



Årsredovisning 2024



Vänersborgs kommun



Vänersborg

Innehållsförteckning	Sid
1. Inledning	
1.1. Kommunstyrelsens ordförande	3
2. Förvaltningsberättelsen	
2.1. Översikt över verksamhetens utveckling	4
2.2. Den kommunala koncernen	6
2.3. Viktiga förhållanden för ekonomisk ställning	8
2.4. Händelser av väsentlig betydelse	13
2.5. Styrning och uppföljning av den kommunala verksamheten	15
2.6. God ekonomisk hushållning och ekonomisk ställning	18
2.7. Balanskravsresultat	31
2.8. Förväntad utveckling	31
2.9. Väsentliga personalförhållanden	34
3. Finansiella rapporter	
3.1. Resultaträkning och kassaflödesanalys	36
3.2. Balansräkning	37
3.3. Noter	38
3.4. Drift- och investeringsredovisning	46
3.5. Jämförelsetal	51
4. Nämnderna	
4.1. Kommunfullmäktige	52
4.2. Valnämnden	53
4.3. Revisionen	54
4.4. Barn- och utbildningsnämnden	55
4.5. Byggnadsnämnden	59
4.6. Kommunstyrelsen	61
4.7. Kultur- och fritidsnämnden	65
4.8. Miljö- och hälsoskyddsnämnden	68
4.9. Samhällsbyggnadsnämnden	70
4.10. Socialnämnden	75
4.11. Överförmyndarnämnden	80
5. Bolagen	
5.1. AB Vänersborgsbostäder	81
5.2. Fastighets AB Vänersborg	83
5.3. Kunskapsförbundet Väst	85
5.4. Halle och Hunneberg AB	87
5.5. Vattenpalatset Vänerparken AB	90
5.6. Nätaktiebolaget Biogas i Brålanda AB	92
5.7. Norra Älvsborgs Räddningstjänst	93
5.8. Fyrstads Flygplats AB	95
6. Revision	
6.1. Revisionsberättelse	97

Kommunstyrelsens ordförande

Inför 2024 stod kommunen inför en tuff ekonomisk situation med vikande skatteunderlag, fortsatt stora investeringar, högt ränteläge och ett svagt budgeterat resultat. Vi fick förbättrade skatte- och statsbidragsintäkter och tillsammans med ett bra arbete i nämnder och förvaltningar så har ekonomin utvecklats bättre än förväntat. Vi hade budgeterat med ett överskott på +1 miljon kronor och resultatet blev +69 miljoner kronor. Arbetslösheten minskade under början av året men vi ser med oro en ökning under slutet av året.

Vi har under året haft en fortsatt väldigt hög nivå på våra investeringar och uppgår till 312 miljoner kronor. Stora delar av våra investeringar är inom Vatten och avlopp. Det gäller Skräcklans vattenverk 61 mnkr, Rörviks vattenverk 22 mnkr och om- och tillbyggnad av Holmängens avloppsreningsverk. Vi har köpt fastigheten Frode och vi har färdigställt Holmängens skola där vi hade en fantastisk invigning i samband med att läsåret började. Holmängens skola är byggd helt i trä och både byggnaden och utomhusmiljön är formade helt utifrån ett hållbarhetstänk. Vi ser att vi även framåt kommer att ha stora investeringsbehov som medför en ökad upplåning som i sin tur påverkar vår ekonomi.

Under året har vi haft mycket diskussioner om ärenden som kommer att inträffa långt senare. En ny sluss vid Brinkebergskulle kommer att vara klar tidigast 2032. Vi har fattat beslut om att Trafikverket ska ta fram alla handlingar kring tågstopp Brålanda. Stationen kommer förhoppningsvis att vara klar 2030. Vi är helt överens inom Fyrbodals kommunalförbund om att vi ska driva frågan om att få in utbyggnaden av E45 mellan Vänersborg och Mellerud i den nationella infrastrukturplanen men det vi vet är att det kommer att ta lång tid innan den blir utbyggd.

Det som händer i vår omvärld påverkar kommunens arbete väldigt mycket inte minst när det gäller civil beredskap och civilt försvar. En annan stor utmaning är att anpassa oss till den snabba digitala utvecklingen. Under 2024 slutfördes arbetet med att tillskapa ett gemensamt

räddningstjänstförbund, Räddningstjänsten Fyrbodal, genom en sammanslagning av de tidigare förbunden Norra Älvsborgs räddningstjänstförbund och Räddningstjänsten Mitt Bohuslän. Vi ser fram mot ett robust förbund, som kan möta de utmaningar som kommunal räddningstjänst ställs inför.

Att infrastruktur är viktigt har vi i Vänersborg verkligen blivit medvetna om sen vi blev av med vår järnvägsbro. Det har inneburit väldigt mycket för alla som pendlar både till och från Vänersborg och det har haft stor negativ betydelse för hela vårt näringsliv men i början av februari ska tågen åka över järnvägsbron igen.

Vi kan glädjas åt att andelen elever med behörighet till gymnasiets yrkesprogram i de kommunala skolorna är det bästa på tio år. Vi ökade med 1,9% och ligger nu över snittet för riket. Efter ett bra samarbete med vårt näringsliv så fattade vi i kommunfullmäktige i november beslut om vår nya näringslivsstrategi för Vänersborgs kommun som ska gälla fram till 2030. I december så fattade kommunfullmäktige beslut om en friluftstrategi också det i bra samarbete med föreningsliv och andra intressenter. Vi har under året fortsatt vara en evenemangskommun. Förutom dom årliga evenemangen så har vi utökat med en HBTQI+ månad som var väldigt uppskattad.

Jag vill tacka våra fantastiska medarbetare ihop med vårt föreningsliv, frivilligorganisationer och vårt näringsliv för allt ni bidragit med under året. Jag vet att den samlade kraften i vår kommun kommer att bidra till att förverkliga vår vision. Attraktiv och hållbar i alla delar hela livet.

Benny Augustsson
Kommunstyrelsens ordförande



Översikt över verksamhetens utveckling

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

Antalet invånare i kommunen har ökat något under året och överstiger 40 000 personer. Befolkningen har ökat varje år de senaste fem åren med undantag av 2021. Ökningen förklaras framför allt av inflyttning. Kommunens skattesats är oförändrad de senaste fem åren. Antalet anställda har varierat de senaste fem åren. Under 2022 hade kommunen flest anställda jämfört med de senaste fem åren. Åren 2024 och 2023 sjönk antalet anställda med 27 personer respektive 98 personer. Antalet anställda var 3 649 personer 1 november 2024.

Både kommunens och koncernens redovisade resultat är positiva. Det sammanställda resultatet för koncernen uppgick till 69 mnkr vilket är 28 mnkr lägre än föregående år. Kommunens resultat var också 69 mnkr vilket är 68 mnkr högre än budgeterat. Resultatet är 18 mnkr lägre än 2023. Nämnderna redovisade ett överskott på 25 mnkr jämfört med budget. Under de senaste fem åren har kommunens nettokostnader ökat med 23 procent och skatteintäkter och generella statsbidrag med 19 procent.

I kommunens resultat ingår reavinster med 17 mnkr varav 15 mnkr avser en fastighetsförsäljning till ABVB. Detta förklarar huvudsakligen varför koncernens resultat inte är högre än kommunens eftersom interna försäljningar måste elimineras. Både koncernen och kommunens resultat har sjunkit betydligt i år men även förra året sjönk resultatet.

Årets lägre resultat förklaras i likhet med 2023 till stor del av ökade kostnader för pensioner beroende på hög inflation. De finansiella kostnaderna har också stigit kraftigt kopplat till värdesäkring av pensioner, det höga ränteläget även om upplåningen minskat i jämfört med 2023.

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

En betydande utmaning för både kommunen och koncernen är de höga investeringsnivåerna. Kommunens investeringar minskade något till 312 mnkr jämför med 491 mnkr föregående år. Kommunens investeringar har minskat sen toppåret 2022 men planeringsnivån är fortfarande ökande. Inom koncernen återspeglas en liknande utveckling, men planeringsnivån är inte lika hög.

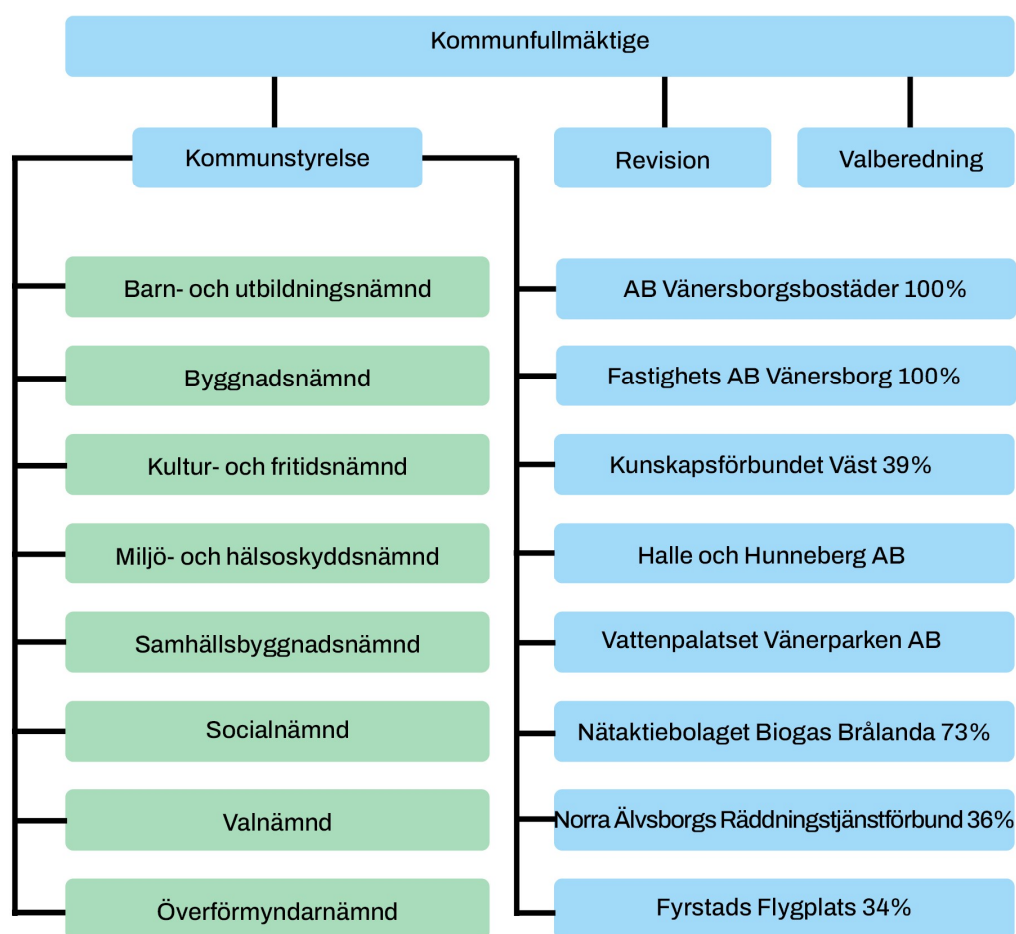
Den höga investeringsnivån har lett till en kraftigt ökad upplåning och ökad låneskuld de senaste fyra åren, vilket tillsammans med ökande avskrivningar och högre ränteläge tar allt större del av både kommunen och koncernens finansiella utrymme.

Översikt över verksamhetens utveckling 2020 - 2024

	2024	2023	2022	2021	2020
Antal invånare 1 november	40 071	40 008	39 784	39 576	39 611
Skattesats (kr)	22:21	22:21	22:21	22:21	22:21
Antal anställda, kommunen	3 649	3 676	3 774	3 631	3 526
Årets resultat, kommunen (mnkr)	69	87	180	185	161
Årets resultat, koncernen (mnkr)	69	97	195	208	179
Årets investeringar, kommunen (mnkr)	312	491	516	291	342
Årets investeringar, koncernen (mnkr)	414	611	783	454	481
Årets avskrivningar kommunen (mnkr)	133	126	117	109	105
Banklåneskulden, kommunen (mnkr)	779	719	570	440	365
Banklåneskulden, koncernen (mnkr)	2 742	2 681	2 498	2 168	2 093



Den kommunala koncernen



Kommunstyrelsen

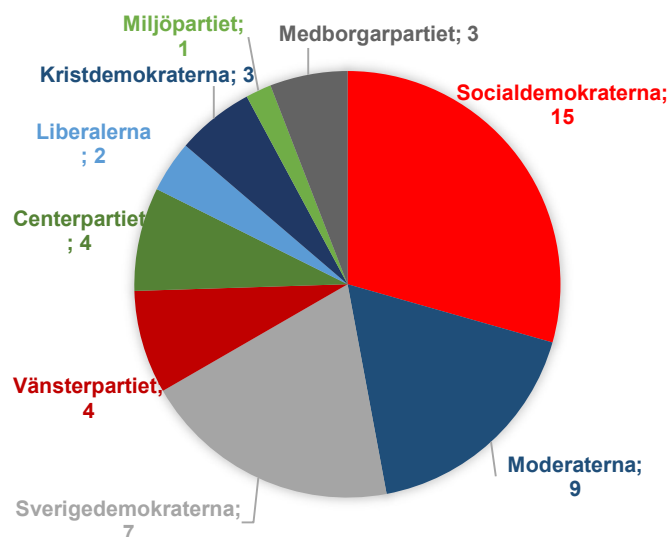
Kommunstyrelsen är kommunens ledande politiska förvaltningsorgan och har till uppgift att leda och samordna planeringen av kommunens ekonomi och verksamhet.

Kommunfullmäktige

Kommunfullmäktige är kommunens högsta beslutande organ. De 51 ledamöterna utses vid allmänna val vart fjärde år. Fullmäktige fattar beslut om övergripande frågor såsom skattesats, mål och riktlinjer samt om kommunens budget m.m. Fullmäktige har under året letts av ett presidium som består av ordförande Annalena Levin(C), förste vice ordförande Anneli Guilotte (S) och Lena Eckerbom Wendel (M) andre vice ordförande. Resterande del av mandatperioden kommer fullmäktige bestå av 48 ledamöter då Sverigedemokraterna inte återbesatt sina platser under mandatperioden.

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

Mandatfördelningen i fullmäktige för mandatperioden framgår enligt nedan.



Kommunens nämnder

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

Kommunstyrelsen

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

Kommunstyrelsen sammansättning 2024

Ordförande: Benny Augustsson (S)

1:e vice ordförande: Mats Andersson (C)

2:e vice ordförande: Henrik Harlitz (M)

Ledamöter:

Kenneth Borgmalm (S) Madelaine Karlsson (S)

Lena Eckerbom Wendel (M) Bo Carlsson (C)

Stefan Kärving (V), Magnus Ekström (KD)

Anna-karin Sandberg (MP)

Göran Nilsson (SD), Anders Strand (SD)

Torbjörn Moqvist (SD)

Cecilia Prins (L) Göran Svensson (MBP)

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

Räddningstjänsten bedrivs av Norra Älvsborgs Räddningstjänstförbund (NÄRF). NÄRF är ett kommunalförbund som av medlemmarna Färgetlanda, Mellerud, Trollhättan och Vänersborg, fått i uppdrag att bedriva verksamhet utifrån antagen förbundsordning och i enlighet med Lag om Skydd mot olyckor med tillhörande förordning. Under 2024 har fullmäktige beslutat att bilda ett nytt räddningstjänstförbund Fyrbodals Räddningstjänstförbund. Det nya räddningstjänstförbundet bildas av kommunerna Uddevalla, Trollhättan, Vänersborg, Lysekil, Munkedal, Färgetlanda och Mellerud. Det nya förbundet är operativt från och med 2025.

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

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

Viktiga förhållanden för resultat och ekonomisk ställning

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

Internationell ekonomi

Den globala ekonomin har över lag fortsatt växa i en måttlig takt under hösten 2024, men konjunkturbilden är splittrad. Konjunkturinstitutet prognostiserar i sin konjunkturrapport i december 2024 att den globala bruttonationalprodukten (BNP) ökar med 2,8 procent både 2024 och 2025.

Den europeiska ekonomin tyngs bland annat av den tyska tillverkningsindustrin, som till exempel den för Tyskland viktiga fordonsindustrin som är i ett svagt läge på grund av höga produktionskostnader och en låg efterfrågan från omvärlden. Det råder även osäkerhet om vilken effekt den tillträdande amerikanska regeringens politik kommer att få för världsekonomin, framför allt i form av höjda tullar. Inom euroområdet prognostiserar Konjunkturinstitutet BNP-utvecklingen till 0,7 procent 2024 och 0,8 procent 2025.

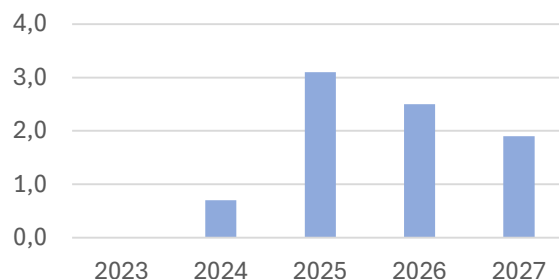
De amerikanska hushållen har fortsatt öka sin konsumtion i en snabb takt och den nyligen uppreviderade statistiken för inkomster och hushållens sparkvot innebär att risken för att konsumtionen ska vända ner snabbt är lägre än vad som tidigare bedömts. Trots att den amerikanska arbetsmarknaden har blivit något mindre stram under 2024 ligger arbetslösheten kvar på en historiskt sett låg nivå. BNP - utvecklingen i USA prognostiseras till 2,9 procent 2024 och 2,5 procent för 2025. I prognosen ligger en stor osäkerhet vad gäller den tillträdande regeringens ekonomiska politik och effekterna av denna.

Svensk ekonomi

Svensk BNP ökade med 0,3 procent det tredje kvartalet 2024. Det klart största bidraget till BNP-tillväxten kom från lagerinvesteringarna. Industrins investeringar i insatsvarulager var de största under ett enskilt kvartal sedan åtminstone 1993. Sveriges kommuner och regioner (SKR) prognostiserar att svensk BNP ökar med 0,7 procent 2024 och 3,1 procent 2025 för att sedan öka med 2,5 procent 2026. Återhämtningen 2025 drivs främst av en stigande

hushållskonsumtion och en fortsatt stark utveckling inom de företagsnära tjänstebranscherna.

BNP-utveckling i procent 2023-2027
Källa SKR 2024-12-12



Den svaga ekonomiska utvecklingen har påverkat arbetsmarknaden och sysselsättningen har med undantag för ett enstaka kvartal minskat sedan slutet av 2023. Det tredje kvartalet 2024 fortsatte denna utveckling. Antalet sysselsatta minskade i stora delar av näringslivet men ökade inom offentliga myndigheter och övriga varubranscher. Arbetslösheten ökade till 8,5 procent det tredje kvartalet. År 2025 växer sysselsättningen något när den ekonomiska tillväxten ökar. År 2026 ökar sysselsättningen mer tydligt. Arbetslösheten prognostiseras då sjunka till 8,2 procent enligt Konjunkturinstitutet. Samtliga prognoser är förknippade med stor osäkerhet kopplad till den internationella utvecklingen med risk för handelskrig med mera.

KPIF-inflationen (konsumentprisutveckling exkl. bostadsräntor) var 1,8 procent i november 2024 och därmed under Riksbankens inflationsmål. År 2025 hålls inflationen uppe av bl. a. stigande kostnader för boende. Den svaga växelkursen håller också upp inflationen. Inflationen motverkas dock av en generellt sett svag efterfrågan som gör det svårt för företagen att höja priserna.

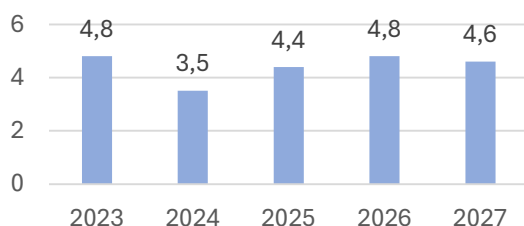
Kommunsektorns ekonomi

Under 2024 ökar antalet arbetade timmar svagt med följd att även skatteunderlagets ökningstakt bromsar in. Detta gör att lönesummans bidrag till skatteunderlagstillväxten 2024 minskar med

nästan 1 procentenhet jämfört med 2023. Sveriges kommuner och regioner (SKR) bedömer att konjunkturer förbättras 2025 vilket kommer ge fler arbetade timmar, en huvudförklaring till uppväxlingen av tillväxten för lönesumman och skatteunderlaget 2025.

Utveckling av kommunsektorns skatteunderlag i procent 2023-2027

Källa: SKR 2024-12-12



Återhämtningen av skatteunderlagstillväxten samt nedväxlingen av inflationen innebär att

kommunsektorns ekonomiska förutsättningar förbättras fr.o.m. 2025, efter två år av nedgång. Pensionskostnaderna har ökat dramatiskt på kort tid. Mellan 2022 och 2024 väntas kostnaderna för kommunsektorn ha fördubblats och landa på cirka 138 miljarder kronor 2024. Efter två år med mycket höga pensionskostnader, väntas mer normala förhållanden i sektorn kommande år. De sjunkande kostnaderna beror på lägre uppräknings av pensionerna i och med att inflationen pressats ner till målnivå. Basbeloppen har stor betydelse för pensionskostnaderna. Hög ökningstakt av prisbasbeloppet bidrar till kraftigt ökade pensionskostnader medan en hög ökningstakt av inkomstbasbeloppet bidrar till kostnadsminskning.

Befolkning, bostäder och arbete

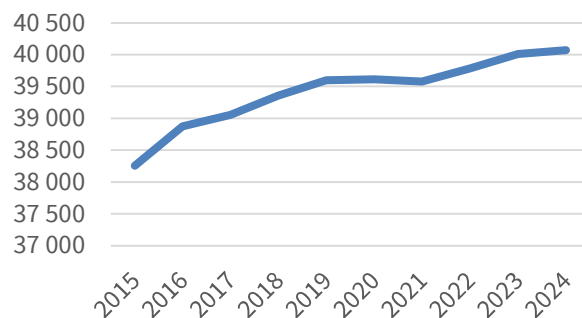
Befolkningen fortsätter öka

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

Den 1 november 2024 uppgick antalet invånare i Vänersborg till 40 071, en ökning med 68 invånare, jämfört med motsvarande period 2023. Andelen av Vänersborgs befolkning som är i yrkesverksam ålder är lägre än riks- och länsgenomsnittet, en skillnad som ökat de senaste åren. Andelen utrikes födda är lägre i jämförelse med såväl riket som med Västra Götalands län, men skillnaden har minskat de senaste åren.

Befolkningsutveckling

Antal invånare per 1 nov respektive år



Vänersborgs kommun tar årligen fram en befolkningsprognos som planeringsunderlag för nämnder och förvaltningar. Prognosen sträcker sig från 2024 till 2040 och visar på en positiv befolkningsutveckling där kommunen beräknas växa med ca 3 000 invånare till 2040. Gällande åldersfördelning visar prognosen en allt äldre befolkning där den största ökningen sker i ålderskategorin över 80 år.

Minskad arbetslöshet

Andelen arbetslösa och i åtgärder (18 - 64 år) uppgick i december 2024 till 7,4 procent, vilket är 0,2 procentenhet högre än motsvarande period 2023. Vänersborg har fortfarande en högre

arbetslöshet jämfört med riket (7,1 procent) och länet (6,5 procent).

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

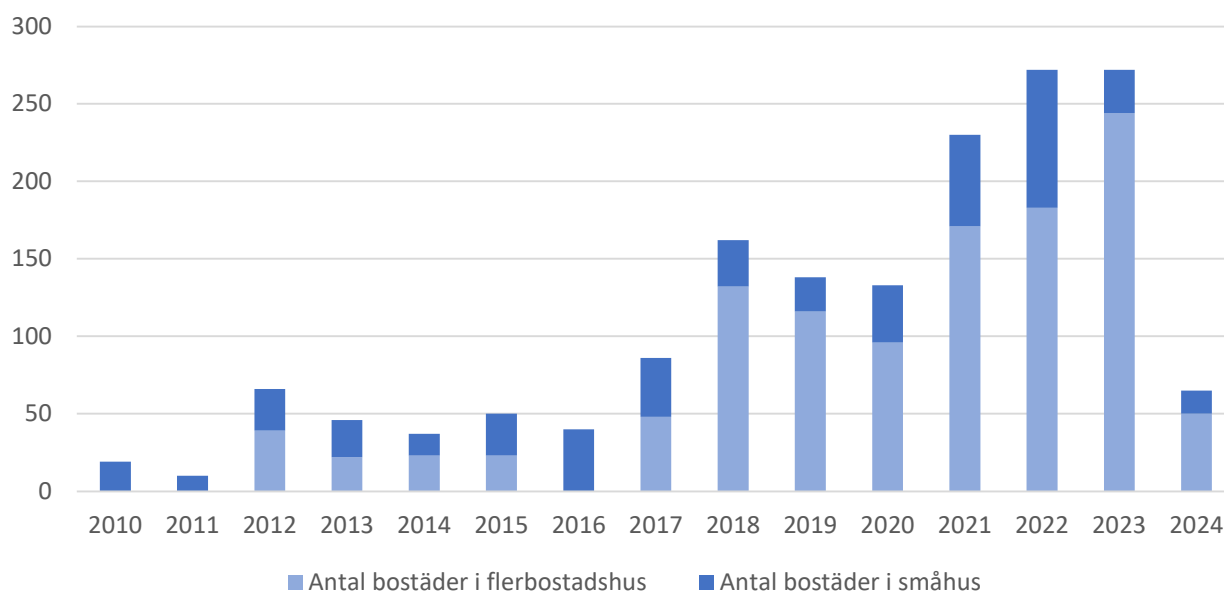
Bostadsbyggandet bromsar in

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

Under 2024 byggdes 65 bostäder i Vänersborgs kommun. Av dessa avsåg 50 flerbostadshus och 15 bostäder i småhus.

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

Nybyggda bostäder per år 2010-2024



Uppföljning av finansiella risker

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

Koncernen omsatte lån på 691 mnkr under året varav kommunen stod för 181 mnkr, ABVB 509 mnkr och Fastighets AB 1 mnkr. Låneskulden i koncernen uppgår till 2 741 mnkr på balansdagen. Kommunen tog under året upp nya lån om 60 mnkr, den totala låneskulden per 2024-12-31 uppgick till 778,5 mnkr. Kommunens genomsnittliga ränta under 2024 var 2,82 procent, vilket kan jämföras med 2,22 procent år 2023. Den förhållandevisa stora förändringen i ränta beror främst på att nyupplåning och att låneomsättning skett till en högre räntenivå. Låneskuldens exponering mot utländsk valuta får inte överstiga 20 procent av kommunens långfristiga skuld. Då kommunen inte hade några lån i utländsk valuta fanns ingen valutakursrisk.

Den genomsnittliga vägda räntebindningstiden för kommunens lån bör vara mellan två och fyra år och får inte understiga ett år eller överstiga fem år. Räntebindningstiden för kommunens lån på balansdagen var 1,53 år. Mer än 50 procent av låneskulden, får inte ligga för räntekonvertering under varje enskilt kalenderår. Som mest ligger 45 procent för räntekonvertering under ett enskilt år. Mer än 50 procent av kommunens låneskuld får inte förfalla till betalning under ett enskilt kalenderår. Som mest förfaller 27 procent ett enskilt år. Summa likvida medel, kortfristig placering och utnyttjad checkkredit ska utgöra minst 50 procent av kortfristiga skulder. De likvida medlen och utnyttjad checkkredit utgjorde 79 procent av kortfristiga skulder vid årets slut. Kommunens likviditet var placerad hos emittenter/låntagare som är godkända enligt finanspolicy.

Koncernens borgensåtagande var 18 mnkr, oförändrat jämfört med 2023. Inkluderas ställda pantar på 110 mnkr uppgick förpliktelsen till 128 mnkr. Kommunens sammanlagda

borgensåtagande uppgick 2024-12-31 till 1 896 mnkr, vilket är oförändrat jämfört med 2023.

Kommunens ansvarsförbindelse, mnkr	Riskgrupp	2024	2023	2022
Föreningar m.fl.	1	11,7	11,9	12,0
Nätab Biogas Brålanda	2	2,4	2,1	2,2
Fyrstads Flygplats AB	2	3,5	2,9	0,3
AB Vänersborgsbostäder	3	1 835,6	1 835,6	1 805,8
Fastighets AB Vänersborg	3	43,5	43,5	38,5
Summa		1 896,7	1 896,0	1 858,8

Borgensåtaganden till föreningar m.fl. (riskgrupp 1) uppgick till 11,7 mnkr. Dessa åtagande är förknippade med viss risk, men utgör minder än en procent av kommunens totala borgensåtagande.

Kommunens borgensåtagande mot kommunens helägda bolag (riskgrupp 3) var totalt 1 879 mnkr. För dessa bedöms risken för att kommunen ska behöva infria sina borgensåtaganden som mycket liten. Kommunens totala borgensram för ABVB uppgår till 1 987 mnkr, denna användes 1 834 mnkr upptagna lån och 1,6 mnkr finansiell leasing. Fastighets AB Vänersborg innehar en total borgensram på 60 mnkr, varav 43,5 mnkr är utnyttjad.

Näktiebolaget Biogas Brålanda har en total borgensram om 4,0 mnkr. Kommunens andel som grundar sig på ägarförhållandet 73 procent, är 3,2 mnkr, varav 2,4 mnkr var utnyttjad vid årsskiftet.

För Fyrstads Flygplats AB är borgensåtagandet 3,5 mnkr. Bolaget ägs till 34 procent av kommunen och åtagandet motsvarar kommunens andel av borgensåtagandet på 10 mnkr. Vid årsskiftet var 3,5 mnkr av borgensåtagandet utnyttjat.

Kommunens pensionsåtagande

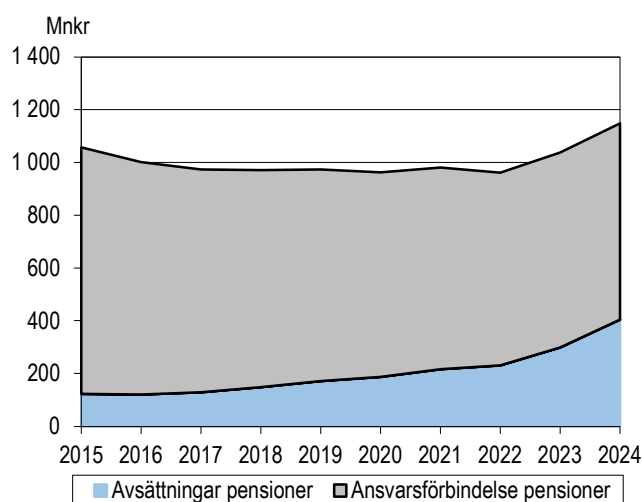
Pensionsåtagande, mnkr	2024	2023	2022
Avsättning till pensioner(skuldförda)	405	299	231
Ansvarsförbindelse pensioner (ej skuldförda)	744	739	730
Summa	1 149	1 038	961

Alla uppgifter inklusive löneskatt

Kommunens sammanlagda pensionsåtaganden för anställda och förtroendevalda uppgick till

1 149 mnkr 2024, en ökning med 111 mnkr jämfört med 2023. Den kraftiga ökningen beror på värdesäkring av pensionerna orsakade av den höga inflationen. Av åtagandena redovisades 405 mnkr som avsättningar i balansräkningen, en ökning med 106 mnkr. Det finns inga finansiella placeringar avseende pensionsmedlen utan dessa har använts i den egna verksamheten, till investeringar m.m.

Resterande 744 mnkr av kommunens pensionsåtagande avsåg pensioner intjänade före 1998. Detta var en ökning med 5 mnkr jämfört med 2023. Då har 48 mnkr utbetalats men ränte- och basbeloppsuppräkningsen uppgick till 47 mnkr.



Det totala pensionsåtagandet uppgick till 1 057 mnkr år 2015 och till 1 149 mnkr år 2024. Åtagandet har minskat något varje år fram till 2021 då åtagandet ökade pga förändrat livslängdsantagande vid beräkning av åtagandet.

Under år 2022 minskade det totala åtagandet igen för att öka igen 2023 och även 2024. Ökningen beror framförallt på ränte- och basbeloppsuppräkningsen. I år har det totala åtagandet ökat med 111 mnkr. Ansvarsförbindelsen ökade med 5 mnkr inklusive löneskatt beroende på ränte- och basbeloppsuppräkningsen. Avsättningen har ökat med 106 mnkr inklusive löneskatt vilket förklaras av årets intjänande men även ökade ränte- och basbeloppsuppräkningsen. Av det totala pensionsåtagandet är endast 405 mnkr kostnadsfört och avsatt i balansräkningen. Resterande 744 mnkr kommer att belasta resultatet i takt med att pensionerna betalas ut.

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

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

Händelser av väsentlig betydelse

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

Inför 2024 präglades kommunens ekonomiska förutsättningar av kraftigt ökade pensionskostnader, kopplade i första hand till den höga inflationen under 2023, men även till beslutet att frysa inkomstbasbeloppet för 2024. Tillsammans med en prognostiserad svag utveckling av skatteintäkterna inför året och verksamheter som var pressade av den höga kostnadsutvecklingen så landade det budgeterade resultatet för 2024 på endast 1 mnkr.

Kommunens bokslutsresultat för 2024 uppgår till 69 miljoner kronor. Den förbättrade situationen jämfört med budget är framför allt kopplad till högre skatte- och statsbidragsintäkter samt lägre finansiella nettokostnader än budgeterat, men beror även på realisationsvinster och att nämnderna redovisar ett sammantaget överskott mot budget med 25 mnkr. Samtliga nämnder förutom socialnämnden redovisar budgetöverskott.

Vänersborgs kommun har en pågående tvist med Sjöfartsverket beträffande underhåll av de öppningsbara broarna. Tvisten avser fördelningen av kostnaderna för brounderhållet och har avgjorts i domstol till kommunens fördel under 2024 men domen har överklagats av Sjöfartsverket.

Kommunens investeringar uppgick till 312 mnkr, betydligt lägre än de två senast åren men fortfarande på en hög nivå utifrån kommunens storlek och avskrivningsnivå. De största investeringarna är ombyggnad av Skräcklans vattenverk 61 mnkr, Rörviks vattenverk 22 mnkr, slutförande av den nya skolan på Holmängen 21 mnkr, om- och tillbyggnad av Holmängens avloppsreningsverk 16 mnkr samt köp av fastigheten Frode 15 mnkr. Baserat på beslutad Mål- och resursplan 2025 - 2027 konstateras att kommunen även fortsättningsvis planerar för en hög investeringsnivå, framför allt inom VA-verksamhet och exploatering.

Den höga investeringsnivån har lett till en kraftigt ökad lånenivå de senaste åren, en utveckling som väntas fortsätta under kommande planperiod mot bakgrund av planerade investeringar. Under 2024 ökade den externa låneskulden med

60 mnkr. Upplåningen både 2023 och 2024 har delvis kunnat hållas nere genom att en stor del av de ökade pensionskostnaderna avsett uppräkningskostnader av kommunens pensionsavsättning och därför inte varit likvidpåverkande under året.

Stiborräntan har sjunkit under hela 2024 och var vid ingången av året 4,08 procent och i december 2,55 procent. Detta innebär att räntenivån sjunkit succesivt under året. Kommunens snittränta har dock ökat från 2,22 till 2,82 under 2024. Räntekostnaderna för banklånen har ökat med 7 mnkr under 2024. Flertalet av investeringarna är pågående vilket innebär ytterligare upplåning under kommande år. Ökande ränte- och avskrivningskostnader tar en större andel av det finansiella utrymmet i kommunen.

Den 17 augusti 2024 invigdes den nybyggda Holmängens skolan, belägen i utkanten av centrala Vänersborg. Skolan är byggd i trä och erbjuder en modern lärmiljö. På Holmängens skolan finns det plats för cirka 300 elever från förskoleklass till och med årskurs 6. I förskolan på Holmängen går cirka 80 barn.

Det nya bolaget Halle och Hunneberg AB har startat upp sin verksamhet fr.o.m. 2024. Målsättningen för bolagets verksamhet är att utveckla platsen mot en exportmogen destination och en hållbar reseanledning inom det rörliga friluftslivet. Som en del av processen i kommunens förändringsarbete avseende Halle- och Hunneberg har det tidigare bolaget Hunnebergs kungajakts- och viltmuseum AB avvecklats under året.

Under 2024 slutfördes arbetet med att tillskapa ett gemensamt räddningstjänstförbund, Räddningstjänsten Fyrbodalen, genom en sammanslagning av de tidigare förbunden Norra Älvsborgs räddningstjänstförbund och Räddningstjänsten Mitt Bohuslän. Ingående kommuner är Färgelanda, Lysekil, Mellerud, Munkedal, Trollhättan, Uddevalla och Vänersborg. Målet för sammangåendet var att bilda ett robust förbund, som på ett

kostnadseffektivt och ändamålsenligt sätt kan möta de utmaningar som kommunal räddningstjänst ställs inför. Det nya förbundet är operativt från 1 januari 2025.

Vänersborgs kommun har tillsammans med Trafikverket och Västra Götalandsregionen tagit fram ett avtal för med- och samfinansiering av järnvägsplan och systemhandling till Brålanda

station. Systemhandling och järnvägsplan uppskattas vara klara år 2027. Därefter kommer parterna att mötas igen för att avgöra om man vill gå vidare med att ta fram ett avtal för bygghandling, produktion, drift och underhåll.



Styrning och uppföljning av den kommunala verksamheten

Styrning av koncernen

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

Styrning av Vänersborgs kommun

Kommunfullmäktige beslutade under 2019 om regler för mål- och resultatstyrning. Styrmodellen innebär att styrning sker med hjälp av vision, inriktningsmål, förväntade resultat och aktiviteter utöver de ekonomiska ramarna.

Mål och resultatstyrning

Det målinriktade arbetet i kommunen utgår från kommunfullmäktiges vision. För att stödja visionen använder sig kommunen av målstyrning. Målkedjan ska tydligt följas från fullmäktige via nämnderna till den enskilda enheten.



Visionen är kopplad till inriktningsmål, förväntade resultat och aktiviteter som systematiskt följs upp. Kontinuerlig dialog kring analys av effekterna för att nå de förväntade resultaten leder till verksamhetsutveckling.

Kommunfullmäktige har fastställt kommunens vision. Visionen omfattar alla kommuninvånare och beskriver en framtida idealbild och en gemensam färdriktning. Visionen är en ledstjärna för all kommunal verksamhet och genomsyrar hela organisationen.

Vänersborgs kommuns vision

”Attraktiv och hållbar i alla delar hela livet”

Vänersborgs styrmodell omfattar också Agenda 2030 och FN:s globala mål för hållbar utveckling. Inriktningsmålen länkas till de globala mål som tydligast anknyter till inriktningsmålen in-
börd och riktning.

Vänersborgs kommun mäter och analyserar sin förflyttning inom FN:s globala mål, via de globala målens koppling till kommunfullmäktiges inriktningsmål, med hjälp av de nyckeltal som Sveriges kommuner och regioner har utformat inom vart och ett av de globala målen. En målsättning med önskvärd förflyttning anges för planperioden. I kommunens Mål- och resursplan 2024–2026 har en målsättning på i vilken omfattning denna förflyttning ska ske under 2024 uttryckts. Uppföljning av de globala målen sker i separat dokument.

Under 2023 har fullmäktige fattat beslut om en ny styrmodell som gäller från 2025.

Styrmodellens årshjul

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



Riktlinjer för god ekonomisk hushållning samt ekonomistyrningsprinciper

Riksdagen fattade den 25 oktober 2023 beslut om vissa förändringar i kommunallagen utifrån propositionen ”Effektiv ekonomistyrning i kommuner och regioner”.

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

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

Mål- och resursplan

Mål- och resursplanen är kommunens styrande dokument för mål och ekonomi, som innehåller vision, inriktningsmål, förväntade resultat, budget och riktlinjer för god ekonomisk hushållning. När mål- och resursplanen är antagen av kommunfullmäktige planerar förvaltningarna aktiviteter till sina respektive nämnders verksamhetsplaner.

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

Uppdragsdialogen

Uppdragsdialog med nämnderna om mål- och resursplanen sker i den årliga budgetberedningen. Där förtydligas kommunfullmäktiges inriktningsmål och nämndernas förväntade resultat stäms av utifrån inriktningsmålen. De förväntade resultaten fastställs sedan i beslut om mål- och resursplan.

Uppföljning och analys

Under året görs delårsrapporter efter april och augusti, samt årsredovisning för helåret. Den startar med rapportering av aktiviteter och resultatuppfyllelse inom förvaltningarna. Där sker analys, vidtas åtgärder för resultatuppfyllelse och sammanställs rapporter till nämnderna respektive kommunstyrelsen. Nämnderna och kommunstyrelsen följer upp inriktningsmålen och resultaten och rapporterar till fullmäktige. Kommunfullmäktige får återrapportering av hur de politiska inriktningsmålen infrias och hur kommunen närmar sig visionen. I delårsrapporterna och årsredovisningen ingår en finansiell analys och nämndernas ekonomiska redovisning.

Arbete med internkontroll

Det övergripande syftet med internkontroll är att säkra en effektiv förvaltning och att undvika att det begås allvarliga fel. I Vänersborgs kommun finns ett reglemente antaget av fullmäktige och anvisningar till reglementet antagna av kommunstyrelsen som förtydligar ansvaret för den interna kontrollen.

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

För 2024 utsågs ett kommungemensamt granskningsområde, behörigheter i verksamhetssystem. Granskningen innebar att några system valdes ut på respektive nämnd och att systemansvarig fick svara på frågor kring hantering av upplägg-, förändring- och borttagning av behörigheter. Utöver frågorna genomfördes stickprov. Överlag visar granskningen att rutiner finns och att de efterlevs, men det kan förbättras med rutiner kring avslut av behörigheter.

Alla nämnder utser sedan nämndspecifika kontrollområden som kan variera i antal. Alla nämnderna har utfört internkontroll enligt kommunfullmäktiges reglemente. Uppföljning av mål görs i delårsrapporter och i årsredovisningen



God ekonomisk hushållning och ekonomisk ställning

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

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

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

Kommunfullmäktiges inriktningsmål

För att konkretisera visionen tar kommunfullmäktige fram inriktningsmål för vad som ska uppnås. De nuvarande inriktningsmålen är antagna för perioden 2023-2026. Under året görs delårsrapporter per april och augusti samt 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. Den sammanvägda bedömningen för 2024 är att alla inriktningsmål är uppnådda.

Inriktningsmål	Utfall 2024	Prognos augusti	Prognos april	Måluppfyllelse förväntade resultat
Våra invånare ska ha mer jämställda och jämlika förutsättningar att påverka sina liv				 4 st  5 st  4 st 
Fler barn och unga uppnår bättre skolresultat och fullföljer sina studier				 1 st  2 st  4 st 
Vänersborg är en ekologiskt hållbar kommun med minskad klimatpåverkan				 1 st  2 st  5 st 
Vänersborgs kommun har en god service och hög effektivitet gentemot våra invånare och företag				 1 st  2 st  10 st 
Våra medarbetare ska ges förutsättningar för ett friskt och hållbart arbetsliv				 2 st  1 st  7 st 

Målavstämning

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

● Uppnås

Arbetsförmedlingens statistik visar en liten ökning både i andel arbetslösa och i andel långtidsarbetslösa. Beställning till Kunskapsförbundet Väst (KFV) görs i samverkande dialoger kring behov, språk, utbildning samt stärkande insatser inom motivation och inspiration. Arbetssättet breddad rekrytering, som görs i socialförvaltningen, kan långsiktigt ge möjlighet till ökad egenförsörjning. Möjlighet finns att ta modellen vidare till fler förvaltningar.

Invånarnas möjlighet till delaktighet minskar, visar delaktighetsindex för 2024. Detta är en följd av att ingen invånardialog genomförts under året. Medborgarnas syn på möjlighet att delta aktivt i arbetet med att utveckla kommunen sjunker också i Statistiska centralbyråns (SCB) medborgarundersökning 2024, och ligger en bra bit under rikssnittet.

Handbok i invånardialog, riktad till förtroendevalda och tjänstepersoner, är framtagen och finns som digital utbildning. Insatser för att stärka och möjliggöra för våra invånare att påverka sina liv genomförs till exempel genom kultur- och fritidsförvaltningens arbete med webbplatsen UngiVbg och Mötesplats HBTQI.

Det psykiska välbefinnandet bland våra invånare ökar, vilket är positivt. Upplevelsen av tillit till andra människor minskar i SCB:s medborgarundersökning 2024. En strategi för social hållbarhet har arbetats fram, beslut om denna fattas i början av 2025. Strategin omfattar flera perspektiv såsom jämställdhet, arbetsmarknad och folkhälsa.

Kommunen har ett väletablerat arbetssätt i det brottsförebyggande arbetet (BRÅ) där samverkan sker i samarbete med polisen. Ett tvåårigt medborgarlöfte med fokus på Torpaområdet löper nu ut. Arbete pågår med att upprätta ett nytt medborgarlöfte.

Kultur- och fritidsnämnden bedömer att målet om en jämn könsfördelning uppfylls. Detta då utbudet som erbjuds lockar både tjejer och killar,

men i olika stor omfattning beroende på verksamhetsområde. Nämnden har givit förvaltningen ett särskilt uppdrag om att fokusera på underrepresenterade grupper och geografisk spridning, för att uppnå målet med jämlika villkor. Under året har förvaltningen stärkt arbetet med fokus på aktiviteter på Torpaområdet, bland annat sommarlovsverksamhet och kulturverksamhet på skolans fritidstid.

Under året har kommunen genomfört flera åtgärder för att förbättra och informera om träningsplatser utomhus. Trots det har kommunen inte uppnått målet att tillhöra de 25 procent bästa kommunerna i SCB:s medborgarundersökning gällande måttet "Andelen invånare som tycker att kommunen har ett bra utbud av allmänna träningsplatser".

För att öka tryggheten utomhus har vaktmästarna regelbundet rört sig runt fritidsfastigheterna och arbete med att förbättra belysningen har genomförts. Nya gång- och cykelvägar har byggts, hastigheter på vägar har sänkts och nya farthinder har bidragit till ökad säkerhet.

En målsättning för 2024 är att tillhöra de 25 procent bästa kommunerna i SCB:s medborgarundersökning gällande måttet "Andelen invånare som känner sig trygga utomhus i området där de bor". Detta uppnås inte. Vänersborgs resultat ligger i mittenspannet.

Målet att upplevelsen hos socialförvaltningens målgrupper av att kunna påverka utförandet av sina biståndsbedömda insatser, ska uppgå till minst rikssnitt i nationella brukarundersökningar, nås för Individ- och familjeomsorgen som ligger bland de 13 bästa kommunerna i senaste brukarundersökningen. Även daglig verksamhet når över medelvärdet för alla kommuner. För hemtjänst nås medelvärdet i två av tre frågor kring inflytande och påverkan.

Fler praktikplatser för deltagare från daglig verksamhet har möjliggjorts inom arbetsmarknadsenhetens praktiska verksamheter samt hos enskilda företag i kommunen. Arbetsmarknadsenheten deltar aktivt i arbetet gällande breddad rekrytering och möjliggör genom det praktik och arbets-tillfällen inom äldreomsorgen.

Det genomsnittliga antalet hushåll som uppbär försörjningsstöd är 416 hushåll. Det är en ökning med 15 hushåll jämfört föregående år. Inom arbetsmarknadsenheten har 55 personer avslutats mot arbete, 14 har avslutats mot studier och 34 har avslutats mot a-kassa. Ytterligare 12 personer har avslutats mot annan ersättning än försörjningsstöd. Därtill har ett stort antal personer haft en anställning via arbetsmarknadsenheten.

Verksamheter som arbetar för att motverka våld i nära relationer följer gällande handlingsplan och har skapat tydliga rutiner och handlingsplaner för arbetet. En förbättring är att representant från hälso- och sjukvården ska tillföras arbetsgruppen som samordnar arbetet inför 2025.

Fler barn och unga uppnår bättre skolresultat och fullföljer sina studier

● Uppnås

Andel gymnasieelever med examen inom fyra år sjunker. Nu är värdet 69,2 procent jämfört med förra årets 75,1 procent. Utfallet ligger nu bland de 25 procent kommuner med lägst värde i databasen Kolada.

Andelen elever i årskurs 9 i de kommunala grundskolorna med behörighet till yrkesprogram ökade mellan läsåret 2023/2024 och föregående läsår. Efter lovskolan ökade behörigheten ytterligare och landade på 85,3 procent.

I de kommunala grundskolornas årskurs 9 har det under läsåret gjorts en satsning på matematik. 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. Lovskolor och extra studietid har 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.

Andelen barn inskrivna i förskolan ligger på 89,9 procent i november 2024 och väntas motsvara 2023 års höga nivå. Fler heltidsplaceringar och färre deltidspaceringar betyder att fler barn har tillgång till mer undervisningstid i förskolan. Det har bedrivits ett uppsökande arbete kontinuerligt under året för att få in fler barn i förskolan. Från

och med hösten 2024 erbjuder inte kommunen pedagogisk omsorg, utan samtliga barn erbjuds kommunal förskola.

Andelen barn och elever som upplever trygghet i lärmiljön ökar. Grundskolorna har arbetat med ökad vuxennärvaro och värdegrundsarbete för ökad trygghet. Barn och elever i samtliga verksamheter har varit delaktiga i utformandet av lärmiljöer och undervisningen. Samtliga enheter har arbetat aktivt med planer mot kränkande behandling. En viktig del i trygghetsarbetet är trygghetsvandringar med barn och elever. I förskolan är indelning av barn i mindre grupper en väg att öka tryggheten och sätta fokus på individuella behov och intressen.

Fler barn upplever att skolvägen är trygg jämfört med föregående år. Åtgärder för ökad trygghet som genomförts är placering av farthinder, sänkt hastighet och byggande av gång- och cykelvägar. Därtill har Nationella trafiksäkerhetsförbundet genomfört trafiksäkerhetsutbildning för årskurserna 2 och 4 med positiva effekter.

Fler högstadie- och gymnasieelever besöker skolrestaurangerna. Skolköken har arbetat för att erbjuda fler lunchalternativ och att minska svinn. Gymnasieeleverna har från och med i år fått en egen meny för att bättre åldersanpassa maträtterna till målgruppen. För att skapa en bra måltidsupplevelse har det skett en ökad dialog mellan elever, pedagoger och kökspersonal. Konceptet "Happy Friday" med temadagar har använts för att locka elever till matsalarna.

Vid årets början fanns 128 ungdomar inom det kommunala aktivitetsansvaret (KAA). Antalet minskade under våren och var som lägst 104 ungdomar, för att sedan öka efter skolavslutningen och per november var det 145 ungdomar. I jämförelse med föregående år är det en ökning.

Vänersborg är en ekologiskt hållbar kommun med minskad klimatpåverkan

● Uppnås

Under året har kommunikationsarbete gjorts för att förbereda inför införandet av hemsortering; en folder har tagits fram som ska skickas till alla hushåll i kommunen och den externa webbplatsen har uppdaterats med information. Även kommunikationsarbete kopplat till Projektet Sortex, som syftar till att utveckla effektiva metoder för insamling och sortering av textilavfall, har genomförts.

Under kommunens hållbarhetsvecka genomfördes bland annat klimatsmarta kvällen som var fullbokad. Information kring skräp i havet gjordes praktisk genom fiskdamm och sopsortering. Energidialog för näringslivet genomfördes. Wargön Innovation och Coompanion anordnade träffar på temat hållbarhet. Projekt kring industriell symbios är avslutat under året. Projekt med fokus energiproduktion och energieffektivisering hos små och medelstora företag pågår. Hållbarhet och företagens omställning lyfts vid företagsbesök samt vid FrukostForum.

Arbete med kommunens antagna klimatlöften har bland annat resulterat i miljömedvetna upphandlingar, regler kring klimatväxling och minskat matsvinn. Kommunen har genomfört flera utlysningar för möjligheten att etablera laddinfrastruktur utifrån inventerade behov. Avtal är tecknade för 84 laddpunkter och etablering sker.

Totalt bor 80,8 procent av befolkningen i kollektivnära läge (2022), vilket är en hög andel som varit stabil över längre tid.

Kultur- och fritidsförvaltningen genomför åtgärder för att öka cirkulär konsumtion. Genom bibliotekssamarbetet 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 bland annat spel och skapandematerial. Fritidsbanken bedriver utlåningsverksamhet och antal utlån har ökat kraftigt sedan föregående år.

Arbetet med egeninitierad tillsyn av förorenade områden pågår enligt plan. Under 2025 kommer handlingsplanen att revideras enligt uppdrag i verksamhetsplan. Tidigare skuld på

förhandsdebiterad tillsyn är nere på 0 timmar. 15 timmar, av 2024 års planerade tillsyn, kommer behöva överföras till 2025. Bedömningen är att detta kommer att kunna genomföras utan att påverka övrig tillsyn och att skulden kommer att vara reglerad.

Klimatpåverkan från samhällsbyggnadsnämndens livsmedelsinköp, mätt i koldioxidekvivalenter ligger 2024 på 1,6 vilket positivt understiger målvärdet på 1,7. Ett målmedvetet arbete med att utöka andelen vegetabilier och val av kött och andra livsmedel som medverkar till lägre klimatpåverkan är förklaringen till resultatet.

Arbete pågår med att ta fram förslag på lokaler för eventuell avyttring där kommunen inte har någon hyresgäst och/eller där kommunal verksamhet inte bedrivs.

Flera inköp har gjorts via Remöblera under året, bland annat i samband med iordningsställande av en ny umgängeslokal på Residensgatan samt nya lokaler för råd- och stödenheten (Familjens hus). Nya Holmängensskolan har också fått restaurerade möbler från Remöblera.

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

● Uppnås

Arbete med platsutvecklingsgruppen har fortsatt bland annat med dialoger kring detaljplaner i centrum. Aktiv samverkan med Leader har givit en ny kommunikationsplan, informationsmöten och deltagande på frukostforum har skett. En ny projektsida har skapats för information och inspiration. En ny detaljplan för Norra Sanden skapar förutsättningar för en levande besöksnod, som kan få turister och besökare att stanna längre. Flera evenemang som bidrar till ett levande centrum har genomförts under året, bland annat Lilla Paris Open, Oktobermarknaden och Vintertid i Vänersborg. En ny näringslivsstrategi är beslutad.

I 2024 års servicemätning INSIKT (mätår 2023), som mäter företagarnas upplevelse av kommunens myndighetsutövning, får Vänersborgs kommun sitt bästa resultat hittills. Ökning sker i alla mätområden. Totalvärdet ligger bland de 25 procent kommuner med högst värde. Medborgarundersökningens resultat avseende upplevt bemötande vid kontakt med tjänsteperson i kommunen minskar i årets undersökning och hamnar nu under rikssnittet. Medarbetare i telefonväxeln har dialog med enheter där det finns brister i tillgängligheten, med syfte att kompetenshöja så att tillgängligheten ökar.

SCB:s medborgarundersökning 2024 visar en positiv förändring inom biblioteksverksamhetens tre delfrågor jämfört med mätningen 2022, då huvudbiblioteket var stängt för nybyggnation. Nöjdheten med såväl digitalt utbud som fysiskt utbud ligger i nivå med rikssnitt eller strax över.

Genom bibliotekssamarbetet i Fyrstad kan förvaltningen erbjuda god service och ett utökat utbud av media. En organisationsförändring har genomförts inom biblioteksverksamheterna för ökad service inom tilldelad budgetram. Kultur- och fritidsförvaltningen har sänkt kostnader inom enheten för idrottsanläggningar samtidigt som kvaliteten har höjts.

Som ett led i att göra Vänersborgs kommun mer energieffektiv byts gatubelysningsarmaturerna ut till LED-armaturer. Under 2024 har 3,21 procent

av beståndets bytts ut. Kommunens energiförbrukning för gatubelysning har minskat med ungefär 70 000 kWh i jämförelse med förra året.

Socialförvaltningen höjer sig inom många områden i de nationella jämförelserna 2024. I brukarundersökningen har individ- och familjeomsorgen (IFO) förbättrat resultatet i en majoritet av frågeområdena jämfört med år 2022. I två områden ligger Vänersborg i nivå med rikssnittet och på fem områden nås nivån de 25 procent bästa i landet. Daglig verksamhet (LSS) och daglig sysselsättning (SoL) låg på minst rikssnitt. Positiv brukarbedömning av helhetssyn inom hemtjänsten har ökat från år 2023 och överträffar nu rikssnittet.

Resultatet på helhetsbedömningen för särskilt boende minskar 2024 och ligger nu under rikssnittet. Aktiviteter har tagits fram för att nå förbättring för de delar där resultatet sjunkit. Väntetiden till särskilt boenden är 130 dagar och rikssnittet ligger på 63 dagar. En av flera orsaker till ökade väntetider är den demografiska utvecklingen där fler äldre är i behov av förvaltningens insatser. Den upplevda tillgången till sjuksköterska på särskilt boenden är 68,6 procent i jämförelse med rikets 74 procent.

En försörjningsstrategi är framtagen gällande välfärdsteknik inom socialförvaltningen. Under året har arbetet med att införa digitala läkemedelsgivare till brukare inom hemtjänst och socialpsykiatri fortsatt. 56 automater har införts mellan april och december. Ett flertal e-tjänster har införts under året, till exempel e-anmälan och e-ansökan för olika tjänster, säker e-brevlåda till IFO samt möjlighet till digitala samtycken från familjehem. Fyra digitala nattkameror har varit i gång inom hemtjänsten under året. Ytterligare kameror kommer att införas då behovet är stort. Arbetet med beslutsstödet genom Power BI fortgår för socialförvaltningens verksamheter och ska vara klart i mars 2025.

Våra medarbetare ska ges förutsättningar för ett friskt och hållbart arbetsliv

● Uppnås

Det totala indexet för Hållbart medarbetarengagemang (HME) har ökat i medarbetarundersökningen, från 79 år 2023 till 80 år 2024. Resultatet visar en ökning inom samtliga delområden; motivation, ledarskap och styrning. Den största ökningen syns inom delområdet motivation som ökat från 77 till 79. I jämförelse med andra kommuner följer Vänersborgs kommun rikssnittet för HME. Alla nämnders förvaltningar, förutom en, når de uppsatta målen för HME. Ett kontinuerligt förbättringsarbete pågår i alla förvaltningar för att höja indexvärdet.

Det har genomförts flera insatser under året för att öka attraktiviteten som arbetsgivare. Bland

annat har det varit hälsoinspiratörsträffar, chefsforum för kommunens chefer, välkommenträffar för nyanställda och trotjänarmiddag. Samtliga insatser har utvärderats och visat på bra resultat.

Den totala sjukfrånvaron för perioden januari till och med november har minskat från 9,3 procent till 9,2 procent. Fördelat på kön är sjukfrånvaron för kvinnor 9,8 procent och för män 7,1 procent. Arbetet med att sänka sjukfrånvaron pågår ständigt både kommunövergripande och i förvaltningarna. Ett verktyg för digitalt stöd för arbetsmiljöarbetet har införts. Fokus under året har i samverkansgrupper varit att arbeta med friskfaktorer. Ett utvecklingsarbete har genomförts kring rehabiliteringsprocessen.

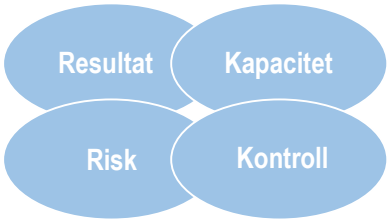


Finansiell analys

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 resultat är positivt

Det sammanställda resultatet för koncernen uppgick till 69 mnkr. Koncernens resultat föregående år uppgick till 97 mnkr. Kommunens resultat 2024 uppgick till 69 mnkr, ABVB till 14 mnkr både Kunskapsförbundets Väst och Fastighets AB redovisar negativa resultat med 3 mnkr respektive 1 mnkr. Skillnader i bolagens resultat och koncernens beror på elimineringsar som görs till följd av interna köp och försäljningar, ägarandel samt skillnader i redovisningsprinciper. Årets relativt stora skillnad i beror framför allt på eliminering av reavinst vid fastighetsförsäljning.

Kommunens resultat är positivt

Kommunens resultat uppgick till 69 mnkr och motsvarar 2,2 procent av periodens skatter och generella statsbidrag. I årets resultat ingår reavinst med 17 mnkr och exploateringsintäkter med 5 mnkr.

Resultatet föregående år var 87 mnkr. Årets resultat är 18 mnkr lägre än föregående år men 68 mnkr högre än budget. Nämnderna redovisade överskott med 25 mnkr och finansförvaltningens nettokostnader ett underskott med

2 mnkr. Skatteintäkter och generella statsbidrag var 33 mnkr högre än budget. Finansnettot var 12 mnkr bättre än budget.

Kommunens resultatmål uppnås

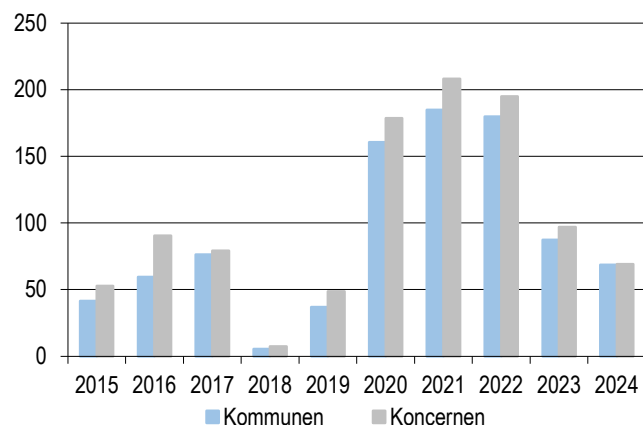
Finansiellt mål för kommunen
Årets resultat bör uppgå till minst 2 % av skatter och generella statsbidrag.

Enligt kommunens finansiella mål ska årets resultat uppgå till minst två procent av skatteintäkter och generella statsbidrag för att god ekonomisk hushållning ska anses vara uppnådd. Huvudargumenten för positiva resultat är att nuvarande generation ska bära sina kostnader, att avsättningar krävs för framtida pensioner, att värdesäkra tillgångarna och att egenfinansiera investeringar. Dessutom bör det finnas en buffert för oförutsedda händelser.

Kommunens resultat motsvarade 2,2 % av skatter och generella statsbidrag, vilket innebar att kommunens finansiella resultatmål uppnåddes för 2024.

Kommunens resultat	2024	2023	2022
Årets resultat, mnkr	68,6	87,2	179,7
Årets resultat / skatter och generella statsbidrag, %	2,2	2,9	6,4

Årets resultat 2015-2024

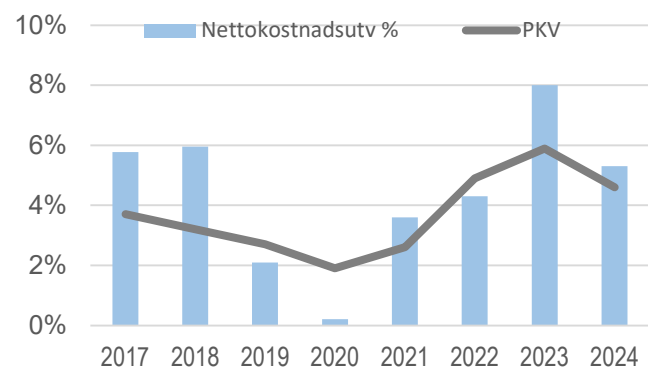


Utveckling av skatte- och statsbidrag samt nettokostnader

Mellan 2023 och 2024 är nettokostnadsökningen 5,5 procent i koncernen och 5,3 procent i kommunen. En förutsättning för en långsiktigt hållbar ekonomi är att nettokostnaderna inte ökar snabbare än de intäkter kommunen får genom skatter och generella statsbidrag.

Procent	2024	2023	2022
Skatte- och statsbidragsutveckling	4,6	5,2	3,9
Nettokostnadsutveckling	5,3	8,0	4,3

Totalt uppgick skatteintäkterna och de generella statsbidragen till 3 101 mnkr 2024, vilket var en ökning med 135 mnkr eller 4,6 procent jämfört med 2023. Totalt uppgick kommunens nettokostnader till 2 998 mnkr 2024, vilket var en ökning med 150 mnkr eller 5,3 procent jämfört med 2023. Ökningen är till stor del kopplad till den höga inflationen som lett till ökade pensionskostnader och höjda priser för varor och tjänster. Skatte- och statsbidragsutvecklingen är därmed lägre än nettokostnadsökningen.



Prisindex för Kommunal Verksamhet (PKV) är ett index som viktat priserna för löner, material och tjänster samt köpt verksamhet. PKV för 2024 är en prognos. Jämförs kommunens kostnadsutveckling med PKV för 2024 är kommunens nettokostnadsutveckling högre än PKV.

Utveckling av verksamhetens intäkter och kostnader

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

Av koncernens lönekostnader på 1 593 mnkr avsåg 91 procent lönekostnader i kommunen. Personalkostnaderna i kommunen uppgick till 1 912 mnkr, vilket var en ökning med 41 mnkr jämfört med 2023. Ökningen förklaras framför allt av ökade kostnader för månadslöner samt förändring av semesterlöneskuld. Löneökningen uppgick till c:a 3,65 procent.

Pensionskostnaderna i kommunen redovisades till 282 mnkr, en ökning med 54 mnkr. Ökningen förklaras av att förändringen av avsättningen till FÅP (förmånsbestämd ålderspension) har ökat kraftigt jämfört med föregående år. Denna ökning förklaras av den höga inflationen. Även kostnaderna för den avgiftsbestämda pensionen och pensionsutbetalningarna har ökat.

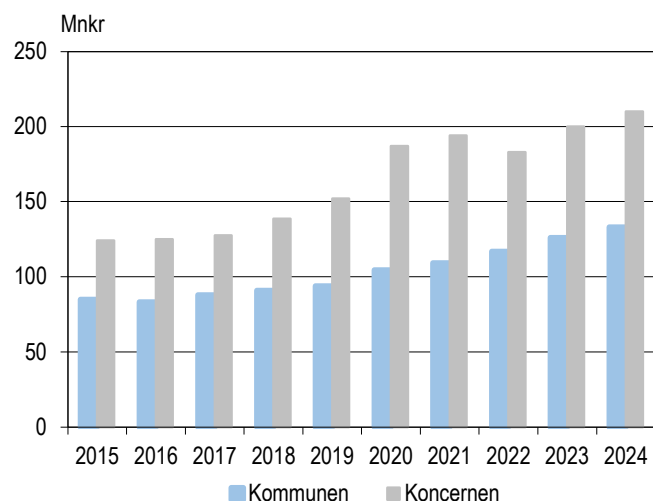
Köp av huvudverksamhet uppgick till 564 mnkr för kommunen, en ökning med 24 mnkr. Av ökningen återfinns 12 mnkr för gymnasieverksamheten. Inom Individ och familjeomsorgen återfinns 9 mnkr, vilket förklaras av fler och dyrare köpta platser. Bidragen ökade med 2 mnkr varav 4 mnkr förklaras av ökat ekonomiskt bistånd.

I koncernen uppgick avskrivningarna till 210 mnkr för 2024, vilket är en ökning med 10 mnkr jämfört med föregående år. Avskrivningskostnaderna i kommunen uppgick till 133 mnkr för innevarande år, vilket var en ökning med 7 mnkr jämfört med 2023. Den enskilt största ökningen står den nya Holmängen skolan för.

Under en 10-årsperiod har avskrivningskostnaderna i kommunen, som en följd av höga

investeringsnivåer, ökat från 85 mnkr till 133 mnkr per år och utgör över tiden en allt större del av kostnaderna. Övergången till komponentavskrivning och de senaste årens höga investeringsnivåer kommer på sikt bidra till ytterligare ökning av avskrivningarna.

Avskrivningar 2015-2024



Investeringar i VA, bostäder och skollokaler

Årets materiella investeringar för koncernen uppgick till 414 mnkr varav kommunen stod för 308 mnkr, ABVB för 94 mnkr, Fastighets AB 11 mnkr och KfV för 2 mnkr. Koncernens investeringar har minskat med 196 mnkr jämfört med 2023. Både kommunen och ABVB har en lägre investeringsnivå 2024 än 2023. Det är främst kommunen som minskat sina investeringar.

Enligt fullmäktiges beslut uppgår kommunens investeringsbudget till totalt 489 mnkr för 2024. De materiella investeringarna uppgick till 308 mnkr, vilket är lägre än föregående år. Kommunens investeringar var 181 mnkr lägre än budget. Av årets investeringar avsåg 78 mnkr fastighetsinvesteringar, 157 mnkr avsåg VA, gator och renhållningsverksamhet samt 35 mnkr avsåg exploateringsverksamhet. Därtill kommer 10 mnkr i bidrag till infrastruktur samt 5 mnkr i finansiella investeringar.

Investeringar kommunen, mnkr	2024	2023	2022
Fastigheter	75,9	187,0	229,6
Gator och vägar	22,3	43,5	30,2
VA- och renhållning	137,7	155,7	202,7
Inventarier m.m.	26,9	29,0	27,1
Exploatering	34,9	38,2	23,8
Finansiella investeringar	4,8	37,8	2,9
Bidrag till infrastruktur	9,8	0,0	0,0
Summa	312,3	491,2	516,3

De största enskilda investeringarna i kommunen under 2024 var Skräcklans vattenverk 61 mnkr, Rörviks Vattenverk 22 mnkr och Holmängens skola 21 mnkr.

Hittills har kommunen investerat 91 mnkr i Skräcklans vattenverk den totala budgeten uppgår till 93 mnkr. För Rörviks vattenverk uppgår den totala investeringen till 92 mnkr och den totala budgeten till 91 mnkr. För Holmängens skola uppgår den totala budgeten till 276 mnkr och hittills uppgår investeringen till 268 mnkr. Exempel på andra större projekt som genomfördes under 2024 var Holmängens avloppsreningsverk 16 mnkr och Skördegatans förskola 8 mnkr.

Den totala avvikelsen mot budget för investeringar var 181 mnkr. Fastighetsinvesteringarnas budgetöverskott uppgår till 86 mnkr och även exploateringsinvesteringarna redovisar budgetöverskott med 51 mnkr. Det kan finnas flera orsaker till budgetavvikelser vad gäller investeringar. Legala processer som detaljplan och bygglov kan överklagas och kan ibland fördröja projekten under lång tid. En stor del av skillnaden mellan budget och utfall finns i pågående projekt som inte blir klara under året utan fortsätter in i nästa år.

Investeringsvolym i kommunen	2024	2023	2022
Nettoinvesteringar, mnkr	312,3	491,2	516,3
Investeringsvolym/nettokostn, %	10,4	17,2	19,6
Skattefinansieringsgrad %	64,6	43,5	57,4

Investeringsvolymen i förhållande till nettokostnaderna minskade under 2024 och uppgår till 10,4 procent. När investeringsvolymen sätts i förhållande till nettokostnaderna kan jämförelser göras med andra kommuner. Som en jämförelse var den genomsnittliga investeringsnivån i Västra Götaland och Hallands kommuner 13 procent av nettokostnaderna under 2023.

Skattefinansieringsgraden mäter hur stor andel av investeringarna som kan finansieras med det utrymme som skapats av avskrivningar och årets resultat. Ett tal på 100 procent och därutöver innebär att kommunen helt kan skattefinansiera sina investeringar, vilket i sin tur innebär att kommunen inte behöver låna till investeringarna och att det långsiktiga finansiella handlingsutrymmet stärks. Skattefinansieringsgraden var 65 procent och ökade jämfört med 2023. Ökningen förklaras av den lägre investeringsnivån. Den genomsnittliga skattefinansieringsgraden för Västra Götaland och Hallands kommuner låg i snitt på 86 procent under 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 är lägre än sju procent har målet uppnåtts. För 2024 uppgick målet till 6 procent vilket innebär att målet nås.

Långsiktig finansiell styrka

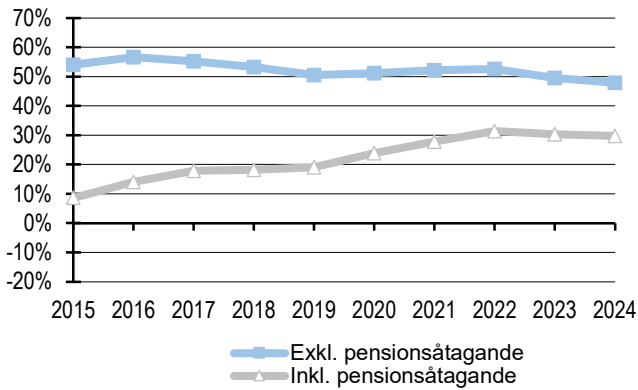
Finansiellt mål för kommunen

Soliditeten inklusive kommunens hela pensionsåtagande, ska förbättras med 1 % årligen.

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

Soliditeten inklusive kommunens hela pensionsåtagande uppgick till 30 procent i bokslutet både 2023 och 2024. Kommunens mål om ökad soliditet inklusive hela pensionsåtagandet med en procentenhet uppnås därmed inte.

Soliditetsutveckling 2015-2024



Koncernens soliditet sjönk med en procentenhet och uppgick till 33 procent. Soliditeten för ABVB var 12,8 procent jämfört med 12,3 procent föregående år. Soliditeten för FABV uppgick till 37 procent.

Kommunens soliditet exklusive pensionsåtagandet var 48 procent och minskade med två procentenheter jämfört med bokslut 2023.

Kommunalskatten oförändrad

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

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

Kommunens utdebitering uppgick år 2024 till 22:21 kronor per skattekrona. Utdebiteringsnivån är oförändrad sedan 2005, fransett den skatteväxling med Regionen avseende kollektivtrafiken på 43 öre som gjordes 2012. Medelutdebiteringen för riket var 20:70 och för länet 21:38 kronor per skattekrona. Mätt i relation till rikets medelskattekraft utgör Vänersborgs beskattningsbara inkomst per invånare 89 procent vilket är oförändrat jämfört med 2023.

Likviditetsmålet uppnås

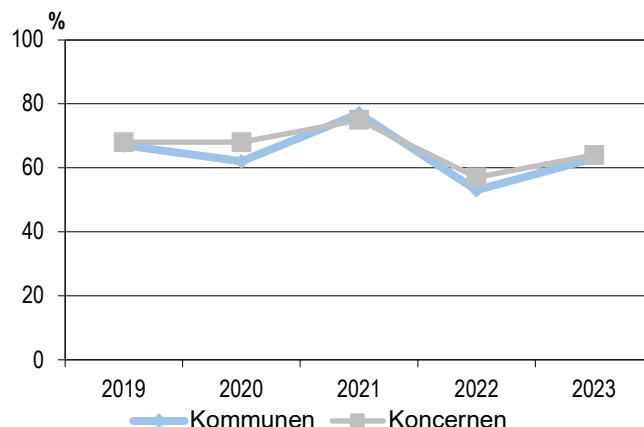
Koncernens kassalikviditet uppgick till 64 procent, och ökade jämfört med föregående år då kassalikviditeten uppgick till 57 procent. Kommunens kassalikviditet ökade till 79 procent 2024 från 63 procent 2023.

Finansiellt mål för kommunen

Kassalikviditeten bör vara minst 50 %.

Med målet om en kassalikviditet på minst 50 procent menas att likvida medel, inklusive kortfristiga placeringar, tillsammans med kommunens checkkredit på 200 mnkr bör vara minst 50 procent av kortfristiga skulder. Måttet används för att spegla kommunens betalningsberedskap på kort sikt. I 2024 års bokslut uppgick kassalikviditeten till 79 procent. Målet om en kassalikviditet på över 50 procent uppnås därmed.

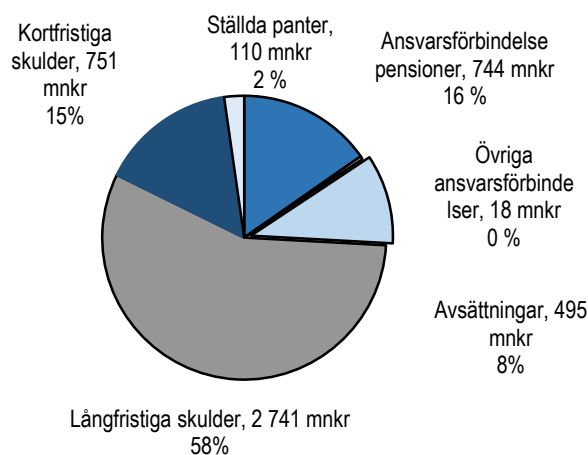
Kassalikviditet 2019-2023



Skulder och förpliktelser ökade

Summan av alla skulder, avsättningar, samt ansvarsförbindelser för pensioner och borgensåtaganden utgör organisationens totala förpliktelsenivå. Den totala förpliktelsen uppgick 2024-12-31 till 4 860 mnkr och ökade med 229 mnkr jämfört med föregående år. Ökningen förklaras framförallt av att avsättningarna ökar med 116 mnkr och då främst avsättningar för pensioner. Banklåneskulden ökar med 60 mnkr. Även ansvarsförbindelsen för pensioner ökar något vilket är ovanligt då den normalt minskar eftersom utbetalningarna oftast är högre än värdeökningen.

Koncernens förpliktelser 2024

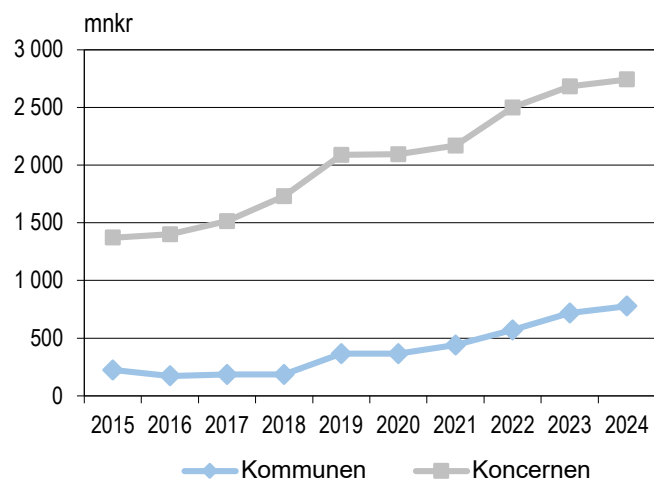


Låneskuldens utveckling

Den långfristiga banklåneskulden i koncernen har ökat sedan 2015 och uppgick i bokslutet för 2024 till 2 741 mnkr. Den succesivt ökade belåningen beror på de höga investeringsnivåerna. Kommunen har ökat banklåneskulden med 60 mnkr under 2024 och banklåneskulden uppgick

till 779 mnkr. Det är kommunen som står för koncernens ökning av banklånskulden. Ökningen beror på den höga investeringsnivån.

Den långfristiga låneskulden 2015 - 2024



Kommunens pensionsåtagande

Pensionsåtagande, mnkr	2024	2023	2022
Avsättning till pensioner(skuldförda)	405	299	231
Ansvarsförbindelse pensioner (ej skuldförda)	744	739	730
Summa	1 149	1 038	961

Alla uppgifter inklusive löneskatt

Kommunens sammanlagda pensionsåtaganden för anställda och förtroendevalda uppgick till 1 149 mnkr 2024, vilket var en ökning med 111 mnkr jämfört med 2023. Den kraftiga ökningen beror på värdesäkring av pensionerna orsakade av den höga inflationen. Av åtagandena redovisades 405 mnkr som avsättningar i balansräkningen, en ökning med 106 mnkr.

Resterande 744 mnkr av kommunens pensionsåtagande avsåg pensioner intjänade före 1998. Detta var en ökning med 5 mnkr jämfört med 2023. Då har 48 mnkr utbetalats men ränte- och basbeloppsuppräknningen uppgick till 47 mnkr.

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

Arbetsgivaravgifter och pensioner

Årets arbetsgivaravgifter uppgick till 450 mnkr och gav ett underskott mot budget på 8 mnkr. Pensionskostnaderna uppgick till 282 mnkr, ett

budgetunderskott på 12 mnkr. Inkluderas de finansiella kostnaderna kopplade till pensioner uppgick pensionskostnaden till 307 mnkr. Internräntan gav ett budgetöverskott med 4 mnkr.

Förbättrade skatteprognoser under året

Skatteprognoserna har succesivt förbättrats under året. Dock backade skatteprognosen i december till samma nivå som februari månads prognos. Totalt gav skatteintäkterna ett budgetunderskott om 6 mnkr. De generella statsbidragen visar däremot ett budgetöverskott på 39 mnkr. Totalt ger skatteintäkter och generella statsbidrag ett budgetöverskott på 33 mnkr. Jämfört med augustiprognosen har budgeten för generella statsbidrag justerats upp med 15 mnkr för budgettillskott till socialnämnden utifrån Socialstyrelsens beslut om finansiering av minskat antal timanställningar samt ökad bemanning av sjuksköterskor.

Budgetöverskott för finansnettot

Finansnettot ger ett budgetöverskott på 12 mnkr beroende på lägre upplåning än budgeterat. Räntekostnaderna har ökat med 10 mnkr jämfört med föregående år.

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 2024 och 2023 samt prognos för budgetavvikelse per april och augusti som lämnats under året.

Nämnd, mnkr	Bokslut 2024	Prog. aug-24	Prog. apr-24	Bokslut 2023
Barn- & utbildningsnämnd	2,0	0,0	0,0	1,8
Kommunstyrelse	17,4	7,3	1,6	12,3
Kultur- och fritidsnämnd	2,0	1,5	1,2	0,6
Samhällsbyggnadsnämnd	7,6	3,5	0,0	8,3
Socialnämnd	-7,8	-31,1	-12,8	-3,6
Övriga nämnder	4,2	1,4	0,6	0,6
Summa	25,4	-17,4	-9,4	20,0

Nämnderna redovisar i bokslut ett sammanlagt överskott mot budget på 25 mnkr för 2024. Det är en kraftig förändring mot prognosen i augusti. Det är framförallt socialnämnden som avviker efter som de tillförs budget om 15 mnkr efter augustiprognosen. Övriga nämnder som avviker ifrån prognosen i augusti är kommunstyrelsen och samhällsbyggnadsnämnden

Barn- och utbildningsnämnden redovisar 2 mnkr i budgetöverskott. Överskottet avser i första hand förskola och pedagogisk omsorg.

Kommunstyrelsen redovisade ett sammantaget överskott på 17 mnkr gentemot budget. Av överskottet avser 10 mnkr den politiska verksamheten och 8 mnkr avser Kommunstyrelseförvaltningen.

Kultur- och fritidsnämnden redovisar ett budgetöverskott med 2 mnkr.

Samhällsbyggnadsnämnden redovisar ett överskott om 8 mnkr. Det är de skattefinansierade verksamheterna som redovisar överskott både VA och Renhållningsverksamheterna visar underskott.

Socialnämnden redovisar underskott med 8 mnkr för hela nämnden. Jämfört med delårsrapport per augusti har socialnämnden under senare delen av året erhållit tilläggsanslag med 15 mnkr. Personligt stöd och omsorg redovisade 10 mnkr i budgetunderskott. Individ och familjeomsorgen redovisade 38 mnkr i underskott. Äldreomsorgen redovisade däremot överskott med 37 mnkr.

Övriga mindre nämnder redovisar sammantaget ett överskott.

Känslighetsanalys – Vad händer om?

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

Känslighetsanalys - Resultateffekt, mnkr	2024
Förändrad utdebitering med 1 kr	96,0
Förändrade generella statsbidrag med 1 %	9,7
Löneökning med 1 %	21,9
Prisförändring med 1 % på omkostnaderna	12,1
Ändrad lånskuld med 100 Mkr	2,8
Inlösen av 1 % av borgensförbindelserna	18,9
Ändrade taxor med 1 %	2,1
- inom skattefinansierad verksamhet	0,9
- inom taxefinansierad verksamhet	1,1

Sammanfattande slutsatser och målavstämning

Det sammanställda resultatet för koncernen uppgick till 69 mnkr. Kommunens beslutade Mål- och resursplan för 2024 innebar ett budgeterat resultat på 1 mnkr. Det redovisade resultatet uppgår till 69 mnkr vilket är 68 mnkr bättre än budget. Resultatet i kommunen är 45 mnkr högre än prognosen i augusti.

Nämndernas budgetföljsamhet har förbättrats under 2024 och det är endast socialnämnden som visar underskott. Under 2023 var det ytterligare två nämnder som redovisade underskott.

Årets investeringar för koncernen uppgick till 419 mnkr varav kommunen stod för 312 mnkr, ABVB för 94 mnkr, Fastighets AB 11 mnkr och KfV för 2 mnkr. Koncernens investeringar har minskat med 196 mnkr jämfört med 2023. Både kommunen och ABVB har en lägre investeringsnivå 2024 än 2023.

Den höga investeringsnivån i kommunen har lett till en ökad upplåning under året. Banklånskulden har ökat med 60 mnkr och uppgår till 779 mnkr vid årets slut. Denna utveckling kommer påfresta kommunens ekonomi framåt.

Kommunen klarar tre av fyra finansiella mål.

Avstämning – Finansiella mål	2024	2023	2022
Årets resultat bör uppgå till 2 % av skatter och generella statsbidrag.	●	●	●
Kassalikviditeten bör vara minst 50 %.	●	●	●
Soliditeten inklusive hela pensionsåtagandet bör förbättras med 1 % årligen.	■	■	●
Årets investeringar exkl. VA och renhållning ska maximalt uppgå till 7% av skatter och generella statsbidrag.	●	■	■

Med denna målanalys görs bedömningen att verksamheten, ur ett finansiellt perspektiv bedrevs med god ekonomisk hushållning. Mot bakgrund av den höga investeringsnivån och ett ökat pensionsåtagande så räcker inte ett resultat på närmare tre procent för att soliditetsmålet ska kunna uppnås.

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. Då även samtliga inriktningsmål uppnås bedrevs verksamheten med god ekonomisk hushållning under 2024 utifrån ovanstående bedömningsgrund.

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	68,6	87,2	179,7
Reducering av realisationsvinster	-16,8	-2,4	-0,3
Årets resultat efter balanskravsjusteringar	51,8	84,8	179,4
Reservering av medel till resultatreserv RER	-20,8	0,0	0,0
Användning av medel från RUR	0,0	0,0	0,0
Balanskravsresultat	31,0	84,8	179,4

Det lägsta av årets resultat eller årets resultat efter balanskravsjusteringar ska användas för att bedöma om reservering till resultatreserv (RER)

är möjligt. Enligt balanskravsutredningen uppgår kommunens resultat efter balanskravsjusteringar till 52 mnkr. Reservering av medel till en resultatreserv får göras av det lägsta av den del av årets resultat eller årets resultat efter balanskravsjusteringar som överstiger en procent av summan av skatteintäkter sam generella statsbidrag och kommunalekonomisk utjämning. Enligt regelverket kan därmed 21 mnkr avsättas till resultatreserven (RER). Därmed ska kommunen enligt Riktlinjer för god ekonomisk hushållning samt ekonomistyrningsprinciper, medel reserveras till resultatreserven (RER) med maximalt belopp 21 mnkr..

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

Förväntad utveckling

Inför 2025 ser de ekonomiska prognoserna något bättre ut än inför de två senaste åren. I beslutad Mål- och resursplan uppgår resultatet för 2025 till 31 mnkr vilket är en förbättring men kommunen uppnår ändå inte det finansiella resultatmålet på två procent.

Utifrån beslutad budget har kommunen stora utmaningar med att nå de finansiella målen. I beslutad budget uppnås endast ett av de fyra finansiella målen för 2025.

De två senaste åren har kommunens investeringar minskat något men det förklaras till stor del av förseningar. De planerade investeringarna är fortsatt mycket högar och uppgår till 507 mnkr för 2025 och 422 mnkr för 2026 i beslutad Mål- och resursplan.

Inför kommande år planeras en fortsatt hög upplåning baserat på den höga investeringsnivån. De höga investeringsnivåerna leder till ökade ränte-

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

I ett längre perspektiv innebär den demografiska utvecklingen, med 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 åren. En ytterligare aspekt på den demografiska utvecklingen är kommunens kostnader för tjänstepensioner som fortsatt ökar.

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

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



Finansiell profil

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

Kommunforskning i väst (KFI) har tagit fram jämförande finansiella profiler för kommunerna. Utifrån åtta finansiella nyckeltal avseende kapacitet på lång och kort sikt, risk och kontroll görs en betygsättning av varje kommun i relation till genomsnittet i länet. I diagrammet nedan presenteras den finansiella profilen grafiskt genom den heldragna linjen. Betygsättningen sker i en skala 1-5 utifrån bokslut : Betyget 5 är bäst och betyget 1 är sämst. Betyget 3 utgör det genomsnittliga betyget i länet.	Nyckeltal i den finansiella profilen	
	Mått	Förklaring
	Skattesats	En låg skattesats anses positiv eftersom kommunen då lättare kan höja skatten.
	Soliditet	Självfinansieringsgrad. Eget kapital i % av summa tillgångar.
	Finansiella nettotillgångar	Finansiella tillgångar - finansiella skulder i relation till kommunens nettokostnader. Speglar meddellång betalningsberedskap.
	Kassalikviditet	Finansiella tillgångar i % av kortfristiga skulder.
	Budgetföljsamhet	Budgetavvikelse för verksamhetens nettokostnader, kr per invånare.
	Resultat före extraord. poster	Resultat i kr per invånare.
	Genomsnittligt resultat -3 år	Genomsnittligt resultat i kr/invånare.
	Skattefinansiering av investeringar	Andel av investeringar som är finansierade av avskrivningar och årets resultat.

Spindeldiagram: Vänersborgs finansiella profil 2021 - 2023



Vänersborgs kommun har förbättrats något jämfört med tidigare år då budgetföljsamheten har ökat. Men Vänersborg är fortfarande något sämre än genomsnittet i Sverige. Det är värdena kassalikviditet, skattesats liksom skattefinansiering av investeringar som är sämre än riksnittet. Vänersborg har valt en modell där betalningsberedskapen delvis säkras upp med en relativt hög avtalad checkkredit, vilket inte fångas upp när

kassalikviditeten jämförs med andra kommuner. Vänersborgs kommun har en högre skatt än genomsnittskommunen. Investeringsnivån var fortfarande hög under 2023 vilket ledde till en kraftigt ökad upplåning

Väsentliga personalförhållanden

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

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

Medellön

Medellönen för tillsvidareanställda totalt, omräknat till heltidslön, ökade med 1 149 kronor mellan åren. Det motsvarar en ökning med 3,3 procent.

Medellön	2024	2023
Kvinnor	35 656	34 511
Män	34 931	33 755
Totalt	35 501	34 352

Personalstruktur

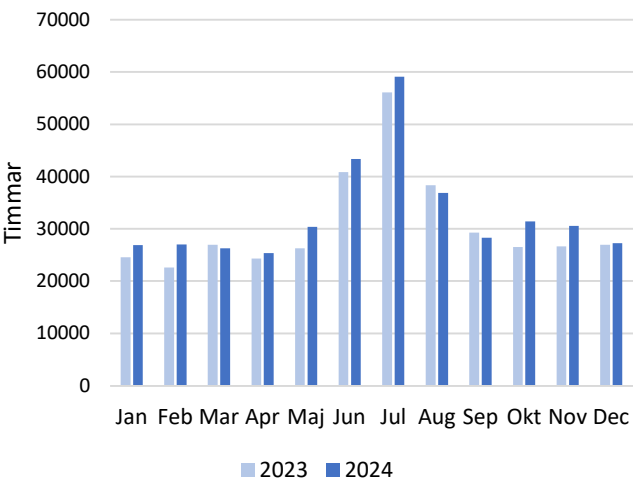
Antalet tillsvidareanställda ökade totalt med 27 personer jämfört med föregående år det vill säga från 3 351 till 3 378. Totalt minskade antalet visstidsanställda med 54 personer mellan åren.

Anställningar omräknade till årsarbetare (mot-svarande heltidsanställning) minskade totalt med 29 det vill säga från 3 569 till 3 540.

I tabellen framgår också att timavlönades tid om-räknat till motsvarande årsarbetare har ökat med 5 årsarbetare jämfört med 2023.

Anställning	Kvinnor		Män		Totalt	
	2024	2023	2024	2023	2024	2023
Tillsvidare	2 654	2 643	724	708	3 378	3 351
Visstid	169	215	102	110	271	325
Antal totalt	2 823	2 858	826	818	3 649	3 676
Omräknat till årsarbetare	2 743	2 774	797	795	3 540	3 569
Timvikariers arbetade tid omräknat till årsarbetare	122	122	71	65	192	187

I tabellen nedan framgår att antalet timmar från timavlönade var högre jämfört med 2023. Detta för samtliga månader förutom mars, augusti och september. 35 procent av timmarna utfördes under de tre sommarmånaderna vilket var i lik-nande nivå med föregående år, vilket var 37 pro-cent.



Medelålder

Medelåldern totalt var 42 år, vilket är en minsk-ning på två år. Medelåldern för kvinnor var 43 år och männen 40 år, även det är en minskning för grupperna med två år.

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

Medelåldern för visstidsanställda är oförändrat mellan åren, 36 år.

Medelålder	Kvinnor		Män		Totalt	
	2024	2023	2023	2024	2023	2024
Tillsvidare	46	46	43	42	45	45
Visstid	35	35	39	38	36	36
Totalt	43	45	40	42	42	44

Sjukfrånvaro

Sjukfrånvaron totalt minskade 2024 jämfört med 2023, från 9,5 till 9,2 procent.

Sjukfrånvaron minskade för kvinnor, men ökade för män. En minskning finns i åldersgrupperna 29 år och yngre samt 30–49 år, medan den totala sjukfrånvaron ökade för åldersgruppen 50 år och äldre

Sjukfrånvarofrekvens	2024	2023
Kvinnor	9,8	10,2
Män	7,1	6,9
29 år och yngre	8,4	8,7
30–49 år	8,6	9,4
50 år och äldre	10,1	9,8
Totalt	9,2	9,5

I jämförelse med 2023 har sjukfrånvaron minskat för båda sjukfrånvaroperioderna dag 1 till 14 och dag 15 och längre.

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

Andel långtidssjukfrånvaro*	2024	2023
Kvinnor	53	53
Män	41	36
Totalt	51	50

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

Bolag

Antalet anställda i hel- och delägda bolag var i stort likvärdigt mellan åren. Bolaget Halle- och Hunneberg AB blev verksamt under 2024, vilket har ett annat typ av uppdrag än det tidigare bolaget Hunnebergs Kungajakt- och Viltmuseum AB. Därmed är siffrorna mellan åren inte helt jämförbara med varandra.

Anställning	Kvinnor		Män		Totalt	
	2024	2023	2024	2023	2024	2023
Helägda bolag						
AB Vänersborgsbostäder	14	15	50	49	64	64
Vattenpalatset Vänerparken AB	5	4	4	4	9	8
Halle- och Hunneberg AB*	4	3*	1	4*	5	7*
Fastighets AB	0	0	1	1	1	1
Delägda bolag						
Kunskapsförbundet Väst	413	418	224	221	637	639
Nätaktiebolaget Biogas Brålanda	0	0	1	1	1	1
Norra Älvsborgs Räddningstjänstförb.	17	19	81	75	98	94
RIB deltidssbrandmän	7	5	122	138	129	143

* Siffrorna för 2023 är från det tidigare bolaget Hunnebergs Kungajakt- och Viltmuseum AB.

Resultaträkning, mnkr		Kommunen		Koncernen	
	Not	2024	2023	2024	2023
Verksamhetens intäkter	2,4	619	589	869	851
Verksamhetens kostnader	3,4	-3 484	-3 311	-3 613	-3 452
Avskrivningar	5	-133	-126	-210	-200
Verksamhetens nettokostnader		-2 998	-2 848	-2 954	-2 801
Skatteintäkter	6	2 133	2 094	2 133	2 094
Gen.statsbidrag & utjämning	7	969	872	969	872
Verksamhetens resultat		103	118	147	165
Finansiella intäkter	8	21	14	16	12
Finansiella kostnader	9	-55	-45	-94	-80
Resultat före extraord. poster		69	87	69	97
Extraordinära poster		0	0		
Årets resultat		69	87	69	97

Kassaflödesanalys		Kommunen		Koncernen	
	Not	2024	2023	2024	2023
DEN LÖPANDE VERKSAMHETEN					
Årets resultat		69	87	69	97
Justering för övriga ej likviditetssp. poster	10	231	191	338	277
Medel från verk. före förändr av rörelsekap		300	278	407	374
FÖRÄNDRING RÖRELSEKAPITAL					
Ökning (-) minskning (+) förråd	15	-22	2	-22	2
Ökning (-) minskning (+) kortfristiga fordringar	16	9	25	-3	-33
Ökning (+) minskning (-) kortfristiga skulder	25	46	52	45	95
Medel från den löpande verksamheten		333	357	427	438
INVESTERINGSVERKSAMHETEN					
Investering i materiella anläggningstillgångar		-308	-453	-414	-610
Investering i finansiella anläggningstillgångar		-5	-38	-5	-5
Försäljning av anläggningstillgångar		19	39	19	1
Försäljning av finansiella anläggningstillgångar		2		2	
Anläggningsavgifter och investeringsbidrag		46	26	46	97
Medel från investeringsverksamheten		-245	-426	-352	-517
FINANSIERINGSVERKSAMHETEN					
Ökning (+) långfristiga skulder	20	60	160	60	184
Minskning (-) långfristiga skulder (amortering)		0	0	0	0
Ökning (-) långfristiga fordringar och placeringar		0	0	0	0
Minskning (+) långfristiga fordringar och placeringar				0	0
Medel från finansieringsverksamheten		60	160	60	184
Årets kassaflöde		147	91	135	104
Likvida medel vid årets början	17	239	147	253	149
Likvida medel vid årets slut		386	239	388	253

Balansräkning, mnkr		Kommunen		Koncernen	
	Not	2024	2023	2024	2023
TILLGÅNGAR					
Anläggningstillgångar					
Immateriella tillgångar		0	0	0	0
Materiella anläggningstillgångar		3 252	3 155	5 662	5 549
Mark, byggnader & teknisk anläggningar	11,12	3 149	3 059	5 540	5 434
Maskiner och inventarier	11,12	104	96	122	115
Finansiella tillgångar	13	148	144	55	51
Summa anläggningstillgångar		3 401	3 299	5 718	5 600
Bidrag till statlig infrastruktur	14	9	0	9	
Omsättningstillgångar					
Förråd	15	46	25	46	25
Fordringar	16	267	276	294	291
Kassa och bank	17	386	239	388	253
Summa omsättningstillgångar		700	539	728	569
SUMMA TILLGÅNGAR		4 110	3 838	6 455	6 170
EG. KAP, AVSÄTTN. & SKULDER					
Eget kapital					
Eget kapital vid årets början		1 901	1 814	2 105	2 008
varav resultatreserv (RER)		21	0	21	0
varav resultatutjämningsreserv (RUR)		50	50	50	50
Årets resultat		69	87	69	97
Eget kapital vid årets slut		1 970	1 901	2 174	2 105
Avsättningar					
Avsätt. för pensioner & liknande förpliktelser	18	405	299	434	318
Andra avsättningar	19	10	17	61	61
Summa avsättningar		415	316	495	379
Skulder					
Långfristiga skulder	20-24	982	924	3 035	2 979
Kortfristiga skulder	25	743	697	751	707
Summa skulder		1 726	1 622	3 786	3 686
S:A EG.KAP, AVSÄTTN. & SKULDER		4 110	3 838	6 455	6 170
Ansvarsförbindelser:					
Pensionsåtaganden t.o.m 1997-12-31	26	744	739	744	739
Övriga ansvarsförbindelser	27	1 897	1 896	18	18
Ställda panter				110	110

Noter

Not 1 Redovisnings- och värderingsprinciper

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

Anläggningstillgångar

Med anläggningstillgång menas tillgång som är avsedd för stadigvarande bruk eller innehav. För att klassas som anläggningstillgång ska värdet vara över ett halvt basbelopp, d.v.s. över 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	År
Verksamhetsfastigheter	5-80 år
Fastigheter för affärsverksamhet	5-50 år
Bostäder och lokaler	5-50 år
Gator, vägar och parker	10-33 år
Fastigheter för annan verksamhet	5-80 år

Vad gäller anläggningar med komponenter som förbrukas under olika tidsperioder har väsentliga komponenter fastställts för de betydande byggnaderna, gator och Va-anläggningar.

Jämförelsestörande poster

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

Klassificering av finansiella tillgångar

Vänersborg kommuns finansiella anläggningstillgångar består av aktier i kommunala bolag,

andelar i förbund och bostadsrätter. I anskaffningsvärdet ingår inga lånekostnader. Kortfristiga placeringar som kan omsättas inom 0–3 dagar klassas som likvida medel. Placeringsmedel värderas till verkligt värde.

Koncernkonto

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

Leasing

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

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

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

Periodisering av generella statsbidrag

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

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

Pensioner

Pensionsskulden redovisas enligt blandmodellen. Pensionsrätt intjänad t.o.m. 1997 redovisas således som en ansvarsförbindelse. Det finns inga finansiella placeringar avseende pensionsmedlen utan medlen har använts i den egna verksamheten, till investeringar m.m. Pensionsförpliktelserna är beräknade utifrån beräkningsmodellen RIPS 21 (Riktlinjer för beräkning av pensionsskuld). Pensionsåtaganden för anställd i bolagen som ingår i kommunkoncernen redovisas enligt Bokföringsnämndens K2 eller K3.

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

Semesterlöneskuld

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

Lager

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

Sammanställda räkenskaper

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

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

Enheter som inte konsolideras	Andel
Hunne och Halleberg AB	100 %
Vattenpalatset Vänerparken AB	100 %
Nätaktiebolaget Biogas Brålanda	73,0 %
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.

Not 2 Verksamhetens intäkter	Kommunen		Koncernen	
	2024	2023	2024	2023
Försäljningsintäkter	43	38	42	41
Taxor och avgifter	213	195	215	195
Hyror och arrenden	95	90	323	319
Bidrag från staten	202	220	202	220
Offentliga inv bidrag	2	2	2	2
Övriga bidrag	18	12	29	22
Försäljn.expl.fast & anl tillg	21	8	9	8
Övriga intäkter	25	23	47	45
Summa	619	589	869	851

Not 3 Verksamhetens kostnader	Kommunen		Koncernen	
	2024	2023	2024	2023
Löner	1 452	1 416	1 593	1 554
Pensionskostnader	222	184	240	198
Sociala avgifter & löneskatt	519	494	571	543
Anläggnings- & underhålls-material	6	8	6	8
Fastighetskostnader	102	92	237	233
Lokal och markhyror	158	145	90	86
Köp av huvudverksamhet	564	540	364	343
Övriga tjänster	228	218	251	247
Lämnade bidrag	116	114	118	115
Material	106	90	112	96
Övriga kostnader	9	9	24	22
Skattekostnad			7	7
Reafluster & utrangeringar	1	0	1	0
Summa	3 483	3 311	3 613	3 452

I verksamhetens kostnader ingår räkenskapsrevision med 275 tkr

Leasing kommunen,mnkr	Beräknad kostnad		
	2025	2026-2030	2031-
Bilar	8		5
Inventarier	13		8
Hyror avtalstid> 3 år	91		345
Summa	111	471	345

Not 4 Jämförelsestörande poster	Kommunen		Koncernen	
	2024	2023	2024	2023
Reavinst	17	2	2	2
Exploateringsintäkter	5	5	5	5
Elstöd	0	11	0	11
Bidrag statlig infrastruktur	0	-1	0	-1
Summa	22	17	7	17

Not 5 Avskrivningar	Kommunen		Koncernen	
	2024	2023	2024	2023
Avskrivningar enligt plan	133	125	210	198
Nedskrivningar		2	0	2
Summa	133	126	210	200

Not 6 Skatteintäkter	Kommunen		Koncernen	
	2024	2023	2024	2023
Preliminär kommunalskatt	2 135	2 052	2 135	2 052
Prel slutavräkning föreg. år	-10	10	-10	10
Prel. slutavräkning innevarande år	7	31	7	31
Summa	2 133	2 094	2 133	2 094

Not 7 Kommunalekonomisk utjämning	Kommunen		Koncernen	
	2024	2023	2024	2023
Inkomstutjämning	552	523	552	523
Kostnadsutjämning	79	80	79	80
Bidrag LSS-utjämning	69	63	69	63
Kommunal fastighetsavgift	100	94	100	94
Generella bidrag från staten	46	19	46	19
Regleringsbidrag	122	93	122	93
Summa	968	872	968	872

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

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

Not 8 Finansiella intäkter	Kommunen		Koncernen	
	2024	2023	2024	2023
Ränteintäkter & utdelning	16	9	16	12
Borgensavgift	5	5	0	0
Summa	21	14	16	12

Not 9 Finansiella kostnader	Kommunen		Koncernen	
	2024	2023	2024	2023
Räntekostnader	30	22	67	56
Ränta på pensionsskuld	25	23	27	24
Summa	55	45	94	80

Not 10 Justering för ej likviditetspåverkande poster	Kommunen		Koncernen	
	2024	2023	2024	2023
Justering för				
- av- och nedskrivningar	133	126	210	200
- gjorda avsättningar	125	81	142	93
- i anspråkstagna avsättningar	-26	-8	-26	-8
- realisationsvinster/ förluster	-16	-2	-2	0
Övriga likviditetspåverkande poster	15	-6	14	-8
Summa	231	191	338	277

Not 11 Materiella anläggningstillgångar	Kommunen		Koncernen	
	2024	2023	2024	2023
Markreserv	15	15	15	15
Verksamhetsfastigheter	1 702	1 421	2 460	2 164
Fastigheter för affärsverksamhet	850	654	850	654
Publika fastigheter	329	286	329	286
Fastigheter för annan verksamhet	20	24	20	24
Bostäder och övriga fastigheter			1 598	1 603
Pågående investeringar	232	659	268	688
Summa	3 148	3 059	5 540	5 434

Inventarier	Kommunen		Koncernen	
	2024	2023	2024	2023
Maskiner och inventarier	92	83	102	94
Bilar och andra transportmedel	12	13	20	21
Summa	104	96	122	115

Not 12 Mark, byggnader och tekniska anläggningar, Kommunen

	Im-materiella	Mark-re-serv	Verksamhets-fastigheter	Fastigh för affärs-verks	Publika fastigheter	Fastigh för annan verksamh	Summa	Pågående arbeten	Totalt
Anskaffningsvärden									
Ing anskaffningsvärde	8	26	2398	974	612	59	4077	659	4736
Årets investeringar *)		0	74	31	31	1	137	176	312
Inv.bidrag pågående inv								-41	
Omklassificering/flyttning		1	281	187	28		497	-561	-64
Årets försäljning			-2			-7	-8		-8
Utrangerade anläggningar		0	0	0	0		-1		-1
Utg ack anskaffn-värden	8	27	2751	1193	671	53	4702	232	4934
Avskrivningar									
Ing avskrivningar	-8	-11	-975	-320	-326	-35	-1674		-1674
Årets avskrivningar	0	0	-74	-23	-16	-2	-114		-114
Utrangerade/omklass			1			3	5		5
Utg ack avskrivningar	-8	-11	-1048	-343	-342	-33	-1784	0	-1784
Nedskrivningar									
Ing nedskrivningar			-2				-2		-2
Årets förändring							0		0
Utg ack nedskrivningar	0	0	-2	0	0	0	-2	0	-2
Ing planenligt restvärde	0	15	1421	654	286	24	2401	659	3060
Utg planenligt restvärde	0	15	1702	850	329	20	2916	232	3148
Bedömd genomsnittlig nyttjandeperiod			32 år						

Not 12 Maskiner och inventarier, kommunen

	Maskiner	Inventarier	Fordon	Förbättring annans fas- tighet	Totalt
Anskaffningsvärden					
Ing ack anskaffningsvärde	28	144	35	3	211
Årets investeringar	7	19	2		28
Försäljn och utrangering	0	-8	-2		-10
Flyttning					0
Utg ack anskaffningsvärde	35	154	36	3	228
Avskrivningar					
Ing ack avskrivning enl plan	-16	-73	-22	-3	-115
Årets av-/nedskrivningar	-3	-13	-3		-19
Försäljn/utrang/omklass	0	8	2		9
Utg ack avskrivning enl plan	-19	-79	-24	-3	-124
Ing planenl restvärde	13	70	13	0	96
Utg planenl restvärde	17	75	12	0	104
Bedömd genomsnittlig nyttjandeperiod	7,8 år				

Not 13 Finansiella anlägg- ningstillgångar	Kommunen		Koncernen	
	2024	2023	2024	2023
AB Vänersborgsbostäder	91	91		0
Vänerhamn AB	1	1	1	1
Fastighets AB Vänersborg	1	1		0
Kungajaktsmuseet AB		0		0
Halle & Hunneberg AB	2	1	2	1
Fyrstads Flygplats AB	2	2	2	2
Vattenpalatset Vänerparken AB	7	7	7	7
Bostadsrätter	3	3	3	3
Kommuninvest	39	35	39	35
Nätaktiebolag Biogas Brå- landa	1	1	1	1
Dalslands Turist AB	0	0	0	0
Övriga andelar	0	0	0	0
Kommunasurans Syd AB	1	1	1	1
Summa	148	144	55	51

Andelskapitalet i Kommuninvest ekonomiska förening avser inbe-
talt andelskapital, 38 721 tkr Kommuninvest ekonomiska förening
har däremot beslutat om insatsemissioner om sammanlagt 10 536
tkr för Vänersborgs kommun. Vänersborgs kommun totala andels-
kapital Kommuninvest ekonomiska förening uppgick 2024-12-31 till
49 257 tkr

Not 14 Bidrag till statlig infrastruktur	Kommunen		Koncernen	
	2024	2023	2024	2023
Brålanda station				
Totalt bidrag	10		10	
Ack: upplösning	0		0	
Årets upplösning	0		0	
Summa	9	0	9	0

Bidraget upplöses under 25 år med start år 2024

Not 15 Förråd och lager	Kommunen		Koncernen	
	2024	2023	2024	2023
Förråd	2	2	2	2
Exploateringsstomter	44	23	44	23
Summa	46	25	46	25

Not 16 Kortfristiga ford- ringar	Kommunen		Koncernen	
	2024	2023	2024	2023
Kundfordringar	37	26	31	40
Riktade statsbidrag	15	10	15	10
Fastighetsavgift	89	78	89	78
Skatteintäkter	29	88	29	88
Moms	25	29	25	30
Interimsfordringar	71	42	78	18
Övriga korta fordringar	2	2	27	27
Summa	267	276	294	291

Not 17 Likvida medel	Kommunen		Koncernen	
	2024	2023	2024	2023
Kassa	0	0	0	
Bank	9	13	11	27
- varav gåva Dor-chimont	5	5	5	5
Plusgiro	377	226	377	226
Summa	386	239	388	253

Not 18 Pensionsavsättningar	Kommunen		Koncernen	
	2024	2023	2024	2023
Pensionsavsättningar				
Ing pensionsavsättningar	299	231	318	244
Nyintjänad pension varav				
-förmånsbestämd åp	72	43	80	47
-efterlevandepension	2	2	2	2
Årets utbetalningar	-9	-8	-9	-8
Rta- & basbeloppsuppr.	25	18	25	18
Ändring försäkring tekn	0	0	0	0
Övrig post	-5	0	-5	0
Förändring av löneskatt	21	14	23	15
Summa pensionsavsättningar	405	299	434	318

Not 19 Övriga avsättningar	Kommunen		Koncernen	
	2024	2023	2024	2023
Kommunalförbundet NÄRF	0	17	0	17
Bidrag Trafikverket	10			
Uppskjuten skatt			51	44
Totalt avsättningar	10	17	51	61

Bidrag till Trafikverket avser Brålanda station

Not 20 Långfristiga lån	Kommunen		Koncernen	
	2024	2023	2024	2023
Lån i bank och kreditinstitut	779	719	2 741	2 681
Summa	779	719	2741	2 681
Not 21 Förfallotider på långfristiga skulder,	Kommunen		Koncernen	
	2024	2023	2024	2023
Skulder som förfaller inom ett år	300	121	919	631
Skulder som förfaller senare än ett år men inom senast fem år efter balansdagen	478	572	1681	2017
Skulder som förfaller senare än fem år efter balansdagen	0	25	142	33
Summa	779	719	2 741	2 681

Not 22 Räntebindningstid, Mnkr	Kommunen		Koncernen	
	2024		2024	
Räntebindning till				
2025	350		714	
2026	117		623	
2027	176		302	
2028	111		347	
>2029	25		756	
Summa	779		2741	

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

Not 23 Marknadsvärden räntederivat, Mnkr	Kommunen		Koncernen	
	2024	2023	2024	2023
Säkrad låneskuld	0	0	585	585
Marknadsvärde räntederivat	0	0	-6	-6

Räntederivaten används för att binda räntan så att ränterisken anpassas till de ramar som finns angivna i finanspolicyn. Om man istället valt att hantera ränterisken genom att binda räntan på varje lån för sig, hade skillnaden i räntekostnad varit försumbar. Marknadsvärdet är en ögonblicksbild av den kostnad som skulle uppstå vid en stängning av utestående derivatkontrakt. Kostnaden är jämförbar med den ränteskillnadsersättning som måste betalas till banken då bundna lån förtidsinlöses. Kommunens genomsnittliga räntekostnad för lån under året var 2,82 %. Kommunen har inga räntederivat. Koncernens genomsnittliga ränta för lån under året inklusive räntederivat var 2,28 % samt 2,68 % exklusive räntederivat.

Not 24 Övriga långfristiga skulder	Kommunen		Koncernen	
	2024	2023	2024	2023
Anläggningsavgifter	172	173	172	173
Investeringsbidrag	21	21	122	125
Lånf del av reavinst	11	12	0	0
Summa	203	206	294	298

Not 25 Kortfristiga skulder	Kommunen		Koncernen	
	2024	2023	2024	2023
Skuld till bolagen i kommunens koncernkontosystem	267	232	136	77
Leverantörsskulder	87	88	117	132
Moms och punktskatter	10	7	10	7
Löneskuld, timanställda	11	9	11	10
Semesterlöneskuld	117	112	131	126
Upplupna sociala avg & prelskatt	84	79	92	87
Upplupen pensionskostnad	56	51	63	60
Förutbet riktade statsbidrag	21	22	21	22
Förutbetalda generella statsbidrag	24	28	24	28
Gåva Dorchimont	4	4	4	4
Övr. Upplupna kostnad & förutbetalda intäkt.	53	57	131	138
Övriga kortfristiga skulder	11	8	11	16
Summa kortfristiga skulder	743	697	751	707

Not 26 Ansvarsförbindelse pensioner	Kommunen		Koncernen	
	2024	2023	2024	2023
Pensionsförpliktelse				
Ing pensionsförpliktelse	739	731	739	731
Rta- & basbeloppsuppräkn.	47	48	47	48
Ändr. Försäkringstekniska.	0	0	0	0
Nyintjänad pension	0	0	0	0
Årets utbetalningar	-48	-41	-48	-41
Övrig post	6	0	6	0
Förändring av löneskatten	1	2	1	2
Utg. ansvarförbindelse	744	739	744	739

Not 27 Övriga ansvarsförbindelser	Kommunen		Koncernen	
	2024	2023	2024	2023
Föreningar m.fl.	12	12	12	12
Fastighets AB Vänersborg	44	44		
AB Vänersborgsbostäder	1 836	1 836		
Nätaktiebolaget Biogas Brålanda	2	2	2	2
Fyrstads Flygplats AB	4	3	4	3
Privata medel	0	0	0	0
Fastigo	0	0	1	1
Summa	1 897	1 896	18	18

Vänersborgs kommun har i maj 1993 ingått en solidarisk borgen såsom för egen skuld för Kommuninvest i Sverige AB:s samtliga nuvarande och framtida förpliktelser. Samtliga 294 kommuner och regioner som per 2023-12-31 var medlemmar i Kommuninvest ekonomisk förening har ingått likalydande borgensförbindelser. Mellan samtliga medlemmar i Kommuninvest ekonomisk förening har ingåtts ett regressavtal som reglerar fördelningen av ansvaret mellan medlemmarna vid ett eventuellt ianspråktagande av ovan nämnd borgensförbindelse. Enligt regressavtalet ska ansvaret fördelas dels i förhållande till storleken på de medel som respektive medlem lånat av Kommuninvest i Sverige AB, dels i förhållande till storleken på medlemmarnas respektive insatskapital i Kommuninvest ekonomisk förening. Vid en uppskattning av den finansiella effekten av Vänersborgs kommuns ansvar enligt ovan nämnd borgensförbindelse, kan noteras att per 2024-12-31 uppgick Kommuninvest i Sverige AB:s totala förpliktelser till 601 095 mnkr kronor och totala tillgångar till 603 917 mnkr kronor. Vänersborgs kommuns andel av de totala förpliktelserna uppgick till 2 881 mnkr kronor och andelen av de totala tillgångarna uppgick till 2 901 mnkr kronor.

Not 28 Interna mellanhavanden koncernföretag

Enhet	Försäljning		Fordringar, skulder		Finansiella poster	
	Köpare	Säljare	Borgenär	Gäldenär	Mottagare	Betalare
Kommunen	353	48	11	133	4	4
AB Vänersborgsbostäder (ägd andel 100 %)	31	87	39	2	1	4
Fastighets AB (ägd andel 100 %)	2	4	3	0	0	0
Kunskapsförbunder Väst (ägd andel 38 %)	16	263	92	9	3	0



Drift- och investeringsredovisning

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

Driftbudget

Kommunfullmäktige beslutar om nettoanslag till nämnderna och kommunstyrelsen. Nämnderna fördelar därefter anslagen i sin internbudget. Den löpande verksamheten har treårig planering där första året utgör budgetår och de två påföljande planår. Nämnderna tar med utgångspunkt från fullmäktiges mål för god ekonomisk hushållning, fram förväntade resultat. Överföring av negativa eller positiva resultat sker inte.

Upplysning internredovisningsprinciper

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

Internprissättning

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

Investeringsbudget

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

Fullmäktige tilldelar samhällsbyggnadsnämnden anslag som binds till varje enskilt större investeringsprojekt. Fullmäktige tilldelar också nämnderna ramanslag för investeringar såsom inventarier och liknande. Investeringsbudgeten omfattar tre år, och innehåller budget för innevarande år (2024) och en plan för de två kommande åren (2025-2026).

Kommentar till årets utfall

Nämnderna redovisade i bokslutet ett överskott på 25 mnkr, en förbättring från augustiprognosen med 42 mnkr. Förbättringen beror främst på att socialnämnden tillförts budget om 15 mnkr avseende erhållna statsbidrag för ökad bemanning av sjuksköterskor på särskilda boenden och minskad andel timanställda inom vård och omsorg. Till budgetöverskottet bidrar också kommunstyrelsen med 10 mnkr och samhällsbyggnadsnämnden med 4 mnkr jämfört med prognosen i augusti. Jämfört med bokslut 2023 är det en förbättring med 5 mnkr, i huvudsak beroende på högre budgetöverskott på kommunstyrelsen. Det är endast socialnämnden som redovisar budgetunderskott. Under året har nämnderna tillförts budgetkompensation för löneökningar samt höjt po pålägg. Årets budget utökades redan i december med 34 mnkr för de sk "välfärdspengarna". De fördelades med 10 mnkr till Barn- och utbildningsnämnden, 8 mnkr till Kommunstyrelsen, 1 mnkr till Kultur- och fritidsnämnden, Samhällsbyggnadsnämnden fick 5 mnkr och Socialnämnden 10 mnkr. Barn- och

utbildningsnämnden tillfördes 1 mnkr statsbidrag från Skolverket avseende Extra resurser till skolor för att mildra effekterna av inflationen. Kommunstyrelsen fick 0,5 mnkr av dessa för gymnasieskolan. Dessutom tillkom ovan nämnd budgetkompensation till socialmännen för ökad bemanning av sjuksköterskor på särskilda boenden och minskad andel timanställda inom vård och omsorg. Medel ur kommunstyrelsens förordning anslag har tilldelats följande nämnder; Kultur- och fritidsnämnden 0,3 mnkr, Socialnämnden 0,2 mnkr, Samhällsbyggnadsnämnden 1,2 mnkr samt Barn- och utbildningsnämnden 1,1 mnkr.

Investeringsbudgeten har utökats med 69 mnkr vilket till största delen var överföringar från 2023

års investeringsbudget. Överföringarna från 2023 har tillförts samhällsbyggnadsnämnden som ansvarar för kommunens fastigheter och anläggningar. Förutom överföringar från föregående år har fullmäktige beslutat om 2 mnkr till eldrivna lastbilar till serviceenheten och 15,1 mnkr för inköp av fastigheten Frode. Kommunstyrelsen har tillförts 10 mnkr för Bidrag till infrastruktur för Brålanda station .

Kommunfullmäktige har under året beslutat att sälja fastigheten Penseén 14 till AB Vänersborgsbostäder. Försäljningen är genomförd under 2024.



Driftredovisning, tkr	2024					2023		
	Intäkt	Kostnad	Netto	Budget	Budget-diff	Intäkt	Kostnad	Netto
Byggnadsnämnden	14 631	33 414	18 783	20 968	2 185	13 339	33 744	20 405
Kommunfullmäktige		2 206	2 206	2 646	440	0	2 737	2 737
Miljö- och hälsoskyddsnämnden	4 593	16 421	11 828	11 998	170	4 721	16 170	11 449
Revisionen		1 466	1 466	1 694	228		1 403	1 403
Valnämnden		2 816	2 816	3 242	426		438	438
Överförmyndarnämnden	106	5 546	5 440	6 194	754	74	5 912	5 838
Summa	19 330	61 868	42 538	46 742	4 204	18 134	60 404	42 270
Barn- och utbildningsnämnden								
- Nämnd och administration		7 330	7 330	9 523	2 193		4 564	4 564
- Barnomsorg	46 108	361 083	314 975	319 183	4 208	46 108	346 605	300 498
- Grundskola	85 852	747 191	661 339	661 350	11			
- Anpassad grundskola	986	48 162	47 176	42 781	-4 395	87 903	751 252	663 350
Summa	132 946	1 163 766	1 030 819	1 032 837	2 017	134 010	1 102 422	968 412
Kommunstyrelsen								
- Styrelse	73	13 000	12 927	22 735	9 807	14	10 796	10 782
- Kommunledning	74 247	199 543	125 296	133 024	7 728	68 834	192 807	123 974
- Räddningstjänst/försäkringar	2 244	45 876	43 632	44 724	1 092	1 621	46 451	44 830
- Gymnasium	263	223 405	223 143	221 340	-1 803	218	211 715	211 497
- Komvux	485	39 313	38 828	39 374	546	353	38 187	37 834
Summa	77 311	521 137	443 826	461 197	17 371	71 040	499 956	428 916
Kultur och Fritidsnämnden								
- Nämnd och administration	477	12 365	11 888	12 483	595	492	7 974	7 482
- Kultur	7 722	69 181	61 459	61 542	83	11 156	70 885	59 729
- Fritid	11 145	79 021	67 876	69 180	1 303	7 806	70 143	62 336
Summa	19 344	160 566	141 223	143 204	1 982	19 454	149 001	129 547
Samhällsbyggnadsnämnden								
- Nämnd och administration	592	11 217	10 626	13 272	2 647	8 751	9 379	628
- Gator, vägar/Park/Teknik, trafik	82 991	159 850	76 859	78 566	1 707	83 333	151 501	68 168
- Fastighetsenheten	240 163	246 984	6 821	12 108	5 287	218 524	221 729	3 205
- Kost-/Städ-/Serviceenhet	167 822	171 222	3 400	1 972	-1 428	158 960	166 550	7 590
Summa	491 568	589 274	97 705	105 918	8 212	469 569	549 160	79 592
Taxebaserad verksamhet								
- Renhållningsverk	44 820	43 326	-1 494	0	1 494	36 134	38 111	1 977
- VA-verksamhet	93 456	95 572	2 116	0	-2 116	80 415	84 445	4 030
Summa	138 276	138 898	622	0	-622	116 549	122 556	6 007
Summa	629 845	728 172	98 327	105 918	7 591	586 117	671 716	85 599
Socialnämnden								
- Nämnd och administration	4 339	82 597	78 258	82 860	4 602	6 237	69 262	63 025
- Äldreomsorg	128 836	711 772	582 936	619 688	36 752	122 438	692 675	570 237
- Individ- och familjeomsorg	22 226	246 895	224 670	186 220	-38 450	18 199	226 785	208 586
- Personlig stöd och omsorg	43 738	342 458	298 720	287 799	-10 921	42 258	328 042	285 785
- Arbete, syssels. & integration	19 637	91 836	72 199	72 439	240	24 763	94 521	69 758
Summa	218 775	1 475 558	1 256 783	1 249 005	-7 778	213 894	1 411 284	1 197 391
Summa nämndsverksamhet	1 097 551	4 111 067	3 013 516	3 038 902	25 386	1 042 649	3 894 784	2 852 134
Finansförvaltningen(verksamhetskostnader)								
Arbetsgivaravgifter	2 185	-213 666	-215 851	-224 127	-8 276	2 585	-175 632	-178 217
Pensioner		281 993	281 993	269 424	-12 569		228 071	228 071
Övriga verksamheter	2 950	-8 673	-11 623	2 549	14 172	3 693	1 608	-2 085
-varav reglering resultatVA, RH	-1 255		1 255		-1 255	2 622		-2 622
-varav reavinst	14 774		-14 774			1 071		
Intern finansiering (internränta)	71 601		-71 601	-67 327	4 274	51 697		-51 697
Interna poster	-555 668	-555 668	0		0	-510 479	-510 479	0
Summa finansförvaltningen	-478 932	-496 014	-17 081	-19 481	-2 400	-452 504	-456 432	-3 928
Summa verksamhet	618 721	3 616 769	2 998 048	3 019 421	22 987	588 640	3 436 846	2 848 206

Investeringsredovisning

Investering per nämnd, tkr	Utfall 2024	Budget 2024	Budgetdifferens	Utfall 2023
Barn- och utbildningsnämnden	13 524	14 100	576	4 991
Byggnadsnämnden	41	500	459	525
Kommunstyrelsen	10 802	12 400	1 598	6 697
Kultur- och fritidsnämnden	2 923	3 100	177	3 274
Miljö- och hälsoskyddsnämnden	0	0	0	0
Samhällsbyggnadsnämnden	279 439	452 973	173 534	432 953
Socialnämnden	797	6 300	5 503	4 978
Finansiella investeringar	4 789		-4 789	37 789
Totalt	312 314	489 373	177 059	491 207

Investeringsprojekt	Projektets budget t.o.m. 2024	Ack utfall t.o.m. 2024	Budget-diff t.o.m. 2024	Budget 2024	Utfall 2024	Budget-diff 2024
Fastigheter - Samhällsbyggnadsnämnden						
Holmängen skola	276 000	268 381	7 619	32 173	20 545	11 628
Skördegatan fsk	16 000	8 586	7 414	15 860	8 445	7 415
Dalboskolan värmekälla	7 655	7 655	0	0	7 655	-7 655
Hallebergs förskola UH	18 633	18 633	0	0	4 047	-4 047
Övriga				117 009	37 857	79 152
Totalt	318 288	303 255	15 033	165 042	78 549	86 493

Investeringsprojekt	Projektets budget t.o.m. 2024	Ack utfall t.o.m. 2024	Budget-diff t.o.m. 2024	Budget 2024	Utfall 2024	Budget-diff 2024
Gator, VA och renhållning						
Sräcklans vattenverk	93 000	91 268	1 732	80 000	61 417	18 583
Rörviks vattenverk	91 000	92 449	-1 449	24 216	21 645	2 571
Holmängens avloppsreningsverk	158 000	166 297	-8 297	17 000	15 910	1 090
Beläggning	11 000	11 074	-74	11 000	11 073	-73
Sanering Sekundv, Rostv,	1 650	4 633	-2 983	1 650	4 633	-2 983
Övriga				57 001	42 697	14 304
Totalt	354 650	365 721	-11 071	190 867	157 375	33 492

Investeringsprojekt	Projektets budget t.o.m. 2024	Ack utfall t.o.m. 2024	Budget-diff t.o.m. 2024	Budget 2024	Utfall 2024	Budget-diff 2024
Exploatering						
Frode	15 124	15 228	-104	15 124	15 227	-103
Skaven /öxnared	75 700	71 727	3 973	12 040	8 224	3 816
tunnel skaven öxnared	2 550	4 209	-1 659	2 550	4 110	-1 560
Övriga				56 750	7 316	49 434
Totalt	93 374	91 163	2 211	86 464	34 877	51 587

Investeringsprojekt	Projektets budget t.o.m. 2024	Ack utfall t.o.m. 2024	Budget-diff t.o.m. 2024	Budget 2024	Utfall 2024	Budget-diff 2024
Bidrag till infrastruktur						
Brålanda station	9 800	9 800	0	9 800	9 800	0
Totalt	9 800	9 800	0	9 800	9 800	0

Inventarier/maskiner	Budget 2024	Utfall 2024	Budget-diff 2024
Barn- och utbildningsnämnd	14 100	13 524	576
Byggnadsnämnden	500	41	459
Kommunstyrelsen	2 600	1 002	1 598
Kultur- och fritidsnämnden	3 100	2 923	177
Samhällsbyggnadsnämnden	10 600	8 638	1 962
Socialnämnden	6 300	797	5 503
Finansiella investeringar		4 789	-4 789
Totalt	37 200	31 714	5 486

Summa investeringar	Budget 2024	Utfall 2024	Budget-diff 2024
	489 373	312 314	177 059

Jämförelsetal övergripande, kommunen

	Enhet	2024	2023	2022	2021	2020
Omvärld						
Invånare 31/12	Antal	40 041	40 012	39 904	39 636	39 624
Skattesats, kommunen	Kr	22:21	22:21	22:21	22:21	22:21
Skattesats, totalt	Kr	33:69	33:69	33:69	33:69	33:69
Nyckeltal per invånare						
Tillgångar/invånare	Kr	102 645	95 921	86 382	79 072	71 371
Eget kapital/invånare	Kr	49 200	47 511	45 459	41 219	36 569
Skulder & avsättningar/invånare exkl. ansvarsförbindelse	Kr	53 445	48 435	40 923	37 853	34 802
Skulder & avsättningar/invånare inkl. ansvarsförbindelse pensioner	Kr	72 026	66 905	59 217	57 128	54 361
Personal						
Antal anställda kommunen den 1 november	Antal	3 649	3 676	3 774	3 631	3 526
- varav kvinnor	Antal	2 823	2 858	2 947	2 854	2 782
- varav män	Antal	826	818	827	777	744
Sjukfrånvaron	%	9	10	11	10	11
- varav kvinnor	%	10	10	11	11	11
- varav män	%	7	7	8	7	8
Antal årsarbeten	Antal	3 540	3 569	3 670	3 531	3 423
Resultaträkningen						
Årets resultat	Mnkr	69	87	180	185	161
Årets resultat, andel av skatter & generella statsbidrag	%	2	3	6	7	6
Intäktsutveckling	%	5	-2	4	1	2
Kostnadsutveckling	%	5	6	4	3	0
Utveckling skatteintäkter & generella statsbidrag	%	5	5	4	4	5
Nettokostnader	Mnkr	2 998	2 848	2 638	2 530	2 441
Verksamhetens nettokostnad, andel av skatt & statsbidrag	%	97	96	94	93	93
Balansräkningen						
Eget kapital	Mnkr	1 970	1 901	1 814	1 634	1 449
Investeringsnetto	Mnkr	312	491	516	291	342
Självfinansieringsgrad, (årets resultat+avskrivningar/nettoinvestering)	%	65	44	57	101	77
Soliditet, eget kapital/tillgångar	%	48	50	53	52	51
Soliditet, inkl. ansvarsförbindelse pensioner	%	30	30	31	28	24
Kassalikviditet, likvida medel & checkkredit andel av korta skulder	%	79	63	54	77	62
Skuldsättningsgrad, totala skulder/tillgångar	%	42	42	40	40	41
-varav långfristig låneskuld	%	19	19	17	14	13
Förändring av tillgångsvärdet	%	7	11	10	11	11

Kommunfullmäktige

Ordförande: Annalena Levin (C)

1:e vice ordförande: Anneli Guilotte (S)

2:e vice ordförande: Lena Eckerbom Wendel (M)

Årets verksamhet

Kommunfullmäktige har 48 ledamöter och 25 ersättare. Tre mandat är vakanta. Fullmäktige är kommunens högsta beslutande organ och utses vid allmänna val vart fjärde år.

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

- Under året har kommunfullmäktige sammanträtt nio gånger. Sammanträdena har genomförts i sammanträdessal Bojorten i kommunhuset.
- Kommunfullmäktige har hanterat 226 ärenden under året jämfört med 248 ärenden under 2023. 100 av dessa ärenden hade beretts av kommunstyrelsen.
- Det inkom 83 medborgarförslag under 2024 jämfört med 32 under 2023. 38 av dessa rörde samma sak och inlämnades samtidigt varför dessa kunde handläggas gemensamt som ett ärende i fullmäktige.

- Under 2024 inkom 15 motioner till kommunfullmäktige, samma antal som inlämnades under 2023.
- Antalet avsägelser av politiska uppdrag ökade från 22 ärenden under 2023 till 25 under 2024.
- Kommunfullmäktige hanterade tre frågor och tre interpellationer under det gångna året

Ekonomi Resultaträkning

Mnkr	Utfall 2024	Utfall 2023	Utfall 2022
Intäkter	0,0	0,0	0,0
Personal	1,6	1,9	1,4
Omkostnader	0,6	0,8	0,8
Nettokostnad	2,2	2,7	2,2
Nettobudget	2,6	2,6	2,5
Resultat	0,4	-0,1	0,3

Valnämnden

Ordförande: Hans-Peter Norén (S)

Vice ordförande: Niklas Claesson (M)

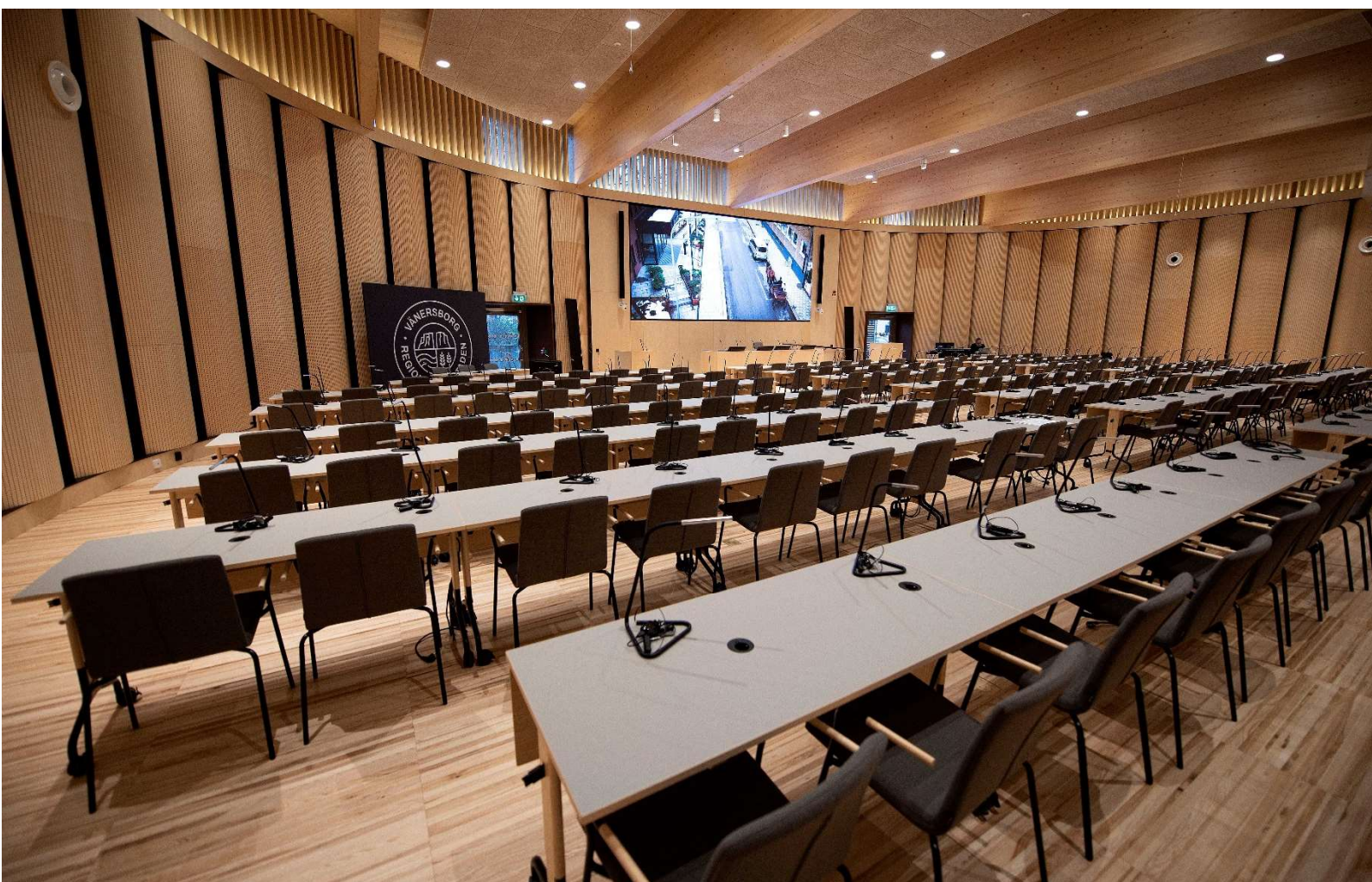
Årets verksamhet

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

Val till Europaparlamentet genomfördes under året med valdag den 9 juni. För genomförande av valet anställdes en valsamordnare och en valadministratör. Valet bedöms över lag som väl genomfört. Den avgående valsamordnaren har föreslagit att en ytterligare personalresurs tas i anspråk för nästkommande val.

Ekonomi Resultaträkning

Mnkr	Utfall 2024	Utfall 2023	Utfall 2022
Intäkter	0,0	0,0	1,1
Personal	2,2	0,3	2,5
Omkostnader	0,6	0,1	0,8
Nettokostnad	2,8	0,4	2,1
Nettobudget	3,2	0,7	2,0
Resultat	0,4	0,3	-0,1



Revisionen

Ordförande: Gunnar Lidell (M)

Vice ordförande: Magnus Cassel (S)

Årets verksamhet

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

- verksamheten sköts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredställande sätt
- kommunstyrelsens och övriga nämnders beslut och verksamheter överensstämmer med de mål och beslut som fastställts av kommunfullmäktige samt följer lagstiftning, avtal och föreskrifter
- räkenskaperna är rättvisande och om den interna kontrollen som nämnderna ansvarar för är tillräcklig

Följande granskningsprojekt har genomförts eller pågår vid skrivning av denna text:

- Delårsrapport per 2024-08-31
- Årsredovisning 2024
- Grundläggande granskning
- Förstudie av krisberedskapsarbetet
- Granskning av IT-säkerhet i praktiken
- Uppföljande granskning av skolans måluppfyllelse och fördjupad granskning av särskilt stöd

Färdigställda rapporter finns att läsa via kommunens hemsida- Kommun&politik/kommunens organisation/revisionen/revisionsberättelse och rapporter

Då upphandling av sakkunnigt biträde skedde under 2023, blev verksamhetsåret 2024 det första av fem år med nytt revisionsföretag. Under

november 2024 uppstod två vakanser i revisionen, men två nya revisorer valdes av Kommunfullmäktige i december 2024. Kommunens revisorer har under året fortlöpande träffat tjänstepersoner och företrädare för kommunens nämnder i syfte att få information och samtala om verksamhetsutveckling, metoder för kvalitetssäkring, kvalitetsutveckling samt den interna kontrollen.

Framtid

Revisionen är ett nödvändigt instrument för såväl kontroll som utveckling av kommunens verksamheter och det finns behov av mer granskningar. Men revisionen behöver också synas mer och bättre. Därför är en god och kontinuerlig dialog med de som granskas mycket viktig! Syftet är att revisionens arbete ska förankras och få ett tydligt genomslag och dito förståelse i kommunens verksamhet och utvecklingsarbete. Under inledningen av 2025 planerar vi att besluta om vår Revisionsplan 2025, detta utifrån vårt arbete med Risk- och väsentlighetsanalys.

Ekonomi Resultaträkning

Mnkr	Utfall 2024	Utfall 2023	Utfall 2022
Intäkter	0,0	0,0	0,0
Personal	0,4	0,5	0,5
Omkostnader	1,1	0,9	0,8
Nettokostnad	1,5	1,4	1,3
Nettobudget	1,7	1,6	1,5
Resultat	0,2	0,2	0,2

Barn- och utbildningsnämnden

Ordförande: Bo Carlsson (C)

1:e Vice ordförande: Christin Slättmyr (S)

2:e Vice ordförande: Gunnar Henriksson (L)

Förvaltningschef: Sofia Bråberg

Verksamhetsbeskrivning

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

Resultatavstämning

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

Andelen barn inskrivna i förskolan ökar

◆ Uppnås delvis

Bedömningen är att det förväntade resultatet uppnås delvis. Andelen barn boende i Vänersborgs kommun inskrivna i förskolan var 89,9% vid mätdatumet den 15 november 2024, vilket kan jämföras med genomsnittet för 2023 som låg på 90,0%. Bedömningen är att andelen barn inskrivna i förskolan 2024 kommer att landa i närheten av andelen 2023. Utfallet för 2024 kommer att presenteras i den långa verksamhetsberättelsen.

Det har bedrivits ett uppsökande arbete kontinuerligt under året för att få in fler barn i förskolan. Information om förskolan skickas hem till familjer med barn i förskoleålder och förmedlas på olika sätt via familjecentralen Sirius, vårdcentralerna och i dialog med huvudmannen för enskild pedagogisk omsorg.

Andelen elever i årskurs 9 som har behörighet till yrkesprogram ökar

● Uppnås

Det förväntade resultatet har uppnåtts. Andelen elever i årskurs 9 i de kommunala grundskolorna som hade behörighet till yrkesprogram var 82,0% läsåret 2023/2024 jämfört med 80,6% läsåret 2022/2023, dessa resultat är innan lovskolan. Efter lovskolan ökade behörigheten och landade på 85,3% 2023/2024, jämfört med 82,5% 2022/2023. Även andelen elever som är behöriga till yrkesprogram med hemkommun Vänersborg har ökat från läsåret 2022/2023 till 2023/2024, från 83,2% till 85,5%. Det totala utfallet för 2023/2024 ligger över riksgenomsnittet som hamnade på 84,1%. Samtliga siffror för hemkommun avser innan lovskola.

I de kommunala grundskolornas årskurs 9 har det under läsåret 2023/2024 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 2023/2024 är lägre bland pojkar (81,2%) jämfört med flickor (89,3%), andelen avser efter genomförd lovskola. Andelen elever i årskurs 6 i de kommunala grundskolorna som uppfyller de jämförbara kraven som ställs för att antas till ett yrkesprogram inom gymnasieskolan var högre läsåret 2023/2024 jämfört med föregående läsår. Läsåret 2023/2023 var andelen 71% jämfört med 80% läsåret 2023/2024. 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

Det förväntade resultatet har uppnåtts. Inom förskolan har ett aktivt arbete bedrivits för barnens delaktighet bland annat genom att tillsammans med barnen kartlägga lärmiljöerna utifrån gruppens behov och intresse. Barnen har involverats i utformningen av lärmiljöerna och undervisningen, för att främja engagemang och delaktighet. Indelning av barn i mindre grupper har syftat till att öka tryggheten och sätta fokus på individuella behov och intressen.

Under hösten har en elevenkät genomförts i årskurs 3-6. Av de elever som svarat på frågan om trygghet uppger 84,0% att de helt och hållet eller till stor del känner sig trygga i skolan, vilket är samma resultat som förra året. Det finns vissa skillnader mellan könen då 85,0% av pojkarna känner sig trygga, medan 82,0% av flickorna och 60,0% av eleverna med annan könsidentitet eller som inte vill ange kön känner sig trygga. Flera grundskolor har betydligt bättre resultat än andra. På samtliga grundskolor beskrivs ett aktivt värdegrundsarbete som grund för trygghetsarbetet.

Resultatet från elevenkäten i årskurs 7-9 visar att eleverna generellt sett känner sig trygga i skolan. Av de elever som svarat på frågan om trygghet anger 85,0% av eleverna att de känner sig helt och hållet eller till stor del trygga i skolan, vilket är något högre än förra året (82,0%). Det finns vissa skillnader mellan könen då 89,0% av pojkarna känner sig trygga, medan 81,0% av flickorna och 75,0% av eleverna med annan könsidentitet eller som inte vill ange kön känner sig trygga. Grundskolorna har arbetat främjande och förebyggande med ökad vuxennärvaro och ökat elevinflytande över lärmiljön för att öka tryggheten.

För att öka tryggheten för barn och elever har de varit delaktiga i utformandet av lärmiljöer och undervisningen i samtliga verksamheter. För det främjande och förebyggande trygghetsarbetet är barn- och elevhälsan viktig.

Hållbart medarbetarengagemang ökar

● Uppnås

Det förväntade resultatet har uppnåtts. Det hållbara medarbetarengagemanget (HME) för barn- och utbildningsförvaltningen uppgår 2024 till 81 vilket är högre än värdet 2023 som uppgick till 79.

Högst värden har områdena styrning och motivation. Under 2024 har barn- och utbildningsförvaltningen arbetat systematiskt på samtliga nivåer med uppdragsdialoger och handlingsplaner utifrån varje enhets resultat 2023 vilket har skapat engagemang och ansvarskänsla hos medarbetarna. En tydlig röd tråd genom barn- och utbildningsförvaltningen är fortsatt att medarbetarna upplever att de har tydliga mål att arbeta mot och att de följs upp och utvärderas på ett bra sätt.

Möjlighet till återhämtning i sitt arbete och upplevelsen att ha de resurser som behövs för att utföra sina arbetsuppgifter är områden med lägst värden. Det är fortsatt hög arbetsbelastning för personalen inom de olika verksamheterna och balansen mellan krav och resurser är utmanande. Det är svårt att möta barn och elevers behov av särskilt samt extraordinärt stöd, svårt att få till en hållbar organisation och gemensam planeringstid.

Sjukfrånvaron hos våra medarbetar minskar

● Uppnås

Bedömningen är att det förväntade resultatet kommer att uppnås. Under perioden januari-november 2024 var den totala sjukfrånvaron för barn- och utbildningsförvaltningen 7,7% vilket är lägre jämfört med samma period 2023 då sjukfrånvaron var 8,8%. Utfall för helår 2024 kommer att presenteras i den långa verksamhetsberättelsen.

Både korttidssjukfrånvaron (dag 1-14) och långtidssjukfrånvaron (dag 15 och framåt) är lägre januari-november 2024 jämfört med samma månader förra året. Verksamhetschefer har under året arbetat tillsammans HR-partner för att stötta rektorerna i olika delar som att synliggöra, närvara på möten, initiera möten med exempelvis sjukvård och Försäkringskassan.

Genom att stärka det friska och välfungerande i verksamheterna har bättre förutsättningar skapats för ett hållbart arbetsliv. När det finns organisatoriska förutsättningar för att friskfaktorer fungerar väl i vardagen mår medarbetare bra, utvecklas och orkar prestera vilket även bidrar till att sänka sjukfrånvaron.

Nyckeltal/jämförelsetal

Antal placeringar finansierade av Vänersborgs kommun, genomsnitt per år				
	Bokslut 2023	Budget 2024*	Bokslut 2024	Utv. 23/24
Förskola och pedagogisk omsorg				
Totalt antal placeringar, barn 1-5 år	2 188	2 144	2 119	-69
Varav andel i externa alternativ %	12 %	12 %	11 %	-1 %
Nyttjandegrad %**	94 %	93 %	94 %	-
Fritidshem och pedagogisk omsorg				
Totalt antal placeringar, barn 6-13 år	1 749	1 735	1 738	-11
Varav andel i externa alternativ %	14 %	15 %	14 %	-
Nyttjandegrad %**	52 %	52 %	52 %	-
Grundskola F-9				
Totalt antal elever	4 780	4 755	4 701	-79
varav andel i externa alternativ %	12 %	16 %	13 %	1 %
Anpassad grundskola åk 1-9				
Anpassad grundskola	73	76	87	14

* Budgeterat antal barn- och elevplaceringar i detaljbudget 2024 baserades på framtagna befolkningsprognoser från kommunstyrelseförvaltningen samt ett prognostiserat genomsnitt för 2024.

** Nyttjandegraden baseras på invånarantal från Kommunens invånarregister (KIR) samt inskrivna barn och elever i förskola och fritidshem som är asylsökande.

Placeringar i fristående alternativ 2024, genomsnitt:

- 1-5 år: 193 barn i fristående förskola samt 39 barn i enskild pedagogisk omsorg.
- 6-13 år: 212 elever i fristående fritidshem samt 25 elever i enskild pedagogisk omsorg.
- Årskurs F-9: 613 i fristående grundskolor.

Färre antal barn och elever i verksamheterna förskola, pedagogisk omsorg, fritidshem, förskoleklass och grundskola åk 1-9 resulterar i en lägre kostnad om 2,7 mnkr än budgeterat. Fler elever i anpassad grundskola resulterar i en högre kostnad om 3,7 mnkr mer än budgeterat. Budgetunderskott gällande antal barn och elever är därmed 1 mnkr.

Förändringen i barn och elevantalet mellan 2023 och 2024 har inneburit att barn- och utbildningsnämnden tills viss del kunnat

finansiera kostnadsökningar så som köp av måltider, IT-kostnader och skolskjuts.

Ekonomi Resultaträkning

Mnkr	Utfall 2024	Utfall 2023	Utfall 2022
Statsbidrag	87,9	91,2	97,7
Övriga Intäkter	44,9	42,8	39,4
S:a Intäkter	132,8	134,0	137,1
Personal	718,9	685,1	636,7
Omkostnader	439,4	412,8	386,3
Avskrivn. & internränta	5,3	4,6	4,1
S:a Kostnad	1 163,6	1 102,4	1 027,1
Nettokostnad	1 030,8	968,4	890,0
Nettobudget	1 032,8	970,2	892,2
Budgetdiff	2,0	1,8	2,2

Årets resultat uppgår till 2,0 mnkr, vilket innebär en avvikelse mot budget med 0,2 %. Resultatet är i nivå med bokslut 2023, 1,8 mnkr. Prognosen för barn- och utbildningsnämnden har varit budget i balans i delårsrapporterna för april och augusti.

Minskningen av statsbidrag beror på att barn- och utbildningsnämnden inte nyttjat statsbidrag för akutskolor eller statsbidrag för inköp av läroböcker och lärarhandledningar. Gällande övriga intäkter har barnomsorgsintäkterna ökat på grund av fler heltidsplaceringar samt att fler barn och elever från andra kommuner går i Vänersborgs kommuns verksamheter än 2023.

Personalkostnaderna har ökat jämfört med 2023, vilket främst beror på tillförd löneavtals-kompensation för 2024, en stor ökning av personalomkostnadspålägget mellan åren samt ökad semesterlöneskuld. Under hösten har personalkostnad per barn och elev ökat, framför allt inom förskolan. Detta är en effekt av utökad budgetram för att trygga anställningar. Sjuklönekostnaderna har minskat jämfört med förra året.

När det gäller omkostnader har dessa ökat på grund av lokalkostnad för Holmängens förskola och grundskola, ökade kostnader för köp av måltider, IT-kostnader samt skolskjuts.

Anslagsbindningsnivå, Mnkr

Mnkr	Intäkt	Kostnad	Netto	Budgetdiff
Nämnd/nämndsadm.	0,0	7,3	7,3	2,2
Förskola, pedagogisk omsorg 1-5 år	46,1	361,1	315,0	4,2
Grundskola F-9, fritidshem, pedagogisk omsorg 6-13 år	85,7	747,2	661,5	-0,1
Anpassad grundskola	1,0	48,0	47,0	-4,3
Netto	132,8	1 163,6	1 030,8	2,0

Nämnd/nämndsadministration

Nämnd och nämndsadministration uppvisar ett överskott på 2,2 mnkr. Överskottet består av kvarstående budget om 1,5 mnkr för att trygga anställningar samt ej förbrukad budget för oförutsedda kostnader om 0,7 mnkr.

Förskola och pedagogisk omsorg 1-5 år

Verksamheterna förskola och pedagogisk omsorg 1-5 år uppvisar ett överskott om 4,2 mnkr. Överskottet beror på att den utökade budgetramen som tillföll förskolan i maj innebar kort planeringstid för att ställa om, vilket har medfört att budgeten inte har nyttjats fullt ut. Överskottet beror också på lägre lokalkostnader än budgeterat. En effekt av den utökade budgetramen har varit att personalkostnaderna ökat under hösten. Det har också varit fler heltidsplaceringar än tidigare år och höga kostnader för barn i behov av särskilt stöd.

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

Verksamheterna redovisar ett underskott om 0,1 mnkr. Inom grundskolan har antalet elever minskat mer än budgeterat. Elevminskningen har påverkat flera enheter och årskurser vilket har försvårat arbetet med att anpassa organisationen utifrån tilldelad elevpeng. Vissa enheter uppvisar ett negativt ekonomiskt resultat. Det beror främst på att kostnaderna varit högre än budgeterat för elever i behov av särskilt stöd och då framför allt avseende psykosociala, språkliga behov och ökade omvårdnadsbehov. För hösten har budgettillskott tilldelats högstadieskolorna för att elever ska uppnå högre gymnasiebehörighet. Tillskottet har använts till personalförstärkningar och riktats till de elever som går i årskurs 9 under läsåret 2024-2025.

Anpassad grundskola 7-16 år

Anpassad grundskola redovisar ett underskott om 4,4 mnkr. Den anpassade grundskolan har under det senaste året haft en kraftig ökning av antal elever. 2023 var 73 elever mottagna inom verksamheten och för 2024 är motsvarande antal 87, vilket motsvarar en elevökning om 16 %. Till följd av fler elever i denna skolform har även kostnaderna för tilläggsbelopp och skolskjuts ökat. Det är också stora lokalbehov kopplade till dessa elever.

Personal	2024	2023	2022
Tillsvidareanställda	1 137	1 129	1 107
Visstidsanställda	107	106	156
Summa	1 244	1 235	1 263

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

Det totala antalet månadsanställningar har ökat 2024 i jämförelse med 2023 men är fortsatt färre än 2022. Ökningen mellan 2023 och 2024 utgörs framför allt av tillsvidareanställningar och dessa har även ökat i jämförelse med 2022. Antalet visstidsanställningar har inte följt samma trend utan minskade markant mellan 2022 och 2023.

Investeringar

Investeringar, Mnkr	Investeringsplan	Utfall	Budgetdiff
Inventarier	14,1	13,5	0,6

Investeringsbudgeten har använts till att utrusta lokaler, främst nya Holmängens förskola och skola. Ett flertal förskole- och skolenheter har fått investeringsmedel för att ersätta gamla inventarier samt för att genomföra arbetsmiljöåtgärder. Under 2024 har inköp av elevdatorer genomförts inom befintlig investeringsram för att hålla nere driftskostnaderna för datorer i skolan.

Åtgärder för budgetbalans

Barn- och utbildningsnämnden och barn- och utbildningsförvaltningen har under året arbetat aktivt och målmedvetet med verksamhets- och ekonomistyrning för att nå budget i balans, de förväntade resultaten och kommunfullmäktiges inriktningsmål. Barn- och utbildningsnämnden har följt kommunfullmäktiges beslut i juni 2023 (KS 2023/60) om att hålla nere nämndens kostnader.

Byggnadsnämnden

Ordförande: Benny Jonasson (S)

Vice ordförande: Piotr Gabrys (M)

Förvaltningschef: Eddie Sandin

Verksamhetsbeskrivning

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

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

Resultatavstämning

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

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

■ Uppnås inte

Resultatet mäts i medborgarundersökningen och avser hela kommunen, inte bara byggnadsnämnden. Resultatet i 2024 års mätning är 28,1 jämfört med 32,2 år 2022.

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 kollektivtrafikhärläge ska öka

● Uppnås

Totalt bor 80,8 % av befolkningen i kollektivnärläge (Andel befolkning i det geografiska området som har en trafikerad hållplats inom 500 meter från sin folkbokföringsadress). Kolada publicerar uppgifter med två års eftersläpning, vecka 24 släpps 2023 års siffror. 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 antagits under året.

Genomsnittlig handläggningstid för bygglov (enligt PBL) ska minska

● Uppnås

Den genomsnittliga handläggningstiden för bygglov, från det att ansökan betraktas som komplett till beslut om bygglov, har minskat till 3,7 veckor från 5,9 veckor 2023. Medianmättet landar på 3,5 veckors handläggningstid.

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

■ Uppnås inte

2023 års slutresultat släpptes 24 april i år. Inom område bygg ökar kommunen med två enheter och landar på index 68 vilket också är rikssnittet. 2024 års resultat släpps i april 2025. Av det som är inrapporterat hittills under 2024 ligger index på 67, vilket alltså indikerar på en liten minskning.

Hållbart medarbetarengagemang ska uppgå till minst 80

● Uppnås

Hållbart medarbetarengagemang för byggnadsnämndens personal uppgår till 83, en ökning med 3 enheter från 2023.

Nyckeltal/jämförelsetal

	Bokslut 2024	Bokslut 2023	Utveckling 2023/2024
Bygglov			
Handläggningstid medel	26 dagar	41 dagar	-15 dagar
Handläggningstid median	25 dagar	39 dagar	-14 dagar
Boende			
Färdigställda bostäder*, antal	76	275	-199

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

Antalet färdigställda bostäder hamnar på 76 och innefattar 16 en/tvåbostadshus, 49 lägenheter i flerbostadshus och 11 fritidshus. Prognosen i augusti var 83 bostäder.

Ekonomi
Resultaträkning

Mnkr	Utfall 2024	Utfall 2023	Utfall 2022
Statsbidrag	0,0	0,1	0,2
Övriga Intäkter	14,6	13,2	13,7
S:a Intäkter	14,6	13,3	13,9
Personal	26,3	26,2	25,1
Omkostnader	6,6	7,1	6,8
Avskrivning & int.ränta	0,5	0,4	0,5
S:a Kostnad	33,4	33,7	32,4
Nettokostnad	18,8	20,4	18,5
Nettobudget	21,0	20,3	18,6
Resultat	2,2	-0,1	0,1

Nämnden uppvisar i 2024 års bokslut ett överskott på 2,2 mnkr, en avvikelse mot budget på 10 procent. Årets redovisade intäkter överstiger budget med 1,5 mnkr, vilket främst beror på höga intäkter på bygglov. Personalkostnader understiger budget med 2,0 mnkr till följd av vakanser, föräldraledighet som inte ersatts, sjukfrånvaro, vård av barn samt att utvecklingsledartjänsten tillsats senare än budgeterat. Övriga kostnader överstiger budgeterad nivå med 1,3 mnkr, vilket främst beror på konsulttjänster som köpts in av Plan, vilka till stor del vidarefaktureras.

Föregående år visade nämnden ett underskott mot budget med 0,1 mnkr. Nämnden prognostiserades i augusti ett budgetöverskott på 0,5 mnkr vid årets slut. Avviker mot prognosen beror på ökade intäkter på plan och bygglov, till stor del i form av sanktionsavgifter samt

bygglovsavgifter för ett stort antal transformatorstationer.

Ekonomisk analys

Nämndverksamheten och Förvaltningskontoret visar både överskott mot budget på 0,1 mnkr. Överskotten beror på lägre arbetskraftskostnader än budgeterat. KLM uppvisar ett budgetunderskott på 0,1 mnkr, främst på grund av lägre intäkter än budgeterat. Kart- och geodata landade på ett överskott mot budget på drygt 0,5 mnkr, till följd av lägre arbetskraftskostnader på grund av vakans och föräldraledighet som inte ersatts. Plan visade ett budgetöverskott på 0,1 mkr främst på grund av högre intäkter än budgeterat. Bygglov visade ett överskott mot budget på 1,5 mnkr. Avvikelsen förklaras av högre intäkter än budgeterat, främst på grund av sanktionsavgifter samt många bygglov gällande transformatorstationer.

Personal *	2024	2023	2022
Tillsvidare anställda	36	36	38
Visstid anställda	0	0	2
Summa	36	36	40

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

Föräldraledigheter har inte ersatts under året och tre tjänster är vakanta i nuläget.

Investeringar

Investeringar, Mnkr	Investerings- plan	Utfall	Budget- diff
Inventarier	0,5	0,0	0,5

Årets investeringsbudget användes till en drönare. Drönaren kostade bara drygt 40 tkr, vilket ger en avvikelse mot budget på 460 tkr.

Åtgärder för budgetbalans

Låga intäkter i början av året gjorde att vakanta tjänster och föräldraledigheter inte ersattes. Intäkterna ökade sedan för plan och bygg under hösten vilket bidrog till det slutliga överskottet. Nämndens intäkter är svåra att förutse särskilt i rådande konjunkturläge, vilket kan påverka nämndens resultat både positivt och negativt. Nämnden ser inget behov av särskilda åtgärder för budget i balans 2025.

Kommunstyrelsen

Ordförande: Benny Augustsson
Vice ordförande: Mats Andersson
2:e vice ordförande: Henrik Harlitz
Förvaltningschef: Lena Tegenfeldt

Verksamhetsbeskrivning

Kommunstyrelsen är kommunens ledande politiska förvaltningsorgan med ansvar för hela kommunens utveckling och ekonomiska ställning. Kommunstyrelsen leder, planerar och samordnar kommunens ekonomi och verksamheter. Kommunstyrelsen har tillsyn över nämnder, kommunala bolag och kommunalförbund. Budgeten innefattar bland annat förbundsbidrag till Kunskapsförbundet Väst och Räddningstjänsten Fyrbodol.

Resultatavstämning

Nedan redovisas nämndens förväntade resultat som ska bidra till att fullmäktiges inriktningsmål uppnås. Av kommunstyrelsens tio förväntade resultat uppnås sex stycken, tre uppnås delvis och ett uppnås inte.

Andelen med egenförsörjning ska öka



Uppnås delvis

Svagt uppåtgående trend både i andel arbetslösa och i andel långtidsarbetslösa.

För att stärka samverkan mellan skola och arbetsliv har en arbetsmarknadsdag för åttondeklassare i Dalboskolan genomförts. Samtliga niondeklassare i hela Vänersborgs kommun har genomgått konceptet Framtidsskoll. En yrkesinspirations- och rekryteringsmessa arrangerades med drygt 1000 besökande skolungdomar och arbetssökande.

Invånarnas möjlighet till delaktighet ska öka



Uppnås

Delaktighetsindex landar på 61, en nedgång från förra årets 69. Sänkningen är följd av att ingen invånardialog genomförts under året. Handbok kring invånardialog riktad till förtroendevalda och tjänstepersoner är framtagna och finns som digital utbildning.

De förväntade resultaten utifrån det brottsförebyggande arbetet jämte medborgarlöfte bedöms uppnås, samtidigt som

det kommer att behövas fortsatt arbete framåt för förändring. Vänersborgs kommun har länge arbetat med det brottsförebyggande arbetet och med medborgarlöfte och har ett väletablerat arbetssätt där verksamheterna inom kommunen arbetar tillsammans i det lokala BRÅ och i samverkan med polisen. Ett tvåårigt medborgarlöfte med fokus på Torpaområdet löper nu ut. Arbete pågår för nytt medborgarlöfte som kommer att upprättas.

Trygghetsvandringar med kommun och näringslivsorganisationer har skett i centrum och Brålanda, och konkreta åtgärder har vidtagits. För fjärde året i rad har enkäten om brottslighet mot företag genomförts, och där finns nu jämförelsetal för att planera åtgärder.

Den sociala hållbarheten ska öka



Uppnås

Resultat kring gott psykiskt välbefinnande ökar, 84,9 % (84,1 % 2022). När det gäller avsaknad av tillit till andra så går det ner till 32,6 % (33,3 % 2022). Mätetalet att generellt kunna lita på andra människor sjunker något till 62,2 % (64,4 % 2022). Strategi för social hållbarhet har arbetats fram och beslutas i början av 2025. Strategin omfattar flera perspektiv såsom jämställdhet, arbetsmarknad och folkhälsa. Friluftsstrategi är beslutad, förväntas få påverkan på välmående hos våra invånare genom att tillgängliggöra friluftsliv.

Kommunen deltar som konceptkommun med fokus jämställdhet hos Sveriges kommuner och regioner (SKR). Gemensam strukturering har gjorts på styr- och ledningsnivå för att alltid använda kön i analys som bas.

Vänersborgs kommun har länge arbetat med det brottsförebyggande arbetet och med medborgarlöfte och har väletablerat arbetssätt där verksamheterna inom kommunen arbetar tillsammans i det lokala BRÅ och i samverkan med polisen.

Andelen gymnasieelever med examen inom 4 år ska öka

■ Uppnås inte

Andel gymnasieelever med examen inom 4 år sjunker och är nu 69,2% jämfört med förra årets 75,1%. Sänkningen är en förflyttning till mer av normalläge efter ett framstående resultat föregående år. Andel flickor och pojkar med examen följer rikets snitt där flickor har ett högre resultat.

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

● Uppnås

Medborgarundersökningens resultat visar en höjning till 57,7 % jämfört med 56,9 % 2022. Under året har arbete gjorts för att förbereda inför införandet av hemsortering; en folder har tagits fram som ska skickas till alla hushåll i kommunen och den externa webbplatsen har uppdaterats med information. Syftet är att agera proaktivt med kommunikationen för att bygga kunskap och skapa förståelse och en positiv inställning till varför hemsortering införs och hur detta bidrar till ett hållbart samhälle. Kommunikationsarbete har också genomförts kopplat till Sortex, projektet som syftar till att utveckla effektiva metoder för insamling och sortering av textilavfall.

Kommunen har genomfört flera utlysningar för möjligheten att etablera laddinfrastruktur utifrån inventerade behov. Avtal är tecknade och etablering sker.

I programmet för kommunens hållbarhetsvecka genomfördes många välbesökta evenemang, ett exempel är klimatsmarta kvällen med odlingstema. Inkludering av barn gjordes genom fiskdamm och sopsortering med temat skräp i havet. Energidialog för näringslivet genomfördes, Wargön Innovation och Coompanion anordnade träffar.

Kommunens 24 antagna klimatlöften arbetas med, 7 är klara, 15 pågående och 2 för uppstart.

Växtkraften i våra företag ska öka

◆ Uppnås delvis

År 2024 har Nyföretagarcentrum upphandlats som nyföretagarrådgivning. Till och med

november har 39 rådgivningar genomförts (28 kvinnor och 11 män, varav 7 med utländsk bakgrund). Av dessa startade 17 företag (14 kvinnor, 3 män, varav 3 med utländsk bakgrund). Nyföretagarrådgivning ger stöd i uppstart och visar på kvalitativa och hållbara affärsidéer som kan ge lönsamhet på sikt.

Tillsammans med båda leaderområdena har informationsmöten skett för att öka kunskapen om möjligheterna till projektstöd.

Platsutvecklingsarbetet fortsätter och studiebesök i Borås har skett för att få inspiration inför ett liknande arbete i Vänersborg. En etableringsgrupp för centrum har startat med syfte att identifiera och kontakta verksamheter som saknas i stadskärnan.

Evenemang är viktiga för ett levande centrum med stark handel och besöksnäring. En nyhet på Oktobermarkanden 2024 var marknadstältet, som lockade ca 5 000 besökare. Vintertid i Vänersborg är ett annat exempel, som genom samverkan, ökar attraktionen i centrum. Vintertid slog rekord i år med 20 237 besökare.

Nöjd-kund-index (INSIKT) ska öka

● Uppnås

2024 års resultat av NKI-index INSIKT är det högsta Vänersborgs kommun uppnått. Ökning sker i alla mätområden. 2024 års resultat (mätåret 2023) har ökat till 79 (jämfört med 75 år 2022). Rikssnittet för Sverige är 75.

En workshop har genomförts med plan- och bygglovsenheten för att öka förståelsen för näringslivets behov av myndighetsutövning och för att kunna ge bättre service och bemötande.

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

◆ Uppnås delvis

För att förbättra tillgängligheten och kompetenshöja har medvetandegörande insatser genomförts via intranät. Bland annat har växletelefonisterna har delat med sig av tips för förbättrad tillgänglighet.

Växeln har genomfört mätningar för att identifiera var i organisationen förbättringspotential finns vad gäller tillgänglighet. Dialog har förts med berörda verksamheter för att dela goda exempel och

kompetenshöja så att tillgängligheten blir bättre och kunderna nöjdare. Kommunstyrelseförvaltningen genomförde under året en förvaltningsdag med temat motivation, feedback och arbetsglädje. Utvärderingen visade att många medarbetare fick med sig värdefulla tips för förbättrat bemötande. Resultatet i medborgarundersökningen visar att andelen som upplever bra bemötande har minskat till 81,3 % (87,5 % 2022). Efter en uppåtgående trend sedan 2019, föll Vänersborgs kommun tillbaka i Svenskt Näringslivs årliga ranking av företagsklimatet. För att stärka företagsklimatet medverkar Vänersborgs kommun bland annat i Svenskt Näringslivs utvecklingsprogram 2024-2025.

Sjukfrånvaron ska minska

● Uppnås
Sjukfrånvaron för januari till och med november år 2024 har minskat från 9,3 % till 9,2 % (kvinnor är 9,8 % och män 7,1 %). Motsvarande siffra för kommunstyrelseförvaltningen är 6,5 %. Arbetet med att minska sjukfrånvaron är långsiktigt och ständigt pågående. År 2024 har arbete med att införa ett digitalt stöd i arbetsmiljöarbetet genomförts. Detta verktyg förenklar uppföljningen av arbetsmiljöfrågor, samlar all information och underlättar chefens arbetsmiljöansvar. År 2024 har det också arbetats med friskfaktorer i hela organisationen. Respektive samverkansgrupp har haft detta som fokusområde. Temat för årets arbetsmiljödagar, där chefer och skyddsombud deltog, var friskfaktorer. Under året har rehabiliteringsprocessen utvecklats och samtliga chefer har utbildats. Arbetet med sociala hälsorisker har utvecklats och samverkansträffar med Försäkringskassan har genomförts. Arbetssättet kring breddad rekrytering pågår i kommunen med start i en av förvaltningarna. Kommunstyrelseförvaltningen följer arbetet och möjliggör samt ser över hur detta kan överföras till fler verksamheter.

Attraktiviteten som arbetsgivare ska öka

● Uppnås
Det totala indexet för Hållbart medarbetarengagemang (HME) har ökat från 79 till 80. Det är detsamma som snittet i riket, men ett högre resultat än grannkommunerna Trollhättan och Uddevalla. HME är uppdelat på tre områden; motivation, ledarskap och styrning. En ökning syns inom samtliga områden. Den största ökningen har skett inom området motivation, från 77 till 79. Kommunens ledningsgrupp och den centrala samverkansgruppen har under året, utifrån förra årets resultat, arbetat med delområdet motivation. Årets resultat visar att denna kraftsamling verkar ge effekt.

Medarbetarundersökningen visar också att andelen ambassadörer har ökat, från 46% år 2023 till 52 % år 2024. Det har genomförts flera insatser under året för att öka attraktiviteten som arbetsgivare; hälsoinspiratörsträffar, chefsforum välkommenträffar för nyanställda och trotjänarmiddag. Dessa insatser har utvärderats och visat på bra resultat. År 2024 blev personalklubben utsedd till Årets fritidsförening i Sverige. En kompetensförsörjningsstrategi har tagits fram.

Ekonomi
Resultaträkning

Mnkr	Utfall 2024	Utfall 2023	Utfall 2022
Statsbidrag	8,6	9,8	7,4
Övriga Intäkter	68,8	61,3	64,6
S:a Intäkter	77,4	71,1	73,0
Personal	88,6	85,7	79,1
Omkostnader	430,1	412,2	389,3
Avskrivning & int.ränta	2,5	2,0	2,2
S:a Kostnad	521,2	499,9	470,7
Nettokostnad	443,8	428,8	397,6
Nettobudget	461,2	441,1	420,1
Budgetdiff	17,4	12,3	22,5

Anslagsredovisningsnivå resultat 2024

Mnkr	Intäkt	Kostnad	Netto	Budget-diff
Kommunstyrelsen	0,1	13,0	12,9	9,8
Kommunstyrelseförvaltning	74,2	199,5	125,3	7,7
Räddningstjänst/säkerhet	2,2	45,9	43,6	1,1
Gymnasieverksamhet	0,3	223,4	223,1	-1,8
Vuxenutbildning	0,5	39,3	38,8	0,5
Summa	77,3	521,1	444,4	17,4

Ekonomisk analys

Kommunstyrelsens sammanlagda resultat redovisade ett överskott på 17,4 mnkr, vilket är en avvikelse mot budget på ca 3,8% Nettokostnaderna ökade med ca 3,5% jämfört med 2024, vilket till största delen beror på pensionskostnader i förbunden och ökade kostnader för avtalsbunden verksamhet kopplat till prisökning inflation. I delårsrapporten per augusti prognostiserades ett överskott på 7,3 mnkr. Skillnaden på resultatet mot delårsrapport per augusti beror huvudsakligen på att kommunstyrelseförvaltning visar ett bättre resultat mot prognos främst på intäktssidan samt att kommunstyrelsens förfogandeanslag avseende socialt förebyggande arbete inte används fullt ut.

Kommunstyrelsen, politisk verksamhet

Kommunstyrelsen redovisade sammanlagt ett överskott på 9,8 mnkr. Av överskottet stod kommunstyrelsens anslag för oförutsett för 4,9 mnkr till största delen och medel för socialt förebyggande och trygghetsskapande insatser lämnade ett överskott på 1,8 mnkr, vidare visade lönebidrag till föreningar ett överskott på 0,6 mnkr. Övrig avvikelse rör övriga verksamhetskostnader, bl. a utredningsanslag och IT-utrustning till politiker.

Kommunstyrelseförvaltningen

Anslagsbindningsnivån visade sammantaget ett överskott på 7,7 mnkr. Personalkostnader redovisar ett överskott på 3,4 mnkr beroende på vakanser, sjukskrivningar och tjänstledigheter. Kommunstyrelseförvaltningen visar en stor avvikelse på intäkter för året. Detta beror främst på ny IT debitering, projektintäkter samt övriga intäkter av olika slag som oftast är kopplade till en kostnad. Övriga överskott avser bla centrala medel för utbildning/utveckling, företagshälsovård, anpassningsåtgärder samt

övrigt material och omkostnader kopplat till allmän återhållsamhet.

Gymnasiet/Vuxenutbildning

Gymnasieverksamheten visade ett underskott på -1,8 mnkr och är kopplat till en högre andel av elevunderlaget än budgeterat.

Vuxenutbildningen visar ett överskott på 0,5 mnkr och beror på lägre volymer i vuxenutbildningen jämfört med budget 2024.

Räddnings- & Säkerhetsverksamhet

Anslagsbildningsnivån visade sammanlagt ett överskott på 1,1 mnkr mot budget. Under året har NÄRF, räddningstjänstförbundet ombildats till Räddningstjänsten Fyrbodol, verksamheten gav ett överskott på +0,2 mnkr.

Den interna verksamheten för säkerhet lämnade ett resultat på +0,9. Överskottet är dels inom brottsförebyggande arbete, dels inom Tjänsteman i beredskap samt larm och bevakning.

Personal

Personal	2024	2023	2022
Tillsvidare anställda	123	117	109
Visstid anställda	3	8	15
Summa	126	125	124

En ökning av tillsvidare tjänst som är intäktsfinansierad. Övriga förändringar är tillsatta vakanser samt dubbelbemanning vid upplärning. Allt inom befintlig budget.

Investeringar

Investeringar, Mnkr	Investeringsplan	Utfall	Budget-diff
Inventarier	12,4	10,8	1,6

Av årets investeringsplan på 12,4 mnkr användes totalt 10,8 mnkr, främst på IT och datainvesteringar. Av årets investeringar avser 9,8 Brålanda station.

Åtgärder för budgetbalans

Ett kontinuerligt arbete med effektiviseringar och prioriteringar på tjänstemannanivå sker inom angiven budgetram bla med anledning av att förvaltningen inte fått inflationskompensation för avtalsbunden verksamhet eller för ökade pensionskostnader. Verksamheterna har bedrivits med stor återhållsamhet utifrån rådande ekonomiskt läge inom Kommunen.

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 sett så anses en jämn könsfördelning att vara en fördelning om 60/40 %, vilket också är förvaltningens utgångspunkt avseende måluppfyllelse. Utifrån detta bedömer förvaltningen att målet om en jämn könsfördelning uppfylls då det utbud som erbjuds avseende kultur- och fritid lockar både tjejer och killar, men i olika stor omfattning beroende på verksamhetsområde. Likt påvisade nationella trender kan det konstateras att Vänersborgskommuns kulturverksamheter i större omfattning besöks av flickor/kvinnor medan fritidsverksamheterna lockar en större andel pojkar/män.

Under året har en del verksamheter arbetat med riktade insatser mot underrepresenterade grupper vilket upplevs sänka trösklarna och öka dessa gruppers deltagande.

Ungkulturverksamheten Timjan når eftersträvat mål sett till gruppen flickor och pojkar och under den avslutande delen av året översteg andelen pojkar andelen flickor. På enheten Fritidsgårdar har det fortsatt arbetats aktivt med att öka antalet kvinnliga besökare vilket givit resultat sett till föregående år och utifrån ett sammantaget perspektiv når enheten eftersträvad målbild.

Alla enheter har dock inte möjlighet att mäta könsfördelning i samband med besökare. Biblioteksverksamheten är ett exempel på detta där det närmsta mått som kan tas fram är antal aktiva låntagare där det återfinns en markant överrepresentation av flickor/kvinnor. Avseende idrottsanläggningar så nyttjas dessa av föreningslivet vilket innebär att det inte är förvaltningens verksamhet och således inget som förvaltningen redovisar. Fördelningen förväntas dock 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 kan sägas att målet om att antal utlån ska öka uppnås delvis. Kulturverksamheten Timjan har under året bedrivit utlåningsverksamhet i form av pyssel- och spelpåsar, något som inte funnits under tidigare år. Fritidsbanken har genom förbättrade öppettider och organisatoriska förutsättningar ökat sin utlåning avsevärt och under 2024 kan det konstateras en ökning om 36,44 % sett till föregående år.

Avseende utlåning i biblioteksverksamheten har antalet fysiska lån sjunkit markant sett till föregående år trots att Fyrstadssamarbetet möjliggör ett bredare utbud. I statistiken ingår dock inte e-media vilket verksamheten konstaterar att det finns ett ökat intresse kring. 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 bra bemötande. I dagsläget återfinns inget förvaltningsgemensamt sätt för att mäta detta men under slutet av året har en enkätundersökning som ämnar mäta kvalitet utifrån flera perspektiv genomförts i ungdokumentverksamheten Timjan. Under 2025 är tanken att på liknande sätt mäta kvalitet och service i samband med övriga verksamheter.

Utifrån verksamheternas egna bedömningar uppnås dock målet ur ett förvaltningsperspektiv, detta med hänvisning till att man arbetat med att utveckla verksamheterna samt föra dialog med besökare och se till deras önskemål. Enheten idrottsanläggningar har arbetat med snabb återkoppling och har gjort flertalet investeringar som effektiviserat och höjt kvaliteten på idrottsanläggningarna. På fritidsgårdarna har man också gjort kvalitetshöjande investeringar och besökare har uttryckt 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. Samarbetet mellan biblioteken i Fyrstad har bidragit till förbättrad servicegraden samtidigt som biblioteksverksamheten själva arbetat med förbättringsåtgärder utifrån besökarens önskemål. Inom Musik- och kulturskolan ser man att elever stannar kvar i verksamheten år efter år och verksamheten mottar mycket positiv feedback. På enheten Allmän kultur har det under året ständigt förts dialog med besökare genom inflytande och delaktighetsmetoder för att stärka verksamheten, vilket varit ett sätt att säkerställa kvalitet och aktualitet. Medarbetarna upplever att det arbetas målmedvetet med service och bemötande och att detta också speglas i besökarnas intresse och engagemang för aktiviteter och verksamheterna

Hållbart medarbetarengagemang (HME) ska uppgå till minst 77

Uppnås

2024 års medarbetarundersökning påvisade ett resultat om 78 avseende HME-index för kultur- och fritidsförvaltningen vilket innebär att målbilden uppnås. Resultatet varierar dock kraftigt på enhetsnivå vilket innebär vissa enheter fortsatt kommer att behöva arbeta extra med att upprätta handlingsplaner för att säkerställa att önskad målbild nås.

Det positiva resultatet kan härledas till det arbete som skett ute i förvaltningen där man bland annat arbetat med att medvetandegöra det systematiska arbetsmiljöarbetet och arbetat med hjälp av både HR och Sunt arbetsliv. Det har också genomförts arbetsmiljörelaterade insatser i form av handlingsplaner, schemaförändringar, investeringar, utbildningar, förändrade öppettider och översyn av tjänster. Framgent kommer förvaltningens enheter att fortsätta arbetet med främjande insatser för ett hållbart arbetsliv och en balanserad arbetsbelastning.

Nyckeltal/jämförelsetal

Bibliotek och kultur	Bokslut 2024	Bokslut 2023	Utveckl. 23/24
Bibliotek			
Antal utlånade media	115 335	127 124	- 9,3 %
Huvudbiblioteket			
Antal besökare	110 272	115 334	- 4,4 %

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

Timjan	Bokslut 2024	Bokslut 2023	Utveckl. 23/24
Antal aktiviteter	137	106	29,2 %
Antal besök	2976	1 248	138,5 %
Varav flickor i %	51,9	41	10,9
Varav pojkar i %	37,8	37	0,8
Varav annat i %	10,3	22	-11,7

Öppen ungdomsverksamhet	Bokslut 2024	Bokslut 2023	Utveckl. 23/24
Öppet antal kvällar/år*	593	586	7
Antal besök	20 347	22 650	- 10,16 %
Varav flickor i %	40,61	34	+ 6,61
Varav pojkar i %	58,55	66	- 7,45
Varav annat i %	0,84	-	-

* avser det sammanslagna utfallet för tre enheter

Ekonomi Resultaträkning

Mnkr	Utfall 2024	Utfall 2023	Utfall 2022
Statsbidrag	4,3	5,6	4,4
Övriga intäkter	15,0	13,9	16,0
S:a intäkter	19,3	19,5	20,5
Personal	60,4	59,4	56,6
Omkostnader	98,0	87,5	81,1
Avskrivningar & internränta	2,1	2,1	1,4
S:a kostnader	160,5	149,0	139,2
Nettokostnad	141,2	129,5	118,7
Nettobudget	143,2	130,1	118,7
Budgetdiff.	2,0	0,6	0,0

För 2024 redovisas en nettokostnad om 141,2 mnkr, årets nettobudget uppgår till 143,2 mnkr vilket ger en positiv budgetavvikelse på 2,0 mnkr. Jämfört med 2023 är det en förbättring med 1,4 mnkr samtidigt som nettokostnaden ökat med 8 % jämfört med föregående år, detta beror främst på ökade hyreskostnader. Årets redovisade intäkter överstiger budget vilket beror på ökade statsbidrag. Personalkostnader understiger budget medan övriga kostnader överstiger budgeterad nivå. Att övriga kostnader överstiger budget hänger till stor del samman med att erhållna bidrag för specifika projekt genererar motsvarande kostnader samt ökade kostnader på grund av inflation.

Verksamhetsområde, mnkr

Mnkr	Intäkt	Kostnad	Netto	Budget -diff.
Nämnd och administration	0,5	12,4	11,9	0,6
Kultur	7,7	69,2	61,5	0,1
Fritid	11,1	79,0	67,9	1,3
Netto	19,3	160,6	141,3	2,0

Nämnd och administration redovisar ett positivt resultat vilket främst beror på något lägre kostnader för arvoden inom nämnd samt lägre personalkostnader på grund av tillfälliga vakanser.

Kultur omfattar allmän kultur, konsthall, Timjan, bibliotek, musik- och kulturskola samt Kulturhuset och Vänersborgs museum och redovisar ett utfall i nivå med budget. Inom bibliotek ger ökade kostnader av e-media samt tillfälligt ökade personalkostnader ett underskott. En återhållsamhet inom övriga enheter har resulterat i lägre kostnader för personal samt

övriga kostnader vilket kompenserar för viss del av underskottet.

Fritid omfattar idrottsanläggningar, fornvård och fritidsgårdar och redovisar ett positivt resultat. Inom idrottsanläggningar är det främst personalkostnaderna som genererar ett överskott på grund av ett minskat behov av timvikarier då schemat för vaktmästeri gjorts om samt att tillfälliga vakanser inte har ersatts fullt ut. Därtill även kompensation för investeringar i anläggningar som inte aktiverats. Fritidsgårdsverksamheten redovisar ett utfall strax under budget.

Personal	2024	2023	2022
Tillsvdareanställda	94	97	98
Visstidsanställda	11	4	8
Summa	105	101	106

Investeringar

Mnkr	Investeringsplan	Utfall	Budgetdiff.
Inventarier	2,0	1,9	0,1
Konstnärlig gestaltning	1,1	1,1	0,0
Netto	3,1	3,0	0,1

Investeringar avser inventarier och verksamhetsanpassningar samt konstnärlig gestaltning.

Under året 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 har under året fokuserats till Holmängenskolan

Miljö- och hälsoskyddsnämnden

Ordförande: Anneli Guilotte (S)

Vice ordförande: Lena Eckerbom Wendel (M)

Förvaltningschef: Eddie Sandin

Verksamhetsbeskrivning

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

Resultatavstämning

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

Egeninitierad tillsyn av prioriterade förorenade markområden ska öka

● Uppnås

Arbetet är löpande pågående enligt plan. Under 2025 kommer handlingsplanen att revideras enligt uppdrag i verksamhetsplan.

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

◆ Uppnås delvis

Arbetet har genomförts under året, två verksamheter med sammanlagt 15 timmars tillsyn kommer behöva överföras till 2025. Bedömningen är att detta kommer kunna genomföras utan att påverka övrig tillsyn och att skulden kommer vara reglerad. De aktuella verksamheterna är redan inplanerade att få tillsyn under 2025.

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. Av det som är inrapporterat hittills under 2024 ligger index på 71.

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

● 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 uppnåts.

Miljö, 78 (rikssnittet 71)

Livsmedel, 82 (rikssnittet 78)

Resultatet för helåret 2024 kommer våren 2025. Av det som är inrapporterat hittills under 2024 ligger index för Miljö på 72 och för livsmedel på 90.

Hållbart medarbetarengagemang ska uppgå till minst 86

● Uppnås

Index för hållbart medarbetarengagemang uppgår till 88 för 2024. Målet uppnått.

Ekonomi Resultaträkning

Mnkr	Utfall 2024	Utfall 2023	Utfall 2022
Statsbidrag	0,2	0,2	0,1
Övriga Intäkter	4,4	4,5	4,4
S:a Intäkter	4,6	4,7	4,5
Personal	13,7	13,0	11,8
Omkostnader	2,6	3,1	3,0
Avskrivning & int.ränta	0,1	0,1	0,1
S:a Kostnad	16,4	16,2	14,9
Nettokostnad	11,8	11,5	10,4
Nettobudget	12,0	11,4	10,2
Budgetdiff	0,2	-0,1	-0,2

Nämnden uppvisar i 2024 års bokslut ett överskott om nästan 0,2 mnkr, en avvikelse mot budget på 1 procent. Årets redovisade intäkter understiger budget. Personalkostnader understiger budget samtidigt som övriga kostnader överstiger budgeterad nivå.

Ekonomisk analys

Årets redovisade intäkter understiger budget med nästan 0,2 mnkr. Underskottet beror främst på grund av lägre bemanning på avloppsteamet samt mindre debiterbar tid inom livsmedel, beroende på ny lagstiftning 2023.

Personalkostnaderna visade vid årets slut 0,6 mnkr lägre än budgeterat. Överskottet beror främst på vård av barn, sjukfrånvaro, en tillfällig vakans samt att utvecklingsledartjänsten tillsats senare än budgeterat.

Omkostnaderna överstiger budgeterad nivå för 2024 med cirka 0,2 mnkr. Denna avvikelse från budget beror främst på kostnader kopplade till LONA- och LEVA-projekt som verksamheten mottagit bidrag för.

Föregående år visade nämnden ett underskott mot budget med 0,1 mnkr. I delårsrapporten per augusti 2024 prognostiserades ingen avvikelse mot budget. Resultatet innebär en avvikelse mot prognosen med 0,2 mnkr. Detta främst till följd av lägre personalkostnader än budgeterat till följd av vård av barn. Konsultkostnaderna väntades bli lägre än budgeterat men till följd av LONA projekt ökade dessa under slutet av året, dessa kostnader finansierades dock av bidrag från Länsstyrelsen.

Personal *	2024	2023	2022
Tillsvidare anställda	18	18	17
Visstid anställda	1	2	2
Summa	19	20	19

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

Antalet tillsvidareanställda i verksamheten har varit oförändrat under året och vid bokslut finns ingen pågående vakans. På grund av föräldraledighet har verksamheten haft en visstidsanställning under delar av året och som nu är avslutad.

Åtgärder för budgetbalans

Nämnden ser inget behov av särskilda åtgärder för budget i balans 2025.

Det är dock fortsatt viktigt att följa utvecklingen inom den avgiftsfinansierade delen av verksamheten för att säkerställa att intäkterna når upp till budget.

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 renhållningsverksamheterna ingår också.

Resultatavstämning

Nedan redovisas samhällsbyggnadsnämnden förväntade resultat som ska bidra till att kommunfullmäktiges 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 inte

Utfall: 63,0 % (2024). Genomsnittskommunen låg på 65,5 % och för att hamna bland de 25 % bästa skulle 75,2 % ha uppnåtts. Åtgärder med fokus på underhåll och medvetandegörande av det som finns. Hemsidan och den interaktiva kartan har uppdaterats med information om anläggningar och träningsplatser. En ny promenadpärla med fokus på pensionärer har invigts på Onsjö. Underhåll av vandringsleder har gjorts, trots utmaningar med kraftigt regn och blåst som skadat leder och fällt träd.

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

■ Uppnås inte

Utfall: 75,6 % (2024) avseende upplevd trygghet när det är mörkt ute. Genomsnittskommunen låg på 81,0 % och hade behövt öka till 87,1 % för att bli bland de 25 % bästa. För att öka tryggheten utomhus har vaktmästarna rört sig runt fritidsfastigheterna regelbundet. Förbättrad

belysning och design för trygga miljöer och motverkan av skadegörelse. Samarbete med Brottsförebyggande rådet (BRÅ) har lett till förbättringar i problemområden.

Trygghetsenkäten 2023 resulterade bl.a. i nya gång- och cykelvägar och sänkta hastigheter samt förbättrad kommunikation och belysning, särskilt i områden runt Torpa. Ny hantering av felanmälningar har minskat åtgärdstiden.

Fler barn upplever att skolvägen är trygg jämfört med föregående år

● Uppnås

Utfall: 84 % (2024). Resultatet har ökat sen 2023 då andelen var 82,0 %. Tre huvudsakliga åtgärder genomfördes. En enkät för elever i årskurserna 1–9 gjordes för att kartlägga deras upplevelser av skolvägen. Åtgärder utifrån analyserat resultat gjordes därefter. Ingen skola upplevde skolvägen otrygg, men insatser som farthinder och sänkta hastigheter har ändå gjorts. Därtill har en trafiksäkerhetsutbildning för årskurserna 2 och 4 genomförts av Nationella trafiksäkerhetsförbundet (NTF).

Fler högstadie- och gymnasieelever besöker skolrestaurangerna

● Uppnås

Utfall: 89 % (jan-nov 2024), vilket är en ökning från mätperiod föregående år (maj-nov 2023) då andelen var 84 %. Skolköken har arbetat för att erbjuda fler lunchalternativ och att minska svinn. Gymnasieeleverna har från och med i år fått egen meny för att bättre åldersanpassa maträtterna till målgruppen. Ökad dialog mellan elever, pedagoger och kökspersonal för att skapa bra måltidsupplevelse vilket leder till ökad feedback från eleverna. Konceptet "Happy Friday" med tema för dagen har använts.

Klimatpåverkan från

Samhällsbyggnadsnämndens livsmedelsinköp, mätt i koldioxidekvivalenter, ska ligga under 1,7

● Uppnås

Utfall: 1,6 koldioxidekvivalenter/kg inköpta livsmedel. Målmedvetet arbete med att utöka andelen vegetabilier, typ av kött och andra livsmedel som medverkar till lägre klimatpåverkan. Inom äldreomsorgens kök finns svårigheter att sänka resultatet ytterligare då man inte helt kan styra vilka livsmedel som beställs till avdelningarna. Det är viktigt att ta hänsyn till de äldres behov och där finns mycket traditioner och preferenser att beakta.

Lokalernas outhyrda kvadratmeter ska minska jämfört med föregående år

■ Uppnås inte
Utfall: 4,5 % (2024). 2023 var andelen 3 %. Under 2024 har man arbetat med att lägga fram förslag på lokaler för ev. avyttring där kommunen inte har någon hyresgäst och/eller där kommunal verksamhet inte bedrivs. Förfrågan har skickats till Fastighets AB om att köpa identifierade objekt. Försäljning har ännu inte kunnat ske. Politisk hantering av två större objekt behöver tas i beaktning.

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

● Uppnås
Utfall: 3,21 % av gatubelysningsbeståndets armaturer, motsvarande 279 st, har bytts ut till LED under 2024. Trots att befintlig belysning har ökat med extra trygghetsbelysning och nya bostadsområden har kommunens energiförbrukning för gatubelysning minskat med ca 70 000 kWh (schablonmässigt beräknat) jämfört föregående år.

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

■ Uppnås inte
Utfall: 77 (2024). Minskat resultat från 2023 (78) och ligger under 2024 års rikssnitt på 80. Områdena motivation och ledarskap har sjunkit medan område styrning är oförändrat. Man upplever gott bemötande och stöd från kollegor, att man kan vara ledig utanför arbetstid, att arbetsschemat fungerar väl och att det är tydligt vad som förväntas av en i arbetet. Möjligheten till kompetensutveckling och att påverka arbetssituationen får sämre resultat liksom hur

man hanterar måluppföljning och utvärdering av målen. Man tycker att delaktigheten på APM kan bli bättre. Det lägre resultatet kopplas till besparingskrav och återhållsamhet.

Nyckeltal/jämförelsetal

	Bokslut 2024	Bokslut 2023	Utveckl. 24/23
Fastigheter och lokaler			
Totalt fastighetsbestånd, yta kvm	248 226	239 331	3,7%
Outhyrda kvm andel (%)	4,5	2,7*	66,7%
Totalt fastighetsunderhåll kr/kvm	172	153	12,4%
Gator och utemiljö			
Gatuunderhåll kr/km	93,2	84,4**	10,4%
Kost och service			
Måltider antal 1000-tal portioner/år	1 677	1 487	12,8%
Städyta 1000-tal kvm/dag	185	180***	2,8%
Kretslopp & Vatten			
Odebiterat renvatten, andel (%)	18,8	23,4	-19,7%
Insamlat kommunalt avfall kg/inv	173	171	1,2%

* Värde för bokslut 2023 har korrigerats från 3,0 till 2,7
** Värde för bokslut 2023 har korrigerats utifrån att definitionen av nyckeltalet har ändrats. Investeringsunderhåll ingår inte i nyckeltalet.
***Värde för bokslut 2023 har korrigerats från 182 till 180

Det totala fastighetsbeståndet har ökat under året, främst till följd av att den nya Holmängensskolan tagits i bruk. Andelen outhyrda kvadratmeter har ökat på grund av flera förändringar. Kultur och fritid har avslutat sin verksamhet vid Hallevibadet och flera verksamheter har flyttat ut från Lindgården. Lokal på Forbondegatan har sagts upp, och Björkholmsgatans förskola har tomställts efter att Holmängensskolan tagits i bruk. Fastighetsunderhåll har ökat från år 2023 då föregående år påverkades av besparingsåtgärder. Gatuunderhåll har ökat från 2023, främst till följd av ökad vinterväghållning. Måltiderna har ökat från år 2023 till 2024. Förskola, social omsorg samt pedagogiska måltider har ökat mot beställning. Städytan har ökat under 2024, främst pga nya Holmängensskolan. Odebiterat renvatten uppgick till 18,8 % till följd av svinn i ledningsnätet. 2024 producerade vattenverken mindre vatten än 2023 och andelen debiterat renvatten har ökat, vilket är i linje med minskat vattenläckage och färre läckor. Insamlat kommunalt avfall visar på en ökning vilket kan tyda på ökad konsumtion hos hushållen men kan också bero på förändrade livsstilsvanor.

Ekonomi

Resultaträkning skattefinansierad verksamhet

Mnkr	Utfall 2024	Utfall 2023	Utfall 2022
Statsbidrag	7,3	16,2	9,2
Övriga Intäkter	484,3	453,3	428,9
S:a Intäkter	491,6	469,6	438,2
Personal	182,6	176,2	165,6
Omkostnader	262,0	244,7	239,7
Avskrivning & int.ränta	144,7	128,3	101,9
S:a Kostnad	589,3	549,2	507,3
Nettokostnad	97,7	79,6	69,1
Nettobudget	105,9	93,9	82,5
Budgetdiff	+8,2	+14,3	+13,4

Samhällsbyggnadsnämnden redovisade ett överskott mot budget om 7,6 mnkr varav den skattefinansierade verksamheten redovisade 8,2 mnkr i överskott och den taxefinansierade verksamheten 0,6 mnkr i underskott. I delårsrapporten per augusti prognostiserades ett budgetöverskott om 3,5 mnkr för nämnden. Förklaringar till avvikelser beskrivs i senare avsnitt.

Anslagsredovisningsnivå, Mnkr

Mnkr	Intäkt	Kostnad	Netto	Budget- diff
Nämnd/adm.	0,6	11,2	10,6	2,6
Gatuenh/teknisk	83,0	159,9	76,9	1,7
Fastighetsenhet	240,2	247,0	6,8	5,3
Kost/Serviceenh.	167,8	171,2	3,4	-1,4
VA-verksamhet	93,5	95,6	2,1	-2,1
Renhållning	44,8	43,3	-1,5	1,5
Summa	629,8	728,2	98,3	7,6

Ekonomisk analys

Nämnd och administration redovisade ett budgetöverskott om 2,6 mnkr. Överskottet beror främst på centralt förfogandeanslag som inte har förbrukats, 1,4 mnkr, samt besparingsåtgärder och lägre lokalkostnader än budgeterat. Verksamheten belastas av 0,9 mnkr för rättegångskostnader avseende pågående tvist med Sjöfartsverket.

Gatuenheten redovisade ett budgetöverskott om 1,4 mnkr vilket främst beror på överskott för kapitalkostnader samt besparingsåtgärder i verksamheterna. Besparingsåtgärder har pågått

under stor del av året men lättade till viss del under hösten vilket är en av orsakerna till avvikelse från augustiprognozen där överskottet beräknades till 1,9 mnkr. Lång grässäsong samt att periodisering av värme- och elkostnader har korregerats så att kostnaden hamnar på rätt period har också bidragit till avvikelser. Korrigeringen innebär en ökad kostnad för året men medför en mer korrekt redovisning. Justeringen gäller även övriga verksamheter med el och värmekostnader. Tekniska redovisade ett överskott om 0,3 mnkr för helåret vilket beror på lägre kostnader för underhåll av brandposter.

Fastighetsverksamheten redovisade ett budgetöverskott om 5,3 mnkr vilket främst beror på exploateringsersättning för iordningställande av parkering vid kvarteret Haren, 4,4 mnkr, samt lägre driftkostnader kopplat till projekt. I augustiprognozen prognostiserades en nedskrivningskostnad för Hallevibadet om 3,6 mnkr vilket inte aktualiserades under året. Det är en förklaring till avvikelserna mot prognosen i augusti där överskottet beräknades bli 2,3 mnkr.

Kostenheten redovisade ett resultat i balans med budget. En ny prismodell har implementerats under året. Modellen innebär bland annat att redovisat över- eller underskott regleras mot kundförvaltningarna om det överstiger 0,5 mnkr. Årets resultat innan reglering blev 1,9 mnkr överskott och beror främst på intäkter utöver avtal. Serviceenheten redovisade ett underskott om 1,4 mnkr. Underskottet är främst hänförligt till lägre intäkter för sammanträdeslokaler än budgeterat samt ökade personalkostnader inom lokalvården.

Personal	2024	2023	2022
Tillsvidareanställda	354	349	363
Visstidsanställda	40	43	47
Summa	394	392	410

Förändring mellan åren 2024 och 2023 är en ökning med totalt två anställda.

Besparingsåtgärder som behovsprövning av rekryteringar har pågått under 2024 och det innebär att flera tjänster vakanthållits under kortare eller längre tid. De visstidsanställda har minskat då kost- och service fortsatt inte använt

vikarie vid första sjukdagen inom flertalet enheter.

Investeringar

Investeringar, Mnkr	Investeringsplan	Utfall	Budgetdiff
Nämnd/adm	-	-	-
Gatuenhet/teknisk	32,9	25,6	7,3
Fastighetsenhet	165,0	78,5	86,5
Service/kostenhet	3,9	2,6	1,3
VA-verksamhet	158,2	136,0	22,2
Renhållning	6,5	1,7	4,8
Exploatering	86,5	34,9	51,6
Netto	453,0	279,4	173,5

Nämndens investeringar redovisade 279,4 mnkr för helåret vilket är lägre än helårsprognosen från augusti om 317,9 mnkr. Överskottet om 173,5 mnkr beror främst på fördröjningar i flera projekt, men även att vissa projekt blivit lägre kostsamma än budgeterat.

Gatuenheten redovisade ett utfall om 25,6 mnkr för helåret vilket innebär ett budgetöverskott om 7,3 mnkr. Renovering av kantbalkar på Dalbobron färdigställdes i början av året och bidrar till utfallet med 1,8 mnkr vilket innebär ett överskott om 1,2 mnkr till följd av lägre kostnader. Gång- och cykelväg mellan Vänersborg och Frändefors har nästintill färdigställts under året med ett utfall om 0,7 mnkr, vilket innebär ett överskott om 2,7 mnkr. Kvaliteten på asfalteringen har inte godkänts och diskussion med leverantör pågår om reglering. Kostnaden kommer behöva hanteras under 2025. Gång- och cykelväg mellan Restadvägen och Odenvägen färdigställdes med ett utfall om 1,5 mnkr för 2024 varav 0,5 mnkr finansieras av statsbidrag. Beläggningsunderhåll redovisade 11,1 mnkr vid årets slut vilket innebär ett underskott mot budget om 0,1 mnkr.

Fastighetsinvesteringarna uppgick till totalt 78,5 mnkr vilket innebär ett överskott om 86,5 mnkr. Uppstart av flera större projekt har fördröjts till 2025 vilket är den främsta orsaken till avvikelsen. Takbyte på Arena Vänersborg budgeterades med 21,9 mnkr men redovisade ett utfall om 0,2 mnkr då projektet fördröjts i samband med upphandling och förskjutits till 2025. Boende för personer med sammansatta behov budgeterades med 16 mnkr för 2024 men redovisade ett utfall

om 0,2 mnkr och har förskjutits till 2025.

Holmängens skola som invigdes i augusti bidrar till störst del av utfallet med 20,5 mnkr vilket innebär ett överskott om 11,6 mnkr för 2024. Överskottet beror dels på lägre kostnader än budgeterat, dels en mindre förskjutning till 2025. Skredsäkring av Vargöns hamn redovisade ett utfall om 1,9 mnkr vilket innebär ett budgetöverskott om 10,1 mnkr. Projektet har pågått med projektering under året och förväntas starta våren 2025. Underhållsinvesteringarna uppgick till 23,2 mnkr av det årliga anslaget om 27 mnkr. Överskottet om 3,8 mnkr beror främst på fördröjningar i större planerade projekt.

Va-investeringarna redovisade 136 mnkr för 2024 vilket innebär ett budgetöverskott om 22,2 mnkr. Skräcklans vattenverk pågår med byggnation och redovisade 61,4 mnkr vilket innebär ett överskott om 18,6 mnkr till följd av att tidsplanen har förändrats. Rörviks vattenverk är till stor del klart och producerar nu dricksvatten. Projektet redovisade 21,6 mnkr vilket innebär en fördröjning om 2,6 mnkr mot budget. Holmängens avloppsreningsverk redovisade 15,9 mnkr för året och har nästintill färdigställts. Va-saneringarna uppgick till 24,4 mnkr vilket innebär ett budgetunderskott om 5,4 mnkr. Underskottet beror främst på ett större saneringsprojekt vid Blåsut som blev dyrare än beräknat, då området krävde total sanering av samtliga ledningar med en dyrare hanteringsmetod mot vad som planerats. Investeringar i renhållning uppgick till 1,7 mnkr 2024. Utbyggnad av fastighetsnära insamling har pågått med ett utfall om 1 mnkr under året och fortsätter för flerbostadshus och villor under 2025.

Exploateringsprojekten redovisade 34,9 mnkr vilket innebär ett budgetöverskott om 51,6 mnkr. Inköp av industrifastigheten Frode bidrar till störst del av utfallet med 15,2 mnkr vilket innebär ett budgetunderskott om 0,1 mnkr. Exploatering av bostadsområde vid Skaven/Öxnered etapp 2 redovisade 8,2 mnkr och har nästintill färdigställts under 2024 men anläggning av parkering och dagvattenhantering återstår. Bygglovets överklagats och är orsaken till fördröjningen och överskottet om 3,8 mnkr. Trestad Center

Västra redovisade 1,6 mnkr vilket innebär ett budgetöverskott om 3,1 mnkr. Projektet är nästintill färdigställt och överskottet om 3,1 mnkr beror på att det sista asfalteringslagret som beräknats i budget kan genomföras först om några år. Exploatering av bostadsområdet i Källeberg, Brålanda, redovisade 3,9 mnkr vilket innebär ett överskott om 4,1 mnkr. Asfaltering återstår men behöver inväntas av Vattenfall som gör arbeten i området. Sanden, Södra budgeterades med 22 mnkr 2024 men inget utfall har redovisats under året då projektet påverkats av flera yttre faktorer och har fördröjts mot tidsplanen.

Åtgärder

2024 inleddes med osäkerhet och flera ekonomiska utmaningar och därför har besparingsåtgärder pågått under stor del av året. Detta har påverkat verksamheterna och innebär exempelvis ökad belastning hos personal, förskjutna underhållsplaner och minskad kvalitet ute i verksamheterna. Efter augustiprognozen förbättrades det ekonomiska läget och besparingsåtgärderna lättades successivt upp.

Balansräkningsenhet va-verksamhet

Resultaträkning

Mnkr	Utfall 2024	Utfall 2023	Utfall 2022
Intäkter	93,6	80,4	77,5
Verksamhetens kostnader	55,2	52,8	51,6
Avskrivningar	20,9	18,4	15,7
Kostnader	76,1	71,2	67,3
Ränta	19,6	13,2	5,3
Årets resultat	-2,1	-4,0	4,9
Nettobudget	0,0	0,0	0,0
Budgetavvikelse	-2,1	-4,0	4,9

Balansräkning

Mnkr	Utfall 2024	Utfall 2023	Utfall 2022
Anläggningstillgångar	1 044,8	913,0	742,1
Omsättningstillgångar	4,8	3,7	4,7
Summa tillgångar	1 049,6	916,7	746,7
Årets resultat	-2,1	-4,0	4,9
Långfristiga skulder	940,0	691,3	702,9
Kortfristiga skulder	111,7	229,4	39,0
Summa skulder och eget kapital	1 049,6	916,7	746,7

Va-verksamheten redovisade ett

budgetunderskott om 2,1 mnkr för helåret. Avvikelsen beror främst på kostnader för skadestånd i översvämningsärenden samt höga kostnader för el och kemikalier. Periodisering av värme- och elkostnader har korrigerats så att kostnaden hamnar på rätt period vilket också bidragit till avvikelsen. Korrigeringen innebär en ökad kostnad för året men medför en mer korrekt redovisning. Resultatet för va-verksamheten har förbättrats jämfört med prognosen i augusti. Det beror främst på att skattebefrielsen för biogas och biogasol har återinförts vilket innebär att kostnader för punktskatt som beräknades i augustiprognozen inte blev aktuella.

Balansräkningsenhet renhållningsverksamhet

Resultaträkning

Mnkr	Utfall 2024	Utfall 2023	Utfall 2022
Intäkter	44,8	36,1	35,6
Verksamhetens kostnader	37,8	32,5	31,0
Avskrivningar	4,1	4,5	4,2
Kostnader	41,8	36,9	35,2
Ränta	1,5	1,2	0,7
Årets resultat	1,5	-2,0	-0,3
Nettobudget	0,0	0	0
Budgetavvikelse	1,5	-2,0	-0,3

Balansräkning

Mnkr	Utfall 2024	Utfall 2023	Utfall 2022
Anläggningstillgångar	54,5	57,1	58,0
Omsättningstillgångar	1,4	0,9	0,8
Summa tillgångar	55,9	58,0	58,8
Årets resultat	1,5	-2,0	-0,3
Långfristiga skulder	49,0	51,3	55,5
Kortfristiga skulder	5,4	8,7	3,6
Summa skulder och eget kapital	55,9	58,0	58,8

Inför 2024 höjdes renhållningstaxan 2,0 % vilket medförde ytterligare brukningsintäkter om ca 1 mnkr för att täcka kostnadsökningar under året. Renhållningsverksamheten redovisade ett budgetöverskott om 1,5 mnkr. Överskottet beror främst på ökad ersättning för insamlat material, ökade intäkter från Naturvårdsverket i samband med införandet av fastighetsnära insamling samt lägre driftkostnader för återvinningstationer.

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 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 bl.a. 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 alkoholhandläggare.

Kvalitet och utveckling vars uppdrag är att stödja förvaltningen utifrån rollerna systemförvaltare, utvecklingsledare, socialt ansvarig samordnare, 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 rikssnitt i nationella brukarundersökningar

◆ Uppnås delvis

Av dom sex verksamhetsinriktningarna som arbetar brukarnära uppnår tre måluppfyllelse och tre uppnår delvis måluppfyllelse.

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

◆ Uppnås delvis

Måluppfyllelse bedöms till delvis, då ambitionsnivån med att skapa minst sex externa platser för målgruppen ej uppnås under året.

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 inte

Under 2024 har 416 hushåll i genomsnitt per månad uppburit försörjningsstöd, jmf 2023 som var 401 hushåll. För hushåll 18-24 år uppbär i snitt 49 hushåll per månad försörjningsstöd att jmf med 2023 som var 48,5 hushåll.

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

Fem av sex verksamhetsinriktningar som arbetar nära förvaltningens målgrupper beskriver måluppfyllelse och den sjätte beskriver delvis måluppfyllelse varför den totala måluppfyllelsen bedöms uppnådd.

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

◆ Uppnås delvis

Under året har 58 ungdomar återgått till studier, samtidigt har antalet ungdomar i det kommunala aktivitetsansvaret ökat under året varför delvis måluppfyllelse anges.

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

● Uppnås

Förvaltningen har haft god följsamhet till anvisningarna gällande möbelhantering i kommunen vilket lett till ökade beställningar till Remöblera.

Resultatet i nationella jämförelser och brukarundersökningar ska ligga på minst rikssnitt

● Uppnås

Av dom sex brukarnära verksamhetsinriktningarna når två delvis måluppfyllelse och fyra når måluppfyllelse varför den övergripande bedömningen görs att vi uppnår målet under 2024.

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

● Uppnås

Införandet av digitala läkemedelsgivare (56 st igång under 2024) samt digital tillsyn på natten tillsammans med flertalet andra e-tjänster 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 och beslutsstödsystem bidrar till en högre effektivitet.

Förvaltningens resultat gällande hållbart medarbetarindex ska uppgå till minst 80

◆ Uppnås delvis

HME för 2024 är 79 jmf 78 för 2023. Sex av verksamhetsinriktningarna har förbättrat sitt HME jmf 2023, en är oförändrad och en har försämrats.

Förvaltningens totala sjukfrånvaro ska minska till 10 % 2024

■ Uppnås inte

För 2024 (jan-nov) var den totala sjukfrånvaron 11,3 %. Den korta var 3,8 % och den långa 7,5 %.

Nyckeltal/jämförelsetal

	Bokslut 2024	Bokslut 2023	Utveckl. 23/24
Äldreomsorg			
Äldreboende platser	362	362	+/-0
Korttidsplatser	26	26	+/-0
Hemtjänst, utförda timmar	252 723	250 592	+1 %
Antal besök dagverksamhet	8 481	7 042	+20 %
Ant. utskrivningsklara	1 302	1 343	-3 %
Individ och familjeomsorg			
Antal vård dagar, HVB 0-21 år	7 219	6 101	+18 %
Ant vård dagar, Fam.hem 0-21 år	26 149	25 806	+1 %
Antal vård dagar, HVB vuxna	697	513	+36 %
Antal bidragshushåll	691	660	+ 5 %
Försörjningsstöd, mnkr netto	48,6	44,6	+ 9 %
Personligt stöd och omsorg			
Antal boendebeslut enl. LSS	150	159	-6 %
Antal boendebeslut enl SoL	39	45	-16 %
Antal boendestödsbeslut SoL	115	115	+/-0 %
Antal tillgängliga bostäder	188	189	-1 %
Köpta externa platser	15	16	-6 %
Personer med pers. assistans	63	62	2 %
Arbete, sysselsättning och integration			
Antal mottagna Flyktingar	72	18	+300 %
Antal mottagna e.k. flyktingbarn	3	3	+/- 0
Antal anvisade personer	619	631	-2 %
Antal beslut dagl. verks LSS	198	197	+1 %

Ekonomi
Resultaträkning

Mnkr	Utfall 2024	Utfall 2023	Utfall 2022
Statsbidrag	106,3	108,0	114,6
Övriga Intäkter	112,4	105,9	98,1
S:a Intäkter	218,7	213,9	212,7
Personal	1 004,6	973,0	897,3
Omkostnader	467,3	435,0	398,4
Avskrivning & int.ränta	3,6	3,3	4,1
S:a Kostnad	1 475,5	1 411,3	1 299,8
Nettokostnad	1 256,8	1 197,4	1 087,1
Nettobudget	1 249,0	1 193,8	1 083,4
Budgetdiff	-7,8	-3,6	-3,7

Årets resultat visar underskott med 7,8 mnkr att jmf med underskott på 3,6 mnkr 2023. Detta motsvarar 0,6 % av nettobudgeten (0,3 % 2023). Intäkterna ökade med 2,2 % (0,6 % 2023).

Personalkostnaderna ökade med 3,2 % (8,4 % 2023) vilket är lägre än ökningarna för löner och PO-pålägg mellan 2023-2024.

Omkostnaderna ökade med 7,4 % (9,3 % 2023). Ökningen förklaras främst av högre hyror, kostnader för externa placeringar samt kommuninterna IT-kostnader.

Nettokostnaderna ökade med 4,9 % (10,1 % 2023) och beror på ökningen av kostnaderna för personal och omkostnader samtidigt som intäkterna inte ökade i samma omfattning.

Anslagsredovisningsnivå, Mnkr

Mnkr	Intäkt	Kostnad	Netto	Budgetd iff
Nämnd och administration	4,3	82,6	78,3	4,6
Äldreomsorg	128,9	711,7	582,8	36,7
Individ och familjeomsorg	22,2	246,9	224,7	-38,4
Personligt stöd och omsorg	43,7	342,5	298,8	-10,9
Arbete, sysselsättning och integration	19,6	91,8	72,2	0,2
Summa	218,7	1 475,5	1 256,8	-7,8

Nämnd och förvaltningsgemensamt

Verksamheten redovisar överskott på 4,6 mnkr att jmf med underskott på 0,8 mnkr 2023. Överskott redovisas för blockhyror och förfogandemedel 17,5 mnkr (inkl tillfällig ramökning 10,0 mnkr) samt vakanta tjänster 3,6 mnkr. Underskott redovisas för färdtjänst och omsorgsresor 1,7 mnkr samt IT på 14,8 mnkr.

Äldreomsorg

Äldreomsorg redovisar överskott på 36,7 mnkr. Äldreomsorg gemensamt redovisade överskott på 51,3 mnkr jmf 68,3 mnkr 2023. Överskottet för äldreomsorg gemensamt förklaras av statsbidragen för god vård och omsorg om äldre, minska andelen timanställda, öka andelen ssk samt tillfällig ramökning på 10,3 mnkr.

Särskilt boende

Verksamheten redovisar överskott på 1,7 mnkr, jämfört med överskott 2,2 mnkr 2023.

Gemensamt särskilt boende visar ett överskott på 11,1 mnkr, varav förfogandemedel utgör 10,4 mnkr.

Särskilda boenden redovisar underskott på 9,4 mnkr, en förbättring mot 2023 med 3,5 mnkr. En del av underskottet härleds till kostnader för två avancerade vårdärenden, som ligger utanför budget och har beräknats till 6,7 mnkr. Samlat underskott för boendena utöver detta uppgår till 2,6 mnkr, vilket är en förbättring med 2,0 mnkr jämfört med 2023.

Hemtjänst

Verksamheten redovisar underskott på 21,3 mnkr vilket är en förbättring jmf 2023 då underskottet var 27,5 mnkr. Underskottet beror fortsatt på för höga personalkostnader i förhållande till effektivitetsmålet, ökade kostnader för bilar samt volymökningar sedan 2022.

Vård, stöd och utredning

Verksamheten redovisar överskott på 5,0 mnkr, vilket är en förbättring jämfört med 2023 då det var ett underskott på 1,8 mnkr.

Gemensam VSU, biståndsenheten, dagverksamheten och bemanningsenheten redovisar ett överskott på 3,3 mnkr, vilket är kopplat till statsbidrag samt vakanser och ej ersatt personal vid frånvaro.

Antalet betaldagar har minskat avsevärt, vilket har gjort att underskottet på 4,0 mnkr inom Utskrivningsklara år 2023 har blivit ett överskott på 0,1 mnkr.

Korttidsverksamheten redovisar ett överskott på 0,6 mnkr, vilket förklaras av färre antal köpta korttidsplatser än budgeterat.

Kommunal primärvård redovisar ett överskott på 1,0 mnkr kopplat till statsbidrag och ej ersatt personal vid frånvaro.

Individ och familjeomsorg

Verksamheten redovisar underskott på 38,4 mnkr, vilket innebär ett ökat underskott jmf med 28,7 mnkr 2023.

Individ & Familjeomsorg gemensamt och familjerådgivningen redovisar ett överskott på 1,0 mnkr, vilket är en förbättring jmf med ett underskott på 0,1 mnkr 2023. Överskottet är kopplat till statsbidrag.

Barn och unga redovisar ett underskott på 35,6 mnkr jmf med 2023 års underskott på 24,1 mnkr. Underskottet är i huvudsak kopplat till HVB-placeringar med 30,7 mnkr, särskilt förordnad vårdnadshavare 4,6 mnkr, familjehem 4,3 mnkr, samt familjerätt 0,9 mnkr. Underskottet reduceras av ett överskott kopplat till återsökningar för placeringar av flyktingbarn med 3,3 mnkr. Antalet vård dygn inom HVB/SiS har under året ökat med ytterligare 1 118 dygn vilket motsvarar en ökning med 18 % jmf 2023. Antalet vård dygn inom Familjehem har ökat med 343 dygn vilket innebär en ökning med 1 % jmf 2023.

Överskott redovisas inom öppenvård - barn och unga med 1,6 mnkr, jmf med 2023 2,4 mnkr. Överskottet är kopplat till vakanta tjänster samt statsbidrag.

Vuxenvården redovisar överskott på 4,2 mnkr jmf med 0,4 mnkr 2023. Överskott redovisas för "Våld i Nära relation" 2,0 mnkr, samt ej ersatt personal och övriga kostnader 3,4 mnkr. Överskottet reduceras av ett underskott kopplat till placeringar vuxna med 1,2 mnkr. Antalet vård dygn HVB har ökat med 184 dygn vilket är en ökning med 36 % jmf 2023.

Försörjningsstöd redovisar underskott på 9,6, mnkr jmf med 7,2 mnkr 2023. Av underskottet är 11,5 mnkr kopplat till utbetalt ekonomiskt bistånd, men som reduceras av ett överskott på 1,9 mnkr för ej ersatt personal vid frånvaro. Det utbetalda ekonomiska biståndet var 4,0 mnkr högre än föregående år vilket motsvarar en ökning med 9 % jmf 2023.

Personligt stöd och omsorg

Verksamheten redovisar underskott med 10,9 mnkr jmf med underskott på 13,5 mnkr 2023.

Underskott redovisas för köpta platser med 17,0 mnkr, vilket är en försämring jmf med 2023. Försämringen beror till stor del på fler och dyrare placeringar inom psykiatri samt barn och unga. Hemtagning har skett för köpta platser inom LSS under 2024 där underskottet minskat med 3,8 mnkr jmf med 2023

Personlig assistans redovisar ett överskott på 1,3 mnkr vilket är en förbättring jmf med 2023. Förbättringen beror på färre beslut enligt LSS med privata utförare.

Boende LSS redovisar överskott på 3,0 mnkr, en förbättring jmf med 2023. Förbättringen beror på nedläggning av ett LSS boende som gjordes under hösten 2023 vilket fått effekt under 2024.

Verksamheter inom socialpsykiatri redovisar överskott på 0,3 mnkr vilket är en försämring jmf med 2023. Försämringen beror på öppnandet av nytt psykiatriboende och kostnader kopplat till det.

Ledsagning och kontaktpersoner redovisar överskott på 0,7 mnkr vilket är en förbättring jmf med 2023. Förbättringen beror på färre beslut kopplat till ledsagning.

PSO gemensamt redovisade överskott på 0,8 mnkr varav 0,5 mnkr är kopplade till bemannings- och biståndsverksamhet under VSU.

Arbete, sysselsättning och integration

Verksamheten redovisar överskott på 0,2 mnkr vilket är en förbättring jmf med ett underskott på 1,8 mnkr 2023

Underskott redovisas på daglig verksamhet med 3,2 mnkr jmf med 3,3 mnkr 2023. Underskott är kopplat till personal på 2,6 mnkr samt kostnad för två externa platser enligt daglig verksamhet på 0,4 mnkr.

Arbetsmarknadsenheten inklusive konsument och skuldrådgivning redovisar överskott på 1,1 mnkr, jmf med 0,3 mnkr 2023. Överskottet består av vakanser och ej ersatt personal vid frånvaro, samt högre intäkter för bl.a. merkostnadsersättning, total 4,0 mnkr.

Överskottet reduceras av underskott på 2,9 mnkr kopplat till Arbetsmarknadsanställningar där en extra satsning gjorts för att minska ekonomiskt bistånd.

Flyktingverksamheten redovisar överskott på 2,3 mnkr vilket är en förbättring med 1,1 mnkr jmf med 2023. Detta är kopplat till högre

schablonersättning än budgeterat kopplat till flyktingar från Ukraina.

Personal	2024	2023	2022
Tillsvidareanställda	1 616	1 603	1 649
Visstidsanställda	109	165	163
Summa	1 725	1 768	1 812

Antal anställda visar hur många personer som var månadsavlönade den 1 november. 1 725 personer var anställda varav 1 392 kvinnor och 333 män.

86,0 % (88,0 % 2023) av de tillsvidareanställda kvinnorna har en heltidstjänst. 91,0 % (93,0 % 2023) av de tillsvidareanställda männen har en heltidstjänst.

Investeringar

Investeringar, Mnkr	Investeringsplan	Utfall	Budget-diff
Inventarier	6,3	0,8	5,5

Investeringar har främst skett i ombyggda äldreboendet "Ekeliden" där flertalet verksamheter flyttat in efter sommaren, övriga investeringar gäller återanskaffning av möbler och andra inventarier.

Åtgärder

Förvaltningen har under året minskat personalkostnaderna (reellt sett rensat från ökning av löner och PO-pålägg), inom främst äldreomsorgen, detta är ett resultat av flertalet åtgärder som inleddes under 2023.



Överförmyndarnämnden

Ordförande: Madelaine 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 överförmyndarnämndens förväntade resultat som ska bidra till att fullmäktiges inriktningsmål uppnås.

Antalet nya ställföreträdare ska öka

◆ Uppnås delvis
Antalet nya ställföreträdare år 2024 var 24 st (42 st år 2023, 27 st år 2022). Minskning numerärt men behoven för verksamhet har täckts vilket är det primära, och vi har inte behövt göra lösning i annan form vilket i sig är kostsamt.

Överförmyndarnämndens pappersförbrukning ska minska

● Uppnås
En ökning av pappersförbrukning bedöms inte föreligga. Vi har ett miljömedvetet arbetssätt men har samtidigt en handläggning som utgår från pappershantering via fysiska akter. Digitaliseringsprocessen kommer på sikt medföra utökad digital hantering som medför positiva konsekvenser utifrån minskad klimatpåverkan.

Andelen ställföreträdare som genomgått utbildningen för årsräkning ska öka.

● Uppnås
Under hösten 2024 har vi bjudit in 41 ställföreträdare att gå utbildning för årsräkningar. Endast 24 stycken av dessa 41 har valt att gå utbildning. Vi har erbjudit två utbildningstillfällen (24-10-30 och 24-11-06).

Jämfört med förra året 2023, då 20 ställföreträdare genomgått utbildning, så är det en ökning av antalet med 4. Förväntat resultat uppnås således.

Ekonomi Resultaträkning

Mnkr	Utfall 2024	Utfall 2023	Utfall 2022
Statsbidrag	0,1	0,0	0,0
Övriga Intäkter	0,0	0,1	0,0
S:a Intäkter	0,1	0,1	0,0
Personal	5,4	4,3	4,2
Omkostnader	0,1	1,6	0,5
Avskrivning & int. ränta	0,0	0,0	0,0
S:a Kostnad	5,5	5,9	4,7
Nettokostnad	5,4	5,8	4,7
Nettobudget	6,2	6,3	5,9
Budgetdiff	0,8	0,5	1,2

Överförmyndarnämnden redovisade vid årets slut ett överskott mot budget om 0,8 mnkr, en avvikelse mot budget på 14 %.
Överförmyndarverksamheten redovisar lägre personalkostnader än budgeterat på grund av föräldraledig medarbetare under året.
Kostnaderna för ställföreträdare visade ett överskott på ca 0,7 mnkr, vilket beror på att arvodekostnader för ställföreträdare minskade då nämnden under året fick in färre redovisningshandlingar och fler huvudmän fick bekosta ställföreträdarnas arvoden. Intäkter på 0,1 avseende ensamkommande barn förbättrade resultatet ytterligare.

Åtgärder för budgetbalans

Budget är i balans.

AB Vänersborgsbostäder

Ordförande: Håkan Falk (S)

Vice ordförande: Dan Åberg (M)

VD: Gunnar Johansson

Resultaträkning	Utfall 2024	Utfall 2023
Verksamhetens intäkter	348,5	319,3
Verksamhetens kostnader	-213,2	-192,8
Avskrivningar	-70,9	-72,5
Verksamhetens nettoresultat	64,3	54,1
Finansnetto	-43,5	-37,9
Resultat före extraordinära poster	20,8	16,2
Dispositioner och skatt	-7,1	-5,5
Periodens/Årets resultat	13,7	10,7

Verksamhetsbeskrivning

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

Högre räntor, minskad befolkning och avvecklade bidrag gör att bostadsbyggandet avstannat under 2024 och att få nya bostadsprojekt (både vad gäller hyresrätter och bostadsrätter) startas i Vänersborg. För att nå upp till ägardirektivet om att främja bostadsförsörjningen har vi under året arbetat med planarbete på Södra Sanden och i kv. Penséen. Två attraktiva lägen för framtida byggnation. Bolaget har under året förvärvat fastig-

Balansräkning	Utfall 2024	Utfall 2023
Anläggningstillgångar	2 285,4	2 264,1
Omsättningstillgångar	49,6	57,4
S:a tillgångar	2 335,0	2 321,5
Eget kapital	300,0	286,3
Avsättningar	49,0	42,1
Skulder	1 986,0	1 993,1
S:a eg.kapital, avsättning & skulder	2 335,0	2 321,5

heten Penséen 14 av Vänersborgs kommun. Fastigheten består av 9 bostadslägenheter och lokaler.

I våra ägardirektiv framgår att vi ska ha ett varierat utbud av bostäder av god kvalitet samt bidra till ett ekologiskt hållbart samhälle. Under året har vi satsat över 40 mnkr (34) i kostnadsfört underhåll av våra fastigheter. Stambyten är en viktig del för att uppnå bra energiprestanda i fastigheterna. Under året har stambyten genomförts i kv. Kråkan och Tjädern. Förutom lägre energiförbrukning innebär det en klar standardförbättring för dom boende i kvarteren.

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

Vi ser ökade vakanser både hos Vänersborgsbostäder och hos våra kollegor inom allmännyttan. Vakanser som har varit ovanliga under stora delar av 2000-talet men som nu återkommer i många städer runt om i landet. Bolaget hade vid årsskiftet 39st (15) lägenheter outhyrda där uthyrningsprocessen pågick.

ABVB har under 2024 underhållit fastigheter för 111,3 mnkr (90,4 mnkr), varav 71,2 mnkr (56,0 mnkr) redovisas som investering i enlighet med Bokföringsnämndens K3-regelverk.

Ekonomiskt utfall

ABVB visar ett positivt resultat efter finansnetto på 20,8 mnkr (16,2 mnkr), vilket är bättre än det budgeterade resultatet för året. Från och med 2014 redovisar bolaget enligt Bokföringsnämndens K3-regelverk vilket framförallt medför skillnader avseende underhåll, investeringar, av- och nedskrivningar.

Investeringar

Årets positiva resultat i kombination med en i stort sett oförändrad balansomslutning gör att bolagets redovisade soliditet ökar till 12,8 % (12,3 %). Årets investeringar i fastigheter uppgår till 91,5 mnkr (134,8 mnkr), varav fastighetsförvärv 25,2 mnkr (50,5 mnkr) och ny-, ombyggnad samt aktiverade renoveringar 71,3 mnkr (84,3 mnkr).

Framtid

Det finns många saker som pekar på att vi går in i sämre tider och att vi kommer få det svårt med nyproduktion samtidigt som vi får kämpa med ökade vakanser. Tendensen är den samma hos många av våra kollegor runt om i landet. Fortfarande är det storstadsregionerna och vissa av universitetsstäderna som klarar sig bättre. I många delar av övriga Sverige märks det tydligt att utvandringen är högre än invandringen. Osäkerhet i stora delar av vår omvärld påverkar flyktingströmmar. Efterfrågan har under slutet av 2024 varit relativt god på hyresrätter av alla storlekar, med undantag för något kvarter. Vi har märkt av att det i uthyrningsprocessen tar längre tid att få en lägenhet uthyrd. Vi är förberedda på ett tufft 2025 där vi får lägga mer resurser på reklam och marknadsföring. De tidigare positiva flyttnettot till vår region har vänt och det finns många nyproducerade lägenheter både hyresrätter och bostadsrätter. Bostadssituationen i Göteborg och möjligheten att pendla både för arbete och studier skulle kunna ha en marginellt positiv påverkan.



Fastighets AB Vänersborg

Ordförande: Mats Andersson (C)

Vice ordförande: Tommy Christensson (M)

VD: Gunnar Johansson

Resultaträkning	Utfall 2024	Utfall 2023
Verksamhetens intäkter	11,1	10,3
Verksamhetens kostnader	-9,5	-6,3
Avskrivningar	-2,9	-2,8
Verksamhetens nettoresultat	-1,3	1,2
Finansnetto	-0,4	-0,3
Resultat före extraordinära poster	-1,8	0,8
Dispositioner och skatt	1,2	-0,3
Periodens/Årets resultat	-0,5	0,6

Balansräkning	Utfall 2024	Utfall 2023
Anläggningstillgångar	70,2	62,1
Omsättningstillgångar	4,9	16,0
S:a tillgångar	75,1	78,0
Eget kapital	25,6	26,2
Avsättningar	3,8	5,1
Skulder	45,6	46,8
S:a eget kapital, avsättning & skulder	75,1	78,0

Verksamhetsbeskrivning

Verksamheten sköts från och med den 1 september 2023 av personal från AB Vänersborgsbostäder. Avtalet gäller nu fram till 2026-12-31 med en förlängningstid om 36 månader. Parterna ska regelbundet stämma av att verksamheten fungerar.

Bolaget äger för närvarande följande 9 fastigheter:

- Kordan 3 – hyresgäst Schenker AB
- Ingenjören 7 och 8 – hyresgäst Hedson Technologies AB
- Bruket 7 – hyresgäst Vänersborgs kommun/Wargön Innovation AB
- Hunneberg 1:7 Bergagården – hyresgäst Uppegårdens vilt
- Hunneberg 1:4 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 året är värda att notera i linje med att tillhandahålla ändamålsenliga lokaler åt näringsverksamheter i Vänersborgs kommun:

En omfattande renovering av Ingenjören har avslutats under 2024. Hunneberg 1:7 Bergagården. Omfattande ombyggnad pågår för ny hyresgäst Uppegårdens vilt. Även vatten och avlopp ska dras fram till fastigheten. Hunneberg 1:4 Ombyggnad av muséet samt ny garagebyggnad. Krickan 1. Fastigheten inköptes av bolaget 2023 på uppdrag av Vänersborgs kommun som har tecknat hyresavtal för fastigheten. Planarbete pågår för att möjliggöra olika typer av verksamhet.

Ekonomiskt utfall

Årets resultat efter finansiella poster är negativt och uppgår till -1 784 tkr (+838), vilket är bättre än budget, men sämre än föregående år, framförallt beroende på höga kostnader för planerat underhåll under året.

Investeringar

Årets investeringar uppgår till 11 009 tkr (9 613) och består av ombyggnation av fastigheterna Ingenjören 7 och 8 samt Hunneberg 1:7.

Framtid

Förutsättningarna för att kunna utveckla verksamheten i bolaget nu goda. För 2025 kommer fokus att vara på Krickan och Bergagården för att möjliggöra användning och uthyrning av dessa fastigheter. Tillsammans med ägaren Vänersborgs kommun och näringslivsenheten finns ett behov att tydliggöra bolagets roll vid etablering av nya företag i kommunen.



Kunskapsförbundet Väst

Ordförande: Mikael Arvemark (C)

Vice ordförande: Madelaine Karlsson (S)

2:e vice ordförande: Maud Bengtsson (S)

Förbundsdirektör: Maria Hildefors

Resultaträkning	Utfall 2024	Utfall 2023
Verksamhetens intäkter	785,5	755,1
Verksamhetens kostnader	-783,4	-746,9
Avskrivningar	-6,7	-6,1
Verksamhetens nettoresultat	-4,6	2,1
Finansnetto	1,4	2,1
Resultat före extraordinära poster	-3,2	4,3
Dispositioner och skatt	0,0	0,0
Periodens/Årets resultat	-3,2	4,3

Balansräkning	Utfall 2024	Utfall 2023
Anläggningstillgångar	20,0	22,7
Omsättningstillgångar	305,4	283,8
S:a tillgångar	325,4	306,5
Eget kapital	31,1	34,3
Avsättningar	75,9	49,9
Skulder	218,4	222,3
S:a eg.kapital, avsättning & skulder	325,4	306,5

Verksamhetsbeskrivning

Kunskapsförbundet Väst är ett kommunalförbund som sedan 2013 ansvarar för den kommunala gymnasie- och vuxenutbildningen som bedrivs i Trollhättan och Vänersborg. Genom rollen som ansvarig för Trollhättans Stads och Vänersborgs kommuns gymnasie- och vuxenutbildningar övertar Kunskapsförbundet förbundsmedlemmarnas lag- och författningsstadgade skyldigheter och befogenheter för dessa verksamheter.

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

Kunskapsförbundets gymnasieutbildning består av gymnasiet och den anpassade gymnasieskolan. Antalet elever som går gymnasiet har legat på samma nivå under flera år. Cirka 2 700 elever går på Birger Sjöbergsgymnasiet i Vänersborg, Magnus Åbergsgymnasiet och Nils Ericsonsgymnasiet i Trollhättan. Gymnasiet omfattar 17 av de

totalt 18 nationella programmen där flera av yrkesprogrammen även finns som lärling samt de fyra introduktionsprogrammen. Alla skolor har en mix av gymnasieprogram och några program finns i både Trollhättan och Vänersborg. Den anpassade gymnasieskolan finns på Magnus Åbergsgymnasiet.

Den kommunala vuxenutbildningen (Komvux) omfattar cirka 2 300 heltidsplatser och består av flera utbildningsformer: grundläggande vuxenutbildning (Gruv), gymnasial vuxenutbildning (GYvux), utbildning i svenska för invandrare (Sfi) och Komvux som anpassad utbildning, vilket drygt ett 60-tal elever läser. Även om antalet platser totalt sett varit relativt oförändrat under flera år så har det skett förändringar mellan de olika utbildningsformerna. Under de två senaste åren har efterfrågan på Sfi-utbildning ökat.

Inom vuxenutbildningen återfinns också utbildningar som helt eller delvis finansieras genom statsbidrag, såsom yrkesutbildningar och yrkeshögskoleutbildningar (YH) och nationell yrkesutbildning (NY), vilka är statligt finansierade och regleras av MYH – Myndigheten för yrkeshögskola. Vuxenutbildningen anordnar också olika

uppdragsutbildningar som finansieras av olika uppdragsgivare.

Kunskapsförbundet vill inte bara vara en utbildningsaktör utan också en samhällsaktör. 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. Att få unga människor att välja en yrkesutbildning i stället 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 öka 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. Kunskapsförbundet har som ett exempel ansökt och fått beviljat att starta en utbildning till elektroniktekniker som en del av den statligt finansierade pilotverksamheten för nationella yrkesutbildningar. Direktionen har också fattat beslut om nya inriktningar som kommer att erbjudas gymnasieeleverna från och med nästa år.

Ekonomiskt utfall

Kunskapsförbundets finansieras till största delen av medlemskommunerna, gymnasieverksamheten genom förbundsbidrag och den kommunala vuxenutbildningen genom särskilda uppdragsavtal som tecknas mellan förbundet och respektive förbundsmedlem. Av förbundsbidraget och de särskilda uppdragsavtalen står Trollhättans stad för cirka 60 % (397 mnkr) och Vänersborgs kommun för cirka 40 % (260 mnkr). Beloppen har räknats upp med 2,6 % för löneökningar och inflation samt utökats med 7 mnkr för att täcka de ökade pensionskostnaderna.

Vid årets början beräknades ett underskott på 12 000 tkr. Resultatet har succesivt förbättrats och i slutet av året redovisas ett underskott på

3 214 tkr vilket motsvarar 0,4 % av intäkterna.

Flera poster har förändrats jämfört med vad som budgeterats. Kostnaderna för pensioner, skolmåltid, läromedel, lönerevision och Sfi-utbildning som bedrivs av en folkhögskola i Trollhättan översteg budgeten. Förbundet har dessutom haft högre intäkter såsom ränta på bankkonto, statsbidrag till gymnasiet och intäkter till vuxenutbildningen.

Alla verksamheter har också arbetat med återhållsamhet och försökt minska kostnaderna. Det görs alltid en bedömning när någon slutar om tjänsten ska tillsättas eller om den ska hållas vakant. Under året har flera tjänster varit helt eller delvis vakanta under kortare eller längre tid.

Investeringar

Kunskapsförbundets investeringsbudget är på 5 000 tkr och årets inköp blev 3 997 tkr. Liksom tidigare år görs inköp av möbler och utrustning till gymnasieskolorna och vuxenutbildningen.

Framtid

Det har varit en ökad efterfrågan på Sfi-utbildning under flera år och kostnaderna har redovisats som ett underskott. Direktionen har inför 2025 begärt ett utökat ägartillskott med 7,7 mnkr för de ökade kostnaderna. Trollhättans Stad och Vänersborgs kommun har i ett ägarråd beslutat att utöka uppdragsavtalen med motsvarande belopp.

Som tidigare nämnts är kompetensbehovet inom många branscher stort och Kunskapsförbundet strävar efter ett breddat utbud av yrkesutbildning för att vara en viktig del av den lokala och regionala kompetensförsörjningen. Det är brist på arbetskraft inom många områden, samtidigt som arbetslösheten är fortsatt hög. Kunskapsförbundet upplever svårighet med att få tillräckligt många elever till de erbjudna utbildningarna inom vuxenutbildningen som delvis beror på en matchningsproblematik med obehöriga elever. En annan utmaning är att få tillräckligt många praktikplatser.

Halle och Hunneberg AB

Ordförande: Annalena Levin (C)

Vice ordförande: Ann-Helen Selander (M)

VD: Robert Stenberg

Resultaträkning	Utfall 2024	Utfall 2023
Verksamhetens intäkter	7,3	0,0
Verksamhetens kostnader	-6,5	0,0
Avskrivningar	-0,2	0,0
Verksamhetens nettoresultat	0,7	0,0
Finansnetto	0,1	0,0
Resultat före extraordinära poster	0,8	0,0
Dispositioner och skatt	-0,4	0,0
Periodens/Årets resultat	0,4	0,0

Balansräkning	Utfall 2024	Utfall 2023
Anläggningstillgångar	0,7	0,0
Omsättningstillgångar	3,1	0,0
S:a tillgångar	3,8	0,0
Eget kapital	2,4	0,0
Avsättningar	0,3	0,0
Skulder	1,1	0,0
S:a eget kapital, avsättning & skulder	3,8	0,0

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 verksamt från 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 Kungajakt och Viltmuseum AB påbörjades under hösten 2023 och pågick under våren 2024. Beslut om likvidation togs i juni 2024 och bolaget är nu slutlikviderat i dec 2024. Stiftelsen Bergagården upphörde med sin verksamhet december 2023 och dess avveckling har pågått under 2024.

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 och kommunikation.

Det nya bolagets verksamhet är att utveckla

Halle- och Hunneberg till en exportmogen 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.

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, högsåsongen samt hösten har det varit ett flertal aktiviteter både inomhus och utomhus. Besökare har varit allt från skolor, föreningar, företag, och turister. Det har bl.a. varit olika arrangemang, uthyrningsverksamhet, guidade naturupplevelser, besök på museet samt café. Arbete med drift och underhåll av spår, leder, fiske, har skett kontinuerligt över tid. Likaså har en ny underhållsplan upprättats.

I november genomförde bolaget en julmarknad på Bergagården, "Jul på Hunneberg". Eventet blev mycket lyckat med ca 8000 besökare. Nya investeringar i form av installation av mobil Wifi mm på Bergagården möjliggjorde att transaktioner med både kort och telefon fungerade mycket bra.

Personal har även arbetat parallellt med strategiska frågor med ett tydligt fokus på 2025, bl.a. med utveckling och omställning av fastigheter, lokaler, infrastruktur och en helt ny varumärkesplattform som lanserades under hösten. Den nya varumärkesplattformen har skapat helt nya förutsättningar för bolaget, inte minst avseende marknadsföring och tjänster kopplat till bokning och administration.

Personal har även deltagit i ett flertal operativa och strategiska samverkanforum mellan bl.a. Sveaskog, Fastighets AB Vänersborg, Trollhättan, Grästorps och Vänersborgs kommun samt samverkan med föreningar och andra organisationer på bergen.

Bergagården är idag en mycket viktig knutpunkt för de verksamheter som bedrivs på och omkring bergen. Bolaget har påbörjat sitt arbete att ställa om huvudbyggnaden (muséet) till ett informations- och aktivitetscenter för Halle- och Hunneberg enligt ägardirektiv. En utredning har påbörjats för att kartlägga och ge förslag på ett koncept för utveckling av befintligt museum och dess utställning mm. Utredningen kommer vara klar våren 2025.

Verksamheten har under sommaren och hösten börjat återta flera intäkter från tidigare år. Detta har skett trots ett omfattande avvecklingsarbete av både det gamla bolaget samt stiftelsen. Det har

också skett under en omställningsfas med ett omfattande ombyggnationsarbete av huvudbyggnaden. Detta har avsett nya kontorsplatser, personal och mötesrum samt konferensrum.

Planering och projekteringsarbete med ett nytt garage för arbetsfordon, maskiner samt en mindre verkstad har utförts. Upphandlingen är avslutad och byggnation påbörjades under hösten och kommer vara klart sommaren 2025.

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

Besökare under perioden januari och december 2024

Antalet besökare inne på museet:

(2023 avser Hunnebergs Kungajakt- och Viltmuseum)

2023: 22 329 personer

2024: 23 888 personer

Utav dessa var 4053 personer utländska besökare. 2722 personer av dessa var från Tyskland.

Under perioden juni-augusti (högsåsong):

2023: 7 485 personer

2024: 7 060 personer

Utav dessa var 3522 personer utländska besökare. 2092 av dessa var från Tyskland.

Under sportlovet var det 535 besökare och under påsklovet var det 277 besökare. De flesta av dessa var barn. Detta skedde trots att det var stora störningar i vädret. Under sportlovet var det storm under en av dagarna. Museet fick stänga liksom trafik till och från berget. Under påsklovet kom det mycket nederbörd i form av snö. På programmet hade vi bl.a. upptåg i Trollskogen, kväll på museet. Polis och räddningstjänst var också på plats och förevisade fordon och informerade om respektive yrke. Detta var mycket uppskattat.

Omsättning i museet (inkl. butik och café) har under juni-augusti 2024 ökat jämfört med 2023 i det gamla bolaget. Antalet förfrågningar på bokningar av konferens och andra event har också ökat sedan uppstarten. Vi har även genomfört ett flertal event, dock har vi fått säga nej till några

förfrågningar då vi inte har kunnat genomföra dessa under året. Under hösten har flera konferenser genomförts.

Vi har sedan augusti 2024 haft två besöksräknare vid Bergagården. En vid ingången från den stora parkeringen upp mot Bergagården och en vid ingången till Trollskogen. Under augusti var det ca 6000 personer som passerade från parkeringen till Bergagården. 1300 personer gick in i Trollskogen. Under samma period hade vi ca 2450 betalande besökare inne på museet. Många besöker Bergagården som ett område för rekreation, friluftsliv och träning. Det finns även flera vägar in på gården och Trollskogen där vi har någon räknare. Vi kommer att placera ut fler besöksräknare på strategiska punkter på båda bergen under 2025.

Ekonomiskt utfall

Eftersom detta är bolagets första verksamhetsår finns inget verkligt jämförelseår.

Utav totala intäkter på 7 303 tkr så avser 5 500 tkr bidrag från Vänersborgs kommun, varav 500 tkr var ett extra bidrag för bolagets första verksamhetsår.

I den totala omsättningen finns också ett bidrag på 500 tkr från Stiftelsen Bergagården som ersättning för övertagande av fiskerätten i Hallsjön, med medföljande krav på återställande av sjön om fisket upphör.

Bolaget har haft kostnader på 6 639 tkr, där de största posterna avser personal (3 586 tkr), hyra (614 tkr) och marknadsföring (557 tkr).

Bolaget har valt att göra skattemässiga avsättningar då behovet av att använda dessa medel är stort även under nästkommande verksamhetsår. Resultatet är positivt framförallt på grund av det extra stödet från Stiftelsen Bergagården, men även att man inte hunnit med alla investeringar under året.

Investeringar

Bolaget har investerat totalt 885 tkr under året. Investeringar består av omställning till ändamålsenliga lokaler för verksamheten, t ex möblemang, internet via satellit Starlink samt Wifi på gården, arbetsfordon (fyrhjuling), larmanläggning, glamping, datorer och övertagande av inventarier från Stiftelsen Bergagården.

Framtid

Att få verka under ett helår- 2025 som Halle och Hunneberg AB.

Likaså att fortsätta att utveckla infrastruktur och basen i verksamheten för att kunna optimera verksamheten framåt dvs 2026-2027.

För att nå ett stärkt utvecklingsfokus krävs ytterligare kloka investeringar samt resurser för driften, vilket också kan komma att föranleda revidering av befintlig avtalssamverkan gällande hållbar turismutveckling på Halle- och Hunneberg. Avtal tecknat mellan Trollhättan, Grästorp och Vänersborgs kommuner.

Ytterligare investeringar kommer att ske under 2025, exempelvis Trollskogen - en gränsöverskridande mötesplats och upplevelse för alla "skogstid istället för skärmtid".

Målet är att vara hållbara över tid där vi som bolag hela tiden anpassar oss för både nuläge och framtid.

Vattenpalatset Vänerparken AB

Ordförande: Håkan Falck (S)

Vice ordförande: Filip Milén (M)

VD: Carolina Svanström

Resultaträkning	Utfall 2024	Utfall 2023
Verksamhetens intäkter	19,4	18,5
Verksamhetens kostnader	-19,3	-18,0
Avskrivningar	-0,2	-0,2
Verksamhetens nettoresultat	-0,1	0,3
Finansnetto	0,3	0,3
Resultat före extraordinära poster	0,2	0,6
Dispositioner och skatt	-0,2	0,0
Periodens/Årets resultat	0,0	0,5

Balansräkning	Utfall 2024	Utfall 2023
Anläggningstillgångar	0,2	0,3
Omsättningstillgångar	13,2	12,4
S:a tillgångar	13,3	12,7
Eget kapital	8,4	8,3
Avsättningar	0,2	0,0
Skulder	4,8	4,4
S:a eget kapital, avsättning & skulder	13,3	12,7

Verksamhetsbeskrivning

Bolaget har till uppgift att driva bad och simhallsrörelse. Verksamheten har under året varit för- enlig med det fastställda kommunala ändamålet i bolagsordningen och utförts enligt de kommunala befogenheterna. Organisationen har under 2024 förändrats då en ny roll införts, operativt ansvarig. Under året har Vattenpalatset anslutit sig till Vänersborgs kommuns IT miljö samt digitaliserat ekonomihanteringen.

Badet varit öppet för allmänheten med bokning under helger. Varmbassängen har varit öppen under våren samt hösten för grupper samt simskoleverksamhet. Bolaget har under året bedrivit simundervisning för skolorna med 70 grupper. Simskola har även bedrivits i egen regi med 10 grupper under våren och 10 grupper under hösten. Allt från "Lek och Plask" till "Fortsättning". Under sommaren bedrevs även sommarsimskola på badet. Under året har Vattenpalatset återinfört vattengympa samt babysim.

Vattenpalatset Vänerparken AB har under året

haft ca 58 000 badande besökare samt ca 16 000 besökare i varmbassängen som även inkluderar simskolan. Jämfört med 2023 har vi haft en minskning av antalet besökare i äventyrsbadet, som dels beror på hur vädret var under sommarmånaderna, men även att badet var stängd tre veckor i augusti för underhållsarbete.

Ekonomiskt utfall

Bolagets nettoomsättning har minskat med ca 160 tkr. Den största nedgången ses i antalet badande i äventyrsbadet med minskade cafeteriaintäkter till följd, men man har istället ökat intäkterna gällande simskola och motionssim.

Kostnaderna har ökat med ca 1,3 mnkr, där den största ökningen är på personalsidan (700 tkr) samt hyra och vattenförbrukning (480 tkr). Ökning av personalkostnader var en direkt följd av ändrad schemaläggning med överlappande arbetstider mellan skift och kasserande av ensam- arbete för att bättre uppfylla en god arbetsmiljö.

Bolaget fick under året ett extra bidrag från Vänersborgs kommun på 430 tkr för att täcka ett underhållsbehov. Vid avstämning i augusti märkte man en tendens i att omsättningen inte höll budgeterat mått, varför man pausade en stor del av de satsningar på reparation och underhåll man planerat.

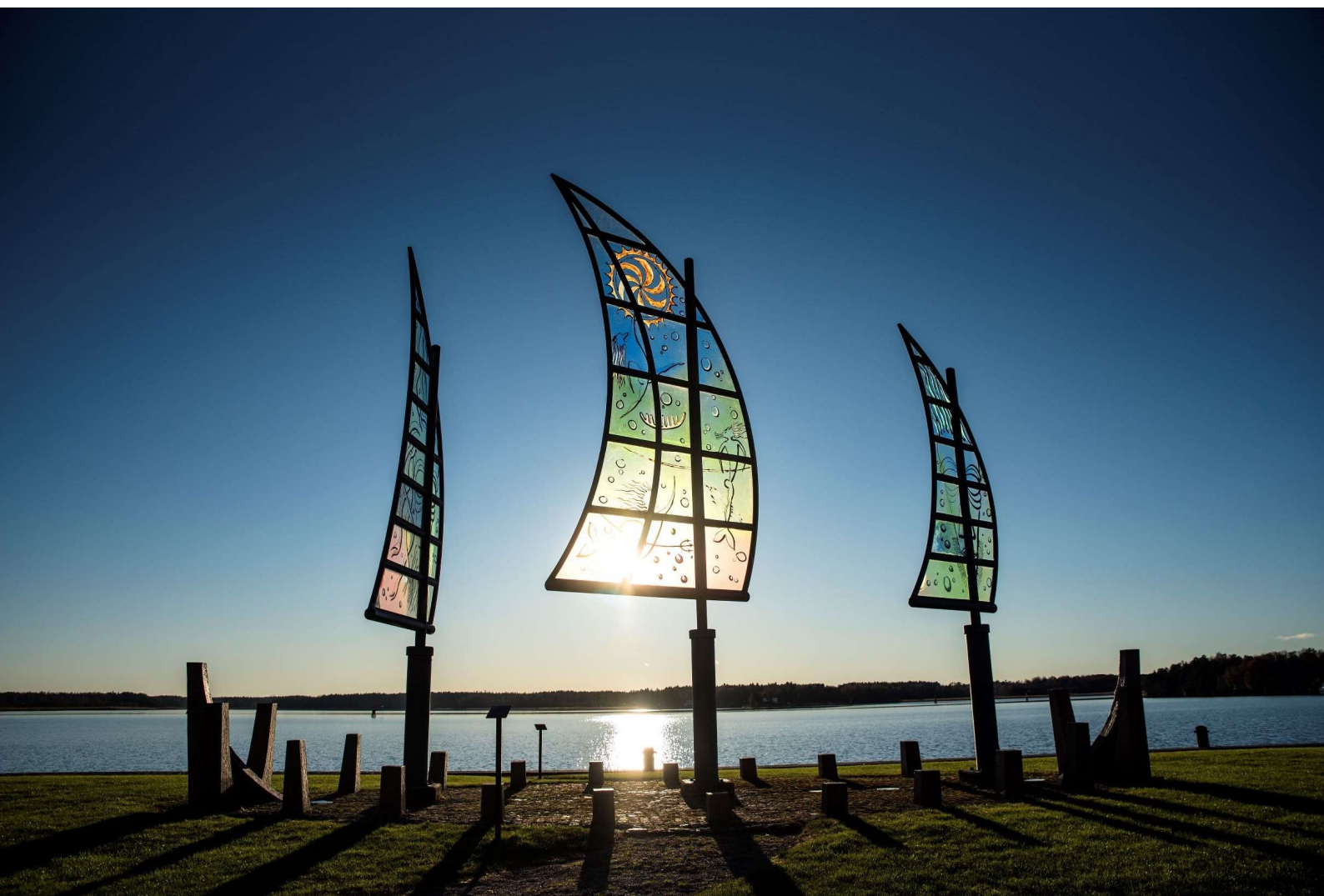
Tack vare relativt låga kostnader för el och fjärrvärme under årets sista månader och en ökad försäljning inför jul, tillsammans med höga ränteintäkter, så kunde bolaget ändå göra skattemässiga avsättningar på ca 152 tkr, så att dessa kan användas under kommande verksamhetsår för att göra behövliga underhållsåtgärder. Årets resultat blev 43 tkr efter skatt.

Investeringar

Under året har bolaget anslutit sig till det kommunala fibernätverket och haft en investeringskostnad på 72 tkr.

Framtid

Under 2025 kommer Vattenpalatset arbeta för att öka omsättningen bl a genom ökad synlighet i sociala medier. Badet kommer även att investera i nya möbler i entrén i badet och på så sätt få fler kunder till caféet. Under året kommer även nytt boknings-, och kassasystem införskaffas för att kunna leverera en smidig köp-, och bokningsupplevelse för våra gäster samt en bättre intern hantering av bokningar till bl a våra simskolor. En digitaliserad hantering av tidrapporter och löner kommer även att införas.



Nätaktiebolaget Biogas i Brålanda AB

Ordförande: Bo Carlsson (C)

Vice ordförande: Tommy Christensson (M)

VD: Ingmar Johansson

Resultaträkning	Utfall 2024	Utfall 2023
Verksamhetens intäkter	0,4	0,4
Verksamhetens kostnader	-0,1	-0,1
Avskrivningar	-0,2	-0,2
Verksamhetens nettoresultat	0,0	0,0
Finansnetto	0,0	0,0
Resultat före extraordinära poster	0,0	0,0
Dispositioner och skatt	0,0	0,0
Periodens/Årets resultat	0,0	0,0

Balansräkning	Utfall 2024	Utfall 2023
Anläggningstillgångar	4,6	4,8
Omsättningstillgångar	0,5	0,4
S:a tillgångar	5,1	5,2
Eget kapital	2,6	2,6
Avsättningar	0,0	0,0
Skulder	2,5	2,7
S:a eget kapital, avsättning & skulder	5,1	5,2

Verksamhetsbeskrivning

Bolaget bildades 2009-03-04 och ägs av Vänersborgs kommun 73 procent, Melleruds kommun 18 procent och Biogas Brålanda AB 9 procent.

Bolagets verksamhet består av att bygga, äga och förvalta gasledningsnät för biogas inom Vänersborgs och Melleruds kommuner med syfte att säkerställa tillgången på biogas för Vänersborgs och Melleruds kommuners egna fordon och kommunernas invånare.

Ekonomiskt utfall

Under 2024 har ingen ytterligare utbyggnad av gasledningar gjorts. Det innebär att det varit ett lugnt år ur ett verksamhetsperspektiv.

Styrelsen har haft fyra protokollförda styrelsemöten under året.

Nätaktiebolaget Biogas Brålanda visar ett resultat den 24-12-31 på 20 tkr.

Nätaktiebolaget Biogas Brålanda likvida medel uppgick per 24-12-31 till 495 tkr.

Framtid

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

AB Biogas Brålanda planerar att tillsammans med en större aktör bygga en stor biogasanläggning i den södra delen av Melleruds kommun. Det kommer innebära att de fem gårdsanläggningarna läggs ner. Därigenom kommer Nätaktiebolaget Biogas Brålandas ledningar inte ha någon funktion.

Norra Älvsborgs Räddningstjänst

Ordförande: Dan Nyberg (S)

Vice ordförande: Pia Fogelberg (M)

Tf förbundschef: Markus Green

Resultaträkning	Utfall 2024	Utfall 2023
Verksamhetens intäkter	131,1	131,0
Verksamhetens kostnader	-132,7	-123,6
Avskrivningar	-5,0	-7,7
Verksamhetens nettoresultat	-6,5	-0,3
Finansnetto	0,6	0,6
Resultat före extraordinära poster	-5,9	0,3
Dispositioner och skatt	0,0	0,0
Periodens/Årets resultat	-5,9	0,3

Balansräkning	Utfall 2024	Utfall 2023
Anläggningstillgångar	62,8	98,0
Omsättningstillgångar	56,8	24,0
S:a tillgångar	119,6	122,0
Eget kapital	38,7	30,1
Avsättningar	57,8	65,5
Skulder	23,1	26,4
S:a eget kapital, avsättning & skulder	119,6	122,0

Verksamhetsbeskrivning

Under 2024 beslutade kommunfullmäktige i Lysekil, Munkedal, Uddevalla, Trollhättan, Vänersborg, Mellerud och Färgelanda att Räddningstjänstförbundet Mitt Bohuslän och Norra Älvsborgs Räddningstjänstförbund gemensamt skulle bli Räddningstjänsten Fyrbodals vid årsskiftet 2024/2025.

Målsättningen är att skapa en gemensam räddningstjänst med kapacitet att vara robust och kompetent i framtiden med än mer utmanande samhällstrender.

Verksamhetsåret har även inneburit en stor förändring i arbetsvillkoren för den uttryckande personalen på heltidsstationerna i Vänersborg och Trollhättan. Det kommer innebära att fler personer behöver anställas för att klara av samma verksamhetsnivå som finns idag och inte överstiger lagkrav.

Totalt ryckte förbundet ut på 1135 st larm varav 395 skedde i Vänersborg. Antalet brand i byggnad har varit några fler än tidigare år, medan statistiken för brand i skog och mark visar på ett rekordlångt antal. En regnig vår och sommar gav aldrig möjlighet till upptorkning.

Soliditeten ökade från 24,7 % år 2023 till 32,7 % 2024.

Ekonomiskt utfall

Resultatet totalt visar ett underskott på -5 947 tkr där räddningstjänst gör ett underskott på -5 344 tkr och enhet sotning gör ett underskott på -603 tkr.

Totalt erhåller NÄRF 98 979 tkr i medlemsbidrag från ägarkommunerna varav pensionsutbetalning står för 4 533 tkr. Från Vänersborg erhåller NÄRF 35 282 tkr (34 447 tkr) i medlemsbidrag 2024 inkl. pensionsutbetalning.

Det stora underskottet beror bl.a. på följande stora engångsposter: Förbundet har försäkrat bort sina kommande pensionsutbetalningar till de som kommer att ha rätt till FÅP Förmånsbeskattad Ålders Pension. Nettoeffekten av bortföräkringen blir en kostnad för förbundet på ca 833 tkr.

Förbundet ska avsluta allt även lönemässigt på 2024 och det medför att RIB – deltidsbrandmännens lön avseende december som normalt bokas på januari nästkommande år nu belastar 2024 med hela lönesumman som inkl. arbetsgivarav-

gifter är 1 850 tkr. Samtidigt upplöses en slags lönereserv på 1701 tkr så nettoeffekten blir en kostnad på 149 tkr för 2024.

Flera personer med en stor innestående tidsbank har fått detta utbetalt. Detta betydde att totalt 910 timmar betalades ut till ett värde av 287 tkr i lönekostnad samt 90 tkr i arbetsgivaravgifter totalt 377 tkr.

Även avslut av alla beredskapsersättningar (IL, VBIB, VRC) på 2024 medförde att 202 tkr i lönekostnad samt 64 tkr i arbetsgivaravgifter totalt 266 tkr betalades ut.

Rena förbundsbildningskostnader som konsultkostnader för hjälp med sammanslagningen, framtagning av nytt emblem, ommärkning av skyltar på stationer m.m. har kostat 1 522 tkr varav 459 tkr har fakturerats f.d. RMB så nettot av förbundsbildningskostnader på 2024 för NÄRF:s del är 1 063 tkr.

En post som starkt förbättrar resultatet är kapitalkostnader som är 3 962 tkr lägre än budget. Detta beror på förändringen av avskrivningstider som antogs att gälla från januari 2024. Dessa följer RKR R4 (Redovisningsrådets rekommendation nr 4) vilket gjorde att flertalet avskrivningstider förlängdes på de anläggningar som ännu hade ett restvärde.

Finansförvaltning visar ett plus på 2 483 tkr. Semester- och komplöneskulder förändring påverkar negativt med 506 tkr. De förändrade avskrivningstiderna ger ett plus på 3 798 tkr. Men köpet av pensionsförsäkringslösning ger en negativ nettoeffekt på -833 tkr. Pensionsutbetalningarna blev 1 144 tkr lägre än beräknat.

Enhet sotning visar ett resultat på -603 tkr verksamheten upphörde i förbundets regi 31 maj 2024.

Investeringar

Investeringarna hamnade på 15 003 tkr jmf med budget på 30 011 tkr. De två enskilt största posterna är två nya släckbilar med tillbehör som tillsammans uppgår till 7 945 tkr.

Tre släckbilar har försenats och beslut har tagits om att flytta över investeringsmedel till 2025 för dessa bilar som är budgeterade till 12 068 tkr.

Framtid

Vid årsskiftet bildas Räddningstjänsten Fyrbodal genom en sammanslagning av Räddningstjänsten Mitt Bohuslän och Norra Älvsborgs Räddningstjänstförbund. Genom sammanslagningen skapas bättre möjligheter att säkerställa en fungerande och robust räddningstjänst.

Under kommande år kommer investeringstakten behöva ökas utifrån alldeles för låg takt i tidigare organisationer. Långsiktiga planer behöver skapas för kompetensförsörjning i samtliga verksamhetsdelar.

För att Räddningstjänsten Fyrbodal ska klara av målbilden från nationell nivå att kunna utföra uppgifter under höjd beredskap och krig till år 2030 pågår olika åtgärder. Förändringen har redan påbörjats under hösten 2024 och fortsätter under 2025.

Det pågår även flertalet tillsynsprocesser på räddningstjänstens verksamhet. Dels tillsynar Länsstyrelsen hur säkerhetsskyddsarbetet bedrivs. Kommunernas miljötillsyn ställer krav på både uppföljning av ev. Utsläpp av PFAS samt kommande saneringsåtgärder. Myndigheten för samhällsskydd och beredskap har pågående tillsyn av räddningstjänstens tillsynsansvar samt räddningsledningssystem. Inom ramen för det kommer flera krav ställas på räddningstjänsten som kommer behöva utföras under 2025 och kommande år.

Kommunal räddningstjänst är i en stark omställningsprocess från lagstiftning som inte detaljreglerat in i en mycket starkare statlig styrning. Anledningen är att både riksdag och regering bedömt att kommunerna inte klarat av att säkerställa räddningstjänstens förmåga över tid.

Fyrstads Flygplats AB

Ordförande: Peter Eriksson (M)

Vice ordförande: Benny Augustsson (S)

VD: Josef Khan

Resultaträkning	Utfall 2024	Utfall 2023
Verksamhetens intäkter	42,0	41,7
Verksamhetens kostnader	-43,0	-39,1
Avskrivningar	-2,1	-2,0
Verksamhetens nettoresultat	-3,2	0,5
Finansnetto	-0,4	-0,1
Resultat före extraordinära poster	-3,6	0,4
Dispositioner och skatt	0,1	-0,1
Periodens/Årets resultat	-3,5	0,3

Balansräkning	Utfall 2024	Utfall 2023
Anläggningstillgångar	18,8	19,3
Omsättningstillgångar	9,3	10,0
S:a tillgångar	28,1	29,3
Eget kapital	9,2	12,7
Avsättningar	1,7	1,7
Skulder	17,3	14,9
S:a eget kapital, avsättning & skulder	28,1	29,3

Verksamhetsbeskrivning

Under 2024 minskade linjetrafiken något med 465 landningar och 15 648 passagerare, jämfört med 2023 (488 landningar, 16 258 passagerare). Nedgången speglar den generella trenden inom inrikesflyget i Sverige och har delvis kompenseras av Västflyg med högre kabinfaktor på färre avgångar till Stockholm/Bromma. Visby-destinationen har haft en stark ökning med extrainsatta avgångar. Intäkterna ligger under budget på grund av minskat antal avgångar och passagerarantal. Beredskapsuppdraget för samhällsviktigt flyg har innefattat 83 ambulans transporter (109 2023) samt 16 andra samhällsviktiga flygningar, som omfattade Försvarmakten och Polis (31 2023). Ersättningen enligt avtal med Trafikverket fortsätter även för 2025, men ersättningsnivån är lägre än budgeterat och täcker inte fullt ut kostnaderna för beredskap. Fraktverksamheten har varit på en lägre nivå i år (54 landningar jämfört med 262 2023) och haft ett lägre utfall än budgeterat. Kontakt har tagits med berörda aktörer, som är nöjda med flygplatsens service, men som förklarar nedgången med det rådande konjunkturläget och minskat behov av tidskritiska transporter. Årets verksamhet har genomförts enligt de mål och regler som ägarna ålagt FFAB och inom

ramen för de kommunala befogenheterna.

Ekonomiskt utfall

Det preliminära årsbokslutet per 31 december 2024 visar ett underskott om cirka 3 501 tkr efter finansiella poster, jämfört med ett överskott om 377 tkr 2023. Uppskjuten skatt är beräknad, men inte bokslutsdispositioner eller inkomstskatt. Försäljningen av förnybart bränsle (SAF) med 30-40 % förnybar råvara har delvis kompenserat för intäktsbortfall i övriga flygplatsintäkter. Alla hangarplatser är uthyrda och caféets verksamhet är på samma nivå som 2023. Ersättningssystemet för säkerhetskontroll (GAS) ligger i nivå med budget, medan ersättningen för kommunikations-, navigations- och övervakningstjänster (CN) är under budget, på grund av justeringar om cirka 500 tkr för högt utbetalda ersättningar 2023. Trafikverkets beslut om statligt driftstöd för icke-statliga flygplatser har resulterat i en utbetalning på nästan 8 000 tkr, vilket är något lägre än det budgeterade beloppet på 8 500 tkr. Förseningen har påverkat bolagets resultat och likviditet. Ett tillfälligt lån från Trollhättans Stad togs i november för att täcka likviditetsbehovet och återbetalades helt den 27 december 2024. Verksamhetsanslaget från ägarkommunerna uppgår till 5 700 tkr, 200 tkr högre än budgeterat, för att

täcka kostnader för flygdagarna vid flygplatsens 40-årsjubileum. Personalkostnaderna är över budget, främst på grund av dubbla lönerelaterade kostnader för VD och före detta VD. Per den 31 december är 10 335 tkr utnyttjat av beviljade krediter om 14 000 tkr, och soliditeten är 36 %.

Investeringar

Bruttoinvesteringarna för perioden uppgår till 1 712 tkr, varav den största posten är lastrumsbageröntgen för 938 tkr.

Framtid

Flygplatsens 40-årsjubileum firades med ett flygdagsevenemang den 30-31 augusti, som lockade cirka 6 500 besökare. Under evenemanget offentliggjordes även namnbytet till Göteborg Stallbacka Airport som en del av strategin att stärka varumärket och skapa en modernare profil.

