TIDAHOLMS KOMMUN

Kallelse Kommunfullmäktige

2026-06-22 Kl. 13:00

Plats: Stadsbiblioteket, stora salen

Justerare: Jenny Svensson (L) eller Birgitta Andersson (L), Elisabeth Alfredsson (VT) eller Magnus Haglind (VT)

Kallade

Ledamöter

Erik Ezelius (S) 2:e vice ordförande förhinder, Svante Schultz (VT), Peter Friberg (M), Lennart Nilsson (SD), Ingela Backman (S), Runo Johansson (L), Bengt Karlsson (S), Zelal-Sara Yesildeniz (-), Johan Liljegrahn (M), Pia Logård (SD), Anna-Karin Skatt (S), Patrik Kristoffersen (KD), Mikael Hallin (C), Tony Pettersson (S) förhinder, Per Wiklund (V), Per Jonsson (VT), Jenny Svensson (L), Lena Andersson (S), Ambjörn Lennartsson (M), Christina Forsling (SD), Othmar Fiala (S), Pernille Malmqvist (VT), Anna Zöögling (S), Lena Alteg (M), Jan Norberg (SD), Birgitta Andersson (L), Monica Staadig (S), Christopher Vipond (MP), Krister Rohman (KD) ordförande, Elisabeth Alfredsson (VT), Emma Graaf (S), Fredrik Kvist (M), Stig Norberg (SD), Jonas Storm (S), Magnus Haglind (VT), Anneli Sandstedt (C), Lisa Öhgren (S), Patricia Axelsson (V), Ingemar Johansson (L) 1:e vice ordförande, Magnus Erbing (M), Asem Alkordi (S)

Tjänstgörande ersättare

Erik Ezelius (S) ersätts av Lisbeth Göthberg (S), Tony Pettersson (S) ersätts av Malin Andersson (S)

Ersättare

Per-Erik Vrang (M) förhinder, Håkan Joelsson (S), Ulf Alteg (M), Per-Inge Karlsson (C), Lisbeth Ider (V), Roger Lundvold (KD), Ulla Brissman (S), Torgny Hedlund (KD), Yvonne Andersson (L), Alexander Lagerholm (S), Mai-Liis Emanuelsson (MP), Lisa Andersson (M), Alexander Karlsson (C), Tobias Henning (MP), Per-Olof Andersson (L), Anna Marvén (S), Britt Norström (V), Sofie Spetz (S), Stefan Ahl (VT), Hans Johansson (VT), Alice Andersson (VT)

TIDAHOLMS KOMMUN

Ärenden

1	Godkännande av dagordning	
2	Allmänhetens frågestund	
3	Handlingar att anmäla	4 - 11
4	Beslut om besvarande av Tidaholmsförslag om Brukslilleparken	12 - 29
5	Beslut om uppdrag om utredning av anläggande av lekpark i Bruksvilleparken	30 - 43
6	Beslut om att dra tillbaka uppdrag från Strategisk plan och budget för år 2026-2028 om investeringsprojekt matsalslösning Rudbecksgymnasiet	44 - 63
7	Beslut om revisorernas budget för år 2027	64 - 66
8	Beslut om strategisk plan och budget för år 2027–2029	67 - 273
9	Beslut om borgensavgifter för Tidaholms Energi AB och Tidaholms Bostads AB 2027	274 - 288
10	Beslut om upphävande av delar av kommunfullmäktiges beslut om förstudie för investeringsprojekt byggnation av kommunförråd och personalbyggnad, tillskapande av ersättningsskyddsrum samt iordningställande av del av fastighet Ramstorp 4:1	289 - 299
11	Beslut om upphävande av politiskt program för funktionshinderfrågor	300 - 335
12	Beslut om hantering av vindkraftsstöd från Energimyndigheten år 2026	336 - 343
13	Beslut om förstudie och projektering för investeringsprojekt stationshusområdet	344 - 457
14	Information om revisionsberättelse för nämnden för samhällsskydd mellersta Skaraborg avseende verksamhetsår 2025	458 - 460
15	Beslut om ansvarsfrihet för nämnden för samhällsskydd mellersta Skaraborg avseende verksamhetsår 2025	461 - 464
16	Beslut om årsredovisning och ansvarsfrihet för Skaraborgs kommunalförbund avseende år 2025	465 - 517

TIDAHOLMS KOMMUN

17	Beslut om årsredovisning och ansvarsfrihet för Samordningsförbundet Skaraborg avseende år 2025	518 - 609
18	Beslut om årsredovisning och ansvarsfrihet för Tolkförmedling Väst avseende år 2025	610 - 679
19	Beslut om sammanträdesdagar för kommunfullmäktige samt annonsplats för kungörelse av kommunfullmäktiges sammanträden år 2027	680 - 684
20	Mötets avslutande	

§ 67 Information om ej verkställda gynnande beslut

SON 2026/52

Social- och omvårdnadsnämndens beslut

- Nämnden besluta att lägga rapporten om ej verkställda gynnande beslut till handlingarna samt att överlämna densamma till kommunfullmäktige för information.

Sammanfattning av ärendet

Social- och omvårdnadsnämnden har enligt 34 kap. 1 § socialtjänstlagen (SoL) och 28 f-h §§ Lagen om stöd och service till vissa funktionshindrade (LSS) skyldighet att kvartalsvis rapportera gynnande beslut enligt 11 kap. 1 § SoL, 12 kap. 1 § SoL samt 9 § LSS som ej verkställs inom tre månader från beslutsdatum.

Rapporteringsskyldigheten omfattar även beslut som inte verkställs på nytt inom tre månader efter det att verkställigheten avbrutits. Rapportering sker till inspektionen för vård och omsorg (IVO). Rapportering sker på individnivå. En avidentifierad information redovisas i statistikform till social- och omvårdnadsnämnden och därefter till kommunfullmäktige samt till kommunens revisorer.

Om inte kommunen inom skälig tid tillhandahåller bistånd som beviljats enligt 11 kap. 1 § SoL. 12 kap. 1 § SoL eller 9 § LSS kan kommunen åläggas att betala en särskild sanktionsavgift.

Avser	Kön	Beslutsdatum	Avbrottsdatum	Datum för verkställighet	Typ av bistånd	Anledning
LSS						
Vuxen	K	2025-06-16			9 §9 LSS BMSS	Hos kommunen Saknar plats
Vuxen	K	2025-09-16		2026-02-01	9 §9 LSS BMSS	Hos kommunen Saknar plats
SoL						
Vuxen	M	2025-02-28		2026-02-04	11 kap. 1 § SOL SÄBO	Hos den enskilde

						Medverkar ej
Vuxen	K	2025-03-14		2026-04-14	11 kap. 1 § SOL SÄBO	Hos den enskilde I behov av lång introduktion
Vuxen	K	2025-09-09		2026-02-26	11 kap. 1 § SOL SÄBO	Hos kommunen Saknar plats
Vuxen	K	2025-09-12	Återtagen ansökan 2026-03-16		11 kap. 1 § SOL SÄBO	Hos kommunen Saknar plats
Vuxen	K	2025-09-30	Avslutat 2026-02-09		11 kap. 1 § SOL SÄBO	Hos kommunen Saknar plats
Vuxen	K	2025-10-20		2026-03-13	11 kap. 1 § SOL SÄBO	Hos kommunen Saknar plats
Vuxen	K	2025-10-24		2026-03-13	11 kap. 1 § SOL SÄBO	Hos kommunen Saknar plats
Vuxen	M	2025-11-17		2026-02-26	11 kap. 1 § SOL SÄBO	Hos kommunen Saknar plats
Vuxen	K	2025-11-17		2026-02-26	11 kap. 1 § SOL SÄBO	Hos kommunen Saknar plats
Vuxen	K	2025-12-03			11 kap. 1 § SOL Kontaktperson	Hos kommunen Personalre-laterade skäl

Förslag till beslut

- Förvaltningen föreslår nämnden besluta att lägga rapporten om ej verkställda gynnande beslut till handlingarna samt att överlämna densamma till kommunfullmäktige för information.

Beslutsunderlag

〉 Tjänsteskrivelse, ”Information om ej verkställda gynnande beslut 2026 - Rapport 2”, socialt ansvarig samordnare Sarah Hjällström, 2026-04-29.

Sändlista

Kommunfullmäktige
Revisorerna

Tjänsteskrivelse

Ärendenummer: SON 2026/52

2026-04-29 Social- och omvårdnadsnämnden

Handläggare: Sarah Hjällström, socialt ansvarig samordnare

Information om ej verkställda gynnande beslut 2026 - Rapport 2

Förslag till beslut

- Nämnden beslutar att lägga rapporten om ej verkställda gynnande beslut till handlingarna samt att överlämna densamma till kommunfullmäktige för information.

Ärendet

Social- och omvårdnadsnämnden har enligt 34 kap. 1 § socialtjänstlagen (SoL) och 28 f-h §§ Lagen om stöd och service till vissa funktionshindrade (LSS) skyldighet att kvartalsvis rapportera gynnande beslut enligt 11 kap. 1 § SoL, 12 kap. 1 § SoL samt 9 § LSS som ej verkställs inom tre månader från beslutsdatum.

Rapporteringsskyldigheten omfattar även beslut som inte verkställs på nytt inom tre månader efter det att verkställigheten avbrutits. Rapportering sker till inspektionen för vård och omsorg (IVO). Rapportering sker på individnivå. En avidentifierad information redovisas i statistikform till social- och omvårdnadsnämnden och därefter till kommunfullmäktige samt till kommunens revisorer.

Om inte kommunen inom skälig tid tillhandahåller bistånd som beviljats enligt 11 kap. 1 § SoL. 12 kap. 1 § SoL eller 9 § LSS kan kommunen åläggas att betala en särskild sanktionsavgift.

Avser	Kön	Beslutsdatum	Avbrottsdatum	Datum för verkställighet	Typ av bistånd	Anledning
LSS						
Vuxen	K	2025-06-16			9 §9 LSS BMSS	Hos kommunen Saknar plats
Vuxen	K	2025-09-16		2026-02-01	9 §9 LSS BMSS	Hos kommunen Saknar plats

SoL						
Vuxen	M	2025-02-28		2026-02-04	11 kap. 1 § SOL SÄBO	Hos den enskilde Medverkar ej
Vuxen	K	2025-03-14		2026-04-14	11 kap. 1 § SOL SÄBO	Hos den enskilde I behov av lång introduktion
Vuxen	K	2025-09-09		2026-02-26	11 kap. 1 § SOL SÄBO	Hos kommunen Saknar plats
Vuxen	K	2025-09-12	Återtagen ansökan 2026-03-16		11 kap. 1 § SOL SÄBO	Hos kommunen Saknar plats
Vuxen	K	2025-09-30	Avslutat 2026-02-09		11 kap. 1 § SOL SÄBO	Hos kommunen Saknar plats
Vuxen	K	2025-10-20		2026-03-13	11 kap. 1 § SOL SÄBO	Hos kommunen Saknar plats
Vuxen	K	2025-10-24		2026-03-13	11 kap. 1 § SOL SÄBO	Hos kommunen Saknar plats
Vuxen	M	2025-11-17		2026-02-26	11 kap. 1 § SOL SÄBO	Hos kommunen Saknar plats
Vuxen	K	2025-11-17		2026-02-26	11 kap. 1 § SOL SÄBO	Hos kommunen Saknar plats

Vuxen	K	2025-12-03			11 kap. 1 § SOL Kontaktperson	Hos kommunen Personalre-laterade skäl

Barnrättsbedömning

Ärendet bedöms inte i direkt mening beröra barn.

Beslutsunderlag

- Tjänsteskrivelse, ”Information om ej verkställda gynnande beslut 2026 - Rapport 2”, socialt ansvarig samordnare Sarah Hjällström, 2026-04-29.

Sändlista

Kommunfullmäktige
Revisorerna

Vänsterpartiet Tidaholm

TIDAHOLMS KOMMUN
Kommunstyrelsen
2026 -06- 10
Dnr

2026-06-03

Fråga till kommunstyrelsens ordförande Runo Johansson (L)

2022 lämnade vi in en motion om att Tidaholms kommun ska ha tillgänglighetsanpassade politiska möten i KS, KF och nämnder. Detta med syfte att våra möten ska vara demokratiska så att alla ges förutsättningar för att kunna delta. Just denna motion handlade om hörselslinga, mikrofoner och högtalare.

Motionen besvarades med att man arbetar i den riktningen.

Efter det kom det mikrofoner till KS möten. Väldigt krångliga dock.

Utifrån det undrar jag:

- Är det bara KS möten som ska anpassas för hörselnedsättning?
- Har man efter denna motion funderat på att tillgänglighetsanpassa mer? T.ex. tillgång till presentationer i förväg, tillgängliga lokaler för personer med rörelsenedsättning, textning på webbsända kommunfullmäktige

Patricia Axelsson

Vänsterpartiet Tidaholm

§ 150 Beslut om besvarande av Tidaholmsförslag om Brukslilleparken

KS 2025/593

Kommunstyrelsens beslut

- Kommunstyrelsen föreslår kommunfullmäktige besluta att intentionen med Tidaholmsförslaget tas tillvara genom att Tidaholmsförslaget avslås till förmån för att ett nytt ärende väcks.

Sammanfattning av ärendet

Ett Tidaholmsförslag om att anlägga en lekpark i Bruksvilleparken har inkommit. Förslagsställaren föreslår att Bruksvilleparken ska få en lekpark som kan kallas för Brukslilleparken. Lekparken ska konstrueras med Tidaholms bruk och industrihistoria som tema.

Kommunstyrelsens arbetsutskott remitterade Tidaholmsförslaget till samhällsbyggnadsnämnden och kultur- och fritidsnämnden som båda har inkommit med yttranden.

Båda nämnderna beskriver att kommunfullmäktige tidigare har beslutat att en actionpark ska byggas och att 10 miljoner kronor har avsatts för ändamålet i investeringsbudgeten för år 2026. En förstudie visar att Bruksvilleparken är en lämplig plats för actionparken.

Kultur- och fritidsnämnden anser att kommunen, i samband med slutförandet av investeringsprojekt actionpark, bör utreda möjligheterna att anlägga en lekpark i Bruksvilleparken genom en översyn och en samlad plan för hela området. Detta för att på bästa sätt skapa förutsättningar för att kunna påbörja ett eventuellt investeringsprojekt. Kultur- och fritidsnämnden föreslår därför att kommunfullmäktige beslutar att avslå Tidaholmsförslaget till förmån för att ett nytt ärende väcks.

Samhällsbyggnadsnämnden beskriver att nämnden ser positivt på ambitionen att utveckla fler attraktiva och tematiserade lekmiljöer i kommunen men att nämnden bedömer att kommunen bör fokusera på investeringsprojekt actionpark. När utformningen av actionparken är fastställd och det är klarlagt vilka ytor som tas i anspråk kan möjligheten att komplettera området med en lekpark utredas vidare inom ramen för en samlad planering av området. Samhällsbyggnadsnämnden föreslår därför att kommunfullmäktige beslutar att Tidaholmsförslaget ska anses vara besvarat.

Kommunledningsförvaltningen har gjort en samlad bedömning i ärendet och anser att Tidaholmsförslaget bör avslås till förmån för att ett nytt ärende väcks.

Förslag till beslut

- Arbetsutskottet föreslår kommunstyrelsen föreslå kommunfullmäktige besluta att intentionen med Tidaholmsförslaget tas tillvara genom att Tidaholmsförslaget avslås till förmån för att ett nytt ärende väcks.

Beslutsunderlag

- Kommunstyrelsens arbetsutskotts beslut § 72/2026 ”Beslut om besvarande av Tidaholmsförslag om Brukslilleparken”, 2026-05-27.
- Tjänsteskrivelse ”Tidaholmsförslag Brukslilleparken”, kommunsekreterare Louise Henriksson, 2026-04-30.
- Samhällsbyggnadsnämndens beslut § 48/2026 ”Beslut om yttrande gällande Tidaholmsförslag om Brukslilleparken”, 2026-04-09.
- Tjänsteskrivelse ”Yttrande om Tidaholmsförslag om Brukslilleparken”, avdelningschef hållbar utveckling Jörgen Nyström, 2026-03-16.
- Samhällsbyggnadsnämndens yttrande ”Yttrande”, 2026-03-04.
- Kultur- och fritidsnämndens beslut § 101/2025 ”Beslut om yttrande om Tidaholmsförslag om Brukslilleparken”, 2025-12-09.
- Tjänsteskrivelse ”Yttrande om Tidaholmsförslag om Brukslilleparken”, kultur- och fritidschef Klara Börjesson Ahlqvist, 2025-11-18.
- Kultur- och fritidsnämndens yttrande ”Yttrande om Tidaholmsförslag om Brukslilleparken”, 2025-11-14.
- Tidaholmsförslag om Brukslilleparken, 2025-06-15.

§ 72 Beslut om besvarande av Tidaholmsförslag om Brukslilleparken

KS 2025/593

Kommunstyrelsens arbetsutskotts beslut

- Arbetsutskottet föreslår kommunstyrelsen föreslå kommunfullmäktige besluta att intentionen med Tidaholmsförslaget tas tillvara genom att Tidaholmsförslaget avslås till förmån för att ett nytt ärende väcks.

Sammanfattning av ärendet

Ett Tidaholmsförslag om att anlägga en lekpark i Bruksvilleparken har inkommit. Förslagsställaren föreslår att Bruksvilleparken ska få en lekpark som kan kallas för Brukslilleparken. Lekparken ska konstrueras med Tidaholms bruk och industrihistoria som tema.

Kommunstyrelsens arbetsutskott remitterade Tidaholmsförslaget till samhällsbyggnadsnämnden och kultur- och fritidsnämnden som båda har inkommit med yttranden.

Båda nämnderna beskriver att kommunfullmäktige tidigare har beslutat att en actionpark ska byggas och att 10 miljoner kronor har avsatts för ändamålet i investeringsbudgeten för år 2026. En förstudie visar att Bruksvilleparken är en lämplig plats för actionparken.

Kultur- och fritidsnämnden anser att kommunen, i samband med slutförandet av investeringsprojekt actionpark, bör utreda möjligheterna att anlägga en lekpark i Bruksvilleparken genom en översyn och en samlad plan för hela området. Detta för att på bästa sätt skapa förutsättningar för att kunna påbörja ett eventuellt investeringsprojekt. Kultur- och fritidsnämnden föreslår därför att kommunfullmäktige beslutar att avslå Tidaholmsförslaget till förmån för att ett nytt ärende väcks.

Samhällsbyggnadsnämnden beskriver att nämnden ser positivt på ambitionen att utveckla fler attraktiva och tematiserade lekmiljöer i kommunen men att nämnden bedömer att kommunen bör fokusera på investeringsprojekt actionpark. När utformningen av actionparken är fastställd och det är klarlagt vilka ytor som tas i anspråk kan möjligheten att komplettera området med en lekpark utredas vidare inom ramen för en samlad planering av området.
Samhällsbyggnadsnämnden föreslår därför att kommunfullmäktige beslutar att Tidaholmsförslaget ska anses vara besvarat.

Kommunledningsförvaltningen har gjort en samlad bedömning i ärendet och anser att Tidaholmsförslaget bör avslås till förmån för att ett nytt ärende väcks.

Förslag till beslut

- Förvaltningen föreslår kommunstyrelsen föreslå kommunfullmäktige besluta att intentionen med Tidaholmsförslaget tas tillvara genom att Tidaholmsförslaget avslås till förmån för att ett nytt ärende väcks.

Beslutsunderlag

- Tjänsteskrivelse ”Tidaholmsförslag Brukslilleparken”, kommunsekreterare Louise Henriksson, 2026-04-30.
- Samhällsbyggnadsnämndens beslut § 48/2026 ”Beslut om yttrande gällande Tidaholmsförslag om Brukslilleparken”, 2026-04-09.
- Tjänsteskrivelse ”Yttrande om Tidaholmsförslag om Brukslilleparken”, avdelningschef hållbar utveckling Jörgen Nyström, 2026-03-16.
- Samhällsbyggnadsnämndens yttrande ”Yttrande”, 2026-03-04.
- Kultur- och fritidsnämndens beslut § 101/2025 ”Beslut om yttrande om Tidaholmsförslag om Brukslilleparken”, 2025-12-09.
- Tjänsteskrivelse ”Yttrande om Tidaholmsförslag om Brukslilleparken”, kultur- och fritidschef Klara Börjesson Ahlqvist, 2025-11-18.
- Kultur- och fritidsnämndens yttrande ”Yttrande om Tidaholmsförslag om Brukslilleparken”, 2025-11-14.
- Tidaholmsförslag om Brukslilleparken, 2025-06-15.

Tjänsteskrivelse

Ärendenummer: KS 2025/593

2026-04-30 Kommunstyrelsen

Handläggare: Louise Henriksson, kommunsekreterare

Tjänsteskrivelse - Tidaholmsförslag Brukslilleparken

Förslag till beslut

- Kommunstyrelsen föreslår kommunfullmäktige besluta att intentionen med Tidaholmsförslaget tas tillvara genom att Tidaholmsförslaget avslås till förmån för att ett nytt ärende väcks.

Ärendet

Ett Tidaholmsförslag om att anlägga en lekpark i Bruksvilleparken har inkommit. Förslagsställaren föreslår att Bruksvilleparken ska få en lekpark som kan kallas för Brukslilleparken och konstrueras med Tidaholms bruk och industrihistoria som tema.

Kommunstyrelsens arbetsutskott remitterade Tidaholmsförslaget till samhällsbyggnadsnämnden samt kultur- och fritidsnämnden, som nu har inkommit med yttranden.

Utredning

Båda nämnderna som har yttrat sig, samhällsbyggnadsnämnden samt kultur- och fritidsnämnden, beskriver att kommunfullmäktige tidigare har beslutat att en actionpark ska byggas, och 10 miljoner kronor har avsatts för ändamålet i investeringsbudgeten för 2026. Samhällsbyggnadsnämnden har i uppdrag att, i samverkan med kultur- och fritidsnämnden, färdigställa en actionpark med tillhörande attraktiv miljö under 2026. En förstudie visar att Bruksvilleparken är en lämplig plats för en actionpark.

Kultur- och fritidsnämnden beskriver att anlägga en lekplats i anslutning till actionparken skulle kunna bidra till att göra miljön runt actionparken attraktivare. Kultur- och fritidsnämnden anser att kommunen, i samband med slutförandet av investeringsprojektet actionpark, bör utreda möjligheterna genom en översyn och en samlad plan för hela området. Detta för att på bästa sätt skapa förutsättningar för att kunna påbörja ett eventuellt investeringsprojekt för en ny lekpark i Bruksvilleparken.

Kultur- och fritidsnämnden föreslår med ovan motivering att kommunfullmäktige beslutar att avslå Tidaholmsförslaget till förmån för att ett nytt ärende väcks.

Samhällsbyggnadsnämnden beskriver att nämnden ser positivt på ambitionen att utveckla fler attraktiva och tematiserade lekmiljöer i kommunen, men bedömer att kommunen bör fokusera på projektet om actionparken. När utformningen av actionparken är fastställd och det är klarlagt vilka ytor som tas i anspråk kan möjligheterna att komplettera området med en lekpark eller mindre lekytor utredas vidare inom ramen för en samlad planering av området.

Samhällsbyggnadsnämnden föreslår med ovan motivering att kommunfullmäktige beslutar att Tidaholmsförslaget ska anses vara besvarat.

Barnrättsbedömning

En tidigare instans har redan gjort en aktuell barnrättsbedömning.

Utredningens slutsatser

De båda nämnderna som har lämnat ett yttrande, kultur-och fritidsnämnden samt samhällsbyggnadsnämnden, är positiva till intentionen med Tidaholmsförslaget. Nämndernas förslag till beslut skiljer sig däremot åt. Kultur- och fritidsnämnden föreslår att avslå Tidaholmsförslaget till förmån för att ett nytt ärende väcks, medan samhällsbyggnadsnämnden föreslår att Tidaholmsförslaget ska anses vara besvarat.

Med den motivering samhällsbyggnadsnämnden har till sitt beslutsförslag, anser kommunledningsförvaltningen att nämndens förslag till beslut inte är i linje med kommunens riktlinje för beredning av motioner och Tidaholmsförslag. Riktlinjen beskriver att om beredningen anser att förslaget i Tidaholmsförslaget ligger helt i linje med ett arbete, en process eller en utredning som redan pågår ska beredningen föreslå beslutande instans besluta att Tidaholmsförslaget ska anses vara besvarat. Kommunledningsförvaltningen bedömer att eftersom Tidaholmsförslaget inte ligger helt i linje med ett arbete, en process eller en utredning som redan pågår, bör inte detta förslag till beslut föreslås till kommunfullmäktige.

Riktlinjen för beredning av motioner och Tidaholmsförslag beskriver att om beredningen anser att intentionen med Tidaholmsförslaget är bra och bör genomföras, men att det inte är lämpligt att genomföra förslaget på det sätt som föreslås, ska beredningen föreslå beslutande instans besluta att avslå Tidaholmsförslaget till förmån för att ett nytt ärende väcks. Beredningen lägger då fram ett alternativt förslag som behandlas som ett nytt ärende. Detta förslag till beslut har föreslagits av kultur- och fritidsnämnden.

Både samhällsbyggnadsnämnden samt kultur- och fritidsnämnden ställer sig positivt till att vidare utreda möjligheterna till en lekpark efter att planeringen för området avsett för actionparken har fastställts. Mot denna bakgrund gör kommunledningsförvaltningen den samlade bedömningen att förslaget bör avslås till förmån för att ett nytt ärende väcks.

Det nya ärendet föreslås vara att samhällsbyggnadsnämnden får i uppdrag av fullmäktige att, efter att beslut om projektering av investeringsprojekt actionparken har fattats av fullmäktige, vidare utreda förutsättningarna för att anlägga en lekpark. Detta uppdrag hanteras i ett separat ärende.

I föreliggande ärende föreslår kommunledningsförvaltningen kommunstyrelsen föreslå kommunfullmäktige besluta att intentionen med Tidaholmsförslaget tas tillvara genom att Tidaholmsförslaget avslås till förmån för att ett nytt ärende väcks.

Beslutsunderlag

- Samhällsbyggnadsnämndens beslut § 48/2026 ”Beslut om yttrande gällande Tidaholmsförslag om Brukslilleparken”, 2026-04-09.
- Tjänsteskrivelse ”Tjänsteskrivelse - Yttrande om Tidaholmsförslag om Brukslilleparken”, avdelningschef hållbar utveckling Jörgen Nyström, 2026-03-16.
- Samhällsbyggnadsnämndens yttrande ”Yttrande”, 2026-03-04.
- Kultur- och fritidsnämndens beslut § 101/2025 ”Beslut om yttrande om Tidaholmsförslag om Brukslilleparken”, 2025-12-09.
- Tjänsteskrivelse ”Tjänsteskrivelse - Yttrande om Tidaholmsförslag om Brukslilleparken”, kultur- och fritidschef Klara Börjesson Ahlqvist, 2025-11-18.
- Kultur- och fritidsnämndens yttrande ”Yttrande om Tidaholmsförslag om Brukslilleparken”, 2025-11-14.
- Tidaholmsförslag om Brukslilleparken, 2025-06-15.

Sändlista

Berörda nämnder
Förslagsställaren

§ 48 Beslut om yttrande gällande Tidaholmsförslag om Brukslilleparken

SBN 2025/390

Samhällsbyggnadsnämndens beslut

- Nämnden beslutar att föreslå kommunfullmäktige besluta att Tidaholmsförslaget ska anses vara besvarat.

Sammanfattning av ärendet

Ett Tidaholmsförslag om lekpark i Bruksvilleparken har inkommit. Förslagsställaren föreslår att Bruksvilleparken ska få en lekpark som kan kallas för Brukslilleparken och konstrueras med Tidaholms bruk och Tidaholm som tema. Kommunstyrelsens arbetsutskott beslutade 2025-10-21, § 122/2025, att remittera Tidaholmsförslaget om Brukslilleparken till samhällsbyggnadsnämnden samt kultur- och fritidsnämnden för yttrande.

Samhällsbyggnadsnämnden ser positivt på ambitionen att utveckla fler attraktiva och tematiserade lekmiljöer i kommunen, men bedömer att kommunens fokus i nuläget bör ligga på att genomföra det av kommunfullmäktige beslutade investeringsprojektet Actionpark i Bruksvilleparken. När utformningen av actionparken är fastställd och det är klarlagt vilka ytor som tas i anspråk kan möjligheterna att komplettera området med en lekpark eller mindre lekytor utredas vidare inom ramen för en samlad planering av området. Som alternativ bör även utveckling av den befintliga lekparken i Stadsparken övervägas.

Förslag till beslut

- Nämnden beslutar att föreslå kommunfullmäktige besluta att Tidaholmsförslaget ska anses vara besvarat.

Beslutsunderlag

- Samhällsbyggnadsnämndens arbetsutskott § 23/2026, ”Beslut om yttrande gällande Tidaholmsförslag om Brukslilleparken”, 2026-03-26.
- Tjänsteskrivelse, ”Yttrande om Tidaholmsförslag om Brukslilleparken”, avdelningschef Jörgen Nyström, 2026-03-16.
- Yttrande om Tidaholmsförslag om Brukslilleparken, Avdelningschef Jörgen Nyström, 2026-03-04.
- Kommunstyrelsens arbetsutskotts beslut § 122/2025 ”Beslut om remittering av Tidaholmsförslag om Brukslilleparken”, 2025-10-21.
- Tidaholmsförslag om Brukslilleparken, 2025-06-15.

Sändlista

Kommunstyrelsen

Tjänsteskrivelse

Ärendenummer: SBN 2025/390

2026-03-16 Samhällsbyggnadsnämnden

Handläggare: Jörgen Nyström, avdelningschef hållbar utveckling

Tjänsteskrivelse - Yttrande om Tidaholmsförslag om Brukslilleparken

Förslag till beslut

- Nämnden beslutar att föreslå kommunfullmäktige besluta att Tidaholmsförslaget ska anses vara besvarat.

Ärendet

Ett Tidaholmsförslag om lekpark i Bruksvilleparken har inkommit. Förslagsställaren föreslår att Bruksvilleparken ska få en lekpark som kan kallas för Brukslilleparken och konstrueras med Tidaholms bruk och Tidaholm som tema.

Kommunstyrelsens arbetsutskott beslutade 2025-10-21, § 122/2025, att remittera Tidaholmsförslaget om Brukslilleparken till samhällsbyggnadsnämnden samt kultur- och fritidsnämnden för yttrande. Yttrandet ska ha inkommit till kommunstyrelsen senast 2026-01-31. Yttrandet ska inkludera information som är viktig att känna till för att ett korrekt beslut ska kunna fattas i ärendet.

Förvaltningen har tagit fram förslag på yttrande om Tidaholmsförslag om Brukslilleparken.

Barnrättsbedömning

Beslutet rör alla barn 0-18 år i Tidaholms kommun. Beslutet rör artikel 31 i Barnkonventionen - Barnets rätt till lek, vila och fritid. Bedömningen är att barns rätt till lek och fritid tillgodoses om kommunen utreder möjligheterna för att anlägga en lekpark i Bruksvilleparken.

Beslutsunderlag

- Yttrande om Tidaholmsförslag om Brukslilleparken, Avdelningschef Jörgen Nyström, 2026-03-04.
- Kommunstyrelsens arbetsutskotts beslut § 122/2025 ”Beslut om remittering av Tidaholmsförslag om Brukslilleparken”, 2025-10-21.
- Tidaholmsförslag om Brukslilleparken, 2025-06-15.
-

Sändlista

Kommunstyrelsen

Yttrande

Ärendenummer: SBN 2025/390

2026-03-04 Kommunfullmäktige

Yttrande

Ett Tidaholmsförslag om att anlägga en ny lekpark i Bruksvilleparken har inkommit till kommunen. Förslagsställaren föreslår att lekparken ska kallas ”Brukslilleparken” och att den utformas med inspiration från Tidaholms bruk och Tidaholms historia.

Förslagsställaren lyfter att många familjer redan idag vistas i området kring Bruksvilleparken och Turbinhusön i samband med besök till café, smedstugor, skateramp och utomhusscen. En lekpark anses kunna stärka områdets attraktivitet ytterligare och bidra till kommunens mål om att utveckla trygga och tillgängliga mötesplatser längs Tidan, samt i förlängningen även stärka turismen.

För att knyta an till platsens identitet föreslås lekutrustning som är specialdesignad med teman från Tidaholms bruk och Tidaholms industrihistoria. En sådan tematisering bedöms av förslagsställaren kunna särskilja lekparken från andra lekplatser i kommunen. Förslagsställaren bedömer att lekparken på ett naturligt sätt skulle kunna placeras i parkens östra del och samexistera med en eventuell skatepark och/eller pumptrackbana.

Tidigare beslut och pågående arbete

Enligt gällande reglemente ansvarar samhällsbyggnadsnämnden för kommunens uppgifter avseende skötsel och utveckling av parker och allmänna platser.

Kommunfullmäktige beslutade den 23 juni 2025 (§ 78/2025) att bifalla ett Tidaholmsförslag om att anlägga en actionpark. För genomförandet av en actionpark, innefattande skatepark och pumptrackbana, finns 10 miljoner kronor avsatta i investeringsbudgeten för år 2026. Samhällsbyggnadsnämnden har fått i uppdrag att inkludera projektet i sin verksamhetsplan och, i samverkan med kultur- och fritidsnämnden, fastställa plats samt färdigställa anläggningen och dess omgivande miljö under år 2026.

I den förstudie som tagits fram inom investeringsprojektet bedöms Bruksvilleparken vara en lämplig placering för actionparken utifrån både tekniska och sociala förutsättningar. Den yta som förordas är den del av parken där det idag står en skateramp. Parallellt pågår arbete med en ny detaljplan för området.

Samhällsbyggnadsförvaltningens bedömning

Att anlägga en lekplats i anslutning till den planerade actionparken skulle, under rätt förutsättningar, kunna bidra till att skapa en attraktiv och sammanhållen miljö för barn, unga och

familjer. Samhällsbyggnadsförvaltningen bedömer dock att kommunens fokus i första hand bör ligga på att genomföra och färdigställa investeringsprojektet Actionpark i enlighet med kommunfullmäktiges beslut.

När utformningen av actionparken är fastställd och det står klart vilka ytor som tas i anspråk kan möjligheterna till att komplettera området med en lekpark eller mindre lekytor utredas vidare.

Samhällsbyggnadsförvaltningen anser att kommunen, i samband med slutförandet av investeringsprojektet actionpark, bör utreda möjligheterna genom en översyn och en samlad plan för hela området. Detta för att på bästa sätt skapa förutsättningar för att kunna påbörja ett eventuellt investeringsprojekt för en ny lekpark i Bruksvilleparken.

Ett alternativ som också bör övervägas är att utveckla den befintliga lekparken i Stadsparken. Där finns idag goda möjligheter att utöka och modernisera lekytorna. Stadsparken är redan en etablerad mötesplats för yngre barn och skulle kunna stärkas ytterligare i den rollen.

Sammanfattning

Förvaltningen ser positivt på ambitionen att skapa fler attraktiva och tematiserade lekmiljöer i kommunen. Samtidigt bedöms att arbetet med actionparken måste prioriteras i nuläget. När projektet kommit längre i sin utformning finns möjlighet att ta ställning till om och hur en lekpark i Bruksvilleparken kan integreras, alternativt om utveckling av lekparken i Stadsparken är mer ändamålsenligt.

§ 101 Beslut om yttrande om Tidaholmsförslag om Brukslilleparken

KFN 2025/166

Kultur- och fritidsnämndens beslut

- Nämnden föreslår kommunfullmäktige besluta att avslå Tidaholmsförslaget till förmån för att ett nytt ärende väcks.

Sammanfattning av ärendet

Ett Tidaholmsförslag om lekpark i Bruksvilleparken har inkommit. Förslagsställaren föreslår att Bruksvilleparken ska få en lekpark som kan kallas för Brukslilleparken och konstrueras med Tidaholms bruk och Tidaholm som tema.

Kommunstyrelsens arbetsutskott beslutade 2025-10-21, § 122/2025, att remittera Tidaholmsförslaget om Brukslilleparken till samhällsbyggnadsnämnden samt kultur- och fritidsnämnden för yttrande. Yttrandet ska ha inkommit till kommunstyrelsen senast 2026-01-31. Yttrandet ska inkludera information som är viktig att känna till för att ett korrekt beslut ska kunna fattas i ärendet.

Förvaltningen har tagit fram förslag på yttrande om Tidaholmsförslag om Brukslilleparken.

Förslag till beslut

- Arbetsutskottet föreslår nämnden att föreslå kommunfullmäktige besluta att avslå Tidaholmsförslaget till förmån för att ett nytt ärende väcks.

Beslutsunderlag

- Kultur- och fritidsnämndens arbetsutskotts beslut § 112/2025 ”Beslut om yttrande om Tidaholmsförslag om pulkabacken Labacken”, 2025-11-25.
- Tjänsteskrivelse ”Yttrande om Tidaholmsförslag om Brukslilleparken”, kultur- och fritidschef Klara Börjesson Ahlqvist, 2025-11-18.
- Yttrande om Tidaholmsförslag om Brukslilleparken, kultur- och fritidschef Klara Börjesson Ahlqvist, 2025-11-14.
- Kommunstyrelsens arbetsutskotts beslut § 122/2025 ”Beslut om remittering av Tidaholmsförslag om Brukslilleparken”, 2025-10-21.
- Tidaholmsförslag om Brukslilleparken, 2025-06-15.

Sändlista

Kommunstyrelsen

Tjänsteskrivelse

Ärendenummer: KFN 2025/166

2025-11-18 Kultur- och fritidsnämnden

Handläggare: Klara Börjesson Ahlqvist, kultur- och fritidschef

Tjänsteskrivelse - Yttrande om Tidaholmsförslag om Brukslilleparken

Förslag till beslut

- Nämnden föreslår kommunfullmäktige besluta att avslå Tidaholmsförslaget till förmån för att ett nytt ärende väcks.

Ärendet

Ett Tidaholmsförslag om lekpark i Bruksvilleparken har inkommit. Förslagsställaren föreslår att Bruksvilleparken ska få en lekpark som kan kallas för Brukslilleparken och konstrueras med Tidaholms bruk och Tidaholm som tema.

Kommunstyrelsens arbetsutskott beslutade 2025-10-21, § 122/2025, att remittera Tidaholmsförslaget om Brukslilleparken till samhällsbyggnadsnämnden samt kultur- och fritidsnämnden för yttrande. Yttrandet ska ha inkommit till kommunstyrelsen senast 2026-01-31. Yttrandet ska inkludera information som är viktig att känna till för att ett korrekt beslut ska kunna fattas i ärendet.

Förvaltningen har tagit fram förslag på yttrande om Tidaholmsförslag om Brukslilleparken.

Barnrättsbedömning

Beslutet rör alla barn 0-18 år i Tidaholms kommun. Beslutet rör artikel 31 i Barnkonventionen - Barnets rätt till lek, vila och fritid. Bedömningen är att barns rätt till lek och fritid tillgodoses om kommunen utreder möjligheterna för att anlägga en lekpark i Bruksvilleparken.

Beslutsunderlag

- Yttrande om Tidaholmsförslag om Brukslilleparken, kultur- och fritidschef Klara Börjesson Ahlqvist, 2025-11-14.
- Kommunstyrelsens arbetsutskotts beslut § 122/2025 ”Beslut om remittering av Tidaholmsförslag om Brukslilleparken”, 2025-10-21.
- Tidaholmsförslag om Brukslilleparken, 2025-06-15.

Sändlista

Kommunstyrelsen

Yttrande

Ärendenummer: KFN 2025/166

2025-11-14 Kommunstyrelsen

Handläggare: Klara Börjesson Ahlqvist, kultur- och fritidschef

Yttrande om Tidaholmsförslag om Brukslilleparken

Ett Tidaholmsförslag om lekpark i Bruksvilleparken har inkommit. Förslagsställaren föreslår att Bruksvilleparken ska få en lekpark som kan kallas för Brukslilleparken och konstrueras med Tidaholms bruk och Tidaholm som tema.

Förslagsställaren menar att många familjer rör sig i området kring Bruksvilleparken och Turbinhusön för att besöka café, smedstugor, skateramp och utomhusscen. I förslaget står att platsen skulle kunna bli ännu bättre om den även kompletterades med en fin lekpark och att detta skulle ligga i linje med Tidaholms mål om att utveckla området kring Tidan genom att skapa trygga och tillgängliga mötesplatser, och eventuellt samtidigt stärka turismen i området.

För att knyta an till platsens historia föreslås att lekparken borde ha några specialdesignade lekattraktioner med Tidaholms bruk och Tidaholm som tema. Förslagsställaren anser att det vore ett bra sätt att särskilja lekparken från de övriga i staden. Platsmässigt tror förslagsställaren att Brukslilleparken skulle passa bra i parkens östra del och att den gärna får samexistera med en eventuell skatepark och/eller pumptrackbana.

Enligt reglementet ansvarar samhällsbyggnadsnämnden för kommunens uppgifter inom skötsel av parker och andra allmänna platser. Kultur- och fritidsnämnden ansvarar enligt reglementet för kommunens uppgifter inom kultur- fritids- och turismområdet och eftersom Tidaholmsförslaget gäller verksamhetsområdet kultur, turism och fritid bör även kultur- och fritidsnämnden lämna sin syn på förslaget.

Kommunfullmäktige beslutade 2025-06-23 (§ 78/2025) att bifalla Tidaholmsförslag om att anlägga en skatepark. 10 miljoner kr finns avsatta till byggnation av en actionpark i investeringsbudgeten för år 2026. Samhällsbyggnadsnämnden har fått i uppdrag att inkludera investeringsprojekt actionpark i sin verksamhetsplan. Samhällsbyggnadsnämnden ska i samverkan med kultur- och fritidsnämnden hitta en lämplig plats och färdigställa en actionpark samt en attraktiv miljö runt omkring denna under år 2026. Actionpark inkluderar skatepark och pumptrackbana.

Investeringsprojektets förstudie visar att Bruksvilleparken är en lämplig plats för actionparken utifrån tekniska och sociala förutsättningar. Den yta som förordas är därför Bruksvilleparken vid den yta som idag används som skatepark.

Att anlägga en lekplats i anslutning till actionparken skulle kunna bidra till att göra miljön runt denna attraktiv. Kultur- och fritidsförvaltningen anser att kommunen, i samband med slutförandet av investeringsprojektet actionpark, bör utreda möjligheterna genom en översyn och en samlad

plan för hela området. Detta för att på bästa sätt skapa förutsättningar för att kunna påbörja ett eventuellt investeringsprojekt för en ny lekpark i Bruksvilleparken.

Ärendeutskrift

Ärende 3696

Skapat 2025-06-15 av Oscar Pilfalk (Mina Sidor)

Avslutat: Nej

Förslaget gäller
Kultur, turism och fritid

Rubrik
Brukslilleparken

Hela förslaget
Brukslilleparken

Jag tycker att det är dags för den folkkära Bruksvilleparken att få sin alldelles egna lekpark, och mitt förslag är att den ska kallas för Brukslilleparken och konstrueras med Tidaholmsbruket och Tidaholm som tema.

Området kring Bruksvilleparken och Turbinhusön är en riktig pärla i vår stad, där många familjer rör sig för att besöka såväl caféet och smedstugorna, som skaterampen och utomhusscenen. Detta är fantastiskt men jag upplever att platsen skulle kunna bli ännu bättre om den även kompletterades med en fin lekpark. Detta skulle ligga i linje med Tidaholms mål om att utveckla området kring Tidan genom att skapa trygga och tillgängliga mötesplatser, och eventuellt samtidigt stärka turismen i området. Jag är själv småbarnsförälder och vet mycket väl hur en bra lekplats kan vara väl värd att åka några extra mil för.

För att även knyta an till platsens historia tycker jag att lekparken borde ha några specialdesignade lekattraktioner med Tidaholmsbruket och Tidaholm som tema. Det vore ett bra sätt att särskilja lekparken från de övriga i staden och förhoppningsvis även bidra till lite lokal allmänbildning, samt kanske locka några långväga gäster till vår stad. Jag tänker mig t.ex. lekbilar i liknande stil som de som tillverkats i stan, en miniatyr av den gamla Bruksvillan, en lekvulcan, fler tändstickor att klättra på likt de vid smedstugorna, och en liten Tidan som samlar upp regnvatten mm. Platsmässigt tror jag att Brukslilleparken skulle passa bra i parkens östra del och att den gärna får samexistera med en eventuell skatepark och/eller pumptrackbana.

Varför?
1. För att stärka Tidaholms ställning som en barn- och familjevänlig småstad där unga familjer vill bosätta sig.
2. För att stärka området kring Tidan och skapa attraktiva, trygga och tillgängliga mötesplatser.
3. För att lyfta fram Tidaholms och Tidaholmsbrukets historia.
4. För att främja turismen. Tänk vad många barnfamiljer som även skulle svänga förbi Turbinhusön för en glass efter leken, eller på alla föräldrar som kan ha ett öga på barnen i Brukslilleparken och samtidigt lyssna på musiken från scenen under musikkvällarna.

Extra tankar:
1. Jag tror att det är värt att satsa lite extra på lekparken och inte bara göra en helt vanlig lekpark. Främst för våra kommuninnevånares skull, men även för att parken ska kunna locka personer från våra grannkommuner. Som en inspirationsresa skulle några politiker kunna åka till Trollhättan. De profilerar sig som Lekplatsstaden och har satsat på flera stora temalekplatser.
2. Om det skulle bli trångt med både en lekpark och exempelvis en skatepark kanske någon av dem skulle kunna placeras på andra sidan ån, på parkeringen utmed Smedjegatan eller på grönområdet bredvid tennisplanerna.
3. Alternativa namnförslag: Lilla Bruket, Lekparken Bruket eller Brukslekeparken.

Profilbild för förslaget

1 JPEG *IMG_9090*

Slutdatum
2025-09-15

Förslagslämnare
Oscar Pilfalk

Status
Inväntar beslut från KF

§ 151 Beslut om uppdrag om utredning av anläggande av lekpark i Bruksvilleparken

KS 2026/252

Kommunstyrelsens beslut

- Kommunstyrelsen föreslår kommunfullmäktige besluta att ge samhällsbyggnadsnämnden i uppdrag att utreda möjligheterna till att anlägga en lekpark i Bruksvilleparken. Utredningen ska:
  - beslutas av samhällsbyggnadsnämnden senast tre månader efter att kommunfullmäktige har fattat beslut om projektering av investeringsprojekt actionpark.
  - genomföras i samråd med kultur- och fritidsnämnden.
  - innehålla förslag på lämplig plats i Bruksvilleparken för att anlägga en lekpark som är tematiserad utifrån Tidaholms bruk och industrihistoria.
  - innehålla en totalkostnadskalkyl för anläggandet av lekparken, om en lämplig plats har identifierats.

Sammanfattning av ärendet

Det har inkommit ett Tidaholmsförslag om att anlägga en lekpark i Bruksvilleparken. Tidaholmsförslaget har hanterats i ett annat ärende där kommunledningsförvaltningen, baserat på yttranden från kultur- och fritidsnämnden och samhällsbyggnadsnämnden, gjorde bedömningen att Tidaholmsförslaget bör avslås till förmån för att ett nytt ärende väcks.

Föreliggande ärende är det nya ärendet som har väckts för att ta tillvara på intentionen med Tidaholmsförslaget genom att genomföra det på ett annat sätt än det som föreslås i förslaget.

Kommunledningsförvaltningen föreslår att kommunfullmäktige ger samhällsbyggnadsnämnden i uppdrag att vidare utreda förutsättningarna för att anlägga en lekpark. Detta ska ske efter att kommunfullmäktige har fattat beslut om projektering av investeringsprojekt actionpark. På så sätt kan nämnden utreda förutsättningarna för lekparkens lokalisering efter att nämnden vet vilken mark som tas i anspråk av actionparken.

Förslag till beslut

- Arbetsutskottet föreslår kommunstyrelsen föreslå kommunfullmäktige besluta att ge samhällsbyggnadsnämnden i uppdrag att utreda möjligheterna till att anlägga en lekpark i Bruksvilleparken. Utredningen ska:
  - beslutas av samhällsbyggnadsnämnden senast tre månader efter att kommunfullmäktige har fattat beslut om projektering av investeringsprojekt actionpark.
  - genomföras i samråd med kultur- och fritidsnämnden.
  - innehålla förslag på lämplig plats i Bruksvilleparken för att anlägga en lekpark som är tematiserad utifrån Tidaholms bruk och industrihistoria.

- innehålla en totalkostnadskalkyl för anläggandet av lekparken, om en lämplig plats har identifierats.

Beslutsunderlag

- Kommunstyrelsens arbetsutskotts beslut § 73/2026 ”Beslut om uppdrag om utredning av anläggande av lekpark i Bruksvilleparken”, 2026-05-27.
- Tjänsteskrivelse ”Uppdrag om utredning av lekpark i Bruksvilleparken”, kommunsekreterare Louise Henriksson, 2026-05-12.
- Tjänsteskrivelse ”Tjänsteskrivelse - Tidaholmsförslag Brukslilleparken”, kommunsekreterare Louise Henriksson, 2026-04-30. *(Ärendenr KS 2025/593).*
- Samhällsbyggnadsnämndens beslut § 48/2026 ”Beslut om yttrande gällande Tidaholmsförslag om Brukslilleparken”, 2026-04-09. *(Ärendenr KS 2025/593).*
- Kultur- och fritidsnämndens beslut § 101/2025 ”Beslut om yttrande om Tidaholmsförslag om Brukslilleparken”, 2025-12-09. *(Ärendenr KS 2025/593).*
- Tidaholmsförslag om Brukslilleparken, 2025-06-15. *(Ärendenr KS 2025/593).*

§ 73 Beslut om uppdrag om utredning av anläggande av lekpark i Bruksvilleparken

KS 2026/252

Kommunstyrelsens arbetsutskotts beslut

- Arbetsutskottet föreslår kommunstyrelsen föreslå kommunfullmäktige besluta att ge samhällsbyggnadsnämnden i uppdrag att utreda möjligheterna till att anlägga en lekpark i Bruksvilleparken. Utredningen ska:
  - beslutas av samhällsbyggnadsnämnden senast tre månader efter att kommunfullmäktige har fattat beslut om projektering av investeringsprojekt actionpark.
  - genomföras i samråd med kultur- och fritidsnämnden.
  - innehålla förslag på lämplig plats i Bruksvilleparken för att anlägga en lekpark som är tematiserad utifrån Tidaholms bruk och industrihistoria.
  - innehålla en totalkostnadskalkyl för anläggandet av lekparken, om en lämplig plats har identifierats.

Sammanfattning av ärendet

Det har inkommit ett Tidaholmsförslag om att anlägga en lekpark i Bruksvilleparken. Tidaholmsförslaget har hanterats i ett annat ärende där kommunledningsförvaltningen, baserat på yttranden från kultur- och fritidsnämnden och samhällsbyggnadsnämnden, gjorde bedömningen att Tidaholmsförslaget bör avslås till förmån för att ett nytt ärende väcks.

Föreliggande ärende är det nya ärendet som har väckts för att ta tillvara på intentionen med Tidaholmsförslaget genom att genomföra det på ett annat sätt än det som föreslås i förslaget.

Kommunledningsförvaltningen föreslår att kommunfullmäktige ger samhällsbyggnadsnämnden i uppdrag att vidare utreda förutsättningarna för att anlägga en lekpark. Detta ska ske efter att kommunfullmäktige har fattat beslut om projektering av investeringsprojekt actionpark. På så sätt kan nämnden utreda förutsättningarna för lekparkens lokalisering efter att nämnden vet vilken mark som tas i anspråk av actionparken.

Förslag till beslut

- Förvaltningen föreslår kommunstyrelsen föreslå kommunfullmäktige besluta att ge samhällsbyggnadsnämnden i uppdrag att utreda möjligheterna till att anlägga en lekpark i Bruksvilleparken. Utredningen ska:
  - beslutas av samhällsbyggnadsnämnden senast tre månader efter att kommunfullmäktige har fattat beslut om projektering av investeringsprojekt actionparken.
  - genomföras i samråd med kultur- och fritidsnämnden.
  - innehålla förslag på lämplig plats i Bruksvilleparken för att anlägga en lekpark som är tematiserad utifrån Tidaholms bruk och industrihistoria.

- innehålla en totalkostnadskalkyl för anläggandet av lekparken, om en lämplig plats har identifierats.

Beslutsunderlag

- Tjänsteskrivelse ”Uppdrag om utredning av lekpark i Bruksvilleparken”, kommunsekreterare Louise Henriksson, 2026-05-12.
- Tjänsteskrivelse ”Tjänsteskrivelse - Tidaholmsförslag Brukslilleparken”, kommunsekreterare Louise Henriksson, 2026-04-30. *(Ärendenr KS 2025/593).*
- Samhällsbyggnadsnämndens beslut § 48/2026 ”Beslut om yttrande gällande Tidaholmsförslag om Brukslilleparken”, 2026-04-09. *(Ärendenr KS 2025/593).*
- Kultur- och fritidsnämndens beslut § 101/2025 ”Beslut om yttrande om Tidaholmsförslag om Brukslilleparken”, 2025-12-09. *(Ärendenr KS 2025/593).*
- Tidaholmsförslag om Brukslilleparken, 2025-06-15. *(Ärendenr KS 2025/593).*

Tjänsteskrivelse

Ärendenummer: KS 2026/252

2026-05-12 Kommunstyrelsen

Handläggare: Louise Henriksson, kommunsekreterare

Tjänsteskrivelse - Uppdrag om utredning av lekpark i Bruksvilleparken

Förslag till beslut

- Kommunstyrelsen föreslår kommunfullmäktige besluta att ge samhällsbyggnadsnämnden i uppdrag att utreda möjligheterna till att anlägga en lekpark i Bruksvilleparken. Utredningen ska:
  - beslutas av samhällsbyggnadsnämnden senast tre månader efter att kommunfullmäktige har fattat beslut om projektering av investeringsprojekt actionparken.
  - genomföras i samråd med kultur- och fritidsnämnden.
  - innehålla förslag på lämplig plats i Bruksvilleparken för att anlägga en lekpark som är tematiserad utifrån Tidaholms bruk och industrihistoria.
  - innehålla en totalkostnadskalkyl för anläggandet av lekparken, om en lämplig plats har identifierats.

Ärendet

Ett Tidaholmsförslag om att anlägga en lekpark i Bruksvilleparken har inkommit. Förslagsställaren föreslår att Bruksvilleparken ska få en lekpark som kan kallas för Brukslilleparken och konstrueras med Tidaholms bruk och industrihistoria som tema.

Kommunstyrelsens arbetsutskott remitterade Tidaholmsförslaget till samhällsbyggnadsnämnden samt kultur- och fritidsnämnden.

Båda nämnderna yttrade sig om förslaget i det ärende som behandlade Tidaholmsförslaget. Båda nämnderna ställde sig positiva till intentionerna med Tidaholmsförslaget, men hade olika förslag till beslut till kommunfullmäktige.

I ärendet som behandlade Tidaholmsförslaget föreslog kultur- och fritidsnämnden fullmäktige besluta att avslå Tidaholmsförslaget till förmån för att ett nytt ärende väcks. Vidare beskrev nämnden att kommunen, i samband med slutförandet av investeringsprojektet actionpark, bör utreda möjligheterna genom en översyn och en samlad plan för hela området. Detta för att på bästa sätt skapa förutsättningar för att kunna påbörja ett eventuellt investeringsprojekt för en ny lekpark i Bruksvilleparken.

Samhällsbyggnadsnämnden föreslog, i ärendet som behandlade Tidaholmsförslaget, fullmäktige besluta att Tidaholmsförslaget ska anses vara besvarat. Motiveringen var att samhällsbyggnadsnämnden har i uppdrag att, i samverkan med kultur- och fritidsnämnden,

färdigställa en actionpark med tillhörande attraktiv miljö under år 2026. En förstudie visar att Bruksvilleparken är en lämplig plats för actionparken. Därmed ansåg nämnden att kommunen bör fokusera på projektet om actionparken. När utformningen av actionparken är fastställd och det är klarlagt vilka ytor som tas i anspråk kan möjligheterna att komplettera området med en lekpark eller mindre lekytor utredas vidare inom ramen för en samlad planering av området.

Kommunledningsförvaltningen konstaterade i ärendet som behandlade Tidaholmsförslaget att både samhällsbyggnadsnämnden samt kultur- och fritidsnämnden ställde sig positivt till att vidare utreda möjligheterna till en lekpark efter att planeringen för området avsett för actionparken har fastställts. Mot denna bakgrund gjorde kommunledningsförvaltningen den samlade bedömningen att förslaget bör avslås till förmån för att ett nytt ärende väcks.

Föreliggande ärende är det nya ärendet som har väckts, för att ta tillvara på intentionen med Tidaholmsförslaget, men att genomföra det på ett annat sätt än det som föreslås i Tidaholmsförslaget.

Kommunledningsförvaltningen föreslår, mot bakgrund av de berörda nämndernas yttranden och beslut i ärendet om Tidaholmsförslaget, att kommunfullmäktige ger samhällsbyggnadsnämnden i uppdrag att vidare utreda förutsättningarna för att anlägga en lekpark. Detta ska ske efter att kommunfullmäktige har fattat beslut om projektering av investeringsprojekt actionparken. På så sätt kan nämnden utreda förutsättningarna för lekparkens lokalisering, efter att nämnden vet vilken mark som tas i anspråk av actionparken.

Utredningen föreslås därför beslutas av samhällsbyggnadsnämnden senast tre månader efter att kommunfullmäktige har fattat beslut om projektering av investeringsprojekt actionparken. Utredningen föreslås även inkludera följande:

- förslag på lämplig plats i Bruksvilleparken för att anlägga en lekpark som är tematiserad utifrån Tidaholms bruk och industrihistoria.
- om en lämplig plats identifieras ska en totalkostnadskalkyl för anläggandet av lekparken inkluderas.

Barnrättsbedömning

Beslutet rör barn och deras rätt till lek, vila, fritid och kultur (artikel 31, barnkonventionen).

Beslutsunderlag

- Tjänsteskrivelse ”Tjänsteskrivelse - Tidaholmsförslag Brukslilleparken”, kommunsekreterare Louise Henriksson, 2026-04-30. *(Ärendenr KS 2025/593).*
- Samhällsbyggnadsnämndens beslut § 48/2026 ”Beslut om yttrande gällande Tidaholmsförslag om Brukslilleparken”, 2026-04-09. *(Ärendenr KS 2025/593).*
- Kultur- och fritidsnämndens beslut § 101/2025 ”Beslut om yttrande om Tidaholmsförslag om Brukslilleparken”, 2025-12-09. *(Ärendenr KS 2025/593).*
- Tidaholmsförslag om Brukslilleparken, 2025-06-15. *(Ärendenr KS 2025/593).*

Sändlista

Berörda nämnder

Tjänsteskrivelse

Ärendenummer: KS 2025/593

2026-04-30 Kommunstyrelsen

Handläggare: Louise Henriksson, kommunsekreterare

Tjänsteskrivelse - Tidaholmsförslag Brukslilleparken

Förslag till beslut

- Kommunstyrelsen föreslår kommunfullmäktige besluta att intentionen med Tidaholmsförslaget tas tillvara genom att Tidaholmsförslaget avslås till förmån för att ett nytt ärende väcks.

Ärendet

Ett Tidaholmsförslag om att anlägga en lekpark i Bruksvilleparken har inkommit. Förslagsställaren föreslår att Bruksvilleparken ska få en lekpark som kan kallas för Brukslilleparken och konstrueras med Tidaholms bruk och industrihistoria som tema.

Kommunstyrelsens arbetsutskott remitterade Tidaholmsförslaget till samhällsbyggnadsnämnden samt kultur- och fritidsnämnden, som nu har inkommit med yttranden.

Utredning

Båda nämnderna som har yttrat sig, samhällsbyggnadsnämnden samt kultur- och fritidsnämnden, beskriver att kommunfullmäktige tidigare har beslutat att en actionpark ska byggas, och 10 miljoner kronor har avsatts för ändamålet i investeringsbudgeten för 2026. Samhällsbyggnadsnämnden har i uppdrag att, i samverkan med kultur- och fritidsnämnden, färdigställa en actionpark med tillhörande attraktiv miljö under 2026. En förstudie visar att Bruksvilleparken är en lämplig plats för en actionpark.

Kultur- och fritidsnämnden beskriver att anlägga en lekplats i anslutning till actionparken skulle kunna bidra till att göra miljön runt actionparken attraktivare. Kultur- och fritidsnämnden anser att kommunen, i samband med slutförandet av investeringsprojektet actionpark, bör utreda möjligheterna genom en översyn och en samlad plan för hela området. Detta för att på bästa sätt skapa förutsättningar för att kunna påbörja ett eventuellt investeringsprojekt för en ny lekpark i Bruksvilleparken.

Kultur- och fritidsnämnden föreslår med ovan motivering att kommunfullmäktige beslutar att avslå Tidaholmsförslaget till förmån för att ett nytt ärende väcks.

Samhällsbyggnadsnämnden beskriver att nämnden ser positivt på ambitionen att utveckla fler attraktiva och tematiserade lekmiljöer i kommunen, men bedömer att kommunen bör fokusera på projektet om actionparken. När utformningen av actionparken är fastställd och det är klarlagt vilka ytor som tas i anspråk kan möjligheterna att komplettera området med en lekpark eller mindre lekytor utredas vidare inom ramen för en samlad planering av området.

Samhällsbyggnadsnämnden föreslår med ovan motivering att kommunfullmäktige beslutar att Tidaholmsförslaget ska anses vara besvarat.

Barnrättsbedömning

En tidigare instans har redan gjort en aktuell barnrättsbedömning.

Utredningens slutsatser

De båda nämnderna som har lämnat ett yttrande, kultur-och fritidsnämnden samt samhällsbyggnadsnämnden, är positiva till intentionen med Tidaholmsförslaget. Nämndernas förslag till beslut skiljer sig däremot åt. Kultur- och fritidsnämnden föreslår att avslå Tidaholmsförslaget till förmån för att ett nytt ärende väcks, medan samhällsbyggnadsnämnden föreslår att Tidaholmsförslaget ska anses vara besvarat.

Med den motivering samhällsbyggnadsnämnden har till sitt beslutsförslag, anser kommunledningsförvaltningen att nämndens förslag till beslut inte är i linje med kommunens riktlinje för beredning av motioner och Tidaholmsförslag. Riktlinjen beskriver att om beredningen anser att förslaget i Tidaholmsförslaget ligger helt i linje med ett arbete, en process eller en utredning som redan pågår ska beredningen föreslå beslutande instans besluta att Tidaholmsförslaget ska anses vara besvarat. Kommunledningsförvaltningen bedömer att eftersom Tidaholmsförslaget inte ligger helt i linje med ett arbete, en process eller en utredning som redan pågår, bör inte detta förslag till beslut föreslås till kommunfullmäktige.

Riktlinjen för beredning av motioner och Tidaholmsförslag beskriver att om beredningen anser att intentionen med Tidaholmsförslaget är bra och bör genomföras, men att det inte är lämpligt att genomföra förslaget på det sätt som föreslås, ska beredningen föreslå beslutande instans besluta att avslå Tidaholmsförslaget till förmån för att ett nytt ärende väcks. Beredningen lägger då fram ett alternativt förslag som behandlas som ett nytt ärende. Detta förslag till beslut har föreslagits av kultur- och fritidsnämnden.

Både samhällsbyggnadsnämnden samt kultur- och fritidsnämnden ställer sig positivt till att vidare utreda möjligheterna till en lekpark efter att planeringen för området avsett för actionparken har fastställts. Mot denna bakgrund gör kommunledningsförvaltningen den samlade bedömningen att förslaget bör avslås till förmån för att ett nytt ärende väcks.

Det nya ärendet föreslås vara att samhällsbyggnadsnämnden får i uppdrag av fullmäktige att, efter att beslut om projektering av investeringsprojekt actionparken har fattats av fullmäktige, vidare utreda förutsättningarna för att anlägga en lekpark. Detta uppdrag hanteras i ett separat ärende.

I föreliggande ärende föreslår kommunledningsförvaltningen kommunstyrelsen föreslå kommunfullmäktige besluta att intentionen med Tidaholmsförslaget tas tillvara genom att Tidaholmsförslaget avslås till förmån för att ett nytt ärende väcks.

Beslutsunderlag

- Samhällsbyggnadsnämndens beslut § 48/2026 ”Beslut om yttrande gällande Tidaholmsförslag om Brukslilleparken”, 2026-04-09.
- Tjänsteskrivelse ”Tjänsteskrivelse - Yttrande om Tidaholmsförslag om Brukslilleparken”, avdelningschef hållbar utveckling Jörgen Nyström, 2026-03-16.
- Samhällsbyggnadsnämndens yttrande ”Yttrande”, 2026-03-04.
- Kultur- och fritidsnämndens beslut § 101/2025 ”Beslut om yttrande om Tidaholmsförslag om Brukslilleparken”, 2025-12-09.
- Tjänsteskrivelse ”Tjänsteskrivelse - Yttrande om Tidaholmsförslag om Brukslilleparken”, kultur- och fritidschef Klara Börjesson Ahlqvist, 2025-11-18.
- Kultur- och fritidsnämndens yttrande ”Yttrande om Tidaholmsförslag om Brukslilleparken”, 2025-11-14.
- Tidaholmsförslag om Brukslilleparken, 2025-06-15.

Sändlista

Berörda nämnder
Förslagsställaren

§ 48 Beslut om yttrande gällande Tidaholmsförslag om Brukslilleparken

SBN 2025/390

Samhällsbyggnadsnämndens beslut

- Nämnden beslutar att föreslå kommunfullmäktige besluta att Tidaholmsförslaget ska anses vara besvarat.

Sammanfattning av ärendet

Ett Tidaholmsförslag om lekpark i Bruksvilleparken har inkommit. Förslagsställaren föreslår att Bruksvilleparken ska få en lekpark som kan kallas för Brukslilleparken och konstrueras med Tidaholms bruk och Tidaholm som tema. Kommunstyrelsens arbetsutskott beslutade 2025-10-21, § 122/2025, att remittera Tidaholmsförslaget om Brukslilleparken till samhällsbyggnadsnämnden samt kultur- och fritidsnämnden för yttrande.

Samhällsbyggnadsnämnden ser positivt på ambitionen att utveckla fler attraktiva och tematiserade lekmiljöer i kommunen, men bedömer att kommunens fokus i nuläget bör ligga på att genomföra det av kommunfullmäktige beslutade investeringsprojektet Actionpark i Bruksvilleparken. När utformningen av actionparken är fastställd och det är klarlagt vilka ytor som tas i anspråk kan möjligheterna att komplettera området med en lekpark eller mindre lekytor utredas vidare inom ramen för en samlad planering av området. Som alternativ bör även utveckling av den befintliga lekparken i Stadsparken övervägas.

Förslag till beslut

- Nämnden beslutar att föreslå kommunfullmäktige besluta att Tidaholmsförslaget ska anses vara besvarat.

Beslutsunderlag

- Samhällsbyggnadsnämndens arbetsutskott § 23/2026, ”Beslut om yttrande gällande Tidaholmsförslag om Brukslilleparken”, 2026-03-26.
- Tjänsteskrivelse, ”Yttrande om Tidaholmsförslag om Brukslilleparken”, avdelningschef Jörgen Nyström, 2026-03-16.
- Yttrande om Tidaholmsförslag om Brukslilleparken, Avdelningschef Jörgen Nyström, 2026-03-04.
- Kommunstyrelsens arbetsutskotts beslut § 122/2025 ”Beslut om remittering av Tidaholmsförslag om Brukslilleparken”, 2025-10-21.
- Tidaholmsförslag om Brukslilleparken, 2025-06-15.

Sändlista

Kommunstyrelsen

§ 101 Beslut om yttrande om Tidaholmsförslag om Brukslilleparken

KFN 2025/166

Kultur- och fritidsnämndens beslut

- Nämnden föreslår kommunfullmäktige besluta att avslå Tidaholmsförslaget till förmån för att ett nytt ärende väcks.

Sammanfattning av ärendet

Ett Tidaholmsförslag om lekpark i Bruksvilleparken har inkommit. Förslagsställaren föreslår att Bruksvilleparken ska få en lekpark som kan kallas för Brukslilleparken och konstrueras med Tidaholms bruk och Tidaholm som tema.

Kommunstyrelsens arbetsutskott beslutade 2025-10-21, § 122/2025, att remittera Tidaholmsförslaget om Brukslilleparken till samhällsbyggnadsnämnden samt kultur- och fritidsnämnden för yttrande. Yttrandet ska ha inkommit till kommunstyrelsen senast 2026-01-31. Yttrandet ska inkludera information som är viktig att känna till för att ett korrekt beslut ska kunna fattas i ärendet.

Förvaltningen har tagit fram förslag på yttrande om Tidaholmsförslag om Brukslilleparken.

Förslag till beslut

- Arbetsutskottet föreslår nämnden att föreslå kommunfullmäktige besluta att avslå Tidaholmsförslaget till förmån för att ett nytt ärende väcks.

Beslutsunderlag

- Kultur- och fritidsnämndens arbetsutskotts beslut § 112/2025 ”Beslut om yttrande om Tidaholmsförslag om pulkabacken Labacken”, 2025-11-25.
- Tjänsteskrivelse ”Yttrande om Tidaholmsförslag om Brukslilleparken”, kultur- och fritidschef Klara Börjesson Ahlqvist, 2025-11-18.
- Yttrande om Tidaholmsförslag om Brukslilleparken, kultur- och fritidschef Klara Börjesson Ahlqvist, 2025-11-14.
- Kommunstyrelsens arbetsutskotts beslut § 122/2025 ”Beslut om remittering av Tidaholmsförslag om Brukslilleparken”, 2025-10-21.
- Tidaholmsförslag om Brukslilleparken, 2025-06-15.

Sändlista

Kommunstyrelsen

Ärendeutskrift

Ärende 3696

Skapat 2025-06-15 av Oscar Pilfalk (Mina Sidor)

Avslutat: Nej

Förslaget gäller
Kultur, turism och fritid

Rubrik
Brukslilleparken

Hela förslaget
Brukslilleparken

Jag tycker att det är dags för den folkkära Bruksvilleparken att få sin alldelles egna lekpark, och mitt förslag är att den ska kallas för Brukslilleparken och konstrueras med Tidaholmsbruket och Tidaholm som tema.

Området kring Bruksvilleparken och Turbinhusön är en riktig pärla i vår stad, där många familjer rör sig för att besöka såväl caféet och smedstugorna, som skaterampen och utomhusscenen. Detta är fantastiskt men jag upplever att platsen skulle kunna bli ännu bättre om den även kompletterades med en fin lekpark. Detta skulle ligga i linje med Tidaholms mål om att utveckla området kring Tidan genom att skapa trygga och tillgängliga mötesplatser, och eventuellt samtidigt stärka turismen i området. Jag är själv småbarnsförälder och vet mycket väl hur en bra lekplats kan vara väl värd att åka några extra mil för.

För att även knyta an till platsens historia tycker jag att lekparken borde ha några specialdesignade lekattraktioner med Tidaholmsbruket och Tidaholm som tema. Det vore ett bra sätt att särskilja lekparken från de övriga i staden och förhoppningsvis även bidra till lite lokal allmänbildning, samt kanske locka några långväga gäster till vår stad. Jag tänker mig t.ex. lekbilar i liknande stil som de som tillverkats i stan, en miniatyr av den gamla Bruksvillan, en lekvulcan, fler tändstickor att klättra på likt de vid smedstugorna, och en liten Tidan som samlar upp regnvatten mm. Platsmässigt tror jag att Brukslilleparken skulle passa bra i parkens östra del och att den gärna får samexistera med en eventuell skatepark och/eller pumptrackbana.

Varför?
1. För att stärka Tidaholms ställning som en barn- och familjevänlig småstad där unga familjer vill bosätta sig.
2. För att stärka området kring Tidan och skapa attraktiva, trygga och tillgängliga mötesplatser.
3. För att lyfta fram Tidaholms och Tidaholmsbrukets historia.
4. För att främja turismen. Tänk vad många barnfamiljer som även skulle svänga förbi Turbinhusön för en glass efter leken, eller på alla föräldrar som kan ha ett öga på barnen i Brukslilleparken och samtidigt lyssna på musiken från scenen under musikkvällarna.

Extra tankar:
1. Jag tror att det är värt att satsa lite extra på lekparken och inte bara göra en helt vanlig lekpark. Främst för våra kommuninnevånares skull, men även för att parken ska kunna locka personer från våra grannkommuner. Som en inspirationsresa skulle några politiker kunna åka till Trollhättan. De profilerar sig som Lekplatsstaden och har satsat på flera stora temalekplatser.
2. Om det skulle bli trångt med både en lekpark och exempelvis en skatepark kanske någon av dem skulle kunna placeras på andra sidan ån, på parkeringen utmed Smedjegatan eller på grönområdet bredvid tennisplanerna.
3. Alternativa namnförslag: Lilla Bruket, Lekparken Bruket eller Brukslekeparken.

Profilbild för förslaget

1 JPEG *IMG_9090*

Slutdatum
2025-09-15

Förslagslämnare
Oscar Pilfalk

Status
Inväntar beslut från KF

§ 50 Beslut om att dra tillbaka uppdrag från Strategisk plan och budget för år 2026-2028 om investeringsprojekt matsalslösning Rudbecksgymnasiet

KS 2025/442

Kommunfullmäktiges beslut

- Kommunfullmäktige beslutar att bordlägga ärendet till nästkommande sammanträde.

Sammanfattning av ärendet

Kommunfullmäktige avsatte i reviderad strategisk plan och budget 2026-2028 investeringsmedel om 11 miljoner kronor för investeringsprojekt matsalslösning Rudbecksgymnasiet. Kommunfullmäktige uppdrog även till barn- och utbildningsnämnden att inkludera detta i sin verksamhetsplan.

Barn- och utbildningsnämnden har tillsammans med samhällsbyggnadsnämnden tagit fram och beslutat om en förstudie där nämnderna förordade ett alternativ med en matsalslösning som inryms i Rudbecksgymnasiets verksamhetslokaler. Därefter har nämnden, efter att samhällsbyggnadsnämnden genomfört en hyresförhandling med hyresvärden för den matsal som nyttjas i dagsläget, beslutat att avsluta ärendet om förstudie.

Med anledning av barn- och utbildningsnämndens beslut om att avsluta förstudien föreslår kommunledningsförvaltningen kommunstyrelsen föreslå kommunfullmäktige besluta att avbryta investeringsprojektet samt att ej förbrukade investeringsmedel omdisponeras till kommunens investeringsreserv för år 2026.

Förslag till beslut

- Kommunstyrelsen föreslår kommunfullmäktige besluta att:
  - avbryta och dra tillbaka uppdraget kring investeringsprojekt matsalslösning Rudbecksgymnasiet för år 2026.
  - ej förbrukade investeringsmedel från investeringsprojektet matsalslösning Rudbecksgymnasiet omdisponeras till kommunens investeringsreserv för år 2026.
- Runo Johansson (L) föreslår kommunfullmäktige besluta att bordlägga ärendet till nästkommande sammanträde.

Beslutsgång

Ordföranden konstaterar att det finns två förslag till beslut, kommunstyrelsens förslag och Johanssons förslag om bordläggning.

Ordföranden ställer först frågan om kommunfullmäktige avser att avgöra ärendet under dagens sammanträde under proposition och finner att kommunfullmäktige beslutar att avslå detta.

Ordföranden ställer därefter Johanssons förslag om bordläggning under proposition och finner att kommunfullmäktige beslutar att bifalla detta.

Beslutsunderlag

- Kommunstyrelsens beslut § 104/2026 ”Beslut om att dra tillbaka uppdrag från Strategisk plan och budget för år 2026-2028 om investeringsprojekt matsalslösning Rudbecksgymnasiet”, 2026-05-06.
- Kommunstyrelsens arbetsutskotts beslut § 44/2026 ”Beslut om att dra tillbaka uppdrag från Strategisk plan och budget för år 2026-2028 om investeringsprojekt matsalslösning Rudbecksgymnasiet”, 2026-04-22.
- Tjänsteskrivelse ”Beslut om att avbryta investeringsprojekt matsalslösning Rudbecksgymnasiet”, ekonomichef Louise Faxe Holmvik, 2026-02-27.
- Barn- och utbildningsnämndens beslut § 22/2026 ”Beslut om svar på remiss angående förstudie elevmatsal Rudbecksgymnasiet”, 2026-02-18.
- Barn- och utbildningsnämndens yttrande, ”Yttrande gällande remiss avseende förstudie matsal Rudbecksgymnasiet” 2026-02-09.
- Barn- och utbildningsnämndens beslut § 75/2025 ” Beslut om godkännande av förstudie gällande Rudbecks matsal”, 2025-06-19.
- Tjänsteskrivelse ”Beslut om förstudie för investeringsprojekt gällande Rudbecks matsal”, rektor Daniel Larsson, 2025-05-28.
- Förstudie ”Skolmatsal Rudbecksgymnasiet”, 2025-05-28.

Sändlista

Berörda nämnder
Ekonomienheten

§ 104 Beslut om att dra tillbaka uppdrag från Strategisk plan och budget för år 2026-2028 om investeringsprojekt matsalslösning Rudbecksgymnasiet

KS 2025/442

Kommunstyrelsens beslut

- Kommunstyrelsen föreslår kommunfullmäktige besluta att:
  - avbryta och dra tillbaka uppdraget kring investeringsprojekt matsalslösning Rudbecksgymnasiet för år 2026.
  - ej förbrukade investeringsmedel från investeringsprojektet matsalslösning Rudbecksgymnasiet omdisponeras till kommunens investeringsreserv för år 2026.

Sammanfattning av ärendet

Kommunfullmäktige avsatte i reviderad strategisk plan och budget 2026-2028 investeringsmedel om 11 miljoner kronor för investeringsprojekt matsalslösning Rudbecksgymnasiet. Kommunfullmäktige uppdrog även till barn- och utbildningsnämnden att inkludera detta i sin verksamhetsplan.

Barn- och utbildningsnämnden har tillsammans med samhällsbyggnadsnämnden tagit fram och beslutat om en förstudie där nämnderna förordade ett alternativ med en matsalslösning som inryms i Rudbecksgymnasiets verksamhetslokaler. Därefter har nämnden, efter att samhällsbyggnadsnämnden genomfört en hyresförhandling med hyresvärden för den matsal som nyttjas i dagsläget, beslutat att avsluta ärendet om förstudie.

Med anledning av barn- och utbildningsnämndens beslut om att avsluta förstudien föreslår kommunledningsförvaltningen kommunstyrelsen föreslå kommunfullmäktige besluta att avbryta investeringsprojektet samt att ej förbrukade investeringsmedel omdisponeras till kommunens investeringsreserv för år 2026.

Förslag till beslut

- Arbetsutskottet föreslår kommunstyrelsen föreslå kommunfullmäktige besluta att:
  - avbryta och dra tillbaka uppdraget kring investeringsprojekt matsalslösning Rudbecksgymnasiet för år 2026.
  - ej förbrukade investeringsmedel från investeringsprojektet matsalslösning Rudbecksgymnasiet omdisponeras till kommunens investeringsreserv för år 2026.

Beslutsunderlag

› Kommunstyrelsens arbetsutskotts beslut § 44/2026 ”Beslut om att dra tillbaka uppdrag från Strategisk plan och budget för år 2026-2028 om investeringsprojekt matsalslösning Rudbecksgymnasiet”, 2026-04-22.

- Tjänsteskrivelse ”Beslut om att avbryta investeringsprojekt matsalslösning Rudbecksgymnasiet”, ekonomichef Louise Faxe Holmvik, 2026-02-27.
- Barn- och utbildningsnämndens beslut § 22/2026 ”Beslut om svar på remiss angående förstudie elevmatsal Rudbecksgymnasiet”, 2026-02-18.
- Barn- och utbildningsnämndens yttrande, ”Yttrande gällande remiss avseende förstudie matsal Rudbecksgymnasiet” 2026-02-09.
- Barn- och utbildningsnämndens beslut § 75/2025 ” Beslut om godkännande av förstudie gällande Rudbecks matsal”, 2025-06-19.
- Tjänsteskrivelse ”Beslut om förstudie för investeringsprojekt gällande Rudbecks matsal”, rektor Daniel Larsson, 2025-05-28.
- Förstudie ”Skolmatsal Rudbecksgymnasiet”, 2025-05-28.

§ 44 Beslut om att dra tillbaka uppdrag från Strategisk plan och budget för år 2026-2028 om investeringsprojekt matsalslösning Rudbecksgymnasiet

KS 2025/442

Kommunstyrelsens arbetsutskotts beslut

- Arbetsutskottet föreslår kommunstyrelsen föreslå kommunfullmäktige besluta att:
  - avbryta och dra tillbaka uppdraget kring investeringsprojekt matsalslösning Rudbecksgymnasiet för år 2026.
  - ej förbrukade investeringsmedel från investeringsprojektet matsalslösning Rudbecksgymnasiet omdisponeras till kommunens investeringsreserv för år 2026.

Sammanfattning av ärendet

Kommunfullmäktige avsatte i reviderad strategisk plan och budget 2026-2028 investeringsmedel om 11 miljoner kronor för investeringsprojekt matsalslösning Rudbecksgymnasiet. Kommunfullmäktige uppdrog även till barn- och utbildningsnämnden att inkludera detta i sin verksamhetsplan.

Barn- och utbildningsnämnden har tillsammans med samhällsbyggnadsnämnden tagit fram och beslutat om en förstudie där nämnderna förordade ett alternativ med en matsalslösning som inryms i Rudbecksgymnasiets verksamhetslokaler. Därefter har nämnden, efter att samhällsbyggnadsnämnden genomfört en hyresförhandling med hyresvärden för den matsal som nyttjas i dagsläget, beslutat att avsluta ärendet om förstudie.

Med anledning av barn- och utbildningsnämndens beslut om att avsluta förstudien föreslår kommunledningsförvaltningen kommunstyrelsen föreslå kommunfullmäktige besluta att avbryta investeringsprojektet samt att ej förbrukade investeringsmedel omdisponeras till kommunens investeringsreserv för år 2026.

Förslag till beslut

- Förvaltningen föreslår kommunstyrelsen föreslå kommunfullmäktige besluta att:
  - avbryta och dra tillbaka uppdraget kring investeringsprojekt matsalslösning Rudbecksgymnasiet för år 2026.
  - ej förbrukade investeringsmedel från investeringsprojektet matsalslösning Rudbecksgymnasiet omdisponeras till kommunens investeringsreserv för år 2026.

Beslutsunderlag

〉 Tjänsteskrivelse ”Beslut om att avbryta investeringsprojekt matsalslösning Rudbecksgymnasiet”, ekonomichef Louise Faxe Holmvik, 2026-02-27.

- Barn- och utbildningsnämndens beslut § 22/2026 ”Beslut om svar på remiss angående förstudie elevmatsal Rudbecksgymnasiet”, 2026-02-18.
- Barn- och utbildningsnämndens yttrande, ”Yttrande gällande remiss avseende förstudie matsal Rudbecksgymnasiet” 2026-02-09.
- Barn- och utbildningsnämndens beslut § 75/2025 ” Beslut om godkännande av förstudie gällande Rudbecks matsal”, 2025-06-19.
- Tjänsteskrivelse ”Beslut om förstudie för investeringsprojekt gällande Rudbecks matsal”, rektor Daniel Larsson, 2025-05-28.
- Förstudie ”Skolmatsal Rudbecksgymnasiet”, 2025-05-28.

Tjänsteskrivelse

Ärendenummer: KS 2025/442

2026-02-27 Kommunstyrelsen

Handläggare: Louise Faxe Holmvik, ekonomichef

Tjänsteskrivelse - Beslut om att avbryta investeringsprojekt matsalslösning Rudbecksgymnasiet

Förslag till beslut

- Kommunstyrelsen föreslår kommunfullmäktige besluta att:
  - avbryta och dra tillbaka uppdraget kring investeringsprojekt matsalslösning Rudbecksgymnasiet för år 2026.
  - ej förbrukade investeringsmedel från investeringsprojektet matsalslösning Rudbecksgymnasiet omdisponeras till kommunens investeringsreserv för år 2026.

Ärendet

Kommunfullmäktige avsatte i reviderad strategisk plan och budget 2026-2028 för år 2026 investeringsmedel om 11 miljoner för Matsalslösning Rudbecksgymnasiet och uppdrog till barn- och utbildningsnämnden att inkludera i detta i sin verksamhetsplan.

Barn- och utbildningsnämnden har tillsammans med samhällsbyggnadsnämnden tagit fram och beslutat om en förstudie och förordat ett alternativ där en matsalslösing bör inrymmas i Rudbecksgymnasiets verksamhetslokaler. (BUN §75/2025 ” Beslut om godkännande av förstudie gällande Rudbecks matsal”)

Ärendet har återemitterats och därefter med anledning av en ny hyresförhandling mellan hyresvärden och samhällsbyggnadsnämnden, har barn- och utbildningsnämnden via ett yttrande inkommit med ett nytt beslut där nämnden istället förordar att kommunfullmäktige beslutar att avsluta investeringsprojektet, samt att även fortsättningsvis inrymma skolmatsal i inhyrda lokaler på Stadshotellet.

Ärendet hanteras enligt huvudprocessen i policy för investeringar.

Utredning

Kommunledningsförvaltningen kan konstatera att en förstudie har tagits fram och berörd nämnd det vill säga barn- och utbildningsnämnden har fått yttra sig i ärendet kring matsalslösning Rudbecksgymnasiet.

Verksamhetsnämnden det vill säga fastighetsförvaltare och måltidsverksamheten har varit inkluderade i framtagande av förstudie och i hyresförhandlingar.

Med anledning av en ny hyresförhandling mellan hyresvärden och samhällsbyggnadsnämnden, har barn- och utbildningsnämnden via ett yttrande inkommit med ett nytt beslut där nämnden istället förordar att kommunfullmäktige beslutar att avsluta investeringsprojektet, samt att även fortsättningsvis inrymma skolmatsal i inhyrda lokaler på Stadshotellet.

Kommunledningsförvaltningen konstaterar att det ligger i linje med policy för investeringar att föreslå kommunfullmäktige att avbryta investeringsprojektet, därtill kommunledningsförvaltningen inget att ytterligare att tillföra och står bakom nämndens förslag att förstudien dras tillbaka och investeringsprojektet avbryts.

Då avsatta investeringsmedel inte förbrukats för innevarande år så föreslår kommunledningsförvaltningen att kommunfullmäktige beslutar om att omdisponera investeringsmedlen till investeringsreserven.

Enligt policy för investeringar så behöver kommunfullmäktige fatta beslut om omdisponering av medlen, nedan utdrag från policy för investeringar.

”Under innevarande år kan investeringsmedel av olika anledningar behöva fördelas om.
• Kommunstyrelsen kan besluta att omdisponera medel från den beslutade investeringsreserven för innevarande år
• Nämnderna får besluta att omdisponera investeringsmedel upp till 100 000 kr mellan nämndens egna investeringsprojekt, under förutsättning att nämndens totala investeringsbudget hålls för året
• Övrig omdisponering av investeringsmedel beslutas av kommunfullmäktige

Ombudgetering av investeringsanslag mellan budgetår beslutas av kommunstyrelsen.”

De konsultkostnader som är upparbetade för projektet fram tills att investeringsprojektet avbryts återförs till driften 2026 för verksamhetsnämnden.

Barnrättsbedömning

En tidigare instans har genomfört en barnrättsbedömning.

Beslutsunderlag

- Barn- och utbildningsnämndens beslut §22/2026 ”Beslut om svar på remiss angående förstudie elevmatsal Rudbecksgymnasiet”, 2026-02-18.
- Barn- och utbildningsnämndens yttrande, ”Yttrande gällande remiss avseende förstudie matsal Rudbecksgymnasiet” 2026-02-09
- Barn- och utbildningsnämndens beslut §75/2025 ” Beslut om godkännande av förstudie gällande Rudbecks matsal”, 2025-06-19.
- Tjänsteskrivelse ”Beslut om förstudie för investeringsprojekt gällande Rudbecks matsal”, Daniel Larsson rektor, 2025-05-28.
- Förstudie ”Skolmatsal Rudbecksgymnasiet”, Daniel Larsson rektor, 2025-05-28

Sändlista

Samhällsbyggnadsnämnden

Barn- och utbildningsnämnden

§ 22 Beslut om svar på remiss angående förstudie elevmatsal Rudbecksgymnasiet

BUN 2024/366

Barn- och utbildningsnämndens beslut

- Nämnden beslutar att:
    - godkänna framtaget förslag på yttrande samt att överlämna det till kommunstyrelsen.
    - teckna ett nytt hyresavtal med Stadshotellet enligt det förslag som presenterats av samhällsbyggnadsförvaltningen.
    - avsluta ärendet om förstudie elevmatsal Rudbecksgymnasiet.

Sammanfattning av ärendet

2024-10-17 beslutade nämnden att uppdra åt förvaltningen att initiera en förstudie att brett utreda olika alternativ för skollunch för Rudbecksgymnasiets elever. Förvaltningen arbetade sedan fram ett förslag på förstudie som nämnden sedan godkände enligt beslut 2025-06-19. Nämnden beslutade även att säga upp hyresavtal gällande skolmatsal och tillagningskök gällande Rudbecksgymnasiet.

2025-08-27 beslutade kommunstyrelsens arbetsutskott att återremittera ärendet till barn- och utbildningsnämnden för komplettering med ett förtydligande av vilket alternativ nämnden förordar och vad det alternativet innebär samt en barnrättsbedömning. Barn- och utbildningsnämnden beslutade därefter 2025-09-18 att förorda alternativet gällande ombyggnation av skolmatsal på Rudbecksgymnasiet samt att uppdra åt samhällsbyggnadsnämnden att säga upp hyresavtal gällande skolmatsal och tillagningskök gällande Rudbecksgymnasiet senast 2025-09-30.

2026-01-30 mottog barn- och utbildningsförvaltningen återigen ett beslut från kommunstyrelsens arbetsutskott där ärendet återremitteras till barn- och utbildningsnämnden för yttrande över ett nytt förslag på hyresavtal samt om det föreslagna hyresavtalet påverkar barn- och utbildningsnämndens slutsats gällande förstudien. Kommunstyrelsens arbetsutskott önskar svar senast 2026-03-26.

Förvaltningen har arbetat fram ett förslag till yttrande i ärendet.

Förslag till beslut

- Förvaltningen föreslår nämnden besluta att:
    - godkänna framtaget förslag på yttrande samt att överlämna det till kommunstyrelsen.
    - teckna ett nytt hyresavtal med Stadshotellet enligt det förslag som presenterats av samhällsbyggnadsförvaltningen.
    - avsluta ärendet om förstudie elevmatsal Rudbecksgymnasiet.

Beslutsunderlag

- Tjänsteskrivelse ”Beslut om svar på remiss angående förstudie elevmatsal Rudbecksgymnasiet”, Joacim Storm nämndsekreterare, 2026-02-09.
- Förslag på yttrande.
- Kommunstyrelsens arbetsutskotts beslut § 3/2026 ”Beslut om förstudie för investeringsprojekt skolmatsal Rudbecksgymnasiet”, 2026-01-28.
- Tjänsteskrivelse ”Beslut om godkännande av förstudie investeringsprojekt skolmatsal till Rudbecksgymnasiet”, Jenny Beckman kanslichef, 2025-12-09.
- Bilaga till tjänsteskrivelse, Jenny Beckman kanslichef, 2025-12-11.
- Barn- och utbildningsnämndens beslut § 93/2025 ”Beslut om svar på återremiss gällande investeringsprojekt skolmatsal Rudbecksgymnasiet”, 2025-09-18.
- Förstudie skolmatsal Rudbecksgymnasiet, Daniel Larsson rektor, 2025-05-28.

Sändlista

Kommunstyrelsen
Samhällsbyggnadsförvaltningen

Yttrande

Ärendenummer: BUN 2024/366

2026-02-09 Kommunstyrelsen

Yttrande gällande remiss avseende förstudie matsal Rudbecksgymnasiet

Barn- och utbildningsnämnden har fått till sig att lämna ett yttrande till kommunstyrelsen över det förslag på hyresavtal som samhällsbyggnadschefen mottagit från ägaren av Tidaholms Stadshotell.

Då förstudien ännu en gång återremitterats från kommunstyrelsens arbetsutskott till barn- och utbildningsnämnden, så har tiden för investeringsprocessen för projektet dragits ut till den grad att nämnden ej längre kan genomföra den tänkta nybyggnationen som beskrivits i den ursprungliga förstudien. För att inte hamna i ett läge där eleverna på Rudbecksgymnasiet står utan matsal, eller att nämnden tvingas förlänga aktuellt avtal till den mycket högre årskostnaden enligt nuvarande bestämmelser, så ser inte nämnden något annat alternativ än att avsluta förstudien om ombyggnation av matsal på Rudbeck och att teckna ett nytt avtal enligt de omförhandlade kostnaderna.

§ 75 Beslut om godkännande av förstudie gällande Rudbecks matsal

BUN 2024/366

Barn- och utbildningsnämndens beslut

- Nämnden beslutar att:
  - godkänna förstudien samt att överlämna den till kommunfullmäktige.
  - säga upp hyresavtal gällande skolmatsal och tillagningskök gällande Rudbecksgymnasiet.

Sammanfattning av ärendet

Barn- och utbildningsnämnden beslutade 2024-10-17 att uppdra åt förvaltningen att initiera en förstudie att brett utreda olika alternativ för skollunch för Rudbecksgymnasiets elever.

Förvaltningen har arbetat fram en förstudie i ärendet som under nämndsammanträdet presenterades av ansvarig tjänsteperson.

Förslag till beslut

- Arbetsutskottet föreslår nämnden besluta att:
  - godkänna förstudien samt att överlämna den till kommunfullmäktige.
  - säga upp hyresavtal gällande skolmatsal och tillagningskök gällande Rudbecksgymnasiet.

Beslutsunderlag

- Barn- och utbildningsnämndens arbetsutskotts beslut § 45/2025 ”Beslut om godkännande av förstudie gällande Rudbecks matsal”, 2025-06-05.
- Tjänsteskrivelse ”Beslut om förstudie för investeringsprojekt gällande Rudbecks matsal”, Daniel Larsson rektor, 2025-05-28.
- Förstudie ”Skolmatsal Rudbecksgymnasiet”, Daniel Larsson rektor, 2025-05-28.

Sändlista

Kommunfullmäktige
Samhällsbyggnadsnämnden

Tjänsteskrivelse

Ärendenummer: BUN 2024/366

2025-05-28 Barn- och utbildningsnämnden

Handläggare: Daniel Larsson, rektor

Tjänsteskrivelse - Beslut om förstudie för investeringsprojekt gällande Rudbecks matsal

Förslag till beslut

- Arbetsutskottet föreslår nämnden besluta att:
  - godkänna förstudien samt att överlämna den till kommunfullmäktige.
  - säga upp hyresavtal gällande skolmatsal och tillagningskök gällande Rudbecksgymnasiet.

Ärendet

Barn- och utbildningsnämnden beslutade 2024-10-17 att uppdra åt förvaltningen att initiera en förstudie att brett utreda olika alternativ för skollunch för Rudbecksgymnasiets elever.

Förvaltningen har nu arbetat fram en förstudie i ärendet som kommer presenteras för arbetsutskottet samt nämnden av ansvarig tjänsteperson.

Barnrättsbedömning

Ärendet bedöms inte i detta skeende direkt beröra barn.

Utredningens slutsatser

En skolmatsal i gymnasieskolan är inte bara en plats för att äta lunch den är en central del av skolans arbetsmiljö. Genom att erbjuda näringsriktig mat i en trygg och trivsam miljö främjas både elevernas hälsa, deras sociala gemenskap och deras lärande. Därför är det av stor vikt att Rudbecksgymnasiet fortsätter att erbjuda en välfungerande skolmatsal.

Beslutsunderlag

〉 Förstudie ”Skolmatsal Rudbecksgymnasiet”, Daniel Larsson rektor, 2025-05-28.

Sändlista

Kommunfullmäktige
Samhällsbyggnadsnämnden

TIDAHOLMS KOMMUN

Barn- och utbildningsförvaltningen

Ärendenummer: BUN 2024/366
Upprättad: 2025-05-28
Senast reviderad: -

Förstudierapport skolmatsal Rudbecksgymnasiet

Ansvarig för dokumentet: Daniel Larsson, rektor

Beställare av förstudien: Barn- och utbildningsnämnden

Bakgrund 3
Nulägesanalys 3
Omvärldsbevakning 4
Konsekvensanalys 4
Förväntade effekter 4
Omfattning i tid 5
Total kostnadskalkyl 5
Slutsats 6
Interna mottagare 6

Bakgrund

BUN beslut:

§ 112 Beslut om initiering av förstudie gällande elevmatsal Rudbecksgymnasiet BUN 2024/366

Barn- och utbildningsnämndens beslut

- Nämnden beslutar att uppdra åt förvaltningen att initiera en förstudie att brett utreda olika alternativ för skollunch för Rudbecksgymnasiets elever.

Nulägesanalys

Idag hyr Tidaholms kommun skolmatsal och tillagningskök för servering av skolmat till Rudbecksgymnasiet. Hyresavtalet för lokal, SBN 2021/507. Det finns risk för uppsägning av avtal vilket gör att Barn- och utbildningsförvaltningen behöver säkra tillgången till elevmatsal med annat alternativ.

Skolmatsal

Avtalet med Wittska gäller till och med 2026-06-30. Tidaholms kommun måste meddela hyresvärden om sina eventuella lokalbehov efter hyrestiden och omförhandling måste ske senast 2025-09-30.

Barn och utbildningsförvaltningen har tillsammans med Samhällsbyggnadsförvaltningen gemensamt diskuterat och besökt olika fastigheter för att utreda eventuell möjlighet till skolmatsal. Lokaler som diskuterats och bedömts är lokaler som är ägda av Tidaholms kommun och som ligger inom tillräcklig närhet till Rudbecksgymnasiet. Arbetet ledde fram till att gruppen såg som första prioritet att inhysa matsalen i befintliga lokaler på Rudbecksgymnasiet. I den vidare utredningen kopplades brandskydd och expert inom köksbyggnation in. Gruppen konstaterar att det finns 1 fungerande alternativ. Det alternativet är att göra en ombyggnation i Hus B, plan 2. Ombyggnationen kommer innefatta matsal, serveringskök och diskutrymme. Tillagning av maten kommer att ske i kommunens befintliga kök och transporteras till serveringsköket i värmeskåp. Det finns idag ramp och hiss som fungerar för transporten till plan2. Det finns idag kapacitet i befintliga kök att laga det antalet portioner som behövs.

Alternativa möjligheter till skollunch

Ett matkort är ett kort laddat med pengar för att elever ska kunna gå ut på restauranger och äta lunch under skoldagen. Ur ett folkhälsoperspektiv är det bättre med mat i egen regi då vi förhåller oss till livsmedelsverkets riktlinjer som främjar folkhälsan och miljöaspekten. Om eleverna äter på restauranger kommer vi aldrig kunna säkerhetsställa detta på ett bra sätt, vi som arbetsgivare ser också fördelarna med att få vara delaktiga i att servera näringsriktiga och goda måltider till våra elever på ett trivsamt och effektivt sätt, med möjlighet till elevinflytande.

Omvärldsbevakning

Skolmatsal hos andra gymnasieskolor är det absolut vanligaste lösningen men det förekommer att skolor istället erbjuder så kallade matkort.

Från den nyligen presenterade lokalutredningen är nedanstående tabell hämtat. Den beskriver förväntat antal elever på Rudbecksgymnasiet mellan åren 2024 och 2034. Under förutsättning att fyllnadsgraden ligger på samma nivå som idag. Vi gör en bedömning av att antalet elever inte kommer ändras i så stor grad så det påverkar kapaciteten som behövs.

	2024	2025	2026	2027	2028	2029	2030	2031	2032	2033	2034
Efterfrågan gymnasieplatser	278	277	290	287	316	314	319	313	320	316	308

Konsekvensanalys

Svårare att starta upp nya utbildningar då den totala ytan minskar för lärosalar.

Läget är ganska avskilt på plan 2, vilket minskar risken för att störa övrig verksamhet dock måste det tas i beaktande gällande ljudgenomströmning till plan1.

Förväntade effekter

Läget i skolan där eleverna har närhet till mat, vilket kan locka fler elever till att äta skollunch. Skolmatsalen kan även användas till annat då den inte används som skolmatsal. Läget inom skolans lokaler är en fördel ekonomiskt, då befintlig lokalyta ej utökas. Ökad attraktivitet för skolan som helhet med en ny matsal.

Omfattning i tid

Ombyggnation vårterminen 2026 och idrifttagning aug 2026.

Total kostnadskalkyl

Kostnaden som är förknippad med denna ombyggnation kommer att börja belasta nämnden någon gång under hösten 2026. Kostnadsökningen som sker genom avskrivningar och räntekostnader kommer inte upp i det belopp som betalas idag genom hyresavtalet.

Budget för lokalanpassningar på Rudbecksgymnasiet skolmatsal och serveringskök

Nr	Post	
1	Bygg och installationer	**8 330 000**
2	Inventarier skolmatsal	**800 000**
	Summa	**9 130 000**

4	Ändring och tilläggsarbete.	**910 000**
5	Bygglov/myndigheter	**50 000**
6	Byggherrekostnad.	**450 000**
7	Projektering	**400 000**
8	Förstudie	**50 000**
	Summa:	**10 990 000**

Avskrivningstiden är vald till 20 år på hela kapitalet i denna förstudie.

	2026	2027	2028	2029	2030
Kapitalskuld	10990000	10440500	9891000	9341500	8792000
Avskrivning (20 år)	549500	549500	549500	549500	549500
2,5% i ränta	274750	261013	247275	233538	219800
Ökade hyreskostnader	824250	810513	796775	783038	769300

Uppskrivning hyreskostnad (2,5%/år)		830775	816694	802613	788533
Nuvarande hyra (1,44 mkr+2,5%/år)	1476000	1512900	1550723	1589491	1629228
Kostnadsförändring	-651750	-682125	-734028	-786877	-840695

Vad en hyra skulle hamna på vid en förhandling om förlängning är okänt men bedömningen är att det skulle bli betydligt dyrare än nuvarande avtal. I kostnadsförändringsberäkningen ovan är det nuvarande avtal som räknats upp vilket gör att förändringen av kostnaden troligen är större.

Slutsats

En skolmatsal i gymnasieskolan är inte bara en plats för att äta lunch den är en central del av skolans arbetsmiljö. Genom att erbjuda näringsriktig mat i en trygg och trivsam miljö främjas både elevernas hälsa, deras sociala gemenskap och deras lärande. Därför är det av stor vikt att Rudbecksgymnasiet fortsätter att erbjuda en välfungerande skolmatsal.

Interna mottagare

Kommunstyrelsen

Samhällsbyggnadsnämnden

Tjänsteskrivelse

Ärendenummer: KS 2026/80

2026-05-07 Kommunfullmäktige

Handläggare: Mats Karlsson, förvaltningsekonom

Tjänsteskrivelse - Beslut om budget för kommunrevision 2027

Förslag till beslut

- Kommunfullmäktige beslutar att fastställa presidiets förslag till budget för revision år 2027 till 1 210 000 kr.

Ärendet

Kommunfullmäktiges presidium har berett ett förslag till budget för revision år 2027 och överlämnar detta förslag till kommunfullmäktige.

Barnrättsbedömning

Ärendet bedöms inte i direkt mening beröra barn.

Beslutsunderlag

〉 Minnesanteckningar – 2026-03-16 beredning av revisorernas budget 2027- signerat, ekonomichef Louise Faxe Holmvik

Sändlista

Revisorerna
Kommunstyrelsen
Kommunledningsförvaltningen, enheten Ekonomi- och verksamhetsstyrning

TIDAHOLMS KOMMUN

Minnesanteckningar – fullmäktiges presidium bereder förslag till kommunrevisionens budget 2027

Datum: måndag 2026-03-16 Tid: 10.00-10:30

Kallade och Närvarande

Krister Rohman (KF) Ingemar Johansson (KF)
Tord Viktorsson Håkan Johansson Ingegärd Rehn Ove Persson Bo Järlström
Louise Faxe-Holmvik

Agenda

Kommunrevisionens budgetförslag 2027 presenteras för fullmäktiges presidium

Ekonomichef Louise Faxe-Holmvik presenterar kommunrevisionens förslag till budgetram för kommunrevisionen år 2027 enligt principen för teknisk ram (SKR prislappsmodell).

Den föreslagna budgetramen år 2027 uppgår till 1210 000 kr, vilket är mer jämfört med föregående år.

Budgetförslaget 2027 bedöms kunna inrymma tre specialuppdrag, övergången till nya revisorer med anledning av ny mandatperiod samt upphandling av nytt sakkunnigt biträde från och med 2027.

Kommunrevisionen hade utöver den tekniska ramen inga önskemål om att lyfta ytterligare prioriteringar än den ökningen som den tekniska ramen medförde.

Fullmäktiges presidium

Fullmäktiges presidium beslutar att kommunrevisionens förslag till budgetram år 2027 blir 1210 tkr presidiets förslag till fullmäktige.

Minnesanteckningar undertecknas (digitalt) av Krister Rohman och Ingemar Johansson

Document reference: f3d9eb23-d493-3775-a1ce-828af8926445

E-Signing validated

secured by IN GROUPE

NAME OF SIGNER	IDENTIFIER	TIME	ELECTRONIC ID
ÅKE INGEMAR JOHANSSON	4f753756008790cfa6c39b48234848070c5eda78	17.03.2026 08:39:31 UTC	Mobilt BankID SE

NAME OF SIGNER	IDENTIFIER	TIME	ELECTRONIC ID
KRISTER PER-OLOF ROHMAN	5476bf6bf2ba65496a062b28fd89f1d80f183d65	17.03.2026 11:03:56 UTC	Mobilt BankID SE

Document reference: f3d9eb23-d493-3775-a1ce-828af8926445

→ This is a PDF document digitally signed by IN Groupe's E-Signing service.

→ The document's integrity is protected by signing and sealing the contents with a certificate issued to IN Groupe by a third party. Validating the signature confirms that the contents have not been modified since the time of signing.

→ For more information about document formats, see https://doc.ingroupe.com/developer

§ 131 Beslut om strategisk plan och budget för år 2027-2029

KS 2025/73

Kommunstyrelsens beslut

- Kommunstyrelsen föreslår kommunfullmäktige besluta att:
  - för år 2027 fastställa utdebiteringen till 22,07 per skattekrona.
  - fastställa strategisk plan och budget för Tidaholms kommun 2027–2029 med ändringen att siffrorna på sista raden i tabellen under stycke ”4.4 Budget för Tidaholms kommun år 2027-2029” ändras till ”186 700”, ”168 800” samt ”117 600”, inklusive resultat-, kassaflödes- och balansbudget för 2027–2029 samt att driftsbudgeten för år 2027 fastställs med fördelning per nämnd och kommunstyrelse på totalt 1034,9 miljoner kronor (exklusive finansförvaltningen).
  - för år 2027 fastställa investeringsbudgeten på 186,7 miljoner kronor (inklusive affärsdrivande verk).
  - beträffande beräkning av kapitalkostnader för skattefinansierad verksamhet ska den nominella räntan för år 2027 uppgå till 2,75 procent.
  - låneskulden för Tidaholms kommun uppgår till maximalt 971 miljoner kronor under planperioden 2027–2029.
  - ränta på upplånade medel avseende investeringar till balansräkningsenheter fastställs till 3,50 procent för år 2027.
  - indexering på internhyresbelopp för år 2027 mellan samhällsbyggnadsnämnden och verksamheterna räknas upp med den faktiska kapitalkostnaden och indexering av driftskostnader med högst 3,0 procent.
  - uppdra till samtliga nämnder och kommunstyrelsen att senast den 2026-12-31 fastställa verksamhetsplaner med verksamhetsmål och detaljbudget för år 2027, vilka inkluderar de uppdrag som nämnd och kommunstyrelse tilldelas i strategisk plan och budget 2027–2028, samt besluta om 10-årig investeringsbehovsanalys avseende 2028–2037.

Sammanfattning av ärendet

Kommunens strategiska plan och budget är ett av kommunfullmäktiges viktigaste verktyg för att styra och leda den kommunala verksamheten. Budgetberedningen har med stöd av kommunledningsförvaltningen tagit fram ett förslag till strategisk plan och budget för Tidaholms kommun för perioden 2027–2029.

Kommunfullmäktige fastställde strategiska och finansiella mål för Tidaholms kommun för målperioden 2024 – 2027 i juni och oktober år 2023. Dessa mål gäller även för år 2027 vilket innebär att det inte lämnas några förslag till mål i framtaget förslag till strategisk plan och budget.

Förslag till beslut

- Arbetsutskottet föreslår kommunstyrelsen föreslå kommunfullmäktige besluta att:
  - för år 2027 fastställa utdebiteringen till 22,07 per skattekrona.

- fastställa strategisk plan och budget för Tidaholms kommun 2027–2029 med ändringen att siffrorna på sista raden i tabellen under stycke ”4.4 Budget för Tidaholms kommun år 2027-2029” ändras till ”186 700”, ”168 800” samt ”117 600”, inklusive resultat-, kassaflödes- och balansbudget för 2027–2029 samt att driftsbudgeten för år 2027 fastställs med fördelning per nämnd och kommunstyrelse på totalt 1034,9 miljoner kronor (exklusive finansförvaltningen).
- för år 2027 fastställa investeringsbudgeten på 186,7 miljoner kronor (inklusive affärsdrivande verk).
- beträffande beräkning av kapitalkostnader för skattefinansierad verksamhet ska den nominella räntan för år 2027 uppgå till 2,75 procent.
- låneskulden för Tidaholms kommun uppgår till maximalt 971 miljoner kronor under planperioden 2027–2029.
- ränta på upplånade medel avseende investeringar till balansräkningsenheter fastställs till 3,50 procent för år 2027.
- indexering på internhyresbelopp för år 2027 mellan samhällsbyggnadsnämnden och verksamheterna räknas upp med den faktiska kapitalkostnaden och indexering av driftskostnader med högst 3,0 procent.
- uppdra till samtliga nämnder och kommunstyrelsen att senast den 2026-12-31 fastställa verksamhetsplaner med verksamhetsmål och detaljbudget för år 2027, vilka inkluderar de uppdrag som nämnd och kommunstyrelse tilldelas i strategisk plan och budget 2027–2028, samt besluta om 10-årig investeringsbehovsanalys avseende 2028–2037.

- Bengt Karlsson (S) föreslår kommunstyrelsen föreslå kommunfullmäktige besluta att:
  - för år 2027 fastställa utdebiteringen till 22,07 per skattekrona.
  - fastställa Socialdemokraterna och Vänsterpartiets förslag till strategisk plan och budget för Tidaholms kommun 2027–2029 med ändringen att siffrorna på sista raden i tabellen under stycke ”4.4 Budget för Tidaholms kommun år 2027-2029” ändras till ”186 700”, ”168 800” samt ”117 600”, inklusive resultat-, kassaflödes- och balansbudget för 2027–2029 samt att driftsbudgeten för år 2027 fastställs med fördelning per nämnd och kommunstyrelse på totalt 1034,9 miljoner kronor (exklusive finansförvaltningen).
  - för år 2027 fastställa investeringsbudgeten på 186,7 miljoner kronor (inklusive affärsdrivande verk).
  - beträffande beräkning av kapitalkostnader för skattefinansierad verksamhet ska den nominella räntan för år 2027 uppgå till 2,75 procent.
  - låneskulden för Tidaholms kommun uppgår till maximalt 971 miljoner kronor under planperioden 2027–2029.
  - ränta på upplånade medel avseende investeringar till balansräkningsenheter fastställs till 3,50 procent för år 2027.
  - indexering på internhyresbelopp för år 2027 mellan samhällsbyggnadsnämnden och verksamheterna räknas upp med den faktiska kapitalkostnaden och indexering av driftskostnader med högst 3,0 procent.
  - uppdra till samtliga nämnder och kommunstyrelsen att senast den 2026-12-31 fastställa verksamhetsplaner med verksamhetsmål och detaljbudget för år 2027, vilka inkluderar de uppdrag som nämnd och kommunstyrelse tilldelas i strategisk

plan och budget 2027–2028, samt besluta om 10-årig investeringsbehovsanalys avseende 2028–2037.

- Patrik Kristoffersen (KD) föreslår bifall till arbetsutskottets förslag.

Beslutsgång

Ordföranden konstaterar att det finns två förslag till beslut, ställer förslagen mot varandra och finner att kommunstyrelsen beslutar enligt arbetsutskottets förslag.

Omröstning begärs.

Kommunstyrelsen godkänner följande beslutsgång:

JA:
Bifall till arbetsutskottets förslag.

NEJ:
Bifall till Karlssons förslag.

Omröstningen utfaller med:

JA: 5
NEJ: 4
AVSTÅR: 2

Följande röstar JA:
Johan Liljegrahn (M), Patrik Kristoffersen (KD), Peter Friberg (M), Lennart Nilsson (SD), Runo Johansson (L)

Följande röstar NEJ:
Ingela Backman (S), Bengt Karlsson (S), Lena Andersson (S), Jonas Storm (S)

Följande AVSTÅR:
Svante Schultz (VT), Magnus Haglind (VT)

Beslutsunderlag

- Kommunstyrelsens arbetsutskotts beslut § 52/2026 ”Beslut om strategisk plan och budget för år 2027-2029”, 2026-05-27.
- Tjänsteskrivelse ”Beslut om Strategisk plan och budget 2027–2029”, ekonomichef Louise Faxe Holmvik, 2026-04-20.
- Rapport ”Budgetberedningens förslag Strategisk plan och budget 2027-2029”, 2026-05-18.
- Protokoll från styrelsemöte med Tidaholms Energi AB med bilagor, 2026-02-19. (Ärendenr: KS 2026/8).
- Protokoll från styrelsemöte med Tidaholms Bostads AB med bilagor 2026-02-19. (Ärendenr: KS 2026/8).

› Kommunfullmäktiges beslut §144/2024 ”Beslut om antagande av målbild för styrning och ledning efter rapport om nuläge”, 2024-11-25. (Ärendenr: KS 2024/253).

Reservation

Ingela Backman (S), Bengt Karlsson (S), Lena Andersson (S) och Jonas Storm (S) reserverar sig mot beslutet till förmån för Karlssons förslag.

Protokollsanteckning

Patricia Axelsson (V) lämnar en protokollsanteckning om att hon ställer sig bakom reservationen.

§ 52 Beslut om strategisk plan och budget för år 2027-2029

KS 2025/73

Bengt Karlsson (S) och Ingela Backman (S) avstår från att delta i beslutet.

Kommunstyrelsens arbetsutskotts beslut

- Arbetsutskottet föreslår kommunstyrelsen föreslå kommunfullmäktige besluta att:
  - för år 2027 fastställa utdebiteringen till 22,07 per skattekrona.
  - fastställa strategisk plan och budget för Tidaholms kommun 2027–2029 med ändringen att siffrorna på sista raden i tabellen under stycke ”4.4 Budget för Tidaholms kommun år 2027-2029” ändras till ”186 700”, ”168 800” samt ”117 600”, inklusive resultat-, kassaflödes- och balansbudget för 2027–2029 samt att driftsbudgeten för år 2027 fastställs med fördelning per nämnd och kommunstyrelse på totalt 1034,9 miljoner kronor (exklusive finansförvaltningen).
  - för år 2027 fastställa investeringsbudgeten på 186,7 miljoner kronor (inklusive affärsdrivande verk).
  - beträffande beräkning av kapitalkostnader för skattefinansierad verksamhet ska den nominella räntan för år 2027 uppgå till 2,75 procent.
  - låneskulden för Tidaholms kommun uppgår till maximalt 971 miljoner kronor under planperioden 2027–2029.
  - ränta på upplånade medel avseende investeringar till balansräkningsenheter fastställs till 3,50 procent för år 2027.
  - indexering på internhyresbelopp för år 2027 mellan samhällsbyggnadsnämnden och verksamheterna räknas upp med den faktiska kapitalkostnaden och indexering av driftskostnader med högst 3,0 procent.
  - uppdra till samtliga nämnder och kommunstyrelsen att senast den 2026-12-31 fastställa verksamhetsplaner med verksamhetsmål och detaljbudget för år 2027, vilka inkluderar de uppdrag som nämnd och kommunstyrelse tilldelas i strategisk plan och budget 2027–2028, samt besluta om 10-årig investeringsbehovsanalys avseende 2028–2037.

Sammanfattning av ärendet

Kommunens strategiska plan och budget är ett av kommunfullmäktiges viktigaste verktyg för att styra och leda den kommunala verksamheten. Budgetberedningen har med stöd av kommunledningsförvaltningen tagit fram ett förslag till strategisk plan och budget för Tidaholms kommun för perioden 2027–2029.

Kommunfullmäktige fastställde strategiska och finansiella mål för Tidaholms kommun för målperioden 2024 – 2027 i juni och oktober år 2023. Dessa mål gäller även för år 2027 vilket innebär att det inte lämnas några förslag till mål i framtaget förslag till strategisk plan och budget.

Förslag till beslut

- Förvaltningen föreslår kommunstyrelsen föreslå kommunfullmäktige besluta att:
  - för år 2027 fastställa utdebiteringen till 22,07 per skattekrona.
  - fastställa strategisk plan och budget för Tidaholms kommun 2027–2029, inklusive resultat-, kassaflödes- och balansbudget för 2027–2029 samt att driftsbudgeten för år 2027 fastställs med fördelning per nämnd och kommunstyrelse på totalt 1034,9 miljoner kronor (exklusive finansförvaltningen).
  - för år 2027 fastställa investeringsbudgeten på 186,7 miljoner kronor (inklusive affärsdrivande verk).
  - beträffande beräkning av kapitalkostnader för skattefinansierad verksamhet ska den nominella räntan för år 2027 uppgå till 2,75 procent.
  - låneskulden för Tidaholms kommun uppgår till maximalt 971 miljoner kronor under planperioden 2027–2029.
  - ränta på upplånade medel avseende investeringar till balansräkningsenheter fastställs till 3,50 procent för år 2027.
  - indexering på internhyresbelopp för år 2027 mellan samhällsbyggnadsnämnden och verksamheterna räknas upp med den faktiska kapitalkostnaden och indexering av driftskostnader med högst 3,0 procent.
  - uppdra till samtliga nämnder och kommunstyrelsen att senast den 2026-12-31 fastställa verksamhetsplaner med verksamhetsmål och detaljbudget för år 2027, vilka inkluderar de uppdrag som nämnd och kommunstyrelse tilldelas i strategisk plan och budget 2027–2028, samt besluta om 10-årig investeringsbehovsanalys avseende 2028–2037.
- Ordföranden föreslår kommunstyrelsen föreslå kommunfullmäktige besluta att:
  - för år 2027 fastställa utdebiteringen till 22,07 per skattekrona.
  - fastställa strategisk plan och budget för Tidaholms kommun 2027–2029 med ändringen att siffrorna på sista raden i tabellen under stycke ”4.4 Budget för Tidaholms kommun år 2027-2029” ändras till ”186 700”, ”168 800” samt ”117 600”, inklusive resultat-, kassaflödes- och balansbudget för 2027–2029 samt att driftsbudgeten för år 2027 fastställs med fördelning per nämnd och kommunstyrelse på totalt 1034,9 miljoner kronor (exklusive finansförvaltningen).
  - för år 2027 fastställa investeringsbudgeten på 186,7 miljoner kronor (inklusive affärsdrivande verk).
  - beträffande beräkning av kapitalkostnader för skattefinansierad verksamhet ska den nominella räntan för år 2027 uppgå till 2,75 procent.
  - låneskulden för Tidaholms kommun uppgår till maximalt 971 miljoner kronor under planperioden 2027–2029.
  - ränta på upplånade medel avseende investeringar till balansräkningsenheter fastställs till 3,50 procent för år 2027.
  - indexering på internhyresbelopp för år 2027 mellan samhällsbyggnadsnämnden och verksamheterna räknas upp med den faktiska kapitalkostnaden och indexering av driftskostnader med högst 3,0 procent.
  - uppdra till samtliga nämnder och kommunstyrelsen att senast den 2026-12-31 fastställa verksamhetsplaner med verksamhetsmål och detaljbudget för år 2027,

vilka inkluderar de uppdrag som nämnd och kommunstyrelse tilldelas i strategisk plan och budget 2027–2028, samt besluta om 10-årig investeringsbehovsanalys avseende 2028–2037.

Beslutsgång

Ordföranden konstaterar att det finns två förslag till beslut, ställer förslagen mot varandra och finner att arbetsutskottet beslutar enligt ordförandens förslag.

Beslutsunderlag

- Tjänsteskrivelse ”Beslut om Strategisk plan och budget 2027–2029”, ekonomichef Louise Faxe Holmvik, 2026-04-20.
- Rapport ”Budgetberedningens förslag Strategisk plan och budget 2027-2029”, 2026-05-18.
- Protokoll från styrelsemöte med Tidaholms Energi AB med bilagor, 2026-02-19. (Ärendenr: KS 2026/8).
- Protokoll från styrelsemöte med Tidaholms Bostads AB med bilagor 2026-02-19. (Ärendenr: KS 2026/8).
- Kommunfullmäktiges beslut §144/2024 ”Beslut om antagande av målbild för styrning och ledning efter rapport om nuläge”, 2024-11-25. (Ärendenr: KS 2024/253).

Tjänsteskrivelse

Ärendenummer: KS 2025/73

2026-05-15 Kommunstyrelsen

Handläggare: Louise Faxe-Holmvik, ekonomichef

Tjänsteskrivelse – Beslut om Strategisk plan och budget 2027–2029

Förslag till beslut

- Kommunstyrelsen föreslår kommunfullmäktige besluta att:
  - för år 2027 fastställa utdebiteringen till 22,07 per skattekrona,
  - fastställa strategisk plan och budget för Tidaholms kommun 2027–2029, inklusive resultat-, kassaflödes- och balansbudget för 2027–2029 samt att driftsbudgeten för år 2027 fastställs med fördelning per nämnd och kommunstyrelse på totalt 1034,9 miljoner kronor (exklusive finansförvaltningen),
  - för år 2027 fastställa investeringsbudgeten på 186,7 miljoner kronor (inklusive affärsdrivande verk),
  - beträffande beräkning av kapitalkostnader för skattefinansierad verksamhet ska den nominella räntan för år 2027 uppgå till 2,75 procent.
  - låneskulden för Tidaholms kommun uppgår till maximalt 971 miljoner kronor under planperioden 2027–2029,
  - ränta på upplånade medel avseende investeringar till balansräkningsenheter fastställs till 3,50 % för år 2027,
  - indexering på internhyresbelopp för år 2027 mellan samhällsbyggnadsnämnden och verksamheterna räknas upp med den faktiska kapitalkostnaden och indexering av driftskostnader med högst 3,0 procent.
  - uppdra till samtliga nämnder och kommunstyrelsen att senast den 2026-12-31 fastställa verksamhetsplaner med verksamhetsmål och detaljbudget för år 2027, vilka inkluderar de uppdrag som nämnd och kommunstyrelse tilldelas i strategisk plan och budget 2027–2028, samt besluta om 10-årig investeringsbehovsanalys avseende 2028–2037.

Ärendet

Kommunens strategiska plan och budget är ett av kommunfullmäktiges viktigaste verktyg för att styra och leda den kommunala verksamheten. Budgetberedningen har med stöd av kommunledningsförvaltningen tagit fram ett förslag till strategisk plan och budget för Tidaholms kommun år 2027–2029. Dokumentet anger kommunens budget för år 2027 samt plan för budget 2028 och 2029. Budgetberedningen leds av kommunstyrelsens ordförande Runo Johansson. I beredningen representeras Liberalerna, Moderaterna, Kristdemokraterna, Sverigedemokraterna.

Strategiska och finansiella mål för Tidaholms kommun för målperioden 2024 – 2027 fastställdes av fullmäktige i juni (KF § 84/2023) och oktober 2023 (KF § 123/2023). Dessa mål gäller även för år 2026. Därför lämnas inga förslag till mål i förslaget till strategisk plan och budget för 2027–2029.

År 2024 infördes en ny bestämmelse i kommunallagen. I kapitel 11, Ekonomisk förvaltning, anges följande paragraf under rubriken *Budgetens innehåll:*

”6 a § Budgeten ska innehålla en redogörelse för ekonomin under budgetåret i de kommunala koncernföretagen. Med kommunala koncernföretag avses detsamma som i 2 kap. 5 § lagen (2018:597) om kommunal bokföring och redovisning. Lag (2023:642).”

Den kommunala koncernen utgörs av Tidaholms kommun tillsammans med moderbolaget Tidaholms Energi AB (TEAB) och dotterbolagen Tidaholms Elnät AB (TENAB) och Tidaholms Bostadsbolag AB (TBAB).

Budgetberedningen har tagit del av TEAB och TBAB styrelsebeslut (TEAB punkt 11 och TBAB punkt 9 daterat 2026-02-19) i vilket beslut fattas angående TEAB-koncernens investeringar år 2027 (underlag sidan i TEABs sammanträdesprotokoll). Denna information är inkluderas i strategisk plan och budget för Tidaholms kommun 2027–2029.

Bolagens budgeterade resultat och soliditet i de kommunala bolagens budget för 2027, bereds och behandlas i en revidering av strategisk plan och budget för 2027–2029, vilken är planerad att beslutas av kommunfullmäktige i november 2026.

Utredning

Ärendet bedöms inte beröra barn i direkt mening.

Utredningens slutsatser

Budgetberedningen har med stöd av förvaltningen tagit fram ett förslag till budget för Tidaholms kommun för åren 2027–2029. I budgetdokumentet anges upprättade räkenskaper och nämndernas budgetramar för 2027 och framåt.

Kommunledningsförvaltningen kan konstatera att förslaget till budget för Tidaholms kommun är upprättat i enlighet med kommunallagens bestämmelser. Förvaltningen vill särskilt belysa följande:

- Den höga investeringstakten medför att Tidaholms kommun behöver öka sina långfristiga skulder. Förslaget till budget 2027–2029 anger en planerad nyupplåning om 460 miljoner kronor.

- I budgetförslaget från Tidaholms Energi AB, så bedömer bolagens styrelse att investeringarna och finansiering av desamma inte inryms inom de borgensramar som kommunfullmäktige beslutade om i december 2023 avseende både TEAB och TBAB. Låneramarna behöver omfördelas och förslag till beslut finns i separat ärende (KS 2025/352). De nya besluten föreslås att gälla tills vidare.

- Investeringsplanen för planperioden 2027–2029 har en hög investeringstakt och kommunledningsförvaltningen uppmanar både utförarnämnd och beställarnämnd att i verksamhetsplan och budget inkludera och planera för genomförandet av investeringsprojekten enligt den av kommunfullmäktige fastställda planen.

- För att hantera de ekonomiska utmaningar som Tidaholms kommun står inför och samtidigt upprätthålla en god kvalitet i kommunens verksamheter fick kommunstyrelsen år 2024 uppdraget att bedriva ett långsiktigt omställningsarbete. Kommunfullmäktige beslutade i november 2024 att kommunstyrelsen ska införliva arbetet med de identifierade utvecklingsområdena i arbetet med de strategiska målen, samt följa upp målbilden samt de identifierade utvecklingsområdena i den ordinarie målstyrningsprocessen (KF § 144/2024)

Internränta

- Internräntan föreslås för år 2027 att vara 2,75 procent. Det innebär en oförändrad internränta jämfört med året innan. Den föreslagna internräntan bygger på kommunsektorns egna upplåningskostnader och är en rekommendation från Sveriges Kommuner och Regioner (SKR, cirkulär 2026.2, daterad februari 2026)

Ränta upplånade medel balansräkningsenheter

- Ränta på upplånade medel avseende investeringar till balansräkningsenheter fastställs till 3,50 % för år 2027, vilket återspeglar ett genomsnitt av kommunens räntekostnader. Balansräkningsenheter är de två taxefinansierade verksamheterna renhållning och vatten- och avloppsverksamhet.

Låneram

- Tidaholms kommun har en investeringsplan som inte kan finansieras enbart med egna medel och nyupplåningen kommer öka kommunens låneskuld under perioden.

Beslutsunderlag

- Rapport ” Budgetberedningens förslag Strategisk plan och budget 2027-2029”, 2026-05-18.
- Protokoll från styrelsemöte med Tidaholms Energi AB med bilagor, 2026-02-19. (Ärendenr: KS 2026/8).
- Protokoll från styrelsemöte med Tidaholms Bostads AB med bilagor 2026-02-19. (Ärendenr: KS 2026/8).
- Kommunfullmäktiges beslut §144/2024 ”Beslut om antagande av målbild för styrning och ledning efter rapport om nuläge”, 2024-11-25. (Ärendenr: KS 2024/253).

Sändlista

Samtliga nämnder
Tidaholms Energi AB

TIDAHOLMS KOMMUN

Tidaholms kommun

2027

Strategisk plan och budget 2027–2029

Innehållsförteckning

1 Inledning 5
1.1 Kommunalrådet har ordet 5
2 Omvärldsbevakning 6
3 Målstyrning i Tidaholms kommun 7
3.1 Vision för Tidaholms kommun 7
3.2 Mål för Tidaholms kommun 2024–2027 7
4 Ekonomiska förutsättningar och budget 9
4.1 Resursfördelning enligt prislappsmodell 9
4.2 Koncernbudget 16
4.3 Ekonomiska förutsättningar 16
4.4 Budget för Tidaholms kommun år 2027–2029 18
4.5 Ekonomisk redovisning kommunen: Resultat-, balansräkning och kassaflödesanalys 21
4.6 Ekonomiska förutsättningar för kommunala koncernföretag år 2027 25
5 Uppdrag från kommunfullmäktige 26
6 Uppdrag till nämnderna 26
7 Nämnderna 27
7.1 Barn- och utbildningsnämnd 28
7.2 Social- och omvårdnadsnämnd 30
7.3 Kultur- och fritidsnämnd 32
7.4 Samhällsbyggnadsnämnd 34
7.5 Taxefinansierad verksamhet - Vatten- och avloppsverksamhet 37
7.6 Kommunstyrelsen 38
7.7 Kommunrevision 40
7.8 Valnämnd 41
7.9 Överförmyndare 42
7.10 Jävsnämnd 43
7.11 Nämnden för Samhällsskydd Mellersta Skaraborg (SMS) 44
7.12 Finansförvaltningen 45
8 Investeringsbudget 46
8.1 Investeringar per verksamhetsområde 46
9 Bilagor 52
9.1 Målstyrning i Tidaholms kommun 52
9.2 Ekonomistyrningsprinciper 58
9.3 Resursfördelning och politisk viljeinriktning 59

9.4 Befolkningsprognos....71
9.5 Kommunens organisation....74
9.6 Agenda 2030....78
9.7 Begrepp....79

1 Inledning

1.1 Kommunalrådet har ordet

Under de senaste åren har vi genomfört ett målmedvetet arbete för att skapa ordning och balans i kommunens ekonomi. Resultaten är tydliga. Vi har vänt underskott i de stora nämnderna och samtidigt kunnat göra en extra inlösen av kommunens pensionsskuld, vilket minskar de löpande kostnaderna kommande år. Kommunen befinner sig nu i en tydlig styrkeposition rent ekonomiskt. Det är avgörande med tanke på hur demografin ser ut med en åldrande befolkning och lägre andel yrkesverksamma.

Vi ger i utredningsuppdrag att analysera flyttströmmarna till och från Tidaholm för att ha rätt underlag gällande att vända vår befolkningsutveckling. Vi avser att fortsätta det strategiska utvecklingsprojektet att utveckla stråket längs Tidan genom att satsa investeringsmedel de kommande åren. Vi kommer även att göra en förstudie för att kunna investera i att utveckla området kring Svandammarna.

Kommunen har gjort två stora lokalutredningar, dels gällande barn och utbildning, dels gällande kommunens övriga lokaler. Resultatet analyseras och är utgångspunkt för förslag om hur kommunens lokaler bäst används i framtiden. Det är viktigt att vi ser helheten innan vi beslutar om enskilda lokaler och byggnader.

Vi tar ansvar för kommunens ekonomi och använder våra gemensamma resurser med omsorg. Det arbete som nu är genomfört har stärkt kommunens ekonomiska grund och skapat en trygghet inför kommande år. Det är ett ansvar vi bär vidare. Vi fortsätter att utveckla Tidaholm med långsiktighet, stabilitet och fokus på framtiden.

Runo Johansson (L)

Kommunstyrelsens ordförande

2 Omvärldsbevakning

Demografi

Såväl Sverige som Tidaholms kommun påverkas av demografiska förändringar som innebär lågt barnafödande och förändringar i åldersstrukturen. Den summerade fruktsamheten i Sverige uppgick år 2025 till 1 423 barn per 1 000 kvinnor, vilket är den lägsta nivå som uppmätts. Barnafödandet har minskat nästan varje år sedan 2010.

Kompetensförsörjning

Kommunen står inför en allt större utmaning vad gäller kompetensförsörjning, särskilt på grund av pensionsavgångar och demografiska förändringar. Den demografiska utvecklingen innebär förändringar i ålderssammansättningen. Enligt befolkningsprognosen väntas antalet invånare i åldersgruppen 45–64 år minska successivt fram till 2035, samtidigt som antalet invånare 80 år och äldre ökar. Förändringar i åldersstrukturen påverkar tillgången till arbetskraft och sammansättningen av den arbetsföra befolkningen. Rekrytering och bemanning blir avgörande för att säkerställa att verksamheterna kan leverera hög kvalitet.

Digitalisering och verksamhetsutveckling

Digitalisering är en central del av kommunens framtida verksamhetsutveckling. För att möta de demografiska och ekonomiska förändringarna framöver blir det särskilt viktigt att nyttja digitaliseringens möjligheter till effektivisering genom innovation och automatisering. Ett annat prioriterat område är att stärka arbetet med IT-säkerhet, inklusive kommunens skydd mot cyberattacker.

Säkerhet och civil beredskap

Enligt nationella myndigheter präglas omvärldsläget av ett långvarigt försämrat säkerhetspolitiskt läge, med ökad risk för hybrida hot, cyberangrepp, sabotage mot kritisk infrastruktur samt informationspåverkan. Risken för ett väpnat angrepp mot Sverige bedöms som låg, men kan inte uteslutas. Sveriges totalförsvar planeras från och med 2025 utifrån gemensamma nationella utgångspunkter för perioden 2025–2030, där kommunerna har en central roll i det civila försvaret och i att upprätthålla samhällsviktig verksamhet vid fredstida kriser och höjd beredskap. På nationell nivå pågår arbete med att förtydliga kommunernas ansvar inom krisberedskap och civilt försvar genom ny föreslagen lagstiftning som ska ersätta nuvarande reglering.

Den ökande oron i omvärlden och klimatförändringar medför att kommunen behöver vidta åtgärder för att stärka samhällsinfrastrukturen, öka motståndskraften och utveckla den civila beredskapen. Enligt aktuell lagstiftning ansvarar varje kommun för att minska sårbarheten i sin verksamhet och ha en god förmåga att hantera krissituationer i fred. På så sätt ska kommunen uppnå en grundläggande förmåga till civilt försvar. Samhällsskydd Mellersta Skaraborg (SMS) leder och samordnar arbetet med att stärka Tidaholms kommuns förmåga att hantera samhällsstörningar, kriser och andra påfrestningar.

Källor:

Befolkningsprognosen levererades av Statisticon i mars 2026.
Cirkulär från Sveriges kommuner och regioner (SKR):Aktuell Ekonomi 26:12 2026-02-26

3 Målstyrning i Tidaholms kommun

3.1 Vision för Tidaholms kommun

Kommunfullmäktige har antagit en vision som beskriver hur Tidaholms kommun ska utvecklas på lång sikt. Visionen lyder:

I Tidaholms kommun ska vi kunna leva och bo i en god livsmiljö som skapar trygghet, omtanke och utveckling för både individ och företag. Tidaholms kommun ska vara trygg och säker att bo, vistas och verka i och ge samma möjligheter för alla invånare. Därför är samverkan med andra aktörer i samhället viktigt. Omtanken är vår ledstjärna i vardagen för våra medborgare, vår miljö, vårt klimat, nästa generation och vår framtid. Gemensamt ansvar och samarbete mellan kommuninvånare, beslutsfattare, förvaltning, organisationer/föreningar och lokala företagare ger förutsättningar för en stark handlingskraft och utveckling för individer och företag.

3.2 Mål för Tidaholms kommun 2024–2027

Strategiska och personalpolitiska mål för Tidaholms kommun under målperioden 2024–2027 fastställdes av kommunfullmäktige den 26 juni 2023 (KF § 84/2023).

Finansiella mål för Tidaholms kommun under målperioden 2024–2026 fastställdes av kommunfullmäktige den 30 oktober 2023 (KF § 123/2023).

Målen för Tidaholms kommun följs upp årligen i delårsrapport och årsredovisning. Den slutgiltiga måluppfyllelsen för hela målperioden 2024–2027 redovisas i kommunens årsredovisning för 2027.

Tidslinje för målstyrning

2022	2023	2024	2025	2026	2027	2028
Val till kommun-fullmäktige för mandat-perioden 2023–2026	Fullmäktige fastställer mål för Tidaholms kommun 2024–2027	Kommunen arbetar med mål för perioden 2024–2027				Slutlig mål-uppfyllelse redovisas i april 2028
				Val till kommunfull-mäktige för mandat-perioden 2027–2030	Fullmäktige fastställer mål för Tidaholms kommun 2027–2031	Kommunen arbetar med mål för perioden 2028–2031

Mål för Tidaholms kommun

1	Strategiskt mål	I Tidaholms kommun vill fler leva och utvecklas
2	Strategiskt mål	Tidaholms kommun erbjuder goda förutsättningar för långsiktigt hållbar tillväxt
3	Strategiskt mål	Tidaholms kommun levererar robust välfärd genom verksamhetsutveckling och teknik
4	Personalpolitiskt mål	Tidaholms kommuns medarbetare trivs och utvecklas
5	Finansiellt mål	Tidaholms kommun har en god ekonomisk hushållning

Mer information om kommunfullmäktiges mål och modellen för målstyrning återfinns i bilaga *Målstyrning i Tidaholms kommun*.

4 Ekonomiska förutsättningar och budget

Budgeten för år 2027–2029 utgår från följande förutsättningar:

- Skattesats för Tidaholms kommun är fastställd till 22,07 procent under perioden
- Skatteunderlagsprognos från SKR (cirkulär 2026.12)
- Befolkningsprognos från Statisticon, daterad 6 mars 2026

Kommunens finansiella mål är att resultatet i genomsnitt ska uppgå till 10 miljoner kronor per år under perioden 2024–2027. Utfallet för år 2024 var 1,5 miljoner kronor och för år 2025 var resultatet 52,5 miljoner kronor. För år 2026 är det budgeterade resultatet 10 miljoner kronor och för år 2027 16,8 miljoner kronor. Sammantaget innebär detta att det genomsnittliga resultatet för hela perioden beräknas överstiga målet om 10 miljoner kronor per år.

Kommunen har en hög investeringstakt. För att kunna finansiera investeringar utan att öka låneskulden krävs ett stabilt och tillräckligt högt resultat. I linje med resursfördelningsmodellen behöver kommunen finansiera kortsiktiga investeringar med egna medel och inte belasta framtida generationer genom upplåning.

4.1 Resursfördelning enligt prislappsmodell

Resursfördelning och tekniska ramar

Tidaholms kommun fördelar resurser baserat på SKR:s prislappsmodell. Modellen bygger på sambandet mellan pris och volym och används för att analysera och jämföra kostnader i kommunal verksamhet utifrån standardiserade prislappar per prestation eller brukare och jämförbara kommuner. Genom modellen beräknas nämndernas tekniska ramar fram utifrån vad verksamheten bedöms kosta utifrån rikssnitt och jämförbara kommuner. Syftet är att skapa en mer realistisk och transparent budget, samtidigt som sambandet mellan demografiska förändringar och kommunens kostnader och intäkter tydliggörs.

Prislappar baseras på standardkostnaden som beskriver den teoretiska kostnad som kommunen bör ha om verksamheten bedrivs med en genomsnittlig avgifts-, ambitions- och effektivitetsnivå. Den utgår från rikets nettokostnader enligt räkenskapssammandraget två år före aktuellt år och räknas upp till aktuell prisnivå med hjälp av prognos för KPIF. Därefter görs justeringar utifrån lokala och strukturella förutsättningar, såsom befolkningssammansättning och geografiska förhållanden. För verksamheter där prislapp saknas används i stället jämförelser med andra kommuner eller tidigare budget som grund. Jämförelser görs antingen med kommuner som har mest lika strukturella förutsättningar som Tidaholm eller med kommuner av liknande storlek.

Modellen tar hänsyn till förändringar i befolkningens storlek och sammansättning, både totalt och inom olika åldersgrupper. Prislappar eller jämförelsetal relateras till antalet invånare i aktuell målgrupp eller till hela befolkningen. På detta sätt anpassas resurserna till förändrade behov över tid.

	2027	2028	2029
Tekniska ramar, tkr:			
Kommunstyrelsen	-54 297	-55 926	-57 573,3
Valnämnd	-41	-43	-43,8
Jävsnämnd	-369	-380	-391,0
Kommunrevision	-1 206	-1 242	-1 278,9
Överförmyndare	-2 438	-2 511	-2 585,4
Samhällsbyggnadsnämnd	-50 676	-52 019	-53 377,9
Barn- och utbildningsnämnd	-398 154	-408 116	-417 249,6
Social-och omvårdnadsnämnd	-421 024	-438 764	-455 935,3
Kultur- och fritidsnämnd	-40 198	-41 404	-42 623,6
Samhällsskydd mellersta Skaraborg (SMS)	-19 201	-19 777	-20 359,8
	0	0	0,0
	0	0	0,0
Finansförvaltning	1 051 688	1 088 312	1 123 938,3
Tekniskt resultat	64 083,7	68 132	72 520

I tabellen nedan redogörs för hur den tekniska ramen summeras utifrån tilldelning inom de olika verksamhetsområdena.

Under bilagor, avsnitt 9.3.2, visualiseras även den procentuella fördelningen inom de olika verksamheterna.

Fördelning av verksamheter på en eller flera nämnder

Räkenskaps-sammandragets verksamhets-koder	KS	VAL	JÄV	REV	ÖVF	SBN	BUN	SON	KFN	SMS
Teknisk ram, tkr	**54 297**	**41**	**369**	**1 206**	**2 438**	**50 676**	**398 154**	**421 024**	**40 198**	**19 201**
100 Nämnd- och styrelse-verksamhet	4 594		369			847	1 212	1 149	588	
110 Stöd till politiska partier										
120 Revision				1 206						
130 Övrig politisk verksamhet	2 815	41			2 438					
215 Fysisk och teknisk planering, bostadsförbättring						11 002				
220 Näringslivs-främjande åtgärder	2 633									
225 Konsument- och energirådgivning						92			92	
230 Turistverksamhet									2 221	
249 Väg- och järnvägsnät, parkering						22 725				
250 Parker						5 745				
261 Miljö- och hälsoskydd, myndighets-utövning						4 083				

	KS	VAL	JÄV	REV	ÖVF	SBN	BUN	SON	KFN	SMS
263 Miljö- hälsa och hållbar utveckling	1 207									
267 Alkoholtillstånd m.m.						150				
270 Räddningstjänst										18 181
275 Totalförsvar och samhällsskydd										1 020
300 Allmän fritidsverksamhet									3 594	
310 Stöd till studie-organisationer									326	
315 Allmän kulturverksamhet, övrigt									4 027	
320 Bibliotek									7 754	
330 Musikskola / kulturskola							5 301			
340 Idrotts- och fritidsanläggningar									17 437	
350 Fritidsgårdar									3 775	
407 Förskola inkl vks 400 och 412							89 415			
425 Fritidshem inkl vks 415							20 837			
435 Förskoleklass							9 644			
440 Grundskola							176 456			
443 Anpassad grundskola							15 636			

	KS	VAL	JÄV	REV	ÖVF	SBN	BUN	SON	KFN	SMS
450 Gymnasieskola							65 606			
453 Anpassad gymnasieskola							6 611			
470 Grundläggande vuxenutbildning (inkl vks 472 o 476)							6 231			
474 Komvux, anpassad utbildning							333			
475 Högskole-utbildning m.m.							775			
478 Uppdrags-utbildning m.m.							97			
500 Primärvård										
505 Hälso- och sjukvård, övrigt exkl. hemsjukvård								30		
510 Vård och omsorg om äldre								228 789		
513 Insatser enligt LSS/SFB								106 016		
520 Insatser till personer med funktions-nedsättning (ej LSS/SFB)								16 825		
530 Färdtjänst/riksfärd tjänst								4 173		

	KS	VAL	JÄV	REV	ÖVF	SBN	BUN	SON	KFN	SMS
550 IFO (verksamheterna 559, 569, 571, 575 och 585)								58 773	385	
600 Flykting-mottagande								-984		
610 Arbetsmarknads-åtgärder								6 253		
800 Arbetsområden och lokaler						-2 238				
805 Hamnverksamhet										
810 Kommersiell verksamhet						-671				
815 Bostads-verksamhet						299				
830 Flygtrafik										
832 Buss, bil och spårbundna persontransporter						7 467				
834 Sjötrafik										
855 Elförsörjning och gasförsörjning										
860 Fjärrvärme-försörjning										
865 Vattenförsörjning och avloppshantering						69				
870 Avfallshantering						461				

	KS	VAL	JÄV	REV	ÖVF	SBN	BUN	SON	KFN	SMS
910 Gemensamma lokaler						644				
920 Gemensamma verksamheter	43 048									

4.2 Koncernbudget

Enligt 11 kap. 6 a §, kommunallagen ska budgeten innehålla en redogörelse för ekonomin under budgetåret i de kommunala koncernföretagen. Med kommunala koncernföretag avses detsamma som i 2 kap. 5 § lagen (2018:597) om kommunal bokföring och redovisning. Lag (2023:642).

Den kommunala koncernen utgörs av Tidaholms kommun och de kommunala koncernföretagen, vilka består av moderbolaget Tidaholms Energi AB samt dotterbolagen Tidaholms Elnät AB och Tidaholms Bostadsbolag AB.

Nedan redovisas en sammanställning av bolagsstyrelsens förslag till budget för de kommunala bolagen år 2027–2029. Bolagsstyrelsen har inkommit med en investeringsprognos avseende år 2027–2029. Efter sommaren 2026 kompletterar med resultat och soliditet utifrån fastställd tidsplan i ägardirektiven.

	Kommunala bolag			Tidaholms kommun		
	2027	2028	2029	2027	2028	2029
Resultat (miljoner kronor)				16,8	34,5	38,9
Soliditet (%)				46,4%	44,9%	44,3%
Investeringar (miljoner kronor)	62,3	52,8	53,1	248,5	186,7	168,8
Låneskuld (miljoner kronor) – vid årets slut	365,4	350,2	334,1	740,3	830,2	900,1

** Kommunens soliditet exklusive pensionsåtaganden.*

Enligt gällande ägardirektiv ska bolagen Tidaholms Energi AB och Tidaholms Elnät AB var för sig ha en soliditet som uppgår till minst 15 procent.

Avkastningskravet för Tidaholms Energi AB ska vara minst 4,0 procent. Avkastningskravet för Tidaholms Elnät AB ska vara minst 3,0 procent. För båda bolag gäller att avkastningskravet utvärderas baserat på ett genomsnitt (oviktat) av de tre senaste räkenskapsårens avkastning.

Enligt ägardirektivet för Tidaholms Bostads AB ska bolaget ha en soliditet på minst 10 procent och arbeta aktivt för att successivt öka soliditeten till minst 15 procent beräknat på justerat eget kapital. Ökningen ska i huvudsak vara ett resultat av bolagets löpande verksamhet men även köp och försäljning av fastigheter kan bidra till att målet uppnås. Bolaget ska senast år 2030 återgå till en soliditet på minst 15 procent.

Bolagets långsiktiga direktavkastning ska vara på samma nivå som övriga långsiktiga fastighetsägare har på bostadsmarknaden i Tidaholm med justering för bolagets kostnader för sitt allmännyttiga uppdrag. Bolaget ska generera en direktavkastning som ligger på omkring 5 procent.

4.3 Ekonomiska förutsättningar

Befolkningsprognos

I Tidaholms kommun minskade folkmängden år 2025 med 69 personer, från 12 805 till 12 736 invånare. Minskningen bestod av ett negativt flyttnetto om –47 personer och ett negativt födelsenetto om –15 personer. Under prognosperioden 2026–2035 bedöms folkmängden minska med totalt 359 invånare, vilket motsvarar en genomsnittlig årlig minskning om 36 personer. Prognosen visar ett årligt genomsnitt på 114 födda och 155 avlidna, vilket ger ett negativt födelsenetto.

Demografi

Den demografiska utvecklingen i Sverige och i Tidaholms kommun påverkar kommunens ekonomi och förutsättningar att utföra sina uppdrag. Ett minskat invånarantal påverkar relationen mellan invånare i arbetsför ålder (20–64 år) och invånare i icke arbetsför ålder (0–19 år samt 65 år och äldre). Prognosen visar att ålderssammansättningen förändras över tid.

Tidaholms kommun, likt många kommuner i Sverige, behöver beakta utvecklingen där antalet äldre ökar samtidigt som barn- och ungdomsgrupper minskar. Antalet invånare i yngre åldrar minskar enligt prognosen, medan antalet invånare i åldrarna 65 år och äldre ökar, särskilt i de högre åldersgrupperna.

Utvecklingen innebär förändrade förutsättningar för kommunens verksamheter. Antalet barn i åldrarna 0–12 år minskar, vilket påverkar planeringen av förskola och skola, samtidigt som fler äldre innebär förändrade behov inom vård och omsorg. Den nya socialtjänstlagen, som trädde i kraft i juli 2025, innebär att kommunen ska arbeta mer förebyggande för att minska behovet av stöd- och vårdinsatser.

Konjunktur och skatteunderlag

I SKR:s prognoser (SKR Cirkulär 26:12, februari 2026, och Cirkulär 26:18, april 2026) bedöms konjunkturen vara i en återhämtningsfas efter flera år med svag tillväxt. BNP-tillväxten ökar under 2026 och 2027, men konjunkturuppgången har i den senaste prognosen skjutits fram något till följd av en mer osäker omvärldsutveckling.

Den inhemska efterfrågan, särskilt hushållskonsumtionen, utgör fortsatt en viktig drivkraft. Sysselsättningen ökar från slutet av 2025 och antalet arbetade timmar stiger under 2026 med en starkare utveckling 2027, vilket bidrar till en successivt lägre arbetslöshet fram till 2028.

Skatteunderlaget utvecklas fortsatt starkt men har reviderats något jämfört med februariprognosen. Ökningstakten uppgår till cirka 4,0 procent 2026 och 4,7 procent 2027, samt omkring 4,2–4,3 procent per år 2028–2029. Den samlade utvecklingen är något nedreviderad, främst till följd av ett svagare utfall för 2025.

Förskjutningen i sysselsättningsuppgången innebär ett svagare bidrag 2026 men en starkare utveckling 2027. Samtidigt har skatteunderlaget för 2027 reviderats upp till följd av förändrade antaganden om grundavdraget. Justerat för prisutveckling förstärks skatteunderlaget under 2026–2027, men tillväxttakten dämpas därefter i takt med högre kostnadsutveckling, främst kopplad till pensionskostnader.

Investeringar

I SKR:s ekonomirapport i oktober beskrivs att kommunsektorns investeringar ökade 2024 och uppgick till 99,1 miljarder kronor, en ökning med 6 miljarder (6,5 procent) jämfört med 2023. Investeringarna motsvarar 13,5 procent av skatteintäkter och statsbidrag – den högsta nivån på tio år. Inklusive kommunala bolag uppgick investeringarna till totalt 189 miljarder kronor, motsvarande 17 procent av koncernens intäkter.

Ökningen har främst drivits av satsningar på infrastruktur, samhällsplanering, skolor samt vatten och avlopp. Investeringstakten väntas ligga kvar på liknande nivå 2025 och därefter öka med cirka 2 procent per år fram till 2029.

Framöver väntas ökade investeringar inom äldreomsorg, VA samt totalförsvar och samhällsskydd,

även om det sistnämnda utgår från låga nivåer. Behovet inom äldreomsorgen drivs främst av demografiska förändringar, medan VA-investeringar till stor del består av reinvesteringar. Investeringar inom pedagogisk verksamhet bedöms minska något, men många kommuner ser fortsatt behov av att rusta upp befintliga lokaler.

Samtidigt har stigande inflation och ökade byggkostnader påverkat utvecklingen, vilket gör det relevant att särskilja pris- och volymeffekter i investeringsökningen.

4.4 Budget för Tidaholms kommun år 2027–2029

Budgetram år 2026–2029

	Budget 2026	Budget 2027	Plan 2028	Plan 2029
Årets resultat (tkr)	**10,0**	**16,8**	**34,5**	**38,9**
Årets resultat (%)	*1,0%*	*1,6%*	*3,2%*	*3,5%*
Skatteintäkter och bidrag (tkr)	**1 017,6**	**1 056**	**1 093,6**	**1 128,5**
Ökning av skatteintäkter och bidrag (%)		*3,8*	*3,4*	*3,1*
Nettokostnader (tkr) *	**995 998**	**1 034 858**	**1 053 764**	**1 084 994**
Ökning av nettokostnader (%)		*3,9*	*1,8*	*3,0*
Investeringsbudget (tkr)		**248 490**	**186 700**	**168 800**

Resultat

Kommunens finansiella mål är att resultatet i genomsnitt ska uppgå till 10 miljoner kronor per år under perioden 2024–2027. Utfallet för år 2024 var 1,5 miljoner kronor och för år 2025 var det 52,5 miljoner kronor. För år 2026 är det budgeterade resultatet 10 miljoner kronor och för år 2027 16,8 miljoner kronor. Sammantaget innebär detta att det genomsnittliga resultatet för hela perioden beräknas överstiga målet om 10 miljoner kronor per år.

Resultatmål och soliditet och självfinansieringsgrad

Kommunen har en hög investeringstakt. För att kunna finansiera investeringar utan att öka låneskulden krävs ett stabilt och tillräckligt högt resultat. Enligt förutsättningar i resursfördelningsmodellen (SKR:s resursfördelning) ska kortsiktiga investeringar finansieras med egna medel och inte belasta framtida generationer genom upplåning. Mot denna bakgrund, och med utgångspunkt i god ekonomisk hushållning, syftar SKR:s resursfördelning mot att resultatet ska uppgå till minst 3 procent av skatter och generella bidrag. För år 2027 motsvarar detta cirka 32 miljoner kronor. Det budgeterade resultatet för 2027 är lägre än denna nivå som förklaras av högre prioriterade driftmedel till verksamheterna. Det budgeterade resultatet för planåren 2028 och 2029 ligger däremot på högre nivåer.

Ekonomiskt nuläge

Tidaholms kommun redovisar ett resultat för år 2025 på 52,5 miljoner kronor. Det är 20,5 miljoner kronor högre än budget och motsvarar 5,3 procent av skatter och generella bidrag.

Överskottet beror främst på lägre nettokostnader, totalt 20,4 miljoner kronor. Detta förklaras i huvudsak av överskott i nämndernas verksamheter, lägre kostnader inom räntenettot samt intäkter från försäljning av fastigheter, mark och inventarier. Samtliga nämnder, utom barn- och utbildningsnämnden, redovisar överskott jämfört med budget. Nämnderna har tillsammans ett överskott på 36 miljoner kronor. Som en följd av det starka resultatet beslutade kommunen att lösa in en del av sin pensionsskuld (ansvarsförbindelse) i förtid, motsvarande cirka 20 miljoner kronor.

Barn- och utbildningsnämnden avslutar år 2025 med ekonomiska underskott. I budgeten för 2026 tillförs nämnden 13,1 miljoner kronor i prioriterade driftmedel, främst för att behålla nuvarande skolstruktur.

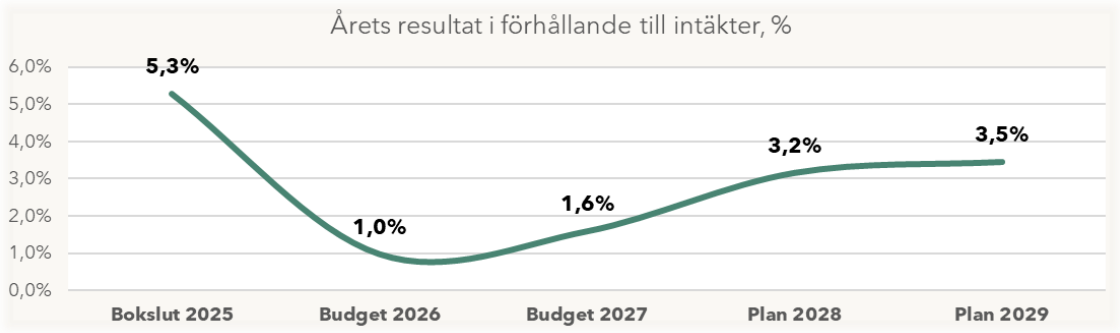
Uppföljningen för perioden januari–mars 2026 visar att nämnderna sammantaget prognostiserar ett överskott på 20,1 miljoner kronor för helåret. Social- och omvårdnadsnämnden beräknar ett överskott på 25 miljoner kronor. Det beror framför allt på att tidigare resursfördelningsmodell gav kompensation för högre kostnadsnivåer inom socialpsykiatrin tidigare år. Kostnadsnivån har därefter minskat och anpassas nu till den nya resursfördelningsmodellen inför 2027.

Äldreomsorgen har fortsatt ekonomiska utmaningar under 2026, särskilt inom hemtjänsten. Utmaningarna inom hemtjänsten härleds främst till osäkerhet i volymer som kan ändras under året samt att utförare av hemtjänst fortsatt har stor utmaning med att hålla kostnader i nivå med ersättning.

Samhällsbyggnadsnämnden prognostiserar ett underskott på 4,7 miljoner kronor för 2026. Underskottet beror främst på en tillfällig etablering av kommunförråd inom Brukets industriområde samt förstärkt organisation inom projekt, lokalförsörjning och digitalisering. Dessa satsningar ligger i linje med den nya resursfördelningsmodellen som införs 2027.

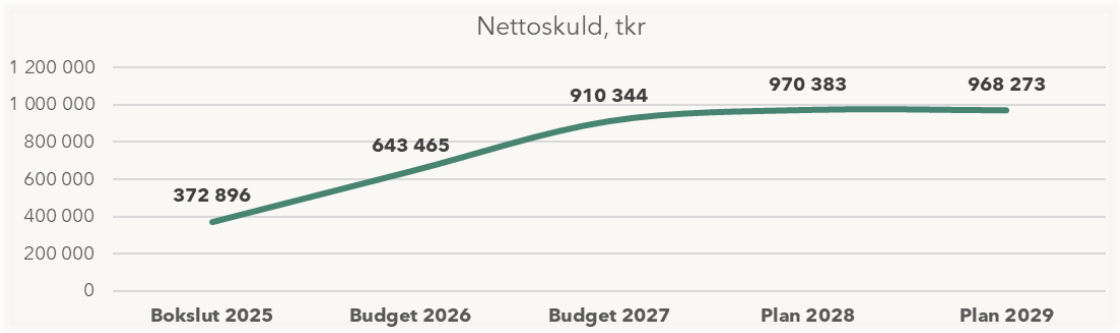
Övriga nämnder bedöms ha en ekonomi i balans med budget i uppföljningen jan-mars år 2026.

Resultatmålet i budget för år 2027 motsvarar 1,6 procent av skatter och bidrag. För planåren 2028–2029 är motsvarande resultatmål 3,2 procent respektive 3,5 procent. I jämförelse med 2025 års resultat om 5,3 procent av skatter och bidrag så motsvarar resultatmålet för åren 2026–2029 lägre resultatnivåer med ett oviktat genomsnitt på 2,7 procent.



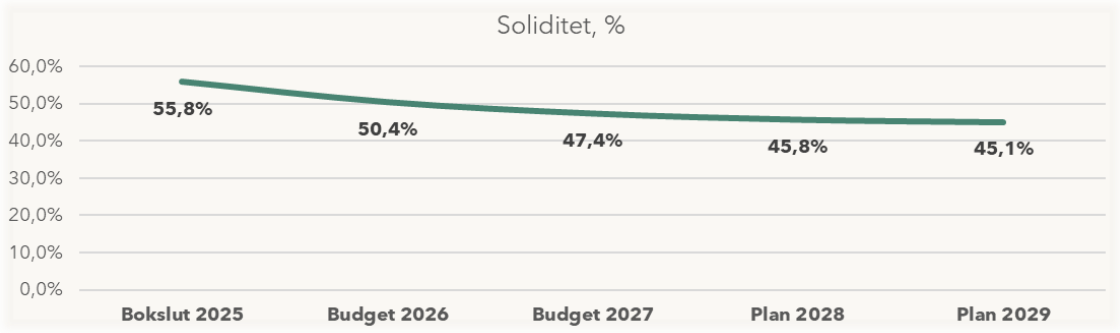
Kommunen har fortsatt stora investeringsbehov under kommande år. För att minska upplåningsbehovet krävs ett positivt resultat. Den planerade investeringsnivån medför dock ett utökat lånebehov för kommunen.

Låneskuld



Den höga investeringstakten kommer medföra att Tidaholms kommun behöver öka sina långfristiga skulder. Enligt budgeten 2027–2029 finns en planerad nyupplåning om 460 miljoner kronor**.** Sammantaget är lånebehovet högre än föregående plan.

Soliditet



Soliditeten för budget och planperioden ligger i enlighet med Tidaholms kommuns finansiella mål och önskad effekt där soliditetsnivån som genomsnitt ej ska understiga 25 procent (exkl. pensionsåtaganden) per år för perioden 2024–2027. Till följd av den högre investeringstakten och behov av nyupplåning minskar soliditeten under perioden.

Syftet med att ha en god soliditet är att upprätthålla en långsiktigt välskött ekonomi utifrån god ekonomisk hushållning.

Årlig förändring av budgetram 2025–2028

	Budget 2026	Budget 2027	Plan 2028	Plan 2029
Budgetram (tkr)	995 998	1 034 858	1 053 764	1 084 994
Årlig förändring (tkr)		*38 860*	*18 906*	*31 230*
Årlig förändring (%)		*3,9*	*1,8*	*3,0*

4.5 Ekonomisk redovisning kommunen: Resultat-, balansräkning och kassaflödesanalys

4.5.1 Resultaträkning

	Budget 2026	Budget 2027	Plan 2028	Plan 2029
Verksamhetens intäkter		100 251	101 184	103 507
Verksamhetens kostnader	-950 557	-1 067 083	-1 077 017	-1 101 747
Av- och nedskrivningar	-49 192	-61 742	-69 606	-75 501
Verksamhetens nettokostnader	**-999 749**	**-1 028 574**	**-1 045 439**	**-1 073 741**
Skatteintäkter	709 984	735 117	762 726	793 065
Generella statsbidrag, utjämning och fastighetsavgift	307 657	320 867	330 842	335 391
Verksamhetens resultat	**17 892**	**27 410**	**48 128**	**54 716**
Finansiella intäkter	6 750	4 750	4 750	4 750
Finansiella kostnader	-14 642	-15 330	-18 331	-20 521
Resultat före extraordinära poster	**10 000**	**16 830**	**34 548**	**38 944**
Extraordinära intäkter				
Extraordinära kostnader				
Årets resultat	**10 000**	**16 830**	**34 548**	**38 944**

4.5.2 Balansräkning

Tillgångar

	Budget 2027	Plan 2028	Plan 2029
Anläggningstillgångar			
Immateriella anläggningstillgångar			
Materiella anläggningstillgångar	1 302 241	1 401 435	1 443 533,7
Finansiella anläggningstillgångar	17 589	17 589	17 589,0
Summa anläggningstillgångar	**1 319 830**	**1 419 024**	**1 461 123**
Bidrag till infrastruktur	800	800	800,0
Omsättningstillgångar			
Förråd	2 510	2 510	2 510,0
Fordringar	75 109	75 109	75 109,0
Kortfristiga placeringar	22 614	22 614	22 614,0
Kassa och bank	5 435	31 462	98 952,9
Summa omsättningstillgångar	**105 668**	**131 695**	**199 186**
Summa tillgångar	**1 426 297**	**1 551 518**	**1 661 109**

Eget kapital, avsättningar och skulder

	Budget 2027	Plan 2028	Plan 2029
Eget kapital			
Ingående eget kapital	645 461	662 291	696 838,5
Årets resultat	16 830	34 548	38 944,7
Summa eget kapital	**662 291**	**696 839**	**735 783**
varav RUR			
varav RER			
Avsättningar			
Avsättningar för pensioner och liknande förpliktelser	12 580	13 369	14 131,1
Avsättning bidrag till infrastruktur	11 116	11 116	11 116,0
Summa avsättningar	**23 696**	**24 485**	**25 247**
Skulder			
Långfristiga skulder	468 690	558 574	628 458
varav vidareutlånade medel	*0*	*0*	*0,0*
varav finansiell leasing	*0*	*0*	*0,0*
Kortfristiga skulder	271 620	271 620	271 620,0
varav kortfrisitig del av långfristig skuld	*0*	*0*	*0,0*
Summa skulder	**740 310**	**830 194**	**900 078**
Summa eget kapital, avsättningar och skulder	**1 426 297**	**1 551 518**	**1 661 108**

Ansvarsförbindelser

	Budget 2027	Plan 2028	Plan 2029
Borgen och andra förpliktelser	322 294	322 294	322 294
Pensionsförpliktelser inklusive löneskatt	144 430	139 824	134 559
Summa ansvarsförbindelser	**466 724**	**462 118**	**456 853**

4.5.3 Kassaflödesanalys

Den löpande verksamheten

	Budget 2027	Plan 2028	Plan 2029
Den löpande verksamheten			
Årets resultat	**16 830**	**34 548**	**38 945**
Justering för ej likviditets påverkande poster	62 980	70 959	76 812
Avskrivningar	*61 742*	*69 606*	*75 501*
Nedskrivningar/utrangeringar	*0*	*0*	*0*
Avsättning till pensioner mm (uppräkning mm ej utbetalning)	*1 238*	*1 353*	*1 311*
Upplösning av bidrag till infrastruktur	*0*	*0*	*0*
Övriga ej likviditetspåverkande poster	0	0	0
Övriga likviditetspåverkande poster	-575	-564	-549
Utbetalningar av avsättningar (bl a pension)	*-575*	*-564*	*-549,2*
Poster som redovisas i annan sektion	0,0	0	0
Realisationsresultat vid försäljning av anläggningstillgång	*0,0*	*0*	*0,0*
Medel från verksamheten före förändring av rörelsekapital	**79 234**	**104 943**	**115 207**
Ökning (+) / minskning (-) av periodiserade anslutningsavgifter	**0**	**0**	**0**
Ökning (-) / minskning (+) av förråd och varulager	**0**	**0**	**0**
Ökning (-) / minskning (+) av kortfristiga fordringar	**0**	**0**	**0**
Ökning (+) / minskning (-) av kortfristiga skulder	**-14 321**	**0**	**0**
Medel från den löpande verksamheten	**64 913**	**104 943**	**115 207**

Investeringsverksamheten

	Budget 2027	Plan 2028	Plan 2029
Investering i anläggningstillgångar	-186 700	-168 800	-117 600
Försäljning av anläggningstillgångar	0	0	0
Förvärv av finansiella anläggningstillgångar	0	0	0
Avyttring av finansiella anläggningstillgångar	0	0	0
Medel från investeringsverksamheten	**-186 700**	**-168 800**	**-117 600**

Finansieringsverksamheten

	Budget 2027	Plan 2028	Plan 2029
Nyupptagna lån	150 000	160 000	150 000
Amortering av lån	-36 300	-70 116	-80 116
Ökning/minskning av skulder för finanisell leasing	0	0	0
Erhållna offentliga investeringsbidrag	0	0	0
Medel från finansieringsverksamheten	**113 700**	**89 884**	**69 884**
Periodens kassaflöde	**-8 087**	**26 027**	**67 491**
Likvida medel vid årets början	**51 676**	**43 589**	**69 616**
Likvida medel vid periodens slut (tkr)	**43 589**	**69 616**	**137 108**

4.6 Ekonomiska förutsättningar för kommunala koncernföretag år 2027

4.6.1 Koncernen Tidaholms Energi AB

Handlingsplan, resultat och soliditet för Tidaholms Energi AB och Tidaholms Bostads AB redovisas inför revidering av strategisk plan och budget. Först då finns underlag för nedanstående tabeller.

Resultat

	Resultat år 2026
Tidaholms Energi AB	
Tidaholms Elnät AB	
Tidaholms Bostads AB	
Konsoliderat för koncernen Tidaholms Energi AB	

Soliditet för koncernen Tidaholms Energi AB

Soliditeten anges i procent (%)	Soliditet år 2026
Tidaholms Energi AB	
Tidaholms Elnät AB	
Tidaholms Bostads AB	
Sammanvägt för koncernen Tidaholms Energi AB	

Investeringar

Styrelsen för de kommunala bolagen har i bolagens budget för 2027 inkluderat investeringar under 2027–2029 som uppgår till 171,1 miljoner kronor. De kommunala bolagens låneskulder inryms de borgensramar som beslutades av kommunfullmäktige i juni 2025.

5 Uppdrag från kommunfullmäktige

Lönepolitiskt program

Kommunfullmäktige beslutade 2026-01-26 att bifalla motion om strategisk kompetensförsörjningsplan kopplad till ett lönepolitiskt program, där medel beslutades att inkluderas i strategisk plan och budget 2027 och framåt.

Då kommunen tillämpar en resursfördelningsmodell där tekniska ramar är del av nämndernas budgetramar. Under förutsättning att tekniska ramar fullt ut tilldelas nämnderna så bedöms att utrymme för lönepolitiskt program skall finnas hos respektive nämnd. Teknisk ram ger förutsättningar att bedriva verksamheten med genomsnittlig ambitionsnivå, genomsnittlig kvalitet och genomsnittlig effektivitet. Därav görs bedömningen att det lönepolitiska programmet att det inte är en prioritering utan ett sätt att komma i nivå, så därför ska det inrymmas i teknisk ram.

6 Uppdrag till nämnderna

Nämndernas ansvar

Varje nämnd ansvarar för att utföra de uppgifter som kommunfullmäktige har tilldelat nämnden genom reglementet.

Nämnden fastställer sin verksamhetsplan med verksamhetsmål och detaljplan i vilken nämnden fördelar den tilldelade budgetramen per verksamhet. Nämnden ska inrymma sina verksamheter inom den budgetram som kommunfullmäktige har fastställt och ansvarar för att fastställda verksamhetsmål och åtaganden uppnås inom tilldelad budgetram.

Det är nämndens ansvar att ha beredskap för kostnadsavvikelser mot budget och hantera oförutsedda utgifter genom omprioriteringar och omfördelningar inom tilldelad budget.

Verksamhetsplaneringen skall bygga på den faktiska behovs- och kostnadsutvecklingen som nämnden själv beräknar och de prioriteringar som nämnden vill göra, för att utifrån kommunfullmäktiges beslut om mål och budget bedriva en bra och effektiv verksamhet med en ekonomi i balans.

Nämnden ska ha en långsiktighet i sina prioriteringar och i grunden se över befintlig verksamhet samtidigt som nödvändig utveckling måste beaktas. I övrigt hänvisas till kommunens ekonomistyrningsprinciper beträffande nämndens ansvar.

7 Nämnderna

Nämndernas ansvar

Varje nämnd ansvarar för att utföra de uppgifter som kommunfullmäktige har tilldelat nämnden genom reglementet.

Nämnden fastställer sin verksamhetsplan med verksamhetsmål och detaljplan i vilken nämnden fördelar den tilldelade budgetramen per verksamhet. Nämnden ska inrymma sina verksamheter inom den budgetram som kommunfullmäktige har fastställt och ansvarar för att fastställda verksamhetsmål och åtaganden uppnås inom tilldelad budgetram.

Det är nämndens ansvar att ha beredskap för kostnadsavvikelser mot budget och hantera oförutsedda utgifter genom omprioriteringar och omfördelningar inom tilldelad budget.

Verksamhetsplaneringen skall bygga på den faktiska behovs- och kostnadsutvecklingen som nämnden själv beräknar och de prioriteringar som nämnden vill göra, för att utifrån kommunfullmäktiges beslut om mål och budget bedriva en bra och effektiv verksamhet med en ekonomi i balans.

Nämnden ska ha en långsiktighet i sina prioriteringar och i grunden se över befintlig verksamhet samtidigt som nödvändig utveckling måste beaktas. I övrigt hänvisas till kommunens ekonomistyrningsprinciper beträffande nämndens ansvar.

Nämndernas ramar 2027

	Teknisk ram 2027	Prio 2027	Budget 2027
Kommunstyrelsen	54 297	14 740	69 037
Valnämnd	41		41
Jävsnämnd	369		369
Kommunrevision	1 206	4	1 210
Överförmyndare	2 438		2 438
Samhällsbyggnadsnämnd	50 676	4 770	55 446
Barn- och utbildningsnämnd	398 154	20 189	418 343
Social-och omvårdnadsnämnd	421 024	336	421 360
Kultur- och fritidsnämnd	40 198	8 707	48 905
Samhällsskydd mellersta Skaraborg (SMS)	19 201	-1 492	17 709
Summa nettokostnader ovan	**987 604**	**47 254**	1 034 858
Finansförvaltning	-1 051 688		-1 051 688
Beräknat resultat	**-64 084**	**47 254**	-16 830

Nämndernas ramar 2025–2029

	Bokslut 2025	Budget 2026	Budget 2027	Plan 2028	Plan 2029
Kommunstyrelsen	68 357	67 951	69 037	70 165	71 813
Valnämnd	30	600	41	43	44
Jävsnämnd	229	369	369	380	391
Kommunrevision	815	1 206	1 210	1 242	1 279
Överförmyndare	2 014	2 008	2 438	2 511	2 585
Samhällsbyggnadsnämnd	36 243	41 822	55 446	57 488	59 548
Barn- och utbildningsnämnd	382 525	400 871	418 343	413 815	422 950
Social-och omvårdnadsnämnd	362 482	418 256	421 360	438 970	456 014
Kultur- och fritidsnämnd	41 463	47 002	48 905	51 161	52 381
Samhällsskydd mellersta Skaraborg (SMS)	16 090	16 100	17 709	17 988	17 989
Summa nettokostnader ovan	**910 251**	**995 998**	**1 034 858**	**1 053 764**	1 084 994
Finansförvaltning	-962 739	-1 005 998	-1 051 688	-1 088 312	-1 123 938
Beräknat resultat	**-52 488**	**-10 000**	**-16 830**	**-34 548**	-38 945

I tabellerna nedan för nämnderna avser 2025 utfall och 2026–2029 budget/planår.

7.1 Barn- och utbildningsnämnd

Verksamhetsbeskrivning

Nämnden ansvarar för de uppgifter som anges i reglementet för barn- och utbildningsnämnden (rev. 2021-12-20). Av reglementet framgår att nämnden ska fullgöra kommunens uppgifter enligt skollagen (2010:800). Nämnden ansvarar för förskola, fritidshem, förskoleklass, grundskola, anpassad grundskola, gymnasieskola, anpassad gymnasieskola, vuxenutbildning, kulturskola, elevhälsa, elevboende samt vaktmästeri.

Barn- och utbildningsnämnden ansvarar vidare för:

- Kommunens aktivitetsansvar för ungdomar enligt 29 kap. 9 § skollagen.
- Att utöva tillsyn över verksamhet som bedrivs i fristående förskola, fristående skolbarnomsorg samt fristående pedagogisk omsorg.
- Kommunens uppgifter avseende skolskjuts i Tidaholms kommun.

Fullmäktiges uppdrag till nämnden

1. Barn- och utbildningsnämnden uppdras att anta verksamhetsmål som genererar sex av fullmäktiges önskade effekter. En önskad effekt syftar till att barnomsorg och skola ska

dimensioneras så att plats kan erbjudas för fler barn och elever då kommunen satsar för att öka antalet invånare:

- *Tidaholms kommun anpassar kommunens verksamheter i takt med befolkningsutvecklingen.*

Två önskade effekter syftar till att barn- och utbildningsnämnden ska bedriva verksamhetsutveckling för att utveckla en robust och driftsäker välfärd som ger mesta möjliga nytta för invånaren i förhållande till de resurser som kommunen tar i anspråk:

- *Tidaholms kommun bedriver och samordnar verksamhetsutveckling som ger ökad nytta i förhållande till ianspråktagna resurser – genom att använda beprövade metoder och ny teknik.*
- *Tidaholms kommun använder digitala lösningar som ökar tillgängligheten till information, tjänster och service för invånare, besökare och arbetsgivare.*

Barn- och utbildningsnämnden uppdras även att anta verksamhetsmål i förhållande till kommunens personalpolitiska mål. Fullmäktiges avsikt är att nämnden, genom att sätta verksamhetsmål för de önskade effekterna, ska delta i kommunens arbete för en god kompetensförsörjning:

- *Medarbetare i Tidaholms kommun trivs med sin arbetssituation och sina utvecklingsmöjligheter.*
- *Chefer i Tidaholms kommun utvecklar aktivt sitt ledarskap.*

Till det finansiella målet för Tidaholms kommun hör en önskad effekt som avser kommunens resultat:

- *Årets resultat ska som ett genomsnitt uppgå till minst 10 miljoner kronor av skatter, generella statsbidrag och kommunal utjämning under perioden 2024–2027*

Barn- och utbildningsnämnden uppdras att anta verksamhetsmål som syftar till att nå ett resultat som är i balans med nämndens budgeterade resultat.

2. Barn- och utbildningsnämnden uppdras att i nämndens verksamhetsplan och detaljbudget för 2027 även inkludera de investeringsprojekt i kommunens investeringsbudget för 2027–2029 som tillhör nämndens ansvarsområde.

3. Barn- och utbildningsnämnden uppdras att i verksamhetsplanen 2027 inkludera de prioriterade driftsmedel som specificeras nedan och redogöra för hur dessa medel ska användas samt hur effekter ska följas upp.

7.1.1 Nämndens budgetram

	2025	2026	2027	2028	2029
Budgetram	**377 679**	**400 871**	**418 343**	**413 815**	**422 950**
Varav driftsprioriteringar	*2 100*	*13 100*	*20 189*	*5 700*	*5 700*
Förändring tkr		23 192	17 472	-4 528	9 135
Förändring %		6,1	4,4	-1,1	2,2

Driftsprioriteringar	Budget 2027	Plan 2028	Plan 2029
Säkerställa och bibehålla ambitionsnivå inom Rudbecksgymnasiets verksamhet under 2026	1 375	1 986	1 986
Högre ambitionsnivåer inom förskolan, mindre enheter (struktur) och tidigare beslut	4 000		
Högre ambitionsnivåer inom grundskolan. Bibehålla befintlig skolstruktur samt möta ny reform (tid för undervisningsuppdraget)	14 400		
Anpassad grundskola, nivåsänkande ambition till följd av färre elever i jämförelse med andra kommuner	-4 000		
Högre ambitionsnivåer inom grundläggande vuxenutbildning	3 264	3 264	3 264
Högre ambitionsnivåer komvux anpassad utbildning	150	150	150
Högre ambitionsnivåer inom uppdragsutbildning, kommunalt aktivitetsansvar (KAA)	300	300	300
Högre ambitionsnivåer inom kulturskolan	700		
	20 189	**5 700**	**5 700**

7.2 Social- och omvårdnadsnämnd

Verksamhetsbeskrivning

Nämnden ansvarar för de uppgifter som anges i reglementet för social- och omvårdnadsnämnden (rev. 2021-12-20). Av reglementet framgår att nämnden ska fullgöra kommunens uppgifter inom socialtjänsten och vad som i lag sägs om socialnämnd.

Nämnden ansvarar för den kommunala hälso- och sjukvården, kommunens äldreomsorg och insatser till personer med funktionsnedsättning, såsom hemtjänst i enskilt boende, service och omvårdnad i särskilda boendeformer och övrig äldreomsorg, LSS-verksamhet samt kommunal socialpsykiatri.

Nämnden ansvarar för kommunens individ- och familjeomsorg. I uppgiften ingår utdelning av bistånd till enskilda och familjer, insatser riktade mot barn och unga, ungdomsvård samt missbrukarvård.

Nämnden är även arbetslöshetsnämnd enligt lag (1944:475) om arbetslöshetsnämnd.

Social och omvårdnadsnämnden ansvarar vidare för:

- Familjerättsfrågor och för att erbjuda familjerådgivning.
- Sysselsättning för personer med psykisk funktionsnedsättning samt arbetsförberedande insatser för personer som på grund av social problematik står långt ifrån arbetsmarknaden.
- Stöd till personer som är akut hemlösa och till bostadslösa personer med social problematik.
- Stöd till brottsoffer.
- Kommunens flyktingmottagande och mottagande av ensamkommande flyktingbarn.
- Kommunens uppgifter enligt alkohollagen (2010:1622) med undantag av tillsyn av försäljning av folköl i butik.

Fullmäktiges uppdrag till nämnden

1. Social- och omvårdnadsnämnden uppdras att anta verksamhetsmål som genererar sex av fullmäktiges önskade effekter. En önskad effekt syftar till att äldreomsorg, LSS och övriga verksamheter ska dimensioneras så att omsorg och service kan erbjudas för fler då kommunen satsar för att öka antalet invånare:

- *Tidaholms kommun anpassar kommunens verksamheter i takt med befolkningsutvecklingen.*

Andelen äldre invånare i Tidaholms kommunen ökar successivt de kommande åren. Det beror på att allt fler lever längre, vilket i grunden är mycket glädjande, men det medför också ökade behov av omsorg. Även behoven av insatser bland invånare med funktionsnedsättning ökar. Det finns också ett stort behov av stöd till barn och familjer som förebygger ohälsa och utsatthet. För att kunna leverera robust och driftsäker omsorg och service till kommunens invånare uppdras nämnden att bedriva verksamhetsutveckling som drar nytta av ny kunskap, teknik och metoder:

- *Tidaholms kommun bedriver och samordnar verksamhetsutveckling som ger ökad nytta i förhållande till ianspråktagna resurser – genom att använda beprövade metoder och ny teknik.*

Nämndens verksamheter vänder sig till äldre, personer med funktionsnedsättning, ohälsa eller som av olika skäl befinner sig i en utsatt livssituation. För dessa målgrupper är det av särskilt stor vikt att information, tjänster och kommunikation inger tillit och trygghet. Väl fungerande och effektiva processer möjliggör också en resurseffektiv verksamhet. Nämnden uppdras därför att anta ett verksamhetsmål som ger följande önskade effekt:

- *Tidaholms kommun använder digitala lösningar som ökar tillgängligheten till information, tjänster och service för invånare, besökare och arbetsgivare.*

Social- och omvårdnadsnämnden uppdras att anta verksamhetsmål i förhållande till kommunens personalpolitiska mål. Fullmäktiges avsikt är att nämnden, genom att sätta verksamhetsmål för de önskade effekterna, ska delta i kommunens arbete för en god kompetensförsörjningen:

- *Medarbetare i Tidaholms kommun trivs med sin arbetssituation och sina utvecklingsmöjligheter.*
- *Chefer i Tidaholms kommun utvecklar aktivt sitt ledarskap.*

Till det finansiella målet för Tidaholms kommun hör en önskad effekt som avser kommunens resultat:

- *Årets resultat ska som ett genomsnitt uppgå till minst 10 miljoner kronor av skatter, generella statsbidrag och kommunal utjämning under perioden 2024–2027.*

Social- och omvårdnadsnämnden uppdras att anta verksamhetsmål som syftar till att nå ett resultat som är i balans med nämndens budgeterade resultat.

2. Social- och omvårdnadsnämnden uppdras att i sin verksamhetsplan och detaljbudget för 2027 inkludera de investeringsprojekt i kommunens investeringsbudget för 2027–2029 som tillhör nämndens ansvarsområde.

3. Social- och omvårdnadsnämnden uppdras att i verksamhetsplanen 2027 inkludera de prioriterade driftsmedel som specificeras nedan och redogöra för hur dessa medel ska användas samt hur effekter ska följas upp.

7.2.1 Nämndens budgetram

	2025	2026	2027	2028	2029
Budgetram	**383 358**	**418 256**	**421 360**	**438 970**	**456 014**
Varav driftsprioriteringar			*336*	*206*	*79*
Förändring tkr		34 898	3 104	17 610	17 044
Förändring %		9,1	0,7	4,2	3,9

Driftsprioriteringar	Budget 2027	Plan 2028	Plan 2029
Högre ambitionsnivåer inom matdistribution äldreomsorgen	2 200	2 200	2 200
Högre ambitionsnivåer inom äldreomsorgen, små enheter särskilt boende Lindängen	1 300	1 300	1 300
Högre ambitionsnivåer inom arbetsmarknadsåtgärder	1 000	1 000	1 000
Justering färdtjänst 530*	-4 164	-4 294	-4 421
	336	**206**	**79**

7.3 Kultur- och fritidsnämnd

Verksamhetsbeskrivning

Nämnden ansvarar för de uppgifter som anges i reglementet för kultur- och fritidsnämnden (rev. 2025-03-31). Av reglementet framgår att nämnden ska ansvara för kommunens uppgifter inom kultur-, fritids- och turismområdet.

Nämnden ansvarar också för kommunens relationer till, och utveckling av, föreningslivet avseende de föreningar, organisationer och enskilda ideella krafter som hör till nämndens verksamhetsområde.

Nämnden är ansvarig nämnd för kommunala ärenden enligt spellagen (2018:1138), bibliotekslagen (2013:801), museilagen (2017:563) och 5 kap. 12 § socialtjänstlagen (2001:453, skuldsatta personer).

Kultur- och fritidsnämnden ansvarar vidare för:

- Öppen ungdomsverksamhet.
- Inomhusbad.
- Friluftsliv inklusive vandringsleder och fiskevårdsfrågor.
- Besöksverksamhet såsom Tidaholms museum och Barnens hus.
- Främjande av besöksnäringen.
- Allmänkultur, inklusive kulturlokaler såsom Saga teaterbiografen och Turbinhusön samt kulturarrangemang.
- Handhavande och administration av kommunens konstsamling.
- Handläggning och delaktighet i konstnärlig utsmyckning av byggnader och offentliga platser.
- Bevakning av kulturmiljövårdens och nämndens intressen i den fysiska planeringen.
- Beslut om stipendier inom nämndens verksamhetsområde.

- Upplåtande av lokaler och anläggningar som nämnden disponerar.

Fullmäktiges uppdrag till nämnden

1. Kultur- och fritidsnämnden uppdras att anta verksamhetsmål som genererar sex av fullmäktiges önskade effekter. Kultur- och fritidsnämndens verksamheter har stor betydelse för Tidaholms kommuns attraktivitet för boende och besökare. Nämnden ansvarar också för att främja besöksnäringen. Fullmäktige uppdrar därför åt nämnden att anta verksamhetsmål som bidra till att öka antalet invånare och främja en långsiktigt hållbar tillväxt i kommunen:

- *Tidaholms kommun har 13 000 invånare år 2027.*
- *Tidaholms kommun bedriver ett strategiskt arbete för att få fler arbetsgivare inom den privata, offentliga och civila sektorn att etablera sig och utveckla sin verksamhet ikommunen.*

Tillsammans med näringslivet och andra aktörer ska kommunen anordna och stötta arrangemang för att stärka Tidaholms kommun för att bli den plats där fler vill leva och utvecklas.

En av fullmäktiges önskade effekter syftar till att nämnden ska bedriva verksamhetsutveckling för att utveckla en robust och driftsäker välfärd som ger mesta möjliga nytta för invånaren i förhållande till de resurser som kommunen tar i anspråk:

Tidaholms kommun använder digitala lösningar som ökar tillgängligheten till

- *information, tjänster och service för invånare, besökare och arbetsgivare.*

Att stärka tillgängligheten till information, tjänster och service är även viktigt för att främja besöksnäringen och stimulera fler invånare och besökare att ta del av utbudet i Tidaholms kommun.

Kultur- och fritidsnämnden uppdras att anta verksamhetsmål i förhållande till kommunens personalpolitiska mål. Fullmäktiges avsikt är att nämnden, genom att sätta verksamhetsmål för de önskade effekterna, ska delta i kommunens arbete för en god kompetensförsörjning:

- *Medarbetare i Tidaholms kommun trivs med sin arbetssituation och sina utvecklingsmöjligheter.*
- *Chefer i Tidaholms kommun utvecklar aktivt sitt ledarskap.*

Till det finansiella målet för Tidaholms kommun hör en önskad effekt som avser kommunens resultat:

- *Årets resultat ska som ett genomsnitt uppgå till minst 10 miljoner kronor av skatter, generella statsbidrag och kommunal utjämning under perioden 2024–2027.*

Kultur- och fritidsnämnden uppdras att anta verksamhetsmål som syftar till att nå ett resultat som är i balans med nämndens budgeterade resultat.

2. Kultur- och fritidsnämnden uppdras att i nämndens verksamhetsplan och detaljbudget för 2027 även inkludera de investeringsprojekt i kommunens investeringsbudget för 2027–2029 som tillhör nämndens ansvarsområde.

3. Kultur- och fritidsnämnden uppdras att i verksamhetsplanen 2027 inkludera de prioriterade driftsmedel som specificeras nedan och redogöra för hur dessa medel ska användas samt hur effekter ska följas upp.

7.3.1 Nämndens budgetram

	2025	2026	2027	2028	2029
Budgetram	**44 073**	**47 002**	**48 905**	**51 161**	**52 381**
Varav prioriterade driftsmedel	*3 850*	*3 750*	*8 707*	*9 757*	*9 757*
Förändring tkr		2 929	1 903	2 256	1 220
Förändring %		6,6	4,0	4,6	2,4

Driftsprioriteringar	Budget 2027	Plan 2028	Plan 2029
Bibehålla högre ambitionsnivå inom allmän kulturverksamhet	7 300	7 300	7 300
Ambitionsnivå bidrag Föreningar - Bidrag för anläggningar, verksamhet och aktivitet. Även högre ambitionsnivå vandringsleder	2 100	2 100	2 100
Öka ambitionsnivå knutet till Turistbyrå och besöksverksamheten	400	400	400
Högre ambitionsnivå stöd till studieorganisationer	700	700	700
Öka ambitionsnivå, digitaliseringsstrateg (delad tjänst med KLF)	500	500	500
Kommunen har lägre kostnader inom bibliotek	-1 200	-1 200	-1 200
Högre ambitionsnivå inom budget och skuldrådgivning	50	50	50
Lägre kostnader fritidsgårdar	-1 000		
Lägre kostnader för nämnd och styrelseverksamhet	-50		
Konsument- och skuldrådgivning inryms inte inom ramen förnämndens uppdrag	-93	-93	-93
	8 707	**9 757**	**9 757**

7.4 Samhällsbyggnadsnämnd

Verksamhetsbeskrivning

Nämnden ansvarar för de uppgifter som anges i reglementet för samhällsbyggnadsnämnden (rev. 2021-12-20). Av reglementet framgår att nämnden ansvarar för kommunens uppgifter inom klimat-, miljö-, naturvårds- och hälsoskyddsområdet.

Nämnden ansvarar vidare för plan- och byggnadsväsendet enligt plan- och bygglagen (2010:900 PBL), med undantag av de uppgifter som kommunstyrelsen har att fullgöra.

Nämnden upprättar på kommunstyrelsens uppdrag översiktsplan och dess fördjupningar, detaljplaner och områdesbestämmelser. Nämnden ansvarar även för kommunens uppgifter kring mätning, beräkning och kartframställning. Nämnden fullgör de uppgifter som enligt miljöbalken (1998:808) ankommer på kommunen eller som med stöd av miljöbalken har överlåtits på kommunen. Nämnden fullgör de uppgifter som enligt lag ska fullgöras av kommunen inom miljö- och hälsoskyddsområdet samt enligt livsmedelslagstiftningen.

Nämnden ansvarar för kommunens uppgifter inom gatu- och väghållning, vatten och avlopp, renhållning och avfallshantering, skötsel av parker och andra allmänna platser, trafikplanering och trafiksäkerhet. Nämnden ansvarar för fastighetsförvaltning, lokalförsörjning, lokalvård och bilpool.

Nämnden ansvarar för kommunens uppgifter enligt lag (1997:735) om riksfärdtjänst och lag (1997:736) om färdtjänst, för ärenden enligt lag (2018:2088) om tobak och liknande produkter samt tillsyn av försäljning av folköl i butik enligt alkohollagen (2010:1622), för kommunens tillsyn och beslut enligt lag (2009:730) om handel med vissa receptfria läkemedel, för ärenden om bostadsanpassningsbidrag enligt lag (1992:1574) om bostadsanpassningsbidrag med mera samt utövning av tillsyn enligt lag om sprängämnesprekursorer (2014:799).

Samhällsbyggnadsnämnden ansvarar vidare för:

- Beredning av mark och exploateringsfrågor.
- Ärenden kring tomt- och småhuskö.
- Geografisk information, med grundläggande stomnät i plan och höjd anslutna till riksnätet.
- Ärenden enligt lag (2006:545) om skyddsrum.
- Miljöstrategiska frågor.
- Huvudmannaskap för allmänna platser enligt plan- och bygglagen (2010:900) för vilka kommunen är huvudman.
- Att vara väghållningsmyndighet när kommunen är väghållare.
- Stöd till enskild väghållning enligt av kommunfullmäktige antagna normer.
- Ärenden om gatukostnadsersättning enligt plan- och bygglagen (2010:900).
- Gaturenhållning, snöröjning och liknande åtgärder enligt lag (1998:814) med särskilda bestämmelser om gaturenhållning och skyltning.
- Ärenden om kollektivtrafik.
- Uppgifter som avses i 1 § lag (1978:234) om nämnder för vissa trafikfrågor samt den kommunala parkeringsövervakningen.
- Flyttning av fordon enligt lag (1982:129) och förordning (1982:198) om flyttning av fordon i vissa fall.
- Kommunens affischtavlor.
- Beslut om skogsavverkning.
- Energirådgivning.
- All jakt på kommunal mark och för kommunens uppgifter enligt jaktförordningen (1987:905) gällande skyddsjakt.
- Namnsättning av lokaler i samråd med berörd nämnd.
- De övriga uppgifter som enligt författning ska fullgöras av den kommunala nämnden inom plan- och byggväsendet.

Fullmäktiges uppdrag till nämnden

1. Samhällsbyggnadsnämnden uppdras att anta verksamhetsmål som genererar åtta av fullmäktiges önskade effekter. Två önskade effekter syftar till att generera en ökad befolkning och ett långsiktigt hållbart näringsliv i kommunen, varav två handlar om fysisk planering och exploatering:

- *Tidaholms kommun skapar förutsättningar för byggnation av minst 65 bostäder till och med år 2027, samt erbjuder de plan och markförutsättningar som krävs.*
- *Tidaholms kommun har en tomt- och markreserv med el- och energiförsörjning vilket innebär att kommunen löpande tillskapar och förädlar ny mark för olika typer av ändamål.*

Goda pendlingsmöjligheter gynnar kommunens attraktionskraft som boendekommun och för

näringslivet. Att verka för en utveckling av kollektivtrafiken mellan Tidaholms kommun och Skövde, Falköping och Jönköping ska vara en prioriterad fråga under 2024–2027. Nämnden uppdras därför att arbeta med följande önskade effekt:

- *Tidaholms kommun bedriver ett strategiskt arbete för utveckling av pendlingsmöjligheterna mellan Tidaholms kommun och större tätorter i närområdet.*

För att främja en långsiktigt hållbar tillväxt ska nämnden arbeta med att förbättra näringslivsklimatet i kommunen. Ett led i detta arbete kan vara att utveckla kommunens digitala tjänster för näringslivet. Nämnden uppdras därför att arbeta med följande önskade effekter:

- *Tidaholms kommun har ett bra företagsklimat. Senast år 2027 ska kommunen få minst 4,0 i sammanfattande omdöme vad gäller företagsklimat i Svenskt Näringslivs enkät till företagare i kommunen.*
- *Tidaholms kommun använder digitala lösningar som ökar tillgängligheten till information, tjänster och service för invånare, besökare och arbetsgivare.*

Samhällsbyggnadsnämnden uppdras även att anta verksamhetsmål i förhållande till kommunens personalpolitiska mål. Fullmäktiges avsikt är att nämnden, genom att sätta verksamhetsmål för de önskade effekterna, ska delta i kommunens arbete för en god kompetensförsörjning:

- *Medarbetare i Tidaholms kommun trivs med sin arbetssituation och sina utvecklingsmöjligheter.*
- *Chefer i Tidaholms kommun utvecklar aktivt sitt ledarskap.*

Till det finansiella målet för Tidaholms kommun hör en önskad effekt som avser kommunens resultat:

- *Årets resultat ska som ett genomsnitt uppgå till minst 10 miljoner kronor av skatter, generella statsbidrag och kommunal utjämning under perioden 2024–2027.*

Samhällsbyggnadsnämnden uppdras att anta verksamhetsmål som syftar till att nå ett resultat som är i balans med nämndens budgeterade resultat.

2. Samhällsbyggnadsnämnden uppdras att i sin verksamhetsplan och detaljbudget för 2027 inkludera de investeringsprojekt i kommunens investeringsbudget för 2027–2029 som tillhör nämndens ansvarsområde. Verksamhetsplanen ska även innehålla en plan för vilka investeringar som ska genomföras inom ramen för respektive pott i investeringsbudgeten under varje år, exempelvis vad gäller planerat fastighetsunderhåll och exploatering.

3. Samhällsbyggnadsnämnden uppdras att fastställa verksamhetsplan och detaljbudget avseende drift och investeringar för renhållningsverksamheten samt vatten- och avloppsverksamhet.

4. Samhällsbyggnadsnämnden uppdras att i verksamhetsplanen 2027 inkludera de prioriterade driftsmedel som specificeras nedan och redogöra för hur dessa medel ska användas samt hur effekter ska följas upp.

5. Samhällsbyggnadsnämnden uppdras att i verksamhetsplanen 2027 avsätta för år 2027 och 2028 minst 1 miljon kronor vartdera året av investeringsmedel för offentlig miljö för att att verkställa den ambitionsökning som strukturplanen för stråket vid Tidan beskriver som är direkt kopplat till det strategiska utvecklingsprojektet ”Utveckla stadskärnan och Tidan”, samt att prioritera och accelerera arbetet med den offentliga miljön kring Tidan i stadskärnan under 2027 och 2028. Där medlen för 2027 dedikeras till att färdigställa etappen ”platsen mellan Coop och Ekbergs”

6. Samhällsbyggnadsnämnden uppdras att i verksamhetsplanen 2027 att i samråd med övriga nämnder och styrelse att ta fram en förstudie och framtidsvision av ”Svandammarna - park och rekreationsområde” (arbetsnamn) där området vidareutvecklas till ett park- och rekreationsområde. Utredningen föreslås inkludera 2 delar med tillhörande kostnadsberäkningar. (1) Teknisk, (2)

Ambitionshöjning plan fram till 2035 där del 1 och 2 uppdras till samhällsbyggnadsnämnden att besluta om senast 2027-06-30.

7.4.1 Nämndens budgetram - skattefinansierad verksamhet

	2025	2026	2027	2028	2029
Budgetram	**46 766**	**41 822**	**55 466**	**57 488**	**59 548**
Varav driftsprioriteringar	*1 100*	*4 100*	*4 770*	*5 470*	*6 170*
Förändring tkr		-4 944	13 644	2 022	2 060
Förändring %		-10,6	32,6	3,6	3,6

Driftsprioriteringar	Budget 2027	Plan 2028	Plan 2029
Lägre ambitionsnivå inom fysisk o teknisk bostadsplanering	-1 000	-1 000	-1 000
Lägre ambitionsnivåer inom väg/parkering. På sikt högre kapitalkostnader	-1 000	-300	400
Högre ambitionsnivåer inom parkverksamhet	5 900	5 900	5 900
Höjd ambitionsnivå from 2027, tillsynsverksamhet resursförstärks i egen regi	1 400	1 400	1 400
Justering VA, ej anslagsfinansiering till taxefinansierad verksamhet	-69	-69	-69
Justering Renhållning, ej anslagsfinansiering till taxefinansierad verksamhet	-461	-461	-461
	4 770	**5 470**	**6 170**

7.5 Taxefinansierad verksamhet - Vatten- och avloppsverksamhet

Kommunal vatten- och avloppsverksamhet
Den kommunala vatten- och avloppsverksamheten regleras av allmänna bestämmelser för användande av Tidaholms kommuns allmänna vatten- och avloppsanläggning (antagna 2008-12-15) samt av lagen om allmänna vattentjänster (2006:412). Lagen anger kommunens ansvar för att säkerställa tillgång till vattenförsörjning och avloppstjänster samt hur verksamheten ska organiseras och finansieras.

Planering och budget
Samhällsbyggnadsämnden ska årligen ta fram en verksamhetsplan som beskriver mål, prioriteringar och planerade aktiviteter inom ansvarsområdet. Som en del av detta arbete ska även en investeringsbudget upprättas, som omfattar planerade investeringar på kort och längre sikt, samt en detaljbudget som tydliggör resursfördelning och ekonomiska ramar för verksamheten. Dessa dokument utgör tillsammans grunden för styrning, uppföljning och utveckling av verksamheten.

7.5.1 Taxefinansierad verksamhet - Renhållningsverksamhet

Kommunal renhållningsverksamhet
Den kommunala renhållningsverksamheten regleras av lokala avfallsföreskrifter (rev. 2024-12-16) samt av miljöbalken (1998:808) och avfallsförordningen (2020:614). Regelverket anger kommunens ansvar för insamling, transport och hantering av avfall samt krav på avfallsplanering och hållbar avfallshantering.

Planering och budget
Samhällsbyggnadsnämnden ska årligen ta fram en verksamhetsplan som beskriver mål, prioriteringar och planerade aktiviteter inom ansvarsområdet. Som en del av detta arbete ska även en investeringsbudget upprättas, som omfattar planerade investeringar på kort och längre sikt, samt en detaljbudget som tydliggör resursfördelning och ekonomiska ramar för verksamheten. Dessa dokument utgör tillsammans grunden för styrning, uppföljning och utveckling av verksamheten.

7.6 Kommunstyrelsen

Verksamhetsbeskrivning

Styrelsen är kommunens ledande politiska förvaltningsorgan. Den har ett helhetsansvar för kommunens verksamheter, utveckling och ekonomiska ställning.

Av reglementet för kommunstyrelsen (rev. 2025-03-31) framgår att styrelsen ska leda och samordna förvaltningen av kommunens angelägenheter och ha uppsikt över övriga nämnders verksamhet och eventuella gemensamma nämnders verksamhet. Styrelsen ska också ha uppsikt över verksamhet som bedrivs i kommunala företag, stiftelser och kommunalförbund.

Styrelsen ska leda kommunens verksamhet genom att utöva en samordnad styrning samt leda arbetet med att ta fram styrdokument för kommunen. Styrelsen ska följa de frågor som kan inverka på kommunens utveckling och ekonomiska ställning samt fortlöpande, i samråd med nämnderna, följa upp fastställda mål och återrapportera till fullmäktige.

Styrelsen ansvarar för de uppgifter som anges i reglementet för kommunstyrelsen samt sådana uppgifter som inte lagts på annan nämnd. Styrelsen ansvarar även för de uppgifter som framgår av kommunallagen (2017:725) och annan lagstiftning. Under styrelsen lyder kommunens förvaltningsorganisation. Styrelsen är även pensionsmyndighet i Tidaholms kommun.

Sedan den 31 mars 2025 ansvarar kommunstyrelsen även för kommunens uppgifter inom folkhälsoområdet.

Kommunstyrelsens budgetram för 2026 omfattar den verksamhet som bedrivs inom kommunledningsförvaltningen med dess olika enheter. Pensioner, bidrag, transfereringar och avgifter återfinns under avsnitt 6.8 Finansförvaltningen.

Fullmäktiges uppdrag till styrelsen

Fullmäktiges uppdrag till styrelsen

1. Kommunstyrelsen uppdras att anta verksamhetsmål i förhållande till nio av fullmäktiges önskade effekter. Fyra önskade effekter anger att kommunstyrelsen ska leda och samordna ett strategiskt arbete för att öka antalet invånare och främja en långsiktigt hållbar tillväxt i kommunen:

- *Tidaholms kommun har 13 000 invånare år 2027.*
- *Tidaholms kommun bedriver ett strategiskt arbete för utveckling av pendlingsmöjligheterna mellan Tidaholms kommun och större tätorter i närområdet.*
- *Tidaholms kommun har ett bra företagsklimat. Senast år 2027 ska kommunen få minst 4,0 i sammanfattande omdöme vad gäller företagsklimat i Svenskt Näringslivs enkät till företagare i kommunen.*
- *Tidaholms kommun bedriver ett strategiskt arbete för att få fler arbetsgivare inom den privata, offentliga och civila sektorn att etablera sig och utveckla sin verksamhet i kommunen.*

Två önskade effekter anger att kommunstyrelsen ska stärka kommunens förmåga att leverera robust och driftsäker välfärd som ger mesta möjliga nytta för invånaren i förhållande till de resurser som kommunen tar i anspråk:

- *Tidaholms kommun bedriver och samordnar verksamhetsutveckling som ger ökad nytta i förhållande till ianspråktagna resurser – genom att använda beprövade metoder och ny teknik.*
- *Tidaholms kommun använder digitala lösningar som ökar tillgängligheten till information, tjänster och service för invånare, besökare och arbetsgivare.*

Kommunen ska dra nytta av de möjligheter som ny teknik och digitalisering erbjuder. Kommunstyrelsen har ett särskilt ansvar för att samordna kommunens arbete vad gäller IT och verksamhetsutveckling med stöd av digitalisering.

Kommunstyrelsen har ett särskilt ansvar för att samordna kommunens arbete med ledarskapsutveckling. Två önskade effekter handlar om att kommunstyrelsen ska verka för en god kompetensförsörjning till kommunens verksamheter, särskilt då detta blir en allt större utmaning nationellt och lokalt:

- *Medarbetare i Tidaholms kommun trivs med sin arbetssituation och sina utvecklingsmöjligheter.*
- *Chefer i Tidaholms kommun utvecklar aktivt sitt ledarskap.*

Till det finansiella målet hör en önskad effekt som avser kommunens resultat:

- *Årets resultat skall som ett genomsnitt uppgå till minst 10 miljoner kronor av skatter, generella statsbidrag och kommunal utjämning under perioden 2024–2027.*

Kommunstyrelsen uppdras att anta verksamhetsmål som syftar till att nå ett resultat som är i balans med styrelsens budgeterade resultat.

2. Kommunstyrelsen uppdras att i nämndens verksamhetsplan och detaljbudget för 2027 även inkludera de investeringsprojekt i kommunens investeringsbudget för 2027–2029 som tillhör styrelsens ansvarsområde.

3. Kommunstyrelsen uppdras att i verksamhetsplanen 2027 inkludera de prioriterade driftsmedel som specificeras nedan och redogöra för hur dessa medel ska användas samt hur effekter ska följas upp.

4. Kommunstyrelsen uppdras att arbeta med uppdrag som avser att ”Kommunstyrelsen behöver stärka sin förmåga kring analys och möjligheter till befolknings- och demografiutveckling”. Utredningen föreslås inkludera 2 delar med Del 1: Kommunstyrelsen föreslås ta fram ett projektdirektiv för analys och slutsatser och sedemera en handlingsplan, kring ”befolkning- och demografiutveckling”. Del 2: Kommunstyrelsen uppdras att från och med 2027 årligen ta fram och besluta om en rapport avseende utfall och prognos av befolkningsutvecklingen i Tidaholms kommun. Medel för genomförande av del 1 hanteras inom tilldelad ram eller strategiska medelsansökan. Del 2 är del av ordinarie verksamhet. En kommunövergripande projektorganisation tas fram för uppdraget, projektgruppens analys och slutsatser, redovisas i samband med årsredovisning 2027.

7.6.1 Nämndens budgetram

	2025	2026	2027	2028	2029
Budgetram	**77 455**	**71 578**	**69 037**	**70 165**	**71 813**
Varav prioriterade driftsmedel	*17 175*	*7 850*	*14 740*	*14 240*	*14 240*
Förändring tkr		-5 877	-2 541	1 128	1 648
Förändring %		-7,6	-3,5	1,6	2,3

Prioriterade driftsmedel	Budget 2027	Plan 2028	Plan 2029
Strategiska utvecklingsmedel - För att stärka kommunens förutsättningar att nå målen	4 000	4 000	4 000
Säker och hållbar IT och digitaliseringsstruktur	3 500	3 500	3 500
Julgåva till kommunens anställda	500	500	500
IT cybersäkerhet	1 200	1 200	1 200
Förstärkning stratgiskt HR arbete, 1 HR tjänst	650	650	650
Friskvårdsbidrag till anställda	1 250	1 250	1 250
Omställning och utvecklingsarbete	2 100	2 100	2 100
Högre ambitionsnivå inom näringslivsfrämjande åtgärder	500	500	500
Lägre ambitionsnivå 263*. Kostnader här avser lokala Folkhälsorådet, avtal med regionen har förändrats som inkluderats i framtida budget	-360	-360	-360
Högre ambitionsnivå, utbildningsinsats politiker	500		
IT licenser (Microsoft)	900	900	900
	14 740	**14 240**	**14 240**

7.7 Kommunrevision

Verksamhetsbeskrivning

Kommunrevisionen ansvarar för de uppgifter som anges i revisionsreglemente (rev. 2020-03-30). Av reglementet framgår att revisionen ska fullgöra de uppgifter som följer av kommunallagen samt annan tillämplig lagstiftning, utfärdade ägardirektiv och god revisionssed.

Revisionen är fullmäktiges instrument för granskning av kommunens verksamheter och ska bidra till legitimitet och förtroende. Granskningen kan också generera utveckling och förbättring.

Den övergripande uppgiften är att granska om verksamheten bedrivs i enlighet med fullmäktiges mål och beslut, inom givna ekonomiska ramar samt med tillräcklig styrning och kontroll.

Kommunrevisionen ansvarar vidare för att:

- granska verksamheten i styrelser, nämnder och kommunala företag,
- bedöma räkenskaper, intern kontroll och att verksamheten sköts på ett ändamålsenligt sätt,

- anlita sakkunniga biträden i den omfattning som behövs,
- rapportera resultat av granskning till fullmäktige och berörda nämnder,
- lämna revisionsberättelse med uttalande om ansvarsfrihet samt vid behov initiera ärenden.

Revisionen ska bedrivas med oberoende, saklighet och integritet.

Revisorerna beslutar inom sitt verksamhetsområde i de ärenden som följer av lag eller reglemente samt företräder revisionen i frågor som rör dess uppdrag.

Budgetram

	2025	2026	2027	2028	2029
Budgetram	**902**	**1 019**	**1 210**	**1 242**	**1 279**
Förändring tkr		117	191	32	37
Förändring %		13,0	18,7	2,6	3,0

7.8 Valnämnd

Verksamhetsbeskrivning

Nämnden ansvarar för de uppgifter som anges i reglemente för valnämnden (rev. 2022-12-19). Av reglementet framgår att nämnden ska fullgöra de uppgifter som ankommer på kommunen enligt vallagen (2005:837), folkomröstningslagen (1979:369), lagen (1994:692) om kommunala folkomröstningar samt annan tillämplig lagstiftning.

Nämnden är lokal valmyndighet och svarar för den lokala organisationen i samband med val till riksdag, regionfullmäktige, kommunfullmäktige och Europaparlamentet.

Nämnden ansvarar vidare för att:

- följa utvecklingen inom verksamhetsområdet och vidta nödvändiga åtgärder,
- fortlöpande följa och vid behov initiera förändringar i valdistriktsindelningen,
- informera allmänheten om kommande val och folkomröstningar samt om nämndens verksamhet,
- fastställa arvoden för röstmottagare och övriga valarbetare.

Nämnden beslutar inom sitt verksamhetsområde i de ärenden som inte ankommer på kommunfullmäktige. Nämnden får även omfördela tilldelade medel inom ramen för verksamheten samt företräda kommunen i mål och ärenden som rör nämndens ansvarsområde.

I likhet med övriga nämnder ska valnämnden bedriva sin verksamhet i enlighet med lagstiftning, fullmäktiges mål och riktlinjer samt inom tilldelad budgetram. Nämnden ansvarar även för planering, uppföljning och redovisning av sin verksamhet samt för att lämna information och underlag till kommunstyrelsen och fullmäktige.

	2025	2026	2027	2028	2029
Budgetram	**35**	**600**	**41**	**43**	**44**
Varav driftsprioriteringar		*400*			
Förändring tkr		565	-559	2	1
Förändring %		1 614,3	-93,2	4,9	2,3

Driftsprioriteringar	Budget 2027	Plan 2028	Plan 2029
Inga driftsprioriteringar			

7.9 Överförmyndare

Verksamhetsbeskrivning

Av lagstiftningen framgår att överförmyndaren ska utöva tillsyn över förmyndare, gode män och förvaltare.

Överförmyndaren utgör en kommunal tillsynsmyndighet med uppdrag att skydda personer som inte själva kan ta tillvara sina rättigheter eller sköta sin ekonomi.

Överförmyndaren ansvarar vidare för att:

- utöva tillsyn över förmyndare, gode män och förvaltare,
- utöva tillsyn över legala förmyndares förvaltning av barns tillgångar,
- rekrytera gode män,
- lämna information och stöd om gällande regelverk samt medverka till utbildning för gode män.

Överförmyndaren är en tillsynsmyndighet och är inte arbetsgivare eller överordnad ställföreträdarna, som själva ansvarar för sina uppdrag.

Tidaholms kommun ingår i samarbetet Överförmyndare i Samverkan (ÖIS). Verksamheten bedrivs i huvudsak genom ett gemensamt överförmyndarkontor i Skövde, där handläggning och delegerade beslut utförs.

Överförmyndaren beslutar inom sitt verksamhetsområde i de ärenden som följer av lag eller delegation.

I likhet med övriga nämnder ska överförmyndaren bedriva sin verksamhet i enlighet med lagstiftning, fullmäktiges mål och riktlinjer samt inom tilldelad budgetram. Verksamheten omfattar även planering, uppföljning och redovisning samt att lämna information och underlag till kommunstyrelsen och fullmäktige.

	2025	2026	2027	2028	2029
Budgetram	**2 061**	**2 008**	**2 438**	**2 511**	**2 585**
Varav driftsprioriteringar	*1 000*	*1 000*			
Förändring tkr		-53	430	73	74
Förändring %		-2,6	21,4	3,0	2,9

	Budget 2027	Plan 2028	Plan 2029
Inga driftsprioriteringar			

7.10 Jävsnämnd

Verksamhetsbeskrivning

Nämnden ansvarar för de uppgifter som anges i reglementet för jävsnämnden (rev. 2021-12-20).

Av reglementet framgår att nämnden ansvarar för att besluta i ärenden gällande myndighetsutövning och utöva tillsyn i fall där en annan nämnd normalt har ansvaret men inte kan fatta beslut på grund av jäv.

7.10.1 Nämndens budgetram

	2025	2026	2027	2028	2029
Budgetram	**361**	**369**	**369**	**380**	**391**
Förändring tkr		8	0	11	11
Förändring %		2,2	0	3,0	2,9

	Budget 2027	Plan 2028	Plan 2029
Inga driftsprioriteringar			

7.11 Nämnden för Samhällsskydd Mellersta Skaraborg (SMS)

Verksamhetsbeskrivning

Reglementet för nämnden för samhällsskydd mellersta Skaraborg (SMS) fastställdes av fullmäktige i Falköpings kommun den 26 november 2018. Enligt reglementet ansvarar nämnden för den gemensamma räddningstjänsten i Falköpings, Götenes, Skaras och Tidaholms kommuner i enlighet med vad som åvilar respektive kommun enligt gällande räddningstjänstlagstiftning.

Nämnden fullgör Falköpings, Götenes, Skaras och Tidaholms uppgifter inom ramen för lagen om skydd mot olyckor (SFS 2003:778), förordning om skydd för olyckor (SFS 2003:789) och lagen om brandfarliga explosiva varor (SFS 2010:1011).

Larmhantering, säkerhetssamordning och tjänsteperson i beredskap utförs för de av parterna som vill lägga över sådan uppgift på nämnden. Till säkerhetssamordning hör upprätthållande av kommunernas krishanteringssystem, säkerhetsskydd, internt skydd, civilt försvar samt riskhanterings- och försäkringsfrågor.

Nämnden ska vidta de beredskaps- och planeringsförberedelser som behövs vid en extraordinär händelse och kommunernas ansvar under höjd beredskap och i övrigt utföra de uppgifter som respektive kommunstyrelse uppdrar åt nämnden i samband med detta.

Uppgifter som SMS utför för Tidaholms kommun

Informationssäkerhetssamordnare är en uppgift som nämnden för samhällsskydd mellersta Skaraborg utför på uppdrag av Tidaholms kommun, enligt avtal.

7.11.1 Tidaholms kommuns budget - tilldelning till Nämnden för Samhällsskydd Mellersta Skaraborg

	2025	2026	2027	2028	2029
Budgetram	**16 567**	**16 100**	**17 709**	**17 988**	**17 989**
Varav driftsprioriteringar			*-1 492*	*-1 789*	*-2 371*
Förändring tkr		-467	1 609	279	1
Förändring %		-2,8	10,0	1,6	0,0

Driftsprioriteringar	Budget 2027	Plan 2028	Plan 2029
Ambitionsnivå SMS	-1 492	-1 789	-2 371
	-1 492	**-1 789**	**-2 371**

7.12 Finansförvaltningen

Finansförvaltningen innehåller riktade budgetprioriteringar för hela kommunen, den centrala prognososäkerheten, pensioner, bidrag, transfereringar och avgifter, samt de interna regleringar som avser poster för inom internredovisning.

7.12.1 Budget för finansförvaltningen

	2025	2026	2027	2028	2029
Budgetram	**-978 259**	**-1 005 998**	**-1 051 688**	**-1 088 312**	**-1 123 938**
Förändring tkr		-27 739	-45 690	-36 624	-35 626
Förändring %		2,8	4,5	3,5	3,3

	Budget 2027	Plan 2028	Plan 2029
Inga driftsprioriteringar			

Pensionskostnader

Utifrån prognosunderlag från KPA och Skandia budgeteras kommunens centrala pensionskostnader för budgetår samt planår. År 2027 budgeteras pensionskostnaderna till 12,1 miljoner kronor.

Räntenetto

Kommunens räntenetto år 2027 budgeteras till 10,6 miljoner kronor. De centrala räntekostnaderna budgeteras utifrån simulering av kommunens befintliga lån samt bedömt upplåningsbehov för perioden utifrån investeringsbudgeten år 2027–2029. Ränteintäkter budgeteras utifrån likviditetsbedömning för året samt beslutade borgensavgifter från de kommunala bolagen.

Prognososäkerhet

I syfte att kunna möta eventuella svängningar i skatteunderlaget under innevarande år budgeterar kommunen en central prognososäkerhet om 10 miljoner årligen för budgetår samt planår.

Bidrag och transfereringar

Bidrag och transfereringar budgeteras till 2,5 miljoner kronor och innefattar kostnader knutet till:

- Partibidrag
- Medelstilldelning Skaraborgs samordningsförbund
- Förbundsavgift Sveriges kommuner och regioner
- Medlemsavgift och tillväxtprogram Skaraborgs kommunalförbund

8 Investeringsbudget

Kommunfullmäktige uppdrog till samhällsbyggnadsnämnden att under 2025 genomföra omfattande lokalutredning med fem delar, som i stort omfattade en nulägesbild och tillsammans med nämnderna inventera verksamheternas lokalbehov.

Kommunfullmäktige uppdrog till barn- och utbildningsnämnden att under 2025 genomföra en övergripande behovsanalys av verksamhetslokaler med avseende på antalet barn och elever inom förskola, grundskola, fritidshem, gymnasieskola och vuxenutbildning på kort och lång sikt.

Då utredningarnas slutsatser per april 2026 inte är beslutade så exkluderar investeringsbudgeten 2027–2029 de investeringar som omfattar kommunens verksamhetslokaler som omfattas av utredningarna.

Investeringsbudget per nämnd

	Budget 2026	Budget 2027	Plan 2028	Plan 2029
Skattefinansierad verksamhet per nämnd				
Samhällsbyggnadsnämnden	207	148	100,5	58,5
Kommunstyrelsen	25,2	16	19,1	16,4
Barn- och utbildningsnämnden	1,0	8,4	4,2	4,7
Kultur- och fritidsnämnden	1,0	2,3	1,0	1,0
Social- och omvårdnadsnämnden	1,0	1,0	1,0	1,0
Skattefinansierad verksamhet totalt	**235,2**	**175,7**	**125,8**	**81,6**
Affärsdrivande verk				
Vatten- och avloppsverk	5,0	4,0	36,0	34,0
Renhållningsenhet	7,0	7,0	7,0	2,0
Affärsdrivande verk totalt	**12,0**	**11,0**	**43,0**	**36,0**
Tidaholms kommun totalt	**247,2**	**186,7**	**168,8**	**117,6**

8.1 Investeringar per verksamhetsområde

Informationen nedan följer SCB:s indelning i räkenskapssammandraget, vilket bidrar till ökad jämförbarhet och transparens i kommunens ekonomiska redovisning och uppföljning. Därför inkluderar tabellerna även verksamhetsnämnd för respektive investering, då kommunens organisation och SCB:s indelning inte är desamma.

Tabellerna inkluderar även huruvida investeringen är undantagen kommunens huvudprocess som beskrivs i Policy för investeringar.

Block 1. Politik

Avser kostnader och intäkter kopplade till den politiska organisationen, såsom kommunfullmäktige, nämnder, arvoden och stöd till politiskt arbete.

Block 2. Infrastruktur, skydd

Omfattar verksamheter inom gator, vägar, parker, räddningstjänst samt insatser för trygghet och samhällsskydd.

	2027	2028	2029	Undantaget huvud-process	Verksamhets-nämnd
Konstgräsplan	8 000				SBN
Planerat underhåll park	2 100	2 100	2 700	Plan	SBN
Planerat underhåll gata	4 900	4 900	6 300	Plan	SBN
Hyresgästanpassningar	30	30	30	Plan	SBN
Återvinningscentral/kommunförråd	10 000				SBN
Offentlig miljö*	2 000	2 000	2 000		SBN
Inventarier			3 000	x	SBN
Reinvesteringar Fordon	2 000	2 000	2 000		SBN
Inventarier		1 000		x	SBN
Planerat underhåll fastighet, internt	180	180	180	Plan	SBN
Toppbeläggning Rosenberg	3 000				SBN
Toppbeläggning Kungslena		1 000			SBN
Iordningställa Ramstorp 2:4 för industrietablering	500				SBN
Klimatanpassningar		2 000	5 000		SBN
Risk och sårbarhet		2 000	2 000		SBN
Stationshusområdet	1 000	1 000	1 000		SBN
Inventarier, IT system etc	3 000			x	SBN
Exploatering Södra Helliden etapp 4		10 000			SBN
Energiinvesteringar	1 000	1 000	1 000		SBN
Skalskyddslösning för framtidens kommunala fastigheter		3 000	3 000		SBN
Gång- och cykelväg stadskärnan			3 000		SBN
Summa infrastruktur, skydd	**37 710**	**32 210**	**31 210**		

**Avseende offentlig miljö så hänvisas till uppdrag för offentlig miljö och att att minst 1 miljon kronor av investeringsmedel för offentlig miljö för dedikeras för det beskriva uppdraget "Utveckling av stadskärnan med fokus kring Tidan"*

Block 3. Fritid och Kultur

Innefattar bibliotek, kulturskola, idrotts- och fritidsanläggningar samt stöd till föreningsliv och kulturella verksamheter.

	2027	2028	2029	Undantaget huvud-process	Verksamhets-nämnd
Hyresgästanpassningar	450	450	450	Plan	SBN
Inventarier	1 000	1 000	1 000	x	KFN
Ismaskin	1 300			x	KFN
Summa fritid och kultur	**5 450**	**4 150**	**4 150**		

Block 4. Pedagogisk verksamhet

Avser förskola, grundskola, gymnasieskola, vuxenutbildning och annan utbildningsverksamhet.

	2027	2028	2029	Undantaget huvud-process	Verksamhets-nämnd
Hyresgästanpassningar	458	458	458	Plan	SBN
Inventarier	2 000	2 000	2 000	x	BUN
Planerat underhåll fastighet, internt	2 745	2 745	2 745	Plan	SBN
Inventarier Gymnasiet	3 900		2 700	x	BUN
Inventarier Grundskola, återställande lokaler till grundskola	2 500			x	BUN
Inventarier Grundskola		1 000		x	BUN
Inventarier förskola, utbyte stolar		900		x	BUN
Inventarier komtpetenscentrum		300		x	BUN
Summa pedagogisk verksamhet	**11 603**	**7 403**	**7 903**		

Block 5. Vård och omsorg

Omfattar äldreomsorg, funktionsstöd (LSS) samt individ- och familjeomsorg inklusive socialtjänst

	2027	2028	2029	Undantaget huvud-process	Verksamhets-nämnd
Hyresgästanpassningar	300	300	300	Plan	SBN
Särskilt boende och ersättningsboende LSS	90 000	20 000			SBN
Nytt LSS boende	5 000	20 000			SBN
Inventarier	1 000	1 000	1 000	x	SON
Planerat underhåll fastighet, internt	1 800	1 800	1 800	Plan	SBN
Summa vård och omsorg	**98 100**	**43 100**	**3 100**		

Block 6. Särskilt riktade insatser

Avser insatser för specifika grupper, exempelvis arbetsmarknadsåtgärder, integration och stöd till personer utanför arbetsmarknaden.

	2027	2028	2029	Undantaget huvud-process	Verksamhets-nämnd
Summa särskilt riktade insatser					

Block 8. Affärsverksamhet (exkl Vatten- och avloppsverksamhet samt renhållningsverksamhet)

Innefattar verksamheter som bedrivs med avgifter eller intäkter, såsom vatten och avlopp (VA), avfall, energi och bostäder.

Nedan redovisas vatten- och avloppsverksamhet samt renhållningsverksamhet i separata sammanställningar.

	2027	2028	2029	Undantaget huvud-process	Verksamhets-nämnd
Hyresgästanpassningar	240	240	240	Plan	SBN
Planerat underhåll fastighet, internt	1 440	1 440	1 440	Plan	SBN
Framtida bostadsområden	1 000	1 000	4 000		SBN
Exploatering Södra Helliden etapp 4			10 000		SBN
Exploatering industriområden	4 000	3 000	3 000		SBN
Exploatering Marbotorp		14 000			SBN
Summa affärsverksamhet (exkl VA och RH)	**6 680**	**19 680**	**18 680**		

Block 8. Affärsverksamhet: Vatten och avloppsverksamhet

	2027	2028	2029	Undantaget huvud-process	Verksamhets-nämnd
Planerat underhåll		5 000		Plan	
Risk och sårbarhet		2 000	1 000		
Exploatering Södra Helliden etapp 4	3 000	3 000			
Exploatering industriområden	1 000	1 000	1 000		
Renhållningsverk		25 000			
Framtida bostadsområden			2 000		
Reningsverk			25 000		
Planerat underhåll			5 000	Plan	
Summa affärsverksamhet VA	**4 000**	**36 000**	**34 000**		

Block 8. Affärsverksamhet: Renhållningsverksamhet

	2027	2028	2029	Undantaget huvud-process	Verksam hets-nämnd
Avfallsfraktioner + ÅVC	5 000	5 000			
Planerat underhåll	2 000	2 000	2 000	Plan	
Summa affärsverksamhet RH	**7 000**	**7 000**	**2 000**		

Block 9. Gemensamma verksamheter

Omfattar poster som inte direkt kan hänföras till en enskild verksamhet, exempelvis pensioner, finansiella poster och centrala reserver, samt central administration, ekonomi, personal, IT- och digitalisering samt övergripande ledning och styrning.

	2027	2028	2029	Undantaget huvud-process	Verksam hets-nämnd
IT infrastruktur	5 000			x	KS
Hyresgästanpassningar	23	23	23	Plan	SBN
Inventarier	1 000	1 000		x	KS
Planerat underhåll fastighet, internt	135	135	135	Plan	SBN
Inventariemiljon, IT infrastruktur			6 400	x	KS
IT infrastruktur och ärendehanteringssystem		8 100		x	KS
Summa gemensamma verksamheter	**6 158**	**9 258**	**6 558**		

Investeringsreserv

Investeringsreserven utgör kommunens centrala buffert för att hantera oförutsedda investeringsbehov eller omprioriteringar under budgetåret. Användningen av reserven regleras i kommunens policy för investeringar, där det framgår under vilka förutsättningar medel får tas i anspråk.

	2027	2028	2029	Undantaget huvud-process	Verksam hets-nämnd
Investeringsreserv	10 000	10 000	10 000		KS
Summa investeringsreserv	**10 000**	**10 000**	**10 000**		

9 Bilagor

9.1 Målstyrning i Tidaholms kommun

9.1.1 Modell för målstyrning

Kommunfullmäktige styr kommunens utvecklingsarbete genom att sätta mål, fördela medel och tilldela uppdrag, samt genom att följa upp måluppfyllelse och utfall.

Vart fjärde år fastställer fullmäktige strategiska, personalpolitiska och finansiella mål för hela kommunen. Fullmäktiges avsikt med målen är att stärka kommunens förmåga att utföra sina uppdrag som välfärdsleverantör, arbetsgivare och samhällsutvecklare.

De mål som fullmäktige fastställer omfattar endast en mindre del av de behov, utmaningar och möjligheter som kommunen har att arbeta med. Det målstyrda arbetet utgör, tillsammans med en budget som stödjer målen, en kraftsamling kring de frågor som fullmäktige anser är särskilt angelägna att hantera och utveckla.

För varje mål anger fullmäktige en eller flera önskade effekter. En eller flera nämnder uppdras att anta verksamhetsmål som styr utvecklingen av nämndens verksamheter på ett sådant sätt att den önskade effekten uppnås. På så vis styr fullmäktige vilken utveckling kommunen ska sträva mot, men inte på vilket sätt varje nämnd ska gå till väga i detta arbete.

De nämnder som omfattas av målstyrningen är barn- och utbildningsnämnd, samhällsbyggnadsnämnden, kultur- och fritidsnämnden och social- och omvårdnadsnämnden samt kommunstyrelsen. Jävsnämnden, valnämnden och Nämnden för samhällsskydd mellersta Skaraborg omfattas inte av Tidaholms kommuns målstyrning. Läs mer om Tidaholms kommuns modell för målstyrning i riktlinjen för målstyrning, fastställd av kommunstyrelsen 2022-11-30.

Inför varje verksamhetsår fastställer fullmäktige en Strategisk plan och budget för Tidaholms kommun. Budgeten anger hur kommunens medel fördelas till kommunstyrelse och nämnder. Det ska tydligt framgå i budgeten hur planerade investeringar och fördelningen av medel förhåller sig till

fullmäktiges mål för kommunens utveckling och ambitionsnivåer för utförandet av kommunens välfärdsuppdrag. Varje nämnd beslutar i sin tur om en verksamhetsplan med verksamhetsmål och detaljbudget för nämndens verksamheter under det kommande året. Vilka verksamheter nämnden ska bedriva anger fullmäktige i nämndens reglemente.

9.1.2 Strategiskt mål 1: I Tidaholms kommun vill fler leva och utvecklas

Skaraborgs kommunalförbund har antagit målet att Skaraborg har 300 000 invånare år 2030. För att nå målet krävs att Skaraborgs 15 kommuner tillsammans växer med 30 000 invånare, jämfört med år 2022. Kommunfullmäktiges ambition är att Tidaholms kommun under perioden 2024–2027 växer till 13 000 invånare, jämfört med 12 839 invånare år 2022.

Befolkningsprognosen från mars 2023 beräknar att invånarantalet i Tidaholms kommun minskar fram till år 2030. Prognosen anger även att andelen äldre invånare ökar medan andelen invånare i förvärvsarbetande ålder minskar i kommunen. En liknande demografisk utveckling sker i hela landet. En sådan utveckling medför att den demografiska försörjningskvoten stiger vilket innebär att färre individer behöver försörja och ta hand om fler. Med fler äldre invånare ökar även behoven av äldreomsorg.

Genom att möjliggöra för fler invånare att leva och utvecklas i Tidaholms kommun skapas goda möjligheter för kommunen att behålla och utveckla en god kommunal välfärd och service. Genom att växa som boendekommun bidrar Tidaholm också till den gemensamma målsättningen om ett ökat antal invånare i Skaraborg.

Tidaholms kommun har flera styrkor som boendekommun – särskilt för barnfamiljer. Här finns en god livsmiljö med frisk luft och vidsträckta friluftsområden, ett stort utbud av kultur- och fritidsaktiviteter, grundskolor där eleverna är trygga, ett väl utbyggt fibernät, en sammanhållen och cykelvänlig tätort liksom mindre samhällen med närhet till kommunal service, skog, bad och fiske. I Tidaholms kommun finns också jämförelsevis goda möjligheter att ta sig in på bostadsmarknaden.

Önskade effekter för strategiskt mål 1

1. Tidaholms kommun har 13 000 invånare år 2027. Invånarantalet ökar från 12 839 år 2022 till 12 850 antal år 2024, 12 900 antal år 2025, 12 950 antal år 2026 och slutligen 13 000 år 2027.
Kommunstyrelsen och kultur- och fritidsnämnden uppdras att anta verksamhetsmål som stärker intresset för Tidaholm som boendekommun och bidrar till den önskade effekten. Effekten följs upp med statistik från SCB.

2. Tidaholms kommun skapar förutsättningar för byggnation av minst 65 bostäder till och med år 2027, samt erbjuder de plan och markförutsättningar som krävs.
Byggnation av 65 nya bostäder möjliggör för ytterligare 161 personer att bosätta sig i kommunen, givet att det i genomsnitt bor 2,5 personer i varje bostad. Samhällsbyggnadsnämnden uppdras att anta verksamhetsmål som ger den önskade effekten. Effekten följs upp med data från Tidaholms kommun.

3. Tidaholms kommun skapar förutsättningar för kommunens verksamheter i takt med befolkningsutvecklingen.
Barn- och utbildningsnämnden samt social- och omvårdnadsnämnden uppdras att anta verksamhetsmål som ger den önskade effekten. Effekten följs upp genom att dokumentation av utfört arbete och dess resultat analyseras.

4. Tidaholms kommun bedriver ett strategiskt arbete för utveckling av pendlingsmöjligheter mellan Tidaholms kommun och större tätorter i närområdet
Kommunstyrelsen och samhällsbyggnadsnämnden uppdras att anta verksamhetsmål som ger den önskade effekten. Effekten följs upp genom att dokumentation av utfört arbete och dess resultat analyseras.

9.1.3 Strategiskt mål 2: Tidaholms kommun erbjuder goda förutsättningar för långsiktigt hållbar tillväxt

Tidaholms kommun ska vara med och utveckla Skaraborg till Sveriges fjärde största arbetsmarknadsregion år 2030, i enlighet med den delregionala utvecklingsstrategin. Tillväxt som ger fler arbetstillfällen i kommunen främjar utvecklingen av Tidaholms kommun som samhälle och boendekommun. Tillväxt främjar även kommunens förutsättningar att bedriva och utveckla välfärd och service. Därför ska Tidaholms kommun verka för att fler arbetsgivare inom den privata, offentliga och civila sektorn etablerar och utvecklar verksamheter i kommunen.

Tidaholms kommun ska erbjuda ett företagsklimat som ger goda förutsättningar för tillväxt. Kommunen ska utveckla företagsklimatet genom att arbeta med frågor som rör dialog, bemötande, service och samverkan med näringslivet. Genom att utveckla samverkan mellan skola, näringsliv och andra arbetsgivare kan kommunen främja tillgången till arbetskraft med rätt kompetens och stärka elevernas möjligheter att etablera sig på arbetsmarknaden.

Kommunen ska erbjuda goda möjligheter att planera för etablering och expansion av verksamheter genom att ha en tomt- och markreserv med el- och energiförsörjning. Kommunen ska även bedriva ett strategiskt arbete som skapar intresse för de möjligheter som finns att etablera och utveckla verksamheter i kommunen. Närheten och möjligheten till personlig kontakt med kommunen är två styrkor som behöver lyftas fram i detta arbete.

Önskade effekter för strategiskt mål 2

5. Tidaholms kommun har ett bra företagsklimat. Senast år 2027 ska kommunen få minst 4,0 i sammanfattande omdöme vad gäller företagsklimat i Svenskt Näringslivs enkät till företagare i kommunen.
Kommunstyrelsen och samhällsbyggnadsnämnden uppdras att anta verksamhetsmål som ger den önskade effekten. Kommunstyrelsen samordnar kommunens arbete med denna effekt samt för dialog med de kommunala bolagen. Effekten följs upp genom analys av Svenskt Näringslivs enkät om företagsklimat i Tidaholms kommun.

6. Tidaholms kommun har en tomt- och markreserv med el- och energiförsörjning vilket innebär att kommunen löpande tillskapar och förädlar ny mark för olika typer av ändamål.
Samhällsbyggnadsnämnden uppdras att anta verksamhetsmål som ger den önskade effekten. Kommunstyrelsen för dialog med de kommunala bolagen i frågor som rör el- och energiförsörjning. Effekten följs upp genom att kommunens arbete med plan för markförsörjning analyseras.

7. Tidaholms kommun bedriver ett strategiskt arbete för att få fler arbetsgivare inom den privata, offentliga och civila sektorn att etablera sig och utveckla sin verksamhet i kommunen.
Kommunstyrelsen och kultur- och fritidsnämnden uppdras att anta verksamhetsmål som ger den önskade effekten. Effekten följs upp genom att dokumentation av utfört arbete och dess resultat analyseras. Även statistik som beskriver arbetsmarknad och näringsliv i Tidaholms kommun kan analyseras.

9.1.4 Strategiskt mål 3: Tidaholms kommun levererar robust välfärd genom verksamhetsutveckling och teknik

Världen, Sverige och Tidaholms kommun präglas av ett antal genomgripande förändringskrafter som i snabb takt förändrar samhället och välfärdens förutsättningar. Några exempel är digitalisering och utvecklingen av artificiell intelligens, klimatförändringar och förändrade villkor för el- och energiförsörjning. Med en växande andel äldre invånare och stora pensionsavgångar förändras också invånarnas behov av välfärd och kommunernas behov av kompetensförsörjning.

Ett av tre mål för den regionala utvecklingsstrategin för Västra Götaland 2021–2030 är att bygga ett robust och sammanhållet samhälle som kan möta både kända och oförutsedda utmaningar och vända dessa till möjligheter. För Tidaholms kommun handlar det om att bygga robusta verksamheter med god beredskap och förmåga att leverera välfärd även under förändrade villkor. För att skapa och upprätthålla ett sammanhållet samhälle finns också behov av att utveckla det förebyggande och hälsofrämjande arbetet med såväl unga som vuxna och äldre.

Genom att använda beprövade metoder för verksamhetsutveckling och utveckla arbetssätt som drar nytta av ny teknik ska Tidaholms kommun leverera robust och driftsäker välfärd som ger mesta möjliga nytta för invånaren i förhållande till de resurser som kommunen tar i anspråk.

Önskade effekter för strategiskt mål 3

8. Tidaholms kommun bedriver och samordnar hållbar verksamhetsutveckling som ger ökad nytta i förhållande till ianspråktagna resurser – genom att använda beprövade metoder och ny teknik.
Barn- och utbildningsnämnden, social- och omvårdnadsnämnden samt kommunstyrelsen uppdras att anta verksamhetsmål som ger den önskade effekten. Kommunstyrelsen erbjuder berörda nämnder stöd i detta arbete och för dialog med de kommunala bolagen i berörda frågor. Effekten följs upp genom att dokumentation av utfört arbete och dess resultat analyseras.

9. Tidaholms kommun ökar tillgängligheten till information, tjänster och service för invånare, besökare och arbetsgivare med hjälp av digitala lösningar.
Barn- och utbildningsnämnden, kultur- och fritidsnämnden, samhällsbyggnadsnämnden, social- och omvårdnadsnämnden samt kommunstyrelsen uppdras att anta verksamhetsmål som ger den önskade effekten. Kommunstyrelsen erbjuder berörda nämnder stöd i detta arbete. Effekten följs upp genom analys av kommunens utbud av digitala tjänster och statistik som beskriver hur dessa tjänster används.

9.1.5 Personalpolitiskt mål: Tidaholms kommuns medarbetare trivs och utvecklas

Personalen är Tidaholms kommuns viktigaste resurs. Att personalen trivs och utvecklas i sitt arbete är avgörande för verksamheternas förmåga att leverera välfärd och service av god kvalitet till kommunens invånare, besökare och arbetsgivare.

Sverige har en tilltagande brist på arbetskraft. Detta medför att kompetensförsörjningen till kommunens verksamheter blir en utmaning. Tidaholms kommun ska bedriva ett kontinuerligt förbättringsarbete som främjar medarbetarnas trivsel och utveckling.

Tidaholms kommun ska också erbjuda chefer goda möjligheter att utveckla sitt ledarskap. På så sätt stärks Tidaholms kommuns arbetsgivarattraktivitet, det vill säga förmåga att attrahera, rekrytera, behålla och utveckla personal.

Önskade effekter för personalpolitiskt mål

10. Medarbetare i Tidaholms kommun trivs med sin arbetssituation och sina utvecklingsmöjligheter.
Barn- och utbildningsnämnden, kultur- och fritidsnämnden, samhällsbyggnadsnämnden, social- och omvårdnadsnämnden samt kommunstyrelsen uppdras att anta verksamhetsmål som syftar till att uppnå denna effekt. Kommunstyrelsen ska stödja ett utvecklingsarbete i vilket flera eller samtliga nämnder deltar. Effekten kan följas upp med en enkät till kommunens medarbetare minst en gång per år.

11. Chefer i Tidaholms kommun utvecklar aktivt sitt ledarskap.
Barn- och utbildningsnämnden, kultur- och fritidsnämnden, samhällsbyggnadsnämnden, social- och omvårdnadsnämnden samt kommunstyrelsen uppdras att anta verksamhetsmål som syftar till att uppnå denna effekt. Kommunstyrelsen ska leda och samordna ett utvecklingsarbete i vilket samtliga nämnder deltar. Effekten kan följas upp med en enkät, fokusgrupp eller intervjuer med berörda chefer minst en gång per år.

9.1.6 Finansiellt mål: Tidaholms kommun har en god ekonomisk hushållning

Enligt 1 kap. § 1 kommunallagen (2017:725) ska kommuner ha en god ekonomisk hushållning i sin verksamhet. Ordning och reda i kommunens ekonomi är förutsättningen för en god och hållbar utveckling.

Kommunens verksamhet har inte som syfte att generera vinst, men överskott är absolut nödvändigt för att långsiktigt kunna driva bra verksamhet. Att visa överskott på grund av tillfälliga realisationsvinster eller dylikt är dock inte långsiktigt hållbart sätt att bygga en budget.

God ekonomisk hushållning är inte att förbruka sin förmögenhet för att täcka löpande behov, och inte att finansiera driftskostnader med lån. Balanskravet innebär ”att klara nollan” och det ska ses som en miniminivå för vad kommunen ska prestera. Noll är dock för lite av flera anledningar. Det gäller att ha beredskap för det oväntade, eftersom det alltid tendera att inträffa.

God ekonomisk hushållning är inte enbart det ekonomiska resultatet. Genom att sätta mål och riktlinjer för de olika verksamheterna och sedan följa upp dem, synliggörs vad som faktiskt görs och vad kommunens invånare får för de skattemedel som kommunen använder.

Tidaholms kommun ska ha ett resultat och en soliditet som ger kommunen en långsiktigt hållbar ekonomi. Det innebär att kommunens resultat och soliditet kan tillåtas minska i samband med att investeringar för framtiden genomförs, för att sedan återställas till nivåer som är långsiktigt hållbara. Det betyder att i samband med den årliga hanteringen av kommande årsbudget skall avstämning göras så att det finansiella målet uppnås under planperioden 2024–2027 med upparbetat resultat till och med föregående årsbokslut som grund.

10 miljoner kronor är den nivå som krävs för att klara en årlig lånefinansiering på genomsnitt 65 miljoner kronor per år (finansiering av investeringar för skattefinansierad verksamhet) under perioden 2024–2027.

Syftet med att ha en god soliditet är att upprätthålla en långsiktigt välskött ekonomi utifrån god ekonomisk hushållning. Soliditetsnivån i kombination med resultatnivån styr investeringsnivån över planeringsperioden.

Önskade effekter för finansiellt mål

12. Årets resultat ska som ett genomsnitt uppgå till minst 10 miljoner kronor av skatter, generella statsbidrag och kommunal utjämning under perioden 2024–2027.
Barn- och utbildningsnämnden, kultur- och fritidsnämnden, samhällsbyggnadsnämnden, social- och omvårdnadsnämnden samt kommunstyrelsen uppdras att anta verksamhetsmål som syftar till att nå ett resultat som är i balans med nämndens budgeterade resultat.

13. Soliditetsnivån ska som genomsnitt ej understiga 25 procent (exkl. pensionsåtaganden) per år för perioden 2024–2027.

9.1.7 Metod vid bedömning av måluppfyllelse

För varje strategisk plan och budget ska kommunledningsförvaltningen ta fram en plan för uppföljning. En sådan plan anger i detalj vilka underlag som ska sammanställas och analyseras vid uppföljning av respektive mål och önskad effekt.

Följande princip bestämmer graden av måluppfyllelse för fullmäktiges mål:

- Ett mål uppnås då samtliga önskade effekter som knyts till målet uppnås.
- Ett mål uppnås delvis då alla önskade effekter förutom en uppnås.
- Ett mål uppnås inte då flera önskade effekter ej uppnås.

För önskade effekter finns två möjliga utfall:

- Den önskade effekten uppnås.
- Den önskade effekten uppnås inte.

9.2 Ekonomistyrningsprinciper

9.2.1 Uppföljning

Kommunstyrelsens uppsiktsplikt

- Kommunstyrelsen har uppsiktsplikt över att de av fullmäktige fastställda målen för verksamheten och ekonomin efterlevs. Varje nämnd skall genomföra resultat- och måluppföljning.
- Redovisning till kommunstyrelsen och kommunfullmäktige sker i samband med delårsbokslut efter augusti månad samt vid årsredovisning.
- Redovisning av månadsrapporter (uppföljning av verksamhet, ekonomi, personal) till kommunstyrelsen sker efter april.
- Redovisning av helårsprognoser (endast uppföljning av ekonomi) till kommunstyrelsen sker efter mars.

Nämnderna utgör resultatenheter.

Nämnden får en budgetram för hela nämndens verksamhetsområde. Budgetramen är lika med nämndens nettokostnader. Nämnden kan dela upp budget i olika verksamheter.

Nämnderna ska följa upp sin ekonomi månadsvis.

Nämnden ska ha beredskap för kostnadsavvikelser mot budget och oförutsedda utgifter genom omprioriteringar och omfördelningar inom tilldelad budget. Vid uppkomna underskott ska åtgärder vidtas för att komma i balans. Vid underskott ska rapportering inklusive åtgärdsplaner redovisas till kommunstyrelsen efter varje ordinarie sammanträde.

Kommunstyrelsen kan besluta att uppföljning ska ske oftare än ordinarie sammanträde om kommunstyrelsen ser behov av en tätare uppföljning.

Överskott och underskott

Kommunfullmäktige beslutade att avskriva nämndernas över- eller underskott per 2021-12-31 och uppkomna avvikelser skall inte sammanställas eller tillgodoräknas nämnderna från och med verksamhetsåret 2022.

Omfördelningar

Omfördelningar av medel under innevarande år inom beslutad budgetram beslutas av respektive nämnd.

Omfördelningar mellan nämndernas budgetramar under innevarande år ska endast ske i mycket specifika fall. Om medel ska flyttas mellan nämnderna under innevarande år sker detta med en bokning av kostnader och intäkter i bokföringen.

Tilläggsanslag

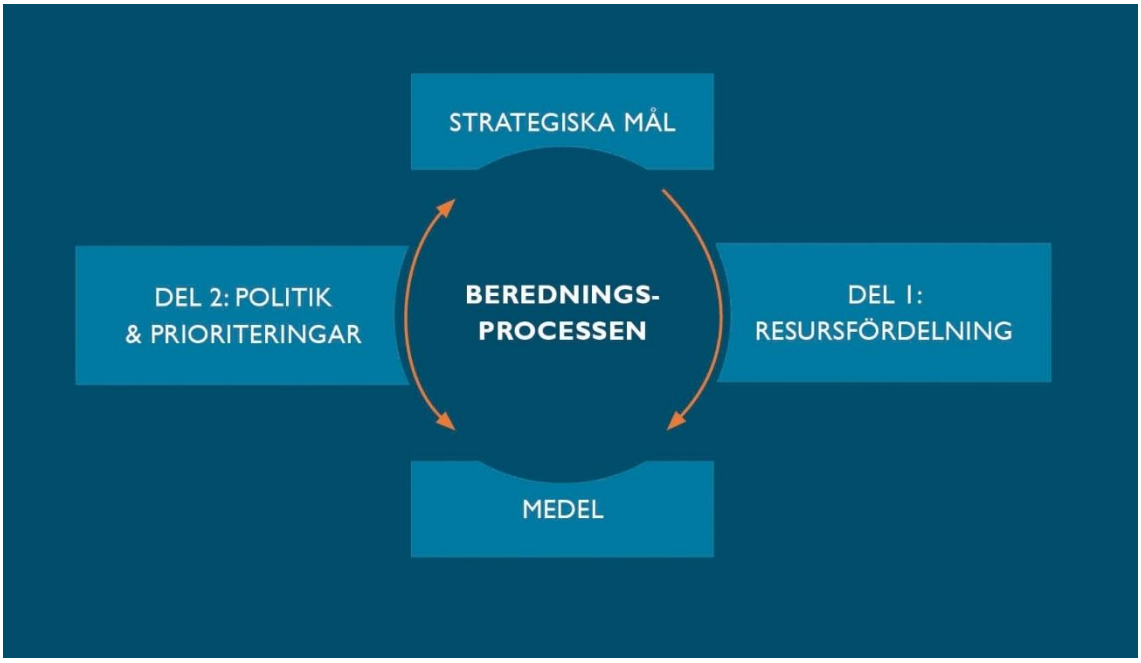
Några tilläggsanslag sker inte under innevarande år till nämndernas budgetramar.

Policy för investeringar

Policy för investeringar beskriver hur omfördelningar och ombudgeteringar av investeringar hanteras.

9.3 Resursfördelning och politisk viljeinriktning

Tidaholms kommun tillämpar SKR:s prislappsmodell för att göra en initial fördelning av medel till nämndernas budgetramar, även kallade tekniska ramar. Därtill kan förtroendevalda politiker prioritera och omprioriterara medel för att nå balans och harmoni mellan fullmäktiges strategiska mål och fördelningen av medel. Detta framgår av kommunens ekonomistyrningsprinciper.



9.3.1 SKR:s prislappsmodell

Tidaholms kommun fördelar resurser baserat på SKR:s prislappsmodell. Modellen bygger på sambandet mellan pris och volym och används för att analysera och jämföra kostnader i kommunal verksamhet utifrån standardiserade prislappar per prestation eller brukare. Genom modellen beräknas nämndernas tekniska ramar utifrån vad verksamheten bedöms bör kosta vid en genomsnittlig nivå av avgifter, ambition och effektivitet. Syftet är att skapa en mer realistisk och transparent budget, samtidigt som sambandet mellan demografiska förändringar och kommunens kostnader och intäkter tydliggörs.

Modellen bidrar till ökad transparens, likvärdighet och styrbarhet i resursfördelningen genom att koppla samman kostnader med volymer och behov i olika verksamheter. Genom att skilja mellan volymförändringar och kostnad per enhet samt relatera dessa till kommunens strukturella förutsättningar skapas ett robust underlag för strategiska beslut, ekonomisk planering, uppföljning och effektiviseringsarbete.

Prislapparna inom verksamhetsområdena förskola, fritidshem, förskoleklass, grundskola, gymnasieskola, vård och omsorg om äldre, grundläggande vuxenutbildning, insatser enligt LSS/SFB samt individ- och familjeomsorg baseras på standardkostnad. Standardkostnaden beskriver den teoretiska kostnad som kommunen bör ha om verksamheten bedrivs med en genomsnittlig avgifts-, ambitions- och effektivitetsnivå. Den utgår från rikets nettokostnader enligt räkenskapssammandraget två år före aktuellt år och räknas upp till aktuell prisnivå med hjälp av prognos för KPIF. Därefter görs justeringar utifrån lokala och strukturella förutsättningar, såsom befolkningssammansättning och geografiska förhållanden.

För verksamheter där prislapp saknas används i stället jämförelser med andra kommuner eller tidigare budget som grund. Jämförelser görs antingen med kommuner som har mest lika strukturella förutsättningar som Tidaholm eller med kommuner av liknande storlek, definierat som 12 500–14 500 invånare. För politik, infrastruktur, särskilt riktade insatser samt övrig utbildning och omsorg används jämförelser med mest lika kommuner. För kultur- och fritidsverksamhet används jämförelser med lika stora kommuner. För affärsverksamheter och gemensamma verksamheter tillämpas budget på budget, vilket innebär att föregående års budget räknas upp.

Modellen tar hänsyn till förändringar i befolkningens storlek och sammansättning, både totalt och inom olika åldersgrupper. Prislappar eller jämförelsetal relateras till antalet invånare i aktuell målgrupp eller till hela befolkningen. På detta sätt anpassas resurserna till förändrade behov över tid.

Om det finns skillnader mellan kommunens faktiska kostnader och vad prislapparna eller jämförelser med andra kommuner visar, behöver detta analyseras. Analysen ska klargöra om avvikelserna beror på medvetna prioriteringar, såsom exempelvis en högre ambitionsnivå, eller på skillnader i effektivitet eller andra förutsättningar. Utifrån denna analys kan resurser omfördelas eller tillföras i form av prioriterade medel. Detta gör det tydligt inom vilka verksamhetsområden det finns behov av särskilda satsningar och vilka prioriteringar som görs av politiska eller verksamhetsmässiga skäl.

9.3.2 Planeringsförutsättningar

Planeringsförutsättningar

Budgeten för år 2027–2029 utgår från följande förutsättningar:

- Skattesats för Tidaholms kommun är fastställd till 22,07 procent under perioden
- Skatteunderlagsprognos från SKR (cirkulär 2026.12)
- Befolkningsprognos från Statisticon, daterad 6 mars 2026

Kommunens finansiella mål är att resultatet i genomsnitt ska uppgå till 10 miljoner kronor per år under perioden 2024–2027. Utfallet för år 2024 var 1,5 miljoner kronor och för år 2025 var det 52,5 miljoner kronor. För år 2026 är det budgeterade resultatet 10 miljoner kronor och för år 2027 16,8 miljoner kronor. Sammantaget innebär detta att det genomsnittliga resultatet för hela perioden beräknas överstiga målet om 10 miljoner kronor per år.

Kommunen har en hög investeringstakt. För att kunna finansiera investeringar utan att öka låneskulden krävs ett stabilt och tillräckligt högt resultat. Enligt resursfördelningsmodellen ska kortsiktiga investeringar finansieras med egna medel och inte belasta framtida generationer genom upplåning. Mot denna bakgrund, och med utgångspunkt i god ekonomisk hushållning, syftar SKR:s resursfördelning mot att resultatet ska uppgå till minst 3 procent av skatter och generella bidrag. För år 2027 motsvarar detta cirka 32 miljoner kronor. Det budgeterade resultatet för 2027 är lägre än denna nivå som förklaras av högre prioriterade driftmedel till verksamheterna. Det budgeterade resultatet för planåren 2028 och 2029 ligger däremot på högre nivåer.

Se specificerat i tabellen nedan där även förutsättningar för personalomkostnadspålägg (PO), internränta samt uppräkning anges.

		2027	2028	2029
Befolkningsprognosen uppdaterades:	2026-03-06			
Befolkning, antal:		12 648	12 610	12 574
Intäktsprognosen uppdaterades:	2026-03-03			
Cirkulärnummer:	2026.12			
Intäktsprognos, tkr:		1 055 984,7	1 093 567,7	1 128 455,8
Budgeterat resultat, tkr:		16 829,7	34 547,8	38 944,7
Budgeterat resultat, %:		1,6 %	3,2 %	3,5 %
Investeringar, totalt, tkr:		186 700,0	168 800,0	117 600,0
Valt PO-pålägg:	EGEN	40,34	40,54	40,58
Internränta, %:		2,75 %	2,75 %	2,75 %
Kvarstående prioriteringsutrymme, tkr:		-14 849,9	1 740,8	5 091,0
Uppräkning av pris- och lön, %:	OKT 2025			
Prislappar	EGEN	3,3 %	3,3 %	3,2 %
Intäktslappar	EGEN	3,3 %	3,3 %	3,2 %
Politisk verksamhet	EGEN	3,3 %	3,3 %	3,2 %
Infrastruktur, skydd mm	EGEN	3,3 %	3,3 %	3,2 %
Kultur och fritid	EGEN	3,3 %	3,3 %	3,2 %
Särskilt riktade insatser	EGEN	3,3 %	3,3 %	3,2 %
Affärsverksamhet	EJ UPPR	0,0 %	0,0 %	0,0 %
Övriga verksamheter	EGEN	3,3 %	3,3 %	3,2 %
Vald prislapp som ligger till grund för teknisk ram:	JAN 2026			

Fördelning av verksamheter på en eller flera nämnder i Tidaholm

Räkenskaps-sammandragets verksamhetskoder	KS	VAL	JÄV	REV	ÖVF	SBN	BUN	SON	KFN	SMS
100 Nämnd- och styrelseverksamhet	52,5 %		4,2 %			9,7 %	13,8 %	13,1 %	6,7 %	
110 Stöd till politiska partier										
120 Revision				100,0 %						
130 Övrig politisk verksamhet	53,2 %	0,8 %			46,1 %					
215 Fysisk och teknisk planering, bostadsförbättring						100,0 %				
220 Näringslivsfrämjande åtgärder	100,0 %									
225 Konsument- och energirådgivning						50,0 %			50,0 %	
230 Turistverksamhet									100,0 %	
249 Väg- och järnvägsnät, parkering						100,0 %				
250 Parker						100,0 %				
261 Miljö- och hälsoskydd, myndighetsutövning						100,0 %				
263 Miljö- hälsa och hållbar utveckling	100,0 %									
267 Alkoholtillstånd m.m.						100,0 %				
270 Räddningstjänst										100,0 %
275 Totalförsvar och samhällsskydd										100,0 %
300 Allmän fritidsverksamhet									100,0 %	

	KS	VAL	JÄV	REV	ÖVF	SBN	BUN	SON	KFN	SMS
310 Stöd till studieorganisationer									100,0 %	
315 Allmän kulturverksamhet, övrigt									100,0 %	
320 Bibliotek									100,0 %	
330 Musikskola / kulturskola							100,0 %			
340 Idrotts- och fritidsanläggningar									100,0 %	
350 Fritidsgårdar									100,0 %	
407 Förskola inkl vks 400 och 412							100,0 %			
425 Fritidshem inkl vks 415							100,0 %			
435 Förskoleklass							100,0 %			
440 Grundskola							100,0 %			
443 Anpassad grundskola							100,0 %			
450 Gymnasieskola							100,0 %			
453 Anpassad gymnasieskola							100,0 %			
470 Grundläggande vuxenutbildning (inkl vks 472 o 476)							100,0 %			
474 Komvux, anpassad utbildning							100,0 %			
475 Högskoleutbildning m.m.							100,0 %			
478 Uppdragsutbildning m.m.							100,0 %			
500 Primärvård								100,0 %		
505 Hälso- och sjukvård, övrigt exkl. hemsjukvård								100,0 %		

	KS	VAL	JÄV	REV	ÖVF	SBN	BUN	SON	KFN	SMS
510 Vård och omsorg om äldre								100,0 %		
513 Insatser enligt LSS/SFB								100,0 %		
520 Insatser till personer med funktionsnedsättning (ej LSS/SFB)								100,0 %		
530 Färdtjänst/riksfärdtjänst								100,0 %		
550 IFO (verksamheterna 559, 569, 571, 575 och 585)								99,4 %	0,7 %	
600 Flyktingmottagande								100,0 %		
610 Arbetsmarknadsåtgärder								100,0 %		
800 Arbetsområden och lokaler						100,0 %				
805 Hamnverksamhet						100,0 %				
810 Kommersiell verksamhet						100,0 %				
815 Bostadsverksamhet						100,0 %				
830 Flygtrafik						100,0 %				
832 Buss, bil och spårbundna persontransporter						100,0 %				
834 Sjötrafik						100,0 %				
855 Elförsörjning och gasförsörjning						100,0 %				
860 Fjärrvärmeförsörjning						100,0 %				
865 Vattenförsörjning och avloppshantering						100,0 %				
870 Avfallshantering						100,0 %				
910 Gemensamma lokaler						100,0 %				

	KS	VAL	JÄV	REV	ÖVF	SBN	BUN	SON	KFN	SMS
920 Gemensamma verksamheter	100,0 %									

Blockindelning av verksamheter

	Teknisk ram 2027
1. POLITIK	**15 259**
100 Nämnd- och styrelseverksamhet	8 758
110 Stöd till politiska partier	0
120 Revision	1 206
130 Övrig politisk verksamhet	5 295
2. INFRASTRUKTUR	**69 153**
215 Fysisk och teknisk planering, bostadsförbättring	11 002
220 Näringslivsfrämjande åtgärder	2 633
225 Konsument- och energirådgivning	185
230 Turistverksamhet	2 221
249 Väg- och järnvägsnät, parkering	22 725
250 Parker	5 745
261 Miljö- och hälsoskydd, myndighetsutövning	4 083
263 Miljö- hälsa och hållbar utveckling	1 207
267 Alkoholtillstånd m.m.	150
270 Räddningstjänst	18 181
275 Totalförsvar och samhällsskydd	1 020
3. KULTUR O FRITID	**42 212**
300 Allmän fritidsverksamhet	3 594
310 Stöd till studieorganisationer	326
315 Allmän kulturverksamhet, övrigt	4 027
320 Bibliotek	7 754
330 Musikskola / kulturskola	5 301
340 Idrotts- och fritidsanläggningar	17 437
350 Fritidsgårdar	3 775
4. PEDAGOGISK VERKSAMHET	**391 641**
407 Förskola inkl vks 400 och 412	89 415
425 Fritidshem inkl vks 415	20 837
435 Förskoleklass	9 644
440 Grundskola	176 456
443 Anpassad grundskola	15 636
450 Gymnasieskola	65 606
453 Anpassad gymnasieskola	6 611
470 Grundläggande vuxenutbildning (inkl vks 472 o 476)	6 231
474 Komvux, anpassad utbildning	333
475 Högskoleutbildning m.m.	775
478 Uppdragsutbildning m.m.	97

5. VÅRD O OMSORG	**414 991**
500 Primärvård	0
505 Hälso- och sjukvård, övrigt exkl. hemsjukvård	30
510 Vård och omsorg om äldre	228 789
513 Insatser enligt LSS/SFB	106 016
520 Insatser till personer med funktionsnedsättning (ej LSS/SFB)	16 825
530 Färdtjänst/riksfärdtjänst	4 173
550 IFO (verksamheterna 559, 569, 571, 575 och 585)	59 157
6. SÄRSKILT RIKTADE INSATSER	5 268
600 Flyktingmottagande	-984
610 Arbetsmarknadsåtgärder	6 253
8. AFFÄRSVERKSAMHET	**5 387**
800 Arbetsområden och lokaler	-2 238
805 Hamnverksamhet	0
810 Kommersiell verksamhet	-671
815 Bostadsverksamhet	299
830 Flygtrafik	0
832 Buss, bil och spårbundna persontransporter	7 467
834 Sjötrafik	0
855 Elförsörjning och gasförsörjning	0
860 Fjärrvärmeförsörjning	0
865 Vattenförsörjning och avloppshantering	69
870 Avfallshantering	461
9. GEMENSAMMA VERKSAMHETER	**43 692**
910 Gemensamma lokaler	644
920 Gemensamma verksamheter	43 048

Prislappar och tekniska ramar inom barn och utbildning

	407 Förskola	425 Fritids-hem	435 Förskole klass	440 Grund-skola	450 Gymnasie skola	470 Grund-läggande vuxen-utbildning
Teknisk ram 2026, tkr						
2027						
PRISLAPP JAN 2026, kronor	148 911	20 980	76 296	131 285	155 207	519
Vald uppräkningsfaktor 2027, %	3,3 %	3,3 %	3,3 %	3,3 %	3,3 %	3,3 %
Uppräknad prislapp 2027, kronor	153 840	21 675	78 821	135 630	160 344	536
Justering vid effektivare verksamhet, %	0,0 %	0,0 %	0,0 %	0,0 %	0,0 %	0,0 %
Justerad prislapp, kronor	153 840	21 675	78 821	135 630	160 344	536
Inv i grupp, 1 jan 2027, antal	622	1 017	130	1 362	425	12 689
Inv i grupp, 31 dec 2027, antal	602	1 004	131	1 359	425	12 648
Geenomsnitt invånare, 2027, antal	612	1 011	130	1 361	425	12 669
Prislappsram 2027, tkr	94 150	21 913	10 247	184 592	68 146	6 791
Avdrag för gemensam verksamhet 2027, tkr	-4 735	-1 076	-603	-8 136	-2 540	-560
Teknisk ram 2027, tkr	**89 415**	**20 837**	**9 644**	**176 456**	**65 606**	**6 231**

Prislappar och tekniska ramar inom social och omvårdnad

	510 Äldre-omsorg 65–79 år	510 Äldre-omsorg 80–89 år	510 Äldre-omsorg 90-x år	513 Insatser enl. LSS/SFB	550 IFO
Teknisk ram 2026, tkr					
2027					
PRISLAPP JAN 2026, kronor	22 984	127 821	342 161	8 413	4 632
Vald uppräkningsfaktor 2027, %	3,3 %	3,3 %	3,3 %	3,3 %	3,3 %
Uppräknad prislapp 2027, kronor	23 745	132 051	353 485	8 691	4 785
Justering vid effektivare verksamhet, %	0,0 %	0,0 %	0,0 %	0,0 %	0,0 %
Justerad prislapp, kronor	23 745	132 051	353 485	8 691	4 785
Inv i grupp, 1 jan 2027, antal	2 178	893	190	12 689	12 689
Inv i grupp, 31 dec 2027, antal	2 162	926	192	12 648	12 648
Geenomsnitt invånare, 2027, antal	2 170	909	191	12 669	12 669
Prislappsram 2027, tkr	51 527	120 034	67 516	110 106	60 621
Avdrag för gemensam verksamhet 2027, tkr	-2 217	-5 165	-2 905	-4 090	-1 464
Teknisk ram 2027, tkr	**49 309**	**114 869**	**64 610**	**106 016**	**59 157**

Mest lika kommuner

	Mest lik						7:e mest lik
	1	2	3	4	5	6	7
Övergripande	Tanum	Sura-hammar	Malung-Sälen	Svalöv	Vimmerby	Sunne	Storfors
Fritidshem	Öckerö	Fagersta	Strömstad	Åtvidaberg	Östra Göinge	Munkedal	Osby
Förskola	Oxelösund	Markaryd	Mörby-långa	Heby	Vimmerby	Fagersta	Östra Göinge
Grundskola	Bromölla	Säter	Nora	Älvkarleby	Flen	Hörby	Markaryd
Gymnasieskola	Eda	Arboga	Hjo	Valdemars-vik	Burlöv	Osby	Tanum
Vuxenutbildning	Rättvik	Nora	Ovanåker	Kinda	Sunne	Båstad	Säter
Äldreomsorg	Tibro	Heby	Sävsjö	Öckerö	Svenljunga	Tranemo	Vingåker
IFO	Sunne	Torsby	Lycksele	Smedje-backen	Strömstad	Nora	Kinda
LSS	Östra Göinge	Ström-sund	Gnosjö	Lysekil	Hagfors	Vara	Lessebo

Dessa kommuner förekommer flest gånger i tabellen ovan

Kommun	Antal förekomster
Sunne	3
Östra Göinge	3
Nora	3
Tanum	2
Vimmerby	2
Öckerö	2
Fagersta	2

Lika stora kommuner

Tidaholms "Lika stora kommuner" är invånarantal 12500–14999.

Kommun	Invånare
Arboga	13 980
Fagersta	13 072
Götene	13 286
Habo	13 456
Heby	14 345
Hultsfred	13 673
Lilla Edet	14 442
Lysekil	13 907
Mönsterås	13 069
Olofström	13 000
Osby	12 947
Strömstad	13 482
Sunne	13 356
Svalöv	14 543
Säffle	14 899
Söderköping	14 789
Tanum	12 773
Tidaholm	12 805
Tomelilla	13 639
Trosa	14 927
Vaggeryd	14 825
Åre	12 693
Öckerö	12 771
Östra Göinge	13 978

9.4 Befolkningsprognos

Befolkningsprognosen är utförd av Statisticon i mars 2026 på uppdrag av Tidaholms kommun.

En befolkningsprognos daterad mars 2026 beräknar att folkmängden i Tidaholms kommun kommer att minska med 359 invånare under perioden 2025–2035, från 12 736 till 12 377 personer. Under 2025 minskade folkmängden i Tidaholms kommun med 69 personer, från 12 805 till 12 736 invånare.

Orsaken till den minskade befolkningen var ett flyttnetto på -47 personer och ett födelsenetto på -15 personer. Befolkningsutvecklingen innebär att kommunens förskolor och grundskolor behöver se över antalet platser och anpassa verksamheten för att bibehålla kvalitet och god arbetsmiljö.

I tabellen nedan sammanfattas befolkningens utveckling över tid avseende folkmängd och förändrings-komponenter. Uppgifterna för 2026 och framåt är prognostiserade värden.

Integritetsskydd i statistiken

Från och med 2026 tillämpar SCB ny metod för integritetsskydd i befolkningsstatistiken, vilket innebär att får det inte vara möjligt att genom statistiken identifiera en enskild individ, ett hushåll eller ett företag, eller avslöja något om deras personliga eller ekonomiska förhållanden. Därför arbetar SCB med röjandekontroll i individstatistiken för att säkerställa att individuppgifter inte röjs.

För Tidaholms kommun och prognosen från Statisticon innebär det att följd av metoden är att de redovisade totalerna inte alltid är lika med summan av deras redovisade delar. Till exempel överensstämmer inte nödvändigtvis den redovisade totalen för kvinnor och män med summan av de redovisade statistikvärdena för kvinnor respektive män. SCB bedömer att den osäkerhet som tillförs genom användning av metoden i de allra flesta fall är försumbar i relation till övriga osäkerhetskällor som påverkar statistiken.

Beräkning av folkökning, födelseöverskott och flyttningsöverskott är exempel på statistikvärden som beräknas utifrån redan CKM-justerade frekvenser, vilket medför att justeringen kan vara större än +/-3 eftersom värdena baseras på mer än en justerad frekvens.

Konkret för 2025 så redovisas födelseöverskott som -15 och flytt netto som -47, vilket är -62 men totalen är -69. Totalen är det som är korrekt, SCB bedömer att den osäkerhet som tillförs genom användning av metoden i de allra flesta fall är försumbar i relation till övriga osäkerhetskällor som påverkar statistiken. Mer om detta finns att läsa på SCB:s hemsida.

Folkmängdens utveckling 1980 till 2035

År	1980	1990	2000	2020	2025	2026P	2035P
Födda	131	198	119	134	125	114	117
Döda	179	149	152	142	140	154	157
Födelseöverskott	-48	49	-33	-8	-15	-41	-40
Inflyttade	376	581	369	548	467	485	493
Utflyttade	385	462	472	596	514	492	484
Flyttnetto	-9	119	-103	-48	-47	-7	10
Folkökning	-57	168	-136	-56	-69	-48	-30
Folkmängd	**13 069**	**13 283**	**12 694**	**12 790**	**12 736**	**12 689**	**12 377**

I tabellen nedan visas folkmängden per olika åldersklasser samt totalt för perioden 2025–2035.

Befolkningsprognos för antal invånare i olika åldrar

Ålder / År	2025	2026	2027	2028	2029	2030	2031	2032	2033	2034	2035
0–5	756	738	716	706	697	695	687	689	693	699	703
6–9	556	541	531	504	502	486	476	470	463	460	452
10–12	465	476	474	452	428	417	404	401	392	377	377
13–15	477	475	485	473	482	480	460	437	428	415	413
16–18	411	425	425	471	466	473	465	472	469	452	431
19–24	729	711	708	698	718	722	758	759	760	779	778
25–44	2 903	2 913	2 914	2 904	2 898	2 865	2 839	2 819	2 787	2 773	2 742
45–64	3 207	3 150	3 115	3 075	3 000	2 964	2 944	2 902	2 902	2 892	2 891
65–79	2 193	2 178	2 162	2 184	2 244	2 275	2 300	2 342	2 362	2 377	2 391
80–100	1 042	1 083	1 117	1 143	1 139	1 163	1 172	1 179	1 184	1 186	1 198
Totalt	**12 736**	**12 689**	**12 648**	**12 610**	**12 574**	**12 539**	**12 505**	**12 472**	**12 440**	**12 408**	**12 377**

Demografisk försörjningskvot, ibland kallat försörjningsbörda, är ett demografiskt mått som visar på relationen mellan antalet personer som behöver bli försörjda och antalet personer som kan bidra till deras försörjning. Uttrycket beskriver hur många personer en person i yrkesverksam ålder måste försörja förutom sig själv. Försörjningskvoten kan delas upp i två delar, en del från barn och ungdomar (0–19 år) och en del från äldre (65+).

Demografisk försörjningskvot efter år

År	Försörjningskvot i Tidaholms kommun	Försörjningskvot i riket	Försörjningskvot i Tidaholms kommun, 0–19 år	Försörjningskvot i Tidaholms kommun, 65+ år
2027	0,92	0,77	0,42	0,50
2029	0,94	0,77	0,42	0,52
2030	0,95	0,77	0,42	0,54
2032	0,97	0,78	0,41	0,56
2035	0,98	0,78	0,40	0,57

9.5 Kommunens organisation

9.5.1 Kommunkoncernen

Den kommunala koncernen består av Tidaholms kommun och kommunens koncernföretag.

9.5.2 Politisk organisation

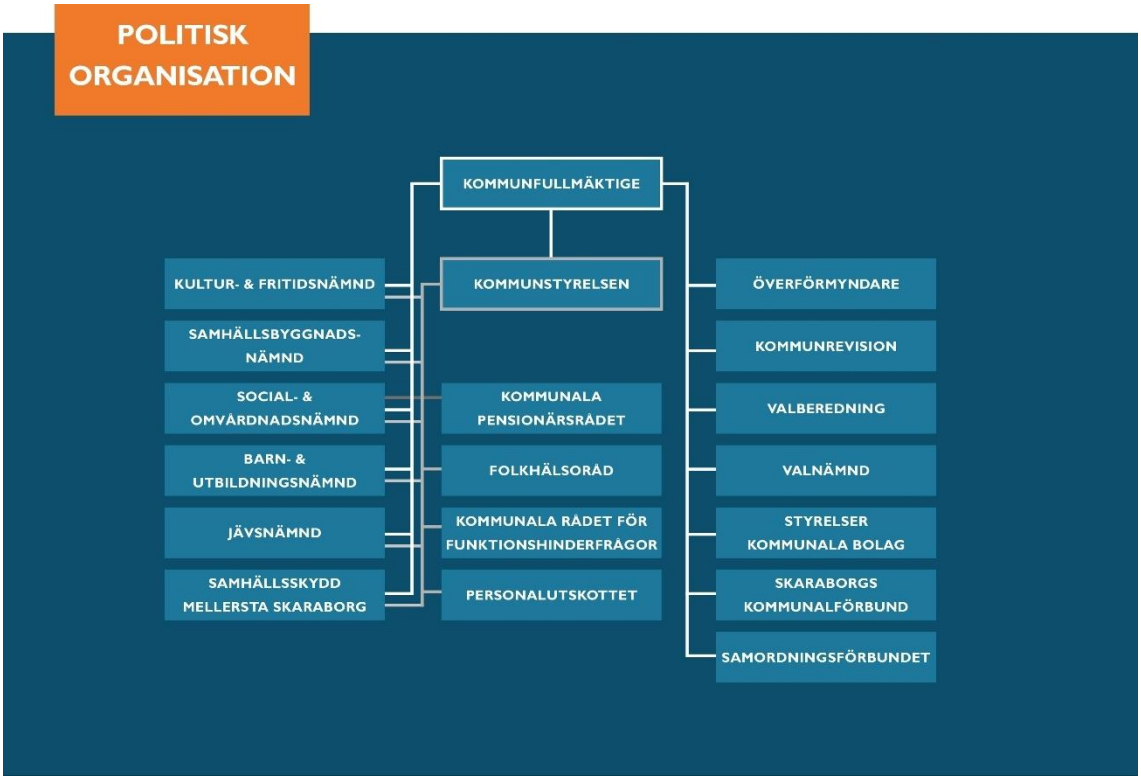
Den politiska organisationen utgörs av kommunfullmäktige, kommunstyrelse och följande nämnder:

- Barn- och utbildningsnämnden
- Kultur- och fritidsnämnden
- Samhällsbyggnadsnämnden
- Social- och omvårdnadsnämnden
- Jävsnämnden
- Valnämnden
- Nämnden för samhällsskydd mellersta Skaraborg.

Samtliga nämnder, undantaget jävsnämnden och valnämnden, har ett arbetsutskott som bereder de ärenden som ska hanteras i nämnden. Kommunstyrelsen har även ett personalutskott. Folkhälsorådet och det kommunala rådet för funktionshinderfrågor bereder vissa ärenden till kommunstyrelsen. Det kommunala pensionärsrådet bereder även vissa ärenden till social- och omvårdnadsnämnden.

Nämnden för samhällsskydd mellersta Skaraborg bedriver räddningstjänst och har samhällsskyddsansvar för Falköping, Götene, Skara och Tidaholms kommuner. Nämnden med tillhörande förvaltning har sitt säte i Falköpings kommun.

Överförmyndaren, kommunrevisionen, valberedningen och de kommunala bolagen arbetar på uppdrag av kommunfullmäktige. Fullmäktige utser även kommunens representanter i Skaraborgs kommunalförbund och Samordningsförbundet.

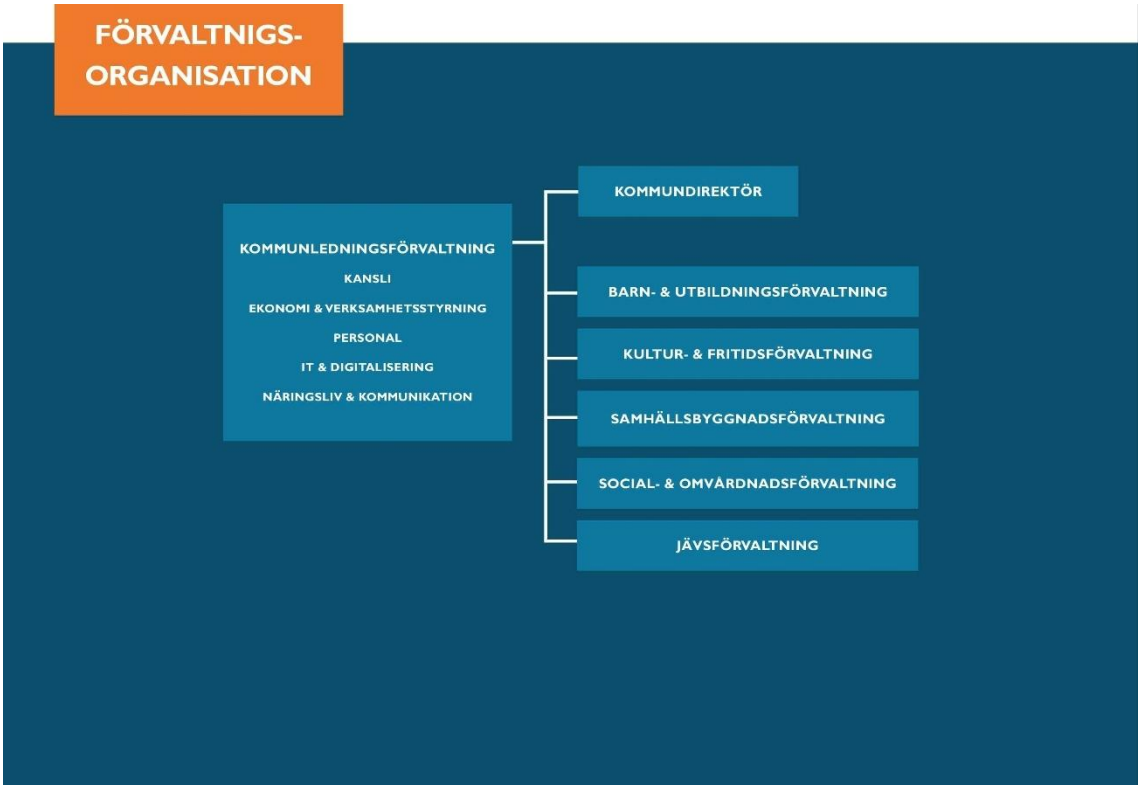


9.5.3 Förvaltning

Tidaholms kommun har sex förvaltningar som bistår nämnder och kommunstyrelse med utredning, planering och utförande av verksamhet:

- Kommunledningsförvaltningen
- Barn- och utbildningsförvaltningen
- Kultur- och fritidsförvaltningen
- Samhällsbyggnadsförvaltningen
- Social- och omvårdnadsförvaltningen
- Jävsförvaltningen.

Varje förvaltning leds av en förvaltningschef. Kommunledningsförvaltningen leds av kommundirektören som är kommunens ledande tjänsteperson. Kommundirektören leder även Tidaholms kommuns ledningsgrupp (KLG) i vilken samtliga förvaltningschef samt ekonomichef, personalchef, IT- och digitaliseringschef, näringsliv- och kommunikationschef samt kanslichef ingår.


FÖRVALTNIGS-
ORGANISATION
KOMMUNLEDNINGSFÖRVALTNING
KANSLI
EKONOMI & VERKSAMHETSSTYRNING
PERSONAL
IT & DIGITALISERING
NÄRINGSLIV & KOMMUNIKATION
KOMMUNDIREKTÖR
BARN- & UTBILDNINGSFÖRVALTNING
KULTUR- & FRITIDSFÖRVALTNING
SAMHÄLLSBYGGNADSFÖRVALTNING
SOCIAL- & OMVÅRDNADSFÖRVALTNING
JÄVSFÖRVALTNING

9.5.4 Kommunala bolag

Koncernen Tidaholms Energi AB består av moderbolaget Tidaholms Energi AB (TEAB) samt dotterbolagen Tidaholms Elnät AB (TENAB), Tidaholms Bostadsbolag AB (TBAB), 20 procent av Bosnet AB samt 3 procent av Netwest Sweden AB. Tidaholms Energi AB ska utöva en aktiv styrning och ledning av de bolag som ingår i koncernen. Enligt ägardirektiven ska de kommunala bolagen bidra till ett hållbart samhälle och vara ett föredöme i miljöfrågor.

Tidaholms Energi AB

Som energibolag är Tidaholms Energi AB kommunens redskap för att med god leveranssäkerhet och med optimalt resursutnyttjande bedriva produktion och försäljning av el samt produktion och distribution av fjärrvärme inom i första hand Tidaholms kommun. Bolaget ska även bygga och driva IT-infrastruktur samt stadsnätsutbyggnad inom Tidaholms kommun på marknadsmässiga villkor.

Tidaholms Elnät AB

Tidaholms Elnät AB är moderbolagets redskap för att med god leveranssäkerhet och med optimalt resursutnyttjande distribuera elektrisk energi inom i första hand Tidaholms kommun. Bolaget ska arbeta aktivt för att Tidaholm ska uppnå en attraktionskraft och tillväxt.

Tidaholms Bostads AB

Tidaholms Bostadsbolag AB är kommunens allmännyttiga bostadsbolag. Bolaget ger moderbolaget möjligheter att på olika sätt agera på den lokala bostadsmarknaden för att stärka utveckling samt genom ett allmännyttigt bostadsföretag främja en god bostadsförsörjning inom Tidaholms kommun. Bolaget ska aktivt verka för att skapa tillgång på bostäder, vilket är nödvändigt för att Tidaholm ska uppnå en attraktionskraft och tillväxt.

Bosnet AB

Bosnet AB har sitt säte i Karlsborg och ägs med 20 procent vardera av Tidaholms Energi AB, Hjo Energi AB, Karlsborgs Energi AB, Tibro Energi AB och VänerEnergi AB. Bolagets roll är att främja telekommunikationsutvecklingen i ägarkommunerna. Detta gör bolaget genom att stötta och samordna ägarnas utveckling på området och finna samarbetsområden. Bolaget ska vara en gemensam resurs genom rollen som kommunikationsoperatör.

9.6 Agenda 2030

Den 30 oktober 2023 fattade kommunfullmäktige följande beslut om hur Tidaholms kommun ska genomföra Agenda 2030 (KF § 123/2023) under perioden 2024–2027.

9.7 Begrepp

Vision: Kommunfullmäktige fastställer en vision som beskriver hur Tidaholms kommun ska utvecklas på lång sikt.

Strategisk plan och budget: Inför varje verksamhetsår fastställer fullmäktige en strategisk plan och budget för Tidaholms kommun. Detta är fullmäktiges viktigaste verktyg för att styra och leda den kommunala verksamheten. Dokumentet anger fullmäktiges strategiska, personalpolitiska och finansiella mål för Tidaholms kommun samt fördelning av resurser till nämnderna.

Strategiska mål: Fullmäktige fastställer strategiska mål för Tidaholms kommuns verksamheter. Strategiska mål anger vad kommunen ska åstadkomma för att närma sig visionen för Tidaholms kommun.

Personalpolitiskt mål: Fullmäktige fastställer ett personalpolitiskt mål för Tidaholms kommuns verksamheter. Målet anger hur kommunen ska arbeta med personalpolitiska frågor för att ge verksamheterna goda förutsättningar för att utföra sina uppdrag.

Finansiella mål: Fullmäktige fastställer finansiella mål för en god kommunal ekonomi. Minst ett av de finansiella målen avser kommunens resultat (resultatmålet).

Önskad effekt: Fullmäktige anger en eller flera önskade effekter för varje strategiskt, finansiellt och personalpolitiskt mål för Tidaholms kommun. Det ska vara möjligt att följa upp och bedöma huruvida den önskade effekten är uppnådd eller inte. Därför ska de önskade effekterna beskrivas så konkret som möjligt. Uppdraget att åstadkomma en önskad effekt fördelas till en eller flera nämnder.

Verksamhetsplan och detaljbudget: Fastställs av nämnd och kommunstyrelse inför varje verksamhetsår. Anger nämndens verksamhetsmål i förhållande till de önskade effekter som fullmäktige uppdrar åt nämnden att sätta mål för. Innehåller även en ettårig detaljbudget samt en beskrivning av förhållandet mellan nämndens mål och fördelning av medel.

Verksamhetsmål: Verksamhetsmål syftar till att utveckla nämndens och styrelsens verksamheter i en riktning som stödjer fullmäktiges mål för kommunen. Verksamhetsmål kan till exempel handla om verksamheternas resurser (personal, utrustning, lokaler), processer eller verksamhetsresultat. Varje nämnd samt kommunstyrelsen antar minst ett verksamhetsmål för varje önskad effekt som fullmäktige har uppdragit åt nämnden att förverkliga. Varje verksamhetsmål ska direkt eller indirekt bidra till att kommunen når den önskade effekten. Nämnden bedömer huruvida målet är uppnått eller inte.

Plan för uppföljning: För varje strategisk plan och budget ska kommunledningsförvaltningen ta fram en plan för uppföljning. För varje verksamhetsplan ska berörd förvaltning ta fram en plan för uppföljning. Förvaltningens plan för uppföljning anger vilka underlag som ska sammanställas och analyseras vid uppföljning av respektive mål.

Omvärldsanalys: Omvärldsanalysen är en analys av vilka faktorer och kommande trender som påverkar kommunen och kommunens förutsättningar att utföra sina uppdrag. Omvärldsanalyser används som grund för strategisk planering och övergripande beslut.

Delårsrapport: Delårsrapporten skall innehålla en översiktlig redogörelse för utvecklingen av kommunens verksamhet och resultat sedan föregående räkenskapsårs utgång.

Årsredovisning: Årsredovisningen skall redogöra för utfallet av verksamheten, verksamhetens finansiering och den ekonomiska ställningen vid räkenskapsårets slut och bestå av förvaltningsberättelse, resultaträkning, balansräkning, kassaflödesanalys och en sammanställd redovisning.

Bokslut: Ett avslutande av alla konton i bokföringen och ett sammanställande av tillgångar och skulder i en balansräkning vid slutet av redovisningsperioden samt av intäkter och kostnader under denna i en resultaträkning.

Resultaträkning: Resultaträkningen är en sammanställning av kostnader och intäkter för en redovisningsperiod.

Finansieringsanalys: Finansieringsanalys visar hur driftverksamheten, investeringsverksamheten och finansieringsverksamheten bidragit till den uppkomna förändringen av likvida medel.

Kassaflödesanalys: Se finansieringsanalys.

Balansräkning: Balansräkningen redovisar hur stora kommunens tillgångar är vid årsskiftet och hur dessa tillgångar är finansierade. Balansräkningen visar också hur kapitalet har använts och hur det har anskaffats. Tillgångarna är uppdelade i omsättningstillgångar och anläggningstillgångar.

Likviditet: Betalningsförmågan på kort sikt (förmåga att betala skulder i rätt tid).

Soliditet: Andelen eget kapital av de totala tillgångarna (graden av egna finansierade tillgångar).

Internränta: Kalkylmässig kostnad för det kapital (bundet i anläggnings- och omsättningstillgångar) som utnyttjas inom en viss tid.

Avskrivning: Planmässig värdenedsättning av anläggningstillgångar.

Periodisering: Fördelning av kostnader och intäkter på de redovisningsperioder till vilka de hör.

Skatteunderlag: Totalt kommunalt beskattningsbar inkomst för samtliga skattskyldiga i kommunen (framkommer vid inkomsttaxeringen).

Skattekraft: Skatteunderlaget dividerat med antalet invånare vid inkomstårets utgång (den kommunalt beskattningsbara inkomsten per invånare).

Resultatutjämningsreserv (RUR): Reserven är avsedd att utjämna normala svängningar i skatteunderlaget över konjunkturcykeln för att skapa större stabilitet för verksamheterna.

Lokal utvecklingsreserv (LUR): I 2013 års bokslut avsattes medel av de av AFA återbetalade sjukförsäkringsavgifter som erhölls detta år till en lokal utvecklingsreserv.

Grön finansiering: Avser finansiering där den underliggande obligationen för finansieringen uppfyller kraven i ett grönt ramverk så som exempelvis ”The Green Bond Principles”. Gröna obligationer ger ränteplacerare möjligheten att stödja utlåning till investeringsprojekt med mål att mildra klimatförändringarna eller som bidrar till en anpassning till dem.

Ett samhälle som håller ihop - Socialdemokraternas och Vänsterpartiets förslag till strategisk plan och budget 2027–2029

Innehållsförteckning

..... 1

1 Oppositionsrådet har ordet 4

2 Omvärldsbevakning 5

3 Målstyrning i Tidaholms kommun 6

3.1 Vision för Tidaholms kommun 6

3.2 Mål för Tidaholms kommun 2024-2027 6

4 Ekonomiska förutsättningar och budget 7

4.1 Resursfördelning enligt prislappsmodell 7

4.2 Koncernbudget 14

4.3 Ekonomiska förutsättningar 14

4.4 Budget för Tidaholms kommun år 2027-2029 16

4.5 Ekonomisk redovisning kommunen: Resultat-, balansräkning och kassaflödesanalys 19

4.6 Ekonomiska förutsättningar för kommunala koncernföretag år 2027 23

5 Uppdrag från kommunfullmäktige 24

6 Uppdrag till nämnderna 24

7 Nämnderna 24

7.1 Barn- och utbildningsnämnd 26

7.2 Social- och omvårdnadsnämnd 30

7.3 Kultur- och fritidsnämnd 34

7.4 Samhällsbyggnadsnämnd 37

7.5 Kommunstyrelsen 43

7.6 Kommunrevision 48

7.7 Valnämnd 49

7.8 Överförmyndare 50

7.9 Jävsnämnd 51

7.10 Nämnden för Samhällsskydd Mellersta Skaraborg (SMS) 51

7.11 Finansförvaltningen 52

8 Investeringsbudget 54

8.1 Investeringar per verksamhetsområde 54

9 Bilagor 60

9.1 Målstyrning i Tidaholms kommun 60

9.2 Ekonomistyrningsprinciper 66

9.3 Resursfördelning och politisk viljeinriktning 67

9.4 Befolkningsprognos 79

9.5 Kommunens organisation 82

9.6 Agenda 2030 86

9.7 Begrepp 87

1 Oppositionsrådet har ordet

Välfärd, jämlikhet och framtidstro 2027

Det här är en budget som prioriterar välfärden – inte som ord, utan som handling.

I en tid där ökade klyftor, kompetensbrist, klimatutmaningar och minskad tillit prövar samhällets sammanhållning krävs tydliga prioriteringar: jämlikhet, långsiktighet och gemenskap måste gå före kortsiktiga nedskärningar.

Vår utgångspunkt är enkel. Välfärden är samhällets bärande struktur. När den stärks ökar tilliten, delaktigheten och framtidstron – när den försvagas växer ojämlikheten. Därför prioriterar vi skola, omsorg och socialt arbete där behoven är som störst.

Klimat och folkhälsa hänger tätt ihop och måste ses som en gemensam uppgift. En hållbar miljö är grunden för god hälsa, och satsningar på exempelvis transporter, utemiljöer, rekreation och klimatanpassning stärker både människors livskvalitet och samhällets långsiktiga motståndskraft. Därför vill vi också återföra planerna på ett utomhusbad i Tidaholm som en långsiktig investering i folkhälsa, jämlikhet, gemenskap och kommunens attraktivitet.

Alla barn och unga ska ges möjligheter att lyckas i skolan, äldre ska mötas av en omsorg som motverkar ensamhet och ger värdighet genom hela livet, och socialtjänsten ska arbeta förebyggande och nära människor.

Medarbetarna är välfärdens viktigaste resurs. Därför krävs bättre arbetsmiljö, stärkt kompetensförsörjning och en hållbar bemanning för att minska sjukskrivningar och säkra kvaliteten över tid.

Samtidigt bygger vi ett mer sammanhållet Tidaholm genom investeringar i tillgänglighet, gång- och cykelvägar samt ett robust vägnät som stärker både stad och landsbygd. Tillsammans med civilsamhället, näringslivet och offentlig sektor – Tidaholmsandan – stärker vi tilliten och gemenskapen.

Det här är en budget för ett mer jämlikt, hållbart och sammanhållet Tidaholm där välfärd, klimat och folkhälsa går hand i hand.

Det här är en budget som prioriterar välfärden.

Ingela Backman (S)

2 Omvärldsbevakning

Demografi

Såväl Sverige som Tidaholms kommun påverkas av demografiska förändringar som innebär lågt barnafödande och förändringar i åldersstrukturen. Den summerade fruktsamheten i Sverige uppgick år 2025 till 1 423 barn per 1 000 kvinnor, vilket är den lägsta nivå som uppmätts. Barnafödandet har minskat nästan varje år sedan 2010.

Kompetensförsörjning

Kommunen står inför en allt större utmaning vad gäller kompetensförsörjning, särskilt på grund av pensionsavgångar och demografiska förändringar. Den demografiska utvecklingen innebär förändringar i ålderssammansättningen. Enligt befolkningsprognosen väntas antalet invånare i åldersgruppen 45–64 år minska successivt fram till 2035, samtidigt som antalet invånare 80 år och äldre ökar. Förändringar i åldersstrukturen påverkar tillgången till arbetskraft och sammansättningen av den arbetsföra befolkningen. Rekrytering och bemanning blir avgörande för att säkerställa att verksamheterna kan leverera hög kvalitet.

Digitalisering och verksamhetsutveckling

Digitalisering är en central del av kommunens framtida verksamhetsutveckling. För att möta de demografiska och ekonomiska förändringarna framöver blir det särskilt viktigt att nyttja digitaliseringens möjligheter till effektivisering genom innovation och automatisering. Ett annat prioriterat område är att stärka arbetet med IT-säkerhet, inklusive kommunens skydd mot cyberattacker.

Säkerhet och civil beredskap

Enligt nationella myndigheter präglas omvärldsläget av ett långvarigt försämrat säkerhetspolitiskt läge, med ökad risk för hybrida hot, cyberangrepp, sabotage mot kritisk infrastruktur samt informationspåverkan. Risken för ett väpnat angrepp mot Sverige bedöms som låg, men kan inte uteslutas. Sveriges totalförsvar planeras från och med 2025 utifrån gemensamma nationella utgångspunkter för perioden 2025–2030, där kommunerna har en central roll i det civila försvaret och i att upprätthålla samhällsviktig verksamhet vid fredstida kriser och höjd beredskap. På nationell nivå pågår arbete med att förtydliga kommunernas ansvar inom krisberedskap och civilt försvar genom ny föreslagen lagstiftning som ska ersätta nuvarande reglering.

Den ökande oron i omvärlden och klimatförändringar medför att kommunen behöver vidta åtgärder för att stärka samhällsinfrastrukturen, öka motståndskraften och utveckla den civila beredskapen. Enligt aktuell lagstiftning ansvarar varje kommun för att minska sårbarheten i sin verksamhet och ha en god förmåga att hantera krissituationer i fred. På så sätt ska kommunen uppnå en grundläggande förmåga till civilt försvar. Samhällsskydd Mellersta Skaraborg (SMS) leder och samordnar arbetet med att stärka Tidaholms kommuns förmåga att hantera samhällsstörningar, kriser och andra påfrestningar.

Källor:

Befolkningsprognosen levererades av Statisticon i mars 2026.
Cirkulär från Sveriges kommuner och regioner (SKR):Aktuell Ekonomi 26:12 2026-02-26

3 Målstyrning i Tidaholms kommun

3.1 Vision för Tidaholms kommun

Kommunfullmäktige har antagit en vision som beskriver hur Tidaholms kommun ska utvecklas på lång sikt. Visionen lyder:

I Tidaholms kommun ska vi kunna leva och bo i en god livsmiljö som skapar trygghet, omtanke och utveckling för både individ och företag. Tidaholms kommun ska vara trygg och säker att bo, vistas och verka i och ge samma möjligheter för alla invånare. Därför är samverkan med andra aktörer i samhället viktigt. Omtanken är vår ledstjärna i vardagen för våra medborgare, vår miljö, vårt klimat, nästa generation och vår framtid. Gemensamt ansvar och samarbete mellan kommuninvånare, beslutsfattare, förvaltning, organisationer/föreningar och lokala företagare ger förutsättningar för en stark handlingskraft och utveckling för individer och företag.

3.2 Mål för Tidaholms kommun 2024–2027

Strategiska och personalpolitiska mål för Tidaholms kommun under målperioden 2024–2027 fastställdes av kommunfullmäktige den 26 juni 2023 (KF § 84/2023).

Finansiella mål för Tidaholms kommun under målperioden 2024–2026 fastställdes av kommunfullmäktige den 30 oktober 2023 (KF § 123/2023).

Målen för Tidaholms kommun följs upp årligen i delårsrapport och årsredovisning. Den slutgiltiga måluppfyllelsen för hela målperioden 2024–2027 redovisas i kommunens årsredovisning för 2027.

Tidslinje för målstyrning

2022	2023	2024	2025	2026	2027	2028
Val till kommun-fullmäktige för mandat-perioden 2023–2026	Fullmäktige fastställer mål för Tidaholms kommun 2024–2027	Kommunen arbetar med mål för perioden 2024–2027				Slutlig mål-uppfyllelse redovisas i april 2028
				Val till kommunfull-mäktige för mandat-perioden 2027–2030	Fullmäktige fastställer mål för Tidaholms kommun 2027–2031	Kommunen arbetar med mål för perioden 2028–2031

Mål för Tidaholms kommun

1	Strategiskt mål	I Tidaholms kommun vill fler leva och utvecklas
2	Strategiskt mål	Tidaholms kommun erbjuder goda förutsättningar för långsiktigt hållbar tillväxt
3	Strategiskt mål	Tidaholms kommun levererar robust välfärd genom verksamhetsutveckling och teknik
4	Personalpolitiskt mål	Tidaholms kommuns medarbetare trivs och utvecklas
5	Finansiellt mål	Tidaholms kommun har en god ekonomisk hushållning

Mer information om kommunfullmäktiges mål och modellen för målstyrning återfinns i bilaga *Målstyrning i Tidaholms kommun*.

4 Ekonomiska förutsättningar och budget

Budgeten för år 2027–2029 utgår från följande förutsättningar:

- Skattesats för Tidaholms kommun är fastställd till 22,07 procent under perioden
- Skatteunderlagsprognos från SKR (cirkulär 2026.12)
- Befolkningsprognos från Statisticon, daterad 6 mars 2026

Kommunens finansiella mål är att resultatet i genomsnitt ska uppgå till 10 miljoner kronor per år under perioden 2024–2027. Utfallet för år 2024 var 1,5 miljoner kronor och för år 2025 var resultatet 52,5 miljoner kronor. För år 2026 är det budgeterade resultatet 10 miljoner kronor och för år 2027 15,6 miljoner kronor. Sammantaget innebär detta att det genomsnittliga resultatet för hela perioden beräknas överstiga målet om 10 miljoner kronor per år.

Kommunen har en hög investeringstakt. För att kunna finansiera investeringar utan att öka låneskulden krävs ett stabilt och tillräckligt högt resultat. I linje med resursfördelningsmodellen behöver kommunen finansiera kortsiktiga investeringar med egna medel och inte belasta framtida generationer genom upplåning.

4.1 Resursfördelning enligt prislappsmodell

Resursfördelning och tekniska ramar

Tidaholms kommun fördelar resurser baserat på SKR:s prislappsmodell. Modellen bygger på sambandet mellan pris och volym och används för att analysera och jämföra kostnader i kommunal verksamhet utifrån standardiserade prislappar per prestation eller brukare och jämförbara kommuner. Genom modellen beräknas nämndernas tekniska ramar fram utifrån vad verksamheten bedöms kosta utifrån rikssnitt och jämförbara kommuner. Syftet är att skapa en mer realistisk och transparent budget, samtidigt som sambandet mellan demografiska förändringar och kommunens kostnader och intäkter tydliggörs.

Prislappar baseras på standardkostnaden som beskriver den teoretiska kostnad som kommunen bör ha om verksamheten bedrivs med en genomsnittlig avgifts-, ambitions- och effektivitetsnivå. Den utgår från rikets nettokostnader enligt räkenskapssammandraget två år före aktuellt år och räknas upp till aktuell prisnivå med hjälp av prognos för KPIF. Därefter görs justeringar utifrån lokala och strukturella förutsättningar, såsom

befolkningssammansättning och geografiska förhållanden. För verksamheter där prislapp saknas används i stället jämförelser med andra kommuner eller tidigare budget som grund. Jämförelser görs antingen med kommuner som har mest lika strukturella förutsättningar som Tidaholm eller med kommuner av liknande storlek.

Modellen tar hänsyn till förändringar i befolkningens storlek och sammansättning, både totalt och inom olika åldersgrupper. Prislappar eller jämförelsetal relateras till antalet invånare i aktuell målgrupp eller till hela befolkningen. På detta sätt anpassas resurserna till förändrade behov över tid.

	2027	***2028***	***2029***
Tekniska ramar, tkr:			
Kommunstyrelsen	-54 297	-55 926	-57 573,3
Valnämnd	-41	-43	-43,8
Jävsnämnd	-369	-380	-391,0
Kommunrevision	-1 206	-1 242	-1 278,9
Överförmyndare	-2 438	-2 511	-2 585,4
Samhällsbyggnadsnämnd	-50 676	-52 019	-53 377,9
Barn- och utbildningsnämnd	-398 154	-408 116	-417 249,6
Social-och omvårdnadsnämnd	-421 024	-438 764	-455 935,3
Kultur- och fritidsnämnd	-40 198	-41 404	-42 623,6
Samhällsskydd mellersta Skaraborg (SMS)	-19 201	-19 777	-20 359,8
	0	0	0,0
	0	0	0,0
Finansförvaltning	1 051 688	1 088 312	1 123 938,3
Tekniskt resultat	64 083,7	68 132	72 520

I tabellen nedan redogörs för hur den tekniska ramen summeras utifrån tilldelning inom de olika verksamhetsområdena.

Under bilagor, avsnitt 9.3.2, visualiseras även den procentuella fördelningen inom de olika verksamheterna.

Fördelning av verksamheter på en eller flera nämnder

Räkenskaps-sammandragets verksamhets-koder	KS	VAL	JÄV	REV	ÖVF	SBN	BUN	SON	KFN	SMS
Teknisk ram, tkr	**54 297**	**41**	**369**	**1 206**	**2 438**	**50 676**	**398 154**	**421 024**	**40 198**	**19 201**
100 Nämnd- och styrelse-verksamhet	4 594		369			847	1 212	1 149	588	
110 Stöd till politiska partier										
120 Revision				1 206						
130 Övrig politisk verksamhet	2 815	41			2 438					
215 Fysisk och teknisk planering, bostadsförbättring						11 002				
220 Näringslivs-främjande åtgärder	2 633									
225 Konsument- och energirådgivning						92			92	
230 Turistverksamhet									2 221	
249 Väg- och järnvägsnät, parkering						22 725				
250 Parker						5 745				
261 Miljö- och hälsoskydd, myndighets-utövning						4 083				

	KS	VAL	JÄV	REV	ÖVF	SBN	BUN	SON	KFN	SMS
263 Miljö- hälsa och hållbar utveckling	1 207									
267 Alkoholtillstånd m.m.						150				
270 Räddningstjänst										18 181
275 Totalförsvar och samhällsskydd										1 020
300 Allmän fritidsverksamhet									3 594	
310 Stöd till studie-organisationer									326	
315 Allmän kulturverksamhet, övrigt									4 027	
320 Bibliotek									7 754	
330 Musikskola / kulturskola							5 301			
340 Idrotts- och fritidsanläggningar									17 437	
350 Fritidsgårdar									3 775	
407 Förskola inkl vks 400 och 412							89 415			
425 Fritidshem inkl vks 415							20 837			
435 Förskoleklass							9 644			
440 Grundskola							176 456			
443 Anpassad grundskola							15 636			

	KS	VAL	JÄV	REV	ÖVF	SBN	BUN	SON	KFN	SMS
450 Gymnasieskola							65 606			
453 Anpassad gymnasieskola							6 611			
470 Grundläggande vuxenutbildning (inkl vks 472 o 476)							6 231			
474 Komvux, anpassad utbildning							333			
475 Högskole-utbildning m.m.							775			
478 Uppdrags-utbildning m.m.							97			
500 Primärvård										
505 Hälso- och sjukvård, övrigt exkl. hemsjukvård								30		
510 Vård och omsorg om äldre								228 789		
513 Insatser enligt LSS/SFB								106 016		
520 Insatser till personer med funktions-nedsättning (ej LSS/SFB)								16 825		
530 Färdtjänst/riksfärd tjänst								4 173		

	KS	VAL	JÄV	REV	ÖVF	SBN	BUN	SON	KFN	SMS
550 IFO (verksamheterna 559, 569, 571, 575 och 585)								58 773	385	
600 Flykting-mottagande								-984		
610 Arbetsmarknads-åtgärder								6 253		
800 Arbetsområden och lokaler						-2 238				
805 Hamnverksamhet										
810 Kommersiell verksamhet						-671				
815 Bostads-verksamhet						299				
830 Flygtrafik										
832 Buss, bil och spårbundna persontransporter						7 467				
834 Sjötrafik										
855 Elförsörjning och gasförsörjning										
860 Fjärrvärme-försörjning										
865 Vattenförsörjning och avloppshantering						69				
870 Avfallshantering						461				

	KS	VAL	JÄV	REV	ÖVF	SBN	BUN	SON	KFN	SMS
910 Gemensamma lokaler						644				
920 Gemensamma verksamheter	43 048									

4.2 Koncernbudget

Enligt 11 kap. 6 a §, kommunallagen ska budgeten innehålla en redogörelse för ekonomin under budgetåret i de kommunala koncernföretagen. Med kommunala koncernföretag avses detsamma som i 2 kap. 5 § lagen (2018:597) om kommunal bokföring och redovisning. Lag (2023:642).

Den kommunala koncernen utgörs av Tidaholms kommun och de kommunala koncernföretagen, vilka består av moderbolaget Tidaholms Energi AB samt dotterbolagen Tidaholms Elnät AB och Tidaholms Bostadsbolag AB.

Nedan redovisas en sammanställning av bolagsstyrelsens förslag till budget för de kommunala bolagen år 2027–2029. Bolagsstyrelsen har inkommit med en investeringsprognos avseende år 2027–2029. Efter sommaren 2026 kompletterar med resultat och soliditet utifrån fastställd tidsplan i ägardirektiven.

	Kommunala bolag			Tidaholms kommun		
	2027	2028	2029	2027	2028	2029
Resultat (miljoner kronor)				15,6	33,8	38,9
Soliditet (%)				47,4%	45,7%	45,0%
Investeringar (miljoner kronor)	62,3	52,8	53,1	186,7	168,8	117,6
Låneskuld (miljoner kronor) – vid årets slut	365,4	350,2	334,1	468,7	558,6	628,6

** Kommunens soliditet exklusive pensionsåtaganden.*

Enligt gällande ägardirektiv ska bolagen Tidaholms Energi AB och Tidaholms Elnät AB var för sig ha en soliditet som uppgår till minst 15 procent.

Avkastningskravet för Tidaholms Energi AB ska vara minst 4,0 procent. Avkastningskravet för Tidaholms Elnät AB ska vara minst 3,0 procent. För båda bolag gäller att avkastningskravet utvärderas baserat på ett genomsnitt (oviktat) av de tre senaste räkenskapsårens avkastning.

Enligt ägardirektivet för Tidaholms Bostads AB ska bolaget ha en soliditet på minst 10 procent och arbeta aktivt för att successivt öka soliditeten till minst 15 procent beräknat på justerat eget kapital. Ökningen ska i huvudsak vara ett resultat av bolagets löpande verksamhet men även köp och försäljning av fastigheter kan bidra till att målet uppnås. Bolaget ska senast år 2030 återgå till en soliditet på minst 15 procent.

Bolagets långsiktiga direktavkastning ska vara på samma nivå som övriga långsiktiga fastighetsägare har på bostadsmarknaden i Tidaholm med justering för bolagets kostnader för sitt allmännyttiga uppdrag. Bolaget ska generera en direktavkastning som ligger på omkring 5 procent.

4.3 Ekonomiska förutsättningar

Befolkningsprognos

I Tidaholms kommun minskade folkmängden år 2025 med 69 personer, från 12 805 till 12 736 invånare. Minskningen bestod av ett negativt flyttnetto om –47 personer och ett negativt födelsenetto om –15 personer. Under prognosperioden 2026–2035 bedöms folkmängden minska med totalt 359 invånare, vilket motsvarar en genomsnittlig årlig minskning om 36 personer. Prognosen visar ett årligt genomsnitt på 114 födda och 155 avlidna, vilket ger ett negativt födelsenetto.

Demografi

Den demografiska utvecklingen i Sverige och i Tidaholms kommun påverkar kommunens ekonomi och förutsättningar att utföra sina uppdrag. Ett minskat invånarantal påverkar relationen mellan invånare i arbetsför ålder (20–64 år) och invånare i icke arbetsför ålder (0–19 år samt 65 år och äldre). Prognosen visar att ålderssammansättningen förändras över tid.

Tidaholms kommun, likt många kommuner i Sverige, behöver beakta utvecklingen där antalet äldre ökar samtidigt som barn- och ungdomsgrupper minskar. Antalet invånare i yngre åldrar minskar enligt prognosen, medan antalet invånare i åldrarna 65 år och äldre ökar, särskilt i de högre åldersgrupperna.

Utvecklingen innebär förändrade förutsättningar för kommunens verksamheter. Antalet barn i åldrarna 0–12 år minskar, vilket påverkar planeringen av förskola och skola, samtidigt som fler äldre innebär förändrade behov inom vård och omsorg. Den nya socialtjänstlagen, som trädde i kraft i juli 2025, innebär att kommunen ska arbeta mer förebyggande för att minska behovet av stöd- och vårdinsatser.

Konjunktur och skatteunderlag

I SKR:s prognoser (SKR Cirkulär 26:12, februari 2026, och Cirkulär 26:18, april 2026) bedöms konjunkturen vara i en återhämtningsfas efter flera år med svag tillväxt. BNP-tillväxten ökar under 2026 och 2027, men konjunkturuppgången har i den senaste prognosen skjutits fram något till följd av en mer osäker omvärldsutveckling.

Den inhemska efterfrågan, särskilt hushållskonsumtionen, utgör fortsatt en viktig drivkraft. Sysselsättningen ökar från slutet av 2025 och antalet arbetade timmar stiger under 2026 med en starkare utveckling 2027, vilket bidrar till en successivt lägre arbetslöshet fram till 2028.

Skatteunderlaget utvecklas fortsatt starkt men har reviderats något jämfört med februariprognosen. Ökningstakten uppgår till cirka 4,0 procent 2026 och 4,7 procent 2027, samt omkring 4,2–4,3 procent per år 2028–2029. Den samlade utvecklingen är något nedreviderad, främst till följd av ett svagare utfall för 2025.

Förskjutningen i sysselsättningsuppgången innebär ett svagare bidrag 2026 men en starkare utveckling 2027. Samtidigt har skatteunderlaget för 2027 reviderats upp till följd av förändrade antaganden om grundavdraget. Justerat för prisutveckling förstärks skatteunderlaget under 2026–2027, men tillväxttakten dämpas därefter i takt med högre kostnadsutveckling, främst kopplad till pensionskostnader.

Investeringar

I SKR:s ekonomirapport i oktober beskrivs att kommunsektorns investeringar ökade 2024 och uppgick till 99,1 miljarder kronor, en ökning med 6 miljarder (6,5 procent) jämfört med 2023. Investeringarna motsvarar 13,5 procent av skatteintäkter och statsbidrag – den högsta nivån på tio år. Inklusive kommunala bolag uppgick investeringarna till totalt 189 miljarder kronor, motsvarande 17 procent av koncernens intäkter.

Ökningen har främst drivits av satsningar på infrastruktur, samhällsplanering, skolor samt vatten och avlopp. Investeringstakten väntas ligga kvar på liknande nivå 2025 och därefter öka med cirka 2 procent per år fram till 2029.

Framöver väntas ökade investeringar inom äldreomsorg, VA samt totalförsvar och samhällsskydd, även om det sistnämnda utgår från låga nivåer. Behovet inom äldreomsorgen drivs främst av demografiska förändringar, medan VA-investeringar till stor del består av reinvesteringar. Investeringar inom pedagogisk verksamhet bedöms minska något, men många kommuner ser fortsatt behov av att rusta upp befintliga lokaler.

Samtidigt har stigande inflation och ökade byggkostnader påverkat utvecklingen, vilket gör det relevant att särskilja pris- och volymeffekter i investeringsökningen.

4.4 Budget för Tidaholms kommun år 2027–2029

Budgetram år 2026–2029

	Budget 2026	Budget 2027	Plan 2028	Plan 2029
Årets resultat (tkr)	**10,0**	**15,6**	**33,8**	**38,2**
Årets resultat (%)	*1,0%*	*1,5%*	*3,1%*	*3,4%*
Skatteintäkter och bidrag (tkr)	**1 017,6**	**1 056**	**1 093,6**	**1 128,5**
Ökning av skatteintäkter och bidrag (%)		*3,8*	*3,4*	*3,1*
Nettokostnader (tkr) *	**999 948**	**1 029 825**	**1 046 189**	**1 074 490**
Ökning av nettokostnader (%)		*3,0*	*1,6*	*2,7*
Investeringsbudget (tkr)	**247 200**	**186 700**	**168 800**	**117 600**

Resultat

Kommunens finansiella mål är att resultatet i genomsnitt ska uppgå till 10 miljoner kronor per år under perioden 2024–2027. Utfallet för år 2024 var 1,5 miljoner kronor och för år 2025 var det 52,5 miljoner kronor. För år 2026 är det budgeterade resultatet 10 miljoner kronor och för år 2027 15,6 miljoner kronor. Sammantaget innebär detta att det genomsnittliga resultatet för hela perioden beräknas överstiga målet om 10 miljoner kronor per år.

Resultatmål och soliditet och självfinansieringsgrad

Kommunen har en hög investeringstakt. För att kunna finansiera investeringar utan att öka låneskulden krävs ett stabilt och tillräckligt högt resultat. Enligt förutsättningar i resursfördelningsmodellen (SKR:s resursfördelning) ska kortsiktiga investeringar finansieras med egna medel och inte belasta framtida generationer genom upplåning. Mot denna bakgrund, och med utgångspunkt i god ekonomisk hushållning, syftar SKR:s resursfördelning mot att resultatet ska uppgå till minst 3 procent av skatter och generella bidrag. För år 2027 motsvarar detta cirka 32 miljoner kronor. Det budgeterade resultatet för 2027 är lägre än denna nivå som förklaras av högre prioriterade driftmedel till verksamheterna. Det budgeterade resultatet för planåren 2028 och 2029 ligger däremot på högre nivåer.

Ekonomiskt nuläge

Tidaholms kommun redovisar ett resultat för år 2025 på 52,5 miljoner kronor. Det är 20,5 miljoner kronor högre än budget och motsvarar 5,3 procent av skatter och generella bidrag.

Överskottet beror främst på lägre nettokostnader, totalt 20,4 miljoner kronor. Detta förklaras i huvudsak av överskott i nämndernas verksamheter, lägre kostnader inom räntenettot samt intäkter från försäljning av fastigheter, mark och inventarier. Samtliga nämnder, utom barn- och utbildningsnämnden, redovisar överskott jämfört med budget. Nämnderna har tillsammans ett överskott på 36 miljoner kronor. Som en följd av det starka resultatet beslutade kommunen att lösa in en del av sin pensionsskuld (ansvarsförbindelse) i förtid, motsvarande cirka 20 miljoner kronor.

Barn- och utbildningsnämnden avslutar år 2025 med ekonomiska underskott. I budgeten för 2026 tillförs nämnden 13,1 miljoner kronor i prioriterade driftmedel, främst för att behålla nuvarande skolstruktur.

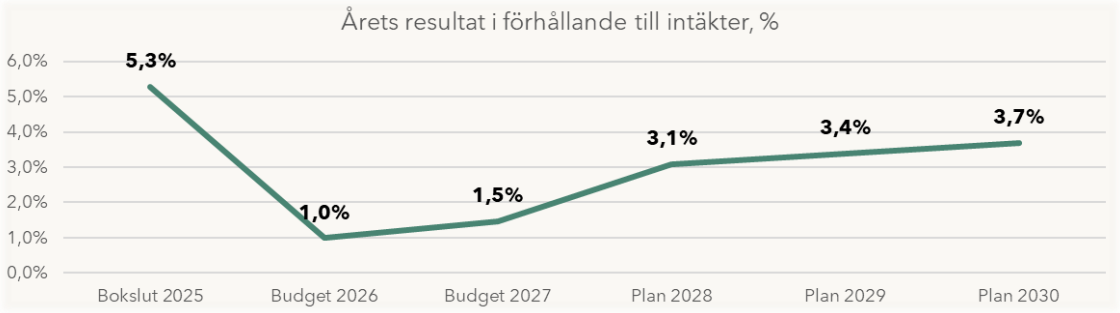
Uppföljningen för perioden januari–mars 2026 visar att nämnderna sammantaget prognostiserar ett överskott på 20,1 miljoner kronor för helåret. Social- och omvårdnadsnämnden beräknar ett överskott på 25 miljoner kronor. Det beror framför allt på att tidigare resursfördelningsmodell gav kompensation för högre kostnadsnivåer inom socialpsykiatrin tidigare år. Kostnadsnivån har därefter minskat och anpassas nu till den nya resursfördelningsmodellen inför 2027.

Äldreomsorgen har fortsatt ekonomiska utmaningar under 2026, särskilt inom hemtjänsten. Utmaningarna inom hemtjänsten härleds främst till osäkerhet i volymer som kan ändras under året samt att utförare av hemtjänst fortsatt har stor utmaning med att hålla kostnader i nivå med ersättning.

Samhällsbyggnadsnämnden prognostiserar ett underskott på 4,7 miljoner kronor för 2026. Underskottet beror främst på en tillfällig etablering av kommunförråd inom Brukets industriområde samt förstärkt organisation inom projekt, lokalförsörjning och digitalisering. Dessa satsningar ligger i linje med den nya resursfördelningsmodellen som införs 2027.

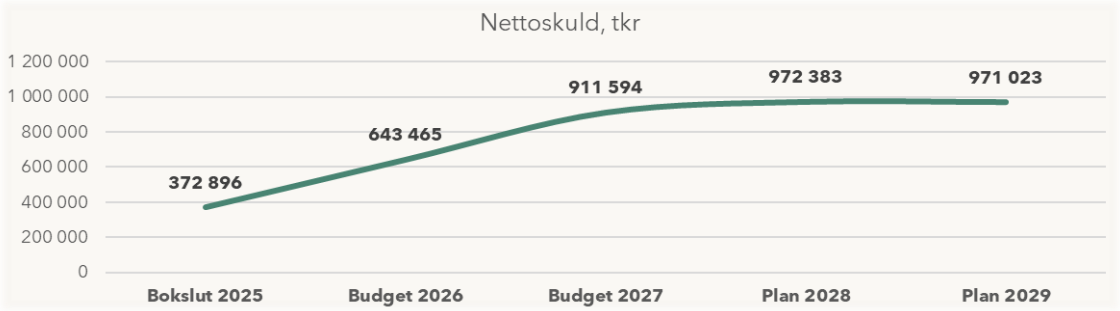
Övriga nämnder bedöms ha en ekonomi i balans med budget i uppföljningen jan-mars år 2026.

Resultatmålet i budget för år 2027 motsvarar 1,5 procent av skatter och bidrag. För planåren 2028–2029 är motsvarande resultatmål 3,1 procent respektive 3,4 procent. I jämförelse med 2025 års resultat om 5,3 procent av skatter och bidrag så motsvarar resultatmålet för åren 2026–2029 lägre resultatnivåer med ett oviktat genomsnitt på 2,7 procent.



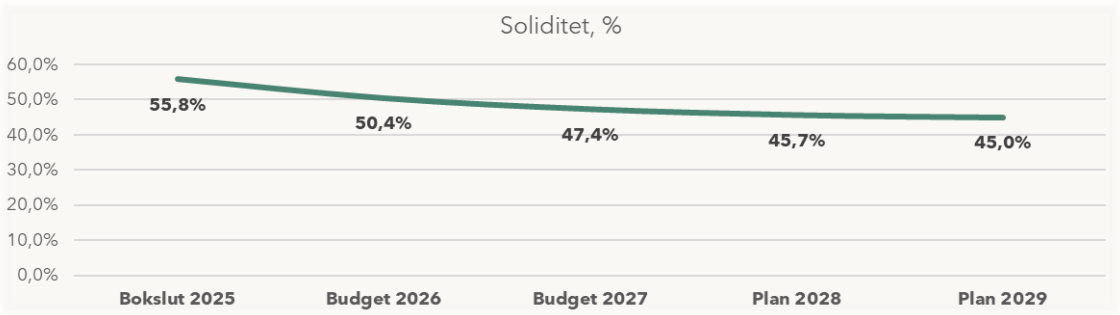
Kommunen har fortsatt stora investeringsbehov under kommande år. För att minska upplåningsbehovet krävs ett positivt resultat. Den planerade investeringsnivån medför dock ett utökat lånebehov för kommunen.

Låneskuld



Den höga investeringstakten kommer medföra att Tidaholms kommun behöver öka sina långfristiga skulder. Enligt budgeten 2027–2029 finns en planerad nyupplåning om 460 miljoner kronor. Sammantaget är lånebehovet högre än föregående plan.

Soliditet



Soliditeten för budget och planperioden ligger i enlighet med Tidaholms kommuns finansiella mål och önskad effekt där soliditetsnivån som genomsnitt ej ska understiga 25 procent (exkl. pensionsåtaganden) per år för perioden 2024–2027. Till följd av den högre investeringstakten och behov av nyupplåning minskar soliditeten under perioden.

Syftet med att ha en god soliditet är att upprätthålla en långsiktigt välskött ekonomi utifrån god ekonomisk hushållning.

Årlig förändring av budgetram 2025–2028

	Budget 2026	Budget 2027	Plan 2028	Plan 2029
Budgetram (tkr)	995 998	1 036 108	1 054 514	1 085 744
Årlig förändring (tkr)		*40 110*	*18 406*	*31 230*
Årlig förändring (%)		*4,0*	*1,8*	*3,0*

4.5 Ekonomisk redovisning kommunen: Resultat-, balansräkning och kassaflödesanalys

4.5.1 Resultaträkning

	Budget 2026	Budget 2027	Plan 2028	Plan 2029
Verksamhetens intäkter		120 101	121 155	123 935
Verksamhetens kostnader	-950 557	-1 088 183	-1 097 739	-1 122 924
Av- och nedskrivningar	-49 192	-61 742	-69 606	-75 501
Verksamhetens nettokostnader	**-999 749**	**-1 029 824**	**-1 046 190**	**-1 074 490**
Skatteintäkter	709 984	735 117	762 726	793 065
Generella statsbidrag, utjämning och fastighetsavgift	307 657	320 867	330 842	335 391
Verksamhetens resultat	**17 892**	**26 160**	**47 378**	**53 966**
Finansiella intäkter	6 750	4 750	4 750	4 750
Finansiella kostnader	-14 642	-15 330	-18 331	-20 521
Resultat före extraordinära poster	**10 000**	**15 580**	**33 797**	**38 195**
Extraordinära intäkter				
Extraordinära kostnader				
Årets resultat	**10 000**	**15 580**	**33 797**	**38 195**

4.5.2 Balansräkning

Tillgångar

	Budget 2027	Plan 2028	Plan 2029
Anläggningstillgångar			
Immateriella anläggningstillgångar	0	0	0
Materiella anläggningstillgångar	1 302 241	1 401 435	1 443 534
Finansiella anläggningstillgångar	17 589	17 589	17 589
Summa anläggningstillgångar	**1 319 830**	**1 419 024**	**1 461 123**
Bidrag till infrastruktur	800	800	800,0
Omsättningstillgångar			
Förråd	2 510	2 510	2 510
Fordringar	75 109	75 109	75 109
Kortfristiga placeringar	22 614	22 614	22 614
Kassa och bank	4 185	29 462	96 203
Summa omsättningstillgångar	**104 418**	**129 695**	**196 436**
Summa tillgångar	**1 425 047**	**1 549 518**	**1 658 359**

Eget kapital, avsättningar och skulder

	Budget 2027	Plan 2028	Plan 2029
Eget kapital			
Ingående eget kapital	645 461	661 041	694 839
Årets resultat	15 580	33 798	38 195
Summa eget kapital	**661 041**	**694 839**	**733 033**
varav RUR			
varav RER			
Avsättningar			
Avsättningar för pensioner och liknande förpliktelser	12 580	13 369	14 131
Avsättning bidrag till infrastruktur	11 116	11 116	11 116
Summa avsättningar	**23 696**	**24 485**	**25 247**
Skulder			
Långfristiga skulder	468 690	558 574	628 458
varav vidareutlånade medel	*0*	*0*	*0*
varav finansiell leasing	*0*	*0*	*0*
Kortfristiga skulder	271 620	271 620	271 620
varav kortfrisitig del av långfristig skuld	*0*	*0*	*0*
Summa skulder	**740 310**	**830 194**	**900 078**
Summa eget kapital, avsättningar och skulder	**1 425 047**	**1 549 518**	**1 658 359**

Ansvarsförbindelser

	Budget 2027	Plan 2028	Plan 2029
Borgen och andra förpliktelser	322 294	322 294	322 294
Pensionsförpliktelser inklusive löneskatt	144 430	139 824	134 559
Summa ansvarsförbindelser	**466 724**	**462 118**	**456 853**

4.5.3 Kassaflödesanalys

Den löpande verksamheten

	Budget 2027	Plan 2028	Plan 2029
Den löpande verksamheten			
Årets resultat	**15 580**	**33 798**	**38 195**
Justering för ej likviditets påverkande poster	62 980	70 959	76 812
Avskrivningar	*61 742*	*69 606*	*75 501*
Nedskrivningar/utrangeringar	*0*	*0*	*0*
Avsättning till pensioner mm (uppräkning mm ej utbetalning)	*1 238*	*1 353*	*1 311*
Upplösning av bidrag till infrastruktur	*0*	*0*	*0*
Övriga ej likviditetspåverkande poster	0	0	0
Övriga likviditetspåverkande poster	-575	-564	-549
Utbetalningar av avsättningar (bl a pension)	*-575*	*-564*	*-549,2*
Poster som redovisas i annan sektion	0,0	0	0
Realisationsresultat vid försäljning av anläggningstillgång	*0,0*	*0*	*0,0*
Medel från verksamheten före förändring av rörelsekapital	**77 984**	**104 193**	**114 457**
Ökning (+) / minskning (-) av periodiserade anslutningsavgifter	**0**	**0**	**0**
Ökning (-) / minskning (+) av förråd och varulager	**0**	**0**	**0**
Ökning (-) / minskning (+) av kortfristiga fordringar	**0**	**0**	**0**
Ökning (+) / minskning (-) av kortfristiga skulder	**15 635**	**0**	**0**
Medel från den löpande verksamheten	**93 619**	**104 193**	**114 457**

Investeringsverksamheten

	Budget 2027	Plan 2028	Plan 2029
Investering i anläggningstillgångar	-186 700	-168 800	-117 600
Försäljning av anläggningstillgångar	0	0	0
Förvärv av finansiella anläggningstillgångar	0	0	0
Avyttring av finansiella anläggningstillgångar	0	0	0
Medel från investeringsverksamheten	**-186 700**	**-168 800**	**-117 600**

Finansieringsverksamheten

	Budget 2027	Plan 2028	Plan 2029
Nyupptagna lån	150 000	160 000	150 000
Amortering av lån	-36 300	-70 116	-80 116
Ökning/minskning av skulder för finanisell leasing	0	0	0
Erhållna offentliga investeringsbidrag	0	0	0
Medel från finansieringsverksamheten	**113 700**	**89 884**	**69 884**
Periodens kassaflöde	**20 619**	**25 277**	**66 741**
Likvida medel vid årets början	**21 720**	**42 339**	**67 616**
Likvida medel vid periodens slut (tkr)	**42 339**	**67 616**	**134 358**

4.6 Ekonomiska förutsättningar för kommunala koncernföretag år 2027

4.6.1 Koncernen Tidaholms Energi AB

Handlingsplan, resultat och soliditet för Tidaholms Energi AB och Tidaholms Bostads AB redovisas inför revidering av strategisk plan och budget. Först då finns underlag för nedanstående tabeller.

Resultat

	Resultat år 2026
Tidaholms Energi AB	
Tidaholms Elnät AB	
Tidaholms Bostads AB	
Konsoliderat för koncernen Tidaholms Energi AB	

Soliditet för koncernen Tidaholms Energi AB

Soliditeten anges i procent (%)	Soliditet år 2026
Tidaholms Energi AB	
Tidaholms Elnät AB	
Tidaholms Bostads AB	
Sammanvägt för koncernen Tidaholms Energi AB	

Investeringar

Styrelsen för de kommunala bolagen har i bolagens budget för 2027 inkluderat investeringar under 2027–2029 som uppgår till 171,1 miljoner kronor. De kommunala bolagens låneskulder inryms de borgensramar som beslutades av kommunfullmäktige i juni 2025.

5 Uppdrag från kommunfullmäktige

Lönepolitiskt program

Kommunfullmäktige beslutade 2026-01-26 att bifalla motion om strategisk kompetensförsörjningsplan kopplad till ett lönepolitiskt program, där medel beslutades att inkluderas i strategisk plan och budget 2027 och framåt.

Då kommunen tillämpar en resursfördelningsmodell där tekniska ramar är del av nämndernas budgetramar. Under förutsättning att tekniska ramar fullt ut tilldelas nämnderna så bedöms att utrymme för lönepolitiskt program skall finnas hos respektive nämnd. Teknisk ram ger förutsättningar att bedriva verksamheten med genomsnittlig ambitionsnivå, genomsnittlig kvalitet och genomsnittlig effektivitet. Därav görs bedömningen att det lönepolitiska programmet att det inte är en prioritering utan ett sätt att komma i nivå, så därför ska det inrymmas i teknisk ram.

6 Uppdrag till nämnderna

Nämndernas ansvar

Varje nämnd ansvarar för att utföra de uppgifter som kommunfullmäktige har tilldelat nämnden genom reglementet.

Nämnden fastställer sin verksamhetsplan med verksamhetsmål och detaljplan i vilken nämnden fördelar den tilldelade budgetramen per verksamhet. Nämnden ska inrymma sina verksamheter inom den budgetram som kommunfullmäktige har fastställt och ansvarar för att fastställda verksamhetsmål och åtaganden uppnås inom tilldelad budgetram.

Det är nämndens ansvar att ha beredskap för kostnadsavvikelser mot budget och hantera oförutsedda utgifter genom omprioriteringar och omfördelningar inom tilldelad budget.

Verksamhetsplaneringen skall bygga på den faktiska behovs- och kostnadsutvecklingen som nämnden själv beräknar och de prioriteringar som nämnden vill göra, för att utifrån kommunfullmäktiges beslut om mål och budget bedriva en bra och effektiv verksamhet med en ekonomi i balans.

Nämnden ska ha en långsiktighet i sina prioriteringar och i grunden se över befintlig verksamhet samtidigt som nödvändig utveckling måste beaktas. I övrigt hänvisas till kommunens ekonomistyrningsprinciper beträffande nämndens ansvar.

7 Nämnderna

Nämndernas ansvar

Varje nämnd ansvarar för att utföra de uppgifter som kommunfullmäktige har tilldelat nämnden genom reglementet.

Nämnden fastställer sin verksamhetsplan med verksamhetsmål och detaljplan i vilken nämnden fördelar den tilldelade budgetramen per verksamhet. Nämnden ska inrymma

sina verksamheter inom den budgetram som kommunfullmäktige har fastställt och ansvarar för att fastställda verksamhetsmål och åtaganden uppnås inom tilldelad budgetram.

Det är nämndens ansvar att ha beredskap för kostnadsavvikelser mot budget och hantera oförutsedda utgifter genom omprioriteringar och omfördelningar inom tilldelad budget.

Verksamhetsplaneringen skall bygga på den faktiska behovs- och kostnadsutvecklingen som nämnden själv beräknar och de prioriteringar som nämnden vill göra, för att utifrån kommunfullmäktiges beslut om mål och budget bedriva en bra och effektiv verksamhet med en ekonomi i balans.

Nämnden ska ha en långsiktighet i sina prioriteringar och i grunden se över befintlig verksamhet samtidigt som nödvändig utveckling måste beaktas. I övrigt hänvisas till kommunens ekonomistyrningsprinciper beträffande nämndens ansvar.

Nämndernas ramar 2027

	Teknisk ram 2027	Prio 2027	Budget 2027
Kommunstyrelsen	54 297	13 990	68 287
Valnämnd	41	0	41
Jävsnämnd	369	0	369
Kommunrevision	1 206	4	1 210
Överförmyndare	2 438	0	2 438
Samhällsbyggnadsnämnd	50 676	4 570	55 246
Barn- och utbildningsnämnd	398 154	21 439	419 593
Social-och omvårdnadsnämnd	421 024	536	421 560
Kultur- och fritidsnämnd	40 198	9 457	49 655
Samhällsskydd mellersta Skaraborg (SMS)	19 201	-1 492	17 709
Summa nettokostnader ovan	**987 604**	**48 504**	**1 036 108**
Finansförvaltning	-1 051 688		-1 051 688
Beräknat resultat	**-64 084**	**48 504**	**-15 580**

Nämndernas ramar 2025–2029

	Bokslut 2025	Budget 2026	Budget 2027	Plan 2028	Plan 2029
Kommunstyrelsen	68 357	67 951	68 287	68 915	70 563
Valnämnd	30	600	41	43	44
Jävsnämnd	229	369	369	380	391
Kommunrevision	815	1 206	1 210	1 242	1 279
Överförmyndare	2 014	2 008	2 438	2 511	2 585
Samhällsbyggnadsnämnd	36 243	41 822	55 246	57 288	59 348
Barn- och utbildningsnämnd	382 525	400 871	419 593	415 065	424 200
Social-och omvårdnadsnämnd	362 482	418 256	421 560	439 170	456 214
Kultur- och fritidsnämnd	41 463	47 002	49 655	51 911	53 131
Samhällsskydd mellersta Skaraborg (SMS)	16 090	16 100	17 709	17 988	17 989
Summa nettokostnader ovan	**910 251**	**995 998**	**1 036 108**	**1 054 514**	**1 085 744**
Finansförvaltning	-962 739	-1 005 998	-1 051 688	-1 088 312	-1 123 938
Beräknat resultat	**-52 488**	**-10 000**	**-15 580**	**-33 798**	**-38 195**

I tabellerna nedan för nämnderna avser 2025 utfall och 2026–2029 budget/planår.

7.1 Barn- och utbildningsnämnd

Verksamhetsbeskrivning

Nämnden ansvarar för de uppgifter som anges i reglementet för barn- och utbildningsnämnden (rev. 2021-12-20). Av reglementet framgår att nämnden ska fullgöra kommunens uppgifter enligt skollagen (2010:800). Nämnden ansvarar för förskola, fritidshem, förskoleklass, grundskola, anpassad grundskola, gymnasieskola, anpassad gymnasieskola, vuxenutbildning, kulturskola, elevhälsa, elevboende samt vaktmästeri.

Barn- och utbildningsnämnden ansvarar vidare för:

- Kommunens aktivitetsansvar för ungdomar enligt 29 kap. 9 § skollagen.
- Att utöva tillsyn över verksamhet som bedrivs i fristående förskola, fristående skolbarnomsorg samt fristående pedagogisk omsorg.
- Kommunens uppgifter avseende skolskjuts i Tidaholms kommun.

Fullmäktiges uppdrag till nämnden

1. Barn- och utbildningsnämnden uppdras att anta verksamhetsmål som genererar sex av fullmäktiges önskade effekter. En önskad effekt syftar till att barnomsorg och skola ska dimensioneras så att plats kan erbjudas för fler barn och elever då kommunen satsar för att öka antalet invånare:

- *Tidaholms kommun anpassar kommunens verksamheter i takt med befolkningsutvecklingen.*

Två önskade effekter syftar till att barn- och utbildningsnämnden ska bedriva verksamhetsutveckling för att utveckla en robust och driftsäker välfärd som ger mesta möjliga nytta för invånaren i förhållande till de resurser som kommunen tar i anspråk:

- *Tidaholms kommun bedriver och samordnar verksamhetsutveckling som ger ökad nytta i förhållande till ianspråktagna resurser – genom att använda beprövade metoder och ny teknik.*
- *Tidaholms kommun använder digitala lösningar som ökar tillgängligheten till information, tjänster och service för invånare, besökare och arbetsgivare.*

Barn- och utbildningsnämnden uppdras även att anta verksamhetsmål i förhållande till kommunens personalpolitiska mål. Fullmäktiges avsikt är att nämnden, genom att sätta verksamhetsmål för de önskade effekterna, ska delta i kommunens arbete för en god kompetensförsörjning:

- *Medarbetare i Tidaholms kommun trivs med sin arbetssituation och sina utvecklingsmöjligheter.*
- *Chefer i Tidaholms kommun utvecklar aktivt sitt ledarskap.*

Till det finansiella målet för Tidaholms kommun hör en önskad effekt som avser kommunens resultat:

- *Årets resultat ska som ett genomsnitt uppgå till minst 10 miljoner kronor av skatter, generella statsbidrag och kommunal utjämning under perioden 2024–2027*

Barn- och utbildningsnämnden uppdras att anta verksamhetsmål som syftar till att nå ett resultat som är i balans med nämndens budgeterade resultat.

2. Barn- och utbildningsnämnden uppdras att i nämndens verksamhetsplan och detaljbudget för 2027 även inkludera de investeringsprojekt i kommunens investeringsbudget för 2027–2029 som tillhör nämndens ansvarsområde.

3. Barn- och utbildningsnämnden uppdras att i verksamhetsplanen 2027 inkludera de prioriterade driftsmedel som specificeras nedan och redogöra för hur dessa medel ska användas samt hur effekter ska följas upp.

4. Barn- och utbildningsnämnden uppdras att ta fram en handlingsplan för att öka andelen gymnasiebehöriga. Det måste till kraftfulla åtgärder för ökad gymnasiebehörighet. Varje elev som lämnar grundskolan utan behörighet är ett misslyckande för politiken. Därför krävs nu en tydlig viljeinriktning och avgörande insatser för att fler elever ska lyckas i skolan och få en trygg väg vidare till gymnasium, arbete och framtidstro.

Förvaltningen ges i uppdrag att ta fram en handlingsplan som visar hur vi får elever att lämna grundskolan med godkända betyg till 2027-06-30.

Politisk viljeinriktning - En jämlik skola som ger varje barn framtidstro

Barn- och utbildningsnämndens viktigaste uppdrag är att ge alla barn och elever de bästa möjliga förutsättningarna att utvecklas, lära och lyckas i skolan. Förskolan och skolan ska ge kunskap, trygghet och framtidstro. Fokus ska ligga på elevernas utveckling, lärande och möjlighet att nå sin fulla potential.

Barn och unga är kommunens framtid. Därför ska förskolor och skolor i Tidaholm vara trygga,

inkluderande och hålla hög kvalitet. Alla barn ska få möjlighet att utvecklas utifrån sina egna förutsättningar och känna att de kan lyckas, växa och forma sin framtid.

Skolans uppdrag handlar inte bara om kunskapsresultat. Det handlar också om att ge barn och unga självkänsla, motivation och tilltro till sin egen förmåga. När elever får rätt stöd i rätt tid ökar möjligheten att nå fullföljda studier, gymnasiebehörighet och ett självständigt vuxenliv med goda möjligheter till arbete, vidare studier och delaktighet i samhället.

För att kunna leva upp till det lagstadgade uppdraget och samtidigt skapa en mer jämlik skola krävs fortsatta satsningar på barn- och utbildningsnämndens verksamheter. Socialdemokraterna och Vänsterpartiet vill därför prioritera tidiga insatser, stärkt stöd till barn och elever samt goda förutsättningar för personalen att bedriva en verksamhet med hög kvalitet.

7.1.1 Nämndens budgetram

	2025	2026	2027	2028	2029
Budgetram	**377 679**	**400 871**	**419 593**	**415 065**	**424 200**
Varav drifts-prioriteringar	*2 100*	*13 100*	*21 439*	*6 950*	*6 950*
Förändring tkr		23 192	18 722	-4 528	9 135
Förändring %		6,1	4,7	-1,1	2,2

Driftsprioriteringar	**Budget 2027**	**Plan 2028**	**Plan 2029**
Säkerställa och bibehålla ambitionsnivå inom Rudbecksgymnasiets verksamhet under 2026	1 375	1 986	1 986
Högre ambitionsnivåer inom förskolan, mindre enheter (struktur) och tidigare beslut	4 000		
Högre ambitionsnivåer inom grundskolan. Bibehålla befintlig skolstruktur samt möta ny reform (tid för undervisningsuppdraget)	14 400		
Anpassad grundskola, nivåsänkande ambition till följd av färre elever i jämförelse med andra kommuner	-4 000		
Högre ambitionsnivåer inom grundläggande vuxenutbildning	3 264	3 264	3 264
Högre ambitionsnivåer komvux anpassad utbildning	150	150	150
Högre ambitionsnivåer inom uppdragsutbildning, kommunalt aktivitetsansvar (KAA)	300	300	300
Högre ambitionsnivåer inom kulturskolan	700		
Ökad ambitionsnivå, resursförstärkning inom det kommunala aktivitetsansvaret (KAA)	750	750	750
Ökad ambitionsnivå inom grundskolan, studiebesök på Auschwitz-Birkenau	500	500	500
	21 439	**6 950**	**6 950**

Förstärkning av det kommunala aktivitetsansvaret (KAA)

Alla unga människor ska få stöd att hitta sin väg vidare till studier, arbete och en trygg framtid. Det kommunala aktivitetsansvaret (KAA) omfattar ungdomar under 20 år som inte går på gymnasiet, saknar gymnasieexamen eller riskerar att hamna utanför både studier och arbetsliv.

Det kan handla om unga som av olika anledningar avbrutit sina studier, på grund av psykisk ohälsa, saknar rätt stöd eller behöver hjälp att hitta motivation och riktning framåt. För dessa ungdomar är tidiga och individuellt anpassade insatser avgörande för att minska risken för långvarigt utanförskap.

KAA fyller därför en viktig funktion genom att skapa kontakt, bygga relationer och hjälpa ungdomar vidare mot utbildning, praktik, arbete eller annan meningsfull sysselsättning. Insatserna behöver utgå från varje individs behov och förutsättningar.

Vi vill fortsätta stärka arbetet inom KAA genom ytterligare resurser och personalförstärkning, 750 000 kr per år under perioden 2027 – 2029 för att fler unga ska få det stöd de behöver för att kunna fullfölja sina studier och skapa en trygg framtid.

Studiebesök på Auschwitz-Birkenau

Kunskap om historien är avgörande för att förstå samtiden och värna demokratin. Genom att ge elever möjlighet att besöka Auschwitz-Birkenau skapas förutsättningar för fördjupad förståelse kring konsekvenserna av rasism, antisemitism, fascism och människors lika värde.

Studiebesöket ger också elever möjlighet att reflektera kring demokratiska värderingar, mänskliga rättigheter och vikten av att stå upp mot hat, intolerans och förtryck i dagens samhälle.

Barn- och utbildningsnämnden tillförs medel, 500 000 kronor per år, under perioden

2027 - 2029 för att högstadieelever under sin skoltid ska erbjudas möjlighet att delta i studiebesök på Auschwitz-Birkenau.

Barnomsorg på obekväm arbetstid (BOA)

Möjligheten att kombinera arbete och familjeliv ska inte avgöras av vilka arbetstider man har. Barnomsorg på obekväm arbetstid är därför en viktig del i arbetet för ökad jämlikhet och jämställdhet.

Många yrken inom exempelvis vård, omsorg, industri och handel kräver arbete på kvällar, nätter och helger. För ensamstående föräldrar kan tillgången till barnomsorg på obekväm arbetstid vara avgörande för möjligheten att arbeta och försörja sig.

Trots att verksamheten inte omfattas av grunduppdraget i den nya prislappsmodellen ser vi BOA som en viktig verksamhet som ska bibehållas i nuvarande form.

Barnhälsa i förskolan

Tidiga insatser gör stor skillnad för barns utveckling och möjligheter längre fram i livet. Barnhälsan i förskolan är därför en viktig satsning för att tidigt kunna upptäcka behov av stöd och skapa goda förutsättningar för trygghet, lärande och utveckling.

Genom att stärka arbetet med barnhälsa ges pedagoger och föräldrar bättre stöd kring barns utveckling, språk, sociala samspel och välmående redan i tidiga åldrar.

Även om verksamheten inte är lagstadgad är barnhälsan en viktig verksamhet som ska bibehållas i nuvarande form.

7.2 Social- och omvårdnadsnämnd

Verksamhetsbeskrivning

Nämnden ansvarar för de uppgifter som anges i reglementet för social- och omvårdnadsnämnden (rev. 2021-12-20). Av reglementet framgår att nämnden ska fullgöra kommunens uppgifter inom socialtjänsten och vad som i lag sägs om socialnämnd.

Nämnden ansvarar för den kommunala hälso- och sjukvården, kommunens äldreomsorg och insatser till personer med funktionsnedsättning, såsom hemtjänst i enskilt boende, service och omvårdnad i särskilda boendeformer och övrig äldreomsorg, LSS-verksamhet samt kommunal socialpsykiatri.

Nämnden ansvarar för kommunens individ- och familjeomsorg. I uppgiften ingår utdelning av bistånd till enskilda och familjer, insatser riktade mot barn och unga, ungdomsvård samt missbrukarvård.

Nämnden är även arbetslöshetsnämnd enligt lag (1944:475) om arbetslöshetsnämnd.

Social och omvårdnadsnämnden ansvarar vidare för:

- Familjerättsfrågor och för att erbjuda familjerådgivning.
- Sysselsättning för personer med psykisk funktionsnedsättning samt arbetsförberedande insatser för personer som på grund av social problematik står långt ifrån arbetsmarknaden.
- Stöd till personer som är akut hemlösa och till bostadslösa personer med social problematik.
- Stöd till brottsoffer.
- Kommunens flyktingmottagande och mottagande av ensamkommande flyktingbarn.
- Kommunens uppgifter enligt alkohollagen (2010:1622) med undantag av tillsyn av försäljning av folköl i butik.

Fullmäktiges uppdrag till nämnden

1. Social- och omvårdnadsnämnden uppdras att anta verksamhetsmål som genererar sex
av fullmäktiges önskade effekter. En önskad effekt syftar till att äldreomsorg, LSS och övriga verksamheter ska dimensioneras så att omsorg och service kan erbjudas för fler då kommunen satsar för att öka antalet invånare:

- *Tidaholms kommun anpassar kommunens verksamheter i takt med befolkningsutvecklingen.*

Andelen äldre invånare i Tidaholms kommunen ökar successivt de kommande åren. Det beror på att allt fler lever längre, vilket i grunden är mycket glädjande, men det medför också ökade behov av omsorg. Även behoven av insatser bland invånare med

funktionsnedsättning ökar. Det finns också ett stort behov av stöd till barn och familjer som förebygger ohälsa och utsatthet. För att kunna leverera robust och driftsäker omsorg och service till kommunens invånare uppdras nämnden att bedriva verksamhetsutveckling som drar nytta av ny kunskap, teknik och metoder:

- *Tidaholms kommun bedriver och samordnar verksamhetsutveckling som ger ökad nytta i förhållande till ianspråktagna resurser – genom att använda beprövade metoder och ny teknik.*

Nämndens verksamheter vänder sig till äldre, personer med funktionsnedsättning, ohälsa eller som av olika skäl befinner sig i en utsatt livssituation. För dessa målgrupper är det av särskilt stor vikt att information, tjänster och kommunikation inger tillit och trygghet. Väl fungerande och effektiva processer möjliggör också en resurseffektiv verksamhet. Nämnden uppdras därför att anta ett verksamhetsmål som ger följande önskade effekt:

- *Tidaholms kommun använder digitala lösningar som ökar tillgängligheten till information, tjänster och service för invånare, besökare och arbetsgivare.*

Social- och omvårdnadsnämnden uppdras att anta verksamhetsmål i förhållande till kommunens personalpolitiska mål. Fullmäktiges avsikt är att nämnden, genom att sätta verksamhetsmål för de önskade effekterna, ska delta i kommunens arbete för en god kompetensförsörjningen:

- *Medarbetare i Tidaholms kommun trivs med sin arbetssituation och sina utvecklingsmöjligheter.*
- *Chefer i Tidaholms kommun utvecklar aktivt sitt ledarskap.*

Till det finansiella målet för Tidaholms kommun hör en önskad effekt som avser kommunens resultat:

- *Årets resultat ska som ett genomsnitt uppgå till minst 10 miljoner kronor av skatter, generella statsbidrag och kommunal utjämning under perioden 2024–2027.*

Social- och omvårdnadsnämnden uppdras att anta verksamhetsmål som syftar till att nå ett resultat som är i balans med nämndens budgeterade resultat.

2. Social- och omvårdnadsnämnden uppdras att i sin verksamhetsplan och detaljbudget för 2027 inkludera de investeringsprojekt i kommunens investeringsbudget för 2027–2029 som tillhör nämndens ansvarsområde.

3. Social- och omvårdnadsnämnden uppdras att i verksamhetsplanen 2027 inkludera de prioriterade driftsmedel som specificeras nedan och redogöra för hur dessa medel ska användas samt hur effekter ska följas upp.

4. Social- och omvårdnadsnämnden tilldelas 3 uppdrag att utifrån den nya socialtjänstlagen som innebär ett tydligt skifte mot en mer förebyggande, tillgänglig och tillits baserad socialtjänst.

Ett mer förebyggande arbetssätt skapar bättre möjligheter att ge stöd i ett tidigt skede och kan bidra till att minska behovet av mer omfattande och kostsamma insatser längre fram. Genom att sänka trösklarna till stöd och hjälp kan kommunen nå fler människor i tid, stärka jämlikheten och öka människors möjlighet att leva självständiga och trygga liv. Samtidigt behöver verksamheterna utvecklas i riktning mot större tillit till både medarbetares professionella kompetens och den enskildes förmåga att vara delaktig i beslut som rör det egna livet.

Inom hemtjänsten finns ett särskilt behov av att skapa större flexibilitet och handlingsutrymme. En omsorg som präglas av detaljstyrning riskerar att minska både

kvaliteten för den enskilde och möjligheterna för personalen att använda sin erfarenhet och sitt professionella omdöme. Genom att stärka tilliten inom verksamheten kan omsorgen i högre grad anpassas efter individuella behov och önskemål, samtidigt som arbetsmiljön och kontinuiteten förbättras för medarbetarna. Detta är en viktig del i att möta framtidens kompetensförsörjningsutmaningar och säkerställa en långsiktigt hållbar äldreomsorg och social omsorg.

Det förebyggande perspektivet behöver dessutom genomsyra hela social- och omvårdnadsnämndens verksamhetsområde och omfatta alla målgrupper. Insatser som stärker psykisk och fysisk hälsa, motverkar ensamhet och social utsatthet samt främjar delaktighet och självständighet är avgörande för att skapa ett socialt hållbart samhälle. Kommunens arbete behöver därför i större utsträckning präglas av tidiga och samordnade insatser där individens behov sätts i centrum.

Mot denna bakgrund föreslås följande uppdrag till social- och omvårdnadsnämnden:

Uppdrag 1

Social- och omvårdnadsnämnden uppdras att, i linje med intentionerna i den nya socialtjänstlagen, utforma fler insatser utan individuell behovsprövning för att öka tillgängligheten till stöd och möjliggöra tidiga och förebyggande insatser.

Uppdrag 2

Social- och omvårdnadsnämnden uppdras att öka tilliten och handlingsutrymmet inom hemtjänstens område för såväl den enskilde i behov av stöd som för personalen, i syfte att skapa en mer personcentrerad, flexibel och kvalitativ omsorg.

Uppdrag 3

Social- och omvårdnadsnämnden uppdras att utöka det förebyggande arbetet för alla målgrupper inom nämndens ansvarsområde, med fokus på tidiga insatser, ökad delaktighet och stärkt social hållbarhet.

Uppdragen skall vara slutförda under perioden 2027 – 2029.

5. Social- och omvårdnadsnämnden uppdras att utreda och föreslå former för stöd till sociala företag.

Att stötta och utveckla socialt företagande är en viktig investering för kommunen – både socialt och ekonomiskt. Socialt företagande bidrar till att skapa arbete, delaktighet och gemenskap för människor som ofta står långt från arbetsmarknaden. Genom att kombinera affärsmässighet med samhällsnytta stärker de den sociala hållbarheten och kompletterar kommunens egna insatser inom välfärden.

Den nya socialtjänstlagen betonar vikten av förebyggande arbete, samverkan och insatser som stärker människors möjlighet till egen försörjning och självständighet. I detta perspektiv kan sociala företag spela en central roll. De erbjuder ofta flexibla och individanpassade verksamheter som bidrar till rehabilitering, arbetslivserfarenhet och ökad inkludering.

Ett stärkt stöd till socialt företagande kan samtidigt bidra till minskat utanförskap, lägre kostnader för försörjningsstöd och ökad folkhälsa. Det handlar ytterst om att ta tillvara människors resurser och skapa ett samhälle där fler får möjlighet att delta och bidra utifrån sina förutsättningar.

Genom att aktivt utveckla former för samverkan med sociala företag visar kommunen vilja att tänka långsiktigt, hållbart och inkluderande i arbetet med framtidens sociala välfärd.

Uppdraget ska vara slutfört 2027-06-30.

6. Social- och omvårdnadsnämnden uppdras att utreda förutsättningarna för att erbjuda transporter till förebyggande och hälsofrämjande aktiviteter för äldre, i syfte att motverka ofrivillig ensamhet och stärka folkhälsan genom ökad gemenskap och social delaktighet.

Välfärden för äldre är central i vår politik. Vi anser att det är av största vikt att investera för framtiden för att säkerställa att äldrevården i Tidaholm möter behoven på lång sikt. Kommunen erbjuder redan ett brett utbud av aktiviteter för seniorer som syftar till att motverka social isolering och främja en känsla av gemenskap. Det är dock viktigt att vi adresserar bristen på transportmöjligheter för äldre, som kan ha fysiska begränsningar eller saknar tillgång till lämpliga transportmedel.

Uppdraget ska vara slutfört till 2027-06-30.

7. Social- och omvårdnadsnämnden uppdras att, i samverkan med Tidaholms Bostads AB, utreda möjligheten att tillskapa seniorboende och/eller trygghetsboende inom Solviksområdet för att möta framtida behov av attraktiva och ändamålsenliga boendeformer.

Vi behöver utveckla ändamålsenliga boenden för äldre. Vi har redan beslutat om en om- och tillbyggnad med 60 särskilda boendeplatser (SÄBO) vid Hellidshemmet, anpassade för personer med demens eller annan kognitiv svikt. Dessutom är det viktigt att vi tar tillvara på Solviksområdet för att vidareutveckla social- och omvårdnadsverksamheten i området runt Villan och skapa boenden som attraherar seniorer.

Uppdraget ska vara slutfört 2027-12-31.

8. Social- och omvårdnadsnämnden uppdras att återuppta bidragsgivning till ideella organisationer som bedriver verksamhet för seniorer och personer med funktionsvariationer, i syfte att stärka det civila samhällets sociala och hälsofrämjande arbete i kommunen. Medel avsätts med 200 000 kronor under perioden 2027 - 2029.

Det civila samhället är en viktig och naturlig del av samhällslivet, som bygger på frivillighet och gemensamma intressen. Civilsamhället spelar en avgörande roll för att skapa socialt kapital och deltagande i vårt demokratiska samhälle. Vi ser att samarbetet mellan kommun och föreningsliv är centralt för att utveckla Tidaholm och öka trivseln för våra invånare.

10. Social- och omvårdnadsnämnden uppdras att utreda möjligheten att permanenta och utöka verksamheten, med fler gemensamma hembesök.

Vi vill satsa på utökade hembesök (BVC, socialtjänsten gemensamt) för nyblivna föräldrar, vid första barnet eller när man får sitt första barn efter man kommit till Sverige. I ett vanligt hembesök som sker av BVC sker en introduktion till verksamheten och vården kring barnet.

Med ytterligare utökade hembesök förstärks detta arbete genom fler besök och genom att fler professioner deltar, till exempel familjestöd från socialtjänsten. Det skapar en bredare och mer samlad bild av det stöd som finns att få i kommunen.

Satsningen är ett tydligt exempel på samverkan mellan kommun och region, där olika kompetenser samlas kring familjen tidigt. Det stärker det förebyggande arbetet och gör att vi kan upptäcka behov tidigare och erbjuda rätt stöd i tid.

Uppdraget ska vara klart 2027-12-31.

Politisk viljeinriktning - En hållbar och trygg välfärd med människan i centrum

Social- och omvårdnadsnämndens kärnuppdrag utgår från socialtjänstlagens intentioner och betonar vikten av tidiga insatser, stärkt delaktighet för den enskilde och en socialtjänst som i stor utsträckning utgår från människors egna resurser och behov. För kommunen innebär detta ett ansvar att utveckla arbetssätt och verksamheter som bättre möter dagens och framtidens sociala utmaningar, samtidigt som kvalitet, trygghet och självbestämmande stärks för invånarna.

Vår välfärdspolitik har en stark grund i värderingar som solidaritet, jämlikhet och rättvisa. Vi strävar efter att skapa en hållbar välfärd som är tillgänglig för alla, oavsett bakgrund eller ekonomisk situation. Vår politik fokuserar på att stärka offentliga tjänster och social trygghet, vilket bidrar till ett samhälle där varje individ har möjlighet att växa och lyckas. Genom att investera i människor och vår gemensamma välfärd arbetar vi för att upprätthålla en hög livskvalitet och en stark samhällsgemenskap.

7.2.1 Nämndens budgetram

	2025	2026	2027	2028	2029
Budgetram	**383 358**	**418 256**	**421 560**	**439 170**	**456 214**
Varav drifts-prioriteringar			*536*	*406*	*279*
Förändring tkr		34 898	3 304	17 610	17 044
Förändring %		9,1	0,8	4,2	3,9

Driftsprioriteringar	Budget 2027	Plan 2028	Plan 2029
Högre ambitionsnivåer inom matdistribution äldreomsorgen	2 200	2 200	2 200
Högre ambitionsnivåer inom äldreomsorgen, små enheter särskilt boende Lindängen	1 300	1 300	1 300
Högre ambitionsnivåer inom arbetsmarknadsåtgärder	1 000	1 000	1 000
Justering färdtjänst 530*	-4 164	-4 294	-4 421
Ökad ambitionsnivå, ideela organisationer	200	200	200
	536	**406**	**279**

7.3 Kultur- och fritidsnämnd

Verksamhetsbeskrivning

Nämnden ansvarar för de uppgifter som anges i reglementet för kultur- och fritidsnämnden (rev. 2025-03-31). Av reglementet framgår att nämnden ska ansvara för kommunens uppgifter inom kultur-, fritids- och turismområdet.

Nämnden ansvarar också för kommunens relationer till, och utveckling av, föreningslivet avseende de föreningar, organisationer och enskilda ideella krafter som hör till

nämndens verksamhetsområde.

Nämnden är ansvarig nämnd för kommunala ärenden enligt spellagen (2018:1138), bibliotekslagen (2013:801), museilagen (2017:563) och 5 kap. 12 § socialtjänstlagen (2001:453, skuldsatta personer).

Kultur- och fritidsnämnden ansvarar vidare för:

- Öppen ungdomsverksamhet.
- Inomhusbad.
- Friluftsliv inklusive vandringsleder och fiskevårdsfrågor.
- Besöksverksamhet såsom Tidaholms museum och Barnens hus.
- Främjande av besöksnäringen.
- Allmänkultur, inklusive kulturlokaler såsom Saga teaterbiografen och Turbinhusön samt kulturarrangemang.
- Handhavande och administration av kommunens konstsamling.
- Handläggning och delaktighet i konstnärlig utsmyckning av byggnader och offentliga platser.
- Bevakning av kulturmiljövårdens och nämndens intressen i den fysiska planeringen.
- Beslut om stipendier inom nämndens verksamhetsområde.
- Upplåtande av lokaler och anläggningar som nämnden disponerar.

Fullmäktiges uppdrag till nämnden

1. Kultur- och fritidsnämnden uppdras att anta verksamhetsmål som genererar sex av fullmäktiges önskade effekter. Kultur- och fritidsnämndens verksamheter har stor betydelse för Tidaholms kommuns attraktivitet för boende och besökare. Nämnden ansvarar också för att främja besöksnäringen. Fullmäktige uppdrar därför åt nämnden att anta verksamhetsmål som bidra till att öka antalet invånare och främja en långsiktigt hållbar tillväxt i kommunen:

- *Tidaholms kommun har 13 000 invånare år 2027.*
- *Tidaholms kommun bedriver ett strategiskt arbete för att få fler arbetsgivare inom den privata, offentliga och civila sektorn att etablera sig och utveckla sin verksamhet ikommunen.*

Tillsammans med näringslivet och andra aktörer ska kommunen anordna och stötta arrangemang för att stärka Tidaholms kommun för att bli den plats där fler vill leva och utvecklas.

En av fullmäktiges önskade effekter syftar till att nämnden ska bedriva verksamhetsutveckling för att utveckla en robust och driftsäker välfärd som ger mesta möjliga nytta för invånaren i förhållande till de resurser som kommunen tar i anspråk:

Tidaholms kommun använder digitala lösningar som ökar tillgängligheten till

- *information, tjänster och service för invånare, besökare och arbetsgivare.*

Att stärka tillgängligheten till information, tjänster och service är även viktigt för att främja besöksnäringen och stimulera fler invånare och besökare att ta del av utbudet i Tidaholms kommun.

Kultur- och fritidsnämnden uppdras att anta verksamhetsmål i förhållande till kommunens personalpolitiska mål. Fullmäktiges avsikt är att nämnden, genom att sätta verksamhetsmål för de önskade effekterna, ska delta i kommunens arbete för en god

kompetensförsörjning:

- *Medarbetare i Tidaholms kommun trivs med sin arbetssituation och sina utvecklingsmöjligheter.*
- *Chefer i Tidaholms kommun utvecklar aktivt sitt ledarskap.*

Till det finansiella målet för Tidaholms kommun hör en önskad effekt som avser kommunens resultat:

- *Årets resultat ska som ett genomsnitt uppgå till minst 10 miljoner kronor av skatter, generella statsbidrag och kommunal utjämning under perioden 2024–2027.*

Kultur- och fritidsnämnden uppdras att anta verksamhetsmål som syftar till att nå ett resultat som är i balans med nämndens budgeterade resultat.

2. Kultur- och fritidsnämnden uppdras att i nämndens verksamhetsplan och detaljbudget för 2027 även inkludera de investeringsprojekt i kommunens investeringsbudget för 2027–2029 som tillhör nämndens ansvarsområde.

3. Kultur- och fritidsnämnden uppdras att i verksamhetsplanen 2027 inkludera de prioriterade driftsmedel som specificeras nedan och redogöra för hur dessa medel ska användas samt hur effekter ska följas upp.

Politisk viljeinriktning - Kraften i kulturen, styrkan i föreningslivet, framtiden i ungdomarna

För kultur- och fritidsnämnden är det viktigt att kultur och fritid på lokal nivå syftar till att främja ett rikt och varierat kulturliv som är tillgängligt för alla medborgare. Vi tror att kultur och fritid spelar en avgörande roll för individens och samhällets utveckling. Genom att stödja lokala kulturinitiativ och lokalt föreningsliv strävar vi efter att skapa en inkluderande och levande gemenskap. Vi vill ge alla chansen att delta i kulturella aktiviteter och sportsliga evenemang, vilket stärker vår sociala sammanhållning och bidrar till en meningsfull fritid för alla invånare. Genom ökad tillgång och investeringar i kultur och fritid arbetar vi för att bygga en trivsam och inspirerande miljö för alla. Vi vill återföra planerna påatt bygga ett utomhusbad i Tidaholm till Kultur- och fritidsnämndens långsiktiga investeringsbudget, som en strategisk satsning på jämlikhet, gemenskap och en starkare kommun.

7.3.1 Nämndens budgetram

	2025	2026	2027	2028	2029
Budgetram	**44 073**	**47 002**	**49 655**	**51 911**	**53 131**
Varav prioriterade driftsmedel	*3 850*	*3 750*	*9 457*	*10 507*	*10 507*
Förändring tkr		2 929	2 653	2 256	1 220
Förändring %		6,6	5,6	4,5	2,4

Driftsprioriteringar	Budget 2027	Plan 2028	Plan 2029
Bibehålla högre ambitionsnivå inom allmän kulturverksamhet	7 300	7 300	7 300
Ambitionsnivå bidrag Föreningar - Bidrag för anläggningar, verksamhet och aktivitet. Även högre ambitionsnivå vandringsleder	2 100	2 100	2 100
Öka ambitionsnivå knutet till Turistbyrå och besöksverksamheten	400	400	400
Högre ambitionsnivå stöd till studieorganisationer	700	700	700
Öka ambitionsnivå, digitaliseringsstrateg (delad tjänst med KLF)	500	500	500
Kommunen har lägre kostnader inom bibliotek	-1 200	-1 200	-1 200
Högre ambitionsnivå inom budget och skuldrådgivning	50	50	50
Lägre kostnader fritidsgårdar	-1 000		
Lägre kostnader för nämnd och styrelseverksamhet	-50		
Konsument- och skuldrådgivning inryms inte inom ramen förnämndens uppdrag	-93	-93	-93
Ökad ambitionsnivå, mer inflytande och fler möjligheter för Tidaholms unga	750	750	750
	9 457	**10 507**	**10 507**

Mer inflytande och fler möjligheter för Tidaholms unga

Vi vill stärka Tidaholms arbete för ungas trivsel, trygghet och delaktighet genom att samla och utveckla insatserna i en gemensam satsning. Därför vill vi inrätta en tjänst som ungdomssamordnare. Ungdomssamordnaren får ett tydligt uppdrag att arbeta nära ungdomar och tillsammans med dem forma och utveckla den öppna ungdomsverksamheten ”En trappa ner”. Ungdomarnas egna idéer och inflytande ska vara en bärande del i verksamhetens innehåll, öppettider och utveckling. Samtidigt ska verksamheten stärkas för att kunna möta fler behov och vara mer närvarande där ungdomar finns. Det handlar om ett mer flexibelt och utåtriktat arbetssätt med utökat öppethållande, ökad tillgänglighet och en tydligare koppling till skolor, fritidsliv och ungas vardagsmiljöer. Genom samverkan med civilsamhälle, skola och andra aktörer samt ett tydligt fokus på folkhälsa, barns rättigheter och trygghetsskapande arbete skapas bättre förutsättningar för en långsiktigt hållbar och meningsfull fritid för Tidaholms unga.

Kultur- och fritidsnämnden får i uppdrag att inrätta en tjänst som ungdomssamordnare med uppdrag att, tillsammans med ungdomar, utveckla och planera verksamheten inom den öppna ungdomsverksamheten ”En trappa ner”. Tjänsten ska stärka samverkan med civilsamhälle, skola och andra aktörer samt möjliggöra utökat öppethållande och ett mer tillgängligt och uppsökande arbete i ungdomars miljöer. Medel avsätts med 750 000 kronor per år under perioden 2027 – 2029.

Tjänsten ska tillsättas under 2027.

7.4 Samhällsbyggnadsnämnd

Verksamhetsbeskrivning

Nämnden ansvarar för de uppgifter som anges i reglementet för samhällsbyggnadsnämnden (rev. 2021-12-20). Av reglementet framgår att nämnden ansvarar för kommunens uppgifter inom klimat-, miljö-, naturvårds- och hälsoskyddsområdet.

Nämnden ansvarar vidare för plan- och byggnadsväsendet enligt plan- och bygglagen (2010:900 PBL), med undantag av de uppgifter som kommunstyrelsen har att fullgöra.

Nämnden upprättar på kommunstyrelsens uppdrag översiktsplan och dess fördjupningar, detaljplaner och områdesbestämmelser. Nämnden ansvarar även för kommunens uppgifter kring mätning, beräkning och kartframställning. Nämnden fullgör de uppgifter som enligt miljöbalken (1998:808) ankommer på kommunen eller som med stöd av miljöbalken har överlåtits på kommunen. Nämnden fullgör de uppgifter som enligt lag ska fullgöras av kommunen inom miljö- och hälsoskyddsområdet samt enligt livsmedelslagstiftningen.

Nämnden ansvarar för kommunens uppgifter inom gatu- och väghållning, vatten och avlopp, renhållning och avfallshantering, skötsel av parker och andra allmänna platser, trafikplanering och trafiksäkerhet. Nämnden ansvarar för fastighetsförvaltning, lokalförsörjning, lokalvård och bilpool.

Nämnden ansvarar för kommunens uppgifter enligt lag (1997:735) om riksfärdtjänst och lag (1997:736) om färdtjänst, för ärenden enligt lag (2018:2088) om tobak och liknande produkter samt tillsyn av försäljning av folköl i butik enligt alkohollagen (2010:1622), för kommunens tillsyn och beslut enligt lag (2009:730) om handel med vissa receptfria läkemedel, för ärenden om bostadsanpassningsbidrag enligt lag (1992:1574) om bostadsanpassningsbidrag med mera samt utövning av tillsyn enligt lag om sprängämnesprekursorer (2014:799).

Samhällsbyggnadsnämnden ansvarar vidare för:

- Beredning av mark och exploateringsfrågor.
- Ärenden kring tomt- och småhuskö.
- Geografisk information, med grundläggande stomnät i plan och höjd anslutna till riksnätet.
- Ärenden enligt lag (2006:545) om skyddsrum.
- Miljöstrategiska frågor.
- Huvudmannaskap för allmänna platser enligt plan- och bygglagen (2010:900) för vilka kommunen är huvudman.
- Att vara väghållningsmyndighet när kommunen är väghållare.
- Stöd till enskild väghållning enligt av kommunfullmäktige antagna normer.
- Ärenden om gatukostnadsersättning enligt plan- och bygglagen (2010:900).
- Gaturenhållning, snöröjning och liknande åtgärder enligt lag (1998:814) med särskilda bestämmelser om gaturenhållning och skyltning.
- Ärenden om kollektivtrafik.
- Uppgifter som avses i 1 § lag (1978:234) om nämnder för vissa trafikfrågor samt den kommunala parkeringsövervakningen.
- Flyttning av fordon enligt lag (1982:129) och förordning (1982:198) om flyttning av fordon i vissa fall.
- Kommunens affischtavlor.
- Beslut om skogsavverkning.
- Energirådgivning.
- All jakt på kommunal mark och för kommunens uppgifter enligt jaktförordningen (1987:905) gällande skyddsjakt.
- Namnsättning av lokaler i samråd med berörd nämnd.
- De övriga uppgifter som enligt författning ska fullgöras av den kommunala nämnden inom plan- och byggväsendet.

Fullmäktiges uppdrag till nämnden

1. Samhällsbyggnadsnämnden uppdras att anta verksamhetsmål som genererar åtta av fullmäktiges önskade effekter. Två önskade effekter syftar till att generera en ökad befolkning och ett långsiktigt hållbart näringsliv i kommunen, varav två handlar om fysisk planering och exploatering:

- *Tidaholms kommun skapar förutsättningar för byggnation av minst 65 bostäder till och med år 2027, samt erbjuder de plan och markförutsättningar som krävs.*
- *Tidaholms kommun har en tomt- och markreserv med el- och energiförsörjning vilket innebär att kommunen löpande tillskapar och förädlar ny mark för olika typer av ändamål.*

Goda pendlingsmöjligheter gynnar kommunens attraktionskraft som boendekommun och för näringslivet. Att verka för en utveckling av kollektivtrafiken mellan Tidaholms kommun och Skövde, Falköping och Jönköping ska vara en prioriterad fråga under 2024–2027. Nämnden uppdras därför att arbeta med följande önskade effekt:

- *Tidaholms kommun bedriver ett strategiskt arbete för utveckling av pendlingsmöjligheterna mellan Tidaholms kommun och större tätorter i närområdet.*

För att främja en långsiktigt hållbar tillväxt ska nämnden arbeta med att förbättra näringslivsklimatet i kommunen. Ett led i detta arbete kan vara att utveckla kommunens digitala tjänster för näringslivet. Nämnden uppdras därför att arbeta med följande önskade effekter:

- *Tidaholms kommun har ett bra företagsklimat. Senast år 2027 ska kommunen få minst 4,0 i sammanfattande omdöme vad gäller företagsklimat i Svenskt Näringslivs enkät till företagare i kommunen.*
- *Tidaholms kommun använder digitala lösningar som ökar tillgängligheten till information, tjänster och service för invånare, besökare och arbetsgivare.*

Samhällsbyggnadsnämnden uppdras även att anta verksamhetsmål i förhållande till kommunens personalpolitiska mål. Fullmäktiges avsikt är att nämnden, genom att sätta verksamhetsmål för de önskade effekterna, ska delta i kommunens arbete för en god kompetensförsörjning:

- *Medarbetare i Tidaholms kommun trivs med sin arbetssituation och sina utvecklingsmöjligheter.*
- *Chefer i Tidaholms kommun utvecklar aktivt sitt ledarskap.*

Till det finansiella målet för Tidaholms kommun hör en önskad effekt som avser kommunens resultat:

- *Årets resultat ska som ett genomsnitt uppgå till minst 10 miljoner kronor av skatter, generella statsbidrag och kommunal utjämning under perioden 2024–2027.*

Samhällsbyggnadsnämnden uppdras att anta verksamhetsmål som syftar till att nå ett resultat som är i balans med nämndens budgeterade resultat.

2. Samhällsbyggnadsnämnden uppdras att i sin verksamhetsplan och detaljbudget för 2027 inkludera de investeringsprojekt i kommunens investeringsbudget för 2027–2029 som tillhör nämndens ansvarsområde. Verksamhetsplanen ska även innehålla en plan för vilka investeringar som ska genomföras inom ramen för respektive pott i investeringsbudgeten under varje år, exempelvis vad gäller planerat fastighetsunderhåll och exploatering.

3. Samhällsbyggnadsnämnden uppdras att fastställa verksamhetsplan och detaljbudget

avseende drift och investeringar för renhållningsverksamheten samt vatten- och avloppsverksamhet.

4. Samhällsbyggnadsnämnden uppdras att i verksamhetsplanen 2027 inkludera de prioriterade driftsmedel som specificeras nedan och redogöra för hur dessa medel ska användas samt hur effekter ska följas upp.

5. Samhällsbyggnadsnämnden uppdras att i verksamhetsplanen 2027 avsätta för år 2027 och 2028 minst 1 miljon kronor vardera år av investeringsmedel för offentlig miljö för att att verkställa den ambitionsökning som strukturplanen för stråket vid Tidan beskriver som är direkt kopplat till det strategiska utvecklingsprojektet ”Utveckla stadskärnan och Tidan”, samt att prioritera och accelerera arbetet med den offentliga miljön kring Tidan i stadskärnan under 2027 och 2028. Där medlen för 2027 dedikeras till att färdigställa etappen ”platsen mellan Coop och Ekbergs”

6. Samhällsbyggnadsnämnden uppdras att i verksamhetsplanen 2027 att i samråd med övriga nämnder och styrelse att ta fram en förstudie och framtidsvision av ”Svandammarna - park och rekreationsområde” (arbetsnamn) där området vidareutvecklas till ett park- och rekreationsområde. Utredningen föreslås inkludera 2 delar med tillhörande kostnadsberäkningar. (1) Teknisk, (2) Ambitionshöjning plan fram till 2035 där del 1 och 2 uppdras till samhällsbyggnadsnämnden att besluta om senast 2027-06-30.

7. Samhällsbyggnadsnämnden uppdras att utreda hur samverkan med kommunens bolag kan utvecklas och fördjupas för att stärka samordningen inom hela kommunkoncernen i frågor som rör samhällsbyggnad, utveckling och långsiktig planering. Utgångspunkten ska vara att de kommunala bolagen utgör en strategisk resurs i kommunens samlade utveckling och därmed ska ses som en integrerad del i arbetet med att bygga framtidens Tidaholm.

Uppdraget syftar till att stärka helhetsperspektivet i samhällsbyggnadsprocesserna, förbättra effektiviteten i gemensamma investeringar samt skapa bättre förutsättningar för samordnade och långsiktigt hållbara lösningar. Genom en fördjupad och strukturerad samverkan mellan nämnden och de kommunala bolagen ska möjligheterna i hela kommunkoncernen bättre tas till vara, till nytta för kommunens invånare, utveckling och attraktionskraft. Arbetet ska präglas av helhetssyn, långsiktighet och ett gemensamt ansvarstagande för Tidaholms utveckling.

Utredningsuppdraget ska vara klart 2027-12-31

Politisk viljeinriktning - Från tanke till verklighet - samhällsbyggande med framtiden i fokus

Vi ser kommunen som en central aktör och samhällsbyggare i utvecklingen av ett tryggt och hållbart samhälle. Vår politik fokuserar på att skapa en inkluderande och sammanhållen lokal gemenskap där alla invånare ges möjligheter att påverka sin livsmiljö. Genom strategisk planering och investeringar i infrastruktur och bostäder arbetar vi för att förbättra livskvaliteten och säkerställa tillgång till en hög standard av service. Vi strävar efter att främja hållbar utveckling, skydda miljön och skapa attraktiva platser för både nuvarande och framtida generationer. Tillsammans bygger vi en stark och robust kommun där varje individ kan trivas och bo.

7.4.1 Nämndens budgetram - skattefinansierad verksamhet

	2025	2026	2027	2028	2029
Budgetram	**46 766**	**41 822**	**55 246**	**57 288**	**59 348**
Varav drifts-prioriteringar	*1 100*	*4 100*	*4 570*	*5 270*	*5 970*
Förändring tkr		-4 944	13 424	2 042	2 060
Förändring %		-10,6	32,1	3,7	3,6

Driftsprioriteringar	Budget 2027	Plan 2028	Plan 2029
Lägre ambitionsnivå inom fysisk o teknisk bostadsplanering	-1 000	-1 000	-1 000
Lägre ambitionsnivåer inom väg/parkering. På sikt högre kapitalkostnader	-1 000	-300	400
Högre ambitionsnivåer inom parkverksamhet	4 400	4 400	4 400
Höjd ambitionsnivå from 2027, tillsynsverksamhet resursförstärks i egen regi	1 400	1 400	1 400
Justering VA, ej anslagsfinansiering till taxefinansierad verksamhet	-69	-69	-69
Justering Renhållning, ej anslagsfinansiering till taxefinansierad verksamhet	-461	-461	-461
Ökad ambitionsnivå, Trädgårdsstaden Tidaholm	1 000	1 000	1 000
Ökad ambitionsnivå, enskilda vägar	300	300	300
	4 570	**5 270**	**5 970**

Trädgårdsstaden Tidaholm – när stadens tillväxt möter klimatkrav och grön planering

Vi vill att Tidaholm ska vara en kommun som människor väljer – och väljer att stanna i. En plats där livskvalitet, trygghet och närhet till naturen är tydliga konkurrensfördelar. Trädgårdsstaden som stadsbyggnadsideal innebär en medveten satsning på gröna, blomstrande och sammanhängande miljöer som stärker vardagslivet och ger mervärden i form av trivsel, återhämtning och social gemenskap.

Samtidigt är detta också en tydlig klimat- och hållbarhetssatsning, vilket hänger ihop med den tidigare beslutade Grönstrukturplanen. Detta ligger vidare i linje med arbete med Strukturplan för utveckling av Tidaholms stadskärna och Tidan.

Mot denna bakgrund får samhällsbyggnadsnämnden i uppdrag att stärka Tidaholms platsvarumärke genom att utveckla och återknyta till ett stadsbyggnadsideal inspirerat av ”Trädgårdsstaden”. Medel avsätts med 1 000 000 kronor årligen under 2027 – 2029.

Enskilda vägar

Ett väl fungerande vägnät är en grundförutsättning för att hela kommunen ska kunna leva och utvecklas. De enskilda vägarna utgör en stor och avgörande del av infrastrukturen på landsbygden och är helt nödvändiga för att människor ska kunna bo, arbeta och verka utanför tätorten. De används dagligen för transporter till arbete, skola, vård, räddningstjänst, kollektivtrafikanslutningar samt för näringslivets transporter

inom jord- och skogsbruk och andra landsbygdsnäringar.

Ett stärkt stöd till enskilda vägar bidrar till ökad trygghet och framkomlighet året runt, inte minst vid snöfall, tjällossning och andra väderrelaterade påfrestningar. Det minskar också risken för isolering och stärker möjligheterna för människor att bo kvar på landsbygden. För många fastighetsägare och vägföreningar innebär ett kommunalt stöd en avgörande förutsättning för att kunna hålla vägarna i gott skick över tid. Samtidigt är välskötta enskilda vägar en viktig del av kommunens attraktivitet. De skapar bättre förutsättningar för inflyttning, företagsetableringar och besöksnäring, och bidrar till att hela kommunen upplevs som tillgänglig och levande. I ett större perspektiv stärker det den sociala sammanhållningen och minskar skillnaderna mellan stad och land. Vi vill därför utöka stödet till enskilda vägar på landsbygden för att säkerställa en hållbar infrastruktur, stärka landsbygdens utvecklingskraft och skapa goda livsvillkor i hela kommunen.

Samhällsbyggnadsnämnden får i uppdrag att stärka stödet till enskilda vägar på landsbygden. Medel avsätts med 300 000 kronor årligen under perioden 2027–2029.

7.4.2 Taxefinansierad verksamhet - Vatten- och avloppsverksamhet

Kommunal vatten- och avloppsverksamhet
Den kommunala vatten- och avloppsverksamheten regleras av allmänna bestämmelser för användande av Tidaholms kommuns allmänna vatten- och avloppsanläggning (antagna 2008-12-15) samt av lagen om allmänna vattentjänster (2006:412). Lagen anger kommunens ansvar för att säkerställa tillgång till vattenförsörjning och avloppstjänster samt hur verksamheten ska organiseras och finansieras.

Planering och budget
Samhällsbyggnadsämnden ska årligen ta fram en verksamhetsplan som beskriver mål, prioriteringar och planerade aktiviteter inom ansvarsområdet. Som en del av detta arbete ska även en investeringsbudget upprättas, som omfattar planerade investeringar på kort och längre sikt, samt en detaljbudget som tydliggör resursfördelning och ekonomiska ramar för verksamheten. Dessa dokument utgör tillsammans grunden för styrning, uppföljning och utveckling av verksamheten.

7.4.3 Taxefinansierad verksamhet - Renhållningsverksamhet

Kommunal renhållningsverksamhet
Den kommunala renhållningsverksamheten regleras av lokala avfallsföreskrifter (rev. 2024-12-16) samt av miljöbalken (1998:808) och avfallsförordningen (2020:614). Regelverket anger kommunens ansvar för insamling, transport och hantering av avfall samt krav på avfallsplanering och hållbar avfallshantering.

Planering och budget
Samhällsbyggnadsnämnden ska årligen ta fram en verksamhetsplan som beskriver mål, prioriteringar och planerade aktiviteter inom ansvarsområdet. Som en del av detta arbete ska även en investeringsbudget upprättas, som omfattar planerade investeringar på kort och längre sikt, samt en detaljbudget som tydliggör resursfördelning och ekonomiska ramar för verksamheten. Dessa dokument utgör tillsammans grunden för

styrning, uppföljning och utveckling av verksamheten.

7.5 Kommunstyrelsen

Verksamhetsbeskrivning

Styrelsen är kommunens ledande politiska förvaltningsorgan. Den har ett helhetsansvar för kommunens verksamheter, utveckling och ekonomiska ställning.

Av reglementet för kommunstyrelsen (rev. 2025-03-31) framgår att styrelsen ska leda och samordna förvaltningen av kommunens angelägenheter och ha uppsikt över övriga nämnders verksamhet och eventuella gemensamma nämnders verksamhet. Styrelsen ska också ha uppsikt över verksamhet som bedrivs i kommunala företag, stiftelser och kommunalförbund.

Styrelsen ska leda kommunens verksamhet genom att utöva en samordnad styrning samt leda arbetet med att ta fram styrdokument för kommunen. Styrelsen ska följa de frågor som kan inverka på kommunens utveckling och ekonomiska ställning samt fortlöpande, i samråd med nämnderna, följa upp fastställda mål och återrapportera till fullmäktige.

Styrelsen ansvarar för de uppgifter som anges i reglementet för kommunstyrelsen samt sådana uppgifter som inte lagts på annan nämnd. Styrelsen ansvarar även för de uppgifter som framgår av kommunallagen (2017:725) och annan lagstiftning. Under styrelsen lyder kommunens förvaltningsorganisation. Styrelsen är även pensionsmyndighet i Tidaholms kommun.

Sedan den 31 mars 2025 ansvarar kommunstyrelsen även för kommunens uppgifter inom folkhälsoområdet.

Kommunstyrelsens budgetram för 2026 omfattar den verksamhet som bedrivs inom kommunledningsförvaltningen med dess olika enheter. Pensioner, bidrag, transfereringar och avgifter återfinns under avsnitt 6.8 Finansförvaltningen.

Fullmäktiges uppdrag till styrelsen

Fullmäktiges uppdrag till styrelsen

1. Kommunstyrelsen uppdras att anta verksamhetsmål i förhållande till nio av fullmäktiges önskade effekter. Fyra önskade effekter anger att kommunstyrelsen ska leda och samordna ett strategiskt arbete för att öka antalet invånare och främja en långsiktigt hållbar tillväxt i kommunen:

- *Tidaholms kommun har 13 000 invånare år 2027.*
- *Tidaholms kommun bedriver ett strategiskt arbete för utveckling av pendlingsmöjligheterna mellan Tidaholms kommun och större tätorter i närområdet.*
- *Tidaholms kommun har ett bra företagsklimat. Senast år 2027 ska kommunen få minst 4,0 i sammanfattande omdöme vad gäller företagsklimat i Svenskt Näringslivs enkät till företagare i kommunen.*
- *Tidaholms kommun bedriver ett strategiskt arbete för att få fler arbetsgivare inom den privata, offentliga och civila sektorn att etablera sig och utveckla sin verksamhet i kommunen.*

Två önskade effekter anger att kommunstyrelsen ska stärka kommunens förmåga att leverera robust och driftsäker välfärd som ger mesta möjliga nytta för invånaren i förhållande till de resurser som kommunen tar i anspråk:

- *Tidaholms kommun bedriver och samordnar verksamhetsutveckling som ger ökad nytta i förhållande till ianspråktagna resurser – genom att använda beprövade metoder och ny teknik.*
- *Tidaholms kommun använder digitala lösningar som ökar tillgängligheten till information, tjänster och service för invånare, besökare och arbetsgivare.*

Kommunen ska dra nytta av de möjligheter som ny teknik och digitalisering erbjuder. Kommunstyrelsen har ett särskilt ansvar för att samordna kommunens arbete vad gäller IT och verksamhetsutveckling med stöd av digitalisering.

Kommunstyrelsen har ett särskilt ansvar för att samordna kommunens arbete med ledarskapsutveckling. Två önskade effekter handlar om att kommunstyrelsen ska verka för en god kompetensförsörjning till kommunens verksamheter, särskilt då detta blir en allt större utmaning nationellt och lokalt:

- *Medarbetare i Tidaholms kommun trivs med sin arbetssituation och sina utvecklingsmöjligheter.*
- *Chefer i Tidaholms kommun utvecklar aktivt sitt ledarskap.*

Till det finansiella målet hör en önskad effekt som avser kommunens resultat:

- *Årets resultat skall som ett genomsnitt uppgå till minst 10 miljoner kronor av skatter, generella statsbidrag och kommunal utjämning under perioden 2024–2027.*

Kommunstyrelsen uppdras att anta verksamhetsmål som syftar till att nå ett resultat som är i balans med styrelsens budgeterade resultat.

2. Kommunstyrelsen uppdras att i nämndens verksamhetsplan och detaljbudget för 2027 även inkludera de investeringsprojekt i kommunens investeringsbudget för 2027–2029 som tillhör styrelsens ansvarsområde.

3. Kommunstyrelsen uppdras att i verksamhetsplanen 2027 inkludera de prioriterade driftsmedel som specificeras nedan och redogöra för hur dessa medel ska användas samt hur effekter ska följas upp.

4. Kommunstyrelsen uppdras att arbeta med uppdrag som avser att ”Kommunstyrelsen behöver stärka sin förmåga kring analys och möjligheter till befolknings- och demografiutveckling”. Utredningen föreslås inkludera 2 delar med Del 1: Kommunstyrelsen föreslås ta fram ett projektdirektiv för analys och slutsatser och sedemera en handlingsplan, kring ”befolkning- och demografiutveckling”. Del 2: Kommunstyrelsen uppdras att från och med 2027 årligen ta fram och besluta om en rapport avseende utfall och prognos av befolkningsutvecklingen i Tidaholms kommun. Medel för genomförande av del 1 hanteras inom tilldelad ram eller strategiska medelsansökan. Del 2 är del av ordinarie verksamhet. En kommunövergripande projektorganisation tas fram för uppdraget, projektgruppens analys och slutsatser, redovisas i samband med årsredovisning 2027.

5. Kommunstyrelsen uppdras att, med utgångspunkt i Tillitsdelegationens sju principer, ta ett samlat och långsiktigt ansvar för att utveckla och fördjupa en tillitsbaserad ledning och styrning i hela kommunkoncernen. Arbetet ska präglas av en tydlig ambition att flytta fokus från detaljstyrning till helhet, från kontroll till förtroende och från stuprör till samverkan.

Kommunstyrelsen ska aktivt verka för att de sju principerna – tillit, medborgarfokus, helhetssyn, handlingsutrymme, stöd, kunskap och öppenhet – inte bara är vägledande värden, utan får ett reellt genomslag i hur kommunen leds, organiseras och följs upp. Det innebär att styrning och ledning ska utformas så att professionernas kompetens tas tillvara, att beslut fattas närmast möjliga verksamheten och att onödig administration

och detaljreglering successivt minskas.

Särskild vikt ska läggas vid att stärka medborgarperspektivet och säkerställa att kommunens verksamheter utgår från människors behov, livssituation och vardag. En tillitsbaserad styrning ska bidra till ökad kvalitet i välfärden, bättre arbetsmiljö för medarbetare samt större flexibilitet i mötet med invånarnas olika behov.

Kommunstyrelsen ska även arbeta för en starkare helhetssyn inom kommunen, där samverkan mellan nämnder och verksamheter utvecklas och där gemensamma mål väger tyngre än organisatoriska gränser. Genom öppenhet, kunskapsbaserade beslut och ett tydligt stöd till verksamheterna skapas bättre förutsättningar för långsiktig utveckling och hög kvalitet i kommunens tjänster.

Sammanfattningsvis handlar uppdraget om att stärka tilliten i hela styrkedjan – mellan politik, förvaltning, medarbetare och invånare – för att skapa en mer sammanhållen, effektiv och mänskligt hållbar kommunal organisation.

Arbetssättet ska införas under perioden 2027 – 2029.

Politisk viljeinriktning - Vi formar framtidens Tidaholm

Kommunstyrelsen är i praktiken kommunens "motor" – den som ser till att hela kommunen håller ihop och fungerar i vardagen. Det är här helheten tas ansvar för, där riktningen sätts och där politiken blir verklighet i verksamheterna.

Kommunstyrelsen har också ett övergripande ansvar för ekonomi och långsiktighet. Det innebär att varje skattekrona ska användas klokt och rättvist, så att resurserna går till det som faktiskt stärker välfärden, skapar trygghet och minskar klyftor i samhället. Här vägs helheten samman – så att inte en verksamhet går framåt på bekostnad av en annan.

En viktig del av uppdraget är också att hålla ihop kommunen som organisation. Det handlar om att samordna nämnder, driva utveckling framåt och se till att samarbetet fungerar – så att invånaren möter en kommun, inte flera olika stuprör.

Tilliten är central. Kommunstyrelsen ska därför inte detaljstyra, utan skapa förutsättningar för professionerna i välfärden att göra sitt jobb. Det är lärarna, undersköterskorna, socialsekreterarna och alla andra medarbetare som möter invånarna – och deras kompetens ska tas tillvara och få utrymme att styra vardagen tillsammans med Tidahomarna.

7.5.1 Nämndens budgetram

	2025	2026	2027	2028	2029
Budgetram	**77 455**	**71 578**	**68 287**	**68 915**	**70 563**
Varav prioriterade driftsmedel	*17 175*	*7 850*	*13 990*	*12 990*	*12 990*
Förändring tkr		-5 877	-3 291	628	1 648
Förändring %		-7,6	-4,6	0,9	2,4

Prioriterade driftsmedel	Budget 2027	Plan 2028	Plan 2029
Visionsarbete - Vision Tidaholm 2040	300	300	300
Säker och hållbar IT och digitaliseringsstruktur	3 500	3 500	3 500
Julgåva till kommunens anställda	500	500	500
IT cybersäkerhet	1 200	1 200	1 200
Förstärkning stratgiskt HR arbete, 1 HR tjänst	650	650	650
Friskvårdsbidrag till anställda	1 000	1 000	1 000
Omställning och utvecklingsarbete	2 100	2 100	2 100
Högre ambitionsnivå inom näringslivsfrämjande åtgärder	500	500	500
Lägre ambitionsnivå 263*. Kostnader här avser lokala Folkhälsorådet, avtal med regionen har förändrats som inkluderats i framtida budget	-360	-360	-360
Högre ambitionsnivå, utbildningsinsats politiker	500		
IT licenser (Microsoft)	900	900	900
Ledarskapsutveckling	400	400	400
Kompetensförsörjningsplan inklusive lönepolitiskt program	1 000	1 000	1 000
Gemensam bemanningsenhet	500		
Friskvårdsaktiviteter	1 000	1 000	1 000
Ökad ambitionsnivå, lokala utvecklingsmedel	200	200	200
Unga kommunutvecklare	100	100	100
	13 990	**12 990**	**12 990**

Strategisk kompetensförsörjningsplan och lönepolitiskt program

Kommunfullmäktige har beslutat att bifalla motionen om en strategisk kompetensförsörjningsplan kopplad till ett lönepolitiskt program.

Organisationens strategiska lönepolitiska arbete ska tydligt kopplas samman med arbetet kring kompetensförsörjning, jämställdhet, mångfald, arbetsmiljö och hållbara arbetsvillkor. Ett långsiktigt och partsgemensamt arbete ska bidra till att Tidaholms kommun utvecklas som en attraktiv arbetsgivare där medarbetare ges goda förutsättningar att trivas, utvecklas och stanna kvar i verksamheten.

Vi vill därför att en strategisk kompetensförsörjningsplan, inklusive ett lönepolitiskt program för Tidaholms kommun, tas fram i samverkan mellan arbetsgivare och fackliga parter. En väl fungerande kompetensförsörjning är avgörande för att kommunen ska kunna rekrytera, behålla och utveckla medarbetare samt säkerställa en god arbetsmiljö, hållbart ledarskap och hög kvalitet i välfärden för Tidaholms invånare.

För att stärka detta arbete avsätts 1 000 000 kronor årligen under perioden 2027 – 2029.

Det lönepolitiska programmet och kompetensförsörjningsplanen ska uppdateras varje mandatperiod.

Gemensam bemanningsenhet

Uppdrag till kommunstyrelsen att genomföra en sammanslagning av kommunens två befintliga bemanningsenheter till en kommungemensam bemanningsenhet. Syftet är att stärka effektiviteten i resursanvändningen, förbättra arbetsmiljön och säkerställa en

samlad och likvärdig bemanningsstruktur som fullt ut stödjer heltidsorganisationen och efterlevnad av gällande lagstiftning om dygnsvila. Den nya enheten ska vara operativ alla veckans dagar och bidra till en mer sammanhållen, flexibel och rättssäker personalförsörjning i hela kommunen.

Personalen är kommunens viktigaste resurs och avgörande för kvaliteten i välfärden. Att behålla och attrahera kompetenta medarbetare är en central framtidsfråga, där en god arbetsmiljö och goda möjligheter till återhämtning och hälsa är en investering i både individens välmående och verksamheternas kvalitet. Uppdraget ska vara genomfört under perioden 2027 – 2029. Initialt avsätts medel under första året med 500 000 kronor.

Personalen vår viktigaste resurs

Ur ett folkhälso- och arbetsmiljöperspektiv bidrar satsningar på friskvård till minskad sjukfrånvaro, ökad arbetsglädje och bättre psykisk och fysisk hälsa. Det stärker arbetsförmågan, förbättrar arbetsmiljön och skapar stabilare och mer hållbara arbetsgrupper, vilket i sin tur höjer kvaliteten i kommunens verksamheter.

Ur ett kompetensförsörjningsperspektiv är attraktiva arbetsvillkor avgörande för att kunna behålla och rekrytera medarbetare. Genom att erbjuda både ett friskvårdsbidrag och hälsofrämjande aktiviteter skapas goda förutsättningar för återhämtning, arbetsglädje och inspiration i vardagen. Detta bidrar till en positiv och hållbar arbetsmiljö och stärker kommunens attraktivitet som arbetsgivare.

Förslaget innebär ett uppdrag till kommunstyrelsen att införa friskvårdsaktiviteter som främjar hälsa samt ett friskvårdsbidrag om 1 000 kronor per anställd och år. Införandet sker från och med 2027.

För genomförandet avsätts 2 000 000 kronor årligen under perioden 2027–2029

Lokala utvecklingsmedel

Uppdrag till kommunstyrelsen att inrätta en lokal utvecklingsfond som ett konkret verktyg för att fördjupa demokratin och stärka invånarnas möjlighet att vara med och forma sin egen närmiljö. Genom dessa medel ges invånare, föreningar och lokala grupper möjlighet att ansöka om medel för idéer och initiativ som växer fram i vardagen – där människor bor, lever och verkar.

Ambitionen är att skapa en mer levande och närvarande lokal demokrati, där engagemang tas tillvara och där goda idéer inte fastnar i system eller hinder, utan i stället får möjlighet att bli verklighet. Initiativen ska genomföras i samverkan med kommunen och prövas och beslutas av kommunstyrelsen, vilket säkerställer både helhetsperspektiv, rättssäkerhet och ansvarstagande för de gemensamma resurserna.

Syftet med utvecklingsmedlen är att stärka delaktighet, gemenskap och tillit i hela kommunen. När människor ges reella möjligheter att påverka sin boendemiljö ökar också känslan av ansvar, samhörighet och stolthet över den gemensamma platsen. Det kan handla om allt från att utveckla mötesplatser, stärka tryggheten i bostadsområden, skapa nya sociala initiativ eller förbättra utemiljöer som bidrar till ökad trivsel och livskvalitet.

På så sätt blir medlen inte bara ett ekonomiskt stöd, utan en investering i social sammanhållning och lokal kraft. Den stärker banden mellan invånare och kommun, och bidrar till en mer inkluderande och demokratisk samhällsutveckling där fler känner sig

delaktiga i att forma framtidens Tidaholm.

Uppdrag till kommunstyrelsen att inrätta lokala utvecklingsmedel som ett konkret verktyg för att fördjupa demokratin och stärka invånarnas möjlighet att vara med och forma sin egen närmiljö. Genom medlen ges invånare, föreningar och lokala grupper möjlighet att ansöka om medel för idéer och initiativ som växer fram i vardagen – där människor bor, lever och verkar.

För ändamålet avsätts 200 000 kronor årligen under perioden 2027–2029

Unga kommunutvecklare

Uppdra kommunstyrelsen att utöka satsningen ”Unga kommunutvecklare”, med syfte att stärka ungas demokratiska inflytande, delaktighet och faktiska möjlighet att påverka Tidaholms utveckling. Satsningen ska ge unga en tydlig roll som medskapare av kommunens framtid, där de själva kan initiera, forma och genomföra aktiviteter och projekt som gör skillnad i deras vardag och närmiljö.

Detta är en satsning som stärker demokratin i praktiken – där ungas idéer tas på allvar och blir till verklighet, och där fler får chansen att vara med och utveckla ett mer levande, inkluderande och framtidsinriktat Tidaholm. För ändamålet avsätts 100 000 kronor årligen under perioden 2027 – 2029

7.6 Kommunrevision

Verksamhetsbeskrivning

Kommunrevisionen ansvarar för de uppgifter som anges i revisionsreglemente (rev. 2020-03-30). Av reglementet framgår att revisionen ska fullgöra de uppgifter som följer av kommunallagen samt annan tillämplig lagstiftning, utfärdade ägardirektiv och god revisionssed.

Revisionen är fullmäktiges instrument för granskning av kommunens verksamheter och ska bidra till legitimitet och förtroende. Granskningen kan också generera utveckling och förbättring.

Den övergripande uppgiften är att granska om verksamheten bedrivs i enlighet med fullmäktiges mål och beslut, inom givna ekonomiska ramar samt med tillräcklig styrning och kontroll.

Kommunrevisionen ansvarar vidare för att:

- granska verksamheten i styrelser, nämnder och kommunala företag,
- bedöma räkenskaper, intern kontroll och att verksamheten sköts på ett ändamålsenligt sätt,
- anlita sakkunniga biträden i den omfattning som behövs,
- rapportera resultat av granskning till fullmäktige och berörda nämnder,
- lämna revisionsberättelse med uttalande om ansvarsfrihet samt vid behov initiera ärenden.

Revisionen ska bedrivas med oberoende, saklighet och integritet.

Revisorerna beslutar inom sitt verksamhetsområde i de ärenden som följer av lag eller reglemente samt företräder revisionen i frågor som rör dess uppdrag.

Budgetram

	2025	2026	2027	2028	2029
Budgetram	**902**	**1 019**	**1 210**	**1 242**	**1 279**
Förändring tkr		117	191	32	37
Förändring %		13,0	18,7	2,6	3,0

7.7 Valnämnd

Verksamhetsbeskrivning

Nämnden ansvarar för de uppgifter som anges i reglemente för valnämnden (rev. 2022-12-19). Av reglementet framgår att nämnden ska fullgöra de uppgifter som ankommer på kommunen enligt vallagen (2005:837), folkomröstningslagen (1979:369), lagen (1994:692) om kommunala folkomröstningar samt annan tillämplig lagstiftning.

Nämnden är lokal valmyndighet och svarar för den lokala organisationen i samband med val till riksdag, regionfullmäktige, kommunfullmäktige och Europaparlamentet.

Nämnden ansvarar vidare för att:

- följa utvecklingen inom verksamhetsområdet och vidta nödvändiga åtgärder,
- fortlöpande följa och vid behov initiera förändringar i valdistriktsindelningen,
- informera allmänheten om kommande val och folkomröstningar samt om nämndens verksamhet,
- fastställa arvoden för röstmottagare och övriga valarbetare.

Nämnden beslutar inom sitt verksamhetsområde i de ärenden som inte ankommer på kommunfullmäktige. Nämnden får även omfördela tilldelade medel inom ramen för verksamheten samt företräda kommunen i mål och ärenden som rör nämndens ansvarsområde.

I likhet med övriga nämnder ska valnämnden bedriva sin verksamhet i enlighet med lagstiftning, fullmäktiges mål och riktlinjer samt inom tilldelad budgetram. Nämnden ansvarar även för planering, uppföljning och redovisning av sin verksamhet samt för att lämna information och underlag till kommunstyrelsen och fullmäktige.

	2025	2026	2027	2028	2029
Budgetram	**35**	**600**	**41**	**43**	**44**
Varav drifts-prioriteringar		*400*			
Förändring tkr		565	-559	2	1
Förändring %		1 614,3	-93,2	4,9	2,3

Driftsprioriteringar	Budget 2027	Plan 2028	Plan 2029
Inga driftsprioriteringar			

7.8 Överförmyndare

Verksamhetsbeskrivning

Av lagstiftningen framgår att överförmyndaren ska utöva tillsyn över förmyndare, gode män och förvaltare.

Överförmyndaren utgör en kommunal tillsynsmyndighet med uppdrag att skydda personer som inte själva kan ta tillvara sina rättigheter eller sköta sin ekonomi.

Överförmyndaren ansvarar vidare för att:

- utöva tillsyn över förmyndare, gode män och förvaltare,
- utöva tillsyn över legala förmyndares förvaltning av barns tillgångar,
- rekrytera gode män,
- lämna information och stöd om gällande regelverk samt medverka till utbildning för gode män.

Överförmyndaren är en tillsynsmyndighet och är inte arbetsgivare eller överordnad ställföreträdarna, som själva ansvarar för sina uppdrag.

Tidaholms kommun ingår i samarbetet Överförmyndare i Samverkan (ÖIS). Verksamheten bedrivs i huvudsak genom ett gemensamt överförmyndarkontor i Skövde, där handläggning och delegerade beslut utförs.

Överförmyndaren beslutar inom sitt verksamhetsområde i de ärenden som följer av lag eller delegation.

I likhet med övriga nämnder ska överförmyndaren bedriva sin verksamhet i enlighet med lagstiftning, fullmäktiges mål och riktlinjer samt inom tilldelad budgetram. Verksamheten omfattar även planering, uppföljning och redovisning samt att lämna information och underlag till kommunstyrelsen och fullmäktige.

	2025	2026	2027	2028	2029
Budgetram	**2 061**	**2 008**	**2 438**	**2 511**	**2 585**
Varav drifts-prioriteringar	*1 000*	*1 000*			
Förändring tkr		-53	430	73	74
Förändring %		-2,6	21,4	3,0	2,9

	Budget 2027	Plan 2028	Plan 2029
Inga driftsprioriteringar			

7.9 Jävsnämnd

Verksamhetsbeskrivning

Nämnden ansvarar för de uppgifter som anges i reglementet för jävsnämnden (rev. 2021-12-20).

Av reglementet framgår att nämnden ansvarar för att besluta i ärenden gällande myndighetsutövning och utöva tillsyn i fall där en annan nämnd normalt har ansvaret men inte kan fatta beslut på grund av jäv.

7.9.1 Nämndens budgetram

	2025	2026	2027	2028	2029
Budgetram	**361**	**369**	**369**	**380**	**391**
Förändring tkr		8	0	11	11
Förändring %		2,2	0	3,0	2,9

	Budget 2027	Plan 2028	Plan 2029
Inga driftsprioriteringar			

7.10 Nämnden för Samhällsskydd Mellersta Skaraborg (SMS)

Verksamhetsbeskrivning

Reglementet för nämnden för samhällsskydd mellersta Skaraborg (SMS) fastställdes av fullmäktige i Falköpings kommun den 26 november 2018. Enligt reglementet ansvarar nämnden för den gemensamma räddningstjänsten i Falköpings, Götenes, Skaras och Tidaholms kommuner i enlighet med vad som åvilar respektive kommun enligt gällande räddningstjänstlagstiftning.

Nämnden fullgör Falköpings, Götenes, Skaras och Tidaholms uppgifter inom ramen för lagen om skydd mot olyckor (SFS 2003:778), förordning om skydd för olyckor (SFS 2003:789) och lagen om brandfarliga explosiva varor (SFS 2010:1011).

Larmhantering, säkerhetssamordning och tjänsteperson i beredskap utförs för de av parterna som vill lägga över sådan uppgift på nämnden. Till säkerhetssamordning hör upprätthållande av kommunernas krishanteringssystem, säkerhetsskydd, internt skydd, civilt försvar samt riskhanterings- och försäkringsfrågor.

Nämnden ska vidta de beredskaps- och planeringsförberedelser som behövs vid en extraordinär händelse och kommunernas ansvar under höjd beredskap och i övrigt utföra de uppgifter som respektive kommunstyrelse uppdrar åt nämnden i samband med detta.

Uppgifter som SMS utför för Tidaholms kommun

Informationssäkerhetssamordnare är en uppgift som nämnden för samhällsskydd mellersta Skaraborg utför på uppdrag av Tidaholms kommun, enligt avtal.

7.10.1 Tidaholms kommuns budget - tilldelning till Nämnden för Samhällsskydd Mellersta Skaraborg

	2025	2026	2027	2028	2029
Budgetram	**16 567**	**16 100**	**17 709**	**17 988**	**17 989**
Varav drifts-prioriteringar			*-1 492*	*-1 789*	*-2 371*
Förändring tkr		-467	1 609	279	1
Förändring %		-2,8	10,0	1,6	0,0

Driftsprioriteringar	Budget 2027	Plan 2028	Plan 2029
Ambitionsnivå SMS	-1 492	-1 789	-2 371
	-1 492	**-1 789**	**-2 371**

7.11 Finansförvaltningen

Finansförvaltningen innehåller riktade budgetprioriteringar för hela kommunen, den centrala prognososäkerheten, pensioner, bidrag, transfereringar och avgifter, samt de interna regleringar som avser poster för inom internredovisning.

7.11.1 Budget för finansförvaltningen

	2025	2026	2027	2028	2029
Budgetram	**-978 259**	**-1 005 998**	**-1 051 688**	**-1 088 312**	**-1 123 938**
Förändring tkr		-27 739	-45 690	-36 624	-35 626
Förändring %		2,8	4,5	3,5	3,3

	Budget 2027	Plan 2028	Plan 2029
Inga driftsprioriteringar			

Pensionskostnader

Utifrån prognosunderlag från KPA och Skandia budgeteras kommunens centrala pensionskostnader för budgetår samt planår. År 2027 budgeteras pensionskostnaderna till 12,1 miljoner kronor.

Räntenetto

Kommunens räntenetto år 2027 budgeteras till 10,6 miljoner kronor. De centrala räntekostnaderna budgeteras utifrån simulering av kommunens befintliga lån samt bedömt upplåningsbehov för perioden utifrån investeringsbudgeten år 2027–2029. Ränteintäkter budgeteras utifrån likviditetsbedömning för året samt beslutade borgensavgifter från de kommunala bolagen.

Prognososäkerhet

I syfte att kunna möta eventuella svängningar i skatteunderlaget under innevarande år budgeterar kommunen en central prognososäkerhet om 10 miljoner årligen för budgetår samt planår.

Bidrag och transfereringar

Bidrag och transfereringar budgeteras till 2,5 miljoner kronor och innefattar kostnader knutet till:

- Partibidrag
- Medelstilldelning Skaraborgs samordningsförbund
- Förbundsavgift Sveriges kommuner och regioner
- Medlemsavgift och tillväxtprogram Skaraborgs kommunalförbund

8 Investeringsbudget

Kommunfullmäktige uppdrog till samhällsbyggnadsnämnden att under 2025 genomföra omfattande lokalutredning med fem delar, som i stort omfattade en nulägesbild och tillsammans med nämnderna inventera verksamheternas lokalbehov.

Kommunfullmäktige uppdrog till barn- och utbildningsnämnden att under 2025 genomföra en övergripande behovsanalys av verksamhetslokaler med avseende på antalet barn och elever inom förskola, grundskola, fritidshem, gymnasieskola och vuxenutbildning på kort och lång sikt.

Då utredningarnas slutsatser per april 2026 inte är beslutade så exkluderar investeringsbudgeten 2027–2029 de investeringar som omfattar kommunens verksamhetslokaler som omfattas av utredningarna.

Investeringsbudget per nämnd

	Budget 2026	Budget 2027	Plan 2028	Plan 2029
Skattefinansierad verksamhet per nämnd				
Samhällsbyggnadsnämnden	207	148	100,5	58,5
Kommunstyrelsen	25,2	16	19,1	16,4
Barn- och utbildningsnämnden	1,0	8,4	4,2	4,7
Kultur- och fritidsnämnden	1,0	2,3	1,0	1,0
Social- och omvårdnadsnämnden	1,0	1,0	1,0	1,0
Skattefinansierad verksamhet totalt	**235,2**	**175,7**	**125,8**	**81,6**
Affärsdrivande verk				
Vatten- och avloppsverk	5,0	4,0	36,0	34,0
Renhållningsenhet	7,0	7,0	7,0	2,0
Affärsdrivande verk totalt	**12,0**	**11,0**	**43,0**	**36,0**
Tidaholms kommun totalt	**247,2**	**186,7**	**168,8**	**117,6**

8.1 Investeringar per verksamhetsområde

Informationen nedan följer SCB:s indelning i räkenskapssammandraget, vilket bidrar till ökad jämförbarhet och transparens i kommunens ekonomiska redovisning och uppföljning. Därför inkluderar tabellerna även verksamhetsnämnd för respektive investering, då kommunens organisation och SCB:s indelning inte är desamma.

Tabellerna inkluderar även huruvida investeringen är undantagen kommunens huvudprocess som beskrivs i Policy för investeringar.

Block 1. Politik

Avser kostnader och intäkter kopplade till den politiska organisationen, såsom kommunfullmäktige, nämnder, arvoden och stöd till politiskt arbete.

Block 2. Infrastruktur, skydd

Omfattar verksamheter inom gator, vägar, parker, räddningstjänst samt insatser för trygghet och samhällsskydd.

	2027	2028	2029	Undantaget huvudprocess	Verksamhetsnämnd
Konstgräsplan	8 000				SBN
Planerat underhåll park	2 100	2 100	2 700	Plan	SBN
Planerat underhåll gata	4 900	4 900	6 300	Plan	SBN
Hyresgästanpassningar	30	30	30	Plan	SBN
Återvinningscentral/kommunförråd	10 000				SBN
Offentlig miljö*	2 000	2 000	2 000		SBN
Inventarier			3 000	x	SBN
Reinvesteringar Fordon	2 000	2 000	2 000		SBN
Inventarier		1 000		x	SBN
Planerat underhåll fastighet, internt	180	180	180	Plan	SBN
Toppbeläggning Rosenberg	3 000				SBN
Toppbeläggning Kungslena		1 000			SBN
Iordningställa Ramstorp 2:4 för industrietablering	500				SBN
Klimatanpassningar		2 000	5 000		SBN
Risk och sårbarhet		2 000	2 000		SBN
Stationshusområdet	1 000	1 000	1 000		SBN
Inventarier, IT system etc	3 000			x	SBN
Exploatering Södra Helliden etapp 4		10 000			SBN
Energiinvesteringar	1 000	1 000	1 000		SBN
Skalskyddslösning för framtidens kommunala fastigheter		3 000	3 000		SBN
Gång- och cykelväg stadskärnan			3 000		SBN
Summa infrastruktur, skydd	**37 710**	**32 210**	**31 210**		

**Avseende offentlig miljö så hänvisas till uppdrag för offentlig miljö och att att minst 1 miljon kronor av investeringsmedel för offentlig miljö för dedikeras för det beskriva uppdraget "Utveckling av stadskärnan med fokus kring Tidan"*

Block 3. Fritid och Kultur

Innefattar bibliotek, kulturskola, idrotts- och fritidsanläggningar samt stöd till föreningsliv och kulturella verksamheter.

	2027	2028	2029	Undantaget huvudprocess	Verksamhetsnämnd
Hyresgästanpassningar	450	450	450	Plan	SBN
Inventarier	1 000	1 000	1 000	x	KFN
Ismaskin	1 300			x	KFN
Summa fritid och kultur	**5 450**	**4 150**	**4 150**		

Block 4. Pedagogisk verksamhet

Avser förskola, grundskola, gymnasieskola, vuxenutbildning och annan utbildningsverksamhet.

	2027	2028	2029	Undantaget huvudprocess	Verksamhetsnämnd
Hyresgästanpassningar	458	458	458	Plan	SBN
Inventarier	2 000	2 000	2 000	x	BUN
Planerat underhåll fastighet, internt	2 745	2 745	2 745	Plan	SBN
Inventarier Gymnasiet	3 900		2 700	x	BUN
Inventarier Grundskola, återställande lokaler till grundskola	2 500			x	BUN
Inventarier Grundskola		1 000		x	BUN
Inventarier förskola, utbyte stolar		900		x	BUN
Inventarier komtpetenscentrum		300		x	BUN
Summa pedagogisk verksamhet	**11 603**	**7 403**	**7 903**		

Block 5. Vård och omsorg

Omfattar äldreomsorg, funktionsstöd (LSS) samt individ- och familjeomsorg inklusive socialtjänst

	2027	2028	2029	Undantaget huvudprocess	Verksamhetsnämnd
Hyresgästanpassningar	300	300	300	Plan	SBN
Särskilt boende och ersättningsboende LSS	90 000	20 000			SBN
Nytt LSS boende	5 000	20 000			SBN
Inventarier	1 000	1 000	1 000	x	SON
Planerat underhåll fastighet, internt	1 800	1 800	1 800	Plan	SBN
Summa vård och omsorg	**98 100**	**43 100**	**3 100**		

Block 6. Särskilt riktade insatser

Avser insatser för specifika grupper, exempelvis arbetsmarknadsåtgärder, integration och stöd till personer utanför arbetsmarknaden.

	2027	2028	2029	Undantaget huvudprocess	Verksamhetsnämnd
Summa särskilt riktade insatser					

Block 8. Affärsverksamhet (exkl Vatten- och avloppsverksamhet samt renhållningsverksamhet)

Innefattar verksamheter som bedrivs med avgifter eller intäkter, såsom vatten och avlopp (VA), avfall, energi och bostäder.

Nedan redovisas vatten- och avloppsverksamhet samt renhållningsverksamhet i separata sammanställningar.

	2027	2028	2029	Undantaget huvudprocess	Verksamhetsnämnd
Hyresgästanpassningar	240	240	240	Plan	SBN
Planerat underhåll fastighet, internt	1 440	1 440	1 440	Plan	SBN
Framtida bostadsområden	1 000	1 000	4 000		SBN
Exploatering Södra Helliden etapp 4			10 000		SBN
Exploatering industriområden	4 000	3 000	3 000		SBN
Exploatering Marbotorp		14 000			SBN
Summa affärsverksamhet (exkl VA och RH)	**6 680**	**19 680**	**18 680**		

Block 8. Affärsverksamhet: Vatten och avloppsverksamhet

	2027	2028	2029	Undantaget huvudprocess	Verksamhetsnämnd
Planerat underhåll		5 000		Plan	
Risk och sårbarhet		2 000	1 000		
Exploatering Södra Helliden etapp 4	3 000	3 000			
Exploatering industriområden	1 000	1 000	1 000		
Renhållningsverk		25 000			
Framtida bostadsområden			2 000		
Reningsverk			25 000		
Planerat underhåll			5 000	Plan	
Summa affärsverksamhet VA	**4 000**	**36 000**	**34 000**		

Block 8. Affärsverksamhet: Renhållningsverksamhet

	2027	2028	2029	Undantaget huvudprocess	Verksamhetsnämnd
Avfallsfraktioner + ÅVC	5 000	5 000			
Planerat underhåll	2 000	2 000	2 000	Plan	
Summa affärsverksamhet RH	**7 000**	**7 000**	**2 000**		

Block 9. Gemensamma verksamheter

Omfattar poster som inte direkt kan hänföras till en enskild verksamhet, exempelvis pensioner, finansiella poster och centrala reserver, samt central administration, ekonomi, personal, IT- och digitalisering samt övergripande ledning och styrning.

	2027	2028	2029	Undantaget huvudprocess	Verksamhetsnämnd
IT infrastruktur	5 000			x	KS
Hyresgästanpassningar	23	23	23	Plan	SBN
Inventarier	1 000	1 000		x	KS
Planerat underhåll fastighet, internt	135	135	135	Plan	SBN
Inventariemiljon, IT infrastruktur			6 400	x	KS
IT infrastruktur och ärendehanteringssystem		8 100		x	KS
Summa gemensamma verksamheter	**6 158**	**9 258**	**6 558**		

Investeringsreserv

Investeringsreserven utgör kommunens centrala buffert för att hantera oförutsedda investeringsbehov eller omprioriteringar under budgetåret. Användningen av reserven regleras i kommunens policy för investeringar, där det framgår under vilka förutsättningar medel får tas i anspråk.

	2027	2028	2029	Undantaget huvudprocess	Verksamhetsnämnd
Investeringsreserv	10 000	10 000	10 000		KS
Summa investeringsreserv	**10 000**	**10 000**	**10 000**		

9 Bilagor

9.1 Målstyrning i Tidaholms kommun

9.1.1 Modell för målstyrning

Kommunfullmäktige styr kommunens utvecklingsarbete genom att sätta mål, fördela medel och tilldela uppdrag, samt genom att följa upp måluppfyllelse och utfall.

Vart fjärde år fastställer fullmäktige strategiska, personalpolitiska och finansiella mål för hela kommunen. Fullmäktiges avsikt med målen är att stärka kommunens förmåga att utföra sina uppdrag som välfärdsleverantör, arbetsgivare och samhällsutvecklare.

De mål som fullmäktige fastställer omfattar endast en mindre del av de behov, utmaningar och möjligheter som kommunen har att arbeta med. Det målstyrda arbetet utgör, tillsammans med en budget som stödjer målen, en kraftsamling kring de frågor som fullmäktige anser är särskilt angelägna att hantera och utveckla.

För varje mål anger fullmäktige en eller flera önskade effekter. En eller flera nämnder uppdras att anta verksamhetsmål som styr utvecklingen av nämndens verksamheter på ett sådant sätt att den önskade effekten uppnås. På så vis styr fullmäktige vilken utveckling kommunen ska sträva mot, men inte på vilket sätt varje nämnd ska gå till väga i detta arbete.

De nämnder som omfattas av målstyrningen är barn- och utbildningsnämnd, samhällsbyggnadsnämnden, kultur- och fritidsnämnden och social- och omvårdnadsnämnden samt kommunstyrelsen. Jävsnämnden, valnämnden och Nämnden för samhällsskydd mellersta Skaraborg omfattas inte av Tidaholms kommuns målstyrning. Läs mer om Tidaholms kommuns modell för målstyrning i riktlinjen för målstyrning, fastställd av kommunstyrelsen 2022-11-30.

Inför varje verksamhetsår fastställer fullmäktige en Strategisk plan och budget för Tidaholms kommun. Budgeten anger hur kommunens medel fördelas till kommunstyrelse och nämnder. Det ska tydligt framgå i budgeten hur planerade

investeringar och fördelningen av medel förhåller sig till fullmäktiges mål för kommunens utveckling och ambitionsnivåer för utförandet av kommunens välfärdsuppdrag. Varje nämnd beslutar i sin tur om en verksamhetsplan med verksamhetsmål och detaljbudget för nämndens verksamheter under det kommande året. Vilka verksamheter nämnden ska bedriva anger fullmäktige i nämndens reglemente.

9.1.2 Strategiskt mål 1: I Tidaholms kommun vill fler leva och utvecklas

Skaraborgs kommunalförbund har antagit målet att Skaraborg har 300 000 invånare år 2030. För att nå målet krävs att Skaraborgs 15 kommuner tillsammans växer med 30 000 invånare, jämfört med år 2022. Kommunfullmäktiges ambition är att Tidaholms kommun under perioden 2024–2027 växer till 13 000 invånare, jämfört med 12 839 invånare år 2022.

Befolkningsprognosen från mars 2023 beräknar att invånarantalet i Tidaholms kommun minskar fram till år 2030. Prognosen anger även att andelen äldre invånare ökar medan andelen invånare i förvärvsarbetande ålder minskar i kommunen. En liknande demografisk utveckling sker i hela landet. En sådan utveckling medför att den demografiska försörjningskvoten stiger vilket innebär att färre individer behöver försörja och ta hand om fler. Med fler äldre invånare ökar även behoven av äldreomsorg.

Genom att möjliggöra för fler invånare att leva och utvecklas i Tidaholms kommun skapas goda möjligheter för kommunen att behålla och utveckla en god kommunal välfärd och service. Genom att växa som boendekommun bidrar Tidaholm också till den gemensamma målsättningen om ett ökat antal invånare i Skaraborg.

Tidaholms kommun har flera styrkor som boendekommun – särskilt för barnfamiljer. Här finns en god livsmiljö med frisk luft och vidsträckta friluftsområden, ett stort utbud av kultur- och fritidsaktiviteter, grundskolor där eleverna är trygga, ett väl utbyggt fibernät, en sammanhållen och cykelvänlig tätort liksom mindre samhällen med närhet till kommunal service, skog, bad och fiske. I Tidaholms kommun finns också jämförelsevis goda möjligheter att ta sig in på bostadsmarknaden.

Önskade effekter för strategiskt mål 1

1. Tidaholms kommun har 13 000 invånare år 2027. Invånarantalet ökar från 12 839 år 2022 till 12 850 antal år 2024, 12 900 antal år 2025, 12 950 antal år 2026 och slutligen 13 000 år 2027.
Kommunstyrelsen och kultur- och fritidsnämnden uppdras att anta verksamhetsmål som stärker intresset för Tidaholm som boendekommun och bidrar till den önskade effekten. Effekten följs upp med statistik från SCB.

2. Tidaholms kommun skapar förutsättningar för byggnation av minst 65 bostäder till och med år 2027, samt erbjuder de plan och markförutsättningar som krävs.
Byggnation av 65 nya bostäder möjliggör för ytterligare 161 personer att bosätta sig i kommunen, givet att det i genomsnitt bor 2,5 personer i varje bostad.
Samhällsbyggnadsnämnden uppdras att anta verksamhetsmål som ger den önskade effekten. Effekten följs upp med data från Tidaholms kommun.

3. Tidaholms kommun skapar förutsättningar för kommunens verksamheter i takt med befolkningsutvecklingen.
Barn- och utbildningsnämnden samt social- och omvårdnadsnämnden uppdras att anta verksamhetsmål som ger den önskade effekten. Effekten följs upp genom att dokumentation av utfört arbete och dess resultat analyseras.

4. Tidaholms kommun bedriver ett strategiskt arbete för utveckling av pendlingsmöjligheter mellan Tidaholms kommun och större tätorter i närområdet
Kommunstyrelsen och samhällsbyggnadsnämnden uppdras att anta verksamhetsmål som ger den önskade effekten. Effekten följs upp genom att dokumentation av utfört arbete och dess resultat analyseras.

9.1.3 Strategiskt mål 2: Tidaholms kommun erbjuder goda förutsättningar för långsiktigt hållbar tillväxt

Tidaholms kommun ska vara med och utveckla Skaraborg till Sveriges fjärde största arbetsmarknadsregion år 2030, i enlighet med den delregionala utvecklingsstrategin. Tillväxt som ger fler arbetstillfällen i kommunen främjar utvecklingen av Tidaholms kommun som samhälle och boendekommun. Tillväxt främjar även kommunens förutsättningar att bedriva och utveckla välfärd och service. Därför ska Tidaholms kommun verka för att fler arbetsgivare inom den privata, offentliga och civila sektorn etablerar och utvecklar verksamheter i kommunen.

Tidaholms kommun ska erbjuda ett företagsklimat som ger goda förutsättningar för tillväxt. Kommunen ska utveckla företagsklimatet genom att arbeta med frågor som rör dialog, bemötande, service och samverkan med näringslivet. Genom att utveckla samverkan mellan skola, näringsliv och andra arbetsgivare kan kommunen främja tillgången till arbetskraft med rätt kompetens och stärka elevernas möjligheter att etablera sig på arbetsmarknaden.

Kommunen ska erbjuda goda möjligheter att planera för etablering och expansion av verksamheter genom att ha en tomt- och markreserv med el- och energiförsörjning. Kommunen ska även bedriva ett strategiskt arbete som skapar intresse för de möjligheter som finns att etablera och utveckla verksamheter i kommunen. Närheten och möjligheten till personlig kontakt med kommunen är två styrkor som behöver lyftas fram i detta arbete.

Önskade effekter för strategiskt mål 2

5. Tidaholms kommun har ett bra företagsklimat. Senast år 2027 ska kommunen få minst 4,0 i sammanfattande omdöme vad gäller företagsklimat i Svenskt Näringslivs enkät till företagare i kommunen.
Kommunstyrelsen och samhällsbyggnadsnämnden uppdras att anta verksamhetsmål som ger den önskade effekten. Kommunstyrelsen samordnar kommunens arbete med denna effekt samt för dialog med de kommunala bolagen. Effekten följs upp genom analys av Svenskt Näringslivs enkät om företagsklimat i Tidaholms kommun.

6. Tidaholms kommun har en tomt- och markreserv med el- och energiförsörjning vilket innebär att kommunen löpande tillskapar och förädlar ny mark för olika typer av ändamål.
Samhällsbyggnadsnämnden uppdras att anta verksamhetsmål som ger den önskade

effekten. Kommunstyrelsen för dialog med de kommunala bolagen i frågor som rör el- och energiförsörjning. Effekten följs upp genom att kommunens arbete med plan för markförsörjning analyseras.

7. Tidaholms kommun bedriver ett strategiskt arbete för att få fler arbetsgivare inom den privata, offentliga och civila sektorn att etablera sig och utveckla sin verksamhet i kommunen.
Kommunstyrelsen och kultur- och fritidsnämnden uppdras att anta verksamhetsmål som ger den önskade effekten. Effekten följs upp genom att dokumentation av utfört arbete och dess resultat analyseras. Även statistik som beskriver arbetsmarknad och näringsliv i Tidaholms kommun kan analyseras.

9.1.4 Strategiskt mål 3: Tidaholms kommun levererar robust välfärd genom verksamhetsutveckling och teknik

Världen, Sverige och Tidaholms kommun präglas av ett antal genomgripande förändringskrafter som i snabb takt förändrar samhället och välfärdens förutsättningar. Några exempel är digitalisering och utvecklingen av artificiell intelligens, klimatförändringar och förändrade villkor för el- och energiförsörjning. Med en växande andel äldre invånare och stora pensionsavgångar förändras också invånarnas behov av välfärd och kommunernas behov av kompetensförsörjning.

Ett av tre mål för den regionala utvecklingsstrategin för Västra Götaland 2021–2030 är att bygga ett robust och sammanhållet samhälle som kan möta både kända och oförutsedda utmaningar och vända dessa till möjligheter. För Tidaholms kommun handlar det om att bygga robusta verksamheter med god beredskap och förmåga att leverera välfärd även under förändrade villkor. För att skapa och upprätthålla ett sammanhållet samhälle finns också behov av att utveckla det förebyggande och hälsofrämjande arbetet med såväl unga som vuxna och äldre.

Genom att använda beprövade metoder för verksamhetsutveckling och utveckla arbetssätt som drar nytta av ny teknik ska Tidaholms kommun leverera robust och driftsäker välfärd som ger mesta möjliga nytta för invånaren i förhållande till de resurser som kommunen tar i anspråk.

Önskade effekter för strategiskt mål 3

8. Tidaholms kommun bedriver och samordnar hållbar verksamhetsutveckling som ger ökad nytta i förhållande till ianspråktagna resurser – genom att använda beprövade metoder och ny teknik.
Barn- och utbildningsnämnden, social- och omvårdnadsnämnden samt kommunstyrelsen uppdras att anta verksamhetsmål som ger den önskade effekten. Kommunstyrelsen erbjuder berörda nämnder stöd i detta arbete och för dialog med de kommunala bolagen i berörda frågor. Effekten följs upp genom att dokumentation av utfört arbete och dess resultat analyseras.

9. Tidaholms kommun ökar tillgängligheten till information, tjänster och service för invånare, besökare och arbetsgivare med hjälp av digitala lösningar.
Barn- och utbildningsnämnden, kultur- och fritidsnämnden, samhällsbyggnadsnämnden, social- och omvårdnadsnämnden samt kommunstyrelsen uppdras att anta verksamhetsmål som ger den önskade effekten. Kommunstyrelsen erbjuder berörda

nämnder stöd i detta arbete. Effekten följs upp genom analys av kommunens utbud av digitala tjänster och statistik som beskriver hur dessa tjänster används.

9.1.5 Personalpolitiskt mål: Tidaholms kommuns medarbetare trivs och utvecklas

Personalen är Tidaholms kommuns viktigaste resurs. Att personalen trivs och utvecklas i sitt arbete är avgörande för verksamheternas förmåga att leverera välfärd och service av god kvalitet till kommunens invånare, besökare och arbetsgivare.

Sverige har en tilltagande brist på arbetskraft. Detta medför att kompetensförsörjningen till kommunens verksamheter blir en utmaning. Tidaholms kommun ska bedriva ett kontinuerligt förbättringsarbete som främjar medarbetarnas trivsel och utveckling.

Tidaholms kommun ska också erbjuda chefer goda möjligheter att utveckla sitt ledarskap. På så sätt stärks Tidaholms kommuns arbetsgivarattraktivitet, det vill säga förmåga att attrahera, rekrytera, behålla och utveckla personal.

Önskade effekter för personalpolitiskt mål

10. Medarbetare i Tidaholms kommun trivs med sin arbetssituation och sina utvecklingsmöjligheter.
Barn- och utbildningsnämnden, kultur- och fritidsnämnden, samhällsbyggnadsnämnden, social- och omvårdnadsnämnden samt kommunstyrelsen uppdras att anta verksamhetsmål som syftar till att uppnå denna effekt. Kommunstyrelsen ska stödja ett utvecklingsarbete i vilket flera eller samtliga nämnder deltar. Effekten kan följas upp med en enkät till kommunens medarbetare minst en gång per år.

11. Chefer i Tidaholms kommun utvecklar aktivt sitt ledarskap.
Barn- och utbildningsnämnden, kultur- och fritidsnämnden, samhällsbyggnadsnämnden, social- och omvårdnadsnämnden samt kommunstyrelsen uppdras att anta verksamhetsmål som syftar till att uppnå denna effekt. Kommunstyrelsen ska leda och samordna ett utvecklingsarbete i vilket samtliga nämnder deltar. Effekten kan följas upp med en enkät, fokusgrupp eller intervjuer med berörda chefer minst en gång per år.

9.1.6 Finansiellt mål: Tidaholms kommun har en god ekonomisk hushållning

Enligt 1 kap. § 1 kommunallagen (2017:725) ska kommuner ha en god ekonomisk hushållning i sin verksamhet. Ordning och reda i kommunens ekonomi är förutsättningen för en god och hållbar utveckling.

Kommunens verksamhet har inte som syfte att generera vinst, men överskott är absolut nödvändigt för att långsiktigt kunna driva bra verksamhet. Att visa överskott på grund av tillfälliga realisationsvinster eller dylikt är dock inte långsiktigt hållbart sätt att bygga en budget.

God ekonomisk hushållning är inte att förbruka sin förmögenhet för att täcka löpande behov, och inte att finansiera driftskostnader med lån. Balanskravet innebär ”att klara nollan” och det ska ses som en miniminivå för vad kommunen ska prestera. Noll är dock för lite av flera anledningar. Det gäller att ha beredskap för det oväntade, eftersom det alltid tendera att inträffa.

God ekonomisk hushållning är inte enbart det ekonomiska resultatet. Genom att sätta mål och riktlinjer för de olika verksamheterna och sedan följa upp dem, synliggörs vad som faktiskt görs och vad kommunens invånare får för de skattemedel som kommunen använder.

Tidaholms kommun ska ha ett resultat och en soliditet som ger kommunen en långsiktigt hållbar ekonomi. Det innebär att kommunens resultat och soliditet kan tillåtas minska i samband med att investeringar för framtiden genomförs, för att sedan återställas till nivåer som är långsiktigt hållbara. Det betyder att i samband med den årliga hanteringen av kommande årsbudget skall avstämning göras så att det finansiella målet uppnås under planperioden 2024–2027 med upparbetat resultat till och med föregående årsbokslut som grund.

10 miljoner kronor är den nivå som krävs för att klara en årlig lånefinansiering på genomsnitt 65 miljoner kronor per år (finansiering av investeringar för skattefinansierad verksamhet) under perioden 2024–2027.

Syftet med att ha en god soliditet är att upprätthålla en långsiktigt välskött ekonomi utifrån god ekonomisk hushållning. Soliditetsnivån i kombination med resultatnivån styr investeringsnivån över planeringsperioden.

Önskade effekter för finansiellt mål

12. Årets resultat ska som ett genomsnitt uppgå till minst 10 miljoner kronor av skatter, generella statsbidrag och kommunal utjämning under perioden 2024–2027.
Barn- och utbildningsnämnden, kultur- och fritidsnämnden, samhällsbyggnadsnämnden, social- och omvårdnadsnämnden samt kommunstyrelsen uppdras att anta verksamhetsmål som syftar till att nå ett resultat som är i balans med nämndens budgeterade resultat.

13. Soliditetsnivån ska som genomsnitt ej understiga 25 procent (exkl. pensionsåtaganden) per år för perioden 2024–2027.

9.1.7 Metod vid bedömning av måluppfyllelse

För varje strategisk plan och budget ska kommunledningsförvaltningen ta fram en plan för uppföljning. En sådan plan anger i detalj vilka underlag som ska sammanställas och analyseras vid uppföljning av respektive mål och önskad effekt.

Följande princip bestämmer graden av måluppfyllelse för fullmäktiges mål:

- Ett mål uppnås då samtliga önskade effekter som knyts till målet uppnås.
- Ett mål uppnås delvis då alla önskade effekter förutom en uppnås.
- Ett mål uppnås inte då flera önskade effekter ej uppnås.

För önskade effekter finns två möjliga utfall:

- Den önskade effekten uppnås.
- Den önskade effekten uppnås inte.

9.2 Ekonomistyrningsprinciper

9.2.1 Uppföljning

Kommunstyrelsens uppsiktsplikt

- Kommunstyrelsen har uppsiktsplikt över att de av fullmäktige fastställda målen för verksamheten och ekonomin efterlevs. Varje nämnd skall genomföra resultat- och måluppföljning.
- Redovisning till kommunstyrelsen och kommunfullmäktige sker i samband med delårsbokslut efter augusti månad samt vid årsredovisning.
- Redovisning av månadsrapporter (uppföljning av verksamhet, ekonomi, personal) till kommunstyrelsen sker efter april.
- Redovisning av helårsprognoser (endast uppföljning av ekonomi) till kommunstyrelsen sker efter mars.

Nämnderna utgör resultatenheter.

Nämnden får en budgetram för hela nämndens verksamhetsområde. Budgetramen är lika med nämndens nettokostnader. Nämnden kan dela upp budget i olika verksamheter.

Nämnderna ska följa upp sin ekonomi månadsvis.

Nämnden ska ha beredskap för kostnadsavvikelser mot budget och oförutsedda utgifter genom omprioriteringar och omfördelningar inom tilldelad budget. Vid uppkomna underskott ska åtgärder vidtas för att komma i balans. Vid underskott ska rapportering inklusive åtgärdsplaner redovisas till kommunstyrelsen efter varje ordinarie sammanträde.

Kommunstyrelsen kan besluta att uppföljning ska ske oftare än ordinarie sammanträde om kommunstyrelsen ser behov av en tätare uppföljning.

Överskott och underskott

Kommunfullmäktige beslutade att avskriva nämndernas över- eller underskott per 2021-12-31 och uppkomna avvikelser skall inte sammanställas eller tillgodoräknas nämnderna från och med verksamhetsåret 2022.

Omfördelningar

Omfördelningar av medel under innevarande år inom beslutad budgetram beslutas av respektive nämnd.

Omfördelningar mellan nämndernas budgetramar under innevarande år ska endast ske i mycket specifika fall. Om medel ska flyttas mellan nämnderna under innevarande år sker detta med en bokning av kostnader och intäkter i bokföringen.

Tilläggsanslag

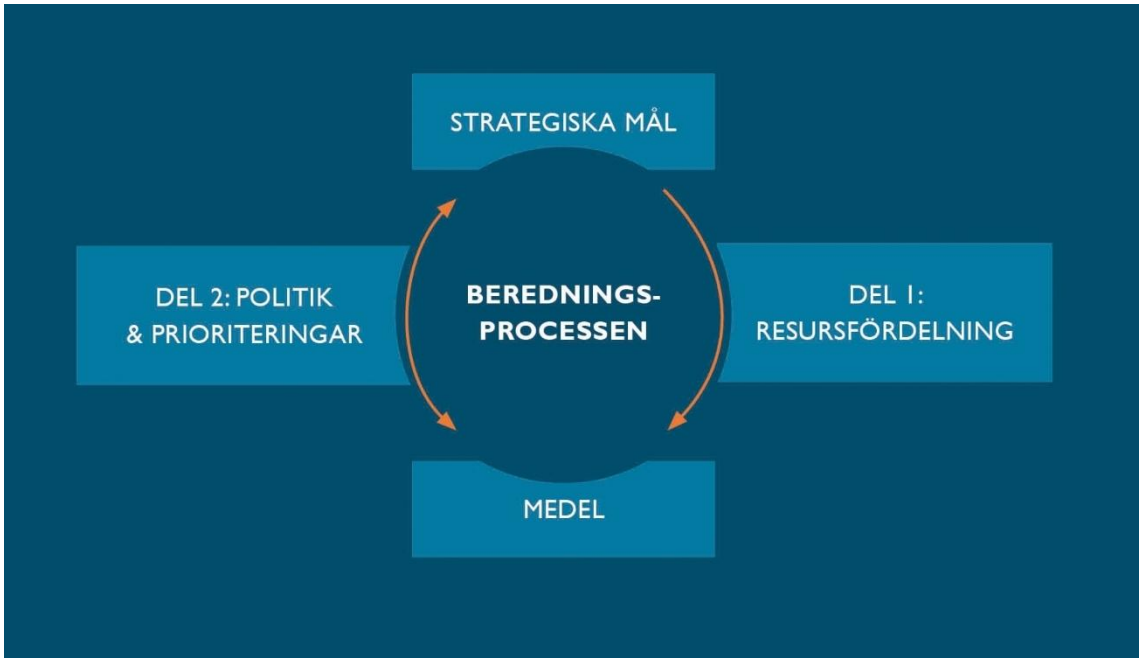
Några tilläggsanslag sker inte under innevarande år till nämndernas budgetramar.

Policy för investeringar

Policy för investeringar beskriver hur omfördelningar och ombudgeteringar av investeringar hanteras.

9.3 Resursfördelning och politisk viljeinriktning

Tidaholms kommun tillämpar SKR:s prislappsmodell för att göra en initial fördelning av medel till nämndernas budgetramar, även kallade tekniska ramar. Därtill kan förtroendevalda politiker prioritera och omprioriterara medel för att nå balans och harmoni mellan fullmäktiges strategiska mål och fördelningen av medel. Detta framgår av kommunens ekonomistyrningsprinciper.



9.3.1 SKR:s prislappsmodell

Tidaholms kommun fördelar resurser baserat på SKR:s prislappsmodell. Modellen bygger på sambandet mellan pris och volym och används för att analysera och jämföra kostnader i kommunal verksamhet utifrån standardiserade prislappar per prestation eller brukare. Genom modellen beräknas nämndernas tekniska ramar utifrån vad verksamheten bedöms bör kosta vid en genomsnittlig nivå av avgifter, ambition och effektivitet. Syftet är att skapa en mer realistisk och transparent budget, samtidigt som sambandet mellan demografiska förändringar och kommunens kostnader och intäkter tydliggörs.

Modellen bidrar till ökad transparens, likvärdighet och styrbarhet i resursfördelningen genom att koppla samman kostnader med volymer och behov i olika verksamheter. Genom att skilja mellan volymförändringar och kostnad per enhet samt relatera dessa till kommunens strukturella förutsättningar skapas ett robust underlag för strategiska beslut, ekonomisk planering, uppföljning och effektiviseringsarbete.

Prislapparna inom verksamhetsområdena förskola, fritidshem, förskoleklass, grundskola, gymnasieskola, vård och omsorg om äldre, grundläggande vuxenutbildning, insatser enligt LSS/SFB samt individ- och familjeomsorg baseras på standardkostnad. Standardkostnaden beskriver den teoretiska kostnad som kommunen bör ha om verksamheten bedrivs med en genomsnittlig avgifts-, ambitions- och effektivitetsnivå. Den utgår från rikets nettokostnader enligt räkenskapssammandraget två år före aktuellt år och räknas upp till aktuell prisnivå med hjälp av prognos för KPIF. Därefter görs justeringar utifrån lokala och strukturella förutsättningar, såsom befolkningssammansättning och geografiska förhållanden.

För verksamheter där prislapp saknas används i stället jämförelser med andra kommuner eller tidigare budget som grund. Jämförelser görs antingen med kommuner som har mest lika strukturella förutsättningar som Tidaholm eller med kommuner av liknande storlek, definierat som 12 500–14 500 invånare. För politik, infrastruktur, särskilt riktade insatser samt övrig utbildning och omsorg används jämförelser med mest lika kommuner. För kultur- och fritidsverksamhet används jämförelser med lika stora kommuner. För affärsverksamheter och gemensamma verksamheter tillämpas budget på budget, vilket innebär att föregående års budget räknas upp.

Modellen tar hänsyn till förändringar i befolkningens storlek och sammansättning, både totalt och inom olika åldersgrupper. Prislappar eller jämförelsetal relateras till antalet invånare i aktuell målgrupp eller till hela befolkningen. På detta sätt anpassas resurserna till förändrade behov över tid.

Om det finns skillnader mellan kommunens faktiska kostnader och vad prislapparna eller jämförelser med andra kommuner visar, behöver detta analyseras. Analysen ska klargöra om avvikelserna beror på medvetna prioriteringar, såsom exempelvis en högre ambitionsnivå, eller på skillnader i effektivitet eller andra förutsättningar. Utifrån denna analys kan resurser omfördelas eller tillföras i form av prioriterade medel. Detta gör det tydligt inom vilka verksamhetsområden det finns behov av särskilda satsningar och vilka prioriteringar som görs av politiska eller verksamhetsmässiga skäl.

9.3.2 Planeringsförutsättningar

Budgeten för år 2027–2029 utgår från följande förutsättningar:

- Skattesats för Tidaholms kommun är fastställd till 22,07 procent under perioden
- Skatteunderlagsprognos från SKR (cirkulär 2026.12)
- Befolkningsprognos från Statisticon, daterad 6 mars 2026

Kommunens finansiella mål är att resultatet i genomsnitt ska uppgå till 10 miljoner kronor per år under perioden 2024–2027. Utfallet för år 2024 var 1,5 miljoner kronor och för år 2025 var det 52,5 miljoner kronor. För år 2026 är det budgeterade resultatet 10 miljoner kronor och för år 2027 15,6 miljoner kronor. Sammantaget innebär detta att det genomsnittliga resultatet för hela perioden beräknas överstiga målet om 10 miljoner kronor per år.

Kommunen har en hög investeringstakt. För att kunna finansiera investeringar utan att öka låneskulden krävs ett stabilt och tillräckligt högt resultat. Enligt resursfördelningsmodellen ska kortsiktiga investeringar finansieras med egna medel och inte belasta framtida generationer genom upplåning. Mot denna bakgrund, och med utgångspunkt i god ekonomisk hushållning, syftar SKR:s resursfördelning mot att resultatet ska uppgå till minst 3 procent av skatter och generella bidrag. För år 2027 motsvarar detta cirka 32 miljoner kronor. Det budgeterade resultatet för 2027 är lägre än denna nivå som förklaras av högre prioriterade driftmedel till verksamheterna. Det budgeterade resultatet för planåren 2028 och 2029 ligger däremot på högre nivåer.

Se specificerat i tabellen nedan där även förutsättningar för personalomkostnadspålägg (PO), internränta samt uppräkning anges.

		2027	2028	2029
Befolkningsprognosen uppdaterades:	2026-03-06			
Befolkning, antal:		12 648	12 610	12 574
Intäktsprognosen uppdaterades:	2026-03-03			
Cirkulärnummer:	2026.12			
Intäktsprognos, tkr:		1 055 984,7	1 093 567,7	1 128 455,8
Budgeterat resultat, tkr:		15 579,7	33 797,8	38 194,7
Budgeterat resultat, %:		1,5 %	3,1 %	3,4 %
Investeringar, totalt, tkr:		186 700,0	168 800,0	117 600,0
Valt PO-pålägg:	EGEN	40,34	40,54	40,58
Internränta, %:		2,75 %	2,75 %	2,75 %
Kvarstående prioriteringsutrymme, tkr:		-16 099,9	990,8	4 341,0
Uppräkning av pris- och lön, %:	FEB 2026			
Prislappar	EGEN	3,3 %	3,3 %	3,2 %
Intäktslappar	EGEN	3,3 %	3,3 %	3,2 %
Politisk verksamhet	EGEN	3,3 %	3,3 %	3,2 %
Infrastruktur, skydd mm	EGEN	3,3 %	3,3 %	3,2 %
Kultur och fritid	EGEN	3,3 %	3,3 %	3,2 %
Särskilt riktade insatser	EGEN	3,3 %	3,3 %	3,2 %
Affärsverksamhet	EJ UPPR	0,0 %	0,0 %	0,0 %
Övriga verksamheter	EGEN	3,3 %	3,3 %	3,2 %
Vald prislapp som ligger till grund för teknisk ram:	JAN 2026			

Fördelning av verksamheter på en eller flera nämnder i Tidaholm

Räkenskaps-sammandragets verksamhetskoder	KS	VAL	JÄV	REV	ÖVF	SBN	BUN	SON	KFN	SMS
100 Nämnd- och styrelseverksamhet	52,5 %		4,2 %			9,7 %	13,8 %	13,1 %	6,7 %	
110 Stöd till politiska partier										
120 Revision				100,0 %						
130 Övrig politisk verksamhet	53,2 %	0,8 %			46,1 %					
215 Fysisk och teknisk planering, bostadsförbättring						100,0 %				
220 Näringslivsfrämjande åtgärder	100,0 %									
225 Konsument- och energirådgivning						50,0 %			50,0 %	
230 Turistverksamhet									100,0 %	
249 Väg- och järnvägsnät, parkering						100,0 %				
250 Parker						100,0 %				
261 Miljö- och hälsoskydd, myndighetsutövning						100,0 %				
263 Miljö- hälsa och hållbar utveckling	100,0 %									
267 Alkoholtillstånd m.m.						100,0 %				
270 Räddningstjänst										100,0 %
275 Totalförsvar och samhällsskydd										100,0 %
300 Allmän fritidsverksamhet									100,0 %	

	KS	VAL	JÄV	REV	ÖVF	SBN	BUN	SON	KFN	SMS
310 Stöd till studieorganisationer									100,0 %	
315 Allmän kulturverksamhet, övrigt									100,0 %	
320 Bibliotek									100,0 %	
330 Musikskola / kulturskola							100,0 %			
340 Idrotts- och fritidsanläggningar									100,0 %	
350 Fritidsgårdar									100,0 %	
407 Förskola inkl vks 400 och 412							100,0 %			
425 Fritidshem inkl vks 415							100,0 %			
435 Förskoleklass							100,0 %			
440 Grundskola							100,0 %			
443 Anpassad grundskola							100,0 %			
450 Gymnasieskola							100,0 %			
453 Anpassad gymnasieskola							100,0 %			
470 Grundläggande vuxenutbildning (inkl vks 472 o 476)							100,0 %			
474 Komvux, anpassad utbildning							100,0 %			
475 Högskoleutbildning m.m.							100,0 %			
478 Uppdragsutbildning m.m.							100,0 %			
500 Primärvård								100,0 %		
505 Hälso- och sjukvård, övrigt exkl. hemsjukvård								100,0 %		

	KS	VAL	JÄV	REV	ÖVF	SBN	BUN	SON	KFN	SMS
510 Vård och omsorg om äldre								100,0 %		
513 Insatser enligt LSS/SFB								100,0 %		
520 Insatser till personer med funktionsnedsättning (ej LSS/SFB)								100,0 %		
530 Färdtjänst/riksfärdtjänst								100,0 %		
550 IFO (verksamheterna 559, 569, 571, 575 och 585)								99,4 %	0,7 %	
600 Flyktingmottagande								100,0 %		
610 Arbetsmarknadsåtgärder								100,0 %		
800 Arbetsområden och lokaler						100,0 %				
805 Hamnverksamhet						100,0 %				
810 Kommersiell verksamhet						100,0 %				
815 Bostadsverksamhet						100,0 %				
830 Flygtrafik						100,0 %				
832 Buss, bil och spårbundna persontransporter						100,0 %				
834 Sjötrafik						100,0 %				
855 Elförsörjning och gasförsörjning						100,0 %				
860 Fjärrvärmeförsörjning						100,0 %				
865 Vattenförsörjning och avloppshantering						100,0 %				
870 Avfallshantering						100,0 %				
910 Gemensamma lokaler						100,0 %				

	KS	VAL	JÄV	REV	ÖVF	SBN	BUN	SON	KFN	SMS
920 Gemensamma verksamheter	100,0 %									

Blockindelning av verksamheter

	Teknisk ram 2027
1. POLITIK	**15 259**
100 Nämnd- och styrelseverksamhet	8 758
110 Stöd till politiska partier	0
120 Revision	1 206
130 Övrig politisk verksamhet	5 295
2. INFRASTRUKTUR	**69 153**
215 Fysisk och teknisk planering, bostadsförbättring	11 002
220 Näringslivsfrämjande åtgärder	2 633
225 Konsument- och energirådgivning	185
230 Turistverksamhet	2 221
249 Väg- och järnvägsnät, parkering	22 725
250 Parker	5 745
261 Miljö- och hälsoskydd, myndighetsutövning	4 083
263 Miljö- hälsa och hållbar utveckling	1 207
267 Alkoholtillstånd m.m.	150
270 Räddningstjänst	18 181
275 Totalförsvar och samhällsskydd	1 020
3. KULTUR O FRITID	**42 212**
300 Allmän fritidsverksamhet	3 594
310 Stöd till studieorganisationer	326
315 Allmän kulturverksamhet, övrigt	4 027
320 Bibliotek	7 754
330 Musikskola / kulturskola	5 301
340 Idrotts- och fritidsanläggningar	17 437
350 Fritidsgårdar	3 775
4. PEDAGOGISK VERKSAMHET	**391 641**
407 Förskola inkl vks 400 och 412	89 415
425 Fritidshem inkl vks 415	20 837
435 Förskoleklass	9 644
440 Grundskola	176 456
443 Anpassad grundskola	15 636
450 Gymnasieskola	65 606
453 Anpassad gymnasieskola	6 611
470 Grundläggande vuxenutbildning (inkl vks 472 o 476)	6 231
474 Komvux, anpassad utbildning	333
475 Högskoleutbildning m.m.	775
478 Uppdragsutbildning m.m.	97
5. VÅRD O OMSORG	**414 991**
500 Primärvård	0

505 Hälso- och sjukvård, övrigt exkl. hemsjukvård	30
510 Vård och omsorg om äldre	228 789
513 Insatser enligt LSS/SFB	106 016
520 Insatser till personer med funktionsnedsättning (ej LSS/SFB)	16 825
530 Färdtjänst/riksfärdtjänst	4 173
550 IFO (verksamheterna 559, 569, 571, 575 och 585)	59 157
6. SÄRSKILT RIKTADE INSATSER	5 268
600 Flyktingmottagande	-984
610 Arbetsmarknadsåtgärder	6 253
8. AFFÄRSVERKSAMHET	**5 387**
800 Arbetsområden och lokaler	-2 238
805 Hamnverksamhet	0
810 Kommersiell verksamhet	-671
815 Bostadsverksamhet	299
830 Flygtrafik	0
832 Buss, bil och spårbundna persontransporter	7 467
834 Sjötrafik	0
855 Elförsörjning och gasförsörjning	0
860 Fjärrvärmeförsörjning	0
865 Vattenförsörjning och avloppshantering	69
870 Avfallshantering	461
9. GEMENSAMMA VERKSAMHETER	**43 692**
910 Gemensamma lokaler	644
920 Gemensamma verksamheter	43 048

Prislappar och tekniska ramar inom barn och utbildning

	407 Förskola	425 Fritids-hem	435 Förskole klass	440 Grund-skola	450 Gymnasie skola	470 Grund-läggande vuxen-utbildning
Teknisk ram 2026, tkr						
2027						
PRISLAPP JAN 2026, kronor	148 911	20 980	76 296	131 285	155 207	519
Vald uppräkningsfaktor 2027, %	3,3 %	3,3 %	3,3 %	3,3 %	3,3 %	3,3 %
Uppräknad prislapp 2027, kronor	153 840	21 675	78 821	135 630	160 344	536
Justering vid effektivare verksamhet, %	0,0 %	0,0 %	0,0 %	0,0 %	0,0 %	0,0 %
Justerad prislapp, kronor	153 840	21 675	78 821	135 630	160 344	536
Inv i grupp, 1 jan 2027, antal	622	1 017	130	1 362	425	12 689
Inv i grupp, 31 dec 2027, antal	602	1 004	131	1 359	425	12 648
Geenomsnitt invånare, 2027, antal	612	1 011	130	1 361	425	12 669
Prislappsram 2027, tkr	94 150	21 913	10 247	184 592	68 146	6 791
Avdrag för gemensam verksamhet 2027, tkr	-4 735	-1 076	-603	-8 136	-2 540	-560
Teknisk ram 2027, tkr	**89 415**	**20 837**	**9 644**	**176 456**	**65 606**	**6 231**

Prislappar och tekniska ramar inom social och omvårdnad

	510 Äldre-omsorg 65–79 år	510 Äldre-omsorg 80–89 år	510 Äldre-omsorg 90-x år	513 Insatser enl. LSS/SFB	550 IFO
Teknisk ram 2026, tkr					
2027					
PRISLAPP JAN 2026, kronor	22 984	127 821	342 161	8 413	4 632
Vald uppräkningsfaktor 2027, %	3,3 %	3,3 %	3,3 %	3,3 %	3,3 %
Uppräknad prislapp 2027, kronor	23 745	132 051	353 485	8 691	4 785
Justering vid effektivare verksamhet, %	0,0 %	0,0 %	0,0 %	0,0 %	0,0 %
Justerad prislapp, kronor	23 745	132 051	353 485	8 691	4 785
Inv i grupp, 1 jan 2027, antal	2 178	893	190	12 689	12 689
Inv i grupp, 31 dec 2027, antal	2 162	926	192	12 648	12 648
Geenomsnitt invånare, 2027, antal	2 170	909	191	12 669	12 669
Prislappsram 2027, tkr	51 527	120 034	67 516	110 106	60 621
Avdrag för gemensam verksamhet 2027, tkr	-2 217	-5 165	-2 905	-4 090	-1 464
Teknisk ram 2027, tkr	**49 309**	**114 869**	**64 610**	**106 016**	**59 157**

Mest lika kommuner

	Mest lik						7:e mest lik
	1	2	3	4	5	6	7
Övergripande	Tanum	Sura-hammar	Malung-Sälen	Svalöv	Vimmerby	Sunne	Storfors
Fritidshem	Öckerö	Fagersta	Strömstad	Åtvidaberg	Östra Göinge	Munkedal	Osby
Förskola	Oxelösund	Markaryd	Mörby-långa	Heby	Vimmerby	Fagersta	Östra Göinge
Grundskola	Bromölla	Säter	Nora	Älvkarleby	Flen	Hörby	Markaryd
Gymnasieskola	Eda	Arboga	Hjo	Valdemars-vik	Burlöv	Osby	Tanum
Vuxenutbildning	Rättvik	Nora	Ovanåker	Kinda	Sunne	Båstad	Säter
Äldreomsorg	Tibro	Heby	Sävsjö	Öckerö	Svenljunga	Tranemo	Vingåker
IFO	Sunne	Torsby	Lycksele	Smedje-backen	Strömstad	Nora	Kinda
LSS	Östra Göinge	Ström-sund	Gnosjö	Lysekil	Hagfors	Vara	Lessebo

Dessa kommuner förekommer flest gånger i tabellen ovan

Kommun	Antal förekomster
Sunne	3
Östra Göinge	3
Nora	3
Tanum	2
Vimmerby	2
Öckerö	2
Fagersta	2

Lika stora kommuner

Tidaholms "Lika stora kommuner" är invånarantal 12500–14999.

Kommun	Invånare
Arboga	13 980
Fagersta	13 072
Götene	13 286
Habo	13 456
Heby	14 345
Hultsfred	13 673
Lilla Edet	14 442
Lysekil	13 907
Mönsterås	13 069
Olofström	13 000
Osby	12 947
Strömstad	13 482
Sunne	13 356
Svalöv	14 543
Säffle	14 899
Söderköping	14 789
Tanum	12 773
Tidaholm	12 805
Tomelilla	13 639
Trosa	14 927
Vaggeryd	14 825
Åre	12 693
Öckerö	12 771
Östra Göinge	13 978

9.4 Befolkningsprognos

Befolkningsprognosen är utförd av Statisticon i mars 2026 på uppdrag av Tidaholms kommun.

En befolkningsprognos daterad mars 2026 beräknar att folkmängden i Tidaholms kommun kommer att minska med 359 invånare under perioden 2025–2035, från 12 736 till 12 377 personer. Under 2025 minskade folkmängden i Tidaholms kommun med 69 personer, från 12 805 till 12 736 invånare.

Orsaken till den minskade befolkningen var ett flyttnetto på -47 personer och ett födelsenetto på -15 personer. Befolkningsutvecklingen innebär att kommunens förskolor och grundskolor behöver se över antalet platser och anpassa verksamheten för att bibehålla kvalitet och god arbetsmiljö.

I tabellen nedan sammanfattas befolkningens utveckling över tid avseende folkmängd och förändrings-komponenter. Uppgifterna för 2026 och framåt är prognostiserade värden.

Integritetsskydd i statistiken

Från och med 2026 tillämpar SCB ny metod för integritetsskydd i befolkningsstatistiken, vilket innebär att får det inte vara möjligt att genom statistiken identifiera en enskild individ, ett hushåll eller ett företag, eller avslöja något om deras personliga eller ekonomiska förhållanden. Därför arbetar SCB med röjandekontroll i individstatistiken för att säkerställa att individuppgifter inte röjs.

För Tidaholms kommun och prognosen från Statisticon innebär det att följd av metoden är att de redovisade totalerna inte alltid är lika med summan av deras redovisade delar. Till exempel överensstämmer inte nödvändigtvis den redovisade totalen för kvinnor och män med summan av de redovisade statistikvärdena för kvinnor respektive män. SCB bedömer att den osäkerhet som tillförs genom användning av metoden i de allra flesta fall är försumbar i relation till övriga osäkerhetskällor som påverkar statistiken.

Beräkning av folkökning, födelseöverskott och flyttningsöverskott är exempel på statistikvärden som beräknas utifrån redan CKM-justerade frekvenser, vilket medför att justeringen kan vara större än +/-3 eftersom värdena baseras på mer än en justerad frekvens.

Konkret för 2025 så redovisas födelseöverskott som -15 och flytt netto som -47, vilket är -62 men totalen är -69. Totalen är det som är korrekt, SCB bedömer att den osäkerhet som tillförs genom användning av metoden i de allra flesta fall är försumbar i relation till övriga osäkerhetskällor som påverkar statistiken. Mer om detta finns att läsa på SCB:s hemsida.

Folkmängdens utveckling 1980 till 2035

År	1980	1990	2000	2020	2025	2026P	2035P
Födda	131	198	119	134	125	114	117
Döda	179	149	152	142	140	154	157
Födelseöverskott	-48	49	-33	-8	-15	-41	-40
Inflyttade	376	581	369	548	467	485	493
Utflyttade	385	462	472	596	514	492	484
Flyttnetto	-9	119	-103	-48	-47	-7	10
Folkökning	-57	168	-136	-56	-69	-48	-30
Folkmängd	**13 069**	**13 283**	**12 694**	**12 790**	**12 736**	**12 689**	**12 377**

I tabellen nedan visas folkmängden per olika åldersklasser samt totalt för perioden 2025–2035.

Befolkningsprognos för antal invånare i olika åldrar

Ålder / År	2025	2026	2027	2028	2029	2030	2031	2032	2033	2034	2035
0–5	756	738	716	706	697	695	687	689	693	699	703
6–9	556	541	531	504	502	486	476	470	463	460	452
10–12	465	476	474	452	428	417	404	401	392	377	377
13–15	477	475	485	473	482	480	460	437	428	415	413
16–18	411	425	425	471	466	473	465	472	469	452	431
19–24	729	711	708	698	718	722	758	759	760	779	778
25–44	2 903	2 913	2 914	2 904	2 898	2 865	2 839	2 819	2 787	2 773	2 742
45–64	3 207	3 150	3 115	3 075	3 000	2 964	2 944	2 902	2 902	2 892	2 891
65–79	2 193	2 178	2 162	2 184	2 244	2 275	2 300	2 342	2 362	2 377	2 391
80–100	1 042	1 083	1 117	1 143	1 139	1 163	1 172	1 179	1 184	1 186	1 198
Totalt	**12 736**	**12 689**	**12 648**	**12 610**	**12 574**	**12 539**	**12 505**	**12 472**	**12 440**	**12 408**	**12 377**

Demografisk försörjningskvot, ibland kallat försörjningsbörda, är ett demografiskt mått som visar på relationen mellan antalet personer som behöver bli försörjda och antalet personer som kan bidra till deras försörjning. Uttrycket beskriver hur många personer en person i yrkesverksam ålder måste försörja förutom sig själv. Försörjningskvoten kan delas upp i två delar, en del från barn och ungdomar (0–19 år) och en del från äldre (65+).

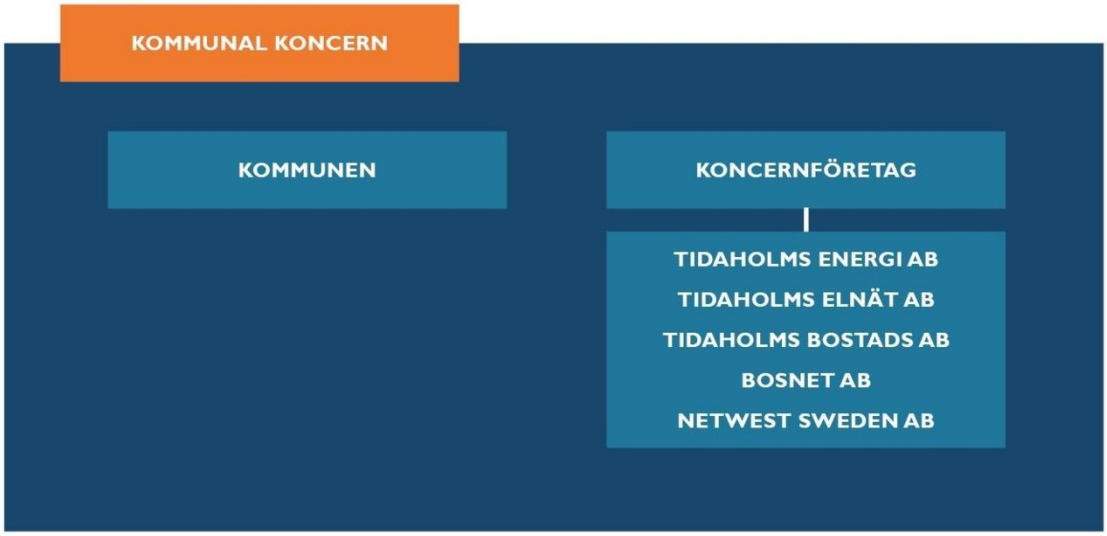
Demografisk försörjningskvot efter år

År	Försörjningskvot i Tidaholms kommun	Försörjningskvot i riket	Försörjningskvot i Tidaholms kommun, 0–19 år	Försörjningskvot i Tidaholms kommun, 65+ år
2027	0,92	0,77	0,42	0,50
2029	0,94	0,77	0,42	0,52
2030	0,95	0,77	0,42	0,54
2032	0,97	0,78	0,41	0,56
2035	0,98	0,78	0,40	0,57

9.5 Kommunens organisation

9.5.1 Kommunkoncernen

Den kommunala koncernen består av Tidaholms kommun och kommunens koncernföretag.



9.5.2 Politisk organisation

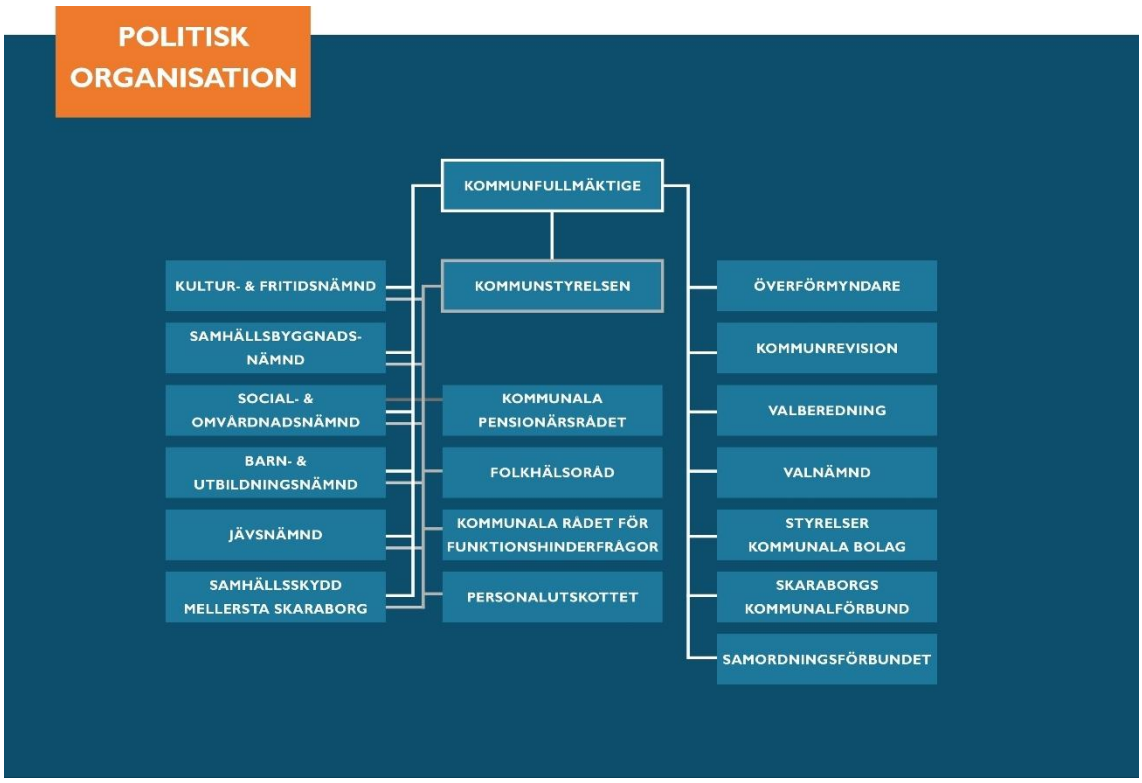
Den politiska organisationen utgörs av kommunfullmäktige, kommunstyrelse och följande nämnder:

- Barn- och utbildningsnämnden
- Kultur- och fritidsnämnden
- Samhällsbyggnadsnämnden
- Social- och omvårdnadsnämnden
- Jävsnämnden
- Valnämnden
- Nämnden för samhällsskydd mellersta Skaraborg.

Samtliga nämnder, undantaget jävsnämnden och valnämnden, har ett arbetsutskott som bereder de ärenden som ska hanteras i nämnden. Kommunstyrelsen har även ett personalutskott. Folkhälsorådet och det kommunala rådet för funktionshinderfrågor bereder vissa ärenden till kommunstyrelsen. Det kommunala pensionärsrådet bereder även vissa ärenden till social- och omvårdnadsnämnden.

Nämnden för samhällsskydd mellersta Skaraborg bedriver räddningstjänst och har samhällsskyddsansvar för Falköping, Götene, Skara och Tidaholms kommuner. Nämnden med tillhörande förvaltning har sitt säte i Falköpings kommun.

Överförmyndaren, kommunrevisionen, valberedningen och de kommunala bolagen arbetar på uppdrag av kommunfullmäktige. Fullmäktige utser även kommunens representanter i Skaraborgs kommunalförbund och Samordningsförbundet.



9.5.3 Förvaltning

Tidaholms kommun har sex förvaltningar som bistår nämnder och kommunstyrelse med utredning, planering och utförande av verksamhet:

- Kommunledningsförvaltningen
- Barn- och utbildningsförvaltningen
- Kultur- och fritidsförvaltningen
- Samhällsbyggnadsförvaltningen
- Social- och omvårdnadsförvaltningen
- Jävsförvaltningen.

Varje förvaltning leds av en förvaltningschef. Kommunledningsförvaltningen leds av kommundirektören som är kommunens ledande tjänsteperson. Kommundirektören leder även Tidaholms kommuns ledningsgrupp (KLG) i vilken samtliga förvaltningschef samt ekonomichef, personalchef, IT- och digitaliseringschef, näringsliv- och kommunikationschef samt kanslichef ingår.

FÖRVALTNIGS-
ORGANISATION
KOMMUNLEDNINGSFÖRVALTNING
KANSLI
EKONOMI & VERKSAMHETSSTYRNING
PERSONAL
IT & DIGITALISERING
NÄRINGSLIV & KOMMUNIKATION
KOMMUNDIREKTÖR
BARN- & UTBILDNINGSFÖRVALTNING
KULTUR- & FRITIDSFÖRVALTNING
SAMHÄLLSBYGGNADSFÖRVALTNING
SOCIAL- & OMVÅRDNADSFÖRVALTNING
JÄVSFÖRVALTNING

9.5.4 Kommunala bolag

Koncernen Tidaholms Energi AB består av moderbolaget Tidaholms Energi AB (TEAB) samt dotterbolagen Tidaholms Elnät AB (TENAB), Tidaholms Bostadsbolag AB (TBAB), 20 procent av Bosnet AB samt 3 procent av Netwest Sweden AB. Tidaholms Energi AB ska utöva en aktiv styrning och ledning av de bolag som ingår i koncernen. Enligt ägardirektiven ska de kommunala bolagen bidra till ett hållbart samhälle och vara ett föredöme i miljöfrågor.

Tidaholms Energi AB

Som energibolag är Tidaholms Energi AB kommunens redskap för att med god leveranssäkerhet och med optimalt resursutnyttjande bedriva produktion och försäljning av el samt produktion och distribution av fjärrvärme inom i första hand Tidaholms kommun. Bolaget ska även bygga och driva IT-infrastruktur samt stadsnätsutbyggnad inom Tidaholms kommun på marknadsmässiga villkor.

Tidaholms Elnät AB

Tidaholms Elnät AB är moderbolagets redskap för att med god leveranssäkerhet och med optimalt resursutnyttjande distribuera elektrisk energi inom i första hand Tidaholms kommun. Bolaget ska arbeta aktivt för att Tidaholm ska uppnå en attraktionskraft och tillväxt.

Tidaholms Bostads AB

Tidaholms Bostadsbolag AB är kommunens allmännyttiga bostadsbolag. Bolaget ger moderbolaget möjligheter att på olika sätt agera på den lokala bostadsmarknaden för att stärka utveckling samt genom ett allmännyttigt bostadsföretag främja en god bostadsförsörjning inom Tidaholms kommun. Bolaget ska aktivt verka för att skapa tillgång på bostäder, vilket är nödvändigt för att Tidaholm ska uppnå en attraktionskraft och tillväxt.

Bosnet AB

Bosnet AB har sitt säte i Karlsborg och ägs med 20 procent vardera av Tidaholms Energi AB, Hjo Energi AB, Karlsborgs Energi AB, Tibro Energi AB och VänerEnergi AB. Bolagets roll är att främja telekommunikationsutvecklingen i ägarkommunerna. Detta gör bolaget genom att stötta och samordna ägarnas utveckling på området och finna samarbetsområden. Bolaget ska vara en gemensam resurs genom rollen som kommunikationsoperatör.

9.6 Agenda 2030

Den 30 oktober 2023 fattade kommunfullmäktige följande beslut om hur Tidaholms kommun ska genomföra Agenda 2030 (KF § 123/2023) under perioden 2024–2027.

9.7 Begrepp

Vision: Kommunfullmäktige fastställer en vision som beskriver hur Tidaholms kommun ska utvecklas på lång sikt.

Strategisk plan och budget: Inför varje verksamhetsår fastställer fullmäktige en strategisk plan och budget för Tidaholms kommun. Detta är fullmäktiges viktigaste verktyg för att styra och leda den kommunala verksamheten. Dokumentet anger fullmäktiges strategiska, personalpolitiska och finansiella mål för Tidaholms kommun samt fördelning av resurser till nämnderna.

Strategiska mål: Fullmäktige fastställer strategiska mål för Tidaholms kommuns verksamheter. Strategiska mål anger vad kommunen ska åstadkomma för att närma sig visionen för Tidaholms kommun.

Personalpolitiskt mål: Fullmäktige fastställer ett personalpolitiskt mål för Tidaholms kommuns verksamheter. Målet anger hur kommunen ska arbeta med personalpolitiska frågor för att ge verksamheterna goda förutsättningar för att utföra sina uppdrag.

Finansiella mål: Fullmäktige fastställer finansiella mål för en god kommunal ekonomi. Minst ett av de finansiella målen avser kommunens resultat (resultatmålet).

Önskad effekt: Fullmäktige anger en eller flera önskade effekter för varje strategiskt, finansiellt och personalpolitiskt mål för Tidaholms kommun. Det ska vara möjligt att följa upp och bedöma huruvida den önskade effekten är uppnådd eller inte. Därför ska de önskade effekterna beskrivas så konkret som möjligt. Uppdraget att åstadkomma en önskad effekt fördelas till en eller flera nämnder.

Verksamhetsplan och detaljbudget: Fastställs av nämnd och kommunstyrelse inför varje verksamhetsår. Anger nämndens verksamhetsmål i förhållande till de önskade effekter som fullmäktige uppdrar åt nämnden att sätta mål för. Innehåller även en ettårig detaljbudget samt en beskrivning av förhållandet mellan nämndens mål och fördelning av medel.

Verksamhetsmål: Verksamhetsmål syftar till att utveckla nämndens och styrelsens verksamheter i en riktning som stödjer fullmäktiges mål för kommunen. Verksamhetsmål kan till exempel handla om verksamheternas resurser (personal, utrustning, lokaler), processer eller verksamhetsresultat. Varje nämnd samt kommunstyrelsen antar minst ett verksamhetsmål för varje önskad effekt som fullmäktige har uppdragit åt nämnden att förverkliga. Varje verksamhetsmål ska direkt eller indirekt bidra till att kommunen når den önskade effekten. Nämnden bedömer huruvida målet är uppnått eller inte.

Plan för uppföljning: För varje strategisk plan och budget ska kommunledningsförvaltningen ta fram en plan för uppföljning. För varje verksamhetsplan ska berörd förvaltning ta fram en plan för uppföljning. Förvaltningens plan för uppföljning anger vilka underlag som ska sammanställas och analyseras vid uppföljning av respektive mål.

Omvärldsanalys: Omvärldsanalysen är en analys av vilka faktorer och kommande trender som påverkar kommunen och kommunens förutsättningar att utföra sina uppdrag. Omvärldsanalyser används som grund för strategisk planering och övergripande beslut.

Delårsrapport: Delårsrapporten skall innehålla en översiktlig redogörelse för utvecklingen av kommunens verksamhet och resultat sedan föregående räkenskapsårs utgång.

Årsredovisning: Årsredovisningen skall redogöra för utfallet av verksamheten, verksamhetens finansiering och den ekonomiska ställningen vid räkenskapsårets slut och bestå av förvaltningsberättelse, resultaträkning, balansräkning, kassaflödesanalys och en sammanställd redovisning.

Bokslut: Ett avslutande av alla konton i bokföringen och ett sammanställande av tillgångar och skulder i en balansräkning vid slutet av redovisningsperioden samt av intäkter och kostnader under denna i en resultaträkning.

Resultaträkning: Resultaträkningen är en sammanställning av kostnader och intäkter för en redovisningsperiod.

Finansieringsanalys: Finansieringsanalys visar hur driftverksamheten, investeringsverksamheten och finansieringsverksamheten bidragit till den uppkomna förändringen av likvida medel.

Kassaflödesanalys: Se finansieringsanalys.

Balansräkning: Balansräkningen redovisar hur stora kommunens tillgångar är vid årsskiftet och hur dessa tillgångar är finansierade. Balansräkningen visar också hur kapitalet har använts och hur det har anskaffats. Tillgångarna är uppdelade i omsättningstillgångar och anläggningstillgångar.

Likviditet: Betalningsförmågan på kort sikt (förmåga att betala skulder i rätt tid).

Soliditet: Andelen eget kapital av de totala tillgångarna (graden av egna finansierade tillgångar).

Internränta: Kalkylmässig kostnad för det kapital (bundet i anläggnings- och omsättningstillgångar) som utnyttjas inom en viss tid.

Avskrivning: Planmässig värdenedsättning av anläggningstillgångar.

Periodisering: Fördelning av kostnader och intäkter på de redovisningsperioder till vilka de hör.

Skatteunderlag: Totalt kommunalt beskattningsbar inkomst för samtliga skattskyldiga i kommunen (framkommer vid inkomsttaxeringen).

Skattekraft: Skatteunderlaget dividerat med antalet invånare vid inkomstårets utgång (den kommunalt beskattningsbara inkomsten per invånare).

Resultatutjämningsreserv (RUR): Reserven är avsedd att utjämna normala svängningar i skatteunderlaget över konjunkturcykeln för att skapa större stabilitet för verksamheterna.

Lokal utvecklingsreserv (LUR): I 2013 års bokslut avsattes medel av de av AFA återbetalade sjukförsäkringsavgifter som erhölls detta år till en lokal utvecklingsreserv.

Grön finansiering: Avser finansiering där den underliggande obligationen för finansieringen uppfyller kraven i ett grönt ramverk så som exempelvis ”The Green Bond Principles”. Gröna obligationer ger ränteplacerare möjligheten att stödja utlåning till investeringsprojekt med mål att mildra klimatförändringarna eller som bidrar till en anpassning till dem.

2026-02-19 STYRELSEMÖTE TIDAHOLMS ENERGI AB, SAMMANTRÄDESPROTOKOLL

Styrelsemöte Tidaholms Energi AB, 556063-9683

Plats och tid:	Tidaholms Energi, Smedjegatan 18, Tidaholm 2026-02-19 klockan 13.00 – 16,30
Beslutande:	Jan-Olof Sandberg, ordförande Per Bergström, vice ordförande Jim Norman Michael Brisman Ingemar Johansson Pär-Ola Olausson Katarina Wallgren
Övriga deltagare:	Mattias Andersson, VD Fredrik Ingelhag Andreas Melander Therese Eneland

TeamEngine Document E-Sign ID: 78E547E8-9457-41CE-84CA-ADC9934A71E4. Page 1 of 17.

1. SAMMANTRÄDETS ÖPPNANDE

Ordförande hälsar välkommen och förklarar styrelsemötet för TEAB öppnat.

2. FASTSTÄLLANDE AV DAGORDNING

Styrelsen beslutar att godkänna den föreslagna dagordningen.

3. VAL AV JUSTERARE

Förslag Pär-Ola Olausson.

Styrelsen beslutar att välja Pär-Ola Olausson till justerare av dagens protokoll.

4. EKONOMISK RAPPORT 2025

VD redogör för resultatet för 2025.

Resultatet för 2025 är bättre än budgeterat resultat.
Styrelsen beslutar att lägga den ekonomiska rapporten till handlingarna.

5. VD-RAPPORT

VD informerar om:
- Personalarbete
- Fjärrvärme
- Elhandel
- Stadsnät
- Elnät
- Löpande verksamhet

Styrelsen beslutar att lägga rapporten till handlingarna.

TeamEngine Document E-Sign ID: 78E547E8-9457-41CE-84CA-ADC9934A71E4. Page 2 of 17.

6. BATTERIPROJEKT TÄPPAN

VD informerar om batteriprojekt Täppan.

Styrelsen beslutar att lägga informationen till handlingarna.

7. UTSLÄPPSRÄTTER

Upphävande av tidigare beslut om försäljning.

Styrelsen beslutar att upphäva beslut daterat 2023-02-23 avseende försäljning av utsläppsrätter samt uppdrar åt VD att ta fram en försäljningstrappa för framtida försäljning.

8. INTERNKONTROLLPLAN

VD redovisar internkontrollplanen för 2025.

Styrelsen beslutar att fastställa internkontrollplanen för 2025 enligt bilaga.

9. ELHANDELSPOLICY

VD redovisar den nya elhandelspolicyn.

Styrelsen beslutar att fastställa elhandelspolicyn, version 2.0, daterad 2026-02-11, enligt bilaga.

10. INVESTERINGS- OCH LÅNEPROGNOS FÖR 2027–2029

VD redogör för investerings- och låneprognos för 2027–2029.

Styrelsen beslutar att fastställa investerings- och låneprognos för 2027–2029.

TeamEngine Document E-Sign ID: 78E547E8-9457-41CE-84CA-ADC9934A71E4. Page 3 of 17.

11. UTSE ÄGAROMBUD TENAB, TBAB, BOSNET, NETWEST

Styrelsen utser ägarombud för TENAB, TBAB, Bosnet, Netwest

Styrelsen beslutar att utse följande ägarombud:

TBAB/TENAB:
Ombud Per Bergström suppleant Michael Brisman

Bosnet AB:
Ombud Katarina Wallgren suppleant Jim Norman

Netwest Sweden AB:
Ombud Mattias Andersson suppleant Per Bergström

12. ÖVRIGA FRÅGOR

Inga övriga frågor.

13. SAMMANTRÄDETS AVSLUTANDE

Ordföranden avslutar mötet.

Vid protokollet
Therese Eneland
TEAB

Justeras digitalt av Jan-Olof Sandberg, Pär-Ola Olausson och Therese Eneland

TeamEngine Document E-Sign ID: 78E547E8-9457-41CE-84CA-ADC9934A71E4. Page 4 of 17.

Tidaholms Energi AB - Koncern, Resultatrapport December 2025

1. Resultat **December**

Resultat TEAB (tkr)	2025 Utfall December	Andel i förhållande till omsättn	2025 Budget December	Andel i förhållande till omsättn	Avvikelse mot budget tkr	2025 Utfall Ack	Andel i förhållande till omsättn	2025 Budget Ack	Andel i förhållande till omsättn	Avvikelse mot budget tkr	2024 Utfall - Ack
Intäkter	17 030	*100,0%*	17 485	*100,0%*	-456	152 077	*100,0%*	150 462	*100,0%*	1 615	151 665
Engångsintäkter	0		0		0	0		0		0	0
Inköp av varor och mtrl	-5 333	*31,3%*	-8 651	*49,5%*	3 318	-54 748	*-36,0%*	-65 044	*-43,2%*	10 296	-59 689
Övriga rörelsekostnader	-3 662	*21,5%*	-3 485	*19,9%*	-177	-32 951	*-21,7%*	-33 295	*-22,1%*	344	-31 410
Personalkostnader	-3 388	*19,9%*	-2 349	*13,4%*	-1 039	-28 058	*-18,4%*	-27 886	*-18,5%*	-172	-26 375
Resultat före avskrivningar	**4 646**	***27,3%***	**3 000**	***17,2%***	1 646	**36 320**	***23,9%***	**24 237**	***16,1%***	12 083	**34 191**
Avskrivningar ordinarie	-1 276		-1 337		61	-14 912		-16 049		1 137	-14 852
Resultat efter avskrivningar	**3 370**	***19,8%***	**1 663**	***9,5%***	1 707	**21 408**	***14,1%***	**8 188**	***5,4%***	13 220	**19 339**
Finansiella intäkter/kostnader	236		-10		246	-2 794		-3 456		662	-3 128
Resultat efter fin int./kostn.	**3 607**		**1 653**			**18 614**		**4 732**			**16 211**
bokslutsdispositioner	455					0					-16 212
Årets resultat	**4 062**	*23,9%*	**1 653**	*9,5%*	2 409	**18 614**	*12,2%*	**4 732**	*3,1%*	13 883	**-1**

Resultat Affärsområden (tkr)	FJV Ack	FJV Budget Ack	Stadsnät Ack	Stadsnät Budget Ack.	GF Ack.	GF Budget Ack	Elnät Ack	Elnät Budget Ack.	Elhandel Ack.	Elhandel Budget Ack.
Intäkter	54 729	47 839	26 892	28 247	17 553	17 723	13 257	14 045	39 648	42 607
Engångsintäkter	0	0				0				0
Inköp av varor och mtrl	-6 726	-14 129	-10 379	-10 250	-122	-90	-342	0	-37 180	-40 575
Övriga rörelsekostnader	-15 137	-15 884	-4 395	-4 512	-7 462	-7 484	-4 240	-3 708	-1 699	-1 707
Personalkostnader	-6 469	-6 852	-3 487	-3 963	-9 716	-8 636	-8 382	-8 425	-4	-11
Resultat före avskr.	**26 397**	**10 975**	**8 631**	**9 522**	**254**	**1 513**	**294**	**1 912**	**766**	**315**
Avskrivningar ordinarie	-8 213	-8 422	-5 706	-6 355	-185	-175	-808	-1 098	0	0
Resultat efter avskr	**18 184**	**2 553**	**2 925**	**3 168**	**69**	**1 338**	**-514**	**815**	**766**	**315**
Finansiella intäkter/kostnader	0	0	-1 566	-1 534	-899	-1 338	-349	-583	1	0
Bokslutsdispositioner					455					
finansnetto/före skatt	**18 184**	**2 553**	**1 360**	**1 633**	**-374**	**0**	**-863**	**231**	**766**	**315**

TeamEngine Document E-Sign ID: 78E547E8-9457-41CE-84CA-ADC9934A71E4. Page 5 of 17.

Fastställd på styrelsemöte 2023-02-23

Tidaholms

Energi AB Bostads AB Elnät AB

INTERNKONTROLLPLAN

2025

SAMMANFATTNING

Internkontroll utförs av bolagsstyrelse, ledning och medarbetare för att följa upp och utveckla verksamheten. Analys och riskbedömning ligger till grund för vilka moment som ska granskas.

TeamEngine Document E-Sign ID: 78E547E8-9457-41CE-84CA-ADC9934A71E4. Page 6 of 17.

Tidaholms Energi AB Bostads AB Elnät AB

Fastställd på styrelsemöte 2026-02-19

Inledning

Intern kontroll är en process som utförs av bolagsstyrelse, ledning och medarbetare med syftet att säkerställa att verksamheten:

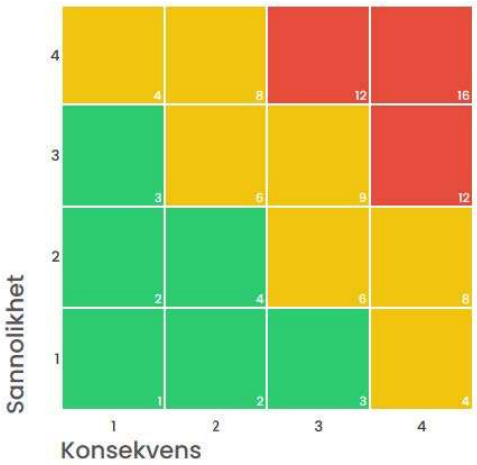
- bedrivs i enlighet med kommunfullmäktiges mål, riktlinjer och uppdrag,
- bedrivs enligt gällande lagar, förordningar och interna regelverk,
- använder resurser på ett effektivt och ändamålsenligt sätt,
- har en tillförlitlig finansiell redovisning och rättvisande rapportering samt
- upptäcker och förhindrar fel och brister i ett tidigt skede för att kunna förhindra oegentligheter och allvarliga konsekvenser för verksamheten.

Bolaget ska se till att det årligen upprättas och fastställs en intern kontrollplan samt att det sker en uppföljning av de interna kontrollerna och de genomförda åtgärderna. Inom de kommunala bolagens verksamhetsområden är det VD som ansvarar för att rutiner utformas för att upprätthålla en god intern kontroll (§ 3). VD ska rapportera till sin bolagsstyrelse hur den interna kontrollen fungerar samt se till att resultatet av uppföljningen av den interna kontrollen rapporteras till bolagsstyrelsen i den omfattning som fastställts i den interna kontrollplanen.

Framtagande av internkontrollplan

För de riskmoment som identifieras i respektive verksamhet görs riskbedömning. Riskbedömning utgår ifrån en uppskattning av hur sannolikt det är att händelsen inträffar och ställningstagande kring hur stor konsekvensen blir om händelsen inträffar. Summerat enligt nedanstående modell erhålls ett riskvärde. Ju högre riskvärde desto mer prioriterat är momentet att åtgärda. Moment med högst riskvärde förs in i internkontrollplanen.

Riskvärde



	Sannolikhet	Konsekvens
4	Sannolik (det är mycket troligt)	Allvarlig/stor inverkan (så stor att den helt enkelt inte får inträffa)
3	Möjlig (det finns en möjlig risk)	Kännbar (uppfattas som besvärande för berörda medarbetare)
2	Mindre sannolik (risken är mycket liten)	Lindrig (uppfattas som liten av berörda medarbetare)
1	Osannolik (risken är praktiskt taget obefintlig)	Försumbar (obetydlig för berörda medarbetare)

TeamEngine Document E-Sign ID: 78E547E8-9457-41CE-84CA-ADC9934A71E4. Page 7 of 17.

Tidaholms Energi AB Bostads AB Elnät AB

Fastställd på styrelsemöte 2026-02-19

Internkontrollplan 2026

1. Motståndskraft i eldistributionen vid intrång, sabotage och samhällsstörningar (CER)

Risk och beskrivning av risken Intrång, sabotage eller omfattande störningar i eldistributionsanläggningar kan orsaka strömavbrott som påverkar samhällsviktiga funktioner i Tidaholm.
Riskkategori: Verksamhetsrisk/Förtroenderisk
Riskbedömning: Sannolikhet 2, Konsekvens 4, Riskvärde 8
Vad ska kontrolleras? • Skyddsnivå och tillträdeskontroll vid eldistributionsanläggningar • Förmåga att hantera och återställa eldistribution vid sabotage eller samhällsstörning • Identifierade kritiska beroenden (anläggningar, styrsystem, personal) • Rutiner för incidenthantering och samverkan med externa aktörer
Syftet med kontrollen Identifiera sårbarheter och säkerställa att eldistributionen är motståndskraftig mot intrång och sabotage i enlighet med CER-direktivet.
Hur och hur många gånger ska kontrollen utföras? 1 gång samt vid förändrad hotbild eller inträffad incident.
Vem utför kontrollerna? Magnus Sjögren, Mattias Andersson, Mathias Staberg

2. Motståndskraft i fjärrvärmeförsörjningen vid längre strömavbrott (CER)

Risk och beskrivning av risken Vid längre strömavbrott riskerar fjärrvärmeproduktionen och distributionen att slås ut, vilket kan leda till utebliven värmeförsörjning till hushåll och samhällsviktiga verksamheter.
Riskkategori: Verksamhetsrisk/Förtroenderisk
Riskbedömning: Sannolikhet 3, Konsekvens 4, Riskvärde 12
Vad ska kontrolleras? • Kritiska beroenden för fjärrvärmeproduktion och distribution • Förutsättningar för att upprätthålla drift vid bortfall av extern el • Rutiner för prioritering av samhällsviktiga kunder • Bemanning och organisatorisk beredskap vid långvariga avbrott
Syftet med kontrollen Säkerställa att fjärrvärmeförsörjningen är robust och att konsekvenserna av strömavbrott minimeras i enlighet med CER-direktivet.
Hur och hur många gånger ska kontrollen utföras? 1 gång samt vid förändringar i anläggningar eller driftförutsättningar.
Vem utför kontrollerna? Erik Graaf, Mattias Andersson

3. Motståndskraft i stadsnätet vid intrång och samhällsstörningar (CER)

Risk och beskrivning av risken Intrång eller störningar i stadsnätets infrastruktur kan påverka samhällsviktig kommunikation, driftövervakning och krishantering.
Riskkategori: Verksamhetsrisk/Förtroenderisk
Riskbedömning: Sannolikhet 2, Konsekvens 3, Riskvärde 6

TeamEngine Document E-Sign ID: 78E547E8-9457-41CE-84CA-ADC9934A71E4. Page 8 of 17.

Tidaholms Energi AB Bostads AB Elnät AB

Fastställd på styrelsemöte 2026-02-19

Vad ska kontrolleras? • Kritiska noder och teknikutrymmen i stadsnätet • Fysisk säkerhet och tillträdeskontroll • Förmåga att upprätthålla kommunikation vid samhällsstörning • Samordning mellan stadsnät, el och fjärrvärme vid kris
Syftet med kontrollen Säkerställa att stadsnätet är tillgängligt och stödjer drift och krishantering vid samhällsstörningar enligt CER-direktivet.
Hur och hur många gånger ska kontrollen utföras? 1 gång samt vid större förändringar i nätstruktur eller teknik.
Vem utför kontrollerna? Mattias Andersson, Magnus Sjögren, Fredrik Breman

4. Verifierad förmåga till lokal elförsörjning i ö-drift

Risk och beskrivning av risken Om förmågan till lokal elförsörjning i ö-drift inte är tekniskt verifierad och organisatoriskt förankrad finns risk att samhällsviktiga funktioner inte kan försörjas vid längre bortfall av extern el.
Riskkategori: Verksamhetsrisk/Förtroenderisk
Riskbedömning: Sannolikhet 2, Konsekvens 4, Riskvärde 8
Vad ska kontrolleras? • Teknisk förmåga att etablera och upprätthålla ö-drift • Samverkan mellan produktionsresurser, nät och styrsystem • Rutiner för lastprioritering och bortkoppling • Bemanning, ansvar och beslutsordning vid aktivering av ö-drift • Dokumentation av genomförda tester och verifieringar
Syftet med kontrollen Verifiera att TEAB har en fungerande och dokumenterad förmåga till lokal elförsörjning i ö-drift som kan användas vid allvarliga samhällsstörningar.
Hur och hur många gånger ska kontrollen utföras? Efter genomförd teknisk verifiering eller vid större förändringar i systemlösningen.
Vem utför kontrollerna? Mattias Andersson, Magnus Sjögren, Erik Graaf

TeamEngine Document E-Sign ID: 78E547E8-9457-41CE-84CA-ADC9934A71E4. Page 9 of 17.

Tidaholms
Energi AB Bostads AB Elnät AB

Elhandelspolicy för Tidaholms Energi AB

TeamEngine Document E-Sign ID: 78E547E8-9457-41CE-84CA-ADC9934A71E4. Page 10 of 17.

Tidaholms
Energi AB Bostads AB Elnät AB

Innehåll

1. Syfte 2
2. Omfattning 2
3. Risker och hantering 2
4. Riskmandat 3
5. Rapportering 3
6. Ansvar 4
7. Översyn 4
9. Bilaga 1 – Ansvarsfördelning flödesschema 5

Författare	Mattias Andersson
Version	2.0
Datum	2026-02-11
Godkänt av	Styrelsen för Tidaholms Energi AB

TeamEngine Document E-Sign ID: 78E547E8-9457-41CE-84CA-ADC9934A71E4. Page 11 of 17.

Tidaholms
Energi AB Bostads AB Elnät AB

Elhandelspolicy för Tidaholms Energi AB

1. Syfte

Policyn ska säkerställa låg och kontrollerad riskexponering i TEAB:s elhandelsverksamhet samt tydlig ansvarsfördelning och rapportering till styrelsen.

Grundprincip: Ingen spekulativ handel. Risk ska minimeras och i möjligaste mån avtalas bort.

2. Omfattning

Policyn omfattar:

- Elförsäljning till slutkund
- Prissäkringar
- Balansansvar via extern BRP
- Balanstjänster och flexibilitetsmarknader via extern BSP
- Handel med ursprungsgarantier och elcertifikat
- Finansiella effekter kopplade till leverantörsavtal

3. Risker och hantering

Prisrisk
All fastprisvolym ska säkras enligt avtalad modell. Öppna positioner får inte förekomma annat än administrativt och ska stängas utan dröjsmål.

Volym- och profilrisk
Ska vara överförd till extern partner enligt avtal. Prognosavvikelser ska följas upp månadsvis.

TeamEngine Document E-Sign ID: 78E547E8-9457-41CE-84CA-ADC9934A71E4. Page 12 of 17.

Tidaholms
Energi AB Bostads AB Elnät AB

Balansrisk
Balanskostnader ska följas upp månadsvis i SEK/MWh. Avvikelser ska analyseras.

Flexibilitetsrisk
Intäkter från stödtjänster och flexmarknader ska kontrolleras mot månadsrapport. Intäktsdelning ska verifieras.

Motpartsrisk
Motparter ska vara finansiellt stabila. Exponering ska följas upp årligen.

Ränte- och finansieringsrisk
Effekter av betalningsvillkor och räntepåslag ska följas upp.

Elområdes- och valutarisk
Säkring ska ske i rätt elområde och i SEK.

Operativ risk
Processer ska vara dokumenterade. Kritiska moment ska kontrolleras av minst två funktioner.

4. Riskmandat

- 100 procent av fastprisvolym ska vara säkrad
- Ingen spekulativ handel tillåts
- Öppen position ska vara noll över rullande månad
- Balanskostnad ska följas upp rullande 12 månader
- Motpartsexponering fastställs av styrelsen

5. Rapportering

Månadsvis till VD:

- Säkringsgrad
- Prognosavvikelse

TeamEngine Document E-Sign ID: 78E547E8-9457-41CE-84CA-ADC9934A71E4. Page 13 of 17.

Tidaholms Energi AB Bostads AB Elnät AB

- Balanskostnad
- Flexintäkter

6. Ansvar

Styrelsen
Fastställer policy och riskmandat.

VD
Ansvarar för implementering och rapportering.

Elhandelsansvarig
Ansvarar för prissäkring och uppföljning.

Ekonomiansvarig
Genomför oberoende kontroll halvårsvis.

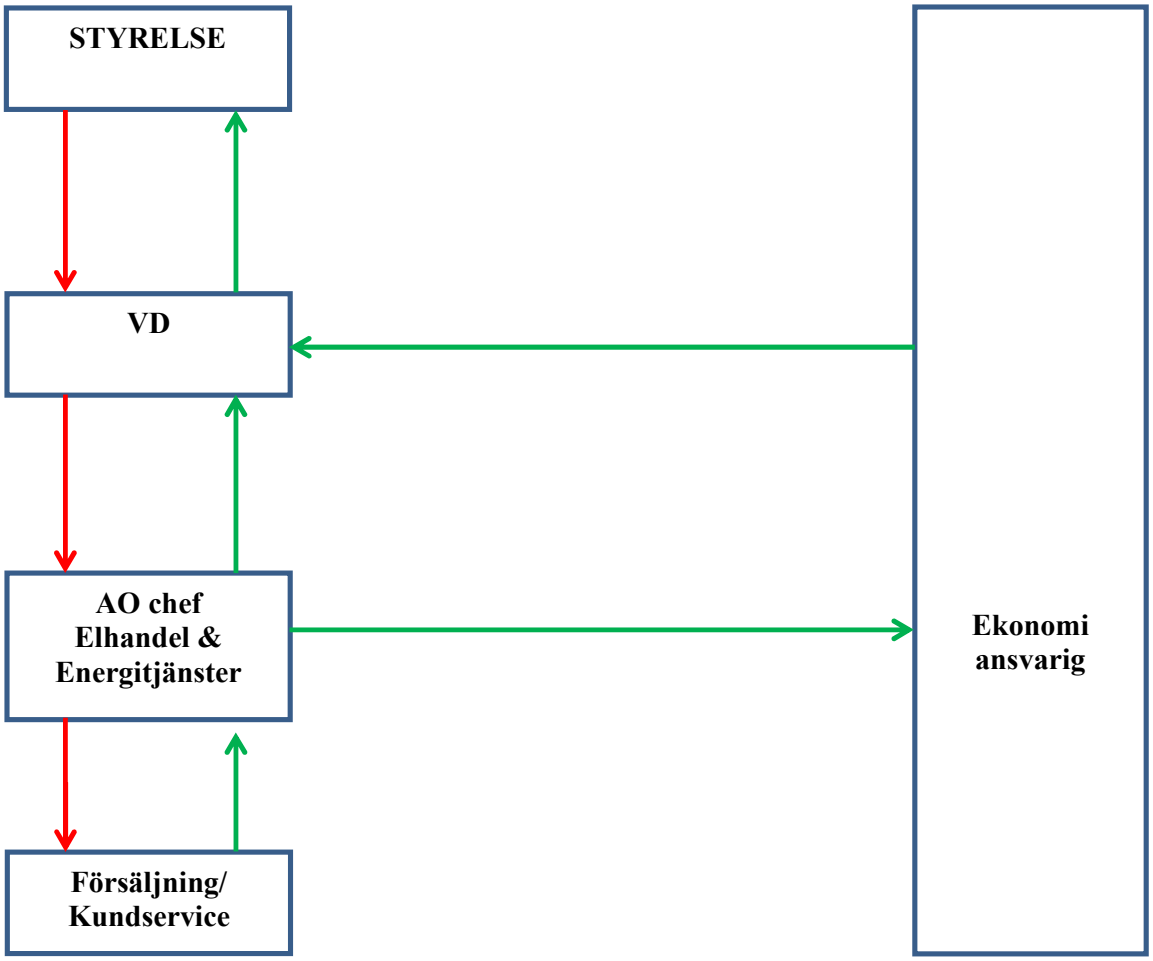
7. Översyn

Policyn ska revideras årligen eller vid större förändring i affärsmodell eller regelverk.

TeamEngine Document E-Sign ID: 78E547E8-9457-41CE-84CA-ADC9934A71E4. Page 14 of 17.

Tidaholms
Energi AB Bostads AB Elnät AB

8. Bilaga 1 – Ansvarsfördelning flödesschema



→ regelbunden rapportering

→ revidering, ändring, uppdatering, åtgärder, mandatfördelning, när så krävs

TeamEngine Document E-Sign ID: 78E547E8-9457-41CE-84CA-ADC9934A71E4. Page 15 of 17.

Investeringsprognos TEAB-koncernen

TEAB	**2027**	**2028**	**2029**
Låneskuld	213 000	202 400	190 900
Investeringar	**34 200**	**30 550**	**29 650**
Befintligt borgensåtagande	214 000	214 000	214 000
Nytt borgensåtagande	-1 000	-11 600	-23 100
TBAB	**2027**	**2028**	**2029**
Låneskuld	152 400	147 800	143 200
Investeringar	**3 650**	**4 275**	**3 000**
Befintligt borgensåtagande	168 000	168 000	168 000
Nytt borgensåtagande	-15 600	-20 200	-24 800
TENAB	**2027**	**2028**	**2029**
Låneskuld	0	0	0
Investeringar	**27 400**	**18 000**	**20 400**
Summa investeringar	65250	52825	53050
Summa borgen	365 400	350 200	334 100
Bef borgen	382 000	382 000	382 000

TeamEngine Document E-Sign ID: 78E547E8-9457-41CE-84CA-ADC9934A71E4. Page 16 of 17.

Therese Eneland
Therese Eneland
Date: 2026-02-24 11:48 CET
Signed with Swedish BankID
Role: HR admin
Signed via account: therese.eneland@tidaholmsenergi.s

Jan Olof Einar Sandberg
Jan Olof Einar Sandberg
Date: 2026-02-24 16:32 CET
Signed with Swedish BankID
Role: Ordförande
Signed via account: jos.svartekulla@gmail.com

Pär-Ola Olausson
Pär-Ola Olausson
Date: 2026-02-27 08:41 CET
Signed with Swedish BankID
Signed via account: olausson.par-ola@telia.com

2026-02-19 STYRELSEMÖTE TIDAHOLMS BOSTADS AB, SAMMANTRÄDESPROTOKOLL

Styrelsemöte Tidaholms Bostads AB, 556041-4582

Plats och tid:	Tidaholms Energi, Smedjegatan 18, Tidaholm 2026-02-19 klockan 13.00 – 16,30
Beslutande:	Jan-Olof Sandberg, ordförande Per Bergström, vice ordförande Jim Norman Michael Brisman Ingemar Johansson Pär-Ola Olausson Katarina Wallgren
Övriga deltagare:	Mattias Andersson, VD Fredrik Ingelhag Andreas Melander Therese Eneland

TeamEngine Document E-Sign ID: 0C84E926-BE29-4560-8DBB-BD3A3E6334CB. Page 1 of 10.

1. SAMMANTRÄDETS ÖPPNANDE

Ordförande hälsar välkommen och förklarar styrelsemötet för TBAB öppnat.

2. FASTSTÄLLANDE AV DAGORDNING

Styrelsen beslutar att godkänna den föreslagna dagordningen.

3. VAL AV JUSTERARE

Förslag Pär-Ola Olausson.

Styrelsen beslutar att välja Pär-Ola Olausson till justerare av dagens protokoll.

4. EKONOMISK RAPPORT 2025

VD redogör för resultatet för 2025.

Resultatet för 2025 är bättre än budgeterat resultat.
Styrelsen beslutar att lägga den ekonomiska rapporten till handlingarna.

5. VD-RAPPORT

VD informerar om:
- Personalarbete
- Löpande verksamhet

Styrelsen beslutar att lägga rapporten till handlingarna.

6. INTERNKONTROLLPLAN

VD redovisar internkontrollplanen för 2025.

Styrelsen beslutar att fastställa internkontrollplanen för 2025 enligt bilaga.

TeamEngine Document E-Sign ID: 0C84E926-BE29-4560-8DBB-BD3A3E6334CB. Page 2 of 10.

7. INVESTERINGS- OCH LÅNEPROGNOS FÖR 2027–2029

VD redogör för investerings- och låneprognos för 2027–2029.

Styrelsen beslutar att fastställa investerings- och låneprognos för 2027–2029.

8. ÖVRIGA FRÅGOR

Inga övriga frågor.

9. SAMMANTRÄDETS AVSLUTANDE

Ordföranden avslutar mötet.

Vid protokollet
Therese Eneland
TEAB

Justeras digitalt av Jan-Olof Sandberg, Pär-Ola Olausson och Therese Eneland

TeamEngine Document E-Sign ID: 0C84E926-BE29-4560-8DBB-BD3A3E6334CB. Page 3 of 10.

Resultat TBAB (tkr)	2025 Utfall December	Andel i förhållande till omsättn	2025 Budget December	Andel i förhåll-ande till omsättn	Avvikelse mot budget tkr	2025 Utfall Ack	Andel i förhållande till omsättn	2025 Budget Ack	Andel i förhållande till omsättn	Avvikelse mot budget tkr	2024 Utfall - Ack
Intäkter	2 826	*100,0%*	2 651	*100,0%*	175	32 732	*%*	31 812	*100,0%*	920	32 531
Fastighetskostnader	-1 111	*39,3%*	-1 171	*44,2%*	60	-11 413	*-34,9%*	-12 414	*-39,0%*	1 001	-11 486
Övriga externa kostnader	-345	*12,2%*	-254	*9,0%*	-91	-4 215	*-12,9%*	-3 048	*-9,6%*	-1 167	-3 670
Personalkostnader	-395	*14,0%*	-455	*16,1%*	60	-5 758	*-17,6%*	-5 568	*-17,5%*	-190	-4 949
Resultat före avskrivningar	**975**	***-34,5%***	**771**	***-27,3%***	204	**11 346**	***34,7%***	**10 782**	***33,9%***	**564**	**12 426**
Avskrivningar av materiella anlägg.tillgångar	-480	*0,1698514*	-480	*0,169851*	0	-5 752		-5 755		3	-6 168
Resultat efter avskrivningar	**495**	***-17,5%***	**291**	***-10,3%***	204	**5 594**	***17,1%***	**5 027**	***15,8%***	**567**	**6 258**
Räntekostnader o borgensavg.	-401	*0,1418967*	-370	*0,130927*	-31	-4 470		-4 445		-25	-5 668
Resultat efter finansnetto	**94**	*-3,3%*	**-79**	*2,8%*	173	**1 124**	*3,4%*	**582**	*1,8%*	**542**	**589**

TeamEngine Document E-Sign ID: 0C84E926-BE29-4560-8DBB-BD3A3E6334CB. Page 4 of 10.

Fastställd på styrelsemöte 2023-02-23

Tidaholms

Energi AB Bostads AB Elnät AB

INTERNKONTROLLPLAN

2025

SAMMANFATTNING

Internkontroll utförs av bolagsstyrelse, ledning och medarbetare för att följa upp och utveckla verksamheten. Analys och riskbedömning ligger till grund för vilka moment som ska granskas.

TeamEngine Document E-Sign ID: 0C84E926-BE29-4560-8DBB-BD3A3E6334CB. Page 5 of 10.

Tidaholms Energi AB Bostads AB Elnät AB

Fastställd på styrelsemöte 2026-02-19

Inledning

Intern kontroll är en process som utförs av bolagsstyrelse, ledning och medarbetare med syftet att säkerställa att verksamheten:

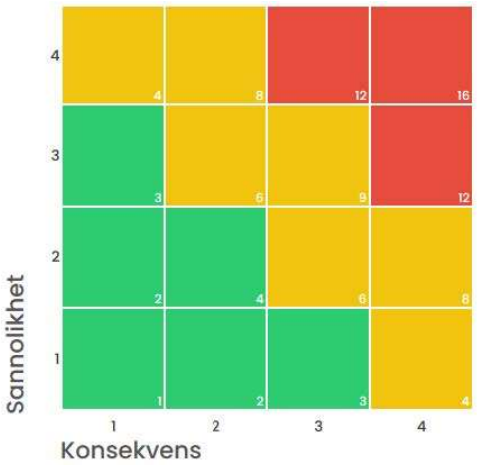
- bedrivs i enlighet med kommunfullmäktiges mål, riktlinjer och uppdrag,
- bedrivs enligt gällande lagar, förordningar och interna regelverk,
- använder resurser på ett effektivt och ändamålsenligt sätt,
- har en tillförlitlig finansiell redovisning och rättvisande rapportering samt
- upptäcker och förhindrar fel och brister i ett tidigt skede för att kunna förhindra oegentligheter och allvarliga konsekvenser för verksamheten.

Bolaget ska se till att det årligen upprättas och fastställs en intern kontrollplan samt att det sker en uppföljning av de interna kontrollerna och de genomförda åtgärderna. Inom de kommunala bolagens verksamhetsområden är det VD som ansvarar för att rutiner utformas för att upprätthålla en god intern kontroll (§ 3). VD ska rapportera till sin bolagsstyrelse hur den interna kontrollen fungerar samt se till att resultatet av uppföljningen av den interna kontrollen rapporteras till bolagsstyrelsen i den omfattning som fastställts i den interna kontrollplanen.

Framtagande av internkontrollplan

För de riskmoment som identifieras i respektive verksamhet görs riskbedömning. Riskbedömning utgår ifrån en uppskattning av hur sannolikt det är att händelsen inträffar och ställningstagande kring hur stor konsekvensen blir om händelsen inträffar. Summerat enligt nedanstående modell erhålls ett riskvärde. Ju högre riskvärde desto mer prioriterat är momentet att åtgärda. Moment med högst riskvärde förs in i internkontrollplanen.

Riskvärde



	Sannolikhet	Konsekvens
4	Sannolik (det är mycket troligt)	Allvarlig/stor inverkan (så stor att den helt enkelt inte får inträffa)
3	Möjlig (det finns en möjlig risk)	Kännbar (uppfattas som besvärande för berörda medarbetare)
2	Mindre sannolik (risken är mycket liten)	Lindrig (uppfattas som liten av berörda medarbetare)
1	Osannolik (risken är praktiskt taget obefintlig)	Försumbar (obetydlig för berörda medarbetare)

TeamEngine Document E-Sign ID: 0C84E926-BE29-4560-8DBB-BD3A3E6334CB. Page 6 of 10.

Tidaholms Energi AB Bostads AB Elnät AB

Fastställd på styrelsemöte 2026-02-19

Internkontrollplan 2026

1. Motståndskraft i eldistributionen vid intrång, sabotage och samhällsstörningar (CER)

Risk och beskrivning av risken Intrång, sabotage eller omfattande störningar i eldistributionsanläggningar kan orsaka strömavbrott som påverkar samhällsviktiga funktioner i Tidaholm.
Riskkategori: Verksamhetsrisk/Förtroenderisk
Riskbedömning: Sannolikhet 2, Konsekvens 4, Riskvärde 8
Vad ska kontrolleras? • Skyddsnivå och tillträdeskontroll vid eldistributionsanläggningar • Förmåga att hantera och återställa eldistribution vid sabotage eller samhällsstörning • Identifierade kritiska beroenden (anläggningar, styrsystem, personal) • Rutiner för incidenthantering och samverkan med externa aktörer
Syftet med kontrollen Identifiera sårbarheter och säkerställa att eldistributionen är motståndskraftig mot intrång och sabotage i enlighet med CER-direktivet.
Hur och hur många gånger ska kontrollen utföras? 1 gång samt vid förändrad hotbild eller inträffad incident.
Vem utför kontrollerna? Magnus Sjögren, Mattias Andersson, Mathias Staberg

2. Motståndskraft i fjärrvärmeförsörjningen vid längre strömavbrott (CER)

Risk och beskrivning av risken Vid längre strömavbrott riskerar fjärrvärmeproduktionen och distributionen att slås ut, vilket kan leda till utebliven värmeförsörjning till hushåll och samhällsviktiga verksamheter.
Riskkategori: Verksamhetsrisk/Förtroenderisk
Riskbedömning: Sannolikhet 3, Konsekvens 4, Riskvärde 12
Vad ska kontrolleras? • Kritiska beroenden för fjärrvärmeproduktion och distribution • Förutsättningar för att upprätthålla drift vid bortfall av extern el • Rutiner för prioritering av samhällsviktiga kunder • Bemanning och organisatorisk beredskap vid långvariga avbrott
Syftet med kontrollen Säkerställa att fjärrvärmeförsörjningen är robust och att konsekvenserna av strömavbrott minimeras i enlighet med CER-direktivet.
Hur och hur många gånger ska kontrollen utföras? 1 gång samt vid förändringar i anläggningar eller driftförutsättningar.
Vem utför kontrollerna? Erik Graaf, Mattias Andersson

3. Motståndskraft i stadsnätet vid intrång och samhällsstörningar (CER)

Risk och beskrivning av risken Intrång eller störningar i stadsnätets infrastruktur kan påverka samhällsviktig kommunikation, driftövervakning och krishantering.
Riskkategori: Verksamhetsrisk/Förtroenderisk
Riskbedömning: Sannolikhet 2, Konsekvens 3, Riskvärde 6

TeamEngine Document E-Sign ID: 0C84E926-BE29-4560-8DBB-BD3A3E6334CB. Page 7 of 10.

Tidaholms Energi AB Bostads AB Elnät AB

Fastställd på styrelsemöte 2026-02-19

Vad ska kontrolleras? • Kritiska noder och teknikutrymmen i stadsnätet • Fysisk säkerhet och tillträdeskontroll • Förmåga att upprätthålla kommunikation vid samhällsstörning • Samordning mellan stadsnät, el och fjärrvärme vid kris
Syftet med kontrollen Säkerställa att stadsnätet är tillgängligt och stödjer drift och krishantering vid samhällsstörningar enligt CER-direktivet.
Hur och hur många gånger ska kontrollen utföras? 1 gång samt vid större förändringar i nätstruktur eller teknik.
Vem utför kontrollerna? Mattias Andersson, Magnus Sjögren, Fredrik Breman

4. Verifierad förmåga till lokal elförsörjning i ö-drift

Risk och beskrivning av risken Om förmågan till lokal elförsörjning i ö-drift inte är tekniskt verifierad och organisatoriskt förankrad finns risk att samhällsviktiga funktioner inte kan försörjas vid längre bortfall av extern el.
Riskkategori: Verksamhetsrisk/Förtroenderisk
Riskbedömning: Sannolikhet 2, Konsekvens 4, Riskvärde 8
Vad ska kontrolleras? • Teknisk förmåga att etablera och upprätthålla ö-drift • Samverkan mellan produktionsresurser, nät och styrsystem • Rutiner för lastprioritering och bortkoppling • Bemanning, ansvar och beslutsordning vid aktivering av ö-drift • Dokumentation av genomförda tester och verifieringar
Syftet med kontrollen Verifiera att TEAB har en fungerande och dokumenterad förmåga till lokal elförsörjning i ö-drift som kan användas vid allvarliga samhällsstörningar.
Hur och hur många gånger ska kontrollen utföras? Efter genomförd teknisk verifiering eller vid större förändringar i systemlösningen.
Vem utför kontrollerna? Mattias Andersson, Magnus Sjögren, Erik Graaf

TeamEngine Document E-Sign ID: 0C84E926-BE29-4560-8DBB-BD3A3E6334CB. Page 8 of 10.

Investeringsprognos TEAB-koncernen

TEAB	**2027**	**2028**	**2029**
Låneskuld	213 000	202 400	190 900
Investeringar	**34 200**	**30 550**	**29 650**
Befintligt borgensåtagande	214 000	214 000	214 000
Nytt borgensåtagande	-1 000	-11 600	-23 100
TBAB	**2027**	**2028**	**2029**
Låneskuld	152 400	147 800	143 200
Investeringar	**3 650**	**4 275**	**3 000**
Befintligt borgensåtagande	168 000	168 000	168 000
Nytt borgensåtagande	-15 600	-20 200	-24 800
TENAB	**2027**	**2028**	**2029**
Låneskuld	0	0	0
Investeringar	**27 400**	**18 000**	**20 400**
Summa investeringar	65250	52825	53050
Summa borgen	365 400	350 200	334 100
Bef borgen	382 000	382 000	382 000

TeamEngine Document E-Sign ID: 0C84E926-BE29-4560-8DBB-BD3A3E6334CB. Page 9 of 10.

Therese Eneland
Therese Eneland
Date: 2026-02-24 11:48 CET
Signed with Swedish BankID
Role: HR admin
Signed via account: therese.eneland@tidaholmsenergi.s

Jan Olof Einar Sandberg
Jan Olof Einar Sandberg
Date: 2026-02-24 16:27 CET
Signed with Swedish BankID
Role: Ordförande
Signed via account: jos.svartekulla@gmail.com

Pär-Ola Olausson
Pär-Ola Olausson
Date: 2026-02-27 08:36 CET
Signed with Swedish BankID
Signed via account: olausson.par-ola@telia.com

§ 114 Beslut om antagande av målbild för styrning och ledning efter rapport om nuläge

KS 2024/253

Kommunfullmäktiges beslut

- Kommunfullmäktige beslutar att:
  - anta den föreslagna målbilden.
  - uppdra till kommunstyrelsen att införliva arbetet med de identifierade utvecklingsområdena i arbetet med de strategiska målen.
  - följa upp målbilden samt de identifierade utvecklingsområdena i den ordinarie målstyrningsprocessen.

Sammanfattning av ärendet

I strategisk plan och budget för perioden 2024-2026 gav kommunfullmäktige kommunstyrelsen i uppdrag att upphandla processledning och analys vid ett omställningsarbete för ökad effektivitet i kommunens verksamheter. Detta var i enlighet med det strategiska målet ”Tidaholms kommun levererar robust välfärd genom verksamhetsutveckling och teknik”. För uppdraget avsattes 600 000 kr för år 2024 respektive år 2025.

Kommunledningsförvaltningen har därefter genomfört en direktupphandling och Pricewaterhouse Cooper (PwC) fick uppdraget.

PwC har utifrån nulägesanalyser, dels genom kvantitativ insamlingsmetod dels genom intervjuer med av kommunen utvalda nyckelpersoner, samt en workshop med kommunledningen tagit fram ett förslag på målbild för styrning och ledning. För att kommunen ska kunna uppnå målbilden har PwC identifierat ett antal utvecklingsområden och utifrån dessa föreslagit ett antal åtgärder.

Kommunledningsförvaltningen konstaterar att den föreslagna målbilden och samtliga utvecklingsområden som PwC har identifierat går att hänföra till två av de strategiska målen. Förvaltningen anser därför att arbetet med målbilden och de identifierade utvecklingsområdena bör införlivas i arbetet med de strategiska målen. PwC:s nulägesanalys och målbild styrning och ledning ska användas som underlag i det arbetet.

Förslag till beslut

- Kommunstyrelsen föreslår kommunfullmäktige besluta att:
  - anta den föreslagna målbilden.
  - uppdra till kommunstyrelsen att införliva arbetet med de identifierade utvecklingsområdena i arbetet med de strategiska målen.
  - följa upp målbilden samt de identifierade utvecklingsområdena i den ordinarie målstyrningsprocessen.

Beslutsunderlag

- Kommunstyrelsens beslut § 188/2024 ”Beslut om antagande av målbild för styrning och ledning efter rapport om nuläge”, 2024-11-06.
- Kommunstyrelsens arbetsutskotts beslut § 93/2024 ”Beslut om antagande av målbild för styrning och ledning efter rapport om nuläge”, 2024-10-23.
- Tjänsteskrivelse ”Beslut om målbild styrning och ledning efter rapport om nuläge”, kanslichef Jenny Beckman, 2024-10-01.
- Rapport ”Tidaholms kommun - Målbild styrning och ledning Tidaholm 2027”, PwC, 2024-09-10.
- Rapport ”Nulägesanalys av styrning och ledning”, PwC, 2024-10-01.
- Rapport ”Tidaholms kommun - Dåtids- och nutidsanalys”, PwC, juni 2024.

Sändlista

Samtliga nämnder

§ 133 Beslut om borgensavgifter för Tidaholms Energi AB och Tidaholms Bostads AB 2027

KS 2026/102

Kommunstyrelsens beslut

- Kommunstyrelsen föreslår kommunfullmäktige besluta att:
  - för år 2027 ta ut en borgensavgift på 0,60 procent på de lån som kommunen gått i borgen för till Tidaholms Bostads AB vilken beräknas på låneskulden per den 1 januari respektive verksamhetsår.
  - för år 2027 ta ut en borgensavgift på 0,36 procent på de lån som kommunen gått i borgen för till Tidaholms Energi AB vilken beräknas på låneskulden per den 1 januari respektive verksamhetsår.

Sammanfattning av ärendet

Kommunfullmäktige ska i samband med antagande av strategisk plan och budget besluta att fastställa borgensavgifter avseende de kommunala bolagen Tidaholms Energi AB och Tidaholms Bostads AB.

En konsultfirma har tagit fram ett beslutsunderlag avseende fastställande av marginal för interna lån alternativt borgensavgift för kommunens kommunala bolag. Beräkningsmodellen utgår från vad respektive bolag skulle kunna låna till på egna meriter och utgår från aktuella och relevanta marknadsnoteringar samt det enskilda bolagets individuella kreditvärdighet.

Kommunledningsförvaltningen bedömer att rapportens slutsats om borgensavgifter bör ligga till grund för borgensavgifter för bolagen för år 2027.

Förslag till beslut

- Arbetsutskottet föreslår kommunstyrelsen föreslå kommunfullmäktige besluta att:
  - för år 2027 ta ut en borgensavgift på 0,60 procent på de lån som kommunen gått i borgen för till Tidaholms Bostads AB vilken beräknas på låneskulden per den 1 januari respektive verksamhetsår.
  - för år 2027 ta ut en borgensavgift på 0,36 procent på de lån som kommunen gått i borgen för till Tidaholms Energi AB vilken beräknas på låneskulden per den 1 januari respektive verksamhetsår.

Beslutsunderlag

- Kommunstyrelsens arbetsutskotts beslut § 53/2026 ”Beslut om borgensavgifter för Tidaholms Energi AB och Tidaholms Bostads AB 2027”, 2026-05-27.
- Tjänsteskrivelse ”Beslut om borgensavgifter för Tidaholms Energi AB och Tidaholms Bostads AB 2027”, ekonomichef Louise Faxe Holmvik, 2026-04-28.
- Rapport ”Borgensavgifter Tidaholms Bostads AB 2026-04-28”.
- Rapport ”Borgensavgifter Tidaholms Energi AB (moderbolaget) 2026-04-28”.

§ 53 Beslut om borgensavgifter för Tidaholms Energi AB och Tidaholms Bostads AB 2027

KS 2026/102

Kommunstyrelsens arbetsutskotts beslut

- Arbetsutskottet föreslår kommunstyrelsen föreslå kommunfullmäktige besluta att:
  - för år 2027 ta ut en borgensavgift på 0,60 procent på de lån som kommunen gått i borgen för till Tidaholms Bostads AB vilken beräknas på låneskulden per den 1 januari respektive verksamhetsår.
  - för år 2027 ta ut en borgensavgift på 0,36 procent på de lån som kommunen gått i borgen för till Tidaholms Energi AB vilken beräknas på låneskulden per den 1 januari respektive verksamhetsår.

Sammanfattning av ärendet

Kommunfullmäktige ska i samband med antagande av strategisk plan och budget besluta att fastställa borgensavgifter avseende de kommunala bolagen Tidaholms Energi AB och Tidaholms Bostads AB.

En konsultfirma har tagit fram ett beslutsunderlag avseende fastställande av marginal för interna lån alternativt borgensavgift för kommunens kommunala bolag. Beräkningsmodellen utgår från vad respektive bolag skulle kunna låna till på egna meriter och utgår från aktuella och relevanta marknadsnoteringar samt det enskilda bolagets individuella kreditvärdighet.

Kommunledningsförvaltningen bedömer att rapportens slutsats om borgensavgifter bör ligga till grund för borgensavgifter för bolagen för år 2027.

Förslag till beslut

- Förvaltningen föreslår kommunstyrelsen föreslå kommunfullmäktige besluta att:
  - för år 2027 ta ut en borgensavgift på 0,60 procent på de lån som kommunen gått i borgen för till Tidaholms Bostads AB vilken beräknas på låneskulden per den 1 januari respektive verksamhetsår.
  - för år 2027 ta ut en borgensavgift på 0,36 procent på de lån som kommunen gått i borgen för till Tidaholms Energi AB vilken beräknas på låneskulden per den 1 januari respektive verksamhetsår.

Beslutsunderlag

- Tjänsteskrivelse ”Beslut om borgensavgifter för Tidaholms Energi AB och Tidaholms Bostads AB 2027”, ekonomichef Louise Faxe Holmvik, 2026-04-28.
- Rapport ”Borgensavgifter Tidaholms Bostads AB 2026-04-28”.
- Rapport ”Borgensavgifter Tidaholms Energi AB (moderbolaget) 2026-04-28”.

Tjänsteskrivelse

Ärendenummer: KS 2026/102

2026-04-30 Kommunstyrelsen

Handläggare: Louise Faxe-Holmvik, ekonomichef

Tjänsteskrivelse - Beslut om borgensavgifter för Tidaholms Energi AB och Tidaholms Bostads AB 2027

Förslag till beslut

- Kommunstyrelsen föreslår kommunfullmäktige besluta att:
  - för år 2027 ta ut en borgensavgift på 0,60 procent på de lån som kommunen gått i borgen för till Tidaholms Bostads AB (TBAB) vilken beräknas på låneskulden per den 1 januari respektive verksamhetsår.
  - för år 2027 ta ut en borgensavgift på 0,36 procent på de lån som kommunen gått i borgen för till Tidaholms Energi AB (TEAB) vilken beräknas på låneskulden per den 1 januari respektive verksamhetsår.

Ärendet

Kommunfullmäktige ska i samband med antagande av Strategisk plan och budget besluta att fastställa borgensavgifter avseende de kommunala bolagen Tidaholms Energi AB och Tidaholms Bostads AB.

Utredning

Söderberg Partners har tagit fram ett beslutsunderlag avseende fastställande av marginal för interna lån alternativt borgensavgift för kommunens kommunala bolag. Beräkningsmodellen utgår från vad respektive bolag skulle kunna låna till på egna meriter och utgår från aktuella och relevanta marknadsnoteringar samt det enskilda bolagets individuella kreditvärdighet.

Kommunledningsförvaltningen bedömer att rapportens slutsats om borgensavgifter bör ligga till grund för borgensavgifter för år 2027.

Barnrättsbedömning

Ärendet bedöms i direkt mening inte påverka barn.

Beslutsunderlag

- Rapport ”Borgensavgifter Tidaholms Bostads AB 2026-04-28”.
- Rapport ”Borgensavgifter Tidaholms Energi AB (moderbolaget) 2026-04-28”.

Sändlista

Ekonomienheten
Tidaholms Energi AB

Söderberg & Partners

2026-04-28

RAPPORT BORGENSAVGIFTER

Tidaholms Bostäder AB

Resultat

Borgensavgiften har beräknats till **0,60%**.

Denna rapport är framtagen för att bistå med ett beslutsunderlag avseende fastställande av påslag för interna lån alternativt borgensavgift. Beräkningsmodellen utgår från vad motsvarande privatägda bolag skulle kunna låna till på egna meriter och utgår från aktuella och relevanta marknadsnoteringar samt det enskilda bolagets individuella kreditvärdighet.

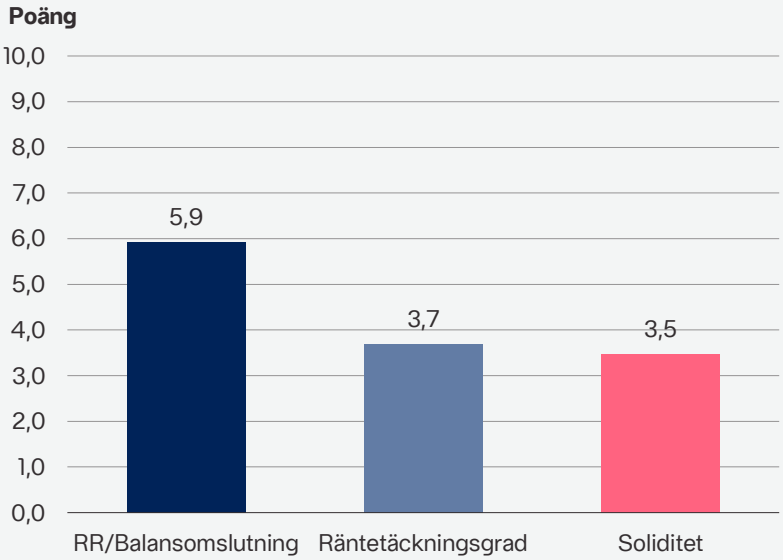
Individuell justering

För att erhålla rätt nivå inom räntespannet görs en analys av bolagets finansiella status. Det jämförs med finansiell status på övriga kommunal- och regionsägda bolag i Sverige som har ett tillgångsvärde över 100 miljon SEK.

Den finansiella statusen erhålls genom att jämföra följande tre nyckeltal:

- **Rörelseresultat/Balansomslutning** – resultat före räntenetto och skatt i förhållande till totala tillgångar, vilket speglar bolagets lönsamhet.
- **Räntetäckningsgrad** – resultat före räntenetto i förhållande till räntekostnader, vilket speglar bolagets förmåga att täcka räntekostnader.
- **Soliditet** – justerat eget kapital i förhållande till totalt kapital, vilket speglar bolagets betalningsförmåga på lång sikt.

Finansiell status – Tidaholms Bostäder AB



2,9%
RR/Balansomslutning

1,2 ggr
Räntetäckningsgrad

17,7%
Soliditet

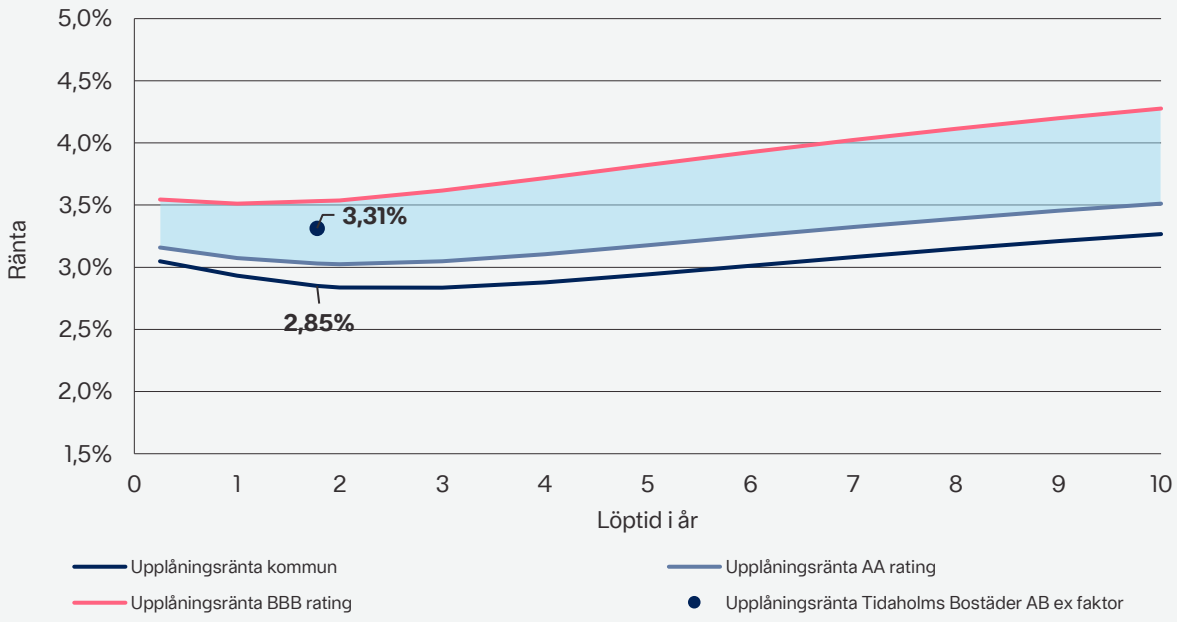
Räntekurvor

Tidaholms Bostäder AB har erhållit **13,1 poäng** av 30 möjliga. Det innebär att **56,4%** av räntespannet adderas på AA-kurvan och bildar bolagets räntekurva. Avgiften grundar sig sedan på bolagets aktuella kapitalbindning, som uppgår till **1,8 år**.

Genomsnittliga räntekurvor

Nedan diagram illustrerar den genomsnittliga upplåningskostnaden senaste 36 månaderna för:

1. Kommuner
2. Svenska bolag med AA-rating
3. Svenska bolag med BBB-rating
4. Bolaget

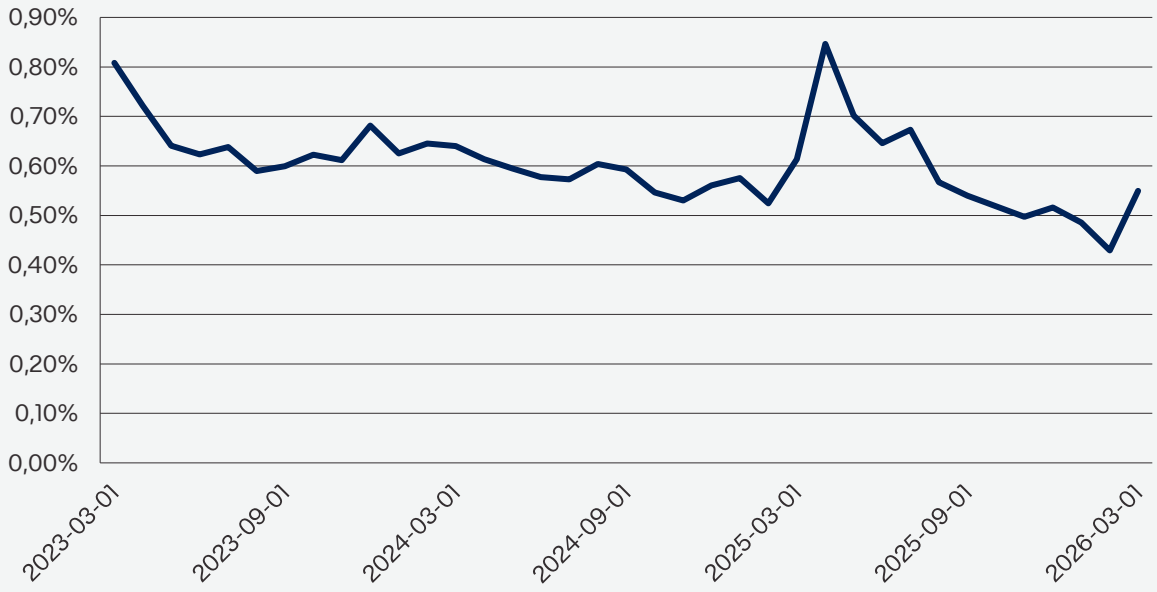


Differensen mellan bolagsräntan (3,31%) och kommunräntan (2,85%) för den givna kapitalbindningstiden utgör grunden för borgensavgiften. Därefter tas hänsyn till bolagets storlek (mätt i omsättning) vilket innebär att avgiften multipliceras med faktorn 1,3.

Slutgiltiga borgensavgiften för Tidaholms Bostäder AB är beräknad till 0,60%.

Avgift över tid

Avgiften förändras över tid beroende på att förutsättningarna på marknaden förändras. Nedan illustreras utvecklingen av borgensavgiften de senaste tre åren.



Appendix

1. Regelverk

När en kommun ställer ut lån till ett koncernbolag krävs ett räntepåslag. Om koncernbolaget lånar själv och kommunen tecknar ett borgensåtagande för lånet krävs att kommunen skall ersättas för detta i form av en borgensavgift. Att det behövs en borgensavgift eller ett räntepåslag utöver den faktiska upplåningskostnaden beror på EU-lagstiftning avseende statsstöd. Det är enligt lag inte tillåtet att ge offentligt ägda företag en konkurrensfördel genom att subventionera deras finansiering. Bolagens villkor för finansieringen ska vara marknadsmässig och motsvara den bolagen skulle erhålla om de hade varit ett fristående bolag utan kommunalt ägande. Vid sidan av EU-lagstiftning måste också Skatteverkets regler för internprissättning tas i beaktande. Påslaget får varken vara för högt eller för lågt då det skulle kunna ses som skatteplanering och överföring av vinstmedel. Internprissättningen av lån samt beräkning av borgensavgift måste alltså ske på marknadsmässiga grunder.

2. Metod marginalberäkning

Beräkning av borgensavgift respektive räntepåslag som tar sin utgångspunkt från publikt tillgänglig marknadsdata vilket sedan justeras individuellt per bolag baserat på dess finansiella status. Modellen baseras på följande parametrar:

- Genomsnittlig ränta på kommunens externa lån, inklusive eventuella derivat
- En bolagsspecifik marginal, där marginalen ska motsvara en marknadsmässig ränteskillnad gentemot kommunens upplåning och vad motsvarande privata bolag skulle kunna låna till på egna meriter.

För att identifiera rätt nivå på det bolagsspecifika påslaget görs detta i fler steg. Till att börja med tas utgångspunkten i olika räntekurvor vilka motsvarar upplåningskostnaden för bolag med en liknande kreditvärdighet. Genom detta erhålles marknadsmässiga nivåer, samt adekvata relationer mellan upplåningskostnaden för låntagare med olika kreditvärdighet. Följande tre räntekurvor används:

- Räntekurva kommun: obligationer utgivna av kommuner/regioner
- Räntekurva AA: obligationer utgivna av svenska bolag med AA-rating
- Räntekurva BBB: obligationer utgivna av svenska bolag med BBB-rating

Modellen utgår från att ett kommunalt bolag inte kan ha högre kreditvärdighet än AA, och ligger därför på eller över AA-kurvan. För att erhålla rätt nivå inom spannet av AA- och BBB-kurvan görs en analys av det individuella bolagets finansiella status som jämförs med finansiell status på övriga kommunal- och regionsägda bolag i Sverige. När räntenivån för det enskilda bolaget räknats fram jämförs det med kommunkurvan och skillnaden ger ett påslag. Därtill görs en justering beroende av bolagets omsättning. Därefter görs en genomsnittsberäkning av påslaget de senaste tre åren. Det genomsnittsberäknade påslaget läggs sedan på den faktiska upplåningskostnaden för kommunen.

2.1 Marknadsräntor

För att beräkna marknadsräntor utgår vi från obligationer utgivna i SEK av emittenter med olika nivåer av kreditvärdighet (rating). Detta innebär att modellen erhåller relevanta nivåer för samtliga räntenivåer för olika kreditkategorier anpassade efter svenska förhållanden.

Disclaimer

Som grund för denna rapport har källor använts som i god tro har bedömts vara tillförlitliga. Söderberg & Partners kan inte garantera riktigheten i denna information eller ta på sig något ansvar för fullständighet. Söderberg & Partners ansvarar inte för direkta eller indirekta skador eller förluster, inklusive men inte begränsat till, förlorad och utebliven vinst, som kan uppkomma till följd av användandet av denna rapport eller dess innehåll. Mottagaren ansvarar helt för eventuellt vidare användande av innehållet i denna rapport såsom underlag till bokföring, publicering av finansiell information, beräkning av nyckeltal och riskmått mm.

Söderberg & Partners Wealth Management AB:s behandling av personuppgifter sker i enlighet med Bolagets dataskyddspolicy, se ”Så behandlar Söderberg & Partners dina personuppgifter” på www.soderbergpartners.se.

Söderberg & Partners

soderbergpartners.se

Söderberg & Partners

2026-04-28

RAPPORT BORGENSAVGIFTER

Tidaholms Energi AB (moderbolaget)

Resultat

Borgensavgiften har beräknats till **0,36%**.

Denna rapport är framtagen för att bistå med ett beslutsunderlag avseende fastställande av påslag för interna lån alternativt borgensavgift. Beräkningsmodellen utgår från vad motsvarande privatägda bolag skulle kunna låna till på egna meriter och utgår från aktuella och relevanta marknadsnoteringar samt det enskilda bolagets individuella kreditvärdighet.

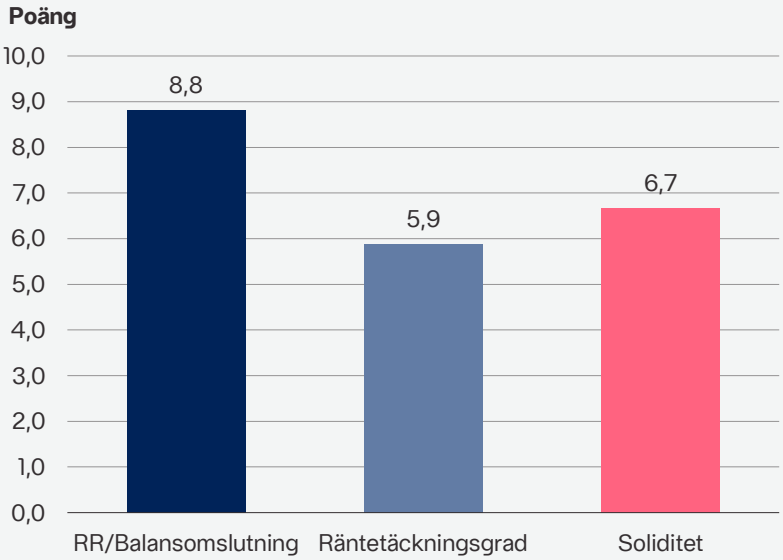
Individuell justering

För att erhålla rätt nivå inom räntespannet görs en analys av bolagets finansiella status. Det jämförs med finansiell status på övriga kommunal- och regionsägda bolag i Sverige som har ett tillgångsvärde över 100 miljon SEK.

Den finansiella statusen erhålls genom att jämföra följande tre nyckeltal:

- **Rörelseresultat/Balansomslutning** – resultat före räntenetto och skatt i förhållande till totala tillgångar, vilket speglar bolagets lönsamhet.
- **Räntetäckningsgrad** – resultat före räntenetto i förhållande till räntekostnader, vilket speglar bolagets förmåga att täcka räntekostnader.
- **Soliditet** – justerat eget kapital i förhållande till totalt kapital, vilket speglar bolagets betalningsförmåga på lång sikt.

Finansiell status – Tidaholms Energi AB (moderbolaget)



5,8%
RR/Balansomslutning

5,4 ggr
Räntetäckningsgrad

35,6%
Soliditet

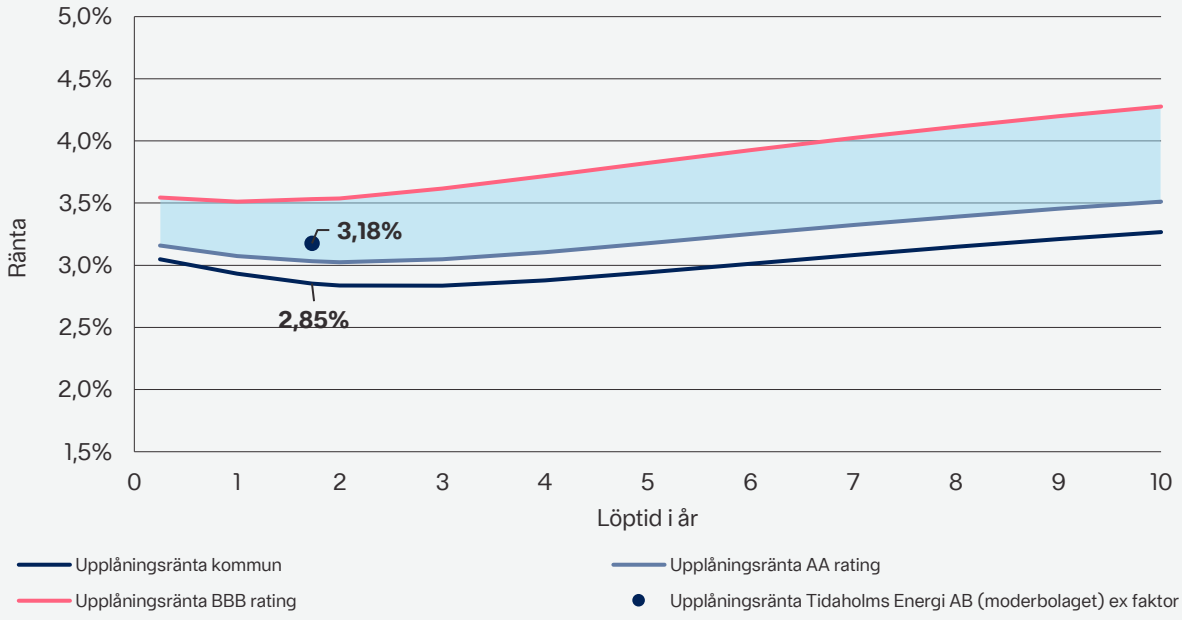
Räntekurvor

Tidaholms Energi AB (moderbolaget) har erhållit **21,4 poäng** av 30 möjliga. Det innebär att **28,8%** av räntespannet adderas på AA-kurvan och bildar bolagets räntekurva. Avgiften grundar sig sedan på bolagets aktuella kapitalbindning, som uppgår till **1,7 år**.

Genomsnittliga räntekurvor

Nedan diagram illustrerar den genomsnittliga upplåningskostnaden senaste 36 månaderna för:

1. Kommuner
2. Svenska bolag med AA-rating
3. Svenska bolag med BBB-rating
4. Bolaget

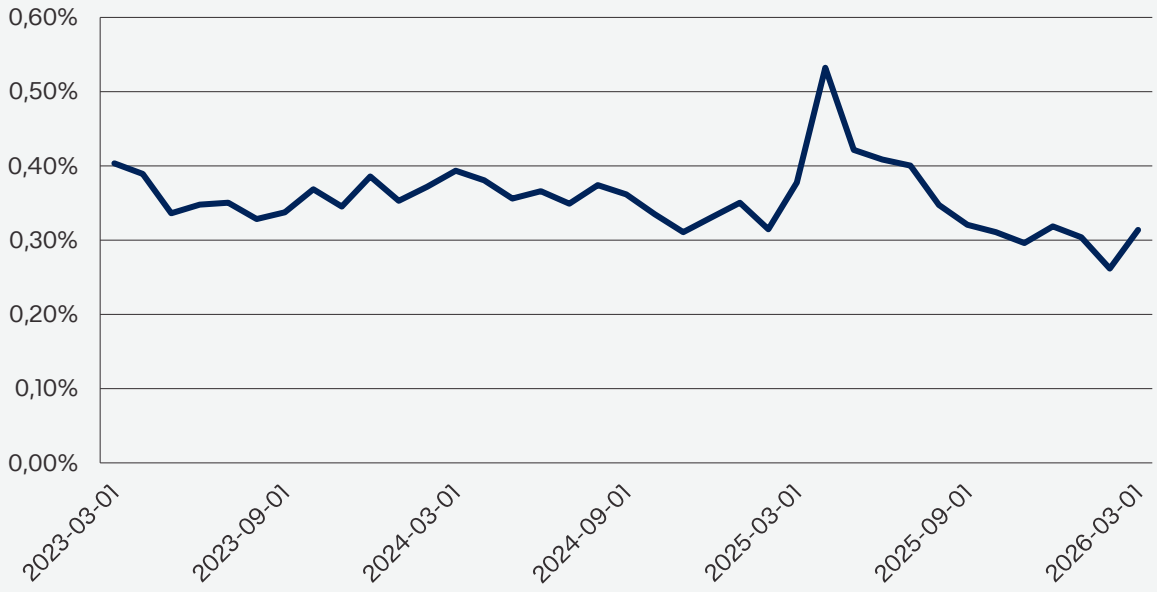


Differensen mellan bolagsräntan (3,18%) och kommunräntan (2,85%) för den givna kapitalbindningstiden utgör grunden för borgensavgiften. Därefter tas hänsyn till bolagets storlek (mätt i omsättning) vilket innebär att avgiften multipliceras med faktorn 1,1.

Slutgiltiga borgensavgiften för Tidaholms Energi AB (moderbolaget) är beräknad till 0,36%.

Avgift över tid

Avgiften förändras över tid beroende på att förutsättningarna på marknaden förändras. Nedan illustreras utvecklingen av borgensavgiften de senaste tre åren.



Appendix

1. Regelverk

När en kommun ställer ut lån till ett koncernbolag krävs ett räntepåslag. Om koncernbolaget lånar själv och kommunen tecknar ett borgensåtagande för lånet krävs att kommunen skall ersättas för detta i form av en borgensavgift. Att det behövs en borgensavgift eller ett räntepåslag utöver den faktiska upplåningskostnaden beror på EU-lagstiftning avseende statsstöd. Det är enligt lag inte tillåtet att ge offentligt ägda företag en konkurrensfördel genom att subventionera deras finansiering. Bolagens villkor för finansieringen ska vara marknadsmässig och motsvara den bolagen skulle erhålla om de hade varit ett fristående bolag utan kommunalt ägande. Vid sidan av EU-lagstiftning måste också Skatteverkets regler för internprissättning tas i beaktande. Påslaget får varken vara för högt eller för lågt då det skulle kunna ses som skatteplanering och överföring av vinstmedel. Internprissättningen av lån samt beräkning av borgensavgift måste alltså ske på marknadsmässiga grunder.

2. Metod marginalberäkning

Beräkning av borgensavgift respektive räntepåslag som tar sin utgångspunkt från publikt tillgänglig marknadsdata vilket sedan justeras individuellt per bolag baserat på dess finansiella status. Modellen baseras på följande parametrar:

- Genomsnittlig ränta på kommunens externa lån, inklusive eventuella derivat
- En bolagsspecifik marginal, där marginalen ska motsvara en marknadsmässig ränteskillnad gentemot kommunens upplåning och vad motsvarande privata bolag skulle kunna låna till på egna meriter.

För att identifiera rätt nivå på det bolagsspecifika påslaget görs detta i fler steg. Till att börja med tas utgångspunkten i olika räntekurvor vilka motsvarar upplåningskostnaden för bolag med en liknande kreditvärdighet. Genom detta erhålles marknadsmässiga nivåer, samt adekvata relationer mellan upplåningskostnaden för låntagare med olika kreditvärdighet. Följande tre räntekurvor används:

- Räntekurva kommun: obligationer utgivna av kommuner/regioner
- Räntekurva AA: obligationer utgivna av svenska bolag med AA-rating
- Räntekurva BBB: obligationer utgivna av svenska bolag med BBB-rating

Modellen utgår från att ett kommunalt bolag inte kan ha högre kreditvärdighet än AA, och ligger därför på eller över AA-kurvan. För att erhålla rätt nivå inom spannet av AA- och BBB-kurvan görs en analys av det individuella bolagets finansiella status som jämförs med finansiell status på övriga kommunal- och regionsägda bolag i Sverige. När räntenivån för det enskilda bolaget räknats fram jämförs det med kommunkurvan och skillnaden ger ett påslag. Därtill görs en justering beroende av bolagets omsättning. Därefter görs en genomsnittsberäkning av påslaget de senaste tre åren. Det genomsnittsberäknade påslaget läggs sedan på den faktiska upplåningskostnaden för kommunen.

2.1 Marknadsräntor

För att beräkna marknadsräntor utgår vi från obligationer utgivna i SEK av emittenter med olika nivåer av kreditvärdighet (rating). Detta innebär att modellen erhåller relevanta nivåer för samtliga räntenivåer för olika kreditkategorier anpassade efter svenska förhållanden.

Disclaimer

Som grund för denna rapport har källor använts som i god tro har bedömts vara tillförlitliga. Söderberg & Partners kan inte garantera riktigheten i denna information eller ta på sig något ansvar för fullständighet. Söderberg & Partners ansvarar inte för direkta eller indirekta skador eller förluster, inklusive men inte begränsat till, förlorad och utebliven vinst, som kan uppkomma till följd av användandet av denna rapport eller dess innehåll. Mottagaren ansvarar helt för eventuellt vidare användande av innehållet i denna rapport såsom underlag till bokföring, publicering av finansiell information, beräkning av nyckeltal och riskmått mm.

Söderberg & Partners Wealth Management AB:s behandling av personuppgifter sker i enlighet med Bolagets dataskyddspolicy, se ”Så behandlar Söderberg & Partners dina personuppgifter” på www.soderbergpartners.se.

Söderberg & Partners

soderbergpartners.se

§ 136 Beslut om upphävande av delar av kommunfullmäktiges beslut om förstudie för investeringsprojekt byggnation av kommunförråd och personalbyggnad, tillskapande av ersättningsskyddsrum samt iordningställande av del av fastighet Ramstorp 4:1

KS 2024/229

Kommunstyrelsens beslut

- Kommunstyrelsen föreslår kommunfullmäktige besluta att:
    - upphäva följande punkter i kommunfullmäktiges beslut § 90/2024:
        - uppdra till samhällsbyggnadsnämnden att genomföra projektering av investeringsprojektet ”Byggnation av kommunförråd och personalbyggnad vid återvinningscentralen (ÅVC)” med två alternativ:
            - alternativ A att hyra personalbyggnad och äga övriga byggnader.
            - alternativ B att äga samtliga byggnader.
        - fastställa och reservera investeringsmedel till projektet ”Byggnation av kommunförråd och personalbyggnad vid återvinningscentralen (ÅVC)” enligt alternativ A till totalt 46 miljoner kronor.
    - under förutsättning att rivning och återställande av fastighet Ramstorp 4:1 regleras i kommande genomförandeavtal med exploatören upphäva följande punkt i kommunfullmäktiges beslut § 90/2024:
        - uppdra till samhällsbyggnadsnämnden att genomföra projektering av investeringsprojektet ”Iordningställande av del av fastighet Ramstorp 4:1 inför försäljning”.
    - ge samhällsbyggnadsnämnden i uppdrag att ta fram ny förstudie för att hitta förslag på permanent lokallösning/ar för kommunförråd, kommunverkstad och personalbyggnad. Samhällsbyggnadsnämnden ska besluta om förstudien senast 2026-12-31.

Sammanfattning av ärendet

Kommunfullmäktige beslutade 2024-09-30 att godkänna förstudie för samlokalisering av kommunförråd och återvinningscentral samt att uppdra åt samhällsbyggnadsnämnden att genomföra projektering av investeringsprojekt ”Byggnation av kommunförråd och personalbyggnad vid återvinningscentralen (ÅVC)” med två alternativ. Fullmäktige fastställde och reserverade samtidigt investeringsmedel om 46 miljoner kronor enligt alternativ A. Vidare uppdrogs åt samhällsbyggnadsnämnden att genomföra projektering av investeringsprojekt ”Iordningställande av del av fastighet Ramstorp 4:1 inför försäljning” samt att genomföra projektering av investeringsprojekt ”Tillskapande av ersättningsskyddsrum” med fastställda medel om 2 miljoner kronor år 2025.

Samhällsbyggnadsnämnden har nu, § 63/2026, förslagit kommunfullmäktige besluta att upphäva delar av kommunfullmäktiges beslut med anledning av att förutsättningarna har ändrats på ett sådant sätt att vissa beslutspunkter inte längre är ändamålsenliga att driva vidare i sin nuvarande form.

Avseende att tillskapa permanenta lokallösningar för kommunförråd och kommunverkstad samt tillhörande personalutrymmen föreslår kommunledningsförvaltningen att kommunfullmäktige ger samhällsbyggnadsnämnden i uppdrag att ta fram en ny förstudie. Denna ersätter det tidigare investeringsprojektet eftersom behovet av att tillskapa en permanent och annan lösning kvarstår.

Förslag till beslut

- Förvaltningen föreslår kommunstyrelsen föreslå kommunfullmäktige besluta att:
    - upphäva följande punkter i kommunfullmäktiges beslut § 90/2024:
        - uppdra till samhällsbyggnadsnämnden att genomföra projektering av investeringsprojektet ”Byggnation av kommunförråd och personalbyggnad vid återvinningscentralen (ÅVC)” med två alternativ:
            - alternativ A att hyra personalbyggnad och äga övriga byggnader.
            - alternativ B att äga samtliga byggnader.
        - fastställa och reservera investeringsmedel till projektet ”Byggnation av kommunförråd och personalbyggnad vid återvinningscentralen (ÅVC)” enligt alternativ A till totalt 46 miljoner kronor.
    - under förutsättning att rivning och återställande av fastighet Ramstorp 4:1 regleras i kommande genomförandeavtal med exploatören upphäva följande punkt i kommunfullmäktiges beslut § 90/2024:
        - uppdra till samhällsbyggnadsnämnden att genomföra projektering av investeringsprojektet ”Iordningställande av del av fastighet Ramstorp 4:1 inför försäljning”.
    - ge samhällsbyggnadsnämnden i uppdrag att ta fram ny förstudie för att hitta förslag på permanent lokallösning/ar för kommunförråd, kommunverkstad och personalbyggnad. Samhällsbyggnadsnämnden ska besluta om förstudien senast 2026-12-31.

Beslutsunderlag

- Tjänsteskrivelse ”Beslut om upphävande av beslutspunkter i kommunfullmäktiges beslut gällande samlokalisering av kommunförråd vid återvinningscentral”, kanslichef Jenny Beckman, 2026-05-20.
- Samhällsbyggnadsnämndens beslut § 63/2026 ”Beslut med begäran om upphävande av beslutspunkter i kommunfullmäktiges beslut KF §90/2024 gällande samlokalisering av kommunfrråd och ÅVC”, 2026-05-21.
- Kommunfullmäktiges beslut § 90/2024, ”Beslut om förstudie för investeringsprojekten byggnation av kommunförråd och personalbyggnad vid återvinningscentral, tillskapande av ersättningsskyddsrum samt iordningställande av del av fastighet Ramstorp 4:1”, 2024-09-30.

Tjänsteskrivelse

Ärendenummer: KS 2024/229

2026-05-28 Kommunstyrelsen

Handläggare: Jenny Beckman, kanslichef

Tjänsteskrivelse - Beslut om upphävande av beslutspunkter i kommunfullmäktiges beslut gällande samlokalisering av kommunförråd vid återvinningscentral

Förslag till beslut

- Kommunstyrelsen föreslår kommunfullmäktige besluta att:
    - upphäva följande punkter i kommunfullmäktiges beslut § 90/2024:
        - uppdra till samhällsbyggnadsnämnden att genomföra projektering av investeringsprojektet ”Byggnation av kommunförråd och personalbyggnad vid återvinningscentralen (ÅVC)” med två alternativ:
            - alternativ A att hyra personalbyggnad och äga övriga byggnader.
            - alternativ B att äga samtliga byggnader.
        - fastställa och reservera investeringsmedel till projektet ”Byggnation av kommunförråd och personalbyggnad vid återvinningscentralen (ÅVC)” enligt alternativ A till totalt 46 miljoner kronor.
    - under förutsättning att rivning och återställande av fastighet Ramstorp 4:1 regleras i kommande genomförandeavtal med exploatören upphäva följande punkt i kommunfullmäktiges beslut § 90/2024:
        - uppdra till samhällsbyggnadsnämnden att genomföra projektering av investeringsprojektet ”lordningställande av del av fastighet Ramstorp 4:1 inför försäljning”.
    - ge samhällsbyggnadsnämnden i uppdrag att ta fram ny förstudie för att hitta förslag på permanent lokallösning/ar för kommunförråd, kommunverkstad och personalbyggnad. Samhällsbyggnadsnämnden ska besluta om förstudien senast 2026-12-31.

Ärendet

Kommunfullmäktige beslutade 2024-09-30 (§90/2024) att godkänna förstudien för samlokalisering av kommunförråd och återvinningscentral samt att uppdra åt samhällsbyggnadsnämnden att genomföra projektering av investeringsprojektet ”Byggnation av kommunförråd och personalbyggnad vid återvinningscentralen (ÅVC)” med två alternativ. Fullmäktige fastställde och reserverade samtidigt investeringsmedel om 46 miljoner kronor enligt alternativ A. Vidare uppdrogs åt samhällsbyggnadsnämnden att genomföra projektering av investeringsprojektet ”lordningställande av del av fastighet Ramstorp 4:1 inför försäljning” samt att genomföra

projektering av investeringsprojektet ”Tillskapande av ersättningsskyddsrum” med fastställda medel om 2 miljoner kronor år 2025.

Samhällsbyggnadsnämnden har nu, 2026-05-21 (§ 63/2026), beslutat att upphäva kommunfullmäktiges beslut § 90/2024 i enlighet med beslutsförslaget ovan. Av beslutet framgår bl.a. följande. Förutsättningarna har förändrats på ett sådant sätt att vissa beslutspunkter inte längre är ändamålsenliga att driva vidare i sin nuvarande form. I efterföljande förprojektering har kostnadsbilden för den tidigare inriktningen väsentligt avvikit från de antaganden som låg till grund för beslutet, vilket innebär att projekteringsuppdraget avseende lokallösning vid Siggestorp samt tillhörande investeringsreservation behöver upphävas. Parallellt pågår arbete med genomförandeavtal kopplat till markanvisningsprocessen för Ramstorp 4:1. I dialogen om genomförandeavtal har parterna översiktligt behandlat exploatörens avsikt att förvärva berörd fastighet och låta rivning, eventuell sanering samt grovplanering av marken ingå i köpeskillingen. Om så blir fallet innebär det att rivning/återställande kan komma att hanteras inom avtalsrelationen i stället för som ett kommunalt investeringsprojekt.

Med anledning av ovanstående föreslår kommunledningsförvaltningen kommunstyrelsen att besluta att föreslå kommunfullmäktige att upphäva punkterna i enlighet med förslag till beslut.

Samhällsbyggnadsnämnden har påbörjat en projektering av det projektet ”Byggnation av kommunförråd och personalbyggnad vid återvinningscentralen (ÅVC)” men har alltså kommit fram till att förstudiens innehåll och föreslagna alternativ inte är möjliga eller relevanta. Avseende att tillskapa permanenta lokallösningar för kommunförråd och kommunverkstad samt tillhörande personalutrymmen så föreslår kommunledningsförvaltningen att kommunfullmäktige ger samhällsbyggnadsnämnden i uppdrag att ta fram en ny förstudie. Denna ersätter det tidigare investeringsprojektet eftersom behovet av att tillskapa en permanent och annan lösning kvarstår.

Uppdraget om att göra en ny förstudie ska beslutas av samhällsbyggnadsnämnden senast 2026-12-31, notera att detta är ett förslag till senaste datum. Samhällsbyggnadsnämnden ansvarar för personalens arbetsmiljö och för att möta investeringsprocessens fastställda deadlines för inkludering i kommunens investeringsplanering. Kommunledningsförvaltningen uppmanar därför till ett skyndsamt framtagande av förstudien. Projektet ska följa kommunens huvudprocess som beskrivs i policy för investeringar.

Barnrättsbedömning

Ärendet bedöms inte i direkt mening beröra barn.

Beslutsunderlag

- Samhällsbyggnadsnämndens beslut § 63/2026 ”Beslut med begäran om upphävande av beslutspunkter i kommunfullmäktiges beslut KF §90/2024 gällande samlokalisering av kommunfrråd och ÅVC”, 2026-05-21.
- Kommunfullmäktiges beslut § 90/2024, ”Beslut om förstudie för investeringsprojekten byggnation av kommunförråd och personalbyggnad vid återvinningscentral, tillskapande av ersättningsskyddsrum samt iordningställande av del av fastighet Ramstorp 4:1”, 2024-09-30.

Sändlista

Samhällsbyggnadsnämnden

§ 63 Beslut med begäran om upphävande av beslutspunkter i kommunfullmäktiges beslut KF § 90/2024 gällande samlokalisering av kommunförråd och ÅVC

SBN 2024/118

Samhällsbyggnadsnämndens beslut

- Nämnden beslutar att föreslå kommunfullmäktige:
    - upphäva följande punkter i kommunfullmäktiges beslut § 90/2024:
        - uppdra till samhällsbyggnadsnämnden att genomföra projektering av investeringsprojektet ”Byggnation av kommunförråd och personalbyggnad vid återvinningscentralen (ÅVC)” med två alternativ:
            - alternativ A att hyra personalbyggnad och äga övriga byggnader.
            - alternativ B att äga samtliga byggnader.
        - fastställa och reservera investeringsmedel till projektet ”Byggnation av kommunförråd och personalbyggnad vid återvinningscentralen (ÅVC)” enligt alternativ A till totalt 46 miljoner kronor
    - under förutsättning att rivning och återställande av fastighet Ramstorp 4:1 regleras i kommande genomförandeavtal med exploatören upphäva följande punkt i i kommunfullmäktiges beslut § 90/2024:
        - uppdra till samhällsbyggnadsnämnden att genomföra projektering av investeringsprojektet ”Iordningställande av del av fastighet Ramstorp 4:1 inför försäljning”.

Sammanfattning av ärendet

Kommunfullmäktige beslutade 2024-09-30 (§ 90/2024) att godkänna förstudien för samlokalisering av kommunförråd och återvinningscentral samt att uppdra åt samhällsbyggnadsnämnden att genomföra projektering av investeringsprojektet ”Byggnation av kommunförråd och personalbyggnad vid återvinningscentralen (ÅVC)” med två alternativ. Fullmäktige fastställde och reserverade samtidigt investeringsmedel om 46 miljoner kronor enligt alternativ A. Vidare uppdrogs åt samhällsbyggnadsnämnden att genomföra projektering av investeringsprojektet ”Iordningställande av del av fastighet Ramstorp 4:1 inför försäljning” samt att genomföra projektering av investeringsprojektet ”Tillskapande av ersättningsskyddsrum” med fastställda medel om 2 miljoner kronor år 2025.

Efter fullmäktiges beslut har förutsättningarna förändrats på ett sådant sätt att vissa beslutspunkter inte längre är ändamålsenliga att driva vidare i sin nuvarande form. I efterföljande förprojektering har kostnadsbilden för den tidigare inriktningen väsentligt avvikit från de antaganden som låg till grund för beslutet, vilket innebär att projekteringsuppdraget avseende lokallösning vid Siggestorp samt tillhörande investeringsreservation behöver upphävas.

Parallellt pågår arbete med genomförandeavtal kopplat till markanvisningsprocessen för Ramstorp 4:1. I dialogen om genomförandeavtal har parterna översiktligt behandlat exploatörens avsikt att förvärva berörd fastighet och låta rivning, eventuell sanering samt grovplanering av marken ingå i köpeskillingen. Om så blir fallet innebär det att rivning/återställande kan komma att hanteras inom avtalsrelationen i stället för som ett kommunalt investeringsprojekt.

Mot denna bakgrund bedöms det lämpligt att upphäva uppdraget om projektering för ”lordningställande av del av fastighet Ramstorp 4:1 inför försäljning” endast om rivning och återställande faktiskt regleras i det genomförandeavtal som kommer att underställas politiskt ställningstagande. Om så inte sker behöver kommunen behålla investeringsspåret för att säkerställa att rivning och återställande kan genomföras i tid.

Samtidigt kvarstår behovet av att hantera skyddsrumsfrågan i ett långsiktigt perspektiv. Fullmäktiges beslut om ersättningsskyddsrum föreslås därför kvarstå, men frågan behöver tas tillvara i den kommande nya förstudie som ska ligga till grund för framtida ställningstagande om permanent lokallösning.

Bedömning

Förslaget innebär ett kontrollerat omtag där kommunfullmäktiges tidigare beslut anpassas till förändrade ekonomiska och avtalsmässiga förutsättningar, samtidigt som kommunen säkerställer att rivning och återställande antingen hanteras avtalsrättsligt via exploatören eller kvarstår som kommunalt investeringsärende. Skyddsrumsprojektet kvarstår och ska beaktas i kommande långsiktig förstudie.

En ny förstudie med en utredning kring alternativen gällande en framtida permanent lokallösning är utifrån de rådande förutsättningarna nödvändig.

Ekonomiska konsekvenser

Genom att upphäva uppdraget om projektering på Siggestorp undviker kommunen att driva vidare ett investeringsspår som inte längre är förenligt med rådande kostnadsförutsättningar. Det villkorade upphävandet av investeringsärendet ”lordningställande av del av fastighet Ramstorp 4:1 inför försäljning” säkerställer att kommunen inte lämnar ett kritiskt genomförandemoment oreglerat. Investeringsärendet med skyddsrum kvarstår och kommer finnas med i den kommande förstudien om en permanent placering av kommunförråd/kommunverkstad.

Förslag till beslut

- Nämnden beslutar att föreslå kommunfullmäktige:
    - upphäva följande punkter i kommunfullmäktiges beslut § 90/2024:
        - uppdra till samhällsbyggnadsnämnden att genomföra projektering av investeringsprojektet ”Byggnation av kommunförråd och personalbyggnad vid återvinningscentralen (ÅVC)” med två alternativ:
            - alternativ A att hyra personalbyggnad och äga övriga byggnader.
            - alternativ B att äga samtliga byggnader.

- fastställa och reservera investeringsmedel till projektet ”Byggnation av kommunförråd och personalbyggnad vid återvinningscentralen (ÅVC)” enligt alternativ A till totalt 46 miljoner kronor

- under förutsättning att rivning och återställande av fastighet Ramstorp 4:1 regleras i kommande genomförandeavtal med exploatören upphäva följande punkt i i kommunfullmäktiges beslut § 90/2024:
  - uppdra till samhällsbyggnadsnämnden att genomföra projektering av investeringsprojektet ”Iordningställande av del av fastighet Ramstorp 4:1 inför försäljning”.

Beslutsunderlag

- Tjänsteskrivelse, ”Begäran om upphävande av beslutspunkter i kommunfullmäktiges beslut KF § 90/2024 gällande samlokalisering av kommunförråd och ÅVC”, verksamhetsutvecklare Johan Lagersten, 2026-05-14.
- Kommunfullmäktiges beslut § 90/2024, ”Beslut om förstudie för investeringsprojekten byggnation av kommunförråd och personalbyggnad vid återvinningscentral, tillskapande av ersättningsskyddsrum samt iordningställande av del av fastighet Ramstorp 4:1”, 2024-09-30.

Sändlista

Kommunstyrelsen

§ 90 Beslut om förstudie för investeringsprojekten byggnation av kommunförråd och personalbyggnad vid återvinningscentral, tillskapande av ersättningsskyddsrum samt iordningställande av del av fastighet Ramstorp 4:1

KS 2024/229

Kommunfullmäktiges beslut

- Kommunfullmäktige beslutar att:
    - godkänna förstudien
    - uppdra till samhällsbyggnadsnämnden att genomföra projektering av investeringsprojektet ”Byggnation av kommunförråd och personalbyggnad vid återvinningscentralen (ÅVC)” med två alternativ:
        - alternativ A att hyra personalbyggnad och äga övriga byggnader.
        - alternativ B att äga samtliga byggnader.
    - fastställa och reservera investeringsmedel till projektet ”Byggnation av kommunförråd och personalbyggnad vid återvinningscentralen (ÅVC)” enligt alternativ A till totalt 46 miljoner kronor.
    - uppdra till samhällsbyggnadsnämnden att genomföra projektering av investeringsprojektet ”Tillskapande av ersättningsskyddsrum”, samt reservera medel till investeringsprojektet.
    - fastställa investeringsmedel till projektet ”Tillskapande av ersättningsskyddsrum” till 2 miljoner kronor 2025.
    - uppdra till samhällsbyggnadsnämnden att genomföra projektering av investeringsprojektet ”Iordningställande av del av fastighet Ramstorp 4:1 inför försäljning”.

Sammanfattning av ärendet

Kommunfullmäktige har, i Strategisk plan och budget 2024–2026, gett samhällsbyggnadsnämnden i uppdrag att utreda centralförrådets placering samt eventuell samordning med återvinningscentralen. Samhällsbyggnadsförvaltningen har genomfört en förstudie och tagit fram en förstudierapport som har godkänts av samhällsbyggnadsnämnden. Nämnden har därefter kompletterat förstudien via ett ordförandebeslut.

I förstudien presenteras fyra olika scenarier av vilket samhällsbyggnadsförvaltningen förespråkar scenario 1. Även kommunledningsförvaltningen anser att scenario 1 är mest fördelaktigt för kommunen som helhet.

Kommunledningsförvaltningen anser att den kommande projekteringen, inklusive vidare utredning av den ekonomiska påverkan för kommunen, ska delas upp i tre separata investeringsprojekt:

1. Projektering av byggnation av kommunförråd och personalutrymme med en samlokalisering av personal från samhällsbyggnadsförvaltningen, renhållningsverksamheten, samt vatten- och avloppsverksamheten. Totalkostnadsberäkning av årliga driftskostnader för samlokalisering inklusive byggnation och förhyrda personalbyggnader.
    a. Tydlig beräkning och beskrivning av fördelningen av de tillkommande (netto) årliga driftskostnaderna mellan skattefinansierad och taxefinansierad verksamhet.
2. Projektering av iordningställande av del av fastighet Ramstorp 4:1 inför försäljning.
    a. Iordningställande av mark inklusive rivning av byggnader.
3. Projektering av tillskapande av skyddsrum som helt eller delvis ersätter de 120 platser som inryms i kommunförrådet.
    a. Rekommendation kring placering och separat kostnadsberäkning.

Kommunledningsförvaltningen konstaterar att den bedömda investeringen avseende investeringsprojekt 1 och 3 uppgår till 48 miljoner kr, vilket är mer än de 40 miljoner kr som är budgeterade. Förvaltningen föreslår därför att medel omdisponeras från kommunens investeringsreserv 2025.

Förslag till beslut

- Kommunstyrelsen beslutar att:
    - föreslå kommunfullmäktige besluta att:
        - godkänna förstudien
        - uppdra till samhällsbyggnadsnämnden att genomföra projektering av investeringsprojektet ”Byggnation av kommunförråd och personalbyggnad vid återvinningscentralen (ÅVC)” med två alternativ:
            - alternativ A att hyra personalbyggnad och äga övriga byggnader.
            - alternativ B att äga samtliga byggnader.
        - fastställa och reservera investeringsmedel till projektet ”Byggnation av kommunförråd och personalbyggnad vid återvinningscentralen (ÅVC)” enligt alternativ A till totalt 46 miljoner kronor.
        - uppdra till samhällsbyggnadsnämnden att genomföra projektering av investeringsprojektet ”Tillskapande av ersättningsskyddsrum”, samt reservera medel till investeringsprojektet.
        - fastställa investeringsmedel till projektet ”Tillskapande av ersättningsskyddsrum” till 2 miljoner kronor 2025.
        - uppdra till samhällsbyggnadsnämnden att genomföra projektering av investeringsprojektet ”Iordningställande av del av fastighet Ramstorp 4:1 inför försäljning”.

Beslutsunderlag

〉 Kommunstyrelsens beslut § 147/2024 ”Beslut om förstudie för investeringsprojekten byggnation av kommunförråd och personalbyggnad vid återvinningscentral, tillskapande av ersättningsskyddsrum samt iordningställande av del av fastighet Ramstorp 4:1”, 2024-09-11.

〉 Kommunstyrelsens arbetsutskotts beslut § 65/2024 ”Beslut om förstudie för investeringsprojekten byggnation av kommunförråd och personalbyggnad vid

återvinningscentral, tillskapande av ersättningsskyddsrum samt iordningställande av del av fastighet Ramstorp 4:1", 2024-08-21.

- Tjänsteskrivelse "Beslut om investeringsprojekt byggnation kommunförråd och personalbyggnad återvinningscentralen (ÅVC) samt iordningställande av mark på del av fastighet Ramstorp 4:1", ekonomichef Louise Holmvik, 2024-06-28.
- Förstudierapport samlokalisering av kommunförråd och ÅVC, 2024-06-20.
- Delegationsbeslut komplettering av förstudie (ordförandebeslut), 2024-06-25
- Samhällsbyggnadsnämndens beslut § 62/2024, "Beslut om förstudie investeringsprojekt samlokalisering kommunförråd och ÅVC", 2024-05-16.
- Tjänsteskrivelse, "Beslut om förstudie investeringsprojekt samlokalisering av kommunförråd och ÅVC", utvecklingsledare Peter Lann, 2024-04-30.

Sändlista

Ekonomienheten
Samhällsbyggnadsnämnden

§ 148 Beslut om upphävande av politiskt program för funktionshinderfrågor

KS 2025/647

Kommunstyrelsens beslut

- Kommunstyrelsen föreslår kommunfullmäktige besluta att upphäva politiskt program för funktionshinderfrågor vilket antogs av kommunfullmäktige 2011-03-31.

Sammanfattning av ärendet

Kommunledningsförvaltningen föreslår kommunstyrelsen föreslå kommunfullmäktige besluta att upphäva politiskt program för funktionshinderfrågor som antogs av fullmäktige år 2011.

Anledningen till förslaget är att det politiska programmet inte längre används och har ersatts av andra styrdokument och arbetssätt. Mot denna bakgrund bedöms programmet inte längre fylla sitt syfte och föreslås därför att upphävas.

Kommunens arbete med tillgänglighet är fortsatt ett prioriterat område som idag hanteras genom strategin för social hållbarhet. Därför påverkas inte kommunens arbete med tillgänglighet av att det politiska programmet upphävs.

Förslag till beslut

- Arbetsutskottet föreslår kommunstyrelsen föreslå kommunfullmäktige besluta att upphäva politiskt program för funktionshinderfrågor vilket antogs av kommunfullmäktige 2011-03-31.

Beslutsunderlag

- Kommunstyrelsens arbetsutskotts beslut § 68/2026 ”Beslut om upphävande av politiskt program för funktionshinderfrågor”, 2026-05-27.
- Tjänsteskrivelse ”Upphävande av politiskt program för funktionshinderfrågor”, kommunsekreterare Louise Henriksson, 2026-04-02.
- Kommunfullmäktiges beslut § 106/2011 ”Politiskt program för funktionshinderfrågor”, 2011-03-31.
- Politiskt program för funktionshinderfrågor.

§ 68 Beslut om upphävande av politiskt program för funktionshinderfrågor

KS 2025/647

Kommunstyrelsens arbetsutskotts beslut

- Arbetsutskottet föreslår kommunstyrelsen föreslå kommunfullmäktige besluta att upphäva politiskt program för funktionshinderfrågor vilket antogs av kommunfullmäktige 2011-03-31.

Sammanfattning av ärendet

Kommunledningsförvaltningen föreslår kommunstyrelsen föreslå kommunfullmäktige besluta att upphäva politiskt program för funktionshinderfrågor som antogs av fullmäktige år 2011.

Anledningen till förslaget är att det politiska programmet inte längre används och har ersatts av andra styrdokument och arbetssätt. Mot denna bakgrund bedöms programmet inte längre fylla sitt syfte och föreslås därför att upphävas.

Kommunens arbete med tillgänglighet är fortsatt ett prioriterat område som idag hanteras genom strategin för social hållbarhet. Därför påverkas inte kommunens arbete med tillgänglighet av att det politiska programmet upphävs.

Förslag till beslut

- Förvaltningen föreslår kommunstyrelsen föreslå kommunfullmäktige besluta att upphäva politiskt program för funktionshinderfrågor vilket antogs av kommunfullmäktige 2011-03-31.

Beslutsunderlag

- Tjänsteskrivelse ”Upphävande av politiskt program för funktionshinderfrågor”, kommunsekreterare Louise Henriksson, 2026-04-02.
- Kommunfullmäktiges beslut § 106/2011 ”Politiskt program för funktionshinderfrågor”, 2011-03-31.
- Politiskt program för funktionshinderfrågor.

Tjänsteskrivelse

Ärendenummer: KS 2025/647

2026-04-02 Kommunstyrelsen

Handläggare: Louise Henriksson, kommunsekreterare

Tjänsteskrivelse – Upphävande av politiskt program för funktionshinderfrågor

Förslag till beslut

- Kommunstyrelsen föreslår kommunfullmäktige besluta att upphäva politiskt program för funktionshinderfrågor vilket antogs av kommunfullmäktige 2011-03-31.

Ärendet

Kommunledningsförvaltningen föreslår kommunstyrelsen föreslå kommunfullmäktige besluta att upphäva politiskt program för funktionshinderfrågor, som antogs av fullmäktige år 2011.

Anledningen till förslaget är att det politiska programmet inte längre används och har ersatts av andra styrdokument och arbetssätt. Mot denna bakgrund bedöms programmet inte längre fylla sitt syfte och föreslås därför att upphävas.

Det finns även fakta i dokumentet som är inaktuella. Till exempel existerar inte längre Myndigheten för handikappolitisk samordning (handisam) som dokumentet hänvisar till vid flertal tillfällen. Myndigheten ersattes år 2014 med den nuvarande Myndigheten för delaktighet.

Kommunens arbete med tillgänglighet är fortsatt ett prioriterat område som idag hanteras genom strategin för social hållbarhet. Därför påverkas inte kommunens arbete med tillgänglighet av att det politiska programmet upphävs.

Barnrättsbedömning

Ärendet bedöms inte röra barn eftersom det politiska programmet inte längre har någon inverkan på kommunens arbete med tillgänglighetsfrågor.

Beslutsunderlag

- Kommunfullmäktiges beslut § 106/2011 ”Politiskt program för funktionshinderfrågor”, 2011-03-31.
- Politiskt program för funktionshinderfrågor.

Sändlista

Folkhälsostrateg

Plats och tid	Villan, klockan 18.00 – 19.50
Paragrafer	97 - 114

BESLUTANDE
Ledamöter

Namn

Curt B Gustavsson (S), Per-Erik Thurén (S), Ann-Sofie Hagenvind (S), Christer Johansson (S), Lena Andersson (S), Cathrine Karlsson (S), Ulla Brissman (S), Astrid Bengtsson (S), Anette Söderstedt (S), Peter Ezelius (S), Lennart Rehn (S), Håkan Joelsson (S), Monica Staadig (S), Jonas Ringqvist (S), Erik Ezelius (S), Hajrudin Abdihodzic (V), Lisbeth Ider (V), Michael Brisman (M), Ida Davidsson (M), Peter Friberg (M), Richard Mellgren (M), Gunilla Dverstorp (M), Johan Liljegrahn (M), Ambjörn Lennartsson (M), Anneli Sandstedt(C), Eje Johansson (C), Runo Johansson (FP), Halina Gustavsson (FP), Krister Rohman (KD), Torgny Hedlund (KD), Karin Olofsson (MP), Tomas Vestin (MP), Kent Jansson (SD), Sven Sandrén (M), Berit Sörman (S) samt Bengt Karlsson (S), ordförande.

Tjänstgörande ersättare

Kenneth Svedlund (S) ersätter Anna-Karin Skatt (S)
Berndt Gustavsson (S) ersätter Pereric Gustavsson (S)
Mimmi Pirttilä (S) ersätter Ulla Johansson (S)
Ulf Persson (C) ersätter Bengt Gunnarsson (C)
Robert Johansson (FP) ersätter Ingemar Johansson (FP), Annelie Klahr (MP ersätter Tomas Vestin (MP),

ÖVRIGA
Ersättare

Namn

Gunilla Djurberg (S), Bengt Andersson (S), Helena Qvick (S), Othmar Fiala (S), Nils-Åke Johansson (S), Ann Österberg (S), Göran Olofsson (MP), Bill Malm (M), Elisabeth Alfredsson (M), Anders Häggstam (M), Lennart Axelsson (C), Ingvar Johansson (FP), Håkan Daremark (KD) och Stig-Erik Werner (SD)

Tjänstemän	Anna Eklund, kommunsekreterare Göran Andersson, ekonomichef
Övriga	Birgitta Johansson, ordförande i regionala ägarrådet
Utses att justera	Astrid Bengtsson (S) och Ambjörn Lennartsson (M)
Justeringens tid	2011-04-13

Underskrift sekreterare
Namnförtydligande: Anna Eklund

Underskrift ordförande
Namnförtydligande: Bengt Karlsson

Underskrift justerande
Namnförtydligande: Astrid Bengtsson Ambjörn Lennartsson

Utdragsbestyrkande

ANSLAG/BEVIS

Protokollet är justerat och tillkännages genom anslag	2011-04-14—2011-05-07
Nämnd/styrelse	Kommunfullmäktige
Sammanträdesdatum	2011-03-31
Protokollet förvaras	Kommunledningskontoret
Underskrift	

Utdragsbestyrkande

§ 97 Godkännande av föredragningslistan....4
§ 98 Allmänhetens frågestund....5
§ 99 Information från Vattenfall....6
§ 100 Avtal om ansvar för den regionala kollektivtrafiken i Västra Götaland och samverkansformer kring kollektivtrafikens utveckling....7
§ 101 Förslag till Finanspolicy – policy för penninghanteringen i Tidaholms kommun....10
§ 102 Förslag till Placeringspolicy – särskilda föreskrifter för förvaltningen av medel avsatta för pensionsförpliktelser....11
§ 103 Revidering av reglemente för kultur- och fritidsnämnden....13
§ 104 Taxa för kopia av allmän handling....14
§ 105 Taxor ny alkohollag....15
§ 106 Politiskt program för funktionshinderfrågor....16
§ 107 Besvarande av medborgarförslag om asfaltering av gång- och cykelvägen mellan Norra Ringvägen och Bäckgatan....17
§ 108 Besvarande av motion om allmänpolitisk debatt i kommunfullmäktige....18
§ 109 Besvarande av motion om anläggandet av en friidrottsplats....19
§ 110 Beslut om antalet ledamöter i styrelsen för Tidaholms Energi AB....20
§ 111 Val till Tidaholms Energi AB....21
§ 112 Val till Tidaholms Elnät AB....22
§ 114 Mötets avslutande....24

§ 97 Godkännande av föredragningslistan

Ordföranden hälsar de närvarande välkomna och förklarar sammanträdet öppnat. Han ger en kort redogörelse för dagordningen och meddelar att punkt 17 utgår samt redovisar vilka ärenden som finns att anmäla under punkt 18.

Kommunfullmäktiges beslut

- Kommunfullmäktige beslutar att godkänna dagordningen.

Sändlista

Akten

§ 98 Allmänhetens frågestund

11/KK19-100

Ordföranden konstaterar att det inte finns några frågor att besvara från allmänheten och föreslår därför kommunfullmäktige att lämna punkten.

Kommunfullmäktiges beslut

- Kommunfullmäktige beslutar att lämna punkten.

Sändlista

Akten

§ 99 Information från Vattenfall

Ordförande informerar om att punkten Information från Vattenfall flyttas till kommunfullmäktiges sammanträde den 27 april. Ordförande framhåller att frågor till Vattenfall kan lämnas i förhand till kansliavdelningen.

Sändlista

Akten

§ 100 Avtal om ansvar för den regionala kollektivtrafiken i Västra Götaland och samverkansformer kring kollektivtrafikens utveckling

08/KK290-180

Enligt ett inriktningsbeslut ska regionen, från och med den 1 januari 2012, vara huvudman för kollektivtrafiken i Västra Götaland län och en skatteväxling ska genomföras för att möjliggöra en sådan förändring.

Det regionala ägarrådet har tagit fram ett förslag på avtal mellan regionen och kommunerna beträffande ansvarsfördelning för den regionala kollektivtrafiken i Västra Götalands län och ett förslag på principer för tillköp samt samverkansformer. Det Regionala ägarrådet har även tillsammans med Västkom tagit fram ett förslag om skatteväxling och Västkom har utarbetat ett förslag till mellankommunal utjämning.

Som en följd av överföringen av ansvar för kollektivtrafiken behöver kommunernas aktier i Västtrafik AB överlåtas till Västra Götalandsregionen. Detta görs i samband med att ansvarfördelningen sker.

Effekten av skatteväxlingen för Tidaholms kommun innebär en belastning motsvarande 0,01 kr/skkr eller ca 190 tkr.

Gemensamt undertecknande av avtalet ” Avtal om ansvar för den regionala kollektivtrafiken i Västra Götalands län” sker i anslutning till Västtrafiks årsstämma den 27 maj 2011.

Kommunstyrelsen har berett ärendet och har i ett yttrande föreslagit kommunfullmäktige att besluta enligt det regionala ägarrådets förslag.

Ordförande lämnar ordet fritt.

Curt B Gustavsson (s) föreslår kommunfullmäktige att besluta enligt kommunstyrelsens förslag men med kompletteringen att Anna- Karin Skatt (S) utses till ersättare vid undertecknandet av avtalet ” Avtal om ansvar för den regionala kollektivtrafiken i Västra Götalands län”.

Fortsättning

§ 100 Fortsättning

Krister Rohman (KD) konstaterar att Tidaholms kommun vid en skatteväxling får en kostnad på 190 tkr och frågar om det finns en bra förklaring till varför. Han frågar även hur mycket Tidaholms aktier i Västtrafik AB är värda.

Birgitta Johansson (S), ordförande i regionala ägarrådet, svarar att samtliga kommuner i Västra Götaland berörs av skatteväxlingen och att Tidaholms 0,01 kr/skkr, i jämförelse med flera andra kommuner, inte är en stor summa. Hon framhåller även att det rör sig om en engångskostnad för kommunen.

Göran Andersson, ekonomichef i Tidaholms kommun, informerar om att Tidaholms aktieinnehav i Västtrafik AB är värt 880 tkr.

Ordföranden förklarar överläggningen avslutad och konstaterar att det finns ett yrkande från Curt B Gustavsson att besluta enligt kommunstyrelsens förslag men med kompletteringen att Anna- Karin Skatt utses till ersättare vid undertecknandet av avtalet ” Avtal om ansvar för den regionala kollektivtrafiken i Västra Götalands län”.

Ordförande finner att kommunfullmäktige beslutat enligt Curt B Gustavssons förslag.

Kommunfullmäktiges beslut

- Kommunfullmäktige beslutar:

  - att godkänna avtal om ansvar för den regionala kollektivtrafiken i Västra Götalands län enligt utsänt förslag med innebörd att Västra Götalandsregionen från och med den 1 januari 2012 ska vara regional kollektivtrafikmyndighet samt att en skatteväxling med 0,43 kr per skattekrona genomförs för att möjliggöra detta

  - att samverkan mellan kommunerna och regionen ska ske i enlighet med rapporten ” Samverkansformer kring kollektivtrafiken i Västra Götaland.

Fortsättning

-

§ 100 Fortsättning

- att under förutsättning av beslut ovan om ansvar för den regionala kollektivtrafiken uppdra åt regionstyrelsen/ kommunstyrelsen att teckna avtal om överlåtelse av samtliga av kommunen innehavda aktier i Västtrafik AB till Västra Götalandsregionen med tillträdesdag den 1 januari 2012 mot en köpeskilling som för respektive kommun uppgår till kommunens andel av bolagets nominella aktiekapital enligt kommunens aktieinnehav på överlåtelsedagen.

- att godkänna Västkoms styrelsebeslut 2011-02-24 § 6 angående mellankommunal utjämning med anledning av nytt huvudmannaskap för Västtrafik

- att befullmäktiga kommunstyrelsens ordförande, Curt B Gustavsson (S), med ersättare Anna-Karin Skatt (S), att underteckna avtalet ” Avtal om ansvar för den regionala kollektivtrafiken i Västra Götaland”.

Sändlista

Akten
Västtrafik
Västkom

§ 101 Förslag till Finanspolicy – policy för penninghanteringen i Tidaholms kommun

10/KK200-040

Ekonomiavdelningen har upprättat ett förslag till reviderad finanspolicy för Tidaholms kommun. Den nya Finanspolicyn ersätter Policy för penninghantering i Tidaholms kommun som är från år 1991.

Kommunstyrelsen har berett ärendet och föreslår kommunfullmäktige att anta upprättat förslag.

Kommunfullmäktiges beslut

- Kommunfullmäktige beslutar att anta förslag till Finanspolicy - Riktlinjer för penninghanteringen i Tidaholms kommun.

Sändlista

Akten
Ek.avd.
Fsf

§ 102 Förslag till Placeringspolicy – särskilda föreskrifter för förvaltningen av medel avsatta för pensionsförpliktelser

10/KK200-040

Ekonomiavdelningen har upprätt ett förslag till reviderad placeringspolicy av pensionsmedel. Förslaget ersätter den tidigare placeringspolicyn från år 2000.

Kommunstyrelsen har berett ärendet och föreslår kommunfullmäktige att anta upprättat förslag.

Ordförande lämnar ordet fritt.

Karin Olofsson (MP) väcker diskussion kring avsnittet Etiska riktlinjer i Placeringspolicyn. I de Etiska riktlinjerna framgår att inga placeringar får göras i företag som har sin huvudsakliga verksamhet inom krigsmateriel eller tobaks- och alkoholvaror. Hon framhåller att vissa begrepp i texten, såsom derivatainstrument, är svåra att förstå och ifrågasätter om medel ändå kan placeras i företag med verksamhet inom krigsmateriel eller tobaks- och alkoholvaror. Hon framhåller även att uranhantering bör läggas till som en verksamhet som kommunen inte ska placera pensionsmedel i.

Michael Brisman (M) påpekar att policyn är författat med ett yrkesspråk riktat till de som ska förvalta kommunens pensionsfond. Det är därför svårt för lekmän att förstå diverse begrepps innebörd. Han yrkar därför att kommunfullmäktige beslutar enligt kommunstyrelsens förslag.

Jonas Ringkvist (S) framhåller att partigrupperna kan behöva överlägga innan beslut fattas och yrkar på ajournering.

Kommunfullmäktige beslutar kl. 18.50 att ajournera sammanträdet med en kort paus.

Kommunfullmäktiges sammanträde återupptas kl. 19.10, samtliga beslutande ledamöter enligt tidigare upprop är på plats.

Curt B Gustavsson (S) framhåller att socialdemokraterna har diskuterat Karin Olofssons förslag. Han yrkar på bifall till kommunstyrelsens förslag med kompletteringen att uranhantering ska läggas till de verksamheter som kommunen inte ska placera pensionsmedel i.

Fortsättning.

§ 102 Fortsättning

Karin Olofsson framhåller att hon är nöjd med Curt B Gustavssons förslag.

Ordförande förklarar överläggningen avslutad och konstaterar att det finns ett yrkande från Curt B Gustavsson att besluta enligt kommunstyrelsens förslag med en textkomplettering i avsnittet Etiska riktlinjer som består i att lägga till uranhantering till de verksamheter som kommunen inte ska placera pensionsmedel i.

Ordförande finner att kommunfullmäktige beslutat enligt Curt B Gustavssons förslag.

Kommunfullmäktiges beslut

- Kommunfullmäktige beslutar att anta förslag till Placeringspolicy-Särskilda föreskrifter för förvaltningen av medel avsatta för pensionsförpliktelser med kompletteringen att uranhantering ska läggas till de verksamheter som kommunen inte ska placera pensionsmedel i.

Sändlista

Akten
Ek.avd.
Fsf

§ 103 Revidering av reglemente för kultur- och fritidsnämnden

11/KK32-000

Kultur- och fritidsnämnden har sett över reglementet för kultur- och fritidsnämnden och gjort några ändringar.

Kommunfullmäktiges beslut

- Kommunfullmäktige beslutar att göra ändringar i ”reglemente för kultur- och fritidsnämnden” enligt framtaget förslag.

Sändlista

Akten
Kfn
Ffs

§ 104 Taxa för kopia av allmän handling

11/KK47-041

Kommunkansliet har utarbeta ett förslag till ny taxa för kopia av allmän handling. Bakgrunden är att den nuvarande taxan för kopiering av allmän handling är från augusti 1999 och det därför har efterfrågats en översyn av denna.

Förslaget bygger på avgiftsförordningens bestämmelser § § 15-24 SFS 1992:19.

Kommunstyrelsen har berett ärendet och föreslår kommunfullmäktige att anta upprättat förslag.

Kommunfullmäktiges beslut

- Kommunfullmäktige beslutar att anta förslaget till ny taxa för kopia av allmän handling.

Sändlista

Akten
Samtl. förv.
Fsf
TEAB
TBAB

§ 105 Taxor ny alkohollag

10/KK328-041

Från och med den 1 januari 2011 har lagstiftaren infört en ny alkohollag. Förändringarna i alkohollagen får till följd att det måste göras vissa tillägg i taxan för serveringstillstånd.

Från och med 1 januari 2011 har lagstiftaren gjort det möjligt för näringsidkare att söka permanent cateringtillstånd för slutna sällskap och för gemensam serveringsyta för fler näringsidkare.

Vidare har lagstiftaren ålagt kommunerna att examinera tillståndssökande avseende deras kunskaper i alkohollagen. För dessa arbetsuppgifter har kommunerna rätt att ta ut en avgift.

Förslag på nya avgifter med anledning av ny alkohollag år 2011 enligt följande:

Permanent cateringtillstånd	4 000 kronor
Gemensam serveringsyta	500 kronor per näringsidkare
Examination per tillfälle	500 kronor/timma

Tillsynsavgift

Permanent cateringtillstånd	1 200 kronor

Social- och omvårdnadsnämnden har berett ärendet och föreslår kommunfullmäktige att fastställa taxor för serveringstillstånd och tillsyn. Kommunstyrelsen har i ett yttrande tillstyrkt social- och omvårdnadsnämndens förslag.

Kommunfullmäktiges beslut

- Kommunfullmäktige beslutar att fastställa taxor för serveringstillstånd och tillsyn.

Sändlista

Akten
Son
Fsf

§ 106 Politiskt program för funktionshinderfrågor

10/KK31-730

Det Kommunala rådet för funktionshindersfrågor (KRF) beslutade 2009-11-11 att översända frågan om ett nytt handikappolitiskt program till kommunstyrelsen. Kommunkansliet har sedan utarbetat ett förslag till program som bygger på de tidigare antagna politiska intentionerna för arbetet med funktionshinderfrågor. Programmet syftar även till att fungera som en vägledning för kommunens olika verksamheter.

Kommunstyrelsen har berett ärendet varvid yttranden från samtliga nämnder samt KRF har inhämtats. Samtliga har ställt sig positiva till det nya programmet. Social- och omvårdnadsnämnden, Kultur- och fritidsnämnden samt KRF har dock kommit med förslag på kompletteringar. Beredningen har i tillämpliga delar tagit hänsyn till de synpunkter och önskemål som framförts.

Kommunstyrelsen föreslår kommunfullmäktige att anta det politiska programmet för funktionshindersfrågor.

Kommunfullmäktiges beslut

- Kommunfullmäktige beslutar att anta det politiska programmet för funktionshindersfrågor.

Sändlista

Akten
Samtl. förv.
KRF
Fsf

§ 107 Besvarande av medborgarförslag om asfaltering av gång- och cykelvägen mellan Norra Ringvägen och Bäckgatan

10/KK231-310

Gulli Carlsson m.fl. föreslår i ett medborgarförslag att gång- och cykelvägen mellan Norra Ringvägen och Bäckgatan asfalteras. Förslagsställarna konstaterar att den aktuella vägen nyligen fått belysning och att gång- och cykelvägen på andra sidan Vamman, mellan Villagatan och Norra Ringvägen, har asfaltbeläggning.

Kommunstyrelsen har berett ärendet varvid yttrande från tekniska nämnden har inhämtats. Nämnden har i sitt beslut svarat att man ställer sig positiv till att asfaltera denna vägsträcka när ekonomiska förutsättningar finns.

Vid underhandskontakter har framkommit att tekniska nämndens svar innebär ett tillstyrkande av medborgarförslaget. Nämnden bedömer att asfalteringen av gång- och cykelvägen mellan Norra Ringvägen och Bäckgatan kommer att ske i samband med att ett lite större asfalteringsarbete (som finns med i tekniska kontorets asfalteringsplan) beställts. Förmodligen sker detta redan i år.

Kommunstyrelsen föreslår kommunfullmäktige att bifalla medborgarförslaget om asfaltering av gång- och cykelvägen mellan Norra Ringvägen och Bäckgatan enligt tekniska nämndens förslag.

Kommunfullmäktiges beslut

- Kommunfullmäktige beslutar att bifalla medborgarförslaget om asfaltering av gång- och cykelvägen mellan Norra Ringvägen och Bäckgatan enligt tekniska nämndens förslag.

Sändlista

Akten
Carlsson Gulli
Tn

§ 108 Besvarande av motion om allmänpolitisk debatt i kommunfullmäktige

10/KK257-000

Johan Liljegrahn (M) har i en inkommen motion föreslagit att det införs en allmänpolitisk debatt i kommunfullmäktige en gång i kvartalet med start snarast.

Kommunstyrelsen har berett ärendet varvid yttranden från samtliga partier som är representerade i kommunfullmäktige har inhämtats. (M), (C), (FP), (MP), (V) och (SD) tillstyrker förslaget. (S) och (KD) har dock valt att avstyrka förslaget då de anser att det inte finns behov av allmänpolitisk debatt så frekvent som fyra gånger per år. (S) och (KD) ställer sig däremot positiva till att införa allmänpolitisk debatt i kommunfullmäktige ett par gånger per år.

Kommunstyrelsen föreslår kommunfullmäktige besluta att avslå motionen om allmänpolitisk debatt i kommunfullmäktige. På grund av samtliga partiers intresse föreslår kommunstyrelsen att kommunfullmäktige beslutar att införa allmänpolitisk debatt två gånger per år.

Ordföranden informerar om att den första allmänpolitiska debatten kommer att hållas den 31 oktober 2011. Den första debatten kommer att vara ett öppet forum, dock med begränsningen att enbart frågor som rör den kommunala beslutsrätten kan diskuteras. Ändringar i kommunfullmäktiges arbetsordning kan komma att göras efter att den första debatten är anordnad.

Kommunfullmäktiges beslut

- Kommunfullmäktige beslutar:
  - Att avslå motionen om allmänpolitisk debatt i kommunfullmäktige.
  - Att införa allmänpolitisk debatt två gånger per år i kommunfullmäktige.

Sändlista

Akten
Johan Liljegrahn
MJ

§ 109 Besvarande av motion om anläggandet av en friidrottsplats

10/KK242-820

Sven Sandrén (M) har i en inkommen motion föreslagit att Tidaholms kommun ska anlägga en friidrottsplats med en oval löparbana på 400 meter. Motionären anser att det finns ett behov av en ny friidrottsanläggning då HUR- anläggningen i Härja är nedlagd.

Kommunstyrelsen har berett motionen varvid yttranden från barn- och utbildningsnämnden, kultur- och fritidsnämnden och tekniska nämnden har inhämtats. Kultur - och fritidsnämnden och barn- och utbildningsnämnden föreslår, av delvis olika skäl, att motionen avslås. Tekniska nämnden avstår från att yttra sig med motiveringen att behovet av en ny friidrottsanläggning bör bedömas av de nämnder i vars verksamhetsområden dessa projekt ingår.

Kommunstyrelsen föreslår kommunfullmäktige att avslå motionen om anläggandet av friidrottsplats.

Ordföranden lämnar ordet fritt.

Sven Sandrén betonar att han är besviken på hur kultur- och fritidsnämnden och barn- och utbildningsnämnden har behandlat hans motion. Han framhåller även att han lagt en ny motion om genomförande av en utredning om möjligheten att anlägga en friidrottsplats med 400-meters oval.

Kommunfullmäktiges beslut

- Kommunfullmäktige beslutar att avslå motionen om anläggandet av friidrottsplats med en oval löparbana på 400 meter.

Sändlista

Akten

§ 110 Beslut om antalet ledamöter i styrelsen för Tidaholms Energi AB

10/KK172-110

I Tidaholms Energis AB (TEAB) bolagsordning framgår att antalet ledamöter ska vara tre till sju personer. Under mandatperioden 2007-2011 har antalet ledamöter varit sju personer. Vid kommunfullmäktiges sammanträde i februari uppkom en diskussion om antalet ledamöter i TEAB:s styrelse. Kommunfullmäktige beslutade därför att återremittera ärendet till kommunstyrelsen för beredning.

Kommunstyrelsens föreslår kommunfullmäktige att besluta att antalet ledamöter i styrelsen för Tidaholms Energi AB under mandatperioden 2011-2014 ska utgöras av sju personer.

Kommunfullmäktiges beslut

- Kommunfullmäktige beslutar att antalet ledamöter i styrelsen för Tidaholms Energi AB under mandatperioden 2011-2014 ska utgöras av sju personer.

Sändlista

Akten
TEAB

§ 111 Val till Tidaholms Energi AB

10-172-110

Valberedningen har föreslagit kommunfullmäktige besluta att utse följande personer till förtroendeuppdrag i Tidaholms Energi AB för tiden efter den ordinarie bolagsstämman 2011 till och med ordinarie bolagsstämma 2015:

Ledamöter
Birgitta Johansson, V Drottninggatan 14 C, 522 30 Tidaholm
Göran Liljegren, Lagmansgatan 39, 522 35 Tidaholm
Pär Arne Lundberg, Acklingavägen 5, 522 93 Tidaholm
Berit Gustavsson, Varpaliden Stenbacken, 522 91 Tidaholm
Ingemar Källne, Wingqvistgatan 13, 522 34 Tidaholm
Lennart Axelsson, Fröjered, Johannelund, 522 94 Tidaholm
Per Bergström, Hästskovägen 24, 522 35 Tidaholm

Ordförande
Birgitta Johansson,

Vice ordförande
Göran Liljegren

Lekmannarevisorer
CarlOve Kruus, Madängsholms gård, 522 91 Tidaholm
Tord Viktorsson, Tegelladsgatan 17, 522 35 Tidaholm

Suppleant för lekmannarevisorer
Birgitta Karlsson, Vättak Sandgrenstorp, 522 92 Tidaholm

Kommunfullmäktiges beslut

- Kommunfullmäktige beslutar i enlighet med valberedningens förslag.

Sändlista

Akten
De valda
TEAB
DI
ML
MJ

§ 112 Val till Tidaholms Elnät AB

10/KK172-110

Valberedningen har föreslagit kommunfullmäktige besluta att utse följande personer till förtroendeuppdrag i Tidaholms Elnät AB för tiden efter den ordinarie bolagsstämman 2011 till och med ordinarie bolagsstämma 2015:

Ledamöter
Birgitta Johansson, V Drottninggatan 14 C, 522 30 Tidaholm
Göran Liljegren, Lagmansgatan 39, 522 35 Tidaholm
Pär Arne Lundberg, Acklingavägen 5, 522 93 Tidaholm
Berit Gustavsson, Varpaliden Stenbacken, 522 91 Tidaholm
Ingemar Källne, Wingqvistgatan 13, 522 34 Tidaholm
Lennart Axelsson, Fröjered Johannelund, 522 94 Tidaholm
Per Bergström, Hästskovägen 24, 522 35 Tidaholm

Ordförande
Birgitta Johansson,

Vice ordförande
Göran Liljegren

Lekmannarevisorer
CarlOve Kruus, Madängsholms gård, 522 91 Tidaholm
Tord Viktorsson, Tegelladsgatan 17, 522 35 Tidaholm

Suppleant för lekmannarevisorer
Birgitta Karlsson, Vättak Sandgrenstorp, 522 92 Tidaholm

Kommunfullmäktiges beslut

- Kommunfullmäktige beslutar i enlighet med valberedningens förslag.

Sändlista

Akten
De valda
TEAB
DI
ML
MJ

§ 113 Anmälningsärenden (nya interpellationer, motioner och frågor)

- Inkommen motion från Sven Sandrén om genomförande av en utredning om möjligheten att anlägga en friidrottsplats med 400-meters oval för löpare.

- Inkommen motion från Miljöpartiet de Gröna, Karin Olofsson, om att Tidaholms kommun ska skapa en politikerportal.

- Inkommet medborgarförslag från Mikaela Björkblom om lyktstolpar på gångstig vid Lyckestigen, Kungslena.

Kommunfullmäktiges beslut

- Kommunfullmäktige beslutar hänskjuta inkomna motioner och medborgarförslag för beredning.

Sändlista

Akten
Klk

§ 114 Mötets avslutande

Ordföranden tackar de närvarande och avslutar mötet.

TIDAHOLMS KOMMUN

Politiskt program för funktionshinder-frågor

Handikapp avser förlust eller begränsning av möjligheterna att delta i samhällslivet på samma sätt som andra.

Syftet är att fästa uppmärksamheten på brister i miljön och inom olika samhällsområden som hindrar människor med funktionsnedsättningar från att delta på lika villkor.

Begrepp

FUNKTIONSNEDSÄTTNING

Begreppet funktionsnedsättning innefattar ett stort antal olika funktionshinder i befolkningsgrupper överallt i världen. Människor kan ha funktionsnedsättningar på grund av fysiska eller intellektuella skador eller sjukdomar, syn- eller hörselskador eller -sjukdomar, medicinska tillstånd eller mentalsjukdomar. Sådana skador, tillstånd eller sjukdomar kan vara av bestående eller övergående natur.

HANDIKAPP

Handikapp avser förlust eller begränsning av möjligheterna att delta i samhällslivet på samma sätt som andra. "Handikapp" beskriver mötet mellan människor med funktionsnedsättning och omgivningen. Syftet är att fästa uppmärksamheten på brister i miljön och inom olika samhällsområden, exempelvis brister i information, kommunikation och utbildning som hindrar människor med funktionsnedsättningar från att delta på lika villkor.

Genomförande av programmet

Varje anställd ska i sitt arbete följa lagar och regler som reglerar frågor inom funktionshinderområdet. I verksamheten ska också hänsyn tas till de nationella och internationella styrdokument som Sverige anslutit sig till.

Tidaholms kommun har också beslutat att arbeta för att följa FN:s 22 standardregler om delaktighet och jämlikhet för människor. I dessa finns visionen om ett samhälle där personer med funktionsnedsättning är delaktiga och jämställda med andra medborgare i samhället.

I de årliga redovisningarna till kommunfullmäktige ska varje nämnd/förvaltning redovisa åtgärder som genomförts med anledning av lagstiftning, regler och det politiska programmet inom funktionshinderområdet.

Alla ska i sitt arbete i Tidaholms kommun följa:

- Politiska riktlinjer för Tidaholms kommun
- Kommunens ansvar som regleras i
  - Lagar och regler
  - Nationella och internationella styrdokument
- FN:s standardregler

Politisk vilja inom funktionshinderområdet

Den politiska viljeinriktningen bygger på kommunens gemensamma vision:
”I Tidaholms kommun ska vi kunna leva och bo i en god livsmiljö som skapar trygghet, omtanke och utveckling för både individ och företag.”

Tidaholms kommun ska vara ett föredöme i arbetet med att förbättra livsvillkoren för människor med funktionsnedsättning. Målet ska vara att människor med funktionsnedsättning ska ges samma förutsättningar att uppnå livskvalitet som alla andra. Detta arbete syftar till långsiktiga förändringar i hela samhället.

- Politiker och anställda i kommunen ska se till att Tidaholm blir en bra plats för alla att bo och leva i.

- Politiker och anställda inom kommunen ska vara lyhörda och lyssna på de synpunkter som människor med funktionshinder har.

- Personer med funktionshinder ska ha samma rätt till utbildning i grundskolan, gymnasium och vuxenutbildning som andra.

- Personer med funktionshinder ska kunna delta i kulturliv, idrott och rekreation på samma villkor som andra.

- Nyvalda politiker och nyanställd personal i kommunen ska genomgå en introduktion i bemötande av personer med funktionshinder och känna till det politiska programmet för funktionshinderfrågor.

- All information som ges ut till allmänheten ska vara tillgänglig för alla och lätt att förstå.

- Kommunala bostäder, lekplatser, gator, torg och gångbanor ska vara byggda så att det blir en god tillgänglighet för alla.

Kommunens ansvar, lagar och regler

HANDISAM, myndigheten för handikappolitisk samordning har sammanställt det regelverk som beskriver kommunernas ansvar (www.handisam.se).

I och med att kommunen ansvarar för områden som förskola och skola, socialtjänst, äldreomsorg och stadsplanering berörs den enskilde ofta av besluten som tas på kommunal nivå. Det gäller inte minst personer med funktionsnedsättning eftersom kommunen fattar beslut om rätt till personlig assistans, behov av kontaktperson och möjlighet att bo i gruppboende. För att alla ska kunna vara delaktiga i samhället är det viktigt att funktionshinderperspektivet genomsyrar de kommunala verksamheterna. Det är även viktigt att kommunen arbetar för att förbättra tillgängligheten. I och med ansvaret för den fysiska planeringen har kommunen en avgörande roll i målet om ett tillgängligt Sverige.

Det finns flera lagar, regler, nationella och internationella dokument som rör kommunernas ansvar i arbetet för delaktighet och tillgänglighet.

Lagar och regler som berör tillgänglighet

- Regeringsformen
- Kommunallagen
- plan- och bygglagen
- Föreskriften om enkelt avhjälpta hinder
- Arbetsmiljölagen
- Lagen om offentlig upphandling
- Vallagen
- Skollagen
- Socialtjänstlagen
- Diskrimineringslag
- Lagen om stöd och service till vissa funktionshindrade (LSS)

Nationella dokument som styr Sveriges handikappolitik

Det finns flera nationella dokument som styr Sveriges handikappolitik. Dokumentens innehåll rör alla samhällsområden och de handikappolitiska målen är mångfald, delaktighet och jämlikhet.

- *Handlingsplanen ”Från patient till medborgare”.*
  Är grunden för Sveriges handikappolitik och kärnan i den är att bekämpa diskriminering och att samhället ska utformas så att människor med funktionsnedsättning kan bli fullt delaktiga.

- *Uppföljning av den nationella handlingsplanen för handikappolitiken.*
  I denna skrivelse redogör regeringen för hur arbetet med att genomföra den nationella handlingsplanen har utvecklats sedan december 2002.

- *En nationell handlingsplan för de mänskliga rättigheterna 2006-2009.*
  Skrivelsen innehåller en nationell handlingsplan för de mänskliga rättigheterna avseende perioden 2006-2009 och en kartläggning av situationen för de mänskliga rättigheterna i Sverige 2005.

I**nternationella dokument som Sverige åtagit sig att följa**.

- *FN:s konvention*
  "FN:s konvention om rättigheter för personer med funktionsnedsättning" tillhör de centrala konventionerna om mänskliga rättigheter. Syftet med reglerna är att undanröja hinder som finns för personer med funktionsnedsättning ska kunna vara fullt delaktiga och jämlika.

- *FN:s standardregler*
  Delaktighet och jämlikhet för personer med funktionsnedsättning i hela samhället. Det är grundtanken i FN:s standardregler. I 22 regler preciseras vilka förutsättningar som krävs för delaktighet och jämlikhet.

- *FN:s barnkonvention*
  Barnkonventionen ger en universell definition av vilka rättigheter som borde gälla för alla barn i hela världen. Konventionen handlar om det enskilda barnets rättigheter. FN:s konvention om barnets rättigheter säger att inget barn får diskrimineras eller stängas ute från en aktivitet bara för att hon eller han har en funktionsnedsättning.

FN:s Standardregler

Standardreglerna innebär ett moraliskt och politiskt åtagande att anpassa samhället till människor med funktionsnedsättning.

1. Ökad medvetenhet	”Kommunerna ska aktivt verka för att öka medvetenheten om människor med funktionsnedsättning, om deras rättigheter, behov, möjlighet och om vad de kan bidra med”.
2 Medicinsk vård och behandling	”Kommunerna ansvarar för att effektiv medicinsk vård och behandling finns tillgänglig för människor med funktions-nedsättning.”
3. Rehabilitering	”Rehabilitering /habilitering ska erbjudas människor med funktionsnedsättning för att de ska kunna uppnå och behålla största möjliga självständighet och funktionsförmåga”
4. Stöd och service	”Kommunen ska garantera utvecklingen av och tillgången till stöd och service. Inbegripet sådana hjälpmedel som bidrar till oberoende i det dagliga livet och utövande av sina rättig-heter.”
5. Tillgänglighet	”Kommunen ska införa handlingsprogram som gör den fysiska miljön tillgänglig oavsett vilka eller hur stora funk-tionsnedsättningar människor har.”
6. Utbildning	”Kommunerna ska erkänna principen om lika möjlighet till utbildning på grundskole-, gymnasie- och högskolenivå för barn, ungdomar och vuxna med funktionsnedsättning. Utbildningen bör vara integrerad med ordinarie utbildning, undantag måste dock kunna göras för de barn och ungdomar där specialskola bedöms som lämpligare alternativ.”
7. Arbete	”Kommunerna ska skapa förutsättningar för produktiv och inkomstbringande arbete, såväl på landsbygd som i städerna.”
8. Ekonomiskt och social trygghet	”Kommunerna är ansvariga för att människor med funktions-nedsättning har social trygghet och tillräckliga inkomster.”
9. Familjeliv och personlig integritet	”Kommunerna bör främja möjligheter för människor med funktionsnedsättning att leva familjeliv. De bör främja deras rätt till personlig integritet och se till att lagar inte diskriminerar människor med funk-ionsnedsättningen när det gäller sexuella relationer, äktenskap och föräldraskap.”
10. Kultur	”Kommunerna ska se till att människor med funktionsnedsättning kan delta i kulturlivet på lika villkor.”

11. Rekreation och idrott	”Kommunerna ska vidta åtgärder för att tillförsäkra människor med funktionsnedsättning samma möjligheter till rekreation och idrott som andra.”
12. Religion	”Kommunerna ska uppmuntra åtgärder som syftar till att skapa jämlika möjligheter för människor med funktionsnedsättning att utöva sin religion.”
13. Kunskap och forskning	”Kommunerna har yttersta ansvaret för att kunskap om levnadsvillkoren för människor med funktionsnedsättning samlas in och sprids och också för att stöd ges till forskning på alla områden, inklusive det som är ett hinder i deras liv.”
14. Policy och planering	”Kommunerna ska se till att handikappaspekten beaktas i alla policysammanhang och i sin planering.”
15. Lagstiftning	”Staten har ansvaret för att det skapas en rättslig grund för åtgärder som leder till delaktighet och jämlikhet för människor med funktionsnedsättning.”
16. Ekonomisk politik	”Staten har det ekonomiska ansvaret för nationella handlingsprogram och åtgärder som ska tillförsäkra människor med funktionsnedsättning delaktighet och jämlikhet.”
17. Samordning	”Kommunen är ansvarig för att handikappfrågor samordnas.”
18. Handikapporganisationer	”Kommunen bör erkänna handikapporganisationernas rätt att representera människor med funktionsnedsättning på lokal nivå. Kommunen bör också erkänna handikapporganisationernas rådgivande roll när det gäller att fatta beslut i handikappfrågor.”
19. Personlig utbildning	”Kommunen är ansvarig för att personal som arbetar med funktionshindrade har lämplig utbildning.”
20. Nationell granskning och utvärdering	”Kommunen är ansvarig för fortlöpande granskning och utvärdering av kommunala tjänster som ges för att tillförsäkra människor med funktionsnedsättning delaktighet och jämlikhet.”
21. Tekniskt och ekonomiskt samarbete	”Kommuner i både industri- och utvecklingsländer, har ett ansvar för att tillsammans förbättra levnadsförhållandena.”
22. Internationellt samarbete	”Kommunerna ska aktivt delta i internationellt samarbete när det gäller åtgärder för att tillförsäkra människor med funktionsnedsättning delaktighet och jämlikhet.”

HANDISAM

Myndigheten för handikappolitisk samordning ska samordna arbetet inom det handikappolitiska området och arbeta för att genomförandet av den nationella handikappolitiken sker strategiskt och effektivt. Arbete styrs av de mål och strategier för handikappolitiken som riksdagen slagit fast.

Det gör man bland annat genom att:

- stödja och samordna de myndigheter som har ett särskilt ansvar för genomförandet av handikapp-politiken
- stödja kommunernas och landstingens tillgäng-lighetsarbete genom att utveckla och förankra metoder för uppföljning
- ta fram riktlinjer för tillgänglighet
- ge regeringen underlag så att styrningen av det handikappolitiska arbetet blir effektivt
- analysera problem inom området och bedöma vilka åtgärder som behövs för att komma till rätta med dem
- bevaka och rapportera om den internationella utvecklingen inom området
- bidra till att Sverige uppfyller sina åtaganden inom ramen för mänskliga rättigheter.

www.handisam.se

§ 132 Beslut om hantering av vindkraftsstöd från Energimyndigheten år 2026

KS 2026/201

Kommunstyrelsens beslut

- Kommunstyrelsen föreslår kommunfullmäktige besluta att det riktade vindkraftsstödet om 3 576 435 kronor hanteras under år 2026 och läggs till kommunens resultat 2026.

Sammanfattning av ärendet

Regeringen har gett Energimyndigheten i uppdrag att betala ut statsbidrag till kommuner med vindkraft. Bidraget syftar till att öka kommunernas incitament att säga ja till ny vindkraft och kompensera de kommuner där det redan har byggts vindkraft.

Tidaholms kommun har rätt att ta del av det riktade statsbidraget och ska enligt Energimyndighetens beräkning erhålla totalt 3 576 435 kronor.

Kommunledningsförvaltningen konstaterar att det inte finns riktlinjer för hur stödet får användas av kommunerna samt att medlen inte är inkluderade i budgeten för 2026. Detta gör att kommunfullmäktige bör fatta beslut om hur pengarna ska hanteras.

Förslag till beslut

- Bengt Karlsson (S) föreslår kommunstyrelsen föreslå kommunfullmäktige besluta att det riktade vindkraftsstödet om 3 576 435 kronor hanteras under år 2026 och läggs till kommunens resultat 2026.

Beslutsunderlag

- Kommunstyrelsens arbetsutskotts beslut § 54/2026 ”Beslut om hantering av vindkraftsstöd från Energimyndigheten år 2026”, 2026-05-27.
- Tjänsteskrivelse ”Beslut om hantering av vindkraftsstöd från energimyndigheten 2026”, ekonomichef Louise Faxe Holmvik, 2026-04-21.
- Rapport ”Energimyndigheten – Vindkraftsstöd 2025-2026”, 2026-04-21.

§ 54 Beslut om hantering av vindkraftsstöd från Energimyndigheten år 2026

KS 2026/201

Kommunstyrelsens arbetsutskotts beslut

- Arbetsutskottet beslutar att lämna ärendet vidare till kommunstyrelsen utan förslag till beslut.

Sammanfattning av ärendet

Regeringen har gett Energimyndigheten i uppdrag att betala ut statsbidrag till kommuner med vindkraft. Bidraget syftar till att öka kommunernas incitament att säga ja till ny vindkraft och kompensera de kommuner där det redan har byggts vindkraft.

Tidaholms kommun har rätt att ta del av det riktade statsbidraget och ska enligt Energimyndighetens beräkning erhålla totalt 3 576 435 kronor.

Kommunledningsförvaltningen konstaterar att det inte finns riktlinjer för hur stödet får användas av kommunerna samt att medlen inte är inkluderade i budgeten för 2026. Detta gör att kommunfullmäktige bör fatta beslut om hur pengarna ska hanteras.

Förslag till beslut

- Förvaltningen föreslår kommunstyrelsen föreslå kommunfullmäktige besluta att det riktade vindkraftsstödet om 3 576 435 kronor hanteras under år 2026 och läggs till kommunens resultat 2026.
- Ordföranden föreslår arbetsutskottet besluta att lämna ärendet vidare till kommunstyrelsen utan förslag till beslut.

Beslutsgång

Ordföranden konstaterar att det finns två förslag till beslut, ställer förslagen mot varandra och finner att arbetsutskottet beslutar enligt ordförandens förslag.

Beslutsunderlag

〉 Tjänsteskrivelse ”Beslut om hantering av vindkraftsstöd från energimyndigheten 2026”, ekonomichef Louise Faxe Holmvik, 2026-04-21.
〉 Rapport ”Energimyndigheten – Vindkraftsstöd 2025-2026”, 2026-04-21.

Tjänsteskrivelse

Ärendenummer: KS 2026/201

2026-04-21 Kommunstyrelsen

Handläggare: Louise Faxe Holmvik, ekonomichef

Tjänsteskrivelse - Beslut om hantering av vindkraftsstöd från energimyndigheten 2026

Förslag till beslut

- Kommunstyrelsen föreslår kommunfullmäktige besluta att det riktade vindkraftsstödet om 3 576 435 kronor hanteras under år 2026 och läggs till kommunens resultat 2026.

Ärendet

Regeringen har gett Energimyndigheten i uppdrag att betala ut statsbidrag till kommuner med vindkraft. Bidraget syftar till att öka kommunernas incitament att säga ja till ny vindkraft och kompensera de kommuner där det redan byggts vindkraft.

Under våren 2026 betalas statsbidrag ut till kommuner som har över en hel megawatt installerad effekt vindkraft.

För 2025 är 340 miljoner kronor avsatta. Pengarna för 2025 ska vara utbetalda till kommunerna senast 30 mars 2026. För 2026 är 370 miljoner kronor avsatta och ersättningen ska vara utbetalad senast 30 april 2026.

Utredning

Tidaholms kommun uppfyller ovan nämnda kriterier och erhåller därför det riktade statsbidraget. Energimyndigheten har enligt Vindbrukskollen konstaterat att kommunen producerat 92 MW och ska erhålla:

Kommun	**Nedrundad MW**	**Belopp 2025**	**Belopp 2026**
Tidaholm	92	1 712 659 kr	1 863 776 kr

Medlen utbetalades till kommunen under april och uppgick till totalt 3 576 435 kronor (för båda åren).

Kommunledningsförvaltningen kan konstatera att det inte finns riktlinjer för hur stödet får användas av kommunerna samt att medlen inte är inkluderade i budgeten för 2026. Därav lyfts ärendet för politisk hantering.

Kommunledningsförvaltningen anser att ärendet ska beslutas om av kommunfullmäktige.

Möjlighet finns att hantera medlen som en politisk prioritering för 2026. Kommunledningsförvaltningen påtalar att det är driftsmedel och att en eventuell prioriteringen ska verkställas under 2026, då medel inte kan flyttas med.

Som ett alternativ till en politisk satsning så förespråkar kommunledningsförvaltningen att medlen läggs på finansförvaltningen för att stärka kommunens resultat 2026.

Det budgeterade resultatet för 2026 uppgår till 10 miljoner kronor och kommunen har ännu inte beslutat om en helårsprognos avseende 2026.

Energimyndigheten hänvisar till Regeringskansliet för intention och eventuella framtida utbetalningar, där kommunledningsförvaltningen kan konstatera att avseende 2027 finns ännu inte ett beslut fattat.

Enligt regeringskansliets hemsida:

”Ersättningen är avsedd att vara långsiktig. Regeringskansliet bereder därför en förordning som gör det möjligt att betala ut de medel som beräknats för kommande budgetår.

Det ekonomiska stödet utgör en väsentlig del av regeringens aviserade vindkraftspaket. Ersättningen syftar till att öka kommunernas incitament att säga ja till mer vindkraft och samtidigt kompensera de kommuner som redan låtit vindkraft byggas. Målet med vindkraftspaketet är att förbättra förutsättningarna för en effektiv utbyggnad av vindkraft genom att skapa ökad lokal nytta och acceptans.”

Barnrättsbedömning

Ärendet bedöms inte i direkt mening beröra barn.

Utredningens slutsatser

Kommunledningsförvaltningen kan konstatera att medlen kommer efter budgeten är hanterad och att det inte finns riktlinjer för hur medlen får användas av kommunen.

Kommunledningsförvaltningen föreslår att ärendet beslutas av kommunfullmäktige och förespråkar att medlen läggs till resultatet för kommunen 2026.

Beslutsunderlag

- Rapport, ”Energimyndigheten – Vindkraftsstöd 2025-2026”, 2026-04-21.

Sändlista

Samtliga nämnder

Kommun	Nedrundad MW	Belopp 2025	Belopp 2026
Alingsås	73	1 358 958 kr	1 478 866 kr
Alvesta	94	1 749 890 kr	1 904 293 kr
Aneby	55	1 023 872 kr	1 114 214 kr
Askersund	93	1 731 275 kr	1 884 034 kr
Avesta	104	1 936 049 kr	2 106 877 kr
Berg	101	1 880 201 kr	2 046 102 kr
Bollnäs	232	4 318 879 kr	4 699 956 kr
Borgholm	130	2 420 061 kr	2 633 596 kr
Boxholm	10	186 159 kr	202 584 kr
Bräcke	242	4 505 037 kr	4 902 541 kr
Båstad	1	18 616 kr	20 258 kr
Dals-Ed	48	893 561 kr	972 405 kr
Degerfors	17	316 470 kr	344 393 kr
Dorotea	36	670 171 kr	729 304 kr
Eksjö	138	2 568 988 kr	2 795 664 kr
Eskilstuna	32	595 707 kr	648 270 kr
Eslöv	59	1 098 336 kr	1 195 247 kr
Essunga	5	93 079 kr	101 292 kr
Falkenberg	177	3 295 007 kr	3 585 742 kr
Falköping	69	1 284 494 kr	1 397 832 kr
Falun	253	4 709 812 kr	5 125 383 kr
Gislaved	41	763 250 kr	830 596 kr
Gnosjö	16	297 854 kr	324 135 kr
Gotland	177	3 295 007 kr	3 585 742 kr
Grästorp	20	372 317 kr	405 169 kr
Gullspång	7	130 311 kr	141 809 kr
Gällivare	121	2 252 519 kr	2 451 270 kr
Göteborg	2	37 232 kr	40 517 kr
Götene	35	651 555 kr	709 045 kr
Habo	43	800 482 kr	871 113 kr
Hallsberg	11	204 774 kr	222 843 kr
Halmstad	43	800 482 kr	871 113 kr
Hammarö	9	167 543 kr	182 326 kr
Haparanda	5	93 079 kr	101 292 kr
Hedemora	78	1 452 037 kr	1 580 158 kr
Helsingborg	38	707 403 kr	769 820 kr
Hjo	83	1 545 116 kr	1 681 450 kr
Hofors	9	167 543 kr	182 326 kr
Hudiksvall	10	186 159 kr	202 584 kr
Hultsfred	28	521 244 kr	567 236 kr
Hylte	44	819 098 kr	891 371 kr
Härjedalen	643	11 969 996 kr	13 026 172 kr
Härnösand	436	8 116 513 kr	8 832 676 kr
Höganäs	26	484 012 kr	526 719 kr
Hörby	13	242 006 kr	263 360 kr
Höör	12	223 390 kr	243 101 kr
Jönköping	168	3 127 464 kr	3 403 417 kr
Kalix	6	111 695 kr	121 551 kr
Kalmar	80	1 489 269 kr	1 620 675 kr
Karlsborg	4	74 463 kr	81 034 kr
Karlshamn	1	18 616 kr	20 258 kr
Karlskrona	25	465 396 kr	506 461 kr
Karlstad	27	502 628 kr	546 978 kr

Kommun	Nedrundad MW	Belopp 2025	Belopp 2026
Katrineholm	1	18 616 kr	20 258 kr
Kiruna	5	93 079 kr	101 292 kr
Kramfors	447	8 321 288 kr	9 055 519 kr
Kristianstad	98	1 824 354 kr	1 985 326 kr
Kristinehamn	197	3 667 324 kr	3 990 911 kr
Krokom	44	819 098 kr	891 371 kr
Kumla	6	111 695 kr	121 551 kr
Kungsbacka	36	670 171 kr	729 304 kr
Kungälv	2	37 232 kr	40 517 kr
Kävlinge	8	148 927 kr	162 067 kr
Laholm	160	2 978 537 kr	3 241 349 kr
Landskrona	28	521 244 kr	567 236 kr
Laxå	51	949 409 kr	1 033 180 kr
Lekeberg	61	1 135 567 kr	1 235 764 kr
Leksand	6	111 695 kr	121 551 kr
Lidköping	33	614 323 kr	668 528 kr
Lilla Edet	28	521 244 kr	567 236 kr
Lindesberg	18	335 085 kr	364 652 kr
Linköping	6	111 695 kr	121 551 kr
Ljusdal	643	11 969 996 kr	13 026 172 kr
Lomma	10	186 159 kr	202 584 kr
Ludvika	82	1 526 500 kr	1 661 191 kr
Lund	18	335 085 kr	364 652 kr
Lycksele	67	1 247 262 kr	1 357 315 kr
Lysekil	10	186 159 kr	202 584 kr
Malmö	110	2 047 744 kr	2 228 428 kr
Malung-Sälen	52	968 025 kr	1 053 438 kr
Malå	152	2 829 610 kr	3 079 282 kr
Mariestad	59	1 098 336 kr	1 195 247 kr
Mark	8	148 927 kr	162 067 kr
Mellerud	79	1 470 653 kr	1 600 416 kr
Mjölby	77	1 433 421 kr	1 559 899 kr
Mora	61	1 135 567 kr	1 235 764 kr
Motala	127	2 364 214 kr	2 572 821 kr
Mullsjö	2	37 232 kr	40 517 kr
Munkedal	55	1 023 872 kr	1 114 214 kr
Mönsterås	243	4 523 653 kr	4 922 799 kr
Mörbylånga	17	316 470 kr	344 393 kr
Norberg	90	1 675 427 kr	1 823 259 kr
Nordanstig	20	372 317 kr	405 169 kr
Nordmaling	92	1 712 659 kr	1 863 776 kr
Norrtälje	58	1 079 720 kr	1 174 989 kr
Norsjö	68	1 265 878 kr	1 377 573 kr
Nybro	41	763 250 kr	830 596 kr
Nässjö	44	819 098 kr	891 371 kr
Ockelbo	340	6 329 391 kr	6 887 867 kr
Orsa	22	409 549 kr	445 686 kr
Orust	6	111 695 kr	121 551 kr
Pajala	140	2 606 220 kr	2 836 180 kr
Piteå	2088	38 869 908 kr	42 299 606 kr
Ragunda	290	5 398 598 kr	5 874 945 kr
Robertsfors	21	390 933 kr	425 427 kr
Ronneby	18	335 085 kr	364 652 kr

Kommun	Nedrundad MW	Belopp 2025	Belopp 2026	
Rättvik	30	558 476 kr	607 753 kr	
Sandviken	49	912 177 kr	992 663 kr	
Simrishamn	29	539 860 kr	587 495 kr	
Sjöbo	5	93 079 kr	101 292 kr	
Skara	70	1 303 110 kr	1 418 090 kr	
Skellefteå	396	7 371 879 kr	8 022 339 kr	
Skurup	7	130 311 kr	141 809 kr	
Skövde	3	55 848 kr	60 775 kr	
Smedjebacken	94	1 749 890 kr	1 904 293 kr	
Sollefteå	848	15 786 246 kr	17 179 150 kr	
Sorsele	128	2 382 830 kr	2 593 079 kr	
Sotenäs	1	18 616 kr	20 258 kr	
Staffanstorp	6	111 695 kr	121 551 kr	
Stenungsund	13	242 006 kr	263 360 kr	
Storuman	148	2 755 147 kr	2 998 248 kr	
Strömstad	117	2 178 055 kr	2 370 237 kr	
Strömsund	488	9 084 538 kr	9 886 115 kr	
Sundsvall	443	8 246 824 kr	8 974 485 kr	
Sunne	115	2 140 823 kr	2 329 720 kr	
Svalöv	30	558 476 kr	607 753 kr	
Svedala	25	465 396 kr	506 461 kr	
Säffle	51	949 409 kr	1 033 180 kr	
Sölvesborg	26	484 012 kr	526 719 kr	
Tanum	184	3 425 318 kr	3 727 551 kr	
Tidaholm	92	1 712 659 kr	1 863 776 kr	3 576 435 kr
Timrå	209	3 890 714 kr	4 234 012 kr	
Tingsryd	49	912 177 kr	992 663 kr	
Tjörn	1	18 616 kr	20 258 kr	
Tomelilla	29	539 860 kr	587 495 kr	
Torsby	29	539 860 kr	587 495 kr	
Torsås	41	763 250 kr	830 596 kr	
Tranemo	78	1 452 037 kr	1 580 158 kr	
Tranås	13	242 006 kr	263 360 kr	
Trelleborg	36	670 171 kr	729 304 kr	
Töreboda	33	614 323 kr	668 528 kr	
Uddevalla	27	502 628 kr	546 978 kr	
Ulricehamn	34	632 939 kr	688 787 kr	
Umeå	134	2 494 525 kr	2 714 630 kr	
Uppvidinge	473	8 805 300 kr	9 582 238 kr	
Vadstena	24	446 781 kr	486 202 kr	
Vaggeryd	25	465 396 kr	506 461 kr	
Vansbro	39	726 018 kr	790 079 kr	
Vara	86	1 600 964 kr	1 742 225 kr	
Varberg	34	632 939 kr	688 787 kr	
Vetlanda	168	3 127 464 kr	3 403 417 kr	
Vilhelmina	4	74 463 kr	81 034 kr	
Vindeln	96	1 787 122 kr	1 944 809 kr	
Vingåker	4	74 463 kr	81 034 kr	
Vårgårda	14	260 622 kr	283 618 kr	
Vänersborg	7	130 311 kr	141 809 kr	
Värnamo	4	74 463 kr	81 034 kr	
Västervik	90	1 675 427 kr	1 823 259 kr	
Växjö	77	1 433 421 kr	1 559 899 kr	

Kommun	Nedrundad MW	Belopp 2025	Belopp 2026
Ydre	37	688 787 kr	749 562 kr
Ystad	26	484 012 kr	526 719 kr
Åmål	78	1 452 037 kr	1 580 158 kr
Ånge	759	14 129 435 kr	15 376 150 kr
Åre	2	37 232 kr	40 517 kr
Årjäng	122	2 271 134 kr	2 471 529 kr
Åsele	378	7 036 794 kr	7 657 687 kr
Åstorp	1	18 616 kr	20 258 kr
Älvdalen	10	186 159 kr	202 584 kr
Älvkarleby	10	186 159 kr	202 584 kr
Ängelholm	16	297 854 kr	324 135 kr
Ödeshög	17	316 470 kr	344 393 kr
Örebro	12	223 390 kr	243 101 kr
Örnsköldsvik	689	12 826 325 kr	13 958 060 kr
Östersund	95	1 768 506 kr	1 924 551 kr
Österåker	2	37 232 kr	40 517 kr
Övertorneå	79	1 470 653 kr	1 600 416 kr
Summa	**18264**	**340 000 000 kr**	**370 000 000 kr**

§ 135 Beslut om förstudie och projektering för investeringsprojekt stationshusområdet

KS 2026/143

Kommunstyrelsens beslut

- Kommunstyrelsen beslutar att:
    - föreslå kommunfullmäktige besluta att:
        - godkänna hanteringen av investeringsprojektet som ett avsteg från beslutad investeringsprocess utifrån samhällsbyggnadsnämndens beskrivning av ärendet.
        - godkänna en kombinerad förstudie och projektering i efterhand.
        - uppdra till samhällsbyggnadsnämnden att fullfölja investeringsprojektet enligt projektdirektivet.
        - investeringsprojektet härefter ska hanteras enligt huvudprocessen som beskrivs i policy för investeringar.
        - uppdra till samhällsbyggnadsnämnden att ta fram och besluta om en rapport till kommunfullmäktige som beskriver ”omvandling av stationshusområdet i Tidaholms stadskärna”, senast 2026-09-30.
    - omdisponera 6,5 miljoner kronor från investeringsreserven 2026 under förutsättning att projekteringen godkänns av kommunfullmäktige.

Sammanfattning av ärendet

Samhällsbyggnadsnämnden har under flera år bedrivit ett arbete med att omvandla stationshusområdet i Tidaholms stadskärna. Projektet har inte varit tydligt sammanställt och definierat i ett sammanhållet projektdirektiv med tillhörande kostnadsbild vilket har gjort att nämnden själv har beslutat om projektets delar inom tilldelade potter. Ärendet har således inte bedrivit i linje med kommunfullmäktiges policy för investeringar men ett arbete har gjorts för att den fortsatta hanteringen av projektet ska bli mer korrekt.

Förslag till beslut

- Arbetsutskottet föreslår kommunstyrelsen besluta att:
    - föreslå kommunfullmäktige besluta att:
        - godkänna hanteringen av investeringsprojektet som ett avsteg från beslutad investeringsprocess utifrån samhällsbyggnadsnämndens beskrivning av ärendet.
        - godkänna en kombinerad förstudie och projektering i efterhand.
        - uppdra till samhällsbyggnadsnämnden att fullfölja investeringsprojektet enligt projektdirektivet.
        - investeringsprojektet härefter ska hanteras enligt huvudprocessen som beskrivs i policy för investeringar.
        - uppdra till samhällsbyggnadsnämnden att ta fram och besluta om en rapport till kommunfullmäktige som beskriver ”omvandling av stationshusområdet i Tidaholms stadskärna”, senast 2026-09-30.

  - omdisponera 6,5 miljoner kronor från investeringsreserven 2026 under förutsättning att projekteringen godkänns av kommunfullmäktige.
- Peter Friberg (M) föreslår bifall till arbetsutskottets förslag.

Beslutsunderlag

- Kommunstyrelsens arbetsutskotts beslut § 56/2026 ”Beslut om förstudie och projektering för investeringsprojekt stationshusområdet”, 2026-05-27.
- Tjänsteskrivelse ”Beslut om investeringsprojekt ny busstation med ett kombinerat förstudie- och projekteringsbeslut i efterhand, samt avvikelse från ordinarie investeringsprocess”, ekonomichef Louise Faxe Holmvik, 2026-04-20.
- Projektdirektiv för ny busstation i Tidaholm, 2026-04-02.
- Totalkostnadskalkyl för ny busstation i Tidaholm, 2026-04-07.
- Strategisk plan och budget 2026-2028.
- Samhällsbyggnadsnämndens verksamhetsplan och detaljbudget avseende år 2026.
- Samhällsbyggnadsnämndens beslut § 100/2025, ”Beslut om tilldelning av totalentrepenad för nytt resecentrum (Tulpanen 8 mfl)”, 2025-06-05.
- Kommunstyrelsens beslut § 70/2025, ”Beslut om försäljning av fastighet Innerstaden 2:16”, 2025-04-09.
- Kommunstyrelsens beslut § 69/2025, ”Beslut om förvärv av fastighet Tulpanen 8”, 2025-04-09.
- Samhällsbyggnadsnämndens beslut § 21/2025,”Beslut om antagande av detaljplan för Tulpanen 8 (Preem-tomten, stationshusområdet)”, 2025-02-06.

Reservation

Lennart Nilsson (SD) reserverar sig mot beslutet. Svante Schultz (VT) och Magnus Haglind (VT) reserverar sig mot beslutet med följande motivering: ”Vi Tidaholm motsätter oss en flytt av busstationen utifrån våra tidigare reservationer där vi förespråkat ett annat förslag. VT reserverar sig mot beslutet till förmån för eget förslag och lämnar följande motivering: Vi Tidaholm anser att det är fel beslut att flytta busstationen, man bör istället gå vidare med förslag 1 av de 4 förslagen som i tidigare skede utretts som innebär att: - Preemtomten byggs ut med ny bostadsbebyggelse. - Busstationen ligger kvar i oförändrat läge. - Godsmagasinet byggs om och dockas med ny möjlig bebyggelse för verksamheter. - Ernst Kjellgrens plats utvecklas till centrumnära park och mötesplats. - Kv. Järnskog byggs ut enligt befintliga planer.”.

§ 56 Beslut om förstudie och projektering för investeringsprojekt stationshusområdet

KS 2026/143

Kommunstyrelsens arbetsutskotts beslut

- Arbetsutskottet föreslår kommunstyrelsen besluta att:
    - föreslå kommunfullmäktige besluta att:
        - godkänna hanteringen av investeringsprojektet som ett avsteg från beslutad investeringsprocess utifrån samhällsbyggnadsnämndens beskrivning av ärendet.
        - godkänna en kombinerad förstudie och projektering i efterhand.
        - uppdra till samhällsbyggnadsnämnden att fullfölja investeringsprojektet enligt projektdirektivet.
        - investeringsprojektet härefter ska hanteras enligt huvudprocessen som beskrivs i policy för investeringar.
        - uppdra till samhällsbyggnadsnämnden att ta fram och besluta om en rapport till kommunfullmäktige som beskriver ”omvandling av stationshusområdet i Tidaholms stadskärna”, senast 2026-09-30.
    - omdisponera 6,5 miljoner kronor från investeringsreserven 2026 under förutsättning att projekteringen godkänns av kommunfullmäktige.

Sammanfattning av ärendet

Samhällsbyggnadsnämnden har under flera år bedrivit ett arbete med att omvandla stationshusområdet i Tidaholms stadskärna. Projektet har inte varit tydligt sammanställt och definierat i ett sammanhållet projektdirektiv med tillhörande kostnadsbild vilket har gjort att nämnden själv har beslutat om projektets delar inom tilldelade potter. Ärendet har således inte bedrivit i linje med kommunfullmäktiges policy för investeringar men ett arbete har gjorts för att den fortsatta hanteringen av projektet ska bli mer korrekt.

Förslag till beslut

- Förvaltningen föreslår kommunstyrelsen besluta att:
    - föreslå kommunfullmäktige besluta att:
        - godkänna hanteringen av investeringsprojektet som ett avsteg från beslutad investeringsprocess utifrån samhällsbyggnadsnämndens beskrivning av ärendet.
        - godkänna en kombinerad förstudie och projektering i efterhand.
        - uppdra till samhällsbyggnadsnämnden att fullfölja investeringsprojektet enligt projektdirektivet.
        - investeringsprojektet härefter ska hanteras enligt huvudprocessen som beskrivs i policy för investeringar.
        - uppdra till samhällsbyggnadsnämnden att ta fram och besluta om en rapport till kommunfullmäktige som beskriver ”omvandling av stationshusområdet i Tidaholms stadskärna”, senast 2026-09-30.

- omdisponera 6,5 miljoner kronor från investeringsreserven 2026 under förutsättning att projekteringen godkänns av kommunfullmäktige.

Beslutsunderlag

- Tjänsteskrivelse ”Beslut om investeringsprojekt ny busstation med ett kombinerat förstudie- och projekteringsbeslut i efterhand, samt avvikelse från ordinarie investeringsprocess”, ekonomichef Louise Faxe Holmvik, 2026-04-20.
- Projektdirektiv för ny busstation i Tidaholm, 2026-04-02.
- Totalkostnadskalkyl för ny busstation i Tidaholm, 2026-04-07.
- Strategisk plan och budget 2026-2028.
- Samhällsbyggnadsnämndens verksamhetsplan och detaljbudget avseende år 2026.
- Samhällsbyggnadsnämndens beslut § 100/2025, ”Beslut om tilldelning av totalentrepenad för nytt resecentrum (Tulpanen 8 mfl)”, 2025-06-05.
- Kommunstyrelsens beslut § 70/2025, ”Beslut om försäljning av fastighet Innerstaden 2:16”, 2025-04-09.
- Kommunstyrelsens beslut § 69/2025, ”Beslut om förvärv av fastighet Tulpanen 8”, 2025-04-09.
- Samhällsbyggnadsnämndens beslut § 21/2025,”Beslut om antagande av detaljplan för Tulpanen 8 (Preem-tomten, stationshusområdet)”, 2025-02-06.

Tjänsteskrivelse

Ärendenummer: KS 2026/143

2026-04-20 Kommunstyrelsen

Handläggare: Louise Faxe Holmvik, ekonomichef

Tjänsteskrivelse - Beslut om investeringsprojekt ny busstation med ett kombinerat förstudie- och projekteringsbeslut i efterhand, samt avvikelse från ordinarie investeringsprocess

Förslag till beslut

- Kommunstyrelsen beslutar att:
  - föreslå kommunfullmäktige besluta att:
    - godkänna hanteringen av investeringsprojektet som ett avsteg från beslutad investeringsprocess utifrån samhällsbyggnadsnämndens beskrivning av ärendet.
    - godkänna en kombinerad förstudie och projektering i efterhand.
    - uppdra till samhällsbyggnadsnämnden att fullfölja investeringsprojektet enligt projektdirektivet.
    - investeringsprojektet härefter ska hanteras enligt huvudprocessen som beskrivs i policy för investeringar.
    - uppdra till samhällsbyggnadsnämnden att ta fram och besluta om en rapport till kommunfullmäktige som beskriver ”omvandling av stationshusområdet i Tidaholms stadskärna”, senast 2026-09-30.
  - omdisponera 6,5 miljoner kronor från investeringsreserven 2026 under förutsättning att projekteringen godkänns av kommunfullmäktige.

Ärendet

Samhällsbyggnadsnämnden har under flera år bedrivit ett arbete för att omvandla stationshusområdet i Tidaholms stadskärna. Arbetet inkluderar flera delar som beskrivs i underlaget från nämnden, samt beskrivning kring medel avsatta i exploateringspotter från 2023 och framåt. Då projektet inte varit tydligt sammanställt och definierat i ett sammanhållet projektdirektiv med tillhörande kostnadsbilder så har nämnden själva beslutat om delarna inom projektet inom tilldelade potter.

Utredning

Kommunledningsförvaltningen kan konstatera att nämnden har inkommit med handlingar och en beskrivning av ärendets hantering då det avviker från kommunens policy för investeringar.

Ärendehantering
Enligt policy för investeringar ska ”Utförarnämnd och beställarnämnd ska vid väsentliga uppdateringar av projektdirektiv och/eller budgetavvikelser fatta beslut om förslag till revidering för vidare beslut i kommunfullmäktige via kommunstyrelsen. Kommunfullmäktige beslutar om uppdaterat projektdirektiv och eventuell revidering av budget.”

Kommunfullmäktige ska ta ställning till större förändringar för att kunna omprioritera i kommunens totala investeringsbudget.

Härefter ska investeringsprojektet följa huvudprocessen som beskrivs i Policy för investeringar.

Investeringsbudget
Samhällsbyggnadsnämnden har sammanställt prognostiserade kostnader avseende investeringen av busstationen samt beräknat att investeringsbudgeten kommer att behöva utökas med totalt 6,5 miljoner efter att investeringsbidraget från Västtrafik har inkluderats.

Kommunledningsförvaltningen kan konstatera att samtliga beräknade kostnader i stort redan har fallit ut i projektet. Så hanteringen av att föreslå en utökning av budgeten blir en hantering i efterhand.

Under förutsättning att kommunstyrelsen har medel avsatta i investeringsreserven 2026, så föreslår kommunledningsförvaltningen att 6,5 miljoner omfördelas till investeringsprojektet byggnation av ny busstation. Om det inte finns tillräckligt med medel i investeringsreserven 2026 så föreslås kommunfullmäktige att utöka kommunens investeringsbudget 2026 med motsvarande 6,5 miljoner kronor, det vill säga att kommunfullmäktige beslutar att kommunens totala investeringsbudget för 2026 utökas.

Likviditet
Likviditetsmässigt så påverkar de uppkomna avvikelserna i projektet kommunens övergripande kassaflöde då de ökade kostnaderna avseende saneringen uppstod i september 2025. Kommunledningsförvaltningens förutsättningar att hantera kommunens likviditet på ett fackmannamässigt sätt försvåras utan signaler från samhällsbyggnadsnämnden om enstaka transaktioner på miljonbelopp som ej finns med varken i budget eller prognos.

Internkontroll
Kommunledningsförvaltningen uppmanar nämnden att inkludera nämndens arbete med investeringar i internkontrollen samt att kommunstyrelsen inom ramen för uppsiktsplikt dedikerar tid och ökat fokus på investeringsprocessen, både avseende avvikelser i process och ekonomiskt utfall.

Driftskostnader
Kommunledningsförvaltningen förutsätter att samhällsbyggnadsnämnden hanterar eventuella ökade driftskostnader inom tilldelad ram då nämnden inte lyfter i projektdirektivet att en ny busstation i Tidaholm påverkar nämndens möjlighet att inrymma verksamheten inom tilldelad ram utan prioriterade medel.

Sammanställning
Kommunledningsförvaltningen förespråkar att samhällsbyggnadsnämnden sammanställer en rapport till kommunfullmäktige som beskriver arbetet ”omvandling av stationshusområdet i Tidaholms stadskärna” som en sammanställning av samtliga delar som ingår i omvandlingen och vad som ligger planerat framåt. Underlagen och tjänsteskrivelsen i detta ärende avseende busstationen syftar i huvudsak till att beskriva och hantera de avvikelser som processen och ärendet har haft. Kommunledningsförvaltningen påtalar att effekterna och beskrivning av de ingående delarna i nuläget inte finns dokumenterade och samlade i en rapport som är tillgänglig för kommunfullmäktige och invånare. Rapporten ska ses som en komplettering då projektet fortlöpt utanför ordinarie process och för att främja invånarnas insyn och transparens i kommunens arbete med ”omvandling av stationshusområdet i Tidaholms stadskärna”. Förslag är att uppdra till samhällsbyggnadsnämnden att ta fram och besluta om rapporten senast 2026-09-30. Samt att nämnden inkluderar eventuella ekonomiska underlag i samhällsbyggnadsnämndens kommande investeringsbehovsanalys.

Barnrättsbedömning

En tidigare instans har genomfört en barnrättsbedömning

Utredningens slutsatser

Kommunledningsförvaltningen kan konstatera att hanteringen av ärendet inte är i linje med kommunens policy för investeringar då avvikelserna inte rapporterats skyndsamt till kommunfullmäktige.

Kommunledningsförvaltningens utredning har beskrivit flertalet iakttagelser som föreslås hanteras via förbättrat internt arbete på samhällsbyggnadsnämnden, stärkt internkontroll på samhällsbyggnadsnämnden, ökat fokus inom ramen för uppsiktsplikt på kommunstyrelsen samt tagit fram förslag till beslut för att färdigställa och hantera avvikelsen i ärendehanteringen avseende investeringsprojektet byggnation av ny busstation.

Beslutsunderlag

- Projektdirektiv för ny busstation i Tidaholm, 2026-04-02.
- Totalkostnadskalkyl för ny busstation i Tidaholm, 2026-04-07.
- Strategisk plan och budget 2026-2028.
- Samhällsbyggnadsnämndens verksamhetsplan och detaljbudget avseende 2026.
- Samhällsbyggnadsnämndens beslut § 100/2025, ” Beslut om tilldelning av totalentrepenad för nytt resecentrum (Tulpanen 8 mfl)”, 2025-06-05.
- Kommunstyrelsens beslut § 70/2025, ”Beslut om försäljning av fastighet Innerstaden 2:16”, 2025-04-09.
- Kommunstyrelsens beslut § 69/2025, ”Beslut om förvärv av fastighet Tulpanen 8”, 2025-04-09.
- Samhällsbyggnadsnämndens beslut § 21/2025,”Beslut om antagande av detaljplan för Tulpanen 8 (Preem-tomten, stationshusområdet)”, 2025-02-06.

Sändlista

Samhällsbyggnadsnämnden

TIDAHOLMS KOMMUN

Kommunfullmäktige

Samhällsbyggnadsnämnden

Ärendenummer: SBN 2025/483
Fastställd: 2026-04-09
Reviderad: -

Projektdirektiv för ny busstation i Tidaholm

Initiativtagare: Samhällsbyggnadsnämnden
Beställare: Samhällsbyggnadsnämnden

Bakgrund

Samhällsbyggnadsnämnden har sedan flera år bedrivit ett stadsutvecklingsarbete i stationshusområdet i Tidaholms stadskärna med syfte att stärka pendling, utveckla stadskärnan och möjliggöra bostadsbyggande i centralt läge.

En ny busstation/resecentrum är en grundförutsättning för att frigöra nuvarande busstationsområde för bostadsutveckling enligt gällande markanvisningsavtal och detaljplanearbete. Ny busstation uppförs på fastigheten Tulpanen 8 m.fl. (tidigare Preemtomten), där planförutsättningar finns genom lagakraftvunnen detaljplan.

Projektet påbörjades under 2025 och finansierades initialt via nämndens exploateringspotter samt extern samfinansiering från Trafikverket/Västtrafik. Ordinarie investeringsprocess med förstudie- och projekteringsbeslut tillämpades inte vid projektstart. Detta projektdirektiv syftar till att ställa projektet i fas med investeringsprocessen i efterhand och tydliggöra projektets inriktning, omfattning, ekonomi och ansvar.

Förväntad nytta/effekt

- Förbättrade och tryggare pendlingsmöjligheter till och från Tidaholm.
- Ett tydligt och tillgängligt kollektivtrafiknav i stadskärnan.
- Frigörande av mark för bostadsbyggande i centralt läge.
- Ökad attraktivitet och funktionalitet i stadsmiljön.

Projektets syfte

Att utveckla och färdigställa en modern, trygg och tillgänglig busstation/resecentrum i centralt läge som stärker kollektivtrafiken, möjliggör framtida bostadsutveckling i stadskärnan och bidrar till kommunens strategiska mål för pendling och stadsutveckling.

Projektets mål och leveranser

- Färdigställd busstation/resecentrum med hållplatslägen, väderskydd, skyltning, belysning och tillgänglighetsåtgärder.
- Färdigställd pendelparkering för bil och cykel i direkt anslutning till busstorget.
- Genomförd sanering av markföroreningar till nivåer som medger planerad användning.
- En anläggning som uppfyller regionala funktionskrav från Västtrafik och Trafikverket.

Avgränsningar

Projektet omfattar inte:

- Detaljplaneprocesser/markanvisning för nuvarande busstationsområde.
- Genomförande av bostadsbyggande på nuvarande busstationsområde.
- Fastighetsförsäljningar och skyddsrumslösningar inom stationsområdet (hanteras i separata ärenden.

Beröringspunkter till andra projekt, uppdrag och verksamheter

- Stadsutveckling stationshusområdet.
- Markanvisningsavtal med Sigurd Larsson AB.
- Regional samverkan med Västtrafik och Trafikverket.
- Pågående och kommande detaljplanearbete för bostäder i stadskärnan.

Metod/entreprenadform

Projektet genomförs som totalentreprenad.

Planering och genomförande samt uppföljning/rapportering

Projektet bedrivs inom samhällsbyggnadsförvaltningen. Genom beslut i efterhand skall projektet fortsättningsvis ha sin uppföljning inom ramen för kommunens ordinarie investeringsprocess med löpande ekonomisk uppföljning till samhällsbyggnadsnämnden, med slutrapport till samhällsbyggnadsnämnden för att inkluderas i verksamhetsberättelse för år 2026.

Rapportering till nämnd kommer att ske löpande.

Tid för projektets genomförande

Projektet bedrivs enligt följande övergripande tidplan:

- Projektering: påbörjad.
- Pendelparkering: färdigställd.

- Sanering: pågående.
- Färdigställande av busstation/resecentrum: våren–sommaren 2026.

Prioritering - tid, resurser, kvalitet

Kvalitet och säkerhet är överordnat.

Tid är kritisk för att undvika ytterligare entreprenadkostnader.

Resurser/kostnad följs strikt inom beslutad och tillkommande projektram, där avvikelser till följd av sanering hanteras genom särskilda politiska beslut.

Överlämning

Efter färdigställande överlämnas anläggningen till samhällsbyggnadsnämnden som driftmottagare. Drift- och underhållsperspektiv beaktas löpande under projektets genomförande.

Utvärdering av förväntad effekt/nytta

- Ökat kollektivt resande.
- Förbättrad tillgänglighet och trygghet i stadskärnan.
- Möjliggjort bostadsbyggande i centralt läge

Projektledare/organisation

Projektansvarig: samhällsbyggnadschef Per Garenius.

Projektledare: upphandlad projektledare Peter Sundell.

Politisk uppföljning: sker genom samhällsbyggnadsnämnden.

Projektbudget

Projektet initierades med en ursprunglig projektbudget om ca 16 mnkr för ny busstation/resecentrum. Eftersom beslut om projektering tillkommer i efterhand för att läka processen så utgår den bilagda totalkostnadskalkylen från utfall i projektet.

Under projektets genomförande har oförutsedda kostnader, främst kopplade till markförhållanden och sanering, medfört att projektets totala kostnader överstiger den ursprungliga projektbudgeten.

Detta projektdirektiv fastställs i efterhand i syfte att läka beslutsgången, tydliggöra projektets faktiska ekonomiska förutsättningar samt ange hur konstaterade avvikelser från den ursprungliga projektbudgeten ska hanteras.

Projektet finansieras genom skattefinansierade investeringsmedel, exploateringsmedel samt extern samfinansiering från Västtrafik och Trafikverket.

Mot bakgrund av konstaterade kostnadsavvikelser föreligger ett identifierat behov av ytterligare finansiering. I enlighet med tjänsteskrivelsen avses 6,5 mnkr att äskas genom omdisponering från investeringsreserven 2026 för att möjliggöra projektets slutförande. Beslut om sådan omdisponering samt fastställande av slutlig projektram hanteras genom särskilda beslut i kommunfullmäktige och kommunstyrelsen.

Inmatning av data

mata data i gulmarkerade celler

Verksamhetsnämnd

Samhällsbyggnadsnämnden

Investerings- och projektkostnader

1. Beskrivning; lägg in delarna av investeringen och projekt kostnaderna
2. Välj investeringstyp (avskrivningstid tas fram via denna)
3. Skriv in det årliga beloppet för raden (läggs som negativa belopp).
om du vill ha samma utlägg på 2 olika år så läggs 2 rader in för detta.
4. Välj år för utlägg
5. Aktivering för projektet väljs i cell D10.

Aktivering år 2026

Beskrivning	***Välj Investering***		**Belopp (tkr)**	**Utlägg**	
Inköp av mark	Markanläggning	-	1 400	1 400	2026
Rivning av fastighet	Platta och Stomme	-	640	640	2026
Markanläggning-Pendelparkering	Markanläggning	-	1 177	1177	2026
Markanläggning	Markanläggning	-	1 893	1893	2026
Markanläggning-ÄTA	Markanläggning	-	11 100	11100	2026
Byggnation	Övrig post 30 år	-	3 786	3786	2026
Byggnation	Övrig post 20 år	-	3 786	3786	2026
Projektering	Övrig post 20 år	-	800	800	2026
Byggherrekostnader	Övrig post 20 år	-	700	700	2026
	Välj Investering		-		
	Välj Investering		-		
	Välj Investering		-		
	Totalt	-	**25 282**		

Tillkommande Driftkostnader

1. Beskrivning; lägg in delarna av driftkostnaderna
2. Årliga kostnader (läggs som negativa belopp)

Beskrivning		
Ökad drift per år	Drift	26
	Drift	
	Drift	
	Drift	
	Drift	
	Drift	
	Drift	

	Drift		
	Drift		

Tillkommande Externa intäkter

1. Beskrivning; lägg in delarna av de externa intäkterna
2. Årliga intäkter (läggs som positiva belopp)

Investeringsbidrag Trafikverket	Intäkt	8 244	2 026
	Intäkt		2 026
	Intäkt		2 026
	Intäkt		2 026
	Intäkt		2 026
	Intäkt		2 026

Avgående kostnader (+) och Frånfallande intäkter (-)

Beskrivning		**Årligt belopp (tkr)**	**Infaller fr o m år**	**Antal år kvar av avskrivningar**
	Välj kategori	-		
	Välj kategori	-		
	Välj kategori			
	Välj kategori			
	Välj kategori			
	Välj kategori			
	Välj kategori			
	Välj kategori			
	Välj kategori			
	Välj kategori			
	Välj kategori			
	Välj kategori			
	Välj kategori			
	Välj kategori			
	Totalt	-		

Internhyra

		Tillträdes år	**Andel av år 1**	**Internhyra basår**
Internhyra självkostnad*			Välj	
Yta - Antal m2				

*Kapitalkostnad + Drift - Externa intäkter

Investeringsprojekt

för *Samhällsbyggnadsnämnden*

belopp i tkr om inget annas anges

belopp i tkr om inget annas anges

Benämning projekt Stationshusområdet Busstation och Pendelparkering

I. Beslutssteg ***B. Projektering***

III. Beskrivning

Kalkylränta	*2,75%*	*enligt SKR så är internräntan fr 2026 2,75%*
Årlig Prisjustering	*2,50%*	
Årlig justering av Internhyra	*2,50%*	

IV. Investering - Kassaflöde

belopp i tkr	År 1 2026	År 2 2027	År 3 2028	År 4 2029	År 5 2030	År 6 2031	År 7 2032	År 8 2033	År 9 2034	År 10 2035
Investeringsutgift	25 282	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Ackumulerat	*25 282*	*25 282*	*25 282*	*25 282*	*25 282*	*25 282*	*25 282*	*25 282*	*25 282*	*25 282*

V. Påverkan Driftkostnader

	År 1 2026	År 2 2027	År 3 2028	År 4 2029	År 5 2030	År 6 2031	År 7 2032	År 8 2033	År 9 2034	År 10 2035
Tillkommande										
Avskrivningar	- 920	- 920	- 920	- 920	- 920	- 920	- 920	- 920	- 920	- 920
Internränta	- 695	- 670	- 645	- 619	- 594	- 569	- 543	- 518	- 493	- 468
Drift - el, vatten, värme, lokalvård	-	27	28	28	29	30	31	31	32	33
Kapitalkostnad + Drift	**- 1 615**	**- 1 563**	**- 1 537**	**- 1 511**	**- 1 485**	**- 1 459**	**- 1 433**	**- 1 407**	**- 1 381**	**- 1 355**
Externa intäkter	**-**	**275**	**275**	**275**	**275**	**275**	**275**	**275**	**275**	**275**
Totalt Tillkommande	**- 1 615**	**- 1 288**	**- 1 262**	**- 1 236**	**- 1 210**	**- 1 184**	**- 1 158**	**- 1 132**	**- 1 106**	**- 1 080**
Avgående										
Avskrivningar	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Internränta	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Drift - el, vatten, värme, lokalvård	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Kapitalkostnad + Drift	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Externa intäkter	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Total Driftpåverkan	**1 615**	**- 1 288**	**- 1 262**	**- 1 236**	**- 1 210**	**- 1 184**	**- 1 158**	**- 1 132**	**- 1 106**	**- 1 080**

VII. Övrig Driftpåverkan - verksamhetsnämnd (ej redovisade ovan)

	År 1 2026	År 2 2027	År 3 2028	År 4 2029	År 5 2030	År 6 2031	År 7 2032	År 8 2033	År 9 2034	År 10 2035
Tillkommande										
		-	-	-	-	-	-	-	-	-
		-	-	-	-	-	-	-	-	-
		-	-	-	-	-	-	-	-	-
	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Avgående										
		-	-	-	-	-	-	-	-	-
xxxx										
xxxx										
	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Total Övrig Driftpåverkan	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
		- 1 288	- 1 262	- 1 236	- 1 210	- 1 184	- 1 158	- 1 132	- 1 106	- 1 080

1. Markanläggning - 30 år

Anordningar eller anläggningar som inte är byggnader eller inventarier, t.ex. vägar, parkeringsplatser, platt ytor, planteringar och lekutrustning.
Marksanering – Normal marksanering ska ingå i investeringen. Däremot måste vid oskäligt höga kostnader göras en bedömning vid varje enskilt fall och kan då komma att belasta driftsbudgeten.

2. Platta och stomme - 60 år

Grundläggning inkl. schakt, platta, bjälklag, bärande väggar/pelare, takbjälklag, takstolar, ytterväggsstommar/färdiga ytterväggsstommar med puts, tegelbeklädnad.
Rivningsarbete och anslutningsavgifter.

3. Fasad och tak - 40 år

Fasadytskikt inkl. infästning, balkongräcken, stuprör.
Tätskikt tak, tegel- och betongpannor, råspont, säkerhetsanordningar, takbryggor, stosar, hängrännor, beslagning.

4. Fönster och dörrar - 30 år

Fönster, fönsterdörrar, ytterdörrar, entrépartier och glaspartier.

5. Storkök, ventilation mm - 15 år

Komplett ventilationsanläggning, elanläggning och va-anläggning, undercentraler, hissinstallationer, kyla, storköksutrustning.

6. Ytskikt invändigt - 20 år

Inre ytskikt; Golvbeläggningar, målningsbehandlingar, kakel, klinker, innertak.

7. Övrig byggnation – 10 år

Trappor, innerväggar, innerdörrar och partier, sakvaror, köksinredningar, badrumsinredningar, övrig inredning.
Larm, lås, passage, brand, styr, solceller, data- och teleanläggning. Kyl, frys, spis, köksfläkt, tvättmaskin, torktumlare.

8. Övrig post - Fördelas på komponent 2-7

Projektering, bygg- och projektledning, kreditivräntor, myndighetskostnader, besiktningar, övriga byggherrekostnader.

Yttyp & Skötselåtgärd	Uppskattning (kr/år)	Branschreferens (kr/år)	Kommentar
Gräsyta 1000 m² – gräsklippning (30 ggr)	4 500	3 000–5 000	≈1,5 kr/m²·år
Hårdgjord yta 500 m² – ogräsrensning	1 500	1 000–2 000	≈4 tim à 400 kr
Hårdgjord yta 500 m² – sopning	2 400	1 200–2 500	Maskinsopning
Asfaltsyta 1000 m² – sopning	800	500–1 000	Låg frekvens
Hårdgjorda ytor 1500 m² – snöröjning	9 000	7 500–10 000	≈6 kr/m²·år
Planteringsyta 500 m² – rabattskötsel	7 500	6 000–9 000	15–20 tim/år

25 700

	Antagen fördelning	
Mark	0,2	1893
20 år	0,4	3786
30 år	0,4	3786
	9465	9465

TIDAHOLMS KOMMUN

Tidaholms kommun

2026

Reviderad Strategisk plan och budget 2026-2028

Innehållsförteckning

1 Inledning 3
1.1 Kommunalrådet har ordet 3
2 Omvärldsbevakning 4
3 Kommunens organisation 5
3.1 Kommunkoncernen 5
3.2 Politisk organisation 5
3.3 Förvaltning 6
3.4 Kommunala bolag 7
4 Målstyrning i Tidaholms kommun 9
4.1 Vision för Tidaholms kommun 9
4.2 Modell för målstyrning 9
4.3 Metod vid bedömning av måluppfyllelse 10
4.4 Målperioden 2024–2027 10
4.5 Agenda 2030 11
5 Ekonomiska förutsättningar och budget 11
5.1 Koncernbudget 11
5.2 Ekonomiska förutsättningar 12
5.3 Budget för Tidaholms kommun år 2026–2028 14
5.4 Ekonomisk redovisning kommunen: Resultat-, balansräkning och kassaflödesanalys 19
5.5 Ekonomiska förutsättningar för kommunala koncernföretag år 2026 24
6 Nämnderna 24
6.1 Kommunstyrelsen 28
6.2 Jävsnämnd 31
6.3 Barn- och utbildningsnämnd 32
6.4 Social- och omvårdnadsnämnd 35
6.5 Kultur- och fritidsnämnd 38
6.6 Samhällsbyggnadsnämnd 42
6.7 Nämnden för Samhällsskydd Mellersta Skaraborg (SMS) 46
6.8 Finansförvaltningen 48
7 Investeringsbudget – per nämnd 49
8 Investeringsbudget – per mål 49
9 Bilaga 57
9.1 Resursfördelning och politisk viljeinriktning 57
9.2 Befolkningsprognos 58
9.3 Ekonomistyrningsprinciper 60
9.4 Begrepp 61
9.5 Budget för balansräkningsenheter 64

1 Inledning

1.1 Kommunalrådet har ordet

Världen runt omkring oss känns mer osäker än på länge, och det påverkar även oss i Tidaholm. En svagare ekonomi i Sverige gör att kommunen får mindre pengar än beräknat. För 2026 handlar det om cirka 15 miljoner kronor mindre än den budget som beslutades i juni. Trots det har vi lyckats lägga en budget i linje med våra långsiktiga mål: ett överskott på 10 miljoner kronor för 2026.

Vi ser också hur den förändrade demografin påverkar. Färre barn innebär minskade resurser till förskolor och skolor. För att barn- och utbildningsnämnden ska få tid och arbetsro i sin omställning tillför vi därför 7,5 miljoner kronor 2026. Vi gör dessutom en särskild satsning på Rudbecksgymnasiet, som vi ser som en viktig del i kommunens framtida utveckling. Totalt handlar det om 5,6 miljoner kronor extra under 2026.

En annan stor investering är Hellidshemmet. Bygget av en ny del startar 2026 och samtidigt moderniserar vi den befintliga delen. På så sätt får vi ett äldreboende som klarar framtidens krav - både när det gäller omvårdnad, arbetsmiljö och organisation.

Vi satsar också på trivsel och hälsa. Under 2026 bygger vi en actionpark som kan ge våra unga en meningsfull fritid, främja hälsa och bli en mötesplats för alla åldrar. Barnens hus fortsätter vi att finansiera som en långsiktig prioritering - det är en plats vi är stolta över och som är viktig för besöksnäringen.

Föreningslivet betyder mycket för Tidaholm. Bidragen till föreningar har legat stilla sedan 2010, men nu höjer vi dem. På så sätt får föreningarna bättre förutsättningar att fortsätta utveckla aktiviteter för unga och äldre. Vi satsar också extra på att underhålla våra gator och parker - det är både billigare i längden och gör vardagen trevligare för oss alla.

Slutligen fortsätter vi att avsätta resurser för strategiska satsningar som stärker kommunens utveckling.

Även om vi lever i en osäker tid gör vi vårt bästa för att Tidaholm ska vara en trygg, attraktiv och framåtblickande kommun, både idag och i framtiden.

Runo Johansson
Kommunstyrelsens ordförande

tillika ordförande för budgetberedningen i vilken Liberalerna, Moderaterna, Kristdemokraterna och Sverigedemokraterna är representerade.

Tidaholm
22 september 2025

2 Omvärldsbevakning

Demografi

Såväl Sverige som Tidaholms kommun står inför demografiska utmaningar, där en minskning av barnafödandet och en långsammare ökning av arbetsföra åldersgrupper påverkar den ekonomiska situationen. Under 2024 minskade barnafödandet i Sverige till 1 430 barn per 1 000 kvinnor. Det är det lägsta som någonsin uppmätts i Sverige. Barnafödandet har minskat nästan varje år sedan 2010.

Kompetensförsörjning

Kommunen står inför en allt större utmaning vad gäller kompetensförsörjning, särskilt på grund av pensionsavgångar och demografiska förändringar. Rekrytering och bemanning blir avgörande för att säkerställa att verksamheterna kan leverera hög kvalitet.

Digitalisering och verksamhetsutveckling

Digitalisering är en central del av kommunens framtida verksamhetsutveckling. För att möta de demografiska och ekonomiska förändringarna framöver blir det särskilt viktigt att nyttja digitaliseringens möjligheter till effektivisering genom innovation och automatisering. Ett annat prioriterat område är att stärka arbetet med IT-säkerhet, inklusive kommunens skydd mot cyberattacker.

Säkerhet och civil beredskap

Klimatförändringar och en mer orolig omvärld medför att kommunen behöver vidta åtgärder för att stärka samhällsinfrastrukturen, öka motståndskraften och stärka kommunens civila beredskap. Enligt lag ansvarar varje kommun för att minska sårbarheten i sin verksamhet och ha en god förmåga att hantera krissituationer i fred. På så sätt ska kommunen uppnå en grundläggande förmåga till civilt försvar. Samhällsskydd Mellersta Skaraborg (SMS) leder arbetet med att förbättra Tidaholms kommuns förmåga att hantera potentiella hot och kriser.

Källor:

Befolkningsprognosen levererades av Statisticon i mars 2025.
Cirkulär från Sveriges kommuner och regioner (SKR): Aktuell Ekonomi 25:16 3 (20) 2025-02-25

3 Kommunens organisation

3.1 Kommunkoncernen

Den kommunala koncernen består av Tidaholms kommun och kommunens koncernföretag.

3.2 Politisk organisation

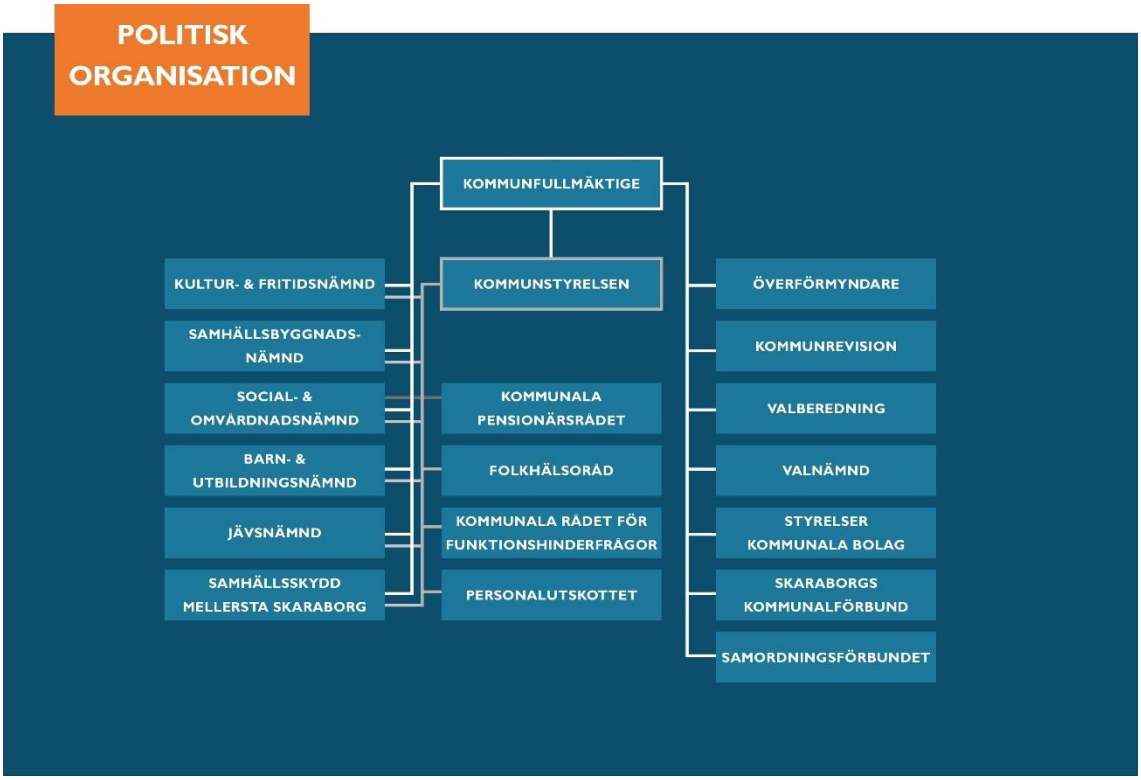
Den politiska organisationen utgörs av kommunfullmäktige, kommunstyrelse och följande nämnder:

- Barn- och utbildningsnämnden
- Kultur- och fritidsnämnden
- Samhällsbyggnadsnämnden
- Social- och omvårdnadsnämnden
- Jävsnämnden
- Valnämnden
- Nämnden för samhällsskydd mellersta Skaraborg.

Samtliga nämnder, undantaget jävsnämnden och valnämnden, har ett arbetsutskott som bereder de ärenden som ska hanteras i nämnden. Kommunstyrelsen har även ett personalutskott. Folkhälsorådet och det kommunala rådet för funktionshinderfrågor bereder vissa ärenden till kommunstyrelsen. Det kommunala pensionärsrådet bereder även vissa ärenden till social- och omvårdnadsnämnden.

Nämnden för samhällsskydd mellersta Skaraborg bedriver räddningstjänst och har samhällsskyddsansvar för Falköping, Götene, Skara och Tidaholms kommuner. Nämnden med tillhörande förvaltning har sitt säte i Falköpings kommun.

Överförmyndaren, kommunrevisionen, valberedningen och de kommunala bolagen arbetar på uppdrag av kommunfullmäktige. Fullmäktige utser även kommunens representanter i Skaraborgs kommunalförbund och Samordningsförbundet.

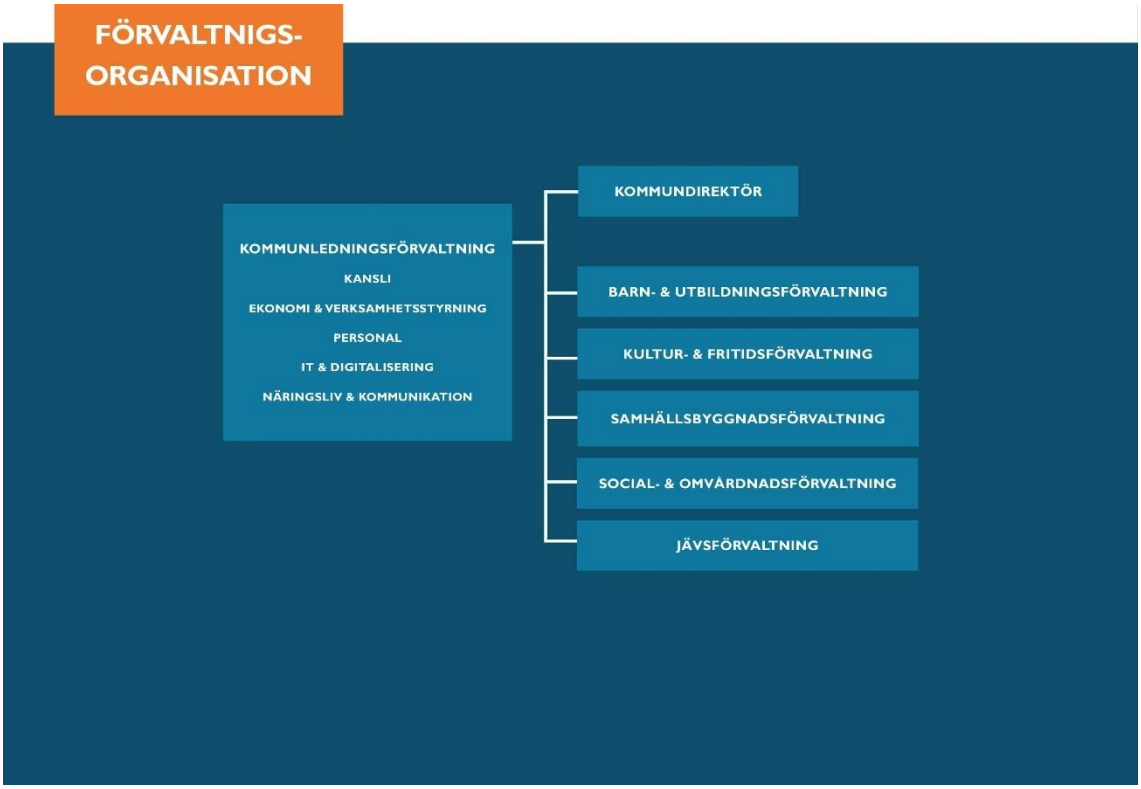


3.3 Förvaltning

Tidaholms kommun har sex förvaltningar som bistår nämnder och kommunstyrelse med utredning, planering och utförande av verksamhet:

- Kommunledningsförvaltningen
- Barn- och utbildningsförvaltningen
- Kultur- och fritidsförvaltningen
- Samhällsbyggnadsförvaltningen
- Social- och omvårdnadsförvaltningen
- Jävsförvaltningen.

Varje förvaltning leds av en förvaltningschef. Kommunledningsförvaltningen leds av kommundirektören som är kommunens ledande tjänsteperson. Kommundirektören leder även Tidaholms kommuns ledningsgrupp (KLG) i vilken samtliga förvaltningschefer samt ekonomichef, personalchef, IT- och digitaliseringschef, näringsliv- och kommunikationschef samt kanslichef ingår.



3.4 Kommunala bolag

Koncernen Tidaholms Energi AB består av moderbolaget Tidaholms Energi AB (TEAB) samt dotterbolagen Tidaholms Elnät AB (TENAB), Tidaholms Bostadsbolag AB (TBAB), 20 procent av Bosnet AB samt 3 procent av Netwest Sweden AB. Tidaholms Energi AB ska utöva en aktiv styrning och ledning av de bolag som ingår i koncernen. Enligt ägardirektiven ska de kommunala bolagen bidra till ett hållbart samhälle och vara ett föredöme i miljöfrågor.

Tidaholms Energi AB

Som energibolag är Tidaholms Energi AB kommunens redskap för att med god leveranssäkerhet och med optimalt resursutnyttjande bedriva produktion och försäljning av el samt produktion och distribution av fjärrvärme inom i första hand Tidaholms kommun. Bolaget ska även bygga och driva IT-infrastruktur samt stadsnätsutbyggnad inom Tidaholms kommun på marknadsmässiga villkor.

Tidaholms Elnät AB

Tidaholms Elnät AB är moderbolagets redskap för att med god leveranssäkerhet och med optimalt resursutnyttjande distribuera elektrisk energi inom i första hand Tidaholms kommun. Bolaget ska arbeta aktivt för att Tidaholm ska uppnå en attraktionskraft och tillväxt.

Tidaholms Bostads AB

Tidaholms Bostadsbolag AB är kommunens allmännyttiga bostadsbolag. Bolaget ger moderbolaget möjligheter att på olika sätt agera på den lokala bostadsmarknaden för att stärka utveckling samt genom ett allmännyttigt bostadsföretag främja en god bostadsförsörjning inom Tidaholms kommun. Bolaget ska aktivt verka för att skapa tillgång på bostäder, vilket är nödvändigt för att Tidaholm ska uppnå en attraktionskraft och tillväxt.

Bosnet AB

Bosnet AB har sitt säte i Karlsborg och ägs med 20 procent vardera av Tidaholms Energi AB, Hjo Energi AB, Karlsborgs Energi AB, Tibro Energi AB och VänerEnergi AB. Bolagets roll är att främja telekommunikationsutvecklingen i ägarkommunerna. Detta gör bolaget genom att stötta och samordna ägarnas utveckling på området och finna samarbetsområden. Bolaget ska vara en gemensam resurs genom rollen som kommunikationsoperatör.

4 Målstyrning i Tidaholms kommun

4.1 Vision för Tidaholms kommun

Kommunfullmäktige har antagit en vision som beskriver hur Tidaholms kommun ska utvecklas på lång sikt. Visionen lyder:

I Tidaholms kommun ska vi kunna leva och bo i en god livsmiljö som skapar trygghet, omtanke och utveckling för både individ och företag. Tidaholms kommun ska vara trygg och säker att bo, vistas och verka i och ge samma möjligheter för alla invånare. Därför är samverkan med andra aktörer i samhället viktigt. Omtanken är vår ledstjärna i vardagen för våra medborgare, vår miljö, vårt klimat, nästa generation och vår framtid. Gemensamt ansvar och samarbete mellan kommuninvånare, beslutsfattare, förvaltning, organisationer/föreningar och lokala företagare ger förutsättningar för en stark handlingskraft och utveckling för individer och företag.

4.2 Modell för målstyrning

Kommunfullmäktige styr kommunens utvecklingsarbete genom att sätta mål, fördela medel och tilldela uppdrag, samt genom att följa upp måluppfyllelse och utfall.

Vart fjärde år fastställer fullmäktige strategiska, personalpolitiska och finansiella mål för hela kommunen. Fullmäktiges avsikt med målen är att stärka kommunens förmåga att utföra sina uppdrag som välfärdsleverantör, arbetsgivare och samhällsutvecklare.

De mål som fullmäktige fastställer omfattar endast en mindre del av de behov, utmaningar och möjligheter som kommunen har att arbeta med. Det målstyrda arbetet utgör, tillsammans med en budget som stödjer målen, en kraftsamling kring de frågor som fullmäktige anser är särskilt angelägna att hantera och utveckla.

För varje mål anger fullmäktige en eller flera önskade effekter. En eller flera nämnder uppdras att anta verksamhetsmål som styr utvecklingen av nämndens verksamheter på ett sådant sätt att den önskade effekten uppnås. På så vis styr fullmäktige vilken utveckling kommunen ska sträva mot, men inte på vilket sätt varje nämnd ska gå till väga i detta arbete.

De nämnder som omfattas av målstyrningen är barn- och utbildningsnämnd, samhällsbyggnadsnämnden, kultur- och fritidsnämnden och social- och omvårdnadsnämnden samt kommunstyrelsen. Jävsnämnden, valnämnden och Nämnden för samhällsskydd mellersta Skaraborg omfattas inte av Tidaholms kommuns målstyrning. Läs mer om Tidaholms kommuns modell för målstyrning i riktlinjen för målstyrning, fastställd av kommunstyrelsen 2022-11-30.

Inför varje verksamhetsår fastställer fullmäktige en *Strategisk plan och budget för Tidaholms kommun*. Budgeten anger hur kommunens medel fördelas till kommunstyrelse och nämnder. Det ska tydligt framgå i budgeten hur planerade investeringar och fördelningen av medel förhåller sig till fullmäktiges mål för kommunens utveckling och ambitionsnivåer för utförandet av kommunens välfärdsuppdrag.

Varje nämnd beslutar i sin tur om en *verksamhetsplan* med verksamhetsmål och detaljbudget för nämndens verksamheter under det kommande året. Vilka verksamheter nämnden ska bedriva anger fullmäktige i nämndens reglemente.

4.3 Metod vid bedömning av måluppfyllelse

För varje strategisk plan och budget ska kommunledningsförvaltningen ta fram en plan för uppföljning. En sådan plan anger i detalj vilka underlag som ska sammanställas och analyseras vid uppföljning av respektive mål och önskad effekt.

Följande princip bestämmer graden av måluppfyllelse för fullmäktiges mål:

- Ett mål uppnås då samtliga önskade effekter som knyts till målet uppnås.
- Ett mål uppnås delvis då alla önskade effekter förutom en uppnås.
- Ett mål uppnås inte då flera önskade effekter ej uppnås.

För önskade effekter finns två möjliga utfall:

- Den önskade effekten uppnås.
- Den önskade effekten uppnås inte.

4.4 Målperioden 2024–2027

Strategiska och personalpolitiska mål för Tidaholms kommun under målperioden 2024–2027 fastställdes av kommunfullmäktige den 26 juni 2023 (KF § 84/2023).

Finansiella mål för Tidaholms kommun under målperioden 2024–2026 fastställdes av kommunfullmäktige den 30 oktober 2023 (KF § 123/2023).

Målen för Tidaholms kommun följs upp årligen i delårsrapport och årsredovisning. Den slutgiltiga måluppfyllelsen för hela målperioden 2024–2027 redovisas i kommunens

årsredovisning för 2027.

Tidslinje för målstyrning 2022–2028

2022	2023	2024	2025	2026	2027	2028
Val till kommun-fullmäktige för mandat-perioden 2023–2026	Fullmäktige fastställer mål för Tidaholms kommun 2024–2027	Kommunen arbetar med mål för perioden 2024–2027				Slutgiltig mål-uppfyllelse redovisas i april 2028
				Val till kommun-fullmäktige för mandat-perioden 2027–2030	Fullmäktige fastställer mål för Tidaholms kommun 2028–2031	Kommunen arbetar med mål för perioden 2028–2031

4.5 Agenda 2030

Den 30 oktober 2023 fattade kommunfullmäktige följande beslut om hur Tidaholms kommun ska genomföra Agenda 2030 (KF § 123/2023) under perioden 2024–2027.

5 Ekonomiska förutsättningar och budget

5.1 Koncernbudget

Enligt 11 kap. 6 a §, kommunallagen ska budgeten innehålla en redogörelse för ekonomin under budgetåret i de kommunala koncernföretagen. Med kommunala koncernföretag avses detsamma som i 2 kap. 5 § lagen (2018:597) om kommunal bokföring och redovisning. Lag (2023:642).

Den kommunala koncernen utgörs av Tidaholms kommun och de kommunala koncernföretagen, vilka består av moderbolaget Tidaholms Energi AB samt dotterbolagen Tidaholms Elnät AB och Tidaholms Bostadsbolag AB.

Nedan redovisas en sammanställning av bolagsstyrelsens förslag till budget för de kommunala bolagen år 2026–2028. Bolagsstyrelsen har inkommit med en investeringsbudget, resultat och soliditet utifrån fastställd tidsplan i ägardirektiven.

	Kommunala bolag			Tidaholms kommun		
	2026	2027	2028	2026	2027	2028
Resultat (miljoner kronor)	16,9	16,4	17,0	10,0	20,8	27,6
Soliditet (%)	33%	34%	35%	49,8%*	46,4 %*	45,3 %*
Investeringar (miljoner kronor)	100,9	60,2	69,8	247,2	217,9	133,7
Låneskuld (miljoner kronor) – vid årets slut	356,4	351,7	343,7	355,0	475,2	531,9

** Kommunens soliditet exklusive pensionsåtaganden.*

Enligt gällande ägardirektiv ska bolagen Tidaholms Energi AB och Tidaholms Elnät AB var för sig ha en soliditet som uppgår till minst 15 procent.

Avkastningskravet för Tidaholms Energi AB ska vara minst 4,0 procent. Avkastningskravet för Tidaholms Elnät AB ska vara minst 3,0 procent. För båda bolag gäller att avkastningskravet utvärderas baserat på ett genomsnitt (oviktat) av de tre senaste räkenskapsårens avkastning.

Enligt ägardirektivet för Tidaholms Bostads AB ska bolaget ha en soliditet på minst 10 procent och arbeta aktivt för att successivt öka soliditeten till minst 15 procent beräknat på justerat eget kapital. Ökningen ska i huvudsak vara ett resultat av bolagets löpande verksamhet men även köp och försäljning av fastigheter kan bidra till att målet uppnås. Bolaget ska senast år 2030 återgå till en soliditet på minst 15 procent.

Bolagets långsiktiga direktavkastning ska vara på samma nivå som övriga långsiktiga fastighetsägare har på bostadsmarknaden i Tidaholm med justering för bolagets kostnader för sitt allmännyttiga uppdrag. Bolaget ska generera en direktavkastning som ligger på omkring 5 procent.

5.2 Ekonomiska förutsättningar

Befolkningsprognos

Under 2024 minskade folkmängden i Tidaholms kommun med 34 personer, från 12 839 till 12 805 invånare. Orsaken till den minskade befolkningen var ett flyttnetto på 4 personer och ett födelsenetto på -34 personer.

Under prognosperioden 2024–2034 prognostiseras folkmängden i Tidaholms kommun minska med 270 invånare, från 12 805 till 12 535 personer. Flyttnettot förväntas bli i genomsnitt 13 personer per år och födelsenettot -39 personer per år. Den främsta anledningen till den förväntade negativa utvecklingen av födelsenettot är färre antal barn som föds och att de äldre lever längre än tidigare.

Demografi

Den demografiska utvecklingen i Sverige och i Tidaholms kommun påverkar kommunens ekonomi och förutsättningar att utföra sina uppdrag. Ett minskat invånarantal förstärker ytterligare den demografiska försörjningskvoten, där invånarantalet i icke-arbetsför ålder kommer att öka samtidigt som åldersgruppen i arbetsför ålder minskar. År 2025 var den demografiska försörjningskvoten för Tidaholms kommun 0,80. Enligt prognosen ökar den demografiska försörjningskvoten till 0,90 år 2025 och 0,98 år 2034. Ett värde över 1 innebär att gruppen äldre och yngre är större än gruppen i arbetsför ålder (20–64 år).

Tidaholms kommun, likt många kommuner i Sverige, behöver beakta trendutvecklingen knutet till att antal äldre ökar och det föds färre barn, samtidigt som invånare i arbetsför ålder minskar. Om trenden fortsätter innebär det att Tidaholms kommun får en större grupp äldre i behov av stöd och service samtidigt som kommunens förskolor

och grundskolor behöver se över antalet platser och anpassa verksamheten utifrån färre antal barn.

Utvecklingen kräver att verksamheten effektiviseras. Den nya socialtjänstlagen som träder i kraft i juli 2025 innebär också att kommunen ska arbeta betydligt mer förebyggande, för att minska invånarnas behov av stöd- och vårdinsatser från kommunen.

Konjunktur och skatteunderlag

I SKR:s prognos (SKR Cirkulär 25:32, augusti 2025) bedöms en svagare konjunktur än vad som antagits i tidigare prognoser. Tillväxten för både BNP och sysselsättning i Sverige blir fortsatt svag under 2025. Framför allt är det hushållskonsumtion och investeringar som bidragit till att BNP ligger klart under SKR:s föregående prognos. SKR bedömer att det dröjer till 2026 innan konjunkturen stärks mer tydligt. Investeringar förväntas öka och hålls just nu tillbaka av osäkerhet kring de globala handelsförutsättningarna. Världskonjunkturen antas fortsatt dämpas av handelskonflikter och politisk oro och den konjukturuppgång som förväntas kommande år beror därför inte på utrikeshandeln utan på en förstärkning av inhemsk efterfrågan.

Skatteunderlagstillväxten är stigande både under år 2025 och 2026, om än något nedreviderad i jämförelse med tidigare prognoser. Även för 2024 visar preliminär utfall på ett svagare skatteunderlag än förväntat. Lönesummorna för första halvåret 2025 är svagare än förväntat och antalet arbetade timmar år 2025 revideras ned och sänker prognosen för löneinkomster och skatteunderlag 2025. Den förväntade stigande BNP-tillväxten antas slutligen ge stöd för en förstärkning av både antal sysselsatta och antalet arbetade timmar år 2026. Den höga andelen arbetslösa viker därmed ner nästa år. Denna utveckling fortgår åren 2027 och 2028, i takt med att konjunkturen då förutsätts stärkas ytterligare.

Återhämtning av skatteunderlagstillväxten samt lägre pensionskostnader under främst 2025 bidrar sammantaget till en real ökning. I genomsnitt ökar skatteunderlaget i reala termer med 2 procent 2025-2028 vilket innebär en stark återhämtning efter nedgången år 2023-2024. Däremot är kommunsektorns köpkraft varaktigt svagare i jämförelse med en utveckling i linje med den historiska trenden.

Investeringar

De stora investeringsbehov som finns på nationell nivå finns även i Tidaholms kommun. För att klara dessa investeringar måste kommunen under budgetperioden 2026–2028 öka sin långfristiga låneskuld.

De främsta och enskilt största investeringarna som kommunen planerar för under åren 2026–2028 är om- och tillbyggnation av särskilt boende och tillskapande av nytt LSS - boende i linje med långsiktig lokalplanering. Vidare planerar kommunen för en samlokalisering av återvinningscentral och kommunförråd, underhåll av befintligt fastighetsbestånd samt investeringar knutna till vatten- och avloppsverksamhet. Kommunen planerar även för exploatering och tillskapande av nya villatomter och område för hyresbostäder.

Under 2025 genomförs analyser och utredningar knutna till en långsiktig investeringsplanering för kommunens verksamhetslokaler och lokalförsörjning där även övergripande behovs- och investeringsanalyser av kommunens verksamheter inom förskola, grundskola, fritidshem, gymnasieskola och vuxenutbildning genomförs. Vidare analyseras ytterligare exploateringsinvesteringar knutet till iordningsställande av tomter för industrietableringar.

I investeringsplanen upptas inte investeringar som är knutna till pågående utredningar och analyser. Det kan dock bli aktuellt med ändringar vid en eventuell revidering av budgetdokumentet.

De kommande årens investeringsbehov medför att tillkommande och ökade kapital- och driftskostnader sätter ytterligare kostnadspress på verksamheterna. Kommunens totala nettokostnader ökar av tillkommande drifts- och kapitalkostnader för nya investeringar. De nya investeringarna kommer att ta utrymme från befintliga verksamheter i budgetar under kommande år.

Mer information om investeringar finns nedan.

5.3 Budget för Tidaholms kommun år 2026–2028

Skatter och generella bidrag

Budgeten för 2026–2028 utgår från följande övergripande antaganden:

- Skattesats till kommunen är fastställd till 22,07 procent under hela perioden.
- Skatteunderlagsprognosen samt bidrag och avgifter bygger på prognoser från Sveriges kommuner och regioner (SKR Cirkulär 25:32, daterad 21 augusti 2025).
- Befolkningsprognos enligt uppdaterad prognos från Statisticon daterad 6 mars 2025.
- Samtliga nämnder och styrelser förväntas anpassa nettokostnader under planperioden med 1 procent årligen, med undantag för barn- och utbildningsnämden och samhällsskydd mellersta skaraborg.

Resultatmål och soliditet

Fullmäktige har fastställt följande finansiella mål: *Tidaholms kommun har en god ekonomisk hushållning.* Till målet hör två önskade effekter vilka avser kommunens resultat och soliditet:

- Årets resultat ska som ett genomsnitt uppgå till minst 10 miljoner kronor av skatter, generella statsbidrag och kommunal utjämning under perioden 2024–2027.
- Soliditetsnivån ska som genomsnitt ej understiga 25 procent (exkl. pensionsåtaganden) per år för perioden 2024–2027.

Tidaholms kommun ska ha ett resultat och en soliditet som ger kommunen en långsiktigt hållbar ekonomi. Det innebär att kommunens resultat och soliditet kan tillåtas minska i samband med att investeringar för framtiden genomförs, för att sedan återställas till nivåer som är långsiktigt hållbara. Det betyder att i samband med utformning av kommande års budget ska avstämning göras så att det finansiella målet uppnås under planperioden 2024–2027 med upparbetat resultat till och med föregående årsbokslut som grund.

Det finansiella målet uppfylldes inte år 2024 eftersom utfallet för året var 1,5 miljoner kronor. Resultatmålet år 2025 är i budgeten satt till 32,0 miljoner. Det innebär att det sammanvägda budgeterade resultatet överstiger ett genomsnitt på 10 miljoner för åren 2024 och 2025. Under perioden 2026–2028 överstiger resultatmålet 10 miljoner kronor varje år.

Soliditeten i planperioden förväntas ligga över det målvärde som är satt avseende soliditet exklusive pensionsåtagande. Soliditeten förväntas sjunka under planperioden.

Ekonomiskt nuläge

Tidaholms kommun står liksom många av Sveriges kommuner inför stora och komplexa utmaningar. Andelen äldre blir större samtidigt som det föds färre barn och andelen invånare i arbetsför ålder minskar. Invånarna förväntar sig också enklare, snabbare och mer flexibel service.

För att säkerställa förmågan att leverera en bra nivå av välfärdstjänster och samtidigt eftersträva visionen om att vara en kommun med god livsmiljö som skapar trygghet, omtanke och utveckling för både individ och företag är Tidaholms kommun i behov av att ha god kännedom om processer och flöden såväl som att effektivisera och sänka kostnader. För att klara de ekonomiska utmaningarna och samtidigt upprätthålla en hållbar verksamhet och arbetsmiljö finns ett behov av att arbeta med ett långsiktigt omställningsarbete.

Tidaholms kommuns resultat för år 2024 uppgick till 1,5 miljoner kronor, vilket motsvarar 0,2 procent av skatter och bidrag. Efter hänsyn till realisationsvinster är årets resultat -0,845 miljoner kronor. Kommunen använder medel på motsvarande belopp från resultatutjämningsreserven och uppfyller därmed det lagstadgade balanskravet för år 2024. Däremot har kommunen ännu inte återställt det negativa balanskravet från 2023 års underskott, vilket motsvarar 4,9 miljoner kronor och ska återställas senast vid 2026 års utgång.

Kommunens ekonomiska läge har varit fortsatt ansträngt under 2024, då flera verksamhetsnämnder hade anpassningar att hantera vid årets ingång. År 2024 är det år som i störst utsträckning påverkats av höga pensionskostnader. Kommunens nämnder har dock kompenserats med motsvarande belopp och har i den aspekten haft förutsättning att hålla sin verksamhetsbudget.

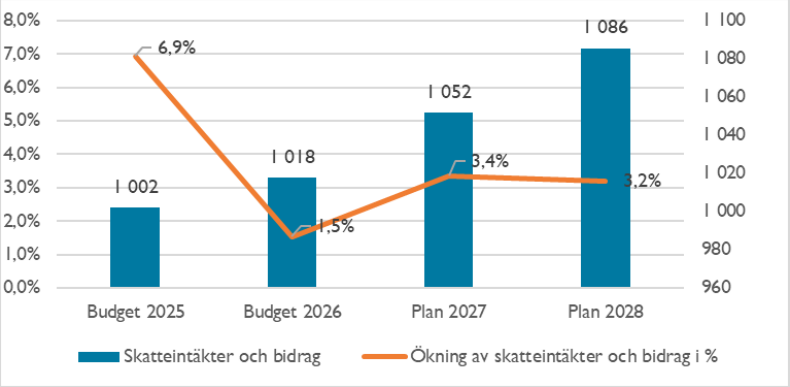
I jämförelse med år 2023, så har verksamheternas nettokostnader år 2024 sammantaget ökat endast 2,8 procent (inklusive löneuppräkning). Detta till följd av ett pågående omställningsarbete under året, vakanser samt att resurser i större utsträckning allokerats mot kommunens interna serviceverksamhet och projekt under år 2024 i jämförelse med 2023.

Nämnder och kommunstyrelse redovisar sammantaget ett underskott på 12 miljoner kronor i förhållande till erhållen budgetram år 2024. Underskottet inom nämndernas verksamhet beror främst på kommunens arbete med sluttäckning av deponianläggning inom samhällsbyggnadsnämnden, samt högre personalkostnader och köp av huvudverksamhet än budgeterat inom barn- och utbildningsnämnden.

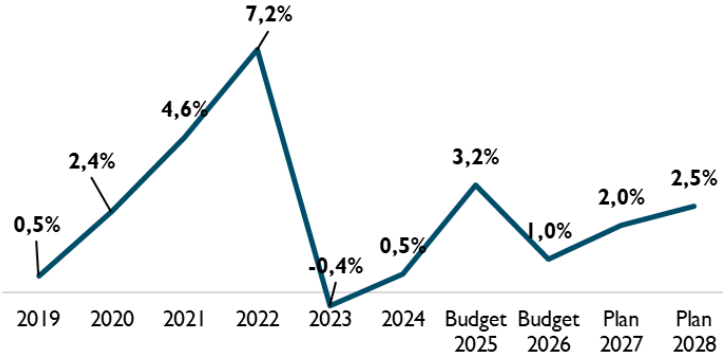
Resultatet för social- och omvårdnadsnämnden år 2024 är ett överskott i förhållande till budget. Nämnden redogjorde för ett betydande underskott i förhållande till budget år 2023. Inför 2024 har nämnden infört ekonomistyrning med ersättning utifrån utförda tjänster. Under året har även externa genomlysningar av verksamheter genomförts. Arbetet fortsätter under 2025.

I kommunens aprilrapport för år 2025 redogörs för ett förväntat överskott om 39,7 miljoner kronor, motsvarande 4,0 procent av skatter och bidrag. Kommunens tilldelning av skatter och bidrag är lägre än budgeterat vilket möts av kommunens centralt avsatta medel för prognososäkerhet. Inom nämndernas verksamheter är det ekonomiska läget dock fortsatt ansträngt och ett sammantaget underskott prognostiseras här för år 2025. Underskottet prognostiseras främst inom barn- och utbildningsnämnden. En av förutsättningarna i nämndens budget år 2025 är stängning av en förskola med helårseffekt, i prognosen bedöms detta endast falla ut med halvårseffekt. Nämnden identifierar också högre personalkostnader än budgeterat inom främst grundskolan.

Kommunens skatteintäkter och generella bidrag för år 2026 förväntas växa 1,5 procent och verksamheternas nettokostnader förväntas öka 10,9 procent. År 2027–2028 är ökningen av verksamheternas nettokostnader 2,3 procent respektive 2,6 procent, vilket är en lägre ökningstakt än den för skatteintäkter och bidrag.



Resultat

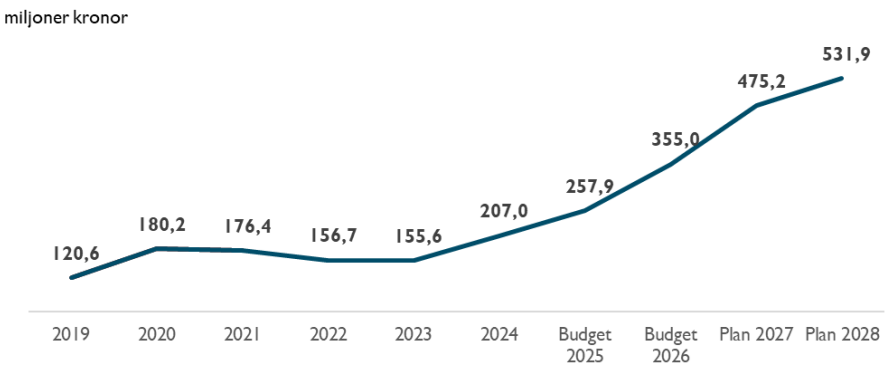


Åren 2021–2022 präglas av covid-19 pandemin och kommunen erhåller en ökad tilldelning av generella statsbidrag som ger genomslag i kommunens resultat. Under 2022 är det samlade resultatet av kommunens nämnder nära en ekonomi i balans och det identifieras ekonomiska avvikelser som fortsatt påfrestar nämnderna under 2023. Kommunen redogör för ett underskott år 2023 som främst beror på obalans inom nämndernas verksamheter, där det största underskottet återfinns inom social- och omvårdnadsnämnden. År 2024 redogör kommunen ett överskott om 1,5 miljoner kronor. År 2024 är ett ekonomiskt ansträngt år med höga pensionskostnader och fortsatt ekonomisk obalans inom främst barn- och utbildningsnämnden. Barn- och utbildningsnämnden redogör för ett underskott även år 2024. Social- och omvårdnadsnämnden har däremot en ekonomi i balans efter ett omfattande omställningsarbete.

Resultatmålet i budget för år 2026 motsvarar 1,0 procent av skatter och bidrag. För planåren 2027–2028 är motsvarande resultatmål 2,0 procent respektive 2,5 procent. I jämförelse med 2024 års resultatmål om 0,5 procent av skatter och bidrag så motsvarar resultatmålet för åren 2026–2028 något starkare resultatnivåer, som behövs för att möta kommunens investeringsbehov.

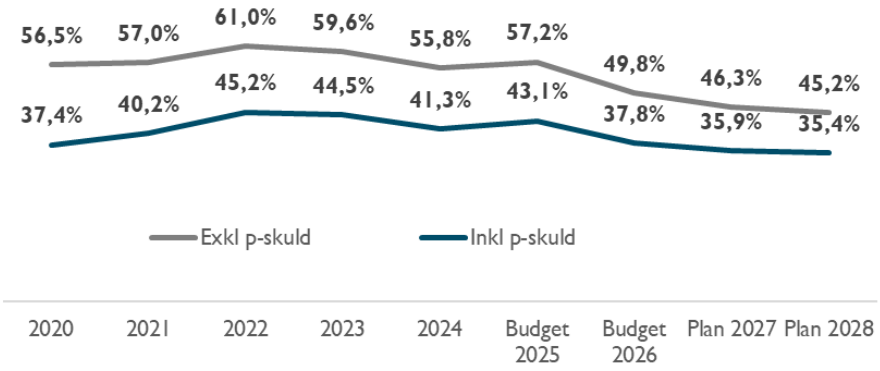
Kommunen har fortsatt stora investeringsbehov under kommande år. För att minska upplåningsbehovet krävs ett positivt resultat. Den planerade investeringsnivån medför dock ett utökat lånebehov för kommunen.

Låneskuld



Den höga investeringstakten kommer medföra att Tidaholms kommun behöver öka sina långfristiga skulder. Enligt budgeten 2026–2028 finns en planerad nyupplåning om 375 miljoner kronor**.** Sammantaget är lånebehovet högre än föregående plan.

Soliditet



Soliditeten för budget och planperioden ligger i enlighet med Tidaholms kommuns finansiella mål och önskad effekt där soliditetsnivån som genomsnitt ej ska understiga 25 procent (exkl. pensionsåtaganden) per år för perioden 2024–2027.

Syftet med att ha en god soliditet är att upprätthålla en långsiktigt välskött ekonomi utifrån god ekonomisk hushållning. Soliditetsnivån i kombination med resultatnivån styr investeringsnivån över planeringsperioden.

Budgetram år 2025–2028

	Budget 2025	Budget 2026	Plan 2027	Plan 2028
Årets resultat (tkr)	**32 000**	**10 000**	**20 800**	**27 600**
Årets resultat (%)	*3,2%*	*1,0%*	*2,0%*	*2,5%*
Skatteintäkter och bidrag (tkr)	**1 002 310**	**1 017 641**	**1 051 825**	**1 085 572**
Ökning av skatteintäkter och bidrag (%)	*6,9%*	*1,5%*	*3,4%*	*3,2%*
Nettokostnader (tkr)	**908 493**	**1 007 641**	**1 031 025**	**1 057 973**
Ökning av nettokostnader (%)	*3,3%*	*10,9%*	*2,3%*	*2,6%*
Investeringsbudget (tkr)	**121 384**	**247 200**	**217 900**	**133 700**

Årlig förändring av budgetram 2025–2028

	Budget 2025	Budget 2026	Plan 2027	Plan 2028
Budgetram (tkr)	908 493	1 007 641	1 031 025	1 057 973
Årlig förändring (tkr)	*29 249*	*99 148*	*23 384*	*26 948*
Årlig förändring (%)		*10,9%*	*2,3%*	*2,6%*

5.4 Ekonomisk redovisning kommunen: Resultat-, balansräkning och kassaflödesanalys

5.4.1 Resultaträkning

	Budget 2025	Budget 2026	Plan 2027	Plan 2028
Verksamhetens intäkter				
Verksamhetens kostnader	-908 493	-934 357	-956 044	-977 779
Av- och nedskrivningar	-50 918	-57 484	-58 381	-62 393
Verksamhetens nettokostnader	**-959 411**	**-991 841**	**-1 014 425**	**-1 040 172**
Skatteintäkter	701 883	709 984	742 176	774 596
Generella statsbidrag, utjämning och fastighetsavgift	300 428	307 657	309 649	310 976
Finansiella intäkter				
Finansiella kostnader	-10 900	-15 800	-16 600	-17 800
Resultat före extraordinära poster	**32 000**	**10 000**	**20 800**	**27 600**
Extraordinära intäkter				
Extraordinära kostnader				
Årets resultat	**32 000**	**10 000**	**20 800**	**27 600**

5.4.2 Balansräkning

Tillgångar

	Budget 2026	Plan 2027	Plan 2028
Anläggningstillgångar			
Materiella anläggningstillgångar			
Mark, byggnader och tekniska anläggningar	1 154 758	1 314 277	1 385 584
Maskiner och inventarier	22 525	22 525	22 525
Summa materiella anläggningstillgångar	**1 177 283**	**1 336 802**	**1 408 109**
Finansiella anläggningstillgångar	-	-	-
Värdepapper, andelar, bostadsrätter mm	17 589	17 589	17 589
Summa finansiella anläggningstillgångar	**17 589**	**17 589**	**17 589**
Summa anläggningstillgångar	**1 194 872**	**1 354 391**	**1 425 698**
Bidrag till infrastruktur	**-**	**-**	**-**
Medfinansiering E20	800	400	-
Summa bidrag till infrastruktur	**800**	**400**	**-**
Omsättningstillgångar			
Förråd	2 510	2 510	2 510
Kortfristiga fordringar	75 109	75 109	75 109
Kassa och bank	21 813	3 741	28 848
Summa omsättningstillgångar	**99 433**	**81 361**	**106 468**
Summa tillgångar	**1 295 105**	**1 436 152**	**1 532 166**

Eget kapital, avsättningar och skulder

	Budget 2026	Plan 2027	Plan 2028
Eget kapital			
Årets resultat	10 000	20 800	27 600
Resultatutjämningsreserv	90 890	90 890	90 890
Lokal utvecklingsreserv	7 429	7 429	7 429
Övrigt eget kapital	537 142	547 142	567 942
Summa eget kapital	**645 461**	**666 261**	**693 860**
Avsättningar			
Avsättningar för pensioner och liknande förpliktelser	11 918	11 918	11 918
Avsättning bidrag till infrastruktur	11 116	11 116	11 116
Summa avsättningar	**23 034**	**23 034**	**23 034**
Skulder			
Långfristiga skulder			
Checkräkningskredit			
Lån i banker och kreditinstitut	354 990	475 237	531 854
Investeringsinkomster			
Andra långfristiga skulder			
Långfristiga skulder, totalt	**354 990**	**475 237**	**531 854**
Kortfristiga skulder			
Leverantörsskulder	109 208	109 208	121 005
Övriga kortfristiga skulder	162 412	162 412	162 412
Kortfristiga skulder, totalt	**271 620**	**271 620**	**283 417**
Summa skulder	**626 610**	**746 857**	**815 271**
Summa eget kapital, avsättningar och skulder	**1 295 105**	**1 436 152**	**1 532 165**

Ansvarsförbindelser

	Budget 2026	Plan 2027	Plan 2028
Borgen och andra förpliktelser	155 960	149 965	148 870
Pensionsförpliktelser inklusive löneskatt	388 468	387 801	387 801
Summa ansvarsförbindelser	**544 428**	**537 766**	**536 671**

5.4.3 Kassaflödesanalys

Den löpande verksamheten

	Budget 2026	Plan 2027	Plan 2028
Den löpande verksamheten			
Årets resultat	10 000	20 800	27 600
Justering för ianspråktagna avsättningar			
Justering för av- och nedskrivningar	57 484	58 381	62 393
Justering för övriga ej likviditetspåverkande poster	400	400	400
Medel från verksamheten före förändring av rörelsekapital	67 884	79 580	90 393
Ökning / minskning kortfristiga fordringar			
Ökning / minskning förråd och varulager			
Ökning / minskning kortfristiga skulder			
Kassaflöde från den löpande verksamheten	**67 884**	**79 580**	**90 393**

Investeringsverksamheten

	Budget 2026	Plan 2027	Plan 2028
Investeringar i materiella anläggningstillgångar	-247 200	-217 900	-133 700
Investeringsbidrag till materiella anläggningstillgångar			
Försäljning av materiella anläggningstillgångar			
Investeringar i finansiella anläggningstillgångar			
Försäljning av finansiella anläggningstillgångar			
Kassaflöde från investeringsverksamheten	**-247 200**	**-217 900**	**-133 700**

Finansieringsverksamheten

	Budget 2026	Plan 2027	Plan 2028
Nyupptagna lån	125 000	150 000	100 000
Amortering av skuld	-19 717	-21 550	-23 383
Ökning av långfristiga fordringar	-10 000	-10 000	-10 000
Minskning av långfristiga fordringar	1 798	1 798	1 798
Kassaflöde från finansieringsverksamheten	**97 081**	**120 247**	**68 414**

Bidrag till infrastruktur

	Budget 2026	Plan 2027	Plan 2028
Bidrag till infrastruktur	0	0	0

Utbetalning av bidrag till statlig infrastruktur	**0**	**0**	**0**

Årets kassaflöde

	Budget 2026	Plan 2027	Plan 2028
Likvida medel vid årets början	104 048	21 813	3 741
Likvida medel vid årets slut	21 813	3 741	28 848

5.5 Ekonomiska förutsättningar för kommunala koncernföretag år 2026

5.5.1 Koncernen Tidaholms Energi AB

Handlingsplan, resultat och soliditet för Tidaholms Energi AB och Tidaholms Bostads AB redovisas inför revidering av strategisk plan och budget.

Bolagets styrelse beslutade den 4 september 2025 om följande budget avseende resultat och soliditet.

Resultat

	Resultat år 2026
Tidaholms Energi AB	13,33
Tidaholms Elnät AB	7,95
Tidaholms Bostads AB	0,05
Konsoliderat för koncernen Tidaholms Energi AB	**16,9 mnkr**

Soliditet för koncernen Tidaholms Energi AB

Soliditeten anges i procent (%)	**Soliditet år 2026**
Tidaholms Energi AB	34%
Tidaholms Elnät AB	44%
Tidaholms Bostads AB	14%
Sammanvägt för koncernen Tidaholms Energi AB	**33%**

Investeringar

Styrelsen för de kommunala bolagen har i bolagens budget för 2026 inkluderat investeringar under 2026–2028 som uppgår till 230,9 miljoner kronor. De kommunala bolagens låneskulder inryms de låneramar som beslutades av kommunfullmäktige i juni 2025.

6 Nämnderna

Nämndernas ansvar

Varje nämnd ansvarar för att utföra de uppgifter som kommunfullmäktige har tilldelat nämnden genom reglementet.

Nämnden fastställer sin verksamhetsplan med verksamhetsmål och detaljplan i vilken nämnden fördelar den tilldelade budgetramen per verksamhet. Nämnden ska inrymma sina verksamheter inom den budgetram som kommunfullmäktige har fastställt och ansvarar för att fastställda verksamhetsmål och åtaganden uppnås inom tilldelad budgetram.

Det är nämndens ansvar att ha beredskap för kostnadsavvikelser mot budget och

hantera oförutsedda utgifter genom omprioriteringar och omfördelningar inom tilldelad budget.

Verksamhetsplaneringen skall bygga på den faktiska behovs- och kostnadsutvecklingen som nämnden själv beräknar och de prioriteringar som nämnden vill göra, för att utifrån kommunfullmäktiges beslut om mål och budget bedriva en bra och effektiv verksamhet med en ekonomi i balans.

Nämnden ska ha en långsiktighet i sina prioriteringar och i grunden se över befintlig verksamhet samtidigt som nödvändig utveckling måste beaktas. I övrigt hänvisas till kommunens ekonomistyrningsprinciper beträffande nämndens ansvar.

Nämndernas budgetramar

	Budget 2025	Budget 2026	Plan 2027	Plan 2028
Kommunstyrelsen	77 455	71 578	70 682	72 639
Årlig förändring (%)	*30,5 %*	*-7,6%*	*-1,3%*	*2,8%*
Jävsnämnd	361	369	380	391
Årlig förändring (%)	*3,7 %*	*2,1%*	*3,0%*	*3,0%*
Barn- och utbildningsnämnd	377 679	400 871	401 419	405 101
Årlig förändring (%)	*-0,8 %*	*6,1%*	*0,1%*	*0,9%*
Kultur- och Fritidsnämnd	44 073	47 002	48 871	50 252
Årlig förändring (%)	*5,8 %*	*6,6%*	*4,0%*	*2,8%*
Social- och omvårdnadsnämnd	383 358	418 256	438 774	454 523
Årlig förändring (%)	*-0,4 %*	*9,1%*	*4,9%*	*3,6%*
Samhällsbyggnadsnämnd	46 766	41 822	39 529	40 684
Årlig förändring (%)	*18,9 %*	*-10,6%*	*-5,5%*	*2,9%*
Samhällsskydd mellersta Skaraborg (SMS)	16 567	16 100	16 619	17 224
Årlig förändring (%)	*20,4 %*	*-2,8%*	*3,2%*	*3,6%*
Finansförvaltningen	-37 765	*11 644*	14 750	17 158
Årlig förändring (%)	*-7,8 %*	*-130,8%*	*26,7%*	*16,3%*
Summa skattefinansierat	**908 494**	**1 007 641**	**1 031 025**	**1 057 973**

Budget för Tidaholms kommun år 2026 baseras på kommunens modell för resursfördelning samt politiska prioriteringar. Resursfördelningen baseras på volym och prislappar (se avsnitt 9.1).

Samhällsbyggnadsnämndens tilldelning minskar totalt sett utifrån resursfördelning till gata och park. Främsta orsaken är att Tidaholms kommuns inrapporterade nettokostnad är lägre för 2023 än 2022. Resursfördelningsmodellen medför att tilldelningen justeras upp för att komma närmare nettokostnadsnivån för

kommungruppen (C7). Så skillnaden som uppstår kommer från kommunens egen förändring i inrapporterade nettokostnader för gata och park. Den enhet inom samhällsbyggnadsförvaltningen som avser hållbar utveckling har fått tilldelning enligt budgetuppräkning från nämndens budget 2025.

Kultur- och fritidsnämndens nettokostnad avseende fritidsverksamheten har manuellt justerats utifrån den politiska prioriteringen att kompensera avseende ökade kapitalkostnader för utförda ishall- och badhusrenoveringar. Resursfördelningsmodellens prislappar är således justerade och är inte överensstämmande med nettokostnader i Kolada. Prislapparna är justerade motsvarande ökade kapitalkostnader avseende renovering av ishall år 2024 (1,1 miljoner) och renovering av badhuset Forshallen år 2025 (2,7 miljoner).

Nämndernas tilldelning av medel enligt resursfördelningsmodellen är justerad avseende pensionskostnader. Prognosen indikerar att pensionskostnaderna är lägre år 2026 än vad 2023 års prislappar anger, därför är prislapparna justerade utifrån den förväntade pensionskostnaden 2026. Mer specifik information kring nämndernas tilldelning finns att läsa under samtliga nämnder i kommande avsnitt.

Verksamhetsnämnder och kommunstyrelsen, förutom finansförvaltningen, barn- och utbildningsnämnden och nämnden för samhällsskydd mellersta Skaraborg (SMS) åläggs en anpassning om 1 procent på sin budgetram årligen. Anpassningen motsvarar 1 procent på föregående års budgetram, det vill säga att 2026 års anpassning beräknas till 1 procent av 2025 års beslutade budgetram.

Återställande av balanskrav från 2023

Tidaholms kommun konstaterade i 2023 års årsredovisning att den obligatoriska så kallade balanskravsutredningen att balanskravsresultatet uppgick till - 4,9 miljoner kronor för år 2023, vilket innebär att kommunen inte hade uppfyllt kommunallagens krav på att intäkterna ska överstiga kostnaderna för år 2023.

Enligt kommunallagen ska ett negativt balanskravsresultat regleras inom de tre närmast följande åren. Kommunfullmäktige ska anta en åtgärdsplan för hur regleringen ska ske.

Kommunfullmäktige beslutade att

- 2025 års fastställda budget utgör åtgärdsplan för reglering av 2023 års negativa balanskravsresultat samt om det inte uppfylls 2025
- kommunstyrelsen i strategisk plan och budget 2026–2028, men senast i reviderad strategisk plan och budget för 2026–2028, inkluderar en specifik och uttalad åtgärdsplan för 2026 som beredskap utifrån att 2026 är det sista året att återställa det negativa balanskravet från 2023.

Mot bakgrund av kommunfullmäktiges beslut så uppdras kommunstyrelsen att i sin verksamhetsplan 2026:

- att inkludera 4 miljoner kronor för strategiska medel, vilket är en minskning motsvarande 2,0 miljoner kronor mot den beslutade strategiska plan och budget 2026-2028.
- att driva en dialog med TEAB som genererar en vinstutdelning om 2,0 miljoner kronor år 2026.
- att verka för antingen en senareläggning eller effektivisering av den prioritering som lades i budgeten 2026 för IT om 3,5 miljoner kronor. Prioriteringen revideras till 2,7 miljoner kronor, vilket är en åtgärd som beräknas förbättra resultatet med 0,8 miljoner kronor.
- att i sin kommunikation och via sin uppsiktsplikt verka för att Samhällsskydd Mellersta Skaraborg inte tilldelas det utökade uppdrag som avsåg att dels utöka

informationssäkerhetsarbetet och dels brottsförebyggande arbetet. De utökningar som avses motsvarar 0,9 miljoner kronor.

Totalt så omfattar ovan åtgärdsplan åtgärder motsvarande 5,7 miljoner, som bedöms stärka resultatet i lika stor utsträckning.

6.1 Kommunstyrelsen

Verksamhetsbeskrivning

Styrelsen är kommunens ledande politiska förvaltningsorgan. Den har ett helhetsansvar för kommunens verksamheter, utveckling och ekonomiska ställning.

Av reglementet för kommunstyrelsen (rev. 2025-03-31) framgår att styrelsen ska leda och samordna förvaltningen av kommunens angelägenheter och ha uppsikt över övriga nämnders verksamhet och eventuella gemensamma nämnders verksamhet. Styrelsen ska också ha uppsikt över verksamhet som bedrivs i kommunala företag, stiftelser och kommunalförbund.

Styrelsen ska leda kommunens verksamhet genom att utöva en samordnad styrning samt leda arbetet med att ta fram styrdokument för kommunen. Styrelsen ska följa de frågor som kan inverka på kommunens utveckling och ekonomiska ställning samt fortlöpande, i samråd med nämnderna, följa upp fastställda mål och återrapportera till fullmäktige.

Styrelsen ansvarar för de uppgifter som anges i reglementet för kommunstyrelsen samt sådana uppgifter som inte lagts på annan nämnd. Styrelsen ansvarar även för de uppgifter som framgår av kommunallagen (2017:725) och annan lagstiftning. Under styrelsen lyder kommunens förvaltningsorganisation. Styrelsen är även pensionsmyndighet i Tidaholms kommun.

Sedan den 31 mars 2025 ansvarar kommunstyrelsen även för kommunens uppgifter inom folkhälsoområdet.

Kommunstyrelsens budgetram för 2026 omfattar den verksamhet som bedrivs inom kommunledningsförvaltningen med dess olika enheter. Pensioner, bidrag, transfereringar och avgifter återfinns under avsnitt 6.8 Finansförvaltningen.

Fullmäktiges uppdrag till styrelsen

1. Kommunstyrelsen uppdras att anta verksamhetsmål i förhållande till nio av fullmäktiges önskade effekter. Fyra önskade effekter anger att kommunstyrelsen ska leda och samordna ett strategiskt arbete för att öka antalet invånare och främja en långsiktigt hållbar tillväxt i kommunen:

- *Tidaholms kommun har 13 000 invånare år 2027.*
- *Tidaholms kommun bedriver ett strategiskt arbete för utveckling av pendlingsmöjligheterna mellan Tidaholms kommun och större tätorter i närområdet.*
- *Tidaholms kommun har ett bra företagsklimat. Senast år 2027 ska kommunen få minst 4,0 i sammanfattande omdöme vad gäller företagsklimat i Svenskt Näringslivs enkät till företagare i kommunen.*
- *Tidaholms kommun bedriver ett strategiskt arbete för att få fler arbetsgivare inom den privata, offentliga och civila sektorn att etablera sig och utveckla sin verksamhet i kommunen.*

Två önskade effekter anger att kommunstyrelsen ska stärka kommunens förmåga att leverera robust och driftsäker välfärd som ger mesta möjliga nytta för invånaren i förhållande till de resurser som kommunen tar i anspråk:

- *Tidaholms kommun bedriver och samordnar verksamhetsutveckling som ger ökad nytta i förhållande till ianspråktagna resurser – genom att använda beprövade metoder och ny teknik.*
- *Tidaholms kommun använder digitala lösningar som ökar tillgängligheten till*

information, tjänster och service för invånare, besökare och arbetsgivare.

Kommunen ska dra nytta av de möjligheter som ny teknik och digitalisering erbjuder. Kommunstyrelsen har ett särskilt ansvar för att samordna kommunens arbete vad gäller IT och verksamhetsutveckling med stöd av digitalisering.

Kommunstyrelsen har ett särskilt ansvar för att samordna kommunens arbete med ledarskapsutveckling. Två önskade effekter handlar om att kommunstyrelsen ska verka för en god kompetensförsörjning till kommunens verksamheter, särskilt då detta blir en allt större utmaning nationellt och lokalt:

- *Medarbetare i Tidaholms kommun trivs med sin arbetssituation och sina utvecklingsmöjligheter.*
- *Chefer i Tidaholms kommun utvecklar aktivt sitt ledarskap.*

Till det finansiella målet hör en önskad effekt som avser kommunens resultat:

- *Årets resultat skall som ett genomsnitt uppgå till minst 10 miljoner kronor av skatter, generella statsbidrag och kommunal utjämning under perioden 2024–2027.*

Kommunstyrelsen uppdras att anta verksamhetsmål som syftar till att nå ett resultat som är i balans med styrelsens budgeterade resultat.

2. Kommunstyrelsen uppdras att i nämndens verksamhetsplan och detaljbudget för 2026 även inkludera de investeringsprojekt i kommunens investeringsbudget för 2026–2028 som tillhör styrelsens ansvarsområde (se avsnitt 7 och 8).

3. Kommunstyrelsen uppdras att i verksamhetsplanen 2026 inkludera de prioriterade medel som specificeras nedan och redogöra för hur dessa medel ska användas samt hur effekter ska följas upp.

4. Kommunstyrelsen uppdras att hantera och följa upp effekten av strategiska medel i enlighet med riktlinjen för ansökan om strategiska utvecklingsmedel.

6.1.1 Budgetram

Budgetram för kommunstyrelsen

	Budget 2025	Budget 2026	Plan 2027	Plan 2028
Budgetram	77 455	71 578	70 682	72 639
Årlig förändring (tkr)		-5 877	-896	1 957
Årlig förändring (%)		-7,6%	-1,3%	2,8%

Budgetramens innehåll

	Budget 2025	Budget 2026	Plan 2027	Plan 2028
Budgetram	77 455	71 578	70 682	72 639
varav resursfördelning	60 839			
varav verksamhetsförändringar		64 331	67 146	69 123
varav riktade budgetprioriteringar	17 175	7 850	4 250	4 250
varav riktade anpassningar	559	-603	-714	-734
varav tillskott ökade pensionskostnader	300	-828		
varav investeringsprojekt - tillkommande driftskostnader (reserverade under FIN)				

I. Resursfördelning:

Kommunstyrelsens verksamheter omfattas inte av kommunens resursfördelningsmodell. Tilldelningen till kommunstyrelsen beräknas utifrån styrelsens budgetram föregående år.

Justering för pensionskostnader: -0,8 miljoner kronor.

II. Verksamhetsförändringar:

Inga verksamhetsförändringar planeras under 2026. Kommunstyrelsens ram för 2026 är exklusive nämnden för samhällsskydd mellersta Skaraborg, som tidigare var en del av kommunstyrelsens tilldelade budgetram.

III. Riktade budgetprioriteringar:

Kommunstyrelsen tillförs 7,85 miljoner fördelat på fem politiska prioriteringar år 2026.

1. Tidaholms kommun har antagit fyra mål för perioden 2024–2027. För att stärka kommunens förutsättningar att nå målen avsätts 4,0 miljoner till strategiska utvecklingsmedel. I likhet med år 2025 erbjuds samtliga nämnder, inklusive kommunstyrelsen, att ansöka om strategiska utvecklingsmedel för att genomföra ett målstyrt utvecklingsarbete i projektform.

2. Tidaholms kommun har antagit det strategiska målet *Tidaholms kommun levererar robust välfärd genom verksamhetsutveckling och teknik.* Det är angeläget att kommunens verksamheter ges goda förutsättningar vad gäller IT och verksamhetsutveckling med stöd av digitalisering. I den kommande förstudien som kommunfullmäktige väntas besluta om i slutet av 2025 avseende en säker och hållbar IT och digitaliseringsstruktur så tillförs kommunstyrelsen 2,7 miljoner kronor för uppdraget under 2026. Därefter tillförs 3,5 miljoner kronor årligen.

3. Tidaholms kommun har antagit det personalpolitiska målet *Tidaholms kommuns medarbetare trivs och utvecklas*. Kommunstyrelsen tillförs 0,5 miljoner för att bekosta en julgåva till kommunens anställda.

4. Tidaholms kommun har tecknat ett nytt folkhälsoavtal med Västra Götalandsregionen. År 2026 ökar kostnaden för avtalet med 0,25 miljoner jämfört med föregående år. Kommunstyrelsen tillförs motsvarande 0,25 miljoner för att hantera denna kostnad.

5. År 2026 är ett valår med val till riksdag, region och kommun. Kommunstyrelsen tillförs 0,4 miljoner för att hantera kostnader i samband med valet. Arbete med valet delfinansieras även med statliga bidrag.

IV. Budgetanpassningar:

Kommunstyrelsen åläggs en anpassning motsvarande 1 procent av föregående års budgetram.

Strategiska utvecklingsmedel

Syftet med strategiska utvecklingsmedel är att stärka kommunens förmåga att uppfylla de mål som fullmäktige har fastställt.

Kommunstyrelsen och kommunens nämnder har möjlighet att ansöka om strategiska utvecklingsmedel att nyttja under verksamhetsåret. Strategiska utvecklingsmedel är driftsmedel och är därmed inte avsedda för investeringar.

Om tilldelade medel inte nyttjas som planerat för avsett projekt, exempelvis till följd av försenad tidsplan, flyttas dessa medel tillbaka till kommunstyrelsen senast i samband med årsbokslut.

Fördelning av strategiska utvecklingsmedel per fullmäktiges mål

	2025	2026	2027	2028
Mål 1: I Tidaholm vill fler leva och utvecklas	1,5	1		–
Mål 2: Tidaholms kommun erbjuder goda förutsättningar för långsiktigt hållbar tillväxt	1,5	1		–
Mål 3: Tidaholms kommun levererar robust välfärd genom verksamhetsutveckling och teknik	1,5	1		–
Mål 4: Tidaholms kommuns medarbetare trivs och utvecklas.	1,5	1		–
Medel att fördela fritt mellan mål 1–4	4			–
Strategiska utvecklingsmedel totalt	**10,0**	**4,0**		**–**

Från och med år 2025 avsätts strategiska utvecklingsmedel för att främja måluppfyllelsen under målperiod 2024–2027.

6.2 Jävsnämnd

Verksamhetsbeskrivning

Nämnden ansvarar för de uppgifter som anges i reglementet för jävsnämnden (rev. 2021-12-20).

Av reglementet framgår att nämnden ansvarar för att besluta i ärenden gällande myndighetsutövning och utöva tillsyn i fall där en annan nämnd normalt har ansvaret men inte kan fatta beslut på grund av jäv.

6.2.1 Budgetram

Budgetram för jävsnämnden

	Budget 2025	Budget 2026	Plan 2027	Plan 2028
Budgetram	361	369	380	391
Årlig förändring (tkr)		8	11	12
Årlig förändring (%)		2,1%	3,0%	3,0%

I. Resursfördelning:

Jävsnämnden omfattas inte av resursfördelningsmodellen. Tilldelningen till jävsnämnden beräknas i stället utifrån nämndens budgetram föregående år.

II. Verksamhetsförändringar:

Inga verksamhetsförändringar planeras år 2026.

III. Riktade budgetprioriteringar:

Nämnden tillförs inga riktade budgetprioriteringar år 2026.

IV. Budgetanpassningar:

Nämnden åläggs en anpassning motsvarande 1 procent av föregående års budgetram.

6.3 Barn- och utbildningsnämnd

Verksamhetsbeskrivning

Nämnden ansvarar för de uppgifter som anges i reglementet för barn- och utbildningsnämnden (rev. 2021-12-20). Av reglementet framgår att nämnden ska fullgöra kommunens uppgifter enligt skollagen (2010:800). Nämnden ansvarar för förskola, fritidshem, förskoleklass, grundskola, anpassad grundskola, gymnasieskola, anpassad gymnasieskola, vuxenutbildning, kulturskola, elevhälsa, elevboende samt vaktmästeri.

Barn- och utbildningsnämnden ansvarar vidare för:

- Kommunens aktivitetsansvar för ungdomar enligt 29 kap. 9 § skollagen.
- Att utöva tillsyn över verksamhet som bedrivs i fristående förskola, fristående skolbarnomsorg samt fristående pedagogisk omsorg.
- Kommunens uppgifter avseende skolskjuts i Tidaholms kommun.

Fullmäktiges uppdrag till nämnden

1. Barn- och utbildningsnämnden uppdras att anta verksamhetsmål som genererar sex av fullmäktiges önskade effekter. En önskad effekt syftar till att barnomsorg och skola ska dimensioneras så att plats kan erbjudas för fler barn och elever då kommunen satsar för att öka antalet invånare:

- *Tidaholms kommun anpassar kommunens verksamheter i takt med befolkningsutvecklingen.*

Två önskade effekter syftar till att barn- och utbildningsnämnden ska bedriva verksamhetsutveckling för att utveckla en robust och driftsäker välfärd som ger mesta möjliga nytta för invånaren i förhållande till de resurser som kommunen tar i anspråk:

- *Tidaholms kommun bedriver och samordnar verksamhetsutveckling som ger ökad nytta i förhållande till ianspråktagna resurser – genom att använda beprövade metoder och ny teknik.*
- *Tidaholms kommun använder digitala lösningar som ökar tillgängligheten till information, tjänster och service för invånare, besökare och arbetsgivare.*

Barn- och utbildningsnämnden uppdras även att anta verksamhetsmål i förhållande till kommunens personalpolitiska mål. Fullmäktiges avsikt är att nämnden, genom att sätta verksamhetsmål för de önskade effekterna, ska delta i kommunens arbete för en god kompetensförsörjning:

- *Medarbetare i Tidaholms kommun trivs med sin arbetssituation och sina utvecklingsmöjligheter.*
- *Chefer i Tidaholms kommun utvecklar aktivt sitt ledarskap.*

Till det finansiella målet för Tidaholms kommun hör en önskad effekt som avser kommunens resultat:

- *Årets resultat ska som ett genomsnitt uppgå till minst 10 miljoner kronor av skatter, generella statsbidrag och kommunal utjämning under perioden 2024–2027*

Barn- och utbildningsnämnden uppdras att anta verksamhetsmål som syftar till att nå ett resultat som är i balans med nämndens budgeterade resultat.

2. Barn- och utbildningsnämnden uppdras att i nämndens verksamhetsplan och detaljbudget för 2025 även inkludera de investeringsprojekt i kommunens investeringsbudget för 2026–2028 som tillhör nämndens ansvarsområde (se avsnitt 7 och 8).

3. Barn- och utbildningsnämnden uppdras att i verksamhetsplanen 2026 inkludera de prioriterade medel som specificeras nedan och redogöra för hur dessa medel ska användas samt hur effekter ska följas upp.

6.3.1 Budgetram

Budgetram för barn- och utbildningsnämnden

	Budget 2025	Budget 2026	Plan 2027	Plan 2028
Budgetram	377 679	400 871	401 419	405 101
Årlig förändring (tkr)		23 192	548	3 682
Årlig förändring (%)		6,1%	0,1%	0,9%

Budgetramens innehåll

	Budget 2025	Budget 2026	Plan 2027	Plan 2028
Budgetram	377 679	400 871	401 419	405 101
varav resursfördelning	*375 588*	*395 773*	*405 474*	*409 193*
varav verksamhetsförändringar				
varav riktade budgetprioriteringar	*2 100*	*13 100*	-	
varav riktade anpassningar	*-3 809*	-	*-4 055*	*-4 092*
varav tillskott för ökade pensionskostnader	*3 800*	*-8 002*		

Referenskostnader

Verksamhet	Referenskostnad 2026 (kr)
Förskola	174 481
Fritidshem	37 389
Grundskola (inkl. förskoleklass)	126 563
Gymnasieskola	4 962

Budgetram per verksamhet

Verksamhet	Målgrupp	Andel	Budget 2025	Budget 2026	Plan 2027	Plan 2028
Förskola	Invånare 1–5 år	90 %	573	578	565	560
Fritidshem	Invånare 6–12 år	52 %	542	588	583	561
Grundskola (inkl.	Invånare 6–15 år	100 %	1 514	1 524	1 528	1 476

Verksamhet	Målgrupp	Andel	Budget 2025	Budget 2026	Plan 2027	Plan 2028
förskoleklass)						
Gymnasieskola / Kultur- och musikskola / Komvux / SFI	Invånarantal *	100 %	12 814	12 752	12 728	12 700

Tilldelning och genomsnittlig nettokostnad

Verksamhet	Genomsnittlig nettokostnad 2026 – Pendlingskommun nära mindre tätort (kr per invånare)	Kostnadsambitionsnivå	Prislapp – tilldelning 2026
Anpassad grundskola	1 008	77 %	780
Anpassad gymnasieskola	519	93 %	483
Grundläggande vuxenutbildning	190	87 %	164
Gymnasial vuxenutbildning och påbyggnadsutbildning	334	147 %	492
Komvux anpassad utbildning	27	110 %	30
SFI - Svenska för invandrare	411	54 %	220
Kultur- och musikskola	402	137 %	552

I. Resursfördelning:

Barn- och utbildningsnämndens verksamheter omfattas av kommunens resursfördelningsmodell.

Justering för pensionskostnader: -8,0 miljoner kronor.

II. Verksamhetsförändringar:

Inga verksamhetsförändringar planeras för barn- och utbildningsnämnden år 2026.

III. Riktade budgetprioriteringar:

Barn- och utbildningsnämnden tillförs 13,1 miljoner fördelat på två politiska prioriteringar:

1. Nämnden tillförs 7,5 miljoner under år 2026 för att kompensera för merkostnader som befintlig skolstruktur kräver tills ett färdigt förslag och beslut är fattat avseende förskole- och grundskolestruktur som säkerställer en långsiktig hållbarhet, likvärdighet och kvalitet i utbildningen. Det är i linje med fullmäktiges mål att anpassa verksamheterna i takt med befolkningsutvecklingen.

2. Nämnden tillförs 5,6 miljoner för att säkerställa Rudbecksgymnasiets verksamhet under 2026. Avsikten med prioriteringen och effekten mäts genom att antalet förstahandssökande till Rudbecksgymnasiet minst bibehålls. Det är i linje med fullmäktiges mål att erbjuda ett attraktivt gymnasium.

IV. Budgetanpassningar:

Nämnden undantas år 2026 anpassningen motsvarande 1 procent av föregående års budgetram.

6.4 Social- och omvårdnadsnämnd

Verksamhetsbeskrivning

Nämnden ansvarar för de uppgifter som anges i reglementet för social- och omvårdnadsnämnden (rev. 2021-12-20). Av reglementet framgår att nämnden ska fullgöra kommunens uppgifter inom socialtjänsten och vad som i lag sägs om socialnämnd.

Nämnden ansvarar för den kommunala hälso- och sjukvården, kommunens äldreomsorg och insatser till personer med funktionsnedsättning, såsom hemtjänst i enskilt boende, service och omvårdnad i särskilda boendeformer och övrig äldreomsorg, LSS-verksamhet samt kommunal socialpsykiatri.

Nämnden ansvarar för kommunens individ- och familjeomsorg. I uppgiften ingår utdelning av bistånd till enskilda och familjer, insatser riktade mot barn och unga, ungdomsvård samt missbrukarvård.

Nämnden är även arbetslöshetsnämnd enligt lag (1944:475) om arbetslöshetsnämnd.

Social och omvårdnadsnämnden ansvarar vidare för:

- Familjerättsfrågor och för att erbjuda familjerådgivning.
- Sysselsättning för personer med psykisk funktionsnedsättning samt arbetsförberedande insatser för personer som på grund av social problematik står långt ifrån arbetsmarknaden.
- Stöd till personer som är akut hemlösa och till bostadslösa personer med social problematik.
- Stöd till brottsoffer.
- Kommunens flyktingmottagande och mottagande av ensamkommande flyktingbarn.
- Kommunens uppgifter enligt alkohollagen (2010:1622) med undantag av tillsyn av försäljning av folköl i butik.

Fullmäktiges uppdrag till nämnden

1. Social- och omvårdnadsnämnden uppdras att anta verksamhetsmål som genererar sex
av fullmäktiges önskade effekter. En önskad effekt syftar till att äldreomsorg, LSS och övriga verksamheter ska dimensioneras så att omsorg och service kan erbjudas för fler då kommunen satsar för att öka antalet invånare:

- *Tidaholms kommun anpassar kommunens verksamheter i takt med befolkningsutvecklingen.*

Andelen äldre invånare i Tidaholms kommunen ökar successivt de kommande åren. Det beror på att allt fler lever längre, vilket i grunden är mycket glädjande, men det medför också ökade behov av omsorg. Även behoven av insatser bland invånare med funktionsnedsättning ökar. Det finns också ett stort behov av stöd till barn och familjer som förebygger ohälsa och utsatthet. För att kunna leverera robust och driftsäker omsorg och service till kommunens invånare uppdras nämnden att bedriva verksamhetsutveckling som drar nytta av ny kunskap, teknik och metoder:

- *Tidaholms kommun bedriver och samordnar verksamhetsutveckling som ger ökad nytta i förhållande till ianspråktagna resurser – genom att använda beprövade metoder och ny teknik.*

Nämndens verksamheter vänder sig till äldre, personer med funktionsnedsättning, ohälsa eller som av olika skäl befinner sig i en utsatt livssituation. För dessa målgrupper är det av särskilt stor vikt att information, tjänster och kommunikation inger tillit och trygghet. Väl fungerande och effektiva processer möjliggör också en resurseffektiv verksamhet. Nämnden uppdras därför att anta ett verksamhetsmål som ger följande önskade effekt:

- *Tidaholms kommun använder digitala lösningar som ökar tillgängligheten till information, tjänster och service för invånare, besökare och arbetsgivare.*

Social- och omvårdnadsnämnden uppdras att anta verksamhetsmål i förhållande till kommunens personalpolitiska mål. Fullmäktiges avsikt är att nämnden, genom att sätta verksamhetsmål för de önskade effekterna, ska delta i kommunens arbete för en god kompetensförsörjningen:

- *Medarbetare i Tidaholms kommun trivs med sin arbetssituation och sina utvecklingsmöjligheter.*
- *Chefer i Tidaholms kommun utvecklar aktivt sitt ledarskap.*

Till det finansiella målet för Tidaholms kommun hör en önskad effekt som avser kommunens resultat:

- *Årets resultat ska som ett genomsnitt uppgå till minst 10 miljoner kronor av skatter, generella statsbidrag och kommunal utjämning under perioden 2024–2027.*

Social- och omvårdnadsnämnden uppdras att anta verksamhetsmål som syftar till att nå ett resultat som är i balans med nämndens budgeterade resultat.

2. Social- och omvårdnadsnämnden uppdras att i sin verksamhetsplan och detaljbudget för 2026 inkludera de investeringsprojekt i kommunens investeringsbudget för 2026–2028 som tillhör nämndens ansvarsområde (se avsnitt 7 och 8).

6.4.1 Budgetram

Budgetram för social- och omvårdnadsnämnden

	Budget 2025	Budget 2026	Plan 2027	Plan 2028
Budgetram	383 358	418 256	438 774	454 523
Årlig förändring (tkr)		34 898	20 518	15 749
Årlig förändring (%)		9,1%	4,9%	3,6%

Budgetramens innehåll

	Budget 2025	Budget 2026	Plan 2027	Plan 2028
Budgetram	383 358	418 256	438 774	454 523
varav resursfördelning	384 006	428 988	443 206	459 114
varav verksamhetsförändringar				
varav riktade budgetprioriteringar				
varav riktade anpassningar	-3 848	-3 834	-4 432	-4 591
varav tillskott för ökade pensionskostnader	3 200	-6 898		

Budgetram per verksamhetsområde

Verksamhetsområde	Målgrupp	Andel	Budget 2025	Budget 2026	Plan 2027	Plan 2028
Äldreomsorg	Invånare +65 år	100 %	3 241	3 257	3 277	3 318
Lagen om stöd och service till vissa funktionshindrade (LSS)	Invånare /0–64 år*	100 %	107	106	106	105
Funktionsnedsättning (0–64 år) exkl. LSS	Invånare	1,25 %	12 814	12 752	12 728	12 700
Individ- och familjeomsorg (IFO) / Arbetsmarknads-enheten (AME)	Invånare **	100 %	12 814	12 752	12 728	12 700

Referenskostnader

Verksamhet	Referenskostnad 2026 (kr)
Äldreomsorg	70 351
Lagen om stöd och service till vissa funktionshindrade (LSS)	994 649
Individ- och familjeomsorg (IFO)	4 599

Tilldelning och genomsnittlig nettokostnad

Verksamhet	Genomsnittlig nettokostnad 2026 – Pendlingskommun nära mindre tätort (kr per invånare)	Kostnadsambitionsnivå	Prislapp – tilldelning 2026
Arbetsmarknadsenheten	907	81 %	738
Funktionsnedsättning (0–64 år) exkl. LSS	1 470	191 %	2 804

I. Resursfördelning:
Social- och omvårdnadsnämndens verksamheter omfattas av kommunens resursfördelningsmodell.

Justering för pensionskostnader: -6,9 miljoner kronor.

II. Verksamhetsförändringar:
Inga verksamhetsförändringar planeras för social- och omvårdnadsnämnden år 2026.

III. Riktade budgetprioriteringar:

Nämnden tillförs inga riktade budgetprioriteringar.

IV. Budgetanpassningar:

Nämnden åläggs en anpassning motsvarande 1 procent av föregående års budgetram.

6.5 Kultur- och fritidsnämnd

Verksamhetsbeskrivning

Nämnden ansvarar för de uppgifter som anges i reglementet för kultur- och fritidsnämnden (rev. 2025-03-31). Av reglementet framgår att nämnden ska ansvara för kommunens uppgifter inom kultur-, fritids- och turismområdet.

Nämnden ansvarar också för kommunens relationer till, och utveckling av, föreningslivet avseende de föreningar, organisationer och enskilda ideella krafter som hör till nämndens verksamhetsområde.

Nämnden är ansvarig nämnd för kommunala ärenden enligt spellagen (2018:1138), bibliotekslagen (2013:801), museilagen (2017:563) och 5 kap. 12 § socialtjänstlagen (2001:453, skuldsatta personer).

Kultur- och fritidsnämnden ansvarar vidare för:

- Öppen ungdomsverksamhet.
- Inomhusbad.
- Friluftsliv inklusive vandringsleder och fiskevårdsfrågor.
- Besöksverksamhet såsom Tidaholms museum och Barnens hus.
- Främjande av besöksnäringen.
- Allmänkultur, inklusive kulturlokaler såsom Saga teaterbiografen och Turbinhusön samt kulturarrangemang.
- Handhavande och administration av kommunens konstsamling.
- Handläggning och delaktighet i konstnärlig utsmyckning av byggnader och offentliga platser.
- Bevakning av kulturmiljövårdens och nämndens intressen i den fysiska planeringen.
- Beslut om stipendier inom nämndens verksamhetsområde.
- Upplåtande av lokaler och anläggningar som nämnden disponerar.

Fullmäktiges uppdrag till nämnden

1. Kultur- och fritidsnämnden uppdras att anta verksamhetsmål som genererar sex av fullmäktiges önskade effekter. Kultur- och fritidsnämndens verksamheter har stor betydelse för Tidaholms kommuns attraktivitet för boende och besökare. Nämnden ansvarar också för att främja besöksnäringen. Fullmäktige uppdrar därför åt nämnden att anta verksamhetsmål som bidra till att öka antalet invånare och främja en långsiktigt hållbar tillväxt i kommunen:

- *Tidaholms kommun har 13 000 invånare år 2027.*
- *Tidaholms kommun bedriver ett strategiskt arbete för att få fler arbetsgivare inom den privata, offentliga och civila sektorn att etablera sig och utveckla sin verksamhet i kommunen.*

Tillsammans med näringslivet och andra aktörer ska kommunen anordna och stötta arrangemang för att stärka Tidaholms kommun för att bli den plats där fler vill leva och utvecklas.

En av fullmäktiges önskade effekter syftar till att nämnden ska bedriva verksamhetsutveckling för att utveckla en robust och driftsäker välfärd som ger mesta möjliga nytta för invånaren i förhållande till de resurser som kommunen tar i anspråk:

- *Tidaholms kommun använder digitala lösningar som ökar tillgängligheten till*

information, tjänster och service för invånare, besökare och arbetsgivare.

Att stärka tillgängligheten till information, tjänster och service är även viktigt för att främja besöksnäringen och stimulera fler invånare och besökare att ta del av utbudet i Tidaholms kommun.

Kultur- och fritidsnämnden uppdras att anta verksamhetsmål i förhållande till kommunens personalpolitiska mål. Fullmäktiges avsikt är att nämnden, genom att sätta verksamhetsmål för de önskade effekterna, ska delta i kommunens arbete för en god kompetensförsörjning:

- *Medarbetare i Tidaholms kommun trivs med sin arbetssituation och sina utvecklingsmöjligheter.*
- *Chefer i Tidaholms kommun utvecklar aktivt sitt ledarskap.*

Till det finansiella målet för Tidaholms kommun hör en önskad effekt som avser kommunens resultat:

- *Årets resultat ska som ett genomsnitt uppgå till minst 10 miljoner kronor av skatter, generella statsbidrag och kommunal utjämning under perioden 2024–2027.*

Kultur- och fritidsnämnden uppdras att anta verksamhetsmål som syftar till att nå ett resultat som är i balans med nämndens budgeterade resultat.

2. Kultur- och fritidsnämnden uppdras att i nämndens verksamhetsplan och detaljbudget för 2026 även inkludera de investeringsprojekt i kommunens investeringsbudget för 2026–2028 som tillhör nämndens ansvarsområde (se avsnitt 7 och 8).

3. Kultur- och fritidsnämnden uppdras att i verksamhetsplanen 2026 inkludera de prioriterade medel som specificeras nedan och redogöra för hur dessa medel ska användas samt hur effekter ska följas upp.

6.5.1 Budgetram

Budgetram för kultur- och fritidsnämnden

	Budget 2025	Budget 2026	Plan 2027	Plan 2028
Budgetram	44 073	47 002	48 871	50 252
Årlig förändring (tkr)		2 929	1 869	1 381
Årlig förändring (%)		6,6%	4,0%	2,8%

Budgetramens innehåll

	Budget 2025	Budget 2026	Plan 2027	Plan 2028
Budgetram	44 073	47 002	48 871	50 252
varav resursfördelning	40 440	44 244	45 532	46 842
varav verksamhetsförändringar				
varav riktade budgetprioriteringar	3 850	3 750	3 833	3 917
varav riktade anpassningar	-417	-441	-494	-508
varav tillskott för ökade pensionskostnader	200	-552		
varav investeringsprojekt - tillkommande driftskostnader (reserverade under FIN)				

Budgetram per verksamhet

Verksamhet	Målgrupp	Andel	Budget 2025	Budget 2026	Plan 2027	Plan 2028
Kulturverksamhet, fritidsverksamhet, turismverksamhet, budget- och skuldrådgivning	Kommun-invånare	100 %	12 814	12 752	12 728	12 700

Tilldelning och genomsnittlig nettokostnad

Verksamhet	Genomsnittlig nettokostnad 2026 – Pendlingskommun nära mindre tätort (kr per invånare)	Kostnadsambitionsnivå	Prislapp – tilldelning 2026
Kulturverksamhet	1 008	129 %	1 302
Stöd till studieförbund	31	252 %	78
Fritidsverksamhet	1 757	116 %	2 039
Turismverksamhet	178	57 %	101
Budget- och skuldrådgivning	18	168 %	29

I. Resursfördelning:

Kultur- och fritidsnämndens verksamheter omfattas av kommunens resursfördelningsmodell. Kultur- och fritidsnämndens nettokostnad avseende fritidsverksamheten har manuellt justerats utifrån den politiska prioriteringen att kompensera avseende ökade kapitalkostnader för utförda ishall- och badhusrenoveringar. Resursfördelningsmodellens prislappar är således justerade och är inte överensstämmande med nettokostnader i Kolada. Prislapparna är justerade motsvarande ökade kapitalkostnader avseende renovering av ishall år 2024 (1,1 miljoner) och renovering av badhuset Forshallen år 2025 (2,7 miljoner).

Justering för pensionskostnader: -0,6 miljoner kronor.

II. Verksamhetsförändringar:

Inga verksamhetsförändringar planeras för kultur- och fritidsnämnden år 2026.

III. Riktade budgetprioriteringar:

Kultur- och fritidsnämnden tillförs 3,75 miljoner fördelat på två politiska prioriteringar som uppgår till 2,75 respektive 1,0 miljoner kronor.

1. Barnens hus är en uppskattad verksamhet bland barnfamiljer i Tidaholm och ett välbesökt besöksmål i kommunen. Nämnden tillförs 2,75 miljoner för drift av Barnens hus. Dessa medel tillförs årligen 2026–2028..

2. Föreningslivet i Tidaholms kommun ska ha goda förutsättningar att bedriva och utveckla sina verksamheter med fokus på barn och unga. Kommunens bidrag till föreningar har inte höjts på många år samtidigt som föreningarnas kostnader för att bedriva verksamhet har stigit. Därför höjs verksamhetsbidragen, utvecklingsbidragen och anläggningsbidragen med totalt 1,0 miljoner. Dessa medel tillförs årligen från och med år 2026.

IV. Budgetanpassningar:

Nämnden åläggs en anpassning motsvarande 1 procent av föregående års budgetram.

6.6 Samhällsbyggnadsnämnd

Verksamhetsbeskrivning

Nämnden ansvarar för de uppgifter som anges i reglementet för samhällsbyggnadsnämnden (rev. 2021-12-20). Av reglementet framgår att nämnden ansvarar för kommunens uppgifter inom klimat-, miljö-, naturvårds- och hälsoskyddsområdet.

Nämnden ansvarar vidare för plan- och byggnadsväsendet enligt plan- och bygglagen (2010:900 PBL), med undantag av de uppgifter som kommunstyrelsen har att fullgöra.

Nämnden upprättar på kommunstyrelsens uppdrag översiktsplan och dess fördjupningar, detaljplaner och områdesbestämmelser. Nämnden ansvarar även för kommunens uppgifter kring mätning, beräkning och kartframställning. Nämnden fullgör de uppgifter som enligt miljöbalken (1998:808) ankommer på kommunen eller som med stöd av miljöbalken har överlåtits på kommunen. Nämnden fullgör de uppgifter som enligt lag ska fullgöras av kommunen inom miljö- och hälsoskyddsområdet samt enligt livsmedelslagstiftningen.

Nämnden ansvarar för kommunens uppgifter inom gatu- och väghållning, vatten och avlopp, renhållning och avfallshantering, skötsel av parker och andra allmänna platser, trafikplanering och trafiksäkerhet. Nämnden ansvarar för fastighetsförvaltning, lokalförsörjning, lokalvård och bilpool.

Nämnden ansvarar för kommunens uppgifter enligt lag (1997:735) om riksfärdtjänst och lag (1997:736) om färdtjänst, för ärenden enligt lag (2018:2088) om tobak och liknande produkter samt tillsyn av försäljning av folköl i butik enligt alkohollagen (2010:1622), för kommunens tillsyn och beslut enligt lag (2009:730) om handel med vissa receptfria läkemedel, för ärenden om bostadsanpassningsbidrag enligt lag (1992:1574) om bostadsanpassningsbidrag med mera samt utövning av tillsyn enligt lag om sprängämnesprekursorer (2014:799).

Samhällsbyggnadsnämnden ansvarar vidare för:

- Beredning av mark och exploateringsfrågor.
- Ärenden kring tomt- och småhuskö.
- Geografisk information, med grundläggande stomnät i plan och höjd anslutna till riksnätet.
- Ärenden enligt lag (2006:545) om skyddsrum.
- Miljöstrategiska frågor.
- Huvudmannaskap för allmänna platser enligt plan- och bygglagen (2010:900) för vilka kommunen är huvudman.
- Att vara väghållningsmyndighet när kommunen är väghållare.
- Stöd till enskild väghållning enligt av kommunfullmäktige antagna normer.
- Ärenden om gatukostnadsersättning enligt plan- och bygglagen (2010:900).
- Gaturenhållning, snöröjning och liknande åtgärder enligt lag (1998:814) med särskilda bestämmelser om gaturenhållning och skyltning.
- Ärenden om kollektivtrafik.
- Uppgifter som avses i 1 § lag (1978:234) om nämnder för vissa trafikfrågor samt den kommunala parkeringsövervakningen.
- Flyttning av fordon enligt lag (1982:129) och förordning (1982:198) om flyttning av fordon i vissa fall.

- Kommunens affischtavlor.
- Beslut om skogsavverkning.
- Energirådgivning.
- All jakt på kommunal mark och för kommunens uppgifter enligt jaktförordningen (1987:905) gällande skyddsjakt.
- Namnsättning av lokaler i samråd med berörd nämnd.
- De övriga uppgifter som enligt författning ska fullgöras av den kommunala nämnden inom plan- och byggväsendet.

Fullmäktiges uppdrag till nämnden

1. Samhällsbyggnadsnämnden uppdras att anta verksamhetsmål som genererar åtta av fullmäktiges önskade effekter. Två önskade effekter syftar till att generera en ökad befolkning och ett långsiktigt hållbart näringsliv i kommunen, varav två handlar om fysisk planering och exploatering:

- *Tidaholms kommun skapar förutsättningar för byggnation av minst 65 bostäder till och med år 2027, samt erbjuder de plan och markförutsättningar som krävs.*
- *Tidaholms kommun har en tomt- och markreserv med el- och energiförsörjning vilket innebär att kommunen löpande tillskapar och förädlar ny mark för olika typer av ändamål.*

Goda pendlingsmöjligheter gynnar kommunens attraktionskraft som boendekommun och för näringslivet. Att verka för en utveckling av kollektivtrafiken mellan Tidaholms kommun och Skövde, Falköping och Jönköping ska vara en prioriterad fråga under 2024–2027. Nämnden uppdras därför att arbeta med följande önskade effekt:

- *Tidaholms kommun bedriver ett strategiskt arbete för utveckling av pendlingsmöjligheterna mellan Tidaholms kommun och större tätorter i närområdet.*

För att främja en långsiktigt hållbar tillväxt ska nämnden arbeta med att förbättra näringslivsklimatet i kommunen. Ett led i detta arbete kan vara att utveckla kommunens digitala tjänster för näringslivet. Nämnden uppdras därför att arbeta med följande önskade effekter:

- *Tidaholms kommun har ett bra företagsklimat. Senast år 2027 ska kommunen få minst 4,0 i sammanfattande omdöme vad gäller företagsklimat i Svenskt Näringslivs enkät till företagare i kommunen.*
- *Tidaholms kommun använder digitala lösningar som ökar tillgängligheten till information, tjänster och service för invånare, besökare och arbetsgivare.*

Samhällsbyggnadsnämnden uppdras även att anta verksamhetsmål i förhållande till kommunens personalpolitiska mål. Fullmäktiges avsikt är att nämnden, genom att sätta verksamhetsmål för de önskade effekterna, ska delta i kommunens arbete för en god kompetensförsörjning:

- *Medarbetare i Tidaholms kommun trivs med sin arbetssituation och sina utvecklingsmöjligheter.*
- *Chefer i Tidaholms kommun utvecklar aktivt sitt ledarskap.*

Till det finansiella målet för Tidaholms kommun hör en önskad effekt som avser kommunens resultat:

- *Årets resultat ska som ett genomsnitt uppgå till minst 10 miljoner kronor av skatter, generella statsbidrag och kommunal utjämning under perioden 2024–2027.*

Samhällsbyggnadsnämnden uppdras att anta verksamhetsmål som syftar till att nå ett

resultat som är i balans med nämndens budgeterade resultat.

2. Samhällsbyggnadsnämnden uppdras att i sin verksamhetsplan och detaljbudget för 2026 inkludera de investeringsprojekt i kommunens investeringsbudget för 2026–2028 som tillhör nämndens ansvarsområde (se avsnitt 7 och 8). Verksamhetsplanen ska även innehålla en plan för vilka investeringar som ska genomföras inom ramen för respektive pott i investeringsbudgeten (avsnitt 8) under varje år, exempelvis vad gäller planerat fastighetsunderhåll och exploatering.

3. Samhällsbyggnadsnämnden uppdras att fastställa verksamhetsplan och detaljbudget avseende drift och investeringar för renhållningsverksamheten samt vatten- och avloppsverksamhet.

4. Samhällsbyggnadsnämnden uppdras att i verksamhetsplanen 2026 inkludera de prioriterade medel som specificeras nedan och redogöra för hur dessa medel ska användas samt hur effekter ska följas upp.

6.6.1 Budgetram

Budgetram för samhällsbyggnadsnämnden

	Budget 2025	Budget 2026	Plan 2027	Plan 2028
Budgetram	46 766	41 822	39 529	40 684
Årlig förändring (tkr)		-4 944	-2 292	1 155
Årlig förändring (%)		-10,6%	-5,5%	2,9%

Budgetramens innehåll

	Budget 2025	Budget 2026	Plan 2027	Plan 2028
Budgetram	46 766	41 822	39 529	40 684
varav resursfördelning	*45 459*	*38 789*	*39 929*	*41 095*
varav verksamhetsförändringar				
varav riktade budgetprioriteringar	*1 100*	*4 100*	-	
varav riktade anpassningar	*-393*	*-468*	*-399*	*-411*
varav tillskott för ökade pensionskostnader	*600*	*-600*		

Budgetram per verksamhet

Verksamhet	Målgrupp	Andel	Budget 2025	Budget 2026	Plan 2027	Plan 2028
Vägnät, järnvägsnät, parkering / Parker	Kommun-invånare	100 %	12 814	12 752	12 728	12 700

Tilldelning och genomsnittlig nettokostnad

Verksamhet	Genomsnittlig nettokostnad 2026 – Pendlingskommun nära mindre tätort (kr per	Kostnadsambitionsnivå	Prislapp – tilldelning 2026

	invånare)		
Vägnät, järnvägsnät, parkering	1 666	82 %	1 368
Parker	439	57 %	249

I. Resursfördelning:

Samhällsbyggnadsnämndens verksamheter omfattas av kommunens resursfördelningsmodell, undantaget enheten Hållbar utveckling vars tilldelning beräknas utifrån enhetens tilldelning i föregående års budget.

Justering för pensionskostnader: -0,6 miljoner kronor.

II. Verksamhetsförändringar:

Inga verksamhetsförändringar planeras för samhällsbyggnadsnämnden år 2026.

III. Riktade budgetprioriteringar:

Samhällsbyggnadsnämnden tillförs 4,1 miljoner under år 2026. Avsikten är att nämnden ska bedriva underhåll av kommunens gator och parker med en högre ambitionsnivå jämfört med genomsnittet bland liknande kommuner.

IV. Budgetanpassningar:

Nämnden åläggs en anpassning motsvarande 1 procent av föregående års budgetram.

6.7 Nämnden för Samhällsskydd Mellersta Skaraborg (SMS)

Verksamhetsbeskrivning

Reglementet för nämnden för samhällsskydd mellersta Skaraborg (SMS) fastställdes av fullmäktige i Falköpings kommun den 26 november 2018. Enligt reglementet ansvarar nämnden för den gemensamma räddningstjänsten i Falköpings, Götenes, Skaras och Tidaholms kommuner i enlighet med vad som åvilar respektive kommun enligt gällande räddningstjänstlagstiftning.

Nämnden fullgör Falköpings, Götenes, Skaras och Tidaholms uppgifter inom ramen för lagen om skydd mot olyckor (SFS 2003:778), förordning om skydd för olyckor (SFS 2003:789) och lagen om brandfarliga explosiva varor (SFS 2010:1011).

Larmhantering, säkerhetssamordning och tjänsteperson i beredskap utförs för de av parterna som vill lägga över sådan uppgift på nämnden. Till säkerhetssamordning hör upprätthållande av kommunernas krishanteringssystem, säkerhetsskydd, internt skydd, civilt försvar samt riskhanterings- och försäkringsfrågor.

Nämnden ska vidta de beredskaps- och planeringsförberedelser som behövs vid en extraordinär händelse och kommunernas ansvar under höjd beredskap och i övrigt utföra de uppgifter som respektive kommunstyrelse uppdrar åt nämnden i samband med detta.

Uppgifter som SMS utför för Tidaholms kommun

Informationssäkerhetssamordnare är en uppgift som nämnden för samhällsskydd mellersta Skaraborg utför på uppdrag av Tidaholms kommun, enligt avtal.

6.7.1 Tilldelning

Tilldelningen till Samhällsskydd Mellersta Skaraborg inkluderar den beslutade budgeten som nämnden beslutade om i juni 2025. Tilldelningen som anges nedan inkluderar de antaganden som anges i olika nämndens budgetunderlag för 2026.

Tilldelning till Samhällsskydd Mellersta Skaraborg

	Budget 2025	Budget 2026	Plan 2027	Plan 2028
Budgetram	16 567	16 100	16 619	17 224
Årlig förändring (tkr)		-467	519	606
Årlig förändring (%)		-2,8%	3,2%	3,6%

Budgetramens innehåll

	Budget 2025	Budget 2026	Plan 2027	Plan 2028
Budgetram	16 567	16 100	16 619	17 224
varav resursfördelning		*17 000*	*17 519*	*18 124*
varav verksamhetsförändringar				
varav riktade budgetprioriteringar	*1 781*			

varav riktade anpassningar	*-900*	*-900*	*-900*
varav investeringsprojekt - tillkommande driftskostnader (reserverade under FIN)			

Nämndens budget omfattas inte av resursfördelning, utan baseras på nämndens framräknade budget för hela nämnden. Ovanstående budget avser Tidaholms kommuns del av nämnden.

Samhällsskydd Mellersta Skaraborg Nämnden indikerar att föreslagen budget inte inkluderar kostnader för uppräkning av sin egna internhyra eller hyreskostnad för T22.

Budget för år 2026 inkluderar brottsförebyggande arbete samt köp av huvudverksamhet avseende informationssäkerhet.

IV. Budgetanpassningar:

Nämnden tillskjuts i reviderad budget 2026 inte de medel som avser utökning av brottsförebyggande verksamhet om 0,3 miljoner kronor och utökning av informationssäkerhet om 0,6 miljoner kronor som beslutades av kommunfullmäktige i juni 2025.

År 2025 inkluderades riktade prioriteringar äskanden avseende:

- Utökning av uppdrag: 0,6 miljoner kronor.
- Inkludering av brottsförebyggande rådet i ramen. 0,3 miljoner kronor.
- Utökning av brottsförebyggande rådet: 0,3 miljoner kronor.
- Utökning av informationssäkerhet: 0,6 miljoner kronor.

6.8 Finansförvaltningen

Finansförvaltningen innehåller riktade budgetprioriteringar för hela kommunen, den centrala prognososäkerheten, pensioner, bidrag, transfereringar och avgifter, samt de interna regleringar som avser poster för inom internredovisning.

6.8.1 Budgetram

Budgetram för finansförvaltningen

	Budget 2025	Budget 2026	Plan 2027	Plan 2028
Budgetram	-37 765	11 644	14 747	17 200
Årlig förändring (tkr)		62 396	3 103	2 453
Årlig förändring (%)		-122,9%	26,7%	16,6%

Budgetramens innehåll

	Budget 2025	Budget 2026	Plan 2027	Plan 2028
Budgetram	-37 765	11 644	14 747	17 200
varav resursfördelning	-47 565	5 144	6 247	8 700
varav verksamhetsförändringar				
varav riktade budgetprioriteringar	1 300	-	-	
varav vinstutdelning TEAB		2 000		
varav prognososäkerhet	8 500	8 500	8 500	8 500
varav investeringsprojekt - tillkommande driftskostnader (reserverade under FIN)				
varav kommunens riktade budgetprioriteringar				

I. Resursfördelning

Finansförvaltningens verksamheter omfattas inte av resursfördelningsmodellen. Tilldelningen beräknas i stället utifrån föregående års budget samt ny beräkning av kapitalkostnader. Kommunens övergripande medel för att hantera prognososäkerhet återfinns inom finansförvaltningen och uppgår till 8,5 miljoner kronor år 2025.

II. Verksamhetsförändringar

Inga verksamhetsförändringar avseende finansförvaltningen planeras år 2026.

III. Riktade budgetprioriteringar

För år 2026 förväntas kommunen erhålla en vinstutdelning från Tidaholms Energi motsvarande 2,0 miljoner kronor som tillskjuts finansförvaltningen.

7 Investeringsbudget – per nämnd

Tidaholms kommun står inför en period med stora investeringar de kommande åren, där investeringarna 2026–2028 uppgår till 598,8 miljoner kronor.

Under 2025 genomförs omfattande utredningar och analyser knutet till långsiktig investeringsplanering av kommunens verksamhetslokaler och lokalförsörjning samt exploateringsinvesteringar. Specifikt genomför barn- och utbildningsnämnden en övergripande behovs- och investeringsanalys av kommunens skolfastigheter. Samhällsbyggnadsnämnden genomför under 2025 ett större utredningsuppdrag i flera delar avseende kommunens samtliga fastigheter som förväntas vara klar höst/vinter 2025.

I respektive utredning ska respektive nämnd förespråka alternativ och dessa kommer sannolikt medföra ytterligare investeringsbehov.

Utifrån uppdragen, utredningar och analyser kommer ytterligare investeringsutrymme behöva tas i anspråk. För att inte föregå utredningarnas slutsatser så har samtliga belopp från investeringsbehovsanalysen som rör kommunens verksamhetslokaler lyfts ur från investeringsbudgeten, och förväntas hanteras när utredningarna är klara.

	Budget 2025	Budget 2026	Plan 2027	Plan 2028
Skattefinansierad verksamhet per nämnd				
Samhällsbyggnadsnämnden	56,5	152,0	80,0	51,5
Kommunstyrelsen	19,1	25,2	16,6	17,2
Barn- och utbildningsnämnden	13,8	6,0	1,0	1,0
Kultur- och fritidsnämnden	1,0	1,0	2,3	1,0
Social- och omvårdnadsnämnden	21,0	51,0	96,0	41,0
Skattefinansierad verksamhet totalt	**111,4**	**235,2**	**195,9**	**111,7**
Affärsdrivande verk				
Vatten- och avloppsverk	5,0	5,0	15,0	20,0
Renhållningsenhet	5,0	7,0	7,0	2,0
Affärsdrivande verk totalt	**10,0**	**12,0**	**22,0**	**22,0**
Tidaholms kommun totalt	**121,4**	**247,2**	**217,9**	**133,7**

8 Investeringsbudget – per mål

Investeringsbudget

Investeringsbudgeten har utformats för att stödja förverkligandet av fullmäktiges mål för Tidaholms kommun under 2026–2028.

De investeringar som är undantagna från huvudprocessen markeras med ett X i tabellerna nedan.

Investeringsprojekt fördelat per fullmäktiges mål

	Budget 2026	Plan 2027	Plan 2028	Upplysning	Undantagen huvudprocess
Mål 1: I Tidaholms kommun vill fler leva och utvecklas	**48,5**	**30,8**	**18,5**		
varav actionpark	10,0			1	
varav gång- och cykelväg mellan ridskolan-Acklinga	15			2	
varav konstgräsplan		6,0		3	
varav kommunens befintliga fastigheter	18,5	19,8	18,5	4	se nedan
varav renhållningsverksamhet - nya avfallsfraktioner och ombygg ÅVC	5,0	5,0		5	
Mål 2: Tidaholms kommun erbjuder goda förutsättningar för långsiktigt hållbar tillväxt	**132,5**	**80,5**	**63,0**		
varav planerat underhåll av fastigheter, gator, samt vatten- och avloppsverksamhet och renhållningsverksamhet	31,0	43,0	50,0	6	se nedan
varav samlokalisering ÅVC och kommunförråd, iordningställande av tomt + ersättningsskyddsrum	55,0	10,0		7	
varav exploatering och nya etableringar	26,5	27,5	13,0	8	
varav kommunens befintliga fastigheter	20,0	0,0	0,0	9	
Mål 3: Tidaholms kommun levererar robust välfärd genom verksamhetsutveckling och teknik	**66,2**	**106,6**	**52,2**		
varav byggnation av särskilt boende och LSS boende	50,0	90,0	20,0	10	
varav byggnation av nytt LSS boende	0,0	5,0	20,0	11	
varav medel för att framtidssäkra kommunen	16,2	11,6	12,2	12	se nedan
Totalsumma	**247,2**	**217,9**	**133,7**		

Nedan följer en beskrivning av de investeringsprojekt som investeringsbudgeten avser, samt vilka investeringsprojekt respektive verksamhetsnämnd uppdras att inkludera i sin verksamhetsplan för 2026–2028.

Upplysning 1

Samhällsbyggnadsnämnden uppdras att inkludera nedan projekt i sin verksamhetsplan.

Samhällsbyggnadsnämnden ska i samverkan med kultur- och fritidsnämnden hitta en lämplig plats och färdigställa en actionpark samt en attraktiv miljö runt omkring denna under hösten 2026.

Investeringsprojekt 1

	Budget 2026	Plan 2027	Plan 2028	Undantaget huvudprocess	Verksamhets-nämnd
Actionpark	10				SBN

Upplysning 2

Samhällsbyggnadsnämnden uppdras att föra dialog med Trafikverket kring genomförandet och medfinansiering av en gång- och cykelväg mellan ridskolan och Acklinga, och nämnden skall inkludera nedan initiativ/projekt i sin verksamhetsplan.

Investeringsprojekt 2

	Budget 2026	Plan 2027	Plan 2028	Undantaget huvudprocess	Verksamhets-nämnd
Gång- och cykelväg mellan ridskolan och Acklinga	15				SBN

Upplysning 3

Samhällsbyggnadsnämnden uppdras att inkludera nedan projekt i sin verksamhetsplan.

I syfte att fortsatt kunna bedriva verksamhet på konstgräsplanen behövs i förlängningen nytt underlag, då det nuvarande materialet inte uppfyller ställda miljökrav.

Investeringsprojekt 3

	Budget 2026	Plan 2027	Plan 2028	Undantaget huvudprocess	Verksamhets-nämnd
Konstgräsplan		6,0			SBN

Upplysning 4

Kommunstyrelsen och nämnderna uppdras att inkludera nedan projekt i sin verksamhetsplan.

Verksamhetsplanen ska även innehålla en plan för vilka investeringar som ska genomföras inom ramen för respektive pott som beskrivs nedan (de som är märkta med Plan).

Investeringsprojekt 4

	Budget 2026	Plan 2027	Plan 2028	Undantaget huvudprocess	Verksamhets-nämnd
Fastighet. Hyresgästanpassningar	1,5	1,5	1,5	Plan	SBN
Investeringsreserv	10,0	10,0	10,0		KS
Nämndens investeringsanslag	1,0	1,0	1,0	X	BUN
Nämndens investeringsanslag	1,0	1,0	1,0	X	KFN
Nämndens investeringsanslag	1,0	1,0	1,0	X	KS
Nämndens investeringsanslag	1,0	1,0	1,0	X	SBN
Reinvesteringar fordon SBN	2,0	2,0	2,0	X	SBN
Reinvestering ismaskin		1,3		X	KFN
Nämndens investeringsanslag	1,0	1,0	1,0	X	SON

Upplysning 5

Samhällsbyggnadsnämnden uppdras att inkludera nedan projekt i sin verksamhetsplan.

Investeringsprojekt 5

	Budget 2026	Plan 2027	Plan 2028	Undantaget huvudprocess	Verksamhets-nämnd
Renhållning. Nya avfallsfraktioner+ÅVC	5,0	5,0			SBN- RH

Upplysning 6

Samhällsbyggnadsnämnden uppdras att inkludera nedan projekt i sin verksamhetsplan.

Verksamhetsplanen ska även innehålla en plan för vilka investeringar som ska genomföras inom ramen för respektive pott som beskrivs nedan (de som är märkta med Plan).

Investeringsprojekt 6

	Budget 2026	Plan 2027	Plan 2028	Undantaget huvudprocess	Verksamhets-nämnd
Offentlig miljö	2,0	2,0	2,0	Plan	SBN
Planerat UH Avfall	2,0	2,0	2,0	Plan	SBN- RH
Planerat UH Fastighet - internt	9,0	9,0	9,0	Plan	SBN
Planerat UH Gata/Park/Broar	7,0	7,0	9,0	Plan	SBN
Planerat UH VA	5,0	15,0	20,0	Plan	SBN-VA
Planerat UH/anpassningar Fastighet - externt	6,0	6,0	6,0	Plan	SBN
Toppbeläggning Kungslena			2,0	Plan	SBN
Toppbeläggning Rosenberg		2,0		Plan	SBN

Upplysning 7

Samhällsbyggnadsnämnden uppdras att inkludera nedan projekt i sin verksamhetsplan.

Tillskapande av nytt kommunförråd och ny personalbyggnad för återvinningscentralen och vatten- och avloppsverksamheten. Samlokalisering i gemensamma lokaler som genererar samordningseffekter för verksamheterna. Tomt där tidigare kommunförråd finns ska iordningställas för exploatering.

Investeringsprojekt 7

	Budget 2026	Plan 2027	Plan 2028	Undantaget huvudprocess	Verksamhets-nämnd
Rivning av kommunförråd och iordningställande av mark inför försäljning	5,0				SBN
Samlokalisering ÅVC/förrådet	50,0	10,0			SBN

Upplysning 8

Exploateringsinvesteringar som avser bostäder, industrier och handelsetableringar är prioriterade och inkluderade i planperioden. Tidigare har investeringsplanen inkluderat belopp där samhällsbyggnadsnämnden har tagit fram planer för beloppen. I investeringsbudgeten 2026–2028 är följande exploateringar utpekade som strategiska

och prioriterade för genomförande under planperioden:

- Stationshusområdet för hyresbostäder.
- Södra Helliden för villabostäder.
- Iordningställa tomten Ramstorp 4:1 för handelsetablering (belopp finns under upplysning 7).
- Iordningställa tomterna Marbotorp och Ramstorp 2:4 för industrietableringar.
    - Avseende Marbotorp avses kostnader för fullgod dagvatten hantering som medgör att en detaljplan kan tas fram, färdigställas och godkännas.
    - Avseende Ramstorp 4:1 avses kostnader för dagvatten, framdragning av vatten- och avlopp, el, fiber, fjärrvärme till tomtgränser samt vägar till respektive tomt. Eventuella intäkter vid försäljning av tomter är inte inkluderade.

Samhällsbyggnadsnämnden uppdras att inkludera nedan projekt i sin verksamhetsplan.

Investeringsprojekt 8

	Budget 2026	Plan 2027	Plan 2028	Undantaget huvudprocess	Verksamhets-nämnd
Exploatering Södra Helliden etapp 4	5,0	10,0	10,0		SBN
Stationshusområdet	3,0				SBN
VA Exploatering Södra Helliden etapp 4	1,0	3,0	3,0		SBN
Marbotorp	6	14			SBN
Ramstorp 2:4	11,5	0,5			SBN

Upplysning 9

Kommunstyrelsen och nämnderna uppdras att inkludera nedan projekt i sin verksamhetsplan.

- Ny matsalslösning för Rudbecksgymnasiet.
- Stadshusets planerade funktionsrenovering innebär direkta åtgärder knutet till arbetsmiljörelaterade anmärkningar samt skalskydd. Stadshuset ingår i den större lokalutredning som genomförs under 2025. Rekommendationer som därefter förespråkas kan komma att ta ytterligare investeringsutrymme i anspråk. Detta är inte inkluderat i nuvarande investeringsplan och budget.
- Anpassning av Hellidsskolan till högstadieskola.

Investeringsprojekt 9

	Budget 2026	Plan 2027	Plan 2028	Undantaget huvudprocess	Verksamhets-nämnd
Fastighet. Matsalslösning Rudbecksgymnasiet	11,0				SBN
Funktionsrenovering av stadshuset	4,0			X	KS
Hellidsskolan	5,0			X	BUN

Upplysning 10

Samhällsbyggnadsnämnden uppdras att avsätta följande i sin verksamhetsplan. Social- och omvårdnadsnämnd är verksamhetsnämnd och beställarnämnd avseende projektet.

Beloppen avser de medel som beslutades av kommunfullmäktige 2024-04-29 (44 § 2024, "Beslut om projektering för investeringsprojekt långsiktig lokalplanering för särskilt boende") där ombyggnation av Hellidshemmet, tillskapande av ersättningsplatser avseende LSS-boende, samt kompensatoriska åtgärder Solvik inryms i de avsatta medlen.

Investeringsprojekt 10

	Budget 2026	Plan 2027	Plan 2028	Undantaget huvudprocess	Verksamhets-nämnd
KF beslut 44 § 2024 - Beslut om projektering för investeringsprojekt långsiktig lokalplanering för särskilt boende	50,0	90,0	20,0		SON

Upplysning 11

Social- och omvårdnadsnämnden uppdras att inkludera nedan projekt i sin verksamhetsplan.

Utifrån nulägesanalys redogör verksamheten för behov av ytterligare ett LSS boende i kommunen.

Investeringsprojekt 11

	Budget 2026	Plan 2027	Plan 2028	Undantaget huvudprocess	Verksamhets-nämnd
Gruppboende LSS		5,0	20,0		SON

Upplysning 12

Kommunstyrelsen, samhällsbyggnadsnämnden och social- och omvårdnadsnämnden uppdras att avsätta följande i sin verksamhetsplan.

Verksamhetsplanen ska även innehålla en plan för vilka investeringar som ska genomföras inom ramen för respektive pott som beskrivs nedan (de som är märkta med Plan).

Medlen avser flera delar med avsikt att framtids säkra Tidaholms kommun avseende digitalisering, teknik samt beslutad risk- och sårbarhetsanalys.

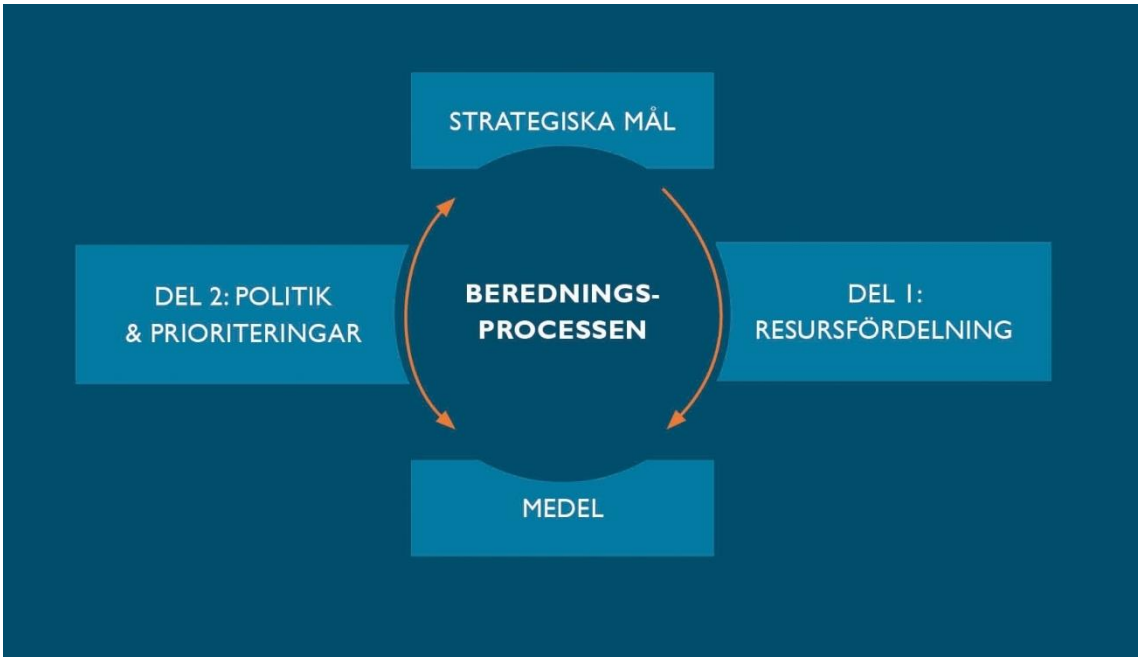
Investeringsprojekt 12

	Budget 2026	Plan 2027	Plan 2028	Undantaget huvudprocess	Verksamhets-nämnd
Fiber, kommunägt. Server/lagring	1,2	0,0	0,0	Plan	KS
IT Fiber	0,2				KS
IT Nätverk/Infrastruktur	0,7	0,7	0,7	Plan	KS
IT Print kommungemensamt	0,4	0,4	0,4	Plan	KS
IT Programvaror	1,0			Plan	KS
IT redskap, hårdvara brukare	4,5	4,5	4,5	Plan	KS
IT Server/lagring	1,8	0,0	0,6	Plan	KS
Klimatanpassningar	2,0	2,0	2,0		SBN
Risk och sårbarhet	2,0	2,0	2,0		SBN
Utbyte läsplattor politiker	0,4			Plan	KS
VA. Risk och sårbarhet	2,0	2,0	2,0		SBN-VA

9 Bilaga

9.1 Resursfördelning och politisk viljeinriktning

Tidaholms kommun tillämpar en resursfördelningsmodell som är baserad på pris och volym för att göra en initial fördelning av medel till nämndernas budgetramar. Därefter prioriterar och omprioriterar de förtroendevalda politikerna medel för att nå balans och harmoni mellan fullmäktiges strategiska mål och fördelningen av medel. Detta framgår av kommunens ekonomistyrningsprinciper.



De initiala budgetramarna utgår ifrån genomsnittliga ambitionsnivåer och referenskostnader hos jämförbara kommuner. Därefter justeras budgetramen för varje nämnd i enlighet med politiska prioriteringar.

Nedan definieras resursfördelningen. Utöver resursfördelningen påverkas nämndernas ramar av *verksamhetsförändringar* samt *anpassningar efter resursfördelning*. Belopp för varje del specificeras för respektive nämnd i avsnitt 6.

Resursfördelning

Resursfördelningsmodellen tar hänsyn till pris- och volymförändring mellan åren. Den ena delen är den årliga justeringen på prislapparna och den andra är volymförändringen för hela befolkningen eller respektive målgrupp.

Resursfördelningsmodellens prislappar baseras på referenskostnad, genomsnittlig nettokostnad för kommungruppen (pendlingskommun nära mindre tätort, härefter benämnd ”kommungrupp”) eller traditionell budgetuppräkning. För respektive nämnd anges dessa pris- och volymparametrar per verksamhet.

Referenskostnaden i tabellerna är angivna i hela kronor per brukare för respektive verksamhet. Referenskostnad för Tidaholms kommun är framräknad med antagande av andel brukare samt en framskrivning av volym baserat på befolkningsprognosen.

Genomsnittlig nettokostnad för kommungruppen är den faktiska nettokostnaden från räkenskapssammandraget 2023, uppräknat till 2026 enligt index.

Kostnadsambitionsnivå är den justering som är gjord för verksamheten. 100 procent indikerar samma kostnadsambitionsnivå som genomsnittet för kommungruppen. En justering över 100 procent påvisar en högre kostnadsambitionsnivå än genomsnittet.

De verksamheter som inte presenteras i tabellerna har en tilldelning beräknad med traditionell budgetuppräkning.

För att hantera de ekonomiska förutsättningarna krävs att Tidaholm kommuns kostnadsmassa anpassas. Enligt resursfördelningsmodellen förväntas nämnderna bedriva verksamheter till den nettokostnad som prislappen indikerar. Det betyder att de verksamheter som bedrivs med en nettokostnad som är högre än referenskostnad behöver effektiviseras då budgetramen baseras på referenskostnad. För de verksamheter vars tilldelning utgår från kommungruppens prislapp har justeringar och anpassningar gjorts utifrån den politiska ambitionsnivån och de uppsatta strategiska målen.

9.2 Befolkningsprognos

Befolkningsprognosen är utförd av Statisticon i mars 2025 på uppdrag av Tidaholms kommun.

En befolkningsprognos daterad mars 2025 beräknar att folkmängden i Tidaholms kommun kommer att minska med 270 invånare under perioden 2024–2034, från 12 805 till 12 535 personer. Under 2024 minskade folkmängden i Tidaholms kommun med 34 personer, från 12 839 till 12 805 invånare. Orsaken till den minskade befolkningen var ett flyttnetto på 4 personer och ett födelsenetto på -34 personer. Befolkningsutvecklingen innebär att kommunens förskolor och grundskolor behöver se över antalet platser och anpassa verksamheten för att bibehålla kvalitet och god arbetsmiljö.

År 2024 var 2 208 invånare i Tidaholms kommun 65–79 år, medan antalet invånare som är 80 år eller äldre uppgick till 1 000 personer. Enligt prognosen kommer gruppen 65–79 år att omfatta 2 348 invånare, medan gruppen 80 år och äldre kommer att omfatta 1 180 invånare.

I tabellen nedan sammanfattas befolkningens utveckling över tid avseende folkmängd och förändrings-komponenter. Uppgifterna för 2025 och framåt är prognostiserade värden.

Folkmängdens utveckling 1980 till 2033

År	1980	1990	2000	2020	2024	2025P	2034P
Födda	131	198	119	134	122	115	113
Döda	179	149	152	142	156	149	155
Födelseöverskott	-48	49	-33	-8	-34	-35	-41
Inflyttade	376	581	369	548	519	518	519
Utflyttade	385	462	472	596	515	510	508
Flyttnetto	-9	119	-103	-48	4	7	11
Folkökning	-57	168	-136	-56	-30	-27	-30
Folkmängd	**13 069**	**13 283**	**12 694**	**12 790**	**12 805**	**12 778**	**12 535**

I tabellen nedan visas folkmängden per olika åldersklasser samt totalt för perioden 2024–2034.

Befolkningsprognos för antal invånare i olika åldrar

Ålder / År	2024	2025	2026	2027	2028	2029	2030	2031	2032	2033	2034
0–5	780	774	756	741	735	725	718	718	719	721	722
6–9	613	574	564	559	539	542	532	521	516	507	501
10–12	486	471	485	481	463	444	442	431	429	423	417
13–15	431	479	475	487	474	487	482	466	448	447	436
16–18	412	410	429	426	469	465	473	463	474	468	456
19–24	728	728	709	713	703	718	717	750	750	751	765
25–44	2 933	2 902	2 920	2 915	2 899	2 886	2 851	2 822	2 794	2 760	2 736
45–64	3 214	3 217	3 157	3 128	3 100	3 035	3 007	2 995	2 960	2 970	2 974
65–79	2 208	2 184	2 181	2 167	2 182	2 241	2 267	2 290	2 328	2 339	2 348
80–100	1 000	1 038	1 076	1 110	1 136	1 135	1 158	1 164	1 173	1 180	1 180
Totalt	**12 805**	**12 778**	**12 752**	**12 728**	**12 700**	**12 675**	**12 647**	**12 619**	**12 592**	**12 566**	**12 535**

Demografisk försörjningskvot, ibland kallat försörjningsbörda, är ett demografiskt mått som visar på relationen mellan antalet personer som behöver bli försörjda och antalet personer som kan bidra till deras försörjning. Uttrycket beskriver hur många personer en person i yrkesverksam ålder måste försörja förutom sig själv. Försörjningskvoten kan delas upp i två delar, en del från barn och ungdomar (0–19 år) och en del från äldre (65+).

Demografisk försörjningskvot efter år

År	Försörjningskvot i Tidaholms kommun	Försörjningskvot i riket	Försörjningskvot i Tidaholms kommun, 0–19 år	Försörjningskvot i Tidaholms kommun, 65+ år
2026	0,91	0,77	0,42	0,49
2028	0,93	0,77	0,43	0,51
2030	0,96	0,77	0,43	0,53
2032	0,98	0,77	0,43	0,55
2034	0,98	0,77	0,43	0,56

9.3 Ekonomistyrningsprinciper

9.3.1 Uppföljning

Kommunstyrelsens uppsiktsplikt

- Kommunstyrelsen har uppsiktsplikt över att de av fullmäktige fastställda målen för verksamheten och ekonomin efterlevs. Varje nämnd skall genomföra resultat- och måluppföljning.
- Redovisning till kommunstyrelsen och kommunfullmäktige sker i samband med delårsbokslut efter augusti månad samt vid årsredovisning.
- Redovisning av månadsrapporter (uppföljning av verksamhet, ekonomi, personal) till kommunstyrelsen sker efter april.
- Redovisning av helårsprognoser (endast uppföljning av ekonomi) till kommunstyrelsen sker efter mars.

Nämnderna utgör resultatenheter.

Nämnden får en budgetram för hela nämndens verksamhetsområde. Budgetramen är lika med nämndens nettokostnader. Nämnden kan dela upp budget i olika verksamheter.

Nämnderna ska följa upp sin ekonomi månadsvis.

Nämnden ska ha beredskap för kostnadsavvikelser mot budget och oförutsedda utgifter genom omprioriteringar och omfördelningar inom tilldelad budget. Vid uppkomna underskott ska åtgärder vidtas för att komma i balans. Vid underskott ska rapportering inklusive åtgärdsplaner redovisas till kommunstyrelsen efter varje ordinarie sammanträde.

Kommunstyrelsen kan besluta att uppföljning ska ske oftare än ordinarie sammanträde om kommunstyrelsen ser behov av en tätare uppföljning.

Överskott och underskott

Kommunfullmäktige beslutade att avskriva nämndernas över- eller underskott per 2021-12-31 och uppkomna avvikelser skall inte sammanställas eller tillgodoräknas nämnderna från och med verksamhetsåret 2022.

Omfördelningar

Omfördelningar av medel under innevarande år inom beslutad budgetram beslutas av respektive nämnd.

Omfördelningar mellan nämndernas budgetramar under innevarande år ska endast ske i mycket specifika fall. Om medel ska flyttas mellan nämnderna under innevarande år sker detta med en bokning av kostnader och intäkter i bokföringen.

Tilläggsanslag

Några tilläggsanslag sker inte under innevarande år till nämndernas budgetramar.

9.3.2 Intern kontroll

Intern kontroll är en process vars syfte är att säkerställa att kommunens verksamheter:

- bedrivs i enlighet med kommunfullmäktiges mål, riktlinjer och uppdrag,

- bedrivs enligt gällande lagar, förordningar och interna regelverk,
- använder resurser på ett effektivt och ändamålsenligt sätt,
- har en tillförlitlig finansiell redovisning och rättvisande rapportering samt
- upptäcker och förhindrar fel och brister i ett tidigt skede för att kunna förhindra oegentligheter och allvarliga konsekvenser för verksamheten.

Kommunstyrelsen har det övergripande ansvaret för att se till att det finns en god intern kontroll inom kommunens verksamheter. Nämnderna har det yttersta ansvaret för att organisera den interna kontrollen inom sina respektive verksamhetsområden.

Kommunfullmäktige reglerar kommunkoncernens arbete och ansvar för intern kontroll genom sitt reglemente för intern kontroll. Kommunstyrelsen har antagit en riktlinje för intern kontroll vars syfte är att komplettera reglementet genom att förtydliga hur det praktiska arbetet med intern kontroll ska bedrivas.

Enligt riktlinjen för intern kontroll ska varje nämnd och förvaltning arbeta enligt följande process:

1. Förvaltningen genomför en riskanalys.
2. Förvaltningen tar fram förslag till plan för intern kontroll.
3. Nämnden antar en plan för intern kontroll. Beslutet och den fastställda planen för intern kontroll skickas till kommunstyrelsen och kommunens revisorer.
4. Förvaltningen följer planen för intern kontroll. Då en kontroll visar på fel eller brister tar förvaltningen fram och utför åtgärder.
5. Förvaltningen sammanställer en uppföljande rapport som redovisar
6. resultat av kontroller och eventuella åtgärder, och
7. en uppföljning av förvaltningens arbete med intern kontroll.
8. Förvaltningen redovisar den uppföljande rapporten för nämnden som fattar beslut i ärendet. Rapporter och beslut skickas till kommunstyrelsen och kommunens revisorer.

Respektive nämnd har en skyldighet att löpande följa upp systemet för intern kontroll och rapportera resultatet av den interna kontrollen till kommunstyrelsen. Kommunstyrelsen ska med utgångspunkt i nämndernas uppföljningsrapporter utvärdera kommunens samlade system för intern kontroll.

9.3.3 Investeringar

Ärendehantering och kriterium vid investeringar anges i kommunens policy för investeringar vilken fastställdes av fullmäktige 2022-12-19.

9.4 Begrepp

Vision: Kommunfullmäktige fastställer en vision som beskriver hur Tidaholms kommun ska utvecklas på lång sikt.

Strategisk plan och budget: Inför varje verksamhetsår fastställer fullmäktige en strategisk plan och budget för Tidaholms kommun. Detta är fullmäktiges viktigaste verktyg för att styra och leda den kommunala verksamheten. Dokumentet anger fullmäktiges strategiska, personalpolitiska och finansiella mål för Tidaholms kommun samt fördelning av resurser till nämnderna.

Strategiska mål: Fullmäktige fastställer strategiska mål för Tidaholms kommuns verksamheter. Strategiska mål anger vad kommunen ska åstadkomma för att närma sig visionen för Tidaholms kommun.

Personalpolitiskt mål: Fullmäktige fastställer ett personalpolitiskt mål för Tidaholms kommuns verksamheter. Målet anger hur kommunen ska arbeta med personalpolitiska

frågor för att ge verksamheterna goda förutsättningar för att utföra sina uppdrag.

Finansiella mål: Fullmäktige fastställer finansiella mål för en god kommunal ekonomi. Minst ett av de finansiella målen avser kommunens resultat (resultatmålet).

Önskad effekt: Fullmäktige anger en eller flera önskade effekter för varje strategiskt, finansiellt och personalpolitiskt mål för Tidaholms kommun. Det ska vara möjligt att följa upp och bedöma huruvida den önskade effekten är uppnådd eller inte. Därför ska de önskade effekterna beskrivas så konkret som möjligt. Uppdraget att åstadkomma en önskad effekt fördelas till en eller flera nämnder.

Verksamhetsplan och detaljbudget: Fastställs av nämnd och kommunstyrelse inför varje verksamhetsår. Anger nämndens verksamhetsmål i förhållande till de önskade effekter som fullmäktige uppdrar åt nämnden att sätta mål för. Innehåller även en ettårig detaljbudget samt en beskrivning av förhållandet mellan nämndens mål och fördelning av medel.

Verksamhetsmål: Verksamhetsmål syftar till att utveckla nämndens och styrelsens verksamheter i en riktning som stödjer fullmäktiges mål för kommunen. Verksamhetsmål kan till exempel handla om verksamheternas resurser (personal, utrustning, lokaler), processer eller verksamhetsresultat. Varje nämnd samt kommunstyrelsen antar minst ett verksamhetsmål för varje önskad effekt som fullmäktige har uppdragit åt nämnden att förverkliga. Varje verksamhetsmål ska direkt eller indirekt bidra till att kommunen når den önskade effekten. Nämnden bedömer huruvida målet är uppnått eller inte.

Plan för uppföljning: För varje strategisk plan och budget ska kommunledningsförvaltningen ta fram en plan för uppföljning. För varje verksamhetsplan ska berörd förvaltning ta fram en plan för uppföljning. Förvaltningens plan för uppföljning anger vilka underlag som ska sammanställas och analyseras vid uppföljning av respektive mål.

Omvärldsanalys: Omvärldsanalysen är en analys av vilka faktorer och kommande trender som påverkar kommunen och kommunens förutsättningar att utföra sina uppdrag. Omvärldsanalyser används som grund för strategisk planering och övergripande beslut.

Resursfördelningsmodell: Resursfördelningsmodellens prislappar baseras på referenskostnad, genomsnittlig nettokostnad för kommungruppen (pendlingskommun nära mindre tätort, härefter benämnd ”kommungrupp”) eller traditionell budgetuppräkning. På respektive nämnd återfinns dessa pris- och volymparametrar för varje verksamhet. Referenskostnaden i tabellerna är angivna i hela kronor per brukare för respektive verksamhet. Referenskostnad för Tidaholms kommun är framräknad med antagande av andel brukare samt en framskrivning av volym baserat på befolkningsprognosen. Genomsnittlig nettokostnad för kommungruppen är den faktiska nettokostnaden från räkenskapssammandrag 2019, uppräknat till 2022 enligt index. Kostnadsambitionsnivå är den justering som är gjord för verksamheten, där 100 procent indikerar samma kostnadsambitionsnivå som genomsnittet för kommungruppen, en justering över 100 procent påvisar en högre kostnadsambitionsnivå än genomsnittet. Resterande verksamheter som inte presenteras i tabellerna har en tilldelning beräknad på traditionell budgetuppräkning.

Referenskostnad: Referenskostnaden bygger på kostnadsutjämningen och indikerar vad respektive verksamhet borde ha för nettokostnad, enligt kostnadsutjämningssystemet, om kommunen bedriver den verksamheten med genomsnittlig ambitionsnivå och effektivitet. Referenskostnad kallades tidigare för Strukturårsjusterad standardkostnad.

Delårsrapport: Delårsrapporten skall innehålla en översiktlig redogörelse för utvecklingen av kommunens verksamhet och resultat sedan föregående räkenskapsårs utgång.

Årsredovisning: Årsredovisningen skall redogöra för utfallet av verksamheten, verksamhetens finansiering och den ekonomiska ställningen vid räkenskapsårets slut och bestå av förvaltningsberättelse, resultaträkning, balansräkning, kassaflödesanalys och en sammanställd redovisning.

Bokslut: Ett avslutande av alla konton i bokföringen och ett sammanställande av tillgångar och skulder i en balansräkning vid slutet av redovisningsperioden samt av intäkter och kostnader under denna i en resultaträkning.

Resultaträkning: Resultaträkningen är en sammanställning av kostnader och intäkter för en redovisningsperiod.

Finansieringsanalys: Finansieringsanalys visar hur driftverksamheten, investeringsverksamheten och finansieringsverksamheten bidragit till den uppkomna förändringen av likvida medel.

Kassaflödesanalys: Se finansieringsanalys.

Balansräkning: Balansräkningen redovisar hur stora kommunens tillgångar är vid årsskiftet och hur dessa tillgångar är finansierade. Balansräkningen visar också hur kapitalet har använts och hur det har anskaffats. Tillgångarna är uppdelade i omsättningstillgångar och anläggningstillgångar.

Likviditet: Betalningsförmågan på kort sikt (förmåga att betala skulder i rätt tid).

Soliditet: Andelen eget kapital av de totala tillgångarna (graden av egna finansierade tillgångar).

Internränta: Kalkylmässig kostnad för det kapital (bundet i anläggnings- och omsättningstillgångar) som utnyttjas inom en viss tid.

Avskrivning: Planmässig värdenedsättning av anläggningstillgångar.

Periodisering: Fördelning av kostnader och intäkter på de redovisningsperioder till vilka de hör.

Skatteunderlag: Totalt kommunalt beskattningsbar inkomst för samtliga skattskyldiga i kommunen (framkommer vid inkomsttaxeringen).

Skattekraft: Skatteunderlaget dividerat med antalet invånare vid inkomstårets utgång (den kommunalt beskattningsbara inkomsten per invånare).

Resultatutjämningsreserv (RUR): Reserven är avsedd att utjämna normala svängningar i skatteunderlaget över konjunkturcykeln för att skapa större stabilitet för verksamheterna.

Lokal utvecklingsreserv (LUR): I 2013 års bokslut avsattes medel av de av AFA återbetalade sjukförsäkringsavgifter som erhölls detta år till en lokal utvecklingsreserv.

Grön finansiering: Avser finansiering där den underliggande obligationen för finansieringen uppfyller kraven i ett grönt ramverk så som exempelvis ”The Green Bond Principles”. Gröna obligationer ger ränteplacerare möjligheten att stödja utlåning till investeringsprojekt med mål att mildra klimatförändringarna eller som bidrar till en anpassning till dem.

9.5 Budget för balansräkningsenheter

Resultaträkning

Resultaträkning	Skattefinansierad 2026	VA-verk	Renhållningsverksamhet	Totalt kommunen
Verksamhetens intäkter		20 142	15 400	
Verksamhetens kostnader	- 934 357	- 16 516	- 14 700	- 965 574
Av- och nedskrivningar	- 57 484	- 3 230	- 700	- 61 414
Verksamhetens nettokostnader	**- 991 841**	**396**	**- 0**	**- 991 445**
Skatteintäkter	709 984			709 984
Generella statsbidrag, utjämning och fastighetsavgift	307 657			307 657
Verksamhetens resultat	**25 800**	**396**	**- 0**	**26 196**
Finansiella intäkter	-			-
Finansiella kostnader	- 15 800	- 396	-	- 16 196
Resultat efter finansiella poster extraordinära poster	**10 000**	**0**	**- 0**	**10 000**
Extraordinära intäkter				-
Extraordinära kostnader				-
Årets resultat	**10 000**	**0**	**- 0**	**10 000**

Kassaflödesanalys

Kassaflödesanalys	Skattefinansierad 2026	VA-verk	Renhållningsverksamhet	Totalt kommunen
DEN LÖPANDE VERKSAMHETEN				
Årets resultat	10 000			10 000
Justering för ianspråktagna avsättningar	-			-
Justering för av- och nedskrivningar	57 484	3 230	700	61 414
Justering för övriga ej likviditetspåverkande poster	400			400
Medel från verksamheten före förändring av rörelsekapital	**67 884**	**3 230**	**700**	**71 814**
Ökning / minskning kortfristiga fordringar				
Ökning / minskning förråd och varulager	-			
Ökning / minskning kortfristiga skulder	-			
Kassaflöde från den löpande verksamheten	**67 884**	**3 230**	**700**	**71 814**
INVESTERINGSVERKSAMHETEN				
Investeringar i materiella anläggningstillgångar	- 247 200	- 5 000	- 2 000	- 254 200
Investeringsbidrag till materiella anläggningstillgångar	-			-
Försäljning av materiella anläggningstillgångar	-			-
Investeringar i finansiella anläggningstillgångar	-			-
Försäljning av finansiella anläggningstillgångar	-			-
Kassaflöde från investeringsverksamheten	**- 247 200**	**- 5 000**	**- 2 000**	**- 254 200**
FINANSIERINGSVERKSAMHETEN				-
Nyupptagna lån	125 000			125 000
Amortering av skuld	- 19 717	- 1 798	-	- 21 515
Ökning av långfristiga fordringar	- 10 000			- 10 000
Minskning av långfristiga fordringar	1 798			1 798
Kassaflöde från finansieringsverksamheten	**97 081**	**- 1 798**	**-**	**95 283**
Årets kassaflöde	**- 82 235**	**- 3 568**	**- 1 300**	**- 87 103**

TIDAHOLMS KOMMUN

Samhällsbyggnadsnämnd

2026

Verksamhetsplan och detaljbudget 2026

Innehållsförteckning

1 Inledning 4

1.1 Om dokumentet 4

2 Nämndens uppdrag 4

3 Förvaltning 5

4 Lägesbild inför 2026 6

5 Mål 8

5.1 Verksamhetsmål: Främja en ny nivå av kontinuerlig byggnation av bostäder genom innovation och kreativitet 8

5.2 Verksamhetsmål: En attraktiv offentlig miljö 8

5.3 Verksamhetsmål: Öka pendlingen genom anpassade fysiska förutsättningar och stärkt planering 9

5.4 Verksamhetsmål: Ett aktivt deltagande i de näringsnätverk som pågår 9

5.5 Verksamhetsmål: Marknadens behov av verksamhetstomter möts i form av kommunalt markinnehav, planlagd mark och byggklara industritomter 9

5.6 Verksamhetsmål: Effektivt arbete inom Tidaholms kommuns arbete med ekologisk hållbarhet 10

5.7 Verksamhetsmål: Utveckla förvaltningen genom digitalisering. 10

5.8 Verksamhetsmål: Öka förmågan att hantera störningar genom en mer robust utformad verksamhet inom alla förvaltningens ansvarsområden 10

5.9 Verksamhetsmål: En förvaltning som främjar trivsel, tydlig struktur och kontinuerlig utveckling 11

5.10 Verksamhetsmål: Förvaltningen ska skapa förutsättningar för chefer att utvecklas och tydliggöra förväntningar på funktionen i olika nivåer 11

5.11 Verksamhetsmål: En organisation som kontinuerligt utvärderar sin egen leverans och anpassar sig i syfte att vara konkurrenskraftig 11

6 Uppdrag från fullmäktige 11

7 Nämndens budget 12

7.1 Driftsbudget 12

7.2 Investeringsbudget 14

8 Budget för taxefinansierad verksamhet: Vatten och avlopp 17

8.1 Driftsbudget 17

8.2 Investeringsbudget 17

9 Budget för taxefinansierad verksamhet: Renhållning 18

9.1 Driftsbudget 18

9.2 Investeringsbudget 18

10 Personal 19

10.1 Antal helårsarbetare 19

11 Social hållbarhet 19

1 Inledning

Samhällsbyggnadsnämndens verksamhetsplan och detaljbudget för 2026 utgår från kommunfullmäktiges strategiska mål för perioden 2024–2027 och syftar till att skapa goda förutsättningar för hållbar tillväxt, attraktiv livsmiljö och robust välfärd. Planen tar sin utgångspunkt i en lägesbild präglad av ekonomiska utmaningar, behov av organisatorisk utveckling och ökade krav på klimatanpassning, digitalisering och säkerhet.

Under 2026 ska nämnden arbeta med elva verksamhetsmål som tillsammans bidrar till att uppnå kommunens övergripande mål och önskade effekter. Dessa mål omfattar bland annat bostadsbyggande, attraktiv offentlig miljö, utveckling av pendlingsmöjligheter, ett gott företagsklimat, ekologisk hållbarhet, digitalisering, robusthet mot störningar samt insatser för ledarskap och medarbetartrivsel. Genom dessa mål vill nämnden säkerställa en långsiktigt hållbar samhällsutveckling och en effektiv förvaltning.

Budgetförutsättningarna för 2026 är utmanande. Tilldelningen är lägre än föregående år på grund av utfallet i 2023 års räkenskapssammandrag, vilket har medfört en stramare budgetram. Nämnden har dock erhållit riktade budgetprioriteringar som delvis kompenserar för minskningen. Förvaltningen ser behov av att förstärka organisationen med ett flertal funktioner och det är ekonomiskt krävande med tanke på rådande förutsättningar.

Genom dessa prioriteringar och anpassningar vill nämnden skapa strukturer som möter kommunens behov av tillväxt, trygghet och social hållbarhet.

1.1 Om dokumentet

Belopp anges i tusentals kronor om ingenting annat anges.

Verksamhetsplan och budget år 2026 fastställdes av Samhällsbyggnadsnämnden den 4 december 2026.

2 Nämndens uppdrag

Enligt reglementet för samhällsbyggnadsnämnden ska nämnden fullgöra kommunens uppgifter enligt reglemente fastställt KF 2018-10-29, reviderad KF 2021-12-20.

Samhällsbyggnadsnämndens reglemente och ansvarsområden

Samhällsbyggnadsnämnden ansvarar för kommunens uppgifter enligt reglemente fastställt av kommunfullmäktige. Nämndens huvudsakliga ansvarsområden omfattar:

- **Infrastruktur och service**: Gatu- och väghållning, vatten och avlopp, renhållning, avfallshantering, park- och grönområdesskötsel, trafikplanering och trafiksäkerhet.
- **Fastigheter och lokaler**: Fastighetsförvaltning, lokalförsörjning, lokalvård, bilpool.
- **Tillsyn och tillstånd**: Färdtjänst och riksfärdtjänst, tobaks- och alkohollagstiftning, handel med receptfria läkemedel, bostadsanpassningsbidrag, sprängämnesprekursorer.
- **Miljö och hälsa**: Klimat-, miljö- och naturvårdsfrågor, hälsoskydd, livsmedelstillsyn.

- **Plan- och byggfrågor**: Översiktsplaner, detaljplaner, områdesbestämmelser, mätning och kartframställning.
- **Övriga uppgifter**: Offentliga måltider, mark- och exploateringsfrågor, skyddsrum, kollektivtrafik, parkeringsövervakning, energirådgivning, jakt på kommunal mark, namnsättning av lokaler.

Nämnden har även rätt att fatta beslut i ärenden som delegerats från kommunfullmäktige, såsom:

- Antagande och ändring av detaljplaner enligt PBL.
- Fastställande av avgifter av mindre ekonomisk betydelse.
- Beslut om uthyrning och upplåtelse av kommunal egendom.
- Yttranden i frågor om kameraövervakning och upplåtelse av offentlig plats.

3 Förvaltning

Samhällsbyggnadsförvaltningen består av fyra avdelningar med sju funktioner som ligger direkt under förvaltningschef.

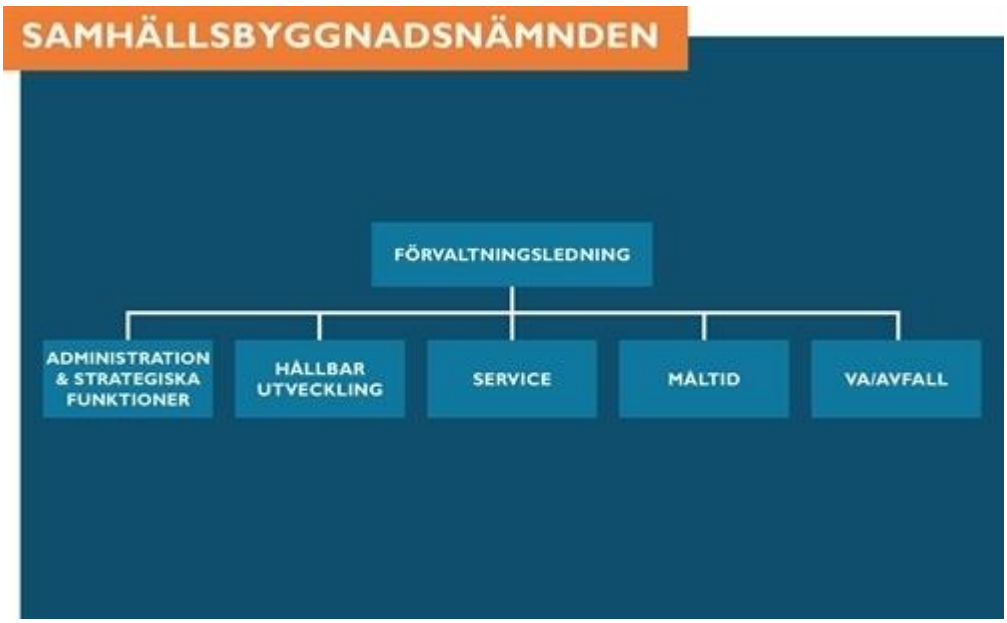
Förvaltningsledning, administration och strategiska funktioner ansvarar för funktionerna utveckling, fastighetsförvaltning, projektledning, nämndarbete, registrator, skogsförvaltning och ekonomi.

Avdelning Service ansvarar för gata/parkservice och fastighetsservice där både fastighetsskötare och lokalvårdare ingår.

Avdelning Måltid ansvarar för att planera och servera måltider i Tidaholms kommun.

Avdelning VA/Avfall Vatten- och avloppsverksamheten (VA) bedriver verksamhet inom områdena dricksvattenförsörjning, spill- och dagvattenhantering för abonnenter anslutna till VA-kollektivet inom fastställda verksamhetsområden (i huvudsak i tätorterna i kommunen). Avfall har ansvaret för insamling och omhändertagande av kommunalt avfall inom hela Tidaholm.

Avdelning Hållbar utveckling ansvarar för bygglov, bostadsanpassning, miljö och hälsa, samhällsplanering, mark/exploatering/GIS och trafikplanering.



4 Lägesbild inför 2026

Lägesbilden syftar till att beskriva vilka förhållanden som nämnden särskilt har beaktat vid utformning av verksamhetsplan och budget. Det är i regel större aktuella frågor eller utmaningar som nämnden ser ett behov av att hantera och delas in interna förhållanden och yttre förhållanden.

Interna förhållanden

Organisation

- Avdelningen Service har genomgått en genomlysning under 2025. Resultatet kommer att hanteras under 2026, men det är ännu oklart hur detta påverkar organisationen.
- Ny avdelningschef för service kommer tillträda i början av 2026.
- Förvaltningen ser behov av att förstärka organisationen med ett flertal funktioner exempelvis kopplade till digitalisering, lokalförsörjning och projektledning.
- Inträde i kommunalförbundet Miljösamverkan Östra Skaraborg har utretts under 2025. Beslut kommer fattas under 2026. Utifrån politiskt beslut kommer tillsynsverksamheten antingen flyttas, eller så kommer en förändrad tillsynsorganisation behöva skapas.

Styrning och ledning
En ny stabsfunktion har etablerats under 2025 som kommer samordna bland annat styrning, digitalisering, kommunikation och kvalitetsutveckling.

Ekonomi

Nämndens budgetram bygger på resursfördelningsmodellen samt budget enligt traditionell budgetuppräkning. Tilldelningen för 2026 baseras på utfallet för 2023 års räkenskapssammandrag. Då detta var lägre än året innan så har nämnden för 2026 fått betydligt lägre tilldelning vid jämförelse med 2025 års budgetram. Nämnden har fått en riktad budgetprioritering som kompenserar till viss del för skillnaden.

Under 2025 har förvaltningen arbetat med att se över interna fördelningar för ledning och administration för att få ut relevanta kostnader i rätt verksamhet vilket till viss del

dämpar effekten av en minskad tilldelning för 2026.

För att klara av att hantera framtidens utmaningar inom projekthantering, fastighetsförsörjning samt digitalisering pågår en genomlysning inom förvaltningen.

Resultatet av denna kan komma att leda till ekonomiska utmaningar för att möjliggöra en framtida satsning för att implementera och optimera nya och befintliga processer inom samhällsbyggnadsförvaltningen.

Kostnader för tillfälliga övergångslösningar för investeringsprojektet med ny kommunverkstad är troliga.

Osäkerhet kring tillsynsverksamhetens fortsatta drift kan innebära ökade kostnader.

Pågående utredningar och projekt

- Fastighetsutredning: Genomförd under 2025. För att kunna ta nästa steg och ta hand om produkten kommer det krävas extra resurser – dagens organisation kan inte ta hand om utredningen. Utifrån fastighetsutredningen och kommunrevisionens granskningsrapport av investeringsprocessen har förvaltningen identifierat ett stort behov av en lokalförsörjningsstrategi, ett arbete som bör initieras under 2026.
- Energiplan: Arbete med en ny energiplan behöver påbörjas. Kommunstyrelsen har beslutat att det ska tas fram en ny energiplan som ska antas senast 30 juni 2027.
- Kommunverkstad: Projektet med omlokalisering av kommunverkstaden pågår och kommer att ha stor påverkan under 2026.
- Ett fortsatt arbete med digitalisering, här kan nämnas investering och implementering av ett fastighetssystem.

Yttre förhållanden

Samhällsbyggnadsnämnden verkar i en tid präglad av snabba förändringar och ökande komplexitet. Fem övergripande spänningsfält – demografi, globalisering, miljö och klimat, värderingar samt teknikutveckling – påverkar förutsättningarna för fysisk planering, infrastruktur och hållbar samhällsutveckling. Dessa spänningsfält samspelar med åtta långsiktiga trender som ställer krav på nya arbetssätt och prioriteringar.

- **Demografiska förändringar** innebär en åldrande befolkning, minskande ungdomskullar och regionala skillnader. Detta påverkar bostadsförsörjning, mobilitet och behovet av samhällsservice.
- **Globaliseringens omvandling** och ökad geopolitisk osäkerhet gör försörjningskedjor mer sårbara, vilket kan påverka byggprojekt, materialförsörjning och beredskap.
- **Miljö- och klimatutmaningar** kräver omfattande klimatanpassning, investeringar i VA-system, energiinfrastruktur och naturbaserade lösningar. Kommunen måste bidra till den gröna omställningen och samtidigt hantera biologisk mångfald.
- **Förändrade värderingar och ökad polarisering** påverkar acceptansen för förändringar som vindkraft, förtätning och mobilitetslösningar. Delaktighet och dialog blir avgörande för legitimitet.
- **Teknikutveckling och AI** förändrar planeringsprocesser, byggmetoder och medborgardialog. Digitala tvillingar och smarta material öppnar nya möjligheter men ställer krav på datasäkerhet och etik.

Cybersäkerhet och NIS2

Digitaliseringen av samhällsbyggnadsprocesser ökar effektiviteten men medför också

nya sårbarheter. EU:s NIS2-direktiv och den svenska cybersäkerhetslagen (planerad ikraftträdande 15 januari 2026) ställer skärpta krav på kommuner som omfattas av offentlig förvaltning och samhällsviktiga tjänster.

5 Mål

Kommunfullmäktige har antagit fem mål för Tidaholms kommun under perioden 2024–2027:

1. I Tidaholms kommun vill fler leva och utvecklas.
2. Tidaholms kommun erbjuder goda förutsättningar för långsiktigt hållbar tillväxt.
3. Tidaholms kommun levererar robust välfärd genom verksamhetsutveckling och teknik.
4. Tidaholms kommuns medarbetare trivs och utvecklas.
5. Tidaholms kommun har en god ekonomisk hushållning.

För varje mål har fullmäktige även fastställt två, tre eller fyra önskade effekter. De önskade effekterna specificerar vad fullmäktige vill att kommunen ska åstadkomma eller förändra inom ramen för ett givet mål. Varje nämnd uppdras att arbeta med ett antal önskade effekter genom att sätta upp verksamhetsmål.

Strategiska utvecklingsmedel

I *Strategisk plan och budget för Tidaholms kommun 2026–2028* avsätter fullmäktige strategiska utvecklingsmedel. Dessa medel är avsedda att stärka kommunens förmåga att uppnå de strategiska målen, som gäller 2024–2027. Förvaltningar har möjlighet att ansöka om strategiska utvecklingsmedel för att förstärka arbetet med verksamhetsmål under år 2026.

5.1 Verksamhetsmål: Främja en ny nivå av kontinuerlig byggnation av bostäder genom innovation och kreativitet

Nämndens avsikt med verksamhetsmålet

För att nå målet om 65 bostäder behöver nämnden identifiera nya eller bättre lösningar för att kunna nå målet och att det finns möjlighet att bygga olika former av bostäder. Målet syftar till att våga tänka innovativt och annorlunda och på detta sätt främja kontinuerlig byggnation.

Mål ska generera följande önskade effekt

Tidaholms kommun skapar förutsättningar för byggnation av minst 65 bostäder till och med år 2027, samt erbjuder de plan och markförutsättningar som krävs.

5.2 Verksamhetsmål: En attraktiv offentlig miljö

Nämndens avsikt med verksamhetsmålet

Den offentliga miljön är viktigt för attraktiviteten i den byggda miljön och avsikten med målet är att lyfta denna frågan. Den offentliga miljön kan vara olika typer av rum som exempelvis gator, torg, vägar, parker och vatten.

Mål ska generera följande önskade effekt

Tidaholms kommun skapar förutsättningar för byggnation av minst 65 bostäder till och med år 2027, samt erbjuder de plan och markförutsättningar som krävs

5.3 Verksamhetsmål: Öka pendlingen genom anpassade fysiska förutsättningar och stärkt planering

Nämndens avsikt med verksamhetsmålet

Nämnden har rådighet över flera fysiska förutsättningar för att utveckla pendlingen. Målet tar sikte på att fokusera på just detta och att stärka planeringen (ökade möjligheter) inom olika områden.

Mål ska generera följande önskade effekt

Tidaholms kommun bedriver ett strategiskt arbete för utveckling av pendlingsmöjligheter mellan Tidaholms kommun och större tätorter i närområdet.

5.4 Verksamhetsmål: Ett aktivt deltagande i de näringsnätverk som pågår

Nämndens avsikt med verksamhetsmålet

Att delta i nätverk är viktigt eftersom det ger möjlighet till kunskapsutbyte och inspiration, vilket stärker både kompetens och organisationens utveckling. Det skapar också värdefulla relationer som underlättar samarbete och effektiv problemlösning.

Mål ska generera följande önskade effekt

Tidaholms kommun har ett bra företagsklimat. Senast år 2027 ska kommunen få minst 4,0 i sammanfattande omdöme vad gäller företagsklimat i Svenskt Näringslivs enkät till företagare i kommunen.

5.5 Verksamhetsmål: Marknadens behov av verksamhetstomter möts i form av kommunalt markinnehav, planlagd mark och byggklara industritomter

Nämndens avsikt med verksamhetsmålet

Målet har för avsikt att tillse att nämnden hela tiden har en överblick över tre behov för att möta en tomt- och markreserv som löpande förädlas:
1. Strategiska markinköp
2. Planläggning i fas
3. Tillgång till exploaterade tomter

Mål ska generera följande önskade effekt

Att ha en tomt- och markreserv med el- och energiförsörjning vilket innebär att kommunen löpande tillskapar och förädlar ny mark för olika typer av ändamål.

5.6 Verksamhetsmål: Effektivt arbete inom Tidaholms kommuns arbete med ekologisk hållbarhet

Nämndens avsikt med verksamhetsmålet

Nämnden har enligt reglementet ansvar för miljöstrategiska frågor men resurser för att uppfylla detta är starkt begränsade. Avsikten är att fokusera på de uppgifter och uppdrag som är beslutade som exempelvis Agenda 20230 i strategisk plan och budget och klimatlöften.

Mål ska generera följande önskade effekt

Att minska utsläpp av växthusgaser för att nå Parisavtalets mål.
Att Tidaholms kommun erbjuder goda förutsättningar för långsiktigt hållbar tillväxt.

5.7 Verksamhetsmål: Utveckla förvaltningen genom digitalisering.

Nämndens avsikt med verksamhetsmålet

Att skapa en effektiv och innovativ förvaltning genom digitalisering och verksamhetsutveckling

Mål ska generera följande önskade effekt

Tidaholms kommun ökar tillgängligheten till information, tjänster och service för invånare, besökare och arbetsgivare med hjälp av digitala lösningar.

5.8 Verksamhetsmål: Öka förmågan att hantera störningar genom en mer robust utformad verksamhet inom alla förvaltningens ansvarsområden

Nämndens avsikt med verksamhetsmålet

Att möta omvärldens krav och förändringar gällande störningar i form av bland annat klimatförändringar, krig, säkerhetsfrågor och IT relaterade händelser.
Nämnden behöver öka förmåga och kapacitet för detta.

Mål ska generera följande önskade effekt

Att leverera robust välfärd genom verksamhetsutveckling och teknik.

5.9 Verksamhetsmål: En förvaltning som främjar trivsel, tydlig struktur och kontinuerlig utveckling

Nämndens avsikt med verksamhetsmålet

För att få medarbetare som trivs och utvecklas vill nämnden sträva mot en förvaltning som är engagerad inom trivsel, struktur och utveckling.

Mål ska generera följande önskade effekt

Medarbetare i Tidaholms kommun trivs med sin arbetssituation och sina utvecklingsmöjligheter.

5.10 Verksamhetsmål: Förvaltningen ska skapa förutsättningar för chefer att utvecklas och tydliggöra förväntningar på funktionen i olika nivåer

Nämndens avsikt med verksamhetsmålet

Nämnden vill säkerställa ett hållbart och professionellt ledarskap inom förvaltningen. Genom att skapa tydliga förväntningar på chefsrollen på olika nivåer och erbjuda stöd för kompetensutveckling, ska chefer ges förutsättningar att leda verksamheten effektivt och i linje med kommunens mål.

Mål ska generera följande önskade effekt

Chefer i Tidaholms kommun utvecklar aktivt sitt ledarskap.

5.11 Verksamhetsmål: En organisation som kontinuerligt utvärderar sin egen leverans och anpassar sig i syfte att vara konkurrenskraftig

Nämndens avsikt med verksamhetsmålet

Att få en budget i balans genom att arbeta förebyggande och utvärdera verksamheten kontinuerligt.

Mål ska generera följande önskade effekt

Årets resultat ska som ett genomsnitt uppgå till minst 10 miljoner kronor av skatter, generella statsbidrag och kommunal utjämning under perioden 2024–2027.

6 Uppdrag från fullmäktige

Samhällsbyggnadsnämnden uppdras att anta verksamhetsmål som genererar åtta av fullmäktiges önskade effekter.

Samhällsbyggnadsnämnden uppdras att anta verksamhetsmål som syftar till att nå ett resultat som är i balans med nämndens budgeterade resultat.

Samhällsbyggnadsnämnden uppdras att i sin verksamhetsplan och detaljbudget för 2026 inkludera de investeringsprojekt i kommunens investeringsbudget för 2026–2028 som tillhör nämndens ansvarsområde . Verksamhetsplanen ska även innehålla en plan för vilka investeringar som ska genomföras inom ramen för respektive pott i investeringsbudgeten under varje år, exempelvis vad gäller planerat fastighetsunderhåll och exploatering.

Samhällsbyggnadsnämnden uppdras att fastställa verksamhetsplan och detaljbudget avseende drift och investeringar för renhållningsverksamheten samt vatten- och avloppsverksamhet.

Riktade budgetprioriteringar: Samhällsbyggnadsnämnden tillförs 4,1 miljoner under år 2026. Avsikten är att nämnden ska bedriva underhåll av kommunens gator och parker med en högre ambitionsnivå jämfört med genomsnittet bland liknande kommuner.

Budgetanpassningar: Nämnden åläggs en anpassning motsvarande 1 procent av föregående års budgetram

7 Nämndens budget

Kommunfullmäktige fastställer och tilldelar varje nämnd en budgetram samt investeringsmedel. Budgetramen är de medel som tilldelas en nämnd för dess driftsbudget.

Nämnden har beslutat hur driftsbudgeten ska fördelas till nämndens olika verksamheter under året. Fördelningen benämns detaljbudget. Nämndens investeringsbudget anger hur nämnden har beslutat att fördela dess investeringsmedel under året.

7.1 Driftsbudget

Budgetram per år

	Budget 2025	Budget 2026	Plan 2027	Plan 2028
Budgetram	46 766	41 822	39 529	40 684
Årlig förändring (tkr)		*-4 944*	*-2 292*	*1 155*
Årlig förändring (%)		*-10,6 %*	*-5,5 %*	*2,9 %*

Enligt strategisk plan och budget för 2026-2028 tilldelas samhällsbyggnadsnämnden enligt resursfördelningsmodellen en budgetram på 38,8 miljoner kronor vilket är en minskning med 6,6 miljoner kronor jämfört med motsvarande budgetram för 2025. Förändringen beror på att ett lägre utfall rapporterats för 2023 års räkenskaps sammandrag jämfört med vad som rapporterats året innan 2022 som 2025 års budgetram bygger på.

Som kompensation har Samhällsbyggnadsnämnden fått en riktad budgetprioritering på 4,1 miljoner kronor för att förstärka upp underhåll av kommunens gator och parker med en högre ambitionsnivå jämfört med genomsnittet bland liknande kommuner.

Trots denna förstärkning utifrån vad resursfördelningsmodellen ger för 2026 så har Samhällsbyggnadsnämnden 5 miljoner kronor mindre i budget 2026 än 2025. Det

innebär en stor ekonomisk utmaning att hålla en budget i balans 2026 och samtidigt stå rustad för att hantera ökade krav inom fastighetsutredningar, projekteringar samt digitalisering.

Under 2025 har förvaltningen arbetat med att se över interna fördelningar för ledning och administration för att få ut relevanta kostnader i rätt verksamhet vilket till viss del dämpar effekten av en minskad tilldelning för 2026.

Då den budgeterade prioriteringen är riktat mot verksamheten för Gata-Park innebär detta att den övriga verksamheten inte får någon budgetkompensation för minskad tilldelning. Förvaltningen har gjort en beräkning som visar att av de 4,1 miljoner kronor som riktats mot Gata-Park så hade 2,8 miljoner kronor behövts riktats mot den övriga verksamheten för att kompensera och mildra effekten av den minskade tilldelningen. Detta resonemang visar på att Samhällsbyggnadsnämnden inför 2026 står med en ofinansierad del på 2,8 miljoner kronor där anpassningsåtgärder behöver tas fram för att nå en budget i balans för 2026.

Budgetramens komponenter

	Budget 2025	Budget 2026	Plan 2027	Plan 2028
Budgetram	46 766	41 822	39 529	40 684
varav resursfördelning	*45 459*	*38 789*	*39 929*	*41 092*
varav verksamhetsförändringar				
varav riktade budgetprioriteringar	*1 100*	*4 100*		
varav riktade anpassningar	*-393*	*-468*	*-399*	*-411*
varav justering för minskade pensionskostnader	*600*	*-600*		

7.1.1 Detaljbudget

Förutsättningen för detaljbudget 2026 är:

Strategisk budget och plan 2026-2028 antagen i kommunfullmäktige 2025-11-24.

Driftsbudgeten bygger på följande antaganden:

• att vi får hjälp med att finansiera resurser för att klara av fastighetsutredningen och omställningen till en utökad digitalisering.

• att delfinansiering inom markutveckling av kommunstyrelsen förtlöper.

• att Bruket ger antaget överskott, givet att det förvaltas av kommunen.

• att vi får ersättning för våra budgeterade måltidskostnader.

• att vi får hjälp med finansieringen av miljötillsynen för att möta länsstyrelsen krav om denna fortfarande ska hanteras inom förvaltningen.

• att anpassningsåtgärder tas fram 2026 som ger en ekonomisk effekt på 2,8 miljoner kronor.

Fördelning av medel

Fördelning av medel per verksamhet

	Jfr. budget 2025	Budget 2026	Varav intäkt	Varav kostnad
Politik och ledning	5 634	2 270	-6 955	9 225

Hållbar utveckling	16 725	16 637	-3 020	19 657
Fastighet externt	-2 600	-2 400	-17 100	14 700
Service administration	2 812	2 000	-4 715	6 715
Service fastigheter-lokalvård	2 485	0	-26 545	26 545
Internhyresenhet	1 850	0	-104 055	104 055
Park-Gata	19 860	23 315	-5 400	28 715
Måltid	0	0	-42 605	42 605
VA	0	0	-25 000	25 000
Avfall	0	0	-19 500	19 500
Summa	46 766	41 822	-254 895	296 717

7.1.2 Åtgärdsplan

Inför 2026 tar Samhällsbyggnadsnämnden med sig ett bedömt överskott från 2025 på cirka 7,5 miljon kronor. Överskottet beror främst på vakanser inom måltidsenheten samt att vi inte får de budgeterade driftskostnader som vi räknat med för våra fastigheter.

Samhällsbyggnadsnämnden bedömer att det inför 2026 kommer att vara svårt att nå en budget i balans på grund av en minskad tilldelning för 2026 samt att en förstärkning inom organisation behöver göras för att möta framtidens fastighetsutredningar, projekthantering samt digitaliseringskrav.

Av betydelse kommer även att vara om miljötillsynen ska bedrivas i egen regi eller tas över av MÖS för att uppfylla Länsstyrelsens krav på ökad tillsyn.

Då den riktade budgetprioritering enbart gäller verksamheten inom Gata-Park, visar beräkningar att det kommer att bli svårt att hålla en budget i balans för 2026. Samhällsbyggnadsnämnden uppdrar därför åt Samhällsbyggnadsförvaltningen att ta fram anpassningsåtgärder på 2,8 miljoner kronor för att komma i en budget i balans för 2026. Förslag ska vara framme till beslut till nästa vid nämndsmöte torsdag den 15 januari 2026.

Åtgärdsplan

Åtgärd nr	Ange åtgärd	Budget 2026	Plan 2027	Plan 2028
nnn	Anpassningsåtgärder	2,8 mnkr		
Totalt		2,8		

7.2 Investeringsbudget

Investeringar är de medel som kommunfullmäktige har avsatt i strategisk plan och budget. I april varje år beslutar kommunstyrelsen om eventuell ombudgetering av medel utifrån investeringsprojektens utfall föregående år.

Kommunfullmäktige har för år 2026 tilldelat 56,5 miljoner kronor till Samhällsbyggnadsnämndens investeringsbudget.

	Budget 2025	Budget 2026	Plan 2027	Plan 2028

	Budget 2025	Budget 2026	Plan 2027	Plan 2028
Samhällsbyggnadsnämnden - TK	56,5	151	77	46,5

7.2.1 Investeringsbudget - plan för beslutade investeringanslag

Kommunfullmäktige har för år 2026 tilldelat 56,5 miljoner till Samhällsbyggnadsnämndens investeringsbudget.

Investeringsprojekt

	Budget 2025	Budget 2026	Plan 2027	Plan 2028
Actionpark	0	10	0	0
Gång- och cykelväg mellan ridskolan och Acklinga	0	15	0	0
Konstgräsplan	0	0	6	0
Toppbeläggning Kungslena	0	0	0	2
Toppbeläggning Rosenberg	0	0	2	0
Rivning av kommunförråd och i ordningställande av mark inför försäljning	0	5	0	0
Samlokalisering ÅVC/förrådet	10	50	10	0
Exploatering Södra Helliden etapp 4	1	5	10	10
Stationshusområdet	5	3	0	0
Marbotorp	0	6	14	0
Ramstorp 2:4	0	11,5	0,5	0
Fastighet matsalslösning Rudbecksgymnasiet	0	11	0	0
KF beslut 44 § 2024 - Beslut om projektering för investeringsprojekt långsiktigt lokalplanering för särskilt boende	20	50	90	20
Klimatanpassningar		2	2	
Risk och sårbarhet		2	2	2

Löpande investeringsprojekt

	Budget 2025	Budget 2026	Plan 2027	Plan 2028
Fastighet Hyresgästanpassningar	1,5	1,5	1,5	1,5
Inventarier	1	1	1	1
Reinvesteringar Fordon SBN	2	2	2	2
Offentlig miljö	1	2	2	2
Planerat UH fastighet - internt	15	9	9	9
Planerat UH Gata/Park/Broar	7	7	7	9
Planerat UH fastighet - externt	6	6	6	6

Offentlig Miljö	Budget 2026
Lekplats Rosenberg	0,8
Stationshusområdet	0,2
Fontän torget	1
Summa	**2**

Plan UH fast- int	Hyresg	Brand	Fasad	Fönster	Golv	Styr/övervv	Lås/Larm	Tak	Vent. agg	Värmep	Bdgt 2026
Bibliotekshuset	KFN				0,25						**0,25**
Ekedalens skola	BUN									0,5	**0,5**
Forshallen	KFN		0,75								**0,8**
Hellidsskolan	BUN						0,85				**0,9**
Lindängen	SON	3	0,4			0,5					**3,9**
LSS Solstigen	SON		0,4								**0,4**
Midgård	SON	0,55						0,4			**0,95**
Museum	KFN						0,2				**0,2**
Rosenbergsishall	KFN								0,4		**0,4**
Sparbankshallen	KFN		0,5								**0,5**
Syrsan	BUN		0,2	0,1							**0,3**
Summa		3,55	2,25	0,1	0,25	0,5	1,05	0,4	0,4	0,5	**9**

Planerat UH Gata/Park/Broar	Budget 2026
Gata-26	3,5
Broar-26	1,2
Tidan-26	1,2
Parkmiljö-26	0,4
Badplatser-26	0,3
Lekplatser-26	0,4
Summa	**7**

Planerat UH/anpassningar Fastighet - externt	Budget 2026
Brukets industriområde	5
Brandstationen ventilationsaggregat	0,5
Brandstationen övrigt	0,5
Summa	**6**

8 Budget för taxefinansierad verksamhet: Vatten och avlopp

8.1 Driftsbudget

Resultaträkning

	Budget 2026	Plan 2027	Plan 2028
Verksamhetens intäkter	25 000	25 000	25 000
Verksamhetens kostnader	-21 374	-21 374	-21 374
Av- och nedskrivningar	-3 230	-3 230	-3 230
Verksamhetens nettokostnader	396	396	396
Finansiella intäkter			
Finansiella kostnader	-396	-396	-396
Resultat före extraordinära poster	0	0	0
Extraordinära intäkter			
Extraordinära kostnader			
Årets resultat	0	0	0

Inom VA pågår en ekonomisk utredning för att komma till rätta med hanteringen av det överskott som finns inom VA-kollektivet.

8.2 Investeringsbudget

VA	Budget 2026
Planerat UH VA	5
VA Exploatering Södra Helliden etapp 4	1
VA, Risk och sårbarhet	2
Summa	**8**

Planerat UH VA	Budget 2026

Planerat UH VA	Budget 2026
Vattenverk Fröjered	5
Summa	**5**

9 Budget för taxefinansierad verksamhet: Renhållning

9.1 Driftsbudget

Resultaträkning

	Budget 2026	Plan 2027	Plan 2028
Verksamhetens intäkter	19 500	19 500	19 500
Verksamhetens kostnader	-18 800	-18 800	-18 800
Av- och nedskrivningar	-700	-700	-700
Verksamhetens nettokostnader	0	0	0
Finansiella intäkter			
Finansiella kostnader			
Resultat före extraordinära poster	0	0	0
Extraordinära intäkter			
Extraordinära kostnader			
Årets resultat	0	0	0

9.2 Investeringsbudget

Avfall	Budget 2026
Renhållning. Nya avfallsfraktioner+ÅVC	5
Planerat UH Avfall	2
Summa	**7**

Planerat UH Avfall	Budget 2026
Fordon	2
Summa	**2**

10 Personal

Nämndens driftsbudget påverkar antalet helårsarbetare. Tabellen nedan redovisar hur många helårsarbetare nämnden planerar att förvaltningen har under verksamhetsåret. Tabellen visar även i vilken mån antalet helårsarbetare påverkas av volymförändringar (till exempel vad gäller antal elever, brukare, besökare eller ärenden) samt verksamhetsförändringar.

10.1 Antal helårsarbetare

Antal helårsarbetare

	Dec 2023	Dec 2024	Budget 2025	Budget 2026	Plan 2027	Plan 2028
Antal helårsarbetare	151	152	153	155,5		
varav volymförändringar		*1*	*1*	*2,5*		
varav verksamhetsförändringar						

Resursförstärkning möjliggör en framtida satsning för att implementera och optimera nya och befintliga processer inom Samhällsbyggnadsförvaltningen.

11 Social hållbarhet

Arbete med strategin för social hållbarhet 2025–2035

Inledning

Samhällsbyggnadsförvaltningen har en central roll i att skapa fysiska och sociala miljöer som främjar jämlika livsvillkor, god hälsa och delaktighet. Under kommande år ska förvaltningen konkretisera och arbeta med prioriteringar ur strategin för social hållbarhet samt säkerställa att vägledande principer beaktas i planering, byggande och utveckling av kommunens miljöer.

Planerat arbete med strategins prioriteringar

En jämlik och jämställd hälsa

- Säkerställa att alla nya detaljplaner och byggprojekt genomgår tillgänglighetsgranskning.
- Främja social blandning i bostadsområden för att motverka segregation.
- Integrera barnrättsperspektivet i planprocesser genom barnkonsekvensanalyser.
- Utveckla digitala lösningar och mötesplatser som minskar digitalt utanförskap.

En god psykisk hälsa

- Planera för fler öppna och kostnadsfria mötesplatser i bostadsområden och tätorter.
- Utforma offentliga miljöer som ökar tryggheten, exempelvis genom belysning, siktlinjer och tillgång till grönområden.
- Skapa ytor för kultur- och fritidsaktiviteter i nya områden.

Hälsosamma levnadsvanor

- Utveckla gång- och cykelvägar samt gröna stråk för att främja fysisk aktivitet.

- Säkerställa att skolor och förskolor har säkra och attraktiva utemiljöer.
- Planera för närhet till natur och rekreationsområden i alla bostadsområden.

§ 100 Beslut om tilldelning av totalentrepenad för nytt resecentrum (Tulpanen 8 mfl)

SBN 2025/220

Samhällsbyggnadsnämndens beslut

- Nämnden beslutar att:
  - tilldela Anläggningsgruppen AB (5564503109) i upphandling av totalentreprenad avseende nybyggnation av Tidaholms busstation.
  - beslutet justeras omedelbart.

Sammanfattning av ärendet

Inom ramen för arbetet med att färdigställa en ny busstation (resecentrum) för Tidaholms tätort har förvaltningen på nämndens uppdrag genomfört en upphandling av en totalentreprenad för färdigställande, med stöd av upphandlingsenheten i Skövde.

Enligt anbudsutvärdering har anbud från Anläggningsgruppen AB (5564503109) uppfyllt samtliga krav samt bedömts vara ekonomiskt mest fördelaktigt utifrån lägst pris. Nämnden föreslås därför att anta Anläggningsgruppen AB (5564503109) som leverantör för totalentreprenaden.

Fem leverantörer har lämnat anbud, samtliga godkända. För uppgift om inkomna anbud och bedömning, se upphandlingsprotokoll.

Det lägsta priset har en offererad entreprenadsumma om 9 835 000 kronor.

Från det att tilldelningsbeslut är meddelat inträder en avtalsspärr om tio dagar där avtal inte får tecknas. Avtalsspärrens tid framgår av tilldelningsmeddelandet. Tidigast dagen efter avtalsspärrens sista dag kan avtal tecknas.

Förslag till beslut

- Nämnden beslutar att:
  - tilldela Anläggningsgruppen AB (5564503109) i upphandling av totalentreprenad avseende nybyggnation av Tidaholms busstation.
  - beslutet justeras omedelbart.

Beslutsunderlag

〉 Tjänsteskrivelse, ”Beslut om tilldelning i upphandling av nybyggnation av Tidaholms busstation”, nämndsekreterare Johan Lagersten, 2025-06-04.
〉 Upphandlingsprotokoll, upphandlingsenheten i Skövde, 2025-05-30.

Reservation

Svante Schultz (VT) och Anders Jakobsson (VT) reserverar sig mot beslutet med följande motivering: Vi Tidaholm motsätter oss en flytt av busstationen utifrån våra tidigare reservationer där vi förespråkat ett annat förslag.

Stig Norberg (SD) och Lennart Nilsson (SD) reserverar sig mot beslutet.

Sändlista

Upphandlingsenheten i Skövde.

§ 70 Beslut om försäljning av fastighet Innerstaden 2:16

KS 2025/296

Kommunstyrelsens beslut

- Kommunstyrelsen beslutar att sälja fastigheten Innerstaden 2:16 till Sigurd Larsson Byggnadsaktiebolag AB (556150-6097) till ett pris av 650 000 kronor.

Sammanfattning av ärendet

Samhällsbyggnadsnämnden föreslår att fastigheten Innerstaden 2:16 (vilken inkluderar det gamla stationshuset) ska säljas till Sigurd Larsson Byggnadsaktiebolag AB. Bakgrunden till förslaget är pågående arbete med omvandling av stationshusområdet utifrån det markanvisningsavtal kommunen har ingått samt det övergripande uppdraget att avyttra fastigheter som kommunen inte bedriver verksamhet i.

Färdigställande av ett nytt resecentrum samfinansieras av Trafikverket som täcker hälften av projektbudgeten under förutsättning att slutredovisning sker innan året är slut.

Fastigheten har värderats av en opartisk värderare till 650 000 kronor.

Förslag till beslut

- Arbetsutskottet föreslår kommunstyrelsen besluta att sälja fastigheten Innerstaden 2:16 till Sigurd Larsson Byggnadsaktiebolag AB (556150-6097) till ett pris av 650 000 kronor.
- Ida Davidsson (VT) föreslår kommunstyrelsen besluta att inte sälja fastigheten Innerstaden 2:16.

Beslutsgång

Ordföranden konstaterar att det finns två förslag till beslut, ställer förslagen mot varandra och finner att kommunstyrelsen beslutar enligt arbetsutskottets förslag.

Omröstning begärs.

Kommunstyrelsen godkänner följande beslutsgång:

JA:
Bifall till arbetsutskottets förslag.

NEJ:
Bifall till Davidssons förslag.

Omröstningen utfaller med:
JA: 8
NEJ: 3

Följande röstar JA:
Johan Liljegrahn (M), Krister Rohman (KD), Peter Friberg (M), Ingela Backman (S), Bengt Karlsson (S), Lena Andersson (S), Jonas Storm (S), Runo Johansson (L)

Följande röstar NEJ:
Ida Davidsson (VT), Lennart Nilsson (SD), Magnus Haglind (VT)

Beslutsunderlag

- Kommunstyrelsens arbetsutskotts beslut § 31/2025 ”Beslut om försäljning av fastighet Innerstaden 2:16”, 2025-03-26.
- Tjänsteskrivelse ”Beslut om försäljning av fastigheten Innerstaden 2:16 (gamla stationshuset)”, utredare Louise Heolmvik, 2025-03-14.
- Samhällsbyggnadsnämndens beslut § 37/2025 ”Beslut om försäljning av fastigheten Innerstaden 2:16 (’gamla stationshuset’)”, 2025-03-06.
- Tjänsteskrivelse ”Försäljning av fastigheten Innerstaden 2:16 (’gamla stationshuset’)”, förvaltare Johan Claesson, 2025-02-12.
- Värdeutlåtande "Värdeutlåtande - Fastigheten Tidaholm Innerstaden 2:16; Stationshus", Svefa AB, 2025-02-12.
- Värdeutlåtande "Värdeutlåtande - Tidaholm Innerstaden 2:16 (Stationshus); Tidaholm Innerstaden 2:1 (Godsmagasin)", Svefa AB, 2023-04-19.

Reservation

Lennart Nilsson (SD) reserverar sig mot beslutet med följande motivering: ”Sverigedemokraterna reserverar sig på punkten KS 2025/296 och hänvisar till vårt tidigare ställningstagande.”.

Ida Davidsson (VT) och Magnus Haglind (VT) reserverar sig mot beslutet till förmån för Davidssons förslag och med samma motivering som Vi Tidaholm angav i samhällsbyggnadsnämndens beslut § 38/2025.

Protokollsanteckning

Svante Schultz (VT) och Zelal-Sara Yesildeniz (VT) lämnar en protokollsanteckning om att de ställer sig bakom reservationen.

Sändlista

Samhällsbyggnadsnämnden

§ 69 Beslut om förvärv av fastighet Tulpanen 8

KS 2025/299

Kommunstyrelsens beslut

- Kommunstyrelsen beslutar att:
  - förvärva fastigheten Tulpanen 8 (”Preemtomten”) till en köpeskilling om 1 300 000 kronor av Sigurd Larsson Byggnadsaktiebolag AB (556150-6097).
  - Tidaholms kommun ska betala kostnader för lagfart om 20 325 kronor efter förvärv av fastigheten.

Sammanfattning av ärendet

Samhällsbyggnadsnämnden beslutade 2025-02-06 att anta en ny detaljplan för bland annat fastigheten Tulpanen 8. I och med antagandet av ny detaljplan påbörjades projektering av ett nytt resecentrum utifrån det markanvisningsavtal som samhällsbyggnadsnämnden har ingått med Sigurd Larsson Byggnadsaktiebolag AB.

Samhällsbyggnadsnämnden uppger att ett förvärv av fastighet Tulpanen 8 är nödvändigt för att det ska vara möjligt att fullfölja syftet med detaljplanen och genomföra det som beskrivs i markanvisningsavtalet.

Färdigställandet av ett nytt resecentrum samfinansieras av Trafikverket som täcker hälften av projektbudgeten förutsatt att slutredovisning sker innan året är slut.

Fastigheten har värderats av en opartisk värderare till 1 300 000 kronor. Vid eventuellt förvärv av fastigheten tillkommer också kostnader för lagfart om 20 325 kronor som ska bekostas av kommunen. Kostnaderna för förvärv samt lagfart för fastigheten tas inom samhällsbyggnadsnämndens avsatta investeringsmedel för år 2025 knutet till framtida bostadsområden.

Förslag till beslut

- Arbetsutskottet föreslår kommunstyrelsen besluta att:
  - förvärva fastigheten Tulpanen 8 (”Preemtomten”) till en köpeskilling om 1 300 000 kronor av Sigurd Larsson Byggnadsaktiebolag AB (556150-6097).
  - Tidaholms kommun ska betala kostnader för lagfart om 20 325 kronor efter förvärv av fastigheten.
- Ida Davidsson (VT) föreslår kommunstyrelsen besluta att inte förvärva fastigheten Tulpanen 8.
- Magnus Haglind (VT) föreslår bifall till Davidssons förslag.

Beslutsgång

Ordföranden konstaterar att det finns två förslag till beslut, ställer förslagen mot varandra och finner att kommunstyrelsen beslutar enligt arbetsutskottets förslag.

Omröstning begärs.

Kommunstyrelsen godkänner följande beslutsgång:

JA:
Bifall till arbetsutskottets förslag.

NEJ:
Bifall till Davidssons förslag.

Omröstningen utfaller med:

JA: 8
NEJ: 3

Följande röstar JA:
Johan Liljegrahn (M), Krister Rohman (KD), Peter Friberg (M), Ingela Backman (S), Bengt Karlsson (S), Lena Andersson (S), Jonas Storm (S), Runo Johansson (L)

Följande röstar NEJ:
Ida Davidsson (VT), Lennart Nilsson (SD), Magnus Haglind (VT)

Beslutsunderlag

- Kommunstyrelsens arbetsutskotts beslut § 30/2025 ”Beslut om förvärv av fastighet Tulpanen 8”, 2025-03-26.
- Tjänsteskrivelse ”Beslut om förvärv av fastigheten Tulpanen 8”, utredare Louise Henriksson, 2025-03-14.
- Samhällsbyggnadsnämndens beslut § 38/2025 ”Beslut om förvärv av fastighet Tulpanen 8”, 2025-03-06.
- Tjänsteskrivelse ”Förvärv av fastigheten Tulpanen 8”, mark- och exploateringsingenjör Rickard Wikdahl, 2025-02-17.
- Värdeutlåtande "Värdeutlåtande - Fastigheten Tidaholm Tulpanen 8 inkl. bilagor", Svefa AB, 2023-04-19.

Reservation

Lennart Nilsson (SD) reserverar sig mot beslutet med följande motivering: ”Sverigedemokraterna reserverar sig på punkten KS 2025/299 och hänvisar till vårt tidigare ställningstagande.”.

Ida Davidsson (VT) och Magnus Haglind (VT) reserverar sig mot beslutet till förmån för Davidssons förslag och med samma motivering som Vi Tidaholm angav i samhällsbyggnadsnämndens beslut § 38/2025.

Protokollsanteckning

Svante Schultz (VT) lämnar en protokollsanteckning om att han ställer sig bakom reservationen.

Sändlista

Samhällsbyggnadsnämnden

§ 21 Beslut om antagande av detaljplan för Tulpanen 8 (Preem-tomten, stationshusområdet)

SBN 2023/532

Samhällsbyggnadsnämndens beslut

- Nämnden beslutar enligt Plan- och bygglag (2010:900) 5 kap 27 § att anta upprättade handlingar gällande detaljplan för Tulpanen 8 m.fl.

Sammanfattning av ärendet

Samhällsbyggnadsnämnden beslutade 2024-12-05 om granskning för upprättade handlingar för detaljplan för Tulpanen 8 m.fl. – ”Tidaholms busstation”. Granskningsutställning genomfördes under december-januari 2024-2025 och handlingarna presenteras nu som antagandehandlingar.

Planen handläggs enligt ett standardförfarande (PBL 2010:900), med samråd, granskning och antagande i samhällsbyggnadsnämnden.

Samhällsbyggnadsförvaltningen har upprättat förslag till en ny detaljplan för att möjliggöra flytt av Tidaholms busstation från nuvarande läge till Tulpanen 8. Detaljplanen ger möjlighet att uppföra en busstation samt tillhörande byggnader; terminalbyggnad i 1 plan samt komplementbyggnader i form av ex. offentlig toalett samt cykeltak/cykelgarage. Planen möjliggör även anläggandet av en pendelparkering i anslutning till busstationen på Tartaren 2.

Under granskningen inkom totalt 4 yttranden, varav samtliga utan erinran. Inga revideringar har därmed gjorts på planhandlingarna efter granskningen. Handlingarna presenteras nu som antagandehandlingar och kan antas av samhällsbyggnadsnämnden, med ett förväntat laga kraft i mörjan av mars 2025.

De upprättade antagandehandlingarna bedöms tillskapa mark för tänkt ändamål med beaktande av inkomna synpunkter under planprocessen, och bedöms kunna antas av samhällsbyggnadsnämnden.

Förslag till beslut

- Nämnden beslutar enligt Plan- och bygglag (2010:900) 5 kap 27 § att anta upprättade handlingar gällande detaljplan för Tulpanen 8 m.fl.
- Fredrik Persson (VT) föreslår nämnden besluta att inte anta upprättade handlingar gällande detaljplan för Tulpanen 8 m.fl. utan istället uppdra till förvaltningen att arbeta vidare utifrån förslag 1 i den tidigare utredningen.

Beslutsgång

Ajournering om 5 minuter begärs.

Ordföranden finner att nämnden bifaller förslag om ajournering.

Ordföranden konstaterar att det finns två förslag till beslut, ställer förslagen mot varandra och finner att nämnden beslutar enligt arbetsutskottets förslag.

Omröstning begärd.

Nämnden godkänner följande beslutsgång:

JA:
Bifall till arbetsutskottets förslag.

NEJ:
Bifall till Perssons förslag.

JA: 7
NEJ: 4

Följande röstar JA:
Ambjörn Lennartsson (M), Tony Pettersson (S), Jörgen Josefsson (KD), Ulf Alteg (M), Monica Staadig (S), Alexander Lagerholm (S), Sofie Spetz (S).

Följande röstar NEJ:
Lennart Nilsson (SD), Svante Schultz (VT), Stig Norberg (SD), Fredrik Persson (VT).

Beslutsunderlag

- Beslut samhällsbyggnadsnämndens arbetsutskott § 2/2025, ”Beslut om antagande av detaljplan för Tulpanen 8 (Preem-tomten, stationshusområdet)”, 2025-01-23.
- Tjänsteskrivelse, ”Antagande av detaljplan för Tulpanen 8 m.fl. "Tidaholms busstation"”, planarkitekt Marie Bengtzon, 2025-01-16.
- Plankarta Tulpanen 8 m.fl., Antagandehandling, 2025-01-16
- Planbeskrivning Tulpanen 8 m.fl. Antagandehandling, 2025-01-15
- Granskningsutlåtande Tulpanen 8 m.fl. 2025-01-15
- Illustrationsplan Tulpanen, 2025-01-16

Reservation

VT reserverar sig mot beslutet till förmån för eget förslag och lämnar följande motivering:
Vi Tidaholm anser att det är fel beslut att flytta busstationen, man bör istället gå vidare med förslag 1 av de 4 förslagen som i tidigare skede utretts som innebär att:
- Preemtomten byggs ut med ny bostadsbebyggelse.
- Busstationen ligger kvar i oförändrat läge.
- Godsmagasinet byggs om och dockas med ny möjlig bebyggelse för verksamheter.
- Ernst Kjellgrens plats utvecklas till centrumnära park och mötesplats.
- Kv. Järnskog byggs ut enligt befintliga planer.

SD reserverar sig mot beslutet med följande motivering:
Vi tycker det har varit för mycket turer fram och tillbaka om projektets fortlöpande. Det senaste

är nu att Sigurd Larsson vill stycka upp köpet och till början bara köpa stationshuset. Vi tycker att det ej behövs säljas till Sigurd Larsson. Vi tycker också att det skall vara som det är idag och med en mindre renovering av stationshuset och godsmagasinet. Och se om det går att tillbaka några verksamheter i byggnaderna. I dagens ekonomiska situation med flera projekt stora och små så tycker vi att vi ska hålla igen. Vi tycker att vi skall säkerställa dom projekt vi har påbörjat, innan vi drar igång nya projekt.

Tjänsteskrivelse

Ärendenummer: KS 2026/38

2026-06-12 Kommunfullmäktige

Handläggare: Louise Henriksson, kommunsekreterare

Tjänsteskrivelse - Information om revisionsberättelse för nämnden för samhällsskydd mellersta Skaraborg avseende verksamhetsår 2025

Förslag till beslut

- Kommunfullmäktige beslutar att lägga informationen till handlingarna.

Ärendet

De förtroendevalda revisorerna för nämnden för samhällsskydd mellersta Skaraborg informerar kommunfullmäktige om revisionsberättelsen för nämnden avseende verksamhetsår 2025.

Barnrättsbedömning

Ärendet bedöms inte i direkt mening röra barn.

Beslutsunderlag

〉 Revisorernas bedömning av verksamhetsredovisning 2025, revisorerna för nämnden för samhällsskydd mellersta Skaraborg, 2026-05-07.

Sändlista

De förtroendevalda revisorerna

Till kommunfullmäktige i

Falköpings kommun (212000–1744)
Tidaholms kommun (212000–1736)
Skara kommun (212000–1702)
Götene kommun (212000–1652)

Revisorernas bedömning av verksamhetsredovisning 2025

Bakgrund

Nämnden för Samhällsskydd Mellersta Skaraborg (SMS) är en gemensam nämnd för Falköping, Skara, Götene och Tidaholm enligt 9 kap. 19 § kommunallagen. Nämnden ansvarar bland annat för gemensam räddningstjänst, förebyggande verksamhet, krisberedskap och civilt försvar. SMS ingår organisatoriskt i Falköpings kommun, som är värdkommun och ansvarar för administration och ekonomisk förvaltning. Samverkan regleras genom samverkansavtal och nämndens reglemente. Enligt kommunallagen ska en gemensam nämnd granskas av revisorerna i varje medlemskommun och ansvarsprövas av respektive fullmäktige. Granskningen av verksamhetsredovisningen/årsredovisningen 2025 har genomförts av en revisionsgrupp med representanter från medlemskommunernas revisorer, med stöd av sakkunniga biträden från värdkommunens revision och enligt god revisionssed i kommunal verksamhet. Granskningen har inriktats på om nämnden har bedrivit verksamheten ändamålsenligt, ekonomiskt tillfredsställande och med tillräcklig intern kontroll samt om nämnden har uppfyllt sitt uppdrag enligt reglemente, medlemskommunernas beslut och samverkansavtal. Bedömningen av räkenskapernas rättvisande ingår inte i denna granskning, utan sker inom ramen för revisionen av Falköpings kommuns årsredovisning där SMS ingår.

Iakttagelser och slutsatser

Nämnden redovisar egen bedömning för samtliga fyra mål. Måluppföljningen ger sammantaget ett användbart underlag, men kan fortsatt utvecklas eftersom redovisningen delvis bygger på aktivitets- och volymuppgifter snarare än tydliga effektmått. Verksamheten har i huvudsak genomförts enligt plan. KSC, räddningstjänsten, säkerhet och beredskap samt verkstaden framstår i huvudsak som fungerande. Samtidigt finns avvikelser inom förebyggande verksamhet, där tillsynsvolymen och särskilt trapphustillsynen ligger under prognos. Nämnden har i huvudsak haft tillräckliga personella resurser, men sjukfrånvaron och andelen långtidsfrånvaro har ökat. Tillfälliga personalbortfall och interna omprioriteringar har påverkat delar av verksamheten. Nämnden redovisar ett överskott mot budget om cirka 1,5 mnkr. Budgetföljsamheten på totalnivå bedöms som god, men resultatet bör nyanseras då vissa överskottsposter inte speglar varaktig effektivisering. Utifrån den redovisade uppföljningen bedöms den interna kontrollen i huvudsak vara tillräcklig, men vissa kontrollområden rapporteras i särskild ordning.

För en närmare redogörelse av granskningens iakttagelser, analyser och bedömningar hänvisas till bilagd granskningsrapport.

Revisorernas bedömning

Vi, revisorer för Samhällsskydd Mellersta Skaraborg (SMS), gör den samlade bedömningen att nämnden under 2025 i huvudsak har bedrivit verksamheten på ett ändamålsenligt och ekonomiskt tillfredsställande sätt. Utifrån den redovisade uppföljningen bedöms den interna kontrollen i huvudsak vara tillräcklig. Nämnden har därmed i huvudsak uppfyllt sitt uppdrag enligt reglementet, medlemskommunernas beslut och samverkansavtalet.

Vårt uttalande i ansvarsfrågan

Vi tillstyrker att fullmäktige i respektive kommun beviljar ansvarsfrihet för nämnden för Samhällsskydd Mellersta Skaraborg samt enskilda ledamöter i detta organ.

Falköping 2026-05-07

Revisorerna

Göran Gustafsson	**Christina Eliasson**	**Mariana Franken**	**Håkan Johansson**
Falköpings kommun	*Skara kommun*	*Götene kommun*	*Tidaholms kommun*

Penneo dokumentnyckel: CVD92-JHTS5-AZNU9-BF237-0JN34-2AYV8

PENNEO

Signaturerna i detta dokument är juridiskt bindande. Dokumentet är signerat genom Penneo™ för säker digital signering. Tecknarnas identitet har lagrats, och visas nedan.

"Med min signatur bekräftar jag innehållet och alla datum i detta dokumentet."

Göran Gustafsson
Revisor
Serienummer: 9b6e32412f3533[…]85954350d225c
IP: 81.234.xxx.xxx
2026-05-07 10:03:39 UTC

HÅKAN JOHANSSON
Revisor
Serienummer: b9ecdfe94bbf7e[…]b372705b5ce11
IP: 80.68.xxx.xxx
2026-05-07 14:19:34 UTC

MARIANA FRANKÉN
Revisor
Serienummer: fa4d4bbddb5272[…]3dba80c3d5dd0
IP: 90.229.xxx.xxx
2026-05-07 20:37:40 UTC

CHRISTINA ELIASSON
Revisor
Serienummer: 25ad6e942d5544[…]5b418884ef694
IP: 78.68.xxx.xxx
2026-05-08 04:39:05 UTC

Penneo dokumentnyckel: CVD92-JHT5S-AZNU9-BF237-0JN34-2AYV8

Detta dokument är undertecknat digitalt via **Penneo.com**. De signerade uppgifternas integritet är validerad med hjälp av ett beräknat hashvärde för originaldokumentet. Alla kryptografiska bevis är inbäddade i denna PDF, vilket säkerställer både autenticitet och möjlighet till framtida validering.

Detta dokument är försett med ett kvalificerat elektroniskt sigill. För mer information om Penneos kvalificerade betrodda tjänster, se **https://eutl.penneo.com**.

Så här verifierar du dokumentets äkthet:
När du öppnar dokumentet i Adobe Reader kan du se att det är certifierat av **Penneo A/S**. Detta bekräftar att dokumentets innehåll förblir oförändrat sedan tidpunkten för undertecknandet. Bevis för de enskilda undertecknarnas digitala signaturer bifogas dokumentet.

De kryptografiska bevisen kan kontrolleras med hjälp av Penneos validator, **https://penneo.com/validator**, eller andra valideringsverktyg för digitala signaturer.

Tjänsteskrivelse

Ärendenummer: KS 2026/38

2026-06-08 Kommunfullmäktige

Handläggare: Louise Henriksson, kommunsekreterare

Skrivelse från kommunfullmäktiges presidium angående ansvarsprövningen för nämnden för samhällsskydd mellersta Skaraborg verksamhetsår 2025

Förslag till beslut

- Kommunfullmäktige beslutar att bevilja ansvarsfrihet för nämnden för samhällsskydd mellersta Skaraborg och dess enskilda ledamöter för verksamhetsår 2025 med hänvisning till de förslag och övriga omständigheter som redovisas i revisorernas bedömning av verksamhetsredovisning 2025.

Ärendet

Enligt 5 kap. 24 § kommunallagen (2017:725, KL) ska fullmäktige vid ett sammanträde före utgången av juni månad året efter det år som revisionen avser, besluta om ansvarsfrihet ska beviljas eller vägras. Beslutet ska motiveras om det inte är uppenbart obehövligt. Om revisorerna riktat anmärkning mot en nämnd eller fullmäktigeberedning eller mot enskilda förtroendevalda i sådana organ, ska fullmäktige besluta om även fullmäktige ska rikta anmärkningen. Fullmäktige får rikta anmärkning även om revisorerna inte har gjort det. Beslut om anmärkning ska motiveras.

Av förarbeten (2005/06:55 s. 56) till bestämmelsen framgår att exempel på fall där det framstår som uppenbart obehövligt för fullmäktige att motivera sitt beslut kan vara när revisorerna inte riktat någon anmärkning eller framfört kritik på annat sätt mot någon del av den kommunala verksamheten och det under fullmäktiges behandling inte heller kommit fram någon omständighet som föranleder annan bedömning.

Enligt 41 § fullmäktiges arbetsordning bereder presidiet frågor och ärenden om ansvarsfrihet och anmärkning. Revisionsberättelsen utgör grunden för fullmäktiges ställningstagande till frågan om ansvarsfrihet.

Utredning

Av revisorernas bedömning av verksamhetsredovisning för år 2025 framgår bland annat följande.

Revisorerna för samhällsskydd mellersta Skaraborg (SMS) gör den samlade bedömningen att nämnden under 2025 i huvudsak har bedrivit verksamheten på ett ändamålsenligt och ekonomiskt tillfredsställande sätt. Utifrån den redovisade uppföljningen bedöms den interna kontrollen i huvudsak vara tillräcklig. Nämnden har därmed i huvudsak uppfyllt sitt uppdrag enligt reglementet, medlemskommunernas beslut och samverkansavtalet.

Vidare beskrivs att revisorerna tillstyrker att kommunfullmäktige i respektive kommun beviljar ansvarsfrihet för nämnden för samhällsskydd mellersta Skaraborg samt enskilda ledamöter i detta organ.

Barnrättsbedömning

Ärendet bedöms inte i direkt mening röra barn.

Utredningens slutsatser

Kommunfullmäktiges presidium bedömer att det inte framkommit några omständigheter som skulle föranleda kommunfullmäktige att fatta ett annat beslut i ansvarsfrihetsfrågan än det som revisorerna föreslår.

Beslutsunderlag

- Revisorernas bedömning av verksamhetsredovisning 2025, revisorerna för nämnden för samhällsskydd mellersta Skaraborg, 2026-05-07.

Krister Rohman (KD)
Ordförande

Ingemar Johansson (L)
Förste vice ordförande

Erik Ezelius (S)
Andre vice ordförande

Till kommunfullmäktige i

Falköpings kommun (212000–1744)
Tidaholms kommun (212000–1736)
Skara kommun (212000–1702)
Götene kommun (212000–1652)

Revisorernas bedömning av verksamhetsredovisning 2025

Bakgrund

Nämnden för Samhällsskydd Mellersta Skaraborg (SMS) är en gemensam nämnd för Falköping, Skara, Götene och Tidaholm enligt 9 kap. 19 § kommunallagen. Nämnden ansvarar bland annat för gemensam räddningstjänst, förebyggande verksamhet, krisberedskap och civilt försvar. SMS ingår organisatoriskt i Falköpings kommun, som är värdkommun och ansvarar för administration och ekonomisk förvaltning. Samverkan regleras genom samverkansavtal och nämndens reglemente. Enligt kommunallagen ska en gemensam nämnd granskas av revisorerna i varje medlemskommun och ansvarsprövas av respektive fullmäktige. Granskningen av verksamhetsredovisningen/årsredovisningen 2025 har genomförts av en revisionsgrupp med representanter från medlemskommunernas revisorer, med stöd av sakkunniga biträden från värdkommunens revision och enligt god revisionssed i kommunal verksamhet. Granskningen har inriktats på om nämnden har bedrivit verksamheten ändamålsenligt, ekonomiskt tillfredsställande och med tillräcklig intern kontroll samt om nämnden har uppfyllt sitt uppdrag enligt reglemente, medlemskommunernas beslut och samverkansavtal. Bedömningen av räkenskapernas rättvisande ingår inte i denna granskning, utan sker inom ramen för revisionen av Falköpings kommuns årsredovisning där SMS ingår.

Iakttagelser och slutsatser

Nämnden redovisar egen bedömning för samtliga fyra mål. Måluppföljningen ger sammantaget ett användbart underlag, men kan fortsatt utvecklas eftersom redovisningen delvis bygger på aktivitets- och volymuppgifter snarare än tydliga effektmått. Verksamheten har i huvudsak genomförts enligt plan. KSC, räddningstjänsten, säkerhet och beredskap samt verkstaden framstår i huvudsak som fungerande. Samtidigt finns avvikelser inom förebyggande verksamhet, där tillsynsvolymen och särskilt trapphustillsynen ligger under prognos. Nämnden har i huvudsak haft tillräckliga personella resurser, men sjukfrånvaron och andelen långtidsfrånvaro har ökat. Tillfälliga personalbortfall och interna omprioriteringar har påverkat delar av verksamheten. Nämnden redovisar ett överskott mot budget om cirka 1,5 mnkr. Budgetföljsamheten på totalnivå bedöms som god, men resultatet bör nyanseras då vissa överskottsposter inte speglar varaktig effektivisering. Utifrån den redovisade uppföljningen bedöms den interna kontrollen i huvudsak vara tillräcklig, men vissa kontrollområden rapporteras i särskild ordning.

För en närmare redogörelse av granskningens iakttagelser, analyser och bedömningar hänvisas till bilagd granskningsrapport.

Revisorernas bedömning

Vi, revisorer för Samhällsskydd Mellersta Skaraborg (SMS), gör den samlade bedömningen att nämnden under 2025 i huvudsak har bedrivit verksamheten på ett ändamålsenligt och ekonomiskt tillfredsställande sätt. Utifrån den redovisade uppföljningen bedöms den interna kontrollen i huvudsak vara tillräcklig. Nämnden har därmed i huvudsak uppfyllt sitt uppdrag enligt reglementet, medlemskommunernas beslut och samverkansavtalet.

Vårt uttalande i ansvarsfrågan

Vi tillstyrker att fullmäktige i respektive kommun beviljar ansvarsfrihet för nämnden för Samhällsskydd Mellersta Skaraborg samt enskilda ledamöter i detta organ.

Falköping 2026-05-07

Revisorerna

Göran Gustafsson	**Christina Eliasson**	**Mariana Franken**	**Håkan Johansson**
Falköpings kommun	*Skara kommun*	*Götene kommun*	*Tidaholms kommun*

Penneo dokumentnyckel: CVD92-JHTS5-AZNU9-BF237-0JN34-2AYV8

PENNEO

Signaturerna i detta dokument är juridiskt bindande. Dokumentet är signerat genom Penneo™ för säker digital signering. Tecknarnas identitet har lagrats, och visas nedan.

"Med min signatur bekräftar jag innehållet och alla datum i detta dokumentet."

Göran Gustafsson
Revisor
Serienummer: 9b6e32412f3533[…]85954350d225c
IP: 81.234.xxx.xxx
2026-05-07 10:03:39 UTC

HÅKAN JOHANSSON
Revisor
Serienummer: b9ecdfe94bbf7e[…]b372705b5ce11
IP: 80.68.xxx.xxx
2026-05-07 14:19:34 UTC

MARIANA FRANKÉN
Revisor
Serienummer: fa4d4bbddb5272[…]3dba80c3d5dd0
IP: 90.229.xxx.xxx
2026-05-07 20:37:40 UTC

CHRISTINA ELIASSON
Revisor
Serienummer: 25ad6e942d5544[…]5b418884ef694
IP: 78.68.xxx.xxx
2026-05-08 04:39:05 UTC

Penneo dokumentnyckel: CVD92-JHT5S-AZNU9-BF237-0JN34-2AYV8

Detta dokument är undertecknat digitalt via **Penneo.com**. De signerade uppgifternas integritet är validerad med hjälp av ett beräknat hashvärde för originaldokumentet. Alla kryptografiska bevis är inbäddade i denna PDF, vilket säkerställer både autenticitet och möjlighet till framtida validering.

Detta dokument är försett med ett kvalificerat elektroniskt sigill. För mer information om Penneos kvalificerade betrodda tjänster, se **https://eutl.penneo.com**.

Så här verifierar du dokumentets äkthet:
När du öppnar dokumentet i Adobe Reader kan du se att det är certifierat av **Penneo A/S**. Detta bekräftar att dokumentets innehåll förblir oförändrat sedan tidpunkten för undertecknandet. Bevis för de enskilda undertecknarnas digitala signaturer bifogas dokumentet.

De kryptografiska bevisen kan kontrolleras med hjälp av Penneos validator, **https://penneo.com/validator**, eller andra valideringsverktyg för digitala signaturer.

§ 140 Beslut om årsredovisning och ansvarsfrihet för Skaraborgs kommunalförbund avseende år 2025

KS 2026/40

Runo Johansson (L) och Ingela Backman (S) deltar inte i handläggningen av ärendet på grund av jäv.

Kommunstyrelsens beslut

- Kommunstyrelsen föreslår kommunfullmäktige besluta att:
  - godkänna årsredovisning för år 2025 för Skaraborgs kommunalförbund.
  - bevilja direktionen för Skaraborgs kommunalförbund ansvarsfrihet för verksamhetsår 2025.

Sammanfattning av ärendet

Skaraborgs kommunalförbund har överlämnat förslag till årsredovisning för verksamhetsåret 2025, tillsammans med utlåtande från revisionsbyrå och revisionsberättelse, till medlemskommunerna för fastställande samt prövning av ansvarsfrihet för direktionen.

I årsredovisningen redovisas ett resultat på 190 tkr.

Av revisionsberättelsen för år 2025 framgår det att revisorerna tillstyrker ansvarsfrihet för direktionen och dess ledamöter för verksamhetsåret 2025 samt att årsredovisningen för år 2025 godkänns. Revisorerna bedömer att verksamheten har bedrivits på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredställande sätt samt att räkenskaperna i allt väsentligt är rättvisande. Revisorerna bedömer även att den interna kontrollen har varit tillräcklig samt att resultatet enligt årsredovisningen är förenligt med de mål och uppdrag som gäller för förbundet.

Förslag till beslut

- Arbetsutskottet föreslår kommunstyrelsen föreslå kommunfullmäktige besluta att:
  - godkänna årsredovisning för år 2025 för Skaraborgs kommunalförbund.
  - bevilja direktionen för Skaraborgs kommunalförbund ansvarsfrihet för verksamhetsår 2025.

Beslutsunderlag

- Kommunstyrelsens arbetsutskotts beslut § 60/2026 ”Beslut om årsredovisning och ansvarsfrihet för Skaraborgs kommunalförbund avseende år 2025”, 2026-05-27.
- Tjänsteskrivelse ”Beslut om årsredovisning och ansvarsfrihet för Skaraborgs kommunalförbund avseende år 2025”, förvaltningsekonom Mats Karlsson, 2026-04-30.
- Protokollsutdrag från Skaraborgs kommunalförbunds Direktion § 13/2026 ”Årsredovisning 2025, Skaraborgs kommunalförbund”, 2026-03-20.
- Skaraborgs kommunalförbund - Årsredovisning 2025.
- Skaraborgs Kommunalförbund - Revisionsberättelse 2025 Skaraborgs kommunalförbund.
- Skaraborgs kommunalförbund - PWC God ekonomisk hushållning 2025.

§ 60 Beslut om årsredovisning och ansvarsfrihet för Skaraborgs kommunalförbund avseende år 2025

KS 2026/40

Runo Johansson (L) och Ingela Backman (S) deltar inte i handläggningen av ärendet på grund av jäv.

Kommunstyrelsens arbetsutskotts beslut

- Arbetsutskottet föreslår kommunstyrelsen föreslå kommunfullmäktige besluta att:
  - godkänna årsredovisning för år 2025 för Skaraborgs kommunalförbund.
  - bevilja direktionen för Skaraborgs kommunalförbund ansvarsfrihet för verksamhetsår 2025.

Sammanfattning av ärendet

Skaraborgs kommunalförbund har överlämnat förslag till årsredovisning för verksamhetsåret 2025, tillsammans med utlåtande från revisionsbyrå och revisionsberättelse, till medlemskommunerna för fastställande samt prövning av ansvarsfrihet för direktionen.

I årsredovisningen redovisas ett resultat på 190 tkr.

Av revisionsberättelsen för år 2025 framgår det att revisorerna tillstyrker ansvarsfrihet för direktionen och dess ledamöter för verksamhetsåret 2025 samt att årsredovisningen för år 2025 godkänns. Revisorerna bedömer att verksamheten har bedrivits på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredställande sätt samt att räkenskaperna i allt väsentligt är rättvisande. Revisorerna bedömer även att den interna kontrollen har varit tillräcklig samt att resultatet enligt årsredovisningen är förenligt med de mål och uppdrag som gäller för förbundet.

Förslag till beslut

- Förvaltningen föreslår kommunstyrelsen föreslå kommunfullmäktige besluta att:
  - godkänna årsredovisning för år 2025 för Skaraborgs kommunalförbund.
  - bevilja direktionen för Skaraborgs kommunalförbund ansvarsfrihet för verksamhetsår 2025.

Beslutsunderlag

- Tjänsteskrivelse ”Beslut om årsredovisning och ansvarsfrihet för Skaraborgs kommunalförbund avseende år 2025”, förvaltningsekonom Mats Karlsson, 2026-04-30.
- Protokollsutdrag från Skaraborgs kommunalförbunds Direktion § 13/2026 ”Årsredovisning 2025, Skaraborgs kommunalförbund”, 2026-03-20.
- Skaraborgs kommunalförbund - Årsredovisning 2025.
- Skaraborgs Kommunalförbund - Revisionsberättelse 2025 Skaraborgs kommunalförbund.
- Skaraborgs kommunalförbund - PWC God ekonomisk hushållning 2025.

Tjänsteskrivelse

Ärendenummer: KS 2026/40

2026-04-30 Kommunstyrelsen

Handläggare: Mats Karlsson, förvaltningsekonom

Tjänsteskrivelse - Beslut om årsredovisning och ansvarsfrihet för Skaraborgs kommunalförbund avseende år 2025

Förslag till beslut

- Kommunstyrelsen föreslår kommunfullmäktige besluta att:
  - godkänna årsredovisning för år 2025 för Skaraborgs kommunalförbund.
  - bevilja direktionen för Skaraborgs kommunalförbund ansvarsfrihet för verksamhetsår 2025.

Ärendet

Skaraborgs kommunalförbund har överlämnat förslag till årsredovisning för verksamhetsåret 2025, tillsammans med utlåtande från PwC och revisionsberättelse, till medlemskommunerna för fastställande samt prövning av ansvarsfrihet för direktionen.

I årsredovisningen redovisas ett resultat på 190 tkr.

Av revisionsberättelsen för år 2025 framgår det att revisorerna tillstyrker ansvarsfrihet för direktionen och dess ledamöter för verksamhetsåret 2025 samt att årsredovisningen för 2025 godkänns. Revisorerna bedömer att verksamheten har bedrivits på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredställande sätt samt att räkenskaperna i allt väsentligt är rättvisande. Revisorerna bedömer även att den interna kontrollen har varit tillräcklig samt att resultatet enligt årsredovisningen är förenligt med de mål och uppdrag som gäller för förbundet.

Barnrättsbedömning

Ärendet bedöms inte i direkt mening beröra barn.

Beslutsunderlag

- Protokollsutdrag från Skaraborgs kommunalförbunds Direktion § 13/2026 ”Årsredovisning 2025, Skaraborgs kommunalförbund”, 2026-03-20.
- Skaraborgs kommunalförbund - Årsredovisning 2025.
- Skaraborgs Kommunalförbund - Revisionsberättelse 2025 Skaraborgs kommunalförbund
- Skaraborgs kommunalförbund - PWC God ekonomisk hushållning 2025

Sändlista

Skaraborgs kommunalförbund

§ 13/26
Årsredovisning 2025

SKBKF2026.0033

Behandlat av	Datum	Ärende
1 Skaraborgs Kommunalförbund Direktionsmöte	2026-03-20	13/26

Beslut

1. Direktionen beslutar att godkänna Årsredovisningen för 2025.

2. Direktionen överlämnar Årsredovisningen till revisorer och medlemskommunernas fullmäktige för godkännande och beviljande av ansvarsfrihet för direktionen avseende verksamhetsåret 2025.

Bakgrund
Kansliet har upprättat Årsredovisning för 2025. Årsredovisningen innehåller förvaltnings- och verksamhetsberättelse, redovisning av räkenskaperna för året i en resultat- och balansräkning och kassaflödesanalys med tillhörande noter. Förbundets verksamhet har under året varit omfattande. Årets resultat uppgår till 190 tkr. I resultatet ingår pensionskostnader av en engångskaraktär.

Handlingar
Tjänsteutlåtande: Årsredovisning 2025
Rapportering för årsbokslut 2025 från PwC
Årsredovisning 2025

Skickas till
Ekonomi och redovisning, Skövde kommun
Medlemskommunerna

skaraborgs kommunalförbund

ÅRSREDOVISNING 2025

INLEDNING

Skaraborgs Kommunalförbund har till uppgift att tillvarata medlemskommunernas gemensamma intressen och främja samverkan över kommungränserna. Verksamheten ska skapa nytta i kommunerna, bidra till ett effektivt resursutnyttjande och stärka Skaraborg som en attraktiv region med goda livsvillkor.

Direktionen avger härmed årsredovisning för verksamhetsåret 1 januari – 31 december 2025.

Innehåll

1. Förvaltningsberättelse 4
1.1. Översikt över verksamhetens utveckling 5
1.2. Förbundets organisation 5
1.3. Viktiga förhållanden för resultat och ekonomisk ställning 7
1.4. Händelser av väsentlig betydelse 7
1.5. Styrning och uppföljning av verksamheten 8
1.6. Övergripande mål 9
1.7. God ekonomisk hushållning och ställning 11
1.8. Balanskravsresultatet 13
1.9. Väsentliga personalförhållanden 13
1.9.1. Pensionsspecifikation 14
1.10. Förväntad utveckling 15
2. Ekonomiska rapporter 17
2.1. Resultaträkning 17
2.2. Balansräkning 17
2.2.1. Pensionsspecifikation 18
2.3. Kassaflödesanalys 19
2.4. Noter 19
2.5. Driftsredovisning 25
2.5.1. Skaraborgs Kommunalförbund totalt 25
2.5.2. Kanslienheten 26
2.5.3. Kunskapsutveckling 27
2.5.4. Projektenheten 27
2.5.5. Regional utveckling 28
2.5.6. Välfärdsutveckling 28
2.5.7. Omställning Skaraborg 29
2.6. Investeringsredovisning 29
3. Verksamheter 30
3.1. Kanslienheten 30
3.2. Projektenheten 31
3.3. Kunskapsutveckling 32
3.4. Regional utveckling 32
3.5. Välfärdsutveckling 34
3.6. Omställning Skaraborg 35
Bilaga 36

1. FÖRVALTNINGSBERÄTTELSE

Förbundets ursprung

De femton kommunerna i Skaraborg beslutade under hösten 2006 att bilda Skaraborgs Kommunalförbund. Tidigare hade kommunerna samverkat i tre olika ideella föreningar; Kommunförbundet Skaraborg, Skaraborgssamverkan och Tillväxt Skaraborg.

Förbundets uppdrag
Ur förbundsordningen § 3 Ändamål

Förbundet har till ändamål att tillvarata medlemskommunernas intressen och att främja deras samverkan och samarbete över kommungränserna. Verksamheten ska vara till kommunal nytta och skapa mervärden för medlemmarna. Syftet ska vara att stärka Skaraborg som en attraktiv region med goda livsvillkor för alla invånare och samverka för utveckling och effektivt resursutnyttjande.

Förbundet skall särskilt verka inom följande områden:

- *Tillväxt- och utvecklingsfrågor*
- *Verksamhetsstöd och intressebevakning*
- *Projekt som har till syfte att främja samordning och/eller samverkan inom områdena tillväxt och utveckling samt verksamhetsstöd*

1.1. ÖVERSIKT ÖVER VERKSAMHETENS UTVECKLING

Flerårsöversikt (Tkr)	2025	2024	2023	2022	2021
Nettoomsättning	63 113	58 175	60 403	43 241	57 447
Verksamhetens kostnader	63 873	59 339	61 632	43 159	57 213
Soliditet (%)	11	9	8	7	8
Årets resultat	190	146	107	46	178
Eget kapital	6 464	6 274	6 128	6 021	5 975
Balansomslutning	57 693	72 100	75 263	84 962	78 678

1.2. FÖRBUNDETS ORGANISATION

Direktion
Förbundets direktion är ett verkställande politiskt organ och består av 15 ledamöter med 15 ersättare. Varje medlemskommun representeras i direktionen av en ledamot som är kommunstyrelsens ordförande och en ersättare som är oppositionsföreträdare. Förteckning över direktionens ledamöter och ersättare redovisas i bilaga 1.

Direktionens presidium
Direktionens presidium utgörs av förbundets ordförande samt 1:e, 2:e och 3:e vice ordförande. Presidiet bereder bland annat ärenden inför direktionen och representerar förbundet i olika samverkansorgan.

Revision och tillsyn
Till direktionen är tre valda revisorer knutna och en yrkesrevisor. Tillsyn över kommunalförbundet utövas av medlemskommunerna, vilka varje år ska ta ställning till och godkänna årsredovisningen för förbundet, samt bevilja ansvarsfrihet för direktionens medlemmar.

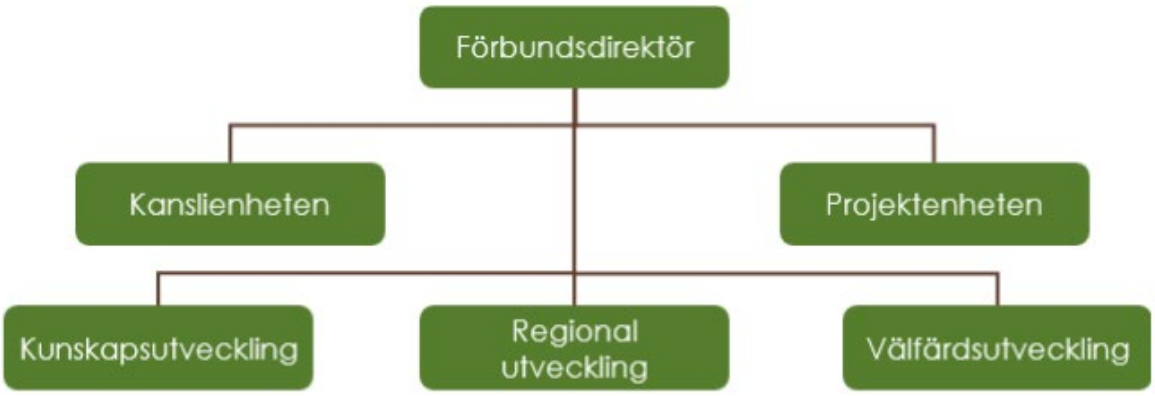
Delregionala utvecklingsmedel och Delregionalt kollektivtrafikråd
Inom ramen för överenskommelsen med Västra Götalandsregionen växlar kommunerna i Skaraborg upp de delregionala utvecklingsmedlen som syftar till att bidra till samhällsutveckling inom områdena Regional utveckling, Kultur och Miljö. Direktionen sammanträder två gånger per år för att besluta om delregionala utvecklingsmedel. Beslutsmötet sker tillsammans med adjungerade ledamöter som representerar Västsvenska handelskammaren, Högskolan, fackliga företrädare och social ekonomi.

Ett par gånger per år möter direktionen företrädare för Västra Götalandsregionen och Västtrafik i ett så kallat Delregionalt kollektivtrafikråd (DKR).

Samverkan
Direktionen har valt ledamöter till olika regionala organ där Skaraborgs Kommunalförbund ingår. Samverkan med Västra Götalandsregionen (VGR) sker regelbundet både på politisk nivån och bland tjänstepersoner. De fyra västsvenska kommunalförbunden finns representerade i Beredningen för hållbar utveckling (BHU) och Politiskt Samrådsorgan (SRO) under Regionstyrelsen, samt i VästKoms styrelse.

Kommunalförbundets organisation
Kommunalförbundets verksamhet leds av en förbundsdirektör. Förbundet utgörs av medarbetare med hög kompetens inom de olika strategiska verksamhetsområdena. Förbundets medarbetare medverkar regelbundet i samverkans- och utvecklingsaktiviteter tillsammans med kollegor i medlemskommunerna, övriga kommunalförbund i Västsverige, Västra Götalandsregionen, Länsstyrelsen i Västra Götalands län samt övriga myndigheter och samverkansorgan.

Förbundets löpande arbete grundar sig på medverkan och engagemang från anställda och förtroendevalda i medlemskommunerna. Det är genom ett utvecklat och regelbundet samarbete i olika nätverk och arbetsgrupper som resultat uppnås och förbundets uppdrag och legitimitet formas.



1.3. VIKTIGA FÖRHÅLLANDEN FÖR RESULTAT OCH EKONOMISK STÄLLNING

Skaraborgs Kommunalförbund visar ett positivt resultat under 2025.

Direktionen beslöt 2021-02-05 att övergå till en uppräkning och fastställde en ny princip för beräkning av medlemsavgiften till förbundet som innebär att medlemsavgiften räknas upp med 2,7 % varje år.

Inför 2025 beslöt direktionen att fastställa medlemsavgiften till 2025 49,22 kr/invånare.

Förbundets utveckling går mot att utvecklingsprojekten omfattar en allt större del av förbundets verksamhet och ekonomi. Projektens omfattning varierar över tid och innebär att ekonomiska jämförelser kan variera och har som regel ingen påverkan på förbundets ekonomiska resultat.

1.4. HÄNDELSER AV VÄSENTLIG BETYDELSE

Under 2025 har Skaraborgs Kommunalförbund genomfört en rad viktiga initiativ inom olika områden.

Kunskapsutveckling har fokuserat på fullföljd utbildning och kompetensförsörjning, förberett införandet av det nationella gymnasieantagningssystemet Indra. Teknikcollege har återcertifierats och attraktiviteten för industrirelaterade utbildningar har stärkts samtidigt som Vård- och omsorgscollege genomfört kampanjer och förstudier samt infört grupp-prao hos fler arbetsgivare.

Ny socialtjänstlag har trätt i kraft och under året har ett förberedelsearbete gjorts och kommunalförbundets enhet för välfärdsutveckling tillika Skaraborgs RSS har fått i uppdrag att anordna och hålla samman processen med lärprocessen Framtidens socialtjänst vilket är det nationella koncept SKR tagit fram tillsammans med landets RSS.

Regional utveckling har arbetat inom flera sakområden såsom etableringar, kompetensförsörjning, digitalisering, kultur, klimat, elektrifiering och infrastruktur, samt stött kommunerna genom olika initiativ och beviljade DRUM-projekt.

Inom Omställning Skaraborg har kommunerna gjort betydande förflyttningar inom den gröna industridrivna omställningen.

Projektenheten har drivit 14 projekt under året. Fem nya projekt och förstudier har startats, bland annat Digital Arena, Strategi Nätverksstaden Skaraborg och Stärkt APL. Sex projekt har avslutats under året.

Arbetet med informationssäkerhet har förstärkts genom en utsedd grupp och en påbörjad analys. Kansliet har haft en central roll i förbundets övergripande verksamhetsplanering genom workshops, klustring av aktiviteter och löpande samordning.

Sammantaget har året präglats av ökad samordning, utvecklade arbetssätt, stärkt intern struktur och betydande framsteg inom utbildning, projektutveckling, regional utveckling och omställning – allt med tydligt fokus på att stärka Skaraborg som region och skapa bättre förutsättningar för kommunerna framåt.

1.5. STYRNING OCH UPPFÖLJNING AV VERKSAMHETEN

Följande strategier och uppdrag är politiskt beslutade och gäller som styrning för Skaraborgs Kommunalförbund:

- Strategi: Delregional utvecklingsstrategi Skaraborg 2030 (DRUS)
- Strategi: Samverkansstrategi för Utbildning Skaraborg 2023-2026
- Strategi: Kulturplan 2030
- Strategi: Färdplan god och nära vård
- Uppdrag: Omställning Skaraborg

1.6. ÖVERGRIPANDE MÅL

För perioden 2025–2027 har direktionen fastställt två övergripande mål som ska styra förbundets inriktning och arbete. Dessa mål är *Ökad konkurrenskraft* och ett *Resurseffektivt förbund*. För att mäta måluppfyllelse har direktionen även beslutat om specifika indikatorer. Dessa indikatorer följs upp varje helår och resultatet redovisas.

Indikator	Utfall Dec 2025	Utfall Dec 2024
Befolkningsutveckling - antal invånare totalt i Skaraborg	269 467	269 595
Bostadsförsörjning - färdigställda bostäder, ny- och ombyggnad		1,40
Ekonomisk hållbarhet - kommunindex för ekonomisk hållbarhet		27,40
Elförsörjning - elproduktion totalt (brutto)	755 811	845 732
Företagsklimat insikt - Totalt, index		77,00
Livskvalitet - kommunindex livskvalitet		55,00
Miljömässig hållbarhet - kommunindex för miljömässig hållbarhet		73,50
Social hållbarhet - kommunindex för social hållbarhet		65,20

Resultat för bostadsförsörjning, ekonomisk hållbarhet, företagsklimat, livskvalitet, miljömässig hållbarhet samt social hållbarhet redovisas i april 2026 dessa indikatorer kommer därmed att uppdateras för 2025 till delårsrapporten 2026.

MÅL 2

RESURSEFFEKTIVT FÖRBUND

Skaraborgs Kommunalförbunds organisation och insatser stärker Skaraborgs kommuner och möjliggör samverkan för effektivt resursutnyttjande och hållbar utveckling

Konkreta effekter:

- Genom samverkan blir den enskilda kommunens resurser effektivt nyttjade
- Genom god ekonomisk hushållning bidrar förbundet till att skapa nytta och mervärde för medlemskommunerna

Varför är detta område viktigt?

- För att realisera antagna strategier och planer inom de områden förbundet har kommunernas uppdrag
- För att prioritera hur ekonomiska resurser ska användas och fördelas
- För att långsiktigt värna och förbättra förbundets och medlemskommunernas ekonomiska förutsättningar

Indikator	Utfall Dec 2025	Utfall Dec 2024
Andel som uppger att de är sammantaget nöjda med Skaraborgs Kommunalförbunds insatser?	82,0%	81,0%
Andel som uppger att kommunernas resurser används mer effektivt pga samverkan inom Skaraborgs Kommunalförbund	75,0%	75,0%
Andel som uppger att samarbetet mellan kommunerna i Skaraborg under de senaste åren stärkts	70,0%	74,0%
Andel som uppger att samverkan inom Skaraborgs Kommunalförbund har lett till stärkt kvalitet inom delar av verksamheten i sin kommun	90,0%	84,0%
Andel som uppger att samverkan inom Skaraborgs Kommunalförbund har lett till kostnadsbesparingar för min kommun	44,0%	41,0%
Andel som uppger att Skaraborgs Kommunalförbund arbetar på ett ändamålsenligt sätt utifrån uppsatta mål och strategier	85,0%	93,0%
Andel som uppger att Skaraborgs Kommunalförbund har hjälpt sin kommun att göra verklighet av planer och strategier	61,0%	52,0%
Andel som uppger att Skaraborgs Kommunalförbund är organiserat på ett ändamålsenligt sätt utifrån uppsatta mål och strategier	57,0%	61,0%

Analys av indikatorerna mål 2
Jämfört med föregående års mätning finns både positiva och negativa förändringar. Upplevelsen att samarbetet mellan kommunerna stärkts tydligt ökar med 5 %, samtidigt som upplevelsen att samarbetet mellan kommunerna stärkts något minskat med 10 %. Jämfört med föregående års mätning finns även en ökning av upplevelsen att samarbetet mellan kommunerna försvagats, med 4 %.

Det påstående som får högst instämmandegrad är "Samverkan inom Skaraborgs kommunalförbund har lett till stärkt kvalitet inom delar av verksamheten i min kommun", då 90 % av respondenter instämmer till någon grad, och i synnerhet 36 % instämmer helt.

1.7. GOD EKONOMISK HUSHÅLLNING OCH STÄLLNING

Skaraborgs Kommunalförbund omfattas enligt kommunallagen av kravet på god ekonomisk hushållning. Det betyder att förbundet ska ha god ekonomisk hushållning både i den egna verksamheten och i sådan verksamhet som bedrivs genom andra juridiska personer. Ekonomisk hushållning handlar om att styra ekonomin både i ett längre och kortare perspektiv.

I grunduppdraget för Skaraborgs Kommunalförbund ingår att bidra till att medlemskommunerna samverkar kring frågor som skapar kostnadseffektiva lösningar och mervärde för kommunerna. Skaraborgs Kommunalförbund har fortsatt att erbjuda medlemskommunerna kostnadseffektiva lösningar under år 2025.

För att klara ekonomiska förändringar och behålla flexibilitet är det viktigt att förbundet bygger upp ett ekonomiskt överskott varje år. Det innebär att det inte är tillräckligt att uppnå balans i resultaträkningen mellan kostnader och intäkter (balanskravet), utan för att kravet på god ekonomisk hushållning ska vara uppfyllt bör resultatet ligga på en nivå som stärker ekonomin på kort och lång sikt. De finansiella målen ska generera ett positivt resultat vilket skapar en finansiell ställning som klarar framtida åtaganden såsom pensionskostnader och omvärldsförändringar.

I budgeten för år 2025 antogs tre finansiella mål:

1. Resultatet ska uppgå till minst en procent av medlemsavgifterna

2. Åstadkomma en långsiktig stabil soliditetsnivå (nivån kan dock variera över tid beroende på åtagande som direktionen finner angelägna)

3. God likviditet (för att möjliggöra att både täcka kostnader för de fasta åtgärderna och att förskottera medel i projekt där förbundet är projektägare)

Uppföljning av de finansiella målen:

- Mål 1 har uppnåtts då utfallet har blev 1,4%, det vill säga högre än beslutat mål, 1 % av medlemsavgifterna.
- Mål 2 har uppnåtts då soliditeten blev 11% för år 2025, 4 procent mer än målvärdet.
- Mål 3 har uppnåtts då kassalikviditeten är 108% för år 2025 vilket är 5 procent högre än målvärdet.

Förbundsdirektionen bedömer att kraven för god ekonomisk hushållning är uppfyllda. I samtliga mål har resultatet blivit högre än målvärdet.

(Tkr)	Målvärde 2025	Utfall 2025	Utfall 2024
Resultatanalys			
Årets resultat	133	190	146
Medlemsavgift	13 281	12 272	12 944
% av medlemsavgifterna	1 %	1,4%	1,1%
Kapacitet			
Soliditet %		11%	9%
Finansiella tillgångar			
Kassalikviditet %		108%	108%

1.8. BALANSKRAVSRESULTATET

Kommunallagen anger att kommuners (kommunalförbunds) resultat ska vara positivt. Vid en beräkning av årets resultat med beaktande av balanskravsreglerna uppgår årets resultat till 190 tkr (146 tkr 2024 års resultat)

(Tkr)	2025	2024	2023	2022
Årets resultat enligt resultaträkningen	190	146	107	46
Årets resultat efter balanskravsjusteringar	190	146	107	46
Årets balanskravsresultat	190	146	107	46
Summa	**190**	**146**	**107**	**46**

Inga underskott från tidigare år finns att återställa.

1.9. VÄSENTLIGA PERSONALFÖRHÅLLANDEN

Skaraborgs Kommunalförbund får sina medel från olika finansiärer. Avgifter från medlemskommunerna(basmedel) är en grundsten. Intäkterna finansierar t ex del av tillsvidareanställd personal, lokaler, politiskt arbete samt andra gemensamma kostnader vid förbundet. Inom de projekt som förbundet driver anställs viss personal genom tidsbegränsade anställningar, så som projektanställningar. Förbundet har också tjänster som finansieras genom verksamhetsbidrag via avtal med t ex VGR. Vid slutet av året fördelade sig personalen enligt nedanstående tabell, där siffrorna avrundats till heltal.

* Statistik uttagen under januari 2026 för perioden 250101-251231. Statistik 2024 uttagen under december månad 2024.

Personalomsättning*	2025	2024
Tillsvidareanställningar	34	32
Tidsbegränsade anställningar	7	9
Totalt	41	41
Totalt - Varav kvinnor	30	30
Totalt - Varav män	11	11

Sjukfrånvaro

Sjukfrånvaron har under 2025 ökat jämfört med tidigare års låga siffror (1,51% 2024 samt 1,67% 2023). Trots ökningen ligger sjukfrånvaron på en genomsnittlig nivå jämfört med arbetsmarknaden generellt i Sverige. Förbundet arbetar vidare med förebyggande och rehabiliterande insatser utifrån behov och följer den fortsatta utvecklingen.

På grund av för få anställda delas inte sjukfrånvaron upp i olika åldersgrupper. Eftersom organisationen har få anställda påverkar individuell frånvaro utfallet i statistiken i hög grad.

* Statistik uttagen under januari 2026 för perioden 250101-251231

Sjukfrånvaro	2025	2024	2023
Total sjukfrånvaro	3,29%	1,51%	1,67%
Varav långtidssjukfrånvaro (frånvaro som är 60 dagar eller mer)	2,10%	0	0
Varav sjukfrånvaro för män	0,42%	0,39%	1,16%
Varav sjukfrånvaro för kvinnor	4,34%	1,92%	1,92%

1.9.1. PENSIONSSPECIFIKATION

Skaraborgs Kommunalförbund har per 2025-12-31 en pensionsskuld på 26 856 tkr, inklusive löneskatt.

För tryggandet av pensionsskulden är förbundet anslutet till SKR:s Pensionsstiftelse. Per den 2025-12-31 är marknadsvärdet av det avsatta kapitalet 29 819 tkr. Därmed har förbundet en konsolideringsgrad för sina pensionsåtaganden på 111%, vilket innebär 111 kronor i kapital för varje 100 kronor i framtida pensionsförpliktelser.

Kapitalet i SKR:s pensionsstiftelse placeras i aktie- och räntefonder i enlighet med stiftelsens placeringspolicy. Stiftelsens placeringsverksamhet har under 2025 skapat en avkastning på 3,2%, vilket för Skaraborgs Kommunalförbund motsvarar en avkastning på 850 tkr.

1.10. FÖRVÄNTAD UTVECKLING

Kanslienheten
Enheten kommer ha fortsatt fokus på informationshanteringsarbetet, informationssäkerhet och fortsätta utveckling av den interna och externa kommunikationen.

Kunskapsutveckling
Särskilt fokus kommer att läggas på att införa gymnasieantagningssystemet Indra och arbetet inom Kraftsamling Framtidsrusta barn och unga. Inom den sistnämnda kommer arbetet med praktik och samverkan med arbetslivet att uppmärksammas.

Välfärdsutveckling
Välfärdsutveckling hanterar under året flera stora processer kring avtalsfrågor mellan kommunerna och Västra Götalandsregionen. Nytt Hälso- och sjukvårdsavtal, kommunernas primärvårdsuppdrag och fortsatt inriktning kring vårdens informationshanteringssystem Millennium kommer att prägla del av verksamheten. Arbetet med implementering av ny socialtjänstlag fortsätter. Regeringen har också en hög takt i reform arbetet och över 200 nya lagar är på gång som kommer att påverka arbetet.

Regional utveckling
Business Region Skaraborg: Under 2026 väntas ökad aktivitet inom försvars- och industrirelaterade etableringar samt stärkt kommunikation kring verksamhetsmark. Samverkan inom Västsverige förväntas bidra till ett starkare regionalt erbjudande. Arbete inom industridriven grön omställning förgår. Verksamhetens inriktning och finansiering ska säkerhetsställas via nyansökan till DRUM.

Livet i Skaraborg: Fokus på internationell rekrytering och engelskspråkig digital marknadsföring fortsätter. Deltagande i mässor fortsätter och ett nytt uppdrag ska formas i samarbete med Business Region Skaraborg inför att det nuvarande uppdraget löper ut i september.

Kompetensförsörjning: Arbetet fortsätter med Kompetensnavet, branschdialoger, branschråd och YH-nätverk. Förbundet arbetar vidare med att tydliggöra arbetssätt, roller och strukturer inom kompetensområdet.

Infrastruktur: Arbetet fortsätter med att stärka Skaraborg förutsättningar som tillverknings- och logistikregion. Fokus ligger på järnvägsinfrastruktur, framtida godsöverflyttning samt utveckling av Vänerhamnarna. Diskussioner om delelektrifiering av Kinnekullebanan drivs vidare.

Kollektivtrafik: En ny målbild för den storregionala kollektivtrafiken tas fram under 2026. Förutsättningarna för pendling, kompetensförsörjning och ungas rörlighet lyfts som centrala områden.

Elektrifiering: Arbetet med kommunernas energiförsörjningsplan fortsätter med stöd utifrån de behov som identifierats.

Klimat: Fortsatt stöd i genomförande av klimatlöften, särskilt kopplat till upphandling, cirkularitet och samverkan med näringsliv och lantbruk. En gemensam projektansökan om klimatanpassning tas fram.

Kultur: Fortsatt utveckling inom kulturell infrastruktur, turnéslingor, kreativa näringar och civilsamhällesdialog. Fortsatta insatser kopplade till New European Bauhaus.

Digitalisering: Digitaliseringsportföljen utökas. En Digital Arena startas vid Högskolan i Skövde, och arbetet med AI-projektet Svea fortsätter tillsammans med kommunerna.

Omställning Skaraborg
Under hösten 2025 har en behovsanalys genomförts med kommunerna och berörda samverkansparter som resulterat i prioriterade aktiviteter för 2026. Aktiviteterna är till viss del nya och ett flertal är nästa steg utifrån de resultat som uppnåtts 2025.

Projektenheten
Projektenheten fortsätter att driva projekt utifrån kommunernas behov och medlemsnytta. Projektformen kommer att förbli en central arbetsmetod. Det finns behov av att revidera nuvarande projektstyrningsmodell, arbetet inleds under 2026.

2. EKONOMISKA RAPPORTER

2.1. RESULTATRÄKNING

Resultaträkning (Tkr)	Not	2025	2024
Verksamhetens intäkter	2	63 114	58 175
Verksamhetens kostnader	3	-63 873	-59 339
Avskrivningar	4	-11	-15
Verksamhetens resultat		-770	-1 179
Finansiella intäkter	5	965	1 335
Finansiella kostnader	6	-5	-10
Resultat efter finansiella poster		190	146
Årets resultat		**190**	**146**

2.2. BALANSRÄKNING

Balansräkning (Tkr)	Not	2025	2024
ANLÄGGNINGSTILLGÅNGAR			
Materiella anläggningstillgångar			
Maskiner och inventarier	7	26	36
Finansiella anläggningstillgångar	8	2 200	2 200
Summa anläggningstillgångar		**2 226**	**2 236**
OMSÄTTNINGSTILLGÅNGAR			
Fordringar	9	9 944	12 353
Kassa och bank	10	45 523	57 511
Summa omsättningstillgångar		55 467	69 864
Summa tillgångar		**57 693**	**72 100**
EGET KAPITAL, AVSÄTTNINGAR OCH SKULDER			
Eget kapital	11	6 464	6 274
Avsättningar	12	0	1 331
Kortfristiga skulder	13	51 229	64 495
Summa eget kapital, avsättningar och skulder		**57 693**	**72 100**
Ställda säkerheter		Inga	Inga

2.2.1. PENSIONSSPECIFIKATION

Balansräkning (Tkr)	**2025**	**2024**
Pensionsskuld inklusive löneskatt		
Avsättning och ansvarsförbindelse	23 624	20 124
Ränteuppräkning	453	476
Basbeloppsuppräkning	618	1 840
Nya utbetalningar	-782	-778
Intjänad förmånsbestämd ålderspension	0	6 567
Ändring av diskonteringsräntan	-21	-3 878
Övrigt	-2 279	-727
Summa pensioner	21 613	23 624
Total pensionskuld	21 613	23 624
Total pensionsskuld inkl. löneskatt	**26 856**	**29 355**
Marknadsvärde pensionsstiftelsen 2025-12-31	29 819	30 338
Konsolideringsgrad	111%	103%

I samband med årsbokslut görs en avstämning av förbundets kapital i pensionsstiftelsen i förhållande till det aktuella pensionsåtagandet enligt tryggandelagen. Om det föreligger överskjutande kapital utöver fastställd konsolideringsgrad om 110%, begärs gottgörelse ur pensionsstiftelsen på de överskjutande medel över konsolideringsgraden, för att täcka en del av de kostnader förbundet haft under året för pensionsutbetalningar. Under året 2025 har en begäran om gottgörelse gjorts om 1 368 tkr.

2.3. KASSAFLÖDESANALYS

Den löpande verksamheten (Tkr)	Not	2025	2024
Årets resultat		190	146
Justering för poster som inte ingår i kassaflödet			
Av- och nedskrivningar		11	14
Gjorda avsättningar		-1 331	1 331
Medel från verksamheten för förändring av rörelsekapital		-1 320	1 345
Ökning/minskning kortfristiga fordringar	9	2 409	-4 853
Ökning/minskning kortfristiga skulder	13	-13 267	-3 099
Kassaflöde från den löpande verksamheten		-11 988	-6 461
Årets kassaflöde		-11 988	-6 461
Likvida medel vid årets början		57 511	63 972
Likvida medel vid årets slut		45 523	57 511

2.4. NOTER

Not 1 Tilläggsupplysningar Redovisnings- och värderingsprinciper
Årsredovisningen är upprättad i enlighet med Lag (2018:597) om kommunal bokföring och redovisning (LKBR) och rekommendationer från Rådet för kommunal redovisning (RKR).

Allmänt
Den ekonomiska styrningen sker genom att direktionen beslutar om Budget- och verksamhetsplan inför varje verksamhetsår i september, senast december. Medlemsavgiften som baseras på en indexuppräkning på 2,7% och 49,22 kr/invånare (år 2025) per medlemskommun, beslutas i juni av direktionen.

Materiella anläggningstillgångar
Tillgångar avsedda för stadigvarande bruk eller innehav med en nyttjandeperiod om minst tre år klassificeras som anläggningstillgång. När det gäller materiella anläggningstillgångar ska beloppet också överstiga gränsen för mindre värde, som är ett halvt prisbasbelopp. På tillgångar i form av konst görs inga avskrivningar. Avskrivningar av materiella anläggningstillgångar görs för den beräknade nyttjandeperioden med linjär avskrivning, baserat på anskaffningsvärdet exklusive eventuellt restvärde. Genomsnittlig avskrivningstid redovisas i not 4.

Pensionsstiftelse
Redovisningen av förbundets pensionsstiftelse följer RKR rekommendation R20 samt Policy för Skaraborgs Kommunalförbunds andel av SKL pensionsstiftelse.

Tryggande av pensionsåtagande är en långsiktig åtgärd som inte ska exponeras för spekulativa risker. För att säkerställa den långsiktiga nivån på förbundets andel i SKL pensionsstiftelse ska marknadsvärdet av förbundets förvaltade kapital över tid inte understiga 110 % av det pensionsåtagande som ska tryggas. Pensionsstiftelsens anskaffningsvärde och marknadsvärde har fr o m år 2021 redovisats separat och tillhör inte balansräkningen. Pensionsstiftelsens värde bör enligt gällande redovisningslagstiftning inte utgöra en tillgång i förbundet. På samma sätt kommer avsättningen och ansvarsförbindelsen redovisas som total pensionsskuld utifrån beräkning av Tryggandelagen hämtat från KPA. Dessa poster utgör ingen skuld i förbundet då dessa poster är tryggade via pensionsstiftelsen.

Investeringsbudget
Investeringsbudget finns inte upptaget i förbundet.

Upplysningar om driftsredovisningens uppbyggnad
Medlemsavgiften (basmedel) fördelas enligt beslut i förbundsdirektörens ledningsgrupp på respektive enhet och projektnummer. Enhetscheferna för respektive område upprättar därefter specificerade internbudgetar för sina ansvarsområden. Utöver medlemsavgift finansieras enheterna av projektmedel från EU, Staten (statsbidrag), Västra Götalandsregionen, Tillväxtverket och Sparbanksstiftelsen Skaraborg. Årligen erhåller förbundet medel till delregionala utvecklingsmedel (DRUM) från Västra Götalandsregionen respektive Skaraborgs medlemskommuner som regleras via en överenskommelse.

Omdisponering av basmedel mellan enheterna samt ombudgeteringar kan beslutas av direktionen under året. Enheterna fördelar medlen för projekten i sin internbudget vilket är brutto uppdelat på intäkter och kostnader. Omdisponering av dessa medel under året får ske genom direktionsbeslut. Ekonomin för den löpande verksamheten har en treårig planeringshorisont, där det första året utgör budgetåret och de därefter följande två åren utgör planeringsår. Då flera projekt löper över flera

år, kan utfall i projekten ha positiva eller negativa avvikelser. Dessa värdejusteringar av projekten överförs till kommande år. Flertal projekt som ska avslutas och rekvireras under nästkommande år bokas upp som förutbetalda kostnader. Projekt med medel kvar, bokas upp som upplupna kostnader. Dessa projektmedel återrapporteras och återbetalas nästkommande år. Medel som inte återbetalas kan via förlängningsavtal efter överenskommelse fortsätta att användas nästkommande år.

Upplysning om tillämpade internredovisningsprinciper
Driftredovisningens intäkter och kostnader ska spegla respektive enhets ekonomiska relationer till sin omvärld, där verksamheten utgör en del av omvärlden. Det innebär att jämfört med resultaträkningens intäkter och kostnader, som endast innehåller förbundsexterna poster, har driftredovisningen även OH-kostnader. OH-kostnader är förbundets gemensamma kostnader delat på totala lönekostnaden. Gemensamma kostnader består bland annat av lokalhyra, köp av stödverksamhet, ett par tjänster på förbundet, Tele- och IT-kommunikation, kontorsmaterial, revisionskostnader och avgifter/medlemsavgifter. OH-kostnaderna fördelas ut månadsvis per projektnummer med en procentsats (mellan 16 och 20%). Finansiella intäkter och kostnader fördelas även ut i driftsredovisningen per enhet. Poster kallade personalomkostnader (PO) i driftredovisningen är i form av arbetsgivaravgifter, avtalspension och löneskatt. År 2025 har PO varit 41,40 %.

Noterna visas i Tkr.

Not 2 Verksamhetens intäkter	**2025-12-31**	**2024-12-31**
Medlemsavgifter	13 272	12 944
Bidrag och kostnadsersättningar från kommuner och staten	41 587	31 754
Försäljning av verksamhet och konsulttjänster	8 254	6 764
Övriga verksamhetsintäkter	0	6 712
Summa Verksamhetens intäkter	**63 114**	**58 175**
Not 3 Verksamhetens kostnader	**2025-12-31**	**2024-12-31**
Styrelse och övrigt förtroendevalda	-72	-99
Personalkostnader anställda exklusive pensionskostnader	-25 366	-25 862
Sociala avgifter	-7 827	-7 925
Pensionskostnader	-4 234	-4 978

Värdejustering projekt	-5 081	4 040
Köp av verksamhet	- 6 995	-7 539
Övriga verksamhetskostnader	-14 298	-16 977
Summa verksamhetens kostnader	**-63 873**	**-59 339**
Not 4 Avskrivningar	**2025-12-31**	**2024-12-31**
Avskrivningar maskiner och inventarier		
Inventarier 10 år arkivskåp	-3	-3
Inventarier 3 år skrivare	-8	-12
Summa avskrivningar	**-11**	**-15**
	Bedömning genomsnittlig nyttjandeperiod uppgår till 4,8 år	Bedömning genomsnittlig nyttjandeperiod uppgår till 4,2 år
Upplysningar om vilken avskrivningsmetod som används hänvisas till redovisningsprinciper i not 1		
Not 5 Finansiella intäkter	**2025-12-31**	**2024-12-31**
Ränteintäkter	965	1 335
Summa finansiella intäkter	**965**	**1 335**
Not 6 Finansiella kostnader	**2025-12-31**	**2024-12-31**
Räntekostnader	-5	-10
Summa finansiella kostnader	**-5**	**-10**
Not 7 Maskiner och Inventarier	**2025-12-31**	**2024-12 31**
Ingående anskaffningsvärden	76	76
Utgående ackumulerade anskaffningsvärden	76	76
Ingående avskrivningar	-40	-26
Årets avskrivningar	-10	-14
Utgående ackumulerade avskrivningar	-50	-40
Utgående redovisat värde	**26**	**36**

Not 8 Finansiella anläggningstillgångar/aktier	**2025-12-31**	**2024-12-31**
Gryning Vård AB 556605-8201, säte Göteborg 17%	1 700	1 700
Mediapoolen Västra Götaland AB 556601-4741, säte Skövde 33%	500	500
Redovisat värde vid årets slut	**2 200**	**2 200**
Not 9 Fordringar	**2025-12-31**	**2024-12-31**
Kundfordringar	551	1 116
Övriga kortfristiga fordringar	2 930	2 630
Övriga förutbetalda kostnader och upplupna intäkter	6 463	7 449
Upplupna ränteintäkter	0	1 159
Summa fordringar	**9 944**	**12 353**
Not 10 Kassa och bank	**2025-12-31**	**2024-12-31**
Förbundets likvida medel	12 760	31 485
Tillväxtprogrammets likvida medel	27 200	26 026
Länsgemensamma stadsbidrag Psykisk hälsa 2025	5 563	0
Summa Kassa och bank	**45 523**	**57 511**
Not 11 Eget kapital	**2025-12-31**	**2024-12-31**
Ingående eget kapital	6 274	6 128
Årets resultat	190	146
Utgående eget kapital	**6 464**	**6 274**
Not 12 Avsättningar	**2025-12-31**	**2024-12-31**
Avsättning/uttag för pensioner och liknande förpliktelser	0	1 331
Utveckling av region-/länsförbundets andel av tillgångarna i SKR Pensionsstiftelsen framgår enligt nedan		

Ingående balans 2025-01-01	Insatt/uttag 2025	Avkastning 2025
30 338	-1 368	850
Utgående balans 2025-12-31		
29 819		
Not 13 Kortfristiga skulder	**2025-12-31**	**2024-12-31**
Leverantörsskulder	- 3 317	-5 419
Moms och Personalens källskatt	-651	-772
Upplupna löner	-60	-12
Upplupna semesterlöner	-2 355	-2 194
Upplupna sociala avgifter	-660	-643
Upplupen avgiftsbestämd ålderspension	-1 211	-1 176
Upplupen särskild löneskatt	-974	-781
Övriga projekt med resultat upplupen kostnad	-8 874	-10 409
Övriga Interimsskulder	-364	-17 063
Beslutade utvecklingsmedel i olika projekt (DRUM)	-31 429	-44 758
Ej nyttjande/erhållna projektmedel kommunal finansiering	3 134	9 861
Ej nyttjande/erhållna projektmedel VGR finansiering	1 095	8 871
Statliga bidrag Psykisk Hälsa	-5 563	0
Summa kortfristiga skulder	**-51 229**	**-64 495**
Not 14 Upplysning om räkenskapsrevision	**2025-12-31**	**2024-12-31**
Kostnader för räkensskapsrevision/finansiell revision		
Auktoriserade revisor	-194	
Total kostnad för räkenskapsrevision	**-194**	
Kostnad för övrig revision/Uppdragsledning och verksamhetsrevision		
Sakkunnigt biträde	-145	-180

Förtroendevalda revisiorer	-20	-15
Total kostnad för övrig revision/Uppdragsledning och verksamhetsrevision	**-165**	**-195**
Total Kostnad för revision	**-359**	**-195**

Räkenskaperna granskas i enlighet med Standard för kommunal räkenskapsrevision. De sakkunniga biträdenas yttrande samt granskningsrapporter avseende bokslut och årsredovisning kommer vara tillgängliga på förbundets webbplats www.skaraborg.se/Politik-& Styrning1/Dokument/Årsredovisning 2025

Återrapportering till Västra Götalandsregionen (VGR) av Delregionala utvecklingsmedel (DRUM)

Ansökta projekt är återredovisade till VGR för 2025 till ett totalvärde av 99 560 tkr.

Intern redovisat från Skaraborgs Kommunalförbund av Delregionala utvecklingsmedel från VGR utgör 14 397 tkr fördelat enligt nedan:

MRU = Miljö- och regionutvecklingsnämnd 11 932 tkr

KN = Kulturnämnden har tilldelats med 2 465 tkr

Övrig finansiering utöver DRUM har skett med 85 163 tkr, varav 29 639 tkr från kommuner/kommunalförbund.

2.5. DRIFTSREDOVISNING

2.5.1. SKARABORGS KOMMUNALFÖRBUND TOTALT

Tkr	Utfall 2025	Budget 2025	Utfall 2024	Avvikelse föregående års utfall
Intäkter	64 079	60 487	59 510	4 569
Kostnader				
Personal	-37 499	-38 605	-38 864	-1 365
Övriga kostnader	-26 390	-21 718	-20 500	5 890
OH-Kostnader	0	0	0	0
Summa Kostnader	**-63 889**	**-60 323**	**-59 363**	**4 525**
Resultat	**190**	**164**	**146**	**44**

Skaraborgs Kommunalförbunds resultat för 2025 är ett överskott om 190 tkr. Utfallet är 26tkr

Intäkterna för år 2025 är högre än förgående år samt mot budget. Detta beror på merförsäljning av verksamhet och mer rekvireringar av projekt. Det vill säga mer intäktsrekvirering av bland annat fyra statsbidrag. (se kommentar under Välfärdsenheten).

Personalkostnaderna är lägre 2025 vilket beror på att tjänster som var budgeterade har varit vakanta. Det har medfört en lägre personalkostnad då det har varit färre anställda periodvis. Ingen pensionsavsättning görs för 2025, vilket gjordes med 1 331 tkr förgående år.

Övriga kostnader ökade med 5 890 tkr jämfört med förgående år vilket beror på värdejustering av de löpande projekten. Kostnaderna för tele- och IT-kommunikation, resekostnader och hotell har också ökat jämfört med 2025 mot förgående år.

Redovisningsprinciper för driftsredovisning hittas i Not 1.

2.5.2. KANSLIENHETEN

Tkr	Utfall 2025	Budget 2025	Utfall 2024	Avvikelse föregående års utfall
Intäkter	6 957	7 046	9 020	-2 063
Kostnader				
Personal	-7 842	-6 051	-8 095	253
Övriga kostnader	-6 401	-7 085	-5 989	-412
OH-kostnader	4 987	6 254	5 210	-223
Summa Kostnader	**-9 256**	**-6 882**	**-8 874**	**-382**
Resultat	**-2 299**	**164**	**146**	**-2 445**

Avvikelsen förklaras bland annat av att ränteintäkternas utfall har blivit lägre än budgeterat. Inom personalkostnaderna finns även en ökad engångskostnad kopplad till pension. OH-kostnaderna har en budgetavvikelse som är lägre, vilket beror på att inte alla gemensamma kostnader som budgeterades har använts. Posten avgifter var dubbelt budgeterat och utfallet blev då inte lika högt. Budget för OH-kostnaden var 19% men den genomsnittliga utfallet blev 17%. för år 2025

Under 2025 har en tillfällig kostnad för administratör tillkommit. Denna merkostnad kommer att hanteras inom välfärdsenhetens budgetram. Den ökade kostnaden för Skaraborgsdagen har också godkänts under året, då det finns täckning för den inom andra enheter.

2.5.3. KUNSKAPSUTVECKLING

Tkr	Utfall 2025	Budget 2025	Utfall 2024	Avvikelse föregående års utfall
Intäkter	8 369	**8 773**	10 242	-1 873
Kostnader				
Personal	-4 599	-5 728	-6 498	1 899
Övriga kostnader	-2 457	-1 991	-2 678	221
OH-Kostnader	-795	-1 054	-1 066	271
Summa Kostnader	**-7 851**	**-8 773**	**-10 242**	**2 391**
Resultat	**518**	**0**	**0**	**518**

Kunskapsutveckling går med överskott 2025. Detta beror till största del på att vi är färre medarbetare. Även intäkter i ett projekt (Attraktionskraft) samt medfinansiering i flera projekt och sjukskrivning finns med.

2.5.4. PROJEKTENHETEN

Tkr	Utfall 2025	Budget 2025	Utfall 2024	Avvikelse föregående års utfall
Intäkter	15 497	14 066	10 651	4 846
Kostnader				
Personal	-8 144	-8 593	-9 282	1 138
Övriga kostnader	-5 867	-3 753	178	-6 045
OH-Kostnader	-1 370	-1 720	-1 547	177
Summa Kostnader	**-15 381**	**-14 066**	**-10 651**	**-4 730**
Resultat	**116**	**0**	**0**	**116**

Avvikelse personal i relation till budget p.g.a. tjänstledighet och vakans under året (Kompetensnavet + internationell projektkoordinator). Påverkar även OH-kostanden. Tjänsterna är nu tillsatta.

Avvikelse övriga kostnader p.g.a. att kostnader har infallit tidigare i projektperioden än budgeterat, kostnaderna täcks inom ramen för projektets totala beviljade budget.

Under året ett projekt slutredovisats till anslagsgivare med ett mindre förväntat underskott. Överskottet på basmedel beror på ej nyttjade budgeterade kostnader.

2.5.5. REGIONAL UTVECKLING

Tkr	Utfall 2025	Budget 2025	Utfall 2024	Avvikelse föregående års utfall
Intäkter	12 898	15 925	13 229	-331
Kostnader				
Personal	-8 654	-9 722	-8 894	240
Övriga kostnader	-2 674	-4 424	-2 794	120
OH-Kostnader	-1 444	-1 779	-1 541	97
Summa Kostnader	**-12 772**	**-15 925**	**-13 229**	**457**
Resultat	**126**	**0**	**0**	**126**

Enheten har inte arbetat upp alla kostnader i pågående projekt, därav lägre övriga kostnader/OH. Lägre personalkostnader beror på föräldraledighet, sjukskrivningar.

2.5.6. VÄLFÄRDSUTVECKLING

Tkr	Utfall 2025	Budget 2025	Utfall 2024	Avvikelse föregående års utfall
Intäkter	18 101	11 747	16 319	1 782
Kostnader				
Personal	-6 442	-6 694	-6 094	-348
Övriga kostnader	-8 863	-3 690	-9 169	306
OH-Kostnader	-1 067	-1 363	-1 056	-11
Summa Kostnader	**-16 372**	**-11 747**	**-16 319**	**-53**
Resultat	**1 729**	**0**	**0**	**1 729**

Under inledningen av året har välfärd haft flera vakanta tjänster och sjukskrivningar vilket resulterat i ett överskott.

Välfärd har fått mer statsbidrag än vad som beräknades i budget. Dels för att arbeta med omställningen till ny socialtjänstlag, dels för kunskapsbaserad äldreomsorg. Statsbidragen har omfördelats till löner vilket inte fanns med i budgetarbetet. En viktig förändring under 2025 är att den Regionala Samverkans- och Stödstrukturen (RSS) /välfärdsutveckling fick direkt tilldelning av statsbidrag från staten.

2.5.7. OMSTÄLLNING SKARABORG

Tkr	Utfall 2025	Budget 2025	Utfall 2024	Avvikelse föregående års utfall
Intäkter	2 257	2 930	2 233	24
Kostnader				
Personal	-1 818	-1 817	-1 797	-21
Övriga kostnader	-128	-775	-110	-18
OH-Kostnader	-311	-338	-326	15
Summa kostnader	**-2 257**	**-2 930**	**-2 233**	**-24**
Resultat	**0**	**0**	**0**	**0**

Omställning Skaraborg visar ett nollresultat och det finns inga större avvikelser att rapportera. De aktiviteter som planerades inom ramen för övriga kostnader har inte genomförts under året utan kommer i stället att genomföras under 2026. De planerade insatserna inom Omställning Skaraborg ryms i huvudsak inom två prioriterade områden i verksamhetsplanen: Hållbar samhällsplanering och Stärka Skaraborgs attraktionskraft. Aktiviteterna är i linje med enhetens långsiktiga mål och förväntas bidra till fortsatt utveckling inom regionen.

2.6. INVESTERINGSREDOVISNING

Skaraborgs Kommunalförbund har inga investeringar.

3. VERKSAMHETER – VIKTIGA HÄNDELSER

3.1. KANSLIENHETEN

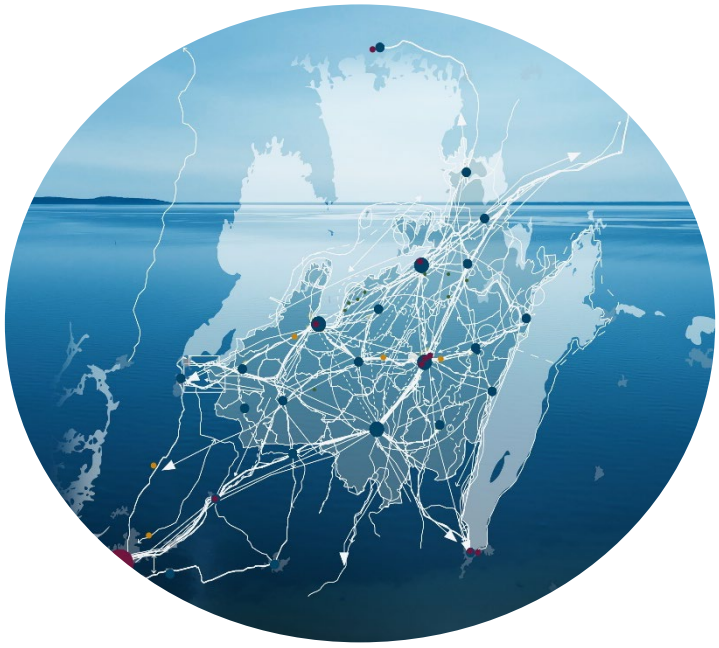
Året inleddes med Skaraborgsdagen den 30 januari, en uppskattad mötesplats där beslutsfattare från näringsliv och offentlig sektor samlas för att diskutera aktuella frågor och framtida utveckling.

Under 2025 har kanslienheten även hanterat ett brett spektrum av frågor som speglar förbundets fortsatta utveckling och behov av samordning. Arbetet har omfattat allt från rekryteringsunderlag till revisions- och granskningsfrågor. I arbetet med informationssäkerhet har kansliet har tagit fram och kvalitetssäkrat svar till direktionen och hanterat dataskyddsombudets genomlysningar. Detta har stärkt tydlighet, struktur och efterlevnad i förbundets styrning.

Ett mer strukturerat arbete inom informationssäkerhet påbörjades under året, med en utsedd arbetsgrupp och en fördjupad analys för att stärka den långsiktiga säkerheten.

Kanslienheten har spelat en central roll i arbetet med verksamhetsplaner genom att samordna workshops, strukturera bruttolistor, klustra aktiviteter och säkerställa löpande kommunikation vid revideringar. Parallellt har enheten fortsatt utveckla förbundets ärendeprocesser med tydligare riktlinjer för kvalitet och tidsstyrning i alla beslutsunderlag.

Kommunikationsområdet har stärkts ytterligare under året. Förbundets nyhetsbrev skickas nu regelbundet till över 350 prenumeranter, och närvaron i sociala medier har fortsatt att utvecklas med gott gensvar. Den interna kommunikationen har förstärkts genom återkommande tisdagsträffar där enheterna delar vad som är på gång, vilket har ökat både förståelse och delaktighet. Dessutom har ledningsgruppen etablerat en stående information varannan vecka för att sprida viktig styrnings och verksamhetsrelaterad information.



Arbetet har även omfattat förbundets platsberättelse, AI-relaterade utvecklingsfrågor samt ett löpande stöd i ekonomiska, administrativa och HR-relaterade processer. Dessa insatser har bidragit till att skapa stabilitet, stärka interna arbetssätt och ge bättre förutsättningar för förbundets fortsatta utveckling.

3.2. PROJEKTENHETEN

Under 2025 har förbundet varit part (huvudman eller projektpart) i 14 projekt.

Fem projekt/förstudier har startats: Digital Arena (förstudie) med syfte att belysa hur digitaliseringen i Skaraborg kan stärkas, ett projekt kopplat till Strategi Nätverksstaden Skaraborg, med fokus på koordinering av strategin och möjlig finansiering. Projektet är ett viktigt verktyg för att förstärka arbetet som sker inom Omställning Skaraborg. Därtill Kunskapsnod fullföljda studier 2025, där Skaraborg tillsammans med regionens andra delregioner organiserar sig inom kraftsamlingen framtidsrusta barn och unga, samt stärkt APL för att främja framtidens yrkesval (förstudie) och industriell symbios med fokus på potential i restströmmar från industrin (förstudie).

Under året har sex projekt/förstudier avslutats: Kunskapsnod fullföljda studier 2025, Rätt till insyn, Digital arena, stärkt APL, Steg1 – strategi Nätverksstaden Skaraborg och Helhetlyftet. Slutredovisning till anslagsgivare sker i regl ett par månader efter projektavslut, vilket medför att vissa projekt slutredovisas året därpå.

3.3. KUNSKAPSUTVECKLING

Kunskapsutveckling har främst ägnat sig åt de två prioriterade områdena i Samverkansstrategi för Utbildning Skaraborg; Fullföljd utbildning och Kompetensförsörjning för en arbetsmarknadsregion där utbud och efterfrågan är i balans. Båda områdena utvecklas genom fokus på dessa frågor i skolchefernas arbete samt genom pågående projekt.

Under 2026 ska ett nationellt gymnasieantagningssystem (Indra) som förvaltas av Inera inom ramen för SKR:s initiativ Handslaget införas. Målet är att kunna nyttja det från och med antagningsåret 2027. Syftet med införandet är att skapa en digitaliserad och enhetlig gymnasieantagningsprocess för hela landet, där informationsutbytet sker digitalt och säkert. Systemet ska minska risken för manuella fel, effektivisera administrationen och ge bättre stöd till alla berörda aktörer. För Skaraborg innebär detta en möjlighet att framtidssäkra antagningsarbetet, höja kvaliteten och möta nationella krav. Under 2025 påbörjade planeringen av arbetet med att införa detta system.

Teknikcollege
Under 2025 tecknades sponsringsavtal med företag knutna till Teknikcollege Skaraborg och ett samarbete inleddes med en kommunikationsbyrå. Ett långsiktigt arbete med att stärka attraktiviteten för teknik och industri påbörjades. Teknikcollege Skaraborg återcertifierades i februari och har nu goda förutsättningar att fortsätta utvecklingsarbetet under ytterligare fem år.

Vård- och omsorgscollege
För att bidra till en mer positiv bild av branschen och öka attraktionskraften inom området har Vård- och omsorgscollege Skaraborg deltagit i en stor gymnasievalskampanj i sociala medier under hösten 2025. I samverkan har också en förstudie tagits fram under året som föreslår utveckling för att förbättra kompetensförsörjningen. Grupp-prao har införts hos fler arbetsgivare med goda resultat.

3.4. REGIONAL UTVECKLING

Business Region Skaraborg (BRS)
BRS har under året stärkt arbetet med etableringar, särskilt kopplat till försvarsindustrin. Fler etablerings- och expansionsförfrågningar än tidigare år har hanterats. En livsmedelskartläggning har genomförts och arbetet med verksamhetsmark har utvecklats genom uppdaterat material och förstärkt dialog med företagen. Samverkan inom Västsverige har stärkts, bland annat genom VEGO-projektet.

Livet i Skaraborg
Livet i Skaraborg har deltagit i flera mässor, var av Emigration Expo var den största. Webbplatsen nådde årets mål med 21 975 besökare. Trots något färre besök än föregående år ses utvecklingen som stabil, då förra årets siffror påverkades av Götenes tomtkampanj.

Kompetensförsörjning
Kompetensnavet har arrangerat konferenser, släppt en ny delrapport och beslutat om årliga kompetensrapporter. Fokus har legat på industrins behov, internationell rekrytering och ungas etablering på arbetsmarknaden. En förstudie om strategiskt lärande och industrinära träning har avslutats.

Infrastruktur
Arbetet har främst rört den regionala och nationella planeringen för 2026–2037. För Skaraborg lyfts bland annat Väg 44 Förbifart Lidköping och brister på Väg 49. I den nationella planen lyfts behov kring Västra stambanan, Kinnekullebanan, Trollhätte kanal och bärighet på regionala vägar.

Kollektivtrafik
Det nya bussavtalet har haft en utmanande start, med trängsel och förseningar som lett till minskat resande. Skaraborg har yttrat sig över Trafikförsörjningsprogrammet 2026–2029 och remiss om samverkansformer.

Elektrifiering
Kommunernas arbete med energiförsörjningsplanen har stöttats, bland annat genom lokala möten och handledning. Inom projektet Krafttag i Väst – ElSa har gemensamma insatser genomförts, och en kartläggning av genomförandet har utförts. Kommunalförbundet har fortsatt en aktiv roll i det regionala samverkansinitiativet ACCEL.

Klimat
Det klimatstrategiska arbetet har stärkts genom nätverksträffar, utbildningar och stöd i klimatlöften, särskilt kring upphandling, cirkularitet och samverkan med näringsliv och lantbruk. En kartläggning av potentialen för industriell symbios har genomförts tillsammans med Chalmers.

Kultur
Arbetet med kulturell infrastruktur har slutförts och förankrats. Fokus har även legat på kulturskola, skolbibliotek, fritidskortet, samt dialoger med civilsamhället och VGR. Förberedelser inför nästa steg inom New European Bauhaus och turnéslingor har pågått.

Digitalisering
Flera digitala initiativ har genomförts, bland annat:

- Lediga tomter
- AI-baserad maskningstjänst för utlämning av handling
- Kommunerna deltar i AI-projektet Svea
- Handslagsinitiativ som SDK och Digital Post

Därutöver lanserades länssamverkan IoT tillsammans med VGR och övriga kommuner.

Beviljade DRUM-projekt
Sex projekt har beviljats, bland annat Visit Skaraborg 3.0, Klimatkonst i Unescolandskapet, PlayLab Skaraborg, Skaraborgsdagen, Nyföretagande Skaraborg och SmartAgri Boost.

3.5. VÄLFÄRDSUTVECKLING

Enheten har blivit fulltalig efter att ha haft flera vakanta tjänster. Processledare har anställts för området psykisk hälsa efter att kommunalförbunden i länet övertagit uppdraget från Västkom.

Samverkan pågår med Länsstyrelsen i Västra Götaland angående en Risk och möjlighetsanalys. Mariestads kommun har varit testbädd för arbetet och ett metodstöd är nu lanserat. Avtalet med länsstyrelsen är förlängt i två år och under denna tid ska arbetet utökas till att omfatta fler kommuner.

Arbetet med att ta fram ett nytt hälso- och sjukvårdsavtal mellan kommunerna och Västra Götaland regionen har pågått under året och förslag på avtal är förnärvarande utskickat för beslut i regionen och kommunerna.

Ny socialtjänstlag har trätt i kraft och under året har ett förberedelsearbete gjorts och kommunalförbundets enhet för välfärdsutveckling, tillika Skaraborgs RSS, har fått i uppdrag att anordna och hålla samman processen med lärprocessen Framtidens socialtjänst vilket är det nationella koncept SKR tagit fram tillsammans med landets RSS.

Enheten har på uppdrag av socialchefsnätverket utrett frågan om hur en FoU verksamhet skulle kunna se ut i Skaraborg då den nya socialtjänstlagen ställer högre krav på vetenskap och beprövad erfarenhet. Inget beslut är ännu fattat men ett förslag är framtaget.

Välfärdsutveckling har också tagit fram ett inriktningsdokument för samverkan om socialtjänst och kommunal primärvård mellan kommunerna i Skaraborg och Skaraborgs kommunalförbund. Inriktningsdokumentet förväntas beslutas av direktionen under det första halvåret 2026

3.6. OMSTÄLLNING SKARABORG

Under 2025 har kommunerna i Skaraborg, tillsammans med Skaraborgs Kommunalförbund och samarbetspartners, gjort viktiga förflyttningar och genomfört aktiviteter inom de sex insatsområdena för att möta den industridrivna gröna omställningen. Arbetet har följt den gemensamt framtagna aktivitetsplanen för året och lett till flera konkreta resultat.

Skaraborgs kommuner har bland annat tagit nästa steg i färdplanen för attraktiva bostäder där byggklar tomtmark presenteras i en digital karta, genomfört en kartläggning av infrastrukturen för kultur och fritidsaktiviteter och tagit fram ett kunskapsunderlag och metodstöd för social hållbarhet. Dessutom har en förstudie för en ny lär- och innovationsmiljö utarbetats och 400 aktörer har tillsammans formulerat en platsberättelse som lyfter fram Skaraborgs unika och attraktiva egenskaper. Under Skaraborgsdagen genomfördes bland annat en workshop för att få underlag till platsberättelsen.

Samarbete har skett med flera parter, bland annat Högskolan i Skövde, Science Park Skövde, IDC West Sweden, näringslivet i Skaraborg, Västra Götalandsregionen och Länsstyrelsen.

Representanter har deltagit och lyft Skaraborgs behov och möjligheter till omställning vid Västsvensk samling i Stockholm, Nordeas konferens Skaraborg laddar för tillväxt, Skaraborgsdagen, Byggbranschdagen, Skaraborgs reboot, samt under ett flertal framträdanden och möten i Almedalen.

BILAGA

FÖRTECKNING ÖVER LEDAMÖTER OCH ERSÄTTARE I DIREKTIONEN, OCH I OLIKA SAMVERKANSORGAN 2025

Ordinarie Ledamot
Theres Sahlström, Skövde, ordf.
Daniel Andersson, Essunga, 1: vice ordf.
Adam Johansson, Falköping 2: vice ordf.
Jan Hanna, Tibro, 3: e vice ordf.
Robert Fransson, Grästorp
Björn Thodenius, Gullspång
Johan Månsson, Götene
Catrin Hulmarker, Hjo
Torbjörn Colling Karlsborg
Bertil Jonsson, Lidköping t.o.m. 25-03-07
Gustav Edvinsson, Lidköping fr o m 25-03-07
Johan Abrahamsson, Mariestad
Gunilla Druve Jansson, Skara
Runo Johansson, Tidaholm
Linn Brandström Töreboda
Gabriela Bosnjakovic, Vara

Ersättare
Torbjörn Bergman, Skövde
Peter Andreasson, Essunga
Johanna Svensson, Falköping
Åse Nicklasson, Tibro
Petter Johansson, Grästorp t o m. 25-05-16
Elisabeth Hansson Ohlsson, Grästorp fr o m 25-05-16
Jenni Gustrand, Gullspång
Åsa Karlsson, Götene
Pierre Rydén, Hjo
Jonas Davidsson, Karlsborg
Gustav Edvinsson, Lidköping t om 25-03-07
Bertil Jonsson, Lidköping fr o m 25-03-07 t o m 25-05-16
Mats Joräng, Lidköping fr o m 25-05-16
Janne Jansson, Mariestad
Ylva Pettersson, Skara
Ingela Backman, Tidaholm
Karin Arvidsson, Töreboda
Fredrik Nelander, Vara

Lekmannarevisorer
Elof Jonsson, Vara, ordförande
Per-Olof Ekholm, Hjo
Lena Blomgren, Lidköping

Valberedning för mandatperioden 2023–2026
Valberedningen valdes vid Direktionsmötet 2022-10-07
Anna-Karin Skatt, Tidaholm ordf.
Bengt Sjöberg, Töreboda
Carina Gullberg, Gullspång
Katarina Jonsson, Skövde
Rolf Eriksson, Tibro

Förbundets Presidium samt Beredningsgrupp för hållbar utveckling (BHU) och VästKom:s styrelse
Theres Sahlström, Skövde, ordförande
Daniel Andersson, Essunga 1:e vice ordf.
Adam Johansson, Falköping, 2: e vice ordf.
Jan Hanna, Tibro 3: e vice ordf.

VästKom, ombud till stämman
Gabriella Bosnjakovic, Vara, ordinarie
Gunilla Druve Jansson, Skara, ersättare

Gryning Vård AB,
Björn Thodenius, Gullspång, ombud till bolagsstämma, ordinarie
Fredrik Nelander, Vara, ombud till bolagsstämma, ersättare
Elof Jonsson, Vara, lekmannarevisor
Jerker Andersson Liljestrand, Götene, ledamot i styrelse

Mediapoolen Västra Götaland AB:
Catrin Hulmarker, Hjo, ombud till bolagsstämma ordinarie
Runo Johansson, Tidaholm, ombud till bolagsstämma ersättare
Elof Jonsson, Vara, lekmannarevisor
Per-Olof Ekholm, Hjo, lekmannare revisorer suppleant
Åsa Karlsson Götene, ordinarie styrelseledamöter
Jenni Gustrand, Gullspång, ordinarie styrelseledamöter
Petter Johansson, Grästorp, suppleant t o m 2025-05-16
Elisabeth Hansson Ohlsson, Grästorp, suppleant 2025-06-13
Karin Arvidsson, Töreboda, suppleant

Laxfond Vänern
Björn Thodenius, Gullspång, ordinarie
Janne Jansson, Mariestad, ersättare

Politiskt samrådsorgan mellan VästKom och VGR (SRO)
Theres Sahlström, Skövde
Adam Johansson, Falköping

Skaraborgs Föreningsarkiv
Gustav Edvinsson, Lidköping, ordinarie
Johanna Svensson, Falköping, ersättare

Science Park Skövde intresseförening
Kristofers Svensson, förbundsdirektör

Delregionala Kollektivtrafikrådet (DKR)
Skaraborgs Kommunalförbund
Theres Sahlström ordförande
Daniel Andersson vice ordf.
Kommunfullmäktige i respektive kommun utser en ordinarie ledamot och en ersättare att företräda kommunen i DKR.
Därtill utser Västra Götalands Infrastruktur- och kollektivtrafiknämnd och Västtrafik två ledamöter att medverka i DKR.

Västra Stambanegruppen
Adam Johansson, Falköping

Visit Skaraborg, styrgrupp
Catrin Hulmarker, Hjo

Adjungerade till Direktionen för delregionala utvecklingsmedel, DRUM
Bjarne Pettersson, Västsvenska Handelskammaren
Helena Dahlström, Social ekonomi Skaraborg
Mattias Skoglund IF Metall
Petra Wirtberg, LRF
Tehseen Aslam, Högskolan I Skövde

skaraborg.se
info@skaraborg.se

2026-03-27

Till
Direktionen i Skaraborgs kommunalförbund (org nr. 222000-2188)

Respektive fullmäktige enligt förteckning nedan

Revisionsberättelse för år 2025

Vi har granskat den verksamhet som bedrivits i Skaraborgs kommunalförbund under år 2025.

Direktionen ansvarar för att verksamheten bedrivs enligt gällande mål, beslut och riktlinjer samt de lagar och föreskrifter som gäller för verksamheten. De ansvarar också för att det finns en tillräcklig intern kontroll i verksamheten samt för återredovisning till medlemskommunerna.

Revisorerna ansvarar för att granska verksamhet, intern kontroll och räkenskaper samt att pröva om verksamheten bedrivits enligt uppdrag och mål samt de lagar och föreskrifter som gäller för verksamheten.

Granskningen har utförts enligt kommunallagen och god revisionssed i kommunal verksamhet. Granskningen har genomförts med den inriktning och omfattning som behövs för att ge rimlig grund för bedömning och ansvarsprövning.

Utifrån vår granskning av förbundet år 2025 lämnar vi följande bedömningar:

- **att** direktionen i allt väsentligt har bedrivit verksamheten på ett ändamålsenligt sätt och från en ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt.
- **att** räkenskaperna i allt väsentligt är rättvisande.
- **att** direktionens interna kontroll i allt väsentligt har varit tillräcklig.
- **att** resultatet enligt årsredovisningen är förenligt med de finansiella mål som är beslutade av direktionen. Då redovisningen av fastställda verksamhetsmål är otydlig, kan vi inte göra en egen bedömning av måluppfyllelsen för dem. Direktionen behöver beakta de rekommendationer vi tidigare har lämnat för att utveckla sin styrning, uppföljning och redovisning av verksamhetsmål och god ekonomisk hushållning som helhet.

Vi tillstyrker att årsredovisningen för år 2025 godkänns.

Vi tillstyrker att direktionen och de enskilda ledamöterna i detta organ beviljas ansvarsfrihet.

Signerat 2026-03-31 10:15:24 UTC

Oneflow ID 14169027

Vi åberopar bifogat gransknings - PM avseende god ekonomisk hushållning samt auktoriserade revisorns yttrande för 2025.

Enligt vår digitala signatur

Valda revisorer

_____	_____	_____
Elof Jonsson	Pelle Ekholm	Lena Blomgren

Bilagor:

Till revisionsberättelsen hör bilaga;

Revisorernas redogörelse nedan, PM; ”Granskning av god ekonomisk hushållning 2025”, PwC samt auktoriserade revisorns yttrande för år 2025, PwC.

Kopia till respektive fullmäktige i:

Essunga kommun
Falköpings kommun
Grästorps kommun
Gullspångs kommun
Götene kommun
Hjo kommun
Karlsborgs kommun
Lidköpings kommun
Mariestads kommun
Skara kommun
Skövde kommun
Tibro kommun
Tidaholms kommun
Töreboda kommun
Vara kommun

Signerat 2026-03-31 10:15:24 UTC

Oneflow ID 14169027

Revisorernas redogörelse för år 2025, revisionsinsatser

Vi har fortlöpande följt och hållit oss informerade om direktionens verksamhet genom att ta del av kallelser jämte beslutsunderlag, protokoll, ekonomisk uppföljning och verksamhetsrapporter samt övriga handlingar. Vi har under året också träffat förbundsledningen för att resultat i delårsrapporten samt för att diskutera olika frågor såsom aktiviteter för uppföljning, utvärdering och styrning samt intern kontroll i syfte att uppnå beslutade mål.

Granskning av delårsrapport och årsredovisning

Revisionen granskar och bedömer om räkenskaperna ger en rättvisande bild av verksamhetens resultat och ekonomiska ställning samt om delårsrapport och årsredovisning är upprättade i enlighet med LKBR och god redovisningssed i kommunal verksamhet. Granskningen utgår från en riskanalys och har genomförts i enlighet med kommunal standard för räkenskapsrevision.

Nedan redovisas revisorernas bedömning från revisorernas utlåtande över förbundets delårsrapport per 2025-08-31.

Revisorerna ska varje år i samband med granskning av delårsrapporten göra en bedömning av om resultatet är förenligt med kraven på god ekonomisk hushållning. Bedömningen ska avse både finansiella mål och verksamhetsmål. Kommunallagens krav på att delårsrapporten ska behandlas i fullmäktige gäller även kommunalförbund.

Revisorerna Skaraborgskommunalförbund har översiktligt granskat förbundets delårsrapport per 2025-08-31. En översiktlig granskning är väsentligt begränsad och mer inriktad på analys än på detaljgranskning. Granskningsresultatet framgår av bifogade revisionsrapporter som utarbetats av PwC.

Utifrån vår översiktliga granskning gör vi följande bedömning av förbundets delårsrapport:

Kommunalförbundet har ett antal projekt med extern finansiering. Vi noterar av genomförd granskning att intäkter och kostnader hänförliga till projekten enligt bedömningen redovisats dubbelt men inte påverkar resultaträkningen. Av granskningen noteras även att finansiella intäkter felaktigt redovisats som övriga intäkter. Bedömningen är att felen i allt väsentligt avser klassificering.

- Grundat på vår översiktliga granskning har det inte kommit fram några omständigheter som ger oss anledning att anse att den bifogade delårsrapportens resultaträkning, balansräkning, samt noter inte, förutom effekterna av det förhållande som beskrivs ovan, i allt väsentligt, är upprättad i enlighet med lagen om kommunal bokföring och redovisning (LKBR). En förenklad förvaltningsberättelse har upprättats i enlighet med LKBR. En översiktlig beskrivning av förbundets drift- och investeringsverksamhet har även upprättats.
- med utgångspunkt från uppgifterna i delårsrapporten är bedömningen att balanskravet kommer att uppfyllas för år 2025.
- att grundat på vår översiktliga granskning av delårsrapportens återrapportering, gör vi bedömningen att det prognostiserade resultatet är delvis förenligt med de finansiella mål som direktionen fastställt för år 2025.
- att grundat på vår översiktliga granskning av delårsrapportens återrapportering, kan vi inte göra en egen bedömningen om det prognostiserade resultatet är förenligt med de

Signerat 2026-03-31 10:15:24 UTC

Oneflow ID 14169027

verksamhetsmål som direktionen fastställt för år 2025. Delårsrapporten saknar helt en redovisning av prognosen för måluppfyllelsen avseende de fastställda verksamhetsmålen.

Med utgångspunkt i genomförd granskning rekommenderar vi direktionen att:

- säkerställa att ovan omnämnda fel i räkenskaperna justeras till årsredovisning för år 2025.
- vidta åtgärder utifrån de rekommendationer som lämnats i sakkunnige biträdets revisionsrapport om god ekonomisk hushållning i delårsrapport 2025.

Nedan redovisas en sammanfattning av granskning av årsredovisningen - Utdrag ur auktoriserade revisorns yttrande

Vi har utfört en revision av årsredovisningens resultaträkning, balansräkning, kassaflödesanalys samt noter enligt Standard för kommunal räkenskapsrevision för Skaraborgs kommunalförbund för år 2025-01-01–2025-12-31 avgiven av direktionen den 2026-03-20. Vi har granskat förvaltningsberättelsen samt drift- och investeringsredovisningen enligt särskilda instruktioner i *Standard för kommunal räkenskapsrevision.*

Enligt vår bedömning har årsredovisningens resultaträkning, balansräkning, kassaflödesanalys samt noter upprättats i enlighet med lagen om kommunal bokföring och redovisning (LKBR) och ger en i alla väsentliga avseenden rättvisande bild av kommunalförbundets finansiella ställning per den 31 december 2025 och av dess finansiella resultat och kassaflöde för året.

Nedan redovisas en sammanfattning av PwC:s granskningsrapport avseende granskning av god ekonomisk hushållning.

Enligt kommunallagen 11 kap. 20 § ska årsredovisningen lämnas över till fullmäktige och revisorerna snarast möjligt och senast den 15 april året efter det år som redovisningen avser. Förbundet skall formulera verksamhetsmässiga och finansiella mål för god ekonomisk hushållning i budgeten. Dessa mål ska sedan följas upp i delårsrapport och årsredovisning. Revisorerna ska enligt kommunallagen 12 kap. 2 § bedöma om resultaten i årsredovisningen är förenligt med de mål fullmäktige beslutat. Revisorernas skriftliga bedömning ska lämnas till fullmäktige inför behandlingen av årsredovisningen. Direktionen är ansvarig för upprättandet av årsredovisningen.

Granskningen syftar till att ge revisorerna underlag för sin skriftliga bedömning om resultatet är förenligt med de mål fullmäktige beslutat. Granskningen ska besvara följande revisionsfrågor:

- *Är årsredovisningens resultat förenligt med de mål direktionen beslutat avseende god ekonomisk hushållning?*

Grundat på vår granskning av årsredovisningens återrapportering är vår bedömning att resultatet är förenligt med de tre finansiella mål som direktionen fastställt för år 2025.

✔ Signerat 2026-03-31 10:15:24 UTC

Oneflow ID 14169027

Grundat på vår granskning av årsredovisningens återrapportering kan vi inte göra en egen bedömning av om resultatet är förenligt med de verksamhetsmål som direktionen fastställt för år 2025

Direktionen lämnar en sammanfattande bedömning avseende måluppfyllelsen för god ekonomisk hushållning för år 2025, men den omfattar bara de finansiella målen.

- *Är resultat i årsredovisning förenligt med balanskravet?*

Grundat på vår granskning av årsredovisningens återrapportering är vår bedömning att balanskravsresultatet (190 tkr) är förenligt med balanskravet.

Fördjupad granskning

Med utgångspunkt i bedömning av risk- och väsentlighet har PwC på uppdrag av de förtroendevalda revisorerna i förbundet genomfört en fördjupad granskning av styrning och kontroll. Granskningens syfte var att pröva om styrning, kontroll, rapportering, samråd och samarbete bedrivs på ett ändamålsenligt sätt och med tillräcklig intern kontroll.

Utifrån genomförd granskning är vår samlade bedömning att styrning, kontroll, rapportering, samråd och samarbete **i allt väsentligt** bedrivs på ett ändamålsenligt sätt och **inte helt** med tillräcklig intern kontroll. Bedömning grundas på de iakttagelser och bedömningar som framgår av den bifogade revisionsrapporten.

Med utgångspunkt i granskningens resultat lämnar vi följande rekommendationer till direktionen

- Fastställ en formaliserad process som praktiskt säkerställer medlemskommunernas rätt att ta ställning inför principiella beslut.
- Inför en formaliserad och spårbar delgivningsprocess för budgetbeslutet till samtliga medlemskommuner.
- Säkerställ spårbarhet i kungörelser på den elektroniska anslagstavlan.

För de förtroendevalda revisorerna i Skaraborgs kommunalförbund

Elof Jonsson, ordförande, enligt datum för min digitala signering nedan.

✔ **Signerat** 2026-03-31 10:15:24 UTC

Oneflow ID 14169027

Deltagare

ÖHRLINGS PRICEWATERHOUSECOOPERS AB 556029-6740 Sverige

ELOF JONSSON Sverige

Signerat med Svenskt BankID — *2026-03-31 10:15:24 UTC*

Undertecknare — Datum

Namn returnerat från Svenskt BankID: ELOF JONSSON

Elof Jonsson

Leveranskanal: E-post

PELLE EKHOLM Sverige

Signerat med Svenskt BankID — *2026-03-30 14:30:31 UTC*

Undertecknare — Datum

Namn returnerat från Svenskt BankID: PER-OLOF EKHOLM

Pelle Ekholm

Leveranskanal: E-post

LENA BLOMGREN Sverige

Signerat med Svenskt BankID — *2026-03-30 16:20:19 UTC*

Undertecknare — Datum

Namn returnerat från Svenskt BankID: Anna Lena Elisabeth Blomgren

Lena Blomgren

Leveranskanal: E-post

Till revisorerna i Skaraborgs kommunalförbund (Org.nr 222000-2188)

Vi har på uppdrag av de förtroendevalda revisorerna i Skaraborgs kommunalförbund utfört revision och granskning av årsredovisningen enligt *Standard för kommunal räkenskapsrevision* för år 2025-01-01–2025-12-31.

Våra uttalanden i detta yttrande är förenliga med innehållet i den revisionsrapport som har överlämnats till kommunalförbundets förtroendevalda revisorer 2026-03-27.

Yttrande om årsredovisningens resultaträkning, balansräkning, kassaflödesanalys samt noter

Uttalande

Vi har utfört en revision av årsredovisningens resultaträkning, balansräkning, kassaflödesanalys samt noter enligt *Standard för kommunal räkenskapsrevision* för Skaraborgs kommunalförbund för år 2025-01-01–2025-12-31 avgiven av direktionen den 2026-03-20. Vi har granskat förvaltningsberättelsen samt drift- och investeringsredovisningen enligt särskilda instruktioner i *Standard för kommunal räkenskapsrevision*.

Enligt vår bedömning har årsredovisningens resultaträkning, balansräkning, kassaflödesanalys samt noter upprättats i enlighet med lagen om kommunal bokföring och redovisning (LKBR) och ger en i alla väsentliga avseenden rättvisande bild av kommunalförbundets finansiella ställning per den 31 december 2025 och av dess finansiella resultat och kassaflöde för året.

Grund för uttalanden

Vi har utfört uppdraget enligt *Standard för kommunal räkenskapsrevision*. Vårt ansvar enligt denna standard beskrivs närmare i avsnittet *Det sakkunniga biträdets ansvar*. Uppdraget är utfört utifrån opartiskhet och självständighet i förhållande till kommunalförbundet.
Vi anser att de revisionsbevis vi har inhämtat är tillräckliga och ändamålsenliga som grund för våra uttalanden.

Annan information

Årsredovisningen innehåller också annan information än resultaträkning, balansräkning, kassaflödesanalys samt noter och denna andra information återfinns på sidorna 1-4 samt 25-37. Det är direktionen som har ansvaret för denna andra information. Sådan information som granskas enligt särskilda instruktioner utgör inte annan information.

Vårt uttalande avseende årsredovisningen omfattar inte denna andra information och i vårt uppdrag ingår inte att genomföra en revision av denna information, men det är vårt ansvar att läsa den och överväga om den i väsentlig utsträckning är oförenlig med årsredovisningens resultaträkning, balansräkning, kassaflödesanalys samt noter. Vid denna

genomgång beaktar vi även den kunskap vi i övrigt inhämtat under revisionen och bedömer om den andra informationen verkar innehålla väsentliga felaktigheter.

Om vi drar slutsatsen att den andra informationen innehåller en väsentlig felaktighet, är vi skyldig att rapportera detta. Vi har inget att rapportera i det avseendet.

Direktionens ansvar
Det är direktionen som har ansvaret för att årsredovisningen upprättas och att den ger en rättvisande bild enligt LKBR. Direktionen ansvarar även för den interna kontroll som den bedömer är nödvändig för att upprätta en årsredovisning som inte innehåller några väsentliga felaktigheter, vare sig dessa beror på oegentligheter eller misstag.

Det sakkunniga biträdets ansvar
Vårt mål är att uppnå en rimlig grad av säkerhet om huruvida årsredovisningens resultaträkning, balansräkning, kassaflödesanalys samt noter inte innehåller några väsentliga felaktigheter, vare sig dessa beror på oegentligheter eller misstag, och att lämna ett yttrande som en del av en revisionsrapport till de förtroendevalda revisorerna. Rimlig säkerhet är en hög grad av säkerhet, men är ingen garanti för att en revision som utförs enligt *Standard för kommunal räkenskapsrevision* alltid kommer att upptäcka en väsentlig felaktighet om en sådan finns. Felaktigheter kan uppstå på grund av oegentligheter eller misstag och anses vara väsentliga om de enskilt eller tillsammans rimligen kan förväntas påverka de ekonomiska beslut som användare fattar med grund i ovan nämnda delar.

Som del av en revision enligt *Standard för kommunal räkenskapsrevision* använder vi professionellt omdöme och har en professionellt skeptisk inställning under hela revisionen. Dessutom:

1. Identifierar och bedömer vi riskerna för väsentliga felaktigheter i årsredovisningens resultaträkning, balansräkning, kassaflödesanalys samt noter, vare sig dessa beror på oegentligheter eller misstag, utformar och utför granskningsåtgärder bland annat utifrån dessa risker och inhämtar revisionsbevis som är tillräckliga och ändamålsenliga för att utgöra en grund för våra uttalanden. Risken för att inte upptäcka en väsentlig felaktighet till följd av oegentligheter är högre än för en väsentlig felaktighet som beror på misstag,
2. Skaffar vi oss en förståelse av den del av kommunalförbundets interna kontroll som har betydelse för vår revision för att utforma granskningsåtgärder som är lämpliga med hänsyn till omständigheterna, men inte för att uttala oss om effektiviteten i den interna kontrollen.
3. Utvärderar vi lämpligheten i de redovisningsprinciper som används och rimligheten i direktionens uppskattningar i redovisningen och tillhörande upplysningar.
4. Utvärderar vi den övergripande presentationen, strukturen och innehållet i årsredovisningens resultaträkning, balansräkning, kassaflödesanalys samt noter, däribland upplysningarna, och om årsredovisningen återger de underliggande transaktionerna och händelserna på ett sätt som ger en rättvisande bild.

5. Måste vi informera de förtroendevalda revisorerna om bland annat revisionens planerade omfattning och inriktning samt tidpunkten för den. Vi måste också informera om betydelsefulla iakttagelser under revisionen, däribland de eventuella betydande brister i den interna kontrollen som vi identifierat.

Det sakkunniga biträdets granskning av förvaltningsberättelsen, de sammanställda räkenskaperna samt driftredovisningen
Det är direktionen som har ansvaret för förvaltningsberättelsen, de sammanställda räkenskaperna samt driftredovisningen och att dessa upprättas i enlighet med LKBR. Vår granskning har skett enligt ”Instruktion för granskning av förvaltningsberättelse”, ”Instruktion för granskning av sammanställda räkenskaper” samt ”Instruktion för granskning av drift- och investeringsredovisning” i *Standard för kommunal räkenskapsrevision*. Detta innebär att vår granskning av förvaltningsberättelsen och driftredovisningen har en annan inriktning och mindre omfattning jämfört med den inriktning och omfattning som en revision enligt *Standard för kommunal räkenskapsrevision* har. Vi anser att denna granskning ger oss tillräcklig grund för våra uttalanden.

Förvaltningsberättelse har upprättats i enlighet med LKBR.

Driftredovisning har upprättats i enlighet med LKBR.

Datum den dag som framgår av vår elektroniska signatur

Öhrlings PricewaterhouseCoopers AB

Rebecka Hansson
Ansvarigt sakkunnigt biträde

Deltagare

ÖHRLINGS PRICEWATERHOUSECOOPERS AB 556029-6740 Sverige

Signerat med Svenskt BankID

2026-03-30 11:23:45 UTC

Undertecknare

Datum

Namn returnerat från Svenskt BankID: REBECKA HANSSON

Rebecka Hansson
Partner

Leveranskanal: E-post

§ 141 Beslut om årsredovisning och ansvarsfrihet för Samordningsförbundet Skaraborg avseende år 2025

KS 2026/41

Peter Friberg (M) och Anna Zöögling (S) deltar inte i handläggningen av ärendet på grund av jäv.

Kommunstyrelsens beslut

- Kommunstyrelsen föreslår kommunfullmäktige besluta att:
  - godkänna årsredovisning för år 2025 för Samordningsförbundet Skaraborg.
  - bevilja styrelsen för Samordningsförbundet Skaraborg ansvarsfrihet för verksamhetsår 2025.

Sammanfattning av ärendet

Samordningsförbundet Skaraborg har överlämnat förslag till årsredovisning för verksamhetsåret 2025. I årsredovisningen redovisas ett resultat på 894 727 kronor.

Av revisionsberättelsen för år 2025 framgår det att revisorerna tillstyrker ansvarsfrihet för styrelsen och dess ledamöter för verksamhetsåret 2025. Revisorerna bedömer att verksamheten har bedrivits på ett ändamålsenligt sätt och att insatserna som finansierats är i enlighet med lag om finansiell samordning av rehabiliteringsinsatser samt att den interna kontrollen har varit tillräcklig. Revisorerna bedömer även att resultatet enligt årsredovisningen är förenligt med de finansiella mål och verksamhetsmål som är uppställda.

Förslag till beslut

- Arbetsutskottet föreslår kommunstyrelsen föreslå kommunfullmäktige besluta att:
  - godkänna årsredovisning för år 2025 för Samordningsförbundet Skaraborg.
  - bevilja styrelsen för Samordningsförbundet Skaraborg ansvarsfrihet för verksamhetsår 2025.

Beslutsunderlag

- Kommunstyrelsens arbetsutskotts beslut § 61/2026 ”Beslut om årsredovisning och ansvarsfrihet för Samordningsförbundet Skaraborg avseende år 2025”, 2026-05-27.
- Tjänsteskrivelse ”Årsredovisning och ansvarsfrihet för Samordningsförbundet Skaraborg avseende år 2025”, förvaltningsekonom Mats Karlsson, 2026-04-30.
- Protokoll Samordningsförbundet Skaraborg, 2026-02-24.
- Samordningsförbundet Skaraborgs hemställan om ansvarsfrihet 2025.
- Azets Granskningsrapport 2025.
- Azets 2025 Revisionsberättelse - Samordningsförbundet Skaraborg.
- Samordningsförbundet Skaraborg - Årsredovisning 2025.

§ 61 Beslut om årsredovisning och ansvarsfrihet för Samordningsförbundet Skaraborg avseende år 2025

KS 2026/41

Kommunstyrelsens arbetsutskotts beslut

- Arbetsutskottet föreslår kommunstyrelsen föreslå kommunfullmäktige besluta att:
  - godkänna årsredovisning för år 2025 för Samordningsförbundet Skaraborg.
  - bevilja styrelsen för Samordningsförbundet Skaraborg ansvarsfrihet för verksamhetsår 2025.

Sammanfattning av ärendet

Samordningsförbundet Skaraborg har överlämnat förslag till årsredovisning för verksamhetsåret 2025.

I årsredovisningen redovisas ett resultat på 894 727 kronor.

Av revisionsberättelsen för år 2025 framgår det att revisorerna tillstyrker ansvarsfrihet för styrelsen och dess ledamöter för verksamhetsåret 2025. Revisorerna bedömer att verksamheten har bedrivits på ett ändamålsenligt sätt och att insatserna som finansierats är i enlighet med lag om finansiell samordning av rehabiliteringsinsatser samt att den interna kontrollen har varit tillräcklig. Revisorerna bedömer även att resultatet enligt årsredovisningen är förenligt med de finansiella mål och verksamhetsmål som är uppställda.

Förslag till beslut

- Förvaltningen föreslår kommunstyrelsen föreslå kommunfullmäktige besluta att:
  - godkänna årsredovisning för år 2025 för Samordningsförbundet Skaraborg
  - bevilja styrelsen för Samordningsförbundet Skaraborg ansvarsfrihet för verksamhetsår 2025.

Beslutsunderlag

- Tjänsteskrivelse ”Årsredovisning och ansvarsfrihet för Samordningsförbundet Skaraborg avseende år 2025”, förvaltningsekonom Mats Karlsson, 2026-04-30.
- Protokoll Samordningsförbundet Skaraborg, 2026-02-24.
- Samordningsförbundet Skaraborgs hemställan om ansvarsfrihet 2025.
- Azets Granskningsrapport 2025.
- Azets 2025 Revisionsberättelse - Samordningsförbundet Skaraborg.
- Samordningsförbundet Skaraborg - Årsredovisning 2025.

Tjänsteskrivelse

Ärendenummer: KS 2026/41

2026-04-30 Kommunstyrelsen

Handläggare: Mats Karlsson, förvaltningsekonom

Tjänsteskrivelse - Årsredovisning och ansvarsfrihet för Samordningsförbundet Skaraborg avseende år 2025

Förslag till beslut

- Kommunstyrelsen föreslår kommunfullmäktige besluta att:
  - godkänna årsredovisning för år 2025 för Samordningsförbundet Skaraborg
  - bevilja styrelsen för Samordningsförbundet Skaraborg ansvarsfrihet för verksamhetsår 2025.

Ärendet

Samordningsförbundet Skaraborg har överlämnat förslag till årsredovisning för verksamhetsåret 2025.

I årsredovisningen redovisas ett resultat på 894 727 kronor.

Av revisionsberättelsen för år 2025 framgår att revisorerna tillstyrker ansvarsfrihet för styrelsen och dess ledamöter för verksamhetsåret 2025. Revisorerna bedömer att verksamheten har bedrivits på ett ändamålsenligt sätt och att insatserna som finansierats är i enlighet med lag om finansiell samordning av rehabiliteringsinsatser samt att den interna kontrollen har varit tillräcklig. Revisorerna bedömer även att resultatet enligt årsredovisningen är förenligt med de finansiella mål och verksamhetsmål som är uppställda.

Barnrättsbedömning

Ärendet bedöms inte i direkt mening beröra barn.

Beslutsunderlag

- Protokoll Samordningsförbundet Skaraborg, 2026-02-24.
- Samordningsförbundet Skaraborgs hemställan om ansvarsfrihet 2025
- Azets Granskningsrapport 2025.
- Azets 2025 Revisionsberättelse - Samordningsförbundet Skaraborg.
- Samordningsförbundet Skaraborg - Årsredovisning 2025.

Sändlista

Samordningsförbundet Skaraborg

SAMORDNINGS-
FÖRBUNDET
Skaraborg

PROTOKOLL 1

2026

Digitally signed and sealed via Zigned. Reference: cmm35wim101lybfrcfrq1a1yh
powered by Zigned

Protokoll 1

Plats och tid
Styrelsemöte Samordningsförbundet Skaraborg
Tisdagen den 24 februari kl. 9:00–12:00

Paragrafer
§ 1 - § 10

Beslutande
Malin Jalonen Nilsson, Försäkringskassan, ordförande
Ingvor Bergman, Västra Götalandsregionen, vice ordförande
Ulla-Karin Cannervik, Arbetsförmedlingen
Sture Olsson, Falköpings kommun
Björn Thodenius, Gullspångs kommun
Anna Dalström, Götene kommun
Merja Wester, Hjo kommun
Monica Staudinger, Karlsborgs kommun
Tommy Larsson, Lidköpings kommun
Richard Thorell, Mariestads kommun
Kenneth Källström, Skövde kommun
Ann Ohlsson, Tibro kommun
Peter Friberg, Tidaholms kommun
Linn Brandström, Töreboda kommun
Elin Härling, Vara kommun

Ordförande
Malin Jalonen Nilsson, Försäkringskassan

Justerare
Anna Dalström, Götene kommun

Sekreterare
Amanda Hermansson, Samordningsförbundet Skaraborg

Ersättare
Carina Karlsson, Arbetsförmedlingen
Lars Holmberg, Västra Götalandsregionen
Jenni Gustrand, Gullspångs kommun

Övriga deltagare
Jonas Lundquist, förbundschef Samordningsförbundet Skaraborg
Amanda Hermansson, administratör Samordningsförbundet Skaraborg

Anmält förhinder
Anne-Charlotte Granander, Götene kommun
Ann-Charlott Karlsson, Töreboda kommun
Anna Zöögling, Tidaholms kommun
Anita Löfgren, Skövde kommun
Maria Henriksson, Falköpings kommun
Ann-Christine Fredriksson, Hjo kommun
Kristin Persson, Lidköpings kommun
Hilkka Eskelinen, Karlsborgs kommun
Cliff Nyqvist, Essunga kommun
Michael Karlsson, Skara kommun
Marie Nilsson, Skara kommun
Louise Samuelsson, Försäkringskassan
Linnea Wall, Mariestads kommun
Maria Maric, Tibro kommun
Fredrik Pettersson, Vara kommun
Bengt-Göran Henningsson, Essunga kommun

Anslag/bevis

Organ	Samordningsförbundet Skaraborg
Sammanträdesdatum	2026-02-24
Anslaget under tiden	2026-03-02–2026-03-16
Förvaringsplats för protokoll	Samordningsförbundet Skaraborg, S:t Sigfrids gata 8, Skövde

Digitally signed and sealed via Zigned. Reference: cmm35wim101ybfrcfrq1a1yh
powered by Zigned

§1. Sammanträdet öppnas

Malin Jalonen Nilsson, ordförande, hälsar alla välkomna och öppnar mötet.

§2. Val av justerare

Anna Dalström väljs till justerare.

§3. Förra mötets protokoll

Läggs till handlingarna.

§4. Föredragningslistan

Föredragningslistan godkänns med tillägg av §8d.

§5. Rapporter

a. Föregående beredningsgruppsmöte

På sitt förra möte fick beredningsgruppen som vanligt en kort rapport om föregående styrelsemöte. De fick också information om bland annat revisionen av Cresco+, årsredovisningen för 2025, samt enkäten om samverkan de ska svara på för att mäta ett av förbundets mål. Större delen av mötet ägnades åt att diskutera fortsättningen efter heldagen i december.

§6. Beslutsärenden

a. Årsredovisning 2025

2025 var året där vårt stora ESF-projekt Cresco+ avslutades vid halvårsskiftet. Det har också varit ett s.k. utvecklingsår med fokus på hur förbundets roll ska se ut framöver, samt ett år med fokus på hur framtida medel ska fördelas.

Samordningsförbundets tre övergripande mål med tillhörande delmål redovisas i årsredovisningen. 10 av 15 delmål är uppnådda och förbundet gör den sammanvägda bedömningen att god ekonomisk hushållning är uppnådd för 2025.

Under året har förbundet finansierat sju individinriktade insatser samt två strukturinriktade insatser. Dessa är redovisade i mer detalj i bilagan Projektredovisning 2025. Förbundet har även genomfört 13 st kompetensutvecklingsinsatser under 2025.

Styrelsen beslutar att

Godkänna upprättad årsredovisning för 2025.

Digitally signed and sealed via Zigned. Reference: cmm35wim101lybfrcfrq1a1yh
powered by Zigned

b. Budgetprognos

Det har upprättats en budgetprognos per 202602 där det balanserade överskottet från 2025 har justerats.

Styrelsen beslutar att

Godkänna upprättad budgetprognos per 202602.

c. Registerförteckning

I enlighet med GDPR har förbundet en registerförteckning, och den behöver uppdateras.

Styrelsen beslutar att

Godkänna upprättad registerförteckning.

d. Flytt av heldagen 21/4

Heldagen den 21/4 krockar med årets finsamkonferens. Förslaget från styrelseberedningen var att mötet flyttas till eftermiddagen den 19/5.

Efter diskussion på mötet framkommer det att den 19/5 krockar med andra möten för flera. Nytt förslag är att antingen ha kvar dagen 21/4 och låta styrelse och beredning se på konferensen ihop, med möjlighet att diskutera det som framkommer under dagen. Ett annat förslag är att ordförande och förbundschef tillsammans tar fram tre nya förslag på datum och skickar dessa till styrelse och beredning för att se vilket förslag som passar flest. När vi fått programmet för konferensen med innehåll och tider får vi se vilket det bästa av dessa alternativ är.

Styrelsen beslutar att

Ordförande och förbundschef skickar ut tre förslag till styrelse och beredningsgrupp, varav ett är att behålla dagen 21/4.

§7. Diskussionsärenden

a. Internkontrollplan 2026

På mötet visar förbundschef upprättad internkontrollprocess. Kansliet har tagit fram förslag på nya kontrollområden/kategorier och på mötet diskuterar styrelsen, först i smågrupper och sen i helgrupp, tillhörande risker och hot, i enlighet med upprättad interkontrollprocess. Nästa steg är att kansliet gör konsekvensbeskrivningar för framtagna risker och hot.

Vissa av de risker och hot som styrelsen diskuterar på mötet anser de inte hör hemma i internkontrollplanen, men är fortfarande viktiga att tänka på. Styrelsen ställer sig frågan om vissa av dessa saker kanske hör hemma i verksamhetsplanen istället?

Digitally signed and sealed via Zigned. Reference: cmm35wim101lybfrcfrq1a1yh
powered by Zigned

§8. Informationsärenden

a. Överklagande av besluten på styrelsemötet i november

Den 27 november inkom ett brev från förvaltningsrätten gällande att vi inför styrelsemötet i november inte publicerat underlag på regionens anslagstavla, trots att detta är gjort. Vi har yttrat oss i ärendet och skickat in underlag som styrker detta, men ännu inte fått svar från förvaltningsrätten. Detta kan eventuellt innebära att besluten från novembermötet behöver tas om. Förbundschef informerar styrelsen när mer information finns.

b. Revision Cresco+

Styrelsen har tidigare blivit informerade om pågående revision av Cresco+. Den 5 februari hade vi ett möte med ESF-rådet och på mötet får styrelsen en kort rapport från det. Värt att betona är att det inte är Samordningsförbundet Skaraborg som är part i granskningen utan det är Svenska ESF-rådet som granskas av europeiska revisionsrätten vilket innebär att eventuell kritik och återkrav av medel riktas mot ESF och inte oss.

Revisionsrätten har kommit med ett utkast på rapporten där det framkommer att de ger projektet kritik under tre punkter. Dessa är;

- att deltagare varit inskrivna i projektet mer än 12 månader,
- att det saknas deltagarrapporter,
- att det saknas verifiering av deltagare om att de tillhör målgruppen (individer med komplex problematik).

De första två punkterna har ESF gett en förklaring för till revisionsrätten och projektet behöver inte göra något, men den tredje punkten har ESF bett projektet komplettera med ytterligare uppgifter. ESF har på sig fram till maj månad att lämna in nya uppgifter till revisionsrätten, så det kommer troligtvis dröja innan vi får mer information. Kansliet fortsätter uppdatera styrelsen när ny information framkommer.

c. Sammanfattning av heldagen 16/12

På mötet får styrelsen en sammanfattning av de två workshops som genomfördes under heldagen. I första workshopen framkom följande;

- ett behov av samverkan med vården, både på strategisk och operativ nivå,
- ett förslag att dela upp beredningsgruppen för att jobba med olika fokusfrågor,
- ett förslag utöka samverkansteamen och inkludera övriga parter där,
- ett förslag om att även vårdcentraler, folktandvården och vuxenutbildningen behöver vara med och träffa beredningsgruppen, alternativt vara med i mindre lokala arbetsgrupper,
- att förbundet ska vara den som driver och kommer med förslag på insatser och vad som behöver göras,
- att förbundet ska hålla i nätverksträffar för medlemmarnas medarbetare,
- att förbundet ska ha en ledande roll i ex arbetet kring aktivitetskravet,
- att förbundet ska stötta samverkan lokalt.

Resultatet av den andra workshopen mynnade ut i tre prioriterade insatser/områden; en Activera-liknande insats i Skaraborg, glappet mellan KAA och AF, samt kontakten med arbetsgivare/arbetsträningsplatser. På sitt förra möte fick beredningsgruppens diskutera förslagen på uppdragsbeskrivningar för arbetsgrupper kopplade till dessa tre förslag. Beredningsgruppen tycker att det är värt att utreda alla tre förslag och fick i uppdrag från förbundschef att nominera personer till arbetsgrupper för det/de förslag de är intresserade av att delta i. Det är dock flera kommuner som inte är med i någon arbetsgrupp än. Styrelsen frågar om de kan göra något för att hjälpa till med detta, och får svaret att de kan fråga sin representant i beredningsgruppen vilken/vilka arbetsgrupper de är med i för att påminna.

Digitally signed and sealed via Zigned. Reference: cmm35wim101iybfrcfrq1a1yh
powered by Zigned

d. Enkät samverkan

För att mäta förbundets mål om stärkt samverkan har vi tagit fram en enkät som beredningsgruppen samt Skaraborgs vårdcentraler ska svara på fyra gånger under året. De har svarat för första gången nu under februari månad och på mötet redovisas en sammanställning av detta.

§9. Övrigt

§10. Mötet avslutas

Nästa sammanträde i styrelsen:

7 april kl. 9:00–12:00

Digitally signed and sealed via Zigned. Reference: cmm35wim101lybfrcfrq1a1yh
powered by Zigned

Certification

Reference: cmm35wim101lybfrcfrq1a1yh

Document

Filename: Protokoll_260224.pdf

Fingerprint: pqDgls/1H+AlUNZ2X/6HOxE6/9EtoyBLecEWxR8BGdc=

Amanda Hermansson

Signer

Personal number

19961011-****

Signed with

Swedish Mobile BankID (AES)

Signed at

2026-02-26 08:50:40

Jonas Lundquist

Signer

Personal number

19800519-****

Signed with

Swedish Mobile BankID (AES)

Signed at

2026-02-26 08:52:54

Malin Jalonen Nilsson

Signer

Personal number

19720104-****

Signed with

Swedish Mobile BankID (AES)

Signed at

2026-02-26 09:05:20

Anna Dalström

Signer

Personal number

19701118-****

Signed with

Swedish Mobile BankID (AES)

Signed at

2026-02-26 12:20:27

The complete audit trail and signature data is embedded within this PDF file. Please handle with care, as it contains sensitive and Personal Identifiable Information (PII).

Save Evidence Package

powered by Zigned

Important Information About Your Digitally Signed Document

Treat with Care

This document contains Personally Identifiable Information (PII). It is crucial to manage it with utmost care to prevent any unauthorized access or exposure.

Always Keep a Digital Copy of This Document

This document contains critical digital signatures and security features that are only preserved in its digital format. To ensure the integrity of the document, you must retain a digital copy for your records.

Handling and Storage

This digitally signed document is considered an original. Any alterations to the document will compromise its validity. It is your responsibility to ensure that it is stored securely to maintain its original condition.

Verification

Independently verify the document using industry-standard tools such as Adobe Acrobat. For added convenience, Zigned provides a validation service to confirm the integrity and validity of your signed document. Visit **zigned.se/verify** to access this feature.

Document Contents

Included within this digitally signed document are:

- All signature information
- Original documents
- Comprehensive audit logs

Each of these components is secured with a digital signature and timestamp, backed by certificates accredited on the European Union Trusted Lists (EUTL), ensuring compliance with EU regulations and providing unparalleled security.

About Zigned

Zigned AB (Reg. no. 559279-9224), established in Sweden in 2020, is a leader in web-based digital signing technologies. We are dedicated to delivering secure, efficient, and user-friendly digital signing solutions. Learn more at **zigned.se.**

Samordningsförbundet Skaraborgs hemställan om ansvarsfrihet

Samordningsförbundet Skaraborg hemställer att våra medlemmar, Arbetsförmedlingen, Försäkringskassan, Västra Götalandsregionen och kommunerna Essunga, Falköping, Gullspång, Götene, Hjo, Karlsborg, Lidköping, Mariestad, Skara, Skövde, Tibro, Tidaholm, Töreboda och Vara, tar beslut om ansvarsfrihet.

Beslut om ansvarsfrihet skickas till:

Samordningsförbundet Skaraborg
S:t Sigfrids gata 8
541 40 Skövde

eller

info@samskaraborg.se

För Samordningsförbundet Skaraborg

Jonas Lundquist, förbundschef

Granskning av bokslut och årsredovisning per 2025-12-31

Granskningsrapport

Samordningsförbundet Skaraborg

2026-03-24

Antal sidor: 7

1 INNEHÅLLSFÖRTECKNING

1 Bakgrund 3

1.1 Syfte och revisionsfråga 3

1.2 Revisionskriterier 3

1.3 Metod och avgränsningar 3

1.3.1 Risk- och väsentlighetsanalys 4

2 Resultat av granskningen 5

2.1 Förvaltningsberättelsen 5

2.2 God ekonomisk hushållning 5

2.3 Resultaträkning 5

2.3.1 Verksamhetens intäkter 5

2.3.2 Verksamhetens kostnader 6

2.4 Balansräkning 6

2.4.1 Kassa och bank 6

2.4.2 Kortfristiga skulder 6

2.5 Intern kontroll och styrning 6

2.5.1 Styrdokument 6

2.5.2 Delårsrapport 6

2.6 Driftredovisning 7

2.7 Övrigt 7

2.8 Rekommendationer 7

2.9 Sammanfattning och slutsatser 7

1 BAKGRUND

Härmed avlämnas rapport avseende granskningen av Samordningsförbundet Skaraborg för räkenskapsåret 2025. Granskningen har bedrivits i enlighet med god revisionssed för kommunal verksamhet. Syftet med rapporten är att lämna underlag för revisorernas bedömningar och uttalanden i revisionsberättelsen.

Förbundets revisorer ska enligt 12 kap Kommunallagen (KL) bedöma om resultatet i årsredovisningen är förenligt med de mål som styrelsen beslutat. Revisorerna ska pröva om räkenskaperna är rättvisande. Revisorernas uttalande avges i revisionsberättelsen.

Vidare lämnas i rapporten information till styrelsen om viktigare iakttagelser och eventuella rekommendationer till följd av dessa som identifierats i samband med årets revision.

1.1 SYFTE OCH REVISIONSFRÅGA

Syftet med granskningen är att den ska utgöra underlag för revisorernas prövning av:

- att verksamheten sköts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt
- om räkenskaperna är rättvisande och
- om den interna kontrollen är tillräcklig

1.2 REVISIONSKRITERIER

Bedömningsgrund för vårt uttalande avseende huruvida verksamheten bedrivits på ett ändamålsenligt sätt samt att årsredovisningen i allt väsentligt är upprättad i enlighet med gällande lagar och regler bygger på följande revisionskriterier:

- Lag om finansiell samordning SFS 2003:1210, Kommunallag och lag om kommunal bokföring och redovisning (LKBR)
- God redovisningssed, definierad av Rådet för Kommunal Redovisning, RKR
- Förbundsordning, interna regelverk och instruktioner

1.3 METOD OCH AVGRÄNSNINGAR

Vår granskning sker i den omfattning som följer av God revisionssed i kommunal verksamhet, främst såsom denna definieras av SKR[1] och Skyrev[2]. Det innebär att vi planerat och genomfört revisionen för att i allt väsentligt men inte absolut säkerhet försäkra oss att årsredovisningen inte innehåller väsentliga felaktigheter.

Granskningen har omfattat bokslutet och årsredovisningen för 2025. Vi har granskat sådan information som är av finansiell natur och eller som har direkt koppling till den finansiella redovisningen i årsredovisningen. Vi har även stämt av balanskravsutredning mot underlag.

[1] Sveriges Kommuner och Regioner
[2] Sveriges Kommunala Yrkesrevisorer

Övriga delar har endast granskats utifrån om informationen är förenlig med de finansiella delarna.

Vi har även granskat att förbundet följer förbundsordningen.

Granskningen har genomförts genom:

- Dokumentstudier av relevanta dokument (verksamhetsplan med budget, protokoll och förbundsordning) inklusive årsredovisningen
- Analys av om resultatet är förenligt med de beslutade målen
- Avstämning av väsentliga poster i resultat- och balansräkning mot erforderliga underlag. Översiktlig analys av övriga poster.
- Stickprovsgranskning av attest och utanordning
- Dialog med förbundschef
- Sedvanlig bokslutsgranskning

1.3.1 Risk- och väsentlighetsanalys

1.3.1.1 Redovisningen

- Verksamhetens intäkter
  - Består i huvudsak av medlemmarnas årsavgifter vilka substansgranskas mot beslut, fakturering och inbetalning.
- Verksamhetens kostnader
  - Kartläggning av posternas innehåll samt stickprov inklusive attest och utanordning samt avklipp.
- Kassa och bank
  - Substansgranskas mot externa underlag.
- Kortfristiga skulder
  - Kartläggning av posternas innehåll samt stickprov inklusive attest och utanordning.
- Redovisningsprinciper

1.3.1.2 Intern kontroll

- ”Ordning och reda”
- Bokslutsprocessen och samarbetet mellan förbundet och Regionservice på VGR.
- Granskning av att skatter och avgifter redovisats och betalas i rätt tid och med rätt belopp.

2 RESULTAT AV GRANSKNINGEN

Granskning av redovisning och intern kontroll har skett enligt uppgjord planering i enlighet med risk- och väsentlighetsanalysen ovan.

2.1 FÖRVALTNINGSBERÄTTELSEN

I LKBR, föreskrivs att förvaltningsberättelsen ska följa en bestämd struktur med fasta rubriker.

Samordningsförbundet Skaraborg redovisar sin förvaltningsberättelse i enlighet med lagens krav och denna har ställts upp enligt de bestämda rubrikerna.

2.2 GOD EKONOMISK HUSHÅLLNING

Enligt kommunallagens bestämmelser ska samordningsförbundet ha en god ekonomi i sin verksamhet. Styrelsen ska fatta beslut om riktlinjer för god ekonomisk hushållning.

En väl fungerande uppföljning och utvärdering av ekonomi och verksamhet är nödvändiga förutsättningar för god ekonomisk hushållning. För att kunna bedriva verksamheten på ett kostnadseffektivt och ändamålsenligt sätt krävs tydliga och mätbara mål samt en rättvisande och tillförlitlig redovisning som ger information om avvikelser gentemot uppställda mål (prop. 2003/04:105, s. 11 f.).

Samordningsförbundet Skaraborg fastställde i november 2024 en verksamhetsplan med budget för 2025 och i denna plan anges mål och vision samt strategier för verksamheten. I verksamhetsplanen finns tre övergripande mål med tillhörande delmål beslutade samt förhållningssättet att ”*Grundläggande är att förbundet driver verksamhet inom fastslagna medel och med god ekonomisk hushållning*”. Följaktligen saknas det en tydlig koppling mellan riktlinjer och mål som är av betydelse för god ekonomisk hushållning.

I årsredovisningen lämnas en redogörelse för årets verksamhet, vilka insatser som har gjorts och uppföljning av måluppfyllelse i avsnittet *God ekonomisk hushållning, måluppfyllelse och ekonomisk ställning,* men då det i verksamhetsplanen saknas en tydlig koppling till god ekonomisk hushållning gör detta att det inte är möjligt för oss att bedöma om resultatet är förenligt med det mål som beslutats.

Förbundet själva gör i årsredovisningen bedömningen att god ekonomisk hushållning uppnås då 10 av 15 delmål är uppnådda per 2025-12-31.

2.3 RESULTATRÄKNING

2.3.1 Verksamhetens intäkter

Verksamhetens intäkter består av medlemmarnas årsavgifter 17 090 tkr samt EU-medel 2 777 tkr vilka har substansgranskats mot beslut, fakturering och inbetalning.

2.3.2 Verksamhetens kostnader

Verksamhetens kostnader har granskats stickprovsvis dels i samband med kontroll av attest och dels i samband med genomgång av kostnadskonton som uppgår till större belopp eller som förändrats väsentligt gentemot tidigare år.

Två större utbetalningar avseende pensionsavsättning har gjorts under året till föregående förbundschef, uppgående till 1 047 tkr. Denna har granskats mot fakturor samt att vi verifierat att underlaget är korrekt beräknat utifrån avtal samt att styrelsen har fått vetskap om kostnadsposten i samband med budgetgenomgångar.

I övrigt har inget anmärkningsvärt noterats avseende verksamhetens kostnader.

2.4 BALANSRÄKNING

Balansomslutningen per bokslutsdag uppgår till 9 660 tkr vilket är något lägre än vid samma tidpunkt året innan (10 902 tkr) och beror till största del på förändring av upplupna intäkter och leverantörsskulder. Upplupna intäkter bestod föregående år av intäkter för ESF-projekt för okt-dec månad. Några sådana upplupna intäkter finns inte i årets bokslut. Vidare uppgick leverantörsskulderna föregående år till högre belopp i och med fler insatser igång (och i vissa fall sen fakturering från motpart) där de fanns större fakturor från bl.a. från Västra Götalandsregionen (483 tkr), samt flera större fakturor fån kommuner (Skövde, Lidköping, Mariestad m.fl.).

2.4.1 Kassa och bank

Balansräkningens dominerande tillgångspost är Kassa och bank, 9 205 tkr. Beloppet är avstämt mot engagemangsbesked från Sparbanken Skaraborg.

2.4.2 Kortfristiga skulder

De kortfristiga skulderna 3 423 tkr består till dominerande del av leverantörsskulder 2 862 tkr.

Posten har granskats utan anmärkning.

2.5 INTERN KONTROLL OCH STYRNING

Vi har läst förbundsordning och styrelseprotokoll för att bedöma om styrelsen utöver tillräcklig kontroll och en god styrning av verksamheten samt att förbundsordningens krav efterlevs.

2.5.1 Styrdokument

Vi noterar att samtliga styrdokument är uppdaterade i vederbörlig ordning.

2.5.2 Delårsrapport

Förbundet upprättar delårsuppföljning per 31 augusti. Delårsrapporten för januari-augusti 2025 behandlades på styrelsemötet i september.

Förbundets delårsrapport per augusti innehåller ingen prognos för helårsresultatet och någon jämförelse mot faktiskt utfall kan därmed inte utföras. Vi kan således inte bedöma

hur god träffsäkerhet förbundet har avseende prognosarbetet. Prognos i delårsrapport ska lämnas i enlighet med LKBR § 3 13 kap.

2.6 DRIFTREDOVISNING

I LKBR, föreskrivs att årsredovisningen ska innehålla en driftsredovisning som en egen del. Förbundet har upprättat en driftsredovisning i årsredovisningen för 2025.

2.7 ÖVRIGT

Nationella rådet har upprättat riktlinjer för hur stort eget kapital som ett finansiellt samordningsförbund bör ha. Enligt dessa riktlinjer bör eget kapital i Samordningsförbundet Skaraborg inte överstiga 2 810 tkr (7 mkr * 20 % + 8 mkr*15 % + 2,1 mkr*10 %). Utfall vid 2025 års slut är 6 236 tkr vilket innebär att det överstiger rekommenderad nivå.

2.8 REKOMMENDATIONER

Vi rekommenderar att förbundet antar verksamhets- samt finansiella mål med betydelse för en god ekonomisk hushållning i sin verksamhetsplan.

Vidare bör förbundet komplettera sin delårsrapport med prognos då det är ett krav enligt LKBR 13 kap 3 §.

2.9 SAMMANFATTNING OCH SLUTSATSER

Utöver vad som framgår under punkt 2.8 har det i granskningen inte framkommit några omständigheter som ger oss anledning att anse att årsredovisningen inte, i allt väsentligt, är upprättad i enlighet med lagen om kommunal bokföring och redovisning.

Datum som ovan

Azets Revision & Rådgivning AB

Susanna Everborn

Auktoriserad revisor

Revisionsberättelse

för Samordningsförbundet Skaraborg org. nr 222000-2154

Rapport om årsredovisningen

Uttalanden

Vi har utfört en revision och granskning av årsredovisningen för Samordningsförbundet Skaraborg för år 2025 enligt Standard för kommunal räkenskapsrevision[1]. Förvaltningsberättelsen och driftredovisningen har granskats enligt särskild instruktion.

Enligt vår bedömning har årsredovisningens balansräkning, resultaträkning samt noter upprättats i enlighet med lagen om kommunal bokföring och redovisning och ger en i alla väsentliga avseenden rättvisande bild av förbundets finansiella ställning per den 31 december 2025 och av dess finansiella resultat för året.

Grund för uttalanden

Vi har utfört revisionen enligt Standard för kommunal räkenskapsrevision. Vårt ansvar enligt dessa standarder beskrivs närmare i avsnittet Revisorns ansvar. Uppdraget är utfört utifrån opartiskhet och självständighet i förhållande till förbundet.

Vi anser att de revisionsbevis vi har inhämtat är tillräckliga och ändamålsenliga som grund för våra uttalanden.

Annan information

Årsredovisningen innehåller också annan information än balansräkning, resultaträkning, kassaflödesanalys samt noter och denna andra information återfinns på sidorna 4-16. Det är styrelsen som har ansvaret för denna andra information. Vårt uttalande avseende årsredovisningen omfattar inte denna andra information och i vårt uppdrag ingår inte att genomföra en revision av denna information, men det är vårt ansvar att läsa den och överväga om den i väsentlig utsträckning är oförenlig med årsredovisningens balansräkning, resultaträkning samt noter. Vid denna genomgång beaktar vi även den kunskap vi i övrigt inhämtat under revisionen och bedömer om den andra informationen verkar innehålla väsentliga felaktigheter. Om vi drar slutsatsen att den andra informationen innehåller en väsentlig felaktighet, är vi skyldig att rapportera detta. Vi har inget att rapportera i det avseendet.

Styrelsens ansvar

Det är styrelsen som har ansvaret för att årsredovisningen upprättas och att den ger en rättvisande bild enligt lagen om kommunal bokföring och redovisning.

Styrelsen ansvarar även för den interna kontroll som den bedömer är nödvändig för att upprätta en årsredovisning som inte innehåller några väsentliga felaktigheter, vare sig dessa beror på oegentligheter eller misstag.

Revisorns ansvar

Våra mål är att uppnå en rimlig grad av säkerhet om huruvida årsredovisningens balansräkning, resultaträkning, driftredovisning samt noter inte innehåller några väsentliga felaktigheter, vare sig dessa beror på oegentligheter eller misstag, och att lämna en revisionsberättelse som innehåller våra uttalanden. Rimlig säkerhet är en hög grad av säkerhet, men är ingen garanti för att en revision som utförs enligt Standard för kommunal räkenskapsrevision alltid kommer att upptäcka en väsentlig felaktighet om en sådan finns. Felaktigheter kan uppstå på grund av oegentligheter eller misstag och anses vara väsentliga om de enskilt eller tillsammans rimligen kan förväntas påverka de ekonomiska beslut som användare fattar med grund i ovan nämnda delar av årsredovisningen.

Som del av en revision enligt Standard för kommunal räkenskapsrevision använder vi professionellt omdöme och har en professionellt skeptisk inställning under hela revisionen. Dessutom:

- identifierar och bedömer vi riskerna för väsentliga felaktigheter i årsredovisningens balansräkning, resultaträkning, driftredovisning samt noter, vare sig dessa beror på oegentligheter eller misstag, utformar och utför granskningsåtgärder bland annat utifrån dessa risker och inhämtar revisionsbevis som är tillräckliga och ändamålsenliga för att utgöra en grund för våra uttalanden. Risken för att inte upptäcka en väsentlig felaktighet till följd av oegentligheter är högre än för en väsentlig felaktighet som beror på misstag, eftersom oegentligheter kan innefatta agerande i maskopi, förfalskning, avsiktliga utelämnanden, felaktig information eller åsidosättande av intern kontroll.
- skaffar vi oss en förståelse av den del av förbundets interna kontroll som har betydelse för vår revision för att utforma granskningsåtgärder som är lämpliga med hänsyn till omständigheterna, men inte för att uttala oss om effektiviteten i den interna kontrollen.
- utvärderar vi lämpligheten i de redovisningsprinciper som används och rimligheten i styrelsens uppskattningar i redovisningen och tillhörande upplysningar.
- utvärderar vi den övergripande presentationen, strukturen och innehållet i årsredovisningens balansräkning, resultaträkning, driftredovisning samt noter, däribland upplysningarna, och om årsredovisningen återger de underliggande transaktionerna och händelserna på ett sätt som ger en rättvisande bild.
- måste vi informera styrelsen om bland annat revisionens planerade omfattning och inriktning samt tidpunkten för den. Vi måste också informera om betydelsefulla iakttagelser under revisionen, däribland de eventuella betydande brister i den interna kontrollen som vi identifierat.

[1] *Med anpassning till de specifika förutsättningar som föreligger i ett finansiellt samordningsförbund. Främst att rapporten inte avges av "sakkunnigt biträde" eller ställts till "de förtroendevalda revisorerna".*

Penneo dokumentnyckel: EJ3H7-QHBML-1O4KI-4IQBP-RLA7I-35FQE

Revisorns granskning av förvaltningsberättelsen samt driftredovisningen

Det är styrelsen som har ansvaret för förvaltningsberättelsen samt driftredovisningen och att dessa upprättas i enlighet med lagen om kommunal bokföring och redovisning. Vår granskning har skett enligt tillämpliga delar av ”Instruktion för granskning av förvaltningsberättelse” samt ”Instruktion för granskning av drift- och investeringsredovisning” i Standard för kommunal räkenskapsrevision. Detta innebär att vår granskning av förvaltningsberättelsen och driftredovisningen har en annan inriktning och mindre omfattning jämfört med den inriktning och omfattning som en revision enligt Standard för kommunal räkenskapsrevision har. Vi anser att denna granskning ger oss tillräcklig grund för våra uttalanden.

Förvaltningsberättelse har upprättats i enlighet med lagen om kommunal bokföring och redovisning.

Driftredovisningen har upprättats i enlighet med lagen om kommunal bokföring och redovisning.

Rapport om andra krav enligt lagar och andra författningar

Uttalanden

Utöver vår revision av årsredovisningen har vi även utfört en revision av styrelsens förvaltning för Samordningsförbundet Skaraborg för år 2025.

Vi tillstyrker att styrelsens ledamöter beviljas ansvarsfrihet för räkenskapsåret.

Vi bedömer även sammantaget att styrelsen i Samordningsförbundet Skaraborg har bedrivit verksamheten på ett ändamålsenligt sätt och att insatserna som finansierats är i enlighet med lag om finansiell samordning av rehabiliteringsinsatser. Vi har i vår granskning i enlighet med Standard för kommunal räkenskapsrevision, inte noterat några väsentliga brister i förbundets interna kontroll.

Grund för uttalanden

Vi har utfört revisionen enligt god revisionssed för kommunal verksamhet i Sverige. Vårt ansvar enligt denna beskrivs närmare i avsnittet Revisorns ansvar. Vi är oberoende i förhållande till förbundet enligt god revisorssed i Sverige och har i övrigt fullgjort vårt yrkesetiska ansvar enligt dessa krav.

Vi anser att de revisionsbevis vi har inhämtat är tillräckliga och ändamålsenliga som grund för vårt uttalande.

Styrelsens ansvar

Det är styrelsen som har ansvaret för förvaltningen och den interna kontrollen.

Revisorns ansvar

Vårt mål beträffande revisionen av förvaltningen, och därmed vårt uttalande om ansvarsfrihet, är att inhämta revisionsbevis för att med en rimlig grad av säkerhet kunna bedöma om någon styrelseledamot i något väsentligt avseende företagit någon åtgärd eller gjort sig skyldig till någon försummelse som kan föranleda ersättningsskyldighet mot förbundet.

Rimlig säkerhet är en hög grad av säkerhet, men ingen garanti för att en revision som utförs enligt god revisionssed i Sverige alltid kommer att upptäcka åtgärder eller försummelser som kan föranleda ersättningsskyldighet mot förbundet.

Som en del av en revision enligt god revisionssed i Sverige använder vi professionellt omdöme och har en professionellt skeptisk inställning under hela revisionen. Granskningen av förvaltningen grundar sig främst på revisionen av räkenskaperna. Vilka tillkommande granskningsåtgärder som utförs baseras på vår professionella bedömning med utgångspunkt i risk och väsentlighet. Det innebär att vi fokuserar granskningen på sådana åtgärder, områden och förhållanden som är väsentliga för verksamheten och där avsteg och överträdelser skulle ha särskild betydelse för förbundets situation. Vi går igenom och prövar fattade beslut, beslutsunderlag, vidtagna åtgärder och andra förhållanden som är relevanta för vårt uttalande om ansvarsfrihet.

I vår granskning skaffar vi oss en förståelse av den del av förbundets interna kontroll som har betydelse för vår revision av årsredovisningen för att utforma granskningsåtgärder som är lämpliga med hänsyn till omständigheterna, men inte för att uttala oss om effektiviteten i den interna kontrollen.

Borås den dag som framgår av vår elektroniska signatur

Azets Revision & Rådgivning AB

Susanna Everborn
Auktoriserad revisor

Penneo dokumentnyckel: EJ3H7-QHBML-1O4KI-4IQBP-RLA7I-35FQE

PENNEO

Signaturerna i detta dokument är juridiskt bindande. Dokumentet är signerat genom Penneo™ för säker digital signering. Tecknarnas identitet har lagrats, och visas nedan.

"Med min signatur bekräftar jag innehållet och alla datum i detta dokumentet."

SUSANNA EVERBORN

Undertecknare 1

Serienummer: 48b696979570d0[…]048bd52fff464

IP: 95.193.xxx.xxx

2026-03-31 16:51:12 UTC

Penneo dokumentnyckel: EJ3H7-QHBML-1O4KI-4IQBP-RLA7I-35FQE

Detta dokument är undertecknat digitalt via **Penneo.com**. De signerade uppgifternas integritet är validerad med hjälp av ett beräknat hashvärde för originaldokumentet. Alla kryptografiska bevis är inbäddade i denna PDF, vilket säkerställer både autenticitet och möjlighet till framtida validering.

Detta dokument är försett med ett kvalificerat elektroniskt sigill. För mer information om Penneos kvalificerade betrodda tjänster, se **https://eutl.penneo.com**.

Så här verifierar du dokumentets äkthet:
När du öppnar dokumentet i Adobe Reader kan du se att det är certifierat av **Penneo A/S**. Detta bekräftar att dokumentets innehåll förblir oförändrat sedan tidpunkten för undertecknandet. Bevis för de enskilda undertecknarnas digitala signaturer bifogas dokumentet.

De kryptografiska bevisen kan kontrolleras med hjälp av Penneos validator, **https://penneo.com/validator**, eller andra valideringsverktyg för digitala signaturer.

SAMORDNINGS-
FÖRBUNDET
Skaraborg

ÅRSREDOVISNING 2025

Beslutad av styrelsen 2026-02-24

Digitally signed and sealed via Zigned. Reference: cmmdf8z8c05y2k04inlwir6ew
powered by Zigned

Innehållsförteckning

Förvaltningsberättelse *4*
Organisation 4
Uppdrag 4
Finansiering 4
Verksamhetsidé och vision 4
Översikt över verksamhetens utveckling 4
Viktiga förhållanden för resultat och ekonomisk ställning *5*
Eget kapital 5
Finansiering av insatser 5
Målgrupp 5
Händelser av väsentlig betydelse *5*
Cresco+ 5
Nationell styrning 5
Utvecklingsåret 2025 6
Startgrid - ett flerårigt projekt specifikt riktat till ungdomar med aktivitetsersättning 6
Finsamkonferens 6
Personalförändringar 6
Samverkansdag 26 augusti med Beredningsgruppen 7
Forskningssamarbeten – pausats/avslutats 7
Behovsanalys 7
Styrning och uppföljning av verksamheten *7*
Organisation 8
Internkontroll 8
Uppföljning 8
God ekonomisk hushållning, måluppfyllelse och ekonomisk ställning *8*
God ekonomisk hushållning 8
Framgångsfaktorer 12
Utmaningar 12

Digitally signed and sealed via Zigned. Reference: cmmdf8z8c05y2k04lnlwir6ew
powered by Zigned

Analys....13
Uppföljning av verksamheten....13
Uppföljning och resultat för individinriktade insatser....13
Uppföljning och resultat för strukturövergripande insatser....14
Balanskravsresultat....15
Motivering....15
Väsentliga personalförhållanden....16
Förväntad utveckling....16
Resultaträkning....17
Balansräkning....18
Kassaflödesanalys....19
Driftredovisning....20
Noter....21
Styrelsens underskrift....23

Digitally signed and sealed via Zigned. Reference: cmmdf8z8c05y2k04lnlwir6ew
powered by Zigned

Förvaltningsberättelse

Organisation

Samordningsförbundet är en fristående juridisk organisation med Arbetsförmedlingen, Försäkringskassan, Västra Götalandsregionen samt kommunerna Essunga, Falköping, Gullspång, Götene, Hjo, Karlsborg, Lidköping, Mariestad, Skara, Skövde, Tibro, Tidaholm, Töreboda och Vara som medlemmar. Förbundets organisation består av en styrelse som utses av medlemmarna. Till sin hjälp har styrelsen ett kansli och en beredningsgrupp.

Uppdrag

De verksamheter som förbundet finansierar kompletterar myndigheternas ordinarie verksamhet. Samordningsförbundets uppgift är i första hand att verka för att medborgare ska få stöd och rehabilitering till egen försörjning. På individnivå verkar samordningsförbundet genom att finansiera insatser som bedrivs av de samverkande parterna. Samordningsförbundet stödjer också aktivt insatser som syftar till att skapa strukturella förutsättningar för att myndigheterna ska kunna samverka bättre.

Finansiering

Samordningsförbundet Skaraborg finansieras via Försäkringskassan och Arbetsförmedlingen med hälften av medlen, Västra Götalandsregionen med en fjärdedel och kommunerna (Essunga, Falköping, Gullspång, Götene, Hjo, Karlsborg, Lidköping, Mariestad, Skara, Skövde, Tibro, Tidaholm, Töreboda och Vara) med resterande fjärdedel. Utöver dessa medlemsintäkter har Samordningsförbundet Skaraborg bedrivit ett ESF-projekt med ytterligare ca 16 mkr i bidrag under en tvåårsperiod till och med juni 2025.

Verksamhetsidé och vision

Samordningsförbundet Skaraborg har som långsiktigt effektmål att öka invånarnas hälsa så att andelen i arbetsför ålder som är beroende av offentlig försörjning minskar och att fler kommer i egen försörjning. Samordningsförbundet Skaraborgs mål är att agera proaktivt och med stor lyhördhet finansiera eller delfinansiera rehabiliteringsinsatser hos huvudmännen eller hos andra rehabiliteringsaktörer där deltagarna är aktuella hos minst två av huvudmännen. Samordningsförbundet ska vara välkänt både externt och inom parternas organisationer.

Samordningsförbundet Skaraborgs vision är *Vi skapar möjligheter!*

Översikt över verksamhetens utveckling

	12/31/25	12/31/24	12/31/23	12/31/22	12/31/21
Verksamhetens intäkter	19,866,860	23,929,296	23,494,494	27,602,547	27,374,475
Verksamhetens kostnader	-18,965,901	-30,789,770	-28,342,898	-21,933,657	-22,605,928
Årets resultat	894,727	-6,860,653	-4,848,403	5,668,890	4,768,547
Soliditet	65%	49%	66%	75%	64%
Antal anställda	2	4	5	5	5

Budgetplanen var att omsätta mer av det egna kapitalet i verksamhet än vad utfallet visar. Att vi kan tänka så beror på att Samordningsförbund ej får inneha ett alltför stort eget kapital utan istället ska omsätta finansiella medel till verksamhet, vilket också gjorts i stor utsträckning men ej i riktigt så stor omfattning som det var tänkt.

Digitally signed and sealed via Zigned. Reference: cmmdf8z8c05y2k04inlwir6ew
powered by Zigned

Resultat vid årsslutet landar på ett överskott på 895 tkr som tillsammans med det egna kapialet ger ett utgående eget kapital på 6 236 tkr.

Viktiga förhållanden för resultat och ekonomisk ställning

Eget kapital

Vid ingången av året hade förbundet ett eget kapital på 5 342 tkr samt en medelstilldelning på 17 090 tkr.

Finansiering av insatser

Förbundets inriktning är projektorienterad och finansiering kan sökas av minst två parter för att utveckla ett gemensamt arbete. Parterna kan ej söka finansiering för att täcka kostnader för ett ordinarie uppdrag. Förbundet har bedrivit ett stort ESF-projekt med namn Cresco+ där vi har arbetat med att utveckla BIP-metoden och där alla våra medlemskommuner varit aktiva utförare av rehabiliteringen. Förbundet har haft fem förberedande insatser under delåret där huvudmålet efter genomförd insats är att uppnå upplevd bättre hälsa och ökad aktivitetsförmåga hos deltagarna och att deltagarna på så vis närmar sig arbetsmarknaden och egen försörjning. Förbundet har även haft ett individinriktat projekt som avslutades i februari samt tre strukturinriktade insatser inkluderat kompetensutveckling.

Samordningsförbundet Skaraborg arbetar mycket nära sina medlemsparter och finansierar många insatser som bedrivs av framför allt kommunerna. I en sådan här differentierad organisationsmodell krävs ett omfattande arbete med att följa upp och ge stöd till alla insatsansvariga och det är också förbundets mest omfattande arbete.

Målgrupp

Förbundets målgrupp är personer mellan 16–65 år som är i behov av samordnad rehabilitering för att närma sig arbetsmarknaden. Samordningsförbundet Skaraborg har uttalat att vi ska arbeta med individer så tidigt som möjligt i rehabiliteringsprocessen och det innebär att vi arbetar mycket med motivation och självinsiktshöjande insatser. Att arbeta med individer i ett så tidigt skede påverkar hur vi definierat våra mål och därför har vi också flera delmål som snarare handlar om stegförflyttningar än om faktiskt uppnått arbete eller påbörjade studier.

Händelser av väsentlig betydelse

Cresco+

Vid halvårsskiftet 2025 avslutades ESF-projektet Cresco+ och med det satte förbundet punkt för en flerårig period med ett aktivt projektägarskap av ESF-projekt. Redan den sista april avslutades genomförandefasen då förbundets finansiering av medlemskommunernas 23 samordnartjänster upphörde. Cresco+ har pågått under ca 2 år, omsatt 33,2 mkr, engagerat alla förbundets 17 medlemmar och har sammanlagt haft 741 deltagare aktiva i projektet.

Nationell styrning

2020/2021 gjordes en översyn av Finsamlagstiftningen och det inleddes med en omtolkning av representationen i samordningsförbund och budskapet blev att alla medlemmar skulle vara fullvärdiga medlemmar och inte som tidigare kunna representera varandra i styrelsen. Därefter kom direktiv om att

Digitally signed and sealed via Zigned. Reference: cmmdf8z8c05y2k04lnlwir6ew
powered by Zigned

samordningsförbund inte längre kunde hantera personuppgifter och detta resulterade i en kraftig förändring gällande uppföljning och att dåvarande uppföljningssystem SUS lades ner och ett nytt mycket begränsat uppföljningssystem skapades; Uppföljning Finsam.

Hösten 2024 följdes sedan dessa omtolkningar av ett nationellt förtydligande där lagtextens intentioner ytterligare förstärktes i Kunskapsstödet. Här betonas återigen vikten av att det är medlemmarna som aktivt ska driva ett förbunds utveckling och att ett samordningsförbund inte kan agera som en egen femte myndighet. Det blev också klart att samordningsförbund inte längre kan ansöka om ett projekt med extern finansiering utan endast agera i beredningen av ett sådant.

Det pågår en fortsatt översyn av finsamlagstiftningen, där förbundet följer utvecklingen.

Utvecklingsåret 2025

Med ovan nämnda förtydliganden blev det uppenbart att förbundets arbete och roll skulle komma att förändras och därför startade kansliet redan i januari månad ett utvecklingsarbete. Beredningsgruppen började med att få svara på frågorna ”Vilket stöd önskar beredningsgruppen av samordningsförbundet?” och ”Vad tycker beredningsgruppen att förbundets pengar ska användas till?”. Vid nästa tillfälle fick beredningsgruppen svara på vad man tyckte fungerade bra och vad man tyckte borde utvecklas samt ”Om vi inte hade ett förbund, varför skulle vi då starta ett förbund?”.

På Omvärldsdagen gick vi sedan med både beredningsgruppen och styrelsen vidare med att ställa oss frågan hur de ekonomiska medlen skulle kunna omsättas och fokus låg på vilka fördelar man kunde se med en ”fördelningsmodell” där framförallt kommunerna (som oftast är ansvariga utförarna av rehabiliteringen) skulle tilldelas en summa med viss hänsyn till kommunstorlek. Då var det flera som uttryckte sig vilja få mer information om förbundets nuvarande styrning men framförallt mer information om vad den så kallade fördelningsmodell egentligen innebar. Därför gjordes något av ett omtag med beredningsgruppen på deras nästa möte där rådande dokument och planer repeterades samt en ytterligare beskrivning av vad en fördelningsmodell kan innebära. På samma möte beslutades sedan att beredningsgruppen skulle ägna så stor del som möjligt av nästkommande möte i augusti åt en fortsättning på utvecklingsåret 2025.

Startgrid - ett flerårigt projekt specifikt riktat till ungdomar med aktivitetsersättning

Startgrid har varit ett projekt där man fördjupat sig i vilket stöd personer med aktivitetsersättning behöver för att närma sig arbete eller studier. Projektet har varit unikt på det sättet att det har fortgått under hela 5 år samt haft en målgrupp som varit mycket specifik. Mer om projektets resultat finns att läsa i slutrapporten som finns på vår hemsida under Dokument – Rapporter och utvärderingar.

Finsamkonferens

Årets finsamkonferens var i form av en dagkonferens och var förlagd till Oscarsteatern i Stockholm den 2 april. Förbundet var ett av fyra som deltog aktivt genom att vara med på scen och presentera hur vi arbetat med BIP-metoden i Cresco+. Även styrelsen och beredningsgruppen fanns representerade som åhörare med 11 personer under dagen. Förbundet stod för konferensavgift och resa.

Personalförändringar

Förbundschef Christel Martinsson meddelade styrelsen den 1 april att hon önskar gå i pension från och med den 1 september. Den då påbörjade rekryteringen av en verksamhetsledare beslutade styrelseberedningen därför skulle pausas och återupptas först när en ny förbundschef fanns på plats. Rekryteringsprocessen av en ny förbundschef påbörjas under våren och avslutades tionde juli då ny förbundschef blev Jonas Lundquist,

Digitally signed and sealed via Zigned. Reference: cmmdf8z8c05y2k04lnlwir6ew
powered by Zigned

Jonas kom då närmast från Lidköpings kommun här han arbetat som områdeschef för funktionshinderområdet. Jonas tillträde tjänsten som förbundschef den 7 oktober.

Den 30 juni avslutades ESF-projektet Cresco+ och vid samma datum slutade Ann-Sofie Lövgren som arbetet som projektledare och som tidigare beslutats så utökades Amanda Hermanssons tjänst till heltid från och med den 1 juli.

Styrelsen beslutade 25 november om att ändra kansliets grundbemanning från tre till två tjänster och därmed ta bort den vakanta tjänsten som utvecklingsledare från grundbemanningen.

Samverkansdag 26 augusti med Beredningsgruppen

Årets samverkansdag med beredningen innehöll inslag som rapport från ESF-projektets utvärderare Sweco, inspiration från länsförbundet Finsam Kalmar, ett kort pass med vanligt beredningsgruppsmöte samt en större del som ägnades åt Utvecklingsår 2025. Beredningsgruppen fick gott om tid att diskutera både framtida innehåll dvs aktiviteter och insatser som Samordningsförbundet ska finansiera, hur förbundet och framförallt beredningsgruppen ska vara organiserade och slutligen hur de finansiella medlen ska ansökas om alternativt fördelas.

Inga skarpa förslag mejslades fram men önskemål om att förbundet fortsatt ska bedriva kompetensutveckling, och främja parternas samverkan både på en Skaraborgsnivå men också på en mer lokal nivå var mycket tydliga. Behovet av att öka samverkansytorna mellan parterna är också ett mycket starkt önskemål och helst i någon form av samverkansteam där alla parter ska delta. Hur finansiering ska omsättas i verksamhet finns det fortfarande lite olika åsikter om där parametrar som likvärdighet och stabilitet står mot innovation och utveckling.

Forskningssamarbeten – pausats/avslutats

I november 2023 fick förbundschef i uppdrag att undersöka möjligheten att knyta en forskare till förbundets insatser. Processen startade redan i december med den första kontakten med Högskolan i Skövde och har sedan fortsatt med en bred representation från tre av Högskolans fem institutioner. Både innehåll och finansiering har diskuterats och en första ansökan om planeringsbidrag har skickat in och beviljats av Skaraborgsinstitutet. Det är Högskolan som ansökt om ett planeringsbidrag inför en större forskningsansökan.

Samordningsförbundet Skaraborg har även deltagit i diskussioner om två ytterligare forskningssamarbeten; ett med Linköpings universitet tillsammans med sex ytterligare samordningsförbund, samt ett där Skövde och Gullspångs kommuner ingår tillsammans med Mittuniversitetet.

Dialogen med Högskolan i Skövde har pausats på grund av byte av förbundschef och diskussionerna med Linköpings universitet har avslutats på grund av en icke förenlighet med finsamlagstiftningen.

Behovsanalys

Syftet med behovsanalysen är att skapa ett underlag för att kunna identifiera lämpliga insatser kopplat till identifierade behov. Statistiken hämtas framförallt från SCB och Kolada. När det gäller de enskilda avsnitten om respektive medlem så får enhetschefer från beredningsgruppen möjlighet att ge sina reflektioner men på grund av vakanser och därmed mindre resurser på kansliet så togs endast en mycket enkel analys fram 2025.

Styrning och uppföljning av verksamheten

Digitally signed and sealed via Zigned. Reference: cmmdf8z8c05y2k04lnlwir6ew
powered by Zigned

Organisation

Samordningsförbundet Skaraborgs styrelse har till sin hjälp ett kansli med en av förbundet anställd förbundschef samt en halvtidstjänst som administratör. Utöver detta har det funnits projektanställda i form av projektledare, metodstödjare samt del av tjänst som administratör fram till och med den sista juni. Ekonomiskt stöd köps av medlemsparten Västra Götalandsregionen och löne- och pensionshjälp köps av den numera samverkande löneenheten med säte i Lidköping. Företagshälsovård finns upphandlad och avtal finns tecknat med Avonova. Förbundschefen har i uppdrag av styrelsen att leda det operativa arbetet, ha personalansvar för förbundets medarbetare och i övrigt verkställa det styrelsen fattar beslut om.

Internkontroll

Förbundet har en tydlig internkontrollprocess där styrelsen är högst aktiv. Den interna kontrollen börjar alltid på årets första styrelsemöte då kansliet har förberett områden som kan vara aktuella att identifiera risker inom. Styrelsen ägnar då en aktiv del av mötet till att tillsammans identifiera olika risker. Därefter tar kansliets personal vid igen och skriver fram en konsekvensbeskrivning. Efter det följer en riskbedömning som utförs av styrelseberedning och där konsekvens och sannolikhet vägs samman till ett riskvärde. Utifrån riskbedömningens resultat så upprättas sedan en internkontrollplan på de risker som får högst riskvärde. Internkontrollplanen fastställs av styrelsen på deras andra möte för året, och på årets sista styrelsemöte rapporterar kansliet hur kontrollen fallit ut.

Uppföljning

Eftersom det sektorsövergripande uppföljningssystemet har ersatts av ett nytt, Uppföljning Finsam, har möjligheterna att mäta förbundets resultat kraftigt begränsats och ej heller går det att göra någon nationell jämförelse av värde. Förbundet fortsätter dock att fylla i antal deltagare uppdelat på kön i det nationella systemet. I övrigt arbetar vi lokalt med månadsuppföljningar och del- och helårsredovisning på gruppnivå samt med en frivillig anonym avslutsenkät. Alla insatser har utöver detta en egen styrgrupp med ansvar för att både stödja och följa upp resultat. Styrelsen erhåller en sammanställning av resultaten både vid delårs- och helårsredovisning.

För att säkerställa att förbundet arbetar med rätt målgrupp och aktuella behov har förbundet ett uppdrag att ta fram en årlig behovsanalys samt att tillse att verksamheten ligger i linje med finsamlagstiftningens intentioner och krav. På grund av den vakans som finns på utvecklingsledartjänsten samt avsaknad av en processtödjare gjordes en ytterst begränsad behovsanalys våren 2025.

Styrelsen gör en årlig internkontroll enligt fastställd internkontrollplan samt följer framtagna policydokument, exempelvis integritet- och upphandlingspolicy. I upprättat årshjul finns en årlig omvärldsdag då förbundets behovsanalys presenteras samt en årlig budgetupptakt då verksamhetsplan med tillhörande budgetplan processas fram.

God ekonomisk hushållning, måluppfyllelse och ekonomisk ställning

God ekonomisk hushållning

God ekonomisk hushållning handlar både om ekonomi och verksamhet. Även under 2025 finns det två verksamhetsmål med elva tillhörande delmål samt ett finansiellt mål med fyra tillhörande delmål som utgör god ekonomisk hushållning.

Digitally signed and sealed via Zigned. Reference: cmmdf8z8c05y2k04lnlwir6ew
powered by Zigned

Sammanfattningsvis är 10 av 15 delmål uppnådda. Förbundet gör den sammanvägda bedömningen att god ekonomisk hushållning är uppnådd för 2025.

Nedan följer en sammanställning och kort analys över utfallet för dessa tre mål.

Mål 1: Deltagande kvinnor och män i förbundets individinriktade insatser gör en likvärdig stegförflyttning närmre arbete eller studier.

3 av 6 delmål är uppnådda.

- *70 % av kvinnor respektive män upplever en förbättrad hälsa.*

  Målet är inte uppnått.

  När deltagare avslutas i våra insatser uppger 52% att de mår bättre efter insatsen än vad de gjorde innan. Det finns en liten skillnad mellan könen; 50% av kvinnorna respektive 55% av männen uppger att de mår bättre efter insatsen. 100% av de med en annan definition av kön uppger att de mår bättre efter insatsen, men det rör sig bara om en person.

  Resultatet är sämre än årsredovisningen 2024 då 65% uppgav att de mår bättre efter insatsen än vad de gjorde innan (67% av kvinnorna, 64% av männen, 67% med annan definition av kön).

- *60 % av kvinnor respektive män har en ökad aktivitetsförmåga.*

  Målet är uppnått.

  62% av alla avslutade deltagare har en ökad aktivitetsförmåga. Här finns ingen större skillnad mellan könen; 61% av kvinnorna och 63% av männen. 33% (1 person) med en annan definition av kön har ökat sin aktivitetsförmåga.

  Resultatet har blivit bättre sedan årsredovisningen 2024 då 57% hade en ökad aktivitetsförmåga (60% av kvinnorna, 51% av männen, 38% med en annan definition av kön).

- *60 % av kvinnor respektive män har en positiv avslutsanledning (arbete, studier, aktivt arbetssökande hos Arbetsförmedlingen och uppfyller arbetslivets grundläggande krav, arbetsträning i samverkan mellan Försäkringskassan och Arbetsförmedlingen, praktik eller annan arbetslivsinriktad insats via Arbetsförmedlingen, eller fortsatta arbetslivsinriktade insatser via kommunen med försörjningsstöd)*

  Målet är inte uppnått.

  Endast 37% har avslutats mot en positiv avslutsanledning; 38% av kvinnorna och 36% av männen. Ingen med en annan definition av kön har avslutats mot en positiv avslutsanledning.

  Resultatet är betydligt sämre än årsredovisningen 2024 då vi hade 51% positiva avslut (49% av kvinnorna, 56% av männen, 38% med en annan definition av kön).

- *10 % av kvinnor respektive män har fått arbete, är aktivt arbetssökande hos Arbetsförmedlingen och uppfyller arbetslivets grundläggande krav, eller har börjat studera.*

Digitally signed and sealed via Zigned. Reference: cmmdf8z8c05y2k04lnlwir6ew
powered by Zigned

Målet är uppnått.

12% av deltagarna har fått arbete/är arbetssökande eller har börjat studera direkt efter en förbundsfinansierad insats. Här finns ingen större skillnad mellan könen; 11% av kvinnorna och 13% av männen. Ingen med en annan definition av kön har avslutats direkt till arbete, aktivt arbetssökande hos Arbetsförmedlingen och uppfyller arbetslivets grundläggande krav, eller studier.

Resultatet är något sämre än årsredovisningen 2024 där 13% av deltagarna har fått arbete/är arbetssökande eller har börjat studera direkt efter en förbundsfinansierad insats; 11% av kvinnorna, 18% av männen samt 13% med en annan definition av kön. Dock är resultatet 2025 mer jämställt.

- *Kvinnor som avslutas i förbundets insatser har 2025 en högre andel positiva avslut, fler har närmat sig arbete/studier än resultatet 2024.*

  Målet är inte uppnått.

  Förra året hade 49% av kvinnorna positiva avslutsanledningar, i år är siffran endast 38%.

- *På ett år har förbundet minst 400 personer inskrivna i sina individinriktade insatser.*

  Målet är uppnått.

  Under 2025 har förbundet haft totalt 611 deltagare, varav 386 kvinnor, 218 män, och 7 med en annan definition av kön. Majoriteten av dessa har deltagit i Cresco+ (289 deltagare varav 171 kvinnor, 115 män, och 3 med en annan definition av kön) eller Samverkansteam (147 deltagare varav 76 kvinnor, 68 män, och 3 med en annan definition av kön).

Mål 2: Förbundets fyra parter arbetar tillsammans med individens bästa i fokus.

4 av 5 delmål är uppnådda.

- *Det finns behovsanpassade forum där parterna regelbundet möts och där samverkan främjas.*

  Målet är uppnått.

  De regelbundna forum som finns är styrelse, styrelseberedning, beredningsgrupp, styrgrupper och nätverksträffar. I alla dessa forum möts medlemmarna över organisatoriska gränser. Som underlag till detta delmål finns utvärderingen som styrelse samt beredningsgrupp svarar på vid vårens omvärldsdag och höstens budgetupptakt. Snittet på frågorna som rör just detta delmål är 3,6/5.

- *Behovsanpassad kompetensutveckling arrangeras och nyttjas. Minst 4 tillfällen per termin med behovsanpassad kompetensutveckling arrangeras och minst 70% av tillgängliga platser nyttjas.*

  Målet är uppnått.

  13 tillfällen med kompetensutveckling för våra medlemmar arrangerades under året; 6 på våren och 7 på hösten, med totalt 524 deltagare. 7 av dessa var fysiska utbildningar där 218 av platserna nyttjades av deltagare, vilket motsvarar 82% av tillgängliga platser. I de 6 digitala forumen har vi haft ca 306 deltagare totalt.

Digitally signed and sealed via Zigned. Reference: cmmdf8z8c05y2k04lnlwir6ew
powered by Zigned

Planeringen över vilken kompetensutveckling som ska erbjudas går inför varje termin via beredningsgruppen för att säkerställa att kompetensutvecklingen baseras på behov.

- *Goda exempel inhämtas, sprids och tas tillvara.*

  Målet är uppnått.

  Den förberedande insatsen Mofalla Lantgård deltog under vårens Omvärldsdag där både beredningsgrupp och styrelsen medverkade. De berättade om sin verksamhet och måluppfyllelse som under 2024 var den insats som lyfte procentuellt flest deltagare mot positiva avslut.

  Förbundet och metodutvecklingsprojektet Cresco+ valdes ut att vara med och sprida sitt arbete under 2025 års Finsamkonferens. Då fick förbundet chansen att sprida både lite om själva förbundet men självklart mest om det omfattande och gedigna arbete som utförts hos alla våra medlemskommuner med hela 741 deltagare kopplat till BIP-metoden.

- *Helårsekvivalenterna minskar i Skaraborg.*

  Målet är inte uppnått.

  Helårsekvivalenterna ökade från 2023 till 2024; från 18 753 st till 19 401 st.

- *Förbundets uppdrag är välkänt hos alla fyra parter, bland de som behöver ha kännedom för att uppdraget ska kunna utföras.*

  Målet är uppnått.

  De fyra parterna har generellt en god kännedom om förbundet och dess uppdrag. Som underlag till detta delmål finns utvärderingen som styrelse samt beredningsgrupp svarar på vid omvärldsdagen och budgetupptakten. De kommentarer som inkommit under året är att det kan finnas ett värde i att fler medarbetare hos medlemmarna får bättre kännedom om förbundet, samt att både politiker och vården kan behöva bättre kännedom.

Mål 3: Tilldelade medel ska omsättas i verksamhet som gagnar de invånare i förbundets område som har behov av samordnade rehabiliteringsinsatser.

3 av 4 delmål är uppnådda.

- *Merparten av medlen ska gå till individinriktade insatser.*

  Målet är uppnått.

  Under året har 10 454 tkr (53%) av förbundets finansiella medel gått till individinriktade insatser.

- *Insatserna överensstämmer med de områden den årliga behovsanalysen synliggör.*

  Målet är uppnått.

- *Förbundet ska ha minst 1,5 miljoner i eget kapital vid årets slut.*

Digitally signed and sealed via Zigned. Reference: cmmdf8z8c05y2k04lnlwir6ew
powered by Zigned

Målet är uppnått.

Förbundet har vid årets slut ett eget kapital på 6 236 tkr.

- *Det egna kapitalet ska vid årets slut ska vara max 20 % av årets ingångna medel. Övriga medel ska vara omsatta i verksamhet.*

  Målet är inte uppnått.

  Förbundet har inte kunnat omsätta så mycket finansiella medel som budgeterats så det egna kapitalet är högre än 20% av ingångna medel.

Framgångsfaktorer

Att individen får ett stöd med både vardagliga och sociala behov samtidigt som stödet också innehåller arbetslivsinriktade insatser är det som varit kärnan i metodutvecklingsprojektet Cresco+. Detta tillsammans med att handläggaren har en tro på att individen kan få ett jobb och erbjuder insatser parallellt har visat sig vara mycket avgörande i den danska BIP-studien för att en individ ska få och behålla ett jobb.

Cresco+ pågick till och med juni 2025 och vi hoppas att det arbetet lett till att fler får och kan behålla ett jobb, dvs att våra medlemmars arbete med att ge ett stöd till individer ska bli mer hållbart. Att samverkan mellan olika förvaltningar och mellan parter utvecklas vet vi stärker arbetet runt en individ och minskar väntetider och glapp då en individ annars tenderar att backa i sin utveckling. Att kännedom om förbundets olika insatser är hög underlättar därmed remittering till rätt insats och skapar på det sättet också bättre förutsättningar för positiva stegförflyttningar mot arbete eller studier.

Flera av de förberedande insatserna vittnar om att den goda samverkan med remittent, långsiktig planering och målsättning för deltagaren är en tydlig framgångsfaktor för progression. Flera säger också att ett samtidigt deltagande i Cresco+ har visat på en mer hållbar utveckling för individen. Många ser att flertalet deltagare upplever en förbättrad hälsa, att de stärker sin självkänsla och egenmakt, får större självinsikt och ökar förmåga att lösa problem och planera sitt liv.

Att alla medlemskommuner deltagit i utvecklandet av BIP-metoden har möjliggjort ett gemensamt lärande över kommungränser men det har även underlättat och stärkt samarbetet mellan respektive kommun och Försäkringskassan.

Utmaningar

Utmaningar som nämns på styrgruppsmöten och framkommer i månadsrapporter handlar dels om att det alltför ofta uppstår köer både till förbundets insatser men framförallt till det förstärkta samarbetet och till insatser hos Arbetsförmedlingen. En annan utmaning är att en betydande andel av våra deltagare har varit utanför arbetsmarknaden under en mycket lång tid. Årsredovisningen 2024 visade att 48 % av deltagarna har haft offentlig försörjning i mer än 4 år. Att då introducera dem i en aktivitet där de får delta i regel mellan 12 och 24 veckor, med målet att denna period ska förändra deras situation så att de efteråt är redo att stå till arbetsmarknadens förfogande, upplevs av många coacher som en mycket svår uppgift. Det framhålls också som en utmaning att deltagarna ofta har mer än en diagnos, vilket kan försvåra processen. Dessutom upplevs det särskilt utmanande för kvinnor att genomgå rehabilitering när de har barn med neuropsykiatriska problem, eftersom de ofta tar ett större ansvar för hem och familj.

Digitally signed and sealed via Zigned. Reference: cmmdf8z8c05y2k04lnlwir6ew
powered by Zigned

Analys

Under de senaste åren har förbundet haft en tydlig strategi att inkludera individer som står mycket långt ifrån arbetsmarknaden och kanske allra tydligast har det varit i ESF-projektet Cresco+. Om förbundet ska fortsätta inkludera individer som står långt ifrån arbetsmarknaden kanske målet om hur många som ska nå ett positivt avslut bör ses över.

Vi lyckas däremot i stor utsträckning att stegförflytta deltagarna närmre arbete och studier även om de inte når ända fram, vilket framförallt märks i Cresco+ i progressionsmätningar och i uppföljningssamtalen sex månader efter avslut. Detta märks också i det förstärkta samarbetet där Arbetsförmedlingen uttrycker att individer som kommer från förbundets insatser är mer förberedda och rustade för ett arbete jämfört med dem som inte varit i någon insats.

Uppföljning av verksamheten

Samordningsförbundet Skaraborg bedriver både strukturinriktade och individinriktade insatser. Under året har 7 individinriktade insatser och 3 strukturinriktade insatser (inklusive kompetensutvecklingen) pågått. Läs mer om insatsernas resultat i bilagan projektredovisning 2025.

Förbundet låter insatserna själva följa upp sin verksamhet och sedan redovisa på en aggregerad nivå i samband med del- och helårsredovisning. Förbundets strukturinriktade insatser följs upp i individuella lösningar anpassade för insatsen, och kompetensutvecklingen har en väl etablerad anonym enkät som går ut till deltagare i samband med en aktivitet. Utöver ovan finns styrgrupper med berörda parter i insatserna och månadsuppföljningar med projektpersonal; dessa har förutsättningar att fånga upp oförutsedda händelser samt följa huruvida insatsen leder mot målen.

Uppföljning och resultat för individinriktade insatser

De individinriktade insatser som har bedrivits under året är:

- Cresco+
- Friskvågen
- GreveGarden Friskvård
- Grön Rehab Tidaholm
- Hantverksstegen
- Mofalla Lantgård
- Startgrid

Projektet Samverkansteam är framförallt en strukturinriktad insats, men de mäter även en del statistik kring sina deltagare och denna data finns medräknad i antal deltagare samt avslutsanledningar.

Antal deltagare och avslutsanledningar
Under året har 611 individer (386 kvinnor, 218 män, 7 med annan definition av kön) deltagit i våra olika individinriktade insatser. Av dessa har 289 deltagit i ESF-projektet Cresco+ och 147 i Samverkansteam.

473 individer har avslutats under året (305 kvinnor, 165 män samt 3 med annan definition av kön).

Av de som avslutats har 175 individer (116 kvinnor, 59 män) positiva avslut (arbete, studier, aktivt arbetssökande hos Arbetsförmedlingen och uppfyller arbetslivets grundläggande krav, arbetsträning i samverkan mellan Försäkringskassan och Arbetsförmedlingen, praktik eller annan arbetslivsinriktad insats via

Digitally signed and sealed via Zigned. Reference: cmmdf8z8c05y2k04inlwir6ew
powered by Zigned

Arbetsförmedlingen, eller fortsatta arbetslivsinriktade insatser via kommunen med försörjningsstöd). Det är 37% av totala antalet avslut (38% för kvinnor, 36% för män).

55 deltagare (12% av de som avslutats) har fått arbete, är arbetssökande och uppfyller arbetslivets grundläggande krav, eller har börjat studera direkt efter insatsen, varav 34 kvinnor (11% av de kvinnor som avslutats) och 21 män (13% av de män som avslutats).

222 deltagare (47% av de som avslutats) har avslutats med en otydlig stegförflyttning, varav 132 kvinnor (43% av de kvinnor som avslutats) och 87 män (53% av de män som avslutats) samt 3 med annan definition av kön (100% av de med annan definition av kön som avslutats).

74 deltagare (16% av de som avslutats) har avslutats med övriga avslutsanledningar, varav 56 kvinnor (18% av de kvinnor som avslutats) och 18 män (11% av de män som avslutats).

Hälsa och aktivitetsförmåga
Inom Cresco mäts upplevd hälsa i en separat frivillig anonym enkät, vilket betyder att inte alla deltagare har svarat. Av 289 avslutade deltagare i Cresco har 67 svarat. I övriga insatser svarar samtliga deltagare på frågan om upplevd hälsa. 100 deltagare (52%) uppger att de mår bättre efter insats, varav 71 kvinnor (50%) och 28 män (55%) samt 1 med annan definition av kön (100%).

257 deltagare (62% av de som avslutats) har utökat sin tid i aktivitet under insatsen, varav 168 kvinnor (61% av de kvinnor som avslutats), 88 män (63% av de män som avslutats) samt 1 med annan definition av kön (33% av de med annan definition av kön som avslutats).

Arbetsförmåga
Inom de förberedande insatserna (Friskvågen, GreveGarden Friskvård, Grön Rehab Tidaholm Hantverksstegen och Mofalla Lantgård) har deltagarna skattat sin arbetsförmåga vid avslut jämfört med när de påbörjade insatsen. 58 deltagare (46% av de som avslutats) upplever sig ha närmat sig en arbetsförmåga, varav 47 kvinnor (46%) och 11 män (46%).

54 deltagare (43%) står lika långt från en arbetsförmåga vid avslut som vid uppstart, varav 47 kvinnor (46%) och 7 män (29%).

13 deltagare (10%) står längre bort från en arbetsförmåga vid avslut än vid uppstart, varav 8 kvinnor (8%) och 5 män (21%).

Hållbar progression
För att undersöka om våra insatser leder till en hållbar progression mot arbete eller studier följs deltagare som samtycker till detta upp sex månader efter avslut i insatsen. Detta betyder alltså att deltagare som avslutats mellan juli 2024–juni 2025 var aktuella att redovisa vid 2025 års utgång.

Av de 104 deltagare (varav 69 kvinnor och 35 män, 66% respektive 34%) som samtyckt till uppföljning har 88 (85%) behållit eller ökat i progression sex månader efter avslut (60 kvinnor och 28 män, 87% respektive 80%).

Uppföljning och resultat för strukturövergripande insatser

Förbundet har haft tre strukturinriktade insatser under året.

Stoppa Våldet
Ett projekt som går ut på att frågor om våld i nära relation ska ställas i våra insatser på rutin och att ett evidensbaserat frågeformulär ska användas. Under året har 219 enkäter inkommit, varav 141 besvarats av kvinnor, 75 besvarats av män och 2 av personer med en annan definition av kön. I dessa framgår det att 84

Digitally signed and sealed via Zigned. Reference: cmmdf8z8c05y2k04lnlwir6ew
powered by Zigned

kvinnor (60%) har varit utsatta eller har utsatt någon annan för antingen fysiskt, psykiskt, sexuellt eller verbalt och kränkande våld. Motsvarande siffra för män är 49 (65%). Mer utförligt resultat och analys finns att läsa i bilagan Projektredovisning 2025.

Samverkansteam
Under hösten -24 startade ett projekt med Arbetsförmedlingen samt Falköping, Gullspång, Tibro och Vara kommuner med syfte att öka samverkan. Under hösten -25 anslöt också kommunerna Essunga, Götene, Hjo samt Tidaholm. Ett samverkansteam bestående av en arbetsförmedlare och representanter från aktuell kommun genomför möten tillsammans med projektets deltagare för att utforma en gemensam och samordnad planering mot egen försörjning. Mer finns att läsa i bilagan Projektredovisning 2025.

Kompetensutveckling
13 tillfällen med kompetensutveckling för våra medlemmar arrangerades under året; 6 på våren och 7 på hösten, med totalt 524 deltagare. 7 av dessa var fysiska utbildningar där 218 av platserna nyttjades av deltagare, vilket motsvarar 82% av tillgängliga platser. I de 6 digitala forumen har vi haft ca 306 deltagare totalt. I den digitala utvärderingen är det genomsnittliga betyget 4,3 av 5 för kompetensutvecklingen under 2025.

Balanskravsresultat

Balanskravsresultat	
Balanskravsresultatet beräknas enligt följande:	
= Årets resultat enligt resultaträkningen	= 894 727
- Samtliga realisationsvinster	- 0
+ Realisationsvinster enligt undantagsmöjlighet	+ 0
+ Realisationsförluster enligt undantagsmöjlighet	+ 0
-/+ Orealiserade vinster och förluster i värdepapper	-/+ 0
+/- Återföring av orealiserade vinster och förluster i värdepapper	+/- 0
=Balanskravsresultat	= 894 727

Motivering

Kommunallagens minimikrav på god ekonomisk hushållning är det så kallade balanskravet där grundregeln är att intäkterna ska var större än kostnaderna när hänsyn tagits till balanskravsjusteringarna.

Delårets resultat visar ej på något negativt resultat men styrelsen gör bedömningen att delårets resultat helst borde ha varit lägre med hänvisning till Nationella rådets rekommendationer kring storleken på eget kapital för finansiella samordningsförbund:

"Medelstilldelning inkluderat eget kapital ska omsättas i verksamhet och att maximalt 20% av årets ingångna medel ska finnas kvar vid årets slut."

Styrelsen har medvetet satsat på att tidigare uppbyggt eget kapital ska omsättas ut till Skaraborgs invånare med ett samordnat rehabiliteringsbehov men vid delåret har inte allt det som planerats kunnat omsättas därav än så länge inte något minusresultat.

Digitally signed and sealed via Zigned. Reference: cmmdf8z8c05y2k04lnlwir6ew
powered by Zigned

Väsentliga personalförhållanden

På kansliet har förbundet under året haft budgeterat 3 tillsvidaretjänster.

1,0 Förbundschef
1,0 Utvecklingsledare (vakant sedan 15 februari 2024)
1,0 Administratör (0,5 t.o.m. 250630, 1,0 fr.o.m. 250701)

Utöver detta har det fram till ESF-projektets avslut 250630 funnits 2,5 projektanställda; 1,0 projektledare, 1,0 metodstödjare och 0,5 tjänst administration. Metodstödjare har varit inlånad från en part och samverkansavtal har upprättats och projektledare och administratör har varit projektanställda på förbundet. Ekonomi samt löne- och pensionshantering köps in från två olika medlemsparter, Västra Götalandsregionen och Lidköpings kommun.

Styrelsen beslutade 25 november om att ta bort utvecklingsledartjänsten och att kansliets grundbemanning ändras från tre till två.

Förväntad utveckling

Det tidigare större egna kapitalet har till stora delar omsatts i verksamhet, inte minst i metodutvecklingsprojektet Cresco+. Under samma tid har en översyn av finsamlagen skett och möjligheten för förbundet att hantera personuppgifter eller söka ytterligare extern finansiering finns inte längre. Med dessa förutsättningar väcktes önskemålet om att använda 2025 som ett utvecklingsår och därför har både styrelse och beredningsgrupp inlett ett arbete för att komma fram till vilken inriktning och vilka satsningar som förbundet ska göra från och med 2026.

Under våren har ett intensivt arbete med att sprida BIP-metoden pågått och nu efter projekts slut kommer det bli upp till medlemmar och kansli att se hur det arbetet kan fortsätta att utvecklas och docka in på ett bra sätt i det som komma skall från 2026.

Framgent skulle kanske kansliet kunna arbeta mer med att sammankalla befintliga nätverk och bedriver ett utvecklingsarbete i nära kontakt med ordinarie verksamhet utan att finansiera medlemmarnas personal i samma utsträckning som tidigare.

Medlemmarna är i övrigt mycket tydliga med att förbundet ska fortsätta att arrangera kompetensutveckling som gynnar arbetet med de deltagare som ska få stöd för att gå från offentlig försörjning till egen försörjning.

Digitally signed and sealed via Zigned. Reference: cmmdf8z8c05y2k04lnlwir6ew
powered by Zigned

Resultaträkning

Resultaträkning

Belopp i kr.	Not	12/31/25	12/31/24
Verksamhetens intäkter	2	19,866,860	23,929,296
Verksamhetens kostnader	3	-18,965,901	-30,789,770
Verksamhetens resultat		**900,959**	**-6,860,473**
Finansiella intäkter		1,045	6,508
Finansiella kostnader		-7,277	-6,687
Resultat efter finasiella poster		**894,727**	**-6,860,653**
Extraordinära poster			
Årets resultat		**894,727**	**-6,860,653**

Digitally signed and sealed via Zigned. Reference: cmmdf8z8c05y2k04lnlwir6ew
powered by Zigned

Balansräkning

Balansräkning

Belopp i kr	Not	12/31/25	12/31/24
Tillgångar			
Omsättningstillgångar			
Fordringar	4	454,769	2,254,711
Kassa och bank		9,204,850	8,647,155
Summa omsättningstillgångar		9,659,619	10,901,866
Summa tillgångar		**9,659,619**	**10,901,866**
Eget kapital, avsättningar och skulder			
Eget kapital			
Årets resultat		894,727	-6,860,653
Övrigt eget kapital		5,341,759	12,202,412
Skulder			
Kortfristiga skulder	5	3,423,133	5,560,107
Summa eget kapital, avsättningar och skulder		**9,659,619**	**10,901,866**

Digitally signed and sealed via Zigned. Reference: cmmdf8z8c05y2k04lnlwir6ew
powered by Zigned

Kassaflödesanalys

Kassaflödesanalys		
Belopp i kr.	12/31/25	12/31/24
Årets resultat	894,727	-6,860,653
Justering för ej likviditetspåverkande poster	0	0
Medel från verksamheten före förändring av rörelsekapital	**894,727**	**-6,860,653**
Ökning/minskning kortfristiga fordringar	1,799,942	941,982
Ökning/minskning kortfristiga skulder	-2,136,974	-747,906
Kassaflöde från den löpande verksamheten	**-337,032**	**194,076**
Årets kassaflöde	**557,695**	**-6,666,577**
Likvida medel vid årets början	8,647,155	15,313,732
Likvida medel vid årets slut	9,204,850	8,647,155

Digitally signed and sealed via Zigned. Reference: cmmdf8z8c05y2k04lnlwir6ew
powered by Zigned

Driftredovisning

	Utfall 12/31/25			Budget 12/31/25	Avvikelse 12/31/25	Utfall 12/31/24		
Belopp i tkr.	Intäkt	Kostnad	Netto	Netto*	Utfall- Budget netto	Intäkt	Kostnad	Netto
Nettokostnader		18,973,178	18,973,178	20,570,000	1,596,822		30,796,457	30,796,457
Medlemsbidrag	17,090,000		17,090,000	17,090,000	0	17,222,000		17,222,000
ESF bidrag	2,776,860		2,776,860	3,123,000	-346,140	6,707,296		6,707,296
Övriga intäkter	1,045		1,045		1,045	6,508		6,508
Resultat			894,727	-357,000	1,251,727			-6,860,653
Utgående EK			6,236,486	4,984,759	1,251,727			5,341,759

* Anges netto eller brutto utifrån hur budgeten har beslutats.

Analys

I en jämförelse med periodens netto kontra det som budgeterats kan vi se att differensen är 691 tkr. Detta beror på att vissa insatser inte riktigt utnyttjat hela det budgeterade utrymmet exempelvis är det så när det gäller projekt, Samverkansteam, utgiftsposten Forskningssamarbete, samt när det gäller avsatta medel för kompetensutveckling och drift.

Digitally signed and sealed via Zigned. Reference: cmmdf8z8c05y2k04inlwir6ew
powered by Zigned

Noter

Not 1. Redovisningsprinciper

Årsredovisningen är upprättad i enlighet med lagen (2018:597) om kommunal bokföring och redovisning och kommunallag (KL). Förbundet följer god redovisningssed, definierad av Rådet för Kommunal Redovisning (RKR) och Sveriges Kommuner och Regioner (SKR) i enlighet med Finsamlagen, Lagen om finansiell samordning av rehabiliteringsinsatser (2003:1210).

Not 2. Verksamhetens intäkter

	12/31/25	12/31/24
Driftbidrag från staten	8,545,000	8,611,000
Driftbidrag från Töreboda kommun	142,787	144,680
Driftbidrag från Mariestads kommun	388,634	391,850
Driftbidrag från Gullspångs kommun	73,843	75,596
Driftbidrag från Hjo kommun	141,252	142,136
Driftbidrag från Karlsborgs kommun	107,518	107,578
Driftbidrag från Tibro kommun	178,852	180,750
Driftbidrag från Skövde kommun	997,292	999,977
Driftbidrag från Falköping kommun	529,060	534,742
Driftbidrag från Tidaholm kommun	205,444	206,495
Driftbidrag från Skara kommun	303,193	307,834
Driftbidrag från Götene kommun	205,798	207,525
Driftbidrag från Essunga kommun	86,357	87,619
Driftbidrag från Lidköping kommun	655,526	658,252
Driftbidrag från Vara kommun	256,944	260,466
Driftbidrag från regionen	4,272,500	4,305,500
EU-medel och andra bidrag	2,776,860	6,707,296
Summa	**19,866,860**	**23,929,296**

Digitally signed and sealed via Zigned. Reference: cmmdf8z8c05y2k04lnlwir6ew
powered by Zigned

Not 3. Verksamhetens kostnader	12/31/25	12/31/24
Månadslön	990,365	932,307
Arvode	307,061	361,221
Reseersättning	25,099	36,238
Sociala avgifter	429,746	403,785
Övriga Personalkostnader	106,602	201,146
Förbrukningsmaterial	2,169	0
Verksamhetsanknutna kostnader	14,314,149	26,945,341
Lokalkostnader	355,099	338,562
Övriga förbrukningsinventarier	660	56,336
IT-tjänster	30,797	31,681
Serviceavgifter till bransorganisationer	73,775	78,837
Tele, mobil	23,753	32,292
Pensionsförsäkringspremier	1,286,972	572,460
Övriga pensionskostnader	135,827	134,049
Särskild löneskatt	341,826	167,022
Konsultarvoden spec utredn	481,966	338,117
Gruppförsäkringspremier	9,778	9,231
Valutakursförluster på fordringar och skulder	0	14,748
Övriga tjänster,	44,317	133,539
varav revisionskostnad	35,000	99,791
Övriga kostnader	5,940	2,857
Summa	**18,965,901**	**30,789,770**

Not 4. Fordringar	12/31/25	12/31/24
Kundfordringar	0	2,083
Redovisningskonto, Ludvikamoms	375,745	560,487
Förutbetalda kostnader	79,024	118,342
Upplupna intäkter	0	1,573,799
Summa	**454,769**	**2,254,711**

Not 5. Kortfristiga skulder	12/31/25	12/31/24
Leverantörsskulder	2,862,250	5,080,930
Avräkning särskild löneskatt	508,847	254,405
Upplupna semesterlöner	52,036	205,882
Upplupna kostnader	0	18,890
Summa	**3,423,133**	**5,560,107**

Digitally signed and sealed via Zigned. Reference: cmmdf8z8c05y2k04inlwir6ew
powered by Zigned

Styrelsens underskrift

Vi intygar att årsredovisningen ger en rättvisande bild av verksamhetens resultat samt kostnader, intäkter och förbundets ekonomiska ställning.

Digitally signed and sealed via Zigned. Reference: cmmdf8z8c05y2k04inlwir6ew
powered by Zigned

Certification (1 of 3)

Reference: cmmdf8z8c05y2k04lnlwir6ew

Document

Filename: Arsredovisning_2025.pdf

Fingerprint: /TKqy3tm03gnqRjzITtaGGD/4GVODSELJGcRsvi64YM=

Sirpa Anita Löfgren

Signer

Personal number
19530117-****
Signed with
Swedish Mobile BankID (AES)
Signed at
2026-03-05 13:27:50

Ann-Christine Margareta Fredriksson

Signer

Personal number
19710902-****
Signed with
Swedish Mobile BankID (AES)
Signed at
2026-03-05 14:09:35

Ann Margareta Ohlsson

Signer

Personal number
19600614-****
Signed with
Swedish Mobile BankID (AES)
Signed at
2026-03-05 14:14:57

Malin Jalonen Nilsson

Signer

Personal number
19720104-****
Signed with
Swedish Mobile BankID (AES)
Signed at
2026-03-05 14:17:32

Björn Erik Thodenius

Signer

Personal number
19640406-****
Signed with
Swedish Mobile BankID (AES)
Signed at
2026-03-05 14:20:51

Ingvor Margareta Bergman

Signer

Personal number
19581201-****
Signed with
Swedish Mobile BankID (AES)
Signed at
2026-03-05 14:25:17

The complete audit trail and signature data is embedded within this PDF file. Please handle with care, as it contains sensitive and Personal Identifiable Information (PII).

Save Evidence Package

powered by Zigned

Certification (2 of 3)

Reference: cmmdf8z8c05y2k04lnlwir6ew

Document

Filename: Arsredovisning_2025.pdf

Fingerprint: /TKqy3tm03gnqRjzITtaGGD/4GVODSELJGcRsvi64YM=

Lars Peter Friberg

Signer

Personal number
19570720-****
Signed with
Swedish Mobile BankID (AES)
Signed at
2026-03-05 15:05:54

Anna Dalström

Signer

Personal number
19701118-****
Signed with
Swedish Mobile BankID (AES)
Signed at
2026-03-05 15:51:12

Monica Staudinger

Signer

Personal number
19730711-****
Signed with
Swedish Mobile BankID (AES)
Signed at
2026-03-05 16:04:59

Ulla Karin Cannervik

Signer

Personal number
19680211-****
Signed with
Swedish Mobile BankID (AES)
Signed at
2026-03-06 06:42:00

Sture Olsson

Signer

Personal number
19490220-****
Signed with
Swedish Mobile BankID (AES)
Signed at
2026-03-06 17:48:53

Linn Brandström

Signer

Personal number
19750717-****
Signed with
Swedish Mobile BankID (AES)
Signed at
2026-03-07 19:55:57

The complete audit trail and signature data is embedded within this PDF file. Please handle with care, as it contains sensitive and Personal Identifiable Information (PII).

Save Evidence Package

powered by Zigned

Certification (3 of 3)

Reference: cmmdf8z8c05y2k04lnlwir6ew

Document

Filename: Arsredovisning_2025.pdf

Fingerprint: /TKqy3tm03gnqRjzITtaGGD/4GVODSELJGcRsvi64YM=

Moa Kristin Persson

Signer

Personal number

19810417-****

Signed with

Swedish Mobile BankID (AES)

Signed at

2026-03-08 10:05:55

Hans Michael Karlsson

Signer

Personal number

19620408-****

Signed with

Swedish Mobile BankID (AES)

Signed at

2026-03-08 19:03:10

Cliff Nyqvist

Signer

Personal number

19610602-****

Signed with

Swedish Mobile BankID (AES)

Signed at

2026-03-12 09:25:03

Elin Svea Maria Härling

Signer

Personal number

19850905-****

Signed with

Swedish Mobile BankID (AES)

Signed at

2026-03-12 11:45:08

Claes Richard Johan Thorell

Signer

Personal number

19840511-****

Signed with

Swedish Mobile BankID (AES)

Signed at

2026-03-17 10:33:45

The complete audit trail and signature data is embedded within this PDF file. Please handle with care, as it contains sensitive and Personal Identifiable Information (PII).

Save Evidence Package

powered by Zigned

Important Information About Your Digitally Signed Document

Treat with Care

This document contains Personally Identifiable Information (PII). It is crucial to manage it with utmost care to prevent any unauthorized access or exposure.

Always Keep a Digital Copy of This Document

This document contains critical digital signatures and security features that are only preserved in its digital format. To ensure the integrity of the document, you must retain a digital copy for your records.

Handling and Storage

This digitally signed document is considered an original. Any alterations to the document will compromise its validity. It is your responsibility to ensure that it is stored securely to maintain its original condition.

Verification

Independently verify the document using industry-standard tools such as Adobe Acrobat. For added convenience, Zigned provides a validation service to confirm the integrity and validity of your signed document. Visit **zigned.se/verify** to access this feature.

Document Contents

Included within this digitally signed document are:

- All signature information
- Original documents
- Comprehensive audit logs

Each of these components is secured with a digital signature and timestamp, backed by certificates accredited on the European Union Trusted Lists (EUTL), ensuring compliance with EU regulations and providing unparalleled security.

About Zigned

Zigned AB (Reg. no. 559279-9224), established in Sweden in 2020, is a leader in web-based digital signing technologies. We are dedicated to delivering secure, efficient, and user-friendly digital signing solutions. Learn more at **zigned.se.**

SAMORDNINGS-
FÖRBUNDET
Skaraborg

PROJEKTREDOVISNING
2025

powered by Zigned Attachment 1 for document with reference cmmdf8z8c05y2k04lnlwir6ew.

SAMORDNINGS-
FÖRBUNDET
Skaraborg

INNEHÅLL

Cresco+ 3

Friskvågen 8

GreveGarden 12

Grön rehab Tidaholm 18

Hantverksstegen 22

Mofalla Lantgård 27

Startgrid 32

Samverkansteam 36

Stoppa våldet 39

Attachment 1 for document with reference cmmdf8z8c05y2k04lnlwir6ew.
powered by Zigned

INDIVIDINRIKTADE INSATSER

CRESCO+

PROJEKTET/INSATSENS NAMN
Cresco+

SAMVERKANDE PARTER SOM INGÅTT AVTAL
Essunga, Falköping, Gullspång, Götene, Hjo, Karlsborg, Lidköping, Mariestad, Skara, Skövde, Tibro, Tidaholm, Töreboda och Vara kommuner samt Försäkringskassan

AVTALSPERIOD
2023-03-01 – 2025-06-30

BAKGRUND
Kort beskrivning av projektet/insatsens bakgrund.
Cresco+ är ett individinriktat projekt finansierat av Europeiska Socialfonden (ESF) där en metod inspirerad av Beskæftigelses Indikator Projektet (BIP) används för att mäta deltagarnas progression. Den danska BIP-studien är tänkt att utveckla individen för att ta steg mot arbete eller studier. Cresco+ är en fortsättning och utveckling av vårt tidigare ESF-projekt Cresco Creare.

SYFTE
Varför genomförs projektet/insatsen? Vad är visionen? Det här strävar vi mot och vill bidra till genom projektet/insatsen.
Individer i Skaraborg med en komplex problematik förflyttar sig med hjälp av projektet närmare arbete eller studier och egen försörjning.

MÅL
Vad är projektet/insatsens förväntade resultat? Vilka mål förväntas projektet/insatsen uppnå?
1. Deltagande kvinnor och män har gjort en stegförflyttning och närmat sig arbetsmarknaden
    - 90 % har en upplevd förbättrad hälsa
    - 70 % har en ökad aktivitetsförmåga
    - 35 % har fått arbete/är arbetssökande eller har börjat studera
    - 30 % går vidare till arbetsträning; antingen via förstärkt samverkan mellan FK och AF eller arbetslivsinriktade insatser via kommunen alternativt praktik eller motsvarande via Arbetsförmedlingen
2. Deltagande kvinnor och män uppnår en varaktig progression mot arbete eller studier
    - 70 % har behållit eller ökat sin progression sex månader efter projektavslut
3. Deltagande organisationer arbetar utifrån BIP-metoden
    - Möjlighet att arbeta med samtliga områden/indikatorer finns i alla kommuner
    - Samverkan mellan kommun och vård har utvecklats kring individer som saknar egen försörjning

Attachment 1 for document with reference cmmdf8z8c05y2k04lnlwir6ew.
powered by Zigned

4. Alla individer i målgruppen, inklusive de som tillhör missgynnade grupper, ska ha lika möjligheter att ta del av projektets insatser
    - Ett anpassat material är framtaget till deltagare med särskilda behov för att de ska kunna tillgodogöra sig BIP
    - Kommunerna arbetar aktivt för att erbjuda aktiviteter som passar olika grupper av deltagare
5. Projektpersonalen bemöter deltagare fördomsfritt och med en tro på individens förmåga
    - 90 % av deltagarna upplever sig bli fördomsfritt bemötta
    - 90 % av deltagarna upplever att samordnarna tror på ens förmåga
    - Projektpersonalen har en ökad kunskap och förståelse för hur vi omedvetet behandlar olika grupper olika

METOD/STRATEGI

Hur jobbar ni i projektet/insatsen för att uppnå mål och syfte? Vilka aktiviteter genomförs och i vilken omfattning? Beskriv verksamheten. Vilken metod använder ni för att följa upp mål och följa målinriktning?

Cresco har samordnare som kartlägger individens hela livssituation och behov med hjälp av BIP progressionskort och jobbar med de områden som behövs tillsammans med individen, gärna flera parallellt för att närma sig arbete eller studier. Det kan t.ex. handla om insatser som behövs i vardagen för att möjliggöra att praktik kan genomföras. Samordnaren finns med deltagaren från första mötet och hjälper till att få till de insatser och kontakter som behövs för att möjliggöra arbete eller studier. För att kunna påverka indikatorerna krävs ett stort fokus på samverkan för att kunna använda insatser anpassade till deltagarna och samordna samt undvika glapp emellan insatserna.

Se indikatorerna nedan;

Attachment 1 for document with reference cmmdf8z8c05y2k04lnlwir6ew.
powered by Zigned

RESULTAT

Vad har projektet/insatsen uppnått hittills? Vilket resultat kan man se kopplat till mål och syfte?

	Totalt	*Kvinnor*	*Män*	*Annat*
Deltagare under delåret *(Januari – juni)*	289	171	115	3
Avslutade deltagare under delåret *(Januari – juni)*	289	171	115	3
Hur många deltagare samtyckte till att bli kontaktade sex månader efter avslut i insatsen?	44	20	24	0

Minst 8 avslutade deltagare krävs för fortsatt registrering.

	Totalt	*Kvinnor*	*Män*	*Annat*
Positiva avslut	92	57	35	
Hur många deltagare har fått arbete, är arbetssökande eller har börjat studera direkt efter insatsen? *(de märkta + på deltagarens avslutsblankett)*	37	22	15	
Avslut där stegförflyttningen inte är lika tydlig	145	77	65	3
Övriga avslut	52	37	15	

	Totalt	*Kvinnor*	*Män*	*Annat*
Hur många av de som avslutats uppger att deras hälsa som helhet är bättre jämfört med innan insatsen?	35/67	18/39	16/27	1/1
Hur många av de som avslutats har utökat sin tid i aktivitet under insatsen?	170	99	70	1
Hur många veckor har de som avslutats varit i er insats? Ange ett medelvärde	33	37	31	38

	Totalt	*Kvinnor*	*Män*	*Annat*
Deltagare som har ökat sin progression och står närmre arbete/studier sex månader efter insatsen än vid avslut	39	18	21	
Deltagare som har behållit sin progression och står lika nära arbete/studier sex månader efter insatsen som vid avslut				

Attachment 1 for document with reference cmmdf8z8c05y2k04lnlwir6ew.
powered by Zigned

Deltagare som har backat i sin progression och står längre ifrån arbete/studier sex månader efter insatsen än vid avslut	5	2	3	

ANALYS

Vilka framgångsfaktorer/utmaningar kan ni se i projektet/insatsen, kan ni urskilja några gemensamma nämnare kring de deltagare som når ett positivt avslut och på samma sätt, kan ni se något mönster kring de som inte gör det? Skiljer sig utfallet åt mellan kvinnor och män, eller kanske ser det olika ut beroende på remittent etc.
När någon avslutas tillbaka till remittent utan att hen nått eller är på väg till arbetsträning-vad berodde det på? Ser vi könsskillnader här? Andra mönster? Finns det deltagare som gått vidare direkt till arbete/studier/går vidare till AF och ställer sig till arbetsmarknadens förfogande direkt efter insatsen? Ser ni könsskillnader här? Andra mönster?
Något i övrigt som sticker ut runt hur deltagarna skattar sitt mående efter er insats?
Hur fungerar intag och samverkan med remittent/aktör som ska ta vid efter avslut?

Hur ser ni på det resultat som uppnåtts genom projektet/insatsen hittills, kopplat till mål och syfte? Är det något som behöver förändras för att projektet/insatsen ska hålla riktning mot uppsatta mål?

Målet avseende antal deltagare har nåtts och överstigits. Bemötandet från samordnare och handläggare anses av deltagarna vara gott.

Projektets största fokus har varit att arbeta för att det finns insatser kopplade till samtliga indikatorer tillgängliga i samtliga kommuner samt att kommunerna arbetar aktivt för att hitta aktiviteter för samtliga deltagare, även missgynnade deltagare. Detta mål har uppnåtts.

Målet avseende hälsa på 90% är dock långt ifrån att nås trots kommunernas fokus på hälsa. Vårdens väntetider och tillgänglighet lyfts ofta som ett problem och vår intention har varit att inom projektet utveckla samverkan mellan vården och kommunerna. För att hälsan ska bli bättre hos detagarna är det viktigt att det finns insatser inriktade mot hälsa och många kommuner arbetar med att få till detta både genom att skapa grupper med hälsotema, träning etc men också samverkan med vården lokalt för att kunna använda sig av insatser som tex vardagsrevidering, samtal, stresshantering, sjukgymnastik, etc.

Projektet ligger även ganska långt ifrån målet avseende att 70% av alla deltagare ska öka sin aktivitetsförmåga. Vi har kikat på detta under hösten och ser att det inte enbart handlar om hur registreringen sker utan att deltagarnas ökning ofta sker inom de spann som används. Om en person startar på en timma och kommer upp i fem timmar syns detta inte eftersom detta ligger inom samma spann. Mer om detta går att läsa i projektets slututvärdering som gjorts av Sweco.

Ett annat mål i Cresco+ har varit att arbeta för att missgynnade deltagare ska få ta del av projektet och att projektet ska bli tillgängligt för fler genom att anpassa aktiviteter utifrån individens förutsättningar. Detta har gjort att projektet når fler deltagare än tidigare. Detta är glädjande och kommer ge långsiktiga effekter eftersom individer som står långt ifrån arbetsmarknaden närmar sig arbete i högre grad än tidigare. Däremot tror vi att detta påverkar de positiva avslutningsanledningarna kortsiktigt eftersom det trots att en stegförflyttning görs dröjer mer än de 12 månader de får delta i projektet tills de når ända fram till arbete eller studier.

Attachment 1 for document with reference cmmdf8z8c05y2k04lnlwir6ew.
powered by Zigned

En större andel av deltagarna än tidigare har inte hunnit nå arbete inom ramen för projektet även om de stegförflyttats.

Målet om att 70% av deltagande kvinnor och män har behållit eller ökat sin progression sex månader efter projektavslut har mycket glädjande vida överskridits. Mer om detta går att läsa i projektets slututvärdering som gjorts av Sweco. Under delåret samlade vi in data till och med mars månad (som alltså avser deltagare som avslutades juni till september 2024 och har varit avslutade sex månader under 2025).

Det har i projektet hittills framgått att det finns skillnader mellan män och kvinnor. Tex att män oftare har mer jobbfokuserade insatser än kvinnor och dessutom större andel positiva avslut. Kvinnor deltar också i högre grad än männen i gruppaktiviteter och avslutas oftare genom att de avbryter sin rehabilitering pga sjukdom. Vi kommer dock få en slututvärdering eftersom projektet upphörde efter april 2025 och kommer inte granska dessa fyra månader separat utan kika på resultatet för hela projektet avseende jämställdhet.

Attachment 1 for document with reference cmmdf8z8c05y2k04lnlwir6ew.
powered by Zigned

FRISKVÅGEN

PROJEKTET/INSATSENS NAMN
Friskvågen

SAMVERKANDE PARTER SOM INGÅTT AVTAL
Götene kommun och Försäkringskassan

AVTALSPERIOD
2017-09-01 – 2026-12-31

BAKGRUND
Kort beskrivning av projektet/insatsens bakgrund.
På grund av det höga sjukpenningtalet som var vid projektstart i Götene kommun, inklusive höga sjukpenningtal hos Götene kommun som arbetsgivare, har Samordningsförbundet genom samverkan mellan Götene kommun och Försäkringskassan kunnat erbjuda en förberedande insats på Nya Mästers Handelsträdgård AB sedan 2017-09-01.

SYFTE
Varför genomförs projektet/insatsen? Vad är visionen? Det här strävar vi mot och vill bidra till genom projektet/insatsen.
Syftet med den förberedande insatsen på Friskvågen är förbättra deltagarnas hälsa och utveckla aktivitetsförmåga så att deltagarna förbereds för arbetslivsinriktad rehabilitering och därigenom närmar sig eget arbete eller studier.

MÅL
Vad är projektet/insatsens förväntade resultat? Vilka mål förväntas projektet/insatsen uppnå?
Målet med insatsen är att förbättra deltagarnas hälsa och utveckla aktivitetsförmågan så att deltagarna förbereds för arbetslivsinriktad rehabilitering och därigenom närmar sig eget arbete eller studier och egen försörjning.

METOD/STRATEGI
Hur jobbar ni i projektet/insatsen för att uppnå mål och syfte? Vilka aktiviteter genomförs och i vilken omfattning? Beskriv verksamheten. Vilken metod använder ni för att följa upp mål och följa målinriktning

Aktiviteter som genomförts med deltagarna är till exempel (individuellt utformat):
- Arbete i trädgårdsmiljö med växter i rehabiliterande syfte
- Kreativa aktiviteter där deltagaren får använda händer och sinnet som målning, skulptering, lera och handarbete
- Mindfulness, yoga, avslappning och lättare motion

Kontinuerligt intag tillämpas. Individer deltar i insatsen i upp till 12 timmar i veckan under 24 veckor.
Friskvågen finns i centrala Götene.

Attachment 1 for document with reference cmmdf8z8c05y2k04lnlwir6ew.
powered by Zigned

RESULTAT

	Totalt	*Kvinnor*	*Män*	*Annat*
Deltagare under året	36	32	4	-
Avslutade deltagare under året	22	20	2	-

Minst 8 avslutade deltagare krävs för fortsatt registrering.

	Totalt	*Kvinnor*	*Män*	*Annat*
Positiva avslut	9	8	1	-
Hur många deltagare har fått arbete, är arbetssökande eller har börjat studera direkt efter insatsen? *(de märkta + på deltagarens avslutsblankett)*	1	1	-	-
Avslut där stegförflyttningen inte är lika tydlig	6	6	-	-
Övriga avslut	7	6	1	-

	Totalt	*Kvinnor*	*Män*	*Annat*
Hur många av de som avslutats uppger att deras hälsa som helhet är bättre jämfört med innan insatsen?	8	8	-	-
Hur många av de som avslutats har utökat sin tid i aktivitet under insatsen?	17	15	2	-
Hur många veckor har de som avslutats varit i er insats? Ange ett medelvärde	27	28	18	-

Hur många av de som avslutats upplever att de har:	Totalt	*Kvinnor*	*Män*	*Annat*
Närmat sig en arbetsförmåga	5	4	1	-
Står lika nära en arbetsförmåga som innan	14	14	-	-
Kommit längre bort från en arbetsförmåga	3	2	1	-

	Totalt	*Kvinnor*	*Män*	*Annat*
Hur många deltagare samtyckte till att bli kontaktade sex månader efter avslut i insatsen och är aktuella för uppföljning till årsredovisningen?	11	11	-	-
Deltagare som har ökat sin progression och står närmre arbete/studier sex månader efter insatsen än vid avslut	4	4	-	-

Attachment 1 for document with reference cmmdf8z8c05y2k04lnlwir6ew.
powered by Zigned

Deltagare som har behållit sin progression och står lika nära arbete/studier sex månader efter insatsen som vid avslut	6	6	-	-
Deltagare som har backat i sin progression och står längre ifrån arbete/studier sex månader efter insatsen än vid avslut	1	1	-	-

ANALYS

Avseende de deltagare som når ett positivt avslut kan vi se att följande är viktigt och är gemensamma nämnare:
- att de själva är motiverade till förändring
- att de får rätt stöd från de som är involverade i deras rehabilitering exempelvis remittenten, vården och oss på Friskvågen samt att vi som är involverade samarbetar kring personen
- att de som inte har så stora psykiska och/eller fysiska begränsningar samt de som har kunnat utöka sin tid i aktivitet på Friskvågen har också närmat sig en arbetsförmåga och kunnat gå vidare till arbetsträning

Avseende de personer där "stegförflyttningen inte är lika tydlig" och "övriga avslut" kan vi se att dessa personer ofta varit sjukskrivna betydligt längre och har en mer komplex sjukdomsbild, till exempel psykiatrisk diagnos, NPF-diagnos, sociala svårigheter i familjen/nätverket och ofta en kombination av dessa nämnda aspekter. Det kan också bero på att personerna behöver mer medicinska insatser av vårdgivare såsom specialistsjukvård och primärvård. Vi har också de deltagare där det blivit uppenbart under tiden på Friskvågen att deltagaren är i så dåligt skick att ansökan om sjukersättning kommer att göras.

Då vi inte har så många män inskrivna i vår verksamhet har vi svårt att uttala oss om skillnader eller mönster i olika utfall mellan män och kvinnor. Några skillnader i utfall gällande vem som remitterat kan vi inte se.

Intag och samverkan med remittenter fungerar för det mesta bra. Vi har fått påtala för vissa remittenter vikten av att skriva tydliga remisser så att det exempelvis framgår vilka diagnoser den remitterade har och vilka övriga vårdkontakter den remitterade har till exempel med vuxenpsykiatrin eller andra instanser. Detta för att vi ska kunna hjälpa den remitterade på bästa sätt från start.

Vi försöker påtala för remittenter i god tid när vi ser att en deltagare kan vara aktuell för arbetsträning, så att det inte ska bli för lång väntetid när det gäller arbetsträning i samverkan mellan Arbetsförmedlingen och Försäkringskassan. Vi vet av erfarenhet att deltagare kan tappa en del av sin uppnådda aktivitetsnivå, sin motivation och även en del av sina rutiner om väntetiden blir för lång.

Vi kan se att under de två senaste åren har de som remitterats till oss varit sjukskrivna betydligt längre tid och de mår också betydligt sämre. 12 stycken av de som avslutats har varit sjukskrivna

Attachment 1 for document with reference cmmdf8z8c05y2k04lnlwir6ew.
powered by Zigned

mer än 5 år. Vissa av de som remitterats kommer exempelvis direkt från dagsjukvården i psykiatrin till oss på Friskvågen. De flesta av de som remitterats till oss har kontakt med specialistpsykiatrin, de har psykiatriska diagnoser och många har även flera diagnoser.

Att ändå så pass många har utökat sin aktivitetsförmåga och förbättrat sin hälsa ser vi som ett stort steg för dessa deltagare. De uppger ofta att deras livskvalitet har ökat under den tid de varit hos oss och att de kommit ett steg längre i sin process när det gäller sin rehabilitering.

Götene 2026-01-08

Christina Johansson
verksamhetsansvarig Friskvågen, Grön prerehabilitering

Attachment 1 for document with reference cmmdf8z8c05y2k04lnlwir6ew.
powered by Zigned

GREVEGARDEN

PROJEKTET/INSATSENS NAMN
GreveGarden Friskvård

SAMVERKANDE PARTER SOM INGÅTT AVTAL
Lidköpings kommun och Försäkringskassan

AVTALSPERIOD
2022-02-01 – 2026-12-31

BAKGRUND
Kort beskrivning av projektet/insatsens bakgrund.
Antalet personer som är långt från arbetsmarknaden av olika anledningar har ökat i Lidköpings kommun och i Skaraborg. Flera behöver stöd och insatser. Kommunens och Försäkringskassans egna insatser räcker inte till i dagsläget.

Under de sista åren har olika rapporter och forskning visat på goda effekter med aktiviteter och insatser i lantlig miljö. Där personer genom vistelse och anpassade aktiviteter med natur, trädgård och/eller djur har utvecklat sina förmågor genom bland annat stärkt självkänsla, socialt umgänge och ökad aktivitetsförmåga. Under pandemitiden har samhället tydligt sett på goda effekter av utevistelse.

SYFTE
Varför genomförs projektet/insatsen? Vad är visionen? Det här strävar vi mot och vill bidra till genom projektet/insatsen.
Insatsen ska syfta till att förbättra deltagarnas hälsa och utveckla aktivitetsförmåga så att deltagarna förbereds för arbetslivsinriktad rehabilitering och därigenom närmar sig eget arbete eller studier.

MÅL
Vad är projektet/insatsens förväntade resultat? Vilka mål förväntas projektet/insatsen uppnå?
Målet med insatsen är att öka individens upplevda hälsa, självkänsla och aktivitetsförmåga i riktning mot arbetsträning, som ett led mot arbete eller studier.

METOD/STRATEGI
Hur jobbar ni i projektet/insatsen för att uppnå mål och syfte? Vilka aktiviteter genomförs och i vilken omfattning? Beskriv verksamheten. Vilken metod använder ni för att följa upp mål och följa målinriktning?
Individanpassade aktiviteter inom natur och trädgård, enklare snickeriarbete, kreativt skapande, samtal och aktiviteter för att stärka självbilden, samt sociala samarbetsaktiviteter. Individuell handlingsplan görs av deltagare och personal på GreveGarden.

Kontinuerligt intag tillämpas. Individer deltar i insatsen i upp till 10 timmar i veckan under 16 veckor som kan förlängas till 20 veckor.

Gården finns utanför Lidköping.

Attachment 1 for document with reference cmmdf8z8c05y2k04lnlwir6ew.
powered by Zigned

RESULTAT

Vad har projektet/insatsen uppnått hittills? Vilket resultat kan man se kopplat till mål och syfte?

	Totalt	*Kvinnor*	*Män*	*Annat*
Deltagare under året	50	41	9	0
Avslutade deltagare under året	36	29	7	0

Minst 8 avslutade deltagare krävs för fortsatt registrering.

	Totalt	*Kvinnor*	*Män*	*Annat*
Positiva avslut	22	16	6	0
Hur många deltagare har fått arbete, är arbetssökande eller har börjat studera direkt efter insatsen? *(de märkta + på deltagarens avslutsblankett)*	4	4	0	0
Avslut där stegförflyttningen inte är lika tydlig	12	11	1	0
Övriga avslut	2	2	0	0

	Totalt	*Kvinnor*	*Män*	*Annat*
Hur många av de som avslutats uppger att deras hälsa som helhet är bättre jämfört med innan insatsen?	19	16	3	0
Hur många av de som avslutats har utökat sin tid i aktivitet under insatsen?	25	19	6	0
Hur många veckor har de som avslutats varit i er insats? Ange ett medelvärde	16	16	16	0

Hur många av de som avslutats upplever att de har:	Totalt	*Kvinnor*	*Män*	*Annat*
Närmat sig en arbetsförmåga	19	15	4	0
Står lika nära en arbetsförmåga som innan	15	13	2	0
Kommit längre bort från en arbetsförmåga	2	1	1	0

	Totalt	*Kvinnor*	*Män*	*Annat*
Hur många deltagare samtyckte till att bli kontaktade sex månader efter avslut i insatsen och är aktuella för uppföljning till årsredovisningen?	18	14	4	0
Deltagare som har ökat sin progression och står närmre arbete/studier sex månader efter insatsen än vid avslut	6	4	2	0

Attachment 1 for document with reference cmmdf8z8c05y2k04lnlwir6ew.
powered by Zigned

Deltagare som har behållit sin progression och står lika nära arbete/studier sex månader efter insatsen som vid avslut	8	7	1	0
Deltagare som har backat i sin progression och står längre ifrån arbete/studier sex månader efter insatsen än vid avslut	4	3	1	0

ANALYS

Vilka framgångsfaktorer/utmaningar kan ni se i projektet/insatsen, kan ni urskilja några gemensamma nämnare kring de deltagare som når ett positivt avslut och på samma sätt, kan ni se något mönster kring de som inte gör det? Skiljer sig utfallet åt mellan kvinnor och män, eller kanske ser det olika ut beroende på remittent etc.

Vi har fått ökat antal män som avslutat under året, men fortfarande för lite för att kunna göra en realistisk jämförelse mellan män och kvinnor. Vi ser skillnader mer på individnivå, deras ursprungsläge och hemsituation än kön.

På samma sätt vi såg i fjol ser vi att merparten av deltagarna fortfarande mår sämre, har flera psykiatriska diagnoser och har ett lägre utgångsläge. Flera ser vi behövt ett mer medicinskt stöd innan och en del har det parallellt, men att denna insats hos GreveGarden för att nå positivt avslut ändå kan vara för tidigt om målet mot arbete ska vara nära. Beror detta på att det finns för få insatser inom vården? Beror det på köer till andra insatser? Eller otillräckligt med lämpliga insatser?

Vi ser fler som har ökat sin tid, i jämförelse med ökad upplevd hälsa, positiva avslut och ökad arbetsförmåga. Har de pressat sig till att gå upp i tid? Bedömer AF att de är redo för arbetsträning efter den gemensamma kartläggningen?

Då vi tidigare år gjort en jämförelse av effekterna av medicinsk Naturunderstödd rehabilitering (NUR) och Friskvård ser vi även detta sista år med några deltagare som gått både NUR och Friskvård sammanhängande jämfört med de som enbart gått Friskvård.

JÄMFÖRELSE NUR OCH FRISKVÅRD SAMT FK-AME 2024

NUR/FK/AME	Totalt	*Positiv stegförflyttning*	*Förbättrat mående*
NUR och Friskvård	13	76%	84%
Friskvård från Försäkringskassan	20	50%	70%
Friskvård från AME	2	0	50%

JÄMFÖRELSE NUR OCH FRISKVÅRD SAMT FK-AME 2025

NUR/FK/AME	Totalt	*Positiv stegförflyttning*	*Förbättrat mående*
NUR och Friskvård	8	88%	100%

Attachment 1 for document with reference cmmdf8z8c05y2k04lnlwir6ew.
powered by Zigned

Friskvård från Försäkringskassan	28	39%	43%
Friskvård från AME	0	0	0

Jämförelse av uppföljning efter 6 månader
Av de som gått både den medicinska Naturunderstödd rehabilitering och Friskvård har **88% (av 8)** bibehållit eller ökat sin arbetsrelaterade förmåga jämfört med vid avslut av Friskvård. Motsvarande siffra för deltagare som enbart gått Friskvård är **70 % (av 10).**

Ovanstående jämförelse inte tillräckligt med underlag siffermässigt för att en göra en rättvis bedömning, men det antyder det vi har upplevt under åren. NUR och FV har förstärkt varandra, samt att de som enbart gått Friskvård samtidigt med tidigare NUR-are har lyfts ytterligare och kommit längre. Hur kommer det se ut vid nästa årsrapport? Av de vi i år har följt upp efter 6 månader hör vi fortfarande hur några väntar på arbetsträning, eller nyss startat.

När någon avslutas tillbaka till remittent utan att hen nått eller är på väg till arbetsträning-vad berodde det på? Ser vi könsskillnader här? Andra mönster? Finns det deltagare som gått vidare direkt till arbete/studier/går vidare till AF och ställer sig till arbetsmarknadens förfogande direkt efter insatsen? Ser ni könsskillnader här? Andra mönster?
Av de som inte gått vidare ser vi, som tidigare sagts, bero på att de ej kommit så långt i sin rehabilitering kring utmattningssyndrom. Även livssituationen med barn som behöver stöd och personer som har en mer komplex situation med olika psykiatriska svårigheter är genomgående mönster.

De som gått vidare direkt har gjort det till sina egna anställningar där de trivts och arbetsgivaren har gjort bra anpassningar. En deltagare avbröt för att gå utbildning hen kommit in på och ville pröva, medveten om att det kunde bli jobbigt men ville göra ett försök. Vi ser även de som har en tjänst men själva inte ser sig kan komma tillbaka i dagsläget samt fundera på om de verkligen vill tillbaka till en miljö som bidrog till deras försämrade hälsa. De vill ta en annan väg med gemensam kartläggning och arbetsträning på annan plats. Här ser vi en osäkerhet då arbetet hänger så mycket med deras identitet och självbild - ”Vad ska jag göra? Vem vill ha mig?”

Något i övrigt som sticker ut runt hur deltagarna skattar sitt mående efter er insats?
Vi ser en minskning av upplevd förbättrad hälsa mot 2024. En del tycker i år att det är svårt att svara på frågan. Det är både bättre och sämre på olika delar -”Hur ska jag svara då?”. Vi ställer oss även frågan om det kan bero på vårt arbetssätt som i år inneburit förändrad personalsammanställning och förändrade aktiviteter då vår arbetsterapeut slutade vid nyår. Men ser samtidigt att alla skulle rekommendera insatsen till någon annan och ger det höga betyg. Då vi ser att många har en komplex problematik anar vi att det mer ligger där.

Hur fungerar intag och samverkan med remittent/aktör som ska ta vid efter avslut?
Under första halvåret såg vi ett mindre antal remisser mot de antal platser vi har, men det har ökat den sista tiden. Vi har en god relation till remittenter och hör även att olika vårdcentraler i planeringsmöten med FK lyft vår insats som alternativ. Men även avrått när det varit för tidigt. Vid några tillfällen ser vi en önskan om deltagande vid gemensamma kartläggningsmöten med AF och FK. Vi har med nuvarande upplägg inte möjlighet till det, men ser att ett deltagande kan vara till fördel för deltagaren då vi mött dem i en tät kontakt under längre tid.

Attachment 1 for document with reference cmmdf8z8c05y2k04lnlwir6ew.
powered by Zigned

Hur ser ni på det resultat som uppnåtts genom projektet/insatsen hittills, kopplat till mål och syfte? Är det något som behöver förändras för att projektet/insatsen ska hålla riktning mot uppsatta mål?

Mot Samordningsförbundets presenterade mål för 2025:

- *70 % av respektive kvinnor och män upplever förbättrad hälsa* **våra siffror k: 57% och m 42%**
- *60% av resp, k och m har ökad aktivitetsförmåga* **våra siffror k 68% och m 85%**
- *60% gör positiv stegförflyttning* **våra siffror k 54% och m 85%**
- *10% av k och m har arbete, arbetssökande, studerande* **våra siffror k 14% och m 0%**

Vi är både nära och en bit ifrån målen. Vi ligger långt ifrån målet med *upplevd förbättrad hälsa*. Ligger det hos oss eller är målet mycket högt satt?

För många deltagare präglas ohälsan av en lång och komplex problematik, ofta i kombination med bristande tillit till tidigare kontakter med vård, kommunala insatser och Arbetsförmedlingen. Många beskriver upplevelser av otillräckligt bemötande, begränsad tid, bristande förståelse och avsaknad av trygghet i beslutsprocesser som haft stor påverkan på deras livssituation. Mot denna bakgrund har GreveGarden Friskvård ett tydligt uppdrag att fungera som en stabil och tillitsbaserad aktör. Genom ett respektfullt, individanpassat och långsiktigt arbetssätt skapar vi förutsättningar för deltagarna att ta nästa steg i sin egen rehabiliteringsprocess, även när detta steg inte omedelbart innebär en förflyttning mot arbete.

En ökande andel av våra deltagare har haft komplexa och långvariga psykiska och/eller fysiska tillstånd, vilket har krävt omfattande individuella anpassningar på flera nivåer. Kroniska tillstånd påverkar av sin natur både tidsramar och möjligheten till mätbar förändring, vilket behöver beaktas vid bedömning av utfall och resultat för deltagare inskrivna på GreveGarden Friskvård. Detta understryker vikten av realistiska målformuleringar och långsiktiga perspektiv i rehabiliteringsprocessen.

Under året har vi utökat ett tätare och mer strukturerat samarbete med deltagarnas rehabkoordinatorer inom både vuxenpsykiatri och primärvård. Denna samverkan har möjliggjort ett fördjupat informationsutbyte och bidragit till en mer samlad bild av deltagarnas behov, förutsättningar och utveckling över tid. Vi har mött flera individer som tidigare erbjudits heltidssjukersättning men valt att avstå, med ambitionen att pröva och utveckla sin arbetsförmåga. För de deltagare där en återgång till arbete inte varit möjlig har processen i stället lett till ökad tydlighet kring funktionsnivå och begränsningar. I vissa fall har detta resulterat i beslut om sjukersättning, vilket kan ses som ett mer ändamålsenligt och hållbart stöd utifrån individens faktiska förmåga.

Även i de fall där progression mot arbetslivet inte uppnåtts har insatsen haft ett betydande värde. Genom ökad självinsikt och tydligare kartläggning av funktionsförmåga skapas bättre förutsättningar för att individen ska kunna ta emot rätt stödinsatser från samhällets olika aktörer. Detta bidrar till mer träffsäkra insatser, minskad rundgång mellan system och en mer effektiv resursanvändning, vilket är gynnsamt både ur ett individ- och samhällsperspektiv.

Ur ett strategiskt utvecklingsperspektiv finns ett tydligt behov av mer formaliserad och långsiktig samverkan med relevanta vårdaktörer samt andra berörda samhällsinstanser. Möjligheten till

Attachment 1 for document with reference cmmdf8z8c05y2k04lnlwir6ew.
powered by Zigned

fortsatt, om än glesare, uppföljning efter avslutad insats – exempelvis i form av boostersamtal – skulle kunna stärka hållbarheten i deltagarnas fortsatta process. Därtill skulle en utökad möjlighet till dialog och konsultation med Arbetsförmedlingen eller handledare på eventuella arbetsträningsplatser skapa en mer sammanhållen kedja mellan insats och nästa steg.

Även om ett avslutande sammanfattande dokument upprättas för varje deltagare är det svårt att säkerställa hur informationen tas emot, tolkas och används i efterföljande insatser. Många deltagare har begränsad förmåga att själva återge sina svårigheter och behov i nya sammanhang, trots att detta ofta är avgörande för fortsatt utveckling. I dessa fall skulle en fördjupad samverkansstruktur och möjlighet till kompletterande kontakt kunna utgöra en viktig kvalitetshöjande faktor i rehabiliteringskedjan.

Vi har haft ett mycket intressant och värdefullt 2025 i mötet med deltagare, handläggare, branschkollegor och ledningsgrupp och blivit uppmärksammade utanför våra egna orter. Vi ser hur alla deltagare gör sina egna resor och hur arbetsam processen är och hur de själva beskriver att våra fyra grundstenar **Platsen, aktiviteter, teamet och möten** berikat de absolut flesta och bär med sig den kunskap och erfarenhet de tagit till sig under tiden hos oss.

Vi ser fram emot 2026 som redan inneburit bland annat inbjudan till flera föreläsningar både lokalt, regionalt och på riksnivå samt vi planerar för ett större seminarium, *Naturbaserade insatser för folkhälsan*, i Skövde under våren i samband med flera aktörer Sveriges Lantbruksuniversitet (SLU), Skaraborgsinstitutet, Friluftsfrämjandet, Grön Arena, och Mofalla Lantgård.

Bryan Lee Leg. Hälso- och sjukvårdskurator
Elisabeth G Wahlgren Verksamhetschef, Leg sjuksköterska - trädgårdsmästare

Attachment 1 for document with reference cmmdf8z8c05y2k04lnlwir6ew.
powered by Zigned

GRÖN REHAB TIDAHOLM

PROJEKTET/INSATSENS NAMN
Grön rehab Tidaholm

SAMVERKANDE PARTER SOM INGÅTT AVTAL
Tidaholms kommun, Försäkringskassan och Närhälsan Tidaholm (Västra Götalandsregionen)

AVTALSPERIOD
2023-01-01 – 2025-12-31

BAKGRUND
Kort beskrivning av projektet/insatsens bakgrund.
Nivåerna av Aktivitetsersättning är höga i Tidaholm, och långvarigt försörjningsstöd är ett dilemma. Vi ser också en negativ utveckling av sjukpenningtalet i Tidaholm. Många står således med ett bidragsberoende en bra bit ifrån arbetsmarknaden och behöver en annan typ av insats än vad som kan erbjudas inom ordinarie verksamheter. Det behövs en kompletterande aktivitetsbaserad verksamhet där deltagarna kan utvecklas och bli motiverade att nå självförsörjning. Vi har också sett att det är särskilt utmanande att nå utveckling för kvinnor inom målgruppen, då de ofta har en komplex samsjuklighet i form av psykisk ohälsa i kombination med fibromyalgi/reumatism. Det behövs därför en insats som i högre grad kan stödja dessa individer att närma sig arbetsmarknaden.

SYFTE
Varför genomförs projektet/insatsen? Vad är visionen? Det här strävar vi mot och vill bidra till genom projektet/insatsen.
Insatsen ska syfta till att förbättra deltagarnas hälsa och utveckla aktivitetsförmåga så att deltagarna förbereds för arbetslivsinriktad rehabilitering och därigenom närmar sig eget arbete eller studier.

MÅL
Vad är projektet/insatsens förväntade resultat? Vilka mål förväntas projektet/insatsen uppnå?
Målet med insatsen är att förbättra deltagarnas hälsa samt utveckla deltagarnas förmåga i aktivitet och förmåga att hantera arbetslivets gemensamma krav, där kvinnliga och manliga deltagare når positiv utveckling i lika stor utsträckning.

METOD/STRATEGI
Hur jobbar ni i projektet/insatsen för att uppnå mål och syfte? Vilka aktiviteter genomförs och i vilken omfattning? Beskriv verksamheten. Vilken metod använder ni för att följa upp mål och följa målinriktning?
I insatsen finns aktiviteter inom trädgård och odling, så som att jordförbättra, så, vattna, rensa ogräs etc. Utöver det finns även motiverande samtal med handläggare som vägleder deltagaren mot satta mål med hjälp av olika verktyg och tekniker. Deltagarna får succesivt träna upp sin aktivitetsförmåga genom trädgårdssysslor och odling som sker både självständigt och i grupp.

Deltagarna kan vara i insatsen maximalt i 6 månader.

Attachment 1 for document with reference cmmdf8z8c05y2k04lnlwir6ew.
powered by Zigned

RESULTAT

Vad har projektet/insatsen uppnått hittills? Vilket resultat kan man se kopplat till mål och syfte?

	Totalt	*Kvinnor*	*Män*	*Annat*
Deltagare under året	27	20	7	
Avslutade deltagare under året	27	20	7	

Minst 8 avslutade deltagare krävs för fortsatt registrering.

	Totalt	*Kvinnor*	*Män*	*Annat*
Positiva avslut	7	7		
Hur många deltagare har fått arbete, är arbetssökande eller har börjat studera direkt efter insatsen? *(de märkta + på deltagarens avslutsblankett)*				
Avslut där stegförflyttningen inte är lika tydlig	17	10	7	
Övriga avslut	1	1		

	Totalt	*Kvinnor*	*Män*	*Annat*
Hur många av de som avslutats uppger att deras hälsa som helhet är bättre jämfört med innan insatsen?	12	10	2	
Hur många av de som avslutats har utökat sin tid i aktivitet under insatsen?	18	15	3	
Hur många veckor har de som avslutats varit i er insats? Ange ett medelvärde	29			

Hur många av de som avslutats upplever att de har:	Totalt	*Kvinnor*	*Män*	*Annat*
Närmat sig en arbetsförmåga	11	10	1	
Står lika nära en arbetsförmåga som innan	7	4	3	
Kommit längre bort från en arbetsförmåga	6	3	3	

	Totalt	*Kvinnor*	*Män*	*Annat*
Hur många deltagare samtyckte till att bli kontaktade sex månader efter avslut i insatsen och är aktuella för uppföljning till årsredovisningen?	13	9	4	

Attachment 1 for document with reference cmmdf8z8c05y2k04lnlwir6ew.
powered by Zigned

Deltagare som har ökat sin progression och står närmre arbete/studier sex månader efter insatsen än vid avslut	3	3		
Deltagare som har behållit sin progression och står lika nära arbete/studier sex månader efter insatsen som vid avslut	3	2	1	
Deltagare som har backat i sin progression och står längre ifrån arbete/studier sex månader efter insatsen än vid avslut	5	3	2	

ANALYS

Vilka framgångsfaktorer/utmaningar kan ni se i projektet/insatsen, kan ni urskilja några gemensamma nämnare kring de deltagare som når ett positivt avslut och på samma sätt, kan ni se något mönster kring de som inte gör det? Skiljer sig utfallet åt mellan kvinnor och män, eller kanske ser det olika ut beroende på remittent etc.

De framgångsfaktorer som ses är när deltagare blir stärkta i sin tro på sig själva och att de får en känsla av att kunna bidra även om man har olika hinder och svårigheter. Att få utvecklas i en lugn miljö, i små grupper där deltagarna får känna stöd både individuellt och i grupp har varit uppskattat och betydelsefullt. Detta i kombination med att ha en bra kontakt med vården där eventuella parallella utredningar/behandlingar kan ske samtidigt och en stabil och kontinuerlig kontakt med remitterande handläggare.

De deltagare som har haft någon form av arbete tidigare ter sig ofta ha något högre motivation och lättare att skapa mer struktur i livet för att komma närmare arbete igen. Det ses en skillnad på progression när deltagares vårdinsatser och insatsen sker samordnat och att det finns en tydlig planering inom vården. Om deltagare inväntar utredningar och behandlingar ses ofta en lägre progression. En del av de utmaningar som ses är tidsaspekten. Många deltagare behöver tid för att komma in i gruppen och känna tillit och trygghet för att sen stegvis pröva att utöka. Här ses också vikten av att vara tydlig att om progression stannar av eller inte sker, om ex väntade vårdinsatser dröjer, så är det bättre att avbryta insatsen.

Individens egen tro på att kunna arbeta ter sig ha en mycket stor betydelse. Flera av de deltagare som haft en tydlig inställning till att de inte kan arbeta, har ej heller gjort någon större progression. Detta kan självklart vara kopplat till svåra hälsoproblem som också påverkat den låga progressionen.

När någon avslutas tillbaka till remittent utan att hen nått eller är på väg till arbetsträning-vad berodde det på? Ser vi könsskillnader här? Andra mönster? Finns det deltagare som gått vidare direkt till arbete/studier/går vidare till AF och ställer sig till arbetsmarknadens förfogande direkt efter insatsen? Ser ni könsskillnader här? Andra mönster?

De som inte gått vidare mot någon form av arbetsträning har ofta haft stora hälsoproblem där vidare utredningar eller behandlingar inväntats, att det uppkommit större problematik än vad som tidigare visats eller att svårigheterna varit så stora att andra insatser behövts. En del har haft behov av mer tid i kombination av andra insatser för att komma vidare framåt.

Attachment 1 for document with reference cmmdf8z8c05y2k04lnlwir6ew.
powered by Zigned

Inga direkta könsskillnader har setts kring progression, här har de som gått vidare mot någon form av arbetsträning varit kvinnor under året men kan inte kopplas just till könsskillnad utan mer kring hälsostatus. Inga deltagare har gått direkt till arbete/af eller studier efter insatsen.

Något i övrigt som sticker ut runt hur deltagarna skattar sitt mående efter er insats?
Övervägande delen av deltagarna är mycket nöjda med insatsen och uttalar att det gett dem mycket positivt för deras välmående, tro på sig själva och att de fått möjlighet att hitta samhörighet och förståelse från andra. Även om de inte ökat sin hälsa eller kommit närmare arbete så har flera uppgett att de fått möjlighet att pröva något annat. Deltagare som varit lite negativt inställda till Grön rehab och odling har berättat att de fått en ökad nyfikenhet och intresse för lite odling.

Hur fungerar intag och samverkan med remittent/aktör som ska ta vid efter avslut?
Övervägande har intag, samverkan och övertag fungerat bra. Det har under en längre tid varit långa väntetider för samverkansuppstart kring FK/AF, men det verkar ha kortats ner under slutet av året.

Hur ser ni på det resultat som uppnåtts genom projektet/insatsen hittills, kopplat till mål och syfte? Är det något som behöver förändras för att projektet/insatsen ska hålla riktning mot uppsatta mål?
Övervägande del av deltagarna har skattat att de upplevt en ökad känsla av förbättrad hälsa och att de känt att insatsen stärkt dem på olika sätt. De som inte upplever att de fått en ökad hälsa kan mer kopplas till mer komplexa hälsoproblem som behöver mer stöd från vården. Trots det så har flera ändå upplevt att insatsen varit positiv. Mål och syfte att förbättra deltagarnas hälsa har därför nått goda positiva resultat. De flesta deltagarna har också utökat sin aktivitetsförmåga i någon omfattning vilket också var ett av målen. För att öka effekten av insatsen, så är det viktigt med en nära och uppföljande samverkan med vården. Detta för att tidigt kunna upptäcka och anpassa ev vårdinsatser för deltagare som kan bidra till en ökad progression. Deltagarnas tid i insatsen har kortats ner under året för att ligga närmare 6 månader.

Attachment 1 for document with reference cmmdf8z8c05y2k04lnlwir6ew.
powered by Zigned

HANTVERKSSTEGEN

PROJEKTET/INSATSENS NAMN
Hantverksstegen

SAMVERKANDE PARTER SOM INGÅTT AVTAL
Tibro kommun och Försäkringskassan

AVTALSPERIOD
2021-01-01 – 2026-12-31

BAKGRUND
Kort beskrivning av projektet/insatsens bakgrund.
Vid en längre sjukskrivning eller frånvaro från arbetslivet visade det sig att steget till att delta i en arbetslivsinriktad rehabilitering var stort och ofta blev alltför påfrestande. Idén med att erbjuda en form av återhämtning eller lugnare start mot en arbetslivsinriktad rehabilitering föddes, och när Folkuniversitet visades kunna agera aktör startade en förberedande insats med inriktning på möbel- och textilhantverk. Idag remitterar omkringliggande kommuner till en 20 veckors förberedande insats med namn Hantverksstegen där man har möjlighet att ta emot tio deltagare i en form av kontinuerligt intag.

SYFTE
Varför genomförs projektet/insatsen? Vad är visionen? Det här strävar vi mot och vill bidra till genom projektet/insatsen.
Insatsen på Hantverksstegen ska syfta till att förbereda individer för arbetslivsinriktad rehabilitering och bidra till att individerna som är aktuella för insatsen närmar sig eget arbete eller studier, genom olika motiverande och inspirerande hantverksaktiviteter i kreativ miljö där hänsyn tas till deltagarnas individuella förutsättningar.

MÅL
Vad är projektet/insatsens förväntade resultat? Vilka mål förväntas projektet/insatsen uppnå?
Huvudmålet är att efter genomförd insats uppnå upplevd bättre hälsa och ökad aktivitetsförmåga hos alla deltagare och att de på så vis närmar sig arbetsmarknaden och egen försörjning.

METOD/STRATEGI
Hur jobbar ni i projektet/insatsen för att uppnå mål och syfte? Vilka aktiviteter genomförs och i vilken omfattning? Beskriv verksamheten. Vilken metod använder ni för att följa upp mål och följa målinriktning?
Hantverksstegen erbjuder olika hantverksaktiviteter på Tibro Hantverksakademi. Insatsen erbjuder motiverande och inspirerande aktiviteter i en kreativ miljö utifrån deltagarens intresse, möjligheter och hinder. Att få vara del i ett sammanhang och utvecklas som människa.

Kontinuerligt intag tillämpas. Individer deltar i insatsen i upp till 12 timmar i veckan under 20 veckor.

Attachment 1 for document with reference cmmdf8z8c05y2k04lnlwir6ew.
powered by Zigned

RESULTAT

Vad har projektet/insatsen uppnått hittills? Vilket resultat kan man se kopplat till mål och syfte?

	Totalt	*Kvinnor*	*Män*	*Annat*
Deltagare under året	20	14	6	0
Avslutade deltagare under året	20	14	6	0

Minst 8 avslutade deltagare krävs för fortsatt registrering.

	Totalt	*Kvinnor*	*Män*	*Annat*
Positiva avslut	9	4	5	0
Hur många deltagare har fått arbete, är arbetssökande eller har börjat studera direkt efter insatsen? *(de märkta + på deltagarens avslutsblankett)*	0	0	0	0
Avslut där stegförflyttningen inte är lika tydlig	4	3	1	0
Övriga avslut	7	7	0	0

	Totalt	*Kvinnor*	*Män*	*Annat*
Hur många av de som avslutats uppger att deras hälsa som helhet är bättre jämfört med innan insatsen?	10	4	6	0
Hur många av de som avslutats har utökat sin tid i aktivitet under insatsen?	13	7	6	0
Hur många veckor har de som avslutats varit i er insats? Ange ett medelvärde	24	20	33	0

Hur många av de som avslutats upplever att de har:	Totalt	*Kvinnor*	*Män*	*Annat*
Närmat sig en arbetsförmåga	9	4	5	0
Står lika nära en arbetsförmåga som innan	9	8	1	0
Kommit längre bort från en arbetsförmåga	2	2	0	0

	Totalt	*Kvinnor*	*Män*	*Annat*
Hur många deltagare samtyckte till att bli kontaktade sex månader efter avslut i insatsen och är aktuella för uppföljning till årsredovisningen?	8	5	3	0

Attachment 1 for document with reference cmmdf8z8c05y2k04lnlwir6ew.
powered by Zigned

Deltagare som har ökat sin progression och står närmre arbete/studier sex månader efter insatsen än vid avslut	3	2	1	0
Deltagare som har behållit sin progression och står lika nära arbete/studier sex månader efter insatsen som vid avslut	4	3	1	0
Deltagare som har backat i sin progression och står längre ifrån arbete/studier sex månader efter insatsen än vid avslut	1	0	1	0

ANALYS

Vilka framgångsfaktorer/utmaningar kan ni se i projektet/insatsen, kan ni urskilja några gemensamma nämnare kring de deltagare som når ett positivt avslut och på samma sätt, kan ni se något mönster kring de som inte gör det? Skiljer sig utfallet åt mellan kvinnor och män, eller kanske ser det olika ut beroende på remittent etc.
När någon avslutas tillbaka till remittent utan att hen nått eller är på väg till arbetsträning-vad berodde det på? Ser vi könsskillnader här? Andra mönster? Finns det deltagare som gått vidare direkt till arbete/studier/går vidare till AF och ställer sig till arbetsmarknadens förfogande direkt efter insatsen? Ser ni könsskillnader här? Andra mönster?
Något i övrigt som sticker ut runt hur deltagarna skattar sitt mående efter er insats?
Hur fungerar intag och samverkan med remittent/aktör som ska ta vid efter avslut?
Hur ser ni på det resultat som uppnåtts genom projektet/insatsen hittills, kopplat till mål och syfte? Är det något som behöver förändras för att projektet/insatsen ska hålla riktning mot uppsatta mål?

Framgångsfaktorer:

- Hantverk och det man gör med händerna är läkande på många plan.
- Individuell handledning och vad de gör för typ av aktivitet.
- Rullande intag – lätt att komma in i gruppens gemenskap då de som varit längre hjälper de nya.
- Deltagarna känner att blir sedda och förstådda i sin situation.
- Yrkeshögskoleutbildningarna med våra verkstäder gör att deltagarna är i en frisk miljö och träffar både studenter och lärare i skolmiljö.
- Kreativ miljö och trygg miljö.
- Deltagarna är en del av skolan - får hjälp med både material och kompetens från lärarna som ofta hjälper oss. Vi rör oss i hela skolan och i de olika verkstäderna med studenter.
- Jag försöker så långt det går att ge extra veckor till de som behöver antingen för att nå en bättre stabilitet av timmar eller om det dröjer för länge innan nästa steg är klart. Detta har varit avgörande för en många.

Utmaningar:

- Psykisk ohälsa är den främsta anledningen till att deltagare påbörjar insatsen. Inte sällan i kombination med en NPF-diagnos, även PTSD förekommer. Det påverkar både deras förutsättningar och möjligheter att ta steg framåt
- Postcovid är en annan diagnos som ökat, svårt att få rätt hjälp då det är en ny diagnos som saknar tillräcklig forskning och hjälp inom vården.

Attachment 1 for document with reference cmmdf8z8c05y2k04lnlwir6ew.
powered by Zigned

- Att många får vänta länge då det hela tiden är kö och att den oftast är lång, vanlig väntetid är numera är 6 månader.
- Att det utöver kön kan dröja att få plats kan även bero på att jag haft remitterade personer som inte varit redo att ta sin plats och då kan det ta tid att boka möte med nästa person och remittent.

Positivt avslut – gemensamma nämnare
- I de allra flesta fall är deras mående bättre från början.
- Finns undantag, men då har den deltagaren ofta någon mer insats, t.ex. KBT samtidigt.
- Ser ingen större skillnad mellan könen, lite övervikt åt männen.

Ej positivt avslut – gemensamma nämnare
- Generellt fler kvinnor och de allra flesta med psykisk ohälsa och ett sämre mående än tidigare år.
- Fler som har behövt gå tillbaka till vården och bedöms att möjligheten till lönearbete inom en rimlig framtid som låg och alla har varit kvinnor.
- Det har även blivit ett sämre utfall sen vi inte längre får remisser från Cresco, de deltagarna var mycket bättre rustade och kom alltid till ett positivt avslut.

Skillnader: kön & remittent
- Egentligen väldigt liten skillnad mellan könen. Då vi har fler kvinnor blir de också fler i statistiken.
- Har ändå en känsla av att hade vi haft fler män skulle kanske ändå kvinnorna stå för de flesta som inte når ett positivt avslut. En känsla av att de oftast gått längre med sina besvär innan de sökt/fått hjälp inom vården.
- Ser ingen större skillnad utifrån vem som remitterat, men nu har jag nästan uteslutande bara haft från Försäkringskassan. De som kommit från kommunen/AME får ett kontinuerligare stöd av sin handläggare, där ser jag skillnad till det bättre, men de är få som är remitterade därifrån.

Återgång till remittent – orsaker & mönster
- De har från början, i de allra flesta fall, mått mycket sämre från början än övriga.
- Handlar oftast om psykisk ohälsa, men även postcovid som är svårbehandlad.

Direkt till arbete/studier – skillnader
- Ingen under detta år.

Skattat mående – avvikelser
- 50 % uppger att deras hälsa som helhet är bättre jämfört med innan insatsen. Högre nu vid årets slut än första delen av året.

Samverkan intag & avslut
- Samarbetet med remittenterna fungerar bra vid intag, uppföljning och avslut.
- Däremot är väntetiden hos Arbetsförmedlingen ofta lång, vilket stör deltagarnas kontinuitet.
- Överlämning från kartläggning till handläggare för arbetsträning fungerar ibland dåligt, och information från kartläggningen når inte alltid fram. I vissa fall får deltagaren själv hitta en

Attachment 1 for document with reference cmmdf8z8c05y2k04lnlwir6ew.
powered by Zigned

arbetsplats, vilket ofta blir för svårt, särskilt för dem med diagnoser som ångest, autism, ADHD eller utmattning. Dessa behov framkommer i kartläggningen, men följs inte alltid upp vidare i processen.

Attachment 1 for document with reference cmmdf8z8c05y2k04lnlwir6ew.
powered by Zigned

MOFALLA LANTGÅRD

PROJEKTET/INSATSENS NAMN
Mofalla Lantgård

SAMVERKANDE PARTER SOM INGÅTT AVTAL
Tibro kommun och Försäkringskassan

AVTALSPERIOD
2022-09-01 – 2026-12-31

BAKGRUND
Sjukpenningtalet är generellt högt i Skaraborg och långa sjukskrivningar är ett bekymmer, Tibro är inget undantag. Andelen vuxna med långvarigt försörjningsstöd har ökat för varje år sedan 2016 i Tibro, och i jämförelse med liknande kommuner så ligger Tibro drygt 8 procent högre och över både regionsnittet och rikssnitt (2020). Orsaken till långvarigt försörjningsstöd är sociala hinder av olika slag, men ofta finns också ohälsan där.

2021 fick PWC uppdrag från Tibro kommun att utreda förutsättningarna för Grön Arena som insats. Kortfattat beskriver utredningen att Grön Arena kan vara ett mycket gott hjälpmedel för att stödja personer med långvarigt försörjningsstöd. Studien pekade på att ohälsa är den mest förekommande orsaken till att personer med långvarigt försörjningsstöd inte har tillgång till arbetsmarknaden eller andra arbetsmarknadsåtgärder. Vid analys av gruppen som uppbär långvarigt försörjningsstöd utifrån “sociala hinder” fann man att många är kodade med orsak “sjukskriven utan ersättning”, “sjukskriven med otillräcklig sjukpenning” eller “otillräcklig aktivitetsersättning”. Dessa personer tenderar att bli kvar på försörjningsstöd allt längre tid och det saknas aktiviteter som tar dem närmare egen försörjning och rehabilitering.

SYFTE
Syftet med den förberedande insatsen på Mofalla Lantgård är att bidra till att deltagarna på sikt når arbete eller studier och egen försörjning.

MÅL
Målet med insatsen är att förbättra deltagarnas hälsa och utveckla aktivitetsförmågan så att deltagarna förbereds för arbetslivsinriktad rehabilitering och därigenom närmar sig eget arbete eller studier och egen försörjning.

METOD/STRATEGI
På Mofalla Lantgård finns aktiviteter inom djur, natur och trädgård i en återhämtande och trygg miljö, där hänsyn tas till deltagarnas individuella förutsättningar.

Kontinuerligt intag tillämpas. Individer deltar i insatsen i upp till 10 timmar i veckan under 20 veckor.

Mofalla Lantgård ligger i Hjo kommun, mittemellan Hjo och Tibro, och är en certifierad Grön Arena gård.

Attachment 1 for document with reference cmmdf8z8c05y2k04lnlwir6ew.
powered by Zigned

RESULTAT

Vad har projektet/insatsen uppnått hittills? Vilket resultat kan man se kopplat till mål och syfte?

	Totalt	*Kvinnor*	*Män*	*Annat*
Deltagare under året	26	23	3	0
Avslutade deltagare under året	20	19	1	0

Minst 8 avslutade deltagare krävs för fortsatt registrering.

	Totalt	*Kvinnor*	*Män*	*Annat*
Positiva avslut	14	14	0	0
Hur många deltagare har fått arbete, är arbetssökande eller har börjat studera direkt efter insatsen? *(de märkta + på deltagarens avslutsblankett)*	1	1	0	0
Avslut där stegförflyttningen inte är lika tydlig	6	5	1	0
Övriga avslut	0	0	0	0

	Totalt	*Kvinnor*	*Män*	*Annat*
Hur många av de som avslutats uppger att deras hälsa som helhet är bättre jämfört med innan insatsen?	16	15	1	0
Hur många av de som avslutats har utökat sin tid i aktivitet under insatsen?	14	13	1	0
Hur många veckor har de som avslutats varit i er insats? Ange ett medelvärde	19	19	20	0

Hur många av de som avslutats upplever att de har:	Totalt	*Kvinnor*	*Män*	*Annat*
Närmat sig en arbetsförmåga	14	14	0	0
Står lika nära en arbetsförmåga som innan	6	5	1	0
Kommit längre bort från en arbetsförmåga	0	0	0	0

	Totalt	*Kvinnor*	*Män*	*Annat*
Hur många deltagare samtyckte till att bli kontaktade sex månader efter avslut i insatsen och är aktuella för uppföljning till årsredovisningen?	12	11	1	0
Deltagare som har ökat sin progression och står närmre arbete/studier sex månader efter insatsen än vid avslut	7	7	0	0

Attachment 1 for document with reference cmmdf8z8c05y2k04lnlwir6ew.
powered by Zigned

Deltagare som har behållit sin progression och står lika nära arbete/studier sex månader efter insatsen som vid avslut	5	4	1	0
Deltagare som har backat i sin progression och står längre ifrån arbete/studier sex månader efter insatsen än vid avslut	0	0	0	0

ANALYS

Vilka framgångsfaktorer/utmaningar kan ni se i projektet/insatsen, kan ni urskilja några gemensamma nämnare kring de deltagare som når ett positivt avslut och på samma sätt, kan ni se något mönster kring de som inte gör det? Skiljer sig utfallet åt mellan kvinnor och män, eller kanske ser det olika ut beroende på remittent etc.

Framgångsfaktorn kvarstår i insatsen på Mofalla Lantgård att deltagarna möts där de befinner sig och i en trygg och lantlig miljö där de har möjlighet att delta kravlöst i sysslorna på gården. Det finns gott om utrymme att gå undan och ta pauser vid behov. Sysslorna på gården är verkliga och flera deltagare har lyft känslan av att bidra och att det man gör känns meningsfullt som väldigt positivt. Det finns en variation av aktiviteter där anpassning utefter intresse och förmåga är möjlig. Djuren och den lugna miljön på gården har upplevts som en tillgång.

En gemensam nämnare för de som nått positivt avslut är att de haft en bra planering och själva kunnat formulera ett tydligt mål med insatsen. Kanske inte från början men målformuleringen har växt fram under resans gång och i takt med att de känt att de klarar av att öka upp tiden har de kunnat se sig själva ta nästa steg och satt ex. arbetsträning som mål. Flexibiliteten har varit viktigt, att insatsen har kunnat anpassas efter busstider, dagsform och att det har varit ok att minska ner tiden igen om man känt att det blir för mycket.

En annan framgångsfaktor som hänger ihop med god planering är en engagerad remittent som är tydlig och informerar deltagaren i hur det fungerar, vad som gäller när ex. arbetsförmedlingen kopplas på. Det skapar en stor trygghet hos deltagaren att vara informerad och det är av stor vikt att ligga steget före som remittent så att det finns förutsättningar att nästa insats "krokar i" när den på gården avslutas. Det är en stor utmaning att försöka undvika ett "glapp" mellan aktiviteterna.

Vi ser en viss trend i att de deltagare som remitteras ifrån FK tenderar att komma vidare till nästa steg mer ofta än de som remitteras ifrån kommunernas AME, åtminstone i de fall där personen stått utanför arbetsmarknaden en lång tid och har en väldigt låg egen tilltro på sin förmåga och ibland även låg vilja att närma sig egen försörjning.

Jag som handledare på gården får hela tiden mer kunskap om hur det fungerar och det kan vara till fördel för deltagarna att få vetskap om hur det kan gå till eller hur det har blivit för andra tidigare deltagare (såklart helt avidentifierade).

Ovanstående är reflektioner som kvarstår från tidigare år. Tillägg från 2025 är att vi tycker att fler deltagare är mer "sköra". Flera har ganska låg tilltro på den egna förmågan, fler deltagare är tveksamma till om det kommer kunna klara ett arbete i framtiden. Jag upplever att det finns utmaningar i väntetiden och känslan av att inte få hjälp framför allt gentemot Vuxenpsykiatrin,

Attachment 1 for document with reference cmmdf8z8c05y2k04lnlwir6ew.
powered by Zigned

även Närhälsan. Deltagare som mår dåligt men där vården tycks ha uttömt samtliga behandlingsalternativ. Där kan en kontakt med exempelvis rehab via Närhälsan bli en typ av "livlina", jag upplever att det är viktigt att ha en parallell rehabiliterande insats ifrån vården för att nå stegförflyttning i den förberedande insatsen hos oss. I de bästa av världar hade det funnits regelrätt Naturunderstödd rehabilitering att erbjuda dessa deltagare.

En framgångsfaktor som blivit mer tydlig under året då vi haft en större andel "unga personer" är att skapa förutsättningar för dem att lyckas. Att få ansvar för något, att lyckas "ro i land" ett projekt, mindre eller större, stärker självkänslan och tron på den egna förmågan.

Vi har verkligen övervägande kvinnor i vår insats vilket gör det svårt att göra några jämförelser gällande stegförflyttning kvinnor/män.

När någon avslutas tillbaka till remittent utan att hen nått eller är på väg till arbetsträning-vad berodde det på? Ser vi könsskillnader här? Andra mönster? Finns det deltagare som gått vidare direkt till arbete/studier/går vidare till AF och ställer sig till arbetsmarknadens förfogande direkt efter insatsen? Ser ni könsskillnader här? Andra mönster?
Sex deltagare avslutade med oklar stegförflyttning, tre deltagare gick mot fortsatt sjukskrivning/medicinsk behandling och utredning pga. hälsoskäl och tre till annan förberedande insats. Reflektion kring det är att livet händer, medicinska åkommor som uppkommer och ej kan styras. Glädjande är ändå att 2 av de personerna kommit vidare i sin medicinska behandling efter ett halvår och uppger på 6 månaders uppföljningen att de åter startat upp en förberedande insats med målet att närma sig arbetsmarknaden. Gemensamt för de tre som avslutats tillbaka till remittent är att de varit ifrån arbetsmarknaden länge, mer än 5 år. I något fall finns en uttalad social problematik och missbruk inblandat, det krävs insatser ifrån flera håll som samverkar kring den typen av deltagare.

Den deltagare som gick direkt till arbete hade efter flera av år av försörjningsstöd tog möjligheten att få hjälp att skriva CV, få en referens och söka arbete och fick en timanställning. Fantastiskt roligt. Upptäckte under tiden i den förberedande insatsen att det fanns mer kompetens och fler resurser än vad hen själv trodde.

Glädjande är också att två av deltagarna uppger på 6 månaders uppföljningen att de är åter i arbete på deltid. Insatsen hos oss följdes av arbetsträning 3 månader och därefter arbete med plan på progression. Detta visar att processen verkligen kan fungera som tänkt, gemensamt här är en god planering, god dialog mellan samtliga parter och jag upplever att man "legat steget före" i planeringen hela resan samt att deltagaren haft en tydlig målbild.

Vi har inte sett några könsskillnader. Vi har som sagt övervägande kvinnor i vår insats enligt ovan.

Något i övrigt som sticker ut runt hur deltagarna skattar sitt mående efter er insats?
Likt tidigare år kan vi konstatera att människor mår bra av att vara i ett sammanhang. Flertalet deltagare har angett att de mår bättre efter insatsen, de flesta anger att det handlar om att känna sig behövd, att göra meningsfulla saker, att förväntas dyka upp och vara en del av en gemenskap. Miljön på gården, djuren och närheten till naturen är starkt bidragande till den ökade hälsan efter vistelsen här. De två deltagare som uppgav en oförändrad eller försämrad hälsosituation har angett anledningar till det som inte har med vår insats att göra.

Attachment 1 for document with reference cmmdf8z8c05y2k04lnlwir6ew.
powered by Zigned

Hur fungerar intag och samverkan med remittent/aktör som ska ta vid efter avslut?
Samverkan med remittent har fungerat väldigt bra. Av årets avslutade deltagare har Försäkringskassan remitterat 16 deltagare och AME i Tibro tre deltagare och AME i Hjo en deltagare. I de fall Försäkringskassan ansvarar upplevs en tydlig planering där vägen till kontakter med vården upplevs enklare. Likt tidigare upplevs handläggarna ifrån AME inte riktigt ha samma självklara och enkla kontakt med vårdkontakter om behov finns.

Hur ser ni på det resultat som uppnåtts genom projektet/insatsen hittills, kopplat till mål och syfte? Är det något som behöver förändras för att projektet/insatsen ska hålla riktning mot uppsatta mål?
Insatsen på Mofalla Lantgård har än så länge fyllt sitt syfte. Av de 20 deltagare som avslutat sin arbetsförberedande insats under året har 80% angett att de mår bättre efter insatsen och 70% uppger att de närmat sig en arbetsförmåga. 70% har under perioden ökat sin tid i aktivitet. 70% har positiva avslut, 5% har gått direkt till arbete.

Av de 11 deltagare som varit aktuella för 6 månaders uppföljning har 18% kommit åter i arbete. 64% har ökat sin progression och står närmre arbete/studier.

Vi får fortsatt fin återkoppling på vår egen utvärdering. Som tidigare nämnts är djuren och miljön på gården en bidragande orsak till ökad hälsa. Det varierade utbudet av aktiviteter som kan anpassas efter dagsform och intresse liksom ett gott bemötande är andra orsaker som framkommer.

Slutligen är vi väldigt glada och stolta över vår arbetsförberedande insats här på Mofalla Lantgård. Det är otroligt givande, roligt och tacksamheten för samverkan med samtliga parter är stor!

Attachment 1 for document with reference cmmdf8z8c05y2k04lnlwir6ew.
powered by Zigned

STARTGRID

PROJEKTET/INSATSENS NAMN
Startgrid

SAMVERKANDE PARTER SOM INGÅTT AVTAL
Vara kommun och Försäkringskassan

AVTALSPERIOD
2020-03-01 – 2025-02-28

BAKGRUND
Kort beskrivning av projektet/insatsens bakgrund.
Unga med aktivitetsersättning aktualiseras allt för ofta först när de närmar sig 30 år och ska prövas mot sjukersättning. Då sker en gemensam kartläggning mellan Arbetsförmedlingen och Försäkringskassan, men efter många år i utanförskap är vägen lång för att komma närmare arbete. Genom Startgrid vill vi nå ungdomarna tidigare.

SYFTE
Varför genomförs projektet/insatsen? Vad är visionen? Det här strävar vi mot och vill bidra till genom projektet/insatsen.
Syftet med projektet är att med tidiga gemensamma insatser tidigarelägga inträdet på arbetsmarknaden, samhället i övrigt, samt egen försörjning, för unga med aktivitetsersättning.

MÅL
Vad är projektet/insatsens förväntade resultat? Vilka mål förväntas projektet/insatsen uppnå?
Kvantitativt mål:

- 70% av deltagarna ska efter deltagande i projektet ha en upplevd bättre hälsa.
- 75% av deltagarna ska uppnå en aktivitetsförmåga på 50% efter två år i insatsen.
- 40% av deltagarna ska vara i någon form av arbete/studier, till någon del, efter projektet.

Kvalitativt mål:

- Alla deltagare upplever att de har närmat sig arbetsmarknaden på ett positivt sätt.

METOD/STRATEGI
Hur jobbar ni i projektet/insatsen för att uppnå mål och syfte? Vilka aktiviteter genomförs och i vilken omfattning? Beskriv verksamheten. Vilken metod använder ni för att följa upp mål och följa målinriktning?
Startgrid finns för unga som relativt nyligen beviljats aktivitetsersättning. Genom ett fördjupat mentorskap och med stöd av 7TJUGO-metodiken skapas en trygg väg mot ett strukturerat deltagande och en stegvis övergång till gruppaktivitet. Deltagaren möts upp där hen befinner sig och ett individuellt upplägg utformas för varje individ.

Attachment 1 for document with reference cmmdf8z8c05y2k04lnlwir6ew.
powered by Zigned

RESULTAT

Vad har projektet/insatsen uppnått hittills? Vilket resultat kan man se kopplat till mål och syfte?

	Totalt	*Kvinnor*	*Män*	*Annat*
Deltagare under året	16	9	6	1
Avslutade deltagare under året	2	1	1	0

Minst 8 avslutade deltagare krävs för fortsatt registrering.

	Totalt	*Kvinnor*	*Män*	*Annat*
Positiva avslut				
Hur många deltagare har fått arbete, är arbetssökande eller har börjat studera direkt efter insatsen? *(de märkta + på deltagarens avslutsblankett)*				
Avslut där stegförflyttningen inte är lika tydlig				
Övriga avslut				

	Totalt	*Kvinnor*	*Män*	*Annat*
Hur många av de som avslutats uppger att deras hälsa som helhet är bättre jämfört med innan insatsen?				
Hur många av de som avslutats har utökat sin tid i aktivitet under insatsen?				
Hur många veckor har de som avslutats varit i er insats? Ange ett medelvärde				

Hur många av de som avslutats upplever att de har:	Totalt	*Kvinnor*	*Män*	*Annat*
Närmat sig en arbetsförmåga				
Står lika nära en arbetsförmåga som innan				
Kommit längre bort från en arbetsförmåga				

	Totalt	*Kvinnor*	*Män*	*Annat*
Deltagare som har ökat sin progression och står närmre arbete/studier sex månader efter insatsen än vid avslut				
Deltagare som har behållit sin progression och står lika nära				

Attachment 1 for document with reference cmmdf8z8c05y2k04lnlwir6ew.
powered by Zigned

arbete/studier sex månader efter insatsen som vid avslut				
Deltagare som har backat i sin progression och står längre ifrån arbete/studier sex månader efter insatsen än vid avslut				

ANALYS

Vilka framgångsfaktorer/utmaningar kan ni se i projektet/insatsen, kan ni urskilja några gemensamma nämnare kring de deltagare som når ett positivt avslut och på samma sätt, kan ni se något mönster kring de som inte gör det? Skiljer sig utfallet åt mellan kvinnor och män, eller kanske ser det olika ut beroende på remittent etc.

Insikten att den här målgruppen behöver otroligt mycket tid för att närma sig arbetsmarknaden har förstärkts ju längre projektet fortgått. De steg som deltagarna tagit en efter en är ett bevis på att den här metoden som projektet arbetat utifrån ger resultat.

Mentorskapet har byggt på att finnas med i vardagen och praktiskt instruera/hjälpa till med kontakter så som vårdinstanser, budget och skuldrådgivare, biståndshandläggare, boendestöd, kontakt med hyresvärdar med mera.

Projektets styrka är handledaren som har möjlighet att möta deltagarna där de befinner sig i tid och rum. Det fördjupade mentorskapet innebär att aktiviteterna anpassas utifrån deltagaren och de behöver inte vara på Odengården om det inte går. Mentorn möter upp på andra platser och andra tider.

Det är många gånger det psykiska måendet som hindrar dem att ta sig ur sin situation på egen hand. De behöver ett långsiktigt stöd för att hitta sin väg ut ur sin situation.

Den fortsatta svårigheten är att hitta stimulerande aktiviteter/arbetsuppgifter åt deltagarna och arbetsuppgifter där det till en början finns tillgång till personal som är med dem i stort sett hela tiden.

När någon avslutas tillbaka till remittent utan att hen nått eller är på väg till arbetsträning-vad berodde det på? Ser vi könsskillnader här? Andra mönster? Finns det deltagare som gått vidare direkt till arbete/studier/går vidare till AF och ställer sig till arbetsmarknadens förfogande direkt efter insatsen? Ser ni könsskillnader här? Andra mönster?
Något i övrigt som sticker ut runt hur deltagarna skattar sitt mående efter er insats?
Hur fungerar intag och samverkan med remittent/aktör som ska ta vid efter avslut?
Hur ser ni på det resultat som uppnåtts genom projektet/insatsen hittills, kopplat till mål och syfte? Är det något som behöver förändras för att projektet/insatsen ska hålla riktning mot uppsatta mål?

Några av deltagarna har gått tillbaka i sin progression och mår psykiskt sämre. De kan därför inte delta i de aktiviteter som de tidigare har gjort. Här har bl a vården fått komplettera medicineringen. Kontakt sker fortfarande med mentorn och när de mår lite bättre kan en ny planering för återgång i de andra aktiviteterna genomföras. Upplevelsen är att de har en lägre tröskel att ta sig över vid nästa uppstart än de hade vid första början. Nu har de en relation med mentorn och vet vad som förväntas.

Alla deltagare som avslutat projektet säger i samtal med mentorn att projektet varit bra för dem.

Attachment 1 for document with reference cmmdf8z8c05y2k04lnlwir6ew.
powered by Zigned

Utifrån målet att deltagarna ska ha en bättre upplevd hälsa så erbjuder vi regelbunden friskvård såsom promenader, simning, gym m.m. Mentorn har möjlighet att följa med deltagaren på träning både när det gäller att vara med i grupp och på enskilda aktiviteter.
Det som framkommer mest utifrån en bättre upplevd hälsa är att flera deltagare uppger att det varit mest betydelsefullt att få komma ut i ett sammanhang och knyta kontakter med andra vilket ökat på deras mående och därigenom även fått en bättre självkänsla.

De snabba kontaktvägarna mellan handledaren på AME och handläggaren på Försäkringskassan har en stor betydelse och att fk är med och deltar fysiskt i mötena. Det finns också ett bra samarbete med rehabkoordinatorn på VUP.

För att nå de uppsatta målen i projektet behövs mer tid per person.

Attachment 1 for document with reference cmmdf8z8c05y2k04lnlwir6ew.
powered by Zigned

STRUKTURINRIKTADE INSATSER

SAMVERKANSTEAM

PROJEKTET/INSATSENS NAMN
Samverkansteam

SAMVERKANDE PARTER SOM INGÅTT AVTAL
Arbetsförmedlingen samt Essunga, Falköping, Gullspång, Götene, Hjo, Tibro, Tidaholm och Vara kommuner

AVTALSPERIOD
2024-09-01 – 2027-02-28

BAKGRUND
Kort beskrivning av projektet/insatsens bakgrund.
Arbetsförmedlingen och Skaraborgs kommuner har uttalat ett stort behov av ett mer nära och kontinuerligt samarbete mellan Arbetsförmedling, Vården, Försäkringskassan och Kommun på lokal nivå. Det finns en efterfrågan av att Arbetsförmedlingen ska möta upp individer som deltar i Cresco+ och detta projekt skulle kunna tillgodose detta. Behov av samverkan finns runt individer där orsaken inte är tydlig till varför de inte har lyckats etablera sig på arbetsmarknaden ännu. Många gånger finns en dold ohälsa eller andra hinder som behöver redas ut. Det är inte sällan individen har olika planeringar hos olika parter och behöver stöd från flera olika parter för att komma vidare mot egen försörjning. En gemensam plan behövs för att individer ska kunna närma sig arbete.

SYFTE
Varför genomförs projektet/insatsen? Vad är visionen? Det här strävar vi mot och vill bidra till genom projektet/insatsen.
Att, för målgruppen, skapa en strukturerad och övergripande samverkansmodell mellan Arbetsförmedlingen och deltagande kommuner, att använda som komplement när ordinarie alternativ är prövade och inte fungerar/räcker till.

MÅL
Vad är projektet/insatsens förväntade resultat? Vilka mål förväntas projektet/insatsen uppnå?
Utökat kunskaps- och erfarenhetsutbyte om varandras uppdrag, samt ökad samverkan mellan kommun och Arbetsförmedling, för att få fler individer närmare egen försörjning.

METOD/STRATEGI
Hur jobbar ni i projektet/insatsen för att uppnå mål och syfte? Vilka aktiviteter genomförs och i vilken omfattning? Beskriv verksamheten. Vilken metod använder ni för att följa upp mål och följa målinriktning?
Ett samverkansteam för respektive kommun bemannas av en arbetsförmedlare och representant från aktuell kommun, med fasta mötestider och där samma medarbetare ingår i teamet.

Vi möter alltid kund på plats i hemkommunen inkl. uppföljningar. Individen är delaktig i upprättandet av sin planering.

Attachment 1 for document with reference cmmdf8z8c05y2k04lnlwir6ew.
powered by Zigned

RESULTAT

Vad har projektet/insatsen uppnått hittills? Vilket resultat kan man se kopplat till mål och syfte?

	Totalt	*Kvinnor*	*Män*	*Annat*
Deltagare under året	147	76	68	3
Avslutade deltagare under året	57	31	26	

Minst 8 avslutade deltagare krävs för fortsatt registrering.

	Totalt	*Kvinnor*	*Män*	*Annat*
Positiva avslut	22 (30)*	10 (18)*	12	
Hur många deltagare har fått arbete eller har börjat studera direkt efter insatsen?	12	6	6	
Avslut där stegförflyttningen inte är lika tydlig	30	18	12	
Övriga avslut	5	3	2	
Hur många veckor har de som avslutats varit i er insats? Ange ett medelvärde	6	6	6	

*Inom parentes visar den siffran där avslut inte räknas in i kolumnen positiva avslut men som ändå anses som positiva från vårt perspektiv. Det handlar främst om att stegförflyttningen är tydlig mot exempelvis vården. Det kan också handla om att personen inte är aktuell för arbetsmarknaden i dagsläget. Tydlig plan finns för vad som behöver göras innan deltagaren är aktuell för Arbetsförmedlingens insatser på nytt.

ANALYS

Vilka framgångsfaktorer/utmaningar kan ni se i projektet/insatsen, kan ni urskilja några gemensamma nämnare kring de deltagare som når ett positivt avslut och på samma sätt, kan ni se något mönster kring de som inte gör det? Skiljer sig utfallet åt mellan kvinnor och män, eller kanske ser det olika ut beroende på remittent etc.
När någon avslutas tillbaka till remittent utan att hen nått eller är på väg till arbetsträning-vad berodde det på? Ser vi könsskillnader här? Andra mönster? Finns det deltagare som gått vidare direkt till arbete/studier/går vidare till AF och ställer sig till arbetsmarknadens förfogande direkt efter insatsen? Ser ni könsskillnader här? Andra mönster?
Något i övrigt som sticker ut runt hur deltagarna skattar sitt mående efter er insats?
Hur fungerar intag och samverkan med remittent/aktör som ska ta vid efter avslut?
Hur ser ni på det resultat som uppnåtts genom projektet/insatsen hittills, kopplat till mål och syfte? Är det något som behöver förändras för att projektet/insatsen ska hålla riktning mot uppsatta mål?

Vi har sedan projektet startade 20240901 träffat ca 165 unika individer. Under år 2025 har vi träffat ca 147 av dem. De främsta framgångsfaktorerna som vi i hela teamet är eniga om är att vi träffar individerna fysiskt tillsammans som ett team och där syftet är att vi ska ta fram en gemensam planering för hen. För individen blir detta ett ökat mervärde eftersom de blir ”sedda” och att de slipper berätta samma saker vid flera olika tillfällen till olika handläggare inom olika instanser. Vi bokar nästan alltid ett uppföljande samtal direkt för att individen ska känna sig trygg i att det finns en plan och att hen inte glöms bort. Detta får samarbetsparterna ute i kommunerna ofta positiv feedback kring.

Under år 2025 har 57 individer avslutas i Samverkansteamet och det har varit ganska jämnt fördelat mellan kvinnor och män. Vi ser att merparten av individerna avslutas mot kommun och vård då de bedöms behöva annat stöd än det Arbetsförmedlingen kan erbjuda. Många står långt

Attachment 1 for document with reference cmmdf8z8c05y2k04lnlwir6ew.
powered by Zigned

från arbetsmarknaden och vissa saknar helt arbetsförmåga. Detta ser vi som en vinst för individen då ledtiden till identifierat behov kortas. Nu hamnar personen rätt och får det stödet den behöver via kommunen eller sjukvård. Vi ser även att en stor del avslutas mot Arbetsförmedlingen då personen nu är redo för ordinarie insatser på Arbetsförmedlingen.

Under hösten 2025 anslöt ytterligare fyra kommuner till projektet. De nya kommunerna har snabbt kommit in i arbetet då det redan fanns en upparbetad rutin som de snabbt kunde ta till sig. Vi har varannan vecka under året haft en kort avstämning (både arbetsförmedlare samt kontaktpersonerna på kommunerna) för att stämma av nuläget och att fånga upp frågor direkt. Detta ser vi som positivt då vi alla har kunnat bolla frågor som rör det arbete vi gör och kunna ge varandra goda exempel och byta erfarenheter med varandra. Det har också varit ett tillfälle för projektledaren i teamet att kunna lyfta/informera om viktiga punkter som exempelvis kommit upp på styrgruppsmötena.

Vi har kommit i gång ordentligt och träffar deltagare i varje kommun och siffrorna pekar uppåt. Vi ser att ärenden i kommuner som historiskt har haft ett högre flyktingintag och därmed har majoriteten språksvaga, gör att vi behöver träffa dem oftare och med tolk. Vi ser att det i många fall, och främst inom denna målgrupp, finns en dold ohälsa. Detta har medfört att uppstarten av nya ärendet har gått något långsammare då varje ärende tar mycket tid. Vi ser även det som en framgångsfaktor att jobba mer djupgående med individen och träffa dem oftare, än att ha ett högt tryck på inflödet. Detta gör att den stora framgångsfaktorn blir att tiden till identifierat stödbehov kortas.

Vi märker att Samverkansprojektet blir mer och mer etablerat ute i kommunerna. I allt fler fall önskar exempelvis socialtjänst att få delta på mötena för att få ta del av individernas planering direkt. Vilket även detta gör att ledtiden kortas och att vi vid samma tillfälle kan enas om en positiv planering för den aktuella individen.

Utifrån mål och syfte med projektet så ser vi att det har utvecklats till det. Främst genom kunskapsutbytet mellan samverkansparterna då vi träffas ofta ute på plats i kommunerna men även digitalt alla tillsammans varannan vecka. Vi har fått bra kännedom om varandras uppdrag och hur vi bäst samverkar för individen. Hela Samverkansteamet kommer att träffas fysiskt för en planeringsdag tillsammans i januari. Syftet är att fortsätta jobba med den processkarta som finns så att den blir tydlig när fler kommuner kopplas på den 1 mars 2026. Vi eftersträvar att så gott det går kunna erbjuda samma service och stöd oavsett vilken av kommunerna i Samverkansprojektet man bor i.

Vi kommer fortsätta arbeta med att träffa individen fysiskt så ofta som krävs utifrån behov då vi ser att det är ett vinnande koncept. Detta gör att ledtiden till identifierat stödbehov är klarlagt förkortas. Vi kommer fortsätta bjuda in berörda personer inom kommunen till mötena för att än mer ringa in individens behov. Dessa övriga personer kan exempelvis vara boendestöd samt socialtjänst. Vi fortsätter att delge varandra goda exempel och vi fortsätter att eftersträva ett så enhetligt arbetssätt som möjligt så att individerna får samma service oberoende av vilken kommun hen tillhör.

Attachment 1 for document with reference cmmdf8z8c05y2k04lnlwir6ew.
powered by Zigned

STOPPA VÅLDET

PROJEKTET/INSATSENS NAMN
Stoppa Våldet

SAMVERKANDE PARTER SOM INGÅTT AVTAL
Försäkringskassan och Arbetsförmedlingen

AVTALSPERIOD
2020-01-01 – 2025-12-31

BAKGRUND
Mellan 2020-03-01 – 2021-12-31 deltog Samordningsförbundet Skaraborg i ett regeringsuppdrag med mål att förbättra upptäckten av våld i nära relationer, hedersrelaterat våld och förtryck, sexuellt våld samt med att förmedla adekvata insatser mot detta. I uppdraget samverkade Nationella nätverket för samordningsförbund, NNS, med Arbetsförmedlingen, Försäkringskassan, Jämställdhetsmyndigheten, Migrationsverket och Socialstyrelsen.

När regeringsuppdraget och därmed projektet tog slut ansökte Försäkringskassan tillsammans med Arbetsförmedlingen om ett projekt för att fortsätta detta viktiga arbete i Skaraborg.

I projektet används ett evidensbaserat frågeformulär för att upptäcka både våldsutsatthet samt våldsutövande.

SYFTE
Att samtliga parter som bedriver förberedande insatser med stöd av Samordningsförbundet Skaraborg under projekttiden fortsätter att utveckla rutiner i respektive verksamhet när det gäller att löpande ställa frågor kring våldsutsatthet samt rutiner/kunskap hur personer som är i behov av stöd kommer i kontakt med rätt aktör.

MÅL
Att fler personer ges ökade förutsättningar att kunna delta i det förstärkta samarbetet mellan myndigheterna, Försäkringskassan och Arbetsförmedlingen, och att därmed fler personer avslutar denna insats med en positiv förflyttning mot eget arbete/studier.

Att det av NNS, med stöd av hälso- och sjukvården, framtagna frågestödet används systematiskt samt att vi via övriga nätverk och omvärldsbevakning utvecklar arbetssättet och ges möjlighet att inhämta stöd från andra parter t.ex. Jämställdhetsmyndigheten m.fl.

Att 50 % av deltagarna i aktuella insatser har fått frågan minst en gång under året.

METOD/STRATEGI
En processtödjare stödjer övergripande parterna och av part upphandlad aktör i fortsatt utveckling avseende rutiner för att identifiera våldsutsatta samt utövare av väld i nära relationer. I uppdraget ingår även att delge kunskap vilka aktörer som kan ge personen fortsatt stöd för att säkerställa att den som ställer frågan inte ska ha ett ansvar för personens fortsatta stöd.

Attachment 1 for document with reference cmmdf8z8c05y2k04lnlwir6ew.
powered by Zigned

Processtödjare deltar och bevakar de insatser som sker lokalt, regionalt och nationellt i syfte att kunna utveckla och synliggöra det lokala arbetet. Ansvara för att aktivt inhämta och delge det stöd som NNS bidrar med i detta uppdrag samt att genom att initiera och planera insatser. Detta sker tillsammans med parterna och/eller Samordningsförbundet Skaraborg. För att utveckla arbetet ytterligare behöver fokus även läggas på dialogen med hälso- och sjukvården med prioritet på de geografiska områden som tidigare inte varit aktiva.

RESULTAT

Vad har projektet/insatsen uppnått hittills? Vilket resultat kan man se kopplat till mål och syfte?

Under 2025 har 219 frågeformulär samlats in vilket är en minskning med 164 frågeformulär i jämförelse med 2024. Förklaringen till att inte så många frågeformulär skickades in är att ett flertal projekt som fanns under 2024 avslutades under våren 2025.

Utav dessa frågeformulär har det varit 141 kvinnor som svarat och 75 män. Det har även kommit in ett blankt frågeformulär samt 2 stycken som definierar sig som hen. Utav kvinnorna har 84 kvinnor svarat ja på någon av frågorna att det har varit utsatta för någon form av våld och utav männen var det 49 stycken. När det gäller de som definierar sig som hen har en varit utsatt för våld. Av dessa kvinnor och män hade 57 fyllt i frågeformuläret mer än en gång.

Även om både kvinnor och män utsätts visar resultaten på en mer omfattande utsatthet bland kvinnor.

Resultaten visar att fysiskt våld verkar vara det mest utbredda bland både kvinnor och män, och att det betydligt vanligare att kvinnor uppger att de utsatts för sexuellt våld av en nuvarande eller tidigare partner jämfört med de män som svarat där ingen har varit utsatt.

På frågan om man som vuxen utsatt någon annan för våld enligt fråga 1-4 i frågeformuläret svarade 4 kvinnor att de utsatt någon annan för våld och 9 stycken män svarade att även de utsatt någon annan för våld.

Om man jämför med rapporten från 2024 kan man se att fler har fått frågan mer än en gång utav alla de som svarat och en förklaring till det kan vara att man har fått in rutinen med att ställa frågor om våld vid flera tillfällen. Flertalet av insatserna har även berättat att genom frågeformulären har deltagarna haft lättare att prata om det våld de varit utsatta för och att man inte kan se någon direkt skillnad på svaren när deltagarna fyllt i frågeformuläret första gången som andra gången. Det visade sig att det inte var så svårt att ställa frågan om man bara kom över tröskeln.

Flertal av ärenden har uppmärksammats där kunden genom aktiva och medvetna frågor börjat berätta om sin situation och fått information om den hjälp som finns i samhället. Detta har också lett till att fler ökar sin möjlighet att komma ut i en egen försörjning.

Projektet har tydliggjort att det är vanligare med våldsutsatthet än personalen hade förväntat sig. Det har också lett till att genom att man har upptäckt fler som varit utsatta för våld har också behovet ökat av att få hjälp och stöd för att komma vidare.

Attachment 1 for document with reference cmmdf8z8c05y2k04lnlwir6ew.
powered by Zigned

På de två tilläggsfrågorna som Samordningsförbundet Skaraborg har valt att lägga till för att fånga upp barnperspektivet har det kommit in 33 svar (25 svar från kvinnor och 8 från män) att barn som är boende hos den som svarat eller om det fanns barn som såg eller hörde när psykiskt/fysiskt/sexuellt våld utövades mellan vuxna.

Vid uppföljning med de verksamheter som skickat in frågeformulären har det inte varit något pågående våld där barn är utsatta eller bevittnat våld utan ett våld som har funnits tidigare. Man har på så vis inte behövt göra någon orosanmälan. Ett flertal utav de som besvarat frågeformulären lever i ett eftervåld utifrån att man kanske har gemensamma barn och där våldet inte upphör när den våldsutsatta lämnar relationen, utan snarare skiftar form och fortsätter utövas under en längre tid i form av till exempel psykiskt och ekonomiskt våld.

Projektet har gjort det möjligt att nå ut till alla de insatser som varit finansierat utav Samordningsförbundet, men även andra verksamheter inom de olika kommunerna i Skaraborg. Genom insamlingen utav frågeformulären 2024 visade det sig tydligt att primärvården inte ställde frågan om våld i nära relationer till sina patienter. Ett stort fokusmål har därför varit för 2025 att inrikta sig på att komma ut till de vårdcentraler som finns i Skaraborg för att visa de resultat som samlats in från frågeformulären och synliggöra att många som fyllt i frågeformulären inte har fått frågan tidigare om hen har varit utsatt för våld i nära relation just från sin vårdcentral och hur viktigt det är att ställa frågan om våld i nära relation till de som söker vård på vårdcentralen med tanke på att alla är inte medvetna om att de är utsatta och de som är utsatta pratar inte gärna om det förrän någon ställer frågan. Det kan då bli lätt att man inriktar sig på diagnos och behandling och missar grundorsaken.

Totalt har 20 vårdcentraler fått ta del utav resultaten från frågeformulären. Målet här har varit inriktat på att medvetengöra vikten utav att ställa frågan om våld i nära relation till sina patienter som söker vård och stärka personalen att fånga upp de indikatorer som kan vara den dolda grundorsaken till sjukskrivning och utanförskap och kanske det som främst hindrar individen från att vara arbetsför. Kan man fånga upp detta, sätta in rätt hjälp och undanröja detta hinder, kommer personen sannolikt att ta steg mot arbetsmarknaden, mot egen försörjning och inte hamna i en lång sjukskrivning.

ANALYS

Vilka framgångsfaktorer/utmaningar kan ni se i projektet/insatsen, kan ni urskilja några gemensamma nämnare kring de deltagare som når ett positivt avslut och på samma sätt, kan ni se något mönster kring de som inte gör det? Skiljer sig utfallet åt mellan kvinnor och män, eller kanske ser det olika ut beroende på remittent etc.
När någon avslutas tillbaka till remittent utan att hen nått eller är på väg till arbetsträning-vad berodde det på? Ser vi könsskillnader här? Andra mönster? Finns det deltagare som gått vidare direkt till arbete/studier/går vidare till AF och ställer sig till arbetsmarknadens förfogande direkt efter insatsen? Ser ni könsskillnader här? Andra mönster?
Något i övrigt som sticker ut runt hur deltagarna skattar sitt mående efter er insats?
Hur fungerar intag och samverkan med remittent/aktör som ska ta vid efter avslut?
Hur ser ni på det resultat som uppnåtts genom projektet/insatsen hittills, kopplat till mål och syfte? Är det något som behöver förändras för att projektet/insatsen ska hålla riktning mot uppsatta mål?

Målet med projektet har varit inriktat på att stärka personal inom olika verksamheter att börja ställa frågor om våld i nära relation och att det blir implementerat i verksamheten och att verksamheterna som deltagit i projektet även efter projektet fortsatt ställer frågor om våld på rutin, att medverkande verksamheter har upprättade strukturer och rutiner på hur man hanterar jakande svar på våld i nära relation samt att alla medarbetare känner sig trygga i att ställa frågor

Attachment 1 for document with reference cmmdf8z8c05y2k04lnlwir6ew.
powered by Zigned

om våld. Frågeformuläret har möjliggjort detta. Frågeformuläret är en möjlighet att öppna upp och börja samtala om det man varit med om. Svaret har inte varit det viktigaste utan samtalet. Berättelserna ger drivkraft att fortsätta ställa frågor. Ställer vi frågor om våld kan vi upptäcka våld. Ser vi våldet kan vi bättre hjälpa personen så att hen får den hjälp den eventuellt behöver.

Projektet har kunnat nå flertalet insatser inom samordningsförbundet, ESF-projekt samt kommuner i Skaraborg där man fått vägledning om hur man kan identifiera, ställa frågan samt fått initial rådgivning för att kunna arbeta med frågan om våld i nära relation. Rutiner har skapats och upprättas och personal har känt sig tryggare genom den tydliga metodiken som frågeformuläret är och kunskapen de fått.

Behovet finns att fortsätta jobba med våld i nära relation och att nå ut till fler. Kanske är behovet till och med större nu än när projektet började då det finns en större kunskap och medveten om hur många som utsätts och har varit utsatta. Att växa upp med våldet är den största riskgruppen att sedan själv utöva våldet eller bli utsatt. Utsattheten är särskilt omfattande när det gäller de unga och får betydelse för stora delar i deras liv. Forskningen gällande våld i HBTQ-relationer visar på att psykisk ohälsa är inblandad. Det föreligger en sämre psykisk hälsa, högre suicidrisk, högre substansintag och en skam över sexuell orientering för de som är bisexuella och utsätts för våld i nära relation. Arbetsplatsen kan vara en plattform till att utöva våld men även att bli utsatt för våld. En ökad riskfaktor är när allt fler arbetsgivare tillåter att man kan arbeta hemifrån. Kunskapen måste därför ökas bland chefer och HR för att göra dem uppmärksamma och stötta utsatta medarbetare.

Förebyggande insatser bör prioriteras, både för att våldet inte ska ske alls, och så att de som utsatts inte utsätts igen. Våld i nära relation är ett komplext problem som kräver att många samverkar. Samverkan kan vara nödvändig för att komma i kontakt med våldsutsatta vuxna och barn och personer som utövar våld och för att kunna ge dem det stöd och den hjälp de har rätt till.

Regionfullmäktige fattade i april 2018 ett beslut om att all hälso- och sjukvårdspersonal i Västra Götalandsregionen ska gå en basutbildning om våld i nära relationer. Fullmäktige fattade samtidigt beslut om att den personal som gör hälso- och sjukvårdsbedömningar ska genomgå en metodutbildning om att ställa rutinmässiga frågor om våld till patienter. Trots detta är det långt ifrån alla som gått utbildning i ämnet och utav 20 vårdcentraler i Skaraborg var det enbart få utav dem som hade några rutiner överhuvudtaget med att ställa frågor om våld i nära relation till sina patienter. Projektet har belyst genom resultat utav frågeformuläret hur vanligt det är med att någon utsätts för våld i nära relation och personalen har blivit förvånade över det höga resultatet, vilket har lett till en medvetenhet och behovet av att upprätta rutiner efter deras verksamhet, inventera vilken kunskap som finns, och behövs, ta fram stödstrukturer och strategier för att möta och hantera våld i nära relation. Att ställa frågor på rutin ansågs vara ett bra sätt för att inte peka ut någon.

Projektet har uppnått det mål att samtliga parter som bedriver förberedande insatser med stöd av Samordningsförbundet Skaraborg använder frågeformuläret med sju frågor om våld i nära relation och har skapat rutiner i respektive verksamhet när det gäller att löpande ställa frågor

Attachment 1 for document with reference cmmdf8z8c05y2k04lnlwir6ew.
powered by Zigned

kring våldsutsatthet samt rutiner/kunskap hur personer som är i behov av stöd kommer i kontakt med rätt aktör för att få stöd.

Projektet har också uppnått det målet att nå ut till så många vårdcentraler som möjligt för att visa på vikten utav att ställa frågor om våld i nära relation till sina patienter för att kunna identifiera om det kan vara en bakomliggande orsak så att man inte missar eventuellt den riktiga grundorsaken.

Projektet har lett till:
Ökad medvetenhet: Projektet har bekräftat att våld är mer utbrett i samtliga verksamheter än vad man har trott.
Behov av struktur: Resultatet pekar på att rutiner för att fråga om våld och hur man hanterar svaren är avgörande.
Rutiner: Utveckla tydliga processer för hur man stödjer personer som svarar ja på frågor om våld och de som har/utsätter andra för våld.

Attachment 1 for document with reference cmmdf8z8c05y2k04lnlwir6ew.
powered by Zigned

§ 142 Beslut om årsredovisning och ansvarsfrihet för Tolkförmedling Väst avseende år 2025

KS 2026/42

Jonas Storm (S) och Zelal-Sara Yesildeniz (-) deltar inte i handläggningen av ärendet på grund av jäv.

Kommunstyrelsens beslut

- Kommunstyrelsen föreslår kommunfullmäktige besluta att:
  - godkänna årsredovisning avseende år 2025 för kommunalförbundet Tolkförmedling Väst.
  - bevilja direktionen för kommunalförbundet Tolkförmedling Väst ansvarsfrihet för verksamhetsåret 2025.

Sammanfattning av ärendet

Kommunalförbundet Tolkförmedling Väst har överlämnat årsredovisning för verksamhetsår 2025.

I årsredovisningen redovisas ett resultat på 315 tkr. Förbundet gjorde under år 2025 ett stort överskott om 17,3 miljoner. För att det positiva resultatet inte skulle öka det egna kapitalet beslutade direktionen i november att överskottet, undantaget 100 tkr, skulle utbetalas till medlemmarna.

Av revisionsberättelsen för år 2025 framgår det att revisorerna sammantaget bedömer att verksamheten bedrivits på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredställande sätt. Däremot bedöms resultatet inte vara förenligt med de finansiella mål som direktionen uppställt.

Revisorerna tillstyrker att respektive fullmäktige beviljar ansvarsfrihet för direktionen samt dess enskilda ledamöter för verksamhetsåret 2025.

Förslag till beslut

- Arbetsutskottet föreslår kommunstyrelsen föreslå kommunfullmäktige besluta att:
  - godkänna årsredovisning avseende år 2025 för kommunalförbundet Tolkförmedling Väst.
  - bevilja direktionen för kommunalförbundet Tolkförmedling Väst ansvarsfrihet för verksamhetsåret 2025.

Beslutsunderlag

- Kommunstyrelsens arbetsutskotts beslut § 62/2026 ”Beslut om årsredovisning och ansvarsfrihet för Tolkförmedling Väst avseende år 2025”, 2026-05-27.
- Tjänsteskrivelse ”Beslut om årsredovisning och ansvarsfrihet för Tolkförmedling Väst avseende år 2025”, förvaltningsekonom Mats Karlsson, 2026-04-30.
- Protokollsutdrag Tolkförmedling Väst § 620 Årsredovisning 2025, 2026-03-27.
- Årsredovisning år 2025 - Tolkförmedling Väst.

- Revisionsberättelse 2025 - Tolkförmedling Väst
- Internkontrollrapport 2025 - Tolkförmedling Väst.

§ 62 Beslut om årsredovisning och ansvarsfrihet för Tolkförmedling Väst avseende år 2025

KS 2026/42

Kommunstyrelsens arbetsutskotts beslut

- Arbetsutskottet föreslår kommunstyrelsen föreslå kommunfullmäktige besluta att:
  - godkänna årsredovisning avseende år 2025 för kommunalförbundet Tolkförmedling Väst.
  - bevilja direktionen för kommunalförbundet Tolkförmedling Väst ansvarsfrihet för verksamhetsåret 2025.

Sammanfattning av ärendet

Kommunalförbundet Tolkförmedling Väst har överlämnat årsredovisning för verksamhetsår 2025.

I årsredovisningen redovisas ett resultat på 315 tkr. Förbundet gjorde under år 2025 ett stort överskott om 17,3 miljoner. För att det positiva resultatet inte skulle öka det egna kapitalet beslutade direktionen i november att överskottet, undantaget 100 tkr, skulle utbetalas till medlemmarna.

Av revisionsberättelsen för år 2025 framgår det att revisorerna sammantaget bedömer att verksamheten bedrivits på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredställande sätt. Däremot bedöms resultatet inte vara förenligt med de finansiella mål som direktionen uppställt.

Revisorerna tillstyrker att respektive fullmäktige beviljar ansvarsfrihet för direktionen samt dess enskilda ledamöter för verksamhetsåret 2025.

Förslag till beslut

- Förvaltningen föreslår kommunstyrelsen föreslå kommunfullmäktige besluta att:
  - godkänna årsredovisning avseende år 2025 för kommunalförbundet Tolkförmedling Väst.
  - bevilja direktionen för kommunalförbundet Tolkförmedling Väst ansvarsfrihet för verksamhetsåret 2025.

Beslutsunderlag

- Tjänsteskrivelse ”Beslut om årsredovisning och ansvarsfrihet för Tolkförmedling Väst avseende år 2025”, förvaltningsekonom Mats Karlsson, 2026-04-30.
- Protokollsutdrag Tolkförmedling Väst § 620 Årsredovisning 2025, 2026-03-27.
- Årsredovisning år 2025 - Tolkförmedling Väst.
- Revisionsberättelse 2025 - Tolkförmedling Väst
- Internkontrollrapport 2025 - Tolkförmedling Väst.

Tjänsteskrivelse

Ärendenummer: KS 2026/42

2026-04-30 Kommunstyrelsen

Handläggare: Mats Karlsson, förvaltningsekonom

Tjänsteskrivelse - Beslut om årsredovisning och ansvarsfrihet för Tolkförmedling Väst avseende år 2025

Förslag till beslut

- Kommunstyrelsen föreslår kommunfullmäktige besluta att:
  - godkänna årsredovisning avseende år 2025 för kommunalförbundet Tolkförmedling Väst.
  - bevilja direktionen för kommunalförbundet Tolkförmedling Väst ansvarsfrihet för verksamhetsåret 2025.

Ärendet

Kommunalförbundet Tolkförmedling Väst har överlämnat årsredovisning för verksamhetsår 2025.

I årsredovisningen redovisas ett resultat på 315 tkr. Förbundet gjorde under 2025 ett stort överskott om 17,3 miljoner. För att det positiva resultatet inte skulle öka det egna kapitalet beslutade direktionen i november att överskottet, undantaget 100 tkr, skulle utbetalas till medlemmarna.

Av revisionsberättelsen för år 2025 framgår det att revisorerna sammantaget bedömer att verksamheten bedrivits på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredställande sätt. Däremot bedöms resultatet inte vara förenligt med de finansiella mål som direktionen uppställt.

Revisorerna tillstyrker att respektive fullmäktige beviljar ansvarsfrihet för direktionen samt dess enskilda ledamöter för verksamhetsåret 2025.

Barnrättsbedömning

Ärendet bedöms inte i direkt mening beröra barn.

Beslutsunderlag

- Protokollsutdrag Tolkförmedling Väst § 620 Årsredovisning 2025, 2026-03-27.
- Årsredovisning år 2025 - Tolkförmedling Väst.
- Revisionsberättelse 2025 - Tolkförmedling Väst
- Internkontrollrapport 2025 – Tolkförmedling Väst.

Sändlista

Tolkförmedling Väst

§ 620 Årsredovisning 2025

Beslut

Direktionen beslutar att godkänna ÅRSREDOVISNING 2025 och översänder den därefter till medlemmarna för godkännande och prövning av ansvarsfrihet.

Sammanfattning av ärendet

Efter varje räkenskapsår, tillika kalenderår, ska en årsredovisning upprättas. Årsredovisningen ska innehålla förvaltningsberättelse, resultat- och balansräkning, finansieringsanalys, noter samt drift- och investeringsredovisning.

Förbundsordningen reglerar att förbundets årliga kostnader minst ska täckas av årets intäkter. Förbundet ska debitera medlemmarna för utförda tjänster enligt självkostnadsprincipen.

Andelskapitalet är beräknat på medlemmarnas invånarantal och uppgår till totalt 3,2 mkr.

Händelser av väsentlig betydelse:

- Antalet kontor minskades och verksamheten samlokaliserades i Göteborg.
- I januari gjordes en omorganisation i syfte att effektivisera verksamheten.
- Förbundets AI-tolkverktyg har rönt uppmärksamhet.

Det finns inga väsentliga händelser efter räkenskapsårets utgång.

Under 2025 utfördes cirka 313 000 uppdrag vilket är nära det budgeterade antalet om 315 000 uppdrag. Den löpande verksamheten visar ett positivt resultat för 2025. Förbundet gjorde ett överskott om
17,3 mkr, vilket i enlighet med direktionens beslut i november, undantaget 100 tkr, ska utbetalas till medlemmarna. Efter avsättning för utbetalning av överskott, blir årets resultat 315 tkr att jämföra med budgeterat nollresultat. Förbundet återställer 2023 års negativa resultat om -215 tkr. Förbundet bedöms ha uppfyllt samtliga finansiella mål, samt fyra av fem verksamhetsmål. Likviditeten har varit god och förbundet har en god soliditet. Sammantaget bedöms förbundet ha en god ekonomisk hushållning.

Beslutsunderlag

- Tjänsteutlåtande
- ÅRSREDOVISNING 2025, dnr 26/0005–2
- INTERNKONTROLLRAPPORT, dnr 26/0005–3

Beslutet ska skickas till

Förbundsmedlemmarna
Revisorerna

Årsredovisning 2025

Organisationsnummer 222000–2972

Tolkförmedling Väst

Innehållsförteckning

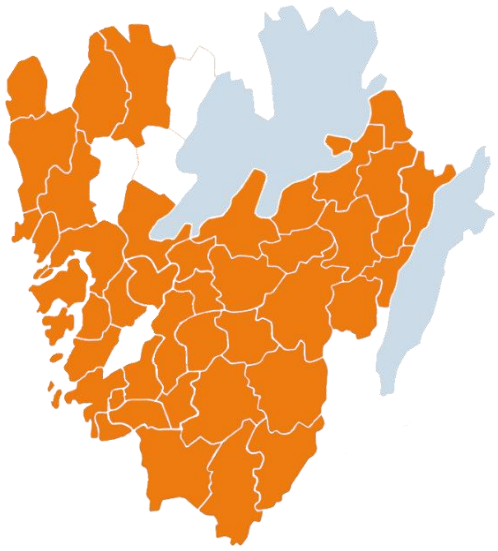
Inledning **3**
Vision 3
Ledord 3
Förvaltningsberättelse **4**
Översikt över verksamhetens utveckling 4
Organisation 5
Direktionen 5
Förbundets verksamhet 8
Tolkar och översättare 9
Kunder 13
Viktiga förhållanden för resultat och ekonomisk ställning 13
Ekonomi 13
Likviditet 14
Utvärdering av ekonomisk ställning 14
Händelser av väsentlig betydelse 15
Minskning av antal kontor 15
Organisationsförändring 15
TFV uppmärksammade för sin AI-Tolk 15
Händelser efter räkenskapsperiodens slut 15
Styrning och uppföljning av verksamheten 16
Övergripande verksamhetsmål 16
Verksamhetsmål 2025 och måluppfyllelse 17
God ekonomisk hushållning 19
Balanskravsresultat 20
Balanskravsavstämning 20
Väsentliga personalförhållanden 21
Medarbetare 21
Tillsvidare- och visstidsanställda 21
Sysselsättningsgrad 22
Sjukfrånvaro 22
Pensioner 23
Förväntad utveckling 23

Budget 2025 25
Ekonomisk plan 2025–2027 25
Räkenskaper 26
Redovisningsprinciper, upplysningar och definitioner 26
Resultaträkning 26
Resultaträkning 26
Balansräkning 27
Kassaflödesanalys 28
Noter 29
Driftsredovisning 32
Utfall i förhållande till budget 32
Bakgrund till budget 32
Utfall 32
Förbundets investeringsverksamhet 33

Inledning

Tolkförmedling Väst är ett kommunalförbund och dess ändamål är att tillgodose medlemmarnas behov av språktolk. Förbundet har tilldelats uppdraget att bedriva språktolkförmedling och är huvudman för verksamheten. Tolkförmedling Väst förser därmed medlemsorganisationernas verksamheter med språktolk. Förbundet bedriver även översättningsverksamhet.

Tolkförmedling Väst har varit i drift sedan 1 april 2013 och består idag av 46 medlemmar; Västra Götalandsregionen samt kommunerna Alingsås, Bengtsfors, Borås, Bollebygd, Dals-Ed, Essunga, Falköping, Grästorp, Gullspång, Göteborg, Götene, Herrljunga, Hjo, Härryda, Karlsborg, Kungälv, Lerum, Lidköping, Lilla Edet, Lysekil, Mariestad, Mark, Munkedal, Mölndal, Orust, Partille, Skara, Skövde, Sotenäs, Stenungsund, Strömstad, Svenljunga, Tanum, Tibro, Tidaholm, Tjörn, Tranemo, Trollhättan, Töreboda, Uddevalla, Ulricehamn, Vara, Vårgårda, Vänersborg och Öckerö.



Figur 1 Karta över förbundets medlemmar

Förbundet är en egen offentligrättslig juridisk person, fristående i förhållande till sina medlemmar. Medlemmarna har kvar ytterst ekonomiskt ansvar för verksamheten. Varje medlem har tillskjutit en krona per kommuninvånare som andelskapital. Kvotvärdet av detta ger medlemmens andel i förbundet.

Förbundet styrs av en direktion bestående av ledamöter från respektive medlemsorganisation. Särskilt utsedda revisorer granskar förbundets verksamhet. Förbundet har sitt säte i Göteborg.

Vision

Genom att erbjuda kvalitativa språktolktjänster bidrar Tolkförmedling Väst till ökad integration i samhället.

Ledord

Förbundets ledord; professionalitet, tillgänglighet och trygghet är en del av förbundets varumärke. Ledorden talar om vad förbundet står för och ska genomsyra verksamheten.

Förvaltningsberättelse

Översikt över verksamhetens utveckling

De senaste åren har efterfrågan på tolk sakta minskat och kommer sannolikt fortsätta sjunka även de kommande åren. Nedgången är framför allt ett resultat av det minskade inflödet av nya tolkbehövande till landet.

Förbundet gjorde under 2025 ett stort överskott och det negativa resultatet om 215 tkr från 2023 återställdes därmed. Direktionen beslutade 2024 att återbetala 8,7 mkr av eget kapital till medlemmarna. På grund av ändrad redovisningsrutin belastade utbetalningen resultatet i stället för det egna kapitalet, vilket gav ett negativt resultat för 2024. Det negativa resultatet justerades genom att synnerliga skäl åberopades i bokslutet för 2024. Ytterligare underskott från tidigare år finns inte. För att 2025 års positiva resultat inte skulle öka det egna kapitalet beslutade direktionen i november att överskottet om 17,3 mkr undantaget 100 tkr, ska utbetalats till medlemmarna. Förbundet redovisar därmed ett resultat om 315 tkr för 2025. Efter reservering för utbetalning av överskott av 2025 års resultat samt återställt negativt resultat från 2023, redovisar förbundet i praktiken ett överskott om 100 tkr för året.

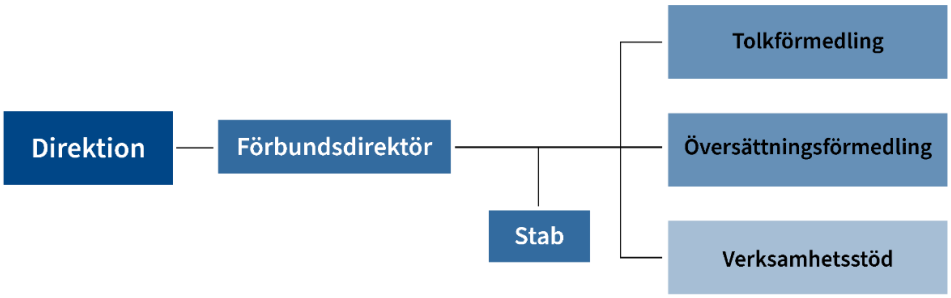
Soliditet och likviditet är lägre jämfört med 2024 vilket beror på att utbetalningen av överskottet för 2025, som verkställs under våren 2026, har reserverats i 2025 års bokslut som en kortfristig skuld. Förbundets soliditet och likviditet är god.

Förbundet (tkr)	2025	2024	2023	2022	2021
Verksamhetens intäkter	231 858	220 452	221 686	223 851	206 925
Verksamhetens kostnader	231 543	-224 402	-221 901	-213 340	-198 269
Årets resultat	315	-3 950	-215	4 177	5 442
Soliditet (%)	36%	47%	49%	50%	56%
Likviditet (%)	147%	171%	176%	190%	201%
Nettoinvesteringar	0	0	7 035	1 254	0
Långfristig skuld	0	0	0	0	0

Tabell 1 Översikt över verksamhetens utveckling 2021–2025.

Organisation

På uppdrag av direktionen leds tjänstemannaorganisationen av förbundsdirektören. Organisationen består av stab, verksamhetsstöd, tolk- och översättningsförmedling. Staben leds av förbundsdirektören. Tolk- och översättningsförmedlingen samt verksamhetsstöd leds av tre verksamhetschefer. Administrativt stöd inom IT, ekonomi, HR och lön köps av Mariestads, Törebodas och Gullspångs kommuner i samverkan. Verksamhetsspecifikt IT-stöd och verksamhetsanpassat telefonisystem köps separat.



Figur 2 Organisationsschema

Direktionen

Tolkförmedling Väst är ett kommunalförbund med direktion. Direktionens uppdrag regleras i kommunallagen och den förbundsordning som medlemmarna antagit. Direktionen har haft fyra möten under året, varav två genomförts på distans.

Direktionen för Tolkförmedling Väst utgjordes 2025-12-31 av:

Göteborgs Stad
Claudia Nistor Pedrini (S), ordförande
Zagros Hama Ada (M), ersättare

Västra Götalandsregionen
Dragan Dobromirovic (S), vice ordförande
Susanna Cassberg (M), ersättare

Alingsås kommun
Per-Gordon Tranberg (M), ledamot
Ulla Dalén (MP), ersättare

Bengtsfors kommun
Taiga Feldman Burgelis (M), ledamot
Bashir Sulaiman (S), ersättare

Bollebygd kommun
Fredrik Drugge (M), ledamot
Lisette Vermeulen (SD), ersättare

Borås Stad
Marie Samuelsson (S), ledamot
Birgitta Bergman (M), ersättare

Dals-Eds kommun
Christina Virevik (C), ledamot
Carina Halmberg (S), ersättare

Essunga kommun
Marie-Louise Svensson (M), ledamot
Pernilla Jönsson (M), ersättare

Falköpings kommun
Sture Olsson (M), ledamot
Niclas Hillestrand (S), ersättare

Grästorps kommun
Svante Classon (C), ledamot
Lars-Erik Tengeland (M), ersättare

Gullspångs kommun
Björn Thodenius (M), ledamot
Ann-Christin Erlandsson (S), ersättare

Herrljunga kommun
Mats Palm (S), ledamot
Gunnar Andersson (M), ersättare

Härryda Kommun
Maria Kornevik Jakobsson (C), ledamot
Siw Hallbert (S), ersättare

Kungälv kommun
Ulrica Brogren (S), ledamot
Dagmar Marcusson (S), ersättare

Lidköpings kommun
Rebecca Borck (S), ledamot
Per Gunnar Lindahl (M), ersättare

Lysekils kommun
Anders Nilsson (S), ledamot
Gunvor Andén Hanstål (M), ersättare

Marks kommun
Niklas Herneryd (L), ledamot
Kerstin Weimman-Lindén (M), ersättare

Mölndals stad
Shahla Alamshahi (S), ledamot
Delaram Wall (L), ersättare

Partille Kommun
Anette Nord (KD), ledamot
Eva Carlsson (S), ersättare

Skövde kommun
Maria Hjärtqvist (S), ledamot
Marie Ekman, (SP[2])ersättare

Stenungsunds Kommun
Maria Renfors (M), ledamot
Annika Åberg-Darell (V), ersättare

Götene kommun
Rebecka Franzén (GF[1]), ledamot
Björn Cavalli Björkman (S), ersättare

Hjo kommun
Eva-Lott Gram (KD), ledamot
Lars-Göran Svensson (S), ersättare

Karlsborgs kommun
Barbro Björklund (KD), ledamot
Hilkka Eskelinen (S), ersättare

Lerums kommun
Halim Azemi (S), ledamot
Yvonne Kuhlin (SD), ersättare

Lilla Edets kommun
Gitte Jensen (S), ledamot
Johan Sösaeter Johansson (SD), ersättare

Mariestads kommun
Richard Thorell (M), ledamot
Janne Jansson (S), ersättare

Munkedals kommun
Fredrik Roos Fylksjö (SD), ledamot
Liza Kettil (S), ersättare

Orust kommun
Veronica Almroth (L), ledamot
Martin Reteike (MP), ersättare

Skara kommun
Suzanne Johansson (C), ledamot
Marie Nilsson (M), ersättare

Sotenäs kommun
Gerardo Alas (S), ledamot
Roland Mattsson (M), ersättare

Strömstads kommun
Hans-Robert Hansson (L), ledamot
Merry Johansson (S), ersättare

[1] Götene Framtid
[2] Skövdepartiet

Svenljunga kommun
Ann-Louise Karlsson (M), ledamot
Patrik Harrysson (S), ersättare

Tibro kommun
Peter Söderlund (L), ledamot
Bodil Olsson (M), ersättare

Tjörns kommun
Cathrine Berntsson (L), ledamot
Tina Baudino (S), ersättare

Trollhättans Stad
Margreth Johnsson (S), ledamot
Dana Roman Blomster (KD), ersättare

Uddevalla kommun
Marie-Louise Andreasson (M), ledamot
Stefan Skoglund (S), ersättare

Vara kommun
Elin Härling (SD), ledamot
Fredrik Pettersson (S) ersättare

Vänersborgs kommun
Reidar Eriksson (S), ledamot
Gunnar Henriksson (L), ersättare

Tanums kommun
Roger Wallentin (C), ledamot
Birgitta Nilsson (M), ersättare

Tidaholms kommun
Zelal-Sara Yesildeniz (VT[3]), ledamot
Jonas Storm (S), ersättare

Tranemo kommun
Eva-Karin Haglund (S), ledamot
Erene Bertilsson (KD), ersättare

Töreboda kommun
Björn Lagerqvist (M), ledamot
Anne-Charlotte Karlsson (S), ersättare

Ulricehamn kommun
Sebastian Gustavsson (M), ledamot
Kari Isomaa (S), ersättare

Vårgårda kommun
Bengt Hilmersson (C), ledamot
Tony Willner (S), ersättare

Öckerö kommun
Sandra Svensson (M), ledamot
Thomas Wijk (S), ersättare

[3] Vi Tidaholm

Förbundets verksamhet

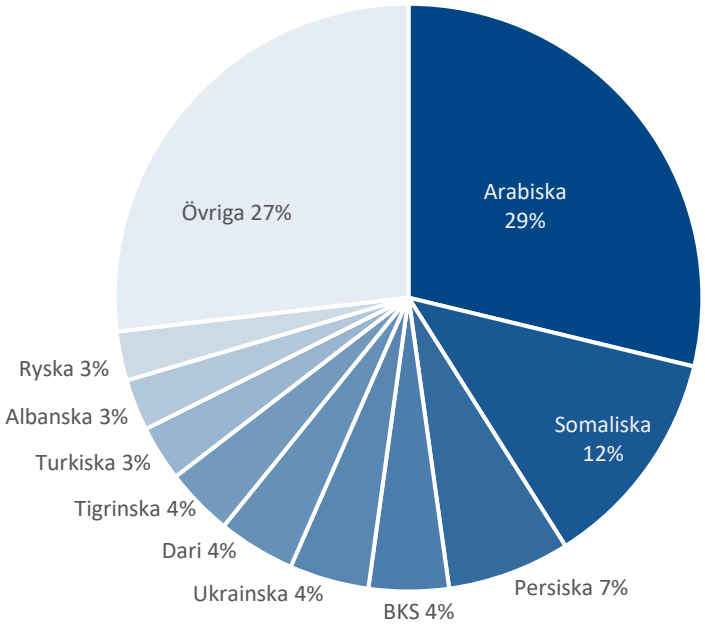
Tolkförmedling Väst har i uppdrag att tillgodose medlemmarnas behov av språktolk. Förbundet tillhandahåller tolk dygnet runt, årets alla dagar. Tolkuppdrag utförs såväl på plats som på distans. Distanstolkning sker via ljud, med eller utan bild, för såväl korta meddelanden som längre tolkuppdrag. Akuta tolkuppdrag på distans tillsätts inom några sekunder. Ett AI-baserat tolkverktyg erbjuds som ett komplement till den mänskliga tolken vid enklare kommunikation. Bokning av förbundets tjänster kan ske digitalt via webben alternativt genom direktkontakt med förbundets förmedlingskontor. Förbundet erbjuder även olika översättningstjänster till sina medlemmar.

År	Antal utförda uppdrag	Procentuell tillsättning, tolkuppdrag	Antal utförda tolkuppdrag	Antal utförda översättnings-uppdrag
2025	312 510	99,5%	311 710	800
2024	313 533	99,4%	312 599	934
2023	329 156	99,1%	328 053	1 103
2022	349 349	99,2%	347 789	1 560
2021	341 088	99,1%	339 366	1 722

Tabell 2 Uppdrag och tillsättningsgrad

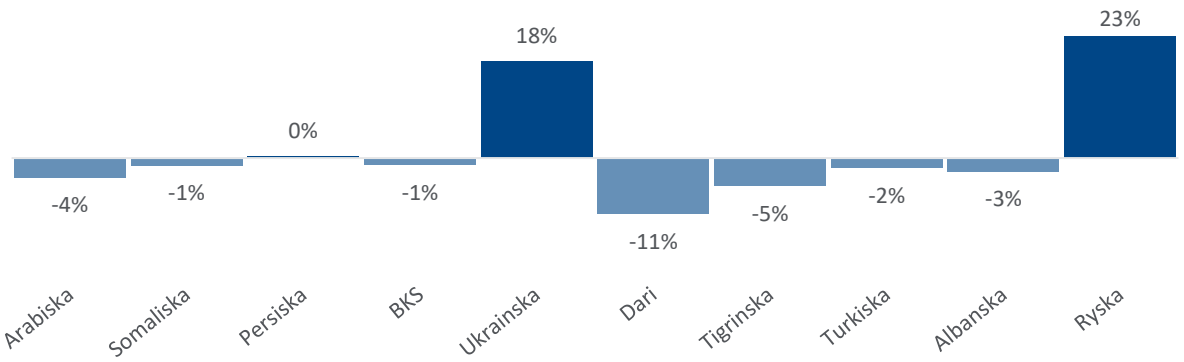
Under 2025 har förbundet utfört nära 313 000[4] uppdrag, vilket är marginellt mindre än budgeterat antal uppdrag för året, och i stort sett samma antal som året innan. Efterfrågan av tolk över tid är svårbedömd, men en minskad efterfrågan är förväntad. Det minskade tolkbehovet är framför allt ett resultat av de senaste årens minskade inflöde av nya tolkbehövande till landet. Tillsättningsgraden har ökat även under 2025 och ligger nu på 99,5 %.

Förbundet förmedlade under året tolkuppdrag på 149 olika språk och dialekter, vilket är fem språk fler än föregående år. Samtliga nytillkomna språk är numerärt mycket små. Arabiska och somaliska är liksom tidigare år de mest efterfrågade språken även om antalet uppdrag på dessa språk ligger något lägre än föregående år. Likaså har efterfrågan på dari minskat något.



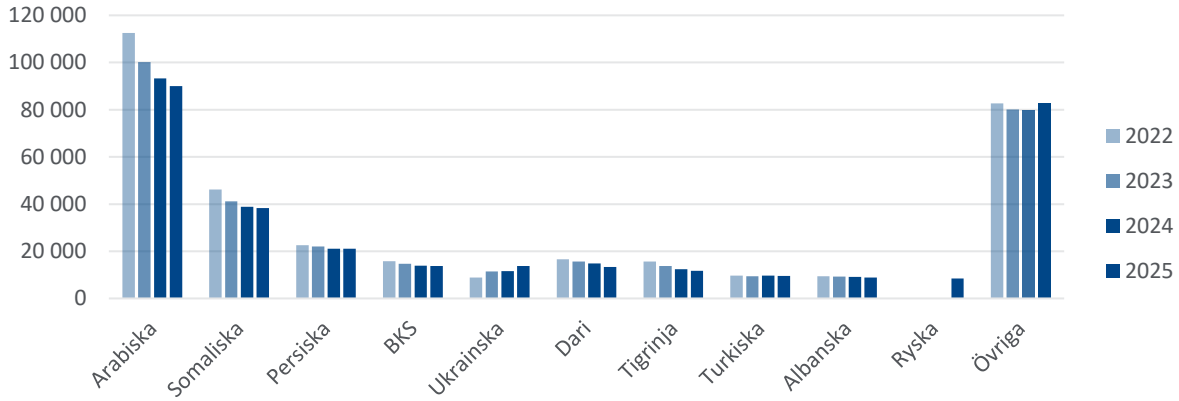
Figur 3 Språkfördelning 2025

[4] Av dessa 313 000 uppdrag är 0,3 % översättningsuppdrag



Figur 4 Procentuell förändring per språk jämfört med 2024.

Efterfrågan på ukrainska och ryska tolkar har dock fortsatt att öka. Ryska har under 2025 ersatt Sorani som det tionde mest efterfrågade språket.



Figur 5 Antal uppdrag per mest beställda språk 2022–2025

Förbundet har utfört översättningsuppdrag på 51 olika språk under året. Vanligast är att översättningar görs från svenska till ett annat språk. De flesta översättningarna har gjorts till engelska, arabiska, somaliska, persiska och finska. De största språken, där översättning görs från ett annat språk till svenska är arabiska, ukrainska, engelska och turkiska.

Tolkar och översättare

Den 31 december 2025 hade förbundet 1 472 aktiva uppdragstagare. Av dessa var 1 382 tolkar vilket är 20 fler jämfört med föregående år. Förbundet hade även 155 aktiva översättare, knappt tio fler än året innan. Totalt var 65 uppdragstagare aktiva som både tolk och översättare.

	2025	2024	2023	2022	2021
Antal tolkar	1382	1362	1295	1160	1078
Antal översättare	155	146	137	116	109
- varav både tolk och översättare	65	58	44	37	33
Uppdragstagarnas samtliga auktorisationer	454	411	377	289	273
- Varav sjukvårdsauktorisationer	114	96	89	76	69

Tabell 3 Statistik över förbundets aktiva uppdragstagare

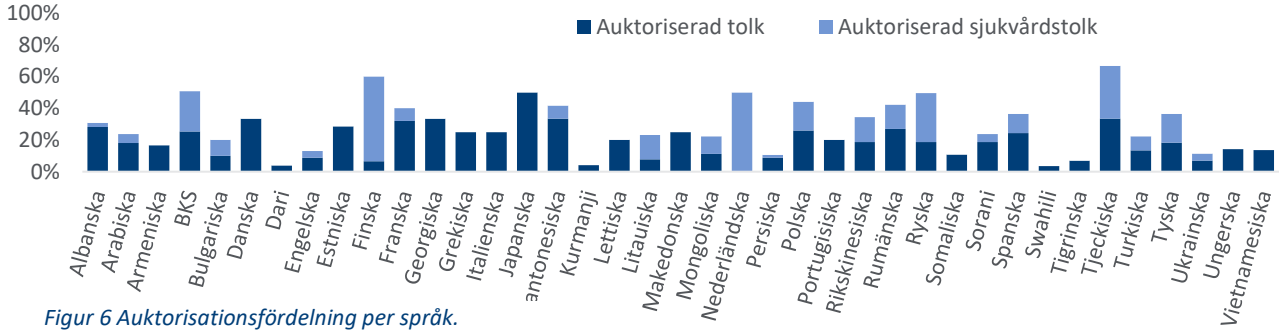
I Sverige talas uppskattningsvis 200 [5]språk. Kammarkollegiet ansvarar för auktorisation av tolkar och översättare. Möjligheten till auktorisation erbjuds dock endast i 50 språk för tolkar respektive 30 språk för översättare. En uppdragstagare kan vara auktoriserad på flera språk.

Förbundets uppdragstagare innehar tillsammans totalt 454 olika auktorisationer vilket återigen är en kompetensökning jämfört med föregående år. Av förbundets tolkar är 25% auktoriserade vilket är en spegling av den generella tillgången av auktoriserad tolk. 114 av förbundets 351 auktoriserade tolkar innehar även sjukvårdsauktorisation. Antalet tolkar med sjukvårdsauktorisation har ökat med hela 18 personer.

Språk	Antal uppdrag	Antal tolkar	Auktoriserad tolk	Auktoriserad sjukvårdstolk
Arabiska	89 945	227	54	13
Somaliska	38 337	129	14	0
Persiska	21 140	103	11	2
Bosniska/kroatiska/serbiska	13 759	59	30	15
Ukrainska	13 693	87	10	4
Dari	13 301	77	3	0
Tigrinska	11 715	57	4	0
Turkiska	9 535	45	10	4
Albanska	8 858	39	12	1
Ryska	8 443	90	45	28
Sorani	8 371	45	11	3
Polska	7 191	49	22	9

Tabell 4 Tolkuppdrag i relation till antal tolkar och auktorisationsnivå på de tolv mest efterfrågade språken per 31 december 2025.

Tillgången på auktoriserade tolkar är begränsad och inte alltid i paritet med vilka språk som efterfrågas. På arabiska, förbundets mest efterfrågade språk, med totalt 227 tolkar är 54 tolkar auktoriserade, varav 13 med sjukvårdsauktorisation. Somaliska är det näst mest efterfrågade språket och förbundet har 129 aktiva somaliska tolkar, 14 av dessa är auktoriserade, dock ingen med sjukvårdsauktorisation. En stor andel av tolkarna inom språkgrupperna bosniska, kroatiska, serbiska (BKS) och ryska är auktoriserade och flera innehar även sjukvårdsauktorisation. Ryska är ett mindre efterfrågat språk, även om en ökning skett efter Rysslands invasion av Ukraina. Förbundet har auktoriserade tolkar i 39 olika språk.



Figur 6 Auktorisationsfördelning per språk.

[5] Flerspråkighet. Institutet för språk och folkminnen.

Förbundet arbetar kontinuerligt med att rekrytera tolkar och fokus ligger framför allt på att attrahera redan utbildade och om möjligt auktoriserade tolkar. Under året har totalt 176 tolkar och nio översättare rekryterats. Av de rekryterade tolkarna var 116 redan utbildade och 27 auktoriserade, varav sju med sjukvårdsauktorisation. Av de rekryterade översättarna var fyra auktoriserade translatorer och en även sedan tidigare aktiv tolk i förbundet.

År	Tolkar	Sjukvårds-auktoriserade tolkar	Auktoriserade tolkar	Utbildade tolkar	Översättare	Auktoriserade translatorer
2025	176	7	27	116	9	4
2024	178	3	22	91	15	4
2023	164	3	18	72	17	6
2022	161	3	9	64	10	3
2021	76	9	16	32	13	8

Tabell 5 Antal rekryterade tolkar/översättare samt fördelning per utbildningsnivå.

Totalt genomförde 46 tolkaspiranter förbundets rekryteringstest under året vilket var en halvering mot tidigare år. Intresset för att tolka för förbundet har varit fortsatt stort hos redan utbildade tolkar, vilket förklarar varför färre gjort det grundläggande rekryteringstestet. Av de testade tolkaspiranterna fick 67% godkänt resultat, vilket är en ökning från tidigare år. Tolkar i mindre frekventa språk och dialekter efterfrågas alltmer, därmed har tolkar i bland annat språken blin, beembe, sichuan, ilkonao, kuku och norska rekryterats under året. Behovet av ukrainska tolkar har fortsatt varit stort under året, likaså efterfrågan på engelska tolkar. Under året har 21 ukrainska och 18 engelska tolkar rekryterats.

År	Antal personer som genomfört rekryteringstest	Andel godkända resultat, rekryteringstest	Antal utfärdade kursintyg	Antal personer som genomgått SRHR-utbildning
2025	46	67%	336	25
2024	86	60%	231	35
2023	73	48%	127	73
2022	97	70%	224	65
2021	36	47%	268	10

Tabell 6 Test- och utbildningsstatistik

Förbundet uppmuntrar aktiva tolkar och översättare att höja sin kompetens, bland annat genom att stötta inför preparandkurs och auktorisationsprov. 25 av förbundets anlitade tolkar, har auktoriserats och 17 har erhållit sjukvårdsauktorisation under året. 21 tolkar har även höjt sin kompetensnivå till utbildad tolk, vilket är nivån under auktorisation. En översättare har erhållit auktorisation som translator.

Förbundets interna kurser för tolkar har även under 2025 varit mycket populära. Genom att samtliga kurser erbjuds på distans möjliggörs deltagande för alla tolkar oavsett bostadsort. Under året har 40 tolkar genomgått SRHR[6]-utbildning, 88 tolkar har gått kursen ”Våld i nära relationer”, 49 tolkar har gått ”Fördjupningskurs Psykiatri och psykisk ohälsa”, 30 tolkar har gått

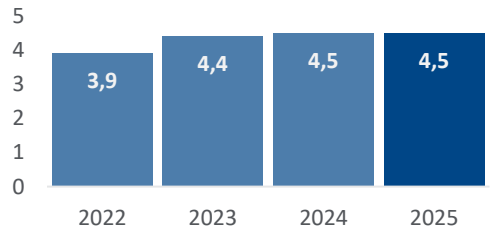
[6] Sexuell och Reproduktiv Hälsa och Rättigheter

”Fördjupningskurs Socialtjänst” och 42 tolkar har gått ”Att tolka i skolan”. Under året har 127 tolkar genomfört förbundets interna digitala introduktionskurs. Från och med hösten 2025 är introduktionskursen obligatorisk för alla nyrekryterade tolkar.

Vid två tillfällen under året har förbundets uppdragstagare bjudits in till webbinarier på temat ”Kvalitet”. Förbundet har dessutom tillsammans med Röda Korset även erbjudit ett webbinarie avseende ”Tolkning vid behandling av svår psykisk ohälsa”. Vid dessa webinarier har närmare 400 uppdragstagare deltagit. I slutet av maj bjöds förbundets tolkar och översättare in till en vårträff med lättare förtäring, där drygt 60 uppdragstagare närvarade. Aktiviteten blev mycket lyckad, trots att den från början planerade utomhusaktiviteten fick hållas inomhus på grund av vädrets makter. I december hölls den traditionsenliga julfikan för förbundets tolkar och översättare. Återigen blev denna tillställning, och även årets julklapp mycket uppskattad av de närmare 120 uppdragstagare som slöt upp.

Under hösten skickades den årliga tolkenkäten ut i syfte att fånga upp upplevelsen av Tolkförmedling Väst som uppdragsgivare. Totalt inkom 814 svar vilket motsvarar en svarsfrekvens om 61%. Tolkarna var även i år mycket positiva. Nöjd-Tolk-Index (NTI) ligger som föregående år på hela 4,5 av 5 möjliga.

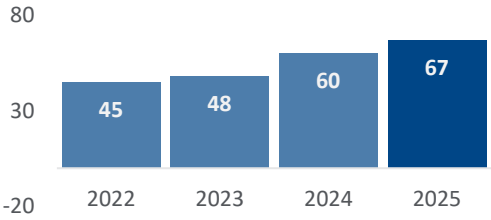
NTI 4,5



Figur 7 Nöjd-Tolk-Index, NTI (skala: 1–5)

För fjärde året i rad ökade Employee Net Promotor Score (eNPS), det vill säga i vilken grad tolkarna rekommenderar Tolkförmedling Väst som uppdragsgivare. Årets eNPS nådde den imponerande nivån 67 på skalan -100 till +100. Liksom tidigare år inkom många frisvar i form av synpunkter och idéer, vilka beaktas i förbundets kvalitets- och utvecklingsarbete.

eNPS 67



Figur 8 Tolkarnas ambassadörskap, eNPS (skala: -100 till +100)

TFV AI-Tolk

Sedan december 2024 erbjuder förbundet ett AI-baserat tolkverktyg, vilket uppfyller kraven på datasäkerhet och patientsekretess. TFV AI-Tolk är tänkt att användas som ett komplement till den mänskliga tolken vid enklare kommunikation. Verktyget har under året företrädesvis använts i vardagskommunikationen med inneliggande patienter. I de medicinska, mer komplexa samtalen används den mänskliga tolken.

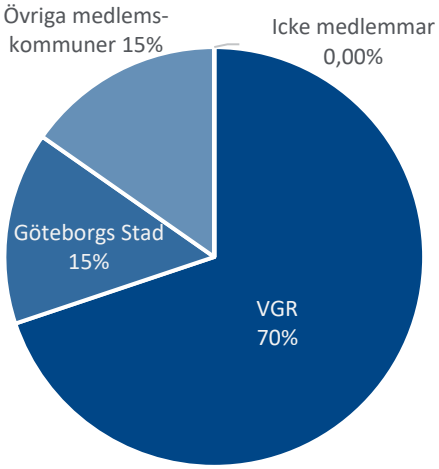
Användningen av TFV AI-Tolk ligger på en relativt låg nivå, vilket sannolikt är kopplat till olika verksamheters anpassning till ny teknik. Under året har

verktyget använts i ett 40-tal verksamheter, framför allt inom hälso- och sjukvård. Terminologin har under året utvecklats och 14 nya språk har lagts till.

Kunder

Den 31 december 2025 hade förbundet 4 086 registrerade medlemskunder. 99,99 % av uppdragen köptes av förbundets medlemmar[7]. Västra Götalandsregionen stod för 70 % av förbundets uppdrag under året vilket är samma andel som året innan.

I motsats till tolkuppdragen där Västra Götalandsregionen beställer större delen av uppdragen så beställer medlemskommunerna nästan 70 % av samtliga översättningsuppdrag. Resterande del beställs av Västra Götalandsregionens verksamheter.



Figur 9 Fördelning av bokade uppdrag

Kundarbete

Förbundets stora kundfokus har under året genererat ett löpande kundarbete i verksamheten. Under våren skickades den årliga kundenkäten ut för mätning av Nöjd-Kund-Index (NKI). Återigen ökade kundnöjdheten och för 2025 uppgick NKI till otroliga 83 på skalan 1 till 100. I de många frisvar som inkommit inhämtades värdefulla synpunkter från kunderna för verksamhetens utveckling.

Under året har fem öppna webbinarier och tio specialanpassade informationsmöten, såväl på plats som på distans, genomförts för förbundets kunder i syfte att öka förutsättningarna för effektiva och kvalitativa samtal genom tolk. Totalt deltog 378 personer. Även sex informationstillfällen avseende förbundets AI-tolkverktyg har erbjudits förbundets kunder. Tolkförmedling Väst har som tidigare år även bjudits in till utbildningen för specialistläkare och sjuksköterskor i syfte att utbilda i tolkanvändning. För att synliggöra de kulturella utmaningar som kan uppkomma i samtal genom tolk erbjuds förbundets kunder föreläsningen Kulturdialog. Kulturdialog har under året genomförts på plats hos sju olika kunder. Totalt har 245 personer deltagit.

Viktiga förhållanden för resultat och ekonomisk ställning

Ekonomi

I enlighet med förbundsordningen ska förbundets årliga kostnader minst täckas av årets intäkter. Förbundet debiterar medlemmarna för utförda tjänster enligt självkostnadsprincipen. Om årets kostnader inte täcks ska finansieringen av underskottet fördelas mellan medlemmarna i förhållande till medlemmens andel av andelskapitalet.

Verksamheten ska i enlighet med ett av de övergripande verksamhetsmålen bedrivas kostnadseffektivt. Intäkterna kommer genom förmedling av tolktjänster och förbundets största

[7] Förbundet utför i ett fåtal akuta situationer tolkuppdrag till domstol och polis.

kostnader är arvoden för utförda tolkuppdrag. Såväl den totala kostnaden för arvoden som den totala intäkten är direkt kopplat till hur många tolktjänster som utförs.

Tolkförmedling Väst har en checkkredit hos bank på 10 mkr.

Andelskapitalet är beräknat på medlemmarnas invånarantal och uppgår till totalt 3,2 mkr.

Likviditet

Förbundet har haft en god likviditet under 2025 och checkkrediten har inte nyttjats under året.

Utvärdering av ekonomisk ställning

Förbundet finansieras av intäkter från de tjänster som medlemmarna köper enligt självkostnadsprincipen. Sedan start har förbundet byggt upp ett stabilt eget kapital. Det ekonomiska överskottet tillsammans med medlemsandelarna är förbundets likvida medel.

Direktionen har fastställt att lägsta nivå på eget kapital ska vara 22 mkr, vilket motsvarar sex månaders löpande driftskostnad. Direktionen har årligen tagit beslut om återbetalning om eget kapital för att reglera nivån på det egna kapitalet vid positivt resultat. Från och med 2025 kommer, i enlighet med revisorernas rekommendation, inte eget kapital längre återbetalas. I stället kommer eventuellt en utbetalning av överskott ske. Då 2025 visade ett stort positivt resultat beslutade direktionen i november att överskott överstigande 100 tkr ska utbetalas till medlemmarna. Utbetalningen sker under våren 2026 och beloppet reserveras i bokslutet för 2025.

Förbundets checkkredit kan komma att nyttjas om utbetalning av överskott sammanfaller med större inbetalningar, varför checkkrediten är beslutad att finnas kvar.

Sedan driftstarten 2013 har likviditeten varit god och alla investeringar har klarats med egna medel. Det överskott som genererats i förbundet gör att den ekonomiska ställningen är god.

Händelser av väsentlig betydelse

Minskning av antal kontor

Förbundets verksamhet är sedan april samlokaliserad i Göteborg, då lokalkontoret i Mariestad avvecklades. Förändringen innebar såväl ekonomiska som bemanningsmässiga effektiviseringar då samlokaliseringen har skapat bättre förutsättningar för samarbeten och därmed effektivare arbetsprocesser. Förbundets tolk- och översättningsförmedling leds nu av två verksamhetschefer i stället för som tidigare fyra. De senaste årens anpassning av antalet kontor, och därmed förbundets fasta kostnader, har bidragit till att förbundet kan möta den förväntade minskade efterfrågan på tolktjänster.

Organisationsförändring

Som ett led i avvecklingen av förbundets lokalkontor och den numera samlokaliserade verksamheten gjordes i januari en organisationsförändring av den övergripande administrationen, i syfte att effektivisera verksamheten och stärka kompetensen inom olika specialistområden. Förbundets kanslifunktion, tidigare organisatoriskt placerad under förbundsdirektören, löstes upp. En enhet för verksamhetsstöd inrättades, under vilken såväl systemförvaltning som systemutveckling samt verksamhetsutveckling och kommunikation samordnades. Även rekrytering och utbildningssamordning för tolkar ingår i enhetens verksamhet som leds av en verksamhetschef. Funktionerna förbundssekreterare, förbundscontroller och utvecklingsstrateg bildar nu i stället förbundsdirektörens stab.

TFV uppmärksammade för sin AI-Tolk

Det, i december 2024, driftsatta AI-tolkverktyget; TFV AI-Tolk, har under året uppmärksammats av flera regioner och kommuner, både medlemmar och icke medlemmar. Förbundet har bjudits in till flera nationella IT- och AI-nätverk för att berätta om AI-tolkverktyget. TFV AI-Tolk ingår också sedan hösten 2025 i en studie, vars syfte är att undersöka om ett AI-tolkverktyg kan minska vårdtiderna för inneliggande patienter.

Händelser efter räkenskapsperiodens slut

Det finns inga väsentliga händelser efter räkenskapsårets utgång.

Styrning och uppföljning av verksamheten

Förbundet bedriver ett systematiskt kvalitetsarbete som säkerställer att verksamheten kontinuerligt utvecklas och möter de krav som ställs av medlemmar, kunder och andra intressenter. Genom ledningssystemet, certifierat enligt ISO-standard 9001 (kvalitet) och 45001 (arbetsmiljö), har en stabil grund skapats för enhetliga arbetssätt, tydliga processer och ständiga förbättringar. Arbetet har under året kompletterats av internkontroller, internrevision samt uppföljning av interna avvikelser. Verksamhetens nyckeltal har månatligen följts upp.

Övergripande verksamhetsmål

Tolkförmedling Väst ska tillgodose medlemmarnas behov av språktolk och ska vara det självklara valet av förmedling för professionella uppdragstagare. Förbundet ska vara en attraktiv arbetsgivare där alla medarbetare vet sitt uppdrag och vem vi är till för. Tolkförmedling Väst ska vara i framkant och en förebild för andra. Förbundets värdegrund ska vara ett gemensamt förhållningssätt och verksamheten ska genomsyras av professionalitet, tillgänglighet och trygghet i alla led.

Tolkförmedling Väst ska

- ha god tillgänglighet och likvärdig service till förbundets kunder
- hantera och tillvarata såväl kundernas som uppdragstagarnas synpunkter för verksamhetens kvalitetssäkring och utveckling
- bedriva en hållbar verksamhet och arbeta kostnadseffektivt
- verka för ökad kunskap om tolkanvändande och vikten av professionella språktolkar i samhället.

Måluppfyllelse av övergripande mål

Tillgängligheten av tolkar har under året varit god. Den höga andelen distanstolkning i kombination med ett kontinuerligt och systematiskt rekryteringsarbete säkerställer att kundernas tolkbehov tillgodoses. Genom tydliga och, i organisationen, gemensamma rutiner säkerställs även likvärdig service till förbundets olika kunder.

För att kvalitetssäkra och utveckla verksamheten sker ett kontinuerligt och systematiskt arbete med inkommande synpunkter från såväl kunder som uppdragstagare.

Genom uppföljning och utveckling utifrån kundens behov, liksom en kontinuerlig utvärdering av såväl interna arbetsprocesser som organisationsstruktur säkerställs en hållbar och kostnadseffektiv verksamhet.

Förbundet erbjuder kundanpassad information och utbildning, såväl på plats som på distans för att öka kunskapen om tolkanvändande och vikten av professionella språktolkar. Dessutom erbjuds kunderna så kallade Kulturdialoger, vilka syftar till att synliggöra de kulturella utmaningar som kan uppkomma i samtal genom tolk. Förbundet föreläser även regelbundet om tolkanvändning för studenter som kommer nyttja tolk i sina framtida yrkesroller.

Verksamhetsmål 2025 och måluppfyllelse

Direktionen har fastslagit följande verksamhetsmål:

Tolkförmedling Väst ska ha en pålitlig leverans

Indikator	Utfall 2024	Målvärde 2025	**Utfall 2025**
Andel tillsatta beställningar ska överstiga 99%.	99,4%	>99%	99,5%
Andel tillfällen tolkar kommer sent eller uteblir från bokade uppdrag ska understiga 1%.	1,0%	<1%	1,0%

Tolkförmedling Väst ska tillhandahålla utbildade och kvalificerade tolkar

Indikator	Utfall 2024	Målvärde 2025	**Utfall 2025**
Andel hälso- och sjukvårdsuppdrag som utförs av auktoriserad sjukvårdstolk ska uppgå till minst 12%.	12,5%	≥12%	13,6%
Andel uppdrag som utförs av auktoriserad tolk ska uppgå till minst 32%.	33,6%	≥32%	37,9%
Andel uppdrag som utförs av utbildad tolk ska uppgå till minst 55 %.	54,7%	≥55%	51,2%

Tolkförmedling Väst ska ligga i framkant och verksamheten ska utvecklas

Indikator	Utfall 2024	Målvärde 2025	**Utfall 2025**
Andel beställningar som inkommer via digitala tjänster ska uppgå till minst 83%.	79,5%	≥83%	81,5%
Nöjd-Kund-Index (NKI) ska uppgå till minst 80.	81	≥80	83

Tolkförmedling Väst ska vara en attraktiv arbetsgivare

Indikator	Utfall 2024	Målvärde 2025	**Utfall 2025**
Sjukfrånvaron ska understiga 6%.	11,2%	<6%	7,1%
Hållbart medarbetarengagemang (HME)[8] ska uppgå till minst 90.	92	≥90	92

Tolkförmedling Väst ska bedriva en hållbar verksamhet

Indikator	Utfall 2024	Målvärde 2025	**Utfall 2025**
Andel uppdrag som utförs på distans ska uppgå till minst 72%.	70,1%	≥72%	72,2%

[8] Hållbart medarbetarengagemang (HME) är ett index som väger samman medarbetarnas upplevelse av ledarskap, motivation och styrning.

Måluppfyllelse av verksamhetsmål

Tolkförmedling Väst ska ha en pålitlig leverans

Utfallet av andelen tillsatta beställningar blev 99,5 % vilket även i år är en höjning jämfört med året innan. Den högre tillsättningsgraden är sannolikt ett resultat av kontinuerlig rekrytering av tolkar på efterfrågade språk, framför allt framgångsrik rekrytering av tolkar inom numerärt små språk. Likaså är den fortsatt relativt höga andelen uppdrag på distans en bidragande faktor till ökad tillsättningsgrad. Andelen uppdrag där tolkar kommer sent eller uteblir från bokade uppdrag ska vara mindre än 1%. Liksom föregående år blev utfallet 1,0 %. I likhet med föregående år är utfallet framför allt relaterat till platstolkning i centrala Göteborg där oförutsebara trafikstörningar hindrat tolkarnas framkomlighet.

Målet att ha en pålitlig leverans bedöms ha uppnåtts, trots att en av indikatorernas målvärde inte uppfyllts.

Tolkförmedling Väst ska tillhandahålla utbildade och kvalificerade tolkar

Utfallet av såväl andelen uppdrag som utförs av auktoriserad tolk som andelen hälso- och sjukvårdsuppdrag som utförs av auktoriserad sjukvårdstolk har ökat jämfört med föregående år. Ökningen beror bland annat på att tolkning på distans ökar, och att tolkarnas tid i större utsträckning kan nyttjas till effektiv tolktid. Då uppdragen tillsätts med högsta tillgängliga kompetens utförs därför fler uppdrag av auktoriserade tolkar. Det faktum att förbundet under året har rekryterat 27 nya auktoriserade tolkar, varav sju även har sjukvårdsauktorisation, samt att 21 av förbundets befintliga tolkar erhållit auktorisation under året, har bidragit till den högre andelen uppdrag som utförts av auktoriserade tolkar.

Andelen uppdrag som utförts av nivån utbildad tolk har minskat, vilket är kopplat till att andelen uppdrag som utförts av auktoriserade tolkar har ökat. Utfallet ses därmed inte som negativt då tolkuppdragen i stället utförts av högre kompetensnivåer.

Målet att tillhandahålla utbildade och kvalificerade tolkar bedöms ha uppnåtts, trots att en av indikatorernas målvärde inte uppfyllts.

Tolkförmedling Väst ska ligga i framkant och verksamheten ska utvecklas

Trots att andelen beställningar som inkommit via digitala tjänster har ökat med 2 procentenheter under 2025, har inte målvärdet uppnåtts. Förbundets bokningssystem utvecklas kontinuerligt för att optimera användarvänligheten och därmed möjliggöra att beställningar i största möjliga mån inkommer via digitala tjänster. Dock finns det, och troligtvis kommer det alltid att finnas, ett visst behov av manuell hantering av beställningar. Hur stor andel är svår att bedöma. Den avtagande ökningen av andelen beställningar inkomna via digitala tjänster tyder dock på att målvärdet för året var högt satt.

Årets NKI-mätning (Nöjd-Kund-Index) visade på en fortsatt ökad kundnöjdhet. Utfallet ökade från 81 till otroliga 83 (skala 1 till 100), vilket var 3 procentenheter över målvärdet om minst 80. Även i år var svarsfrekvensen hög och många frisvar inkom, vilka ligger till grund för förbundets utvecklingsarbete i syfte att möte kundernas behov.

Målet att ligga i framkant och att verksamheten ska utvecklas bedöms därmed inte i sin helhet vara uppnått, då en av indikatorerna inte uppfyllts.

Tolkförmedling Väst ska vara en attraktiv arbetsgivare

Det kontinuerliga värdegrundsarbetet som bedrivs i verksamheten bedöms ha en fortsatt positiv inverkan på förbundets arbetsmiljö. Den höga ambitionsnivån att hållbart medarbetarengagemang (HME) skulle överstiga 90 uppnåddes, då snittvärdet för årets fyra mätningar uppgick till hela 92. Detta trots att det under första kvartalet fanns ett sviktande medarbetarengagemang kopplat till nedstängningen av kontoret i Mariestad.

Även om sjukfrånvaron under 2025 markant sjunkit jämfört med året innan, är den fortfarande något högre än önskat. Frånvaron är dock kopplad till ett fåtal personers, icke arbetsrelaterade, långtidsfrånvaro. Trots att målvärdet om 6 % sjukfrånvaro inte uppfylldes då utfallet för året blev 7,1 %, bedöms förbundet vara en välfungerande organisation med god arbetsmiljö. Något som det höga HME-värdet tydligt visar.

Målet att förbundet ska vara en attraktiv arbetsgivare bedöms ha uppnåtts, trots att en av indikatorernas målvärde inte uppfyllts.

Tolkförmedling Väst ska bedriva en hållbar verksamhet

Andelen uppdrag som utförts på distans har även i år ökat. Under 2025 utfördes 72,2 % av uppdragen på distans, vilket var en ökning om 2 procentenheter och strax över målvärdet om minst 72 %. Genom distanstolkning blir kundens kostnad lägre och tolkens tid kan nyttjas mer effektivt samtidigt som miljöpåverkan minskar.

Målet att bedriva en hållbar verksamhet bedöms därmed uppnått.

God ekonomisk hushållning

I enlighet med kommunallagen ska förbundet ha god ekonomisk hushållning i sin verksamhet. Verksamheten ska genomsyras av en god ekonomisk hushållning både i ett kort- och i ett långsiktigt perspektiv. Kännetecken för detta är bland annat att de löpande intäkterna täcker de löpande kostnaderna och att resultatet, sett över en längre period, är positivt.

För 2025 har direktionen fastslagit följande finansiella mål rörande god ekonomisk hushållning:

- Den löpande verksamheten ska visa ett positivt resultat
- Checkkrediten ska inte nyttjas

Den löpande verksamheten visar ett positivt resultat för 2025. Likviditeten har varit god och checkkrediten har inte nyttjats. Förbundet bedöms ha en god soliditet. Förbundet bedöms ha uppfyllt fyra av fem verksamhetsmål samt de finansiella målen. Sammantaget bedöms förbundet ha en god ekonomisk hushållning.

Balanskravsresultat

Balanskravet innebär att förbundets intäkter måste vara högre än kostnaderna. Om resultatet i bokslutet är negativt och det egna kapitalet därmed minskar, är förbundet skyldig att inom tre år återställa det egna kapitalet. På grund av förändrad redovisning avseende tidigare återbetalning av eget kapital redovisades ett negativt resultat om 3 950 tkr för 2024. Det negativa resultatet för 2024 justerades genom att synnerliga skäl åberopades i 2024 års redovisning. Det negativa resultat ska därmed inte återställas. Ett negativt resultat om 215 tkr från 2023 återställs genom 2025 års positiva resultat. Ytterligare underskott från tidigare år finns inte.

Från och med 2025 kommer eget kapital inte längre återbetalas. I stället kan utbetalning av överskott ske. Då 2025 visade ett stort prognostiserat positivt resultat beslutade direktionen i november att överskott överstigande 100 tkr ska utbetalas till medlemmarna. Vid årets slut, efter utbetalning av överskott för 2025 återstår ett positivt resultat om 315 tkr, vilket återställer det negativa resultatet från 2023. Det negativa resultatet från 2024 justerades genom att synnerliga skäl åberopades. Balanskravet uppfylldes därmed för år 2025.

Den ekonomiska ställningen bedöms bra då likviditeten och soliditeten varit god under året. Förbundet har en långsiktig god ekonomisk hushållning.

Balanskravsavstämning

(tkr)	2025	2024	2023
Årets resultat enligt resultaträkningen	**315**	**- 3 950**	**-215**
- Samtliga realisationsvinster	0	0	0
+ Realisationsvinster enligt undantagsmöjlighet	0	0	0
+ Realisationsförluster enligt undantagsmöjlighet	0	0	0
-/+ Orealiserade vinster och förluster i värdepapper	0	0	0
+/- återföring av orealiserade vinster och förluster i värdepapper	0	0	0
Årets resultat efter balanskravsjusteringar	**315**	**-3 950**	**-215**
Årets balanskravsresultat	**315**	**-3 950**	**-215**

Redovisning av återställning av balanskrav

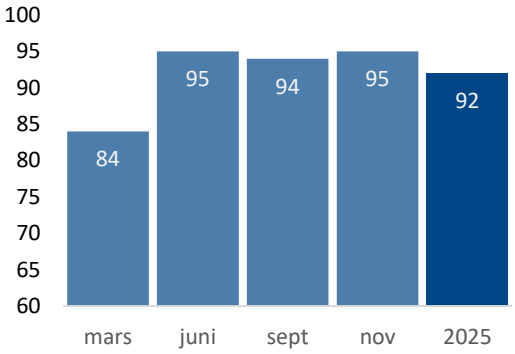
(tkr)	2025	2024	2023
IB ackumulerade ej återställda negativa resultat	**-215**	**-215**	**0**
- Varav 2023	-215	-215	0
Årets balanskravsresultat enligt balanskravsutredningen	**315**	**-3 950**	**-215**
+ Synnerliga skäl att inte återställa	0	3 950	0
+ Synnerliga skäl för att återställa under längre tid	0	0	0
UB ackumulerade negativa resultat att återställa inom tre år	**0**	**-215**	**-215**
UB Synnerliga skäl som ska återställas över längre tid	0	0	0
UB ackumulerade ej återställda negativa resultat	**0**	**-215**	**-215**
- Varav från år 2023, återställs senast 2026	0	-215	-215

Väsentliga personalförhållanden

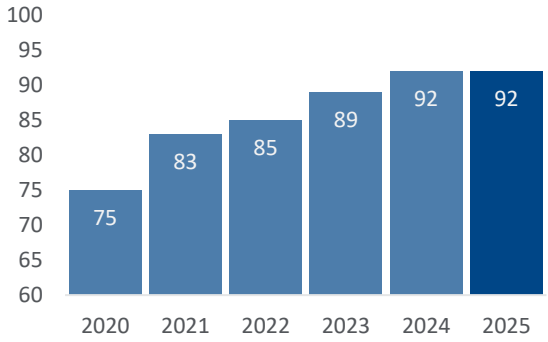
Medarbetare

Efter omorganisation i januari är verksamheten uppdelad i två enheter för tolkförmedling, en för översättningssamordning och en för verksamhetsstöd samt stab. Samtlig verksamhet är sedan april samlokaliserad i Göteborg. Efter en period av förändring har organisationen under hösten stabiliserats i sin nya form och i december kompletterats med en ny verksamhetschef.

Även om det under första kvartalet fanns ett sviktande medarbetarengagemang (HME) kopplat till nedstängningen av kontoret i Mariestad är det totala medarbetarengagemanget i förbundet mycket högt. Det kontinuerliga värdegrundsarbetet som bedrivits i organisationen under flera år har en tydlig positiv effekt, vilket framgår av utfallet i arbetsmiljöverktyget Winningtemp, samt i årets mätningar av HME som för andra året i följd uppgick till hela 92 av 100 möjliga.



Figur 10 HME-mätningar 2025



Figur 11 HME-mätningar 2020–2025

Förbundsdagen genomfördes som tidigare år i december. Årets externa föreläsare Linda Hammarstrand genomförde en mycket energifylld förmiddag under rubriken ”Arbeta tillsammans, inte bredvid”. Eftermiddagen fortsatte på temat ”Tillsammans blir vi bättre”. Dagen var som alltid mycket uppskattad av förbundets medarbetare och dess värde för verksamheten är tydlig.

Årets löneöversyn genomfördes i enlighet med avtal och ny lön betalades ut i maj med retroaktivitet för april. Löneöversynen föregicks av en lönekartläggning där inga osakliga löneskillnader förelåg.

Tillsvidare- och visstidsanställda

Per den 31 december 2025 hade förbundet 40 tillsvidareanställda arbetstagare samt en provanställd. Av de tillsvidareanställda arbetstagarna var 35 kvinnor och fem män. Vid mättillfället var en arbetstagare föräldraledig och två arbetstagare studieledigа, samtliga på 100 %. Ytterligare två arbetstagare var partiellt föräldralediga.

Under året har förbundet haft en hög personalomsättning vilket, utöver en naturlig omsättning inklusive två pensionsavgångar, i stor utsträckning påverkats av att lokalkontoret i Mariestad stängdes ner och att verksamheten flyttades till Göteborg. I samband med samlokaliseringen av

verksamheten har arbetsprocesserna effektiviserats. Tillsammans med ökad digitalisering och automatisering har detta medfört ett minskat bemanningsbehov av tolkförmedlare. Antalet arbetade timmar har under året motsvarat 39,8 årsarbetare (åa), vilket är en minskning med 4,3 åa jämfört med föregående år. Under året har 56 personer arbetat i förbundet, 15 har slutat och 7 har nyanställts. Personalomsättningen för året var 33,9 %.

År	Tills vidare (åa)	Visstid (åa)	Timavlönade (åa)	Totalt (åa)
2025	39,8	0,0	0,02	39,8
2024	42,0	2,0	0,1	44,1
2023	47,6	1,4	0,9	49,9
2022	48,8	0,9	0,3	50,0
2021	52,9	2,2	1,0	56,1

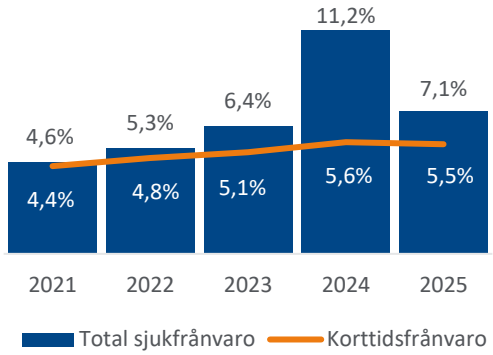
Tabell 7 Faktisk arbetad omvandlat till årsarbetare (åa)

Sysselsättningsgrad

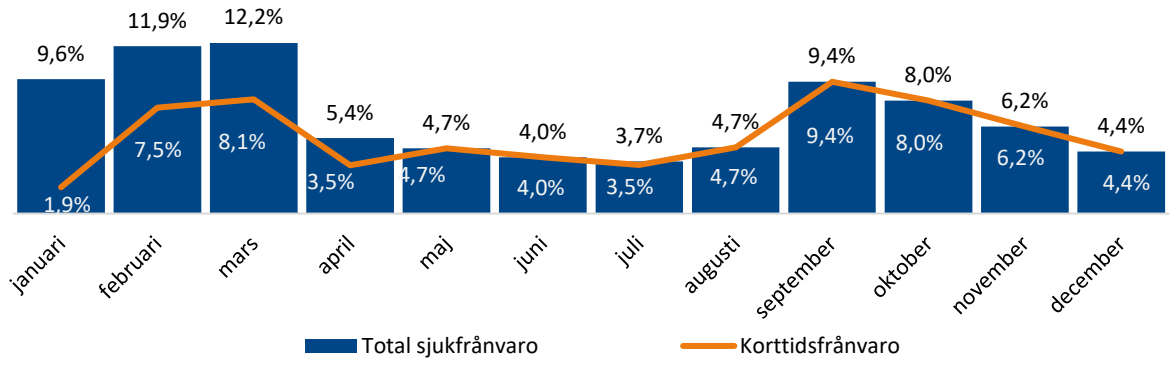
Den genomsnittliga sysselsättningsgraden för de tillsvidareanställda medarbetarna är 99,5 % vilket är densamma som föregående år. 99,4 % av kvinnorna respektive 100 % av männen är heltidsanställda inom förbundet. Samtliga medarbetare är erbjudna heltidsanställning.

Sjukfrånvaro

Den totala sjukfrånvaron för 2025 var 7,1 % vilket är en betydande minskning jämfört med föregående år, även om första kvartalets nivå var påverkat av långtidssjukfrånvaro. Från april har sjukfrånvaron sjunkit och legat på en mer normal nivå.



Figur 12 Sjukfrånvaro 2021–2025



Figur 13 Sjukfrånvaro per månad 2025

Sjukfrånvaron har över lag minskat, undantaget åldrarna 29 år eller yngre där en liten höjning har skett. Sjukfrånvaron för såväl kvinnor som män har sjunkit, och ligger nu på 7,3 % respektive 5,7 %. En markant sänkning har skett av sjukfrånvaron för män vilken även har koppling till långtidssjukfrånvaron som har mer än halverats. Ingen sjukfrånvaro har bedömts vara arbetsrelaterad under året.

År	2025	2024	2023
Total sjukfrånvaro	7,1%	11,2%	6,4%
Sjukfrånvaro under en sammanhängande tid av 60 dagar eller mer	23,0%	49,2%	19,9%
Sjukfrånvaro för kvinnor	7,3%	9,5%	5,5%
Sjukfrånvaro för män	5,7%	22,0%	11,2%
Sjukfrånvaro i åldrarna 29 år eller yngre	6,0%	5,4%	4,7%
Sjukfrånvaro i åldrarna 30 - 49 år	6,8%	12,1%	6,7%
Sjukfrånvaro i åldrarna 50 år eller äldre	7,9%	11,5%	6,3%

Tabell 8 Översikt sjukfrånvaro

Kostnaden för företagshälsovård var fortsatt låg under året. Friskvårdsbidraget har under 2025 nyttjats av 71% av medarbetarna, vilket är samma nivå som föregående år.

Pensioner

Intjänande av pensioner inklusive löneskatt bokförs löpande i driftsredovisningen och är en pensionslösning via KPA.

Förväntad utveckling

Den rådande migrationspolitiken kommer sannolikhet fortsatt bidra till ett minskat behov av språktolk och därmed över tid en minskad efterfrågan på förbundets tolktjänster. Tidöpartierna gav i början av 2025, utifrån Tidöavtalet, ett utredningsdirektiv avseende rätten till avgiftsfri tolk. Som direktivet ser ut undantas sjukvård och rättsväsendet från utredningen. Om rätten till avgiftsfri tolk regleras kommer det sannolikt över tid påverka förbundets verksamhet. Utredningen förväntas vara klar under våren 2026. Eventuella lagförändringar sker sannolikt tidigast året därefter.

Förbundet får från och med januari 2026 en ny medlemskommun. Direktionen beslutade under året att även för 2027 öppna upp för nya medlemmar i förbundet, då verksamheten på grund av en generell minskad efterfrågan av tolktjänster bedöms ha kapacitet att ta in fler medlemmar. Intresse har signalerats för medlemskap i förbundet.

Den tekniska utvecklingen, och AI specifikt, kommer med stor sannolikhet att påverka tolkbranschen framöver. I vilken utsträckning och på vilket sätt är i dagsläget svårt att förutse. Förbundets tjänst TFV AI-Tolk som lanserades strax innan jul 2024 har nu varit i drift i drygt ett år. AI-tolken ersätter än så länge inte den mänskliga tolken utan används som ett komplement i enklare vardagssamtal med framför allt inneliggande patienter inom sjukvården. Hur verktyget kommer att användas framgent återstår att se. Än så länge råder en försiktighet från förbundets kunder avseende användning. Nyttjandet förväntas dock öka över tid.

Under de senaste två åren har en allt tydligare kostnadsmedvetenhet kopplat till tolktjänster uppmärksammats från förbundets kunder. Efterfrågan på mer kostnadseffektiva tolktjänster förväntas därmed öka och distanstolkning borde bli än mer dominerande. Frågan är i vilken omfattning platstolkning kommer att efterfrågas då denna tjänst medför högre kostnader för kunden och tolkbehovet i de flesta fall likväl kan tillgodoses av en tolk på distans.

Förbundet erbjuder sedan drygt ett år en kostnadsfri SMS-funktion för påminnelse om bokat besök, på valt tolkspråk, till patient/klient. SMS-påminnelsen syftar till att minska uteblivna patienter/klienter, och därmed onödiga kostnader för kund samt ineffektiv användning av viktiga samhällsfunktioner. SMS-funktionen används än så länge i mycket ringa omfattning av förbundets kunder. Användningen förväntas dock öka över tid, och därmed kan då tolkens tid nyttjas mer effektivt.

Medlemskommunerna Mariestad, Töreboda och Gullspång (MTG) har i samverkan levererat administrativt stöd inom IT, ekonomi, HR och lön till Tolkförmedling Väst sedan förbundet bildades 2013. Då MTG-samarbetet upplöses vid årsskiftet 2026/2027 kommer Mariestads kommun från och med första januari 2027 vara tjänsteleverantör av ekonomi-, lön- och HR-stöd. Skövde kommun kommer vara tjänsteleverantör av IT. Förändringen kommer medföra ett stort omställningsarbete och eventuella oförutsedda kostnader under 2026.

Genom att förbundet sedan våren 2025 har samlat all verksamhet i Göteborg och avvecklat lokalkontoren har en mer optimerad och kostnadseffektiv verksamhet möjliggjorts. Teknikens möjligheter och kundernas föränderliga behov ställer allt högre krav på innovation och en organisation som snabbt ställer om. Tolkförmedling Väst förväntas fortsatt ligga i framkant och vara en förebild i branschen samt inte minst genomsyras av högt medarbetarengagemang och hög kundnöjdhet.

Budget 2025

Enligt förbundsordningen ska förbundets årliga kostnader minst täckas av årets intäkter och medlemmarna debiteras för utförda tjänster enligt självkostnadsprincipen.

Budget 2025 lades utifrån då gällande förutsättningar och efter samråd med förbundets medlemmar. Medlemmarnas behov beräknades till ca 315 000 uppdrag för 2025. För en budget i balans bedömdes prisjusteringen för 2025 resultera i en snitthöjning om 3,5 %.

Budget 2025	**(tkr)**
Verksamhetens intäkter	233 760
Verksamhetens kostnader	233 760
Årets resultat	**0**

Ekonomisk plan 2025–2027

Budget (tkr)	**2025**	**2026**	**2027**
Intäkter	233 760	236 000	238 000
Kostnader	233 760	236 000	238 000
Budgeterat resultat	**0**	**0**	**0**

Räkenskaper

Redovisningsprinciper, upplysningar och definitioner

Årsredovisningen har upprättats i enlighet med Lagen om kommunal redovisning samt rekommendationer från Rådet för kommunal redovisning. Redovisningsprinciperna är oförändrade sedan föregående årsredovisning. Tillgångar, avsättningar och skulder har värderats till anskaffningsvärdet om inget annat anges. Intäkter redovisas i den period som tolk- och översättningsuppdragen har utförts och har upptagits till verkligt värde av vad som erhållits eller kommer att erhållas. Intäkter redovisas i den omfattning det är sannolikt att de ekonomiska fördelarna kommer att tillgodogöras av förbundet och intäkterna kan beräknas på ett tillförlitligt sätt.

Fordringar upptas till det lägsta av nominellt värde och det belopp varmed de beräknas inflyta. Intjänande av pensioner inklusive löneskatt bokförs löpande i driftsredovisningen. Inventarier av mindre värde (understigande ett halvt prisbasbelopp) aktiveras inte. Avskrivningar av inventarier och immateriella tillgångar skrivs av på fem år.

Förbundet har tidigare återbetalat eget kapital för att reglera nivån på det egna kapitalet vid positivt resultat. Från och med 2025 kommer, i enlighet med revisorernas rekommendation, inte eget kapital längre återbetalas. I stället kommer eventuellt en utbetalning av överskott att ske vid större positivt resultat, vilket sker i 2025 års bokslut.

Resultaträkning

Förbundets årliga kostnader ska minst täckas av årets intäkter. Förbundet debiterar medlemmarna för utförda tjänster enligt självkostnadsprincipen. Om årets kostnader inte täcks ska finansieringen av underskottet fördelas mellan medlemmarna i förhållande till medlemmens andel av andelskapitalet.

Resultaträkning

(tkr)	Not	Budget 2025	Utfall 2025	Utfall 2024
Verksamhetens intäkter	1	233 760	231 858	220 452
Verksamhetens kostnader	2	-231 935	-229 672	-222 593
Avskrivningar	3	-1 800	-1 686	-1 734
Verksamhetens nettokostnader		**25**	**501**	**-3 875**
Finansiella intäkter	4	20	6	8
Finansiella kostnader	5	-45	-192	-83
Resultat före extraord. poster		**0**	**315**	**-3 950**
Extraordinära poster		0	0	0
Årets resultat		**0**	**315**	**-3 950**

Balansräkning

(tkr)

TILLGÅNGAR	Not	Bokslut 2025	Bokslut 2024
Anläggningstillgångar			
Immateriell anläggningstillgång	6,7	4 040	5 726
Inventarier	8	0	0
Summa anläggningstillgångar		**4 040**	**5 726**
Omsättningstillgångar			
Fordringar	9	47 669	42 839
Likvida medel	10	32 050	15 693
Summa omsättningstillgångar		**79 718**	**58 532**
SUMMA TILLGÅNGAR		**83 758**	**64 258**

EGET KAPITAL OCH SKULDER			
Eget kapital			
Eget kapital	11	26 781	30 731
Andelskapital, medlemmar		3 212	3 212
Årets resultat		315	-3 950
Summa eget kapital		**30 308**	**29 993**
Skulder			
Kortfristiga skulder	12	53 450	34 264
Summa skulder		**53 450**	**34 264**
SUMMA EGET KAPITAL OCH SKULDER		**83 758**	**64 258**

Kassaflödesanalys

(tkr)	Not	Bokslut 2025	Bokslut 2024
DEN LÖPANDE VERKSAMHETEN			
Årets resultat	11	315	-3 950
Justering för av- och nedskrivning	3	1 686	1 734
Medel från verksamheten före förändring av rörelsekapital		**2 001**	**-2 216**
Förändring kortfristiga fordringar	9	-4 830	-784
Förändring kortfristiga skulder	12	19 185	-359
Medel från den löpande verksamheten		**16 357**	**-3 358**
INVESTERINGSVERKSAMHETEN			
Bruttoinvestering i anläggningstillgångar	6,7	0	0
Medel från investeringsverksamheten		**0**	**0**
FINANSIERINGSVERKSAMHETEN			
Andelskapital	13	0	77
Kassaflöde från finansieringsverksamheten		**0**	**77**
ÅRETS KASSAFLÖDE		**16 357**	**-3 281**
Likvida medel vid årets början		15 693	18 974
Likvida medel vid årets slut	10	**32 050**	**15 693**

Noter

	(tkr)	Bokslut 2025	Bokslut 2024
1	**Verksamhetens intäkter**		
	Riktade bidrag	26	28
	Återbetalning till medlemmar av överskott	-16 960	-8 700
	Förmedlingstjänster	248 789	228 992
	Övriga intäkter	4	133
	Summa verksamhetens intäkter	**231 858**	**220 452**
2	**Verksamhetens kostnader**		
	Direktionskostnader	-638	-609
	Sociala avgifter direktion	-176	-163
	Personalkostnad	-20 960	-20 355
	Sociala avgifter personal	-9 221	-8 958
	Arvoden och ersättning tolkar	-147 505	-142 823
	Sociala avgifter tolkar	-36 886	-35 830
	Tolkutbildning	-423	-329
	Lokalkostnader	-3 471	-3 317
	IT-kostnader	-6 449	-5 793
	Inventarier, förbrukningsmaterial	-332	-255
	Administrativa- och konsulttjänster	-3 360	-3 912
	Summa verksamhetens kostnader	**-229 422**	**-222 343**
	Ersättning för revisorer		
	Revisionsuppdraget, sakkunniga	-250	-250
	Revisionsverksamhet utöver revisionsuppdraget, sakkunniga	0	0
	Skatterådgivning	0	0
	Övriga tjänster	0	0
	Summa	**-250**	**-250**
	Verksamhetens totala kostnader	**-229 672**	**-222 593**
3	**Avskrivningar**		
	Inventarier	-1 686	-1 734
	Summa	**-1 686**	**-1 734**
4	**Finansiella intäkter**		
	Ränteintäkter	6	8
	Övriga finansiella intäkter	0	0
	Summa	**6**	**8**

5 Finansiella kostnader

Räntekostnad	-119	-11
Övriga finansiella kostnader	-74	-71
Summa	**-192**	**-83**

Lånekostnader redovisas i enlighet med huvudmetoden och belastar följaktligen resultatet i den period de hör hemma.

6 Pågående investeringar

Pågående investeringar	0	0
Summa	**0**	**0**

7 Immateriella anläggningstillgångar

Ingående anskaffningsvärde	8 289	8 289
Årets investering	0	0
Årets utrangering	0	0
Omklassificering från pågående investering	0	0
Utgående anskaffningsvärde	**8 289**	**8 289**

Avskrivningar		
Ingående avskrivning	-2 563	-877
Årets avskrivning	-1 686	-1 686
Försäljning/utrangering	0	0
Utgående avskrivningar	**-4 250**	**-2 563**

Utgående bokfört värde vid årets slut	**4 040**	**5 726**

8 Inventarier

Ingående anskaffningsvärde	1 341	1 341
Årets försäljning	0	0
Årets utrangering	0	0
Utgående anskaffningsvärde	**1 341**	**1 341**

Avskrivningar		
Ackumulerade avskrivningar	-1 341	-1 293
Årets avskrivning	0	-48
Försäljning/utrangering	0	0
Utgående avskrivningar	**-1 341**	**-1 341**

Utgående bokfört värde	**0**	**0**

9 Fordringar

Kundfordringar	28 085	26 390
Div. kortfristiga fordringar	73	117
Förutbetalda kostnader och upplupna intäkter	19 511	16 332
Summa	**47 669**	**42 839**

10 Kassa och bank

Bank	32 050	15 693
Summa	**32 050**	**15 693**

En checkkredit på 10 mkr finns. Ingen kredit var nyttjad per 31 december 2025.

11 Eget kapital

Ingående balans Allmänt eget kapital	30 731	30 946
Reglering Årets Resultat	-3 950	-215
Utgående balans Allmänt eget kapital	**26 781**	**30 731**

Årets resultat	315	-3 950
Andelskapital, medlemskommuner	3 212	3 212
Summa eget kapital	**30 308**	**29 993**

12 Kortfristiga skulder

Leverantörsskulder	1 142	703
Moms	11 096	10 655
Personalens skatter och avgifter	4 243	4 272
Övriga kortfristiga skulder	17 047	0
Skulder till anställda	96	45
Upplupna semesterlöner	641	1 098
Upplupna tolkkostnader inkl. sociala avgifter	17 840	13 243
Övriga upplupna kostnader	1 344	4 248
Summa	**53 450**	**34 264**

13 Andelskapital

Årets förändring av andelskapital	0	77

Varje medlem i förbundet har andelar motsvarande antalet invånare

Summa	**0**	**77**

Driftsredovisning

Driftsredovisningen redovisas för förbundet som helhet, då styrningen av verksamhet sker på en förbundsövergripande nivå. Kostnader kopplat till respektive enhet finns utfördelad, dock ligger de övergripande kostnaderna budgeterat centralt.

Utfall i förhållande till budget

Bakgrund till budget

Budget 2025 är lagd utifrån ett beräknat behov om 315 000 uppdrag och efter samråd med förbundets medlemmar. För en budget i balans bedömdes prisjusteringen för 2025 resultera i en snitthöjning om 3,5 %.

Utfall

Utfallet för 2025 blev 313 000 uppdrag vilket är 2 000 färre än budgeterat. Årets resultat blev 315 tkr att jämföra med budgeterat nollresultat.

Belopp i tkr	Utfall 2025	Budget 2025	Utfall 2024
INTÄKTER			
Försäljning av förmedlingstjänster	248 789	233 760	228 992
Övriga intäkter	29		160
Återbetalning medlemmar	0		-8 700
Utbetalning av överskott	-16 960		
Summa verksamhetens intäkter	**231 858**	**233 760**	**220 452**
KOSTNADER			
Direktionskostnad	814	900	772
Personalkostnad	30 182	34 452	29 312
Arvoden uppdragstagare	184 391	183 333	178 653
Rekrytering och utbildning av tolkar	423	600	329
Lokalkostnader	3 471	3 548	3 317
IT-kostnader	6 449	4 896	5 793
Förbrukningsinventarier, förbrukningsmaterial	332	266	255
Administrativa tjänster	3 609	3 940	4 161
Finansiella kostnader	1 872	1 825	1 809
Summa verksamhetens kostnader	**231 543**	**233 760**	**224 402**
ÅRETS RESULTAT	**+315**	**0**	**-3 950**

Kundernas tolkbehov är påverkade av flera parametrar och behovsanalysen som ligger till grund för budgeten är därmed komplex och svårbedömd. Då antalet tolkuppdrag för 2024 kraftigt minskade fanns en stor osäkerhet i budgetarbetet avseende förväntat antal uppdrag 2025. Under

året utfördes dock 313 000 uppdrag vilket var mycket nära det budgeterade antalet om 315 000 uppdrag. Trots detta blev förmedlingsintäkterna 15 mkr över budget. Förklaringen är främst en förändring i prismodellen, vilken styrs av uppdragstyp samt den utförande tolkens kompetensnivå. Parametrar som är mycket svåra att förutse. För 2026 har dock justeringar gjorts för att bättre matcha kostnader och intäkter. På grund av det stora överskottet 2025 kommer en utbetalning om närmare 17 mkr ske till medlemmarna. Utbetalningen har reserverats i årets bokslut, och resultatet balanserar därmed årets kostnader och utgifter.

Direktionskostnaderna för året motsvarar budgeterat belopp.

Personalkostnaderna för året är 4,3 mkr lägre än budgeterat vilket beror på organisationsförändringar, inklusive avveckling av lokalkontoret i Mariestad, samt vakanta tjänster och oförutsedda tjänstledigheter under året.

Under 2025 har inte budgeten för rekrytering och utbildning av tolkar använts fullt ut. Detta beror bland annat på att tolkar deltagit i externa SRHR utbildningar där förbundet inte haft några kostnader, men också för att förbundet inte anlitat validerare då externa utbildningssamordnare tillhandahållit möjlighet att validera tolkerfarenheten. Förbundets kostnader kopplat till rekrytering och utbildning har de senare åren sjunkit, bland annat för att externa aktörer erbjuder ett större utbud kopplat till utbildning av tolk men också för att förbundet effektiviserat, digitaliserat och distansanpassat processerna runt rekrytering och utbildning av tolk. Förbundet har de senaste åren i allt högre grad rekryterat redan etablerade och utbildade tolkar, vilket har minskat behoven av grundutbildning i förbundets regi. Å andra sidan ökar intresset för auktorisation bland landets tolkar, vilket främjar en högre kompetensnivå. Därför ersätter förbundet tolkarna för auktorisationsprovsavgiften. Denna kostnad förväntas öka framöver. Budget för 2026 är sänkt för att bättre motsvara dagens behov.

Utfallet för lokalkostnader för 2025 blev strax under budget. Direktionen beslutade under hösten 2024 att minska antalet kontor från två till ett, vilket resulterade i att kontoret i Mariestad stängdes ner i april 2025. Hyran för resterande avtalstid, som sträckte sig in i 2026, har belastat 2025 års resultat. Den högre lokalkostnaden för Mariestad har dock balanserats av en lägre lokalkostnad för Göteborgskontoret, vilket i sig är ett resultat av en avsevärt lägre hyreshöjning än budgeterat.

Kostnadsutfallet för IT-program och licenser är drygt 1,5 mkr högre än budgeterat vilket främst beror på kostnader för utveckling av förbundets bokningssystem, samt indexuppräknad driftskostnad för bokningssystemet.

Kostnader relaterat till administrativa tjänster var 300 tkr lägre än budgeterat, vilket beror på att extern jurist- och övrigt konsultstöd inte behövts i den utsträckning som budgeterats.

Kostnadsutfallet för avskrivningar och finansiella kostnader ligger i linje med budget.

Förbundets investeringsverksamhet

Förbundet har inte haft någon investeringsverksamhet under året.

Tolkar med kvalitet

@Tolkförmedling Väst

www.tolkformedlingvast.se

Revisorerna i Tolkförmedling Väst

2026-04-08

Till
Fullmäktige i Västra Götalandsregionen
samt respektive medlemskommun

Revisionsberättelse för år 2025

Vi, av fullmäktige utsedda revisorer, har granskat den verksamhet som bedrivits i kommunalförbundet Tolkförmedling Väst (organisationsnummer 222000-2972) av dess direktion.

Granskningen har utförts av sakkunniga som biträder revisorerna.

Direktionen ansvarar för att verksamheten bedrivs enligt gällande mål, beslut och riktlinjer samt de lagar och föreskrifter som gäller för verksamheten. De ansvarar också för att det finns en tillräcklig intern kontroll.

Revisorerna ansvarar för att granska verksamhet, intern kontroll och räkenskaper och pröva om verksamheten bedrivits enligt de uppdrag, mål, lagar och föreskrifter som gäller för verksamheten.

Granskningen har utförts enligt kommunallagen, god revisionssed i kommunal verksamhet, förbundsordningen och revisionsreglementet. Granskningen har haft den omfattning och inriktning samt givit det resultat som redovisas i bilagan ”Granskning av bokslut och årsredovisning per 2025-12-31”.

Granskningens resultat presenteras i bifogad rapport.

Vi bedömer sammantaget att direktionen i Tolkförmedling Väst har bedrivit verksamheten på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt.

Vi bedömer att räkenskaperna i allt väsentligt är rättvisande.

Vi bedömer att direktionens interna kontroll har varit tillräcklig.

Vi bedömer sammantaget att resultatet enligt årsredovisningen i allt väsentligt är förenligt med de finansiella mål och de verksamhetsmål som direktionen uppställt.

Vi tillstyrker att respektive fullmäktige beviljar ansvarsfrihet för direktionen samt de enskilda ledamöterna i densamma.

Göteborg, 2026-04-08

Anne-Lie Sundling
Förtroendevald revisor

Marie Engström-Rosengren
Förtroendevald revisor

Bilaga: Granskning av bokslut och årsredovisning per 2025-12-31

Penneo document key: YY4WZ-LK51U-HG6DA-09LT7-2JZPR-F1NGU

PENNEO

Signaturerna i detta dokument är juridiskt bindande. Dokumentet är signerat genom Penneo™ för säker digital signering. Tecknarnas identitet har lagrats, och visas nedan.

"Med min signatur bekräftar jag innehållet och alla datum i detta dokumentet."

ANNELIE SUNDLING

Undertecknare

Serienummer: 096625eddfc70d[…]6fb05dfd4c77e

IP: 83.185.xxx.xxx

2026-04-08 07:02:14 UTC

MARIE ENGSTRÖM ROSENGREN

Undertecknare

Serienummer: 24249f7c1a9cb0[…]de07567827de9

IP: 213.204.xxx.xxx

2026-04-08 07:06:01 UTC

Penneo dokumentnyckel: YY4WZ-LK51U-HG6DA-09LT7-2JZPR-F1NGU

Detta dokument är undertecknat digitalt via **Penneo.com**. De signerade uppgifternas integritet är validerad med hjälp av ett beräknat hashvärde för originaldokumentet. Alla kryptografiska bevis är inbäddade i denna PDF, vilket säkerställer både autenticitet och möjlighet till framtida validering.

Detta dokument är försett med ett kvalificerat elektroniskt sigill. För mer information om Penneos kvalificerade betrodda tjänster, se **https://eutl.penneo.com**.

Så här verifierar du dokumentets äkthet:
När du öppnar dokumentet i Adobe Reader kan du se att det är certifierat av **Penneo A/S**. Detta bekräftar att dokumentets innehåll förblir oförändrat sedan tidpunkten för undertecknandet. Bevis för de enskilda undertecknarnas digitala signaturer bifogas dokumentet.

De kryptografiska bevisen kan kontrolleras med hjälp av Penneos validator, **https://penneo.com/validator**, eller andra valideringsverktyg för digitala signaturer.

Granskning av bokslut och årsredovisning 2025

Tolkförmedling Väst

2026-03-03

Azets Revision & Rådgivning har av Tolkförmedling Väst revisorer fått i uppdrag att granska årsbokslut och årsredovisning för räkenskapsåret 2025. Uppdraget ingår i revisionsplanen för år 2025.

Syftet med granskningarna har varit att bedöma om förbundets årsredovisning har upprättats i enlighet med kommunallag, lag om kommunal bokföring och redovisning samt god redovisningssed i kommuner och regioner.

Som del av en revision enligt Standard för kommunal räkenskapsrevision använder vi professionellt omdöme och har en professionellt skeptisk inställning under hela revisionen.

Sundsvall den 3 mars 2026

Kristoffer Bodin
Auktoriserad revisor

Liz Gard
Certifierad kommunal revisor

Utöver denna granskningsrapport avlämnas av den auktoriserade revisorn även *Det sakkunniga biträdets yttrande* som omfattar räkenskapsrevisionen.

Innehåll

01	Sammanfattning	3
02	Inledning	7
03	Översiktlig granskning av processer	14
04	Granskningsresultat- Räkenskapsrevision	16
05	Granskningsresultat- God ekonomisk hushållning	19
06	Granskningsresultat- Balanskravsresultat	23

Sammanfattning

01

Sammanfattning

Azets Revision & Rådgivning har av Tolkförmedling Västs revisorer fått i uppdrag att granska årsbokslut och årsredovisning för räkenskapsåret 2025. Uppdraget ingår i revisionsplanen för år 2025. Syftet med granskningarna har varit att bedöma om förbundets årsredovisning har upprättats i enlighet med kommunallag, lag om kommunal bokföring och redovisning samt god redovisningssed i kommuner och regioner.

Årsredovisningens räkenskaper

Vi har ej gjort några väsentliga noteringar.

Sammanfattning

God ekonomisk hushållning

Finansiella mål/verksamhetsmål

Grundat på vår översiktliga granskning av årsredovisningen har det inte framkommit några omständigheter som ger oss anledning att anse att resultatet inte skulle vara förenligt med de finansiella mål/verksamhetsmål som direktionen fastställt i budget 2025.

Balanskravsresultat

Förbundet kommer med årets balanskravsresultat på 315 tkr att återställa 2023 års negativa balanskravsresultat på -215 tkr. Totalt kvarstår ingenting att återställa då förbundet hänvisade till synnerliga skäl för att inte återställa föregående års underskott.

Vi bedömer, utifrån redovisningen av balanskravsresultatet i årsredovisningen, att det lagstadgade balanskravet uppfylls.

Sammanfattning - Revisionsfrågor

Räkenskapsrevision

- Har årsredovisningens balansräkning, resultaträkning och kassaflödesanalys samt noter upprättats i enlighet med lagen om kommunal bokföring och redovisning (LKBR) och ger en i alla väsentliga avseenden rättvisande bild av förbundets finansiella ställning per den 31 december 2025 och av dess finansiella resultat och kassaflöde för året?

- Har förvaltningsberättelsen upprättats i enlighet med LKBR?

- Har drift- och investeringsredovisningen upprättas i enlighet med LKBR?

God ekonomisk hushållning

- Är resultatet i årsredovisningen förenligt med de mål som direktionen beslutat, som är av betydelse för god ekonomisk hushållning?

Balanskravsresultat

- Efterlever förbundet det lagstadgade balanskravet och har eventuella negativa balanskravsresultat och åberopande av synnerliga skäl hanterats korrekt?

Inledning

02

Inledning

Vi har av Tolkförmedling Västs revisorer fått i uppdrag att granska årsbokslut och årsredovisning för räkenskapsåret 2025. Uppdraget ingår i revisionsplanen för år 2025.

Förbundets revisorer ska enligt 12 kap. kommunallagen (2017:725) bedöma om resultatet i årsredovisningen är förenligt med de mål som direktionen beslutat. Revisorerna ska vid granskning av årsredovisning pröva om räkenskaperna är rättvisande. Revisorernas uttalande avges i revisorernas revisionsberättelse.

Årsredovisningen granskas enligt Standard för kommunal räkenskapsrevision. Standarden ska tillämpas av de sakkunniga som utför räkenskapsrevision på uppdrag av förtroendevalda revisorer i kommuner, regioner, kommunalförbund och samordningsförbund.

Standarden består av:

- Ramverk
- Anvisningar för tillämpning i kommunal räkenskapsrevision av International Standards on Auditing (ISA) samt International Standard on Review Engagements (ISRE 2410)
- Instruktion för granskning av sammanställda räkenskaper
- Instruktion för granskning av förvaltningsberättelse
- Instruktion för granskning av drift- och investeringsredovisning

Följande moment regleras inte av standarden utan tillkommer i enlighet med SKR:s God revisionssed i kommunal verksamhet 2022:

- Granskningen av utfallet rörande verksamhetsmålen med betydelse för god ekonomisk hushållning samt själva bedömningen av huruvida resultaten i årsredovisningen är förenliga med verksamhetsmålen samt de finansiella målen.
- Bedömning om förbundet efterlever balanskravet samt eventuellt åberopande av synnerliga skäl omfattas inte av Standard för kommunal räkenskapsrevision.

Syfte och revisionsfrågor

Vårt uppdrag är att granska årsredovisningen i syfte att ge revisorerna ett tillräckligt underlag för utlåtandet respektive revisionsberättelse. Syftet med granskningarna är att bedöma om förbundets årsredovisning har upprättats i enlighet med kommunallag, lag om kommunal bokföring och redovisning samt god redovisningssed i kommuner och regioner.

Granskningen av årsredovisningen ska besvara följande revisionsfrågor:

Räkenskapsrevision

- Har årsredovisningens balansräkning, resultaträkning och kassaflödesanalys samt noter upprättats i enlighet med lagen om kommunal bokföring och redovisning (LKBR) och ger en i alla väsentliga avseenden rättvisande bild av förbundets finansiella ställning per den 31 december 2025 och av dess finansiella resultat och kassaflöde för året?
- Har förvaltningsberättelsen upprättats i enlighet med LKBR?
- Har drift- och investeringsredovisningen upprättas i enlighet med LKBR?

God ekonomisk hushållning och balanskravsresultat

- Är resultatet i årsredovisningen förenligt med de mål som direktionen beslutat, som är av betydelse för god ekonomisk hushållning?
- Efterlever förbundet det lagstadgade balanskravet och har eventuella negativa balanskravsresultat och åberopande av synnerliga skäl hanterats korrekt?

Avgränsning

- Vår granskning omfattar årsredovisningen per 2025-12-31.
- Granskningen av räkenskaperna har utförts i den omfattning som krävs enligt Standard för kommunal räkenskapsrevision.
- Granskningen av måluppfyllelse och bedömning av balanskravet har utförts enligt SKR:s God revisionssed i kommunal verksamhet 2022.
- Fel i räkenskaperna betraktas som väsentliga om de är av sådan omfattning eller typ att de, om de varit kända för en välinformerad läsare av årsredovisningen, hade påverkat dennes bedömning av förbundet. Detta kan inkludera såväl kvalitativa som kvantitativa fel och varierar mellan förbund och verksamheter.

Revisionskriterier

Bedömningsgrund för våra bedömningar avseende delårsrapport och årsredovisningens räkenskaper bygger på följande revisionskriterier:

- Kommunallag (KL) och lag om kommunal bokföring och redovisning (LKBR)
- God redovisningssed, definierad av Rådet för Kommunal Redovisning (RKR)

Bedömningsgrund för våra bedömningar avseende god ekonomisk hushållning och balanskravsresultat bygger på följande revisionskriterier:

- God redovisningssed i kommunal verksamhet 2022 (SKR)
- Rekommendation R5 Granskning av delårsrapport och årsredovisning (Skyrev)
- Interna regelverk och instruktioner
- Direktionsbeslut

Prövning av oberoende

- Vi har i enlighet med vårt regelverk, Standard för kommunal räkenskapsrevision samt Skyrevs rekommendationer prövat vårt oberoende. Vi har inte funnit några sådana omständigheter som tyder på att vårt oberoende och integritet kan ifrågasättas.

Metod

Revisionen har genomförts genom bland annat:

- Processgenomgång av relevanta processer för upprättandet av de finansiella rapporterna
- Stickprov och andra urvalsmetoder
- Dataanalys
- Kartläggning av IT-miljön
- Intervjuer med berörda tjänstepersoner
- Avstämning mot redovisningsregelverk
- Verifiering av delårsrapport och årsredovisning mot huvudbok samt underlag för denna
- Översiktlig analys av nyckeltal för verksamhet och ekonomi i den omfattning som krävs för att bedöma om resultatet är förenligt med de av direktionen beslutade målen

Ansvarig styrelse

- Granskningarna avser förbundets delårsrapport och årsredovisning som avges av direktionen.
- Rapporten är faktakontrollerad av förbundets ekonom.

Bedömningsnivåer

Bedömningsnivåerna skiljer sig åt baserat på granskningsområde, givet att bedömning utgår ifrån olika lagar, regelverk och rekommendationer.

Räkenskapsrevision	Bedömningsnivå	Bedömningssymbol
De bedömningar som lämnas i rapporten avseende räkenskapsrevision baseras på följande nivåer	I allt väsentligt	
	Endast delvis	
	Nej	

God ekonomisk hushållning	Bedömningsnivå	Bedömningssymbol
De bedömningar som lämnas i rapporten avseende god ekonomisk hushållning baseras på följande nivåer och utgår från Skyrevs rekommendation *nr. 5 Granskning av delårsrapport och årsredovisning*	Förenligt med direktionens beslut	
	Delvis förenligt med direktionens beslut	
	Ej förenligt med direktionens beslut	
	Otydligt eller ostrukturerat, går ej att bedöma	

Balanskravsresultat	Bedömningsnivå	Bedömningssymbol
De bedömningar som lämnas i rapporten avseende räkenskapsrevision baseras på följande nivåer	Uppfylls	
	Uppfylls ej	

Översiktlig granskning av processer

03

Översiktlig granskning av processer

Under hösten har vi skapat oss en förståelse för processer som är relevanta för upprättandet av de finansiella rapporterna och identifierat lämpliga granskningsåtgärder. Vi uttalar oss inte om effektiviteten i kontrollerna/processerna.

Slutsats

Vår slutsats är att vi i samband med granskningen av relevanta processer inte har funnit några avvikelser av sådan väsentlig karaktär att vår ursprungliga riskbedömning och granskningsansats har behövt ändras.

Granskningsresultat - Räkenskapsrevision

04

Årsredovisningens räkenskaper

Enligt 4 kap. 1 § LKBR ska en årsredovisning innehålla en förvaltningsberättelse, resultaträkning, balansräkning, kassaflödesanalys, noter, driftredovisning, investeringsredovisning och sammanställda räkenskaper (om sådana upprättas enligt 12 kap 2 § LKBR).

Vi har ej gjort några väsentliga noteringar.

Bedömning

Räkenskapsrevision

Revisionsfråga	Bedömning	Bedömningsnivå
• Har årsredovisningens balansräkning, resultaträkning och kassaflödesanalys samt noter upprättats i enlighet med lagen om kommunal bokföring och redovisning (LKBR) och ger en i alla väsentliga avseenden rättvisande bild av förbundets finansiella ställning per den 31 december 2025 och av dess finansiella resultat och kassaflöde för året?	Enligt vår bedömning har årsredovisningens resultaträkning, balansräkning, kassaflödesanalys samt noter upprättats i enlighet med lagen om kommunal bokföring och redovisning och ger en i alla väsentliga avseenden rättvisande bild av förbundets finansiella ställning per den 31 december 2025 och av dess finansiella resultat och kassaflöde för året.	
• Har förvaltningsberättelsen upprättats i enlighet med LKBR?	Förvaltningsberättelse har upprättats i enlighet med lagen om kommunal bokföring och redovisning.	
• Har drift- och investeringsredovisningen upprättas i enlighet med LKBR?	Drift- och investeringsredovisning har upprättats i enlighet med lagen om kommunal bokföring och redovisning.	

Granskningsresultat – God ekonomisk hushållning

05

God ekonomisk hushållning

Kommunalförbund ska ha en god ekonomisk hushållning i sin verksamhet och i sådan verksamhet som bedrivs genom sådana juridiska personer som avses i KL 10 kap. 2-6 §§ (hel- och delägda kommunala bolag, stiftelser och föreningar).

I KL stadgas även att kommunalförbund ska ha en god ekonomisk hushållning, vilket får ses som ett överordnat krav och innebär i de allra flesta fall att det inte räcker med att intäkterna enbart täcker kostnaderna, eftersom det på längre sikt urholkar förbundets ekonomi.

Enligt kommunallagens bestämmelser ska direktionen i budgeten ange finansiella mål och verksamhetsmål som har betydelse för god ekonomisk hushållning. Revisorerna ska bedöma om resultatet i årsredovisningen är förenligt med de av direktionen beslutade målen.

Direktionen har i Budget och verksamhetsplan 2025-2027 antagit fem verksamhetsmål och två finansiella mål.

Verksamhetsmål	Utfall per 2025-12-31
Tolkförmedling Väst ska ha en pålitlig leverans	Målet har två kopplade indikatorer. Utfallet är i enlighet med eller över målvärdet. Målet bedöms uppnått.
Tolkförmedling Väst ska tillhandahålla utbildade och kvalificerade tolkar	Målet har tre kopplade indikatorer. Utfallet för två av indikatorerna är över målvärdet. Målet bedöms uppnått.
Tolkförmedling Väst ska ligga i framkant och verksamheten ska utvecklas	Målet har två kopplade indikatorer. Utfallet för en av indikatorerna är över målvärdet. Målet bedöms inte uppnått.
Tolkförmedling Väst ska vara en attraktiv arbetsgivare	Målet har två kopplade indikatorer. Utfallet för en av indikatorerna är i enlighet med eller övermålvärdet. Målet bedöms uppnått.
Tolkförmedling Väst ska bedriva en hållbar verksamhet	Målet har en kopplad indikator. Utfallet är över målvärdet. Målet bedöms uppnått.

God ekonomisk hushållning forts.

Finansiella mål	Bedömning per 2025-12-31
Den löpande verksamheten ska visa ett positivt resultat	Av årsredovisningen framgår att den löpande verksamheten visar ett positivt resultat för året. Målet bedöms uppnått.
Checkkrediten ska ej nyttjas	Av årsredovisningen framgår att likviditeten har varit god och checkkrediten har inte nyttjats under året. Målet bedöms uppnått.

Förbundet bedömer att fyra av fem verksamhetsmål och båda finansiella målen har uppnåtts. Sammantaget bedöms förbundet ha en god ekonomisk hushållning.

Vi noterar att två av verksamhetsmålen bedöms olika trots att båda målen har två indikatorer varav endast ett är över målvärdet. Om indikatorer har olika viktning i bedömningen så bör det framgå tydligt redan i budget för att undvika subjektiva bedömningar i utvärderingen av målen.

Bedömning

God ekonomisk hushållning

Revisionsfråga

- Är resultatet i årsredovisningen förenligt med de mål som direktionen beslutat, som är av betydelse för god ekonomisk hushållning?

Bedömning

Grundat på vår översiktliga granskning av årsredovisningen har det inte framkommit några omständigheter som ger oss anledning att anse att resultatet inte skulle vara förenligt med de finansiella mål/verksamhetsmål som direktionen fastställt i budget 2025.

Bedömningsnivå

Granskningsresultat – Balanskravsresultat

06

Balanskravsresultat

Ett kommunalförbund ska enligt KL göra en avstämning av balanskravet och detta ska redovisas i förvaltningsberättelsen.

Eventuella negativa resultat som uppkommer ska enligt KL regleras inom tre år. Om det föreligger synnerliga skäl finns emellertid möjlighet att inte reglera ett negativt resultat. RKR har lämnat information om beräkning och redovisning av balanskravet utifrån tolkning av förarbeten till reglerna om balanskrav i LKBR och KL.

Förbundet kommer med årets balanskravsresultat på 315 tkr att återställa 2023 års negativa balanskravsresultat på -215 tkr. Totalt kvarstår ingenting att återställa då förbundet hänvisade till synnerliga skäl för att inte återställa föregående års underskott.

Balanskravsavstämning

(tkr)	2025	2024	2023
Årets resultat enligt resultaträkningen	**315**	**- 3 950**	**-215**
- Samtliga realisationsvinster	0	0	0
+ Realisationsvinster enligt undantagsmöjlighet	0	0	0
+ Realisationsförluster enligt undantagsmöjlighet	0	0	0
-/+ Orealiserade vinster och förluster i värdepapper	0	0	0
+/- återföring av orealiserade vinster och förluster i värdepapper	0	0	0
Årets resultat efter balanskravsjusteringar	**315**	**-3 950**	**-215**
Årets balanskravsresultat	**315**	**-3 950**	**-215**

Redovisning av återställning av balanskrav

(tkr)	2025	2024	2023
IB ackumulerade ej återställda negativa resultat	**-215**	**-215**	**0**
- Varav 2023	-215	-215	0
Årets balanskravsresultat enligt balanskravsutredningen	**315**	**-3 950**	**-215**
+ Synnerliga skäl att inte återställa	0	3 950	0
+ Synnerliga skäl för att återställa under längre tid	0	0	0
UB ackumulerade negativa resultat att återställa inom tre år	**0**	**-215**	**-215**
UB Synnerliga skäl som ska återställas över längre tid	0	0	0
UB ackumulerade ej återställda negativa resultat	**0**	**-215**	**-215**
- Varav från år 2023, återställs senast 2026	0	-215	-215

Bedömning

Balanskravsresultat

Revisionsfråga

- Efterlever förbundet det lagstadgade balanskravet och har eventuella negativa balanskravsresultat och åberopande av synnerliga skäl hanterats korrekt?

Bedömning

Vi bedömer, utifrån redovisningen av balanskravsresultatet i årsredovisningen, att det lagstadgade balanskravet uppfylls. Inga synnerliga skäl har åberopats.

Bedömningsnivå

Tack för ert förtroende!

azets.com/sv-se

Move forward with confidence >

Kontrollområde: Internkontrollrapport

Kontrollmoment
Sammanfattning av internkontroller.

Enhet
Förbundsövergripande

Metod
Genomgång av utförda internkontroller kopplat till planen för interkontroll.

Mätperiod
2025-01-01–2025-12-31

Tillvägagångssätt
Genomgång av kontroller genomförda inom ramen för internkontrollplanen 2025.

Resultat
1. Politiska beslut; inga brister påvisade.
2. Löneutbetalningar; inga brister påvisade.
3. Arvodesutbetalningar politiker; inga brister påvisade.
4. Arvodesnivå och uppdragstagarregister; inga brister påvisade.
5. Synpunkter; ett ärende ej hanterad enligt rutin, allvarlighetsgraden borde medfört eskalering till verksamhetschef. I övrigt inga brister påvisade.
6. Internkontrollrapport; se denna sammanställning.

Sammanfattningsvis konstateras att samtliga kontroller i internkontrollplanen genomförts. De brister som uppmärksammats har åtgärdats direkt.

Kontroll utförd av:	Kontroll rapporterad till:
Åsa Fröding	Claudia Nistor-Pedrini
Förbundsdirektör	Ordförande

Comfact Signature Referensnummer: 263197SE

UNDERSKRIFTSSIDA

Detta dokument har undertecknats med elektroniska underskrifter:

NAMN:	ÅSA FRÖDING
TITEL, ORGANISATION:	Förbundsdirektör, Tolkförmedling Väst
TID:	2025-10-21 15:11:39 +02:00
IDENTIFIKATIONSTYP:	Svensk e-legitimation
IDENTIFIKATIONS-ID:	_0929aa9ac9bd31e7497fb6fd05801e9dd7

NAMN:	CLAUDIA NISTOR-PEDRINI
TITEL, ORGANISATION:	Ordförande, Tolkförmedling Väst
TID:	2025-10-21 16:09:12 +02:00
IDENTIFIKATIONSTYP:	Svensk e-legitimation
IDENTIFIKATIONS-ID:	_08353bee8ba24faced9fb24b8479b6730a

Certifierad av Comfact Signature
Accepterad av alla undertecknare
2025-10-21 16:09:17 +02:00
Ref: 263197SE
www.comfact.se

Validera dokumentet | Användarvillkor

§ 144 Beslut om sammanträdesdagar för kommunfullmäktige samt annonsplats för kungörelse av kommunfullmäktiges sammanträden år 2027

KS 2026/61

Kommunstyrelsens beslut

- Kommunstyrelsen föreslår kommunfullmäktige besluta att:
  - kommunfullmäktiges sammanträden ska kungöras i Västgöta-Bladet under år 2027.
  - fastställa kommunfullmäktiges ordinarie sammanträdesdagar, och tid för sammanträden, under år 2027 enligt följande:

25 januari kl. 18:00	22 februari kl. 18:00	22 mars kl. 18:00	26 april kl. 18:00
31 maj kl. 18:00	21 juni kl. 13:00	27 september kl. 18:00	25 oktober kl. 18:00
29 november kl. 18:00	13 december kl. 17:00		

Sammanfattning av ärendet

Det framgår av 6 § i kommunfullmäktiges arbetsordning att kommunfullmäktige ska hålla ordinarie sammanträde varje månad förutom juli och augusti samt att kommunfullmäktige fastställer sammanträdesdagar och tid för sammanträden.

Det framgår vidare av § 11 i arbetsordningen att kommunfullmäktige beslutar om i vilken ortstidning som annonsering om sammanträde ska ske.

Förslag till beslut

- Arbetsutskottet föreslår kommunstyrelsen föreslå kommunfullmäktige besluta att:
  - kommunfullmäktiges sammanträden ska kungöras i Västgöta-Bladet under år 2027.
  - fastställa kommunfullmäktiges ordinarie sammanträdesdagar, och tid för sammanträden, under år 2027 enligt följande:

25 januari kl. 18:00	22 februari kl. 18:00	22 mars kl. 18:00	26 april kl. 18:00
31 maj kl. 18:00	21 juni kl. 13:00	27 september kl. 18:00	25 oktober kl. 18:00
29 november kl. 18:00	13 december kl. 17:00		

Beslutsunderlag

- Kommunstyrelsens arbetsutskotts beslut § 71/2026 ”Beslut om sammanträdesdagar för kommunfullmäktige samt annonsplats för kungörelse av kommunfullmäktiges sammanträden år 2027”, 2026-05-27.
- Tjänsteskrivelse ”Sammanträdesdagar för kommunfullmäktige samt annonsplats för kungörelse av kommunfullmäktiges sammanträden år 2027”, kommunsekreterare Sofie Thorsell, 2026-05-19.

§ 71 Beslut om sammanträdesdagar för kommunfullmäktige samt annonsplats för kungörelse av kommunfullmäktiges sammanträden år 2027

KS 2026/61

Kommunstyrelsens arbetsutskotts beslut

- Arbetsutskottet föreslår kommunstyrelsen föreslå kommunfullmäktige besluta att:
  - kommunfullmäktiges sammanträden ska kungöras i Västgöta-Bladet under år 2027.
  - fastställa kommunfullmäktiges ordinarie sammanträdesdagar, och tid för sammanträden, under år 2027 enligt följande:

25 januari kl. 18:00	22 februari kl. 18:00	22 mars kl. 18:00	26 april kl. 18:00
31 maj kl. 18:00	21 juni kl. 13:00	27 september kl. 18:00	25 oktober kl. 18:00
29 november kl. 18:00	13 december kl. 17:00		

Sammanfattning av ärendet

Det framgår av 6 § i kommunfullmäktiges arbetsordning att kommunfullmäktige ska hålla ordinarie sammanträde varje månad förutom juli och augusti samt att kommunfullmäktige fastställer sammanträdesdagar och tid för sammanträden.

Det framgår vidare av § 11 i arbetsordningen att kommunfullmäktige beslutar om i vilken ortstidning som annonsering om sammanträde ska ske.

Förslag till beslut

- Förvaltningen föreslår kommunstyrelsen föreslå kommunfullmäktige besluta att:
  - kommunfullmäktiges sammanträden ska kungöras i Västgöta-Bladet under år 2027.
  - fastställa kommunfullmäktiges ordinarie sammanträdesdagar, och tid för sammanträden, under år 2027 enligt följande:

25 januari kl. 18:00	22 februari kl. 18:00	22 mars kl. 18:00	26 april kl. 18:00
31 maj kl. 18:00	21 juni kl. 13:00	27 september kl. 18:00	25 oktober kl. 18:00
29 november kl. 18:00	13 december kl. 17:00		

Beslutsunderlag

〉 Tjänsteskrivelse ”Sammanträdesdagar för kommunfullmäktige samt annonsplats för kungörelse av kommunfullmäktiges sammanträden år 2027”, kommunsekreterare Sofie Thorsell, 2026-05-19.

Tjänsteskrivelse

Ärendenummer: KS 2026/61

2026-05-19 Kommunstyrelsen

Handläggare: Sofie Thorsell, kommunsekreterare

Tjänsteskrivelse - Sammanträdesdagar för kommunfullmäktige samt annonsplats för kungörelse av kommunfullmäktiges sammanträden år 2027

Förslag till beslut

- Kommunstyrelsen föreslår kommunfullmäktige besluta att:
  - kommunfullmäktiges sammanträden ska kungöras i Västgöta-Bladet under år 2027.
  - fastställa kommunfullmäktiges ordinarie sammanträdesdagar, och tid för sammanträden, under år 2027 enligt följande:

25 januari kl. 18:00	22 februari kl. 18:00	22 mars kl. 18:00	26 april kl. 18:00
31 maj kl. 18:00	21 juni kl. 13:00	27 september kl. 18:00	25 oktober kl. 18:00
29 november kl. 18:00	13 december kl. 17:00		

Ärendet

Det framgår av 6 § i kommunfullmäktiges arbetsordning att kommunfullmäktige ska hålla ordinarie sammanträde varje månad förutom juli och augusti samt att kommunfullmäktige fastställer sammanträdesdagar och tid för sammanträden.

Det framgår vidare av § 11 i arbetsordningen att kommunfullmäktige beslutar om i vilken ortstidning som annonsering om sammanträde ska ske.

Barnrättsbedömning

Ärendet bedöms inte i direkt mening beröra barn.

Sändlista

Berörda nämnder