

Årsredovisning 2025

Vänersborgs kommun

Vänersborg

Innehållsförteckning Sid

1. Inledning
   1.1. Kommunstyrelsens ordförande 3
2. Förvaltningsberättelsen
   2.1. Översikt över verksamhetens utveckling 4
   2.2. Den kommunala koncernen 6
   2.3. Viktiga förhållanden för ekonomisk ställning 8
   2.4. Händelser av väsentlig betydelse 13
   2.5. Styrning och uppföljning av den kommunala verksamheten 14
   2.6. God ekonomisk hushållning och ekonomisk ställning 17
   2.7. Balanskravsresultat 35
   2.8. Förväntad utveckling 36
   2.9. Väsentliga personalförhållanden 38
3. Finansiella rapporter
   3.1. Resultaträkning och kassaflödesanalys 40
   3.2. Balansräkning 41
   3.3. Noter 42
   3.4. Drift- och investeringsredovisning 51
   3.5. Jämförelsetal 56
4. Nämnderna
   4.1. Kommunfullmäktige 57
   4.2. Valnämnden 58
   4.3. Revisionen 59
   4.4. Barn- och utbildningsnämnden 60
   4.5. Byggnadsnämnden 65
   4.6. Kommunstyrelsen 67
   4.7. Kultur- och fritidsnämnden 71
   4.8. Miljö- och hälsoskyddsnämnden 74
   4.9. Samhällsbyggnadsnämnden 76
   4.10. Socialnämnden 83
   4.11. Överförmyndarnämnden 87
5. Bolagen
   5.1. AB Vänersborgsbostäder 89
   5.2. Fastighets AB Vänersborg 91
   5.3. Kunskapsförbundet Väst 92
   5.4. Halle och Hunneberg AB 95
   5.5. Vattenpalatset Vänerparken AB 99
   5.6. Nätaktiebolaget Biogas i Brålanda AB 101
   5.7. Norra Älvsborgs Räddningstjänst 102
   5.8. Fyrstads Flygplats AB 104

Kommunstyrelsens ordförande



År 2025 har präglats av en fortsatt lågkonjunktur och det har också inneburit en något ökande arbetslöshet men jämför vi med övriga Sverige så har vår ökning varit mindre än i övriga riket även om vi fortfarande har en hög arbetslöshet i jämförelse. Vi gick in i 2025 med ett budgeterat resultat med 31 miljoner kronor och vi avslutar året med ett resultat på 72 miljoner kronor trots ett underskott på skatteintäkter och generella statsbidrag. Nämndernas överskott är 23 miljoner kronor trots att vi har ett stort underskott i Socialnämnden.

Investeringsnivån har fortfarande varit väldigt hög. Under året har vi investerat 436 miljoner kronor som ändå är 183 miljoner kronor mindre än budgeterat där stora delar har legat inom Kretslopp och vatten där Skräcklans vattenverk och förändrad avfallshantering har varit dom stora investeringarna. Detta innebär att vi fortsätter att låna pengar och att låneskulden ökar oroväckande. Behovet av nya investeringar är fortfarande väldigt stort och det är en stor utmaning i hur vi ska finansiera framtida investeringar.

Vi har även under 2025 haft mycket diskussioner kring utbyggnad slussar, tågstopp Brålanda och inte minst kring utbyggnad av E45 mellan Vänersborg och Mellerud där Vänersborgs kommun har tagit tag i Kraftsamling E45 där ett tjugotal företagarföreningar och ett nittital företag ställer upp bakom kraftsamlingen. Arbetet med utbyggnaden kommer att fortsätta även under 2026. Vi har under året fått en ny socialtjänstlag som innebär att vi kan jobba mer förebyggande i vårt arbete. Arbetet med att ta fram en handlingsplan för Barn och unga har pågått under året och ska implementeras under 2026.

Det som händer i vår omvärld med Rysslands krig mot Ukraina och med Donald Trump som president i USA påverkar givetvis oss också som kommun där kravet på civil beredskap och civilt försvar blir alltmer påtaglig.

Den 17 september nåddes vi av beskedet att vi var tvungna att stänga av all trafik på dalbobron redan samma kväll. Detta medförde förstås en stor samhällsstörning och stora utmaningar hur det här skulle hanteras. Vi har än en gång bevisat att vi som kommun verkligen jobbar ihop när det uppstår akuta situationer. Våra nämnder och förvaltningar har gjort ett fantastiskt jobb med allt det praktiska som behövde lösas i inledningsskedet och sedan allt som varit kring att få hit vägfärjan Linéa. Det har varit ett väldigt gott samarbete med Länsstyrelsen, Trafikverket, Västtrafik och alla andra inblandade.

Inför 2026 har vi stora utmaningar med ett lågt budgeterat resultat och fortsatt stora investeringar vilket innebär att vi behöver vara fortsatt återhållsamma i våra verksamheter under året.

Än en gång ett stort tack till alla fantastiska medarbetare, vårt Näringsliv, Föreningsliv och Frivilligorganisationer för allt jobb ni lagt ner under året. Så länge vi kan samarbeta tillsammans så kommer vi närmare vår vision. Attraktiv och hållbar i alla delar hela livet.

Benny Augustsson
Kommunstyrelsens ordförande

Översikt över verksamhetens utveckling

Avsnittet avser att skapa en bild över utvecklingen de senaste fem åren. Dels för den kommunala kommunkoncernen, dels för kommunen.

Antalet invånare i kommunen har minskat med 24 personer under året men överstiger 40 000 personer. Befolkningen har ökat varje år de senaste fem åren med undantag av 2025 och 2021. Ökningen förklaras framför allt av inflyttning. Kommunens skattesats är oförändrad de senaste fem åren. Antalet anställda har varierat de senaste fem åren. Under 2022 hade kommunen flest anställda jämfört med de senaste fem åren. Åren 2024 och 2023 sjönk antalet anställda med 27 personer respektive 98 personer. Antalet anställda var 3 652 personer 1 november 2025 och ökade med tre personer.

Både kommunens och koncernens redovisade resultat är positiva. Det sammanställda resultatet för koncernen uppgick till 65 mnkr vilket är 3 mnkr lägre än föregående år. Kommunens resultat var 72 mnkr vilket är 41 mnkr högre än budgeterat. Resultatet är 3 mnkr högre än 2024. Nämnderna redovisade ett överskott på 23 mnkr jämfört med budget. Under de senaste fem åren har kommunens nettokostnader ökat mer än skatteintäkter och generella statsbidrag. En förutsättning för en långsiktig hållbar ekonomi är att nettokostnaderna inte ökar snabbare än de intäkter kommunen får genom skatter och generella statsbidrag.

Koncernens resultat är lägre än kommunen vilket förklaras av en nedskrivning i Fastighets AB Vänersborg. Både koncernenen och kommunens resultat har legat på samma nivå de senaste tre åren men sjunkit betydligt jämfört med åren 2022 och 2021.

Årets ekonomiska redovisning visar att alla nämnder, utom socialnämnden, redovisar budgetöverskott. Detta är i likhet med förra året men en förbättring jämfört med både 2023 och 2022 då ytterligare två nämnder redovisade underskott. Senast alla nämnder redovisade budgetöverskott var 2021 då även kommunen redovisade ett mycket högt resultat beroende på ökade statsbidrag och statliga kompensationer till följd av coronapandemin, i kombination med att skatteintäkterna, trots pandemin, utvecklades bättre än prognostiserat. Kommunen hade under dessa år även höga intäkter från tomtförsäljningar. Socialnämnden har redovisat budgetunderskott de senaste fyra åren.

En betydande utmaning för både kommunen och kommunkoncernen är de höga investeringsnivåerna. Kommunens investeringar ökade till 436 mnkr jämför med 312 mnkr föregående år. Kommunens investeringar har minskat sen toppåret 2022 men planeringsnivån är fortfarande hög. Inom koncernen återspeglas en liknande utveckling, men planeringsnivån är inte lika hög.

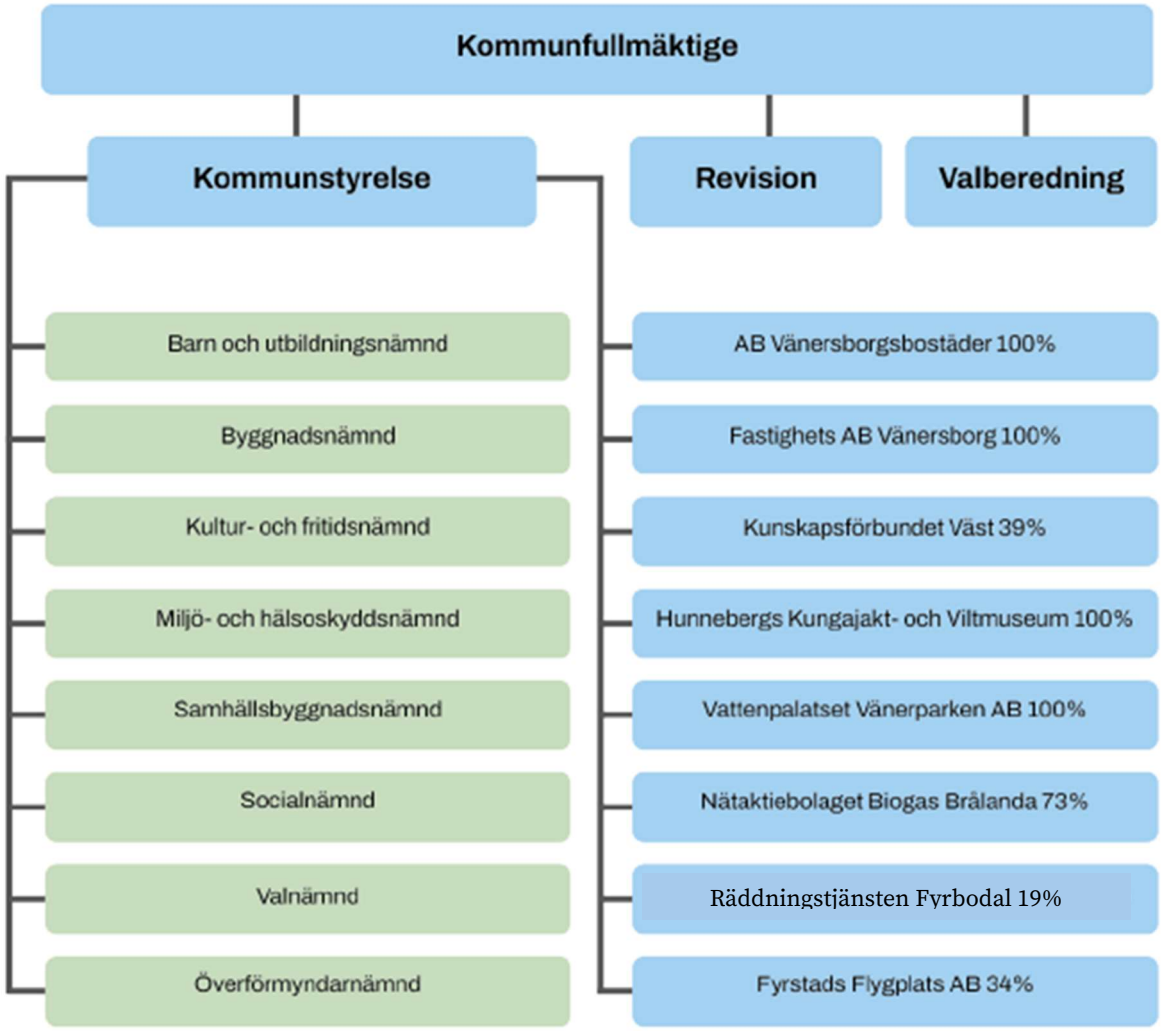
Den höga investeringsnivån har lett till en kraftigt ökad upplåning och ökad låneskuld de senaste åren. På fem år har banklåneskulden i princip fördubblats (från 440 mnkr till 869mnkr). Driftkostnader kopplade till investeringar, i form av räntor och avskrivningar, tar en allt större del av kommunens ekonomiska utrymme.

Översikt över verksamhetens utveckling 2021 - 2025

	2025	2024	2023	2022	2021
Antal invånare 1 november	40 047	40 071	40 008	39 784	39 576
Skattesats (kr)	22:21	22:21	22:21	22:21	22:21
Antal anställda, kommunen	3 652	3 649	3 676	3 774	3 631
Årets resultat, kommunen (mnkr)	72	69	87	180	185
Årets resultat, koncernen (mnkr)	65	69	97	195	208
Årets investeringar, kommunen (mnkr)	436	312	491	516	291
Årets investeringar, koncernen (mnkr)	524	419	611	783	454
Årets avskrivningar kommunen (mnkr)	179	162	126	117	109
Banklåneskulden, kommunen (mnkr)	869	779	719	570	440
Banklåneskulden, koncernen (mnkr)	2 816	2 742	2 681	2 498	2 168



Den kommunala koncernen



Kommunstyrelsen

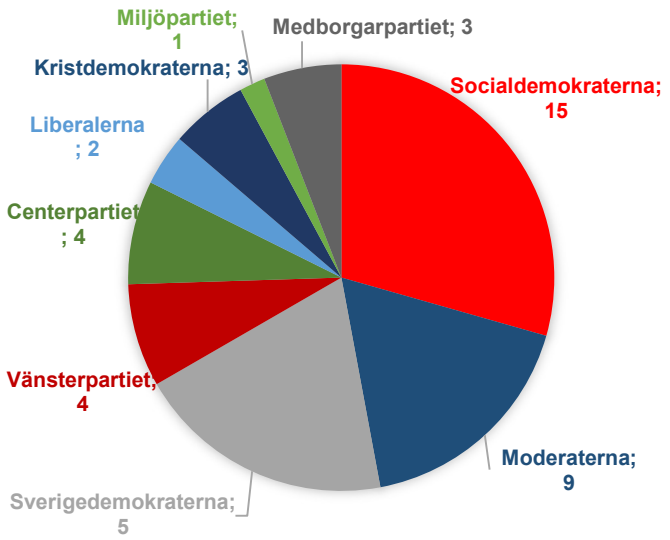
Kommunstyrelsen är kommunens ledande politiska förvaltningsorgan och har till uppgift att leda och samordna planeringen av kommunens ekonomi och verksamhet.

Kommunfullmäktige

Kommunfullmäktige är kommunens högsta beslutande organ. De 51 ledamöterna utses vid allmänna val vart fjärde år. Fullmäktige fattar beslut om övergripande frågor såsom skattesats, mål och riktlinjer samt om kommunens budget m.m. Fullmäktige har under året letts av ett presidium som består av ordförande Annalena Levin(C), förste vice ordförande Anneli Guilotte (S) och Lena Eckerbom Wendel (M) andre vice ordförande. Resterande del av mandatperioden kommer fullmäktige bestå av 46 ledamöter då Sverigedemokraterna inte återbesatt sina platser under mandatperioden.

Den styrande minoriteten består av Socialdemokraterna, Centerpartiet, Kristdemokraterna och Miljöpartiet.

Mandatfördelningen i fullmäktige för mandatperioden framgår enligt nedan.



Kommunens nämnder

Kommunens nämndsorganisation är fastställd av kommunfullmäktige. I Vänersborgs kommun finns utöver kommunstyrelsen åtta nämnder. För alla nämnder finns ett reglemente som anger vilket ansvarsområde varje nämnd har. Nämnderna ska följa de mål och riktlinjer som fullmäktige har bestämt och det ska ske inom de ekonomiska ramar som kommunfullmäktige angivit. Nämnderna är ansvariga gentemot fullmäktige och ska regelbundet rapportera om sin verksamhet till fullmäktige.

Kommunstyrelsen

Kommunstyrelsen är kommunens ledande politiska förvaltningsorgan och har till uppgift att leda och samordna planeringen av kommunens ekonomi och verksamhet.

Kommunstyrelsen sammansättning 2024

Ordförande: Benny Augustsson (S)
1:e vice ordförande: Mats Andersson (C)
2:e vice ordförande: Henrik Harlitz (M)

Ledamöter:
Kenneth Borgmalm (S) Madelaine Karlsson (S)
Lena Eckerbom Wendel (M) Bo Carlsson (C)
Stefan Kärvling (V), Magnus Ekström (KD)
Anna-Karin Sandberg (MP)
Göran Nilsson (SD), Anders Strand (SD)
Torbjörn Moqvist (SD)
Cecilia Prins (L) Göran Svensson (MBP)

Den samlade kommunala verksamheten bedrivs huvudsakligen i kommunens nämnds- och förvaltningsorganisation. Gymnasie- och vuxenutbildningen bedrivs dock av Kunskapsföbundet Väst (KFV). KFV är ett kommunalförbund som bildades av Vänersborgs kommun och Trollhättans Stad. Avsikten var att tillsammans åstadkomma en effektivisering av det totala resursutnyttjandet så att det blir möjligt att långsiktigt säkerställa resurser för undervisning och stöd för elevernas utveckling.

Under 2024 har fullmäktige beslutat att bilda ett nytt räddningstjänstförbund Fyrbodals Räddningstjänstförbund. Det nya förbundet är operativ från och med 2025 och bildades av kommunerna Uddevalla, Trollhättan, Vänersborg, Lysekil, Munkedal, Färgelanda och Mellerud. Räddningstjänsten Fyrbodal har fått i uppdrag att bedriva verksamhet utifrån antagen förbundsordning och i enlighet med Lag om Skydd mot olyckor med tillhörande förordning.

AB Vänersborgsbostäder är kommunens allmännyttiga bostadsbolag. Därtill finne ett antal företag /organisationer som kommunen har ägarintresse vilket framgår av bilden.

För ytterligare upplysningar om de olika bolagen och kommunalförbunden finns deras redovisningar sist i årsredovisningen.

Viktiga förhållanden för resultat och ekonomisk ställning

Avsnittet avser att beskriva förhållanden som är väsentliga för resultat och ställning.

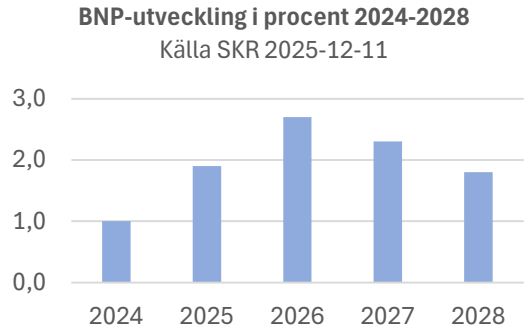
Internationell ekonomi

Världsekonomin har stått sig väl under 2025, trots att USA under året höjt sina genomsnittliga tullar från 2,5 procent till omkring 15 procent. Den globala varuhandeln har fortsatt att stiga eftersom många länder har börjat handla mer med varandra i stället för med USA. Till exempel har kinesisk export ökat under 2025 när Kina har kompenserat för minskad export till USA med ökad export till andra delar av världen. Den motståndskraftiga världshandeln har bidragit till att hålla uppe den globala tillväxten under 2025.

Världsekonomins tillväxt håller i sig även framöver. Dock dämpas tillväxten i USA något de närmaste åren jämfört med 2024, bland annat på grund av politiska beslut som minskar arbetskraftsutbudet, men landet bedöms undvika en lågkonjunktur. I euroområdet blir stora offentliga satsningar på försvar, en drivkraft för tillväxten från och med 2026. Euroområdets ekonomi stärks dessutom av en högre konsumtionstillväxt de närmaste åren, mot bakgrund av den starka arbetsmarknaden och goda hushållsfinanser. I Kina, som de senaste åren haft problem med överkapacitet och bristande inhemsk efterfrågan, dämpas tillväxten de närmaste åren trots offentliga stimulanser.

Svensk ekonomi

Efter en svag start på 2025 har svensk BNP stigit snabbt två kvartal i rad under 2025. Det förklaras till stor del av exporten, som växte starkt det tredje kvartalet. Efterfrågan steg dock på bred front det tredje kvartalet med ökningar i både privat och offentlig konsumtion samt investeringar. Tillväxten blir tydligt lägre det fjärde kvartalet för att sedan ta fart igen under 2026. Kommande år växer exporten långsammare än under tidigare konjunkturförstärkningar och BNP drivs i större utsträckning av inhemsk efterfrågan och då framför allt av hushållens och offentlig konsumtion. När tillväxten i hushållskonsumtionen saktar in något under 2027 medför det att även BNP-tillväxten blir något lägre.



Det tredje kvartalet minskade sysselsättningen något enligt Arbetskraftsundersökningarna (AKU). Samtidigt var sysselsättningen enligt Nationalräkenskaperna (NR). Den svaga utvecklingen för sysselsättningen ledde till att arbetslösheten ökade till 8,8 procent. Arbetslösheten har ökat mer för inrikes än utrikes födda, och mer för män än kvinnor. Framöver pekar indikatorer mot att efterfrågan på arbetskraft är på väg att stärkas. År 2026 växlar BNP-tillväxten upp och därmed även antalet arbetade timmar. Arbetsmarknaden återhämtar sig långsammare än företagens produktion då företagen har haft lediga resurser som de har kunnat ta i anspråk genom höjd produktivitet.

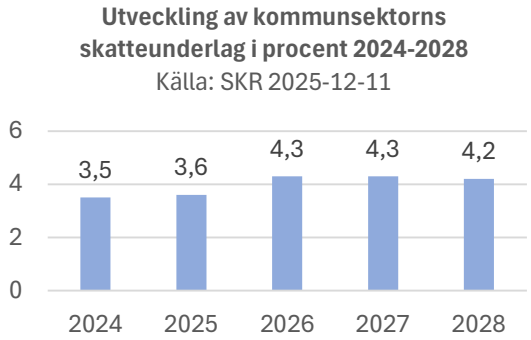
Förändrade skatter och subventioner får ovanligt stor inverkan på inflationen 2026. Momsen på livsmedel sänks från 12 till 6 procent i april 2026, vilket vid ett fullt genomslag sänker livsmedelspriserna med 5,4 procent. Även om effekten av ändrade skatter och subventioner bortses från så blir inflationen lägre 2026 än 2025. Sänkt punktskatt på el från första januari sänker också inflationen, medan inflationen späs på av att nivån på ROT-avdraget återställs samma månad. Inflationen trycks även ner av fördröjda effekter av den stärkta kronan och sjunkande eller stillastående råvarupriser.

Kommunsektorns ekonomi

Kommunernas resultat har försämrats flera år i rad. Det har bidragit till en minskad självfinansieringsgrad av investeringar och en gradvis ökad upplåning. Det långsiktiga finansiella handlingsutrymmet har därmed fått stå tillbaka för att

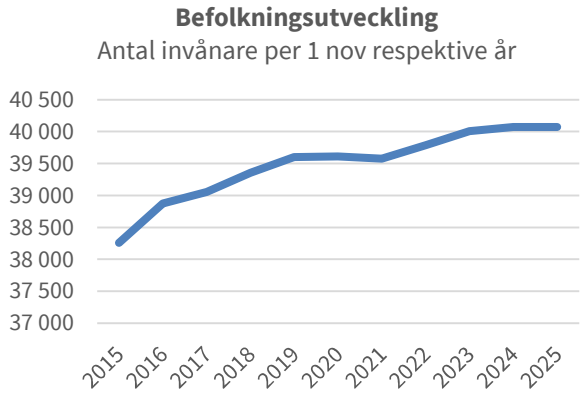
hantera tillfälliga kostnadsökningar, inte minst kopplade till pensionskostnaderna. Var tredje kommun redovisade underskott 2024 och i år räknar drygt var femte kommun med ett negativt resultat utifrån enkäter från SKR (Sveriges kommuner och regioner). Samtidigt ligger investeringsnivåerna kvar på historiskt höga nivåer, vilket fortsätter att driva upp skuldsättningen. Kommunerna står inför en rad svåra beslut; att anpassa verksamheter till färre barn och elever, höja taxor inom VA-området samt ställa om individ- och familjeomsorgen i takt med ny socialtjänstlag.

Under prognosperioden antas kommunerna inte fullt ut kunna anpassa kostnaderna i takt med det minskade elevunderlaget. Kostnadsökningen beräknas uppgå till omkring 1 procent per barn och elev i både förskola och grundskola. Samtidigt har regeringen i budgetpropositionen presenterat flera nya skolreformer, där informationen om innehåll och finansiering ännu är knapphändig. Risken är att dessa reformer, som till stor del är underfinansierade, ytterligare försvårar den nödvändiga anpassningen i skolsektorn. Kommuner och regioner är centrala aktörer i uppbyggnaden av det civila försvaret, och den statliga kommunikationen kring omvärldsläget har blivit allt tydligare. Samtidigt råder fortsatt osäkerhet kring vad uppdraget konkret innebär, samt vad den statliga finansieringen kan komma att täcka



Befolkningen oförändrad

Under många år låg Vänersborgs befolkning på en ganska konstant nivå. Antalet invånare pendlade runt 37 000 och förändringarna mellan åren var ganska små. Fr.o.m. 2013 inleddes en mer påtaglig befolkningsökning och antalet invånare har sedan dess ökat med drygt 2 000 personer. Den positiva befolkningsutvecklingen grundar sig främst på inflyttning. Vänersborgs kommun har haft ett positivt flyttnetto sedan 2011 där de flesta som flyttat till kommunen har flyttat från utlandet men de senaste åren har även fler börjat flytta till Vänersborg från andra kommuner i länet.



Den 1 november 2025 uppgick antalet invånare i Vänersborg till 40 072, en minskning med 24 invånare, jämfört med motsvarande period 2024. Andelen av Vänersborgs befolkning som är i yrkesverksam ålder är lägre än riks- och länsgenomsnittet, en skillnad som ökat de senaste åren. Andelen utrikes födda är lägre i jämförelse med såväl riket som med Västra Götalands län, men skillnaden har minskat de senaste åren.

Vänersborgs kommun tar årligen fram en befolkningsprognos som planeringsunderlag för nämnder och förvaltningar. Prognosen sträcker sig från 2024 till 2040 och visar på en positiv befolkningsutveckling där kommunen beräknas växa med drygt 1 000 invånare till 2040. Gällande åldersfördelning visar prognosen en allt äldre befolkning där den största ökningen sker i ålderskategorin över 80 år.

Minskad arbetslöshet

Andelen arbetslösa och i åtgärder (18 - 64 år) uppgick i december 2025 till 7,3 procent, vilket är 0,2 procentenhet lägre än motsvarande period 2024. Vänersborg har fortfarande en högre arbetslöshet jämfört med riket (6,8 procent) och länet (6,3 procent).

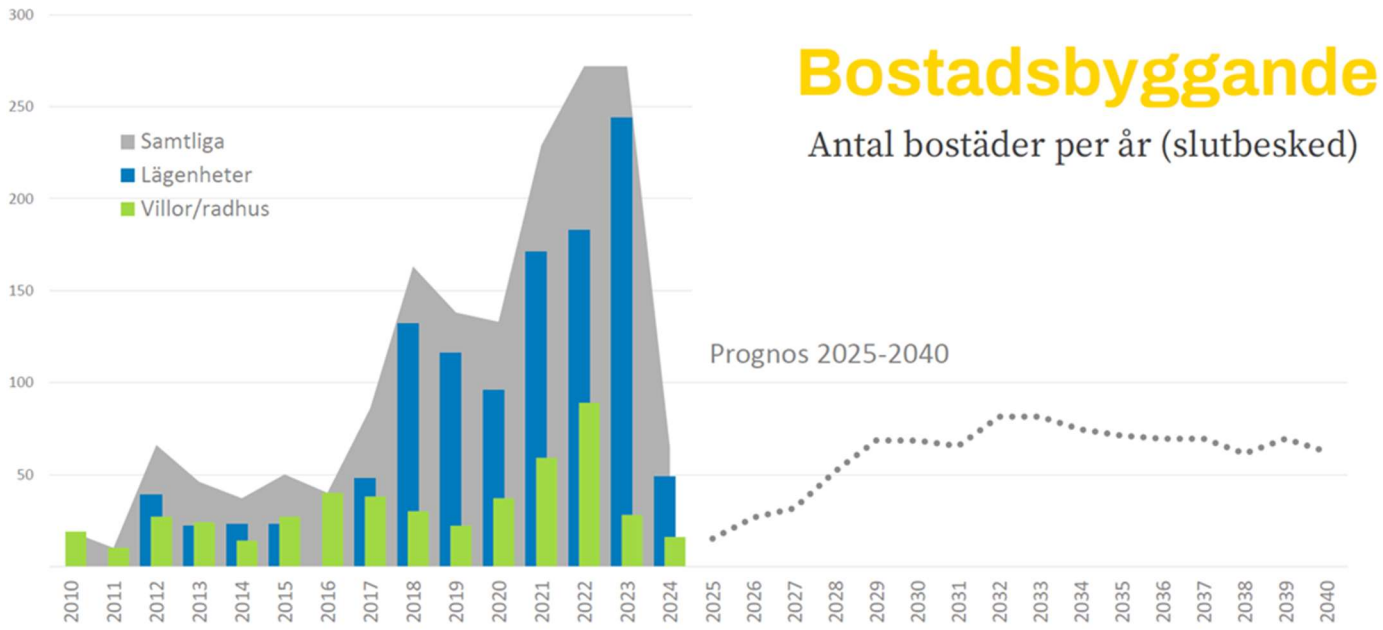
Den sjunkande arbetslösheten under de senaste åren är mycket positiv, men Vänersborgs kommun har fortsatt stora utmaningar vad gäller social inkludering. Andelen öppet arbetslösa är lägre än riket och med länet, men den stora skillnaden är andelen långtidsarbetslösa som deltar i program, där Vänersborg ligger på högre nivå.

Bostadsbyggandet bromsar in

Kommunen har god planberedskap för olika typer av bostadsprojekt, både när det gäller färdiga detaljplaner och framtida utvecklingsområden utpekade i översiktsplanen.

Under 2024 byggdes 65 bostäder i Vänersborgs kommun. Av dessa avsåg 50 flerbostadshus och 15 bostäder i småhus. Prognosen för 2025 tyder på en fortsatt minskning.

Den stora bostadsproduktionen under början av 2020-talet har bromsat in kraftfullt. Den viktigaste förklaringen är omvärldsfaktorer som lett till ökade kostnader för byggmaterial och lån. Det finns fortfarande många planerade byggprojekt som skjutits fram och det kan mycket väl hända att bostadsbyggandet återhämtar sig redan efter några år. Osäkerheten är dock mycket stor.



Uppföljning av finansiella risker

Enligt Vänersborgs kommuns finanspolicy, ska kommunen förvalta sina medel på ett sådant sätt att krav på god avkastning och betryggande säkerhet kan tillgodoses. Med god avkastning avses inte bara avkastning på placerade medel, utan också kostnaden för finansiering och upplåning. All finansiell verksamhet är förenad med risker av olika slag och nedan följer en uppföljning gentemot kommunens finanspolicy.

Koncernen omsatte lån på 754 mnkr under året varav kommunen stod för 160 mnkr, ABVB 585 mnkr och Fastighets AB 9 mnkr. Låneskulden i koncernen uppgår till 2 816 mnkr på balansdagen. Kommunen tog under året upp nya lån om 90 mnkr, den totala låneskulden per 2025-12-31 uppgick till 869 mnkr. Kommunens genomsnittliga ränta under 2025 var 2,52 procent, vilket kan jämföras med 2,82 procent år 2024. Förändringen i snittränta beror främst på att nyupplåning och låneomsättning skett till en något lägre räntenivå än föregående år. Låneskuldens exponering mot utländsk valuta får inte överstiga 20 procent av kommunens långfristiga skuld. Då kommunen inte hade några lån i utländsk valuta fanns ingen valutakursrisk.

Den genomsnittliga vägda räntebindningstiden för kommunens lån bör vara mellan två och fyra år och får inte understiga ett år eller överstiga fem år. Räntebindningstiden för kommunens lån på balansdagen var 1,52 år. Mer än 50 procent av låneskulden, får inte ligga för räntekonvertering under varje enskilt kalenderår. Som mest ligger 41 procent för räntekonvertering under ett enskilt år. Mer än 50 procent av kommunens låneskuld får inte förfalla till betalning under ett enskilt kalenderår. Som mest förfaller 41 procent ett enskilt år. Summa likvida medel, kortfristig placering och outnyttjad checkkredit ska utgöra minst 50 procent av kortfristiga skulder. De likvida medlen och outnyttjad checkkredit utgjorde 68 procent av kortfristiga skulder vid årets slut. Kommunens likviditet var placerad hos emittenter/låntagare som är godkända enligt finanspolicyn.

Koncernens borgensåtagande var 17 mnkr, vilket är 1 mnkr lägre än 2024. Inkluderas ställda panter på 70 mnkr uppgick förpliktelsen till 87 mnkr. Kommunens sammanlagda borgensåtagande uppgick 2025-12-31 till 1 896 mnkr, vilket är oförändrat jämfört med 2024.

Kommunens ansvars- förbindelse, mnkr	Riskgrupp	2025	2024	2023
Föreningar m.fl.	1	11,7	11,7	11,9
Nätab Biogas Brålanda	2	1,9	2,4	2,1
Fyrstads Flygplats AB	2	3,4	3,5	2,9
AB Vänersborgsbostäder	3	1 825,6	1 835,6	1 835,6
Fastighets AB Vänersborg	3	53,5	43,5	43,5
Summa		**1 896,1**	**1 896,7**	**1 896,0**

Borgensåtaganden till föreningar m.fl. (riskgrupp 1) uppgick till 11,7 mnkr. Dessa åtagande är förknippade med större risk, men utgör minder än en procent av kommunens totala borgensåtagande. Noteras att Folkets hus ekonomisk förening där kommunen har ett borgensåtagande på 8 mnkr har tillskrivit kommunen avseende föreningens svårigheter med ekonomin.

Kommunens borgensåtagande mot kommunens helägda bolag (riskgrupp 3) var totalt 1 879 mnkr. För dessa bedöms risken för att kommunen ska behöva infria sina borgensåtaganden som mycket liten. Kommunens totala borgensram för ABVB uppgår till 2 004 mnkr, denna användes 1 824 mnkr upptagna lån och 1,6 mnkr finansiell leasing. Fastighets AB Vänersborg innehar en total borgensram på 60 mnkr, varav 53,5 mnkr är utnyttjad.

Nätaktiebolaget Biogas Brålanda har en total borgensram om 4,0 mnkr. Kommunens andel som grundar sig på ägarförhållandet 73 procent, är 3,2 mnkr, varav 1,9 mnkr var utnyttjad vid årsskiftet. För Fyrstads Flygplats AB är borgensåtagandet 23,8 mnkr. Bolaget ägs till 34 procent av kommunen och åtagandet motsvarar kommunens andel av borgensåtagandet på 70 mnkr. Vid årsskiftet var den kommunala borgen 3,4 mnkr.

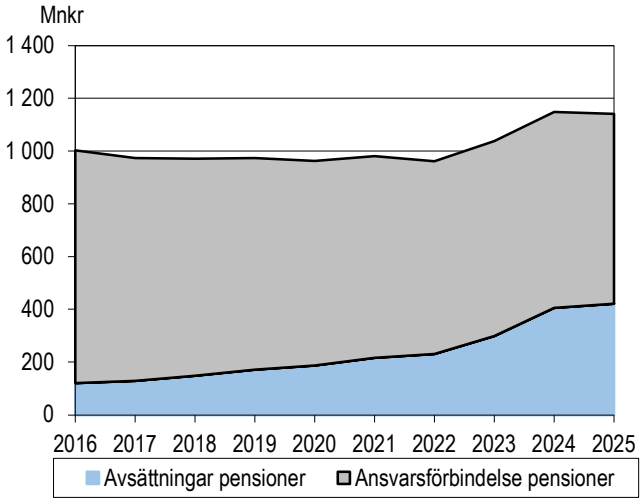
Kommunens pensionsåtagande

Pensionsåtagande, mnkr	2025	2024	2023
Avsättning till pensioner(skuldförda)	421	405	299
Ansvarsförbindelse pensioner (ej skuldförda)	720	744	739
Summa	**1 141**	**1 149**	**1 038**

Alla uppgifter inklusive löneskatt

Kommunens sammanlagda pensionsåtaganden för anställda och förtroendevalda uppgick till 1 141 mnkr 2025, en minskning med 8 mnkr jämfört med 2024. Det är ansvarsförbindelsen som minskar vilket förklaras av att utbetalningar är större än värdesäkringen. Av åtagandena redovisades 421 mnkr som avsättningar i balansräkningen, en ökning med 17 mnkr. Det finns inga finansiella placeringar avseende pensionsmedlen utan dessa har använts i den egna verksamheten, till investeringar m.m.

Resterande 720 mnkr av kommunens pensionsåtagande avsåg pensioner intjänade före 1998. Detta var en minskning med 24 mnkr jämfört med 2024. Då har 46 mnkr utbetalats och kostnader för bla ränte- och basbeloppsuppräkningen uppgick till 24 mnkr.



Det totala pensionsåtagandet uppgick till 1 002 mnkr år 2016 och till 1 141 mnkr år 2025. Åtagandet har minskat något varje år fram till 2021 då åtagandet ökade pga förändrat livslängdsantagande vid beräkning av åtagandet. Under år 2022 minskade det totala åtagandet igen för att öka kraftigt under både 2023 och 2024. Ökningen under de båda åren beror framförallt på värdesäkring av pensionerna orsakade av den höga inflationen I år har det totala åtagandet minskat med 8 mnkr. Ansvarsförbindelsen minskade med 24 mnkr inklusive löneskatt beroende på högre utbetalningar än ränte – och basbeloppsuppräkningen. Avsättningen har ökat med 17 mnkr inklusive löneskatt vilket förklaras av årets intjänande men även ökade ränte- och basbeloppsuppräkningar. Av det totala pensionsåtagandet är endast 422 mnkr kostnadsfört och avsatt i balansräkningen. Resterande 720 mnkr kommer att belasta resultatet i takt med att pensionerna betalas ut.

Vänersborgs kommun redovisar sitt pensionsåtagande helt enligt blandmodellen, vilket innebar att endast det pensionsåtagande som uppkommit fr.o.m. 1998 finns upptaget som avsättningar i balansräkningen. Resterande pensionsåtagande, som var intjänade före 1998, redovisas som ansvarsförbindelse utanför balansräkningen och belastar resultatet allt eftersom de betalas ut.

Vänersborgs kommun har inte försäkrat pensionsförpliktelsen, inte heller avsatt medel till stiftelse eller andra egna förvaltade pensionsmedelsfonder. Vänersborgs kommun använder avsatta medel till investeringar och kostnadsför utbetalningarna när de uppstår i enlighet med Lagen om Kommunal Bokföring och Redovisning (LKBR). Konsolideringsgrad saknas därmed.

Händelser av väsentlig betydelse

Avsnittet syftar till att beskriva händelser av väsentlig betydelse. Kommunen står inför ett stort antal investeringar med höga investeringsutgifter.

Under 2025 förbättrades kommunens ekonomiska läge då de senaste årens höga inflation och räntor sjönk tillbaka och pensionskostnaderna återgick till mer normala nivåer. Samtidigt utvecklades skatteintäkterna svagare än vad som prognostiserades i den ekonomiska planeringen inför året.

Kommunens bokslutsresultat för 2025 uppgår till 72 miljoner kronor 41 mnkr högre än budgeterat. Den förbättrade situationen jämfört med budget är framför allt kopplad till lägre pensionskostnader än budgeterat och att nämnderna redovisar ett sammantaget överskott mot budget med 23 mnkr. Samtliga nämnder förutom socialnämnden redovisar budgetöverskott.

Renovering av Dalbobron inleddes under året, och i samband med besiktningar upptäcktes allvarliga skador i nedre del av bropelarna. Upptäckterna innebar att Dalbobron stängdes av för all trafik. Bron ersattes under hösten med en trafikfärja. Avstängningskostnaderna för 2025 uppgick till 11 mnkr.

Vänersborgs kommuns tvist med Sjöfartsverket beträffande underhåll av de öppningsbara broarna har avgjorts under 2025. Tvisten avsåg fördelningen av kostnaderna för brounderhållet och har avgjorts i domstol till kommunens fördel under 2024 men domen överklagades av Sjöfartsverket. Under 2025 godkände Sjöfartsverket domen och kommunen har fått ersättning utbetald under 2025.

Investeringarna för kommunen uppgår till 436 mnkr. De största investeringarna är ombyggnad av Skräcklans vattenverk 121 mnkr, skredsäkring Vargöns hamn 44 mnkr, nya renhållningsbilar och insamlingskärl för hushållsnära sortering 44 mnkr samt IT-utrustning 24 mnkr. De finansiella investeringarna består av aktieägartillskott till Fyrstad Flygplats AB.

Baserat på beslutad Mål- och resursplan 2026 - 2028 konstateras att kommunen även fortsättningsvis planerar för en hög investeringsnivå, framför allt inom VA-verksamhet och exploatering. Den höga investeringsnivån har lett till en kraftigt ökad lånenivå de senaste åren, en utveckling som väntas fortsätta under kommande planperiod mot bakgrund av planerade investeringar. Under 2025 ökade den externa låneskulden med 90 mnkr. Den höga investeringsnivån samt socialnämndens underskott är de största ekonomiska utmaningarna för kommunen framåt.

Under 2024 slutfördes arbetet med att tillskapa ett gemensamt räddningstjänstförbund, Räddningstjänsten Fyrbodal, genom en sammanslagning av de tidigare förbunden Norra Älvsborgs räddningstjänstförbund och Räddningstjänsten Mitt Bohuslän. Ingående kommuner är Färgelanda, Lysekil, Mellerud, Munkedal, Trollhättan, Uddevalla och Vänersborg. Det nya förbundet är operativt från 1 januari 2025.

Väsentliga händelser efter balansdagen.
Folkets hus föreningen har aviserat att de har dålig ekonomi och svårt att betala sina åtaganden. Kommunen har ett borgensåtagande på 8 mnkr gentemot Folkets Hus föreningen.

Styrning och uppföljning av den kommunala verksamheten

Styrning av koncernen

Kommunfullmäktige tillsätter representanter till bolagens styrelser. Sammansättningen beslutas i samband med bolagsstämman. Kommunen styr bolagen genom bolagspolicy, bolagsordningar och ägardirektiv. Bolagens styrelser ska inhämta kommunfullmäktiges ställningstagande inför beslut av principiell beskaffenhet eller av större vikt.

Styrning av Vänersborgs kommun

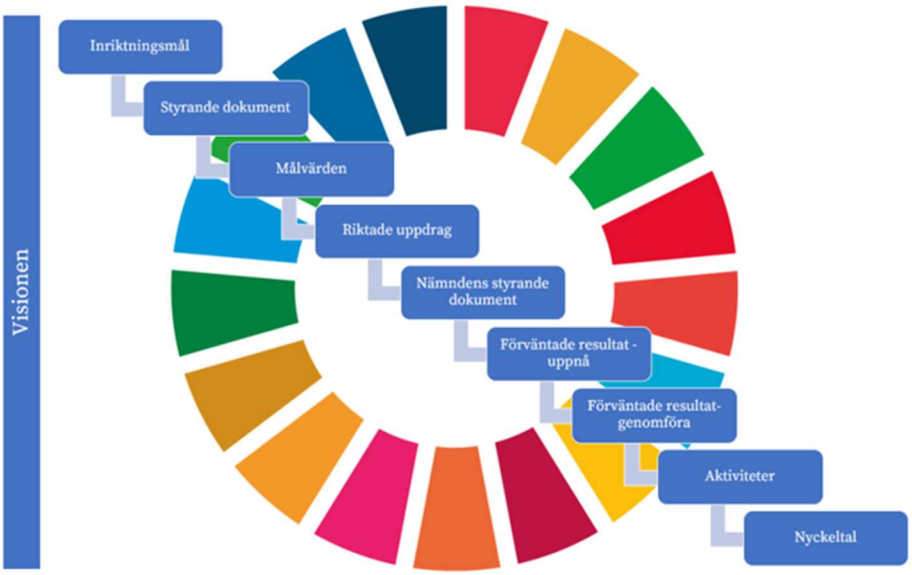
Kommunfullmäktige beslutade under 2023 om riktlinjer för styrning och ledning. Styrkedjan tar sin utgångspunkt i kommunens långsiktiga vision, som preciseras i mandatperiodens prioriteringar som framkommer i styrdokument och inriktningsmål. Nämnderna bidrar till inriktningsmålen genom förväntade resultat, det vill säga de resultat som nämnden utifrån sitt nuläge och den tilldelade ekonomiska ramen ska uppnå eller genomföra under planperioden för att inriktningsmålen ska nås. Förvaltningarna planerar i sin tur för vilka aktiviteter som behöver genomföras för att de förväntade resultaten ska uppnås eller genomföras. På så vis bildas en röd tråd från kommunens vision till det dagliga arbetet i verksamheterna och varje organisatorisk nivå ges möjlighet att följa upp arbetet med information som är relevant för respektive nivå.

Visionen

Visionen omfattar alla kommuninvånare och beskriver en framtida idealbild och en gemensam färdriktning. Visionen är en ledstjärna för all kommunal verksamhet och genomsyrar hela organisationen. Visionen kan gälla över en lång planperiod, flera mandatperioder och under skilda politiska majoriteter. Vänersborgs kommuns nuvarande vision har antagits av kommunfullmäktige:

Vänersborgs kommuns vision
”Attraktiv och hållbar i alla delar hela livet”

Illustration av Vänersborgs kommuns styrkedja



Inriktningsmål

Grunden för inriktningsmålen är att:

- Fullföljda studier med gymnasieexamen är grunden för att få ett arbete.
- Människor i arbete är grunden för vår gemensamma välfärd.
- Den gemensamt finansierade välfärden ska omfatta alla och öka tryggheten och livskvalitén.
- Vi lämnar över vår natur och miljö till nästa generation i ett hållbart skick.

Inriktningsmålen för perioden 2025–2027 är följande:

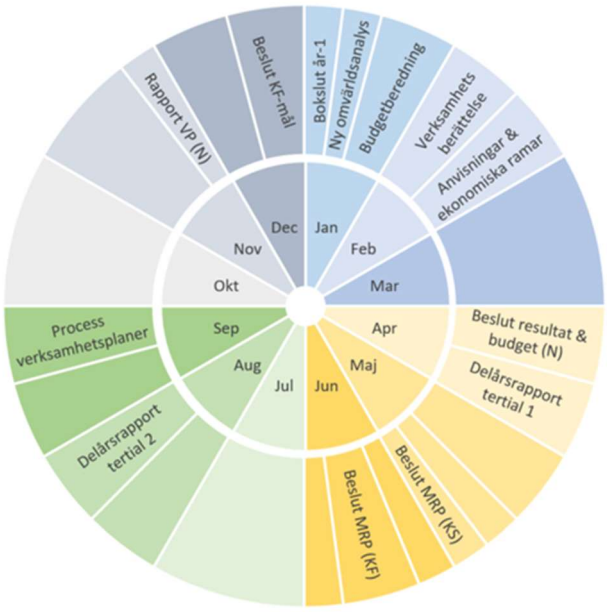
- Våra invånare ska ha mer jämställda och jämlika förutsättningar att påverka sina liv
- Fler barn och unga uppnår bättre skolresultat och fullföljer sina studier
- Vänersborg är en ekologiskt hållbar kommun med minskad klimatpåverkan
- Vänersborgs kommun har en god service och en hög effektivitet gentemot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

Vänersborgs styrmodell omfattar också Agenda 2030 och FNs globala mål för hållbar utveckling. Inriktningsmålen länkas till de globala mål som tydligast anknyter till inriktningsmålens innebörd och riktning.

Vänersborgs kommun mäter och analyserar sin förflyttning inom FN:s globala mål, via de globala målens koppling till kommunfullmäktiges inriktningsmål, med hjälp av de nyckeltal som Sveriges kommuner och regioner har utformat inom vart och ett av de globala målen. En målsättning med önskvärd förflyttning anges för planperioden i kommunens Mål- och resursplan 2025–2027.

Styrmodellens årshjul

I Vänersborg tillämpas en tidig budgetprocess med start i januari och beslut om mål- och resursplan (budget) i juni. Den tidiga tidsplanen möjliggör förvaltningarnas fortsatta arbete med verksamhetsplanen som sker under hösten. De hålltider som fullmäktige, kommunstyrelsen/nämnder samt verksamheter ska förhålla sig till återfinns i styrmodellens årshjul.



Riktlinjer för god ekonomisk hushållning samt ekonomistyrningsprinciper

Kommunfullmäktige beslutade om riktlinjer för god ekonomisk hushållning 2024-06-19. Riktlinjerna förtydligar innebörden av god ekonomisk hushållning i Vänersborgs kommun samt innehåller regler för kommunens tillämpning av den nya resultatreserven (RER) och hantering av kvarstående medel i den befintliga resultatutjämningsreserven (RUR).

Riktlinjerna anger även övergripande ekonomistyrningsprinciper med syfte att tillsammans med riktlinjerna för god ekonomisk hushållning ge en ram för kommunfullmäktiges ekonomistyrning av kommunstyrelsen och nämnderna.

Mål- och resursplan

Mål- och resursplanen är kommunens styrande dokument för mål och ekonomi, som innehåller vision, inriktningsmål, budget och riktlinjer för god ekonomisk hushållning.

Tidsplanen för budgetarbetet fastställs av kommunstyrelsen. Arbetet med mål- och resursplan

sker i två steg, där kommunstyrelsen fastställer anvisningar och ekonomiska ramar till nämnderna i februari. Därefter fastställer kommunfullmäktige budget och de förväntade resultaten i beslut om mål- och resursplan i juni.

Uppdragsdialog

Uppdragsdialog med nämnderna om mål- och resursplanen sker i den årliga budgetberedningen. Där sker en dialog om kommunfullmäktiges inriktningsmål och de riktade uppdragen till nämnderna utifrån det tillgängliga ekonomiska utrymmet.

Uppföljning och analys

Under året görs delårsrapporter efter april och augusti, samt årsredovisning för helåret. I aprilrapporten rapporteras status för de riktade uppdragen och målvärden för inriktningsmålen följs upp. I delårsrapporten för augusti och i årsredovisningen följer nämnderna och kommunstyrelsen även upp de förväntade resultaten och rapporterar till fullmäktige för att möjliggöra en fullständig uppföljning av inriktningsmålen. Kommunfullmäktige får därmed en återrapportering av hur de politiska inriktningsmålen infrias och hur kommunen närmar sig visionen. I delårsrapporterna och årsredovisningen ingår en finansiell analys och nämndernas ekonomiska redovisning.

Arbete med internkontroll

Det övergripande syftet med internkontroll är att säkra en effektiv förvaltning och internkontrollen ska vara tillräcklig för att förebygga fel och oegentligheter. I Vänersborgs kommun finns ett reglemente antaget av fullmäktige och anvisningar till reglementet antagna av kommunstyrelsen som förtydligar ansvaret för den interna kontrollen.

I syfte att upprätta en kvalitativ internkontrollplan genomförs risk- och väsentlighetsanalyser i alla förvaltningar. Riskbedömningen innebär att identifiera de risker som kommunen utsätts för. Väsentlighetsbedömningen innebär att bedöma vilka konsekvenser eventuella brister kan medföra. Varje nämnd antar årligen internkontrollplaner som innehåller både kommungemensamma granskningsområden och nämndspecifika områden för nämndens verksamhet. Eftersom kommunstyrelseförvaltningens processer ofta berör övriga förvaltningar har de kommungemensamma kontrollområdena valts utifrån kommunstyrelsens riskbedömning. Resultatet från granskningarna enligt internkontrollplanen sammanställs och rapporteras till nämnden. Utöver beslutade internkontrollplaner görs även årliga granskningar av till exempel systembehörigheter, registrerade beslutsattestanter och inventering av anläggningstillgångar. Nämndernas rapporter delges kommunstyrelsen efter att respektive nämnd behandlat rapporten. En kommungemensam arbetsgrupp samordnar arbetet.

För 2025 utsågs ett kommungemensamt kontrollområde, interna avtal. Granskningen genomfördes på de avtal som omfattas av riktlinjerna för intern försäljning. Den kommungemensamma internkontrollgruppen gjorde en inventering av alla avtal, varefter varje köpare granskade att korrekta avtal fanns, att debitering hade skett i tid och att bokföringen var korrekt. Det framkom att ett fåtal avtal saknades, åtgärden blev att föreslå att avtal tecknas.

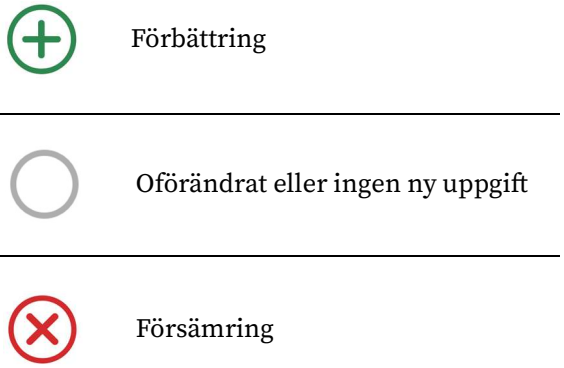
Alla nämnder utser egna nämndspecifika kontrollområden, vilket kan variera i antal. Samtliga nämnder har utfört internkontroll enligt kommunfullmäktiges reglemente. Uppföljning av mål görs i delårsrapporter och i årsredovisningen.

God ekonomisk hushållning och ekonomisk ställning

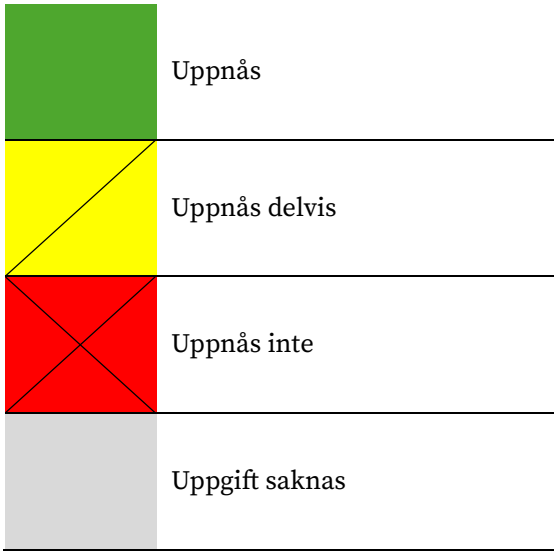
I god ekonomisk hushållning ingår uppföljning av kommunfullmäktiges inriktningsmål, måluppfyllelse och finansiell analys.

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 2025-2027. Nedan redovisas en utfallet 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 och symbolerna till höger 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 för 2025 uppnås markeras siffran med en grön ruta och i det fall ambitionsnivån inte uppnåtts markeras siffran med en röd ruta. Viss statistik redovisas mer sällan och för dessa redovisas den senaste tillgängliga statistiken i grå ruta. För att ett inriktningsmål ska bedömas som helt uppfyllt ska minst hälften av de förväntade resultaten och minst hälften av målvärdena



Sammanfattande bedömning av inriktningsmål

God ekonomisk hushållning uppnås ur ett verksamhetsperspektiv, då fyra av fem inriktningsmål uppnås, helt eller delvis. Ett inriktningsmål uppnås ej under 2025.

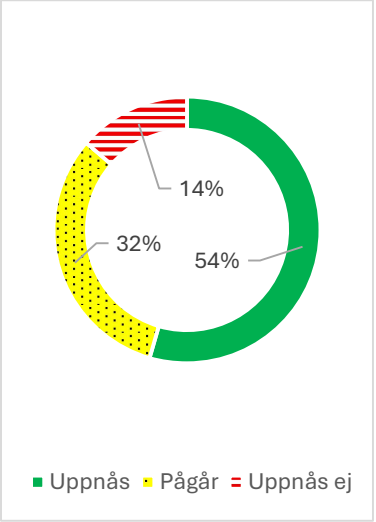
Inriktningsmål	Målvärden	Förväntade resultat	Utfall
Våra invånare ska ha mer jämställda och jämlika förutsättningar att påverka sina liv	✗	■	◪
Fler barn och unga uppnår bättre skolresultat och fullföljer sina studier	✗	✗	✗
Vänersborg är en ekologiskt hållbar kommun med minskad klimatpåverkan	■	■	■
Vänersborgs 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

Inriktningsmålet uppnås delvis under 2025.

Över hälften av nämndernas förväntade resultat uppnås under 2025 men målvärdet uppnås inte.

Målvärde	Utgångs-läge	Senaste utfallet	Utveckling	Ambitionsnivå	Förväntade resultat
Invånare 16–84 år med avsaknad av tillit till andra, andel	33,3 (2022)	32,6 (2024)	⊕	31,0	
Invånare med bra självskattat hälsotillstånd, andel	68,3 (2022)	69,8 (2024)	⊕	70,0	
Vuxna biståndsmottagare (18+ år) med långvarigt ekonomiskt bistånd, andel av befolkningen	1,50 (2022)	1,32 (2024)	⊕	1,30	



Kommentar till målvärden och nämndernas förväntade resultat

Samtliga målvärden rör sig i positiv riktning jämfört med utgångsläget, men uppnår inte ambitionsnivån. Ingen medborgarundersökning genomfördes under 2025, och två av målvärdena saknar därför uppgift. Andelen biståndsmottagare med långvarigt ekonomiskt bistånd har blivit lägre sedan utgångsläget och uppgår i den senaste tillgängliga statistiken till 1,32 % av befolkningen. Ambitionsnivån på 1,30 % uppnås dock inte för 2025 enligt intern statistik från socialnämnden.

Andelen invånare med avsaknad av tillit till andra ligger i den senaste tillgängliga statistiken fortsatt på en högre nivå än både genomsnittet för övriga kommuner i Fyrbodal och för riket. Andelen invånare med bra självskattat hälsotillstånd har också rört sig i positiv riktning i den senaste undersökningen, vilket är tvärtemot utvecklingen nationellt.

Nämnderna bidrar på olika sätt för att öka tilliten i samhället utifrån sina respektive grunduppdrag. Arbetet sker ofta långsiktigt och visar sig mer eller mindre indirekt för medborgaren. Miljö- och hälsoskyddsnämnden har till exempel genomfört informationsinsatser för att öka förtroendet och skapa förståelse för planerade tillsynsarbeten. Samhällsbyggnadsnämnden har arbetat med att skapa tillit genom dialoger om säker mat för att alla ska känna sig trygga med att de får rätt mat. Socialtjänsten möter en stor del av invånarna genom sitt breda uppdrag och arbetet som skett inom respektive verksamhetsinriktning med bemötande, rättssäkerhet och hantering av ansökningar och insatser har gett positiva resultat i årets brukarundersökningar. Inom barn- och utbildningsnämndens områden visar undersökningar att upplevelsen av trygghet är fortsatt hög. Resultaten från elevenkäten hösten 2025 visar att 84% av eleverna som har svarat på enkäten i årskurs 3–6 samt 85% av eleverna i årskurs 7–9 som svarat på enkäten uppger att de känner sig trygga i skolan. Inom förskolan anger 96 % av föräldrarna att deras barn trivs på förskolan. Framgångsfaktorerna bakom de positiva resultaten är ett systematiskt arbete med introduktion, uppföljning och kommunikation, samt ett strategiskt ledarskap som skapar struktur och förtroende. Genom fortsatt fokus på relationer, tydlig information och fler forum för dialog finns goda förutsättningar att ytterligare stärka kvaliteten och vårdnadshavarnas engagemang i förskolans verksamhet. Utmaningar kvarstår dock kring studiero och elevinflytande.

Ambitionsnivån för invånarnas självskattade hälsotillstånd är 70% och den senaste jämförbara statistik visar 69,8%. Av Fyrbodals 14 kommuner har 4 kommuner högre självskattat hälsotillstånd. Baserat på den positiva trenden som råder sedan 2021 bedöms ambitionsnivån uppnås under 2025. Ökningen av det självskattade hälsotillståndet sker dock mestadels hos männen, medan kvinnorna ligger kvar på liknande nivåer de senaste åren, något som vittnar om en ojämställd hälsa bland kvinnor och män.

Även om medborgarundersökningen endast genomförs vartannat år så följs hälsotillståndet upp årligen i olika verksamheter. Inom socialnämndens verksamheter sker det till exempel genom brukarundersökningar och inom hemtjänsten backar dessa resultat något i årets mätning. Inom hemtjänsten, den kommunala primärvården och biståndsenheten arbetar enheterna i en väl upparbetad struktur, de så kallade samordningsteamen. Där lyfts brukarnas behov av stöd och hjälp systematiskt och regelbundet. Att arbeta förebyggande med att möjliggöra egen aktivitet (MEA) är en viktig del i det förebyggande arbetet. Under året har en ny modell för vårdförebyggande arbete skapats. Med den modellen effektiviseras kedjan mellan observerad risk till åtgärd och utvärdering och ansvar förtydligas.

Skolan använder elevhälsoenkät för att skatta den upplevda hälsan bland eleverna. Den övergripande sammanställningen av elevhälsosamtalen i årskurs 4 och 8 läsåret 2024/2025 visar att elevernas självskattade hälsotillstånd är relativt oförändrat. Utifrån hälsosamtalen syns positiva resultat både i årskurs 4 och 8 så som att tryggheten i

skolan ligger på en hög nivå och att eleverna i stor utsträckning uppger att de har tillgång till vuxenstöd, att de har en vuxen att prata med. Även fysisk aktivitet utmärker sig positivt genom att ett högt deltagande på idrottslektioner, särskilt i årskurs 4. Utmaningar finns när det gäller elevernas matvanor och den mest utbredda problemindikatorn är huvudvärk och när det gäller stress och nedstämdhet syns en ökning, särskilt bland flickor i årskurs 8. Totalt sett syns en markant försämring av flickors hälsa mellan årskurs 4 och 8, medan pojkars hälsa är mer stabil. En systematisk bearbetning av hälsosamtalen har pågått under året. Den samlade bedömningen är att det finns fortsatta behov av att stärka arbetet för att bygga relationer till elever och vårdnadshavare och jobba långsiktigt med hälsofrämjande insatser från förskoleklass upp till årskurs 9. Fokus under året har varit att utveckla samarbetet mellan elevhälsa och undervisning samt säkerställa strategiska insatser kring skolmåltid, sömn och psykisk hälsa.

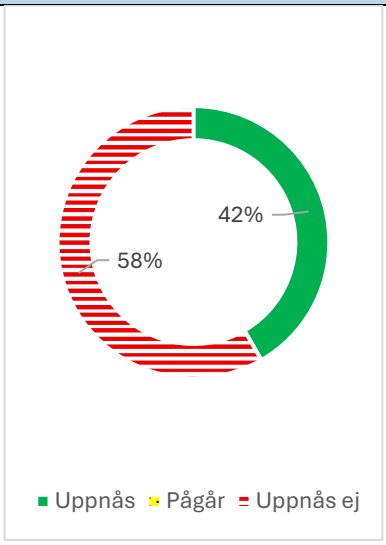
Forskning pekar på att fritidsaktiviteter kopplade till idrott, friluftsliv och kulturverksamhet är starkt bidragande till ett ökat välmående. Verksamheterna inom kultur och fritid bidrar på så vis till ökad folkhälsa, både genom stöd till föreningsliv och genom de egna verksamheterna. Förutom att bidra till en aktiv vardag skapar också föreningslivet social gemenskap och tillhörighet vilket är faktorer som tydligt påverkar det självskattade hälsotillståndet. På samma vis är flertalet av verksamheterna inom kultur- och fritid viktiga utifrån att skapa sammanhang och trygga miljöer för barn och unga där en känsla av tillhörighet är viktig.

Flertalet som i dag är aktuella för försörjningsstöd står mycket långt ifrån arbetsmarknaden där det krävs omfattande insatser för att de ska kunna återgå till arbete. Här samarbetar individ- och familjeomsorgen och arbetsmarknadsenheten nära varandra för att skapa insatser utifrån individuella behov. Årligen görs en målgruppsanalys som sedan ligger till grund för vidare planering av insatser mellan enheterna.

Fler barn och unga uppnår bättre skolresultat och fullföljer sina studier

Inriktningsmålet uppnås inte under 2025.

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

Målvärde	Utgångs-läge	Senaste utfallet	Utveckling	Ambitionsnivå	Förväntade resultat
Ungdomar etablerade på arbetsmarknaden eller studerar 2 år efter slutförd gymnasieutbildning	82,6 (2021)	88,1 (2023)	⊕	83,1	
Elever i åk 9 som är behöriga till yrkesprogram, hemkommun, andel	83,2 (2023)	83,6 (2025)	⊕	85,6	
Gymnasieelever med examen inom 4 år, hemkommun, andel	75,1 (2023)	74,2 (2025)	⊗	75,5	

Kommentar till målvärden och nämndernas förväntade resultat

Två av tre målvärden går i rätt riktning jämfört med utgångsläget, men endast ett når upp till ambitionsnivån. Andelen ungdomar som är etablerade på arbetsmarknaden eller studerar 2 år efter slutförd gymnasieutbildning har rört sig i en mycket positiv riktning de senaste tre åren. Vid den senaste mätningen var resultatet för elever från Vänersborg bland de 25 högsta i landet. Andelen elever i årskurs 9 som är behöriga till yrkesprogram var 83,6 %, vilket innebär en förbättring jämfört med utgångsläget, men ambitionsnivån för året uppnås inte. Resultatet är även lägre än genomsnittet för riket. När det gäller gymnasieelever från Vänersborgs kommun med examen inom 4 år så sjönk siffran mellan 2023 och 2024 till 69,2%. Nivåerna i den senaste tillgängliga statistiken är högre än under perioden 2020–2022, men ambitionsnivån för 2025 uppnås inte. Kunskapsförbundet noterar en marginell ökning i resultaten för Birger Sjöbergsgymnasiet mellan åren 2024 och 2025. Uppdelat på män och kvinnor noteras att kvinnornas resultat ökat och männens minskat.

Även om resultaten för årskurs 9 inte når upp till kommunfullmäktiges målvärden så visar resultaten på en positiv trend. Behörigheten bland eleverna som i år gick ur nian har ökat med cirka 19 procentenheter från att de gick i årkurs 6. Skillnaden mellan flickor (85,4%) och pojkar (84,4%) är liten, samtidigt som elevgruppen med annat modersmål inte i lika hög utsträckning är behöriga till ett yrkesprogram på gymnasiet. Varken barn- och utbildningsnämndens förväntade resultat om meritvärdet för elever i de kommunala skolornas årskurs 9 eller andelen elever i årskurs 9 som uppnått betygskriterierna i alla ämnen på de kommunala skolorna nådde upp till ambitionsnivåerna för 2025. Trots att ambitionsnivåerna inte uppnåddes är andelen som uppnått betygskriterierna i alla ämnen läsåret 2024/2025 högre än resultatet de senaste tre åren. En förklaring till resultatet är att stort fokus har legat på att nå gymnasiebehörighet, vilket innebär minst godkänt betyg i svenska eller svenska som andraspråk, engelska, matematik och fem ytterligare ämnen (valfria).

Några insatser som visat goda effekter för att öka elevernas resultat har varit små undervisningsgrupper och riktat stöd samt samarbete mellan elevhälsa och socialtjänst. Även tillgång till funktioner som studie- och yrkesvägledare och närvarokoordinatorer har lyfts som viktiga komponenter som bidragit till att påverka elevers resultat i positiv riktning. För att få fler elever behöriga till yrkesprogram är det centralt att samarbetet mellan rektorer, specialpedagoger och lärare förbättras för att säkerställa att särskilt stöd sätts in tidigt och följs upp systematiskt. Det finns också behov av att höja kvaliteten på kartläggningar och att lägga mer tid och fokus på ämnesutveckling.

Inom socialnämndens sker ett arbete för att andelen ungdomar som återgår till studier ska öka. Under verksamhetsåret har flera förändringar påverkat möjligheten att uppnå detta, både positivt och negativt. Rutinerna för inhämtning av information om målgruppen har utvecklats med ett digitalt system för det kommunala aktivitetsansvaret. Detta möjliggör en mer effektiv handläggning. Samtidigt har ett förändrat arbetssätt för frånvarohantering på introduktionsprogrammet (IM) gjort att elever snabbare skrivs ut vid ogiltig frånvaro. Detta medför att fler elever med särskilda behov och diagnoser inkluderas i målgruppen. Denna förändring har lett till ett ökat behov av individuella anpassningar och stödinsatser för att möjliggöra återgång till studier, då många av dessa elever har omfattande behov.

Verksamheterna inom kultur och fritidsområdet bidrar indirekt till inriktningsmålet då barn och unga med en aktiv fritid och umgänge med andra presterar bättre i skolan. Idrott och dans främjar den fysiska hälsan och kulturverksamhet främjar det psykiska måendet. Verksamheterna främjar också ett ökat deltagande i samhället överlag

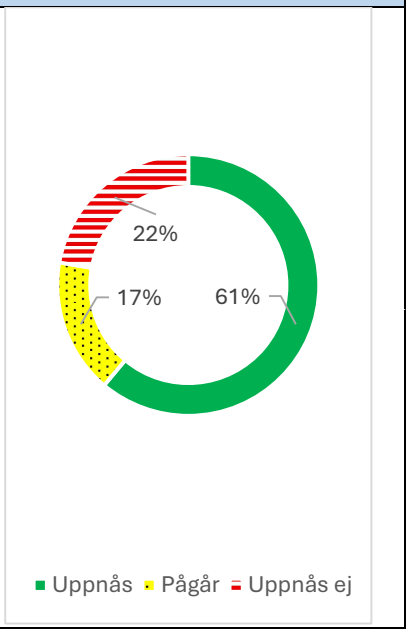
samt inlärningsförmåga. Insatser har gjorts för att öka antalet aktiviteter för barn och unga kopplat till biblioteken, något som gett goda resultat då antalet aktiviteter ökat markant under året.

Detta ska leda till att fler barn och unga får en starkare relation till litteratur i tidiga åldrar, vilket kan ha en positiv inverkan på läsförståelse och skolresultat.

Vänersborg är en ekologiskt hållbar kommun med minskad klimatpåverkan

Inriktningsmålet uppnås 2025.

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	Ambitions-nivå	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 (2024)	11 av 18 indikatorer uppvisar bättre värden än utgångsläget 10 av 18 indikatorer uppnådda enligt årets målvärde (2024)	⊗	Minst hälften av indikatorerna ska uppvisa en förbättring jämfört med utgångsläge	
Antal genomförda eller påbörjade klimatlöften för kommunen	24 klimat-löften antagna (2023)	23 av 24 klimatlöften påbörjade eller uppfyllda	⊕	Samtliga antagna klimatlöften är påbörjade eller uppfyllda	

Kommentar till målvärden och nämndernas förväntade resultat

2 av 20 indikatorer i strategin har inte bedömts mätbara, varför det totala antalet korrigerats från 20 till 18. En lägre andel indikatorer uppnår uppföljningsårets målvärde i strategin för ett fossilfritt Vänersborg 2030 jämfört med vid utgångsläget 2022, men ambitionsnivån om att minst hälften av indikatorerna ska uppvisa en förbättring jämfört med 2022 uppnås. Värdena som inte längre når upp till målvärdet är användningen av fossilfritt drivmedel och andel fossiloberoende fordon i kommunens flotta. Fördjupad information om indikatorer och klimatlöften finns i strategin för ett fossilfritt Vänersborg 2030 och i den sammanställande rapporten Uppföljning 2024 av strategi för ett fossilfritt Vänersborg. Nästa uppföljning av strategin görs 2026.

Kommunens klimatarbete konkretiseras i de antagna klimatlöftena. Av de 24 löftena som antagits har 23 påbörjats eller uppfyllts under 2025. Det löfte som ännu inte infriats handlar om att involvera medborgare i alla åldrar i klimatarbetet. Ett medborgarråd planerades att införas, men detta arbete har försenats och kommer inte uppfyllas under 2025.

I ett urval av insatser som bedömts haft stor inverkan på måluppfyllelsen kan nämnas att verksamheterna under samhällsbyggnadsnämnden aktivt jobbat med att minska matsvinnet, bland annat genom att ta hand om överbliven mat som går att använda i en ny maträtt en annan dag.

Livsmedelsinköp anpassas också för att minska klimatavtrycket i alla offentliga måltider. På Edsgatan har ljuset bytts till LED för bättre ljus och minskad energiåtgång.

Barn- och utbildningsnämnden har antagit ett förväntat resultat om inköp av cirkulära inventarier, men detta har inte uppnåtts under året. Bakgrunden till detta är bland annat svårigheter för beställaren att se vilka möbler som finns tillgängliga i kommunens interna system.

Inom hemtjänsten har det successiva införandet av läkemedelsautomater bidragit till ett minskat bilanvändande. Förvaltningens egen uppföljning visas att antalet körda kilometer minskat med 1 300 km i veckan som en följd av automaterna.

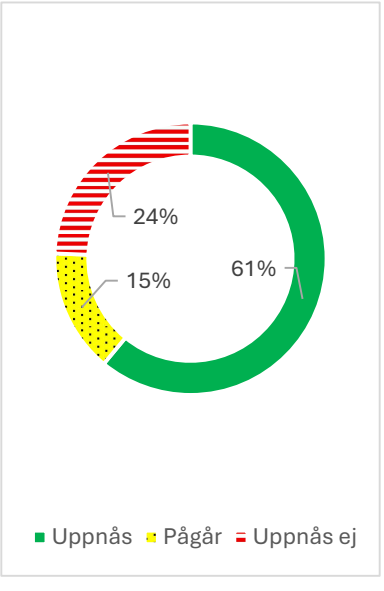
Kultur och fritid arbetar för att ett hållbarhetsperspektiv skall genomsyra hela förvaltningen. Som ett led i detta bedrivs ett flertal utlåningsverksamheter som är kostnadsfria och ämnar öka medvetenheten kring cirkulär konsumtion. Bland dessa återfinns utlåningspåsar hos ungkulturverksamheten Timjan i form av spel, skapandematerial och dylikt. Biblioteket erbjuder också ett brett sortiment av både fysisk och digital media och genom samarbete mellan fyrstadkommunerna har detta blivit än större. Genom Fritidsbanken sker även utlåning av fritidsartiklar. Samtliga utlåningsverksamheter når de uppsatta ambitionsnivåerna. Under 2025 har också fortsatta insatser kring granulatsäkring av kommunens konstgräsplaner genomförts för att förhindra mikroplaster att ta sig ut i naturen.

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

Inriktningsmålet uppnås 2025.

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	Ambitionsnivå	Förväntade resultat
Företagsklimat enl. (Insikt) - Totalt, Index, %	75 (2022)	73 (2024)	⊗	79	
Svenskt näringsliv: Företagsklimatet - sammanfattande omdöme	3,58 (2023)	3,43 (2025)	⊗	3,60	
Brukarbedömning hemtjänst äldreomsorg - helhetssyn	82 (2023)	88 (2025)	⊕	86	
Nöjdhet med skola (åk 8), %	63 (2023)	67 (2025)	⊕	65	



Kommentar till målvärden och nämndernas förväntade resultat

I Sveriges kommuner och regioners (SKR) mätning av företagsklimatet, Insikt, minskade det totala indexet från 75 till 73 under 2024. Preliminär statistik för 2025 som ännu inte presenterats i Kolada visar dock en mycket positiv utveckling under 2025. Värdet för det sammanfattande omdömet i svenskt näringslivs mätning har 2025 års resultat ökat från till 3,36 till 3,43. Ur ett längre perspektiv för kommunen är detta höga siffror (medelvärdet för den senaste 10-årsperioden är 3,26), men målvärdena uppnås inte. Helhetssynen på hemtjänsten når en nöjdhetsgrad på 88, vilket är högre nivåer än riksgenomsnittet och når över ambitionsnivån. Trots de många åtgärderna för ekonomi i balans syns en positiv trend. Två enheter når 100% och flera ligger på 90% och över vilket socialnämnden ser som mycket fina resultat. Som bakgrund till de höga resultaten inom hemtjänsten nämns bland annat ökad kontinuitet och förbättrad delaktighet i genomförandeplaner.

Nöjdheten med skolan bland elever i årskurs 8 är högre i Vänersborg än i jämförbara kommuner och ökar från föregående års mätning, 67 % svarar att de är till stor del eller helt och hållet nöjda med sin skola. Pojkarna visar generellt sett en högre nöjdhet med skolan jämfört med flickorna.

7–9-skolorna har under ett antal år utvecklat arbetet med att möta elevernas olika behov och gradvist visat på bättre resultatutveckling för varje årskull. På samtliga skolor i Vänersborgs kommun har det under året skett ett systematiskt kvalitetsarbete där rektorer och lärare följer upp elevernas kunskapsutveckling, trygghet och studiero. Resultaten varierar mellan skolorna och så också åtgärder utifrån det lokala sammanhanget.

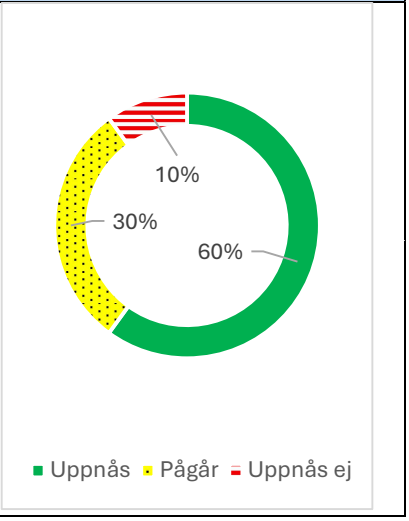
Inom kultur- och fritidsnämndens verksamheter har omorganisering skett i ungdomsverksamheterna där två verksamheter har slagits ihop till en för bättre samverkan och kompetensutnyttjande. Ny organisering har genomförts inom biblioteksverksamheten för att få in adekvat kompetens för uppdraget nu och i framtiden. Under året har det också pågått ett arbete med att mäta kvalitet service och bemötande ute i verksamheterna. Enkätundersökningar har riktats till flera intressenter för att mäta kvalitet utifrån tre perspektiv; struktur-, process-, och resultatkvalitet. Med strukturkvalitet menas verksamhetens förutsättningar och resurser, vilket exempelvis innebär personaltäthet, kompetens, utrustning, material, lokaler och så vidare. Processkvalitet innebär hur en verksamhet eller tjänst utförs, hur personal arbetar eller bemöter dem som använder sig utav tjänsten. Resultatkvalitet fokuserar på verksamhetens resultat och hur dessa når upp till fastställda mål. Svaren i enkäterna har i stora drag visat på god service och hög effektivitet, och verksamheterna kommer att arbeta vidare med de delar av resultatet som indikerar att det finns förbättringsområden.

Kommunstyrelsen mäter det upplevda bemötande vid kontakt med tjänstepersoner i kommunen och vid den senaste mätningen noterades ett lägre resultat än rikssnittet. Kommunstyrelsens förväntade resultat om 90 % nöjdhet uppnås inte. En åtgärd under perioden har varit riktade kompetenshöjande insatser i syfte att höja tillgänglighet och servicegrad. Under året har även leaderprojektet “Att bli den myndighet vi själva vill möta”, som samordnas av kommunstyrelsen, engagerat myndighetsutövande verksamheter. Målet med projektet, som fortsätter under nästkommande år, är att förenkla och förbättra upplevelsen inom områden som handläggningstider, komplicerade blanketter, svåra ord och tillgänglighet.

Våra medarbetare ska ges förutsättningar för ett friskt och hållbart arbetsliv

Inriktningsmålet uppnås 2025.

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

Målvärde	Utgångsläge	Senaste utfallet	Utveckling	Ambitionsnivå	Förväntade resultat
Hållbart medarbetarengagemang (HME) totalindex	75 (2022)	80 (2025)	⊕	80	
Sjukfrånvaro, totalt i kommunen	9,3% (2023)	8,8 % (2025)	⊕	8,7	

Kommentar till målvärden och nämndernas förväntade resultat

Hållbart medarbetarengagemang ligger kvar på 80 i den senaste mätningen. Detta innebär en ganska kraftig ökning från utgångsläget 2022, då resultatet låg på 75. Sjukfrånvaron är fortsatt högre än genomsnittet bland landets kommuner, men har utvecklats i positiv riktning de senaste åren. Ambitionsnivån på 8,7% uppnås dock inte. Den positiva utvecklingen kopplas till ett fokus på arbetsmiljö, rehabilitering och utbildningsinsatser. Under året har organisationen haft ett tydligt och prioriterat fokus på att sänka sjukfrånvaron inom samtliga förvaltningar. Arbetet har skett både genom riktade insatser utifrån behov inom förvaltningarna och genom kommungemensamma satsningar. Arbetet fortsätter med att stärka delaktighet, uppföljning och friskfaktorer i vardagen.

Medarbetarundersökningen genomförs årligen under hösten och mäter bland annat hållbart medarbetarengagemang, en nationell standard som tagits fram av SKR.

De verksamheter som har störst personalgrupper är socialnämnden och barn- och utbildningsnämnden. Inom socialnämndens verksamheter prognosticeras nämndens egna ambitionsnivåer inte att uppnås, även om positiva trender syns på flera håll. Alla enheter inom socialnämndens verksamheter har startat arbete utifrån Sunt arbetslivs material gällande friskfaktorer och förbättrad arbetsmiljö. Sunt arbetsliv är en partsgemensam organisation som ger stöd och verktyg till kommuner och regioner för att utveckla ett hållbart, hälsosamt och effektivt arbetsliv. Flera enheter har också jobbat med Sunt Arbetslivs material om att vårda in någon annans hem, vilket är ett bra material för att prata om hur man möter olika utmaningar i arbetsmiljön.

Inom barn- och utbildningsnämnden prognosticeras att de förväntade resultaten uppnås. Ett aktivt systematiskt arbetsmiljöarbete med fokus på friskfaktorer i kombination med stöd från HR-partner bedöms vara centrala nycklar för den minskande sjukfrånvaron. Under 2025 har kommunens revisorer granskat barn- och utbildningsnämndens systematiska arbetsmiljöarbete och arbete med sjukfrånvaro. Utifrån denna granskning kommer barn- och utbildningsförvaltningen bland annat att genomföra utbildningsinsatser för att säkerställa att samtliga chefer har god

förståelse kring hur ett systematiskt arbetsmiljöarbete ska bedrivas samt varje år genomföra en djupare analys gällande strukturer och arbetssätt inom det systematiska arbetsmiljöarbetet.

Riktade uppdrag från kommunfullmäktige

Nedan redovisas status för de riktade uppdragen från kommunfullmäktige.

Handlingsprogram för förebyggande arbete barn och unga

Pågår år 2025–2027, med genomförande under år 2026–2027.
Utifrån omvärldsbevakning, intern och extern behovsanalys och inventering av pågående arbete har strategiska insatsområden formats. Handlingsprogrammet väntas klart för politiskt antagande våren 2026.

Bättre nyttjande av lokaler och anläggningar

Pågår år 2025–2026.
Förutsättningarna för samnyttjande av lokaler skiljer sig åt mellan förvaltningarna. En nulägesbeskrivning har tagits fram för att kunna följa upp kommunens samnyttjade lokaler och presenteras i lokalförsörjningsunderlaget i januari. Kommunstyrelsen har fortsatt ansvar för samordning av lokalförsörjningsarbetet och följer upp progressionen av samutnyttjandet av lokaler även efter att det riktade uppdraget avslutas under år 2026.

Digitaliseringspott

Pågår år 2025–2027.
Uppdraget genomförs enligt plan. Inom digitaliseringspotten ingick initiativ kring att utveckla beslutsstöd utifrån data från de kommungemensamma verksamhetssystemen för ekonomi och personal. Arbetet är inlett och pågående, det satte ljuset på behov av en gemensam struktur för vårt data. En inledande förstudie belyste våra olika uppbyggda trädstrukturer för organisation i respektive system och ett arbete genomförs för att ta fram styrande principer för hur det ska kunna fungera på ett enhetligt sätt som i sin tur gör att data blir jämförbar och användbar.

Landsbygdsprogram

Pågår år 2025–2027, med genomförande under år 2026–2027.
En kartläggning har gjorts av andra kommuners landsbygdsprogram eller liknande, inventering av kommunens stöd till landsbygdsdelarna i kommunen och behovsanalys för innehåll i programmet. Struktur och tidplan är framtagen och programmet förväntas färdigställas under första kvartalet år 2026.

Kompetensutvecklingsprogram

Pågår under år 2025–2027.
Programmet utgår från kommunens styr- och ledningsmodell med särskilt fokus på de kulturbärande delarna. Programmet består av sex moduler för lednings- och arbetsgrupper har startats upp med förvaltningsledningarna och fortsätter nästa år med medarbetare.

Ökad gymnasiebehörighet

Pågår under perioden 2025–2027.
Barn- och utbildningsförvaltningen arbetar intensivt med uppdraget och kommer att fortsätta arbetet läsåret ut för att öka gymnasiebehörigheten. Utifrån tilldelade medel för uppdraget 2025 har rektorerna sett över sina organisationer och riktat ytterligare resurser till årskurs 9, utöver de som redan var inplanerade. Nuvarande bedömning är att de uppsatta målen inte nås under 2025.

Utredningsuppdrag om ungdomsanställningar

Utredningsuppdraget gällande vad det skulle innebära att införa ungdomsanställningar är genomförd av arbetsgruppen och hanterades politiskt av socialnämnden 18 december som ställde sig bakom utredningen och har sänt den vidare till kommunfullmäktige enligt beslutet i det riktade uppdraget.

Underhållsplan av fastighetsbeståndet

I samband med beslut om Mål- och resursplan 2026–2028 (KF 2025-06-18 § 90) presenterades rapporten "Underhållsöversikt 2025–2034 för Vänersborgs kommuns fastigheter ". Av den framgår vilket underhållsbehov som finns i kommunens fastigheter i tre olika prioriteringsordningar utifrån

hur akut underhållet är och vilka konsekvenser som blir om underhållet uteblir. Tillsammans med rapporten presenterades också en 10-årig underhållsplan, vilken är ett utdrag från kommunens fastighetssystem. Revideringar har därefter gjorts och i november 2025 tog samhällsbyggnadsnämnden beslut om att överlämna reviderade dokument till kommunfullmäktige som återrapportering på det riktade uppdraget

2025.Underhållsplanen kommer därefter uppdateras löpande och är således ett levande dokument.

.

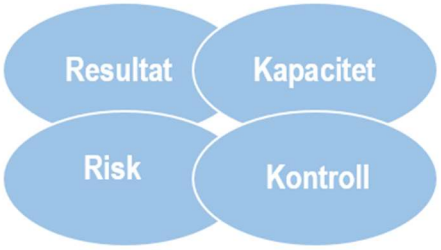


Finansiell analys

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

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

Vilken balans har kommunen haft mellan kostnader och intäkter under året och över tiden? Finns det varningssignaler? Hur utvecklas investeringarna?



Vilken finansiell motståndskraft har kommunen på lång sikt? Vilken betalningsberedskap finns?

Finns det några risker som kan påverka kommunens resultat och kapacitet? Hur är kommunen exponerad finansiellt?

Vilken kontroll har kommunen över den ekonomiska utvecklingen? Hur väl följs upprättade planer?

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

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). För ytterligare upplysning, se redovisningsprinciper.

Förändrad redovisningsprincip

Fr.o.m. 2025 redovisas vissa hyresavtal som finansiell leasing, vilket innebär en förändrad redovisningsprincip jämfört med tidigare bokslut. Förändringen påverkar framför allt balansräkningens poster men även några poster i resultaträkningen. Den nya tillämpningen innebär i korta drag att vissa hyresavtal ska redovisas i likhet med att man äger en fastighet. I stället för hyra redovisas avskrivningar och ränta och en tillgångspost respektive skuldpost tas upp på balansräkningen baserat på en nuvärdesberäkning av framtida hyresbetalningar. Större avvikelser beroende på förändringen kommenteras där så är lämpligt. Av de finansiella målen är det soliditetsmålet som påverkas. 2024 års poster avseende förändringen har justerats retroaktivt på motsvarande sätt.

Koncernens resultat är positivt

Det sammanställda resultatet för koncernen uppgick till 65 mnkr. Koncernens resultat föregående år uppgick till 69 mnkr. Kommunens resultat 2025 uppgick till 72 mnkr, ABVB till 3 mnkr och Kunskapsförbundets Väst till 8 mnkr. Fastighets AB redovisar negativt resultat med 13 mnkr, beroende på nedskrivning av fastigheten Hunneberg 1:7. Skillnader i bolagens resultat och koncernens beror på elimineringar som görs till följd av interna köp och försäljningar, ägarandel samt skillnader i redovisningsprinciper.

Kommunens resultat är positivt

Kommunens resultat uppgick till 72 mnkr och motsvarar 2,3 procent av periodens skatter och generella statsbidrag. I årets resultat ingår reavinster med 2 mnkr och exploateringsintäkter med 5 mnkr.

Resultatet föregående år var 69 mnkr. Årets resultat är 3 mnkr högre än föregående år och 41 mnkr högre än budget. Nämnderna redovisade överskott med 23 mnkr och finansförvaltningens nettokostnader ett överskott med 23 mnkr. Skatteintäkter och generella statsbidrag var 20 mnkr lägre än budget. Finansnettot var 15 mnkr bättre än budget.

Kommunens resultatmål uppnås

Finansiellt mål för kommunen

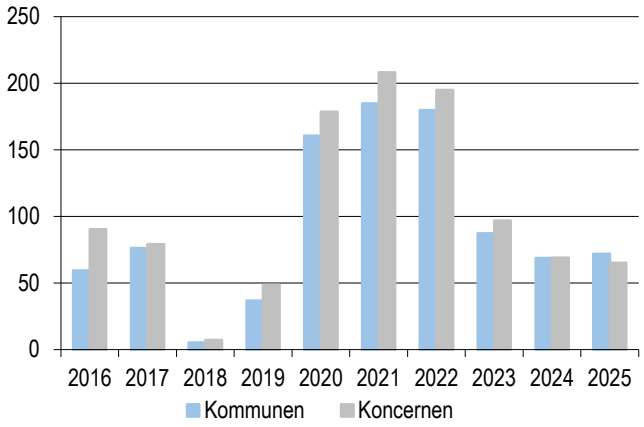
Årets resultat bör uppgå till minst 2 % av skatter och generella statsbidrag.

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. Huvudargumenten för positiva resultat är att nuvarande generation ska bära sina kostnader, att avsättningar krävs för framtida pensioner, att värdesäkra tillgångarna och att egenfinansiera investeringar. Dessutom bör det finnas en buffert för oförutsedda händelser.

Kommunens resultat motsvarade 2,3 % av skatter och generella statsbidrag, vilket innebar att kommunens finansiella resultatmål uppnåddes för 2025.

Kommunens resultat	2025	2024	2023
Årets resultat, mnkr	71,9	68,6	87,2
Årets resultat / skatter och generella statsbidrag, %	2,3	2,2	2,9

Årets resultat 2016-2025



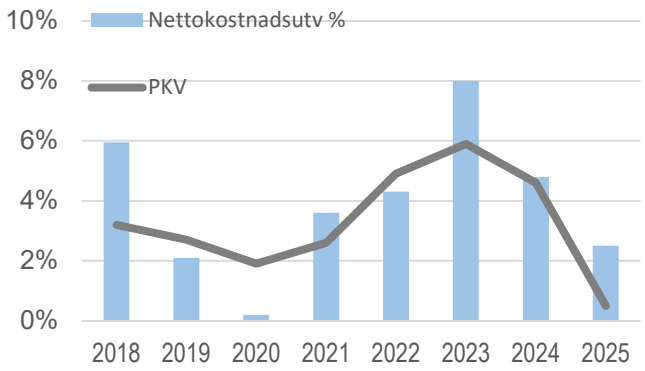
Utveckling av skatte- och statsbidrag samt nettokostnader

Mellan 2024 och 2025 är nettokostnadsökningen 2,6 procent i koncernen och 2,5 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.

Procent	2025	2024	2023
Skatte- och statsbidragsutveckling	2,1	4,6	5,2
Nettokostnadsutveckling	2,5	4,8	8,0

Jämförelsen med både 2024 och 2023 påverkas av förändrad redovisningsprincip.

Totalt uppgick skatteintäkterna och de generella statsbidragen till 3 165 mnkr 2025, vilket var en ökning med 63 mnkr eller 2,1 procent jämfört med 2024. Totalt uppgick kommunens nettokostnader till 3 062 mnkr 2025, vilket var en ökning med 75 mnkr eller 2,5 procent jämfört med 2024. Nettokostnadsutvecklingen påverkas av förändrad redovisningsprincip och blir i princip endast jämförbar för 2025 eftersom 2024 räknats om enligt samma principer. Tidigare års utveckling påverkas olika då jämförelsetal inte kan tas fram för tidigare år. Nettokostnaderna minskar något på grund av ändrad redovisningsprincip då den del som redovisas som räntekostnader inte påverkar nettokostnaden.



Prisindex för Kommunal Verksamhet (PKV) är ett index som viktar priserna för löner, material och tjänster samt köpt verksamhet. PKV för 2025 är en prognos. Jämförs kommunens kostnadsutveckling med PKV för 2025 är kommunens nettokostnadsutveckling högre än PKV.

Utveckling av verksamhetens intäkter och kostnader

Intäkterna har ökat med fem procent i kommunen och åtta procent i koncernen. Det är i huvudsak kommunens taxor och avgifter samt koncernens hyresintäkter som bidrar till ökningen.

Av koncernens lönekostnader på 1 673 mnkr avsåg 91 procent lönekostnader i kommunen. Personalkostnaderna i kommunen uppgick till 1 999 mnkr, vilket var en ökning med 87 mnkr

jämfört med 2024. Ökningen förklaras framför allt av ökade kostnader för månadslöner samt timlöner. Löneökningen uppgick till c:a 3,6 procent.

Pensionskostnaderna i kommunen redovisades till 200 mnkr, en minskning med 82 mnkr. Minskningen förklaras av att förändringen av avsättningen till FÅP (förmånsbestämd ålderspension) har minskat kraftigt jämfört med föregående år. Även kostnaderna för den avgiftsbestämda pensionen och pensionsutbetalningarna har minskat något.

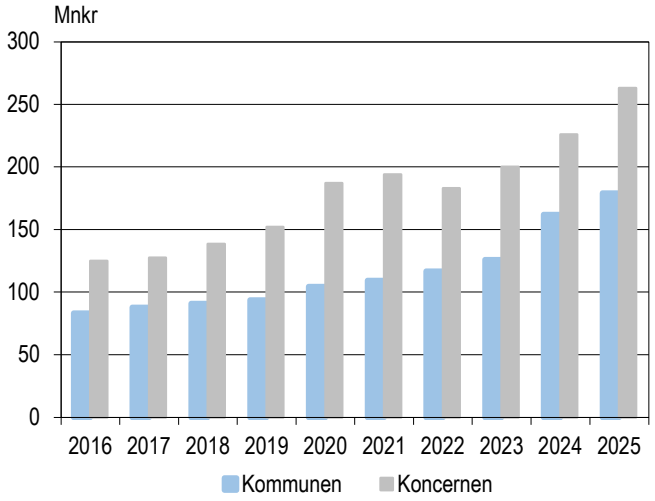
Köp av huvudverksamhet uppgick till 584 mnkr för kommunen, en ökning med 20 mnkr. Av ökningen återfinns 8 mnkr för grund och förskola. Inom Individ och familjeomsorgen återfinns 11 mnkr, vilket förklaras av fler och dyrare köpta platser. Bidragen ökade med 15 mnkr varav 6 mnkr förklaras av ökat ekonomiskt bistånd.

I koncernen uppgick avskrivningarna till 263 mnkr för 2025, vilket är en ökning med 37 mnkr jämfört med föregående år. Avskrivningskostnaderna i kommunen uppgick till 179 mnkr för innevarande år, vilket var en ökning med 17 mnkr jämfört med 2024. Nu har avskrivningarna ökat med 29 mnkr i kommunen båda åren på grund av förändrad redovisningsprincip. Ökningen mellan åren blir ändock hög och förklaras av den höga investeringsnivån de senaste åren. De största ökningarna 2025 är helårseffekt för den nya Holmängenskolan samt Holmängens avloppsreningsverk. Även It-enhetens inköp av datorer och servrar bidrar till ökningen. Datorerna har tidigare leasats och därmed inte genererat avskrivningar.

I nedan analys måste man beakta att avskrivningarna under 2024 och 2025 ökat på grund av förändrad redovisningsprincip. Tyvärr kan ingen omräkning ske för åren före 2024. Under en 10-årsperiod har avskrivningskostnaderna i kommunen, som en följd av höga investeringsnivåer, ökat från 83 mnkr till 179 mnkr per år och utgör över tiden en allt större del av kostnaderna. Övergången till komponentavskrivning och de senaste årens höga investeringsnivåer kommer på sikt bidra till ytterligare ökning av avskrivningarna.

Avskrivningar 2016-2025

Uppgift justerad mot ti

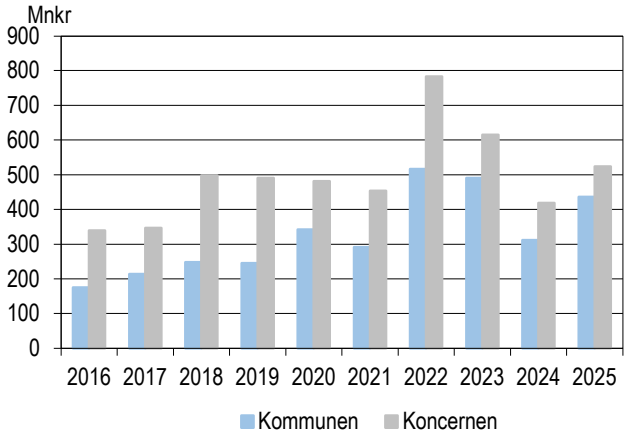


Uppift justerad mot 2024 års handling på grund av ändrad redovisningsprincip

Investeringar i VA, bostäder och lokaler

Årets materiella investeringar för koncernen uppgick till 519 mnkr varav kommunen stod för 431 mnkr, ABVB för 62 mnkr, Fastighets AB 25 mnkr och KFV för 1 mnkr. Koncernens investeringar har ökat med 105 mnkr jämfört med 2024. Både kommunen, ABVB och Fastighets AB har ökat sina investeringar 2025 jämfört med 2024. Kommunen står för den största ökningen.

Investeringar 2016-2025



Enligt fullmäktiges beslut uppgår kommunens investeringsbudget till totalt 618 mnkr för 2025. Kommunens totala investeringar (inklusive finansiella investeringar) uppgick 436 mnkr, vilket är högre än föregående år. Kommunens investeringar var 183 mnkr lägre än budget. Av årets investeringar avsåg 98 mnkr fastighetsinvesteringar, 267 mnkr avsåg VA, gator och

renhållningsverksamhet samt 22 mnkr avsåg exploateringsverksamhet. Därtill kommer 43 mnkr i inventarier samt 5 mnkr i finansiella investeringar.

Investeringar kommunen, mnkr	2025	2024	2023
Fastigheter	98,1	75,9	187,0
Gator och vägar	46,6	22,3	43,5
VA- och renhållning	220,4	137,7	155,7
Inventarier m.m.	43,4	26,9	29,0
Exploatering	22,2	34,9	38,2
Finansiella investeringar	5,1	4,8	37,8
Bidrag till infrastruktur	0,0	9,8	0,0
Summa	**435,8**	**312,3**	**491,2**

De största enskilda investeringarna i kommunen under 2025 var Skräcklans vattenverk 121 mnkr, skredsäkring Vargöns hamn 44 mnkr, nya renhållningsbilar och insamlingskärl för hushållsnära sortering 44 mnkr samt IT-utrustning 24 mnkr.

Hittills har kommunen investerat 212 mnkr i Skräcklans vattenverk den totala budgeten uppgår till 216 mnkr. Vad gäller skredsäkring Vargöns hamn uppgår den totala investeringen till 47 mnkr och finansieras av Statens geologiska institut. Investeringen i nya renhållningsbilar och insamlingskärl för hushållsnära sortering uppgår den totala investeringen till 45 mnkr och budgeten till 55 mnkr. Exempel på andra större projekt som genomfördes under 2025 var Sanden Södra 13 mnkr och Skördegatans förskola 11 mnkr.

Den totala avvikelsen mot budget för investeringar var 183 mnkr. Fastighetsinvesteringarnas budgetöverskott uppgår till 91 mnkr och även exploateringsinvesteringarna redovisar budgetöverskott med 32 mnkr. Det kan finnas flera orsaker till budgetavvikelser vad gäller investeringar. Legala processer som detaljplan och bygglov kan överklagas och kan ibland fördröja projekten under lång tid. En stor del av skillnaden mellan budget och utfall finns i pågående projekt som inte blir klara under året utan fortsätter in i nästa år.

Investeringsvolym i kommunen	2025	2024	2023
Nettoinvesteringar, mnkr	435,8	312,3	491,2
Investeringsvolym/nettokostn, %	14,2	10,5	17,2
Skattefinansieringsgrad %	57,6	73,8	43,5

Jämförelsen med 2023 påverkas av förändrad redovisningsprincip.

Investeringsvolymen i förhållande till nettokostnaderna ökade under 2025 och uppgår till 14,2 procent. När investeringsvolymen sätts i förhållande till nettokostnaderna kan jämförelser göras med andra kommuner. Som en jämförelse var den genomsnittliga investeringsnivån i Västra Götaland och Hallands kommuner 12 procent av nettokostnaderna under 2024.

Skattefinansieringsgraden mäter hur stor andel av investeringarna som kan finansieras med det utrymme som skapats av avskrivningar och årets resultat. Ju högre skattefinansieringsgrad desto lägre lånebehov har kommunen för att finansiera sina investeringar. Skattefinansieringsgraden var 58 procent och minskade jämfört med 2024. Den genomsnittliga skattefinansieringsgraden för Västra Götaland och Hallands kommuner låg i snitt på 78 procent under 2024.

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 är lägre än sju procent har målet uppnåtts. För 2025 uppgick målet till 7 procent vilket innebär att målet nås.

Långsiktig finansiell styrka

Finansiellt mål för kommunen
Soliditeten inklusive kommunens hela pensionsåtagande, ska förbättras med 1 % årligen under mandatperioden.

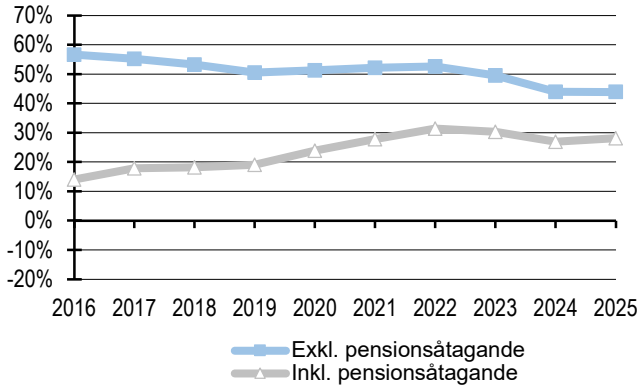
Soliditet är ett finansiellt nyckeltal som anger hur stor del av tillgångarna som är finansierade med eget kapital. Nyckeltalet används för att beskriva kommunens finansiella styrka på lång sikt. En förändrad åldersstruktur kommer på sikt att medföra en kraftig ökning av efterfrågan på kommunal service. 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.

Soliditeten, inklusive kommunens hela pensionsåtagande, ska i genomsnitt förbättras med en procentenhet årligen under mandatperioden. Uppnås inte, snittet för perioden ökar inte.

utfall 28% 2025, 27% 2024, 30% 2023

Måttet påverkas av förändrad redovisningsprincip men målet för mandatperioden nås inte. Målet för mandatperioden hade inte nåtts med tillämpning av tidigare redovisningsprincip.

Soliditetsutveckling 2016-2025



Ingen omräkning kan ske för åren före 2024 pga av förändrad redovisningsprincip

Koncernens soliditet är oförändrad och uppgår till 33 procent. Koncernen påverkas i mindre grad av förändrad redovisningsprincip då stor del elimineras. Soliditeten för ABVB var 13,0 procent jämfört med 12,8 procent föregående år. Soliditeten för FABV uppgick till 27 procent.

Kommunens soliditet exklusive pensionsåtagandet var 44 procent och var oförändrad jämfört med 2024. Soliditeten sjönk dock med c:a fyra procentenheter på grund av ändrad redovisningsprincip. Vid jämförelser med åren före 2024 bör detta tas med i analysen.

Kommunalskatten oförändrad

En viktig del av bedömningen av en kommuns finansiella kapacitet är vilken möjlighet kommunen har att påverka sina inkomstkällor. En redan hög kommunalskatt ger t.ex. ett mindre utrymme att öka skatteintäkterna genom att höja skatten.

Kommunalskatt

Kr per intjänade 100 kr	Vänersborgs kommun	Västra Götaland	Riket
Primärkommunalskatt	22:21	21:38	20:70
Total skattesats	33:69	32:86	32:37

Kommunens utdebitering uppgick år 2024 till 22:21 kronor per skattekrona och är därmed högre än genomsnittet i både länet och riket. Utdebiteringsnivån är oförändrad sedan 2005, frånsett den skatteväxling med Regionen avseende kollektivtrafiken på 43 öre som gjordes 2012. Medelutdebiteringen för riket var 20:71 och för länet 21:36 kronor per skattekrona. Mätt i relation till rikets medelskattekraft utgör Vänersborgs beskattningsbara inkomst per invånare 89 procent vilket är oförändrat jämfört med 2024.

Likviditetsmålet uppnås

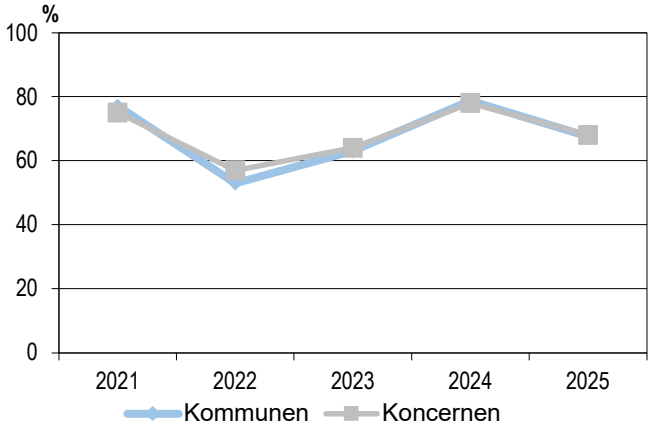
Koncernens kassalikviditet uppgick till 68 procent, och minskade jämfört med föregående år då kassalikviditeten uppgick till 78 procent. Kommunens kassalikviditet minskade till 68 procent 2025 från 79 procent 2024.

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. I 2025 års bokslut uppgick kassalikviditeten till 68 procent. Målet om en kassalikviditet på över 50 procent uppnås därmed.

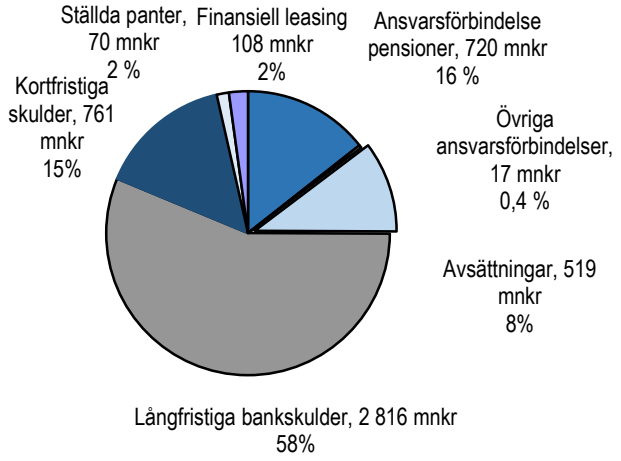
Kassalikviditet 2021-2025



Skulder och förpliktelser ökade

Summan av alla skulder, avsättningar, samt ansvarsförbindelser för pensioner och borgensåtaganden utgör organisationens totala förpliktelsenivå. Den totala förpliktelsen uppgick 2025-12-31 till 5 011 mnkr och ökade med 191 mnkr jämfört med föregående år. Ökningen förklaras av att förpliktelsen för finansiell leasing ingår med 108 mnkr samt att banklåneskulden ökar med 75 mnkr. Ökningen är lägre än föregående år då förpliktelserna för pensioner ökade kraftigt.

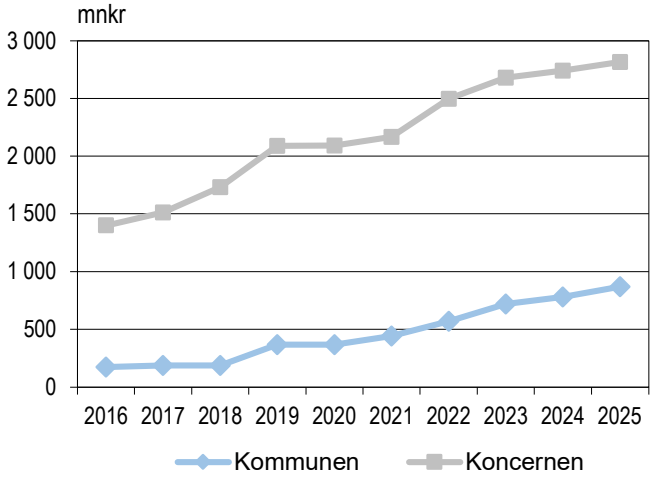
Koncernens förpliktelser 2025



Banklåneskuldens utveckling

Den långfristiga banklåneskulden i koncernen har ökat sedan 2016 och uppgick i bokslutet för 2025 till 2 816 mnkr. Den succesivt ökade belåningen beror på de höga investeringsnivåerna. Kommunen har ökat banklåneskulden med 90 mnkr under 2025 och banklånskulden uppgick till 869 mnkr. Det är kommunen som står för koncernens ökning av banklånskulden. Ökningen beror på den höga investeringsnivån.

Den långfristiga banklåneskulden 2016 - 2025



Kommunens pensionsåtagande

Pensionsåtagande, mnkr	2025	2024	2023
Avsättning till pensioner(skuldförda)	421	405	299
Ansvarsförbindelse pensioner (ej skuldförda)	720	744	739
Summa	**1 141**	**1 149**	**1 038**

Alla uppgifter inklusive löneskatt

Kommunens sammanlagda pensionsåtaganden för anställda och förtroendevalda uppgick till 1 141 mnkr 2025, vilket var en minskning med 9 mnkr jämfört med 2024. Minskningen är hänförlig till ansvarsförbindelsen då utbetalningarna är högre än värdesäkringen. Av åtagandena redovisades 421 mnkr som avsättningar i balansräkningen, en ökning med 17 mnkr.
Resterande 720 mnkr av kommunens pensionsåtagande avsåg pensioner intjänade före 1998.

Ytterligare information om kommunens risktagande och pensionsåtagande framgår under rubriken ”Viktiga förhållanden för resultat och ekonomisk ställning”.

Arbetsgivaravgifter och pensioner

Årets arbetsgivaravgifter uppgick till 473 mnkr och gav ett överskott mot budget på 6 mnkr. Pensionskostnaderna uppgick till 200 mnkr, ett budgetöverskott på 9 mnkr. Inkluderas de finansiella kostnaderna kopplade till pensioner uppgick pensionskostnaden till 212 mnkr. Internräntan gav ett budgetunderskott med 2 mnkr.

Utveckling av skatteprognoser under året

Skatteprognoserna förbättrades under våren men en kraftig nedskrivning kom i augustiprognosen. Oktoberprognosen var i princip oförändrad jämfört med augusti. I december försämrades prognosen för 2025 men förbättrades något för 2024. Skatteintäkterna redovisar ett budgetunderskott om 19 mnkr. De generella statsbidragen visar 1 mnkr i budgetunderskott. Totalt ger skatteintäkter och generella statsbidrag ett budgetunderskott på 20 mnkr.

Budgetöverskott för finansnettot

Finansnettot ger ett budgetöverskott på 15 mnkr beroende på lägre upplåning än budgeterat samt minskade finansiella kostnader avseende pensionerna. Räntekostnaderna avseende finansiell leasing har påverkat finansnettot med 10 mnkr.

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 2024 samt prognos för budgetavvikelse per april och augusti som lämnats under året.

Nämnd, mnkr	Bokslut 2025	Prog. aug-25	Prog apr -25	Bokslut 2024
Barn- & utbildningsnämnd	3,6	0,0	0,0	2,0
Kommunstyrelse	18,6	10,6	7,3	17,4
Kultur- och fritidsnämnd	2,6	1,5	2,3	2,0
Samhällsbyggnadsnämnd	14,9	5,3	-0,6	7,6
Socialnämnd	-19,8	-24,5	-43,9	-7,8
Övriga nämnder	3,5	0,8	0,2	4,2
Summa	**23,4**	**-6,3**	**-34,7**	**25,4**

Nämnderna redovisar i bokslut ett sammanlagt överskott mot budget på 23 mnkr för 2025. Det är en kraftig förändring mot prognosen i april då nämnderna prognostiserade 35 mnkr i underskott. I augustiprognosen uppgick nämndernas underskott till 6 mnkr. Det är framför allt socialnämnden och samhällsbyggnadsnämnden som förändrar prognosen i augusti. Augustiprognosen är oftast mer träffsäker än april. Samhällsbyggnadsnämnden fick ett budgettillskott på 12 mnkr i december avseende kostnader för reservlösning för Dalbobron.

Barn- och utbildningsnämnden redovisar 4 mnkr i budgetöverskott. Överskottet avser i första hand anpassad grundskola.

Kommunstyrelsen redovisade ett sammantaget överskott på 19 mnkr gentemot budget. Av överskottet avser 6 mnkr den politiska verksamheten och 8 mnkr avser Räddningstjänsten samt gymnasiet.

Kultur- och fritidsnämnden redovisar ett budgetöverskott med 3 mnkr.

Samhällsbyggnadsnämnden redovisar ett överskott om 15 mnkr. Nämnden tillfördes extrabudget om 12 mnkr avseende kostnader för Dalbobron. Det är Gator, vägar park samt de avgiftsfinansierade verksamheterna som redovisar överskott.

Socialnämnden redovisar underskott med 20 mnkr för hela nämnden. Individ och familjeomsorgen redovisade 48 mnkr i underskott. Personligt stöd och omsorg redovisade 7 mnkr i budgetunderskott. Äldreomsorgen redovisade däremot överskott med 35 mnkr.

Övriga mindre nämnder redovisar sammantaget ett överskott.

Känslighetsanalys – Vad händer om?

Kommunens ekonomiska resultat påverkas av händelser och beslut både inom och utom dess kontroll, exempelvis förändrade lagar, konjunkturläge och invånarnas ändrade krav och behov. Kommunen har ett ansvar för att ha beredskap för dessa faktorer och måste ha reserver och marginaler i sin ekonomi. Ett sätt att göra detta tydligt är att upprätta en känslighetsanalys, som visar hur olika förändringar påverkar kommunens finansiella situation. Av nedanstående tabell framgår hur olika händelser var för sig skulle ha påverkat resultatet.

Känslighetsanalys - Resultateffekt, mnkr	2025
Förändrad utdebitering med 1 kr	104,4
Förändrade generella statsbidrag med 1 %	9,5
Löneökning med 1 %	21,9
Prisförändring med 1 % på omkostnaderna	13,4
Ändrad lånskuld med 100 Mkr	2,5
Inlösen av 1 % av borgensförbindelserna	19,6
Ändrade taxor med 1 %	2,2
- inom skattefinansierad verksamhet	0,9
- inom taxefinansierad verksamhet	1,3

Sammanfattande slutsatser och målavstämning

Det sammanställda resultatet för koncernen uppgick till 65 mnkr. Kommunens beslutade Mål- och resursplan för 2025 innebar ett budgeterat resultat på 31 mnkr. Det redovisade resultatet uppgår till 72 mnkr vilket är 41 mnkr bättre än budget. Resultatet i kommunen är 23 mnkr högre än prognosen i augusti.

Nämnderna redovisar budgetbalans undantaget socialnämnden som redovisat budgetunderskott sedan 2021

Årets materiella investeringar för koncernen uppgick till 519 mnkr varav kommunen stod för 431 mnkr, ABVB för 62 mnkr, Fastighets AB 25 mnkr och KFV för 1 mnkr. Koncernens investeringar har ökat med 105 mnkr jämfört med 2024. Både kommunen och ABVB har en högre investeringsnivå 2025 än 2024.

Den höga investeringsnivån i kommunen har lett till en ökad upplåning under året. Banklånskulden har ökat med 90 mnkr och uppgår till 869 mnkr vid årets slut. Denna utveckling kommer påfresta kommunens ekonomi framåt.

Kommunen klarar tre av fyra finansiella mål.

Avstämning – Finansiella mål	2025	2024	2023
Årets resultat bör uppgå till 2 % av skatter och generella statsbidrag.	🟢	🟢	🟢
Kassalikviditeten bör vara minst 50 %.	🟢	🟢	🟢
Soliditeten inklusive hela pensionsåtagandet bör förbättras med 1 % årligen.	🟥	🟥	🟥
Årets investeringar exkl. VA och renhållning ska maximalt uppgå till 7% av skatter och generella statsbidrag.	🟢	🟢	🟥

Med denna målanalys görs bedömningen att verksamheten, ur ett finansiellt perspektiv bedrevs med god ekonomisk hushållning. Mot bakgrund av den höga investeringsnivån och ett det ökade pensionsåtagandet hade resultatet behövt uppgå till närmare fem procent för att soliditetsmålet ska kunna uppnås.

God ekonomisk hushållning

För att god ekonomisk hushållning anses vara uppnådd ska tre av fyra finansiella mål vara uppfyllda samt att minst hälften av inriktningsmålen uppnås. Ett inriktningsmål anses uppfyllt när övervägande andel av de förväntade resultaten är uppnådda eller delvis uppnådda. Fyra av fem inriktningsmål uppnåddes och därmed bedrevs verksamheten med god ekonomisk hushållning under 2025 utifrån ovanstående bedömningsgrund.

Balanskravsresultat

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

Balanskravsutredning, mnkr	2025	2024	2023
Årets resultat enligt resultaträkning	71,9	68,6	87,2
Reducering av realisationsvinster	-2,4	-16,8	-2,4
Årets resultat efter balanskravsjusteringar	**69,5**	**51,8**	**84,8**
Reservering av medel till resultatreserv RER	-37,8	-20,8	0,0
Användning av medel från RUR	0,0	0,0	0,0
Balanskravsresultat	**31,7**	**31,0**	**84,8**

Det lägsta av årets resultat eller årets resultat efter balanskravsjusteringar ska användas för att

bedöma om reservering till resultatreserv (RER) är möjligt. Enligt balanskravsutredningen uppgår kommunens resultat efter balanskravsjusteringar till 69,5 mnkr. Reservering av medel till en resultatreserv får göras av det lägsta av den del av årets resultat eller årets resultat efter balanskravjusteringar som överstiger en procent av summan av skatteintäkter samt generella statsbidrag och kommunalekonomisk utjämning. Enligt regelverket kan därmed 37,8 mnkr avsättas till resultatreserven (RER). Därmed ska kommunen enligt Riktlinjer för god ekonomisk hushållning samt ekonomistyrningsprinciper, medel reserveras till resultatreserven (RER) med maximalt belopp 37,8 mnkr.

Ingen förändring har skett av resultatutjämningsreserven (RUR). I och med den nya lagstiftningen kan ingen ytterligare avsättning ske till resultatutjämningsreserven (RUR) men ianspråktagande kan göras fram till 2033 enligt lagstiftningen. I Vänersborgs kommuns Riktlinjer för god ekonomisk hushållning samt ekonomistyrningsprinciper ska resultatutjämningsreserven (RUR) avvecklas när resultatreserven (RER) uppgår till 50 mnkr. I och med ovan avsättning uppgår RER-till 58,6 mnkr och därmed avvecklas RUR i sin helhet.

Förväntad utveckling

Under 2025 förbättrades kommunens ekonomiska läge då de senaste årens höga inflation och räntor sjönk tillbaka och pensionskostnaderna återgick till mer normala nivåer. Samtidigt utvecklades skatteintäkterna svagare än vad som prognostiserades i den ekonomiska planeringen inför året.

Utifrån beslutad budget 2026 med ett budgeterat resultat som endast uppgår till 10 mnkr, en fortsatt svag utveckling av skatteintäkterna och en fortsatt hög investeringsnivå har kommunen små möjligheter att nå de finansiella målen för 2026.

Under 2025 ökade kommunens investeringsnivå igen efter att de två senaste åren minskat något. De planerade investeringarna är fortsatt mycket höga och uppgår till 527 mnkr för 2026 och 391 mnkr för 2027 i beslutad Mål- och resursplan.

Inför kommande år planeras en fortsatt hög upplåning baserat på den höga investeringsnivån. De höga investeringsnivåerna leder till ökade ränte- och avskrivningskostnader samt även drift och underhållskostnader för fastigheterna.

Detta sammantaget leder till ett minskat ekonomiskt utrymme för övriga verksamheter En stor del av investeringarna avser VA-verksamheten vilket gör att det finns ett fortsatt behov av att se över taxenivåerna.

I ett längre perspektiv innebär den demografiska utvecklingen med låga födelsetal och en ökad andel äldre, att ett ekonomiskt utrymme måste frigöras från övrig verksamhet för att finansiera ökade kostnader inom äldreomsorgen och driftkostnader som följer av de stora planerade investeringarna. En annan konsekvens av samma utveckling är att den andel av befolkningen som arbetar och betalar skatt kommer att sjunka stadigt under de kommande åren. En ytterligare aspekt på den demografiska utvecklingen är kommunens kostnader för tjänstepensioner som fortsatt ökar.

Den sjunkande arbetslösheten under de senaste åren är mycket positiv, men Vänersborgs kommun har fortsatt stora utmaningar vad gäller social inkludering. Andelen öppet arbetslösa är lägre än riket och med länet, men den stora skillnaden är andelen långtidsarbetslösa som deltar i program, där Vänersborg ligger på högre nivå.

Insatser kopplade till social inkludering ställer fortsatta krav på omställning och anpassning inom den kommunala organisationen. Betydande insatser behöver göras för att öka sysselsättningsgraden i de utsatta grupper som idag står utanför arbetsmarknaden.

Finansiell profil

Har Vänersborg en god eller dålig ekonomi? Ett sätt att besvara frågan är att göra jämförelser med andra kommuner. Kommunforskning i väst (KFI) har sedan 90-talet tagit fram finansiella jämförelser mellan kommunerna utifrån ett antal finansiella nyckeltal och väsentliga mått. Nyckeltalen kommenteras kortfattat i faktarutan nedan

Kommunforskning i väst (KFI) har tagit fram jämförande finansiella profiler för kommunerna. Utifrån åtta finansiella nyckeltal avseende kapacitet på lång och kort sikt, risk och kontroll görs en betygsättning av varje kommun i relation till genomsnittet i länet.

I diagrammet nedan presenteras den finansiella profilen grafiskt genom den heldragna linjen. Betygsättningen sker i en skala 1-5 utifrån bokslut 2 Betyget 5 är bäst och betyget 1 är sämst. Betyget 3 utgör det genomsnittliga betyget i länet.

Nyckeltal i den finansiella profilen

Mått	Förklaring
Skattesats	En låg skattesats anses positiv eftersom kommunen då lättare kan höja skatten.
Soliditet	Självfinansieringsgrad. Eget kapital i % av summa tillgångar.
Finansiella nettotillgångar	Finansiella tillgångar - finansiella skulder i relation till kommunens nettokostnader. Speglar meddellång betalningsberedskap.
Kassalikviditet	Finansiella tillgångar i % av kortfristiga skulder.
Budgetföljsamhet	Budgetavvikelse för verksamhetens nettokostnader, kr per invånare.
Resultat före extraord. poster	Resultat i kr per invånare.
Genomsnittligt resultat -3 år	Genomsnittligt resultat i kr/invånare.
Skattefinansiering av investeringar	Andel av investeringar som är finansierade av avskrivningar och årets resultat.

Spindeldiagram: Vänersborgs finansiella profil 2022 - 2024



Vänersborgs kommun har förbättrats något jämfört med tidigare år. Men Vänersborg är fortfarande något sämre än genomsnittet i Sverige och det är för att Vänersborgs kommun har en högre skattesats än genomsnittskommunen. De värden som förbättrats är kassalikviditeten och skattefinansiering av investeringar. Det är positivt att vi stärkt vår förmåga att finansiera investeringar med egna medel och likviditeten förbättrats. Framåt är det viktigt att säkerställa att kommunen har tillräckligt resultat för att klara finansiering av framtida investeringar och oförutsedda händelser.

Väsentliga personalförhållanden

Innehållet nedan följer vad som ska redovisas om personalen enligt lag om kommunal bokföring- och redovisning (LKBR). En fylligare beskrivning av kommunens arbete med personalpolitiken återges däremot i en årlig personalekonomisk redovisning. Den redovisningen tjänar som utgångspunkt för hur kommunen tillvaratar och utvecklar personalen som en värdeskapande resurs.

Personaluppgifterna har hämtats från personalsystemet. För medellön, antal anställda och medelålder gäller mätdagen den 1 november. Uppgifter om timvikarier, personalrörlighet och sjukfrånvaro gäller kalenderår som mätperiod.

Medellön

Medellönen för tillsvidareanställda totalt, omräknat till heltidslön, ökade med 638 kronor mellan åren. Det motsvarar en ökning med 1,8 procent.

Medellön	2025	2024
Kvinnor	36 433	35 656
Män	35 145	34 931
Totalt	**36 139**	**35 501**

Personalstruktur

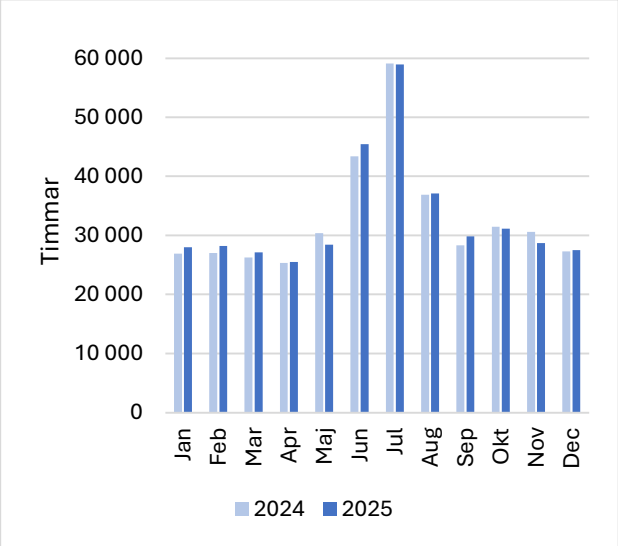
Antalet tillsvidareanställda ökade totalt med 5 personer jämfört med föregående år det vill säga från 3 378 till 3 383. Totalt minskade antalet visstidsanställda med 2 personer mellan åren.

Anställningar omräknade till årsarbetare (motsvarande heltidsanställning) ökade totalt med 10 det vill säga från 3 540 till 3 550.

I tabellen framgår också att timavlönades tid omräknat till motsvarande årsarbetare har ökat med 8 årsarbetare jämfört med 2024.

Anställning	Kvinnor		Män		Totalt	
	2025	2024	2025	2024	2025	2024
Tillsvidare	2 644	2 654	739	724	3 383	3 378
Visstid	176	169	93	102	269	271
Antal totalt	2 820	2 823	832	826	**3 652**	3 649
Omräknat till årsarbetare	2 741	2 743	809	797	3 550	3 540
Timvikariers arbetade tid omräknat till årsarbetare	128	122	72	71	200	192

I tabellen nedan framgår att antalet timmar från timavlönade var högre jämfört med 202. Detta för samtliga månader förutom maj, juli, oktober och november. 36 procent av timmarna utfördes under de tre sommarmånaderna vilket var i liknande nivå med föregående år, vilket var 36 procent.



Medelålder

Medelåldern totalt var 45 år, vilket var en ökning på tre år. Medelåldern för kvinnor var 45 år och männen 42 år, även det var en ökning för grupperna.

Medelåldern för de tillsvidareanställda var 45 år, oförändrat mellan åren. Medelåldern för kvinnor var tre år äldre än män det vill säga 46 respektive 43 år.

Medelåldern för visstidsanställda är ökat till 37 år.

Medelålder	Kvinnor		Män		Totalt	
	2025	2024	2025	2024	2025	2024
Tillsvidare	46	46	43	43	45	45
Visstid	37	35	37	39	37	36
Totalt	**45**	**45**	**42**	**42**	**45**	**42**

Sjukfrånvaro

Sjukfrånvaron totalt minskade 2025 jämfört med 2024, från 9,2 till 8,8 procent.

Sjukfrånvaron minskade för både kvinnor och män. En minskning återfinns även i samtliga åldersgrupper

Sjukfrånvarofrekvens	2025	2024
Kvinnor	9,5	9,8
Män	6,7	7,1
29 år och yngre	8,1	8,4
30–49 år	8,3	8,6
50 år och äldre	9,7	10,1
Totalt	**8,8**	**9,2**

I jämförelse med 2024 har sjukfrånvaron minskat för båda sjukfrånvaroperioderna *dag 1 till 14* och *dag 15 och längre.*

50 procent av alla sjukfrånvarotimmar kom från sjukperioder som var 60 dagar och längre, det vill säga långtidssjukfrånvaro. Det är en minskning med 1 procentenhet jämfört med föregående år, vilket framgår i tabellen nedan.

Andel långtidssjukfrånvaro*	2025	2024
Kvinnor	52	53
Män	42	41
Totalt	**50**	**51**

*60 sjukdagar och längre, enligt definition i den obligatoriska sjukfrånvaroredovisningen, beslutad av Sveriges kommuner och Regioner (SKR)

Bolag

Antalet anställda i hel- och delägda bolag var i stort likvärdigt mellan åren. Räddningstjänsten Fyrbodal blev verksamt från den 1 januari 2025, vilket är en sammanslagning av förbunden Norra Älvsborgs Räddningstjänstförbund och Räddningstjänsten Mitt Bohuslän. Därmed är siffrorna mellan åren inte jämförbara med varandra.

Anställning	Kvinnor		Män		Totalt	
	2025	2024	2025	2024	2025	2024
Helägda bolag						
AB Vänersborgsbostäder	14	14	58	50	72	64
Vattenpalatset Vänerparken AB	4	5	4	4	8	9
Halle- och Hunneberg AB	3	4	2	1	5	5
Fastighets AB	0	0	1	1	1	1
Delägda bolag						
Kunskapsförbundet Väst	403	413	229	224	632	637
Nätaktiebolaget Biogas Bråland	0	0	1	1	1	1
Räddningstjänsten Fyrbodal	26	17*	156	81*	182	98*
RIB deltidsbrandmän	13	7*	284	122*	297	129*

* Siffrorna för 2024 avser för tidigare Norra Älvsborgs Räddningstjänstförbund

Resultaträkning, mnkr	Not	Kommunen 2025	Kommunen 2024	Koncernen 2025	Koncernen 2024
Verksamhetens intäkter	2,4	655	619	944	869
Verksamhetens kostnader	3,4	-3 537	-3 444	-3 710	-3 595
Avskrivningar	5	-179	-162	-263	-226
Verksamhetens nettokostnader		**-3 062**	**-2 987**	**-3 029**	**-2 952**
Skatteintäkter	6	2 216	2 133	2 216	2 133
Gen.statsbidrag & utjämning	7	949	969	949	969
Verksamhetens resultat		**103**	**114**	**137**	**150**
Finansiella intäkter	8	15	21	11	16
Finansiella kostnader	9	-47	-66	-82	-97
Resultat före extraord. poster		**72**	**69**	**65**	**69**
Extraordinära poster			0		
Årets resultat		**72**	**69**	**65**	**69**

Uppgift justerad mot 2024 års handling på grund av ändrad redovisningsprincip

Kassaflödesanalys	Not	Kommunen 2025	Kommunen 2024	Koncernen 2025	Koncernen 2024
DEN LÖPANDE VERKSAMHETEN					
Årets resultat		72	69	65	69
Justering för övriga ej likviditetsp. poster	10	201	260	290	354
Medel från verk. före förändr av rörelsekap		**273**	**329**	**356**	**423**
FÖRÄNDRING RÖRELSEKAPITAL					
Ökning (-) minskning (+) förråd	15	-2	-22	-2	-22
Ökning (-) minskning (+) kortfristiga fordringar	16	7	9	25	-3
Ökning (+) minskning (-) kortfristiga skulder	26	20	46	10	45
Medel från den löpande verksamheten		**298**	**362**	**389**	**443**
INVESTERINGSVERKSAMHETEN					
Investering i materiella anläggningstillgångar		-431	-308	-519	-414
Investering i finansiella anläggningstillgångar		-5	-5	-5	-5
Försäljning av anläggningstillgångar		2	19	1	19
Försäljning av finansiella anläggningstillgångar		0	2	0	2
Anläggningsavgifter och investeringsbidrag		5	46	5	46
Medel från investeringsverksamheten		**-429**	**-245**	**-518**	**-352**
FINANSIERINGSVERKSAMHETEN					
Ökning (+) långfristiga skulder	21	90	60	100	60
Minskning (-) långfristiga skulder (amortering)			0	-25	0
Amortering av skulder för finansiell leasing		-29	-29	-16	-16
Medel från finansieringsverksamheten		**61**	**31**	**59**	**44**
Årets kassaflöde		**-70**	**147**	**-71**	**135**
Likvida medel vid årets början	17	386	239	388	253
Likvida medel vid årets slut		317	386	318	388

Uppgift justerad mot 2024 års handling på grund av ändrad redovisningsprincip

Balansräkning, mnkr	Not	Kommunen 2025	Kommunen 2024	Koncernen 2025	Koncernen 2024
TILLGÅNGAR					
Anläggningstillgångar					
Immateriella tillgångar			0		0
Materiella anläggningstillgångar		3 751	3 515	6 021	5 778
Mark, byggnader & tekniska anläggningar	11,12	3 572	3 411	5 825	5 656
Maskiner och inventarier	11,12	179	104	196	122
Finansiella tillgångar	13	153	148	61	55
Summa anläggningstillgångar		**3 905**	**3 663**	**6 082**	**5 833**
Bidrag till statlig infrastruktur	14	9	9	9	9
Omsättningstillgångar					
Förråd	15	48	46	48	46
Fordringar	16	260	267	269	294
Kassa och bank	17	316	386	318	388
Summa omsättningstillgångar		**625**	**700**	**635**	**728**
SUMMA TILLGÅNGAR		**4 539**	**4 372**	**6 726**	**6 570**
EG. KAP, AVSÄTTN. & SKULDER					
Eget kapital					
Eget kapital vid årets början	18	**1 922**	**1 853**	**2 166**	**2 097**
varav resultatreserv (RER)		59	21	61	21
varav resultatutjämningsreserv (RUR)		0	50	0	50
Årets resultat		72	69	65	69
Eget kapital vid årets slut		**1 994**	**1 923**	**2 231**	**2 166**
Avsättningar					
Avsätt. för pensioner & liknande förpliktelser	19	421	405	451	434
Andra avsättningar	20	10	10	68	61
Summa avsättningar		**431**	**415**	**519**	**495**
Skulder					
Långfristiga skulder	21-25	1 350	1 292	3 215	3 159
Kortfristiga skulder	26	764	743	761	751
Summa skulder		**2 114**	**2 036**	**3 976**	**3 910**
S:A EG.KAP, AVSÄTTN. & SKULDER		**4 539**	**4 373**	**6 726**	**6 570**
Ansvarsförbindelser:					
Pensionsåtaganden t.o.m 1997-12-31	27	720	744	720	744
Övriga ansvarsförbindelser	28	1 896	1 897	17	18
Ställda panter				70	70

Uppgift justerad mot 2024 års handling på grund av ändrad redovisningsprincip samt rättelse av ställda panter

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 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 29 400 kr. Värdet av anläggningstillgången är anskaffningsvärdet med gjorda avskrivningar över anläggningstillgångens nyttjandeperiod.

Avskrivningar beräknas på anskaffningsvärdet. Avskrivningstiderna baseras på anläggningstillgångarnas beräknade nyttjandeperiod och sker med rak nominell metod, d.v.s. linjär avskrivning. Avskrivning av färdiginvesterade anläggningstillgångar påbörjas tertialvis.

Avskrivningstider	År
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.

Jämförelsestörande poster
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 RKRs rekommendation och redovisas i not där det är aktuellt. Jämförelsetal för 2024 har omräknats på motsvarande vis. Justering av 2024 års belopp framgår av not 3, not 5, not 9, not 11, not 18 och not 25.

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

VA- och Renhållningsverksamhetens resultat redovisas som en förutbetald intäkt och dess egna kapital som kortfristig skuld till taxekollektivet. Särredovisning finns hos samhällsbyggnadsnämnden.

Periodisering av generella statsbidrag
Generella statsbidrag som periodiserats över året framgår av tabell. Statsbidragen är utbetalda av Socialstyrelsen.

Bidrag	Periodisering	Mnkr
ssk	1/24 jan 2024 till december 2025	4,5
ssk	1/19 juni till december 2025	0,9
tim	1/19 juni 2024 till december 2025	33,0

Pensioner
Pensionsskulden redovisas enligt blandmodellen. Pensionsrätt intjänad t.o.m. 1997 redovisas således 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 RIPS 21 (Riktlinjer för beräkning av pensionsskuld). Pensionsåtaganden för anställd i bolagen som ingår i kommunkoncernen redovisas enligt Bokföringsnämndens K2 eller K3.

Visstidsförordnanden för politiker som ger rätt till särskild avtalspension redovisas som avsättning när det är trolig att de kommer att leda till utbetalning. Kommunen har antagit bestämmelser om omställningsstöd och pensioner till förtroendevalda (OPF-KL) att gälla fr.o.m. 2014. Redovisning sker enligt rekommendation.

Semesterlöneskuld
Semesterlöneskuld och andra löneskulder till personalen redovisas som en kortfristig skuld. Årets skuldförändring ingår i verksamhetens kostnader.

Lager
Kommunens förrådslager i balansräkningen avser kommunförråd för VA-material, skyltar, verktyg mm som redovisas och värderas efter inköpspris.

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 ingår 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
Hunne och Halleberg AB	100 %
Vattenpalatset Vänerparken AB	100 %
Nätaktiebolaget Biogas Brålanda	73,0 %
Räddningstjänsten- Fyrbodal	19,0 %
Fyrstads Flygplats AB	34,0 %

Skillnader i redovisningsprinciper mellan bolagen och kommunen vad gäller investeringsbidrag och två uppskrivningsfonder 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.

Not 2 Verksamhetens intäkter	Kommunen		Koncernen	
	2025	2024	2025	2024
Försäljningsintäkter	55	43	57	42
Taxor och avgifter	228	213	228	215
Hyror och arrenden	97	95	338	323
Bidrag från staten	219	202	219	202
Offentliga inv bidrag	2	2	4	2
Övriga bidrag	13	18	35	29
Försäljn.expl.fast & anl tillg	6	21	5	9
Övriga intäkter	34	25	58	47
Summa	**655**	**619**	**944**	**869**

Not 3 Verksamhetens kostnader	Kommunen		Koncernen	
	2025	2024	2025	2024
Löner	1 524	1 452	1 673	1 593
Pensionskostnader	157	222	168	240
Sociala avgifter & löneskatt	516	519	567	571
Anläggnings- & underhålls-material	10	6	11	6
Fastighetskostnader	112	102	282	237
Lokal och markhyror	126	118	80	72
Köp av huvudverksamhet	584	564	390	364
Övriga tjänster	249	228	251	251
Lämnade bidrag	131	116	133	118
Material	105	106	113	112
Övriga kostnader	11	9	24	24
Skattekostnad			6	7
Reaförluster & utrangeringar	12	1	12	1
Summa	**3 537**	**3 444**	**3 710**	**3 595**

I verksamhetens kostnader ingår räkenskapsrevision med 275 tkr. Lokal och markhyror 2024 har justerats pga ändrad redovisnings-princip.

Not 4 Jämförelsestörande poster	Kommunen		Koncernen	
	2025	2024	2025	2024
Reavinst	2	17	2	2
Exploateringsintäkter	5	5	5	5
Summa	**7**	**22**	**7**	**7**

Not 5 Avskrivningar	Kommunen		Koncernen	
	2025	2024	2025	2024
Avskrivningar enligt plan	150	133	232	210
Nedskrivningar			15	0
Avskrivning finansiell leasing	29	29	16	16
Summa	**179**	**162**	**263**	**226**

Not 6 Skatteintäkter	Kommunen		Koncernen	
	2025	2024	2025	2024
Preliminär kommunalskatt	2 229	2 135	2 229	2 135
Prel slutavräkning föreg. år	0	-10	0	-10
Prel. slutavräkning innevarande år	-13	7	-13	7
Summa	**2 216**	**2 133**	**2 216**	**2 133**

Not 7 Kommunalekonomisk utjämning	Kommunen		Koncernen	
	2025	2024	2025	2024
Inkomstutjämning	575	552	575	552
Kostnadsutjämning	76	79	76	79
Bidrag LSS-utjämning	65	69	65	69
Kommunal fastighetsavgift	103	100	103	100
Generella bidrag från staten	24	46	24	46
Regleringsbidrag	106	122	106	122
Summa	**949**	**968**	**949**	**968**

Periodisering av generella bidrag från staten enligt nedan tabell.SSK är statsbidrag för prestationsbaserade medel till kommuner som utökat bemanningen av sjuksköterskor på särskilda boenden. Tim är statsbidrag för prestationsbaserade medel i syfte att minska andelen timanställningar inom kommunalt finansierad vård och omsorg om äldre. Båda bidragen är beslutade av Socialstyrelsen.

Bidrag	Periodisering	Mnkr
Ssk	1/24 jan 2024 till december 2025	4,5
Ssk	1/19 juni till december 2025	0,9
Tim	1/19 juni 2024 till december 2025	33,0

Not 8 Finansiella intäkter	Kommunen		Koncernen	
	2025	2024	2025	2024
Ränteintäkter & utdelning	10	16	11	16
Borgensavgift	5	5	0	0
Summa	**15**	**21**	**11**	**16**

Not 9 Finansiella kostnader	Kommunen		Koncernen	
	2025	2024	2025	2024
Räntekostnader	25	30	68	67
Ränta på pensionsskuld	12	25	13	27
Ränta finansiell leasing	10	11	2	3
Summa	**47**	**66**	**82**	**97**

Kassaflödesanalys

Not 10 Justering för ej likviditetspåverkande poster	Kommunen		Koncernen	
	2025	2024	2025	2024
Justering för				
- av- och nedskrivningar	179	162	263	226
- gjorda avsättningar	27	125	35	142
- i anspråkstagna avsättningar	-10	-26	-10	-26
- realisationsvinster/ förluster	9	-16	8	-2
Övriga likviditetspåverk. poster	-4	15	-5	14
Summa	**201**	**260**	**290**	**354**

Not 11 Materiella anläggningstillgångar	Kommunen 2025	Kommunen 2024	Koncernen 2025	Koncernen 2024
Markreserv	16	15	16	15
Verksamhetsfastigheter	1 657	1 702	2 416	2 460
Fastigheter för affärsverksamhet	997	850	997	850
Publika fastigheter	347	329	347	329
Fastigheter för annan verksamhet	20	20	20	20
Bostäder och övriga fastigheter			1 590	1 598
Pågående investeringar	302	233	339	268
Finansiell leasing	233	262	100	116
Summa	**3 572**	**3 411**	**5 825**	**5 656**

Not 12 Inventarier	Kommunen 2025	Kommunen 2024	Koncernen 2025	Koncernen 2024
Maskiner och inventarier	152	92	162	102
Bilar och andra transportmedel	27	12	35	20
Summa	**179**	**104**	**196**	**122**

Not 12 Mark, byggnader och tekniska anläggningar, Kommunen

	Immateriella	Mark-reserv	Verksamhets-fastigheter	Fastigh för affärs-verks	Publika fastig-heter	Fastigh för annan verksamh	Summa	Pågående arbeten	Totalt
Anskaffningsvärden									
Ing anskaffningsvärde	8	27	3315	1193	671	53	5266	274	5539
Årets investeringar *)			38	48	25		110	326	435
Inv.bidrag pågående inv							0	-41	-41
Omklassificering/flyttning		1	4	126	11		142	-256	-115
Årets försäljning							0		0
Utrangerade anläggningar			-10				-10		-10
Utg ack anskaffn-värden	**8**	**28**	**3346**	**1366**	**707**	**53**	**5507**	**302**	**5809**
Avskrivningar									
Ing avskrivningar	-8	-11	-1349	-343	-342	-33	-2086		-2086
Årets avskrivningar	0	0	-109	-27	-18	0	-154		-154
Utrangerade/omklass			5				5		5
Utg ack avskrivningar	**-8**	**-12**	**-1453**	**-369**	**-360**	**-33**	**-2234**	**0**	**-2234**
Nedskrivningar									
Ing nedskrivningar			-2				-2		-2
Årets förändring							0		0
Utg ack nedskrivningar	**0**	**0**	**-2**	**0**	**0**	**0**	**-2**	**0**	**-2**
Ing planenligt restvärde	**0**	**16**	**1964**	**850**	**329**	**20**	**3178**	**274**	**3411**
Utg planenligt restvärde	**0**	**16**	**1890**	**997**	**347**	**20**	**3270**	**302**	**3572**
Därav finansiell leasing			233						
Bedömd genomsnittlig nyttjandeperiod			32 år						

Not 12 Maskiner och inventarier, kommunen

Anskaffningsvärden	Maskiner	Inventarier	Fordon	Förbättring annans fastighet	Totalt
Ing ack anskaffningsvärde	35	154	36	3	228
Årets investeringar	2	80	19		100
Försäljn och utrangering	-3	-4	-2	-2	-11
Flyttning					0
Utg ack anskaffningsvärde	**35**	**230**	**52**	**2**	**318**
Avskrivningar					
Ing ack avskrivning enl plan	-19	-79	-24	-3	-124
Årets av-/nedskrivningar	-3	-19	-4		-26
Försäljn/utrang/omklass	3	4	2	2	11
Utg ack avskrivning enl plan	**-19**	**-93**	**-25**	**-2**	**-139**
Ing planenl restvärde	**17**	**76**	**12**	**0**	**104**
Utg planenl restvärde	**15**	**137**	**27**	**0**	**179**
Bedömd genomsnittlig nyttjandeperiod	7,1 år				

Not 13 Finansiella anläggningstillgångar

	Kommunen		Koncernen	
	2025	2024	2025	2024
AB Vänersborgsbostäder	91	91		
Vänerhamn AB	1	1	1	1
Fastighets AB Vänersborg	1	1		
Kungajaktsmuseet AB				
Halle & Hunneberg AB	2	2	2	2
Fyrstads Flygplats AB	7	2	7	2
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	0	0
Kommunasurans Syd AB	1	1	1	1
Summa	**153**	**148**	**61**	**55**

Andelskapitalet i Kommuninvest ekonomiska förening avser inbetalt andelskapital, 38 721 tkr Kommuninvest ekonomiska förening har däremot beslutat om insatsemissioner om sammanlagt 10 536 tkr för Vänersborgs kommun. Vänersborgs kommun totala andelskapital Kommuninvest ekonomiska förening uppgick 2025-12-31 till 49 257 tkr

Not 14 Bidrag till statlig infrastruktur

	Kommunen		Koncernen	
	2025	2024	2025	2024
Brålanda station				
Totalt bidrag	10	10	10	10
Ack: upplösning	-1	0	-1	0
Årets upplösning	0	0	0	0
Summa	**9**	**9**	**9**	**9**

Bidraget upplöses under 25 år med start år 2024

Not 15 Förråd och lager

	Kommunen		Koncernen	
	2025	2024	2025	2024
Förråd	2	2	2	2
Exploateringstomter	46	44	46	44
Summa	**48**	**46**	**48**	**46**

Not 16 Kortfristiga fordringar	Kommunen		Koncernen	
	2025	2024	2025	2024
Kundfordringar	39	37	21	31
Riktade statsbidrag	11	15	11	15
Fastighetsavgift	98	89	98	89
Skatteintäkter	7	29	7	29
Moms	25	25	25	25
Interimsfordringar	80	71	88	78
Övriga korta fordringar	2	2	19	27
Summa	**260**	**267**	**269**	**294**

Not 17 Likvida medel	Kommunen		Koncernen	
	2025	2024	2025	2024
Kassa	0	0	0	0
Bank	6	9	8	11
- varav gåva Dorchimont	5	5	5	5
Plusgiro	310	377	310	377
Summa	**316**	**386**	**318**	**388**

Not 18 Eget kapital	Kommunen		Koncernen	
	2025	2024	2025	2024
Ingående eget kapital	1 922	1 901	2166	2105
Direktbokning eget kapital				
-just finansiell leasing		-48		-8
- årets resultat	72	69	65	69
Summa	**1 994**	**1 922**	**2 231**	**2 166**

Not 19 Pensionsavsättningar	Kommunen		Koncernen	
	2025	2024	2025	2024
Ing pensionsavsättningar	405	299	434	318
Nyintjänad pension varav				
-förmånsbestämd åp	8	72	8	80
-efterlevandepension	4	2	4	2
Årets utbetalningar	-10	-9	-10	-9
Rta- & basbeloppsuppr.	12	25	12	25
Ändring försäkring tekn		0		0
Övrig post	-1	-5	-1	-5
Förändring av löneskatt	3	21	3	23
Summa pensionsavsättningar	**421**	**405**	**451**	**434**

Not 20 Övriga avsättningar	Kommunen		Koncernen	
	2025	2024	2025	2024
Bidrag Trafikverket	10	10	10	10
Uppskjuten skatt			58	51
Totalt avsättningar	**10**	**10**	**68**	**61**

Bidrag till Trafikverket avser Brålanda station

Not 21 Långfristiga lån	Kommunen		Koncernen	
	2025	2024	2025	2024
Lån i bank och kreditinstitut	869	779	2 816	2 741
Summa	**869**	**779**	**2816**	**2 741**

Not 22 Förfallotider på långfristiga skulder,	Kommunen		Koncernen	
	2025	2024	2025	2024
Skulder som förfaller inom ett år	357	300	1283	919
Skulder som förfaller senare än ett år men inom senast fem år efter balansdagen	512	478	1395	1681
Skulder som förfaller senare än fem år efter balansdagen		0	138	142
Summa	**869**	**779**	**2 816**	**2 741**

Not 23 Räntebindningstid, Mnkr	Kommunen	Koncernen
	2025	2025
Räntebindning till		
2026	357	993
2027	176	502
2028	231	476
2029	105	409
>2030		437
Summa	**869**	**2816**

Kommunens genomsnittliga räntebidningstid var på balansdagen 1,53 år Koncernens genomsnittliga räntebidningstid på balansdagen inkl räntederivat 2,83 år samt 1 år eller kortare exkl räntederivat

Not 24 Marknadsvärden räntederivat, Mnkr	Kommunen		Koncernen	
	2025	2024	2025	2024
Säkrad låneskuld		0	585	585
Marknadsvärde räntederivat		0	-6	-6

Räntederivaten används för att binda räntan så att ränterisken anpassas till de ramar som finns angivna i finanspolicyn. Om man istället valt att hantera ränterisken genom att binda räntan på varje lån för sig, hade skillnaden i räntekostnad varit försumbar. Marknadsvärdet är en ögonblicksbild av den kostnad som skulle uppstå vid en stängning av utestående derivatkontrakt. Kostnaden är jämförbar med den ränteskillnadsersättning som måste betalas till banken då bundna lån förtidsinlöses. Kommunens genomsnittliga räntekostnad för lån under året var 2,52 %. Kommunen har inga räntederivat. Koncernens genomsnittliga ränta för lån under året inklusive räntederivat var 2,33 % samt 2,33 % exklusive räntederivat.

Not 25 Övriga långfristiga skulder	Kommunen 2025	Kommunen 2024	Koncernen 2025	Koncernen 2024
Anläggningsavgifter	171	172	171	172
Investeringsbidrag	20	21	120	122
Lånf del av reavinst	10	11	0	0
Finansiell leasing	280	310	108	124
Summa	**481**	**514**	**399**	**418**

Not 26 Kortfristiga skulder	Kommunen 2025	Kommunen 2024	Koncernen 2025	Koncernen 2024
Skuld till bolagen i kommunens koncernkontosystem	278	267	148	136
Leverantörsskulder	129	87	154	117
Moms och punktskatter	7	10	7	10
Löneskuld, timanställda	11	11	11	11
Semesterlöneskuld	114	117	127	131
Upplupna sociala avg & prelskatt	83	84	91	92
Upplupen pensionskostnad	54	56	61	63
Förutbet riktade statsbidrag	11	21	11	21
Förutbetalda generella statsbidrag	0	24	0	24
Gåva Dorchimont	4	4	4	4
Interimsskulder	50	53	119	131
Förutbetalda skatteintäkter	13	0	13	0
Övriga kortfristiga skulder	12	11	15	11
Summa kortfristiga skulder	**764**	**743**	**761**	**751**

Not 27 Ansvarsförbindelse pensioner	Kommunen 2025	Kommunen 2024	Koncernen 2025	Koncernen 2024
Pensionsförpliktelse				
Ing pensionsförpliktelse	744	739	744	739
Rta-& basbeloppsuppräkn.	25	47	25	47
Ändr. Försäkringstekniska.		0		0
Nyintjänad pension		0		0
Årets utbetalningar	-46	-48	-46	-48
Övrig post	1	6	1	6
Förändring av löneskatten	-5	1	-5	1
Utg. ansvarförbindelse	**720**	**744**	**720**	**744**

Not 28 Övriga ansvarsförbindelser	Kommunen 2025	Kommunen 2024	Koncernen 2025	Koncernen 2024
Föreningar m.fl.	12	12	12	12
Fastighets AB Vänersborg	54	44		
AB Vänersborgsbostäder	1 826	1 836		
Nätaktiebolaget Biogas Brålanda	2	2	2	2
Fyrstads Flygplats AB	3	4	3	4
Privata medel	0	0	0	0
Fastigo	0	0	1	1
Summa	**1 896**	**1 897**	**17**	**18**

Vänersborgs kommun har i maj 1993 ingått en solidarisk bor-gen såsom för egen skuld för Kommuninvest i Sverige AB:s samtliga nuvarande och framtida förpliktelser. Samtliga 297 kommuner och regioner som per 2025-12-31 var medlemmar i Kommuninvest ekonomisk förening har ingått likalydande borgensförbindelser. Mellan samtliga medlemmar i Kommuninvest ekonomisk förening har ingåtts ett regressavtal som reglerar fördelningen av ansvaret mellan medlemmarna vid ett eventuellt ianspråktagande av ovan nämnd borgensförbindelse. Enligt regressavtalet ska ansvaret fördelas dels i förhållande till storleken på de medel som respektive medlem lånat av Kommuninvest i Sverige AB, dels i förhållande till storleken på medlemmarnas respektive insatskapital i Kommuninvest ekonomisk förening. Vid en uppskattning av den finansiella effekten av Vänersborgs kommuns ansvar enligt ovan nämnd borgensförbindelse, kan noteras att per 2025-12-31 uppgick Kommuninvest i Sverige AB:s totala förpliktelser till 611 026 mnkr kronor och totala tillgångar till 636 322 mnkr kronor. Vänersborgs kommuns andel av de totala förpliktelserna uppgick till 2 796 mnkr kronor och andelen av de totala tillgångarna uppgick till 2 908 mnkr kronor

Not 29 Leasing Fastigheter Finansiella leasingavtal	Kommunen 2025	 2024	Koncernen 2025	 2024
Operationell leasing				
Framtida minimileaseavgifter förfaller enligt följande:				
Inom 1 år	9			
Senare än 1 år men inom 5 år	23			
Senare än 5 år	8			
Summa	**40**			
Varav kommunkoncerninterna operationella leasingavtal				
Framtida minimileaseavgifter förfaller enligt följande:				
Inom 1 år	238			
Senare än 1 år men inom 5 år	59			
Senare än 5 år	0			
Summa	**297**			
Varav externa operationella leasingavtal				
Framtida minimileaseavgifter förfaller enligt följande:				
Inom 1 år	9			
Senare än 1 år men inom 5 år	23			
Senare än 5 år	8			
Summa	**39**			
Finansiell leasing				
Totala minimileaseavgifter	335	374		
Framtida finansiella kostnader	-54	-64		
Nuvärdet av minimileaseavgifterna	**281**	**310**		
Nuvärdet av minimileaseavgifterna förfaller enligt följande:				
Inom 1 år	30	29		
Senare än 1 år men inom 5 år	119	124		
Senare än 5 år	132	157		
	280	**310**		
Varav kommunkoncerninterna finansiella leasingavtal				
Totala minimileaseavgifter	214	236		
Framtida finansiella kostnader	-42	-50		
Nuvärdet av minimileaseavgifterna	**172**	**186**		
Nuvärdet av minimileaseavgifterna förfaller enligt följande:				
Inom 1 år	14	14		
Senare än 1 år men inom 5 år	63	61		
Senare än 5 år	95	111		
	172	**186**		
Varav externa finansiella leasingavtal				
Totala minimileaseavgifter	121	139	121	139
Framtida finansiella kostnader	-12	-15	-12	-15
Nuvärdet av minimileaseavgifterna	**108**	**124**	**108**	**124**
Nuvärdet av minimileaseavgifterna förfaller enl. följande:				
Inom 1 år	16	16	16	16
Senare än 1 år men inom 5 år	55	63	55	63
Senare än 5 år	37	45	37	45
	108	**124**	**108**	**124**

Not 29 Leasing	Kommunen		Koncernen	
Operationella leasingavtal	2025	2024	2025	2024
Operationell leasing				
Framtida minimileaseavgifter förfaller enligt följande:				
Inom 1 år	16	20		
Senare än 1 år men inom 5 år	10	13		
Senare än 5 år	0	0		
Summa	**27**	**33**		
Varav externa operationella leasingavtal				
Framtida minimileaseavgifter förfaller enligt följande:				
Inom 1 år	16	20		
Senare än 1 år men inom 5 år	10	13		
Senare än 5 år	0	0		
Summa	**27**	**33**		

Not 30 Interna mellanhavanden koncernföretag

	Försäljning		Fordringar, skulder		Finansiella poster	
Enhet	Köpare	Säljare	Borgenär	Gälde-när	Motta-gare	Betalare
Kommunen	359	39	29	142	5	2
AB Vänersborgsbostäder (ägd andel 100 %)	22	90	39	1	0	5
Fastighets AB (ägd andel 100 %)	1	4	3	8		0
Kunskapsförbunder Väst (ägd andel 38 %)	18	266	103	24	1	0

Drift- och investeringsredovisning

Den ekonomiska styrningen sker bl.a genom att fullmäktige i budget anvisar resurser till kommunstyrelsen och nämnderna för verksamhet och investeringar. Fullmäktiges budget utgör därmed en gräns för omfattningen av verksamheten och investeringarna. Budgeten benämns Mål- och resursplan i Vänersborgs kommun och beslutas av fullmäktige inför varje verksamhetsår i juni. Nämnderna och kommunstyrelsen upprättar därefter internbudgetar för sina ansvarsområden.

Driftbudget
Kommunfullmäktige beslutar om nettoanslag till nämnderna och kommunstyrelsen. Nämnderna fördelar därefter anslagen i sin internbudget. Den löpande verksamheten har treårig planering där första året utgör budgetår och de två påföljande planeringsår. Överföring av negativa eller positiva resultat sker inte.

Upplysning internredovisningsprinciper
Jämfört med resultaträkningens intäkter och kostnader som endast innehåller kommunexterna poster, har driftsredovisningen påförts kommuninterna poster, såsom köp och försäljning mellan nämnder. Poster som kalkylmässigt simuleras i driftsredovisningen är kapitalkostnader och personalomkostnader. Gemensamma kostnader som fördelas genom interndebiteringar är framför allt hyreskostnader, måltidskostnader, IT-kostnader och lokalvård.

Internprissättning
Som huvudprincip ska köp och försäljning av interna tjänster utgå från skriftliga interna avtal som upprättas mellan berörda verksamheter. Verksamheterna ska följa kommunstyrelsens beslutade antagna Riktlinjer för intern försäljning. Av riktlinjerna framgår bland annat att all prissättning ska ske utifrån självkostnadsprincipen och utgå från tjänstens totala redovisade kostnad för säljaren.
Investeringsbudget

Nämndernas investeringsramar inför budgetbeslut motsvaras av mål- och resursplan föregående år. Nämnderna ska i sina budgetförslag beskriva vilka konsekvenser som investeringar får på driftbudgeten och hur dessa ryms inom befintlig budgetram. För fastighetsinvesteringar överstigande 25 prisbasbelopp finns en fastslagen beslutsprocess. Beslutsprocessen återfinns i Riktlinjer för lokalförsörjning antagen av Kommunstyrelsen.

Fullmäktige tilldelar samhällsbyggnadsnämnden anslag som binds till varje enskilt större investeringsprojekt. Fullmäktige tilldelar också nämnderna ramanslag för investeringar såsom inventarier och liknande. Investeringsbudgeten omfattar tre år, och innehåller budget för innevarande år (2025) och en plan för de två kommande åren (2026-2027).

Kommentar till årets utfall
Nämnderna redovisade i bokslutet ett överskott på 23 mnkr, en förbättring från augustiprognosen med 29 mnkr. Förbättringen förklaras bland annat av att socialnämndens underskott blev 5 mnkr lägre än prognostiserats. Till budgetöverskottet bidrar också kommunstyrelsen med 8 mnkr och samhällsbyggnadsnämnden med 9 mnkr jämfört med prognosen i augusti. Jämfört med bokslut 2024 är det en försämring med 2 mnkr, i huvudsak beroende på högre budgetunderskott på socialnämnden. Det är endast socialnämnden som redovisar budgetunderskott. Under året har nämndernas budgetanslag justerats ned på grund av justerat internt personalomkostnadspålägg. Nämnderna har tillförts budgetkompensation för löneökningar. Socialnämnden har dessutom tillförts budgetkompensation för ökad bemanning av sjuksköterskor på särskilda boenden och minskad andel timanställda inom vård och omsorg med 24 mnkr. Ytterligare tillägg för Skyddat boende för våldsutsatta barn och vuxna, ny socialtjänstlag samt ytterligare förändringar i statsbidragen som berör socialnämnden. Barn- och utbildningsnämnden har tillförts budget för

Framtida kök, en anpassning till den nya prismodellen för måltidsavtal. Kultur- och fritidsnämnden har tillförts budget för Friluftsstrategin genom omfördelning från Samhällsbyggnadsnämnden. Samhällsbyggnadsnämnden har fått 12 mnkr för extra kostnader för avstängning av Dalbobron. Medel ur kommunstyrelsens anslag för oförutsett har tilldelats följande nämnder; Kultur- och fritidsnämnden 0,4 mnkr, Socialnämnden 0,6 mnkr samt Samhällsbyggnadsnämnden 3,4 mnkr.

Investeringsbudgeten har utökats med 111 mnkr vilket till största delen var överföringar från 2024 års investeringsbudget. Överföringarna från 2024 har tillförts samhällsbyggnadsnämnden som ansvarar för kommunens fastigheter och anläggningar. Förutom överföringar från föregående år har fullmäktige beslutat om 2 mnkr för uppförande av samhällsmast, 21 mnkr för underhåll av Öxnered förskola, 15 mnkr till inköp av fastigheten Fregatten 22 samt 3 mnkr till verksamhetsanpassning av Birger Sjöberggymnasiet, 3 mnkr till belysningsstolpar och 4 mnkr för underhåll av Tärnan. Kommunstyrelsen har fått 15 mnkr för inköp av datorer. Barn- och utbildningsnämnden har fått 4 mnkr för inköp av elevdatorer. Byggnadsnämnden har fått 0,3 mnkr för inköp av totalstation och GPS.

.



Driftredovisning, tkr	2025				Budget-	2024		
	Intäkt	Kostnad	Netto	Budget	diff	Intäkt	Kostnad	Netto
Byggnadsnämnden	13 491	32 825	19 334	20 703	1 369	14 631	33 414	18 783
Kommunfullmäktige		2 190	2 190	2 718	528		2 206	2 206
Miljö- och hälsoskyddsnämnden	5 682	17 485	11 804	12 216	413	4 593	16 421	11 828
Revisionen		1 778	1 778	1 932	154		1 466	1 466
Valnämnden		398	398	757	359		2 816	2 816
Överförmyndarnämnden	269	5 645	5 376	6 126	750	106	5 546	5 440
Summa	**19 442**	**60 321**	**40 879**	**44 452**	**3 572**	**19 330**	**61 868**	**42 538**
Barn- och utbildningsnämnden	143 868	1 176 962	1 033 093	1 036 655	3 562	132 946	1 163 766	1 030 820
Kommunstyrelsen	78 915	540 345	461 430	480 030	18 600	77 311	521 137	443 826
Kultur- och Fritidsnämnden	21 430	169 179	147 749	150 384	2 635	19 344	160 566	141 222
Samhällsbyggnadsnämnden	688 865	797 811	108 945	123 866	14 921	629 845	728 172	98 327
Socialnämnden	220 207	1 505 555	1 285 348	1 265 509	-19 839	218 775	1 475 558	1 256 783
Summa nämndsverksamhet	**1 172 728**	**4 250 173**	**3 077 446**	**3 100 896**	**23 450**	**1 097 551**	**4 111 067**	**3 013 516**
Finansförvaltningen(verksamhetskostnader)								
Arbetsgivaravgifter	2 226	-125 652	-127 879	-121 660	6 219	2 185	-213 666	-215 851
Pensioner		200 095	200 095	209 004	8 909		281 993	281 993
Övriga verksamheter	-11 137	-19 662	-8 525	1 200	9 725	2 950	-8 673	-11 623
-varav reglering resultatVA, RH			0		0	-1 255		1 255
-varav reavinst			0			14 774		
Intern finansiering (internränta)	78 995		-78 995	-81 139	-2 144	71 601		-71 601
Interna poster	-588 603	-588 603	0		0	-555 668	-555 668	0
Summa finansförvaltningen	**-518 518**	**-533 822**	**-15 304**	**7 405**	**22 709**	**-478 932**	**-496 014**	**-17 081**
Summa verksamhet	**654 210**	**3 716 352**	**3 062 142**	**3 108 301**	**46 159**	**617 113**	**3 613 548**	**2 996 435**
Avskrivningar		**- 179 110**						
Verksamhetens intäkter & kostnader	**654 610**	**3 537 242**						

Investeringsredovisning

Investering per nämnd, tkr	Utfall 2025	Budget 2025	Budgetdifferens	Utfall 2024
Barn- och utbildningsnämnden	9 825	11 000	1 175	13 524
Byggnadsnämnden	628	750	122	41
Kommunstyrelsen	24 350	24 300	-50	10 802
Kultur- och fritidsnämnden	3 723	4 000	277	2 923
Miljö- och hälsoskyddsnämnden	0	0	0	0
Samhällsbyggnadsnämnden	391 719	572 522	180 803	279 439
Socialnämnden	490	6 300	5 810	797
Finansiella investeringar	5 100	0	-5 100	4 789
Totalt	**435 836**	**618 872**	**183 036**	**312 314**

Investeringsprojekt	Projektets budget t.o.m. 2025	Ack utfall t.o.m. 2025	Budget-diff t.o.m. 2025	Budget 2025	Utfall 2025	Budgetdiff 2025
Fastigheter - Samhällsbyggnads-nämnden						
Vargöns hamn*	6 000	47 067	-41 067	6 000	43 704	-37 704
Frändeskolan byt värme	Årligt underhåll			9 662	9 662	0
Skördegatan fsk	Årligt underhåll			7 415	11 395	-3 980
Myndighetskrav	Årligt underhåll			4 000	4 000	0
Hållbarhet & energiopt.	Årligt underhåll			4 000	3 983	17
Arena Vänersborg takbyte	22 000	4 922	17 078	20 855	3 862	16 993
Övriga				137 404	21 517	115 887
Totalt	**28 000**	**51 989**	**-23 989**	**189 336**	**98 122**	**91 214**

*Vargöns hamn finansieras av investeringsbidrag från Statens geologiska institut.

Investeringsprojekt	Projektets budget t.o.m. 2025	Ack utfall t.o.m. 2025	Budget-diff t.o.m. 2025	Budget 2025	Utfall 2025	Budgetdiff 2025
Gator, VA och renhållning						
Skräcklans vattenverk	216 000	211 711	4 289	124 000	120 836	3 164
Insamlingsansvar förpackaningar	55 000	44 668	10 332	54 000	43 668	10 333
Va ansl fiber Bergagården	13 000	12 390	610	13 000	12 390	610
Beläggningsunderhåll	Årligt återkommande			11 000	11 721	-721
Sanering Järnvägsg Brålanda	Årligt återkommande			0	7 798	-7 798
Dalbobron	50 000	39 497	10 503	25 000	7 165	17 835
Rörviks vattenverk	97 100	100 800	-3 700	4 571	6 519	-1 948
Övriga				91 806	56 897	34 909
Totalt	**431 100**	**409 066**	**22 034**	**323 377**	**266 995**	**56 382**

Investeringsprojekt	Projektets budget t.o.m. 2025	Ack utfall t.o.m. 2025	Budget-diff t.o.m. 2025	Budget 2025	Utfall 2025	Budget-diff 2025
Exploatering						
Sanden södra	42 000	13 199	28 801	19 000	13 125	5 876
Tunnel skaven öxnered	8 300	8 215	86	4 200	4 006	194
Källeberg	28 400	28 716	-316	4 124	2 332	1 792
Övriga				27 185	2 782	24 404
Totalt	**78 700**	**50 129**	**28 571**	**54 509**	**22 244**	**32 265**

Inventarier/maskiner	Budget 2025	Utfall 2025	Budgetdiff 2025
Barn- och utbildningsnämnd	11 000	9 825	1 175
Byggnadsnämnden	750	628	122
Kommunstyrelsen	24 300	24 350	-50
Kultur- och fritidsnämnden	4 000	3 723	277
Samhällsbyggnadsnämnden	5 300	4 359	941
Socialnämnden	6 300	490	5 810
Finansiella investeringar		5 100	-5 100
Totalt	**51 650**	**48 476**	**3 174**

Summa investeringar	Budget 2025	Utfall 2025	Budgetdiff 2025
	618 872	435 836	183 036

Jämförelsetal, övergripande - Kommunen

	Enhet	2025	2024	2023	2022	2021
Omvärld						
Invånare 31/12	Antal	40 078	40 041	40 012	39 904	39 636
Skattesats, kommunen	Kr	22:21	22:21	22:21	22:21	22:21
Skattesats, totalt	Kr	33:69	33:69	33:69	33:69	33:69
Nyckeltal per invånare						
Tillgångar/invånare	Kr	113 260	109 191	95 921	86 382	79 072
Eget kapital/invånare	Kr	49 746	47 976	47 511	45 459	41 219
Skulder & avsättningar/invånare exkl. ansvarsförbindelse	Kr	63 498	61 187	48 435	40 923	37 853
Skulder & avsättningar/invånare inkl. ansvarsförbindelse pensioner	Kr	81 466	79 793	66 905	59 217	57 128
Personal						
Antal anställda kommunen 1/11	Antal	3 652	3 649	3 676	3 774	3 631
varav kvinnor	Antal	2 820	2 823	2 858	2 947	2 854
varav män	Antal	832	826	818	827	777
Sjukfrånvaron	%	8,8	9	10	11	10
varav kvinnor	%	9,5	10	10	11	11
varav män	%	6,7	7	7	8	7
Antal årsarbeten	Antal	3 550	3 540	3 569	3 670	3 534
Resultaträkningen						
Årets resultat	Mnkr	72	68	87	180	185
Årets resultat, andel av skatter & generella statsbidrag	%	2	2	3	6	7
Intäktsutveckling	%	6%	5	-2	4	1
Kostnadsutveckling	%	3	5	6	4	3
Utveckling skatteintäkter & generella statsbidrag	%	2	5	5	4	4
Nettokostnader	Mnkr	3 062	2 988	2848	2638	2530
Verksamhetens nettokostnad, andel av skatt & statsbidrag	%	97	96	96	94	93
Balansräkningen						
Eget kapital	Mnkr	1 994	1 921	1901	1814	1634
Investeringsnetto	Mnkr	436	312	491	516	291
Självfinansieringsgrad (årets resultat+avskrivningar/nettoinvestering)	%	58	74	44	57	101
Soliditet (eget kapital/tillgångar)	%	44	44	50	53	52
Soliditet inkl ansvarförbindelse pensioner	%	28	27	30	31	28
Kassalikviditet (likvida medel + checkräkningskredit/korta skulder)	%	68	79	63	54	77
Skuldsättningsgrad (totala skulder/tillgångar)	%	47	47	42	40	40
varav långfristig låneskuld	%	19	18	19	17	14
Förändring av tillgångsvärdet	%	4	14	11	10	11

Kommunfullmäktige

Ordförande: Annalena Levin (C)
1:e vice ordförande: Anneli Guilotte (S)
2:e vice ordförande: Lena Eckerbom Wendel (M)

Årets Verksamhet

Fullmäktige är kommunens högsta beslutande organ och utses vid allmänna val vart fjärde år. Kommunfullmäktige fattar beslut i ärenden som rör mål och riktlinjer för de kommunala verksamheterna, kommunens budget, den kommunala skattesatsen, taxor och avgifter, investeringar, stadsplanering samt andra viktiga och övergripande frågor för kommunen. Under kommunfullmäktige finns en valberedning som bereder kommunfullmäktiges val och en demokrati- och jämställdberedning som verkar för ett större samhälleligt engagemang bland invånarna.

Under året har kommunfullmäktige sammanträtt åtta gånger. Sammanträdena har genomförts i sammanträdessal Bojorten i kommunhuset.

Kommunfullmäktige har hanterat 223 ärenden under året jämfört med 226 ärenden under 2024 och 248 ärenden under 2023. 118 av dessa ärenden hade beretts av kommunstyrelsen.

Det inkom 32 medborgarförslag under 2025 jämfört med 45 (83) under 2024 och 32 under 2023.

Under 2025 inkom tio motioner till fullmäktige jämfört med 15 åren 2024 och 2023.

Antalet avsägelser av politiska uppdrag har ökat från 22 ärenden under 2023 till 25 under 2024 och 26 för 2025.

Kommunfullmäktige hanterade och tre interpellationer men inga frågor under det gångna året.

Kommunfullmäktige har för nuvarande 46 ledamöter och 23 ersättare. Fem mandat är vakanta och kommer inte kunnat fyllas under mandatperioden.

Ekonomi
Resultaträkning

Mnkr	Utfall 2025	Utfall 2024	Utfall 2023
Intäkter	0,0	0,0	0,0
Personal	1,4	1,6	1,9
Omkostnader	0,8	0,6	0,8
Nettokostnad	2,2	2,2	2,7
Nettobudget	2,7	2,6	2,6
Resultat	0,5	0,4	-0,1

Valnämnden

Ordförande: Hans-Peter Norén (S)
Vice ordförande: Niklas Claesson (M)

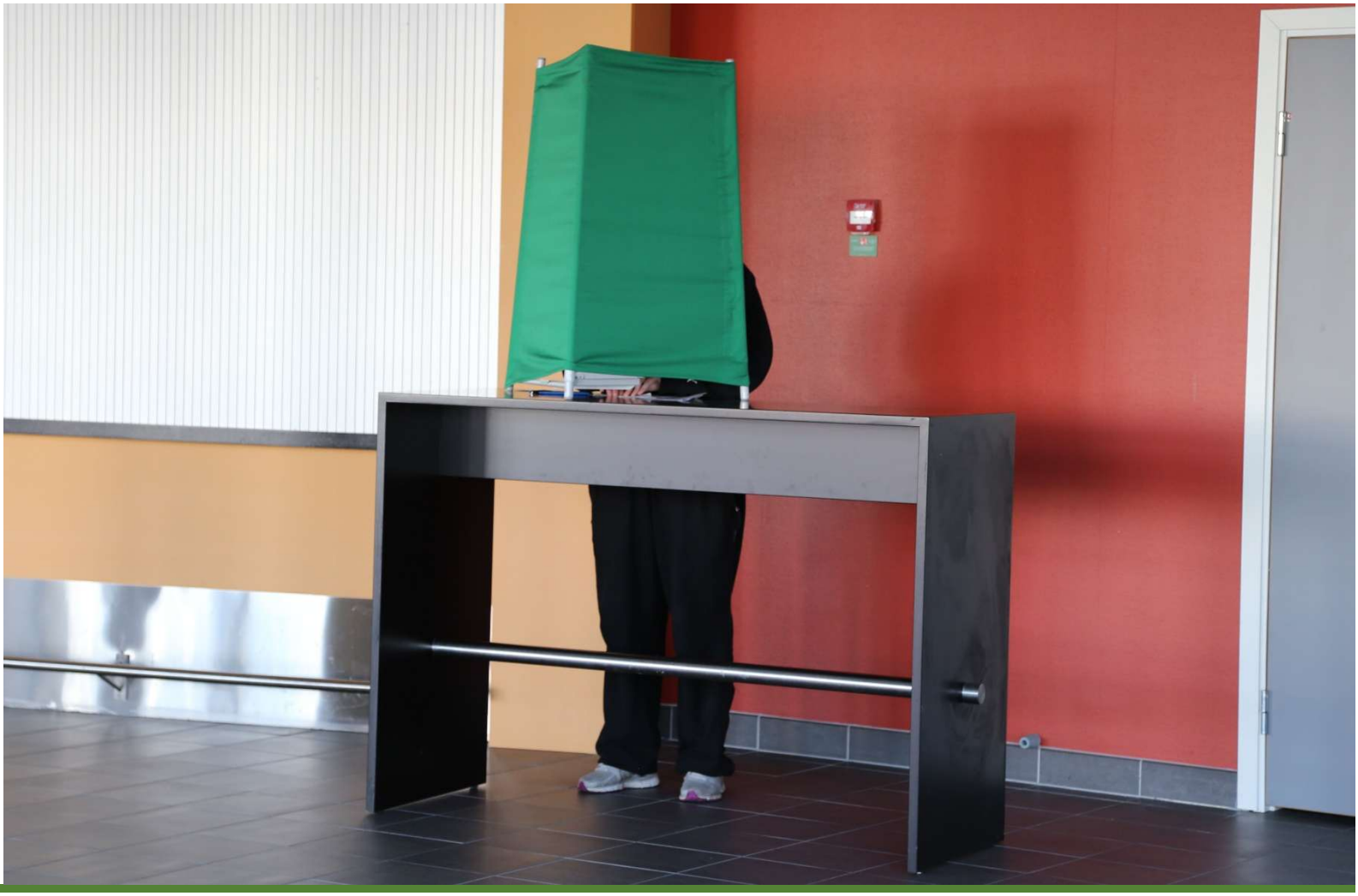
Årets Verksamhet

Valnämnden har tre ordinarie ledamöter och tre ersättare. Nämnden ansvarar för genomförande av val i kommunen. Med val avses val till riksdag, region och kommunfullmäktige. Vidare ansvarar valnämnden för folkomröstningar och val till EU-parlamentet. Arbetet sker i nära samarbete med Länsstyrelsen och Valmyndigheten.

Arbete och planering inför de allmänna valen 2026 har påbörjats under året. Inför det genomförande av valet anställdes en valsamordnare och en valadministratör och utbildningar samt kartläggningar har genomförts.

Ekonomi
Resultaträkning

Mnkr	Utfall 2025	Utfall 2024	Utfall 2023
Intäkter	0,0	0,0	0,0
Personal	0,2	2,2	0,3
Omkostnader	0,2	0,6	0,1
Nettokostnad	0,4	2,8	0,4
Nettobudget	0,8	3,2	0,7
Resultat	0,4	0,4	0,3



Revisionen

Ordförande: Magnus Cassel (S)
Vice ordförande: Sven Erik Larsson (M)

Årets Verksamhet

Kommunens revisorer ska enligt kommunallagen, reglementet och med iakttagande av god revisionssed, granska all verksamhet som bedrivs i nämnder och styrelser. De ska med sin granskning pröva:

- Om verksamheten sköts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredställande sätt
- Om räkenskaperna är rättvisande
- Om den interna kontrollen inom nämnderna är tillräcklig
- Om resultaten i delårsrapport och årsredovisning är förenliga med de mål som fastställts av kommunfullmäktige

Följande granskningar har genomförts eller pågår vid skrivning av denna text:
- Granskning av delårsrapport per 2025-08-31
- Granskning av årsredovisning 2025
- Grundläggande granskning av styrelse och nämnders styrning, interna kontroll och uppföljning
- Granskning av lokalförsörjningsprocessen
- Granskning av systematiskt arbetsmiljöarbete och sjukfrånvaro
- Granskning av överförmyndarnämnden
- Uppföljande granskning av fastighetsunderhåll
- Förstudie av kontinuitetshantering

Färdigställda rapporter finns att läsa via kommunens hemsida - Kommun&politik/kommunens organisation/revisorer/revisions- och granskningsrapporter.

Kommunens revisorer har under året fortlöpande träffat tjänstepersoner och företrädare för kommunens nämnder i syfte att få information och samtala om verksamhetsutveckling, metoder för kvalitetssäkring, kvalitetsutveckling samt den interna kontrollen.

Framtid

Revisionen är ett nödvändigt instrument för såväl kontroll som utveckling av kommunens verksamheter och det finns behov av mer granskning. Revisionen behöver också synas mer och kommunicera resultat av genomförda granskningar. En god och kontinuerlig dialog med de som granskas är mycket viktig. Under 2025 har revisionen därför arbetat för att ytterligare systematisera dialogen med kommunstyrelse och nämnder. Under 2026 planerar revisionen att vidareutveckla detta arbete till att omfatta även kommunens helägda bolag. Under inledningen av 2026 kommer revisionen att besluta om sin Revisionsplan 2026, som tar sin utgångspunkt den risk- och väsentlighetsanalys som revisionen genomfört.

Ekonomi
Resultaträkning

Mnkr	Utfall 2025	Utfall 2024	Utfall 2023
Intäkter	0,0	0,0	0,0
Personal	0,4	0,4	0,5
Omkostnader	1,4	1,1	0,9
Nettokostnad	1,8	1,5	1,4
Nettobudget	1,9	1,7	1,6
Resultat	0,2	0,2	0,2

Barn- och utbildningsnämnden

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

Verksamhetsbeskrivning

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.

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 nio förväntade resultat uppnås under året. Nio förväntade resultat uppnås inte.

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	4		6
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	2		

Kommentar till resultatavstämning

Andelen elever i årskurs 9 med hemkommun Vänersborg som var behöriga till yrkesprogram uppgick läsåret 2024/2025 till 83,6% vilket är lägre än kommunfullmäktiges ambitionsnivå på 85,6%. Det är även lägre än genomsnittet för riket som för läsåret 2024/2025 låg på 84,2%. Resultaten avser behörighetsnivåer innan lovskola. Resultaten för de kommunala skolorna visar dock en positiv trend för den elevkull som lämnade årskurs 9 i juni 2025, behörigheten ökade med cirka 19 procentenheter från årkurs 6 till årkurs 9 och landade på 84,8% efter genomförd lovskola. Skillnaden mellan flickor (85,4%) och pojkar (84,4%) var liten, samtidigt som elevgruppen med annat modersmål inte i lika hög utsträckning var behöriga till ett yrkesprogram på gymnasiet. Inte heller meritvärdet för elever i de kommunala skolornas årskurs 9 eller andelen elever i årskurs 9 som uppnått betygskriterierna i alla ämnen på de kommunala skolorna nådde upp till barn- och utbildningsnämndens ambitionsnivåer för 2025. Meritvärdet uppgick läsåret 2024/2025 till 210 vilket är lägre än ambitionsnivån på 217. Meritvärdet var högre för flickorna (216) jämfört med pojkarna (205). 69,0% av eleverna i årskurs 9 uppnådde betygskriterierna i alla ämnen läsåret 2024/2025 vilket är lägre än ambitionsnivån på 71,0%. En högre andel av pojkarna uppnådde betygskriterierna i alla ämnen (69,8%) jämfört med flickorna (67,1%). Trots att ambitionsnivån inte uppnåddes är andelen som uppnått betygskriterierna i alla ämnen läsåret 2024/2025 högre än resultatet de senaste tre åren. En förklaring till resultatet är att stort fokus har legat på att nå gymnasiebehörighet vilket innebär minst godkänt betyg i svenska eller svenska som andraspråk, engelska, matematik och fem ytterligare ämnen (valfria). Även resultatet för meritvärdet har påverkats av

verksamhetens fokus på gymnasie-behörighet. Gällande meritvärdet avviker resultatet jämfört med riket framför allt i ämnena hem- och konsumentkunskap, de fyra SO-ämnena samt idrott och hälsa. Om Vänersborgs kommunala skolor skulle prestera som övriga landet i dessa ämnen skulle kommunen hamna i nivå med det modellberäknade värdet som de tre senaste åren legat på 221 (i Kolada).

För att öka gymnasiebehörigheten har organisatoriska insatser som till exempel små undervisningsgrupper och riktat stöd samt samverkan med elevhälsa och socialtjänst visat sig effektfulla för elevernas lärande. Även tillgång till funktioner som studie- och yrkesvägledare och närvarokoordinatorer har lyfts som viktiga komponenter som bidragit till att påverka elevers resultat i positiv riktning. Närvaroarbetet är centralt för att öka behörigheten och inom årskurs F-6 är närvaron generellt sett hög, det finns heller inga större skillnader mellan pojkars och flickors närvaro. Inom årskurs 7-9 låg andelen elever med mer än 75% närvaro på 84,9% läsåret 2024/2025 vilket är lägre än nämndens ambitionsnivå på 86,3%. I dessa årskurser har fler flickor än pojkar en hög frånvaro. Elever i särskild undervisningsgrupp har en högre frånvaro än elever i ordinarie klass. Psykisk ohälsa eller neuropsykiatriska funktionsnedsättningar anges generellt som bakomliggande orsaker till frånvaro. För att få fler elever behöriga till ett yrkesprogram och nå satta ambitionsnivåer behöver samarbetet mellan rektorer, specialpedagoger och lärare förbättras för att säkerställa att särskilt stöd sätts in tidigt och följs upp systematiskt. Det är en utmaning att med tilldelade budgetmedel möta barn och elevers behov av särskilt stöd. Det finns fortsatta behov av att höja kvaliteten på kartläggningar och att lägga mer tid och fokus på ämnesutveckling samt samverkan med socialtjänsten och att skapa anpassade lärmiljöer.

Ett positivt resultat är att andelen bedömningar för barngruppen som lämnade förskoleverksamheten som utifrån "Matris 2 Läsa och skriva" bedömts på "nivå 2" eller högre läsåret 2024/2025 uppgick till 87,1% vilket är högre än nämndens ambitionsnivå på 80,0%. Utveckling av lärmiljöer, ökat fokus på högläsning och språkstimulerande aktiviteter har gett resultat. Andelen elever i de kommunala skolornas årskurs 1 som nådde kriterierna för bedömning av godtagbara kunskaper i läsförståelse uppgick till 88,7% läsåret 2024/2025 vilket är högre än nämndens ambitionsnivå på 83,0%. Läsförmågan har generellt förbättrats både för elever i svenska och svenska som andraspråk samt både för flickor och pojkar. Elever som läser svenska som andraspråk har dock fortsatt lägre resultat än elever som läser svenska (77,0% jämfört med 92,0%). Satsning på speciallärare och interaktiv bokläsning, även på fritidshemmet och i förskoleklassen, har bidragit till resultatet. Glädjande är också att Vänersborgs kommunala skolor ligger över riket både i årskurs 5 och 8 när det gäller elevers nöjdhet med sin skola och upplevelsen av att få den hjälp man behöver från skolan för att klara skolarbetet.

Det hållbara medarbetarengagemanget (HME) för barn- och utbildningsförvaltningen uppgår 2025 till 81 vilket är högre än kommun-fullmäktiges ambitionsnivå på 80. Under perioden januari-november 2025 var den totala sjukfrånvaron för barn- och utbildnings-förvaltningen 7,4% vilket är lägre än kommunfullmäktiges ambitionsnivå på 8,7%. Resultatet avseende sjukfrånvaron för helår 2025 kommer att redovisas i den långa verksamhetsberättelsen för 2025. Arbetet med friskfaktorer har under året varit en viktig del av det systematiska arbetsmiljöarbetet på samtliga nivåer i förvaltningen.

Uppföljning av nämndens riktade uppdrag under planperioden

Samtliga tilldelade uppdrag från kommunfullmäktige till barn- och utbildningsnämnden, handlingsprogram för förebyggande arbete barn och unga, ökad gymnasiebehörighet, bättre nyttjande av lokaler och anläggningar, förväntas slutföras inom den tilldelade tidsramen.

Nyckeltal/jämförelsetal

Antal placeringar finansierade av Vänersborgs kommun, genomsnitt per år	Bokslut 2024	Budget 2025*	Bokslut 2025	Utv. 24/25
Förskola och pedagogisk omsorg				
Totalt antal placeringar, barn 1-5 år	2 119	2 093	2 073	-46
Varav andel i externa alternativ %	11 %	11 %	12 %	1 %
Nyttjandegrad %**	94 %	93 %	91 %	-3 %
Fritidshem och pedagogisk omsorg				
Totalt antal placeringar, barn 6-13 år	1 738	1 635	1 748	10
Varav andel i externa alternativ %	14 %	14 %	14 %	-
Nyttjandegrad %**	52 %	51 %	53 %	1 %
Grundskola F-9				
Totalt antal elever	4 701	4 679	4 646	-55
varav andel i externa alternativ %	13 %	13 %	13 %	-
Anpassad grundskola åk 1-9				
Anpassad grundskola	87	101	99	12

* Budgeterat antal barn- och elevplaceringar i detaljbudget 2025 baserades på framtagna befolkningsprognoser från kommunstyrelseförvaltningen samt ett prognostiserat genomsnitt för 2025.
** Nyttjandegraden baseras på invånarantal från Kommunens invånarregister (KIR) samt inskrivna barn och elever i förskola och fritidshem som är asylsökande. Från och med 2025 har beräkningen av nyttjandegrad i förskola ändrats genom tätare uppföljning, vilket innebär att värdena inte är direkt jämförbara med tidigare år.

Placeringar i fristående alternativ 2025, genomsnitt:
- 1-5 år: 198 barn i fristående förskola samt 42 barn i enskild pedagogisk omsorg.
- 6-13 år: 224 elever i fristående fritidshem samt 25 elever i enskild pedagogisk omsorg.
- Årskurs F-9: 620 i fristående grundskolor.

Förskolan har haft färre antal placeringar än budgeterat och jämfört med föregående år. Antalet heltidsplaceringar i förskolan har ökat, vilket har medfört högre kostnader än budgeterat.

I fritidshem och i pedagogisk omsorg har det varit fler elever än budgeterat och jämfört med föregående år. Antal elever från förskoleklass till årskurs 9 har minskat jämfört med föregående år och antal elever 2025 blev lägre än budgeterat. Antal elever i anpassad grundskola har ökat från 87 till 99 under 2025.

Ekonomi

Resultaträkning

Mnkr	Utfall 2025	Utfall 2024	Utfall 2023
Statsbidrag	94,7	87,9	91,2
Övriga Intäkter	49,2	44,9	42,8
S:a Intäkter	**143,9**	**132,8**	**134,0**
Personal	715,3	718,9	685,1
Omkostnader	454,5	439,4	412,8
Avskrivn. & internränta	7,2	5,3	4,6
S:a Kostnader	**1 177,0**	**1 163,6**	**1 102,4**
Nettokostnad	1 033,1	1 030,8	968,4
Nettobudget	1 036,7	1 032,8	970,2
Budgetdiff	**3,6**	**2,0**	**1,8**

Årets resultat uppgår till 3,6 mnkr, vilket innebär en avvikelse mot budget med 0,3 %. Överskottet är högre jämfört med bokslutet 2024 då resultatet var 2,0 mnkr. Prognosen för barn- och utbildningsnämnden har varit budget i balans i delårsrapporterna för april och augusti.

Ökningen av statsbidrag beror på att barn- och utbildningsnämnden har fått behålla statsbidrag från Migrationsverket och Skolverket avseende 2024. Utöver detta har statsbidrag för litteratur samt språkstärkande insatser under lov beviljats och använts för inköp av böcker och olika språkfrämjande aktiviteter. Den ökade nivån av övriga intäkter 2025 jämfört med föregående år beror i huvudsak på högre barnomsorgsintäkter. Detta beror på fler heltidsplaceringar samt beslut om förändrade avgiftsregler inom förskola. Dessutom har Skolverket beslutat om ett högre inkomsttak från och med 2025.

Personalkostnaderna har minskat jämfört med föregående år vilket beror på att personalomkostnadspålägget har minskat mellan åren. Fler heltidsplaceringar i förskolan har medfört ett ökat personalbehov och därmed högre kostnader. Under vårterminen tilldelades barn- och utbildningsnämnden ett tillfälligt budgettillskott på 1,0 mnkr från kommunfullmäktiges satsning för att öka gymnasiebehörigheten, vilket bidragit till ökade personalkostnader. Dessutom har fler elever i anpassad grundskola och fritidshem krävt mer personal.

Omkostnaderna har ökat jämfört med förra året på grund av högre lokalkostnader, särskilt för Holmängens förskola och grundskola samt dyrare måltider och prisökningar på varor och tjänster.

Anslagsredovisningsnivå, Mnkr

Mnkr	Intäkt	Kostnad	Netto	Budgetdiff
Nämnd/nämndsadm.	0,0	5,6	5,6	1,1
Förskola, pedagogisk omsorg 1-5 år	49,0	361,2	312,2	0,0
Grundskola F-9, fritidshem, pedagogisk omsorg 6-13 år	93,7	756,2	662,5	0,3
Anpassad grundskola	1,2	54,0	53,0	2,2
Netto	**143,9**	**1 177,0**	**1 033,1**	**3,6**

Nämnd/nämndsadministration

Nämnd och nämndsadministration uppvisar ett överskott på 1,1 mnkr. Överskottet består av ej förbrukad budget för oförutsedda kostnader.

Förskola och pedagogisk omsorg 1-5 år

Verksamheterna förskola och pedagogisk omsorg 1-5 år uppvisar ett nollresultat. Kostnaderna för det ökade antalet heltidsplaceringar möts av högre barnomsorgsintäkter än budgeterat. Kostnaderna för barn i behov av särskilt stöd är höga och innebär en fortsatt utmaning att hantera i förhållande till tilldelad budget.

Förskoleklass, grundskola, fritidshem och pedagogisk omsorg 6-13 år

Verksamheterna redovisar ett överskott om 0,3 mnkr. Inom grundskolan har antalet elever minskat i förhållande till budget. Elevminskningen har påverkat flera enheter och årskurser vilket har försvårat arbetet med att anpassa organisationen utifrån tilldelad elevpeng. Vissa enheter uppvisar ett negativt ekonomiskt resultat, detta är ofta kopplat till elevers behov av särskilt stöd eller extraordinärt stöd. Det är en utmaning att uppnå både måluppfyllelse och budget i balans.

Fler elever i fritidshem och fler elever mottagna i anpassad grundskola som går i fritidshem än budgeterat har gjort att kostnaderna ökat.

Anpassad grundskola 7-16 år

Den anpassade grundskolan redovisar för året ett överskott om 2,2 mnkr. Under de senaste åren har verksamheten präglats av en tydlig ökning av antalet elever. År 2024 var 87 elever mottagna inom skolformen, medan motsvarande antal för 2025 uppgår till 99 elever. Detta innebär en elevökning om cirka 14 procent.

Överskottet förklaras delvis av att elevantalet blev lägre än budgeterat, samtidigt som kostnadsutvecklingen inte ökat i den takt som tidigare prognostiserats. En sannolik förklaring till detta är att verksamheten i viss utsträckning har kunnat ta till vara stordriftsfördelar, vilket har bidragit till en mer effektiv resursanvändning och därmed ett överskott.

Personal

Personal	2025	2024	2023
Tillsvidareanställda	1 140	1 137	1 129
Visstidsanställda	88	107	106
Summa	**1 228**	**1 244**	**1 235**

Tabellen ovan återger antal månadsavlönade anställningar per den 1 november. I de fall en person har två anställningar har båda räknats in.

Det totala antalet månadsanställningar har minskat 2025 i jämförelse med 2024. Minskningen mellan 2024 och 2025 utgörs av visstidsanställningar.

Investeringar

En del av inventarieinvesteringarna var ursprungligen avsedda för Tärnanskolan och Skördegatans förskola i samband med planerade renoveringar under 2025. Eftersom färdigställandet av Skördegatans förskola har försenats och renoveringen av Tärnanskolan pågår med osäker tidplan, omfördelades dessa medel till inköp av elevdatorer som behövde ersättas för att följa den tekniska utvecklingen.

Investeringar, Mnkr	Investeringsplan	Utfall	Budgetdiff
Inventarier	11,0	9,8	1,2

Åtgärder för budgetbalans

Barn- och utbildningsnämnden och barn- och utbildningsförvaltningen har under året arbetat aktivt och målmedvetet med verksamhets- och ekonomistyrning för att nå budget i balans, de förväntade resultaten och kommunfullmäktiges inriktningsmål.



Byggnadsnämnden

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

Verksamhetsbeskrivning

Nämnden fullgör kommunens uppgifter inom plan- och byggområdet samt fastighetsbildning. Verksamheten styrs av ett antal speciallagar, främst plan- och bygglagen samt fastighetsbildningslagen. Enligt dessa lagar ska nämnden verka för en god bebyggd miljö samt följa den allmänna utvecklingen inom kommunen och ta de initiativ som behövs i frågor om planläggning, byggande och fastighetsbildning.

Nämnden ansvarar för prövning av dispenser och tillsyn av strandskyddsbestämmelserna i miljöbalken. Nämnden ansvarar också för mätning och kartframställning samt utveckling av geodata. Nämnden ansvarar även för kommunens namnsättning av vägar och adressättning. Byggnadsnämndens ärenden bereds av miljö- och byggnadsförvaltningen.

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 sex förväntade resultat uppnås under året. Ett förväntat resultat prognosticeras inte uppnås under året.

Förväntade resultat – uppnå och genomföra	Grön	Gul	Röd
Vänersborg är en ekologiskt hållbar kommun med minskad klimatpåverkan	1	-	-
Vänersborgs kommun har en god service och hög effektivitet gentemot våra invånare och företag	4	-	1
Våra medarbetare ska ges förutsättningar för ett friskt och hållbart arbetsliv	1	-	-

Kommentar till resultatavstämning

2025 års NKI (mätår 2024) hamnade på 66. Resultatet uppnås inte, ambitionsnivån var 6p. Aktiviteter pågår för att öka måluppfyllelse. Bland annat pågår deltagande i ett leaderprojekt med syfte att stärka företagsklimatet.

Hittills i år ser NKI ut att ha ökat kraftigt från 66 år 2024 till 75. Rikssnittet inom bygg ligger på 69. Slutliga resultatet för 2025 kommer inte förrän 2026.

Övriga förväntade resultat uppnås under året. Nämnden har givit 2 uppdrag (förväntade resultat genomföra) som är fleråriga och dessa löper på enligt plan.

Värt att nämna är att byggnadsnämnden har under 2025 minskat sina handläggningstider markant och uppnår därmed samtliga förväntade resultat kopplade till handläggningstid för bygglov.

Nyckeltal/jämförelsetal

	Bokslut 2025	Bokslut 2024	Utveckling 2024/2025
Bygglov			
Handläggningstid medel	21 dagar	26 dagar	-5 dagar
Handläggningstid median	16 dagar	25 dagar	-9 dagar
Boende			
Färdigställda bostäder*, antal	23	76	-53

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

Antalet färdigställda bostäder hamnar på 23 och innefattar 12 enbostadshus, 4 lägenheter i flerbostadshus och 7 fritidshus. Prognosen i augusti var 21 bostäder.

Ekonomi

Resultaträkning

Mnkr	Utfall 2025	Utfall 2024	Utfall 2023
Statsbidrag	0,1	0,0	0,1
Övriga Intäkter	13,4	14,6	13,2
S:a Intäkter	**13,5**	**14,6**	**13,3**
Personal	26,6	26,3	26,2
Omkostnader	5,7	6,6	7,1
Avskrivning & int.ränta	0,5	0,5	0,4
S:a Kostnad	**32,8**	**33,4**	**33,7**
Nettokostnad	19,3	18,8	20,4
Nettobudget	20,7	21,0	20,3
Resultat	**1,4**	**2,2**	**-0,1**

Nämnden uppvisar i 2025 års bokslut ett överskott på 1,4 mnkr, en avvikelse mot budget på 6,6 procent. Kart- och geodata har från erhållit bidrag på nästan 0,1 mnkr från kommunens internationella medel, för att kunna genomföra en studieresa till Danmark. Övriga intäkter understiger budget med 0,2 mnkr, vilket beror på låga intäkter på bygglov och KLM (Kommunala lantmäterimyndigheten). Lågt ärendeinflöde, som delvis är effekter av förändringar i lagstiftning som trätt i kraft under året men även beror på byggkonjunkturen, bidrar till minskade intäkter. Personalkostnader understiger budget med 1,6 mnkr, vilket beror på vård av barn och sjukfrånvaro, kortare föräldraledigheter samt vakant tjänst. Övriga kostnader överstiger budgeterad nivå med 0,1 mnkr, vilket främst beror på konsulttjänster som köpts in av Plan, vilka till stor del vidarefaktureras. Föregående år visade nämnden ett överskott mot budget med 2,2 mnkr. Nämnden prognostiserades i augusti ett budgetöverskott på 0,4 mnkr vid årets slut. Avvikelsen mot prognosen beror på ökade intäkter på plan samt minskade arbetskrafts-kostnader på grund av sjukfrånvaro, vård av barn samt vakans.

Ekonomisk analys

Nämndverksamheten visar överskott mot budget på 0,1 mnkr. Förvaltningskontoret följer budget i stort. KLM uppvisar ett budgetöverskott på 0,2 mnkr, främst på grund av lägre personal-kostnader än budgeterat. Kart- och geodata visar ett överskott mot budget på 0,5 mnkr, främst till följd av lägre arbetskraftskostnader än budgeterat men även högre intäkter och lägre verksamhetskostnader. Plan visade ett budgetöverskott på 0,9 mkr främst på grund av högre intäkter än budgeterat. Bygglov visade ett underskott mot budget på 0,3 mnkr. Avvikelsen förklaras av lägre intäkter än budgeterat.

Personal *	2025	2024	2023
Tillsvidare anställda	35	36	36
Visstid anställda	1	0	0
Summa	**36**	**36**	**36**

Tabellen ovan återger antal månadsavlönade anställningar per den 1 november. I de fall en person har två anställningar har båda räknats in.

För att möta de låga intäkterna har bygglovsverksamheten omorganiserats för att kunna minska administrationen med en tjänst. En visstidsanställd har ersatt en tjänstledig personal på plan under hösten. Båda var anställda i november, vilket gör att minskningen med en anställd inte syns i tabellen.

Investeringar

Investeringar, Mnkr	Investerings-plan	Utfall	Budget-diff
Inventarier	0,7	0,6	0,1

Årets investeringsbudget utökades till 750 tkr för att användas till inköp av totalstation och GPS. Till följd av rabatterat pris vid inköpstillfället kostade inköpet endast 630 tkr, vilket innebär 120 tkr lägre investeringskostnad än budgeterat.

Åtgärder för budgetbalans

Intäkterna för Plan och Kart och data ökade under hösten vilket bidrog till det slutliga överskottet. Nämndens intäkter är svåra att förutse särskilt i rådande konjunkturläge, vilket kan påverka nämndens resultat både positivt och negativt. Ärendeingången kopplad till bygglov spås framåt vara något lägre till följd av förändring i plan- och bygglagen som infördes i december 2025. Samtidigt ser efterfrågan på nya detaljplaner ut att vara fortsatt stark. För att möta lägre intäkter har förvaltningen effektiviserat och minskat en tjänst. Under 2026 kommer förvaltningen följa ärendeingången noga för att se om ytterligare anpassningar behöver göras. Nämnden ser i övrigt inget behov av särskilda åtgärder för budget i balans 2026.

Kommunstyrelsen

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

Verksamhetsbeskrivning

Kommunstyrelsen är kommunens ledande politiska förvaltningsorgan med ansvar för hela kommunens utveckling och ekonomi. Kommunstyrelsen leder och samordnar planering och uppföljning av kommunens ekonomi och verksamheter. Uppgifterna framgår i kommunallagen och reglemente för kommunstyrelsen. Inom kommunstyrelsen finns ett arbetsutskott och ett personal- och förhandlingsutskott.

Resultatavstämning

Nedan redovisas nämndens förväntade resultat, som ska bidra till att kommunfullmäktiges inriktningsmål nås, fördelat per inriktningsmål. Nämnden bidrar till uppfyllelse av inriktningsmål genom förväntade resultat – uppnå och förväntade resultat – genomföra. Som helhet bedömer nämnden att 10 förväntade resultat uppnås under året och att 13 pågår enligt plan. Fem förväntade resultat bedöms inte uppnås år 2025.

Förväntade resultat – uppnå och genomföra	Grön	Gul	Röd
Våra invånare ska ha mer jämställda och jämlika förutsättningar att påverka sina liv	4	3	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	5	6	4
Våra medarbetare ska ges förutsättningar för ett friskt och hållbart arbetsliv	1	2	-

Kommentar till resultatavstämning

Flera ambitionsnivåer nås, som följd av en lägre andel långtidsarbetslösa och en lägre andel invånare med låg ekonomisk standard. Det upplevda psykiska välbefinnandet ökar och den upplevda otryggheten minskar. Uppföljningen visar dock på fortsatta skillnader mellan könen. Detta gäller till exempel andelen som avstår från att gå ut ensamma och det självskattade hälsotillståndet. Det är fler kvinnor än män som uppger att de avstår från att gå ut ensamma och det självskattade hälsotillståndet ökar bland männen men ligger kvar på liknande nivåer som föregående år bland kvinnor.

Nya överenskommelser mellan olika samarbetspartners i det brottsförebyggande arbetet väntas ge god effekt på tryggheten. I det medborgarlöfte som tecknats mellan kommunen och Polisen finns ett tydligt fokus på social prevention samt på barn och ungdomar i Vänersborg. I löftet finns tre fokusområden som lägger vikten på det förebyggande arbetet. Åtgärder riktats mot att möta barn, unga och unga vuxna med normbrytande beteende och för att stärka samarbetet med föreningsliv och civilsamhälle. Det tredje fokusområdet gäller riktade åtgärder mot brottsaktiva ungdomar och unga vuxna.

I det mer långsiktiga arbetet för jämlika och jämställda förutsättningar har yrkesinspirations- och rekryteringsmässan Kompetensforum genomförts, med över 1400 besökare. Utvärderingen av mässan var i stora drag positiv, men utmaningen gällande matchning mellan kompetens bland de arbetssökande och den kompetens som efterfrågas bland arbetsgivarna kvarstår.

Kommunstyrelsen driver miljöarbetet på kommunövergripande nivå. Detta görs bland

annat genom att samordna insatser inom ramen för de klimatlöften som antagits av kommunfullmäktige och genom att följa upp de mätbara indikatorer som finns i strategin för ett fossilfritt Vänersborg 2030. Av de 24 löften som antagits är 23 uppstartade eller infriade. Under år 2025 har klimatarbetet även varit en stor del av den nu årliga Hållbarhetsveckan, bland annat med föreläsningar och seminarier för allmänheten.

Kommunstyrelsen har antagit två förväntade resultat - genomföra kopplat till inriktningsmålet om att vara en ekologiskt hållbar kommun med minskad klimatpåverkan. Framtagandet av en ny energiplan löper på enligt plan och har påbörjats under hösten år 2025. Kommunen ingår i ett projekt med Dalslandskommunerna för att få stöd i processen. Ett uppdrag har påbörjats kring ett system för klimatväxling, där pengar ska kunna gå till klimatinitiativ inom alla kommunens verksamheter.

Kommunstyrelsen har antagit ett stort antal förväntade resultat kopplat till inriktningsmålet om god service och hög effektivitet gentemot våra invånare och företag. Två mätningar som görs gäller det upplevda företagsklimatet. I SKR:s insiktsmätning är resultatet på bra nivåer. Detsamma gäller för det sammanfattande omdömet som ges i Svenskt näringslivs undersökning. Kommunens resultat ökar i samtliga områden, men når dock inte upp till ambitionsnivån. Högst betyg ges inom området upphandling, där Vänersborg ligger långt över genomsnittet för riket.

Under år 2025 har kommunstyrelserna i Trollhättan och Vänersborg slutit överenskommelsen ”Tillväxt tvåstad”, ett planeringsunderlag för området mellan städerna.

Flera nya etableringar har skett och i ett tätt förvaltningsövergripande arbete fortsätter detaljplanearbete i Köpmansgränd som möjliggör uteserveringar och en mer attraktiv plats. Flera evenemang i centrala Vänersborgs har genomförts under sommarmånaderna; Lilla Paris Open, Aqua Blå, Subkult, Digiloo samt Antikrundan.

Mätningar av bemötande och service till kommuninvånarna visar på utvecklingsbehov. Det förväntade resultaten om att 90 % av medborgarna som är i kontakt med kommunen ska vara nöjda uppnås inte. Resultatet av årets mätning visar ett resultat på 81,3 %, vilket är lägre än genomsnittet i riket. Resultatet gäller för kommunen som helhet och det påbörjade arbetet med service och bemötande fortsätter, bland annat inom leaderprojektet ”Att bli den myndighet vi själva vill möta”.

Inom ramen för inriktningsmålet om god service är det ett förväntat resultat - genomföra som inte nås under året. Det gäller införandet av ett kommungemensamt system för identitets- och behörighetshantering. Förseningen i projektet förklaras av att SKR ännu inte lanserat den nationella lösning som ligger till grund för arbetet.

Kommunstyrelsen har samordnat arbetet i det förväntade resultatet om att bli en robust och motståndskraftig kommun. Till exempel har genomförandet av beredskapsveckan höjt kunskapsnivån i samhället om frågor som bland annat berör beredskap. Tema för veckan inkluderade totalförsvar, mat, liv och hälsa samt vatten och hemberedskap. Kontinuitetshantering är centralt inom beredskapsområdet. Som en del i detta arbete har till exempel en nödvattenövning genomförts. Arbetet med nödvattenplanen är ett långsiktigt arbete för att nå nödvattenförsörjning i händelse av kris eller krig och arbetet med denna har startats upp under hösten.

Medarbetarengagemanget når upp till målnivåerna för år 2025, tack vare gemensamt prioriterade förbättringsområden. Sjukfrånvaron har minskat både totalt i kommunen och inom kommunstyrelseförvaltningen, vilket kopplas till ett tydligt fokus på arbetsmiljö, rehabilitering och utbildningsinsatser.

Arbetet med att ta fram ett beslutsstöd för chefer pågår enligt plan. Rapporter för att se

personalstruktur och sjukfrånvaro är klara och rapporter för att se arbetad tid och övertid är i slutskedet.

Uppföljning av nämndens riktade uppdrag under planperioden

Handlingsprogram för förebyggande arbete barn och unga

Pågår år 2025–2027, med genomförande under år 2026–2027.
Utifrån omvärldsbevakning, intern och extern behovsanalys och inventering av pågående arbete har en detaljerad processbeskrivning tagits fram. Uppdraget följer tidplanen och har delrapporterats under september.

Bättre utnyttjande av lokaler och anläggningar

Pågår år 2025–2026.
Förutsättningarna för samnyttjande av lokaler skiljer sig åt mellan förvaltningarna. En nulägesbeskrivning har tagits fram för att kunna följa upp kommunens samnyttjade lokaler och presenteras i lokalförsörjningsunderlaget i januari. Kommunstyrelsen har fortsatt ansvar för samordning av lokalförsörjningsarbetet och följer upp progressionen av samutnyttjandet av lokaler även efter att det riktade uppdraget avslutas under år 2026.

Digitaliseringspott

Pågår år 2025–2027.
Uppdraget genomförs enligt plan. Inom digitaliseringspotten ingick initiativ kring att utveckla beslutsstöd utifrån data från de kommungemensamma verksamhetssystemen för ekonomi och personal. Arbetet är inlett och pågående, det satte ljuset på behov av en gemensam struktur för vårt data. En inledande förstudie belyste våra olika uppbyggda trädstrukturer för organisation i respektive system och ett arbete genomförs för att ta fram styrande principer för hur det ska kunna fungera på ett enhetligt sätt som i sin tur gör att data blir jämförbar och användbar.

Landsbygdsprogram

Pågår år 2025–2027.
En kartläggning har gjorts av andra kommuners landsbygdsprogram eller liknande, inventering av kommunens stöd till landsbygdsdelarna i kommunen och behovsanalys för innehåll i programmet. Struktur och tidplan är framtagen och programmet förväntas färdigställas under första kvartalet år 2026.

Kompetensutvecklingsprogram

Pågår under år 2025–2027 och genomförs enligt plan.
Programmet utgår från kommunens styr- och ledningsmodell med särskilt fokus på de kulturbärande delarna. Programmet pågår under en tvåårsperiod, med stöd av konsult, där cheferna är först ut följt av medarbetarna.

Ekonomi

Resultaträkning

Mnkr	Utfall 2025	Utfall 2024	Utfall 2023
Statsbidrag	8,7	8,6	9,8
Övriga intäkter	70,2	68,8	61,3
Summa intäkter	**78,9**	**77,4**	**71,1**
Personal	91,5	88,6	85,7
Omkostnader	442,9	430,1	412,2
Avskrivn. & internränta	5,9	2,5	2,1
Summa kostnader	**540,3**	**521,2**	**500,0**
Nettokostnad	461,4	443,8	428,9
Nettobudget	480,0	461,2	441,2
Budgetdifferens	**18,6**	**17,4**	**12,3**

Utfall 2025-12-31

Det redovisade resultatet per december visar ett överskott på +18,6 mnkr, vilket är högre än motsvarande period förra året. Intäkterna är högre än budget och avser främst projektintäkter.

Omkostnaderna visar ett överskott och avser kommunstyrelsens anslag för oförutsett, konsult- och materialinköp samt att bidrag till Kunskapsförbundet Väst och Räddningstjänsten Fyrbodal varit lägre än budgeterat.

Anslagsredovisningsnivå, Mnkr

Mnkr	Intäkt	Kostnad	Netto	Budgetdif
Kommunstyrelsen	0,0	11,8	11,8	5,6
Kommunstyrelse-förvaltningen	59,8	162,9	103,1	3,2
Räddningstjänst	0,5	43,4	42,9	3,7
Gymnasium	0,0	225,0	4,8	4,8
Vuxenutbildning	0,6	40,9	40,3	0,7
Övrig extern verksamhet	18,0	56,3	38,3	0,6
Netto	**78,8**	**540,3**	**461,4**	**18,6**

Kommunstyrelsen, politisk verksamhet

Kommunstyrelsens politiska verksamhet redovisar ett resultat på totalt +5,6 mnkr. Avvikelsen är främst övriga omkostnader och bidrag samt att all budget inte förbrukats avseende kommunstyrelsens anslag för oförutsett samt medel för socialt förebyggande arbete.

Kommunstyrelseförvaltningen

Kommunstyrelseförvaltningen redovisar ett överskott på +3,2 mnkr. Avvikelsen består av överskott på personalkostnader på grund av vakanser samt visst överskott på projekt och bidrag.

Gymnasiet och vuxenutbildningen

Gymnasieverksamheten redovisar ett överskott på +4,8 mnkr, kopplat till sänkta pensionskostnader. Dock är Vänersborgs andel av elevunderlaget något högre än budgeterat. För vuxenutbildningen redovisas ett överskott på +0,7 mnkr, som avser lägre volymer i beslutat uppdragsavtal än budgeterat.

Räddningstjänst

Räddningstjänsten redovisar ett överskott på + 3,7 mnkr. Detta beror på lägre pensionskostnader än budgeterat, utifrån uppdaterade pensionsprognoser.

Övrig extern verksamhet

Avtalsbundna köp av verksamhet och bidrag redovisar ett sammanlagt överskott på +0,6 mnkr, som främst gäller bidrag till externa parter.

Personal

Personal	2025	2024	2023
Tillsvidareanställda	121	123	109
Visstidsanställda	15	3	15
Summa	**136**	**126**	**124**

Tabellen ovan återger antal månadsavlönade anställningar per den 1 november. I de fall en person har två anställningar har båda räknats in.

Det totala antalet månadsanställningar har ökat år 2025 i jämförelse med år 2024. Ökningen utgörs framför allt av visstidsanställningar, som beror på tidsbegränsat behov på grund av föräldraledigheter och tjänstledigheter samt behov av projektanställningar på IT-avdelningen.

Investeringar

Investeringar, Mnkr	Investeringsplan	Utfall	Budgetdiff
Inventarier	1,1	0,0	0
IT datorer	14,6	17,07	0
IT investering öv.	8,6	7,2	0
Summa	**24,3**	**24,3**	**0**

Utfallet gällande investeringar är i balans med planen inom förvaltningen. Ett kat behov av datainvesteringar har uppkommit under året. Detta har balanserats upp internt inom förvaltningen.

Åtgärder för budgetbalans

Kommunstyrelsen redovisar ett positivt resultat och har budget i balans.



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, bidrag, stöd och stimulans till föreningar och studieförbund. Vidare ingår verksamheterna folkbibliotek, fornvård, fritidsgårdsverksamhet, huvudmannaskap för Vänersborgs museum, idrotts- och fritidsanläggningar, friluftsliv, konsthall, konstnärlig gestaltning i offentlig miljö, musik- och kulturskola, stipendier inom nämndens områden samt öppna offentliga arrangemang.

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. Som helhet bedömer nämnden att samtliga 8 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	1	-	-
Fler barn och unga uppnår bättre skolresultat och fullföljer sina studier	1	-	-
Vänersborg är en ekologiskt hållbar kommun med minskad klimatpåverkan	3	-	-
Vänersborgs kommun har en god service och hög effektivitet gentemot våra invånare och företag	2	-	-
Våra medarbetare ska ges förutsättningar för ett friskt och hållbart arbetsliv	1	-	-

Kommentar till resultatavstämning

Under året har verksamheterna aktivt arbetat med att försöka nå underrepresenterade grupper och verka i hela kommunen. Ett arbete som syftar till att skapa jämlika och jämställda förutsättningar för invånarna. Detta har bland annat gjorts genom uppsökande verksamhet, utökat utbud samt tillgängliggörande av lokaler med gott resultat. Det har bland annat genomförts ett 70-tal aktiviteter på Torpaområdet då analyserna visat att barn och unga från detta bostadsområde är de som i minst grad besöker ordinarie verksamheter.

Det pågår aktivt arbete för att minska könsskillnaderna i verksamheterna där målbilden är att nå en fördelning om 60/40. Detta är något som förvaltningen bedömer uppnås på ett övergripande plan men även om det varierar mellan olika verksamheter.

Utifrån ett funktionsrättsperspektiv har det genomförts insatser för att skapa bättre förutsättningar för funktionshindrade att delta i förvaltningens verksamheter. Inom förvaltningen har det också arbetats aktivt med HBTQI⁺-frågor och ett inkluderande perspektiv utifrån den handlingsplan som tillhör HBTQI-certifieringen.

Avseende geografisk spridning är kultur och fritid fortsatt närvarande i de olika delarna av kommunen genom undervisning, nytillkomna projekt/aktiviteter och anläggningsbestånd. Det erbjuds också öppen ungdomsverksamhet på flera platser i kommunen där kultur och fritid antingen bedriver verksamheten själv eller stöttar extern part med ekonomiska medel för att det skall finnas en ändamålsenlig verksamhet.

För att barn och unga ska nå bättre skolresultat och fullfölja sina studier har det inom förvaltningen satsats mer på att skapa en relation till biblioteksverksamheten och litteratur i unga åldrar. Detta genom att fler aktiviteter har genomförts för just barn och unga på biblioteken. Inom baskulturutbudet har ett genomgående tema varit språkutvecklande arbetssätt och inom förvaltningen har barn också

erbjudits läxhjälp, vilket varit ett populärt inslag.

I arbetet med att verka för hållbarhet och minskad klimatpåverkan förväntas hållbarhetsperspektivet genomsyra hela förvaltningen. Samtliga utlåningsverksamheter når vid årets slut uppsatta ambitionsnivåer, vilket är positivt då det inte prognostiserades vid uppföljning i augusti. Inom förvaltningen har också fortsatta insatser kring granulatsäkring av konstgräsplaner genomförts för att förhindra att mikroplaster letar sig ut i naturen. Det pågår också ständig utveckling kring skötsel och automatisering i idrottsanläggningarna för att minska kommunens miljöavtryck.

För att möta förväntningar om god service och hög effektivitet arbetar kultur och fritid utifrån närhetsprincipen och en god geografisk spridning samt ett brett utbud där det ska erbjudas aktiviteter för olika åldrar och intressen. Det arbetas också ständigt med fokus på effektivisering sett till både organisation och lokalbestånd. Under året har det också genomförts ett arbete med att mäta upplevd kvalitet, service och bemötande utifrån besökare/deltagare samt föreningars perspektiv. Utifrån resultatet kan konstateras att önskad målbild uppnås. Verksamheterna kommer även att arbeta med de indikationer på förbättringsområden som framkommit.

Kultur och fritid verkar för att skapa goda förutsättningar för ett friskt och hållbart arbetsliv och under året har verksamheterna kontinuerligt följt det systematiska arbetsmiljöarbetet. Det har genomförts två organisationsjusteringar som ämnat bidra till ökad samverkan samt kompetensutnyttjande och på sikt också en bättre arbetsmiljö. Under året har verksamheterna också fokuserat på de utmaningar som framkommit i medarbetarundersökningen och det har bland annat arbetats med närvarande och tillitsbaserat ledarskap samt delaktighet och inflytande. Detta har resulterat i att kultur och fritid vid årets medarbetarundersökning nått uppsatt ambitionsnivå kopplat till beslutat förväntat resultat, något som inte prognostiserades vid uppföljning i augusti.

Uppföljning av nämndens riktade uppdrag under planperioden

Handlingsprogram för förebyggande arbete barn och unga – Kommunstyrelseförvaltningen ansvarar för arbetet och kultur- och fritidsförvaltningen har bidragit genom föreningsdialoger och framtagande av aktiviteter. Uppdraget förväntas att slutföras inom beslutad tidsram.

Bättre utnyttjande av lokaler och anläggningar - Kultur- och fritidsförvaltningen arbetar aktivt för att hitta bra metoder för att allmänheten på ett enkelt sätt ska kunna nyttja tomma tider i anläggningarna. Information har också gått ut till andra aktörer om att förvaltningen har lokaler som kan nyttjas när verksamheten inte är i gång och nämnden har ställt sig positiv till att nyttja andra nämnders tomma lokaler om det så återfinns ett behov. Uppdraget förväntas slutföras inom tilldelad tidsram.

Nyckeltal/jämförelsetal

Bibliotek	Bokslut 2025	Bokslut 2024	Utveckl. 24/25
Antal utlånade media	153 622	115 335	33,2%
Antal utlånade e-media	13 599	10 728	26,8%
Antal besökare	109 810	110 272	-0,4%

Musik- och kulturskolan	Bokslut 2025	Bokslut 2024	Utveckl. 24/25
Andel deltagare 6–19 år i %*	14**	12,5 **	1,5
- Varav flickor i %	67,5	69	-1,5
- Varav pojkar i %	32,5	31	1,5

** avser andel deltagare av total åldersgrupp 6–19 i kommunen*
*** avser föregående år, eftersläpning p.g.a. publicering*

Ungas mötesplatser*	Bokslut 2025	Bokslut 2024	Utveckl. 24/25
Antal besök	20 120	23 323	-13,7%
- Varav flickor i %	36,8	42,0	-5,2
- Varav pojkar i %	60,0	55,9	4,1
- Varav annat i %	1,1	2,0	-0,9

** Under 2025 gjordes en omorganisation och ungas mötesplatser avser det samlade resultatet för Lyckans fritidsgård, Torpa fritidsgård, Timjan och Barnens kastanj.*

Ekonomi

Resultaträkning

Mnkr	Utfall 2025	Utfall 2024	Utfall 2023
Statsbidrag	4,2	4,3	5,6
Övriga Intäkter	17,3	15,0	13,9
S:a Intäkter	**21,4**	**19,3**	**19,5**
Personal	61,3	60,4	59,4
Omkostnader	105,5	98,0	87,5
Avskrivn. & internränta	2,5	2,1	2,1
S:a Kostnader	**169,2**	**160,5**	**149,0**
Nettokostnad	147,7	141,2	129,5
Nettobudget	150,4	143,2	130,1
Budgetdiff	**2,6**	**2,0**	**0,6**

Årets resultat uppgår till 2,6 mnkr, vilket innebär en avvikelse mot budget med 2 %. Jämfört med 2024 är det en förbättring med 0,6 mnkr samtidigt som nettokostnaden ökat med 5 % jämfört med föregående år. Budgetposter varierar över tid och mellan olika enheter men överlag är orsaken att nämnden har avsatta medel för kommande hyreshöjning i Arena Vänersborg, motsvarande 3 mnkr. Då investeringen skjuts framåt ligger medlen kvar som ett överskott. Bortsett från hyreskompensationen är nämndens resultat i nivå med budget.
Årets redovisade intäkter överstiger budget vilket beror på ökade statsbidrag. Personalkostnader understiger budget till följd av vakanshållning samt sjukfrånvaro.

Verksamhetsområde, mnkr

Mnkr	Intäkt	Kostnad	Netto	Budget -diff.
Nämnd och administration	0,5	13,2	12,7	0,5
Kultur	7,8	69,9	62,1	-0,9
Fritid	13,2	86,0	72,9	3,0
Netto	**21,4**	**169,2**	**147,7**	**2,6**

Nämnd och administration redovisar ett positivt resultat vilket främst beror på något lägre kostnader för arvoden inom nämnd samt lägre personalkostnader på grund av att förvaltningen inte återbesatt 0,5 tjänst som administratör.

Kultur omfattar allmän kultur, konsthall, bibliotek, musik- och kulturskola samt Kulturhuset och Vänersborgs museum och redovisar ett underskott. Inom Bibliotek beror underskottet på att förvaltningen organiserat om verksamheten och tillsatt andra kompetenser än man haft tidigare, med sikte på nutida och framtida behov. Underskottet beror också på att förvaltningen medvetet lagt mer pengar än budgeterat på programverksamheten, då förvaltningen som helhet har ett överskott. Inom Konsthall beror underskottet på högre personal- och verksamhetskostnader än vad som är budgeterat. Inom övriga enheter redovisas överskott på grund av lägre personalkostnader eller resultat nära balans.

Fritid omfattar idrottsanläggningar, fornvård, friluftsliv samt mötesplatser för unga och redovisar ett positivt resultat. Inom idrottsanläggningar beror överskottet främst på kompensation för investeringar i anläggningar som inte aktiverats. Därtill även lägre personalkostnader på grund av tillfälliga vakanser och sjukskrivning inom personalstyrkan som inte har ersatts.

Fritidsgårdsverksamheten redovisar ett underskott på grund av tillfälligt högre personalkostnader som verksamheten inte kunnat påverka.

Personal

Personal	2025	2024	2023
Tillsvidareanställda	97	94	97
Visstidsanställda	6	11	4
Summa	**103**	**105**	**101**

Investeringar

Mnkr	Investeringsplan	Utfall	Budgetdiff.
Inventarier	3,0	2,7	0,3
Konstnärlig gestaltning	1,0	1,0	0,0
Netto	**4,0**	**3,7**	**0,3**

Investeringar avser inventarier och verksamhetsanpassningar samt konstnärlig gestaltning.

Under året har investeringar bland annat gjorts i traktor, gräsklippare och elfordon inom anläggningar. Inom bibliotek har investeringar gjorts i nya hyllor till skyddsrum och biblioteket i Vargön samt meröppet i Vargön.
Investering i konstnärlig gestaltning har skett på Holmängenskolan samt på Sportcentrum.

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

Nämnden är både en vanlig kommunal nämnd och en självständig myndighet. Som myndighet kan nämnden besluta om att ställa tvingande krav på till exempel företag i miljöskyddsfrågor. Nämnden har i uppdrag att arbeta för efterlevnaden av de lagar och förordningar som rör miljö- och hälsoskydd, avlopp, livsmedel, tobak, läkemedel, strålskydd och naturvård. Verksamheten deltar i arbetet med Miljöprogram 2030, både vad gäller planering och genomförande. Naturvårdsprojekt med beviljade bidrag är andra stora arbetsuppgifter. Verksamhetens insatser styrs till stor del av inkommande ärenden såsom anmälningar, klagomål, ansökningar och remisser.

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 6 förväntade resultat uppnås under året. 2 förväntade resultat prognosticeras inte uppnås under året.

Förväntade resultat – uppnå och genomföra	Grön	Gul	Röd
Vänersborg är en ekologiskt hållbar kommun med minskad klimatpåverkan	1	-	-
Vänersborgs kommun har en god service och hög effektivitet gentemot våra invånare och företag	2	-	2
Våra medarbetare ska ges förutsättningar för ett friskt och hållbart arbetsliv	1	-	-

Kommentar till resultatavstämning

Samtliga fastigheter som idag inte har kommunalt VA ska vara registerförda senast utgången av 2027-
Arbete fortlöper enligt plan. Insatsen som krävs för att uppnå resultatet genererar inga intäkter.

Resurser som idag arbetar med intäktsfinansierad tillsyn kommer fortsatt behöva prioritera denna insats vilket i sig innebär en risk att intäkterna inom avlopp inte når upp till budgeterad nivå under kommande år.

Nöjda tillståndssökande av enskilt avlopp, index 2025 års NKI (mätår2024) hamnade på 73. Ambitionsnivån var 69, resultatet uppnås.

NKI inom Livsmedel 2025 (mätår 2024) hamnade på 87, Ambitionsnivån var 82, resultatet är uppnått.

NKI inom miljö och hälsa -2025 års NKI (mätår 2024) hamnade på 71, ambitionsnivån var 78. Resultatet uppnås därmed inte. Aktiviteter pågår för att öka måluppfyllelse. Bland annat kommer deltagande i leaderprojekt med syfte att stärka företagsklimatet genomföras. Resultatet ser hittills ut att peka uppåt för mätår 2025, men slutliga resultatet kommer inte förrän 2026.

Mätning av Nöjd kund-index (INSIKT) för nämndens myndighetsområden inom Tobak från och med januari 2025 kan inte påbörjas.
SKR har beslutat att inte genomföra de planerade mätningar inom myndighetsområdet Tobak. Orsaker till detta är, enligt Enkätfabriken (som genomför själva mätningarna), svagt intresse och svårt att avgränsa mot andra områden.

Medarbetarengagemang (HME) miljö- och hälsoskyddsnämnden- Medarbetarenkäten som genomfördes under hösten visar att resultatet uppnås. HME landade på 83, även ambitionsnivån var 83.

Ekonomi

Resultaträkning

Mnkr	Utfall 2025	Utfall 2024	Utfall 2023
Statsbidrag	0,4	0,2	0,2
Övriga Intäkter	5,3	4,4	4,5
S:a Intäkter	**5,7**	**4,6**	**4,7**
Personal	14,2	13,7	13,0
Omkostnader	3,2	2,6	3,1
Avskrivning & int.ränta	0,1	0,1	0,1
S:a Kostnad	**17,5**	**16,4**	**16,2**
Nettokostnad	11,8	11,8	11,5
Nettobudget	12,2	12,0	11,4
Budgetdiff	**0,4**	**0,2**	**-0,1**

Nämnden uppvisar i 2025 års bokslut ett överskott om 0,4 mnkr, en avvikelse mot budget på 3,4 procent. Överskottet beror främst på lägre personalkostnader än budgeterat.

Ekonomisk analys

Årets redovisade intäkter överstiger budget med 0,4 mnkr. Överskottet förklaras främst av erhållna bidrag för LONA-projekten *Nygårdsängen del 2* samt *Invasiva arter*.

Vid årets slut är personalkostnaderna 0,8 mnkr lägre än budgeterat. Detta beror huvudsakligen på vård av barn, sjukfrånvaro, föräldraledighet samt en tillfällig vakans inom naturvård.

Omkostnaderna överstiger budget med 0,8 mnkr. Avvikelsen förklaras främst av kostnader kopplade till LONA-projekten, som nämns ovan, samt konsultkostnader för att täcka tillfällig vakans inom naturvård.

Föregående år visade nämnden ett överskott mot budget med 0,2 mnkr. I delårsrapporten per augusti 2025 prognostiserades en positiv avvikelse mot budget på 0,2 mnkr. Det faktiska resultatet blev 0,2 mnkr bättre än prognosen. Avvikelsen mellan prognos och utfall beror främst på lägre personalkostnader än budgeterat till följd av föräldraledighet, vård av barn samt sjukfrånvaro. Intäkterna blev högre vid årsslut än vad som prognostiserades i augusti, främst inom avlopp och miljöskydd.

Personal *	2025	2024	2023
Tillsvidare anställda	18	18	18
Visstid anställda	2	1	2
Summa	**20**	**19**	**20**

Tabellen ovan återger antal månadsavlönade anställningar per den 1 november. I de fall en person har två anställningar har båda räknats in.

På grund av tjänstledigheter har verksamheten haft två visstidsanställningar under delar av året.

Nämndens budget utökades 2025 med 500 tkr för att möjliggöra personalförstärkning. Denna resursförstärkning har valts att läggas inom området små avlopp, vilket har inneburit att teamet utökats med en person.

Åtgärder för budgetbalans

Nämnden bedömer att det inte finns behov av särskilda åtgärder för att uppnå budget i balans under 2026. Det är dock fortsatt viktigt att följa utvecklingen inom den avgiftsfinansierade delen av verksamheten för att säkerställa att intäkterna uppnår budgeterade nivåer.

Samhällsbyggnadsnämnden

Ordförande: Ann-Mari Jonasson (S)
Vice ordförande: Tomas Öberg (C)
2:e vice ordförande: Tor Wendel (M)
Förvaltningschef: 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 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 6 förväntade resultat uppnås under året. 6 förväntade resultat uppnås inte.

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	4	0	3
Vänersborgs kommun har en god service och hög effektivitet gentemot våra invånare och företag	2	0	1
Våra medarbetare ska ges förutsättningar för ett friskt och hållbart arbetsliv	0	0	1

Kommentar till resultatavstämning

Fler barn och unga uppnår bättre skolresultat och fullföljer sina studier

Fler högstadie- och gymnasieelever besöker skolrestaurangerna, andel %
82 % av högstadieeleverna åt i skolrestaurangerna 2025, vilket innebär att målet på 84 % inte uppnås. Resultatet varierar mycket mellan skolorna, vilket bedöms delvis bero på skillnader i måltidsmiljön. Att resultaten har sjunkit sedan föregående uppföljning förklaras delvis av tidigare dokumentationsfel.

Vänersborg är en ekologiskt hållbar kommun med minskad klimatpåverkan

Minska energiförbrukningen i kommunens lokaler, antal kWh/kvm.Utfallet är 126 kWh/kvm, vilket innebär att målet för 2025 uppfylls.

Energioptimera gatubelysningsbeståndet, antal kWh/år och andel LED/SMART på befintligt bestånd. Energiförbrukningen ökade med 13 % mellan 2024 och 2025, vilket innebär att målet om en årlig minskning med 2 % inte uppnås. Ökningen beror framför allt på att tidigare besparingsåtgärder inom gatubelysningen avslutades under 2024, då tänd- och släckningstider återgick till det normala av trygghetsskäl. Samt att belysningsbestånd har vuxit under året. Däremot nås delmålet om att öka andelen LED och smart belysning. Under 2025 byttes 214 armaturer till LED, vilket motsvarar en ökning på 2,42 %.

Kostenheten är en klimatsmart verksamhet som levererar/producerar måltider med låg klimatpåverkan, kg CO2-ekv/kg inköpta livsmedel och gram matsvinn/serverad portion. Klimatpåverkan 2025 är 1,6 kg CO_2-ekv/kg, vilket når målet. Matsvinnet är däremot 43 g per portion, över ambitionsnivån på 35 g. Ökningen beror delvis på att elever tar mer mat än de äter och behovet att säkerställa tillräckliga mängder vid leverans till mottagningsköken. Arbetet med att minska svinnet fortsätter 2026

Minska andel tomställda lokaler mätt ur befintligt bestånd, andel (%). Andelen tomställda lokaler är 8,41 % (målet 2 % uppnås inte), en

ökning från 6,9 % i december 2024, främst på grund av Norra skolan som tillkommit som outhyrt objekt. Lokaler för eventuell försäljning identifieras och en process för försäljning ska tas fram. Från 2025 ingår projekt- och driftchefer i kommunens lokalförsörjningsgrupp för att stärka arbetet med ändamålsenlig lokalförsörjning.

Debiterad volym avloppsvatten ska öka, andel (%). Ambitionsnivån för 2025 (37 %) har överträffats med ett utfall på 38,5 %. Icke debiterad volym dricksvatten ska minska, andel (%).Ambitionsnivån för 2025 (24 %) har uppnåtts med ett utfall på 14,3 %.

Utred kostnad och pay-off tid för utbyte på kort tid av samtlig återstående gatubelysning till LED/smart belysning, som underlag för inspel i kommande MRP**.** Uppdraget är genomfört och har presenterats i en konsekvensanalys som bilaga i förslag till MRP.

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 (%). 84 % av felanmälningsärenden avslutades eller hanterades inom 30 dagar 2025, vilket överträffar målet på 80 %.

Bra genomförande av införandet av hushållsnära avfallsinsamling, kundnöjdhet andel (%) Kundnöjdheten blev 76,8 % 2025, under målet på 93 %. En egen undersökning genomfördes eftersom SCB:s medborgarundersökning inte fullt ut mäter rätt aspekter och endast publiceras vartannat år. Skillnader i metod och målgrupp gör jämförelser svåra. Nästa mätning 2026 blir viktig för tydligare slutsatser. Trots att målet inte uppnås är bedömningen att införandet av fyrfackssystemet har fungerat väl med få klagomål, tack vare kommunikationsplan, regelbundna avstämningar och fokus på gott kundbemötande.

Indexera upp resultatet av nivåerna från tidigare utredning av gatuunderhåll (11 respektive 17 MKR) till 2025 års kostnadsnivåer som underlag för inspel till nästa MRP. Uppdraget är genomfört och har presenterats i en konsekvensanalys som bilaga i förslag till MRP.

Våra medarbetare ska ges förutsättningar för ett friskt och hållbart arbetsliv

Index för hållbart medarbetarengagemang ska uppgå i nivå med rikssnitt, index medarbetarengagemang. HME 2025 är 77, under målet på 80 och oförändrat från 2024. Måttet för motivation har ökat medan ledarskap och styrning minskat något. Utfallet kopplas till tidigare ekonomisk återhållsamhet och hög personalomsättning i ledning och stödfunktioner. Ökad motivation bedöms bero på insatser för delaktighet, engagemang och trivsel, inklusive inspirationsföreläsning och systematiskt arbetsmiljöarbete. Resultatet följs upp med handlingsplaner.

Uppföljning av nämndens riktade uppdrag under planperioden

Samtliga tilldelade uppdrag från kommunfullmäktige till samhällsbyggnadsnämnden har slutförts inom den tilldelade tidsperioden.

Handlingsprogram för förebyggande arbete barn och unga

Utvecklingsledare på kommunstyrelseförvaltningen samordnar det förvaltningsövergripande arbetet. Samhällsbyggnadsförvaltningen deltar i framtagandet av handlingsprogrammet, och diskussioner om befintligt arbete kring barn och unga har förts i ledningsgruppen.

Underhållsplan för fastighetsbeståndet

I samband med beslut om Mål- och resursplan 2026–2028 presenterades rapporten Underhållsöversikt 2025–2034 med prioriterat underhållsbehov och en 10-årig underhållsplan. Dokumenten har reviderats och överlämnats till kommunfullmäktige som återrapportering. Underhållsplanen är ett levande dokument och kommer att uppdateras löpande.

Bättre utnyttjande av lokaler och anläggningar

Samnyttjande av lokaler behöver värderas utifrån säkerhetssynpunkt för samhällsviktiga verksamheter och infrastruktur. Ett förhöjt säkerhetsläge begränsar möjligheterna till samnyttjande och uthyrning av lokaler. Förtätning i kontorslokaler är redan genomförd och ytterligare förtätning anses inte lämplig.

Nyckeltal/jämförelsetal

	Bokslut 2025	Bokslut 2024	Utveck-ling 25/24
Fastigheter och lokaler			
Totalt fastighetsbestånd, yta kvm	248 212	247 932*	1,1%
Outhyrda kvm andel (%)	8,4	6,9**	1,5%
Totalt fastighetsunderhåll kr/kvm	149	172	-13,4%
Gator och utemiljö			
Gatuunderhåll kr/km	84,6	93,2	-9,3%
Kost och service			
Måltider antal 1000-tal portioner/år	1 832	1 677***	-
Städyta 1000-tal kvm/dag	187	185	1,1%
Kretslopp & Vatten			
Odebiterat renvatten, andel (%)	14,3	18,8	-23,9%
Insamlat kommunalt avfall kg/invånare	158	173	-8,7%

**Värdet för bokslutet 2024 har justerats från 248 226 till 247 932*
***Värdet för bokslutet 2024 har justerats från 4,5 till 6,9*
****Antal serverade portioner inom social omsorg beräknades 2024 i dygnsportioner. From 2025 ny prismodell där dygnsportioner delats upp i beställning av separata portioner för lunch och middag.*

Det totala fastighetsbeståndet ökade marginellt under året, följande köp av fastighet på Sanden, planerad som ett framtida parkeringshus. Andelen outhyrda kvadratmeter har ökat på grund av att Norra Skolan räknats som uthyrd 2024. Fastighetsunderhållet har minskat sedan föregående år, bland annat mot bakgrund av att planerat arbete vid Skördegatans förskola fortsatt dragits med förseningar efter entreprenadkonkursen.
Gatuunderhåll minskade sedan 2024, främst till följd av mindre vinterväghållning, med färre snöfall 2025.

Måltiderna minskade från 2024 till 2025. Störst minskning återfinns bland högstadieelever, motsvarande 10,1 procent. Totalt var förändringen marginell för förskolor, låg- och mellanstadiet. Pedagogiska måltider ökade mot beställning, motsvarande 35,8 procent. För socialförvaltningen blev minskningen 1,9 procent lägre än beställningen.
Städytan har ökat marginellt under 2025.
Odebiterat renvatten för 2025 uppgick till 14,3 procent, till följd av svinn i ledningsnätet. Arbetet att sanera vatten-, avlopp- och dagvattenledningar har intensifierats under året, vilket tyder på positiv inverkan på driften av ledningsnätet, då vissa akuta behov sannolikt har kunnat avhjälpas i samband med saneringsarbetet samt att färre vattenläckor har uppstått.
Insamlat kommunalt avfall minskade under 2025. Troligen till följd av pågående omställning till hushållsnära avfallsinsamling samt att fler textilier lämnas direkt till Kretsloppsparken, vilket kan tyda på förbättrat sorteringsbeteende hos hushållen.

Ekonomi

Resultaträkning skattefinansierad verksamhet

Mnkr	Utfall 2025	Utfall 2024	Utfall 2023
Statsbidrag	6,6	7,3	16,2
Övriga Intäkter	524,0	484,3	453,3
S:a Intäkter	**530,5**	**491,6**	**469,6**
Personal	181,3	182,6	176,2
Omkostnader	311,0	262	244,7
Avskrivning & int.ränta	154,6	144,7	128,3
S:a Kostnad	**646,9**	**589,3**	**549,2**
Nettokostnad	116,4	97,7	79,6
Nettobudget	123,9	105,9	93,9
Budgetdiff	**7,5**	**8,2**	**14,3**

Samhällsbyggnadsnämnden redovisade ett överskott mot budget om 14,9 mnkr, varav den skattefinansierade verksamheten redovisade 7,5 mnkr i överskott och den taxefinansierade verksamheten 7,4 mnkr i överskott. I delårsrapporten per augusti prognostiserades ett budgetöverskott om 5,3 mnkr för nämnden. Förklaringar till avvikelser beskrivs i senare avsnitt.

Anslagsredovisningsnivå, Mnkr

Mnkr	Intäkt	Kostnad	Netto	Budget-diff
Nämnd/Adm	2,6	12,5	9,9	4,2
Gata/Tekniska	96,0	183,4	87,5	8,1
Fastighet	250,4	268,5	18,2	-5,6
Kost/Service	181,6	182,5	0,9	0,7
VA-verksamhet	109,9	105,6	-4,2	4,2
Renhållning	48,9	45,7	-3,2	3,2
Summa	**689,4**	**798,2**	**108,9**	**14,9**

Ekonomisk analys

Nämnd och administration redovisade ett budgetöverskott om 4,2 mnkr. Överskottet beror främst på centralt förfogandeanslag som inte har förbrukats, 3,8 mnkr, samt under året flera tjänstevakanser i förvaltningsledning och administrativa enheten.

Gatuenheten redovisade ett överskott om 8 mnkr. Överskottet beror bland annat på budgeterade kapitalkostnader med helårseffekt, där projekt försenats och kapitalkostnaden uteblivit, totalt 1,3 mnkr. Gatuenheten har under året fått ett driftsanslag på 3,0 mnkr, avseende rivning av belysningsstolpar utmed statliga vägar. Projektet försenades, och redovisade utfall 0,6 mnkr, innebärande ett överskott på 2,4 mnkr. Renovering av Dalbobron inleddes under året, och i samband med besiktningar upptäcktes allvarliga skador i nedre del av bropelarna. Upptäckterna föranledde akut stängning. Bron ersattes under hösten med en trafikfärja. För att täcka kostnaderna för trafikfärjan tilldelades ett tillfälligt driftanslag om 12,0 mnkr. Totala avstängningskostnader redovisade 11,3 mnkr, motsvarande ett överskott på 0,7 mnkr. Mycket av det övriga planerade underhåll har därmed fått stå tillbaka, till förmån för broavstängningen, vilket även det bidragit till verksamhetens överskott.

Vänersborgs kommun nådde under 2025 förlikning i tvist med Sjöfartsverket gällande kostnader för tidigare renovering av Gropbron. Inbetalning till kommunen gjordes på 7,5 mnkr och tillföll Gatuenheten. Kostnaden för investeringen uppgick till 6,0 mnkr och utrangerades till Gatuenheten, vilket innebär ett överskott till verksamheten på 1,5 mnkr.

Fastighetsverksamheten redovisade ett underskott om 5,6 mnkr. Främst drivande till underskottet är drift och förvaltning, totalt 10,1 mnkr, varav 5,4 mnkr motsvarade bokförd avskrivningsskuld. Resterande underskott förklaras främst i ökade kostnader för el, värme, yttre skötsel samt akut reparation och underhåll. Budgetunderskottet balanseras ut av under året fler fastighetsavyttringar än prognostiserat, genererande ett överskott om 3,8 mnkr.

Kostenheten redovisade ett resultat i balans med budget. En ny prismodell introducerades 2024, där implementering och utvärdering av modellen fortsatte under 2025. Modellen innebär bland annat att redovisat över- eller underskott regleras mot kundförvaltningarna om det överstiger 0,5 mnkr. Årets resultat, innan reglering, redovisade 1,4 mnkr. Överskott beror främst på intäkter utöver avtal.
Serviceenheten redovisade ett överskott om 0,7 mnkr. Överskott hämtas från försäljning av städutrustning samt att man budgeterat för utvidgning av arbetsledare och att en enhetschef har gått över till förvaltning och service.

Personal	2025	2024	2023
Tillsvidareanställda	354	354	349
Visstidsanställda	49	40	43
Summa	**403**	**394**	**392**

Förändring mellan åren 2025 och 2024 är en ökning med totalt 9 anställda. Antalet tillsvidareanställda är oförändrat, medan visstidsanställningarna har ökat. Ökningen beror främst på vikarier för tjänstlediga medarbetare, såsom för studieledighet, föräldraledighet, sjukskrivning, samt visstidsanställningar, i väntan på beslut om framtida avtal.

Investeringar

Investeringar, Mnkr	Investerings-plan	Utfall	Budget-diff
Nämnd/Adm	-	-	-
Gata/Tekniska	71,1	46,6	24,5
Fastighet/Hamn	189,3	98,1	91,2
Kost/service	1,4	1,2	0,2
VA-verksamhet	193,7	178,6	14,7
Renhållning	62,5	44,7	17,8
Exploatering	54,5	22,2	32,3
Netto	**572,5**	**391,7**	**180,8**

Nämndens investeringar redovisade 391,7 mnkr för helåret, vilket är lägre än helårsprognosen från augusti, 403,2 mnkr. Överskottet, 180,8 mnkr, beror främst på fördröjningar i flera pågående projekt, samt projekt som planerats under året, men som ännu inte kunnat påbörjats.

Gatuenheten redovisade överskott mot budget, 24,5 mnkr. Avvikelsen beror till stor del på Dalbobron, med budget 25 mnkr för 2025 samt med utfall om 7,2 mnkr för helåret. Renoveringen är inte färdigställd och projektet fortsätter under 2026.

Flera andra projekt har dessutom färdigställts under året, men till ett lägre utfall än budgeterat, däribland GC-väg Almgatan och GC-väg Fabriksgatan till Repslagarvägen, vilka samtliga bidragit till överskottet.

Projekt Bergagården budgeterade initialt 10 mnkr. Utmanande tidplan och komplicerad terräng, medförde att projektets kostnader ökade till 13 mnkr. Projektet är i stort färdigställt, med undantag för permanent elanslutning som beräknas ske i början av 2026. En omfördelning av budgetmedel beslutades under 2025 för att täcka kostnadsökningen, 3 mnkr.

Fastighetsinvesteringarna uppgick till totalt 54,4 mnkr, innebärande ett överskott om 128,9 mnkr. Takbyte Arena Vänersborg budgeterades för året 20,9 mnkr, med redovisad avvikelse om 17 mnkr. Projektproduktionen har flyttats fram för att kunna göra takbytet under 2026. Under året har belysning bytts ut i Arenan. Projekt Boende för personer med sammansatta behov budgeterades med 22 mnkr för 2025, men valdes under året att pausas efter beslut i socialnämnden.
Projekt B-hus Sportcentrum har försenats då förvaltningen valt paketera flera projekt i ny upphandling med strategisk partnering.

Skredsäkring av Vargöns hamn redovisade ett utfall på 43,7 mnkr för 2025. Projektet är något försenat och förväntas slutföras våren 2026. Projektet finansieras i sin helhet med bidrag från SGI (Sveriges Geologiska Institut).

Underhållsinvesteringar budgeterades 30 mnkr för 2025, och redovisade utfall på 18,2 mnkr. Överskottet beror främst på fördröjning för projektet Skördegatans förskola, som försenast 6 månader följande entreprenadkonkursen, men där ny entreprenör nu upphandlats.
Öxnereds förskola tilldelades tilläggsbudget under 2025, 18 mnkr, i planerad underhållsinvestering. Politiskt beslut togs senare under året för byggnation av ny förskola, med ny total budget gällande från 2026, motsvarande 65 mnkr.

VA-investeringarna redovisade 178,9 mnkr för 2025, med överskott om 14,7 mnkr. Skräcklans vattenverk pågår med byggnation enligt tidsplan. Projektbudgeten har gått från 255 mnkr till 272 mnkr, inklusive byggherrekostnader och bidrag från myndigheten för samhällsskydd och beredskap, MSB. Projektet beräknas färdigställt till 2027.
Rörvik Vattenverk stod till störst del klart 2024, men där arbetet fortsatte även under 2025, med renovering reservoarer. Slutkostnad för projektet prognostiseras till 98,8 mnkr, vilket är en fördyring gentemot ursprunglig budget, 91 mnkr.

Projektet förändrad avfallshantering för renhållningsverksamheten fortlöpte under 2025, med redovisat utfall om 43,7 mnkr. Utmaningar har funnits beträffande logistik och behov av alternativa lösningar, vilka hanterats genom god planering och dialog.

Exploateringsprojekten redovisade 22,2 mnkr, vilket innebär ett överskott om 32,3 mnkr. Projektet Sanden Södra har inte kunnat fortlöpa i den takt som var planerat, och tilldelades dessutom tilläggsbudget under 2025 i samband med fastighetsförvärv, 15 mnkr, vilket medfört redovisat överskott om 6 mnkr.

Strategiskt markinköp lämnade för året ett överskott om 9 mnkr. Exploatering av bostadsområdet i Källeberg, Brålanda, färdigställdes under året, med redovisat utfall 2,3 mnkr.

Åtgärder

I likhet med 2024, inleddes 2025 med stor osäkerhet och flera ekonomiska utmaningar, varför flera besparingsåtgärder fortsatt också under det här året. Fleråriga besparingar har haft som följd att påverka verksamheterna utifrån ökad belastning hos personal, fördröjda underhållsplaner samt utmaningar att upprätthålla kvalité i tjänsteleveransen.
För flera och större fastighetsprojekt som fördröjts, förskjutits eller inte kunnat påbörjas under året, har flera av anledningarna varit svåra att påverka för verksamheterna, såsom utdragna upphandlingar eller entreprenadkonkurser.

Balansräkningsenhet VA-verksamhet

Resultaträkning

Mnkr	Utfall 2025	Utfall 2024	Utfall 2023
Intäkter	**109,9**	**93,6**	**80,4**
Verksamhetens kostnader	57,6	55,2	52,8
Avskrivningar	25,1	20,9	18,4
Kostnader	**82,7**	**76,1**	**71,2**
Ränta	23,0	19,6	13,2
Årets resultat	**4,2**	**-2,1**	**-4,0**
Nettobudget	0,0	0,0	0,0
Budgetavvikelse	**4,2**	**-2,1**	**-4,0**

Balansräkning

Mnkr	Utfall 2025	Utfall 2024	Utfall 2023
Anläggningstillgångar	1 233,6	1 044,8	913,0
Omsättningstillgångar	2,9	4,8	3,7
Summa tillgångar	**1 236,5**	**1 049,6**	**916,7**
Årets resultat	4,2	-2,1	-4,0
Långfristiga skulder	1 061,0	940,0	691,3
Kortfristiga skulder	171,3	111,7	229,4
Summa skulder och eget kapital	**1 236,5**	**1 049,6**	**916,7**

VA-verksamheten redovisade budgetöverskott, 4,2 mnkr, för helåret. Inför 2025 höjdes VA-taxan med 20 procent för att bidra till att täcka delar av den ackumulerade skulden till de skattefinansierade verksamheterna om 5,2 mnkr. Inför 2025 fanns därför ett planerat överskott.

Med bakgrund av utökade arbeten med bassänger på anläggningen, försenades aktivering av projekt Rörviks vattenverk, vilket genererade ett överskott, ca 1,4 mnkr, för årets avskrivningar.
Tidigare beslutad punktskatt för produktion av biogas slopades av Europeiska kommissionen, vilket innebar ett överskott, 1,4 mnkr, då avsatta budgetmedel därför inte förbrukades.
Överskottet jämkades dock av lägre intäkter än beräknat, högre räntekostnader än budgeterat samt utbetalda skadestånd till följd av försäkringsregresser för ledningsproblematik vid tidigare års skyfall.
Investeringsvolymen har under året varit fortsatt hög och påverkat storleken på VA-taxan, främst genom ökade kapitaltjänstkostnader i takt med att avskrivningar aktualiseras och ränteläget stigit. För 2025 ökade dessa kostnader med 7,2 mnkr, jämfört med 2024.

Balansräkningsenhet renhållningsverksamhet

Resultaträkning

Mnkr	Utfall 2025	Utfall 2024	Utfall 2023
Intäkter	**48,9**	**44,8**	**36,1**
Verksamhetens kostnader	38,5	37,8	32,5
Avskrivningar	5,4	4,1	4,5
Kostnader	**44,0**	**41,8**	**36,9**
Ränta	1,7	1,5	1,2
Årets resultat	**3,2**	**1,5**	**-2,0**
Nettobudget	0,0	0,0	0
Budgetavvikelse	**3,2**	**1,5**	**-2,0**

Balansräkning

Mnkr	Utfall 2025	Utfall 2024	Utfall 2023
Anläggningstillgångar	93,7	54,5	57,1
Omsättningstillgångar	0,5	1,4	0,9
Summa tillgångar	**94,3**	**55,9**	**58,0**
Årets resultat	3,2	1,5	-2,0
Långfristiga skulder	46,0	49,0	51,3
Kortfristiga skulder	45,0	5,4	8,7
Summa skulder och eget kapital	**94,3**	**55,9**	**58,0**

Avfallstaxan höjdes delvis inför 2025. Höjningen genererade ca 1 mnkr i ytterligare intäkter, i syfte att täcka planerade och ökade driftkostnader, främst kopplade till projektet för fastighetsnära insamling av förpackningar.

Under året konstaterades höjda intäkter för sålt material, framförallt för trä/ris och grot. Materialintäkterna, högre konsumtionsintäkter från renhållningstaxan, lägre tippavgifter för hushållsavfall samt ersättningen från Naturvårdsverket, bidrog gemensamt till årets överskott.

Kärl och renhållningsfordon, hänförligt projektet fastighetsnära insamling av förpackningar, aktiverades först efter sommaren efter fördröjning från leverantören, vilket bidrog med ett överskott på avskrivningar, 1,5 mnkr. Dessa överskott har mötts upp av ökade kostnader för bränsle, fordonsreparationer, informationsinsatser och fastighetsunderhåll. Ersättningen från Naturvårdsverket för fastighetsnärainsamling steg dessutom för perioden juli – december, då insamling skett även för villor i kommunens tätorter.



Socialnämnden

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

Verksamhetsbeskrivning

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

Nämnd och nämndsadministration organiserar förutom socialnämnden den *administrativa avdelningen och kvalitet och utveckling*. Här finns funktioner inom ekonomi, HR, kansli, utveckling, IT samt medicinskt ansvarig sjuksköterska socialt ansvarig samordnare.

Äldreomsorgen har tre verksamhetsinriktningar där *Särskilt boende (Säbo)* ger vård och omsorg till personer med behov av plats i boende. *Hemtjänst (Htj)* ger personer i behov av vård och omsorg i den enskildes hem och inom *Vård stöd och utredning (VSU)* organiseras förebyggande verksamhet, dagverksamhet, korttidsverksamhet, biståndsbedömning 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.

Resultatavstämning

Nedan redovisas socialnämndens förväntade resultat som ska bidra till att fullmäktiges inriktningsmål uppnås, fördelat per inriktningsmål. Socialnämnden bidrar till uppfyllelse av inriktningsmål genom förväntade resultat - uppnå och förväntade resultat - genomföra. Av socialnämndens bidrag till inrikningsmålen som helhet prognosticeras 12 uppnås under året, medan 3 förväntade resultat prognosticeras inte uppnås under året. Tilldelade målvärden från KF ingår inte i nämndens redovisning nedan.

Förväntade resultat – uppnå och genomföra	Grön	Gul	Röd
Våra invånare ska ha mer jämställda och jämlika förutsättningar att påverka sina liv	7	3	1
Fler barn och unga uppnår bättre skolresultat och fullföljer sina studier	0	0	0
Vänersborg är en ekologiskt hållbar kommun med minskad klimatpåverkan	2	0	0
Vänersborgs kommun har en god service och hög effektivitet gentemot våra invånare och företag	3	0	2
Våra medarbetare ska ges förutsättningar för ett friskt och hållbart arbetsliv	0	0	0

Kommentar till resultatavstämning

Mer jämställda och jämlika förutsättningar att påverka sina liv

Ett av 11 resultat uppnås inte; Brukarbedömning gruppbostad LSS – Personalen pratar så brukaren förstår. Resultatet uppgår till 58% och nämndens ambition för 2025 är 64%. Som en del av arbetet kopplat till detta resultat har personligt stöd och omsorg under 2025 satt in språkombuds-utbildningar för chefer och medarbetare.

Fler barn och unga uppnår bättre skolresultat och fullföljer sina studier

Förvaltningen följer detta målvärde. Bedömningen utifrån socialnämndens perspektiv för detta mål är delvis måluppfyllelse.

Ekologiskt hållbar med minskad klimatpåverkan

Båda målen uppnås, däribland målet om minskat antal körda km inom hemtjänsten genom införande av läkemedelsautomater.

God service och hög effektivitet

Två av de fyra resultaten uppnås inte; Företagsklimat – Insikt – Serveringstillstånd, då

index uppgår till 78.98 baserat på 2024 års resultat och nämndens ambition är 89 (=2023 års resultat). I Kolada når vi grönt baserat på index där. Väntetiden till särskilt boende nås inte, men har förbättrats från 130 till 92 dagar.

Våra medarbetare ska ges förutsättningar för ett friskt och hållbart arbetsliv

Resultatet uppnås inte under 2025 avseende HME eller sjukfrånvaro. Flera enheter har arbetat med ökad delaktighet för att uppnå målen. Det som kan ha påverkat medarbetarna och därmed resultatet negativt är att förvaltningen arbetat intensivt med effektiviseringar och sparåtgärder. Även en hög sjukfrånvaro ger många negativa konsekvenser.

Uppföljning av nämndens riktade uppdrag under planperioden

Samtliga tilldelade uppdrag från kommunfullmäktige till socialnämnden; handlingsprogram för förebyggande arbete barn och unga, utredningsuppdrag om ungdomsanställningar och bättre nyttjande av lokaler och anläggningar, har slutförts eller förväntas slutföras, inom angiven tidsperiod.

Nyckeltal/jämförelsetal

	Bokslut 2024	Budget 2025	Bokslut 2025	Utv. 24/25
Äldreomsorg				
Äldreboendeplatser	362	362	362	+/-0
Korttidsplatser	26	26	26	+/-0
Hemtjänst, vårdtagare	716	730	723	+1 %
Hemtjänst, timmar	252 723	257 000	254 807	+1 %
Hemsjukvård, inskrivna	1 063	1 090	1 003	-6 %
Betalansvar, vårddagar	47	70	18	-62 %
Personligt stöd och omsorg				
Boendeplatser LSS/SoL	188	186	185	-2%
Boendebeslut, LSS/SoL	195	191	192	-2%
Boendestödsbeslut, SoL	115	120	108	-6%
Köpta platser LSS/SoL	15	13	13	-13%
Personlig ass, SFB/LSS	63	62	63	+/-0
Individ och familjeomsorg				
Vårddagar, HVB 0-21 år	7 219	6 540	8 508	+18%
Vårddagar f.hem 0-21 år	26 149	24 500	28 202	+ 8%
Vårddagar HVB vuxna	697	630	459	-34%
Försörj.stöd, hushåll	691	700	739	+ 7%
Försörj.stöd, mnkr netto **prognos i MRP inför -25*	48,6	49,0*	55,1	+13 %
Ensamk. flyktingbarn	3	3	3	+/-0
Arbete, sysselsättning och integration				
Mottagna flyktingar	72	20	34	- 53%
Antal beslut DV LSS	198	220	215	+9 %
Antal anvisade personer	619	650	669	+ 8%

Ekonomi

Resultaträkning

Mnkr	Utfall 2025	Utfall 2024	Utfall 2023
Statsbidrag	106,4	106,3	108,0
Övriga Intäkter	113,8	112,4	105,9
S:a Intäkter	**220,2**	**218,7**	**213,9**
Personal	1 006,2	1 004,6	973,0
Omkostnader	496,0	467,3	435,0
Avskrivn. & internränta	3,3	3,6	3,3
S:a Kostnader	**1 505,5**	**1 475,5**	**1 411,3**
Nettokostnad	1 285,3	1 256,8	1 197,4
Nettobudget	1 265,5	1 249,0	1 193,8
Budgetdiff	**-19,8**	**-7,8**	**-3,6**

Årets resultat visar underskott med 19,8 mnkr jämfört med underskott på 7,8 mnkr 2024. Detta motsvarar 1,6 % av nettobudgeten (-0,6 % 2024). Intäkterna ökade med 0,7 % (+2,2 % 2024). Personalkostnaderna ökade med 0,2 % (+3,2 % 2024) den låga ökningen beror på sänkt PO-pålägg 2025 jmf 2024. Omkostnaderna ökade med 6,1 % (+7,4 % 2024). Ökningen förklaras främst av högre hyror, kostnader för externa placeringar samt ekonomiskt bistånd.

Nettokostnaderna ökade med 2,3 % (+4,9 % 2024), den låga ökningen förklaras av det sänkta PO-pålägget inför 2025.

Anslagsredovisningsnivå, Mnkr

Mnkr	Intäkt	Kostnad	Netto	Budgetdiff
Nämnd/nämndsadm.	7,7	87,7	80,0	1,2
Äldreomsorg	125,3	720,8	595,5	35,1
Individ och familjeomsorg	22,2	278,4	256,2	-48,3
Personlig stöd och omsorg	44,4	323,6	279,2	-7,4
Arbete, sysselsättning och integration	20,6	95,0	74,4	-0,4
Netto	**220,2**	**1 505,5**	**1 285,3**	**-19,8**

Nämnd/nämndsadministration

Verksamheten redovisar överskott på 1,2 mnkr, jämfört med överskott på 4,6 mnkr 2024. Försämringen jmf 2024 beror på omfördelning av budget till ASI inför 2025 samt tillfällig budget under 2024. Överskott redovisas för statsbidrag och förfogandemedel 6,7 mnkr samt vakanta tjänster 3,4 mnkr. Underskott redovisas för färdtjänst och omsorgsresor 2,3 mnkr samt IT på 6,5 mnkr.

Äldreomsorg
Äldreomsorg redovisar överskott på 35,1 mnkr, jämfört med överskott på 36,7 mnkr 2024. Äldreomsorg gemensamt redovisade överskott på 42,1 mnkr, jmf 51,3 mnkr 2024. Överskottet för äldreomsorg gemensamt förklaras av statsbidragen för god vård och omsorg om äldre, minska andelen timanställda samt öka andelen ssk.

Särskilt boende
Verksamheten redovisar överskott på 4,0 mnkr, jämfört med överskott på 1,7 mnkr 2024.

Gemensamt särskilt boende visar ett överskott på 13,9 mnkr, varav 11,6 mnkr är förfogandemedel.

Särskilda boenden redovisar underskott på 9,9 mnkr, jämfört med 9,4 mnkr 2024. Den enhet som bedriver avancerad vård står för 75 % av underskottet. Resterande underskott finns på de mindre enheterna.

Hemtjänst
Verksamheten redovisar underskott på 18,5 mnkr jmf 2024 då underskottet var 21,3 mnkr. Förbättringen beror på en ökad effektivitet i utförande enheter. Underskottet beror till största delen på den volymökning som skett sedan 2022 (efter pandemin) antalet utförda timmar totalt är ca 20 000 fler 2025 än 2022.

Vård stöd och utredning
Verksamheten redovisar överskott på 7,5 mnkr, vilket är en förbättring jämfört med 2024, då överskottet uppgick till 5,0 mnkr.

Gemensam VSU, bistånd, dagverksamhet och bemanningsenheten visar tillsammans ett överskott på 5,3 mnkr. Det beror främst på personalomsättning, statsbidrag och ej ersatt personal vid frånvaro.

Kommunal primärvård redovisar ett överskott på 1,6 mnkr. Kostnaden för läkemedelsautomater uppgår till 2,8 mnkr, vilket under 2025 resulterat i ett underskott på 1,6 mnkr. Övrigt överskott förklaras av personalomsättning, vakans och ej ersatt personal vid frånvaro.

Korttidsvård och utskrivningsklara redovisar ett överskott på 0,6 mnkr, främst till följd av färre köpta korttidsplatser och ett lägre antal betaldagar än vad som budgeterats.

Individ och familjeomsorg
Verksamheten redovisar underskott på 48,3 mnkr, vilket innebär försämring jmf med 2024 då underskottet var 38,4 mnkr.

Individ & Familjeomsorg gemensamt och familjerådgivningen redovisar ett överskott på 6,3 mnkr, vilket är en förbättring jmf med 1,0 mnkr i överskott 2024. Överskottet är kopplat till statsbidrag, både riktade och generella som tilldelats verksamheten.

Barn och unga redovisar ett underskott på 44,3 mnkr jmf med 2024 års underskott på 35,7 mnkr. Underskottet är i huvudsak kopplat till HVB-placeringar med 26,1 mnkr, särskilt förordnad vårdnadshavare 6,9 mnkr, familjehem/flykting 5,2 mnkr, konsult- och övriga kostnader 4,7 mnkr, familjehem 1,2 mnkr. Antalet vårddygn inom HVB/SiS har under året ökat med ytterligare 1 289 dygn vilket motsvarar en ökning med 18 % jmf 2024. Antalet vårddygn inom Familjehem har ökat med 2 053 dygn vilket innebär en ökning med 8 % jmf 2024.

Underskott redovisas inom öppenvård - barn och unga med 0,4 mnkr, jmf med 2024 då verksamheten redovisade 1,6 mnkr i överskott. Underskottet är kopplat till satsningen på förebyggande arbete.

Vuxenvården redovisar överskott på 5,4 mnkr jmf med 4,2 mnkr 2024. Överskott redovisas för Bostad först 1,3 mnkr, Våld i Nära relation 1,2 mnkr, samt ej ersatt personal och övriga kostnader 2,9 mnkr. Antalet vårddygn HVB har minskat med 238 dygn vilket är en minskning med 34 % jmf 2024.

Försörjningsstöd redovisar underskott på 15,3, mnkr jmf med 9,6 mnkr 2024. Av underskottet är 16,5 mnkr kopplat till utbetalt ekonomiskt bistånd, men som reduceras av ett överskott på 1,2 mnkr för ej ersatt personal vid frånvaro. Det utbetalda ekonomiska biståndet var 5,9 mnkr högre än föregående år vilket motsvarar en ökning med 13 % jmf 2024.

Personligt stöd och omsorg

Verksamheten redovisar underskott med 7,4 mnkr jmf med underskott på 10,9 mnkr 2024.

Underskott redovisas för köpta platser med 11,1 mnkr, vilket är en förbättring med 5,9 mnkr jmf med 2024. Förbättringen beror på hemtagningar som genomförts vintern 2024 som fått helårseffekt 2025 samt ytterligare hemtagningar under 2025 som förbättrat årets resultat.

PSO gemensamt redovisar överskott på 0,4 mnkr vilket är en försämring jmf med 2024.

Personlig assistans redovisar ett underskott på 0,2 mnkr vilket är en försämring jämfört med 2024. Försämringen beror dels på att assistansen får minskat anslag varje år om ca 0,7 mnkr, dels på att vårdtyngden för ärenden med kommunen som utförare ökar vilket krävt mer personalresurser samt att kostnader för sjuklöner till privata utförare som kommunen står för har under 2025 ökat med 0,6 mnkr jämfört med 2024.

Boende LSS redovisar överskott på 2,5 mnkr, en försämring med 0,5 mnkr jmf med 2024. Försämringen beror på att verksamheten behövt bemanna upp för att kunna ta hem från externa placeringar.

Verksamheter inom socialpsykiatrin redovisar överskott på 0,3 mnkr vilket är samma resultat som 2024. Boende inom socialpsykiatrin redovisar underskott vilket beror på hemtagning från externa placeringar samt kostnader kopplat till återställandet av gamla lokaler på Storegårdsvägen och Kastanjevägen som PSO lämnade under 2024. Underskottet vägs upp av överskott inom boendestöd.

Ledsagning, korttids och kontaktpersoner LSS redovisar överskott på 0,6 mnkr vilket är samma resultat som 2024.

Arbete, sysselsättning och integration

Verksamheten redovisar underskott på 0,4 mnkr vilket är en försämring jmf med 2024.

Underskott redovisas på daglig verksamhet med 2,8 mnkr jmf med 3,2 mnkr 2024. Daglig verksamhet fick 3,0 mnkr i budgettillskott under 2025 vilka har fått finansiera utökning av ny enhetschef samt öppnandet av ny verksamhet på Forbondegatan kopplat till att antal ej verkställda beslut ökar.

Arbetsmarknadsenheten inklusive konsument och skuldrådgivning redovisar en budget i balans, jmf med ett överskott på 1,1 mnkr 2024. Överskott redovisas för statsbidrag, vakanser och ej ersatt personal vid frånvaro, 3,9 mnkr. Underskott redovisas för arbetsmarknadsanställningar med 3,9 mnkr, där en extra satsning gjorts för att minska ekonomiskt bistånd.

Flyktingverksamheten redovisar överskott på 3,2 mnkr vilket är en förbättring med 0,9 mnkr jmf med 2024. Detta är kopplat till högre schablonersättning än budgeterat kopplat till flyktingar från Ukraina.

Personal

Personal	2025	2024	2023
Tillsvidareanställda	1 617	1 616	1 603
Visstidsanställda	109	109	165
Summa	**1 726**	**1 725**	**1 768**

Antal anställda visar hur många personer som var månadsavlönade den 1 november. 1 726 personer var anställda varav 1 389 kvinnor och 337 män.

85,0 % (86,0 % 2024) av de tillsvidareanställda kvinnorna har en heltidstjänst. 90,0 % (91,0 % 2024) av de tillsvidareanställda männen har en heltidstjänst.

Investeringar

Investeringar, Mnkr	Investeringsplan	Utfall	Budgetdiff
Inventarier	6,3	0,5	5,8

Investeringarna gäller ny- och återanskaffning av möbler och andra inventarier.

Åtgärder för budgetbalans

Förvaltningen har under året minskat kostnaderna jmf med prognoserna i delårsrapport 1 och 2. Kostnadsminskningarna är resultat av flertalet åtgärder som pågår baserat på beslut av förvaltningschef samt utifrån socialnämndens beslutade åtgärder om budgetanpassningar. Åtgärdsplanen löper vidare in i 2026 utifrån att fortsatta åtgärder är nödvändiga för att nå budgetbalans.

Överförmyndarnämnden

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

Verksamhetsbeskrivning

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

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 tre förväntade resultat pågår enligt plan.

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	2	-	-
Våra medarbetare ska ges förutsättningar för ett friskt och hållbart arbetsliv	-	-	-

Kommentar till resultatavstämning

Det är av vikt att rekrytera och utbilda ställföreträdare och riktade insatser görs.

Nya ställföreträdare får tillgång till en webbaserad introduktionsutbildning via e-tjänst. Utbildning erbjuds i redovisning för både nya och befintliga ställföreträdare med genomgång av hur årsräkningen upprättas – både på blankett och via digital inlämning i e-tjänsten E-Wärna Go. Systemet effektiviserar redovisnings-processen och möjliggör för ställföreträdare att lämna tillgångsförteckning, årsräkning och sluträkning digitalt. Utbildningsinsatser under hösten 2025 för ställföreträdare har genomförts med särskilt fokus på användningen av digitala verktyg. Utvecklingen av digitala tjänster fortsätter som en del av digitaliseringsstrategi.

Den 28 augusti 2025 hade nämnden granskat 197 av totalt 321 inkomna årsräkningar, vilket motsvarar 61 %. Vid detta datum hade granskning påbörjats för samtliga årsräkningar som inkommit före den 1 mars 2025.

För att möta arbetsbelastningen och säkerställa en effektiv handläggning har nämnden förstärkt bemanningen under året. En timanställd granskare har varit verksam sedan hösten 2023, och ytterligare resurs för granskning genom konsult tillkom i oktober 2024.

-Rekrytering av ställföreträdare och utbildningsinsatser bedöms uppfyllas inom året.
-Nämnden bedömer sig inte omfattas av mål om att fler barn och unga uppnår bättre skolresultat och fullföljer sina studier.
-Utveckling av e-tjänst inom Wärna Go jämte utbildningsinsatser med fokus på användning av digitala verktyg vid redovisning av uppdrag leder till effektivitet och modernisering för målgrupp och i förlängning minskad klimatpåverkan med minskad pappersförbrukning. Förväntat resultat bedöms uppnås.

-Verksamheten gick in i året utan balans av äldre årsräkningar. Förstärkning genom timanställd och konsult. Sjukfrånvaro och föräldraledighet av ordinarie personal påverkar handläggningstakt. Granskning förändrad kring djupgranskning för att effektivisera. Fortsatt mycket kompletteringar utifrån bristfälligt underlag från ställföreträdare. Högt inflöde av övrig ärendehantering.
-Medarbetare lyder under Kommunstyrelseförvaltningen där verksamheten på olika sätt arbetar för ett friskt och hållbart arbetsliv.

Stor ärendehantering och begränsad bemanning ordinarie personal påverkar granskningstakten.

Handläggningstiden påverkas varje år utifrån att årsräkningar inte är kompletta när de lämnas in och verksamheten behöver lägga mycket tid på att begära komplettering av underlag från ställföreträdare.

Uppföljning av nämndens riktade uppdrag under planperioden

Överförmyndarnämnden har inte tilldelats några riktade uppdrag från kommunfullmäktige under perioden.

Ekonomi

Resultaträkning

Mnkr	Utfall 2025	Utfall 2024	Utfall 2023
Statsbidrag	0,1	0,1	0,1
Övriga Intäkter	0,2	0,0	0,0
S:a Intäkter	**0,3**	**0,1**	**0,1**
Personal	4,9	5,4	4,3
Omkostnader	0,7	0,1	1,6
Avskrivn. & internränta	0,0	0,0	0,0
S:a Kostnader	**5,6**	**5,5**	**5,9**
Nettokostnad	5,3	5,4	5.8
Nettobudget	6,1	6,2	6,4
Budgetdiff	**0,8**	**0,8**	**0,5**

Överförmyndarnämnden

Utfall 2025-12-31
Resultatet per december 2025 visar ett överskott på 0,8 mkr. Största avvikelsen beror på personalkostnader på grund av vakanser och sjukfrånvaro.

Anslagsredovisningsnivå, Mnkr

Mnkr	Intäkt	Kostnad	Netto	Budgetdiff
Överförmyndarnämnd	0,0	0,2	0,2	0,1
Överförm. personal	0,3	3,8	3,6	0,3
Överförm. ställföreträdare	0,0	1,6	1,6	0,4
Netto	**0,3**	**5,6**	**5,3**	**0,8**

Överförmyndarnämnden visar ett överskott på 0,1 mkr och beror på mindre utfall på personalkostnader/arvode än budgeterat.

Överförmyndarnämnden administration/personal redovisar ett överskott +0,3 mnkr. Överskottet beror främst på vakanser och sjukfrånvaro. Externa konsulter har anlitats för att klara av arbetsbelastningen under året. Överskott på intäkter är ersättning schablonkostnader Migrationsverket.

Åtgärder för budgetbalans

Överförmyndarnämnden redovisar ett positivt resultat och har budget i balans.

Personal

Personal	2025	2024	2023
Tillsvidareanställda	4	5	4
Visstidsanställda	0	0	0
Summa	**4**	**5**	**4**

Tabellen ovan återger antal månadsavlönade anställningar per den 1 november. I de fall en person har två anställningar har båda räknats in.

Antalet månadsavlönade ökade under 2024 med en person, vilket berodde på en föräldraledighet.

AB Vänersborgsbostäder

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

Resultaträkning	Utfall 2025	Utfall 2024
Verksamhetens intäkter	369,1	348,5
Verksamhetens kostnader	-237,5	-213,2
Avskrivningar	-75,6	-70,9
Verksamhetens nettoresultat	55,9	64,3
Finansnetto	-47,1	-43,5
Resultat före extraordinära poster	8,8	20,8
Dispositioner och skatt	-5,9	-7,1
Periodens/Årets resultat	**2,9**	**13,7**

Balansräkning	Utfall 2025	Utfall 2024
Anläggningstillgångar	2 270,8	2 285,4
Omsättningstillgångar	47,3	49,6
S:a tillgångar	**2 318,1**	**2 335,0**
Eget kapital	302,9	300,0
Avsättningar	54,7	49,0
Skulder	1 960,5	1 986,0
S:a eg.kapital, avsättning & skulder	**2 318,1**	**2 335,0**

Verksamhetsbeskrivning

AB Vänersborgsbostäder (ABVB) är Vänersborgs allmännyttiga bostadsföretag. Bolaget, helägt av Vänersborgs kommun har till ändamål att främja bostadsförsörjningen i Vänersborgs kommun och erbjuda hyresgästerna möjlighet till boendeinflytande och inflytande i bolaget. Bolaget ska bedrivas enligt affärsmässiga principer. Bolaget har idag 3 575 lägenheter som vi hyr ut i enlighet med den av styrelsen fastställda uthyrningspolicyn till hyresnivåer som vi förhandlar med hyresgästföreningen. Ett tätt samarbete med socialförvaltningen i Vänersborgs kommun bidrar till att personer som står långt från bostadsmarknaden kan beredas möjlighet till eget boende. Sammantaget gör detta att verksamheten har utförts inom ramen för de kommunala befogenheterna och i enlighet med ändamålen för bolaget.

Högre räntor, minskad befolkning och avvecklade bidrag gör att bostadsbyggandet avstannade under 2024 och har fortsatt under 2025. Den stora utmaningen är att producera lägenheter med rimlig hyresnivå som marknaden efterfrågar. I kvarteret Kalkonen har vi under året arbetat med 2 projekt. Dels ett Trygghetsboende för vanliga hyresgäster över 70-år, dels ett särskilt boende på 48 platser åt socialförvaltningen i Vänersborg. När det gäller Trygghetsboendet fattade styrelsen under hösten 2025 beslut om att pausa projektet. Detta på grund av att hyresnivåerna blev orimligt höga. När det gäller det särskilda boendet så är projekteringen avslutad och vi väntar på fullmäktiges beslut om att kunna påbörja byggnationen. Arbetet med planarbetet för Södra Sanden har skjutits på framtiden avseende möjligheten till lägenhetsbyggnation på den fastighet som vi äger i området. När det gäller planarbetet i kv. Penséen inväntar vi den färdiga planen. Möjligheten att få riva gamla TTELA-huset för att kunna bygga trygghetslägenheter har stoppats av länsstyrelsen som belagt huset med rivningsförbud i planen.

I våra ägardirektiv framgår att vi ska ha ett varierat utbud av bostäder av god kvalitet samt bidra till ett ekologiskt hållbart samhälle. Under året har vi satsat över 55 mkr (40) i kostnadsfört underhåll av våra fastigheter. Stambyten är en viktig del för att uppnå bra energiprestanda i fastigheterna. Stambyte har genomförts i Frändefors på Ringaregatan Förberedelse pågår nu för fortsatta stambyten i Vargön på Lindgrensområdet. Förutom lägre energiförbrukning innebär det en klar standardförbättring för dom boende i kvarteren.

Intern kontroll genomförs regelbundet avseende följande parametrar: vakanser, räntor, antal felanmälningar, utförda arbetsorder, löpande underhåll, materialinköp, el, värme och reparationer. Statistiken presenteras och gås igenom månadsvis med respektive avdelning.

Vi ser fortsättningsvis vakanser både hos Vänersborgsbostäder och hos våra kollegor inom allmännyttan. Vakanser som har varit ovanliga under stora delar av 2000-talet men som nu återkommer i många städer runt om i landet. Bolaget hade vid årsskiftet 33st (83) lägenheter som saknade intäkt.

ABVB har under 2025 underhållit fastigheter för 106,2mkr (111,3 mkr), varav 51,1 mkr (71,2 mkr) redovisas som investering i enlighet med Bokföringsnämndens K3-regelverk.

Ekonomiskt utfall

ABVB visar ett positivt resultat efter finansnetto på 8,8 mkr (20,8 mkr), vilket är något sämre än det budgeterade resultatet för året. Från och med 2014 redovisar bolaget enligt Bokföringsnämndens K3-regelverk vilket framförallt medför skillnader avseende underhåll, investeringar, av- och nedskrivningar.

Investeringar

Årets positiva resultat i kombination med en i stort sett oförändrad balansomslutning gör att bolagets redovisade soliditet ökar till 13,1 % (12,8 %). Årets investeringar i fastigheter uppgår till 63,5 mkr (91,5 mkr), varav fastighetsförvärv 0 mkr (25,2 mkr) och ny-, ombyggnad samt aktiverade renoveringar 63,5 mkr (71,3 mkr).

Framtid

Det finns i nuläget många saker som pekar på att vi fortsatt kommer få det svårt med nyproduktion samtidigt som vi får kämpa mot ökade vakanser. Tendensen är den samma hos många av våra kollegor runt om i landet. Fortfarande är det storstadsregionerna och vissa av universitetsstäderna som klarar sig bättre. Det finns en stor osäkerhet i vår omvärld – en osäkerhet som kan påverka migrationen och leda till både in och utvandring

Efterfrågan har under slutet av 2025 varit relativt god på hyresrätter av alla storlekar, med undantag för något kvarter. Vi har dock märkt av att det i uthyrningsprocessen tar längre tid att få en lägenhet uthyrd. Vi är förberedda på ett tufft 2026 där vi får lägga mer resurser på reklam och marknadsföring. De tidigare positiva flyttnettot till vår region har vänt och det finns många nyproducerade lägenheter både hyresrätter och bostadsrätter. Bostadssituationen i Göteborg och möjligheten att pendla både för arbete och studier skulle kunna ha en marginellt positiv påverkan.



Fastighets AB Vänersborg

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

Resultaträkning	Utfall 2025	Utfall 2024
Verksamhetens intäkter	11,8	11,1
Verksamhetens kostnader	-4,9	-9,5
Avskrivningar	-18,6	-2,9
Verksamhetens nettoresultat	-11,7	-1,3
Finansnetto	-1,1	-0,4
Resultat före extraordinära poster	-12,9	-1,8
Dispositioner och skatt	-0,9	1,2
Periodens/Årets resultat	**-13,7**	**-0,5**

Balansräkning	Utfall 2025	Utfall 2024
Anläggningstillgångar	92,1	70,2
Omsättningstillgångar	2,7	4,9
S:a tillgångar	**94,8**	**75,1**
Eget kapital	25,4	25,6
Avsättningar	6,0	3,8
Skulder	63,4	45,6
S:a eget kapital, avsättning & skulder	**94,8**	**75,0**

Verksamhetsbeskrivning

Verksamheten sköts från och med den 1 september 2023 av personal från AB Vänersborgsbostäder. Avtalet gäller nu fram till 2027-12-31 med en förlängningstid om 48 månader. Parterna ska regelbundet stämma av att verksamheten fungerar.

Bolaget äger för närvarande följande 9 fastigheter:

> Kordan 3 – hyresgäst Schenker AB, Ingenjören 7 och 8 – hyresgäst Hedson Technologies AB, Bruket 7 – hyresgäst Vänersborgs kommun/Wargön Innovation AB, Hunneberg 1:7 Bergagården – hyresgäst Uppegårdens Vilt, Kök & Rum AB, Hunneberg 1:4 Muséet – hyresgäst Halle och Hunneberg AB, Briggen 8 – hyresgäst Dalbo Snickeri, Krickan 1 och 3 – hyresgäst Vänersborgs kommun, Diagonalen 1 – mark för framtida byggnation av småindustri.

Följande händelser under året är värda att notera i linje med att tillhandahålla ändamålsenliga lokaler åt näringsverksamheter i Vänersborgs kommun:

En omfattande renovering av Bergagården på Hunneberg 1:7 har genomförts för ny hyresgäst Uppegårdens Vilt, Kök & Rum AB. Även vatten och avlopp har dragits fram till fastigheten. Hunneberg 1:4 Ombyggnad av muséet samt ny garagebyggnad har avslutats under året. Arbetet med att iordningställa ställplatser för husbilar på parkeringen har påbörjats. Krickan 1 Planarbetet är färdigt under året. Avstyckning har genomförts av fastigheten. Gällande den nya delen (Krickan 3) pågår diskussioner om försäljning.

Ekonomiskt utfall

Bolaget redovisar för första gången enligt K3, vilket bland annat innebär att mer periodiskt underhåll aktiveras i balansräkningen i stället för att som tidigare kostnadsföras löpande. Årets resultat efter finansiella poster uppgår till –12 895 tkr (–1 784). Resultatet är belastat med en nedskrivning av fastigheten Hunneberg 1:7 på 15 000 tkr

Investeringar

Årets investeringar uppgår till 25 465 tkr (11 009) varav absoluta lejonparten avser Hunneberg 1:7.

Framtid

Förutsättningarna för att kunna utveckla verksamheten i bolaget nu goda. Tillsammans med ägaren Vänersborgs kommun och näringslivsenheten finns ett behov att tydliggöra bolagets roll vid etablering av nya företag i kommunen. För 2026 kommer fokus att vara på Krickan och Hunneberg för att möjliggöra utveckling av dessa fastigheter

Kunskapsförbundet Väst

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

Resultaträkning	Utfall 2025	Utfall 2024
Verksamhetens intäkter	795,6	785,5
Verksamhetens kostnader	-782,1	-783,4
Avskrivningar	-6,7	-6,7
Verksamhetens nettoresultat	6,8	-4,6
Finansnetto	1,0	1,4
Resultat före extraordinära poster	7,8	-3,2
Dispositioner och skatt	0,0	0,0
Periodens/Årets resultat	**7,8**	**-3,2**

Balansräkning	Utfall 2025	Utfall 2024
Anläggningstillgångar	16,8	20,0
Omsättningstillgångar	337,5	305,4
S:a tillgångar	**354,3**	**325,4**
Eget kapital	38,9	31,1
Avsättningar	77,6	75,9
Skulder	237,8	218,4
S:a eg.kapital, avsättning & skulder	**354,3**	**325,4**

Verksamhetsbeskrivning

Kunskapsförbundet Väst är ett kommunalförbund som bildades 2013 och som ansvarar för den kommunala gymnasie- och vuxenutbildningen i Trollhättan och Vänersborg. Förbundet övertog i och med bildandet Trollhättans Stad och Vänersborgs kommun lag- och författningsstadgade skyldigheter och befogenheter för dessa verksamheter.

Direktionen är det högsta beslutande organet i Kunskapsförbundet Väst och har det yttersta ansvaret för all verksamhet i förbundets regi.

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 friskolor och andra kommuner för de elever som väljer de alternativen. På samma sätt får förbundet ersättning om elever från andra kommuner väljer Kunskapsförbundets 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, med sex nationella program och individuellt program, finns på Magnus Åbergsgymnasiet. Knappt 2 700 elever går på Birger Sjöberggymnasiet i Vänersborg, Magnus Åbergsgymnasiet och Nils Ericsonsgymnasiet i Trollhättan. Antalet elever har legat på samma nivå under flera år och inga stora förändringar förväntas de närmsta 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 cirka 2 200 heltidsplatser. Antalet elever har varit relativt oförändrade under många år men har ökat något under 2025. Däremot har det skett förändringar mellan de olika utbildningsformernas volym över åren.

Under två år har Högskolan Väst tagit emot många internationella studenter som har rätt till Sfi-utbildning. För att kunna erbjuda studenterna en mer målgruppsanpassad språkundervisning startade Kunskapsförbundet i början av året det så kallade Universitetsspåret i samarbete med Högskolan Väst.

Från och med 2025 ska eleverna inom gymnasiet och vuxenutbildningen erbjudas ett brett utbud av utbildningar som ska vara bättre anpassade till

arbetsmarknadens behov. Enligt Skolverkets planeringsunderlag är det främst Bygg- och anläggning, El- och energi, Fordon, Industri och Vård och omsorg som behöver öka utbildningsplatserna. Det överensstämmer ganska väl med den lokala arbetsmarknadens behov, men den efterfrågar också fler teknikutbildade i Vänersborg och Trollhättan. Intresset för yrkesutbildningar har ökat och trots att Kunskapsförbundet i år tagit in fler elever på dessa gymnasieutbildningar har det varit många reserver på några av programmen. För att kunna erbjuda ett brett utbud av yrkesutbildningar inom vuxenutbildningen ges numera invånare i Trollhättan, Vänersborg, Uddevalla och Orust möjlighet att söka utbildningar över kommungränserna.

Den brutala skolattacken på Campus Risbergska i Örebro blev en väckarklocka för hela det svenska skolväsendet och gav oss med tydlighet påminnelse om hur viktigt det är att förebygga och ha beredskap för liknande händelser. Processer har snabbats på och från och med den 1 juli 2025 gäller nya regler i skollagen. Kunskapsförbundets beredskapsplan upprättades under sommaren och för att säkerställa allas kännedom om planen och dess innehåll har ett material för arbetsplatsträffar och ett elevmaterial tagits fram. Som en del av systematiken genomförs årliga säkerhetsvandringar i lokalerna och personalens tankar och idéer om hur säkerheten kan förbättras vävs in i det övergripande systematiska arbetsmiljöarbetet.

Ekonomiskt utfall

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 cirka 59 % (395 mnkr) och Vänersborgs kommun för cirka 41 % (270 mnkr).

Årets resultat är positivt och uppgick till 7 849 tkr vilket motsvarar 1 % av intäkterna. Det är bättre än föregående år då ett underskott redovisades.

Inför 2025 hade inte gymnasiet och den anpassade gymnasieskolan råd att bedriva samma verksamhet som de haft under 2024. För att minska kostnaderna gjordes vissa elevgrupper större.

Under året har flera poster förändrats jämfört med vad som budgeterats. Förbundets intäkter översteg budgeten och högre interkommunala intäkter, intäkter från Migrationsverket och högre ränteintäkter är poster som förbättrat resultatet. Årets pensionskostnader har minskat till mer normala nivåer jämfört med de senaste åren och nu redovisades ett mindre överskott. Även semester- och ferielöneskulder är lägre än tidigare år. Kostnaderna för de elever som studerar i annan kommun eller friskola har minskat jämfört med budget. Däremot har kostnader för att förbättra säkerheten i verksamheterna samt visst underhåll i lokalerna blivit högre.

Investeringar

Kunskapsförbundets investeringsbudget är på 5 000 tkr och årets inköp blev 3 453 tkr. Liksom tidigare år består investeringarna av inköp av möbler och utrustning till gymnasieskolorna och vuxenutbildningen.

Framtid

Här beskrivs de utmaningar som Kunskapsförbundet står inför de kommande åren. Bedömningen är att nuvarande förbundsbidrag och uppdragsavtal inte kommer räcka till.

Det har varit en ökad efterfrågan på Sfi-utbildning under flera år och enligt prognosen från Högskolan Väst förväntas de internationella eleverna bli ännu fler de kommande åren. Under 2025 och 2026 har Trollhättans Stad och Vänersborgs kommun utökat uppdragsavtalen för att täcka de högre kostnaderna. Behovet förväntas finnas kvar även under 2027.

Kompetensbehovet är stort inom många branscher och Kunskapsförbundet strävar efter ett breddat utbud av yrkesutbildning. Under ett par år har intresset för gymnasiets yrkesutbildningar ökat och bedömningen är att det fortsätter. Kostnaderna beräknas öka eftersom ett yr-

kesprogram är dyrare än ett högskoleförberedande program. Det kräver mindre elevgrupper vilket innebär en högre lärartäthet, större lokalytor och annan typ av läromedel. En annan utmaning är att få tillräckligt många praktikplatser. Det är en uppgift som Kunskapsförbundet inte kan klara på egen hand. God samverkan med företag och organisationer i medlemskommunerna är avgörande.

Baserat på Trollhättans Stad och Vänersborgs kommun uppgifter förväntas fler elever till den anpassade gymnasieskolan vilket leder till högre kostnader.

Politiska förändrings- och reformförslag kommer i en jämn ström och behöver fångas upp och implementeras i skolan. För gymnasieskolan och vuxenutbildningen har flera utredningar utmynnat i reformer som helt eller delvis ska genomföras under de närmaste åren. Det är en utmaning Kunskapsförbundet att anpassa sig till de nya kraven som ofta för med sig nya utgiftsposter. Det är oklart hur dessa ska finansieras då de inte alltid åtföljs av statsbidrag



Halle och Hunneberg AB

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

Resultaträkning	Utfall 2025	Utfall 2024
Verksamhetens intäkter	8,5	7,3
Verksamhetens kostnader	-8,5	-6,5
Avskrivningar	-0,2	-0,2
Verksamhetens nettoresultat	-0,1	0,7
Finansnetto	0,1	0,1
Resultat före extraordinära poster	0,0	0,8
Dispositioner och skatt	0,0	-0,4
Periodens/Årets resultat	**0,0**	**0,4**

Balansräkning	Utfall 2025	Utfall 2024
Anläggningstillgångar	1,7	0,7
Omsättningstillgångar	2,2	3,1
S:a tillgångar	**3,8**	**3,8**
Eget kapital	2,4	2,4
Avsättningar	0,2	0,3
Skulder	1,2	1,1
S:a eget kapital, avsättning & skulder	**3,8**	**3,8**

Verksamhetsbeskrivning

2025 var första året som fullt verksamt för bolaget. 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,
Natupplevelser 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 2025 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 bolaget även genomfört projektet Friluftsliv för nybörjare, med syfte att möjliggöra friluftsliv för nya målgrupper som står långt ifrån friluftslivet samt att sprida kunskap om natur och allemansrätt. Projektet genomfördes i samverkan med familjecentralen Sirius och fritidsverksamheten Barnens Kastanj i Vänersborgs kommun. Vid fem tillfällen arrangerades bussresor med friluftsaktiviteter till Destination Halle- och Hunneberg, med totalt cirka 220 deltagande barn och vuxna. Projektet möjliggjordes genom medel från Rådet för hälsa och social hållbarhet, Delregionala nämnden norra samt budget från Halle- och Hunneberg AB.

Bolaget har även under året startat Seniorfika, en folkhälsoinsats med fokus på social samvaro, rörelse och kontakt med naturen. Träffarna har varit mycket uppskattade och genomförs en gång per månad och har under höstens fyra tillfällen samlat cirka 110 seniorer.

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, vilket innebär att drift och underhåll finansieras inom befintlig budget och därmed påverkar övrig verksamhet och det samlade budgetutfallet negativt.

Personal har parallellt arbetat med flera strategiska frågor med tydligt fokus på 2026. Arbetet har omfattat fortsatt utveckling och omställning av fastigheter, lokaler och infrastruktur samt utveckling av bolagets nya varumärkesplattform. Den nya varumärkesplattformen har skapat väsentligt förbättrade förutsättningar för bolaget, särskilt inom marknadsföring samt tjänster kopplade till bokning och administration.

Personal har även deltagit i flera operativa och strategiska samverkansforum med bland annat Sveaskog, Fastighets AB Vänersborg samt Trollhättans, Grästorps och Vänersborgs kommuner. Samverkan har även skett med föreningar och andra organisationer verksamma på bergen. Bolaget har i detta arbete haft en sammanhållande och koordinerande roll mellan de olika intressenterna.

Verksamheten har under året uppvisat en 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.

Det är viktigt att notera att denna utveckling har skett under en omställningsfas med omfattande ombyggnadsarbeten under årets första hälft, då Bergagården till stora delar varit en byggarbetsplats. Restaurangen på Bergagården har även återöppnat under sommaren, vilket har skapat betydande synergier och bidragit positivt till verksamhetens utveckling.

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 våren 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.

Byggnation av tjugo helt nya ställplatser för husbil pågår för fullt. Dessa skall vara färdigställda under våren 2026.

Byggnation av ett garage för arbetsfordon, maskiner samt en mindre verkstad var klart oktober. Det har tidigare inte funnits någon bra plats för förvaring av maskiner, fordon och material.

Antal besökare på vårt besökscenter (perioden jan-dec 2025)
Totalt ca 22 952 personer, varav ca 6 800 personer under juni-augusti
Av dessa 22 952 personer är 12 900 ifrån närområdet och 6 300 är från övriga Sverige. 2600 besökare kom från Tyskland.
Under sportlovet hade vi ca 600 besökare. Under påsklovet var det ca 500 besökare. Under höstlovet var det 598 besökare. De flesta av dessa var barn. Detta skedde trots att det var en stor byggarbetsplats på gården under delar av året. På det särskilda lovprogrammet hade vi bl.a. upptåg i Trollskogen, och olika aktiviteter som pyssel och knåp inomhus.

Antalet förfrågningar om konferenser och andra event har ökat sedan bolagets uppstart 2024. Under våren, och framför allt under hösten, har ett rekordstort antal konferenser och utvecklingsdagar genomförts i bolagets regi. Även bokningarna av glamping har ökat kraftigt jämfört med föregående år, med totalt cirka 80 bokade nätter under 2025.

Antal besökare på Bergagården

Sedan augusti 2024 har vi installerat 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 besökare, 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.

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 då vi förhoppningsvis får en bättre mobiltelefontäckning på berget. Detta är nödvändigt för att kunna läsa av mätarna på distans och i realtid.

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

2025 är första året som bolaget har varit aktivt under hela året, det finns därför inget helt jämförelseår.
Man kan dock se att bolaget kraftigt har ökat intäkterna avseende aktiviteter. En ökning har även skett för logi och en mindre ökning avseende entréer till museet i jämförelse med 2024.

Bolagets totala intäkter blev ca 8,5 mnkr – en ökning från augusti månads prognos med hela 1,3 mkr. Detta beror till störst del på en väl genomförd julmarknad och ökat antal konferenser.
Bolagets kostnader ökade också till följd av detta och slutade på 8,6 mnkr (en ökning med 900 tkr från höstens prognos). Resultatet före bokslutsdispositioner blev enbart -25 000 kr, en rejäl förbättring jämfört med prognos som visade – 700 000.
Intäkterna är högre än budgeterat då bolaget fick 467 tkr i bidrag från Stiftelsen Bergagården som är under avveckling.
Tidigare års aktieägartillskott har använts för att täcka likviditetsbehovet i Trollskogen tills medel är utbetalda under 2026 av Jordbruksverket.

Investeringar

Under sommaren har Trollskogen renoverats 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, varav den del som inte finansieras av Leader kommer att kostnadsföras under 2026.
Bolaget har även införskaffat en vagn för persontransport samt datorer till personalen.

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. Detta kan medföra behov av att revidera den befintliga avtalssamverkan om hållbar turismutveckling på Halle- och Hunneberg, vilken i dag är tecknad mellan Trollhättans, Grästorps och Vänersborgs kommuner.

Under 2025 har flera redovisningar genomförts inom ramen för partsrådet, där bolaget tydligt presenterat den ekonomiska nulägesbilden samt de långsiktiga förutsättningarna. Av särskild betydelse har varit att synliggöra att grundbidraget inte har räknats upp under perioden 2018–2024, trots att KPI under samma period ökat med närmare 30 procent. Därutöver har inga medel tillförts i samband med bolagets övertagande av drift och skötsel av de leder och rastplatser som tidigare anlagts med projektmedel inom stiftelsen.

Den befintliga samverkansöverenskommelsen reglerar bland annat parternas finansiella ansvarsfördelning, vilken avses ses över av kommunerna under 2026 för att bättre spegla dagens ansvar, kostnadsnivåer och framtida utvecklingsbehov.

Ytterligare investeringar bör ske redan under 2026. Målet är att vi skall vara hållbara över tid där vi skall anpassa oss efter både nuläge och kommande verksamhet på strategisk nivå i framtiden.

Vi ser även en tydlig öknig av omsättning i bolaget som i sin tur skall ge ökade intäkter.

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 hösten 2025 och kommer att fortsätta under första kvartalet 2026. Målsättningen är att kunna påbörja ombyggnationen under 2027.

Vattenpalatset Vänerparken AB

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

Resultaträkning	Utfall 2025	Utfall 2024
Verksamhetens intäkter	20,2	19,4
Verksamhetens kostnader	-20,4	-19,3
Avskrivningar	-0,1	-0,2
Verksamhetens nettoresultat	-0,4	-0,1
Finansnetto	0,2	0,3
Resultat före extraordinära poster	-0,2	0,2
Dispositioner och skatt	0,2	-0,2
Periodens/Årets resultat	**0,0**	**0,0**

Balansräkning	Utfall 2025	Utfall 2024
Anläggningstillgångar	0,1	0,2
Omsättningstillgångar	13,4	13,2
S:a tillgångar	**13,5**	**13,3**
Eget kapital	8,3	8,4
Avsättningar	0,0	0,2
Skulder	5,2	4,8
S:a eget kapital, avsättning & skulder	**13,5**	**13,3**

Verksamhetsbeskrivning

Bolaget har till uppgift att driva bad och simhallsrörelse.

Verksamheten har under året varit förenlig med det fastställda kommunala ändamålet i bolagsordningen och utförts enligt de kommunala befogenheterna.

Under året har verksamheten haft ett tydligt fokus på att stärka simkunnigheten, utveckla utbudet samt förbättra kundupplevelsen genom ökad tillgänglighet och digitalisering.

Simskoleverksamheten har utökats väsentligt under året och antalet simskoleplatser har ökat med cirka 125 procent jämfört med föregående år. Utökningen omfattar både fler grupper och ett bredare utbud av nivåer, vilket bidrar till att möta en ökad efterfrågan och stärker bolagets roll i arbetet med simkunnighet.

Vattengympan har vidareutvecklats och babysimverksamheten har fortsatt med fullbelagda grupper under året, vilket visar på ett stabilt och högt intresse från målgruppen.

För att förbättra både intern effektivitet och kundupplevelse har flera digitala lösningar införts under året. Digitaliserad tidrapportering har implementerats, vilket bidrar till en mer rättssäker och effektiv hantering av arbetstid och löner. Ett nytt bokningssystem har införts för simskola och babysim, vilket ger kunderna en smidigare bokningsprocess och förbättrar den interna planeringen och administrationen.

Under året har även en ny logotyp tagits fram. Den nya grafiska profilen syftar till att tydligare signalera upplevelse, glädje och aktivitet samt stärka Vattenpalatsets identitet.

En förändring i den årliga planeringen har genomförts genom att badets underhållsstopp flyttats från augusti till slutet av maj och början av juni. Detta har inneburit att påverkan för allmänheten minskat, då perioden sammanfaller med färre badande jämfört med sensommaren.

Under 2025 har Vattenpalatset haft cirka 75 000 badande gäster. Av dessa har omkring 55 000 besökt äventyrsbadet och cirka 20 000 gäster har nyttjat varmbadet, vilket även inkluderar simskole- och gruppverksamhet.

Ekonomiskt utfall

Bolaget har under året erhållit en uppdragsersättning om 11 046 000 kronor. Årets resultat uppgår till -44 tkr efter skatt. Det negativa resultatet förklaras främst av ett lägre antal badande, bland annat kopplat till en vädermässigt gynnsam sommar, samt ökade kostnader för fjärrvärme och vatten. Bolaget har arbetat aktivt med uppföljning och åtgärder kring förbrukning av värme, vatten och el, och har fått ökade kostnader trots minskad förbrukning.

Investeringar

Under året har bolaget investerat i ett nytt poolskydd till utomhusbassängen på 62 500 kr

Framtid

Under det kommande året kommer fokus ligga på att stärka den digitala marknadsföringen för att öka synligheten och nå nya målgrupper. Vidare planeras åtgärder för att fräscha upp relaxavdelningen och utomhusdelen i syfte att förbättra helhetsupplevelsen för våra gäster och öka anläggningens attraktivitet.



Nätaktiebolaget Biogas i Brålanda AB

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

Resultaträkning	Utfall 2025	Utfall 2024
Verksamhetens intäkter	0,4	0,4
Verksamhetens kostnader	-0,1	-0,1
Avskrivningar	-0,2	-0,2
Verksamhetens nettoresultat	0,0	0,0
Finansnetto	0,0	0,0
Resultat före extraordinära poster	0,0	0,0
Dispositioner och skatt	0,0	0,0
Periodens/Årets resultat	**0,0**	**0,0**

Balansräkning	Utfall 2025	Utfall 2024
Anläggningstillgångar	4,4	4,6
Omsättningstillgångar	0,6	0,5
S:a tillgångar	**5,0**	**5,1**
Eget kapital	2,6	2,6
Avsättningar	0,0	0,0
Skulder	2,4	2,5
S:a eget kapital, avsättning & skulder	**5,0**	**5,0**

Verksamhetsbeskrivning

Bolaget bildades 2009-03-04 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

Ekonomiskt utfall

Under Under 2025 har ingen ytterligare utbyggnad av gasledningar gjorts. Det innebär att det varit ett lugnt år ur ett verksamhetsperspektiv. Styrelsen har haft fem protokollförda styrelsemöten under året. Nätaktiebolaget Biogas Brålanda likvida medel uppgick per 25-12-31 till 595 tkr. Nätaktiebolaget Biogas Brålanda visar ett resultat den 25-12-31 på 3 tkr.

Framtid

Nätaktiebolaget Biogas Brålandas framtidsdiskussioner påverkas helt och hållet på vilket sätt som AB Biogas Brålanda kommer att utvecklas.

AB Biogas Brålanda planerar att tillsammans med en större aktör bygga en stor biogasanläggning i den södra delen av Melleruds kommun. Det kommer innebära att de fem gårdsanläggningarna läggs ner. Därigenom kommer Nätaktiebolaget Biogas Brålandas ledningar inte ha någon funktion.
Det finns fortfarande ingen lösning på var anläggningen ska ligga. Det finns olika förslag, men ännu inget bestämt. Det är viktigt att hitta en lösning snarast.

När det är klart med byggnation av den nya anläggningen och det finns en tidplan för den, så får ägarna ta ställning till hur Nätaktiebolaget ska avvecklas och på vilket sätt kan ledningarna användas till annat ändamål.

Fyrbodals Räddningstjänstförbund

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

Resultaträkning	Utfall 2025	Utfall 2024
Verksamhetens intäkter	251,2	
Verksamhetens kostnader	-239,9	
Avskrivningar	-11,4	
Verksamhetens nettoresultat	-0,1	
Finansnetto	1,0	
Resultat före extraordinära poster	0,9	
Dispositioner och skatt	0,0	
Periodens/Årets resultat	**0,9**	

Resultaträkning	Utfall 2025	Utfall 2024
Verksamhetens intäkter	251,2	
Verksamhetens kostnader	-239,9	
Avskrivningar	-11,4	
Verksamhetens nettoresultat	-0,1	
Finansnetto	1,0	
Resultat före extraordinära poster	0,9	
Dispositioner och skatt	0,0	
Periodens/Årets resultat	**0,9**	

Verksamhetsbeskrivning

Vid årsskiftet 2024/2025 bildades RFBD genom sammanslagning av Räddningstjänstförbundet Mitt Bohuslän och Norra Älvsborgs Räddningstjänstförbund. Genom sammanslagningen skapas bättre möjligheter att säkerställa en fungerande och robust räddningstjänst. Samtidigt har organisationen påverkats av personalvakanser till följd av omorganisation och pensionsavgångar. Sammanslagningen har dock möjliggjort effektiviseringar, bland annat minskat antal chefstjänster, skalfördelar och förbättrad arbetsmiljö.

Arbetet med förberedelser för höjd beredskap och krig har inletts, men utan extra medlemsbidrag har endast begränsade och främst kostnadsneutrala åtgärder kunnat genomföras. Detta innebär att RFBD inte kan hålla samma utvecklingstakt som andra organisationer. Ett prioriterat projekt pågår vid Trollhättans brandstation för att kunna leda och samordna verksamheter under höjd beredskap och krig.

Vid Vänersborgs brandstation har minibemanningen höjts för att uppfylla lagkrav. Stationens lokaler bedöms dock som utdömda, och kommunen behöver skyndsamt möjliggöra nybyggnation. Förstudie kring nya lokaler ska färdigställas under första kvartalet 2026.

Samtidigt har omfattande systembyten inom HR, ekonomi och IT genomförts med stöd från medlemskommunerna för att uppfylla lagkrav på digitalisering och säkerhet. Inom utbildning och övning har planerade insatser genomförts, utbildningsplatser för RIB-personal har fördubblats, och grunden har lagts för att stärka den långsiktiga kompetensförsörjningen, även om vissa specialförmågor fortsatt behöver utvecklas framöver.

Ekonomiskt utfall

Verksamhetsåret 2025 har varit ett av de mest utmanande på över 30 år för räddningstjänsten i medlemskommunerna, men också ett viktigt steg mot en mer robust och framtidssäker organisation. Sammanslagningen av två kommunalförbund till ett har krävt många snabba beslut och inneburit både ekonomiska, organisatoriska och arbetsmiljömässiga utmaningar. Förbundet har erhållit 41,8 mkr i medlemsbidrag från Vänersborgs kommun.

Ekonomin har varit ansträngd till följd av höga kostnader för externa stödinsatser, IT-samordning samt ökade krav på bemanning. Trots ett år med flera stora och komplexa räddningsinsatser redovisar Räddningstjänsten Fyrbodal ett positivt resultat om 0,9 mkr.

Investeringar

Årets investeringar har påverkats av tidigare pausade reinvesteringar och en historiskt eftersatt investeringsnivå, vilket medfört ett stort investeringsutrymme för 2025 som inte kunnat nyttjas fullt ut. Förbundet har investerat 23,4 mkr av de i budget 49,2 mkr. Investeringarna för året har varit släck-/räddningsfordon, besiktningsbilar, utryckningsmaterial och larmställ. Förlängda leveranstider för fordon och utrustning samt begränsade personalresurser och behov av extern upphandlingskompetens har bidragit till att investeringarna tillfälligt hamnat under budget. Reinvesteringsnivån bedöms dock jämnas ut från 2026 och framåt när planerade investeringar genomförs.

Framtid

År 2025 var ett omställningsår, medan 2026 blir det första ordinarie driftåret, där fortsatta kostnader kopplade till sammanslagningen kommer att uppstå under flera år. Förmågan att upprätthålla nuvarande ambitionsnivå är beroende av att tillräckliga investeringar genomförs, annars kan fordons- och verksamhetsnivån behöva reduceras.

Under 2026 blir effekterna av nya lagkrav, ökade tillsynskrav, förändrade lokalkostnader samt behovet av långsiktig investeringsplanering tydligare. Kraven på cybersäkerhet, säkerhetsskydd och dataskydd ökar kraftigt, särskilt till följd av ny cybersäkerhetslagstiftning och införandet av NIS2-direktivet, vars fulla konsekvenser ännu är svåra att överblicka.

Det finns en möjlighet att Orust kommun ansluter till förbundet från 2027 vilket kan innebära kortsiktiga omställningsutmaningar men långsiktiga samordningsvinster. Under 2026–2027 krävs resurskrävande åtgärder för att stärka räddningsledningssystemet enligt tillsynsmyndighetens krav vilket kan medföra behov av ökade medlemsbidrag. Utan förstärkta resurser riskerar verksamheten att behöva göra neddragningar som negativt påverkar räddningstjänstens förmåga i ett försämrat säkerhetsläge. Sammantaget har RFBD på kort tid skapat förutsättningar för en modern, effektiv och långsiktigt hållbar räddningstjänst men fortsatt utveckling är beroende av tydliga prioriteringar och ett starkt stöd från medlemskommunerna.

Fyrstads Flygplats AB

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

Resultaträkning	Utfall 2025	Utfall 2024
Verksamhetens intäkter	44,0	42,0
Verksamhetens kostnader	-43,0	-43,0
Avskrivningar	-2,3	-2,1
Verksamhetens nettoresultat	-1,3	-3,2
Finansnetto	-0,3	-0,4
Resultat före extraordinära poster	-1,6	-3,6
Dispositioner och skatt	0,1	1,3
Periodens/Årets resultat	**-1,6**	**-2,3**

Balansräkning	Utfall 2025	Utfall 2024
Anläggningstillgångar	19,1	18,8
Omsättningstillgångar	12,2	9,3
S:a tillgångar	**31,3**	**28,1**
Eget kapital	23,9	10,4
Avsättningar	0,4	0,4
Skulder	7,1	17,3
S:a eget kapital, avsättning & skulder	**31,4**	**28,1**

Verksamhetsbeskrivning

Linjetrafiken uppgick under året till 488 landningar och 16 966 passagerare, jämfört med 465 landningar och 15 648 passagerare 2024. Linjen till Visby hade fortsatt hög efterfrågan med extrainsatta avgångar under högsäsong. Linjen till Sälen/Trysil planeras att trafikeras även under vinterhalvåret 2026.

Beredskapsuppdraget för samhällsviktigt flyg omfattade 51 landningar, varav 49 ambulanstransporter och 2 övriga landningar. Fraktverksamheten minskade till 34 landningar, främst på grund av lägre efterfrågan på tidskritiska transporter. FFAB fortsatte sin försäljning av förnybart flygbränsle (SAF) med oförändrad volym, vilket bidrog till bolagets intäkter. Transfertjänsten Airport Shuttle, som startade i juni, förbättrade tillgänglighet och service.

Årets verksamhet har genomförts enligt de mål och regler som ägarna ålagt flygplatsbolaget och inom ramen för de kommunala befogenheterna.

Ekonomiskt utfall

Årsbokslutet per 31 december 2025 visar ett underskott efter finansiella poster om cirka 1 600 tkr, jämfört med ett underskott om 2 281 tkr 2024. Resultat före finansiella poster uppgick till ett underskott om cirka 1 260 tkr. Uppskjuten skatt är beräknad och årets resultat inkluderar genomförda bokslutsdispositioner och beräknad skatt. Försäljningen av förnybart flygbränsle (SAF) med oförändrad volym har delvis kompenserat för intäktsbortfall i övriga flygplatsintäkter och bidragit till att nettomarginalen ligger nära budget.

Alla hangarplatser var uthyrda och caféets verksamhet bedrevs i samma takt som under 2024. Ersättningssystemet för säkerhetskontroll (GAS) låg cirka 156 tkr under budget, medan ersättningen för kommunikations-, navigations- och övervakningstjänster (CN) var cirka 565 tkr under budget, delvis på grund av slutreglering av 2024 års preliminära ersättningar.

Det statliga driftstödet utbetalades slutligen i december med 7 996 tkr (7 500 tkr budget), vilket förbättrade bolagets resultat och likviditet. För att hantera ett kortfristigt likviditetsbehov togs ett lån som återbetalades före årsskiftet. Verksamhetsanslaget från ägarkommunerna uppgick till 8 500 tkr, i nivå med budget.

Totala personalkostnader uppgick till 15 184 tkr, cirka 748 tkr lägre än budget, främst tack vare lägre övertid, vissa utbildningar och sociala avgifter samt mindre avvikelser i övriga delposter. Per den 31 december 2025 uppgick utnyttjade krediter till 0 tkr och soliditeten var cirka 76 %, vilket innebär att bolaget har en fortsatt stabil finansiell

ställning efter genomfört aktieägartillskott samt utbetalningen av det statliga driftstödet.

Investeringar

Bruttoinvesteringarna uppgick till 2 552 tkr, varav den största posten var inköp av sop- och blåsmaskin för vinterfälthållning (1 950 tkr).

Framtid

Flygplatsen ser en försiktigt positiv trend i antal flygrörelser och passagerare, och har fokus på att vidareutveckla linjetrafiksutbudet som idag består av inrikesdestinationerna Stockholm/Bromma, Visby och Sälen/Trysil. Flygplatsen, som idag är en av två civila instrumentflygplatser i regionen, är en statligt utpekad beredskapsflygplats och spelar en viktig roll för samhällsviktiga transporter och fortsätter satsningarna på förnybart bränsle.

