

Delårsrapport augusti 2026

Vänersborgs kommun

Innehållsförteckning Sid

1. Förvaltningsberättelse
   - 1.1. God ekonomisk hushållning och ekonomisk ställning 01
   - 1.2. Balanskravsresultat 16
   - 1.3. Händelser av väsentlig betydelse 16
   - 1.4. Förväntad utveckling 16
2. Finansiella rapporter
   - 2.1. Resultaträkning och kassaflödesanalys 18
   - 2.2. Balansräkning 19
   - 2.3. Noter 21
   - 2.4. Drift- och investeringsredovisning 26
   - 2.5. Nyckeltal 28
3. Nämnderna
   - 3.1. Barn- och utbildningsnämnden 29
   - 3.2. Byggnadsnämnden 34
   - 3.3. Kommunstyrelsen 36
   - 3.4. Kultur- och fritidsnämnden 40
   - 3.5. Miljö- och hälsoskyddsnämnden 44
   - 3.6. Samhällsbyggnadsnämnden 46
   - 3.7. Socialnämnden 52
   - 3.8. Överförmyndarnämnden 59
4. Bolag och kommunalförbund
   - 4.1. AB Vänersborgsbostäder 61
   - 4.2. Fastighets AB Vänersborg 63
   - 4.3. Kunskapsförbundet Väst 65
   - 4.4. Halle och Hunneberg AB 68
   - 4.5. Vattenpalatset Vänerparken AB 73
   - 4.6. Nätaktiebolaget Biogas i Brålanda AB 75
   - 4.7. Räddningstjänsten Fyrbodal 76
   - 4.8. Fyrstads Flygplats AB 79

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.

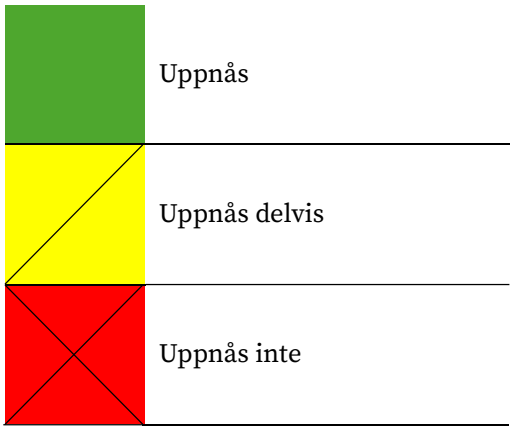
Kommunfullmäktiges inriktningsmål

För att konkretisera visionen tar kommunfullmäktige fram inriktningsmål för vad som ska uppnås. De nuvarande inriktningsmålen är antagna för perioden 2026-2028. Nedan redovisas en prognos för inriktningsmålen. Uppfyllelse av inriktningsmålen bygger på en samlad bedömning av uppfyllelsen av nämndernas förväntade resultat och de av kommunfullmäktige fastställda målvärdena för respektive inriktningsmål.

Uppföljningen av målvärden sker genom avstämning mot utgångsläget i mål- och resursplanen och följande symboler används för att markera förbättring, oförändrat läge eller försämring. Den senaste tillgängliga statistiken i Kolada används för denna bedömning.



I det fall ambitionsnivån eller inriktningsmålet prognostiseras att uppnås markeras rutan grön och i annat fall med en röd ruta. Prognosen görs utifrån tillgänglig statistik och effekter av genomförda insatser. För att ett inriktningsmål ska bedömas som helt uppfyllt ska minst hälften av de förväntade resultaten och minst hälften av målvärdena uppnås.



Sammanfattande bedömning av inriktningsmål

God ekonomisk hushållning prognostiseras att uppnås ur ett verksamhetsperspektiv, då samtliga fem inriktningsmål förväntas uppnås

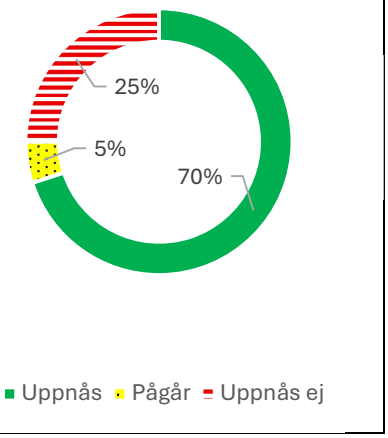
Inriktningsmål	Målvärden	Förväntade resultat	Uppnås (prognos)
Våra invånare ska ha mer jämställda och jämlika förutsättningar att påverka sina liv			
Fler barn och unga uppnår bättre skolresultat och fullföljer sina studier			
Vänersborg är en ekologiskt hållbar kommun med minskad klimatpåverkan			
Vänersborgs kommun har en god service och hög effektivitet gentemot våra invånare och företag			
Våra medarbetare ska ges förutsättningar för ett friskt och hållbart arbetsliv			

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

Prognosen är att inriktningsmålet uppnås under året.

Två av tre målvärden bedöms uppnås under året och 75 % av nämndernas förväntade resultat pågår enligt plan eller uppnås under året.

Målvärde	Utgångs-läge	Senaste utfallet	Utveckling	Uppnås (prognos)	Förväntade resultat
Invånare 16–84 år med avsaknad av tillit till andra, andel	32,6 (2024)	32,6 (2024)			
Invånare med bra självskattat hälsotillstånd, andel	69,8 (2024)	69,8 (2024)			
Vuxna biståndsmottagare (18+ år) med långvarigt ekonomiskt bistånd, andel av befolkningen	1,32 (2023)	1,32 (2025)			



Kommentar till målvärden och nämndernas förväntade resultat

Baserat på nämndernas mer utförliga rapportering i delårsuppföljningen för augusti prognosticeras ett betydligt bättre resultat för detta inriktningsmål än vid uppföljningen i april.

För två av målvärdena saknas nya data sedan utgångsläget. Utvecklingen vad gäller vuxna biståndsmottagare med långvarigt bistånd är oförändrad de senaste tre åren. Prognosen är dock positiv vad gäller både tilliten i samhället och det självskattade hälsotillståndet. Utvecklingen av andelen vuxna biståndstagare med långvarigt ekonomiskt bistånd är svårbedömt, men preliminär statistik på befolkningsutveckling och bistånd visar att nivåerna ser ut att ligga på

likande nivåer som under fjolåret, vilket gör att ambitionsnivån blir svår att nå.

Nämnderna redovisar flertalet positiva resultat utifrån arbetet med att öka tillit, trygghet och hälsa i samhället, vilket är viktiga beståndsdelar för jämlika och jämställda förutsättningar att påverka sitt liv. Barn- och utbildningsnämnden beskriver till exempel att upplevelse av trygghet i skolan är hög. De flesta elever uppger att de har en vuxen att prata med och att de får det stöd de behöver i skolarbetet. Även trivseln i skolan ligger på en relativt hög nivå. Samtidigt kvarstår flera av de utvecklingsområden som identifierades föregående år. Resultaten visar att elevernas självskattade hälsa i huvudsak är stabil över tid, även om årets sammanställning indikerar en viss negativ utveckling inom flera områden, framför allt bland elever i årskurs 8 och särskilt bland flickor. Utmaningar kopplade till stress, nedstämdhet, sömn, koncentration och fysisk aktivitet är fortsatt tydliga. De fortsatt goda resultaten inom trygghet, vuxenstöd och stöd i skolarbetet bedöms vara ett resultat av ett långsiktigt arbete med relationer, tillgängliga lärmiljöer och samverkan mellan skola och elevhälsa. Att elever i hög utsträckning upplever att det finns vuxna att vända sig till och att de får stöd i sitt lärande skapar goda förutsättningar för både välbefinnande och kunskapsutveckling. Samtidigt visar resultaten att flera av de utmaningar som påverkar elevernas hälsa är komplexa och påverkas av faktorer både inom och utanför skolans verksamhet. Den försämrade hälsobilden i årskurs 8, särskilt bland flickor, återkommer inom flera indikatorer och tyder på ett samband mellan stress, psykiskt mående, sömn, levnadsvanor och återhämtning. Den fysiska aktiviteten har minskat över tid samtidigt som skärmtid framträder som ett område där många elever inte når rekommenderade nivåer. Även om analysunderlaget inte ger möjlighet att fastställa direkta orsakssamband pekar resultaten på behovet av att fortsätta utveckla det hälsofrämjande och förebyggande arbetet kring sömn, fysisk aktivitet, psykisk hälsa och hälsosamma levnadsvanor i samverkan mellan elevhälsa, undervisning och vårdnadshavare.

Kultur- och fritidsnämnden strävar efter att, genom sina verksamheter, erbjuda så många kommuninvånare som möjligt chansen att ta del av kultur- och fritidsverksamhet, detta utifrån olika intresseområden och med ett särskilt fokus på barn och unga. Ett analysarbete har genomförts för att identifiera grupper som varit särskilt svåra att nå. Då analyserna pekat på att barn och unga från bostadsområdet Torpa sällan kommer i kontakt med de ordinarie verksamhetslokalerna insatser gjorts på området och antalet aktiviteter har ökat markant. I flertalet av satsningarna har majoriteten av deltagare varit flickor, en grupp som tidigare varit svår att nå.

Socialnämnden redovisar även de flera positiva resultat kopplat till detta inriktningsmål. Genomförandet av handlingsprogrammet för barn och unga och omställningen till ny socialtjänstlag och God och nära vård ger positiva effekter i form av färre placeringar, fler förebyggande insatser och goda resultat i brukar- och patientundersökningar. Ett antal riktade insatser, såsom generationsmöten genom måltid, breddande förstärkning på Råd och stödenheten, träffpunkter för föräldrar och utveckling av lågtröskelverksamhet för unga, är pågående och visar lovande resultat.

På kommunövergripande nivå har ett utvecklat samarbete med polisen stärkt förutsättningarna för det brottsförebyggande arbetet. Ett exempel är SSPF, en samverkansform mellan skola, socialtjänst, polis och fritidsverksamhet som riktar sig till ungdomar som bedöms löpa risk att utveckla kriminalitet, drogproblematik eller annan social problematik. Ett konkret positivt resultat av arbetet är att kommunen under sommaren har kunnat erbjuda feriepraktik till mer än hälften av ungdomarna inom SSPF.

Genomförandet av handlingsprogrammet för barn och unga har stor bäring på inriktningsmålet. 30 av de 31 olika aktiviteterna är i gång och en tydlig positiv utveckling kan ses i insatser som rör tidiga familjeinsatser, föräldrastöd, skolnärvaro

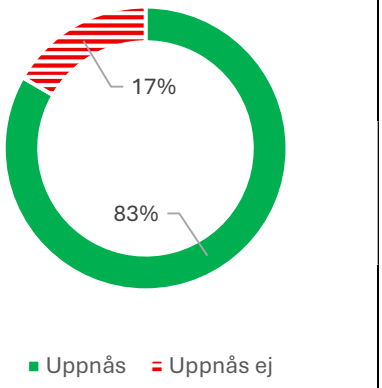
och meningsfull fritid. Handlingsprogrammet är ett bra exempel på ett tillsammansarbete där individens behov sätts i centrum och flera samhällsaktörer bidrar utifrån sina perspektiv för att skapa goda förutsättningar för jämlika och jämställda möjligheter för våra invånare.

Fler barn och unga uppnår bättre skolresultat och fullföljer sina studier

Prognosen är att inriktningsmålet uppnås under 2026.

Över hälften av nämndernas förväntade resultat pågår enligt plan eller förväntas uppnås under den planerade perioden, och två av tre målvärden uppnås under året.

Målvärde	Utgångsläge	Senaste utfallet	Utveckling	Uppnås (prognos)	Förväntade resultat
Ungdomar etablerade på arbetsmarknaden eller studerar 2 år efter slutförd gymnasieutbildning	83,1 (2022)	82,7 (2024)	⊗		
Elever i åk 9 som är behöriga till yrkesprogram, hemkommun, andel	85,5 (2024)	83,6 (2025)	⊗		
Gymnasieelever med examen inom 4 år, hemkommun, andel	69,2 (2024)	74,2 (2025)	⊕		



Kommentar till målvärden och nämndernas förväntade resultat

Utvecklingen av andelen ungdomar som etablerar sig på arbetsmarknaden eller studerar 2 år efter avslutad gymnasieutbildning har uppvisat en negativ trend totalt sett. Andelen som studerar efter gymnasiet ökar dock, med en tydligt positiv trend bland kvinnor och en marginell ökning bland män. Den negativa utvecklingen på totalen grundar sig i att etablering på arbetsmarknaden sjunker kraftigt för både kvinnor och män och är historiskt lägre bland kvinnor. Pandemin, efterföljande ekonomisk stabilisering och senare lågkonjunktur utgör bäst förklaringar till utvecklingen, där männen bedöms vara mer utsatta för konjunkturskiftningar. Kommunens möjlighet att direkt påverka utkomsten är också begränsad. Baserat på utvecklingen i omvärlden och det faktum att ekonomin ännu bara visar svaga tecken på att konjunkturen håller på att vända bedöms därför ambitionsnivån inte kunna uppnås. Kommunen jobbar med flera insatser för att på sikt stärka ungdomars möjligheter att studera eller etablera sig på arbetsmarknaden. Bland annat genomfördes under mars månad mässan för Ung Företagsamhet i Arena Vänersborg och på mässan arrangerades ett jobbtorg för att stärka kontakten mellan skola och arbetslivet, som en del av kommunens arbete för att stärka samverkan mellan skola och arbetsliv.

Preliminära siffror för gymnasiebehörigheten till yrkesprogram uppgår efter sommarskolan vårterminen 2026 till 87,4 procent. Detta kan jämföras med vårterminen 2025 då behörigheten var 83,6 procent. Resultatet är högre än den satta ambitionsnivån för 2026 och målvärdet bedöms därför kunna uppnås. Skolornas analyser visar att förbättringen under elevernas sista läsår sannolikt hänger samman med ett mer riktat och undervisningsnära arbete. Kartläggningar i kärnämnen, differentierad undervisning, dubbelbemanning, mindre undervisningsgrupper, extra undervisningstid samt nära samarbete mellan lärare, mentorer och elevhälsa lyfts fram som viktiga framgångsfaktorer. Flera skolor beskriver också att intensifierade insatser under vårterminen har bidragit till att elever som legat nära

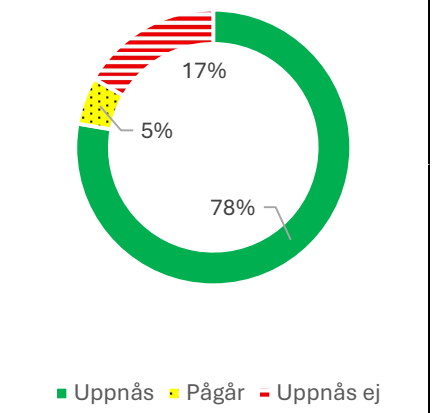
godkänt har nått behörighet. Samtidigt återkommer hög frånvaro, svag läsförståelse, språkliga utmaningar, matematiksvårigheter, psykisk ohälsa och tidigare kunskapsluckor som gemensamma förklaringar till att vissa elever inte når gymnasiebehörighet.

Socialnämnden bidrar till måluppfyllelsen genom ett förväntat resultat om att öka andelen ungdomar som återgår i studier eller arbete. Att aktivitetskravet som är kopplat till socialtjänstlagen och villkor för försörjningsstöd implementeras får också positiv effekt. Det täta samarbetet mellan försörjningsstödsenheten och arbetsmarknadsenheten fortsätter och förstärks vid behov, för att fler unga som varken arbetar eller studerar ska komma närmare arbete eller studier och därmed öka måluppfyllelsen.

Vänersborg är en ekologiskt hållbar kommun med minskad klimatpåverkan

Prognosen är att inriktningsmålet uppnås under året.

Över hälften av nämndernas förväntade resultat pågår enligt plan eller förväntas uppnås under den planerade perioden, och hälften av målvärdena uppnås

Målvärde	Utgångs-läge	Senaste utfallet	Utveckling	Uppnås	Förväntade resultat
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 utgångsläge	
Antal genomförda eller påbörjade klimatlöften för kommunen	22 av 24 klimat-löften påbörjade eller uppfyllda	24 av 24 klimatlöften påbörjade eller uppfyllda	⊕	Samtliga antagna klimatlöften är påbörjade eller uppfyllda	

Kommentar till målvärden och nämndernas förväntade resultat

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). Vid uppföljningen av strategin hade dock stängningen av Dalbobron avgörande inflytande på bland annat antalet körda kilometer inom hemtjänsten. Sedan bron öppnade igen för biltrafik i januari 2026 bör resandet ha minskat. Samtidigt pågår en omfattande digitalisering med trygghetslarm, läkemedelsautomater och utökad digital tillsyn, vilket också förväntas minska antalet körda kilometer. Användningen av biodrivmedel fortsätter att minska. Detta har dels sin förklaring i att det blivit svårare att tanka biogas, dels i ett begränsat inköpt av elbilar.

Arbetet med åtgärder inom hållbar samhällsbyggnad har under perioden främst varit inriktat på utveckling av laddinfrastruktur, parkering, energieffektivisering, solel samt insatser för ett mer

attraktivt och hållbart centrum. Under perioden har bland annat cykling i båda riktningar på Sundsgatan möjliggjorts, utsmyckning och belysning i centrum utvecklats, arbete med markupplåtelser för foodtrucks och uteserveringar fortsatt samt insatser genomförts för att öka tillgänglighet, trygghet och attraktivitet i stadskärnan. Detta bidrar till att skapa en mer välkomnande och levande centrummiljö året runt. Anvisningsavtal har tecknats för etablering av laddstolpar på kommunala arbetsplatser och arbetet med nya styrdokument för parkering har fortsatt i samverkan mellan flera förvaltningar. Förslag till parkeringspolicy, riktlinjer och parkeringstaxor har tagits fram och beräknas behandlas politiskt under hösten. Inom energiområdet fortsätter arbetet med energieffektivisering i kommunens fastigheter. Inventeringar har genomförts för att identifiera möjliga åtgärder, bland annat rörelsestyrd belysning och modernisering av äldre armaturer.

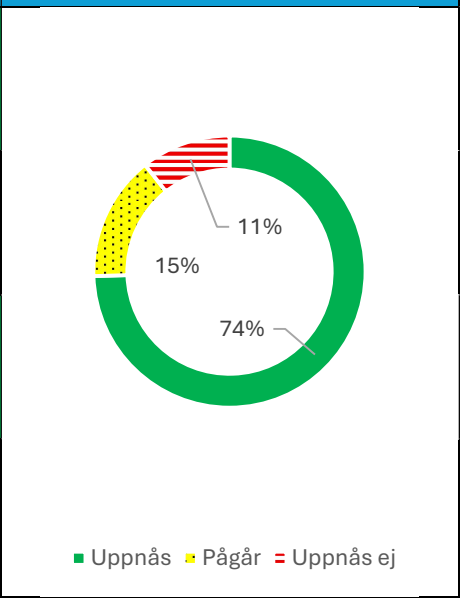
Arbetet med att identifiera möjligheter till ökad solelsproduktion fortsätter, men en andelspark för solceller har inte kunnat genomföras eftersom aktuell leverantör saknas. Vid nybyggnation följs gällande krav på energiprestanda upp genom energiberäkningar och verifiering efter färdigställande.

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 den senaste miljöredovisningen.

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

Prognosen är att inriktningsmålet uppnås under 2026.

Över hälften av nämndernas förväntade resultat pågår enligt plan eller förväntas uppnås under den planerade perioden, och hälften av målvärdena uppnås.

Målvärde	Utgångs-läge	Senaste utfallet	Utveckling	Uppnås (prognos)	Förväntade resultat
Företagsklimat enl. (Insikt) - Totalt, Index, %	79* (2023)	79 (2025)	○		
Svenskt näringsliv: Företagsklimatet - sammanfattande omdöme	3,58 (2023)	3,27 (2026)	⊗		
Brukarbedömning hemtjänst äldreomsorg - helhetssyn	82 (2023)	88 (2025)	⊕		
Nöjdhet med skola (åk 8), %	63 (2023)	67 (2026)	⊕		

Kommentar till målvärden och nämndernas förväntade resultat

Resultatet från Insiktmätningen för mätår 2025 visar en tydlig förbättring av företagens upplevelse av kommunens service. Vänersborgs

samlade nöjd-kund-index uppgår till 79, jämfört med 72 föregående år. Det är kommunens högsta resultat sedan mätområdena reviderades. Bland kommuner med fler än 40 000 invånare placerar sig Vänersborg på sjätte plats.

Arbetet med att utveckla service och bemötande har fortsatt genom satsningen ”Att bli den myndighet vi själva vill möta”, där deltagande verksamheter för dialog om hur kontakten med företag och invånare kan förbättras. För att öka tillgängligheten och skapa närmare kontakt med näringslivet har kommunen även genomfört tematräffar inom livsmedel och avlopp. Träffarna har gett företag möjlighet att få information, ställa frågor och möta kommunens olika verksamheter.

Arbetet med att stärka företagsklimatet har under året fortsatt i flera delar av organisationen. Svenskt Näringslivs ranking visar samtidigt att Vänersborg tappar placering och återfinns på plats 225. Resultatet bedöms bland annat ha påverkats av synpunkter på infrastrukturen, där avstängningen av Dalbobron och brister längs E45 lyfts fram. Avdelningen för näringsliv och strategisk samhällsplanering har därför lagt särskild vikt vid dialogen med det lokala näringslivet och bjöd under året in kommunens företagarföreningar till en gemensam träff med Svenskt Näringsliv för att analysera resultatet och diskutera gemensamma åtgärder framåt.

Samtidigt har samverkan mellan kommunen och näringslivet utvecklats inom flera områden. Samarbetet mellan rektorer, studie- och yrkesvägledare och näringslivsenheten har stärkts, bland annat genom Ung Företagsamhetsmässan. Inom livsmedelsområdet har också ett utvecklingsarbete påbörjats genom initiativet ”Lilla grossisten”, med syfte att göra det enklare för lokala leverantörer att delta i kommunens upphandlingar. Flera verksamheter arbetar dessutom med att förbättra information, service och återkoppling till företag samt att skapa fler kontaktytor mellan kommunen och näringslivet.

Sammantaget visar utvecklingen på en stärkt samverkan mellan kommunen och det lokala näringslivet, även om resultatet i Svenskt Näringslivs ranking visar att det fortsatt finns tydliga utvecklingsbehov, inte minst inom infrastruktur och företagens upplevelse av de lokala förutsättningarna.

Hemtjänsten visar fortsatt goda resultat i brukarnas upplevelse av verksamheten. I den senaste mätningen uppgav 88 procent av brukarna att de var mycket eller ganska nöjda med hemtjänsten. Sammantaget bedöms hemtjänsten vara på god väg att nå målnivån på 89 procent 2026, även om det fortfarande finns skillnader mellan enheterna och områden med fortsatt förbättringsbehov. Resultaten bedöms bland annat vara en följd av ett systematiskt arbete med att följa upp och analysera brukarnas synpunkter samt ett ökat fokus på den fasta omsorgskontaktens roll. Verksamheterna har också arbetat med förbättrad information och dialog kring besökstider och förändringar, ökad tillgänglighet samt tydligare möjligheter för brukarna att lämna synpunkter och klagomål. Inom biståndsenheten bedöms måluppfyllelsen som delvis uppnådd. Ett utvecklingsarbete pågår tillsammans med samordningsteamen för att i större utsträckning låta utredningar och uppföljningar utgå från Individens behov i centrum, med syfte att stärka individperspektivet och skapa en mer behovsanpassad handläggning.

Inom socialnämndens övriga verksamheter rapporteras en blandad måluppfyllelse, med mer positiva resultat kopplat till bland annat väntetiden till särskilt boende, men lägre resultat bland väntande på boende enligt lagen om särskilt stöd och service.

Kultur- och fritid har en god geografisk spridning på sina verksamheter med idrottsanläggningar över hela kommunen, fyra bibliotek och tre fasta platser för musik- och kulturskolan i enlighet med närhetsprincipen. Dessutom erbjuds en bredd av aktiviteter för olika åldrar och intressen där majoriteten av aktiviteter avgiftsfria som en del i allas lika möjlighet att delta. Inom de områden där nämndens verksamheter inte själva kan bedriva verksamhet arbetar man kontinuerligt för att skapa förutsättningar för andra aktörer.

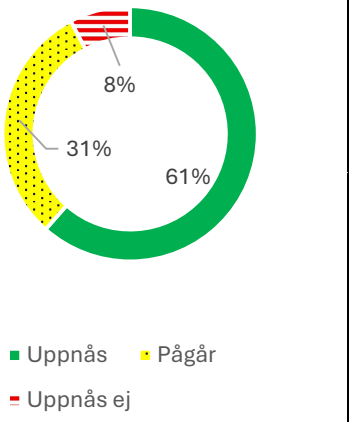
Under hösten 2025 genomfördes en enkätundersökning avseende kvalitet i kultur- och fritidsverksamheterna och efterarbetet till denna enkät

har fortsatt under 2026. Samtliga enheter har haft i uppdrag att analysera resultatet mer ingående och arbeta med utvecklande åtgärder. Detta har i praktiken lett till ett flexibelt arbetssätt där förändringar görs utefter målgruppers behov, både organisationsförändringar samt förändringar i personalsammansättningens kompetens. Ett sådant arbetssätt förväntas påverka upplevelsen av service positivt och också bidra till en högre effektivitet utifrån målgruppers uttryckta behov.

Våra medarbetare ska ges förutsättningar för ett friskt och hållbart arbetsliv

Prognosen är att inriktningsmålet uppnås under 2026.

Över hälften av nämndernas förväntade resultat pågår enligt plan eller förväntas uppnås under den planerade perioden, och båda målvärdena bedöms uppnås under året

Målvärde	Utgångs-läge	Senaste utfallet	Utveckling	Uppnås (prognos)	Förväntade resultat
Hållbart medarbetar-engagemang (HME), totalindex	75 (2022)	80 (2025)	⊕		
Sjukfrånvaro, totalt i kommunen	9,3% (2023)	8,8 % (2025)	⊕		

Kommentar till målvärden och nämndernas förväntade resultat

Sjukfrånvaron i kommunen har utvecklats i positiv riktning under 2026 och har minskat från 8,8 procent 2025 till 8,4 procent under perioden januari–juli. Minskningen syns i flera delar av organisationen och bland både kvinnor och män. Även socialnämnden, som fortsatt har den högsta sjukfrånvaron, redovisar en tydlig förbättring över tid.

Utvecklingen bedöms framför allt vara ett resultat av ett långsiktigt och mer systematiskt arbete med arbetsmiljö och rehabilitering. I verksamheterna har fokus lagts på att tidigt uppmärksamma tecken på ohälsa, genomföra återkommande omtanke- och rehabiliteringssamtal och vid behov sätta in arbetsanpassningar. Samverkan mellan chefer, HR och företagshälsovård har stärkts och sjukfrånvaron följs mer kontinuerligt för att insatser ska kunna riktas där behoven är störst. Socialnämnden redovisar ett arbete utifrån en särskilt beslutad plan för att minska sjukfrånvaron och har i vissa verksamheter kompletterat arbetet med riktade smittskyddsinsatser.

Barn- och utbildningsnämnden beskriver att korttidssjukfrånvaron minskat inom samtliga större yrkesgrupper och verksamhetsområden. Samtidigt har den längre sjukfrånvaron ökat, vilket lett till fördjupade analyser tillsammans med HR och den partsgemensamma arbetsgruppen för arbetsbelastning. Arbetet inriktas på att identifiera bakomliggande orsaker och utveckla

förebyggande insatser kring bland annat balansen mellan krav och resurser.

Flera verksamheter arbetar också aktivt med delaktighet, trivsel, stabil bemanning och ett strukturerat arbetsmiljöarbete för att förebygga ohälsa. Sammantaget går utvecklingen i önskad riktning och kommunens ambitionsnivå bedöms kunna nås. Samtidigt visar framför allt långtidssjukfrånvaron och skillnaderna mellan verksamheter att arbetet behöver fortsätta och anpassas utifrån lokala behov.

Årets medarbetarundersökning genomförs först under hösten och det slutliga resultatet kan därför ännu inte bedömas. Sammantaget finns dock goda förutsättningar att nå kommunens ambitionsnivå. Arbetet i verksamheterna har framför allt fokuserat på systematiskt arbetsmiljöarbete, ökad delaktighet, utvecklat ledarskap och ett tydligare arbete med friskfaktorer. Medarbetare har i högre utsträckning involverats i analys av undersökningsresultat, verksamhetsutveckling och förbättringsarbete. Flera verksamheter har också utvecklat arbetsplatsträffar, forum för dialog och samverkan samt arbetssätt för att hantera frågor om arbetsbelastning, prioriteringar och balans mellan krav och resurser, något som alltså bedöms ha gett effekt både på hälsan och engagemanget på arbetsplatserna i kommunen.

Riktade uppdrag från kommunfullmäktige

Nedan redovisas status för de riktade uppdragen från kommunfullmäktige

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

Genomförande av programmet är i gång. 30 av 31 insatser är påbörjande och det stora flertalet är i en implementerings- eller genomförandefas. En tydlig positiv utveckling kan ses i insatser som rör tidiga familjeinsatser, föräldrastöd, skolnärvaro och meningsfull fritid. Även den goda samverkan mellan olika verksamheter förtjänar att uppmärksammas.

Bättre nyttjande av lokaler och anläggningar

Kommunstyrelseförvaltningen samordnar arbetet. Förvaltningarna har under 2026 följt upp och utvärderat möjligheterna till samnyttjande av sina lokaler. En följd av förvaltningarnas arbete med frågan är exempelvis att fritidsgården på Torpaområdet nu bedrivs i skolans lokaler fram till att den nya Mötesplatsen för unga står klar. När mötesplatsen är färdigställd kommer även den att samnyttjas med föreningsliv och skola.

Digitalisering först

Kommunens digitala förmåga har stärkts genom ökad användning av digitala tjänster, fortsatt utveckling av säkra digitala lösningar och ett mer strukturerat arbete med informationssäkerhet och AI. Detta har förbättrat förutsättningarna för ökad tillgänglighet, effektivitet och kvalitet i verksamheterna, även om flera av de långsiktiga effekterna ännu är för tidiga att bedöma. Exempel är digitalalarm för brukare, digitala läkemedelsskåp, e-tjänster, digital trädinventering, digital skolgångsprocess samt digital ansökan till sommarbarnomsorg.

Genomföra landsbygdsprogram

Landsbygdsprogram är framtaget, men genomförande av programmet kommer inte starta under 2026. Att programmet inte färdigställdes under 2025 och genomförande påbörjades 2026 berodde på bristande personella resurser. Kommunstyrelsen har beslutat att föreslaget landsbygdsprogram ska på remiss till övriga nämnder och svar ombedes senast den 30 oktober. Yttrandena ska särskilt belysa om det finns övergripande prioriteringar i landsbygdsprogrammet som nämnderna anser

bör utvecklas, kompletteras eller justeras för att bättre bidra till en utveckling av kommunens landsbygder och om det finns det andra ändringar som nämnderna föreslår utifrån deras ansvarsområden.

Genomföra kompetensutvecklingsprogram

Arbetet fortsätter enligt plan och omfattar nu även enhetscheferna i organisationen. Under hösten påbörjas även insatser riktade till samtliga medarbetare. Indikationer från genomförda insatser visar att styr- och ledningsprinciperna i allt högre grad omsätts i praktiken och integreras i olika utvecklings- och tillsammansarbeten. Arbetet fortsätter enligt plan och årets delmål bedöms nås, medan de långsiktiga effekterna kan bedömas först över tid.

Sysselsättningsåtgärd med fokus på målgruppen personer med funktionsnedsättning

Personella resurser är avsatta både från kommunstyrelseförvaltningen och socialförvaltningen. Uppstart skedde i april och har varit sedan dess i en utredningsfas. Tänkta metoder att arbeta utifrån är Supported Employment och Individual Placement and Support.

Båda är evidensbaserade metoder vars syfte är att hjälpa personer med funktionsnedsättning att få och behålla ett arbete. Det är även identifierat vilka resurser som finns tillgängliga internt i form av kunskap och erfarenhet av metoderna, och vilket externt stöd som finns från till exempel Arbetsförmedlingen. Arbetsrättsliga förutsättningar och lämpliga avgränsningar ska undersökas inför uppstart. Det fortsatta arbetet kommer även ske i samverkan med funktionshinderorganisationer i Vänersborg.

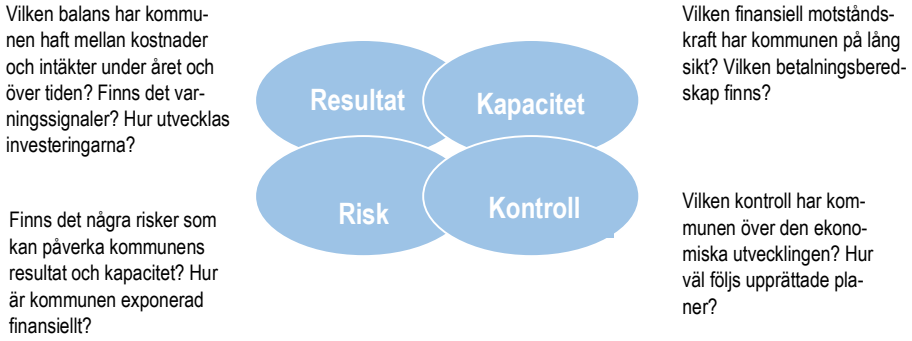
Utreda fler etableringar av sociala företag och arbetsintegrerade sociala företag.

En utredningsgrupp är tillsatt med representation från Hållbar utveckling och Näringsliv och strategisk samhällsplanering. Kartläggning och informationsinhämtning har påbörjats. Utredningen presenteras under hösten.



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. Den finansiella analysen belyser kommunens och kommunkoncernens resultat, kapacitet, risk och kontroll. Bedömningen utgår från utfallet till och med augusti 2026 samt helårsprognosen för 2026.

Sammanställda räkenskaper

De sammanställda räkenskaperna är upprättade enligt rekommendationer från Rådet för kommunal redovisning, RKR. I Vänersborgs koncern ingår, förutom kommunen, Kunskapsförbundet Väst (KFV), AB Vänersborgsbostäder (ABVB) och Fastighets AB Vänersborg (FABV).

Koncernens delårsresultat positivt

Det sammanställda resultatet för koncernen t.o.m. augusti uppgick till 78 mnkr jämfört med augusti 2025 då motsvarande resultat var 92 mnkr. Kommunens resultat aug 2026 uppgick till 57 mnkr, ABVB till 20 mnkr, FABV till minus 5 mnkr och Kunskapsförbundets Väst 12 mnkr. Skillnader mellan de ingående enheternas resultat och koncernens resultat påverkas bland annat av elimineringar, ägarandelar och anpassningar till gemensamma redovisningsprinciper.

Kommunen redovisar ett positivt delårsresultat men svagare än föregående år

Kommunens resultat till och med augusti uppgår till 57 mnkr, jämfört med 72 mnkr motsvarande period 2025. Resultatet motsvarar 2,6 procent av skatteintäkter och generella statsbidrag.

I jämförelse med motsvarande period 2025 är verksamhetens nettokostnader 82 mnkr högre. Skatteintäkter och generella statsbidrag har sammantaget ökat med 64 mnkr. Finansnettot är 3 mnkr bättre än samma period 2025.

Intäkterna har ökat med 20 mnkr jämfört med augusti 2025. Det är framförallt taxor och avgifter som ökar. Personalkostnaderna uppgick till 1 518 mnkr, en ökning med 40 mnkr. Ökningen förklaras i huvudsak av löneökning. Köp av tjänster uppgick till 691 mnkr, en ökning med 19 mnkr, där köp av huvudverksamhet ökade med 10 mnkr. Bidragen är oförändrade men ekonomiskt bistånd ökade med 1 mnkr vilket innebär att ekonomiskt bistånd ökat de tre senaste åren. Materialkostnaderna ökade med 4 mnkr och avskrivningskostnaderna ökade med 12 mnkr. Sammantaget ökade nettokostnaderna med 82 mnkr.

Delårsresultatet för augusti var 50 mnkr bättre än budgeten för perioden. Nämndernas budgetöverskott uppgick till 21 mnkr. Finansförvaltningen hade en budgetavvikelse på 29 mnkr, vilket bland annat förklaras av lägre pensionskostnader och löneökningspengar än budgeterat. Även en reavinst bidrar till budgetöverskottet.

Helårsprognosen överstiger budget men når inte resultatmålet

Koncernens resultat prognostiseras till 32 mnkr. Kommunens prognos uppgår till 27 mnkr, ABVBs till 7 mnkr, FABV till - 5 mnkr och KFV ett resultat på 7 mnkr. Kommunens prognos på 27 mnkr är 17 mnkr högre än budgeten men 45 mnkr lägre än resultatet för 2025.

Kommunens resultatmål

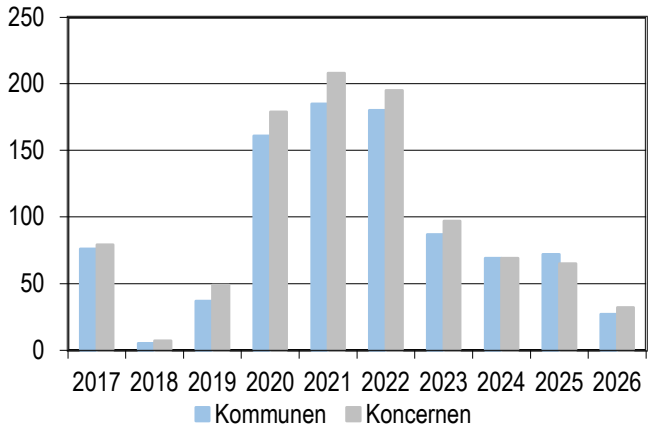
Finansiellt mål för kommunen

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

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.

Kommunens resultat för 2026 prognostiseras till 27 mnkr Prognosen för kommunen utgår från nämndernas prognoser med tillägg för finansförvaltningens poster. Prognosen motsvarar 0,8 procent av skatteintäkter och generella statsbidrag och innebär att målet om minst 2 procent inte uppnås. För kommunkoncernen prognostiseras ett resultat på 32 mnkr, jämfört med 65 mnkr i bokslutet 2025.

Årets resultat 2017-2026



I 2025 års bokslut hade nämnderna ett totalt budgetöverskott på 23 mnkr. För 2026 prognostiserar nämnderna ett budgetunderskott på totalt 9 mnkr. Motsvarande prognos i april var 31 mnkr i budgetunderskott. Socialnämndens budgetunderskott prognostiseras till 37 mnkr, en försämring med 2 mnkr jämfört med aprilprognosen. Barn- och utbildningsnämnden prognostiserar en budget i balans. Kommunstyrelsen prognostiserar överskott med 20 mnkr, samhällsbyggnadsnämnden med 5 mnkr och kultur-och fritidsnämnden med 2 mnkr. Övriga nämnder prognostiserar sammantaget 2 mnkr i budgetöverskott.

Skatteprognosen i augusti gör att skatteintäkterna och de generella statsbidragen prognostiseras ge ett budgetunderskott på 22 mnkr.

För finansnettot prognostiseras ett budgetöverskott på 14 mnkr. Det är lägre finansiella kostnader för pensionerna samt en lägre upplåning än budgeterat som bidrar till överskottet.

Finansförvaltningen i övrigt innefattar bland annat arbetsgivaravgifter, pensioner, intern finansiering och prognostiserar ett sammanlagt budgetöverskott på 34 mnkr. Det är lägre pensionskostnader och lägre löneökningar som bidrar till budgetöverskottet.

Skatte- och nettokostnadsutveckling

Mellan 2025 och 2026 beräknas nettokostnadsökningen bli 4,3 procent i koncernen och 5,0 procent i kommunen. En förutsättning för en långsiktigt hållbar ekonomi är att nettokostnaderna inte ökar snabbare än de intäkter kommunen får genom skatter och generella statsbidrag.

Utveckling kommunen i %	2026	2025	2024
Skatte- och statsbidragsutveckling	3,1	2,1	4,6
Nettokostnadsutveckling	5,0	2,5	5,3

Kommunens nettokostnader prognostiseras till 3 214 mnkr, en ökning med 5,0 procent jämfört med 2025. Skatteintäkter och generella statsbidrag prognostiseras samtidigt öka med 3,1 procent till 3 264 mnkr. Ökningen av nettokostnaderna överstiger ökningen av skatter och generella statsbidrag med drygt 50 mnkr, vilket medför att resultatnivån successivt pressas ned trots ökade skatteintäkter. Nettokostnaderna ökar därmed snabbare än skatte- och statsbidragsintäkterna, vilket försvagar den löpande resultatnivån och är en tydlig varningssignal inför kommande år. Förändrad redovisningsprincip påverkar utfallet för 2024 års siffror men utvecklingen var densamma.

Investeringar i VA, fastigheter och bostäder

Koncernens investeringar t.o.m. augusti uppgick till 297 mnkr, vilket är 23 mnkr lägre än vid samma tidpunkt föregående år. Kommunen står för 78 % av koncernens investeringar. Enligt prognoser från förvaltningar och bolag kommer årets investeringar för koncernen att uppgå till 590 mnkr, vilket är högre än föregående år och högre än avskrivningskostnaderna.

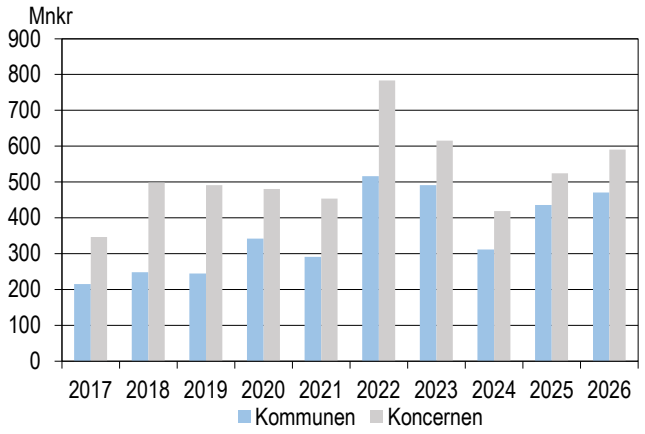
Enligt fullmäktiges beslut uppgår kommunens investeringsbudget till totalt 735 mnkr för 2026. Materiella investeringar prognostiseras till totalt 471 mnkr för 2026, vilket är 40 mnkr högre än under 2025. Av investeringsprognosen avser 148 mnkr VA och renhållning.

Till och med augusti har kommunen investerat för 232 mnkr, varav 21 mnkr avser Skräcklans vattenverk, 33 mnkr avser bidrag till Trafikverket Skaven/Öxnered samt 20 mnkr avser takbyte Arena Vänersborg.

Den prognostiserade avvikelsen mot årets budget består bl.a. av exploaterings-och fastighetsinvesteringar på sammantaget 153 mnkr samt Va investeringar på 62 mnkr.

ABVBs största investeringar är stamrenovering av bostadsfastigheterna Hunnediabasen 1 och Peneplanet 1–2.

Investeringar 2017-2026



Investeringsvolymen i förhållande till nettokostnaderna ökar marginellt och uppgår till 14,7 procent 2026. Som en jämförelse var den genomsnittliga investeringsnivån för kommunerna i Västra Götaland och Halland 13 procent av nettokostnaderna för 2025.

Finansiellt mål för kommunen

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

I investeringsmålet anges den investeringsnivå som bedöms vara den högsta nivån för en hållbar ekonomisk utveckling, 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 maximalt uppgår till sju procent har målet uppnåtts.

I 2026 års prognos uppgår målet till 10 procent vilket innebär att målet inte nås.

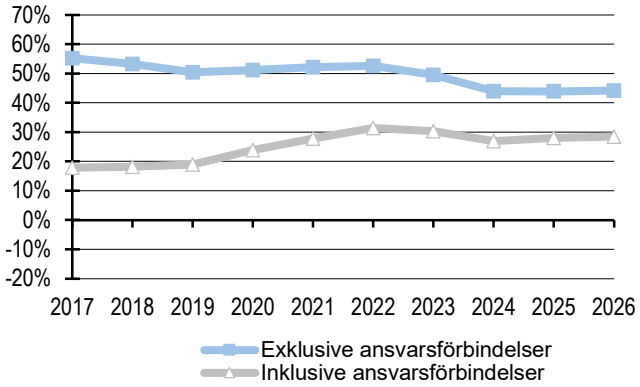
Långsiktig finansiell styrka

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



Kommunens soliditet exklusive pensionsåtagande prognostiseras till 44,2 procent, jämfört med 43,9 procent i bokslutet 2025. Inklusive hela pensionsåtagandet prognostiseras soliditeten till 28,5 procent, jämfört med 28,1 procent 2025. Förbättringen är cirka 0,4 procentenheter och är inte tillräcklig för att nå målet om en genomsnittlig förbättring med en procentenhet per år under mandatperioden. Kommunkoncernens soliditet prognostiseras till 33,2 procent. Soliditetsmåttet har för åren före 2024 inte kunnat räknats om avseende förändrad redovisningsprincip.

Likviditetsmålet uppnås med liten marginal

Koncernens kassalikviditet i bokslutet för 2025 uppgick till 68 procent, men beräknas minska till 46 procent i bokslutet för 2026. Kommunens kassalikviditet minskar, från 68 procent föregående år, till 50 procent enligt prognosen för 2026.

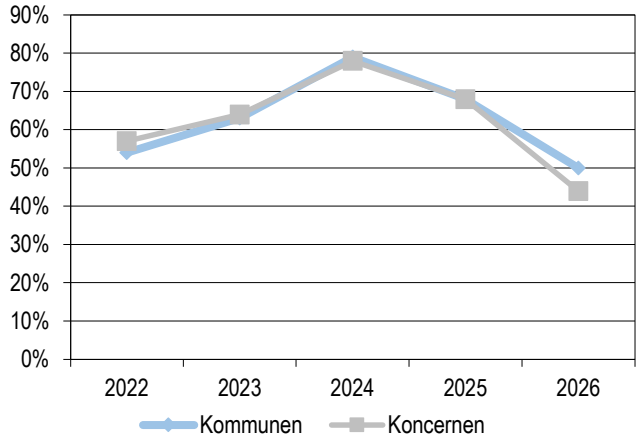
Finansiellt mål för kommunen

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.

Kommunens kassalikviditet prognostiseras till 50,2 procent och ligger därmed strax över målnivån på 50 procent. Likvida medel beräknas minska från 316 mnkr vid ingången av året till 121 mnkr vid årets slut. Även kommunkoncernens likvida medel prognostiseras till 121 mnkr. Betalningsberedskapen bedöms därför vara godtagbar enligt målet, men marginalen är begränsad och utvecklingen behöver följas noga.

Kassalikviditet 2021-2026



Ökad skuldsättning och press på framtida resultat

Kommunens låneskuld prognostiseras uppgå till 969 mnkr vid årets slut, jämfört med 869 mnkr i bokslutet 2025. Kommunkoncernens låneskuld prognostiseras till 2 898 mnkr, vilket är en ökning med 82 mnkr jämfört med bokslutet 2025.

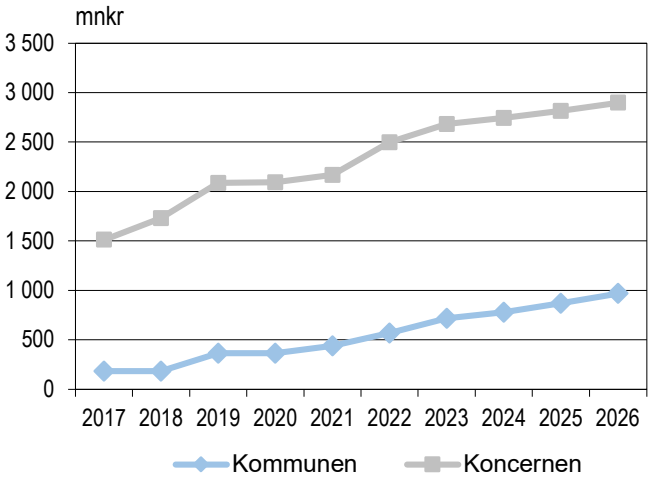
Ökningen avser i huvudsak kommunen medan bolagens låneskulder är relativt oförändrade. Kommunens låneskuld har ökat med 100 mnkr under perioden.

Den höga investeringsnivån medför ökade kapital- och avskrivningskostnader. Kommunens investeringar prognostiseras uppgå till 471 mnkr samtidigt som kassaflödet från den löpande verksamheten beräknas uppgå till 197 mnkr. Investeringarna kan därmed inte finansieras fullt ut med egna medel vilket medför ett negativt kassaflöde om 195 mnkr. Likvida medel finansierar resten av årets investeringar istället för att ta ytterligare banklån. Detta medför en låg kassalikviditeten men ändå inom målnivån.

Ränte- och finansieringsrisken i kommunens låneportfölj ligger inom de ramar som anges i finanspolicyn. Snitträntan på balansdagen var 2,52 procent för kommunen och 2,38 procent för koncernen. Under perioden har fyra lån omsatts och tre nya lån har upptagits. Inga finansiella placeringar har gjorts under året.

Pensionsförpliktelsen intjänad före 1998 uppgår till 695 mnkr i augusti, jämfört med 736 mnkr i augusti 2025. Pensionsavsättningen uppgår samtidigt till 423 mnkr. Även om den äldre ansvarsförbindelsen minskar kvarstår pensionerna som en betydande långsiktig finansiell förpliktelse.

Banklåneskulden 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 och augusti 2026.

Nämnd, mnkr	Prognos augusti 2026	Prognos april 2026	Bokslut 2025
Byggnadsnämnden	1,6	0,4	1,3
Miljö- & hälsoskyddsnämnd	0,6	0,1	0,4
Revisionen	0,0	0,0	0,2
Valnämnden	-0,3	-0,4	0,4
Överförmyndarnämnden	0,2	0,2	0,8
Barn- & utbildningsnämnden	0,0	0,0	3,5
Kommunstyrelsen	19,9	12,4	18,6
Kultur- & fritidsnämnd	1,8	0,7	2,6
Samhällsbyggnadsnämnd	4,6	-8,9	14,9
Socialnämnd	-37,0	-35,6	-19,8
Summa	**-8,6**	**-31,1**	**22,9**

Nämnderna prognostiserar sammantaget ett underskott mot budget på 9 mnkr för helåret 2026. Utfallet till och med augusti visar samtidigt ett samlat överskott mot periodiserad budget på 21 mnkr. Skillnaden mellan periodutfall och helårsprognos visar att kostnadstrycket bedöms öka under årets återstående månader.

Socialnämnden står för den huvudsakliga negativa avvikelsen och prognostiserar ett underskott på 37 mnkr. Till och med augusti uppgår nämndens underskott mot periodiserad budget till 29 mnkr. Socialnämndens underskott är främst hänförligt till individ- och familjeomsorgen. Även om underskottet redan uppgår till cirka 29 mnkr efter augusti finns tecken på en inbromsning av bland annat HVB-placeringar och kostnader för försörjningsstöd. Prognosen är dock förenad med osäkerhet och utvecklingen behöver följas noga under årets återstående månader. Socialnämndens prognos är därmed avgörande för nämndernas samlade budgetutfall och behöver följas särskilt under resten av året.

Underskottet motverkas främst av kommunstyrelsen, som prognostiserar ett överskott på 20 mnkr. Samhällsbyggnadsnämnden prognostiserar ett överskott på 5 mnkr, kultur- och fritidsnämnden 2 mnkr och byggnadsnämnden 1,6 mnkr. Miljö- och hälsoskyddsnämnden prognostiserar 0,6 mnkr i överskott och överförmyndarnämnden 0,2 mnkr. Barn- och utbildningsnämnden, kommunfullmäktige och revisionen redovisar prognoser i balans. Valnämnden prognostiserar ett underskott på 0,3 mnkr.

Samhällsbyggnadsnämndens helårsprognos har förbättrats med 13,5 mnkr sedan april, från ett underskott på 8,9 mnkr till ett överskott på 4,6 mnkr. Förbättringen förklaras främst av en förbättrad prognos inom fastighetsverksamheten, där planerade underhållsåtgärder har prioriterats om och tomtförsäljning samt ett tillfälligt saneringsanslag bidrar positivt. Även VA-verksamheten har förbättrat prognosen genom högre intäkter och lägre verksamhetskostnader. Därtill bidrar vakanser, lägre personal- och verksamhetskostnader samt generell återhållsamhet inom förvaltningen.

Budgetföljsamheten är god för alla nämnder utom social- och valnämnd. Prognoserna har dock förändrats relativt mycket sedan april, framför allt inom samhällsbyggnadsnämnden, vilket visar på behovet av fortsatt uppföljning av prognossäkerheten under återstående del av året.

Sammanfattande slutsatser

Kommunens beslutade Mål- och resursplan för 2026 innebar ett budgeterat resultat på 10 mnkr. Det prognostiserade resultatet uppgår till 27 mnkr vilket är 17 mnkr bättre än budget. Att resultatet överstiger budget innebär inte att den underliggande ekonomiska utvecklingen är stark. Nettokostnaderna ökar snabbare än skatter och generella statsbidrag och resultatnivån är för låg för att långsiktigt finansiera den höga investeringsnivån. Resultatförbättringen jämfört med budget är i hög grad hänförlig till finansförvaltningen och inte till ett generellt lägre kostnadstryck i verksamheterna.

Nämndernas prognoser följer i huvudsak budget. Det är socialnämnden som prognostiserar underskott med 37 mnkr. Valnämnden prognostiserar

också underskott med 0,3 mnkr. Barn- och utbildningsnämnden prognostiserar en budget i balans. Övriga nämnder prognostiserar överskott eller en budget i balans.

Med nuvarande prognos kommer kommunen bara klara ett av fyra finansiella mål. Det mål som nås är kasslikviditeten. Övriga finansiella mål uppnås inte.

Avstämning finansiella mål	Prognos Aug 2026	Bokslut 2025	Bokslut 2024
Årets resultat bör uppgå till 2 % av skatter och generella statsbidrag.	0,8	2,3	2,2
Kassalikviditeten bör vara minst 50 %.	50	68	79
Soliditeten inklusive hela pensionsåtagandet ska i genomsnitt förbättras med 1 % årligen under mandat-perioden.	28	28	27
Årets investeringar exkl. VA och renhållning ska maximalt uppgå till 7 % av skatter och generella statsbidrag.	10	7	6

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.

Med nuvarande prognoser uppnås ett av fyra finansiella mål och alla fem inriktningsmål. Utifrån den bedömningsmodell som lagts fast i kommunens riktlinjer för god ekonomisk hushållning uppnås inte en god ekonomisk hushållning 2026.

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	27,0	71,9	68,6
Reducering av realisationsvinster	-5,5	-2,4	-16,8
Årets resultat efter balanskravsjusteringar	**21,5**	**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	**21,5**	**31,7**	**31**

Enligt balanskravsutredningen kommer kommunens resultat för 2026 uppgå till 22 mnkr. Vänersborgs kommun prognostiseras därmed att uppfylla balanskravet.

Händelser av väsentlig betydelse

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

Förväntad utveckling

Vänersborgs kommuns ekonomiska utveckling påverkas i hög grad av den nationella och internationella konjunkturen. Enligt Sveriges Kommuner och Regioner (SKR) har återhämtningen i svensk ekonomi påbörjats, men utvecklingen präglas fortsatt av osäkerhet till följd av det geopolitiska läget och en dämpad global konjunktur. Hushållens konsumtion och sysselsättningen förväntas successivt stärkas, vilket bidrar till en förbättrad utveckling av skatteunderlaget de kommande åren. Samtidigt står kommunsektorn inför betydande utmaningar kopplade till den demografiska utvecklingen, med en ökande andel äldre och en svagare befolkningstillväxt som påverkar både intäkter och kostnader

Kommunens beslutade Mål- och resursplan för 2026 innebar ett budgeterat resultat på 10 mnkr. Det prognostiserade resultatet uppgår till 27 mnkr vilket är 17 mnkr högre än budget. Nämnderna prognostiserar ett sammanlagt underskott på 9 mnkr medan finansförvaltningen prognostiserar ett totalt överskott med 26 mnkr. Finansförvaltningens överskott mot budget beror i första hand på lägre pensions- och räntekostnader. Däremot prognostiseras skatte- och statsbidragsintäkterna ge underskott med 22 mnkr.

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 431 mnkr. I år bedöms investeringsnivån uppgå till 471 mnkr vilket som en jämförelse är betydligt högre än avskrivningarna. Då är ändå budgetavvikelsen prognostiserad till 264 mnkr vilket till stor del beror på förseningar av olika anledningar och kommer att belasta kommande års investeringar. År 2027 planerar kommunen att investera för 369 mnkr, 2028 för 473 mnkr och 2029 393 mnkr enligt beslutad MRP 2027-2029.

I samband med ovan beslut gavs samhällsbyggnadsnämnden i uppdrag att revidera ner investeringsbudgeten 2028 och 2029 till att motsvara högst det finansiella målet.

I takt med att planerade investeringar genomförs ökar såväl räntekostnader som avskrivningar. De höga investeringsnivåerna leder också till ökade avskrivningskostnader samt även drift och underhållskostnader för fastigheter och anläggningar. 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	Kommunen Prognos 2026	Budget 2026	Budget diff	Bokslut 2025	Aug 2026	Aug 2025	Koncernen Prognos 2026	Bokslut 2025	Aug 2026	Aug 2025
Verksamhetens intäkter	2,5	620	620	0	655	439	419	1 169	944	752	609
Verksamhetens kostnader	3,5	-3 641	-3 696	55	-3 537	-2 408	-2 318	-4 065	-3 710	-2 628	-2 428
Avskrivningar	4	-193	-166	-27	-179	-129	-117	-265	-263	-174	-151
Verksamhetens nettokstn		**-3 214**	**-3 242**	**28**	**-3 062**	**-2 098**	**-2 016**	**-3 161**	**-3 029**	**-2 050**	**-1 970**
Skatteintäkter	6	2 286	2 327	-41	2 216	1 524	1 479	2 286	2 216	1 524	1 479
Gen. Statsbidrag & utjämning	6	979	960	19	949	653	633	979	949	653	633
Verksamhetens resultat		**50**	**45**	**5**	**103**	**78**	**97**	**104**	**136**	**126**	**142**
Finansiella intäkter	7	14	10	4	15	5	7	12	11	3	5
Finansiella kostnader	7	-37	-45	8	-47	-26	-31	-84	-82	-51	-55
Resultat före extraord.poster		**27**	**10**	**17**	**72**	**57**	**72**	**32**	**65**	**78**	**92**
Extraordinära poster		0	0	0	0	0	0				
Perioden/Årets resultat		**27**	**10**	**17**	**72**	**57**	**72**	**32**	**65**	**78**	**92**

Uppgift justerad mot aug 2025 års handling på grund av ändrad redovisningsprincip

Kassaflödesanalys, mnkr	Not	Kommunen Prognos 2026	Bokslut 2025	Aug 2026	Aug 2025	Koncernen Prognos 2026	Bokslut 2025	Aug 2026	Aug 2025
DEN LÖPANDE VERKSAMHETEN									
Periodens/Årets resultat		27	72	57	72	32	65	78	93
Justering för övriga ej likviditetsp. poster	8	216	201	161	126	276	290	204	163
Medel från verk. före förändr av rörelsekap		**243**	**273**	**218**	**199**	**308**	**355**	**282**	**256**
FÖRÄNDRING RÖRELSEKAPITAL									
Ökning (-) minskning (+) förråd		0	-2	0	1	0	-2	0	1
Ökning (-) minskning (+) kortfristiga fordringar		79	7	8	24	69	25	-19	20
Ökning (+) minskning (-) kortfristiga skulder		-125	20	40	46	-65	10	72	52
Medel från den löpande verksamheten		**197**	**298**	**266**	**269**	**312**	**388**	**335**	**329**
INVESTERINGSVERKSAMHETEN									
Investering i materiella anläggningstillgångar		-471	-431	-232	-256	-590	-519	-297	-320
Investering i finansiella anläggningstillgångar		0	-5	0	0	-2	-5	-2	0
Försäljning av anläggningstillgångar		7	2	7	1	15	1	15	1
Försäljning av finansiella anläggningstillgångar		0	0	0	0	0	0	0	0
Medel från investeringsverksamheten		**-464**	**-434**	**-224**	**-255**	**-577**	**-523**	**-284**	**-319**
FINANSIERINGSVERKSAMHETEN									
Ökning (+) långfristiga skulder		100	90	100	30	107	100	107	40
Erhållna anläggningsavgifter och investeringsbidrag		2	5	2	2	2	5	2	2
Minskning långfristiga skulder (amortering)		0	0		0	-25	-25	-25	-25
Amortering av skulder finansiell leasing		-30	-29	-20	-19	-16	-16	-10	0
Medel från finansieringsverksamheten		**72**	**66**	**82**	**13**	**68**	**64**	**74**	**17**
Periodens /Årets kassaflöde		**-195**	**-70**	**124**	**27**	**-197**	**-71**	**125**	**27**

Uppgift justerad mot aug 2025 års handling på grund av ändrad redovisningsprincip

Balansräkning, mnkr	Not	Koncernen							
		Pro-gnos	Bokslut	Aug	Aug	Prognos	Bokslut	Aug	Aug
		2026	2025	2026	2025	2026	2025	2026	2025
TILLGÅNGAR									
Anläggningstillgångar									
Immateriella tillgångar			0	0	0		0	0	0
Materiella anläggningstillgångar		4 022	3 751	3 805	3 654	6 308	6 020	6 083	5 830
Mark, byggnader & teknisk anläggningar	9	3 843	3 572	3 639	3 514	6 112	5 824	5 902	5 675
Maskiner och inventarier	9	179	179	167	140	196	196	181	155
Finansiella tillgångar	10	153	153	153	148	65	61	65	55
Summa anläggningstillgångar		**4 175**	**3 905**	**3 958**	**3 802**	**6 373**	**6 082**	**6 148**	**5 885**
Bidrag till statlig infrastruktur	11	**48**	**9**	**48**	**9**	**48**	**9**	**48**	**9**
Omsättningstillgångar									
Förråd		48	48	48	45	48	48	48	45
Fordringar	12	181	260	253	243	200	269	288	274
Kassa och bank	13	121	316	440	413	121	318	442	415
Summa omsättningstillgångar		**350**	**625**	**741**	**701**	**369**	**635**	**778**	**734**
SUMMA TILLGÅNGAR		**4 573**	**4 539**	**4 747**	**4 513**	**6 790**	**6 726**	**6 973**	**6 628**
EG. KAP, AVSÄTTN. & SKULDER									
Eget kapital									
Eget kapital vid årets början		1 994	1 922	1 994	1 922	2 231	2 166	2 231	2 174
varav resultatreserv (RER)		59	59	59	21	59	59	59	21
varav resultatutjämningsreserv (RUR)			0	0	50	0	0	0	50
Årets resultat		27	72	57	72	32	65	78	92
Eget kapital vid årets slut		**2 021**	**1 994**	**2 051**	**1 994**	**2 263**	**2 231**	**2 308**	**2 266**
Avsättningar									
Avsätt. för pensioner & likn. förpliktelser	14	421	421	423	419	451	451	453	449
Andra avsättningar	14	42	10	42	10	99	68	99	61
Summa avsättningar		**463**	**431**	**465**	**428**	**550**	**519**	**552**	**509**
Skulder									
Långfristiga skulder	15	1 450	1 350	1 427	1 300	3 281	3 215	3 281	3 047
Kortfristiga skulder	16	639	764	804	790	696	761	833	806
Summa skulder		**2 089**	**2 114**	**2 231**	**2 090**	**3 977**	**3 976**	**4 114**	**3 853**
S:A EG.KAP, AVSÄTTN. & SKULDER		**4 573**	**4 539**	**4 747**	**4 513**	**6 790**	**6 726**	**6 973**	**6 628**
Ansvarsförbindelser:									
Pensionsåtaganden t.o.m 1997-12-31	17	719	720	695	736		720	695	736
Övriga ansvarsförbindelser	18		1 896	1 868	1 898		17	8	19
Ställda panter							70	70	70

Uppgift justerad mot aug 2025 års handling på grund av ändrad redovisningsprincip

Jämförelsetal, övergripande	Kommunen				Koncernen			
	Prognos 2026	Bokslut 2025	Aug 2026	Aug 2025	Prognos 2026	Bokslut 2025	Aug 2026	Aug 2025
Invånare, antal**		40 078	40 125	40 077				
Personal								
Antal anställda (tillsv.- och visstidsanställda)		3 652	3 662	3 631				
varav kvinnor		2 820	2 837	2 804				
varav män		832	825	827				
Sjukfrånvaro*		9,0%	8,4%	8,8%				
för kvinnor		10,0%	9,1%	9,4%				
för män		7,0%	6,0%	6,6%				
Pensionsavgångar*			29	33				
varav med sjukersättning			3	2				
Finansiella mål								
Periodens resultat/skatter & generella statsbidrag	0,8%	2,3%	2,6%	3,4%	1,0%	2,1%	3,6%	4,3%
Soliditet, eget kapital/tillgångar								
inkl pensionsåtaganden	28%	28%	29%	28%	33%	22%	23%	23%
exkl pensionsåtaganden	44%	44%	43%	44%	33%	33%	33%	34%
Kassalikviditet, likvida medel inkl checkräknings-								
kredit/kortfristiga skulder	50%	68%	80%	78%	46%	68%	77%	76%
Årets investeringar (ex va rh)/skatt&statsbidrag	10%	7%	8%	5%				

** Uppgifter avser juni

* Uppgifter avser juli



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. Alla belopp i mnkr (miljoner kronor) om inget annat anges.

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 29 600 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
Fr.o.m. 2025 redovisas vissa hyresavtal som finansiell leasing, vilket innebär en förändrad redovisningsprincip jämfört med tidigare bokslut. I korthet innebär det att i stället för hyra redovisas avskrivningar och ränta och en tillgångspost respektive skuldpost tas upp på balansräkningen baserat på en nuvärdesberäkning av framtida hyresbetalningar. Redovisningen har skett enligt RKR R5 Leasing och redovisas i not där det är aktuellt. Jämförelsetal för augusti 2025 har omräknats på motsvarande vis. Justering av 2025 års belopp framgår av not 3, not 5, not 9, not 11, not 18 och not 25.

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. VA- och renhållningsverksamhetens resultat redovisas som en förutbetald intäkt och dess egna kapital som kortfristig skuld till abonnentkollektivet.

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 (Riktlinjer för beräkning av pensionsskuld).

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

Sammanställda räkenskaper
Enligt RKR:s rekommendation, R16 Sammanställda räkenskaper behöver endast de bolag och kommunalförbund vars omsättning eller omslutning är mer än 2 % av skatteintäkter och generella statsbidrag ingå i koncernens räkenskaper. Så i koncernens räkenskaper ingår endast kommunen, Kunskapsförbundet Väst, AB Vänersborgsbostäder och Fastighets AB Vänersborg.

Konsoliderade enheter	Andel
AB Vänersborgsbostäder (ABVB)	100 %
Fastighets AB Vänersborg (FAAB)	100 %
Kunskapsförbundet Väst (KFV)	38,7%

Enheter som inte konsolideras	Andel
Halle- och Hunneberg AB	100 %
Vattenpalatset Vänerparken AB	100 %
Nätaktiebolaget Biogas Brålanda	73,0 %
Räddningstjänstförbundet Fyrbodal	19,83 %
Fyrstads Flygplats AB	34,0 %

Skillnader i redovisningsprinciper mellan bolagen och kommunen vad gäller investeringsbidrag och en uppskrivningsfond har justerats till kommunens gällande principer. I koncernredovisningen ska intäkter och kostnader för interna tjänster redovisas under samma år. Skillnader i pensionsredovisning ska inte justeras.

Resultaträkning

Not 2 Verksamhetens intäkter	Kommunen Aug 2026	Kommunen Aug 2025	Koncernen Aug 2026	Koncernen Aug 2025
Försäljning material	31	33	32	34
Taxor och avgifter	157	150	157	137
Hyror och arrenden	65	65	244	242
Bidrag från staten	143	135	143	135
Bidrag	10	14	126	24
Försäljn.expl.fast & anl tillg	8	3	8	3
Övriga intäkter	25	19	42	33
Summa	**439**	**419**	**752**	**609**

Not 3 Verksamhetens kostnader	Kommunen Aug 2026	Kommunen Aug 2025	Koncernen Aug 2026	Koncernen Aug 2025
Löner	1 058	1 022	1 159	1 122
Pensionskostnader	103	105	110	112
Sociala avgifter och löneskatt	357	350	393	385
Anläggnings- och underhållsmaterial	4	6	4	6
Fastighetskostnader	69	65	178	155
Lokal och markhyror	84	83	50	61
Köp av huvudverksamhet	399	389	362	257
Övriga tjänster	169	143	191	164
Lämnade bidrag	86	86	87	87
Material	67	63	71	66
Övriga kostnader	6	6	12	13
Skattekostnad			4	0
Reaförluster och utrangeringar	6	0	7	0
Summa	**2 408**	**2 318**	**2 628**	**2 428**

Not 4 Avskrivningar	Kommunen Aug 2026	Kommunen Aug 2025	Koncernen Aug 2026	Koncernen Aug 2025
Avskrivningar enligt plan	110	97	164	151
Avskrivning leasing	19	19	11	
Summa	**129**	**117**	**174**	**151**

Not 5 Jämförelsestörande poster	Kommunen Aug 2026	Kommunen Aug 2025	Koncernen Aug 2026	Koncernen Aug 2025
Reavinst	6	1	6	1
Summa	**6**	**1**	**6**	**1**

Not 6 Skatteintäkter	Kommunen Aug 2026	Kommunen Aug 2025	Koncernen Aug 2026	Koncernen Aug 2025
Preliminär skatteinbetalning	1 544	1 486	1 544	1 486
Slutavräkningsdifferens föreg. år	0	-2	0	-2
Prel. slutavräkning innevarande år	-20	-6	-20	-6
Summa	**1 524**	**1 479**	**1 524**	**1 479**

Not 6 Kommunalekonomisk	Kommunen Aug 2026	Kommunen Aug 2025	Koncernen Aug 2026	Koncernen Aug 2025
Inkomstutjämning	400	383	400	383
Kostnadsutjämning	61	51	61	51
Bidrag LSS-utjämning	45	43	45	43
Kommunal fastighetsavgift	71	70	71	70
Generella bidrag från staten	1	16	1	16
Regleringsbidrag	75	71	75	71
Summa	**653**	**633**	**653**	**633**

Not 7 Finansiella intäkter	Kommunen Aug 2026	Kommunen Aug 2025	Koncernen Aug 2026	Koncernen Aug 2025
Övr finansiella intäkter	2	4	3	5
Borgensavgift	3	3	0	0
Summa	**5**	**7**	**3**	**5**

Not 7 Finansiella kostnader	Kommunen Aug 2026	Kommunen Aug 2025	Koncernen Aug 2026	Koncernen Aug 2025
Räntekostnader	15	14	44	43
Ränta på pensionsskuld	5	11	5	12
Ränta finansiell leasing	6	7	2	
Summa	**26**	**31**	**51**	**55**

Kassaflödesanalys

Not 8 Justering för ej likviditetspåverkande poster	Kommunen		Koncernen	
	Aug 2026	Aug 2025	Aug 2026	Aug 2025
Justering för				
Av- och nedskrivningar	129	117	174	151
Gjorda avsättningar	34	14	33	15
Ianspråkstagna avsättningar				
Realisationsvinster/förluster	1	-1	2	-1
Övriga likviditetspåverkande poster	-3	-4	-5	-2
Summa	**161**	**126**	**204**	**163**

Balansräkning

Not 9 Materiella anläggningstillgångar	Kommunen		Koncernen	
	Aug 2026	Dec 2025	Aug 2026	Dec 2025
Markreserv	16	16	16	15
Verksamhetsfastigheter	1616	1657	2416	2 416
Fastigheter för affärsverksamhet	986	997	986	997
Publika fastigheter	336	347	336	347
Fastigheter för annan verksamhet	19	20	19	20
Bostäder och övriga fastigheter		0	1488	1 590
Pågående investeringar	453	302	551	339
Leasing fastigheter	214	233	90	100
Summa	**3 639**	**3 572**	**5 902**	**5 824**

Not 9 Inventarier	Kommunen		Koncernen	
	Aug 2026	Dec 2025	Aug 2026	Dec 2025
Maskiner och inventarier	144	152	152	162
Bilar och andra transportmedel	23	27	29	35
Summa	**167**	**179**	**181**	**196**

Not 10 Finansiella anläggningstillgångar	Kommunen		Koncernen	
	Aug 2026	Dec 2025	Aug 2026	Dec 2025
AB Vänersborgsbostäder	91	91		
Vänerhamn AB	1	1	1	1
Fastighets AB Vänersborg	1	1		
Hunneberg AB	0	0		
Hunneberg Viltmuseum AB	1	1	2	2
Fyrstads Flygplats AB	7	7	7	7
Vattenpalatset Vänerparken AB	7	7	7	7
Bostadsrätter	3	3	3	3
Kommuninvest	39	39	39	39
Nätaktiebolag Biogas Brålanda	1	1	1	1
Dalslands Turist AB	0	0	0	0
Övriga andelar	0	0	5	0
Kommunasurans Syd AB	1	1	1	1
Summa	**153**	**153**	**65**	**61**

Not 11 Bidrag till statlig infrastruktur	Kommunen		Koncernen	
	Aug 2026	Dec 2025	Aug 2026	Dec 2025
Brålanda station				
Totalt bidrag	10	10	10	10
Ack: upplösning	-1	-1	0	-1
Årets upplösning	0	0	0	0
Summa	**9**	**9**	**9**	**9**
Bidraget upplöses under 25 år med start 2024				
Tunnel Skaven Öxnered				
Totalt bidrag	40		40	
Ack: upplösning	0		0	
Årets upplösning	-1		-1	
Summa	**39**		**39**	
Bidraget upplöses under 25 år med start 2026				

Not 12 Kortfristiga fordringar	Kommunen		Koncernen	
	Aug 2026	Dec 2025	Aug 2026	Dec 2025
Kundfordringar	31	39	33	21
Riktade statsbidrag	21	11	21	11
Fastighetsavgift	102	98	102	98
Skatteintäkter	0	7	0	7
Moms och skatt	19	25	19	25
Interimsfordringar	80	80	82	88
Övriga korta fordringar	0	2	31	19
Summa	**253**	**260**	**288**	**269**

Not 13 Likvida medel	Kommunen		Koncernen	
	Aug 2026	Dec 2025	Aug 2026	Dec 2025
Kassa	0	0	0	0
Bank	7	6	9	8
- varav gåva Dorchimont	5	5	5	5
Plusgiro (likställt med bank)	433	310	433	310
Summa	**440**	**316**	**442**	**318**

Not 14 Pensionsavsättningar	Kommunen		Koncernen	
	Aug 2026	Dec 2025	Aug 2026	Dec 2025
Ing pensionsavsättningar	421	405	451	434
Nyintjänad pension varav				
-förmånsbestämd pension	6	8	6	8
-efterlevandepension	1	4	1	4
Årets utbetalningar	-7	-10	-7	-10
Ränte och basbelopp	5	12	5	12
Övrig post, ändring förs.tekn.	-3	-1	-3	-1
Förändring löneskatt	0	3	0	3
Summa	**423**	**421**	**453**	**451**

Not 14 Övriga avsättningar	Kommunen		Koncernen	
	Aug 2026	Dec 2025	Aug 2026	Dec 2025
Bidrag Trafikverket	42	10	42	10
Uppskjuten skatt		0	57	58
Summa övr avsättningar	**42**	**10**	**99**	**68**

Not 15 Långfristiga lån	Kommunen		Koncernen	
	Aug 2026	Dec 2025	Aug 2026	Dec 2025
Lån i bank och kreditinstitut	969	869	2 898	2 816
Summa	**969**	**869**	**2 898**	**2 816**

Not 15 Övriga långfristiga skulder	Kommunen		Koncernen	
	Aug 2026	Dec 2025	Aug 2026	Dec 2025
Lånf del av reavinst	10	10		
Anläggningsavgifter	169	171	169	171
Investeringsbidrag	19	20	116	120
Finansiell leasing	260	280	98	108
Summa	**458**	**481**	**383**	**399**

Not 16 Kortfristiga skulder	Kommunen		Koncernen	
	Aug 2026	Dec 2025	Aug 2026	Dec 2025
Skuld till bolagen i kommunens koncernkontosystem	301	278	178	148
Leverantörsskulder	78	129	104	154
Moms och punktskatter	9	7	9	7
Förutbetalda skatteintäkter	33	13	33	13
Löneskuld, timanställda	11	11	11	11
Semesterlöneskuld	114	114	126	127
Upplupna sociala avg & prelskatt	83	83	91	91
Interimsskulder	47	46	136	119
Förutbet.riktad statsbidrag	37	15	37	11
Upplupen pensionskostnad	68	54	77	61
Förutb. generella statsbidrag	1	0	1	0
Gåva Dorchimont	5	4	5	4
Övriga kortfristiga skulder	18	12	24	15
Summa kortfristiga skulder	**804**	**764**	**833**	**761**

Not 17 Ansvarsförbindelse pensioner	Kommunen		Koncernen	
	Aug 2026	Dec 2025	Aug 2026	Dec 2025
Pensionsförpliktelse				
Ing pensionsförpliktelse	720	744	720	744
Ränte- & basbeloppsuppräk.	11	25	11	25
Årets utbetalningar	-30	-46	-30	-46
Övrig post	-1	1	-1	1
Förändring löneskatt	-5	-5	-5	-5
Summa ansvarförbindelse	**695**	**720**	**695**	**720**

Not 18 Övriga ansvarsförbindelser	Kommunen		Koncernen	
	Aug 2026	Dec 2025	Aug 2026	Dec 2025
Föreningar m.fl.	3	12	3	12
Fastighets AB Vänersborg	60	54		
AB Vänersborgsbostäder	1 801	1 826		
Nätaktiebolaget Biogas Brålanda	2	2	2	2
Fyrstads Flygplats AB	2	3	2	3
Privata medel	0	0	0	0
Fastigo		0	1	1
Summa	**1 868**	**1 896**	**8**	**17**

Driftredovisning, Tkr	Prognos helår 2025	Budget diff helår	Netto budget 2026	Periodis. Nettoutfall 26/08	Budget diff 26/08	Bokslut Nettoutfall 2025	Budget diff 2025	Periodis. Nettout-fall 25/08	Budget diff 25/08
Byggnadsnämnden	20 258	1 600	21 858	12 808	1 594	19 334	1 369	12 878	730
Kommunfullmäktige	2 796	0	2 796	1 585	271	2 190	528	1 566	239
Miljö- & hälsoskyddsnämnden	12 106	600	12 706	7 452	918	11 804	413	7 954	124
Revisionen	1 979	0	1 979	1 064	252	1 778	154	984	301
Valnämnden	3 867	-300	3 568	1 112	1 415	398	359	104	400
Överförmyndarnämnden	6 084	200	6 284	3 888	291	5 376	750	3 348	651
Barn- och utbildningsnämnden	1 073 698	0	1 073 698	705 152	8 696	1 033 093	3 562	678 389	2 925
Kommunstyrelsen	513 581	19 942	533 523	326 506	29 064	461 430	18 600	303 959	15 725
Kultur- och fritidsnämnden	155 154	1 755	156 909	101 921	2 489	147 749	2 635	96 828	3 013
Samhällsbyggnadsnämnden	115 384	4 600	119 984	74 226	4 512	108 945	14 921	49 732	22 044
Socialnämnden	1 335 957	-37 010	1 298 947	891 781	-28 849	1 285 348	-19 839	858 344	-19 002
Summa nämndsverksamhet	**3 240 864**	**-8 613**	**3 232 252**	**2 127 493**	**20 654**	**3 077 446**	**23 450**	**2 014 087**	**27 151**
Finansförvaltningen(verksamhetskostnader)									
Pensioner interna pålägg mm	-26 840	34 841	8 001	-29 311	31 203				
Summa verksamhet	**3 214 024**	**26 228**	**3 240 252**	**2 098 064**	**51 857**				



Investeringsredovisning

Investering per nämnd, tkr	Budget 2026	Utfall aug 2026	Prognos 2026	Budget-avvikelse
Barn- och utbildningsnämnden	11 900	6 101	7 400	4 500
Byggnadsnämnden	500	0	500	0
Kommunstyrelsen	15 200	10 531	15 200	0
Kultur- och fritidsnämnden	4 300	1 245	4 300	0
Samhällsbyggnadsnämnden	696 849	212 333	441 610	255 239
Socialnämnden	6 300	1 423	2 000	4 300
Totalt	**735 049**	**231 633**	**471 010**	**264 039**

Ett urval av större investeringsprojekt	Budget 2026	Utfall aug 2026	Prognos 2026	Budget-diff
Samhällsbyggnadsnämnden				
Skräcklans vattenverk	59 164	21 097	33 500	25 664
Bidrag Trafikverket Skaven/Öxnered	33 094	32 900	694	32 400
Arena Vänersborg Takbyte	30 993	20 071	30 993	0
Skördegatan fsk	11 783	14 681	11 783	0
Tärnanskolan inomhusåtg	15 094	12 732	15 094	0
Dalbobron	32 835	12 610	21 000	11 835
B-hus sportcentrum	52 193	11 170	38 586	13 607
Strategiska markinköp (bla Dyrehög1:50)	10 000	9 842	10 000	0
Totalt	**245 156**	**135 102**	**161 650**	**83 506**

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. Totala budgetavvikelsen prognostiseras till 264 mnkr. Det är exploaterings- 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**	**4 516**	**4 669**	**4 827**	**4 649**				
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**	**8,2**	**8,6**	**7,5**						
varav kvinnor	10,5	11,4	10,1	9,0	9,5	8,3						
män	7,4	8,0	6,8	5,6	5,8	4,8						
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**	**1 294**	**1 304**	**1 329**	**1 350**				
Antal öppet arbetslösa, kommunen tot	688	643	641	632	620	639	692	702				
Antal personer i arbetsmarknads-åtgärder, kommunen tot	691	709	700	690	674	665	637	648				
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**	**4 664**	**4 580**	**4 598**	**4 588**				
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**	**4 593**	**4 804**	**4 711**	**4 343**				
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**	**114**	**111**	**109**	**111**				
- hem för vård eller boende (HVB)	25	28	29	25	24	21	19	21				
- familjehem	92	97	97	89	90	90	90	90				
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**	**2 127**	**2 121**	**2 042**	**1 783**				
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**	**1 679**	**1 533**	**1 857**	**1 857**				
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**	**4 697**	**4 691**	**4 691**	**4 640**				

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.

Resultatavstämning

Nedan redovisas barn- och utbildningsnämndens bidrag till att kommunfullmäktiges inriktningsmål uppnås. Som helhet bedömer nämnden att 16 målvärden, riktade uppdrag, förväntade resultat - uppnå och förväntade resultat – genomföra uppnås. Två förväntade resultat prognosticeras inte uppnås under året.

Förväntade resultat – uppnå och genomföra	Grön	Gul	Röd
Våra invånare ska ha mer jämställda och jämlika förutsättningar att påverka sina liv	3		0
Fler barn och unga uppnår bättre skolresultat och fullföljer sina studier	3		1
Vänersborg är en ekologiskt hållbar kommun med minskad klimatpåverkan	0		1
Vänersborgs kommun har en god service och hög effektivitet gentemot våra invånare och företag	2		0
Våra medarbetare ska ges förutsättningar för ett friskt och hållbart arbetsliv	2		0
Genomföra Handlingsprogrammet för förebyggande arbete för barn och unga, och leda implementeringen av den nya socialtjänstlagen avseende samma målgrupp	1		0
Bättre utnyttjande av lokaler och anläggningar	1		0
Digitalisering först	1		0
Genomföra landsbygdsprogram	1		0
Uppföljning av kvalitet i undervisningen i fritidshemmet	1		0
Uppföljning av kvalitet i undervisningen i anpassad grundskola	1		0
Summa	**16**		**2**

Kommentar till resultatavstämning

Följande förväntade resultat uppnås eller prognostiseras att uppnås.

Andel barn inskrivna i förskolan var 89,7 procent per den 15 augusti 2026. Barn- och utbildningsnämndens ambitionsnivå för 2026 är 91,0 procent. Det förväntade resultatet prognostiseras att uppnås. Barn- och utbildningsförvaltningen har bedrivit ett tvärprofessionellt arbete för att informera vårdnadshavare om förskolans verksamhet och betydelse. Arbetet har bland annat omfattat information via kommunens webbplats, administrativt stöd till vårdnadshavare, förskolornas arbete med att synliggöra verksamheten genom sociala medier samt det uppsökande arbete som bedrivs inom ramen för den öppna förskolan Sirius.

Andelen elever i årskurs 9 på de kommunala skolorna som är behöriga till yrkesprogram var läsåret 2025/2026 85,1 procent efter genomförd sommarskola, vilket är högre än ambitionsnivån för 2026 på 83,7 procent. Det förväntade resultatet uppnås. Resultaten för de kommunala skolorna visar en positiv utveckling då gymnasiebehörigheten efter sommarskolan har ökat jämfört med föregående år. Samtliga högstadieskolor visar förbättrade resultat mellan höstterminen och vårterminen, vilket tyder på att eleverna som grupp gjort en stark kunskapsprogression under sitt sista år i grundskolan. Resultaten visar samtidigt en skillnad mellan flickor (81,2 procent) och pojkar (88,6 procent), där pojkarnas behörighet är högre. För att ytterligare förbättra elevernas kunskapsresultat behöver verksamheterna fortsätta utveckla undervisning och stödinsatser genom tidiga kartläggningar, differentierad undervisning, riktade stödinsatser, samverkan mellan lärare, mentorer och elevhälsa samt insatser för att stärka elevers läs-, språk- och matematikutveckling. Särskild uppmärksamhet behöver även riktas mot elever med hög frånvaro, psykisk ohälsa och tidigare kunskapsluckor för att fler elever ska nå gymnasiebehörighet.

Andelen elever i årskurs 9 som är behöriga till yrkesprogram i hemkommunen uppgår efter sommarskolan vårterminen 2026 till 87,4 procent. Detta kan jämföras med vårterminen 2025 då behörigheten var 83,6 procent. Resultatet är högre än satt ambitionsnivå för 2026 på 86,0 procent.

Andelen elever i årskurs 9 som uppnått betygskriterierna i alla ämnen på de kommunala skolorna uppgår läsåret 2025/2026 till 70,7 procent, vilket är högre än barn- och utbildningsnämndens ambitionsnivå för 2026 på 70,3 procent. Det förväntade resultatet uppnås. Resultaten visar en positiv utveckling jämfört med föregående år och samtliga högstadieskolor har förbättrat sina resultat sedan höstterminen. Samtidigt saknar fortfarande närmare tre av tio elever godkänt betyg i minst ett ämne och skillnader mellan skolor och elevgrupper kvarstår. Resultaten visar också en skillnad mellan pojkar (76,4 procent) och flickor (64,5 procent), där pojkarna i högre utsträckning uppnår godkänt i alla ämnen. Skolornas analyser visar att riktade stödinsatser och ett nära samarbete mellan lärare, mentorer och elevhälsa har bidragit till den positiva utvecklingen. För att fler elever ska nå målen behöver arbetet med tidiga insatser och undervisningens kvalitet fortsätta utvecklas.

67,1 procent av eleverna i årskurs 8 svarade under läsåret 2024/2025 "helt och hållet" eller "till stor del" på frågan hur nöjd man är med sin skola. Denna andel är högre än barn- och utbildningsnämndens ambitionsnivå för 2025 på 65,0 procent och högre än riket som ligger på 58,1 procent. Det förväntade resultatet har uppnåtts. Skolinspektionens enkät genomförs vartannat år och det finns därför inga mer aktuella jämförelsetal. Förvaltningens egna enkätresultat visar dock fortsatt goda resultat avseende trygghet, trivsel och relationer mellan elever och vuxna.

2026 års medarbetarundersökning genomförs med start den 22 september och resultatet redovisas i bokslutet. Tidigare undersökningar visar att upplevd arbetsbelastning och

prioritering av arbetsuppgifter är återkommande utvecklingsområden. En förvaltningsövergripande arbetsgrupp arbetar därför med att analysera orsaker och ta fram stöd för hur chefer och medarbetare kan förebygga obalans mellan krav och resurser. Prognosen är att det förväntade resultatet uppnås.

Under perioden januari-juli 2026 var den totala sjukfrånvaron för barn- och utbildningsförvaltningen 7,2 procent. Motsvarande siffra för 2025 var 7,1 procent. Korttidssjukfrånvaron har minskat jämfört med föregående år medan långtidssjukfrånvaron har ökat. Fortsatta analyser genomförs för att identifiera orsaker och förebyggande insatser. Prognosen är att det förväntade resultatet uppnås.

Följande förväntade resultat uppnås inte eller prognostiseras att inte uppnås.

Meritvärdet för elever i årskurs 9 i de kommunala skolorna uppgår läsåret 2025/2026 till 214 poäng efter genomförd sommarskola, vilket är lägre än barn- och utbildningsnämndens ambitionsnivå för 2026 på 219 poäng. Det förväntade resultatet uppnås inte. Resultatet har förbättrats jämfört med föregående år då meritvärdet var 210 poäng och skillnaderna mellan flickor (212 poäng) och pojkar (216 poäng) är små på kommunnivå. Meritvärdet ligger dock fortsatt under det modellberäknade värdet enligt Kolada, vilket indikerar att det finns ytterligare potential att höja resultaten. För att förbättra resultaten ytterligare behöver verksamheterna fortsätta utveckla arbetet med resultatuppföljning, riktade stödinsatser, tillgängliga lärmiljöer och undervisningens kvalitet i samtliga ämnen.

Inga inköp av cirkulära inventarier har gjorts hittills under 2026, däremot har möbler fördelats om mellan förskolor och skolor utifrån behov. Det förväntade resultatet prognostiseras att inte uppnås.

Status för förväntade resultat - genomföra

Barn- och utbildningsnämndens förväntade resultat – genomföra som handlar om uppföljning av kvalitet i undervisningen i fritidshemmet och anpassad grundskola genomförs under år 2026. Båda uppdragen förväntas uppnås.

Uppföljning av barn- och utbildningsnämndens riktade uppdrag under planperioden

Samtliga tilldelade uppdrag från kommunfullmäktige till barn- och utbildningsnämnden, handlingsprogram för förebyggande arbete barn och unga, digitalisering först, genomföra landsbygdsprogram samt bättre utnyttjande av lokaler och anläggningar förväntas slutföras inom den tilldelade tidsperioden.

Nyckeltal/jämförelsetal

Antal placeringar finansierade av Vänersborgs kommun, genomsnitt per år	Prognos 2026	Detalj-budget 2026	Bokslut 2025	Utfall 26/08
Förskola, pedagogisk omsorg				
Totalt antal placeringar 1-5 år	1 982	1 956	2 073	1 782
- varav extern verksamhet, %	12 %	11 %	12 %	13 %
Fritidshem, pedagogisk omsorg				
Totalt antal placeringar 6-12 år	1 736	1 827	1 748	1 857
- varav extern verksamhet, %	15 %	14 %	14 %	16 %
Förskoleklass, grundskola åk 1-9				
Totalt antal elever 6-15 år	4 584	4 597	4 646	4 522
- varav extern verksamhet, %	13 %	13 %	13 %	13 %
Anpassad grundskola åk 1-9				
Totalt antal elever 7-15 år	113	113	99	114

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

Av de barn som är placerade i extern verksamhet (1-5 år) per augusti 2026 finns 198 barn i fristående förskola och 32 barn i enskild pedagogisk omsorg. Av de elever som är placerade i extern verksamhet (6-12 år) per augusti 2026 finns 271 elever i fristående fritidshem och 30 elever i enskild pedagogisk omsorg. Antalet elever i förskoleklass till årskurs 9 placerade i extern verksamhet är 636 elever.

Prognosen för förskola och pedagogisk omsorg uppgår till 1 982 placeringar, vilket innebär en minskning jämfört med bokslut 2025 men en ökning i förhållande till budget. Antalet heltidsplaceringar inom förskolan har ökat, vilket medfört högre kostnader än budgeterat.

För fritidshem och pedagogisk omsorg prognostiseras antalet placeringar bli något lägre

än utfallet i bokslut 2025 och även understiga budgeterad nivå.

Inom förskoleklass och grundskola årskurs 1-9 prognostiseras elevantalet att fortsätta minska jämfört med bokslut 2025. Prognosen ligger även under budgeterad nivå.

För anpassad grundskola årskurs 1-9 prognostiseras elevantalet uppgå till 113 elever, vilket innebär en ökning jämfört med bokslut 2025. Prognosen ligger i nivå med budget, som också uppgår till 113 elever. Utvecklingen indikerar ett fortsatt växande elevunderlag inom skolformen.

Ekonomi

Resultaträkning

Mnkr	Prognos 2026	Budget 2026	Bokslut 2025	Utfall 26/08	%	Utfall 25/08
Statsbidrag	90,9	83,8	94,7	62,8	75	61,0
Övriga intäkter	45,9	50,6	49,2	32,7	65	31,6
S:a intäkter	**136,8**	**134,4**	**143,9**	**95,5**	**71**	**92,6**
Personal	736,4	730,5	715,3	486,5	67	473,8
Omkostnader	464,5	468,2	454,5	308,3	66	292,7
Avskrivningar & internränta	9,6	9,4	7,2	5,8	62	4,5
S:a kostnader	**1 210,5**	**1 208,1**	**1 177,0**	**800,6**	**66**	**771,0**
Nettokostnad	**1 073,7**	**1 073,7**	**1 033,1**	**705,1**	**66**	**678,4**
Nettobudget	**1 073,7**	**1 073,7**	**1 036,7**	**713,8**		**681,3**
Budgetdiff	**0,0**	**0,0**	**3,6**	**8,7**		**2,9**

Utfall 2026-08-31

Barn- och utbildningsnämnden redovisar per den 31 augusti 2026 ett överskott om 8,7 mnkr, vilket motsvarar en positiv budgetavvikelse på 1,2 procent. Jämfört med samma period föregående år är resultatet 5,8 mnkr högre. Förklaringen till skillnaden mellan åren är bland annat att barn- och utbildningsnämnden i augusti 2026 redovisar ett överskott som förklaras av lägre lokalkostnader för Skördegatans förskola och Tärnanskolan än budgeterat. Hyreshöjningarna efter genomförda renoveringar har ännu inte börjat belasta barn- och utbildningsnämnden, vilket tillfälligt bidrar till det positiva utfallet. Vid jämförelse mellan åren bör även beaktas att budgetmedel för löneökningar tilldelades först i september 2025. Detta innebär att resultatet per augusti 2025 påverkades negativt, vilket gör att skillnaden mellan åren framstår som större än den annars skulle ha varit. Överskottet består också av vakanshållning av tjänster inom barn- och elevhälsan samt ännu ej förbrukad budget gällande barn- och utbildningsnämndens förfogandeanslag.

Statsbidragen är något högre än föregående år. Detta beror främst på att barn- och utbildningsnämnden har fått behålla vissa statsbidrag från 2025. Under 2026 har nämnden även haft möjlighet att söka statsbidrag för inköp av läromedel, vilket inte beviljades under 2025.

Övriga intäkter uppgår per augusti 2025 till 1,1 mnkr mer än motsvarande period föregående år. Avvikelsen förklaras huvudsakligen av ökade interkommunala ersättningar för barn och elever från andra kommuner placerade i Vänersborgs förskolor och skolor.

Personalkostnaderna har ökat med 12,7 mnkr till och med augusti jämfört med samma period föregående år. Ökningen motsvarar 2,7 procent, vilket är något lägre än löneökningarna i 2026 års lönerevision på 3,0 procent. Vakanta tjänster och förändringar i bemanningen under perioden har bidragit till att dämpa kostnadsutvecklingen.

Till följd av högre lokalkostnader samt ökade kostnader för köp av måltider och prisökningar på varor och tjänster på grund av inflationen, har omkostnaderna ökat med 15,6 mnkr jämfört med föregående år.

Anslagsredovisningsnivå, Mnkr

Mnkr	Prognos 2026	Budget 2026	Budget -diff	Utfall 26/08	%
Nämnd*	1,0	11,1	0,7	6,7	60
Förskola**	-3,6	319,7	2,6	209,8	66
Grundskola***	2,6	682,8	4,3	449,8	66
Anpassad grundskola******	0	60,1	1,1	38,9	65
Netto	**0**	**1 073,7**	**8,7**	**705,2**	**66**

*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 för barn i åldern 1–5 år prognostiserar ett underskott på 3,6 mnkr. Avvikelsen förklaras främst av att antalet barn i förskolan är högre än budgeterat samt att en större andel barn än beräknat har heltidsplacering. Kostnaderna för barn med särskilda stödbehov ligger fortsatt på en hög nivå, vilket innebär en ekonomisk utmaning.

Förskoleklass, grundskola åk 1-9, fritidshem och pedagogisk omsorg 6-12 år
Förskoleklass, grundskola årskurs 1–9, fritidshem samt pedagogisk omsorg för barn 6–12 år prognostiserar ett överskott om 2,6 mnkr. Två skolenheter inom årskurs F–6 bedöms redovisa underskott vid årets slut. Även ökade kostnader för skolskjuts påverkar resultatet negativt. Samtidigt bidrar ett lägre antal elever än budgeterat, främst inom fritidshemmen, samt kvarstående statsbidrag från 2025 till det prognostiserade överskottet. Kostnaderna för elever med särskilda stödbehov är fortsatt höga, särskilt avseende psykosociala och språkliga insatser, vilket utgör en fortsatt ekonomisk utmaning.

Anpassad grundskola åk 1-9
Anpassad grundskola för årskurs 1–9 prognostiserar ett resultat i balans vid årets slut. Elevgruppen har omfattande behov av såväl undervisning som omsorg, vilket medför höga personalkostnader. I takt med att antalet elever inom skolformen ökar, ökar även kostnaderna för tilläggsbelopp och skolskjuts. Den ökade elevtillströmningen har delvis kunnat finansieras genom lägre kostnader till följd av minskat barn- och elevantal inom andra skolformer.

Åtgärder
Barn- och utbildningsnämndens prognos för budgetåret 2026 är budget i balans.

Barn- och utbildningsnämnden följer kommunstyrelsens uppmaning i delårsrapporten per april 2026: "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." Barn- och utbildningsnämnden arbetar i enlighet med uppmaningen genom fortsatt återhållsamhet avseende kostnader samt vakansprövning där det är möjligt med hänsyn till verksamhetens uppdrag och kvalitet.

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.

Investeringar

Mnkr	Prognos 2026	Budget 2026	Budget-diff	Utfall 26/08
Inventarier	7,4	11,9	4,5	6,1
Netto	**7,4**	**11,9**	**4,5**	**6,1**

Barn- och utbildningsnämndens investeringar avser huvudsakligen inköp kopplade till arbetsmiljöåtgärder samt inventarier i verksamhetens lokaler. Prioritering och bedömning av investeringsbehov sker löpande och anpassas utifrån planerade underhållsinvesteringar.

Barn- och utbildningsnämnden prognostiserar att 4,5 mnkr av årets investeringsbudget inte kommer att förbrukas. Det beror främst på att delar av de planerade investeringarna i elevdatorer, som var budgeterade för 2026, genomfördes redan under 2025. Därutöver har nämnden, mot bakgrund av Kommunstyrelsens uppmaning att begränsa kostnadsökningar, varit restriktiv med nya investeringar.

Byggnadsnämnden

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

Verksamhetsbeskrivning

Byggnadsnämnden är kommunens myndighet med ansvar för plan och bygglovslagstiftningen. Nämnden tar bland annat beslut om bygglov, detaljplaner och adresser samt utför tillsyn. Dispenser och tillsyn utifrån strandskyddslagstiftningen i miljöbalken ingår också i uppdraget. Byggnadsnämnden ansvarar för mätning och kartframställning samt har ett övergripande ansvar för verksamheten vid den kommunala lantmäterimyndigheten. Nämndens myndighetsfunktioner styrs av ett antal lagar, främst Plan- och bygglagen, med syfte att kommunen ska ha en god stads- och landskapsmiljö.

Resultatavstämning

Nedan redovisas nämndens förväntade resultat som ska bidra till att fullmäktiges inriktningsmål uppnås, fördelat per inriktningsmål. Nämnden bidrar till uppfyllelse av inriktningsmål genom förväntade resultat – uppnå och förväntade resultat – genomföra. Som helhet bedömer nämnden att åtta förväntade resultat uppnås under året. Två förväntade resultat prognosticeras att uppnås delvis.

Förväntade resultat – uppnå och genomföra	Grön	Gul	Röd
Våra invånare ska ha mer jämställda och jämlika förutsättningar att påverka sina liv	-	1	-
Fler barn och unga uppnår bättre skolresultat och fullföljer sina studier	2	-	-
Vänersborg är en ekologiskt hållbar kommun med minskad klimatpåverkan	-	1	-
Vänersborgs kommun har en god service och hög effektivitet gentemot våra invånare och företag	5	-	-
Våra medarbetare ska ges förutsättningar för ett friskt och hållbart arbetsliv	1	-	-

Kommentar till resultatavstämning

Flertalet mål, förväntade resultat och uppdrag bedöms uppnås under året. Handläggningstiderna för bygglov ligger under uppsatta mål och arbetet med att ändra äldre detaljplaner i samband med digitalisering av detaljplaner fortgår enligt plan. Nöjd Kund Index (NKI)-resultaten ligger nära rikssnittet och flera aktiviteter genomförs för att stärka företagsklimatet. För 2026 finns för närvarande bara tillgängliga mätdata för området Lantmäteri (över rikssnitt). Resultaten för området gällande nämnden prognostiseras uppnås utifrån tidigare resultat. Arbetet med en arkitekturpolicy har påbörjats men bedöms fortsätta under 2027. Medarbetarundersökningen genomförs under hösten så resultat för 2026 är inte tillgängligt, men prognosen är att målen kommer att uppnås.

Uppföljning av nämndens riktade uppdrag under planperioden

Genomföra Handlingsprogrammet för förebyggande arbete för barn och unga, och leda implementeringen av nya socialtjänstlagen, avseende samma målgrupp och Genomföra landsbygdsprogram samordnas av kommunstyrelsen, och nämnden bidrar där det är relevant.

Bättre utnyttjande av lokaler och anläggningar: Förvaltningen genomförde en förtätning under 2024 och kunde därmed säga upp ca 25% av kontorsytorna som i sin tur gjorde att annan verksamhet kunde lokaliseras till kommunhuset. Ytterligare förtätning bedöms inte vara möjlig.

Digitalisering först: Digitaliseringsarbetet fortgår genom utveckling av e-tjänster, ökad integration mot verksamhetssystem och förberedelser för Säker digital kommunikation. Intern utbildning i Copilot har genomförts och dialog pågår kring digital kommunikation samt automatisering av vissa ärendetyper. Införandet av digital posthantering har försenats i avvaktan på nya kommungemensamma mallar.

Nyckeltal/jämförelsetal

	Bokslut 2025	Utfall 26/08	Prognos 2026
Bygglov			
Handläggningstid medel	21 dagar	22 dagar	22 dagar
Handläggningstid median	16 dagar	18 dagar	18 dagar
Boende			
Färdigställda bostäder*, antal	23	55	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 22 dagar. Antalet färdigställda bostäder är per augusti 55 (7 enbostadshus, 45 i flerbostadshus och 3 fritidshus). Prognosen för helår är 62 färdigställda bostäder, varav 42 i flerbostadshus, 14 enbostadshus och 6 fritidshus.

Ekonomi

Resultaträkning

Mnkr	Prognos 2026	Budget 2026	Bokslut 2025	Utfall 26/08	%	Utfall 25/08
Statsbidrag	0	0	0,1	0,0	0	0
Övriga intäkter	13,6	12,6	13,4	9,1	72	8,6
S:a intäkter	**13,6**	**12,6**	**13,5**	**9,1**	**72**	**8,6**
Personal	26,8	28,3	26,6	17,6	62	17,6
Omkostnader	6,6	5,7	5,7	4,0	71	3,5
Avskrivningar & internränta	0,5	0,5	0,5	0,3	70	0,3
S:a kostnader	**33,9**	**34,5**	**32,8**	**21,9**	**64**	**21,5**
Nettokostnad	**20,3**	**21,9**	**19,3**	**12,8**	**59**	**12,9**
Nettobudget	**21,9**	**21,9**	**20,7**	**14,4**	**67**	**13,6**
Budgetdiff	**1,6**	**0,0**	**1,4**	**1,6**		**0,7**

Utfall 2026-08-31

Föregående år redovisade nämnden ett överskott om 0,7 mnkr per augusti, främst till följd av lägre personalkostnader än budgeterat. Per augusti 2026 uppgår överskottet till 1,6 mnkr, motsvarande cirka 11 procent av budget. Utfallet för perioden januari–augusti motsvarar 59 procent av helårsbudgeten, jämfört med riktvärdet på 67 procent.

Intäkterna överstiger budget med 0,7 mnkr, främst till följd av högre intäkter inom plan- och bygglovsverksamheten. Personalkostnaderna är 1,1 mnkr lägre än budget, huvudsakligen till följd av vakanser, sjukfrånvaro och vård av barn. Planverksamheten står för merparten av avvikelsen. Verksamhetskostnaderna överstiger budget med 0,2 mnkr, till följd av ökade konsultkostnader inom planverksamheten.

Prognos 2026-12-31

Prognosen för 2026 visar ett överskott om 1,6 mnkr. Överskottet förklaras främst av lägre personalkostnader än budgeterat samt högre intäkter än budgeterat. Intäkterna beräknas överstiga budget med 1,0 mnkr, främst till följd av högre intäkter inom plan- och bygglovsverksamheten. Personalkostnaderna prognostiseras ge ett överskott om 1,5 mnkr till följd av vakanser, sjukfrånvaro och vård av barn. Samtidigt förväntas verksamhetens kostnader överstiga budget med 0,9 mnkr, främst på grund av konsultkostnader för utredningar inom planverksamheten. Kostnaderna vidarefaktureras dock till stor del, vilket bidrar till de högre intäkterna.

Prognos per verksamhet: Nämnden prognostiserar ett mindre överskott om 0,1 mnkr. Förvaltningskontoret, KLM samt kart- och geodataverksamheten bedöms följa budget. Planverksamheten prognostiserar ett överskott om 1,0 mnkr, främst till följd av lägre personalkostnader och högre intäkter, medan bygglovsverksamheten prognostiserar ett överskott om 0,5 mnkr till följd av högre intäkter.

Investeringar

Mnkr	Prognos 2026	Budget 2026	Budget-diff	Utfall 26/08
Inventarier	0,5	0,5	0	0,0
Netto	**0,5**	**0,5**	**0**	**0,0**

Under första åtta 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 för budgetbalans

Några särskilda åtgärder för att uppnå budget i balans bedöms inte behövas under 2026. Det prognostiserade överskottet är av tillfällig karaktär och bedöms inte påverka budgeten kommande år.

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. I kommunstyrelsens ansvar ligger övergripande centrala stöd- och servicefunktioner inom området personal, ekonomi, IT, kommunikation och juridik. I ansvaret ligger även mark- och bostadspolitik, energiplanering, kollektivtrafik, hållbarhetsarbete samt övergripande frågor för näringsliv, civilsamhälle och föreningsliv. De närmare uppgifterna för styrelsen finns i kommunallagen och reglemente för kommunstyrelsen. Inom kommunstyrelsen verkar ett arbetsutskott och ett personal- och förhandlingsutskott.

Resultatavstämning

Förväntade resultat – uppnå och genomföra	Grön	Gul	Röd
Våra invånare ska ha mer jämställda och jämlika förutsättningar att påverka sina liv	3	-	5
Fler barn och unga uppnår bättre skolresultat och fullföljer sina studier	1	-	-
Vänersborg är en ekologiskt hållbar kommun med minskad klimatpåverkan	2	-	-
Vänersborgs kommun har en god service och hög effektivitet gentemot våra invånare och företag	15	3	2
Våra medarbetare ska ges förutsättningar för ett friskt och hållbart arbetsliv	2	2	-

Kommentar till resultatavstämning

Utvecklingen mot mer jämställda och jämlika förutsättningar för invånarna är fortsatt utmanande. Ett försvagat arbetsmarknadsläge, hög långtidsarbetslöshet, många unga som varken arbetar eller studerar samt en fortsatt hög andel barn i hushåll med försörjningsstöd begränsar möjligheterna till egen försörjning, delaktighet och trygghet.

Kommunstyrelsen bidrar till målet genom ett långsiktigt och brett arbete för ökad trygghet, social inkludering och etablering på arbetsmarknaden men har sällan en direkt påverkan på målet. I stället sker arbetet ofta i ett tillsammansarbete med andra. Ett exempel på detta är det utvecklade samarbetet med nuvarande kommunpolis, som höjt nivån på det brottsförebyggande arbetet. SSPF är en samverkansform mellan skola, socialtjänst, polis och fritidsverksamheter, som riktar sig till ungdomar som bedöms vara i risk för kriminalitet, droger eller annan social problematik. Ett ytterligare exempel på positiva resultat är att kommunen lyckats ordna feriepraktikplatser under sommaren till mer än hälften av ungdomarna inom SSPF.

Kommunstyrelsen har under perioden även bidragit till att stärka kommunens förutsättningar för en långsiktigt hållbar klimatomställning. Klimatväxlingen har införts enligt plan och arbetet med energiplan, kollektivtrafikplan och projektet ByggIgen stärker kommunens förmåga att minska klimatpåverkan, öka resurseffektiviteten och främja hållbara transporter.

Inriktningsmålet om god service och hög effektivitet gentemot invånare och företag är det målområde där kommunstyrelsen har sitt mest omfattande bidrag. Ett stort antal förväntade resultat är kopplade till området och sammantaget bedöms utvecklingen som övervägande positiv. Flera mått och uppdrag bedöms nås under året, bland annat inom bemötande, digitalisering, upphandling, beredskap och strategisk utveckling. Upphandlingsenhetens utvecklade arbete med

avtalsuppföljningen har till exempel gett kommunen en betydligt bättre kontroll över avtal, kostnader och efterlevnad. Sammantaget bedöms ett mer systematiskt uppföljningsarbete kunna ge en framtida besparingspotential på cirka 250–400 tkr per år samtidigt som riskerna minskar och kostnadskontrollen stärks. De resurser som tillförts IT under 2026 stärker kommunens långsiktiga förmåga att driva digital utveckling i egen regi. Arbetet bidrar till mer verksamhetsnära lösningar, minskat beroende av externa konsulter och ökad effektivitet.

Införande av digital post, automatisering av behörighetstilldelning för anställda, och ytterligare verksamhetsutveckling inom IT stärker både servicen till invånare och företag och kommunens effektivitet.

Till och med augusti 2026 har 28 fler företag startats jämfört med 2025. Trots detta så ser ambitionsnivåerna inom nyföretagande och nyetableringar inte ut att nås för året, vilket dämpar den samlade måluppfyllelsen.

De satsade medlen för stadskärneutveckling har hittills främst gett effekt genom stärkt samverkan, ökad kunskap och tydligare strategisk inriktning för stadskärnans utveckling. Dialoger med fastighetsägare och berörda verksamheter har skapat en mer gemensam nulägesbild, samtidigt som stadskärnefrågans betydelse har tydliggjorts politiskt. Stadskärneutvecklingen har även skapat medial uppmärksamhet där flera aktörer påtalat vikten av att arbeta tillsammans. Medlen har också möjliggjort mer konkreta utvecklingsinsatser, bland annat det beviljade projektet Medborgardriven gatuomställning.

Sammantaget har kommunstyrelsen och dess förvaltning en central roll i att skapa förutsättningar för både en mer tillgänglig kommun för invånare och företag och en mer effektiv och hållbar kommunorganisation.

Arbetet med att stärka kommunens robusthet och motståndskraft har utvecklats genom beslutade riktlinjer för krisledning och kontinuitetshantering samt fortsatt utveckling av planer, organisation, utbildning och övning inom totalförsvaret. Samverkan med myndigheter, andra kommuner och frivilliga resurser har samtidigt stärkts, vilket förbättrar kommunens förmåga att förebygga, hantera och återhämta sig från allvarliga störningar och kriser.

Det långsiktiga arbetet med att möjliggöra ett tågstopp i Brålanda går framåt genom fortsatt samverkan med Trafikverket, Västra Götalandsregionen och lokalsamhället samt framtagande av detaljplan för stationsområdet.

Kommunstyrelsen bidrar till ett hållbart arbetsliv genom att stärka förutsättningarna för ett gott ledarskap och ett systematiskt arbetsmiljöarbete. Sammantaget bedöms utvecklingen som positiv. Medarbetarengagemanget är fortsatt högt och chefernas möjligheter att följa upp personalrelaterade frågor och arbeta förebyggande har förbättrats genom bättre beslutsunderlag och utvecklat HR-stöd.

Projektet Från antagande till fakta har gett mer faktabaserade underlag för fortsatt utveckling, och det nya arbetssättet för sociala hälsorisker bedöms ge en tryggare och mer neutral hantering. Sammantaget stärker detta kommunens möjligheter att identifiera arbetsmiljörisker tidigt och sätta in rätt insatser.

För att ytterligare stärka måluppfyllelsen fortsätter arbetet med identifierade utvecklingsområden från medarbetarundersökningen, kompetensutveckling för fler målgrupper samt vidareutveckling av HR-beslutsstödet. Fokus ligger på att ge chefer och verksamheter bättre förutsättningar att arbeta långsiktigt och förebyggande med arbetsmiljö och kompetensförsörjning.

Uppföljning av nämndens riktade uppdrag under planperioden

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

Genomförande av programmet är i gång. 30 av 31 insatser är påbörjande och det stora flertalet är i en implementerings- eller genomförandefas. En tydlig positiv utveckling kan ses i insatser som rör tidiga familjeinsatser, föräldrastöd, skolnärvaro och meningsfull fritid. Även den goda samverkan mellan olika verksamheter förtjänar att uppmärksammas.

Sysselsättningsåtgärd med fokus på målgruppen personer med funktionsnedsättning

Personella resurser är avsatta både från kommunstyrelseförvaltningen och socialförvaltningen. Uppstart skedde i april och har varit sedan dess i en utredningsfas. Tänkta metoder att arbeta utifrån är Supported Employment och Individual Placement and Support. Båda är evidensbaserade metoder vars syfte är att hjälpa personer med funktionsnedsättning att få och behålla ett arbete. Det är även identifierat vilka resurser som finns tillgängliga internt i form av kunskap och erfarenhet av metoderna, och vilket externt stöd som finns från till exempel Arbetsförmedlingen. Arbetsrättsliga förutsättningar och lämpliga avgränsningar ska undersökas inför uppstart. Det fortsatta arbetet kommer även ske i samverkan med funktionshinderorganisationer i Vänersborg.

Utreda fler etableringar av sociala företag och arbetsintegrerade sociala företag

En utredningsgrupp är tillsatt med representation från Hållbar utveckling och Näringsliv och strategisk samhällsplanering. Kartläggning och informationsinhämtning har påbörjats. Utredningen presenteras för uppdragsgivaren under hösten.

Bättre utnyttjande av lokaler och anläggningar

Kommunstyrelseförvaltningen samordnar arbetet. Förvaltningarna har under 2026 följt upp och utvärderat möjligheterna till samnyttjande av sina lokaler. En följd av förvaltningarnas arbete med frågan är exempelvis att fritidsgården på Torpaområdet nu bedrivs i skolans lokaler fram till att den nya Mötesplatsen för unga står klar. När mötesplatsen är färdigställd kommer även den att samnyttjas med föreningsliv och skola.

Genomföra landsbygdsprogram

Landsbygdsprogram är framtaget, men genomförande av programmet kommer inte starta under 2026. Att programmet inte färdigställdes under 2025 och genomförande påbörjades 2026 berodde på bristande personella resurser. Kommunstyrelsen har beslutat att föreslaget landsbygdsprogram ska på remiss till övriga nämnder och svar ombedes senast den 30 oktober. Yttrandena ska särskilt belysa om det finns övergripande prioriteringar i landsbygdsprogrammet som nämnderna anser bör utvecklas, kompletteras eller justeras för att bättre bidra till en utveckling av kommunens landsbygder och om det finns det andra ändringar som nämnderna föreslår utifrån deras ansvarsområden.

Digitalisering först

Kommunens digitala förmåga har stärkts genom ökad användning av digitala tjänster, fortsatt utveckling av säkra digitala lösningar och ett mer strukturerat arbete med informationssäkerhet och AI. Detta har förbättrat förutsättningarna för ökad tillgänglighet, effektivitet och kvalitet i verksamheterna, även om flera av de långsiktiga effekterna ännu är för tidiga att bedöma. Exempel är digitalalarm för brukare, digitala läkemedelsskåp, e-tjänster, digital trädinventering, digital skolgångsprocess samt digital ansökan till sommarbarnomsorg.

Kompetensutvecklingsprogram

Arbetet fortsätter enligt plan och omfattar nu även enhetscheferna i organisationen. Under hösten påbörjas även insatser riktade till samtliga medarbetare. Indikationer från genomförda insatser visar att styr- och ledningsprinciperna i allt högre grad omsätts i praktiken och integreras i olika utvecklings- och tillsammansarbeten. Arbetet fortsätter enligt plan och årets delmål bedöms nås, medan de långsiktiga effekterna kan bedömas först över tid.

Ekonomi

Resultaträkning

Mnkr	Prognos 2026	Budget 2026	Bokslut 2025	Utfall 26/08	%	Utfall 25/08
Statsbidrag	6,9	6,1	8,7	4,8	78	4,6
Övriga intäkter	73,9	72,4	70,2	54,3	73	46,5
S:a intäkter	**80,8**	**78,4**	**78,9**	**59,1**	**79**	**51,1**
Personal	100,0	91,5	91,5	65,4	63	60,5
Omkostnader	488,5	502,5	442,9	313,9	62	291,0
Avskrivningar & internränta	5,9	6,3	5,9	6,3	100	3,5
S:a kostnader	**594,4**	**612,0**	**540,3**	**385,6**	**63**	**355,0**
Nettokostnad	**513,6**	**533,5**	**461,4**	**326,5**	**62**	**304,0**
Nettobudget	**533,5**	**533,5**	**480,0**	**355,6**		**319,6**
Budgetdiff	**20,4**	**0,0**	**18,6**	**29,1**		**15,7**

Utfall 2026-08-31

Det periodiserade resultatet per augusti visar ett överskott på 29,1 mnkr, vilket är högre än 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 hittills under året bidrar till överskott mot budget.

Prognos 2026-12-31

För kommunstyrelsen i sin helhet prognostiseras ett överskott på 19,9mnkr.

Anslagsredovisningsnivå, Mnkr

Mnkr	Prognos 2026	Budget 2026	Budget -diff	Utfall 26/08	%
Kommunstyrelsen, politisk verksamhet	48,6	56,0	7,4	27,9	50
Kommunstyrelse-förvaltningen	108,8	111,0	2,2	64,1	58
Räddningstjänst	47,1	48,1	1,0	29,5	61
Gymnasium	229,4	236,8	7,4	153,4	65
Vuxenutbildning	41,6	42,3	0,7	27,3	65
Övrig extern verksamhet	38,1	39,3	1,2	24,2	66
Netto	**513,6**	**533,5**	**19,9**	**326,5**	**62**

Kommunstyrelsen, politisk verksamhet

För kommunstyrelsens politiska verksamhet prognostiseras ett överskott på + 7,4 mnkr. Kommunstyrelsens anslag för oförutsett, handlingsplan för barn och unga samt medel för socialt förebyggande arbete förväntas att förbrukas i sin helhet. KS anslag för oförutsett beräknas lämna ett överskott på +1,5 mnkr och KS anslag för framtida utgifter +5,0 mnkr.

Kommunstyrelseförvaltningen

Sammantaget prognostiseras budgetöverskott på +2,2 mnkr.

I samband med utvecklingsarbete av beslutsstöd och arbete inför den beslutade omorganisationen genereras konsultkostnader under året. Även införandet av ett E-arkiv har inneburit ökade kostnader. Dessa kostnader bedöms kunna balanseras av lägre personalkostnader (vakanser) och återhållsamhet i omkostnader.

Räddningstjänst

För räddningstjänsten prognostiseras +1,0 mnkr beroende på att bland annat pensionskostnaderna är lägre än budgeterat utifrån förändrade pensionsprognoser.

Gymnasiet och Vuxenutbildningen

För gymnasieverksamheten beräknas ett överskott på +7,4 mnkr, kopplat till sänkta pensionskostnader, dock är elevunderlaget högre än budgeterat. För Vuxenutbildningen prognostiseras ett överskott på + 0,7 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	8,0
IT investering öv.	4,0	4,0	0	3,0
Netto	**15,2**	**15,2**	**0**	**11,0**

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.

Resultatavstämning

Nedan redovisas kultur- och fritidsnämndens förväntade resultat som ska bidra till att fullmäktiges inriktningsmål uppnås, fördelat per inriktningsmål. Som helhet bedömer nämnden att 15 förväntade resultat förväntas uppnås under året. 1 förväntade resultat prognosticeras inte uppnås under året.

Förväntade resultat – uppnå och genomföra	Grön	Gul	Röd
Våra invånare ska ha mer jämställda och jämlika förutsättningar att påverka sina liv	3	-	-
Fler barn och unga uppnår bättre skolresultat och fullföljer sina studier	2	-	-
Vänersborg är en ekologiskt hållbar kommun med minskad klimatpåverkan	4	-	-
Vänersborgs kommun har en god service och hög effektivitet gentemot våra invånare och företag	5	1	-
Våra medarbetare ska ges förutsättningar för ett friskt och hållbart arbetsliv	1	-	-

Kommentar till resultatavstämning

Det pågår ett strukturerat och målmedvetet arbete med att nå underrepresenterade grupper inom Kultur- och fritidsförvaltningen genom att förbättra förutsättningarna i samband med etablerade verksamhetsytor samt genom uppsökande verksamhet. Antalet aktiviteter genom Aktiv Torpa har ökat med framgångsrika inslag såsom Familjeskoj, Urban Art School och Torpakarnevalen. Tillsammans med två arrangörsgrupper har ungdomar också tillåtits skapa arrangemang för andra unga vilket bidragit till ökad träffsäkerhet och informationsspridning.

Utifrån ett funktionsrättsperspektiv har det inletts ett gynnsamt samarbete mellan enheten för idrottsanläggningar och daglig verksamhet, musik- och kulturskolan har samverkat med anpassad grundskola och arbetet med en uppdatering av verksamhetslokaler i Tillgänglighetsdatabasen har påbörjats.

Eftersträvad målbild om minskade könsskillnader i verksamheterna och en fördelning om 60/40 förväntas att nås utifrån ett förvaltningsövergripande perspektiv. I samband med aktiviteter på Torpa har också en större andel flickor lockats vilket är en positiv förskjutning.

Präglat av närhetsprincipen fortsätter Kultur och fritid aktivt att vara närvarande i kommunens olika delar genom undervisning, aktiviteter och anläggningsbestånd. Pågående arbete kring utvecklande inslag sett till friluftslivets bestånd samt samverkan kring en ny mötesplats för unga i Frändefors dockar tydligt an till önskad målbild om geografisk spridning.

En fortsatt satsning för att skapa en positiv förskjutning sett till bättre skolresultat och fullföljda studier har skett genom aktiviteter med direkt och indirekt påverkan. Biblioteksverksamheten har ökat sina programutbud för barn och unga markant vilket förväntas bidra till förbättrad relation till verksamhet och i sin tur litteratur. Verksamheten har också aktivt marknadsfört studierum för att bistå de barn och unga som behöver en plats med

lugn och ro. Inom baskulturutbudet har det fortsatt fokuserats på ett språkutvecklande arbetssätt och inom förvaltningen har det fortsatt erbjudits läxhjälp.

Att verka för hållbarhet och minskad klimatpåverkan är något som förväntas genomsyra hela förvaltningen. Utlåningsverksamheten sett till biblioteken och Timjan tycks öka och prognostiseras att nå satta ambitionsnivåer. Antal utlån hos fritidsbanken har trots flytt till ny verksamhetslokal ökat sett till samma period föregående år och beslutad ambitionsnivån är redan nådd. Utöver detta pågår en ständig utveckling av skötseln på kommunens idrottsanläggningar där automatiserande inslag skapar positiva värden sett ur ett klimatperspektiv.

För att möta förväntningar om god service och hög effektivitet görs kontinuerliga analyser av vad verksamheterna faktiskt erbjuder, sett till det breda utbud som återfinns. Ett resultat av detta är ett flexibelt arbetssätt där förändring görs utefter målgruppers behov. Det har också arbetats med förbättringsåtgärder utifrån fjolårets enkätundersökningar samt framtagandet av strategiska dokument. Utöver detta har det inom friluftslivsområdet tillsatts en intern samverkansgrupp och ett flertal utvecklande insatser har genomförts och förbättrat det kommunala beståndet.

Utöver kvalitet gentemot invånarna arbetar Kultur och fritid för att skapa goda förutsättningar för ett friskt och hållbart arbetsliv genom det systematiska arbetsmiljöarbetet. Genom dialoger och strukturerade insatser utifrån utmaningar har en stadig ökning kunnat konstateras i samband med medarbetarundersökningen flera år i rad. Under året har samtliga enheter arbetat vidare med området styrning med utgångspunkt från medarbetarnas upplevelse.

Uppföljning av nämndens riktade uppdrag under planperioden

Handlingsprogram för förebyggande arbete barn och unga –

De insatser som Kultur och fritid är delaktiga i inom handlingsprogrammet har antingen genomförts, är i genomförandeprocess eller kommer att genomföras inom tilldelad tidsram.

Bättre utnyttjande av lokaler och anläggningar –

Kultur och fritid arbetar aktivt för att hitta bra metoder för att allmänheten på ett enkelt sätt ska kunna nyttja tomma tider i anläggningarna. Det kan handla om utvecklande av taggsystem, mer-öppet eller tillgängliggöra lokaler för spontanaktivitet. Uppdraget förväntas att slutföras inom tilldelad tidsram.

Digitalisering först

Genom framtagande och implementering av en applikation för att underlätta systematiskt kvalitetsarbete på Musik- och kulturskolan, implementering av ett nytt verktyg för digital dokumentation och uppföljning av öppen ungdomsverksamhet samt ett arbete kring att synliggöra lokaler och anläggningar på kommunkartan förväntas Kultur och fritid bidra till att nå uppdragets ambition.

Nyckeltal/jämförelsetal

Bibliotek	Bokslut 2025	Utfall 26/08	Prognos 2026
Antal utlånade media	153 622	108 135	162 000
Antal besökare*	128 017	79 597	125 000

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

Musik- och kulturskolan	Bokslut 2025	Utfall 26/08	Prognos 2026
Andel deltagare 6–19 år i %*	14**	14,2	14,2
Varav flickor i %	69	70,56	69,5
Varav pojkar i %	31	29,44	30,5

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

Öppen ungdomsverksamhet	Bokslut 2025	Utfall 26/08	Prognos 2026
Antal besök*	20 117	10 998	17 500
Varav flickor i %**	38	34,4	35
Varav pojkar i %**	62	63,68	63,08

** 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 26/08	%	Utfall 25/08
Statsbidrag	1,3	1,3	4,2	2,0	159	2,9
Övriga intäkter	15,9	15,6	17,3	11,4	73	11,2
S:a intäkter	**17,1**	**16,9**	**21,4**	**13,4**	**80**	**14,0**
Personal	64,8	65,9	61,3	42,8	65	40,7
Omkostnader	105,2	105,7	105,5	71,0	67	68,5
Avskrivningar & internränta	2,2	2,2	2,5	1,6	70	1,6
S:a kostnader	**172,3**	**173,8**	**169,2**	**115,4**	**66**	**110,8**
Nettokostnad	**155,2**	**156,9**	**147,7**	**101,9**	**65**	**96,8**
Nettobudget	**156,9**	**156,9**	**150,4**	**104,4**	**67**	**99,8**
Budgetdiff	**1,7**	**0,0**	**2,6**	**2,5**		**3,0**

Utfall 2026-08-31

För augusti redovisas ett utfall på 101,9 mnkr vilket innebär en positiv budgetavvikelse på 2,5 mnkr, detta motsvarar en procentuell förbrukning på 65%, riktpunkten för perioden är 67%. Jämfört med föregående år är det en minskning av budgetöverskott med 0,5 mnkr och en bättre följsamhet av budget.

Överskott redovisas inom samtliga verksamhetsområden. Den positiva budgetavvikelsen beror på lägre hyreskostnader på grund av ännu ej slutförda investeringar samt lägre personalkostnader med anledning av sjukskrivningar och vakanta tjänster.

Anslagsredovisningsnivå, Mnkr

Mnkr	Prognos 2026	Budget 2026	Budget -diff	Utfall 26/08	%
Nämnd och administration	16,8	17,2	0,4	10,5	61
Kultur	62,3	62,5	0,2	41,0	66
Fritid	76,0	77,2	1,2	50,4	65
Netto	**155,2**	**156,9**	**1,7**	**101,9**	**65**

Prognos 2026-12-31

Prognos för budgetåret 2026 visar en positiv budgetavvikelse på 1,7 mnkr.

Nämnd och administration har en prognos på 0,4 mnkr på grund av lägre personalkostnader med anledning av glapp mellan anställningar.

Verksamhetsområde Kultur omfattar allmän kultur, konsthall, bibliotek, musik- och kulturskola samt Kulturhuset och Vänersborgs museum. Inom Kultur prognostiseras ett överskott med 0,2 mnkr.

Inom enheten Kultur prognostiseras ett planerat underskott på grund av högre personalkostnader. Förvaltningen har använt frigjorda medel för enhetschefstjänsten till en ny tjänst inom musik- och kulturskolan för att bibehålla det uppsökande arbetet och korta kön till verksamheten. Med anledning av att budget flyttas utgör utfallet ett mindre underskott. Biblioteket prognostiserar likaså ett planerat underskott då man på grund av förvaltningens överskott utökat programverksamheten. Konsthallen, Vänersborgs museum samt musik- och kulturskolan prognostiserar ett resultat i nivå med budget. Kulturhuset prognostiserar ett överskott med anledning av lägre verksamhets-kostnader då verksamheten är i uppstartsfas och förvaltningen vidtagit viss försiktighet avseende budget.

Verksamhetsområde Fritid omfattar ungas öppna mötesplatser, Fritidsbanken, idrotts- och fritidsanläggningar, fornvård samt friluftsliv och prognostiserar ett överskott med 1,2 mnkr. Inom enheten för idrottsanläggningar beror den positiva budgetavvikelsen främst av lägre personalkostnader med anledning av sjukskrivningar och vakant tjänst samt av hyreskompensation för Arena Vänersborg på grund av ännu ej slutförda investeringar. Nämnden har blivit kompenserad för hyreshöjning i samband med att byte av takduk och snörasskydd på Arena Vänersborg ska genomföras. Så länge den investeringen inte är aktiverad, så genereras ett överskott.
Ungas öppna mötesplatser prognostiserar ett planerat underskott med anledning av flyttkostnader och förberedelse inför den nya mötesplatsen. Övriga enheter prognostiserar ett resultat i nivå med budget.

Investeringar

Mnkr	Prognos 2026	Budget 2026	Budget-diff	Utfall 26/08
Inventarier	3,0	3,0	0,0	1,2
Konstnärlig gestaltning	1,3	1,3	0,0	0,0
Netto	**4,3**	**4,3**	**0,0**	**1,2**

Investeringar avser inventarier och verksamhetsanpassningar samt konstnärlig gestaltning.

Åtgärder för budgetbalans

Förvaltningen ser över ambitionsnivån inom de enheter som uppvisar underskott.



Miljö- och hälsoskyddsnämnden

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

Verksamhetsbeskrivning

Miljö- och hälsoskyddsnämnden fullgör kommunens uppgifter inom miljö- och hälsoskyddsområdet. Nämndens grunduppdrag handlar således till största delen om tillsynsarbete med syfte att tillse att lagar och regler efterlevs. Detta görs huvudsakligen genom information, vägledning, rådgivning och kontroller. Inför varje år fastställer nämnden en tillsynsplan utifrån de resurser som nämnden förfogar över. Nämnden delar förvaltningsorganisationen med Byggnadsnämnden.

Resultatavstämning

Nedan redovisas nämndens förväntade resultat som ska bidra till att fullmäktiges inriktningsmål uppnås, fördelat per inriktningsmål. Nämnden bidrar till uppfyllelse av inriktningsmål genom förväntade resultat – uppnå och förväntade resultat – genomföra. Som helhet bedömer nämnden att samtliga förväntade resultat uppnås under året.

Förväntade resultat – uppnå och genomföra	Grön	Gul	Röd
Våra invånare ska ha mer jämställda och jämlika förutsättningar att påverka sina liv	2	-	-
Fler barn och unga uppnår bättre skolresultat och fullföljer sina studier	2	-	-
Vänersborg är en ekologiskt hållbar kommun med minskad klimatpåverkan	2	-	-
Vänersborgs kommun har en god service och hög effektivitet gentemot våra invånare och företag	4	-	-
Våra medarbetare ska ges förutsättningar för ett friskt och hållbart arbetsliv	1	-	-

Kommentar till resultatavstämning

Nämnden mäter Nöjd Kund Index (NKI) på 3 områden: Livsmedel, Miljö och inom enskilda avlopp. Samtliga resultat uppnåddes för 2025. För 2026 finns ännu inga tillgängliga mätdata. Resultaten prognostiseras uppnås utifrån tidigare resultat.

Uppföljning av nämndens riktade uppdrag under planperioden

De riktade uppdragen Genomföra handlingsprogrammet för förebyggande arbete för barn och unga, och leda implementeringen av nya socialtjänstlagen, avseende samma målgrupp och Genomföra landsbygdsprogram samordnas av kommunstyrelsen, och nämnden bidrar där det är relevant.

Bättre utnyttjande av lokaler och anläggningar:

Förvaltningen genomförde en förtätning under 2024 och kunde därmed säga upp ca 25% av kontorsytorna som i sin tur gjorde att annan verksamhet kunde lokaliseras till kommunhuset. Ytterligare förtätning bedöms inte vara möjlig.

Digitalisering först:

Arbete sker kontinuerligt, exempelvis genom:
Utveckling av e-tjänster för enklare hantering av uppgifter i inkomna handlingar ansökningar.

- Trepartssignering i Open-E
- Fullmakt
- Markering direkt i e-tjänst som genererar en situationsplan/karta vid exempelvis ansökan om värmepumpsanläggning
- Samtliga ansökningar /anmälningsblanketter som initierar nytt ärenden är nu e-tjänster, i stort sett alla även med integration mot Castor

Anmält intresse och förbereder för HUB/SDK grupplådor för Säker digital kommunikation.

Förvaltningen arbetar för att införa digital posthantering i hela verksamheten. Införandet har försenats då implementeringen har avvaktat de nya kommungemensamma mallarna.

Intern Copilot utbildning för att utveckla och förenkla för medarbetare.

Översyn av behov av tjänster, appar etcetera med befintlig leverantör eller egenskapade.

Dialog med annan kommun om möjlig tvåvägskommunikation via Open-E som alternativ till att uppdatera befintligt ärendehanteringssystem.

Dialog påbörjad kring möjlighet för automatiserad hantering av vissa ärenden.

Ekonomi

Resultaträkning

Mnkr	Prognos 2026	Budget 2026	Bokslut 2025	Utfall 26/08	%	Utfall 25/08
Statsbidrag	0,1	0	0,4	0,1	0	0,1
Övriga intäkter	5,3	5,2	5,3	3,8	73	3,3
S:a intäkter	**5,4**	**5,2**	**5,7**	**3,9**	**75**	**3,4**
Personal	14,8	15,3	14,2	9,6	63	9,7
Omkostnader	2,6	2,5	3,2	1,7	66	1,6
Avskrivningar & internränta	0,1	0,1	0,1	0,1	71	0,1
S:a kostnader	**17,5**	**17,9**	**17,5**	**11,4**	**63**	**11,4**
Nettokostnad	**12,1**	**12,7**	**11,8**	**7,5**	**59**	**8,0**
Nettobudget	**12,7**	**12,7**	**12,2**	**8,4**	**67**	**8,1**
Budgetdiff	**0,6**	**0,0**	**0,4**	**0,9**		**0,1**

Utfall 2026-08-31

Föregående år visade nämnden ett överskott om 0,1 mnkr per augusti månad, till följd av lägre personalkostnader än budgeterat. Per augusti 2026 redovisar nämnden ett överskott på 0,9 mnkr, vilket motsvarar en positiv budgetavvikelse på närmare 11 procent. Utfallet för perioden januari–augusti motsvarar 59 procent av helårsbudgeten, jämfört med riktvärdet på 67 procent.

Sjukfrånvaro, vakanser samt kortare perioder av föräldraledighet och vård av barn har bidragit till lägre personalkostnader än budgeterat. Utfallet är cirka 500 tkr lägre än budget, främst eftersom vikarier inte har tagits in vid kortare frånvaro.

Från och med den 15 april övertog miljö- och hälsoskyddsverksamheten ansvaret för alkoholhandläggningen från socialförvaltningen. Verksamheten fanns inte med i årets budget, vilket innebär att intäkterna från alkoholhandläggningen tillsammans med bidraget för LONA-projektet Nygårdsängen del 2 bidrar till ett intäktsöverskott om 0,4 mnkr.

Övriga verksamhetskostnader följer budget i stort.

Prognos 2026-12-31

Prognos för budgetåret 2026 visar ett överskott om 0,6 mnkr, vilket motsvarar en budgetavvikelse om 4,7 %.

Personalkostnaderna beräknas ge ett överskott på 0,5 mnkr vid årets slut, främst till följd av sjukfrånvaro och kortare vakanser. Eftersom den ursprungliga budgeten inte inkluderade kostnader för alkoholhandläggare är det underliggande överskottet inom personalområdet större än vad prognosen visar.

Intäkterna prognostiseras överstiga budget med 0,2 mnkr, främst genom intäkter från alkoholhandläggning samt bidrag kopplade till LONA-projekt.

Samtidigt förväntas kostnaderna för konsulter överstiga budget med drygt 0,1 mnkr. Avvikelsen beror på att externa konsultresurser behöver anlitas för att täcka en vakans inom naturvårdsverksamheten.

Åtgärder för budgetbalans

Nämnden ser inget behov av särskilda åtgärder för budget i balans 2026.

De faktorer som bidragit till det prognostiserade överskottet bedöms vara av tillfällig karaktär och förväntas inte kvarstå under 2027. Någon budgetpåverkan för kommande år bedöms därför inte uppstå

Samhällsbyggnadsnämnden

Ordförande: Ann-Mari Jonasson (S)
1:e 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, måltidsproduktion till skola och äldreomsorg samt en del övrig intern service, såsom bilpool och vaktmästeri. Balansräkningsenheterna VA- och renhållningsverksamheterna ingår också.

Resultatavstämning

Nedan redovisas nämndens förväntade resultat som bidrar till att kommunfullmäktiges inriktningsmål uppnås, fördelat per inriktningsmål.

Förväntade resultat – uppnå och genomföra	Grön	Gul	Röd
Våra invånare ska ha mer jämställda och jämlika förutsättningar att påverka sina liv	0	0	0
Fler barn och unga uppnår bättre skolresultat och fullföljer sina studier	0	0	1
Vänersborg är en ekologiskt hållbar kommun med minskad klimatpåverkan	3	0	2
Vänersborgs kommun har en god service och hög effektivitet gentemot våra invånare och företag	0	0	2
Våra medarbetare ska ges förutsättningar för ett friskt och hållbart arbetsliv	0	0	1

Utöver de förväntade resultaten kopplade till kommunfullmäktiges inriktningsmål har nämnden även två förväntade resultat kopplade till grunduppdraget. Sammantaget bedömer nämnden att fyra av elva förväntade resultat kommer att uppnås under året.

Fler barn och unga uppnår bättre skolresultat och fullföljer sina studier

Fler högstadie- och gymnasieelever besöker skolrestaurangerna, andel %
Utfallet för perioden januari till juni 2026 uppgick till 73 procent, vilket understiger ambitionsnivån om 90 procent. Trots genomförda insatser för att öka attraktiviteten i skolmåltiderna bedöms målet inte uppnås under året, då deltagandet påverkas av flera faktorer som verksamheten endast delvis kan påverka.

Vänersborg är en ekologiskt hållbar kommun med minskad klimatpåverkan

Minska måltidssvinnet, gram per serverad portion
Utfallet vid tertial 2 uppgick till 34 gram per serverad portion, vilket överstiger ambitionsnivån om högst 33 gram, men målet bedöms kunna uppnås vid årets slut genom fortsatt arbete med att minska måltidssvinnet.

Minska andel ofinansierade tomställda lokaler mätt ur befintligt bestånd, andel %
Utfallet per den 31 augusti 2026 uppgick till 9,35 procent, vilket överstiger ambitionsnivån om högst 5 procent, och målet bedöms inte uppnås under året, bland annat till följd av två nytillkomna fastigheter i beståndet.

Debiterad volym avloppsvatten ska öka, andel %
Utfallet vid tertial 2 uppgick till 41 procent, vilket överstiger ambitionsnivån på 40 procent. Resultatet är en följd av ett långsiktigt arbete med att minska tillskottsvatten genom planerade förnyelseåtgärder, och målet prognostiseras därmed uppnås under 2026.

Icke debiterad volym dricksvatten ska minska, andel %
Utfallet vid tertial 2 uppgick till 18 procent, vilket överstiger ambitionsnivån om 16 procent. Målet prognostiseras inte uppnås under året trots pågående åtgärder för att minska vattenförlusterna.

Ta fram en belysningsplan
Uppdraget prognostiseras slutföras under 2026 i en mer begränsad omfattning än planerat, då belysningsplanen tas fram internt med fokus på prioriterade utvecklings- och åtgärdsbehov.

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

Effektivisera handläggningsprocessen av felanmälningar gatuenheten, andel avslutade/handlagda inom 30 dagar (%)
Utfallet för perioden januari till juni uppgick till 88 procent, vilket understiger ambitionsnivån om 92 procent, och målet bedöms inte uppnås under 2026 då pågående upprensning av äldre ärenden påverkar handläggningstiderna negativt trots att arbetet stärker kvaliteten i ärendehanteringen.

Bra genomförande av införandet av hushållsnära avfallsinsamling, kundnöjdhet andel (%)
Det senaste uppmätta utfallet uppgick till 76,8 procent, vilket understiger ambitionsnivån om 90 procent. Ambitionsnivån baserades på resultat från SCB:s medborgarundersökning, medan uppföljningen nu sker genom en egen kundundersökning med en annan metodik, vilket begränsar jämförbarheten. Utifrån nuvarande resultat bedöms målet inte kunna uppnås under 2026, men kommande mätningar blir viktiga för att följa utvecklingen över tid.

Våra medarbetare ska ges förutsättningar för ett friskt och hållbart arbetsliv

Index för hållbart medarbetarengagemang ska uppgå i nivå med rikssnitt, index medarbetarengagemang
Senaste uppmätta HME-resultat uppgick till 77, vilket understiger ambitionsnivån om 78. Trots pågående insatser för att stärka delaktighet, engagemang och arbetsmiljö bedöms målet inte uppnås under 2026 mot bakgrund av organisatoriska förändringar, vakanta tjänster, hög arbetsbelastning och ett ansträngt ekonomiskt läge.

Förväntade resultat kopplade till samhällsbyggnadsnämndens grunduppdrag

Kartlägg vilka kommungemensamma arrangemang som sker över året som samhällsbyggnadsförvaltningen förväntas delta i tillsammans med andra förvaltningar eller externa aktörer
Kartläggningen bedöms slutföras under 2026 och visar att förvaltningen medverkar i ett stort antal kommungemensamma arrangemang, samtidigt som behov av tydligare planering och finansiering har identifierats.

Utred alternativ debiteringsmodell för uthyrning av kommunhusets gemensamma sammanträdeslokaler med avsikt att nå nollresultat
Utredningen visar att den föreslagna modellen inte uppfyller kraven, och någon ny debiteringsmodell bedöms inte vara beslutad vid årsskiftet, vilket innebär att budget 2027 planeras utifrån nuvarande internhyresmodell.

Uppföljning av nämndens riktade uppdrag under planperioden

Samtliga tilldelade uppdrag från kommunfullmäktige till samhällsbyggnadsnämnden bedöms kunna slutföras inom den tilldelade tidsperioden.

Genomföra Handlingsprogrammet för förebyggande arbete för barn och unga, och leda implementeringen av nya socialtjänstlagen, avseende samma målgrupp
Det nämndövergripande arbetet samordnas av kommunstyrelsen och samhällsbyggnadsförvaltningen bidrar indirekt genom sitt ansvar för fastigheter och utomhusmiljöer, bland annat som stöd till insatser för ungas fritid och hälsa.

Bättre utnyttjande av lokaler och anläggningar
Förvaltningen arbetar kontinuerligt för ett effektivare lokalutnyttjande genom samordning och flytt från externa till kommunala lokaler, samtidigt som säkerhetskrav begränsar möjligheterna till ökat samnyttjande.

Genomföra landsbygdsprogram
Samhällsbyggnadsförvaltningen kan komma att involveras i det fortsatta arbetet med landsbygdsprogrammet utifrån förvaltningens ansvarsområden.

Digitalisering först
Samhällsbyggnadsförvaltningen utvecklar löpande digitala arbetssätt, vilket har effektiviserat processer och minskat den manuella administrationen.

Nyckeltal/jämförelsetal

	Bokslut 2025	Utfall 26-aug	Prognos 2026
Fastigheter och lokaler			
Totalt fastighetsbestånd, yta kvm	248 212	252 672	251 173
Outhyrda kvm andel (%)	8,4	9,4	9,3
Totalt fastighetsunderhåll kr/kvm	149	146	191
Gator och utemiljö			
Driftkostnad kommunala bil- och cykelvägar, kr/m	84,6	57,8	85,2
Kost och service			
Måltider antal 1000-tal portioner/år*	1 832	1367	2207
Städyta 1000-tal kvm/dag	187	189	172
Kretslopp & Vatten			
Odebiterat renvatten, andel (%)	14,3	18	18
Insamlat kommunalt matavfall, kg/inv	58	41,5	61,9
Insamlat kommunalt restavfall, kg/inv	100	66,6	98,4

**) Statistiken påverkas av förändrade måltidskategorier inom förskolan. Föregående år redovisades endast hel- och deltidsbarn, medan portionerna från och med 2026-01-01 fördelas på frukost, lunch och mellanmål. Jämförelser mellan åren bör därför göras med viss försiktighet.*

Fastighetsbeståndet har ökat genom förvärven av Dyrehög och Krickan samt utbyggnaden av Skördegatans förskola. Samtidigt har andelen outhyrd yta ökat, även om vakansgraden väntas minska något genom planerade fastighetsförsäljningar. Prognosen för fastighetsunderhåll är högre än föregående år, bland annat till följd av åtgärder efter stormen Dave.

Kostnaden per meter kommunal bil- och cykelväg har ökat jämfört med föregående år, främst på grund av högre underhålls- och energikostnader.

Antalet producerade måltider prognostiseras bli något lägre än budget till följd av lägre volymer än beställt inom flera kostavtal. Minskningen motverkas delvis av högre volymer inom vissa måltidskategorier samt tillkommande försäljning. Städytan har ökat genom tillkommande städning av Kulturhuset. Prognosen för helåret är dock lägre än aktuellt utfall eftersom serviceinsatsen städ i Hemtjänsten avslutas i december.

Andelen odebiterat renvatten har ökat jämfört med föregående år, främst till följd av vattenläckor och ombyggnaden av vattenverket. Arbetet med ledningssanering fortsätter för att minska vattenförlusterna. Mängden insamlat matavfall per invånare har ökat samtidigt som restavfallet minskat. Utvecklingen bedöms främst bero på förbättrad utsortering av matavfall.

Ekonomi

Resultaträkning

Mnkr	Prognos 2026	Budget 2026	Bokslut 2025	Utfall 26/08	%	Utfall 25/08
Statsbidrag	18,5	18,5	14,3	10,8	58	7,7
Övriga intäkter	664,1	660,5	675,0	459,8	70	438,6
S:a intäkter	**682,6**	**679,0**	**689,3**	**470,6**	**69**	**446,3**
Personal	223,9	232,3	210,3	148,3	64	140,5
Omkostnader	337,1	331,4	378,0	241,3	73	218,4
Avskrivningar & internränta	237,0	235,2	209,9	155,3	66	137,1
S:a kostnader	**798,0**	**798,9**	**798,2**	**544,8**	**68**	**496,1**
Nettokostnad	115,4	120,0	108,9	74,2	62	49,7
Nettobudget	120,0	120,0	123,9	78,8	66	71,8
Budgetdiff	**4,6**	**0,0**	**14,9**	**4,5**	**62**	**22,1**

Samhällsbyggnadsnämnden redovisade ett överskott mot budget om 4,5 mnkr t.o.m. augusti. Den skattefinansierade verksamheten redovisade 2,2 mnkr i överskott varav den taxefinansierade verksamheten 2,4 mnkr i överskott. Nämnden prognostiserar ett överskott om 4,6 mnkr för helåret. Förklaringar till avvikelser beskrivs i senare avsnitt.

Redovisningsnivå, Mnkr

Mnkr	Prognos 2026	Budget 2026	Budget -diff	Utfall 26/08	%
Nämnd/adm	9,7	14,1	4,4	6,3	45
Gatuen/teknisk	87,5	85,7	-1,8	58,6	68
Fastighet	20,2	19,1	-1,1	12,8	67
Kost/Service	0,0	1,1	1,1	-1,2	101
VA-verksamhet	-2,0	0,0	2,0	-2,9	-
Renhållning	0,0	0,0	0,0	0,6	-
Netto	**115,4**	**120,0**	**4,6**	**74,2**	**62**

Utfall 2026-08-31

Nämnd och administration redovisade ett överskott mot budget om 3,1 mnkr per augusti, vilket främst beror på flera vakanser hos administrationen samt återhållsamhet med det centrala förfogandeanslaget.

Gatuenheten redovisade ett budgetunderskott om 2 mnkr. Vid samma period föregående år redovisades ett överskott om 4,2 mnkr. Underskottet beror på flera faktorer, men främst höga kostnader för vinterväghållning, belysning och ökade energikostnader. Tekniska redovisade

ett överskott med 0,4 mnkr, vilket beror på vakanser och tillfälligt överskott för brandposter.

Fastighet redovisade budgetunderskott om 1,2 mnkr. Underskottet för perioden kan till stor del förklaras av en utrangeringskostnad om 6,3 mnkr för en takduk på Arena Vänersborg i samband med takrenovering, men även andra kostnadsökningar inom fastighetsförvaltning bidrar till underskottet. Stormen Dave har exempelvis inneburit ökade reparationer och akut underhåll. Detta balanseras till viss del av överskott från ökad tomtförsäljning och intäkter från skog som inte förbrukats än.

Kostenheten redovisade budgetöverskott om 0,1 mnkr för perioden. Service redovisade överskott mot budget med 1,8 mnkr, vilket främst återfinns hos lokalvården och vaktmästeriet. Lägre personal- och verksamhetskostnader är främsta orsaken.

Va-verksamheten redovisade budgetöverskott om 2,9 mnkr. Avvikelsen förklaras främst av en vakant tjänst samt lägre verksamhetskostnader än budgeterat. Intäkterna är också högre än budgeterat, främst beroende på ökad verksamhet hos industrikunder mot vad som bedömts enligt budget. Renhållningsverksamheten redovisade underskott om 0,5 mnkr per augusti. Underskottet kan dels förklaras av att full ersättning från Naturvårdsverket inte har erhållits för perioden, men även ökade kostnader för drivmedel, fordonsreparationer och ökade hyreskostnader i samband med fördröjt uppförande av nya kontorslokaler.

Prognos 2026-12-31

Nämnd och administration prognostiserar ett budgetöverskott om 4,4 mnkr, vilket främst beror på vakanser hos administrationen, generell återhållsamhet samt överskott hos det centrala förfogandeanslaget.

Gatuenheten prognostiserar ett budgetunderskott om 1,8 mnkr för helåret, huvudsakligen till följd av höga kostnader för vinterväghållning, belysning samt oförutsedda kostnader från stormen Dave. Samtidigt möts detta underskott av överskott till följd av åtgärder i verksamheten. En osäkerhetsfaktor i prognosen är ett antal ännu obetalda fakturor avseende avgifter för grävning i allmän platsmark. Dialog och förhandlingar pågår med berörda parter. Möjligheterna att få in dessa intäkter bedöms som goda, men om intäkterna helt eller delvis uteblir riskerar det att försämra gatuenhetens prognos. Tekniska prognostiserar ingen avvikelse mot budget vid årets slut.

Fastighet prognostiserar ett underskott på 1,1 mnkr för 2026. Underskottet beror främst på utrangering av takduk för 6,3 mnkr på Arena Vänersborg, samt högre kostnader för löpande underhåll och akuta reparationer än budgeterat. Stormen Dave har bidragit till ökade kostnader av sådan karaktär. Även höjda nätavgifter hos Vattenfall bidrar. Underskottet hos verksamheten balanseras av åtgärder inom planerat fastighetsunderhåll som minskar underskottet med 3,4 mnkr samt ökad tomtförsäljning, 3 mnkr. Utöver det redovisas överskott om 5 mnkr till följd av det tillfälliga saneringsanslag som tilldelats nämnden under 2026, då inga kostnader kommer att upparbetas under året.

Kostverksamheten prognostiserar budgetöverskott om 0,3 mnkr vid årets slut, främst till följd av ökade intäkter. Serviceverksamheten prognostiserar budgetöverskott om 0,8 mnkr vilket främst beror på lägre personal- och verksamhetskostnader hos lokalvården och vaktmästeriet. Överskottet balanseras av underskott om 1 mnkr till följd av lägre intäkter än budgeterat för sammanträdeslokalerna.
VA-verksamheten prognostiserar ett överskott om 2 mnkr för helåret. Prognosen har förbättrats sedan april till följd av ökade intäkter och lägre verksamhetskostnader till följd av återhållsamhet. Renhållningsverksamheten prognostiserar ett resultat i balans med budget. 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 för budgetbalans

Enligt beslut KF 2026-06-17 §106 har samhällsbyggnadsnämnden getts i uppdrag att

vidta åtgärder för att nå budgetbalans, samt att återredovisa effekter av vidtagna åtgärder till kommunstyrelsen i samband med delårsrapport augusti 2026.

För att nå budgetbalans har följande åtgärder vidtagits:

- Vakansprövning av tjänster tillämpas över hela förvaltningen. Gatuenheten vakanshåller tre tjänster varav en enhetschef. Åtgärden är ett led i att anpassa verksamheten för att nå budgetbalans år 2027. Vakansprövning väntas även ge effekt hos tekniska, service och VA-verksamheten under 2026. Vakanshållning minskar personalkostnaderna, men leder samtidigt till minskad kapacitet, längre handläggnings- och åtgärdstider samt ökad sårbarhet vid frånvaro. Arbetsbelastningen för kvarvarande medarbetare ökar och det finns risk att utvecklingsarbete och förebyggande insatser prioriteras bort till förmån för akuta behov, vilket på sikt kan försämra effektiviteten, öka framtida kostnader och risken för arbetsmiljöproblem.
- Fastighetsverksamheten har prioriterat om bland de planerade underhållsåtgärderna och genom att skjuta fram, stryka eller minska vissa åtgärder beräknas besparingar om drygt 3,4 mnkr för helåret 2026. Konsekvensen är en ökad underhållsskuld, större risk för fukt-, mögel- och vattenskador, försämrad inomhusmiljö samt högre framtida kostnader eftersom åtgärderna blir mer omfattande och dyrare att genomföra längre fram. I vissa fall finns även risk för driftstörningar, säkerhetsproblem och behov av ersättningslokaler för verksamheterna.
- Gatuenheten prioriterar driftåtgärder noggrant och begränsar kostnaderna till det som krävs för fungerande verksamhet. Endast akuta gatubelysningsfel som påverkar trafiksäkerheten åtgärdas, medan större och kostnadskrävande fel, exempelvis kabelbrott, prioriteras ned utifrån det ekonomiska läget. Det innebär att vissa gatlampor kan förbli släckta längre tid och att hela gator vid kabelbrott kan sakna belysning under vintern innan åtgärd genomförs.
- Allmän återhållsamhet tillämpas inom hela förvaltningen. Detta innebär restriktivitet avseende utbildningar, konferenser, konsultstöd och övriga påverkbara kostnader. Enheterna ser också över digitala verktyg för att säkerställa att endast nödvändig utrustning och tjänster belastar budgeten. Planerat underhåll och skötsel inom park, gata och fastigheter påverkas av det återhållsamma läget då endast nödvändiga kostnader för fungerande verksamhet prioriteras. Detta innebär minskad service- och kvalitetsnivå i skötsel av gator, parker och offentliga miljöer samt svårigheter att nå verksamhetens mål och genomföra utvecklingsarbete.

Investeringar

Mnkr	Prognos 2026	Budget 2026	Budget-diff	Utfall 26/08
Nämnd/adm				
Gata/tekniska	52,7	79,9	27,2	22,3
Fastighet	179,4	266,4	87,1	78,7
Kost/Service	1,4	1,4	0,0	0,7
Va-verks	114,2	176,4	62,2	59,4
Renhållning	34,4	47,3	12,8	5,4
Exploatering	59,5	125,5	66,0	45,9
Netto	**441,6**	**696,8**	**255,2**	**212,3**

Nämndens totala investeringsutfall för perioden uppgick till 212,3 mnkr. För samma period förra året redovisades 230 mnkr. Prognosen för helår uppgår till 441,6 mnkr vilket innebär ett budgetöverskott om 255,2 mnkr.

Gatuenheten redovisade ett investeringsutfall om 22,3 mnkr för perioden. Prognos för helåret uppgår till 52,7 mnkr. Projekt för Dalbobron och Residensbron prognostiseras till 21 mnkr för helåret vilket innebär ett budgetöverskott om 11,8 mnkr. Renoveringen väntas fortsätta under

2027. Bro över Hamnkanalen bedöms inte kunna påbörjas under året och innebär därför ett tillfälligt överskott om 14,9 mnkr.

Fastighetsinvesteringarna redovisades med 78,7 mnkr för perioden. Större investeringar som bidrar till utfallet är det pågående takbytet på Arena Vänersborg, 20,1 mnkr, Skördegatans förskola, 14,7 mnkr samt underhållsåtgärder på Tärnanskolan, 12,7 mnkr. Prognos för fastighetsinvesteringarna uppgår till 179,4 mnkr för helåret vilket innebär ett budgetöverskott om 87,1 mnkr. Arbetet med Öxnereds förskola har påbörjats under hösten men förväntas få ett tillfälligt överskott om 28 mnkr för året. Även Mötesplats Unga, Torpa, bidrar till ett större tillfälligt överskott om 15,7 mnkr 2026. Båda projekten förväntas färdigställas hösten 2027. Ny räddningsstation i centrala Vänersborg har budgeterats med 15 mnkr för 2026, men inga medel förväntas brukas i år.

VA-investeringarna uppgick till 59,4 mnkr t.o.m. augusti. Det enskilt största projektet som bidrar till utfallet är fortsatt Skräcklans vattenverk, med 21,2 mnkr t.o.m. augusti. Även VA-saneringarna bidrar till stor del av utfallet med 24,5 mnkr. Prognos för VA-investeringarna uppgår till 114,2 mnkr. Skräcklans vattenverk prognostiseras till 33,5 mnkr vilket innebär ett överskott om 25,7 mnkr, främst på grund av fördröjningar. VA-saneringarna prognostiseras med 44 mnkr vilket innebär underskott om 4 mnkr för helåret. Projekt för dagvattenanläggningar redovisar i sin tur överskott om 6,7 mnkr. Ett ärende om omfördelning mellan dessa projekt pågår för att finansiera befarat underskott inom saneringsprojekten.

Investeringar inom renhållningsverksamheten redovisades med 5,4 mnkr t.o.m. augusti. Projektet Utbyggnation kretsloppspark står för största delen av utfallet, 4,8 mnkr, men har blivit försenat på grund av bland annat säkerhetsklassning och försenad projektering. Prognos för investeringar inom renhållning uppgår till 34,4 mnkr för 2026. Projekt för fastighetsnära insamling av förpackningar pågår och prognostiseras med 17 mnkr 2026, vilket innebär ett överskott om 3,5 mnkr. Överskottet beror på fördröjt inköp och leverans av ett nytt renhållningsfordon som förväntas levereras först 2027.

Exploateringsprojekten redovisade ett utfall om 45,9 mnkr för perioden. Främst bidragande till utfallet är medfinansieringen av Tunneln vid Skaven/Öxnered, 32,9 mnkr. Prognos för helåret för exploateringarna uppgår till 59,5 mnkr vilket innebär ett budgetöverskott om 66 mnkr. Överskottet består främst av förskjutningar i flera projekt. Norra Sanden prognostiserar ett överskott om 15,5 mnkr och Sanden Södra prognostiserar överskott om 15,4 mnkr. Projekt för samhällsmast på platåberget har inte kunnat starta under året och prognostiserar budgetöverskott om 14,8 mnkr, motsvarande dess budget. Även Grunnebo industriområde har fördröjts och väntas redovisa ett budgetöverskott om 19,3 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 sju verksamhetsinriktningar och leds av en förvaltningschef samt sju 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.

Kvalitet, stöd och utveckling (KSU) stödjer förvaltningsledning, chefer, politiker och verksamhet övergripande och strategiskt med uppföljning, analys samt kvalitet och utveckling.

Resultatavstämning

Nedan redovisas nämndens förväntade resultat som ska bidra till att fullmäktiges inriktningsmål uppnås, fördelat per inriktningsmål. Nämnden bidrar till uppfyllelse av inriktningsmål genom förväntade resultat – uppnå och förväntade resultat – genomföra. Som helhet bedömer nämnden att flertalet förväntade resultat uppnås eller delvis uppnås under året. Ett förväntat resultat prognosticeras inte uppnås under året.

Förväntade resultat – uppnå och genomföra	Grön	Gul	Röd
Våra invånare ska ha mer jämställda och jämlika förutsättningar att påverka sina liv	2	-	-
Fler barn och unga uppnår bättre skolresultat och fullföljer sina studier	-	-	-
Vänersborg är en ekologiskt hållbar kommun med minskad klimatpåverkan	2	-	-
Vänersborgs kommun har en god service och hög effektivitet gentemot våra invånare och företag	1	2	1
Våra medarbetare ska ges förutsättningar för ett friskt och hållbart arbetsliv	1	1	-

Kommentar till resultatavstämning

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

Förvaltningen prognosticerar måluppfyllelse med positiva brukarresultat kopplade till bemötande och handläggning. Självskattad hälsa bedöms delvis uppnås, eftersom årets resultat saknas och tidigare resultat visar både styrkor och utvecklingsbehov. Arbetet kopplas till förebyggande insatser, samverkan och riktade arbetssätt för ökad självständighet.

Fler barn och unga uppnår bättre skolresultat och fullföljer sina studier

Förvaltningen kan i nuläget inte fullt ut bedöma måluppfyllelsen för inriktningsmålet, eftersom aktuell statistik för 2026 ännu saknas. Arbetet sker genom pågående aktiviteter och genom ett nära samarbete mellan försörjningsstödsenheten och arbetsmarknadsenheten. Unga med försörjningsstöd är en prioriterad grupp och slutlig analys av resultat och måluppfyllelse görs i samband med bokslut/tertial 3.

Vänersborg är en ekologiskt hållbar kommun med minskad klimatpåverkan

Socialförvaltningen bedömer att arbetet bidrar till måluppfyllelse inom det ekologiska hållbarhetsmålet, även om slutlig analys görs vid bokslut när helårsdata finns tillgänglig. Arbetet sker bland annat genom ökad digitalisering inom hemtjänsten, med trygghetslarm, läkemedelsautomater, digital tillsyn och digitala hembesök som förväntas minska antalet körda kilometer. Förvaltningen arbetar även med miljöklassade inköp och cirkulär möbelhantering enligt kommunens anvisningar. Sammantaget visar insatserna på en tydlig riktning mot minskad klimatpåverkan, resurseffektivitet och mer hållbara arbetssätt.

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

Socialförvaltningen bedömer att måluppfyllelsen inom service och effektivitet varierar mellan de olika områdena. Kommunens företagsklimat påverkas av organisatoriska förändringar där ansvaret för serveringstillstånd har flyttats från socialnämnden, men förvaltningen ser samtidigt att arbetet med sysselsättning, aktivitetskrav och samverkan med näringslivet kan bidra positivt. Väntetiden till särskilt boende bedöms kunna nå målet, medan väntetiden till LSS-boende inte prognostiseras uppnås på grund av brukares specifika önskemål och behov av fortsatt utveckling av boendesamordningen.

Våra medarbetare ska ges förutsättningar för ett friskt och hållbart arbetsliv

Arbetet för ett friskt och hållbart arbetsliv bedöms sammantaget ha delvis måluppfyllelse. Medarbetarengagemanget följs upp genom HME, där flera verksamheter har pågående aktiviteter kopplade till arbetsmiljö, delaktighet, ledarskap och friskfaktorer, men där 2026 års resultat ännu saknas. Sjukfrånvaron har minskat jämfört med tidigare år men ligger fortfarande över målvärdet inom flera verksamhetsinriktningar, särskilt inom hemtjänst och särskilt boende. Förvaltningen arbetar systematiskt med arbetsmiljö, rehabilitering, tidiga insatser, uppföljning och samverkan med HR och företagshälsovård.

Uppföljning av nämndens riktade uppdrag under planperioden

Arbetet är i flera delar påbörjat eller pågår enligt plan, med tydliga resultat inom exempelvis förebyggande insatser för barn och unga, utvecklad samverkan, effektivare lokalnyttjande och framdrift inom digitalisering. Några uppdrag befinner sig fortfarande i utrednings- eller planeringsfas, och slutlig bedömning görs vid bokslut. Sammantaget bedöms flera av uppdragen kunna genomföras inom tilldelad tidsram.

Nyckeltal/jämförelsetal

	Bokslut 2025	Utfall 26/08	Prognos 2026
Äldreomsorg			
Äldreboendeplatser	362	362	362
Korttidsplatser	26	26	26
Hemtjänst, vårdtagare	723	736	740
Hemtjänst, timmar	254 807	166 769	248 000
Hemsjukvård, inskrivna	1 003	989	1 000
Betalansvar, vårddagar	18	17	17
Individ och familjeomsorg			
Vårddagar, HVB 0–21 år	8 508	4 444	6 650
Vårddagar, familjehem 0–21 år	28 202	21 727	32 680
Vårddagar, HVB vuxna	459	583	850
Bidragshushåll, försörjningsstöd	739	662	750
Försörjningsstöd, mnkr netto	55,1	37,4	56,3
Ensamkommande flyktingbarn	3	1	2
Personligt stöd och omsorg			
Boendeplatser LSS/SoL	185	185	185
Antal boendebeslut LSS/SoL	192	184	183
Antal boendestödsbeslut SoL	108	122	125
Köpta externa platser LSS/SoL	13	11	10
Personer med pers. assistans	63	61	61
Arbete, sysselsättning och integration			
Antal mottagna flyktingar	34	7	11
Antal beslut daglig verks LSS	215	221	225
Antal anvisade personer	669	569	850

Ekonomi

Resultaträkning

Mnkr	Prognos 2026	Budget 2026	Bokslut 2025	Utfall 26/08	%	Utfall 25/08
Statsbidrag	102,2	50,2	106,4	71,7	143	70,2
Övriga intäkter	128,9	113,7	113,8	83,1	73	75,8
S:a intäkter	**231,1**	**163,9**	**220,2**	**154,8**	**94**	**146,0**
Personal	1 055,5	1 027,4	1 006,2	707,8	69	677,0
Omkostnader	509,3	432,3	496,0	336,7	78	325,1
Avskrivningar & internränta	2,2	3,1	3,3	2,1	70	2,2
S:a kostnader	**1 567,0**	**1 462,8**	**1 505,5**	**1 046,6**	**72**	**1 004,3**
Nettokostnad	**1 335,9**	**1 298,9**	**1 285,3**	**891,8**	**72**	**858,3**
Nettobudget	**1 298,9**	**1 298,9**	**1 265,5**	**862,9**	**67**	**839,3**
Budgetdiff	**-37,0**	**0,0**	**-19,8**	**-28,8**		**-19,0**

Utfall 2026-08-31

Resultat per augusti redovisar underskott på 28,8 mnkr, försämringen jmf augusti 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 inom PSO, placeringar inom IFO samt färdtjänst och IT inom nämnd och adm.

Anslagsredovisningsnivå, Mnkr

Mnkr	Prognos 2026	Budget 2026	Budget -diff	Utfall 26/08	%
Nämnd och nämndadm.	86,6	90,4	3,8	56,0	62
Äldreomsorg	614,3	634,1	19,8	413,4	65
Individ och familjeomsorg	274,7	214,9	-59,8	182,4	85
Personligt stöd och omsorg	279,1	279,4	0,3	186,3	67
Arbete, sysselsättning och integration	81,2	80,1	-1,1	53,7	67
Netto	**1 335,9**	**1 298,9**	**-37,0**	**891,8**	**69**

Prognos 2026-12-31

Årsprognos för socialnämnden redovisar underskott på 37,0 mnkr (-19,8 mnkr 2025). Försämringen jmf 2025 beror på tillfälligt statsbidrag om 23,7 mnkr år 2025 samt ökade kostnader för placeringar inom IFO och färdtjänst inom nämnd och adm. Förklaringar till prognosen följer under respektive verksamhetsinriktning.

Nämnd och förvaltningsgemensamt

Verksamheten beräknas redovisa överskott på 3,8 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 statsbidrag och förfogandemedel 11,9 mnkr (+6,7 mnkr 2025) samt vakanser 3,1 mnkr (3,4 mnkr 2025). Underskott redovisas för IT på 6,2 mnkr (-6,5 mnkr 2025), omsorgsresor/färdtjänst 4,8 mnkr (-2,3 mnkr 2025).

Äldreomsorg

Verksamheterna beräknas redovisa överskott på 19,8 mnkr (+35,1 mnkr 2025) inklusive beräknat överskott på 6,8 mnkr för äldreomsorg gemensamt (+42,1 mnkr 2025).

Särskilda boenden

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

Gemensamt särskilt boende beräknas redovisa överskott på 16,5 mnkr som till största del är kopplat till förfogandemedel på 15,2 mnkr.

Särskilda boenden beräknas redovisa underskott på 7,1 mnkr. Bortsett från överskott på Sörbygården (4,8 mnkr) pga. lägre beläggning och ett underskott på Nordkroksvägen (-7,5 mnkr) pga. dubbelbemannat avancerat vårdärende. Övriga enheter beräknas redovisa underskott på 3,2 mnkr.

Hemtjänst

Verksamheten beräknas redovisa ett överskott på 0,3 mnkr (-18,5 mnkr 2025). Förbättringen jmf 2025 beror främst på 14,0 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 2 900 färre timmar tom tertial 2 2026 jmf 2025 trots en ökning av antalet brukare och detta kan kopplas till läkemedelsautomater.

Vård stöd och utredning

Verksamhetens överskott beräknas till 3,3 mnkr (+7,5 mnkr 2025).

Gemensam VSU, bistånd, dagverksamhet, bemanningsenhet samt utskrivningsklara

beräknas tillsammans visa överskott på 2,4 mnkr. Det beror främst på personalomsättning, statsbidrag och ej ersatt personal vid frånvaro.

Korttidsvården beräknas redovisa underskott på 1,1 mnkr till följd av externt köpta korttidsplatser och utökad bemanning.

Kommunal primärvård beräknas visa överskott på 2,0 mnkr. Kostnaden för läkemedelsautomater beräknas till 3,0 mnkr, vilket är ett underskott på 0,6 mnkr. Underskott på 1,0 mnkr beräknas även till följd av ökade kostnader för hyra av patienternas hjälpmedel. Överskott prognosticeras inom personal och intäkter och förklaras av personalomsättning och ej ersatt personal vid frånvaro.

Individ och familjeomsorg

Verksamhetens underskott beräknas till 59,8 mnkr (-48,3 mnkr 2025).

IFO gemensam och familjerådgivningen beräknas redovisa överskott på 3,7 mnkr (+ 6,3 mnkr 2025) kopplat till statsbidrag samt ej ersatt personal.

Barn- och ungdomsvård beräknas redovisa ett underskott på totalt 50,3 mnkr (- 44 mnkr 2025). Underskott beräknas för personal- och konsultkostnader 3,9 mnkr, Särskild förordnad vårdnadshavare 8,3 mnkr, HVB placeringar 26,6 mnkr, familjehemsplaceringar 12,9 mnkr (varav Flykting - 6,3 mnkr). Underskottet vägs upp av ett överskott på 0,7 mnkr kopplat till familjerätt. Antalet vårddagar tom augusti 2026 är 26 171 jmf 2025 som var 24 724. Trots den totala ökningen av antalet vårddagar, syns det en inbromsning av nya placeringar inom HVB och stödboende, (4 444 vårddagar aug 2026, jmf 5 713 vårdagar aug 2025) och fler egna familjehem. Dock är nuvarande HVB-placeringar dyrare än tidigare då dessa generellt ökat i pris sedan subventionen på SiS-placeringar togs bort. (Och ersattes med statsbidrag)

Öppenvård Barn och unga beräknas redovisa ett överskott på 2,8 mnkr (- 0,4 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 0,2 mnkr (+ 5,4 mnkr 2025). Överskott på 2,0 mnkr är kopplat till Bostad först, (varav 0,5 mnkr är statsbidrag) samt 1,6 mnkr för övriga kostnader. Underskott på 2,9 mnkr är kopplat till köpta placeringar, samt 0,5 mnkr till Sjöbodsvägen 2.

Försörjningsstöd beräknas redovisa ett underskott på 16,3 mnkr (- 15,9 mnkr 2025) där 17,3 mnkr är underskott för utbetalt ekonomiskt bistånd, medan 1,0 mnkr är överskott för ej ersatt personal och övriga kostnader. Antalet hushåll tom augusti 2026 uppgår till 662 hushåll (jmf. 648 hushåll 2025). Trots ökning av de totala kostnaderna för ekonomiskt bistånd under 2026, ser vi en positiv trend då juli och augusti legat lägre än motsvarande period föregående år.

Personligt stöd och omsorg

Verksamheten redovisar överskott på 0,3 mnkr (- 7,4 mnkr 2025).

Externa placeringar LSS och SoL redovisar underskott på 6,9 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 2,9 mnkr (+ 2,5 mnkr 2025). Det beräknade överskottet är bättre än resultat för 2025 men lägre än årets första prognos. Under året har Boende LSS anpassat verksamheten för att möjliggöra hemtagning från köpt plats och för omställningen till central schemabemanning.

Socialpsykiatrin beräknas redovisa budget i balans (+0,3 mnkr 2025). Vi ser ett mindre underskott kopplat till boende psykiatri samt underskott kopplat till kontaktperson enligt SoL och aktivitetshuset, Mötesplatsen 3:an. Anledning till underskott är förändringar i verksamheterna med koppling till nya SoL och

förebyggande arbete. Överskott ser vi inom boendestödet.

Personlig assistans redovisar överskott på 1,3 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.

Arbete, sysselsättning och integration

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

Arbetsmarknadsenheten beräknas redovisa en budget i balans. (+/- 0 2025). Underskott finns kopplat till arbetsmarknadsanställningar för att minska försörjningsstödet med 3,0 mnkr, medan underskottet vägs upp av ökad budget för aktivitetskravet där kostnaderna inte fått helårseffekt 2026.

Daglig verksamhet redovisar underskott på 4,6 mnkr (-2,8 mnkr 2025). Underskottet beror till del på utökning av en enhetschef som gjordes under senare halvan av 2025 och som får helårseffekt 2026. Underskottet är också kopplat till öppnandet av två nya verksamheter samt utökning av företagsgruppen i samarbete med Kultur- och fritidsförvaltningen.

Dessa förändringar är en direkt åtgärd för att minska antalet ej verkställda beslut och minimera risken för vite.

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 beräknas redovisa ett överskott på 3,5 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 37,0 mnkr vilket är en försämring jämfört med 2025, då underskottet uppgick till 19,8 mnkr (inkl tillfälligt statsbidrag på 23,7 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.

Prognosticerat underskott i delårsrapport augusti är 37,0 mnkr, jmf delårsrapport april då underskottet beräknades till 35,6 mnkr. Utifrån beräknat underskott i delårsrapport per april fattade socialnämnden beslut om 14 åtgärder för att långsiktigt minska underskottet. Dessa åtgärder fattades det också beslut om i MRP 2027–2029.

Förvaltningen ser effekt av flera åtgärder inom främst äldreomsorgen och personligt stöd och omsorg mellan åren 2025–2026 där äldreomsorgen har förbättrat resultatet med 8,5 mnkr (borträknat tillfälligt statsbidrag 2025) och personligt stöd och omsorg förbättrat resultatet med 7,8 mnkr. Individ och familjeomsorgen har mellan 2025–2026 ökat underskottet med 11,5 mnkr. Under 2026 ser förvaltningen en inbromsning i antalet vårddagar på HVB/SiS som bedöms vara en effekt av beslutade åtgärder och omställningsarbete, dock syns ingen ekonomisk effekt än i minskade kostnader.

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, med prognosticerad årseffekt 2027. Under 2026 sker implementering av förändrade arbetssätt, och effekt mellan april-augusti är för tidig att se.
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, med prognosticerad årseffekt 2027. Den effekt som förvaltningen hittills ser är för 2026 är att vi ökat den inre effektiviteten genom framtagande av statistik, samordna statistik samt dokumentation. Vi har också möjliggjort att möta fler kommuninvånare inom befintlig personalstyrka, vilket är en indirekt besparing.

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 med prognosticerad årseffekt 2027. För 2026 ses en minskning i kostnad motsvarande 0,5 mnkr tom juli månad.

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 för helårseffekt 2027. Resultatet förvaltningen ser utifrån det omställningsarbete med uppstart av insats utan behovsprövning samt insatser utifrån handlingsprogram för barn och unga är att vi ökat antal familjer/barn och unga i kontakt med råd- och stödenheten, vilket bedöms vara en positiv utveckling i omställningsarbetet och som bedöms som en del i att utvecklingen är bromsad.

5. Omställningsåtgärder utifrån försörjningsstöd i syfte att på sikt minska kostnaderna, och stödja personer till egen aktivitet och försörjning. Beräknad kostnadsminskning 2 000 tkr helår 2027. Förvaltningen ser att juli och augusti månad legat lägre kostnadsmässigt än motsvarande månader förra året, vilket bedöms vara en positiv trend.

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. Resultatet förvaltningen ser utifrån det omställningsarbete som pågår är att vi bromsat utvecklingen, att antalet vårdygn för HvB/SiS är färre augusti 2026 jmf augusti 2027, men resultatmässigt avseende kostnad syns ingen effekt än då det krävs längre tid för att se den effekten. Förvaltningen följer nogsamt upp varje barn/ungdom, och söker alternativa insatser där bedömningen görs att de kan trygga vård och omsorgsbehovet.

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 2027. Samarbete är uppstartat med Vänersborgsbostäder gällande satellitlägenheter i syfte att möjliggöra omställningsarbetet.

8. Fortsatt arbete inom äldreomsorgen utifrån god och nära vård, socialtjänstlag, rehabiliterande förhållningssätt, samt anpassning inom särskilt boende genom omställningsåtgärder. Beräknad prognosticerad kostnadsminskning 2027, 6 500 tkr. Omställningsarbete pågår genom flertalet aktiviteter, ekonomisk effekt är svår att se än i perspektivet april – augusti. Vid uppföljning konstateras att några enheter inom särskilt boende och några enheter inom hemtjänst fortfarande har ett underskott som bedöms kunna minskas, varför verksamhetschefer, ekonomer och enhetschefer arbetar särskilt för att minska dessa kostnader.

9. Full implementering av stegförflyttning inom daglig verksamhet genom tillskapande av företagsplatser och företagsgrupper genom omställnings-åtgärder. Beräknad prognosticerad kostnadsminskning 1 500 tkr. Förvaltningen har stärkt arbetet gällande

detta och kommer under hösten samarbeta närmare hela kommunkoncernen och näringslivet i syfte att skapa/stärka samarbetet för målgruppen.

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. Implementering av aktivitetskravet pågår intensivt utifrån lagens intentioner, ekonomisk effekt är svår att bedöma än.

11. Förvaltningen arbetar för att klara bemanningen utan inhyrda konsulter. Beräknad kostnadsminskning 2 500 tkr. Kostnaden tom aug 2026 är ca 1,5 mnkr lägre än tom aug 2025.

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. Förvaltningen har påbörjat arbetet och utvärdering av inkommen offert gällande extern genomlysning pågår samt konkurrenssättning. Beräknad start för genomlysning är innan årsskiftet 2026.

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 26/08
Inventarier	2,0	6,3	4,3	1,4
Netto	**2,0**	**6,3**	**4,3**	**1,4**

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

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 överförmyndarnämnd, vilken är en kommunal tillsynsmyndighet 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.

Förväntade resultat – uppnå och genomföra	Grön	Gul	Röd
Våra invånare ska ha mer jämställda och jämlika förutsättningar att påverka sina liv	1	-	-
Fler barn och unga uppnår bättre skolresultat och fullföljer sina studier	-	-	-
Vänersborg är en ekologiskt hållbar kommun med minskad klimatpåverkan	1	-	-
Vänersborgs kommun har en god service och hög effektivitet gentemot våra invånare och företag	3	1	
Våra medarbetare ska ges förutsättningar för ett friskt och hållbart arbetsliv	-	1	-

Kommentar till resultatavstämning

Samtliga förväntade resultat följer plan (gul) eller förväntas uppnås (grön) under perioden.
En utredning kring samverkan mellan Vänersborgs kommun och Trollhättans stad har genomförts med förslag till samverkan mellan kommunerna. Ärendet går upp för politiskt beslut i oktober.

Ekonomi

Resultaträkning

Mnkr	Prognos 2026	Budget 2026	Bokslut 2025	Utfall 26/08
Statsbidrag	0,2	0,0	0,2	0,1
Övriga intäkter	0,0	0,0	0,1	0,0
S:a intäkter	**0,2**	**0,0**	**0,3**	**0,1**
Personal	5,7	5,7	4,9	3,4
Omkostnader	0,6	0,6	0,7	0,6
Avskrivningar & internränta	0,0	0,0	0,0	0,0
S:a kostnader	**6,1**	**6,3**	**5,6**	**4,0**
Nettokostnad	**6,0**	**6,3**	**5,4**	**3,9**
Nettobudget	**6,3**	**6,3**	**6,1**	**4,2**
Budgetdiff	**0,2**	**0,0**	**0,7**	**0,3**

Anslagsredovisningsnivå, Mnkr

Mnkr	Prognos 2026	Budget 2026	Budget -diff	Utfall 26/08
Överförmyndar nämnd	0,4	0,4	0,0	0,2
Överförm. personal	4,0	4,0	0,0	2,9
Överförm. ställföreträdare	1,7	1,9	0,2	0,9
Netto	**6,1**	**6,3**	**0,2**	**4,0**

Utfall 2026-08-31

Resultatet efter augusti månad visar ett överskott på 0,3 mkr för nämnden i sin helhet.

Överförmyndarnämndens administration samt politiska nämnden visar budget i balans.

Resultatet för ställföreträdare visar ett positivt resultat på 0,4 mnkr beroende främst 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). Nämnden och Revisionen konstaterar ett utökat behov av resurs.

AB Vänersborgsbostäder

Ordförande: Håkan Falck (S)
Vice ordförande: Dan Åberg (M)
VD: Gunnar Johansson

Resultaträkning	Boksluts prognos	Bokslut 2025	Utfall aug 2026	Utfall aug 2025
Verksamhetens intäkter	380 434	369 114	253 495	243 233
Verksamhetens kostnader	-243 641	-237 482	-151 143	-145 946
Avskrivningar	-74 402	-75 636	-49 510	-48 811
Verksamhetens nettoresultat	**62 391**	**55 996**	**52 841**	**48 475**
Finansnetto	-48 230	-47 149	-32 164	-31 454
Resultat före extraordinära poster	**14 161**	**8 847**	**20 677**	**17 021**
Dispositioner och skatt	-7 000	-5 915	0	0
Periodens/Årets resultat	**7 161**	**2 932**	**20 677**	**17 021**

Balansräkning	Augusti 2026	Augusti 2025	Bokslut 2025
Anläggningstillgångar	2 281 384	2 281 092	2 270 841
Omsättningstillgångar	28 263	35 683	47 462
S:a tillgångar	**2 309 647**	**2 316 775**	**2 318 303**
Eget kapital	323 603	317 016	302 927
Avsättningar	54 741	48 997	54 741
Skulder	1 931 303	1 950 762	1 960 636
S:a eget kapital, avsättning & skulder	**2 309 647**	**2 316 775**	**2 318 303**

Verksamhetsbeskrivning

AB Vänersborgsbostäder startade sin operativa verksamhet 1995, från att tidigare bedrivits i stiftelseform sedan 1947.

Den 7 maj 2014 fick bolaget nya ägardirektiv och beslut om ny bolagsordning. I bolagsordningen anges numera tydligt att bolaget skall drivas enligt affärsmässiga principer vilket är i linje med Lag (2010:879) om allmännyttiga kommunala bostadsaktiebolag. Bolaget skall bland annat långsiktigt eftersträva en soliditet på 20 % samt eftersträva en avkastning på 4 % av eget kapital.

Under 2026 har det särskilda boendet i kv Kalkonen (tid. östra skolan) påbörjats, med ett första spadtag i början av juni. Avsikten från start var att bygga ett särskilt boende med 48 platser med kommunen som hyresgäst samt ett trygghetsboende med ca 30 platser. Ekonomin i trygghetsboendet gjorde att styrelsen beslutade att pausa detta projekt. Det särskilda boendet kommer heta Sandmarksgatan 20. Stambyte pågår i Vargön på Lärovägen och Vallhallavägen.

Arbetet med detaljplaner i kvarteret Penséen har fortsatt. Länsstyrelsen låter oss ej riva de gamla TTELA-husen. När detaljplanen är klar kommer vi ta ett helhetsgrepp över kvarteret.

Under första halvåret har det varit en god efterfrågan på lägenheter i de flesta av våra kvarter. Det saknades intäkter från 70 lägenheter per den 15 augusti 2024. Motsvarande siffra 2025 var 65 st. Merparten av vakanserna är lägenheter som ställs i samband med renovering. 19 lägenheter fanns för uthyrning varav 12 st på Vipan/Viggen.

Ekonomiskt utfall och prognos perioden

Även om bolagets räntekostnader är lägre än budgeterat så fortsätter dessa att stiga i år vilket också leder till att reglerna om ränteavdragsbegränsning drabbar bolaget i form av höjda skattekostnader. Även drifts- och underhållskostnader fortsätter stiga på grund av inflationen utan att vi kan få full kostnadstäckning i form av höjda hyror. För att kunna bibehålla en resultatnivå som motsvarar kraven i ägardirektivet kommer mindre pengar att kunna läggas på underhåll vilket kan fungera ett par enskilda år men är inte bra för vare sig fastigheter eller varumärke på längre sikt.

Investeringar

Årets nettoinvesteringar uppgår hittills till 61 mkr. De största projekten är stamrenovering av bostadsfastigheterna Hunnediabasen 1 och Peneplanet 1–2. Även byggnationen av det särskilda boendet på Kalkonen har kommit igång. Utöver det pågår ett antal takbyten på diverse fastigheter.



Fastighets AB Vänersborg

Ordförande: Mats Andersson (C)
Vice ordförande: Tommy Christensson (M)
VD: Gunnar Johansson

Resultaträkning	Boksluts prognos	Bokslut 2025	Utfall aug 2026	Utfall aug 2025
Verksamhetens intäkter	11 200	11 786	7 575	7 542
Verksamhetens kostnader	-11 338	-4 965	-9 620	-4 931
Avskrivningar	-3 820	-18 566	-2 546	-2 413
Verksamhetens nettoresultat	**-3 958**	**-11 746**	**-4 591**	**199**
Finansnetto	-1 146	-1 149	-714	-767
Resultat före extraordinära poster	**-5 104**	**-12 895**	**-5 304**	**-568**
Dispositioner och skatt	0	-873	0	0
Periodens/Årets resultat	**-5 104**	**-13 768**	**-5 304**	**-568**

Balansräkning	Augusti 2026	Augusti 2025	Bokslut 2025
Anläggningstillgångar	89 377	85 685	92 114
Omsättningstillgångar	852	1 581	2 675
S:a tillgångar	**90 228**	**87 266**	**94 790**
Eget kapital	20 084	25 064	25 389
Avsättningar	6 005	3 841	6 005
Skulder	64 139	58 361	63 396
S:a eget kapital, avsättning & skulder	**90 228**	**87 266**	**94 790**

Verksamhetsbeskrivning

År 1963 förvärvade dåvarande Vänersborgs stad samtliga aktier i Vallmon 4 i Vänersborg AB. Bolaget, som 1987 ändrade namn till Fastighets AB Vänersborg, har som uppgift att uppföra byggnader, att förvalta fast och lös egendom samt därmed förenlig verksamhet. Bolaget ska iaktta kommunallagens lokaliseringsprincip.

Kommunens ägardirektiv innebär att bolaget ska inta en tydligare och mer offensiv roll i utvecklingen av Vänersborgs kommuns näringsliv.

Verksamheten sköts från och med den 1 september 2023 av personal från AB Vänersborgsbostäder. Mellan bolagen har upprättats ett tjänsteköpsavtal där VD, ekonomichef samt förvaltningschef tillhandahålls av AB Vänersborgsbostäder för ett fast månadsbelopp. Avtalet gäller fram till 2027-12-31 med en förlängningstid om 4 år vid utebliven uppsägning. Parterna ska regelbundet stämma av att verksamheten fungerar.

Bolaget äger för närvarande följande 9 fastigheter:

- Kordan 3 – hyresgäst Schenker AB/DSV
- Ingenjören 7 och 8 – hyresgäst Hedson Technologies AB
- Bruket 7 – hyresgäst Wargön Innovation AB
- Hunneberg 1:7 Bergagården – Hyresgäst Uppegårdens Vilt Kök och rum.
- Hunneberg 1:4 Kungajakts muséet – hyresgäst Halle och Hunneberg AB
- Briggen 8 – hyresgäst Dalbo Snickeri
- Vale 3 – Hyresgäst Eventsport
- Diagonalen 1 – mark för framtida byggnation av småindustri

Följande händelser under första halvåret är värda att notera.
Krickan 1 och 3. Avstyckning har skett för en del av tomten. Krickan 1 har sålts till Vänersborgs kommun och Krickan 3 har sålts till Eventsport i Vänersborg. I samband med försäljningen av Krickan 3 har fastigheten Vale 3 förvärvats genom bolagsaffär. Fastigheten förhyrs av Eventsport fram till maj 2027.

Kordan 3 har byggts om för ökad godshantering i samband med att Schenker har gått ihop med DSV.

På Hunneberg 1:4 har det varit hyresgästanpassningar som byggnation av ställplatser.

Ekonomiskt utfall och prognos perioden

Rivning och sanering av fastigheten Krickan 3 i samband med försäljning har kostat bolaget 5,2 mkr, där övervägande del avser sanering. Utöver denna saneringskostnad så följer bolaget i stort sin budget. Behovet av finansiering har ökat med 6,5 mkr under året.

Investeringar

Årets investeringar uppgår hittills till 4,0 mkr som fördelas över flertalet av bolagets fastigheter.

Kunskapsförbundet Väst

Ordförande: Mikael Arvemark (C)
Vice ordförande: Madelaine Karlsson (S)
2:e vice ordförande: Maud Bengtsson (S)
Förbundsdirektör: Maria Hildefors

Resultaträkning	Boksluts prognos	Bokslut 2025	Utfall aug 2026	Utfall aug 2025
Verksamhetens intäkter	815 100	795 579	541 611	525 647
Verksamhetens kostnader	-803 300	-782 078	-526 364	-512 517
Avskrivningar	-6 800	-6 675	-4 088	-4 505
Verksamhetens nettoresultat	**5 000**	**6 826**	**11 159**	**8 625**
Finansnetto	2 100	1 024	1 240	153
Resultat före extraordinära poster	**7 100**	**7 849**	**12 399**	**8 778**
Dispositioner och skatt	0	0	0	0
Periodens/Årets resultat	**7 100**	**7 849**	**12 399**	**8 778**

Balansräkning	Augusti 2026	Augusti 2025	Bokslut 2025
Anläggningstillgångar	13 572	17 172	16 818
Omsättningstillgångar	380 915	335 357	337 509
S:a tillgångar	**394 488**	**352 529**	**354 326**
Eget kapital	51 333	39 862	38 934
Avsättningar	77 450	77 997	77 636
Skulder	265 705	234 671	237 757
S:a eget kapital, avsättning & skulder	**394 488**	**352 529**	**354 326**

Verksamhetsbeskrivning

Kunskapsförbundet Väst är ett kommunalförbund som startade 2013. Trollhättans Stad och Vänersborgs kommun är medlemmar i förbundet. Kunskapsförbundet ansvarar för den kommunala gymnasie- och vuxenutbildningen i Trollhättan och Vänersborg. Förbundet har övertagit förbundsmedlemmarnas lag- och författningsstadgade skyldigheter och befogenheter för dessa verksamheter.

Enligt förbundsordningen ansvarar Kunskapsförbundet ekonomiskt även för de elever som väljer att gå sin gymnasieutbildning i friskolor eller i andra kommuner. Det innebär att förbundet betalar till friskolor och andra kommuner för de elever som väljer det alternativet. På samma sätt får förbundet ersättning om elever från andra kommuner väljer våra gymnasieskolor.

Kunskapsförbundets gymnasieutbildning består av gymnasiet och anpassad gymnasieskola. Gymnasiet omfattar 16 nationella program, lärlingsprogram samt introduktionsprogrammen. Flera program finns i både Trollhättan och Vänersborg och anpassad gymnasieskola finns på Magnus Åbergsgymnasiet. Knappt 2 700 elever går på Birger Sjöbergsgymnasiet i Vänersborg, Magnus Åbergsgymnasiet och Nils Ericsonsgymnasiet i Trollhättan. Antalet elever har legat på samma nivå under många år och inga stora förändringar förväntas de kommande åren.

Vuxenutbildningen består av utbildningsformerna Grundläggande vuxenutbildning (Gruv), Gymnasial vuxenutbildning (GYvux), Utbildning i

svenska för invandrare (Sfi) och Komvux som anpassad utbildning. Vuxenutbildningen bedriver också uppdragsutbildningar och utbildningar som beviljats statsbidrag, såsom yrkesutbildningar för vuxna, yrkeshögskoleutbildningar (YH), nationell yrkesutbildning (NY) och lärlingsutbildningar. Vuxenutbildningen finns både i Trollhättan och i Vänersborg och har under flera år haft drygt 2 100 heltidsplatser. Antalet platser har varit relativt oförändrade men det har skett förändringar mellan de olika utbildningsformerna.

Skolområdet genomgår för närvarande omfattande förändringar genom ett stort antal nationella reformer. Flera av dessa bedöms få betydande konsekvenser för Kunskapsförbundets verksamheter under de kommande åren. Förbundet arbetar löpande med att analysera hur reformerna påverkar verksamheterna. En utmaning är att det i flera fall är oklart hur reformerna kommer finansieras.

Från och med 2025 ska elever erbjudas ett brett utbildningsutbud som i högre grad svarar mot arbetsmarknadens behov. Mot denna bakgrund har Kunskapsförbundet under året fortsatt arbetet med att anpassa utbildningsutbudet utifrån Skolverkets regionala planeringsunderlag och identifierade kompetensbehov och antalet utbildningsplatser har utökats inom flera yrkesprogram. Trots detta har söktrycket till flera yrkesutbildningar varit fortsatt högt vilket innebär att efterfrågan på vissa utbildningar överstiger tillgången på platser.

Den ökade elevvolymen medför samtidigt ett större behov av arbetsplatsförlagt lärande (APL). Förbundet fortsätter därför att utveckla samverkan med arbetslivet. Trots ett uttalat kompetensbehov inom flera branscher och ett stort elevintresse är det fortfarande en utmaning att säkerställa tillräckligt många APL-platser med god kvalitet.

Som ett led i arbetet med att möta efterfrågan på teknisk kompetens har förbundet även beslutat att erbjuda det fjärde tekniska året (T4), vilket ger elever möjlighet att utbilda sig till gymnasieingenjörer. Satsningen bidrar till de nationella ambitionerna att öka intresset för utbildningar och yrken inom naturvetenskap, teknik, ingenjörsvetenskap och matematik (STEM).

Direktionen har antagit en plan för den ekonomiska interna kontrollen utifrån årets risk- och väsentlighetsanalys. Gymnasiets schemalagda undervisningstid granskas för att säkerställa att den stämmer överens med de lagstadgade kraven. En kontroll sker också av rutiner och efterlevnad kring betalkort. Granskningen återrapporteras till direktionen i december.

Ekonomiskt utfall för perioden och prognos

Kunskapsförbundets finansieras till största delen av medlemskommunerna, gymnasieverksamheten genom förbundsbidrag och den kommunala vuxenutbildningen genom särskilda uppdragsavtal. Av förbundsbidraget och de särskilda uppdragsavtalen står Trollhättans stad för 60 % (409 mnkr) och Vänersborgs kommun för 40 % (270 mnkr). Medlemskommunerna har dessutom beslutat att utöka uppdragsavtalen för vuxenutbildningen med 8 100 tkr för att finansiera ett ökat behov av Sfi-platser. Kunskapsförbundet fakturerar kommunerna kvartalsvis i efterskott utifrån faktiskt antal elever.

Verksamheterna visar per den 31 augusti ett överskott på 7 029 tkr. Det finns flera förklaringar till överskottet. Ränteintäkterna är högre än vad som budgeterats och andelen elever som väljer Kunskapsförbundets skolor ser ut att öka jämfört med tidigare år. Detta innebär att kostnaderna till friskolor och andra kommuner minskar. De här kostnaderna är alltid svåra att beräkna i början av ett nytt läsår. Anledningen är att den slutliga antagningen till gymnasiet inte är klar förrän i mitten av september när eleverna från grundskolan påbörjat sina utbildningar. Prognosen är osäker och kan komma att ändras senare i höst.

Enligt den senaste pensionsprognosen minskar pensionskostnaderna jämfört med föregående år. Det finns fortfarande en osäkerhet i beräkningen

av årets pensionskostnader och en ny prognos kommer i december.

Årets prognos beräknas till ett överskott på 7 100 tkr vilket motsvarar 0,9 % av de totala intäkterna.

Investeringar

Kunskapsförbundets investeringsbudget är 11 500 tkr. Utfall per 2026-08-31 uppgår till 843 tkr. Årets investeringar avser elevdatorer samt möbler och utrustning till skolorna. I slutet på året beräknas inköpen till 11 500 tkr.



Halle och Hunneberg AB

Ordförande: Annalena Levin (C)
Vice ordförande: Ann-Helen Selander (M)
VD: Robert Stenberg

Resultaträkning	Boksluts prognos	Bokslut 2025	Utfall aug 2026	Utfall aug 2025
Verksamhetens intäkter	8 448	8 540	5 554	5 215
Verksamhetens kostnader	-8 769	-8 451	-5 653	-5 218
Avskrivningar	-246	-184	-123	-118
Verksamhetens nettoresultat	**-567**	**-94**	**-222**	**-122**
Finansnetto	47	69	-3	0
Resultat före extraordinära poster	**-520**	**-25**	**-225**	**-121**
Dispositioner och skatt	253	19	0	0
Periodens/Årets resultat	**-267**	**-6**	**-225**	**-121**

Balansräkning	Augusti 2026	Augusti 2025	Bokslut 2025
Anläggningstillgångar	709	590	1 673
Omsättningstillgångar	4 130	4 268	2 165
S:a tillgångar	**4 839**	**4 858**	**3 838**
Eget kapital	2 190	2 299	2 415
Avsättningar	253	278	253
Skulder	2 397	2 281	1 171
S:a eget kapital, avsättning & skulder	**4 839**	**4 858**	**3 838**

Verksamhetsbeskrivning

2026 är andra året som bolaget är fullt verksamt under jämförbar period.

Bolagets verksamhet syftar till att utveckla Halle- och Hunneberg till en exportmogen destination och en hållbar reseanledning inom det rörliga friluftslivet. Målet är att stärka besöksnäringens attraktionskraft med utgångspunkt i områdets natur, kultur, miljö och historia, och att skapa goda förutsättningar för ett kvalitativt och tillgängligt kultur- och friluftsliv för både närboende och internationella besökare.

Detta kan bl.a. ske genom följande verksamhet:

- Upplevelse- och informationsverksamhet
- Naturupplevelser av olika slag.
- Event och paketering av olika slag
- Friskvård och folkhälsa i stort (leder, spår, nya målgrupper mm)
- Mötesplats för besökare, medborgare och näringsliv

Målgrupper:

- Enskilda besökare lokalt, regionalt, nationellt och internationellt
- Grupper lokalt, regionalt, nationellt och internationellt
- Nya målgrupper, tex nyanlända, personer med funktionsvariationer och seniorer

Bolaget har under sin korta verksamhetstid aktivt arbetat med olika verksamheter och målgrupper. Under januari till och med augusti 2026 har ett flertal aktiviteter genomförts med besökare från

skolor, föreningar, företag och turister. Verksamheten har omfattat event, konferenser, uthyrning, guidade naturupplevelser samt besök i besökscenter, museum och café.

Under året har vi inlett en samverkan med Torpa- och Lyckans fritidsgård inom ramen för folkhälsoprojektet friluftsliv för nybörjare – lovbussar. Vi har genomfört en lovbuss till Hallsjön under påsklovet, med fiske och utomhusmatlagning som tema, samt en sommarlovsbuss, med fiske som tema. Vi har också besökt fritidsgårdarna.

Under våren har vi genomfört fem tillfällen med Seniorfika, där totalt 127 seniorer deltagit. Vårens seniorfika avslutades med Seniorfiske i Hallsjön, då även Kulturbussen i Vänersborg anslöt. Kulturbussen kommer även att delta vid andra tillfällen kommande höst.

Vi har även arbetat fram ett friluftsdagskoncept relaterat till kommunens Handlingsprogram för främjande och förebyggande arbete för barn och unga - "Redo när det gäller", denna viktiga typ av friluftsdag med beredskap som tema stärker ungdomars känsla av att kunna hantera oväntade situationer, väcka nyfikenhet för friluftsliv och att skapa en positiv känsla och förståelse för naturen. Arbetet startar i september med två pilotskolor åk 7. Målet är att alla elever i åk 7 i Vänersborg skall genomgå denna utbildning under projekttiden Medel har tilldelats av Vänersborgs kommun med pilotstart 2026 och sedan vidare 2027 och 2028.

Vi har även genomfört nätverksträff för det lokala näringslivet. Vi har även varit sammankallande för alla föreningar och organisationer och företag som verkar på bergen i olika roller och sammanhang.

Arbetet med drift och underhåll av spår, leder och fiske sker löpande under året enligt bolagets nya skötsel- och underhållsplan. Det nya bolaget har övertagit ansvar för drift och skötsel av de leder och rastplatser som tidigare anlagts inom ett gemensamt Leaderprojekt, finansierat av Leader och Jordbruksverket. För detta ansvar har inga nya medel tillförts bolaget under detta 2026, vilket innebär att drift och underhåll finansieras inom befintlig budget och därmed påverkar övrig verksamhet och det samlade budgetutfallet negativt. Nästa år kommer bolaget få ett ökat grundbidrag genom den avtalssamverkan som finns gällande hållbar turismutveckling på Halle- och Hunneberg- Avtalet har reviderats mellan Vänersborg, Grästorp och Trollhättans kommun. Detta kommer ge bolaget mycket bättre förutsättningar för 2027.

Personal har även parallellt arbetat med flera strategiska frågor med tydligt fokus på 2027. Arbetet har omfattat fortsatt utveckling och omställning av fastigheter, lokaler och infrastruktur samt utveckling av bolagets nya varumärke. Det nya varumärket och bolagsbildningen har gett bolaget en tydligare identitet och ökad synlighet på marknaden.

Personal har även deltagit i flera operativa och strategiska samverkansforum med bland annat Sveaskog, Fastighets AB Vänersborg samt Trollhättans, Grästorps och Vänersborgs kommuner.

Verksamheten har under året uppvisat en betydligt högre omsättning jämfört med tidigare år. Detta är delvis ett resultat av genomförda och nödvändiga investeringar samt omställningar av fastigheter sedan bolagets uppstart, bland annat genom nya lokaler för möten och konferenser. Parallellt har bolaget arbetat med att utveckla en ny marknads- och försäljningsstrategi.

Denna utveckling har skett under en omställningsfas sedan uppstarten. Även restaurangen på Bergagården har gått bra, vilket skapat värdefulla synergier och bidragit till verksamhetens utveckling som helhet.

Bolaget ansökte om och beviljades under 2025 ett Leaderprojekt för att bygga en helt ny Trollskog. Syftet med den nya Trollskogen är att skapa en upplevelsebaserad utomhusmiljö för barn och unga, med låg tröskel till friluftsliv och fokus på mer tid i skogen och mindre tid framför skärmar. Trollskogen är fullt brukbar men beräknas vara helt färdigställd under hösten 2026. Projektet, tillsammans med övriga genomförda satsningar,

har skapat betydande synergier inom verksamheten, vilket bland annat avspeglas i ett kraftigt ökat antal besökare på Bergagården under året. Jordbruksverket har också godkänt projektet, och stöd har betalats ut.

Byggnation av tjugo helt nya ställplatser stod klart i juni. Antalet besökande husbilar på ställplatsen har under sommaren varit mycket gott. Vi har haft ett antal mindre inkörningsproblem (tekniska) som vi över tid har arbetat med att åtgärda. En djupare analys av utfallet sker under hösten.

Antal besökare inne på vårt besökscenter (perioden jan-aug 2026)

Totalt ca 12 593 personer, varav ca 8 904 personer under juni–augusti. Av dessa 12 593 personer är 3 598 från närområdet och 5 559 från övriga Sverige. 2 406 besökare kom från Tyskland. Observera att siffrorna inte är exakta utan ska ses som ett riktvärde, då de antecknas manuellt av personal och vi kan missa besökare som anländer när personalen befinner sig på annan plats.

Antalet besökare inne på museet har ökat med 10,6 procent jämfört med samma period 2025. Dessa siffror är exakta, då de är hämtade ur det loggade kassaregistret vid betalning.

Under sportlovet hade vi ca 392 barn på besök i vårt besökscenter, och ca 456 barn under påsklovet. Vi hade ett särskilt lovschema med aktiviteter anpassade efter målgruppen, både inomhus och utomhus.

Antalet förfrågningar samt genomförda konferenser och andra event har ökat mycket kraftigt sedan bolagets start 2024. Under våren genomfördes ett rekordstort antal konferenser och utvecklingsdagar i bolagets regi, och ökningen i värde är ca 250 procent jämfört med 2025 – som redan var ett bra år. Även glampingbokningarna har ökat, med ca 20 procent jämfört med föregående år.

Antal besökare på Bergagården

Sedan augusti 2024 har det installerats två besöksräknare vid Bergagården: en vid infarten från den stora parkeringen upp mot Bergagården, och en vid entrén till Trollskogen. Under perioden augusti–december 2024 registrerades cirka 16 000 passager från parkeringen upp till Bergagården. Under motsvarande period 2025 uppgick antalet till cirka 25 000 passager, vilket motsvarar en ökning med cirka 56 procent.

För Trollskogen registrerades cirka 6 100 besökare under augusti–december 2024, jämfört med cirka 15 500 besökare under samma period 2025. Det innebär en ökning med cirka 154 procent, vilket visar på ett mycket kraftigt ökat intresse.

Sett till hela 2025 registrerades cirka 80 000 passager via huvudvägen från parkeringen upp till Bergagården, samt cirka 32 000 besökare till Trollskogen. Det bör noteras att det finns flera alternativa infarter till både Bergagården och Trollskogen, vilket innebär att det faktiska antalet besökare är högre än vad mätningarna visar.

För 2026 har vi tyvärr inte exakta siffror, då räknarna haft en driftstörning under våren och sommaren. De ska bytas ut mot nya IoT-sändare som kan mäta i realtid, möjliggjort av vårt utbyggda wifi-nät. Vi kan dock jämföra andra kända värden för 2026, till exempel antalet parkerade bilar (registrerade digitalt), besökare inne på besökscenter och museet, samt kontakt med restaurangen. Utifrån dessa ser vi en ökning med cirka 10 procent mot 2025 för de olika besökskategorierna.

Många besöker Bergagården som ett område för rekreation, friluftsliv och träning. Vi kommer att placera ut fler besöksräknare på strategiska punkter på båda bergen under 2027.

Enligt en tidigare mätning från 2018, genomförd av Visit Trollhättan Vänersborg med medel från Tillväxtverket, kan vi utifrån den nuvarande utvecklingen uppskatta att Halle- och Hunneberg tillsammans besöks av cirka 600 000–700 000 personer per år.

Ekonomiskt utfall och prognos perioden

2026 är det andra året som bolaget haft operativ drift under en jämförbar period, dvs. januari till och med augusti.

Bolagets egna intäkter har ökat kraftigt, bland annat inom konferens och andra aktiviteter samt logi och ställplatser. Observera att ställplatser inte fanns 2025. Till ställplatserna hör även nya kostnader, såsom hyra, el och vatten.

Bolagets totala intäkter är ca 5 554 mnkr för perioden (i jämförelse med 5 215 mnkr föregående år). Observera att under föregående års intäkter ingår extra medel från Stiftelsen Bergagården på 420 tkr. Detta var en engångsintäkt under 2025.

Beräknat budgeterat underskott för perioden var – 1 027 mnkr och utfallet är – 225 tkr, dvs ca 802 tkr bättre än budget. Föregående år var underskottet vid samma tidpunkt -122 tkr, med de extra medel som utbetalts från Stiftelsen Bergagården.

Tidigare års aktieägartillskott har använts för att täcka likviditetsbehovet gällande investeringar i Trollskogen tills medel nu har blivit återbetalda av Jordbruksverket

Investeringar

Under våren har Trollskogen byggts vidare inom ramen för ett Leaderprojekt. Projektet har medfört högre kostnader än budgeterat på grund av oförutsedda utgifter kopplade till omfattande markarbeten. Den upparbetade investeringskostnaden uppgår till cirka 1,1 mkr. Stormen Dave har också orsakat skada på Trollskogen. Den skadade delen kommer att återställas under hösten 2026. Oklart vad det kommer att kosta. Försäkringen täckte inte denna typ av skada.

Den del av investeringen som inte täcktes av investeringsstödet uppgår, före återställningskostnader, till ca 300 tkr och kommer att läggas upp på avskrivning i kommande bokslut.

Framtid

Bolaget kommer att fortsätta utveckla infrastruktur och grundläggande förutsättningar i verksamheten för att optimera drift och utveckling med sikte på perioden 2027–2030. Parallellt kommer arbetet att bedrivas mot målet att utveckla besökscenter och museum i enlighet med den nya utredning som redovisats för ägare och avtalsparter.

För att nå ett stärkt utvecklingsfokus krävs ytterligare strategiska investeringar samt tillräckliga resurser för drift och underhåll. Revideringen har därför skett av den befintliga avtalssamverkan om hållbar turismutveckling på Halle- och Hunneberg, vilken i dag är tecknad mellan Trollhättans, Grästorps och Vänersborgs kommuner. Det nya avtalet startar 2027.

Under 2026 har redovisning genomförts inom ramen för partsrådet, och referensgruppen där bolaget tydligt presenterat nuläge och den ekonomiska lägesbilden samt framtida strategier

Ytterligare investeringar bör ske redan under 2027. Målet är att bolaget skall vara hållbara över tid där vi måste anpassa oss efter både nuläge och kommande verksamhet på strategisk nivå i framtiden.

Vi ser även en tydlig ökning av omsättning i bolaget som i sin tur skall ge ökade intäkter som vi förhoppningsvis kan återinvestera i bla personal, drift samt eventuell investering.

Bergagården är idag en central knutpunkt för de verksamheter som bedrivs på och omkring bergen. För att fortsatt kunna fungera som en attraktiv och ändamålsenlig mötesplats har bolaget, i linje med det nya ägardirektivet, genomfört en utredning om att ställa om huvudbyggnaden (museet) till ett besöks- och informationscenter för Halle- och Hunneberg.

Utredningen har haft som syfte att kartlägga nuläget och ta fram förslag på ett övergripande koncept för utveckling av det befintliga museet och utställningarna. Arbetet slutfördes under våren 2025 och har redovisats för Sveaskog, bolagets styrelse, ägare, partsråd samt samverkansgrupp

enligt gällande samverkansavtal mellan Trollhättans, Grästorps och Vänersborgs kommuner.

Utredningen föreslår en ombyggnation som kan genomföras i två etapper, alternativt samordnas i ett gemensamt genomförande. Den första etappen avser omställning och ombyggnation av butik, entré och en öppen informationsdel i besökscentret. Den andra etappen omfattar ombyggnation och utveckling av det befintliga museet till ett mer interaktivt och moderniserat besökscenter.

Dialogen med ägare och avtalspartners har fortsatt under 2026 och kommer att fortsätta under hösten. Målsättningen är att kunna genomföra en fördjupad förstudie avseende etapp två under slutet av 2026 alt under våren 2027.

Bolaget tittar också på att utöka boendet på gården för att göra det möjligt för fler målgrupper att stanna över natt – till exempel personer med funktionsvariationer som inte kan bo i tält eller husbil. Tanken är särskilda, mindre övernattningsstugor som rymmer 1–4 personer och kan anpassas efter olika personliga behov.



Vattenpalatset Vänerparken AB

Ordförande: Håkan Falck (S)
Vice ordförande: Filip Milén (M)
VD: Carolina Svanström

Resultaträkning	Boksluts prognos	Bokslut 2025	Utfall aug 2026	Utfall aug 2025
Verksamhetens intäkter	20 690	20 211	13 425	13 007
Verksamhetens kostnader	-21 201	-20 425	-13 715	-13 310
Avskrivningar	-20	-141	0	-148
Verksamhetens nettoresultat	**-531**	**-356**	**-290**	**-451**
Finansnetto	150	160	0	0
Resultat före extraordinära poster	**-381**	**-196**	**-290**	**-451**
Dispositioner och skatt	0	152	0	0
Periodens/Årets resultat	**-381**	**-44**	**-290**	**-451**

Balansräkning	Augusti 2026	Augusti 2025	Bokslut 2025
Anläggningstillgångar	105	66	105
Omsättningstillgångar	10 523	11 084	13 404
S:a tillgångar	**10 628**	**11 150**	**13 509**
Eget kapital	8 026	7 908	8 316
Avsättningar	0	152	0
Skulder	2 603	3 090	5 193
S:a eget kapital, avsättning & skulder	**10 628**	**11 150**	**13 509**

Verksamhetsbeskrivning

Vattenpalatset Vänerparken AB driver äventyrsbad, motionsbad och varmbassäng med kompletterande serviceutbud. Verksamheten har under perioden bedrivits i enlighet med det fastställda kommunala ändamålet, inom ramen för de kommunala befogenheterna och i enlighet med bolagets ägardirektiv.

Till och med augusti uppgick antalet besökare till 36 900, jämfört med 36 300 under motsvarande period 2025. Det innebär en ökning med 300.

Verksamheten inom simskola, babysim och vattengympa har varit stabil. Simskolan och babysimmet har haft fullbokade grupper. När det gäller den simundervisning som köps av Vänersborgs kommun ser bolaget däremot en mindre minskning av antalet bokade grupper. Minskningen bedöms främst bero på skolornas ekonomiska förutsättningar och minskande barnkullar.

Satsningen på ett uppdaterat café har gett resultat. Försäljningen har ökat med cirka 14 procent jämfört med motsvarande period 2025.

Under perioden har bolaget fortsatt att arbeta med ägardirektivets mål genom att utveckla verksamhetens utbud, öka tillgängligheten till simundervisning och stärka samarbetet med föreningslivet. Vattenpalatset har även satsat på riktad marknadsföring i sociala medier och ökad synlighet genom samarbeten med bland annat lokala idrottsföreningar.

För att stärka intäkterna och minska det prognostiserade underskottet utvecklar bolaget erbjudandet för badkalas och tar fram nya företagspaket. Arbetet omfattar även fortsatt utveckling av verksamhetens utbud, nya samarbeten och riktade marknadsföringsinsatser.

Som ett led i arbetet med att minska elkostnaderna har bolaget påbörjat en utredning av möjligheten att installera solceller.

Bolaget har under perioden genomfört en riskanalys och tagit fram ett förslag till internkontrollplan. Planen kommer att behandlas av styrelsen under hösten. Arbetet omfattar identifierade risker inom bland annat ekonomi, bemanning, drift och anläggning.

Inga andra händelser av väsentlig betydelse har inträffat under perioden.

Ekonomiskt utfall och prognos perioden

För 2026 har bolaget erhållit en uppdragsersättning från Vänersborgs kommun om 11 127 tkr, jämfört med 11 046 tkr under 2025. Det är en ökning med 81 tkr, motsvarande cirka 0,7 procent. Uppdragsersättningen är en förutsättning för att bolaget ska kunna bedriva verksamheten enligt det kommunala ändamålet och ägardirektivet.

Resultatet till och med augusti 2026 uppgår till –290 tkr, vilket är en förbättring med cirka 161 tkr jämfört med motsvarande period 2025, då resultatet uppgick till cirka –451 tkr.

Verksamhetens intäkter uppgår till 13 425 tkr, en ökning med cirka 417 tkr jämfört med augusti 2025. Verksamhetens kostnader har samtidigt ökat med cirka 405 tkr och uppgår till 13 715 tkr. Intäktsökningen har därmed i stort sett motsvarat kostnadsökningen.

Bolaget har budgeterat med ett underskott på 600 tkr för 2026. Helårsprognosen visar ett resultat på cirka –381 tkr, vilket är cirka 219 tkr bättre än budget. Prognosen innebär samtidigt ett försämrat resultat med cirka 337 tkr jämfört med utfallet 2025, då årets resultat uppgick till –44 tkr.

Samtal har förts med ägaren om bolagets ekonomiska förutsättningar. Trots att prognosen är bättre än budget kvarstår ett underskott. För att bolaget långsiktigt ska kunna bedriva och utveckla verksamheten enligt ägardirektivet bedöms uppdragsersättningen behöva utökas.

Investeringar

Inga investeringar är planerade under 2026.

Nätaktiebolaget Biogas i Brålanda AB

Ordförande: Bo Carlsson (C)
Vice ordförande: Tommy Christensson (M)
VD: Ingmar Johansson

Resultaträkning	Boksluts prognos	Bokslut 2025	Utfall aug 2026	Utfall aug 2025
Verksamhetens intäkter	430	375	287	250
Verksamhetens kostnader	-147	-133	-89	-85
Avskrivningar	-214	-214	-143	-143
Verksamhetens nettoresultat	**69**	**28**	**55**	**22**
Finansnetto	-57	-25	-40	-21
Resultat före extraordinära poster	**13**	**3**	**15**	**1**
Dispositioner och skatt	0	0	0	0
Periodens/Årets resultat	**13**	**3**	**15**	**1**

Balansräkning	Augusti 2026	Augusti 2025	Bokslut 2025
Anläggningstillgångar	4 265	4 479	4 407
Omsättningstillgångar	680	561	595
S:a tillgångar	**4 944**	**5 040**	**5 002**
Eget kapital	2 603	2 587	2 588
Avsättningar	0	0	0
Skulder	2 341	2 454	2 414
S:a eget kapital, avsättning & skulder	**4 944**	**5 040**	**5 002**

Verksamhetsbeskrivning

Bolaget bildades 2009 och ägs av Vänersborgs kommun 73 procent, Melleruds kommun 18 procent och Biogas Brålanda AB 9 procent. Bolagets verksamhet består av att bygga, äga och förvalta gasledningsnät för biogas inom Vänersborgs och Melleruds kommuner med syfte att säkerställa tillgången på biogas för Vänersborgs och Melleruds kommuners egna fordon och kommunernas invånare.

Framtid

AB Biogas Brålanda planerar tillsammans med en partner att bygga en stor biogasanläggning. Planering har pågått under en längre tid, men det har varit svårt att hitta en plats för att bygga anläggningen på. Utmaningen är att hitta en plats där markägare är villig att sälja och att grannar och Trafikverket ger klartecken. Arbetet fortsätter med att hitta den optimala platsen för byggnation av en biogasanläggning.
Parallellt arbeta AB Biogas Brålanda med att se på vilket sätt det går att utveckla befintliga anläggningar för en större produktion.

Räddningstjänsten Fyrbodal

Ordförande: Jerker Lundin (KD)
Vice ordförande: Pia Fogelberg (M)
Förbundschef:Markus Green

Resultaträkning	Boksluts prognos	Bokslut 2025	Utfall aug 2026	Utfall aug 2025
Verksamhetens intäkter	310 971	251 159	188 569	163 260
Verksamhetens kostnader	-299 175	-239 858	-177 290	-157 652
Avskrivningar	-12 290	-11 394	-7 815	-7 537
Verksamhetens nettoresultat	**-494**	**-93**	**3 464**	**-1 929**
Finansnetto	509	958	286	716
Resultat före extraordinära poster	**15**	**865**	**3 750**	**-1 213**
Dispositioner och skatt	0	0	0	0
Periodens/Årets resultat	**15**	**865**	**3 750**	**-1 213**

Balansräkning	Augusti 2026	Augusti 2025	Bokslut 2026
Anläggningstillgångar	104 177	104 414	103 068
Omsättningstillgångar	79 321	69 705	72 864
S:a tillgångar	**183 498**	**174 119**	**175 932**
Eget kapital	71 121	65 292	67 371
Avsättningar	78 602	63 639	67 451
Skulder	33 775	45 188	41 110
S:a eget kapital, avsättning & skulder	**183 498**	**174 119**	**175 932**

Verksamhetsbeskrivning

Räddningstjänsten är en viktig del av totalförsvaret och för att kunna fungera vid höjd beredskap och krig behövs planering, utbildning, övning samt förstärkta personella och materiella resurser. RFBD har inför 2026 inte fått några extra medlemsbidrag för detta arbete, vilket begränsar möjligheten att utveckla verksamheten i samma takt som andra aktörer. Däremot har förbundet fått bidrag från Myndigheten för civilt försvar för vissa åtgärder. Projektet vid Trollhättans brandstation för att stärka ledning och samordning är försenat på grund av ett miljöärende men förväntas vara klart i slutet av 2027.

Vänersborgs brandstation har under lång tid haft stora brister som på-verkar både arbetsmiljön och verksamhetens robusthet. Den nuvarande stationen bedöms inte kunna renoveras eller anpassas vilket innebär att en ny funktionell brandstation behöver byggas. Vänersborgs kommun ansvarar enligt förbundsordningen för att tillhandahålla lämpliga lokaler och har genomfört både en volymstudie och en förstudie kring lokalisering men med kraftig försening och utan någon tidsplan trots allvarliga brister.

Myndigheten för civilt försvar har förelagt åtgärder som innebär att räddningsledningssystemet behöver stärkas för att uppfylla lagstiftning-ens krav. RFBD arbetar tillsammans med räddningstjänster inom Räddningsregion Västra Götaland där målet är att införa ett större och gemen-samt räddningsledningssystem under våren 2027 med bland annat gemensamma arbetssätt och beslutsfattare. Vissa tekniska investeringar kan få del finansiering via MCF medan det ökade driftbehovet ska hanteras inom befintlig budget.

Orust kommun har ansökt om medlemskap i Räddningstjänsten Fyrbodal, och samtliga medlemskommuners kommunfullmäktige har godkänt inträdet från den 1 januari 2027. Förutsättningarna för medlemskapet har tagits fram genom ett gemensamt arbete mellan Orust, förbundet och övriga medlemskommuner. Fokus ligger nu på att genomföra verk-samhetsövergången och säkerställa en fungerande integration. Arbetet omfattar bland annat personalövergångar och nödvändiga anpassningar av fordon, utrustning och brandstationer.

Ekonomiskt utfall och prognos perioden

Resultatet för perioden uppgår till +3,750 mnkr, vilket är bättre än budgeterat för perioden. Den positiva avvikelsen förklaras främst av lägre personalkostnader. Kostnaderna har påverkats av vakanser, förskjutna rekryteringar och att planerade tjänster inte har varit tillsatta under hela perioden. Även tidpunkten för personalrörliga ersättningar och andra lönerelaterade kostnader kan medföra att utfallet tillfälligt ligger under budget. Avvikelsen bedöms därför till stor del vara av periodiseringskaraktär och väntas minska under resterande del av året när tjänster tillsätts och kostnaderna får fullt genomslag.

Prognosen för året visar på ett positivt resultat om 0,02 mnkr.

Investeringar

Utfallet för perioden uppgår till 9,3 mnkr jämfört med en årsbudget på 54,6 mnkr. Helårsprognosen bedöms till 23,4 mnkr, vilket motsvarar en avvikelse på cirka 31,2 mnkr. Avvikelsen beror främst på att flera större investeringar är fleråriga och att utgiften redovisas först när fordon, utrustning eller tydligt avgränsade delar har levererats. Upphandlingarna av höjdfordon och ny släckbil till Mellerud är avslutade, men under 2026 väntas i huvudsak utgifter för chassin medan slutleveranser och återstående betalningar sker under 2027. För de nya ledningsfordonen återstår byggnation och installation av utrustning under hösten. Arbetet med ett ramavtal för installation och byggnation av befäls- och transportfordon har också påverkat tidplanen för efterföljande investeringar, bland annat uppdatering av navigeringsutrustning. Därutöver har långa leveranstider för specialanpassade räddningsfordon och materiel, utdragna upp-handlingsprocesser samt begränsade interna resurser för kravställning, upphandling och projektledning minskat genomförandetakten. Förbundet behöver därför i vissa delar använda extern upphandlingskompetens. Avvikelsen innebär huvudsakligen en tidsmässig förskjutning och inte att investeringsbehovet har minskat. Eftersom omkring 95 procent av planen avser reinvesteringar kvarstår behovet av att ersätta åldrad och mindre driftsäker utrustning och fordon. Ej genomförda investeringar behöver därför omprövas och vid behov föras över till kommande år. Förskjutningarna medför samtidigt risk för fortsatt användning av äldre materiel, högre underhållskostnader och en ojämn framtida belastning på likviditet och kapitalkostnader.

Måluppfyllelse

Prognosen indikerar att förbundet kommer att nå samtliga finansiella mål och 8 av 9 verksamhetsmål för 2026.

Samlad bedömning

Sammantaget bedöms verksamheten under januari–augusti ha bedrivits i huvudsak enligt plan och med bibehållen operativ förmåga. Periodens resultat är positivt och prognosen visar ett resultat i balans. Samtidigt ska överskottet under perioden bedömas med försiktighet. En betydande del förklaras av vakanser, förskjutna rekryteringar och kostnader som ännu inte fått fullt genomslag. Det låga investeringsutfallet stärker också likviditeten på kort sikt men speglar inte ett minskat behov. Tvärtom byggs ett genomförande- och reinvesteringsbehov upp inför kommande år. Prognosen att samtliga finansiella mål och åtta av nio verksamhetsmål nås visar att verksamheten i stort utvecklas stabilt, men det finns fortsatt risker kopplade till kompetensförsörjning, investeringskapacitet, höjd beredskap, räddningsledningssystem, lokalförsörjning och integrationen av Orust. Den samlade bedömningen är därför att förbundet har kontroll över

verksamhet och ekonomi under perioden, men att handlingsutrymmet är begränsat och att kvarstående åtaganden kräver tät uppföljning, realistiska tidplaner och tydliga prioriteringar under årets sista månader och inför 2027.



Fyrstads Flygplats AB

Ordförande: Peter Eriksson (M)
Vice ordförande: Benny Augustsson (S)
VD: Josef Khan

Resultaträkning	Boksluts prognos	Bokslut 2025	Utfall aug 2026	Utfall aug 2025
Verksamhetens intäkter	51 396	43 993	31 159	23 966
Verksamhetens kostnader	-48 056	-42 962	-35 375	-28 001
Avskrivningar	-2 946	-2 294	-1 771	-1 500
Verksamhetens nettoresultat	**394**	**-1 263**	**-5 987**	**-5 535**
Finansnetto	-394	-338	35	-218
Resultat före extraordinära poster	**0**	**-1 601**	**-5 952**	**-5 753**
Dispositioner och skatt	0	51	0	0
Periodens/Årets resultat	**0**	**-1 550**	**-5 952**	**-5 753**

Balansräkning	Augusti 2026	Augusti 2025	Bokslut 2025
Anläggningstillgångar	25 850	19 563	19 144
Omsättningstillgångar	7 584	9 805	12 232
S:a tillgångar	**33 434**	**29 368**	**31 376**
Eget kapital	17 913	4 662	23 865
Avsättningar	381	445	381
Skulder	15 140	24 261	7 130
S:a eget kapital, avsättning & skulder	**33 434**	**29 368**	**31 376**

Verksamhetsbeskrivning

Linjetrafiken har under perioden omfattat 323 landningar och totalt 10 494 passagerare, jämfört med 327 landningar och 11 114 passagerare under motsvarande period föregående år. Trafiken har bedrivits till Stockholm/Bromma samt säsongsvis till Visby och Sälen. Från mitten av maj har Visbylinjen trafikerats med avgångar varje vecka, torsdagar och söndagar. Under Almedalsveckan har linjen dessutom trafikerats med extrainsatta avgångar. Intäkterna från linjetrafiken påverkas negativt av ett svagare marknadsläge.

Beredskapsuppdraget för samhällsviktigt flyg har omfattat 38 landningar under perioden, jämfört med 42 landningar under motsvarande period föregående år. Ersättningen följer gällande avtal och bedöms för helåret överstiga budget något. Fraktverksamheten har omfattat 56 landningar och en hanterad godsvolym om cirka 58,9 ton, jämfört med 20 landningar och cirka 40,7 ton under motsvarande period föregående år. Antalet flygningar har ökat i snabbare takt än godsvolymen, vilket innebär en lägre genomsnittlig fraktmängd per flygning. Försäljningen av förnybart flygbränsle (SAF) överstiger föregående år både avseende volym och omsättning. Högre försäljningsvolymer och bränslepriser har samtidigt medfört ökade inköpskostnader.

Verksamhetsanslaget från ägarkommunerna uppgår till 5 333 tkr under perioden och följer budget. Flygplatsen har ännu inte erhållit det ordinarie statliga driftbidraget för 2026. Under perioden har dock ett extra statligt stöd om 1 500 tkr erhållits från Trafikverket avseende flygtrafiktjänster. Stödet är öronmärkt för flygtrafiktjänster och motsvaras av kostnader för ACR, flygplatsens leverantör av flygtrafiktjänster, varför det inte påverkar periodens resultat. Utbetalning av det ordinarie statliga driftbidraget sker numera

normalt under hösten efter Trafikverkets beslut om fördelning. För helåret bedöms det ordinarie statliga driftbidraget uppgå till minst budgeterad nivå och kan komma att överstiga budget.

Samtliga hangarplatser är uthyrda och caféverksamheten bedrivs i normal omfattning. Intäkterna från hyror, arrenden, caféverksamhet och reklam ligger något under budget. Ersättningen för GAS (säkerhetskontroll) understiger budget med cirka 360 tkr till följd av en reglering av tidigare års ersättningar. CN (flygtrafiktjänster) följer i huvudsak budget.

Ekonomiskt utfall och prognos perioden

Av delårsbokslutet för perioden januari–augusti 2026 framgår att resultatet efter finansiella poster uppgår till -5 952 tkr, jämfört med budgeterat resultat om 0 tkr. Den negativa avvikelsen förklaras huvudsakligen av att 2026 års ordinarie statliga driftbidrag ännu inte har erhållits.

På kostnadssidan överstiger främst råvaror och förnödenheter samt fastighets- och anläggningsdrift budgeten. Ökningen av råvarukostnaderna är främst hänförlig till högre volymer och priser inom bränsleförsäljningen. De högre driftkostnaderna förklaras huvudsakligen av ökade kostnader för el, reparationer och underhåll. Kostnaderna för avtalstjänster överstiger budget främst till följd av ökade kostnader för flygtrafiktjänster som finansieras genom särskilt stöd från Trafikverket. Ordinarie personalkostnader understiger budget då planerade nyanställningar genomförts senare än vad som antagits i budgeten. Avskrivningarna understiger budget då planerade investeringar ännu inte genomförts i den omfattning som budgeterats. Finansnettot är bättre än budget till följd av att bolaget inte har upptagit någon långfristig extern finansiering.

Delar av tidigare kundfordringar avseende Västflyg omklassificerades i början av året till långfristiga fordringar genom upprättande av revers. Detta påverkar balansräkningens klassificering och kassaflödet, men inte periodens resultat.

Resultatet för årets första åtta månader uppgår till -5 952 tkr, vilket innebär en negativ avvikelse mot budget om 5 952 tkr. Den huvudsakliga förklaringen är att det ordinarie statliga driftbidraget för 2026 ännu inte har betalats ut. Med beaktande av det förväntade driftbidraget bedöms resultatet för helåret vara i nivå med eller något bättre än budget

Investeringar

Bruttoinvesteringar har under perioden uppgått till 3 702 tkr. De största investeringarna utgörs av inköp av dragbil och snöplog om totalt 2 380 tkr samt ny radarpresentationsutrustning om 1 100 tkr.