



TIDAHOLMS
KOMMUN

Tidaholms kommun

2026

Reviderad Strategisk plan och budget 2026-2028

Innehållsförteckning

1	Inledning	3
1.1	Kommunalrådet har ordet.....	3
2	Omvärldsbevakning.....	4
3	Kommunens organisation.....	5
3.1	Kommunkoncernen	5
3.2	Politisk organisation	5
3.3	Förvaltning.....	6
3.4	Kommunala bolag	7
4	Målstyrning i Tidaholms kommun.....	9
4.1	Vision för Tidaholms kommun	9
4.2	Modell för målstyrning.....	9
4.3	Metod vid bedömning av måluppfyllelse	10
4.4	Målperioden 2024–2027	10
4.5	Agenda 2030	11
5	Ekonomiska förutsättningar och budget	11
5.1	Koncernbudget.....	11
5.2	Ekonomiska förutsättningar.....	12
5.3	Budget för Tidaholms kommun år 2026–2028	14
5.4	Ekonomisk redovisning kommunen: Resultat-, balansräkning och kassaflödesanalys.....	19
5.5	Ekonomiska förutsättningar för kommunala koncernföretag år 2026.....	24
6	Nämnderna	24
6.1	Kommunstyrelsen.....	28
6.2	Jävsnämnd	31
6.3	Barn- och utbildningsnämnd.....	32
6.4	Social- och omvårdnadsnämnd	35
6.5	Kultur- och fritidsnämnd.....	38
6.6	Samhällsbyggnadsnämnd	42
6.7	Nämnden för Samhällsskydd Mellersta Skaraborg (SMS)	46
6.8	Finansförvaltningen	48
7	Investeringsbudget – per nämnd	49
8	Investeringsbudget – per mål.....	49
9	Bilaga.....	57
9.1	Resursfördelning och politisk viljeinriktning	57
9.2	Befolkningsprognos	58
9.3	Ekonomistyrningsprinciper	60
9.4	Begrepp.....	61
9.5	Budget för balansräkningsenheter.....	64

I Inledning

I.1 Kommunalsrådet har ordet

Världen runt omkring oss känns mer osäker än på länge, och det påverkar även oss i Tidaholm. En svagare ekonomi i Sverige gör att kommunen får mindre pengar än beräknat. För 2026 handlar det om cirka 15 miljoner kronor mindre än den budget som beslutades i juni. Trots det har vi lyckats lägga en budget i linje med våra långsiktiga mål: ett överskott på 10 miljoner kronor för 2026.

Vi ser också hur den förändrade demografin påverkar. Färre barn innebär minskade resurser till förskolor och skolor. För att barn- och utbildningsnämnden ska få tid och arbetsro i sin omställning tillför vi därför 7,5 miljoner kronor 2026. Vi gör dessutom en särskild satsning på Rudbecksgymnasiet, som vi ser som en viktig del i kommunens framtida utveckling. Totalt handlar det om 5,6 miljoner kronor extra under 2026.

En annan stor investering är Hellidshemmet. Bygget av en ny del startar 2026 och samtidigt moderniserar vi den befintliga delen. På så sätt får vi ett äldreboende som klarar framtidens krav - både när det gäller omvårdnad, arbetsmiljö och organisation.

Vi satsar också på trivsel och hälsa. Under 2026 bygger vi en actionpark som kan ge våra unga en meningsfull fritid, främja hälsa och bli en mötesplats för alla åldrar. Barnens hus fortsätter vi att finansiera som en långsiktig prioritering - det är en plats vi är stolta över och som är viktig för besöksnäringen.

Föreningslivet betyder mycket för Tidaholm. Bidragen till föreningar har legat stilla sedan 2010, men nu höjer vi dem. På så sätt får föreningarna bättre förutsättningar att fortsätta utveckla aktiviteter för unga och äldre. Vi satsar också extra på att underhålla våra gator och parker - det är både billigare i längden och gör vardagen trevligare för oss alla.

Slutligen fortsätter vi att avsätta resurser för strategiska satsningar som stärker kommunens utveckling.

Även om vi lever i en osäker tid gör vi vårt bästa för att Tidaholm ska vara en trygg, attraktiv och framåtblickande kommun, både idag och i framtiden.

Runo Johansson
Kommunstyrelsens ordförande

tillika ordförande för budgetberedningen i vilken Liberalerna, Moderaterna, Kristdemokraterna och Sverigedemokraterna är representerade.

Tidaholm
22 september 2025

2 Omvärldsbevakning

Demografi

Såväl Sverige som Tidaholms kommun står inför demografiska utmaningar, där en minskning av barnafödandet och en långsammare ökning av arbetsföra åldersgrupper påverkar den ekonomiska situationen. Under 2024 minskade barnafödandet i Sverige till 1 430 barn per 1 000 kvinnor. Det är det lägsta som någonsin uppmätts i Sverige. Barnafödandet har minskat nästan varje år sedan 2010.

Kompetensförsörjning

Kommunen står inför en allt större utmaning vad gäller kompetensförsörjning, särskilt på grund av pensionsavgångar och demografiska förändringar. Rekrytering och bemanning blir avgörande för att säkerställa att verksamheterna kan leverera hög kvalitet.

Digitalisering och verksamhetsutveckling

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

Säkerhet och civil beredskap

Klimatförändringar och en mer orolig omvärld medför att kommunen behöver vidta åtgärder för att stärka samhällsinfrastrukturen, öka motståndskraften och stärka kommunens civila beredskap. Enligt lag ansvarar varje kommun för att minska sårbarheten i sin verksamhet och ha en god förmåga att hantera krissituationer i fred. På så sätt ska kommunen uppnå en grundläggande förmåga till civilt försvar. Samhällsskydd Mellersta Skaraborg (SMS) leder arbetet med att förbättra Tidaholms kommuns förmåga att hantera potentiella hot och kriser.

Källor:

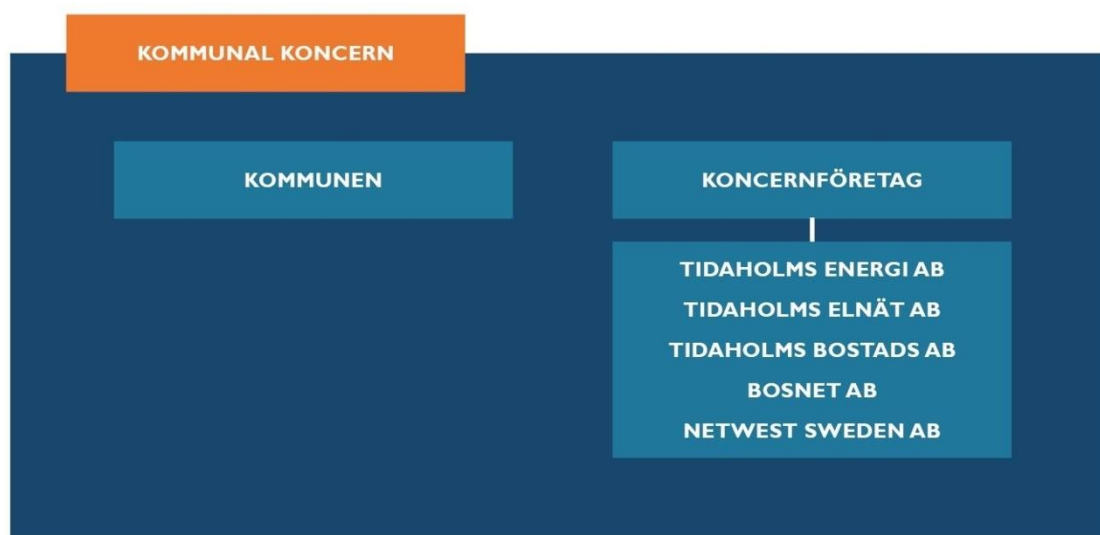
Befolkningsprognosen levererades av Statisticon i mars 2025.

Cirkulär från Sveriges kommuner och regioner (SKR): Aktuell Ekonomi 25:16 3 (20) 2025-02-25

3 Kommunens organisation

3.1 Kommunkoncernen

Den kommunala koncernen består av Tidaholms kommun och kommunens koncernföretag.



3.2 Politisk organisation

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

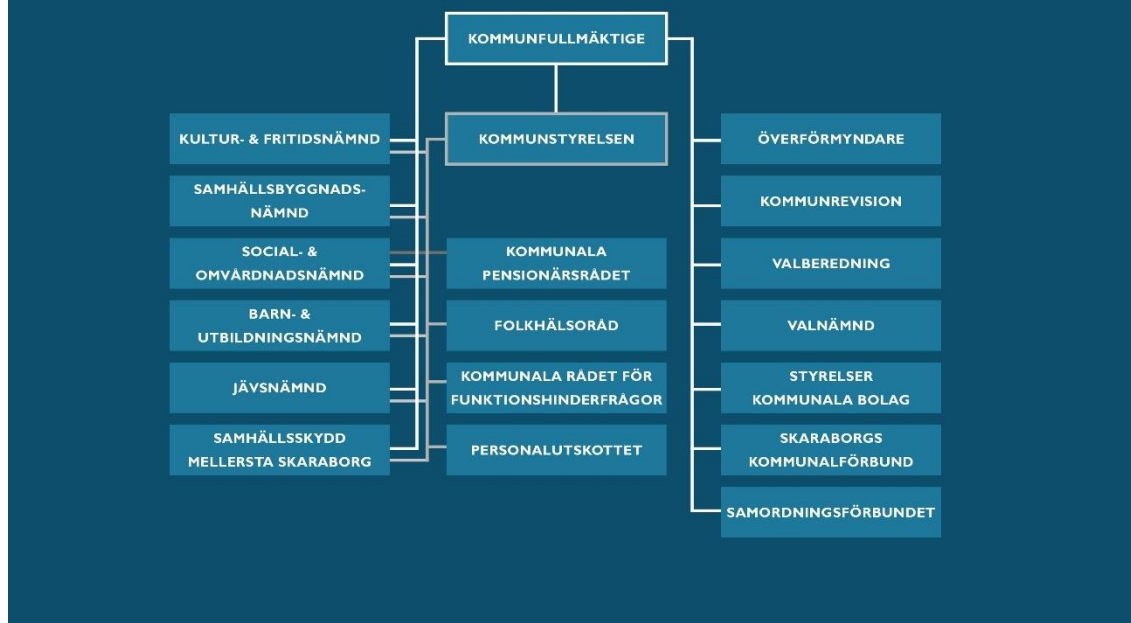
- Barn- och utbildningsnämnden
- Kultur- och fritidsnämnden
- Samhällsbyggnadsnämnden
- Social- och omvårdnadsnämnden
- Jävsnämnden
- Valnämnden
- Nämnden för samhällsskydd mellersta Skaraborg.

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

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

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

POLITISK ORGANISATION



3.3 Förvaltning

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

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

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

FÖRVALTNIGS- ORGANISATION



3.4 Kommunala bolag

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

Tidaholms Energi AB

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

Tidaholms Elnät AB

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

Tidaholms Bostads AB

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

Bosnet AB

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

4 Målstyrning i Tidaholms kommun

4.1 Vision för Tidaholms kommun

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

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

4.2 Modell för målstyrning

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

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

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

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

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

FULLMÄKTIGE	VISION	VISION FÖR UTVECKLING AV TIDAHOLMS KOMMUN		
	MÅL FÖR TIDAHOLMS KOMMUN 2024-2027	STRATEGISKA MÅL	PERSONPOLITISKA MÅL	FINASIELLT MÅL
	ÖNSKADE EFFEKTER	KF ANGER 2-4 ÖNSKADE EFFEKTER PER MÅL		
KS OCH NÄMNDER	VERKSAMHETSMÅL	VERKSAMHETSMÅLEN SKA GENERERA KF:S ÖNSKADE EFFEKTER		
	ENHETSMÅL	VID BEHOV ANGES ENHETSMÅL FÖR VERKSAMHETER		
FÖRVALTNING	AKTIVITETER	AKTIVITETER GENOMFÖRS INOM ENSKILDA FÖRVALTNINGAR ELLER I SAMVERKAN		
	PLAN FÖR UPPFÖLJNING	FÖRVALTNINGEN FASTSTÄLLER EN PLAN FÖR UPPFÖLJNING AV MÅL		

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

Varje nämnd beslutar i sin tur om en *verksamhetsplan* med verksamhetsmål och detaljbudget för nämndens verksamheter under det kommande året. Vilka verksamheter nämnden ska bedriva anger fullmäktige i nämndens reglemente.

4.3 Metod vid bedömning av måluppfyllelse

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

Följande princip bestämmer graden av måluppfyllelse för fullmäktiges mål:

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

För önskade effekter finns två möjliga utfall:

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

4.4 Målperioden 2024–2027

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

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

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

årsredovisning för 2027.

Tidslinje för målstyrning 2022–2028

2022	2023	2024	2025	2026	2027	2028
Val till kommunfullmäktige för mandatperioden 2023–2026	Fullmäktige fastställer mål för Tidaholms kommun 2024–2027	Kommunen arbetar med mål för perioden 2024–2027				Slutgiltig måluppfyllelse redovisas i april 2028
				Val till kommunfullmäktige för mandatperioden 2027–2030	Fullmäktige fastställer mål för Tidaholms kommun 2028–2031	Kommunen arbetar med mål för perioden 2028–2031

4.5 Agenda 2030

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



5 Ekonomiska förutsättningar och budget

5.1 Koncernbudget

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

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

Nedan redovisas en sammanställning av bolagsstyrelsens förslag till budget för de kommunala bolagen år 2026–2028. Bolagsstyrelsen har inkommit med en investeringsbudget, resultat och soliditet utifrån fastställd tidsplan i ägardirektiven.

	Kommunala bolag			Tidaholms kommun		
	2026	2027	2028	2026	2027	2028
Resultat (miljoner kronor)	16,9	16,4	17,0	10,0	20,8	27,6
Soliditet (%)	33%	34%	35%	49,8%*	46,4 %*	45,3 %*
Investeringar (miljoner kronor)	100,9	60,2	69,8	247,2	217,9	133,7
Låneskuld (miljoner kronor) – vid årets slut	356,4	351,7	343,7	355,0	475,2	531,9

* Kommunens soliditet exklusive pensionsåtaganden.

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

Avkastningskravet för Tidaholms Energi AB ska vara minst 4,0 procent.

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

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

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

5.2 Ekonomiska förutsättningar

Befolkningsprognos

Under 2024 minskade folkmängden i Tidaholms kommun med 34 personer, från 12 839 till 12 805 invånare. Orsaken till den minskade befolkningen var ett flyttnetto på 4 personer och ett födelsenetto på -34 personer.

Under prognosperioden 2024–2034 prognostiseras folkmängden i Tidaholms kommun minska med 270 invånare, från 12 805 till 12 535 personer. Flyttnettot förväntas bli i genomsnitt 13 personer per år och födelsenettot -39 personer per år. Den främsta anledningen till den förväntade negativa utvecklingen av födelsenettot är färre antal barn som föds och att de äldre lever längre än tidigare.

Demografi

Den demografiska utvecklingen i Sverige och i Tidaholms kommun påverkar kommunens ekonomi och förutsättningar att utföra sina uppdrag. Ett minskat invånarantal förstärker ytterligare den demografiska försörjningskvoten, där invånarantalet i icke-arbetsför ålder kommer att öka samtidigt som åldersgruppen i arbetsför ålder minskar. År 2025 var den demografiska försörjningskvoten för Tidaholms kommun 0,80. Enligt prognosen ökar den demografiska försörjningskvoten till 0,90 år 2025 och 0,98 år 2034. Ett värde över 1 innebär att gruppen äldre och yngre är större än gruppen i arbetsför ålder (20–64 år).

Tidaholms kommun, liksom många kommuner i Sverige, behöver beakta trendutvecklingen knutet till att antal äldre ökar och det föds färre barn, samtidigt som invånare i arbetsför ålder minskar. Om trenden fortsätter innebär det att Tidaholms kommun får en större grupp äldre i behov av stöd och service samtidigt som kommunens förskolor

och grundskolor behöver se över antalet platser och anpassa verksamheten utifrån färre antal barn.

Utvecklingen kräver att verksamheten effektiviseras. Den nya socialtjänstlagen som träder i kraft i juli 2025 innebär också att kommunen ska arbeta betydligt mer förebyggande, för att minska invånarnas behov av stöd- och vårdinsatser från kommunen.

Konjunktur och skatteunderlag

I SKR:s prognos (SKR Cirkulär 25:32, augusti 2025) bedöms en svagare konjunktur än vad som antagits i tidigare prognoser. Tillväxten för både BNP och sysselsättning i Sverige blir fortsatt svag under 2025. Framför allt är det hushållskonsumtion och investeringar som bidragit till att BNP ligger klart under SKR:s föregående prognos. SKR bedömer att det dröjer till 2026 innan konjunkturen stärks mer tydligt. Investeringar förväntas öka och hålls just nu tillbaka av osäkerhet kring de globala handelsförutsättningarna. Världskonjunkturen antas fortsatt dämpas av handelskonflikter och politisk oro och den konjunkturuppgång som förväntas kommande år beror därför inte på utrikeshandeln utan på en förstärkning av inhemsk efterfrågan.

Skatteunderlagstillväxten är stigande både under år 2025 och 2026, om än något nedreviderad i jämförelse med tidigare prognoser. Även för 2024 visar preliminär utfall på ett svagare skatteunderlag än förväntat. Lönesummorna för första halvåret 2025 är svagare än förväntat och antalet arbetade timmar år 2025 revideras ned och sänker prognosen för löneinkomster och skatteunderlag 2025. Den förväntade stigande BNP-tillväxten antas slutligen ge stöd för en förstärkning av både antal sysselsatta och antalet arbetade timmar år 2026. Den höga andelen arbetslösa viker därmed ner nästa år. Denna utveckling fortgår åren 2027 och 2028, i takt med att konjunkturen då förutsätts stärkas ytterligare.

Återhämtning av skatteunderlagstillväxten samt lägre pensionskostnader under främst 2025 bidrar sammantaget till en real ökning. I genomsnitt ökar skatteunderlaget i reala termer med 2 procent 2025-2028 vilket innebär en stark återhämtning efter nedgången år 2023-2024. Däremot är kommunsektorns köpkraft varaktigt svagare i jämförelse med en utveckling i linje med den historiska trenden.

Investeringar

De stora investeringsbehov som finns på nationell nivå finns även i Tidaholms kommun. För att klara dessa investeringar måste kommunen under budgetperioden 2026–2028 öka sin långfristiga låneskuld.

De främsta och enskilt största investeringarna som kommunen planerar för under åren 2026–2028 är om- och tillbyggnation av särskilt boende och tillskapande av nytt LSS - boende i linje med långsiktig lokalplanering. Vidare planerar kommunen för en samlokalisering av återvinningscentral och kommunförråd, underhåll av befintligt fastighetsbestånd samt investeringar knutna till vatten- och avloppsverksamhet. Kommunen planerar även för exploatering och tillskapande av nya villatomter och område för hyresbostäder.

Under 2025 genomförs analyser och utredningar knutna till en långsiktig investeringsplanering för kommunens verksamhetslokaler och lokalförsörjning där även övergripande behovs- och investeringsanalyser av kommunens verksamheter inom förskola, grundskola, fritidshem, gymnasieskola och vuxenutbildning genomförs. Vidare analyseras ytterligare exploateringsinvesteringar knutet till iordningsställande av tomter för industrietableringar.

I investeringsplanen upptas inte investeringar som är knutna till pågående utredningar och analyser. Det kan dock bli aktuellt med ändringar vid en eventuell revidering av budgetdokumentet.

De kommande årens investeringsbehov medför att tillkommande och ökade kapital- och driftskostnader sätter ytterligare kostnadspress på verksamheterna. Kommunens totala nettokostnader ökar av tillkommande drifts- och kapitalkostnader för nya investeringar. De nya investeringarna kommer att ta utrymme från befintliga verksamheter i budgetar under kommande år.

Mer information om investeringar finns nedan.

5.3 Budget för Tidaholms kommun år 2026–2028

Skatter och generella bidrag

Budgeten för 2026–2028 utgår från följande övergripande antaganden:

- Skattesats till kommunen är fastställd till 22,07 procent under hela perioden.
- Skatteunderlagsprognosen samt bidrag och avgifter bygger på prognoser från Sveriges kommuner och regioner (SKR Cirkulär 25:32, daterad 21 augusti 2025).
- Befolkningsprognos enligt uppdaterad prognos från Statisticon daterad 6 mars 2025.
- Samtliga nämnder och styrelser förväntas anpassa nettokostnader under planperioden med 1 procent årligen, med undantag för barn- och utbildningsnämnden och samhällsskydd mellersta skaraborg.

Resultatmål och soliditet

Fullmäktige har fastställt följande finansiella mål: *Tidaholms kommun har en god ekonomisk hushållning*. Till målet hör två önskade effekter vilka avser kommunens resultat och soliditet:

- Årets resultat ska som ett genomsnitt uppgå till minst 10 miljoner kronor av skatter, generella statsbidrag och kommunal utjämning under perioden 2024–2027.
- Soliditetsnivån ska som genomsnitt ej understiga 25 procent (exkl. pensionsåtaganden) per år för perioden 2024–2027.

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

Det finansiella målet uppfylldes inte år 2024 eftersom utfallet för året var 1,5 miljoner kronor. Resultatmålet år 2025 är i budgeten satt till 32,0 miljoner. Det innebär att det sammanvägda budgeterade resultatet överstiger ett genomsnitt på 10 miljoner för åren 2024 och 2025. Under perioden 2026–2028 överstiger resultatmålet 10 miljoner kronor varje år.

Soliditeten i planperioden förväntas ligga över det målvärde som är satt avseende soliditet exklusive pensionsåtagande. Soliditeten förväntas sjunka under planperioden.

Ekonomiskt nuläge

Tidaholms kommun står liksom många av Sveriges kommuner inför stora och komplexa utmaningar. Andelen äldre blir större samtidigt som det föds färre barn och andelen invånare i arbetsför ålder minskar. Invånarna förväntar sig också enklare, snabbare och mer flexibel service.

För att säkerställa förmågan att leverera en bra nivå av välfärdstjänster och samtidigt eftersträva visionen om att vara en kommun med god livsmiljö som skapar trygghet, omtanke och utveckling för både individ och företag är Tidaholms kommun i behov av att ha god kännedom om processer och flöden såväl som att effektivisera och sänka kostnader. För att klara de ekonomiska utmaningarna och samtidigt upprätthålla en hållbar verksamhet och arbetsmiljö finns ett behov av att arbeta med ett långsiktigt omställningsarbete.

Tidaholms kommuns resultat för år 2024 uppgick till 1,5 miljoner kronor, vilket motsvarar 0,2 procent av skatter och bidrag. Efter hänsyn till realisationsvinster är årets resultat -0,845 miljoner kronor. Kommunen använder medel på motsvarande belopp från resultatutjämningsreserven och uppfyller därmed det lagstadgade balanskravet för år 2024. Däremot har kommunen ännu inte återställt det negativa balanskravet från 2023 års underskott, vilket motsvarar 4,9 miljoner kronor och ska återställas senast vid 2026 års utgång.

Kommunens ekonomiska läge har varit fortsatt ansträngt under 2024, då flera verksamhetsnämnder hade anpassningar att hantera vid årets ingång. År 2024 är det som i störst utsträckning påverkats av höga pensionskostnader. Kommunens nämnder har dock kompenserats med motsvarande belopp och har i den aspekten haft förutsättning att hålla sin verksamhetsbudget.

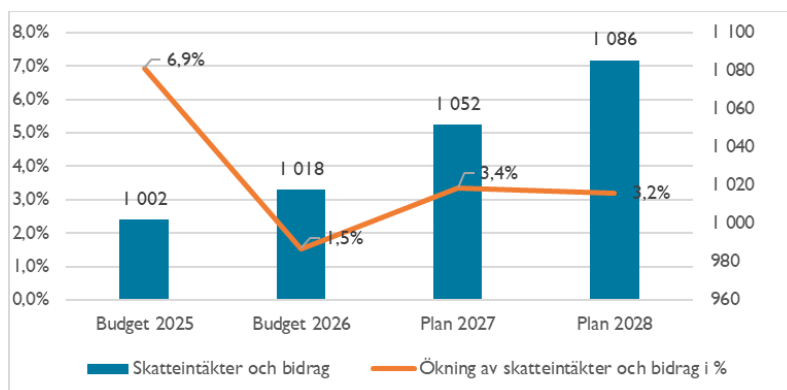
I jämförelse med år 2023, så har verksamheternas nettokostnader år 2024 sammantaget ökat endast 2,8 procent (inklusive löneuppräknings). Detta till följd av ett pågående omställningsarbete under året, vakanser samt att resurser i större utsträckning allokerats mot kommunens interna serviceverksamhet och projekt under år 2024 i jämförelse med 2023.

Nämnder och kommunstyrelse redovisar sammantaget ett underskott på 12 miljoner kronor i förhållande till erhållen budgetram år 2024. Underskottet inom nämndernas verksamhet beror främst på kommunens arbete med sluttäckning av deponianläggning inom samhällsbyggnadsnämnden, samt högre personalkostnader och köp av huvudverksamhet än budgeterat inom barn- och utbildningsnämnden.

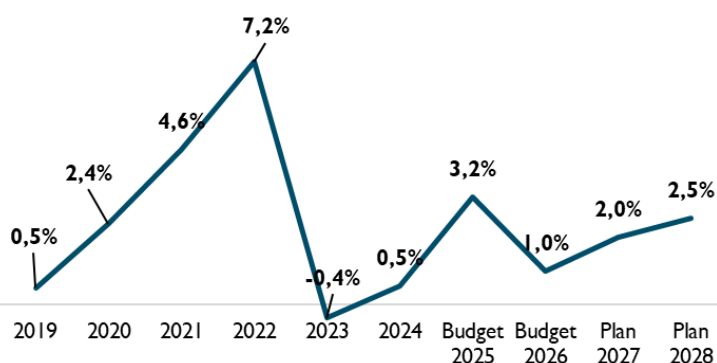
Resultatet för social- och omvårdnadsnämnden år 2024 är ett överskott i förhållande till budget. Nämnden redogjorde för ett betydande underskott i förhållande till budget år 2023. Inför 2024 har nämnden infört ekonomistyrning med ersättning utifrån utförda tjänster. Under året har även externa genomlysningar av verksamheter genomförts. Arbetet fortsätter under 2025.

I kommunens aprilrapport för år 2025 redogörs för ett förväntat överskott om 39,7 miljoner kronor, motsvarande 4,0 procent av skatter och bidrag. Kommunens tilldelning av skatter och bidrag är lägre än budgeterat vilket möts av kommunens centralt avsatta medel för prognososäkerhet. Inom nämndernas verksamheter är det ekonomiska läget dock fortsatt ansträngt och ett sammantaget underskott prognostiseras här för år 2025. Underskottet prognostiseras främst inom barn- och utbildningsnämnden. En av förutsättningarna i nämndens budget år 2025 är stängning av en förskola med helårseffekt, i prognosen bedöms detta endast falla ut med halvårseffekt. Nämnden identifierar också högre personalkostnader än budgeterat inom främst grundskolan.

Kommunens skatteintäkter och generella bidrag för år 2026 förväntas växa 1,5 procent och verksamheternas nettokostnader förväntas öka 10,9 procent. År 2027–2028 är ökningen av verksamheternas nettokostnader 2,3 procent respektive 2,6 procent, vilket är en lägre ökningstakt än den för skatteintäkter och bidrag.



Resultat



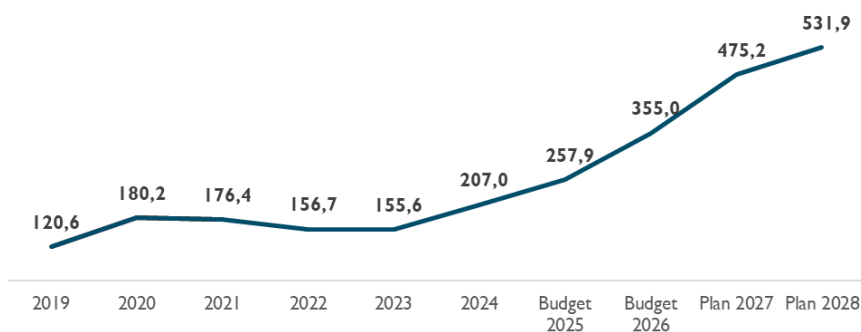
Åren 2021–2022 präglas av covid-19 pandemin och kommunen erhåller en ökad tilldelning av generella statsbidrag som ger genomslag i kommunens resultat. Under 2022 är det samlade resultatet av kommunens nämnder nära en ekonomi i balans och det identifieras ekonomiska avvikelser som fortsatt påfrestar nämnderna under 2023. Kommunen redogör för ett underskott år 2023 som främst beror på obalans inom nämndernas verksamheter, där det största underskottet återfinns inom social- och omvårdnadsnämnden. År 2024 redogör kommunen ett överskott om 1,5 miljoner kronor. År 2024 är ett ekonomiskt ansträngt år med höga pensionskostnader och fortsatt ekonomisk obalans inom främst barn- och utbildningsnämnden. Barn- och utbildningsnämnden redogör för ett underskott även år 2024. Social- och omvårdnadsnämnden har däremot en ekonomi i balans efter ett omfattande omställningsarbete.

Resultatmålet i budget för år 2026 motsvarar 1,0 procent av skatter och bidrag. För planåren 2027–2028 är motsvarande resultatmål 2,0 procent respektive 2,5 procent. I jämförelse med 2024 års resultatmål om 0,5 procent av skatter och bidrag så motsvarar resultatmålet för åren 2026–2028 något starkare resultatnivåer, som behövs för att möta kommunens investeringsbehov.

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

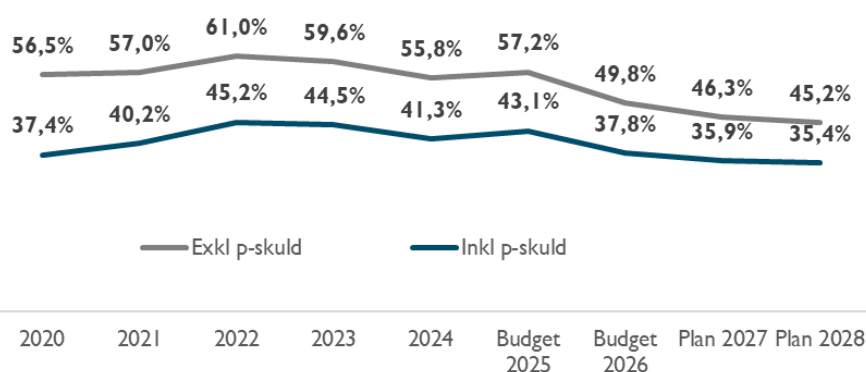
Låneskuld

miljoner kronor



Den höga investeringstakten kommer medföra att Tidaholms kommun behöver öka sina långfristiga skulder. Enligt budgeten 2026–2028 finns en planerad nyupplåning om 375 miljoner kronor. Sammantaget är lånebehovet högre än föregående plan.

Soliditet



Soliditeten för budget och planperioden ligger i enlighet med Tidaholms kommuns finansiella mål och önskad effekt där soliditetsnivån som genomsnitt ej ska understiga 25 procent (exkl. pensionsåtaganden) per år för perioden 2024–2027.

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

Budgetram år 2025–2028

	Budget 2025	Budget 2026	Plan 2027	Plan 2028
Årets resultat (tkr)	32 000	10 000	20 800	27 600
Årets resultat (%)	3,2%	1,0%	2,0%	2,5%
Skatteintäkter och bidrag (tkr)	1 002 310	1 017 641	1 051 825	1 085 572
Ökning av skatteintäkter och bidrag (%)	6,9%	1,5%	3,4%	3,2%
Nettokostnader (tkr)	908 493	1 007 641	1 031 025	1 057 973
Ökning av nettokostnader (%)	3,3%	10,9%	2,3%	2,6%
Investeringsbudget (tkr)	121 384	247 200	217 900	133 700

Årlig förändring av budgetram 2025–2028

	Budget 2025	Budget 2026	Plan 2027	Plan 2028
Budgetram (tkr)	908 493	1 007 641	1 031 025	1 057 973
Årlig förändring (tkr)	29 249	99 148	23 384	26 948
Årlig förändring (%)		10,9%	2,3%	2,6%

5.4 Ekonomisk redovisning kommunen: Resultat-, balansräkning och kassaflödesanalys

5.4.1 Resultaträkning

	Budget 2025	Budget 2026	Plan 2027	Plan 2028
Verksamhetens intäkter				
Verksamhetens kostnader	-908 493	-934 357	-956 044	-977 779
Av- och nedskrivningar	-50 918	-57 484	-58 381	-62 393
Verksamhetens nettokostnader	-959 411	-991 841	-1 014 425	-1 040 172
Skatteintäkter	701 883	709 984	742 176	774 596
Generella statsbidrag, utjämning och fastighetsavgift	300 428	307 657	309 649	310 976
Finansiella intäkter				
Finansiella kostnader	-10 900	-15 800	-16 600	-17 800
Resultat före extraordinära poster	32 000	10 000	20 800	27 600
Extraordinära intäkter				
Extraordinära kostnader				
Årets resultat	32 000	10 000	20 800	27 600

5.4.2 Balansräkning

Tillgångar

	Budget 2026	Plan 2027	Plan 2028
Anläggningstillgångar			
Materiella anläggningstillgångar			
Mark, byggnader och tekniska anläggningar	1 154 758	1 314 277	1 385 584
Maskiner och inventarier	22 525	22 525	22 525
Summa materiella anläggningstillgångar	1 177 283	1 336 802	1 408 109
Finansiella anläggningstillgångar	-	-	-
Värdepapper, andelar, bostadsrätter mm	17 589	17 589	17 589
Summa finansiella anläggningstillgångar	17 589	17 589	17 589
Summa anläggningstillgångar	1 194 872	1 354 391	1 425 698
Bidrag till infrastruktur	-	-	-
Medfinansiering E20	800	400	-
Summa bidrag till infrastruktur	800	400	-
Omsättningstillgångar			
Förråd	2 510	2 510	2 510
Kortfristiga fordringar	75 109	75 109	75 109
Kassa och bank	21 813	3 741	28 848
Summa omsättningstillgångar	99 433	81 361	106 468
Summa tillgångar	1 295 105	1 436 152	1 532 166

Eget kapital, avsättningar och skulder

	Budget 2026	Plan 2027	Plan 2028
Eget kapital			
Årets resultat	10 000	20 800	27 600
Resultatutjämningsreserv	90 890	90 890	90 890
Lokal utvecklingsreserv	7 429	7 429	7 429
Övrigt eget kapital	537 142	547 142	567 942
Summa eget kapital	645 461	666 261	693 860
Avsättningar			
Avsättningar för pensioner och liknande förpliktelser	11 918	11 918	11 918
Avsättning bidrag till infrastruktur	11 116	11 116	11 116
Summa avsättningar	23 034	23 034	23 034
Skulder			
Långfristiga skulder			
Checkräkningskredit			
Lån i banker och kreditinstitut	354 990	475 237	531 854
Investeringsinkomster			
Andra långfristiga skulder			
Långfristiga skulder, totalt	354 990	475 237	531 854
Kortfristiga skulder			
Leverantörsskulder	109 208	109 208	121 005
Övriga kortfristiga skulder	162 412	162 412	162 412
Kortfristiga skulder, totalt	271 620	271 620	283 417
Summa skulder	626 610	746 857	815 271
Summa eget kapital, avsättningar och skulder	1 295 105	1 436 152	1 532 165

Ansvarsförbindelser

	Budget 2026	Plan 2027	Plan 2028
Borgen och andra förpliktelser	155 960	149 965	148 870
Pensionsförpliktelser inklusive löneskatt	388 468	387 801	387 801
Summa ansvarsförbindelser	544 428	537 766	536 671

5.4.3 Kassaflödesanalys

Den löpande verksamheten

	Budget 2026	Plan 2027	Plan 2028
Den löpande verksamheten			
Årets resultat	10 000	20 800	27 600
Justering för ianspråktaga avsättningar			
Justering för av- och nedskrivningar	57 484	58 381	62 393
Justering för övriga ej likviditetspåverkande poster	400	400	400
<i>Medel från verksamheten före förändring av rörelsekapital</i>	67 884	79 580	90 393
Ökning / minskning kortfristiga fordringar			
Ökning / minskning förråd och varulager			
Ökning / minskning kortfristiga skulder			
Kassaflöde från den löpande verksamheten	67 884	79 580	90 393

Investeringsverksamheten

	Budget 2026	Plan 2027	Plan 2028
Investeringar i materiella anläggningstillgångar	-247 200	-217 900	-133 700
Investeringsbidrag till materiella anläggningstillgångar			
Försäljning av materiella anläggningstillgångar			
Investeringar i finansiella anläggningstillgångar			
Försäljning av finansiella anläggningstillgångar			
Kassaflöde från investeringsverksamheten	-247 200	-217 900	-133 700

Finansieringsverksamheten

	Budget 2026	Plan 2027	Plan 2028
Nyupptagna lån	125 000	150 000	100 000
Amortering av skuld	-19 717	-21 550	-23 383
Ökning av långfristiga fordringar	-10 000	-10 000	-10 000
Minskning av långfristiga fordringar	1 798	1 798	1 798
Kassaflöde från finansieringsverksamheten	97 081	120 247	68 414

Bidrag till infrastruktur

	Budget 2026	Plan 2027	Plan 2028
Bidrag till infrastruktur	0	0	0

Utbetalning av bidrag till statlig infrastruktur	0	0	0
---	----------	----------	----------

Årets kassaflöde

	Budget 2026	Plan 2027	Plan 2028
Likvida medel vid årets början	104 048	21 813	3 741
Likvida medel vid årets slut	21 813	3 741	28 848

5.5 Ekonomiska förutsättningar för kommunala koncernföretag år 2026

5.5.1 Koncernen Tidaholms Energi AB

Handlingsplan, resultat och soliditet för Tidaholms Energi AB och Tidaholms Bostads AB redovisas inför revidering av strategisk plan och budget.

Bolagets styrelse beslutade den 4 september 2025 om följande budget avseende resultat och soliditet.

Resultat

	Resultat år 2026
Tidaholms Energi AB	13,33
Tidaholms Elnät AB	7,95
Tidaholms Bostads AB	0,05
Konsoliderat för koncernen Tidaholms Energi AB	16,9 mnkr

Soliditet för koncernen Tidaholms Energi AB

Soliditeten anges i procent (%)	Soliditet år 2026
Tidaholms Energi AB	34%
Tidaholms Elnät AB	44%
Tidaholms Bostads AB	14%
Sammanvägt för koncernen Tidaholms Energi AB	33%

Investeringar

Styrelsen för de kommunala bolagen har i bolagens budget för 2026 inkluderat investeringar under 2026–2028 som uppgår till 230,9 miljoner kronor. De kommunala bolagens låneskulder inryms de låneramar som beslutades av kommunfullmäktige i juni 2025.

6 Nämnderna

Nämndernas ansvar

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

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

Det är nämndens ansvar att ha beredskap för kostnadsavvikelser mot budget och

hantera oförutsedda utgifter genom omprioriteringar och omfördelningar inom tilldelad budget.

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

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

Nämndernas budgetramar

	Budget 2025	Budget 2026	Plan 2027	Plan 2028
Kommunstyrelsen	77 455	71 578	70 682	72 639
Årlig förändring (%)	30,5 %	-7,6%	-1,3%	2,8%
Jävsnämnd	361	369	380	391
Årlig förändring (%)	3,7 %	2,1%	3,0%	3,0%
Barn- och utbildningsnämnd	377 679	400 871	401 419	405 101
Årlig förändring (%)	-0,8 %	6,1%	0,1%	0,9%
Kultur- och Fritidsnämnd	44 073	47 002	48 871	50 252
Årlig förändring (%)	5,8 %	6,6%	4,0%	2,8%
Social- och omvårdnadsnämnd	383 358	418 256	438 774	454 523
Årlig förändring (%)	-0,4 %	9,1%	4,9%	3,6%
Samhällsbyggnadsnämnd	46 766	41 822	39 529	40 684
Årlig förändring (%)	18,9 %	-10,6%	-5,5%	2,9%
Samhällsskydd mellersta Skaraborg (SMS)	16 567	16 100	16 619	17 224
Årlig förändring (%)	20,4 %	-2,8%	3,2%	3,6%
Finansförvaltningen	-37 765	11 644	14 750	17 158
Årlig förändring (%)	-7,8 %	-130,8%	26,7%	16,3%
Summa skattefinansierat	908 494	1 007 641	1 031 025	1 057 973

Budget för Tidaholms kommun år 2026 baseras på kommunens modell för resursfördelning samt politiska prioriteringar. Resursfördelningen baseras på volym och prislappar (se avsnitt 9.1).

Samhällsbyggnadsnämndens tilldelning minskar totalt sett utifrån resursfördelning till gata och park. Främsta orsaken är att Tidaholms kommuns inrapporterade nettokostnad är lägre för 2023 än 2022. Resursfördelningsmodellen medför att tilldelningen justeras upp för att komma närmare nettokostnadsnivån för

kommungruppen (C7). Så skillnaden som uppstår kommer från kommunens egen förändring i inrapporterade nettokostnader för gata och park. Den enhet inom samhällsbyggnadsförvaltningen som avser hållbar utveckling har fått tilldelning enligt budgetuppräknings från nämndens budget 2025.

Kultur- och fritidsnämndens nettokostnad avseende fritidsverksamheten har manuellt justerats utifrån den politiska prioriteringen att kompensera avseende ökade kapitalkostnader för utförda ishall- och badhusrenoveringar.

Resursfördelningsmodellens prislappar är således justerade och är inte överensstämmande med nettokostnader i Kolada. Prislapparna är justerade motsvarande ökade kapitalkostnader avseende renovering av ishall år 2024 (1,1 miljoner) och renovering av badhuset Forshallen år 2025 (2,7 miljoner).

Nämndernas tilldelning av medel enligt resursfördelningsmodellen är justerad avseende pensionskostnader. Prognosen indikerar att pensionskostnaderna är lägre år 2026 än vad 2023 års prislappar anger, därför är prislapparna justerade utifrån den förväntade pensionskostnaden 2026. Mer specifik information kring nämndernas tilldelning finns att läsa under samtliga nämnder i kommande avsnitt.

Verksamhetsnämnder och kommunstyrelsen, förutom finansförvaltningen, barn- och utbildningsnämnden och nämnden för samhällsskydd mellersta Skaraborg (SMS) åläggs en anpassning om 1 procent på sin budgetram årligen. Anpassningen motsvarar 1 procent på föregående års budgetram, det vill säga att 2026 års anpassning beräknas till 1 procent av 2025 års beslutade budgetram.

Återställande av balanskrav från 2023

Tidaholms kommun konstaterade i 2023 års årsredovisning att den obligatoriska så kallade balanskravsutredningen att balanskravsresultatet uppgick till - 4,9 miljoner kronor för år 2023, vilket innebär att kommunen inte hade uppfyllt kommunallagens krav på att intäkterna ska överstiga kostnaderna för år 2023.

Enligt kommunallagen ska ett negativt balanskravsresultat regleras inom de tre närmast följande åren. Kommunfullmäktige ska anta en åtgärdsplan för hur regleringen ska ske.

Kommunfullmäktige beslutade att

- 2025 års fastställda budget utgör åtgärdsplan för reglering av 2023 års negativa balanskravsresultat samt om det inte uppfylls 2025
- kommunstyrelsen i strategisk plan och budget 2026–2028, men senast i reviderad strategisk plan och budget för 2026–2028, inkluderar en specifik och uttalad åtgärdsplan för 2026 som beredskap utifrån att 2026 är det sista året att återställa det negativa balanskravet från 2023.

Mot bakgrund av kommunfullmäktiges beslut så uppdras kommunstyrelsen att i sin verksamhetsplan 2026:

- att inkludera 4 miljoner kronor för strategiska medel, vilket är en minskning motsvarande 2,0 miljoner kronor mot den beslutade strategiska plan och budget 2026-2028.
- att driva en dialog med TEAB som genererar en vinstutdelning om 2,0 miljoner kronor år 2026.
- att verka för antingen en senareläggning eller effektivisering av den prioritering som lades i budgeten 2026 för IT om 3,5 miljoner kronor. Prioriteringen revideras till 2,7 miljoner kronor, vilket är en åtgärd som beräknas förbättra resultatet med 0,8 miljoner kronor.
- att i sin kommunikation och via sin uppsiktsplikt verka för att Samhällsskydd Mellersta Skaraborg inte tilldelas det utökade uppdrag som avsåg att dels utöka

informationssäkerhetsarbetet och dels brottsförebyggande arbetet. De utökningar som avses motsvarar 0,9 miljoner kronor.

Totalt så omfattar ovan åtgärdsplan åtgärder motsvarande 5,7 miljoner, som bedöms stärka resultatet i lika stor utsträckning.

6.1 Kommunstyrelsen

Verksamhetsbeskrivning

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

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

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

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

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

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

Fullmäktiges uppdrag till styrelsen

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

2. Kommunstyrelsen uppdras att i nämndens verksamhetsplan och detaljbudget för 2026 även inkludera de investeringsprojekt i kommunens investeringsbudget för 2026–2028 som tillhör styrelsens ansvarsområde (se avsnitt 7 och 8).

3. Kommunstyrelsen uppdras att i verksamhetsplanen 2026 inkludera de prioriterade medel som specificeras nedan och redogöra för hur dessa medel ska användas samt hur effekter ska följas upp.

4. Kommunstyrelsen uppdras att hantera och följa upp effekten av strategiska medel i enlighet med riktlinjen för ansökan om strategiska utvecklingsmedel.

6.1.1 Budgetram

Budgetram för kommunstyrelsen

	Budget 2025	Budget 2026	Plan 2027	Plan 2028
Budgetram	77 455	71 578	70 682	72 639
Årlig förändring (tkr)		-5 877	-896	1 957
Årlig förändring (%)		-7,6%	-1,3%	2,8%

Budgetramens innehåll

	Budget 2025	Budget 2026	Plan 2027	Plan 2028
Budgetram	77 455	71 578	70 682	72 639
varav resursfördelning	60 839			
varav verksamhetsförändringar		64 331	67 146	69 123
varav riktade budgetprioriteringar	17 175	7 850	4 250	4 250
varav riktade anpassningar	559	-603	-714	-734
varav tillskott ökade pensionskostnader	300	-828		
varav investeringsprojekt - tillkommande driftskostnader (reserverade under FIN)				

I. Resursfördelning:

Kommunstyrelsens verksamheter omfattas inte av kommunens resursfördelningsmodell. Tilldelningen till kommunstyrelsen beräknas utifrån styrelsens budgetram föregående år.

Justering för pensionskostnader: -0,8 miljoner kronor.

II. Verksamhetsförändringar:

Inga verksamhetsförändringar planeras under 2026. Kommunstyrelsens ram för 2026 är exklusive nämnden för samhällsskydd mellersta Skaraborg, som tidigare var en del av kommunstyrelsens tilldelade budgetram.

III. Riktade budgetprioriteringar:

Kommunstyrelsen tillförs 7,85 miljoner fördelat på fem politiska prioriteringar år 2026.

1. Tidaholms kommun har antagit fyra mål för perioden 2024–2027. För att stärka kommunens förutsättningar att nå målen avsätts 4,0 miljoner till strategiska utvecklingsmedel. I likhet med år 2025 erbjuds samtliga nämnder, inklusive kommunstyrelsen, att ansöka om strategiska utvecklingsmedel för att genomföra ett målstyrt utvecklingsarbete i projektform.
2. Tidaholms kommun har antagit det strategiska målet *Tidaholms kommun levererar robust välfärd genom verksamhetsutveckling och teknik*. Det är angeläget att kommunens verksamheter ges goda förutsättningar vad gäller IT och verksamhetsutveckling med stöd av digitalisering. I den kommande förstudien som kommunfullmäktige väntas besluta om i slutet av 2025 avseende en säker och hållbar IT och digitaliseringsstruktur så tillförs kommunstyrelsen 2,7 miljoner kronor för uppdraget under 2026. Därefter tillförs 3,5 miljoner kronor årligen.
3. Tidaholms kommun har antagit det personalpolitiska målet *Tidaholms kommuns medarbetare trivs och utvecklas*. Kommunstyrelsen tillförs 0,5 miljoner för att bekosta en julgåva till kommunens anställda.
4. Tidaholms kommun har tecknat ett nytt folkhälsoavtal med Västra Götalandsregionen. År 2026 ökar kostnaden för avtalet med 0,25 miljoner jämfört med föregående år. Kommunstyrelsen tillförs motsvarande 0,25 miljoner för att hantera denna kostnad.
5. År 2026 är ett valår med val till riksdag, region och kommun. Kommunstyrelsen tillförs 0,4 miljoner för att hantera kostnader i samband med valet. Arbete med valet delfinansieras även med statliga bidrag.

IV. Budgetanpassningar:

Kommunstyrelsen åläggs en anpassning motsvarande 1 procent av föregående års budgetram.

Strategiska utvecklingsmedel

Syftet med strategiska utvecklingsmedel är att stärka kommunens förmåga att uppfylla de mål som fullmäktige har fastställt.

Kommunstyrelsen och kommunens nämnder har möjlighet att ansöka om strategiska utvecklingsmedel att nyttja under verksamhetsåret. Strategiska utvecklingsmedel är driftsmedel och är därmed inte avsedda för investeringar.

Om tilldelade medel inte nyttjas som planerat för avsett projekt, exempelvis till följd av försenad tidsplan, flyttas dessa medel tillbaka till kommunstyrelsen senast i samband med årsbokslut.

Fördelning av strategiska utvecklingsmedel per fullmäktiges mål

	2025	2026	2027	2028
Mål 1: I Tidaholm vill fler leva och utvecklas	1,5	1		–
Mål 2: Tidaholms kommun erbjuder goda förutsättningar för långsiktigt hållbar tillväxt	1,5	1		–
Mål 3: Tidaholms kommun levererar robust välfärd genom verksamhetsutveckling och teknik	1,5	1		–
Mål 4: Tidaholms kommuns medarbetare trivs och utvecklas.	1,5	1		–
Medel att fördela fritt mellan mål 1–4	4			–
Strategiska utvecklingsmedel totalt	10,0	4,0		–

Från och med år 2025 avsätts strategiska utvecklingsmedel för att främja måluppfyllelsen under målperiod 2024–2027.

6.2 Jävsnämnd

Verksamhetsbeskrivning

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

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

6.2.1 Budgetram

Budgetram för jävsnämnden

	Budget 2025	Budget 2026	Plan 2027	Plan 2028
Budgetram	361	369	380	391
Årlig förändring (tkr)		8	11	12
Årlig förändring (%)		2,1%	3,0%	3,0%

I. Resursfördelning:

Jävsnämnden omfattas inte av resursfördelningsmodellen. Tilldelningen till jävsnämnden beräknas i stället utifrån nämndens budgetram föregående år.

II. Verksamhetsförändringar:

Inga verksamhetsförändringar planeras år 2026.

III. Riktade budgetprioriteringar:

Nämnden tillförs inga riktade budgetprioriteringar år 2026.

IV. Budgetanpassningar:

Nämnden åläggs en anpassning motsvarande 1 procent av föregående års budgettram.

6.3 Barn- och utbildningsnämnd

Verksamhetsbeskrivning

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

Barn- och utbildningsnämnden ansvarar vidare för:

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

Fullmäktiges uppdrag till nämnden

I. Barn- och utbildningsnämnden uppdras att anta verksamhetsmål som genererar sex av fullmäktiges önskade effekter. En önskad effekt syftar till att barnomsorg och skola ska dimensioneras så att plats kan erbjudas för fler barn och elever då kommunen satsar för att öka antalet invånare:

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

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

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

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

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

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

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

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

2. Barn- och utbildningsnämnden uppdras att i nämndens verksamhetsplan och detaljbudget för 2025 även inkludera de investeringsprojekt i kommunens investeringsbudget för 2026–2028 som tillhör nämndens ansvarsområde (se avsnitt 7 och 8).

3. Barn- och utbildningsnämnden uppdras att i verksamhetsplanen 2026 inkludera de prioriterade medel som specificeras nedan och redogöra för hur dessa medel ska användas samt hur effekter ska följas upp.

6.3.1 Budgettram

Budgettram för barn- och utbildningsnämnden

	Budget 2025	Budget 2026	Plan 2027	Plan 2028
Budgettram	377 679	400 871	401 419	405 101
Årlig förändring (tkr)		23 192	548	3 682
Årlig förändring (%)		6,1%	0,1%	0,9%

Budgettramens innehåll

	Budget 2025	Budget 2026	Plan 2027	Plan 2028
Budgettram	377 679	400 871	401 419	405 101
varav resursfördelning	375 588	395 773	405 474	409 193
varav verksamhetsförändringar				
varav riktade budgetprioriteringar	2 100	13 100	-	
varav riktade anpassningar	-3 809	-	-4 055	-4 092
varav tillskott för ökade pensionskostnader	3 800	-8 002		

Referenskostnader

Verksamhet	Referenskostnad 2026 (kr)
Förskola	174 481
Fritidshem	37 389
Grundskola (inkl. förskoleklass)	126 563
Gymnasieskola	4 962

Budgettram per verksamhet

Verksamhet	Målgrupp	Andel	Budget 2025	Budget 2026	Plan 2027	Plan 2028
Förskola	Invånare 1–5 år	90 %	573	578	565	560
Fritidshem	Invånare 6–12 år	52 %	542	588	583	561
Grundskola (inkl.)	Invånare 6–15 år	100 %	1 514	1 524	1 528	1 476

Verksamhet	Målgrupp	Andel	Budget 2025	Budget 2026	Plan 2027	Plan 2028
förskoleklass)						
Gymnasieskola / Kultur- och musikskola / Komvux / SFI	Invånarantal *	100 %	12 814	12 752	12 728	12 700

Tilldelning och genomsnittlig nettokostnad

Verksamhet	Genomsnittlig nettokostnad 2026 – Pendlingskommun nära mindre tätort (kr per invånare)	Kostnadsambitionsnivå	Prislapp – tilldelning 2026
Anpassad grundskola	1 008	77 %	780
Anpassad gymnasieskola	519	93 %	483
Grundläggande vuxenutbildning	190	87 %	164
Gymnasial vuxenutbildning och påbyggnadsutbildning	334	147 %	492
Komvux anpassad utbildning	27	110 %	30
SFI - Svenska för invandrare	411	54 %	220
Kultur- och musikskola	402	137 %	552

I. Resursfördelning:

Barn- och utbildningsnämndens verksamheter omfattas av kommunens resursfördelningsmodell.

Justering för pensionskostnader: -8,0 miljoner kronor.

II. Verksamhetsförändringar:

Inga verksamhetsförändringar planeras för barn- och utbildningsnämnden år 2026.

III. Riktade budgetprioriteringar:

Barn- och utbildningsnämnden tillförs 13,1 miljoner fördelat på två politiska prioriteringar:

1. Nämnden tillförs 7,5 miljoner under år 2026 för att kompensera för merkostnader som befintlig skolstruktur kräver tills ett färdigt förslag och beslut är fattat avseende förskole- och grundskolestruktur som säkerställer en långsiktig hållbarhet, likvärdighet och kvalitet i utbildningen. Det är i linje med fullmäktiges mål att anpassa verksamheterna i takt med befolkningsutvecklingen.

2. Nämnden tillförs 5,6 miljoner för att säkerställa Rudbecksgymnasiets verksamhet under 2026. Avsikten med prioriteringen och effekten mäts genom att antalet förstahandssökande till Rudbecksgymnasiet minst bibelhålls. Det är i linje med fullmäktiges mål att erbjuda ett attraktivt gymnasium.

IV. Budgetanpassningar:

Nämnden undantas år 2026 anpassningen motsvarande 1 procent av föregående års budgetram.

6.4 Social- och omvårdnadsnämnd

Verksamhetsbeskrivning

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

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

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

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

Social och omvårdnadsnämnden ansvarar vidare för:

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

Fullmäktiges uppdrag till nämnden

I. Social- och omvårdnadsnämnden uppdras att anta verksamhetsmål som genererar sex

av fullmäktiges önskade effekter. En önskad effekt syftar till att äldreomsorg, LSS och övriga verksamheter ska dimensioneras så att omsorg och service kan erbjudas för fler då kommunen satsar för att öka antalet invånare:

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

2. Social- och omvårdnadsnämnden uppdras att i sin verksamhetsplan och detaljbudget för 2026 inkludera de investeringsprojekt i kommunens investeringsbudget för 2026–2028 som tillhör nämndens ansvarsområde (se avsnitt 7 och 8).

6.4.1 Budgetram

Budgetram för social- och omvårdnadsnämnden

	Budget 2025	Budget 2026	Plan 2027	Plan 2028
Budgetram	383 358	418 256	438 774	454 523
Årlig förändring (tkr)		34 898	20 518	15 749
Årlig förändring (%)		9,1%	4,9%	3,6%

Budgetramens innehåll

	Budget 2025	Budget 2026	Plan 2027	Plan 2028
Budgetram	383 358	418 256	438 774	454 523
varav resursfördelning	384 006	428 988	443 206	459 114
varav verksamhetsförändringar				
varav riktade budgetprioriteringar				
varav riktade anpassningar	-3 848	-3 834	-4 432	-4 591
varav tillskott för ökade pensionskostnader	3 200	-6 898		

Budgettram per verksamhetsområde

Verksamhetsområde	Målgrupp	Andel	Budget 2025	Budget 2026	Plan 2027	Plan 2028
Äldreomsorg	Invånare +65 år	100 %	3 241	3 257	3 277	3 318
Lagen om stöd och service till vissa funktionshindrade (LSS)	Invånare /0–64 år*	100 %	107	106	106	105
Funktionsnedsättning (0–64 år) exkl. LSS	Invånare	1,25 %	12 814	12 752	12 728	12 700
Individ- och familjeomsorg (IFO) / Arbetsmarknadsenheten (AME)	Invånare **	100 %	12 814	12 752	12 728	12 700

Referenskostnader

Verksamhet	Referenskostnad 2026 (kr)
Äldreomsorg	70 351
Lagen om stöd och service till vissa funktionshindrade (LSS)	994 649
Individ- och familjeomsorg (IFO)	4 599

Tilldelning och genomsnittlig nettokostnad

Verksamhet	Genomsnittlig nettokostnad 2026 – Pendlingskommun nära mindre tätort (kr per invånare)	Kostnadsambitionsnivå	Prislapp – tilldelning 2026
Arbetsmarknadsenheten	907	81 %	738
Funktionsnedsättning (0–64 år) exkl. LSS	1 470	191 %	2 804

I. Resursfördelning:

Social- och omvårdnadsnämndens verksamheter omfattas av kommunens resursfördelningsmodell.

Justering för pensionskostnader: -6,9 miljoner kronor.

II. Verksamhetsförändringar:

Inga verksamhetsförändringar planeras för social- och omvårdnadsnämnden år 2026.

III. Riktade budgetprioriteringar:

Nämnden tillförs inga riktade budgetprioriteringar.

IV. Budgetanpassningar:

Nämnden åläggs en anpassning motsvarande 1 procent av föregående års budgettram.

6.5 Kultur- och fritidsnämnd

Verksamhetsbeskrivning

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

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

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

Kultur- och fritidsnämnden ansvarar vidare för:

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

Fullmäktiges uppdrag till nämnden

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

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

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

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

- *Tidaholms kommun använder digitala lösningar som ökar tillgängligheten till*

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

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

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

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

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

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

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

2. Kultur- och fritidsnämnden uppdras att i nämndens verksamhetsplan och detaljbudget för 2026 även inkludera de investeringsprojekt i kommunens investeringsbudget för 2026–2028 som tillhör nämndens ansvarsområde (se avsnitt 7 och 8).

3. Kultur- och fritidsnämnden uppdras att i verksamhetsplanen 2026 inkludera de prioriterade medel som specificeras nedan och redogöra för hur dessa medel ska användas samt hur effekter ska följas upp.

6.5.1 Budgetram

Budgetram för kultur- och fritidsnämnden

	Budget 2025	Budget 2026	Plan 2027	Plan 2028
Budgetram	44 073	47 002	48 871	50 252
Årlig förändring (tkr)		2 929	1 869	1 381
Årlig förändring (%)		6,6%	4,0%	2,8%

Budgetramens innehåll

	Budget 2025	Budget 2026	Plan 2027	Plan 2028
Budgetram	44 073	47 002	48 871	50 252
varav resursfördelning	40 440	44 244	45 532	46 842
varav verksamhetsförändringar				
varav riktade budgetprioriteringar	3 850	3 750	3 833	3 917
varav riktade anpassningar	-417	-441	-494	-508
varav tillskott för ökade pensionskostnader	200	-552		
varav investeringsprojekt - tillkommande driftskostnader (reserverade under FIN)				

Budgetram per verksamhet

Verksamhet	Målgrupp	Andel	Budget 2025	Budget 2026	Plan 2027	Plan 2028
Kulturverksamhet, fritidsverksamhet, turismverksamhet, budget- och skuldrådgivning	Kommuninvånare	100 %	12 814	12 752	12 728	12 700

Tilldelning och genomsnittlig nettokostnad

Verksamhet	Genomsnittlig nettokostnad 2026 – Pendlingskommun nära mindre tätort (kr per invånare)	Kostnadsambitionsnivå	Prislapp – tilldelning 2026
Kulturverksamhet	1 008	129 %	1 302
Stöd till studieförbund	31	252 %	78
Fritidsverksamhet	1 757	116 %	2 039
Turismverksamhet	178	57 %	101
Budget- och skuldrådgivning	18	168 %	29

I. Resursfördelning:

Kultur- och fritidsnämndens verksamheter omfattas av kommunens resursfördelningsmodell. Kultur- och fritidsnämndens nettokostnad avseende fritidsverksamheten har manuellt justerats utifrån den politiska prioriteringen att kompensera avseende ökade kapitalkostnader för utförda ishall- och badhusrenoveringar. Resursfördelningsmodellens prislappar är således justerade och är inte överensstämmande med nettokostnader i Kolada. Prislapparna är justerade motsvarande ökade kapitalkostnader avseende renovering av ishall år 2024 (1,1 miljoner) och renovering av badhuset Forshallen år 2025 (2,7 miljoner).

Justering för pensionskostnader: -0,6 miljoner kronor.

II. Verksamhetsförändringar:

Inga verksamhetsförändringar planeras för kultur- och fritidsnämnden år 2026.

III. Riktade budgetprioriteringar:

Kultur- och fritidsnämnden tillförs 3,75 miljoner fördelat på två politiska prioriteringar som uppgår till 2,75 respektive 1,0 miljoner kronor.

1. Barnens hus är en uppskattad verksamhet bland barnfamiljer i Tidaholm och ett välbesökt besöksmål i kommunen. Nämnden tillförs 2,75 miljoner för drift av Barnens hus. Dessa medel tillförs årligen 2026–2028..

2. Föreningslivet i Tidaholms kommun ska ha goda förutsättningar att bedriva och utveckla sina verksamheter med fokus på barn och unga. Kommunens bidrag till föreningar har inte höjts på många år samtidigt som föreningarnas kostnader för att bedriva verksamhet har stigit. Därför höjs verksamhetsbidragen, utvecklingsbidragen och anläggningsbidragen med totalt 1,0 miljoner. Dessa medel tillförs årligen från och med år 2026.

IV. Budgetanpassningar:

Nämnden åläggs en anpassning motsvarande 1 procent av föregående års budgettram.

6.6 Samhällsbyggnadsnämnd

Verksamhetsbeskrivning

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

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

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

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

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

Samhällsbyggnadsnämnden ansvarar vidare för:

- Beredning av mark och exploateringsfrågor.
- Ärenden kring tomt- och småhuskö.
- Geografisk information, med grundläggande stomnät i plan och höjd anslutna till riksnätet.
- Ärenden enligt lag (2006:545) om skyddsrum.
- Miljöstrategiska frågor.
- Huvudmannaskap för allmänna platser enligt plan- och bygglagen (2010:900) för vilka kommunen är huvudman.
- Att vara väghållningsmyndighet när kommunen är väghållare.
- Stöd till enskild väghållning enligt av kommunfullmäktige antagna normer.
- Ärenden om gatukostnadsersättning enligt plan- och bygglagen (2010:900).
- Gaturenållning, snöröjning och liknande åtgärder enligt lag (1998:814) med särskilda bestämmelser om gaturenållning och skyltning.
- Ärenden om kollektivtrafik.
- Uppgifter som avses i 1 § lag (1978:234) om nämnder för vissa trafikfrågor samt den kommunala parkeringsövervakningen.
- Flyttning av fordon enligt lag (1982:129) och förordning (1982:198) om flyttning av fordon i vissa fall.

- Kommunens affischtavlor.
- Beslut om skogsavverkning.
- Energirådgivning.
- All jakt på kommunal mark och för kommunens uppgifter enligt jaktförordningen (1987:905) gällande skyddsjakt.
- Namnsättning av lokaler i samråd med berörd nämnd.
- De övriga uppgifter som enligt författning ska fullgöras av den kommunala nämnden inom plan- och byggväsendet.

Fullmäktiges uppdrag till nämnden

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Samhällsbyggnadsnämnden uppdras att anta verksamhetsmål som syftar till att nå ett

resultat som är i balans med nämndens budgeterade resultat.

2. Samhällsbyggnadsnämnden uppdras att i sin verksamhetsplan och detaljbudget för 2026 inkludera de investeringsprojekt i kommunens investeringsbudget för 2026–2028 som tillhör nämndens ansvarsområde (se avsnitt 7 och 8). Verksamhetsplanen ska även innehålla en plan för vilka investeringar som ska genomföras inom ramen för respektive pott i investeringsbudgeten (avsnitt 8) under varje år, exempelvis vad gäller planerat fastighetsunderhåll och exploatering.

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

4. Samhällsbyggnadsnämnden uppdras att i verksamhetsplanen 2026 inkludera de prioriterade medel som specificeras nedan och redogöra för hur dessa medel ska användas samt hur effekter ska följas upp.

6.6.1 Budgetram

Budgetram för samhällsbyggnadsnämnden

	Budget 2025	Budget 2026	Plan 2027	Plan 2028
Budgetram	46 766	41 822	39 529	40 684
Årlig förändring (tkr)		-4 944	-2 292	1 155
Årlig förändring (%)		-10,6%	-5,5%	2,9%

Budgetramens innehåll

	Budget 2025	Budget 2026	Plan 2027	Plan 2028
Budgetram	46 766	41 822	39 529	40 684
varav resursfördelning	45 459	38 789	39 929	41 095
varav verksamhetsförändringar				
varav riktade budgetprioriteringar	1 100	4 100	-	
varav riktade anpassningar	-393	-468	-399	-411
varav tillskott för ökade pensionskostnader	600	-600		

Budgetram per verksamhet

Verksamhet	Målgrupp	Andel	Budget 2025	Budget 2026	Plan 2027	Plan 2028
Vägnät, järnvägsnät, parkering / Parker	Kommun- invånare	100 %	12 814	12 752	12 728	12 700

Tilldelning och genomsnittlig nettokostnad

Verksamhet	Genomsnittlig nettokostnad 2026 – Pendlingskommun nära mindre tätort (kr per	Kostnadsambitionsnivå	Prislapp – tilldelning 2026

	invånare)		
Vägnät, järnvägsnät, parkering	1 666	82 %	1 368
Parker	439	57 %	249

I. Resursfördelning:

Samhällsbyggnadsnämndens verksamheter omfattas av kommunens resursfördelningsmodell, undantaget enheten Hållbar utveckling vars tilldelning beräknas utifrån enhetens tilldelning i föregående års budget.

Justering för pensionskostnader: -0,6 miljoner kronor.

II. Verksamhetsförändringar:

Inga verksamhetsförändringar planeras för samhällsbyggnadsnämnden år 2026.

III. Riktade budgetprioriteringar:

Samhällsbyggnadsnämnden tillförs 4,1 miljoner under år 2026. Avsikten är att nämnden ska bedriva underhåll av kommunens gator och parker med en högre ambitionsnivå jämfört med genomsnittet bland liknande kommuner.

IV. Budgetanpassningar:

Nämnden åläggs en anpassning motsvarande 1 procent av föregående års budgettram.

6.7 Nämnden för Samhällsskydd Mellersta Skaraborg (SMS)

Verksamhetsbeskrivning

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

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

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

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

Uppgifter som SMS utför för Tidaholms kommun

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

6.7.1 Tilldelning

Tilldelningen till Samhällsskydd Mellersta Skaraborg inkluderar den beslutade budgeten som nämnden beslutade om i juni 2025. Tilldelningen som anges nedan inkluderar de antaganden som anges i olika nämndens budgetunderlag för 2026.

Tilldelning till Samhällsskydd Mellersta Skaraborg

	Budget 2025	Budget 2026	Plan 2027	Plan 2028
Budgetram	16 567	16 100	16 619	17 224
Årlig förändring (tkr)		-467	519	606
Årlig förändring (%)		-2,8%	3,2%	3,6%

Budgetramens innehåll

	Budget 2025	Budget 2026	Plan 2027	Plan 2028
Budgetram	16 567	16 100	16 619	17 224
varav resursfördelning		17 000	17 519	18 124
varav verksamhetsförändringar				
varav riktade budgetprioriteringar	1 781			

varav riktade anpassningar	-900	-900	-900
varav investeringsprojekt - tillkommande driftskostnader (reserverade under FIN)			

Nämndens budget omfattas inte av resursfördelning, utan baseras på nämndens framräknade budget för hela nämnden. Ovanstående budget avser Tidaholms kommuns del av nämnden.

Samhällsskydd Mellersta Skaraborg Nämnden indikerar att föreslagen budget inte inkluderar kostnader för uppräknings av sin egna internhyra eller hyreskostnad för T22.

Budget för år 2026 inkluderar brottsförebyggande arbete samt köp av huvudverksamhet avseende informationssäkerhet.

IV. Budgetanpassningar:

Nämnden tillskjuts i reviderad budget 2026 inte de medel som avser utökning av brottsförebyggande verksamhet om 0,3 miljoner kronor och utökning av informationssäkerhet om 0,6 miljoner kronor som beslutades av kommunfullmäktige i juni 2025.

År 2025 inkluderades riktade prioriteringar äskanden avseende:

- Utökning av uppdrag: 0,6 miljoner kronor.
- Inkludering av brottsförebyggande rådet i ramen. 0,3 miljoner kronor.
- Utökning av brottsförebyggande rådet: 0,3 miljoner kronor.
- Utökning av informationssäkerhet: 0,6 miljoner kronor.

6.8 Finansförvaltningen

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

6.8.1 Budgetram

Budgetram för finansförvaltningen

	Budget 2025	Budget 2026	Plan 2027	Plan 2028
Budgetram	-37 765	11 644	14 747	17 200
Årlig förändring (tkr)		62 396	3 103	2 453
Årlig förändring (%)		-122,9%	26,7%	16,6%

Budgetramens innehåll

	Budget 2025	Budget 2026	Plan 2027	Plan 2028
Budgetram	-37 765	11 644	14 747	17 200
varav resursfördelning	-47 565	5 144	6 247	8 700
varav verksamhetsförändringar				
varav riktade budgetprioriteringar	1 300	-	-	
varav vinstutdelning TEAB		2 000		
varav prognososäkerhet	8 500	8 500	8 500	8 500
varav investeringsprojekt - tillkommande driftskostnader (reserverade under FIN)				
varav kommunens riktade budgetprioriteringar				

I. Resursfördelning

Finansförvaltningens verksamheter omfattas inte av resursfördelningsmodellen. Tilldelningen beräknas i stället utifrån föregående års budget samt ny beräkning av kapitalkostnader. Kommunens övergripande medel för att hantera prognososäkerhet återfinns inom finansförvaltningen och uppgår till 8,5 miljoner kronor år 2025.

II. Verksamhetsförändringar

Inga verksamhetsförändringar avseende finansförvaltningen planeras år 2026.

III. Riktade budgetprioriteringar

För år 2026 förväntas kommunen erhålla en vinstutdelning från Tidaholms Energi motsvarande 2,0 miljoner kronor som tillskjuts finansförvaltningen.

7 Investeringsbudget – per nämnd

Tidaholms kommun står inför en period med stora investeringar de kommande åren, där investeringarna 2026–2028 uppgår till 598,8 miljoner kronor.

Under 2025 genomförs omfattande utredningar och analyser knutet till långsiktig investeringsplanering av kommunens verksamhetslokaler och lokalförsörjning samt exploateringsinvesteringar. Specifikt genomför barn- och utbildningsnämnden en övergripande behovs- och investeringsanalys av kommunens skolfastigheter. Samhällsbyggnadsnämnden genomför under 2025 ett större utredningsuppdrag i flera delar avseende kommunens samtliga fastigheter som förväntas vara klar höst/vinter 2025.

I respektive utredning ska respektive nämnd förespråka alternativ och dessa kommer sannolikt medföra ytterligare investeringsbehov.

Utifrån uppdragen, utredningar och analyser kommer ytterligare investeringsutrymme behöva tas i anspråk. För att inte föregå utredningarnas slutsatser så har samtliga belopp från investeringsbehovsanalysen som rör kommunens verksamhetslokaler lyfts ur från investeringsbudgeten, och förväntas hanteras när utredningarna är klara.

	Budget 2025	Budget 2026	Plan 2027	Plan 2028
Skattefinansierad verksamhet per nämnd				
Samhällsbyggnadsnämnden	56,5	152,0	80,0	51,5
Kommunstyrelsen	19,1	25,2	16,6	17,2
Barn- och utbildningsnämnden	13,8	6,0	1,0	1,0
Kultur- och fritidsnämnden	1,0	1,0	2,3	1,0
Social- och omvårdnadsnämnden	21,0	51,0	96,0	41,0
Skattefinansierad verksamhet totalt	111,4	235,2	195,9	111,7
Affärsdrivande verk				
Vatten- och avloppsverk	5,0	5,0	15,0	20,0
Renhållningsenhet	5,0	7,0	7,0	2,0
Affärsdrivande verk totalt	10,0	12,0	22,0	22,0
Tidaholms kommun totalt	121,4	247,2	217,9	133,7

8 Investeringsbudget – per mål

Investeringsbudget

Investeringsbudgeten har utformats för att stödja förverkligandet av fullmäktiges mål för Tidaholms kommun under 2026–2028.

De investeringar som är undantagna från huvudprocessen markeras med ett X i tabellerna nedan.

Investeringsprojekt fördelat per fullmäktiges mål

	Budget 2026	Plan 2027	Plan 2028	Upplysning	Undantagen huvudprocess
Mål 1: I Tidaholms kommun vill fler leva och utvecklas	48,5	30,8	18,5		
varav actionpark	10,0			1	
varav gång- och cykelväg mellan ridskolan-Acklinga	15			2	
varav konstgräsplan		6,0		3	
varav kommunens befintliga fastigheter	18,5	19,8	18,5	4	se nedan
varav renhållningsverksamhet - nya avfallsfraktioner och ombygg ÅVC	5,0	5,0		5	
Mål 2: Tidaholms kommun erbjuder goda förutsättningar för långsiktigt hållbar tillväxt	132,5	80,5	63,0		
varav planerat underhåll av fastigheter, gator, samt vatten- och avloppsverksamhet och renhållningsverksamhet	31,0	43,0	50,0	6	se nedan
varav samlokalisering ÅVC och kommunförråd, iordningställande av tomt + ersättningskyddsrum	55,0	10,0		7	
varav exploatering och nya etableringar	26,5	27,5	13,0	8	
varav kommunens befintliga fastigheter	20,0	0,0	0,0	9	
Mål 3: Tidaholms kommun levererar robust välfärd genom verksamhetsutveckling och teknik	66,2	106,6	52,2		
varav byggnation av särskilt boende och LSS boende	50,0	90,0	20,0	10	
varav byggnation av nytt LSS boende	0,0	5,0	20,0	11	
varav medel för att framtidssäkra kommunen	16,2	11,6	12,2	12	se nedan
Totalsumma	247,2	217,9	133,7		

Nedan följer en beskrivning av de investeringsprojekt som investeringsbudgeten avser, samt vilka investeringsprojekt respektive verksamhetsnämnd uppdras att inkludera i sin verksamhetsplan för 2026–2028.

Uppllysning 1

Samhällsbyggnadsnämnden uppdras att inkludera nedan projekt i sin verksamhetsplan.

Samhällsbyggnadsnämnden ska i samverkan med kultur- och fritidsnämnden hitta en lämplig plats och färdigställa en actionpark samt en attraktiv miljö runt omkring denna under hösten 2026.

Investeringsprojekt 1

	Budget 2026	Plan 2027	Plan 2028	Undantaget huvudprocess	Verksamhetsnämnd
Actionpark	10				SBN

Uppllysning 2

Samhällsbyggnadsnämnden uppdras att föra dialog med Trafikverket kring genomförandet och medfinansiering av en gång- och cykelväg mellan ridskolan och Acklinga, och nämnden skall inkludera nedan initiativ/projekt i sin verksamhetsplan.

Investeringsprojekt 2

	Budget 2026	Plan 2027	Plan 2028	Undantaget huvudprocess	Verksamhetsnämnd
Gång- och cykelväg mellan ridskolan och Acklinga	15				SBN

Uppllysning 3

Samhällsbyggnadsnämnden uppdras att inkludera nedan projekt i sin verksamhetsplan.

I syfte att fortsatt kunna bedriva verksamhet på konstgräsplanen behövs i förlängningen nytt underlag, då det nuvarande materialet inte uppfyller ställda miljökrav.

Investeringsprojekt 3

	Budget 2026	Plan 2027	Plan 2028	Undantaget huvudprocess	Verksamhetsnämnd
Konstgräsplan		6,0			SBN

Upplysning 4

Kommunstyrelsen och nämnderna uppdras att inkludera nedan projekt i sin verksamhetsplan.

Verksamhetsplanen ska även innehålla en plan för vilka investeringar som ska genomföras inom ramen för respektive pott som beskrivs nedan (de som är märkta med Plan).

Investeringsprojekt 4

	Budget 2026	Plan 2027	Plan 2028	Undantaget huvudprocess	Verksamhetsnämnd
Fastighet. Hyresgästpassningar	1,5	1,5	1,5	Plan	SBN
Investeringsreserv	10,0	10,0	10,0		KS
Nämndens investeringsanslag	1,0	1,0	1,0	X	BUN
Nämndens investeringsanslag	1,0	1,0	1,0	X	KFN
Nämndens investeringsanslag	1,0	1,0	1,0	X	KS
Nämndens investeringsanslag	1,0	1,0	1,0	X	SBN
Reinvesteringar fordon SBN	2,0	2,0	2,0	X	SBN
Reinvestering ismaskin		1,3		X	KFN
Nämndens investeringsanslag	1,0	1,0	1,0	X	SON

Upplysning 5

Samhällsbyggnadsnämnden uppdras att inkludera nedan projekt i sin verksamhetsplan.

Investeringsprojekt 5

	Budget 2026	Plan 2027	Plan 2028	Undantaget huvudprocess	Verksamhetsnämnd
Renhållning. Nya avfallsfraktioner+ÅVC	5,0	5,0			SBN- RH

Uppllysning 6

Samhällsbyggnadsnämnden uppdras att inkludera nedan projekt i sin verksamhetsplan.

Verksamhetsplanen ska även innehålla en plan för vilka investeringar som ska genomföras inom ramen för respektive pott som beskrivs nedan (de som är märkta med Plan).

Investeringsprojekt 6

	Budget 2026	Plan 2027	Plan 2028	Undantaget huvudprocess	Verksamhetsnämnd
Offentlig miljö	2,0	2,0	2,0	Plan	SBN
Planerat UH Avfall	2,0	2,0	2,0	Plan	SBN- RH
Planerat UH Fastighet - internt	9,0	9,0	9,0	Plan	SBN
Planerat UH Gata/Park/Broar	7,0	7,0	9,0	Plan	SBN
Planerat UH VA	5,0	15,0	20,0	Plan	SBN-VA
Planerat UH/anpassningar Fastighet - externt	6,0	6,0	6,0	Plan	SBN
Toppbeläggning Kungslena			2,0	Plan	SBN
Toppbeläggning Rosenberg		2,0		Plan	SBN

Uppllysning 7

Samhällsbyggnadsnämnden uppdras att inkludera nedan projekt i sin verksamhetsplan.

Tillskapande av nytt kommunförråd och ny personalbyggnad för återvinningscentralen och vatten- och avloppsverksamheten. Samlokalisering i gemensamma lokaler som genererar samordningseffekter för verksamheterna. Tomt där tidigare kommunförråd finns ska iordningställas för exploatering.

Investeringsprojekt 7

	Budget 2026	Plan 2027	Plan 2028	Undantaget huvudprocess	Verksamhetsnämnd
Rivning av kommunförråd och iordningställande av mark inför försäljning	5,0				SBN
Samlokalisering ÅVC/förrådet	50,0	10,0			SBN

Uppllysning 8

Exploateringsinvesteringar som avser bostäder, industrier och handelsetableringar är prioriterade och inkluderade i planperioden. Tidigare har investeringsplanen inkluderat belopp där samhällsbyggnadsnämnden har tagit fram planer för beloppen. I investeringsbudgeten 2026–2028 är följande exploateringar utpekade som strategiska

och prioriterade för genomförande under planperioden:

- Stationshusområdet för hyresbostäder.
- Södra Helliden för villabostäder.
- Iordningställa tomten Ramstorp 4:1 för handelsetablering (belopp finns under upplysning 7).
- Iordningställa tomterna Marbotorp och Ramstorp 2:4 för industrietableringar.
 - Avseende Marbotorp avses kostnader för fullgod dagvatten hantering som medgör att en detaljplan kan tas fram, färdigställas och godkännas.
 - Avseende Ramstorp 4:1 avses kostnader för dagvatten, framdragning av vatten- och avlopp, el, fiber, fjärrvärme till tomtgränser samt vägar till respektive tomt. Eventuella intäkter vid försäljning av tomter är inte inkluderade.

Samhällsbyggnadsnämnden uppdras att inkludera nedan projekt i sin verksamhetsplan.

Investeringsprojekt 8

	Budget 2026	Plan 2027	Plan 2028	Undantaget huvudprocess	Verksamhetsnämnd
Exploatering Södra Helliden etapp 4	5,0	10,0	10,0		SBN
Stationshusområdet	3,0				SBN
VA Exploatering Södra Helliden etapp 4	1,0	3,0	3,0		SBN
Marbotorp	6	14			SBN
Ramstorp 2:4	11,5	0,5			SBN

Upplysning 9

Kommunstyrelsen och nämnderna uppdras att inkludera nedan projekt i sin verksamhetsplan.

- Ny matsalslösning för Rudbecksgymnasiet.
- Stadshusets planerade funktionsrenovering innebär direkta åtgärder knutet till arbetsmiljörelaterade anmärkningar samt skalskydd. Stadshuset ingår i den större lokalutredning som genomförs under 2025. Rekommendationer som därefter förespråkas kan komma att ta ytterligare investeringsutrymme i anspråk. Detta är inte inkluderat i nuvarande investeringsplan och budget.
- Anpassning av Hellidsskolan till högstadieskola.

Investeringsprojekt 9

	Budget 2026	Plan 2027	Plan 2028	Undantaget huvudprocess	Verksamhetsnämnd
Fastighet. Matsalslösning Rudbecksgymnasiet	11,0				SBN
Funktionsrenovering av stadshuset	4,0			X	KS
Hellidsskolan	5,0			X	BUN

Uppllysning I 0

Samhällsbyggnadsnämnden uppdras att avsätta följande i sin verksamhetsplan. Social- och omvårdnadsnämnd är verksamhetsnämnd och beställarnämnd avseende projektet.

Beloppen avser de medel som beslutades av kommunfullmäktige 2024-04-29 (44 § 2024, "Beslut om projektering för investeringsprojekt långsiktig lokalplanering för särskilt boende") där ombyggnation av Hellidshemmet, tillskapande av ersättningsplatser avseende LSS-boende, samt kompensatoriska åtgärder Solvik inryms i de avsatta medlen.

Investeringsprojekt I 0

	Budget 2026	Plan 2027	Plan 2028	Undantaget huvudprocess	Verksamhetsnämnd
KF beslut 44 § 2024 - Beslut om projektering för investeringsprojekt långsiktig lokalplanering för särskilt boende	50,0	90,0	20,0		SON

Uppllysning I 1

Social- och omvårdnadsnämnden uppdras att inkludera nedan projekt i sin verksamhetsplan.

Utifrån nulägesanalys redogör verksamheten för behov av ytterligare ett LSS boende i kommunen.

Investeringsprojekt I 1

	Budget 2026	Plan 2027	Plan 2028	Undantaget huvudprocess	Verksamhetsnämnd
Gruppboende LSS		5,0	20,0		SON

Upplysning 12

Kommunstyrelsen, samhällsbyggnadsnämnden och social- och omvårdnadsnämnden uppdras att avsätta följande i sin verksamhetsplan.

Verksamhetsplanen ska även innehålla en plan för vilka investeringar som ska genomföras inom ramen för respektive pott som beskrivs nedan (de som är märkta med Plan).

Medlen avser flera delar med avsikt att framtids säkra Tidaholms kommun avseende digitalisering, teknik samt beslutad risk- och sårbarhetsanalys.

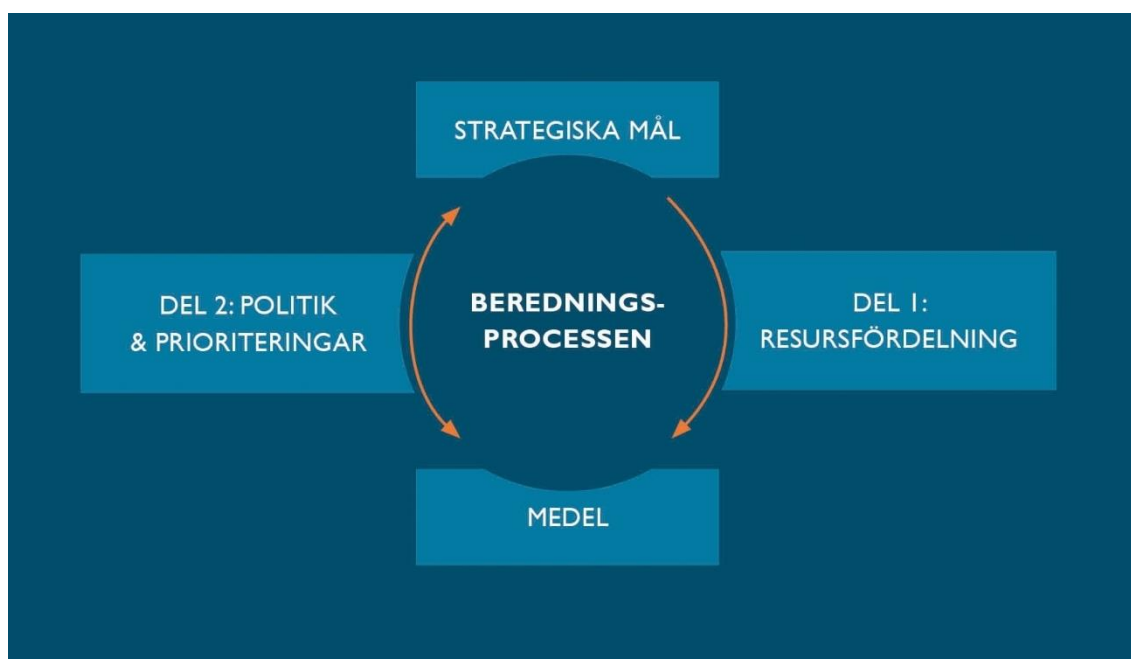
Investeringsprojekt 12

	Budget 2026	Plan 2027	Plan 2028	Undantaget huvudprocess	Verksamhetsnämnd
Fiber, kommunägt. Server/lagring	1,2	0,0	0,0	Plan	KS
IT Fiber	0,2				KS
IT Nätverk/Infrastruktur	0,7	0,7	0,7	Plan	KS
IT Print kommungemensamt	0,4	0,4	0,4	Plan	KS
IT Programvaror	1,0			Plan	KS
IT redskap, hårdvara brukare	4,5	4,5	4,5	Plan	KS
IT Server/lagring	1,8	0,0	0,6	Plan	KS
Klimatanpassningar	2,0	2,0	2,0		SBN
Risk och sårbarhet	2,0	2,0	2,0		SBN
Utbyte läsplattor politiker	0,4			Plan	KS
VA. Risk och sårbarhet	2,0	2,0	2,0		SBN-VA

9 Bilaga

9.1 Resursfördelning och politisk viljeinriktning

Tidaholms kommun tillämpar en resursfördelningsmodell som är baserad på pris och volym för att göra en initial fördelning av medel till nämndernas budgetramar. Därefter prioriterar och omprioriterar de förtroendevalda politikerna medel för att nå balans och harmoni mellan fullmäktiges strategiska mål och fördelningen av medel. Detta framgår av kommunens ekonomistyrningsprinciper.



De initiala budgetramarna utgår ifrån genomsnittliga ambitionsnivåer och referenskostnader hos jämförbara kommuner. Därefter justeras budgetramen för varje nämnd i enlighet med politiska prioriteringar.

Nedan definieras resursfördelningen. Utöver resursfördelningen påverkas nämndernas ramar av *verksamhetsförändringar* samt *anpassningar efter resursfördelning*. Belopp för varje del specificeras för respektive nämnd i avsnitt 6.

Resursfördelning

Resursfördelningsmodellen tar hänsyn till pris- och volymförändring mellan åren. Den ena delen är den årliga justeringen på prislapparna och den andra är volymförändringen för hela befolkningen eller respektive målgrupp.

Resursfördelningsmodellens prislappar baseras på referenskostnad, genomsnittlig nettokostnad för kommungruppen (pendlingskommun nära mindre tätort, härefter benämnd "kommungrupp") eller traditionell budgetuppräknung. För respektive nämnd anges dessa pris- och volymparametrar per verksamhet.

Referenskostnaden i tabellerna är angivna i hela kronor per brukare för respektive verksamhet. Referenskostnad för Tidaholms kommun är framräknad med antagande av andel brukare samt en framskrivning av volym baserat på befolkningsprognosen.

Genomsnittlig nettokostnad för kommungruppen är den faktiska nettokostnaden från räkenskapsammandraget 2023, uppräknat till 2026 enligt index.

Kostnadsambitionsnivå är den justering som är gjord för verksamheten. 100 procent indikerar samma kostnadsambitionsnivå som genomsnittet för kommungruppen. En justering över 100 procent påvisar en högre kostnadsambitionsnivå än genomsnittet.

De verksamheter som inte presenteras i tabellerna har en tilldelning beräknad med traditionell budgetuppräkning.

För att hantera de ekonomiska förutsättningarna krävs att Tidaholm kommuns kostnads massa anpassas. Enligt resursfördelningsmodellen förväntas nämnderna bedriva verksamheter till den nettokostnad som prislappen indikerar. Det betyder att de verksamheter som bedrivs med en nettokostnad som är högre än referenskostnad behöver effektiviseras då budgetramen baseras på referenskostnad. För de verksamheter vars tilldelning utgår från kommungruppens prislapp har justeringar och anpassningar gjorts utifrån den politiska ambitionsnivån och de uppsatta strategiska målen.

9.2 Befolkningsprognos

Befolkningsprognosen är utförd av Statisticon i mars 2025 på uppdrag av Tidaholms kommun.

En befolkningsprognos daterad mars 2025 beräknar att folkmängden i Tidaholms kommun kommer att minska med 270 invånare under perioden 2024–2034, från 12 805 till 12 535 personer. Under 2024 minskade folkmängden i Tidaholms kommun med 34 personer, från 12 839 till 12 805 invånare. Orsaken till den minskade befolkningen var ett flyttnetto på 4 personer och ett födelsenetto på -34 personer. Befolkningsutvecklingen innebär att kommunens förskolor och grundskolor behöver se över antalet platser och anpassa verksamheten för att bibehålla kvalitet och god arbetsmiljö.

År 2024 var 2 208 invånare i Tidaholms kommun 65–79 år, medan antalet invånare som är 80 år eller äldre uppgick till 1 000 personer. Enligt prognosen kommer gruppen 65–79 år att omfatta 2 348 invånare, medan gruppen 80 år och äldre kommer att omfatta 1 180 invånare.

I tabellen nedan sammanfattas befolkningens utveckling över tid avseende folkmängd och förändrings-komponenter. Uppgifterna för 2025 och framåt är prognostiserade värden.

Folkmängdens utveckling 1980 till 2033

År	1980	1990	2000	2020	2024	2025P	2034P
Födda	131	198	119	134	122	115	113
Döda	179	149	152	142	156	149	155
Födelseöverskott	-48	49	-33	-8	-34	-35	-41
Inflyttade	376	581	369	548	519	518	519
Utflyttade	385	462	472	596	515	510	508
Flyttnetto	-9	119	-103	-48	4	7	11
Folkökning	-57	168	-136	-56	-30	-27	-30
Folkmängd	13 069	13 283	12 694	12 790	12 805	12 778	12 535

I tabellen nedan visas folkmängden per olika åldersklasser samt totalt för perioden 2024–2034.

Befolkningsprognos för antal invånare i olika åldrar

Ålder / År	2024	2025	2026	2027	2028	2029	2030	2031	2032	2033	2034
0–5	780	774	756	741	735	725	718	718	719	721	722
6–9	613	574	564	559	539	542	532	521	516	507	501
10–12	486	471	485	481	463	444	442	431	429	423	417
13–15	431	479	475	487	474	487	482	466	448	447	436
16–18	412	410	429	426	469	465	473	463	474	468	456
19–24	728	728	709	713	703	718	717	750	750	751	765
25–44	2 933	2 902	2 920	2 915	2 899	2 886	2 851	2 822	2 794	2 760	2 736
45–64	3 214	3 217	3 157	3 128	3 100	3 035	3 007	2 995	2 960	2 970	2 974
65–79	2 208	2 184	2 181	2 167	2 182	2 241	2 267	2 290	2 328	2 339	2 348
80–100	1 000	1 038	1 076	1 110	1 136	1 135	1 158	1 164	1 173	1 180	1 180
Totalt	12 805	12 778	12 752	12 728	12 700	12 675	12 647	12 619	12 592	12 566	12 535

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

Demografisk försörjningskvot efter år

År	Försörjningskvot i Tidaholms kommun	Försörjningskvot i riket	Försörjningskvot i Tidaholms kommun, 0–19 år	Försörjningskvot i Tidaholms kommun, 65+ år
2026	0,91	0,77	0,42	0,49
2028	0,93	0,77	0,43	0,51
2030	0,96	0,77	0,43	0,53
2032	0,98	0,77	0,43	0,55
2034	0,98	0,77	0,43	0,56

9.3 Ekonomistyrningsprinciper

9.3.1 Uppföljning

Kommunstyrelsens uppsiktsplikt

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

Nämnderna utgör resultatenheter.

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

Nämnderna ska följa upp sin ekonomi månadsvis.

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

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

Överskott och underskott

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

Omfördelningar

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

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

Tilläggsanslag

Några tilläggsanslag sker inte under innevarande år till nämndernas budgetramar.

9.3.2 Intern kontroll

Intern kontroll är en process vars syfte är att säkerställa att kommunens verksamheter:

- bedrivs i enlighet med kommunfullmäktiges mål, riktlinjer och uppdrag,

- bedrivs enligt gällande lagar, förordningar och interna regelverk,
- använder resurser på ett effektivt och ändamålsenligt sätt,
- har en tillförlitlig finansiell redovisning och rättvisande rapportering samt
- upptäcker och förhindrar fel och brister i ett tidigt skede för att kunna förhindra oegentligheter och allvarliga konsekvenser för verksamheten.

Kommunstyrelsen har det övergripande ansvaret för att se till att det finns en god intern kontroll inom kommunens verksamheter. Nämnderna har det yttersta ansvaret för att organisera den interna kontrollen inom sina respektive verksamhetsområden.

Kommunfullmäktige reglerar kommunkoncernens arbete och ansvar för intern kontroll genom sitt reglemente för intern kontroll. Kommunstyrelsen har antagit en riktlinje för intern kontroll vars syfte är att komplettera reglementet genom att förtydliga hur det praktiska arbetet med intern kontroll ska bedrivas.

Enligt riktlinjen för intern kontroll ska varje nämnd och förvaltning arbeta enligt följande process:

1. Förvaltningen genomför en riskanalys.
2. Förvaltningen tar fram förslag till plan för intern kontroll.
3. Nämnden antar en plan för intern kontroll. Beslutet och den fastställda planen för intern kontroll skickas till kommunstyrelsen och kommunens revisorer.
4. Förvaltningen följer planen för intern kontroll. Då en kontroll visar på fel eller brister tar förvaltningen fram och utför åtgärder.
5. Förvaltningen sammanställer en uppföljande rapport som redovisar
6. resultat av kontroller och eventuella åtgärder, och
7. en uppföljning av förvaltningens arbete med intern kontroll.
8. Förvaltningen redovisar den uppföljande rapporten för nämnden som fattar beslut i ärendet. Rapporter och beslut skickas till kommunstyrelsen och kommunens revisorer.

Respektive nämnd har en skyldighet att löpande följa upp systemet för intern kontroll och rapportera resultatet av den interna kontrollen till kommunstyrelsen. Kommunstyrelsen ska med utgångspunkt i nämndernas uppföljningsrapporter utvärdera kommunens samlade system för intern kontroll.

9.3.3 Investeringar

Ärendehantering och kriterium vid investeringar anges i kommunens policy för investeringar vilken fastställdes av fullmäktige 2022-12-19.

9.4 Begrepp

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

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

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

Personalpolitiskt mål: Fullmäktige fastställer ett personalpolitiskt mål för Tidaholms kommuns verksamheter. Målet anger hur kommunen ska arbeta med personalpolitiska

frågor för att ge verksamheterna goda förutsättningar för att utföra sina uppdrag.

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

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

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

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

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

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

Resursfördelningsmodell: Resursfördelningsmodellens prislappar baseras på referenskostnad, genomsnittlig nettokostnad för kommungruppen (pendlingskommun nära mindre tätort, härafter benämnd "kommungrupp") eller traditionell budgetuppräkningsmodell. På respektive nämnd återfinns dessa pris- och volymparametrar för varje verksamhet. Referenskostnaden i tabellerna är angivna i hela kronor per brukare för respektive verksamhet. Referenskostnad för Tidaholms kommun är framräknad med antagande av andel brukare samt en framskrivning av volym baserat på befolkningsprognosen. Genomsnittlig nettokostnad för kommungruppen är den faktiska nettokostnaden från räkenskapssammandrag 2019, uppräknat till 2022 enligt index. Kostnadsambitionsnivå är den justering som är gjord för verksamheten, där 100 procent indikerar samma kostnadsambitionsnivå som genomsnittet för kommungruppen, en justering över 100 procent påvisar en högre kostnadsambitionsnivå än genomsnittet. Resterande verksamheter som inte presenteras i tabellerna har en tilldelning beräknad på traditionell budgetuppräkningsmodell.

Referenskostnad: Referenskostnaden bygger på kostnadsutjämningsmetoden och indikerar vad respektive verksamhet borde ha för nettokostnad, enligt kostnadsutjämningsmetoden, om kommunen bedriver den verksamheten med genomsnittlig ambitionsnivå och effektivitet. Referenskostnad kallades tidigare för Strukturårsjusterad standardkostnad.

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

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

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

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

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

Kassaflödesanalys: Se finansieringsanalys.

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

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

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

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

Avskrivning: Planmässig värdenedsättning av anläggningstillgångar.

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

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

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

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

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

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

9.5 Budget för balansräkningsenheter

Resultaträkning

Resultaträkning	Skattefinansierad 2026	VA-verk	Renhållnings verksamhet	Totalt kommunen
Verksamhetens intäkter		20 142	15 400	
Verksamhetens kostnader	- 934 357	- 16 516	- 14 700	- 965 574
Av- och nedskrivningar	- 57 484	- 3 230	- 700	- 61 414
Verksamhetens nettokostnader	- 991 841	396	- 0	- 991 445
Skatteintäkter	709 984			709 984
Generella statsbidrag, utjämning och fastighetsavgift	307 657			307 657
Verksamhetens resultat	25 800	396	- 0	26 196
Finansiella intäkter	-			-
Finansiella kostnader	- 15 800	- 396	-	- 16 196
Resultat efter finansiella poster extraordinära poster	10 000	0	- 0	10 000
Extraordinära intäkter				-
Extraordinära kostnader				-
Årets resultat	10 000	0	- 0	10 000

Kassaflödesanalys

Kassaflödesanalys	Skattefinansierad 2026	VA-verk	Renhållningsverksamhet	Totalt kommunen
DEN LÖPANDE VERKSAMHETEN				
Årets resultat	10 000			10 000
Justering för ianspråktaga avsättningar	-			-
Justering för av- och nedskrivningar	57 484	3 230	700	61 414
Justering för övriga ej likviditetspåverkande poster	400			400
Medel från verksamheten före förändring av rörelsekapital	67 884	3 230	700	71 814
Ökning / minskning kortfristiga fordringar				
Ökning / minskning förråd och varulager	-			
Ökning / minskning kortfristiga skulder	-			
Kassaflöde från den löpande verksamheten	67 884	3 230	700	71 814
INVESTERINGSVERKSAMHETEN				
Investeringar i materiella anläggningstillgångar	- 247 200	- 5 000	- 2 000	- 254 200
Investeringsbidrag till materiella anläggningstillgångar	-			-
Försäljning av materiella anläggningstillgångar	-			-
Investeringar i finansiella anläggningstillgångar	-			-
Försäljning av finansiella anläggningstillgångar	-			-
Kassaflöde från investeringsverksamheten	- 247 200	- 5 000	- 2 000	- 254 200
FINANSIERINGSVERKSAMHETEN				
Nyupptagna lån	125 000			125 000
Amortering av skuld	- 19 717	- 1 798	-	- 21 515
Ökning av långfristiga fordringar	- 10 000			- 10 000
Minskning av långfristiga fordringar	1 798			1 798
Kassaflöde från finansieringsverksamheten	97 081	- 1 798	-	95 283
Årets kassaflöde	- 82 235	- 3 568	- 1 300	- 87 103