



# Delårsrapport augusti 2024



Vänersborgs kommun

## Innehållsförteckning

God ekonomisk hushållning och ekonomisk ställning	1
Finansiell analys	6
Finansiella rapporter	12
Barn- och utbildningsnämnden	23
Byggnadsnämnden	27
Kommunstyrelsen	29
Kultur- och fritidsnämnden	32
Miljö- och hälsoskyddsnämnden	35
Samhällsbyggnadsnämnden	37
Socialnämnden	42
Överförmyndarnämnden	47
AB Vänersborgsbostäder	49
Fastighets AB Vänersborg	51
Kunskapsförbundet Väst	53
Halle och Hunneberg	56
Vattenpalatset Vänerparken AB	58
Nätaktiebolaget Biogas i Brålanda AB	60
Norra Älvsborgs Räddningstjänst	61
Fyrstads Flygplats AB	63



## 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 2024-2026. Under året görs delårsrapporter april och augusti och årsredovisning.

Den övergripande målavstämningen är en sammanfattning av hur de politiska inriktningsmålen infrias och hur kommunen närmar sig visionen.

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. Enligt årets prognos för inriktningsmålen bedöms samtliga fem uppnås. Enligt årets prognos för de förväntade resultaten bedöms 14 delvis uppnås och 37 uppnås.

Inriktningsmål	Prognos augusti	Prognos april	Måluppfyllelse förväntade resultat
Våra invånare ska ha mer jämställda och jämlika förutsättningar att påverka sina liv	●	●	5 st  8 st 
Fler barn och unga uppnår bättre skolresultat och fullföljer sina studier	●	●	2 st  5 st 
Vänersborg är en ekologiskt hållbar kommun med minskad klimatpåverkan	●	●	2 st  6 st 
Vänersborgs kommun har en god service och hög effektivitet gentemot våra invånare och företag	●	●	2 st  11 st 
Våra medarbetare ska ges förutsättningar för ett friskt och hållbart arbetsliv	●		3 st  7 st 

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

### ● Uppnås

Kommunen visar positiv trend i arbetslöshet med lokalt färre arbetssökande både på kort och lång sikt. Utrikesfödda kvinnor bidrar med en positiv utveckling. Aktuell arbetslöshet är 6,9%, vilket är en procentenhet lägre än för två år sedan. God samverkan mellan kommunen, arbetsförmedlingen och utbildningsaktörer utvecklas kontinuerligt. Antalet lediga jobb per 100 arbetslösa är 10,7, vilket är lägre än länets 25,3 och landets 26,8. Utvecklingen kring hushåll med försörjningsstöd är hittills i år 408 st med prognos att landa på 413 för hela året, jämfört med årsvisa genomsnitt 401 2023, 404 2022 och 520 2021. Hushåll 18-24 år som uppbar försörjningsstöd 50,6 hittills i år, prognos helår 50 st att jämföra med 48,5, 62,8 och 86,2 åren innan. Nyföretagarrådgivning har upphandlats via Nyföretagarcentrum, där blivande företagare får stöd vid uppstart. Hittills har 41 rådgivningar genomförts, och 14 av dessa har resulterat i nystartade företag. Arbetsmarknadsdag med syftet att inspirera kring olika yrkesroller, skapa lokala kontakter och öka förståelsen för arbetsmarknaden genomfördes i maj med alla åttondeklassare från Dalboskolan och Brålanda företagarförening. Samarbete med Ung Företagsamhet innebär genomförande av Framtidskollen på alla grundskolor åk 9. Trygghetsvandring har genomförts i centrum i samarbete med säkerhetssamordnare, Samhällsbyggnadsförvaltningen, polisen och Forum Vänersborg, koordinerat av Näringslivsavdelningen. Flera projekt genomförs med finansiering från Rådet för hälsa och social hållbarhet, exempelvis "Lämna ingen utanför" (hbtqi), initiativ mot våld i nära relationer och tobaksfri skola. Under hållbarhetsveckan genomfördes hållbarhetsdag där konsumtion sättes i relation till ekonomisk skuldsättning, miljöpåverkan och välmående. Socialförvaltningen genomför ett projekt inom breddad rekrytering med 18 deltagare i höst och startar utbildning för serviceassistenter på Kunskapsförbundet Väst. Projektet väntas öka egenförsörjande andelen, minska belastning på befintlig personal samt möta den långsiktiga kompetensförsörjningsutmaningen.

Handläggare från bygg finns vissa dagar på Brålanda bibliotek. Ny webbkarta med digitala detaljplaner lanseras. Bostäder planeras i Nabbensberg Västra, Penséen och Södra Vänersnäs. Kultur- och fritidsnämnden arbetar för jämn könsfördelning bland verksamhetens deltagare och fördelning bedöms nå 60/40 %, vilket generellt sett anses vara en jämn könsfördelning. Nämnden har valt att fokusera på underrepresenterade grupper och geografisk spridning och nästan alla kultur- och fritidsaktiviteter är avgiftsfria. Som ett led i detta har lovaktiviteter under sommaren 2024 arrangerats på Torpa-området där sammanlagt 38 aktiviteter arrangerades och närmare 850 deltagare registrerats. Mötesplats HBTQI bedrivs på huvudbiblioteket, Fritidsbanken erbjuder gratis utlån av fritidsutrustning, och Barnens kastanj organiserar aktiviteter för barn 6-12 år. Arbetsätt implementeras i enlighet med den antagna skogspolicyn och riktlinjer för skogshantering. Information till allmänheten om utbud av anläggningar och träningsplatser samt trygghetsåtgärder görs via hemsida och den interaktiva webbkartan.

## Fler barn och unga uppnår bättre skolresultat och fullföljer sina studier

### ● Uppnås

Andelen elever i årskurs 9 som har behörighet till yrkesprogram ökar. Andelen elever i årskurs 9 i de kommunala grundskolorna som hade behörighet till yrkesprogram var 82,0% (81,2 % pojkar och 89,3 % flickor) vårterminen 2024 jämfört med 80,6% vårterminen 2023, dessa resultat är innan lovskolan. Efter lovskolan ökade behörigheten och landade på 85,3% vårterminen 2024, jämfört med 82,5% vårterminen 2023. I årskurs nio har det under det gångna läsåret gjorts en satsning på matematiken, samtliga klasser har haft tillgång till behöriga lärare varje matematiklektion och elever har erbjudits stöd i matematik innan och efter skoldagens slut vid tre tillfällen per vecka, lovskolor och extra studietid. Det har även skapats fler mindre grupper för att kunna ge bättre stöd i undervisningen för elever med problematisk skolfrånvaro i kombination med psykisk ohälsa. Andelen elever i årskurs 6 som uppfyller de jämförbara kraven som ställs för att antas till

ett yrkesprogram inom gymnasieskolan är högre vårterminen 2024 (80%) jämfört med föregående år (71%). Fortsatta skillnader mellan flickor (81,8%) och pojkar (79,4%) samt mellan elever med svenska som modersmål och elever med annat modersmål.

Andelen barn boende i Vänersborgs kommun inskrivna i förskolan var 91,0% vid mät datumet den 15 augusti 2024 att jämföra med genomsnittet 90% för år 2023. Från och med hösten 2024 erbjuder inte kommunen pedagogisk omsorg utan samtliga barn erbjuds kommunal förskola. Trygghetsvandringar och framtagande av plan mot kränkande behandling gör tillsammans med elever. "Livskunskap i skolan" genomförs i syfte att öka tryggheten i sig själv och i lärmiljön. Kultur- och fritidsaktiviteter inom baskulturutbudet i skolan och under fritid bidrar till en aktiv fritid. Möjlighet att få röra på sig eller uttrycka sig genom kulturutövande har en positiv effekt på fysisk och psykisk hälsa. Fler barn ska uppleva att skolvägen är trygg (senaste mätning 2023 ger 83 %). Enkät genomförs för åk 1-9 för att kartlägga skolbarns upplevelse över hur de upplever sin skolväg. Utifrån analys av största problemet ska minst en skola besökas för att genomföra en insats. Tillsammans med NTF hålls trafiksäkerhetsutbildning för årskurs 2 och 4. Mätning 2023 definierade en generell ökning av andel besökare i skolrestaurangerna öknings under året från 3 till 7,5 procentenheter för de olika kostområdena. God mat, bemötande från måltidsbiträden och kockar samt att miljön som eleverna äter i är lugn och inte används som allmänt uppehållsrum påverkar. Vid årets början fanns 128 KAA-ungdomar (kommunalt aktivitetsansvar) och per augusti 146 st. Extra personella resurser getts till KAA-uppdraget under våren och framåt. AME har också tillsammans med Folkuniversitetet lämnat in en ESF-ansökan i syfte att tillsammans driva ett projekt med målet att fler UVAS, som ej är inskrivna på Arbetsförmedlingen, ska återgå till studier. AME är också samarbetspartner i en annan projektansökan, där fokus också är fler till studier. Målgruppen är dock inte enbart UVAS, utan långtidsarbetslösa med lågutbildning. Besked kring ansökningarna lämnas i mitten av september.

## Vänersborg är en ekologiskt hållbar kommun med minskad klimatpåverkan

### ● Uppnås

Kommunen har utlyst möjligheten till externa aktörer att etablera laddinfrastruktur utifrån inventerade behov. Avtal är tecknade och etablering sker inom kort. Under kommunens hållbarhetsvecka genomfördes bland annat klimatsmarta kvällen som var fullbokad med en väntelista av intresserade invånare som ville veta mer om hur man kan bli mer självförsörjande genom t ex egen odling. Information kring skräp i havet gjordes praktisk genom fiskdamm och sopsortering. Energialog för näringslivet genomfördes under Hållbarhetsveckan. Redovisning av industriell symbiosprojektet har skett, vidare arbete pågår för fortsättning. Tre positioner på Aqua Blå-festivalen har möjliggjort för besökarna möjligheten att sopsortera. Byggnadsnämnden verkar för att bostäder i kollektivnära läge ska öka. Kolada visar trenden för bostadsbyggande är att inom tätort är siffran konstant medan vi ökar utanför tätort. Planering för tågstopp i Brålanda pågår där FÖP Brålanda är en viktig del som planeras gå vidare till antagande under året. Biblioteks-samarbetet i Fyrstad erbjuder kommunen ett utökat utbud av media utan att själva behöva utöka sin kapacitet avseende utlåningsmaterial. Ungkulturverksamheten Timjan erbjuder utlån i form av spel, skapandematerial och dylikt och Fritidsbanken bedriver utlåningsverksamhet kopplade till fritidsaktiviteter. Samtlig utlåning är kostnadsfri som bidrar till cirkulär konsumtion med minskad klimatpåverkan. På enheten idrottsanläggningar har det bland annat investerats i robotgräsklippare och en verksamhetsanpassad traktor som ämnar effektivisera verksamheten och bidra till ökad hållbarhet. Tre ärenden är uppstartade inom egeninitierad tillsyn av förorenade områden och arbete enligt handlingsplan fortskrider. Vid starten av år 2024 uppgick tillsynsskulden inom förhandsdebiterad miljöskyddstillsyn till 35 timmar. Arbetet med att beta av skulden löper enligt plan liksom arbetet att genomföra 100% av den förhandsdebiterade tillsynen 2024. Klimatpåverkan från kommunens livsmedelsinköp är 1,7 koldioxidekvivalenter (CO<sub>2</sub>e) är 1,7. Förskolorna har 1,35 CO<sub>2</sub>e. Outhyrda kvadratmeter är 3%, arbete pågår med att lägga

fram förslag på lokaler för ev. avyttring där kommunen inte har någon hyresgäst och/eller där kommunal verksamhet inte bedrivs. Ett mindre behov av möbelinköp uppfattas jmf med 2023 som följd av marknadsföring samt kommunens riktlinje om att i första hand välja möbelinköp via Remöblera och i sista hand göra kompletteringar genom externa inköp.

## Vänerns borgs kommun har en god service och hög effektivitet gentemot våra invånare och företag

### Uppnås

2024 års resultat (mätår 2023) av det totala NKI (nöjd kund index) för Insikt har ökat till 79 (75, 2022). Rikssnittet för Sverige ligger på 75. Inom området bygg ökar kommunen med två enheter till index 68, vilket är rikssnittet. Genomsnittlig handläggningstid för bygglov är 4,0 veckor efter årets första åtta månader. Resultat Miljö- och hälsoskyddstillsyn Miljö, 78 (rikssnittet 71) och Livsmedel, 82 (rikssnittet 78). Tillståndssökande av enskilda avlopp landade på 68 (rikssnitt saknas). Handläggning gällande serveringstillstånd är Vänersborg bland de tio bästa i landet. Platsutvecklingsgruppens arbete har under perioden fokuserat på Brinkebergs kullens sluss, torgkioskerna och Norra Sanden- utredningen. Uppstart i projektet Tillväxt och Tillsyn har genomförts, ett leaderprojekt tillsammans med övriga kommuner i leaderområdet Göta Älv och Sävåån som handlar om att ”bli den myndighet man själv vill möta”. Vänersborgs kommun är uttagna som en av åtta kommuner i Sverige till Svenskt Näringslivs utvecklingsprogram 2024-2025. Identifierade fokusområden är kommunikation och ambassadörskap. Företagsdialogerna och Frukostforum fortsätter med ett fortsatt högt intresse och deltagarantal. Områdesträff på Trestad är genomförd. Ansökan till Leader för att skapa mötesplatser i Brålanda och Frändefors som en förlängning av arbetet inom Våra Rum-projektet är inlämnad. Genomförda evenemang är t ex Aqua Blå, Lilla Paris Open och Food Court på Fisktorget under Diggiloo-helgen. Utredning kring Norra Sanden som ny plats för gästhamn, marina och ställplatser är klar. Ledningsprinciper för organisationskulturen är framtagna som innefattar service och bemötande. Principerna togs fram i samband

med handboken för tillämpning av riktlinjer för Vänersborgs kommuns styrning och ledning.

God geografisk spridning med idrottsanläggningar över hela kommunen, fyra bibliotek och tre fasta platser för musik- och kulturskola. I stort sett alla kultur- och fritidsförvaltningens aktiviteter är avgiftsfria som en del i allas lika möjligheter att delta, aktiviteter för olika åldrar och intressen för att alla barn och unga ska ha möjlighet till en aktiv fritid av något slag. Arbetet med Torpa fritidsgård pågår med fokus på ungdomsinflytande och en mer flexibel verksamhet. Förvaltningen har effektiviserat kostnader inom enheten för idrottsanläggningar samtidigt som kvaliteten har höjts. Bibliotekssamarbetet i Fyrstad erbjuder god service och hög effektivitet då det möjliggör för låntagare att med enkelhet nå ett utökat utbud av media. Gatubelysningsarmaturerna byts ut till LED-armaturer med målsättningen att andelen gatubelysningsarmaturer (LED) ska öka med 2 % årligen samt att den totala energiförbrukningen, kwh, ska minska. Nuläge: 24 % led-armaturer samt 4 264 292 kWh i förbrukning (2023).

Införande av digitalt beslutsstöd effektiviserar statistikframtagande, gör beslutsprocesserna tydligare genom mer korrekta underlag inom socialförvaltningen. Införande av digitala läkemedelsgivare till brukare inom hemtjänsten och socialpsykiatri fortsatt, idag 20 automater ute med målsättning 50 innan årsskiftet och förvaltningen ser att det direkt ger en ökad självständighet för den enskilde. Digital tillsyn har inte breddinförts än då upphandlingen hos VGR försenats och kommer troligen igång först i höst 2024. Vi har 4 kameror igång och det har givit en ökad självständighet, fungerat väldigt bra och varit uppskattade hos både brukare och anhöriga. Inom personligt stöd och omsorg pågår tester av att dela information på digitala TV skärmar anpassade till brukarens behov av stöd. Projektet planeras att breddas för fler målgrupper inom förvaltningen. Inom boendestöd så har de personer som bor i ordinärt boende möjlighet att beställa sin mat via digitala lösningar. PSO har under våren 2024 fått 2 stycken digvi ombud, projekt via FuB och allmänna arvsfonden, där syftet med projektet är att via en app skall personer med



funktionsnedsättning skapa relationer med nya personer och hålla kontakt med personer i andra delar av landet. Digitala tjänster för att lämna intresseanmälan för grupper och Råd och stödsamtal för kommuninvånare, samtycken från familjehemsföräldrar i alla lägen inhämtas digitalt med bank-id istället för pappershantering som gjorts tidigare, e-anmälan och e-ansökan finns tillgängliga. Säker e-brevlåda och stöd för möte med konsumentkontoret utvecklas. Samarbete med SKR pågår för att skapa en "försörjningsstrategi" för i första hand hemtjänsten för att kunna prioritera, öka volym och få mesta möjliga nytta av införandet av välfärdsteknik.

Våra medarbetare ska ges förutsättningar för ett friskt och hållbart arbetsliv

## ● Uppnås

Den ackumulerade sjukfrånvaron för årets sju första månader är 9% för hela organisationen, samma som föregående år. Kontinuerligt och långsiktigt arbete med att påverka nivån på sjukfrånvaro pågår. Utveckling av rehabprocessen, utveckling av digitalt stöd, karriärväxling samt översyn av styrande och stödjande dokument kopplade till sjukfrånvaro har genomförts.

Fokus i det systematiska arbetet utgår från medarbetarundersökningens resultat förra året, med fokusområden motivation och feedback. Utifrån respektive resultatanalys arbetar samtliga förvaltningar med framtagna handlingsplaner där friskfaktorer är ett prioriterat område.



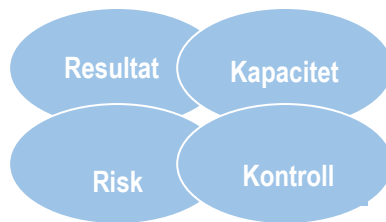


## Finansiell analys

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?

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



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

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

### Koncernens delårsresultat positivt

Det sammanställda resultatet för koncernen t.o.m. augusti uppgick till 43 mnkr. Koncernens resultat per aug 2023 uppgick till 81 mnkr. Kommunens resultat uppgick till 19 mnkr, ABVB till 24 mnkr, FABV till minus 1 mnkr och Kunskapsförbundets Väst minus 3 mnkr. Skillnader i bolagens resultat och koncernens beror på elimineringar som görs till följd av interna köp och försäljningar, ägarandel samt skillnader i redovisningsprinciper.

### Kommunens delårsresultat lägre än föregående år

Periodens resultat uppgår till 19 mnkr, vilket motsvarar 0,9 % av periodens skatter och generella statsbidrag.

Resultatet är 39 mnkr lägre än vid motsvarande period föregående år då resultatet uppgick till 58 mnkr.

I jämförelse med motsvarande period 2023 är verksamhetens nettokostnader 104 mnkr högre, skatteintäkter och generella statsbidrag är 75 mnkr högre och finansnettot har ökat med 11 mnkr.

Intäkterna uppgick till 392 mnkr för perioden vilket är en ökning med 6 mnkr jämfört med motsvarande period föregående år. Det är framförallt taxor och avgifter som ökar. Personalkostnaderna var 1 496 mnkr, en ökning med 68 mnkr. Ökningen förklaras av ökade pensionskostnader framför allt för avsättningen som ökat kraftigt på grund av den höga inflationen. Ytterligare orsak är löneökning. Köp av tjänster uppgick till 648 mnkr, en ökning med 34 mnkr, där köp av huvudverksamhet ökade med 16 mnkr och övriga tjänster 18 mnkr. Bidragen ökade med 3 mnkr varav ekonomiskt bistånd ökade med 2 mnkr, ett negativt trendbrott då ekonomiskt bistånd minskat de senaste två åren. Materialkostnaderna och avskrivningskostnaderna ökade med 3 mnkr vardera. Sammantaget ökade nettokostnaderna med 104 mnkr.

Delårsresultatet för augusti var 19 mnkr bättre än budgeten för perioden. Nämndernas budgetöverskott uppgick till 26 mnkr. Finansförvaltningen hade en negativ avvikelse på 7 mnkr, vilket framför allt förklaras av att en stor del av årets pensionskostnader avser värdesäkring av redan intjänade pensioner och därför belastar finansförvaltningen i sin helhet från årets början

### Positiva resultatprognoser både i koncernen och kommunen

Koncernens resultat prognostiseras till 37 mnkr. Kommunens prognos uppgår till 24 mnkr, ABVBs till 13 mnkr, FABV till 0 mnkr och KFV ett negativt resultat på 6 mnkr. Kommunens prognos på



24 mnkr är 23 mnkr högre än budgeten men 63 mnkr lägre än resultatet för 2023.

## Kommunens resultatmål

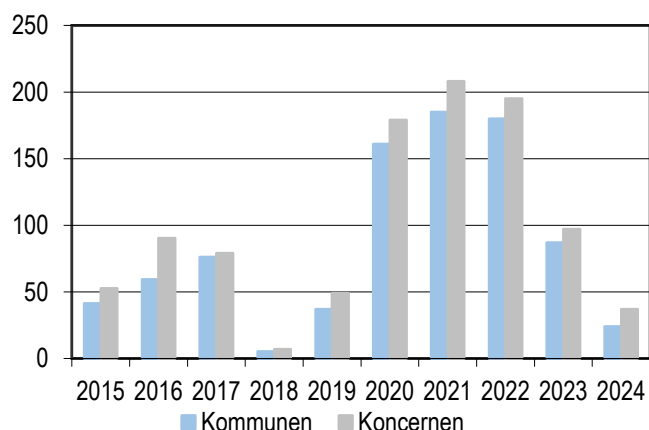
### Finansiellt mål för kommunen

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

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

Kommunens prognostiserade resultat är 24 mnkr. Prognosen för kommunen utgår från nämndernas prognoser med tillägg för finansförvaltningens poster. Årets prognostiserade resultat motsvarar endast 0,8 procent av skatter och generella statsbidrag. Med denna prognos uppfylls inte årets finansiella resultatmål.

### Årets resultat 2015-2024



I 2023 års bokslut hade nämnderna ett totalt budgetöverskott på 20 mnkr. För 2024 prognostiserar nämnderna ett budgetunderskott på totalt 17 mnkr. Motsvarande prognos i april var då 13 mnkr i budgetunderskott. Socialnämndens budgetunderskott prognostiseras till 31 mnkr. Barn- och utbildningsnämnden och Miljö- och hälsoskyddsnämnden prognostiserar en budget i balans. Kommunstyrelsen prognostiserar överskott med 7,3 mnkr, samhällsbyggnadsnämnden med 3,5 mnkr och kultur- och fritidsnämnden med 1,5 mnkr. Övriga nämnder prognostiserar budgetöverskott.

Sammantaget prognostiseras skatteintäkterna

och de generella statsbidragen ge ett budgetöverskott på 56 mnkr. I dessa ingår utökade generella statsbidrag på 15 mnkr för att utöka antalet sjuksköterskor på särskilda boenden samt minska antalet timanställningar inom äldreomsorgen. Socialnämnden föreslår att dessa 15 mnkr tillförs socialnämnden som ett tilläggsanslag under 2024.

För finansnettot prognostiseras en budget i balans. Det är framför allt en lägre upplåning än budgeterat som bidrar till att budgeten inte överskrids.

Finansförvaltningen i övrigt innefattar arbetsgi-varavgifter, pensioner och intern finansiering och prognostiserar ett budgetunderskott på 15 mnkr.

### Skatte- och nettokostnadsutveckling

Mellan 2023 och 2024 beräknas nettokostnadsökningen bli 6,2 procent i koncernen och 6,5 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.

Utveckling kommunen i %	2024	2023	2022
Skatte- och statsbidragsutveckling	4,8	5,2	3,9
Nettokostnadsutveckling	6,5	8,0	4,3

Enligt prognosen för 2024 kommer kommunens nettokostnader att uppgå till 3 034 mnkr, vilket innebär en ökning med 6,5 procent jämfört med 2023. Skatteintäkterna och de generella statsbidragen kommer enligt prognosen att uppgå till 3 107 mnkr, vilket är en ökning mellan åren med 4,8 procent. Med nuvarande prognoser blir nettokostnadsutvecklingen betydligt högre än skatte- och statsbidragsutvecklingen.

### Investeringar i VA, skolfastigheter och bostäder

Koncernens investeringar t.o.m. augusti uppgick till 252 mnkr, vilket är 137 mnkr lägre än vid samma tidpunkt föregående år. Kommunen står för 71 % av koncernens investeringar. Enligt prognoser från förvaltningar och bolag kommer årets investeringar för koncernen att uppgå till 462 mnkr, vilket är betydligt högre än avskrivningskostnaderna som prognostiseras till 211 mnkr.

Enligt fullmäktiges beslut uppgår kommunens investeringsbudget till totalt 480 mnkr för 2024. Materiella investeringar prognostiseras till totalt 344 mnkr för 2024, vilket är 109 mnkr lägre än under 2023. Av investeringsprognosen avser 130 mnkr VA och renhållning.

Till och med augusti har samhällsbyggnadsnämnden investerat för 165 mnkr, varav 27 mnkr avser Skräcklans vattenverk, 20 mnkr avser Holmängen skola och 20 mnkr avser Rörviks vattenverk. Ytterligare stora investeringar är Holmängens avloppsreningsverk 16 mnkr, Köp av fastigheten Frode 15 mnkr samt Skaven /Öxnared 7 mnkr.

Den prognostiserade avvikelser mot årets budget består b.l.a av exploaterings- och fastighetsinvesteringar på 48 mnkr vardera samt Va investeringar på 32 mnkr.

ABVB största investeringar är ombyggnationen av fastigheten Skänken 5 i Vargön för socialförvaltningens del samt stamrening av bostadsfastigheterna Tjädern 14 och 16 och Kråkan 4.

Investeringsvolymen i förhållande till nettokostnaderna minskar med tre procentenheter och uppgår till 11,5 procent 2024. Som en jämförelse var den genomsnittliga investeringsnivån för kommunerna i Västra Götaland och Halland 12 procent av nettokostnaderna för 2023.

## Finansiellt mål för kommunen

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

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

I 2024 års prognos uppgår målet till 7 procent vilket innebär att målet nås.

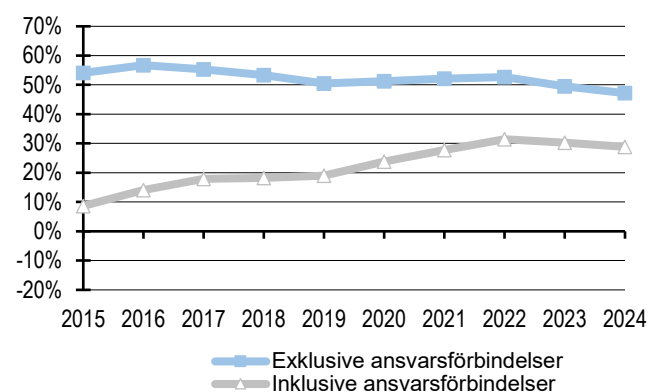
## Långsiktig finansiell styrka

## Finansiellt mål för kommunen

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

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

## Soliditetsutveckling 2015-2024



Kommunens soliditet inklusive ansvarsförbindelsen uppgick till 30 procent i bokslutet för 2023, till 28 procent i delårsbokslutet för augusti 2024 och beräknas till 29 procent i bokslutet för 2024. Kommunens mål om ökad soliditet inklusive hela pensionsåtagandet med en procentenhet uppnås inte för den del av mandatperioden som kan mätas.

Koncernens soliditet uppgick till 34 procent i bokslutet 2023 och enligt prognosen för 2024 försämras soliditeten till 33 procent. För kommunen var soliditeten föregående år 50 procent exklusive kommunens ansvarsförbindelse för pensionsåtaganden. I augusti och i prognosen uppgår soliditeten till 47 procent för kommunen. För sämringen förklaras av lågt resultat och höga investeringar.



## Likviditetsmålet uppnås

Koncernens kassalikviditet i bokslutet för 2023 uppgick till 64 procent, men beräknas minska till 63 procent i bokslutet för 2024. Kommunens kassalikviditet ökar, från 63 procent föregående år, till 65 procent enligt prognosen för 2024.

### Finansiellt mål för kommunen

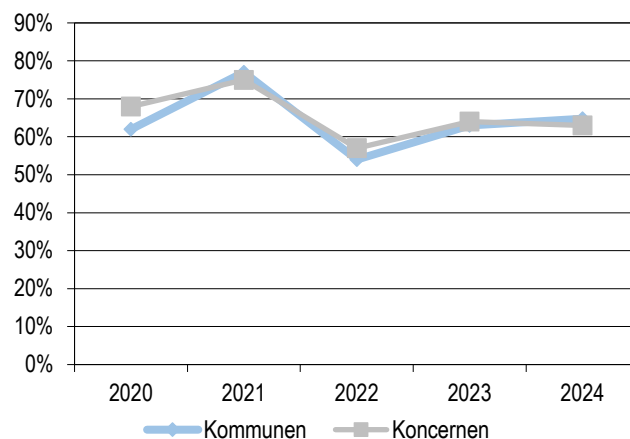
Kassalikviditeten bör vara minst 50 %.

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.

Kassalikviditeten var 63 procent i bokslut 2023. De likvida medlen redovisades i delårsbokslutet augusti 2024 till 597 mnkr inklusive checkkredit och de kortfristiga skulderna till 746 mnkr. Kassalikviditeten var därmed 80 procent i delårsbokslutet

I prognosen för 2024 beräknas kassalikviditeten uppgå till 65 procent. Målet om en kassalikviditet på minst 50 procent i prognosen för 2024 uppnås därmed

## Kassalikviditet 2020-2024



## Lån och placeringar

Koncernens låneskuld beräknas uppgå till 2 741 mnkr vid årets slut, vilket är en ökning med 60 mnkr. Det är kommunen, som ökat sin låneskuld.

Ränte- och finansieringsrisken i kommunens låneportfölj ligger inom de ramar som anges i finanspolicyn. Genomsnittsräntan på kommunens totala låneskuld om 778,5 mnkr var på balansdagen 2,84 procent och den genomsnittliga räntebindningstiden var 1,79 år. Under perioden omsattes tre lån om 60 mnkr, 30 mnkr samt 31 mnkr. Under perioden togs ett nytt lån upp om 60 mnkr. Det nya lånet togs upp till fast ränta och de omsatta lånen om 60 respektive 30 mnkr till rörlig ränta och lånet på 31 mnkr omsattes till fast ränta. Inga finansiella placeringar gjordes under perioden.

## 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 2023 och den budgetavvikelse för helåret som nämnden prognostiserar i delårsbokslutet för augusti 2024.

Nämnd, mnkr	Prognos augusti 2024	Prognos april 2024	Bokslut 2023
Byggnadsnämnden	0,5	0,0	-0,1
Miljö- & hälsoskyddsnämnd	0,0	0	-0,1
Revisionen	0,0	0	0,2
Valnämnden	0,6	0,6	0,3
Överförmyndarnämnden	0,3	0,1	0,5
Barn- & utbildningsnämnden	0,0	0,0	1,8
Kommunstyrelsen	7,3	1,6	12,3
Kultur- & fritidsnämnd	1,5	1,2	0,6
Samhällsbyggnadsnämnd	3,5	0,0	8,3
Socialnämnd	-31,1	-12,8	-3,6
<b>Summa</b>	<b>-17,4</b>	<b>-9,4</b>	<b>20,2</b>

Nämnderna redovisar i sina augustiprognoser ett sammanlagt underskott mot budget på 17 mnkr för 2024.

Barn- och utbildningsnämnden prognostiserar en budget i balans.

Kommunstyrelsen prognostiserar ett sammantaget budgetöverskott på 7 mnkr.

Kultur- och fritidsnämnden prognostiserar budgetöverskott med 1,5 mnkr.

Samhällsbyggnadsnämnden prognostiserar ett budgetöverskott om 3,5 mnkr.

Socialnämnden prognostiserar ett budgetunderskott med 31 mnkr. Individ- och familjeomsorg prognostiserar underskott med 41 mnkr. Personligt stöd och omsorg prognostiserar 11 mnkr i underskott och Arbete, sysselsättning och integration 2 mnkr i underskott. Övriga redovisningsnivåer 23 mnkr i överskott.

Övriga mindre nämnders prognoser framgår av tabellen.

### Sammanfattande slutsatser

Kommunens beslutade Mål- och resursplan för 2024 innebar ett budgeterat resultat på 1 mnkr. Det prognostiserade resultatet uppgår till 24 mnkr vilket är 23 mnkr bättre än budget.

Nämndernas prognoser följer i huvudsak budget. Det är socialnämnden som prognostiserar underskott med 31 mnkr. Kommunstyrelsen, Kultur- och fritidsnämnden, Samhällsbyggnadsnämnden, Överförmyndarnämnden och Valnämnden prognostiserar överskott. Övriga nämnder prognostiserar en budget i balans.

Mot bakgrund av det låga budgeterade resultatet är det viktigt att de åtgärder som erfordras vidtas för att nå balans mot beslutade ekonomiska ramar.

Med nuvarande prognos kommer kommunen bara klara två av fyra finansiella mål. De mål som nås är kassalikviditeten och investeringsmålet. Övriga finansiella mål uppnås inte.

Avstämning finansiella mål	Prognos	Bokslut	Bokslut
	Aug 2024	2023	2022
Årets resultat bör uppgå till 2 % av skatter och generella statsbidrag.	0,8	2,9	6,4
Kassalikviditeten bör vara minst 50 %.	65	63	54
Soliditeten inklusive hela pensionsåtagandet ska i genomsnitt förbättras med 1 % årligen under mandatperioden.	29	30	31
Årets investeringar exkl. VA och renhållning ska maximalt uppgå till 7 % av skatter och generella statsbidrag.	7	11	11

För att god ekonomisk hushållning ska anses vara uppnådd ska mer än hälften av de finansiella målen, samt minst hälften av inriktningsmålen uppnås. Uppföljning av mål för god ekonomisk hushållning sker både i delårsrapporter och i årsredovisningen. Med nuvarande prognoser uppnås två av fyra finansiella mål och alla fem inriktningsmål. Utifrån den bedömningsmodell som lagts fast i kommunens riktlinjer för god ekonomisk hushållning uppnås inte en god ekonomisk hushållning 2024.

### Balanskravsresultat

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



Balanskravsutredning, Mnkr	2024	2023	2022
Årets resultat enligt resultaträkning	24,0	87,2	179,7
Avgår realisationsvinster	-1,6	-2,4	-0,3
Förändring av resultatutjämningsreserv	0,0	0,0	0,0
Justerat resultat	22,4	84,8	179,4

Enligt balanskravsutredningen kommer kommunens resultat för 2024 uppgå till 22 mnkr. Vänersborgs kommun prognostiseras därmed att uppfylla balanskravet.

## Händelser av väsentlig betydelse

Några specifika händelser som direkt påverkat kommunens ekonomi innevarande år är Socialstyrelsen beslut. Socialstyrelsen beviljade kommunen statsbidrag för att minska andelen timanställda inom äldreomsorgen med 33,1 mnkr och statsbidrag för utökad bemanning av sjuksköterskor på särskilda boenden med 5,5 mnkr. Dessa bidrag har periodiserats över 2024 och 2025 enligt gällande regelverk. Ytterligare händelser som skett under perioden är att politiken fattat beslut om att bilda Fyrbodals Räddningstjänstförbund. Detta genom ett samgående mellan de två Räddningstjänstförbunden Norra Älvsborgs Räddningstjänstförbund och Mitt Bohuslän Räddningstjänstförbund.

## Förväntad utveckling

Ovan nämnda händelser har tillfälligt förbättrat de ekonomiska förutsättningarna för 2024. Ekonomin är dock fortfarande pressad med hög inflation, kraftiga prisökningar, ökade pensionskostnader, stigande räntor samt minskade statsbidrag. Från 2025 och framåt ser de ekonomiska prognoserna bättre ut. Detta förutsätter dock att Riksbanken kommer att vara framgångsrik i sin inflationsbekämpning

Under 2023 uppgick kommunens investeringar till 491 mnkr. I år bedöms investeringsnivån uppgå till 349 mnkr vilket är en minskning. Budgetavvikelsen prognostiseras till 131 mnkr vilket beror på förseningar av olika anledningar och kommer att belasta kommande års investeringar. År 2025 planerar kommunen att investera för 507 mnkr och 2026 för 422 mnkr enligt beslutad

Mål- och resursplan 2025-2027 vilket är fortsatt höga nivåer.

Trots de höga resultaten de senaste tre åren har låneskulden ökat kraftigt framför allt under 2022 och 2023. Nyupplåningen uppgick till 130 mnkr år 2022, 149 mnkr år 2023 och nyupplåningen för 2024 är 60 mnkr. Kommunens låneskuld uppgår till 779 mnkr den sista augusti i år. Nuvarande betydligt högre räntor påverkar finansnetto negativt. Räntekostnader för den långfristiga låneskulden har ökat de senaste två åren och uppgår nu till 22 mnkr. De höga investeringsnivåerna leder till också till ökade avskrivningskostnader samt även drift och underhållskostnader för fastigheterna. Detta sammantaget leder till ett minskat ekonomiskt utrymme för övriga verksamheter.

I ett längre perspektiv innebär den demografiska utvecklingen, med en ökad andel äldre, att ett ekonomiskt utrymme måste frigöras från övrig verksamhet för att finansiera ökade kostnader inom äldreomsorgen. En annan konsekvens av samma utveckling är att den andel av befolkningen som arbetar och betalar skatt kommer att sjunka stadigt under de kommande 20 åren. En ytterligare aspekt på den demografiska utvecklingen är kommunens kostnader för tjänstepensioner som ökar. I takt med att allt fler före detta anställda befinner sig i pensionsåldern.

Resultaträkning, mnkr	Kommunen							Koncernen			
	Not	Prognos 2024	Budget 2024	Budget diff	Bokslut 2023	Aug 2024	Aug 2023	Prognos 2024	Bokslut 2023	Aug 2024	Aug 2023
Verksamhetens intäkter	2,5	580	520	60	589	392	386	987	851	581	567
Verksamhetens kostnader	3,5	-3 481	-3 382	-99	-3 311	-2 318	-2 211	-3 752	-3 452	-2 401	-2 294
Avskrivningar	4	-133	-139	6	-126	-86	-83	-211	-200	-138	-130
<b>Verksamhetens nettokstn</b>		<b>-3 034</b>	<b>-3 001</b>	<b>-33</b>	<b>-2 848</b>	<b>-2 012</b>	<b>-1 908</b>	<b>-2 976</b>	<b>-2 801</b>	<b>-1 959</b>	<b>-1 858</b>
Skatteintäkter	6	2 139	2 139	0	2 094	1 424	1 391	2 139	2 094	1 424	1 391
Gen.statsbidrag & utjämning	6	968	912	56	872	641	599	968	872	641	599
<b>Verksamhetens resultat</b>		<b>73</b>	<b>49</b>	<b>23</b>	<b>118</b>	<b>53</b>	<b>82</b>	<b>131</b>	<b>165</b>	<b>106</b>	<b>132</b>
Finansiella intäkter	7	7	4	3	14	5	4	7	12	4	3
Finansiella kostnader	7	-55	-52	-3	-45	-39	-27	-101	-80	-68	-54
<b>Resultat före extraord. poster</b>		<b>24</b>	<b>1</b>	<b>23</b>	<b>87</b>	<b>19</b>	<b>58</b>	<b>37</b>	<b>97</b>	<b>43</b>	<b>81</b>
Extraordinära poster			0	0	0	0	0			0	0
<b>Perioden/Årets resultat</b>		<b>24</b>	<b>1</b>	<b>23</b>	<b>87</b>	<b>19</b>	<b>58</b>	<b>37</b>	<b>97</b>	<b>43</b>	<b>81</b>

Kassaflödesanalys, mnkr	Kommunen					Koncernen				
	Not	Prognos 2024	Bokslut 2023	Aug 2024	Aug 2023	Prognos 2024	Bokslut 2023	Aug 2024	Aug 2023	
DEN LÖPANDE VERKSAMHETEN										
Periodens/Årets resultat		24	87	19	58	37	97	43	81	
Justering för övriga ej likviditetssp. poster	8	238	191	184	146	332	277	246	201	
<b>Medel från verk. före förändr av rörelsekap</b>		<b>262</b>	<b>278</b>	<b>204</b>	<b>204</b>	<b>369</b>	<b>374</b>	<b>289</b>	<b>282</b>	
FÖRÄNDRING RÖRELSEKAPITAL										
Ökning (-) minskning (+) förråd		0	2	0	2	0	2	0	2	
Ökning (-) minskning (+) kortfristiga fordringar	11	20	25	20	19	0	-33	-9	85	
Ökning (+) minskning (-) kortfristiga skulder	15	48	52	48	67	60	95	52	-58	
<b>Medel från den löpande verksamheten</b>		<b>330</b>	<b>357</b>	<b>272</b>	<b>292</b>	<b>429</b>	<b>438</b>	<b>332</b>	<b>311</b>	
INVESTERINGSVERKSAMHETEN										
Investering i materiella anläggningstillgångar		-344	-453	-177	-274	-457	-610	-251	-385	
Investering i finansiella anläggningstillgångar		-5	-38	-1	-4	-5	-5	-1	-4	
Försäljning av anläggningstillgångar		1	39	1	1	1	1	1	6	
Försäljning av finansiella anläggningstillgångar									0	
Anläggningsavgifter och investeringsbidrag		3	26	3	25	3	97	3	64	
<b>Medel från investeringsverksamheten</b>		<b>-345</b>	<b>-426</b>	<b>-174</b>	<b>-251</b>	<b>-458</b>	<b>-517</b>	<b>-248</b>	<b>-319</b>	
FINANSIERINGSVERKSAMHETEN										
Ökning (+) långfristiga skulder	14	60	160	60	89	60	184	60	144	
Minskning (-) långfristiga skulder (amortering)			0				0		0	
Ökning (-) långfristiga fordringar och placeringar			0				0		0	
Minskning (+) långfristiga fordringar och placeringar							0		0	
<b>Medel från finansieringsverksamheten</b>		<b>60</b>	<b>160</b>	<b>60</b>	<b>89</b>	<b>60</b>	<b>184</b>	<b>60</b>	<b>144</b>	
<b>Periodens /Årets kassaflöde</b>		<b>45</b>	<b>91</b>	<b>157</b>	<b>129</b>	<b>31</b>	<b>104</b>	<b>144</b>	<b>136</b>	



Balansräkning, mnkr	Kommunen					Koncernen			
		Prognos	Bokslut	Aug	Aug	Prognos	Bokslut	Aug	Aug
	Not	2024	2023	2024	2023	2024	2023	2024	2023
<b>TILLGÅNGAR</b>									
<b>Anläggningstillgångar</b>									
Immateriella tillgångar		0	0	0	0	0	0	0	0
Materiella anläggningstillgångar	9	3 366	3 155	3 246	3 056	5 800	5 549	5 661	5 411
Mark, byggnader & teknisk anläggningar	9	3 270	3 059	3 146	2 974	5 685	5 434	5 541	5 309
Maskiner och inventarier	9	96	96	101	82	115	115	120	102
Finansiella tillgångar	10	149	144	145	110	51	51	52	50
<b>Summa anläggningstillgångar</b>		<b>3 515</b>	<b>3 299</b>	<b>3 391</b>	<b>3 166</b>	<b>5 851</b>	<b>5 600</b>	<b>5 714</b>	<b>5 461</b>
<b>Omsättningstillgångar</b>									
Förråd		25	25	25	25	25	25	25	25
Fordringar	11	256	276	256	282	291	291	300	172
Kortfristiga placeringar		0	0	0	0	0	0		0
Kassa och bank	12	284	239	397	276	284	253	397	285
<b>Summa omsättningstillgångar</b>		<b>565</b>	<b>539</b>	<b>678</b>	<b>583</b>	<b>600</b>	<b>569</b>	<b>722</b>	<b>482</b>
<b>SUMMA TILLGÅNGAR</b>		<b>4 080</b>	<b>3 838</b>	<b>4 069</b>	<b>3 749</b>	<b>6 451</b>	<b>6 170</b>	<b>6 436</b>	<b>5 943</b>
<b>EG. KAP, AVSÄTTN. &amp; SKULDER</b>									
<b>Eget kapital</b>									
Periodens/årets resultat		24	87	20	58	37	97	43	81
Resultatutjämningsreserv		50	50	50	50	50	50	50	50
Övrigt eget kapital		1 851	1 764	1 851	1 764	2 055	1 958	2 055	1 958
<b>Summa eget kapital</b>		<b>1 925</b>	<b>1 901</b>	<b>1 921</b>	<b>1 872</b>	<b>2 142</b>	<b>2 105</b>	<b>2 148</b>	<b>2 089</b>
<b>Avsättningar</b>									
Avsätt. för pensioner & liknande förpliktelser	13	405	299	402	295	433	318	430	315
Andra avsättningar	13	22	17	18	16	73	61	63	53
<b>Summa avsättningar</b>		<b>427</b>	<b>316</b>	<b>420</b>	<b>311</b>	<b>506</b>	<b>379</b>	<b>493</b>	<b>368</b>
<b>Skulder</b>									
Långfristiga skulder	14	983	924	983	854	3 036	2 979	3 036	2 932
Kortfristiga skulder	15	746	697	746	712	767	707	759	554
<b>Summa skulder</b>		<b>1 729</b>	<b>1 622</b>	<b>1 728</b>	<b>1 566</b>	<b>3 803</b>	<b>3 686</b>	<b>3 795</b>	<b>3 486</b>
<b>S:A EG.KAP, AVSÄTTN. &amp; SKULDER</b>		<b>4 080</b>	<b>3 838</b>	<b>4 069</b>	<b>3 749</b>	<b>6 451</b>	<b>6 170</b>	<b>6 436</b>	<b>5 943</b>
<b>Ansvarsförbindelser:</b>									
Pensionsåtaganden t.o.m 1997-12-31	16	746	739	764	754	746	739	764	754
Övriga ansvarsförbindelser	17		1 896	1 897	2 000		18		16
Ställda panter							110		

Jämförelsetal, övergripande	Kommunen				Koncernen			
	Prognos	Bokslut	Aug	Aug	Prognos	Bokslut	Aug	Aug
	2024	2023	2024	2023	2024	2023	2024	2023
Invånare, antal**		40 012		40 081				
<b>Personal</b>								
Antal anställda (tillsv.- och visstidsanställda)		3 676	3 617	3 720				
varav kvinnor		2 858	2 797	2 893				
varav män		818	820	827				
Sjukfrånvaro*		10%	9,0%	9,0%				
för kvinnor		10%	9,7%	9,8%				
för män		7%	6,7%	6,7%				
Pensionsavgångar*			35	30				
varav med sjukersättning			3	0				
<b>Finansiella mål</b>								
Periodens resultat/skatter & generella statsbidrag	0,8%	2,9%	0,9%	2,9%	1,2%	3,3%	2,1%	4,1%
Soliditet, eget kapital/tillgångar								
exkl pensionsåtaganden	47%	50%	47%	50%	33%	34%	33%	35%
inkl pensionsåtaganden	29%	30%	28%	30%	22%	22%	21%	22%
Kassalikviditet, likvida medel inkl checkräknings- kredit/kortfristiga skulder	65%	63%	80%	67%	63%	64%	79%	88%
Årets investeringar (ex va rh)/skatt&statsbidrag	7%	11%	4%	9%				

\*\* Uppgifter för aug är junisiffror

\* Uppgifter för aug är julisiffror.





## Noter

### Not 1 Redovisnings- och värderingsprinciper

Kommunens redovisning upprättas enligt kommunallagen och enlighet med lag om kommunal bokföring- och redovisning (LKBR) samt följer anvisningar och rekommendationer från Rådet för kommunal redovisning, RKR. Förtydligande och kommentarer till förändringar kommenteras under respektive avsnitt. Alla belopp i mnkr (miljoner kronor) om inget annat anges.

#### Anläggningstillgångar

Med anläggningstillgång menas tillgång som är avsedd för stadigvarande bruk eller innehav. För att klassas som anläggningstillgång ska värdet vara över ett halvt basbelopp, d.v.s. över 28 650 kr. Värdet av anläggningstillgången är anskaffningsvärdet med gjorda avskrivningar över anläggningstillgångens nyttjandeperiod. Avskrivningar beräknas på anskaffningsvärdet. Avskrivningstiderna baseras på anläggningstillgångarnas beräknade nyttjandeperiod och sker med rak nominell metod, d.v.s. linjär avskrivning. Avskrivning av färdiginvesterade anläggningstillgångar påbörjas tertialvis.

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

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

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

Klassificering av finansiella tillgångar  
Vänerns borg 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

De fåtal finansiella leasingavtal kommunen har redovisas som operationella då avtalens värde bedöms som obetydliga. Detta bedöms inte ha någon effekt på kommunens resultat och ställning. Vad gäller de hyresavtal kommunen har är inte alla fullständigt beräknade. Den eventuella påverkan detta har för den ekonomiska ställningen är att såväl anläggningstillgångar som långfristiga skulder redovisas till ett något för lågt värde.

#### Intäktsredovisning

Investeringsbidrag och anläggningsavgifter för VA redovisas som förutbetalda intäkter. De förutbetalda intäkterna redovisas bland långfristiga skulder och periodiseras över anläggningarnas nyttjandeperiod. 1/45 intäktsförs per år. Renhållningsverksamhetens resultat redovisas som en förutbetald intäkt och dess egna kapital som kortfristig skuld till renhållningskollektivet. Va-verksamheten har inget eget kapital per 240831.

#### Periodisering av generella statsbidrag

Följande statsbidrag har redovisats som generella med följande periodisering

Generella statsbidrag	Periodisering
Minskat antal timanställda beslut 2023	1/12 per mån till december 2024
Utökning bemanning sjuksköterskor beslut 2023	1/12 per mån till december 2024
Minskat antal timanställda beslutade 2024	1/19 juni 2024 till december 2024
Utökning bemanning sjuksköterskor beslutade 2024	8/12 aug därefter 1/12 per mån till december 2024
Utökning bemanning sjuksköterskor beslutade 2024	1/19 juni 2024 till december 2024
Skolverket beslut 2024	6/12 juni därefter 1/12 till dec 2024

## Pensioner

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

## Semesterlöneskuld

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

## Sammanställda räkenskaper

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

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

Enheter som inte konsolideras	Andel
Halle- och Hunneberg AB	100 %
Vattenpalatset Vänerparken AB	100 %
Nätaktiebolaget Biogas Brålanda	73,0 %
Norra Älvsborgs Räddningstjänstförbund (NÄRF)	35,6 %
Fyrstads Flygplats AB	34,0 %

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

## Resultaträkning

Not 2 Verksamhetens intäkter	Kommunen		Koncernen	
	Aug 2024	Aug 2023	Aug 2024	Aug 2023
Försäljningsintäkter material	26	24	27	25
Taxor och avgifter	140	129	140	129
Hyror och arrenden	62	58	219	195
Bidrag från staten	132	146	132	146
Bidrag	12	9	28	35
Försäljn.expl.fast & anl tillg	3	6	3	8
Övriga intäkter	16	15	32	31
<b>Summa</b>	<b>392</b>	<b>386</b>	<b>581</b>	<b>567</b>

Not 3 Verksamhetens kostnader	Kommunen		Koncernen	
	Aug 2024	Aug 2023	Aug 2024	Aug 2023
Löner	973	958	1 068	1 050
Pensionskostnader	168	139	181	145
Sociala avgifter och löneskatt	355	331	389	364
Anläggnings- och underhållsmaterial	4	5	4	5
Fastighetskostnader	58	57	150	141
Lokal och markhyror	106	93	49	43
Köp av huvudverksamhet	372	356	246	244
Övriga tjänster	140	137	161	155
Lämnade bidrag	76	73	77	73
Material	60	55	63	58
Övriga kostnader	6	7	13	15
Reaförluster och utrangeringar	0			
<b>Summa</b>	<b>2 318</b>	<b>2 211</b>	<b>2 401</b>	<b>2 294</b>

Not 4 Avskrivningar	Kommunen		Koncernen	
	Aug 2024	Aug 2023	Aug 2024	Aug 2023
Avskrivningar enligt plan	86	83	138	130
<b>Summa</b>	<b>86</b>	<b>83</b>	<b>138</b>	<b>130</b>

Not 5 Jämförelsestörande poster	Kommunen		Koncernen	
	Aug 2024	Aug 2023	Aug 2024	Aug 2023
Elstöd		11		11
<b>Summa</b>	<b>0</b>	<b>11</b>	<b>0</b>	<b>11</b>

Not 6 Skatteintäkter	Kommunen		Koncernen	
	Aug 2024	Aug 2023	Aug 2024	Aug 2023
Preliminär skattebetalning	1 423	1 368	1 423	1 368
Slutavräkningsdifferens föreg. år	-7	8	-7	8
Prel. slutavräkning innevarande år	7	14	7	14
<b>Summa</b>	<b>1 424</b>	<b>1 391</b>	<b>1 424</b>	<b>1 391</b>

Not 6 Kommunalekonomisk	Kommunen		Koncernen	
	Aug 2024	Aug 2023	Aug 2024	Aug 2023
Inkomstutjämnning	368	349	368	349
Kostnadsutjämnning	53	53	53	53
Bidrag LSS-utjämnning	46	42	46	42
Kommunal fastighetsavgift	67	61	67	61
Generella bidrag från staten	26	31	26	31
Regleringsbidrag	81	62	81	62
<b>Summa</b>	<b>641</b>	<b>599</b>	<b>641</b>	<b>599</b>

Not 7 Finansiella intäkter	Kommunen		Koncernen	
	Aug 2024	Aug 2023	Aug 2024	Aug 2023
Övr finansiella intäkter	2	1	4	3
Borgensavgift	3	3	0	0
<b>Summa</b>	<b>5</b>	<b>4</b>	<b>4</b>	<b>3</b>

Not 7 Finansiella kostnader	Kommunen		Koncernen	
	Aug 2024	Aug 2023	Aug 2024	Aug 2023
Räntekostnader	15	10	39	31
Ränta på pensionsskuld	24	18	29	23
<b>Summa</b>	<b>39</b>	<b>27</b>	<b>68</b>	<b>54</b>



## Kassaflödesanalys

Not 8 Justering för ej likviditetspåverkande poster	Kommunen		Koncernen	
	Aug	Aug	Aug	Aug
	2024	2023	2024	2023
Justering för				
Av- och nedskrivningar	86	83	138	130
Gjorda avsättningar	110	74	120	86
Ianspråkstagna avsättningar	-6	-6	-6	-6
Realisationsvinster/förluster	-2	-1	-2	-5
Övriga likviditetspåverkande poster	-4	-4	-4	-4
<b>Summa</b>	<b>184</b>	<b>146</b>	<b>246</b>	<b>201</b>

## Balansräkning

Not 9 Materiella anläggningstillgångar	Kommunen		Koncernen	
	Aug	Dec	Aug	Dec
	2024	2023	2024	2023
Markreserv	15	15	15	15
Verksamhetsfastigheter	1715	1421	2419	2164
Fastigheter för affärsverksamhet	815	654	815	654
Publika fastigheter	282	286	282	286
Fastigheter för annan verksamhet	23	24	81	24
Bostäder och övriga fastigheter			1543	1603
Pågående investeringar	296	659	387	688
<b>Summa</b>	<b>3 146</b>	<b>3 059</b>	<b>5 541</b>	<b>5 434</b>

Not 9 Inventarier	Kommunen		Koncernen	
	Aug	Dec	Aug	Dec
	2024	2023	2024	2023
Maskiner och inventarier	90	83	100	94
Bilar och andra transportmedel	11	13	20	21
<b>Summa</b>	<b>101</b>	<b>96</b>	<b>120</b>	<b>115</b>

Not 10 Finansiella anläggningstillgångar	Kommunen		Koncernen	
	Aug	Dec	Aug	Dec
	2024	2023	2024	2023
AB Vänersborgsbostäder	91	91		0
Vänerhamn AB	1	1	1	1
Fastighets AB Vänersborg	1	1		0
Hunneberg AB	1		1	
Hunneberg Viltmuseum AB	0	0	0	0
Fyrstads Flygplats AB	2	2	2	2
Vattenpalatset Vänerparken AB	7	7	7	7
Bostadsrätter	3	3	3	3
Kommuninvest	35	35	35	35
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
<b>Summa</b>	<b>145</b>	<b>144</b>	<b>52</b>	<b>51</b>

Not 11 Kortfristiga fordringar	Kommunen		Koncernen	
	Aug	Dec	Aug	Dec
	2024	2023	2024	2023
Kundfordringar	17	26	36	40
Uppl. Generella statsbidrag	92	78	92	78
Upplupna intäkt. & förutbetalda kostnad.	104	42	96	47
Uppl. riktade statsbidrag	14	10	14	10
Skattefordringar	32	88	32	88
Övriga korta fordringar	-3	31	31	27
<b>Summa</b>	<b>256</b>	<b>276</b>	<b>300</b>	<b>291</b>

Not 12 Likvida medel	Kommunen		Koncernen	
	Aug	Dec	Aug	Dec
	2024	2023	2024	2023
Kassa	0	0		
Bank	9	13	9	27
- varav gåva Dorchimont	5	5	5	5
Plusgiro (likställt med bank)	388	226	388	226
<b>Summa</b>	<b>397</b>	<b>239</b>	<b>397</b>	<b>253</b>

Not 13 Avsättningar	Kommunen		Koncernen	
	Aug	Dec	Aug	Dec
	2024	2023	2024	2023
<b>Pensionsavsättningar</b>				
Ing pensionsavsättningar	299	231	318	244
förmånsbestämd ålderspension	68	43	75	47
efterlevandepension	2	2	2	2
Åretsutbetalningar	-6	-8	-6	-8
Ränte- & basbeloppsuppräkn	24	18	24	18
Övrig post	-6		-6	
Förändring löneskatt	20	14	22	15
<b>S:a pensionsavsättningar</b>	<b>402</b>	<b>299</b>	<b>430</b>	<b>318</b>
NÄRF	18	17	18	17
Uppskjuten skatt			44	44
<b>Totalt avsättningar</b>	<b>420</b>	<b>316</b>	<b>493</b>	<b>379</b>

Not 14 Långfristiga lån	Kommunen		Koncernen	
	Aug	Dec	Aug	Dec
	2024	2023	2024	2023
Lån i bank och kreditinstitut	779	719	2 741	2 681
<b>Summa</b>	<b>779</b>	<b>719</b>	<b>2 741</b>	<b>2 681</b>

Not 14 Övriga långfristiga skulder	Kommunen		Koncernen	
	Aug	Dec	Aug	Dec
	2024	2023	2024	2023
Lån del av reavinst	11	12		
Anläggningsavgifter	173	174	173	173
Investeringsbidrag	20	21	122	125
<b>Summa</b>	<b>204</b>	<b>206</b>	<b>295</b>	<b>298</b>

Not 15 Kortfristiga skulder	Kommunen		Koncernen	
	Aug	Dec	Aug	Dec
	2024	2023	2024	2023
Skuld till bolagen i kommunens koncernkontosystem	270	232	141	77
Leverantörsskulder	50	88	65	132
Skuld till VA & RH kollektivet	3	0	3	0
Löneskuld, timanställda	9	9	10	10
Semesterlöneskuld	112	112	125	126
Upplupna sociala avg & prelskatt	83	79	92	87
Upplupna kostnad & förutbetalda intäkt.	92	57	185	145
Förutbet.riktad statsbidrag	33	22	33	22
Upplupen pensionskostnad	68	51	78	60
Förutb. generella statsbidrag	11	28	11	28
Gåva Dorchimont	5	4	5	4
Övriga kortfristiga skulder	10	15	12	16
<b>Summa kortfristiga skulder</b>	<b>746</b>	<b>697</b>	<b>759</b>	<b>707</b>

Not 16 Ansvarförbindelse pensioner	Kommunen		Koncernen	
	Aug	Dec	Aug	Dec
	2024	2023	2024	2023
<b>Pensionsförpliktelse</b>				
Ing pensionsförpliktelse	739	730	739	730
Ränte- & basbeloppsuppräkn.	45	48	45	48
Årets utbetalningar	-32	-41	-32	-41
Övrig post	7	0	7	0
Förändring löneskatt	5	2	5	2
<b>Summa ansvarförbindelse</b>	<b>764</b>	<b>739</b>	<b>764</b>	<b>739</b>

Not 17 Övriga ansvarförbindelser	Kommunen		Koncernen	
	Aug	Dec	Aug	Dec
	2024	2023	2024	2023
Föreningar m.fl.	12	12	12	12
Fastighets AB Vänersborg	46	44		0
AB Vänersborgsbostäder	1 836	1 836		0
Nätaktiebolaget Biogas Brålanda	2	2	2	2
Fyrstads Flygplats AB	4	3	4	3
Privata medel	0	0	0	
Fastigo	0	0	1	1
<b>Summa</b>	<b>1 898</b>	<b>1 897</b>	<b>18</b>	<b>18</b>

# Finansiellrapporter

Driftredovisning, Tkr	Prognos helår 2024	Budget diff helår	Netto budget 2024	Periodis. Nettoutfall 24/08	Budget diff 24/08	Bokslut Nettoutfal 2023	Budget diff 2023	Periodis. Nettoutfal 23/08	Budget diff 23/08	
Byggnadsnämnden	19 692	500	20 192	11 971	1 441	20 405	-137	13 745	-470	
Kommunfullmäktige	2 586	0	2 586	1 534	190	2 737	-164	1 984	-274	
Miljö- och hälsoskyddsnämnd	11 626	0	11 626	7 270	433	11 449	-83	7 290	194	
Revisionen	1 675	0	1 675	744	373	1 403	155	531	506	
Valnämnden	1 574	640	2 213	1 553	-77	438	265	138	330	
Överförmyndarnämnden	5 754	265	6 019	3 093	919	5 838	524	3 043	1 186	
<b>Summa</b>	<b>42 907</b>	<b>1 405</b>	<b>44 311</b>	<b>26 164</b>	<b>3 279</b>	<b>42 270</b>	<b>560</b>	<b>26 732</b>	<b>1 472</b>	
<b>Barn- och utbildningsnämnden</b>										
- Nämnd och administration	8 683	2 300	10 983	5 297	2 025	4 564	9 389	3 907	6199	
- Barnomsorg	308 746	4 070	312 816	204 270	4 172	300 498	-1 826	202 505	-4 447	
- Grundskola	645 056	2 109	647 165	424 481	6 895	621 898	-892	415 473	-2668	
- Anpassad grundskola	50 556	-8 479	42 077	31 936	-3 901	41 452	-4 878	25 421	-926	
<b>Summa</b>	<b>1 013 041</b>	<b>0</b>	<b>1 013 041</b>	<b>665 985</b>	<b>9 191</b>	<b>968 412</b>	<b>1 794</b>	<b>647 307</b>	<b>-1 842</b>	
<b>Kommunstyrelsen</b>										
- Styrelse	19 062	4 224	23 286	8 361	7 163	10 782	5 123	7 234	3 528	
- Kommunledning	127 841	2 436	130 277	78 219	8 717	123 974	4 325	79 847	5 198	
- Räddningstjänst/försäkr.	42 723	1 562	44 285	29 389	134	44 830	-2 069	31 199	-2 087	
- Gymnasium	220 395	-1 600	218 795	148 291	-2 427	211 497	2 166	140 991	1 201	
- Komvux	38 323	700	39 023	25 880	136	37 834	2 759	25 230	1 791	
<b>Summa</b>	<b>448 343</b>	<b>7 322</b>	<b>455 665</b>	<b>290 139</b>	<b>13 723</b>	<b>428 916</b>	<b>12 304</b>	<b>284 501</b>	<b>9 630</b>	
<b>Kultur och fritidsnämnden</b>										
- Nämnd & administration	11 792	500	12 292	7 442	753	7 482	321	4 776	400	
- Kultur	60 464	85	60 549	39 145	1 220	59 729	-67	40 147	-457	
- Fritid	66 580	950	67 530	43 778	1 241	62 336	321	41 650	59	
<b>Summa</b>	<b>138 836</b>	<b>1 535</b>	<b>140 371</b>	<b>90 365</b>	<b>3 213</b>	<b>129 547</b>	<b>575</b>	<b>86 573</b>	<b>2</b>	
<b>Samhällsbyggnadsnämnden</b>										
Skattefinansierad verksamhet										
- Nämnd och administration	10 575	2 300	12 875	6 885	1 698	628	13 953	-2 880	15 962	
- Gator /Park/Teknik & trafik	75 624	1 900	77 524	49 339	2 329	68 168	2 048	45 853	553	
- Fastighetsenheten	9 186	2 300	11 486	1 636	6 021	3 205	4 228	-3 911	5 031	
- Kost-/Städ-/Serviceenhet	3 972	-2 000	1 972	1 777	-448	7 590	-5 893	5 275	-4 125	
<b>Summa</b>	<b>99 357</b>	<b>4 500</b>	<b>103 857</b>	<b>59 637</b>	<b>9 600</b>	<b>79 592</b>	<b>14 335</b>	<b>44 338</b>	<b>17 421</b>	
Taxebaserad verksamhet										
- Renhållningsverk	-2 500	2 500	0	-3 321	3 321	1 977	-1 977	982	-921	
- VA-verksamhet	3 500	-3 500	0	187	-153	4 030	-4 030	3 190	-3 214	
<b>Summa</b>	<b>1 000</b>	<b>-1 000</b>	<b>0</b>	<b>-3 134</b>	<b>3 169</b>	<b>6 007</b>	<b>-6 007</b>	<b>4 172</b>	<b>-4 135</b>	
<b>Summa</b>	<b>100 357</b>	<b>3 500</b>	<b>103 857</b>	<b>56 503</b>	<b>12 769</b>	<b>85 599</b>	<b>8 328</b>	<b>48 510</b>	<b>13 286</b>	
<b>Socialnämnden</b>										
- Nämnd och administration	77 489	4 500	81 989	50 208	4 449	63 025	-778	41 264	121	
- Äldreomsorg	575 515	18 446	593 960	385 855	9 632	570 237	41 163	383 802	-7 078	
- Individ- och familjeomsorg	223 972	-41 024	182 948	144 565	-22 595	208 586	-28 666	135 956	-16 608	
- Personlig stöd och omsorg	294 376	-11 257	283 119	197 883	-9 342	285 785	-13 481	192 678	-11 955	
- Arbete, sysselsätt. & integra	73 103	-1 737	71 366	46 094	1 448	69 758	-1 798	46 295	-1 689	
<b>Summa</b>	<b>1 244 454</b>	<b>-31 073</b>	<b>1 213 381</b>	<b>824 604</b>	<b>-16 408</b>	<b>1 197 391</b>	<b>-3 560</b>	<b>799 995</b>	<b>-37 208</b>	
<b>Summa nämndsverksamhet</b>	<b>2 987 937</b>	<b>-17 312</b>	<b>2 970 625</b>	<b>1 953 761</b>	<b>25 765</b>	<b>2 852 134</b>	<b>20 001</b>	<b>1 893 616</b>	<b>-14 660</b>	
Finansförvaltningen(verksamhetskostnader)										
Pensioner interna pålägg mm	46 328	-15 264	31 064	58 422	-36 731					
<b>Summa verksamhet</b>	<b>3 034 265</b>	<b>-32 576</b>	<b>3 001 689</b>	<b>2 012 131</b>	<b>-10 966</b>					



## Investeringsredovisning

Investering per nämnd, tkr	Budget	Utfall aug	Prognos	Budget-
	2024	2024	2024	avvikelse
Barn- och utbildningsnämnden	14 100	10 363	14 100	0
Byggnadsnämnden	500	41	100	400
Kommunstyrelsen	2 600	253	2 600	0
Kultur- och fritidsnämnden	3 100	1 738	3 100	0
Samhällsbyggnadsnämnden	452 973	164 540	317 897	135 076
Socialnämnden	6 300	500	6 300	0
Finansiella investeringar	0	1 000	4 789	-4 789
<b>Totalt</b>	<b>479 573</b>	<b>178 435</b>	<b>348 886</b>	<b>130 687</b>

Ett urval av större investeringsprojekt	Budget	Utfall	Prognos	Budget-
	2024	aug	2024	diff
<b>Samhällsbyggnadsnämnden</b>				
Skräcklans vattenverk	80 000	26 571	62 087	17 913
Holmängen skolan	36 173	20 486	32 173	4 000
Rörviks vattenverk	24 216	19 928	22 986	1 230
Holmängens avloppsreningsverk	17 000	15 892	16 000	1 000
Frode	15 124	14 955	15 124	0
Skaven/öxnered	12 040	6 738	7 500	4 540
Maskiner/bilar gatueneheten	5 200	4 355	5 200	0
Hallebergs förskola UH	4 047	4 047	4 047	0
<b>Summa</b>	<b>193 800</b>	<b>112 971</b>	<b>165 117</b>	<b>28 683</b>

## Kommentarer till investeringsredovisningen

Enligt Mål- och resursplan för 2024-2026 uppgår investeringsbudgeten till 420 mnkr. Ytterligare beslut bland annat om överföring av pågående investeringar har tagits under året. Totalt uppgår investeringsbudgeten till 480 mnkr. Det är samhällsbyggnadsnämnden som står för de stora investeringarna. Av tabellen ovan framgår de största pågående investeringarna. Budgetavvikelsen prognostiseras till 131 mnkr. Det är exploaterings- och

fastighetsinvesteringarna som avviker från budget. Avvikelsena är oftast hänförliga till att investeringarna försenats. Orsaker till förseningarna kan vara både legala såsom bygglov som överklagats men även miljömässiga och tekniska hinder kan uppstå. Övriga nämnder investerar huvudsakligen i inventarier som möbler maskiner och liknande.

## Nyckeltal

Nyckeltal	Jan	Feb	Mar	Apr	Maj	Jun	Jul	Aug	Sep	Okt	Nov	Dec
Antal utbetalda löner, år 2022	4 187	4 182	4 312	4 265	4 405	4 411	4 624	4 470	4 373	4 459	4 272	4 282
Antal utbetalda löner, år 2023	4 345	4 279	4 564	4 279	4 350	4 554	4 605	4 366	4 462	4 482	4 470	4 459
<b>Antal utbetalda löner, år 2024</b>	<b>4 548</b>	<b>4 508</b>	<b>4 612</b>	<b>4 504</b>	<b>4 523</b>	<b>4 624</b>	<b>4 933</b>					
<b>Sjukfrånvarotimmar i % av tillgänglig arbetstid</b>												
Kommunen totalt, år 2022	18,5	12,2	9,6	9,8	10,1	8,5	7,4	8,4	9,8	10,1	10,6	12,4
Kommunen totalt, år 2023	9,9	10,1	10,0	9,6	8,8	7,6	6,6	7,7	9,3	10,2	11,6	12,0
<b>Kommunen totalt, år 2024</b>	<b>10,8</b>	<b>11,2</b>	<b>10,1</b>	<b>9,6</b>	<b>7,7</b>	<b>7,7</b>	<b>5,4</b>					
varav kvinnor	11,6	12,0	10,9	9,4	8,4	8,3	5,9					
män	8,2	8,6	6,6	6,3	5,4	5,6	3,7					
<b>Antal arbetslösa, inklusive i åtgärder</b>												
Kommunen totalt, år 2022	1 685	1 650	1 594	1 549	1 498	1 524	1 482	1 443	1 417	1 393	1 373	1 401
Kommunen totalt, år 2023	1 408	1 400	1 358	1 328	1 310	1 318	1 338	1 359	1 319	1 310	1 361	1 378
<b>Kommunen totalt, år 2024</b>	<b>1 390</b>	<b>1 385</b>	<b>1 372</b>	<b>1 325</b>	<b>1 319</b>	<b>1 315</b>	<b>1 317</b>	<b>1 301</b>				
Antal öppet arbetslösa, kommunen tot	580	559	532	484	498	531	537	563				
Antal personer i arbetsmarknads- åtgärder, kommunen tot	810	826	840	841	821	784	780	738				
<b>Antal utförda hemtjänsttimmar för personer i eget boende, per vecka (egen regi och extern utförare)</b>												
År 2022	4 449	4 524	4 695	4 536	4 494	4 525	4 385	4 539	4 520	4 501	4 463	4 455
År 2023	4 602	4 658	4 882	4 759	4 865	4 893	4 842	4 917	4 823	4 932	4 886	4 588
<b>År 2024</b>	<b>4 876</b>	<b>4 982</b>	<b>4 864</b>	<b>4 889</b>	<b>4 727</b>	<b>4 641</b>	<b>4 788</b>					
<b>Utbetalt försörjningsstöd under månaden, Tkr</b>												
År 2022	3937	4023	4347	3795	3958	4094	3880	3435	3679	3548	3556	3844
År 2023	3 673	3 733	3 696	3 471	3 865	3 741	3 801	3 778	3 651	3 445	3 682	4 051
<b>År 2024</b>	<b>3 889</b>	<b>4 144</b>	<b>3 934</b>	<b>3 772</b>	<b>4 093</b>	<b>3 811</b>	<b>4 199</b>	<b>4 081</b>				
<b>Antal placeringar i HVB och familjehem den 15:e i månaden</b>												
År 2022	84	84	77	77	75	77	77	83	82	83	81	81
År 2023	83	83	85	89	89	87	80	90	89	87	88	92
<b>År 2024</b>	<b>88</b>	<b>86</b>	<b>86</b>	<b>85</b>	<b>88</b>	<b>89</b>	<b>92</b>	<b>93</b>				
- hem för vård eller boende (HVB)	18	18	18	15	17	15	17	17				
- familjehem	70	68	68	70	71	74	75	76				
<b>Totalt inskrivna i barnomsorg den 15:e i månaden, barn 1-5 år</b>												
År 2022	2 119	2 138	2 167	2 197	2 210	2 215	2 154	1 944	2 072	2 104	2 123	2 132
År 2023	2 192	2 230	2 264	2 304	2 335	2 345	2 248	1 959	2 068	2 100	2 107	2 102
<b>År 2024</b>	<b>2 152</b>	<b>2 166</b>	<b>2 213</b>	<b>2 215</b>	<b>2 240</b>	<b>2 257</b>	<b>2 179</b>	<b>1 939</b>				
<b>Totalt inskrivna i skolbarnomsorg den 15:e i månaden, barn 6-13 år</b>												
År 2022	1 731	1 751	1 764	1 762	1 760	1 595	1 668	1 668	1 895	1 905	1 837	1 816
År 2023	1 723	1 766	1 745	1 703	1 694	1 569	1 815	1 815	1 861	1 886	1 821	1 787
<b>År 2024</b>	<b>1 679</b>	<b>1 693</b>	<b>1 670</b>	<b>1 664</b>	<b>1 658</b>	<b>1 505</b>	<b>1 392</b>	<b>1 625</b>				
<b>Totalt inskrivna i grundskolan den 15:e i månaden</b>												
År 2022	4 914	4 917	4 917	4 952	4 969	4 972	4 972	4 877	4 887	4 888	4 884	4 894
År 2023	4 895	4 903	4 904	4 911	4 901	4 886	4 886	4 829	4 803	4 795	4 785	4 792
<b>År 2024</b>	<b>4 795</b>	<b>4 801</b>	<b>4 813</b>	<b>4 810</b>	<b>4 810</b>	<b>4 804</b>	<b>4 804</b>	<b>4 762</b>				

## Barn- och utbildningsnämnden

Ordförande: Bo Carlsson (C)

Vice ordförande: Christin Slättmyr (S)

2:e vice ordförande: Gunnar Henriksson (L)

Förvaltningschef: Sofia Bråberg

### Verksamhetsbeskrivning

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

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

### Resultatavstämning

Nedan redovisas barn- och utbildningsnämndens förväntade resultat som ska bidra till att kommunfullmäktiges inriktningsmål uppnås.

#### Andelen barn inskrivna i förskolan ökar

● Uppnås

Bedömningen är att det förväntade resultatet kommer att uppnås.

Andelen barn boende i Vänersborgs kommun inskrivna i förskolan var 91,0% vid mätdatumet den 15 augusti 2024, vilket kan jämföras med genomsnittet för år 2023 som låg på 90,0%.

5 augusti 2024 var det uppstart för den nya förskolan på Holmängen som har utökat den kommunala förskolans totala kapacitet för att kunna ta emot fler barn. Det bedrivs fortsatt uppsökande verksamhet för att få in fler barn i förskolan. Information om förskolan skickas hem till familjer med barn i förskoleålder och förmedlas via olika arenor som familjecentralen Sirius, vårdcentralerna och i dialog med huvudmannen för enskild pedagogisk omsorg. Från och med hösten 2024 erbjuder inte kommunen pedagogisk omsorg utan samtliga barn erbjuds kommunal förskola.

#### Andelen elever i årskurs 9 som har behörighet till yrkesprogram ökar

● Uppnås

Bedömningen är att det förväntade resultatet kommer att uppnås.

Andelen elever i årskurs 9 i de kommunala grundskolorna som hade behörighet till yrkesprogram var 82,0% vårterminen 2024 jämfört med 80,6% vårterminen 2023, dessa resultat är innan lovskolan. Efter lovskolan ökade behörigheten och landade på 85,3% vårterminen 2024, jämfört med 82,5% vårterminen 2023. Slutligt resultat presenteras i bokslutet då även kunskapsresultat från andra huvudmän ingår.

I årskurs nio har det under det gångna läsåret gjorts en satsning på matematiken. Samtliga klasser i årskurs 9 har haft tillgång till behöriga lärare varje matematiklektion och elever har erbjudits stöd i matematik innan och efter skoldagens slut vid tre tillfällen per vecka. Utöver ovanstående har lovskolor och extra studietid påverkat behörigheten för flera elever. Dessutom har det skapats fler mindre grupper för att kunna ge bättre stöd i undervisningen för elever med problematisk skolfrånvaro i kombination med psykisk ohälsa. Behörigheten till yrkesprogram 2024 är lägre bland pojkar (81,2%) jämfört med flickor (89,3%), andelen avser efter genomförd



lovskola.

Andelen elever i årskurs 6 som uppfyller de jämförbara kraven som ställs för att antas till ett yrkesprogram inom gymnasieskolan är högre vårterminen 2024 jämfört med föregående år. Vårterminen 2023 var andelen 71% jämfört med 80% vårterminen 2024. Även om resultatet för årskurs 6 har förbättrats 2024 jämfört med föregående år finns fortsatta skillnader mellan flickor (81,8%) och pojkar (79,4%). Skillnader finns även mellan elever med svenska som modersmål och elever med annat modersmål.

### Andelen barn och elever som upplever trygghet i lärmiljön ökar

● Uppnås

Bedömningen är att det förväntade resultatet kommer att uppnås.

Elevenkät kommer att genomföras under hösten 2024 och resultatet presenteras i bokslutet.

För att bland annat öka tryggheten är barn och elever delaktiga i utformandet av lärmiljöer och undervisningen. Samtliga enheter tar fram och arbetar aktivt med en plan mot kränkande behandling. En viktig del i det systematiska trygghetsarbetet är trygghetsvandringar med barn och elever där man på respektive enhet kan kartlägga och förbättra tryggheten. För det främjande och förebyggande trygghetsarbetet är barn- och elevhälsan en viktig pusselbit, bland annat med insatsen "Livskunskap i skolan" som genomförs i syfte att öka tryggheten i sig själv och i lärmiljön.

### Hållbart medarbetarengagemang ökar

● Uppnås

Bedömningen är att det förväntade resultatet kommer att uppnås.

Resultat för 2024 kommer att presenteras i bokslutet då kommunens medarbetarundersökning genomförs i september 2024.

Bedömningen utgår ifrån att arbetet med HÖK21 och HÖK24 kommer att bidra till en förbättring av resultatet över tid. Hållbart

medarbetarengagemang (HME) är komplext och det finns därför en risk för att det tar längre tid innan en förändring kan mätas. Analyser av förra årets medarbetarundersökning visar att medarbetarna blir bemötta på ett bra sätt av kollegorna, vet vad som förväntas av dem i sitt arbete, arbetet känns meningsfullt och de är insatta i arbetsplatsens mål. De delar i undersökningen som har lägst värden inom barn- och utbildningsförvaltningen är möjlighet till återhämtning i sitt arbete och upplevelsen av att ha de resurser som behövs för att utföra sina arbetsuppgifter. Utifrån analyserna arbetar samtliga enheter med framtagna handlingsplaner där friskfaktorer är ett prioriterat område.

### Sjukfrånvaron hos våra medarbetare minskar

● Uppnås

Bedömningen är att det förväntade resultatet kommer att uppnås.

Under perioden januari-juli 2024 var den totala sjukfrånvaron för barn- och utbildningsförvaltningen 7,9%. Motsvarande siffra för 2023 var 8,8%. Både korttidssjukfrånvaron (dag 1-14) och långtidssjukfrånvaron (dag 15 och framåt) är lägre jämfört med samma period föregående år. Om barn- och utbildningsförvaltningen följer samma trend som föregående år under hösten är prognosen att förväntat resultat kommer att uppnås. HR-partner fortsätter arbetet tillsammans med verksamhetschefer för att stötta rektorerna i olika delar som att synliggöra, närvara på möten, initiera möten med exempelvis sjukvård och Försäkringskassan.

Sjukfrånvaron är lägre inom grundskolan januari-juli 2024 jämfört med samma period 2023, medan sjukfrånvaron inom förskolan ligger på samma nivå. Inom samtliga verksamheter finns det dock skillnader mellan enheter när det gäller sjukfrånvaron, det kan skilja upp till 20 procentenheter i sjukfrånvaro mellan olika enheter.

## Nyckeltal/jämförelsetal

Antal placeringar finansierade av Vänersborgs kommun, genomsnitt per år	Prognos 2024	Detalj-budget 2024	Bokslut 2023	Utfall 24/08
<b>Förskola, pedagogisk omsorg</b>				
Totalt antal placeringar 1-5 år	2 116	2 144	2 188	1 939
- varav extern verksamhet, %	10,8		12,0	10,5
<b>Fritidshem, pedagogisk omsorg</b>				
Totalt antal placeringar 6-12 år	1 687	1 735	1 749	1 625
- varav extern verksamhet, %	13,9		13,8	14,6
<b>Förskoleklass, grundskola åk 1-9</b>				
Totalt antal elever 6-15 år	4 724	4 755	4 780	4 672
- varav extern verksamhet, %	12,8		12,3	12,9
<b>Anpassad grundskola åk 1-9</b>				
Totalt antal elever 7-15 år	88	76	73	92

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

Av de barn som går i extern verksamhet (1-5 år) per augusti 2024 finns 179 barn i fristående förskola och 25 barn i enskild pedagogisk omsorg. Av de elever som går i extern verksamhet (6-12 år) per augusti 2024 finns 219 elever i fristående fritidshem och 19 elever i enskild pedagogisk omsorg. Antalet elever i förskoleklass till årskurs 9 i extern verksamhet är 615 elever.

Prognostiserat färre antal barn och elever i verksamheterna förskola, pedagogisk omsorg, fritidshem, förskoleklass och grundskola åk 1-9 resulterar i en lägre kostnad om 3,9 mnkr. Fler elever i anpassad grundskola resulterar i en prognostiserad kostnad om 4,0 mnkr mer än budgeterat. Prognostiserad budgetavvikelse gällande antal barn och elever är därmed 0,1 mnkr.

## Ekonomi Resultaträkning

Mnkr	Prognos 2024	Budget 2024	Bokslut 2023	Utfall 24/08	%	Utfall 23/08
Statsbidrag	89,7	87,3	91,2	59,9	69	60,5
Övriga intäkter	43,3	43,1	42,8	28,1	65	26,6
<b>S:a intäkter</b>	<b>133,0</b>	<b>130,3</b>	<b>134</b>	<b>88</b>	<b>68</b>	<b>87,1</b>
Personal	699,6	701,9	685,1	468,3	67	462,9
Omkostnader	441,3	436,4	412,7	282,6	65	268,5
Avskrivningar & internränta	5,1	5,1	4,6	3,2	64	3
<b>S:a kostnader</b>	<b>1 146,6</b>	<b>1 143,4</b>	<b>1 102,4</b>	<b>754,1</b>	<b>66</b>	<b>734,4</b>
Nettokostnad	<b>1 013,0</b>	<b>1 013,0</b>	<b>968,4</b>	<b>666,1</b>	<b>66</b>	<b>647,3</b>
Nettobudget	<b>1 013,0</b>	<b>1 013,0</b>	<b>970,2</b>	<b>1 013,0</b>		<b>970,2</b>
<b>Budgetdiff</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>1,8</b>	<b>9,1</b>		<b>-1,8</b>

## Utfall 2024-08-30

Barn- och utbildningsnämnden uppvisar per den 31 augusti 2024 ett överskott om 9,1 mnkr, vilket motsvarar 0,9 % av periodens budget.

En jämförelse mellan resultatet augusti 2024 och augusti 2023 visar ett högre resultat 2024 med 10,9 mnkr. Det redovisade överskottet per augusti 2024 samt jämförelsen med augusti 2023 avser del av ännu ej förbrukad budget gällande lokalkostnader för Holmängens förskola och grundskola, nämndens förfogandeanslag och högre statsbidrag från främst Migrationsverket än budgeterat. Överskottet består också av vakanshållning av tjänster inom barn- och elevhälsan och administrativa avdelningen samt förbättrad budgetföljsamhet inom både förskola och grundskola. Personalkostnaderna har ökat med 5,4 mnkr mellan augusti 2023 och augusti 2024, vilket beror på ett högre personalomkostnadspålägg. Barn- och utbildningsförvaltningen följer varje månad personalkostnad per barn och elev. Hittills under 2024 är personalkostnad per barn och elev lägre än förra året, förutom i anpassad grundskola där det är högre personalkostnad per elev. Omkostnaderna har ökat med 14,1 mnkr, vilket beror på högre lokalkostnader, ökade kostnader för köp av måltider och IT samt kostnadsökningar på varor och tjänster beroende på inflation.

## Anslagsredovisningsnivå, Mnkr

Mnkr	Prognos 2024	Budget 2024	Budget -diff	Utfall 24/08	%
Nämnd*	8,6	10,9	2,3	5,3	48
Förskola**	308,7	312,8	4,1	204,3	65
Grundskola***	645,1	647,2	2,1	424,5	66
Anpassad grundskola****	50,6	42,1	-8,5	31,9	76
<b>Netto</b>	<b>1 013,0</b>	<b>1 013,0</b>	<b>0,0</b>	<b>666,0</b>	<b>66</b>

\*Nämnd: Nämnd och nämndadministration

\*\*Förskola: Förskola och pedagogisk omsorg 1-5 år

\*\*\*Grundskola: Förskoleklass, grundskola åk 1-9, fritidshem och pedagogisk omsorg 6-12 år

\*\*\*\*Anpassad grundskola: åk 1-9

## Prognos 2024-12-31

Prognos för budgetåret 2024 visar ett nollresultat.

Nämnd och nämndadministration har en prognos på 2,3 mnkr avseende ej förbrukat förfogandeanslag.

Förskola och pedagogisk omsorg 1-5 år uppvisar en prognos på ett överskott om 4,1 mnkr, vilket motsvarar en budgetavvikelse om 1,3 %. Överskottet består av mindre avvikelser på några enheter, färre barn i fristående förskola samt omfördelning mellan verksamheter under året av kostnadsposter gällande IT. Höga kostnader för barn i behov av särskilt stöd är fortsatt en utmaning.

Förskoleklass, grundskola åk 1-9, fritidshem och pedagogisk omsorg 6-12 år uppvisar en prognos på ett överskott om 2,1 mnkr, vilket motsvarar en budgetavvikelse om 0,3 %. Större budgetunderskott finns gällande köp av måltider, IT och modersmålsenheten. Nämnda budgetunderskott vägs upp av att det prognostiserade elevantalet i extern verksamhet är lägre än budgeterat samt av statsbidrag barn- och utbildningsnämnden har fått behålla från 2023. Höga kostnader för elever i behov av särskilt stöd är fortsatt en utmaning, främst avseende psykosociala och språkliga behov.

Anpassad grundskola åk 1-9 prognostiserar ett underskott om 8,5 mnkr, vilket motsvarar en budgetavvikelse om 20,2 %. Underskottet avser fler elever i anpassad grundskola än budgeterat. Dessa elever har stora undervisnings- och omsorgsbehov, vilket innebär höga personalkostnader. Till följd av fler elever i denna skolform ökar även kostnaderna för tilläggsbelopp och skolskjuts. Inför Mål- och resursplan 2024-2026 påtalade barn- och utbildningsnämnden ett utökat budgetbehov om 4,5 mnkr för det elevantal som prognostiserades i verksamheten. I december 2023 utökade kommunfullmäktige budgetramen för anpassad grundskola med 2,1 mnkr. Prognostiserat elevantal för 2024 är 12 fler än i Mål- och resursplan 2024-2026. En svårighet med att finansiera de ökade kostnaderna i anpassad grundskola är att inte försämra förutsättningarna i övriga verksamheter.

Inför 2024 beslutade barn- och utbildningsnämnden om åtgärder motsvarande 13,1 mnkr för att nå budgetbalans. Kommunfullmäktige tillsköt 3,4 mnkr för Lanternan, 2,1 mnkr till anpassad grundskola och 4,5 mnkr för att trygga anställningar. Utöver

detta avslutade barn- och utbildningsförvaltningen avtalet gällande köp av kultur, utveckling och lärande (KUL) motsvarande 1,8 mnkr. Det resterande förväntade underskottet har hanterats genom färre antal barn och elever än prognos i Mål- och resursplan 2024-2026. Det minskade barn- och elevantalet har också givit utrymme att klara av kostnadsökningar för inte fullt ut finansierade statliga uppdrag. De statliga uppdragen är uppsökande verksamhet och ett särskilt erbjudande om plats i förskola samt extra studietid och utökad lovskola.

## Åtgärder

Barn- och utbildningsnämndens prognos för budgetåret 2024 visar ett nollresultat.

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

Barn- och utbildningsnämnden har följt kommunfullmäktiges beslut i juni 2023 (KS 2023/60) om att hålla nere nämndens kostnader. Det har inneburit strikt vakansprövning, återhållsamhet med inköp av varor och tjänster samt stor restriktivitet med beslut som leder till ökade kostnader.

## Investeringar

Mnkr	Prognos 2024	Budget 2024	Budget- diff	Utfall 24/08
Inventarier	14,1	14,1	0,0	10,3
<b>Netto</b>	<b>14,1</b>	<b>14,1</b>	<b>0,0</b>	<b>10,3</b>

Prioritering och prövning av investeringsbehov görs kontinuerligt och justeras utifrån planerade underhållsinvesteringar.

Barn- och utbildningsnämndens investeringar avser främst inköp till Holmängens förskola och grundskola. Andra investeringar avser också arbetsmiljöåtgärder och återinvesteringar.



## Byggnadsnämnden

Ordförande: Benny Jonasson (S)

Vice ordförande: Piotr Gabrys (M)

Förvaltningschef: Eddie Sandin

### Verksamhetsbeskrivning

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

### Resultatavstämning

Nedan redovisas nämndens förväntade resultat som ska bidra till att fullmäktiges inriktningsmål uppnås.

Andelen invånare som tycker att de aktivt kan delta i arbetet med utveckling av kommunen ska öka

● Uppnås

Prognosen är att resultatet uppnås. Resultatet mäts i medborgarundersökningen som genomförs under 2024. Förvaltningen har under året deltagit bland annat på kommunens födelsedag och på Fyrstads flygplats flygdag. Handläggare finns tillgängliga på Brålanda bibliotek vissa dagar under året. En ny webbkarta på hemsidan introduceras i närtid. I denna kan bland annat de digitala detaljplanerna presenteras på ett användarvänligt sätt.

Kommunens planberedskap för nya bostäder ska öka

◆ Uppnås delvis

Bostäder planeras i de pågående detaljplanerna för Nabbensberg Västra, Penséen, och Södra Vänersnäs men inga detaljplaner för bostäder har antagits under året.

Befolkning bosatta i kollektivtrafikhärlä läge ska öka

● Uppnås

Prognosen är att resultatet uppnås. Kolada publicerar uppgifter med två års eftersläpning, uppgifter för 2022 publicerades under 2024. Trenden är att inom tätort är siffran konstant medan vi ökar utanför tätort. Planering för tågstopp i Brålanda pågår där FÖP Brålanda är en viktig del som planeras gå vidare till antagande under året.

Genomsnittlig handläggningstid för bygglov (enligt PBL) ska minska

● Uppnås

Den genomsnittliga handläggningstiden för bygglov ligger på 4,0 veckor efter årets första åtta månader.

Nöjd kund-index (INSIKT) för nämnden myndighetsområde ska uppgå till minst rikssnittet.

● Uppnås

Prognosen är att resultatet uppnås. 2023 års slutresultat släpptes 24 april i år. Det visar att inom område bygg ökar kommunen med två enheter och landar på index 68 vilket också är rikssnittet. 2024 års resultat släpps i april 2025.

Hållbart medarbetarengagemang ska uppgå till minst 80

● Uppnås

En handlingsplan har upprättats och

förvaltningen arbetar löpande med att höja resultatet. Minskning av lokaler kommer ske under året vilket kan påverka resultatet.

## Nyckeltal/jämförelsetal

	Bokslut 2023	Utfall 24/08	Prognos 2024
<b>Bygglov</b>			
Handläggningstid medel	41 dagar	28 dagar	28 dagar
Handläggningstid median	39 dagar	25 dagar	25 dagar
<b>Boende</b>			
Färdigställda bostäder*, antal	275	62	83

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

Handläggningstiden har minskat till följd av låg frånvaro, effektiv handläggning samt gynnsam karaktär på inkomna ärenden på bygglovssidan.

Antalet färdigställda bostäder är per augusti 62, varav 45 i flerbostadshus, 17 enbostadshus (9 permanentus och 8 fritidshus).

Prognosen för helår är 83 färdigställda bostäder, varav 19 i flerbostadshus, 64 enbostadshus (56 permanentus och 8 fritidshus).

## Ekonomi Resultaträkning

Mnkr	Prognos 2024	Budget 2024	Bokslut 2023	Utfall 24/08	%	Utfall 23/08
Statsbidrag	0	0	0,1	0	0	0,1
Övriga intäkter	12,8	13,2	13,2	9,5	72	8,1
<b>S:a intäkter</b>	<b>12,8</b>	<b>13,2</b>	<b>13,3</b>	<b>9,5</b>	<b>72</b>	<b>8,2</b>
Personal	26,1	27,5	26,2	17,3	63	17,6
Omkostnader	5,9	5,4	7,1	3,9	72	4,1
Avskrivningar & internränta	0,5	0,5	0,4	0,3	68	0,3
<b>S:a kostnader</b>	<b>32,5</b>	<b>33,4</b>	<b>33,7</b>	<b>21,5</b>	<b>64</b>	<b>22,0</b>
Nettokostnad	19,7	20,2	20,4	12,0	59	13,8
Nettobudget	20,2	20,2	20,3	13,4	67	13,3
<b>Budgetdiff</b>	<b>0,5</b>	<b>0</b>	<b>-0,1</b>	<b>1,4</b>		<b>-0,5</b>

Utfall 2024-08-31

Föregående år hade nämnden ett underskott på 0,5 mnkr per augusti månad. Nämnden uppvisar i år ett överskott på 1,4 mnkr på augusti månad. En förbrukning motsvarande 59 % av helårsbudget för perioden januari-augusti 2023. Riktvärdet för motsvarande period är 67%.

Intäktssidan visar ett överskott på 0,7 mnkr.

Främst till följd av ärendeökning på bygglov innan sommaren. Arbetskraftskostnaderna är lägre än budgeterat, 1,0 mnkr. Detta främst till följd av två vakanser, två föräldraledigheter och senare rekrytering av utvecklingsledare än budgeterat. Verksamhetskostnaderna i övrigt visar ett underskott mot budget på 0,3 mnkr främst till följd av ökade IT-kostnaderna och ökade konsultkostnader på Plan.

Prognos 2024-12-31

Byggnadsnämnden prognostiserar ett överskott om 0,5 mnkr på nämnden i stort. Intäkterna beräknas till ett underskott om 0,4 mkr, till följd av färre inkomna ärenden på KLM och Kart- och geodata samt vakans och föräldraledigheter som inte ersatts. Arbetskraftskostnaderna beräknas till ett överskott om 1,4 mnkr mot budget till följd av föräldraledigheter, uppskjuten rekrytering av utvecklingsledartjänst samt vakanser. På kostnadssidan förväntas ett underskott på 0,5 mkr, vilket främst beror på att konsulter behövs köpas in för utredningar på plansidan samt ökade IT kostnader.

Förvaltningskontoret väntas visa ett underskott på 0,1 tkr på grund av ökade IT- kostnader. Nämnden väntas visa ett överskott på 0,1 mnkr mot budget främst till följd av lägre arbetskraftskostnader än budgeterat. Bygglov väntas visa ett överskott på 0,5 mnkr till följd av högre intäkter än budgeterat. KLM förväntas göra ett underskott på 0,1 mnkr mot budget till följd av låga intäkter. Kart- och geodatas prognos är ett överskott på 0,4 mnkr mot budget, detta på grund av låga arbetskraftskostnader. Plan väntas ett underskott på 0,3 mnkr, främst på grund av låga intäkter och högre konsultkostnader än budgeterat.

## Investeringar

Mnkr	Prognos 2024	Budget 2024	Budget- diff	Utfall 24/08
Inventarier	0,1	0,5	0,4	0,0
<b>Netto</b>	<b>0,1</b>	<b>0,5</b>	<b>0,4</b>	<b>0,0</b>

Under första fyra månaderna av året har ingen investering gjorts. Planen är att investera 0,1 mnkr i en drönare under hösten.

## Kommunstyrelsen

Ordförande: Benny Augustsson (S)

Vice ordförande: Mats Andersson (C)

2:e vice ordförande: Henrik Harlitz (M)

Förvaltningschef: Lena Tegenfeldt

## Verksamhetsbeskrivning

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

## Resultatavstämning

Nedan redovisas nämndens förväntade resultat som ska bidra till att fullmäktiges inriktningsmål uppnås. Av nämndens bidrag till inriktningsmål bedöms fyra uppfyllas och ett delvis uppfyllas. Av nämndens 10 förväntade resultat bedöms åtta uppfyllas och två delvis uppfyllas. Nämndens samtliga uppdrag har påbörjats.

### Andelen med egenförsörjning ska öka

#### ● Uppnås

Positiv trend när det gäller kommunens arbetslöshet. Lokalt nedåtgående antal arbetssökande, både på långtid och kort. Utrikesfödda kvinnor bidrar med en positiv utveckling. Aktuell arbetslöshet är 6,9%, en procentenhet lägre än för två år sedan. God samverkan mellan kommun, arbetsförmedling och utbildningsaktörer utvecklas kontinuerligt. Antalet lediga jobb per 100 arbetslösa är 10,7 vilket är lägre än länets 25,3 och landets 26,8.

Nyföretagarrådgivning upphandlad med Nyföretagarcentrum där potentiella företagare har möjlighet att få stöd vid nystart. Hittills har 41 rådgivningar skett, varav 14 lett till nystartade företag. Arbetsmarknadsdag med syfte att inspirera yrkesroller, knyta lokala kontakter och få förståelse för arbetsmarknaden genomfördes i

maj med alla åttondeklassare på Dalboskolan och Brålanda företagarförening.

### Invånarnas möjlighet till delaktighet ska öka



#### Uppnås

Implementeringen av metoden Invånardialog möjliggör för hela organisationen att vid behov använda det framtagna stödet.

### Den sociala hållbarheten ska öka



#### Uppnås

Flera projekt genomförs inom kommunen med finansiering från Rådet för hälsa och social hållbarhet, t ex Lämna ingen utanför (hbtqi), våld i nära relation, tobaksfri skola. Under hållbarhetsveckan genomfördes en hållbarhetsdag med konsumtion i centrum sattes i sammanhang med ekonomisk skuldsättning, miljöpåverkan och mående.

### Andelen gymnasieelever med examen inom 4 år ska öka



#### Uppnås delvis

En något nedåtgående trend kring de som tar examen inom 4 år. Finns viss utmaning i mätetalet eftersom flera gymnasieelever väljer att läsa till någon extra kurs för att te x klara antagningskrav vidare.

### Andelen invånare som är nöjda med kommunens information för att minska personlig miljö- och klimatpåverkan ska öka



#### Uppnås

Under hållbarhetsveckan genomfördes bland annat klimatsmarta kvällen var helt fullbokad (med en väntelista) av intresserade invånare som ville veta mer om odling i pallkrage och hur man kan bli mer självförsörjande. Skräphantering i havet demonstrerades praktiskt genom fiskdamm och sopsortering. Tre positioner på Aqua Blå-festivalen har möjliggjort för besökarna



möjligheten att sopsortera. Laddinfrastruktur etableras.

## Växtkraften i våra företag ska öka

● Uppnås

Platsutvecklingsgruppens arbete har under perioden fokuserat på Brinkebergs kullens sluss, torgkioskerna och Norra Sanden-utredningen. Utredning kring Norra Sanden som ny plats för gästhamn, marina och ställplatser är klar.

Uppstart i projektet Tillväxt och Tillsyn har genomförts.

## Nöjd kund-index (INSIKT) ska öka

● Uppnås

2024 års resultat (mätåret 2023) av det totala indexet för Insikt har ökat till 79 (jämfört med 75, 2022). Rikssnittet för Sverige ligger på 75.

## Invånarnas och företagens omdöme om hur kommunens service och bemötande är, ska öka

● Uppnås

Ledningsprinciper för organisationskulturen är framtagna som innefattar service och bemötande. Principerna togs fram i samband med handboken för tillämpning av riktlinjer för Vänersborgs kommuns styrning och ledning.

Kontinuerliga resonemang förs kring utformning av information och tjänster riktade till våra invånare som bottnar både i ett tillgänglighetsperspektiv och utifrån tekniska möjligheter att skapa enkelt och nytta. Uppstart i projektet Tillväxt och Tillsyn har genomförts, ett leaderprojekt tillsammans med övriga kommuner i leaderområdet Göta Älv och Sävån som handlar om att "bli den myndighet man själv vill möta". Vi deltar som en av åtta kommuner, i Svenskt Näringslivs utvecklingsprogram 2024-2025. Företagsdialogerna och Frukostforum fortsätter med ett fortsatt högt intresse och deltagarantal.

## Sjukfrånvaron ska minska

◆ Uppnås delvis

Den ackumulerade sjukfrånvaron för årets sju första månader på Kommunstyrelseförvaltningen ligger på 5,6% (9% för hela organisationen, samma som föregående år).

Kontinuerligt och långsiktigt arbete med att påverka nivån på sjukfrånvaro pågår. Utveckling av rehabprocessen, utveckling av digitalt stöd, karriärväxling samt översyn av styrande och stödjande dokument kopplade till sjukfrånvaro har genomförts.

## Attraktiviteten som arbetsgivare ska öka

● Uppnås

Fortsatt arbete kring fokusområden motivation och feedback pågår som resultat av medarbetarundersökningens resultat förra året. Utvärderingen av den Välkommenträff för nyanställd personal i Vänersborgs kommun som genomfördes i maj gav ett medelvärde på helhetsintryck av dagen 4,52 av 5.

## Ekonomi Resultaträkning

Mnkr	Prognos 2024	Budget 2024	Bokslut 2023	Utfall 24/08	%	Utfall 23/08
Statsbidrag	7,7	6,6	9,8	4,6		4,4
Övriga intäkter	65,0	63,7	61,3	44,9		39,6
<b>S:a intäkter</b>	<b>72,7</b>	<b>70,2</b>	<b>71,1</b>	<b>49,5</b>		<b>44,0</b>
Personal	89,2	90,3	85,7	57,2		56,9
Omkostnader	429,9	433,3	412,2	280,9		270,4
Avskrivningar & internränta	1,9	2,3	2,0	1,5		1,2
<b>S:a kostnader</b>	<b>521,0</b>	<b>525,9</b>	<b>499,9</b>	<b>339,6</b>		<b>328,5</b>
Nettokostnad	448,3	455,7	428,0	290,1		284,5
Nettobudget	455,6	455,7	441,1	303,8		294,1
<b>Budgetdiff</b>	<b>7,3</b>	<b>0</b>	<b>12,3</b>	<b>13,7</b>		<b>9,6</b>

## Redovisningsnivå, Mnkr

Mnkr	Prognos 2024	Budget 2024	Budget -diff	Utfall 24/08	%
Styrelsen	19,1	23,3	4,2	8,3	
Kommunledning	127,8	130,3	2,4	78,2	
Räddningstjänst/ Säkerhet	42,7	44,3	1,6	29,4	
Gymnasium	220,4	218,8	-1,6	148,3	
Vuxenutbildning	38,3	39,0	0,7	25,9	
<b>Netto</b>	<b>448,3</b>	<b>455,7</b>	<b>7,3</b>	<b>290,1</b>	

### Utfall 2024-08-31

Det periodiserade resultat per augusti visar ett överskott på 13,7 mnkr, vilket är högre än motsvarande period förra året. Intäkterna är högre än budget och avser främst projektintäkter samt intäkter inom IT. Omkostnaderna visar ett överskott och avser kommunstyrelsens anslag för oförutsett samt att bidraget till Vattenpalatset och NÄRF varit lägre än budgeterat. Vakanser samt sjukfrånvaro inom förvaltningen under årets första månader bidrar till överskott mot budget.

### Prognos 2024-12-31

Totalt prognostiseras ett överskott på 7,3 mnkr, vilket är en avvikelse mot budget på ca 9,8%.

### Kommunstyrelsen, politisk verksamhet

För kommunstyrelsens politiska verksamhet prognostiseras +4,2 mnkr avseende övriga omkostnader och bidrag. Kommunstyrelsens anslag för oförutsett prognostiseras ett överskott på 3,0 mnkr, medel för socialt förebyggande arbete förväntas att förbrukas i sin helhet.

### Kommunledningskontoret

Sammantaget för redovisningsnivån kommunledning så prognostiseras ett överskott på +2,4 mnkr jämfört med budget.

Kostnader utöver budget avser olika typer av avtalsbunden verksamhet som ökat på grund av den höga inflationen, ofinansierade licenskostnader för datasystem, samt kostnader för införande och drift av E-arkiv. Dessa underskott prognostiseras att under 2024 vägas upp av bl. a. lägre personalkostnader p.g.a. vakanser, av utvecklingsmedel som inte nyttjas fullt ut, ökade projektintäkter och bidrag samt en allmän återhållsamhet vad gäller omkostnader.

### Gymnasiet/Komvux

För gymnasieverksamheten beräknas ett underskott -1,6 mnkr, kopplat till högre andel elevunderlag än budgeterat samt ökade pensionskostnader. För Vuxenutbildningen prognostiseras ett överskott på 0,7 mnkr, avseende lägre volymer i beslutat uppdragsavtal än budgeterat.

### Räddningstjänst och säkerhet

För räddningstjänsten prognostiseras +1,6 mnkr beroende på att pensionskostnaderna är lägre än budgeterat utifrån uppdaterade pensionsprognoser. För säkerhetsverksamheten prognostiseras budget i balans.

## Åtgärder

Mot bakgrund av det ekonomiska läget 2024 och 2025 för såväl kommunstyrelsen som kommunen som helhet så kommer förvaltningen att bedriva ett fortsatt arbete med generella åtgärder för att hålla nere kostnaderna. Detta innebär vakansprövning, återhållsamhet med inköp av varor och tjänster samt omprövning av befintlig verksamhet och ambitionsnivå i samband med fortsatt verksamhetsplanering. Förvaltningen ser även ett behov av återhållsamhet med beslut som leder till ökade kostnader.

## Investeringar

Mnkr	Prognos 2024	Budget 2024	Budget- diff	Utfall 24/08
Inventarier	2,6	2,6	0	0,25
<b>Netto</b>				

Av årets investeringsbudget på 2,6 mnkr har hittills 0,25 mnkr använts för IT/Datanät, server och lagring. Totalt beräknas 2,6 mnkr av budgeten att förbrukas.

## 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, studieförbund och övriga organisationer inom nämndens verksamhetsområde, folkbibliotek, fornvård, fritidsgårdsverksamhet, huvudmannaskap för Vänersborgs museum, idrotts- och fritidsanläggningar, konsthall, musik- och kulturskola, stipendier inom nämndens områden samt öppna offentliga arrangemang.

Nämnden har beslutat att verksamheten ska fokusera på underrepresenterade grupper och geografisk spridning.

### Resultatavstämning

Nedan redovisas nämndens förväntade resultat som ska bidra till att fullmäktiges inriktningsmål uppnås.

Könsfördelningen bland deltagarna i kultur-och fritidsnämndens verksamheter ska vara jämn

#### ● Uppnås

Generellt så anses en jämn könsfördelning att vara en fördelning om 60/40 %, vilket också är förvaltningens utgångspunkt avseende målbild. Utifrån detta bedömer förvaltningen att målet om en jämn könsfördelning kommer att uppfyllas då kultur- och fritidsutbudet lockar både tjejer och killar, men i olika stor omfattning. Likt påvisade nationella trender kan det konstateras att kulturverksamheterna i större utsträckning besöks av flickor/kvinnor medan fritidsverksamheterna lockar en större andel pojkar/män.

Samtidigt har en del av verksamheterna arbetat med riktade insatser mot underrepresenterade grupper vilket upplevs sänka trösklarna och öka gruppernas deltagande. På enheten Allmän kultur har könsfördelningen blivit jämnare bland deltagarna i verksamheten Timjan som nästintill når eftersträvd målbild. Fritidsgårdarna har

fortsatt att arbeta aktivt med att försöka öka antal besökande tjejer vilket givit resultat sett till föregående år, även om målbilden inte nås fullt ut. Dock ska det tilläggas att den öppna ungdomsverksamheten når eftersträvd målbild utifrån ett sammantaget perspektiv.

Alla enheter har dock inte möjlighet att mäta könsfördelning i samband med antal besökare. Biblioteksverksamheten är ett exempel där det närmsta mått som går att ta fram är antal aktiva låntagare där flickor/kvinnor är kraftigt överrepresenterade. Avseende idrottsanläggningar så nyttjas dessa anläggningar av föreningar vilket innebär att det inte är förvaltningens verksamhet och således inget som förvaltningen kan redovisa även om fördelningen förväntas följa de nationella trenderna där pojkar tenderar att föreningsidrotta mer än flickor (60/40 %).

Öka antalet utlån (bibliotek och fritidsbanken) för att inspirera till mer hållbar och cirkulär konsumtion

#### ◆ Uppnås delvis

Ur ett förvaltningsperspektiv är det i dagsläget osäkert om antal utlån kommer att öka under 2024 då det saknas jämförbar statistik från tidigare år i samband med stora delar av utlåningsverksamheterna. Kulturverksamheten Timjan startade nyligen en utlåningsverksamhet och under året har 16 utlåningar gjorts. I samband med Fritidsbanken upplevs nuvarande utlåningssiffror, trots brist på jämförande statistik, att vara över förväntan och framöver kommer det att finnas jämförbar statistik i och med införandet av ett digitalt bokningssystem.

Avseende utlåning i biblioteksverksamheten möjliggör bibliotekssamarbetet i Fyrstad ett utökat utbud av media för låntagarna. Hittills tycks antal utlån snarlikt sett till föregående år. I statistiken ingår dock inte e-media vilket blivit allt vanligare och om-lån som görs via hemsidan registreras inte längre i Vänersborg p.g.a. det

gemensamma utlåningssystemet.

Biblioteksverksamheten ser också att många läser tidskrifter och dagstidningar digitalt via bibliotekets hemsida samt att besökare i större utsträckning använder biblioteket till mer än bara att låna hem media.

**Besökare och deltagare anser att verksamheten möter deras behov utifrån kvalitet, service och bemötande**

## ● Uppnås

Kultur- och fritidsförvaltningen strävar efter att ständigt erbjuda besökare och deltagare en kvalitativ verksamhet som präglas av god service och ett gott bemötande. Administrationen är i uppstartsfas med att ta fram förslag på metod för att mäta kvalitet och service, då detta saknas, där en eller två enheter under hösten kommer att få agera pilot. Utöver detta kommer kommunen att genomföra SCB:s medborgarundersökning vilket blir ett komplement till de egna mätningarna.

Ur ett förvaltningsperspektiv förväntas dock målet att uppnås utifrån verksamheternas egna bedömningar då man i mångt och mycket arbetar med utveckling samt för dialog med besökare om behov och önskemål. På fritidssidan har enheten Idrottsanläggningar gjort ett flertal investeringar som ämnar effektivisera samt höja kvaliteten i verksamheten och på fritidsgårdarna arbetar man med att stämna av hur aktiviteter upplevs och besökare uttrycker ett stort förtroende för personalen samt att de bemöts på ett bra sätt.

Avseende kulturverksamheterna präglas dessa av återkommande besökare vilket är ett tecken på nöjdhet. Bibliotekssamarbetet i Fyrstad är under vidareutveckling och biblioteksverksamheten arbetar också själva med förbättringsåtgärder för att höja både kvalitet och servicegrad. Inom Musik- och kulturskolan stannar elever kvar i verksamheten år efter år och upplevelsen är att klagomål på verksamheten är få. På enheten Allmänskultur pågår ständig dialog med besökare genom inflytande och delaktighetsmetoder om hur verksamheterna kan stärkas, vilket är ett sätt att säkerställa kvalitet och aktualitet.

**Hållbart medarbetarengagemang (HME) ska uppgå till minst 77**

## ● Uppnås

Vid 2023 års medarbetarundersökning påvisades ett resultat om 76 avseende HME-indexet och förvaltningens ambition är att detta resultat skall förbättras vid 2024 års medarbetarundersökning som genomförs i slutet av september. Det kan konstateras att HME-resultatet varierade kraftigt mellan verksamheterna i föregående års undersökning. En del av resultatet tros kunna förklaras genom arbetsmiljörelaterad problematik kopplat till osäkerhet, arbetsbelastning, neddragningar och personalomsättningar.

Tillsammans med fackliga organisationer har förvaltningen planerat in extra insatser för att skapa en bättre arbetsmiljö. I samband med vissa verksamheter har öppettiderna minskats och nya scheman har lagts vilket bidragit till utökat utrymme för förberedelser och en jämnare arbetsfördelning. En del verksamheter har också arbetat med kompetensförsörjning samt gjort investeringar för att underlätta det dagliga arbetet. Utifrån dessa insatser hoppas förvaltningen på att se en positiv effekt där målet om ett HME om minst 77 nås.

## Nyckeltal/jämförelsetal

	Bokslut 2023	Utfall 24/08	Prognos 2024
<b>Bibliotek och kultur</b>			
<b>Bibliotek</b>			
Antal utlånade media	127 124	75 720	115 000
<b>Huvudbiblioteket</b>			
Antal besökare	115 334	72 517	110 000

\* Avser ej e-böcker, e-ljudfiler eller film

	Bokslut 2023	Utfall 24/08	Prognos 2024
<b>Timjan</b>			
Antal aktiviteter*	106	92	150
Antal besök	1 248	1 908	2 800
Varav flickor i %	41	50,1	53
Varav pojkar i %	37	38,6	35
Varav annat i %	22	11,3	12

	Bokslut 2023	Utfall 24/08	Prognos 2024
<b>Öppen ungdomsverksamhet</b>			
Öppet antal kvällar/år*	586	384	600
Antal besök	22 650	11 885	20 000
Varav flickor i %	34	40,45	40
Varav pojkar i %	66	59,07	59,5
Varav annat i %	-	0,48	0,5

\* avser det sammanslagna utfallet för tre enheter



## Ekonomi Resultaträkning

Mnkr	Prognos 2024	Budget 2024	Bokslut 2023	Utfall 24/08	%	Utfall 23/08
Statsbidrag	1,2	1,2	5,6	2,7	219	4,0
Övriga intäkter	13,3	14,0	13,9	9,9	71	8,7
<b>S:a intäkter</b>	<b>14,5</b>	<b>15,2</b>	<b>19,5</b>	<b>12,6</b>	<b>83</b>	<b>12,7</b>
Personal	58,7	60,9	59,4	39,3	64	39,9
Omkostnader	92,6	92,6	87,5	62,3	67	58,0
Avskrivningar & internränta	2,1	2,1	2,1	1,4	68	1,3
<b>S:a kostnader</b>	<b>153,4</b>	<b>155,6</b>	<b>149,0</b>	<b>103,0</b>	<b>66</b>	<b>99,3</b>
Nettokostnad	138,8	140,4	129,5	90,4	64	86,6
Nettobudget	140,4	140,4	130,1	93,6	67	86,6
<b>Budgetdiff.</b>	<b>1,5</b>	<b>0,0</b>	<b>0,6</b>	<b>3,2</b>		<b>0,0</b>

För augusti redovisas ett utfall på 90,4 mnkr vilket innebär positiv budgetdifferens på 3,2 mnkr och en procentuell förbrukning på 64% jämfört med riktpunkten för perioden som är 67%. Jämfört med föregående år är det en förbättring med 3,2 mnkr. Nettokostnaden har ökat med 4% jämfört med samma period föregående år. Överskott redovisas inom samtliga verksamhetsområden.

Under resterande del av året förväntas kostnaderna öka något, främst på grund av ökad aktivitet i verksamheterna. Förvaltningen kommer att arbeta med resurseffektiviseringar inom verksamheten under året, vilket kan innebära tillfälligt ökade kostnader inom ram, vilka kan komma att påverka prognostiserat utfall. För helåret prognostiseras ett överskott på 1,5 mnkr.

### Verksamhetsområde, mnkr

Mnkr	Prognos 2024	Budget 2024	Budget -diff	Utfall 24/08	%
Nämnd och administration	11,8	12,3	0,5	7,4	61
Kultur	60,5	60,5	0,1	39,1	65
Fritid	66,6	67,4	1,0	43,8	65
<b>Netto</b>	<b>138,8</b>	<b>140,3</b>	<b>1,5</b>	<b>90,4</b>	<b>64</b>

Nämnd och administration redovisar en positiv budgetavvikelse vilket beror på lägre personalkostnader inom administration samt något lägre kostnader för sammanträdesarvoden inom nämnd. För helåret prognostiseras ett överskott beroende på lägre personalkostnader än budgeterat till följd av tillfälliga vakanser.

Kultur omfattar allmän kultur, konsthall, Timjan, bibliotek, musik- och kulturskola samt Kulturhuset och Vänersborgs museum. För

perioden redovisas en positiv budgetavvikelse vilket beror på att viss verksamhet ännu ej genomförts samt tillfälliga vakanser. Under resterande del av året förväntas verksamhets- och personalkostnader att öka något. Prognos för helåret är en positiv budgetavvikelse.

Fritid omfattar idrottsanläggningar, fornvård och fritidsgårdar och redovisar en positiv budgetavvikelse för perioden.

Inom anläggningar redovisas överskott.

Anläggningar har normalt sett en lägre uthyrningsgrad under sommar och tidig höst jämfört med vinterhalvåret och för helåret prognostiseras utfallet för intäkter ligga något under budget, främst avseende Arena Vänersborg. Personalkostnader ger ett överskott vilket beror på minskat behov av timvikarier då schemat för vaktmästeri gjorts om samt att tillfälliga vakanser inte har ersatts fullt ut. Övriga kostnader ger överskott främst vad gäller hyreskostnader då planerad underhålls-investering av Arena Vänersborg ännu ej genomförts. För helåret prognostiserat ett överskott främst på grund av tillfälligt lägre hyreskostnader och lägre personalkostnader. Fritidsgårdsverksamheten redovisar utfall i nivå med budget och för helåret prognostiseras ett mindre underskott på grund av tillfälligt ökade personalkostnader.

### Investeringar

Mnkr	Prognos 2024	Budget 2024	Budget- diff	Utfall 24/08
Inventarier	2,0	2,0	0,0	1,7
Konstnärlig gestaltning	1,1	1,1	0,0	0,0
<b>Netto</b>	<b>3,1</b>	<b>3,1</b>	<b>0,0</b>	<b>1,7</b>

Investeringar omfattar inventarier och verksamhetsanpassningar samt konstnärlig gestaltning. Under perioden har investeringar bland annat gjorts i en traktor, gräsklippare, isfräs, plog för konstgräsplaner inom anläggningar. Inom fritidsgårdsverksamhet har investering gjorts i möbler och träningsredskap.

Investering i konstnärlig gestaltning kommer under året att fokuseras till Holmängenskolan, prognos för året är ett utfall i nivå med budget.

## Miljö- och hälsoskyddsnämnden

Ordförande: Anneli Guilotte (S)

Vice ordförande: Lena Eckerbom Wendel (M)

Förvaltningschef: Eddie Sandin

### Verksamhetsbeskrivning

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

### Resultatavstämning

Nedan redovisas nämndens förväntade resultat som ska bidra till att fullmäktiges inriktningsmål uppnås.

#### Egeninitierad tillsyn av prioriterade förorenade markområden ska öka

● Uppnås

Arbetet med egeninitierad tillsyn av förorenade områden inleddes under 2022 där en stor del av arbetet bestod av att ta fram en handlingsplan. Tre ärenden är uppstartade och arbete enligt handlingsplan fortskrider även om en vakans under 2024 inneburit att takten inte varit lika hög som förväntat. Uppgiften är nu fullt bemannad och prognosen är att resultatet kommer uppnås

#### Andelen genomförd förhandsdebiterad tillsyn ska öka med mål om att uppnå 100 procent

● Uppnås

Andelen genomförd förhandsdebiterad tillsyn under 2023 var 100 procent. Den tillsynsskuld som finns sedan tidigare har dock inte kunnat arbetas ned till noll under året. Vid starten av år 2024 uppgick tillsynsskulden till 35 timmar. Arbetet med att beta av skulden löper enligt plan liksom arbetet att genomföra 100% av den förhandsdebiterade tillsynen 2024.

#### Tillståndssökande av enskilda avlopp som är nöjda med förvaltningens service ska öka

● Uppnås

2023-års undersökning av Nöjd Kund Index bland tillståndssökande av enskilda avlopp gav ett resultat på index 68 Index för 2022 var 65. Resultatet för helåret 2024 kommer våren 2025.

Nöjd kund-index (INSIKT) för nämndens myndighetsområden ska uppgå till minst riksnittet

● Uppnås

Miljö- och hälsoskyddsnämnden har två områden inom INSIKT:s mätningen Nöjd Kund Index bland företag, livsmedelsärenden och miljöärenden. Miljöärenden innefattar både miljöskyddstillsynen och hälsoskyddstillsynen. Det slutliga Nöjd kund-indexet för 2023 visar att resultatet uppnåtts.

Miljö, 78 (riksnittet 71)

Livsmedel, 82 (riksnittet 78)

Resultatet för helåret 2024 kommer våren 2025

Hållbart medarbetarengagemang ska uppgå till minst 86

● Uppnås

Hållbart medarbetarengagemang undersöks i medarbetarundersökningen som görs under hösten. Resultatet uppgick till 88 i 2023-års mätning, 2024-års undersökning har inte utförts ännu.

## Ekonomi Resultaträkning

Mnkr	Prognos 2024	Budget 2024	Bokslut 2023	Utfall 24/08	%	Utfall 23/08
Statsbidrag	0,2	0	0,2	0,2	0	0,0
Övriga intäkter	4,4	4,8	4,5	3,0	63	3,1
<b>S:a intäkter</b>	<b>4,6</b>	<b>4,8</b>	<b>4,7</b>	<b>3,2</b>	<b>67</b>	<b>3,1</b>
Personal	13,5	13,9	13,0	8,8	64	8,5
Omkostnader	2,6	2,5	3,1	1,6	66	1,8
Avskrivningar & internränta	0,1	0,1	0,1	0,1	67	0,1
<b>S:a kostnader</b>	<b>16,2</b>	<b>16,4</b>	<b>16,2</b>	<b>10,5</b>	<b>64</b>	<b>10,4</b>
Nettokostnad	11,6	11,6	11,5	7,3	63	7,3
Nettobudget	11,6	11,6	11,4	7,7	67	7,5
<b>Budgetdiff</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>-0,1</b>	<b>0,4</b>		<b>0,2</b>

### Utfall 2024-08-31

Föregående år visade nämnden ett överskott om 0,2 mnkr per augusti månad. Nämnden visar ett överskott på 0,4 mnkr mot budget i stort per augusti 2024, vilket motsvarar 63 procent av helårsbudget för perioden januari-augusti 2024. Riktvärdet för motsvarande period är 67%.

Intäkterna följer budget i stort. Avloppsteamet och livsmedelsteamet visar båda lägre intäkter än budget på 0,2 mnkr men dessa underskott kompenseras av högre intäkter än budgeterat inom hälsoskydds- och miljöskyddsteamet. Även bidrag gällande Lokala vattenvårdsprojektet Dalboslätten ökar intäkterna.

Personalkostnaderna visar 0,4 mnkr under budget. Vakans, sjukskrivning, vård av barn samt uppskjuten rekrytering av utvecklingsledare har bidragit till överskottet.

De övriga verksamhetskostnaderna följer budget i stort.

### Prognos 2023-12-31

Nämnden prognostiserar ingen avvikelse mot budget vid årets slut.

Intäkterna väntas visa 0,3 mnkr under budget. Avloppsteamets intäkter påverkas av att ej debiterbara arbetsuppgifter tagit mer tid i anspråk än beräknat samt att bemanningen under året varit lägre än vad som planerats för. Livsmedelsteamet har gått över från förhandsdebitering till efterhandsdebitering detta år. Många objekt har också klassats ner under året vilket innebär en längre avgift och således längre inflöde av intäkter.

Arbetskraftskostnaderna väntas visa 0,4 mnkr lägre än budgeterat. Detta till följd av vakans i tobaksteamet under stora delar av året, avvaktande med tillsättande av utvecklingsledartjänsten samt vård av barn.

Övriga verksamhetskostnader väntas visa ett budgetunderskott på 0,1 mnkr främst på grund av att kostnader kopplade till Lokala vattenvårdsprojektet Dalboslätten vilket även bidrag erhållits för.





## Samhällsbyggnadsnämnden

Ordförande: Ann-Mari Jonasson (S)

Vice ordförande: Johan Andersson (C)

2:e vice ordförande: Tor Wendel (M)

Förvaltningschef: Andreas Knutsson

### 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 renhållningsverken ingår också.

### Resultatavstämning

Nedan redovisas nämndens förväntade resultat som ska bidra till att fullmäktiges inriktningsmål uppnås.

Resultatet av mätningen "Andelen invånare som tycker att kommunen har ett bra utbud av allmänna träningsplatser utomhus i kommunen" ska vara bland de 25 % bästa i SCB:s medborgarundersökning

● Uppnås

Nuläge: 64,4% (2022). Genomsnittskommunen låg 2023 på 65,4. För att hamna bland de 25 % bästa hade Vänersborg behövt ökat till 74 (år 2023). Under året planerar gatuenheten att fortsatt utföra olika typer av åtgärder med fokus på underhåll och medvetandegörande av det som redan finns. Den interaktiva kartan ha uppdaterats med information om utegymen och nya vandringsleder. Det planeras att anlägga eller upprusta 500 meter vandringsled under året, samt iordningsställa en promenadpärla på Onsjö. Dalbostigen ska också få en upprustning då regn har spolat sönder vissa partier.

Resultatet av mätningen "Andelen invånare som känner sig trygga utomhus i området där de bor" ska vara bland de 25 % bästa i SCB:s medborgarundersökning

● Uppnås

Nuläge: 76,5 % (2022) avseende frågan om upplevd trygghet när det är mörkt ute. Genomsnittskommunen låg 2023 på 79,1 och

hade behövt öka till 85 år 2023. Under året planerar gatuenheten flertalet åtgärder, exempelvis informera parksatsningen i Kastanjeparken. Man planerar också att i samverkan med Vänersborgsbostäder göra en inventering av farthinder - vilka farthinder som eventuellt behöver flyttas eller områden som behöver kompletteras - för att öka tryggheten kring trafiken i området. Sikt- och trygghetsröjningar genomförs löpande under året.

Fler barn upplever att skolvägen är trygg jämfört med föregående år

● Uppnås

Nuläge: 82 % (2023). Senast gjord trygghetsmätning tyder inte på att otryggheten är särskilt stor och ingen skola stack ut särskilt. Från enkätsvaren kan man ändå utläsa exempel på när otrygghet kan upplevas. Svaren ligger till grund för de åtgärder som planeras för 2024. Bland annat har en utbildning i trafiksäkerhet riktad till elever i årskurs 2 och 4 genomförts.

Fler högstadie- och gymnasieelever besöker skolrestaurangerna

● Uppnås

Nuläge: 89,4 % (t.o.m. juli 2024). I en första utvärdering kan man se att god mat och bemötande från måltidsbiträden och kockar verkar spela roll. Bra dialog mellan kök, elever och pedagoger är en nyckelfaktor.

Klimatpåverkan från samhällsbyggnadsnämndens livsmedelsinköp, mätt i koldioxidekvivalenter, ska ligga under 1,7

◆ Uppnås delvis

Nuläge: 1,7 koldioxidekvivalenter (jan-juli 2024). Inom förskolorna ligger man så lågt som 1,35. Där serveras det vegetariskt en dag i veckan. Inom skolorna, och särskilt i de högre årskurserna, äter man större andel protein. För att nå lägre värden behöver andelen vegetabilier



öka. Osäkert om det förväntade resultatet uppnås.

Lokalernas outhyrda kvadratmeter ska minska jämfört med föregående år

● Uppnås

Nuläge: 3 % (2023). Fastighet och service arbetar under 2024 med att lägga fram förslag på lokaler för ev. avyttring där kommunen inte har någon hyresgäst och/eller där kommunal verksamhet inte bedrivs. En förfrågan är skickas till Fastighets AB med förfrågan om att köpa några av dessa identifierade objekt.

Andelen gatubelysningsarmaturer (LED) ska öka med 2 % årligen och den totala energiförbrukningen, kWh, ska minska

● Uppnås

Nuläge: 24 % led-armaturer samt 4 264 292 kWh i förbrukning (2023). Inköp och utbyte har påbörjats. 177 av 190 armaturer är hittills utbytta.

Index för hållbart medarbetarengagemang, HME, ska uppgå i nivå med rikssnitt

● Uppnås

Nuläge: 78 (2023). Resultatet ligger i nuläget under rikssnitt (80, 2023). Enligt senaste medarbetarundersökningen kan man se att förvaltningens medarbetare i stor utsträckning anser att man kan vara lediga från arbetet efter arbetstid, att arbetsschemat fungerar samt att man får stöd av sina kollegor när man behöver det. Dock anser en del att det är svårt att släppa tankarna på arbetet när man är ledig (3.62/5) och att man inte anser att man kan påverka sin arbetssituation (3.71/5). För 2024 är förvaltningens fokus att arbeta med motivation, feedback-kultur och bemötande.

## Nyckeltal/jämförelsetal

	Bokslut 2023	Utfall 24/08	Prognos 2024
<b>Fastigheter och lokaler</b>			
Totalt fastighetsbestånd, yta kvm	239 331	248 051	248 226
Outhyrda kvm andel (%)	2,7*	3,8	5,9
Totalt fastighetsunderhåll kr/kvm	153	77	179
<b>Gator och utemiljö</b>			
Gatuunderhåll kr/m	84,4	56,8	82,3
<b>Kost och service</b>			
Måltider antal 1000-tal portioner/år	1 487	789**	1 494
Städyta 1000-tal kvm/dag	180***	186	186
<b>Kretslopp &amp; Vatten</b>			
Odebiterat renvatten, andel (%)	23,4	20	23
Insamlat kommunalt avfall kg/inv	171	115	170

\* Värde för bokslut 2023 har korrigerats från 3,0 till 2,7

\*\* Utfall t.o.m. juni

\*\*\*Värdet för bokslut 2023 har korrigerats från 182 till 180

Tabellen ovan redogör för olika nyckeltal. Det totala fastighetsbeståndet har ökat under året, främst till följd av att den nya Holmängenskolan tagits i bruk. Det är flera förändringar som gör att andelen outhyrda kvadratmeter har ökat. Kultur- och fritid har avslutat sin verksamhet vid Hallevidbadet, Råd och stöd har flyttat från Lindgården till den nyrenoverade Flickskolan, lokal på Forbondegatan har sagts upp, och Björkholmsgatans förskola har tomställts efter att Holmängenskolan tagits i bruk.

Fastighetsunderhåll prognostiseras enligt budget. Gatuunderhåll prognostiseras minska i förhållande till föregående år då antal meter ökat. Antal levererade måltider prognostiseras att bli lite högre än 2024 där utfall för skolor följer budget medan måltider till förskolor och social omsorg prognostiseras öka mot beställda volymer. Städytan per dag har ökat till följd av att nya Holmängenskolan tas i bruk. Odebiterat renvatten uppgår per april till 20% till följd av svinn i ledningsnätet. Arbetet med att sanera vatten-, avlopp- och dagvattenledningar pågår och årets budget har ökat till 19 mnkr. Det är viktigt att fortsätta arbetet med att minska odebiterat vatten för att säkerställa en hållbar vattenförsörjning och hantering. Insamlat hushållsavfall följer tidigare årsnivåer för samma tidsintervall trots att invånarantalet har ökat vilket tyder på ökad medvetenhet kring avfallssortering.

## Ekonomi Resultaträkning

Mnkr	Prognos	Budget	Bokslut	Utfall	%	Utfall
	2024	2024	2023	24/08		23/08
Statsbidrag	-11,2	-10,7	18,5	-7,3	68	15,8
Övriga intäkter	-593,8	-588,0	567,6	-398,4	68	374,8
<b>S:a intäkter</b>	<b>-605,0</b>	<b>-598,7</b>	<b>586,1</b>	<b>-405,7</b>	<b>68</b>	<b>390,6</b>
Personal	204,1	205,4	202,4	137,7	67	137,7
Omkostnader	307,7	298,3	303,7	201,7	68	192,7
Avskrivningar & internränta	193,5	198,7	165,6	122,8	62	108,8
<b>S:a kostnader</b>	<b>705,3</b>	<b>702,5</b>	<b>671,7</b>	<b>462,2</b>	<b>66</b>	<b>439,1</b>
Nettokostnad	100,4	103,9	85,6	56,5	54	48,5
Nettobudget	103,9	103,9	93,9	69,3	67	61,8
<b>Budgetdiff</b>	<b>3,5</b>	<b>0,0</b>	<b>8,3</b>	<b>12,8</b>	<b>54</b>	<b>13,3</b>

Samhällsbyggnadsnämnden redovisade ett överskott mot budget om 12,8 mnkr t.o.m. augusti. Den skattefinansierade verksamheten redovisade 9,6 mnkr i överskott varav den taxefinansierade verksamheten 3,2 mnkr i underskott. Nämnden prognostiserar ett överskott om 3,5 mnkr för helåret. Förklaringar till avvikelser beskrivs i senare avsnitt.

### Redovisningsnivå, Mnkr

Mnkr	Prognos	Budget	Budget	Utfall	%
	2024	2024	-diff	24/08	
Nämnd/adm	10,6	12,9	2,3	6,9	53
Gatuen/teknisk	75,6	77,5	1,9	49,3	64
Fastighet	9,2	11,5	2,3	1,6	14
Kost/Service	4,0	2,0	-2,0	1,8	90
VA-verksamhet	3,5	0,0	-3,5	0,2	-
Renhållning	-2,5	0,0	2,5	-3,3	-
<b>Netto</b>	<b>100,4</b>	<b>103,9</b>	<b>3,5</b>	<b>56,5</b>	<b>54</b>

### Utfall 2024-08-31

Nämnd & administration redovisade ett budgetöverskott om 1,7 mnkr t.o.m. augusti. Överskottet beror främst på det förfogandeanslag som är budgeterat centralt med 1,4 mnkr för helåret. Verksamheten belastas av 0,8 mnkr för rättegångskostnader avseende tvist med Sjöfartsverket.

Gatuenheten redovisade ett överskott om 2,4 mnkr för perioden vilket främst beror på lägre kapitalkostnader än budgeterat. Flera stora projekt har försenats vilket även fördröjer kapitalkostnaderna. Tekniska redovisade resultat i balans med budget för perioden.

Fastighetsverksamheten redovisade ett budgetöverskott om 6 mnkr t.o.m. augusti. Överskottet beror främst på lägre driftkostnader kopplat till projekt för perioden. T.o.m. augusti

uppgår tomtförsäljningsintäkterna till 1,5 mnkr.

Kostenheten redovisade ett budgetöverskott om 1,0 mnkr t.o.m. augusti. Överskottet kan främst förklaras av att del av verksamheten haft uppehåll över sommaren. Till augustiutfallet har intäkt från barn- och utbildningsförvaltningen periodiserats till följd av att parterna inte har undertecknat måltidsavtalen ännu. Periodiseringen baseras på den nya prismodellen. Serviceenheten redovisade budgetunderskott om 1,4 mnkr. Underskottet är hänförligt till ökade arbetskraftskostnader hos lokalvården samt att det inkommit färre intäkter för bilpoolen och sammanträdeslokaler mot vad som budgeterats.

Va-verksamheten redovisade ett budgetunderskott om 0,2 mnkr. Från och med 2024 har va-taxan höjts med 20%. Va-verksamheten har förbättrat sitt resultat från april vilket främst beror överskott hos va-driften för ledningsnätet med 1,3 mnkr. Detta balanseras av kostnader för punktskatt om 1,4 mnkr som verksamheten tidigare varit skattebefriade från. Renhållningsverksamheten redovisade ett överskott om 3,3 mnkr för perioden vilket främst beror på ökad ersättning för insamlat material samt lägre driftkostnader för återvinningstationer. Inför 2024 höjdes renhållningstaxan med 2 %.

### Prognos 2024-12-31

Nämnd & administration prognostiserar ett budgetöverskott om 2,3 mnkr. Överskottet beror främst på förfogandeanslaget från tomtförsäljning, 1,4 mnkr, men även på grund av minskade verksamhetskostnader till följd av återhållsamhet.

Gatuenheten prognostiserar ett överskott om 1,9 mnkr för helåret. Prognosen har förbättrats sedan april på grund av flera delar, men främst till följd av lägre kapitalkostnader mot budget, 1,4 mnkr, samt att enhetens arbete med nedmontering av träbelysningsstolpar bedöms ta längre tid än beräknat. I april prognostiserades arbetet innebära underskott om 3 mnkr för i år vilket nu är reviderat till 1 mnkr.

Besparingsåtgärder som vakanshållning samt återhållsamhet med drift, underhåll och inköp till verksamheten har pågått under året till följd

av de tidiga indikationerna om underskott. Tekniska prognostiserar ett resultat i balans med budget.

Fastighet prognostiserar ett budgetöverskott om 2,3 mnkr för helåret, vilket främst beror på en inkommande exploateringsersättning för iordningställande av parkering vid kvarteret Haren, 4,4 mnkr. Trots prognos om överskott finns utmaningar på kostnadssidan. Ökade värmekostnader förväntas ge ett underskott om 2,3 mnkr till följd av prisökningar. Driftkostnader kopplat till projekt ser ut att förbrukas enligt budget där den enskilt största posten avser nedskrivningskostnader för Hallevisbadet, 3,6 mnkr. Prognos för nettointäkter från tomtförsäljning uppgår till 1,4 enligt budget.

Kostenheten prognostiserar ett resultat i balans med budget. Prognosen bygger på att kostenhetens måltidspriser får räknas upp efter framtagande av ny prismodell. Serviceenheten prognostiserar ett underskott mot budget om 2 mnkr till följd av lägre intäkter för sammanträdeslokaler i kommunhuset samt underskott inom personal hos lokalvården.

Va-verksamheten prognostiserar ett budgetunderskott om 3,5 mnkr. Underskottet beror främst på kostnader för punktskatt samt högre el och kemikaliekostnader än budgeterat. Va-verksamheten har sedan tidigare ett ackumulerat underskott på 3,1 mnkr från tidigare årsbokslut. Renhållningen prognostiseras med ett budgetöverskott om 2,5 mnkr vilket förklaras av högre ersättning för insamlat material, minskade tippavgifter för hushållsavfall, samt lägre driftkostnader än budgeterat för återvinningstationer.

## Åtgärder

Nämnden har den senaste tiden påverkats av kraftiga prisökningar inom flera områden vilket påverkar kostnadsbilden och innebär osäkra prognoser. Under 2023 infördes flera besparingsåtgärder för budgetbalans. Inköps- och anställningsrestriktioner infördes och underhållsåtgärder har setts över och minskats ned. Kostenheten har sett över livsmedelsinköp, menyer och salladsbufféer vilket har visat ge stor effekt på livsmedelskostnaderna. 2024 har

inledningsvis inneburit osäkerhet och flera ekonomiska utmaningar och därför har besparingsåtgärderna till stor del fortlöpt. Nämndens prognos om ett överskott på 3,5 mnkr bygger delvis på att samtliga verksamheter verkar för återhållsamhet. Besparingsåtgärderna som året inleddes med har påverkat verksamheterna och innebär exempelvis ökad belastning hos personal, förskjutna underhållsplaner och minskad kvalitet ute i verksamheterna.

## Investeringar

Mnkr	Prognos 2024	Budget 2024	Budget-diff	Utfall 24/08
Nämnd/adm				
Gata/tekniska	28,4	32,9	4,5	11,1
Fastighet	117,3	165,0	47,8	43,1
Kost/Service	3,2	3,9	0,7	0,5
Va-verks	126,5	158,2	31,7	82,3
Renhållning	3,8	6,5	2,7	1,3
Exploatering	38,7	86,5	47,7	25,9
<b>Netto</b>	<b>317,9</b>	<b>453,0</b>	<b>135,1</b>	<b>164,2</b>

Nämndens investeringar redovisade ett totalt utfall om 164,2 mnkr t.o.m. augusti. För samma period föregående år redovisades 262,5 mnkr vilket indikerar en lägre investeringsnivå i år. Prognos för helåret uppgår till 317,9 mnkr vilket skulle innebära ett budgetöverskott om 135,1 mnkr.

Gatuenheten redovisade ett utfall om 11,1 mnkr t.o.m. augusti. Färdigställande av renovering på Dalbobron bidrar till utfallet med 1,8 mnkr vilket motsvarar projektets prognos för året. Gång- och cykelväg mellan Vänersborg och Frändefors förväntas färdigställas i år med prognos om 3 mnkr vilket innebär ett överskott om 0,4 mnkr. Prognosen för gatuinvesteringar uppgår till totalt 28,4 mnkr vilket innebär en avvikelse om 4,5 mnkr.

Fastighetsinvesteringarnas uppgick till 43,1 mnkr för perioden. Byggnation av Holmängens skolan redovisade 20,5 mnkr t.o.m. augusti och är nästintill färdigställd. För Holmängen skola prognostiseras ett utfall om totalt 32,2 mnkr för helåret vilket innebär ett överskott om 4 mnkr till följd av lägre kostnader.

Fastighetsinvesteringarna prognostiseras totalt uppgå till 117,3 mnkr, vilket innebär ett överskott

om 47,8 mnkr. Andra större projekt för året är tillbyggnad av Onsjö förskola med prognos enligt budget om 11,9 mnkr samt verksamhetsanpassning av Krassen 10 (fd Flickskolan), årsprognos enligt budget om 4,5 mnkr. Underhållsinvesteringar prognostiseras utföras enligt budget om 27 mnkr. Projekt för WC Gaddesanna prognostiseras till 1,8 mnkr vilket innebär ett underskott om 0,5 mnkr beroende på ökade kostnader för grundläggning till följd av dålig vattenavrinning samt högre anslutningsavgifter än budgeterat. Projekt för takomläggning för arrendefastigheten Brättehaga prognostiseras med ett överskott med motsvarande och ärende om omfördelning pågår.

Skredsäkkring och förstärkning av Vargöns hamn planeras påbörjas med byggnation till hösten för att färdigställas år 2025. Prognos för projektet är 12 mnkr som fullt ut prognostiseras att finansieras av statsbidrag. Årsprognosen har reviderats från april till följd av att byggstarten kommer igång senare än förväntat.

Va-investeringarna uppgick till 82,3 mnkr t.o.m. augusti. Större projekt som bidrar till utfallet är Skräcklans vattenverk 26,6 mnkr, Rörviks vattenverk, 19,9 mnkr samt Holmängens avloppsreningsverk 15,9 mnkr. Va-verksamhetens investeringar prognostiseras till 126,5 mnkr vilket innebär ett överskott om 31,7 mnkr. Skräcklans vattenverk pågår med byggnation och prognostiseras till 62,1 mnkr för helåret vilket innebär ett budgetöverskott om 17,9 mnkr på grund senarelagd betalningsplan. Rörviks vattenverk pågår med byggnation och förväntas nästintill färdigställas under året med prognos om 23 mnkr vilket innebär ett budgetöverskott om 1,2 mnkr i år. Holmängens avloppsreningsverk har nästintill färdigställts med 16 mnkr i prognos för året. Va-saneringar prognostiseras till 19 mnkr enligt budget.

Exploateringsprojekten redovisade ett utfall om 25,9 mnkr t.o.m. augusti. Större projekt som bidrar till utfallet är inköp av fastigheten Frode, 15 mnkr, samt exploatering av bostadsområdena Skaven/Öxnered etapp 2, 6,7 mnkr, och Källeberg, 4 mnkr. Helårsprognosen för exploateringar uppgår till 38,7 mnkr vilket innebär ett överskott om 47,7 mnkr mot budget. Exploatering i flera områden pågår. Trestad Center västra förväntas färdigställas under hösten, enligt årsbudget om 4,8 mnkr. Exploatering av nytt bostadsområde i Källeberg pågår med prognos om 4,2 mnkr vilket innebär en fördröjning av 3,8 mnkr mot årets budget. Asfaltering återstår men behöver inväntas av Vattenfall som gör arbeten i området. Färdigställande av Skaven/Öxnereds andra etapp väntas fördröjas med en årsprognos om 7,5 mnkr vilket innebär överskott om 4,5 mnkr. Lekplatsen till området har färdigställts under året. Planarbetet på Södra Sanden är tills vidare pausat och därför prognostiseras inget utfall för de 22 mnkr som är budgeterade och förklarar en stor del av budgetdifferensen för exploateringarna. Parkering för kvarteret Haren förväntas anläggas och bli klar enligt budget, 2,7 mnkr.



## Socialnämnden

Ordförande: Dan Nyberg (S)

1:e vice ordförande: Magnus Ekström (KD)

2:e vice ordförande: Henrik Josten (M)

Förvaltningschef: Karin Hallberg

### Verksamhetsbeskrivning

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

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

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

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

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

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

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

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

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

### Resultatavstämning

Nedan redovisas nämndens förväntade resultat som ska bidra till att fullmäktiges inriktningsmål uppnås.

Upplevelsen hos förvaltningens målgrupper av att kunna påverka utförandet av sina biståndsbedömda insatser ska uppgå till minst riksnitt i nationella brukarundersökningar

◆ Uppnås delvis

Undersökningarna sker under hösten och slutlig avstämning sker i samband med bokslut 2024. Aktiviteter pågår utifrån 2023 års resultat i undersökningarna.

Förvaltningen ska möjliggöra att fler personer med funktionsnedsättning kommer vidare till extern plats för arbete/sysselsättning

● Uppnås

Arbete pågår för att skapa fler externa platser genom metodiken stegvis förflyttning. Genom detta arbete görs prognos att måluppfyllelse nås.

Antal hushåll som uppbär försörjningsstöd ska minska 2024 jämfört med 2023 och antal hushåll 18-24 år som uppbär försörjningsstöd ska minska till förmån för egen försörjning 2024 jämfört med 2023

◆ Uppnås delvis

Januari-juli 2024 var antal hushåll med försörjningsstöd 408 att jmf med 401 på helår 2023. Antal hushåll 18-24 år var januari-juli 2024 50,6 att jmf med 48,5 på helår 2023.

Förvaltningen ska ha fokus på att uppmärksamma våld i nära relationer för socialnämndens målgrupper i syfte att minska dess förekomst genom följsamhet till upprättad handlingsplan

● Uppnås

Förvaltningen jobbar inom enheterna enligt riktlinje, rutiner och dom handlingsplaner som är framtagna varför måluppfyllelse bedöms uppnås.

En ökad andel av ungdomar som varken arbetar eller studerar återgår till studier

## ◆ Uppnås delvis

Fram till tertial 2 2024 har antalet ungdomar inom insatserna för detta sjukkit, extra resurser har satts in för att öka på andelen ungdomar som återgår till studier.

Förvaltningen ska arbeta för att öka beställningarna till Remöbleras verksamhet gällande cirkulära möbler

## ● Uppnås

Förvaltningen ledningsgrupp har fattat beslut om att vid behov av nya möbler ska verksamheterna i första hand vända sig till remöblera.

Resultatet i nationella jämförelser och brukarundersökningar ska ligga på minst rikssnitt

## ◆ Uppnås delvis

Undersökningar sker under hösten varför delvis måluppfyllelse anges. Slutlig bedömning sker i bokslut 2024.

En större självständighet för förvaltningens målgrupper ska uppnås genom ökad användning av digitala hjälpmedel och välfärdsteknik

## ● Uppnås

Införandet av digitala läkemedelsgivare (20 st igång med målsättning 50 st innan årets slut) och digital tillsyn på natten (4 st igång) har givit ökad självständighet hos brukarna.

En högre effektivitet ska uppnås inom verksamheten genom ökad digitalisering och användning av välfärdsteknik

## ● Uppnås

Införande har digitala läkemedelsgivare, digital tillsyn på natt samt införande av nya analysverktyg är bedömningen av måluppfyllelse nås.

Förvaltningens resultat gällande hållbart medarbetarindex ska uppgå till minst 80

## ◆ Uppnås delvis

Nuläge är 78 på HME där resultaten inom förvaltningen har en spridning mellan 75-86 (2023). Flertalet aktiviteter pågår utifrån det resultatet. Ny mätning sker i september 2024.

Förvaltningens totala sjukfrånvaro ska minska till 10 % 2024

## ◆ Uppnås delvis

För januari-juli 2024 var sjukfrånvaron 11,4 % (11,2 % jan-jul 2023). Fem av åtta verksamhetsinriktningar har en sjukfrånvaro under 10 %.

## Nyckeltal/jämförelsetal

	Bokslut 2023	Utfall 24/08	Prognos 2024
<b>Äldreomsorg</b>			
Äldreboende platser	362	362	362
Korttidsplatser	26	26	26
Hemtjänst, utförda timmar	250 592	166 807	250 000
Antal besök dagverksamhet	7 042	5 668	8 000
Antal utskrivningsklara personer	1 343	891	1 340
<b>Individ och familjeomsorg</b>			
Antal vård dagar, HVB 0-21 år	6 101	4 310	6 465
Antal vård dagar, familjehem 0-21 år	25 806	17 411	26 120
Antal vård dagar, HVB vuxna	513	415	600
Antal bidragshushåll	660	590	660
Försörjningsstöd, mnkr netto	44,6	31,9	48,0
<b>Personligt stöd och omsorg</b>			
Antal boendebeslut enl. LSS	159	156	156
Antal boendebeslut enl. SoL	45	43	43
Antal boendestödsbeslut	115	108	115
Antal tillgängliga bostäder	189	189	187
Köpta externa platser	16	17	16
Personer med pers. assistans	62	63	63
<b>Arbete, sysselsättning och integration</b>			
Antal mottagna flyktingar	18	31	40
Antal mottagna ensamkommande flyktingbarn	3	1	3
Antal anvisade personer	631	280	500
Antal beslut daglig verks LSS	197	200	208

## Ekonomi Resultaträkning

Mnkr	Prognos 2024	Budget 2024	Bokslut 2023	Utfall 24/08	%	Utfall 23/08
Statsbidrag	80,9	48,8	108,0	68,7	141	69,4
Övr. intäkter	130,0	106,9	105,9	74,5	70	69,9
<b>S:a intäkter</b>	<b>210,9</b>	<b>155,7</b>	<b>213,9</b>	<b>143,2</b>	<b>92</b>	<b>139,3</b>
Personal	997,1	975,9	973,0	665,0	68	657,3
Omkost.	455,4	389,2	435,0	300,4	77	279,9
Avskrivn. & internränta	2,9	4,0	3,3	2,4	60	2,1
<b>S:a kost.</b>	<b>1 455,4</b>	<b>1 369,1</b>	<b>1 411,3</b>	<b>967,8</b>	<b>71</b>	<b>939,3</b>
Nettokost.	1 244,5	1 213,4	1 197,4	824,6	68	800,0
Nettobudg.	1 213,4	1 213,4	1 193,8	808,2	67	762,8
<b>Budgetdiff</b>	<b>-31,1</b>	<b>0</b>	<b>-3,6</b>	<b>-16,4</b>		<b>-37,2</b>

## Utfall 2024-08-31

Periodiserat utfall per augusti redovisar underskott på 16,4 mnkr. Statsbidrag och tillfällig budget 2024 inom äldreomsorgen samt förfogandemedel redovisar överskott. Underskott finns främst inom ekonomiskt bistånd, externt köpta platser/placeringar, hemtjänst samt IT.

## Anslagsbindningsnivå, Mnkr

Mnkr	Prognos 2024	Budget 2024	Budget -diff	Utfall 24/08	%
Nämnd och nämndadm.	77,5	82,0	4,5	50,2	61
Äldreomsorg	575,5	594,0	18,4	385,9	65
Individ och familjeomsorg	224,0	182,9	-41,0	144,5	79
Personligt stöd och omsorg	294,4	283,1	-11,3	197,9	70
Arbete, sysselsättning och integration	73,1	71,4	-1,7	46,1	65
<b>Netto</b>	<b>1 244,5</b>	<b>1 213,4</b>	<b>-31,1</b>	<b>824,6</b>	<b>68</b>

## Prognos 2024-12-31

Årsprognos för socialnämnden beräknas redovisa underskott på 31,1 mnkr (-3,6 mnkr 2023). Beräknat underskott reduceras av statsbidrag samt tillfällig budget inom äldreomsorgen. Främsta orsakerna till försämringen jmf 2023 beror på ökade kostnader för placeringar inom IFO, försörjningsstöd samt minskade statsbidrag inom äldreomsorgen.

Kommunen har för 2024 fått ca 14,8 mnkr i generella statsbidrag för att minska andelen timanställda samt för att öka andelen SSK. Dessa 14,8 mnkr har socialnämnden ansökt om att få som tilläggsanslag för 2024 vilket då kommer förbättra prognosen med 14,8 mnkr.

## Nämnd och förvaltningsgemensamt

Verksamheten beräknas redovisa överskott på 4,5 mnkr (-0,8 mnkr 2023). Överskott redovisas för blockhyror och förfogandemedel 16,0 mnkr (inkl ramökning 10,0 mnkr beslutad av KF dec 2023) samt vakanser 3,1 mnkr. Underskott redovisas för IT på 13,5 mnkr, omsorgsresor 1,4 mnkr samt färdtjänst 0,7 mnkr.

## Äldreomsorg

Verksamheterna beräknas redovisa överskott på 18,4 mnkr (+41,2 mnkr 2023) inklusive beräknat

överskott på 36,5 mnkr för äldreomsorg gemensamt. Överskottet för äldreomsorg gemensamt beror på olika statsbidrag samt tillfällig budget under 2024.

## Hemtjänst

Verksamheten beräknas redovisa underskott på 20,4 mnkr (-27,5 mnkr 2023). Underskottet beror främst på för höga personalkostnader kopplat till effektivitetsmålen samt volymökningar som inleddes 2022. Volymökningarna planar ut och 2024 ser ut att hamna på samma nivåer som 2023 men att underskottet 2024 minskar med ca 7,0 mnkr jmf 2023.

## Särskilda boenden

Verksamhetens underskott beräknas till -0,5 mnkr (+2,2 mnkr 2023).

Gemensamt särskilt boende beräknas redovisa överskott på 12 mnkr. Av de totala förfogandemedlen på 10,4 mnkr kommer 1 mnkr förbrukas under hösten då flexitidsavtalet avslutats och personalens plussaldo kommer att betalas ut. Debiteringen för färdiga måltider ökar dessutom med 400 tkr.

Särskilda boenden beräknas redovisa ett underskott på 12,5 mnkr (-12 mnkr 2023). Av dessa kopplas 6,7 mnkr till avancerade vårdärenden. Personalkostnaderna har under sommaren ökat mer än beräknat, på grund av resurskrävande vårdtagare och hög frånvaro i personalgrupperna.

## Vård stöd och utredning

Verksamhetens överskott beräknas till 2,8 mnkr (-1,8 mnkr 2023)

Gemensam VSU, biståndsenheten och bemanningseenheten beräknas redovisa ett överskott på 1,8 mnkr vilket är kopplat till statsbidrag samt vakanser och ej ersatt personal vid frånvaro.

Kommunal primärvård beräknas redovisa ett underskott på 0,8 mnkr, vilket är kopplat till bemanningssköterskor under sommaren, samt kostnader för läkemedelsautomater.

Dagverksamhet beräknas redovisa överskott på

0,8 mnkr kopplat till statsbidrag samt vilande hyra för Tomtevägen i Vargön.

Korttidsvården beräknas redovisa överskott på 0,8 mnkr kopplat till färre köpta korttidsplatser, medan utskrivningsklara beräknas ha en budget i balans.

## Individ och familjeomsorg

Verksamhetens underskott beräknas till 41,0 mnkr (28,7 mnkr 2023)

IFO gemensam och familjerådgivningen beräknas redovisa överskott på 1,0 mnkr. Överskott kopplat till statsbidrag 1,4 mnkr, medan familjerådgivningen visar underskott 0,4 mnkr kopplat till personalkostnader.

Barn- och ungdomsvård beräknas redovisa ett underskott på totalt 37,3 mnkr. Underskott beräknas för personal- och konsultkostnader 4,4 mnkr, Särskild förordnad vårdnadshavare 4,5 mnkr, HVB placeringar 30,5 mnkr och Familjerätt 1,0 mnkr. Underskottet vägs upp av överskott för återsökning Migrationsverket 2,5 mnkr, samt familjehemsplaceringar 0,6 mnkr.

Öppenvård Barn & unga beräknas redovisa ett överskott på 1,8 mnkr kopplat till ej ersatt personal samt statsbidrag.

Vuxenvård beräknas redovisa ett överskott på 3,3 mnkr där överskottet är kopplat till kostnader för våld i nära relation 2,0 mnkr, samt ej ersatt personal 2,6 mnkr, men detta reduceras av ett underskott för köpta platser missbruk 1,5 mnkr.

Försörjningsstöd beräknas redovisa ett underskott på 9,8 mnkr där 11,6 mnkr är underskott för utbetalt ekonomiskt bistånd, medan 1,8 mnkr är överskott för ej ersatt personal.

## Personligt stöd och omsorg

Verksamheterna beräknas redovisa underskott på 11,3 mnkr (-13,5 mnkr 2023).

Externa placeringar LSS och SoL redovisar underskott på 18,2 mnkr. Verksamheten arbetar för att ta hem två personer under hösten 2024. Dock har det tillkommit fyra placeringar för barn

och unga samt ytterligare en väntas tillkomma under hösten.

Gemensamt PSO redovisar överskott på 1,7 mnkr. Överskottet förklaras av förfogande-medel som ligger budgeterade under verksamhetschef.

Boende LSS i egen regi redovisar ett överskott på 2,2 mnkr, överskottet har minskat på grund av ökad bemanning för hemtagning av två personer från köpt plats. Socialpsykiatrin redovisar överskott på 1,6 mnkr, överskottet förklaras av effektiv användning av resursspass och ökat samarbete mellan verksamheterna.

Personlig assistans redovisar överskott på 1,3 mnkr och ledsagning, kontaktperson och korttids beräknas att gå budget i balans.

## Arbete, sysselsättning och integration

Verksamheten beräknas redovisa ett underskott på 1,7 mnkr (-1,8 mnkr 2023).

Arbetsmarknadsenheten beräknas redovisa ett underskott på 0,1 mnkr. 2,4 mnkr är överskott för personal, och 2,8 mnkr är underskott för arbetsmarknadsanställningar för att minska försörjningsstödet.

Daglig verksamhet redovisar underskott på 3,0 mnkr (-3,3 mnkr 2023). Nedläggning av två verksamheter samt minskning i personalstyrka är anledning till prognosförbättring jämfört med resultat 2023. Dock har det tillkommit kostnad för extern DV kopplat till personer på köpt plats under PSO, detta beräknas kosta 400 tkr under 2024.

Flyktingverksamheten redovisar överskott på 1,4 mnkr. Överskottet beror på statlig ersättning kopplat till kriget i Ukraina, schablonersättning samt ej ersatt personal vid frånvaro.

## Åtgärder

Förvaltningen följer noga utvecklingen inom alla verksamheter. Flertalet enheter redovisar budget i balans och där underskott aviserats pågår arbete för att minimera eventuellt underskott.



För att nå en ekonomiskt effektiv förvaltning utifrån tilldelad budgetram för 2024 pågår flertalet aktiviteter på uppdrag av förvaltningschef;

- Fortsatt pausa heltid som norm.
- Översyn av riktlinjen hållbara scheman för att anpassa metodik och planering än mer till budget, personal och kvalitet för brukaren i en bemanningshandbok.
- Genomföra de budgetanpassningar som varje verksamhetsinriktning tagit fram på uppdrag av förvaltningschef.
- Aktiviteter pågår och planeras ytterligare för att minska sjukfrånvaron och öka friskfaktorerna i förvaltningen och därtill kostnaderna för densamma.
- Aktiviteter pågår kopplat till resultatet i medarbetarenkäten i syfte att stärka motivation och delaktighet i arbetsgrupperna.
- Utifrån resultat av det uppdrag som gavs gemensamt av ledning inom NU-sjukvården och socialförvaltning gällande samarbete och finansiering avseende avancerad vård trakeostomi/hemventilator behöver fortsatt dialog med NU-sjukvården gällande kostnad för den del som bedöms som specialiserad fortsätta i någon form.

Förebyggande arbete inom samtliga avdelningar.

- Fortsatt implementering av välfärdsteknik enligt framtagna handlingsplan.
- Fortsatt nära samarbete inom förvaltningen och med andra förvaltningar/organisationer för våra målgrupper.

## Investeringar

Mnkr	Prognos 2024	Budget 2024	Budget- diff	Utfall 24/08
Inventarier	6,3	6,3		

### Netto

2024 års investeringsbudget är 6,3 mnkr. Total investeringskostnad för året beräknas till 6,3 mnkr och gäller främst verksamheterna som kommer att flytta in i före detta Ekeliden. Återinvestering sker också i hjälpmedel, möbler och andra kontorsinventarier.



## Överförmyndarnämnden

Ordförande: Madeleine Karlsson (S)

Vice ordförande: Bibbi Henriksson (L)

### Verksamhetsbeskrivning

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

### Resultatavstämning

Nedan redovisas nämndens förväntade resultat som ska bidra till att fullmäktiges inriktningsmål uppnås.

#### Antalet nya ställföreträdare ska öka

◆ Uppnås delvis

Målsättningen är att rekrytera fler ställföreträdare då detta är en brist utifrån det behov som finns. Emellertid är detta en utmaning, för alla överförmyndare i landet. Genom olika typer av informationsinsatser har vi emellertid en förhoppning på resultat.

#### Andelen ställföreträdare som genomgått utbildningen för årsräkning ska öka.

◆ Uppnås delvis

Nya ställföreträdare ska erbjudas en introduktionsutbildning. Under 2024 planeras denna insats till hösten, så har ännu inte genomförts och därav resultat. Utöver introduktionsutbildning ska det genomföras riktad utbildning för samtliga ställföreträdare kring hantering och upprättande av årsräkningar. Här pågår en upphandling kring digital tjänst. Nya ställföreträdare behöver utbildningen för att kunna utföra uppdraget men vi önskar även deltagande från de som haft uppdrag sedan tidigare. Detta är en möjlighet att få en hantering som vi önskar som i sig underlättar det handläggande arbetet på avdelningen.

### Ekonomi

#### Resultaträkning

Mnkr	Prognos 2024	Budget 2024	Bokslut 2023	Utfall 24/08	%	Utfall 23/08
Statsbidrag	0,2	0,0	0	0,2		0,1
Övriga intäkter	0,0	0,0	0,1	0,0		0,0
<b>S:a intäkter</b>	<b>0,2</b>	<b>0,0</b>	<b>0,1</b>	<b>0,2</b>		<b>0,1</b>
Personal	5,3	5,4	4,3	3,4		2,7
Omkostnader	0,6	0,6	1,6	-0,1		0,4
Avskrivningar & internränta	0,0	0,0	0,0	0		0
<b>S:a kostnader</b>	<b>5,9</b>	<b>6,0</b>	<b>5,9</b>	<b>3,2</b>		<b>3,2</b>
Nettokostnad	5,7	6,0	5,8	3,1		3,1
Nettobudget	6,0	6,0	6,3	4,0		4,2
<b>Budgetdiff</b>	<b>0,3</b>	<b>0</b>	<b>0,5</b>	<b>0,9</b>		<b>1,1</b>

Utfall 2024-08-31

Resultatet efter augusti månad visar ett överskott på 0,9 mkr.

Överförmyndarnämndens administration visar ett överskott på 0,1 mkr och beror på mindre utfall på personalkostnader än budgeterat.

Resultatet för ställföreträdare visar ett överskott på 0,8 mkr då en stor del av årsräkningarna görs och arvoderas under hösten. Arbetsbelastningen har påverkat genomförandetakten för årsräkningarna.

Prognos 2024-12-31

Prognos för budgetåret 2024 visar ett överskott på 0,3 mnkr. Prognos bygger på att man får in vikarierade medarbetare samt att arvodekostnader för ställföreträdare förbrukas. Överskott på intäkter är ersättning schablonkostnader Migrationsverket.

Administrationen prognostiserar +0,1 under 2024. Visstidsanställning under året har använts för att avlasta samt ersätta ordinarie personal.

Verksamheten för ställföreträdare prognostiserar budget i balans. En osäkerhet finns i prognosen då nämnden vid denna delårsrapport har en stor del av årsräkningarna kvar att granska.

## AB Vänersborgsbostäder

Ordförande: Håkan Falck (S)

Vice ordförande: Dan Åberg (M)

VD: Gunnar Johansson

Resultaträkning	Boksluts- prognos	Bokslut 2023	Utfall aug 2024	Utfall aug 2023
Verksamhetens intäkter	346 680	319 324	232 006	208 331
Verksamhetens kostnader	-206 983	-197 768	-130 242	-120 642
Avskrivningar	-72 817	-67 494	-47 971	-43 432
<b>Verksamhetens nettoresultat</b>	<b>66 880</b>	<b>54 061</b>	<b>53 794</b>	<b>44 258</b>
Finansnetto	-45 893	-37 860	-29 432	-23 446
<b>Resultat före extraordinära poster</b>	<b>20 987</b>	<b>16 200</b>	<b>24 362</b>	<b>20 812</b>
<b>Dispositioner och skatt</b>	<b>-7 723</b>	<b>-6 496</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Periodens/Årets resultat</b>	<b>13 264</b>	<b>9 705</b>	<b>24 362</b>	<b>20 812</b>

Balansräkning	Augusti 2024	Augusti 2023	Bokslut 2023
Anläggningstillgångar	2 280 772	2 219 307	2 264 092
Omsättningstillgångar	48 678	72 445	57 418
<b>S:a tillgångar</b>	<b>2 329 450</b>	<b>2 291 752</b>	<b>2 321 510</b>
Eget kapital	310 678	263 393	285 286
Avsättningar	42 051	36 585	43 081
Skulder	1 976 720	1 991 774	1 993 143
<b>S:a eget kapital, avsättning &amp; skulder</b>	<b>2 329 450</b>	<b>2 291 752</b>	<b>2 321 510</b>

### Verksamhetsbeskrivning

AB Vänersborgsbostäder (ABVB) är Vänersborgs allmännyttiga bostadsföretag. Bolaget, helägt av Vänersborgs kommun har till uppgift att bidra till kommunens försörjning med bostäder och kommersiella lokaler. Bolaget har idag 3 519 lägenheter.

I linje med vår vision om att erbjuda ett attraktivt och hållbart boende så erbjuder bolaget trivsamma hyreslägenheter där underhåll och reparationer ingår. Helt enkelt ett boende för människor som vill slippa bekymmer.

Efter en historisk höjning av Riksbankens styrrenta har nivåerna justerats till en rimligare nivå. Fortfarande påverkas verksamheten av stigande räntekostnader. Minskade underhållskostnader

och samt att på olika sätt hitta effektiviseringsåtgärder blir konsekvensen. Under 2024 har inga nyproduktionsprojekt påbörjats. Däremot har omfattande stambytesprojekt avslutats i kv. Kråkan och påbörjats i kv. Tjädern. Under våren 2024 har fastigheten Kalkonen 1 förvärvat av Riksbyggen för 9 mkr. Fastigheten kommer nyttjas vid eventuell framtida byggnation av äldre och trygghetsboende. Åt socialförvaltningen har vi genomfört en ombyggnad av kv. Skänken. Fyra verksamheter kommer att samsas i det som tidigare var ett äldreboende och som avvecklades i samband att Nordkroksvägen 6 stod klart. Arbetet med detaljplaner i kvarteret Penséen och för Vassbotten/Södra Sanden har fortsatt. Målsättningen var att de skulle vara klara under 2024, men nu är 2025/26 mer realistiskt

Under första halvåret har det varit en god efterfrågan på lägenheter i de flesta av våra kvarter. Det saknades intäkter från 60 lägenheter per den 15 augusti 2024. Motsvarande siffra 2023 var 63 st. Merparten av vakanserna är lägenheter som ställs i samband med renovering. En ökning av vakanserna har dock skett i kvarteren Vippan/Viggen där 21 lägenheter fanns tillgängliga för uthyrning. Som en konsekvens av detta startade vi "Bostad Direkt" där man har möjlighet att hyra en lägenhet utan köpoäng. Samtliga lägenheter på Bostad Direkt har varit publicerade i den ordinarie kön innan de erbjuds på detta sätt.

## Ekonomiskt utfall och prognos perioden

Bolagets räntekostnader fortsätter att stiga även i år vilket också leder till att reglerna om ränteavdragsbegränsning drabbar bolaget med en beräknad ökad skattekostnad på 3,4 mkr för året. Även driftkostnader som värme, el, vatten och renhållning stiger utan att vi kan få full kostnadstäckning i form av höjda hyror. För att kunna bibehålla en resultatnivå som motsvarar kraven i ägardirektivet kommer mindre pengar att kunna läggas på underhåll vilket kan fungera ett par enskilda år men är inte bra för vare sig fastigheter eller varumärke på längre sikt.

## Investeringar

Årets nettoinvesteringar uppgår hittills till 66 mkr. De största projekten är ombyggnationen av fastigheten Skänken 5 i Vargön för socialförvaltningens del samt stamrenovering av bostadsfastigheterna Tjädern 14 och 16 och Kråkan 4.

Under året har bolaget också förvärvat fastigheten Kalkonen 1 där Östra skolan tidigare låg. Här kommer vi att uppföra ett äldreboende som beräknas stå klart 2027.



## Fastighets AB Vänersborg

Ordförande: Mats Andersson (C)

Vice ordförande: Tommy Christensson (M)

VD: Bengt-Åke Andersson

Resultaträkning	Boksluts- prognos	Bokslut 2023	Utfall aug 2024	Utfall aug 2023
Verksamhetens intäkter	11 054	10 271	7 356	6 592
Verksamhetens kostnader	-9 011	-6 279	-5 509	-3 685
Avskrivningar	-2 897	-2 839	-1 931	-1 895
<b>Verksamhetens nettoresultat</b>	<b>-854</b>	<b>1 153</b>	<b>-83</b>	<b>1 012</b>
Finansnetto	-806	-315	-537	-202
<b>Resultat före extraordinära poster</b>	<b>-1 660</b>	<b>837</b>	<b>-621</b>	<b>809</b>
<b>Dispositioner och skatt</b>	1 660	-252	0	0
<b>Periodens/Årets resultat</b>	<b>0</b>	<b>585</b>	<b>-621</b>	<b>809</b>

Balansräkning	Augusti 2024	Augusti 2023	Bokslut 2023
Anläggningstillgångar	67 684	62 639	62 076
Omsättningstillgångar	10 057	14 681	15 956
<b>S:a tillgångar</b>	<b>77 741</b>	<b>77 320</b>	<b>78 032</b>
Eget kapital	25 554	26 398	26 175
Avsättningar	5 082	5 127	5 082
Skulder	47 105	45 795	46 776
<b>S:a eget kapital, avsättning &amp; skulder</b>	<b>77 741</b>	<b>77 320</b>	<b>78 032</b>

### Verksamhetsbeskrivning

År 1963 förvärvade dåvarande Vänersborgs stad samtliga aktier i Vallmon 4 i Vänersborg AB.

Bolaget, som 1987 ändrade namn till Fastighets AB Vänersborg, har som uppgift att uppföra byggnader, att förvalta fast och lös egendom samt därmed förenlig verksamhet. Bolaget ska iaktta kommunallagens lokaliseringsprincip.

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

Verksamheten sköts från och med den 1 september 2023 av personal från AB

Vänersborgsbostäder. Mellan bolagen har upprättats ett tjänsteköpsavtal där VD, ekonomichef samt förvaltningschef tillhandahålls av AB Vänersborgsbostäder för ett fast månadsbelopp. Avtalet gäller fram till 2024-12-31 med en förlängningstid om 12 månader. Parterna ska regelbundet stämma av att verksamheten fungerar.

Bolaget äger för närvarande följande nio fastigheter:

- Kordan 3 – hyresgäst Schenker AB
- Ingenjören 7 och 8 – hyresgäst Hedson Technologies AB
- Bruket 7 – hyresgäst Wargön Innovation AB

- Hunneberg 1:7 Bergagården – Ny hyresgäst från sommaren 2025 Uppegårdens Vilt.
- Hunneberg 1:4 Kungajakts muséet – hyresgäst Halle och Hunneberg AB
- Briggen 8 – hyresgäst Dalbo Snickeri
- Krickan 1 – hyresgäst Vänersborgs kommun
- Diagonalen 1 – mark för framtida byggnation av småindustri

Följande händelser under första halvåret är värda att notera.

En omfattande renovering av Ingenjören har genomförts under 2024.

Hunneberg 1:7 Bergagården. Ny hyresgäst Uppegårdens Vilt kommer starta verksamhet sommaren 2025. Under tiden kommer en omfattande renovering att ske.

Hunneberg 1:4 Kungajakts muséet. Nybildat bolag Halle och Hunneberg AB har tagit över verksamheten. Ombyggnad av museet samt tillbyggnad av nytt garage kommer ske. Krickan 1. Planarbete pågår för att möjliggöra olika typer av verksamhet.

## Ekonomiskt utfall och prognos perioden

Ombyggnaden av Ingenjören och insatserna på fastigheterna på Hunneberg har tillsammans hittills kostat 10,7 mkr och är en mix mellan kostnadsfört underhåll och åtgärder som aktiveras i balansräkningen. Finansiering har än så länge gjorts med egna medel men när renoveringen av Bergagården startar så behöver bolaget utöka sin belåning. Bolaget följer sin budget för räkenskapsåret.

## Investeringar

Årets investeringar uppgår hittills till 7,5 mkr och avser till största delen ombyggnaden av fastigheten Ingenjören. Upphandlingen av ombyggnaden av Bergagården är precis avslutad och projektet kommer att ta en del investeringsmedel redan 2024 även om den största delen antagligen ligger på vårkanten 2025.

## Kunskapsförbundet Väst

Ordförande: Mikael Arvemmark (C)

Vice ordförande: Madelaine Karlsson (S)

2:e vice ordförande: Maud Bengtsson (S)

Förbundsdirektör: Maria Hildefors

Resultaträkning	Boksluts- prognos	Bokslut 2023	Utfall aug 2024	Utfall aug 2023
Verksamhetens intäkter	783 169	755 070	523 749	504 737
Verksamhetens kostnader	-783 568	-746 878	-522 366	-494 589
Avskrivningar	-6 701	-6 089	-4 368	-4 048
<b>Verksamhetens nettoresultat</b>	<b>-7 100</b>	<b>2 104</b>	<b>-2 984</b>	<b>6 100</b>
Finansnetto	1 200	2 149	-292	192
<b>Resultat före extraordinära poster</b>	<b>-5 900</b>	<b>4 253</b>	<b>-3 276</b>	<b>6 292</b>
<b>Dispositioner och skatt</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Periodens/Årets resultat</b>	<b>-5 900</b>	<b>4 253</b>	<b>-3 276</b>	<b>6 292</b>

Balansräkning	Augusti 2024	Augusti 2023	Bokslut 2023
Anläggningstillgångar	20 437	22 106	22 711
Omsättningstillgångar	318 131	302 448	283 836
<b>S:a tillgångar</b>	<b>338 568</b>	<b>324 554</b>	<b>306 547</b>
Eget kapital	31 022	36 337	34 298
Avsättningar	74 323	49 728	49 946
Skulder	233 223	238 489	222 303
<b>S:a eget kapital, avsättning &amp; skulder</b>	<b>338 568</b>	<b>324 554</b>	<b>306 547</b>

### Verksamhetsbeskrivning

Kunskapsförbundet Väst är ett kommunalförbund som startade 2013 och som ansvarar för den kommunala gymnasie- och vuxenutbildningen i Trollhättan och Vänersborg. Trollhättans stad och Vänersborgs kommun är medlemmar i förbundet. Förbundet övertar förbundsmedlemmarnas 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. I juridisk bemärkelse är direktionen enligt kommunallagen både den beslutande församlingen (att jämföra med kommunens fullmäktige) och styrelse. Direktionen består av 14 ordinarie ledamöter och 14 ersättare från de båda medlemskommunerna.

Ordförande, vice ordförande och andre vice ordförande utgör tillsammans direktionens presidium.

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

Kunskapsförbundets gymnasieutbildning består av gymnasiet och anpassad gymnasieskola. Gymnasiet omfattar 16 nationella program, lärlingsprogram samt introduktionsprogrammen. Flera program finns i både Trollhättan och Vänersborg och anpassad gymnasieskola finns på Magnus

Åbergsgymnasiet. Knappt 2 700 elever går på Birger Sjöbergsgymnasiet i Vänersborg, Magnus Åbergsgymnasiet och Nils Ericsonsgymnasiet i Trollhättan. Antalet elever har legat på samma nivå under många år och inga stora förändringar förväntas de kommande åren.

Vuxenutbildningen består av utbildningsformerna Grundläggande vuxenutbildning (Gruv), Gymnasial vuxenutbildning (GYvux), Utbildning i svenska för invandrare (Sfi) och Komvux som anpassad utbildning. Vuxenutbildningen bedriver också uppdragsutbildningar och utbildningar som beviljats statsbidrag, såsom yrkesutbildningar för vuxna, yrkeshögskoleutbildningar (YH), nationell yrkesutbildning (NY) och lärlingsutbildningar. Vuxenutbildningen finns numera till största delen i Vänerparken i Vänersborg och har under flera år haft nästan 2 400 heltidsplatser. Även om antalet platser totalt sett varit oförändrat så har det skett förändringar mellan de olika utbildningsformerna.

Att ta ansvar för Sveriges framtida kompetensförsörjning och bidra till att den är tillräcklig och av god kvalitet är ett av våra prioriterade mål sedan några år tillbaka. Detta får konsekvenser för vårt utbildningsutbud, för vårt kommunikationsarbete och för vår samverkan och kräver stora arbetsinsatser av många. Att få unga människor att välja en yrkesutbildning istället för en högskoleförberedande utbildning och att bygga många nya och starka samverkansbroar till företag, offentliga organisationer och andra aktörer kräver ett engagerat arbete av många personer både i och utanför Kunskapsförbundet. Det är ett tillsammansjobb där Kunskapsförbundet är en viktig och drivande kugge.

Under den första delen av 2024 har vi lyckats utöka antalet platser på flera av de utbildningarna med störst samhällsbehov t ex Industri och El och energi och på flera av utbildningarna ser vi ett klart ökat intresse bland eleverna för att gå en yrkesutbildning. Vi har också startat helt nya yrkesutbildningar för vuxna och direktionen har

fattat beslut om nya inriktningar som kommer att erbjudas gymnasieeleverna från och med nästa år. Vi är på rätt spår och tillsammans med branscherna kan vi göra stor skillnad för den lokala arbetsmarknaden framöver.

Dimensioneringsutredningen som ledde fram till ändringar i Skollagen gäller för utbildningar som startar 2025 och omfattar både gymnasieskolans högskoleförberedande och yrkesförberedande program och vuxenutbildningen gymnasiala yrkesutbildningar. Syftet med reformen är att ge eleverna tillgång till ett brett utbud av utbildningar som är bättre anpassat utifrån arbetsmarknadens behov. Dimensioneringsreformen kommer medföra en betydligt tätare samverkan inom flera områden än tidigare. Utbildningsutbudet ska planeras och dimensioneras gemensamt i ett primärt samverkansområde där det även ska vara ett fritt sök för eleverna. Det kommer finnas ett krav att kommunerna ska samverka med minst två andra kommuner.

Arbetet med att bilda primära samverkansområden för både gymnasiet och vuxenutbildningen har under våren resulterat i avtal med Melleruds kommun för gymnasieskolan och Uddevalla och Orust kommuner för vuxenutbildningen. Tillgång till ett brett utbud av utbildningar, elevernas rådande pendlingsmönster och det lokala kompetensförsörjningsbehovet var några viktiga anledningar till varför samverkansavtalen slöts med just dessa kommuner.

Friskolorna är undantagna lagkravet på primära samverkansområden.



## Ekonomiskt utfall och prognos perioden

Verksamheterna visar per den 31 augusti ett underskott på 5 618 tkr. I början av året beräknades ett stort underskott men resultatet har succesivt förbättrats och nu beräknas årets prognos till ett underskott på 5 900 tkr.

Det finns flera anledningar till underskottet. De senaste årens höga inflation har lett till ökade kostnader för t ex läromedel och skolmat men den har också lett till att pensionskostnaderna i år ökat markant jämfört med tidigare år. Däremot förväntas ökningen inte fortsätta kommande år. Årets lönerrevision blev också högre än uppräkningen som förbundet fått från medlemskommunerna.

I Trollhättan har en folkhögskola startat Sfi-undervisning och enligt skollagen ska kommunen betala för undervisningen. Kostnaden har lett till ett underskott för vuxenutbildningen eftersom detta inte fanns med i uppdragsavtalen som medlemskommunerna tecknat med förbundet.

Det finns också flera anledningar som förbättrat resultatet som inte varit kända i början av året. Förbundet har fått intäkter från Migrationsverket för tidigare år. Den höga inflationen har inte bara lett till högre kostnader utan den ger också förbundet ränteintäkter på de pengar som finns på bankkontot och en del av de intäkterna har inte varit budgeterade.

Förutom detta har alla verksamheter under året varit återhållsamma. När någon är tjänstledig eller slutar sin anställning görs alltid en bedömning om tjänsten ska tillsättas eller om den ska hållas vakant i avvaktan på vilka framtida besparingar som ska ske. Hittills i år har flera tjänster varit helt eller delvis vakanta under kortare eller längre tid.

De interkommunala intäkterna och kostnaderna är alltid svåra att beräkna i början av ett nytt läsår. Anledningen är att den slutliga antagningen till gymnasiet inte är klar förrän i mitten av september när eleverna från grundskolan påbörjat sina utbildningar. Prognosen är osäker och kan komma att ändras senare i höst.

## Investeringar

Kunskapsförbundets investeringsbudget är 5 000 tkr. Utfall per 2024-08-31 uppgår till 2 093 tkr och avser möbler samt IT-infrastruktur. I slutet på året beräknas inköpen ligga i nivå med budget.

## Halle och Hunneberg AB

Ordförande: Annalena Levin (C)

Vice ordförande: Ann-Helen Selander (M)

Resultaträkning	Boksluts- prognos	Bokslut 2023	Utfall aug 2024	Utfall aug 2023
Verksamhetens intäkter	7 047		4 916	
Verksamhetens kostnader	-6 231		-2 934	
Avskrivningar	-320		0	0
<b>Verksamhetens nettoresultat</b>	<b>496</b>	<b>0</b>	<b>1 982</b>	<b>0</b>
Finansnetto	4		4	
<b>Resultat före extraordinära poster</b>	<b>500</b>	<b>0</b>	<b>1 987</b>	<b>0</b>
<b>Dispositioner och skatt</b>	<b>-500</b>		<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Periodens/Årets resultat</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>1 987</b>	<b>0</b>

Balansräkning	Augusti 2024	Augusti 2023	Bokslut 2023
Anläggningstillgångar	647		
Omsättningstillgångar	5 409		
<b>S:a tillgångar</b>	<b>6 056</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
Eget kapital	3 987		
Avsättningar	0		
Skulder	2 069		
<b>S:a eget kapital, avsättning &amp; skulder</b>	<b>6 056</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

### Verksamhetsbeskrivning

Halle och Hunneberg AB är ett helt nytt kommunalt bolag inom Vänersborgs kommun. Uppstart av det nya bolaget har skett under 2024. Ett nytt ägar- och bolagsdirektiv upprättades under hösten 2023. Bolaget har varit fullt verksam sedan maj 2024.

En separat avtalssamverkan gällande hållbar turismutveckling på Halle- och Hunneberg är också undertecknad mellan kommunerna Vänersborg, Trollhättan och Grästorp. I avtalet finns även en finansiell ansvarsfördelning mellan parterna.

Avveckling av det tidigare bolaget Hunnebergs Kungajakt och Viltmuseum AB påbörjades under hösten 2023 och pågick under våren 2024. Beslut om likvidation togs i juni 2024 och detta pågår under året. Stiftelsen Bergagården upphörde med sin verksamhet december 2023 och avveckling/upplösning pågår.

Det nya bolaget och det gamla bolaget samt stiftelsen har löpt parallellt i många frågor under våren 2024. Under denna tid har avtal avslutats, nya avtal har tecknats eller överförts på det nya bolaget. Exempel är bl.a. avtal för fastigheter, mark, nyttjanderätter, licenser, kommunikation mm.

Det nya bolagets ändamål är, med beaktande av samtliga kommunalrättsliga principer, att utveckla Halle- och Hunneberg mot en exportmog destination och en hållbar reseanledning inom det rörliga friluftslivet. Bolagets mål är att öka attraktionskraften för besöksnäringen utifrån Halle och Hunnebergs natur, kultur, miljö och historia. Detta avser både medborgare i närområdet, likväl som internationella besökare. Det skall även ge förutsättningar för ett kvalitativt rikt kultur- och friluftsliv.

Syftet är att skapa en ny organisation för att utveckla platsen Halle- Hunneberg till en exportmogen destination, och en hållbar reseanledning inom det rörliga friluftslivet.

## Mål

- Attrahera nya målgrupper
- Höja standarden på lederna och anpassa dem efter nya målgrupper
- Öka tillgängligheten
- Skapa produkten "Halle- och Hunneberg" genom ökad service, besökspaket och aktiviteter
- Skapa en tydlig och effektiv organisation som tar till vara på alla intressenters engagemang
- Utveckla marknadsföringen genom flera olika marknadskanaler
- Skapa ett nytt informationscenter (i befintlig byggnad-idag museum)

Detta kan bl.a. ske genom följande verksamhet :

- Upplevelse- och informationsverksamhet
- Naturupplevelser av olika slag.
- Event och paketering av olika slag
- Friskvård och folkhälsa i stort
- 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 aktivt arbetat med olika verksamheter och målgrupper under den korta period som bolaget varit verksamt. Under våren och under högsäsongen har det varit ett flertal aktiviteter både inomhus och utomhus. Besökare har varit allt från skolor, föreningar, företag, och turis-

ter. Det har bl.a. varit olika arrangemang, uthyrningsverksamhet, guidade naturupplevelser, besök på museet och dess café.

Arbete med spår, leder, fiske, underhåll och städ har också skett under hela sommaren. Personal på plats har även arbetat parallellt med strategiska frågor med fokus på 2025. Bl.a. arbete, utveckling och omställning av fastigheter, lokaler, infrastruktur, en helt ny varumärkesplattform samt deltagit i ett flertalet operativa och strategiska samverkansforum med Sveaskog, Fastighets AB Vänersborg, Trollhättan- Grästorps och Vänersborgs kommun.

Bergagården är idag en viktig knutpunkt för de verksamheter som bedrivs på och omkring bergen. Bolaget har påbörjat sitt arbete att ställa om huvudbyggnaden (museet) till ett informations och aktivitetscenter för Halle- och Hunneberg enligt målbild.

Verksamheten har också under sommaren börjat återta flera intäkter från tidigare år. Detta har skett på ett bättre sätt än beräknat trots ett omfattande avvecklingsarbete av både det gamla bolaget samt stiftelsen. Det har även skett under en tid av ombyggnation av huvudbyggnaden. Ombyggnationen avser nya kontorsplatser, personal och mötesrum samt konferensrum.

Planering och projekteringsarbete med ett nytt garage för arbetsfordon, maskiner samt en mindre verkstad har också genomförts. Upphandlingen är avslutad och byggnation påbörjas under hösten.

Under hösten 2023 och våren 2024 har det varit ett antal förhandlingar avseende uppsägning och avslut av tidigare anställningar. En automatisk övergång har inte varit aktuell utifrån det nya bolagets inriktning, uppdrag och identitet enligt de s.k. Spijkerskriterierna.

## Vattenpalatset Vänerparken AB

Ordförande: Christer Ahlén (S)

Vice ordförande: Filip Milén (M)

VD: Carina Svensson

Resultaträkning	Boksluts- prognos	Bokslut 2023	Utfall aug 2024	Utfall aug 2023
Verksamhetens intäkter	19 029	18 472	13 161	12 781
Verksamhetens kostnader	-19 632	-17 978	-12 308	-11 469
Avskrivningar	-290	-224	-149	-168
<b>Verksamhetens nettoresultat</b>	<b>-893</b>	<b>270</b>	<b>704</b>	<b>1 144</b>
Finansnetto	250	283	1	0
<b>Resultat före extraordinära poster</b>	<b>-643</b>	<b>553</b>	<b>705</b>	<b>1 144</b>
<b>Dispositioner och skatt</b>	<b>0</b>	<b>-30</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Periodens/Årets resultat</b>	<b>-643</b>	<b>523</b>	<b>705</b>	<b>1 144</b>

Balansräkning	Augusti 2024	Augusti 2023	Bokslut 2023
Anläggningstillgångar	257	390	334
Omsättningstillgångar	10 270	10 428	13 154
<b>S:a tillgångar</b>	<b>10 527</b>	<b>10 817</b>	<b>13 488</b>
Eget kapital	9 022	8 937	8 317
Avsättningar	0	0	0
Skulder	1 505	1 880	5 171
<b>S:a eget kapital, avsättning &amp; skulder</b>	<b>10 527</b>	<b>10 817</b>	<b>13 488</b>

### Verksamhetsbeskrivning

Vattenpalatset Vänerparken Aktiebolag har till uppgift att driva äventyrsbad med kompletterande serviceutbud samt varmbassäng.

Verksamheten styrs av beslutade ägardirektiv.

Antalet badande har minskat jämfört med 2023. Vi har en nedåtgående trend redan från januari. Under juli minskade antalet besökande med ca 30% jämfört med 2023 vilket kopplas till hur vädret sett ut. Under augusti har badet varit stängt för underhåll under tre veckor, jämfört med en vecka under 2023, vilket också innebär minskat antal gäster jämfört med 2023.

Under året har Vattenpalatset påbörjat en övergång till Vänersborgs kommuns IT-miljö, vilket innebär att vi nu är anslutna till kommunens nätverk på Vattenpalatset. Nya datorer och licenser har införskaffats för att säkerställa en modern

och säker arbetsmiljö för våra anställda. Som en del av detta har vi även lanserat en ny webbsida, då den tidigare sidan inte längre uppfyllde kraven på tekniskt skydd och säkerhet.

Samtliga anställda kommer framöver att få tillgång till datorer samt individuella e-postadresser, vilket stärker vår interna kommunikation och effektivitet. Utöver detta har vi under året digitaliserat den ekonomiska redovisningen för att förenkla och förbättra den administrativa hanteringen.

Vi har även genomfört en rekrytering under perioden för att möta verksamhetens behov av kompetens och bemanning.

### Ekonomiskt utfall och prognos perioden

För 2024 beviljades ett förlusttäckningsbidrag om



10 086 tkr samt beviljades ansökan om extra medel om 430 tkr för att möta de investeringsbehov som finns.

Under perioden januari-augusti har intäkterna totalt sett ökat, men detta beror enbart på ökat driftsanslag. Verksamhetens övriga intäkter, framför allt i cafeterian och äventyrsbadet, har minskat. På helåret beräknas intäkterna bli ca 1 mkr lägre än budgeterat, och ca 557 tkr högre än utfallet 2023 men det då till följd av ökat driftsanslag.

Kostnaderna för perioden är ca 838 tkr högre i jämförelse med föregående år.

Det beror dels på ökade administrativa kostnader, men även ökade lokalkostnader, kostnader för reparation och underhåll, nyinköp av programvaror och ökade inköpspriser på varor.

Den andra delen av kostnadsökningen i jämförelse med 2023 är personalkostnader, vilket fanns med i budgeten. Det var nödvändigt att införa schemaförändringar för att möta lagkrav och främja en god arbetsmiljö.

På helåret beräknas verksamhetens kostnader bli 19 922 tkr, vilket är något lägre än budgeterat (20 135 tkr). Det beräknade underskottet beror främst på vikande intäkter.

Enligt Vattenpalatsets senaste prognos förväntas årets resultat uppgå till -643 000 kronor.

Tack vare tidigare års sparade vinster bedöms det som att verksamheten klarar av det beräknade underskottet både resultat- och likviditetsmässigt.

Vattenpalatset arbetar aktivt med åtgärder för att förbättra resultatet under resterande del av året för att få fler badgäster genom fler simskolor än tidigare, erbjudanden och differentierade priser på vardagar, samarbeten med andra företag och organisationer samt marknadsföring på sociala medier. Därtill planeras för fler aktiviteter såsom vattengympa och badkalas.

## Investeringar

Planerade investeringar under 2024 beräknas till totalt 332 tkr, varav 72 tkr redan har lagts ner på en ny fiberdragning. Verksamheten planerar även att köpa ett nytt pooltäckes för ca 100 tkr då nuvarande är trasigt, renovering av trappa samt inredning av ett personalrum, om ca 100 tkr för att hålla en god arbetsmiljö. En faktura från Vänersborgs kommun väntas gällande ny IT-utrustning på ca 60 tkr.

## Nätaktiebolaget Biogas i Brålanda AB

Ordförande: Bo Carlsson (C)

Vice ordförande: Tommy Christensson (M)

VD: Ingmar Johansson

Resultaträkning	Boksluts- prognos	Bokslut 2023	Utfall aug 2024	Utfall aug 2023
Verksamhetens intäkter	378	363	252	242
Verksamhetens kostnader	-120	-116	-82	-64
Avskrivningar	-214	-214	-143	-143
<b>Verksamhetens nettoresultat</b>	<b>44</b>	<b>33</b>	<b>28</b>	<b>35</b>
Finansnetto	-34	-24	-22	-24
<b>Resultat före extraordinära poster</b>	<b>10</b>	<b>9</b>	<b>5</b>	<b>12</b>
<b>Dispositioner och skatt</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Periodens/Årets resultat</b>	<b>10</b>	<b>9</b>	<b>5</b>	<b>12</b>

Balansräkning	Augusti 2024	Augusti 2023	Bokslut 2023
Anläggningstillgångar	4 693	4 907	4 836
Omsättningstillgångar	464	383	387
<b>S:a tillgångar</b>	<b>5 157</b>	<b>5 290</b>	<b>5 223</b>
Eget kapital	2 571	2 553	2 565
Avsättningar	0	0	0
Skulder	2 586	2 738	2 658
<b>S:a eget kapital, avsättning &amp; skulder</b>	<b>5 157</b>	<b>5 290</b>	<b>5 223</b>

### 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.

Under 2024 har ingen ytterligare utbyggnad av gasledningar gjorts.

### Framtid

Det pågår förändringar inom AB Biogas Brålanda som kommer att påverka bolagets framtid. Styrelsen och vd planerar och utreder Nätaktiebolagets framtid med avseende på detta.

## Norra Älvsborgs Räddningstjänst

Ordförande: Dan Nyberg (S)

Vice ordförande: Pia Fogelberg (M)

Förbundschef: Hans Därnemyr

Resultaträkning	Bokslutsprognos	Bokslut 2023	Utfall aug 2024	Utfall aug 2023
Verksamhetens intäkter	133 787	130 994	88 721	94 249
Verksamhetens kostnader	-134 667	-123 568	-87 842	-89 752
Avskrivningar	-4 615	-7 692	-3 061	-5 068
<b>Verksamhetens nettoresultat</b>	<b>-5 495</b>	<b>-266</b>	<b>-2 182</b>	<b>-571</b>
Finansnetto	495	611	363	365
<b>Resultat före extraordinära poster</b>	<b>-5 000</b>	<b>344</b>	<b>-1 819</b>	<b>-206</b>
<b>Dispositioner och skatt</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Periodens/Årets resultat</b>	<b>-5 000</b>	<b>344</b>	<b>-1 819</b>	<b>-206</b>

Balansräkning	Augusti 2024	Augusti 2023	Bokslut 2023
Anläggningstillgångar	96 922	83 429	84 001
Omsättningstillgångar	23 654	33 353	38 008
<b>S:a tillgångar</b>	<b>120 576</b>	<b>116 783</b>	<b>122 009</b>
Eget kapital	28 319	29 310	30 138
Avsättningar	75 311	68 547	65 483
Skulder	16 947	18 926	26 387
<b>S:a eget kapital, avsättning &amp; skulder</b>	<b>120 576</b>	<b>116 783</b>	<b>122 009</b>

### Verksamhetsbeskrivning

Händelser av väsentlig betydelse.

Omvärldsfaktorer påverkar verksamheten ekonomiskt vilket medfört att direktionen, i samråd med medlemskommunerna, och på grund av synnerliga skäl beslutade om en budget i obalans för år 2024 med ett prognostiserat underskott på -5 000 tkr, att täcka med medel ur eget kapital. Flertalet av våra uppdrag går inte att prioritera ner, eller bort, på grund av krav enligt lagstiftning. Finansieringen av verksamheten ses över i processen för sammanslagning mellan NÄRF och Räddningstjänsten Mitt Bohuslän (RMB).

Bildandet av Räddningstjänsten Fyrbodal

Direktionen har under våren skickat beslutsunderlag avseende bildandet av ett nytt gemensamt

förbund med Räddningstjänsten Mitt Bohuslän (RMB) till medlemskommunerna. Samtliga sju kommuner i de två nuvarande förbunden fattande i juni beslut om bildandet av Räddningstjänsten Fyrbodal från 1 januari 2025. Parallellt pågår flera olika processer i verksamheten för att få detaljer på plats inför årsskiftet.

Förändrade arbetstider

Arbetstidsnämnden meddelande under våren delbeslut för förbundets ansökan om dispens där dispens beviljades för semesterperioden juni till augusti 2024. Under hösten har nämnden meddelat avslagsbeslut på övriga delar i ansökan. Utifrån genomförd risk- och konsekvensanalys samt innehåll i beslut från arbetstidsnämnden sker arbete med omställning för nytt arbetstidsschema och för att säkerställa nödvändig bemanning.

## Avveckling av sotningsverksamheten

Sotningsverksamheten har avvecklats och lämnats över till Trollhättan och Färgelanda kommun. Avslut av verksamheten skedde 31 maj men under andra tertialet har arbete genomförts för att avsluta alla administrativa delar. Bilar och utrustning har sålts av löpande och är så gott som slutfört.

## Räddningstjänstuppdrag

Totalt har 762 räddningstjänstuppdrag utförts fördelade per medlemskommun enligt följande; 47 Färgelanda, 83 Mellerud, 355 Trollhättan och 278 Vänersborg.

	2020	2021	2022	2023	2024
Trafikolycka	99	124	97	88	104
Brand i fordon	60	56	42	37	29
Brand i byggnad	86	90	82	62	81
Brand i skog och mark	52	29	69	39	15
IVPA	75	66	78	89	71
Suicid*	26	19	13	22	23

Statistik/urval av vanligaste händelsetyperna vid ut alarmering jan- aug jmf år 2020-2024. \*Räddningstjänsten larmas då fara för suicid kan antas och då händelsen sker utomhus. Statistiken för suicid visar på det antal uppdrag som förbundet varit ute på, inte antalet suicider som genomförts. Flera uppdrag kan avse samma individ.

## Ekonomiskt utfall och prognos perioden

För perioden redovisar NÄRF ett resultat om -1 820 tkr (-206 tkr aug 2023). Enhet sotning är inkluderad i resultatet.

Räddningstjänstens resultat uppgår till -1 030 tkr (297 tkr aug 2023) och enhet sotnings resultat uppgår till -789 tkr (-503 tkr aug 2023).

Soliditeten uppgår till 23,49 procent, att jämföras med år 2023 då soliditeten var 25,10 procent vid samma period.

Likviditeten för perioden uppgår till 4 408 tkr, ev. kommer lån att krävas för ny- och reinvesteringar under året.

*Påverkan på resultat*

En stor post som påverkar resultatet, men positivt är justeringen av avskrivningstider där utfallet är 2 693 tkr lägre än budgeterat. Resultatet påverkas också positivt av lägre pensionskostnader än beräknat, minskad reduktionsplikt på diesel med 30 procent och förseningar i leveranser av investeringar.

Högre löneökningar än budgeterat samt vissa nya tjänster påverkar utfallet negativt med ca 950 tkr på lönesidan. Dessutom har budget för övertid överskridits med 530 tkr

Semesterskulden tillsammans med kompledighet beräknas till totalt 6 968 tkr, en minskning som påverkar resultatet positivt med 773 tkr.

Från hösten och resten av året förväntas konsultkostnader och systemkostnader att öka till cirka 1 000–1 500 tkr men då främst bestå i hjälp med att starta nya eller sammanfoga befintliga system.

## Förväntad framtida utveckling

### Räddningstjänst

Årsprognosen för räddningstjänst visar ett minusresultat på -5 000 tkr. Prognosen utgår ifrån att verksamheten bedrivs utan avvikande händelser som påverkar ekonomin. Underskottet ska enligt beslut täckas av eget kapital.

### Avveckling Enhet sotning

Budgeten för året för enhet sotning har visat en drift fram till 31 maj, därefter avvecklingskostnader fram till sista september. Samt att det krävs vissa system för att kunna göra en slutlig avräkning för verksamheten i slutet av året. Prognosen visar på ett nollresultat, under förutsättning att berörda ägarkommuner skjuter till ett extra ägar-tillskott. Verkligt resultat exkl. tillskott förväntas bli ca -900 tkr.

## Investeringar

Planerade investeringar följer i allt väsentligt planen, dock med smärre avvikelser i leveranstider. Totala investeringar per 31 augusti uppgår till 12 959 tkr Total investeringsbudget är 30 701 tkr varav 2 316 tkr är överflyttade från 2023.



## Fyrstads Flygplats AB

Ordförande: Peter Eriksson (M)

Vice ordförande: Benny Augustsson (S)

VD: Josef Khan

Resultaträkning	Boksluts- prognos	Bokslut 2023	Utfall aug 2024	Utfall aug 2023
Verksamhetens intäkter	40 432	41 672	21 949	23 140
Verksamhetens kostnader	-39 448	-39 144	-27 196	-22 484
Avskrivningar	-2 113	-2 047	-1 399	-1 385
<b>Verksamhetens nettoresultat</b>	<b>-1 129</b>	<b>481</b>	<b>-6 646</b>	<b>-729</b>
Finansnetto	-325	-105	-195	-45
<b>Resultat före extraordinära poster</b>	<b>-1 454</b>	<b>376</b>	<b>-6 841</b>	<b>-774</b>
<b>Dispositioner och skatt</b>	<b>0</b>	<b>-84</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Periodens/Årets resultat</b>	<b>-1 454</b>	<b>292</b>	<b>-6 841</b>	<b>-774</b>

Balansräkning	Augusti 2024	Augusti 2023	Bokslut 2023
Anläggningstillgångar	19 397	19 720	19 312
Omsättningstillgångar	6 545	4 091	10 033
<b>S:a tillgångar</b>	<b>25 942</b>	<b>23 811</b>	<b>29 345</b>
Eget kapital	5 855	11 629	12 696
Avsättningar	1 741	1 799	1 741
Skulder	18 346	10 383	14 908
<b>S:a eget kapital, avsättning &amp; skulder</b>	<b>25 942</b>	<b>23 811</b>	<b>29 345</b>

### Verksamhetsbeskrivning

Linjetrafiken under årets första 8 månader visar på en mindre nedgång i antalet landningar (285) och passagerare (9 691) jämfört med januari-augusti 2023 (322 resp. 10 221), vilket är i linje med inrikesflyget i Sverige vars totala passagerarantal har minskat med 12% under andra kvartalet 2024 jämfört med motsvarande period 2023. Nedgången har kompenseras av Västflyg med något färre avgångar under våren till Stockholm/Bromma vilket resulterat i en ökning av kabinfaktorn. Av säsonsdestinationerna Visby och Sälén/Trysil, har linjen till Visby sett en stark ökning med hög kabinfaktor och extrainsatta avgångar som följd. Intäkterna ligger under budget primärt pga. färre avgångar/vecka samt lägre passagerarantal än budgeterat.

Beredskapsuppdraget för samhällsviktigt flyg har

medfört 63 ambulanstransporter (75 motsvarande period 2023) samt 11 andra samhällsviktiga flygningar såsom Försvarmakt och Polis (20). Beredskapsersättningen är enligt avtal med Trafikverket, men ersättningsnivån är lägre än budgeterat och täcker inte fullt ut flygplatsens kostnader för beredskapshållning.

Fraktverksamheten ligger på en betydligt lägre nivå (39 landningar) jämfört med 2023 (196 landningar). Löpande kontakt har tagits med berörda aktörer som är väldigt nöjda med flygplatsen, men som informerar att nedgången beror på konjunkurläget och tillfälligt minskat behov av tidskritiska transporter. Vi fortsätter med att sälja förnybart bränsle (SAF) och detta kompenserar upp intäkten i posten övriga flygplatsintäkter.

Med anledning av att flygplatsbolaget i år fyller 40 år, anordnades ett flygdagsevenemang 30-31

augusti 2024, vilket blev väldigt lyckat med ca 6 500 besökare. I samband med detta offentliggjordes styrelsens beslut om ett namnbyte av flygplatsen till Göteborg Stallbacka Airport.

## Ekonomiskt utfall och prognos perioden

Av delårsbokslutet per den 31 augusti 2024 framgår att verksamheten så här långt visar ett underskott om ca 6 841 tkr, detta beror primärt på det försenade statliga driftbidraget för år 2024, vilket flygplatsen i likhet med övriga icke-statliga regionala flygplatser skulle ha erhållit under våren detta år. Förra året var motsvarande siffra ett underskott om 774 tkr.

Alla hangarplatser är uthyrda och caféets verksamhet bedrivs i samma takt jämfört med motsvarande period 2023. Ersättningssystemet för säkerhetskontroll, GAS, och för CN ligger i nivå med budget.

Den stora frågan som vi fortfarande väntar på nu är Trafikverkets beslut i frågan om hur det statliga driftstödet ska fördelas mellan de berättigade icke statliga flygplatserna. Beslutet är nu taget av regeringen, men förordningen gäller först från 1 augusti, vilket är först då Trafikverket kommer att börja arbeta med stödet. Det kommer därför dröja till hösten innan vi vet hur mycket pengar vi får och även vilken resultateffekt beslutet får för flygplatsen. Vi har i vår budget beräknat ett driftbidrag om 8 500 tkr för år 2024. Förseningen har och påverkar inte bara bolagets resultat utan även likviditeten. Ett behov av ett tillfälligt kapitaltillskott kan vara nödvändig till dess att det statliga driftbidraget har betalats ut

Verksamhetsanslag från ägarkommunerna uppgår till 5 500 tkr för hela året och är i enligt med budget. Personalkostnaderna ligger över budget med anledning av främst dubbla lönerelaterade kostnader för VD och före detta VD. Bruttoinvesteringar för perioden uppgår till 1 483 tkr där den största posten avser lastrumsbagageröntgen. Per den 30 juni utnyttjas 10 263 tkr av beviljade krediter om totalt 14 000 tkr. Soliditeten uppgår till 26 %. Mot årsslut väntas ett resultat nära noll och en tämligen förbättrad likviditet, förutsatt att Trafikverket tillskjuter hela driftbidraget enligt budget.