

Delårsrapport april 2026

Vänersborgs kommun

Innehållsförteckning

God ekonomisk hushållning och ekonomisk ställning 1

Finansiella rapporter 15

Drifts-och investeringsredovisning 22

Nämndernas rapporter 25

God ekonomisk hushållning och ekonomisk ställning

I god ekonomisk hushållning ingår uppföljning av kommunfullmäktiges inriktningsmål, måluppfyllelse och finansiell analys.

Vänersborgs kommun - attraktiv och hållbar i alla delar, hela livet

Kommunens vision fastställdes av kommunfullmäktige i december 2013. Visionen omfattar alla kommuninvånare och beskriver en framtida idealbild och en gemensam färdriktning. Visionen är ledstjärnan för all kommunal verksamhet.

Kommunfullmäktiges inriktningsmål

För att konkretisera visionen tar kommunfullmäktige fram inriktningsmål för vad som ska uppnås. De nuvarande inriktningsmålen är antagna för perioden 2026-2028. Under året görs delårsrapporter april och augusti och årsredovisning.

Uppföljningen av inriktningsmålen begränsas i april till att omfatta målvärden och riktade uppdrag från kommunfullmäktige. En fullständig prognos av måluppfyllelse, där även nämndernas förväntade resultat ingår, sker i augusti och i årsredovisningen.

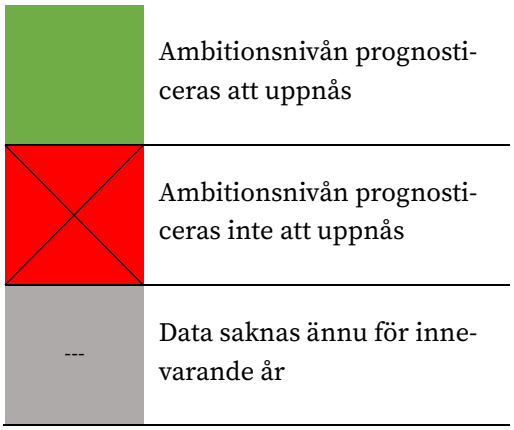
Nedan redovisas status för de av kommunfullmäktige beslutade målvärden som gäller för respektive inriktningsmål samt status för de riktade uppdragen till nämnderna.

Uppföljning av målvärden

Uppföljningen av målvärden sker genom avstämning mot utgångsläget (angivet i MRP) och pilar används för att markera förbättring, oförändrat läge eller försämring Den senaste tillgängliga statistiken i Kolada används för denna bedömning.



I det fall ambitionsnivån för 2026 uppnås markeras detta med en grön ruta och i det fall ambitionsnivån inte uppnås markeras detta med en röd ruta. Om data ännu saknas för innevarande år markeras rutan grå.



Våra invånare ska ha mer jämställda och jämlika förutsättningar att påverka sina liv

Mått	Utgångsläge inför 2026	Uppföljning april 2026	Ambitions-nivå 2026	Utveckling	Uppnås 2026
Invånare 16–84 år med avsaknad av tillit till andra, andel	32,6 (2024)	32,6 (2024)	31,0	⇨	---
Invånare med bra självskattat hälsotillstånd, andel	69,8 (2024)	69,8 (2024)	71,0	⇨	---
Vuxna biståndsmottagare (18+ år) med långvarigt ekonomiskt bistånd, andel av befolkningen	1,3 (2023)	1,3 (2024)	1,2	⇨	---

Kommentar till målvärden
Samtliga mått kommer att uppdateras innan året är slut och kommentaren bygger på den senaste tillgängliga statistiken.

Tilliten i samhället har i statistiken legat på en stabil nivå fram till 2018. Vid mätningen 2020 hade tilliten minskat kraftigt. Det skedde en förbättring mellan 2022 och 2024, men andelen med avsaknad av tillit är fortfarande högre i Vänersborg än i riket. Trenden är positiv men mot bakgrund av utvecklingen över en längre tidsperiod bedöms ambitionsnivån inte uppnås vid årets slut.

Det uppskattade självuppskattade hälsotillståndet har också en positiv trend, men sett till den senaste tillgängliga statistiken prognosticeras ambitionsnivån inte att uppnås under året. Uppgifter från Folkhälsomyndigheten visar på stora skillnader mellan könen. Orsaker till detta, enligt myndigheten, är att kvinnor i högre grad upplever psykisk ohälsa, är dubbelarbetade och tendrar rapportera/söka vård för ohälsa. Män tenderar att underskatta sina hälsoproblem.

Andelen biståndsmottagare med långvarigt ekonomiskt bistånd är oförändrat sedan utgångsläget och uppgår i den senaste tillgängliga statistiken till 1,32 % av befolkningen.

Fler barn och unga uppnår bättre skolresultat och fullföljer sina studier

Mått	Utgångsläge inför 2026	Uppföljning april 2026	Ambitions-nivå 2026	Utveckling	Uppnås 2026
Ungdomar etablerade på arbetsmarknaden eller studerar 2 år efter slutförd gymnasieutbildning	83,1 (2022)	88,1 (2023)	84,7 (rikssnitt 2021)		---
Elever i åk 9 som är behöriga till yrkesprogram, hemkommun, andel	85,5 (2024)	83,6 (2025)	86,0		---
Gymnasieelever med examen inom 4 år, hemkommun, andel	69,2 (2024)	74,2 (2025)	71,0		---

Kommentar till målvärden
Samtliga mått kommer att uppdateras innan året är slut och kommentaren bygger på den senaste tillgängliga statistiken.

Trenden för andelen ungdomar som varit etablerade på arbetsmarknaden efter slutförd gymnasieutbildning har varit mycket positiv under åren 2020–2023. 2020 var 75,7% av ungdomarna etablerade på arbetsmarknaden eller i studier 2 år efter examen, vilket kan jämföras med 2023 då motsvarande utfall var 88,1%.

Andelen elever i årskurs 9 som var behöriga till yrkesprogram med hemkommun Vänersborg uppgick under föregående läsår till 83,6%. Resultaten för de kommunala skolorna visade dock en positiv trend för den elevkull som lämnade årskurs 9 i juni 2025, behörigheten ökade med cirka 19 procentenheter från årkurs 6 till årkurs 9.

Skillnaden mellan flickor och pojkar var liten, samtidigt som elevgruppen med annat modersmål inte i lika hög utsträckning var behöriga till ett yrkesprogram på gymnasiet.

Andelen gymnasieelever med examen har haft en positiv trend sedan 2021. Utfallet för 2025 var klart bättre än fjolåret, och prognosen är att ambitionsnivån för 2026 kommer att uppnås.

.

Vänersborg är en ekologiskt hållbar kommun med minskad klimatpåverkan

Mått	Utgångsläge inför 2026	Uppföljning april 2026	Ambitionsnivå 2026	Utveckling	Uppnås 2026
Utfall på mätbara indikatorer vad gäller årliga mål för transport, el och uppvärmning i Strategi för fossilfritt Vänersborg 2030	12 av 20 indikatorer uppnådda enligt årets målvärde (2022)	9 av 18 indikatorer uppnådda enligt årets målvärde (2025)	Minst hälften av indikatorerna ska uppvisa en förbättring jämfört med utgångsläget	↓	
Antal genomförda eller påbörjade klimatlöften för kommunen	22 av 24 klimatlöften påbörjade eller uppfyllda	24 av 24 klimatlöften är påbörjade eller uppfyllda	Samtliga antagna klimatlöften är påbörjade eller uppfyllda	↑	

Kommentar till målvärden

Årets uppföljning är genomförd och båda målvärdena uppnås för året. Utvecklingen är dock negativ vad gäller andelen mätbara indikatorer som uppnås enligt årets målvärde.

2 av 20 indikatorer i strategin har inte bedömts mätbara, varför det totala antalet korrigerats från 20 till 18. I den senaste uppföljningen av strategin för ett fossilfritt Vänersborg 2030 är det en lägre andel av indikatorerna som uppnås enligt årets ambitionsnivå. Detta i jämförelse med andelen vid utgångsläget (2022). Ambitionsnivån om att minst hälften av indikatorerna ska uppvisa en förbättring jämfört med utgångsläget uppnås dock. Förändringar som skedde 2025 var att kommunens resande med flyg minskade med 20%, men samtidigt så ökade resandet med bil. Stängningen av Dalbobron har haft betydelse för detta, då denna medförde ett ökat resande, till exempel för hemtjänsten. Likaså skedde en försämring gällande drivmedelsanvändningen. Detta beror på att det blivit svårare att tanka biogas, i kombination med ett begränsat inköpt av elbilar.

Av klimatlöftena är 13 helt genomförda, fem är till mer än hälften genomförda och resterande sex är påbörjade. Detta gör att ambitionsnivån uppnås.

För en fördjupad uppföljning av mätbara indikatorer inom strategin för fossilfritt Vänersborg 2030 och genomförande av klimatlöften för kommunen hänvisas till Miljöredovisning för 2025.

Vänersborgs kommun har en god service och hög effektivitet gentemot våra invånare och företag

Mått	Utgångsläge inför 2026	Uppföljning april 2026	Ambitions-nivå 2026	Utveckling	Uppnås 2026 (Prognos)
Företagsklimat enl. (Insikt) - Totalt, Index, %	73 (2024)	79 (2026)	75	↑	
Svenskt näringsliv: Företagsklimatet - sammanfattande omdöme	3,36 (2024)	3,43 (2025)	3,60	↑	---
Brukarbedömning hemtjänst äldreomsorg - helhetssyn	86 (2024)	88 (2025)	89	↑	---
Nöjdhet med skola (åk 8), %	63 (2024)	67 (2025)	64	↑	---

Kommentar till målvärden
Samtliga målvärden uppvisar positiv trend mot utgångsläget. Tre av fyra mått kommer att uppdateras under året.

2026 års resultat från SKR:s insiktsmätning (mätår 2025) har presenterats och visar på ett samlat nöjd-kund-index för Vänersborg om 79. Resultatet innebär en klar förbättring från utgångsläget och är kommunens högsta resultat någonsin efter revideringen av mätområden. I rankingen för kommuner av samma storlek (fler än 40 000 invånare) placerar sig Vänersborg på plats 6. Årets mätning från svenskt näringsliv presenteras först senare i år. Utvecklingen från utgångsläget till den senaste mätningen är positiv. Stängningen av Dalbobron pågick under delar av mätperioden. Perioden var problematisk för flera företagare i centrala Vänersborg, samtidigt som stängningen gynnade andra delar av näringslivet. Flertalet insatser gjordes på uppdrag av kommunstyrelsen för att attrahera människor till centrum med anledning av den minskade tillgängligheten som stängningen av bron innebar. Det är svårbedömt hur detta påverkar resultatet av svenskt näringslivs mätning.

Brukarbedömningen inom hemtjänst har också uppvisat en positiv trend sedan 2023, men årets resultat av brukarenkäten presenteras först till hösten.

67,1% av eleverna i årskurs 8 svarade i fjolårets mätning svarat "helt och hållet" eller "till stor del" på frågan hur nöjd man är med sin skola. Denna andel är högre än årets ambitionsnivå på 64% och högre än riket som ligger på 58 %. Pojkarna visar generellt sett en högre nöjdhet med skolan jämfört med flickorna.

Våra medarbetare ska ges förutsättningar för ett friskt och hållbart arbetsliv

Mått	Utgångsläge inför 2026	Uppföljning april 2026	Ambitions-nivå 2026	Utveckling	Uppnås 2026 (Prognos)
Hållbart medarbetarengagemang (HME) totalindex	80 (2024)	80 (2025)	81	→	---
Sjukfrånvaro, totalt i kommunen (%)	9,2 (2024)	8,8 % (2025)	8,7	↑	---

Kommentar till målvärden
Samtliga målvärden kommer att uppdateras under året.

Hållbart medarbetarengagemang höll sig kvar på samma nivåer i den senaste mätningen, då kommunen för första gången sedan 2015 hamnade över riksgenomsnittet. Årets resultat väntas i den årliga medarbetarenkäten som genomförs under hösten.

Sjukfrånvaron har under årets inledande månader (januari-mars) minskat jämfört med samma period föregående år, från 10,4% till 9,8%.

Hittills under året har Vänersborgs kommun haft ett tydligt och prioriterat fokus på att sänka sjukfrånvaron inom samtliga förvaltningar. Arbetet har skett både genom riktade insatser utifrån behov inom förvaltningarna och genom kommungemensamma satsningar.

Personalavdelningen har genomfört projektet *Från antagande till fakta*, där en kartläggning har genomförts. Vidare har ett beslutsstöd införts som stöd för chefer i arbetet med att följa upp och arbeta med sin sjukfrånvaro. Sammantaget bidrar detta till att stärka ett mer främjande och förebyggande arbetssätt. Effekter på sjukfrånvaron bedöms uppstå över tid, då arbetet är långsiktigt.

Resultaten visar att insatserna har bidragit till ökad medvetenhet, förbättrad arbetsmiljökompetens och i vissa fall konkret minskad sjukfrånvaro.



Riktade uppdrag från kommunfullmäktige

Nedan redovisas status för de riktade uppdragen från kommunfullmäktige.

Genomföra Handlingsprogrammet för förebyggande arbete för barn och unga, och leda implementeringen av nya socialtjänstlagen, avseende samma målgrupp

Handlingsprogrammet genomförs genom en handlingsplan för förebyggande och främjande arbete barn och unga samt deras vårdnadshavare 2026–2028, där kommunstyrelsen är samordnande och ansvarar för uppföljning. Flertalet av de 31 aktiviteterna är uppstartade och uppdraget förväntas genomföras enligt plan.

Bättre nyttjande av lokaler och anläggningar

Kommunstyrelseförvaltningen samordnar arbetet. Nuläge samt uppföljning av andel samnyttjade lokaler har rapporterats i lokalförsörjningsunderlaget för åren 2027–2036. Arbetet har bland annat resulterat i en förtätning av lokalerna i kommunhuset och att externa lokaler kunnat sägas upp. Uppdraget följer tidplanen och avslutas under 2026.

Genomförs kompetensutvecklingsprogram

Programmet utgår från kommunens styr- och ledningsmodell med särskilt fokus på de kulturbärande delarna. Programmet fokuserar på verktyg och metoder för att stärka individ, grupp och organisation i uppdraget för bättre och effektivare leverans till våra medborgare. Uppdraget fortlöper enligt plan och alla medarbetare ska ta del av programmet.

Digitalisering först

Digitalisering först är en gemensam kraftansamling för kommunen där kommunstyrelsen samordnar det gemensamma arbetet genom IT- och digitaliseringsrådet. Resultat syns löpande i olika e-tjänster, AI-stöd i verktyg och gemensamma förändringar. Uppdraget löper över flera år och genomförs enligt plan.

Genomföra Landsbygdsprogram

Landsbygdsprogrammet färdigställs under första halvåret och därefter påbörjas implementeringen. Att programmet inte färdigställdes under 2025 beror på bristande personella resurser.

Sysselsättningsåtgärd med fokus på målgruppen personer med funktionsnedsättning

Personella resurser är avsatta från både kommunstyrelseförvaltningen och socialförvaltningen. Uppstart med omvärldsspaning har skett under inledningen av året och uppdraget förväntas genomföras enligt plan.

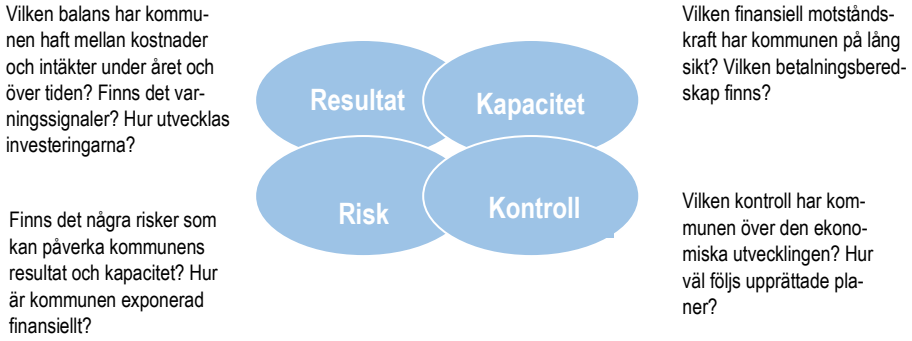
Utreda fler etableringar av sociala företag och arbetsintegrerade sociala företag

En utredningsgrupp är tillsatt och arbetet har startat genom kartläggning och informationsinhämtning. Uppdraget följer tidplanen och förväntas slutföras under 2026.

.

Finansiell analys

Den finansiella analysen utgår från följande fyra aspekter som är viktiga att beakta.



Avsikten med analysen är att identifiera eventuella finansiella problem och att klargöra om kommunen har en god ekonomisk hushållning

Kommunens delårsresultat är lägre än samma period föregående år

Periodens resultat är positivt och redovisas till 39 mnkr. Resultatet är 32 mnkr lägre än vid motsvarande period föregående år då resultatet var 71 mnkr. I jämförelse med motsvarande period 2025 är verksamhetens nettokostnader 51 mnkr högre, skatteintäkter och generella statsbidrag är 18 mnkr högre och finansnettot är 3 mnkr lägre.

Verksamheternas intäkter uppgick till 214 mnkr för perioden vilket är en ökning med 5 mnkr jämfört med motsvarande period föregående år. Ökningen förklaras av periodens reavinst. Engångskostnader som belastar resultatet är för färjan Linea (Dalbobrons stängning) 6 mnkr samt inlösen av borgensåtagande gentemot Folkets husföreningen 8 mnkr. Köp av tjänster uppgick till 349 mnkr, en ökning med 20 mnkr, där köp av huvudverksamhet stod för 5 mnkr av ökningen. Bidragen var oförändrade. Materialkostnaderna ökade med 6 mnkr och avskrivningskostnaderna ökade med 7 mnkr exklusive avskrivningarna för finansiell leasing. Sammantaget ökade nettokostnaderna med 51 mnkr. Personal- och kapitalkostnadsbudget är periodiserad där så är lämpligt.

Enligt kommunens finansiella mål ska årets resultat uppgå till minst två procent av skatteintäkter och generella statsbidrag för att god ekonomisk hushållning ska anses vara uppnådd.

Prognostiserat resultat uppgår till 2 mnkr vilket är 8 mnkr lägre än budgeterat resultat. Resultatet är 70 mnkr lägre än 2025 års bokslutsresultat. Prognosen för kommunen utgår från nämndernas prognoser med tillägg för finansförvaltningens poster. För att nå målet om två procent måste resultatet uppgå till 65 mnkr med nuvarande skatteprognos. Med nuvarande resultatprognos uppfylls inte årets finansiella resultatmål.

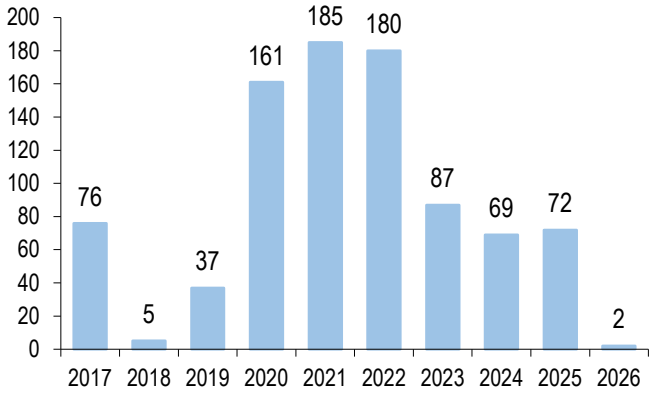
Årets resultat de tre senaste åren (inklusive årets prognos) har uppgått till 47 mnkr, vilket gör att årets prognostiserade resultat är lågt. Årets resultat uttryckt som andel av skatter och generella statsbidrag har i snitt uppgått till 2,0 procent. Resultatmåttet är det finansiella mål som uppnåtts men visar en nedåtgående trend och uppnås inte med nuvarande prognos.

Kommunens resultatmål uppnås inte

Finansiellt mål för kommunen

Årets resultat bör uppgå till minst 2 % av skatter och generella statsbidrag.

Årets resultat 2017-2026



I 2025 års bokslut hade nämnderna ett totalt budgetöverskott på 23 mnkr. För 2026 prognostiserar nämnderna ett budgetunderskott på totalt 31 mnkr. Det är socialnämnden som prognostiserar underskott med 36 mnkr. Även samhällsbyggnadsnämnden prognostiserar underskott med 9 mnkr. Barn- och utbildningsnämnden prognostiserar en budget i balans. Byggnadsnämnden, Kultur och fritidsnämnden och Kommunstyrelsen prognostiserar budgetöverskott. De mindre nämnderna prognostiserar överskott eller en budget i balans förutom valnämnden som prognostiserar underskott med 0,4 mnkr.

Finansförvaltningens verksamhetskostnader innefattande arbetsgivaravgifter, pensioner och intern finansiering prognostiserar ett budgetöverskott på 43 mnkr. Det är främst pensionerna som ger överskott men även lönerevisionen samt internräntan ger överskott.

Skatteintäkterna och de generella statsbidragen prognostiseras ge ett budgetunderskott på 23 mnkr.

Finansnettot prognostiseras ge ett budgetöverskott med 2 mnkr. Det är främst räntorna på pensionerna som ger överskott.

Skatte- och nettokostnadsutveckling

En förutsättning för en långsiktigt hållbar ekonomi är att nettokostnaderna inte ökar snabbare än de intäkter kommunen får genom skatter och generella statsbidrag.

Procent	2026	2025	2024
Skatte- och statsbidragsutveckling	3,1	2,1	4,6
Nettokostnadsutveckling	5,4	2,5	4,8

Enligt prognosen för 2026 kommer nettokostnaderna att uppgå till 3 228 mnkr, vilket innebär en ökning med 5,4 procent jämfört med 2025. Skatteintäkterna och de generella statsbidragen kommer enligt prognosen att uppgå till 3 264 mnkr, vilket är en ökning mellan åren med 3,1 procent. Med nuvarande prognoser blir nettokostnadsutvecklingen betydligt högre än skatte- och statsbidragsutvecklingen. Även för de två senaste åren har nettokostnadsutvecklingen varit högre än skatte- och statsbidragsutvecklingen. Förändrad redovisningsprincip påverkar utfallet för 2024 års siffror men utvecklingen var densamma.

Investeringar i VA och fastigheter

Investeringarna t.o.m. april uppgick till 85 mnkr, vilket är 22 mnkr lägre än vid samma tidpunkt föregående år. Enligt fullmäktiges beslut uppgår investeringsbudgeten till totalt 735 mnkr för 2026. Nämnderna prognostiserar att investera för totalt 518 mnkr för 2026, vilket är 82 mnkr högre än under 2025.

Investeringar, mnkr	Budget	Utfall apr	Prognos 2026	Budget diff
Gator/vägar	79,9	9,2	62,0	17,9
Fastigheter	267,8	23,7	218,6	49,2
VA och renhållning	223,7	34,3	174,6	49,1
Exploatering	125,5	11,6	29,5	96,0
Inventarier	38,1	6,3	32,9	5,2
Summa kommunen	**735,0**	**85,1**	**517,6**	**217,4**

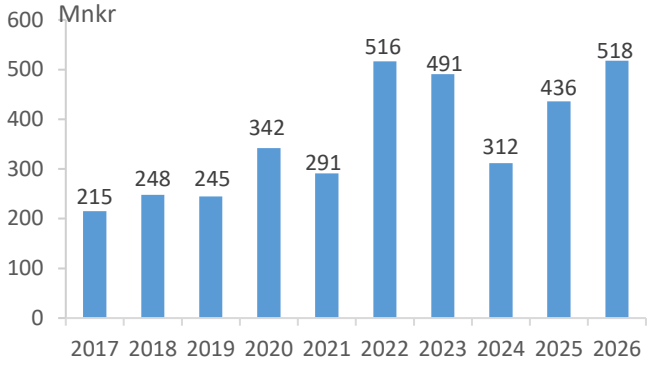
Till och med april har samhällsbyggnadsnämnden investerat för 79 mnkr, varav 17 mnkr avser Skräcklans vattenverk, 10 mnkr avser Strategiska markinköp (Fastigheten Vänersborg Dyrehög) och 6 mnkr Skördegatans förskola.

Nämndernas investeringsprognoser för 2026 uppgår till 518 mnkr. De största investeringarna under året är Skräcklans vattenverk 50 mnkr, byte av tak på Arena Vänersborg 31 mnkr och Dalbobron 21 mnkr i prognostiserat utfall. Prognosen för fastighetsinvesteringar uppgår till 219 mnkr. VA verksamheten prognostiserar att genomföra investeringar för 139 mnkr.

Avvikelsen mot budget på 217 mnkr består bland

annat av fastighetsinvesteringar 49 mnkr, exploateringsinvesteringar 96 mnkr och Va /Renhållningsinvesteringar 49 mnkr.

Investeringar 2017-2026



Investeringsvolymen uppgår i snitt för åren 2024-2026 till 422 mnkr. Det är en minskning med 11 mnkr jämfört med åren 2021-2023 då snittet uppgick till 433 mnkr. Den största andelen av investeringarna utgörs av fastighetsinvesteringar och VA/Renhållningsinvesteringar. I nuvarande prognos utgör dessa investeringar 76 procent.

Investeringsvolym i kommunen	2026	2025	2024
Nettoinvesteringar, mnkr	517,6	435,8	312,3
Investeringsvolym/nettokostn, %	16,0	14,2	10,5

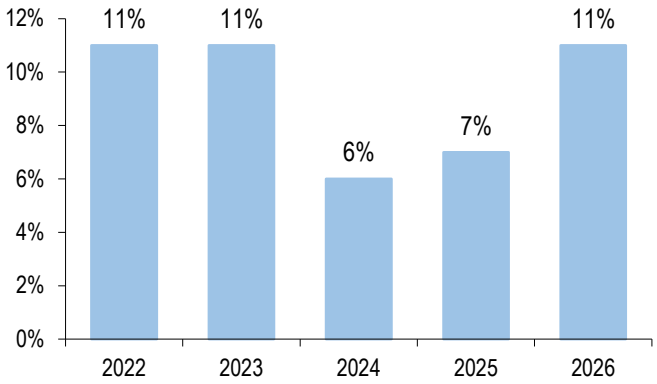
Investeringsvolymen i förhållande till nettokostnaderna ökar med 1,8 procentenheter och uppgår till 16 procent 2026. Som en jämförelse var den genomsnittliga investeringsnivån för kommunerna i Västra Götaland och Halland 12 procent av nettokostnaderna för 2024.

Finansiellt mål för kommunen

Årets investeringar (exkl. VA och renhållning) ska maximalt motsvara 7 % av skatter och generella statsbidrag.

I investeringsmålet anges den investeringsnivå som bedöms vara den högsta nivån för en hållbar ekonomisk utveckling. Bedömningen görs med hänsyn till de övriga finansiella målen, som ligger till grund för en god ekonomisk hushållning. I kommunens mål exkluderas VA och renhållningsverksamheterna. Om målet är lägre än 7 procent har målet uppnåtts.

Utfall investeringsmål 2022-2026



I 2026 års prognos uppgår målet till 11 procent vilket innebär att målet inte nås. För att målet ska nås får investeringarna exklusive Va och renhållning maximalt uppgå till 228 mnkr med nuvarande prognos för skatter och statsbidrag. Investeringarna exklusive Va- och renhållning uppgår till 343 mnkr i prognosen.

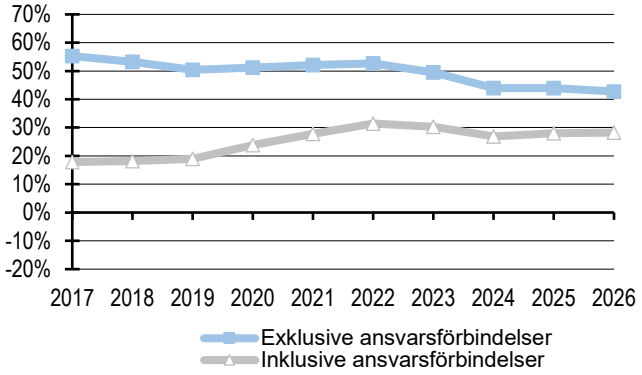
Långsiktig finansiell styrka

Finansiellt mål för kommunen

Soliditeten inklusive kommunens hela pensionsåtagande, ska i genomsnitt förbättras med 1 % årligen under mandatperioden.

Soliditet är ett finansiellt nyckeltal som anger hur stor del av tillgångarna som är finansierade med eget kapital. Nyckeltalet används för att beskriva kommunens finansiella styrka på lång sikt. En förändrad åldersstruktur kommer på sikt att medföra en kraftig ökning av efterfrågan på kommunal service. En förbättrad soliditet gör kommunen bättre rustad att möta de finansiella påfrestningar som följer av denna utveckling och är därmed förenlig med god ekonomisk hushållning.

Soliditetsutveckling 2017-2026



Soliditeten inklusive samtliga pensionsförpliktelser prognostiseras till 28 procent för 2026 vilket är oförändrat jämfört med föregående år. De senaste tre åren har detta mått ökat från 27 procent 2024 till 28 procent för 2026. Utvecklingen förklaras av att ansvarsförbindelsen minskat under 2025 och 2026. Måttet har för åren före 2024 inte kunnat räknats om avseende förändrad redovisningsprincip för finansiell leasing. Trots de två senaste årens positiva utveckling bedöms målet inte nås för mandatperioden.

I bokslutet för 2025 var soliditeten 44 procent exklusive ansvarsförbindelsen för pensionsåtaganden som inte är skuldförda. I delårsbokslutet för april 2026 var nyckeltalet också 44 procent. Vid årets utgång prognostiseras soliditeten exklusive ansvarsförbindelsen till 43 procent. Det är det låga resultatet i kombination med hög investeringsnivå som bidrar till den negativa utvecklingen av soliditetsmåttet. Den höga investeringsnivån i kombination med lågt resultat resulterar i en högre låneskuld som också försämrar utvecklingen av soliditetsmåttet.

Kommunens kortsiktiga betalningsberedskap

Finansiellt mål för kommunen

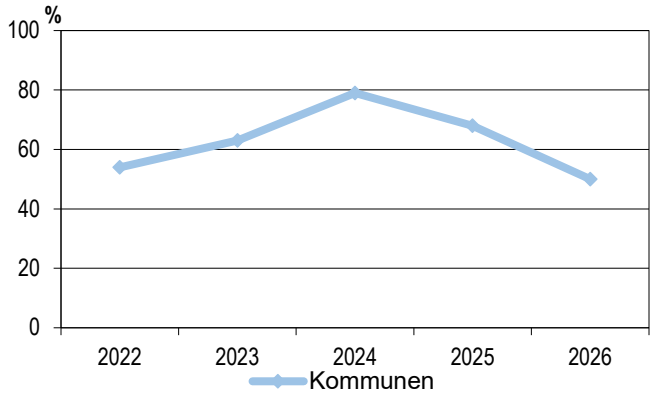
Kassalikviditeten bör vara minst 50 %.

Med målet om en kassalikviditet på minst 50 procent menas att likvida medel, inklusive kortfristiga placeringar, tillsammans med kommunens checkkredit på 200 mnkr bör vara minst 50 procent av kortfristiga skulder. Måttet används för att spegla kommunens betalningsberedskap på kort sikt.

Kassalikviditeten var 68 procent i bokslut 2025. De likvida medlen redovisades i delårsbokslutet april 2026 till 363 mnkr och de kortfristiga skulderna till 771 mnkr. Kassalikviditeten uppgick till 73 procent i delårsbokslutet

I takt med att årets planerade investeringar genomförs, sjunker likviditeten, vilket innebär att kommunen måste finansiera investeringarna med lån. I prognosen räknar kommunen med att låna ytterligare 60 mnkr fram till årsskiftet. I prognosen för 2026 beräknas kassalikviditeten bli 50 procent. Målet om en kassalikviditet på minst 50 procent nås därmed.

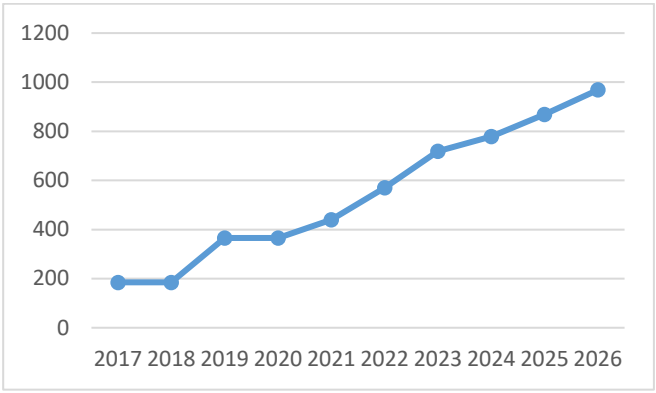
Kassalikviditet 2022-2026



Lån och placeringar

Ränte- och finansieringsrisken i kommunens låneportfölj ligger inom de ramar som anges i finanspolicyn. Genomsnittsräntan på kommunens totala låneskuld om 909 mnkr var på balansdagen 2,51 % och den genomsnittliga räntebindningstiden var 1,6 år. Två lån har omsatts och ökats upp med 20 miljoner vardera, totalt nylån 40 mnkr under perioden. I prognosen uppgår nyupplåningen till totalt 100 mnkr. Från ingången av 2024 har låneskulden ökat med 190 mnkr. Snitträntan för 2025 var 2,52 och prognostiseras till 2,54 för 2026. Inga finansiella placeringar gjordes under perioden.

Kommunens låneskuld 2017-2026



Budgetföljsamheten i nämnderna

Budgetföljsamhet och prognossäkerhet i verksamheten är viktiga delar för att upprätthålla en god ekonomisk hushållning. Tabellen visar budgetavvikelse per nämnd i bokslutet för 2025 och den budgetavvikelse för helåret som nämnden prognostiserar i delårsbokslutet för april 2026.

Nämnd, mnkr	Prognos april 2026	Bokslut 2025
Barn- & utbildningsnämnd	0,0	3,6
Kommunstyrelse	12,4	18,6
Kultur- och fritidsnämnd	0,7	2,6
Samhällsbyggnadsnämnd	-8,9	14,9
Socialnämnd	-35,6	-19,8
Övriga nämnder	0,3	3,5
Summa	**-31,1**	**23,4**

Nämnderna redovisar i sina aprilprognoser ett sammanlagt underskott mot budget på 31 mnkr för 2026.
Barn- och utbildningsnämnden prognostiserar en budget i balans.

Kommunstyrelsen prognostiserar ett sammantaget budgetöverskott på 12 mnkr.

Kultur- och fritidsnämnden prognostiserar budgetöverskott med 1 mnkr.

Samhällsbyggnadsnämnden prognostiserar ett budgetunderskott med 9 mnkr.

Socialnämnden prognostiserar ett budgetunderskott med 36 mnkr. Individ- och familjeomsorg prognostiserar underskott med 60 mnkr varav HVB placeringar står för 25 mnkr och familjehemsplaceringar 13 mnkr. Arbete, sysselsättning och integration (ASI) prognostiserar också underskott. Övriga anslagsredovisningsnivåer prognostiserar överskott där äldreomsorgen budgetöverskott uppgår till 18 mnkr.

Överförmyndarnämnden prognostiserar överskott med 0,2 mnkr, valnämnden prognostiserar underskott med 0,4 mnkr. Sammantaget prognostiserar de mindre nämnder ett överskott på 0,3 mnkr.

Sammanfattande slutsatser

Kommunens beslutade Mål- och resursplan för 2026 innebar ett budgeterat resultat på 10 mnkr. Det prognostiserade resultatet uppgår till 2 mnkr vilket är 8 mnkr i budgetunderskott.

Det är tre nämnder som prognostiserar underskott. Störst underskott prognostiserar socialnämnden med en negativ prognos på 35 mnkr. Samhällsbyggnadsnämnden prognostiserar också ett stort underskott på 9 mnkr.

Valnämndens underskottsprognos uppgår till 0,4 mnkr. Det är en klar försämring för nämnderna jämfört med tidigare år

Med tanke på den låga resultatprognosen och den höga investeringsnivån behöver fortsatt stort fokus läggas på åtgärder för budgetbalans i nämnderna. Utifrån den låga resultatprognosen är det angeläget att även nämnder med ekonomisk balans är återhållsamma. Nämnderna uppmanas till en restriktiv hållning till alla kostnader och i synnerhet till konferens, utbildningsinsatser och konsultanvändning som inte är helt nödvändiga. Ytterligare åtgärder är vakansprövning av tjänster där så är lämpligt.

Med nuvarande prognos kommer kommunen bara klara ett av fyra finansiella mål. Det mål som nås är kasslikviditeten på 50 % vilket nås genom ökad långfristig upplåning. Övriga finansiella mål uppnås inte.

Den övergripande målavstämningen av god ekonomisk hushållning är en sammanfattning av hur inriktningsmålen infrias och hur kommunen närmar sig visionen, samt om kommunen uppnått sina finansiella mål. För att god ekonomisk hushållning ska anses vara uppnådd ska mer än hälften av de finansiella målen, samt minst hälften av inriktningsmålen uppnås. Uppföljningen av inriktningsmålen begränsas i april till att omfatta målvärden och riktade uppdrag från kommunfullmäktige. En fullständig prognos av måluppfyllelse, där även nämndernas förväntade resultat ingår, sker i augusti och i årsredovisningen. Med nuvarande prognoser uppnås endast ett av fyra finansiella mål. Utifrån den sammanvägda bedömningen uppnås därmed inte god ekonomisk hushållning enligt prognosen.

Avstämning finansiella mål	Bokslut 2026	Bokslut 2025	Bokslut 2024
Årets resultat bör uppgå till 2 % av skatter och generella statsbidrag.	0,1%	2,3%	2,2%
Kassalikviditeten bör vara minst 50 %.	50%	68%	79%
Soliditeten inklusive hela pensionsåtagandet bör förbättras med 1 % årligen.	28%	28%	27%
Årets investeringar exkl. VA och renhållning ska maximalt uppgå till 7% av skatter och generella statsbidrag.	11%	7%	6%

Negativt balanskravsresultat

Vid en avstämning mot det lagstadgade balanskravet enligt kommunallagen kan följande avräkning, utifrån helårsprognosen, göras.

Balanskravsutredning, mnkr	2026	2025	2024
Årets resultat enligt resultaträkning	2,0	71,9	68,6
Reducering av realisationsvinster	-5,5	-2,4	-16,8
Årets resultat efter balanskravsjusteringar	**-3,5**	**69,5**	**51,8**
Reservering av medel till resultatreserv RER	0,0	-37,8	-20,8
Användning av medel från RUR	0,0	0,0	0,0
Balanskravsresultat	**-3,5**	**31,7**	**31,0**

Enligt balanskravsutredningen kommer kommunens resultat för 2026 uppgå till -3,5 mnkr. Vänersborgs kommun kommer därmed inte att uppfylla balanskravet.

När balanskravet är negativt ska det regleras. Kommunfullmäktige ska anta en åtgärdsplan för hur reglering ska ske och beslut om reglering ska fattas senast i budgeten för det tredje året efter det år då det negativa balanskravet uppkom.

Händelser av väsentlig betydelse

Under perioden har kommunen infriat sitt borgensåtagande gentemot Folkets husföreningen på 8 mnkr.

Förväntad utveckling

Vänersborgs kommuns ekonomiska utveckling beror till stor del på hur omvärlden utvecklas. Sveriges kommuner och regioner (SKR) skriver i sitt cirkulär från april 2026 att svensk ekonomi återhämtar sig men återhämtningen är fördröjd och osäker.

Kommunsektorn möter en period där intäkterna ökar nominellt, men där reala resurser urholkas av ökande kostnader och inflation. Samtidigt förstärks det demografiska trycket och statlig finansiering utvecklas svagare. Sammantaget innebär detta en tydlig risk för fortsatt ansträngd ekonomi och behov av anpassningar i verksamhet och resultatnivåer.

Kommunens beslutade Mål- och resursplan för 2026 innebar ett lågt budgeterat resultat på 10 mnkr. Det prognostiserade resultatet uppgår till 2 mnkr vilket är 8 mnkr under budget. Nämnderna prognostiserar ett sammanlagt underskott på 31 mnkr medan finansförvaltningen prognostiserar ett överskott, i första hand beroende på lägre pensionskostnader, lönerevision och internränta jämfört med budget. Med tanke på den låga resultatprognosen och den höga investeringsnivån behöver fortsatt stort fokus läggas på åtgärder för budgetbalans i nämnderna. Utifrån den låga resultatprognosen är det angeläget att även nämnder med ekonomiska balans är återhållsamma. Nämnderna uppmanas till en restriktiv hållning till alla kostnader och i synnerhet till konferens, utbildningsinsatser och konsultanvändning som inte är helt nödvändiga. Ytterligare åtgärder är vakansprövning av tjänster där så är lämpligt.

Under 2025 uppgick kommunens investeringar till 436 mnkr. I år bedöms investeringsnivån uppgå till 518 mnkr vilket är en ökning. Då är ändå budgetavvikelsen prognostiserad till 217 mnkr vilket beror på förseningar av olika anledningar och kommer att belasta kommande års investeringar. År 2027 planerar kommunen att investera för 391 mnkr och 2028 för 335 mnkr enligt beslutad Mål- och resursplan vilket är fortsatt höga nivåer.

De senaste tre åren har resultaten sjunkit och låneskulden ökat. Nyupplåningen uppgick till 60 mnkr år 2024, 90 mnkr år 2025 och innevarande prognos innebär en nyupplåning på 100 mnkr för 2026. Kommunens låneskuld uppgår till 909 mnkr den sista april i år.

Den större låneskulden gör att räntekostnaderna är betydligt högre än tidigare. De höga investeringsnivåerna leder till också till ökade avskrivningskostnader samt även drift och underhållskostnader för fastigheterna. Detta sammantaget leder till ett minskat ekonomiskt utrymme för övriga verksamheter.

I ett längre perspektiv innebär den demografiska utvecklingen, med en ökad andel äldre, att ett ekonomiskt utrymme måste frigöras från övrig verksamhet för att finansiera ökade kostnader

inom äldreomsorgen. En annan konsekvens av samma utveckling är att den andel av befolkningen som arbetar och betalar skatt kommer att sjunka stadigt under de kommande 20 åren. En ytterligare aspekt på den demografiska utvecklingen är kommunens kostnader för tjänstepensioner som ökar. I takt med att allt fler före detta anställda befinner sig i pensionsåldern.



Resultaträkning, mnkr	Not	Prognos 2026	Budget 2026	Budget diff	Bokslut 2025	April 2026	%	April 2025
Verksamhetens intäkter	2,5	630	620	10	655	214	34	209
Verksamhetens kostnader	3,5	-3 665	-3 694	29	-3 537	-1 182	32	-1 129
Avskrivningar	4	-193	-165	-28	-179	-64	38	-57
Verksamhetens nettokostnader		**-3 228**	**-3 240**	**12**	**-3 062**	**-1 032**	32	**-977**
Skatteintäkter	6	2 285	2 327	-41	2 216	758	33	750
Gen. Statsbidrag och utjämning	7	979	960	19	949	325	34	317
Verksamhetens resultat		**36**	**47**	**-11**	**104**	**52**	##	**89**
Finansiella intäkter	8	12	10	2	15	2	16	2
Finansiella kostnader	9	-46	-47	0	-47	-14	30	-20
Resultat före extra ordinära poster		**2**	**10**	**-8**	**72**	**39**		**71**
Extraordinära poster			0	0	0	0	0	0
Perioden/Årets resultat		**2**	**10**	**-8**	**72**	**39**	**0**	**71**

Kassaflödesanalys, mnkr	Not	Prognos 2026	Budget 2026	Bokslut 2025	April 2026	April 2025
DEN LÖPANDE VERKSAMHETEN						
Periodens/Årets resultat		2	10	72	39	71
Justering för övriga ej likviditetsp. poster	10	206	155	201	51	57
Medel från verk. före förändr av rörelsekap		**208**	**165**	**273**	**90**	**128**
FÖRÄNDRING RÖRELSEKAPITAL						
Ökning (-) minskning (+) förråd		0	0	-2	0	0
Ökning (-) minskning (+) kortfristiga fordringar	15	77	0	7	-4	-15
Ökning (+) minskning (-) kortfristiga skulder	21	36	0	20	7	67
Medel från den löpande verksamheten		**321**	**165**	**298**	**94**	**180**
INVESTERINGSVERKSAMHETEN						
Investering i materiella anläggningstillgångar		-518	-527	-431	-85	-107
Investering i finansiella anläggningstillgångar		0	0	-5		
Försäljning av anläggningstillgångar		7	0	2	7	1
Försäljning av finansiella anläggningstillgångar		0	0	0	0	0
Medel från investeringsverksamheten		**-511**	**-527**	**-434**	**-78**	**-107**
FINANSIERINGSVERKSAMHETEN						
Ökning (+) långfristiga skulder	19	100	400	90	40	0
Erhållna anläggningsavgifter och investeringsbidrag		3	0	5	1	0
Ökning (-) långfristiga fordringar och placeringar			0	0	0	0
Amortering av skulder för finansiell leasing		-30	0	-29	-9	0
Medel från finansieringsverksamheten		**73**	**400**	**66**	**32**	**0**
Periodens /Årets kassaflöde		**-116**	**38**	**-70**	**47**	**73**

Uppgift justerad mot 2025 års aprilrapport på grund av ändrad redovisningsprincip

Balansräkning, mnkr	Not	Prognos 2026	Budget 2026	Bokslut 2025	April 2026	April 2025
TILLGÅNGAR						
Anläggningstillgångar						
Immateriella tillgångar		0		0	0	0
Materiella anläggningstillgångar		4 076	4 139	3 751	3 771	3 311
Mark, byggnader & teknisk anläggningar	11	3 864		3 572	3 598	3 202
Maskiner och inventarier	11	212		179	173	110
Finansiella tillgångar	12	153		153	153	148
Summa anläggningstillgångar		**4 229**	**4 139**	**3 905**	**3 924**	**3 459**
Bidrag till statlig infrastruktur	13	9	8	9	9	9
Omsättningstillgångar						
Förråd	14	48		48	48	46
Fordringar	15	183	801	260	264	282
Kassa och bank	16	200		316	363	459
Summa omsättningstillgångar		**431**	**801**	**625**	**675**	**788**
SUMMA TILLGÅNGAR		**4669**	**4 949**	**4539**	**4 609**	**4 257**
EG. KAP, AVSÄTTN. & SKULDER						
Eget kapital						
Eget kapital vid årets början		1 994	2 002	1 922	1 994	1 970
varav resultatreserv (RER)		59	0	59	59	21
varav resultatutjämningsreserv (RUR)		0	0	0	0	50
Årets resultat		2	10	72	39	71
Eget kapital vid årets slut		**1 996**	**2 012**	**1 994**	**2 033**	**2 041**
Avsättningar						
Avsätt. för pensioner & liknande förpliktelser	17	413	413	421	417	417
Andra avsättningar	18	10	0	10	10	10
Summa avsättningar		**423**	**413**	**431**	**427**	**426**
Skulder						
Långfristiga skulder	19,20	1 450	1 782	1 350	1 378	980
Kortfristiga skulder	21	800	743	764	770	810
Summa skulder		**2 250**	**2 525**	**2 114**	**2 149**	**1 790**
S:A EG.KAP, AVSÄTTN. & SKULDER		**4 669**	**4 950**	**4 539**	**4 609**	**4 258**
Ansvarsförbindelser:						
Pensionsåtaganden t.o.m 1997-12-31	22	679	686	720	712	756
Övriga ansvarsförbindelser	23	1 895		1 896	1 893	1 895

Uppgift justerad mot 2025 års aprilrapport på grund av ändrad redovisningsprincip

Jämförelsetal, övergripande	Prognos 2025	Bokslut 2025	April 2026	April 2025
Invånare, antal*	40 057	40 078	40 131	40 040
Personal				
Antal anställda (tillsvidare- och visstidsanställda)		3 652	3 641	3 671
varav kvinnor		2 820	2 818	2 846
varav män		832	823	825
Sjukfrånvaro*		9%	10%	10%
för kvinnor		10%	11%	11%
för män		7%	7%	8%
Pensionsavgångar*			9	8
varav med sjukersättning			0	2
Finansiella mål				
Periodens resultat/skatter och generella statsbidrag	0,1%	2,3%	3,6%	6,7%
Soliditet, eget kapital/tillgångar				0
inkl pensionsåtaganden	28%	28%	29%	30%
exkl pensionsåtaganden	43%	44%	44%	48%
Kassalikviditet, likvida medel inkl checkräknings-				
kredit/kortfristiga skulder	50%	68%	73%	81%
Årets investeringar (exkl va rh)/skatter&gen.statb.	11%	7%	5%	4%

* Uppgifter för april är marssiffror.



Noter

Not 1 Redovisnings- och värderingsprinciper

Kommunens redovisning upprättas enligt kommunallagen och enlighet med lag om kommunal bokföring- och redovisning (LKBR) samt följer anvisningar och rekommendationer från Rådet för kommunal redovisning, RKR. Förtydligande och kommentarer till förändringar kommenteras under respektive avsnitt

Anläggningstillgångar
Med anläggningstillgång menas tillgång som är avsedd för stadigvarande bruk eller innehav. För att klassas som anläggningstillgång ska värdet vara över ett halvt basbelopp, d.v.s. över 29 400 kr. Värdet av anläggningstillgången är anskaffningsvärdet med gjorda avskrivningar över anläggningstillgångens nyttjandeperiod. Avskrivningar beräknas på anskaffningsvärdet. Avskrivningstiderna baseras på anläggningstillgångarnas beräknade nyttjandeperiod och sker med rak nominell metod, d.v.s. linjär avskrivning. Avskrivning av färdiginvesterade anläggningstillgångar påbörjas tertialvis.
Avskrivningstider:

Verksamhetsfastigheter	5-80 år
Fastigheter för affärsverksamhet	5-50 år
Bostäder och lokaler	5-50 år
Gator, vägar och parker	10-33 år
Fastigheter för annan verksamhet	5-80 år

Vad gäller anläggningar med komponenter som förbrukas under olika tidsperioder har väsentliga komponenter fastställts för de betydande byggnaderna, gator och Va-anläggningar. Lånekostnader redovisas enligt huvudregeln enligt R4 vilket innebär att inga lånekostnader ingår i anskaffningsvärdet.

Jämförelsestörande poster är resultat av händelser eller transaktioner som inte är extraordinära, men som är viktiga att uppmärksamma vid jämförelser med andra perioder. Dessa redovisas i not.

Klassificering av finansiella tillgångar
Vänersborg kommuns finansiella anläggningstillgångar består av aktier i kommunala bolag, andelar i förbund och bostadsrätter. I anskaffningsvärdet ingår inga lånekostnader.

Kortfristiga placeringar som kan omsättas inom 0–3 dagar klassas som likvida medel. Placeringsmedel värderas till verkligt värde.

Koncernkonto
Koncernens tillgångar placerade i koncernkonto redovisas som likvida medel i kommunen. De kommunala bolagens andel redovisas som kortfristig skuld i kommunen och som kortfristig fordran i respektive bolag.

Leasing
Fån och med bokslut 2025 redovisas vissa hyresavtal som finansiell leasing vilket innebär en förändrad redovisningsprincip jämfört med tidigare bokslut. I korthet innebär det att istället för hyra redovisas avskrivningar och ränta och en tillgångspost respektive skuldpost tas upp på balansräkningen baserad på en nuvärdesbräkning av framtida hyresbetalningar. Redovisningen har skett enligt RKRs rekommendation och redovisas i not där det är aktuellt. Jämförelsetalen för april 2025 har justerats.

Intäktsredovisning
Investeringsbidrag och anläggningsavgifter för VA redovisas som förutbetalda intäkter. De förutbetalda intäkterna redovisas bland långfristiga skulder och periodiseras över anläggningarnas nyttjandeperiod. 1/45 intäktsförs per år.

Pensioner
Pensionsskulden redovisas enligt blandmodellen. Pensionsrätt intjänad t.o.m. 1997 redovisas som en ansvarsförbindelse. Det finns inga finansiella placeringar avseende pensionsmedlen utan medlen har använts i den egna verksamheten, till investeringar m.m. Pensionsförpliktelserna är beräknade utifrån beräkningsmodellen RIPS21

Semesterlöneskuld
Semesterlöneskuld och andra löneskulder till personalen redovisas som en kortfristig skuld. Någon förändring på semesterlöneskuld och timlöneskuld är inte bokad under året

Resultaträkning

Not 2 Verksamhetens intäkter	April 2026	Dec 2025	April 2025
Försälj.intäkter	15	55	15
Taxor och avgifter	77	228	77
Hyror och arrenden	32	97	33
Bidrag från staten	74	232	71
Offentliga inv bidrag	0	0	0
Övriga bidrag	0	0	5
Försäljn. av expl.fastigheter &anltillg.	6	7	0
Övriga intäkter	9	34	8
Summa	**214**	**655**	**209**

Not 3 Verksamhetens kostnader	April 2026	Dec 2025	April 2025
Löner	510	1 524	492
Pensionskostnader	45	157	52
Sociala avgifter och löneskatt	173	516	169
Anläggnings- och underhållsmaterial	2	10	2
Fastighetskostnader	40	112	35
Lokal och markhyror	42	126	40
Köp av huvudverksamhet	199	584	194
Övriga tjänster	90	249	68
Lämnade bidrag	44	131	43
Material	33	105	30
Övriga kostnader	4	11	4
Reaförluster och utrangeringar	0	12	0
Summa	**1 182**	**3 537**	**1 129**

Not 4 Avskrivningar	April 2026	Dec 2025	April 2025
Avskrivningar enligt plan	54	150	47
Avskrivningar finansiell leasing	10	29	10
Summa	**64**	**179**	**57**

Not 5 Jämförelsestörande poster	April 2026	Dec 2025	April 2025
Reavinst	6	2	0
Exploateringsintäkter	0	5	0
Summa	**6**	**7**	**0**

Not 6 Skatteintäkter	April 2026	Dec 2025	April 2025
Preliminär kommunalskatt	772	2 229	743
Prel. slutavräkning föreg. år	-5	0	4
Prel. slutavräkning innevarande år	-9	-13	2
Summa	**758**	**2 216**	**750**

Not 7 Kommunalekonomisk utjämning	April 2026	Dec 2025	April 2025
Inkomstutjämning	200	575	192
Kostnadsutjämning	31	76	26
Bidrag LSS-utjämning	22	65	22
Kommunal fastighetsavgift	33	103	35
Generella bidrag från staten	2	24	8
Regleringsbidrag	37	106	35
Summa	**325**	**949**	**317**

Not 8 Finansiella intäkter	April 2026	Dec 2025	April 2025
Ränteintäkter	0	10	0
Utdelning aktier och andelar	0		0
Borgensavgift	2	5	2
Summa	**2**	**15**	**2**

Not 9 Finansiella kostnader	April 2026	Dec 2025	April 2025
Räntekostnader	7	25	6
Ränta på pensionsskuld	3	12	10
Ränta finansiell leasing	3	10	4
Summa	**14**	**47**	**20**

Kassaflödesanalys

Not 10 Justering för ej likviditetspåverkande poster	April 2026	Dec 2025	April 2025
Justering för			
- av- och nedskrivningar	64	179	47
- gjorda avsättningar	-5	27	12
- i anspråkstagna avsättningar	0	-10	0
- realisationsvinster/förluster	-6	9	-1
Övriga likviditetspåverkande poster	-2	-4	-2
Summa	**51**	**201**	**57**

Balansräkning

Not 11 Materiella anläggnings-tillgångar	April 2026	Dec 2024	April 2025
Markreserv	16	16	15
Verksamhetsfastigheter	1630	1 657	1676
Fastigheter för affärsverksamhet	989	997	847
Publika fastigheter	341	347	323
Fastigheter för annan verksamhet	19	20	19
Pågående investeringar	379	302	321
Finansiell leasing	223	233	
Summa	**3 598**	**3 572**	**3 202**

Inventarier	April 2026	Dec 2025	April 2025
Maskiner och inventarier	148	152	99
Bilar och andra transportmedel	25	27	11
Summa	**173**	**179**	**110**

Not 12 Finansiella anläggnings-tillgångar	April 2026	Dec 2025	April 2025
AB Vänersborgsbostäder	91	91	91
Vänerhamn AB	1	1	1
Fastighets AB Vänersborg	1	1	1
Halle och Hunneberg AB	2	2	1
Fyrstads Flygplats AB	7	7	2
Vattenpalatset Vänerparken AB	7	7	7
Bostadsrätter	3	3	3
Kommuninvest	39	39	39
Nätaktiebolag Biogas Brålanda	1	1	1
Dalslands Turist AB	0	0	0
Övriga andelar	0	0	0
Kommunasurans Syd AB	1	1	1
Summa	**153**	**153**	**148**

Not 13 Bidrag till statlig infrastruk-tur	April 2026	Dec 2025	April 2025
Brålanda station			
Totalt bidrag	10	10	10
Ack: upplösning	-1	-1	-1
Årets upplösning	0	0	0
Summa	**9**	**9**	**9**

Bidraget upplöses under 25 år med start år 2024

Not 14 Förråd och lager	April 2026	Dec 2025	April 2025
Förråd	2	2	2
Exploateringstomter	46	46	44
Summa	**48**	**48**	**46**

Not 15 Kortfristiga fordringar	April 2026	Dec 2025	April 2025
Kundfordringar	36	39	33
Riktade statsbidrag	26	11	19
Fastighetsavgift	98	98	92
Skatteintäkter	0	7	14
Moms och skatt	20	25	26
Interimsfordringar	84	80	98
Övriga korta fordringar	0	2	0
Summa	**264**	**260**	**282**

Not 16 Likvida medel	April 2026	Dec 2025	April 2025
Kassa	0	0	0
Bank	7	6	6
- varav gåva Dorchimont	5	5	5
Plusgiro (likställt med bank)	356	310	453
Summa	**363**	**316**	**459**

Not 17 Pensionsavsättningar	April 2026	Dec 2024	April 2025
Ing pensionsavsättningar	422	405	405
Nyintjänad pension varav			
-förmånsbestämd pension		8	2
-efterlevandepension	0	4	0
Årets utbetalningar	-3	-10	-3
Ränte och basbelopp	3	12	10
Övrig post, ändring förs.tekn.	-4	-1	1
Förändring löneskatt	-1	3	2
Summa pensionsavsättningar	**417**	**421**	**417**

Not 18 Övriga avsättningar	April 2026	Dec 2025	April 2025
Bidrag Trafikverket	10	10	10
Summa övr avsättningar	**10**	**10**	**10**

Not 19 Långfristiga lån	April 2026	Dec 2025	April 2025
Lån i bank och kreditinstitut	909	869	779
Summa	**909**	**869**	**779**

Not 20 Övriga långfristiga skulder	April 2026	Dec 2025	April 2025
Anläggningsavgifter	170	171	171
Investeringsbidrag	20	20	20
Långf del av reavinst	10	10	11
Finansiell leasing	271	280	
Summa	**470**	**481**	**202**

Not 21 Kortfristiga skulder	April 2026	Dec 2025	April 2025
Skuld till bolagen i kommunens koncernkontosystem	296	278	278
Leverantörsskulder	75	129	107
Moms och punktskatter	6	7	7
Löneskuld, timanställda	11	11	11
Semesterlöneskuld	114	114	117
Upplupna sociala avg & prelskatt	82	83	81
Övriga interimsskulder	45	50	78
Upplupen pensionskostnad	57	54	58
Förutbetalda skatteintäkter	27	13	0
Förutbetalda riktade statsbidrag	37	11	49
Förutbetalda generella statsbidrag	0	0	16
Gåva Dorchimont	5	4	5
Övriga kortfristiga skulder	16	12	4
Summa kortfristiga skulder	**770**	**764**	**810**

Not 22 Ansvarsförbindelse pensioner	April 2026	Dec 2025	April 2025
Pensionsförpliktelse			
Ing pensionsförpliktelse	720	744	744
Ränte och basbelopp	10	25	23
Försäkringtekn ändring	0		0
Årets utbetalningar	-15	-46	-16
Övrig post	-1	1	3
Förändring löneskatten	-1	-5	2
Summa ansvarförbindelse	**712**	**720**	**756**
Aktualiseringsgrad	99		99

Not 23 Övriga ansvarsförbindelser	April 2026	Dec 2025	April 2025
Föreningar m.fl.	3	12	12
Fastighets AB Vänersborg	60	54	44
AB Vänersborgsbostäder	1 826	1 826	1 836
Nätaktiebolaget Biogas Brålanda	2	2	2
Fyrstads Flygplats AB	1	3	2
Privata medel	0	0	
Summa	**1 893**	**1 896**	**1 895**

Driftredovisning

Driftredovisning, Tkr	Prognos helår 2025	Budget diff helår	Netto budget 2026	Periodis. Nettoutfall 26/04	Budget diff 26/04	Bokslut Nettoutfall 2025	Budget diff 2025	Periodis. Nettout-fall 25/04	Budget diff 25/04
Byggnadsnämnden	21 458	400	21 858	6 129	819	19 334	1 369	5 853	556
Kommunfullmäktige	2 796	0	2 796	767	150	2 190	528	768	118
Miljö- & hälsoskyddsnämnden	12 606	100	12 706	4 087	37	11 803	413	3 922	-25
Revisionen	1 979	0	1 979	74	581	1 778	154	561	76
Valnämnden	3 968	-400	3 568	495	768	398	359	52	198
Överförmyndarnämnden	6 064	220	6 284	1 909	164	5 376	750	1 698	302
Barn- och utbildningsnämnden	1 073 698	0	1 073 698	346 620	6 623	1 033 094	3 562	331 386	6 749
Kommunstyrelsen	521 153	12 371	533 523	164 093	11 819	461 430	18 600	144 786	11 793
Kultur- och fritidsnämnden	156 184	725	156 909	49 771	2 128	147 749	2 635	46 251	3 385
Samhällsbyggnadsnämnden	128 860	-8 876	119 984	46 160	-2 340	108 945	14 921	27 836	5 930
Socialnämnden	1 334 552	-35 604	1 298 947	433 260	-6 364	1 285 348	-19 839	407 047	3 628
Summa nämndsverksamhet	**3 263 316**	**-31 065**	**3 232 252**	**1 053 365**	**14 385**	**3 077 446**	**23 450**	**970 159**	**32 709**
Finansförvaltningen(verksamhetskostnader)									
Pensioner interna pålägg mm	-35 059	43 060	8 001	-21 557	37 050				
Summa verksamhet	**3 228 257**	**11 995**	**3 240 253**	**1 031 808**	**51 435**				

Investeringsredovisning

Investering per nämnd, tkr	Budget 2026	Utfall apr 2026	Prognos 2026	Budget-avvikelse
Barn- och utbildningsnämnden	11 900	1 085	10 900	1 000
Byggnadsnämnden	500	0	500	0
Kommunstyrelsen	15 200	3 655	15 200	0
Kultur- och fritidsnämnden	4 300	253	4 300	0
Samhällsbyggnadsnämnden	696 849	78 816	484 703	212 146
Socialnämnden	6 300	1 283	2 000	4 300
Finansiella investeringar	0	0	0	0
Totalt	**735 049**	**85 092**	**517 603**	**217 446**

Ett urval av större investeringsprojekt	Budget 2026	Utfall apr 2026	Prognos 2026	Budget-diff
Samhällsbyggnadsnämnden				
Skräcklans vattenverk	59 164	16 678	49 500	9 664
Strategiska markinköp	10 000	9 680	10 000	0
Skördegatans förskola UH	11 783	6 401	11 783	0
Dalbobron	32 835	6 067	21 000	11 835
Arena Vänersborg takbyte	30 993	5 796	30 993	0
Tärnanskolan inomhusåtg UH	15 094	4 384	15 094	0
Utbyggnad Kretsloppspark	14 793	3 353	8 000	6 793
B-hus Sportcentrum	52 193	2 552	52 193	0
Totalt	**226 855**	**54 911**	**198 563**	**28 292**

Kommentarer till investeringsredovisningen

Enligt Mål- och resursplan för 2026-2028 uppgår investeringsbudgeten till 527 mnkr. Ytterligare beslut bland annat om överföring av pågående investeringar har tagits under året. Totalt uppgår investeringsbudgeten till 735 mnkr. Det är samhällsbyggnadsnämnden som står för de stora investeringarna. Av tabellen ovan framgår de största pågående investeringarna. Budgetavvikelsen prognostiseras till 217 mnkr. Det är exploatering- och fastighetsinvesteringarna som avviker från budget. Avvikelserna är oftast hänförliga till att investeringarna försenats. Orsaker till förseningarna kan vara både legala såsom bygglov som överklagats men även miljömässiga och tekniska hinder kan uppstå. Övriga nämnder investerar huvudsakligen i inventarier som möbler maskiner och liknande.

Nyckeltal

Nyckeltal	Jan	Feb	Mar	Apr	Maj	Jun	Jul	Aug	Sep	Okt	Nov	Dec
Antal utbetalda löner, år 2024	4 548	4 508	4 612	4 504	4 523	4 624	4 933	4 615	4 872	4 524	4 536	4 551
Antal utbetalda löner, år 2025	4 525	4 540	4 666	4 519	4 553	4 691	4 831	4 618	4 764	4 509	4 526	4 541
Antal utbetalda löner, år 2026	**4 550**	**4 506**	**4 632**	**4 545**								
Sjukfrånvarotimmar i % av tillgänglig arbetstid												
Kommunen totalt, år 2024	10,8	11,2	10,1	9,6	7,7	7,7	5,4	6,3	6,5	8,9	10,0	8,1
Kommunen totalt, år 2025	9,7	11,0	10,2	9,1	8,6	7,1	6,1	7,4	9,3	9,1	9,3	9,5
Kommunen totalt, år 2026	**9,7**	**10,6**	**9,3**									
varav kvinnor	10,5	11,4	10,1									
män	7,4	8,0	6,8									
Antal arbetslösa, inklusive i åtgärder												
Kommunen totalt, år 2024	1 390	1 385	1 372	1 325	1 319	1 315	1 317	1 301	1 338	1 356	1 375	1 413
Kommunen totalt, år 2025	1 435	1 433	1 386	1 346	1 348	1 382	1 390	1 348	1 312	1 302	1 359	1 380
Kommunen totalt, år 2026	**1 379**	**1 352**	**1 341**	**1 322**								
Antal öppet arbetslösa, kommunen tot	688	643	641	632								
Antal personer i arbetsmarknads-åtgärder, kommunen tot	691	709	700	690								
Antal utförda hemtjänsttimmar för personer i eget boende, per vecka (egen regi och extern utförare)												
År 2024	4 876	4 982	4 864	4 889	4 727	4 641	4 788	4 800	4 896	4 723	4 613	4 819
År 2025	5 097	5 122	5 047	5 000	4 861	4 695	4 688	4 578	4 787	4 849	4 819	4 955
År 2026	**5 087**	**5 147**	**4 940**	**4 855**								
Utbetalt försörjningsstöd under månaden, Tkr												
År 2024	3889	4144	3934	3772	4093	3811	4199	4081	3949	4083	4137	4549
År 2025	4 686	4 463	4 546	4 512	4 397	4 602	4 931	4 420	4 650	4 491	4 484	4 945
År 2026	**4 558**	**4 737**	**5 096**	**4 640**								
Antal placeringar i HVB och familjehem den 15:e i månaden												
År 2024	88	86	86	85	88	89	92	93	95	94	99	101
År 2025	97	103	100	103	109	112	106	106	106	103	106	115
År 2026	**117**	**125**	**126**	**114**								
- hem för vård eller boende (HVB)	25	28	29	25								
- familjehem	92	97	97	89								
Totalt inskrivna i barnomsorg den 15:e i månaden, barn 1-5 år												
År 2024	2 152	2 166	2 193	2 215	2 240	2 257	2 179	1 939	1 993	2 028	2 028	2 028
År 2025	2 105	2 130	2 152	2 183	2 223	2 224	2 113	1 885	1 944	1 957	1 971	1 985
År 2026	**2 029**	**2 052**	**2 074**	**2 101**								
Totalt inskrivna i skolbarnomsorg den 15:e i månaden, barn 6-13 år												
År 2024	1 679	1 693	1 670	1 664	1 658	1 505	1 826	1 826	1 849	1 868	1 823	1 798
År 2025	1 715	1 722	1 703	1 678	1 658	1 515	1 828	1 828	1 874	1 854	1 813	1 783
År 2026	**1 771**	**1 758**	**1 740**	**1 696**								
Totalt inskrivna i grundskolan den 15:e i månaden												
År 2024	4 795	4 801	4 813	4 810	4 810	4 804	4 804	4 762	4 769	4 781	4 775	4 760
År 2025	4 758	4 760	4 759	4 748	4 753	4 752	4 752	4 742	4 740	4 739	4 729	4 740
År 2026	**4 737**	**4 723**	**4 707**	**4 702**								

Barn- och utbildningsnämnden

Ordförande: Bo Carlsson (C)
Vice ordförande: Christin Slättmyr (S)
2:e vice ordförande: Gunnar Henriksson (L)
Förvaltningschef: Sofia Bråberg

Verksamhetsbeskrivning

Barn- och utbildningsnämndens ansvar framgår av reglemente fastställt av kommunfullmäktige och utgår från skollagen. Verksamheten omfattar förskola, öppen förskola, annan pedagogisk verksamhet, förskoleklass, grundskola, anpassad grundskola och fritidshem. I kommunens regi finns 26 förskolor, öppna förskolan Sirius och omsorg under tid då förskola eller fritidshem inte erbjuds (Lanternan). Det finns 17 kommunala grundskolor (varav 2 även har anpassad grundskola) och vid alla F-6 skolor finns det fritidshem. Det finns 2 fristående aktörer inom grundskolan, 5 fristående förskolor samt 1 aktör för enskild pedagogisk omsorg belägna i Vänersborgs kommun. Dessutom finns det barn och elever folkbokförda i Vänersborgs kommun som går i verksamhet, såväl fristående som kommunal, i andra kommuner.

Barn- och utbildningsnämndens ansvarsområde omfattar även tillsynsuppdraget för fristående förskolor och enskild pedagogisk omsorg. Tillsynsuppdraget styrs via skollagen. Kommunen ska följa upp fristående förskolor och enskild pedagogisk omsorg för att tillse att dessa verksamheter har god kvalitet och arbetar utifrån gällande styrdokument.

Uppföljning av nämndens tilldelade uppdrag under planperioden

Nedan redovisas status för barn- och utbildningsnämndens riktade uppdrag från kommunfullmäktige.

Genomföra Handlingsprogrammet för förebyggande arbete för barn och unga, och leda implementeringen av nya socialtjänstlagen, avseende samma målgrupp

Till handlingsprogrammet finns en handlingsplan för förebyggnade och främjande arbete barn och unga samt deras vårdnadshavare 2026-2028. Handlingsplanen innehåller flera olika insatser där barn- och utbildningsförvaltningen är ansvarig och medel har beviljats. Arbetet med genomförandet av insatserna har påbörjats. Exempel på insatser där barn- och utbildningsförvaltningen är ansvarig är utredning av möjligheten att erbjuda barn till dagliga föräldrar plats i fritidshemmet, satsning på tonårshälsa genom att erbjuda frukost i skolan och lättare fysisk aktivitet på morgonen för högstadieelever samt barnbibliotekarie i förskolan för en likvärdig kvalitet i det läsfrämjande arbetet på kommunens förskolor.

Barn- och utbildningsförvaltningen är givetvis en viktig samverkanspart i flertalet av de övriga insatserna i handlingsplanen.

Bättre utnyttjande av lokaler och anläggningar

Barn- och utbildningsförvaltningen har påbörjat arbetet med uppdraget, bland annat genom att inventera möjliga lokaler att hyra ut och omvärldsbevakning gällande hur andra kommuner hyr ut skollokaler.

Barn- och utbildningsförvaltningen inväntar beslut om nya riktlinjer för internhyressystemet i Vänersborgs kommun för att kunna arbeta vidare med frågan om andrahandsuthyrning.

Genomföra landsbygdsprogram

Processen att ta fram landsbygdsprogrammet är fortfarande pågående. Barn- och utbildningsnämnden är ej delaktig i uppdraget att ta fram landsbygdsprogrammet.

Barn- och utbildningsnämnden kommer vara en viktig samverkanspart i genomförandet av programmet.

Digitalisering först

AI får en allt större betydelse inom utbildningsväsendet bland annat genom att effektivisera processer och därmed frigöra tid för personnära möten. Barn- och utbildningsförvaltningen genomför under 2026 en bred kompetensutvecklingsinsats för att

stärka personalens kunskap och trygghet i att använda AI i arbetet. Den framtagna kompetensutvecklingsplanen för samtliga medarbetare inom förvaltningen omfattar genomförande av en kommunövergripande digital basutbildning, deltagande vid ett utbildningstillfälle med föreläsning kring säkerhet, juridik och etik, dialog om innehållet i kommunens AI-anvisning samt medverkan i arbetet med att utveckla ett gemensamt förhållningssätt till användningen av AI inom den egna enheten. Parallellt pågår också en systematisk satsning på IT- och informationssäkerhet inom barn- och utbildningsförvaltningen, vilken inte bara ökar säkerheten utan också bidrar till att höja den digitala kompetensen i hela organisationen.

Barn- och utbildningsförvaltningen arbetar i linje med SKR:s handslag för digitalisering genom att delta i utvalda riktade initiativ. Ett pågående arbete är införande och vidareutveckling av Digital post, där förvaltningens enheter ser över sina utskick till brukare i syfte att i så hög grad som möjligt använda mottagarnas digitala brevlådor. Därutöver kommer ett arbete med breddinförande av SDK (Säker digital kommunikation) att påbörjas.

Nyckeltal/jämförelsetal

Antal placeringar finansierade av Vänersborgs kommun, genomsnitt per år	Bokslut 2025	Utfall 26/04	Prognos 2026
Förskola, pedagogisk omsorg			
Totalt antal placeringar 1-5 år	2 073	2 101	1 976
-varav andel i enskilda alternativ %	12 %	13 %	12 %
Fritidshem, pedagogisk omsorg			
Totalt antal placeringar 6-12 år	1 748	1 696	1 759
-varav andel i enskilda alternativ %	14 %	15 %	13 %
Förskoleklass, grundskola åk 1-9			
Totalt antal elever 6-15 år	4 646	4 593	4 556
-varav andel i enskilda alternativ %	13 %	13 %	12 %
Anpassad grundskola åk 1-9			
Totalt antal elever 7-15 år	99	110	113

Tabellen visar antal placerade barn och elever som finansieras av Vänersborgs kommun. Antal inskrivna barn och elever för bokslut och prognos avser ett genomsnitt för året. Utfall per april anger antal placerade barn och elever aktuell månad.

Av de barn som går i enskilda alternativ (1-5 år) per april 2026 finns 216 barn i fristående förskola och 38 barn i enskild pedagogisk omsorg. Av de elever som går i enskilda alternativ (6-12 år) per april 2026 finns 232 elever i fristående fritidshem och 26 elever i enskild pedagogisk omsorg. Antalet elever i förskoleklass till årskurs 9 i enskilda alternativ är 622 elever.

Prognosen visar att antalet placeringar i förskola och pedagogisk omsorg är fler än budgeterat. Andelen heltidsplaceringar är också fler än budgeterat medan andelen placeringar i allmän förskola och på deltid är färre än budgeterat. Gällande antal placeringar i fritidshem och i grundskola är prognosen färre än budgeterat. Prognosen för antal placeringar i anpassad grundskola är i samma nivå som budgeterat.

Ekonomi

Resultaträkning

Mnkr	Prognos 2026	Budget 2026	Bokslut 2025	Utfall 26/04	%	Utfall 25/04
Statsbidrag	89,8	83,8	94,7	28,1	34	31,1
Övriga intäkter	49,1	50,6	49,2	17,0	34	16,1
S:a intäkter	**138,9**	**134,4**	**143,9**	**45,1**	**34**	**47,2**
Personal	731,6	730,5	715,3	236,2	32	231,0
Omkostnader	471,6	468,2	454,5	152,7	33	145,4
Avskrivningar & internränta	9,4	9,4	7,2	2,8	30	2,2
S:a kostnader	**1 212,6**	**1 208,1**	**1 177,0**	**391,7**	**32**	**378,6**
Nettokostnad	**1 073,7**	**1 073,7**	**1 033,1**	**346,7**	**32**	**331,4**
Nettobudget	**1 073,7**	**1 073,7**	**1 036,7**	**353,2**		**338,1**
Budgetdiff	**0,0**	**0,0**	**3,6**	**6,6**		**6,7**

Utfall 2026-04-30

Barn- och utbildningsnämnden uppvisar per den 30 april 2026 ett överskott om 6,6 mnkr, vilket motsvarar en budgetavvikelse om 1 % av periodens budget.

En jämförelse mellan resultatet i april 2026 och april 2025 visar ett lägre resultat 2026 med 0,1 mnkr. Avvikelsen består av mindre förändringar i budgetposter och utfall mellan åren.

Det redovisade överskottet per april 2026 avser ännu ej förbrukad budget gällande barn- och utbildningsnämndens förfogandeanslag, kommande lokalkostnadsökningar, prognostiserad elevökning inom anpassad grundskola samt semesterdagstillägg.

Intäkterna, både statsbidrag och övriga intäkter, är 2,1 mnkr lägre per april 2026 jämfört med föregående år. Detta beror delvis på lägre barnomsorgsintäkter än budgeterat och delvis på

lägre statsbidrag från Migrationsverket då det är färre asylsökande barn och elever än tidigare.

Personalkostnaderna har ökat med 5,2 mnkr mellan april 2025 och april 2026, vilket motsvarar en ökning om 2,3 procent. Kostnadsökningen förklaras huvudsakligen av den årliga löneöversynen samt en minskning av personalomkostnadspålägget mellan åren.

Omkostnaderna har ökat med 7,4 mnkr för januari till april jämfört med samma period föregående år. Förändringen beror främst på ökade lokalkostnader, ökade kostnader för IT (tjänstekatalogen) samt kostnadsökningar på varor och tjänster beroende på inflation.

Anslagsredovisningsnivå, Mnkr

Mnkr	Prognos 2026	Budget 2026	Budget -diff	Utfall 26/04	%
Nämnd*	10,1	11,1	1,0	3,4	31
Förskola**	320,7	319,7	-1,0	103,2	32
Grundskola***	682,8	682,8	0	221,1	32
Anpassad grundskola****	60,1	60,1	0	18,9	31
Netto	**1073,7**	**1 073,7**	**0**	**346,6**	**32**

*Nämnd: Nämnd och nämndadministration
**Förskola: Förskola och pedagogisk omsorg 1-5 år
***Grundskola: Förskoleklass, grundskola åk 1-9, fritidshem och pedagogisk omsorg 6-12 år
****Anpassad grundskola: åk 1-9

Prognos 2026-12-31

Prognos för budgetåret 2026 visar ett nollresultat.

Nämnd och nämndadministration
Nämnd och nämndadministration har en prognos på ett överskott om 1,0 mnkr avseende ej förbrukat förfogandeanslag.

Förskola och pedagogisk omsorg 1-5 år
Förskola och pedagogisk omsorg 1–5 år prognostiserar ett underskott om 1,0 mnkr. Avvikelsen beror främst på ett högre barnantal än budgeterat samt fler heltidsplaceringar än budgeterat. Kostnaderna för barn i behov av särskilt stöd och extraordinärt stöd är fortsatt höga.

Förskoleklass, grundskola åk 1-9, fritidshem och pedagogisk omsorg 6-12 år
Förskoleklass, grundskola årskurs 1–9, fritidshem samt pedagogisk omsorg 6–12 år prognostiserar sammantaget ett resultat i nivå med budget. Trots ett sammantaget resultat i balans uppvisar vissa enheter ekonomiska avvikelser. Två skolenheter bedöms redovisa underskott, varav den ena är nämndens minsta sett till elevantal, vilket medför begränsade förutsättningar för ekonomisk hållbarhet. Den andra enheten har under årets inledning haft en betydande elevminskning, vilket har inneburit svårigheter att anpassa organisation och kostnadsnivå i tillräcklig takt. Kostnaderna för elever i behov av särskilt stöd och extraordinärt stöd är fortsatt höga och utgör därmed en fortsatt ekonomisk utmaning.

Anpassad grundskola åk 1-9
Anpassad grundskola årskurs 1–9 prognostiserar ett resultat i nivå med budget. Verksamheten omfattar elever med stora behov av såväl undervisning som omsorg, vilket medför höga personalkostnader. I takt med ett ökande elevantal inom skolformen ökar även kostnaderna för tilläggsbelopp och skolskjuts.

Åtgärder

Inför Mål- och resursplan 2026-2028 beslutade barn- och utbildningsnämnden om åtgärder för att möta kostnadsökningar som nämnden måste finansiera 2026:

- Generell besparing (”osthyvel”) på alla centrala ansvar
- Minskat antal centrala tjänster
- Översyn skolskjutsar för effektivare nyttjande
- Uppsägning externa lokaler
- Minskad elevpeng inom anpassad grundskola

Utöver åtgärderna ovan kunde barn- och utbildningsnämnden genomföra en satsning på att utöka vistelsetiden för barn i allmän förskola från 15 timmar till 25 timmar. Detta möjliggjordes genom den årliga genomlysningen av nämndens samtliga budgetposter samt genom

frigjorda medel till följd av ett minskat barn- och elevantal i verksamheterna.

Barn- och utbildningsnämnden och barn- och utbildningsförvaltningen arbetar fortsatt aktivt och målmedvetet med verksamhets- och ekonomistyrning för att nå budget i balans, kommunfullmäktiges inriktningsmål, tilldelade målvärden, riktade uppdrag samt barn- och utbildningsnämndens förväntade resultat - uppnå och genomföra. Inför varje nytt budgetår omfördelas medel mellan verksamheterna för att uppnå god ekonomisk hushållning.

Barn- och utbildningsnämndens prognos för budgetåret 2026 visar ett nollresultat.

Investeringar

Mnkr	Prognos 2026	Budget 2026	Budget-diff	Utfall 26/04
Inventarier	10,9	11,9	1,0	1,1
Netto	**10,9**	**11,9**	**1,0**	**1,1**

Barn- och utbildningsnämndens investeringar avser främst inköp till arbetsmiljöåtgärder och inventarier i lokalerna samt elevdatorer. Prioritering och prövning av investeringsbehov görs kontinuerligt och justeras utifrån planerade underhållsinvesteringar.

Delar av inventarieinvesteringarna är budgeterade till enheter som är under renovering och inköpen görs först när lokalerna tas i bruk. Ett mindre överskott prognostiseras då inte alla planerade investeringar kommer att genomföras under året.



Byggnadsnämnden

Ordförande: Benny Jonasson (S)
Vice ordförande: Piotr Gabrys (M)
Förvaltningschef: Eddie Sandin

Verksamhetsbeskrivning

Nämnden fullgör kommunens uppgifter inom plan- och byggnadsväsendet och har ett övergripande ansvar för fastighetsbildning. Verksamheten styrs av ett antal speciallagar, främst plan- och bygglagen samt fastighetsbildningslagen. Enligt dessa lagar ska nämnden verka för en god byggnadskultur och en god stads- och landskapsmiljö, uppmärksamt följa den allmänna utvecklingen inom kommunen och dess närmaste omgivning samt ta de initiativ som behövs i frågor om planläggning, byggande och fastighetsbildning. Nämnden ansvarar för prövning av dispenser och tillsyn av strandskyddsbestämmelserna i miljöbalken. Nämnden ansvarar också för mätning och kartframställning samt utveckling av geodata. Byggnadsnämndens ärenden bereds av miljö- och byggnadsförvaltningen. Förvaltningen utför även viss fysisk strategisk planering (översiktlig fysisk planering) på uppdrag av kommunstyrelsen.

Uppföljning av nämndens tilldelade uppdrag under planperioden.

Nedan redovisas status för nämndens tilldelade uppdrag från kommunfullmäktige.
-Handlingsprogram för förebyggande arbete barn och unga:
Handlingsplan är framtagen och antagen av Kommunstyrelsen.
-Bättre utnyttjande av lokaler och anläggningar – 2025, 2026:
Nämnden effektiviserade sina lokaler 2024 vilket lett till minskade kostnader samt ett effektivare utnyttjande av lokaler då ytterligare verksamheter har kunnat flytta in i kommunhuset.
-Genomföra landsbygdsprogram:
Arbetet samordnas från kommunstyrelsen.
-Digitalisering först:
Arbete pågår fortlöpande för att öka digitalisering bland annat genom att öka användningen av AI samt att erbjuda digitala tjänster.

Nyckeltal/jämförelsetal

	Bokslut 2025	Utfall 26/04	Prognos 2026
Bygglov			
Handläggningstid medel	21 dagar	19 dagar	21 dagar
Handläggningstid median	16 dagar	17 dagar	19 dagar
Boende			
Färdigställda bostäder*, antal	23	46	62

*Färdigställda bostäder innebär att bygglov sökts, byggnaden är uppförd och inflyttningsklar. Det gäller både enbostadshus och antal lägenheter i flerbostadshus.

Prognosen för handläggningstid per helår uppgår till i genomsnitt 21 dagar. Efter lagändringen den första december har många typer av bygglov som tidigare inte krävde grannehörande eller remisser försvunnit. Det innebär att en betydligt större andel av ärendena nu kräver att både grannar och remissinstanser ges skälig tid att lämna synpunkter. Detta medför att handläggningstiden inte kan reduceras obegränsat.

Antalet färdigställda bostäder är per april 46 (4 enbostadshus, 41 i flerbostadshus och 1 fritidshus).

Prognosen för helår är 62 färdigställda bostäder, varav 42 i flerbostadshus, 14 enbostadshus samt 6 fritidshus.

Ekonomi

Resultaträkning

Mnkr	Prognos 2026	Budget 2026	Bokslut 2025	Utfall 26/04	%	Utfall 25/04
Statsbidrag	0,0	0,0	0,1	0,0	0	0,0
Övriga intäkter	12,6	12,6	13,4	4,7	37	4,6
S:a intäkter	**12,6**	**12,6**	**13,5**	**4,7**	**37**	**4,6**
Personal	27,2	28,3	26,6	8,6	30	8,5
Omkostnader	6,4	5,7	5,7	2,1	37	1,8
Avskrivningar & internränta	0,5	0,5	0,5	0,1	36	0,1
S:a kostnader	**34,1**	**34,5**	**32,8**	**10,8**	**31**	**10,4**
Nettokostnad	21,5	21,9	19,3	6,1	28	5,8
Nettobudget	21,9	21,9	20,7	6,9	33	6,4
Budgetdiff	**0,4**	**0**	**1,4**	**0,8**		**0,6**

Utfall 2026-04-30
Föregående år redovisade nämnden ett överskott om 0,6 mnkr per april, jämfört med årets överskott om 0,8 mnkr för samma period. Förbrukningen uppgår till 28 procent av helårsbudgeten för perioden januari–april 2026, vilket är lägre än riktvärdet om 33 procent.

Intäkterna visar ett överskott om 0,5 mnkr, främst till följd av högre intäkter än budgeterat inom plan- och bygglovsverksamheten.

Arbetskraftskostnaderna är 0,5 mnkr lägre än budget. De lägre kostnaderna återfinns främst inom plan, kommunala lantmäterimyndigheten (KLM) samt kart- och geodata och beror huvudsakligen på sjukfrånvaro, men även på vård av barn, kortare föräldraledigheter samt vakanta tjänster.

Verksamhetskostnaderna överstiger budget med cirka 0,2 mnkr. Avvikelsen beror främst på att planverksamheten under perioden har haft omfattande konsultkostnader, vilka till stor del vidarefaktureras. KLM har därutöver haft en större kostnad avseende inköp av befästningsrör som belastat perioden.

Prognos 2026-12-31
Helårsprognosen för 2026 uppgår till ett överskott om 0,4 mnkr.

Intäkterna prognostiseras sammantaget följa budget. Lägre intäkter inom KLM samt kart- och geodata förväntas kompenseras av högre intäkter inom bygglov och plan.

Arbetskraftskostnaderna beräknas ge ett överskott om 1,1 mnkr jämfört med budget, främst till följd av tillfälliga vakanser, sjukfrånvaro, vård av barn samt kortare föräldraledigheter.

Verksamhetskostnaderna prognostiseras överstiga budget med 0,7 mnkr. Detta beror på behov av konsulter för att hantera vakanser och sjukfrånvaro inom planverksamheten samt arbete med framtagande av kulturmiljöprogram inom bygglov.

Prognos per verksamhet:
Nämnden prognostiserar ingen avvikelse mot budget. Förvaltningskontoret bedömer ett överskott om 0,1 mnkr, främst till följd av lägre arbetskraftskostnader kopplade till sjukfrånvaro.

Kart- och geodata prognostiserar ett underskott om 0,1 mnkr till följd av lägre intäkter på grund av ett lågt ärendeinflöde. KLM bedöms sammantaget följa budget, där något lägre intäkter förväntas balanseras av motsvarande lägre arbetskraftskostnader.

Planverksamheten prognostiserar ett överskott om 0,4 mnkr, främst till följd av högre intäkter än budgeterat i kombination med lägre personalkostnader. Bygglovsverksamheten bedöms följa budget. Ökade konsultkostnader kopplade till kulturmiljö bedöms kompenseras av högre intäkter än budgeterat, framför allt följd av redan höga intäkter från sanktionsavgifter.

Investeringar

Mnkr	Prognos 2026	Budget 2026	Budget-diff	Utfall 26/04
Inventarier	0,5	0,5	0,0	0,0
Netto	**0,5**	**0,5**	**0,0**	**0,0**

Under första fyra månaderna av året har ingen investering gjorts. Byggnadsnämnden kommer under året att investera i handläggningssystemet för att möjliggöra fler digitala lösningar. Exempelvis en e-tjänst med tvåvägskommunicering för att kunna effektivisera handläggningen och göra det smidigare för de flesta av våra kommuninvånare.

Åtgärder

Konsulttimmar köps in för att delvis täcka upp för tillfälliga vakanser. Nämnden avser inte att göra ytterligare åtgärder för att uppnå budget i balans under 2026.

Kommunstyrelsen

Ordförande: Benny Augustsson (S)
Vice ordförande: Mats Andersson (C)
2:e vice ordförande: Henrik Harlitz (M)
Förvaltningschef: Lena Tegenfeldt

Verksamhetsbeskrivning

Kommunstyrelsen är kommunens ledande politiska förvaltningsorgan med ansvar för hela kommunens utveckling och ekonomiska ställning. Kommunstyrelsen leder och samordnar planeringen och uppföljningen av kommunens ekonomi och verksamheter. De närmare uppgifterna för styrelsen finns i kommunallagen och reglemente för kommunstyrelsen. Inom kommunstyrelsen verkar ett arbetsutskott och ett personal- och förhandlingsutskott.

Uppföljning av nämndens tilldelade uppdrag under planperioden.

Nedan redovisas status för de riktade uppdrag som tilldelats kommunstyrelsen.

Genomföra Handlingsprogrammet för förebyggande arbete för barn och unga, och leda implementeringen av nya socialtjänstlagen, avseende samma målgrupp

Handlingsprogrammet genomförs genom en handlingsplan för förebyggande och främjande arbete barn och unga samt deras vårdnadshavare 2026–2028, där kommunstyrelsen är samordnande och ansvarar för uppföljning. Flertalet av de 31 aktiviteterna är uppstartade och uppdraget förväntas genomföras enligt plan.

Bättre nyttjande av lokaler och anläggningar

Kommunstyrelseförvaltningen samordnar arbetet. Nuläge samt uppföljning av andel samnyttjade lokaler har rapporterats i lokalförsörjningsunderlaget för åren 2027–2036. Arbetet har bland annat resulterat i en förtätning av lokalerna i kommunhuset och att externa lokaler kunnat sägas upp. Uppdraget följer tidplanen och avslutas under 2026.

Genomföra kompetensutvecklingsprogram

Programmet utgår från kommunens styr- och ledningsmodell med särskilt fokus på de kulturbärande delarna. Programmet fokuserar på verktyg och metoder för att stärka individ, grupp och organisation i uppdraget för bättre och effektivare leverans till våra medborgare. Uppdraget fortlöper enligt plan och alla medarbetare ska ta del av programmet.

Digitalisering först

Digitalisering först är en gemensam kraftansamling för kommunen där kommunstyrelsen samordnar det gemensamma arbetet genom IT- och digitaliseringsrådet. Resultat syns löpande i olika e-tjänster, AI-stöd i verktyg och gemensamma förändringar. Uppdraget löper över flera år och genomförs enligt plan.

Genomföra landsbygdsprogram

Landsbygdsprogrammet färdigställs under första halvåret och därefter påbörjas implementeringen. Att programmet inte färdigställdes under 2025 beror på bristande personella resurser.

Sysselsättningsåtgärd med fokus på målgruppen personer med funktionsnedsättning

Personella resurser är avsatta från både kommunstyrelseförvaltningen och socialförvaltningen. Uppstart med omvärldsspaning har skett under inledningen av året och uppdraget förväntas genomföras enligt plan.

Utreda fler etableringar av sociala företag och arbetsintegrerade sociala företag

En utredningsgrupp är tillsatt och arbetet har startat genom kartläggning och informationsinhämtning. Uppdraget följer tidplanen och förväntas slutföras under 2026.

Ekonomi

Resultaträkning

Mnkr	Prognos 2026	Budget 2026	Bokslut 2025	Utfall 26/04	%	Utfall 25/04
Statsbidrag	6,5	6,1	8,7	2,7	45	3,3
Övriga intäkter	72,5	72,4	70,2	26,1	36	23,4
S:a intäkter	**79,0**	**78,4**	**78,9**	**28,8**	**35**	**26,7**
Personal	100,2	91,5	91,5	31,9	31	29,0
Omkostnader	494,0	502,5	442,9	158,0	30	141,4
Avskrivningar & internränta	5,9	6,3	5,9	3,0	48	1,1
S:a kostnader	**600,1**	**612,0**	**540,3**	**192,9**	**30**	**171,4**
Nettokostnad	**521,2**	**533,5**	**461,4**	**164,1**	**31**	**144,8**
Nettobudget	**533,5**	**533,5**	**480,0**	**175,9**		**181,1**
Budgetdiff	**12,3**	**0,0**	**18,6**	**11,8**		**11,8**

Utfall 2026-04-30

Det periodiserade resultatet per april visar ett överskott på 11,8 mnkr, vilket är samma som motsvarande period förra året. Intäkterna är högre än budget och avser främst projektintäkter samt övriga intäkter. Omkostnaderna visar ett överskott och avser kommunstyrelsens anslag för oförutsett samt att bidraget Kunskapsförbundet väst och Räddningstjänsten Fyrbodal varit lägre än budgeterat. Vakanser samt sjukfrånvaro inom förvaltningen under årets första månader bidrar till överskott mot budget.

Prognos 2026-12-31

För kommunstyrelsen i sin helhet prognostiseras ett överskott på 12,3 mnkr.

Anslagsredovisningsnivå, Mnkr

Mnkr	Prognos 2026	Budget 2026	Budget -diff	Utfall 26/04	%
Kommunstyrelsen, politisk verksamhet	55,9	56,0	0,1	14,3	25
Kommunstyrelse-förvaltningen	111,0	111,0	0,0	31,3	28
Räddningstjänst	45,3	48,1	2,7	14,6	30
Gymnasium	229,5	236,8	7,3	76,7	32
Vuxenutbildning	41,3	42,3	1,0	13,7	32
Övrig extern verksamhet	38,2	39,3	1,2	13,5	34
Netto	**521,2**	**533,5**	**12,3**	**164,1**	**31**

Kommunstyrelsen, politisk verksamhet

För kommunstyrelsens politiska verksamhet prognostiseras budget i balans. Kommunstyrelsens anslag för oförutsett, handlingsplan för barn och unga samt medel för socialt förebyggande arbete förväntas att förbrukas i sin helhet.

Kommunstyrelseförvaltningen

Sammantaget prognostiseras budget i balans.

Utvecklingsarbete i form av beslutsstöd, en större omstrukturering av kodstrukturer och arbete inför den beslutade omorganisationen genererar stora kostnader under året. Dessa kostnader bedöms kunna balanseras av lägre personalkostnader (vakanser) och återhållsamhet i omkostnader.

Räddningstjänst

För räddningstjänsten prognostiseras +2,7 mnkr beroende på att bland annat pensionskostnaderna är lägre än budgeterat utifrån förändrade pensionsprognoser.

Gymnasiet och Vuxenutbildningen

För gymnasieverksamheten beräknas ett överskott på +7,3 mnkr, kopplat till sänkta pensionskostnader, dock är elevunderlaget högre än budgeterat. För Vuxenutbildningen prognostiseras ett överskott på + 1,0 mnkr, avseende lägre volymer i beslutat uppdragsavtal än budgeterat.

Övrig extern verksamhet

Avtalsbundna köp av verksamhet samt bidrag beräknas ge ett sammanlagt överskott på 1,2 mnkr främst på bidrag till externa parter.

Åtgärder

Mot bakgrund av det ekonomiska läget för kommunen och osäkerheter i omvärlden behöver kommunstyrelsen fortsatt arbeta med generella åtgärder för att hålla nere kostnaderna.

Investeringar

Mnkr	Prognos 2026	Budget 2026	Budget-diff	Utfall 26/04
Inventarier	1,0	1,0	0	0
IT datorer	10,2	10,2	0	3,7
IT investering öv.	4,0	4,0	0	0
Netto	**15,2**	**15,2**	**0**	**3,7**

Utifrån nuvarande prognoser förväntas investeringsbudgeten förbrukas i sin helhet.

Kultur- och fritidsnämnden

Ordförande: Ann-Sofie Dolk Olsson (S)
Vice ordförande: Kristina Edvinsson (M)
Förvaltningschef: Anna Svensson

Verksamhetsbeskrivning

Kultur- och fritidsnämndens verksamhetsområden omfattar barn- och ungdomskultur, konst, folkbibliotek, musik- och kulturskola, huvudmannaskap för Vänersborgs museum samt öppna offentliga arrangemang. Vidare ingår ungas öppna mötesplatser, idrotts- och fritidsanläggningar, fornvård samt friluftsliv. Nämnden ansvarar också för bidrag, stöd och stimulans till föreningar och studieförbund. Nämndens primära målgrupp är barn och unga i åldern 0–18 år. Samtlig verksamhet ska ha särskilt fokus på att nå underrepresenterade grupper och aktiviteter och utbud ska ha geografisk spridning i kommunen.

Uppföljning av nämndens tilldelade uppdrag under planperioden.

Nedan redovisas status för nämndens tilldelade uppdrag.

Handlingsprogram för förebyggande arbete barn och unga

Kommunstyrelsen har fattat beslut om handlingsprogrammet och nämnden har 7 insatser i handlingsplanen. Flera av dessa sker i samverkan med föreningslivet, bland annat att starta en fritidsverksamhet för unga i Frändefors samt att ge förutsättningar för spontanidrott och rörelse utanför ordinarie föreningsorganisering. Alla insatser påbörjas under 2026.

Bättre utnyttjande av lokaler och anläggningar

Förvaltningen har i samband med föreningsdialog konstaterat att det finns en efterfrågan hos främst kulturföreningar om att nyttja kommunala lokaler för möten men också permanenta verksamhetslokaler som är ändamålsenliga. Nämndens beslut om att driva verksamhet i Kulturhuset i kommunal regi kommer att öppna nya möjligheter för detta. Biblioteken har startat meröppet även i Vargön och har därmed två biblioteksfilialer med den möjligheten vilket gör att lokalerna nyttjas i högre grad. Huvudbiblioteket har en sal för uthyrning som nyttjas flitigt och flera av aktiviteterna där sker i samverkan med föreningar.
Inomhusanläggningarna nyttjas i hög grad, på dagtid av skolan och på kvällar och helger av föreningslivet. De med högst nyttjandegrad är Arena Vänersborg, Brätte ishall och Idrottshuset. Utöver det bokas andra arrangemang i både arenan och i Idrottshuset. Även fotbollsplanerna används både av skola och föreningsliv och vissa har en hög bokningsgrad.
Musik- och kulturskolan i Vänerparken samnyttjar lokalerna med Kunskapsförbundet och föreningen Nationellt centrum för musiktalanger. De övriga lokalerna samnyttjas av skolan i t ex Vargön.
Hela förvaltningens ledningsgrupp och administration delar kontorsrum.
Den nya mötesplatsen för unga ska nyttjas av fler än kultur- och fritid. Dels så planeras för att skolan ska kunna använda lokalerna dagtid samt att Blackbox kommer att bokas av föreningsliv och privata aktörer.
Sammanfattningsvis så bedömer förvaltningen att nämnden mycket väl uppfyller uppdragets målsättning.

Digitalisering först

Kultur- och fritidsförvaltningen arbetar aktivt med att se över och utveckla digitala processer där det är möjligt. I dagsläget analyserar vi förutsättningar för att integrera data i en digital tvilling för att skapa bättre underlag och visualiseringsmöjligheter för beslutsfattande. Musik- och kulturskolan ser också över möjligheter att genom digitalisering skapa ett stöd till deras systematiska kvalitetsarbete.

Nyckeltal/jämförelsetal

Bibliotek	Bokslut 2025	Utfall 26/04	Prognos 2026
Antal utlånade media	153 622	50 196	153 000
Antal besökare*	128 017	42 715	130 000

* avser *Vänersborg, Vargön och Brålanda. Frändefors ingår ej på grund av avsaknad av besöksräknare*

Musik- och kulturskolan	Bokslut 2025	Utfall 26/04	Prognos 2026
Andel deltagare 6–19 år i %*	14**	14,3	14,3
Varav flickor i %	69	68,8	68
Varav pojkar i %	31	31,2	32

** avser andel deltagare av total åldersgrupp 6–19 år i kommunen*
*** avser 2024, eftersläpning pga. publicering*

Öppen ungdomsverksamhet	Bokslut 2025	Utfall 26/04	Prognos 2026
Antal besök*	20 117	6 470	15 000
Varav flickor i %**	38	34,7	35
Varav pojkar i %**	62	64,2	63,5

** avser det sammanslagna utfallet för samtliga mötesplatser i kommunal regi*
*** besökare kan identifiera sig som flicka, pojke eller annat. Här redovisas endast besökare som identifierar sig som flicka eller pojke*

Ekonomi

Resultaträkning

Mnkr	Prognos 2026	Budget 2026	Bokslut 2025	Utfall 26/04	%	Utfall 25/04
Statsbidrag	1,4	1,4	4,2	1,0	69	1,6
Övriga intäkter	15,6	15,6	17,3	5,9	38	6,0
S:a intäkter	**17,0**	**17,0**	**21,4**	**6,9**	**40**	**7,6**
Personal	66,0	65,9	61,3	20,6	31	19,3
Omkostnader	104,8	105,6	105,5	35,3	33	33,9
Avskrivningar & internränta	2,4	2,4	2,5	0,8	34	0,7
S:a kostnader	**173,2**	**173,9**	**169,2**	**56,6**	**33**	**53,9**
Nettokostnad	**156,2**	**156,9**	**147,7**	**49,8**	**32**	**46,3**
Nettobudget	**156,9**	**156,9**	**150,4**	**51,9**	**33**	**49,6**
Budgetdiff	**0,7**	**0,0**	**2,6**	**2,1**		**3,4**

För april redovisas ett utfall med 49,8 mnkr vilket innebär en positiv budgetavvikelse med 2,1 mnkr, detta motsvarar en procentuell förbrukning på 32 %, riktpunkten för perioden är 33%. Jämfört med föregående år är det en minskning med 1,3 mnkr. Överskott redovisas inom samtliga verksamhetsområden. För helåret prognostiseras ett positivt resultat med 0,7 mnkr.

Anslagsredovisningsnivå, Mnkr

Mnkr	Prognos 2026	Budget 2026	Budget -diff	Utfall 26/04	%
Nämnd och administration	17,2	17,2	0,0	5,3	31
Kultur	62,5	62,5	0,0	20,2	32
Fritid	76,5	77,2	0,7	24,2	31
Netto	**156,2**	**156,9**	**0,7**	**49,8**	**32**

Nämnd och administration redovisar en positiv budgetavvikelse för perioden. Överskottet beror på lägre personalkostnader på grund av vakanta tjänster.
För helåret prognostiseras ett utfall i nivå med budget.

Kultur omfattar allmän kultur, konsthall, bibliotek, musik- och kulturskola samt Kulturhuset och Vänersborgs museum. För perioden redovisas en positiv budgetavvikelse vilket beror på lägre personalkostnader på grund av besparing och tillfälliga vakanser, vilket även påverkar verksamhetskostnaderna då förvaltningen för närvarande inte arbetar lika mycket med offentliga kulturarrangemang inom enheten.
Under resterande del av året kommer den vakanta tjänsten tillsättas samt att verksamhetskostnaderna kommer öka, därav prognostiseras för helåret ett utfall i nivå med budget.

Fritid omfattar ungas öppna mötesplatser, Fritidsbanken, idrotts- och fritidsanläggningar, fornvård samt friluftsliv. För perioden redovisas en positiv budgetavvikelse, till främst del inom enheten för idrottsanläggningar. Överskottet beror på hyreskostnader på grund av ännu ej slutförda investeringar. Nämnden har blivit kompenserad för hyreshöjning i samband med att byte av takduk på Arena Vänersborg ska genomföras. Så länge den investeringen inte är aktiverad, så genererar den ett överskott. Överskottet beror också på att hyresintäkter överlag överstiger budget då anläggningarna haft en god uthyrningsgrad samt lägre personalkostnader.
Fritidsgårdsverksamheten redovisar ett resultat i nivå med budget.
Inom Fritid prognostiseras för helåret ett överskott med 700 tkr främst på grund av lägre hyreskostnader. Övriga enheter prognostiserar ett utfall i nivå med budget.

Investeringar

Mnkr	Prognos 2026	Budget 2026	Budget-diff	Utfall 26/04
Inventarier	3,0	3,0	0,0	0,2
Konstnärlig gestaltning	1,3	1,3	0,0	0,0
Netto	**4,3**	**4,3**	**0,0**	**0,2**

Investeringar avser inventarier och verksamhetsanpassningar samt konstnärlig gestaltning.

Miljö- och hälsoskyddsnämnden

Ordförande: Anneli Guilotte (S)
Vice ordförande: Lena Eckerbom Wendel (M)
Förvaltningschef: Eddie Sandin

Verksamhetsbeskrivning

Nämnden styr sin verksamhet genom tillsynsplaner samlade i en verksamhetsplan. Dessutom sker lagstadgad tillsyn enligt livsmedelslagen, miljöbalken, strålskyddslagen tobakslagen, alkohollagen m.fl.

Uppföljning av nämndens tilldelade uppdrag under planperioden.

Nedan redovisas status för nämndens tilldelade uppdrag från kommunfullmäktige.
-Handlingsprogram för förebyggande arbete barn och unga: Handlingsplan är framtagen och antagen av Kommunstyrelsen.
-Bättre utnyttjande av lokaler och anläggningar – 2025, 2026: Nämnden effektiviserade sina lokaler 2024 vilket lett till minskade kostnader samt ett effektivare utnyttjande av lokaler då ytterligare verksamheter har kunnat flytta in i kommunhuset.
-Genomföra landsbygdsprogram: Arbetet samordnas från kommunstyrelsen.
-Digitalisering först: Arbete pågår fortlöpande för att öka digitalisering bland annat genom att öka användningen av AI samt att erbjuda digitala tjänster.

Ekonomi

Resultaträkning

Mnkr	Prognos 2026	Budget 2026	Bokslut 2025	Utfall 26/04	%	Utfall 25/04
Statsbidrag	0,2	0	0,4	0,1	0	0,1
Övriga intäkter	5,6	5,2	5,3	1,5	30	1,6
S:a intäkter	**5,8**	**5,2**	**5,7**	**1,6**	**32**	**1,7**
Personal	15,5	15,3	14,2	4,8	32	4,7
Omkostnader	2,8	2,5	3,2	0,9	34	0,9
Avskrivningar & internränta	0,1	0,1	0,1	0,0	35	0,0
S:a kostnader	**18,4**	**17,9**	**17,5**	**5,7**	**32**	**5,6**
Nettokostnad	**12,6**	**12,7**	**11,8**	**4,1**	**32**	**3,9**
Nettobudget	**12,7**	**12,7**	**12,2**	**4,1**		**3,9**
Budgetdiff	**0,1**	**0,0**	**0,4**	**0,0**		**0,0**

Utfall 2026-04-30
Föregående år visade nämnden ett litet underskott på 25 tkr mot budget i stort per april.

I år visar nämnden ett överskott om 37 tkr. Utfallet motsvarar 32 procent av helårsbudget för perioden januari-april 2026, riktvärdet för motsvarande period är 33 procent. Intäkterna visar 0,1 mnkr under budget i stort. Underskottet beror främst på låga intäkter inom avlopp. Detta underskott väntas tas igen under resterande del av året. Personalkostnaderna visar 0,1 mnkr under budget, vilket beror på sjukfrånvaro, kortare föräldraledighet samt vård av barn. De övriga verksamhetskostnaderna visar ett litet underskott om 17 tkr till följd av konsultkostnader kopplade till lokala naturvårdsprojekt (LONA) Nygårdsängen del 2.

Prognos 2026-12-31
Nämnden prognostiserar en positiv avvikelse på 0,1 mnkr på helår.

Intäkterna väntas visa ett överskott om 0,6 mnkr vid årets slut främst till följd av intäkter för serveringstillstånd vilket är ett nytt uppdrag som inte ingick i budgeten. Bidrag gällande LONA Nygårdsängen del 2 påverkar också överskottet. Arbetskraftskostnaderna väntas visa 0,2 mnkr högre än budgeterat. Detta på grund av att alkoholhandläggare anställts i maj (nytt uppdrag). Utöver detta påverkas arbetskrafts-kostnaderna av sjukfrånvaro, vård av barn, kortare föräldraledigheter samt en tillfällig vakans i naturvårdsteamet. Övriga verksamhets-kostnader väntas visa 0,3 mnkr över budget till följd av att fler konsulttimmar inom naturvård än budgeterat kommer behöva köpas in. Detta till följd av den tillfälliga vakansen som nämnts ovan. Konsulttimmar kommer även köpas in under året kopplat till LONA Nygårdsängen del 2, vilka bidrag erhållits för.

Åtgärder

Konsulttimmar köps in för att delvis täcka upp för tillfällig vakans inom naturvård. Nämnden avser inte att göra ytterligare åtgärder för att uppnå budget i balans under 2026.

Samhällsbyggnadsnämnden

Ordförande: Ann-Mari Jonasson (S)
Vice ordförande: Tomas Öberg (C)
2:e vice ordförande: Tor Wendel (M)
Förvaltningschef: Tf Daniel Jerling

Verksamhetsbeskrivning

Samhällsbyggnadsnämnden ansvarar för stora delar av kommunens tekniska verksamhet, såsom drift och anläggning inom park och gata, projektering samt trafikärenden. Vidare handhas fastighetsförvaltning, lokalvård, måltids-produktion till skola och äldreomsorg samt en del övrig intern service, såsom bilpool och vaktmästeri. De taxefinansierade verksamheterna VA- och renhållning ingår också.

Uppföljning av nämndens tilldelade uppdrag under planperioden.

Nedan redovisas status för nämndens tilldelade uppdrag

Genomföra Handlingsprogrammet för förebyggande arbete för barn och unga, och leda implementeringen av nya socialtjänstlagen, avseende samma målgrupp
Det riktade uppdraget är nämndövergripande och samordnas av kommunstyrelsen. Samhällsbyggnadsförvaltningen ansvarar inte för några egna insatser, men är en viktig indirekt part genom fastighetsägandeansvaret. Till exempel genom utformningen av utomhusmiljön kopplat till insatser för att starta upp en fritidsgård eller öppen verksamhet för unga i Frändefors. Samt i insatsen ”Make a Move” som syftar till att öka barns fysiska, psykiska och sociala hälsa genom rörelse.

Bättre utnyttjande av lokaler och anläggningar
Uppdraget är nämndsövergripande och samordnas av kommunstyrelsen inom ramen för lokalförsörjningsarbetet. Samhällsbyggnadsförvaltningens möjligheter till ökat samnyttjande är begränsade på grund av höga säkerhetskrav kopplade till samhällsviktig verksamhet. Viss uthyrning av möteslokaler sker där det bedöms lämpligt ur säkerhetssynpunkt, i övrigt hänvisas främst till den offentliga utomhusmiljön.

Genomföra landsbygdsprogram
Arbetet med landsbygdsprogrammet har försenats men drivs nu av upphandlad konsult med målsättning att färdigställas före sommaren. Landsbygdsprogrammet syftar till att skapa en samlad och långsiktig inriktning för kommunens utveckling av landsbygden och kan omfatta både vidareutveckling av befintliga insatser och identifiering av nya utvecklingsområden. Samhällsbyggnadsförvaltningen kan komma att involveras i arbetet vid behov senare i processen.

Digitalisering först
Inom ramen för uppdraget pågår bland annat ett AI-projekt för asfalteringsunderhåll. Kameror används för att dokumentera vägarnas skick, och den insamlade datan ska ligga till grund för rapporter över vägstatus. Arbetet med att utveckla dataöverföring och analysflöde mellan kamerautrustning och AI-baserad analys pågår. Testkörningar har genomförts med kamera monterad i personbil, och test med montering i renhållningsfordon planeras att genomföras under våren.

Nyckeltal/Jämförelsetal

	Bokslut 2025	Utfall 26-apr	Prognos 2026
Fastigheter och lokaler			
Totalt fastighetsbestånd, yta kvm	248 212	248 222	249 730
Outhyrda kvm andel (%)	8,4	7,7	8,7
Totalt fastighetsunderhåll kr/kvm	149	60	205
Gator och utemiljö			
Driftkostnad kommunala bil- och cykelvägar, kr/m	84,6	32,8	81,2
Kost och service			
Måltider antal 1000-tal portioner/år*	1 832	804	2216
Städyta 1000-tal kvm/dag	187	189	189
Kretslopp & Vatten			
Odebiterat renvatten, andel (%)	14,3	23,6	23
Insamlat kommunalt matavfall, kg/inv	58	21,2	58
Insamlat kommunalt restavfall, kg/inv	100	33,4	100

*) *Statistiken påverkas av förändrade måltidskategorier inom förskola. Föregående år visar färre portioner eftersom förskolan då redovisade heltid- och deltidsbarn, medan portioner från och med 2026-01-01 delas upp på frukost, lunch och mellanmål.*

Tabellen ovan redogör för de olika nyckeltalen. Fastighetsbeståndet prognostieras öka något under 2026 genom tillkomst av Dyrehög och Krickan, samtidigt som Skifferforum planeras rivas och Parallellgatan säljas.
Till april har Marierovägen utgått och tillbyggnation av Skördegatans förskola tillkommit. Prognosen för fastighetsunderhåll är högre, delvis till följd av stormen Dave. Outhyrda kvadratmeter har ökat eftersom lokalanskaffning och uthyrning inte är i fas samt på grund av fördröjd försäljning av tomställda lokaler kopplad till detaljplaneprocessen.

Driftkostnaden för kommunala bil- och cykelvägar prognostiseras öka något under året. Ökningen beror på kostnader för framtagandet av en belysningsplan.

Prognosen för antalet måltider visar minskade volymer än beställt i stort sätt alla kundgrupper, särskilt inom grundskola och fritids. Förskolan får färre frukostar och mellanmål men fler luncher, medan även hemtjänsten och Kunskapsförbundet Väst väntas minska.

Andelen odebiterat dricksvatten har ökat till 23,6 procent på grund av läckor samt ombyggnad och provdrift av vattenreningsverket. Samtidigt pågår ett aktivt arbete med ledningssanering.

Den insamlade mängden hushållsavfall har minskat under årets första fyra månader jämfört med föregående år. Minskningen bedöms bero på ökad inlämning av textil till Kretsloppsparken samt informationsinsatser i samband med införandet av fyrfackssystemet, vilket har förbättrat sorteringen och minskat restavfallet.

Ekonomi

Resultaträkning

Mnkr	Prognos 2026	Budget 2026	Bokslut 2025	Utfall 26/04	%	Utfall 25/04
Statsbidrag	18,5	18,5	14,3	5,0	27	3,7
Övriga intäkter	658,7	660,5	675,0	218,9	33	214,7
S:a intäkter	**677,2**	**679,0**	**689,3**	**224,0**	**33**	**218,4**
Personal	227,5	232,3	210,3	71,5	31	67,0
Omkostnader	336,5	333,1	378,0	122,7	37	111,8
Avskrivningar & internränta	242,1	233,6	209,9	76,0	33	67,4
S:a kostnader	**806,0**	**798,9**	**798,2**	**270,1**	**34**	**246,2**
Nettokostnad	128,9	120,0	108,9	49,2	38	27,8
Nettobudget	120,0	120,0	123,9	43,9	37	33,8
Budgetdiff	**-8,9**	**0,0**	**14,9**	**-2,3**		**5,9**

Samhällsbyggnadsnämnden redovisar ett underskott mot budget om 2,3 mnkr till och med april. Föregående år redovisade man ett överskott om 5,9 mnkr vid motsvarande period. Den skattefinansierade verksamheten redovisade 1,1 mnkr i underskott och den taxefinansierade verksamheten 1,2 mnkr i underskott. Nämnden prognostiserar ett underskott om 8,9 mnkr för helåret 2026. Förklaringar till avvikelserna beskrivs nedan.

Anslagsredovisningsnivå, Mnkr

Mnkr	Prognos 2026	Budget 2026	Budget-diff	Utfall 26/04	%
Nämnd/Adm	14,1	15,7	1,7	3,2	20%
Gata/Teknisk	86,2	84,0	-2,1	34,7	41%
Fastighet	25,8	19,1	-6,8	8,2	43%
Kost/Service	1,3	1,1	-0,1	-0,9	-83%
VA-verksamhet	1,0	0,0	-1,0	-0,1	-
Renhållning	0,5	0,0	-0,5	1,0	-
Netto	**128,8**	**119,9**	**-8,9**	**46,2**	**38%**

Utfall 2026-04-30

Nämnd och administration redovisar ett överskott mot budget om 2,1 mnkr per april, vilket främst beror på det förfogandeanslag från tomtförsäljning som budgeterats centralt samt övriga verksamhetskostnader.

Gatuenheten redovisade ett underskott mot budget för perioden med 7,5 mnkr. Vid motsvarande period förra året redovisades ett överskott på 2,4 mnkr. Det beror främst på

kostnader för den tillfälliga färjelösningen vid Dalbobron, säsongsrelaterade kostnader, även kopplade till stormen Dave, samt ökade energikostnader. Tekniska redovisade ett överskott med 0,5 mnkr, vilket beror på tillfälliga vakanser.

Fastighet redovisade ett överskott mot budget med 2,6 mnkr efter april. Överskottet beror dels på att man sålt en industritomt som ej var budgeterad, dels låga driftskostnader kopplade till projekt. Detta balanseras ut av högre kostnader i förhållande till budget hos fastighetsförvaltning och drift på grund av säsongsvariationer samt kostnader kopplade till stormen Dave.

Kostenheten redovisade underskott om 0,1 mnkr för perioden, detta beror på säsongsavvikelser. Service redovisade överskott mot budget med 1,4 mnkr på grund av säsongsavvikelser samt semesterlöneskulden som justeras vid årets slut.

VA-verksamheten redovisade underskott om 0,1 mnkr t.o.m. april, vilket beror på lägre intäkter än budgeterat. Detta troligtvis på grund av lägre förbrukning inom industrin i kommunen. Renhållningen redovisar underskott med 1,1 mnkr till och med april. Intäkterna är låga under årets första månader, vilket främst beror på att periodabonnemangen ännu inte har genererat några intäkter. Detta är ett återkommande säsongsmönster och bedöms justeras från april till maj i samband med att sommartömning samt hämtning av trädgårdsavfall påbörjas, bland annat.

Prognos 2026-12-31

Nämnd och administration prognostiserar ett budgetöverskott om 1,7 mnkr, framför allt hänförligt förvaltningsledningens förfogandeanslag. Enligt förslag till nämnden, ännu ej beslutat, föreslås överskottet användas till att täcka upp ett budgetunderskott för kapitalkostnader för tunneln Skaven-Öxnered hos Gatuenheten på motsvarande belopp.

Prognosen för Gatuenheten på helåret är ett underskott på cirka 2,1 mnkr, huvudsakligen till följd av kapitalkostnader för investeringar som inte finns med i budget. Om kompensation för delar av dessa kostnader beviljas bedöms underskottet minska till cirka 0,7 mnkr. Resultatet påverkas även av kostnader kopplade till projektet Dalbobron, politiskt uppdrag om belysningsutredning, fortsatt rivning av trästolpar samt oförutsedda kostnader från stormen Dave.
Tekniska prognostiserar ett litet underskott mot budget på 0,1 mnkr, vilket beror av minskad tidrapportering för enhetschef, vilket leder till minskad intäkt. Detta balanseras delvis ut av lägre prognostiserad kostnad på grund av tillfälliga vakanser.

Fastighet prognostiserar ett underskott på 6,8 mnkr för 2026. Detta byggs upp av dels 3 mnkr överskott för försäljning av tomter, dels 9,8 mnkr underskott, som beror på utrangering av takduk för 6,8 mnkr på Arena Vänersborg samt högre kostnader för löpande underhåll än budgeterat. Även höjda nätavgifter hos Vattenfall, vilket innebär ökade energikostnader är en del av detta.

Kostenheten utvecklar sin redovisning och prognosmodell. Trots vissa period- och säsongsavvikelser är verksamheten i huvudsak i balans. Ett mindre underskott, 0,1 mnkr, prognostiseras vid årets slut, vilket belastar Samhällsbyggnadsförvaltningen och inte kunderna.

VA-verksamheten prognostiserar ett underskott på 1,0 mnkr för 2026, vilket innebär att den ackumulerade skulden till skattekollektivet beräknas uppgå till 2,0 mnkr inför 2027. Trots en taxehöjning på 8 procent påverkas resultatet negativt av ökade kapital-, el- och interna kostnader, minskade intäkter efter att en större industrikund avvecklat sin verksamhet samt risk för ökade kostnader för metanol. Renhållnings-verksamheten prognostiserar ett underskott på 0,5 mnkr för helåret 2026. Avfallstaxan är oförändrad inför året och verksamheten beräknas få ett bidrag från Naturvårdsverket på cirka 12 mnkr för omställningen till fastighetsnära insamling. Prognosen är dock osäker, främst på grund av risken för ökade bränslekostnader samt hur införandet av fastighetsnära insamling på landsbygden utvecklas, vilket kan få direkt påverkan på resultatet.

Åtgärder

Nämnden har de senaste åren påverkats av kraftiga prisökningar vilket påverkat verksamheterna i stor utsträckning då budget inte har anpassats fullt ut för att kompensera för den nya prisnivån. Detta innebär att samtliga verksamheter fortsatt behöver vara återhållsamma och vaksamma på kostnaderna.

Prognostiserad utrangering av Arena Vänersborgs takduk påverkar nämnden stort och konsekvensen av att delvis anpassa verksamheterna för att täcka upp för den kostnaden blir att nämnden får stå tillbaka på utveckling och riktade satsningar vilket skulle långsiktigt gynnsamt och möjliggjort effektivisering.

Investeringar

Mnkr	Prognos 2026	Budget 2026	Budget-diff	Utfall 26/04
Nämnd/Adm	-	-	-	-
Gata/Tekniska	62,0	79,9	17,9	9,2
Fastighet/Hamn	217,2	266,4	49,2	23,3
Kost/Service	1,4	1,4	0,0	0,4
VA-verksamhet	138,7	176,4	37,7	30,6
Renhållning	35,9	47,3	11,4	3,5
Exploatering	29,5	125,5	96,0	11,6
Netto	**484,7**	**696,8**	**212,1**	**78,8**

Nämndens totala investeringsutfall för perioden uppgick till 78,8 mnkr. För samma period förra året redovisades 93,5 mnkr. Prognosen för helår uppgår till 484,7 mnkr vilket innebär ett budgetöverskott om 212,1 mnkr. Utfallet för april är lågt jämfört med budget till följd av att flera projekt är under uppstart, alternativt försenade.

Gatuenheten prognostiserar ett överskott mot budget med 17,2 mnkr för 2026. En anledning är projektet Dalbobron, där även Residensbron ingår, där man just nu prognostiserar 11,8 mnkr under budget. En ytterligare anledning till överskottet är att projektet Bro hamnkanalen kommer att sträcka sig över årsskiftet till 2027, vilket förklarar ett underskott på 5 mnkr. Majoriteten av övriga investeringsprojekt är ännu inte påbörjade, men bedöms färdigställas under året samt hålla budget.

Fastighet prognostiserar ett utfall på 217,2 mnkr vilket innebär ett överskott mot budget om 49,2 mnkr. En stor bidragande faktor till detta är Öxnereds förskola som väntas bli klart först november 2027 och där prognostiseras ett överskott om 21,6 mnkr 2026. Ny räddningsstation i centrala Vänersborg ligger med i budgeten, men är fortsatt under utredning och hela budgeten på 15 mnkr väntas förbi oanvänt 2026. Även Ensamhushåll 4 platser väntas generera ett överskott om hela budgeten på 9 mnkr 2026 eftersom ingen lämplig fastighet har hittats ännu.

VA-investeringarna uppgick till 30,6 mnkr t.o.m. april. Det enskilt största projektet som bidrar till utfallet är fortsatt Skräcklans vattenverk. Slutprognosen för hela projektet är 272 mnkr. För projektet Lågreservoar Brålanda förväntas 22,4 mnkr förskjutas framåt och således ej belasta 2026. Saneringsprojekten pågår främst i de områden som identifierats som särskilt utsatta vid skyfall.
Totalt prognostiseras VA-investeringarna till 138,7 mnkr. Investeringar inom renhållningsverksamheten uppgår till 3,5 mnkr per april och prognostiseras till 35,9 mnkr för 2026. Projektet Utbyggnation kretsloppspark står för största delen av utfallet, 3,4 mnkr, men har blivit försenat på grund av bland annat säkerhetsklassning och försenad projektering. Ungefär 7 mnkr kommer att belasta 2027 istället för 2026, och genererar således en positiv avvikelse i prognosen för helåret.

Exploateringsprojekten är budgeterade till 125,5 mnkr. Prognostiserat överskott är 96,0 mnkr. Anledningen till detta är flera. Tunneln Öxnered-Skaven påverkar mycket eftersom 32,4 mnkr ligger i budget för 2026, men endast projektering 0,7 mnkr väntas utföras under 2026. Norra Sanden prognosisterar ett överskott för 2026 på 15 mnkr och Sanden Södra prognostiserar ett överskott om 15,4 mnkr. Avseende Grunnebo industriområde beräknas projektet komma igång först 2027, vilket genererar ett överskott om 18,4 mnkr för 2026.

Socialnämnden

Ordförande: Dan Nyberg (S)
1:e vice ordförande: Magnus Ekström (KD)
2:e vice ordförande: Robin Skenhede (M)
Förvaltningschef: Karin Hallberg

Verksamhetsbeskrivning

Socialförvaltningen är indelad i åtta verksamhetsinriktningar och leds av en förvaltningschef samt åtta verksamhetschefer.

Hemtjänst (Htj) ansvarar för att ge äldre och andra i behov av vård och omsorg, i den enskildes hem.

Särskilt boende (Säbo) ansvarar för att ge äldre och andra i behov av vård och omsorg i särskilt boende.

Vård-stöd och utredning (VSU) ansvarar bl.a. för förebyggande verksamhet, dagverksamhet, korttidsverksamhet riktat mot äldre, biståndsbedömningar samt hälso- och sjukvård.

Individ- och familjeomsorgen (IFO*)* ansvarar bland annat för försörjningsstöd, familjestöd och missbruksstöd.

Personligt stöd och omsorg *(PSO)* ansvarar för insatser till personer med funktionsnedsättning inom LSS och SoL.

Arbete, sysselsättning och integration *(ASI)* ansvarar bl.a. för arbetet med människor som har svag ställning på arbetsmarknaden samt med integration.

Administrativa avdelningen vars uppdrag är att stödja förvaltningen utifrån rollerna ekonom, personalspecialist, kansli och alkohol-handläggare.

Kvalitet och utveckling vars uppdrag är att stödja förvaltningen utifrån rollerna systemförvaltare, utvecklingsledare, medicinskt ansvarig sjuksköterska och webadministratör.

Uppföljning av nämndens tilldelade uppdrag under planperioden

Nedan redovisas status för nämndens tilldelade uppdrag.

Genomföra handlingsprogram för förebyggande arbete barn och unga, och leda implementeringen av nya socialtjänstlagen, avseende samma målgrupp:

Uppnås

Förvaltningen har medverkat i framtagandet av handlingsprogrammet med tillhörande plan, och implementerar nu förvaltningens del av aktiviteterna och samarbetar med övriga aktörer i kommunkoncernen kring helheten i planen.

Sysselsättningsåtgärd med fokus på målgruppen personer med funktionsnedsättning:

Uppnås delvis

Förvaltningen har påbörjat arbete utifrån det riktade uppdraget och med bas av att arbete är pågående bedöms så här långt delvis måluppfyllelse. Förvaltningen kommer precisera resultat närmare under året vid kommande rapporteringar.

Bättre utnyttjande av lokaler och anläggningar:

Uppnås

Förvaltningen arbetar aktivt i de olika processer som finns inom kommunorganisationen avseende boende- och lokalbehov och har i det perspektivet att möjliggöra och stärka nyttjande av interna lokaler och anläggningar till förmån för externa lokaler enligt kommunens lokalpolicy. Förvaltningen ser exempel under 2025 och 2026 där externa lokaler kunnat sägas upp till förmån för att istället hyra och driva verksamhet i interna lokaler.

Genomföra landsbygdsprogram:

Uppnås delvis

Förvaltningen medverkar i övergripande arbete kring landsbygdsprogram och resultat av arbetet redovisas senare under året.

Digitalisering först:

Uppnås

Socialnämnden har beslutat om en digital

färdplan och förvaltningen har format en handlingsplan för arbetet med välfärdsteknik och digitalisering, vilken årligen följs upp och revideras. Prognos är måluppfyllelse.

Förvaltningen arbetar aktivt med omställning avseende metoder i verksamheten gällande att där det är möjligt använda digitala metoder först.

Nyckeltal/jämförelsetal

	Bokslut 2025	Utfall 26/04	Prognos 2026
Äldreomsorg			
Äldreboende platser	362	362	362
Korttidsplatser	26	26	26
Antal vårdtagare hemtjänst	723	736	745
Hemtjänsttimmar	254 807	85 803	261 500
Antal inskrivna i hemsjukvård	1 003	994	1 050
Vårddagar med betalansvar	7	11	11
Individ och familjeomsorg			
Vårddagar, HVB 0–21 år	8 508	2 519	7 500
Vårddagar, familjehem 0–21 år	28 202	10 749	29 500
Vårddagar, HVB vuxna	459	196	500
Bidragshushåll, försörjningsstöd	739	549	740
Försörjningsstöd, mnkr netto	55,1	19	57
Ensamkommande flyktingbarn	3	0	3
Personligt stöd och omsorg			
Boendeplatser LSS/SoL	185	185	185
Antal boendebeslut LSS/SoL	192	185	187
Antal boendestödsbeslut SoL	108	110	116
Köpta externa platser LSS/SoL	13	10	9
Personer med pers. assistans	63	63	63
Arbete, sysselsättning och integration			
Antal mottagna flyktingar	34	3	20
Antal beslut daglig verks LSS	215	219	225
Antal anvisade personer	669	451	700

Ekonomi

Resultaträkning

Mnkr	Prognos 2026	Budget 2026	Bokslut 2025	Utfall 26/04	%	Utfall 25/04
Statsbidrag	95,6	50,2	106,4	37,3	74	34,9
Övr. intäkter	130,3	113,7	113,8	40,8	36	38,1
S:a intäkter	**225,9**	**163,9**	**220,2**	**78,1**	**48**	**73,0**
Personal	1 052,3	1 027,4	1 006,2	339,6	33	317,7
Omkost.	506,3	432,3	496,0	170,8	39	161,3
Avskrivn. & internränta	1,9	3,1	3,3	1,0	33	1,1
S:a kost.	**1 560,5**	**1 462,8**	**1 505,5**	**511,4**	**35**	**480,1**
Nettokost.	1 334,6	1 298,9	1 285,3	433,3	33	407,1
Nettobudg.	1 298,9	1 298,9	1 265,5	426,9	33	410,7
Budgetdiff	**-35,7**	**0,0**	**-19,8**	**-6,4**		**3,6**

Utfall 2026-04-30

Periodiserat utfall per april redovisar underskott på 6,4 mnkr, försämringen jmf april 2025 beror på ökade kostnader för placeringar inom individ och familjeomsorg samt tillfälligt statsbidrag 2025 på cirka 23,7 mnkr inom äldreomsorgen. Överskott redovisas för riktade statsbidrag och delar av förfogandeanslag. Underskott finns främst inom försörjningsstöd, externt köpta platser/placeringar samt IT.

Anslagsbindningsnivå, Mnkr

Mnkr	Prognos 2026	Budget 2026	Budget -diff	Utfall 26/04	%
Nämnd och nämndadm.	85,4	90,4	5,0	29,4	32
Äldreomsorg	616,1	634,1	18,0	199,2	31
Individ och familjeomsorg	274,8	214,9	-59,9	91,1	42
Personligt stöd och omsorg	276,7	279,4	2,7	89,2	32
Arbete, sysselsättning och integration	81,6	80,1	-1,5	24,4	30
Netto	**1 334,6**	**1 298,9**	**-35,7**	**433,3**	**33**

Prognos 2026-12-31

Årsprognos för socialnämnden beräknas redovisa underskott på 35,7 mnkr (-19,8 mnkr 2025). Försämringen jmf 2025 beror på tillfälligt statsbidrag om 23,7 mnkr år 2025 samt ökade kostnader för placeringar och försörjningsstöd. Förklaringar till prognosen följer under respektive verksamhetsinriktning.

Nämnd och förvaltningsgemensamt

Verksamheten beräknas redovisa överskott på 5,0 mnkr (+1,2 mnkr 2025). Det förbättrade resultatet jmf 2025 beror i huvudsak på det riktade statsbidraget för införande av nya socialtjänstlagen. Överskott redovisas för riktade statsbidrag 8,0 mnkr samt vakanser 3,0 mnkr samt förfogandeanslag 2,0 mnkr. Underskott redovisas för IT på 5,3 mnkr, omsorgsresor 1,7 mnkr samt färdtjänst 2,0 mnkr.

Äldreomsorg

Verksamheterna beräknas redovisa överskott på 18,0 mnkr (+35,1 mnkr 2025) inklusive beräknat överskott på 6,7 mnkr för äldreomsorg gemensamt. Överskottet för äldreomsorg gemensamt beror på olika riktade statsbidrag.

Särskilda boenden

Verksamhetens överskott beräknas till 9,6 mnkr (+4,0 mnkr 2025).

Gemensamt särskilt boende beräknas redovisa överskott på 13,8 mnkr som till största del är kopplat till förfogandemedel på 15,2 mnkr.

Särskilda boenden beräknas redovisa ett underskott på 4,2 mnkr. Bortsett från ett överskott på Sörbygården (5,3 mnkr) pga. lägre beläggning och ett underskott på Nordkroksvägen (-6,9 mnkr) pga. dubbelbemannat avancerat vårdärende, beräknas övriga enheter redovisa ett underskott på 1,3 mnkr.

Hemtjänst

Verksamheten beräknas redovisa en budget i balans (-18,5 mnkr 2025). Förbättringen jmf 2025 beror främst på 14,1 mnkr riktat statsbidrag som år 2025 redovisades under äldreomsorg gemensamt. Övrig resultatförbättring beror på ökad effektivitet i verksamheten samt införandet av läkemedelsautomater. Utförd tid (inkl restid) är 2 500 färre timmar tertial 1 2026 jmf 2025 trots en ökning av antalet brukare och detta kan kopplas till läkemedelsautomater.

Vård stöd och utredning

Verksamhetens överskott beräknas till 1,7 mnkr (+7,5 mnkr 2025).

Gemensam VSU, bistånd, dagverksamhet, bemanningsenhet samt utskrivningsklara beräknas tillsammans visa överskott på 1,4 mnkr. Det beror främst på personalomsättning, statsbidrag och ej ersatt personal vid frånvaro.

Korttidsvården beräknas redovisa underskott på 0,7 mnkr till följd av externt köpta korttidsplatser och utökad bemanning.

Kommunal primärvård förväntas visa överskott på 1,0 mnkr. Kostnaden för läkemedelsautomater beräknas i prognos till 3,2 mnkr, vilket skulle resultera i ett underskott på 0,8 mnkr 2026. Ett underskott på 0,6 mnkr förväntas även till följd av ökade kostnader för hyra av patienternas hjälpmedel. Övrigt överskott inom kommunal primärvård förklaras av personalomsättning och ej ersatt personal vid frånvaro.

Individ och familjeomsorg

Verksamhetens underskott beräknas till 59,9 mnkr (-48,3 mnkr 2025).

IFO gemensam och familjerådgivningen beräknas redovisa överskott på 2,8 mnkr (+ 5,7 mnkr 2025) kopplat till statsbidrag samt ej ersatt personal.

Barn- och ungdomsvård beräknas redovisa ett underskott på totalt 49,3 mnkr (- 44 mnkr 2025). Underskott beräknas för personal- och konsultkostnader 3,9 mnkr, Särskild förordnad vårdnadshavare 8,3 mnkr, HVB placeringar 24,5 mnkr, familjehemsplaceringar 13,4 mnkr (varav Flykting - 6,7 mnkr). Underskottet vägs upp av ett överskott 0,8 mnkr kopplat till familjerätt. Antalet vårddagar tom april 2026 är 13 268 jmf 2025 som var 11 490. Dock syns en försiktig minskning i nya placeringar inom HVB och stödboende.

Öppenvård Barn och unga beräknas redovisa ett överskott på 2,5 mnkr (- 0,9 mnkr 2025). Överskottet är kopplat till statsbidrag och ökade bidrag där kostnaderna inte har helårseffekt 2026.

Vuxenvård och Bostad först beräknas redovisa ett överskott på 0,8 mnkr (+ 5,6 mnkr 2025). Överskott på 1,9 mnkr är kopplat till Bostad först, (varav 0,5 mnkr är statsbidrag) samt 0,7 mnkr för övriga kostnader. Underskott 2,0 mnkr är kopplat till köpta placeringar.

Försörjningsstöd beräknas redovisa ett underskott på 16,7 mnkr (- 15,9 mnkr 2025) där 17,9 mnkr är underskott för utbetalt ekonomiskt bistånd, medan 1,2 mnkr är överskott för ej ersatt personal och övriga kostnader. Antalet hushåll tom april 2026 uppgår till 549 hushåll (jmf. 541 hushåll 2025).

Personligt stöd och omsorg

Verksamhetens överskott beräknas till 2,7 mnkr (-7,4 mnkr 2025).

Externa placeringar LSS och SoL redovisar underskott på 5,9 mnkr (- 11,1 2025). Förbättring i prognos jmf med resultat 2025 är hemtagning av personer från köpt plats som genomfördes under 2025 som får helårseffekt 2026. Ytterligare en hemtagning planeras för hösten 2026

Gemensamt PSO redovisar överskott på 2,1 mnkr. Förbättring jämfört med resultatet för 2025 är huvudsakligen kopplat till kostnader som belastade verksamheten under 2025 men inte förekommer 2026, samt förfogandemedel.

Boende LSS i egen regi redovisar ett överskott på 4,0 mnkr (+ 2,5 mnkr 2025). Överskottet inom boende LSS är i huvudsak kopplat till ett effektivt nyttjande av personal samt ökat samarbete mellan enheterna.

Socialpsykiatrin redovisar överskott på 0,1 mnkr (+0,3 mnkr 2025). Boenden inom socialpsykiatrin redovisar en prognos i balans och övriga verksamheter inom socialpsykiatrin, så som boendestödet, redovisar ett överskott.

Personlig assistans redovisar överskott på 1,5 mnkr (-0,2 mnkr 2025).

Ledsagning, kontaktperson (LSS) och korttids redovisar ett överskott på 0,9 mnkr (+0,6 mnkr 2025). Överskott ser vi dels inom verksamheten för ledsagning då det varit färre beslut, dock förväntas en uppgång kopplat till nya vägledande nivåer. Överskott ser vi också inom korttids kopplat till färre vårdtyngda ärenden.

Arbete, sysselsättning och integration

Verksamheten beräknas redovisa ett underskott på 1,5 mnkr (-0,4 mnkr 2025).

Arbetsmarknadsenheten beräknas redovisa ett underskott på 1,5 mnkr (Budget i balans 2025). Underskottet är kopplat till arbetsmarknadsanställningar för att minska försörjningsstödet med 3,6 mnkr, minskade intäkter i de praktiska verksamheterna inom Arbetsmarknadsenheten med 0,5 mnkr (bl. a stängning av biltvätten), medan underskottet vägs upp av ökad budget för aktivitetskravet.

Daglig verksamhet redovisar underskott på 4,1 mnkr (-2,8 mnkr 2025). Underskottet är kopplat till öppnandet av ny verksamhet på Forbondegatan och utökning av en enhetschef inom daglig verksamhet som gjordes under 2025 vilket får helårseffekt på kostnaderna 2026. Daglig verksamhet arbetar även för att minska antal ej verkställda beslut och planerar för att öppna en ny företagsgrupp i samarbete med Kultur- och fritidsförvaltningen. De arbetar också för att öppna en ny verksamhet i redan befintliga lokaler på Tomtevägen i Vargön. Utökningarna kommer att, i den mån det är möjligt, att ske med befintlig personal som de har idag.

Daglig verksamhet har även kostnad för extern daglig verksamhet som uppgår till ca 0,4 mnkr 2026, vilket är en minskning jmf med 2025 då PSO planerar för hemtagning för person under året.

Flyktingverksamheten redovisar överskott på 4,1 mnkr (+ 2,5 mnkr 2025). Överskottet är kopplat till schablonersättning från Migrationsverket, ersättning för ordnat boende enligt massflyktingsdirektivet, samt ej ersatt personal vid frånvaro.

Åtgärder

Socialnämnden beräknas redovisa underskott för 2026 på 35,7 mnkr vilket är en försämring jämfört med 2025 då underskottet uppgick till 19,8 mnkr. Prognosen innehåller olika statsbidrag främst bidrag riktade mot äldreomsorgen samt omställning ny socialtjänstlag. De enskilt största ekonomiskt utmanande posterna inom förvaltningen är externa placeringar barn och unga samt ekonomiskt bistånd inom IFO.

Förvaltning med nämnd står i ett mycket utmanande ekonomiskt läge och åtgärder för att minska underskottet pågår. Förvaltningen bedömer sig se effekt av flera åtgärder inom främst äldreomsorgen och personligt stöd och omsorg men också inom individ och familjeomsorgen där ökningen av antalet placerade barn och unga har stannat av som ett resultat av omställningsarbetet som tidigare beslutats om. Förvaltningen fortsätter arbetet med följande åtgärder samt omställningsarbete:

1. Arbeta med likvärdig, effektiv och central bemanningsplanering enligt följsamhet till bemanningshandboken. Målet är att stärka samplaneringen och minska antalet beställningar avseende korttidsvikarier med 20 %. Beräknad kostnadsminskning 6 500 tkr.
2. Fortsatt implementering av välfärdsteknik och digitalisering enligt framtagen handlingsplan inom förvaltningen. Samarbete med SKR gällande förändringsledning och nyttoeffekt-hemtagning. Beräknad kostnadsminskning 3 000 tkr.
3. Förvaltningen arbetar med framtagen plan för att minska sjukfrånvaron och öka friskfaktorerna i förvaltningen med målsättning att minska såväl kort- som lång frånvaro. Målet är att minska korttidsfrånvaron med 1 % enhet i jämförelse med 2025. Beräknad kostnadsminskning 5 500 tkr.
4. Omställningsåtgärder gällande förebyggande arbete inom samtliga verksamhetsinriktningar, och då med särskilt fokus på barn och unga, för att bromsa utvecklingen av de dyrare efterverkande insatserna i förvaltningen. Beräknad kostnadsminskning 4 500 tkr.
5. Omställningsåtgärder utifrån försörjningsstöd i syfte att på sikt minska kostnaderna, och stödja personer till egen aktivitet och försörjning. Beräknad kostnadsminskning 2 000 tkr.
6. Omställningsåtgärder utifrån placeringar gällande barn och unga med fokus att under 2027, 2028 och 2029 minska kostnaderna för institutionsvård, och behov av placeringar. Beräknad kostnadsminskning 6 000 tkr.
7. Omställningsåtgärder avseende implementering av boendestöd för bredare målgrupp inom personligt stöd och omsorg, för att möjliggöra ”boendekarriär” för målgrupp tillhörande LSS och socialpsykiatri. Beräknad kostnadsminskning 1 000 tkr.
8. Fortsatt arbete inom äldreomsorgen utifrån god och nära vård, socialtjänstlag, rehabiliterande förhållningssätt, samt anpassning inom särskilt boende genom omställningsåtgärder. Beräknad kostnadsminskning 6 500 tkr.
9. Full implementering av stegförflyttning inom daglig verksamhet genom tillskapande av företagsplatser och företagsgrupper genom omställningsåtgärder. Beräknad kostnadsminskning 1 500 tkr.
10. Fortsatt stärka arbetsmarknadsanställningar samt implementera aktivitetskravet vilket för 2027, 2028 och 2029 blir en grund för att stödja personer vidare till studier, sysselsättning eller arbete och därmed sänka kostnaderna för försörjningsstöd. Beräknad kostnadsminskning 2 000 tkr.
11. Förvaltningen arbetar för att klara bemanningen utan inhyrda konsulter. Beräknad kostnadsminskning 2 500 tkr.
12. Att följa upp om vaccination i egen regi gett önskad effekt gällande ökat antal vaccinerade samt minskad korttidsfrånvaro. Ingen uppskattning om kostnadsminskning.
13. Uppdrag att genomföra översyn avseende individ- och familjeomsorgens kostnader kopplat till nettokostnadsavvikelse och övriga mått i Kolada, för att med bas av resultatet få ett stöd i fortsatt åtgärdsarbete. Ingen uppskattning om kostnadsminskning.
14. Avbryta processen för ny boendeenhet på Lindås då andra lösningar funnits för målgruppen. Ingen kostnadsminskning.

Investeringar

Mnkr	Prognos 2026	Budget 2026	Budget-diff	Utfall 26/04
Inventarier	2,0	6,3	4,3	0,1
Netto	**2,0**	**6,3**	**4,3**	**0,1**

2026 års investeringsbudget är 6,3 mnkr. Total investeringskostnad för året beräknas till 2,0 mnkr och gäller återinvesteringar.

Överförmyndarnämnden

Ordförande: Madeleine Karlsson (S)
Vice ordförande: Bibbi Henriksson (L)
Förvaltningschef: Pernilla Bertilsson

Verksamhetsbeskrivning

I varje kommun måste det enligt lag finnas en överförmyndare eller överförmyndarnämnd. I Vänersborgs kommun finns en överförmyndar-nämnd, vilken är en kommunal tillsyns-myndighet som utövar tillsyn över förmyndare, gode män och förvaltare. Nämnden ska motverka rättsförluster för de svagaste i samhället, d.v.s. underåriga (barn under 18 år), samt de som på grund av sjukdom, psykisk störning eller liknande har en god man eller förvaltare förordnad för sig.

Uppföljning av nämndens tilldelade uppdrag under perioden.

Uppdrag om bättre utnyttjande av lokaler och anläggningar bedöms inventerad och identifierad som optimal utifrån rådande personalstyrka. Nämnden saknar i övrigt riktade uppdrag från Kommunfullmäktige för delår april.

Ekonomi

Resultaträkning

Mnkr	Prognos 2026	Budget 2026	Bokslut 2025	Utfall 26/04
Statsbidrag	0,1	0,0	0,2	0,1
Övriga intäkter	0,0	0,0	0,1	0,0
S:a intäkter	**0,1**	**0,0**	**0,3**	**0,1**
Personal	5,6	5,7	4,9	1,8
Omkostnader	0,6	0,6	0,7	0,3
Avskrivningar & internränta	0,0	0,0	0,0	0,0
S:a kostnader	**6,1**	**6,3**	**5,6**	**2,1**
Nettokostnad	**6,0**	**6,3**	**5,4**	**1,9**
Nettobudget	**6,3**	**6,3**	**6,1**	**1,9**
Budgetdiff	**0,2**	**0,0**	**0,7**	**0,2**

Anslagsredovisningsnivå, Mnkr

Mnkr	Prognos 2026	Budget 2026	Budget -diff	Utfall 26/04
Överförmyndar nämnd	0,4	0,4	0,0	0,2
Överförm. personal	3,9	4,0	0,0	1,3
Överförm. ställföreträdare	1,8	1,9	0,2	0,5
Netto	**6,1**	**6,3**	**0,2**	**1,9**

Utfall 2026-04-30

Resultatet efter april månad visar ett överskott på 0,2 mkr för nämnden i sin helhet.

Överförmyndarnämndens administration samt politiska nämnden visar budget i balans.

Resultatet för ställföreträdare visar ett positivt resultat på 0,2 mnkr beroende på intäkter.

Prognos 2026-12-31

Prognos för budgetåret 2026 visar ett överskott på 0,2 mnkr. Prognos bygger på de extra resurser som anlitas för hantering av årsräkningar samt att arvodekostnader för ställföreträdare förbrukas. Överskott på intäkter är ersättning schablonkostnader Migrationsverket.

Administrationen prognostiserar budget i balans.

Verksamheten för ställföreträdare prognostiserar + 0,2 mnkr, detta för intäkter från Migrationsverket.

Åtgärder

Inga specifika åtgärder tagna då nämnden prognostiseras att ha budget i balans.

Nämnden identifierar utmaningar utifrån lagstadgat krav (bl. a granskning av ÅR inom lagstadgad tid), samt det utvecklingsarbetet som behöver vidtas i verksamheten (digitalisering, anpassning inför ny lagstiftning, inför eventuell samverkan). Revisionen konstaterar ett utökat behov av resurs.