§

Ärendenummer KS 2026/222

Delårsrapport augusti 2026 (Vara kommun)

Kommunstyrelsens beslut

Kommunfullmäktige fastställer delårsrapporten för augusti 2026.

Kommunstyrelsen uppdrar till nämnderna att vidta erforderliga åtgärder för att åstadkomma en budget i balans vid året slut.

Sammanfattning av ärendet

Lagen om kommunal redovisning innehåller krav på att kommunen minst en gång under räkenskapsåret upprättar en särskild redovisning (delårsrapport) för verksamheten från räkenskapsårets början. Vara kommun har valt att göra två delårsrapporter, en för perioden januari till april och en för perioden januari till augusti.

Delårsrapporten redovisar kommunens ekonomiska resultat för perioden samt en bedömning avseende helårsprognos. Delårsrapporten avser endast kommunens redovisning, koncernredovisning med sammanställda räkenskaper görs i årsredovisningen, dock redovisas delårsresultat samt helårsprognos för respektive bolag separat.

Delårsresultat

Resultatet för perioden januari-augusti 2026 för kommunen uppgår till 12,5 mnkr. Motsvarande resultat 2025 var 53,9 mnkr.

För de kommunala bolagen uppgår delårsresultatet (resultat efter finansiella poster) till:

- Vara Bostäder AB 4,3 mnkr
- Vara Industrifastigheter AB 0,5 mnkr
- VaraNet AB 1,0 mnkr
- Vara Konserthus AB 1,1 mnkr

Årsprognos

Prognostiserat helårsresultat för kommunen uppgår till -3,6 mnkr. Årsprognosen kan jämföras med budgeterat resultat för året, vilket uppgår till 14,2 mnkr.

För de kommunala bolagen uppgår årsprognosen (resultat efter finansiella poster) till:

- Vara Bostäder AB -0,9 mnkr
- Vara Industrifastigheter AB 0,5 mnkr
- VaraNet AB 1,4 mnkr

- Vara Konserthus AB 3,2 mnkr

Sammanfattande utvärdering god ekonomisk hushållning

I Vara kommun finns fyra övergripande mål, varav ett är av finansiellt och tre verksamhetsmässiga. Två verksamhetsmässiga mål förväntas delvis nås vid årets slut och ett mål prognostiseras komma att uppnås. Det finansiella målet bedöms inte komma att nås.

Bedömningen för det finansiella målet baseras på utvecklingen av utfall och resultat avseende de styrande indikatorerna självfinansieringsgrad, resultat som andel av skatteintäkter & generella statsbidrag samt budgetavvikelse.

Prognosen för 2026 är att kommunens resultat kommer att uppgå till -3,6 mnkr, vilket är ca 18 mnkr lägre än budget. Det prognostiserade resultatet motsvarar -0,3 % av skatteintäkter och generella statsbidrag. Resultatnivån ligger under kommunens finansiella mål som anger att resultatet ska vara minst 2 % av skatteintäkter och generella statsbidrag.

Prognos för helåret avseende självfinansieringsgraden är ca 89 %. Anledningen till att självfinansieringsgraden, trots ett lågt resultat, hamnar så pass högt är de höga avskrivningarna. De senaste årens höga investeringsvolymer har gjort att avskrivningarna har ökat och årets avskrivningar beräknas hamna på ca 100 mnkr. Detta innebär att årets prognos tillsammans med de tre föregående årens självfinansiering i % (54,48,70) ger ett genomsnittligt värde på ca 65 %. Målet för året är minst 75 % i genomsnittligt värde på en rullande fyraårsperiod, vilket innebär att målet inte bedöms komma kunna nås i år.

Sammantaget görs därför bedömningen att god ekonomisk hushållning endast delvis kommer uppfyllas för kommunen 2026. Sett till kommunkoncernen som helhet görs samma bedömning i enlighet med ovan nämnda resonemang att bolagens prognostiserade resultat är totalt sett av mindre omfattning vilket inte påverkar den totala bedömningen.

Driftredovisning

Mnkr	Delår aug 2026	Bokslut 2025	Budget 2026	Prognos 2026	Avvikelse
Kommunstyrelsen	-80,1	-119,6	-130,4	-125,8	4,7
- varav Sektor ledning	*-72,9*	*-106,7*	*-116,7*	*-112,3*	*4,3*
- varav Sektor samhälle	*-7,2*	*-12,7*	*-13,8*	*-13,4*	*0,4*
Överförmyndarnämnden	-1,3	-1,8	-2,4	-2,4	0
Valnämnden	0,4	0	-0,8	-0,8	0
Tekniska nämnden	-39,5	-52,5	-41,2	-54,8	-13,6
Bildningsnämnden	-373,6	-538,7	-557,1	-561,5	-4,4
Socialnämnden	-343,4	-494,7	-506,4	-511,9	-5,5

Miljö- och byggnadsnämnden	-2,9	-6	-7,3	-6,4	0,9
Vara kommuns revisorer	-0,6	-1,4	-1,5	-1,5	0
Summa nämnder	**-840,9**	**-1 214,70**	**-1 247,10**	**-1 265,10**	**-17,9**
Finansverksamhet	19,7	1,60	5,30	11,30	6
Summa verksamhet	**-821,1**	**-1 213,10**	**-1 241,80**	**-1 253,80**	**-11,9**
Skatteintäkter och generella statsbidrag	844,1	1 222,9	1 271,3	1 265,5	-5,8
Finansnetto	-10,3	-7,3	-15,3	-15,4	-0,1
Summa efter finansiering	12,7	2,5	14,2	-3,7	-17,8
Extra ordinära poster	0	0	0	0	0
Totalt	**12,7**	**2,5**	**14,2**	**-3,7**	**-17,8**

Investeringsredovisning

Mnkr	Delår aug 2026	Bokslut 2025	Budget 2026	Prognos 2026	Avvikelse	Överförs till 2027 (prel.)
Kommunstyrelsen	-0,5	1,0	11,4	3,3	8,1	6,7
-varav Sektor ledning	*-0,9*	*-0,1*	*1,4*	*0,0*	*1,4*	*0,0*
-varav Sektor samhälle	*0,4*	*1,1*	*10,0*	*3,3*	*6,7*	*6,7*
Tekniska nämnden	49,4	97,7	140,0	90,5	49,5	32,1
Bildningsnämnden	5,0	8,9	7,5	7,5	0,0	0,0
Socialnämnden	0,6	1,7	2,2	2,2	0,0	0,0
Miljö- och byggnadsnämnden	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Summa nämnder	**54,6**	**109,3**	**161,1**	**103,5**	**57,6**	**38,8**
Finansiell Leasing	5,1	17,7	0,0	5,1	-5,1	
Summa kommun	**59,7**	**127,0**	**161,1**	**108,6**	**52,5**	**38,8**
Vara Bostäder AB	31,3	39,6	43,6	38,4	5,2	0,0

Vara Industrifastigheter AB	0,0	0,7	3,4	3,4	0,0	0,0
VaraNet AB	7,0	11,6	13,0	13,0	0,0	0,0
Vara Konserthus AB	0,8	4,3	1,4	1,8	-0,4	0,0
Summa bolag	**39,1**	**56,2**	**61,4**	**56,6**	**4,8**	**0,0**

Förslag till beslut på sammanträdet

Kommunstyrelsen ger förvaltningen i uppdrag att gå igenom underlagen så att dokumentet överensstämmer med förslag till beslut och text i protokollet.

Socialdemokraterna (S), Hela Vara kommuns bästa (HVKB) och Centerpartiet (C)lämnar följande tilläggsyrkande:

- Kommunstyrelsen ger förvaltningen i uppdrag att till nästa möte den 4 november redovisa hur teknisk nämnd, bildningsnämnd och socialnämnd skall nå en budget i balans vid årets slut.

Beslutsgång

Kommunstyrelsens ordförande frågar om kommunstyrelsen kan besluta enligt kommunstyrelsens förslag och finner att kommunstyrelsen gör det.

Kommunstyrelsens ordförande frågor om kommunstyrelsen kan besluta enligt tilläggsyrkandet från Socialdemokraterna, Hela Vara kommuns bästa och Centerpartiet och finner att kommunstyrelsen gör det.

Beslutsunderlag

- Tjänsteskrivelse, dokumentid 18252
- Delårsrapport augusti 2026 Vara kommun, dokumentid 182526

Beslutet ska skickas till

- Nämnder
- Sektorchefer
- Ekonomichef
- Redovisningsansvarig