

## **Kommunfullmäktige**

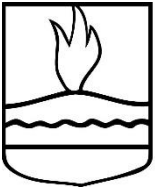
kallas härmed till sammanträde **onsdagen den 17 juni 2026 kl. 19:00 vid Båthamnen, Stora Le** för att behandla följande ärenden:

Kl. 18.00 utdelas 2025 års förtjänstchecken och därefter uppmärksammas nya medborgare med en medborgarskapsceremoni. Efter utdelningsceremonierna blir det fika för såväl politiker som allmänhet.

**OBS!!** Då det är något färre platser än vanligt så uppmanas de deltagande att ta med något att sitta på.

(Vid regn flyttas sammanträdet in i cafét i båthamnen.)

<b>Ärende</b>	<b>Föredragande/Besök</b>
1. Årsredovisning och revisionsberättelse 2025 - Bokslut - Dalslands Miljö- & Energiförbund Dnr KS-2026-000098 042	
2. Årsredovisning 2025 - Fyrbodals kommunalförbund Dnr KS-2026-000108 042	
3. Budget och mål 2027 plan 2028-2029 Dnr KS-2026-000078 041	
4. Budgetuppföljning 2026 - Dals-Eds kommun tertial 1 Dnr KS-2026-000123 042	
5. Årsredovisning 2025 - Tolkförmedling Väst Dnr KS-2026-000107 615	
6. Medborgarförslag - Anläggning av häck läng Nössemarsvägen 11 Dnr KS-2026-000141 330	
7. Motion - Vildsvin på tallriken Dnr KS-2026-000150 434	
8. Meddelande Kommunfullmäktige 2026 Dnr KS-2026-000032 101	



<b>Ärende</b>	<b>Föredragande/Besök</b>
9. Information från kommunledningen och nämnder 2026 Dnr KS-2026-000033 101	
10. Övriga frågor till Kommunfullmäktige 2026 Dnr KS-2026-000034 101	
11. Allmänhetens frågestund vid Kommunfullmäktige 2026 Dnr KS-2026-000035 101	

Christina Virevik  
Ordförande

Johannes Sandström  
Nämndsekreterare



**Kommunstyrelsen**

§ 64

Dnr KS-2026-000098042

**Årsredovisning och revisionsberättelse 2025 - Bokslut -  
Dalslands Miljö- & Energiförbund**

**Sammanfattning av ärendet**

Direktionen för Dalslands miljö- och energiförbund beslutar 2026-03-26 § 3 att fastställa årsredovisningen för 2025 och uppdrar förbundschef att överlämna frågan om att bevilja ansvarsfrihet till medlemskommunerna.

Förbundet visar ett positivt nettoresultat motsvarande 68 000 kr för 2025, vilket framför allt beror på kvarvarande medel för täckning av pensionskostnader och lägre personalkostnader på grund av tillfälliga vakanser. De finansiella målen (soliditet och likviditet) samt de övergripande verksamhetsmålen bedöms uppfyllda och den samlade bedömningen är att förbundet uppfyller god ekonomisk hushållning.

Revisorerna bedömer att förbundet lever upp till kommunallagens krav på en ekonomi i balans och att räkenskaperna i allt väsentligt är rättvisande. Bedömningen är att verksamheten bedrivits på ett ändamålsenligt och ekonomiskt tillfredsställande sätt. Revisorerna tillstyrker att direktionens ledamöter beviljas ansvarsfrihet för verksamhetsåret 2025 samt att förbundets årsredovisning godkänns.

**Beslutsunderlag**

Beslut DMEF 2026-03-26 § 3

Helårsbokslut 2025-12-31 – Dalslands Miljö- och Energiförbund

Bilaga 1 helårsbokslut 2025 – Myndighets- och strategiskt arbete

Bilaga 2 helårsbokslut 2025 – Uppföljning övergripande verksamhetsmål

Revisionsberättelse för år 2025

Revisionsrapport PwC – God ekonomisk hushållning 2025

Tjänsteskrivelse förbundschef. Daterad 2026-05-07

Tjänsteskrivelse kanslichef, daterad 2026-05-07

**Jäv**

Andreas Nilsson (M) anmäler jäv och deltar inte i beredning eller beslut i ärendet.

**Kommunstyrelsens beslutsförslag**

Kommunfullmäktige beslutar att för sin del godkänna föreliggande årsredovisning 2025 för Dalslands Miljö- och Energiförbund samt bevilja förbundsledningen ansvarsfrihet.

forts. § 64



**Kommunstyrelsen**

**Expedieras till**  
KF

---

Justerandes signatur

Utdragsbestyrkande



## Årsredovisning och revisionsberättelse 2025 - Bokslut - Dalslands Miljö- & Energiförbund

### *Sammanfattning av ärendet*

Direktionen för Dalslands miljö- och energiförbund beslutar 2026-03-26 § 3 att fastställa årsredovisningen för 2025 och uppdrar förbundschef att överlämna frågan om att bevilja ansvarsfrihet till medlemskommunerna.

Förbundet visar ett positivt nettoresultat motsvarande 68 000 kr för 2025, vilket framför allt beror på kvarvarande medel för täckning av pensionskostnader och lägre personalkostnader på grund av tillfälliga vakanser. De finansiella målen (soliditet och likviditet) samt de övergripande verksamhetsmålen bedöms uppfyllda och den samlade bedömningen är att förbundet uppfyller god ekonomisk hushållning.

Revisorerna bedömer att förbundet lever upp till kommunallagens krav på en ekonomi i balans och att räkenskaperna i allt väsentligt är rättvisande. Bedömningen är att verksamheten bedrivits på ett ändamålsenligt och ekonomiskt tillfredsställande sätt. Revisorerna tillstyrker att direktionens ledamöter beviljas ansvarsfrihet för verksamhetsåret 2025 samt att förbundets årsredovisning godkänns.

### *Beslutsförslag*

Kommunfullmäktige beslutar att för sin del godkänna föreliggande årsredovisning 2025 för Dalslands Miljö- och Energiförbund samt bevilja förbundsdirektionen ansvarsfrihet.

### *Beslutsunderlag*

Beslut DMEF 2026-03-26 § 3

Helårsbokslut 2025-12-31 – Dalslands Miljö- och Energiförbund

Bilaga 1 helårsbokslut 2025 – Myndighets- och strategiskt arbete

Bilaga 2 helårsbokslut 2025 – Uppföljning övergripande verksamhetsmål

Revisionsberättelse för år 2025

Revisionsrapport PwC – God ekonomisk hushållning 2025

Tjänsteskrivelse förbundschef. Daterad 2026-05-07

Tjänsteskrivelse kanslichef, daterad 2026-05-07

### *Beslutet skickas till:*

Dalslands miljö- och energiförbund

I tjänsten

Jessica Olsson

Kanslichef

*Denna tjänsteskrivelse har hanterats digitalt och saknar därför namnunderskrift.*

Postadress  
Box 31  
S-668 21 Ed

Besöksadress  
Storgatan 27

Telefon  
+46 (0)534-19000  
Telefax  
+46 (0)534-10550

Bankgiro  
534-4072  
Org.nr  
212000-1413

Internet: [www.dalsed.se](http://www.dalsed.se)

E-post: [kommun@dalsed.se](mailto:kommun@dalsed.se)



Dalsslands Miljö  
& Energiförbund

org.nr. 222000-0877

**Helårsbokslut 2025-12-31**



## Innehållsförteckning

	Sida
<b>Förvaltningsberättelse</b>	
Översikt över verksamhetens utveckling	2
Förbundets ändamål och organisation	2
Viktiga förhållanden för resultat och ekonomisk ställning	4
Händelser av väsentlig betydelse	5
Styrning och uppföljning av förbundets verksamhet	7
God ekonomisk hushållning och ekonomisk ställning	7
Balanskravsresultatet	13
Väsentliga personalförhållanden	13
Förväntad utveckling	14
<b>Ekonomisk redovisning</b>	
Resultaträkning	16
Balansräkning	16
Kassaflödesanalys	17
Notförteckning	18
<b>Bilaga 1</b>	
Sammanfattning av förbundets myndighetsarbete och miljö- och energistrategiska arbete.	
<b>Bilaga 2</b>	
Uppföljning av förbundets övergripande verksamhetsmål 2025	



## Översikt över verksamhetens utveckling

År/Tkr	2025	2024	2023	2022	2021
<b>Verksamhetens intäkter</b>	30 243	31 809	29 311	28 112	29 656
<b>Verksamhetens kostnader</b>	-30 381	-32 636	-29 745	-28 485	-29 306
<b>Finansiellt netto</b>	205	883	1 071	-1	8
<b>Årets resultat</b>	68	56	638	-375	356
<b>Soliditet</b>	36,1%	28,1%	21,7%	17,9%	30,7%
<b>Långfristig låneskuld</b>	0	0	0	0	0
<b>Antal anställda*</b>	22	22	22	24	26

## Förbundets ändamål och organisation

Förbundet ägs av kommunerna Bengtsfors, Dals-Ed, Färgelanda och Mellerud. Förbundets syfte och ändamål regleras i förbundsordning för Dalsslands miljö- och energiförbund. Förbundet har följande inriktning:

- Förbundets operativa samverkansområde är inriktat mot miljö- och energifrågor.
- Förbundet ska vara en juridisk plattform för gemensamma avtal med mera.

Förbundet har två politiska nivåer enligt följande:

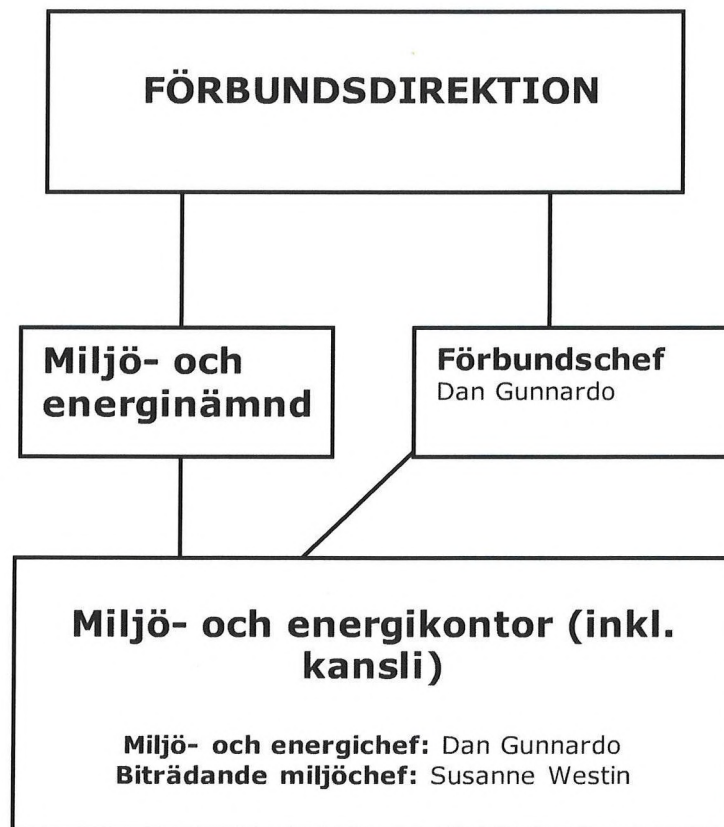
- Förbundsdirektionen: Direktionens roll regleras i förbundsordningen. Direktionen fastställer budgetram utifrån den ram som medlemmarna enats om. Direktionen fastställer också inriktningen av det miljö- och energistrategiska arbetet.
- Miljönämnden: Nämndens roll regleras i nämndens reglemente. Nämnden ansvarar för det lagreglerade arbetet inom miljö- och hälsoskyddsområdet samt livsmedelskontroll.

Förbundets tjänstemannaorganisation leds av förbundschefen och är utformad enligt följande (se även organisationsstruktur nedan):

- Miljö- och energikontor: Här finns miljö-/energi- och klimatstrategier, samordnare, miljö- och hälsoskyddsinspektörer, livsmedelsinspektörer, kalkkontrollör samt kansli. Personalen arbetar med såväl myndighetsfrågor, strategiska frågor och administration. Förbundschefen är tillika miljö- och energichef. En biträdande miljöchef har operativt ansvar för myndighetsarbetet samt arbetsmiljöansvar för myndighetspersonalen (miljö- och hälsoskyddsinspektörer och livsmedelsinspektörer).



Löne- och ekonomiadministration (stöd vid bokslut, budget, ekonomiuppföljning, löneadministration), HR-stöd och IT-stöd köps externt av Melleruds kommun.



Figur: Organisationsstruktur Dalslands miljö- och energiförbund



## Viktiga förhållanden för resultat och ekonomisk ställning

### Identifierade risker och konsekvensbeskrivning

- Miljöbrottslighet
- Förändrat uppdrag
- Pandemi eller annan betydande krissituation
- Kompetent personal
- Kommunbidrag
- Taxor

Se analys av riskerna i tabell nedan

Identifierad risk	Beskrivning	Hantering av risk
<b>Omvärldsrisk</b>		
Miljöbrottslighet	Risk för negativ påverkan på miljö- och hälsa. Resurskrävande tillsyn som är svår att avgiftsfinansiera. Medför betydande samhällskostnader.	- Kompetensutveckling - Förebyggande tillsyn och information - Utökad kontroll - Omvärldsbevakning - Samverkan med andra aktörer
Pandemi eller annan betydande krissituation	Risk för att såväl tillsyn som projektdrift försvåras och påverkas kvalitativt. Risk även för intäktsbortfall	- God omvärldsbevakning - Anpassning och utveckling av arbetsmetodik - Långsiktig planering
Förändrat uppdrag	Förändrade krav/riktlinjer från centrala myndigheter och/eller förändrad lagstiftning	- God omvärldsbevakning för proaktivt arbetssätt - Anpassning och verksamhetsutveckling - Kompetensutveckling - Samverkan med värdkommuner och andra miljökontor
<b>Verksamhetsrisk</b>		
Kompetent personal	Svårigheter att hitta kompetent personal varför det är viktigt att minimera personalomsättningen	- God arbetsmiljö - Förutsättningar för gott ledarskap - Stimulerande och utvecklande arbetsuppgifter - God löneutveckling
Kommunbidrag	Ej uppräknade kommunbidrag innebär risk för reduceringar avseende hållbarhetsarbetet, kompetensstöd till värdkommunerna, försämrade service, återbetalning av projektmedel.	- Effektivisering genom utvecklad samverkan mellan värdkommuner - Ökad finansiering av verksamheten via projektmedel - Ökad samverkan med externa aktörer - Prioriteringar
Taxor	Utebliven anpassning av taxor till kostnaden för lagstadgad tillsyn ger risker som ovan men medför också att gällande lagstiftning inte efterlevs samt riskerar en urholkning av myndighetsrollen.	- Taxor anpassas till kostnaden för lagstadgad tillsyn - Ökad kostnadseffektivitet



## Pensionsförpliktelser

År/Tkr	2025	2024
<b>Totala pensionsförpliktelser i balansräkningen</b>		
Avsättning inklusive löneskatt	21	4
Ansvarförbindelse inklusive särskild löneskatt	0	0
Pensionsförpliktelse som tryggats i pensionsförsäkring	7746	7 212
Pensionsförpliktelse som tryggats i pensionsstiftelse	0	0
<b>Summa pensionsförpliktelse</b>	<b>7767</b>	<b>7 216</b>
<b>Förvaltade pensionsmedel - Marknadsvärde</b>		
Totalt pensionsförsäkringskapital	9625	8 754
Varav överskottsmedel	307	225
Totalt kapital, pensionsstiftelse	0	0
Finansiella placeringar	0	0
<b>Summa förvaltade pensionsmedel</b>	<b>9625</b>	<b>8 754</b>
Återlånade medel*	-1858	-1 542
Konsolideringsgrad**	124%	121%

\* Summan av pensionsförpliktelse minus summan av förvaltade medel

\*\* Förvaltade pensionsmedel dividerat med summan av pensionsförpliktelser

## Händelser av väsentlig betydelse

En sammanfattning av förbundets myndighetsarbete och miljö- och energistrategiska arbete 2025 redovisas som bilaga 1 till delårsbokslutet.

- Efter Länsstyrelsen granskning av miljöbalkstillsynen 2024 blev förbundet förelagda om att vidta vissa åtgärder. Förbundet överlämnade ett svar på föreläggandet under 2025, men avvaktar fortfarande Länsstyrelsens svar.
- Ägarkommunernas kommundirektörer har utifrån ett politiskt uppdrag genomfört en utredning kring framtida driftsform för Dalslands miljö- och energikontor. I utredningsrapporten föreslås att förbundet avvecklas och att fortsatt samverkan sker i form av avtalssamverkan. Ägarkommunerna har under 2025 fattat beslut om att förbundet ska avvecklas och i stället ersättas av en avtalssamverkan fr.o.m. 2027-01-01.



- Nytt reglemente har fastställt för Dalsslands miljönämnd.
- Förbundschefen har tillsammans med näringslivsansvariga hos ägarkommunerna tagit fram en processplan för en myndighetsutövning med företagarperspektiv i enlighet med uppdrag från direktionen. Processplanen har stämts av med kommundirektörerna och redovisats för direktionen den 9 oktober 2025.
- Kontoret har under 2025 deltagit i Länsstyrelsens tillsynskampanj avseende avfallstransporter. Kampanjen syftade till att stärka tillsynsmyndigheternas förmåga att bekämpa avfallsbrottslighet och effektivisera tillsynen inom området.
- Livsmedels- och avloppstillsynen kunde inte genomföras helt i enlighet med tillsynsplanen p.g.a. resursbrist.
- Även under 2025 har ett flertal ärenden varit mycket resurskrävande och medfört behov av omprioriteringar av tillsynen. Det gäller bl.a. ärendet kring avfallsmassorna vid Skalåsen, tillsyn över misstänkt miljöbrottslig verksamhet hos flera verksamheter, ärende rörande hantering av avloppsslam samt flera ärenden rörande inrättande av bergvärme inom misstänkt förorenade områden.
- DMEK:s strategier samt förbundschefen har medverkat i att ta fram former för en samverkan mellan Dalsslandskommunerna och länets energikontor, VGR, länsstyrelsen och Fyrbodals kommunalförbund för framtagande av kommunala energiplaner. Arbetet med framtagande av kommunala energiplaner har påbörjats.
- Förbundets projektverksamhet (LOVA-/LONA-projekt, GreenFleets, förstudie biosfärsområde Dalssland etc.) har löpt på enligt respektive projektplan. För LOVA-projektet Dalboslätten pågår för närvarande arbete kring 13 olika åtgärder (t.ex. fosfordammar/våtmarker). Inom LONA-projektet Grön Infrastruktur och ekosystemtjänster har inventeringen av träd inom Dalsslands tätorter färdigställt under året, vilket innebär att samtliga träd inom huvuddelen av ägarkommunernas tätorter är inventerade och dokumenterade.
- För huvuddelen av klimatlöftena löper arbetet på i relation till tidsramen (2024-2026). För några klimatlöften bedöms det krävas extra insatser för ett genomförande.
- Handlingsplan för arbete med invasiva växtarter samt en strategi för hantering av dagvatten har tagits fram tillsammans med kommunerna.
- Formas beslutade under hösten att bevilja fullt projektstöd till projektet; Samskapande framtidslandskap. Förbundet medverkar som projektpart tillsammans med Länsstyrelsen, Skogsstyrelsen, Göteborgs universitet, IVL och SLU. Projektet löper under två år (2026-2027).



En sammanfattning av förbundets myndighetsarbete och miljö- och energistrategiska arbete 2025 redovisas som bilaga 1 till helårsbokslutet.

## **Styrning och uppföljning av förbundets verksamhet**

### **Verksamhetens omfattning**

Dalslands miljö- och energiförbunds verksamhet bedrivs i enlighet med fastställd förbundsordning i samverkan med förbundets värdkommuner och omfattar 22 heltidstjänster. Dalslands miljö- och energiförbund är huvudman för verksamheten. Verksamheten ska genom en effektiv och riskbaserad tillsyn, samt miljö- och energistrategiskt arbete bidra till ett hållbart samhälle. Globala, nationella och regionala miljömål ska implementeras i miljö- och energikontorets arbete och genomsyra både den operativa tillsynen, övrig tillsyn samt det miljö- och energistrategiska arbetet. Det energi- och klimatstrategiska arbetet samt energi- och klimatrådgivningen innefattar även Åmåls kommun.

### **Styrning och uppföljning av verksamheten**

Det myndighetsreglerade arbetet styrs av gällande lagstiftning. Dalslands miljönämnd är ansvarig för det myndighetsreglerade arbetet. Resursbehovet för det myndighetsreglerade arbetet fastställs av nämnden i form av en lagreglerad resursbehovsutredning. Prioriteringar, målsättningar och inriktningar av det myndighetsreglerade arbetet fastställs årligen av nämnden i form av en tillsyns- respektive kontrollplan. Uppföljning sker löpande genom återrapporteringar till nämnden samt via del- och helårsbokslut.

Inriktningen av det miljö- och energistrategiska arbetet beslutas av förbundets direktion i samverkan med värdkommunerna. Inriktningen fastställs i en årlig verksamhetsplan. Uppföljning sker löpande genom återrapporteringar till direktionen samt via del- och helårsbokslut.

Direktionen fastställer budget för förbundet inom den ram som värdkommunerna enats om. Kommunbidrag till förbundet beslutas av respektive kommuns kommunfullmäktige. Nämnden föreslår taxor för nämndens verksamhet till direktionen. Direktionen beslutar om rekommenderade taxor till respektive kommuns kommunfullmäktige. Internkontroll för förbundets verksamhet fastställs och redovisas årligen till såväl nämnd som direktion.

## **God ekonomisk hushållning och ekonomisk ställning**

### **Bakgrund**

Enligt kommunallagen ska förbundet ha en god ekonomisk hushållning i sin verksamhet och i sådan verksamhet som bedrivs genom andra juridiska personer. För ekonomin och verksamheten ska anges mål och riktlinjer av betydelse för en god ekonomisk hushållning.



## Avstämning av god ekonomisk hushållning

Förbundets verksamheter skall bedrivas med god ekonomisk hushållning. Det innebär att förbundet ska ha en hög ekonomisk medvetenhet bland chefer och medarbetare samt att uppsatta mål för verksamheterna följs och ger de effekter som önskas från förbundets uppdragsgivare.

Ur ett finansiellt perspektiv betyder god ekonomisk hushållning att vi har att hålla oss till de ramar som våra medlemskommuner samt externa finansiärer beslutat om och samtidigt ha kontroll över kassalikviditeten.

Direktionen har fastställt följande finansiella mål för förbundet:

- Förbundets soliditet ska uppgå till minst 5%
- Förbundet ska ha en god kassalikviditet överstigande 100%

För helåret 2025 är förbundets nettoresultat respektive budgetavvikelse (se även notering under ekonomisk analys nedan)

- Nettoresultat: + 68 tkr
- Budgetavvikelse: + 281 tkr
- Soliditet: 36,1% mål uppfyllt.
- Kassalikviditet: 156,9% mål uppfyllt.

Uppföljningen av de övergripande verksamhetsmålen för förbundet som fastställts av direktionen bedöms enligt följande:

- 9 st. bedöms ha efterlevts
- 3 st bedöms i huvudsak ha efterlevts

En samlad bedömning är att de övergripande målen efterlevs (en utförlig motivering av måluppfyllelsen finns i bilaga 2).

Dalsslands miljönämnds indikatorer för uppföljning och utvärdering av ekonomiska förutsättningar, personell kapacitet samt prestation fastställdes hösten 2025. Indikatorerna ska göra det möjligt att följa verksamhetens utveckling över tid. Eftersom 2025 är det första året som resultatindikatorerna används är en utvärdering inte möjlig redan nu. Man kan dock konstatera att kostnadstäckningsgraden för myndighetstillsynen är väsentligt högre 2025 (54%) gentemot 2024 (42,5%) samt att ärendeflödet uppvisar balans 2025.

Förbundet uppvisar ett positivt nettoresultat och ett positivt resultat i förhållande till budget. Förbundet uppfyller de finansiella målen avseende soliditet och god kassalikviditet. En samlad bedömning är att förbundet uppfyller god ekonomisk hushållning.



## Driftsredovisning

### Ekonomi/finans

Ansvarig: Dan Gunnardo

Ansvar: 1010

Belopp i tkr	Utfall 2025	Utfall 2024	Budget 2025	Avvikelse 2025
Verksamhetens intäkter	11 226	12 543	0	11 226
Finansiella intäkter	0	0	0	0
<b>Summa intäkter</b>	<b>11 226</b>	<b>12 543</b>	<b>0</b>	<b>11 226</b>
<b>Kostnader</b>				
Personalkostnader	5 483	6 128	0	5 483
Övriga kostnader	5 743	6 415	0	5 743
Finansiella kostnader	0	0	0	0
<b>Summa kostnader</b>	<b>11 226</b>	<b>12 543</b>	<b>0</b>	<b>11 226</b>
<b>Årets resultat</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

### Miljö och energikontoret

Ansvarig: Dan Gunnardo

Ansvar: 2010

Belopp i tkr	Utfall 2025	Utfall 2024	Budget 2025	Avvikelse 2025
Verksamhetens intäkter	18 354	18 128	18 231	123
Intäkter kalkning	3 766	4 461	0	3 766
Finansiella intäkter	224	892	0	224
<b>Summa intäkter</b>	<b>22 344</b>	<b>23 480</b>	<b>18 231</b>	<b>4 113</b>
<b>Kostnader</b>				
Personalkostnader	14 473	14 680	14 703	-230
Övriga kostnader	4 010	4 077	3 742	269
Kostnader kalkning	3 775	4 658	0	3 775
Finansiella kostnader	19	9	0	19
<b>Summa kostnader</b>	<b>22 277</b>	<b>23 424</b>	<b>18 444</b>	<b>3 833</b>
<b>Årets resultat</b>	<b>68</b>	<b>56</b>	<b>-213</b>	<b>281</b>



## Miljö-och energikontoret inkl. kansli

Ansvarig: Dan Gunnardo

Ansvar: 1010-2010 inklusive driftsprojekt

Belopp i tkr	Utfall	Utfall	Budget	Avvikelse
	2025	2024	2025	2025
Verksamhetens intäkter	31 947	33 463	18 231	13 716
Intäkter kalkning	3 766	4 461	0	3 766
Finansiella intäkter	224	892	0	224
Avgår interna intäkter	-5 483	-6 115	0	-6 115
<b>Summa intäkter</b>	<b>30 454</b>	<b>32 701</b>	<b>18 231</b>	<b>12 223</b>
<b>Kostnader</b>				
Personalkostnader	21 199	22 253	14 703	6 496
Övriga kostnader	10 877	11 840	3 742	7 135
Kostnader kalkning	3 775	4 658	0	3 775
Finansiella kostnader	19	9	0	19
Avgår interna kostnader	-5 483	-6 115	0	-6 115
<b>Summa kostnader</b>	<b>30 387</b>	<b>32 645</b>	<b>18 444</b>	<b>11 942</b>
<b>Årets resultat</b>	<b>68</b>	<b>56</b>	<b>-213</b>	<b>281</b>

## Ekonomisk analys

Helåret 2025 visar ett resultat motsvarande + 68 tkr.

I relation till budget visar helåret + 281 tkr.

Orsaker till det positiva resultatet i relation till budget är framförallt följande:

- Kvarvarande medel för täckning av pensionskostnader (skulle enligt pensionsförvaltaren varit slut till 2025, varför sådan intäkt inte budgeterades.)
- Lägre personalkostnader än förväntat i huvudsak beroende på VAB och i viss mån sjukskrivningar.

Övriga kostnader blev större än budgeterat. Detta beror bl.a. på behovet av inspektörskonsult året ut. I budget förväntades behov av inspektörskonsult enbart under första halvåret, men till följd av ett flertal komplexa ärenden så fanns behov av sådan resurs året ut. Inspektörskonsulten har dock bidragit till att avgiftsintäkterna ligger nära de budgeterade avgiftsintäkterna för helåret.



## Sammanfattande avstämning av övergripande verksamhetsmål och indikatorer för utförandet av verksamheten

### Övergripande mål för förbundets verksamhet

Mål	Måluppfyllelse*
<b>DMEF ska verka för en hållbar samhällsutveckling i enlighet med FN:s hållbarhetsmål, nationella, regionala och lokala mål samt i enlighet med gällande lagstiftning. Detta innefattar bl.a. följande:</b>	
- DMEF ska verka för att konsumenterna i förbundets ägarkommuner har säkra livsmedel och inte blir vilseledda av felaktig märkning.	Målet bedöms i huvudsak ha efterlevts
- DMEF ska verka för att bostäder, skolor, förskolor, äldreboenden och andra inomhusmiljöer i förbundets ägarkommuner har en sund inomhusmiljö	Målet bedöms ha efterlevts
- DMEF ska verka för att verksamheter och åtgärder i förbundets ägarkommuner inte har en betydande negativ påverkan avseende miljö och hälsa.	Målet bedöms i huvudsak ha efterlevts
- DMEF ska verka för att minska spridningen av farliga kemikalier och ämnen.	Målet bedöms ha efterlevts
- DMEF har en aktiv roll i att minska klimatpåverkan och energianvändning i förbundets ägarkommuner.	Målet bedöms ha efterlevts
- DMEF har en aktiv roll i att miljö kvalitetsnormerna för vatten följs i förbundets ägarkommuner.	Målet bedöms ha efterlevts
- DMEF har en aktiv roll i att stärka den biologiska mångfalden samt bidra till ett ökat nyttjande av ekosystemtjänster i förbundets ägarkommuner.	Målet bedöms ha efterlevts
- DMEF ska bidra till en cirkulär ekonomi i förbundets ägarkommuner samt verka för att kommunernas upphandlingar är hållbara.	Målet bedöms ha efterlevts
<b>DMEF:s verksamhet ska vara kostnadseffektiv med hög professionalitet och god service</b>	Målet bedöms ha efterlevts
<b>DMEF ska vara en attraktiv arbetsgivare med en hälsosam arbetsmiljö, gott medarbetarskap och gott ledarskap</b>	Målet bedöms i huvudsak ha efterlevts
<b>DMEF ska verka för en utvecklad samverkan med andra aktörer i samhället i syfte att nå mervärden, utveckla verksamheten och sin kompetens. Detta innefattar bl.a. följande:</b>	
- DMEF ska verka för en utvecklad samverkan med förbundets ägarkommuner.	Målet bedöms ha efterlevts
- DMEF ska verka för en aktiv medverkan i MVG och Fyrbodalen samt med andra relevanta aktörer, nätverk och samarbetsforum.	Målet bedöms ha efterlevts

\* Utförlig motivering av bedömd måluppfyllelse finns i bilaga 2



### Dalslands miljönämnds Indikatorer

Nämnden tog under 2025 fram resultatindikatorer i syfte att kunna följa och utvärdera ekonomiska förutsättningar, personell kapacitet samt prestation. Indikatorerna ska göra det möjligt att följa verksamhetens utveckling över tid. Eftersom 2025 är det första året som resultatindikatorerna används är en utvärdering inte möjlig redan nu. Man kan dock konstatera att kostnadstäckningsgraden för myndighetstillsynen är väsentligt högre 2025 (54%) gentemot 2024 (42,5%) samt att ärendeflödet uppvisar balans 2025.

### Utförandet av myndighetsuppdraget och det strategiska arbetet

#### Myndighetsarbetet

Myndighetsarbetet har under året påverkats av begränsade resurser framför allt inom enskilda avlopp. Kontoret har under senare år konstaterat en tydlig ökning av mer komplexa och tidskrävande ärenden, i flera fall med inslag av misstänkt miljöbrottslig verksamhet. Detta har varit fallet även under 2025 vilket har medfört att mer tid än planerat behövt ägnas åt dessa och att omprioriteringar av tillsynen behövt ske under året. För att delvis kompensera resursbristen har konsultstöd motsvarande 0,5 heltidstjänst varit nödvändig. Nämndens tillsynsplan har till största delen följts, men på grund av begränsade resurser och behov av omprioriteringar enligt ovan så har tillsynen av enskilda avlopp inte kunnat genomföras som planerat. Livsmedelskontrollen avviker till en mindre del från tillsynsplanen. Trots ovanstående har avgiftsintäkterna i det närmaste nått budgeterad nivå.

#### Det strategiska arbetet

Det strategiska arbetet fortlöper i huvudsak enligt verksamhetsplanen. Samverkan med externa och interna (kommunerna) aktörer har utvecklats ytterligare genom bl.a. projektverksamheten, förstudien kring biosfärsområde Dalsland och energiplaneringsarbetet. Strategerna sitter nu regelbundet på respektive kommunkontor för att ytterligare stärka samverkan med kommunerna

Pågående projekt löper på enligt plan och detsamma gäller för huvuddelen av arbetet med de klimatlöften kommunerna antagit. Det finns dock några klimatlöften där extra insatser kommer att behövas.

En handlingsplan för arbete med invasiva växtarter samt en strategi för hantering av dagvatten har tagits fram tillsammans med kommunerna.

En utförlig redovisning av myndighetsuppdraget och det strategiska arbetet redovisas i bilaga 1.



## Balanskravsresultat

Balanskravet är lagstadgat enligt kommunallagen och innebär att intäkterna måste överstiga kostnaderna. Ett negativt balanskravsresultat ska regleras under de närmast följande tre åren.

År/Tkr	2025	2024	2023
<b>Årets resultat enligt resultaträkningen</b>	<b>68</b>	<b>56</b>	<b>638</b>
- 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
<b>= Årets resultat efter balanskravsjusteringar</b>	<b>68</b>	<b>56</b>	<b>638</b>
- Reservering av medel till resultatutjämningsreserven	0	0	0
+ Användning av medel från resultatutjämningsreserven	0	0	0
<b>= Årets balanskravsresultat</b>	<b>68</b>	<b>56</b>	<b>638</b>

## Väsentliga personalförhållanden

### Antal anställda

	2025-12-31		2024-12-31	
	Antal	varav män	Antal	varav män
Miljö- och energikontor inkl kansli (fast anställda)	22	5	22	5
<b>Summa</b>	<b>22</b>	<b>5</b>	<b>22</b>	<b>5</b>

### Sjukfrånvaro

	2025-12-31	2024-12-31
Sjukfrånvaro totalt %	7,15%	10,45%
Sjukfrånvaro dag 2-14	1,25%	1,95%
Sjukfrånvaro dag 15-90	0,84%	0,70%
Sjukfrånvaro >90 dagar	4,58%	7,80%
Sjuklönekostnad kr *	126 103 kr	156 317kr

\*kostnader för sjuklön är hämtade i ekonomisystemet (exkl. PO)



### **Sjukfrånvaro i procent (%) av gruppens sammanlagda ordinarie arbetstid per ålder och kön**

	29 år och yngre	30–49 år	50 år och äldre
Kvinna	0%	19%	7%
Man	0%	0%	0%

### **Sjukfrånvaro i procent (%) per kön**

Man	0,20%
Kvinna	10,60%

### **Andel av sjukfrånvaron i procent (%) 60 dagar och mer**

2025	70,70%
2024	80,30%

## **Förväntad utveckling**

### **Faktorer som påverkar förbundets utveckling i form av möjligheter, förväntningar och kända förhållanden**

- Kommunerna har, till följd av utredningen om för- och nackdelar med att gå från förbundslösning till avtalslösning för Dalsslands miljö- och energiförbund, under året beslutat att avveckla förbundet och istället övergå till en avtalssamverkan med Melleruds kommun som värdkommun fr.o.m. 2027.

Denna process skapar osäkerhet hos förbundets personal då det finns oklarheter kring flera faktorer som är av vikt för personalen.

Hanteringen av processen mot avtalssamverkan samt den slutgiltiga utformningen av denna avtalssamverkan kommer att ha avgörande betydelse för miljö- och energikontoret.

Miljö- och energikontoret har idag en stabil personalsituation med erfaren och kompetent personal, vilket har skapat förutsättningar för en rättssäker myndighetsutövning med kompetent rådgivning och vägledning samt en strategisk verksamhet med hög specialistkompetens, bred samverkan med externa aktörer och projektverksamhet som i betydande omfattning finansierar det strategiska arbetet.

Med tanke på att många miljökontor i Sverige idag upplever problem med att hitta kompetent personal så är miljö- och energikontorets stabila personalsituation med erfaren och kompetent personal särskilt viktig att beakta i arbetet med den slutliga utformningen av denna avtalssamverkan.



- Förbundet har genom sin tillsynsverksamhet noterat en tydlig ökning av miljöbrottsrelaterad verksamhet under senare år. Miljöbrottsrelaterad verksamhet medför stora miljö- och hälsorisker, betydande samhällskostnader samt osund konkurrens. Det bedöms finnas ett stort behov av att öka tillsynsresurserna avseende miljöbrottsrelaterad verksamhet samtidigt som denna typ av tillsyn är svår att avgiftsfinansiera i tillräcklig utsträckning. Förbundets finansieringsmöjligheter försvårar möjligheterna att avsätta tillräckliga resurser för detta arbete.



## Resultaträkning

Belopp i tkr		Bokslut 2025	Bokslut 2024	Budget 2025	Avvikelse 2025
Verksamhetens intäkter	Not 2	30 243	31 809	18 231	12 012
Verksamhetens kostnader	Not 3, 11	-30 381	-32 636	-18 444	-11 937
<b>Verksamhetens nettokostnader</b>		<b>-138</b>	<b>-827</b>	<b>-213</b>	<b>76</b>
Finansiella intäkter	Not 4	224	892	0	224
Finansiella kostnader	Not 5	-19	-9	0	-3
<b>Resultat efter finansiella poster</b>		<b>68</b>	<b>57</b>	<b>0</b>	<b>221</b>
Extraordinära poster		0	0	0	0
<b>Årets resultat</b>		<b>68</b>	<b>57</b>	<b>-213</b>	<b>281</b>

## Balansräkning

Belopp i tkr		Bokslut 2025	Bokslut 2024
<b>Omsättningstillgångar</b>			
Fordringar	Not 6	5 340	6 193
Kassa och bank	Not 7	5 678	7 726
<b>Summa omsättningstillgångar</b>		<b>11 019</b>	<b>13 918</b>
<b>SUMMA TILLGÅNGAR</b>		<b>11 019</b>	<b>13 918</b>
<b>EGET KAPITAL, AVSÄTTNINGAR OCH SKULDER</b>			
<b>Eget kapital</b>	Not 8	-3 974	-3 907
varav årets resultat		-68	-56
<b>Avsättningar</b>			
Pensionsavsättningar	Not 9	-21	-4
<b>Skulder</b>			
Långfristiga skulder		0	0
Kortfristiga skulder	Not 10	-7 023	-10 007
<b>Summa skulder</b>		<b>-7 023</b>	<b>-10 007</b>
<b>S:A EGET KAPITAL AVSÄTTNINGAR OCH</b>		<b>-11 019</b>	<b>-13 918</b>



<b>SKULDER</b>		
Soliditet	36,1%	28,1%
Kassalikviditet	156,9%	139,1%

### Kassaflödesanalys

Belopp i tkr		<b>Bokslut 2025</b>	<b>Bokslut 2024</b>
<b>DEN LÖPANDE VERKSAMHETEN</b>			
Årets resultat	Not 8	68	56
Återbetalning eget kapital till kommuner		0	0
Förändring av pensionsavsättningar	Not 9	17	-20
<b>Medel från verksamheten före förändring av rörelsekapital</b>		<b>85</b>	<b>36</b>
Ökning (-)/minskning(+) kortfristiga fordringar	Not 6	852	174
Ökning (+)/minskning(-) kortfristiga skulder	Not 10	-2 984	-3 873
<b>Kassaflöde från den löpande verksamheten</b>		<b>-2 047</b>	<b>-3 663</b>
<b>INVESTERINGSVERKSAMHETEN</b>			
Investering i materiella anläggningstillgångar		0	0
Försäljning av materiella anläggningstillgångar			
Investering i finansiella anläggningstillgångar			
Försäljning av finansiella anläggningstillgångar			
<b>Kassaflöde från investeringsverksamheten</b>		<b>0</b>	<b>0</b>
<b>FINANSIERINGSVERKSAMHETEN</b>			
Ökning av långfristiga fordringar			
Minskning av långfristiga fordringar		0	1 094
<b>Kassaflöde från finansieringsverksamheten</b>		<b>0</b>	<b>1 094</b>
<b>Periodens kassaflöde</b>		<b>-2 047</b>	<b>-2 569</b>
Likvida medel vid årets början		7 726	10 295
Likvida medel vid periodens slut		5 678	7 726



## Notförteckning

### Not 1 Redovisningsprinciper

Årsredovisningen är upprättad i enlighet med lagen (2018-597) om kommunal bokföring och redovisning och rekommendationer från Rådet för kommunal redovisning vilket bland annat innebär att:

- Intäkter redovisas i den omfattning det är sannolikt att de ekonomiska tillgångarna kommer att tillgodogöras förbundet och intäkterna kan beräknas på ett tillförlitligt sätt.
- Fordringar har upptagits till de belopp varmed de beräknas inflyta.
- Tillgångar och skulder har upptagits till anskaffningsvärde där inget annat anges.
- Periodiseringar av inkomster och utgifter har skett enligt god redovisningssed.
- Inga väsentliga händelser har rapporterats efter balansdagen.
- Kassaflödesanalysen upprättas enligt indirekt metod. Det redovisade kassaflödet omfattar endast transaktioner som medför in- och utbetalningar.

### Redovisning av pensionsförpliktelser

Pensionsåtagande redovisas enligt blandmodellen, vilket innebär att pension som intjänats före år 1998 inte tas upp som skuld eller avsättning, utan redovisas som ansvarsförbindelse i enlighet med den kommunala redovisningslagen. Utbetalningar avseende pensionsförmåner som intjänats före 1998 redovisas som en kostnad i resultaträkningen.

Förpliktelse för pensionsåtaganden för anställda i förbundet är beräknade enligt RIPS21. Förbundet har tecknat avtal om pensionsförsäkring.

År/Tkr	2024	2025
<b>Totala pensionsförpliktelser</b>		
Avsättning inklusive löneskatt	4	21
Ansvarsförbindelse inklusive särskild löneskatt	0	0
Pensionsförpliktelse som tryggats i pensionsförsäkring	7 212	7 746
Pensionsförpliktelse som tryggats i pensionsstiftelse	0	0
<b>Summa pensionsförpliktelse</b>	<b>7 216</b>	<b>7 767</b>
<b>Förvaltade pensionsmedel - Marknadsvärde</b>		



Totalt pensionsförsäkringskapital	8 754	9 625
Varav överskottsmedel	225	307
Totalt kapital, pensionsstiftelse	0	0
Finansiella placeringar	0	0
<b>Summa förvaltade pensionsmedel</b>	<b>8 754</b>	<b>9 625</b>
Återlånade medel*	-1 542	-1 858
Konsolideringsgrad**	121%	124%

\* Summan av pensionsförpliktelse minus summan av förvaltade medel

\*\* Förvaltade pensionsmedel dividerat med summan av pensionsförpliktelser

Räkenskaperna granskas i enlighet med Standard för kommunal räkenskapsrevision. De sakkunniga biträdets yttrande samt granskningsrapporter avseende bokslut och årsredovisning kommer finnas tillgängliga på förbundets Webbplats.

## Notförteckning till resultaträkningen

Belopp i tkr	Bokslut 2025	Bokslut 2024
<b>Not 2 Verksamhetens intäkter</b>		
Årsavgifter tillsyn	2035	1869
Tillsyns- och provningsavgifter	4112	3836
Bidrag kalkning	3766	4461
Kommunavgift nämnd och miljökontor - Bengtsfors	3216	3235
Kommunavgift nämnd och miljökontor - Dals Ed	1637	1622
Kommunavgift nämnd och miljökontor - Färgelanda	2270	2270
Kommunavgift nämnd och miljökontor - Mellerud	3244	3241
Bidrag energisamverkan (VHT 2251)	706	706
Bidrag energimyndighet (VHT 2251)	593	845
Försälj tjänst energi och klimatrådgivning till annan kommun	176	213
Intäkter lönesystem E-comanion	2385	2027
Intäkter implementering HR-system	30	1330
Intäkter VA-system	425	284
Intäkter plan/bygg-system	168	160
Intäkter ekonomisystem Xledger	2735	2614
Extern finansiering av projekt hos miljökontoret	2366	2615
Övriga intäkter	379	481
<b>S:a verksamhetens intäkter</b>	<b>30243</b>	<b>31809</b>
<b>Not 3 Verksamhetens kostnader</b>		
Personalkostnader	-15 729	-16 138
Hyror	-644	-641



Material	-116	-105
Köpta tjänster	-8 264	-9 442
Kostnad för revision	-148	-286
Återbetald kommunavgift	-359	
Övriga kostnader	-5 120	-6 024
<b>S:a verksamhetens kostnader</b>	<b>-30 381</b>	<b>-32 636</b>

#### Not 4 Finansiella intäkter

Ränteintäkter kundfordringar	-2	7
Ränteintäkt Dalssands Sparbank	0	40
Överskottsfonden	226	845
<b>S:a finansiella intäkter</b>	<b>224</b>	<b>892</b>

#### Not 5 Finansiella kostnader

Dalssands Sparbank Ekonomisystem	0	0
Dalssands Sparbank Löne/PA-system	0	0
Övriga räntekostnader	-19	-9
Övriga finansiella kostnader	0	0
<b>S:a finansiella kostnader</b>	<b>-19</b>	<b>-9</b>

## Notförteckning till balansräkningen

Belopp i tkr	Bokslut 2025	Bokslut 2024
<b>Not 6 Kortfristiga fordringar</b>		
Kortfristig del av långfristig fordran	0	1 094
Kundfordringar	3 501	3216
Skattekonto	0	10
Moms	433	256
Lönefordran	0	0
Förutbetalda kostnader	216	119
Upplupna intäkter	151	80
Övriga interimfordringar	251	78
Periodiseringsfordringar	788	1339
<b>S:a kortfristiga fordringar</b>	<b>5 340</b>	<b>6 193</b>
<b>Not 7 Kassa och bank</b>		
Bank	5 678	7 726
<b>S:a kassa och bank</b>	<b>5 678</b>	<b>7 726</b>
<b>Not 8 Eget kapital</b>		
Återbetalning till medlemskommunerna	0	0
Ingående eget kapital enligt fastställd balansräkning	-3907	-3851



---

Årets resultat	-68	-56
<b>Utgående balans eget kapital</b>	<b>-3 974</b>	<b>-3907</b>

---

**NOT 9 Avsättningar**

Avsättningar för pensioner till förtroendevalda	-17	-3
Löneskatt på avsättning för pensioner till förtroendevalda	-4	-1
<b>Summa avsättningar</b>	<b>-21</b>	<b>-4</b>

---

**Not 10 Kortfristiga skulder**

Leverantörsskulder	-943	-1 479
Utgående moms	-594	-784
Arbetsgivaravgifter/ kollektiva avgifter	-281	-248
Preliminärskatt	-228	-200
Semesterlöneskuld	-554	-787
Pensionskostnader individuell del	-381	-397
Särskild löneskatt individuell del	-1 158	-1 236
Övriga kortfristiga skulder	-499	-362
Inkomstförskott	-2 384	-4 514
<b>S:a kortfristiga skulder</b>	<b>-7 023</b>	<b>-10 007</b>

---

*Beviljad checkkredit 1000 tkr.*

**Not 11 Kostnader för räkenskapsrevision**

Sakkunnigt biträde	-148	-286
--------------------	------	------



---

## **Sammanfattning av förbundets myndighetsarbete och miljö- och energistrategiska arbetet 2025 – Bilaga till helårsbokslut för Dalsslands miljö- och energiförbund 2025**

### **Status för den myndighetsrelaterade tillsynen**

Myndighetsarbetet under 2025 har till viss del påverkats av resursbrist p.g.a. en längre sjukskrivning. Därutöver har mer tid än planerat ägnats åt handläggning av flera mer tidskrävande ärenden. För att delvis kompensera resursbristen har konsultstöd motsvarande 0,5 heltidstjänst anlåtats.

Med anledning av ovanstående har inte myndighetsarbetet kunnat genomföras i sin helhet enligt tillsynsplanen. Det är främst livsmedelskontrollen och avloppstillsynen som inte har kunnat genomföras i enlighet med tillsynsplanen.

#### **Miljö- och lantbrukstillsyn**

Miljö- och lantbrukstillsynen har i stort genomförts i enlighet med tillsynsplanen, men vissa omprioriteringar har varit nödvändiga på grund av ärenden som har krävt extra mycket resurser. Bland dessa kan nämnas ett mycket komplicerat och långdraget ärende rörande hantering av förorenade massor, ett tillsynsärende gällande lagring och spridning av slam samt ett flertal provningsärenden gällande inrättande av värmepump inom misstänkt förorenade områden. Därutöver har det inkommit en större mängd klagomålsärenden än vad som kunde förutses när tillsynsplanen fastställdes. Allt sammantaget har detta medfört att delar av den planerade tillsynen av mindre verksamheter, så kallade U-anläggningar, inte har kunnat genomföras.

Kontoret har under 2025 även deltagit i Länsstyrelsens tillsynskampanj avseende avfallstransporter. Kampanjen syftade till att stärka tillsynsmyndigheternas förmåga att bekämpa avfallsbrottslighet och effektivisera tillsynen inom området.

#### **Hälsoskyddstillsyn**

Den planerade tillsynen av hälsoskyddsverksamheter har genomförts i enlighet med tillsynsplanen.

#### **Livsmedelskontroll**

Till följd av bristande resurser under slutet av året kunde inte livsmedelskontrollen genomföras helt i enlighet med tillsynsplanen. En mindre överskjutande tillsynsskuld har överförts till 2026.



---

### **Enskilda avlopp**

Bemanningen inom enskilda avlopp har under året varit mindre än vad som kunde förutses när tillsynsplanen fastställdes. Med anledning av detta har färre tillsynsbesök genomförts än planerat.

### **Kansli & administration**

Administrativa uppgifter har hanterats löpande. Kansliet utvecklar kontinuerligt handläggarstödet genom uppdatering och utveckling av ärendesystemet Vision. Detta innefattar bl.a. en uppdatering av uppgifter för alla enskilda avloppsanordningar i ärendesystemet, i syfte att anpassa systemet till rapporteringskrav från Havs- och vattenmyndigheten. Revidering av förbundets dokumenthanteringsplan pågår och kommer fortsätta under 2026. Kansliet utför nämndsekreterarrollen för både miljö- och energinämnden och direktionen.

Kansliet har under året även arbetat med att förenkla och effektivisera fakturahanteringen.

Kansliet har successivt tagit över arbetsuppgifter som avlastar framförallt förbundets inspektörer, t.ex. mer rutinartade arbetsuppgifter. Kansliet avlastar också organisationen genom att ta emot alla inkommande samtal till förbundets officiella telefonnummer. Kansliet tar även emot och hanterar all e-post som går till förbundets officiella e-postadress.

Förbundets anslutning till e-arkiv väst innebär ett betydande arbete för kansliet för anpassning till de krav som ställs för digital arkivering av handlingar via e-arkiv.



## Resultatindikatorer

	Nyckeltal	Resultat
1	Antal årsarbetskrafter (ÅA)	8,1 ÅA
2	Antal handläggare per 1000 invånare	0,28 handläggare per 1 000 invånare
3	Timavgift MB/LIV	MB: 1 197 kr / LIV: 1 247 kr
4	Självfinansieringsgrad	54%
5	Debiterade timmar	5 101 timmar
6	Antal genomförda planerade inspektioner/kontroller	616 st
7	Antal prövningsärenden	404 st
8	Antal inkomna klagomålsärenden	102 st
9	Antal remisser/begäran om yttranden	118 st
10	Ärendeflöde	- Antal nya ärenden 2025: 1931 st - Antal avslutade ärenden 2025: 2088 st - Antal pågående ärenden vid årets slut: 1205 st



## Insatser/aktiviteter i verksamhetsplan för det miljö- och energistrategiska arbetet 2025

Insats/aktivitet	Styrdokument eller motsvarande	DMEF:s roll	Status	Ny 2025
<b>Övergripande</b>				
Ö1	Stöd i styr- och ledningsarbetet för hållbar utveckling i kommunerna	Grunduppdrag (Förbundsordning)	Samordnande/medverkande	Kontinuerlig dialog med kommunerna för att skapa mer aktivitet och bättre uppföljning av miljöfrågorna. Skapa struktur och ordning av de styrdokument som finns inom miljö- och energiområdet.
Ö2	Utvecklad samverkan med externa aktörer	Ger mervärden i det strategiska arbetet. Omvärldsbevakning.	Medverkande	Genom bl.a. förbundets projektverksamhet sker samverkan med t.ex. Fyrbodal- och Sjuhärads kommunalförbund, danska kommuner, Vänersborgs kommun, Åmåls kommun, markägare inom Dalsland, VGR, SLU, Länsstyrelsen, Skogsstyrelsen och Mötesplats Steneby. I Formasprojektet Samskapande framtidslandskap som startar 2026 utvecklas samverkan med ytterligare externa aktörer som t.ex. Göteborgs universitet, Wexsus och IVL. Förbundets strategier medverkar också i strateginätverk inom regionen och Fyrbodal.
Ö3	Intern samverkan kommuner/DMEF	Grunduppdrag (Förbundsordning)	Samordnande/medverkande	Deltar regelbundet på möten tillsammans med KD. Deltar/samordnar hållbarhetsgrupp i Bengtsfors och Mellerud samt fordonsgrupp. Samordnar också bl.a.; Naturårdsgrupp, energi- och klimatstrategigrupp och fastighetsgrupp (energifrågor). Deltar i samverkan med bl.a. upphandlare och kostchefer. Medverkar i samverkan kring energiplanering.



Ö4	Remisser/enkäter/rapportering	Grunduppdrag (Förbundsordning)	Samordnande/medverkande	Remisser och enkäter har hanterats löpande.
Ö5	Bokslut-/hållbarhetsredovisningar etc.	Grunduppdrag (Förbundsordning)	Samordnande (hållbarhetsredovisning Bengtsfors) Medverkande (kommunernas bokslut)	Framtagning av hållbarhetsredovisning för Bengtsfors kommun tillsammans med Bengtsfors folkhälsostrateg.
Ö6	Miljöforum	Forum förankrat hos kommundirektörer	Processledare	Miljöforum genomfördes 10 april med tonvikt på redovisning av goda exempel från egna och andra kommuner samt dialog kring fortsatt hållbarhetsarbete i våra kommuner. Under höstens genomfördes ett miljöforum den 16 oktober, med fokus på planering av 2026 års strategiska insatser.
Ö7	Kommunikationsinsatser	Grunduppdrag (Förbundsordning). Återfinns dessutom i flera styrdokument bl.a. Naturvårdsprogram, Energi- och klimatstrategi etc.	Utförare	Nyhetsinlägg 1 ggr/månad på DMEF:s hemsida samt Facebooksida.
Ö8	Hållbarhetsfestival/hållbarhetsvecka		Processledare	Ingen hållbarhetsvecka arrangerades under 2025. Vandringsutställningen Bortom Dystopierna visades i Förgelanda och Melleruds bibliotek under hösten. Föreningen Climagaries står bakom utställningen och konstverken uppmuntrar till samtal om ett hållbart Sverige.
Ö9	Oförutsedda förfrågningar från kommunerna	Bidra med expertkompetens (förbundsordning)	Kompetensstöd	Frågor rörande naturvård har inkommit kontinuerligt och hanterats.

**Postadress**

Dalslands miljö  
& energikontrakt  
Kyrkogatan 5  
464 30 Mellerud

**E-post**

kansli@dalsland.se

**Hemsida**

www.dalsland.se

**Org. nr.**

222.000.0877



Ö10	Förstudie Biosfärområde Dalsland	Processledare	Tillsammans med SLU, Länsstyrelsen, VGR och Mötesplats Steneby har arbete pågått under året för att skapa en bredare förankring kring Biosfärområde Dalsland. Information och dialog har skett i politiska forum i Vänersborg, Dals-Ed, Bengtsfors, Mellerud, Åmål samt direktionen för DMEF. Möten har hållits med Gröna Klustret, representanter från högskolor, Dalslands turism AB och Dalslands kanal samt lokala naturskyddsforeningar. Vidare har en film tagits fram för att berätta om biosfärområde Dalsland. Projektet har fått fortsätta projektmedel från Fyrbodalen under 2026.	Ny
Ö11	Miljöforum/dialogforum politiken	Processledare	Information/dialog kring aktuell och kommande lagstiftning av särskild betydelse för kommunerna har genomförts i Bengtsfors, Mellerud och Dals-Ed. DMEF erbjöd även Färjelanda sådan info/dialog under 2025.	Ny

Insats/aktivitet	Styrdokument eller mofsvarande	DMEF:s roll	Status	Ny 2025
<b>Energi- och klimat</b>				
E1	Årlig uppföljning av klimatarbetet	Klimatlöfte nr.1 fastställt av samtliga kommuner + Åmål	Processledare	Klimatuppföljning är genomförd i varje kommun och presentationerna ligger på förbundets hemsida, under kommunernas miljö- och klimatarbete.
E2	Vi involverar invånare i alla åldrar i klimatarbetet	Klimatlöfte nr.3 fastställt av tre kommuner + Åmål	Delat processledarskap DMEF/kommunerna	Under våren genomfördes skoldialoger i Bengtsfors kommun med miljö- och klimattema. En miljöstrateg deltog på alla skoldialogerna.

**Postadress**  
Dalslands miljö  
& energikonter  
Kyrkogatan 5  
464 30 Mellerud

**E-post**  
kansli@dalsland.se

**Hemsida**  
www.dalsland.se

**Org. nr.**  
222.000.0877



E3	Vi minskar utsläppen tillsammans med näringslivet	Klimatlöfte nr. 5. Fastställt av tre kommuner + Åmål	Processledare i form av kompetensstöd vid t.ex. ansökningar till Klimatlivet.	Samarbete sker fortsatt med DMEK:s inspektörer och med kommunernas näringslivsutvecklare. Vi har varit i kontakt med 15 företag under året. Det har varit ett par förfrågningar om Klimatlivet, men ingen av dem var berättigade till bidrag.
E4	Vi inkluderar lantbruket som samarbetspart i kommunens klimatomställning	Klimatlöfte nr. 6. Fastställt av samtliga kommuner + Åmål	Processledare	Samordnas med arbetet i LOVA-projekten (V1 och V2).
E5	Vi arbetar aktivt med vår energiplan	Klimatlöfte nr. 8. Fastställt av tre kommuner (Dals-Ed medverkar)	Delat processledarskap DMEF/kommuner	Organisationsstrukturen för arbetet med energiplanen är klar och arbetet har kommit igång.
E6	Vi arbetar strategiskt med att minska klimatpåverkan genom upphandling	Klimatlöfte nr. 9. Fastställt av tre kommuner + Åmål.	Delat processledarskap DMEF/kommunerna	Upphandlingsplan har tagits fram och upphandlingar med miljö- och klimatpåverkan har identifierats. Projektet Greenfleets (E14) har bistått i arbetet att ta fram upphandlingar med störst klimatpåverkan. Vi har arbetat med transportkravställningar som berör livsmedel, fordon och renhållning.
E7	Vi säkerställer kompetens och resurser för att upphandla med klimathänsyn	Klimatlöfte nr. 10. Fastställt av två kommuner + Åmål	Kompetensstöd	Samverkan sker mellan kommunernas upphandlare och miljöstrateg på DMEF. En miljöstrateg medverkar i Fyrbodals upphandlingsnätverk. Samordnas med arbetet inom interregprojektet GreenFleets (E14)
E8	Våra nya personbilar körs på förnybar el, biogas eller vätgas (Fordonsgruppen)	Klimatlöfte nr. 16. Fastställt av tre kommuner + Åmål	Kompetensstöd	Genom informationsinsatser och material som tagits fram inom GreenFleets-projektet har utbytet av befintliga bilar till elbilar kommit igång i alla kommuner. Alla kommuner har fått stöttning under hösten/vintern, inför redovisningen av CVD.
E9	Vi ställer krav i upphandling för transportdelen i nya avtal	Klimatlöfte nr. 17. Fastställt av tre kommuner + Åmål	Kompetensstöd	Upphandlingsgruppen och miljöstrateg arbetar aktivt för att få in miljö- och klimatkrav i upphandlingar. Vi får även hjälp av projektet Greenfleets (E14). Miljö-



E10	Vi använder cirkulära möbler	Klimatlöfte nr. 25. Fastställt av tre kommuner	Kompetensstöd	och klimatkrav ställs alltid när transporter upphandlas och i stor del av andra upphandlingar. Under året har kommunerna fått möjligheten att testa återbruksplattformen CCBUILD väldigt förmånligt genom samarbete med övriga kommuner i Fyrbodal. Tjänsten erbjuder delning av både möbler och byggmaterial/vitvaror mm. inom och mellan kommuner. Alla kommuner utom Bengtsfors har fått genomgång av plattformen via Teams. Fler och fler vill ha en genomgång. Fortsätter även 2026.(AS) Den digitala möbelplattformen Sajkla används i Bengtsfors. En miljöstrategi samarbetar med Bengtsfors AML-enhet för att få framdrift i projektet.	
E11	Övriga klimatlöften som fastställts av minst tre kommuner	Klimatlöfte nr. 11, 21, 22, 23 och 28. (Klimatlöfte 11 & 22 fastställt av tre kommuner + Åmål. Klimatlöfte 23 & 28 fastställt av tre kommuner. Klimatlöfte nr. 21 fastställt av samtliga kommuner + Åmål)	Kompetensstöd vid behov	Klimatlöfte 11 - Under våren ordnades ett webinarium för Dalslandskommunernas upphandlare och inköpare. Tanums kommun visade hur deras beställarutbildning är uppbyggd. Klimatlöfte 21 och 22. Strategierna har kommit med inspel när kommunernas livsmedelpolicy har tagits fram så att ambitionerna i klimatlöfte 21 och 22 inkluderas.	
E12	Gemensamma energi- och klimatstrategin och energiuppföljning	Fastställd i två kommuner + Åmål	Processledare avseende uppföljning (underlag krävs dock från kommunerna). Medverkande/ kompetensstöd kring åtgärder	Uppföljningen av den gemensamma energi- och klimatstrategin har genomförts vid den årliga klimatuppföljningen, se E1.(AS) En workshop genomfördes med chefsgruppen i Dals-Ed för uppmärksamma och driva på de åtgärder som beskrivs i energi- och klimatstrategin. I Bengtsfors har energi- och klimatstrategin diskuterats i hållbarhetsgruppen och de mest prioriterade åtgärderna har tagits fram	

**Postadress**  
Dalslands miljö  
& energikontrakt  
Kyrkogatan 5  
464 30 Mellerud

**E-post**  
kansli@dalsland.se

**Hemsida**  
www.dalsland.se

**Org. nr.**  
222.000.0877



	Energi- och klimatrådgivning (EKR)	Grunduppdrag (förbundsordning)	Utförare	Energi- och klimatrådgivning har uppfyllt de mål som var satta för 2025. Vi har bl.a. deltagit vid flertalet företagsträffar/frukostar och fastighetsmössa samt deltagit vid kommunernas beredskapsaktiviteter.
E13	Interregprojektet Green Fleet 2024-2026		Medverkande	Under året har rapport om delningstjänster tagits fram. De två arbetsmaskinsmässorna som genomfördes under hösten Vårgårda och i Trollhättan var välbesökta. Under hösten har också ett djupare samarbete med Dals-Ed påbörjats. Beräkningar med hjälp av TCO kalkylen visades för kommunchefergruppen, med faktiska siffror från de egna bilarna. Efter det har vi haft ytterligare möte med hemtjänsten i Dals-Ed för att diskutera utbytet av bilar. Även övriga kommuner har fått erbjudandet att vi kan komma ut till ett chefsgruppsmöte. (AS) Intervjuer med kommunernas upphandlare har skett under våren tillsammans med Fyrbodals upphandlarkompetens. Syftet har varit att förstå behov, utmaningar och hinder vid kravställning av fossilfria transporter i upphandlingar. Under året har vi arbetat med transportkravställningar som berör livsmedel, fordon och renhållning.
E14		Bidra med expertkompetens (förbundsordning)	Medverkande	Under året har vi samordnat den Dalslandsgemensamma fastighetsgruppen där erfarenhetsutbyte har skett mellan kommunernas resurser inom fastighet. Vi har även bidragit med att ta fram underlag till Dals-Ed samt Bengtsfors för deras fortsatta arbete med energieffektivisering.
E15	Samverkan kring energieffektivisering av kommunala fastigheter			

**Postadress**  
Dalarnas miljö  
& energikontor  
Kyrkogatan 5  
464 30 Mellerud

**E-post**  
kansli@dalsland.se

**Hemsida**  
www.dalsland.se

**Org. nr.**  
222.000.0877



Insats/aktivitet	Styrdokument eller motsvarande	DMEF:s roll	Status	Ny 2025
<b>Samhällsplanering</b>				
S1	ÖP-Färgelanda	Kompetensstöd	Arbetet har inte kommit igång.	
S2	Medverkan DP kommunerna och kommunernas planeringsstrategier	Kompetensstöd	DMEK har varit involverade i flertalet detaljplaneprocesser i samtliga kommuner.	
S3	Grön infrastruktur/ekosystem-tjänstanlys, Dalarnsdagensgemensam. (projekt)	Processledare	GIS-material rörande grön infrastruktur och ekosystemtjänster är framtaget. Trädinventering genomförd inom stora delar av kommunernas tätorter. Under 2025 har styrdokument och vägledning för hantering av framtaget material kring Grön infrastruktur och ekosystemtjänster tagits fram. Styrdokument har antagits politiskt. Projektet avslutas 2025-12-31.	
S4	Revidering gemensam avfallsplan	Medverkande	Arbetet från DMEK:s sida har genomförts under året och fortsatt arbete pågår inom kommunerna	
S5	Stöd klimatanpassning	Kompetensstöd	Klimatanpassningsaspekter har ingått i arbetet med dagvattenstrategin.	
S6	Upphandlingar (utöver klimatlöftena)	Kompetensstöd (hållbarhetsfrågor)	Deltar i kommunernas gemensamma upphandlingsgrupp. Har hjälpt till med kravställning i samband med upphandling av livsmedel, renhållning, diskbrumsprodukter och inköp av däck.	

**Postadress**  
Dalarnas miljö  
& energikontor  
Kyrkogatan 5  
464 30 Mellerud

**E-post**  
kansli@dalsland.se

**Hemsida**  
www.dalsland.se

**Org. nr.**  
222.000.0877



Insats/aktivitet	Styrdokument eller motsvarande	DMEF:s roll	Status	Ny 2025
<b>Naturvård och biologisk mångfald</b>				
N1	Naturvårdsrelaterade frågor	Åtgärder i kommunernas naturvårdsprogram. Åtgärdsprogrammet för de regionala miljömålen. ÖP2035 (Dals-Ed). ÖP14 (Färgelanda).	Processledare	Frågor inkommer kontinuerligt och hanteras i turordning.  Under det gångna året har planering genomförts för att utveckla grönområden med särskilt fokus på att stärka naturvärden och främja rekreation. Arbetet har skett i samverkan med tjänstepersoner inom de berörda kommunerna. Naturvårdande skötsel genomförs på kommunal mark samt på områden där kommunen har förvaltningsansvar. Åtgärder för att bekämpa invasiva arter utförs regelbundet. Det pågår även dialoger om att initiera statligt finansierade naturvårdsprojekt.
N2	Information och riktlinjer kring invasiva växtarter	Förfrågan om ett Dalslandsgemensamt arbete kring detta med DMEF som processledare har inkommit från Bengtsfors	Processledare	DMEK tillsammans med kommunerna har tagit fram en handlingsplan kring hantering av invasiva växtarter. Handlingsplanen har antagits politiskt i de kommuner som den typ av styrdokument behöver antas politisk.
N3	Friluftsliv relaterat till naturvårdsfrågor	Åtgärder i form av friluftsplån och liknande finns i kommunala styrdokument.	Kompetensstöd (naturvårdsrelaterade frågor)	Frågor inkommer kontinuerligt och hanteras i turordning.

**Postadress**  
Dalslands miljö  
& energikontor  
Kyrkogatan 5  
464 30 Mellerud

**E-post**  
kansli@dalsland.se

**Hemsida**  
www.dalsland.se

**Org. nr.**  
222.000.0877



Insats/aktivitet	Styrdokument eller motsvarande	DMEF:s roll	Status	Ny 2025
<b>Vattenplanering</b>				
V1	LEVA/LOVA Dalboslätten (projekt)	Åtgärdsprogrammet för de regionala miljömålen, ÖP2030 (Mellerud). Pågående projekt	Processledare	Sammantaget pågår arbete med 13 olika åtgärder för en förbättrad vattenkvalitet och en minskad övergödning. Två fosfordammar står helt klara för att påbörja anläggning. Resterande befinner sig i olika stadier i processen och 7 av dessa beräknas kunna sökas stöd för under början av 2026. En informations- och inspirationsträff längs Frändeforsån har genomförts tillsammans med markägare och sjundeklassare från Frändeforskskolan. Studiebesök till ett vattenkraftverk, ytterligare markägarmöten både enskilt och i grupp har genomförts. Samarbeta för att skapa en hemsida till Dalbergså och Holmsåns vattenråd har gjorts.
V2	LOVA Örekilsälven (projekt)	Åtgärdsprogrammet för de regionala miljömålen, ÖP2035 (Dals-Ed). Pågående projekt	Processledare	De åtgärder som gick in till anmälan om vattenverksamhet blev godkända. Med bakgrund till detta och att det fanns projektmedel kvar ansöktes det förlängning av LOVA-projektet, så att åtgärder kan bli anlagda. Ansökan om förlängning blev beviljad, nytt slutdatum 2026-11-01. I Örekilsälven beviljades det också medel från Naturskyddsföreningens Bra Miljöval till att vidare arbeta med att skapa en fri fiskväg vid Torpforskvavn, Ed.
V3	Medverkan vattenråd	Kommunernas naturvårdsprogram	Medverkande (rollerna mellan DMEF och kommunerna behöver dock klargöras)	Medverkan sker i aktivt vattenrådet Gullmar, Dalbergså/Holmsån och Dalarnas Kanal vattenråd/vattenvårdsförbund. Enningdalsälvens vattenråd är under ny uppstart, medverkan har skett i inledande möten.



V4	Samverkan vattenrelaterade frågor	Vattenmyndigheternas åtgärdsprogram för 2022-2027 (krav). Kommunernas VA-planer och Vattenjansplaner. ÖP14 (Färgelanda).	Processledande för att skapa samverkans-forum, därefter medverkande	Arbete med framtagande av dagvattenstrategi har utförts och vidare arbete med kopplade dokument påbörjats. Bengtsfors vattenjansplanerna har granskats och varit på remiss Dalslands miljönämnd.	
V5a	Kommunala åtgärder i Vattenmyndigheternas åtgärdsprogram 2022-2027	Vattenmyndigheternas åtgärdsprogram för 2022-2027 (lagkrav).	Processledare	Rapportering till Vattenmyndigheten har genomförts. Arbete enligt ÅP har pågått, främst genom framtagande av Dagvattenstrategi.	
V5b	Dagvattenstrategi	Melleruds ÖP Nu 2030. Återfinns även i kommunernas VA-planer/Vattenjansplaner	Medverkande	En dagvattenstrategi har tagits fram och har antagits av Dals-Ed, Bengtsfors och Mellerud under året. Fortsatt arbetet med underliggande dokument sker under 2026	
V6	LOVA-projekt interbelastning Kolungensjöarna		Utförare och processledare	Projektet har fått medel och utförs enligt plan. Syftet med projektet är att utreda vilka tillflöden som belastar Kolungensjöarna med näring mest samt att utreda om det råder internbelastning i sjöarna. Under 2025 har provtagning genomförts enligt plan. Förlängning av projektiden för att få ett mer tillförlitligt resultat har sökts och beviljats.	Ny



## Uppföljning av övergripande mål för Dalslands miljö- och energiförbund avseende år 2025

**DMEF ska verka för en hållbar samhällsutveckling i enlighet med FN:s hållbarhetsmål, nationella, regionala och lokala mål samt i enlighet med gällande lagstiftning. Detta innefattar bl.a. följande:**

- DMEF ska verka för att konsumenterna i förbundets ägarkommuner har säkra livsmedel och inte blir vilseledda av felaktig märkning.  
**Måluppfyllelse:** DMEF följer den nationella kontrollplanen som upprättats av Livsmedelsverket. DMEF har genomfört planerad kontroll på 233 verksamheter och därutöver genomfört uppföljande kontroller till följd av avvikelser. Åtgärder har vidtagits till följd av konstaterade avvikelser. På grund av resursbrist har 13 verksamheter inte kontrollerats under 2025. **Målet bedöms i huvudsak ha efterlevts**
- DMEF ska verka för att bostäder, skolor, förskolor, äldreboenden och andra inomhusmiljöer i förbundets ägarkommuner har en sund inomhusmiljö  
**Måluppfyllelse:** DMEF har utfört hälsoskyddstillsyn i enlighet med upprättad tillsynsplan. Det innebär att tillsyn gjorts avseende bl.a. skolor, förskolor, verksamheter med skärande/stickande verksamhet, bassängbad och solarier. Klagomålsärenden har hanterats och uppföljande tillsyn har gjorts avseende radon i bostäder. **Målet bedöms ha efterlevts.**
- DMEF ska verka för att verksamheter och åtgärder i förbundets ägarkommuner inte har en betydande negativ påverkan avseende miljö och hälsa.  
**Måluppfyllelse:** Målet innefattar miljöskyddstillsyn, tillsyn av förorenade områden och tillsyn av enskilda avlopp. Denna tillsyn har, förutom tillsynen av enskilda avlopp, utförts i enlighet med tillsynsplanen. Tillsynen har i stor utsträckning följt den nationella tillsynsstrategin, vattenmyndigheternas åtgärdsprogram och den nationella kontrollplanen avseende ABP och växtskyddsmedel. DMEF har medverkat i nationella och regionala projekt inom miljöskyddstillsynen. Det kan konstateras att nämndens resursbehovsutredning visar att Dalslands miljönämnd inte har de resurser som krävs för att utföra tillräcklig tillsyn inom framförallt områdena förorenad mark och enskilda avlopp. Således finns det verksamheter som bedöms ha negativ påverkan på miljö och hälsa där det inte funnits resurser för tillsyn under 2025. **Målet bedöms dock i huvudsak ha efterlevts.**
- DMEF ska verka för att minska spridningen av farliga kemikalier och ämnen.  
**Måluppfyllelse:** DMEF har vid miljöskyddstillsynen följt den nationella tillsynsstrategins fokusområde "kemikalietillsyn" och fokuserat tillsynen på

Dalslands Miljö- och Energinämnd är myndighet för kommunerna Bengtsfors, Dals-Ed, Färgelanda och Mellerud

**Postadress**  
Dalslands Miljö  
& Energikontor  
Box 19  
668 21 ED

**Telefon**  
0534-939430

**Fax**  
0534-19083

**E-post**  
kansli@dalsland.se

**Org. nr.**  
222.000.0877



REACH hos nedströmsanvändare, produktvalsprincipen och PFAS i den ordinarie tillsynen. DMEF har också följt den nationella tillsynsstrategins fokusområde "växtskyddsmedel" genom att vid tillsyn över bl.a. lantbruksverksamheter fokusera på hantering och användning av växtskyddsmedel. **Målet bedöms ha efterlevts.**

- DMEF har en aktiv roll i att minska klimatpåverkan och energianvändning i förbundets ägarkommuner.

**Målpuffyllelse:** DMEF har genom samverkan med externa aktörer (projekt) och samverkan med kommunerna spelat en aktiv roll i att minska klimatpåverkan och energianvändning i förbundets ägarkommuner. Exempelvis genom vägledning kring en hållbar fordonsanvändning, fossilfria arbetsmaskiner, styra mot en klimatanpassad upphandling, energi- och klimatrådgivning gentemot bl.a. företag och enskilda, energieffektiviseringsåtgärder i kommunala verksamheter, medverkan i kommunala hållbarhetsgrupper, uppföljning av kommunernas energi- och klimatstrategier och genomförande av kommunernas klimatuppföljning, information i klimat och energifrågor samt aktivt medverkat i arbetet med kommunernas klimatlöften (perioden 2024-2026) där huvuddelen i nuläget bedöms komma att uppfyllas senast 2026. Energihushållning har ingått som ett fokusområde vid miljöskyddstillsynen samt vid tillsynen av förskolor och skolor. **Målet bedöms ha efterlevts.**

- DMEF har en aktiv roll i att miljö kvalitetsnormerna för vatten följs i förbundets ägarkommuner.

**Målpuffyllelse:** Miljöskyddstillsyn har bedrivits i enlighet med vattenmyndigheternas åtgärdsprogram och utifrån gällande miljö kvalitetsnormer. Tre av de projekt DMEF driver genomförs i områden där MKN överskrids i berörda vattenförekomster. Projekten huvudsyften är att förbättra statusen i dessa vattendrag så att MKN uppfylls. DMEF har samordnat kommunernas arbete med framtagande av en dagvattenstrategi som bl.a. har till syfte att bidra till ett uppfyllande av MKN i berörda vattenförekomster. DMEF medverkar aktivt i flera av de vattenråd som finns i Dalsland. **Målet bedöms ha efterlevts.**

- DMEF har en aktiv roll i att stärka den biologiska mångfalden samt bidra till ett ökat nyttjande av ekosystemtjänster i förbundets ägarkommuner.

**Målpuffyllelse:** DMEF har genom projektet *Grön infrastruktur och ekosystemtjänster* tagit fram underlag för användande i kommunernas planering i syfte att stärka den biologiska mångfalden (bl.a. genom framtagande av värdekärnor). Genom projektet har alla träd inom huvuddelen av ägarkommunernas tätorter inventerats och dokumenteras. Dessutom har dessa träds värde i form av leverantörer av ekosystemtjänster tagits fram inom projektet. Flera av de övriga projekten som DMEF driver syftar till att stärka den biologiska mångfalden, exempelvis genom att ta bort vandringshinder för fisk och anläggande av våtmarker. DMEF samverkar även med kommunernas skogsansvariga kring frågor om naturvård och biologisk mångfald. **Målet bedöms ha efterlevts.**

Dalslands Miljö- och Energinämnd är myndighet för kommunerna Bengtsfors, Dals-Ed, Färgelanda och Mellerud

Postadress	Telefon	Fax	E-post	Org. nr.
Dalslands Miljö & Energikontor Box 19 668 21 ED	0534-939430	0534-19083	kansli@dalsland.se	222.000.0877



- DMEF ska bidra till en cirkulär ekonomi i förbundets ägarkommuner samt verka för att kommunernas upphandlingar är hållbara.

**Måluppfyllelse:** DMEF samverkar med Bengtsfors kommun kring återbruk/recirkulation av möbler genom den digitala möbelplattformen Sajkla. Strateg hos DMEF samarbetar med Bengtsfors AMI-enhet för framdrift i projektet. DMEF har varit drivande i att ge ägarkommunerna möjlighet att testa återbruksplattformen CC-build i samverkan med övriga kommuner inom Fyrbodal. Strateg från DMEF samverkar med kommunernas upphandlare. Genom denna samverkan har transportkrav som berör livsmedel, fordon och renhållning tagits fram. bl.a. kring hållbarhet, klimataspekter etc. Genom denna samverkan har även upphandlingar med miljö- och klimatpåverkan identifierats i upphandlingsplanen. **Målet bedöms ha efterlevts**

#### **DMEF:s verksamhet ska vara kostnadseffektiv med hög professionalitet och god service**

**Måluppfyllelse:** DMEF har en stabil, erfaren och kompetent personalstyrka vilket ger förutsättningar för ett professionellt utförande. DMEF:s myndighetsutövning (livsmedelskontroll och miljö tillsyn) fick höga betyg i den Insiktsmätning som Bengtsfors genomförde 2025. DMEF har avtal med erfaren miljöjurist vilket ger förutsättningar för rättssäkra beslut. Handläggningstider håller sig inom de riktlinjer som finns inom olika ärendetyper. Kansliet bemannar "kontorstelefonen" under kontorets öppettider vilket medför att sökande alltid får telefonkontakt och vidare stöd i sitt ärende. DMEF har regelbunden samverkan med Melleruds byggenhet i syfte att samverka kring och effektivisera ärendehandläggningen. Ärendeflödet 2025 är i balans och kostnadstäckningen har förbättrats kraftigt 2025 (54%) i relation till föregående år. Externa medel täcker kostnaderna för nästan hälften av strategitjänsterna (2,8 heltidstjänster av totalt 5,8). **Målet bedöms ha efterlevts.**

#### **DMEF ska vara en attraktiv arbetsgivare med en hälsosam arbetsmiljö, gott medarbetarskap och gott ledarskap**

**Måluppfyllelse:** Medarbetarenkät eller motsvarande har inte genomförts under 2025, varför det saknas sådana mätresultat. Man kan dock konstatera att DMEF sedan en tid tillbaka har en stabil personalsituation med mycket liten personalomsättning (ingen personalomsättning alls under 2025). Sjukfrånvaron är (låg?) och sjunkande. För tidigare långtidssjukskriven medarbetare har rehabiliteringsåtgärder genomförts under året och denna medarbetare har nu börjat arbeta deltid. Under året påbörjades en översyn av riktlinjer kring hot och våld och sådana finns nu färdigställda. **Målet bedöms i huvudsak ha efterlevts.**

#### **DMEF ska verka för en utvecklad samverkan med andra aktörer i samhället i syfte att nå mervärden, utveckla verksamheten och sin kompetens. Detta innefattar bl.a. följande:**

- DMEF ska verka för en utvecklad samverkan med förbundets ägarkommuner.

---

Dalslands Miljö- och Energinämnd är myndighet för kommunerna Bengtsfors, Dals-Ed, Färgelanda och Mellerud

Postadress	Telefon	Fax	E-post	Org. nr.
Dalslands Miljö & Energikontor Box 19 668 21 ED	0534-939430	0534-19083	kansli@dalsland.se	222.000.0877

---



**Måluppfyllelse:** DMEF har initierat ett flertal samverkansforum med förbundets ägarkommuner, exempelvis; fordonsgrupp, fastighetsgrupp, naturvårdsgrupp, energi- och klimatstrategigrupp. DMEF anordnar två st. s.k. miljöforum varje år med medverkan från kommunala nyckelpersoner. DMEF medverkar också i kommunernas hållbarhetsgrupper och har regelbunden samverkan med kommunernas kommundirektörer och upphandlare. DMEF har även samordnat arbetet med bl.a. strategi/riktlinjer för invasiva växtarter och strategi för dagvattenhantering tillsammans med ägarkommunerna. I flera av de projekt DMEF driver ingår tjänstepersoner från ägarkommunerna. DMEF har regelbunden samverkan med Melleruds byggenhet kring samverkan i ärendehantering.

- DMEF ska verka för en aktiv medverkan i MVG och Fyrbodals samt med andra relevanta aktörer, nätverk och samarbetsforum.

**Måluppfyllelse:** DMEF medverkar i regionens och fyrbodals nätverk för strategier samt i Miljösamverkan Västra Götaland. Genom de projekt och processer som DMEF driver eller deltar i sker samverkan med ett stort antal externa aktörer som exempelvis; länsstyrelsen, skogsstyrelsen, SLU, Mötesplats Steneby, Fyrbodals kommunalförbund, IVL, Göteborgs universitet, Wexus, Vänersborgs och Åmåls kommuner samt markägare i Dalsland.

Inom DMEF.s arbete med Förstudie biosfärområde Dalsland sker dialog och samverkan med ett stort antal aktörer i Dalsland, exempelvis akademi, gröna klustret och andra organisationer och föreningar. **Målet bedöms ha efterlevts**



---

## **Sammanfattning av förbundets myndighetsarbete och miljö- och energistrategiska arbetet 2025 – Bilaga till helårsbokslut för Dalslands miljö- och energiförbund 2025**

### **Status för den myndighetsrelaterade tillsynen**

Myndighetsarbetet under 2025 har till viss del påverkats av resursbrist p.g.a. en längre sjukskrivning. Därutöver har mer tid än planerat ägnats åt handläggning av flera mer tidskrävande ärenden. För att delvis kompensera resursbristen har konsultstöd motsvarande 0,5 heltidstjänst anlåtats.

Med anledning av ovanstående har inte myndighetsarbetet kunnat genomföras i sin helhet enligt tillsynsplanen. Det är främst livsmedelskontrollen och avloppstillsynen som inte har kunnat genomföras i enlighet med tillsynsplanen.

### **Miljö- och lantbrukstillsyn**

Miljö- och lantbrukstillsynen har i stort genomförts i enlighet med tillsynsplanen, men vissa omprioriteringar har varit nödvändiga på grund av ärenden som har krävt extra mycket resurser. Bland dessa kan nämnas ett mycket komplicerat och långdraget ärende rörande hantering av förorenade massor, ett tillsynsärende gällande lagring och spridning av slam samt ett flertal provningsärenden gällande inrättande av värmepump inom misstänkt förorenade områden. Därutöver har det inkommit en större mängd klagomålsärenden än vad som kunde förutses när tillsynsplanen fastställdes. Allt sammantaget har detta medfört att delar av den planerade tillsynen av mindre verksamheter, så kallade U-anläggningar, inte har kunnat genomföras.

Kontoret har under 2025 även deltagit i Länsstyrelsens tillsynskampanj avseende avfallstransporter. Kampanjen syftade till att stärka tillsynsmyndigheternas förmåga att bekämpa avfallsbrottslighet och effektivisera tillsynen inom området.

### **Hälsoskyddstillsyn**

Den planerade tillsynen av hälsoskyddsverksamheter har genomförts i enlighet med tillsynsplanen.

### **Livsmedelskontroll**

Till följd av bristande resurser under slutet av året kunde inte livsmedelskontrollen genomföras helt i enlighet med tillsynsplanen. En mindre överskjutande tillsynsskuld har överförts till 2026.



## **Enskilda avlopp**

Bemanningen inom enskilda avlopp har under året varit mindre än vad som kunde förutses när tillsynsplanen fastställdes. Med anledning av detta har färre tillsynsbesök genomförts än planerat.

## **Kansli & administration**

Administrativa uppgifter har hanterats löpande. Kansliet utvecklar kontinuerligt handläggargstödet genom uppdatering och utveckling av ärendesystemet Vision. Detta innefattar bl.a. en uppdatering av uppgifter för alla enskilda avloppsanordningar i ärendesystemet, i syfte att anpassa systemet till rapporteringskrav från Havs- och vattenmyndigheten. Revidering av förbundets dokumenthanteringsplan pågår och kommer fortsätta under 2026. Kansliet utför nämndsekreterarrollen för både miljö- och energinämnden och direktionen.

Kansliet har under året även arbetat med att förenkla och effektivisera fakturahanteringen.

Kansliet har successivt tagit över arbetsuppgifter som avlastar framförallt förbundets inspektörer, t.ex. mer rutinartade arbetsuppgifter. Kansliet avlastar också organisationen genom att ta emot alla inkommande samtal till förbundets officiella telefonnummer. Kansliet tar även emot och hanterar all e-post som går till förbundets officiella e-postadress.

Förbundets anslutning till e-arkiv väst innebär ett betydande arbete för kansliet för anpassning till de krav som ställs för digital arkivering av handlingar via e-arkiv.



## Resultatindikatorer

	Nyckeltal	Resultat
1	Antal årsarbetskrafter (ÅÅ)	8,1 ÅÅ
2	Antal handläggare per 1000 invånare	0,28 handläggare per 1 000 invånare
3	Timavgift MB/LIV	MB: 1 197 kr / LIV: 1 247 kr
4	Självfinansieringsgrad	54%
5	Debiterade timmar	5 101 timmar
6	Antal genomförda planerade inspektioner/kontroller	616 st
7	Antal prövningsärenden	404 st
8	Antal inkomna klagomålsärenden	102 st
9	Antal remisser/begäran om yttranden	118 st
10	Ärendeflöde	- Antal nya ärenden 2025: 1931 st - Antal avslutade ärenden 2025: 2088 st - Antal pågående ärenden vid årets slut: 1205 st



## Insatser/aktiviteter i verksamhetsplan för det miljö- och energistrategiska arbetet 2025

Insats/aktivitet		Styrdokument eller motsvarande	DMEF:s roll	Status	Ny 2025
<b>Övergripande</b>					
Ö1	Stöd i styr- och ledningsarbetet för hållbar utveckling i kommunerna	Grunduppdrag (Förbundsordning)	Samordnande/medverkande	Kontinuerlig dialog med kommunerna för att skapa mer aktivitet och bättre uppföljning av miljöfrågorna. Skapa struktur och ordning av de styrdokument som finns inom miljö- och energiområdet.	
Ö2	Utvecklad samverkan med externa aktörer	Ger mervärden i det strategiska arbetet. Omvärldsbevakning.	Medverkande	Genom bl.a. förbundets projektverksamhet sker samverkan med t.ex. Fyrbodal- och Sjuhärads kommunalförbund, danska kommuner, Vänersborgs kommun, Åmåls kommun, markägare inom Dalssland, VGR, SLU, Länsstyrelsen, Skogsstyrelsen och Mötesplats Steneby. I Formasprojektet Samskapande framtidslandskap som startar 2026 utvecklas samverkan med ytterligare externa aktörer som t.ex. Göteborgs universitet, Wexus och IVL. Förbundets strategier medverkar också i strateginätverk inom regionen och Fyrbodal.	
Ö3	Intern samverkan kommuner/DMEF	Grunduppdrag (Förbundsordning)	Samordnande/medverkande	Deltar regelbundet på möten tillsammans med KD. Deltar/samordnar hållbarhetsgrupp i Bengtsfors och Mellerud samt fordonsgrupp. Samordnar också bl.a.; Naturvårdsgrupp, energi- och klimatstrategigrupp och fastighetsgrupp (energifrågor). Deltar i samverkan med bl.a. upphandlare och kostchefer. Medverkar i samverkan kring energiplanering.	

**Postadress**

Dalsslands miljö  
& energikontor  
Kyrkogatan 5  
464 30 Mellerud

**E-post**

kansli@dalsland.se

**Hemsida**

www.dalsland.se

**Org. nr.**

222.000.0877



Ö4	Remisser/enkäter/rapportering	Grunduppdrag (Förbundsordning)	Samordnande/medverkande	Remisser och enkäter har hanterats löpande.	
Ö5	Bokslut-/hållbarhetsredovisningar etc.	Grunduppdrag (Förbundsordning)	Samordnande (hållbarhetsredovisning Bengtsfors) Medverkande (kommunernas bokslut)	Framtagning av hållbarhetsredovisning för Bengtsfors kommun tillsammans med Bengtsfors folkhälsostateg.	
Ö6	Miljöforum	Forum förankrat hos kommundirektörer	Processledare	Miljöforum genomfördes 10 april med tonvikt på redovisning av goda exempel från egna och andra kommuner samt dialog kring fortsatt hållbarhetsarbete i våra kommuner. Under höstens genomfördes ett miljöforum den 16 oktober, med fokus på planering av 2026 års strategiska insatser.	
Ö7	Kommunikationsinsatser	Grunduppdrag (Förbundsordning). Återfinns dessutom i flera styrdokument bl.a. Naturvårdsprogram, Energi- och klimatstrategi etc.	Utförare	Nyhetsinlägg 1 ggr/månad på DMEF:s hemsida samt Facebooksida.	
Ö8	Hållbarhetsfestival/hållbarhetsvecka		Processledare	Ingen hållbarhetsvecka arrangerades under 2025. Vandringsutställningen Bortom Dystopierna visades i Färgelanda och Melleruds bibliotek under hösten. Föreningen Climaginarie står bakom utställningen och konstverken uppmuntrar till samtal om ett hållbart Sverige.	
Ö9	Oförutsedda förfrågningar från kommunerna	Bidra med expertkompetens (förbundsordning)	Kompetensstöd	Frågor rörande naturvård har inkommit kontinuerligt och hanterats.	

**Postadress**

Dalsslands miljö  
& energikonator  
Kyrkogatan 5  
464 30 Mellerud

**E-post**

kansli@dalsland.se

**Hemsida**

www.dalsland.se

**Org. nr.**

222.000.0877



Ö10	Förstudie Biosfärområde Dalsland		Processledare	Tillsammans med SLU, Länsstyrelsen, VGR och Mötesplats Steneby har arbete pågått under året för att skapa en bredare förankring kring Biosfärområde Dalsland. Information och dialog har skett i politiska forum i Vänersborg, Dals-Ed, Bengtsfors, Mellerud, Åmål samt direktionen för DMEF. Möten har hållits med Gröna Klustret, representanter från högskolor, Dalsslands turism AB och Dalsslands kanal samt lokala naturskyddsföreningar. Vidare har en film tagits fram för att berätta om biosfärområde Dalsland. Projektet har fått fortsatta projektmedel från Fyrbodal under 2026.	Ny
Ö11	Miljöforum/dialogforum politiken		Processledare	Information/dialog kring aktuell och kommande lagstiftning av särskild betydelse för kommunerna har genomförts i Bengtsfors, Mellerud och Dals-Ed. DMEF erbjöd även Färgelanda sådan info/dialog under 2025.	Ny

Insats/aktivitet	Styrdokument eller motsvarande	DMEF:s roll	Status	Ny 2025	
<b>Energi- och klimat</b>					
E1	Årlig uppföljning av klimatarbetet	Klimatlöfte nr.1 fastställt av samtliga kommuner + Åmål	Processledare	Klimatuppföljning är genomförd i varje kommun och presentationerna ligger på förbundets hemsida, under kommunernas miljö- och klimatarbete.	
E2	Vi involverar invånare i alla åldrar i klimatarbetet	Klimatlöfte nr.3 fastställt av tre kommuner + Åmål	Delat processledarskap DMEF/kommunerna	Under våren genomfördes skoldialoger i Bengtsfors kommun med miljö- och klimattema. En miljöstrateg deltog på alla skoldialogerna.	



E3	Vi minskar utsläppen tillsammans med näringslivet	Klimatlöfte nr. 5. Fastställt av tre kommuner + Åmål	Processledare i form av kompetensstöd vid t.ex. ansökningar till Klimatklivet.	Samarbete sker fortsatt med DMEK:s inspektörer och med kommunernas näringslivsutvecklare. Vi har varit i kontakt med 15 företag under året. Det har varit ett par förfrågningar om Klimatklivet, men ingen av dem var berättigade till bidrag.	
E4	Vi inkluderar lantbruket som samarbetspart i kommunens klimatomställning	Klimatlöfte nr. 6. Fastställt av samtliga kommuner + Åmål	Processledare	Samordnas med arbetet i LOVA-projekten (V1 och V2).	
E5	Vi arbetar aktivt med vår energiplan	Klimatlöfte nr. 8. Fastställt av tre kommuner (Dals-Ed medverkar)	Delat processledarskap DMEF/kommuner	Organisationsstrukturen för arbetet med energiplanen är klar och arbetet har kommit igång.	
E6	Vi arbetar strategiskt med att minska klimatpåverkan genom upphandling	Klimatlöfte nr. 9. Fastställt av tre kommuner + Åmål.	Delat processledarskap DMEF/kommunerna	Upphandlingsplan har tagits fram och upphandlingar med miljö- och klimatpåverkan har identifierats. Projektet Greenfleets (E14) har bistått i arbetet att ta fram upphandlingar med störst klimatpåverkan. Vi har arbetat med transportkravställningar som berör livsmedel, fordon och renhållning.	
E7	Vi säkerställer kompetens och resurser för att upphandla med klimathänsyn	Klimatlöfte nr. 10. Fastställt av två kommuner + Åmål	Kompetensstöd	Samverkan sker mellan kommunernas upphandlare och miljöstrateg på DMEF. En miljöstrateg medverkar i Fyrbodals upphandlingsnätverk. Samordnas med arbetet inom Interregprojektet GreenFleets (E14)	
E8	Våra nya personbilar körs på förnybar el, biogas eller vätgas (Fordonsgruppen)	Klimatlöfte nr. 16. Fastställt av tre kommuner + Åmål	Kompetensstöd	Genom informationsinsatser och material som tagits fram inom GreenFleets-projektet har utbytet av befintliga bilar till elbilar kommit igång i alla kommuner. Alla kommuner har fått stöttning under hösten/vintern, inför redovisningen av CVD.	
E9	Vi ställer krav i upphandling för transportdelen i nya avtal	Klimatlöfte nr. 17. Fastställt av tre kommuner + Åmål	Kompetensstöd	Upphandlingsgruppen och miljöstrateg arbetar aktivt för att få in miljö- och klimatkrav i upphandlingar. Vi får även hjälp av projektet Greenfleets (E14). Miljö-	



				och klimatkrav ställs alltid när transporter upphandlas och i stor del av andra upphandlingar.	
E10	Vi använder cirkulära möbler	Klimatlöfte nr. 25. Fastställt av tre kommuner	Kompetensstöd	Under året har kommunerna fått möjligheten att testa återbruksplattformen CCBUILD väldigt förmånligt genom samarbete med övriga kommuner i Fyrbodalen. Tjänsten erbjuder delning av både möbler och byggmaterial/vitvaror mm. inom och mellan kommuner. Alla kommuner utom Bengtsfors har fått genomgång av plattformen via Teams. Fler och fler vill ha en genomgång. Fortsätter även 2026.(AS) Den digitala möbelplattformen Sajkla används i Bengtsfors. En miljöstrategi samarbetar med Bengtsfors AMI-enhet för att få framdrift i projektet.	
E11	Övriga klimatlöften som fastställts av minst tre kommuner	Klimatlöfte nr. 11, 21, 22, 23 och 28. (klimatlöfte 11 & 22 fastställt av tre kommuner + Åmål. Klimatlöfte 23 & 28 fastställt av tre kommuner. Klimatlöfte nr. 21 fastställt av samtliga kommuner + Åmål)	Kompetensstöd vid behov	Klimatlöfte 11 - Under våren ordnades ett webinarium för Dalslandskommunernas upphandlare och inköpare. Tanums kommun visade hur deras beställarutbildning är uppbyggd. Klimatlöfte 21 och 22. Strategerna har kommit med inspel när kommunernas livsmedelpolicy har tagits fram så att ambitionerna i klimatlöfte 21 och 22 inkluderas.	
E12	Gemensamma energi- och klimatstrategin och energiuppföljning	Fastställd i två kommuner + Åmål	Processledare avseende uppföljning (underlag krävs dock från kommunerna). Medverkande/kompetensstöd kring åtgärder	Uppföljningen av den gemensamma energi- och klimatstrategin har genomförts vid den årliga klimatuppföljningen, se E1.(AS) En workshop genomfördes med chefsgruppen i Dals-Ed för uppmärksamma och driva på de åtgärder som beskrivs i energi- och klimatstrategin. I Bengtsfors har energi- och klimatstrategin diskuterats i hållbarhetsgruppen och de mest prioriterade åtgärderna har tagits fram	

**Postadress**

Dalslands miljö  
& energikontor  
Kyrkogatan 5  
464 30 Mellerud

**E-post**

kansli@dalsland.se

**Hemsida**

www.dalsland.se

**Org. nr.**

222.000.0877



E13	Energi- och klimatrådgivning (EKR)	Grunduppdrag (förbundsordning)	Utförare	Energi- och klimatrådgivning har uppfyllt de mål som var satta för 2025. Vi har bl.a. deltagit vid flertalet företagsträffar/frukostar och fastighetsmessa samt deltagit vid kommunernas beredskapsaktiviteter.	
E14	Interregprojektet Green Fleet 2024-2026		Medverkande	Under året har rapport om delningstjänster tagits fram. De två arbetsmaskinsmässorna som genomfördes under hösten Vårgårda och i Trollhättan var välbesökta. Under hösten har också ett djupare samarbete med Dals-Ed påbörjats. Beräkningar med hjälp av TCO kalkylen visades för kommunchefgruppen, med faktiska siffror från de egna bilarna. Efter det har vi haft ytterligare möte med hemtjänsten i Dals-Ed för att diskutera utbytet av bilar. Även övriga kommuner har fått erbjudandet att vi kan komma ut till ett chefsgruppsmöte. (AS) Intervjuer med kommunernas upphandlare har skett under våren tillsammans med Fyrbodals upphandlarkompetens. Syftet har varit att förstå behov, utmaningar och hinder vid kravställning av fossilfria transporter i upphandlingar. Under året har vi arbetat med transportkravställningar som berör livsmedel, fordon och renhållning.	
E15	Samverkan kring energieffektivisering av kommunala fastigheter	Bidra med expertkompetens (förbundsordning)	Medverkande	Under året har vi samordnat den Dalsslandsgemensamma fastighetsgruppen där erfarenhetsutbyte har skett mellan kommunernas resurser inom fastighet. Vi har även bidragit med att ta fram underlag till Dals-Ed samt Bengtsfors för deras fortsatta arbete med energieffektivisering.	

**Postadress**

Dalsslands miljö  
& energikontor  
Kyrkogatan 5  
464 30 Mellerud

**E-post**

kansli@dalsland.se

**Hemsida**

www.dalsland.se

**Org. nr.**

222.000.0877



Insats/aktivitet	Styrdokument eller motsvarande	DMEF:s roll	Status	Ny 2025	
<b>Samhällsplanering</b>					
S1	ÖP-Färgelanda	Bidra med expertkompetens (förbundsordning)	Kompetensstöd	Arbetet har inte kommit igång.	
S2	Medverkan DP kommunerna och kommunernas planeringsstrategier	Bidra med expertkompetens (förbundsordning)	Kompetensstöd	DMEK har varit involverade i flertalet detaljplaneprocesser i samtliga kommuner.	
S3	Grön infrastruktur/ekosystemtjänstanalys, Dalsslandsgemensam. (projekt)	Åtgärdsprogrammet för regionala miljömålen, ÖP2030 (Mellerud) och ÖP2035 (Dals-Ed). Pågående projekt	Processledare	GIS-material rörande grön infrastruktur och ekosystemtjänster är framtaget. Trädinventering genomförd inom stora delar av kommunernas tätorter. Under 2025 har styrdokument och vägledning för hantering av framtaget material kring Grön infrastruktur och ekosystemtjänster tagits fram. Styrdokument har antagits politiskt. Projektet avslutas 2025-12-31.	
S4	Revidering gemensam avfallsplan	Beslut fattat i resp. kommun	Medverkande	Arbetet från DMEK:s sida har genomförts under året och fortsatt arbete pågår inom kommunerna	
S5	Stöd klimatanpassning	Bidra med expertkompetens (förbundsordning)	Kompetensstöd	Klimatanpassningsaspekter har ingått i arbetet med dagvattenstrategin.	
S6	Upphandlingar (utöver klimatlöftena)	Bidra med expertkompetens (förbundsordning)	Kompetensstöd (hållbarhetsfrågor)	Deltar i kommunernas gemensamma upphandlingsgrupp. Har hjälpt till med kravställning i samband med upphandling av livsmedel, renhållning, diskbrumsprodukter och inköp av däck.	

**Postadress**

Dalsslands miljö  
& energikontor  
Kyrkogatan 5  
464 30 Mellerud

**E-post**

kansli@dalsland.se

**Hemsida**

www.dalsland.se

**Org. nr.**

222.000.0877



Insats/aktivitet		Styrdokument eller motsvarande	DMEF:s roll	Status	Ny 2025
<b>Naturvård och biologisk mångfald</b>					
N1	Naturvårdsrelaterade frågor	Åtgärder i kommunernas naturvårdsprogram. Åtgärdsprogrammet för de regionala miljömålen. ÖP2035 (Dals-Ed). ÖP14 (Färgelanda).	Processledare	Frågor inkommer kontinuerligt och hanteras i turordning.  Under det gångna året har planering genomförts för att utveckla grönområden med särskilt fokus på att stärka naturvärden och främja rekreation. Arbetet har skett i samverkan med tjänstepersoner inom de berörda kommunerna. Naturvårdande skötsel genomförs på kommunal mark samt på områden där kommunen har förvaltningsansvar. Åtgärder för att bekämpa invasiva arter utförs regelbundet. Det pågår även dialoger om att initiera statligt finansierade naturvårdsprojekt.	
N2	Information och riktlinjer kring invasiva växtarter	Förfrågan om ett Dalsslandsgemensamt arbete kring detta med DMEF som processledare har inkommit från Bengtsfors	Processledare	DMEK tillsammans med kommunerna har tagit fram en handlingsplan kring hantering av invasiva växtarter. Handlingsplanen har antagits politiskt i de kommuner som den typ av styrdokument behöver antas politiskt.	
N3	Friluftsliv relaterat till naturvårdsfrågor	Åtgärder i form av friluftsplän och liknande finns i kommunala styrdokument.	Kompetensstöd (naturvårdsrelaterade frågor)	Frågor inkommer kontinuerligt och hanteras i turordning.	



Insats/aktivitet	Styrdokument eller motsvarande	DMEF:s roll	Status	Ny 2025	
<b>Vattenplanering</b>					
V1	LEVA/LOVA Dalboslätten (projekt)	Åtgärdsprogrammet för de regionala miljömålen, ÖP2030 (Mellerud). Pågående projekt	Processledare	Sammantaget pågår arbete med 13 olika åtgärder för en förbättrad vattenkvalitet och en minskad övergödning. Två fosfordammar står helt klara för att påbörja anläggning. Resterande befinner sig i olika stadier i processen och 7 av dessa beräknas kunna sökas stöd för under början av 2026. En informations- och inspirationsträff längs Frändeforsån har genomförts tillsammans med markägare och sjundeklassare från Frändeforskskolan. Studiebesök till ett vattenkraftverk, ytterligare markägarmöten både enskilt och i grupp har genomförts. Samarbete för att skapa en hemsida till Dalbergså och Holmsåns vattenråd har gjorts.	
V2	LOVA Örekilsälven (projekt)	Åtgärdsprogrammet för de regionala miljömålen, ÖP2035 (Dals-Ed). Pågående projekt	Processledare	De åtgärder som gick in till anmälan om vattenverksamhet blev godkända. Med bakgrund till detta och att det fanns projektmedel kvar ansöktes det förlängning av LOVA-projektet, så att åtgärder kan bli anlagda. Ansökan om förlängning blev beviljad, nytt slutdatum 2026-11-01. I Örekilsälven beviljades det också medel från Naturskyddsföreningens Bra Miljöval till att vidare arbeta med att skapa en fri fiskväg vid Torpforskvärn, Ed.	
V3	Medverkan vattenråd	Kommunernas naturvårdsprogram	Medverkande (rollerna mellan DMEF och kommunerna behöver dock klargöras)	Medverkan sker i aktivt vattenråden Gullmarn, Dalbergså/Holmsån och Dalsslands Kanal vattenråd/vattenvårdsförbund. Enningdalsälvens vattenråd är under ny uppstart, medverkan har skett i inledande möten.	



V4	Samverkan vattenrelaterade frågor	Vattenmyndigheternas åtgärdsprogram för 2022-2027 (krav). Kommunernas VA-planer och Vattentjänstplaner. ÖP14 (Färgelanda).	Processledande för att skapa samverkans-forum, därefter medverkande	Arbete med framtagande av dagvattenstrategi har utförts och vidare arbete med kopplade dokument påbörjats.  Bengtssfors vattentjänstplanerna har granskats och varit på remiss Dalsslands miljönämnd.	
V5a	Kommunala åtgärder i Vattenmyndigheternas åtgärdsprogram 2022-2027	Vattenmyndigheternas åtgärdsprogram för 2022-2027 (lagkrav).	Processledare	Rapportering till Vattenmyndigheten har genomförts. Arbete enligt ÅP har pågått, främst genom framtagande av Dagvattenstrategi.	
V5b	Dagvattenstrategi	Melleruds ÖP Nu 2030. Återfinns även i kommunernas VA-planer/Vattentjänstplaner	Medverkande	En dagvattenstrategi har tagits fram och har antagits av Dals-Ed, Bengtssfors och Mellerud under året. Fortsatt arbetet med underliggande dokument sker under 2026	
V6	LOVA-projekt interbelastning Kolungesjöarna		Utförare och processledare	Projektet har fått medel och utförs enligt plan. Syftet med projektet är att utreda vilka tillflöden som belastar Kolungesjöarna med näring mest samt att utreda om det råder internbelastning i sjöarna. Under 2025 har provtagning genomförts enligt plan. Förlängning av projektiden för att få ett mer tillförlitligt resultat har sökts och beviljats.	Ny

**Postadress**

Dalsslands miljö  
& energikontor  
Kyrkogatan 5  
464 30 Mellerud

**E-post**

kansli@dalsland.se

**Hemsida**

www.dalsland.se

**Org. nr.**

222.000.0877



## Uppföljning av övergripande mål för Dalslands miljö- och energiförbund avseende år 2025

**DMEF ska verka för en hållbar samhällsutveckling i enlighet med FN:s hållbarhetsmål, nationella, regionala och lokala mål samt i enlighet med gällande lagstiftning. Detta innefattar bl.a. följande:**

- DMEF ska verka för att konsumenterna i förbundets ägarkommuner har säkra livsmedel och inte blir vilseledda av felaktig märkning.

**Måluppfyllelse:** DMEF följer den nationella kontrollplanen som upprättats av Livsmedelsverket. DMEF har genomfört planerad kontroll på 233 verksamheter och därutöver genomfört uppföljande kontroller till följd av avvikelser. Åtgärder har vidtagits till följd av konstaterade avvikelser. På grund av resursbrist har 13 verksamheter inte kontrollerats under 2025. **Målet bedöms i huvudsak ha efterlevts**

- DMEF ska verka för att bostäder, skolor, förskolor, äldreboenden och andra inomhusmiljöer i förbundets ägarkommuner har en sund inomhusmiljö

**Måluppfyllelse:** DMEF har utfört hälsoskyddstillsyn i enlighet med upprättad tillsynsplan. Det innebär att tillsyn gjorts avseende bl.a. skolor, förskolor, verksamheter med skärande/stickande verksamhet, bassängbad och solarier. Klagomålsärenden har hanterats och uppföljande tillsyn har gjorts avseende radon i bostäder. **Målet bedöms ha efterlevts.**

- DMEF ska verka för att verksamheter och åtgärder i förbundets ägarkommuner inte har en betydande negativ påverkan avseende miljö och hälsa.

**Måluppfyllelse:** Målet innefattar miljöskyddstillsyn, tillsyn av förorenade områden och tillsyn av enskilda avlopp. Denna tillsyn har, förutom tillsynen av enskilda avlopp, utförts i enlighet med tillsynsplanen. Tillsynen har i stor utsträckning följt den nationella tillsynsstrategin, vattenmyndigheternas åtgärdsprogram och den nationella kontrollplanen avseende ABP och växtskyddsmedel. DMEF har medverkat i nationella och regionala projekt inom miljöskyddstillsynen. Det kan konstateras att nämndens resursbehovsutredning visar att Dalslands miljönämnd inte har de resurser som krävs för att utföra tillräcklig tillsyn inom framförallt områdena förorenad mark och enskilda avlopp. Således finns det verksamheter som bedöms ha negativ påverkan på miljö och hälsa där det inte funnits resurser för tillsyn under 2025. **Målet bedöms dock i huvudsak ha efterlevts.**

- DMEF ska verka för att minska spridningen av farliga kemikalier och ämnen.

**Måluppfyllelse:** DMEF har vid miljöskyddstillsynen följt den nationella tillsynsstrategins fokusområde "kemikalietillsyn" och fokuserat tillsynen på

---

Dalslands Miljö- och Energinämnd är myndighet för kommunerna Bengtsfors, Dals-Ed, Färgelanda och Mellerud

Postadress	Telefon	Fax	E-post	Org. nr.
Dalslands Miljö & Energikontor Box 19 668 21 ED	0534-939430	0534-19083	kansli@dalsland.se	222.000.0877

---



REACH hos nedströmsanvändare, produktvalsprincipen och PFAS i den ordinarie tillsynen. DMEF har också följt den nationella tillsynsstrategins fokusområde "växtskyddsmedel" genom att vid tillsyn över bl.a. lantbruksverksamheter fokusera på hantering och användning av växtskyddsmedel. **Målet bedöms ha efterlevts.**

- DMEF har en aktiv roll i att minska klimatpåverkan och energianvändning i förbundets ägarkommuner.

**Måluppfyllelse:** DMEF har genom samverkan med externa aktörer (projekt) och samverkan med kommunerna spelat en aktiv roll i att minska klimatpåverkan och energianvändning i förbundets ägarkommuner. Exempelvis genom vägledning kring en hållbar fordonsanvändning, fossilfria arbetsmaskiner, styra mot en klimatanpassad upphandling, energi- och klimatrådgivning gentemot bl.a. företag och enskilda, energieffektiviseringsåtgärder i kommunala verksamheter, medverkan i kommunala hållbarhetsgrupper, uppföljning av kommunernas energi- och klimatstrategier och genomförande av kommunernas klimatuppföljning, information i klimat och energifrågor samt aktivt medverkat i arbetet med kommunernas klimatlöften (perioden 2024-2026) där huvuddelen i nuläget bedöms komma att uppfyllas senast 2026. Energihushållning har ingått som ett fokusområde vid miljöskyddstillsynen samt vid tillsynen av förskolor och skolor. **Målet bedöms ha efterlevts.**

- DMEF har en aktiv roll i att miljö kvalitetsnormerna för vatten följs i förbundets ägarkommuner.

**Måluppfyllelse:** Miljöskyddstillsyn har bedrivits i enlighet med vattenmyndigheternas åtgärdsprogram och utifrån gällande miljö kvalitetsnormer. Tre av de projekt DMEF driver genomförs i områden där MKN överskrider i berörda vattenförekomster. Projekten huvudsyften är att förbättra statusen i dessa vattendrag så att MKN uppfylls. DMEF har samordnat kommunernas arbete med framtagande av en dagvattenstrategi som bl.a. har till syfte att bidra till ett uppfyllande av MKN i berörda vattenförekomster. DMEF medverkar aktivt i flera av de vattenråd som finns i Dalsland. **Målet bedöms ha efterlevts.**

- DMEF har en aktiv roll i att stärka den biologiska mångfalden samt bidra till ett ökat nyttjande av ekosystemtjänster i förbundets ägarkommuner.

**Måluppfyllelse:** DMEF har genom projektet *Grön infrastruktur och ekosystemtjänster* tagit fram underlag för användande i kommunernas planering i syfte att stärka den biologiska mångfalden (bl.a. genom framtagande av värdekärnor). Genom projektet har alla träd inom huvuddelen av ägarkommunernas tätorter inventerats och dokumenteras. Dessutom har dessa träd värde i form av leverantörer av ekosystemtjänster tagits fram inom projektet. Flera av de övriga projekten som DMEF driver syftar till att stärka den biologiska mångfalden, exempelvis genom att ta bort vandringshinder för fisk och anläggande av våtmarker. DMEF samverkar även med kommunernas skogsansvariga kring frågor om naturvård och biologisk mångfald. **Målet bedöms ha efterlevts.**



- DMEF ska bidra till en cirkulär ekonomi i förbundets ägarkommuner samt verka för att kommunernas upphandlingar är hållbara.

**Måluppfyllelse:** DMEF samverkar med Bengtsfors kommun kring återbruk/recirkulation av möbler genom den digitala möbelpattformen Sajkla. Strateg hos DMEF samarbetar med Bengtsfors AMI-enhet för framdrift i projektet. DMEF har varit drivande i att ge ägarkommunerna möjlighet att testa återbruksplattformen CC-build i samverkan med övriga kommuner inom Fyrbodalen. Strateg från DMEF samverkar med kommunernas upphandlare. Genom denna samverkan har transportkrav som berör livsmedel, fordon och renhållning tagits fram. bl.a. kring hållbarhet, klimataspekter etc. Genom denna samverkan har även upphandlingar med miljö- och klimatpåverkan identifierats i upphandlingsplanen. **Målet bedöms ha efterlevts**

### **DMEF:s verksamhet ska vara kostnadseffektiv med hög professionalitet och god service**

**Måluppfyllelse:** DMEF har en stabil, erfaren och kompetent personalstyrka vilket ger förutsättningar för ett professionellt utförande. DMEF:s myndighetsutövning (livsmedelskontroll och miljö tillsyn) fick höga betyg i den Insiktsmätning som Bengtsfors genomförde 2025. DMEF har avtal med erfaren miljöjurist vilket ger förutsättningar för rättssäkra beslut. Handläggningstider håller sig inom de riktlinjer som finns inom olika ärendetyper. Kansliet bemannar "kontorstelefonen" under kontorets öppettider vilket medför att sökande alltid får telefonkontakt och vidare stöd i sitt ärende. DMEF har regelbunden samverkan med Melleruds byggenhet i syfte att samverka kring och effektivisera ärendehandläggningen. Ärendeflödet 2025 är i balans och kostnadstäckningen har förbättrats kraftigt 2025 (54%) i relation till föregående år. Externa medel täcker kostnaderna för nästan hälften av strategitjänsterna (2,8 heltidstjänster av totalt 5,8). **Målet bedöms ha efterlevts.**

### **DMEF ska vara en attraktiv arbetsgivare med en hälsosam arbetsmiljö, gott medarbetarskap och gott ledarskap**

**Måluppfyllelse:** Medarbetarenkät eller motsvarande har inte genomförts under 2025, varför det saknas sådana mätresultat. Man kan dock konstatera att DMEF sedan en tid tillbaka har en stabil personalsituation med mycket liten personalomsättning (ingen personalomsättning alls under 2025). Sjukfrånvaron är (låg?) och sjunkande. För tidigare långtidssjukskriven medarbetare har rehabiliteringsåtgärder genomförts under året och denna medarbetare har nu börjat arbeta deltid. Under året påbörjades en översyn av riktlinjer kring hot och våld och sådana finns nu färdigställda. **Målet bedöms i huvudsak ha efterlevts.**

### **DMEF ska verka för en utvecklad samverkan med andra aktörer i samhället i syfte att nå mervärden, utveckla verksamheten och sin kompetens. Detta innefattar bl.a. följande:**

- DMEF ska verka för en utvecklad samverkan med förbundets ägarkommuner.



**Måluppfyllelse:** DMEF har initierat ett flertal samverkansforum med förbundets ägarkommuner, exempelvis; fordonsgrupp, fastighetsgrupp, naturvårdsgrupp, energi- och klimatstrategigrupp. DMEF anordnar två st. s.k. miljöforum varje år med medverkan från kommunala nyckelpersoner. DMEF medverkar också i kommunernas hållbarhetsgrupper och har regelbunden samverkan med kommunernas kommundirektörer och upphandlare. DMEF har även samordnat arbetet med bl.a. strategi/riktlinjer för invasiva växtarter och strategi för dagvattenhantering tillsammans med ägarkommunerna. I flera av de projekt DMEF driver ingår tjänstepersoner från ägarkommunerna. DMEF har regelbunden samverkan med Melleruds byggenhet kring samverkan i ärendehantering.

- DMEF ska verka för en aktiv medverkan i MVG och Fyrbodals samt med andra relevanta aktörer, nätverk och samarbetsforum.

**Måluppfyllelse:** DMEF medverkar i regionens och fyrbodals nätverk för strategier samt i Miljösamverkan Västra Götaland. Genom de projekt och processer som DMEF driver eller deltar i sker samverkan med ett stort antal externa aktörer som exempelvis; länsstyrelsen, skogsstyrelsen, SLU, Mötesplats Steneby, Fyrbodals kommunalförbund, IVL, Göteborgs universitet, Wexus, Vänersborgs och Åmåls kommuner samt markägare i Dalsland.

Inom DMEF.s arbete med Förstudie biosfärområde Dalsland sker dialog och samverkan med ett stort antal aktörer i Dalsland, exempelvis akademi, gröna klustret och andra organisationer och föreningar. **Målet bedöms ha efterlevts**



# God ekonomisk hushållning 2025

**Dalshands Miljö- och Energiförbund**

April 2026



# Inledning

## Bakgrund

Enligt kommunallagen ska kommunal verksamhet kännetecknas av god ekonomisk hushållning. En del i den ekonomiska förvaltningen är att förbundet ska besluta om verksamhetsmässiga och finansiella mål för god ekonomisk hushållning. Dessa mål ska sedan följas upp i såväl delårsrapport som årsredovisning. Delårsrapport och årsredovisning ska lämna information om följsamhet till det lagstadgade balanskravet.

Revisorerna ska enligt kommunallagen 12 kap. 2 § bedöma om resultaten i delårsrapport respektive årsredovisning är förenligt med beslutade mål inom området. Uppdraget ingår som en obligatorisk del i årets revisionsplan.

Förbundsdirektionen – i sin roll som styrelse – är ansvarig för upprättande av delårsrapport respektive årsredovisning. Revisionsobjekt i granskningen är förbundsdirektionen.

## Syfte och revisionsfrågor

Syftet med granskningen är att ge revisorer ett underlag för sin skriftliga bedömning av delårsrapport respektive årsredovisning. Granskningen ska besvara följande revisionsfrågor:

1. Är resultat i årsredovisning förenligt med beslutade mål för god ekonomisk hushållning?
2. Är redovisat balanskravsresultat förenligt med balanskravet?

Det sker även en översiktlig granskning av årsredovisning som primärt fokuserar på följande delar:

- a) Tidpunkt för överlämning av årsredovisning till revisorer,
- b) Följsamhet till driftbudget,
- c) Följsamhet till investeringsbudget,
- d) Finansiell ställning samt
- e) Sjukfrånvaro

## Revisionskriterier

Revisionskriterier i granskningen utgörs av:

- Lag om kommunal bokföring och redovisning (LKBR), kap 11:8, 11:10, 13:2
- Kommunallag (KL), kap 11:1, 11:20

- Rådet för kommunal redovisnings rekommendation 15, Förvaltningsberättelse
- Förbundets beslut avseende god ekonomisk hushållning

## **Avgränsning**

Granskningen avser årsredovisning 2025. Övrig avgränsning, se avsnitt "Syfte och revisionsfrågor".

## **Metod**

Granskningen har skett genom analys av för granskningen relevant dokumentation.

Granskningsresultatet har bedömts med hjälp av signalsystem: grön (uppfyllt), gult (delvis) och röd (ej uppfyllt).

# Granskningsresultat

## God ekonomisk hushållning

### Iakttagelser

Direktionen har i särskilt beslut den 2024-02-22 fastställt två finansiella mål och fyra verksamhetsmål.

Finansiella mål:

- Förbundets soliditet ska uppgå till minst 5%
- Förbundet ska ha en god kassalikviditet överstigande 100%

Verksamhetsmål:

- DMEF ska verka för en hållbar samhällsutveckling i enlighet med FN:s hållbarhetsmål, nationella, regionala, och lokala mål samt i enlighet med gällande lagstiftning
- DMEF:s verksamhet som var kostnadseffektiv med hög professionalitet och god service
- DMEF ska vara en attraktiv arbetsgivare med hälsosam arbetsmiljö, gott medarbetarskap och gott ledarskap.
- DMEF ska verka för en utvecklad samverkan med andra aktörer i samhället i syfte att nå mervärden, utveckla verksamheten och sin kompetens.

I direktionen uppdrag ingår att följa upp och utvärdera mål för god ekonomisk hushållning. Detta ska ske i årsredovisningens förvaltningsberättelse.

Granskningen visar att utvärdering av mål för god ekonomisk hushållning sker i avsnittet "God ekonomisk hushållning och ekonomisk ställning", som är en del av årsredovisningens förvaltningsberättelse.

Av utvärderingen framgår följande:

- Att det finansiella målen har uppnåtts för helåret.
- Att de fyra verksamhetsmålen har efterlevts eller i huvudsak efterlevts.

# Balanskravsresultat

## Iakttagelser

I förvaltningsberättelsen återfinns ett avsnitt benämnt "Balanskravsresultat". Avsnittet innehåller en balanskravsutredning. Av utredningen framgår att balanskravsresultatet för år 2025 uppgår till 68 tkr.

# Övrigt

## Iakttagelser

Granskningen avser årsredovisning som upprättats för år 2025 och som behandlats av direktionen 2026-03-26. Direktionen har därmed överlämnat årsredovisningen till revisorer inom föreskriven tid enligt kommunallagen (senast 15 april).

Årsredovisningen ska innehålla upplysningar om förhållande som är viktiga för direktionens verksamhet, resultat och ekonomiska ställning. Granskning av årsredovisning 2025 visar följande:

- Den innehåller en driftredovisning. Av denna framgår att direktionen under 2025 bedrivit verksamheten inom tilldelad driftbudgetram.
- Den innehåller redovisning av ett antal finansiella nyckeltal, däribland soliditet. Soliditet ger en indikation om direktionens finansiella stabilitet. Av flerårsöversikten framgår att soliditeten har ökat mellan åren. Soliditeten per 2025-12-31 uppgår till 36,1 procent.
- Den innehåller upplysningar avseende väsentliga personalförhållanden. Av redovisningen framgår att den totala sjukfrånvaron bland anställda uppgått till 7,15 procent under året. Här lämnas även information hur sjukfrånvaron förändrats jämfört med föregående år.

## Samlad bedömning

*Revisionsfråga 1: Är resultat i årsredovisning förenligt med beslutade mål för god ekonomisk hushållning?*

Finansiella mål:

**Ja**



Verksamhetsmål:

**Ja**



*Revisionsfråga 2: Är redovisat balanskravresultat förenligt med balanskravet?*

Följsamhet till balanskravsresultatet:

**Ja**



2026-04-13

**Lars Dahlin**

---

*Uppdragsledare*

Denna rapport har upprättats av Öhrlings PricewaterhouseCoopers AB (org nr 556029–6740) (PwC) på uppdrag av revisorerna i Dalslands Miljö- och Energiförbund. PwC ansvarar inte utan särskilt åtagande, gentemot annan som tar del av och förlitar sig på hela eller delar av denna rapport.

**Dalslands Miljö och Energiförbund  
Revisorerna**

Till kommunfullmäktige i  
Dals-Eds, Bengtsfors,  
Färgelandas och Melleruds  
kommuner

**Revisionsberättelse för år 2025**

Vi har granskat verksamheten i Dalslands Miljö och Energiförbund under 2025. Granskningen har utförts i enlighet med kommunallagen och god revisionsed i kommunal verksamhet.

Efter genomförd granskning av 2025 års verksamhet framför vi följande:

- Vi bedömer att årsredovisningen i allt väsentligt redogör för utfallet av verksamheten, verksamhetens finansiering och den ekonomiska ställningen. Förbundet lever upp till kommunallagens krav på en ekonomi i balans.
- Vi bedömer att räkenskaperna i allt väsentligt är rättvisande.
- Vi bedömer att årets resultat är förenligt med direktionens mål för god ekonomisk hushållning i det finansiella perspektivet. Det finansiella målen för 2025 är uppfyllda.
- Vi bedömer, utifrån årsredovisningens återrapportering, att verksamhetens utfall är förenligt med direktionens övergripande mål för verksamheten. De verksamhetsmässiga målen för 2025 är uppfyllda.
- Vi bedömer att direktionen bedrivit verksamheten på ett ändamålsenligt sätt och på ett ekonomiskt tillfredsställande sätt.

Vi tillstyrker att direktionens ledamöter beviljas ansvarsfrihet för verksamhetsåret 2025 samt att förbundets årsredovisning godkänns.

Mellerud 2026-04-13

Katarina Norgren  
Mellerud

Pia Axelsson  
Dals-Ed

Johan Lorentzon  
Mellerud

Ann-Britt Dahl  
Färgelanda

Johanna Nilsson  
Bengtsfors

# Deltagare

ÖHRLINGS PRICEWATERHOUSECOOPERS AB 556029-6740 Sverige

**KATARINA NORNGREN** Sverige

***Signerat med Svenskt BankID***

***2026-04-15 05:41:38 UTC***

**Undertecknare**

Datum

Namn returnerat från Svenskt BankID: KATARINA NORNGREN

Katarina Norgren

Leveranskanal: E-post

**JOHAN LORENTZON** Sverige

***Signerat med Svenskt BankID***

***2026-04-15 06:20:10 UTC***

**Undertecknare**

Datum

Namn returnerat från Svenskt BankID: JOHAN LORENTZON

Johan Lorentzon

Leveranskanal: E-post

**PIA AXELSSON** Sverige

***Signerat med Svenskt BankID***

***2026-04-15 05:34:00 UTC***

**Undertecknare**

Datum

Namn returnerat från Svenskt BankID: Pia Axelsson

Pia Axelsson

Leveranskanal: E-post

**ANN-BRITT DAHL** Sverige

***Signerat med Svenskt BankID***

***2026-04-15 05:53:48 UTC***

**Undertecknare**

Datum

Namn returnerat från Svenskt BankID: ANN-BRITT DAHL

Ann-Britt Dahl

Leveranskanal: E-post

**JOHANNA NILSSON** Sverige

***Signerat med Svenskt BankID***

***2026-04-20 09:27:23 UTC***

**Undertecknare**

Datum

Namn returnerat från Svenskt BankID: JOHANNA NILSSON

Johanna Nilsson

Leveranskanal: E-post

**Dalslands Miljö och Energiförbund  
Revisorerna**

Till Direktionen i Dalslands  
Miljö och Energiförbund

**Revisionsberättelse för år 2025**

Vi har granskat verksamheten i miljönämnden under 2025. Granskningen har utförts i enlighet med kommunallagen och god revisionsd i kommunal verksamhet.

Miljönämnden lämnar en redogörelse för de konkretiserade mål och aktiviteter som genomförts under året för att uppfylla de övergripande verksamhetsmålen som direktionen fastställt.

Vi tillstyrker att miljönämndens ledamöter beviljas ansvarsfrihet för verksamhetsåret 2025 samt att årsredovisningen godkänns.

Mellerud 2026-04-13

Katarina Norgren  
Mellerud

Pia Axelsson  
Dals-Ed

Johan Lorentzon  
Mellerud

Ann-Britt Dahl  
Färgelanda

Johanna Nilsson  
Bengtsfors

# Deltagare

**ÖHRLINGS PRICEWATERHOUSECOOPERS AB** 556029-6740 Sverige

**KATARINA NORGREN** Sverige

***Signerat med Svenskt BankID***

***2026-04-15 05:40:58 UTC***

**Undertecknare**

Datum

Namn returnerat från Svenskt BankID: KATARINA NORGREN

Katarina Norgren

Leveranskanal: E-post

**JOHAN LORENTZON** Sverige

***Signerat med Svenskt BankID***

***2026-04-15 06:19:45 UTC***

**Undertecknare**

Datum

Namn returnerat från Svenskt BankID: JOHAN LORENTZON

Johan Lorentzon

Leveranskanal: E-post

**PIA AXELSSON** Sverige

***Signerat med Svenskt BankID***

***2026-04-15 05:32:48 UTC***

**Undertecknare**

Datum

Namn returnerat från Svenskt BankID: Pia Axelsson

Pia Axelsson

Leveranskanal: E-post

**ANN-BRITT DAHL** Sverige

***Signerat med Svenskt BankID***

***2026-04-15 05:53:13 UTC***

**Undertecknare**

Datum

Namn returnerat från Svenskt BankID: ANN-BRITT DAHL

Ann-Britt Dahl

Leveranskanal: E-post

**JOHANNA NILSSON** Sverige

***Signerat med Svenskt BankID***

***2026-04-20 09:27:51 UTC***

**Undertecknare**

Datum

Namn returnerat från Svenskt BankID: JOHANNA NILSSON

Johanna Nilsson

Leveranskanal: E-post

Sammanträdesdatum

2026-03-26

Plats och tid	Digitalt över TEAMS, kl. 16.15 - 16.32	
Beslutande	Susanne Öhrn (M) tjänstgörande för Stig Bertilsson (M) Per Eriksson Andreas Nilsson (M) Paula Holmqvist (S) Christoffer Wallin (SD) Ludwig Mossberg (M)	Bengtsfors kommun  Dals-Eds kommun Dals-Eds kommun Färgelanda kommun Melleruds kommun
Övriga deltagande	Linda Jansson (M) Karin Andersson  Dan Gunnardo Siv Björkman Katarina Norgren Marie Johansson	Ersättare v.ordf. Dalslands Miljönämnd Förbundschef Ekonom Revisor Sekreterare
Justeringens tid och plats	Digitalt VismaSign 2026-03-31	Paragraf DMEF §§ 1 - 4
Ordförande	Ludwig Mossberg (M) .....	
Justerande	Christoffer Wallin (SD)	

---

## ANSLAG/BEVIS

Protokollet är justerat. Justeringen har tillkännagivits genom anslag

Organ	Dalslands miljö- och energiförbund	
Sammanträdesdatum	2026-03-26	
Datum för anslags uppsättande	2026-04-01	Datum för nedtagande 2026-04-24
Förvaringsplats för protokollet	Dalslands miljö- och energikontor, Mellerud	



Sammanträdesdatum

2026-03-26

DMEF § 1

## Fastställande av föredragningslista

1 ärende att behandla:  
Bokslut 2025

Föredragningslistan fastställdes.

DMEF § 2

## Justerare

Till justerare valdes Christoffer Wallin (SD)

Digitalt via VismaSign 2026-03-31





Sammanträdesdatum  
2026-03-26

DMEF § 3

Dnr 2025/1699.ADM

## Bokslut 2025

### Direktionens beslut

Direktionen beslutar att fastställa årsredovisningen för år 2025. Miljönämnden har 2026-03-12 behandlat sin del i bokslutet.

Årsbokslut överlämnas till revisorerna för granskning.

Direktionen uppdrar till förbundschefen att i särskild skrivelse överlämna frågan om beviljande av ansvarsfrihet för år 2025 till medlemskommunerna.

### Sammanfattning av bokslut 2025

Bokslut 2025 för Dalslands miljö- och energiförbund är framtaget av förbundschef/miljö- & energichef och biträdande miljöchef i samarbete med ekonomienheten i Melleruds kommun.

Förbundet uppvisar ett positivt nettoresultat motsvarande 68 000 kr för 2025. Det positiva resultatet beror på framförallt följande faktorer:

- Kvarvarande medel för täckning av pensionskostnader (skulle enligt pensionsförvaltaren varit slut till 2025, varför sådan intäkt inte budgeterades.)
- Lägre personalkostnader än förväntat i huvudsak beroende på VAB och i viss mån sjukskrivningar.

De finansiella målen (soliditet och likviditet) samt de övergripande verksamhetsmålen bedöms uppfyllda avseende 2025. En samlad bedömning är att förbundet uppfyller god ekonomisk hushållning.

---

--	--	--



Sammanträdesdatum

2026-03-26

Forts § 3

**Beredning:**

DMN 2026-03-12, § 14

Beredning 2026-02-24

Förbundschefen/Miljö- och energicheffens förslag till beslut

**Beslutsgång:**

Ordföranden Ludwig Mossberg (M) frågar på förslaget och finner att direktionen bifaller detta.

Expedieras:

Bengtsfors kommun

Dals-Eds kommun

Färgelanda kommun

Melleruds kommun

*Bilaga: Boksut 2025 Dalslands miljö- och energiförbund med tillhörande bilagor (1 och 2)*



Sammanträdesdatum

2026-03-26

## DMEF § 4

### Förbundschefens information

Verksamheten löper på som planerat, det är bl.a. mycket redovisning/rapportering i början av året. Processen *Avtalssamverkan* påverkar och skapar osäkerhet hos personalen. Dialog sker fortlöpande med kommundirektörerna avseende avtalssamverkan.

Ärendet avseende förorenad mark på fastigheten Skalåsen 1:2 är inte avslutat. Verksamhetsutövaren har ej följt nämndens föreläggande varför nämnden har begärt utdömande av vite. Förhandling avseende nämndens begäran om utdömande av vite kommer att ske hos Vänersborgs tingsrätt (mark- och miljödomstolen) den 27 april.

**SIGNATURES****ALLEKIRJOITUKSET****UNDERSKRIFTER****SIGNATURER****UNDERSKRIFTER**

This document contains 5 pages before this page

Tämä asiakirja sisältää 5 sivua ennen tätä sivua

Detta dokument innehåller 5 sidor före denna sida

Dokumentet inneholder 5 sider før denne siden

Dette dokument indeholder 5 sider før denne side

**LUDWIG MOSSBERG**

Company - Yritys - Företag - Selskap - Virksomhed: Melleruds kommun

80317bcb-d42a-4a88-8ea6-dcf0999442ba - 2026-03-31 13:04:57 UTC +03:00

BankID / Freja eID - c9dfb33f-dbbb-46e6-850e-6ad3445a82a3 - SE

Authority to sign - Asemavaltuuus - Ställningsfullmakt - Autoritet til å signere - Myndighed til at underskrive

**Urban Tobias Christoffer Wallin**

Company - Yritys - Företag - Selskap - Virksomhed: färgelanda Wallin

46fa0c70-358b-468d-8f70-de0ee97a89c0 - 2026-04-01 11:41:08 UTC +03:00

BankID / Freja eID - 75fbbf2c-22b1-4a9c-95ed-dd086e40713d - SE

Authority to sign - Asemavaltuuus - Ställningsfullmakt - Autoritet til å signere - Myndighed til at underskrive

**MARIE JOHANSSON**

Dalslands miljö- och energiförbund, SE222000087701, Dalslands miljö- och energikontor Kyrkogatan 5, 464 30, Mellerud

dcc397c8-7ee7-4a19-82a3-c60c3ee64699 - 2026-04-01 11:44:11 UTC +03:00

BankID / Freja eID - 4e24921d-a93e-4ff0-a3f7-12b1e082095d - SE

Authority to sign - Asemavaltuuus - Ställningsfullmakt - Autoritet til å signere - Myndighed til at underskrive

authority to sign

asemavaltuuus

ställningsfullmakt

autoritet til å signere

myndighed til at underskrive

representative

nimenkirjoitusoikeus

firimatekningsrätt

representant

repræsentant

custodial

huoltaja/edunvalvoja

författare

foresatte/verge

frihedsberøvende



Till kommunfullmäktige i:

Bengtsfors kommun  
Dals-Eds kommun  
Färgelanda kommun  
Melleruds kommun

## **Dalslands miljö- och energiförbunds årsredovisning och revisionsberättelse för 2025**

Direktionen för Dalslands miljö- och energiförbund överlämnar härmed årsredovisning och revisionsberättelse för förbundets verksamhet 2025. Direktionen anhåller om ansvarsfrihet för 2025 års verksamhet.

För Dalslands miljö- och energiförbund

Dan Gunnardo  
Förbundschef

*Bilagor: Årsredovisning 2025 med tillhörande revisionsberättelse.*



**Kommunstyrelsen**

§ 65

Dnr KS-2026-000108042

**Årsredovisning 2025 - Fyrbodals kommunalförbund**

**Sammanfattning av ärendet**

Förbundsdirektionen för Fyrbodals kommunalförbund har 2026-03-26 § 21 beslutat godkänna årsredovisningen för 2025 och balanskravsresultat på 187 tkr. Direktionen har beslutat att översända revisionsberättelse 2025 till medlemskommunerna för att tillstyrka godkännande samt bevilja ansvarsfrihet för direktionen och de enskilda ledamöterna.

Fyrbodals kommunalförbund redovisar ett resultat på 187 tkr för verksamhetsåret 2025, jämfört med det budgeterade resultatet på 0 tkr. Resultatet innebär att verksamheten sammantagits bedrivits med en ekonomi i balans.

Förbundet bedömer att god ekonomisk hushållning uppnås utifrån verksamhetens utveckling och måluppfyllelse. De finansiella målen uppnås under året och genom det redovisade balanskravsresultatet är den sammantagna bedömningen att god ekonomisk hushållning uppnås.

De utsedda revisorerna för direktionen bedömer att direktionen har bedrivit verksamhet på ekonomiskt tillfredställande sätt, att räkenskaperna i allt väsentligt är rättvisande, att den interna kontrollen i allt väsentligt varit tillräckligt samt att resultatet sammantaget är förenligt med finansiella mål och verksamhetsmål. Revisorerna tillstyrker ansvarsfrihet och godkännande av årsredovisning.

**Beslutsunderlag**

Beslut förbundsdirektionen Fyrbodals kommunalförbund 2026-04-23 § 40  
Beslut förbundsdirektionen Fyrbodals kommunalförbund 2026-03-26 § 21  
Tjänsteskrivelse ekonomiansvarig Fyrbodals kommunalförbund, daterad 2026-03-16

Årsredovisning 2025 – Fyrbodals Kommunalförbund

Revisionsberättelse 2025 – Revisorer Fyrbodals kommunalförbund

PwC yttrande från sakkunnigt biträde

PwC rapport Grundläggande granskning

PwC rapport God ekonomisk hushållning

Tjänsteskrivelse kanslichef, daterad 2026-05-04

**Jäv**

Andreas Nilsson (M) anmäler jäv och deltar inte i beredning eller beslut i ärendet.



**Kommunstyrelsen**

forts. § 65

**Kommunstyrelsens beslutsförslag**

Kommunfullmäktige beslutar att för sin del godkänna föreliggande årsredovisning 2025 för Fyrbodals Kommunalförbund samt bevilja förbundsdirektionen och enskilda ledamöter ansvarsfrihet.

**Expedieras till**

**KF**

## Årsredovisning 2025 - Fyrbodals kommunalförbund

### *Sammanfattning av ärendet*

Förbundsdirektionen för Fyrbodals kommunalförbund har 2026-03-26 § 21 beslutat godkänna årsredovisningen för 2025 och balanskravsresultat på 187 tkr. Direktionen har beslutat att översända revisionsberättelse 2025 till medlemskommunerna för att tillstyrka godkännande samt bevilja ansvarsfrihet för direktionen och de enskilda ledamöterna.

Fyrbodals kommunalförbund redovisar ett resultat på 187 tkr för verksamhetsåret 2025, jämfört med det budgeterade resultatet på 0 tkr. Resultatet innebär att verksamheten sammantagits bedrivits med en ekonomi i balans.

Förbundet bedömer att god ekonomisk hushållning uppnås utifrån verksamhetens utveckling och måluppfyllelse. De finansiella målen uppnås under året och genom det redovisade balanskravsresultatet är den sammantagna bedömningen att god ekonomisk hushållning uppnås.

De utsedda revisorerna för direktionen bedömer att direktionen har bedrivit verksamhet på ekonomiskt tillfredställande sätt, att räkenskaperna i allt väsentligt är rättvisande, att den interna kontrollen i allt väsentligt varit tillräckligt samt att resultatet sammantaget är förenligt med finansiella mål och verksamhetsmål. Revisorerna tillstyrker ansvarsfrihet och godkännande av årsredovisning.

### *Beslutsförslag*

Kommunfullmäktige beslutar att för sin del godkänna föreliggande årsredovisning 2025 för Fyrbodals Kommunalförbund samt bevilja förbundsdirektionen och enskilda ledamöter ansvarsfrihet.

### *Beslutsunderlag*

Beslut förbundsdirektionen Fyrbodals kommunalförbund 2026-04-23 § 40

Beslut förbundsdirektionen Fyrbodals kommunalförbund 2026-03-26 § 21

Tjänsteskrivelse ekonomiansvarig Fyrbodals kommunalförbund, daterad 2026-03-16

Årsredovisning 2025 – Fyrbodals Kommunalförbund

Revisionsberättelse 2025 – Revisorer Fyrbodals kommunalförbund

PwC yttrande från sakkunnigt biträde

PwC rapport Grundläggande granskning

PwC rapport God ekonomisk hushållning

Tjänsteskrivelse kanslichef, daterad 2026-05-04

### *Beslutet skickas till:*

Fyrbodals kommunalförbund



I tjänsten

Jessica Olsson  
Kanslichef

*Denna tjänsteskrivelse har hanterats digitalt och saknar därför namnunderskrift.*



# Årsredovisning 2025

Direktionen  
26 mars 2026



# Förbundsordning och Verksamhetsplanens innehåll

Enligt förbundsordningen har förbundet till ändamål att stärka medlemskommunernas intressen och att bidra till regional utveckling av Fyrbodalsregionen. Ett övergripande mål för verksamheten är "**Ökad attraktionskraft för Fyrbodalsregionen**" och ett "**Att stödja och utveckla det kommunala självstyret**".

Tre insatsområden i verksamhetsplanen:

- Regional utveckling
- Kompetensförsörjning
- Välfärdsutveckling

# Verksamhetens utveckling 2025

- Årets resultat **+187 tkr**, vilket låg i linje med den antagna budgeten och därmed uppnåddes det lagstadgade balanskravsresultatet.
- Överskottet består till stor del av ökade ränteintäkter.
- Den ekonomiska utvecklingen visar på **god ekonomisk hushållning**, med stark kostnadskontroll och en förbättrad soliditet, från 7% (2024) till 10% (2025).
- Antal pågående projekt, 44st
- Antal avslutade projekt, 13st
- Antal särskilt finansierade verksamheter, 12st

# Delägda bolag

- **Innovatum AB**
  - Stark och stabil utveckling med hög aktivitet inom projekt- och startupverksamhet. God ekonomisk kontroll, stärkt kompetensförsörjning och positiva prognoser.
- **Gryning Vård AB**
  - Ny styrelserепresentant för Fyrbodals kommunalförbund - Malin Hedelin
  - Ny VD Ivan Stepic har tillträtt.
  - De två boendena som har varit stängda har fått tillstånd att öppna upp igen.
- **Mediapoolen AB**
  - Verksamheten har löpt på enligt plan.

# Regional utveckling

- Geopolitiska händelser har påverkat näringslivet under året. Business Region Väst etablerat och två större etableringar har gjorts under perioden (båda hos T Engineering)
- Satsningar görs inom målet "attraktiva livsmiljöer". Den demografiska försörjningskvoten tillsammans med en svag befolkningsutveckling gör att ytterligare satsningar för att stärka attraktionskraften i delregionen behövs. "Det goda Livet i Dalsland 2" har startat upp.
- Inriktningsdokument för infrastruktur och energiförsörjning har tagits fram. Fyrbodals kommunalförbund tilldelades GreenPower Swedens elektrifieringspris 2025. Vi behöver fortsatt verka för en minskad sårbarhet och ökad robusthet.

# Kompetensförsörjning

- Omställning och reformer inom offentlig sektor, inte minst förändringar i skollagstiftning, påverkar och präglar i hög grad arbetet och får stöd i strukturerad samverkan och stöttning.
- En Kompetensbehovsrapport har tagits fram för Fyrbodalsområdet. Under året har även en vuxenutbildningsrapport och en gymnasierapport tagits fram, där bland annat utbildningsutbud och elevresor ses som hinder för matchning till utbildning och jobb.
- Projekt Fenixz kommuner genomförde de sista utbildningarna under hösten innan avslut med resultat som översteg målet, närmare 1 400 anställda har getts möjlighet till ca 23 000 timmar kompetensutveckling under två år.

# Välfärdsutveckling

- Processtöd för välfärdens omställningar, t.ex nya SoL, både genom inrättande av kommungemensamt utvecklingsforum samt stöd i lärprocessen där kommunerna får strukturerat stöd för lärande och utveckling samordnat av kommunalförbundet.
- Främjande och samordning lokalt och delregionalt av de nationella strategierna psykisk hälsa (*Det handlar om livet*) och demens (*Varje dag räknas*).
- FoU och Hälsokällan har på kommunernas uppdrag genomfört en rad utbildningar och kunskapshöjande seminarier, till exempel kring samverkan med vårdnadshavare, avimplementering, föräldrastödsprogram. Strukturerat metodologiskt stöd har getts för att stärka en kunskapsbaserad socialtjänst.

# Personal & arbetsmiljö

- Friskfaktorarbete pågår, fokus under 2025 på verktyget "Bättre möten" och feedback.
- Enkät Hållbart medarbetarindex genomförd med gott resultat.
- Markant ökning av antalet sjukskrivna i jämförelse med samma period förra året. (8,7 % jämfört med 4,6 % föregående år).

# God ekonomisk hushållning

Förbundet bedömer att god ekonomisk hushållning har uppnåtts 2025

## ●●● **Bedömning: uppnått**

- Konkurrenskraftigt och innovativt näringsliv
- Stark samverkan mellan utbildning och arbetsliv
- Livslångt lärande
- Stark samverkan
- Forskning, kunskapsutveckling och kvalitet
- Utvecklande, hälsofrämjande och tidiga insatser
- Attraktiva livsmiljöer
- Robust och sammanhållen samhällsplanering
- En god och meningsfull kommunikation

De tre finansiella målen har uppnåtts för 2025

- Långsiktig stabil soliditetsnivå
- Budget i balans, intäkter ska överstiga kostnader
- God likviditet

## ●●● **Bedömning: delvis uppnått**

- En god och hållbar arbetsmiljö

# Framtidsutsikter

- Den ekonomiska utvecklingen för medlemskommunerna och demografin påverkar förbundets ekonomiska förutsättningar.
- Reviderad förbundsordning för kommunalförbundet.
- Ny programperiod och budget på EU-nivå närmar sig, ny RUS, valår och
- DRUM-samarbetet med 13 istället för 14 medlemskommuner påverkar de ekonomiska och verksamhetsmässiga förutsättningarna negativt.
- Stora reformer i kommunerna kräver hög grad av samarbete över gränserna framförallt för de små kommunerna.
- Vårdkommun Trollhättan Stad skapar kostnadseffektivitet och stabilitet.
- Överenskommelse nytt samverkansavtal för delregionala utvecklingsmedel.
- Ny avtalsrörelse påverkar löneöversynsarbetet.

# Bokslut 2025-12-31

# Resultaträkning

Belopp i tkr	2025-12-31	2024-12-31
Verksamhetens intäkter	65 047	61 298
Verksamhetens kostnader	-65 325	-63 239
Avskrivningar	-301	0
<b>Verksamheternas nettokostnader</b>	<b>-579</b>	<b>-1 940</b>
Skatteintäkter	0	0
Generella statsbidrag och utjämning	0	0
<b>Verksamhetens resultat</b>	<b>-579</b>	<b>-1 940</b>
Finansiella intäkter	797	2 151
Finansiella kostnader	-31	-2 007
<b>Resultat efter finansiella poster</b>	<b>187</b>	<b>-1 796</b>
Extraordinära poster:	0	0
<b>Årets resultat</b>	<b>187</b>	<b>-1 796</b>

# Driftredovisning

<i>Belopp i tkr</i>	2025 Resultat			2024 Resultat		
	Intäkter	Kostnader	Netto	Intäkter	Kostnader	Netto
<i>Basverksamhet</i>	11 459	-11 263	196	13 772	-15 568	-1 796
<i>Projekt</i>	35 520	-35 560	-40	28 995	-28 995	0
<i>Verksamheter via avtal</i>	18 865	-18 834	31	20 682	-20 682	0
<b><i>SUMMA TOTALT</i></b>	<b>65 844</b>	<b>-65 657</b>	<b>187</b>	<b>63 449</b>	<b>-65 245</b>	<b>-1 796</b>

Belopp i tkr

## ***Basverksamhet***

	<b>Budget</b>	<b>Utfall</b>	<b>Avvikelse</b>
<i>Medlemsavgift</i>	10 447	10 414	-33
<i>Övriga intäkter</i>	1 961	1 045	-916
<b><i>SUMMA INTÄKTER</i></b>	<b>12 408</b>	<b>11 459</b>	<b>-949</b>
<i>Personalkostnader</i>	-8 374	-7 766	608
<i>Politiska arvoden, ordförande och revision</i>	-283	-283	0
<i>Möteskostnader politiker och tjänstemän</i>	-50	-62	-12
<i>Konsultkostnader</i>	-258	-262	-4
<i>Internhyra</i>	-1 670	-330	1 340
<i>Administrativa kostnader</i>	-1 227	-2 014	-787
<i>VästKom</i>	-546	-546	0
<b><i>SUMMA KOSTNADER</i></b>	<b>-12 408</b>	<b>-11 263</b>	<b>1 145</b>
<b><i>REDOVISAT RESULTAT</i></b>	<b>0</b>	<b>196</b>	<b>196</b>

# Förslag till beslut

- Direktionen beslutar att godkänna Årsredovisning 2025.



# Årsredovisning

2025



**Fyrbodals**  
kommunalförbund

# Innehåll

<b>Förbundsdirektör och ordförande om verksamheten.....</b>	<b>3</b>
<b>Uppföljning av verksamheten 2025.....</b>	<b>6-18</b>
Insatsområde 1: Regional utveckling.....	8-11
Insatsområde 2: Kompetensförsörjning.....	12-14
Insatsområde 3: Välfärdsutveckling.....	15-18
<b>Bokslut.....</b>	<b>19-57</b>
Förvaltningsberättelse.....	19-55
Inledning.....	20
Översikt över verksamhetens utveckling.....	20
Kommunalförbundet.....	20-25
Viktiga förhållanden för resultat och ekonomisk ställning.....	26-32
Händelser av väsentlig betydelse.....	32-33
Styrning och uppföljning av den kommunala verksamheten.....	33-35
God ekonomisk hushållning och ekonomisk ställning.....	35-38
Balanskravsresultat.....	39
Väsentliga personalförhållanden.....	39-40
Förväntad utveckling.....	41-42
Resultaträkning .....	43
Balansräkning.....	44
Kassaflödesanalys.....	45
Noter.....	46-53
Driftsredovisning.....	54-55
Förteckningar.....	56-57

Genom att vara ett **Forum** för möten, samtal och samverkan, med **Flerstämmig** röst från samhällets alla olika delar, där ömsesidigt **Förtroende** gentemot kommunerna, regionen och andra aktörer ger utveckling, visioner och idéer **Framåt** stärker förbundet kommunernas intressen och bidrar till en hållbar utveckling av Fyrbodalsregionen.

# I en tid av omställning är samverkan avgörande

Året har präglats av fortsatt komplexa samhällsutmaningar och höga krav på kommunernas förmåga att både hantera vardagens behov och samtidigt ställa om för framtiden. Fyrbodals kommunalförbund och medlemskommunerna verkar i en tid som kännetecknas av ekonomisk återhållsamhet, demografiska förändringar, kompetensbrist och ökade krav på välfärdens kvalitet och tillgänglighet. I detta läge har samverkan över kommungränserna varit – och är – en avgörande framgångsfaktor.

På den regionala och nationella arenan har frågor om energiförsörjning, infrastruktur, kompetensförsörjning och välfärdens långsiktiga hållbarhet fortsatt att stå högt på agendan. Digitalisering, AI och cybersäkerhet påverkar både samhällsutvecklingen och kommunernas verksamheter, samtidigt som omvärldsläget och internationella kriser bidrar till osäkerhet. Mot denna bakgrund har Fyrbodals kommunalförbund haft en viktig roll som samlad kraft för sina medlemskommuner.

Genom gemensamma prioriteringar och samordnade insatser stärker vi Fyrbodals konkurrenskraft och skapar förutsättningar för hållbar utveckling. Kommunernas politiker och tjänstepersoner möts i nätverk, projekt och strukturer som möjliggör erfarenhetsutbyte, gemensamt lärande och effektiv resursanvändning.

Inom regional utveckling har arbetet under året stärkts genom etableringen av Business Region Väst och en fördjupad samverkan med innovationsstödsystemet. Det proaktiva näringslivsarbetet har bidragit till företagsetableringar och expansioner, samtidigt som strategiska frågor kring regional energiplanering, attraktiva livsmiljöer och infrastruktursatsningar – såsom E45 – fortsatt att prioriteras. Dessa insatser är avgörande för Fyrbodals långsiktiga konkurrenskraft och attraktivitet.

Kompetensförsörjningen är fortsatt en av delregionens största utmaningar. Förbundet har under året arbetat för att stärka kopplingen mellan utbildning och arbetsliv, främja livslångt lärande och förbättra matchningen mellan arbetskraftens kompetens och arbetslivets behov. Genom branschråd, collegeverksamhet och kompetensutvecklingsinsatser har både näringsliv och offentlig sektor stärkts. Projektet Fe-



Peter Eriksson,  
ordförande



Anna Lärk  
Ståhlberg,  
förbundsdirektör

nixz har under sitt avslutande år bidragit till omfattande kompetensutveckling för kommunernas medarbetare.

Inom välfärdsutveckling har Fyrbodals kommunalförbund stöttat kommunerna i omställningen kopplat till ny socialtjänstlag, utvecklingen av god och nära vård samt arbetet för barn och ungas hälsa och fullföljda studier. Vårdsamverkan Fyrbodals har fortsatt att vara en viktig arena för samverkan mellan kommuner och region, och förbundet har haft en central roll i länsgemensamma strukturer för kunskapsstyrning, bland annat genom uppdrag kopplade till demensstrategin och psykisk hälsa.

Projekt och utvecklingsinsatser har samordnats inom ramen för den delregionala projektarenan, där delregionala utvecklingsmedel, medlemskommunernas engagemang och extern medfinansiering tillsammans möjliggjort genomförande av strategiskt viktiga satsningar.

Samtidigt står Fyrbodals inför förändrade förutsättningar. Under året har en av medlemskommunerna lämnat samverkan kring delregionala utvecklingsmedel, vilket påverkar såväl projektverksamhet som nätverk och långsiktiga utvecklingsmöjligheter. Detta ställer ökade krav på prioriteringar, samverkan och tydlig medlemsnytta.

Vi ser fram emot det kommande året med fortsatt fokus på regional utveckling, kompetensförsörjning och välfärdsutveckling. Tillsammans fortsätter vi att ta ansvar för Fyrbodals framtid. Vi vill rikta ett varmt tack till medlemskommunerna för förtroende, engagemang och god samverkan under året.

Anna Lärk Ståhlberg, förbundsdirektör  
Peter Eriksson, förbundsordförande

# Vår vision

Fyrbodals vision om det goda livet står för en god hälsa, arbete och utbildning, trygghet, gemenskap och delaktighet i samhällslivet, en god miljö där vi värnar om de förnybara systemen, möter behoven hos barn och ungdomar, en uthållig tillväxt och ett rikt kulturliv i linje med FN:S globala utvecklingsmål.

Visionen är framtagen gemensamt av Västra Götalandsregionen och de fyra kommunalförbunden i Västra Götaland.



# Året som gick

Antal pågående projekt:

 **44**

Antal avslutade projekt:

 **13**

Antal anställda

 **66**

Resultat 2025

**+187** tkr





# Verksamhet

# Uppföljning av verksamheten 2025

Enligt förbundsordningen har förbundet till ändamål att stärka medlemskommunernas intressen och att bidra till regional utveckling av Fyrbodalsregionen. Ett övergripande mål för verksamheten är att förbundet ska bidra till en ökad attraktionskraft för Fyrbodalsregionen. Det andra är att stödja och utveckla det kommunala självstyret.

Fyrbodals kommunalförbunds verksamhetsplan 2025–2027 syftar till att främja hållbar och innovativ tillväxt genom samverkan, med ett helhetsperspektiv på social och ekonomisk utveckling. Planen bygger på tre insatsområden: regional utveckling, kompetensförsörjning och välfärdsutveckling, vilka tillsammans skapar en konkurrenskraftig och attraktiv region.

Kommunalförbundet arbetar för att koppla samman lokala och regionala frågor och bidra till globala och regionala mål såsom den regionala utvecklingsstrategin och strategin för hälso- och sjukvårdens omställning samt Klimat 2030. Genom samverkan mellan medlemskommunerna, näringslivet och andra aktörer genomförs insatser som stärker Fyrbodalsregionens långsiktiga utveckling.

Kommunalförbundet representerar medlemskommunerna i regionala sammanhang genom utsedda politiker i forum som Beredningen för hållbar utveckling (BHU), Politiskt samrådsorgan (SRO) och VästKom.



De tre insatsområdena i kommunalförbundets verksamhetsplan är regional utveckling, kompetensförsörjning, och välfärdsutveckling. Var och en av dem syftar till att skapa en attraktiv, hållbar och framgångsrik Fyrbodalsregion.

- **Regional utveckling** är basen för att skapa en konkurrenskraftig och attraktiv region.
- **Kompetensförsörjning** säkerställer att regionen har tillgång till rätt kompetens för att driva denna utveckling.
- **Välfärdsutveckling** bygger på att skapa en stark och sammanhållen social struktur för att invånarna ska kunna leva och verka här.

Alla delmål i dessa insatsområden är sammankopplade i att bygga en stark och hållbar region där människor, företag och samhälle kan utvecklas i samklang med varandra. Inom varje insatsområde finns en rad verksamheter, projekt och aktiviteter som bidrar till den politiskt beslutade verksamhetsplanen.

# Insatsområde 1: Regional utveckling



Under året har näringslivsarbetet stärkts genom etableringen av Business Region Väst (BRV) och en fördjupad samverkan med innovationsstödsystemet.

Det proaktiva etableringsarbetet har bland annat resulterat i två större expansioner hos företaget T Engineering. Samordnade insatser kring regional energiplanering och strategiska infrastrukturessatser som E45 är viktiga för delregionens långsiktiga konkurrenskraft och hållbarhet.

Arbetet med attraktiva livsmiljöer har bedrivits genom kulturdrivna insatser, platsutvecklingsprojekt och förstudier i nära samverkan med kommunerna.

Genom samverkan mellan kommuner, näringsliv, akademi och externa aktörer utvecklas lösningar som kombinerar ekonomisk, social och miljömässig hållbarhet. De viktigaste resurserna för genomförandet har varit de delregionala utvecklingsmedlen (DRUM), medlemskommunerna, professionsnätverken och medarbetarna.

Strategier och projektledare vid Fyrbodals kommunalförbund, utvecklingsnoderna och Högskolan Väst bidrar aktivt till att möta näringslivets och invånarnas behov, bland annat

genom projekt som främjar cirkulär ekonomi, industriell symbios och gestaltade livsmiljöer.

Dialog och kommunikativa insatser är avgörande inom insatsområdet för att nå framgång. Genom att medverka i nätverk, seminarier, konferenser och mässor knyts och utvecklas kontakter som bland annat kan leda till företagsetableringar, infrastrukturessatser, nya partnerskap och samarbeten inom hela insatsområdet.



## Delmål 1: Konkurrenskraftigt och innovativt näringsliv

Bedömning: ●●●

**Analys:** Arbetet har under året präglats av tydlig förstärkning av Fyrbodals näringslivsstöd genom etableringen av Business Region Väst (BRV) och fördjupad samverkan med innovationsstödssystemet. Aktiviteterna kopplade till de prioriterade insatserna – etableringsfrämjande, innovationssamverkan, cirkulär ekonomi, blå och gröna näringar samt företagsutvecklingsprojekt – visar bredd och genomförandekraft. Här kan Västsvenska Etableringar för Grön omställning (VEGO) särskilt nämnas som ett gott exempel.

BRV har etablerats med ny grafisk identitet, engelskspråkig webb och strategisk inriktning. Det proaktiva etableringsarbetet har resulterat i två större expansioner (båda hos T Engineering) som uppfyller alla kriterier för prioriterade investeringar, vilket bekräftar modellen.

Indikatorerna visar en positiv trend för nystartade företag (10,5/1000 inv.) och stabil nivå av konkurser trots global osäkerhet. Projektportföljen inom cirkulär ekonomi

och innovationsmiljöer (t.ex. Industry in West, KLIV, Cirkulär upphandling, Blå samverkan) har levererat konkreta resultat som stärkt företagets omställningsförmåga och resurseffektivitet.

Inom det blå näringslivet har Fiskekommunerna fortsatt sitt strategiska arbete kopplat till vattenbruk, framtidens yrkesfiske, livsmedelsberedskap och havsbaserad vindkraft.

Utmaningar finns i projekt med svag framdrift, särskilt Förnybart i Väst, där projektledarbyten och brist på incitament hos SME (små och medelstora företag) bromsat utvecklingen. Samtidigt är flera stödstrukturer beroende av tillräckliga resurser och långsiktig finansiering.

Sammanfattningsvis har delmålet god måluppfyllelse, särskilt inom etableringsfrämjande, innovationsarbete och omställningsstöd.



## Delmål 2: Attraktiva livsmiljöer

Bedömning: ●●●

**Analys:** Fyrbodals platsattraktion har vidareutvecklats genom kulturdrivna insatser, förstudier och samverkan inom kultur, samhällsutveckling och besöksnäring. Prioriterade insatser har genomförts genom en kombination av projekt, nätverk och lokala processer.

Kulturturnén KUL-TUR bidrog till fördjupad dialog och stärkt relation mellan kommunerna och kommunalförbundet. Projekt Våra Rum 2.0 har gett tydlig effekt genom ökat lokalt ägarskap, konstnärlig gestaltning och barnrättsperspektiv.

I Dalsland har flera olika insatser skapat engagemang och fördjupad samverkan. Beslut har fattats om en fortsättning av Det Goda Livet i Dalsland. Bolust i Bohuslän har startats under hösten med god respons och intresse från kommunala nätverk, som ett steg mot att stärka attraktivitet och livskvalitet.

Kommunernas klimatlöften utgör en bärande del inom målområdet. Klimatuppföljningsverktyget, framtaget tillsammans med Tanum och Trollhättan, är nu redo för breddinförande i hela regionen genom finansiering från VGR.

Skogsprogrammet har fortsatt genom dialogforum kopplade till näringslivets utveckling, planering pågår inför en mer långsiktig organisering. Förutsättningarna för träbyggande har tagit viktiga steg genom etableringen av en västsvensk nod inom Trästad Sverige.

Indikatorerna visar att flyttnettot förbättrats markant i flera kommuner och att fastighetspriserna följer en förväntad geografisk logik men har generellt ökat. Arbetet inom bibliotek, läsfrämjande och kulturarv har stärkt de mjuka infrastrukturerna som bidrar till långsiktig attraktivitet.

Utmaningar är ojämn utveckling mellan kommuner, resursbrist i vissa projekt samt personalomsättning.

Delmålet visar klart positiva resultat, med stark lokal förankring och ökade förutsättningar för hållbar attraktivitet.



## Delmål 3: Robust och sammanhållen samhällsplanering

Bedömning: ●●●

**Analys:** Delmålet har drivits genom tre spår: energiförsörjning, infrastruktur-samordning och minskad sårbarhet. Under året har området utvecklats starkt, särskilt inom elektrifieringsomställning och regional energiplanering.

Projektet ELSa och Fyrbodals för framtidens flex har etablerat Fyrbodals som en ledande aktör nationellt, vilket också uppmärksammas genom GreenPower Swedens elektrifieringspris 2025. Arbetet med Inriktningsdokument Energi har skapat tydlig strategisk riktning, och en ny undergrupp inom ACCEL säkerställer samverkan med elnätsbolag, myndigheter och regionen.

Inom infrastruktur har kommunerna enats om gemensamma inspel till regional och nationell plan, och framgångar har nåtts genom nya namngivna objekt (till exempel E45-delsträcka och väg 162). Nätverket för infrastruktur och kollektivtrafik har bedrivit omfattande arbete med planer, remisser och samverkansformer.

Inom den prioriterade insatsen “minskad sårbarheten” har insatser genomförts för fossilfri mobilitet genom projektet GreenFleets, informationssäkerhet, cirkulärt resursutnyttjande och stärkt livsmedelsberedskap, inklusive förstudie om biogas i norra Bohuslän.

Beslut har under hösten tagits om att återstarta strukturbildningsarbetet för Fyrbodals. En uppdaterad plan och finansiering har beslutats och en ny processledare tillträder i början av 2026.

Utmaningar ligger fortsatt i bristen på aktuella kommunala energiplaner, minskad andel hållbart resande och komplexiteten i att etablera långsiktiga strukturer såsom strukturbilden för Fyrbodals.

Samlat bedöms delmålet ha stark utveckling, tydlig riktning och ökande samordningskraft.



## Insatsområde 2: Kompetensförsörjning



Fyrbodals fokuserar på att skapa stark samverkanskultur mellan utbildning och arbetsliv samt främja livslångt lärande. Genom branschråd, college och samverkansstrategier har kompetensbehov identifierats och åtgärdats. Kompetensutveckling för kommunal personal har skett genom projekt Fenixz. Antagningsverksamheten har anpassats efter nya avtalsområden och ett nationellt antagnings-system.

Uppdraget är att skapa en god kompetensförsörjning i hela Fyrbodals, för såväl offentlig sektor som näringslivet. Att skapa förutsättningar för en stark samverkan mellan utbildning och arbetsliv och för ett livslångt lärande är grunden i förbundets uppdrag. Utbildning ska leda till arbete och arbetslivets attraktivitet behöver öka. Matchningen mellan arbetskraftens kompetens och arbetslivets behov ska bli bättre, trots utmaningar med demografi och utanförskap. Elever behöver stöd i att fullfölja sin utbildning inom alla skolformer. Personal behöver kompetensutveckling för att stärkas i sina nuvarande och framtida yrken.

Sista året för projekt Fenixz kommuner visar att cirka 1 375 unika anställda i kommunerna erbjudits

kompetensutveckling omfattande mer än 23 000 timmar. Samverkan har också skett med andra offentliga myndigheter på statlig, regional, delregional och kommunal nivå, såsom Skolverket, Arbetsförmedlingen och kommunalförbunden. Nätverk, branschråd och college har arbetat med såväl omvärldsbevakning, erfarenhetsutbyte, gemensamma målsättningar som praktisk problemlösning.

Som ett resultat av att Fyrbodalsområdet har flera avtalsområden för gymnasieskolan och vuxenutbildningen, har anpassningar gjorts för att möta behov av underlag, statistik och analys. Även Antagningskansliet har anpassat sitt arbete kopplat till detta.



## Delmål 1: Stark samverkan mellan utbildning och arbetsliv

Bedömning: ●●●

**Analys:** Strukturerad samverkan med stöttning i omställning, reformer och utveckling stärker kompetensförsörjningen på ett delregionalt plan. Professionsnätverk, branschråd, kompetensråd, collegesamverkan med mera bildar plattformar för samverkan. Under året har analysunderlag tagits fram som stöd.

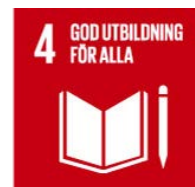
Kompetensråd, branschråd och college i Fyrbodalen har arbetat strukturerat med gemensamma mål för att stärka den delregionala kompetensförsörjningen. Den tydligare uppdragsbeskrivningen har förbättrat möjligheterna att identifiera hinder och lösningar, bland annat kring språkstöd, handledarkompetens, differentierade arbetsuppgifter samt prao och arbetsplatsförlagt lärande (APL).

Branschdialogerna har resulterat i en kompetensbehovsrapport för tolv branscher. Den visar tre centrala utmaningar: brist på APL-platser, behov av bättre överensstämmelse mellan utbildningsinnehåll och

arbetslivets krav, samt svårigheter för personer långt från arbetsmarknaden att få anställning trots kompetensbrist i branschen.

Reformer inom offentlig sektor, förändringar i skollagstiftning och välfärdsreglering, samt ökade krav på kvalitet och uppföljning påverkar kommunernas kompetensbehov. Demografiska förändringar kräver omställning inom skola, vård och omsorg. Arbetsförmedlingens förändrade uppdrag har ökat kommunernas ansvar för individer med komplex problematik, vilket kräver samordnade insatser. Utbildningsanordnare arbetar samtidigt med att fylla yrkesvuxenutbildningar och platser inom yrkeshögskolan, i en föränderlig utbildningsmarknad.

Praktksamordningen har genom programråd, information och administrativt stöd via praktikplatsen.se underlättat anskaffningen av APL-platser, trots begränsade resurser. Sammantaget har året präglats av fördjupad kunskap om kompetensbehoven och stärkt regional samverkan för bättre matchning mellan utbildning och arbetsliv.



## Delmål 2: Livslångt lärande

Bedömning: ●●●

**Analys:** Under året har kommunalförbundet systematiskt stärkt förutsättningarna för livslångt lärande genom samordning, kunskapsproduktion och regional samverkan mellan skolhuvudmän.

Förbundet har utvecklat gymnasieantagningen genom anpassning till nya samverkansområden, förberedelser inför ett nationellt antagningssystem samt analys och kunskapsspridning via Gymnasierapporten 2025. Parallellt har dialoger i utbildningschefs nätverket belyst utvecklingen av tidiga insatser, fullföljda studier, bilden av skolan och förändringar i skolan.

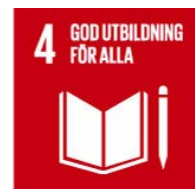
Arbetet har även omfattat insatser som stärker lärande och utveckling i skolan, såsom satsningar på psykisk hälsa, ökad skolnärvaro och professionell föräldrasamverkan, med fokus på fullföljda studier och kompetensutveckling på vetenskaplig grund. I ett starkt reformtryck har omvärldsbevakning

och kompetensutveckling om skolreformer varit centralt för skolcheferna. Möjligheten att teckna ett avtal för utbildningssamverkan efter uppdrag från ordförandenätverket har prövats.

Genom dialoger med Högskolan Väst, folkhögskolor, Teknikcollege och STEM-aktörer har övergångar till högre studier och vidareutbildning stärkts. Utbildningstrappor, särskilt inom vård och omsorg, ska sänka trösklar till arbete och möjliggjort stegvis kompetensutveckling.

Inom vuxenutbildningen har arbetet inriktats på att stärka genomströmning och attraktivitet i yrkesutbildningar. En interaktiv karta över vuxenutbildningens utbud har utvecklats, och vuxenutbildningsrapporten redovisar villkor, utbud och vägar till arbete.

När det gäller digital kompetens har förbundet erbjudit utbildningar genom projekt Fenixz, förstudier om digital samverkansarena samt behovskartläggningar av YH-utbildningar.



## Insatsområde 3: Välfärdsutveckling



Kommunalförbundet har arbetat för att stärka kommunernas förmåga att möta välfärdens utmaningar. Samverkan har skett och utvecklande stöd har getts i omställning med anledning av ny socialtjänstlag samt god och nära vård och till förbättring av barn och ungas hälsa och fullföljda studier. Vårdsamverkan Fyrbodals främjar samarbete mellan kommunerna och andra vårdgivare.

Avdelningens strategier, utvecklingsledare och projektledare verkar i nära samarbete med kommunernas företrädare i de frågor som bäst tjänar på samverkan.

Avdelningen för välfärdsutveckling verkar brett för att främja kommunernas förutsättningar att stå rustade inför välfärdens utmaningar och förändringar. Genom avtal finansierar kommunerna FoU, där framgångsrika insatser ges för att systematiskt stärka kommunernas kunskapsutveckling, ge omställningsstöd till ny och kommande lagstiftning samt stöd till strategiska insatser inom områdena kunskap, kvalitet och kompetensförsörjning.

Socialstrategen utför arbete i länsstrukturen till gagn för kommunerna och kan sägas vara kommunernas förlängda arm i övergripande samordningsfrågor mellan kommunalt och regionalt utförd vård. Fokus har varit framtagande av ett nytt hälso- och sjukvårdsavtal. Verksamheten utgör regional stöd- och samverkansstruktur (RSS) i den nationella kunskapsstyrningen där man utgör länk mellan kommunerna och nationella sakområ-

desnätverk. Under 2025 uppdrogs RSS att verka för genomförande av den nationella demensstrategin. Utifrån nationell strategi för psykisk hälsa har läns-samordnande uppdrag utförts.

Bemanning sker också av vårdsamverkan Fyrbodals, för att säkerställa att kommunala perspektiv omhändertas i samverkan med regionens verksamheter.

För främjande av barn och ungas utveckling och hälsa genomförs insatser inom Hälsokällan, där verksamheten samfinansieras av kommunerna gemensamt med Västra Götalandsregionen.

Projekten "En uppväxt fri från våld 3.0" finansierat av Jämställdhetsmyndigheten har fortsatt med spridningsarbete av metoder för våldspreventivt arbete i skola och förskola. Insatser och samordning i frågor kring fullföljda studier sker via kunskapsnoden, som under 2025 varit medfinansierat av Västra Götalandsregionen, som en del i den regionala utvecklingsstrategin.



## Delmål 1: Stark samverkan

Bedömning: ●●●

**Analys:** Under året har det varit god uppslutning på socialchefs- och socialnämndordförandenätverken samt FouRum. Utvärderingen påvisar stor nöjdhet med innehåll och nytta. Nytt arbetssätt är framarbetat tillsammans med socialchefs nätverket i form av omarbetad beredning, tydliggjort uppdrag och fokus - för att uppnå ökad effektivitet och dialog.

Under året har nytt hälso- och sjukvårdsavtal framtagits i syfte att möta framtidens vårdbehov och främja omställningen till god och nära vård. Samverkan under framtagandet har i stort varit välfungerande och kommunerna har haft påverkansmöjligheter, vilket främjar besluts- och implementeringsprocessen. Analysen påvisar vikten av kommunikation med kommunerna i varje steg i processen.

Mellankommunal samverkan har utvecklats då kommunalförbundet utrett samverkansmöjligheter. Utredningen köp av särskild boendeplats för äldre mellan kommuner avrådde från mellankommunal samverkan då nytta ej skapas medan andra så som gemen-

sam kompetensmodell och karriärstege för olika personalgrupper stärker samverkan och samsynen mellan kommunerna. Vårdsamverkan Fyrbodal har utarbetat arbetssätt för att säkerställa kommunal delaktighet. Flera utvecklingsarbeten har genomförts för att ge kommuninvånaren en mer sömlös vård och omsorg.

Riktade statsbidrag till RSS har möjliggjort utvecklingsstöd till kommunerna. Yrkesresan är i uppstartsfas och implementeras inom kommunernas äldreomsorg. En kartläggning av kommunernas demensarbete har genomförts och ligger till grund för insatser. Samsjuklighetsutredningen har bevakats och behovsinventering har genomförts inom psykisk hälsa och suicidprevention. Förberedelser och planering har genomförts inför uppstart av lärprocessen för framtidens socialtjänst. Satsningar bidrar tillsammans till likvärdig hälso- och sjukvård och socialtjänst.

Analysen av delmålet är att arbetet sker enligt plan. Framgångsfaktorerna i samverkansarbetet har varit lyhördhet inför kommunernas behov samt deras aktiva deltagande.



## Delmål 2: Forskning, kunskapsutveckling och kvalitet

Bedömning: ●●●

**Analys:** En länsgemensam förstudie har genomförts i Fyrbodalsregionen med fokus på nyckeltal för att mäta omställningen till god och nära vård utifrån kvalitet och ekonomi. Samsjuklighetsutredningen har bevakats och behovsinventering har genomförts inom psykisk hälsa och suicidprevention. Förberedelser och planering har genomförts inför uppstart av Lärprocessen för framtidens socialtjänst som drivs nationellt. Alla satsningarna tillsammans hjälper kommunerna att få förutsättningar till en mer kunskapsbaserad socialtjänst enligt intentionerna i den nya socialtjänstlagen.

FoU har genomfört flera aktiviteter vad gäller utvecklings och forskningsfrågor under året. T.ex. har FoU-seminarium kring uppföljning och analys, Inspirationsdagar kring Lågaffektivt bemötande, FoU-cirkel med temat kunskapsbaserad socialtjänst och en utbildning i KUBINOL genomförts. Samverkan mellan kommunalförbundets FoU och Primärvårdens FoU har stärkts med gemensamt genomförda FoU-caféer där kommunerna och regionens medarbetare har kun-

nat dra nytta av varandras gemensamma kompetensutvecklingsfrågor.

Under året har FoU i samverkan med chefer från FouRummen tagit fram en karriärstege med tydliggörande av yrkesroller, funktioner och differentiering av arbetsuppgifter samt en modell för kompetensförsörjning av chefer i Fyrbodalsregionen. Två framgångsrika utvecklingsarbeten med stort engagemang från medlemskommunerna.

Genomförande av dialoger med socialcheferna på en strategisk nivå kring innehåll och arbetssätt har visat sig vara framgångsrikt. Det som framkom ska ligga till grund för det framtida arbetet i verksamhetsplanen. Arbetet med samverkan i den regionala samverkans- och stödstrukturen (RSS) kring FoU och andra strategiska frågor behöver stärkas och utvecklas. Kommunernas egna engagemang vad gäller innehåll och upplägg av aktiviteter är en framgångsfaktor. En annan framgångsfaktor är den samverkan som faciliteras för kommunerna som genererar en god nytta med struktur för kommunalt företräderskap i arbetsgrupper, remissvar med mera.



## Delmål 3: Utvecklande, hälsofrämjande och tidiga insatser

Bedömning: ●●●

**Analys:** Hälsokällans arbete har under 2025 präglats av förankring och bred samverkan för att stödja kommunerna i främjande och förebyggande arbete kring barn och unga. Vid kommundialoger har lokala behov och förväntningar inhämtats. Verksamheten har bedrivits enligt plan och i linje med målen inom våldsprevention, fullföljda studier, psykisk hälsa, föräldraskapsstöd. Nätverksträffar för professionella har anordnats och kunskapshöjande föreläsningar har arrangerats.

Etablering av en hållbar Fyrbodalsgemensam struktur för instruktörer inom ABC-programmen (3–12 år och tonår) har skett som minskar beroendet av köpta utbildare, vilket bidrar till långsiktig kostnadseffektivitet och tillgänglighet. Projektet En uppväxt fri från våld 3.0 har fortsatt att arbeta utifrån metodiken att involvera barn, vårdnadshavare och personal i att göra det våldsförebyggande arbetet till en del av vardagen i förskola, skola och fritidshem. Arbetet med digitala plattform och handbok för vidare spridning av metodiken är under produktion genom samverkan med verkamma inom projektet, Högskolan Väst och produktionsbolag.

Arbetet med Kunskapsnod fullföljda studier har fokuserat på fortsatt dialog, förankring och spridning av utvecklingsarbete utifrån kraftsamlingens inriktningar. Utifrån revideringen av

regional utvecklingsstrategi och en trolig ändring av kraftsamlingen till "Framtidsrusta barn och unga" har detta samt en ny ansökan för finansiering varit i fokus för dialog och förankring. Förankringsarbete har skett i styrgruppen, Hälsokällans referensgrupp samt i utbildningschefs- och socialchefs-nätverket. En tydligare koppling har byggts till Vårdsamverkans Utvecklingsforum Barn och unga och ett elevhälsochefs-nätverk har startats, där strateg fullföljda studier deltar som representant. Konkreta insatser för barn och ungas psykiska hälsa sker genom utvecklingsarbetet "Det syns inte", som har etablerats starkt i Fyrbodals kommuner.

Gällande strukturerat närvaroarbete och skolsociala team har nätverket för skolsociala team arrangerat kunskapshöjande nätverksträff under hösten där Hälsokällan och Kunskapsnoden deltog i planeringen och medverkade på mötet.

I uppdraget att skapa och vara del av en stärkt samverkansstruktur och att läns-gemensamt verka för utveckling och spridning av kunskap kring fullföljda studier har verksamhet och projekt aktivt deltagit i regional och interkommunal samverkan.

Aktiviteter och utvecklingsarbete går i linje med delmålet. Verksamhet och projekt bidrar till att stärka kommunernas främjande och förebyggande arbete.



The background features a complex, abstract geometric pattern. It consists of various shapes including circles, semi-circles, and triangles, all rendered in a palette of blues and greens. The colors range from light, airy blues to deep, rich blues and vibrant greens. The shapes are layered and overlapping, creating a sense of depth and movement. In the center of the image, there is a large, solid teal square that serves as a backdrop for the text.

# Bokslut

# Förvaltningsberättelse

## Inledning

I denna förvaltningsberättelse lämnar Fyrbodals kommunalförbund information om organisationens verksamhet och ekonomiska ställning i enlighet med lagen (2018:597) om kommunal bokföring och redovisning (LKBR), 11 kap. 1–5 §§, samt kommunallagen (2017:725), 11 kap.

## Översikt över verksamhetens utveckling

Fyrbodals kommunalförbund redovisar ett resultat på 187 tkr för verksamhetsåret jämfört med det budgeterade resultatet på 0 tkr.

Förbundet är i sin form en flexibel organisation som förändras i organisation och bemanning utifrån de uppdrag som förbundet får av sina medlemmar, från Västra Götalandsregionen och staten. Förbundet organiserar sitt arbete inom fyra avdelningar; Regional utveckling, Kompetensförsörjning, Vårdsutveckling och Verksamhetsstöd. Det finns en gemensam plattform för projektverksamheten som förbundet driver, deltar i eller finansierar, utan kallas för Projektarenan Fyrbodals. Under året har Antagning Fyrbodals flyttat från vårdsutvecklingsavdelningen till kompetensförsörjningsavdelningen.

Förbundsledningen har tagit fram ett förslag till ny förbundsordning för att ersätta gällande förbundsordning från 2017. Syftet med revideringen är att tydliggöra förbundets uppdrag, modernisera ekonomiska och styrningsrelaterade bestämmelser samt anpassa regleringen till da-

	2025	2024	2023	2022	2021
Versamhetens intäkter	65 844	63 449	52 335	49 360	45 961
Versamhetens kostnader	-65 657	-65 245	-51 549	-48 762	-45 260
Årets resultat	187	-1 796	786	598	701
Soliditet (%)	10	7	8	7	6
Medelantal anställda*	56	53	46	40	41

\*Medelantal anställda beräknas utifrån årsarbetare, 1700 tim/år.

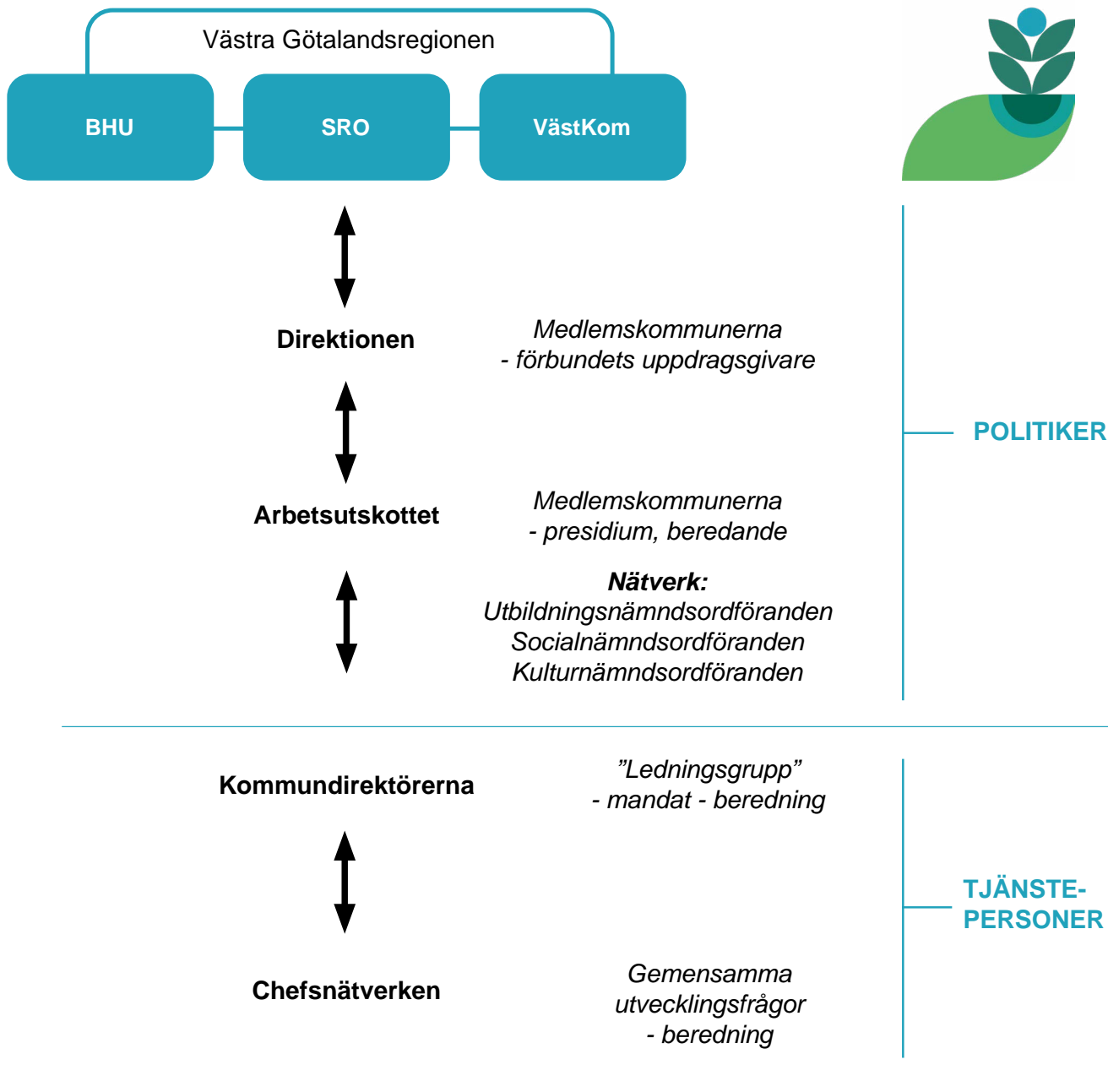
gens arbetssätt, bland annat avseende ägarstyrning, intern kontroll, distanssammanträden och indexering av avgifter och arvoden. Direktionen beslutade 2025-12-10 att skicka förslaget på remiss till medlemskommunerna.

Under året har dialog förts med medlemskommunernas kommundirektörer för att undersöka möjligheten att någon av medlemskommunerna kan åta sig rollen som värdkommun för förbundet. Efter att kommundirektören i Uddevalla kommun avböjt meddelade Trollhättans Stad att de var villiga att utreda frågan vidare.

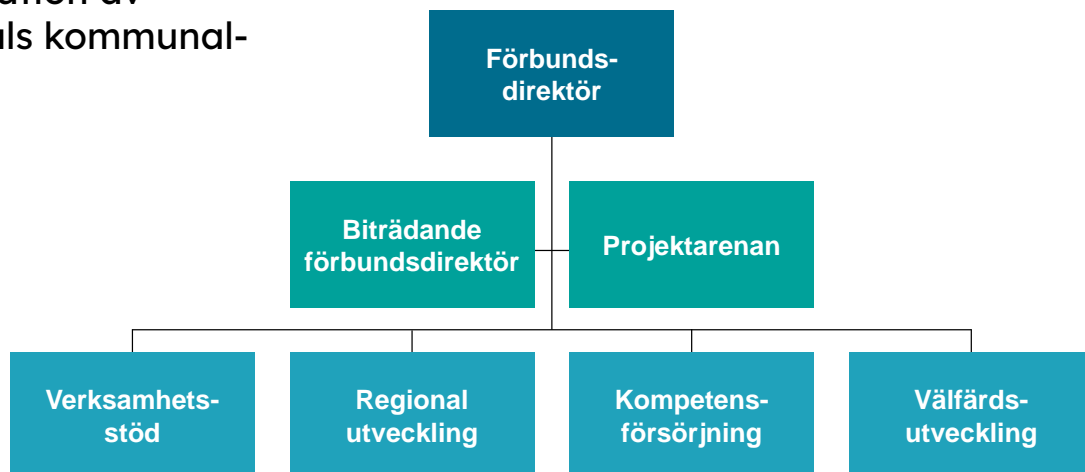
## Kommunalförbundet

Kommunalförbundet är lokaliserat till Kaserngården 3B, 451 34 Uddevalla. All gemensam administration samt merparten av verksamheten och projekten är därmed lokalmässigt samordnade. Förbundet hyr även lokaler på Innovatum för Business Region Västs räkning.

Styrning och organisation



Organisation av Fyrbodals kommunalförbund



## Politisk organisation

### Förbundsdirektionen



#### Kommun

#### Ordinarie ledamot

#### Ersättare

Bengtsfors  
Dals-Ed  
Färgelanda  
Lysekil  
Mellerud  
Munkedal  
Orust  
Sotenäs  
Strömstad  
Tanum  
Trollhättan  
Trollhättan

Stig Bertilsson (M)  
Andreas Nilsson (M)  
Ulla Börjesson (S)  
Jan-Olof Johansson (S)  
Ludwig Mossberg (M)  
Louise Skaarnäs (SD)  
Catharina Bråkenhielm (S)  
Therése Mancini (S)  
Kent Hansson (S)  
Liselotte Fröjd (M)  
Peter Eriksson (M)  
Sofia Andersson Dharsani (S)

Per Eriksson (S)  
Per-Erik Norlin (S)  
Christoffer Wallin (SD)  
Ulf Hanstål (M)  
Ulf Rexefjord (SD)  
Lisa Kettil (S)  
Lars Larsson (C)  
Eva Abrahamsson (M)  
Fredrik Eriksson (SD)  
Oskar Josefsson (S)  
Ricky Karlsson (KD)  
Monica Hanson (S),  
Tony Georgiou (S) fr o m 250918  
Christer Hassleback(UP)  
Jarmo Uusitalo (MP)  
Mats Andersson (C)  
Lena Eckerbom Wendel (M)  
Ove Kaye (SD),  
Mikael Nilsson (MP) fr o m 251030

Uddevalla  
Uddevalla  
Vänersborg  
Vänersborg  
Åmål

Martin Pettersson (SD)  
Ingemar Samuelsson (S)  
Benny Augustsson (S)  
Henrik Harlitz (M)  
Michael Karlsson (M)

**Övriga förtroendeuppdrag****Förbundsdirektionens arbetsutskott****Ordförande:**

Peter Eriksson (M), Trollhättan

**1:e vice ordförande:**

Liselott Fröjd (M), Tanum

**2:e vice ordförande:**

Benny Augustsson (S), Vänersborg

**Ledamöter:**

Martin Pettersson (SD), Uddevalla

Ulla Börjesson (S), Färgelanda

**Ersättare:**

Kent Hansson (S), Strömstad

Stig Bertilsson (M), Bengtsfors

Andreas Nilsson (M) Dals Ed fr o m 250828

**Revisorer****Sammanställande:**

Gunnar Lidell, Vänersborg

Magnus Cassel, Vänersborg, fr o m 250618

**Övriga revisorer:**

Peter Winberg, Tanum

Pia Axelsson, Dals Ed

Gert-Inge Andersson, Trollhättan

Håkan Axelsson, Sotenäs

Lars-Göran Berg, Bengtsfors

**Representanter i Beredningen för Hållbar Utveckling, BHU**

Peter Eriksson (M), Trollhättan

Liselott Fröjd (M), Tanum

Benny Augustsson (S), Vänersborg

Ulla Börjesson (S), Färgelanda

**Representanter i politiskt samrådsorgan, SRO**

Peter Eriksson (M), Trollhättan

Dan Nyberg (S), Vänersborg

**Styrelsen för Västkom**

Peter Eriksson (M), Trollhättan

Liselott Fröjd (M), Tanum

Benny Augustsson (S), Vänersborg

Dan Nyberg (S), Vänersborg

**Föreningsstämma Västkom**

Ordinarie: Monica Hanson (S), Trollhättan

Ersättare: Ulf Hanstål (M), Lysekil

**Bolagsstämma Mediapoolen AB**

Ordinarie: Mats Andersson (C), Vänersborg

Ersättare: Anna-Lena Heydar (S), Uddevalla

**Styrelsen för Mediapoolen AB**

Ordinarie: Ingemar Samuelsson (S), Uddevalla

Ersättare: Benny Augustsson (S), Vänersborg

**Bolagsstämma Gryning Vård AB**

Ordinarie: Catharina Bråkenhielm (S), Orust

Ersättare: Henrik Harlitz (M), Vänersborg

**Revision Gryning Vård AB**

Ordinarie: Gert-Inge Andersson (S), Trollhättan

Ersättare: Gunnar Lidell (M), Vänersborg

**Styrelsen för Innovatum AB**

Benny Augustsson (S), Vänersborg

**Stämooombud Innovatum AB**

Ordinarie: Peter Eriksson (M), Trollhättan

Ersättare: Linda Jansson (M), Färgelanda

**Stiftelsen Laxfond Vänern**

Ordinarie: Michael Karlsson (S), Åmål

Ersättare: Ludwig Mossberg (M), Mellerud

**Styrelsen för Film i Väst AB**

Monica Hanson (S), Trollhättan

**Stiftelsen Dalslands kanal**

Ordinarie: Michael Karlsson (M), Åmål

Ersättare: Stig Bertilsson (M), Bengtsfors

## Finansiella anläggningstillgångar – andelar i delägda bolag

Fyrbodals kommunalförbund är delägare i tre bolag: Innovatum AB, Gryning Vård AB och Mediapoolen AB. Vårt ägande i dessa bolag reflekterar vårt långsiktiga engagemang för att stärka och utveckla Fyrbodals region.

Genom att vara delägare i dessa bolag får vi möjlighet att aktivt påverka och stödja områden som innovation, samhällsservice och kommunikation, som är av stor betydelse för både våra medlemskommuner och invånare. Förbundet ser ägandet som en värdefull del av vårt uppdrag att säkerställa kvalitet och hållbarhet i de tjänster och verksamheter vi stödjer.



Innovatum Science Park är utvald som en av fem nationella miljöer för Vinnovas Dual Use Accelerator, vilket stärker bolagets nationella och internationella position.

### *Projektverksamhet och testmiljöer*

Projektportföljen växer starkt inom Hållbar Industri, Energi och Blå bioekonomi. En viktig milstolpe är etableringen av Advanced Manu-

facturing Coordination Center (AMCC), som kombinerar civil och militär kompetens för avancerad tillverkning med stor strategisk betydelse. Satsningar inom digitalisering och excellenskluster stärker kopplingen mellan industri, akademi och forskning.

### *Energi, blå bioekonomi och beredskap*

Bolaget spelar en central roll i energiplanering och elektrifiering regionalt och internationellt, vilket bidrar till långsiktig omställning och försörjningstrygghet. Inom blå bioekonomi är bolaget en drivande aktör nationellt och nordiskt, med fokus på hållbar sjömat och marina innovationer, stärkt genom EU-projekt och nordiska samarbeten.

### *Samlad bedömning*

Bolaget uppvisar stark utveckling med ökad nationell och internationell relevans, tydliga resultat inom innovation och näringslivsutveckling samt växande bidrag till hållbar omställning, beredskap och konkurrenskraft, trots begränsad basfinansiering.

### **Innovatum AB**

Innovatum AB bidrar till den regionala utvecklingen som en drivande kraft för innovation och tekniköverföring. Bolaget erbjuder en plattform för samverkan mellan näringsliv, forskning och offentlig sektor, vilket gör det möjligt för företag och organisationer inom Fyrbodals att växa och utvecklas. Innovatum spelar en viktig roll för att skapa nya affärsmöjligheter och jobb, vilket direkt påverkar den lokala ekonomin. Under 2025 har förbundet betalat ut 2,4 mkr i verksamhetsbidrag till Innovatum AB enligt beslut i förbundsledningen. Kommunalförbundets ägarandel uppgår till 1,3 procent.

Under året har bolaget visat stark och stabil utveckling med hög aktivitet inom projekt- och startupverksamhet. Verksamheten avslutar året med god ekonomisk kontroll, stärkt kompetensförsörjning och positiva prognoser, där nästan samtliga mål uppnås.

Bolaget arbetar i linje med nationella och regionala mål, särskilt inom avancerad tillverkning, digitalisering, energiomställning, beredskap och dual-use.

### *Startup- och innovationsverksamhet*

Startupverksamheten har utvecklats positivt med 14 nya bolag antagna till inkubation under året.

**Gryning Vård**

Gryning Vård AB är en aktör som stärker välfärden i regionen genom att erbjuda kvalitetssäkrad vård och omsorg. Som delägare (17,0%) har Fyrbodals kommunalförbund ett direkt inflytande över hur vårdtjänster utvecklas och levereras, vilket säkerställer att dessa tjänster anpassas till den lokala befolkningens behov. Gryning Vård bidrar till att upprätthålla en hög standard inom social omsorg och ger kommunerna stöd i deras arbete med att möta utmaningar inom vård och omsorg.

Under 2025 har bolaget genomgått en period av omställning. Den tidigare VD:n har lämnat sin tjänst och en ny VD har tillträtt, vilket har varit en viktig del i bolagets pågående utvecklingsarbete. Två boenden har under året varit stängda, vilket påverkat verksamheten och arbetet med kapacitet och resurser. Samtidigt har bolaget fortsatt att arbeta med kvalitetssäkring, kompetensutveckling och verksamhetsförbättrande åtgärder för att säkerställa god vård och behandling.

Bolaget har även fortsatt samverka med ägarkommuner och andra samarbetspartners för att möta förändrade behov hos uppdragsgivarna och skapa långsiktig stabilitet.

Sammantaget bedöms Gryning Vård AB under 2025 ha bedrivit verksamheten i linje med fastställd verksamhetsplan och budget. Bolaget har tagit nödvändiga åtgärder för att stärka verksamheten och förvän-



tas fortsätta vara ett viktigt komplement till kommunernas egna insatser inom vård och behandling.

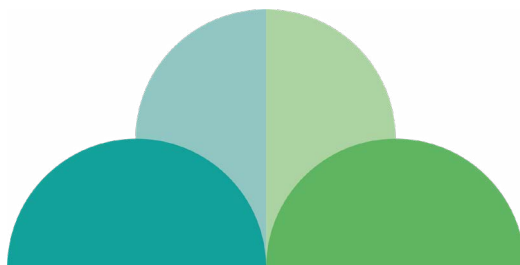
**Mediapoolen AB**

Fyrbodals kommunalförbund är delägare i Mediapoolen AB med en ägarandel om 16,7 procent. Bolaget verkar som ett regionalt resurscentrum för pedagogiska medier och digitalt lärande och riktar sig främst till

kommuner och utbildningsverksamheter. Under 2025 har Mediapoolen AB fortsatt sitt arbete med att utveckla och tillgängliggöra pedagogiska medier och tjänster i takt med skolans och utbildningsverksamheternas förändrade behov. Fokus har legat på digitala lösningar, kompetensstöd till verksamheter samt anpassning till nya arbetssätt och tekniska förutsättningar. Bolaget har under året arbetat med att effektivisera interna processer och säkerställa en långsiktigt hållbar verksamhet inom givna ekonomiska ramar.

Samarbetet med ägarkommuner och samverkanspartner har fortsatt att vara en central del av bolagets verksamhet, liksom dialogen kring framtida utvecklingsbehov inom utbildningsområdet.

Sammantaget bedöms Mediapoolen AB under 2025 ha bedrivit sin verksamhet i enlighet med fastställd verksamhetsplan och budget. Bolaget har uppfyllt sitt uppdrag på ett tillfredsställande sätt och bidragit till ägarnas gemensamma mål inom pedagogisk utveckling och digitalisering.



## Viktiga förhållanden för resultat och ekonomisk ställning

### Regional utveckling

2025 präglades av fortsatt ekonomisk osäkerhet, ökade kostnader i offentlig sektor och demografiska utmaningar. Flera kommuner stod inför hårdare budgetramar samtidigt som krav på digitalisering, klimatomställning och kvalitetsutveckling ökade.

På arbetsmarknaden förstärktes bristen på kompetens inom flera branscher, vilket ökade behovet av strukturerad samverkan mellan utbildning och arbetsliv. Samtidigt skärptes den konkurrensen om företagsetableringar, investeringar och innovationsmiljöer—särskilt inom avancerad tillverkning, cirkulär ekonomi, blå bioekonomi och teknikintensiva branscher.

Detta omvärldsläge satte ramarna för Fyrbodals regionala utvecklingsarbete. För att möta ett ökat etableringstryck och stärka företagens omställningsförmåga intensifierades det gemensamma näringslivsarbetet, inte minst genom etableringen av Business Region Väst, där större expansioner och satsningar inom cirkulär eko-

nomi och blå näringar bidrog till stärkt konkurrenskraft.

Arbetet inom attraktiva livsmiljöer fortsatte att vara centralt för regionens långsiktiga utvecklingsförmåga, med kulturdrivna projekt, platsutveckling och insatser som förstärkte lokal identitet och attraktivitet.

Energiområdet hade fortsatt stor betydelse men tog en mer balanserad roll som en del av en bredare samhällsplanering. Projekt som ElSa och utvecklingen av inriktningsdokument för energiförsörjning bidrog till tydligare strategisk riktning och stärkt samverkan inom elektrifieringsomställningen.

Samtidigt ökade betydelsen av gemensam infrastrukturplanering, där Fyrbodals inspel ledde till nya prioriteringar på regional och nationell nivå, bland annat kopplat till E45 och väg 162.

Utvecklingen påverkades också av det försämrade lokala ekonomiska läget, inklusive minskade DRUM-medel, vilket reducerade förbundets kapacitet i flera regionala uppdrag.



## Kompetensförsörjning

Under 2025 har kompetensråd, branschråd och college arbetat strukturerat med gemensamma mål och med tydligare uppdragsbeskrivning. Detta har förbättrat möjligheterna att identifiera hinder och lösningar, arbetet har dock påverkats av att Uddevalla kommun inte deltar i finansieringen och därmed inte kan delta i förbundets forum.

Projektet Utbildning och utveckling har möjliggjort ett antal kompetensutvecklingsinsatser riktat till personal inom förskola och skola. Särskilda medel kopplat till vuxenutbildning har inneburit att en rapport tagits fram.

Efter sista året för projektet Fenixz kommuner kan konstateras att projektets mål nåtts med råge, såväl vad gäller deltagare som antal utbildningstimmar. Det är angeläget att hitta sätt att tillvarata de goda erfarenheterna och bygga vidare för en hållbar struktur.

Antagningskansliet har inlett ett förberedande arbete med bland annat avtalsöversyn inför att antagningssystemet Indra under kommande år övertas av Inera och därmed kommer erbjudas som ett nationellt system.

## Välfärdsutveckling

För att främja förutsättningarna för stark samverkan har kommunalförbunden i regionen haft i uppdrag att tillsammans med VästKom och regionens företrädare framta förslag till nytt Hälso- och sjukvårdsavtal med tillhörande överenskommelser. Kommunernas förutsättningar för att bedriva en god och nära vård stärks genom att kommunalförbundet deltar i framtagandet av styrande dokument och företräder deras behov. VästKoms avsmalnade uppdrag har medfört att kommunalförbundet tagit ett större samordningsansvar i flera frågor, vilket ökar belastning på kommunal-

**Projektet  
Utbildning och utveckling har möjliggjort ett antal kompetensutvecklingsinsatser**



förbundets personella resurser. Länssamordning inom psykisk hälsa är under utveckling gemensamt med Västra Götalandsregionen och de övriga kommunalförbunden. Det politiska samsrådsorganet SRO fattade beslut om att kommunalförbunden skulle vara mottagare av uppdrag inom den nationella strategin för psykisk hälsa och suicidprevention och en kartläggning har genomförts för att identifiera prioriterade frågor för utveckling, både på lokal och delregional nivå. Likaså gavs uppdrag att omhänderta visst förberedelsearbete inför kommande samsjuklighetsreform.

Under året har den regionala stöd- och samverkansstrukturen (RSS) för första gången mottagit egna statsbidrag i syfte att samordna och stödja kommunernas arbete i omställning ny socialtjänstlag samt utveckling av en kunskapsbaserad äldreomsorg och



omsättning av den nationella demensstrategin. Detta har medfört personella förstärkningar för att kunna möta uppdragen.

### Verksamhetsstöd

År 2025 har varit ett personalmässigt ansträngt år då tre av elva medarbetare varit långtidssjukskrivna och ytterligare tre haft längre föräldraledigheter. Detta har inneburit att avdelningen har fått rekrytera in ersättare och det har påverkat avdelningens möjligheter att stödja övrig verksamhet på önskvärt sätt.

Under året har, förutom den löpande verksamheten, personal från verksamhetsstöd arbetat med förberedelserna inför en eventuell övergång till värdkommun, reviderad förbundsordning och

kommunikationsstrategi samt upphandling av ny reklambyrå.

Inom avdelningen återfinns också förbundets arbete med att stödja medlemskommunernas arbete med digitalisering. Under året har två nya nätverk startats – Strategisk digitalisering samt Informationssäkerhet.

### Beslut 2025 som leder till utveckling av Fyrbodalsregionen

Under 2025 har förbundsledningen fattat ett antal strategiska beslut som sammantaget stärker Fyrbodalsregionens utvecklingskraft, tillgänglighet och konkurrenskraft. Besluten spänner över flera politikområden – infrastruktur, kollektivtrafik, energiomställning, hälso- och sjukvård samt regional utveckling – och bidrar till att skapa långsiktiga förutsättningar för hållbar tillväxt och goda livsvillkor i hela regionen.

### Stärkt fysisk och funktionell tillgänglighet

Genom ställningstaganden rörande revideringen av den regionala infrastrukturplanen, finansiering av gång- och cykelvägar samt antagandet av ett delregionalt inriktningsdokument för transportinfrastruktur har Fyrbodals tydliggjort sina prioriteringar i det regionala transportsystemet. Besluten bidrar till ökad tillgänglighet inom och till regionen, stärker arbetspendling och näringslivets logistik, samt främjar hållbara resor. Remissvaren på Trafikförsörjningsprogrammet 2026–2029, den strategiska planen för kollektivtrafik på jämlika villkor samt revideringen av samverkansformer kring kollektivtrafiken stärker Fyrbodals röst i den regionala dialogen och bidrar till ett mer jämlikt och sammanhängande kollektivtrafiksystem.

### Bidrag till klimatomställning och energiförsörjning

Genom beslut om politisk referensgrupp i framtandet av ett delregionalt

**Under året har två nya nätverk startats – Strategisk digitalisering samt Informationssäkerhet**

inriktningsdokument för elektrifieringsomställning och energiförsörjning har Fyrbodals tagit ett aktivt ansvar i den regionala energi- och klimatomställningen. Dokumentet skapar gemensamma förutsättningar för kommuner, näringsliv och andra aktörer att möta ökade behov av el, effekt och infrastruktur, vilket är avgörande för både industriell utveckling och klimatarbetet. Remissvaren på regional klimat- och energistrategi samt den regionala utvecklingsstrategin (RUS) stärker Fyrbodals perspektiv i länets långsiktiga utvecklingsinriktning.

### Förutsättningar för näringsliv och regional konkurrenskraft

Genom positionspapper och skrivelser rörande Göteborg Stallbacka Airport samt avsiktsförklaring om Västra Stambanan har förbundsregionen verkat för förbättrad regional och nationell tillgänglighet. Besluten syftar till att stärka Fyrbodals roll i det västsvenska transportsystemet och skapa bättre förutsättningar för etablering, export och arbetsmarknadens funktion. Skrivelsen om minskad statlig närvaro i Fyrbodalsregionen lyfter vikten av statlig närvaro för regional balans och tillgång till service, vilket är centralt för långsiktig attraktivitet.

### Samordnad välfärd och jämlik service

Besluten om nytt hälso- och sjukvårdsavtal, tillhörande överenskommelser samt rekommendation om ersättning för vård i annan kommun bidrar till ökad tydlighet, likvärdighet och samordning mellan kommunerna. Detta stärker förutsättningarna för en effektiv och jämlik vård och omsorg i Fyrbodalsregionen, samtidigt som kommunernas gemensamma röst gentemot regionen tydliggörs.

### Stärkt delregional samverkan och medlemsnytta

Genom överenskommelsen om delregionala utvecklingsmedel för 2025 har

**Besluten syftar till att stärka Fyrbodals roll i det västsvenska transportsystemet**



■ 2025 års Elektrifieringspris gick till Fyrbodals kommunalförbund! Energistrateg Christel Thuresson och förbundsregiondirektör Anna Lärk Ståhlberg tog emot priset.

förbundsregionen säkerställt fortsatt samverkan och gemensamma utvecklingsinsatser i Fyrbodalsregionen, anpassade till förändrade förutsättningar i medlemskretsen. Besluten möjliggör prioriterade satsningar i de 13 medverkande kommunerna vilket ökar deras gemensamma kapacitet och utvecklingsförmåga.

### Sammanfattande bedömning

Sammantaget bidrar förbundsregionens beslut under 2025 till att stärka Fyrbodalsregionens position i Västra Götaland och nationellt. Genom tydliga ställningstaganden, strategiska dokument och aktiv påverkan i regionala processer har förbundsregionen skapat bättre förutsättningar för hållbar utveckling, ökad tillgänglighet, klimatomställning och en jämlik välfärd – till nytta för invånare, näringsliv och kommuner i hela regionen.



■ Hälsokällans projekt  
En vardag fri från våld  
nominerades till årets  
Flickapris.

## Förändringar i förbundsdirektionen

Under året har Trollhättan och Åmåls kommun bytt ersättare i förbundsdirektionen.

## Delregionala utvecklingsmedel

Fyrbodals kommunalförbund och Västra Götalandsregionen avsätter årligen regionala utvecklingsmedel och kommunala medel, till satsningar som bidrar till hållbar utveckling i länets samtliga kommuner, med sikte på att förverkliga målen i den regionala utvecklingsstrategin Västra Götaland 2030 och Kulturstrategi Västra Götaland 2024-2027. Delar av medlen avsätts även med inriktning mot Klimat 2030 som en del i omställningen mot ett hållbart samhälle. Medlen bidrar även till genomförandet av kommunalför-

bundets treåriga verksamhetsplan.

Beslut om slutlig total avsättning tas årligen i samband med beslut om detaljbudget för respektive direktions- och nämnd baserat på de dialoger som förs kring kommunala och regionala behov och önskemål och med utgångspunkt i årliga uppföljningsrapporter. Överenskommelsen fastställer vad som är syftet med de delregionala utvecklingsmedlen, vad de ska bidra till att åstadkomma samt vilket ansvar som vilar på respektive part i arbetet runt medlen.

Under året har 22 stycken projekt eller verksamheter bedrivits med hjälp av 2025 års delregionala utvecklingsmedel från kommunerna och Västra Götalandsregionen med ett budgeterat belopp av 16,4 mkr. De regionala medlen kommer från två nämnder; Miljö- och region utvecklingsnämnden (MRUN), Kulturnämnden (KUN). MRUN går in med 7,28 mkr och KUN med 1,67 mkr. Medlemskommunerna motfinansierar dessa med 37 kr per invånare. Vidare fattades det ett beslut av arbetsutskottet per 2024-12-20 att 4,2 mkr av tidigare års ej in-tecknade medel skulle tas i anspråk för att säkra driften av tidigare beslutade projekt som löpte under 2025. Detta med anledning av Uddevallas utträde från överenskommelsen av de delregionala utvecklingsmedlen. Med hjälp av dessa 4,2 mkr har ytterligare 14 projekt bedrivits.

De totala antalet projekt och verksamheter vilka bedrivits under året uppgår därmed till 36 stycken, vilka har växlats upp till en budgeterad omslutning på 98 mkr. Detta innebär en uppväxling med 375 procent vilket ligger långt över målet på 50 procents uppväxling.

**Under året har 22 stycken projekt eller verksamheter bedrivits med hjälp av 2025 års delregionala utvecklingsmedel**

## Pensionsförpliktelser

När Fyrbodals kommunalförbund bildades 2005 fanns inget kollektivavtal. Förbundet övertog BOSAM:s

hängavtal med SIF som sedermera blev Unionen. Genom detta avtal som var kopplad till den privata sektorn så blev alla anställda anmälda till Alecta och Collectum genom ITP och ITPK. Förbundet tecknade därefter kollektivavtal med Pacta som arbetsgivarorganisation, numera Sobona. I samband med avtalstecknande godkände Pacta att förbundet kunde ha kvar Alecta och Collectum istället för att gå över till Kap-KL. Dock följer förbundet huvudöverenskommelsen HÖK och Allmänna bestämmelser (AB)

Pensionspremier betalas månadsvis till Collectum, Alecta, Skandia och Söderberg & Partner sedan förbundets bildande 2005. Det innebär att förbundet inte har en traditionell pensionsavsättning.

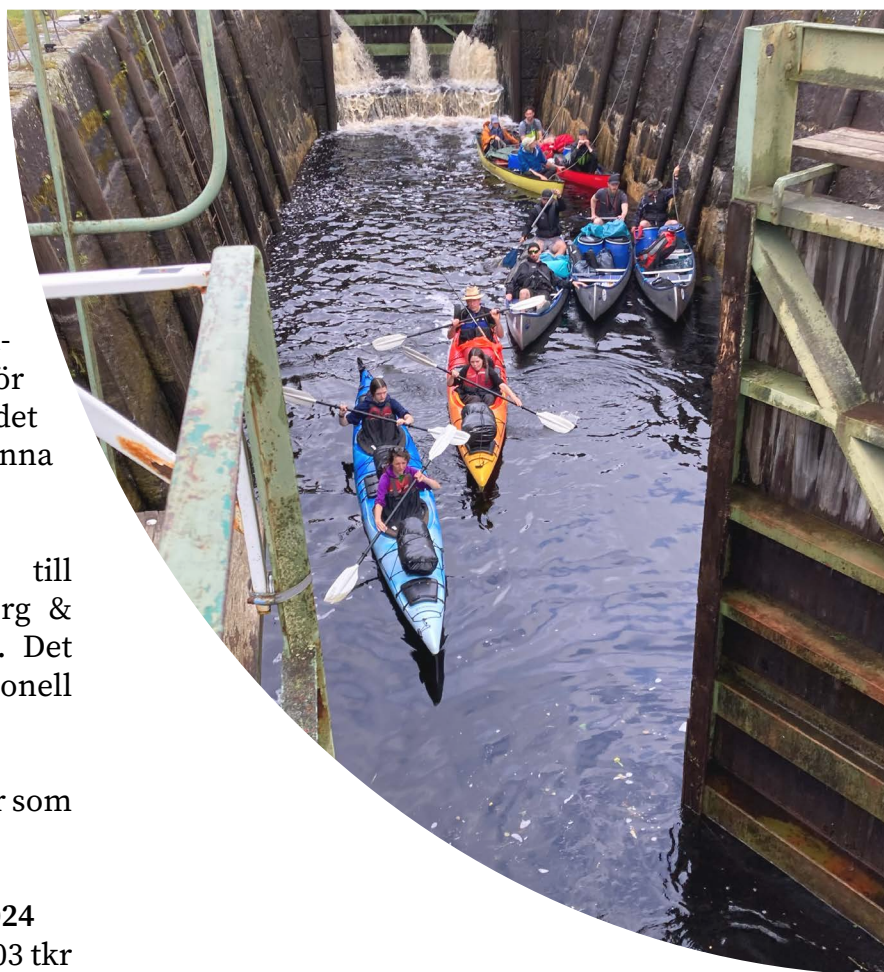
Under 2025 har förbundet pensionspremier som uppgår till:

	2025	2024
ITP1	452 tkr	403 tkr
ITPK	395 tkr	366 tkr
ITP2	1 814 tkr	1 700 tkr
Söderberg & Partner	741 tkr	707 tkr

## Kommunikation

Den huvudsakliga målgruppen för kommunalförbundets kommunikation är förtroendevalda och tjänstepersoner i medlemskommunerna, samt inom Västra Götalandsregionen och andra offentliga myndigheter. Den primära kanalen är förbundets webbplats i kombination med nyhetsbrev och sociala medier. En målgrupp som vi alltmer vänder oss till, speciellt genom Business Region Väst och de branschspecifika råden, är också näringslivet.

Under 2025 fortsatte förbundet att satsa på sociala medier, främst då Facebook och LinkedIn. 202 inlägg publicerades på Facebook och gav 1,2 miljoner visningar. Genom att för-



söka få upp antalet följare når vi också lättare ut till vår målgrupp. Antalet följare ökade på Facebook med 11 procent under 2025 till ett totalt antal av 2 541 följare, högst bland alla Västra Götalands kommunalförbund. För LinkedIn var ökningen ännu högre, totalt 21 procent upp till 2 162 följare. Totalt har förbundet drygt 5 000 följare i de sociala kanalerna.

Antalet besökare på förbundets hemsida fyrbodals.se var 2025 drygt 71 000 besökare. Totalt resulterade detta i 113 000 unika sidvisningar. Siffror som visar att förbundets hemsida är välbesökt.

Under året publicerade förbundet 109 stora

En god och meningsfull  
kommunikation

●●● Bedömning: Uppnått



■ Den 28 augusti hölls Fyrbodalsdagen där över 90 personer deltog.

nyheter på startsidan och sju nyhetsbrev med cirka 1 000 prenumeranter i olika kanaler.

Förbundet har ägnat hela våren åt att implementera förbundets nya grafiska profil och logotyp i kommunikationen. Bland annat har mallar gjorts för olika typer av dokument. Ett regionsmärke har introducerats för att användas av kommunerna i deras egen kommunikation vid passande tillfällen. Business Region Väst har lanserats med en ny hemsida, grafisk profil och logotyp.

Förbundet har också publicerat två designade rapporter under hösten, en för gymnasieutbildning och en för vuxenutbildning. Syftet är att ge underlag och kunskap om status på utbildningar för kommunerna och på det viset underlätta och stötta

i arbetet med att planera utbildningarna framåt.

I samband med förbundets 20-årsjubileum anordnades Fyrbodalsdagen 28 augusti där politiker och tjänstepersoner från kommuner och region bjöds in tillsammans med andra myndigheter och aktörer som förbundet samarbetar med. Förutom att fira 20 år var syftet att stimulera till samverkan och möten för att tillsammans hitta sätt att öka attraktionskraften i Fyrbodalsregionen.

## Händelser av väsentlig betydelse

Verksamhetsåret 2025 har präglats av flera händelser och beslut som haft väsentlig betydelse för Fyrbodals kommunalförbunds verksamhet, ekonomiska förutsättningar och genomförandekraft.

En central händelse är de försämrade ekonomiska förutsättningarna till följd av utebliven indexuppräkning av medlemsavgiften samt minskade delregionala utvecklingsmedel. Sammantaget innebär detta en budgetminskning om cirka 4,5 mnkr jämfört med tidigare planering. För att anpassa verksamheten till de förändrade förutsättningarna har förbundsledningen vidtagit åtgärder i form av återhållsamhet i kostnader, prövning innan nyrekrytering samt beslut om neddragningar inom både medlemsfinansierad och DRUM-finansierad verksamhet. Dessa åtgärder påverkar förbundets kapacitet att fullt ut bedriva samtliga delregionala uppdrag under året.

### I samband med förbundets 20-årsjubileum anordnades Fyrbodalsdagen 28 augusti

Uddevalla kommun har valt att inte delta i överenskommelsen om delregionala utvecklingsmedel 2025, vilket har fått betydande konsekvenser för projektverksamhet, långsiktig planering och personal.

Beslutet har påverkat såväl pågående som planerade insatser inom regional utveckling, kompetensförsörjning och välfärdsutveckling, samt inneburit ökade krav på prioriteringar och anpassning för övriga medlemskommuner. För att säkra driften av redan beslutade projekt har tidigare års ej in-tecknade medel tagits i an-språk.

Samtidigt har förbundsdirektionen under 2025 fattat flera strategiskt viktiga beslut med betydelse för Fyrbodals långsiktiga utveckling. Bland annat har ställningstaganden gjorts av-seende regional och delregional infrastruktur, kollektivtrafik, energiförsörjning och elektrifieringsomställning. Förbundet har genom remiss-svar, positionspapper och inriktningsdokument aktivt påverkat regionala och nationella pro-cesser i frågor som rör transportinfrastruktur, klimat och energi, regional utvecklingsstrategi samt statlig närvaro i Fyrbodalsregionen.

Vidare har arbetet med att ta fram ett förslag till ny förbundsordning utgjort en viktig hän-delse under året. Syftet med revideringen är att tydliggöra kommunalförbundets uppdrag, modernisera styrning och ekonomi samt anpas-sa regelverket till dagens arbetssätt. Förslaget har beslutats att skickas på remiss till medlems-kommunerna.

Sammantaget innebär dessa händelser att 2025 varit ett år av både omställning och strategisk inriktning, där Fyrbodals kommunalförbund har behövt balansera kortsiktiga ekonomiska begränsningar med långsiktigt regionalt utveck-lingsarbete och tydlig medlemsnytta.

**Vidare  
har arbetet med  
att ta fram ett förslag till  
ny förbundsordning utgjort en  
viktig händelse under året**



## Styrning och uppföljning av den kommunala verksamheten

### Den interna kontrollen

Den interna kontrollen syftar till att genom regelverk och olika kontroller minska organisa-tionens risker, både avseende ekonomiskt kapi-tal och förtroendekapital. Kommunalförbundet strävar efter en rimlig grad av säkerhet samt att verksamheten bedrivs ändamålsenligt och ef-fektivt. Den interna kontrollen bidrar även till målet om god ekonomisk hushållning.

Internkontrollplanen för 2025 har tagits fram utifrån en genomförd risk- och väsentlighetsanalys, där ett antal prioriterade pro-cesser identifierats för granskning och uppfölj-ning.



ring, utveckla rutiner för diarieföring och dokumentation vid slutredovisning av projekt samt revidera och uppdatera rutiner för avtalshantering. Representation kommer även fortsatt att följas upp för att säkerställa fullständig dokumentation.

### Verksamhetsplan

Verksamhetsplanen är vår gemensamma plan för att delregionen ska utvecklas med fokus på hållbarhet. Då är det viktigt att de tre dimensionerna – social, ekonomisk och ekologisk hållbarhet – samspelar med varandra. Förbundets verksamhet utgår från ändamålet i förbundsordningen. Andra dokument som är vägledande i arbetet är Västra Götalandsregionens Regionala utvecklingsstrategi, Regionalt trafikförsörjningsprogram, Kulturstrategi och Strategi för omställning av hälso- och sjukvården.

### Hållbarhet och andra icke-finansiella frågor

Hållbarhet ligger som en grund för kommunalförbundets uppdrag - perspektiven social, ekonomisk och miljömässig hållbarhet är viktiga utgångspunkter i de styrdokument Fyrbodals kommunalförbunds uppdrag tar avstamp i. Perspektiven finns till exempel med i den regionala utvecklingsstrategin och i kommunalförbundets verksamhetsplan. I avsnittet om uppföljning av

Granskningen under 2025 visar att rutinerna i huvudsak fungerar enligt fastställda rutinbeskrivningar och styrdokument. Samtidigt har vissa processer identifierats som behöver tydligare dokumenterade rutiner. För att stärka internkontrollen föreslås därför åtgärder i form av att upprätta rutinbeskrivning för kundfakture-



verksamheten anges för varje delmål vilket/vilka av FN:s globala mål de bidrar till som ett sätt att tydliggöra hur kommunalförbundet är med och arbetar mot hållbarhetsmålen.

## Projektarenan Fyrbodal

Projektarenan Fyrbodal är en tvärsektoriell plattform för allt projektrelaterat arbete som kommunalförbundet driver, medverkar i eller finansierar. Syftet med arenan är att organisera alla projekt som förbundet är involverat i för att skapa en tydlig överblick. Syftet är också att åstadkomma effektiv styrning och ledning av projektportföljen och att tydliggöra det utvecklingsarbete som medlemskommunerna bedriver tillsammans och med andra parter.

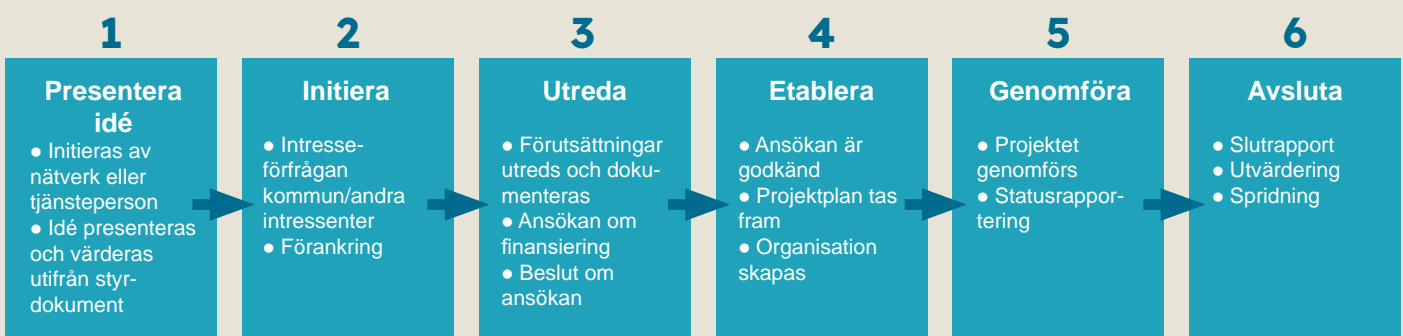
En viktig del i Projektarenan Fyrbodals uppdrag är att säkerställa att varje projekt följer en tydlig process med kontinuerliga avstämningpunkter och att vid dessa bedöma om projektet uppfyller projektplanen utifrån krav och behov. Att projektet genererar nytta och har ekonomiska förutsättningar. Avstämningförfarandet gäller samtliga projekt kommunalförbundet är involverat i – som ägare, som part eller som finansierare i form av delregionala utvecklingsmedel.

En stor mängd projekt passerar Projektarenan, från tidigt skede av projekt på idéstadiet som del av förbundets beredning inför beslut, i uppföljning av projekt i uppstart och genomföra-

de eller i samband med projekt som avslutas. Vidare har Projektarenan hanterat de projektansökningar som inkom i utlysningen av delregionala utvecklingsmedel. Under 2025 har en projektrapport tagits fram och publicerats med översiktlig information om alla projekt där förbundet är ägare, part eller finansierare.



## Projektarenan översikt





## God ekonomisk hushållning och ekonomisk ställning

Kommunalförbundet bedömer att god ekonomisk hushållning uppnås under 2025 utifrån den ekonomiska utvecklingen och den finansiella ställningen vid årets slut. Förbundet når tre av tre finansiella mål. Bedömningen är att tio av elva verksamhetsmål har uppnåtts enligt fastställda mål i verksamhetsplanen. En god och hållbar arbetsmiljö bedöms delvis blivit uppnått.

En god ekonomisk hushållning och ekonomisk ställning

●●● Bedömning: Uppnått

Årets resultat uppgår till 187 tkr, vilket innebär att verksamheten bedrivits med en ekonomi i balans och att balanskravet uppfylls. Soliditeten har ökat med tre procentenheter jämfört med 2024 och uppgår nu

till 10 procent, vilket visar på en stärkt finansiell ställning och en förbättrad långsiktig betalningsförmåga.

Likviditeten bedöms fortsatt vara på en stark nivå och ger kommunalförbundet god betalningsberedskap samt möjlighet att förskotta medel i projekt där förbundet är projektägare. Likvida medel vid årets slut uppgick till 29,7 mkr. Likviditeten har minskat jämfört med föregående år, där den största orsaken är att statsbidraget för God och nära vård numera betalas ut direkt till respektive kommun istället för att förvaltas av kommunalförbundet.

Balansräkningens kortfristiga poster har även påverkats av att semesterlöneskulden ökat under året. Samtidigt minskade förutbetalda intäkter med 7,3 mkr under 2025 jämfört med 2024, vilket bidrog till förändringar i de kortfristiga skulderna vid årets slut.

Delregionala utvecklingsmedel har minskat med 4,2 mkr under 2025. Minskningen beror på att Uddevalla kommun under året inte deltog i samverkan inom detta område, vilket påverkat omfattningen av de medel som kommunalförbundet förvaltat.

Med medlemsavgiften från kommunerna på 10,4 mkr (2024: 10,4 mkr) och övriga intäkter inom projekt- och särskilt finansierad verksamhet uppgick den totala omsättningen under 2025 till 65,8 mkr. Omsättningen har därmed ökat jämfört med 2024, då den uppgick till 63,4 mkr. Intäkter utöver medlemsavgiften kommer huvudsakligen från projektfinansiering via EU:s strukturfonder och andra program, Västra Götalandsregionen, staten samt medlemskommunerna.

Under året har kommunalförbundet bedrivit verksamhet inom ramen för 44 pågående projekt, samtidigt som 13 projekt avslutades. Därutöver har förbundet fortsatt bedrivit tolv

verksamheter inom ramen för särskilt finansierade avtal, vilka utgör en viktig del av det samlade uppdraget och finansieringen.

Sammantaget bedöms kommunalförbundet ha en stabil ekonomisk grund och goda förutsättningar för fortsatt långsiktig och hållbar verksamhet i enlighet med direktionsens mål för god ekonomisk hushållning.

### Finansiella mål

Kommunalförbundets tre finansiella mål för 2025 har uppnåtts genom:

- Att ha en långsiktig stabil soliditetsnivå, nivån kan dock variera över tid beroende av åtaganden som direktionen finner angelägna.
- Att ha en budget i balans, intäkterna ska överstiga kostnaderna.
- Att ha en god likviditet så att det är möjligt att både täcka kostnader för de fasta åtgärderna och att förskottera medel i projekt där förbundet är projektägare.

Under 2025 har soliditeten ökat till 10 procent, vilket innebär en förbättring med tre procentenheter jämfört med föregående år. Utvecklingen bedöms vara i linje med direktionens långsiktiga ambition om en stabil soliditet och målet bedöms därmed uppnås för verksamhetsåret.

Målet om en budget i balans uppnås genom att årets resultat uppgår till 187 tkr, vilket innebär att intäkterna överstiger kostnaderna och att verksamheten bedrivits med en ekonomi i balans.

Kommunalförbundet når även målet om en god likviditet. Likvida medel vid årets slut uppgick till 29,7 mkr. Likviditeten har minskat jämfört med föregående år, där den största orsaken är att statsbidraget för God och nära vård numera betalas ut direkt till respektive kommun istället för att förvaltas av kommunalförbundet. Likviditeten bedöms fortsatt vara stark och målet uppnås trots en minskning av likvida medel.



Sammanfattningsvis bedöms kommunalförbundet under 2025 uppnå samtliga tre finansiella mål, vilket är en central del av bedömningen av god ekonomisk hushållning.

#### Finansiella mål

●●● Bedömning: Uppnått

Kommunalförbundet har även två vägledande principer sedan 1 januari 2020:

- Fyrbodals kommunalförbunds tillgångar och skulder ska förvaltas på ett betryggande sätt.
- Fyrbodals kommunalförbund ska ha tydliga regler och riktlinjer för sin finansförvaltning.

Principerna regleras i en kapitalplaceringspolicy. Under 2025 har likvida medel kunnat placeras säkert och riskfritt och därmed genererat ränteintäkter om 797 tkr (2 151 tkr). Principerna får därmed anses som uppfyllda.



Direktionens samlade bedömning är att kommunalförbundet under 2025 uppnår god ekonomisk hushållning. Bedömningen grundas på att verksamhetsmålen följer fastställd plan, att samtliga finansiella mål är uppfyllda samt att balanskravet uppnås med ett positivt balanskravsresultat om 187 tkr. Uppföljning av verksamhetsmål och ekonomi sker löpande genom rapportering och avstämningar till direktionen.

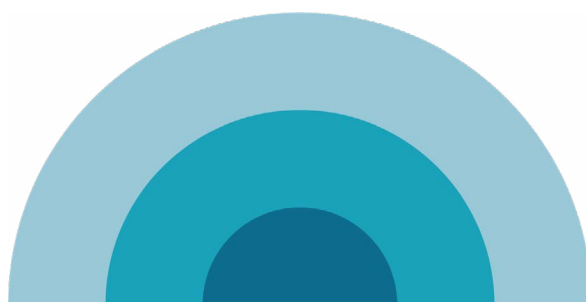
## Kommunalförbundets förväntade utveckling

Kommunalförbundets utveckling framåt påverkas i hög grad av medlemskommunernas ekonomiska förutsättningar samt av ett fortsatt högt kostnadsläge med höga priser på varor och tjänster, trots att inflationstakten har dämpats. Kostnadsutvecklingen påverkas även av ökade personalkostnader i samband med lönerevisionen, vilket behöver beaktas i den fortsatta planeringen. Förändringar i externa bidrag och projektfinansiering kan över tid påverka förbundets intäktsnivå, vilket följs noggrant inom ramen för den löpande ekonomiska uppföljningen.

För att stärka kommunalförbundets långsiktiga ekonomiska förutsättningar har direktionen beslutat att medlemsavgiften ska höjas med tre procent inför 2026. Höjningen skapar ett ökat ekonomiskt utrymme och bidrar till att möta kostnadsökningar samt säkerställa förbundets fortsatta verksamhet och prioriterade insatser.

Kommunalförbundet arbetar samtidigt aktivt med kostnadskontroll och med att använda tillgängliga resurser på ett effektivt och ändamålsenligt sätt. Verksamheten följs löpande genom regelbundna avstämningar och ekonomisk uppföljning för att säkerställa en långsiktigt hållbar ekonomi.

Förbundets fortsatta arbete bygger även på en nära samverkan mellan de 14 medlemskommunerna, vilket skapar goda förutsättningar för gemensamma prioriteringar och en hållbar utveckling i Fyrbodalsregionen.



## Balanskravsresultat

Balanskravet i kommunallagen ställer krav på att intäkterna och kostnaderna ska vara i ekonomisk balans varje år. Om kostnaderna överstiger intäkterna under ett räkenskapsår uppstår ett underskott som måste åtgärdas inom de tre efterföljande åren.

Årets resultat innebär ett balanskravsresultat på 187 tkr, vilket motsvarar ett överskott. Av tabellen framgår att Fyrbodals kommunalförbund därmed uppfyller balanskravet för 2025. Förbundet har inga negativa resultat från tidigare år som behöver återställas.

Balanskravsresultat	2025	2024	2023
<b>Årets resultat enligt resultaträkningen</b>	<b>187</b>	<b>-1 796</b>	<b>786</b>
- Samtliga realisationer	0	0	0
+ Realisationsvinster enligt undantagsmöjlighet	0	0	0
+ Realisationsförluster enligt undantagsmöjlighet	0	2 000	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	187	204	786
- Reservering av medel till resultatutjämningsreserv	0	0	0
+ Användning av medel från resultatutjämningsreserv	0	0	0
= Årets balanskravsresultat	187	204	786

## Väsentliga personalförhållanden

Kommunalförbundet har inom ramen för sin basverksamhet utrymme för 7,75 heltidstjänster. Till detta kommer ett större antal tjänster som är kopplade till projekt- och särskilt finansierad



■ Projektet Greenfleets arrangerade en stor maskinmässa med eldrivna arbetsfordon för kommunerna under hösten.

### Medelantalet anställda 2025-12-31 2024-12-31

<b>Män</b>	13,75	10,38
<b>Kvinnor</b>	41,98	42,16
<b>Summa:</b>	<b>55,73</b>	<b>52,54</b>
<b>Tillsvidareanställda</b>	42,10	42,28
<b>Visstidsanställda</b>	13,62	10,26
<b>Summa:</b>	<b>55,73</b>	<b>52,54</b>

verksamhet vilka finansieras av projektmedel eller enligt avtal med bland annat medlemskommunerna och Västra Götalandsregionen. Den 31 december 2025 var 42 (45) personer tillsvidareanställda och 24 (17) personer visstidsanställda. Under året slutade 13 (13) personer och 17 (18) personer nyanställdes. Flertalet av de som har slutat på förbundet har gjort det på grund av att uppdraget tagit slut eller för att de har gått vidare till andra anställningar.

Den sista december 2025 var antalet kvinnor 49 (50) och antalet män 17 (12). Notera att dessa siffror är antalet personer där tjänstgöringsgraden varierar mellan 20 och 100 procent. I den



Talmanen Andreas Norlén besökte bland annat Åmål under hösten.

■ Den sammanlagda sjukfrånvaron i relation till totalt antal arbetade timmar uppgår 2025 till 9,04 procent vilket är en ökning från året innan då den låg på 5,23 procent.

Uppllysning om sjukfrånvaro	2025-12-31	2024-12-31
Sjukfrånvaro för män	9,62%	2,50%
Sjukfrånvaro för kvinnor	8,84%	5,93%
Sjukfrånvaro för anställda	9,04%	5,23%
Yngre än 30 år	*	15,85%
Mellan 30-49 år	11,63%	5,42%
Äldre än 49 år	6,62%	4,14%

\*Färre medarbetare än tre redovisas inte.

Sjukfrånvaron för varje grupp anges i procent av gruppens sammanlagda ordinarie arbetstid.

	2025-12-31	2024-12-31
Total sjukfrånvaro	9,04%	5,23 %
Långtidssjukfrånvaro	66,10%	34,34 %

Total sjukfrånvaro anges i procent av de anställdas sammanlagda ordinarie arbetstid. Långtidssjukfrånvaron är den andel av sjukfrånvaron som avser frånvaro under en sammanhängande tid av 60 dagar eller mer.

ekonomiska redovisningen är antalet anställda beräknade utifrån antalet heltidstjänster. Kommunalförbundet använder sig även, som tidigare år, av tjänstepersoner i medlemskommunerna. Dessa personer, som har fackkunskap inom sina områden, betyder mycket för att kommunalförbundet ska kunna fullfölja sitt uppdrag. Detta innebär ofta att dessa ingår i arbets- eller styrgrupper för konkreta uppdrag. Under 2025 har två personer arbetat genom tjänsteköp från medlemskommun och samarbetspartner.

## Sjukfrånvaro

Den sammanlagda sjukfrånvaron i relation till totalt antal arbetade timmar uppgår 2025 till 9,04 procent vilket är en ökning från året innan då den låg på 5,23 procent.

## Kompetensförsörjning och arbetsmiljö

Ett av delmålen i verksamhetsplanen är En god och hållbar arbetsmiljö, bedömningen är att målet i allt väsentligt uppfylls men att sjukskrivningstalen är bekymmersamt.

En god och hållbar arbetsmiljö

●●● Bedömning: Delvis uppnått

De insatser som planerats har genomförts och arbetet har löpt på enligt plan. Arbeta med friskfaktor Kommunikation och återkoppling har gett inspiration till bättre möten, fördjupning har skett kring feedback och tillitsbaserad organisering och ledarskap. Mätning av HME-index har införts och visat på mycket bra resultat gällande motivation och ledning, förbättring kan ske gällande styrning. Kommunalförbundet som helhet är i en utvecklingsfas med ökat antal uppdrag och medarbetare, vilket kräver anpassning för att åstadkomma större tydlighet i styrningen. Fokus har legat på att utveckla arbetssätt och mötesstrukturer samt att revidera rutiner och rollbeskrivningar för att passa nuvarande organisation.

Efter ett år i nya lokaler har kompletterande inköp gett väl fungerande och trivsamma lokaler, åtgärder har vidtagits för inomhustemperaturen och svårhanterad teknik. Skyddsronde har genomförts.

Förbundet har genomfört trivselaktiviteter med fokus på gemenskap, glädje och återhämtning, Trivselgruppen har varit en framgångsfaktor för att med enkla medel skapa aktiviteter.

Sammanfattningsvis är bedömningen att förbundets arbetsmiljö är god, med en positiv och stöttande kultur där man i hög grad trivs. Det är dock bekymmersamt att sjuktalen ökat jämfört med föregående år, detta har följts noggrant. Ansvariga chefer har genomfört förebyggande insatser såsom regelbundna samtal och anpassade arbetsuppgifter, samt upprättat rehabiliteringsplaner för alla berörda. Rutin för arbetspassad rehabilitering har reviderats.

## Förväntad utveckling

### Framtidsutsikter

Med beslut om indexuppräknings av medlemsavgiften för 2026 bedöms Fyrbodals kommunalförbunds ekonomiska förutsättningar successivt stärkas. Beslutet skapar bättre stabilitet i den medlemsfinansierade verksamheten och ger förbundet ökade möjligheter att planera långsiktigt, upprätthålla grundläggande kapacitet och fullfölja sitt uppdrag enligt förbundsordning och verksamhetsplan.

Samtidigt kvarstår behovet av prioriteringar och effektiv resursanvändning, då omställningar och neddragningar genomförts under 2025 till följd av tidigare ekonomiska begränsningar. Förbundsledningens bedömning är att indexuppräkningsen utgör en nödvändig förutsättning för att behålla förbundets roll som samordnande och stödjande aktör för medlemskommunerna, men att genomförandekraften fortsatt påverkas av nivån på delregionala utvecklingsmedel och omfattningen av gemensamma åtaganden.



I mars 2025 verkställdes direktionens beslut om att Fyrbodals kommunalförbund skulle ansöka om medlemskap i SERN (Sweden Emilia Romagna Network). Förbundsledningen Anna Lärk Ståhlberg undertecknade under mötet en ansökan om medlemskap. Här tillsammans med Benny Augustsson, kommunalråd i Vänersborg.

På medellång sikt bedöms efterfrågan på delregional samverkan och gemensamma strukturer öka. Utmaningar kopplade till energi- och elektrifieringsomställning, transportinfrastruktur, kompetensförsörjning och välfärdens långsiktiga hållbarhet kräver samordnade lösningar där kommunalförbundet har en central roll. Förbundet förväntas även fortsatt vara en viktig företrädare för medlemskommunerna i regionala och nationella processer, bland annat kopplat till regional utvecklingsstrategi, kollektivtrafik och statlig närvaro i Fyrbodalsregionen.

Under kommande år bedöms arbetet med revidering av förbundsordningen bidra till ökad tydlighet avseende uppdrag, styrning och ansvarsfördelning. Tillsammans med stabilare ekonomiska förutsättningar skapar detta bättre möjligheter till långsiktiga prioriteringar, tydligare medlemsnytta och ett mer fokuserat genomförande av förbundets strategiska uppdrag.

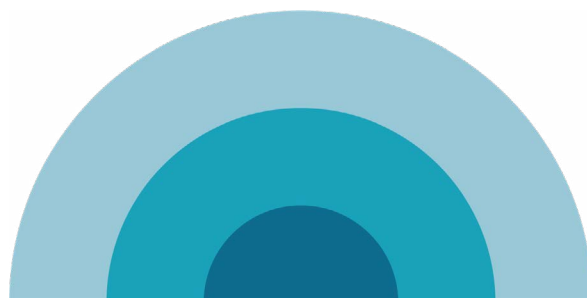
Sammantaget bedöms Fyrbodals kommunalförbund gå in i kommande verksamhetsår med förbättrade planeringsförutsättningar, men fortsatt behov av medvetna vägval, samverkan och fokus på de insatser som ger störst effekt för Fyrbodalsregionens utveckling.

### Väsentliga händelser efter räkenskapsårets slut

Efter balansdagen har arbetet med översynen av den regionala utvecklingsstrategin (RUS) fortsatt. Under hösten har flera dialogmöten genomförts med kommuner, näringsliv och akademi i syfte att samla in synpunkter och underlag till revideringen.

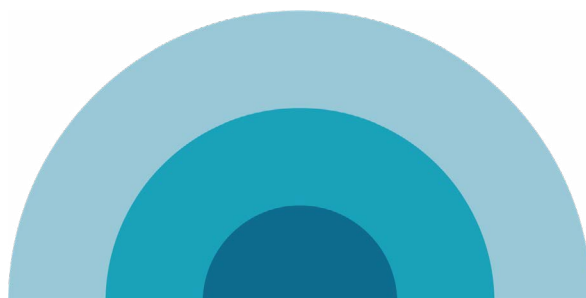
Efter årsskiftet har förslag på förändringar av strategins kraftsamlingar presenterats i olika sammanhang. Om förändringarna genomförs kan kommunalförbundets delmål i verksamhetsplanen komma att påverkas. Beslut om den reviderade strategin planeras att fattas i februari 2026.

Efter balansdagen har även arbetet med översyn av kommunalförbundets förbundsordning fortsatt. Förslaget är under remiss och utgör en del av den fortsatta utvecklingen av kommunalförbundets styrning och organisation. Eventuella förändringar kan få betydelse för kommunalförbundets prioriteringar och arbetssätt under kommande år.



# Resultaträkning

Belopp i tkr	Not	2025	2024
Verksamhetens intäkter	2	65 047	61 298
Verksamhetens kostnader	3	-65 325	-63 239
Avskrivningar	4	-301	0
<b>Verksamheternas nettokostnader</b>		<b>-579</b>	<b>-1 940</b>
Skatteintäkter		0	0
Generella statsbidrag och utjämning		0	0
<b>Verksamhetens resultat</b>		<b>-579</b>	<b>-1 940</b>
Finansiella intäkter	5	797	2 151
Finansiella kostnader	6	-31	-2 007
<b>Resultat efter finansiella poster</b>		<b>187</b>	<b>-1 796</b>
Extraordinära poster:		0	0
<b>Årets resultat</b>		<b>187</b>	<b>-1 796</b>



# Balansräkning

Belopp i tkr	not	2025-12-31	2024-12-31
<b>TILLGÅNGAR</b>			
<b>ANLÄGGNINGSTILLGÅNGAR</b>			
Immateriella anläggningstillgångar		0	0
Materiella anläggningstillgångar			
Mark, byggnader och tekniska anläggningar		0	0
Maskiner och inventarier	7	1 208	0
Övriga materiella anläggningstillgångar	8	0	1 509
Finansiella anläggningstillgångar	9	767	767
<b>SUMMA ANLÄGGNINGSTILLGÅNGAR</b>		<b>1 975</b>	<b>2 276</b>
<b>OMSÄTTNINGSTILLGÅNGAR</b>			
Fordringar	10	14 251	15 852
Kassa och bank	11	29 666	50 370
<b>SUMMA OMSÄTTNINGSTILLGÅNGAR</b>		<b>43 917</b>	<b>66 222</b>
<b>SUMMA TILLGÅNGAR</b>		<b>45 891</b>	<b>68 498</b>

	not	2025-12-31	2024-12-31
<b>EGET KAPITAL OCH SKULDER</b>			
Eget kapital	12	4 459	6 254
Årets resultat	12	187	-1 796
Resultatutjämningsreserv		0	0
<b>SUMMA EGET KAPITAL</b>		<b>4 646</b>	<b>4 459</b>
<b>SKULDER</b>			
Leverantörsskulder	13	4 688	6 524
Kortfristiga skulder	13	6 175	15 461
Delregionala utvecklingsmedel	14	21 049	25 467
Förutbetalda intäkter	15	9 334	16 587
<b>SUMMA EGET KAPITAL OCH SKULDER</b>		<b>45 891</b>	<b>68 498</b>
Ställda panter		0	0
Ansvarsförbindelser		inga	inga

# Kassaflödesanalys

Belopp i tkr	not	2025	2024
<b>DEN LÖPANDE VERKSAMHETEN</b>			
<b>Årets resultat</b>		<b>187</b>	<b>-1 796</b>
Justeringar för ej likviditetspåverkande poster			
Avskrivningar inventarier		301	0
Nedskrivning värdepapper		0	2 000
<b>Kassaflöde från den löpande verksamheten</b>		<b>488</b>	<b>204</b>
<b>Förändringar i rörelsekapitalet</b>			
Förändringar av fordringar		1 601	-7 386
Förändringar av kortfristiga skulder		-22 793	-10 027
<b>SUMMA</b>		<b>-21 192</b>	<b>-17 413</b>
<b>KASSAFLÖDE FRÅN DEN LÖPANDE VERKSAMHETEN</b>			
		<b>-20 704</b>	<b>-17 209</b>
<b>Investeringsverksamheten</b>			
Förvärv av tillgångar		0	-1 509
Avyttrade av tillgångar		0	0
<b>KASSAFLÖDE FRÅN INVESTERINGSVERKSAMHETEN</b>			
		<b>0</b>	<b>-1 509</b>
<b>ÅRETS KASSAFLÖDE</b>			
		<b>-20 704</b>	<b>-18 718</b>
Likvida medel vid årets början		50 370	69 088
Likvida medel vid årets slut		29 666	50 370
<b>SOLIDITET</b>			
Eget kapital/tillgångar	<b>11</b>	10%	7%

# Noter

(belopp i tkr)

## Not 1: Redovisnings- och värderingsprinciper

### Allmänt

Årsredovisningen har upprättats enligt Lagen om kommunal bokföring och redovisning (LKBR).

### Värderingsprinciper med mera

Tillgångar, avsättningar och skulder har värderats till anskaffningsvärdet om inget annat anges nedan.

### Intäkter

Intäkter 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 förbundet och intäkterna kan beräknas på ett tillförlitligt sätt.

### Materiella anläggningstillgångar

Materiella anläggningstillgångar redovisas till anskaffningsvärde med avdrag för ackumulerade avskrivningar och eventuella nedskrivningar. Linjära avskrivning görs på avskrivningsbart belopp (anskaffningsvärdet med avdrag för beräknat restvärde) över tillgångarnas nyttjandeperiod.

- Beloppsgräns: 20 tkr
- Datorer: Direktavskrivning

### Finansiella anläggningstillgångar

Finansiella anläggningstillgångar redovisas till anskaffningsvärde i enlighet med RKR R7. Bedömning görs årligen om nedskrivningsbehov föreligger.

### Fordringar

Fordringar upptas till det lägsta av nominellt värde och det belopp varmed de beräknas inflyta.

### Likvida medel

Likvida medel omfattar kassa och tillgodohavande hos bank samt kortfristiga placeringar med en ursprunglig löptid på högst tre månader.

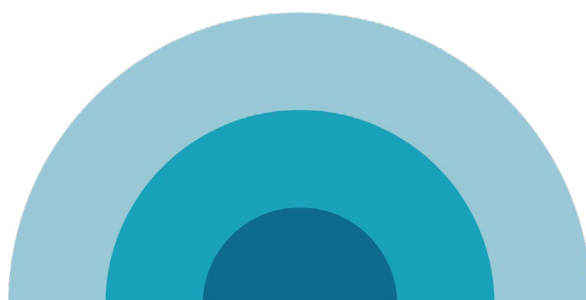
### Pensionspremier

Pensionspremier betalas månadsvis till Collectum, Alecta, Skandia och Söderberg & Partner sedan förbundets bildande 2005.

Det innebär att förbundet inte har en traditionell pensionsavsättning.

## Not 2: Verksamhetens intäkter

	2025	2024
Medlemsavgift basverksamhet	10 414	10 376
Avtal kommuner	10 364	8 275
DRUM-medel	12 479	13 151
Avtal VGR	1 522	1 608
Västkom	750	750
Projektbidrag, EU, VGR, statliga finansiärer	23 416	22 608
Ersättning för uppdrag	5 639	4 116
Övriga intäkter	461	414
<b>Summa verksamhetens intäkter</b>	<b>65 047</b>	<b>61 298</b>



## Not 3: Verksamhetens kostnader

	2025	2024
Personalkostnader	-45 704	-42 847
Politiska arvoden, ordf. och revision	-82	-108
Möteskostnader politiker o tjänstemän	-1 446	-1 807
Konsultkostnader	-5 776	-8 103
Lokalkostnad	-2 071	-1 592
Övriga kostnader	-9 700	-8 236
Västkom	-545	-546
<b>Summa verksamhetens kostn.</b>	<b>-65 325</b>	<b>-63 239</b>

### Kostnader för räkenskapsrevision

	2025	2024
Sakkunnigt biträde	432	439
Förtroendevalda revisorer	12	10
<b>Summa kostnader räkenskapsrevision</b>	<b>444</b>	<b>449</b>

### Kostnader för övrig revision

	2025	2024
Sakkunnigt biträde	130	80
Förtroendevalda revisorer	0	0
<b>Summa kostnader övrig revision</b>	<b>130</b>	<b>80</b>
<b>Total kostnad för revision</b>	<b>574</b>	<b>529</b>

## Not 4: Avskrivningar

	2025	2024
Avskrivningar på inventarier och verktyg	-301	0
<b>Summa avskrivningar</b>	<b>-301</b>	<b>0</b>

## Not 5: Finansiella intäkter

	2025	2024
Ränteintäkter	797	2 151
<b>Summa finansiella intäkter</b>	<b>797</b>	<b>2 151</b>

## Not 6: Finansiella kostnader

	2025	2024
Nedskr av innehav andelar/långfr fordr andra ftg	0	-2 000
Valutakursförluster	-28	-5
Räntekostnader	-3	-1
Räntekostnader levskulder	0	-1
<b>Summa finansiella kostnader</b>	<b>-31</b>	<b>-2 007</b>

## Not 7: Maskiner och inventarier

	2025	2024
<b>Anskaffningsvärden</b>		
Ingående anskaffningsvärde	0	0
Årets investeringar	0	0
Omklassificering från pågående nyanläggning	1 509	0
Försäljningar/utrangeringar	0	0
<b>Utgående anskaffningsvärde</b>	<b>1 509</b>	<b>0</b>
<b>Akkumulerade avskrivningar</b>		
Ingående ackumulerade avskriv.	0	0
Årets avskrivningar	-301	0
Årets nedskrivningar	0	0
<b>Utgående ackumulerade avskriv.</b>	<b>-301</b>	<b>0</b>
<b>Redovisat värde vid årets slut</b>	<b>1 208</b>	<b>0</b>

Inventarier redovisas till anskaffningsvärde med avdrag för ackumulerade avskrivningar och eventuella nedskrivningar. Förbundet har i samband med nya lokaler köpt in konferensutrustning till ett totalt värde om 1 509 tkr, där den ekonomiska livslängden uppgår till 5 år. Avskrivningar påbörjas år 2025 och avskrivningstiden är 5 år.

## Not 8: Övriga materiella anläggningstillgångar

	2025	2024
<b>Pågående nyanläggningar, maskiner och inventarier</b>		
Ingående värde	1 509	0
Årets investeringar	0	1 509
Omklassificering till maskiner och inventarier	-1 509	0
<b>Summa övriga materiella anläggningstillgångar</b>	<b>0</b>	<b>1 509</b>

## Not 9: Finansiella anläggningstillgångar

	Antal	Andel	Bokfört värde 2025	Bokfört värde 2024
Gryning Vård AB	17 000	17,0%	17	17
Mediapoolen Västra Götaland AB	250	16,7%	250	250
Innovatum AB	13	1,3%	500	500
<b>Summa finansiella anläggningstillg.</b>			<b>767</b>	<b>767</b>

Finansiella anläggningstillgångar avser aktieinnehav i ovanstående bolag.

## Not 10: Kortfristiga fordringar

	2025	2024
Kundfordringar	3 564	3 056
Avräkning skattekonto	646	147
Fordran moms	523	1 602
Förutbet kostn/uppl intäkter (ej projekt)	156	2 324
Periodisering leverantörsfakturor	1 559	809
Rekvirerade medel projekt	1 062	1 299
Övriga förutbet kost/uppl int	6	498
Förutbet kostn/upplupna intäkter projekt	6 734	6 117
<b>Summa kortfristiga fordringar</b>	<b>14 251</b>	<b>15 852</b>

## Not 11: Kassa och bank

	2025	2024
Kassa och bank	29 666	50 370
<b>Summa kassa och bank</b>	<b>29 666</b>	<b>50 370</b>

## Not 12: Eget kapital, avsättningar och skulder

	2025	2024
Eget kapital	4 459	6 254
Årets resultat	187	-1 796
<b>Summa eget kapital</b>	<b>4 646</b>	<b>4 459</b>

## Not 13: Kortfristiga skulder

	2025	2024
Skatteskulder	17	8
Utgående moms försäljning 25%	-	13
Personalskatt	677	682
MiniMaria	-	139
Suicidprevention 2024	393	393
Suicidprevention 2025	229	0
God och Nära vård	626	8 915
Kompletteringspremier KPA	67	67
Upplupna semesterlöner	1 129	873
Upplupen löneskuld	208	192
Upplupna sociala avgifter	1 226	1 144
Övriga kortfristiga skulder	82	2 058
Övriga uppl kostnader/förutbet intäkter	1 520	977
<b>Summa kortfristiga skulder</b>	<b>6 175</b>	<b>15 461</b>

## Not 14: Delregionala utvecklingsmedel (DRUM)

	2025	2024
DRUM-medel VGR 2025	3 071	0
DRUM Kommunal motfinansiering 2025	2 583	0
DRUM-medel VGR tidigare år	7 053	0
DRUM-medel kommunal motfinansiering tidigare år	7 257	0
Ej upparbetade KUN (DRUM-medel)	-	1 115
Ej upparbetade DRUM-medel (MN/RUN)	-	1 035
DRUM VGR 2022	-	1 432
DRUM Kommunal motfinansiering 2022	-	1 515
DRUM VGR 2023	-	2 402
DRUM Kommunal motfinansiering 2023	-	2 490
DRUM VGR 2024	-	5 169
DRUM Kommunal motfinansiering 2024	-	5 221
DRUM VGR 2019	-	561
DRUM Kommunal motfinansiering 2019	-	657
DRUM VGR 2020	-	751
DRUM Kommunal motfinansiering 2020	-	846
DRUM KUN utökade medel 2021	-	157
DRUM Kommunal motfinansiering 2021	-	208
DRUM VGR 2021	-	118
DRUM-medel Projekt- och finansieringsstrateg	-	980
DRUM-medel (förstudier)	1 085	810
<b>Summa delregionala utvecklingsmedel (DRUM)</b>	<b>21 049</b>	<b>25 467</b>

## Not 15: Förutbetalda intäkter projekt

	2025	2024
Teknikframtiden 2030	23	240
TeknikCollege	-	189
Psykisk hälsa och suicidprevention	-	364
Millenium	-	105
Personcentrerad vård & omsorg	-	971
En vardag fri från våld 2.0	-	286
En vardag fri från våld 3.0	-	-
Utvecklingsledare Kommunal H&S	233	263
Ror i Land	-	2 291
God och Nära vård Fyrbodalgemensamt 2024	-	147
Utvecklingsledare IFO	114	246
Vux projekt	-	220
Hälsokällan	-	277
Kvinnofridssatsning 2024-2025	-	182
Vetenskap och evidens FoU	39	121
ISU individbaserad systematisk uppföljning	91	134
FoU Kunskapsbaserad praktik	198	215
FoU Implementering	188	217
ÖK Psykisk hälsa	-	114
Yrkeskartan - marknadsföring	-	156
Go Care - marknadsföring	65	250
Trollhättans stad MiniMaria	-	17
Revisionsarvode PwC	-	40
God och Nära vård 2024 förvaltade medel	-	8 655
Suicidprevention 2024	-	887
En vardag fri från våld	701	-
Psykisk hälsa & Suicidprevention	291	-
Länsgemensamma medel - samsjuklighet	2 087	-
Länsgemensamma medel - nationell strategi	598	-
Kunskapsbaserad äldreomsorg	131	-
Utvecklingsledare funktionshinder socialps.	59	-
Yrkeskartan	24	-
Marefine	24	-
Digitalisering	305	-
Förnybart i Väst	29	-
Kunskapsnod Framtidsrusta barn och unga	250	-
Innovationslabbet	2 300	-
Utvecklingsledare demens	433	-
Utbildningssamordning yrkesresan	528	-
Utvecklings- och aktivitetsmedel demens	81	-
Personcentrerad Vård & Omsorg	209	-
Psykisk hälsa 2025-2026	88	-
Utökad samordning VFU	75	-
Utökad arbete med föräldrar	60	-
Förstärkt samverkanskedja	30	-
Förstärkt praktiksamverkan	80	-
<b>Summa förutbetalda intäkter projekt</b>	<b>9 334</b>	<b>16 587</b>

# Driftsredovisning

Belopp i tkr	2025 Resultat			2024 Resultat		
	Intäkter	Kostnader	Netto	Intäkter	Kostnader	Netto
Basverksamhet	11 459	-11 263	196	13 772	-15 568	-1 796
Projekt	35 520	-35 560	-40	28 995	-28 995	0
Verksamheter via avtal	18 865	-18 834	31	20 682	-20 682	0
<b>SUMMA TOTALT</b>	<b>65 844</b>	<b>-65 657</b>	<b>187</b>	<b>63 449</b>	<b>-65 245</b>	<b>-1 796</b>

Basverksamhet	Budget	Utfall	Avvikelse
Medlemsavgift	10 447	10 414	-33
Övriga intäkter	1 961	1 045	-916
<b>SUMMA INTÄKTER</b>	<b>12 408</b>	<b>11 459</b>	<b>-949</b>
Personalkostnader	-8 374	-7 766	608
Politiska arvoden, ordförande och revision	-283	-283	0
Möteskostnader politiker och tjänstemän	-50	-62	-12
Konsultkostnader	-258	-262	-4
Internhyra	-1 670	-330	1 340
Administrativa kostnader	-1 227	-2 014	-787
Västkom	-546	-546	0
<b>SUMMA KOSTNADER</b>	<b>-12 408</b>	<b>-11 263</b>	<b>1 145</b>
<b>RESULTAT</b>	<b>0</b>	<b>196</b>	<b>196</b>

## Kommentarer till resultatet

Den ekonomiska redovisningen för 2025 visar att kommunalförbundet redovisar ett överskott om 187 tkr, vilket innebär ett positivt resultat i jämförelse med budget. Den medlemsfinansierade basverksamheten uppvisar ett överskott om 196 tkr, vilket bidrar till årets samlade resultat. Medlemsfinansieringen var under året cirka 33 tkr lägre än budgeterat, vilket beror på minskat invånarantal i medlemskommunerna. Kostnadsutfallet har samtidigt påverkats av ökade overheadkostnader, vilket förklarar en stor del av avvikelsen i de administrativa kostnaderna. Kommunalförbundet har därför arbetat med fortsatt kostnadsmedvetenhet och återhållsamhet för att möta dessa ökningarna och säkerställa en ekonomi i balans. Under året har kommunalförbundet även genererat ränteintäkter om cirka 797 tkr, vilket bidragit positivt till årets resultat. Utfallet är högre än budgeterat, där ränteintäkter beräknades uppgå till 600 tkr.

**Personalkostnaderna inom basverksamheten** redovisar en positiv avvikelse för perioden om 608 tkr. Avvikelsen förklaras av att funktioner inom basverk-

samheten har tidsredovisat arbete i projekt i större omfattning än vad som budgeterats. Detta har möjliggjorts genom att nya uppdrag tillkommit under året, vilket medfört att personella resurser i högre grad kunnat fördelas till projektfinansierad verksamhet.

**Förbundets totala ekonomiska** resultat redovisas i förhållande till basverksamhetens budget, det vill säga den budget som förbundet skickar på remiss till medlemskommunerna och som därefter fastställs av direktionen. Årliga budgetar upprättas även för projekt och särskilt finansierad verksamhet. För projekten beslutas budget i samband med respektive projektbeslut. De särskilt finansierade verksamheterna budgeteras i enlighet med respektive avtal. Dessa budgetar behandlas dock inte av direktionen.

**Projektverksamheten redovisar sammantaget** ett resultat nära balans. Bland avslutade projekt redovisar Unga Dalslandspriset ett överskott om cirka 35 tkr och projektet RORiland – Rurala oresor och resor i landsbygder ett överskott om cirka 34 tkr. Även projekten

inom kompetensförsörjning, däribland Vuxrapport och Teknikcollege – förstärkning och återcertifiering, avslutas med mindre överskott. Samtidigt har vissa projekt haft en negativ resultateffekt vid avslut, främst kopplat till gemensamma resurser och funktioner. Under året har en projektkonom och en projektkommunikatör avslutat sina anställningar, vilket medfört kostnader i samband med utbetalda sparade semesterdagar. Detta har bidragit till det negativa utfallet inom den samlade projektredovisningen.

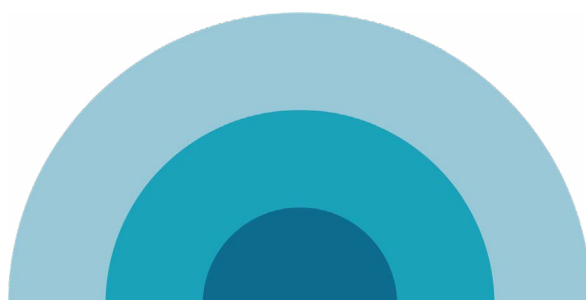
**Verksamheter som bedrivs** inom ramen för särskilt finansierade avtal redovisas även de sammantaget ett resultat nära balans. Under året uppvisar flera verksamheter mindre överskott, däribland Vuxenutbildning (VUX), HälsoKällan samt Forskning och Utbildning. Mindre negativa avvikelser förekommer i enskilda verksamheter, men påverkar inte helheten i någon väsentlig omfattning.

**Internhyran nycklas ut** tillsammans med gemensamma overheadkostnader till basverksamheten och förklarar därmed den positiva avvikelsen. Då motsvarande intäkt i samma omfattning är lägre än budgeterat

utgör detta en intern omfördelning utan påverkan på kommunalförbundets totala resultat.

**Medel som finansierar** projekten och avtalsverksamheterna är antingen förutbetalda och ej upparbetade eller upparbetade men ännu ej utbetalda och redovisas därför i balansräkningen. Verksamheterna har följts upp löpande under året av ansvarig tjänsteperson och ekonom. Sammantaget visar driftredovisningen att årets överskott uppnås genom god kostnadskontroll inom basverksamheten samt en i huvudsak balanseerad projektverksamhet och särskilt finansierade verksamheter.

**Driftredovisningen visar därmed** att kommunalförbundet under 2025 haft en god ekonomisk kontroll över verksamheten. Avvikelser mellan budget och utfall kan till stor del förklaras av skillnader i projektvolym samt tidpunkter för upparbetning och utbetalning av externa bidrag. Den löpande uppföljningen genom avstämningar och rapportering till direktionen bidrar till en ändamålsenlig ekonomisk styrning och en samlad överblick över verksamhetens utveckling.



## Förteckning särskild finansierad verksamhet

### Regional utveckling

N-057 Business Region Väst

### Kompetensförsörjning

3005 Teknikcollege Fyrbodal

U-020 Vård- och omsorgscollege

U-021 Antagningskansliet

U-030 Kompetensplattform Fyrbodal

U-031 Vuxenutbildning (VUX)

U-050 Praktiksamordning Fyrbodal

U-051 Praktikanskaffning Fyrbodal

### Välfärdsutveckling

4005 Samverkanskontoret

H-001 Hälsokällan

H-013 Forskning och Utveckling (F&U)

U-044 Verksamhetsförlagd utbildning (VFU)

## Förteckning projektverksamhet

### Pågående projekt

2025 Det goda livet i Dalsland 2.0

2027 Innovationslabbet för klimatsmart skogsbruk

2028 Strukturbild Fyrbodal

230073 Processledning Skogsprogrammet VG

### Verksamhetsstöd

1001 Gemensam digitalisering

1002 Förstudie Portföljhanterare

### Regional utveckling

2006 VEGO

2007 Landbaserad fiskeodling

2008 Fiskekommunerna 2024-2026

2011 Förnybart i Väst

2012 Fyrbodal för framtidens flex

2014 Greenfleets

2015 Marefine

2017 Blå samverkan

2019 Våra Rum 2.0

2020 EISa

2022 Samexistens för mer sjömat

### Kompetensförsörjning

3001 Fenixz kommuner

3002 TeknikFramtiden 2030

3003 Go Care - marknadsföring

3004 Yrkeskartan - marknadsföring

3008 Kunskapsmodell Fyrbodal

3009 Förstärkt samverkanskedja inom Vård- och omsorgscollege

3010 Förstärkt praktiksamverkan

### Välfärdsutveckling

4003 Psykisk hälsa & suicidprevention

4004 Utvecklingsledare IFO

4007 Personcentrerad vård & omsorg

4009	En vardag fri från våld 3.0	<b>Avslutade projekt</b>
4011	Vetenskap och evidens för FoU socialtjänst	<b>Regional utveckling</b>
4012	ISU Individbaserad Systematisk uppföljning	2005 GO:LEIF
4013	FoU – kunskapsbaserad praktik	2021 Unga Dalslandspriset
4014	FoU – implementering och tillämpning	2023 Kriminalvårdanläggning Åmål
4015	ÖK Psykisk hälsa 2025-2026	2026 Omställning från fordon till försvar
4016	God och nära vård	K-029 Ökad strategisk kultursamverkan i Fyrbodals kommun
4017	Länsgemensamma medel – Samsjuklighet	N-080 RORiland - Rurala oresor och resor i landsbygd
4018	Länsgemensamma medel – Suicidpreventivt arbete	N-082 Det goda livet i Dalsland
4019	Länsgemensamma medel – Nationell strategi	<b>Kompetensförsörjning</b>
4020	Kunskapsbaserad äldreomsorg – Nationell strategi	3006 Vuxrapport samt kompetensutveckling med fokus kvalitet
4021	Kunskapsbaserad socialtjänst	3007 Teknikcollege - förstärkning återcertifiering
4023	Utökad arbete med föräldrar som resurs	<b>Välfärdsutveckling</b>
4024	Utökad samordning VFU	4006 Millenium
H-057	Utvecklingsledare – funktionshinder Socialpsykiatri	4008 Bryggprojekt En vardag fri från våld
H-099	Utvecklingsledare kommunal hälso- och sjukvård	4010 Kunskapsnod fullföljda studier 2025
U-053	Utveckling och utbildning Fyrbodals kommun	H-098 Kvinnofridssatsning 2024-2025



## Revisionsberättelse 2025

### Beslut

Direktionen beslutar att anteckna informationen till protokollet.

Direktionen beslutar att översända revisionsberättelse 2025 till medlemskommunerna för att bevilja ansvarsfrihet för direktionen samt de enskilda ledamöterna.

Direktionen beslutar att översända årsredovisning 2025 till respektive fullmäktige för att tillstyrka godkännande.

### Sammanfattning

De av Vänersborgs kommuns kommunfullmäktige utsedda revisorer<sup>1</sup> har granskat den verksamhet som bedrivits i kommunalförbundet av dess direktion.

Direktionen ansvarar för att verksamheten bedrivs 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.

Revisorerna ansvarar för att granska verksamhet, intern kontroll och räkenskaper samt att pröva om verksamheten bedrivits enligt de uppdrag, mål, lagar och föreskrifter som gäller för verksamheten.

Granskningen har utförts enligt kommunallagen, god redovisningssed i kommunal verksamhet, förbundsordningen och revisionsreglementet. Granskningen har genomförts med den inriktning och omfattning som utsedda revisorer anser tillräckligt för att ge grund för bedömning och ansvarsprövning.

Ändamålet med Fyrbodals kommunalförbund är att stärka medlemskommunernas intressen och att bidra till regional utveckling av Fyrbodalsregionen. Syftet ska vara att stärka Fyrbodals och samverka för utveckling och effektivt resursutnyttjande.

Uppfyllandet av ändamål och syfte sker genom samverkan mellan medlemskommunerna. Revisionen anser att direktionen behöver agera för att över tid ha en verksamhet som drivs inom budgetram exklusive finansiella intäkter.

---

<sup>1</sup> I enlighet med Fyrbodals kommunalförbunds förbundsordning § 8 mars 2017

### **Fullmäktige utsedda revisorers bedömning:**

**De bedömer** att sammantaget att direktionen i Fyrbodals kommunalförbund har bedrivit verksamheten från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt.

**De bedömer** att räkenskaperna i allt väsentligt är rättvisande.

**De bedömer** att direktionens interna kontroll i allt väsentligt har varit tillräcklig.

**De bedömer** sammantaget att resultatet enligt årsredovisningen i stort sett är förenligt med de finansiella mål och verksamhetsmål som fullmäktige uppställt.

**De tillstyrker** att respektive fullmäktige beviljar ansvarsfrihet för direktionen samt de enskilda ledamöterna i dess organ.

**De tillstyrker** att respektive fullmäktige godkänner förbundets årsredovisning för 2025.

### **Beslutsunderlag**

Tjänsteskrivelse 2026-04-13

Revisionsberättelse 2025

PwC yttrande från sakkunnigt biträde

PwC rapport Grundläggande granskning

PwC rapport God ekonomisk hushållning

### **Ansvarig tjänsteperson**

Malin Zetterman

0522-44 08 38

Ekonomiansvarig

Fyrbodals kommunalförbund

### **Beslutet skickas till**

Medlemskommunerna

Fullmäktige utsedda revisorer

Org.nr: 222000-1776

## Revisionsberättelse för år 2025

Vi, av fullmäktige utsedda revisorer, har granskat den verksamhet som bedrivits i kommunalförbundet av dess direktion.

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.

Revisorerna ansvarar för att granska verksamhet, intern kontroll och räkenskaper samt att 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 genomförts med den inriktning och omfattning som vi anser tillräcklig för att ge grund för bedömning och ansvarsprövning.

Ändamålet med Fyrbodals kommunalförbund är att stärka medlemskommunernas intressen och att bidra till regional utveckling av Fyrbodalsregionen. Syftet ska vara att stärka Fyrbodals och samverka för utveckling och effektivt resursutnyttjande. Uppfyllandet av ändamål och syfte sker genom samverkan mellan medlemskommunerna.

Revisionen anser att direktionen behöver agera för att över tid ha en verksamhet som drivs inom budgetram exklusive finansiella intäkter.

**Vi bedömer** sammantaget att direktionen i Fyrbodals kommunalförbund har bedrivit verksamheten från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt.

**Vi bedömer** att räkenskaperna i allt väsentligt är rättvisande.

**Vi bedömer** att direktionens interna kontroll i allt väsentligt har varit tillräcklig.

**Vi bedömer** sammantaget att resultatet enligt årsredovisningen i stort sett är förenligt med de finansiella mål och verksamhetsmål som fullmäktige uppställt.

Org.nr: 222000-1776

**Vi tillstyrker** att respektive fullmäktige beviljar ansvarsfrihet för direktionen samt de enskilda ledamöterna i dessa organ.

**Vi tillstyrker** att respektive fullmäktige godkänner förbundets årsredovisning för 2025

Vi återopar bifogade rapporter

Plats och datum enligt digital underskrift

Magnus Cassel  
Vänersborgs kommun

Peter Winberg  
Tanums kommun

Pia Axelsson  
Dals-Eds kommun

Gert-Inge Andersson  
Trollhättans kommun

Håkan Axelsson  
Sotenäs kommun

## Bilagor:

Till revisionsberättelsen hör bilagorna

- PwC yttrande från sakkunnigt biträde
- PwC rapport Grundläggande granskning
- PwC rapport God ekonomisk hushållning

# Deltagare

**ÖHRLINGS PRICEWATERHOUSECOOPERS AB** 556029-6740 Sverige

**GERT-INGE ANDERSSON** Sverige

***Signerat med Svenskt BankID***

***2026-04-10 08:04:03 UTC***

**Undertecknare**

Datum

Namn returnerat från Svenskt BankID: Rune Gert-Inge Andersson

Gert-Inge Andersson

Leveranskanal: E-post

**MAGNUS CASSEL** Sverige

***Signerat med Svenskt BankID***

***2026-04-09 15:50:53 UTC***

**Undertecknare**

Datum

Namn returnerat från Svenskt BankID: MAGNUS CASSEL

Magnus Cassel

Leveranskanal: E-post

**PETER WINBERG** Sverige

***Signerat med Svenskt BankID***

***2026-04-10 10:52:44 UTC***

**Undertecknare**

Datum

Namn returnerat från Svenskt BankID: PETER VINBERG

Peter Winberg

Leveranskanal: E-post

**PIA AXELSSON** Sverige

***Signerat med Svenskt BankID***

***2026-04-08 06:46:07 UTC***

**Undertecknare**

Datum

Namn returnerat från Svenskt BankID: Pia Axelsson

Pia Axelsson

Leveranskanal: E-post

**HÅKAN AXELSSON** Sverige

***Signerat med Svenskt BankID***

***2026-04-08 07:14:37 UTC***

**Undertecknare**

Datum

Namn returnerat från Svenskt BankID: HÅKAN AXELSSON

Håkan Axelsson

Leveranskanal: E-post

## Till revisorerna i Fyrbodals Kommunalförbund (Org.nr 222000-1776)

Vi har på uppdrag av de förtroendevalda revisorerna i Fyrbodals 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 2026-04-07.

## 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 Fyrbodals Kommunalförbund för år 2025-01-01–2025-12-31 avgiven av direktionen den 2026-03-26. 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 1–18 samt 56–58. 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 bitrådets granskning av förvaltningsberättelsen samt drift- och investeringsredovisningen**

Det är direktionen som har ansvaret för förvaltningsberättelsen samt drift- och investeringsredovisningen och att dessa upprättas i enlighet med LKBR. Vår granskning har skett enligt "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 drift- och investeringsredovisningen 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.

Drift- och investeringsredovisning har upprättats i enlighet med LKBR.

Datum den dag som framgår av vår elektroniska signatur

Öhrlings PricewaterhouseCoopers AB

Gunilla Lönnbratt  
Ansvarigt sakkunnigt biträde

# Deltagare

---

**ÖHRLINGS PRICEWATERHOUSECOOPERS AB** 556029-6740 Sverige

***Signerat med Svenskt BankID***

---

***2026-04-07 13:03:10 UTC***

---

**Undertecknare**

Datum

Namn returnerat från Svenskt BankID: Gunilla Fredrika Lönnbratt

Gunilla Lönnbratt  
Director

Leveranskanal: E-post



# Grundläggande granskning 2025

**Fyrbodals kommunalförbund**

2026-04-07



# Inledning

## Bakgrund

Av lagstiftning och god revisions sed följer att förbundets revisorer årligen ska granska alla verkställande organ. Förbundsdirektionen, i sin roll som förbundsstyrelse, ska förvalta och genomföra verksamheten i enlighet med tilldelade uppdrag, lagar och föreskrifter. För att fullgöra uppdrag ingår att pröva om verksamheten sköts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredställande sätt samt om den interna kontrollen är tillräcklig.

Revisionsobjekt i granskningen är förbundsdirektionen.

## Syfte och revisionsfrågor

Syftet med den översiktliga granskningen är att ge förbundets revisorer ett underlag till uttalande i revisionsberättelse. I revisionens uppdrag ingår att pröva om verksamheten sköts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt samt om den interna kontrollen är tillräcklig.

Följande övergripande revisionsfrågor ska besvaras:

1. Utövar och vidtar direktionen tillräcklig styrning, kontroll och åtgärder inom sina ansvarsområden?
2. Är redovisat resultat för verksamheten förenligt med beslutade mål?
3. Är redovisat resultat för ekonomin förenligt med beslutade mål?

I bilaga redovisas underliggande revisionsfrågor.

## Revisionskriterier

Med revisionskriterier avses de bedömningsgrunder som bildar underlag för revisionens analyser och bedömningar. Följande revisionskriterier används i granskningen:

- Kommunallagen 6:6, 9:5
- Följsamhet till mål och budget för år 2025
- I övrigt se avsnitt "syfte och revisionsfrågor".

## Avgränsning

I tid avgränsas granskningen i huvudsak till år 2025. I övrigt se avsnitt "syfte och revisionsfrågor".

## Metod

Analys för granskningen relevant dokumentation, främst mötesprotokoll, delårsrapport samt årsredovisning.

Revisionell bedömning av respektive revisionsfråga sker utifrån en tregradig skala: ja/uppfullt (grön); delvis uppfullt (gul); nej/ej uppfullt (röd).

Rapportens innehåll har faktakontrollerats av förbundsdirektören samt ekonomiansvarig.

Rapporten har kvalitetssäkrats i enlighet med PwC:s interna rutiner och checklistor för kvalitetssäkring.

# Granskningsresultat

## Iakttagelser

Inför verksamhetsåret 2025 fattade direktionen beslut om budget och verksamhetsplan 2025-2027 vid sammanträdet den 31 oktober 2024. I budget och verksamhetsplanen finns målsättningar för verksamhet och ekonomi. Målen är mätbara och går att följa upp.

I förbundsordningen (beslutad av fullmäktige) och arbetsordningen (beslutad av direktionen) anges grunderna för den årliga rapporteringen till direktionen.

Under året har förbundsledningen rapporterat måluppfyllelsen till direktionen. Det har skett i delårsrapporter per april och augusti. I rapporteringen bedöms om målsättningar och aktiviteter följer planen för året. I bedömningen används färgkoderna enligt följande: grön= följer plan, gul= följer delvis plan, röd= följer inte plan. I rapporteringen under året framgår att merparten bedöms om gröna. Det förekommer även gula bedömningar. Direktionen beslutar vid båda dess uppföljningar att godkänna redovisningen utan ytterligare åtgärd. I den ekonomiska uppföljning framgår inga större avvikelser under året och därmed har det inte varit aktuellt för direktionen att vidta åtgärder.

Kommunalförbundets har i verksamhetsplanen angett tre insatsområden; regional utveckling, kompetensförsörjning, och välfärdsutveckling. Var och en av dem syftar till att skapa en attraktiv, hållbar och framgångsrik Fyrbodalsregion. Inom respektive område finns det delmål. I årsredovisningen presenteras en bedömning enligt samma färgskala som används i delårsrapporterna. Det finns totalt 10 delmål för verksamheten. I årsredovisningen bedöms nio delmål som gröna och är markerade med att de uppnåtts. Delmålet En god och hållbar arbetsmiljö bedöms delvis blivit uppnått. Förbundet anger att bedömningen är att målet i allt väsentligt uppfylls men att sjukskrivningstalen är bekymmersamt.

I årsredovisningen följs målen för god ekonomisk hushållning och ekonomisk ställning upp. Målet bedöms av förbundet som uppnått. I redovisningen anges att kommunalförbundet bedömer att god ekonomisk hushållning uppnås under 2025 utifrån den ekonomiska utvecklingen och den finansiella ställningen vid årets slut. Förbundet når tre av tre finansiella mål och samtliga verksamhetsmål bedöms följa plan samt förväntas uppnås enligt fastställda mål i verksamhetsplanen. Årets resultat uppgår till 187 tkr, vilket innebär att verksamheten bedrivits med en ekonomi i balans och att balanskravet uppfylls. Soliditeten har ökat med tre procentenheter jämfört med 2024 och uppgår nu till 10 procent, vilket visar på en stärkt finansiell ställning och en förbättrad långsiktig betalningsförmåga.

I bilaga redovisas underliggande revisionsfrågor.

## Bedömning

*Revisionsfråga: 1. Utövar och vidtar direktionen tillräcklig styrning, kontroll och åtgärder inom sina ansvarsområden?*

Styrning, kontroll och åtgärder

**Ja**



*Revisionsfråga: 2. Är redovisat resultat för verksamheten förenligt med beslutade mål?*

Måluppfyllelse verksamhet

**Ja.**



*Revisionsfråga: 3. Är redovisat resultat för ekonomin förenligt med beslutade mål?*

Måluppfyllelse ekonomi

**Ja**



## Rekommendationer

För framtiden lämnas följande rekommendationer:

- Direktionen kan i samband med delårsuppföljning och eventuella avvikelser från målen tydligare notera avvikelser från målen samt kommentera hur dessa förväntas hanteras.

2026-04-07

**Viktor Prytz**

---

*Uppdragsledare*

---

Denna rapport har upprättats av Öhrlings PricewaterhouseCoopers AB (org nr 556029-6740) (PwC) på uppdrag av förtroendevalda revisorerna i Fyrbodals kommunalförbund enligt de villkor och under de förutsättningar som framgår av avtalet 2023-11-28. PwC ansvarar inte utan särskilt åtagande, gentemot annan som tar del av och förlitar sig på hela eller delar av denna rapport.

# Bilagor

Delfrågor	
1	Har direktionen antagit en plan för verksamheten? <b>Grön</b>
2	Har direktionen antagit en budget för verksamheten? <b>Grön</b>
3	Finns mål formulerade för förbundets verksamhet? <b>Grön</b>
4	Finns mål formulerade för förbundets ekonomi? <b>Grön</b>
5	Är målen uppföljningsbara (mätbara)? <b>Grön</b>
6	Har direktionen upprättat instruktion för rapportering till direktionen? <b>Grön</b>
7	Fokuserar rapportering på måluppfyllelse för verksamhet? <b>Grön</b>
8	Fokuserar rapportering på måluppfyllelse för ekonomi? <b>Grön</b>
9	Vidtar direktionen tydliga åtgärder för att nå mål för verksamheten? <b>Gul</b>
10	Vidtar direktionen tydliga åtgärder för att nå mål för ekonomin? <b>Grön</b>
11	När förbundet uppsatta mål för verksamheten? <b>Grön</b>
12	När förbundet uppsatta mål för ekonomin? <b>Grön</b>



# God ekonomisk hushållning 2025

**Fyrbodals kommunalförbund**

2026-04-07



# Inledning

## Bakgrund

Enligt kommunallagen ska kommunal verksamhet kännetecknas av god ekonomisk hushållning. En del i den ekonomiska förvaltningen är att förbundet ska besluta om verksamhetsmässiga och finansiella mål för god ekonomisk hushållning. Dessa mål ska sedan följas upp i såväl delårsrapport som årsredovisning. Delårsrapport och årsredovisning ska lämna information om följsamhet till det lagstadgade balanskravet.

Revisorerna ska enligt kommunallagen 12 kap. 2 § bedöma om resultaten i delårsrapport respektive årsredovisning är förenligt med beslutade mål inom området. Uppdraget ingår som en obligatorisk del i årets revisionsplan.

Förbundsdirektionen – i sin roll som styrelse – är ansvarig för upprättande av delårsrapport respektive årsredovisning. Revisionsobjekt i granskningen är förbundsdirektionen.

## Syfte och revisionsfrågor

Syftet med granskningen är att ge revisorer ett underlag för sin skriftliga bedömning av delårsrapport respektive årsredovisning. Granskningen ska besvara följande revisionsfrågor:

1. Är resultat i årsredovisning förenligt med beslutade mål för god ekonomisk hushållning?
2. Är redovisat balanskravsresultat förenligt med balanskravet?

Det sker även en översiktlig granskning av årsredovisning som primärt fokuserar på följande delar:

- a) Tidpunkt för överlämning av årsredovisning till revisorer,
- b) Följsamhet till driftbudget,
- c) Följsamhet till investeringsbudget,
- d) Finansiell ställning samt
- e) Sjukfrånvaro

## Revisionskriterier

Revisionskriterier i granskningen utgörs av:

- Lag om kommunal bokföring och redovisning (LKBR), kap 11:8, 11:10, 13:2
- Kommunallag (KL), kap 11:1, 11:20

- Rådet för kommunal redovisnings rekommendation 15, Förvaltningsberättelse
- Förbundets beslut avseende god ekonomisk hushållning

## **Avgränsning**

Granskningen avser årsredovisning 2025. Övrig avgränsning, se avsnitt "Syfte och revisionsfrågor".

## **Metod**

Granskningen har skett genom analys av för granskningen relevant dokumentation.

Granskningsresultatet har bedömts med hjälp av signalsystem: grön (uppfyllt), gult (delvis) och röd (ej uppfyllt). Rapportens innehåll har faktakontrollerats av ekonomiansvarig.

# Granskningsresultat

## God ekonomisk hushållning

### Iakttagelser

Förbundsdirektionen har fastställt riktlinjer för god ekonomisk hushållning. Riktlinjerna omfattar mål av finansiell och verksamhetsmässig karaktär. I budget och verksamhetsplan 2025 med plan för 2026–2027, fastställt av direktionen den 31 oktober 2024, finns tre finansiella mål, två förbundsövergripande mål, två förbundsgemensamma mål samt 8 verksamhetsmål fördelade inom 3 insatsområden.

Förbundet har fem riktlinjer inom området god ekonomisk hushållning:

- Förbundet ska förvalta beslutade budgetmedel på ett rationellt och effektivt sätt för att maximera nyttan för medlemskommunerna och Fyrbodalsregionen.
- Förbundets verksamheter, insatser och kostnader ska kontinuerligt utvärderas och omprövas.
- Förbundet ansvarar för att en god intern kontroll upprätthålls utifrån direktionens riktlinjer och beslut.
- Förbundets tillgångar och skulder ska förvaltas på ett tryggt och ansvarsfullt sätt.
- Direktionens budgetbeslut är överordnad verksamheten och vid eventuella målkonflikter är det ekonomin som ytterst sätter gränsen för det totala verksamhetsutrymmet.

Vidare har förbundet följande finansiella mål för 2025:

- Långsiktig stabil soliditetsnivå, nivån kan dock variera över tid beroende av åtaganden som direktionen finner angelägna.
- Intäkterna ska överstiga kostnaderna.
- En god likviditet så att det är möjligt att både täcka kostnader för de fasta åtgärderna och att förskottera medel i projekt där förbundet är projektägare.

I direktionen uppdrag ingår att följa upp och utvärdera mål för god ekonomisk hushållning. Detta ska ske i årsredovisningens förvaltningsberättelse.

Granskningen visar att utvärdering av mål för god ekonomisk hushållning sker i avsnittet ”God ekonomisk hushållning”, som är en del av årsredovisningens förvaltningsberättelse.

Av utvärderingen framgår följande:

- Tre av tre finansiella mål har uppnåtts för helåret.

- Ett verksamhetsmål bedöms som delvis uppnått. Övriga verksamhetsmål bedöms följa planen och anses uppnått för helåret.

Årets resultat uppgår till 187 tkr, vilket innebär att verksamheten bedrivits med en ekonomi i balans och att balanskravet uppfylls. Soliditeten har ökat med tre procentenheter jämfört med 2024 och uppgår till 10 procent. Likvida medel vid årets slut uppgick till 29,7 mkr. Likviditeten har minskat jämfört med föregående år.

## Balanskravsresultat

### Iakttagelser

I förvaltningsberättelsen återfinns ett avsnitt benämnt "Balanskravsresultat". Avsnittet innehåller en balanskravsutredning. Av utredningen framgår att balanskravsresultatet för år 2025 uppgår till 187 000 kr. Förbundet har inga negativa resultat från tidigare år som behöver återställas.

## Övrigt

### Iakttagelser

Granskningen avser årsredovisning som upprättats för år 2025 och som behandlats av direktionen 2026-03-26. Direktionen har därmed överlämnat årsredovisningen till revisorer inom föreskriven tid enligt kommunallagen (senast 15 april).

Årsredovisningen ska innehålla upplysningar om förhållande som är viktiga för direktionens verksamhet, resultat och ekonomiska ställning. Granskning av årsredovisning 2025 visar följande:

- Den innehåller en driftredovisning. Av denna framgår att direktionen under 2025 har bedrivit verksamheten inom tilldelad driftbudgetram.
- Den innehåller redovisning av finansiella nyckeltal, däribland soliditet. Soliditet ger en indikation om direktionens finansiella stabilitet. Under 2025 har soliditeten ökat till 10 procent, vilket är tre procentenheter högre än jämfört med föregående år.
- Den innehåller upplysningar avseende väsentliga personalförhållanden. Den sammanlagda sjukfrånvaron i relation till totalt antal arbetade timmar uppgår år 2025 till 9,04 procent vilket är en ökning från året innan då den låg på 5,23 procent.

## Samlad bedömning

*Revisionsfråga 1: Är resultat i årsredovisning förenligt med beslutade mål för god ekonomisk hushållning?*

Finansiella mål:

**Ja**



Verksamhetsmål:

**Ja**



*Revisionsfråga 2: Är redovisat balanskravresultat förenligt med balanskravet?*

Följsamhet till balanskravsresultatet:

**Ja**



2026-04-07

**Viktor Prytz**

---

*Uppdragsledare*

Denna rapport har upprättats av Öhrlings PricewaterhouseCoopers AB (org nr 556029-6740) (PwC) på uppdrag av revisorerna i Fyrbodals kommunalförbund enligt de villkor och under de förutsättningar som framgår av projektplan från den 4 september 2025. PwC ansvarar inte utan särskilt åtagande, gentemot annan som tar del av och förlitar sig på hela eller delar av denna rapport.

## § 40 – Revisionsberättelse 2025

### Förbundsdirektionen beslut

Direktionen beslutar att anteckna informationen till protokollet.

Direktionen beslutar att översända revisionsberättelse 2025 till medlemskommunerna för att bevilja ansvarsfrihet för direktionen samt de enskilda ledamöterna.

Direktionen beslutar att översända årsredovisning 2025 till respektive fullmäktige för att tillstyrka godkännande.

### Sammanfattning

De av Vänersborgs kommuns kommunfullmäktige utsedda revisorer<sup>1</sup> har granskat den verksamhet som bedrivits i kommunalförbundet av dess direktion.

Direktionen ansvarar för att verksamheten bedrivs 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.

Revisorerna ansvarar för att granska verksamhet, intern kontroll och räkenskaper samt att pröva om verksamheten bedrivits enligt de uppdrag, mål, lagar och föreskrifter som gäller för verksamheten.

Granskningen har utförts enligt kommunallagen, god redovisningssed i kommunal verksamhet, förbundsordningen och revisionsreglementet. Granskningen har genomförts med den inriktning och omfattning som utsedda revisorer anser tillräckligt för att ge grund för bedömning och ansvarsprövning.

Ändamålet med Fyrbodals kommunalförbund är att stärka medlemskommunernas intressen och att bidra till regional utveckling av Fyrbodalsregionen. Syftet ska vara att stärka Fyrbodals och samverka för utveckling och effektivt resursutnyttjande. Uppfyllandet av ändamål och syfte sker genom samverkan mellan medlemskommunerna. Revisionen anser att direktionen behöver agera för att över tid ha en verksamhet som drivs inom budgetram exklusive finansiella intäkter.

### Fullmäktige utsedda revisorers bedömning:

**De bedömer** att sammantaget att direktionen i Fyrbodals kommunalförbund har bedrivit verksamheten från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt.

**De bedömer** att räkenskaperna i allt väsentligt är rättvisande.

**De bedömer** att direktionens interna kontroll i allt väsentligt har varit tillräcklig.

---

<sup>1</sup> I enlighet med Fyrbodals kommunalförbunds förbundsordning § 8 mars 2017

**De bedömer** sammantaget att resultatet enligt årsredovisningen i stort sett är förenligt med de finansiella mål och verksamhetsmål som fullmäktige uppställt.

**De tillstyrker** att respektive fullmäktige beviljar ansvarsfrihet för direktionen samt de enskilda ledamöterna i dess organ.

**De tillstyrker** att respektive fullmäktige godkänner förbundets årsredovisning för 2025.

### **Beslutsunderlag**

Tjänsteskrivelse 2026-04-13  
Revisionsberättelse 2025  
PwC yttrande från sakkunnigt biträde  
PwC rapport Grundläggande granskning  
PwC rapport God ekonomisk hushållning

### **Arbetsutskottets beslut**

Arbetsutskottet har tagit del av informationen

### **Beslutet skickas till**

Medlemskommunerna

#### Fullmäktige utsedda revisorer:

Magnus Cassel Vänersborgs kommun  
Peter Winberg Tanums kommun  
Pia Axelsson Dals-Eds kommun  
Gert-Inge Andersson Trollhättans kommun  
Håkan Axelsson Sotenäs kommun

## **§ 21 – Årsredovisning 2025,**

### **Förbundsdirektionens beslut**

Förbundsdirektionen beslutar att godkänna årsredovisningen för 2025.

Förbundsdirektionen beslutar att godkänna balanskravsresultatet på 187 tkr för 2025.

### **Sammanfattning**

Enligt förbundsordningen har förbundet till ändamål att stärka medlemskommunernas intressen och att bidra till regional utveckling av Fyrbodalsregionen. Ett övergripande mål för verksamheten är att stödja och utveckla det kommunala självstyret.

Kommunalförbundets verksamhetsplan omfattar tre insatsområden: regional utveckling, kompetensförsörjning och välfärdsutveckling. Samtliga insatsområden syftar till att bidra till en attraktiv, hållbar och konkurrenskraftig Fyrbodalsregion.

- Regional utveckling är basen för att skapa en konkurrenskraftig och attraktiv region.
- Kompetensförsörjning säkerställer att regionen har tillgång till rätt kompetens för att driva denna utveckling.
- Välfärdsutveckling bygger på att skapa en stark och sammanhållen social struktur för att invånarna ska kunna leva och verka i denna utvecklade region.

De delmål som är kopplade till insatsområdena samverkar i arbetet med att stärka regionens utvecklingskraft och bidra till en långsiktigt hållbar utveckling där människor, företag och samhälle utvecklas tillsammans.

Fyrbodals kommunalförbund redovisar ett resultat på 187 tkr för verksamhetsåret 2025, jämfört med ett budgeterat resultat på 0 tkr. Resultatet innebär att verksamheten sammantaget bedrivits med en ekonomi i balans.

Förbundet bedömer att god ekonomisk hushållning uppnås utifrån verksamhetens utveckling och måluppfyllelse. De finansiella målen uppnås under året och genom det redovisade balanskravsresultatet är den sammantagna bedömningen att god ekonomisk hushållning uppnås.

### **Beslutsunderlag**

Tjänsteskrivelse 2026-03-16  
Bilaga, Årsredovisning 2025

### **Arbetsutskottets beslut**

Arbetsutskottet har tagit del av informationen.

### **Beslutet skickas till**

Diariet  
Medlemskommunerna  
Förbundets revisorer  
Ekonomiansvarig

## Årsredovisning 2025

### Förslag till beslut

Direktionen beslutar att godkänna årsredovisningen för 2025.

Direktionen beslutar att godkänna balanskravsresultatet på 187 tkr för 2025.

### Sammanfattning

#### Uppföljning av verksamheten 2025

Enligt förbundsordningen har förbundet till ändamål att stärka medlemskommunernas intressen och att bidra till regional utveckling av Fyrbodalsregionen. Ett övergripande mål för verksamheten är att stödja och utveckla det kommunala självstyret.

Kommunalförbundets verksamhetsplan omfattar tre insatsområden: regional utveckling, kompetensförsörjning och välfärdsutveckling. Samtliga insatsområden syftar till att bidra till en attraktiv, hållbar och konkurrenskraftig Fyrbodalsregion.

- Regional utveckling är basen för att skapa en konkurrenskraftig och attraktiv region.
- Kompetensförsörjning säkerställer att regionen har tillgång till rätt kompetens för att driva denna utveckling.
- Välfärdsutveckling bygger på att skapa en stark och sammanhållen social struktur för att invånarna ska kunna leva och verka i denna utvecklade region.

De delmål som är kopplade till insatsområdena samverkar i arbetet med att stärka regionens utvecklingskraft och bidra till en långsiktig hållbar utveckling där människor, företag och samhälle utvecklas tillsammans.

Fyrbodals kommunalförbund redovisar ett resultat på 187 tkr för verksamhetsåret 2025, jämfört med ett budgeterat resultat på 0 tkr. Resultatet innebär att verksamheten sammantaget bedrivits med en ekonomi i balans.

Förbundet bedömer att god ekonomisk hushållning uppnås utifrån verksamhetens utveckling och måluppfyllelse. De finansiella målen uppnås under året och genom det

redovisade balanskravsresultatet är den sammantagna bedömningen att god ekonomisk hushållning uppnås.

### **Beslutsunderlag**

Tjänsteskrivelse 2026-03-16

Bilaga, Årsredovisning 2025

### **Ansvarig tjänsteperson**

Malin Zetterman  
Ekonomiansvarig  
Fyrbodals kommunalförbund  
0522-44 08 38

### **Beslutet skickas till**

Diariet

Medlemskommunerna

Förbundets revisorer

Ekonomiansvarig

### **Bakgrund**

Förbundets totala ekonomiska resultat redovisas i relation till basverksamhetens budget, vilken är den budget som förbundet skickar på remiss till medlemskommunerna inför beslut i direktionen. Budget för projekt och särskilt finansierad verksamhet upprättas årligen och baseras på respektive avtal eller beslut om finansiering. Dessa verksamheter beslutas inte av direktionen samtidigt som basverksamhetens budget, eftersom de ofta startar eller avslutas under innevarande budgetår. Regelbundna avstämningar inom projekten och verksamheterna genomförs under året av projektekonom, ekonomiansvarig och ansvariga tjänstepersoner. För dessa verksamheter finns därför ingen fastställd budget angiven i driftsredovisningen.

## Ärendebeskrivning

Den ekonomiska redovisningen för 2025 visar att kommunalförbundet redovisar ett överskott på 187 tkr, att jämföra med budgeterat resultat på 0 tkr. Resultatet innebär att verksamheten sammantaget bedrivits med en ekonomi i balans och att balanskravet enligt kommunallagen uppfylls.

Under året har kommunalförbundet bedrivit verksamhet inom ramen för 44 pågående projekt samtidigt som 13 projekt har avslutats. Därutöver har förbundet bedrivit 12 verksamheter inom ramen för särskilt finansierade avtal.

Den medlemsfinansierade basverksamheten redovisar ett överskott på 196 tkr, vilket bidrar till årets samlade resultat. Projektverksamheten redovisar ett underskott på 40 tkr, medan verksamheter som bedrivs inom ramen för särskilt finansierade avtal redovisar ett överskott på 31 tkr. Sammantaget uppgår kommunalförbundets resultat till 187 tkr.

Medlemsfinansieringen var under året något lägre än budgeterat till följd av ett minskat invånarantal i medlemskommunerna. Kostnadsutfallet har samtidigt påverkats av ökade overheadkostnader inom verksamheten. Kommunalförbundet har därför arbetat med fortsatt kostnadsmedvetenhet och återhållsamhet för att möta kostnadsökningarna och säkerställa en ekonomi i balans.

Under året har kommunalförbundet genererat ränteintäkter om cirka 797 tkr, vilket har bidragit positivt till årets resultat. Utfallet är högre än budgeterat, där ränteintäkterna beräknades uppgå till 600 tkr.

Projektverksamheten redovisar sammantaget ett resultat nära balans. Bland avslutade projekt redovisar Unga Dalslandspriset ett överskott om cirka 35 tkr och projektet RORiland – Rurala oresor och resor i landsbygder ett överskott om cirka 34 tkr. Även projekten Vuxrapport och Teknikcollege – förstärkning och återcertifiering avslutas med mindre överskott. Samtidigt har vissa projekt haft en negativ resultateffekt vid avslut, främst kopplad till gemensamma resurser och funktioner. Under året har en projektekonom och en projektkommunikatör avslutat sina anställningar, vilket medfört kostnader i samband med utbetalda sparade semesterdagar. Detta har bidragit till det negativa utfallet inom den samlade projektredovisningen.

Verksamheter som bedrivs inom ramen för särskilt finansierade avtal redovisar sammantaget ett resultat nära balans. Under året uppvisar flera verksamheter mindre överskott, däribland Vuxenutbildning, Hälsokällan samt Forskning och Utbildning. Mindre negativa avvikelser förekommer i enskilda verksamheter, men påverkar inte helheten i någon väsentlig omfattning.

Medel som finansierar projekten och avtalsverksamheterna är antingen förutbetalda och ännu inte upparbetade eller upparbetade men ännu inte utbetalda och redovisas därför i balansräkningen. Verksamheterna har följts upp löpande under året av ansvariga tjänstepersoner och ekonom.

Sammantaget visar driftredovisningen att kommunalförbundet under 2025 haft en god ekonomisk kontroll över verksamheten. Avvikelser mellan budget och utfall kan till stor del förklaras av variationer i projektvolym samt tidpunkter för upparbetning och utbetalning av externa bidrag. Den löpande ekonomiska uppföljningen genom regelbundna avstämningar och rapportering till direktionen bidrar till en ändamålsenlig ekonomisk styrning och en samlad bild av verksamhetens utveckling under året.

## **Finansiella mål**

Kommunalförbundet har tre finansiella mål:

- Att ha en långsiktig stabil soliditetsnivå, där nivån kan variera över tid beroende på åtaganden som direktionen finner angelägna.
- Att ha en budget i balans, där intäkterna ska överstiga kostnaderna.
- Att ha en god likviditet så att det är möjligt att täcka kostnader för de fasta åtgärderna och att förskottera medel i projekt där förbundet är projektägare.

Under 2025 har soliditeten ökat till 10 procent, vilket innebär en förbättring med tre procentenheter jämfört med föregående år. Utvecklingen bedöms vara i linje med direktionsens långsiktiga ambition om en stabil soliditet och målet bedöms därmed uppnås för verksamhetsåret.

Målet om en budget i balans uppnås genom att årets resultat uppgår till 187 tkr, vilket innebär att intäkterna överstiger kostnaderna och att verksamheten bedrivits med en ekonomi i balans.

Kommunalförbundet når även målet om en god likviditet. Likvida medel vid årets slut uppgick till 29,7 mkr.

Kommunalförbundet har även två vägledande principer sedan 1 januari 2020:

- Fyrbodals kommunalförbunds tillgångar och skulder ska förvaltas på ett betryggande sätt.
- Fyrbodals kommunalförbund ska ha tydliga regler och riktlinjer för sin finansförvaltning.

De vägledande principerna regleras i kommunalförbundets kapitalplaceringspolicy. I enlighet med denna har förbundets likvida medel under 2025 kunnat placeras på ett säkert och riskfritt sätt, vilket har genererat ränteintäkter om cirka 797 tkr (2 151 tkr). De vägledande principerna bedöms därmed vara uppfyllda.

### **Koppling till mål**

Årsredovisningen redovisar uppföljning av kommunalförbundets verksamhetsmål inom insatsområdena regional utveckling, kompetensförsörjning och välfärdsutveckling. Uppföljningen visar att tio av elva verksamhetsmål har uppnåtts i enlighet med fastställda mål i verksamhetsplanen.

Verksamhetsmålet En god och hållbar arbetsmiljö bedöms vara delvis uppnått. Bedömningen grundas på att arbetsmiljöarbetet har bedrivits under året, men att personalförändringar och frånvaro inom vissa delar av verksamheten har påverkat förutsättningarna att fullt ut nå målsättningen.

Sammantaget visar uppföljningen att kommunalförbundets verksamhet i huvudsak bedrivits enligt fastställd verksamhetsplan.

Den samlade bedömningen är att kommunalförbundet under 2025 uppnår god ekonomisk hushållning. Bedömningen grundas på att verksamhetsmålen i huvudsak uppnås, att de finansiella målen uppnås samt att balanskravet uppfylls genom ett positivt balanskravsresultat om 187 tkr.



**Kommunstyrelsen**

§ 61

Dnr KS-2026-000078041

**Budget och mål 2027 plan 2028-2029**

**Sammanfattning av ärendet**

Budgetremiss avseende övergripande budgetförutsättningar samt förslag till preliminär ramfördelning samt investeringsbudget för 2026-2028 har skickats ut till nämnder och styrelsen 2025-03-24. Respektive nämnd/styrelse har inkommit till budgetberedningen med synpunkter på förslag till resursfördelning. Utöver detta har SKR genom cirkulär 25:21 2025-04-29 presenterat uppdaterade budgetförutsättningar för kommuner och regioner för åren 2025-2028 vilka har beaktats.

Beräkningarna grundar sig på de av kommunfullmäktige fastställda finansiella målen för 2026, vilket bland annat innebär oförändrad skattesats om 23,21 %.

Befolkningsprognosen visar att befolkningen i Dals-Eds kommun kommer att minska med 296 personer under perioden 2024-2034, från 4 606 till 4 310 personer och att antalet äldre ökar och antalet yngre minskar.

Efter remiss till nämnder och styrelse under våren har synpunkter, konsekvenser och behov inkommit utifrån de föreslagna budgetramarna och tilläggen enligt ovan där framförallt socialnämnden beskriver tydliga förstärkta behov kopplat till såväl äldreomsorgens som IFO:s verksamheter. Efter remissrundan har även ny skatteunderlagsprognos redovisats som ytterligare försämrar förutsättningarna framöver, främst på grund av LSS-utjämningsbidrag.

Utifrån de finansiella förutsättningarna och nämndernas beskrivningar föreslår budgetberedningen följande förändringar av driftsbudgetramar jämfört med budget 2026.

1. Kommunstyrelsen tillförs 915 tkr för att återställa kommunstyrelsens förfogandeanslag till 1 000 tkr.
2. Socialnämnden tillförs 8 000 tkr som utökning av budgetram för att möta ökade kostnader som en följd av demografiska förändringar och ökande behov.
3. Socialnämnden tillförs under år 2027 4 000 tkr i ett ettårigt anslag för att möjliggöra nödvändiga anpassningar
4. Kommunstyrelsens budget reduceras med 3 000 tkr tillfälligt under år 2027 som delfinansiering av tillskott till nämnderna.
5. Anslag under kommunfullmäktige på 2 400 tkr, som tidigare satts av för att finansiera behov inom socialnämnden, tas från år 2027 bort för att delfinansiera tillskott till nämnderna.



## Kommunstyrelsen

forts. § 61

Utöver ovanstående förändringar kompenseras nämnderna för löneökningar och prisförändringar. För åren 2028 och 2029 finns i nuläget ej utfördelade anpassningsbehov på 7 251 tkr för år 2028 och ytterligare 12 129 tkr för år 2029.

Budgetberedningen föreslår att för åren 2027 och 2028 tillfälligt göra avsteg från finansiella mål avseende resultat och självfinansiering av investeringar. Avsteget görs baserat på stora behov i verksamheten samtidigt som prognos för skatteintäkter och generella statsbidrag försämrats jämfört med förutsättningarna vid budgetremissens framtagande. Att tillfälligt göra avsteg bedöms få begränsade negativa effekter då kommunens finansiella ställning är god.

Kommunstyrelseförvaltningen har sammanställt identifierade investeringsbehov under planperioden. Totalt uppgår investeringsbehovet till 92 850 tkr varav 42 700 tkr avser taxefinansierad verksamhet och 50 150 tkr avser skattefinansierad verksamhet.

### **Beslutsunderlag**

Tjänsteskrivelse remiss budget 2027, plan 2028-2029, ekonomichef  
Preliminära driftsramar samt investeringsbudget 2027, plan 2028-2029 –  
förslag budgetberedningen

### **Kommunstyrelsens beslutsförslag**

Kommunstyrelsen föreslår kommunfullmäktige besluta:

- att fastställa preliminära ramar för nämnder och styrelse enligt föreliggande beslutsunderlag i form av Sammanställd driftbudget och investeringsbudget 2027- 2029.
- att för åren 2027 och 2028 tillfälligt göra avsteg från finansiella mål avseende resultat och självfinansiering av investeringar. Avsteget görs baserat på stora behov i verksamheten samtidigt som prognos för skatteintäkter och generella statsbidrag försämrats jämfört med förutsättningarna vid budgetremissens framtagande. Att tillfälligt göra avsteg bedöms få begränsade negativa effekter då kommunens finansiella ställning är god.

### **Expedieras till**

KF

**Budget och mål 2027 plan 2028-2029 - Verksamhetsplan 2027 KS  
Kommunstyrelseförvaltningen*****Sammanfattning av ärendet***

Budgetberedningen har arbetat fram ett förslag till preliminär ramfördelning. I budgetremissen presenteras övergripande budgetförutsättningar samt förslag till preliminär ramfördelning. Budgetberedningen har tidigare under året fått de ovan redovisade finansiella förutsättningarna beskrivet för sig. Budgetberedningen har också fått beskrivning från förvaltningen kring utmaningar och obalanser som identifierats i nuvarande driftsramar avseende till exempel kostnadsökningar, förändrade behov och demografiska förändringar.

Utifrån dessa förutsättningar och beskrivningar föreslår budgetberedningen vid sitt sammanträde 2026-03-18 att följande justeringar, utöver indexeringar och löneökningar görs i nämndernas budgetramar:

- Kommunstyrelsens budgetram utökas med 915 tkr för att återställa anslaget för oförutsedda kostnader till 1 mkr.
- Socialnämndens budgetram utökas för år 2027 med 4 mkr för att möjliggöra anpassningar i verksamheterna. Anslaget är ettårigt.
- Ett anslag under kommunfullmäktige, som kan användas för att finansiera behoven inom socialnämnden under 2027, sätts av med 2 400 tkr. Ianspråktagande av anslaget kräver särskilt beslut av kommunfullmäktige.
- Utifrån kommande behov av anpassningsåtgärder uppdras också förvaltningar och nämnder att se över sina kostnader och värdera möjliga anpassningar. Utöver detta uppmanas till allmän ekonomisk återhållsamhet.

För att nå ett budgeterat överskott motsvarande 2 % av skatteintäkter och generella statsbidrag finns i nuläget ej utfördelade anpassningsbehov på 0,9 mkr för år 2028. Till år 2029 ökar anpassningsbehovet med 7,7 mnkr. Ackumulerat behov av budgetanpassning för åren 2028-2029 uppgår till 8,6 mnkr.

För kommunstyrelsens förvaltning föreslås utifrån detta en preliminär driftsram för perioden enligt följande:

<b>Kommunstyrelsen (tkr)</b>	<b>2027</b>	<b>2028</b>	<b>2029</b>
Driftsram ingående värde	-104 239	-106 753	-108 845
Indexreglering/justering PO	-1 599	-2 092	-1 329
Anslag oförutsett kommunstyrelsen	-915	-	-
<b>Driftsram</b>	<b>-106 753</b>	<b>-108 845</b>	<b>-110 174</b>



Förvaltningen har också sammanställt identifierade investeringsbehov under planperioden. Totalt uppgår investeringsbehovet till 85 800 tkr varav 40 300 tkr avser taxefinansierad verksamhet och 45 500 tkr avser skattefinansierad verksamhet.

Nämndernas/förvaltningarnas uppgift utifrån denna remiss är att gå igenom de olika anslag som föreslås samt inkomma till Budgetberedningen med synpunkter och eventuella konsekvenser av dessa senast 23 april.

Förslag till yttrande på budgetremissen föreligger från förvaltningen som sammanfattningsvis innebär att förvaltningens ambition är att klara uppdragen inom befintlig föreslagen budgettram med reservation för att det finns vissa osäkerheter om tillkommande kostnader och behov som ännu inte tydliggjorts och beräknats och som därför behöver återkomma i kommande processer.

### **Beskrivning av ärendet**

Beräkningarna i budget 2027, plan 2028-2029 bygger på befolkningsprognos från Statisticon för perioden 2026-2035 som ger ett prognostiserat invånarantal enligt följande.

	<b>2027</b>	<b>2028</b>	<b>2029</b>
Antal invånare 1 nov året innan	4 531	4 491	4 453

De finansiella förutsättningarna i övrigt som beskrivs i budgetberedningens underlag ger preliminära nämndsramar enligt följande.

<b>(tkr)</b>	<b>2027</b>	<b>2028</b>	<b>2029</b>
Finansförvaltning	448 000	461 530	469 533
Löneökningsslag ofördelat	-18 736	-30 072	-41 805
Anslag för oförutsedda kostnader KF	-2 400	-2 400	-2 400
Anpassningsbehov, ofördelat	-	858	8 619
Kommunfullmäktige	-883	-902	-920
Valnämnd	-6	-6	-170
Kommunstyrelsen	-106 753	-108 845	-110 174
Socialnämnden	-173 960	-172 370	-173 252
Barn- och utbildningsnämnden	-136 208	-138 618	-140 045
<b>Resultat</b>	<b>9 054</b>	<b>9 175</b>	<b>9 386</b>
2 % av skatter och bidrag	8 918	9 175	9 386
<b>Differens</b>	<b>136</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

### *Riktlinjer för den fortsatta processen*

Budgetberedningen har fått de ovan redovisade finansiella förutsättningarna beskrivet för sig. Budgetberedningen har också fått beskrivning från förvaltningen kring utmaningar och obalanser som identifierats i nuvarande driftsramar avseende till exempel kostnadsökningar, förändrade behov och demografiska förändringar. Fördelning av ramar i detta skede är en framräkning av tidigare fastställda ramar med justering för indexreglering, löneökningar och förändring av PO-pålägg. Utöver detta föreslås anpassningar och tillägg enligt följande:

- Kommunstyrelsens budgetram utökas med 915 tkr för att återställa anslaget för oförutsedda kostnader till 1 mkr.
- Socialnämndens budgetram utökas för år 2027 med 4 mkr för att möjliggöra anpassningar i verksamheterna. Anslaget är ettårigt.
- Ett anslag under kommunfullmäktige, som kan användas för att finansiera behoven inom socialnämnden under 2027, sätts av med 2 400 tkr. Ianspråktagande av anslaget kräver särskilt beslut av kommunfullmäktige.
- Utifrån kommande behov av anpassningsåtgärder uppdras också förvaltningar och nämnder att se över sina kostnader och värdera möjliga anpassningar. Utöver detta uppmanas till allmän ekonomisk återhållsamhet.

För att nå ett budgeterat överskott motsvarande 2 % av skatteintäkter och generella statsbidrag finns i nuläget ej utfördelade anpassningsbehov på 0,9 mkr för år 2028. Till år 2029 ökar anpassningsbehovet med 7,7 mkr.. Ackumulerat behov av budgetanpassning för åren 2028-2029 uppgår till 8,6 mkr.

För kommunstyrelsens förvaltning föreslås därför följande preliminära driftsram för perioden.

<b>Kommunstyrelsen (tkr)</b>	<b>2027</b>	<b>2028</b>	<b>2029</b>
Driftsram ingående värde	-104 239	-106 753	-108 845
Indexreglering/justering PO	-1 599	-2 092	-1 329
Anslag oförutsett kommunstyrelsen	-915	-	-
<b>Driftsram</b>	<b>-106 753</b>	<b>-108 845</b>	<b>-110 174</b>

Förvaltningen har också sammanställt identifierade investeringsbehov under planperioden.



(tkr)	2027	2028	2029
VA-verksamhet	19 000	11 500	11 500
Renhållningsverksamhet	200	250	250
Gata/väg/park	2 500	2 500	2 600
Kommunförråd	1 500	700	900
Kost och städ	200	200	200
Fastighet	9 450	5 900	5 900
IT	900	900	900
Räddningstjänst	500	500	500
Objektsreserv samhällsbyggnadsförvaltning	1 000	1 000	1 000
Objektsreserv KS ordförande	400	400	400
Objektsreserv inventarier/system hela kommunen	4 400	2 400	2 400
<b>Totalt</b>	<b>40 050</b>	<b>26 250</b>	<b>26 550</b>
<i>Varav taxefinansierad verksamhet</i>	<i>19 200</i>	<i>11 750</i>	<i>11 750</i>
<i>Varav skattefinansierad verksamhet</i>	<i>20 850</i>	<i>14 500</i>	<i>14 800</i>

Nämndernas/förvaltningarnas uppgift utifrån denna remiss är att gå igenom de olika anslag som föreslås samt inkomma med synpunkter och eventuella konsekvenser av dessa.

#### ***Yttrande från förvaltningen***

Kommunstyrelseförvaltningen har tidigare uttalat till Budgetberedningen att flera behov som tidigare lyfts har tillgodosett i förvaltningens budgetram såsom kostnadsökningar för förbrukningsvaror och livsmedel inom kostenheten samt kostnadsökningar för vägunderhåll. Därtill har kanslienheten tillförts medel utifrån att kostnaderna för överförmyndarverksamheten ökat mer än index. Dessutom har enheten för samhällsbyggnad och arbetsmarknad tillförts medel i budgetramen för att säkerställa verksamheten Fritidsbanken framöver. Dessa justeringar genomfördes inför Budget 2025.

Kommunstyrelsen redovisade ett mycket starkt resultat 2025 och där orsakerna var flera. Bland annat handlade det om vakanser, tillfälliga och mer långvariga, uppskjutna projekt, lägre kostnader men också högre och tillfälliga intäkter än beräknat. Därtill har förvaltningen genomfört en rad budgetåtgärder som inneburit nedprioriterade ambitioner inom vissa delar i administrationen och färre personella resurser, samt förenklade arbetssätt som förvaltningen behöver arbeta vidare med tillsammans med den anda som råder av allmän återhållsamhet och kostnadsmedvetenhet. Flera av de tidigare obalanserna har alltså tillgodosetts enligt ovan men det oroliga omvärldsläget bidrar till risk för nya kostnadsökningar inom t ex drivmedel, livsmedel, uppvärmning och därmed svårpåverkbara konsekvenser för förvaltningen. Stora och ökade behov inom främst äldreomsorgen samt anpassningsbehov för att uppnå budgeterade överskott under planperioden, innebär vidare att det är viktigt att kommunstyrelsen kan arbeta vidare med nuvarande budgetram för att upprätthålla det budgetanpassningsarbete som förvaltningarna tillsammans med budgetberedningen startade upp under hösten 2023 och som lagt grunden för åtgärder i kommunstyrelsen och nämnderna för att anpassa verksamheterna till de förändrade budgetförutsättningarna under planperioden.



Dals-Eds kommuns stora budgetutmaningar består bland annat i en omställning utifrån en förändrad och förväntad demografiutveckling, för kommunstyrelsen har anpassningarna inneburit minskade personalresurser för det ansvar och de arbetsuppgifter som ska utföras. Förvaltningen har som strategi valt att fokusera på att möta uppkomna vakanser i organisationen genom att inte omedelbart återanställa utan istället omfördela arbetsuppgifter inom enheterna och förvaltningen, omvärdera vårt sätt att ta oss an utvecklingsarbetet, förändra i ambitionsnivåer och arbetssätt. Vår förvaltning avser med sitt sätt att ta sig an de förändrade budgetförutsättningarna, att fokusera på att klara kärnan i grunduppdraget i våra stöd- och serviceverksamheter men samtidigt sträva efter utrymme för att arbeta med attraktiviteten för platsen Dals-Ed. Detta för att både hålla i budgetanpassningarna och samtidigt arbeta utifrån Utvecklingsplanens mål och intentioner.

Åtgärderna inklusive organisationsförändringen från och med 2025 har lett till kostnadsminskningar och att vi klarat budgetanpassningarna men att vi också behöver följa hur detta kommer att påverka vår förmåga och ambitionsnivå i grunduppdragen inom förvaltningen. Vår tydliga ambition är därför att klara våra uppdrag inom befintlig budgetram men att det inom denna behöver hanteras vissa ersättningsrekryteringar och omfördelningar för att bli så optimala som möjligt i det vi ska utföra och för att på ett rimligt och arbetsmiljömässigt hållbart sätt kunna klara våra grunduppdrag. Förvaltningen ser också framför sig och planerar för ny översyn av organisationen, inför kommande mandatperiod, ny period för Utvecklingsplan samt pensionsavgångar.

Även krav från staten kan påverka våra behov av resurser framöver, bland annat finns inom ramen för aktivitetskravet i försörjningsstödet behov av att t ex handleda personer in i sysselsättning och för utökad barnomsorg i förekommande fall. För socialnämnden innebär de nya kraven att handläggning och bedömning görs som tidigare men att anvisningarna och stödet ska utföras av samhällsbyggnadsenheten. I de generella statsbidragen för 2026 ligger det med knappt 500 tkr för att finansiera detta och för 2027 är det preliminärt knappt 1 mkr. Eftersom detta ligger inbakat i de generella statsbidragen så ingår pengarna för 2026 i den allmänna finansieringen av kommunens verksamhet och det finns inga pengar att fördela ut utöver det som redan ligger med i årets budget. Sådant som ingår i de generella statsbidragen tillfaller inte en specifik verksamhet utan att det tas ett aktivt beslut i samband med budget så inför 2027 krävs i så fall att ett aktivt beslut fattas i budgetarbetet om ett budgettillskott för aktuell verksamhet.

- **Aktivitetskravet och handledarskap** - handledarskapet för aktivitetskravet kommer hanteras inom samhällsbyggnadsenhetens verksamhet och rekrytering krävs varför förvaltningen föreslår att medel om 600 000 tkr fördelas till verksamheten för att fullfölja uppdraget.



Därtill så finns det vissa osäkerheter kring tillkommande kostnader och behov som ännu inte tydliggjorts och beräknats och som därför behöver återkomma i kommande processer. Bland annat handlar detta om följande:

- **Ökade hyreskostnader Edsgärdet till följd av nytt avtal** – Under 2026 ska avtal tas fram med Edshus som reglerar hyreskostnader och som kommer hanteras i kommunstyrelsen - budget saknas för eventuella höjningar inom ramen för detta avtal.
- **Ökade kostnader till följd av det osäkra omvärldsläget** – t ex drivmedel, uppvärmning, livsmedel
- **Investeringar IT** - högre driftskostnader inom IT efter upphandling digital basplattform
- **Investeringar VA och renhållning** – plan finns för att möta kommande investeringsbehov och budget- och taxepåverkan men kommande prisökningar kan påverka planen utifrån lägre investeringstakt och/eller revidering taxa. När det gäller renhållningen och den fastighetsnära insamlingen och upphandling finns fortfarande stor osäkerhet kring finansieringen och ersättningsnivå från Naturvårdsverket.

### **Bedömning**

Sammantaget konstaterar förvaltningen att vår tydliga ambition är att i huvudsak klara våra uppdrag inom befintlig föreslagen budgetram men att det inom denna behöver hanteras vissa ersättningsrekryteringar och omfördelningar för att bli så optimala som möjligt i det vi ska utföra. Utöver föreslagen ram finns det tillkommande uppdraget från staten om aktivitetskrav inom försörjningsstöd som kommer innebära ytterligare åtaganden och krav om handledning och sysselsättning varför förslag finns om att Samhällsbyggnadsenheten ianspråkar del av det generella statsbidrag som avser aktivitetskravet. Därtill så finns det vissa osäkerheter om tillkommande kostnader och behov som ännu inte tydliggjorts och beräknats enligt redovisat ovan och som därför behöver återkomma i kommande processer.

För den fortsatta budgetberedningen så föreslår förvaltningen att det kan finnas en potential till ytterligare budgetanpassningar inom förvaltningen när det gäller övriga kostnader inom förvaltningen och som handlar om medlemsavgifter och extern samverkan där det finns nuvarande avtal att ta hänsyn till.

### **Beslutsförslag**

- Kommunstyrelsen har inget att erinra kring föreslagen budgetram för 2027, plan 2028-2029 med reservation för de osäkerheter om tillkommande kostnader inom planperioden som redovisats ovan samt med förslag om ett budgettillskott om



600 000 tkr till samhällsbyggnadsenheten för förstärkt uppdrag inom aktivitetskravet.

- Kommunstyrelseförvaltningen uppdras att i övrigt lösa de förändringar och anpassningar som krävs för att klara uppdragen inom ramen för budgetramen samt att ta fram förslag på möjliga kostnadsminskningar genom medlemsavgifter och extern samverkan.

***Beslutsunderlag***

Tjänsteskrivelse remiss budget 2027, plan 2028-2029, ekonomichef

***Beslutet skickas till:***

Ekonomichef

Controller KS

Samhällsbyggnadschef

Kanslichef

I tjänsten

Jonas Olsson

Kommundirektör

*Denna tjänsteskrivelse har hanterats digitalt och saknar därför namnunderskrift.*

## **Remiss budget 2027, plan 2028-2029**

### **Bakgrund**

Budgetberedningen har arbetat fram ett förslag till preliminär ramfördelning. I budgetremissen presenteras övergripande budgetförutsättningar samt förslag till preliminär ramfördelning. Respektive nämnd ombeds att inkomma till budgetberedningen senast 22 april med synpunkter på förslag till resurstilldelning.

Eventuella frågor ställs i första hand till ekonomichef eller kommundirektör.

### **1. Budgetförutsättningar**

#### **1.1 Befolkningsprognos**

Med hjälp av företaget Statisticon har en befolkningsprognos för perioden 2026-2035 tagits fram. Prognosen visar att befolkningen i Dals-Eds kommun förväntas minska med 339 personer under perioden 2025-2035. Från 4 571 till 4 232 personer. Flyttnettot förväntas bli i genomsnitt +4 personer per år och födelsenettot -36 personer, totalt -32 personer per år. Antalet barn som föds förväntas vara 32 per år i genomsnitt. Uppdelat i åldersgrupper väntas gruppen 0-18 minska med 189 personer under perioden. Gruppen 19-64 år minskar med 233 personer och gruppen över 65 år ökar med 79 personer.

Fram till år 2029 som är sista året i den nuvarande planperioden väntas befolkningen minska med 154 personer jämfört med år 2025.

Beräkningarna i budget 2027, plan 2028-2029 bygger på ett invånarantal enligt tabellen nedan.

	<b>2027</b>	<b>2028</b>	<b>2029</b>
Antal invånare 1 nov året innan	4 531	4 491	4 453

#### **1.2 Skatteunderlagsprognos**

Intäkter från skatter och generella statsbidrag i budgetremissen baseras på SKR cirkulär 26:12 från 2026-02-26. SKR: skriver följande angående skatteunderlagets förväntade utveckling:

” Skatteunderlaget för 2026 ökar snabbt, och klart snabbare än i fjol. Efter ett nollbidrag från antal arbetade timmar 2025 ökar timvolymen i år rejält, vilket markant stärker det kommunala skatteunderlaget 2026. Antalet arbetade timmar bedöms nu öka starkare än vad föregående prognos visade. Detta innebär att skatteunderlagstillväxten revideras upp med 0,2 procentenheter i år. Det underliggande skatteunderlaget beräknas 2026 öka med 5,0 procent.

Regelförändringar, främst i form av den ytterligare förstärkningen av det förhöjda grundavdraget, bidrar till att minska den beskattningsbara inkomsten jämförelsevis mycket 2026. Prognosen är att det faktiska skatteunderlaget ökar med 4,5 procent i år, något högre än ett historiskt genomsnitt på 4,3 procent perioden 2015–2024.



Även om sysselsättningstillväxten mattas av något nästa år bidrar fler arbetade timmar ändå till en tydlig ökning, på 4,2 procent, av skatteunderlaget 2027.

Prognosen för 2025 är att det underliggande skatteunderlaget (exklusive regelförändringar) ökade med 3,9 procent. Skatteverkets senaste preliminära utfall för lönesummorna 2025 visar en utveckling som är i linje med vår prognos.

Kalkylåren 2028–2029 ökar skatteunderlaget med 4,3 procent per år, i linje med det historiska genomsnittet. Dessa år fortsätter sysselsättningstillväxten att avta, men denna försvagning beräknas i stort sett kompenseras av övriga delar till skatteunderlaget.

Att priserna för verksamhetskostnaderna i kommuner och regioner förra året i princip var oförändrade innebär att skatteunderlaget i reala termer ökade kraftigt förra året; med 4,3 procent. Även 2026 och 2027 ser den reala ökningen av skatteunderlaget ut att bli god, eftersom pensionskostnaderna hålls tillbaka av låga ökningar av prisbasbeloppet. Åren därefter, 2028–2029, väntas prisbasbeloppet öka i högre takt vilket trycker ner den reala skatteunderlagstillväxten dessa år.”

<b>Skatteunderlag samt beräknad real utveckling</b>	<b>2024</b>	<b>2025</b>	<b>2026</b>	<b>2027</b>	<b>2028</b>	<b>2029</b>
Underliggande skatteunderlag	3,7	3,9	5,0	4,2	4,3	4,3
Prisutveckling	4,6	-0,3	2,2	2,7	3,8	3,4
Realt skatteunderlag	-0,8	4,3	2,7	1,5	0,4	0,9

Källa: SKR cirkulär 2026-02-26

## 2. *Finansiella förutsättningar*

### 2.1 *Finansförvaltning*

<b>Skatter utjämning och generella statsbidrag (mkr)</b>	<b>2027</b>	<b>2028</b>	<b>2029</b>
Skatteintäkter	260,3	270,7	278,8
Inkomstutjämningsbidrag	91,4	92,6	96,0
Kostnadsutjämningsbidrag	33,4	36,0	37,2
Bidrag för LSS-utjämning	31,7	31,4	31,2
Kommunal fastighetsavgift	16,4	16,4	16,4
Regleringsbidrag	11,6	10,6	8,6
Generellt statsbidrag – vindkraftsstöd	1,1	1,1	1,1
<b>Summa skatter och generella statsbidrag</b>	<b>445,9</b>	<b>458,8</b>	<b>469,3</b>

Övriga poster finansförvaltning (mkr)	2027	2028	2029
Pensioner	-30,1	-33,4	-36,0
Arbetsgivaravgifter	-88,6	-91,7	-94,9
Avtalsförsäkringar	-0,6	-0,6	-0,6
Internränteintäkter	9,5	9,5	9,5
Intäkt PO-påslag	115,0	121,8	124,9
Timlöneförändring hela kommunen	-0,5	-0,5	-0,5
Borgensavgift Edshus	0,6	0,6	0,6
Finansiell leasing	-1,1	-0,9	-0,7
Ränteintäkter	0,3	0,3	0,3
Räntekostnader	-2,4	-2,4	-2,4
<b>Summa övriga poster finansförvaltningen</b>	<b>2,1</b>	<b>2,7</b>	<b>0,2</b>

Indexeringar och löneökningar (mnkr)	2027	2028	2029
Löneökningsanslag 2026 (3,5%)	-10,4	-10,4	-10,4
Löneökningsanslag 2027 (3,5 %)	-8,3	-11,1	-11,1
Löneökningsanslag 2028 (3,5 %)	-	-8,6	-11,4
Löneökningsanslag 2029 (3,5%)	-	-	-8,9
Indexuppräkning köp av verksamhet 2027 (3,2%)	-1,3	-1,3	-1,3
Indexuppräkning köp av verksamhet 2028 (3,2 %)	-	-1,3	-1,3
Indexuppräkning köp av verksamhet 2029 (3,2%)	-	-	-1,4
Index övriga kostnader 2027 (2,5%)	-3,0	-3,0	-3,0
Index övriga kostnader 2028 (2,6%)	-	-3,2	-3,2
Index övriga kostnader 2029 (2,6%)	-	-	-3,2
Justering nämnder förändrat PO 2027	-0,7	-0,7	-0,7
Justering nämnder förändrat PO 2028	-	-2,4	-2,4
Justering nämnder förändrat PO 2029	-	-	1,0
<b>Summa indexering och löneökning</b>	<b>-23,7</b>	<b>-42,0</b>	<b>-57,3</b>

Posterna under 2.1 har beräknats utifrån senast tillgängliga prognoser gällande skatteintäkter, pensionskostnader och befolkning. Indexeringar och justering gällande PO-pålägg baseras på bedömning från SKR som presenteras i deras cirkulär.

## 2.2 Nämnder, styrelser och förvaltningar

Ingående värde budgetförutsättningar 2026 plan 27-28 (mnkr)	2027	2028	2029
Tilldelade driftsramar 2026	-407,9	-407,9	-407,9
Anslag till oförutsedda kostnader KF	-2,4	-2,4	-2,4
<b>Summa</b>	<b>-410,3</b>	<b>-410,3</b>	<b>-410,3</b>

Posterna under 2.2 avser beslutade driftsramar för 2026 samt de förändringar avseende perioden 2027-2028 som ingår i beslut om kommunplan 2026-2028



## 2.3 Finansiellt utrymme

<b>Summerat budgetutrymme (mnkr)</b>	<b>2027</b>	<b>2028</b>	<b>2029</b>
Skatter och generella statsbidrag	445,9	458,8	469,3
Övriga poster finansförvaltning	2,1	2,7	0,2
Indexeringar och löneökningar	-23,7	-42,0	-57,3
Driftsramar 2025	-407,9	-407,9	-407,9
Ej utfördelade medel 2025 (KF oförutsett)	-2,4	-2,4	-2,4
<b>Summa resultat</b>	<b>14,0</b>	<b>9,2</b>	<b>1,9</b>

Tabellen under punkt 2.3 visar en summering av punkterna 2.1 och 2.2. Summeringen är vad respektive års resultat skulle bli allt annat oförändrat. Ingen kompensation eller anpassningskrav på verksamheterna utöver indexeringar och tidigare beslut har räknats med.

## 3. Driftsbudget 2027-2029

Budgetberedningen har fått de ovan redovisade finansiella förutsättningarna beskrivet för sig. Budgetberedningen har också fått beskrivning från förvaltningen kring utmaningar och obalanser som identifierats i nuvarande driftsramar avseende till exempel kostnadsökningar, förändrade behov och demografiska förändringar. Utifrån dessa förutsättningar och beskrivningar föreslår budgetberedningen vid sitt sammanträde 2026-03-18 att följande justeringar, utöver indexeringar och löneökningar görs i nämndernas budgetramar:

- Kommunstyrelsens budgetram utökas med 915 tkr för att återställa anslaget för oförutsedda kostnader till 1 mkr.
- Socialnämndens budgetram utökas för år 2027 med 4 mkr för att möjliggöra anpassningar i verksamheterna. Anslaget är ettårigt.
- Ett anslag under kommunfullmäktige, som kan användas för att finansiera behoven inom socialnämnden under 2027, sätts av med 2 400 tkr. Ianspråktagande av anslaget kräver särskilt beslut av kommunfullmäktige.
- Utifrån kommande behov av anpassningsåtgärder uppdras också förvaltningar och nämnder att se över sina kostnader och värdera möjliga anpassningar. Utöver detta uppmanas till allmän ekonomisk återhållsamhet.

För att nå ett budgeterat överskott motsvarande 2 % av skatteintäkter och generella statsbidrag finns i nuläget ej utfördelade anpassningsbehov på 0,9 mkr för år 2028. Till år 2029 ökar anpassningsbehovet med 7,7 mkr.. Ackumulerat behov av budgetanpassning för åren 2028-2029 uppgår till 8,6 mnkr.

### 3.1 Preliminära ramar

De finansiella förutsättningarna och de ovan beskrivna förslagen till budgetåtgärder för 2027 ger följande preliminära nämndsramar:



<b>Kommunfullmäktige (tkr)</b>	<b>2027</b>	<b>2028</b>	<b>2029</b>
Driftsram ingående värde	-866	-883	-902
Indexreglering/justering PO	-17	-19	-18
<b>Driftsram</b>	<b>-883</b>	<b>-902</b>	<b>-920</b>

<b>Valnämnden (tkr)</b>	<b>2027</b>	<b>2028</b>	<b>2029</b>
Driftsram ingående värde	-170	-6	-6
Förändring valår	164	-	-164
<b>Driftsram</b>	<b>-6</b>	<b>-6</b>	<b>-170</b>

<b>Kommunstyrelsen (tkr)</b>	<b>2027</b>	<b>2028</b>	<b>2029</b>
Driftsram ingående värde	-104 239	-106 753	-108 845
Indexreglering/justering PO	-1 599	-2 092	-1 329
Anslag oförutsett kommunstyrelsen	-915	-	-
<b>Driftsram</b>	<b>-106 753</b>	<b>-108 845</b>	<b>-110 174</b>

<b>Socialnämnden (tkr)</b>	<b>2027</b>	<b>2028</b>	<b>2029</b>
Driftsram ingående värde	-168 405	-173 960	-172 370
Indexreglering/justering PO	-1 555	-2 410	-882
Anslag för anpassning socialnämnden	-4 000	4 000	-
<b>Driftsram</b>	<b>-173 960</b>	<b>-172 370</b>	<b>-173 252</b>

<b>Barn- och utbildningsnämnden (tkr)</b>	<b>2027</b>	<b>2028</b>	<b>2029</b>
Driftsram ingående värde	-134 394	-136 208	-138 618
Indexreglering/justering PO	-1 814	-2 410	-1 427
<b>Driftsram</b>	<b>-136 208</b>	<b>-138 618</b>	<b>-140 045</b>

### 3.2 Sammanställd driftsbudget 2027-2029

<b>(tkr)</b>	<b>2027</b>	<b>2028</b>	<b>2029</b>
Finansförvaltning	448 000	461 530	469 533
Löneökninganslag ofördelat	-18 736	-30 072	-41 805
Anslag för oförutsedda kostnader KF	-2 400	-2 400	-2 400
Anpassningsbehov, ofördelat	-	858	8 619
Kommunfullmäktige	-883	-902	-920
Valnämnd	-6	-6	-170
Kommunstyrelsen	-106 753	-108 845	-110 174
Socialnämnden	-173 960	-172 370	-173 252
Barn- och utbildningsnämnden	-136 208	-138 618	-140 045
<b>Resultat</b>	<b>9 054</b>	<b>9 175</b>	<b>9 386</b>
2 % av skatter och bidrag	8 918	9 175	9 386
<b>Differens</b>	<b>136</b>	<b>0</b>	<b>0</b>



#### 4. Investeringsbudget

(tkr)	2027	2028	2029
VA-verksamhet	19 000	11 500	11 500
Renhållningsverksamhet	200	250	250
Gata/väg/park	2 500	2 500	2 600
Kommunförråd	1 500	700	900
Kost och städ	200	200	200
Fastighet	9 450	5 900	5 900
IT	900	900	900
Räddningstjänst	500	500	500
Objektsreserv samhällsbyggnadsförvaltning	1 000	1 000	1 000
Objektsreserv KS ordförande	400	400	400
Objektsreserv inventarier/system hela kommunen	4 400	2 400	2 400
<b>Totalt</b>	<b>40 050</b>	<b>26 250</b>	<b>26 550</b>
<i>Varav taxefinansierad verksamhet</i>	<i>19 200</i>	<i>11 750</i>	<i>11 750</i>
<i>Varav skattefinansierad verksamhet</i>	<i>20 850</i>	<i>14 500</i>	<i>14 800</i>

Samhällsbyggnadsförvaltningen har sammanställt identifierade investeringsbehov under planperioden. Totalt uppgår investeringsbehovet till 85 800 tkr varav 40 300 tkr avser taxefinansierad verksamhet och 45 500 tkr avser skattefinansierad verksamhet.

#### 5. Riktlinjer för den fortsatta processen

Fördelning av ramar i detta skede är en framräkning av tidigare fastställda ramar med justering för indexreglering, löneökningar och förändring av PO-pålägg. Utöver detta föreslås anpassningar och tillägg enligt punkt 3 ovan. Dessa är medräknade i preliminära ramar under punkt 3.1.

Nämndernas/förvaltningarnas uppgift utifrån denna remiss är att gå igenom de olika anslag som föreslås samt inkomma med synpunkter och eventuella konsekvenser av dessa.

I tjänsten

Peter Johansson  
Ekonomichef

Jonas Olsson  
Kommundirektör



**Kommunstyrelsens arbetsutskott**

§ 35

Dnr KS-2026-000078041

**Budget och mål 2027 plan 2028-2029 - Verksamhetsplan 2027  
KS Kommunstyrelseförvaltningen**

**Sammanfattning av ärendet**

Budgetberedningen har arbetat fram ett förslag till preliminär ramfördelning. I budgetremissen presenteras övergripande budgetförutsättningar samt förslag till preliminär ramfördelning. Budgetberedningen har tidigare under året fått de ovan redovisade finansiella förutsättningarna beskrivet för sig. Budgetberedningen har också fått beskrivning från förvaltningen kring utmaningar och obalanser som identifierats i nuvarande driftsramar avseende till exempel kostnadsökningar, förändrade behov och demografiska förändringar.

Utifrån dessa förutsättningar och beskrivningar föreslår budgetberedningen vid sitt sammanträde 2026-03-18 att följande justeringar, utöver indexeringar och löneökningar görs i nämndernas budgetramar:

- Kommunstyrelsens budgetram utökas med 915 tkr för att återställa anslaget för oförutsedda kostnader till 1 mkr.
- Socialnämndens budgetram utökas för år 2027 med 4 mkr för att möjliggöra anpassningar i verksamheterna. Anslaget är ettårigt.
- Ett anslag under kommunfullmäktige, som kan användas för att finansiera behoven inom socialnämnden under 2027, sätts av med 2 400 tkr. Ianspråktagande av anslaget kräver särskilt beslut av kommunfullmäktige.
- Utifrån kommande behov av anpassningsåtgärder uppdras också förvaltningar och nämnder att se över sina kostnader och värdera möjliga anpassningar. Utöver detta uppmanas till allmän ekonomisk återhållsamhet.

För att nå ett budgeterat överskott motsvarande 2 % av skatteintäkter och generella statsbidrag finns i nuläget ej utfördelade anpassningsbehov på 0,9 mkr för år 2028. Till år 2029 ökar anpassningsbehovet med 7,7 mnkr. Ackumulerat behov av budgetanpassning för åren 2028-2029 uppgår till 8,6 mnkr.

För kommunstyrelsens förvaltning föreslås utifrån detta en preliminär driftsram för perioden enligt följande:

forts. § 35



## Kommunstyrelsens arbetsutskott

Kommunstyrelsen (tkr)

2027

2028

2029

Driftsram ingående värde

-104 239

-106 753

-108 845

Indexreglering/justering PO

-1 599

-2 092

-1 329

Anslag oförutsett kommunstyrelsen

-915

-

-

Driftsram

-106 753

-108 845

-110 174

Förvaltningen har också sammanställt identifierade investeringsbehov under planperioden. Totalt uppgår investeringsbehovet till 85 800 tkr varav 40 300 tkr avser taxefinansierad verksamhet och 45 500 tkr avser skattefinansierad verksamhet.

Nämndernas/förvaltningarnas uppgift utifrån denna remiss är att gå igenom de olika anslag som föreslås samt inkomma till Budgetberedningen med synpunkter och eventuella konsekvenser av dessa senast 23 april.

Förslag till yttrande på budgetremissen föreligger från förvaltningen som sammanfattningsvis innebär att förvaltningens ambition är att klara uppdragen inom befintlig föreslagen budgetram med reservation för att det finns vissa osäkerheter om tillkommande kostnader och behov som ännu inte

forts. § 35



## **Kommunstyrelsens arbetsutskott**

tydliggjorts och beräknats och som därför behöver återkomma i kommande processer.

### **Beslutsunderlag**

Tjänsteskrivelse remiss budget 2027, plan 2028-2029, ekonomichef

### **Kommunstyrelsens arbetsutskotts beslutsförslag**

- Kommunstyrelsen har inget att erinra kring föreslagen budgetram för 2027, plan 2028-2029 med reservation för de osäkerheter om tillkommande kostnader inom planperioden som redovisats ovan samt med förslag om ett budgettillskott om 600 000 tkr till samhällsbyggnadsenheten för förstärkt uppdrag inom aktivitetskravet.

- Kommunstyrelseförvaltningen uppdras att i övrigt lösa de förändringar och anpassningar som krävs för att klara uppdragen inom ramen för budgetramen samt att ta fram förslag på möjliga kostnadsminskningar genom medlemsavgifter och extern samverkan.

### **Expedieras till**

KS



## **Budget och mål 2027 plan 2028-2029 – förslag till preliminära budgetramar Dals-Eds kommun**

### ***Sammanfattning av ärendet***

Budgetremiss avseende övergripande budgetförutsättningar samt förslag till preliminär ramfördelning samt investeringsbudget för 2026-2028 har skickats ut till nämnder och styrelsen 2025-03-24. Respektive nämnd/styrelse har inkommit till budgetberedningen med synpunkter på förslag till resursfördelning. Utöver detta har SKR genom cirkulär 25:21 2025-04-29 presenterat uppdaterade budgetförutsättningar för kommuner och regioner för åren 2025-2028 vilka har beaktats.

Beräkningarna grundar sig på de av kommunfullmäktige fastställda finansiella målen för 2026, vilket bland annat innebär oförändrad skattesats om 23,21 %.

Befolkningsprognosen visar att befolkningen i Dals-Eds kommun kommer att minska med 296 personer under perioden 2024-2034, från 4 606 till 4 310 personer och att antalet äldre ökar och antalet yngre minskar.

Efter remiss till nämnder och styrelse under våren har synpunkter, konsekvenser och behov inkommit utifrån de föreslagna budgetramarna och tilläggen enligt ovan där framförallt socialnämnden beskriver tydliga förstärkta behov kopplat till såväl äldreomsorgens som IFO:s verksamheter. Efter remissrundan har även ny skatteunderlagsprognos redovisats som ytterligare försämrar förutsättningarna framöver, främst på grund av LSS-utjämningsbidrag.

Utifrån de finansiella förutsättningarna och nämndernas beskrivningar föreslår budgetberedningen följande förändringar av driftsbudgetramar jämfört med budget 2026.

1. Kommunstyrelsen tillförs 915 tkr för att återställa kommunstyrelsens förfogandeanslag till 1 000 tkr.
2. Socialnämnden tillförs 8 000 tkr som utökning av budgetram för att möta ökade kostnader som en följd av demografiska förändringar och ökande behov.
3. Socialnämnden tillförs under år 2027 4 000 tkr i ett ettårigt anslag för att möjliggöra nödvändiga anpassningar
4. Kommunstyrelsens budget reduceras med 3 000 tkr tillfälligt under år 2027 som delfinansiering av tillskott till nämnderna.
5. Anslag under kommunfullmäktige på 2 400 tkr, som tidigare satts av för att finansiera behov inom socialnämnden, tas från år 2027 bort för att delfinansiera tillskott till nämnderna.

Utöver ovanstående förändringar kompenseras nämnderna för löneökningar och prisförändringar. För åren 2028 och 2029 finns i nuläget ej utfördelade anpassningsbehov på 7 251 tkr för år 2028 och ytterligare 12 129 tkr för år 2029.



Budgetberedningen föreslår att för åren 2027 och 2028 tillfälligt göra avsteg från finansiella mål avseende resultat och självfinansiering av investeringar. Avsteget görs baserat på stora behov i verksamheten samtidigt som prognos för skatteintäkter och generella statsbidrag försämrats jämfört med förutsättningarna vid budgetremissens framtagande. Att tillfälligt göra avsteg bedöms få begränsade negativa effekter då kommunens finansiella ställning är god.

Kommunstyrelseförvaltningen har sammanställt identifierade investeringsbehov under planperioden. Totalt uppgår investeringsbehovet till 92 850 tkr varav 42 700 tkr avser taxefinansierad verksamhet och 50 150 tkr avser skattefinansierad verksamhet.

### ***Beskrivning av ärendet***

Budgetremiss avseende övergripande budgetförutsättningar samt förslag till preliminär ramfördelning samt investeringsbudget för 2026-2028 har skickats ut till nämnder och styrelsen 2025-03-24. Respektive nämnd/styrelse har inkommit till budgetberedningen med synpunkter på förslag till resursfördelning. Utöver detta har SKR genom cirkulär 25:21 2025-04-29 presenterat uppdaterade budgetförutsättningar för kommuner och regioner för åren 2025-2028 vilka har beaktats.

Beräkningarna grundar sig på de av kommunfullmäktige fastställda finansiella målen för 2026, vilket bland annat innebär oförändrad skattesats om 23,21 %.

Befolkningsprognosen visar att befolkningen i Dals-Eds kommun kommer att minska med 296 personer under perioden 2024-2034, från 4 606 till 4 310 personer och att antalet äldre ökar och antalet yngre minskar.

I samband med remissen till nämnder och styrelse föreslog budgetberedningen vid sitt sammanträde 2026-03-18, följande tillägg till den ursprungliga driftbudgetramen.

- Kommunstyrelsens budgetram utökas med 915 tkr för att återställa anslaget för oförutsedda kostnader till 1 mkr.
- Socialnämndens budgetram utökas för år 2027 med 4 mkr för att möjliggöra anpassningar i verksamheterna. Anslaget är ettårigt.
- Ett anslag under kommunfullmäktige, som kan användas för att finansiera behoven inom socialnämnden under 2027, sätts av med 2 400 tkr. Ianspråktagande av anslaget kräver särskilt beslut av kommunfullmäktige.
- Utifrån kommande behov av anpassningsåtgärder uppdras också förvaltningar och nämnder att se över sina kostnader och värdera möjliga anpassningar. Utöver detta uppmanas till allmän ekonomisk återhållsamhet.

Efter remiss till nämnder och styrelse under våren har synpunkter, konsekvenser och behov inkommit utifrån de föreslagna budgetramarna och tilläggen enligt ovan där framförallt socialnämnden beskriver tydliga förstärkta behov kopplat till såväl äldreomsorgens som IFO:s verksamheter. Efter remissrundan har även ny



skatteunderlagsprognos redovisats som ytterligare försämrar förutsättningarna framöver, främst på grund av LSS-utjämningsbidrag.

Utifrån de finansiella förutsättningarna och nämndernas beskrivningar föreslår budgetberedningen följande förändringar av driftsbudgetramar jämfört med budget 2026.

- Kommunstyrelsen tillförs 915 tkr för att återställa kommunstyrelsens förfogandeanslag till 1 000 tkr.
- Socialnämnden tillförs 8 000 tkr som utökning av budgetram för att möta ökade kostnader som en följd av demografiska förändringar och ökande behov.
- Socialnämnden tillförs under år 2027 4 000 tkr i ett ettårigt anslag för att möjliggöra nödvändiga anpassningar
- Kommunstyrelsens budget reduceras med 3 000 tkr tillfälligt under år 2027 som delfinansiering av tillskott till nämnderna.
- Anslag under kommunfullmäktige på 2 400 tkr, som tidigare satts av för att finansiera behov inom socialnämnden, tas från år 2027 bort för att delfinansiera tillskott till nämnderna.

Utöver ovanstående förändringar kompenseras nämnderna för löneökningar och prisförändringar. För åren 2028 och 2029 finns i nuläget ej utfördelade anpassningsbehov på 7 251 tkr för år 2028 och ytterligare 12 129 tkr för år 2029.

Budgetberedningen föreslår att för åren 2027 och 2028 tillfälligt göra avsteg från finansiella mål avseende resultat och självfinansiering av investeringar. Avsteget görs baserat på stora behov i verksamheten samtidigt som prognos för skatteintäkter och generella statsbidrag försämrats jämfört med förutsättningarna vid budgetremissens framtagande. Att tillfälligt göra avsteg bedöms få begränsade negativa effekter då kommunens finansiella ställning är god.

## **SAMMANSTÄLLD DRIFTBUDGET 2027-2029**

<b>(tkr)</b>	<b>2027</b>	<b>2028</b>	<b>2029</b>
Finansförvaltning	440 467	452 556	463 460
Löneökningsanslag ofördelat	-8 285	-19 621	-31 354
Anpassningsbehov, ofördelat	-	7 251	19 380
Kommunfullmäktige	-883	-901	-921
Valnämnd	-6	-6	-170
Kommunstyrelsen	-105 858	-110 439	-112 415
Socialnämnden	-186 412	-183 827	-185 968
Barn- och utbildningsnämnden	-138 725	-140 478	-142 736
<b>Resultat</b>	<b>298</b>	<b>4 535</b>	<b>9 276</b>
2 % av skatter och bidrag	8 789	9 071	9 276
<b>Differens</b>	<b>-8 491</b>	<b>-4 536</b>	<b>0</b>



Kommunstyrelseförvaltningen har även sammanställt identifierade investeringsbehov under planperioden. Totalt uppgår investeringsbehovet till 92 850 tkr varav 42 700 tkr avser taxefinansierad verksamhet och 50 150 tkr avser skattefinansierad verksamhet.

## SAMMANSTÄLLD INVESTERINGSBUDGET 2027-2029

(tkr)	2027	2028	2029
VA-verksamhet	19 000	11 500	11 500
Renhållningsverksamhet	200	250	250
Gata/väg/park	2 500	2 500	2 500
Kommunförråd	1 500	700	900
Kost och städ	200	200	200
Fastighet	9 450	5 900	5 900
IT	900	900	900
Räddningstjänst	500	500	500
Objektsreserv samhällsbyggnadsförvaltning	1 000	1 000	1 000
Objektsreserv KS ordförande	400	400	400
Objektsreserv inventarier hela kommunen	4 400	2 400	2 400
<b>Totalt</b>	<b>40 050</b>	<b>26 250</b>	<b>26 250</b>
<i>Varav taxefinansierad verksamhet</i>	<i>19 200</i>	<i>11 750</i>	<i>11 750</i>
<i>Varav skattefinansierad verksamhet</i>	<i>20 850</i>	<i>14 500</i>	<i>14 800</i>

### Bedömning

Budgetberedningen föreslår, med utgångspunkt och utöver redovisat förslag till driftsbudget och investeringsbudget för perioden, att för åren 2027 och 2028 tillfälligt göra avsteg från finansiella mål avseende resultat och självfinansiering av investeringar. Avsteget görs baserat på stora behov i verksamheten samtidigt som prognos för skatteintäkter och generella statsbidrag försämrats jämfört med förutsättningarna vid budgetremissens framtagande. Att tillfälligt göra avsteg bedöms få begränsade negativa effekter då kommunens finansiella ställning är god.

### Beslutsförslag

Kommunstyrelsen föreslår kommunfullmäktige besluta:

- att fastställa preliminära ramar för nämnder och styrelse enligt föreliggande beslutsunderlag i form av Sammanställd driftbudget och investeringsbudget 2027-2029.
- att för åren 2027 och 2028 tillfälligt göra avsteg från finansiella mål avseende resultat och självfinansiering av investeringar. Avsteget görs baserat på stora behov i verksamheten samtidigt som prognos för skatteintäkter och generella statsbidrag försämrats jämfört med förutsättningarna vid budgetremissens framtagande. Att tillfälligt göra avsteg bedöms få begränsade negativa effekter då kommunens finansiella ställning är god.



***Beslutsunderlag***

Tjänsteskrivelse remiss budget 2027, plan 2028-2029, ekonomichef  
Preliminära driftsramar samt investeringsbudget 2027, plan 2028-2029 – förslag  
budgetberedningen

***Beslutet skickas till:***

Samtliga nämnder  
Förvaltningschefer och controller i respektive förvaltning  
Ekonomichef  
Kommundirektör

I tjänsten

Peter Johansson  
Ekonomichef

Jonas Olsson  
Kommundirektör

*Denna tjänsteskrivelse har hanterats digitalt och saknar därför namnunderskrift.*



**Kommunstyrelsen**

§ 62

Dnr KS-2026-000123042

## **Budgetuppföljning 2026 - Dals-Eds kommun tertial 1**

### **Sammanfattning av ärendet**

Prognos för helårsutfall har upprättats av nämnderna, kommunstyrelsen och totalt för kommunen efter första tertialet. Fokus i denna uppföljning är att lämna en prognos kring det ekonomiska resultatet för året, viss verksamhetsmässig uppföljning sker i delårsbokslutet efter augusti men framförallt genomförs detta till stora delar per helår.

I denna skrivelse görs en sammanfattning av de redovisningar som lämnats av nämnderna och kommunstyrelsen. Skrivelsen omfattar också finansverksamheten och en total sammanställning för kommunen.

Totalt för kommunen visar årets första prognos som upprättats efter tertial 1 ett förväntat positivt resultat som uppgår till 12,5 mkr, vilket är 209 tkr högre än budgeterat.

Kommunstyrelsen har att hantera delårsbokslutet tertial 1 för kommunstyrelsens förvaltning. Fokus i denna uppföljning är att lämna en prognos kring det ekonomiska resultatet för året, viss verksamhetsmässig uppföljning sker i delårsbokslutet men framförallt genomförs detta till stora delar per helår.

Bedömning görs ändå om att grunduppdragen inom alla enheter har kunnat utföras som planerat även om det under innevarande planperiod givet de stora ekonomiska utmaningarna och anpassningarna som gjorts under perioden, finns risk för påverkan kring framförallt stödet till förvaltningarna. Risker för prisökningar i ett osäkert omvärldsläge och problem med att rekrytera inom vissa personalgrupper, bidrar till andra budgetutmaningar. Effektiviseringar, vakanser, allmän återhållsamhet och tillfälliga intäktsökningar bidrar till att kommunstyrelsen prognostiserar ett positivt resultat om ca 8,5 mkr på helåret.

Investeringsbudgeten tillsammans med överförda anslag från föregående år uppgår till drygt 50 mkr. Redan vid denna tidiga uppföljning framkommer att det finns projekt som troligen inte kommer att genomföras under året eller endast delvis hinna påbörjas under 2026. En mer heltäckande redovisning samlad av årets investeringsbudget sker i samband med tertial 2.

### **Beslutsunderlag**

Uppföljning tertial 1 2026 – Kommunstyrelsen

Uppföljning tertial 1 2026 – Socialnämnden

Uppföljning tertial 1 2026 – Barn- och utbildningsnämnden



**Kommunstyrelsen**

forts. § 62

Tjänsteskrivelse kommundirektör, daterad

Tjänsteskrivelse ekonomichef, daterad

**Kommunstyrelsens beslut**

Kommunstyrelsen beslutar att godkänna helårsprognos för kommunstyrelsens förvaltning efter tertial 1 2026.

**Kommunstyrelsens beslutsförslag**

Kommunfullmäktige godkänner budgetuppföljningen för tertial 1 2026 för Dals-Eds kommun.

**Expedieras till**

KF

**Budgetuppföljning 2026 - Dals-Eds kommun tertial 1*****Sammanfattning av ärendet***

Prognos för helårsutfall har upprättats av nämnderna, kommunstyrelsen och totalt för kommunen efter första tertialet. Fokus i denna uppföljning är att lämna en prognos kring det ekonomiska resultatet för året, viss verksamhetsmässig uppföljning sker i delårsbokslutet efter augusti men framförallt genomförs detta till stora delar per helår.

I denna skrivelse görs en sammanfattning av de redovisningar som lämnats av nämnderna och kommunstyrelsen. Skrivelsen omfattar också finansverksamheten och en total sammanställning för kommunen.

Totalt för kommunen visar årets första prognos som upprättats efter tertial 1 ett förväntat positivt resultat som uppgår till 12,5 mkr, vilket är 209 tkr högre än budgeterat.

***Beskrivning av ärendet***

Nämnder och styrelse lämnar prognos för utfall avseende budget 2026.

Totalt för kommunen visar årets första prognos som upprättats efter tertial 1 ett förväntat positivt resultat som uppgår till 12,5 mkr, vilket är 209 tkr högre än budgeterat. Nedan presenteras prognos översiktligt per nämnd. För utförligare redovisning på nämnds nivå hänvisas till respektive nämnds uppföljning.

<b><i>Belopp i tkr</i></b>	<b>Budget 2026</b>	<b>Prognos 2026</b>	<b>Avvikelse</b>
Egna skatteintäkter	250 974	248 714	-2 260
Generella statsbidrag och utjämning	179 966	183 706	+3 740
Pensioner	-30 270	-31 100	-830
Intäkt PO-påslag för pension o avtalsförsäkring	24 601	25 561	+960
Arbetsgivaravgifter nettobudget	0	1 900	+1 900



Avtalsförsäkringar	-541	-561	-20
Internräntetäkter	9 475	8 875	-600
Borgensavgift Edshus	600	570	-30
Timlöneförändring hela kommunen	-452	-452	0
Räntetäkter	113	213	+100
Räntekostnader	-2 700	-2 000	+700
Effekt av finansiell leasing	-1 224	-1 224	0
<b>Totalt finansförvaltning</b>	<b>430 542</b>	<b>434 202</b>	<b>+3 660</b>
Löneökningsanslag	-294	-4	+290
Anslag under KF	0	0	0
Kommunfullmäktige inkl revision	-866	-816	+50
Valnämnden	-170	-320	-150
Kommunstyrelsen	-105 992	-97 395	+8 597
Barn- och utbildningsnämnden	-136 498	-137 498	-1 000
Socialnämnden	-174 473	-185 711	-11 238
<b>Resultat</b>	<b>12 249</b>	<b>12 458</b>	<b>+209</b>
<b>Resultat i % av skatter och bidrag</b>	<b>2,8 %</b>	<b>2,9 %</b>	

***Finansförvaltning***

Bedömningen i nuläget är att finansförvaltningen inklusive skatter och statsbidrag totalt kommer att uppvisa ett resultat som är 3 660 tkr bättre än budget för året.

Skatteintäkter och generella statsbidrag beräknas enligt SKR:s senaste prognos daterad 2026-04-29. Jämfört med budget är skatteintäkter och generella statsbidrag 600 tkr lägre i denna prognos. Att skatteintäkter och generella statsbidrag ändå sammanlagt uppvisar en positiv avvikelse i prognos beror i huvudsak på statsbidrag till kommuner med vindkraft som utbetalats under året med 1 900 tkr.

Den senast tillgängliga pensionskostnadsprognosen visar en kostnadsökning jämfört med budget på 830 tkr.

Totalt sett högre lönekostnader än budgeterat i kommunen innebär att de interna intäkterna för PO-påslag ökar och visar därmed överskott i prognos på 960 tkr.

Inom finansförvaltningen väntas ett överskott på 1 900 tkr vad gäller arbetsgivaravgifter. Avvikelsen uppstår eftersom den schablon för PO-pålägg som används förutsätter att full arbetsgivaravgift betalas för samtliga anställda. I verkligt utfall är arbetsgivaravgiften reducerad för vissa grupper.

Räntekostnader för kommunens banklån väntas bli 700 tkr lägre än budgeterat.

I ursprunglig budget fanns ett anslag på 2 400 tkr till kommunfullmäktiges förfogande. I tabellen ovan är detta anslag inte inkluderat då det efter beslut i fullmäktige har omfördelats till socialnämnden.

***Kommunfullmäktige***

För kommunfullmäktige väntas ett överskott mot budget vid året slut på 50 tkr.

***Valnämnden***

Helårsprognos för valnämnden är ett underskott mot budget på 150 tkr.

***Kommunstyrelsen***

För kommunstyrelsen prognostiseras ett överskott för året om 8,6 mkr. Det större överskottet kan härledas bland annat till lägre personalkostnader än beräknat på grund av vakanser eller tjänstledigheter, högre intäkter och lägre kostnader för konsulter eller eget utförda arbeten samt allmän återhållsamhet och genomförda effektiviseringar.

***Barn- och utbildningsnämnden***

Barn- och utbildningsnämnden prognostiserar ett underskott mot budget för året på 1,0 mkr.

De verksamheter som väntas visa underskott är utsiktens skola och boende samt interkommunala ersättningar gymnasiet. För utsikten finns osäkerhet kring hur elevunderlaget till hösten kommer att se ut och vilka behov av resurs som kommer att finnas. Gällande interkommunala ersättningar befaras kostnaderna öka från och med höstterminen.



---

***Socialnämnden***

Socialnämnden beräknar i årets första prognos göra ett sammanlagt underskott mot budget med 11,2 mkr. Orsakerna till underskottet är fler beslut att verkställa jämfört med vad budget medger, fler och mer komplexa patientuppdrag i samband med omställningen till god och nära vård, fler och dyrare placeringar, ökade kostnader för ekonomiskt bistånd, höga personalkostnader i samband med heltidsresan samt höga kostnader för sjukfrånvaro och övertid för en del verksamheter.

***Beslutsförslag***

Kommunfullmäktige godkänner budgetuppföljningen för tertial 1 2026 för Dals-Eds kommun.

***Beslutsunderlag***

Uppföljning tertial 1 2026 – Kommunstyrelsen

Uppföljning tertial 1 2026 – Socialnämnden

Uppföljning tertial 1 2026 – Barn- och utbildningsnämnden

***Beslutet skickas till:***

Kommunledningsgruppen

I tjänsten

Peter Johansson  
Ekonomichef

*Denna tjänsteskrivelse har hanterats digitalt och saknar därför namnunderskrift.*



## Budgetuppföljning 2026 - kommunstyrelsen tertial 1

### *Sammanfattning av ärendet*

Kommunstyrelsen har att hantera delårsbokslutet tertial 1 för kommunstyrelsens förvaltning. Fokus i denna uppföljning är att lämna en prognos kring det ekonomiska resultatet för året, viss verksamhetsmässig uppföljning sker i delårsbokslutet men framförallt genomförs detta till stora delar per helår.

Bedömning görs ändå om att grunduppdragen inom alla enheter har kunnat utföras som planerat även om det under innevarande planperiod givet de stora ekonomiska utmaningarna och anpassningarna som gjorts under perioden, finns risk för påverkan kring framförallt stödet till förvaltningarna. Risker för prisökningar i ett osäkert omvärldsläge och problem med att rekrytera inom vissa personalgrupper, bidrar till andra budgetutmaningar. Effektiviseringar, vakanser, allmän återhållsamhet och tillfälliga intäktsökningar bidrar till att kommunstyrelsen prognostiserar ett positivt resultat om ca 8,5 mkr på helåret.

Investeringsbudgeten tillsammans med överförda anslag från föregående år uppgår till drygt 50 mkr. Redan vid denna tidiga uppföljning framkommer att det finns projekt som troligen inte kommer att genomföras under året eller endast delvis hinna påbörjas under 2026. En mer heltäckande redovisning samlad av årets investeringsbudget sker i samband med tertial 2.

### *Beskrivning av ärendet*

För kommunstyrelsens förvaltning prognostiseras ett positivt resultat om ca 8,5 mkr på helåret. Framförallt beror detta på genomförda effektiviseringar, lägre personalkostnader på grund av vakanser i en del av verksamheterna, allmän återhållsamhet samt tillfälliga intäktsökningar. Det gäller för fortsättningen av året att hålla i vårt fokus med fortsatt allmän återhållsamhet och kostnadsmedvetenhet generellt i förvaltningen och vi behöver följa och bevaka så att konsekvenserna inte blir för stora för verksamheterna. Vi har även behov av att beakta politiska ambitioner med riktning Utvecklingsplanen och syfte om att uppnå Utvecklingsmålet. Vissa problem råder med sjukfrånvaro i en del av verksamheterna samt att det i dessa är svårt att hitta vikarier eller täcka upp på ett optimalt sätt vid frånvaro. Under dessa omständigheter föreligger risk att löpande arbete, underhåll och påbörjade projekt som är en del av grunduppdragen får stå tillbaka för att möjliggöra hantering av arbetsuppgifter av mer akut karaktär.

Årets investeringsbudget tillsammans med de anslag som förts över från 2025 uppgår till 53 mkr. Av dessa har ca 5 mkr förbrukats per tertial 1 av den totala investeringsbudgeten och 25 mkr beräknas genomföras under året. En mer omfattande redovisning av årets



investeringar och säkrare prognos över utfallet kommer att göras i samband med uppföljningen av tertial 2 då mer har hunnit att hända inom området.

I samband med denna uppföljning för kommunstyrelsens förvaltning och de övriga nämnderna, avser ekonomienheten till kommunstyrelsens sammanträde sammanställa en prognos utifrån tertial 1 2026 för Dals-Eds kommun som ska behandlas av kommunstyrelsen den 27 maj och kommunfullmäktige den 17 juni 2026. I den sammanställningen lämnas beslutsförslag kring kommunen i sin helhet och förslag kring eventuella omfördelningsbehov som identifierats i samband med nämndernas uppföljning.

### ***Bedömning***

Bedömning görs om att grunduppdragen inom alla enheter har kunnat utföras som planerat även om det under innevarande planperiod givet de stora ekonomiska utmaningarna och anpassningarna som gjorts under perioden, finns risk för påverkan kring framförallt stödet till förvaltningarna. Risker för prisökningar i ett osäkert omvärldsläge och problem med att rekrytera inom vissa personalgrupper, bidrar till andra budgetutmaningar. Effektiviseringar, vakanser, allmän återhållsamhet och tillfälliga intäktsökningar bidrar till att kommunstyrelsen prognostiserar ett positivt resultat om ca 8,5 mkr på helåret.

### ***Beslutsförslag***

- Kommunstyrelsen beslutar att godkänna helårsprognos för kommunstyrelsens förvaltning efter tertial 1 2026.

### ***Beslutsunderlag***

Uppföljning tertial 1 2026 – kommunstyrelsens förvaltning

### ***Beslutet skickas till:***

Controller KS  
Samhällsbyggnadschef  
Kanslichef

I tjänsten

Jonas Olsson  
Kommundirektör

*Denna tjänsteskrivelse har hanterats digitalt och saknar därför namnunderskrift.*

# UPPFÖLJNING TERTIAL 1, 2026

---

Kommunstyrelsen

## Innehållsförteckning

<b>1 HÄNDELSER AV VÄSENTLIG BETYDELSE.....</b>	<b>3</b>
<b>2 UPPFÖLJNING EKONOMISKT UTFALL.....</b>	<b>4</b>
2.1 Driftredovisning.....	4
2.2 Investeringsredovisning.....	5
<b>3 BESKRIVNING AV PÅGÅENDE ANALYSARBETE.....</b>	<b>6</b>

## 1 HÄNDELSER AV VÄSENTLIG BETYDELSE

Förutsättningarna för kommunens drift och utveckling präglas fortsatt av det osäkra omvärldsläget som riskerar höga energi-, bränsle- och livsmedelspriser, högt inflations- och ränteläge, tillsammans med de säkerhetspolitiska osäkerheterna. Denna osäkerhet försämrar förutsättningarna för både daglig verksamhet och utvecklingsarbete, även om effekterna under perioden inte varit så dramatiska hittills då vi t ex haft gynnsamma förutsättningar i snöröjning och halkbekämpning.

Förändringar i lagstiftning kopplat till bland annat plan- och bygglagen och informationssäkerhet har påverkat kanslienheten och plan och bygg under perioden då det blir mycket rådgivning kring nya regler. Den politiska behandlingen av årsredovisningen fick i år senareläggas med en månad jämfört med vad som är brukligt med anledning av förändringar i kraven på redovisning.

Under senare delen av 2025 och början av 2026 har processen med upphandling av nytt ekonomisystem inletts då nuvarande avtal kommer att löpa ut. Upphandlingen leds av Uddevalla kommun och ett flertal kommuner i Dalsland och norra Bohuslän deltar gemensamt. Under årets första tertiäl har huvudfokus för HR-arbetet legat på genomförandet av årets löneöversyn. Processen har löpt enligt tidsplan, och de nya lönerna utbetalades i samband med aprillönen. Under våren har HR bjudit in till rehabrondor för kommunens chefer för att se över verksamheternas sjukfrånvaro och aktuella rehabiliteringsärenden samt planering för kommande insatser. Målsättningen är att rehabrondorna ska bidra till struktur samt friskare medarbetare och minskad sjukfrånvaro. En ny policy för rehabilitering samt tillhörande riktlinjer antogs av KF 20260211 med syftet att klargöra hur rehabiliteringsarbetet i Dals-Eds Kommun ska bedrivas. Målet med Dals-Eds kommuns rehabiliteringsarbete är att medarbetaren ska återfå sin arbetsförmåga och återgå i ordinarie arbete. Nytt avtal har tecknats för företagshälsovård med avtalsstart vid årsskiftet som stöd för kommunens arbetsmiljö- och hälsoarbete.

Åtgärder inom IT-verksamheten följer planen och flera steg tas mot ökat säkerhet i miljön och ökad användbarhet ute i verksamheterna. Bland annat implementering av ny serverpark som det mest genomgripande, införande av nyckelskåp är på gång och upphandling kring digital basplattform eller kontorsstöd. Digitaliseringsrådet har hittat formerna för det kommunövergripande arbetet med fokus på såväl digitalisering som säkerhetstänk och informationssäkerhet där en förnyad organisation sjuösatts under perioden. Nytt uppdrag för Bemanningseenheten i år är att ansvara för sommarvikarier i alla verksamheter som nyttjar vår service och nya arbetssätt har införts för administrativ personal. Upphandlingen av livsmedel har fortsatt varit ett stort fokus under våren och ska slutföras under året. Vintersäsongen med såväl snöröjning och halkbekämpning som aktiviteter och evenemang har genomförts på ett lyckat sätt och bidragit till trygghet och attraktivitet.

## 2 UPPFÖLJNING EKONOMISKT UTFALL

### 2.1 Driftredovisning

#### Netto per ansvar tom apr 2026 tkr ny

Beskrivning	Ack utfall t.o.m. perioden	Budget t.o.m. perioden	Avvikelse	Årsbudget 2026	Prognos helår 2026	Avvikelse helår
2010 Kommunstyrelsens ordf.	663	801	137	2 402	2 246	156
2111 Kanslichef	5 448	7 212	1 764	21 635	21 258	377
2150 IT-chef	2 056	2 733	677	8 199	6 899	1 300
2310 Ekonomichef	1 143	1 942	799	5 825	5 695	130
2410 HR-chef	1 839	2 078	239	6 234	5 884	350
2110 Kommundirektör	999	1 483	484	4 450	4 080	370
2160 Folkhälsostateg	-195	241	436	723	699	24
6120 AMI chef	2 271	2 431	160	7 292	6 772	520
6121 Chef Integration	-354	-348	6	-1 045	-1 645	600
6123 Chef bemanningsenheten	1 153	1 883	730	5 649	4 349	1 300
6210 Kostchef	6 780	7 099	319	21 296	20 546	750
6310 Fastighetsförvaltare	-139	1 150	1 289	3 449	1 629	1 820
6410 Teknisk chef	2 145	3 832	1 687	11 495	10 595	900
6510 VA-chef	-381	0	381	0	0	0
6610 Räddningsschef	2 828	2 797	-32	8 390	8 390	0
<b>Summa</b>	<b>26 256</b>	<b>35 334</b>	<b>9 076</b>	<b>105 994</b>	<b>97 397</b>	<b>8 597</b>

#### Prognostiserad utfall helår (överskott/underskott)

För förvaltningen i sin helhet prognostiseras ett överskott för året om 8,5 mkr. Det större överskottet kan härledas bland annat till lägre personalkostnader än budgeterat på grund av vakanser eller tjänstledigheter, högre intäkter och lägre kostnader för konsulter eller eget utförda arbeten samt allmän återhållsamhet och genomförda effektiviseringar.

För kansliet prognostiseras en positiv avvikelse om ca 377 000 kr, vilket främst kopplas till vakanser och lägre kostnad för överförmyndarnämnden.

Ekonomienheten uppvisar ett överskott mot budget på 130 000 kr, till följd av att föräldraledigheter under året inte ersätts fullt ut vilket ger överskott mot budget totalt sett. Inom budget sker en förskjutning av kostnader från personalkostnad till övriga kostnader då vikarie hyrs in från annan kommun.

Det större överskottet inom IT-verksamheten beror främst på att verksamheten över tid nyttjat konsulttjänster i allt mindre utsträckning och på lägre kostnader för licenser och avskrivningar.

Bemanningsenhetens överskott är kopplat till vakanser som både föräldraledigheter och sjukskrivningar samt att vi under perioden fått kunskap om hur det nya HR systemet fungerar med de olika kostnaderna knutna till timvikarier vilket gör att vi har fått bättre kontroll på de olika kostnaderna och nu kan hantera dessa på ett bättre sätt.

Kost- och lokalvårdsenheten fortsätter att gå med ett överskott även om det är mindre än tidigare år på grund av högre hyra på Hagas centralkök samt vakanser.

HR-enheten räknar med ett överskott om 350 000 kr. som kommer sig av mindre konsultkostnader och kostnader för administrativa system än beräknat.

Samhällsbyggnadsenheten prognostiserar ett överskott för arbetsmarknadsverksamheten om 520 000 kronor och för fastighetsverksamheten med 1 820 000 kronor. Överskottet inom arbetsmarknad beror på intäkter lönestöd och lägre personalkostnader än beräknat. Energikostnader och underhållskostnader är lägre än budgeterat vilket påverkar den större avvikelsen på fastighetsverksamheten.

Teknik och service räknar med en positiv avvikelse mot budget med 900 000 kronor vilket främst hänger ihop med lägre kostnader för snöröjning och halkbekämpning samt parkförvaltning. Även en tillfällig intäkt i samband med försäljning hjullastare förstärker prognosen.

Räddningstjänsten prognostiserar budgetföljsamhet för året och VA-verksamheten landar i redovisningen på 0 men man kommer att få ta i anspråk fonderade medel, och troligen kommer underskottet landa på cirka 600 000 kr vilket är något bättre än budgeterat.

## **Förslag till åtgärder för att komma i balans**

### **Konsekvenser för verksamheten**

För fortsättningen under året gäller fortsatt allmän återhållsamhet och kostnadsmedvetenhet generellt i förvaltningen. Förvaltningsledningen får bevaka så att konsekvenserna av dels tidigare anpassningar och dels vakanser inom förvaltningen inte blir för stora för verksamheterna. Under rådande omständigheter föreligger risk att löpande arbete, underhåll och påbörjade projekt som är en del av grunduppdragen får stå tillbaka för att möjliggöra hantering av arbetsuppgifter av mer akut karaktär. Samtidigt har kommunstyrelsen en viktig roll i såväl sitt grunduppdrag som i de positiva avvikelserna mot budget, att se till att balansera mot de ökade behov som finns i andra verksamheter inom organisationen såsom främst vård och omsorg.

### **2.2 Investeringsredovisning**

Årets investeringsbudget tillsammans med de anslag som förts över från 2025 uppgår till 53 mkr. Av dessa har ca 5 mkr förbrukats per tertial 1 av den totala investeringsbudgeten och 25 mkr beräknas genomföras under året. En mer omfattande redovisning av årets investeringar och säkrare prognos över utfallet kommer att göras i samband med uppföljningen av tertial 2 då mer har hunnit att hända inom området.

### 3 BESKRIVNING AV PÅGÅENDE ANALYSARBETE

Vi har fantastiska medarbetare i Dals-Eds kommun som arbetar för att ge invånare och brukare en god service och tjänster med kvalitet. Vi har fantastiska invånare, föreningar och företag som tillsammans med kommunen ser till att göra platsen Dals-Ed till en ännu bättre plats att leva och bo på. Dals-Ed är en fantastisk plats och kommun men vi har flera utmaningar framåt och har under mandatperioden haft betydande problem med budgetbalans. Budgetåtgärder genomfördes 2023-2025 inom främst administrationen KS och organisationsförändring genomfördes 2025 utifrån organisationens nya förutsättningar. Det kärva ekonomiska läget och det osäkra omvärldsläget har fortsatt. Befolkningsantalet minskar, prognosen framåt är fortsatt minskning och framförallt i de yngre åldersgrupperna. Omställning har inletts utifrån såväl personal som lokaler och behovet av omställning och fortsatt analys av detta behöver ske under resten av 20-talet och de första åren på 30-talet där omställningsbehovet planar ut. Under den kommande perioden har vi därför ett mycket ansträngt läge framåt för att möta främst socialnämndens stora behov.

Översynen av organisationen inom kommunstyrelsens förvaltningar och budgetanpassningarna som genomförts under 2023-2024, syftade till att lägga grunden för en effektivare organisation utifrån nuvarande och tillkommande budgetförutsättningar. Analys behöver göras framöver för att följa och utvärdera de förändringar som genomförts och på vilket sätt de påverkar våra förutsättningar att hantera vårt grunduppdrag och utvecklingsarbete såväl på förvaltnings- som kommunnivå.

Inför den kommande mandatperioden och fastställande av ny Utvecklingsplan (UP) 2028-2031, behöver de ovan beskrivna utmaningarna beaktas och ny planering göras i form av att:

Platsens utveckling med fortsatt fokus på att involvera hela kommunen i hela kommunens utveckling och där olika attraktivitetshöjande åtgärder genomförs. ÖP, UP, centrumplan

Fastighets- och lokalanvändande för framtiden, med lokalförsörjningsplan som grund kompletterat med en övergripande strategisk plan både utifrån omställning av demografiska skäl och utifrån tillväxt

Organisations- och uppdragsförändring - för att möta nya behov i verksamheter och för att klara grunduppdrag och UP - i ett första läge sker översyn inom KS förvaltning.

Som stöd i omställningsarbetet framöver kan den kapacitetsanalys som Dalslandskommunerna gemensamt tilldelats medel för vara. Kapacitetsanalysen som redovisas under våren 2026 beskriver vår förmåga att klara drifts- utvecklings- och styrningskapacitet med ett fokus på 10 år framåt. Utan att rapporten är klar så kan vi i Dals-Ed konstatera att vi generellt har god kvalitet och nöjdhet i verksamheterna men utmaningar om sjunkande resultat och ökade behov i skolan samt ökat tryck med rekryteringsproblematik och utmaningar med arbetsmiljön inom vård och omsorg. Vi vet också att vi har höga kostnader och nettokostnadsavvikelse i våra verksamheter men arbetat och arbetar med omställning utifrån demografi och effektiviseringar i administrationen.

Analysen konstaterar också att vi i jämförelse har en god ekonomisk ställning och kan få ett positivt utfall även framåt, resultat och verksamhetsmässigt - OM vi klarar omställningen av att antalet barn och unga sjunker medan antalet äldre ökar.

Framförallt pekar analysen på att Dals-Ed har ett gott klimat och hög grad av tillit mellan politiker-politiker samt politiker-personal. Det är därför viktigt att upprätthålla samarbete och förtroende för varandra inför framtida utmaningar.



**Kommunstyrelsen**

§ 70

Dnr KS-2026-000107615

**Årsredovisning 2025 - Tolkförmedling Väst**

**Sammanfattning av ärendet**

Tolkförmedling Väst har i enlighet med förbundsordningen upprättat en årsredovisning för verksamheten och ekonomin. Delårsrapporten innehåller en förenklad förvaltningsberättelse, resultat- och balansräkning samt noter.

**Beslutsunderlag**

Tjänsteskrivelse till KSAU 2026-05-13 Årsredovisning 2025  
Tolkförmedling Väst  
Revisionsberättelse för 2025  
Sakkunniga bitrådets yttrande  
Förbundsordningen från 2026-01-01  
Tjänsteutlåtande  
Årsredovisning 2025  
Protokollsutdrag Direktionen 2026-03-27 § 620 – Årsredovisning 2025  
Tolkförmedling Väst

**Kommunstyrelsens beslutsförslag**

Kommunstyrelsen föreslår kommunfullmäktige att besluta att godkänna årsredovisningen för Tolkförmedling Väst för verksamhetsår 2025.

**Expedieras till**

KF

## Årsredovisning 2025 - Tolkförmedling Väst

### **Sammanfattning av ärendet**

Tolkförmedling Väst har i enlighet med förbundsordningen upprättat en årsredovisning för verksamheten och ekonomin. Delårsrapporten innehåller en förenklad förvaltningsberättelse, resultat- och balansräkning samt noter.

### **Beskrivning av ärendet**

Under räkenskapsår 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 samlokaliseras 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.

### **Bedömning**

Årsredovisningen har upprättats i enlighet med förbundsordningen och har efter beslut översänts till revisorer och förbundsmedlemmar för kännedom och behandling i fullmäktige.



***Beslutsförslag***

Att godkänna årsredovisningen för Tolkförmedling Väst för verksamhetsår 2025.

***Beslutsunderlag***

Tjänsteskrivelse till KSAU 2026-05-13 Årsredovisning 2025 Tolkförmedling Väst

Revisionsberättelse för 2025

Sakkunniga biträdets yttrande

Förbundsordningen från 2026-01-01

Tjänsteutlåtande

Årsredovisning 2025

Protokollsutdrag Direktionen 2026-03-27 § 620 – Årsredovisning 2025 Tolkförmedling Väst

***Beslutet skickas till:***

Tolkförmedling Väst

I tjänsten

Eva Sjötun

*Denna tjänsteskrivelse har hanterats digitalt och saknar därför namnunderskrift.*

## § 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 samlokaliseras 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

<b>Inledning</b> .....	<b>3</b>
Vision.....	3
Ledord .....	3
<b>Förvaltningsberättelse</b> .....	<b>4</b>
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
<b>Räkenskaper.....</b>	<b>26</b>
Redovisningsprinciper, upplysningar och definitioner.....	26
Resultaträkning.....	26
Resultaträkning .....	26
Balansräkning.....	27
Kassaflödesanalys .....	28
Noter .....	29
<b>Driftsredovisning .....</b>	<b>32</b>
Utfall i förhållande till budget .....	32
Bakgrund till budget.....	32
Utfall.....	32
<b>Förbundets investeringsverksamhet.....</b>	<b>33</b>

# 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.

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.

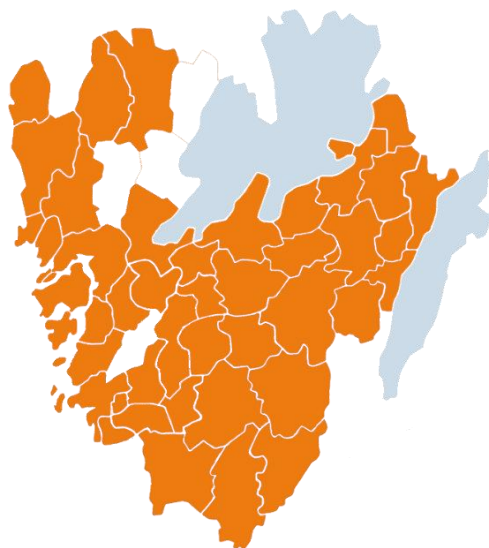
Förbundet styrs av en direktion bestående av ledamöter från respektive medlemsorganisation. Särskilt utsedda revisorer granskar förbundets verksamhet. Förbundet har sitt säte i Göteborg.

## 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.



Figur 1 Karta över förbundets medlemmar

# 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.

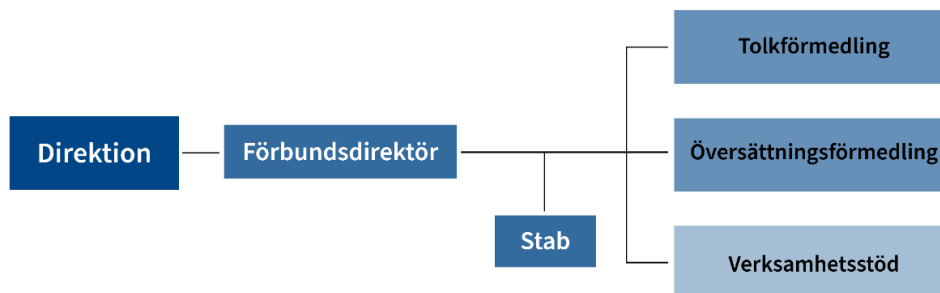
Soliditet och likviditet är lägre jämfört med 2024 vilket beror på att utbetalningen av överskottet för 2025, som verkställs under våren 2026, har reserverats i 2025 års bokslut som en kortfristig skuld. Förbundets soliditet och likviditet är god.

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

### Alingsås kommun

Per-Gordon Tranberg (M), ledamot  
Ulla Dalén (MP), ersättare

### Bollebygd kommun

Fredrik Drugge (M), ledamot  
Lisette Vermeulen (SD), ersättare

### Dals-Eds kommun

Christina Virevik (C), ledamot  
Carina Halmberg (S), ersättare

### Falköpings kommun

Sture Olsson (M), ledamot  
Niclas Hillestrand (S), ersättare

### Västra Götalandsregionen

Dragan Dobromirovic (S), vice ordförande  
Susanna Cassberg (M), ersättare

### Bengtsfors kommun

Taiga Feldman Burgelis (M), ledamot  
Bashir Sulaiman (S), ersättare

### Borås Stad

Marie Samuelsson (S), ledamot  
Birgitta Bergman (M), ersättare

### Essunga kommun

Marie-Louise Svensson (M), ledamot  
Pernilla Jönsson (M), 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

**Mölnåls stad**

Shahla Alamshahi (S), ledamot  
Delaram Wall (L), ersättare

**Partille Kommun**

Anette Nord (KD), ledamot  
Eva Carlsson (S), ersättare

**Skövde kommun**

Maria Hjærtqvist (S), ledamot  
Marie Ekman, (SP<sup>2</sup>)ersättare

**Stenungsunds Kommun**

Maria Renfors (M), ledamot  
Annika Åberg-Darell (V), ersättare

**Götene kommun**

Rebecka Franzén (GF<sup>1</sup>), 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 Kettel (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

---

<sup>1</sup> Götene Framtid

<sup>2</sup> 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<sup>3</sup>), 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

---

<sup>3</sup> Vi Tidaholm

## Förbundets verksamhet

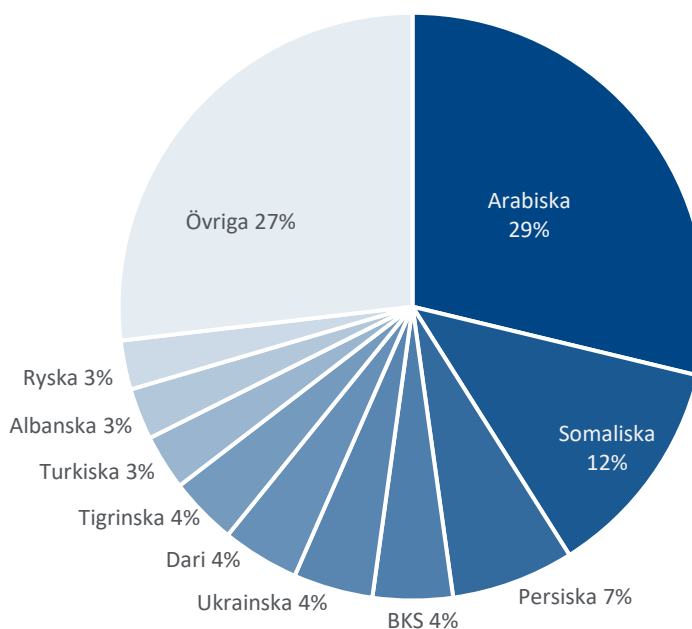
Tolkförmedling Väst har i uppdrag att tillgodose medlemmarnas behov av språktolk. Förbundet tillhandahåller tolk dygnet runt, årets alla dagar. Tolkuppdrag utförs såväl på plats som på distans. Distanstolkning sker via ljud, med eller utan bild, för såväl korta meddelanden som längre tolkuppdrag. Akuta 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 översättningsuppdrag
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

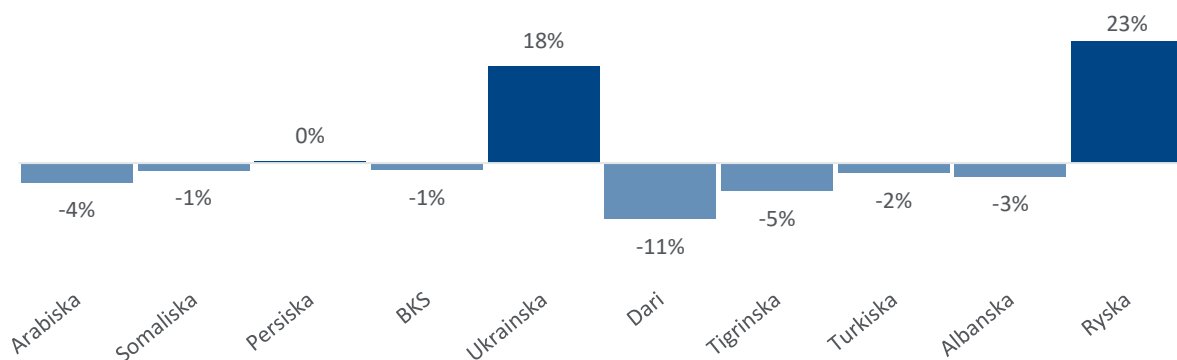
Under 2025 har förbundet utfört nära 313 000<sup>4</sup> uppdrag, vilket är marginellt mindre än budgeterat antal uppdrag för året, och i stort sett samma antal som året innan. Efterfrågan av tolk över tid är svårbedömd, men en minskad efterfrågan är förväntad. Det minskade tolkbehovet är framför allt 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.



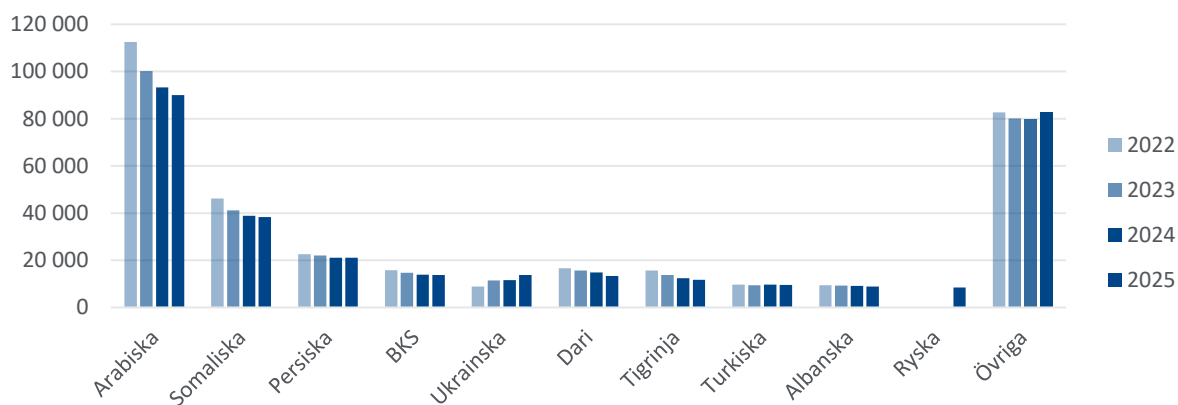
Figur 3 Språkfördelning 2025

<sup>4</sup> 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 sjukvårdsauktioner	114	96	89	76	69

Tabell 3 Statistik över förbundets aktiva uppdragstagare

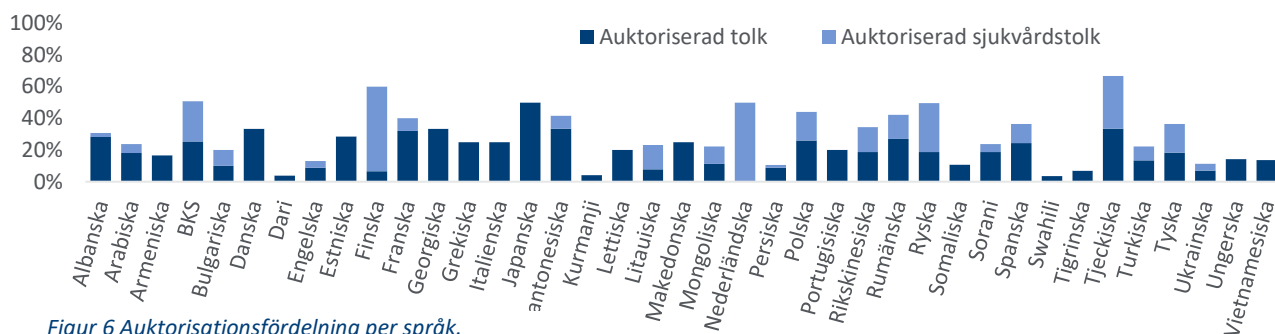
I Sverige talas uppskattningsvis 200<sup>5</sup> språk. Kammarkollegiet ansvarar för auktorisation av tolkar och översättare. Möjligheten till auktorisation erbjuds dock endast i 50 språk för tolkar respektive 30 språk för översättare. En uppdragstagare kan vara auktoriserad på flera språk.

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 sjukvårdsauktion. Antalet tolkar med sjukvårdsauktion 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 sjukvårdsauktion. Somaliska är det näst mest efterfrågade språket och förbundet har 129 aktiva somaliska tolkar, 14 av dessa är auktoriserade, dock ingen med sjukvårdsauktion. En stor andel av tolkarna inom språkgrupperna bosniska, kroatiska, serbiska (BKS) och ryska är auktoriserade och flera innehar även sjukvårdsauktion. 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 Auktoriseringsfördelning per språk.

<sup>5</sup> 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 sjukvårdsauktorisering. 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 tolkspiranter 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 tolkspiranterna 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 sjukvårdsauktorisering under året. 21 tolkar har även höjt sin kompetensnivå till utbildad tolk, vilket är nivån under auktorisation. En översättare har erhållit auktorisation som translator.

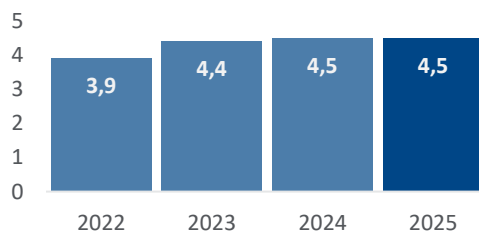
Förbundets interna kurser för tolkar har även under 2025 varit mycket populära. Genom att samtliga kurser erbjuds på distans möjliggörs deltagande för alla tolkar oavsett bostadsort. Under året har 40 tolkar genomgått SRHR<sup>6</sup>-utbildning, 88 tolkar har gått kursen ”Väld i nära relationer”, 49 tolkar har gått ”Fördjupningskurs Psykiatri och psykisk ohälsa”, 30 tolkar har gått

<sup>6</sup> Sexuell och Reproductiv 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 webinarier på temat ”Kvalitet”. Förbundet har dessutom tillsammans med Röda Korset även erbjudit ett webinarie 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

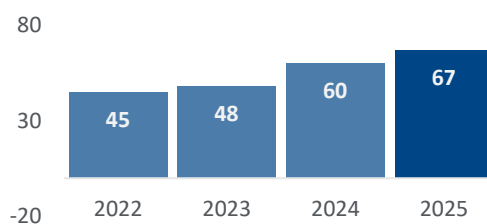


Figur 7 Nöjd-Tolk-Index, NTI (skala: 1–5)

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

För fjärde året i rad ökade Employee Net Promotor Score (eNPS), det vill säga i vilken grad tolkarna rekommenderar Tolkförmedling Väst som



Figur 8 Tolkarnas ambassadörskap, eNPS (skala: -100 till +100)

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

### 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. Verket har under året företrädesvis använts i vardagskommunikationen med inläggande 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

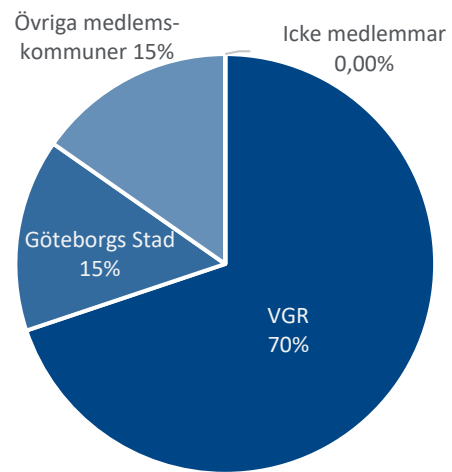


verktyget använts i ett 40-tal verksamheter, framför allt inom hälso- och sjukvård. Terminologin har under året utvecklats och 14 nya språk har lagts till.

## Kunder

Den 31 december 2025 hade förbundet 4 086 registrerade medlemskunder. 99,99 % av uppdragen köptes av förbundets medlemmar<sup>7</sup>. 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 webinarier 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 specialläkare 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

<sup>7</sup> 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 ineliggande 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 språktolkare 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 språktolkare. 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	Målvärde	Utfall
	2024	2025	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	Målvärde	Utfall
	2024	2025	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	Målvärde	Utfall
	2024	2025	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	Målvärde	Utfall
	2024	2025	2025
Sjukfrånvaron ska understiga 6%.	11,2%	<6%	7,1%
Hållbart medarbetarengagemang (HME) <sup>8</sup> ska uppgå till minst 90.	92	≥90	92

### Tolkförmedling Väst ska bedriva en hållbar verksamhet

Indikator	Utfall	Målvärde	Utfall
	2024	2025	2025
Andel uppdrag som utförs på distans ska uppgå till minst 72%.	70,1%	≥72%	72,2%

<sup>8</sup> 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 sjukvårdsauktorisering, samt att 21 av förbundets befintliga tolkar erhållit auktorisering 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 tolkuppsdragen 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 möta 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. Kännetecknen 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
- Checkkrediterna ska inte nyttjas

Den löpande verksamheten visar ett positivt resultat för 2025. Likviditeten har varit god och checkkrediterna 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
<b>Årets resultat enligt resultaträkningen</b>	<b>315</b>	<b>- 3 950</b>	<b>-215</b>
- 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
<b>Årets resultat efter balanskravsjusteringar</b>	<b>315</b>	<b>-3 950</b>	<b>-215</b>
<b>Årets balanskravsresultat</b>	<b>315</b>	<b>-3 950</b>	<b>-215</b>

## Redovisning av återställning av balanskrav

(tkr)	2025	2024	2023
<b>IB ackumulerade ej återställda negativa resultat</b>	<b>-215</b>	<b>-215</b>	<b>0</b>
- Varav 2023	-215	-215	0
<b>Årets balanskravsresultat enligt balanskravsutredningen</b>	<b>315</b>	<b>-3 950</b>	<b>-215</b>
+ Synnerliga skäl att inte återställa	0	3 950	0
+ Synnerliga skäl för att återställa under längre tid	0	0	0
<b>UB ackumulerade negativa resultat att återställa inom tre år</b>	<b>0</b>	<b>-215</b>	<b>-215</b>
UB Synnerliga skäl som ska återställas över längre tid	0	0	0
<b>UB ackumulerade ej återställda negativa resultat</b>	<b>0</b>	<b>-215</b>	<b>-215</b>
- Varav från år 2023, återställs senast 2026	0	-215	-215

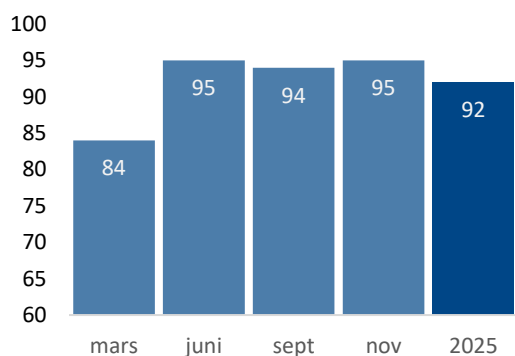
## Väsentliga personalförhållanden

### Medarbetare

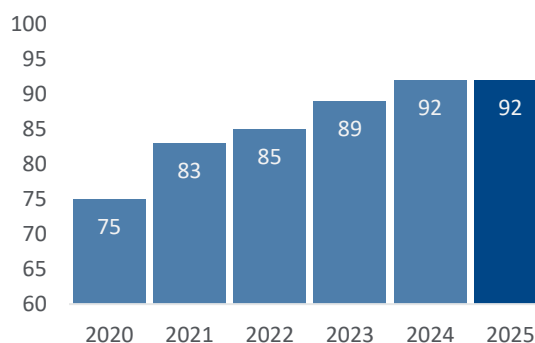
Efter omorganisation i januari är verksamheten uppdelad i två enheter för tolkförmedling, en för översättningssamordning och en för verksamhetsstöd samt stab. Samtlig verksamhet är sedan april samlokaliserad i Göteborg. Efter en period av förändring har organisationen under hösten stabiliserats i sin 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 energifyllt 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 mätillfället var en arbetstagare föräldraledig och två arbetstagare studielediga, 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

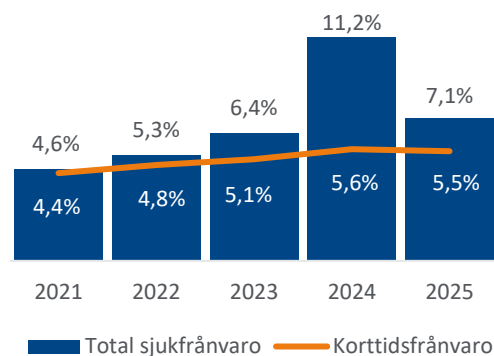
Tabell 7 Faktisk arbetad omvandlat till årsarbetare (åa)

## Sysselsättningsgrad

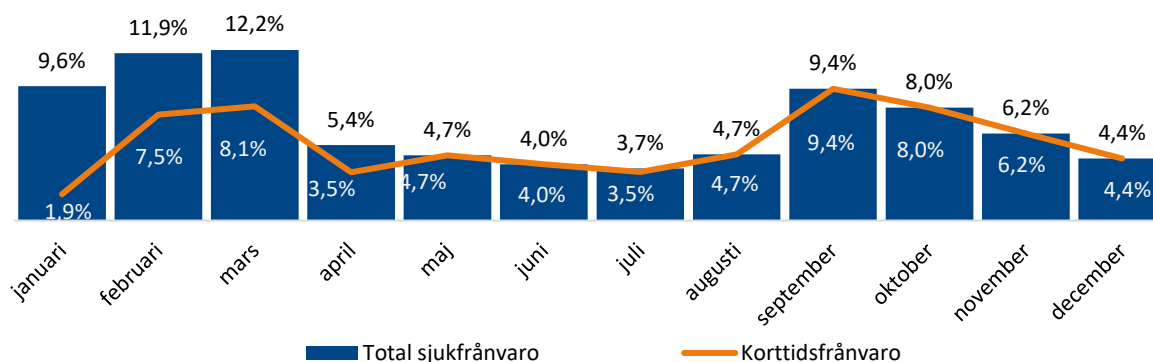
Den genomsnittliga sysselsättningsgraden för de tillsvidareanställda medarbetarna är 99,5 % vilket är densamma som föregående år. 99,4 % av kvinnorna respektive 100 % av männen är heltidsanställda inom förbundet. Samtliga medarbetare är erbjudna heltidsanställning.

## 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 sannolikt 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 inläggande 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 bokad 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 %.

<b>Budget 2025</b>	<b>(tkr)</b>
Verksamhetens intäkter	233 760
Verksamhetens kostnader	233 760
<b>Årets resultat</b>	<b>0</b>

## Ekonomisk plan 2025–2027

<b>Budget (tkr)</b>	<b>2025</b>	<b>2026</b>	<b>2027</b>
Intäkter	233 760	236 000	238 000
Kostnader	233 760	236 000	238 000
<b>Budgeterat resultat</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

# 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
<b>Verksamhetens nettokostnader</b>		<b>25</b>	<b>501</b>	<b>-3 875</b>
Finansiella intäkter	4	20	6	8
Finansiella kostnader	5	-45	-192	-83
<b>Resultat före extraord. poster</b>		<b>0</b>	<b>315</b>	<b>-3 950</b>
Extraordinära poster		0	0	0
<b>Årets resultat</b>		<b>0</b>	<b>315</b>	<b>-3 950</b>

## Balansräkning

(tkr)

TILLGÅNGAR	Not	Bokslut 2025	Bokslut 2024
<b>Anläggningstillgångar</b>			
Immateriell anläggningstillgång	6,7	4 040	5 726
Inventarier	8	0	0
<b>Summa anläggningstillgångar</b>		<b>4 040</b>	<b>5 726</b>
<b>Omsättningstillgångar</b>			
Fordringar	9	47 669	42 839
Likvida medel	10	32 050	15 693
<b>Summa omsättningstillgångar</b>		<b>79 718</b>	<b>58 532</b>
<b>SUMMA TILLGÅNGAR</b>		<b>83 758</b>	<b>64 258</b>
<b>EGET KAPITAL OCH SKULDER</b>			
<b>Eget kapital</b>			
Eget kapital	11	26 781	30 731
Andelskapital, medlemmar		3 212	3 212
Årets resultat		315	-3 950
<b>Summa eget kapital</b>		<b>30 308</b>	<b>29 993</b>
<b>Skulder</b>			
Kortfristiga skulder	12	53 450	34 264
<b>Summa skulder</b>		<b>53 450</b>	<b>34 264</b>
<b>SUMMA EGET KAPITAL OCH SKULDER</b>		<b>83 758</b>	<b>64 258</b>

## Kassaflödesanalys

(tkr)	Not	Bokslut 2025	Bokslut 2024
<b>DEN LÖPANDE VERKSAMHETEN</b>			
Årets resultat	11	315	-3 950
Justering för av- och nedskrivning	3	1 686	1 734
<b>Medel från verksamheten före förändring av rörelsekapital</b>		<b>2 001</b>	<b>-2 216</b>
Förändring kortfristiga fordringar	9	-4 830	-784
Förändring kortfristiga skulder	12	19 185	-359
<b>Medel från den löpande verksamheten</b>		<b>16 357</b>	<b>-3 358</b>
<b>INVESTERINGSVERKSAMHETEN</b>			
Bruttoinvestering i anläggningstillgångar	6,7	0	0
<b>Medel från investeringsverksamheten</b>		<b>0</b>	<b>0</b>
<b>FINANSIERINGSVERKSAMHETEN</b>			
Andelskapital	13	0	77
<b>Kassaflöde från finansieringsverksamheten</b>		<b>0</b>	<b>77</b>
<b>ÅRETS KASSAFLÖDE</b>		<b>16 357</b>	<b>-3 281</b>
Likvida medel vid årets början		15 693	18 974
<b>Likvida medel vid årets slut</b>	10	<b>32 050</b>	<b>15 693</b>

## Noter

(tkr)	Bokslut 2025	Bokslut 2024
<b>1 Verksamhetens intäkter</b>		
Riktade bidrag	26	28
Återbetalning till medlemmar av överskott	-16 960	-8 700
Förmedlingstjänster	248 789	228 992
Övriga intäkter	4	133
<b>Summa verksamhetens intäkter</b>	<b>231 858</b>	<b>220 452</b>
<b>2 Verksamhetens kostnader</b>		
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
<b>Summa verksamhetens kostnader</b>	<b>-229 422</b>	<b>-222 343</b>
<b>Ersättning för revisorer</b>		
Revisionsuppdraget, sakkunniga	-250	-250
Revisionsverksamhet utöver revisionsuppdraget, sakkunniga	0	0
Skatterådgivning	0	0
Övriga tjänster	0	0
<b>Summa</b>	<b>-250</b>	<b>-250</b>
<b>Verksamhetens totala kostnader</b>	<b>-229 672</b>	<b>-222 593</b>
<b>3 Avskrivningar</b>		
Inventarier	-1 686	-1 734
<b>Summa</b>	<b>-1 686</b>	<b>-1 734</b>
<b>4 Finansiella intäkter</b>		
Ränteintäkter	6	8
Övriga finansiella intäkter	0	0
<b>Summa</b>	<b>6</b>	<b>8</b>

## 5 Finansiella kostnader

Räntekostnad	-119	-11
Övriga finansiella kostnader	-74	-71
<b>Summa</b>	<b>-192</b>	<b>-83</b>

Lånekostnader redovisas i enlighet med huvudmetoden och belastar följaktligen resultatet i den period de hör hemma.

## 6 Pågående investeringar

Pågående investeringar	0	0
<b>Summa</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

## 7 Immateriella anläggningstillgångar

Ingående anskaffningsvärde	8 289	8 289
Årets investering	0	0
Årets utrangering	0	0
Omklassificering från pågående investering	0	0
<b>Utgående anskaffningsvärde</b>	<b>8 289</b>	<b>8 289</b>

### Avskrivningar

Ingående avskrivning	-2 563	-877
Årets avskrivning	-1 686	-1 686
Försäljning/utrangering	0	0
<b>Utgående avskrivningar</b>	<b>-4 250</b>	<b>-2 563</b>

<b>Utgående bokfört värde vid årets slut</b>	<b>4 040</b>	<b>5 726</b>
--	--------------	--------------

## 8 Inventarier

Ingående anskaffningsvärde	1 341	1 341
Årets försäljning	0	0
Årets utrangering	0	0
<b>Utgående anskaffningsvärde</b>	<b>1 341</b>	<b>1 341</b>

### Avskrivningar

Ackumulerade avskrivningar	-1 341	-1 293
Årets avskrivning	0	-48
Försäljning/utrangering	0	0
<b>Utgående avskrivningar</b>	<b>-1 341</b>	<b>-1 341</b>

<b>Utgående bokfört värde</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
-------------------------------	----------	----------

<b>9 Fordringar</b>		
Kundfordringar	28 085	26 390
Div. kortfristiga fordringar	73	117
Förutbetalda kostnader och upplupna intäkter	19 511	16 332
<b>Summa</b>	<b>47 669</b>	<b>42 839</b>

<b>10 Kassa och bank</b>		
Bank	32 050	15 693
<b>Summa</b>	<b>32 050</b>	<b>15 693</b>

*En checkkredit på 10 mkr finns. Ingen kredit var nyttjad per 31 december 2025.*

<b>11 Eget kapital</b>		
Ingående balans Allmänt eget kapital	30 731	30 946
Reglering Årets Resultat	-3 950	-215
<b>Utgående balans Allmänt eget kapital</b>	<b>26 781</b>	<b>30 731</b>

Årets resultat	315	-3 950
Andelskapital, medlemskommuner	3 212	3 212
<b>Summa eget kapital</b>	<b>30 308</b>	<b>29 993</b>

<b>12 Kortfristiga skulder</b>		
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
<b>Summa</b>	<b>53 450</b>	<b>34 264</b>

<b>13 Andelskapital</b>		
Årets förändring av andelskapital	0	77
<i>Varje medlem i förbundet har andelar motsvarande antalet invånare</i>		
<b>Summa</b>	<b>0</b>	<b>77</b>

# 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
<b>INTÄKTER</b>			
Försäljning av förmedlingstjänster	248 789	233 760	228 992
Övriga intäkter	29		160
Återbetalning medlemmar	0		-8 700
Utbetalning av överskott	-16 960		
<b>Summa verksamhetens intäkter</b>	<b>231 858</b>	<b>233 760</b>	<b>220 452</b>
<b>KOSTNADER</b>			
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
<b>Summa verksamhetens kostnader</b>	<b>231 543</b>	<b>233 760</b>	<b>224 402</b>
<b>ÅRETS RESULTAT</b>	<b>+315</b>	<b>0</b>	<b>-3 950</b>

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](http://www.tolkformedlingvast.se)

# Årsredovisning 2025

---

## Förslag till 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 samlokaliseras 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

Åsa Fröding  
Förbundsdirektör

# 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:

Åsa Fröding  
Förbundsdirektör

Kontroll rapporterad till:

Claudia Nistor-Pedrini  
Ordförande

# 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](http://www.comfact.se)



[Validera dokumentet](#) | [Användarvillkor](#)

# Förbundsordning

---

Gäller fr.o.m. 2026-01-01

Diarienummer: 25/0014-2	Beslutad av: Respektive medlemsfullmäktige
Uppdaterad: 2025-03-28	Granskad: 2025-03-28
Dokumentansvarig: Förbundssekreterare	



Tolkförmedling Väst



## 1 § Namn och säte

Förbundets namn är Tolkförmedling Väst och har sitt säte i Göteborg.

## 2 § Medlemmar

Förbundet utgörs av 47 medlemmar. Medlemsorganisationerna är Västra Götalandsregionen samt kommunerna Alingsås, Bengtsfors, Bollebygd, Borås, Dals Ed, Essunga, Falköping, Grästorp, Gullspång, Göteborg, Götene, Herrljunga, Hjo, Härryda, Karlsborg, Kungälv, Lerum, Lidköping, Lilla Edet, Lysekil, Mark, Mariestad, Mölndal, Munkedal, Orust, Partille, Skara, Skövde, Sotenäs, Stenungsund, Strömstad, Svenljunga, Tanum, Tibro, Tjörn, Tidaholm, Tranemo, Trollhättan, Töreboda, Uddevalla, Ulricehamn, Vara, Vårgårda, Vänersborg, Åmål samt Öckerö.

## 3 § Ändamål

Förbundets ändamål är att tillgodose medlemmarnas behov av språktolk genom att bedriva gemensam språktolk- och översättningsförmedling.

## 4 § Organisation

Tolkförmedling Väst är ett kommunalförbund med en direktion. Direktionen är förbundets beslutande församling och styrelse. Direktionen består av en ordinarie ledamot och en ersättare från respektive medlemsorganisation. Ordinarie ledamot från Göteborgs stad är ordförande i direktionen och ledamoten från Västra Götalandsregionen är vice ordförande. Ordförande och viceordförande utgör direktionens presidium.

Direktionen kan inrätta de övriga organ som behövs för att bedriva förbundets verksamhet på ett effektivt och korrekt sätt.

Direktionen utser en förbundsdirektör som har att leda verksamheten enligt direktionens anvisningar.

## 5 § Firmatecknare

Ordföranden är firmatecknare i förening med förbundsdirektör. Vice ordförande är ersättare för ordföranden.

## 6 § Mandattid

Direktionens ledamöter och ersättare väljs för en mandattid på fyra år räknat från den 1 januari året efter val.

## 7 § Arvoden och ersättningar

Arvoden och andra ekonomiska ersättningar till ledamöter och ersättare i direktionen samt till revisorerna ska utgå enligt de regler och bestämmelser som gäller för Västra Götalandsregionen. Arvoden och ekonomiska ersättningar bekostas av förbundet.

## 8 § Revisorer

Förbundet ska ha två förtroendevalda revisorer som utses av Västra Götalandsregionen. Revisorerna väljs för samma mandatperiod som ledamöterna och ersättarna i direktionen. Uppdraget är slutfört när revisorerna under det femte året efter valet har avslutat granskningen av det fjärde årets verksamhet och avlämnat sina revisionsberättelser. Det första året i varje mandatperiod inleds således med dubbla revisorskollegier. Revisorerna ska avge revisionsberättelse till direktionen och till respektive medlems fullmäktige.

## 9 § Initiativrätt

Ärenden i direktionen får väckas av:

- ledamot i direktionen
- medlem genom dess fullmäktige eller styrelse
- organ under direktionen om direktionen har medgivit sådan rätt

## 10 § Närvaro- och yttranderätt

Direktionen avgör själv i vilka fall någon som ej är ledamot eller ersättare i direktionen har rätt att närvara och yttra sig vid direktionens möten.

Vid ordinarie ledamots förhinder tjänstgör ersättare. Ledamot kallar själv in sin ersättare.

Direktionens möten är inte offentliga med undantag från mötet då budgeten beslutas.

## 11 § Beslut

Direktionen fattar beslut med enkel majoritet i samtliga ärenden. Vid lika röstetal har ordföranden utslagsröst.

## 12 § Anslagstavla

Förbundets anslagstavla finns på förbundets webbplats.

Förbundets tillkännagivanden anslås på förbundets anslagstavla.

## 13 § Andelskapital

Varje medlem tillskjuter 1 svensk krona per kommuninvånare som andelskapital vid inträde i förbundet. Kvotvärdet av detta ger medlemmens andel i förbundet.

## 14 § Andel i tillgångar och skulder

Medlemmarna har vid varje tidpunkt andel i förbundets tillgångar och skulder i förhållande till medlemmens andel av andelskapitalet. Fördelningsgrunden gäller även för täckande av brist om förbundet skulle sakna medel att betala sina skulder i verksamheten samt vid skifte av förbundets behållna tillgångar eller skulder som föranleds av förbundets upplösning.

## 15 § Kostnadstäckning

Förbundets årliga kostnader ska minst täckas av årets intäkter. Medlemmarna debiteras för utförda tjänster enligt självkostnadsprincipen.

## **16 § Finanspolicy, borgen m.m.**

Förbundet ska följa den av direktionen antagna finanspolicyn. Förbundet får inte teckna borgen, garantier eller motsvarande utan godkännande av samtliga medlemmars fullmäktige.

Förbundet får inte bilda bolag, förvärva andelar i bolag eller motsvarande utan godkännande av samtliga medlemmars fullmäktige.

## **17 § Insyn och informationsskyldighet**

Medlemmarna i förbundet, genom sina respektive styrelser, har rätt till insyn i förbundet. Direktionen ska avlämna den information över verksamheten som medlem i förbundet efterfrågar. Direktionen ansvarar för att informera medlemmarna i förbundet om principiella händelser eller andra händelser av större vikt för förbundet eller någon av dess medlemmar.

## **18 § Budgetprocess**

Direktionen ska årligen fastställa budget för förbundet. Budgeten ska innehålla en plan för verksamheten och ekonomin under budgetåret samt en plan för ekonomin under den kommande tvåårsperioden.

Budgeten ska fastställas senast den 30 september för kommande verksamhetsår. Budgetförslaget ska dessförinnan samrådats med medlemmarna.

Budgetförslaget ska vara tillgängligt för allmänheten.

## **19 § Årsredovisning och delårsrapport**

Direktionen ska senast den 30 mars ha upprättat årsredovisning för det gångna verksamhetsåret. Årsredovisningen översänds efter revision till respektive medlem för beslut om godkännande i fullmäktige samt beslut om prövning av ansvarsfrihet för direktionen.

Direktionen upprättar även en delårsrapport som efter revision översänds till respektive medlem för behandling i fullmäktige.

## **20 § Inträde av ny medlem**

Vid önskan om att inträda som medlem i förbundet ska ansökan ställas till direktionen som yttrar sig och överlämnar ärendet om ny förbundsordning till medlemmarna. Ny medlem har antagits när samtliga medlemmar, ansökande och befintliga, genom fullmäktigebeslut antagit den nya förbundsordningen.

## **21 § Ändring av förbundsordningen**

Ändringar och tillägg till förbundsordningen ska antas av direktionen och fastställas av samtliga medlemmars fullmäktige.

## **22 § Uppsägning och utträde**

Förbundet är bildat för obestämd tid. En medlem har rätt att utträda ur förbundet. Uppsägningstiden är tre år räknat från ingången av den månad då uppsägningen skedde.

Regleringen av de ekonomiska mellanhavandena mellan förbundet och den utträdande medlemmen bestäms i en överenskommelse mellan samtliga medlemmar. Den ekonomiska regleringen ska ske utifrån förbundsordningens 13 – 15 §§ såvida inte annat avtalas mellan medlemmarna. De kvarvarande medlemmarna antar de ändringar i förbundsordningen som krävs med anledning av utträdet.

## **23 § Likvidation**

Om medlemmarna inte kan enas om förutsättningarna för utträde när uppsägningstiden är till ända, ska förbundet omedelbart träda i likvidation.

Förbundet ska också träda i likvidation om mer än hälften av medlemmarna genom samstämmiga beslut i respektive medlems fullmäktige fattat beslut härom.

Likvidation verkställs av direktionen i egenskap av likvidator. Vid skifte av förbundets tillgångar och skulder i anledning av likvidationen ska den i 14 § angivna fördelningsgrunden mellan medlemmarna gälla. När förbundet har trätt i likvidation ska förbundets egendom i den mån det behövs för likvidationen genom försäljning eller på annat lämpligt sätt omvandlas till pengar. Verksamheten får fortsatt tillfälligt bedrivas om det så krävs för en ändamålsenlig avveckling.

När direktionen fullgjort sitt uppdrag som likvidator ska direktionen avge en slutredovisning för sin förvaltning. Redovisningen sker genom en förvaltningsberättelse som rör likvidationen i sin helhet med redovisning av skiftet av behållna tillgångar. Till berättelsen ska fogas redovisningshandlingar för hela likvidationen. Handlingarna ska revideras av förbundets revisorer vilka ska yttra sig i en revisionsberättelse. Till slutredovisningen ska fogas direktionens beslut om vilken av förbundets medlemmar som ska överta och vårda de handlingar som hör till förbundets arkiv.

Förbundet är upplöst då förvaltningsberättelsen och redovisningshandlingarna har delgetts samtliga medlemmar.

## **24 § Tvister**

Om tvist uppkommer mellan förbundet och en eller flera medlemmar och om parterna inte kan nå en frivillig uppgörelse ska tvisten avgöras av allmän domstol.

# Det sakkunniga bitrådets yttrande

Till revisorerna i Tolkförmedling Väst (org.nr 222000-2972)

## Inledning

Vi har på uppdrag av de förtroendevalda revisorerna i Tolkförmedling Väst 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 förbundets förtroendevalda revisorer 2026-04-02.

## Yttrande om årsredovisningens resultaträkning, balansräkning, kassaflödesanalys samt noter

### Uttalanden

Vi har utfört en revision av årsredovisningens resultaträkning, balansräkning, kassaflödesanalys samt noter enligt *Standard för kommunal räkenskapsrevision* för Tolkförmedling Väst för år 2025-01-01–2025-12-31 avtagen av direktionen den 2026-03-27. Vi har granskat förvaltningsberättelsen samt 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 och ger en i alla väsentliga avseenden rättvisande bild av förbundens 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 bitrådets ansvar*. Uppdraget är utfört utifrån opartiskhet och självständighet i förhållande till förbundets.

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 sidan 3. Det är direktionen 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 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.

Sådan information som granskas enligt särskilda instruktioner utgör inte annan information.

### **Direktionens ansvar**

Det är direktionen som har ansvaret för att årsredovisningen upprättas och att den ger en rättvisande bild enligt lagen om kommunal bokföring och redovisning. 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 bitrådets 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:

- 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.
- 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 direktionens uppskattningar i redovisningen och tillhörande upplysningar.
- 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.

- 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 bitrådets granskning av förvaltningsberättelsen och drift- och investeringsredovisningen**

Det är direktionen som har ansvaret för förvaltningsberättelsen samt drift- och investeringsredovisningen och att dessa upprättas i enlighet med lagen om kommunal bokföring och redovisning. Vår granskning har skett enligt "Instruktion för granskning av förvaltningsberättelse" och "Instruktion för granskning av drift- och investeringsredovisning" i Standard för kommunal räkenskapsrevision. Detta innebär att vår granskning av förvaltningsberättelsen och drift- och investeringsredovisningen 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.

Drift- och investeringsredovisning har upprättats i enlighet med lagen om kommunal bokföring och redovisning.

Sundsvall den 2 april 2026

Azets Revision & Rådgivning AB

Kristoffer Bodin

Auktoriserad revisor/Ansvarigt sakkunnigt biträde

# 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."

## Yngve Roger Kristoffer Bodin

Auktoriserad revisor

Serienummer: 0a6fb105ff7c07[...]b670372d4c2b2

IP: 37.123.xxx.xxx

2026-04-02 21:33:26 UTC



Detta dokument är undertecknat digitalt via [Penneo.com](https://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 validerings verktyg för digitala signaturer.

*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 revisionsred 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*

# 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



Detta dokument är undertecknat digitalt via [Penneo.com](https://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 validerings verktyg 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



---

# 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

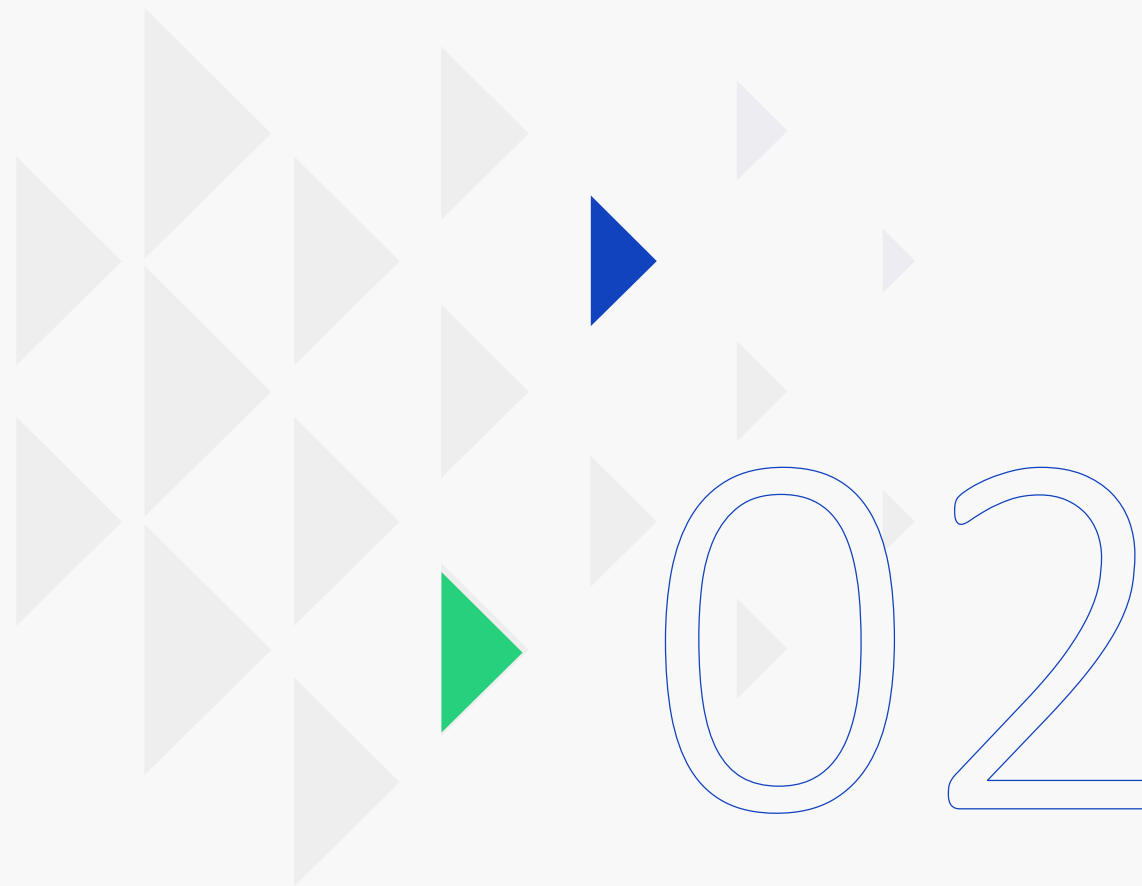
- ➔ Är resultatet i årsredovisningen förenligt med de mål som direktionen beslutat, som är av betydelse för god ekonomisk hushållning?

## Balanskravsresultat

- ➔ Efterlever förbundet det lagstadgade balanskravet och har eventuella negativa balanskravsresultat och åberopande av synnerliga skäl hanterats korrekt?



# Inledning



# 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 revisionsd 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 revisionsbedömning 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



# 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



---

# 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

- 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?

### Bedömning

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.

Förvaltningsberättelse har upprättats i enlighet med lagen om kommunal bokföring och redovisning.

Drift- och investeringsredovisning har upprättats i enlighet med lagen om kommunal bokföring och redovisning.

### Bedömningsnivå



Granskningsresultat –  
God ekonomisk hushållning



# 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
<i>Tolkförmedling Väst ska ha en pålitlig leverans</i>	Målet har två kopplade indikatorer. Utfallet är i enlighet med eller över målvärdet. Målet bedöms uppnått.
<i>Tolkförmedling Väst ska tillhandahålla utbildade och kvalificerade tolkar</i>	Målet har tre kopplade indikatorer. Utfallet för två av indikatorerna är över målvärdet. Målet bedöms uppnått.
<i>Tolkförmedling Väst ska ligga i framkant och verksamheten ska utvecklas</i>	Målet har två kopplade indikatorer. Utfallet för en av indikatorerna är över målvärdet. Målet bedöms inte uppnått.
<i>Tolkförmedling Väst ska vara en attraktiv arbetsgivare</i>	Målet har två kopplade indikatorer. Utfallet för en av indikatorerna är i enlighet med eller övermålvärdet. Målet bedöms uppnått.
<i>Tolkförmedling Väst ska bedriva en hållbar verksamhet</i>	Målet har en kopplad indikator. Utfallet är över målvärdet. Målet bedöms uppnått.



# God ekonomisk hushållning forts.

Finansiella mål	Bedömning per 2025-12-31
<i>Den löpande verksamheten ska visa ett positivt resultat</i>	Av årsredovisningen framgår att den löpande verksamheten visar ett positivt resultat för året. Målet bedöms uppnått.
<i>Checkkrediterna ska ej nyttjas</i>	Av årsredovisningen framgår att likviditeten har varit god och checkkrediterna 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



# 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
<b>Årets resultat enligt resultaträkningen</b>	<b>315</b>	<b>- 3 950</b>	<b>-215</b>
- 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
<b>Årets resultat efter balanskravsjusteringar</b>	<b>315</b>	<b>-3 950</b>	<b>-215</b>
<b>Årets balanskravsresultat</b>	<b>315</b>	<b>-3 950</b>	<b>-215</b>

## Redovisning av återställning av balanskrav

(tkr)	2025	2024	2023
<b>IB ackumulerade ej återställda negativa resultat</b>	<b>-215</b>	<b>-215</b>	<b>0</b>
- Varav 2023	-215	-215	0
<b>Årets balanskravsresultat enligt balanskravsutredningen</b>	<b>315</b>	<b>-3 950</b>	<b>-215</b>
+ Synnerliga skäl att inte återställa	0	3 950	0
+ Synnerliga skäl för att återställa under längre tid	0	0	0
<b>UB ackumulerade negativa resultat att återställas inom tre år</b>	<b>0</b>	<b>-215</b>	<b>-215</b>
UB Synnerliga skäl som ska återställas över längre tid	0	0	0
<b>UB ackumulerade ej återställda negativa resultat</b>	<b>0</b>	<b>-215</b>	<b>-215</b>
- 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](https://azets.com/sv-se)



## DALS-EDS KOMMUN

Dals-Eds kommun  
Box 31, 668 21 Ed  
kommun@dalsed.se, 0534-190 00

## Medborgarförslag till kommunen

### Kontaktperson

Förnamn

Robin &amp; Sara

Efternamn

Jakobsson

Utdelningsadress

Topperudsvägen 4

Postnummer

66831

Postort

Ed

Telefon (även riktnummer)

0730215578

E-postadress

jacobacco@gmail.com

Om ni är flera som lämnar in förslaget tillsammans, ange vilka ni är (t.ex. en skolklass eller grannar)

Grannar: Joel Patriksson & Elin Ling. Eivor & Sven-Erling Sjölie. Cecilie & Karl-Ove Larsen.

### Förslag

Du kan också bifoga en bilaga med ert förslag eller en bild

Bifogat dokument inkl bildförslag

### Motivering

Du kan också bifoga en bilaga med motiveringen

Enligt bifogat dokument

### Bilagor

Förslag

Motivering

**Jag medger att mitt namn och de kontaktuppgifter jag uppgivit ovan får publiceras på kommunens hemsida tillsammans med mitt förslag** (Observera att oavsett om medgivande ges eller ej är ditt medborgarförslag inklusive dina kontaktuppgifter en allmän handling som kan komma att begäras och lämnas ut)

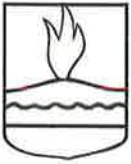
Ja

Nej

### Underskrift

Datum och underskrift

25/5 -26



## DALS-EDS KOMMUN

Dals-Eds kommun  
Box 31, 668 21 Ed  
kommun@dalsed.se, 0534-190 00

### **Hantering av personuppgifter:**

Kommunen blir personuppgiftsansvarig för personuppgifterna först när den ifyllda blanketten tagits emot av kommunen. Uppgifterna kommer att behandlas enligt dataskyddsförordningen.

För mer information om hur personuppgifterna behandlas i ditt ärende hänvisas till kommunens hemsida.

# Medborgarförslag – anläggning av häck längs Nössemarksvägen 11

Till Dals-Eds kommun

Vi som bor längs Nössemarksvägen vill härmed lämna ett medborgarförslag om att kommunen anlägger en häck längs den tungt trafikerade sträckan vid Nössemarksvägen 11.

## Bakgrund

Vägen är hårt trafikerad och upplevs som otrygg för boende, barn och gående i området. Trafiken medför även buller, stänk, damm och en mindre trivsamt miljö nära bostäderna.

*Kommunen har tidigare tydliggjort att den aktuella marken inte får förvärfvas av angränsande fastighetsägare, med hänvisning till att området är avsatt som dedikerad parkmark/grönområde. Mot denna bakgrund anser vi att kommunen också har ett ansvar att förvalta och utveckla området på ett sätt som främjar trygghet, trivsel och en god och säker boendemiljö för de barn i området.*

### Barns säkerhet och trafikmiljö

**Den aktuella vägen trafikeras dagligen av tung trafik, inklusive uppskattningsvis omkring 100 timmerbilar per dag. Detta innebär en betydande trafikbelastning med stora och tunga fordon som passerar nära bostäder och områden där barn vistas.**

**För oss som bor i området är barns säkerhet en särskilt viktig fråga. Barn rör sig dagligen i närheten av vägen till fots, med cykel och i samband med lek och vistelse utomhus. Den tunga trafiken skapar oro kring både trafiksäkerhet, buller och den allmänna trygghetskänslan i området.**

**En häck längs vägen skulle bidra till:**

- en tydligare fysisk och visuell avgränsning mellan väg och bostadsområde,
- ökad trygghetskänsla för barn och familjer,
- minskad påverkan från damm och luftvirvlar från tung trafik,
- en lugnare och mer skyddad närmiljö.
- ge viss dämpning av buller och stänk,
- förbättra områdets utseende och grönska,
- bidra positivt till miljö och biologisk mångfald.

## Trafiksäkerhet vid utfarter och siktförhållanden

En viktig aspekt av den föreslagna häcken är hur den kan bidra till en säkrare trafikmiljö vid utfarter längs vägsträckan.

Det är vår uppfattning att en välplanerad och korrekt placerad häck kan förbättra trafiksäkerheten genom att skapa en tydligare och mer förutsägbar miljö för bilister som ska köra ut på den trafikerade vägen. I dag kan utfarten upplevas som relativt öppen och snabb, vilket i kombination med tung trafik ökar risken för att förare kör ut utan tillräcklig eftertanke eller marginal.

En häck kan bidra till att: (ur trafiksäkerhets synvinkel)

- tydliggöra gränsen mellan privat tomt/utfart och den större vägen,
- få förare att sänka hastigheten och "pausa" innan de kör ut,
- minska risken för impulsiva eller hastiga utfarter,
- skapa en mer avgränsad och därmed mer uppmärksam körsituation vid påfart på vägen,
- samtidigt bibehålla tillräcklig sikt för säker utfart, förutsatt att häcken planteras på ett korrekt sätt.

Vi vill understryka att syftet inte är att försämra sikten, utan att genom en genomlänkl gestaltning skapa en lugnare och mer medveten trafikrytm där bilister naturligt anpassar sig innan de kör ut på en väg med omfattande tung trafik.

**Även om en häck inte ersätter andra trafiksäkerhetsåtgärder anser vi att den är en viktig och rimlig förbättring för att skapa en tryggare miljö för barn och boende längs den aktuella vägsträckan.**

## Förslag

Vi föreslår därför att kommunen:

- utreder möjligheten att anlägga en häck längs Nössemarksvägen 11
- bedömer lämplig placering och växtsort, (förslag enligt bifogad bild)
- samt inkluderar åtgärden i kommande planering eller budget.
- Vi föreslår även att samma typ av häck som redan finns i anliggande fastighet (Topperudsvägen 1) används längs den aktuella sträckan. Detta skulle skapa ett enhetligt och genomtänkt intryck i området samt bidra till att parkmiljöer upplevs sammanhängande och välskött.
- Genom att använda en etablerad häcksort som redan fungerar väl på platsen säkerställs också att växtvalet är anpassat till områdets förutsättningar vad gäller klimat, jordmån och skötsel. Det kan dessutom underlätta kommunens framtida underhåll och ge ett mer kostnadseffektivt och långsiktigt hållbart resultat.

## Karta

- I förslags bild från Lantmäteriet, är följande färger:
- Orange: föreslagen häck
- Gul: plats för personer som syns från alla vinklar enligt bild.
- Grön: Synvinkel för förare, som tydligt ser gula punkter och varandra.
- Röd: slutet på häck, som placeras på ett sätt (enligt bild) att förare i den nedre gröna pilen (person i förarsäte på personbil) kan se personer på gula platser och bil från den övre gröna pilen (som representerar en bil)

## Avslutning

Vi hoppas att kommunen ser positivt på förslaget och hjälper till att skapa en tryggare och trevligare boendemiljö i området **för våra barn.**

Med vänliga hälsningar

[Robin & Sara Jakobsson - Topperudsvägen 4 ]

[Joel Patriksson & Elin Ling - Topperudsvägen 6 ]

[Eivor & Sven-Erling Sjölie - Topperudsvägen 8 ]

[Cecilie & Karl-Ove Larsen - Topperudsvägen 1 ]

Telefonkontakt Robin: 0730-21 55 78



E 322700

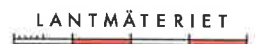


E 322795



Skala 1:500, SWEREF 99 TM, RH 2000.

N 6534529











Motion: Vildsvin på tallriken

Vi ser att vildsvinens effekt på samhället blir mer och mer påtagligt, inte minst under hösten när fallfrukter dukar upp ett bord av läckerheter för viltet. Centerpartiet i Dals-Ed ser att vi nu skulle kunna duka upp vildsvinen på tallriken för att ge bra förutsättningar för avsättning av viltköttet. En satsning där mer viltkött levereras från våra kök i kommunen ger även bättre förutsättningar för såväl befintliga viltslakterier som etablering av fler och nya.

Vi ser att det finns goda exempel från andra kommuner där samverkan mellan kommunen, jägarna och viltslakterier har skapat nya möjligheter för såväl jobb som en hållbar viltförvaltning.

Syftet med motionen är att främja företagsamhet, skapa en hållbar viltförvaltning, stärka samarbetet mellan kommunen och jägarna samt att kommunen via kommunala måltidsenheten kan leverera vildsvin på tallriken.

Centerpartiet i Dals-Ed föreslår därför att vi ger förvaltningen i uppdrag att utreda möjligheterna hur vi via vår måltidsenhet och våra kök kan leverera vildsvin på tallriken till våra verksamheter, samt hur ett samarbete med viltslakterier och jägare skulle kunna vara utformat.

Centerpartiet i Dals-Ed

Kenneth Gustavsson

## Styrelsemöte Mediapoolen

Datum: 17 april 2026  
Tid: 10.00 -12.00  
Plats: Mediapoolens kontor, Uddevalla

Beslutsmässiga ledamöter: Johan Björkman (ordförande, Sjuhärad)  
Åsa Karlsson (vice ordförande, Skaraborg)  
Ingemar Samuelsson (styrelseledamot Fyrbodals kommun)  
Jenni Gustrand (styrelseledamot Skaraborg)  
Kristian Sandström (styrelseledamot Uddevalla kommun)

Beslutande ersättare: -

Övriga närvarande: Karin Arvidsson (styrelsesuppleant Skaraborg)  
Annelie Högberg (styrelsesuppleant Uddevalla)  
Elisabeth Hansson-Ohlsson (styrelsesuppleant Skaraborg)  
Carina Sahlén (VD Mediapoolen)  
Lennart Pehrsson (ekonomisk konsult)  
Mattias Hultqvist (administrativ chef Mediapoolen)  
Linda Ekström (sekreterare Mediapoolen)

### §11 Val av justerare

**Styrelsen valde:**

Åsa Karlsson

### §12 Godkännande av dagordningen

**Styrelsen:**

Godkände dagordningen.

## §13 Föregående protokoll

### **Styrelsen:**

Lade föregående protokoll till handlingarna.

## §14 Årsredovisning 2025

Carina Sahlén presenterade förvaltningsberättelsen i årsredovisningen för räkenskapsåret 2025. Lennart Pehrsson redogjorde därefter för ekonomidelen. Årsredovisningen nästa år skall kompletteras med titel för vice ordförande.

Lennart Pehrsson visade Cedras avrapportering gällande år 2025.

### **Styrelsen beslutade:**

Att godkänna årsredovisningen för räkenskapsåret 2025. Digital signering skedde under sittande möte.

## §15 Ekonomi

Lennart Pehrsson presenterade försäljnings- och monteringsresultat, rapporten försäljningsmarginal, likviditetsrapport samt rapporten avstämning ekonomi.

### Likvida medel

Lennart Pehrsson presenterade likviditetsrapport från januari till mars.

### Försäljning & montering 2025

Mattias Hultqvist presenterade en geografisk översikt som visade antalet försäljningsordrar samt belopp per kommun för 2025.

### Försäljning till externa kunder

Mattias Hultqvist redogjorde för bolagets försäljning mot externa kunder år 2025. Därefter lyftes frågan till styrelsen om vilken procentsats av försäljning gentemot externa kunder man bör inrikta sig mot.

### Skatteverket

Lennart Pehrsson visade att skatteinbetalningar gjorts enligt plan.

### **Styrelsen beslutade:**

Att ligga på 15 procent (5 procent under verksamhetskriteriet) vid försäljning till externa kunder. Övrig information noterades.

## S16 VD rapport, omvärldsbevakning

### Pedagogbesök från Skövde

Under förra årets STEM-dagar träffade Carina Sahlén en lärare från Billingsdalsskolan med mångårig erfarenhet av Mediapoolens tjänster. Läraren har nu besökt Skövdekontoret för fortsatt dialog och återkoppling om utbudet.

### Ägarutskick kommunbesök

Ett informationsutskick har gått ut från Carina Sahlén till Mediapoolens ägarkommuner om vad som är aktuellt inom bolaget. Bland annat informerades om nanokurserna som lanserades förra året, om det förestående 25-årsjubileet samt önskemålet om att få komma ut på besök och träffa representanter från ägarkommunerna.

### Kommunbesök – Lidköping

Carina Sahlén och Andreas Johansson skall träffa Lidköpings kommundirektör samt skolchef för att informera om Mediapoolens utbud och tjänster. Återkoppling kring detta sker på nästa styrelsemöte.

### Skolbiodagen

Några medarbetare på Mediapoolen har besökt BUFF, barn- och ungdomsfilmfestivalen i Malmö. Arbetet med att implementera mer spelfilm i klassrummet fortsätter.

### Strategidag Ledningsgruppen

Ledningsgruppen fortsätter jobba med frågor rörande systematisk arbetsmiljö, SAM. En träff för Mediapoolens försäljning- och monteringsavdelning och Jönköpings mediecentral planeras in för erfarenhetsutbyte.

### STEM-möten Science center

Samarbetet med lokala science centers fortgår. 2026 års STEM- och teknikdagar planeras och inbjudan har skickats ut.

### Mediapoolens 25-årsjubileum

Mediapoolen fyller 25 år! I samband med bolagsstämman kommer detta uppmärksammas med en utställning. Styrelsen välkomnas att dela med sig av sina idéer och tankar kring firandet.

### Webbinarie: "Digitaliseringens framtid i förskolan"

Som en del av 25-årsjubileet producerar Mediapoolen en webinarieriserie för användarna. Först ut var "Digitaliseringens framtid i förskolan" som finns att titta på i MediapoolenPlay.

### HLR- & brandutbildning

Mediapoolens personal har genomgått HLR- och brandutbildning.

### SETT

Några av Mediapoolens medarbetare besökte SETT-mässan för omvärldsbevakning och föreläsningar om rådande tekniktrender. Årets mässa handlade till stor del om AI och robotteknik.

Tillsammans med Mediacenter Jönköping var Carina Sahlén också inbjuden till Utbildningsradion där former för fortsatt samarbete diskuterades.

### Möte Mediecenter/Värmland

Mediacenter Jönköping och Mediapoolen skall mötas med Värmlands mediecentral som uppvisar intresse för att ansluta sig till Seniorwebben.

### Avtalsrisker

Inget att rapportera.

### **Styrelsen:**

Noterade informationen.

## §17 **Inför Bolagsstämma**

Mattias Hultqvist undrade vilken tid lunchen skall förläggas vid bolagsstämman samt lyfte behovet av uppdatering gällande bolagsordning och konsortialavtal.

### **Styrelsen:**

Bestämde att bjuda in Bolagsstämmans medlemmar till lunch klockan 12.00.

Mediapoolens 25-årsutställning öppnar klockan 11.30.

Styrelsen gav Mediapoolen i uppdrag att ta fram förslag för bolagsordning samt konsortialavtal till nästa styrelsemöte, då detta kan diskuteras och eventuellt lyftas upp till stämman som genomförs samma dag.

## §18 **Utskick årsavgift leveransavtal**

Mattias Hultqvist visade styrelsen utskicket till ägarkommunerna gällande leveransavtal och personbiträdesavtal.

### **Styrelsen:**

Noterade informationen

**§ 19 Övriga frågor**

-

**§ 20 Nästa sammanträde**

Styrelsemöte på Mediapoolens kontor i Skövde 4 maj klockan 10.00-12.00

Bolagsstämma på Mediapoolens kontor i Skövde 4 maj klockan 13.00-15.00



# Styrelsemöte Mediapoolen

Datum: 4 maj 2026  
Tid: 10.00 – 12.00  
Plats: Mediapoolens kontor, Skövde

Beslutsförmässiga ledamöter: Johan Björkman (ordförmände, Sjuhäräd)  
Åsa Karlsson (vice ordförmände, Skaraborg)  
Ingemar Samuelsson (styrelseledamot Fyrbodäl)  
Jenni Gustrand (styrelseledamot Skaraborg)  
Tony Willner (styrelseledamot Sjuhäräd)  
Kristian Sandström (styrelseledamot Uddevalla)

Beslutande ersättare:

Övriga närvarande: Carina Sahlén (VD Mediapoolen)  
Elisabeth Hansson- Ohlsson (styrelsesuppleant Skaraborg)  
Lennart Pehrsson (ekonomisk konsult)  
Mattias Hultqvist (administrativ chef Mediapoolen)  
Linda Ekström (sekreterare Mediapoolen)  
Sara Perlerot Göransson (personalrepresentant Mediapoolen)

## § 21 Val av justerare

**Styrelsen beslutade:**

Åsa Karlsson

## § 22 Godkännande av dagordningen

**Styrelsen beslutade:**

Att godkänna dagordningen.

## § 23 Föregående protokoll

Styrelseprotokoll 260417: Beslut att verksamhetskriteriet skall ligga på 15%.

### **Styrelsen beslutade:**

Att lägga föregående protokoll till handlingarna.

## § 24 Ekonomi

Lennart Pehrsson presenterade rapporten för Q1.

Lennart Pehrsson presenterade även försäljnings- och monteringsresultat, rapporten försäljningsmarginal samt rapporten avstämning ekonomi.

### Skatteverket

Lennart Pehrsson visade att skattebetalningar gjorts enligt plan.

### Likvida medel

Lennart Pehrsson presenterade likviditetsrapport från januari - mars.

### **Styrelsen:**

Noterade informationen.

## § 25 VD - rapport, omvärldsbevakning

Carina Sahlén informerade om följande:

### Möte Lidköping

Carina Sahlén och Andreas Johansson fortsätter informationsturnén i ägarkommunerna och har nu besökt Lidköpings kommun. Där informerade man kanslichef, skolchef samt äldreomsorgschef om Mediapoolens verksamhet.

### Möte Mediacenter Jönköping/Värmland

Mediapoolen och Mediacenter Jönköping har träffat Värmlands mediecentral som har uttryckt intresse för Seniorwebben.

### Möte Skolchefsnätverket

Mediapoolens nybildade skolchefsnätverk, som består av representanter från kommunalförbunden i Sjuhärad, Skaraborg samt Fyrbodol, har haft ett uppstartsmöte. Tillsammans skall man identifiera och stötta varandra i skol- och utbildningsfrågor.

### Webbinarie: AI-förordningen i skolan

Som en del av Mediapoolens 25-årsjubileum och enligt förslag från styrelsen produceras en kompetenshöjande webinarieriserie. Nu har avsnitt 2 sänts som handlade om AI-förordningen och skolan.

### Mejlutskick till kommuner

Mejl gällande avtal och uppräknig har nu skickats ut till medlemskommunerna.

### Kalmar och Seniorwebben

Region Kalmar är på gång att skriva avtal för att ansluta sig till Seniorwebben. Detta genererar ingen intäkt första året eftersom systemet behöver utvecklas och anpassas för stora externa kunder.

### Avtalsrisker

Inget att rapportera.

### **Styrelsen:**

Noterade informationen.

## § 26 Omprövning av årliga dokument - beslutspunkt

Genomgång av Mediapoolens gällande styrdokument som enligt styrelsens arbetsordning skall antas årligen vid majsammanträdet. Följande dokument granskades:

Arbetsordning styrelse (rev)  
Attest- och utanordningsreglemente (rev)  
Attest- och utanordningsreglemente bilaga 1  
GDPR-policy  
Internkontrollplan  
Placeringspolicy  
VD-instruktion (rev)

### **Styrelsen beslutade:**

Att godkänna föreslagna revideringar med tillagda justeringar och att anta samtliga ovan nämnda styrdokument.

## § 27 Bolagsordning/konsortialavtal

Mediapoolens förslag till reviderad bolagsordning och konsortialavtal presenterades.

### **Styrelsen beslutade:**

Att godkänna föreslagna revideringar med tillagda justeringar i ovan nämnda dokument samt att överlämna dessa till ägarna för vidare behandling.

**§ 28 Övriga frågor**

-

**§ 28 Nästa sammanträde**

Digitalt möte 10 september 2026, klockan 09.00-11.00



**Årsredovisning**  
för  
**Mediapoolen Västra Götaland AB**

556601-4741

Räkenskapsåret

2025

Styrelsen och verkställande direktören för Mediapoolen Västra Götaland AB avger följande årsredovisning för räkenskapsåret 2025.

Årsredovisningen är upprättad i svenska kronor, SEK. Om inte annat särskilt anges, redovisas alla belopp i hela kronor (kr). Uppgifter inom parentes avser föregående år.

## **VD-ord**

Under 2025 har Mediapoolen Västra Götaland AB, i nära samarbete med våra ägarkommuner, fortsatt arbetet med att utveckla och stärka rollen som modern mediecentral.

Läraryrket visar på fortsatt brist på behöriga lärare trots minskade barnkullar, vilket gör tillgången till kvalitetssäkrade och pedagogiskt genomtänkta läromedel allt mer avgörande för att säkerställa en likvärdig utbildning. I denna utveckling spelar Mediapoolen en viktig roll genom att tillgängliggöra kvalitetssäkrade strömmande lärresurser. Film bidrar genom sin multimodala struktur – där rörlig bild, grafik, text och ljud samverkar – till ökad förståelse av komplexa ämnesområden.

I februari presenterade regeringen en nationell STEM-strategi (Science, Technology, Engineering, Mathematics). Strategin tydliggör åtgärder och långsiktiga inriktningar för att stärka utbildningssystemets förmåga att utbilda fler inom naturvetenskap och teknik. Mediapoolen har följt utvecklingen noggrant och har, tillsammans med science center i respektive kommunalförbund, initierat en kompetenshöjande satsning inom STEM-området.

Behovet av modern och ändamålsenlig AV-teknik inom offentlig verksamhet fortsätter att öka. Mediapoolen erbjuder helhetslösningar som omfattar rådgivning, projektering, installation samt service och support.

Även äldreomsorgen står inför betydande digitala utmaningar. Genom plattformen Seniorwebben erbjuder Mediapoolen ett stöd för att skapa meningsfulla aktiviteter inom äldreomsorgen. Plattformen innehåller film, musik, rörelseaktiviteter och interaktiva inslag såsom korsord och frågesporter. Detta möjliggör effektiv planering och mer tid till det viktigaste – mötet med de äldre.

Efterfrågan på utbildningsinsatser och genomgångar av teknisk utrustning är fortsatt hög, både inom skola och äldreomsorg. Genom kompetensdagar och professionell rådgivning bidrar Mediapoolen till att kommunerna kan fatta långsiktiga och strategiska beslut inom digitalisering och AV-teknik.

För att säkerställa att våra tjänster och produkter motsvarar kommunernas behov genomförs regelbundna besök i våra ägarkommuner där VD och redaktionschef deltar.

Dessa möten skapar förutsättningar för dialog kring pågående utvecklingsarbete och lokala behov.

Tillsammans med våra ägare och samarbetspartners möter vi dagens och morgondagens utmaningar genom smart teknik, digitala lösningar och kvalitetssäkrade pedagogiska resurser. Mediapoolen fortsätter att vara en drivande kraft i denna utveckling – för skolan, för äldreomsorgen och för en inkluderande digital framtid.

Carina Sahlén

Verkställande direktör

## Förvaltningsberättelse

### Verksamheten

#### *Allmänt om verksamheten*

Sedan 2001 har Mediapoolen servat förskola, skola och äldreomsorg med pedagogiskt inspirerande innehåll. Vi hjälper våra kunder att hitta rätt filmer, smart teknik och kompetensutvecklande kurser. Bolaget har sitt säte och huvudkontor i Skövde samt filialer i Borås och Uddevalla.

#### *Ägarförhållanden*

Mediapoolen Västra Götaland AB ägs av:

- Skaraborgs kommunalförbund (1/3)
- Boråsregionen Sjuhärads kommunalförbund (1/3)
- Fyrbodals kommunalförbund (1/6)
- Uddevalla kommun (1/6)

### Väsentliga händelser under året

#### *Nanokurs*

Under året har Mediapoolen, tillsammans med sin utvecklingsgrupp med representanter från ägarkommunerna, utvecklat en ny digital tjänst för bred kompetenshöjning inom kommunal verksamhet. Tjänsten består av så kallade nanokurser – korta, digitala utbildningar som adresserar centrala och övergripande kompetensbehov. Den första nanokursen lanserades i augusti och fokuserade på artificiell intelligens (AI).

Kurserna är avsedda att kunna integreras i kommunernas intranät för att möjliggöra bred spridning inom hela organisationen.

#### *Samarbete - Digital kvart*

Mediapoolen har fortsatt samarbetet med mediecentraler i södra Sverige – Göteborgsregionen, Mediacenter Jönköping, AV-Media Kronoberg och AV Media Kalmar – inom ramen för projektet Digital Kvart.

Syftet är att samordna kompetenser och producera kompetenshöjande filmer inom digitalisering samt medie- och informationskunnighet (MIK). Under 2025 har satsningar fokuserat på bland annat ungas medievänor, filmkunnighet och AI.

### ***Strategisk satsning på spelfilm***

Under 2025 har Mediapoolen genomfört en strategisk satsning på att stärka spelfilmens roll i undervisningen. Genom att komplettera spelfilmen med lärarhandledningar, strukturerade filmsamtal och pedagogiskt arbetsmaterial har spelfilm gjorts mer tillgänglig och didaktiskt användbar för skolans verksamheter.

Satsningen stärker Mediapoolens erbjudande inom värdegrundsarbete, medie- och informationskunnighet (MIK) samt estetiska läroprocesser och bidrar till att utveckla plattformens pedagogiska relevans och kvalitet.

### ***Ägarkommunbesök***

VD och redaktionschef har under året genomfört möten med kommundirektörer samt chefer för skola och äldreomsorg. Syftet har varit att presentera verksamheten, följa upp pågående insatser samt identifiera utvecklingsbehov.

### ***Avtal***

Ägarkommunerna har löpande informerats om bolagets utvecklingsarbete. Under året har Skara kommun åter inträtt som avtalskommun.

### ***Kompetensdagar***

Mediapoolen har under året genomfört ett flertal kompetensdagar inom IT, digitalisering, pedagogik och ny teknik.

### ***Vårlyftet***

I år genomfördes Vårlyftet med ett delat värdskap tillsammans med två av våra ägarkommuner. På plats i Mark och Tidholm hölls föreläsningar och teknikutställning. Vårlyftet riktar sig till pedagoger och dagen fokuserade på pedagogik, digital utveckling, AI samt medie- och informationskunnighet.

### ***Seniorlyftet***

En kompetensdag för äldreomsorgen på våra kontor med särskilt fokus på demens. Dagen innehöll en föreläsning från demensamordnare och seniorcoach om hur Seniorwebben kan användas som en resurs i arbetet ute i verksamheterna. Under dagen hölls även teknikdemonstrationer för verksamheterna riktad mot äldreomsorgen.

### ***STEM-dag***

I samarbete med Innovatum (Fyrbodalen), Balthazar och Dalénium (Skaraborg) samt Navet (Boråsregionen) genomfördes en heldag med fokus på STEM för hela utbildningskedjan, från förskola till gymnasium.

### ***Teknikdagar***

En mässtag där kommunernas verksamheter ges möjlighet att ta del av ny teknik, träffa experter och diskutera användningsområden tillsammans med Mediapoolens pedagoger och teknikspecialister. I år genomfördes våra teknikdagar i samband med STEM-dagarna.

### ***Försäljning och större projekt***

Användningen av multimodala läromedel och välfärdsteknik fortsätter att öka i kommunala verksamheter. Uppgraderingar av klassrumsteknik samt efterfrågan på användarvänliga och högkvalitativa lösningar för digitala möten är fortsatt hög.

Behovet av hybridanpassade lärmiljöer och tekniska lösningar för distans- och mötesverksamhet har bidragit till en stabil efterfrågan på både produkter och installationstjänster.

Bland årets större projekt kan nämnas:

- Uppdatering av AV-utrustning i cirka 60 klassrum inom Uddevalla kommun.
- Nybyggnation av skola i Veland, Trollhättan – installation i cirka 30 rum.
- Videovägg och konferenssystem i sessionssalen i Lidköpings stadshus.
- LED-vägg i sessionssalen hos Samhällsbyggnadsförvaltningen i Borås.

### **Mål och måluppfyllelse**

1. Samtliga 37 ägarkommuner ska vara avtalskunder i vårt gemensamma bolag. Mediapoolen ska vara attraktiva och vara det självklara valet för våra ägare. (Mål ej helt uppnått, en ökning från 34 till 35 avtalskommuner 2025).
2. Representant från Styrelsen, VD och verksamheten träffar samtliga kommunalförbund under året för att visa på utbud, innehåll samt gemensamt diskutera plan för informations spridning inom respektive kommunalförbund. (Mål uppfyllt).
3. Genom att följa antalet användare på våra konton på MediapoolenPlay ser vi över nyttjandegraden och följer upp användning och kundnöjdheten via vår utvecklingsgrupp. Mediapoolen ska vara ett bolag i toppklass för våra ägare. (Mål uppfyllt i dialog via utvecklingsgruppen).
4. Avseende ekonomi ska Mediapoolen över tid ha ett avkastningsmål på 10% på eget kapital, som syftar till att återinvesteras i bolaget för utveckling av vårt huvudsakliga uppdrag, att leverera undervisningsfilm via vår digitala plattform till våra användare och därmed leverera en konkurrenskraftig produkt till våra ägarkommuner. (Pågående dialog gällande avkastningsmål).

<b>Flerårsöversikt (Tkr)</b>	<b>2025</b>	<b>2024</b>	<b>2023</b>	<b>2022</b>
Nettoomsättning	48 631	48 278	49 603	49 977
Resultat efter finansiella poster	589	1 496	-272	1 369
Soliditet (%)	38,6	37,8	31,9	34,0

### **Förändringar i eget kapital**

	<b>Aktie- kapital</b>	<b>Reserv- fond</b>	<b>Balanserat resultat</b>	<b>Årets resultat</b>	<b>Totalt</b>
Belopp vid årets ingång	1 500 000	87 000	7 771 315	890 777	<b>10 249 092</b>
Disposition enligt beslut av årsstämman:					
Balanseras i ny räkning			890 777	-890 777	<b>0</b>
Årets resultat				353 387	<b>353 387</b>
<b>Belopp vid årets utgång</b>	<b>1 500 000</b>	<b>87 000</b>	<b>8 662 092</b>	<b>353 387</b>	<b>10 602 479</b>

### **Resultatdisposition**

Styrelsen föreslår att till förfogande stående vinstmedel (kronor):

balanserat resultat	8 662 092
årets resultat	353 387
	<b>9 015 479</b>
disponeras så att i ny räkning överföres	9 015 479
	<b>9 015 479</b>

Företagets resultat och ställning i övrigt framgår av efterföljande resultat- och balansräkning med noter.

<b>Resultaträkning</b>	<b>Not</b>	<b>2025-01-01 -2025-12-31</b>	<b>2024-01-01 -2024-12-31</b>
<b>Rörelseintäkter, lagerförändringar m. m.</b>			
Nettoomsättning		48 630 635	48 277 913
Övriga rörelseintäkter		399 905	374 070
<b>Summa rörelseintäkter, lagerförändringar m.m.</b>		<b>49 030 540</b>	<b>48 651 983</b>
<b>Rörelsekostnader</b>			
Handelsvaror		-29 370 117	-28 908 680
Övriga externa kostnader		-5 272 722	-5 017 160
Personalkostnader	2	-13 703 146	-13 187 574
Avskrivningar av materiella anläggningstillgångar		-154 158	-139 286
<b>Summa rörelsekostnader</b>		<b>-48 500 143</b>	<b>-47 252 700</b>
<b>Rörelseresultat</b>		<b>530 397</b>	<b>1 399 283</b>
<b>Finansiella poster</b>			
Övriga ränteintäkter och liknande resultatposter		58 225	96 822
<b>Summa finansiella poster</b>		<b>58 225</b>	<b>96 822</b>
<b>Resultat efter finansiella poster</b>		<b>588 622</b>	<b>1 496 105</b>
<b>Bokslutsdispositioner</b>			
Förändringar av periodiseringsfonder		-130 000	-369 500
<b>Summa bokslutsdispositioner</b>		<b>-130 000</b>	<b>-369 500</b>
<b>Resultat före skatt</b>		<b>458 622</b>	<b>1 126 605</b>
<b>Skatter</b>			
Skatt på årets resultat		-105 235	-235 828
<b>Årets resultat</b>		<b>353 387</b>	<b>890 777</b>

<b>Balansräkning</b>	<b>Not</b>	<b>2025-12-31</b>	<b>2024-12-31</b>
<b>TILLGÅNGAR</b>			
<b>Anläggningstillgångar</b>			
<i>Materiella anläggningstillgångar</i>			
Maskiner och andra tekniska anläggningar	3	5 416	14 701
Inventarier, verktyg och installationer	4	268 780	338 832
<b>Summa materiella anläggningstillgångar</b>		<b>274 196</b>	<b>353 533</b>
<b>Summa anläggningstillgångar</b>		<b>274 196</b>	<b>353 533</b>
<b>Omsättningstillgångar</b>			
<i>Varulager m. m.</i>			
Färdiga varor och handelsvaror		3 489 527	2 968 076
<b>Summa varulager</b>		<b>3 489 527</b>	<b>2 968 076</b>
<i>Kortfristiga fordringar</i>			
Kundfordringar		12 695 157	10 246 472
Övriga fordringar		203 166	325 570
Förutbetalda kostnader och upplupna intäkter		10 164 857	7 708 829
<b>Summa kortfristiga fordringar</b>		<b>23 063 180</b>	<b>18 280 871</b>
<i>Kassa och bank</i>			
Kassa och Bank		3 756 576	8 406 680
<b>Summa kassa och bank</b>		<b>3 756 576</b>	<b>8 406 680</b>
<b>Summa omsättningstillgångar</b>		<b>30 309 283</b>	<b>29 655 627</b>
<b>SUMMA TILLGÅNGAR</b>		<b>30 583 479</b>	<b>30 009 160</b>

<b>Balansräkning</b>	<b>Not</b>	<b>2025-12-31</b>	<b>2024-12-31</b>
<b>EGET KAPITAL OCH SKULDER</b>			
<b>Eget kapital</b>			
<i><b>Bundet eget kapital</b></i>			
Aktiekapital		1 500 000	1 500 000
Reservfond		87 000	87 000
<b>Summa bundet eget kapital</b>		<b>1 587 000</b>	<b>1 587 000</b>
<i><b>Fritt eget kapital</b></i>			
Balanserat resultat		8 662 092	7 771 315
Årets resultat		353 387	890 777
<b>Summa fritt eget kapital</b>		<b>9 015 479</b>	<b>8 662 092</b>
<b>Summa eget kapital</b>		<b>10 602 479</b>	<b>10 249 092</b>
<b>Obeskattade reserver</b>			
Periodiseringsfonder		1 498 000	1 368 000
<b>Summa obeskattade reserver</b>		<b>1 498 000</b>	<b>1 368 000</b>
<b>Kortfristiga skulder</b>			
Leverantörsskulder		8 180 496	8 004 274
Skatteskulder		23 525	0
Övriga skulder		2 067 728	2 655 932
Upplupna kostnader och förutbetalda intäkter		8 211 251	7 731 862
<b>Summa kortfristiga skulder</b>		<b>18 483 000</b>	<b>18 392 068</b>
<b>SUMMA EGET KAPITAL OCH SKULDER</b>		<b>30 583 479</b>	<b>30 009 160</b>

## Noter

### Not 1 Redovisningsprinciper

#### Allmänna upplysningar

Årsredovisningen är upprättad i enlighet med årsredovisningslagen och Bokföringsnämndens allmänna råd (BFNAR 2016:10) om årsredovisning i mindre företag.

#### Tjänsteuppdrag

Företagets intäkter från uppdrag till fast pris redovisas enligt alternativregeln.

#### Avskrivning

Tillämpade avskrivningstider:

Maskiner och andra tekniska anläggningar	5 år
Inventarier, verktyg och installationer	3-10 år

### Not 2 Medelantalet anställda

	2025	2024
Medelantalet anställda	18	19
2025		
Kvinnor 7		
Män 11		
2024		
Kvinnor 8		
Män 11		

### Not 3 Maskiner och andra tekniska anläggningar

	2025-12-31	2024-12-31
Ingående anskaffningsvärden	46 425	46 425
<b>Utgående ackumulerade anskaffningsvärden</b>	<b>46 425</b>	<b>46 425</b>
Ingående avskrivningar	-31 724	-22 439
Årets avskrivningar	-9 285	-9 285
<b>Utgående ackumulerade avskrivningar</b>	<b>-41 009</b>	<b>-31 724</b>
<b>Utgående redovisat värde</b>	<b>5 416</b>	<b>14 701</b>

**Not 4 Inventarier, verktyg och installationer**

	<b>2025-12-31</b>	<b>2024-12-31</b>
Ingående anskaffningsvärden	1 129 193	1 069 052
Inköp	83 710	96 020
Försäljningar/utrangeringar	-38 096	-35 879
<b>Utgående ackumulerade anskaffningsvärden</b>	<b>1 174 807</b>	<b>1 129 193</b>
Ingående avskrivningar	-790 361	-696 239
Försäljningar/utrangeringar	29 207	35 879
Årets avskrivningar	-144 873	-130 001
<b>Utgående ackumulerade avskrivningar</b>	<b>-906 027</b>	<b>-790 361</b>
<b>Utgående redovisat värde</b>	<b>268 780</b>	<b>338 832</b>

Årsredovisningen beslutades 2026-04-17

Underskriven den dag som framgår av min elektroniska underskrift

Johan Björkman  
Ordförande

Åsa Karlsson

Ingemar Samuelsson

Jenni Gustrand

Kristian Sandström

Tony Willner

Carina Sahlén  
Verkställande Direktör

Vår revisionsberättelse har lämnats den dag som framgår av vår elektroniska underskrift

Cedra Sverige AB

Mattias Bygghammar  
Auktoriserad revisor



# Document history

## 📄 Document summary

**COMPLETED BY ALL:**

17.04.2026 14:02

**SENT BY OWNER:**

Mattias Hultqvist • 17.04.2026 09:32

**DOCUMENT ID:**

HJIXMvy6bx

**ENVELOPE ID:**

HymMP1aWe-HJIXMvy6bx

**DOCUMENT NAME:**

Årsredovisning 556601-4741 Mediapoolen Västra Götal  
and AB 20250101-20251231.pdf

11 pages

**SHA-512:**

86000d7dc4e26fe07f933773aa28482ee7aaf96f2b459c9  
233ed0c62a33fd38ba4846335ebd6b248b4f6eed5e8836  
98555aa6443661d798e56cbc3768ea5f6ee

Verified ensures that the document has been signed according to the method stated above.

Copies of signed documents are securely stored by Verified.

**To review the signature validity, please open this PDF using Adobe Reader.**



GDPR  
compliant








eIDAS  
standard



PAdES  
sealed

## 🕒 Activity log

RECIPIENT	ACTION*	TIMESTAMP (CET)	METHOD	DETAILS
1. LARS JOHAN WILHELM B JÖRKMAN  johan.bjorkman@svenljunga.se	 Signed  Authenticated	17.04.2026 10:45  17.04.2026 10:44	eID  Low	Swedish BankID (DOB: 1965/02/12)  IP: 83.191.113.63
2. ÅSA MARGARETA KARLS SON  asa.karlsson@gotene.se	 Signed  Authenticated	17.04.2026 10:47  17.04.2026 10:45	eID  Low	Swedish BankID (DOB: 1962/05/28)  IP: 35.158.152.146
3. KENT INGEMAR SAMUEL SSON  ingemar.samuelsson@uddevalla.se	 Signed  Authenticated	17.04.2026 10:49  17.04.2026 10:48	eID  Low	Swedish BankID (DOB: 1957/12/08)  IP: 62.20.84.39
4. JENNI MAGDALENA GUS TRAND  jenni.gustrand@gullspang.se	 Signed  Authenticated	17.04.2026 10:50  17.04.2026 10:49	eID  Low	Swedish BankID (DOB: 1973/01/13)  IP: 62.20.84.39
5. Kristian Sandström  kristian.sandstrom@uddevalla.se	 Signed  Authenticated	17.04.2026 10:52  17.04.2026 10:51	eID  Low	Swedish BankID (DOB: 1978/02/17)  IP: 62.20.84.39
6. TONY JACK ANTONIO WI LLNER  tony.willner@vargarda.se	 Signed  Authenticated	17.04.2026 10:54  17.04.2026 10:54	eID  Low	Swedish BankID (DOB: 1971/06/12)  IP: 193.235.138.201
7. CARINA SAHLÉN  carina.sahlen@mediapoolen.se	 Signed  Authenticated	17.04.2026 10:57  17.04.2026 10:56	eID  Low	Swedish BankID (DOB: 1980/01/25)  IP: 62.20.84.39
8. MATTIAS ERIK BYGGHA MMAR	 Signed	17.04.2026 14:02	eID	Swedish BankID (DOB: 1986/06/22)

Verified ensures that the document has been signed according to the method stated above.

Copies of signed documents are securely stored by Verified.

**To review the signature validity, please open this PDF using Adobe Reader.**



GDPR  
compliant



eIDAS  
standard



PAdES  
sealed

RECIPIENT	ACTION*	TIMESTAMP (CET)	METHOD	DETAILS
mattias.byggghammar@ce dra.se	Authenticated	17.04.2026 13:31	Low	IP: 89.160.23.202

\* Action describes both the signing and authentication performed by each recipient. Authentication refers to the ID method used to access the document.

## Attachments

No attachments related to this document

## Custom events

No custom events related to this document

Verified ensures that the document has been signed according to the method stated above.

Copies of signed documents are securely stored by Verified.

**To review the signature validity, please open this PDF using Adobe Reader.**



GDPR  
compliant



eIDAS  
standard



PAdES  
sealed

Dnr OFN-2026-00021

## ÖFN § 63 Driftbudget 2027

### Överförmyndarnämndens beslut

Överförmyndarnämnden ställer sig bakom förslag till driftbudget för år 2027 uppgående till 6 291 tusen kronor (tkr).

### Sammanfattning av ärendet

Överförmyndarenheten har upprättat förslag till driftbudget för år 2027. Den totala driftbudgeten uppgår till 6 291 tkr och är en ökning med 197 tkr i jämförelse med 2026 års budget.

### Yrkande

Christer Törnell (KD) yrkar på att nämnden ställa sig bakom förslaget.

### Beslutsgång

Ordförande konstaterar att det finns ett förslag till beslut, hans eget yrkande.

Vidare frågar han om nämnden kan besluta enligt detta förslag och finner genom acklamation att det är nämndens vilja.

### Beslutsunderlag

- Tjänsteskrivelse av controller daterad den 18 maj 2026
- Förslag driftbudget 2027

### Beslutet skickas till

Samverkanskommuner

Justerare			Utdragsbestyrkande
Melker Krister Törnell 2026-05-27 19:42:13	MALIN ANDERSSON 2026-05-28 08:08:09	Marianne Ida Karolina Johansson 2026-05-28 08:12:03	



Sydvästra Värmlands och norra  
Dalslands överförmyndarnämnd

## Specifikation till föreslagen driftbudget 2027

Arbetskraftkostnadsindex 3,95 %  
Konsumentprisindex 0,19 %

	Driftbudget	Driftbudget	Ökning index
Belopp i tkr	2026	2027	
Personalkostnader	4 936	5 131	195
Övriga kostnader	1 158	1 160	2
<b>Summa</b>	<b>6 094</b>	<b>6 291</b>	<b>291</b>

### Fördelning indexuppräknig per kommun

	2026	2027	Differens
<b>Bengtsfors</b>	1 046	1 083	37
<b>Dals Ed</b>	574	613	39
<b>Säffle</b>	1 809	1 871	62
<b>Åmål</b>	1 553	1 578	25
<b>Årjäng</b>	1 112	1 146	34
	<b>6 094</b>	<b>6 291</b>	<b>197</b>

Dnr OFN-2026-00010

## ÖFN § 65 Ekonomisk månadsuppföljning 2026

### Överförmyndarnämndens beslut

Överförmyndarnämnden godkänner rapporteringen.

### Sammanfattning av ärendet

Överförmyndarnämndens prognos för helår visar, efter April, ingen avvikelse mot budget.

Överförmyndarenheten administration redovisade kostnader för perioden januari – mars 2026 uppgår till 1 454 hundratusen kronor (tkr) att jämföras med periodens budget på 1 523 tkr.

Gode Män Åmåls kommun prognostiserar per april ingen avvikelse mot budget för 2026.

Verksamheten har ett stort behov av digital utveckling inom administrationen för att upprätthålla en god och rättssäker handläggning av ärenden men också för att kunna rekrytera och behålla ställföreträdare till uppdragen. För en effektivare och mer användarvänlig verksamhet krävs investering och etablering av digitala verktyg vars kostnad inte ryms inom befintlig budget.

### Beslutsunderlag

- Ekonomisk prognos april daterad den 18 maj 2026

### Beslutet skickas till

Ekonomienheten

Samverkanskommuner

\_\_\_\_\_

Justerare			Utdragsbestyrkande
Melker Krister Törnell 2026-05-27 19:42:13	MALIN ANDERSSON 2026-05-28 08:08:09	Marianne Ida Karolina Johansson 2026-05-28 08:12:03	



ÅMÅLS KOMMUN

Överförmyndarnämnden

# Ekonomisk prognos

April 2026

2026-05-18

Diarienummer

OFN-2026-00010

## Innehållsförteckning

<b>1 Sammanfattning .....</b>	<b>3</b>
<b>2 Överförmyndarenheten .....</b>	<b>3</b>
<b>2.1 Specifikation .....</b>	<b>3</b>
2.1.1 Upparbetade kostnader per kommun .....	4
<b>3 Förvaltningens ståndpunkt .....</b>	<b>5</b>

## 1 Sammanfattning

Överförmyndarnämndens prognos för helår visar, efter April, ingen avvikelse mot budget.

Överförmyndarenheten administration redovisade kostnader för perioden januari – mars 2026 uppgår till 1 454 hundratusen kronor (tkr) att jämföras med periodens budget på 1 523 tkr.

Gode Män Åmåls kommun prognostiserar per april ingen avvikelse mot budget för 2026.

Verksamheten har ett stort behov av digital utveckling inom administrationen för att upprätthålla en god och rättssäker handläggning av ärenden men också för att kunna rekrytera och behålla ställföreträdare till uppdragen. För en effektivare och mer användarvänlig verksamhet krävs investering och etablering av digitala verktyg vars kostnad inte ryms inom befintlig budget.

## 2 Överförmyndarenheten

### 2.1 Specifikation

Prognosrapport, tkr	Ack kostnader 2026-03-31	Årsbudget	Årsprognos (avvikelse)	Beräknat utfall
81 Överförmyndarkontor	1 454	6 094	0	6 094
81 Gode män Bengtsfors kommun	69			580
81 Gode män Dals-Eds kommun	138			396
81 Gode män Säffle kommun	217			1 294
81 Gode män Åmåls kommun	448	1 698	0	1 698
81 Gode män Årjängs kommun	110			750
<b>Summa</b>	<b>2 436</b>	<b>7 792</b>	<b>0</b>	<b>10 812</b>

### 2.1.1 Upparbetade kostnader per kommun

(x) = visar antalet ärenden per kommun redovisat vid föregående prognos

Bengtsfors kommun	Ack kostnader 2026-03-31	Varav fakturerat	Beräknat utfall
Arvoden -ideella gode män	38	0	356
Arvoden - yrkesmässiga	8	0	161
Arvoden ideella gode män - ensamkommande	23	0	63
Övriga kostnader	0	0	
<b>Summa, tkr</b>	<b>69</b>	<b>0</b>	<b>580</b>

Bengtsfors kommun har 140 (138) ärenden varav 4 (3) ärende med yrkesmässig god man.

Granskning av årsräkningar för 2025 pågår. Tillkommer gör även kostnad för arvode gällande förordnande som upphör eller ändras under 2026. Prognosen för helår är 580 tkr.

Säffle Kommun	Ack kostnader 2026-03-31	Varav fakturerat	Beräknat utfall
Arvoden -ideella gode män	183	0	959
Arvoden - yrkesmässiga	34	0	33
Arvoden ideella gode män - ensamkommande	0	0	0
Övrigt	0	0	2
<b>Summa, tkr</b>	<b>217</b>	<b>0</b>	<b>1 294</b>

Säffle kommun har 244 (243) ärenden varav 6 (6) ärenden med yrkesmässiga gode män.

Granskning av årsräkningar för 2025 pågår. Tillkommer gör även kostnad för arvode gällande förordnande som upphör eller ändras under 2026. Prognosen för helår är 1 294 tkr.

Åmåls kommun	Ack kostnader 2026-03-31	Budget	Beräknat utfall
Arvoden -ideella gode män	419	1 248	1 248
Arvoden - yrkesmässiga	29	450	450
Arvoden ideella gode män – ensamkommande	0	0	0
Övrigt	0	0	0
<b>Summa, tkr</b>	<b>448</b>	<b>1 698</b>	<b>1 698</b>

Åmåls kommun har 226 (229) ärenden varav 9 (10) ärenden med yrkesmässiga gode män.

Granskning av årsräkningar för 2025 pågår. Tillkommer gör även kostnad för arvode gällande förordnande som upphör eller ändras under 2026. Prognosen för helår är 1 296 tkr. Utfallet 2024 var 1 228 tkr.

Årjängs kommun	Ack kostnader 2026-03-31	Varav fakturerat	Beräknat utfall
Arvoden -ideella gode män	89	0	359
Arvoden - yrkesmässiga	21	32	391
Arvoden ideella gode män - ensamkommande	0	0	0
Övrigt	0	0	0
<b>Summa, tkr</b>	<b>110</b>	<b>32</b>	<b>750</b>

Årjängs kommun har 143 (140) ärenden varav 8 (8) ärenden med yrkesmässiga gode män.

Granskning av årsräkningar för 2025 pågår. Tillkommer gör även kostnad för arvode gällande förordnande som upphör eller ändras under 2026. Prognosen för helår är 750 tkr.

Dals-Eds kommun	Ack kostnader 2026-03-31	Varav fakturerat	Beräknat utfall
Arvoden -ideella gode män	138	0	347
Arvoden - yrkesmässiga	0	0	36
Övrigt	0	0	13
<b>Summa, tkr</b>	<b>138</b>	<b>0</b>	<b>396</b>

Dals-Eds kommun har 81 (80) ärenden varav 1 (1) ärende med yrkesmässiga gode män.

Granskning av årsräkningar för 2025 pågår. Tillkommer gör även kostnad för arvode gällande förordnande som upphör eller ändras under 2026. Prognosen för helår är 384 tkr.

### 3 Förvaltningens ståndpunkt

Förvaltningens ståndpunkt är att balans till stor del föreligger i nuläget mellan tillgängliga ekonomiska resurser och den verksamhet som bedrivs av Överförmyndarenheten. Internt arbete med översyn och uppdatering av riktlinjer har bidragit till ett tydligare och mer enhetligt förhållningssätt i myndighetsutövningen och stärkt rättssäkerheten. Detta är ett fortsatt pågående uppdrag.

Verksamheten får från och med 1 juli 2026 en utökad beslutanderätt i och med att ny lagstiftning som träder i kraft – ”Ett ställföreträdarskap att lita på” (prop.2025/26:92). Verksamheten har ett stort digitalt utvecklingsbehov men har på SKR:s rekommendation pausat denna investering- och utvecklingsinriktning för att i stället fokusera på att anpassa överförmyndarverksamheten till ny gällande lagstiftning. SKR har även påtalat behov av att överförmyndarverksamhet kan behöva stärkas gällande personalresurser då arbetsuppgifterna förväntas öka med 20%-40% då ny lagstiftning träder i kraft 1 juli 2026.

Överförmyndarenheten har 2025 inte till fullo nyttjat tilldelade personella resurser enligt budget. Förvaltningen kommer heller troligen inte under 2026 att driftsätta och införa någon av de planerade systemkomponenter som vi äskat och fått beviljat extra driftsmedel för i budget från och med 2026. Dessa medel kan, av förvaltningen, i stället komma att användas till att stärka upp förvaltningens personalresurser i enlighet med vad SKR påtalat.

Ny lagstiftning gällande från 1 juli 2026 medför en stor omställning för förvaltningen. Nytt arbets sätt, nya interna rutiner, utökat myndighetsutövning och ett ökat informationskrav till allmänheten, ställföreträdare och huvudmän. Ställföreträdarskapet kravställs även enligt lag, från 2028, av en obligatorisk genomförd utbildning. Ökat krav på ställföreträdarskapet, är utifrån propositionen ”Ett ställföreträdarskap att lita på” tänkt att stärka och kvalitetssäkra rollen som ställföreträdare för att säkerställa rättssäkerheten och att huvudmannen får den hjälp och stöd den behöver. Denna utveckling innebär höga krav på flexibilitet inom förvaltningen och hög kompetens.

Överförmyndarverksamheten utgör en del av det grundläggande rättsskyddet i samhället för främst barn, människor med fysiska eller psykiska funktionshinder och äldre med nedsatt beslutsförmåga på grund av ålder eller sjukdom.

Med hänsyn till problematiken med allt fler komplicerade ärenden kommer utvecklingen sammantaget att innebära högre kostnader för kommunerna.

**Röstlängd Mediapoolen Västra Götaland AB (2026)**

		<b><u>Antal aktier</u></b>	<b><u>Antal Röster</u></b>
Aktieägare:	Wiktor Öberg, Sjuhärads kommunalförbund	500	500
	Anna Lärk Ståhlberg, Fyrbodals kommunalförbund	250	250
	Summa	750	750

## Fullmakt

Härmed beslutar Förbundsdirektionens ordförande, att utse förbundsdirektör Anna Lärk Ståhlberg till ombud för Mediapoolens årsstämma den 2026-05-04.

Anna Lärk Ståhlbergs telefonnummer: 0733-35 85 34

Ordförande Peter Erikssons telefonnummer: 070-164 24 80

Peter Eriksson



Ordförande Fyrbodals förbundsdirektion

## § 47 – Övrigt

### **Förbundsdirektionen beslut**

Förbundsdirektionen beslutar att delegera till ordförande att utse kommunalförbundets ombud till Mediapoolen ABs årsstämma 2026.

### **Sammanfattning**

Mediapoolen AB har årsstämma 2026-05-04 kl. 13,00 i Skövde. Kommunalförbundets ordinarie ledamot och ersättare har förhinder. Direktionen ger ordförande i uppdrag att utse stämmodeltagare förbundet.

Vänersborgs och Trollhättans kommuner har vänortssamarbete med var sin kommun i Ukraina. Båda kommunerna vittnar om att det har ett gott ömsesidigt utbyte men sina respektive vänorter. Vänersborgs och Trollhättans kommuner delar gärna med sig av sina lärdomar till övriga förbundsmedlemmar vid lämpliga tillfällen.

## Arvoden och övriga ersättningar till styrelse och lekmannarevisor (2026)

### Arvoden

#### Årsarvoden

Styrelsens ordförande	0,5 basbelopp = 29 600
Styrelsens vice ordförande	0,4 basbelopp = 23 680
Medlem i arbetsutskott	0,4 basbelopp = 23 680
Lekmannarevisor	0,05 basbelopp = 2 960

Årsarvoden till styrelsens ordförande respektive vice ordförande samt till medlem i arbetsutskottet utbetalas med lika delar i december respektive efter ordinarie bolagsstämma. Årsarvode till lekmannarevisorer utbetalas efter ordinarie bolagsstämma.

#### Dagarvoden

Helt dagarvode 0,0258 basbelopp = 1 527

Styrelseledamot och ersättare samt lekmannarevisor och ersättare får dagarvode för sammanträde eller förrättning som uppgår till över 4 timmar inklusive restid. För sammanträde eller uppdrag på högst fyra timmar inklusive restid betalas halvt dagarvode.

Dagarvode utgår för styrelsesammanträden samt för deltagande i kurs, konferens, informationsmöte, kursverksamhet, studiebesök eller motsvarande efter beslut av styrelsen.

Endast ett dagarvode utgår per dag.

Såväl årsarvoden som dagarvoden knyts till basbeloppet och räknas årligen fr.o.m. 1 januari upp med samma procentsats som basbeloppet. För 2026 är basbeloppet 59 200 kr.

#### Kostnadsersättning

Resersättning och traktamente skall utgå enligt samma bestämmelser som gäller för anställda.

Resersättning beviljas mellan ordinarie bostad och förrättningsstället eller mellan arbetsplatsen och förrättningsstället.

Ersättning för utlägg lämnas mot kvitto.

Utbetalning sker på grundval av undertecknad reseräkning eller mot kvitto och skall vara godkänd av styrelsens ordförande eller vice ordförande.

2026-04-29

Lekmannarevisorerna  
i Mediapoolen Västra Götaland AB

Till årsstämman i Mediapoolen Västra Götaland AB  
Organisationsnummer 556601-4741

För kännedom:  
Fyrbodals kommunalförbund  
Sjuhärads Kommunalförbund  
Skaraborgs kommunalförbund  
Uddevalla kommun

### Granskningsrapport för år 2025

Vi, av respektive ägare utsedda lekmannarevisorer, har granskat Mediapoolen Västra Götaland AB:s verksamhet.

Styrelse och VD ansvarar för att verksamheten bedrivs enligt gällande bolagsordning, konsortialavtal och beslut samt de lagar och föreskrifter som gäller för verksamheten. Lekmannarevisorerna ansvarar för att granska verksamhet och intern kontroll samt prövar om verksamheten bedrivits enligt ägarnas uppdrag och mål samt de lagar och föreskrifter som gäller för verksamheten.

Granskningen har utförts enligt aktiebolagslagen och kommunallagen, god revisionssed i kommunal verksamhet samt utifrån bolagsordning och konsortialavtal.

Granskningen har genomförts med den inriktning och omfattning som behövs för att ge rimlig grund för bedömning och prövning.

Granskningen visar att den interna kontrollplanen i sin nuvarande utformning inte i tillräcklig utsträckning säkerställer att kontrollmomenten är baserade på en systematisk riskanalys. För att stärka den interna kontrollen bedömer vi att kontrollplanen behöver ses över och kompletteras så att identifierade risker inom verksamheten tydligt ligger till grund för val av kontrollmoment. En sådan koppling bidrar till att kontrollarbetet blir mer ändamålsenligt och effektivt.

### **Iakttagelser och bedömningar**

**Vi bedömer** att bolagets verksamhet har bedrivits i enlighet med ändamålet i bolagsordning och ägardirektiv samt i enlighet med de kommunala befogenheter som utgör ram för verksamheten.

**Vi bedömer** sammantaget att bolagets verksamhet har skötts på ett ändamålsenligt och från

ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt och att bolagets interna kontroll har varit tillräcklig.

Vi återoppar övrig information vi löpande erhållit från bolaget.

Enligt vår digitala signatur.

.....

Elof Jonsson

Lekmannarevisor  
Nominerad av Skaraborgs  
kommunalförbund

.....

Carl-Johan Sernestrand

Lekmannarevisor  
Nominerad av Uddevalla kommun

.....

Magnus Cassel

Lekmannarevisor  
Nominerad av Fyrbodals  
kommunalförbund

.....

Jonny Gustafsson

Lekmannarevisor  
Nominerad av Sjuhärads kommunalförbund

# Deltagare

ÖHRLINGS PRICEWATERHOUSECOOPERS AB 556029-6740 Sverige

**MAGNUS CASSEL** Sverige

***Signerat med Svenskt BankID***

***2026-05-04 07:27:55 UTC***

**Undertecknare**

Datum

Namn returnerat från Svenskt BankID: MAGNUS CASSEL

Magnus Cassel

Leveranskanal: E-post

**ELOF JONSSON** Sverige

***Signerat med Svenskt BankID***

***2026-04-30 13:34:25 UTC***

**Undertecknare**

Datum

Namn returnerat från Svenskt BankID: ELOF JONSSON

Elof Jonsson

Leveranskanal: E-post

**JONNY GUSTAFSSON** Sverige

***Signerat med Svenskt BankID***

***2026-04-30 11:21:50 UTC***

**Undertecknare**

Datum

Namn returnerat från Svenskt BankID: GÖSTA JONNY  
GUSTAFSSON

Jonny Gustafsson

Leveranskanal: E-post

**CARL-JOHAN SERNESTRAND** Sverige

***Signerat med Svenskt BankID***

***2026-05-04 07:37:59 UTC***

**Undertecknare**

Datum

Namn returnerat från Svenskt BankID: Carl-Johan Sernestrand

Carl-Johan Sernestrand

Leveranskanal: E-post



## Resultaträkning 2026

### JANUARI - MARS

	UTFALL	BUDGET	UTFALL (2025)
<b>Rörelsens intäkter m m</b>			
Nettoomsättning -Avtal	3.453.185	3.452.501	(3.513.712)
-Försäljning	5.209.045	5.955.058	(6.478.641)
-Övrigt	13.525	0	(18.795)
<b>Summa intäkter mm</b>	<b>8.675.755</b>	<b>9.407.559</b>	<b>(10.010.148)</b>
<b>Rörelsens kostnader</b>			
Råvaror och förnödenheter	-4.445.558	-5.188.725	(-5.495.831)
Övriga externa kostnader	-1.330.873	-1.319.636	(-1.286.413)
Personalkostnader	-3.483.180	-3.581.788	(-3.401.905)
Intäkter personal	+146.761	+142.500	(+157.674)
Avskrivningar av materiella och Immateriella anläggningstillgångar	<u>-30.002</u>	<u>-39.196</u>	<u>(-37.823)</u>
<b>Summa rörelsens kostnader</b>	<b>-9.142.852</b>	<b>-9.986.845</b>	<b>(-10.064.298)</b>
<b>Rörelseresultat</b>	<b>-467.097</b>	<b>-579.286</b>	<b>(-54.150)</b>
<b>Resultat från finansiella investeringar</b>			
Övriga ränteintäkter och liknande resultatposter	12.554	12.500	(30.419)
Räntekostnader och liknande resultatposter	0	0	(0)
<b>Summa resultat från finansiella investeringar</b>	<b>12.554</b>	<b>12.500</b>	<b>(30.419)</b>
<b>Resultat efter finansiella poster</b>	<b>-454.543</b>	<b>-566.786</b>	<b>(-23.731)</b>
<b>Periodens resultat</b>	<b>-454.543</b>	<b>-566.786</b>	<b>(-23.731)</b>

**Protokoll fört vid ordinarie bolagsstämma med Mediapoolen Västra Götaland AB**

Tid:	2026-05-04, 13.00-15.00		
Plats:	Mediapoolens kontor, Skövde		
	Röstlängd	Antal aktier	Antal röster
Aktieägare, närvarande:	Wiktor Öberg, Sjuhärads kommunalförbund Anna Lärk-Ståhlberg, Fyrbodals kommunalförbund	500 250	500 250
	Summa	750	750
Övriga närvarande:	Johan Björkman, styrelseordförande Sjuhärad Åsa Karlsson, vice styrelseordförande Skaraborg Jenni Gustrand, styrelseledamot Skaraborg Ingemar Samuelsson, styrelseledamot Fyrbodal Kristian Sandström, styrelseledamot Uddevalla Tony Willner, styrelseledamot Sjuhärad Elisabeth Hansson- Ohlsson, styrelsesuppleant Skaraborg  Carina Sahlén, VD Mediapoolen Mattias Hultqvist, administrativ chef Mediapoolen Andreas Johansson, redaktionschef Mediapoolen Linda Ekström, sekreterare Mediapoolen Sara Perlerot Göransson, personalrepresentant Mediapoolen  Lennart Pehrsson, ekonomisk konsult  Daniel Ekman, representant för ägare  Carl-Johan Sernestrand, lekmannarevisor Per-Olof Ekholm, lekmannarevisorssuppleant Elof Jonsson, lekmannarevisor		

**§ 1 Val av ordförande vid stämman**

Stämman öppnades av Johan Björkman. Stämman utsåg Johan Björkman till ordförande för stämman.

## § 2 Upprättande och godkännande av röstlängd

Såsom röstlängd godkändes bilagd förteckning över närvarande aktieägare.

## § 3 Val av en eller två justerare

Stämman utsåg Wiktor Öberg och Anna Lärk-Ståhlberg att justera protokollet.

## § 4 Prövning om stämman blivit behörigen sammankallad

Stämman förklarades vara utlyst i behörig ordning.

## § 5 Godkännande av dagordning

Stämman fastställde den med kallelsen utsända, numrerade dagordningen.

## § 6 Framläggande av årsredovisning samt revisionsberättelse och granskningsrapport

Förvaltningsberättelsen för år 2025 presenterades av Mediapoolens VD Carina Sahlén och Mediapoolens redaktionschef Andreas Johansson.

Lennart Pehrsson, ekonomisk konsult, presenterade ekonomin utifrån årsredovisningen 2025. Revisorernas rapport föredrogs av Lennart Pehrsson och lekmannarevisorernas granskningsrapport föredrogs av Elof Jonsson och lades till handlingarna.

Carl-Johan Sernestrand tackade för en väl genomförd presentation av förvaltningsberättelse.

## § 7 Beslut

### a) Om fastställande av resultaträkning och balansräkning

Stämman beslutade att fastställa den förelagda balans- och resultaträkningen.

### b) Om dispositioner beträffande bolagets vinst eller förlust enligt den fastställda balansräkningen

Stämman beslutade att bolagets vinst disponeras utifrån styrelse och VD:s förslag.

### c) Om ansvarsfrihet åt styrelseledamöter och verkställande direktör

Stämman beslutade att bevilja ansvarsfrihet åt styrelse och verkställande direktör.

## § 8 Fastställande av arvoden till styrelse, revisor och lekmannarevisor

Stämman beslutade att fastslå arvoden i enlighet med förelagd bilaga. Se bilaga.

## § 9 Ägarnas val av styrelseledamöter, styrelsesuppleanter, samt lekmanrevisorer med suppleanter presenteras

### a) Styrelse och styrelsesuppleanter

Stämman valde att notera följande styrelse för det kommande året:

#### För **Sjuhärads kommunalförbund** –

Johan Björkman, styrelseledamot

Helena Ruderfors, styrelsesuppleant

Tony Willner, styrelseledamot

Driton Bilalli, styrelsesuppleant

#### För **Skaraborgs kommunalförbund** –

Åsa Karlsson, styrelseledamot

Karin Arvidsson, styrelsesuppleant

Jenni Gustrand, styrelseledamot

Elisabeth Hansson Ohlsson, styrelsesuppleant

#### För **Fyrbodals kommunalförbund** –

Vakant, styrelseledamot

Benny Augustsson, styrelsesuppleant

#### För **Uddevalla kommun** –

Kristian Sandström, styrelseledamot

Annelie Högberg, styrelsesuppleant

### b) Lekmanrevisorer med suppleanter

Stämman beslutade att välja följande lekmanrevisorer:

#### För **Sjuhärads kommunalförbund**-

Jonny Gustafsson, lekmanrevisor

Boris Preijde, lekmanrevisorsuppleant

#### För **Skaraborgs kommunalförbund**-

Elof Jonsson, lekmanrevisor

Per-Olof Ekholm, lekmanrevisorsuppleant

#### För **Fyrbodals kommunalförbund**-

Magnus Cassel, lekmanrevisor

Gert-Inge Andersson, lekmanrevisorsuppleant

#### För **Uddevalla kommun**-

Carl-Johan Sernestrand, lekmanrevisor

Joakim Persson, lekmanrevisorsuppleant

## § 10 Val av

### a) Ordförande

Stämman beslutade att välja Johan Björkman till ordförande i bolagets styrelse.

### b) Vice ordförande

Stämman beslutade att välja Åsa Karlsson som vice ordförande i bolagets styrelse.

## § 11 I förekommande fall anmälan av revisor och revisorssuppleant

2025-05-06 beslutade stämman att utse Mattias Bygghammar, Cedra, till auktoriserad revisor. Uppdraget löper fram till slutet av den årsstämma som hålls år 2028. Revisorssuppleant utses av Cedra.

## § 12 Datum för höstens ägarsamråd

Måndag 23 november 2026, klockan 09.00 – 11.00

## § 13 Övriga frågor

Revidering av bolagsordning och konsortialavtal.

Styrelsens förslag till revidering av bolagsordning samt konsortialavtal presenterades av Mattias Hultqvist, administrativ chef Mediapoolen. Förslaget skickas till ägarna.

Elof Jonsson berömde den fantastiska utvecklingen som skett i bolaget under de 12 år han har verkat som lekmannarevisor.

## § 14 Stämmans avslutande

Ordförande Johan Björkman tackade ombud och övriga deltagare för visat intresse.

Ordförande

---

Johan Björkman

Justerare

---

Wiktör Öberg

Justerare

---

Anna Lärk-Ståhlberg



# Document history

## 📄 Document summary

**COMPLETED BY ALL:**

21.05.2026 15:42

**SENT BY OWNER:**

Mattias Hultqvist • 11.05.2026 08:05

**DOCUMENT ID:**

rkjZgk1zx

**ENVELOPE ID:**

HyVoZx1kGl-rkjZgk1zx

**DOCUMENT NAME:**

Protokoll fört vid ordinarie bolagstämma Mediapoolen V  
ästra Götaland AB 2026-05-04.pdf

5 pages

**SHA-512:**

f2465bd7ea0b13d2f1fe4d35652bcbea8315bf97cbca0d8  
3288c1d16b2db4239683b2b8e87ca157d6703f7dcc19cc  
977dba67ea9211d1104f518a375710d8761

Verified ensures that the document has been signed according to the method stated above.

Copies of signed documents are securely stored by Verified.

**To review the signature validity, please open this PDF using Adobe Reader.**



GDPR  
compliant





eIDAS  
standard



PAdES  
sealed

## 🕒 Activity log

RECIPIENT	ACTION*	TIMESTAMP (CET)	METHOD	DETAILS
1. LARS JOHAN WILHELM B JÖRKMAN  johan.bjorkman@svenljunga.se	 Signed  Authenticated	11.05.2026 10:11  11.05.2026 10:11	eID  Low	Swedish BankID (DOB: 1965/02/12)  IP: 194.50.106.33
2. WIKTOR CARL TEODOR Ö BERG  wiktors.oberg@fv.ulricehamn.se	 Signed  Authenticated	13.05.2026 08:43  13.05.2026 08:42	eID  Low	Swedish BankID (DOB: 1992/06/29)  IP: 81.200.160.254
3. ANNA LÄRK STÅHLBERG  anna.lark.stahlberg@fyrbodals.se	 Signed  Authenticated	21.05.2026 15:42  21.05.2026 15:42	eID  Low	Swedish BankID (DOB: 1975/04/06)  IP: 94.234.93.157

\* Action describes both the signing and authentication performed by each recipient. Authentication refers to the ID method used to access the document.

## 📎 Attachments

No attachments related to this document

## ⚙️ Custom events

No custom events related to this document

Verified ensures that the document has been signed according to the method stated above.

Copies of signed documents are securely stored by Verified.

**To review the signature validity, please open this PDF using Adobe Reader.**



GDPR  
compliant



eIDAS  
standard



PAdES  
sealed

# Revisionsberättelse

Till bolagsstämman i Mediapoolen Västra Götaland AB, org.nr 556601-4741

## Rapport om årsredovisningen

### *Uttalanden*

Vi har utfört en revision av årsredovisningen för Mediapoolen Västra Götaland AB för år 2025.

Enligt vår uppfattning har årsredovisningen upprättats i enlighet med årsredovisningslagen och ger en i alla väsentliga avseenden rättvisande bild av Mediapoolen Västra Götaland ABs finansiella ställning per den 31 december 2025 och av dess finansiella resultat för året enligt årsredovisningslagen. Förvaltningsberättelsen är förenlig med årsredovisningens övriga delar. Vi tillstyrker därför att bolagsstämman fastställer resultaträkningen och balansräkningen.

### *Grund för uttalanden*

Vi har utfört revisionen enligt International Standards on Auditing (ISA) och god revisionssed i Sverige. Vårt ansvar enligt dessa standarder beskrivs närmare i avsnittet *Revisorns ansvar*. Vi är oberoende i förhållande till Mediapoolen Västra Götaland AB 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 våra uttalanden.

### *Styrelsens och verkställande direktörens ansvar*

Det är styrelsen och verkställande direktören som har ansvaret för att årsredovisningen upprättas och att den ger en rättvisande bild enligt årsredovisningslagen. Styrelsen och verkställande direktören ansvarar även för den interna kontroll som de bedömer är nödvändig för att upprätta en årsredovisning som inte innehåller några väsentliga felaktigheter, vare sig dessa beror på oegentligheter eller misstag.

Vid upprättandet av årsredovisningen ansvarar styrelsen och verkställande direktören för bedömningen av bolagets förmåga att fortsätta verksamheten. De upplyser, när så är tillämpligt, om förhållanden som kan påverka förmågan att fortsätta verksamheten och att använda antagandet om fortsatt drift. Antagandet om fortsatt drift tillämpas dock inte om beslut har fattats om att avveckla verksamheten.

## ***Revisorns ansvar***

Våra mål är att uppnå en rimlig grad av säkerhet om huruvida årsredovisningen som helhet 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 ISA och god revisionsssed i Sverige 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 årsredovisningen.

En ytterligare beskrivning av vårt ansvar för revisionen av årsredovisningen finns på Revisorsinspektionens webbplats: [www.revisorsinspektionen.se/revisornsansvar](http://www.revisorsinspektionen.se/revisornsansvar). Denna beskrivning är en del av revisionsberättelsen.

## **Rapport om andra krav enligt lagar och andra författningar**

### ***Uttalanden***

Utöver vår revision av årsredovisningen har vi även utfört en revision av styrelsens och verkställande direktörens förvaltning för Mediapoolen Västra Götaland AB för år 2025 samt av förslaget till dispositioner beträffande bolagets vinst eller förlust. Vi tillstyrker att bolagsstämman disponerar vinsten enligt förslaget i förvaltningsberättelsen och beviljar styrelsens ledamöter och verkställande direktören ansvarsfrihet för räkenskapsåret.

### ***Grund för uttalanden***

Vi har utfört revisionen enligt god revisionsssed i Sverige. Vårt ansvar enligt denna beskrivs närmare i avsnittet *Revisorns ansvar*. Vi är oberoende i förhållande till Mediapoolen Västra Götaland AB enligt god revisionsssed 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 våra uttalanden.

### ***Styrelsens och verkställande direktörens ansvar***

Det är styrelsen som har ansvaret för förslaget till dispositioner beträffande bolagets vinst eller förlust. Vid förslag till utdelning innefattar detta bland annat en bedömning av om utdelningen är försvarlig med hänsyn till de krav som bolagets verksamhetsart, omfattning och risker ställer på storleken av bolagets egna kapital, konsolideringsbehov, likviditet och ställning i övrigt.

Styrelsen ansvarar för bolagets organisation och förvaltningen av bolagets angelägenheter. Detta innefattar bland annat att fortlöpande bedöma bolagets ekonomiska situation och att tillse att bolagets organisation är utformad så att bokföringen, medelsförvaltningen och bolagets ekonomiska angelägenheter i övrigt kontrolleras på ett betryggande sätt. Verkställande direktören ska sköta den löpande förvaltningen enligt styrelsens riktlinjer och anvisningar och bland annat vidta de åtgärder som är nödvändiga för att bolagets bokföring ska fullgöras i överensstämmelse med lag och för att medelsförvaltningen ska skötas på ett betryggande sätt.

## **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 eller verkställande direktören i något väsentligt avseende:

- företagit någon åtgärd eller gjort sig skyldig till någon försummelse som kan föranleda ersättningsskyldighet mot bolaget, eller
- på något annat sätt handlat i strid med aktiebolagslagen, årsredovisningslagen eller bolagsordningen.

Vårt mål beträffande revisionen av förslaget till dispositioner av bolagets vinst eller förlust, och därmed vårt uttalande om detta, är att med rimlig grad av säkerhet bedöma om förslaget är förenligt med aktiebolagslagen.

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 bolaget, eller att ett förslag till dispositioner av bolagets vinst eller förlust inte är förenligt med aktiebolagslagen.

En ytterligare beskrivning av vårt ansvar för revisionen av förvaltningen finns på Revisorsinspektionens webbplats:

[www.revisorsinspektionen.se/rn/showdocument/documents/rev\\_dok/revisors\\_ansvar.pdf](http://www.revisorsinspektionen.se/rn/showdocument/documents/rev_dok/revisors_ansvar.pdf). Denna beskrivning är en del av revisionsberättelsen.

Skövde den dag som framgår av vår elektroniska underskrift

Cedra Sverige AB

Mattias Bygghammar

Auktoriserad revisor

# Deltagare

---

**CEDRA SVERIGE AB** 559513-6275 Sverige

***Signerat med Svenskt BankID***

---

***2026-04-17 12:01:58 UTC***

---

**Undertecknare**

Datum

Namn returnerat från Svenskt BankID: MATTIAS BYGGHAMMAR

Mattias Bygghammar

Auktoriserad revisor

Leveranskanal: E-post



Dals-Eds Kommun &lt;kommun@dalsed.se&gt;

---

## Val av ombud till SKR:s kongress – information och anvisningar

1 meddelande

SKR Ombudsval &lt;ombudsval@skr.se&gt;

27 april 2026 kl. 10:35

Svara: ombudsval@skr.se

Till: kommun@dalsed.se



### Information från SKR

För vidarebefordran till kommunfullmäktige, regionfullmäktige,  
kommundirektör, regiondirektör

## Val av ombud till SKR:s kongress – information och anvisningar

Sveriges Kommuner och Regioners valkongress äger rum 17 mars 2027 och ordinarie kongress 24-25 november 2027. Inför kongresserna ska varje kommun och region förrätta val av de 451 ombud som ska delta vid kongresserna. Detta sker hösten 2026.

Nedan finner ni två dokument:

- [Följebrev från valnämndens ordförande Åsa Karlsson \(S\)](#)
- [Anvisningar inför ombudsvalet](#)

Informationen finns även på SKR:s webbplats: [Kongress | SKR](#)

För att informationen från SKR:s valnämnd ska nå ut till alla berörda önskar vi att en kontaktperson utses i varje kommun och region.

**Anmäl kontaktperson och datum för ombudsval till SKR senast 31 maj 2026:** [Länk till anmälan av kontaktperson och datum för ombudsval](#)

**Vid frågor kontakta:** [ombudsval@skr.se](mailto:ombudsval@skr.se)

---

Sveriges Kommuner och Regioner

**SKR:s kontaktcenter:**

[info@skr.se](mailto:info@skr.se) 08-452 70 00

[Läs mer om hur vi behandlar personuppgifter](#)

# Ombudsval till SKR Kongress

**ANVISNINGAR FÖR SKR:s MEDLEMMAR – KOMMUNER OCH  
REGIONER**

# Innehåll

<b>Ombudsval till SKR Kongress .....</b>	<b>1</b>
<b>Innehåll .....</b>	<b>2</b>
<b>1. Information om Kongress 2027 .....</b>	<b>3</b>
1.1 Inledning.....	3
1.2 Valkongressen.....	3
1.3 Ordinarie kongress .....	3
<b>2. Ombuden till kongressen utses genom ombudsval hos SKR:s medlemmar .....</b>	<b>5</b>
2.1 Vad handlar det om?.....	5
2.2 Så går ombudsvalet till.....	5
2.3 Sveriges Kommuners och Regioners (SKR) valnämnds ansvar .....	6
<b>3. Uppgifter för SKR:s medlemmar-kommuner och regioner .....</b>	<b>8</b>
3.1 Kontaktperson hos medlem .....	8
3.2 Genomföra ombudsvalet.....	8
3.3 Efter genomfört ombudsval .....	10
3.4 Information om valet till lokala/regionala partier utan rikstäckande organisation.....	10
3.5 Uppgifter för de politiska partierna .....	10
<b>4. Vad händer efter ombudsvalet? .....</b>	<b>12</b>
4.1 Sammanräkning .....	12
4.2 Valresultatet .....	12
<b>5. Kontaktuppgifter SKR.....</b>	<b>13</b>
<b>6. Checklista för kommuner och regioner .....</b>	<b>14</b>
<b>7. Bilagor .....</b>	<b>15</b>
Bilaga 1 - Ombud per parti/valkrets/län 2027-2031 .....	16
Bilaga 2 – Valnämndens ledamöter .....	17
Röstsammanräkningsprotokoll.....	18

# 1. Information om Kongress 2027

## 1.1 Inledning

Vart fjärde år håller Sveriges Kommuner och Regioners (SKR) kongress för att bestämma inriktningen för förbundets arbete de kommande fyra åren. Kongressen består av 451 ombud som väljs av och representerar SKR:s medlemmar.

Detta dokument behandlar hur medlemmarna - kommuner och regioner - ska genomföra ombudsvalet under 2026. Valnämnden ansvarar för sammanräkningen samt fördelningen och besättningen av ombudsplatserna. Här följer valnämndens närmare anvisningar för valets genomförande, fastställda av valnämnden den 21 april 2026.

## 1.2 Valkongressen

Valkongressen äger rum den 17 mars 2027 på House of People, Stockholm.

Valkongressen behandlar val av:

- kongresspresidium
- valutskott för nominering av styrelseledamöter, revisorer, ledamöter valnämnden och ersättare för dessa
- ledamöter och ersättare i förbundsstyrelsen
- valnämnd
- revisorer och ersättare
- fastställande av arvode och andra ersättningar till revisorer

Valkongressen anger även riktmärke för förbundets arvodeskostnader under mandatperioden samt bemyndigar styrelsen att inom angivet riktmärke besluta om arvoden och ersättningar för förbundets förtroendevalda.

## 1.3 Ordinarie kongress

Ordinarie kongress äger rum den 24-25 november 2027 på Elmia Konsert och Kongress i Jönköping.

Vid ordinarie kongress behandlas följande ärenden:

- val av kongresspresidium
- avgivna årsredovisningar för de räkenskapsår som förflutit sedan närmast föregående ordinarie kongress
- styrelsens rapport över givna uppdrag från förbunds kongress
- revisoreernas berättelser
- frågan om ansvarsfrihet för styrelsen
- styrelsens förslag till inriktning av verksamheten
- ram för förbundsavgiften
- styrelsens övriga förslag
- motioner och interpellationer

# 2. Ombuden till kongressen utses genom ombudsval hos SKR:s medlemmar

## 2.1 Vad handlar det om?

Som beskrivits i kapitel 1 sammankallas SKR:s kongress vart fjärde år för att bestämma inriktningen för förbundet. Medlemsinflytandet säkerställs genom 451 ombud. Fördelningen av ombudsplatser beror på befolkningmängden hos medlem (kommun eller region) per den 31 december 2025 samt på vilket parti varje ledamot i kommunernas och regionernas fullmäktigeförsamling väljer att lägga sin röst på.

I kapitel 2.2 informeras om hur ombudsvalet går till. I [kapitel 3](#) återfinns anvisningar för medlemmarnas (kommuner och regioner) uppgifter kring genomförandet av ombudsval.

## 2.2 Så går ombudsvalet till

### 2.2.1 Valkretsar

Valet av kongressombud och ersättare sker i länsvisa valkretsar, där varje län utgör en valkrets. Kommunerna och regionen i respektive län bildar tillsammans en valkrets. Ombuden representerar hela valkretsen, inte enbart den egna kommunen eller regionen.

### 2.2.2 Fördelning av ombudsplatser per valkrets

Fördelningen av ombudsplatser per valkrets har skett utifrån länens befolkningssiffror per den 31 december 2025.

Ombudsfordelningen per valkrets redovisas i [bilaga 1](#).

### 2.2.3 Nominering av ombud

Nominering av kongressombud sker valkretsvis via de regionala partiorganisationerna (för lokala partier av den lokala organisationen).

#### 2.2.4 Valsedel

När nomineringen är klar tar det nationella partiets regionala organisation fram valsedel inför ombudsvalet. För lokala eller regionala partier som saknar en rikstäckande organisation ansvarar de själva för att göra sin valsedel. Partier kan uppträda med egen valsedel eller samverka genom en gemensam valsedel eller under gemensam beteckning med skilda valsedlar för två eller flera partier.

Valda ersättare för valda kongressombud blir de kandidater som står näst på tur i den ordning som följer av valresultatet och placeringen på valsedeln. Detta gäller också när partier samverkar, oavsett partibeteckning på samverkanslistan. Om man uppträder med gemensam beteckning men enskilda partivalsedlar, utses ersättare för respektive parti utifrån respektive partis valsedel.

#### 2.2.5 Tidpunkt för ombudsvalet hos medlem

Valet av ombud i respektive kommun och region bör enligt valnämndens rekommendation förrättas under **november månad** 2026 och genomförs förslagsvis i anslutning till ett fullmäktigesammanträde. Det är också möjligt att genomföra valet under december månad 2026 men tänk då på att om något går fel i första valet och det skulle behöva göras om, kan det bli tidskritiskt då valet måste ha genomförts senast 31 december 2026.

Tidpunkten för val i respektive kommun- och regionfullmäktige bör meddelas SKR samtidigt som namn på kontaktperson lämnas (se uppgifter för medlem, [kapitel 3](#)). Informationen lämnas senast 31 maj via länken som finns i det inkommande e-postmeddelandet från SKR till respektive medlem, skickat den 27 april 2026.

Om datum för ombudsval inte kan lämnas före den 31 maj, går det bra att maila in uppgiften till [ombudsval@skr.se](mailto:ombudsval@skr.se) vid ett senare tillfälle, dock senast 1 september 2026.

### 2.3 Sveriges Kommuners och Regioners (SKR) valnämnds ansvar

Valnämnden utsågs vid SKR:s valkongress 2023. Nämnden består av företrädare för de partier som finns representerade i förbundets styrelse. Valnämndens sammansättning framgår av [bilaga 2](#).

Valnämndens uppgift är att ansvara för genomförandet av ombudsvalet genom sammanräkning av valsedlar, fördelning och besättning av ombudsplatser i kongressen. Valnämnden ger också närmare anvisningar för valets genomförande och vid oklarhet tar ställning till en valsedels giltighet.

Valnämndens slutliga sammanräkningsresultat kan inte överklagas.

# 3. Uppgifter för SKR:s medlemmar - kommuner och regioner

## 3.1 Kontaktperson hos medlem

För att informationen från SKR:s valnämnd ska nå ut till alla berörda önskar nämnden att en kontaktperson utses i varje kommun och region. Det kan till exempel vara en kommunsekreterare eller kanslichef.

Namn och e-postadress ska meddelas valnämnden senast 31 maj 2026 via länken som finns i det inkommande e-postmeddelandet från SKR tillsammans med dessa anvisningar.

## 3.2 Genomföra ombudsvalet

### 3.2.1 Förberedelser

Ombudsvalet förrättas hos samtliga medlemmar i Sveriges Kommuner och Regioner (SKR). Valet förrättas av medlems nyvalda fullmäktige i anslutning till ett ordinarie sammanträde.

Valet bör enligt valnämndens rekommendation förrättas under **november** månad 2026. Det är dock möjligt att genomföra valet i december månad. Tänk då på att det kan bli tidskritiskt ifall valet skulle behöva göras om ifall något har gått fel första gången. Valet ska ha genomförts senast 31 december 2026.

Samtidigt som kontaktperson meddelas till SKR:s valnämnd (se ovan) meddelas även vilket datum som ombudsvalet planeras till i ert fullmäktige.

Ombudsvalet vid fullmäktigesammanträdet ska inte protokollföras i fullmäktiges protokoll och därför inte heller finnas med på fullmäktiges föredragningslista. Däremot ska informationen om valet finnas med på kallelsen till fullmäktigesammanträdet. Förslagsvis kan punkten i kallelsen rubriceras som ”xx kommun/regions medverkan i val av ombud till Sveriges Kommuner och Regioners kongress 2027”.

### 3.2.2 Valsedlar

Partiernas fastställda valsedlar kommer att skickas via e-post till varje utsedd kontaktperson i vecka 43 eller senast i vecka 44. Därefter har kommunen/regionen ansvar för att trycka upp och säkerställa att samtliga valsedlar finns i minst samma antal som ledamöter i fullmäktige, att de finns tillgängliga vid valtillfället samt att det finns ”blanka” valsedlar för den som vill göra en egen valsedel.

Om namnen på valsedeln är så många att de inte ryms på en sida är det bättre att skriva ut ett blad med både fram- och baksida än två separata blad.

OBS! De lokala och regionala partier som inte har någon rikstäckande organisation behöver få information på annat sätt om val av ombud. Se punkt 3.4.

### 3.2.3 Genomförande

Valet sker genom slutna omröstning bland ordinarie/tjänstgörande fullmäktigeledamöter.

Det är inte möjligt att göra tillägg, strykningar, kryssmarkeringar (alltså inget personvals förfarande) eller andra ändringar i en valsedel. Sådana ändringar/markeringar kommer inte att beaktas vid sammanräkning. Det är däremot möjligt att vid valtillfället tillverka en egen valsedel.

Valet bör ske under överinseende av en särskilt utsedd justeringsperson (exempelvis den eller de personer som fullmäktige utsett för att justera fullmäktigeprotokollet vid aktuellt sammanträde).

Ett protokoll ([bilaga 3](#)) ska upprättas där det framgår hur många röster som avgivits, kommunen/regionens namn samt datum för ombudsvalet. Protokollet ska sedan bifogas när valsedlarna skickas till SKR:s valnämnd (se punkt 3.3 nedan)

**OBS** – antalet valsedlar och antalet röstande skall överensstämma – om inte, behöver valet göras om.

Valet av kongressombud hos medlem kan inte överklagas.

### **3.3 Efter genomfört ombudsval**

Det är medlems ansvar att ta hand om de avgivna valsedlarna och skicka dem vidare till SKR:s valnämnd för sammanräkning.

Kontrollräkna de avlämnade valsedlarna för att säkerställa att antalet valsedlar överensstämmer med antalet röstande. Felaktigt antal kan medföra att valet måste göras om.

Om valsedlarna har vikts eller lagts i kuvert under röstningen behöver de vecklas ut eller tas ur kuverten.

När de skickas till SKR ska valsedlarna vara ovikta och i A4-format. Efter kontrollräkningen läggs de ovikta valsedlarna i original - i ett kuvert tillsammans med rösträkningsprotokollet ([bilaga 3](#)), försluts samt skickas, dagen efter ombudsvalet i fullmäktige, i **rekommenderad försändelse** till:

Valnämnden, att: Karin Särnå  
Sveriges Kommuner och Regioner  
118 82 Stockholm.

Ange också på kuvertet vilken kommun/region som är avsändare.

### **3.4 Information om valet till lokala/regionala partier utan rikstäckande organisation**

De lokala och regionala partier som inte har någon rikstäckande organisation behöver få information på annat sätt. Valnämnden ber om respektive kommun/regions hjälp för att förmedla information om ombudsvalet till de lokala partier som är företrädare i den nyvalda fullmäktigeförsamlingen. Se även punkt 3.5 Uppgifter för de politiska partierna.

### **3.5 Uppgifter för de politiska partierna**

De politiska partierna har ett betydande ansvar för nominering av ombud och upprättande av valsedlar. Deras ansvarsuppgifter hanteras i särskilt dokument som är utskickat till partierna som finns representerade i SKR:s styrelse (socialdemokraterna, moderaterna, sverigedemokraterna, vänsterpartiet, centerpartiet, miljöpartiet, kristdemokraterna och liberalerna). Om det finns ett lokalt parti i kommunen/regionen som behöver ha tillgång till detta dokument,

be dem kontakta SKR:s valkansli via e-post [ombudsval@skr.se](mailto:ombudsval@skr.se) eller telefon 08-452 7264.

# 4. Vad händer efter ombudsvalet?

## 4.1 Sammanräkning

SKR:s valnämnd ansvarar för sammanräkning av valsedlar som inkommit från medlemmarna. Sammanräkningen sker valkretsvis och särskilda röstprotokoll upprättas.

Vid sammanräkningen ges rösterna ett röstvärde. Kommunen/regionens folkmängd divideras med antalet ledamöter i nyvalda fullmäktige. Kvoten avrundas uppåt till fullt tiotal. Om det t.ex. går 100 invånare per fullmäktigeledamot är röstvärdet 1,0. Röstvärdet anges med en decimal. Regionerna har totalt lika stor röstvärde som samtliga kommuner har gemensamt.

Mandatfördelningen mellan partierna och turordningen inom partierna bestäms i övrigt enligt de grunder som anges för proportionella val.

## 4.2 Valresultatet

Resultatet av ombudsvalet kommer att offentliggöras först när samtliga valkretsars valresultat föreligger. Resultatet för samtliga valkretsar beräknas vara klart i vecka 2, 2027.

Resultatet kommer att presenteras på SKR:s hemsida, [www.skr.se](http://www.skr.se). Särskild information kommer även att skickas ut till medlemmarna och de valda ombuden.

Det är inte möjligt att förrätta fyllnadsval av ombud/ersättare under pågående mandatperiod. Om något ombud lämnar sitt uppdrag under mandatperioden sker omräkning på så sätt att den person som står näst på tur på listan träder in som nytt ombud. Om namnen på listan tar slut kan således en plats bli tom.

## 5. Kontaktuppgifter SKR

För ytterligare information om ombudsvalet och om kongresserna hänvisas till förbundets hemsida, [www.skr.se/kongress](http://www.skr.se/kongress).

Kontakta SKR:s valsekretariat på e-post: [ombudsval@skr.se](mailto:ombudsval@skr.se) eller nedanstående personer vid förbundskansliet vid frågor eller synpunkter:

Karin Särnå

[karin.sarna@skr.se](mailto:karin.sarna@skr.se)

tel: 08-452 7264

Tenneh Björkander

[tenneh.bjorkander@skr.se](mailto:tenneh.bjorkander@skr.se)

tel: 08-452 7048

Anna Boman, sektionschef

[anna.boman@skr.se](mailto:anna.boman@skr.se)

tel: 08-452 7266

## 6. Checklista för kommuner och regioner

1. Anmäl kontaktperson till SKR senast 31 maj 2026 via länk som finns i e-postmeddelandet utskickat från [ombudsval@skr.se](mailto:ombudsval@skr.se) den 27 april 2026.
2. Om inte datum för ombudsval meddelats via länken ovan (där kontaktperson anmäls), ska datum anmälas via mail till [ombudsval@skr.se](mailto:ombudsval@skr.se) senast den 1 september 2026.
3. Valsedlarna skickas till kontaktperson, från SKR i vecka 43-44. De ska tryckas upp på A4-papper, i samma antal som den totala siffran av fullmäktigeledamöter inför genomförandet av ombudsvalet. Glöm inte även blanka valsedlar. Om namnen på valsedeln är så många att de inte ryms på en sida är det bättre att skriva ut ett blad med både fram- och baksida än två separata blad.
4. Genomför ombudsval genom sluten omröstning, förslagsvis i anslutning till ett fullmäktigesammanträde. SKR rekommenderar valet sker i november månad, men det är möjligt att genomföra även i december månad 2026.
5. Fyll i röstsammanräkningsprotokoll, som ska undertecknas av utsedd justeringsperson.
6. Kontrollräkning av valsedlar – ska överensstämma med antalet fullmäktigeledamöter.
7. Skicka valsedlarna som ska vara ovikta samt röstsammanräkningsprotokoll som rekommenderad försändelse till SKR:s valnämnd dagen efter att valet skett, på följande adress:

Valnämnden  
att: Karin Särnå  
Sveriges Kommuner och Regioner  
118 82 Stockholm

# 7. Bilagor

1. Ombud per parti/valkrets/län 2027-2031
2. Valnämndens ledamöter
3. Röstsammanräkningsprotokoll

Samtliga bilagor finns även på [www.skr.se/kongress](http://www.skr.se/kongress) där även en instruktionsfilm finns.

## Bilaga 1 - Ombud per parti/valkrets/län 2027-2031

### Ombud per valkrets 2026

Kod	Valkrets	Folkmängd 251231	Resultat 2026	Förändring 2022-2026
01	Stockholms län	2 486 251	105	1
03	Uppsala län	410 575	17	0
04	Södermanlands län	300 440	13	0
05	Östergötlands län	472 529	20	0
06	Jönköpings län	369 722	16	0
07	Kronobergs län	203 121	9	0
08	Kalmar län	245 477	11	0
09	Gotlands län	60 852	3	0
10	Blekinge län	156 616	7	0
12	Skåne län	1 433 083	60	0
13	Hallands län	346 090	15	0
14	Västra Götalands län	1 777 803	75	0
17	Värmlands län	283 037	12	0
18	Örebro län	308 357	13	0
19	Västmanlands län	280 756	12	0
20	Dalarnas län	286 043	12	0
21	Gävleborgs län	283 452	12	0
22	Västernorrlands län	240 640	10	-1
23	Jämtlands län	132 736	6	0
24	Västerbottens län	279 028	12	0
25	Norrbottens län	248 927	11	0
	<b>Summa riket</b>	<b>10 605 535</b>	<b>451</b>	<b>0</b>
	Antal invånare per ombud		23516	

## **Bilaga 2 – Valnämndens ledamöter**

### **Ledamöter**

Åsa Karlsson (S), Götene kommun, ordförande  
Gunnar Lidell (M), Vänersborgs kommun, vice ordförande  
Johan Kling (C), Stockholms stad  
Gunnar Friberger (V), Nacka kommun  
Sverre Dahlstedt Eriksson (MP), Stockholms stad  
Tommy Bernevång Forsberg (KD), Österåkers kommun  
Helene Odenjung (L), Göteborgs stad  
Martin Kirchberg (SD), Region Kalmar län

### **Ersättare**

Lars Nyander (S), Ängelholms kommun  
Roland Gustbée (M), Region Kronoberg  
Heléne Lundberg (C), Karlstads kommun  
Yasmine Carlsson (V), Stockholms stad  
Louise Arndt (MP), Malmö stad  
Eva von Wowern (KD), Täby kommun  
Lars Granath (L), Solna stad  
Dan Rasmusson (SD), Sundsvalls kommun

## Röstsammanräkningsprotokoll

### Val av ombud till Sveriges Kommuner och Regioners kongress

Protokollfört vid sammanräkning av röster avgivna vid ombudsval  
förrättat av fullmäktige-

ledamöter i

.....  
kommun/region

.....  
län (valkrets)

Ombudsvalet genomfördes den .....

.....  
Antal ledamöter i fullmäktige (nyvalda fullmäktige)

.....  
Antal avgivna röster vid ombudsvalet

.....  
Justeringsperson vid ombudsvalet

*Sammanräkningsprotokollet skickas tillsammans med avgivna röster  
i original som en rekommenderad försändelse till*

*Valnämnden*

*Sveriges Kommuner och Regioner*

*118 82 Stockholm*

*Ange avsändare (kommunens/landstingets namn) utanpå kuvertet.*

2026-04-21

SKR:s valnämnds ordförande Åsa Karlsson

Kommunfullmäktige  
Regionfullmäktige  
Kommundirektörer  
Regiondirektörer

## Följebrev från valnämndens ordförande till medlemmar - val av kongressombud till Sveriges kommuner och regioner 2027-2031

Fullmäktigeledamöterna i de nyvalda kommun- och regionfullmäktige ska under november och december 2026 välja ombud till Sveriges Kommuner och Regioners kongress för perioden 2027-2031.

Valet av kongressombud och ersättare ska ske i för kommuner och regioner gemensamma länsvisa valkretsar och förrättas av det nyvalda fullmäktiges ledamöter.

SKR:s valnämnd har fastställt den länsvisa ombudsfordelningen (i förhållande till deras folkmängd 31 december 2025) samt anvisningar för ombudsvalets genomförande (bifogas). Ombudsfordelningen framgår av bilaga 1 till anvisningarna.

Ombudsvalet ska ske i anslutning till ett fullmäktigemöte, helst i november men senast i december 2026. Valnämnden ber varje kommun och region att utse en kontaktperson som förmedlande länk inför ombudsvalet. SKR behöver uppgift om kontaktperson snarast, dock senast **31 maj 2026**. Du anmäler uppgift om kontaktperson via särskild länk i e-postmeddelande skickat till respektive medlem 27 april 2026. Samtidigt meddelas när ombudsval kommer att äga rum i respektive kommun/region.

De politiska partierna har också ett betydande ansvar för ombudsvalets genomförande. Partierna förutsätts ansvara för nomineringsprocessen och att valsedlar upprättas. Valsedlarna beräknas skickas till respektive kontaktperson i vecka 43-44.

De nyvalda ombuden samlas till valkongress 17 mars 2027 i Stockholm. Inbjudan skickas ut till samtliga ombud kring månadsskiftet januari/februari 2027.

Valnämnden för Sveriges Kommuner och Regioner

Åsa Karlsson  
Ordförande