



Strategisk plan och budget 2026-2029



VARA KOMMUN

Innehållsförteckning

Strategisk plan och budget 2026-2029

Inledning.....	3
Översikt över verksamhetens utveckling.....	3
Viktiga förhållanden för resultat & ekonomisk ställning	4
Beräkningsförutsättningar	6
Styrning & uppföljning av den kommunala verksamheten	9
God ekonomisk hushållning & ekonomisk ställning.....	11
De kommunala bolagens ekonomi	19
Balanskravsresultat	20
Driftbudget	21
Investeringsbudget.....	22
Resultatbudget.....	26
Balansbudget	27

Nämndernas drift- och investeringsbudgetar

Kommunstyrelsen	29
Bildningsnämnden	36
Socialnämnden	39
Miljö- och byggnadsnämnden	42
Tekniska nämnden.....	45
Överförmyndarnämnden	47
Valnämnden	48
Revision	49

Inledning

Strategisk plan och budget innehåller både mål för verksamheten samt finansiella mål som är viktiga för en god ekonomisk hushållning i Vara kommun. Strategisk plan och budget är därmed kommunens främsta styrdokument. Styrdokumentet anger hur skattemedlen ska användas och fördelas mellan nämnderna och därigenom vilka prioriteringar kommunen väljer att göra framöver.

Strategisk plan och budget är även det yttersta styrdokumentet för kommunfullmäktige för

att ge nämnder och styrelser en övergripande politisk inriktning. Här beskrivs kommunens principer om mål- och resultatstyrning där fördelade resurser, utifrån beslutade mål, ska leda till resultat vilka ligger till grund för uppföljning, analys samt planering inför kommande år.

Styrdokumentet fastslår resursfördelning mellan nämnderna och anger inriktningen för verksamheten.

Översikt över verksamhetens utveckling

Följande sammanställning utgör kommunens faktiska utfall (2021-2024) och budgeterade värden (2025-2029).

	2021	2022	2023	2024	Budget 2025	Budget 2026	Plan 2027	Plan 2028	Plan 2029
Årets resultat, mkr	91	76	68	8	24,5	14,2	27,9	31,8	21,6
Årets resultat/skatteintäkter & generella statsbidrag, %	8,7	6,9	5,8	0,7	2,0	1,1	2,1	2,3	1,5
Investeringar, mkr	179	217	259	202	145	228	176	140	83
Soliditet inkl. pensionsförpliktelser, %	31	30	29	28	29	28	27	28	30
Självfinansieringsgrad, %	81	64	54	55	62	43	68	93	150
Långfristig skuld, mkr	513	775	981	1101	1 159	1 265	1 476	1 489	1 453

Viktiga förhållanden för resultat & ekonomisk ställning

Samhällsekonomisk utveckling

Svensk ekonomi befinner sig i lågkonjunktur. Hushållens konsumtion väntas dock öka framöver, när hushållen sakta blir mer optimistiska om framtiden. Stigande reallöner, lägre räntekostnader och en relativt expansiv finanspolitik, i och med förslagen i budgetpropositionen för 2026, pekar mot en tydlig potential för en återhämtning av hushållens konsumtion. Konjunkturen bedöms sakta vända för att vid slutet av 2027 nå ett läge där varken hög- eller lågkonjunktur råder.

Skatteunderlagstillväxt

Vara kommuns skatteintäkter beror till stor del på hur skatteunderlaget i riket utvecklas. Skatteunderlagets utveckling består i huvudsak av två komponenter; antalet arbetade timmar och timlönen vilka tillsammans utgör den så kallade lönesumman.

Under åren 2026-2029 prognostiseras antalet arbetade timmar öka. Ökningen är snabbast 2027, och avtar därefter. Som genomsnitt för perioden 2025–2029 beräknas det underliggande skatteunderlaget öka med 4,3 procent per år, vilket visserligen är något lägre än den genomsnittliga ökningen under tioårsperioden 2015–2024 (4,5 procent), men fortfarande en stark utveckling.

Befolkningsutveckling

Under år 2024 ökade folkmängden i Vara kommun med 22 personer, från 16 066 till 16 088 invånare. Flyttnettot (antalet inflyttade minus utflyttade) var +59 personer. Födelsenet-

tot (antalet födda minus döda) uppgick till -36 personer.

Under prognosperioden 2024-2034 beräknas folkmängden i Vara kommun, enligt senaste befolkningsprognos, att minska med 201 invånare, från 16 088 till 15 887 personer.

Flyttnettot förväntas i genomsnitt bli +41 personer per år och födelsenettot -61 personer per år. Totalt ger detta en förändring med ca -20 personer per år.

I nedanstående tabell sammanställs prognosen per åldersgrupp för perioden 2024-2034. I gruppen barn och unga 0-18 år prognostiseras en utveckling med ett minskande antal invånare, totalt -388 under perioden. Framförallt är det barn i de yngre åldersgrupperna som beräknas minska till antalet. Även för vuxna i arbetsför ålder 19-64 år ses en minskning, totalt -180 invånare. I gruppen äldre över 65 år prognostiseras istället en ökning med +367 invånare.

Befolkningsprognos 2024-2034

Ålder / År	2024	2025	2026	2027	2028	2029	2030	2031	2032	2033	2034
0-5	932	892	872	829	816	800	797	802	811	823	833
6-9	717	707	684	680	665	649	641	607	596	580	574
10-12	575	565	544	559	543	540	516	526	507	508	484
13-15	598	590	585	581	572	553	566	552	548	527	536
16-18	551	563	585	597	590	587	582	574	559	570	557
19-24	916	943	938	924	941	954	957	964	974	969	964
25-44	3 578	3 544	3 567	3 557	3 568	3 572	3 575	3 570	3 568	3 555	3 539
45-64	4 175	4 189	4 156	4 155	4 134	4 111	4 058	4 044	4 010	3 994	3 986
65-79	2 919	2 863	2 855	2 821	2 811	2 816	2 842	2 859	2 902	2 913	2 923
80-100	1 127	1 197	1 239	1 293	1 331	1 365	1 392	1 414	1 425	1 454	1 490
Totalt	16 088	16 055	16 025	15 995	15 971	15 946	15 927	15 913	15 902	15 894	15 887

Beräkningsförutsättningar

I tabellen nedan sammanställs de beräkningsförutsättningar som ingår i budget 2026-2029.

- Internräntan uppgår till 2,5 % under samtliga år.
- Inflationskompensation uppgår till två procent för samtliga budget- och planår och ämnar kompensera för inflationsutvecklingen till den nivå som utgör Riksbankens inflationsmål.
- Kompensation för lönekostnadsutvecklingen uppgår till 3,5 % år 2026-2029 och baseras på SKRs beräkning av utvecklingen av arbetskraftskostnader i kommunal verksamhet.
- Personalomkostnadspålägget (PO) ligger stabilt kring 39 % under samtliga budget- och planår. Den mindre variation som finns förklaras av att pensionskostnaderna ändras något mellan åren.

	2025	2026	2027	2028	2029
Invånarantal	16 055	16 025	15 995	15 971	15 946
Kommunalskatt, %	21,77	21,77	21,77	21,77	21,77
Kompensation lönekostnadsutveckling, %	3,5	3,5	3,5	3,5	3,5
Inflationskompensation, %	2,0	2,0	2,0	2,0	2,0
Internränta, %	2,5	2,5	2,5	2,5	2,5
Po-pålägg, %	39,71	39,32	39,52	39,72	39,82

Resursfördelning

Samtliga nämnders driftsramar räknas upp med inflation för alla kostnader förutom personal-kostnader. Ökningen av personalkostnader till följd av löneutvecklingen budgeteras som ett centralt anslag under kommunstyrelsen för att ge förutsättningar för en aktiv lönepolitik och fördela resurser på bästa sätt.

För bildningsnämnden och socialnämnden räknas därtill driftsramar fram enligt en central fördelningsmodell. Modellen beräknar resurser baserat på en kostnad per enhet (prislapp) och en volym (antal barn/brukare/invånare). Syftet är att anpassa fördelningen till demografiska förändringar och kostnadsutveckling inom olika verksamheter. Ytterst handlar det om att uppnå en rättvis fördelning av kommunens resurser ur ett brukar- och medborgarperspektiv och att underlätta för politiska prioriteringar.

Bildningsnämndens och socialnämndens driftsramar justeras med de förändringar som sker

i demografin utifrån en befolkningsprognos. Beräkningen utgår från jämförelse mellan årets prognos och föregående års prognos. Ökningen eller minskningen av volymen tillsammans med aktuella priser per individ ger underlag för beräkning av justering av budgetramarna. Priser från kostnadsutjämnningen eller jämförande kommungrupper räknas om till ett Vara-pris för att motsvara tidigare politiska prioriteringar.

I resursfördelningen ingår även LSS-verksamheten där förändringen utgör skillnaden mellan årets prognos och föregående års prognos för beslutade insatser. Även här hämtas aktuella priser från kostnadsutjämnningen.

I budget 2026 har driftbudgeten för bildningsnämnden justerats med +44 tkr och socialnämnden med -2478 tkr. Justeringarna är inte styrda till respektive verksamhet utan fördelas internt genom nämndernas egna fördelningsmodeller..

Tkr	2025	2026	2027	2028
Bildningsnämnden				
Förskola	-726	-2 284	-3 440	-4 362
Fritidshem	-26	-32	-109	-135
Förskoleklass	131	121	-71	-120
Grundskola	-599	-874	-892	-1 140
Gymnasieskola	1 175	1 282	1 204	440
Kulturverksamhet	68	61	59	55
Fritidsverksamhet	20	10	10	-18
Summa	44	-1 715	-3 240	-5 280
Socialnämnden				
Äldreomsorg	3 435	4 144	4 401	5 518
Funktionshinder	33	23	13	3
Individ- och familje-omsorg	314	264	237	74
LSS-insatser	-6 261	-6 261	-6 261	-6 261
Summa	-2 478	-1 830	-1 609	-665
Summa budgetpåverkan	-2 434	-3 545	-4 849	-5 945

Räntepåslag

Kommunerna är skyldiga enligt lag att ta ut marknadsmässiga räntepåslag av kommunens samtliga bolag som lånar genom kommunens koncernbank. Syftet är att neutralisera det stöd som kommunen genom sin styrka ger bolagen som verkar på en konkurrensutsatt marknad. Om avgiften sätts för lågt anses det vara otillåtet enligt gällande regelverk för statsstöd och om den sätts för högt anses det vara otillåten vinstutdelning enligt inkomstskattelagen.

Räntepåslaget ska alltså utgöras av skillnaden mellan den ränta bolagen betalar till kommunens koncernbank och den ränta en motsvarande privat aktör betalar. Det finns dock betydande problem med fastställande av ett sådant marknadspris. Affärsbankerna är ofta ovilliga att lämna offert till kommunala bolag. Därför finns det, i de flesta fall, inget faktiskt pris att referera till. Detta gäller i synnerhet mindre kommuner med relativt små lånevolymer som inte motiverar affärsbankerna att löpande göra prisberäkningar.

Den metod som därför i allt större utsträckning tillämpas av små eller mellanstora kommuner är en indirekt prissättning genom bedömning av

bolagets rating, dvs. bedömning av risken för ett fallissemang. Denna information relateras sedan till erfarenheter av affärsbankernas utfall som baseras på gällande kapitaltäckningskrav vilket genererar ett pris. Även om prissättningen på så sätt inte blir exakt så är det så nära det går att komma en verklig beräkning från en eller flera banker.

Enligt praxis och bedömning av rättsläget ska kommunen regelbundet, minst en gång per år, pröva om räntepåslaget är marknadsmässigt och kunna påvisa att en vedertagen metod tillämpats. Därtill ska en differentierad prissättning ske för respektive bolag.

Räntepåslaget fastställs årligen i samband med kommunfullmäktiges budgetbeslut i juni och läggs till bolagens låneränta inom koncernbanken.

Räntepåslaget, %, för respektive bolag inom kommunkoncernen uppgår till följande 2026:

- Vara Bostäder AB: 0,66 %.
- Vara Industrifastigheter AB: 0,29 %.
- VaraNet AB: 1,04 %.
- Vara Konserthus AB: 0,5 %.

Vara kommuns skatteintäkter

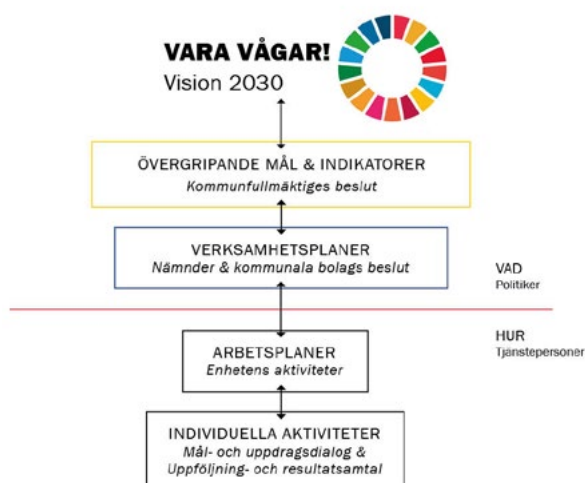
Nedan redovisas vad skatteintäkterna består av.

Tkr	2025	2026	2027	2028	2029
Skatteintäkter	848 878	878 241	907 010	942 844	981 933
Inkomstutjämningsbidrag	253 159	268 086	285 117	294 212	302 571
Kostnadsutjämningsbidrag	12 720	15 188	15 160	15 131	15 109
Regleringsbidrag/avgift	42 415	44 970	41 029	37 771	31 341
LSS-utjämningsbidrag	24 345	21 445	21 404	21 364	21 332
Fastighetsavgift	46 966	47 113	47 113	47 113	47 113
Slutavräkning 2024, 2025 & 2026	-4 093	-3 741			
Summa	1 224 390	1 271 302	1 316 832	1 358 436	1 399 398

Styrning & uppföljning av den kommunala verksamheten

Enligt antagen riktlinje för styrprocessen syftar styrningen i kommunkoncernen till att verka för att handlingar i organisationen leder till ett önskat resultat i både ekonomisk och verksamhetsmässig mening där resurserna används på bästa sätt. Riktlinjen tar sin utgångspunkt i Vara kommuns styrmodell och vidare hur planerings- och uppföljningsprocessen ska genomföras. Detta beskrivs mer utförligt nedan.

Styrmodell



Vara kommuns styrmodell utgår från visionen, vilken lyder: "Vara Vågar! Vision 2030: I Vara finns det goda livet, hos oss är alla välkomna, här ser vi lite längre. Vi bygger för framtiden! I Vara kommun trivs alla att leva och bo."

Med utgångspunkt från visionen beslutar kommunfullmäktige om övergripande mål vilka gäller för en fyraårsperiod och tilldelas nämnder och kommunala bolag. Till de övergripande målen beslutar kommunfullmäktige om indikatorer för styrning mot måluppfyllelse. Ett urval av indikatorerna är kommunövergripande. Indikatorerna beslutas för en fyraårsperiod men

möjlighet finns för revidering under perioden.

Nämnderna beslutar, utifrån de övergripande målen och de kommunövergripande indikatorerna, om en verksamhetsplan innehållande nämndspecifika indikatorer för styrning mot måluppfyllelse av de övergripande målen. Verksamhetsplanen beslutas för en fyraårsperiod med möjlighet för revidering under perioden. Även de kommunala bolagen beslutar om en verksamhetsplan utifrån de övergripande målen och de kommunövergripande indikatorerna.

Utifrån verksamhetsplanen beslutar enheterna om aktiviteter för att nå de övergripande målen. På individnivå tas individuella aktiviteter fram vid mål- och uppdragsdialog vilka följs upp i uppföljning- och resultatsamtal.

Agenda 2030



Genom 17 globala hållbarhetsmål antog världens stats- och regeringschefer ett globalt ramverk för hållbar utveckling i FN:s generalförsamling 2015, Agenda 2030. Agenda 2030 syftar till att skapa en hållbar utveckling. En hållbar utveckling är en utveckling som tillfredsställer dagens behov utan att äventyra kommande generationers möjligheter att tillfredsställa sina behov.

Begreppet hållbar utveckling är viktigt för Vara

kommuns långsiktiga planering och innehåller tre dimensioner som är ömsesidigt beroende av varandra; social, ekonomisk och miljömässig hållbarhet.

Agenda 2030 kan ses som ett verktyg för att uppmärksamma utmaningar och möjligheter samt få en balans i de tre perspektiven av hållbarhet. I Vara kommuns övergripande mål har Agenda 2030 inkluderats. Under varje övergripande mål visas de globala mål som huvudsakligen relaterar till Vara kommuns verksamhet.

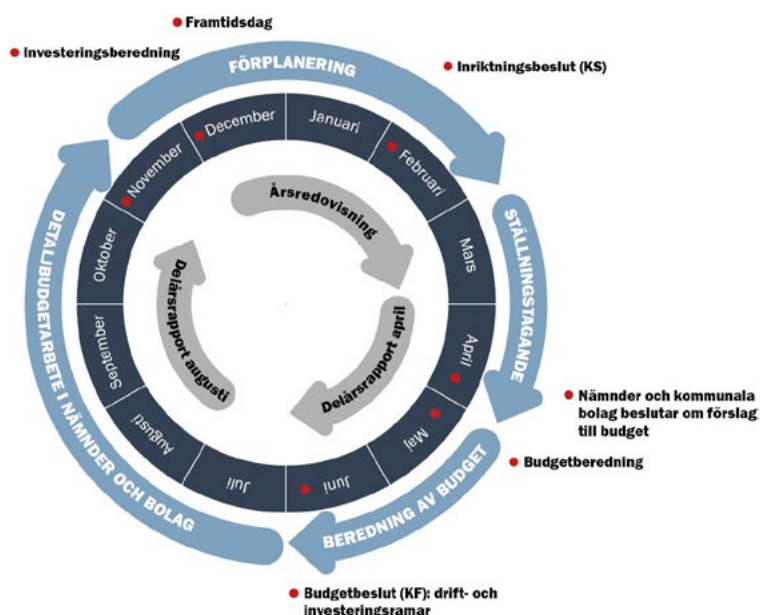
Styrprocess

Styrprocessen är den process där resurser fördelas och resultat följs upp. Syftet är att förbättra verksamheten och förverkliga kommunens vision. Styrprocessen omfattar två huvudprocesser; en planeringsprocess och en uppföljningsprocess. Huvudprocesserna består av delprocesser som var för sig innehåller beredningar och beslut.

Planeringsprocessen inleds med en framtidsdag och en investeringsberedning. Framtidsdagen har temat omvärldsanalys med fokus på möjligheter och utmaningar för de kommande åren. Investeringsberedningen syftar till att sammanställa kommande investeringsbehov

och vad det innebär för kommunens ekonomi på sikt. Dokumentation från investeringsberedningen och framtidsdagen utmynnar i ett inriktningsbeslut i kommunstyrelsen (februari månad) för nämndernas drift- och investeringsramar kommande budget- samt planeringsår. Inriktningsbeslutet fungerar som "stafettpinne" vilken kommunstyrelsen överlämnar till nämnderna, att ha som utgångspunkt för nämndens arbete med budget. Utifrån inriktningsbeslutet arbetar nämnderna fram budgetförslag vilket överlämnas till budgetberedningen i maj månad. Även de kommunala bolagen inkommer med budgetförslag. Kommunfullmäktige fattar därefter beslut om budget. Under hösten arbetar respektive nämnd samt bolag fram sin detaljbudget.

Uppföljningsprocessen syftar till att och göra mål, resurser och resultat transparenta. Delårsrapport april omfattar verksamhet och ekonomisk uppföljning för samtliga nämnder. Helårsutfall för drift och investering prognostiseras baserat på det ekonomiska utfallet under perioden januari till april. Delårsrapport augusti innefattar, utöver nämndernas uppföljning med prognos för helåret, även bolagens resultat och prognos samt måluppfyllelse för nämndernas mål samt indikatorer..



0 11

© 2006 The Authors
Journal compilation © 2006 Blackwell Publishing Ltd

1000

0 1 0

0.1

Indikatorer	Mål
Elever i åk 9 som är behöriga till yrkesprogram, %	Ska öka
Utsläpp till luft av växthusgaser totalt, ton CO2-ekv	Ska minska
Sjukpenningtalet, dagar/registrerad försäkrad*	Ska minska

Elever i åk 9 som är behöriga till yrkesprogram, %

Bedömning görs varje läsår (vid vårterminens slut) genom att se om det genomsnittliga värdet för innevarande året är högre eller lägre än förra årets genomsnittliga värde. Det genomsnittliga värdet består av det innevarande årets resultat tillsammans med de tre föregående läsårens resultat, alltså fyra läsårs sammanvägda resultat.

Syftet är att långsiktigt hålla fokus på andelen elever i Vara kommun som är behöriga till gymnasieskolans yrkesprogram, vilket är den lägsta nivå som behövs för att kunna läsa vidare på ett nationellt program på gymnasiet.

Indikatorn är ett viktigt nyckeltal som hör samman med fullföljda studier i Vara som ger barn och unga förutsättningar för en bra start i livet och för god hälsa, utbildning och framtidstro.

Fullföljda studier utgör även ett av fyra kraftsamlingsområden som prioriteras i Västra Götalands regionala utvecklingsstrategi.

För att en elev ska vara behörig till gymnasieskolans yrkesprogram krävs lägst betyget godkänd i ämnena svenska/svenska som andraspråk, engelska och matematik, samt godkända betyg i ytterligare fem ämnen, det vill säga totalt åtta. Indikatorn avser elever folkbokförda i kommunen. Elever som saknar godkänt betyg i alla ämnen ingår i mätningen. Resultaten för behörighet hämtas in en gång per läsår, vid vårterminens slut i juni varje år.

Utsläpp till luft av växthusgaser totalt, ton CO2-ekv

Indikatorn mäter utsläpp av växthusgaser i Vara kommuns geografiska område. Här ingår bland annat utsläpp från uppvärmning, elanvändning och transporter. Utsläppen från Va-

rabornas resor utanför kommungränsen ingår inte, inte heller utsläpp från varor och livsmedel som Varaborna konsumerar. Enskilda industri- verksamheter kan leda till höga utsläpp lokalt, liksom vägtrafik på stamvägnätet eller en stor andel jordbruk. Data publiceras årligen. Vara kommun arbetar aktivt med att minska utsläppen av växthusgaser från den egna organisationen. Indikatorn är ett viktigt nyckeltal för att arbeta i linje med nationella och regionala mål.

Fossiloberoende och cirkularitet lyfts som en viktig del i regionala utvecklingsstrategin och klimatomställningen med minskade utsläpp från produktion och konsumtion pekas ut. Elektrifiering utgör ett av fyra kraftsamlingsområden som prioriteras: Elektrifieringen av industrin och transportsektorn är en viktig del av arbetet om vi ska minska påverkan på klimatet.

Sjukpenningtalet, dagar/registrerad försäkrad

Syftet med indikatorn är att visa på ohälsan i kommunen som geografisk plats genom att mäta den faktiska sjukskrivningsnivån. Eftersom det föreligger ett högt sjuktal i kommunen kan måttet användas i syfte att mäta effektivitet utifrån universella eller riktade folkhälsoinsatser på befolkningsnivå. Ofta behövs någon åtgärd eller förnyade mönster för att bryta trenden av ohälsa och sjukskrivning, vilket på ett positivt sätt även kan genomsyra personens framtida hälsa. I den regionala utvecklingsstrategin nämns att inneha en god hälsa stärker människors möjlighet till inkludering och skapar förutsättningar för ett aktivt samhälls- och arbetsliv.

Indikatorn mäter antal utbetalda dagar med sjukpenning och rehabiliteringspenning per registrerad försäkrad i åldrarna 16-64 år exklusive försäkrade med hel sjukersättning eller aktivitetsersättning. Källa: Försäkringskassan.

Övergripande mål: Verksamhet med god kvalitet



Beskrivning av mål

I en verksamhet med god kvalitet ska alla individer bemötas på ett respektfullt sätt och relationer ska kännetecknas av öppenhet, hög tillgänglighet och ett gott bemötande.

Verksamheten ska vara effektiv, ändamålsenlig och leverera service och tjänster av hög kvalitet med så liten miljöpåverkan som möjligt.

Kommunövergripande indikatorer

Indikatorer	Mål
Servicemätning - Nöjd med bemötandet via telefon, index	85

Servicemätning - Nöjd med bemötandet via telefoni, index

Syftet med indikatorn är att mäta både bemötandet av kontaktcenter och bemötandet hos övriga kontakter i kommunen. Ett gott bemötande gentemot alla som vänder sig till kommunen är viktigt för att den som hör av sig ska känna sig respekterad och lyssnad på och uppleva kontakten som positiv.

Indikatorn baseras på en extern undersökning som genomförs en gång per år av bemötandet med frågan; ”I din senaste kontakt med kommunens medarbetare via telefoni, hur nöjd var du med bemötandet?”.

Övergripande mål: Välmående arbetsplats



Beskrivning av mål

En välmående arbetsplats innebär att alla medarbetare känner sig delaktiga och uppskattade och att allas kompetenser tas tillvara och utvecklas.

En välmående arbetsplats innebär även att en god och hälsosam arbetsmiljö är i fokus. Viktiga byggstenar är engagerat medarbetarskap, den etiska kompassen med gemensam värdegrund, coachande och tillitsbaserat ledarskap, en väl fungerande organisation, jämlikhet och mångfald.

Kommunövergripande indikatorer

Indikatorer	Mål
Sjukfrånvaro totalt bland anställda, %	Ska minska
Heltidsanställda månadsavlönade, %	Ska öka
Medarbetarengagemang (HME), totalindex	Ska överstiga genomsnittet i riket

Sjukfrånvaro totalt bland anställda, %

Att mäta sjukfrånvaro är ett sätt för att följa medarbetares arbetsmiljö och få tidiga indikationer på medarbetares ohälsa.

Indikatorn sammanhör med utpekade insatsområden i den delregionala och regionala utvecklingsstrategin för en väl fungerande kompetensförsörjning.

Indikatorn mäter sjukfrånvaro, ackumulerad under året, som andel (%) av total arbetstid. Mätning görs två gånger per år i samband med delår augusti och årsbokslut.

Heltidsanställda månadsavlönade, %

Att mäta andelen heltidsanställda är ett sätt att följa huruvida organisationen är en attraktiv arbetsgivare och skapar jämställda arbetsförhållanden.

lande samt för att möta framtida kompetensutmaningar.

Indikatorn sammanhör med utpekade insatsområden i den delregionala och regionala utvecklingsstrategin för en väl fungerande kompetensförsörjning. Indikatorn mäter andel tillsvidareanställda medarbetare som är heltidsanställda. Mätning görs två gånger per år i samband med delår augusti och årsbokslut.

Medarbetarengagemang (HME), total-index

Att mäta medarbetarengagemang, HME, är ett sätt att följa grad av välmående arbetsplats.

Indikatorn sammanhör med utpekade insatsområden i den delregionala och regionala utvecklingsstrategin för en väl fungerande kompetensförsörjning.

HME står för Hållbart medarbetarengagemang och mäter såväl nivån på medarbetarnas engagemang som chefernas och organisationens förmåga att ta vara på och skapa engagemang. HME-index består av nio frågor som tillsammans bildar ett totalindex för Hållbart medarbetarengagemang och tre delindex; Motivation, Ledarskap och Styrning. Ett högt värde indikerar en hög nivå på hållbart medarbetarengagemang. Mätning görs årligen.

Övergripande mål: Hållbar ekonomi

Beskrivning av mål



En hållbar ekonomi innebär att resurserna används effektivt, att budgetföljksamheten är god och att den ekonomiska planeringen är långsiktig. Det skapar förutsättningar för god välfärd och goda livsvillkor för såväl dagens som kommande generationer och för tillväxt och utveckling.

En hållbar ekonomi innebär även att medel ska investeras och resurser användas på ett sätt som bidrar till miljömässig och social hållbarhet.

Kommunövergripande indikatorer

Indikatorer	Mål
Budgetavvikelse, andel av total budget, %	Max +1 %

Budgetavvikelse, andel av total budget, %

För en hållbar ekonomi är god budgetföljksamhet viktigt där undvikande av större budgetunderskott (över en procent) är centralt. En stabil budgetföljksamhet innebär att verksamheten har större möjlighet att kontrollera sin ekonomi. Syftet med indikatorn är därför att bevaka budgetföljksamheten och att styra mot en ökad finansiell kontroll.

En ökad finansiell kontroll för en hållbar ekonomi sammanhör med den regionala utvecklingsstrategins mål om ett hållbart samhälle som behöver vara robust för att kunna möta kända och oförutsedda utmaningar. Genom en ökad finansiell kontroll skapas förutsättningar för ett robust och hållbart samhälle.

Indikatorn mäter budgetavvikelse som andel av total budget för perioden. Ett positivt värde innebär att budgeten överskridits, ett negativt värde innebär ett budgetöverskott. Mätning görs vid delår augusti samt vid årsbokslut.

Indikatorer kommunfullmäktige

Indikatorer	Mål
Årets resultat som andel av skatt & generella statsbidrag, kommunen, %	Minst 2 %
Självfinansieringsgrad för kommunens investeringar, %	Minst 75 % *

* I genomsnittlig nivå under en rullande fyraårsperiod.

Årets resultat som andel av skatt & generella statsbidrag, kommunen, %

Syftet med indikatorn är att följa den ekonomiska utvecklingen i kommunen där resultatet ska ligga på en nivå som gör att förmögenheten inte urholkas av inflation eller av för låg självfinansieringsgrad av investeringar samt att oförutsedda händelser kan hanteras.

Mätning görs vid delår augusti samt vid årsbokslut. Indikatorn avser årets resultat som andel av skatt & generella statsbidrag.

Självfinansieringsgrad för kommunens investeringar, %

För en hållbar ekonomi på sikt bör inte självfinansieringsgraden understiga 75 %. Ju lägre självfinansieringsgrad ju högre skuldsättning där en allt större del av kommunens totala kostnader utgör räntor vilket innebär mindre utrymme för övriga kostnader.

Indikatorn mäter hur stor del av investeringarna under ett år som kan självfinansieras. Mätning görs vid delår augusti samt vid årsbokslut.

Finansiell analys

Intäkter och kostnader

	Budget 2025	Budget 2026	Plan 2027	Plan 2028	Plan 2029
Skatte-och statsbidragsutveckling, %	1,6	3,2	3,6	3,2	3,0
Nettokostnadsutveckling, %	2,3	4,6	2,3	2,8	3,9

En grundläggande förutsättning för att uppnå och vidmakthålla en god ekonomisk hushållning är att balansen mellan löpande intäkter och kostnader är god, det vill säga hur nettokostnaderna utvecklar sig i förhållande till skatteintäkterna och generella statsbidrag.

Kommunens intäkter från skatter och generella

statsbidrag beräknas öka med 1,6 procent 2025 jämfört med budget 2024. Det är en låg utveckling vilket förklaras av att kommunen sänkt den kommunala skattesatsen med 60 öre år 2025 jämfört med 2024, vilket då får som effekt i lägre skatteintäkter. Under kommande budget- och planår ökar intäkterna med ca tre procent årligen.

Nettokostnadsutvecklingen beräknas under budget- och planår att variera mellan ca två och fyra procent, med en högre utveckling både i början och i slutet av perioden. Det förklaras av förändringar i driftbudgeten dessa år med ökade kostnader. Att nettokostnadsutvecklingen 2026 blir relativt hög återspeglas i resultatet som å sin sida är relativt lågt i och med att utvecklingen av skatter och generella statsbidrag inte utvecklas i samma takt.

Årets resultat

	Budget 2025	Budget 2026	Plan 2027	Plan 2028	Plan 2029
Årets resultat, mkr	24,5	14,2	27,9	31,8	21,6
Årets resultat/skatteintäkter & generella statsbidrag, %	2,0	1,1	2,1	2,3	1,5

Vara kommun har ett finansiellt mål som innebär att resultatet som andel av skatter och generella statsbidrag ska uppgå till minst två procent. Det motsvarar ett resultat på minst ca 25 mkr. Ett resultat på minst 25 mkr ger utrymme att till stor del skattefinansiera en normal investeringsvolym i kommunen. Det innebär i sin tur förstärkta förutsättningar för att kommunens kort- och långsiktiga finansiella handlingsutrymme, i form av att soliditet och likviditet behålls eller stärks.

För budgetåret 2026 nås inte det finansiella målet. Det förklaras sammanfattningsvis av att

nettokostnadsutvecklingen är högre än utvecklingen av skatteintäkter och generella statsbidrag. Under planåren ligger nettokostnadsutvecklingen lägre, vilket gör att de budgeterade resultaten ligger strax över det finansiella målet två år (2027 & 2028) och strax under ett år (2029).

Investeringar

	Budget 2025	Budget 2026	Plan 2027	Plan 2028	Plan 2029
Årets investeringar, mkr	145,2	228,2	175,7	139,7	82,7

Under perioden 2022-2024 hade kommunen en genomsnittlig investeringsnivå på ca 205 mkr årligen. Under budgetåren 2025-2027 sjunker genomsnittet till ca 183 mkr per år. Även om kommunen nu kommit ned till en lägre investeringstakt är nivån fortsatt hög de närmaste åren. Under de sista planåren ligger investeringarna på en betydligt lägre nivå enligt senaste beräkningar.

Självfinansieringsgrad

	Budget 2025	Budget 2026	Plan 2027	Plan 2028	Plan 2029
Självfinansieringsgrad, %	62,1	43,0	68,2	93,1	150,3

Självfinansieringsgrad av investeringarna mäter hur stor andel som kan finansieras med årets resultat. Hundra procent innebär att kommunen kan skattefinansiera samtliga investeringar som är utförda under året. Det betyder i sin tur att kommunen inte behöver låna till investeringarna och att kommunens långsiktiga finansiella handlingsutrymme på så sätt stärks.

Vara kommun har som mål att självfinansieringsgraden av kommunens investeringar ska uppgå till minst 75 % i genomsnittlig nivå under en rullande fyraårsperiod. Detta för att

skapa förutsättningar för en hållbar ekonomi på sikt. Ju lägre självfinansieringsgrad desto högre skuldsättning där en allt större del av kommunens totala kostnader utgör räntor vilket innebär mindre utrymme för övriga kostnader i verksamheterna.

Självfinansieringsgraden för vardera år under perioden 2025-2029 varierar och överstiger hundra procent år 2029 när investeringsnivån i budget avtar markant. I och med att investeringsbudgeten för planåren är osäker, framförallt för det sista planåret, ger genomsnittlig nivå för självfinansieringsgraden för budget- och planår 2025-2028 den mest rättvisande bilden. Genomsnittet för självfinansieringsgraden för de åren uppgår till ca 67 %. Det innebär att uppsatt mål inte förväntas nås under de kommande åren. Att det blir så beror på att resultatet inte uppnår målnivåerna det inledande året samtidigt som investeringarna är fortsatt höga.

Kapacitet

Soliditet

%	Budget 2025	Budget 2026	Plan 2027	Plan 2028	Plan 2029
Soliditet, inkl. pensionsförpliktelser, %	28,9	28,3	27,3	28,3	29,5

Soliditeten är ett mått på kommunens långsiktiga finansiella handlingsutrymme och motståndskraft. Den visar hur stor del av kommunens tillgångar som finansierats med eget kapital. Soliditetsmättet som används är inklusive pensionsförpliktelser, då det ger en mer rättvisande bild.

Ett viktigt kriterium för god ekonomisk hushållning är att soliditeten under en längre period inte försvagas utan istället utvecklas positivt, alternativt bibehålls. Det innebär att kommu-

nen blir mindre skuldsatt och ökar det finansiella handlingsutrymmet. Ökade lån innebär ökade kostnader för räntor som tränger undan medel att använda i verksamheten.

Vara kommun har en koncernbank vilket innebär att koncernbolagens samtliga lån upptas genom kommunen. Det betyder att kommunens och kommunkoncernens soliditet alltid är i princip densamma. Koncernbanker förekommer i olika utsträckning i rikets kommuner och påverkar i olika grad, vilket är en försvårande omständighet ur jämförelsesynpunkt.

De kommande åren beräknas soliditeten sjunka inledningsvis till följd av att det budgeterade resultatet inledningsvis är relativt lågt, investeringstakten fortsatt hög och att kommunen därför behöva öka sin skuldsättning för att klara finansieringen. Detta får som effekt att kommunen får en försämrad finansiell ställning. Under slutet av planåren väntas soliditeten förbättras i takt med att investeringarna sjunker och resultatet ökar.

Kommunalskatt

	Vara kommun 2025	Västra Götaland 2025	Riket 2025
Kommunens skattesats %	21,77	21,36	20,71
Regionens skattesats %	11,48	11,48	11,69
Total skattesats %	33,25	32,84	32,40

En del av bedömningen av kommunens finansiella kapacitet rör den kommunala skattesatsen, där en jämförelsevis låg skattesats innebär en potential att stärka intäktssidan genom ett ökat skatteuttag.

År 2025 ligger den kommunala skattesatsen i Vara kommun på 21,77 %. Den totala skatte-

satsen är 0,41 procentenheter högre än genomsnittet i Västra Götaland och 0,85 procentenheter högre än rikets genomsnittliga skattesats. Skillnaden mellan kommunens totala skattesats och genomsnitt för Västra Götaland och riket har minskat år 2025 jämfört med 2024, vilket förklaras av att kommunen har sänkt kommunalskatten (från 22,37 till 21,77 %).

Risk och kontroll

Likviditet

	Budget 2025	Budget 2026	Plan 2027	Plan 2028	Plan 2029
Likvida medel, mkr	25	25	25	25	25
Kassalikviditet, %	66,2	52,9	51,9	51,5	48,1

Kassalikviditeten mäter kommunens kortsiktiga betalningsförmåga och visar om kommunen kan fullgöra sina betalningsåtaganden på kort sikt som t.ex. att betala ut löner. Ett värde om 100 % innebär att omsättningstillgångarna exklusive lager är lika stora som de kortfristiga skulderna.

Enligt gällande finanspolicy ska Vara kommun ha en kortsiktig beredskap avseende likviditeten och har därför en checkkredit som inte är avsedd att nyttjas. Det behov av likviditet som följer av att kommunen inte klarar att självfinansiera budgeterade investeringar möts genom ökade lån. Upplåningsbehovet i koncernen samordnas i koncernbanken och budgeteras mot att kommunen ska ha likvida medel om 25 mkr utöver den reserv som checkkrediten utgör. På så vis uppnås en kostnadseffektiv finansiering.

Kassalikviditeten beräknas landa på ca 50 procent under hela budget- och planperioden. Den låga nivån förklaras av att kommunen har en checkkredit istället för pengar i kassan. Inräk-

nat checkkrediten är kassalikviditeten strax över 80 %.

Pensionsskuld

Mkr	Budget 2025	Budget 2026	Plan 2027	Plan 2028	Plan 2029
Avsättningar	60,7	49,4	47,5	46,3	45,1
Ansvarsförbindelser	299,3	278,8	264,8	252,7	240,8
Upplupen pensionskostnad (kortfristig skuld)		27,6	28,7	30,0	31,0
Total pensions-skuld	360,0	355,8	341,0	329,0	316,9

Vara kommun tillämpar blandmodellen, vilket innebär att pensioner intjänade före 1998 inte är upptagna i balansräkningen utan utgör en ansvarsförbindelse. Vid tillämpning av blandmodell, så kostnadsförs förändringar i prognosparametrarna direkt, men enbart för de pensioner som är intjänade efter 1998, dvs. för de så kallade avsättningarna. Kostnader för pensioner intjänade före 1998 uppstår vid pensionsutbetalningarna.

De kommunala bolagens ekonomi

Vara Industrifastigheter AB

Bolaget budgeterar för stabila resultat kommande budget- och planår, omkring 0,5 mkr.

Vara Bostäder AB

Kommande års nyproduktion av bostäder kommer att medföra nedskrivningar, vilket tydligt påverkar bolagets ekonomi med negativa resultat de år som fastigheterna färdigställs.

Vara Konserthus AB

Bolaget budgeterar för en budget i balans 2026 och 2027. Under planåren 2028 och 2029 är resultaten negativa.

VaraNet AB

Bolagets resultatbudget för 2026–2027 visar på överskott om 3 mkr respektive 4,8 mkr. Det förklaras främst av tillfälliga intäkter från anslutningsavgifter och bidragsfinansierade projekt. För planåren därefter, 2028-2029, följer resultatnivåer kring ett nollresultat.

Resultatbudget kommunala bolag

Resultat efter finansiella poster, mkr	Budget 2025	Budget 2026	Plan 2027	Plan 2028	Plan 2029
Vara Bostäder AB	0,8	-3,5	-48,9	-19,4	-39,9
Vara Industrifastigheter AB	0,7	0,5	0,5	0,5	0,5
Vara Konserthus AB	0,0	0,2	0,0	-0,7	-1,1
VaraNet AB	-7,2	3,0	4,8	0,0	0,0

Resultatbudgeten för de kommunala bolagen avser resultat efter finansiella poster.

Investeringsbudget kommunala bolag

Mkr	Budget 2026	Plan 2027	Plan 2028	Plan 2029
Vara Bostäder AB	55,9	136,7	109,1	125,9
Vara Industrifastigheter AB	0,9	0,0	0,0	0,0
Vara Konserthus AB	1,4	1,5	1,0	1,0
VaraNet AB	13,0	9,2	3,0	2,0

Balanskravsresultat

Balanskravet innebär att kommunens resultat måste överstiga noll kronor. I balanskravsutredningen avräknas realisationsvinster och orealiserade vinster och förluster i värdepapper från resultatet.

I budget 2026 är resultatet positivt efter balanskravsjusteringar, vilket betyder att balanskravet är uppfyllt.

Balanskravsutredning, mkr	Budget 2025	Budget 2026	Plan 2027	Plan 2028	Plan 2029
Årets resultat enligt resultaträkning	24,5	14,2	27,9	31,8	21,6
Avgår realisationsvinster	0	0	0	0	0
Orealiserade vinster och förluster i värdepapper	0	0	0	0	0
Årets resultat efter balanskravsjusteringar	24,5	14,2	27,9	31,8	21,6
Reservering av medel till resultatreserv	0	0	0	0	0
Användning av medel från resultatutjämningsreserv/resultatreserv	0	0	0	0	0
Balanskravsresultat	24,5	14,2	27,9	31,8	21,6
Balanskravet uppfyllt	Ja	Ja	Ja	Ja	Ja

Driftbudget

Tkr	Budget 2025	Budget 2026	Plan 2027	Plan 2028	Plan 2029
Vara kommuns revisorer	1 375	-1 515	-1 532	-1 548	-1 564
Kommunstyrelsen	125 058	-150 519	-181 231	-214 534	-248 922
- varav centralt löneanslag	1 023	-23 416	-54 017	-85 716	-118 464
- varav förvaltning för utveckling och service	110 814	-114 193	-114 699	-116 217	-117 769
- varav samhällsbyggnadsförvaltning	13 221	-12 910	-12 515	-12 601	-12 689
Överförmyndarnämnden	2 355	-2 374	-2 394	-2 414	-2 434
Valnämnden	0	-755	-22	-24	-325
Tekniska nämnden	35 354	-40 929	-44 210	-45 797	-48 191
Miljö- och byggnadsnämnden	6 237	-7 013	-6 900	-6 785	-6 668
Bildningsnämnden	534 078	-546 931	-541 001	-543 042	-545 394
Socialnämnden	493 223	-497 052	-497 351	-491 240	-493 305
Summa nämndverksamhet	1 197 679	-1 247 088	-1 274 641	-1 305 385	-1 346 803
Finansverksamheten	7 511	2 438	774	-4 079	-14 089
Summa verksamhet	-1 190 168	-1 244 650	-1 273 867	-1 309 464	-1 360 892
Skatteintäkter och generella statsbidrag	1 231 330	1 271 302	1 316 832	1 358 436	1 399 398
Finansnetto	-16 707	-12 448	-15 096	-17 175	-16 934
Summa efter finansiering	24 455	14 204	27 870	31 797	21 572

Investeringsbudget

Tkr	Budget 2025	Budget 2026	Plan 2027	Plan 2028	Plan 2029
Kommunstyrelsen	8 350	6 350	6 350	6 350	6 350
- varav förvaltning för utveckling och service	1 350	1 350	1 350	1 350	1 350
- varav samhällsbyggnadsförvaltning	7 000	10 000	5 000	5 000	5 000
Miljö- och byggnadsnämnden	50	50	50	50	50
Tekniska nämnden	125 634	207 166	159 800	125 300	68 300
Bildningsnämnden	9 048	7 500	5 800	5 800	5 800
Socialnämnden	2 150	2 150	3 670	2 150	2 150
Summa	145 232	228 216	175 670	139 650	82 650

Specifikation teknisk nämnd

Nedan redovisas en specifikation över teknisk-
as nämndens investeringsbudget. Investerings-
budgeten för tekniska nämnden är dels uppde-
lad på skatte- och taxefinansierad verksamhet,
dels görs en indelning i raminvesteringar och
riktade projekt. Raminvesteringar avser årligen
avsatta medel för investeringar av mer löpande
och generell karaktär inom ett område, t.ex.

underhåll i fastigheter, asfaltering och lagning
av smågator samt underhåll av VA-systemet.
Investeringar för riktade projekt är istället
avgränsade till en specifik investering. Exempel
på riktade projekt är nybyggnation av ett kort-
tidsboende eller ombyggnation av en förskola.
Vad gäller de riktade projekten beskrivs dessa
mer utförligt var och en för sig i avsnitt nedan.

Tkr	Budget 2025	Budget 2026	Plan 2027	Plan 2028	Plan 2029	Totalt *)
SKATTEFINANSIERAD VERKSAMHET	106 402	150 571	133 800	111 300	54 300	
Raminvesteringar						
Ram Kost	200	200	200	200	200	
Ram Lokalvård	400	300	200	200	200	
Ram renovering/omb övriga fastigheter	8 000	6 000	6 000	6 000	6 000	
Ram renovering/omb fastigheter BIN	6 000	12 000	7 000	12 000	12 000	
Ram renovering/ombyggnad fastigheter SN	10 000	8 000	8 000	8 000	8 000	
Ram Solenergi	6 000	6 000	6 000	6 000	6 000	
Ram krisberedskap och robusthet	4 844	2 000	2 000	2 000	2 000	
Ram Gata/Park	12 741	14 000	14 000	14 000	14 000	
Ram tätortsvandring	900	900	900	900	900	
Ram utsmyckning yttre miljöer	1 000	1 000	1 000	1 000	1 000	
Ram brorenovering	2 876	2 321	2 000	2 000	2 000	
Ram exploatering Gata-Park	1 500	5 500	2 000	2 000	2 000	
Summa raminvesteringar	54 461	58 221	49 300	54 300	54 300	

Tkr	Budget 2025	Budget 2026	Plan 2027	Plan 2028	Plan 2029	Totalt *)
Riktade projekt						
Alléskolan förnyelse	12 758	12 500	5 000			103 000
Nästegårdsskolan förnyelse	17 249	3 500				71 000
Anpassad grundskola	4 511	6 000				11 000
Ombyggnation IFO lokaler	8 260	22 500				32 500
Lagmansgymnasiets framtida utveckling	7 076	21 000	2 500			31 500
Parkskolan			10 000	7 000		17 000
Solgården		13 850	50 000	50 000		113 850
Storgatan	243	19 700	0			20 000
Sveagatan		1 800				1 800
Torggatan gata/park	1 844					18 000
Västergatan, delen Kyrkogatan till Tingshusgatan	0		2 000			2 000
Hotellgatan			15 000	0		15 000
Summa riktade projekt	51 941	100 850	84 500	57 000	0	
TAXEFINANSIERAD VERKSAMHET	19 232	48 095	26 000	14 000	14 000	
Raminvesteringar						
Ram VA	14 000	14 000	14 000	14 000	14 000	
Ram exploatering VA	1 925	2 953				
Summa raminvesteringar	15 925	16 953	14 000	14 000	14 000	
Riktade projekt						
Storgatan	-56	7 000				7 000
Sveagatan		3 864				4 000
Vattenverk med ledningar	3 363	20 278	12 000			38 000
Summa riktade projekt	3 307	31 142	12 000	0	0	
SUMMA TOTAL INVESTERINGSBUDGET	125 634	207 166	159 800	125 300	68 300	

*) Avser total budget för respektive riktat projekt.

Beskrivning av riktade projekt

Solgården - Projektet planeras att starta år 2026 och i sin helhet vara klart tidigast vid årsskiftet 2028/2029. Projektet innefattar i korthet en flytt av Solgårdens platser för särskilt boende, sjuksköterskeenheten och köket till Västergård och delar av Vårdcentrum. Samtidigt renoveras och ombyggs lokaler till hemtjänsten, daglig verksamhet och träffpunkt på Solgården.

Alléskolan förnyelse - Projektet startade redan 2020 med ombyggnation av köket. 2022/2023 byggdes huset för praktiska/estetiska ämnen om. Huvudbyggnaden byggs för närvarande om. Projektet i sin helhet beräknas klart 2027. Syftet är dels att modernisera skollokalerna och bereda plats för kulturskolan, dels att utföra en byggnadsrenovering av en över 50 år gammal skolbyggnad.

Nästegårdsskolan förnyelse - Projektet startade 2022 med en ombyggnation av byggnaden för praktiska/estetiska ämnen. Under 2024/2025 ombyggdes och renoverades skolbyggnaden för årskurs F-6. Huvudbyggnaden är sista delen i projektet. Högstadiet delen av projektet har förskjutits på grund av att nya omständigheter framkommit under projekteringen. Det har visat sig att renoveringen blir mer omfattande än tidigare bedömningar, bland annat då avloppsstammar behöver åtgärdas, mer omfattande renovering av ytskikt bedöms nödvändig och en PCB-sanering måste genomföras. Vidare behöver även hela högstadiet evakueras samtidigt vilket inte var beräknat sedan tidigare. Förfrågningsunderlaget behöver tas fram på nytt, då delar av det tidigare arbetet gjorts av en konsultfirma utan korrekt upphandlat avtal. Tidplan är än så länge oklar.

Anpassad grundskola - Projektet är tilldelat med planerad byggstart i början av 2026. Syftet är att tillskapa lokaler för anpassad grundskola i Prästgården som ligger i anslutning till huvudbyggnaden för anpassad grundskola. I dagsläget befinner sig kulturskolans verksamheter i Prästgården men när de kan flytta in i Alléskolan i slutet på 2025 kan renovering och ombyggnation av Prästgården ske under 2026. Projektet beräknas vara klart i början på 2027.

Ombyggnation IFO-lokaler - Projektet har försenats eftersom anbudet inte stämde tillräckligt väl överens med kriterierna i anbudsförfrågan. För att undvika risk för överklaganden eller dyra ändrings- och tillägsarbeten har upphandlingen därför avbrutits. Precis som för Nästegårdsskolan behöver förfrågningsunderlaget tas fram på nytt, då delar av det tidigare arbetet gjorts av en konsultfirma utan korrekt upphandlat avtal. Tidplan är än så länge oklar. IFO-verksamheten är i dagsläget evakuerad från deras tidigare lokaler i Vårdcentrum. Detta på grund av arbetsmiljöproblem. Projektet innefattar att tillskapa ändamålsenliga lokaler för verksamheten.

Lagmansgymnasiets framtida utveckling - Projektet är tilldelat med planerad byggstart under kvartal fyra 2025. Planen är att byggnation ska vara avslutad en bit in i 2027. Syftet är att tillskapa en ny undervisningsbyggnad för el-och energiprogrammet. Denna ska sammanbyggas med bygg-och anläggningsprogrammet, vilket ger möjlighet till visst samutnyttjande av lokaler. Projektet innefattar även skapandet av ändamålsenliga körytor för fordon- och transportprogrammet på Svevia-tomten.

Parkskolan - Projektet har ännu inte startat. Då byggnation är så omfattande så behöver verksamheten evakueras under byggtiden. För att kunna utnyttja de moduler som i dag finns på plats och används för projekt Alléskolan så måste det projektet först slutföras. Byggnation kan därför starta 2027 och beräknas då vara klart en bit in i 2028. Skolan har en gammal ventilation med en icke-godkänd OVK. Det är ett omfattande projekt med hållupptagning för ventilationsrör etc. I samband med projektet kommer även taket bytas.

Storgatan (Gata/Park) - Projektet är i förberedelsefas och planeras utföras under 2026. Projektet är drivet av och synkroniseras med nödvändigt byte av VA-system. I samband med detta ska gatan byggas om vilket är behövligt både utifrån trafiksäkerhetsperspektiv och utifrån gatans nuvarande skick.

Sveagatan (Gata/Park) - Projektet är i förberedelsefas och kommer samköras med projekt Storgatan under 2026. Syftet primärt att byta VA-system men i samband med detta förnyas gatan.

Torggatan (Gata/park) - Projektet är i stort slutfört och gatan öppnad för trafik.

Västergatan, delen kyrkogatan till Tingshusgatan (Gata/Park) - Detta projekt var tänkt att utföras under 2025 men på grund av resursbrist har det flyttats till 2027. VA-systemet behöver

bytas under gatan och i samband med detta förnyas beläggning och utformning av gaturummet.

Hotellgatan (Gata/Park) - Projektet planeras till 2027. Synkroniseras med att VA under en stor del av gatan behöver bytas. Även gatan är i behov av upprustning och viss omformning. Viss omformning av torget nära gatan kommer också ske, exempelvis vad gäller trädöversyn etc.

Storgatan (VA) - Projektet planeras utföras under 2026. VA-systemet under gatan behöver bytas.

Sveagatan (VA) - Projektet planeras utföras under 2026. VA-systemet under gatan är uttjänt och behöver bytas.

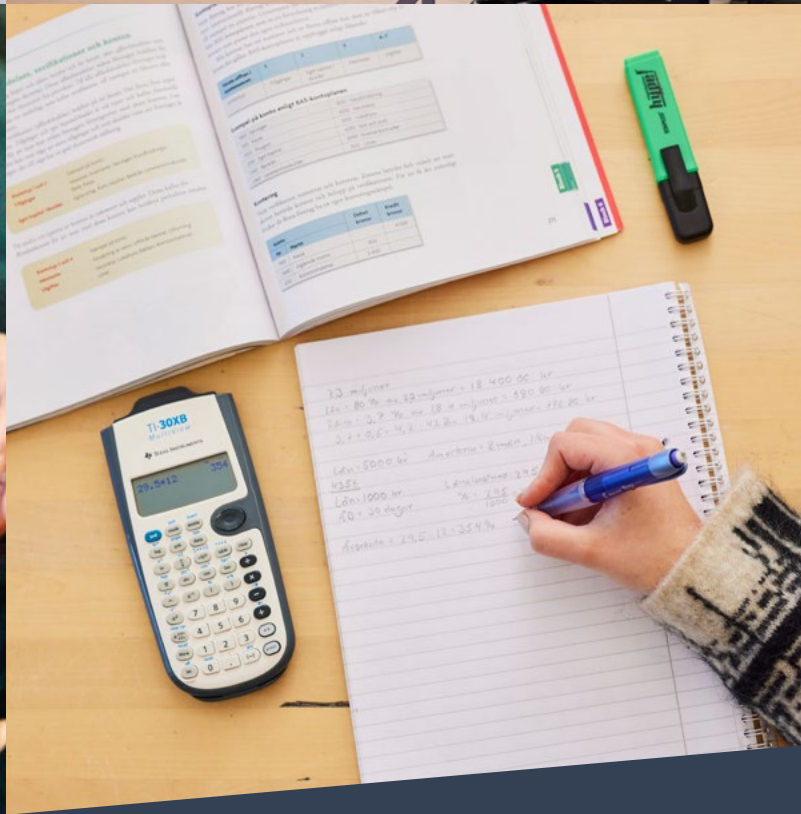
Vattenverk med ledningar - Projektet har pågått några år med letande efter ny lämplig grundvattentäkt i kommunen. På tre olika platser har det provborrats och provpumpats och nu har en täkt med bra kapacitet och fin kvalitet på råvattnet hittats. Byggnation av ett vattenverk med anslutning till befintligt nät planeras under 2026 och 2027. Då vattnet är av mycket bra kvalitet kommer det inte krävas så omfattande reningsprocesser i det nya verket vilket sannolikt gör att en betydande del av de beviljade investeringsmedlen inte kommer nyttjas.

Resultatbudget

Mkr	Budget 2025	Budget 2026	Plan 2027	Plan 2028	Plan 2029
Verksamhetens intäkter	350,9	366,9	373,9	381,3	389,2
Verksamhetens kostnader	-1 463,2	-1 527,7	-1 555,8	-1 592,6	-1 647,4
Avskrivningar	-77,9	-83,8	-91,9	-98,2	-102,7
Verksamhetens nettokostnader	-1 190,2	-1 244,7	-1 273,9	-1 309,5	-1 360,9
Skatteintäkter	852,0	874,5	907,0	942,8	981,9
Generella statsbidrag mm	379,3	396,8	409,8	415,6	417,5
Verksamhetens resultat	41,2	26,7	43,0	49,0	38,5
Finansiella intäkter	13,1	16,0	22,0	23,4	24,2
Finansiella kostnader	-29,9	-28,4	-37,1	-40,6	-41,2
Resultat efter finansiella poster	24,5	14,2	27,9	31,8	21,6
Extraordinära poster (netto)	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Årets resultat	24,5	14,2	27,9	31,8	21,6

Balansbudget

Mkr	Budget 2026	Plan 2027	Plan 2028	Plan 2029
TILLGÅNGAR				
Anläggningstillgångar				
Materiella anläggningstillgångar	1 985,8	2 084,8	2 133,8	2 131,0
Finansiella anläggningstillgångar	518,0	664,0	664,0	664,0
Summa	2 503,8	2 748,8	2 797,8	2 795,0
Omsättningstillgångar				
Förråd m.m.	6,3	6,3	6,4	6,6
Kortfristiga fordringar	117,4	119,8	123,8	116,7
Likvida medel	25,0	25,0	25,0	25,0
Summa	148,7	151,1	155,2	148,3
SUMMA TILLGÅNGAR	2 652,4	2 899,9	2 953,0	2 943,3
EGET KAPITAL, AVSÄTTNINGAR & SKULDER				
Eget kapital				
Årets resultat	14,2	27,9	31,8	21,6
Övrigt eget kapital	1 015,0	1 029,2	1 057,1	1 088,9
<i>-varav resultatutjämningsreserv</i>	<i>59,2</i>	<i>59,2</i>	<i>59,2</i>	<i>60,2</i>
Summa	1 029,2	1 057,1	1 088,9	1 110,5
Avsättningar				
Avsättningar pensioner och liknande förpliktelser	49,4	47,5	46,3	45,1
Andra avsättningar	40,0	40,0	40,0	40,0
Summa	89,4	87,5	86,3	85,1
Skulder				
Långfristiga skulder	1 264,7	1 476,2	1 489,0	1 453,1
Kortfristiga skulder	269,1	279,1	288,8	294,7
Summa	1 533,8	1 755,3	1 777,8	1 747,8
SUMMA EGET KAPITAL, AVSÄTTNINGAR & SKULDER	2 652,4	2 899,9	2 953,0	2 943,3



Nämndernas drift- och investeringsbudgetar

Kommunstyrelsen

Ansvarsområde

Kommunstyrelsen är kommunens ledande politiska förvaltningsorgan med ansvar för hela kommunens utveckling och ekonomiska ställning.

Styrelsen leder och samordnar planeringen och uppföljningen av kommunens ekonomi och verksamheter. Styrelsen ska med uppmärksamhet följa de verksamheter som åvilar respektive nämnd.

Från år 2026 kommer förvaltningsorganisationen vara indelad i fyra olika sektorer. Av dessa kommer Sektor ledning samt delar av Sektor samhälle svara mot Kommunstyrelsen.

Förvaltningen för utveckling och service

Kommunstyrelsens ledningsfunktion inom Sektor ledning består bland annat av nedan:

- Utvecklingen av den kommunala demokratin.
- Kommunikationsverksamhet och medborgardialog.
- Övergripande ekonomisk styrning och upphandling.
- Personalfrågor och arbetsmiljöarbete.
- Kvalitetsarbete.
- Utveckling av brukarmedverkan.
- Krisledning och beredskapsarbete.
- Säkerhetsarbete, med undantag för det som är överlämnat till gemensamt räddningsförbund.
- Hållbarhets- och folkhälsofrågor.

Sektor ledning ska stödja kommunstyrelsen

och kommunfullmäktige i dess ledande roll. Det innefattar att ta fram väl genomarbetade förslag inför beslut och att verkställa fattade beslut. Sektorn ska även bistå kommunens övriga sektorer och enheter med konsultativt stöd inom olika verksamhetsområden. Sektorn är organiserad i följande avdelningar/enheter: stab, ekonomiavdelning, kansliavdelning, HR-avdelning samt kommunikationsavdelning.

Ekonomiska förutsättningar

Sektor lednings totala budget uppgår till 137 609 tkr för år 2026 varav 23 416 tkr avser den centrala lönepotten. Sektor lednings budgetram, exklusive post för centralt löneanslag, uppräknas med 2 % (ej personalkostnader) för att kompensera för inflation. Vad gäller det centrala löneanslaget har det räknats upp med 3,5 % inför budget 2026. När avtalen är kända och prioriteringar gjorts för de olika personalgrupperna fördelas löneanslaget till respektive nämnd. Detta syftar till att öka kraften i kommunens lönepolitik då budgetutrymmet sektorsvis inte ska hindra möjligheten till att styra lönepolitiken.

Kommunfullmäktige beslutade i juni 2025 om ett tillskott om 1 700 tkr inför år 2026, beloppet består av nedan poster:

- 600 tkr för ökade kostnader inom digitalisering. I beloppet ingår bland annat, projekt inom AI, kostnad för objektsförvaltare, automatiserad behörighetshantering med mera.
- 200 tkr för ökade kostnader inom social hållbarhet som en följd av att tjänsten som processledare inom social hållbarhet har flyttats från regionen till kommunen och ett nytt avtal tecknades i och med det. Det nya avtalet var inte klart under våren 2025, när

det blev klart under hösten landade kostnadsökningen för kommunen på 300 tkr.

- 900 tkr som är en engångspost för att starta igång projekt AI schemaläggning vilket är ett digitaliseringsinitiativ som på sikt kan komma att innebära stora besparingar inom främst Sektor social välfärd.

Kommunstyrelsen (politisk verksamhet) har en total budget år 2026 på 22 152 tkr och av dessa avser 18 759 tkr bidrag till Vara Konserthus.

Kommunfullmäktige (politisk verksamhet) har en budget om 1 767 tkr inför år 2026 vilket är i nivå med tidigare år och inga stora förändringar är kända inom verksamheten.

Staben har en budget på 15 510 tkr år 2026. De största kostnadsposterna inom verksamheten är; hyra och lokalvård kommunhus, personalkostnad, verksamhetsutveckling, upphandling samt utvecklingsändamål och utredningar.

Kostnaden för kommunalförbundet Räddningstjänsten Skaraborg ingår i förvaltningens budget och uppgår år 2026 till 17 780 tkr. Ramen justeras utifrån det beslut om budget som fattas av kommunalförbundets direktion.

Kansliavdelningen består av olika verksamheter: nämndsekreterare och kommunjurist, arkiv samt säkerhetsorganisation i avtalssamverkan med Essunga och Grästorp. Inför år 2026 kommer verksamhetens kostnader för digitalisering att öka och det är främst kostnader för e-arkiv som ökar i takt med att fler handlingar arkiveras.

Arkivverksamheten söker varje år ett bidrag från Riksantikvarieämbetet, år 2025 erhöles det med 451 tkr och det är en förutsättning att bidraget erhålls även 2026 om arkivets verksamhet ska kunna fortsätta i samma omfattning. I detaljbudgeten har det räknats på att bidraget fortsatt kommer erhållas i samma omfattning som år 2025 men i detta antagande finns en osäkerhet.

Säkerhetsorganisationen startades upp i samverkan med Essunga och Grästorp år 2023. I samband med starten togs en budget fram utifrån de bidrag som då erhöles från Myndigheten för samhällsskydd och beredskap (MSB) vilket innebar en budget om ca 600 tkr för säkerhetssamordnarna. Under år 2024 kom det en ny överenskommelse mellan MSB och SKR, vilket ger varje kommun mer bidrag. I nuläget är verksamheten helt bidragsfinansierad då det finns tidigare sparade medel som använts. Överenskommelsen sträcker sig fram till år 2027, vad som sker sedan är inte känt.

Ekonomiavdelningen har en budget om 9 697 tkr kommande år. Det finns behov av att köpa in ett beslutstödssystem vilket underlättar främst chefers tillgång till information där information från olika källor samlas i ett verktyg. Uppstartskostnaden beräknas uppgå till ca 200 tkr och ryms inte i avdelningens budgetram men bedömningen görs att kostnaden kan tas på utvecklingsmedel inom staben år 2026.

HR-avdelningens budget uppgår år 2026 till 22 286 tkr. I ramen ingår ovan nämnda 900 tkr som ska användas för projekt gällande AI schemaläggning. I detta finns en osäkerhet, både i kostnad för projektet men också i när projektet kan starta. Bemanningenheten som blir drivande i projektet håller under hösten 2025 i bytet av personalsystem och uppstart av nytt projekt blir avhängt hur smidigt systembytet går.

Införandet av ett nytt personalsystem görs V6-övergripande via det gemensamma lönecentret. Det har varit oklart hur kostnaden för införandeprojektet ska hanteras men det är nu känt att det kommer hanteras under år 2025 och 2026 och inte skrivas av över tid. Detta innebär en tillkommande kostnad på mellan 500-800 tkr för Vara kommun under år 2026 vilket det inte är budgeterat för. Kostnaden ryms inte i HR-avdelningens budget men på samma sätt som med ett beslutstödssystem är

bedömningen att stabens utvecklingsmedel kan användas i detta syfte under år 2026.

Digitaliseringsverksamheten återfinns inom kommunikationsavdelningens budget och har de senaste åren varit en kostnadsdrivande post för sektorn. Via interna omföringar och politiska beslut bedöms nu verksamheten vara finansierad utifrån behov kommande år men det är under förutsättning att inga stora förändringar sker hos Göliska IT. Verksamheten i sig är på stark frammarsch och nämns i kommunens omvärldsanalys som en nationell omvärldstrend och ett område som fokus ska ligga på. Utifrån det är flertalet projekt/initiativ på gång de kommande åren vilka är nämnda tidigare i rapporten.

Sammanfattningsvis står sektorn inför vissa osäkerheter kommande år kopplat främst till kostnader för byte av personalsystem. För att klara denna kostnad och vissa andra kostnader av engångskaraktär kommer den pott sektorn har för oförutsedda händelser/kostnader redan innan året börjar vara låst för användning till stor del. Detta minskar sektorns möjlighet till flexibilitet under kommande år.

Drift- och investeringsbudget

Driftbudget

Tkr	Budget 2025	Budget 2026	Plan 2027	Plan 2028	Plan 2029
Intäkter	10 363	12 318	12 564	12 816	13 072
Kostnader	-122 200	-149 927	-181 280	-214 748	-249 305
<i>-varav personalkostnader</i>	<i>-46 868</i>	<i>-71 496</i>	<i>-102 097</i>	<i>-133 796</i>	<i>-166 544</i>
Summa	-111 837	-137 609	-168 716	-201 932	-236 233

Driftbudget per verksamhet

Tkr	Budget 2025	Budget 2026	Plan 2027	Plan 2028	Plan 2029
POLITISK VERKSAMHET					
Kommunfullmäktige	1 769	1 767	1 790	1 814	1 838
Kommunstyrelse	21 764	22 152	22 670	23 225	23 796
<i>- varav bidrag till Vara Konserthus AB</i>	<i>18 355</i>	<i>18 759</i>	<i>19 269</i>	<i>19 816</i>	<i>20 379</i>
AVDELNINGAR					
Stab	15 157	15 510	15 731	15 956	16 187
Räddningstjänst Skaraborg	17 431	17 780	18 135	18 498	18 868
Kansliavdelning	8 303	8 506	8 481	8 456	8 430
Ekonomiavdelning	9 590	9 697	9 710	9 723	9 737
HR-avdelning	20 619	22 286	21 531	21 733	21 938
Kommunikationsavdelning	16 180	16 495	16 651	16 811	16 975
Summa exkl. löneanslag	110 813	114 193	114 699	116 216	117 769
<i>Centralt löneanslag</i>	<i>1 024</i>	<i>23 416</i>	<i>54 017</i>	<i>85 716</i>	<i>118 464</i>
Summa inkl. löneanslag	111 837	137 609	168 716	201 932	236 233

Investeringsbudget

Tkr	Budget 2025	Budget 2026	Plan 2027	Plan 2028	Plan 2029
Ordinarie ram	350	350	350	350	350
IT-investeringar	1 000	1 000	1 000	1 000	1 000
Summa	1 350	1 350	1 350	1 350	1 350

Samhällsbyggnadsförvaltningen

Kommunstyrelsens ledningsfunktion inom sektor Samhälle består bland annat av nedan:

- Kommunövergripande tillväxt- och utvecklingsfrågor av strategisk och långsiktig karaktär.
- Strategiska platsutvecklingsfrågor inklusive besöksstrategiskt arbete.
- Översiktlig planering av den fysiska miljön samt övergripande gestaltning av det offentliga rummet och landskapet.
- Mark- och exploateringsfrågor.
- Bostadsförsörjningsfrågor.
- Infrastruktur- och mobilitetsfrågor.
- Karta och geografiska informationssystem (GIS).

Ekonomiska förutsättningar

Driftbudget

Sektor samhälles (inom ramen för KS ansvar) intäkter och kostnader (exklusive personalkostnader) räknas årligen upp med två procent för att ta hänsyn till inflation. År 2026 uppgår den totala budgeten till 12 910 tkr. I det beloppet ingår en ramökning med 500 tkr som beslutades av Kommunfullmäktige i juni 2025 för att täcka upp för tillkommande kostnader personal samt tillkommande kostnader för kollektivtrafik.

Inom verksamheten finns det ett antal osäkerhetsfaktorer gällande både intäkter och kostnader. Inom planverksamheten varierar intäkterna med efterfrågan på byggrätter. Det betyder att kostnader för att skapa byggrätter tas långt tidigare än intäkter realiserar via en planavgift när en byggrätt används. Otakten mellan kostnader och intäkter kan bli särskilt påtaglig i en lågkonjunktur där byggandet avtagit och i vissa delar, så som med bostadsbyggande, helt avstannat.

Detta har varit märkbart under de senaste åren då intäkterna från planavgifter har minskat jämfört med tidigare år.

Som marknadsläget har varit under de senaste åren med en stor osäkerhet och ökade räntekostnader har efterfrågan av externt drivna planer minskat. Externt drivna planer är sådana som initieras av externa aktörer och som Vara kommun debiterar kvartalsvis vart efter arbetet framåtskrider. I tider då denna typ av planer går ner något kan mer personella resurser läggas på kommunalt drivna och finansierade planer så som exempelvis bostadsområden och verksamhetsområden som behövs för att kunna infria målet om ett Attraktivt Vara med livskvalitet för alla. Påverkan på förvaltningens ekonomi blir då högre medan intäkterna faller ut via planavgifter när byggrätter används/nyttjas. Över tid är ambitionen att nedlagda kostnader hämtas igen via planavgiften där taxan i sin helhet bygger på de kostnader som lagts ner under den senaste 20-årsperioden. Att fortsätta ha en mark- och planberedskap även under ekonomiskt mer utmanande tider är en förutsättning för att vara beredda när konjunkturen vänder uppåt. Utan ytor och planer för bostäder och verksamheter kan inte Vara kommun utvecklas i enlighet med lokalt och delregionalt satta mål och ambitioner. Under år 2026 ser det i nuläget ut som att flertalet externt drivna planer kommer vara igång samtidigt som flera av de stora kommunalt drivna och kostnadsdrivande projekt som varit igång under de senaste åren kommer vara färdigställda. Detta kommer innebära en ekonomiskt sett lugnare period för planverksamheten.

Det har innan år 2025 inte budgeterats för vinster eller förluster som kan uppstå i samband med markförsäljningar. Utfallen bakåt visar på att det oftast har inneburit vinster på mellan 1 000 - 3 500 tkr per år som en följd av markförsäljningar. Det är därför rimligt att anta att

det kommer uppstå viss vinst som en följd av försäljningar även framgent. I detaljbudgeten för år 2025 och framåt har en vinst om 500 tkr därför budgeterats. Uppskattningen är gjord utifrån de tomter som finns till försäljning och den efterfrågan som finns och som bedöms vara bestående framöver.

Digitalisering är en av de nationella trender som lyfts i kommunens omvärldsanalys som ett verktyg för att öka effektiviteten och ett måste för att vara en del i utvecklingen framöver. Digitala lösningar är också en hygienfaktor för att möta våra medborgares förväntan på service. Initialt är dock ny teknik och nya arbetssätt förknippat med kostnader. Kommunen betalar för IT-drift till Göliska IT. Kostnaden har ökat de senaste åren vilket påverkat enheten. En migrering av systemet GEOSECMA kommer också påverka systemkostnaderna framåt. GEOSECMA är ett system som används inom flera områden så som karta, plan och bygg.

Inom verksamheten tillväxt och specifikt inom näringsliv och turism är de flesta kostnaderna förknippade med samarbeten och/eller avtal så som Leader, Tillväxt Skaraborg, Vara köpmannaförening, Destination Läckö-Kinneville med flera och löper på mellan åren.

Inom budgeten för kollektivtrafiken finns det vissa osäkerheter inför kommande år. Det är främst kopplat till nyttjandet av den anropsstyrda trafiken. Posten har ökat med 100 tkr i budget men hur stort nyttjandet blir framåt är osäkert, det var en stor ökning i nyttjande år 2023 varför kostnaderna beräknas bli högre även framgent.

Investeringsbudget

Verksamheten har år 2026 en investeringsbudget för markinköp på 10 000 tkr. Av dessa ska 6,7 mkr användas för köp av mark i samband med framtagande av den fördjupade översiktsplanen. Detta köp är beslutat under år 2025

men kommer genomföras först under år 2026, i samband med beslutet tillskötts 5 mkr för genomförandet. Skulle det under kommande år dyka upp möjlighet att köpa mer mark kopplat till den fördjupade översiktsplanen är det strategiskt önskvärt men det är då osäkert om markbudgeten är tillräcklig.

Under år 2026 kan det också bli aktuellt med köp av mark kopplat till ny järnvägspassage. I nuläget är inget klart och kommunen arbetar utifrån olika scenarier. Det kan innebära att det är strategiskt motiverat för kommunen att köpa in mark istället för att göra andra inskränkningar på de befintliga fastigheter som kan komma att beröras på olika sätt.

Varje år köper kommunen mindre markområden där möjlighet dyker upp men i nuläget finns det inga kända eller planerade köp av mindre karaktär 2026.

Drift- och investeringsbudget

Driftbudget

Tkr	Budget 2025	Budget 2026	Plan 2027	Plan 2028	Plan 2029
Intäkter	3 425	2 319	2 365	2 413	2 461
Kostnader	-16 646	-15 229	-14 880	-15 014	-15 150
<i>-varav personalkostnader</i>	<i>-8 653</i>	<i>-8 918</i>	<i>-8 918</i>	<i>-8 918</i>	<i>-8 918</i>
Summa	-13 221	-12 910	-12 515	-12 601	-12 689

Driftbudget per verksamhet

Tkr	Budget 2025	Budget 2026	Plan 2027	Plan 2028	Plan 2029
Plan, karta, vattensamordning	8 099	7 578	7 106	7 119	7 132
Mark (realisationsvinst/förlust)	-500	-500	-500	-500	-500
Näringslivsfrämjande arbete (inkl. turism)	4 502	4 590	4 642	4 689	4 739
Kollektivtrafik	1 120	1 242	1 267	1 293	1 318
Summa	13 221	12 910	12 515	12 601	12 689

Investeringsbudget

Tkr	Budget 2025	Budget 2026	Plan 2027	Plan 2028	Plan 2029
Mark	7 000	10 000	5 000	5 000	5 000
Summa	7 000	10 000	5 000	5 000	5 000

Bildningsnämnden

Ansvarsområde

Bildningsnämndens verksamhet är indelad i resultatenheter.

Inom de olika resultatenheterna bedrivs förskola, förskoleklass, grundskola, anpassad grundskola, elevhälsa, gymnasieskola, kulturskola, skolskjutsar, fritidsgårdar, bad, bibliotek, allmänkultur, den allmänna fritidsverksamheten samt administrativt stöd till föreningslivet. Vuxenutbildning, förutom SFI, tillhandahålls av Lidköpings kommun på uppdrag av bildningsnämnden. SFI-undervisningen, förutom för etableringseleverna, genomförs av AU Utbildning AB efter genomförd upphandling. Etableringseleverna har sin SFI-undervisning på Vara folkhögskola. Platser på anpassad gymnasieskola köps från andra huvudmän. De flesta av dessa elever har sin skolgång i Lidköping och De la Gardiegymnasiet. All förskola och skola/utbildning för ungdomar och vuxna utgår från de nationella mål, uppdrag och bestämmelser som uttrycks i skollag, förordningar och läroplaner samt i FN:s barnkonvention. Dessutom styrs biblioteken av bibliotekslagen.

Ekonomiska förutsättningar

Den ram som tilldelas Bildningsnämnden från kommunfullmäktige utgår för förskola, grundskola, fritidshem och gymnasieskola från en prislapp per antalet invånare och barn/elever i de olika åldersgrupperna. För övriga verksamheter beräknas nämndens ram med utgångspunkt från tidigare tilldelad ram kompenserad med indexuppräkning.

Sedan fördelas dessa medel ut till bildningsnämndens olika verksamheter av en resursfördelningsmodell utifrån tre principer:

- Föregående års budget räknas upp med in-

dex (anslagsfinansiering) för kultur och fritid och gymnasieverksamheten.

- En uträknad barn- och elevpeng fördelar medel till förskola, fritidshem och grundskola.
- - I något fall fördelas budgeten helt och hållet med utgångspunkt från behovet exv. för anpassad skola.

Kommunstyrelsen fattade den 5 februari 2025 § 9 ett inriktningsbeslut om en preliminär budgetram för bildningsnämnden på 522 141 tkr.

På bildningsnämnden den 23 april § 62 äskade nämnden om en utökning av ramen för 2026 med 8 300 tkr för ett antal beskrivna behov.

Kommunfullmäktige fastställde den 16 juni 2025 § 58 bildningsnämndens rambudget 2026 och plan 2027-2029. Utökningen av bildningsnämndens budgetram beviljades. Utöver dessa 8 300 tkr beviljades Bildningsnämnden 3 000 tkr ytterligare för evakuering av Nästegårdsskolan i samband med renovering.

Sedan juni har nämnden även kompenserats för 2025 års lönerevision.

Fördelning av budgetram 2026

Fördelning av budgetramen per verksamhet har gjorts enligt den för bildning beslutade resursfördelningsmodell.

- 2 400 000 kr flyttas från förskolans tilldelning enligt resursfördelningsmodellen
- 500 000 kr flyttas från anpassad skola och vuxenutbildning.
- 1 600 000 kr tilldelas grundskolan
- 300 000 kr tilldelas aktivitetsbidrag
- 1 000 000 kr fördelas till central pott

- Uppräkning sker med 2% för följande verksamheter:
 - o Nämnd
 - o Gymnasieskola
 - o Anpassad skola och vuxenutbildning
 - o Kultur och Fritid
 - o Förvaltningsövergripande
 - o Aktivitetsbidrag
 - o Jordgubbens dag

Förskolan bedöms, utifrån den personal verksamheten har under hösten 2025 kunna utöka sin personal med motsvarande ca 4 personal.

I grundskolan bedöms det, trots omfördelningen, resultera i att det saknas resurser motsvarande ca 3 st tjänster. Denna bedömning är gjord utifrån en uppskattning av nivån på bidragen kunskapsbidraget och bidraget för förstärkning av speciallärare som delas ut av Skolverket. Nivån på dessa bidrag är beräknade utifrån den budgetproposition som beslutas av riksdagen i december 2025. Grundskolan har redan idag problem med måluppfyllelsen, till exempel blev fler elever än tidigare obehöriga till gymnasiet i årskurs 9.

Gymnasieverksamhetens budgetnivå för 2026 är i princip samma som för 2025. Prognosen för 2025 på gymnasiet är ett underskott om 2,8 mkr. Budgetnivån för 2026 kommer innebära stora svårigheter att förhålla sig till.

Kultur och Fritids budgetnivå kommer innebära utmaningar i och med att Kulturskolan belastas med dubbla hyror i och med Prästgården renoveras och de nya lokalerna i Alléskolan är dyrare. Diskussioner pågår om att Kulturskolans danslokal ska flyttas till Konserthuset detta kan också innebära en fördyring.

Drift- och investeringsbudget

Driftbudget

Tkr	Budget 2025	Budget 2026	Plan 2027	Plan 2028	Plan 2029
Intäkter	93 361	95 608	94 571	94 928	95 339
Kostnader	-627 439	-642 539	-635 572	-637 970	-640 733
<i>-varav personalkostnader</i>	<i>-325 172</i>	<i>-332 998</i>	<i>-329 387</i>	<i>-330 630</i>	<i>-332 062</i>
Summa	-534 078	-546 931	-541 001	-543 042	-545 394

Driftbudget per verksamhet

Tkr	Budget 2025	Budget 2026	Plan 2027	Plan 2028	Plan 2029
Nämnd	1 328	1 343	1 328	1 333	1 339
Förskola	104 853	106 893	105 734	106 133	106 593
Grundskola, förskoleklass och fritids	254 374	263 021	260 169	261 151	262 282
Gymnasiet	84 862	84 982	84 061	84 378	84 743
Anpassad grund och gymnasie samt vuxenutbildning	35 380	35 276	34 894	35 025	35 177
Kultur och fritid	39 207	39 645	39 215	39 363	39 534
Aktivitetsbidrag	4 364	5 713	5 651	5 672	5 697
Jordgubbens dag	1 035	1 297	1 283	1 288	1 293
Verksamhetsövergripande	8 675	8 761	8 666	8 699	8 736
Summa	534 078	546 931	541 001	543 042	545 394

Investeringsbudget

Tkr	Budget 2025	Budget 2026	Plan 2027	Plan 2028	Plan 2029
Nettoinvesteringar	7 500	7 500	5 800	5 800	5 800
Ombudgeterat från 2024	1 549				
Summa	9 049	7 500	5 800	5 800	5 800

Socialnämnden

Ansvarsområde

Socialnämndens ansvarsområde och ändamål

- Funktionsstöd och arbetsmarknad
- Individ- och familjeomsorg (IFO)
- Äldreomsorg (ÄO) samt kommunal hälso- och sjukvård

Socialförvaltningens ledning och stab arbetar förvaltningsövergripande och består av socialchef, verksamhetschefer, medicinskt ansvarig sjuksköterska (MAS), utvecklingsledare digitalisering, utredare/socialt ansvarig samordnare (SAS) och verksamhetsutvecklare.

Ekonomiska förutsättningar

Allmänna utgångspunkter

Socialnämndens budgetram för år 2026 uppgår till 497 052 tkr.

Budgetramen räknas årligen upp med en inflationskompensation som för närvarande är två procent för samtliga kostnader, med undantag för personalkostnader. Personalkostnaderna hanteras inom ett centralt anslag under kommunstyrelsen i syfte att möjliggöra en aktiv lönepolitik och en effektiv resursfördelning inom kommunen.

Utöver inflationsuppräknningen påverkas nämndens driftsram av den centrala resursfördelningsmodellen, vilken justerar budgeten utifrån demografiska förändringar, det vill säga förändringar i volymer (antal invånare eller brukare). Underlaget baseras på den senaste befolkningsprognosen.

Inför år 2026 har en översyn av kostnadsstället

“Socialförvaltningen gemensamt” genomförts, vilket har resulterat i en omfördelning av medel till berörda verksamheter.

I detaljbudgeten för år 2026 har även återkommande statsbidrag inkluderats och fördelats till de verksamheter som beräknas nyttja respektive bidrag. Beloppen är preliminära och grundas på årets bidragsnivåer samt kända förutsättningar från Socialstyrelsen. Statsbidrag som ingår i budgeten:

- Säkerställa en god vård och omsorg av äldre personer: 7 100 tkr
- En mer förebyggande och kunskapsbaserad socialtjänst: 4 200 tkr
- Äldreomsorgslyftet: 3 000 tkr
- God och nära vård: 1 509 tkr
- Personalkostnader för skolsociala team: 800 tkr
- Habiliteringsersättning: 800 tkr
- Förebygga och motverka brottslighet: 750 tkr

Socialförvaltningen gemensamt

Kostnadsstället “Socialförvaltningen gemensamt” har under flera år redovisat ett positivt resultat, vilket innebär att intäkterna överstigit kostnaderna. En genomgång av såväl intäkter som kostnader har genomförts för att säkerställa en mer rättvisande budget.

Individ- och familjeomsorgen

Under hösten 2025 genomfördes en omorganisation mellan Vara beroendeteam och boendestöd. Syftet är att på sikt minska behovet av externa placeringar för personer med skadligt bruk eller beroende och/eller psykisk ohälsa

samt våld i nära relation. Omorganisationen innebar att Vara beroendeteam tillfördes sex nya medarbetare. En budgetjustering mellan boendestöd och Vara beroendeteam har gjorts inför år 2026, vilket motsvarar en ökning med 4,25 årsarbetare (2 947 tkr). För att möjliggöra ytterligare förstärkning med två medarbetare används statsbidraget En mer förebyggande och kunskapsbaserad socialtjänst till dess att minskade kostnader för externa placeringar uppnås.

Inom ekonomiskt bistånd har både antalet hushåll och kostnader ökat under år 2025. En analys av utvecklingen pågår och kommer att redovisas för nämnden i december. Regeringen fastställer årligen en riksnorm för försörjningsstöd, vilken under flera år överstigit den allmänna inflationskompensationen på två procent. För att möta kostnadsutvecklingen höjs budgeten för ekonomiskt bistånd med 5,28 procent år 2026.

Både vuxenenheten och familjeenheten har under år 2025 rekryterat ordinarie personal och avvecklat konsultanställningar. Inom familjeenheten kvarstår dock behov av personalförstärkning. Två tjänster finansieras genom statsbidraget

”En mer förebyggande och kunskapsbaserad socialtjänst”, i kombination med ett tillskott från kostnadsstället Socialförvaltningen gemensamt.

Familjeenheten kommer även att anställa en SSPF-koordinator (socialtjänst, skola, polis och fritid) med start i januari 2026. Finansiering sker via statsbidraget ”Förebygga och motverka brottslighet”.

Funktionsstöd och arbetsmarknad

Insatser inom omsorgen kring personer med funktionsnedsättning och arbetsmarknadsenheten förväntas fortsätta öka under kommande

år, både i antal brukare och mer omfattande insatser.

Ett nytt boende med särskild service ska byggas på Lassagården av Vara Bostäder, med planerad inflyttning under år 2027. Hur investeringen kommer att påverka nämndens budget för år 2027 är i nuläget inte fastställt. Frågan kommer därför att behandlas närmare i det kommande budgetarbetet för nämnda år.

Arbetsmarknadsenheten möter i ökande grad individer med komplexa och sammansatta behov, vilket ställer krav på anpassade insatser samt nära samverkan med andra berörda aktörer. Regeringen avser eventuellt att införa ett aktivitetskrav kopplat till försörjningsstöd från och med den 1 juli 2026. Aktivitetskravet innebär att kommunerna blir skyldiga att tillhandahålla aktiviteter som motsvarar individens arbetsförmåga, samtidigt som den enskilde blir skyldig att delta. Hur detta kommer att påverka arbetsmarknadsenhetens verksamhet är i dagsläget oklart.

Äldreomsorgen

Insatserna inom hemtjänsten har under flera år blivit mer omfattande med fler dubbelbemanningar, vilket enheterna inte har kompenserats ekonomiskt för. Inför detaljbudgeten 2026 har en översyn genomförts som resulterat i att varje dubbelbemanning kompenseras med cirka 181 tkr. Varje hemtjänstenhet har i genomsnitt fem dubbelbemanningar per dag och på helår innebär det en total budgetökning om cirka 3 600 tkr för hemtjänsten.

Varje enhet inom äldreomsorgen har en egen samordnare som bistår cheferna med administrativa uppgifter, såsom exempelvis schemaläggning. Hemtjänstenheterna har redan kompenserats för dessa kostnader genom den ersättning som utgår för varje hemtjänsttimme. Särskilda boenden har saknat motsvarande kompensation. I detaljbudgeten för 2026

tillförs därför varje särskilt boende en kompensation motsvarande 50 procent av en samordnares lön, vilket innebär en total budgetökning med cirka 1 761 tkr.

Statsbidraget ”Säkerställa en god vård och omsorg av äldre personer” kommer att fortsätta under planperioden. Bidraget har använts för att kunna ha en högre personaltäthet på särskilda boenden och på den geropsykiatriska enheten på Kvänumsgården.

Drift- och investeringsbudget

Driftbudget

Tkr	Budget 2025	Budget 2026	Plan 2027	Plan 2028	Plan 2029
Intäkter	56 406	68 371	69 738	71 133	72 556
Kostnader	-549 629	-565 423	-567 089	-562 373	-565 861
<i>-varav personalkostnader</i>	<i>-405 470</i>	<i>-418 776</i>	<i>-417 509</i>	<i>-409 801</i>	<i>-405 368</i>
Summa	-493 223	-497 052	-497 351	-491 240	-493 305

Driftbudget per verksamhet

Tkr	Budget 2025	Budget 2026	Plan 2027	Plan 2028	Plan 2029
Nämnd och administration	16 426	16 057	15 622	14 170	14 345
Socialförvaltningen gemensamt	5 818	-3 070	-3 500	-5 494	-5 587
Individ- och familjeomsorgen	93 842	100 182	100 738	100 194	101 265
Funktionsstöd och arbetsmarknad	138 584	134 795	134 622	133 164	133 245
Äldreomsorgen	224 735	234 694	235 187	234 230	234 762
Kostenheten	13 818	14 394	14 682	14 976	15 275
Summa	493 223	497 052	497 351	491 240	493 305

Investeringsbudget

Tkr	Budget 2025	Budget 2026	Plan 2027	Plan 2028	Plan 2029
Nettoinvestering	2 150	2 150	3 670	2 150	2 150
Summa	2 150	2 150	3 670	2 150	2 150

Miljö- och byggnadsnämnden

Ansvarsområde

Miljö- och byggnadsnämnden är en myndighetsnämnd med ansvar för prövning och tillsyn enligt plan- och bygglagen, miljöbalken och livsmedelslagstiftningen. Nämnden har även ansvar för myndighetsutövning enligt alkohollagen, spellagen, tobakslagen, lagen om handel med vissa receptfria läkemedel samt lagen om animaliska biprodukter. Utöver de uppgifter som ryms inom myndighetsutövningen ansvarar nämnden även för samverkan beträffande energirådgivning till kommunmedborgare och företag.

Från 1 januari 2026 kommer kommunens förvaltning bli sektorsindeldad och miljö- och byggheten kommer ingå i den nybildade Sektor samhälle. Liksom tidigare kommer enheten svara mot miljö- och byggnadsnämnden. Inom enheten finns följande områden: bygg, miljö- och hälsoskydd, livsmedel samt administrationen som stöttar övriga.

Handläggning av alkohol- och tobaksärenden köps in från Tillståndsenheten i samverkan, där Lidköpings kommun är värdkommun.

Energi- och klimatrådgivning sker i samverkan med Skara, Götene, Essunga och Grästorp som tillsammans har gemensamma energi- och klimatrådgivare placerade i Skara.

Ekonomiska förutsättningar

Miljö- och byggnadsnämndens budget påverkas av omvärldsfaktorer som konjunktur, arbetsmarknad och lagstiftning. Inför år 2026 är den största osäkerheten inom enheten kopplat till ny lagstiftning inom plan- och bygglagen som antogs av riksdagen under oktober 2025.

Verksamhetens huvudsakliga kostnader är

personalkostnader. Det är därför betydelsefullt att timfaktorn ligger på en nivå som möjliggör för att finansiera stor del av handläggningskostnader för att inte debiterbara kostnader ska drabba skattekollektivet. Inför år 2026 har ingen annan höjning, förutom den årliga indexuppräkningen, gjorts av nämndens timfaktorer.

Inom miljö- och byggnadsnämndens ansvarsområde finns handläggning som inte är debiterbar, exempelvis tillsyn som rör ovårdade fastigheter eller olika former av nedskräpning. Det vill säga viktiga faktorer för exempelvis det politiska övergripande målet om ”Ett attraktivt Vara med livskvalitet för alla”. Ansvarsområden som är betydelsefulla att arbeta med ur både ett medborgarperspektiv och ett platsutvecklingsperspektiv men som det samtidigt är svårt att få kostnadstäckning för. Inom miljöverksamheten är naturvård och arbetet med förordade områden exempel på delar som inte alltid är debiterbara. Detsamma gäller klagomål som lämnas in men som efter utredning visar sig vara obefogade och därigenom innebär nedlagt arbete utan kostnadstäckning.

Verksamhetens intäkter och kostnader (exklusive personalkostnader där täckning erhålls från den centrala lönepotten) räknas upp med två procent varje år i inriktningsbeslutet. Detta medför att de faktiska intäkterna måste öka med två procent per år för att inte budgeten ska urholkas på kostnadssidan. Verksamhetens kostnader består till drygt 90 procent av personalkostnader (nämndens politiska kostnader exkluderat) och övriga kostnader är i mångt och mycket fasta och inte möjliga att påverka. Nämndens totala ram uppgår år 2026 till 7 013 tkr. I ramen ingår det av kommunfullmäktige beslutade tillskottet om 800 tkr för tidigare underfinansierad ram (600 tkr), minskade intäkter livsmedel (120 tkr) samt kostnader för

upphandling av nytt ärendehanteringssystem (80 tkr).

Inom verksamheten "Nämnd" ligger budgeten för år 2026 på 397 tkr vilket är i nivå med hur utfallen sett ut de senaste åren.

Inom ledning och övrig myndighetsutövning är ramen 1 139 tkr och består främst av personalkostnad.

Inom miljö- och hälsoskydd uppgår ramen till 4 680 tkr år 2026. Verksamheten har under de senaste åren haft betydligt lägre personalomsättning än tidigare och på så sätt är verksamheten nu stabilare än tidigare. Den osäkerhet som finns inför år 2026 är främst kopplat till livsmedel där det är osäkert om minskningen av intäkter om 120 tkr för vilket täckning finns av kommunfullmäktige är tillräcklig. Utifrån utfallet hittills 2025 finns risk att en större minskning av intäkterna kopplat till livsmedel blir ett faktum vilket kan påverka möjligheten till budgetföljksamhet under år 2026.

Arbetet med upphandling av ärendehanteringssystem, vilket görs V6- övergripande, kommer intensifieras under år 2026 och det finns en osäkerhet i hur mycket resurser som Vara kommun behöver gå in med i projektet. Detta är resurser som inte kommer kunna arbeta med tillsyn i samma utsträckning som ett "vanligt" år och det kan därför komma att få negativa effekter på intäkternas storlek under året.

Budgetramen för bygglov uppgår till 797 tkr år 2026. Utifrån dagens konjunkturläge är det fortsatt inför år 2026 en stor osäkerhet i intäkterna från bygglov. Under år 2025 har byggloven inkommit i god takt och förvaltningen gör bedömningen att det kommer fortsätta i samma takt kommande år och att enheten därför även fortsatt behöver vara tre medarbetare som arbetar inom verksamheten. Osäkerheten som finns inför 2026 är främst kopplat till de nya reglerna för bygglov som den 22 oktober 2025

antogs av riksdagen och som börjar gälla 1 december 2025. Det nya regelverket innebär att man i vissa ärenden som idag kräver bygglov inte kommer kräva det vilket troligen kommer påverka intäkterna negativt. Risk finns enligt beräkningar att antalet bygglovsärenden minskar med 30–40 procent. Samtidigt förväntas behovet av tillsyn öka, särskilt sådan tillsyn som inte kan avgiftsfinansieras. Baserat på intäkterna för 2024 skulle lagändringen kunna innebära ett intäktsbortfall på mellan 510 tkr och 680 tkr per år, vilket skapar ekonomisk osäkerhet för enheten framöver. I den detaljbudget som är gjord har intäkterna fortsatt beräknats på samma nivå som tidigare då det inte finns utrymme att budgetera annat sätt. Uppföljning av påverkan på nämnden intäkter kommer ske under början på år 2026 och eventuella budgetunderskott på grund av detta hanteras när ställning tas till budgetramen år 2027.

Drift- och investeringsbudget

Driftbudget

Tkr	Budget 2025	Budget 2026	Plan 2027	Plan 2028	Plan 2029
Intäkter	5 862	5 275	5 408	5 542	5 680
Kostnader	-12 099	-12 288	-12 308	-12 327	-12 348
<i>-varav personalkostnader</i>	<i>-11 167</i>	<i>-11 365</i>	<i>-11 365</i>	<i>-11 365</i>	<i>-11 365</i>
Summa	-6 237	-7 013	-6 900	-6 785	-6 668

Driftbudget per verksamhet

Tkr	Budget 2025	Budget 2026	Plan 2027	Plan 2028	Plan 2029
Nämnd	439	397	397	398	398
Ledning samt övrig myndighets- utövning	1 061	1 139	1 141	1 144	1 146
Miljö- och hälsoskydd	4 070	4 680	4 598	4 513	4 428
Bygglöv	667	797	764	730	696
Summa	6 237	7 013	6 900	6 785	6 668

Investeringsbudget

Tkr	Budget 2025	Budget 2026	Plan 2027	Plan 2028	Plan 2029
Ordinarie ram	50	50	50	50	50
Summa	50	50	50	50	50

Tekniska nämnden

Ansvarsområde

Tekniska nämnden är ansvarig för kommunens tekniska verksamheter. I ansvarsområdet ingår förvaltning av byggnader och annan fast egendom, vatten och avlopp, allmän platsmark och salutorg, parkeringsövervakning, bidrag till väghållning och belysningsföreningar, kost till bildningsnämnden och socialnämnden, lokalvård, vaktmästeri och fordonsadministration.

Förvaltningen är organiserad i fem operativa verksamheter som leds av enhetschefer och som har eget ekonomiskt ansvar. Enheterna är Gata/Park, Fastighet, Kost, Lokalvård samt VA-enheten. Till detta finns en förvaltningsstab bestående av förvaltningschef, verksamhetsutvecklare och utredare. Förvaltningen har cirka 140 tillsvidareanställda medarbetare.

Ekonomiska förutsättningar

Tekniska nämndens totala driftbudget för år 2026 uppgår till 40 928 tkr. Jämfört med föregående år innebär detta en ökning av ramen som i huvudsak förklaras av stigande kapitalkostnader och ökade personalkostnader samt generella prisjusteringar.

Under 2026 genomförs en sektorisering av kommunens verksamheter, vilket medför förändringar i organisationens struktur. I samband med detta planeras viss omfördelning av personal samt nyrekrytering. Då förändringen fortfarande är under införande bedöms vissa anpassningar och kostnader vara svåra att exakt budgetera i nuläget. Arbetet kommer att följas upp löpande under året för att säkerställa en kostnadseffektiv övergång.

Verksamheterna Fastighet, Kost och Lokalvård bedriver intern köp- och säljverksamhet. Efter sommaren 2025 planeras justeringar av hyror,

städ- och portionspriser i syfte att uppnå balans i budgeten för 2026.

Förändring gata park

Som tidigare benämnt är Gata-/Parkverksamheten är ramfinansierad och bedrivs för 2025 med ett Prognostiserat underskott på cirka 4 mnkr. Detta har främst berott på ökade kapitalkostnader, men även ökade utbetalningar för väg-bidrag samt höjd dagvatten avgift. Inför 2026 har ramen utökats för att täcka ovanstående kostnader.

Förändring markförvaltning

Kommande kostnader inom verksamheten markförvaltning är svårbedömda. Inom detta ansvar hanteras förorenade områden. Två osäkra utfall är hur mycket saneringar av PCB-föroreningar nere i marken vid Allé- och Nästegårdsskolan slutligen kommer kosta och hur stor del som kommer belasta 2026. En undersökning av PFAS har dessutom påbörjats vid brandstationen i Vara. Sammantaget är det sannolikt att de medel som finns tilldelade inte kommer räcka.

Kost & Lokalvård

Inga större förändringar i budget 2026.

Förändring fastighet

Inför 2026 års budget har den interna hyres-sättningen reglerats utifrån kända kapitalkostnads- ökningarna samt indexreglering på 2%. Under året kommer ett arbete startas upp i syfte att harmonisera faktiska kapital- och driftskostnader med internhyreskostnader.

På grund av stora investeringsprojekt med svår-

bedömda slutdatum kan det innebära förändringar i kapitalkostnader under året. Detta kan resultera i ett underskott för fastighetsenheten som kommande år skall regleras med internhyran när faktiska kostnader fallit ut.

sultat vilket sannolikt leder till att VA-fonden inför 2026 kommer vara i balans.

Varje höst tas beslut om huruvida VA-taxan behöver förändras eller inte. Då VA-fonden ligger i balans finns i nuläget inga indikationer på att taxan behöver höjas inför 2026.

Förändring VA

Inför 2026 är oförändrade VA-taxor föreslagna. Prognos inför bokslut av 2025 är ett nollre-

Drift- och investeringsbudget

Driftbudget

Tkr	Budget 2025	Budget 2026	Plan 2027	Plan 2028	Plan 2029
Intäkter	301 948	308 447	315 113	321 952	328 969
Kostnader	-337 302	-349 375	-359 323	-367 749	-377 159
<i>-varav personalkostnader</i>	<i>-85 101</i>	<i>-88 042</i>	<i>-90 671</i>	<i>-93 391</i>	<i>-96 207</i>
Summa	-35 354	-40 928	-44 210	-45 797	-48 190

Driftbudget per verksamhet

Tkr	Budget 2025	Budget 2026	Plan 2027	Plan 2028	Plan 2029
Teknisk nämnd	319	325	332	339	345
Teknisk administration	0	0	0	0	0
Markförvaltning	1 956	1 995	2 035	2 076	2 117
Fastighetsenhet	1 061	1 082	1 104	1 126	1 148
VA-enhet	0	0	0	0	0
Gatu- och parkenhet	32 018	37 526	40 739	42 257	44 579
Kostenhet	0	0	0	0	0
Lokalvårdsenhet	0	0	0	0	0
Summa	35 354	40 928	44 210	45 798	48 189

Investeringsbudget

Tkr	Budget 2025	Budget 2026	Plan 2027	Plan 2028	Plan 2029
Enl KF § 86/2024	125 634	207 166	159 800	125 300	68 300
Summa	125 634	207 166	159 800	125 300	68 300

Överförmyndarnämnden

Ansvarsområde

Överförmyndarnämnden ansvarar för att överförmyndarverksamheten i kommunen bedrivs i enlighet med vad som föreskrivs i föräldrabalken, förmynderskapsförordningen samt andra författningar som reglerar frågor knutna till överförmyndarnämndens tillsynsverksamhet.

Ett samverkansavtal har tecknats för att bedriva överförmyndarverksamheten för sju kommuner. Värdkommun är Lidköpings kommun. Samtliga handläggare är placerade i Lidköpings kommun som också har arbetsgivaransvaret för personalen.

Driftbudget

Tkr	Budget 2025	Budget 2026	Plan 2027	Plan 2028	Plan 2029
Intäkter	0	0	0	0	0
Kostnader	-2 355	-2 374	-2 394	-2 414	-2 434
<i>-varav personalkostnader</i>	<i>-1 398</i>	<i>-1 129</i>	<i>-1 129</i>	<i>-1 129</i>	<i>-1 129</i>
Summa	-2 355	-2 374	-2 394	-2 414	-2 434

Valnämnden

Ansvarsområde

Valnämnden ska fullgöra uppgifter enligt vallagen och ansvarar för att genomföra val i kommunen till riksdag, kommun- och regionfullmäktige (RKR-valen) och Europaparlamentet (EU-valet).

Driftbudget

Tkr	Budget 2025	Budget 2026	Plan 2027	Plan 2028	Plan 2029
Intäkter	0	510	0	0	510
Kostnader	0	-1 265	-22	-24	-835
<i>-varav personalkostnader</i>	<i>0</i>	<i>-1 047</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>-650</i>
Summa	0	-755	-22	-24	-325

Revision

Ansvarsområde

För att granska kommunstyrelsens och nämndernas verksamhet utser kommunfullmäktige sex revisorer. Revisorernas uppgift är att årligen pröva om all verksamhet sköts på ett ändamålsenligt och ur ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt, om räkenskaperna är rättvisande och om den kontroll som görs inom nämnderna är tillräcklig.

Revisorerna är självständiga i sitt granskningsarbete. Alla granskningsinsatser sker på eget initiativ. Detta förhindrar dock inte revisorerna att i enlighet med god revisionssed ha en stödjande och rådgivande roll i förhållande till styrelsen och nämnderna. Revisorerna strävar att ha en ständig dialog med nämnderna för att utveckla den kommunala verksamheten.

Revisionen sammanställer rapporter löpande. Dessa översändes till respektive nämnd och

kommunstyrelsen samt till kommunfullmäktige för kännedom.

Revisorerna granskar hela den kommunala verksamheten, oavsett i vilken juridisk form den bedrivs, således även de kommunala bolagen. Revisorernas granskning av kommunens bolag sker genom de lekmannarevisorer som utses ur gruppen av revisorer.

Revisorernas arbete bedrivs utifrån kommunalagens bestämmelser om revision, revisionsreglementet som fastställts av kommunfullmäktige samt god revisionssed i kommunal verksamhet. För det årliga revisionsarbetet antar revisorerna en revisionsplan, där styrelsen och samtliga nämnder blir granskade varje år i den omfattning som är motiverat med hänsyn till väsentlighet och risk.

Revisorerna har upphandlat sakkunnigt biträde som är Azets Revision och Rådgivning AB.

Driftbudget

Tkr	Budget 2025	Budget 2026	Plan 2027	Plan 2028	Plan 2029
Intäkter	0	0	0	0	0
Kostnader	-1 375	-1 515	-1 532	-1 548	-1 564
<i>-varav personalkostnader</i>	<i>-561</i>	<i>-561</i>	<i>-561</i>	<i>-561</i>	<i>-561</i>
Summa	-1 375	-1 515	-1 532	-1 548	-1 564