

Delårsrapport 2025

Dokumenttyp: Delårsrapport

Datum: 2025-11-24 § 137

Diarienummer: KS 2025/39

Fastställt av: Kommunfullmäktige



Grästorps kommun



Innehåll

1	Förvaltningsberättelse.....	4
1.1	Den kommunala koncernen	4
1.2	Styrning och ledning	5
1.2.1	Styr- och ledningsmodell	5
1.2.2	Uppföljning.....	6
1.3	Översikt över kommunens utveckling.....	6
1.3.1	Skattesats.....	6
1.3.2	Resultat och prognos efter augusti.....	6
1.3.3	Soliditet och låneskuld	6
1.4	Händelser av väsentlig betydelse.....	7
1.5	God ekonomisk hushållning och ekonomisk ställning	9
1.5.1	Det verksamhetsmässiga perspektivet.....	9
1.5.2	Det finansiella perspektivet.....	9
1.5.3	Uppföljning mål för verksamhetens utveckling.....	9
1.5.4	Uppföljning finansiella mål	22
1.5.5	Förväntad utveckling	22
1.6	Balanskravsresultat.....	24
1.6.1	Balanskravet	24
1.6.2	Avstämning av årets prognos mot balanskravet.....	24
1.7	Väsentliga personalförhållanden	25
1.7.1	Sjukfrånvaro	25
2	Redovisning.....	26
2.1	Resultaträkning	26
2.2	Balansräkning.....	28
2.3	Redovisningsprinciper	29
3	Driftredovisning	30
3.1	Driftredovisning, organisatorisk indelning.....	30
3.2	Prognos.....	30
3.3	Kommunstyrelsens verksamheter	31
3.3.1	Ledningsstöd	31
3.3.2	Samhällsbyggnadsverksamheten	31
3.3.3	Bildningsverksamheten.....	32



3.3.4	Social verksamhet	33
3.3.5	VA-verksamhet	34
3.4	Miljö- och byggnämnden	35
3.5	Finansförvaltning	35
3.6	Skatteintäkter och generella statsbidrag och utjämning	35
3.7	Finansiella intäkter och kostnader	35
4	Investeringsredovisning	36
4.1	Investeringsredovisning	36
4.1.1	Investeringar över tid	37
4.1.2	Vägar och broar	38
4.1.3	VA-verksamhet	38
4.1.4	Exploatering	38
4.1.5	Fastighet	38
4.1.6	Digitalisering	39
4.1.7	Attraktivitetsutveckling	39
4.1.8	Övrigt	39



1 Förvaltningsberättelse

1.1 Den kommunala koncernen

I Grästorps kommunkoncern ingår kommunfullmäktige, kommunstyrelsen, nämnder, bolag, kommunalförbund och stiftelser. Grästorps kommun är den del av organisationen som innefattar kommunfullmäktige, kommunstyrelsen och nämnder. Förutom kommunstyrelsen finns det ytterligare fyra nämnder; valnämnden, miljö- och byggnämnden, sociala myndighetsnämnden och överförmyndarnämnden.

Kommunstyrelsen finns som gemensam nämnd för hela verksamheten och har fyra utskott som utgör beredningsorgan; kommunstyrelsens arbetsutskott, bildningsutvecklingsutskottet, samhällsutvecklingsutskottet samt sociala utvecklingsutskottet.

Utskottens främsta uppgifter är att bereda ärenden inom sitt verksamhetsområde och att ha medborgardialog inom sitt verksamhetsområde. Utskotten har också uppföljningsansvar inom sitt verksamhetsområde.



Kommunstyrelsens arbetsutskott är även personalutskott och budgetberedning.

Kommunstyrelsen utses av kommunfullmäktige och är kommunens ledande förvaltningsorgan, med ansvar för kommunens utveckling och ekonomiska ställning. Kommunstyrelsen har uppsikt över övriga nämnder och bolag och vakar över att kommunen fullgör sina åligganden utifrån kommunfullmäktiges beslut samt enligt lag och andra författningar. Det är kommunstyrelsens ordförande som leder kommunstyrelsen.

I Grästorps kommun finns den kooperativa hyresrättsföreningen Trygga Hem som driftsform för boståndsbedömda bostäder. Trygga Hem ingår inte i kommunens koncernredovisning.



Kommunen äger bolagen Grästorps Fastigheter AB till 100 procent och Grästorps Fjärrvärme AB till 40,2 procent. Årsredovisning och delårsrapport omfattar den sammanställda redovisningen för bolagens ekonomi.

Grästorps kommun är medlem i sex kommunalförbund; Göliska IT, Räddningstjänsten Skaraborg, Avfall & Återvinning Skaraborg, Skaraborgs kommunalförbund, Tolkförmedling Väst samt samordningsförbundet Södra Väner.

1.2 Styrning och ledning

1.2.1 Styr- och ledningsmodell

Genom grunduppdraget ger de förtroendevalda en tydlig riktning för kommunens utveckling och för verksamhetens utvecklingsarbete. Utvecklingsarbetets struktur innehåller vision, perspektiv, fokusområden, mål, områden, verksamhetsmål och aktiviteter. Prioriterad riktning för utvecklingsarbetet antas av kommunfullmäktige i samband med inriktningsdokument för mandatperioden samt i den årliga verksamhetsplanen med budget. Utifrån antagna planer och prioriterade mål beslutar verksamheterna om aktiviteter och hur utvecklingsarbetet ska genomföras inom befintliga ramar och budget.

Planering och genomförande av aktiviteter kopplat till prioriterade mål genomförs kontinuerligt under året på enhets- och verksamhetsnivå liksom uppföljning, analys och dialog om utvecklingsarbetets resultat och effekter. Uppföljningen sker genom kvalitativa och kvantitativa mätningar som utgör underlag för analysen av sambandet mellan genomförda aktiviteter och resultat samt effekter.

Uppföljningen ger en indikation på hur utvecklingsarbetet ligger till gentemot de prioriterade målen samt ger underlag för nästa steg. Uppföljning och analys utgör i sin tur underlag för dialoger i utskotten mellan tjänstepersoner och förtroendevalda om utvecklingsarbetets resultat och effekter. Dialogerna i utskotten genomförs minst en gång per mål och år, och är ett viktigt medel för att tillsammans följa upp och skapa samsyn, gemensam förståelse och tillit kring utvecklingsarbetet mot målen. Resultatet av dialogerna dokumenteras som underlag för delårsrapport och årsredovisning. Tidpunkt för när dialogerna genomförs under året fastställs i utskottens årsplaner.

Utvecklingsarbetet mot målen pågår systematiskt och kontinuerligt under hela mandatperioden, och är en förutsättning för kommunens långsiktiga utveckling. Dialogen är ledande i genomförandet av utvecklingsarbetet, och sker på alla nivåer med utgångspunkt i kunskap, lärande och utveckling. Det tillvaratas i verksamhetens fortsatta utvecklingsarbete för att nå ökad effekt och kvalitet för de medborgare som verksamheten riktar sig till.





1.2.2 Uppföljning

Kommunen följer upp ekonomi och verksamhet kontinuerligt under året. Resultatet redovisas för kommunfullmäktige tre gånger om året. Redovisningarna omfattar budgetuppföljning tertial 1, delårsbokslut per tertial 2 och årsredovisningen.

Kommunen gör ekonomisk uppföljning kontinuerligt enligt kommungemensamma rutiner och rapporterar löpande till kommunstyrelsen. Syftet är att ha kontroll på hur ekonomin i kommunen utvecklas, kunna bedöma om kommunen kommer att nå resultatmålet vid årets slut och att kommunen lever upp till det lagstadgade kravet på god ekonomisk hushållning.

Måluppfyllelsen följs upp genom dialog mellan tjänstepersoner och förtroendevalda. I dialogen diskuterar de olika parterna måluppfyllelsen, om målen har nåtts och om verksamheten håller önskad kvalitet. Dialogen ger en mångfacetterad bild av nuläget och är ett viktigt styrmedel för att öka förståelse, samsyn och tillit i målarbetet och verksamhetens utveckling.

Kommunstyrelsen har det övergripande ansvaret att följa hur verksamhet och ekonomi utvecklas för hela kommunkoncernen.

1.3 Översikt över kommunens utveckling

1.3.1 Skattesats

Grästorps kommuns skattesats 2025 uppgår till 21,99 kronor per etthundra kronor. Skattesatsen, exklusive skatteväxling med den sammanlagda utdebiteringen från kommun och region är 33,47 kronor per etthundra kronor.

1.3.2 Resultat och prognos efter augusti

Resultatutvecklingen är huvudsakligen i linje med budget. Resultatet för delåret uppgår till 3 353 tkr.

Resultatet enligt den sammanställda redovisningen uppgår till 2 611 tkr. Den sammanställda redovisningen omfattar förutom kommunen också helägda Grästorps fastigheter AB samt deläggande i Grästorps fjärrvärme AB (40,2 %).

Den totala prognosen för årets resultat för kommunen är 6 008 tkr, vilket är 220 tkr lägre än det budgeterade resultatet på 6 228 tkr.

Prognosen för den sammanställda redovisningen är 5 278 tkr. Orsaken till det lägre resultatet är Grästorps fastigheter AB.

1.3.3 Soliditet och låneskuld

För kommunkoncernen är soliditeten 38 procent, jämfört med 37 procent i bokslutet 2024. För kommunen är soliditeten 37 procent, jämfört med 37 procent i bokslutet 2024.

Låneskulden är per 31 augusti 311 mnkr, att jämföra med 298 mnkr i bokslutet 2024. Därav är 37 mnkr vidareutlånat till Grästorps Fastigheter AB (GFAB) för finansiering av pågående



byggnation av trygghetsbostäder, Lärkfalken 9. GFAB:s lånebehov tillgodoses genom vidareutlåning från Grästorps kommun enligt beslut i kommunfullmäktige.

1.4 Händelser av väsentlig betydelse

Befolkningsutveckling

Befolkningsutvecklingen i kommunen har under senare år visat tecken på återhämtning. Efter en minskning från 5 646 invånare den 1 januari 2022 till 5 555 invånare den 31 december 2023 har utvecklingen vänt. Under 2024 avstannade befolkningsminskningen, och under de första åtta månaderna av 2025 kan vi se att befolkningen ökade till 5 598 invånare den 31 juli.

Antalet födda ligger fortsatt på en låg nivå, men inflyttningen bidrar till den positiva utvecklingen. Och vi märker ett ökat intresse för att bo i Grästorp – fram till augusti 2025 har sex av tretton villatomter på Brännebacka Västra sålts.

Befolkningsutvecklingen är avgörande för kommunens utveckling, då den har en direkt påverkan på kommunens ekonomi. Befolkningsprognoser och framräkningar utgör därför viktiga planeringsförutsättningar för budget och för dimensionering av de kommunala verksamheterna.

Skatteintäkter och utjämningsystem

Det finns stora skillnader i skattekraft och i befolkningens behov av service mellan olika delar av landet. Samtidigt ska alla invånare garanteras en likvärdig kommunal service, oavsett var i landet de bor.

Det statliga utjämningsystemet har som syfte att skapa likvärdiga ekonomiska förutsättningar för alla kommuner och regioner, oberoende av skattekraft och kostnader som inte går att påverka. Systemet infördes 2005 och är en viktig förutsättning för mindre kommuner som Grästorp.

Utjämningsystemet har utretts och ett nytt förslag överlämnades till regeringen i juni 2024. Inget beslut har dock fattats, vilket innebär ett sämre utfall för statsbidrag för Grästorps kommun. Utredningens förslag hade inneburit ökade statsbidrag med ca 2,5–3 mnkr årligen för kommunen. I nuvarande utjämningsystem får Grästorps kommun dessutom ett sämre utfall från och med 2026 med 3–5 mnkr per år.



Investeringar i fastighet och energibesparing

Under 2025 har investeringar i kommunens fastigheter gjorts enligt underhållsplanen. Takbyte med installation av solceller har genomförts och genomförs fortsatt under hösten under 2025. Takbyte samt installation av solceller på Lunneviskolan genomfördes under sommaren 2025 med färdigställande till skolstart. Takbytet samt installation av solceller och byte av ventilation på kommunens hus är pågående och kommer att slutföras under hösten. Båda fastigheterna är enligt underhållsplanen i stort behov av takbyte vilket även gäller för byte av ventilation på kommunens hus. Installationerna av solceller görs i energisparande syfte.

Utöver detta har takbyte även skett i enlighet med underhållsplan på delar av Nya Centralskolan, Karlavagnen, Velandagatan samt Resecentrum som ett led i ett långsiktigt hållbarhetsarbete av kommunens fastigheter.

Skolinspektionens tillsyn av Nya Centralskolan

Skolinspektionen inledde under våren 2024 en tillsyn av Nya Centralskolan. Brister identifierades inom dokumentation av särskilt stöd, hantering av upprepade frånvaro samt utredning vid kränkande behandling. Flera åtgärder har genomförts, bland annat förbättrade rutiner, kompetenshöjande insatser och utvecklade åtgärdsprogram. Arbetet med kvarstående punkter fortgår under innevarande läsår, med fokus på att säkerställa att rutiner är väl förankrade och att insatserna leder till förbättrad kvalitet och likvärdighet för eleverna. Med anledning av Skolinspektionens tillsyn identifierades behovet av utökad elevhälsa vilket har lett till en förstärkning av den specialpedagogiska kompetensen genom tillsättning av ytterligare en specialpedagog och en speciallärare. Utökningen innebär en dubblering av resurs inom området. Syftet med insatsen är att möta elevernas behov på ett tidigt och effektivt sätt, främja likvärdighet samt bidra till ökad måluppfyllelse.

Skolinspektionen har genomfört en uppföljande intervju med rektor i september, men tidsplan för beslut är ännu inte meddelat.





1.5 God ekonomisk hushållning och ekonomisk ställning

I kommunallagen (2017:275) framgår att det för verksamheten ska anges mål och riktlinjer som är av betydelse för en god ekonomisk hushållning. Även budgeten ska innehålla en plan för verksamheten där mål och riktlinjer som är av betydelse för en god ekonomisk hushållning anges. För ekonomin anges finansiella mål som är av betydelse för god ekonomisk hushållning. God ekonomisk hushållning i Grästorps kommun definieras genom finansiella och verksamhetsmässiga mål.

God ekonomisk hushållning handlar om att uppfylla medborgarnas rättigheter inom ramen för tillgängliga resurser utan att minska kommande generationers möjlighet till välfärd. Det innebär att sträva efter att bedriva en verksamhet som är socialt, ekonomiskt och ekologisk hållbar.

1.5.1 Det verksamhetsmässiga perspektivet

Utgångspunkten för all verksamhet och för alla som arbetar inom Grästorps kommun är att tillhandahålla en kommunal service av hög kvalitet för de som bor, verkar och vistas i kommunen; att främja delaktighet och demokrati samt att arbeta hållbart med fokus på miljö, människor och ekonomi. Grunduppdraget innefattar såväl de uppdrag och den kvalitetsnivå som anges i nationella mål och riktlinjer som den av kommunfullmäktige lokalt prioriterade riktningen som ges i inriktningsdokument, verksamhetsplan och budget.

1.5.2 Det finansiella perspektivet

Det finansiella perspektivet innebär bland annat att varje generation själv ska bära kostnaderna för den välfärd som den konsumerar. Framtida generationer ska ha goda förutsättningar för att kunna erhålla kommunens välfärdstjänster.

De finansiella målen avser skattefinansierad verksamhet och därför används kommunens resultat. Resultatet används för ett ändamål, att finansiera kommunens investeringar.

Syftet med finansiella mål är att upprätthålla en långsiktigt välskött ekonomi utifrån god ekonomisk hushållning. Styrningen har sin utgångspunkt i investeringsbehovet och att fastställa vilket resultat som är nödvändigt för att grundeekonomin inte ska försämrats.

Syftet med de två målen är att upprätthålla en långsiktigt välskött ekonomi utifrån god ekonomisk hushållning. För att uppnå en godtagbar nivå för Grästorps kommun ska båda målen vara uppnådda:

- Årets resultat ska i genomsnitt uppgå till minst 15 mnkr för perioden 2023 - 2035.
- Soliditetsnivån ska i genomsnitt uppgå till minst 42 procent för perioden 2023 – 2035.

1.5.3 Uppföljning mål för verksamhetens utveckling

I inriktningsdokumentet för 2024–2027 har kommunfullmäktige fastställt tio mål för verksamhetens utveckling under mandatperioden. Målen är sorterade under tre perspektiv; samhällsutveckling, välfärdsutveckling samt attraktiv arbetsplats. I enlighet med den av



kommunfullmäktige antagna styr- och ledningsmodellen samt utskottens beslutade årsplaner har fem av tio mål följts upp och analyserats, och dialoger har genomförts i utskotten under årets åtta första månader.

Årsplanerna för utskotten anger när målen ska följas upp under året. Uppföljningen sker genom kvalitativa och kvantitativa mätningar som utgör underlag för analys. En sammanställning av resultat och analys utgör underlag för dialog i utskottet samt nästa steg i utvecklingsarbetet.

Dialogen i utskottet är ett viktigt medel för att följa upp och skapa samsyn, gemensam förståelse och tillit kring utvecklingsarbetet, och resulterar i utskottets bedömning av måluppfyllelsen. Utskottets bedömning samt kommentar till bedömningen lyfts som beslutsärende på nästkommande utskottssammanträde, som i sin tur utgör underlag för delår- och årsredovisning.

I tabellen nedan redovisas bedömningen av måluppfyllelsen under årets första åtta månader. Bedömningen av utfallet av utvecklingen mot målen illustreras med en färg där grönt innebär att målet är uppnått. Gult betyder att verksamheten är på väg att nå målet. Rött innebär att utvecklingen går i negativ riktning eller är oförändrad gentemot utgångsläget.

Perspektiv 1: samhällsutveckling

Mål	Område	Verksamhetens mått
Vi skapar förutsättningar för kontinuerlig ökning av kommuninvånare	Infrastruktur och kollektivtrafik	Förutsättningarna för arbets-, studie och fritidspendling ska utvecklas
	Boende, kvarboende och inflyttning	Vi har ett varierat och attraktivt boendebud för alla åldrar
Bedömning: Grönt/målet bedöms uppfyllt		

Samhällsutvecklingsutskottet beslutade 2025-09-01 att ställa sig bakom sammanfattning från dialogen samt bedömde att målet ”*Vi skapar förutsättningar för kontinuerlig ökning av kommuninvånare 2025*” var uppfyllt. Detta då *förutsättningarna för arbets-, studie och fritidspendling* bedömdes ha utvecklats och då måttet *vi har ett varierat och attraktivt boendebud för alla åldrar* är uppnått. Dialogen hölls den 12 maj 2025 då plan- och exploateringsenheten informerade om verksamheten som varit januari-april 2025 i enlighet med tjänsteskrivelse i ärendet.

Infrastruktur och kollektivtrafik

När det gäller infrastruktur och kollektivtrafik informerade plan- och exploateringsenheten om genomförda förändringar med seniorkort och sommarlovskort, liksom om ny busslinje 133 mot Såtenäs och förändringar kring linje 1 express (som nu bytt namn till linje 600) som innebär fler avgångar. Linje 151 till Vara upphör och Lagmansgymnasiets elever boende i Grästorp hänvisades i maj månad till tåg. Utskottet ställer frågor om gymnasiependlingen till Vara.

Gällande direkttåg till Göteborg bedömdes det bli ett stopp i Grästorp för cirka hälften av Kinnekulletågen med start tidigast december 2025.



Gällande Södergatan och dess övertagande från Trafikverket informerades utskottet om att lokala trafikföreskrifter samt skyltar fanns på plats och att genomfart för tung trafik är förbjuden. Efterlevnad av förbudet kommer följas upp genom trafikmätning under hösten. Ett trafik- och gestaltungsforstag finns framtaget för gatan och en förstudie pågår. Nästa steg är att sammanställa resultat från filmning av ledningsnätet som helhet. Utifrån detta ska ett åtgärdsförslag och en kostnadskalkyl tas fram.

Boende, kvarboende och inflyttning

När det gäller bostäder hade 4 av 13 tomter sålts inom Brännebacka västra när dialogen hölls. Två byggnationer pågår där och en villa blev inflyttningsklar på Vinbärsvägen vid årsskiftet. Markanvisningar på Brännebacka omprövas kontinuerligt. Kommunen har mycket god planberedskap för bostäder. Det finns även många små lägenheter i kommunen. Utskottet konstaterade att befolkningsminskningen avstannat och att kommunen är på rätt väg. Genomförandet av detaljplaner har gett förutsättningar för detta och förhoppningsvis fortsätter den positiva utvecklingen med fler färdiga tomter.

Fortsatt utveckling

Det finns fortsatt tomter tillgängliga inom Brännebacka Västra som inte är bundna till specifika husleverantörer. Området har goda fysiska förutsättningar med färdigställd infrastruktur och tillgång till kollektivtrafik. Kommunen ser ett behov av att ytterligare utveckla marknadsföringen, vilket också knyter an till uppdraget om strategisk kommunikation.

Grästorps kommun behöver tydligare lyfta fram den goda basverksamheten, föreningslivet och kulturlivet som en del i arbetet med att attrahera fler invånare. Kommunen bedömer det även som angeläget att fortsätta arbetet för att tågstoppet med Göteborgståget ska omfatta Grästorp, något som uppfyllts under andra tertialet 2025.

Vidare finns behov av att undersöka insatser för att nå unga personer som utbildar sig vid Såtenäs, liksom studerande och yrkesverksamma i Trollhättan och Göteborg. Åtgärder för att stimulera flyttkedjor kan också vara en viktig del i utvecklingsarbetet. Prioriteringen av verksamhetsmark framhålls som central för kommunens långsiktiga tillväxt.

Mål	Område	Verksamhetens mått
Vi utvecklar välkomnande miljöer för gemenskap och sammanhang	Kultur	Vi skapar möjligheter till ett kulturliv för alla åldrar
	Fritid	Vi skapar förutsättningar för en aktiv fritid för alla åldrar
	Attraktiv utemiljö	Vi underhåller och skapar välkomnande utemiljöer
Bedömning: målet följs upp under hösten och rapporteras i årsredovisningen.		

En kulturplan för 2025–2028 antogs i början av året och verksamheten har följt denna, liksom den biblioteksplan som antogs i slutet av 2024. Projektering pågår inför ombyggnation av konserthuset som är planerad 2026. En förstudie för flytt till en permanent lokal för fritidsverksamheten 0514 har genomförts och beslutats. Utemiljöerna sköts om och förberedelse



för att förbättra samhällets entréer pågår. Målet följs upp i dialog med samhällsutvecklingsutskottet den 29 september 2025

Mål	Område	Verksamhetens mått
Vi bedriver ett systematiskt hållbarhetsarbete som minskar Grästorps miljöpåverkan	Hållbarhet	Vi skapar förutsättningar för en klimatsmart och hållbar kommun
	Livsmedelskonsumtion och produktion	Minska de offentliga måltidernas klimatavtryck
	Fastigheter	Minska energianvändningen i kommunala fastigheter
Bedömning: målet följs upp under hösten och rapporteras i årsredovisningen.		

Arbetet med att ta fram en hållbarhetsstrategi har pågått intensivt under året. Medborgardialogen om hållbarhetsstrategin fick ställas in på grund av sjukdom men kommer att hållas under tredje tertialet. Grästorps kommun har också valt att delta ansöka om observatörskap i klimatkommunerna, att arbeta vidare med projekt med anknytning till ROLIS-projektet, att delta i samarbete kring klimatanpassningsarbete i Skaraborgs kommunalförbund samt ett samverkansprojekt inom ”Twin transition” där digital omställning väntas leda till hållbara lösningar. Målet följs upp i dialog med samhällsutvecklingsutskottet den 29 september.

För att uppnå målet avseende de offentliga måltidernas klimatavtryck behöver livsmedelsinköpen bestå av en större andel vegetabilier. Detta har varit ett fokusområde för måltidsenheten i flera år och fortsätter även framåt, nu i närmare samarbete med bildningsverksamheten.

Mål	Område	Verksamhetens mått
Vi skapar förutsättningar för ett grönskande näringsliv och besöksnäring	Hållbart näringsliv	Aktivt föra dialog och samverka med näringslivet
	Attraktiv och levande besöksnäring	Stärka Grästorp som besöksmål
Bedömning: målet följs upp under hösten och rapporteras i årsredovisningen.		

Under året har Näringslivssamverkan Grästorp fått nya stadgar och arbetet i kommunstyrelsens Näringslivsråd inletts. Arbete med framtagande av utkast till näringslivsstrategi och förankring av denna har också genomförts. Justering av rollerna i näringslivsarbetet och rekrytering av näringslivsstrateg har också genomförts under perioden. Rollen har varit vakant över sommaren men strategen tillträder under hösten. Målet följs upp i dialog med samhällsutvecklingsutskottet den 17 november 2025.



Perspektiv 2: välfärdsutveckling

Mål	Område	Verksamhetens mått
Vi utbildar världsmedborgare som kan göra skillnad för sig själva och andra	Normer och värden	Förskolan och skolan ska aktivt och medvetet påverka och stimulera barn och elever att omfattas vårt samhälles gemensamma värderingar och låta dem komma till uttryck i praktisk vardaglig handling i olika sammanhang.
	Barns delaktighet och inflytande Elevers inflytande och ansvar	De demokratiska principerna att kunna påverka, ta ansvar och vara delaktig ska omfatta alla barn och elever.
	Omsorg utveckling och lärande Kunskaper	Förskolan och skolan ska bidra till barnen och elevernas trygga, harmoniska utveckling. Utforskande, nyfikenhet och lust att leka och lära ska utgöra en grund för förskolan och skolans verksamhet.
	Skolan och omvärlden	Barn och elever får förutsättningar för inblick och förståelse för närsamhället och arbetsliv samt fortsatt utbildning.
	Bedömning och betyg	Betyget uttrycker i vilken utsträckning den enskilda eleven har uppfyllt de nationella betygskriterier som finns för respektive ämne samt är ett resultat för hur väl skolan lever upp till nationella mål. Bedömningen skall vara allsidig och varierad samt ha såväl formativt som summativt syfte.
	Förskola/skola/hem	Skapa bästa möjliga förutsättningar för barnen/eleverna kan utvecklas rikt och mångsidigt ska förskolan/skolan samarbeta på ett nära och förtroendefullt sätt med hemmen.
	Uppföljning, utvärdering och utveckling	Den dagliga pedagogiska ledningen av förskolan/skolan och lärarnas professionella ansvar är förutsättningar för att förskolan/skolan utvecklas kvalitativt. Detta kräver att verksamheten ständigt prövas, resultaten följs upp och utvärderad och att nya arbetssätt och metoder prövas och utvecklas.
Bedömning: Grönt/målet bedöms uppfyllt		

Bildningsutvecklingsutskottet beslutade 2025-09-02 att ställa sig bakom sammanfattning från dialogen samt bedömde att målet ”Vi utbildar världsmedborgare 2025” var uppfyllt. Detta då



samtliga av verksamhetens mått bedömdes ha utvecklats och visade på progression. Dialogen hölls den 13 maj 2025 då bildningsverksamheten informerade om verksamheten som varit januari-april 2025 i enlighet med tjänsteskrivelse.

Normer och värden

Trots att negativt språkbruk fortfarande förekommer, märks en positiv utveckling. Vi agerar aktivt, trygghetsteamet stöttar arbetslagen och fler vuxna finns på strategiska platser. Arbetet med normer och värden är en del av undervisningen och utredningar av kränkningar hanteras skyndsamt.

Under våren har all personal från förskola till skola deltagit i ett gemensamt arbete kring språkbruk. Ett ställningstagande mot kränkande språk är framtaget och implementeras under hösten. Utökad samverkan med vårdnadshavare, föreningar och andra samhällsaktörer ses som avgörande för fortsatt framgång.

Barns delaktighet och inflytande/ elevers inflytande och ansvar

Inom bildningsverksamhetens samtliga enheter finns etablerade barn- och elevråd, vilka utgör viktiga forum för att främja barn- och elevinflytande. Genom dessa råd ges barn och elever möjlighet att praktiskt tillämpa demokratiska processer, identifiera utmaningar i verksamheten samt föreslå lösningar. Detta bidrar till ökad tillit mellan elever och personal, stärker ansvarstagandet och främjar både trygghet och motivation till lärande.

Under våren har förskolorna intensifierat arbetet med barns delaktighet och inflytande, med särskilt fokus på jämlikhetsuppdraget. Arbetet har resulterat i ett brett kompetenslyft genom varierade lärandeformer. En central insikt är att varje medledare, genom sitt ledarskap och bemötande, utgör ett aktivt verktyg i det pedagogiska utvecklingsarbetet.

Fritidshemmet har fortsatt utvecklingen av valbara aktiviteter, men observerar ett ökat intresse för skolgården, särskilt bland äldre elever. Detta indikerar behov av att anpassa aktiviteterna efter målgruppen samt att se över organisationen för att bättre möta elevernas behov.

I grundskolan noteras ett växande engagemang hos eleverna att följa sin kunskapsutveckling. Lärare upplever en konstruktiv dialog med eleverna och ser tydlig progression i deras delaktighet och ansvarstagande för det egna lärandet.

Omsorg, utveckling och lärande/ kunskaper

Systematisk screening genomförs och utgör en central del i arbetet med att följa och främja elevernas kunskapsutveckling. På verksamhetsnivå pågår arbete med att ta fram en långsiktig plan för val av screeningverktyg, användningssätt samt gemensamma åtgärder för att stärka elevernas progression. Grundskolan har arbetat ämnesövergripande med att stärka elevernas resonemangsförmåga, vilket har gett positiva resultat. En gemensam lektionsstruktur bidrar till ökad tydlighet och förbättrade kunskapsresultat. Lärarens ledarskap är avgörande för elevens framgång, och särskilt äldre elever visar ökat engagemang i sin kunskapsutveckling. Elevernas



studieteknik behöver fortsatt utvecklas, särskilt inom svenska och matematik där flera elever inte når upp till kunskapskraven på grund av svårigheter med studieteknik.

Elevhälsan har utökats genom nyanställning av specialpedagog och speciallärare. Stödinsatser finns, men behöver ytterligare utvecklas organisatoriskt och systematiskt. Under vårterminen 2025 togs en barn- och elevhälsoplan för hela bildningsverksamheten med syfte att ta fram en riktning för barn- och elevhälsoarbetet och förtydliga förväntningar och rutiner. Planen kommer att följas upp och utvärderas för revidering i början av höstterminen, fortsatt arbete sker därefter på enheterna.

Frånvaro är fortsatt en utmaning som påverkar elevernas möjligheter till lärande. Närvaro är en förutsättning för att stödinsatser ska vara verkningsfulla. Uppföljning sker strukturerat, och en arbetsgrupp har etablerats för att utveckla rutiner och struktur för ett skolsocialt team med fokus på närvaro och elevstöd.

Skolan och omvärlden

Arbetet med bred studie- och yrkesvägledning har sedan tidigare identifierats som ett utvecklingsområde, särskilt vad gäller integrering i undervisningen. En arbetsgrupp för framtidsresan tillsattes och har initierat en plan för moderna arbetslivsorientering (MOA). Syftet är att skapa en strukturerad och långsiktig plan för att stärka elevernas förståelse för arbetslivet och dess möjligheter. Genom MOA knyts skolan tydligare till samhällets olika delar, vilket ger eleverna bättre förutsättningar att göra medvetna framtidsval. Arbetet inkluderar utveckling av PRAO, studie- och yrkesvägledning samt undervisning som förbereder eleverna för ett föränderligt arbetsliv. Implementeringen i verksamheten förväntas ske under våren. Ett initiativ särskilt värt att lyfta är att Fritidshemmet under läsåret arbetat med ett projekt kallas yrkesresan, för att öka kunskaperna hos eleverna kring olika yrken och inspiration kring framtida yrkesval. Detta gav ett mycket gott resultat såväl gällande elevernas motivation men också kontakt med näringslivet och samhället i stort. Framåt planeras detta att ingå i verksamhetens MOA-plan.

Bedömning och betyg

Aktuella kartläggningar och kunskapsuppföljningar används systematiskt för att identifiera elevernas behov och planera för vidare progression. Resultaten ligger till grund för undervisningens utveckling och för att utforma relevanta stödinsatser.

Samtliga lärare deltar i sambesvär av nationella prov, vilket säkerställer likvärdig bedömning och fungerar som kompetenshöjande insats. Grundskolan arbetar utifrån ett F–9-perspektiv med att analysera resultat från bedömningsstöd, nationella prov och betyg för att följa elevernas kunskapsutveckling och identifiera utvecklingsområden i undervisningen.

Förskola, skola och hem

Samverkan med hemmet är en avgörande faktor för barns och elevers utveckling och skolgång. Engagemanget från vårdnadshavare är generellt högre i de yngre åldrarna och tenderar att minska



i takt med att barnen blir äldre. Uppslutningen vid föräldramöten varierar mellan klasser, vilket visar att utformningen av inbjudningar har betydelse för deltagandet.

Utvecklingssamtal har fortsatt hög närvaro, ofta med två vårdnadshavare närvarande, vilket tyder på ett starkt engagemang när det gäller det egna barnets situation. Samverkan fungerar överlag väl, men identifieras som ett fortsatt utvecklingsområde.

Under hösten planeras genomförandet av enkätundersökning med slumpvis utvalda vårdnadshavare i förskoleklass och grundskola, i syfte att ytterligare kartlägga behov och stärka samarbetet mellan förskola, skola och hem.

Övergång och samverkan

Bildningsverksamheten har under perioden förstärkt och systematiserat rutiner för övergångar mellan stadier, i syfte att skapa kontinuitet och trygghet för barn och elever. Arbetet sker utifrån ett helhetsperspektiv där samverkan mellan förskola, grundskolans olika stadier och hemmet är central. Även rutin för övergång från årskurs 9 till gymnasiet ses över under höstterminen för att ytterligare skapa tydlighet och struktur.

Inom ramen för det gemensamma utvecklingsarbetet gröna tråden arbetar hela bildningsverksamheten med kollegialt utbyte för att långsiktigt och systematiskt utveckla kvaliteten i verksamheten. Fokusområden inkluderar normer och värden, kunskapsutveckling och lärande, samt rutiner för att uppmärksamma, utreda och åtgärda kränkande behandling. Även arbetet med ledning och stimulans, extra anpassningar och åtgärdsprogram ingår i denna struktur. Genom detta arbete skapas en gemensam grund för likvärdighet, progression och trygghet i barnens och elevernas utbildningsväg.

Uppföljning, utvärdering och utveckling

Bildningsverksamhetens mål är ”Vi utbildar världsmedborgare som gör skillnad för sig själva och andra”. De åtta områden som är kopplat till målet innefattar de områden som huvudmannen har att följa upp enligt nationella styrdokument. Under året görs en fördjupad uppföljning av ett område i taget upp under bildningsutvecklingsutskottets sammanträden för att följa verksamhetens utveckling mot målet. Inom bildningsverksamheten sker ett systematiskt kvalitetsarbete som leds av enheternas lärledare tillsammans med rektorer och omfattar alla i verksamheten, och där dialogen i utskottet är ett viktigt medel för att följa upp och skapa samsyn, gemensam förståelse och tillit kring utvecklingsarbetet. Detta resulterar i utskottets bedömning av måluppfyllelsen.

Mål	Område	Verksamhetens mått
Vi ger förutsättningar för ett gott och meningsfullt liv i alla åldrar	Kvalitet i socialtjänst	Kunder/deltagare upplever en hög nöjdhet
		God och nära vård och omsorg
	Utveckling som främjar	Välfärden utvecklas genom effektiva och innovativa arbetssätt



	hälsa och välbefinnande	Det förebyggande arbetet bidrar till ökad hälsa och välbefinnande
Bedömning: målet följs upp under hösten och rapporteras i årsredovisningen.		

Socialutvecklingsutskottet beslutade 2025-09-03 att ställa sig bakom sammanfattning från dialogen, och bedömde att målet *Vi ger förutsättningar för ett gott och meningsfullt liv i alla åldrar* var delvis uppfyllt. Detta då *kunder/ deltagare upplever en hög nöjdhet* är delvis uppnått och ”god och nära vård och omsorg” är helt uppnått. Dialogen hölls den 14 maj 2025 då företrädare för social verksamhet informerade om verksamheten som varit januari-april 2025.

Kvalitet i socialtjänsten

Brukarundersökningar från 2024 och 2025 visar en hög samlad nöjdhet. Verksamheten uppvisar god förmåga att synliggöra resultat på flera områden och omsätta dem i förbättringsåtgärder. Det finns även en stark känsla av trygghet bland brukarna. Dock behöver vissa delar av verksamheten arbeta mer systematiskt med kvalitetsindikatorer och analysera resultat på djupare nivå.

Verksamheten uppfyller på ett föredömligt sätt intentionerna med en god och nära vård. Det finns exempel på välfungerande personcentrerat arbetssätt, nära samverkan med primärvården och innovativ användning av välfärdsteknik. Tillgången till sjuksköterska på boende upplevs som hög. Intern kompetens används strategiskt för utbildningsinsatser i exempelvis palliativ vård. Det råder en stabil organisatorisk struktur som främjar kvalitetsutveckling. Trots detta finns fortsatt

behov av att säkra uthålligheten i personcentrerade arbetssätt, särskilt inom hemtjänstens mer schemastyrda verksamhet.

Verksamheten uppvisar tydliga styrkor inom trygghet, tillgänglighet och samverkan, vilket ger en stabil grund. Samtidigt har utskottet identifierat behov av fortsatt utveckling, särskilt inom områden som långsiktig kompetensförsörjning och fördjupning av det systematiska kvalitetsarbetet. Att målet bedöms som delvis uppfyllt ska även ses i ljuset av att verksamheten befinner sig i ett pågående förbättringsarbete, där flera viktiga delar redan är på plats men ännu inte fullt ut förankrade i hela organisationen.

Utskottet understryker vikten av att komplettera dialoguppföljningen med regelbundna verksamhetsbesök för att skapa en djupare förståelse för verksamhetens vardag och utmaningar. Bedömningen att målet är delvis uppfyllt grundas på att social verksamhet är på god väg, men att det kvarstår strukturella utmaningar, särskilt gällande kompetensförsörjning och implementering av kommande krav i ny socialtjänstlag. Verksamheten uppvisar dock starkt engagemang och tydlig riktning framåt.

Socialutvecklingsutskottet bedömer därmed att social verksamhet har goda förutsättningar att inom överskådlig tid uppnå full måluppfyllelse, förutsatt fortsatt strategiskt utvecklingsarbete.

Fortsatt utveckling

Mot bakgrund av dialogen och identifierade utmaningar har Social verksamhet ett antal prioriterade utvecklingsområden för 2025 och 2026.



Dessa syftar till att stärka kvaliteten, svara upp mot nya krav och säkra en långsiktigt hållbar verksamhet:

- Fördjupad kund- och deltagardialog för ökad individanpassning.
- Kompetensutveckling inom evidensbaserad praktik och ny lagstiftning.
- Utveckling av arbetssätt kring fast omsorgskontakt och tillgänglighet.
- Säkrad kompetensförsörjning.

Verksamheten har en god grund och tydlig riktning, vilket ger förutsättningar att på sikt nå full måluppfyllelse.

Mål	Område	Verksamhetens mått
Vi skapar förutsättningar för social hållbarhet och främjar en god och jämlik folkhälsa i Grästorp	Utbildning och arbete	Folkhälsoarbetet ska främja fullföljda studier och en högre utbildningsnivå samt arbete och meningsfull sysselsättning
	Fysisk aktivitet	Folkhälsoarbetet ska främja att graden av fysisk aktivitet ökar i Grästorp.
Bedömning: Gult/målet bedöms delvis uppfyllt		

Kommunstyrelsens arbetsutskott beslutade 2025-09-02 att ställa sig bakom sammanfattning från dialogen samt bedömde målet *Vi skapar förutsättningar för social hållbarhet och främjar en god och jämlik folkhälsa i Grästorp* som delvis uppfyllt. Detta då *folkhälsoarbetet ska främja fullföljda studier och en högre utbildningsnivå samt arbete och meningsfull sysselsättning* och *folkhälsoarbetet ska främja att graden av fysisk aktivitet ökar i Grästorp* är under utveckling och ännu ej helt uppnådda.



Vid dialog den 13 maj 2025 berättade folkhälsostrategen om bakgrunden till folkhälsa, från global nivå ner till lokal nivå. Därefter framfördes Grästorps anslutning till Länsstyrelsens *Ett Jämställt Västra Götaland* gällande delmålen ”Mäns våld mot kvinnor ska upphöra”, samt ”Pojkar i Västra Götaland ska uppnå goda skolresultat oavsett socioekonomisk bakgrund eller migrationsbakgrund”. Efter det presenterades den gemensamma Folkhälsoplanen mellan Essunga och Grästorp för 2025 och 2026 och en kort sammanfattning av samverkansavtalet, i enlighet med tjänsteskrivelsen i ärendet.

Inom varje prioriterat folkhälsoområde i folkhälsoplanen som presenterades finns en långsiktig målbild med uppföljande årliga indikatorer och kvalitativa och kvantitativa data som utvärderas i samband med folkhälsoinsatserna.

De identifierade målområdena är områden där det finns ett behov av att stärka folkhälsan i Essunga och Grästorp. Dessa områden har valts ut baserade på statistik och dialoger inom Rådet för social hållbarhet i Essunga kommun och Folkhälsorådet i Grästorps kommun, och i samtal med kommunernas verksamheter.

Dialogsamtalet var folkhälsostrategens första samtal med kommunstyrelsens arbetsutskott, då anställningen trädde i kraft 2025-01-07 och har under inledningsfasen arbetat med att sätta sig in i de två kommunernas folkhälsoarbete, deras struktur, arbetssätt samt identifierade behov och önskemål. I detta arbete har folkhälsostrategen även strävat efter att identifiera möjliga synergieffekter mellan kommunerna för att effektivisera och stärka det gemensamma folkhälsoarbetet.

Fortsatt utveckling

Grästorps planerade insatser som uppmärksammande av IDAHOT-dagen, Grästorpskalaset med Folkhälsoloppet, Veckan för psykisk hälsa, Nationella Anhörigveckan mellan maj till dec 2025 presenterades och dess fortsatta utveckling och gemensamma strategi mellan Essunga och Grästorp.

Folkhälsostrategen har aktivt fört en dialog med folkhälsorådet i Grästorps kommun och samverkat med civilsamhället och kommunernas verksamheter. Att kontinuerligt följa upp befolkningens behov är en pågående process. Målet följs åter upp i dialog med kommunstyrelsens arbetsutskott den 30 september 2025.

Mål	Område	Verksamhetens mått
Vi samverkar för ekonomisk hållbarhet med ökad kvalitet i välfärdsutvecklingen	God ekonomisk hushållning	En verksamhet som bedrivs med god kvalitet och hög kostnadseffektivitet
Bedömning: Grönt/målet bedöms uppfyllt		

Kommunstyrelsens arbetsutskott beslutade 2025-04-01 att ställa sig bakom sammanfattning från dialogen samt bedömde målet ”Vi samverkar för ekonomisk hållbarhet med ökad kvalitet i



välfrädsutvecklingen” som uppfyllt. Detta då måttet ”En verksamhet som bedrivs med god kvalitet och hög kostnadseffektivitet” anses vara uppnått.

Ett genomgripande omställningsarbete för att möta framtidens behov pågår. Fortsatt utveckling av intern och extern samverkan är nyckelfaktorer.

Den långsiktiga verksamhetsplanen med budget ligger till grund för fortsatt effektiviseringsarbete. Samverkan internt och externt utvecklas vidare, med särskilt fokus på kvalitet, effektivitet och robusthet i välfärdstjänster.

Grästorps kommun har en omfattande samverkan i genomförandet av det kommunala uppdraget som utökas stegvis. I dialogen i utskottet framhöll ledamöterna behovet av att metodiskt utvärdera effektivitet och resultat i samverkan. Det är också angeläget att fortsätta att utveckla metoder för att mäta verksamheternas effektivitet.

Fortsatt utveckling

Det är prioriterat att utveckla metodik och genomföra analys av samverkan. Metoder för att analysera verksamhetens effektivitet ska utvecklas vidare. Verksamhetsutveckling genom digitalisering är prioriterat. Målet följs åter upp i dialog med kommunstyrelsens arbetsutskott den 21 oktober 2025.

Perspektiv 3: attraktiv arbetsplats

Mål	Område	Verksamhetens mått
Vi samarbetar och vågar prova nya arbetssätt	Helhet och utveckling	Vi kompetensutvecklar medledare och tillsammans utvecklar vi verksamheten i ett helhetsperspektiv
Vi har ett gott värdskap och medledarskap	Värdskap och medledarskap	Medledare trivs på sitt arbete och känner tillit till varandra
Bedömning: målet följs upp under hösten och rapporteras i årsredovisningen.		

Vi samarbetar och vågar prova nya arbetssätt

En behovsbeskrivning för medledar- och ledarutveckling 2025–2027 har tagits fram och en ledarutveckling inom effektiv förändringsledning startar i oktober 2025 för kommunens samtliga chefer. Kompetensutvecklingen fortsätter med medledarutveckling på samma tema i början av 2026. Syftet med kompetensutvecklingen är att skapa förutsättningar för kommunens pågående omställning utifrån demografi och ekonomi genom att stärka kommunens omställningsförmåga att långsiktigt hållbart ställa om resurser och arbetssätt i genomförandet av det kommunala uppdraget. Målet följs upp i dialog med kommunstyrelsens arbetsutskott den 18 november 2025.

Vi har ett gott värdskap och medledarskap



Under 2025 har dialoger om motivation och arbetsglädje genomförts på arbetsplatsträffar på enhetsnivå i alla verksamheter. Årets medledarvecka i september innehåller inspirationsföreläsning på temat motivation och arbetsglädje samt dialog i mixade grupper. Erbjudande om friskvård genom Epassi har införts från 2024. Målet följs upp i dialog med kommunstyrelsens arbetsutskott den 18 november 2025.





1.5.4 Uppföljning finansiella mål

Finansiellt mål 1: Årets resultat ska i genomsnitt uppgå till minst 15 mnkr för perioden 2023–2035.

(mnkr)	2023	2024	2025	2026	2027	2028	2029	2030	2031	2032	2033	2034	2035	2023-2035
Resultat	12	-15	6	13	16	17	20	18	18	18	18	18	18	14
Källa:	ÅR 2023	ÅR 2024	Prognos 2025	Budget 2025	Budget 2025	Budget 2025	Budget 2025	Budget 2025	Budget 2025	Budget 2025	Budget 2025	Budget 2025	Budget 2025	

Baserat på redovisade resultat för 2023 och 2024, prognostiserat resultat för 2025 och budgeterade resultat för 2026 – 2035 är målet inte uppfyllt. Genomsnittligt resultat är 14 mnkr.

Finansiellt mål 2: Soliditetsnivå ska i genomsnitt uppgå till minst 42 procent för perioden 2023–2035.

(%)	2023	2024	2025	2026	2027	2028	2029	2030	2031	2032	2033	2034	2035	2023-2035
Soliditet	42	37	37	38	38	39	41	42	42	43	45	46	48	41
Källa:	ÅR 2023	ÅR 2024	Prognos 2025	Budget 2025	Budget 2025	Budget 2025	Budget 2025	Budget 2025	Budget 2025	Budget 2025	Budget 2025	Budget 2025	Budget 2025	

Soliditet exklusive pensionskuld

Baserat på redovisade resultat för 2023 och 2024, prognostiserat resultat för 2025 och budgeterade resultat för 2026 – 2035 är målet inte uppfyllt. Genomsnittlig soliditet är 41 procent.

Orsaken till att de finansiella målen inte är i nivå 2025 är det negativa resultatet 2024 som beror på en nedskrivning av VA-ledning med 14 mnkr samt ett engångsbidrag till Kooperativa Hyresrättsföreningen Trygga hem med 2,9 mnkr.

I enlighet med mål och riktlinjer för god ekonomisk hushållning (KF 2025-06-09 § 56) kan det genomsnittliga resultatet och därmed den genomsnittliga investeringsnivån variera över tid men genomsnittet ska alltid uppnås. Styrningen har sin utgångspunkt i investeringsbehovet och att fastställa vilket resultat som är nödvändigt för att grundeekonomin inte ska försämrats. Det långsiktiga arbetet för att uppnå de finansiella målen handlar om att anpassa resultat- och investeringsnivåerna.

1.5.5 Förväntad utveckling

Kommunen strävar efter att uppnå god ekonomisk hushållning genom att säkerställa en balans mellan ekonomisk stabilitet och verksamhetskvalitet. För att en godtagbar nivå ska anses uppnådd ska:

- Årets resultat ska i genomsnitt uppgå till minst 15 mnkr för perioden 2023 - 2035
- Soliditetsnivåns ska i genomsnitt uppgå till minst 42 procent för perioden 2023 – 2035



- Kommunens verksamhetsmål uppfylls i en sådan utsträckning att invånarna får en god service utifrån beslutade kvalitetskrav.
- Effektiviteten upprätthålls, så att resurser används på ett sätt som ger största möjliga nytta för kommunens invånare.
- De tio målen för verksamhetens utveckling ska bedömas som gula eller gröna för att en godtagbar nivå ska vara uppnådd.

Utvecklingen mot målen för verksamhetens utveckling pågår med nya och fortsatta aktiviteter under hela året och i samband med årsredovisning 2025 kommer samtliga tio mål ha följts upp minst en gång. Prognosen för 2025 är att målarbetet följer förväntad utveckling och att godtagbar nivå för god ekonomisk hushållning är uppnådd vid årets slut.

Båda de finansiella målen ligger något under godtagbar nivå för god ekonomisk hushållning vid delåret. Orsaken är främst de två jämförelsestörande posterna; nedskrivningen av VA-ledningen och bidraget till Trygga hem 2024 samt den försämrade skatteunderlagstillväxten för 2025, 2,9 mnkr i jämförelse med prognosen i tertial 1. Prognosen för de finansiella målen 2025 är att de uppnås frånräknat ovanstående två jämförelsestörande poster. En översyn av mål och riktlinjer för god ekonomisk hushållning är pågående dels i enlighet med kommunfullmäktiges beslut 2025-04-28 om konsekvenserna av nedskrivningen, dels utifrån långsiktig påverkan av skatteunderlagsprognoser och utjämnningssystemet.



1.6 Balanskravsresultat

1.6.1 Balanskravet

Kommunallagens balanskrav innebär i korthet att en kommuns intäkter alltid ska överstiga dess kostnader och utgör därmed en nedre gräns för resultatet. Om resultatet blir negativt är huvudregeln att det ska återställas med positiva resultat inom tre år och att kommunfullmäktige ska fastställa en plan för detta. Undantag kan medges för synnerliga skäl, vilka då tydligt ska specificeras i årsredovisningens förvaltningsberättelse, där även en avstämning av balanskravsresultatet ska presenteras.

Balanskravsutredning görs utifrån årets resultatprognos.

Belopp i tkr	Prognos 2025	Bokslut 2024	Bokslut 2023
Årets resultat enligt resultaträkningen	6 008	-14 963	12 006
Justering av samtliga realisationsvinster	-799	-1 186	
Justering av realisationsvinster enligt undantagsmöjlighet			
Justering för realisationsförlust enligt undantagsmöjlighet			
Orealiserade förluster i värdepapper			
Justering för återföring av orealiserade förluster i värdepapper			
Årets resultat efter balanskravsjusteringar	5 209	-16 149	12 006
Reservering av medel till resultatutjämningsreserv			-2 500
Användning av medel från resultatutjämningsreserv		16 000	
Balanskravsresultat	5 209	-149	9 506

1.6.2 Avstämning av årets prognos mot balanskravet

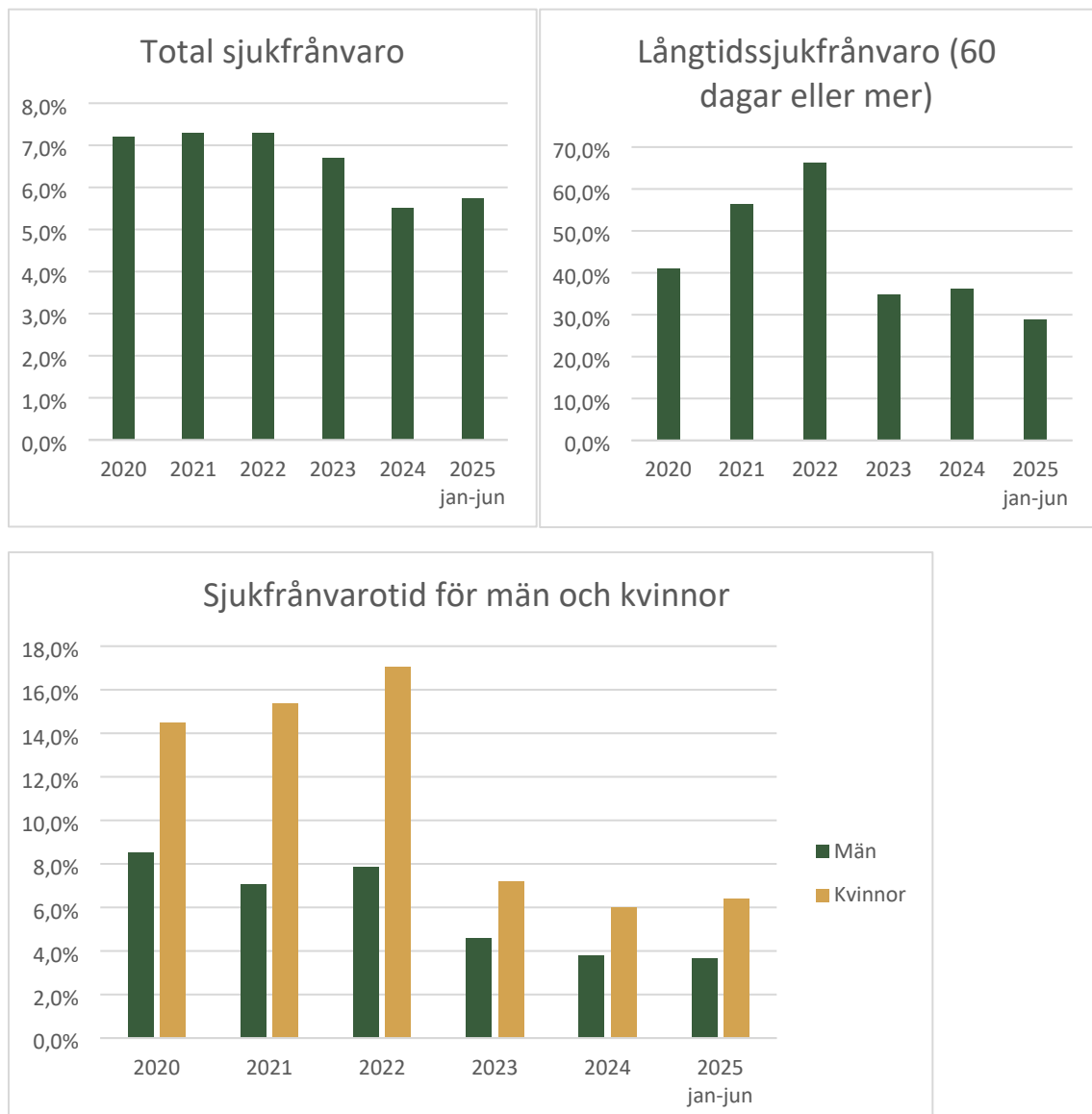
Prognosen för årets resultat 2025 före extraordinära poster är 6,0 mnkr. Realisationsvinster, som till sin natur är av engångskaraktär, ska reducera resultatet och uppgår till 0,8 mnkr. Det återstående negativa resultatet i 2024 års balanskravsutredning, 149 tkr, ska återställas inom de kommande tre åren. Så sker 2025 enligt prognosen.

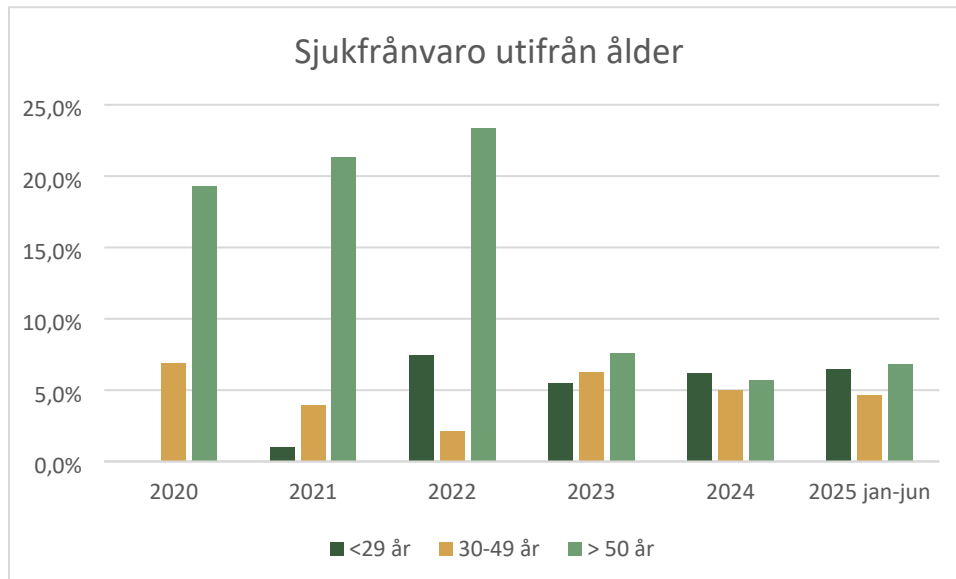


1.7 Väsentliga personalförhållanden

1.7.1 Sjukfrånvaro

Att minska sjukfrånvaron är viktigt för att sänka kommunens kostnader och att arbeta aktivt med detta är både hälsofrämjande för våra medledare och för att säkerställa vår kompetensförsörjning. Snittet på sjukfrånvaron under perioden första halvåret 2025 har legat relativt oförändrat jämfört med föregående år, både på totalen samt för både kvinnor och män. Inga större avvikelser finns heller vad gäller sjukfrånvaron per åldersgrupp.





2 Redovisning

2.1 Resultaträkning

Belopp i tkr	Kommun				Sammanställd redovisning		
	Utfall 2025-08	Utfall 2024-08	Budget 2025	Prognos 2025	Utfall 2025-08	Utfall 2024-08	Prognos 2025
Verksamhetens intäkter	71 538	78 067	98 541	117 000	71 508	78 003	117 000
Verksamhetens kostnader	-332 959	-328 806	-487 509	-508 075	-332 853	-329 272	-508 000
Avskrivningar	-15 792	-14 840	-21 856	-21 800	-16 026	-14 992	-21 800
Verksamhetens nettokostnader	-277 213	-265 579	-410 824	-412 875	-277 371	-266 262	-412 800
Skatteintäkter	211 344	208 070	321 156	318 568	211 344	208 071	318 568
Generella statsbidrag och utjämning	73 411	69 748	105 126	108 260	73 411	69 748	108 260
Verksamhetens resultat	7 542	12 239	15 458	13 953	7 384	11 557	14 028
Finansiella intäkter	1 859	1 393	670	2 805	1 281	1 492	2 000
Finansiella kostnader	-6 048	-5 881	-9 900	-10 750	-6 054	-5 881	-10 750
Resultat före extraordinära poster	3 353	7 751	6 228	6 008	2 611	7 169	5 278
Jämförelsestörande poster							
Extraordinära poster							
Årets resultat	3 353	7 751	6 228	6 008	2 611	7 169	5 278

* Prestationsbaserade statsbidrag har enligt regelverket redovisats som generella. Då dessa bidrag används till specifika ändamål, har dessa fördelats till social verksamheten enligt samma princip som för riktade statsbidrag.



Resultatet enligt den sammanställda redovisningen uppgår till 2 611 tkr. Den sammanställda redovisningen omfattar förutom kommunen också helägda Grästorps fastigheter AB samt deläggande i Grästorps fjärrvärme AB (40,2 procent).

Grästorps Fastigheter AB bygger 28 trygghetsbostäder, fastighet Lärkfalken 9. Projektet är budgeterat till 60,5 mkr och planeras att vara färdigställt i november - december 2025. Fastigheten Kärrhöken 5, tidigare bageri, såldes över till Grästorps kommun i januari. Planen är att riva byggnaden och skapa exploateringsbar mark. Bolaget har idag ingen annan verksamhet. Utfallet per 31 augusti är ett negativt resultat på 939 tkr, vilket är enligt plan.

Kommunen äger Grästorps Fjärrvärme AB till 40,2 procent. Bolaget producerar och säljer värme via fjärrvärmekulvert, huvudsakligen baserad på biobränsle till fastigheter i Grästorps tätort. Företagets uppgift är att stabilt och långsiktigt driva verksamheten med att producera och sälja fjärrvärme. Bolagets resultat per 31 augusti är 492 tkr. Det finns en resultatvariation över tid.

Prognosen för den sammanställda redovisningen är 5 279 tkr. Orsaken till det lägre resultatet än kommunens (6 008 tkr) är Grästorps fastigheter AB.

Resultat samt prognos för kommunens verksamhet redovisas och kommenteras i avsnitt [3 driftredovisning](#).





2.2 Balansräkning

Belopp i tkr	Kommunen		Sammanställd redovisning	
	2025-08	2024-12	2025-08	2024-12
TILLGÅNGAR				
Immateriella anläggningstillgångar	127	417	280	572
Mark, byggnader, tekniska anläggningar	457 699	468 674	523 263	503 050
Maskiner och inventarier	43 887	15 622	43 921	21 916
Övriga materiella anläggningstillgångar	3 275	3 275	3 275	3 275
Finansiella anläggningstillgångar	73 408	51 418	11 214	11 178
Summa anläggningstillgångar	578 396	539 405	581 953	539 991
Bidrag till statlig infrastruktur	7 554	7 872	7 554	7 872
Förråd och exploateringstillgångar	6 253	6 726	6 295	6 778
Fordringar	40 826	50 042	41 261	51 141
Kassa och bank	31 155	50 648	37 082	65 053
Summa omsättningstillgångar	78 234	107 415	84 638	122 971
SUMMA TILLGÅNGAR	664 184	654 693	674 145	670 834
EGET KAPITAL, AVSÄTTNINGAR OCH SKULDER				
Eget kapital, vid årets början	243 867	258 830	252 794	266 670
Justering av eget kapital	266	0	266	0
Periodens resultat	3 353	-14 963	2 611	-15 845
- varav resultatutjämningsreserv (RUR)	0	0	0	0
Summa eget kapital	247 486	243 867	255 671	250 825
Pensioner och liknande förpliktelser	14 803	14 414	14 803	14 414
Andra avsättningar	5 280	5 594	5 280	6 671
Summa avsättningar	20 083	20 007	20 083	21 084
Långfristiga skulder	217 268	278 056	217 268	278 056
Kortfristiga skulder	179 347	112 763	181 123	120 869
Summa skulder	396 615	390 819	398 391	398 925
SUMMA EGET KAPITAL, AVSÄTTNINGAR OCH SKULDER	664 184	654 693	674 145	670 834

Panter och ansvarsförbindelser	2025-08	2024-12	2025-08	2024-12
Ansvarsförbindelser				
Pensionsförpliktelser intjänade före -98	125 813	127 782	125 813	127 782
- varav särskild löneskatt	24 563	24 948	24 563	24 948
Övriga ansvarsförbindelser	266 642	272 329	266 642	272 329



2.3 Redovisningsprinciper

Delårsrapporten är upprättad i enlighet med lag (2018:597) om kommunal bokföring och redovisning samt Rådet för kommunal redovisnings rekommendationer. Samma redovisningsprinciper och beräkningsmetoder har använts i delårsrapporten som i den senaste årsredovisningen om inget annat uppges.

Rekommendation R5: Redovisning av hyres- och leasingavtal tillämpas delvis enligt rekommendationen. Leasingavtalen gällande fordon ingår i redovisningen och anläggningsreskontra som finansiell leasing. Arbetet gällande hantering av finansiell leasing av lokaler pågår.

Komponentavskrivning tillämpas för större färdigställda objekt. Arbetet med att anpassa redovisningen till nya avskrivningsregler fortsätter genom en löpande översyn av komponentindelning för nya och pågående projekt. Översyn av äldre objekt är inte påbörjad.





3 Driftredovisning

3.1 Driftredovisning, organisatorisk indelning

Driftredovisning januari-augusti 2025

Belopp i tkr	Periodens utfall netto	Periodens budget netto	Periodens avvikelse netto	Årets budget netto	Prognos helår	Avvikelse budget- prognos	Avvikelse T1 prognos
Kommunstyrelsen	-264 565	-264 594	29	-404 662	-409 139	-4 477	-6 775
Ledningsstöd	-32 219	-30 767	-1 452	-47 117	-47 870	-753	938
Samhällsbyggnadsverksamhet	-41 070	-43 951	2 881	-67 285	-66 949	336	-300
Vatten och avlopp	0	0	0	0	0	0	0
Bildningsverksamhet	-89 185	-87 903	-1 282	-134 279	-137 740	-3 461	-6 513
Social verksamhet	-102 092	-101 974	-118	-155 981	-156 580	-599	-900
Miljö- o byggförvaltning	-665	-853	188	-1 291	-1 065	226	55
Valnämnd	0	0	0	0	0	0	0
Summa nämndsverksamhet	-265 231	-265 447	217	-405 953	-410 204	-4 251	-6 720
Finansförvaltning, centrala poster							
Finansförvaltning	-11 812	-3 279	-8 533	-4 871	-2 671	2 200	-1 131
Verksamheternas nettoresultat	-277 043	-268 694	-8 316	-410 824	-412 875	-2 051	-7 851
Skatteintäkter	212 379	214 018	-1 640	321 156	318 568	-2 588	281
Generella statsbidrag och utjämning	72 174	70 056	2 118	105 126	108 260	3 134	3 134
Verksamheternas resultat	7 510	15 380	-7 838	15 458	13 953	-1 505	-4 436
Finansiella intäkter	1 859	447	1 412	670	2 805	2 135	1 330
Finansiella kostnader	-6 016	-6 597	581	-9 900	-10 750	-850	400
Resultat	3 353	9 229	-5 845	6 228	6 008	-220	-2 706

Resultatet för delåret uppgår till 3 353 tkr, vilket är 5 845 tkr lägre än budget för perioden. Anledningen till att resultatet för perioden är lägre än budget är bland annat ojämna periodisering av budgeten för personalomkostnadspålägg samt löneöversyn. Detta korrigeras under resterande del av året och är korrekt i årsbokslutet. I resultatet ingår försäljningsintäkter av tomter på Brännebacka.

3.2 Prognos

Den totala prognosen för årets resultat är 6 008 tkr för kommunen, vilket är 220 tkr lägre än det budgeterade resultatet på 6 228 tkr. Fortsatta åtgärder på verksamhetsnivå kommer att genomföras för att nå budgeterat resultat. I nedanstående avsnitt kommenteras utfall per 31 augusti samt prognos för helåret.



3.3 Kommunstyrelsens verksamheter

3.3.1 Ledningsstöd

Politisk verksamhet

Den politiska verksamheten har ett utfall efter 8 månader som visar en negativ avvikelse med 55 tkr, det som ger variationer över tid är främst ersättningen för förlorad arbetsförtjänst. Prognosen är i balans med budget.

Ledningsstöd

Ledningsstöd visar ett resultat efter 8 månader med 1 397 tkr vilket främst beror på att kostnader för konsulter varit förhöjd på grund av kompetensbehov i samband med vakanser på nödvändiga funktioner i början på året, högre IT-systemkostnader samt färdtjänst. Prognosen är 753 tkr i underskott på grund av ett lägre kostnadsläge resterande del av året.

3.3.2 Samhällsbyggnadsverksamheten

Samhällsbyggnadsverksamhetens resultat efter åtta månader är en positiv avvikelse med 2 881 tkr mot periodens budget. Överskottet beror till hälften på att rivning av Gerdas planerats till tredje tertialet. I övrigt beror överskottet i huvudsak på vakanser och på lägre kapitalkostnader. Verksamheten visar däremot underskott när det gäller skolfastigheter som följd av åtgärder i Nya Centralskolan som inte täcks helt av försäkringsersättning.

När rivningen är genomförd och vakanser tillsatta förväntas verksamheten ha ett överskott för helåret med 336 tkr.

Övergripande samhällsbyggnad samt plan och exploatering

Övergripande samhällsbyggnad visar ett positivt resultat med knappt 690 tkr för perioden, vilket beror på vakans samt på lägre kapitalkostnader. Vid årets slut väntas ett resultat på 402 tkr på grund av vakanser. Nämda vakansen på övergripande samhällsbyggnad har dock tillsatts inom plan och exploatering vilket håller nere resultat och prognos i den verksamheten.

Plan och exploateringsenhet redovisar ett överskott om 1 865 tkr vilket främst beror på att utgiften för rivning av "Gerdas" som ännu inte genomförts. Inför årets slut bedöms resultatet bli negativt med 130 tkr. Detta beror bland annat på högre personalkostnader motsvarande lägre sådana på övergripande samhällsbyggnad, men också på lägre intäkter då antalet nedlagda timmar i projekt varit lägre än budgeterat.

Driftenheten

Driftenhetens gata/parkverksamhet redovisar ett positivt resultat med 345 tkr vilket beror på vakanser och återhållsamhet med inköp. Prognosen till årets slut är även det positivt med 655 tkr, då ytterligare vakans tillkommit. Avfallshanteringen visar däremot ett negativt resultat med 269 tkr på grund av ökade reparationskostnader. För att minska underskottet i avfallshanteringen är enheten fortsatt återhållsam med inköp.



Måltidsenheten

Även måltidsenheten gör ett positivt resultat med 493 tkr, ett resultat som väntas stå sig till årets slut, detta trots ökade livsmedelspriser. Det positiva resultatet beror på minskade tjänstgöringsgrader samt vakanser och väntas kunna hållas förutsatt att arbetet med att minska matsvinnet inom särskilt boende blir framgångsrikt.

Kultur och fritidsenheten

Kultur och fritids resultat är ett underskott med 16 tkr och bedöms enligt budget. Prognostiserade resultat till årets slut också i balans med budgeten.

Fastighetsenheten

Fastighetsenheten visar ett negativt resultat om 200 tkr för perioden, och prognostiserar ett underskott med 1 080 tkr för året. Detta beror på omkostnader för försäkringsärende i form av självrisk och åldersavdrag med mera.

Vid uppföljningen efter april månad prognosticerade samhällsbyggnadsverksamheten ett negativt resultat om 300 tkr för helåret. För att nå en budget i balans för 2025 åtog sig samhällsbyggnadsverksamheten att aktivt medverka i arbetet att minska det matsvinn som uppstår inom social verksamhet (särskilt boende), att begränsa konsultkostnader för detaljplanering samt att vara återhållsam med vissa underhållsåtgärder. Åtgärderna har alltså varit framgångsrika då en negativ prognos vänts till en positiv prognos. Det bör dock framhållas att återhållsamheten också inneburit att visst underhåll inte genomförts och att försiktighet bör iakttas framåt för att undvika att eftersatt underhåll byggs upp.

3.3.3 Bildningsverksamheten

Bildningsverksamhetens resultat för perioden januari-augusti är ett underskott med 1 282 tkr. Underskottet beror på kostnader för gymnasieskolan samt högre personalkostnader. Prognosen för bildningsverksamheten är ett underskott med 3 461 tkr för helåret.

Gemensamma verksamheter

Inom gemensamma verksamheter ingår kostnader för administration, IT-kostnader och inköp av läromedel bland annat. Resultatet per sista augusti är ett negativt resultat med 359 tkr och prognosen för året är ett underskott med 513 tkr.

Pedagogisk verksamhet

Den pedagogiska verksamheten, som består av förskola, pedagogisk omsorg och fritidshem, visar ett negativt resultat med 829 kr per sista augusti. Detta beror på anpassningar utifrån volymförändring som har påbörjats men inte fullt ut kommit i mål. Även förändring i behovet gällande stödresurs har ökat sedan årsskiftet. Prognosen för 2025 blir då ett underskott med 486 tkr.



Grundskola

Grundskola består av förskoleklass, grundskola åk 1–9 och anpassad grundskola. Här är utfallet per augusti 2025 en positiv avvikelse med 2 281 tkr. Under vårterminen har arbetet med att förändra skolans verksamhet för att få en mer effektiv organisation inom given budgetram pågått. Dessutom har sammansättningen av kompetenser ändrats för att vara bättre anpassad till att klara av de utmaningar som verksamheten står inför utifrån tidigare rapport från Skolverket. Prognosen för grundskolan är ett positivt resultat med 2 013 tkr.

Gymnasieskola

Gymnasieskolan visar en negativ avvikelse efter augusti med 2 333 tkr. Grästorps kommun har inget eget gymnasium utan köper platser av ett tjugotal olika utbildningsanordnare, både kommunala och fristående. Eleverna har rätt att välja vilket program de vill gå. Under augusti och september sker flera val och omval vilket ger ett underlag för prognos som är osäkert med en negativ avvikelse på 4 414 tkr.

Kommunal vuxenutbildning, övrig utbildning

Kommunal vuxenutbildning köps från Campus Västra Skaraborg i Lidköpings kommun. Utfallet per sista augusti visar ett underskott med 42 tkr mot periodens budget. Resultat förväntas vara i samma nivå per sista december och därför är prognosen ett underskott med 61 tkr.

I april 2025 hade bildningsverksamheten en prognos om ett underskott på 6 513 tkr. Åtgärdsplan togs fram i samband med prognosen där det bland annat beslutats om anpassningar till volymförändring samt att vara återhållsam vid inköp, vilket gör att prognostiserade resultat per augusti är betydligt bättre.

3.3.4 Social verksamhet

Resultatet för social verksamheten per sista augusti är ett mindre underskott med 118 tkr och prognosen för helår är ett underskott med 599 tkr.

Gemensamma verksamheter

Inom gemensamma verksamheter ingår kostnader för legitimerad personal, resursteam samt gemensamma kostnader som avser samtliga enheter inom social verksamheten.

Gemensamma verksamhetens resultat per sista augusti är ett överskott med 1 124 tkr och prognosen är ett överskott med 800 tkr som beror på lägre personalkostnader på grund av flera kortare vakanser. Även lägre kostnader för MAS (medicinskt ansvarig sjuksköterska) påverkar prognosen positivt.

Resursteamet, bemanning- och teknikgruppen visar däremot en negativ avvikelse på grund av jourkostnader samt höga kostnader för introduktion av många nya medledare.

Äldreomsorg

Utfallet för perioden januari-augusti är ett underskott med 903 tkr. Hemtjänsten, särskilt boende och övrig äldreomsorg där korttidsboende ingår, visar på en negativ prognos med 1 070 tkr.



Inom hemtjänsten beror avvikelsen dels på personalkostnader som har ökat på grund av brukare med behov av mer stöd, dels på att andelen som behöver stöd med sjukvård (HSL) har ökat kraftigt under året. Inom kommunens särskilda boenden beror det på högre personalkostnader.

Korttidsboendet Passagen har haft hög beläggning och verksamheten har blivit tvungen att bemanna mer än vad som var tänkt i budget, därav den negativa avvikelsen.

Omsorgen för personer med funktionsnedsättning

Utfallet per sista augusti inom omsorgen för personer med funktionsnedsättning är ett underskott med 1 003 tkr och visar en prognos på ett underskott med 1 180 tkr.

Personlig assistans överskrider budgeten då det tillkommit ärenden, kostnader för journätter samt att ersättningen från Försäkringskassan inte täckt personalkostnaderna.

Bland kommunens LSS-boenden har vi både positiva och negativa avvikelser mot budget, men sammantaget visar dessa på ett mindre överskott.

I prognosen finns även kostnader för en förlikning med ett privat assistansbolag.

Individ-och familjeomsorg

Utfallet för individ- och familjeomsorgen är ett negativt resultat med 297 tkr som kvarstår till årets slut. Det är kostnader för placeringar som påverkar resultatet och prognosen negativt då det har under året tillkommit mer kostsamma placeringar av barn.

Ekonomiskt bistånd har en positiv avvikelse, men kostnader för köp av verksamhet, det vill säga olika placeringar har en negativ avvikelse.

Integration och arbetsmarknadsenheten

Inom verksamheterna integration och arbetsmarknadsenheten är utfallet per augusti positivt med 961 tkr och prognosen är ett positivt utfall med 1 150 tkr.

Inom integration är intäkterna från Migrationsverket större än de kostnader verksamheten har som bidrar positivt till överskottet. Inom arbetsmarknadsenheten beror överskott på att det just nu finns färre klienter i verksamheten.

Även social verksamhet tog fram en åtgärdsplan i samband med prognosen i april där bland annat ruttoptimering inom hemtjänst och återhållsamhet ingick. Prognosen per sista augusti är 300 tkr bättre än tidigare prognos.

3.3.5 VA-verksamhet

Totalt redovisar VA-verksamheten ett underskott på 681 tkr för perioden januari-augusti 2025.

Prognosen för 2025 är ett underskott på 850 tkr. För tidigare verksamhetsår finns både positiva och negativa avvikelser innan reglering av resultatet och utifrån prognosen förväntas kollektivets skuld mot kommunen öka till 1 025 tkr.

Finansieringsgraden ska ses över en längre tidsperiod varför verksamheten enstaka år kan visa över- eller underskott. Dessa balanseras över tid för att bedöma om avgiftsuttaget är i nivå med



kostnaderna för verksamheten. Underskott betyder att verksamheten till viss del skattefinansieras då avgifterna inte täcker verksamhetens faktiska kostnader. Vid överskott har avgifterna teoretiskt sett varit för höga. Avgiftsuttaget måste ses på flera års sikt för att inte få för stora variationer i VA-taxan.

VA-verksamheten särredovisas enligt regelverket lagen om allmänna vattentjänster, 2006:412.

3.4 Miljö- och byggnämnden

Totalt redovisar miljö-och byggnämnden ett överskott på 188 tkr för år januari – augusti 2025. Det beror på högre intäkter gällande bygglov samt lägre personalkostnader och arvode. Därav är prognosen för året ett överskott med 226 tkr, vilket är en försiktig prognos i fråga om antalet inkommande bygglov under resterande del av året.

För mer information se miljö-och byggnämndens delårsrapport.

3.5 Finansförvaltning

Posten finansförvaltning, övriga poster innehåller främst pensionskostnader och centrala anslag för löneöversyn och kapitalkostnader. Här är prognosen att de bokförda kostnaderna kommer att vara lägre än budget. De främsta orsakerna är att utfallet av löneavtalet bedöms bli något lägre än budget. Avtalet för lärarna är dock inte klart ännu. Pensionskostnaderna blir något lägre än budgeterat. Totalt en positiv avvikelse på 2 200 tkr.

3.6 Skatteintäkter och generella statsbidrag och utjämning

Sveriges Kommuner och Regioners (SKR) senaste prognos som presenterades i augusti anger en lägre skatteunderlagstillväxt för åren 2024 och 2025. Den främsta orsaken är att den beskattningsbara lönesumman i samhället väntas bli lägre än i tidigare prognoser. SKR:s bedömning av utfall över svensk ekonomi sedan sommaren är att lågkonjunkturen är något djupare men att det kommer en återhämtning från och med 2026. Skatteintäkterna beräknas bli 2 588 tkr lägre än budget. Utjämning och generella statsbidrag väger upp med 3 134 tkr högre än budgeterat. Den nya prognosen är en försämring i förhållande till prognosen i april med 2 869 tkr.

3.7 Finansiella intäkter och kostnader

Bedömningen av de finansiella intäkterna och kostnaderna är en positiv avvikelse om cirka 1 285 tkr mot budget. Orsaken är högre ränteintäkter från likvida medel, överskottsutdelning från Kommuninvest samt högre räntekostnader på grund av att räntan på de lån som vidareutlånas till Grästorps fastigheter AB.



4 Investeringsredovisning

4.1 Investeringsredovisning

Investeringsbudgeten för 2025 är 75 540 tkr, detta efter överflyttning av 2 629 tkr från investeringsbudget 2024 till 2025 samt utökning av investeringsbudget med 180 tkr för VA-ledning mot Vänersborg.

Prognosen är att kommunen kommer att investera 54 558 tkr, vilket motsvarar 72 procent av investeringsbudget. Det finns både positiva och negativa avvikelser inom prognosen.

Av prognosticerat utnyttjad investeringsbudget om 20 982 tkr kommer resultatöverföring att begäras med uppskattningsvis 8 000 tkr i samband med årsredovisningen. Det avser projekten Konserthuset, Lunneviskolan, planerat underhåll i kommunens fastigheter samt genomförande av detaljplanen för Västölet. Projekten bedöms dock kunna slutföras enligt plan. Vidare beror cirka 6 800 tkr av kvarstående investeringsbudget på att några projekt blivit billigare än budgeterat, där takbytet på Kommunens hus och iordningsställande av mark vid Oskarsgatan/Torggatan utgör den största delen. Resterande utnyttjad investeringsbudget beror på omprioriteringar under året och inför kommande budgetår.





Investeringsredovisning per projekt, tkr	Periodens Utfall	Budget 2025	Avvikelse Utfall/budget	Prognos 2025	Prognos avvikelse budget 2025
Asfaltering Gator, gång-och cykelvägar	66	2 000	1 934	2 000	0
Inköp av inventarier och maskiner	1 781	2 043	262	2 043	0
Plan. underhåll fastighet	6 194	10 000	3 806	8 000	2 000
Plan. underhåll gata/park	746	1 257	511	1 257	0
Investeringar över tid	8 787	15 300	6 513	13 300	2 000
Energibesparande åtgärder, Gator	69	1 000	931	1 000	0
GC-Väg Flakeberg	89	200	111	89	111
Vägar och Broar	158	1 200	1 042	1 089	111
Löpande investeringar VA	440	5 000	4 560	5 000	0
VA-ledning mot Vänersborg	102	180	78	180	0
Utbyggnad Vattenverk	80	300	220	230	70
Nödvattentankar	0	250	250	250	0
Dagvattenledning Mjölån, etapp 2	3 711	4 100	389	3 800	300
Utbyggnad, Ryda Grundvattentäkt	0	2 000	2 000	0	2 000
Omläggning av dricksvattenled/Vattenverk	203	1 000	797	1 000	0
Utbyggnad Forshalls avloppsrening	0	500	500	500	0
VA-verksamhet	4 537	13 330	8 793	10 960	2 370
Brännebacka mitten (etapp 1)	0	100	100	100	0
Verksamhetstomt Västölet	0	2 000	2 000	0	2 000
Brännebacka norra	235	231	-4	235	-4
Exploatering	235	2 331	2 096	335	1 996
Utveckling Konserthus	1 092	4 040	2 948	1 350	2 690
Energibesparande åtgärder, Fastighet	1 053	1 000	-53	1 053	-53
Takbyte, solceller, ventilation, Kommunens hus	4 953	20 000	15 047	15 000	5 000
Takbyte och solceller, Lunneviskolan	6 276	6 500	224	6 500	0
Ridanläggning	0	439	439	439	0
Ombyggnation Lunneviskolan	0	1 000	1 000	400	600
Iordning av mark Oskar-/Torggatan	158	4 000	3 842	2 658	1 342
Fastighet	13 532	36 979	23 447	27 400	9 579
Säkerhets-/trygghetsåtgärd	341	500	159	500	0
Verksamhetsutveckling genom digitalisering	142	300	158	300	0
Digitalisering	483	800	317	800	0
Attraktivitetsutveckling, Centrum	120	5 000	4 880	150	4 850
Attraktivitetsutveckling	120	5 000	4 880	150	4 850
Inventarier Bildningsverksamhet	126	300	174	300	0
Inventarier Social verksamhet	224	300	76	224	76
Övrigt	350	600	250	524	76
Totalsumma investeringar	28 201	75 540	47 339	54 558	20 982

4.1.1 Investeringar över tid

Utfallet hittills i år uppgår till drygt hälften av budgeterat belopp. Under sista tertialet kommer planerade asfalteringsarbeten att utföras, några maskiner bytas in och inköp av parkutrustning görs. Omfattande planerat underhåll av fastigheter har genomförts under året såsom takbyten, renovering av omklädningsrum, målningsarbeten, byte av dörrar, renovering av lägenheter, fasadrenovering av Karlavagnen och andra mindre underhållsåtgärder för att bibehålla värdet av



kommunens fastigheter. Prognosen för planerat underhåll visar att 2 000 tkr inte kommer att förbrukas på grund av att tiden inte räckt till för att byta taket även på B3-huset vid Lunneviskolan. Detta utförs i stället 2026.

4.1.2 Vägar och broar

Energiåtgärderna i gatubelysningen avser köp och montering av gatljusarmaturer. Större leverans sker under september månad och prognosen visar därför på fullt nyttjande av disponibla medel. Gång/cykelvägen är färdig och kommer att slutredovisas under året.

4.1.3 VA-verksamhet

De löpande VA-projekten bedöms hålla budget.

Utbyggnaden av Ryda grundvattentäkt har avbrutits efter omprioritering sedan dricksvattenutredningen färdigställts, därav kommer inte budgeten att förbrukas. Projektet med dagvattenledning för Mjölån färdigställs till något lägre utgifter än budgeterat. Det samlade överskottet för hela projektet sammanställs i slutredovisningen som presenteras för kommunstyrelsen under årets sista tertiäl.

Utfallet för VA-ledning Vänersborg avser ersättning till markägare och har godkänts i kommunstyrelsen i april 2025.

4.1.4 Exploatering

Det sista arbetet med grösytor på Brännebacka mitten avslutas under 2025 i nivå med budget. Projektet slutredovisas också under år 2025. Förstudien för Brännebacka Norra har färdigställts i nivå med budget. Däremot har starten av genomförande av verksamhetsmark på Västölet försenats på grund av att detaljplanen har behövt arbetas om. Genomförandet bör ändå kunna slutföras enligt tidplan.

4.1.5 Fastighet

För projekten som rör kommunens byggnader avser utfallen projektering av ombyggnationen av Konserthuset, markköp Oskarsgatan/Torggatan samt genomförande av takbyten och solcellsinstallation på Kommunens hus och Lunneviskolan enligt betalplan. Energibesparande åtgärder avser byte till LED-armaturer i framför allt kulturhuset och del av Nya Centralskolan.

Till grund för prognosen till årsskiftet ligger följande planerade åtgärder: Under tredje tertiålet kommer byggnaden "Gerdas" vid Oskarsgatan/Torggatan att rivas och parkeringsplats anläggas. Projekteringen av Konserthuset kommer att fortsätta liksom förstudien avseende Lunneviskolan, vilka båda kommer att nå årsskiftet med medel kvar. Båda projekten planeras att kunna slutföras enligt tidplanen. Arbeta med takbyten kommer att fortsätta, och när ridverksamheten flyttar inomhus i höst kommer paddocken i ridanläggningen att åtgärdas.

När det gäller den skada som drabbade totalentreprenören vid takbytet på Lunneviskolan pågår en dialog i förhållande till totalentreprenörens försäkringsbolag. Prognosen för projektet är i balans med budget.



4.1.6 Digitalisering

Satsningen på digitalisering ligger i linje med budget, och består framför allt av investeringar i IoT-teknik (internet of things).

Sensorer i papperskorgar mäter fyllnadsgraden och låter oss effektivisera tömningsrutinerna, vilket lett till minskad arbetsbelastning, bättre resursanvändning och en renare utemiljö för invånarna. Även sensorer för markfuktighet testas vid nyplanterade träd, vilket möjliggör behovsstyrd bevattning. Projektet utvärderas under hösten.

Framåt ser man potential i att samla in data om bland annat trafikflöden och lokala väderdata.

4.1.7 Attraktivitetsutveckling

Utfallet för perioden avser utredningsarbeten i pågående förstudie/ förprojektering som bedöms uppgå till 150 tkr.

4.1.8 Övrigt

Inom bildning och social verksamhet har inköp av möbler gjorts. Prognosen är att bildningsverksamheten förbrukar sin investeringsbudget i helhet och att social verksamhet inte avser att förbruka kvarstående medel.

