

Mötesbok: Kommunfullmäktige (2023-06-19)

Kommunfullmäktige

Datum: 2023-06-19

Plats: Sessionssalen Elin

Kommentar:

Dagordning

Kallelse

Kallelse Kommunfullmäktige 2023-06-19	3
---------------------------------------	---

Ärenden

97/23 Fastställande av dagordning	5
98/23 Anmälan av nya ledamöter och ersättare i kommunfullmäktige	6
99/23 Anmälan av nya motioner	7
100/23 Fråga / Interpellation	8
101/23 Avsiktsförklaring - Trafikåtgärder Locketorp	9
102/23 Beslut om firmatecknare för Skövde kommun	23
103/23 Godkännande av årsredovisning 2022 Stiftelsen Binnebergs Tingshus	29
104/23 Årsredovisning 2022 Miljösamverkan Östra Skaraborg	46
105/23 Årsredovisning 2022 Avfall och Återvinning Skaraborg	101
106/23 Förvärv av verksamhetsfastighet på Badhusgatan genom bolagsköp	185
107/23 Reservation för verksamhetsmark, Skogsrovägen Södra	211
108/23 Avgifter, taxor samt riktlinjer för avgiftshandläggning inom vård- och omsorgsnämnden vid insatser enligt SoL, HSL och LSS	262
109/23 Rapporter om gynnande beslut om bistånd som inte verkställts 2023, kvartal 1	287
110/23 Byggnation av grundskola i Skövde Science City kombinerat med flerbostadshus	305
111/23 Strategisk plan med budget 2024-2026	318
112/23 Budget för kommunrevisionen 2024	425
113/23 Skövde kommuns tertialrapport 1 (T1) 2023	426
114/23 Anmälningsärende kommunfullmäktige 19 juni 2023	443
115/23 Valärenden	469



Kallelse och ärendelista till

Kommunfullmäktige

Tid: 2023-06-19 kl. 13:00
Plats: Sessionssalen Elin

Ledamot som inte kan närvara vid sammanträdet skall själv kontakta gruppledare.
Sammanträdes ajourneras kl 17:00 för servering av sommartallrik.

Dagordning		
Inledning Mötets öppnande Val av justerare Närvarokontroll		
Ärenden		
1		Fastställande av dagordning
2		Anmälan av nya ledamöter och ersättare i kommunfullmäktige
3		Anmälan av nya motioner
4		Fråga / Interpellation
5	KS2022.0345	Avsiktsförklaring - Trafikåtgärder Locketorp <i>Politiskt föredragande: Theres Sahlström (M)</i>
6	KS2023.0106	Beslut om firmatecknare för Skövde kommun
7	KS2023.0115	Godkännande av årsredovisning 2022 Stiftelsen Binnebergs Tingshus <i>Politiskt föredragande: Anita Andersson (S)</i>
8	KS2023.0137	Årsredovisning 2022 Miljösamverkan Östra Skaraborg <i>Politiskt föredragande: Johan Ask (S)</i>
9	KS2023.0209	Årsredovisning 2022 Avfall och Återvinning Skaraborg <i>Politiskt föredragande: Adam van Stam (S)</i>
10	KS2023.0220	Förvärv av verksamhetsfastighet på Badhusgatan genom bolagsköp <i>Politiskt föredragande: Theres Sahlström (M)</i>
11	KS2023.0221	Reservation för verksamhetsmark, Skogsrovägen Södra <i>Politiskt föredragande: Theres Sahlström (M)</i>


SKÖVDE

12	KS2023.0236	Avgifter, taxor samt riktlinjer för avgiftshandläggning inom vård- och omsorgsnämnden vid insatser enligt SoL, HSL och LSS <i>Politiskt föredragande: Lene Lorentzen (S)</i>
13	KS2023.0035	Rapporter om gynnande beslut om bistånd som inte verkställts 2023, kvartal 1 <i>Politiskt föredragande: Lene Lorentzon (S) och Anita Löfgren (S)</i>
14	KS2023.0244	Byggnation av grundskola i Skövde Science City kombinerat med flerbostadshus <i>Politiskt föredragande: Martin Odenö (M)</i>
15	KS2023.0210	Strategisk plan med budget 2024-2026 <i>Politiskt föredragande: Theres Sahlström (M)</i>
16	KS2023.0213	Budget för kommunrevisionen 2024 <i>Politiskt föredragande: Monica Green (S)</i>
17	KS2023.0200	Skövde kommuns tertialrapport 1 (T1) 2023 <i>Politiskt föredragande: Theres Sahlström (M)</i>
18	KS2023.0005	Anmälningsärende kommunfullmäktige 19 juni 2023
19		Valärenden <i>Politiskt föredragande: Martin Odenö (M)</i>

Skövde, 2023-06-16

 Monica Green
 Ordförande

 Camilla Arvidsson
 Sekreterare

Denna behandling '97/23 Fastställande av dagordning ' har inget tjänsteutlåtande.

Denna behandling '98/23 Anmälan av nya ledamöter och ersättare i kommunfullmäktige' har inget tjänsteutlåtande.

Denna behandling '99/23 Anmälan av nya motioner ' har inget tjänsteutlåtande.

Denna behandling '100/23 Fråga / Interpellation' har inget tjänsteutlåtande.

TJÄNSTEUTLÅTANDE

Datum: **2023-05-17**

Diarienummer: **KS2022.0345-13**

Handläggare: **Lina Irwe**



Kommunstyrelsens arbetsutskott

Avsiktsförklaring - Trafikåtgärder Locketorp

Beredning samhällsbyggnads förslag till beslut

Kommunstyrelsen föreslår kommunfullmäktige att besluta att ingå framtagen avsiktsförklaring med Trafikverket avseende åtgärder inom infrastruktur som krävs för en full utbyggnad av Locketorp.

Detta beslut ersätter tidigare fattat beslut på Kommunfullmäktige 20221031 KF§136/22.

Sammanfattning

Skövde kommun har antagit detaljplan för Locketorp. Avsiktsförklaringen krävs av Länsstyrelsen för att visa att Kommunen och Trafikverket har en handlingsplan för att hantera trafiksituationen vid en framtida utbyggnad av området. Exploateringen av verksamhetsytan kommer att leda till ökad belastning på trafikinätet vilket behöver hanteras med bland annat trafiksäkerhetshöjande åtgärder.

Avsiktsförklaringens syfte är att nå en överenskommelse med Trafikverket över ansvar och kostnader för genomförande av olika åtgärder som krävs för att ett fullt utbyggt industriområde i Locketorp ska fungera trafikhänsynsfullt.

Bakgrund

Skövde kommun har antagit en detaljplan för Locketorp, innefattande Skövde flygplats och Skövde Motorstadion mm.

Planens huvuddrag är att skapa förutsättningar för ett stort verksamhetsområde för storskalig industri där Sevesoverksamhet är tillåten. Detaljplanen möjliggör för en ny väganslutning till väg 200 samt anslutning för järnväg.

Under 2021 och 2022 har kommunen och Trafikverket haft en kontinuerlig dialog angående pågående planarbete och påverkan på trafiksäkerheten. Behov av trafiksäkerhetshöjande åtgärder har uppmärksamats på grund av beräknat ökat trafikflöde. Trafikverket har gjort grova kostnadsberäkningar för nedan uppräknade åtgärdsförslag.

Observera att åtgärderna är förslag framtagna för en fullt utbyggd site som genererar väldigt stora trafikmängder. Ett utbyggt område innebär intäkter för såld mark. Vilka av åtgärderna som blir aktuella att genomföra beror på vilken eller vilka exploitörer som etablerar sig på området och deras trafikmängd. Denna avsiktsförklaring tvingar inte kommunen att finansiera/bygga ut åtgärder som inte behövs. Avsiktsförklaringen visar på den pågående dialog vi har tillsammans med Trafikverket och listar ett antal åtgärder som kan tänkas bli aktuella. Tillsammans med åtgärderna visar avsiktsförklaringen på hur arbetet samt kostnader är tänkt att fördelas mellan Kommunen och Trafikverket, se nedan.

TJÄNSTEUTLÅTANDE

Datum: 2023-05-17

Diarienummer: KS2022.0345-13

Handläggare: Lina Irwe



Fördelningstabell	Utförs av		Bekostas av		Kostnadsuppskattning**
	Trafikverket	Kommunen	Trafikverket	Kommunen*	
Åtgärd					
Cirkulation i befintlig anslutning till Flygplatsen					20-30 miljoner
Cirkulation i ny anslutning till väg 200 med ny koppling och stängning av befintliga anslutningar till "Innervägen" .					20 - 30 miljoner
Busshållplatser (nya vid Innervägen)					ingår i ovan
Förändrat väghållarskap väg 3016, Flygplatsvägen					Ingen kostnad för överföringen
Buller-/riskåtgärder i Fjället					Vet ej
Förbifart Fjället					Vet ej
Kommunal gång- och cykelväg till området, ev inom statligt vägområde på kortare sträcka					20 miljoner
Industrispår till området, dp tas fram i ett första skede					125 - 190 miljoner
Anslutning industrispår till Västra Stambanan					
Eventuella åtgärder i korsning väg 200/3011/2936					

*I det fall Regionen väljer att medfinansiera åtgärder enligt ovan ska Kommunen bekosta resterande del av åtgärderna.

** Kostnadsuppskattningen bygger på uppgifter inhämtade från Trafikverket då Northvolt var aktuella som exploitör.

Alla åtgärdsförslag är inte preciserade i detalj varför ytterligare utredningar och kompletterande underlagsmaterial kan behöva tas fram utifrån kommande etablerings storlek och trafikallsträng. Kommunen kontakter Trafikverket när exploitörens trafikmängder är kända, för dialog om ovanstående åtgärders genomförande i tid.

TJÄNSTEUTLÅTANDE

Datum: **2023-05-17**

Diarienummer: **KS2022.0345-13**

Handläggare: **Lina Irwe**



Motivering till beslut

Avsiktsförklaringen visar på den pågående dialog vi har tillsammans med Trafikverket och listar ett antal åtgärder som kan tänkas bli aktuella. Att vi i skrift visar att vi har en dialog med Trafikverket om eventuella åtgärder är viktigt för att kunna visa att det finns kapacitet att klara av den trafikökning ett utbyggt Locketorp genererar. Locketorp i sin tur bidrar till att Skövde växer och blir mer attraktivt för både innevånare och företag.

Handlingar

Tjänsteskrivelse KSAU-KS-KF.pdf

Avsiktsförklaring dp Locketorp.pdf ny.pdf

Skickas till

Sektor samhällsbyggnad

Handläggare

Lina Irwe

Kommunstyrelsen

TJÄNSTESKRIVELSE

Datum:

Diarienummer: MEX.2022.542

Handläggare: Lina Irwe



Kommunstyrelsen

Avsiktsförklaring - Trafikåtgärder Locketorp

Beredning samhällsbyggnads förslag till beslut

Kommunstyrelsen föreslår kommunfullmäktige att besluta att ingå framtagna avsiktsförklaring med Trafikverket avseende åtgärder inom infrastruktur som krävs för en full utbyggnad av Locketorp.

Detta beslut ersätter tidigare fattat beslut på Kommunfullmäktige 20221031 KF§136/22.

Sammanfattning

Skövde kommun har antagit detaljplan för Locketorp. Avsiktsförklaringen krävs av Länsstyrelsen för att visa att Kommunen och Trafikverket har en handlingsplan för att hantera trafiksituationen vid en framtida utbyggnad av området. Exploateringen av verksamhetsytan kommer att leda till ökad belastning på trafiknätet vilket behöver hanteras med bland annat trafiksäkerhetshöjande åtgärder.

Avsiktsförklaringens syfte är att nå en överenskommelse med Trafikverket över ansvar och kostnader för genomförande av olika åtgärder som krävs för att ett fullt utbyggt industriområde i Locketorp ska fungera trafikmässigt.

Bakgrund

Skövde kommun har antagit en detaljplan för Locketorp, innefattande Skövde flygplats och Skövde Motorstadion mm.

Planens huvuddrag är att skapa förutsättningar för ett stort verksamhetsområde för storskalig industri där Sevesoverksamhet är tillåten. Detaljplanen möjliggör för en ny väganslutning till väg 200 samt anslutning för järnväg.

Under 2021 och 2022 har kommunen och Trafikverket haft en kontinuerlig dialog angående pågående planarbete och påverkan på trafiksäkerheten. Behov av trafiksäkerhetshöjande åtgärder har uppmärksamats på grund av beräknat ökat trafikflöde. Trafikverket har gjort grova kostnadsberäkningar för nedan uppräknade åtgärdsförslag.

Observera att åtgärderna är förslag framtagna för en fullt utbyggd site som genererar väldigt stora trafikmängder. Ett utbyggt område innebär intäkter för såld mark. Vilka av åtgärderna som blir aktuella att genomföra beror på vilken eller vilka exploitörer som etablerar sig på området och deras trafikmängd. Denna avsiktsförklaring tvingar inte kommunen att finansiera/bygga ut åtgärder som inte behövs. Avsiktsförklaringen visar på den pågående dialog vi har tillsammans med Trafikverket och listar ett antal åtgärder som kan tänkas bli aktuella. Tillsammans

med åtgärderna visar avsiktsförklaringen på hur arbetet samt kostnader är tänkt att fördelas mellan Kommunen och Trafikverket, se nedan.

Fördelningstabell	Utförs av		Bekostas av		Kostnadsuppskattning**
	Trafikverket	Kommunen	Trafikverket	Kommunen*	
Åtgärd					
Cirkulation i befintlig anslutning till Flygplatsen					20-30 miljoner
Cirkulation i ny anslutning till väg 200 med ny koppling och stängning av befintliga anslutningar till "Innervägen" .					20 - 30 miljoner
Busshållplatser (nya vid Innervägen)					ingår i ovan
Förändrat väghållarskap väg 3016, Flygplatsvägen					Ingen kostnad för överföringen
Buller-/riskåtgärder i Fjället					Vet ej
Förbifart Fjället					Vet ej
Kommunal gång- och cykelväg till området, ev inom statligt vägområde på kortare sträcka					20 miljoner
Industrispår till området, dp tas fram i ett första skede					125 - 190 miljoner
Anslutning industrispår till Västra Stambanan					
Eventuella åtgärder i korsning väg 200/3011/2936					

**I det fall Regionen väljer att medfinansiera åtgärder enligt ovan ska Kommunen bekosta resterande del av åtgärderna.*

*** Kostnadsuppskattningen bygger på uppgifter inhämtade från Trafikverket då Northvolt var aktuella som exploitör.*

Alla åtgärdsförslag är inte preciserade i detalj varför ytterligare utredningar och kompletterande underlagsmaterial kan behöva tas fram utifrån kommande etableringars storlek och trafikålfstring. Kommunen kontaktar Trafikverket när exploatörens trafikmängder är kända, för dialog om ovanstående åtgärders genomförande i tid.

Motivering till beslut

Avsiktsförklaringen visar på den pågående dialog vi har tillsammans med Trafikverket och listar ett antal åtgärder som kan tänkas bli aktuella. Att vi i skrift visar att vi har en dialog med Trafikverket om eventuella åtgärder är viktigt för att kunna visa att det finns kapacitet att klara av den trafikökning ett utbyggt Locketorp genererar. Locketorp i sin tur bidrar till att Skövde växer och blir mer attraktivt för både innevånare och företag.

Handlingar

Avsiktsförklaring dp Locketorp.docx ny

Skickas till

Sektor samhällsbyggnad

Lina Irwe
Mark-och exploateringsingenjör

Ärendenummer	
Trafikverket	TRV
Skövde kommun	MEX.2020.542

Avsiktsförklaring – åtgärder kopplade till detaljplan för Locketorp

Mellan nedanstående parter träffas härmed följande avsiktsförklaring.

§1 Parter

Trafikverket, region Väst, org.nr. 202100-6297, 781 89 Borlänge, nedan Trafikverket

Skövde kommun, 212000-1710, 541 83 Skövde, nedan Kommunen

§2 Syfte och bakgrund

Skövde kommun har tagit fram en detaljplan för Locketorp, innefattande Skövde flygplats och Skövde Motorstadion mm.



Område för detaljplan ★.

Planens huvuddrag är att skapa förutsättningar för ett stort verksamhetsområde för storskalig industri där Sevesoverksamhet är tillåten. Detaljplanen kommer att möjliggöra för en ny väganslutning till väg 200 samt anslutning för järnväg.

Under 2021 och 2022 har kommunen och Trafikverket haft en kontinuerlig dialog angående pågående planarbete och påverkan på trafiksäkerheten. Behov av trafiksäkerhetshöjande åtgärder har uppmärksammats på grund av beräknat ökat trafikflöde.

Avsiktsförklaringens syfte är att nå en överenskommelse över ansvar och kostnader för genomförande av olika åtgärder som krävs för att ett fullt utbyggt område ska fungera trafikmässigt.

§3 Åtgärder

Väster om planområdet passerar väg 200 med hastighetsbegränsningen 80 km/h och med uppmätt trafikflöde på 4592 fordon per årsmedeldygn (Ådt), varav 165 tunga fordon. Norr om planområdet passerar väg 3011 med hastighetsbegränsningen 70 km/h och 621 Ådt varav 31 tunga fordon. Trafikverket är väghållare för väg 200 och 3011. Väg 3016 (Flygplatsvägen) är statlig men kommer att övergå till kommunalt väghållarskap. Planförslaget, fullt utbyggt, beräknas alstra som mest, cirka 16 000 personresor under ett vardagsdygn. Därutöver tillkommer cirka 1 600 lastbilsförflyttningar per vardagsdygn.

Avsiktsförklaringen avser fördelningen av ansvaret för dels föreslagna åtgärder i trafikutredningen och dels ytterligare åtgärder som kan tillkomma på grund av kommunens exploatering. Ansvaret för dessa åtgärder ska fördelas enligt fördelningstabellen nedan.

Fördelningstabell	Utförs av		Bekostas av		Kostnadsuppskattning*
	Trafikverket	Kommunen	Trafikverket	Kommunen*	
Åtgärd					
Cirkulation i befintlig anslutning till Flygplatsen					20-30 miljoner
Cirkulation i ny anslutning till väg 200 med ny koppling och stängning av befintliga anslutningar till "Innervägen".					20 - 30 miljoner
Busshållplatser (nya vid Innervägen)					ingår i ovan

Förändrat väghållarskap väg 3016, Flygplatsvägen					Ingen kostnad för överföringen
Buller-/riskåtgärder i Fjället					Vet ej behov
Förbifart Fjället					Vet ej, reserat i ÖP 2040
Kommunal gång- och cykelväg till området, ev inom statligt vägområde på kortare sträcka					Pågår, 20-30 miljoner
Industrispår till området, dp tas fram i ett första skede					125 - 190 miljoner, finansieras genom taxa
Anslutning industrispår till Västra Stambanan					
Eventuella åtgärder i korsning väg 200/3011/2936					

**I det fall Regionen väljer att medfinansiera åtgärder enligt ovan ska Kommunen bekosta resterande del av åtgärderna. Kostnaderna är grovs uppskattade.*

Alla åtgärdsförslag är inte preciserade i detalj varför ytterligare utredningar och kompletterande underlagsmaterial kan behöva tas fram utifrån kommande etableringars storlek och trafikallstring. Kommunen kontaktar Trafikverket när exploatörens trafikmängder är kända, för dialog om ovanstående åtgärders genomförande i tid.

§4 Ställningstagande

Respektive part i denna avsiktsförklaring ställer sig bakom ovanstående fördelning.

§5 Principen för parternas samarbete och framtagande av medfinansiering och samverkansavtal

Planering och genomförande ska ske i samverkan mellan parterna. Uppföljning görs på regelbundet återkommande möten mellan Skövde kommun och Trafikverket.

§6 Förutsättningar för avsiktsförklaringens giltighet

Avsiktsförklaringen är giltig från och med den tidpunkt den undertecknats av parterna.

Denna avsiktsförklaring ska inte anses utgöra ett legalt bindande avtal och parts underlåtelse att fullgöra vad som i övrigt stadgas häri ska inte medföra någon skadeståndsskyldighet.

Vidare är parterna medvetna om att ett genomförande av åtgärderna i denna avsiktsförklaring är beroende av flera myndighetstillstånd och andra beslut bland annat i frågor beträffande åtgärdsplaner, detaljplaner, väg- och järnvägsplaner m.m. Parterna är således införstådda med att ändringar i överenskommelsen, liksom ytterligare överläggningar, angående innehållet i densamma därför kan bli nödvändiga.

Eventuella ändringar i och tillägg till denna avsiktsförklaring gäller endast om de är skriftliga och undertecknade av samtliga parter.

Avsiktsförklaringen har upprättats i två likalydande exemplar av vilka parterna tagit varsitt.

Göteborg 2023-

Skövde 2023-

Karin Fornell
Chef enhet Samhällsplanering
Trafikverket Planering Region väst

Björn Söderlundh
Kommundirektör
Skövde kommun

Skövde 2023-

Theres Sahlström
Kommunstyrelsens ordförande
Skövde kommun

KS § 103/23

Avsiktsförklaring - Trafikåtgärder Locketorp

KS2022.0345

Behandlat av	Datum	Ärende
1 Kommunstyrelsens arbetsutskott	2023-05-24	78/23
2 Kommunstyrelsen	2023-06-05	103/23

Förslag till beslut

Kommunfullmäktige beslutar att ingå framtagna avsiktsförklaring med Trafikverket avseende åtgärder inom infrastruktur som krävs för en full utbyggnad av Locketorp. Detta beslut ersätter tidigare fattat beslut på kommunfullmäktige 20221031 KF§136/22.

Sammanfattning

Skövde kommun har antagit detaljplan för Locketorp. Avsiktsförklaringen krävs av Länsstyrelsen för att visa att Kommunen och Trafikverket har en handlingsplan för att hantera trafiksituationen vid en framtida utbyggnad av området. Exploateringen av verksamhetsytan kommer att leda till ökad belastning på trafiknätet vilket behöver hanteras med bland annat trafiksäkerhetshöjande åtgärder. Avsiktsförklaringens syfte är att nå en överenskommelse med Trafikverket över ansvar och kostnader för genomförande av olika åtgärder som krävs för att ett fullt utbyggt industriområde i Locketorp ska fungera trafikmässigt.

Bakgrund

Skövde kommun har antagit en detaljplan för Locketorp, innefattande Skövde flygplats och Skövde Motorstadion med mera. Planens huvuddrag är att skapa förutsättningar för ett stort verksamhetsområde för storskalig industri där Sevesoverksamhet är tillåten. Detaljplanen möjliggör för en ny väganslutning till väg 200 samt anslutning för järnväg. Under 2021 och 2022 har kommunen och Trafikverket haft en kontinuerlig dialog angående pågående planarbete och påverkan på trafiksäkerheten. Behov av trafiksäkerhetshöjande åtgärder har uppmärksammats på grund av beräknat ökat trafikflöde. Trafikverket har gjort grova kostnadsberäkningar för nedan uppräknade åtgärdsförslag. Observera att åtgärderna är förslag framtagna för en fullt utbyggd site som genererar väldigt stora trafikmängder. Ett utbyggt område innebär intäkter för såld mark. Vilka av åtgärderna som blir aktuella att genomföra beror på vilken eller vilka exploitörer som etablerar sig på området och deras trafikmängd. Denna avsiktsförklaring tvingar inte kommunen att finansiera/bygga ut åtgärder som inte behövs. Avsiktsförklaringen visar på den pågående dialog vi har tillsammans med Trafikverket och listar ett antal åtgärder som kan tänkas bli aktuella. Tillsammans med åtgärderna visar avsiktsförklaringen på hur arbetet samt kostnader är tänkt att fördelas mellan Kommunen och Trafikverket, se nedan.

Alla åtgärdsförslag är inte preciserade i detalj varför ytterligare utredningar och kompletterande underlagsmaterial kan behöva tas fram utifrån kommande etablerings

storlek och trafikåstring. Kommunen kontaktar Trafikverket när exploitörens trafikmängder är kända, för dialog om ovanstående åtgärders genomförande i tid.

Motivering till beslut

Avsiktsförklaringen visar på den pågående dialog vi har tillsammans med Trafikverket och listar ett antal åtgärder som kan tänkas bli aktuella. Att vi i skrift visar att vi har en dialog med Trafikverket om eventuella åtgärder är viktigt för att kunna visa att det finns kapacitet att klara av den trafikökning ett utbyggt Locketorp genererar. Locketorp i sin tur bidrar till att Skövde växer och blir mer attraktivt för både innevånare och företag.

Handlingar

Tjänsteskrivelse KSAU-KS-KF.pdf
Avsiktsförklaring dp Locketorp.pdf ny.pdf

Skickas till

Sektor samhällsbyggnad

KSAU § 78/23 Avsiktsförklaring - Trafikåtgärder Locketorp

KS2022.0345

Behandlat av	Datum	Ärende
1 Kommunstyrelsens arbetsutskott	2023-05-24	78/23

Förslag till beslut

Kommunstyrelsen föreslår kommunfullmäktige besluta att ingå framtagen avsiktsförklaring med Trafikverket avseende åtgärder inom infrastruktur som krävs för en full utbyggnad av Locketorp.

Detta beslut ersätter tidigare fattat beslut på kommunfullmäktige 20221031 KF§136/22.

Sammanfattning

Skövde kommun har antagit detaljplan för Locketorp. Avsiktsförklaringen krävs av Länsstyrelsen för att visa att Kommunen och Trafikverket har en handlingsplan för att hantera trafiksituationen vid en framtida utbyggnad av området. Exploateringen av verksamhetsytan kommer att leda till ökad belastning på trafiknätet vilket behöver hanteras med bland annat trafiksäkerhetshöjande åtgärder.

Avsiktsförklaringens syfte är att nå en överenskommelse med Trafikverket över ansvar och kostnader för genomförande av olika åtgärder som krävs för att ett fullt utbyggt industriområde i Locketorp ska fungera trafikmässigt.

Bakgrund

Skövde kommun har antagit en detaljplan för Locketorp, innefattande Skövde flygplats och Skövde Motorstadion med mera.

Planens huvuddrag är att skapa förutsättningar för ett stort verksamhetsområde för storskalig industri där Sevesoverksamhet är tillåten. Detaljplanen möjliggör för en ny väganslutning till väg 200 samt anslutning för järnväg.

Under 2021 och 2022 har kommunen och Trafikverket haft en kontinuerlig dialog angående pågående planarbete och påverkan på trafiksäkerheten. Behov av trafiksäkerhetshöjande åtgärder har uppmärksammats på grund av beräknat ökat trafikflöde. Trafikverket har gjort grova kostnadsberäkningar för nedan uppräknade åtgärdsförslag.

Observera att åtgärderna är förslag framtagna för en fullt utbyggd site som genererar väldigt stora trafikmängder. Ett utbyggt område innebär intäkter för såld mark. Vilka av åtgärderna som blir aktuella att genomföra beror på vilken eller vilka exploitörer som etablerar sig på området och deras trafikmängd. Denna avsiktsförklaring tvingar inte kommunen att finansiera/bygga ut åtgärder som inte behövs. Avsiktsförklaringen visar på den pågående dialog vi har tillsammans med Trafikverket och listar ett antal åtgärder som kan tänkas bli aktuella. Tillsammans med åtgärderna visar avsiktsförklaringen på hur arbetet samt kostnader är tänkt att fördelas mellan Kommunen och Trafikverket, se nedan.

Alla åtgärdsförslag är inte preciserade i detalj varför ytterligare utredningar och kompletterande underlagsmaterial kan behöva tas fram utifrån kommande etableringars storlek och trafikallsträng. Kommunen kontaktar Trafikverket när exploitörens trafikmängder är kända, för dialog om ovanstående åtgärders genomförande i tid.

Motivering till beslut

Avsiktsförklaringen visar på den pågående dialog vi har tillsammans med Trafikverket och listar ett antal åtgärder som kan tänkas bli aktuella. Att vi i skrift visar att vi har en dialog med Trafikverket om eventuella åtgärder är viktigt för att kunna visa att det finns kapacitet att klara av den trafikökning ett utbyggt Locketorp genererar. Locketorp i sin tur bidrar till att Skövde växer och blir mer attraktivt för både inneånare och företag.

Handlingar

Tjänsteskrivelse KSAU-KS-KF.pdf
Avisktsförklaring dp Locketorp.pdf ny.pdf

Skickas till

Sektor samhällsbyggnad

TJÄNSTEUTLÅTANDE

Datum: **2023-05-30**

Diarienummer: **KS2023.0106-5**

Handläggare: **Anna Eklund**



Kommunstyrelsens arbetsutskott

Firmatecknare för Skövde kommun

Förslag till beslut

Kommunstyrelsen föreslår kommunfullmäktige besluta att utse följande personer att teckna firma för Skövde kommun. Beslutet gäller tills vidare.

Bemyndigande ges till kommunstyrelsens ordförande Theres Sahlström (M), kommunstyrelsens 1:e vice ordförande Johan Ask (S) och kommunstyrelsens 2:e vice ordförande Torbjörn Bergman (SP) att på kommunfullmäktiges och kommunstyrelsens vägnar, teckna Skövde kommuns firma avseende från kommunfullmäktige och kommunstyrelsens utgående utlåtanden, fullmakter, låne- och borgensförbindelser, säkringsinstrument (räntederivat och valutaterminer), inköpskort årliga skattedeclarationer, kontrakt och dylika handlingar. I de fall företrädarna enligt ovan även representerar motpart ska istället handlingarna undertecknas av kommunfullmäktiges ordförande, kommunfullmäktiges 1:e vice ordförande eller kommunfullmäktiges 2:e vice ordförande.

Handlingen skall för att vara gällande, kontrasigneras av tillförordnad kommundirektör Johan Rahmberg, ekonomichef Maria Vaziri Hamedani, tillförordnad redovisningschef Andreas Åkegård, kanslichef Anna Eklund, HR-chef Sofia Myhrman, näringslivschef Ramona Nilsson eller, chefen för överförmyndare i samverkan Benny Larsson.

Kommunfullmäktige noterar att kommunstyrelsen utsett förtroendevalda och anställda att underteckna handlingar enligt särskilt beslut samt beslut om delegationsordning för kommunstyrelsen. Beslutet enligt ovan innebär i ingen del någon inskränkning av sådan rättsom följer på dessa beslut.

Bakgrund

Kommunfullmäktige behöver revidera beslut om firmatecknare för Skövde kommun.

Handlingar

TJÄNSTEUTLÅTANDE

Datum: **2023-05-30**

Diarienummer: **KS2023.0106-5**

Handläggare: **Anna Eklund**



Skickas till

Johan Rahmberg
Anna Eklund
Sofia Myrman
Ramona Nilsson
Benny Larsson
Maria Vaziri
Bas Thijssen
Andreas Åkegård

Handläggare

Anna Eklund
Kommunstyrelsen

KS § 109/23**Beslut om firmatecknare för Skövde kommun**

KS2023.0106

Behandlat av	Datum	Ärende
1 Kommunstyrelsens arbetsutskott	2023-05-31	94/23
2 Kommunstyrelsen	2023-06-05	109/23

Förslag till beslut

Kommunfullmäktige beslutar att utse följande personer att teckna firma för Skövde kommun. Beslutet gäller tills vidare.

Bemyndigande ges till kommunstyrelsens ordförande Theres Sahlström (M), kommunstyrelsens 1:e vice ordförande Johan Ask (S) och kommunstyrelsens 2:e vice ordförande Torbjörn Bergman (SP) att på kommunfullmäktiges och kommunstyrelsens vägnar, teckna Skövde kommuns firma avseende från kommunfullmäktige och kommunstyrelsens utgående utlåtanden, fullmakter, låne- och borgensförbindelser, säkringsinstrument (räntederivat och valutaterminer), inköpskort årliga skattedeclarationer, kontrakt och dylika handlingar. I de fall företrädarna enligt ovan även representerar motpart ska istället handlingarna undertecknas av kommunfullmäktiges ordförande, kommunfullmäktiges 1:e vice ordförande eller kommunfullmäktiges 2:e vice ordförande.

Handlingen skall för att vara gällande, kontrasigneras av tillförordnad kommundirektör Johan Rahmberg, economichef Maria Vaziri Hamedani, tillförordnad redovisningschef Andreas Åkegård, kanslichef Anna Eklund, HR-chef Sofia Myhrman, näringslivschef Ramona Nilsson eller chefen för överförmyndare i samverkan Benny Larsson.

Kommunfullmäktige noterar att kommunstyrelsen utsett förtroendevalda och anställda att underteckna handlingar enligt särskilt beslut samt beslut om delegationsordning för kommunstyrelsen. Beslutet enligt ovan innebär i ingen del någon inskränkning av sådan rättsom följer på dessa beslut.

Bakgrund

Kommunfullmäktige behöver revidera beslut om firmatecknare för Skövde kommun.

Handlingar**Skickas till**

Johan Rahmberg
Anna Eklund
Sofia Myrman
Ramona Nilsson

Skövde kommun
Kommunstyrelsen

Protokollsutdrag

39 (47)

Benny Larsson
Maria Vaziri
Bas Thijssen
Andreas Åkegård

KSAU § 94/23

Beslut om firmatecknare för Skövde kommun

KS2023.0106

Behandlat av	Datum	Ärende
1 Kommunstyrelsens arbetsutskott	2023-05-31	94/23

Förslag till beslut

Kommunstyrelsen föreslår kommunfullmäktige besluta att utse följande personer att teckna firma för Skövde kommun. Beslutet gäller tills vidare.

Bemyndigande ges till kommunstyrelsens ordförande Theres Sahlström (M), kommunstyrelsens 1:e vice ordförande Johan Ask (S) och kommunstyrelsens 2:e vice ordförande Torbjörn Bergman (SP) att på kommunfullmäktiges och kommunstyrelsens vägnar, teckna Skövde kommuns firma avseende från kommunfullmäktige och kommunstyrelsens utgående utlåtanden, fullmakter, låne- och borgensförbindelser, säkringsinstrument (räntederivat och valutaterminer), inköpskort årliga skattedeclarationer, kontrakt och dylika handlingar. I de fall företrädarna enligt ovan även representerar motpart ska istället handlingarna undertecknas av kommunfullmäktiges ordförande, kommunfullmäktiges 1:e vice ordförande eller kommunfullmäktiges 2:e vice ordförande.

Handlingen skall för att vara gällande, kontrasigneras av tillförordnad kommundirektör Johan Rahmberg, economichef Maria Vaziri Hamedani, tillförordnad redovisningschef Andreas Åkegård, kanslichef Anna Eklund, HR-chef Sofia Myhrman, näringslivschef Ramona Nilsson eller chefen för överförmyndare i samverkan Benny Larsson.

Kommunfullmäktige noterar att kommunstyrelsen utsett förtroendevalda och anställda att underteckna handlingar enligt särskilt beslut samt beslut om delegationsordning för kommunstyrelsen. Beslutet enligt ovan innebär i ingen del någon inskränkning av sådan rättsom följer på dessa beslut.

Bakgrund

Kommunfullmäktige behöver revidera beslut om firmatecknare för Skövde kommun.

Handlingar

Skickas till

Johan Rahmberg
Anna Eklund
Sofia Myrman
Ramona Nilsson
Benny Larsson
Maria Vaziri

Skövde kommun
Kommunstyrelsens arbetsutskott

Protokollsutdrag

5 (5)

Bas Thijssen
Andreas Åkegård

TJÄNSTEUTLÅTANDE

Datum: **2023-03-07**Diarienummer: **KS2023.0115-2**Handläggare: **Camilla Arvidsson**

Kommunstyrelsens arbetsutskott

Godkännande av årsredovisning 2022 Stiftelsen Binnebergs Tingshus

Förslag till beslut

Kommunstyrelsen föreslår kommunfullmäktige godkänna årsredovisningen 2022 för Stiftelsen Binnebergs Tingshus samt ge styrelsen ansvarsfrihet för 2022.

I beslutet deltar endast de ledamöter som enligt 5 kap. 48 § kommunallagen (2017:725) har rätt att delta i beslut om ansvarsfrihet.

Bakgrund

Stiftelsen Binnebergs Tingshus har lämnat in årsredovisning för 2022. Revisor har tillstyrkt ansvarsfrihet för styrelsen för verksamhetsåret 2022. Av kommunfullmäktige utsedd lekmanarevisor har granskat stiftelsens verksamhet och tillstyrker att styrelsen beviljas ansvarsfrihet.

I beslutet bör endast de ledamöter som enligt 5 kap. 48 § kommunallagen (2017:725) har rätt att delta i beslut om ansvarsfrihet delta.

Handlingar

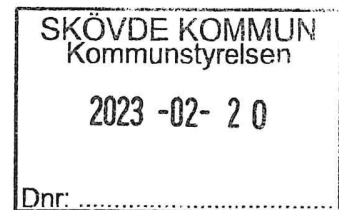
Lekmannarevision granskning Stiftelsen Binnebergs Tingshus 2022
Årsredovisning Stiftelsen Binnebergs Tingshus 2022

Skickas till

Stiftelsen Binnebergs Tingshus
Ekonomichef, Maria Vaziri Hamedani

Handläggare

Camilla Arvidsson
Kommunstyrelsen



Lekmannarevision

Stiftelsen Binnebergs Tingshus

Styrelsemöte i Stiftelsen 2023-02-22

Granskning år 2022

Jag av fullmäktige i Skövde kommun utsedd lekmannarevisor har granskat Stiftelsens verksamhet under verksamhetsåret 2022 och lämnar härmed mitt utlåtande.

Stiftelsen skall arbeta enligt de stadgar som utfärdats av kommunfullmäktige i Skövde kommun gällande skötsel och underhåll av byggnaden samt hur konst och annan kulturell verksamhet sköts under verksamhetsåret.

Min uppgift har varit att som lekmannarevisor att tillse att dessa stadgar uppfyllts och att tillsyn, styrelsemöten och skötsel över byggnaden samt att bevarandet av denna K-märkta byggnad hållits i laga ordning.

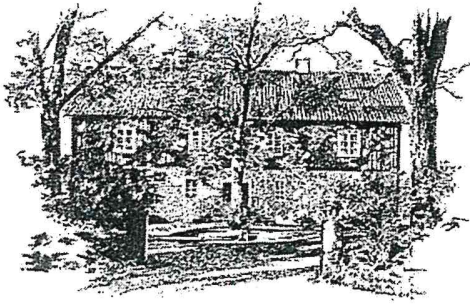
Jag har dessutom tillsammans med stiftelsens auktoriserade revisor (Lots revision, Skövde) gått igenom bokföringshandlingarna och årsbokslutet upprättat av Stiftelsens kassör. Jag har dessutom tillsammans med Stiftelsens ordförande gått igenom vad som ovan angivits.

Då jag inte funnit något som strider mot verksamhetens inriktning gällande skötsel och underhåll av byggnaden tillstyrker jag att styrelsen beviljas ansvarsfrihet vad gäller denna bestämmelse.

Skövde som ovan 2023-02-22


Stig Larsson

Av kommunfullmäktige i Skövde kommun



BINNEBERGS TINGSHUS
Skövde - Västergötland

SKÖVDE KOMMUN
Kommunstyrelsen
2023 -06- 0 2
Dnr:

1/7

Årsredovisning

Stiftelsen Binnebergs Tingshus

Org: 86 66 00-4810

2022-01-01 Till 2022-12-31.

Handwritten initials

Årsredovisning

2/7

Stiftelsen Binnebergs Tingshus

Org: 86 66 00-4810

2022-01-01 till 2022-12-31.

Förvaltningsberättelse.

Allmänt om verksamheten

Stiftelsen Binnebergs Tingshus är beläget i Skövde Kommun och bedriver konstutställningar och annan kulturell verksamhet i Binnebergs Tingshus som har anor från sextonhundratalet.

Stiftelsen Binnebergs Tingshus har till uppgift

att Förvalta Binnebergs kommuns fastighet, Binneberg Backgården 4:35 i Binnebergs kommun: att i görligaste mån söka återföra det å fastigheten belägna gamla tingshuset i det skick det tidigare haft som tings-och skolhus: att anskaffa möbler och inventarier till lokalerna genom köp eller lån för att därigenom få till stånd ett museum: att ombesörja att museet är tillgängligt för allmänheten samt att på det sätt, som kan finnas lämpligt, handhava övriga uppgifter av museal karaktär inom Binnebergs kommun.

Väsentliga händelser under räkenskapsåret.

Verksamheten 2022 har varit inriktad på konstutställningar.

2022-02-23 Beslutade Styrelsen att vi ska ha fyra utställningar under året 5/3 till 20/3 Lena Köster Vävning och föreläsning 14/5 till 29/5 Anna Eggert Glas 10/9 till 25/9 Per Forsgren Alexsander Brant Carl Johan Gunnarsson Skulpturer och teckningar. 22/10 till 6/11 Tony Abrahamsson Grafit Skulpturer Keramik.

Luciaprogram den 14/12 med Skövde Lucia.

d/

vs-AM

Årsredovisning
 Stiftelsen Binnebergs Tingshus
 Org 86 66 00-4810
 2022-01-01 Till 2022-12-31.

3/7

Under utställningstid har vi öppettider lördagar och söndagar, i regel kl 14-17 men vid större utställningar, konst och kulturdagar och skördefesten även längre öppethållande, vanligtvis 11-17.

Binnebergs Tingshus är en Stiftelse, inrättad av Skövde kommun. Verksamheten drivs av en styrelse vald av Skövde kommunfullmäktige. Styrelsen sköter all verksamhet och administration. Under året har två styrelsemöten hållits.

Vi i styrelsen marknadsför Tingshuset och vår verksamhet genom utskick av vernissagekort, utskick av affisch via mail, affischering på offentliga platser, annons i SLA, annons i Skövde kulturblad och vi bjuder in till pressvisning inför varje utställning. Vi har också en annons i turistguiden Visit Hornborgasjön. På vår hemsida kan man läsa om vår verksamhet, både aktuell och historik.

Utställning 5/3 till 20/3
 Lena Köster Vävning Föreläsning

Utställning 14/5 till 29/5
 Anna Eggert Glas

Utställning 10/9 till 25/9
 Pär Forsgren Alexander Brandt
 Carl Johan Gunnarsson.
 Skulpturer Teckningar

Utställning 22/10 till 6 Nov
 Tony Abrahamsson
 Grafik Skulpturer Keramik

2

ÅRSREDOVISNING
Stiftelsen Binnebergs Tingshus
ORG 86 66 00-4810
2022-01-01 Till 2022-12-31.

4/7

Utställningen 10/3 till 20/3 Lena Köster som ställde ut i Vävningens konst. 14/5 till 29/5 Anna Eggert som ställde ut i Glas av olika former.

Utställning 10/9 till 25/9 då Pär Forsgren Alexsanger Brandt Carl Johan Gunnarson Ställer ut i Skulpturer och teckningar. Utställning 22/10 till 6/11 Tony Abrahamsson Ställde ut i Grafit Skulpturer Keramik. Alla våra utställningar har varit mycket välbesökta.

Slutord

I Binnebergs Tingshus har funnits verksamhet sedan mitten av 1650 talet. Att få förvalta detta anrika och vackra hus känns ansvarsfullt. Våra utställare och besökare lovordar våra rum. Konst som ställs ut i denna vackra miljö, framträder på ett särskilt sätt.

Vi i styrelsen gläds åt att vi har möjlighet att ge våra besökare de kulturupplevelser som är möjliga genom våra olika verksamheter. Vi ser tillbaka på ett rikt år och tackar alla som gästade oss.

Flerårsöversikt	2022	2021	2020	2019
Omsättning	128 363	128 085	118 489	135 438
Årets resultat	13 317	42 957	48 742	-8 164
Eget Kapital	283 835	270 518	227 561	178 819

Förändring eget kapital

2022	2021
------	------

Balanserad vinst	270 518	227 561
Årets resultat	13 317	42 957
Utgående kapital	283 835	270 518

Årsredovisning 5/7
 Stiftelsen Binnebergs Tingshus
 Org 86 66 00-4810
 2022-01-01 Till 2022-12-31.

Resultaträkning	2022	2021
Nettoomsättning	128 363	128 085
Summa Intäkter	128 363	128 085
Stiftelsens Kostnader		
Handelsvaror	4 864	2 005
Övriga externa kostnader	43 505	34 519
Personalkostnader	62 824	42 098
Summa rörelsekostnader	111 193	78 622
Rörelseresultat	17 170	49 463
Ränteintäkter	346	0
Räntekostnader	52	0
Resultat före Skatt och Bokslutsdispositioner	16 772	49 463
SKATT	3 455	6 506
Årets Resultat	13 317	42 957

Årsredovisning
Stiftelsen Binnebergs Tingshus
Org 86 66 00-4810
2022-01-01 Till 2022-12-31.

6/7

Balansräkning	2022	2021
Kortfristiga fordringar	0	0
Kundfordran	0	0
Övrig kortfristig fordran	0	0
Kassa bank	287 322	281 907
Summa omsättningstillgångar		
Summa tillgångar	287 322	281 907
Eget Kapital och Skulder		
Eget kapital		
Fritt eget kapital		
Balanserad vinst	270 518	227 561
Årets resultat	13 316	42 957
Summa eget kapital	283 834	270 518
Kortfristiga skulder	0	0
Övriga skulder	3 488	11 389
Summa kortfristiga skulder	0	0
Summa eget kapital och Skulder.	287 322	281 907



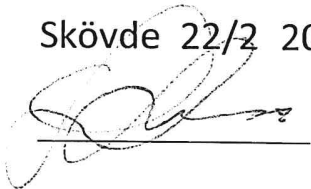
Årsredovisning
 Stiftelsen Binnebergs Tingshus
 Org 86 66 00-4810
 2022-01-01 Till 2022-12-31.

7/7

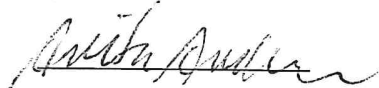
Not 1 Redovisning och värderingsprinciper

Årsredovisningen är upprättad i enlighet med årsredovisningslagen och BFNAR 2016:10 Årsredovisning i mindre företag

Skövde 22/2 2023.

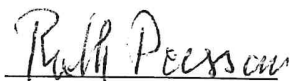
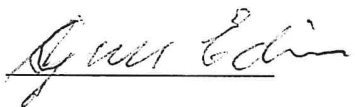


Kassör




Sandra Ast Birgitta Löfgren

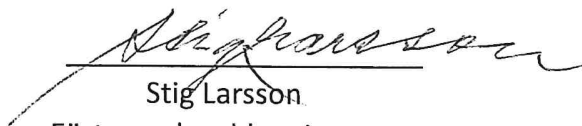
Ordförande

Vår revisionsberättelse har avgivits den 22 / 2 2023



Ingemar Venemyr
 Auktoriserad revisor



Stig Larsson
 Förtroendevald revisor



REVISIONSBERÄTTELSE

Till styrelsen i Stiftelsen Binnebergs Tingshus
Org.nr. 866600-4810

Rapport om årsredovisningen

Uttalanden

Vi har utfört en revision av årsredovisningen för Stiftelsen Binnebergs Tingshus för år 2022. Enligt vår uppfattning har årsredovisningen upprättats i enlighet med årsredovisningslagen och ger en i alla väsentliga avseenden rättvisande bild av stiftelsens finansiella ställning per den 31 december 2022 och av dess finansiella resultat för året enligt årsredovisningslagen. Förvaltningsberättelsen är förenlig med årsredovisningens övriga delar.

Grund för uttalanden

Vi har utfört revisionen enligt god revisionssed i Sverige. Revisorernas ansvar enligt denna sed beskrivs närmare i avsnitten "Den auktoriserade revisorns ansvar" samt "Den förtroendevalde revisorns ansvar". Vi är oberoende i förhållande till stiftelsen enligt god revisorssed i Sverige. Jag som auktoriserad revisor har fullgjort mitt yrkesetiska ansvar enligt dessa krav.

Vi anser att de revisionsbevis vi har inhämtat är tillräckliga och ändamålsenliga som grund för våra uttalanden.

Styrelsens ansvar

Det är styrelsen som har ansvaret för att årsredovisningen upprättas och att den ger en rättvisande bild enligt årsredovisningslagen. Styrelsen ansvarar även för den interna kontroll som den bedömer är nödvändig för att upprätta en årsredovisning som inte innehåller några väsentliga felaktigheter, vare sig dessa beror på oegentligheter eller misstag.

Vid upprättandet av årsredovisningen ansvarar styrelsen för bedömningen av stiftelsens förmåga att fortsätta verksamheten. Den upplyser, när så är tillämpligt, om förhållanden som kan påverka förmågan att fortsätta verksamheten och att använda antagandet om fortsatt drift. Antagandet om fortsatt drift tillämpas dock inte om beslut har fattats om att avveckla verksamheten.

Den auktoriserade revisorns ansvar

Jag har utfört revisionen enligt International Standards on Auditing (ISA) och god revisionssed i Sverige. Mitt mål är att uppnå en rimlig grad av säkerhet om huruvida årsredovisningen som helhet inte innehåller några väsentliga felaktigheter, vare sig dessa beror på oegentligheter eller misstag. Rimlig säkerhet är en hög grad av säkerhet, men är ingen garanti för att en revision som utförs enligt ISA och god revisionssed i Sverige alltid kommer att upptäcka en väsentlig felaktighet om en sådan finns. Felaktigheter kan uppstå på grund av oegentligheter eller misstag och anses vara väsentliga om de enskilt eller tillsammans rimligen kan förväntas påverka de ekonomiska beslut som användare fattar med grund i årsredovisningen.



Som del av en revision enligt ISA använder jag professionellt omdöme och har en professionellt skeptisk inställning under hela revisionen. Dessutom:

- identifierar och bedömer jag riskerna för väsentliga felaktigheter i årsredovisningen, vare sig dessa beror på oegentligheter eller misstag, utformar och utför granskningsåtgärder bland annat utifrån dessa risker och inhämtar revisionsbevis som är tillräckliga och ändamålsenliga för att utgöra en grund för mina uttalanden. Risker för att inte upptäcka en väsentlig felaktighet till följd av oegentligheter är högre än för en väsentlig felaktighet som beror på misstag, eftersom oegentligheter kan innefatta agerande i maskopi, förfalskning, avsiktliga utelämnanden, felaktig information eller åsidosättande av intern kontroll.
- skaffar jag mig en förståelse av den del av stiftelsens interna kontroll som har betydelse för min revision för att utforma granskningsåtgärder som är lämpliga med hänsyn till omständigheterna, men inte för att uttala mig om effektiviteten i den interna kontrollen.
- utvärderar jag lämpligheten i de redovisningsprinciper som används och rimligheten i styrelsens uppskattningar i redovisningen och tillhörande upplysningar.
- drar jag en slutsats om lämpligheten i att styrelsen använder antagandet om fortsatt drift vid upprättandet av årsredovisningen. Jag drar också en slutsats, med grund i de inhämtade revisionsbevisen, om huruvida det finns någon väsentlig osäkerhetsfaktor som avser sådana händelser eller förhållanden som kan leda till betydande tvivel om stiftelsens förmåga att fortsätta verksamheten. Om jag drar slutsatsen att det finns en väsentlig osäkerhetsfaktor, måste jag i revisionsberättelsen fästa uppmärksamheten på upplysningarna i årsredovisningen om den väsentliga osäkerhetsfaktorn eller, om sådana upplysningar är otillräckliga, modifiera uttalandet om årsredovisningen. Mina slutsatser baseras på de revisionsbevis som inhämtas fram till datumet för revisionsberättelsen. Dock kan framtida händelser eller förhållanden göra att en stiftelse inte längre kan fortsätta verksamheten.
- utvärderar jag den övergripande presentationen, strukturen och innehållet i årsredovisningen, däribland upplysningarna, och om årsredovisningen återger de underliggande transaktionerna och händelserna på ett sätt som ger en rättvisande bild.

Jag måste informera styrelsen om bland annat revisionens planerade omfattning och inriktning samt tidpunkten för den. Jag måste också informera om betydelsefulla iakttagelser under revisionen, däribland de eventuella betydande brister i den interna kontrollen som jag identifierat.

Den förtroendevalde revisorns ansvar

Jag har att utföra en revision enligt revisionslagen och därmed enligt god revisionssed i Sverige. Mitt mål är att uppnå en rimlig grad av säkerhet om huruvida årsredovisningen har upprättats i enlighet med årsredovisningslagen och om årsredovisningen ger en rättvisande bild av stiftelsens resultat och ställning.

Rapport om andra krav enligt lagar och andra författningar

Uttalande

Utöver vår revision av årsredovisningen har vi även utfört en revision av styrelsens förvaltning för Stiftelsen Binnebergs Tingshus för år 2022.

Enligt vår uppfattning har styrelseledamöterna inte handlat i strid med stiftelselagen, stiftelseförordnandet eller årsredovisningslagen.

Grund för uttalande

Vi har utfört revisionen enligt god revisionsssed i Sverige. Vårt ansvar enligt denna beskrivs närmare i avsnittet "Revisorns ansvar". Vi är oberoende i förhållande till stiftelsen enligt god revisorssed i Sverige. Jag som auktoriserad revisor har i övrigt fullgjort mitt yrkesetiska ansvar enligt dessa krav.

Vi anser att de revisionsbevis vi har inhämtat är tillräckliga och ändamålsenliga som grund för vårt uttalande.

Styrelsens ansvar

Det är styrelsen som har ansvaret för förvaltningen enligt stiftelselagen och stiftelseförordnandet.

Revisorns ansvar

Vårt mål beträffande revisionen av förvaltningen, och därmed vårt uttalande, är att inhämta revisionsbevis för att med en rimlig grad av säkerhet kunna bedöma om någon styrelseledamot i något väsentligt avseende:

- företagit någon åtgärd eller gjort sig skyldig till någon försummelse som kan föranleda ersättningsskyldighet mot stiftelsen, eller om det finns skäl för entledigande, eller
- på något annat sätt handlat i strid med stiftelselagen, stiftelseförordnandet eller årsredovisningslagen.

Rimlig säkerhet är en hög grad av säkerhet, men ingen garanti för att en revision som utförs enligt god revisionsssed i Sverige alltid kommer att upptäcka åtgärder eller försummelser som kan föranleda ersättningsskyldighet mot stiftelsen.

Som en del av en revision enligt god revisionsssed i Sverige använder den auktoriserade revisorn professionellt omdöme och har en professionellt skeptisk inställning under hela revisionen. Granskningen av förvaltningen grundar sig främst på revisionen av räkenskaperna. Vilka tillkommande granskningsåtgärder som utförs baseras på den auktoriserade revisorns professionella bedömning och övriga valda revisorers bedömning med utgångspunkt i risk och väsentlighet. Det innebär att vi fokuserar granskningen på sådana åtgärder, områden och förhållanden som är väsentliga för verksamheten och där avsteg och överträdelser skulle ha särskild betydelse för stiftelsens situation. Vi går igenom och prövar fattade beslut, beslutsunderlag, vidtagna åtgärder och andra förhållanden som är relevanta för vårt uttalande.

Skövde den 22 februari 2023



Ingemar Venemyr
Auktoriserad revisor Far

Lekmannarevision

Stiftelsen Binnebergs Tingshus

Styrelsemöte i Stiftelsen 2023-02-22

Granskning år 2022

Jag av fullmäktige i Skövde kommun utsedd lekmannarevisor har granskat Stiftelsens verksamhet under verksamhetsåret 2022 och lämnar härmed mitt utlåtande.

Stiftelsen skall arbeta enligt de stadgar som utfärdats av kommunfullmäktige i Skövde kommun gällande skötsel och underhåll av byggnaden samt hur konst och annan kulturell verksamhet sköts under verksamhetsåret.

Min uppgift har varit att som lekmannarevisor att tillse att dessa stadgar uppfyllts och att tillsyn, styrelsemöten och skötsel över byggnaden samt att bevarandet av denna K-märkta byggnad hållits i laga ordning.

Jag har dessutom tillsammans med stiftelsens auktoriserade revisor(Lots revision, Skövde) gått igenom bokföringshandlingarna och årsbokslutet upprättat av Stiftelsens kassör. Jag har dessutom tillsammans med Stiftelsens ordförande gått igenom vad som ovan angivits.

Då jag inte funnit något som strider mot verksamhetens inriktning gällande skötsel och underhåll av byggnaden tillstyrker jag att styrelsen beviljas ansvarsfrihet vad gäller denna bestämmelse.

Skövde som ovan 2023-02-22



Stig Larsson

Av kommunfullmäktige i Skövde kommun

Stiftelsen Binnebergs Tingshus

Våmb Billingslund
54133 Skövde

Skövde den 17 april 2023

Uppdragsbrev för revisionsuppdrag

Revisionsuppdraget

Vi har av årsmötet i Stiftelsen Binnebergs Tingshus fått uppdraget att utföra revision i Stiftelsen Binnebergs Tingshus (Företaget). Vi bekräftar genom detta brev att vi åtar oss uppdraget. Uppdraget löper under 1 räkenskapsår fram till slutet av den årsstämma som ska hållas under 2024.

Revisionsuppdraget omfattar:

- granskning enligt tillämplig lagstiftning av stiftelsens bokföring och årsredovisning samt styrelsens ("ledningens") förvaltning av bolaget som syftar till att ge oss underlag för vår revisionsberättelse till stämman, styrelsen eller annan,
- annan granskning och rapportering som det enligt lag ankommer på den valda revisorn att utföra ("Lagstadgade tilläggsuppdrag"), och
- biträde och rådgivning som föranleds av iakttagelser vid sådan granskning och annan jämförbar rådgivning ("Revisionsrådgivning").

Revisionen kommer att utföras enligt god revisionssed i Sverige.

Villkor för uppdraget

Vår revision utförs grundat på att ledningen och de som har ansvar för stiftelsens styrning är medvetna om och förstår sitt ansvar för att upprätta finansiella rapporter som ger en rättvisande bild enligt ÅRL.

För att undvika att revisionen utförs i strid mot gällande lagstiftning och god revisorssed är styrelsen skyldig att informera oss om vilket annat revisions- eller redovisningsföretag som stiftelsen anlitar eller har för avsikt att anlita för redovisnings- och/eller rådgivningstjänster.

För revisionsuppdraget gäller i övrigt av FAR, branschorganisationen för revisorer, redovisningskonsulter, skatterådgivare, lönekonsulter och specialister, fastställda Allmänna villkor om revision av svenska företag och organisationer, Bilaga 1. Om uppdraget förnyas och annat inte skriftligen överenskoms gäller dessa villkor för det nya uppdraget.

Arvode

Arbetet utförs på löpande räkning baserat på nedlagd tid för uppdragets genomförande.

Eventuella övriga tjänster utöver revision

Revisionsuppdraget omfattar inte annan rådgivning som går utöver Revisionsrådgivning enligt ovan. För s.k. "fristående rådgivning", t.ex. redovisnings- eller deklarationsbiträde och skatterådgivning gäller, om inte särskild uppdragshandling/-avtal upprättats, alltid arvode enligt löpande räkning, samt härtill bilagda FARs Allmänna villkor om rådgivning och andra tjänster, Bilaga 2.

Behandling av personuppgifter

Vi är personuppgiftsansvarig för personuppgifter som vi behandlar för våra interna administrativa ändamål vad gäller antagande och hantering av kunder och uppdrag. Vi är även personuppgiftsansvarig för personuppgifter som behandlas i samband med utförandet av revisionsuppdraget.

Behandling av personuppgifter ska ske på ett lagligt, öppet och korrekt sätt. Personuppgifter får endast behandlas för särskilda, uttryckligt angivna och berättigade ändamål, och inte sparas för längre tid än vad som är nödvändigt. Med beaktande av behandlingens art, omfattning, sammanhang och ändamål samt riskerna för den registrerades rättigheter ska vi genomföra lämpliga tekniska och organisatoriska säkerhetsåtgärder för att säkerställa att behandlingen utförs i enlighet med gällande rätt. Som personuppgiftsansvarig har vi rätt att använda oss av underleverantörer, inom eller utom EES-området, i samband med antagandet och utförandet av uppdraget och/eller för att lagra information hänförligt till revisionsuppdraget. Detta under förutsättning att avtal rörande behandlingen av personuppgifter har ingåtts med sådan underleverantör enligt gällande rätt, att underleverantören är bunden av ett sekretessåtagande och har förpliktat sig att vidta lämpliga tekniska och organisatoriska åtgärder som säkerställer att den registrerades rättigheter skyddas. Personuppgifter kan också komma att behandlas av tredje part till vilken personuppgifter lämnas ut enligt gällande rätt, t.ex. myndigheter. Ytterligare information om vår behandling av personuppgifter lämnas i Bilaga 3 & 4.

Stiftelsen ansvarar för att det har rätt att överföra personuppgifterna till oss i samband med revisionsuppdraget och att personuppgifterna har behandlats enligt gällande rätt.

Stiftelsen ansvarar vidare för att de registrerade, vars personuppgifter överlämnas till oss inför antagandet och i samband med utförandet av revisionsuppdraget, har försetts med sådan information som det åligger den personuppgiftsansvariga att lämna till den registrerade vid insamlingen enligt gällande rätt (inkl. att deras personuppgifter kan komma att behandlas i samband med revisionsuppdraget), så att kraven på rättvis och öppen behandling tillgodoses. Stiftelsen ansvarar för att ovan nämnd information innehåller upplysningar om de registrerades rättigheter. Stiftelsen svarar till fullo för att den registrerades rättigheter tillvaratas avseende den registrerades rätt till tillgång, begränsning, radering och rättelse.

Bekräftelse

Vänligen kontakta undertecknad om ni har några frågor angående innehållet i detta uppdragsbrev.

Vänligen underteckna detta elektroniska uppdragsbrev för att visa att ni bekräftar och samtycker till denna överenskommelse. Vi får särskilt fästa er uppmärksamhet på beskrivningen i de allmänna villkoren av Företagsledningens respektive revisorns ansvar i revisionsuppdraget.

Med vänlig hälsning

Lots Revision AB



Ingemar Venemyr
Auktoriserad revisor FAR

Bilagor

Bilaga 1: FARs Allmänna villkor om revision av svenska företag och organisationer (2020:1)

Bilaga 2: FARs Allmänna villkor om rådgivning och andra tjänster (2020:1)

Stiftelsen Binnebergs Tingshus



Pär Bönnestig
Styrelseledamot

KS § 112/23
Godkännande av årsredovisning 2022 Stiftelsen
Binnebergs Tingshus

KS2023.0115

Behandlat av	Datum	Ärende
1 Kommunstyrelsens arbetsutskott	2023-05-31	92/23
2 Kommunstyrelsen	2023-06-05	112/23

Förslag till beslut

Kommunfullmäktige beslutar att godkänna årsredovisningen 2022 för Stiftelsen Binnebergs Tingshus samt ge styrelsen ansvarsfrihet för 2022.

I beslutet deltar endast de ledamöter som enligt 5 kap. 48 § kommunallagen (2017:725) har rätt att delta i beslut om ansvarsfrihet.

Bakgrund

Stiftelsen Binnebergs Tingshus har lämnat in årsredovisning för 2022. Revisor har tillstyrkt ansvarsfrihet för styrelsen för verksamhetsåret 2022. Av kommunfullmäktige utsedd lekmanne revisor har granskat stiftelsens verksamhet och tillstyrker att styrelsen beviljas ansvarsfrihet.

I beslutet bör endast de ledamöter som enligt 5 kap. 48 § kommunallagen (2017:725) har rätt att delta i beslut om ansvarsfrihet delta.

Handlingar

Lekmannarevision granskning Stiftelsen Binnebergs Tingshus 2022

Skickas till

Stiftelsen Binnebergs Tingshus
Ekonomichef, Maria Vaziri Hamedani

KSAU § 92/23

Godkännande av årsredovisning 2022 Stiftelsen Binnebergs Tingshus

KS2023.0115

Behandlat av	Datum	Ärende
1 Kommunstyrelsens arbetsutskott	2023-05-31	92/23

Förslag till beslut

Kommunstyrelsen föreslår kommunfullmäktige godkänna årsredovisningen 2022 för Stiftelsen Binnebergs Tingshus samt ge styrelsen ansvarsfrihet för 2022.

I beslutet deltar endast de ledamöter som enligt 5 kap. 48 § kommunallagen (2017:725) har rätt att delta i beslut om ansvarsfrihet.

Bakgrund

Stiftelsen Binnebergs Tingshus har lämnat in årsredovisning för 2022. Revisor har tillstyrkt ansvarsfrihet för styrelsen för verksamhetsåret 2022. Av kommunfullmäktige utsedd lekman revisor har granskat stiftelsens verksamhet och tillstyrker att styrelsen beviljas ansvarsfrihet.

I beslutet bör endast de ledamöter som enligt 5 kap. 48 § kommunallagen (2017:725) har rätt att delta i beslut om ansvarsfrihet delta.

Handlingar

Lekmannarevision granskning Stiftelsen Binnebergs Tingshus 2022

Skickas till

Stiftelsen Binnebergs Tingshus
Ekonomichef, Maria Vaziri Hamedani

TJÄNSTEUTLÅTANDE

Datum: **2023-04-20**

Diarienummer: **KS2023.0137-6**

Handläggare: **Camilla Arvidsson**



Kommunstyrelsens arbetsutskott

Årsredovisning 2022 Miljösamverkan Östra Skaraborg

Förslag till beslut

Kommunstyrelsen föreslår kommunfullmäktige besluta att godkänna årsredovisning 2022 för Miljösamverkan östra Skaraborg, samt att ge direktionen och dess enskilda ledamöter ansvarsfrihet för 2022.

I beslutet deltar endast de ledamöter som enligt 5 kap. 48 § kommunallagen (2017:725) har rätt att delta i beslut om ansvarsfrihet.

Bakgrund

Miljösamverkan östra Skaraborg har lämnat in årsredovisning för 2022.

Miljönämnden östra Skaraborg beslutade den 22 februari 2023 (MN § 7) att överlämna årsredovisningen för år 2022 till direktionen och till revisionen för granskning. Direktionen för Miljösamverkan östra Skaraborg beslutade den 3 mars 2023 (Dir § 2) att godkänna årsredovisningen för år 2022.

Direktionen beslutade också om ansvarsfrihet för Miljönämnden östra Skaraborg och dess förtroendevalda för år 2022 och att överlämna årsredovisningen till medlemskommunernas fullmäktige.

Revisorerna har tillstyrkt ansvarsfrihet för direktionen och dess enskilda ledamöter.

I beslutet bör endast de ledamöter som enligt 5 kap. 48 § kommunallagen (2017:725) har rätt att delta i beslut om ansvarsfrihet delta i beslutet.

Handlingar

MÖS Dir § 2 Årsredovisning 2022 samt ansvar för miljönämnden

Årsredovisning 2022 Miljösamverkan östra Skaraborg

PWC Revisionsrapport Granskning av god ekonomisk hushållning 2022 MÖS

Revisionsberättelse 2022 MÖS

Granskning av årsredovisning 2022 MÖS

TJÄNSTEUTLÅTANDE

Datum: **2023-04-20**

Diarienummer: **KS2023.0137-6**

Handläggare: **Camilla Arvidsson**



Skickas till

Handläggare

Camilla Arvidsson

Kommunstyrelsen

Granskning av årsredovisning 2022

Miljösamverkan östra Skaraborg

Mars 2023

Peter Ek








Ann-Sofie Vedenbrant

Sammanfattning

PwC har på uppdrag av de förtroendevalda revisorerna i Miljösamverkan östra Skaraborg granskat förbundets årsredovisning för perioden 2022-01-01 – 2022-12-31. Uppdraget ingår som en obligatorisk del av revisionsplanen för år 2022.

Granskningen syftar till att ge underlag för en bedömning om räkenskaperna ger en rättvisande bild av verksamhetens resultat och ekonomiska ställning samt om årsredovisning är upprättad i enlighet med LKBR och god redovisningssed i kommunal verksamhet.

Med utgångspunkt från syftet har följande områden granskats:

Område	Uppfyller kraven	
Förvaltningsberättelse	Ja	
Resultaträkning	Ja	
Balansräkning	Ja	
Kassaflödesanalys	Ja	
Noter	Ja	
Driftredovisning	Ja	
Investeringsredovisning	Ja	
Sammanställda räkenskaper	ET	

Innehållsförteckning

Sammanfattning	1
Inledning	3
Bakgrund	3
Syfte	3
Revisionskriterier	3
Avgränsning och metod	3
Granskningsresultat	4
Räkenskaper	4
Förvaltningsberättelse, driftredovisning och investeringsredovisning	4
Förvaltningsberättelse	4
Sammanställda räkenskaper	5
Annan information	5

Inledning

Bakgrund

Enligt kommunallagen 11 kap. 20 § ska årsredovisningen lämnas över till fullmäktige och revisorerna snarast möjligt och senast den 15 april året efter det år som redovisningen avser.

Enligt 4 kap 3 § LKBR ska årsredovisningens delar upprättas som en helhet och ge en rättvisande bild av verksamhetens resultat och kommunens eller landstingets ekonomiska ställning. Revisorernas skriftliga bedömning ska lämnas till fullmäktige inför behandlingen av årsredovisningen. Direktionen är ansvarig för upprättandet av årsredovisningen.

Syfte

Granskningen syftar till att ge underlag för en bedömning om räkenskaperna ger en rättvisande bild av verksamhetens resultat och ekonomiska ställning samt om årsredovisning är upprättad i enlighet med LKBR och god redovisningssed i kommunal verksamhet.

Revisionskriterier

Följande kriterier används i granskningen:

- Kommunallag (KL)
- Lag om kommunal bokföring och redovisning (LKBR)
- Rådet för kommunal redovisnings rekommendationer

Avgränsning och metod

Avgränsning och inriktning har skett efter en bedömning av väsentlighet och risk. Till grund för bedömningen ligger bland annat resultatet av tidigare års granskning och förändringar i normgivningen avseende den kommunala redovisningen.

Fel i räkenskaperna betraktas som väsentliga om de är av sådan omfattning eller typ att de, om de varit kända för en välinformerad läsare av årsredovisningen med intressen i förbundet, hade påverkat dennes bedömning av förbundet. Detta kan inkludera såväl kvalitativa som kvantitativa fel och varierar mellan kommuner och verksamheter.

Granskningen har utförts enligt god revisions sed för kommuner i Sverige. Det innebär att den varit så ingående och omfattande som god sed vid detta slag av granskning kräver.

Den granskade årsredovisningen fastställdes av direktionen 2023-03-03 och fullmäktige i respektive medlemskommun behandlar årsredovisningen därefter. Rapportens innehåll har sakgranskats av ekonom och förbundschef.

Granskningsresultat

Räkenskaper

Resultaträkning

Resultaträkningen uppfyller kraven enligt LKBR och RKR:s rekommendationer.

Vid granskningen av förbundets årsredovisning har inga väsentliga¹ avvikelser noterats.

Balansräkning

Balansräkningen uppfyller kraven enligt LKBR och RKR:s rekommendationer.

Vid granskningen av förbundets årsredovisning har inga väsentliga² avvikelser noterats.

Kassaflödesanalys

Kassaflödesanalysen uppfyller kraven enligt LKBR och RKR:s rekommendationer.

Noter

Noterna uppfyller kraven enligt LKBR och RKR:s rekommendationer.

Bedömning

Vi bedömer att kommunalförbundets räkenskaper³ i allt väsentligt är rättvisande.

Förvaltningsberättelse, driftredovisning och investeringsredovisning

Förvaltningsberättelse

Förvaltningsberättelsen *uppfyller* kraven enligt LKBR och RKR:s rekommendationer.

Driftredovisning

Driftredovisningen uppfyller kraven enligt LKBR och RKR:s rekommendation R14.

Investeringsredovisning

Investeringsredovisningen uppfyller kraven enligt LKBR och RKR:s rekommendation R14.

¹ Fel i räkenskaperna betraktas som väsentliga om de är av sådan omfattning eller typ att de, om de varit kända för en välinformerad läsare av årsredovisningen med intressen i förbundet, hade påverkat dennes bedömning av förbundet. Detta kan inkludera såväl kvalitativa som kvantitativa fel och varierar mellan kommuner, kommunalförbund och verksamheter.

² Fel i räkenskaperna betraktas som väsentliga om de är av sådan omfattning eller typ att de, om de varit kända för en välinformerad läsare av årsredovisningen med intressen i förbundet, hade påverkat dennes bedömning av förbundet. Detta kan inkludera såväl kvalitativa som kvantitativa fel och varierar mellan kommuner, kommunalförbund och verksamheter.

³ Med räkenskaper menas resultaträkning, balansräkning, kassaflödesanalys och noter.

Bedömning

Grundat på vår granskning *har det inte* framkommit *några* omständigheter som ger oss anledning att anse att förvaltningsberättelsen, driftredovisningen och investeringsredovisningen inte är upprättad i enlighet med LKBR och god redovisningssed.

Sammanställda räkenskaper

Årsredovisningen *innehåller inte* sammanställda räkenskaper.

Bedömning

Kravet på sammanställda räkenskaper är inte tillämplig på förbundets verksamhet och bedöms således inte.

Annan information

Vi har tagit del av årsredovisningens övriga delar, sida 2-15 samt 26-30.

Bedömning

Enligt vår uppfattning överensstämmer sida 2-15 samt 26-30 i alla väsentliga avseenden med övriga delar i årsredovisningen.

2023-03-06

Peter Ek

Ann-Sofie Vedenbrant

Auktoriserad revisor

Projektledare

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

Deltagare

ÖHRLINGS PRICEWATERHOUSECOOPERS AB 556029-6740 Sverige

Signerat med Svenskt BankID

2023-03-06 08:44:52 UTC

Namn returnerat från Svenskt BankID: PETER EK

Datum

Peter Ek

Auktoriserad revisor

Leveranskanal: E-post

Signerat med Svenskt BankID

2023-03-06 07:36:16 UTC

Namn returnerat från Svenskt BankID: Ann-Sofie Emma Madeleine

Datum

Vedenbrant

Ann-Sofie Vedenbrant

Projektledare

Leveranskanal: E-post

Kommunalförbundet Miljösamverkan Östra Skaraborg
Revisorerna

2023-03-06

Till:

Kommunfullmäktige i respektive medlemskommun

För kännedom:

Direktionen för MÖS

Revisionsberättelse 2022

Vi, av respektive fullmäktige utsedda revisorer, har uppdraget att bedöma om resultatet i årsredovisningen per 2022-12-31 är förenligt med de mål direktionen beslutat.

Direktionen ansvarar för att verksamheten bedrivs enligt gällande mål, beslut och riktlinjer samt de föreskrifter som gäller för verksamheten. De ansvarar också för att det finns en tillräcklig intern kontroll.

Revisorernas ansvar är att granska verksamhet, intern kontroll och räkenskaper och pröva om verksamheten bedrivits enligt de uppdrag, mål och föreskrifter som gäller för verksamheten.

Vi har granskat redovisning och förvaltning för 2022 i enlighet med kommunallagen och god revisions sed. Vi har anlitat PwC som sakkunnigt biträde i revisionsarbetet.

Vi bedömer att förbundets verksamhet har skötts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt och att den interna kontrollen är tillräcklig.

Årsredovisningen är i allt väsentligt rättvisande. Den är upprättad enligt lag om kommunal bokföring och redovisning och god redovisnings sed.

Samtidigt gör vi följande notering:

- Vi bedömer, utifrån årsredovisningens återrapportering, att utfallet för de finansiella målen är delvis förenligt med de av direktionen fastställda målen i budget 2022
- Vi bedömer, utifrån årsredovisningens återrapportering, att verksamhetens utfall delvis är förenligt med de av direktionen fastställda målen för verksamheten i budget 2022. Denna bedömning kvarstår från 2021.

Granskningsresultatet framgår av bifogad granskningsrapport.

- Vi rekommenderar direktionen att utveckla redovisningen avseende god ekonomisk hushållning ur ett verksamhetsperspektiv. Denna bedömning kvarstår från 2021.

Skövde 6 mars 2023

Ronny Wennerström, Tibro kommun

Lars Elinderson, Falköpings kommun

Bilagor: PM årsredovisning 2022, MÖS, PwC
PM god ekonomisk hushållning 2022 MÖS, PwC
Revisionsberättelse miljönämnden MÖS 2022

Deltagare

KOMMUNALFÖRBUNDET MILJÖSAMVERKAN ÖSTRA SKARABORG 222000-2865 Sverige

Signerat med Svenskt BankID

2023-03-06 13:11:03 UTC

Namn returnerat från Svenskt BankID: RONNY WENNERSTRÖM

Datum

Ronny Wennerström
Förtroendevald revisor

Leveranskanal: E-post

Signerat med Svenskt BankID

2023-03-06 13:13:15 UTC

Namn returnerat från Svenskt BankID: Lars Olof Elinderson

Datum

Lars Elinderson
Förtroendevald revisor

Leveranskanal: E-post

Granskning av god ekonomisk hushållning 2022

Miljösamverkan östra Skaraborg

Mars 2023

Rebecca Lindström

Ann-Sofie Vedenbrant



Revisionsrapport

Sammanfattning

PwC har på uppdrag av förbundets förtroendevalda revisorer granskat om resultaten för god ekonomisk hushållning är förenliga med de mål direktionen beslutat. Uppdraget ingår som en obligatorisk del av revisionsplanen för år 2022.

Syftet med granskningen är att ge förbundets revisorer underlag för sin skriftliga bedömning om resultatet är förenligt med de mål direktionen beslutat.

Med utgångspunkt från ställd revisionsfråga lämnas följande revisionell bedömning:

Är årsredovisningens resultat förenligt med de mål fullmäktige beslutat avseende god ekonomisk hushållning?

Grundat på vår granskning av årsredovisningens återrapportering har det inte framkommit några omständigheter som ger oss anledning att anse att resultatet inte skulle vara *delvis förenligt* med det **finansiella mål** som direktionen fastställt i budget 2022.

Grundat på vår granskning av årsredovisningens återrapportering har det inte framkommit några omständigheter som ger oss anledning att anse att resultatet inte skulle vara *delvis förenligt* med de **verksamhetsmål** som direktionen fastställt i budget 2022. Bedömningen grundar sig på att måluppfyllelsen är hög/delvis uppfylld för två av de tre perspektiven. Om vi lägger till nämndens mål som en del av helhetsbedömningen av verksamhetsmålen/perspektiven har det inte framkommit några omständigheter som ger oss anledning att anse att resultatet inte skulle vara delvis förenligt med direktionens tre beslutade perspektiv.

Direktionen *lämnar* en sammanfattande bedömning avseende måluppfyllelsen. De bedömer att i ett helhetsperspektiv uppnås en god måluppfyllelse för verksamhetsmålen 2022.

Innehållsförteckning

Sammanfattning	1
Inledning	3
Bakgrund	3
Syfte och revisionsfrågor	3
Revisionskriterier	3
Avgränsning och metod	3
Granskningsresultat	4
God ekonomisk hushållning	4
lakttagelser	4
Bedömning	5
Bedömning utifrån revisionsfrågan	6

Inledning

Bakgrund

Enligt kommunallagen 11 kap. 20 § ska årsredovisningen lämnas över till fullmäktige och revisorerna snarast möjligt och senast den 15 april året efter det år som redovisningen avser.

Förbundet skall formulera verksamhetsmässiga och finansiella mål för god ekonomisk hushållning i budgeten. Dessa mål ska sedan följas upp i delårsrapport och årsredovisning.

Revisorerna ska enligt kommunallagen 12 kap. 2 § bedöma om resultaten i årsredovisningen är förenligt med de mål fullmäktige beslutat. Revisorernas skriftliga bedömning ska lämnas till fullmäktige inför behandlingen av årsredovisningen.

Direktionen är ansvarig för upprättandet av årsredovisningen.

Syfte och revisionsfrågor

Granskningen syftar till att ge revisorerna underlag för sin skriftliga bedömning om resultatet är förenligt med de mål fullmäktige beslutat.

Granskningen ska besvara följande revisionsfrågor:

- Är årsredovisningens resultat förenligt med de mål fullmäktige beslutat avseende god ekonomisk hushållning?

Revisionskriterier

Följande kriterier används i granskningen:

- Kommunallag (KL)
- Fullmäktiges beslut avseende god ekonomisk hushållning

Avgränsning och metod

Granskning av förbundets måluppfyllelse har genomförts i enlighet med Skyrevs rekommendation "RU Granskning av årsredovisning". Granskningen har skett genom genomgång av förbundets årsredovisning.

Den granskade årsredovisningen fastställdes av direktionen 2023-03-03 och därefter behandlar fullmäktige i respektive medlemskommuns årsredovisningen.

Rapportens innehåll har sakgranskats av ekonom och förbundschef.

Granskningsresultat

God ekonomisk hushållning

Direktionen har i budget 2022 beslutat om verksamhetens mål indelat i fyra olika perspektiv: finansiering, tillsyn och kontroll, kund samt medarbetare.

Iakttagelser

Finansiella mål

I årsredovisningen finns följande information angående det finansiella målet.

Finansiella mål	Utfall 2022	Måluppfyllelse
<u>Finansiering</u> - Årets resultat ska uppgå till minst 0,5 procent av medlemsbidragen (65 tkr)	Årets resultat uppgick till 730 tkr.	Målet är uppnått.

Mål för verksamheten

I årsredovisningen finns följande information angående de verksamhetsmässiga målen inom respektive perspektiv.

Verksamhetsmål	Utfall 2022	Måluppfyllelse
<u>Tillsyn och kontroll</u> - Alltid bra resultat vid extern granskning av verksamheten.	Uppföljning av målen utgår då någon extern granskning inte har skett under året.	-
<u>Kund</u> - Nöjda invånare och verksamhetsutövare.	Måts delvis genom insiktsmätningar som redovisas under nämndens mål. De två nämndsmålen kopplade till NKI bedöms vara delvis uppnått samt inte vara uppnått.	Delvis uppnått.
<u>Medarbetare</u> - En attraktiv arbetsgivare och stolta medarbetare	Ingen bedömning görs, se kommentar för nämndsmål enligt nedan.	-

Nämndens verksamhetsmål kopplade till de olika perspektiven följs upp i årsredovisningen och visar följande:

Finansiering – målen bedöms ej vara uppfyllda (avgiftsfinansieringsgraden skulle uppgå till minst 70 % för livsmedelskontrollen och 59 % för Miljöbalken för 2022, avgiftsfinansieringsgraden blev 69,5 % respektive 45,3 %).

Tillsyn och kontroll – målen bedöms ej uppfyllda (mål om 100 %, nås till 86,9 % respektive 91 %), däremot bedöms målen ha en hög måluppfyllelse.

Kund – målen bedöms totalt sett som delvis uppfyllda.

Medarbetare – ingen bedömning har gjorts för detta perspektiv.

I årsredovisningen framgår att nämndens verksamhetsmål ska bidra till att direktionens mål uppnås.



Bedömning

Grundat på vår granskning av årsredovisningens återrapportering har det inte framkommit några omständigheter som ger oss anledning att anse att resultatet inte skulle vara *delvis förenligt* med det **finansiella mål** som direktionen fastställt i budget 2022.

Grundat på vår granskning av årsredovisningens återrapportering har det inte framkommit några omständigheter som ger oss anledning att anse att resultatet inte skulle vara *delvis förenligt* med de **verksamhetsmål** som direktionen fastställt i budget 2022. Bedömningen grundar sig på att måluppfyllelsen är hög/delvis uppfylld för två av de tre perspektiven. Om vi lägger till nämndens mål som en del av helhetsbedömningen av verksamhetsmålen/perspektiven har det inte framkommit några omständigheter som ger oss anledning att anse att resultatet inte skulle vara delvis förenligt med direktionens tre beslutade perspektiv.

Direktionen *lämnar* en sammanfattande bedömning avseende måluppfyllelsen. De bedömer att i ett helhetsperspektiv uppnås en god måluppfyllelse för verksamhetsmålen 2022.

Bedömning utifrån revisionsfrågan

Revisionsfråga	Bedömning
<p>Är årsredovisningens resultat förenligt med de mål direktionen beslutat avseende god ekonomisk hushållning?</p>	
<p><i>Finansiella mål</i></p>	<p>Delvis Direktionens mål bedöms vara uppfyllt. Nämndsmålet bedöms ej vara uppfyllt.</p> 
<p><i>Verksamhetsmål</i></p>	<p>Delvis Två av tre mål följs upp i årsredovisningen, där måluppfyllelsen bedöms vara hög/delvis uppfylld för två av de tre perspektiven.</p> 

2023-03-06

Rebecca Lindström

Uppdragsledare

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

Dnr 2023-1491

Uppföljning

Årsredovisning 2022

Miljösamverkan östra Skaraborg



MILJÖSAMVERKAN
ÖSTRA SKARABORG

ADRESS

Hertig Johans torg
541 83 Skövde

TELEFON

0500-49 36 30

E-POST

info@miljoskaraborg.se

WEBBPLATS

www.miljoskaraborg.se

Beslutad av direktionen för Miljösamverkan östra
Skaraborg den 3 mars 2023, Dir § 2

Ordförandena har ordet

År 2022 har varit ett år då vi lärt oss att leva i en pandemi och även hantera slutet av en pandemi och återgång till den nya normala. Under året har vi sett att vi har en god förmåga att anpassa vår verksamhet under kriser och oväntade händelser. Vi har dragit slutsatser av arbetsätt som användes under pandemin som går att använda även när pandemin har ebbat ut.

Nämnden hade under de första månaderna ett fortsatt utökat tillsynsansvar i och med den tillfälliga lagen om smittskyddsåtgärder på serveringsställen. Succesivt har nämndens arbete återgått till hur det bedrevs före pandemin.

Arbetet med att förändra förbundets arbetsätt pågår i enlighet med de beslut som direktionen har fattat de senaste åren. Exempelvis har respektive medlemskommuns fullmäktige under året beslutat att anta en ny taxa för miljöbalkens område vilket innebär att vi under 2023 kommer att ta betalt efter genomförd miljötillsyn och redovisa nedlagd tid i fakturorna.

Under året har också förberedelser med att byta debiteringsmodell för livsmedelstillsynen genomförts med bland annat en ny livsmedelstaxa som kommer föreslås att antas av medlemskommunerna. Arbeta med att följa Livsmedelsverkets nya riskklassningsmodell är också en del i förberedelserna för att gå över till ny taxa 2024.

En viktig förändring under året har varit att vi flyttat vår kundtjänstfunktion till Skövde kommuns kontaktcenter. Detta har medfört en ökad tillgänglighet för våra kunder och en del i utvecklingen av förbundets verksamhet.

Förbundets värdegrund är engagerade, effektiv och tillgängliga. Vår uppfattning är att verksamheten väl lever upp till dessa ord. Under året har verksamheten fortsatt att utvecklas och förändras utifrån politiska beslut och samtidigt bibehållit en hög kvalitet och effektivitet i arbetet.

Vid delårsredovisningen såg vi en prognos om ett underskott på 405 tkr. Glädjande kan vi konstatera att resultatet vid årsbokslutet visar på ett överskott på 730 tkr. Resultatmålet är därmed uppnått vilket är visat på engagemang och effektivitet i arbetet.

Digitaliseringen fortsätter som en viktig del i utvecklingen av verksamheten. Vi har nu flera välfungerande e-tjänster och vi ser en ökad användning samtidigt som vi har satt ännu högre mål inför 2023. Nästa steg är att se om digitala verktyg i tillsynen kan medföra en effektivare verksamhet.

Slutligen vill vi tacka alla medarbetare hos Miljösamverkan. Vi vill också tacka ledamöterna och ersättare i direktionen och nämnden för ett gott arbete och ett bra samarbete under 2022. Vi ser fram emot en ny mandatperiod och välkomnar alla nya ledamöter och hoppas att det blir fyra spännande och lärorika år.

Jonas Davidsson, ordförande i direktionen 2019–2022

Philip Segell, ordförande i miljönämnden 2019–2022

Innehåll

1. Inledning.....	4
1.1 Förbundets verksamhet.....	4
1.2 Politiker och tjänstemän	4
2. Förvaltningsberättelse	6
2.1 Översikt av verksamhetens utveckling	6
2.2 Viktiga förhållanden för resultat och ekonomisk ställning	7
2.3 Händelser av väsentlig betydelse.....	8
2.4 Styrning och uppföljning.....	9
2.5 God ekonomisk hushållning och ekonomisk ställning.....	12
2.6 Balanskravsresultatet.....	12
2.7 Väsentliga personalförhållanden	13
2.8 Miljöredovisning	14
2.9 Förväntad utveckling.....	14
3. Resultaträkning.....	16
4. Balansräkning.....	17
5. Kassaflödesanalys	18
6. Noter.....	19
7. Investeringsredovisning.....	21
8. Driftsredovisning.....	22
8.1 Utfall i förhållande till budget.....	22
9. Bilagor	25
9.1 Styrd tillsyn, utfall jämfört med plan	25
9.2 Behovsprioriterad tillsyn, utfall jämfört med plan	26
9.3 Nöjd kund-index, NKI (insiktsmätningar)	27

1. Inledning

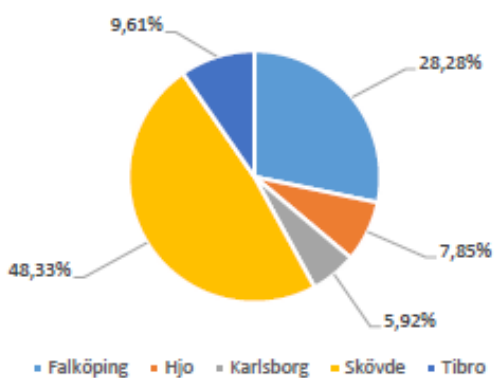
1.1 Förbundets verksamhet

Miljösamverkan östra Skaraborg är ett kommunalförbund med en direktion och en miljönämnd som i sitt arbete ska bidra till hållbar utveckling som syftar till att tillförsäkra dagens och morgondagens invånare en hälsosam och god miljö.

Miljönämnden östra Skaraborg ansvarar för tillsyn och kontroll enligt miljöbalken och livsmedelslagstiftningen. Utöver detta har nämnden även tillsynsansvar enligt tobakslagen, strålskyddslagen, lagen om animaliska biprodukter, lagen om sprängämnesprekursorer samt den tillfälliga lagen om smittskyddsåtgärder på serveringsställen.

Medlemskommunerna är Falköping, Hjo, Karlsborg, Skövde och Tibro. Fördelningen av medlemsbidraget 2022 görs utifrån befolkningens mängden den 31 december 2020.

Befolkningsandel MÖS, per kommun



Direktionens uppdrag regleras i en förbundsordning och en arbetsordning. Miljönämndens reglemente beskriver nämndens uppdrag. Verksamhetens omfattning framgår av nämndens tillsyns- och kontrollplan. Kontinuerlig uppföljning av mål och planer sker genom internkontroll.

1.2 Politiker och tjänstemän

1.2.1 Tjänstemän

Miljösamverkan östra Skaraborg är den organisation som praktiskt utför tillsyn och prövning inom livsmedels- och miljöbalksområdet. Förbundets tjänstemannaorganisation leds av förbundschefen Pelle Holmström samt avdelningscheferna Jenny Möller, Anna Toftedahl och Max Ulrikz. Per den 31 december 2022 hade Miljösamverkan totalt 39 anställda.

1.2.2 Revisorer

Medlemskommunerna utser revisorer som granskar kommunalförbundets verksamhet.

Revisorer 2022

- Ronny Wennerström (M), Tibro
- Lars Elinderson (M), Falköping

1.2.3 Politisk ledning

Direktionen

Ledamöter

- Jonas Davidsson (S), Karlsborg, ordförande
- Per-Olof Andersson (M), Tibro, vice ordförande
- Dan Gabrielsson (S), Falköping
- Adam Johansson (M), Falköping
- Catrin Hulmarker (M), Hjo
- Pierre Rydén (S), Hjo
- Catarina Davidsson (C), Karlsborg
- Katarina Jonsson (M), Skövde
- Johan Ask (S), Skövde
- Rolf Eriksson (S), Tibro

Ersättare

- Karola Svensson (C), Falköping
- Pema Malmgren (M), Falköping
- Britt-Marie Sjöberg (C), Hjo
- Bodil Hedin (S), Hjo
- Anna Bruzell (S), Karlsborg
- Torbjörn Colling (M), Karlsborg
- Ulrica Johansson (C), Skövde
- Maria Hjærtqvist (S), Skövde
- Ann Ohlsson (L), Tibro
- Mikael Faleke (M), Tibro

Miljönämnden östra Skaraborg

Ledamöter

- Philip Segell (M), Skövde, ordförande
- Ingrid Martens (C), Falköping, 1:e vice ordförande
- Anders Lundgren (C), Karlsborg, 2:e vice ordförande
- Lena Sjö Dahl (M), Falköping
- Björn Bröne (L), Hjo
- Anders Karlsson (S), Hjo
- Jan-Olof Säll (S), Karlsborg
- Göran Bergman (S), Skövde
- Gunnel Johansson (S), Tibro
- Thomas Danielsson (M), Tibro

Ersättare

- Maria Bruckshaw (KD), Falköping
- Anders Blom (MP), Falköping
- Kerstin Strandbergh (M), Hjo
- Marie Lindberg (S) Hjo
- Stig Larsson (L), Karlsborg
- Ronny Siderud (S), Karlsborg
- Tommy Westerberg (C), Skövde
- Margareta Lindh/Linda Schultz Forsberg (S), Skövde
- Thomas Carlsson (S), Tibro
- Michael Krusell (M), Tibro

2. Förvaltningsberättelse

2.1 Översikt av verksamhetens utveckling

2.1.1 Tillsyn och kontroll

Under 2022 har miljönämnden utfört totalt 3 915 planerade kontroll- och tillsynsinsatser. Utöver den planerade tillsynen tillkommer också den händelsestyrda tillsynen, 2 981 ärenden. Tillsynen är i ett helhetsperspektiv genomförd på ett effektivt och ändamålsenligt sätt.

Styrd tillsyn och kontroll

Ser vi till den styrda tillsynen, har vi utfört 3 010 tillsynsinsatser. Jämfört med planen som var 3 177 innebär det en måluppfyllelse motsvarande 95 procent. En mer detaljerad redovisning finns i bilaga 9.1. Den största avvikelser återfinns i delområde lantbruk, förklaringen är i huvudsak vakanser.

En del i avvikelser är att vi i större utsträckning än tidigare år, inte justerar årsplanen som måluppfyllelsen räknas emot. Det gör att ej genomförda projekt (sprintar) ligger kvar i årsplanen.

	2022	2021	2020	2019	2018
Måluppfyllelse	95 %	92,1 %	98,5 %	99,0 %	98,9 %

Behovsprioriterad tillsyn och kontroll

Den behovsplanerade tillsynen omfattar för 2022 totalt 995 planerade tillsynsinsatser, av dessa genomfördes 867 stycken. Det motsvarar en måluppfyllelse på 87 procent. Avvikelsen mot planen förklaras av att flera behovsprioriterade tillsynsprojekt har nedprioriterats som en följd av vakanser. En mer detaljerad redovisning finns i bilaga 9.2.

Tillsyns- och kontrollinsatser per kommun

De tillsyns- och kontrollinsatser som redovisas per område och kommun omfattar platsbesök, både planerade och oplanerade.

Platsbesök per tillsynsområde och kommun

Tillsynsområde	Falköping	Hjo	Karlsborg	Skövde	Tibro	Totalt
Hälsoskydd	78	25	30	129	28	290
Avlopp	253	5	0	13	3	274
Livsmedel	404	115	118	631	139	1 407
Miljöskydd	278	79	26	121	38	542
Övriga tillsynsbesök	21	7	3	26	10	67
Totalt	1 034	231	177	920	218	2 580

Under 2022 har vi genomfört 2 580 tillsynsinsatser på plats. Vi ser en ökning av platsbesök jämfört med de föregående åren vilket beror på borttagna pandemi-restriktioner. Fördelningen varierar från år till år till beroende på förändringar i tillsynsobjekt, vilka sprintar som genomförs samt variationer som beror på den händelsestyrda tillsynen.

Händelsestyrd tillsyn och kontroll

Ett urval av vanligt förekommande ärenden.

	2022	2021	2020	2019	2018
Uppföljande tillsyn/kontroll	272	240	173	172	156
Registrering ny livsmedelsverksamhet	111	144	136	166	136
Anmälan värmepumpsanläggning	225	250	249	214	279
Ansökan om enskilt avlopp	265	249	443	503	381
Planremisser	51	45	48	46	57
Klagomål	313	211	213	212	243
Rapporter	1 081	1 093	1 196	987	847
Alla inkommande ärenden	2 981	2 802	3 372	3 717	3 725

Antalet tillsynsobjekt per provningsnivå

Anläggningstyp	Antal, 2022-12-31	Antal, 2021-12-31
Miljöskydd	956	921
- varav provningsnivå A	4	4
- varav provningsnivå B	84	81
- varav provningsnivå C	317	311
- varav provningsnivå U	551	525
Hälsoskydd	255	261
Livsmedel	1026	1 035
Totalt	2 237	2 217

Antalet objekt är 20 fler per den 31 december 2022 (exkluderat solarieverksamheter) jämfört med samma tidpunkt föregående år. Antalet tillsynsobjekt mellan åren är relativt jämnt och det beror främst på att antalet livsmedelsanläggningar minskat.

2.1.2 Ekonomi

	2022	2021	2020	2019	2018
Verksamhetens intäkter, tkr	29 602	30 132	31 355	38 119	30 468
Verksamhetens kostnader, tkr	28 839	29 816	29 288	35 991	28 675
Årets resultat efter avskrivningar och finansiella poster, tkr	730	228	1 976	2 037	1 712
Soliditet ¹ , %	51,2	43,6	65,3	57,2	58,4
Avgiftsfinansieringsgrad ² , %	54,3	57,6	60,2	63,2	61,9
Antal anställda	39	40	43	43	44
Folkmängd medlemskommunerna	117 765 ³	117 697	117 517	117 002	116 169

Statistiken ovan är en ögonblicksbild per den 31 december för respektive år om inte annat anges.

¹ Eget kapital dividerat med totalt kapital.

² Intäkter från avgifter från tillsyn och kontroll dividerat med totala kostnader exklusive VA-rådgivningen och kostnad för miljöövervakning.

³ Statistik per den 31 december 2021

2.2 Viktiga förhållanden för resultat och ekonomisk ställning

2.2.1 Viktiga förhållanden

Effekter som en följd av byte av miljöbalkstaxa 2022

Miljönämnden beslutade den 1 december 2021 om en justering av tillsynsavgifter som betalats in under 2021 med anledning av den nya miljöbalkstaxan som gäller från och med 1 januari 2022. Den nya taxan innebär en övergång från fasta årliga avgifter till timavgifter för samtliga verksamheter förutom de med provningsnivå A eller B samt livsmedelsanläggningar som startat innan 1 januari 2022.

De redan inbetalda avgifterna har förts över till 2022 och 2023. Totalt har 952 tkr förts över varav 848 till 2022 och 104 till 2023. Skulden till respektive verksamhet regleras i samband med nästa tillsyn, enligt miljönämndens beslut.

2.2.2 Finansiella risker

Förbundet har inga finansiella placeringar och inga avsättningar eller ansvarsförbindelser avseende pensioner.

2.3 Händelser av väsentlig betydelse

2.3.1 Coronapandemin

Pandemin har haft fortsatt stor påverkan på vår verksamhet på olika sätt. Vi har i stor utsträckning arbetat på distans vilket har sina för- och nackdelar. Medarbetarna har med tiden hittat former för att arbeta effektivt på distans vilket är positivt. Samtidigt finns det utmaningar med vissa arbetsuppgifter och framför allt den sociala kontakten mellan medarbetarna som inte blir densamma när man inte träffas fysiskt. I takt med att restriktionerna avtagit har verksamheten återgått till liknande arbetssätt som före pandemin.

Vad gäller tillsynen har vi fortsatt att använda oss av alternativa tillsynsmetoder där det har varit möjligt, såsom video- och telefonmöten, och i en högre utsträckning granska dokumentation på distans. Jämfört med 2021 har vi mer eller mindre uteslutande genomfört tillsyn och kontroll som vanligt.

Vi har under årets första månader fortsatt att bedriva arbete utifrån Folkhälsomyndighetens föreskrifter och allmänna råd om att förhindra smitta av covid-19 på restauranger och caféer med mera och senare den nya lagen om tillfälliga smittskyddsåtgärder på serveringsställen.

2.3.2 Ny miljöbalkstaxa och en ökad andel efterhandsdebitering

Under hösten har samtliga medlemskommuners fullmäktige beslutat att anta den nya taxa för miljöbalkens område som gäller från och med 1 januari 2023. Taxan är framtagen enligt Sveriges Kommuners och Regioners (SKR:s) nya taxemodell.

En stor förändring i den nya taxan är en ökad andel efterhandsdebitering. Från och med 2023 kommer nästan alla verksamheter att få betala utifrån nedlagd tid efter att tillsyn genomförts.

2.3.3 Ny riskklassningsmodell för livsmedelskontrollen under framtagande

Sedan en tid tillbaka arbetar Livsmedelsverket med att se över och göra om befintlig riskklassningsmodell för livsmedelsanläggningar. Målsättningen är att en ny modell ska gälla från och med 2024, med ett övergångsår 2023 då kontrollmyndigheterna kommer att klassa om befintliga verksamheter.

Den nya modellen innebär bland annat att kontrollmyndigheten fastställer kontrollfrekvens för att uppfylla kravet på en riskbaserad offentlig kontroll som är verkningfull, lämplig och sker med en regelbunden frekvens. Det ska finnas möjligheter till reduktion av kontrollfrekvensen genom återkommande god regelefterlevnad och tredjepartscertifiering.

Den nya modellen innebär i stort en förflyttning av kontrollbehov till tidigare led i livsmedelskedjan. Det är svårt att i dagsläget bedöma vilka förändringar den nya modellen kan medföra i nämndens kontrollbehov, men vi uppskattar att det som helhet kommer att minska. Under 2023 kommer vi att få fram ett mer detaljerat underlag som kan visa vad effekten på tillsynsbehovet blir

2.3.4 Test av flytt av kundtjänst till Skövde kommuns kontaktcenter

Ett projekt har inletts där Skövde kommuns kontaktcenter övertar vår tidigare kundtjänsts uppgifter. Det är ett sätt att frigöra kompetenser som finns i Miljösamverkans kundtjänst som i större utsträckning efterfrågades i organisationen. Miljösamverkan har under en del av 2022 köpt 0,7 heltidstjänst av Skövde kommun för kundtjänst.

2.4 Styrning och uppföljning

Nedan följer en uppföljning av verksamhetsmålen. Direktionens mål är övergripande och av en mer strategisk karaktär medan nämndens verksamhetsmål är mer konkreta och mätbara. Nämndens verksamhetsmål ska bidra till att direktionens mål uppnås. Sett i ett helhetsperspektiv bedömer vi att vi uppnår en god måluppfyllelse för våra verksamhetsmål.

2.4.1 Perspektiv finansiering

Direktionens verksamhetsmål

Mål	Måluppfyllelse
<ul style="list-style-type: none"> Årets resultat ska uppgå till minst 0,5 procent av medlemsbidragen (65 tkr). 	<ul style="list-style-type: none"> Årets resultatöverskott uppgår till 730 tkr, resultatmålet är således uppnått.

Nämndens verksamhetsmål (föregående års resultat inom parentes)

Mål	Måluppfyllelse
<ul style="list-style-type: none"> Avgiftsfinansieringsgraden ska uppgå till minst 70 % för livsmedelskontrollen och 59 % för miljöbalken för 2021. 	<ul style="list-style-type: none"> Livsmedelskontrollen: 69,5 procent (67,4) Miljöbalken: 45,3 procent (54) <p>Målet är inte uppfyllt.</p>

2.4.2 Perspektiv tillsyn och kontroll

Direktionens verksamhetsmål

Mål
<ul style="list-style-type: none"> Alltid bra resultat vid extern granskning av verksamheten. Uppföljning av målet utgår om någon granskning inte genomförts under året.

Måloppfyllelse
<ul style="list-style-type: none"> Någon extern granskning har inte skett. Uppföljning utgår således.

Nämndens verksamhetsmål

Mål
<ul style="list-style-type: none"> 100 % av antalet tillsyns-/kontrollinsatser i tillsynsplanerna ska genomföras för objekt som betalar fast årlig avgift

Måloppfyllelse
<ul style="list-style-type: none"> 86,9 % av de planerade insatserna har genomförts. Avvikelsen förklaras till stor del av vakanser som uppstått under året. Måloppfyllelsen bedöms vara god.

Mål
<ul style="list-style-type: none"> 100 % av antalet tillsyns-/kontrollinsatser i tillsynsplanerna ska genomföras för objekt som inte betalar fast årlig avgift.

Måloppfyllelse
<ul style="list-style-type: none"> 91 % av de planerade insatserna är genomförda. Avvikelsen förklaras till stor del av att flera tillsynsprojekt blivit nedprioriterade till förmån för den styrda tillsynen som en följd av vakanser som uppstått. Måloppfyllelsen bedöms vara hög.

2.4.3 Perspektiv kund

Direktionens verksamhetsmål

Mål
<ul style="list-style-type: none"> Nöjda invånare och verksamhetsutövare.

Måloppfyllelse
<ul style="list-style-type: none"> Mäts delvis genom insiktmätningar som redovisas under nämndens mål nedan.

Nämndens verksamhetsmål

Mål
<ul style="list-style-type: none"> 1. Miljönämnden ska ha ett högre NKI (Nöjd-Kund-Index) än genomsnittet för respektive myndighetsområde i SKR:s öppna jämförelser. 2. Miljönämnden ska ha en bibehållen eller ökad nivå av NKI (Nöjd-Kund-Index) jämfört med föregående års mätning för respektive myndighetsområde.

Måloppfyllelse
<ul style="list-style-type: none"> 1. Se bilaga 9.3 för mer detaljerad redovisning. Målet är delvis uppnått. För mätområde livsmedelskontroll är utfallet samma som genomsnittet och för miljö- och hälsoskydd högre än genomsnittet. Målet bedöms delvis uppnått. 2. Se bilaga 9.3 för mer detaljerad redovisning. Enligt preliminära siffror har vi lägre NKI för livsmedelskontrollen och lägre för miljö- och hälsoskydd. Målet bedöms inte vara uppnått.

Mål

- För året 2022 ska andelen som kommer in via e-tjänster uppgå till:
 - minst 50 procent för anmälan/ansökan om installation av värmepump
 - minst 70 procent för anmälan om registrering av livsmedelsverksamhet
 - minst 70 procent för klagomål på misstänkt matförgiftning
 - minst 50 procent för anmälan/ansökan om tillstånd för enskilt avlopp
 - minst 50 procent för klagomål på inomhusmiljö.
 - minst 300 för komplettering av befintligt ärende.

Måluppfyllelse

- För året 2022 uppgår andel som kommer in via e-tjänster till:
 - 13 procent för anmälan/ansökan om installation av värmepump
 - 64 procent för anmälan om registrering av livsmedelsverksamhet
 - 80 procent för klagomål på misstänkt matförgiftning
 - 16 procent för anmälan/ansökan om tillstånd för enskilt avlopp
 - 41 procent för klagomål på inomhusmiljö
 - 119 st har använt e-tjänsten följ och komplettera dina ärenden.

Mål

- Miljönämnden ska senast vid utgången av 2022:
 1. ha initierat ett arbete med samtliga medlemskommuner i syfte att samordna och på sätt förenkla för kommuninvånarna att hitta och använda våra digitala tjänster.
 2. ha testat och utvärderat applikation för tillsyn i fält.
 3. ha en fungerande digital slutarkivering (för möjlig drift i början av 2023).

Måluppfyllelse

1. Miljönämnden har initierat arbete med samtliga medlemskommuner. Målet bedöms vara uppnått.
2. Applikationen har inte testats eftersom vi bedömde att den inte höll tillräckligt hög teknisk nivå eller kvalitet. Målet är inte uppnått.
3. Miljönämnden har en fungerande digital slutarkivering. Målet bedöms vara uppnått.

2.4.4 Perspektiv medarbetare

Nämndens verksamhetsmål

Mål

- Genomföra minst en medarbetarundersökning under 2022 där:
 - Svarsfrekvensen ska överstiga 80 procent.
 - Nyckeltalet eNPS ska överstiga 0 (Nyckeltalet är inom intervallet – 100 och + 100 där värden över 0 anses vara bra).

Nuläge

- Miljönämnden har genomfört fyra medarbetarundersökningar under året.
 - Svarsfrekvensen har varit över 80 % vid alla mättillfällen.
 - eNPS har under året varierat mellan +9 och -10.

2.5 God ekonomisk hushållning och ekonomisk ställning

2.5.1 God ekonomisk hushållning

Förbundets finansiella mål och verksamhetsmål för god ekonomisk hushållning stämmer väl överens med kommunallagens regler om en ekonomi i balans. De finansiella målen är uppfyllda i hög grad. Verksamhetsmålen bedöms likaså vara uppfyllda i hög grad inom de flesta områden. Vår samlade bedömning är att förbundet har uppnått en god ekonomisk hushållning för perioden.

Vår erfarenhet visar att kommunalförbundet som organisationsform är mer kostnadseffektiv än om respektive medlemskommun skulle ha haft ett eget miljökontor. Förutom att det skapar bättre förutsättningar vad gäller kompetensförsörjning över tid finns det skalfördelar i en samverkan vilka i sig bidrar till en god ekonomisk hushållning.

Förbundets arbetsmetod för att genomföra tillsynen, den så kallade sprintmetoden, där vi genomför tillsynen i korta avgränsade tillsynsprojekt med samma fokus- och kontrollområden, är något som bidrar till en kostnadseffektiv verksamhet.

Kommande utveckling i syfte att uppnå en mer kostnadseffektiv verksamhet ser vi framför allt i digitaliseringen vilket beskrivs mer under avsnittet om förväntad utveckling.

2.5.2 Ekonomisk ställning

Vår bedömning är att förbundets ekonomiska ställning är god. Det egna kapitalet uppgår per den 31 december 2022 till 4,7 mkr, och förbundet har inga långfristiga skulder. Betalningsförmågan är god både på kort och lång sikt. Soliditet redovisas under avsnitt 2.1.2.

2.6 Balanskravsresultatet

Resultatet för helåret 2022 uppgår till 730 tkr och motsvarar balanskravsresultatet. Inga justeringar är gjorda.

(Tusentals kronor)	2022
Årets resultat	730
Reducering av samtliga realisationsvinster	0
Justering för realisationsvinster enligt undantagsmöjlighet	0
Orealiserade vinster och förluster i värdepapper	0
Återföring av orealiserade vinster och förluster i värdepapper	0
Årets resultat efter balanskravsjusteringar	730
Reservering av medel till resultatutjämningsreserv	0
Användning av medel från resultatutjämningsreserv	0
Balanskravsresultat	730

2.7 Väsentliga personalförhållanden

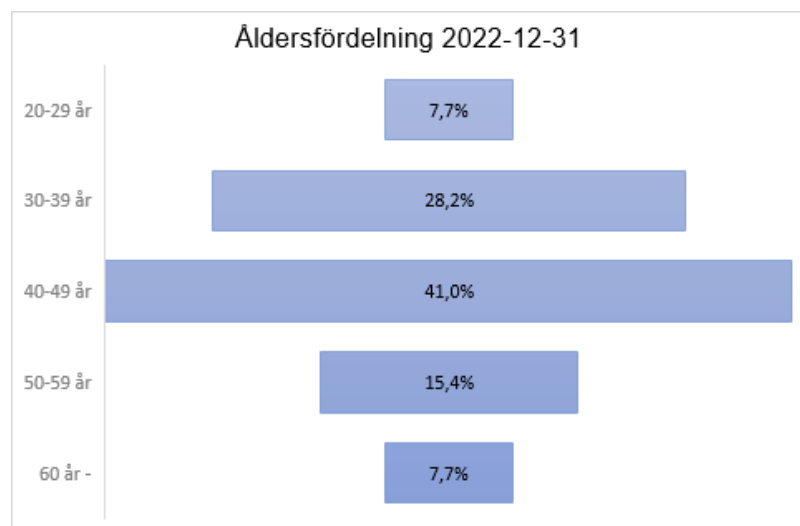
2.7.1 Sjukfrånvaro

Sjukfrånvaro	2022	2021	2020
Totalt	7,0 %	4,6 %	9,6 %
varav:			
- sjukfrånvaro för män	1,8 %	1,5 %	7,1 %
- sjukfrånvaro för kvinnor	8,9 %	5,7 %	10,6 %
- anställda –29 år	4,7 %	3,0 %	4,5 %
- anställda 30–49 år	8,4 %	4,5 %	8,8 %
- anställda 50– år	3,4 %	5,7 %	14,4 %
- långtidssjukfrånvaro, alla	61,0 %	47,0 %	53,0 %
- långtidssjukfrånvaro, kvinnor	61,0 %	50,3 %	57,1 %
- långtidssjukfrånvaro, män	0	10,1 %	37,7 %

Förbundschefen har som mål att den totala sjukfrånvaron ska vara lägre än 4 procent för året. Den totala sjukfrånvaron för året uppgår till 7,0 procent. För kvinnor är siffran 8,9 procent, för män 1,8 procent. Andelen långtidssjukfrånvaro uppgår till 61 procent av den totala sjukfrånvaron och förklarar således en stor del. Vi kan inte se att långtidsfrånvaron är direkt arbetsrelaterad. Statistiken varierar kraftigt över tid eftersom urvalet är relativt litet och en sjukskrivning får stort genomslag på den totala sjukfrånvaron.

2.7.2 Personalsammansättning

Per den 31 december 2022 uppgår antalet anställda till 39. Av dessa är 30 kvinnor och 10 män. Medelåldern uppgår till 42,1 år.



2.8 Miljöredovisning

Miljösamverkan östra Skaraborg är miljödiplomerad enligt kraven i Svensk Miljöbas. Genom att fullfölja sitt uppdrag som tillsynsmyndighet bidrar Miljösamverkan till en hållbar utveckling och en god miljö.



SVENSK MILJÖBAS

Ser vi till vår organisation och dess påverkan på miljön så arbetar vi aktivt med detta. Vi har en intern miljöpolicy, mål samt handlingsplan för att nå våra uppsatta mål. Uppföljning av målen sker inom internkontrollen. För vår del handlar det om mål kopplade till bland annat transporter, energianvändning och resursförbrukning. Varje år revideras vårt interna miljöarbete av en extern part.

2.9 Förväntad utveckling

2.9.1 Omvärldsanalys

En omvärldsanalys genomförs årligen för den kommande treårsperioden. Syftet är att i ett tidigt skede fånga upp förändringar som påverkar vår verksamhet. Analysen för åren 2023–2025 pekar i huvudsak på vissa förändringar i lagstiftning och ekonomi som kan komma att påverka verksamheten.

De förändrade ekonomiska förutsättningarna för kommunerna och krav på effektivisering och digitalisering påverkar även oss. Att satsa på digitalisering är en förutsättning för att verksamheten ska kunna bedrivas effektivare. Utvecklingen av e-tjänster och e-arkiv medför förändringar som kommer att påverka organisationen. Framst inom verksamhetsstödet men även på sikt för inspektörerna och hur vi bedriver tillsyn.

Livsmedelsverket arbetar sedan en tid med att ta fram en ny riskklassningsmodell som kommer att påverka oss. Läs mer under avsnittet om händelser av väsentlig betydelse.

En ny nationell kontrollplan för livsmedel är beslutad och gäller för åren 2022–2024. Planen är gemensam för alla kontrollmyndigheter. Den möjliggör en likvärdig kontroll med gemensamma mål och prioriteringar i hela landet, och med riktlinjer för kvalitetssäkring och utveckling.

Under hösten 2021 togs en nationell strategi för miljöbalktillsyn fram i samverkan mellan Naturvårdsverket, Havs- och vattenmyndigheten, Folkhälsomyndigheten, Jordbruksverket, Socialstyrelsen, Energimyndigheten och Svenska kraftnät. Strategin syftar till att främja tillsyn inom områden som ur ett nationellt perspektiv är extra angelägna under strategins period. En ökad tydlighet gynnar att myndigheternas samlade resurser och kompetens används effektivare, bidrar till en ökad likvärdighet i tillsynen och underlättar planering av tillsyn skriver Naturvårdsverket.

Arbetet med den nationella tillsynsstrategin fortsätter. Centrala myndigheter fortsätter att utveckla strategin vilket påverkar innehållet i de planer för tillsynsvägledning som tas fram av nämnden och i praktiken påverkar den tillsyn som genomförs.

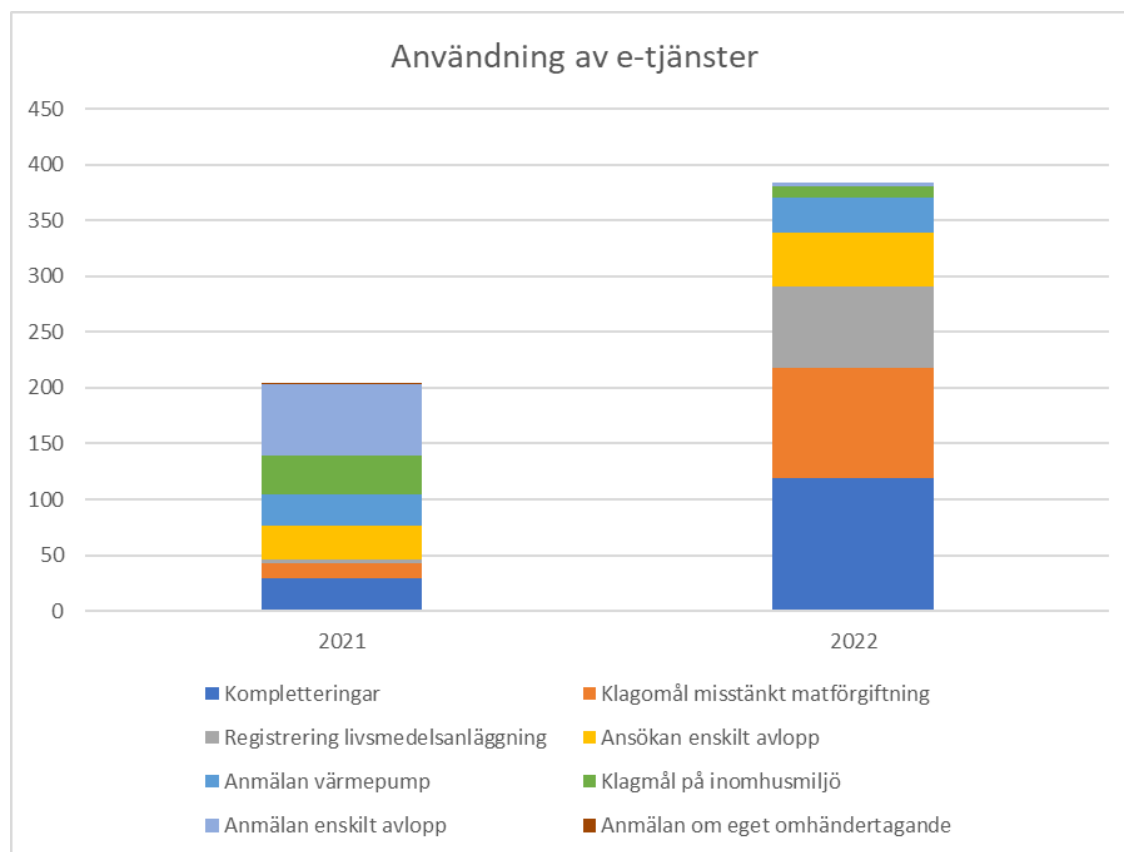
2.9.2 Utveckling av verksamheten

Digitalisering

Arbetet med att implementera e-tjänster har utvecklats väl. I dag finns flera e-tjänster i drift. Under 2022 har vi arbetat med att ta fram flera nya e-tjänster samt bidragit till att uppdatera och förbättra befintliga e-tjänster. Användningen av våra e-tjänster redovisas i diagrammet nedan. Fokus har flyttats från att utveckla och ta fram e-tjänster till att få en god användarvänlighet och användning.

Vi är bara i början av den här utvecklingen vilket gör att fokus framåt kommer att vara att kontinuerligt utvärdera och förbättra e-tjänsterna, och framför allt att försöka styra kunden till att använda tjänsterna. Det är först när vi uppnått en hög användningsgrad som vi kan se de positiva effekterna av dem. De huvudsakliga syftena är att effektivisera (få bort manuell hantering så långt det går) och kvalitetssäkra verksamhetens processer samtidigt som vi tillgodoser kundernas önskemål om en digital och smidig hantering av ärenden.

Under 2023 år kommer vi även att utforska möjligheterna till att digitalisera arbetet i fält genom ett pilotprojekt med en applikation kopplad till vårt verksamhetssystem eftersom appen nu bedöms vara uppdaterad och möjlig att testa och utvärdera.



Översyn av förbundets verksamhet

Under 2022 har vi fortsatt att genomföra de ändringar som är baserade på beslut efter översynen av förbundets verksamhet. Vi är i slutfasen av att ha ställt om verksamheten till mer eller mindre helt tim- och efterhandsdebiterande. Fokus är under 2023 och kommande år att förbättra och effektivisera arbetsmetoder och arbetsmoment. De stora förändringarna ibland annat taxor och arbetsätt har genomförts. De kommande år handlar förbättringarna om att få verksamheten att fungera med nya förutsättningar, framför allt gällande ekonomi.

3. Resultaträkning

Miljösamverkan östra Skaraborg
Organisationsnummer: 222000-2865

	Not	2022-01-01 -2022-12-31	2021-01-01 -2021-12-31
Verksamhetens intäkter	3	29 602 250	30 132 468
Verksamhetens kostnader	4, 5	-28 838 670	-29 815 876
Avskrivningar	6	-45 889	-100 823
Verksamhetens nettokostnader		717 691	215 769
Verksamhetens resultat		717 691	215 769
Finansiella intäkter	7	11 971	12 586
Finansiella kostnader		0	0
Resultat efter finansiella poster		729 662	228 355
Årets resultat	8	729 662	228 355

4. Balansräkning

	Not	2022-12-31	2021-12-31
TILLGÅNGAR			
<i>Anläggningstillgångar</i>			
<i>Materiella anläggningstillgångar</i>			
Maskiner och inventarier	9	24 247	70 135
Summa anläggningstillgångar		24 247	70 135
<i>Omsättningstillgångar</i>			
Fordringar	10	3 591 199	3 430 532
Kassa och Bank	11	5 621 171	6 183 244
Summa omsättningstillgångar		9 212 370	9 613 776
SUMMA TILLGÅNGAR		9 236 617	9 683 911
EGET KAPITAL, AVSÄTTNINGAR OCH SKULDER			
<i>Eget kapital</i>	12		
Årets resultat		729 662	228 355
Övrigt eget kapital		4 000 000	4 000 000
Summa eget kapital		4 729 662	4 228 355
<i>Avsättningar</i>			
Avsättningar för pensioner och liknande förpliktelser		0	0
<i>Skulder</i>			
Långfristiga skulder		0	0
Kortfristiga skulder	13	4 506 954	5 455 556
Summa skulder		4 506 954	5 455 556
SUMMA EGET KAPITAL OCH SKULDER		9 236 616	9 683 911
Ställda säkerheter		Inga	Inga
Ansvarsförbindelser		Inga	Inga

5. Kassaflödesanalys

	Not	2022-01-01 -2022-12-31	2021-01-01 -2021-12-31
Den löpande verksamheten			
Årets resultat		729 662	228 355
Återbetalning till medlemskommunerna avseende föreg. år		-228 355	-1 975 626
Kassaflöde från den löpande verksamheten före förändring av rörelsekapital		501 307	-1 747 271
<i>Justering för poster som inte ingår i kassaflödet</i>			
Av- och nedskrivningar		45 889	100 823
Medel från verksamheten före förändring av rörelsekapital		547 196	-1 646 448
Ökning/minskning kortfristiga fordringar		-160 666	-344 300
Ökning/minskning kortfristiga skulder		-948 603	2 279 324
Kassaflöde från den löpande verksamheten		-562 073	288 576
Periodens kassaflöde		-562 073	288 576
Likvida medel vid årets början			
Likvida medel vid årets början		6 183 244	5 894 668
Likvida medel vid årets slut		5 621 171	6 183 244

6. Noter

Not 1 Redovisnings- och värderingsprinciper

1 Redovisningsprinciper

Årsredovisningen är upprättad i enlighet med lagen (2018:597) om kommunal bokföring (LKBR) och redovisning och rekommendationer från Rådet för kommunal redovisning (RKR).

I de fall utfall saknas för årets belopp och i jämförande belopp har dessa rader inte alltid presenterats i årsredovisningen.

Principerna är väsentligen oförändrade sedan senast föregående räkenskapsår.

1.1 Redovisning av intäkter

Intäkter redovisas i den omfattning det är sannolikt att de ekonomiska fördelarna kommer att tillgodogöras förbundet och intäkterna kan beräknas på ett tillförlitligt sätt.

Specialdestinerade/riktade statsbidrag redovisas i resultaträkningen tillsammans med övriga verksamhetsanknutna intäkter.

1.2 Redovisning av kostnader

Kostnader redovisas fortlöpande i den takt de uppstår.

Förbundet har inga avsättningar eller ansvarsförbindelser avseende pensioner. Premier för pensioner tryggas löpande genom utbetalningar till externa pensionsförvaltare och bokförs som kostnad innevarande år.

1.2.1 Avskrivningar

Avskrivningar av materiella anläggningstillgångar görs för den beräknade nyttjandeperioden med linjär avskrivning, baserat på anskaffningsvärdet exklusive eventuellt restvärde. Avskrivning påbörjas från och med tidpunkten då tillgången tas i bruk.

Nyttjandeperioden omprövas om det finns omständigheter som gör det nödvändigt (exempelvis verksamhetsförändringar, teknikskiften eller organisationsförändringar) och beloppet är väsentligt. Genomsnittlig avskrivningstid redovisas i not 6.

1.3 Materiella anläggningstillgångar

Tillgångar avsedda för stadigvarande bruk eller innehav med en nyttjandeperiod om minst tre år klassificeras som anläggningstillgång. När det gäller materiella anläggningstillgångar som inventarier och maskiner ska beloppet också överstiga gränsen för mindre värde, som är ett halvt prisbasbelopp. För 2022 uppgår ett halvt prisbasbelopp till 26 250 kr.

1.4 Omsättningstillgångar

Fordringar redovisas som omsättningstillgång, med undantag för poster där förfallodatum ligger mer än 12 månader efter balansdagen. Dessa klassificeras som anläggningstillgångar. Fordringar tas upp till det belopp som förväntas bli inbetalt efter avdrag för individuellt bedömda osäkra fordringar. Fordringar i utländsk valuta redovisas till balansdagens kurs.

1.5 Skulder

Låneskulder och leverantörsskulder redovisas initialt till anskaffningsvärde efter avdrag för transaktionskostnader.

1.6 Kassaflödesanalys

Kassaflödesanalysen är upprättad enligt indirekt metod. Det redovisade kassaflödet omfattar endast transaktioner som medfört in- eller utbetalningar.

Not 2 Uppskattningar och bedömningar

Inga bedömningar eller uppskattningar har gjorts som påverkar bokslutet väsentligen.

Not 3 Verksamhetens intäkter

	2022	2021
Medlemsbidrag	12 900 000	12 650 000
Förrättning och granskning	16 025 571	16 085 464
Statligt stöd tillfällig lagstiftning	265 379	1 160 737
Övriga intäkter	411 300	236 267
Summa verksamhetens intäkter	29 602 250	30 132 468

Not 4 Ersättning till revisorerna

	2022	2021
PwC		
Revisionsuppdraget	-75 000	-80 000
Summa ersättning till revisorerna	-75 000	-80 000

Not 5 Verksamhetens kostnader

	2022	2021
Kostnader arbetskraft	-22 485 266	-23 987 266
Övriga verksamhetskostnader	-6 353 404	-5 828 610
Summa verksamhetens kostnader	-28 838 670	-29 815 876

Not 6 Avskrivningar

	2022	2021
Avskrivning maskiner och inventarier	-45 889	-100 823
Summa avskrivningar	-45 889	-100 823

Bedömd genomsnittlig nyttjandeperiod uppgår till 8 år 2022 och 6 år 2021.

Not 7 Finansiella intäkter

	2022	2021
Ränteintäkter	11 971	12 586
Summa finansiella intäkter	11 971	12 586

Not 8 Årets resultat

	2022	2021
Årets resultat enligt resultaträkningen	729 662	228 355
Årets resultat efter balanskravsjusteringar	729 662	228 355

Not 9 Maskiner och inventarier

	2022-12-31	2021-12-31
Ingående anskaffningsvärden	779 026	779 026
Utgående ackumulerade anskaffningsvärden	779 026	779 026
Ingående avskrivningar	-708 891	-608 068
Årets avskrivningar	-45 889	-100 823
Utgående ackumulerade avskrivningar	-754 780	-708 891
Utgående redovisat värde	24 246	70 135

Not 10 Fordringar

	2022-12-31	2021-12-31
Kundfordringar	739 303	785 758
Förutbetalda kostnader och upplupna intäkter	1 523 955	1 346 419
Övriga kortfristiga fordringar	1 327 941	1 298 355
Redovisat värde vid årets slut	3 591 199	3 430 532

Not 11 Kassa och bank

	2022-12-31	2021-12-31
Bank	5 621 171	6 183 244
	5 621 171	6 183 244

Not 12 Eget kapital

	2022-12-31	2021-12-31
Eget kapital		
Ingående eget kapital	4 228 355	5 975 626
Återbetalning till medlemskommunerna	-228 355	-1 975 626
Årets resultat	729 662	228 355
Utgående eget kapital	4 729 662	4 228 355

Not 13 Kortfristiga skulder

	2022-12-31	2021-12-31
Leverantörsskulder	1 355 706	1 153 664
Övriga kortfristiga skulder	761 532	732 819
Upplupna kostnader och förutbetalda intäkter	2 389 716	3 569 073
Summa kortfristiga skulder	4 506 954	5 455 556

7. Investeringsredovisning

Inga investeringar har gjorts under året, vilket inte heller var budgeterat.

8. Driftsredovisning

8.1. Utfall i förhållande till budget

Nedan redovisas det ekonomiska utfallet i förhållande till den av direktionen fastställda budgeten för 2022, föregående år samt helårsprognosen som redovisades vid delårsbokslutet.

(tkr)	Utfall 21-12-31	Budget 2022	Prognos 2022	Utfall 2022	Avvikelse mot budget
Intäkter	30 132	30 350	28 300	29 602	-748
Medlemsbidrag	12 650	12 900	12 900	12 900	0
Tillsynsavgifter	16 085	17 250	14 740	16 026	-1 224
Övriga intäkter	1 397	200	660	677	477
Kostnader	- 29 816	- 30 110	-28 663	-28 838	-1 317
Personal	-23 724	- 23 380	-22 210	-21 806	-1 574
Övriga verksamhetskostnader	- 5 816	- 6 095	-5 820	-6 352	257
VA-rådgivning	- 276	- 635	-633	-680	45
varav personal	- 263	- 610	-612	-679	69
varav övriga	- 13	- 25	-23	-1	-24
Avskrivningar	-101	- 50	-50	- 46	-4
Finansiella intäkter	13	14	8	12	2
Finansiella kostnader	0	0	0	0	0
RESULTAT	228	204	-405	730	+ 526

Observera att VA-rådgivningen redovisas separat i ovanstående uppställning eftersom det är en fristående funktion som är helt finansierad av medlemskommunerna. I resultaträkningen redovisas den inte separat.

8.1.1 Resultatanalys

Årets resultat uppgår till +730 tkr. Resultatmålet om ett överskott motsvarande minst 0,5 procent av medlemsbidragen är således uppnått. Såväl intäkter som kostnader är under budget.

Intäkterna uppgår till 29 602 tkr vilket är lägre än budget motsvarande 748 tkr eller 1,6 procent. Det förklaras av lägre intäkter från tillsynsavgifter från framför allt delområde avlopp och miljöskydd i jämförelse med budget, läs mer under intäktsanalysen om orsakerna till det.

Kostnaderna uppgår till 28 838 tkr vilket är 1 317 tkr eller 4,5 procent lägre än budget. Underskottet beror främst på vakanser som uppstått under året.

8.1.2 Intäktsanalys

Intäkter från tillsynsavgifter

Intäkterna från tillsynsavgifter uppgår till 16 026 tkr för 2022. Avvikelsen mot budgeterade 17 250 tkr är 1 224 tkr eller 7,1 %.

Område	Budget 2022, tkr	Utfall 2022, tkr	Avvikelse, %
Avlopp	3 185	2 732	-14 %
Hälsoskydd	1 690	1 603	-5 %
Livsmedel	5 255	5 418	+3 %
Miljöskydd	7 120	6 281	-13 %
Totalt	17 250	16 034	-7,1 %

Avvikelserna mot budget ser vi framför allt inom miljöbalkens område och delområdena avlopp och miljöskydd.

Inom delområde avlopp beror avvikelsen till största del (951 tkr) på lägre intäkter från handläggning av prövningsärenden än förväntat. Antalet inkommande prövningsärenden är i ett flerårigt perspektiv lågt för 2021 och 2022 vilket förklaras av att vi för året 2020 valde ut ett mindre antal avlopp för preliminär bedömning, och eftersom fastighetsägarna har upp till två år på sig att skicka in sin ansökan ser vi effekten av det även under 2022.

Inom delområde miljöskydd är det framför allt lantbruk som på grund av vakanser inte har kunnat genomföra tillsyn i den omfattning som var planerad. Totalt för lantbruk innebär det en negativ budgetavvikelse för 2022 med 820 tkr.

För livsmedelskontrollen uppgår intäkterna som helhet till 5 418 tkr vilket är något högre än budget. För planerade kontroller av befintliga anläggningar tas en fast årlig avgift ut, och timavgift tas ut för kontroll av de verksamheter som startats under året. Anledningen till budgetöverskottet är att vi har genomfört fler uppföljande kontroller än budgeterat.

Intäkter från medlemsbidrag

Intäkterna från medlemsbidrag uppgår till 12 900 tkr och är helt enligt budget.

Övriga intäkter

Övriga intäkter uppgår till 677 tkr vilket är 477 tkr mer än budgeterat. Den största anledningen är de statliga medel som betalades ut i början på året för kontroller enligt lagen om tillfälliga smittskyddsåtgärder på serveringsställen. Övriga intäkter består också av lönebidrag och ersättning för sjuklönekostnader. Den stora skillnaden i utfall mellan åren beror på att statliga bidrag betalades ut under hela 2021 vilket inte var fallet under 2022.

8.1.3 Kostnadsanalys

De totala kostnaderna uppgår till 28 838 tkr vilket är 1 317 tkr lägre än budget.

Personalkostnaderna står för majoriteten av avvikelsen. De är som helhet (även inkluderat VA-rådgivningen) 1 509 tkr lägre än budget. Det förklaras av lägre bemanning än vad vi planerat och budgeterat för. Även om vi aktivt rekryterar uppstår det vakanser mellan rekryterarna.

Utöver personalkostnaderna ligger vi något över budget, den största skillnaden mellan utfall och budget förklaras av att vi köper kundtjänst av Skövde kommun, vilket vi inte gjorde under 2021 och något som vi inte har budgeterat för.

Vad gäller övriga verksamhetskostnader har vi även under 2022 sett effekter från pandemin, vi har fortfarande lägre kostnader för kompetensutveckling än budgeterat.

8.1.4 Avvikelse mot helårsprognosen

Vid helårsprognosen som gavs i samband med delårsrapporten prognosticerades ett underskott motsvarande 405 tkr.

Utfallet blev dock ett överskott motsvarande 730 tkr. Skillnaden mellan prognos och utfallet är att intäkterna från tillsynsavgifterna blev betydligt högre än prognostiserat. Det är framför allt från livsmedel och den uppföljande kontrollen som intäkterna är högre än prognosen.

Även de låga personalkostnaderna prognostiserades att bli högre men på grund av personalomsättning har vakanser inneburit lägre kostnader än budgeterat.

Mot bakgrund av det prognosticerade underskottet vid delåret beslutade direktionen under hösten att inom budget och strategisk plan för åren 2023–2025 anta en åtgärdsplan för att under de kommande tre åren uppnå ett överskott motsvarande det prognosticerade underskottet. Det är inte längre nödvändigt eftersom inget underskott uppstod och det kommer att justeras i samband med kommande budget och strategisk plan för perioden 2024–2026.

8.1.5 Återbetalning till medlemskommunerna

Direktionens ägardirektiv innebär att överstigande del 4 mkr i eget kapital ska återbetalas till medlemskommunerna. Per den 31 december 2022 uppgår det egna kapitalet till 4 729 662 kr. Det medför att en återbetalning kommer att göras enligt fördelningen nedan.

	Falköping	Hjo	Karlsborg	Skövde	Tibro	MÖS
Andel	28,28 %	7,85 %	5,92 %	48,33 %	9,61 %	100,00 %
Återbetalas, kr	206 374	57 303	43 227	352 615	70 143	729 662

9. Bilagor

9.1 Styrd tillsyn, utfall jämfört med plan

Utfall insatser per område och typ av insats under 2022.

Område	Inspektioner	Systemtillsyner/ revisioner	Provtagningar	Granskningar	Informations- insatser	Möten	Totalt	Plan
Miljöbalken, Avlopp	15	0	0	0	0	0	15	15
Miljöbalken, Hälsoskydd	213	36	0	0	0	0	249	279
Miljöbalken, Miljöskydd	325	20	0	884	0	23	1252	1339
varav A och B	56	20	0	60	0	23	159	160
varav C och U	151	0	0	0	0	0	151	184
varav Lantbruk	118	0	0	16	0	0	134	187
varav Köldmedia	0	0	0	808	0	0	808	808
Animaliska biprodukter	108	0	0	0	0	0	108	162
varav Lantbruk	98	0	0	0	0	0	98	152
varav Livsmedel	10	0	0	0	0	0	10	10
Strålskydd	0	0	0	0	0	0	0	0
Tobak	0	0	0	0	277	0	277	277
varav Hälsoskydd	0	0	0	0	27	0	27	27
varav Livsmedel	0	0	0	0	250	0	250	250
Livsmedelskontroll	982	107	20	0	0	0	1 109	1 105
Totalt	1 643	163	20	884	27	23	3 010	3 177

9.2 Behovsprioriterad tillsyn, utfall jämfört med plan

Utfall insatser för 2022.

Område	Genomförda insatser	Plan	varav inspektion	varav granskning	varav preliminär bedömning
Miljöbalken, Avlopp	691	760	272	0	419
Miljöbalken, Hälsoskydd	92	146	92	0	0
Miljöbalken, Miljöskydd	23	23	23	0	0
varav C och U	23	23	23	0	0
varav Lantbruk	0	0	0	0	0
Animaliska biprodukter	0	0	0	0	0
varav Lantbruk	0	0	0	0	0
Strålskydd, Hälsoskydd	38	43	0	38	0
Totalt	867	995	410	38	419

9.3 Nöjd kund-index, NKI (insiktsmätningar)

Miljönämndens verksamhetsmål 1

Miljönämnden ska ha ett högre NKI (Nöjd-Kund-Index) än genomsnittet för respektive myndighetsområde i SKR:s öppna jämförelser.

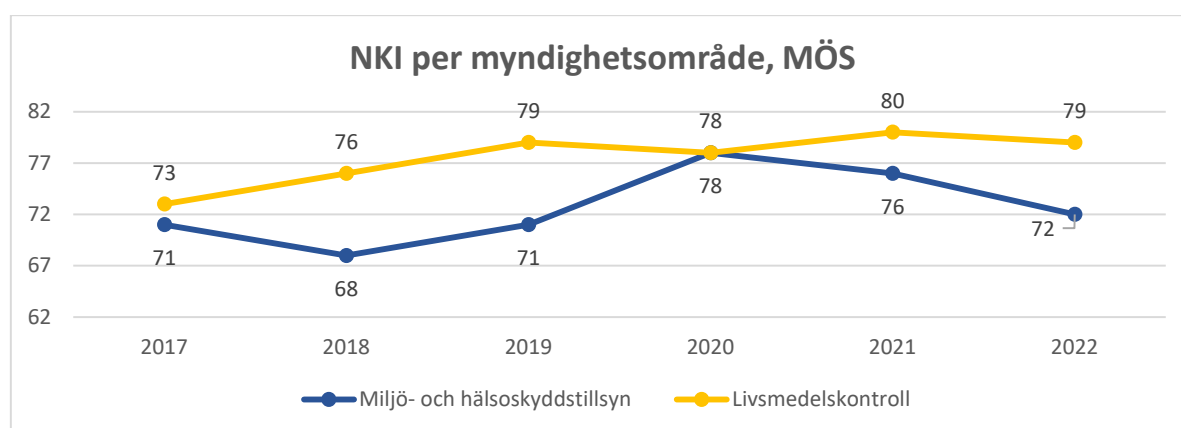
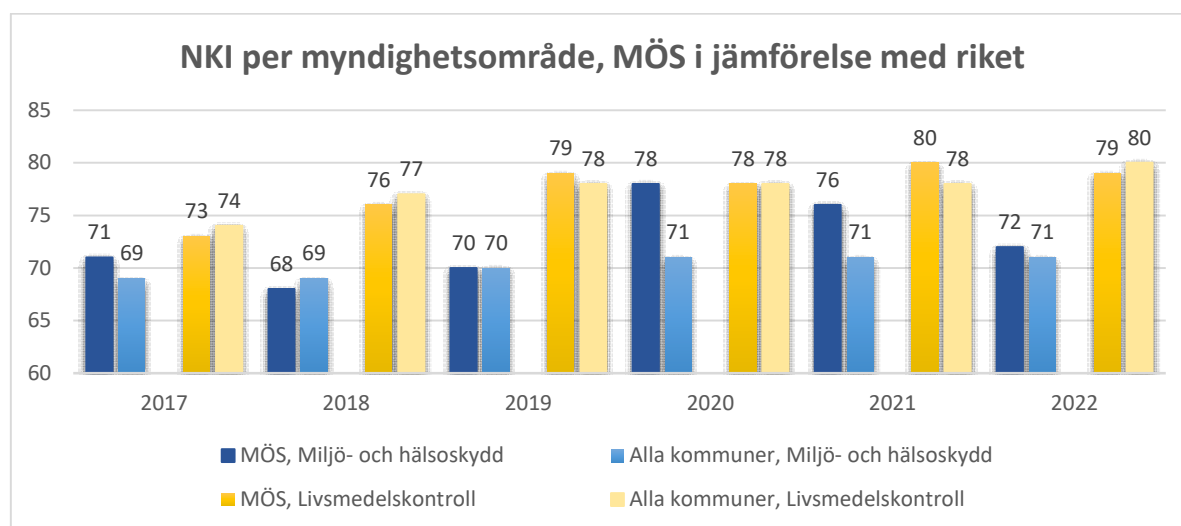
Miljönämndens verksamhetsmål 2

Miljönämnden ska ha en bibehållen eller ökad nivå av NKI (Nöjd-Kund-Index) jämfört med föregående års mätning för respektive myndighetsområde. Uppföljning görs utifrån preliminära siffror.

(Ett värde mellan 70 och 80 anses högt och ett värde mellan 62 och 69 är godkänt)

Resultat mål 1

Nedan följer en kortfattad redovisning av mål och måluppfyllelse för den NKI-mätningar som genomförts under 2022.

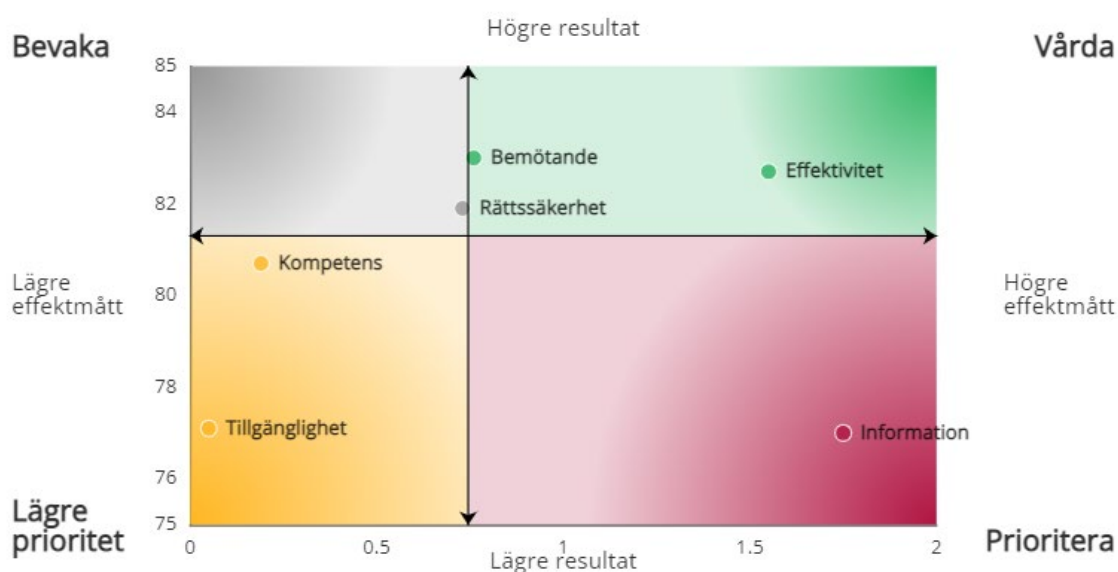


Vi kan notera att målet om att ha högre NKI för respektive myndighetsområde jämfört med övriga deltagande kommuner delvis är uppnått. För livsmedelskontrollen uppgår NKI till 79, att jämföra med 80 som är genomsnittet. För miljö- och hälsoskydd är värdet 72, att jämföra med 71 för övriga deltagande kommuner.

Livsmedelskontrollen

- Svarefrekvensen uppgår till 46 procent. Antalet ärenden som svaren grundar sig på uppgår till 175.
- NKI för livsmedelskontroll uppgår till 79, vilket är en hög nivå. Resultatet ligger en enhet lägre än föregående år då NKI var 80.
- Högst omdöme ges bemötande och effektivitet med ett värde på 83, lägst ges möjligheten att använda digitala tjänster med ett värde på 72,4. Näst lägst ges information med ett värde på 74,2.

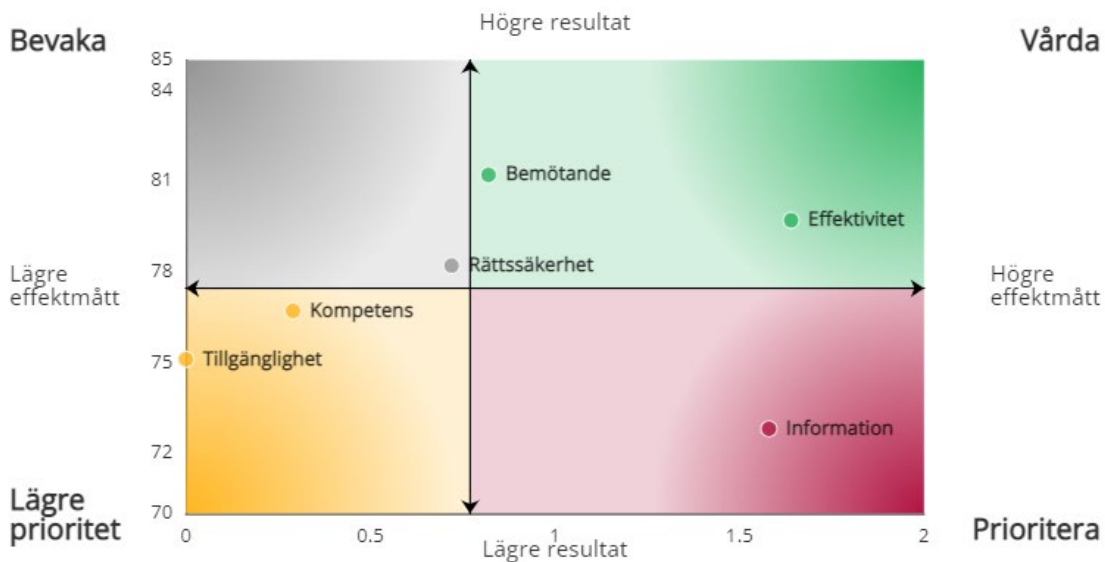
Följande prioriteringsmatris redovisas för området livsmedelskontroll. Effektmåttet baseras på kundernas svar om hur viktigt de anser att serviceområdet är i deras bedömning.



Miljö- och hälsoskyddstillsynen

- Svarefrekvensen uppgår till 51 procent. Antalet ärenden som svaren grundar sig på uppgår till 139.
- NKI för Miljö- och hälsoskydd uppgår till 72. Det är fyra enheter lägre än jämfört med föregående år.
- Högst omdöme ges attityd och bemötande, med ett index på 82,6 respektive 81,2. Lägst ges till information med ett värde på 69,8 och näst lägst ges möjligheten att använda digitala tjänster med ett värde på 70,9.

Nedanstående prioriteringsmatris redovisas för området miljö- och hälsoskydd. Effektmåttet baseras på kundernas svar om hur viktigt de anser att serviceområdet är i deras bedömning. Betygsindexet visar hur kundernas bedömt serviceområdet. Det innebär att kunderna tycker att effektivitet är viktigast, följt av bemötande.



Resultat (mål 2)

Antalet svar som hittills rapporterats in för 2022 är 314. Det är en viss eftersläpning i när resultatet rapporteras in. Av svaren som har rapporterats in gäller 139 miljö- och hälsoskydd och 175 livsmedel.

Vi kan notera en minskning för NKI inom livsmedelskontrollen jämfört med föregående år. NKI uppgår till 79, en minskning med en enhet. För miljö- och hälsoskydd ser vi ett minskat NKI jämfört med föregående år. Värdet uppgår till 72.

Målet, om att ha en bibehållen eller ökad NKI, är således inte uppnått.

Av det underlag vi har fått in så är företagarna minst nöjda med informationen på vår webbplats samt möjligheten att använda digitala tjänster med ett värde på mellan 69,8 och 74,2.

Åtgärder

Inga ytterligare åtgärder.



MILJÖSAMVERKAN
ÖSTRA SKARABORG

Detta dokument är elektroniskt signerat enligt EU:s förordning eIDAS och utgör en avancerad elektronisk underskrift och är juridiskt bindande.

Signed by: JAN HANNA
Date: 2023-03-10 08:42:47

BankID refno: ff0c5f7a-0d7a-4e29-82d0-b6581688b3ff



Ordförande i Direktionen för Miljösamverkan östra
Skarborg: Jan Hanna

Signed by: JOHANNA SVENSSON
Date: 2023-03-10 13:10:05

BankID refno: 58f4db04-2e0a-4102-a84d-d8110aebf023



Ledamot i Direktionen för Miljösamverkan östra
Skarborg: Johanna Svensson



MILJÖSAMVERKAN
ÖSTRA SKARABORG

SAMMANTRÄDESPROTOKOLL

Sammanträdesdatum
2023-03-03

Plats och tid	Stadshuset i Skövde, KS-salen kl. 13.30–15.35	
Beslutande	<p>Karola Svensson (C), ersätter Adam Johansson (M) Johanna Svensson (S) Catrin Hulmarker (M) Annelie Johansson (S), ersätter Pierre Robert Rydén (S) Torbjörn Colling (M) Jonas Davidsson (S) Theres Sahlström (M), ersätter Johan Ask (S) Ulrica Johansson (C), ersätter Torbjörn Bergman (SP) Jan Hanna (S), ordförande Åse Nicklasson (SD)</p>	<p>Falköping Falköping Hjo Hjo Karlsborg Karlsborg Skövde Skövde Tibro Tibro</p>
Övriga närvarande	<p>Ersättare Samuel Björgvinsson (KD), Hjo Ann Ohlsson (L), Tibro</p>	<p>Övriga Pelle Holmström, förbundschef Eleonor Daag, sekreterare Mikael Wendt, ordförande i Miljönämnden östra Skaraborg Ronny Wennerström, revisor</p>
Ajournering	Kl. 14.55–15.10	
Utses att justera	Johanna Svensson	
Underskrifter	Protokollet är justerat digitalt, se sista sidan i dokumentet.	
Sekreterare	Eleonor Daag	Paragrafer 1–2
Ordförande	Jan Hanna (S)	
Justerare	Johanna Svensson (S)	



MILJÖSAMVERKAN
ÖSTRA SKARABORG

SAMMANTRÄDESPROTOKOLL

Sammanträdesdatum

2023-03-03

Dir § 2

Dnr 2023-1491

Årsredovisning 2022 samt ansvarsfrihet för miljönämnden

Beslut

Direktionen för Miljösamverkan östra Skaraborg beslutar att godkänna årsredovisningen för år 2022.

Direktionen beslutar också att överlämna den till kommunfullmäktige i Falköping, Hjo, Karlsborg, Skövde och Tibro för godkännande.

Direktionen beviljar Miljönämnden östra Skaraborg och dess förtroendevalda ansvarsfrihet för år 2022.

Överlämning av revisionsberättelse

Revisor Ronny Wennerström läser upp revisionsberättelsen för år 2022.

Redogörelse för ärendet

Miljönämnden östra Skaraborg beslutade den 22 februari 2023 (MN § 7) att överlämna årsredovisningen för år 2022 till direktionen och till revisionen för granskning.

Beslutsunderlag

Miljösamverkans förslag till beslut daterat 2023-02-24

Miljönämndens beslut, MN § 7, 2023-02-22 med bilaga, Årsredovisning 2022

Bilaga

Årsredovisning 2022

Beslutet skickas till

Kommunfullmäktige i Falköping, Hjo, Karlsborg, Skövde och Tibro



MILJÖSAMVERKAN
ÖSTRA SKARABORG

Detta dokument är elektroniskt signerat enligt EU:s förordning eIDAS och utgör en avancerad elektronisk underskrift och är juridiskt bindande.

Signed by: JAN HANNA
Date: 2023-03-10 08:43:39
BankID refno: aa6325fb-4523-444b-8193-b938f11aa057



Ordförande i Direktionen för Miljösamverkan östra
Skaraborg: Jan Hanna

Signed by: JOHANNA SVENSSON
Date: 2023-03-10 09:34:28
BankID refno: 38eeb059-eacb-4aef-b113-7b06ac8cf1b5



Ledamot i Direktionen för Miljösamverkan östra
Skaraborg: Johanna Svensson

Signed by: ELEONOR DAAG
Date: 2023-03-10 12:34:20
BankID refno: 405094a1-d0e3-4479-a3f3-1039de70cdda



Sekreterare: Eleonor Daag

KS § 110/23 Årsredovisning 2022 Miljösamverkan östra Skaraborg

KS2023.0137

Behandlat av	Datum	Ärende
1 Kommunstyrelsens arbetsutskott	2023-05-24	82/23
2 Kommunstyrelsen	2023-06-05	110/23

Beslut

Kommunfullmäktige beslutar att godkänna årsredovisning 2022 för Miljösamverkan östra Skaraborg, samt att ge direktionen och dess enskilda ledamöter ansvarsfrihet för 2022.

I beslutet deltar endast de ledamöter som enligt 5 kap. 48 § kommunallagen (2017:725) har rätt att delta i beslut om ansvarsfrihet.

Bakgrund

Miljösamverkan östra Skaraborg har lämnat in årsredovisning för 2022.

Miljönämnden östra Skaraborg beslutade den 22 februari 2023 (MN § 7) att överlämna årsredovisningen för år 2022 till direktionen och till revisionen för granskning. Direktionen för Miljösamverkan östra Skaraborg beslutade den 3 mars 2023 (Dir § 2) att godkänna årsredovisningen för år 2022.

Direktionen beslutade också om ansvarsfrihet för Miljönämnden östra Skaraborg och dess förtroendevalda för år 2022 och att överlämna årsredovisningen till medlemskommunernas fullmäktige.

Revisorerna har tillstyrkt ansvarsfrihet för direktionen och dess enskilda ledamöter.

I beslutet bör endast de ledamöter som enligt 5 kap. 48 § kommunallagen (2017:725) har rätt att delta i beslut om ansvarsfrihet delta i beslutet.

Handlingar

MÖS Dir § 2 Årsredovisning 2022 samt ansvar för miljönämnden
Årsredovisning 2022 Miljösamverkan östra Skaraborg
PWC Revisionsrapport Granskning av god ekonomisk hushållning 2022 MÖS
Revisionsberättelse 2022 MÖS
Granskning av årsredovisning 2022 MÖS

Skickas till

Miljösamverkan östra Skaraborg
Maria Vaziri, ekonomichef

Skövde kommun
Kommunstyrelsen

Protokollsutdrag

41 (47)

KSAU § 82/23 Årsredovisning 2022 Miljösamverkan Östra Skaraborg

KS2023.0137

Behandlat av	Datum	Ärende
1 Kommunstyrelsens arbetsutskott	2023-05-24	82/23

Förslag till beslut

Kommunstyrelsen föreslår kommunfullmäktige besluta att godkänna årsredovisning 2022 för Miljösamverkan östra Skaraborg, samt att ge direktionen och dess enskilda ledamöter ansvarsfrihet för 2022.

I beslutet deltar endast de ledamöter som enligt 5 kap. 48 § kommunallagen (2017:725) har rätt att delta i beslut om ansvarsfrihet.

Bakgrund

Miljösamverkan östra Skaraborg har lämnat in årsredovisning för 2022.

Miljönämnden östra Skaraborg beslutade den 22 februari 2023 (MN § 7) att överlämna årsredovisningen för år 2022 till direktionen och till revisionen för granskning. Direktionen för Miljösamverkan östra Skaraborg beslutade den 3 mars 2023 (Dir § 2) att godkänna årsredovisningen för år 2022.

Direktionen beslutade också om ansvarsfrihet för Miljönämnden östra Skaraborg och dess förtroendevalda för år 2022 och att överlämna årsredovisningen till medlemskommunernas fullmäktige.

Revisorerna har tillstyrkt ansvarsfrihet för direktionen och dess enskilda ledamöter.

I beslutet bör endast de ledamöter som enligt 5 kap. 48 § kommunallagen (2017:725) har rätt att delta i beslut om ansvarsfrihet delta i beslutet.

Handlingar

MÖS Dir § 2 Årsredovisning 2022 samt ansvar för miljönämnden
Årsredovisning 2022 Miljösamverkan östra Skaraborg
PWC Revisionsrapport Granskning av god ekonomisk hushållning 2022 MÖS
Revisionsberättelse 2022 MÖS
Granskning av årsredovisning 2022 MÖS

Skickas till

Miljösamverkan östra Skaraborg
Maria Vaziri, ekonomichef

TJÄNSTEUTLÅTANDE

Datum: **2023-05-15**

Diarienummer: **KS2023.0209-6**

Handläggare: **Camilla Arvidsson**



Kommunstyrelsens arbetsutskott

Årsredovisning 2022 Avfall och Återvinning Skaraborg

Förslag till beslut

Kommunstyrelsen beslutar föreslå kommunfullmäktige att godkänna årsredovisningen 2022 för Avfall och Återvinning Skaraborg samt ge direktionen och dess enskilda ledamöter ansvarsfrihet för 2022.

I beslutet deltar endast de ledamöter som enligt 5 kap. 48 § kommunallagen (2017:725) har rätt att delta i beslut om ansvarsfrihet

Bakgrund

Kommunalförbundet Avfall och Återvinning Skaraborg har lämnat in årsredovisning för 2022 till Skövde kommun. 2023-03-27 beslutade direktionen i Avfall och Återvinning Skaraborg att godkänna årsredovisningen för 2022.

Revisorerna har tillstyrkt ansvarsfrihet för direktionen och dess enskilda ledamöter för 2022.

I beslutet bör endast de ledamöter som enligt 5 kap. 48 § kommunallagen (2017:725) har rätt att delta i beslut om ansvarsfrihet delta.

Handlingar

Protokoll direktionmöte Avfall & Återvinning Skaraborg 2023-03-27

5.1 Årsredovisning 2022 Avfall och Återvinning Skaraborg

Bilaga 1 Revisorernas redogörelse

Bilaga 2 Granskning av bokslut och årsredovisning 2022 Avfall och återvinning UTKAST

Signerad Revisionsberättelse A&ÅS 2022

Skickas till

Avfall och Återvinning Skaraborg

Handläggare

Camilla Arvidsson

Kommunstyrelsen



Revisionen

2023-03-30

Till Kommunfullmäktige i: Hjo, Skövde, Tibro, Karlsborg, Töreboda, Falköping, Skara, Gullspång, Mariestad, Essunga, Grästorp, Götene, Vara kommuner

Revisionsberättelse för år 2022

Vi, av fullmäktige utsedda revisorer, har granskat den verksamhet som bedrivits i kommunalförbundet Avfall och Återvinning Skaraborg av dess direktion. Granskningen har utförts av sakkunniga som biträder revisorerna.

Direktionen ansvarar för att verksamheten bedrivs enligt gällande mål, beslut och riktlinjer samt de lagar och föreskrifter som gäller för verksamheten. De ansvarar också för att det finns en tillräcklig intern kontroll. Revisorerna ansvarar för att granska verksamhet, intern kontroll och räkenskaper och pröva om verksamheten bedrivits enligt de uppdrag, mål, lagar och föreskrifter som gäller för verksamheten.

Granskningen har utförts enligt kommunallagen, god revisionssed i kommunal verksamhet, förbundsordningen och revisionsreglementet. Granskningen har haft den omfattning och inriktning samt givit det resultat som redovisas i bilaga 1 Revisorernas redogörelse.

En stor del av revisionsarbetet i en kommun och i ett kommunalförbund avser verksamhetsrevision, d v s en granskning av att verksamheten bedrivs ändamålsenligt och på ett ekonomiskt tillfredsställande sätt. Syftet är att klarlägga om verksamheten bedrivs enligt fastlagda politiska mål och intentioner och att utvärdera om kvalitet och inriktning blir den avsedda. Vi har under 2022 inte haft ekonomiska förutsättningar att genomföra sådan granskning.

Trots ovanstående gör vi följande bedömning:

Vi bedömer sammantaget att direktionen i förbundet, i allt väsentligt har bedrivit verksamheten på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt.

Vi bedömer att räkenskaperna i allt väsentligt är rättvisande.

Vi bedömer att direktionsens interna kontroll, i allt väsentligt har varit tillräcklig.

Vi bedömer sammantaget att resultatet enligt årsredovisningen är förenligt med de finansiella mål som direktionen uppställt. Vår bedömning avseende förbundets verksamhetsmässiga mål för god ekonomisk hushållning är att målet inte uppfylls och att det krävs fortsatt utveckling avseende målformulering och mätbarhet.

Vi tillstyrker att respektive kommunfullmäktige i medlemskommunerna beviljar ansvarsfrihet för direktionen samt dess enskilda ledamöter.

Vi tillstyrker att respektive fullmäktige godkänner förbundets årsredovisning för 2022.

Vi åberopar bifogade redogörelse och rapporter.

Revisionsberättelsen är upprättad av nedan valda revisorer i kommunalförbundet Avfall och Återvinning Skaraborg

Skövde 2023-03-30

Pelle Ekholm
Revisor Hjo kommun

Sven-Erik Roslund
Revisor Gullspång kommun

Bilaga 1 Revisorernas redogörelse

Bilaga 2 Revisionsrapport Granskning av årsredovisning och årsbokslut 2022

Granskning av bokslut och årsredovisning 2022

Kommunalförbundet Avfall & Återvinning Skarborg
Mars 2023



© [year] [legal member firm name], a [jurisdiction] [legal structure] and a member firm of the KPMG global organization of independent member firms affiliated with KPMG International Limited, a private English company limited by guarantee. All rights reserved.

Document Classification: KPMG Confidential

1

Snabb överblick

Årsredovisningen är upprättad enligt lagens krav och god redovisningssed

Vi har inte identifierat några väsentliga felaktigheter i årsbokslutet.

Finansiella mål

Vi bedömer att resultatet är förenligt med det finansiella målet som direktionen beslutat om.

Resultat

Förbundets resultat uppgår till 5,4 mnkr.

Balanskravsresultat

Vi bedömer att förbundet har uppnått balanskravet för året.

Verksamhetsmål

Vi bedömer att resultatet är förenligt med de verksamhetsmål som direktionen beslutat om.



Innehåll



Sammanfattning



Inledning



Resultat av granskning



01

Sammanfattning



[country] [legal member firm name], a [jurisdiction] [legal structure] and a member firm of the KPMG global organization of independent member firms affiliated with KPMG International Limited, a private English company limited by guarantee. All rights reserved.

Document Classification: KPMG Confidential | 4

Sammanfattning

På uppdrag av revisorerna i Kommunalförbundet Avfall & Återvinning Skarborg har KPMG granskat förbundets årsredovisning för räkenskapsåret 2022. Uppdraget ingår som en obligatorisk del av revisionsplanen för år 2022. Vårt uppdrag är att granska årsredovisningen i syfte att ge revisorerna ett tillräckligt underlag för revisionsberättelsen.

Förbundets revisorer ska enligt kommunallagen 12 kap bedöma om resultatet i årsredovisningen är förenligt med de mål som direktionen beslutat. Revisorerna ska pröva om räkenskaperna är rättvisande. Revisorernas uttalande avges i revisionsberättelsen.

Årsredovisningen

Vi har granskat årsredovisningen och vi har inte funnit några väsentliga felaktigheter i denna. Årsredovisningen har i allt väsentligt upprättats i enlighet med lagen om kommunal bokföring och redovisning (LKBR) och god redovisningssed

Resultat

Årets resultat uppgår till 5,4 mnkr, vilket är 11 mnkr bättre än budget. Det förklaras främst med ökade övriga som är 19 mkr högre än budget. Avser bland annat intäkter av kommersiell verksamhet (verksamhetsavfall och sluttäckning).

Förbundets prognos vid delåret i juni uppgick resultatet för helåret till 0 mnkr. Skillnaden mellan prognosen och utfallet uppgår till 5,4 mnkr. Främsta förklaringen mellan prognosen och utfallet är att intäkterna är högre.

Verksamhetens resultat föregående år uppgick till mkr 3,7 mnkr.

Balanskrav

Vår bedömning är att förbundet har uppnått balanskravet för helåret.

Vi har, utöver vad som nämns, inte identifierat några väsentliga felaktigheter i årsbokslutet, och i granskningen har det inte framkommit några omständigheter som ger oss anledning att anse att årsbokslutet inte, i allt väsentligt, är upprättad i enlighet med lagen om kommunal bokföring och redovisning.



Sammanfattning fortsättning

Underlag för revisorernas bedömning utifrån direktionens mål

Enligt bestämmelser i kommunallagen ska direktionen i budgeten ange finansiella mål och verksamhetsmål som har betydelse för god ekonomisk hushållning. Revisorerna ska bedöma om resultatet i årsbokslutet är förenligt med de av fullmäktige beslutade målen för den ekonomiska förvaltningen.

Finansiella mål

Vår sammanfattande bedömning är att resultatet enligt årsredovisningen är förenligt med de av direktionen fastställda finansiella målen.

Verksamhetsmål

Vår sammanfattande bedömning är att resultatet enligt årsredovisningen inte är förenligt med de av direktionen fastställda verksamhetsmål. Det finns tre övergripande mål och sex underliggande mål. I årsredovisningen redovisas att 4 av 6 mål är uppfyllda eller delvis uppfyllda.

Jönköping 2023-03-29

Thord Axelsson

Auktoriserad revisor



02

Inledning



© [year] [legal member firm name], a [jurisdiction] [legal structure] and a member firm of the KPMG global organization of independent member firms affiliated with KPMG International Limited, a private English company limited by guarantee. All rights reserved.

Document Classification: KPMG Confidential | 7

Inledning

Vi har av Kommunalförbundet Avfall & Återvinning Skaraborg revisorer fått i uppdrag att granska bokslut och årsredovisning för räkenskapsåret 2022. Uppdraget ingår i revisionsplanen för år 2022.

Förbundets revisorer ska enligt 12 kap kommunallagen (KL) bedöma om resultatet i årsredovisningen är förenligt med de mål som direktionen beslutat. Revisorererna ska pröva om räkenskaperna är rättvisande. Revisorerernas uttalande avges i revisionsberättelsen.

Syfte

Vårt uppdrag är att granska årsredovisningen i syfte att ge revisorererna ett tillräckligt underlag för utlåtandet respektive revisionsberättelsen.

Syftet med granskningarna är att bedöma om förbundets årsredovisning har upprättats i enlighet med kommunallag, lag om kommunal bokföring och redovisning samt god redovisningssed i kommuner och regioner.

Granskningen ska besvara följande revisionsfrågor:

- Har årsredovisningen upprättats i enlighet med kommunallagen, lagen om kommunal bokföring och redovisning samt god redovisningssed i kommuner och regioner?
- Är resultatet i årsredovisningen förenligt med de mål som direktionen beslutat, som är av betydelse för god ekonomisk hushållning?

Revisionskriterier

Bedömningsgrund för vår bedömning avseende huruvida årsredovisningen i allt väsentligt är upprättad i enlighet med gällande lagar och regler bygger på följande revisionskriterier:

- Kommunallag (KL) och lagen om kommunal bokföring och redovisning (LKBR)
- God redovisningssed, definierad av Rådet för Kommunal Redovisning (RKR) och Sveriges Kommuner och Regioner (SKR)
- Interna regelverk och instruktioner
- Direktionsbeslut



Inledning fortsättning

Metod

Granskningarna kommer att genomföras genom:

- Verifiering av årsredovisning mot huvudbok samt underlag för denna.
- Intervjuer med berörda tjänstepersoner
- Analys av nyckeltal för verksamhet och ekonomi i den omfattning som krävs för att bedöma om resultatet är förenligt med de av direktionen beslutade målen

Avgränsning

Vår granskning omfattar årsbokslutet per 2022-12-31.

Vår granskning sker i den omfattning som följer av God revisionssed i kommunal verksamhet, främst såsom denna definieras genom fastställd normering av SKR (Sveriges kommuner och regioner) och Skyrev (Sveriges Kommunala Yrkesrevisorer). Detta innebär att granskning således ej har utförts i enlighet med ISA, ISRE 2410 eller den nya standarden för kommunal räkenskapsrevision som träder i kraft 2023.

Vår granskning har varit inriktad på att hitta väsentliga fel (bedömda eller konstaterade) i årsredovisningen. Granskningen har inte som syfte att identifiera brottsliga handlingar, t ex förskingring.

I årsredovisningen har vi granskat de finansiella rapporterna samt tillhörande noter. Övriga delar har endast granskats utifrån om informationen är förenlig med de finansiella delarna. Vår granskning innebär att vi tar stickprov på de finansiella siffrorna och att informationen i förvaltningsberättelsen är förenlig med de finansiella delarna, dvs. vi granskar inte alla siffror på nämnda sidor. Övriga sidor i årsredovisningen omfattas inte av denna granskning.

Denna rapport sammanfattar främst i avvikelseform våra väsentligaste iakttagelser från granskningen.



03

Resultat av granskningen



© [year] [legal member firm name], a [jurisdiction] [legal structure] and a member firm of the KPMG global organization of independent member firms affiliated with KPMG International Limited, a private English company limited by guarantee. All rights reserved.

Resultat av granskningen

Förvaltningsberättelse

Enligt 4 kap. 1 § LKBR ska en årsredovisning innehålla en förvaltningsberättelse, resultaträkning, balansräkning, kassaflödesanalys, noter, driftredovisning, investeringsredovisning och sammanställda räkenskaper (om sådana upprättas enligt 12 kap 2 § LKBR).

RKR preciserar i RKR R15 vad förvaltningsberättelsen ska innehålla.

Vi noterar att förbundets förvaltningsberättelse uppfyller kraven vilka preciseras i RKR R15.

Bedömning av direktionens mål med betydelse av god ekonomisk hushållning

Enligt kommunallagens bestämmelser ska direktionen i budgeten ange finansiella mål och verksamhetsmål som har betydelse för god ekonomisk hushållning. Revisorerna ska bedöma om resultatet i årsredovisningen är förenligt med de av direktionen beslutade målen.

Grundat på vår granskning av årsredovisningens återrapportering har det inte framkommit några omständigheter som ger oss anledning att anse att resultatet inte skulle vara förenligt med de finansiella mål som direktionen fastställt i budget 2022.

Grundat på vår granskning av årsredovisningens återrapportering avseende verksamhetsmål som har betydelse för god ekonomisk hushållning har vi inte funnit något avvikande. Vi noterar övervägande del av de verksamhetsmässiga målen är uppfyllda.



Resultat av granskningen forts.

Finansiella mål

De finansiella målen är:

- Soliditeten understiger inte 35 %..

Vår **sammanfattande bedömning** är att resultatet enligt årsredovisningen är förenligt med de av direktionen fastställda finansiella målen.



Resultat av granskningen forts.

Verksamhetsmål

Avfall & Återvinning Skaraborg har flertalet verksamhetsmål som gäller:

Målbild för jämställdhet och mångfald

- Bedriva en effektiv och miljöriktig verksamhet
- God service och hög tillgänglighet
- Vara en attraktiv arbetsgivare

Baserat på vår översiktliga granskning av årsredovisningens återrapportering anser vi det vara svårt att utifrån den information som lämnas i årsredovisningen bedöma huruvida måluppfyllelsen av verksamhetsmålen är förenliga med de av direktionen fastställda mål avseende årsredovisningen.

Vår sammanfattande bedömning är att resultatet enligt årsredovisningen inte är förenligt med de av direktionen fastställda verksamhetsmål. Det finns tre övergripande mål och sex underliggande mål. I årsredovisningen redovisas att 4 av 6 mål inte är uppfyllda.



Resultat av granskningen forts.

Balanskravsresultat

En kommun/förbund ska enligt kommunallagen (KL) göra en avstämning av balanskravet och redovisa denna i förvaltningsberättelsen. Eventuella negativa resultat som uppkommer ska enligt KL regleras inom tre år. Om det föreligger synnerliga skäl finns emellertid möjlighet att inte reglera ett negativt resultat enligt KL 8 kap 5§. RKR har lämnat information om beräkning och redovisning av balanskravet utifrån tolkning av förarbeten till reglerna om balanskrav i LKBR och KL.

Förbundet redovisar en avstämning av balanskravet i förvaltningsberättelsen enligt KL. Kommunens överskott för året uppgår till 4,9 mnkr. Vid avstämning av balanskravet avgår realisationsvinster om 0,4 mnkr och tillkommer 0,04 mnkr realisationsförluster. Från föregående år finns inget balanskravsresultat att återställa varvid balanskravsresultatet uppgår till 4,9 mnkr.

Resultatutjämningsreserven, RUR, uppgår till 0 mnkr.

Beräkningen som ligger till grund för förbundets balanskravsresultat innehåller enligt vår bedömning inga väsentliga felaktigheter.



Resultat av granskningen forts.

Resultaträkning

Resultaträkningen uppfyller kraven enligt LKBR och RKR:s rekommendationer.

Vid granskningen av förbundets årsredovisning har inga väsentliga avvikelser noterats.

Balansräkning

Balansräkningen uppfyller kraven enligt LKBR och RKR:s rekommendationer.

Vid granskningen av förbundets årsredovisning har inga väsentliga avvikelser noterats.

Kassaflödesanalys

Kassaflödesanalysen uppfyller kraven enligt LKBR och RKR:s rekommendationer.

Noter

Noterna uppfyller kraven enligt LKBR och RKR:s rekommendationer.

Bedömning

Vi bedömer att kommunalförbundets räkenskaper i allt väsentligt är rättvisande.



Resultat av granskningen forts.

Förvaltningsberättelse

Förvaltningsberättelsen uppfyller kraven enligt LKBR och RKR:s rekommendationer.

Driftredovisning

Driftredovisningen uppfyller kraven enligt LKBR och RKR:s rekommendation R14.

Investeringsredovisning

Investeringsredovisningen uppfyller kraven enligt LKBR och RKR:s rekommendation R14.





kpmg.com/socialmedia

© 2023 KPMG AB a member firm of the KPMG global organization of independent member firms affiliated with KPMG International Limited, a private English company limited by guarantee. All rights reserved.

Document Classification: KPMG Confidential

Bilaga 1 till revisionsberättelsen för 2022

Revisorerna i Kommunalförbundet Avfall och Återvinning Skaraborg

Revisorernas redogörelse för år 2022

För att kunna ge underlag till respektive kommunfullmäktiges ansvarsprövning i medlemskommunerna har vi granskat all verksamhet som bedrivs inom direktionens verksamhetsområden och då prövat om:

- verksamheten sköts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt
- räkenskaperna är rättvisande
- den interna kontrollen som görs inom förbundet är tillräcklig.

För fullgörandet av uppdraget och som underlag till planerad revisionsinriktning har en väsentlighets- och riskbedömning gjorts. Revisorerna har också under året sammanträffat med förbundsledning och företrädare för direktionen.

Utöver ovanstående har vi även genomfört grundläggande granskning av direktionen. Som en del av granskningen har revisorerna löpande tagit del av direktionens protokoll och haft sammanträffanden med direktionens presidium samt utvalda tjänstemän. Uppföljning av åtgärder efter tidigare års revisionsrapporter är utförd.

Verksamhetsrevision

En stor del av revisionsarbetet avser verksamhetsrevision, d v s en granskning av att verksamheten bedrivs ändamålsenligt och på ett ekonomiskt tillfredsställande sätt. Syftet är att klargöra om verksamheten bedrivs enligt fastlagda politiska mål och intentioner och att utvärdera om kvalitet och inriktning har blivit den avsedda. Vi har inte under 2022 haft förutsättningar att genomföra någon fördjupad granskning inom detta område. Vi har följt direktionens arbete genom att ta del av handlingar och protokoll.

Redovisningsrevision

Det andra granskningsområdet är redovisningsrevision. Denna granskning syftar till att utröna om räkenskaperna är rättvisande och om den kontroll som utövas inom direktionen är tillräcklig. Det senare gäller frågan om tillförlitligheten i räkenskaperna och säkerheten i system och rutiner. Vi har bland annat granskat årsredovisningen och årsbokslutet för år 2022 och delårsrapport per den 31 juli 2022. Revisorerna har vid granskningen biträttats av KPMG.

Revisorernas bedömning av delårsrapporten 2022-06-30

Vi av fullmäktige utsedda revisorer har uppdraget att bedöma om resultatet i delårsrapport per 2022-06-30 är förenligt med de mål direktionen beslutat.

Bilaga 1 till revisionsberättelsen för 2022

Bedömningen avser mål och riktlinjer som är av betydelse för en god ekonomisk hushållning, såväl finansiella som för verksamheten.

Revisorernas bedömning ska biläggas delårsrapporten inför fullmäktiges behandling av densamma. Vår bedömning är baserad på en översiktlig granskning av delårsrapporten, inriktad på övergripande analys och inte på detaljer i redovisningen. Granskningen har utförts enligt god revisions sed i kommunal verksamhet.

För 2022 finns ett finansiellt mål med betydelse för god ekonomisk hushållning. Vår bedömning avseende uppfyllelsen av det finansiella målet utifrån resultatet enligt delårsrapporten är att resultat är förenligt med det av direktionen fastställda finansiella målet. Gällande prognosen för år 2022 har vi inte funnit några indikationer på att direktionens bedömning skulle vara väsentligen felaktig.

I den av direktionen fastställda budgeten för 2022 finns 4 övergripande mål med 6 underliggande mål som bedömts ha betydelse för god ekonomisk hushållning. Vår bedömning är att resultatet enligt delårsrapporten inte är förenligt med de av direktionen fastställda verksamhetsmålen och att samtliga mål inte kommer att nås 2022.

Förbundets resultat för delåret uppgår till 1,3 mkr, vilket är 0,4 mkr högre än samma period förra året. Eftersom förbundet vid årsskiftet utökats med fyra nya medlemskommuner innebär det att både intäkter och kostnader ökat vilket försvårar jämförelsen mot föregående år. Men vi kan konstatera att det inte förekommer väsentliga förändringar mot samma period föregående år utöver de nytillkomna medlemskommunerna. Förbundets årsprognos uppgår till 0 mkr, vilket är ett lägre resultat än delårsresultatet men positivare resultat jämfört med budget

Kommunalförbundets prognostiserade balanskravsresultat beräknas uppgå till 967 tkr för helåret 2022.

Vår bedömning är att:

- Delårsrapporten i allt väsentligt har upprättats enligt lagens krav och god redovisningssed
- Det finansiella målet uppfylls.
- Förbundets verksamhetsmässiga mål för god ekonomisk hushållning uppfylls inte.

Revisorernas granskning av årsredovisning och årsbokslut

Vår slutsats är att förbundets årsredovisning ger en rättvisande bild av förbundets resultat och ställning och att den i är upprättad enligt kommunal redovisningslag och god redovisningssed.

Måluppfyllelse

Bilaga 1 till revisionsberättelsen för 2022

Enligt bestämmelser i kommunallagen (KL) ska direktionen (fullmäktige) i budgeten ange mål och riktlinjer som har betydelse för god ekonomisk hushållning. Revisorerna ska bedöma om resultatet i årsredovisningen är förenligt med de av direktionen (fullmäktige) beslutade målen för den ekonomiska förvaltningen.

Vi bedömer sammantaget att resultatet enligt årsredovisningen är förenligt med det finansiella mål som direktionen uppställt. Vår bedömning är dock att de uppställda verksamhetsmässiga målen för god ekonomisk hushållning inte uppnås fullt ut.

I övrigt kan noteras:

Vi har granskat årsredovisningen och vi har inte funnit några väsentliga felaktigheter i denna. Årsredovisningen har i allt väsentligt upprättats i enlighet med lagen om kommunal bokföring och redovisning (LKBR) och god redovisningssed.

Resultat

Kommunalförbundets resultat för året uppgår till 5,4 mnkr. Det är 11 mnkr bättre än det budgeterade resultatet om -5,6 mnkr. Att årets resultat är bättre än budgeterat resultat beror bland annat på beror på ökade intäkter samt osäkert planeringsunderlag i och med fyra nya medlemskommuner. Budgetering av intäkter har gjorts med försiktighet och därför är det en avvikelse mot budget med 1,6 mnkr.

På kostnadssidan är det framför allt det målinriktade arbetet med att minska brännbart avfall på ÅVC som gett stora resultat. Arbetet har lett till minskade kostnader för behandling, förbränningskatt och transporter med 2,5 mnkr.

Vår bedömning är att kommunalförbundet klarar balanskravet 2022.

Årsredovisning 2022

Avfall & Återvinning
SKARABORG



Innehållsförteckning

Sammanfattning.....	4
Ordföranden har ordet	5
Förvaltningsberättelse.....	7
Översikt över verksamhetens utveckling	8
Organisation	9
Styrning och uppföljning	11
Viktiga förhållanden för resultat och ekonomisk ställning	13
Händelser av väsentlig betydelse	14
Väsentliga personalförhållanden	16
God ekonomisk hushållning och ekonomisk ställning	18
Balanskravsresultat 2022	22
Förväntad utveckling	23
Resultaträkning	24
Balansräkning	25
Kassaflödesanalys	26
Noter och tilläggsupplysningar.....	27
Noter (tkr).....	29
Drift- och investeringsredovisning.....	32
Bilaga 1 Insamlade och behandlade mängder	35
1. Avfallsmängder inom Sverige och EU.....	35
2. Hanterade mängder inom A&ÅS	36
2.1 Samarbeten för att främja återanvändning.....	36
2.2 Insamling av avfall	37
2.3 Insamling av slam etc. från enskilda avloppsanläggningar	39
3. Avfallsbehandling	41
3.1 Avfallsbehandling inom A&ÅS	41
3.2 Omhändertagande av farligt avfall	42
3.3 Materialåtervinning	43
3.4 Energiåtervinning	44
3.5 Deponering.....	45

Sammanfattning

Händelser under året

Nya medlemskommuner

Året har i stor utsträckning präglats av att lära känna de nya medlemskommunerna Essunga, Grästorp, Götene och Vara.

Ny förbundsdirektör

I april gick förbundschef Lars Persson i pension efter nästan 20 år på posten. Under våren rekryterades en ny förbundsdirektör, Pontus Düring. Han påbörjade sin tjänst den 15 augusti.

Sortera säcken

Projektet ”sortera säcken” har utökats med ytterligare fyra återvinningscentraler med gott resultat. Totalt har mängden brännbart avfall från återvinningscentralerna minskat med 22% från 2021 för dåvarande nio medlemskommuner. Sortera säcken innebär att inga säckar med osorterat avfall tas emot på återvinningscentralen. När avfallet läggs i fel container återvinns det inte på rätt sätt och det innebär både onödiga kostnader och lägre återvinningsgrad. Det handlar ofta om elektronik, farligt avfall och framför allt förpackningar som felaktigt slängs i det brännbara restavfallet.

Årets resultat

Årets resultat är positivt och uppgår till +5,4 mnkr vilket är 11 mnkr bättre än budget.

Det positiva resultatet på intäktssidan beror på ökade intäkter samt osäkert planeringsunderlag i och med fyra nya medlemskommuner. På kostnadssidan är det framför allt arbetet med att minska brännbart avfall på ÅVC som gett stora resultat. Arbetet har lett till minskade kostnader för behandling, förbränningsskatt och transporter med 2,5 mnkr.

Årets investeringar uppgår till 26 mnkr vilket är 6 mnkr mer än budgeterat. De fyra sopbilar som upphandlades för leverans under 2021 levererades först under första halvåret 2022 och är en investering som uppgår till 10,4 mnkr. Även investeringar i samband med nya medlemskommuner samt ny ÅVC i Vara bidrar med summa om ca 15 mnkr.

Förväntad utveckling

Regeringsbesluten om kommunernas övertagande av insamling av förpackningar och för kunden obligatoriskt krav på att sortera matavfallet kommer ställa höga krav på förbundet att snabbt anpassa sig till de nya förutsättningarna samt besluta om vilka insamlingssystem som skall användas.

Ökade kostnader för utsläppsrätter, drivmedel, fordonspark och entreprenader innebär att avgifterna i taxan kommer att behöva höjas även kommande år.

Ordföranden har ordet



I januari bytte kommunalförbundet namn från Avfallshantering Östra Skaraborg till Avfall & Återvinning Skaraborg. Att väderstreck i namnet försvann beror på de fyra nya medlemmarna (Essunga, Grästorp, Götene och Vara) vars geografiska koncentring ligger i de västra delar av Skaraborg. En annan orsak till namnbytet är den uppdaterade förbundsordningen.

Kommunalförbundets direktion blev något större och därför lades fler direktionsmöten in i kalendern så att ytterligare tid avsattes att hantera medlemskommunernas synpunkter och önskemål på kommunalförbundets kärnverksamhet, som innebär hantering av det som numera kallas för kommunalt avfall (tidigare hushållsavfall) och matavfall.

Större nyheter under året var att det rådande avtalet gällande mottagning av matavfall inte förlängdes. De fyra tillträdande kommunerna omfattades inte av avtalet så istället för att hantera två parallella avtal så avstod kommunalförbundet från att nyttja avtalets förlängningsklausul. Nytt avtal för matavfall upphandlades under hösten där tilldelningen hamnade hos Falköpings kommun. Under hösten har sidlastning införts som hämtningsmodell för kommunalt avfall i Mariestad vilket innebär att hushållen i Mariestad erbjuds samma service som hushåll i kommunalförbundets alla medlemskommuner.

Pandemins effekter var under året avtagande till en sådan nivå att andra omvärldsfaktorer spelade en betydligt större roll. Bland annat ökade drivmedelspriser och stigande inflation påverkade kommunalförbundets ekonomi, vilket direktionen och förvaltningen har tagit hänsyn till i förbundets ekonomiska prognoser under tidigare verksamhetsår. Den stigande inflationen sätter tryck på taxekonstruktionen, därför är det glädjande att direktionen har satt fokus på generell kostnadsöversyn gällande kommunalförbundets verksamhet.

Återvinningscentralprojektet Sortera Säcken bidrar till att stärka kommunalförbundets ekonomi. Projektet syftar till att rätt avfall hamnar i rätt avfallsfraktion. Eftersom kommunalförbundet betalar mottagningsavgifter till fjärrvärmeverk för att de ska ta hand om det insamlade kommunala avfallet, så är det direkt oekonomiskt att inte sortera ut exempelvis förpackningar från övrigt avfall. Under året har även fokus riktats mot att förbättra kundtjänst för att på så sätt öka nyttan för hushållen.

Under året gick förbundschef Lars Persson i pension. En rekryteringsprocess med tre referensgrupper avslutades med att Pontus Düring anställdes med den nya titeln förbundsdirektör, för att bättre stämma överens med andra kommunalförbund i det närliggande området. Under året rekryterades kommunalförbundets ekonomichef Linda Moularé till en chefstjänst i Västra Götalandsregionen. Från den avgående direktionens sida vill jag här passa på att ytterligare en gång framföra vårt stora tack till Lars och Linda för deras insatser för kommunalförbundets räkning.

Avslutningsvis tackar för mig då jag efter åtta år som ordförande i direktionen går vidare till andra politiska uppdrag i Skövde kommun. Det har varit ett mycket roligt, intressant och utvecklande uppdrag att ha hand om avfallshantering- och återvinningsfrågor för tretton skaraborgska medlemskommuner. Den minisoptunna som har varit ordförandeklubba passar jag nu vidare till Adam van Stam och riktar mina varmaste lyckönskningar till honom under mandatperioden.

Martin Odenö

Ordförande

Förvaltningsberättelse



Översikt över verksamhetens utveckling

(Tkr)	2022	2021	2020	2019	2018
Verksamhetens intäkter	223 897	180 793 ²	158 012 ¹	135 484	121 579
Verksamhetens kostnader	218 468	-177 133 ²	-163 006 ¹	-140 865	-133 186
Årets resultat	5 429	3 660	-4 996	-5 383	-11 602
Resultatutveckling	0	0	0	-4,0%	-9,5%
Investeringar	25 685	471	8 305	10 293	4 882
Långfristiga skulder	0	0	0	0	0
Likvida medel	27 553	34 474	28 908	29 795	31 487
Kassalikviditet	126,6%	140,2%	118%	134%	158%
Eget kapital	50 516	36 589	32 930	37 926	43 309
Soliditet (%)	48%	44%	42%	48%	58%
Antal anställda	56	56	55	59	58

1. Koncessionsavtalen med Falköpings kommun och Skövde energi upphörde 2020-08-31. Både intäkter och kostnader för behandling av matavfall respektive brännbart restavfall ingår därmed i förbundets ekonomiska redovisning från och med 1 september 2020.

2. Helårseffekt av koncessionsavtalet ger ökade intäkter och kostnader.

Organisation

Kommunalförbundet

Avfall & Återvinning Skaraborg (A&ÅS), tidigare Avfallshantering Östra Skaraborg (AÖS), bildades år 2000 av kommunerna Hjo, Tibro och Skövde. Under åren har förbundet vuxit successivt och består nu av 13 medlemskommuner. Förbundet omfattar nu större delen av gamla Skaraborg och med ca 217 000 invånare.



Avfall & Återvinning SKARABORG

Politisk ledning

Kommunalförbundet leds av en direktion där varje medlemskommun representeras av en ledamot och en ersättare. Skövde kommun innehar ordförandeposten och posten som vice ordförande alternerar årligen mellan övriga medlemskommuner. Ordförande under 2022 var Martin Odenö (M) och vice ordförande Rolf Eriksson (S) från Tibro. Direktionen sammanträder fem till sex gånger per år.

Revisorer

Medlemskommunerna utser växelvis två revisorer och för mandatperioden 2019–2022 är Sven-Erik Roslund (S) från Gullspång och Per-Olof Ekholm (S), från Hjo utsedda till revisorer.

Uppdrag

Förbundets uppdrag har sedan bildandet varit att ansvara för den kommunala renhållningsskyldigheten enligt 15 kap 20–21 §§ i Miljöbalken. Det innebär bland annat ansvar för insamling av kommunalt avfall från hushåll och verksamheter samt tömning av små avloppsanläggningar.

Från årsskiftet 2022 fick förbundet ett utökat uppdrag som utöver ovanstående innebär följande:

- bistå medlemskommunerna med kompetens och strategiskt stöd inom avfallshantering och det avfallsförebyggande arbetet,
- bereda en gemensam renhållningsordning med avfallsplan och avfallsföreskrifter som sedan antas av förbundsmedlemmarnas kommunfullmäktige,
- bidra till genomförande och uppföljning av avfallsplanen enligt den ansvarsfördelning som framgår av densamma,
- medverka i samhällsplaneringen hos medlemskommunerna i syfte att tillsammans skapa förutsättningar för framtidens avfallshantering och god samhällsplanering med hög service till hushåll och näringsliv. Detta kan ske genom samarbete och samordning med medlemskommunerna om fysisk planering och skapande av attraktiva hållbara bebyggelsemiljöer,
- ansvara för att hushållen får information om avfallsförebyggande åtgärder enligt Naturvårdsverkets föreskrifter,
- anordna möte mellan förbundsdirektör och medlemskommunernas kommunchefer eller motsvarande minst två gånger per år i syfte att stärka samarbetet mellan förbundet och medlemskommunerna.
- Vid behov bjuda in medlemskommunerna till dialog,
- samordna medlemskommunernas samråd med producentansvarsorganisationerna.



Styrning och uppföljning

Styrdokument

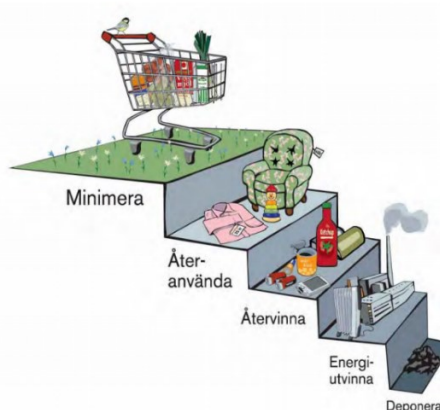
Förbundets verksamhetsområde regleras av EU:s direktiv och lagstiftning, den svenska Miljöbalken och avfallsförordningar samt förbundets avfallsföreskrifter och avfallstaxa. Den interna styrningen sker främst utifrån styrdokumenterna förbundsordning, avfallsplan, verksamhetsplan, budget samt internkontrollplan.

Direktionen beslutar årligen om verksamhetsplan, budget och internkontrollplan.

Verksamhetsplanen innehåller vision, verksamhetsidé, övergripande mål samt verksamhetsmål för tre år i taget. Budget och verksamhetsplan samt uppföljning av internkontroll beslutas varje år i november.

Avfallstrappan

Avfallstrappan styr hur avfallet ska tas omhand. Alla länder i EU ska sträva uppåt i trappan för att minska deponering, öka återvinning och återanvändning samt förebygga att avfall uppstår.



Vision

Visionen beskriver vad förbundet eftersträvar att uppnå i framtiden. Det är en utmanande vision och vi arbetar mycket med våra kunder för att få rätt sortering, både i sopkärlen och på återvinningscentralerna

Vision

Vi är en av de ledande i Sverige inom kommunal avfallshantering och alla våra invånare sorterar rätt!

Verksamhetsidé

Vi säkerställer medlemskommunernas insamling och återvinning av hushållsavfall till vår gemensamma nytta.

Vi bedriver verksamheten med god service på ett miljöriktigt och effektivt sätt.

Verksamhetsplan

Verksamhetsplanen löper för tre år i taget men revideras årligen av direktionen.

Verksamhetsplanen är indelad i fyra olika perspektiv och i varje perspektiv finns övergripande mål och utifrån dem tas särskilda verksamhetsmål fram. De olika perspektiven är verksamhet och miljö, kund, medarbetare och ekonomi.

Verksamhets- och miljöperspektivet

Verksamhets- och miljöperspektivet innebär att A&ÅS ska bedriva en miljöriktig och effektiv verksamhet. Vi strävar efter att ligga i framkant inom teknisk utveckling för att optimera och effektivisera verksamheten i så stor utsträckning som möjligt.

Kundperspektivet

Kundperspektivet innebär att verksamheten ska kännetecknas av god service, hög tillgänglighet, enkelhet och flexibilitet.

Medarbetarperspektivet

Medarbetarperspektivet innebär att A&ÅS ska vara en attraktiv arbetsgivare med god arbetsmiljö där medarbetarna utvecklas i sina roller och ger god service till våra kunder.

Ekonomiperspektivet

Ekonomiperspektivet innebär att vi arbetar så kostnadseffektivt som möjligt och strävar efter att ha låga avgifter för våra kunder.

Internkontroll 2022

Årligen genomförs ett antal kontroller av den egna verksamheten enligt internkontrollplanen.

Miljötilstånd:

Samtliga miljörapporter för 2022 som A&ÅS ansvarar för har lämnats till myndigheterna i rätt tid.

Abonnentavgifter:

Kund- och faktureringsavgifter i Hjo kommun har kontrollerats. 86 kundavvikelser har konstaterats och därefter åtgärdats.

Vägning av avfall:

Samtliga egna fordonsvågar har validerats under året.

Omfattning av kundförluster:

Andelen kundförluster uppgår till 0,1 procent av de totala intäkterna.

Viktiga förhållanden för resultat och ekonomisk ställning

Omvärldsfaktorer

Avfallssektorn är under förändring. Omställningen mot en cirkulär ekonomi får konsekvenser bland annat i form av ny lagstiftning, skatter och avgifter. EU-direktiv ska implementeras i svensk lagstiftning och innebär mer och noggrannare sortering. Regeringen beslutade om kommunalt insamlingsansvar av förpackningar samt obligatorisk insamling av matavfall från 1 januari 2024. Besluten innebär stora krav på kommunerna att anpassa sin verksamhet på relativt kort tid och med fortsatt ovisshet kring ersättning från bland andra producenterna av förpackningar.

Kompetensförsörjning

Kompetensförsörjning är en utmaning inom både sophämtning och ÅVC. Det beror bland annat på att efterfrågan på chaufförer med YKB är stor men även för att utvecklingen av förbundets verksamhet innebär att kraven för de yrkesrollerna är högre än tidigare.

Vid nyrekrytering bedöms i allt högre grad till exempel den arbetssökandes serviceförmåga och sociala kompetens vid sidan av den grundläggande yrkeskunskapen.

Pensionsförvaltning

Förbundets anställdas pensioner har tryggats via pensionsförsäkringar (KAP/KL och AKAP/KL).

Avfallstaxan

Beslutsprocessen för den gemensamma avfallstaxan är komplex då förslaget måste antas likalydande av samtliga fullmäktige i medlemskommunerna.

Förankringsprocessen mellan förbundets förvaltning, direktion och medlemmarnas fullmäktige är avgörande för taxans godkännande. Taxeförslaget redovisas för kommundirektörerna och har hittills varit ett framgångsrikt arbetssätt.

Finansförvaltning

För att hantera fluktuationer i likviditet har förbundet möjlighet att nyttja en checkräkningskredit via Skövde kommuns koncernbank.

Händelser av väsentlig betydelse

Yttre påverkan

I början av året tvingades förbundet stänga Borreboda ÅVC och Karlsborgs ÅVC på grund av smittspridning av Covid-19. De aktuella medlemskommunerna fick löpande information om läget och efter ca tre veckor kunde båda anläggningarna öppnas upp helt igen.

Förbundet har en framtagen och beprövad beredskapsplanering ifall ett större personalbortfall skulle inträffa både i egen regi och hos entreprenörerna. Förberedelse för att krigsplacera personal har påbörjats för att även kunna möta höjd beredskap.

Repetitionsutbildning i Grönt kort

Grönt kort startade 2014 och mycket har ändrats på återvinningscentralerna sedan dess. Repetitionsutbildning startade i Hjo under november och hittills har ca 550 kunder gått utbildningen.

Heljeved ÅVC i Vara

Under året har Vara kommun byggt en helt ny återvinningscentral. A&ÅS arrenderar denna från årsskiftet och hösten har ägnats åt förberedelser inför öppningen som var 10 januari 2023.

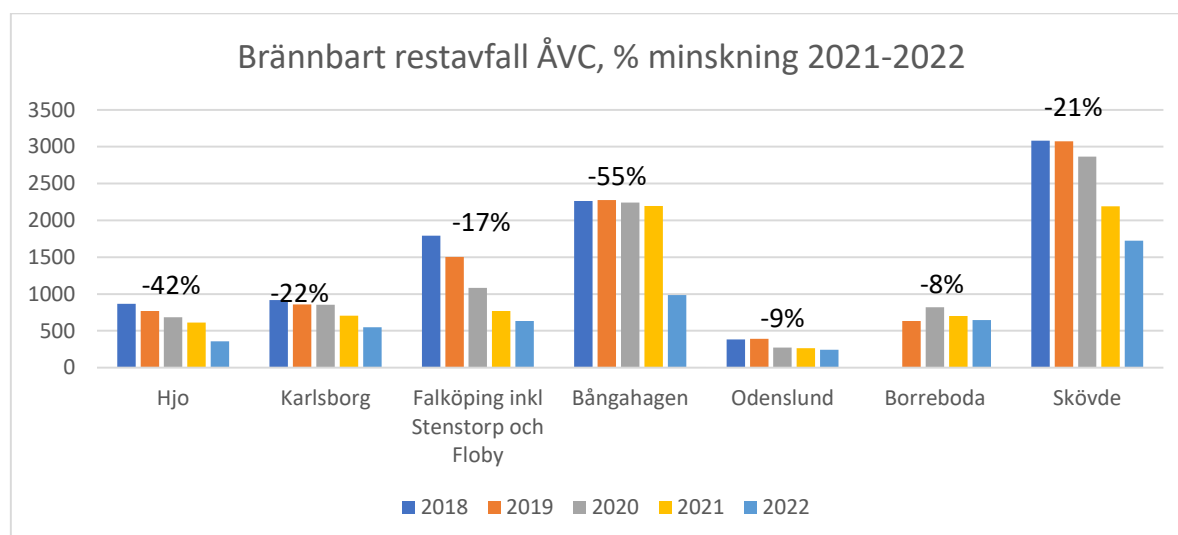


Sortera säcken

Projektet ”sortera säcken” har nu införts vid ytterligare fyra återvinningscentraler i förbundet, nu totalt åtta. Sortera säcken innebär att inga säckar med osorterat avfall tas emot på återvinningscentralen. När avfallet läggs i fel container återvinns det inte på rätt sätt och det innebär både onödiga kostnader och lägre återvinningsgrad. Det handlar ofta om elektronik, farligt avfall och framför allt förpackningar som felaktigt slängs i det brännbara restavfallet.

På samtliga anläggningar med ”sortera säcken” minskar det brännbara avfallet mycket tydligt. Totalt sett har det minskat med hela 31 % jämfört med föregående år. Mest tydligt är minskningen vid Bångahagens ÅVC som har minskat 55 %. Mängden avfall kommer in som tidigare men sorteras rätt vilket kan mätas i att mängden förpackningar har ökat med 60 % och mängden textilier med 50 %. Medarbetarnas möte med kunden ger effekt och kan tydligt mätas. Arbetet med att införa ”sortera säcken” fortsätter med ytterligare anläggningar under kommande år.

Minskade mängder brännbart innebär lägre behandlingskostnader, lägre kostnader för förbränningskatt men även färre transporter. Allt som allt har det genererat en besparing under 2022 på 2,5 mkr.



Väsentliga personalförhållanden

Medarbetare

Det har varit ett relativt stabilt år med liten personalrotation. I samband med årsskiftet genomfördes första gemensamma aktiviteten sedan pandemin vilket stärker sammanhållningen.

Antalet tillsvidareanställda vid årets slut uppgår till 56 personer vilket är samma som föregående år.

Medelåldern för de anställda är 48 år.

Andelen kvinnor uppgår till 38 procent och männen till 62 procent. Det är en övervikt av kvinnor inom ledning och administration samtidigt som männen är överrepresenterade på återvinningscentralerna samt insamlingen.

Redovisning av sjukfrånvaro (anges i % av total arbetad tid)	2022	2021
Total sjukfrånvaro i procent av de anställdas sammanlagda ordinarie arbetstid	8,4 %	8,2 %
Andel av sjukfrånvaron som avser frånvaro under en sammanhängande tid av 60 dagar eller mer	19,2 %	28,7 %
Sjukfrånvaro för kvinnor	8,4 %	15,1 %
Sjukfrånvaro för män	8,4 %	4,6 %
Sjukfrånvaro i åldrarna 29 år eller yngre	20,3 %	10,2 %
Sjukfrånvaro i åldrarna 30-49 år	7,6 %	6,5 %
Sjukfrånvaro i åldrarna 50 år eller äldre	7,3 %	9,0 %

Sjukfrånvaro

Den totala sjukfrånvaron under året uppgår till 8,4 procent vilket är en ökning med 0,2 procent jämfört med samma period föregående år. Ökningen beror med största sannolikhet utav den pandemirelaterade sjukfrånvaron i början utav året.

Ett antal konstaterade fall av covid-19 har rapporterats under året men verksamheten har genomförts utan större påverkan.

Kompetensförsörjning

Kompetensförsörjning är en utmaning inom samtliga verksamhetsdelar i förbundet. Efterfrågan på chaufförer är fortsatt stor och har varit under en tid. Kravet på yrkeskompetensbevis (YKB) har gjort att urvalet minskat något samt svårighet att ta in vikarier. Inom sophämtning erbjuder förbundet regelbundna arbetstider och möjlighet att påverka den dagliga verksamheten i syfte att konkurrera med den privata sektorn och behålla kompetensen.

Den utveckling som sker i ÅVC-verksamheten som exempelvis Grönt kort och sortera säcken leder till att kraven för de yrkesrollerna är högre än tidigare. Serviceförmåga och social kompetens är viktiga egenskaper för arbete på ÅVC, vid sidan av den grundläggande yrkeskunskapen.

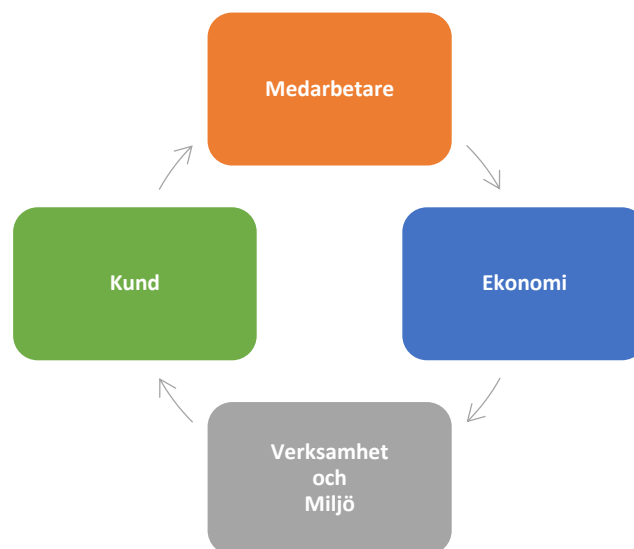
God ekonomisk hushållning och ekonomisk ställning

Mål och måluppfyllelse 2022

Uppföljning av målen i verksamhetsplanen sker löpande i under året och redovisas till direktionen tre gånger per år.

Tre av sju målsättningar som mätts uppnås i sin helhet. Ett mål uppnås delvis samt ett av målen har inte kunnat mätas på grund av den då pågående pandemin. Två mål har ej uppnåtts.

Utifrån givna förutsättningar och externa påverkan/beroenden nå fyra utav sju mål helt eller delvis samtidigt som vi hållit ner kostnaderna och nått ett positivt resultat får anses vara inom ramen för god ekonomisk hushållning.



<u>Kund</u> Övergripande mål		God service och hög tillgänglighet
Mål 2022	Måluppfyllelse	
Grönt kort införs för minst en ÅVC årligen.	<p>Målet är delvis uppnått.</p> <p>ÅVC i Götene samt Vara är förberedda för grönt kort.</p> <p><u>Kommentar:</u></p> <p>Arbetet med omformningen av Götene ÅVC har försenats och därför kommer Grönt kort att införas under nästa år. Även på Vara ÅVC planeras Grönt kort under 2023. Repetitionsutbildning Grönt kort är dock påbörjat i Karlsborg och Hjo kommun.</p>	

<u>Medarbetare</u> Övergripande mål		Vara en attraktiv arbetsgivare
Mål 2022	Måluppfyllelse	
Nöjd medarbetarindex ska år 2022 vara minst 85 %.	<p>Målet har inte uppnåtts</p> <p>Undersökningen genomfördes under hösten med det samlade resultatet 76%</p> <p><u>Kommentar:</u></p> <p>Medarbetarundersökningen genomförs vart tredje år. NMI används som ett komplement för att följa trender i verksamheten. Eftersträvansvärt är att ständigt förbättra sig samt att inte understiga riktvärdet ≥ 63.</p> <p>NMI 2019 var 79%.</p> <p>Fördelning mellan avdelningarna: Insamling 67%, ÅVC: 76% Kontor: 84%.</p>	

<u>Ekonomi</u> Övergripande mål		Ekonomi i balans
Mål 2022	Måluppfyllelse	
Soliditeten understiger inte 35 %.	<p>Målet är uppnått.</p> <p>Soliditeten är 48 % och överstiger därmed det finansiella målet.</p>	

Verksamhet och miljö Övergripande mål	
Bedriva en effektiv och miljöriktig verksamhet	
Mål 2022	Måluppfyllelse
Den totala mängden insamlat matavfall ska årligen öka.	<p>Målet är uppnått.</p> <p>Den totala mängden insamlat matavfall har ökat 290 ton jämfört med 2021. Insamlad mängd matavfall under 2022 var 6 366 ton.</p> <p><u>Kommentar:</u> Ökningen beror på att Vara kommuns matavfall tillkommit med anledning av medlemskapet.</p>
Mål 2022	Måluppfyllelse
Minst 5 % av mängden slam från enskilda avloppsanläggningar ska hanteras via olika lokala lösningar.	<p>Målet är inte uppnått.</p> <p>Ca 4 % av det insamlade slammet har hanterats via olika lokala lösningar som exempelvis via mobil slamrensning.</p> <p><u>Kommentar:</u> Tekniska problem har gjort att det mobila rensverket inte har kunnat köras som planerat.</p>
Matavfallens renhetsgrad ska vara minst 98 procent vid varje fastighet.	<p>Målet har inte kunnat mätas.</p> <p><u>Kommentar:</u> Under pågående pandemi har arbetet med kvalitetskontroller tillfälligt avbrutits och måluppfyllelsen har därför inte kunnat mätas.</p>
”Sortera säcken” införs vid minst en ÅVC årligen.	<p>Målet är uppnått.</p> <p>”Sortera säcken” infördes vid återvinningscentralerna i Hjo, Mariestad och Skara den 1 februari samt i Götene den 1 november 2022.</p> <p><u>Kommentar:</u> ”Sortera säcken” har nu införts på åtta anläggningar i förbundet.</p>

God ekonomisk hushållning

Förbundet har en väl fungerande struktur för uppföljning av mål och ekonomi vilket är nödvändigt för god ekonomisk hushållning. Verksamheten följs upp utifrån fyra olika perspektiv; verksamhet och miljö, kund, medarbetare och ekonomi. Inom varje perspektiv finns långsiktiga övergripande mål och delmål som årligen ses över av direktionen.

Huvuddelen av de delmål som kunnat mätas nås för år 2022 helt eller delvis. Det finansiella målet överstigs och den ekonomiska ställningen är fortsatt god. Verksamheten genomsyras av ständig strävan efter en effektiv och miljöriktig verksamhet. Under året har Sortera säcken utökats för att effektivisera verksamheten och öka möjligheten till mer och bättre sortering.

Ett mål har inte kunnat mätas. Av risk för smitta av Covid-19 har inga plockanalyser genomförts under 2022. En plockanalys innebär att avfallet noggrant går igenom och analyseras. Eftersom inga plockanalyser genomförts går det inte att bedöma huruvida renhetsgraden uppfyller målsättningen.

Ekonomisk ställning

Resultatet för året är positivt med 5,4 mnkr. Det är 11 mnkr bättre än det budgeterade resultatet om -5,6 mnkr. Soliditeten uppgår till 48 procent vilket innebär att det finansiella målet är uppfyllt. Den ekonomiska ställningen är god och det egna kapitalet uppgår till 50,5 mnkr vid årets slut. Även kassalikviditeten är god (127%) vilket innebär att kortfristiga skulder kan betalas i stor utsträckning utan att behöva använda checkkredit eller uppta några andra lån.

Sammanfattningsvis har förbundet uppnått ett positivt ekonomiskt resultat, en mycket bra måluppfyllelse och verksamheten sköts på ett bra sätt inom ramen för god ekonomisk hushållning.

Balanskravsresultat 2022

Årets resultat efter balanskravsutredning är 4,9 mnkr. A&ÅS har fortsatt en god finansiell ställning med en soliditet som överstiger målet i verksamhetsplanen och eget kapital som uppgår till 50 mnkr.

Förbundet uppfyller balanskravet och har en ekonomi i balans för år 2022.

Balanskravsutredning	2022	2021	2020
Årets resultat enligt resultaträkningen	5 430	3 660	-4 996
- samtliga realisationsvinster	-542	-40	-331
+ realisationsvinster enligt undantagsmöjlighet	0	0	0
+ realisationsförluster enligt undantagsmöjlighet	+39	0	0
-/+ orealiserade vinster och förluster i värdepapper	0	0	0
+/- återföring av orealiserade vinster och förluster i värdepapper	0	0	0
Årets resultat efter balanskravsjusteringar	4 927	3 620	-5 327
- reservering av medel till resultatutjämningsreserv	0	0	0
+ användning av medel från resultatutjämningsreserv	0	0	0
Årets balanskravsresultat	4 927	3 620	-5 327

Förväntad utveckling

Insamling av matavfall

Enligt EU:s avfallsdirektiv samt regeringsbeslut ska kommunen senast den 31 december 2023 säkerställa att hushållens matavfall separeras och materialåtervinns.

Konsekvenserna av obligatorisk insamling av matavfall är att de miljöstyrande avgifterna inte längre kan tas ut av de som valt att tacka nej till insamling av matavfall. Intäkterna minskar samtidigt som kostnaderna ökar för insamlingen då fler kärl ska tömmas. Kostnader för kvalitetskontrollerade åtgärder riskerar också att öka.

De kommuner i förbundet som helt saknar insamling av matavfall är Essunga, Grästorp och Götene kommuner. Planering pågår och insamlingen kommer att starta i enlighet med avfallsdirektivet, senast 1 januari 2024.

Kommunal insamling av förpackningar

Regeringen har beslutat att den 1 januari 2024 ska kommunerna ta över insamlingsansvaret för förpackningsavfall från hushåll. Senast 2027 ska fastighetsnära insamling av förpackningar vara införd. Från den 1 januari 2026 ska kommunerna även samla in samma sorters förpackningsavfall på större populära platser utomhus, som t.ex. torg och parker av viss storlek. Producenterna ska fortsatt finansiera insamlingen genom att ersätta kommunerna för kostnader kopplade till insamlingen.

Kommunalt insamlingsansvar för förpackningar innebär en genomgripande förändring av det kommunala insamlingssystemet. Tiden för omställningen är alltför kort och det finns en viss risk i att ersättningsmodellen från producenterna till kommunerna inte kommer att täcka de faktiska kostnaderna fullt ut.

Resultaträkning

Tkr	Not	2022-01-01 2022-12-31	Budget 2022	2021-01-01 2021-12-31
Verksamhetens intäkter				
Grund- och hämningsavgifter		194 609	196 040	150 538
Övriga intäkter	2	29 286	10 835	30 252
Verksamhetens kostnader				
Övriga externa kostnader	3, 4, 5	-171 820	-163 358	-134 802
Personalkostnader	6	-38 670	-40 622	-35 104
Avskrivningar	7	-7 978	-8 495	-7 226
Verksamhetens resultat		5 428	-5 600	3 658
Finansiella intäkter		1	0	3
Finansiella kostnader		0	0	-1
Resultat av finansiella poster		1	0	2
Årets resultat		5 429	-5 600	3 660

Balansräkning

Tkr	Not	2022-12-31	2021-12-31
TILLGÅNGAR			
Anläggningstillgångar			
Materiella anläggningstillgångar			
Byggnader och mark	8	2 427	2 874
Maskiner	9	8 210	1 896
Inventarier	10	10 390	3 962
Bilar och andra transportmedel	11	14 935	9 020
Summa anläggningstillgångar		35 962	17 752
Omsättningstillgångar			
Fordringar			
Kundfordringar		30 365	26 658
Övriga fordringar		1 432	1 247
Förutbetalda kostnader och upplupna intäkter		9 959	3 342
Summa fordringar		41 756	31 247
Kassa och bank		27 553	34 474
Summa omsättningstillgångar		69 309	65 721
SUMMA TILLGÅNGAR		105 272	83 473
EGET KAPITAL OCH SKULDER			
Eget kapital			
Årets resultat		5 429	3 659
Övrigt eget kapital		45 087	32 930
Summa eget kapital		50 516	36 589
Skulder			
Kortfristiga skulder			
Leverantörsskulder		33 547	19 018
Övriga kortfristiga skulder	12	4 829	8 287
Upplupna kostnader och förutbetalda intäkter	13	16 380	19 579
Summa kortfristiga skulder		54 756	46 884
SUMMA EGET KAPITAL OCH SKULDER		105 272	83 473
Ställda säkerheter		Inga	Inga
Ansvarsförbindelser		Inga	Inga

Kassaflödesanalys

Tkr	2022-01-01 2022-12-31	2021-01-01 2021-12-31
Den löpande verksamheten		
Årets resultat	5 429	3 660
<i>Justering för poster som inte ingår i kassaflödet</i>		
Av- och nedskrivningar	7 978	7 226
Övriga ej likviditetspåverkande poster	-503	0
Medel från verksamheten före förändring av rörelsekapital	7 475	7 226
Ökning/minskning kortfristiga fordringar	-10 509	-6 598
Ökning/minskning kortfristiga skulder	7 872	1 737
Kassaflöde från den löpande verksamheten	10 267	6 025
Investeringsverksamheten		
Investering i materiella anläggningstillgångar	-26 234	-459
Försäljning av materiella anläggningstillgångar	549	0
Kassaflöde från investeringsverksamheten	-25 685	-459
Finansieringsverksamheten		
Kapitaltillskott nya medlemmar	8 497	0
Medel från finansieringsverksamheten	8 497	0
ÅRETS KASSAFLÖDE	-6 921	5 566
Likvida medel vid årets början	34 474	28 908
Likvida medel vid årets slut	27 553	34 474

Noter och tilläggsupplysningar

Not 1 Redovisnings- och värderingsprinciper

Årsredovisningen är upprättad i enlighet med lagen om kommunal redovisning och rekommendationer från Rådet för kommunal redovisning vilket bl.a. innebär att:

Redovisningsprinciperna är oförändrade jämfört med föregående år.

Intäkter redovisas i den omfattning det är sannolikt att de ekonomiska tillgångarna kommer att tillgodogöras kommunen och intäkterna kan beräknas på ett tillförlitligt sätt.

Fordringar har upptagits till de belopp varmed de beräknas inflyta.

Tillgångar och skulder har upptagits till anskaffningsvärde där inget annat anges. Periodiseringar av inkomster och utgifter har skett enligt god redovisningssed.

INTÄKTER

Redovisning av intäkter

Försäljning av varor och tjänster redovisas vid leverans till kunden, i enlighet med försäljningsvillkoren. Försäljningen redovisas efter avdrag för moms och rabatter. Övriga intäkter som intjänats intäktsredovisas enligt följande: Ränteintäkter i enlighet med effektiv avkastning.

KOSTNADER

Avskrivningar

Avskrivning av materiella anläggningstillgångar görs för den beräknade nyttjandeperioden med linjär avskrivning baserat på anskaffningsvärdet exklusive eventuellt restvärde. På tillgångar i form av mark, konst och pågående arbeten görs emellertid inga avskrivningar.

Avskrivningstider

En samlad bedömning av nyttjandeperioden för respektive tillgång görs. Tillgångstypen skrivs sedan av på den närmast lägre avskrivningstiden.

Följande avskrivningstider tillämpas:

Byggnader	10–20 år
Maskiner, Inventarier och fordon	3–10 år

Avskrivningsmetod

I normalfallet tillämpas linjär avskrivning, dvs. lika stora nominella belopp varje år. Avskrivning påbörjas när tillgången tas i bruk.

Gränsdragning mellan kostnad och investering

Tillgångar avsedda för stadigvarande bruk eller innehav med en nyttjandeperiod om minst 3 år klassificeras som anläggningstillgång om beloppet överstiger gränsen för mindre värde. Gränsen för mindre värde har satts till ett halvt prisbasbelopp och gäller som gemensam gräns för materiella och immateriella tillgångar och därmed också för finansiella leasingavtal.

Redovisning av hyres-/leasingavtal

Leasingavtal för bilar där varje enskilt avtal är oväsentligt och enskilt klassificeras som operationell leasing bedöms samlat för tillgångskategorin ”bilar” och redovisas som finansiell leasing om värdet totalt är väsentligt.

Uppskattningar och bedömningar

Upprättandet av bokslut och tillämpning av redovisningsprinciper, baseras ofta på ledningens bedömningar, uppskattningar och antaganden som anses vara rimliga vid den tidpunkt då bedömningen görs. Uppskattningar och bedömningar är baserade på historiska erfarenheter och ett antal andra faktorer, som under rådande omständigheter anses vara rimliga. Resultatet av dessa används för att bedöma de redovisade värdena på tillgångar och skulder, som inte annars framgår tydligt från andra källor. Det verkliga utfallet kan avvika från dessa uppskattningar och bedömningar. Uppskattningar och antaganden ses över regelbundet.

Inga väsentliga källor till osäkerhet i uppskattningar och antaganden på balansdagen bedöms kunna innebära en betydande risk för en väsentlig justering av redovisade värden för tillgångar och skulder under nästa räkenskapsår.

Noter (tkr)

Not 2 Övriga intäkter

	2022-12-31	2021-12-31
Försäljning av material och mottagningsavgifter ÅVC	9 587	7 465
Intäkter kommersiell verksamhet (verksamhetsavfall, sluttäckning) *	17 448	21 239
Realisationsvinst	542	40
Övriga intäkter (lönebidrag, bidrag från Vinnova)	1 709	1 508
Summa	29 286	30 252

*Mottagning av sluttäckningsmaterial varierar över tid beroende på behov och tillgång på material.

Not 3 Ersättning till revisorerna

	2022-12-31	2021-12-31
Revisionsuppdraget (PwC)	0	30
Revisionsuppdraget (KPMG)	45	0
Lekmannarevisorer	0	1
Summa	45	31

Not 4 Övriga externa kostnader

	2022-12-31	2021-12-31
Entreprenader	76 041	50 662
Behandlingskostnader	37 217	33 107
Förbränningsskatt	3 751	2 957
Konsulttjänster	1 440	954
Lokal- och markhyror	2 477	1 679
Hyror/leasing av anläggningstillgångar	281	227
Bränsle, energi och vatten	6 568	4 018
Transporter	4 454	5 194
Övriga lokal- och fastighetskostnader *	7 678	7 331
Inköp av förbrukningsinventarier och material	9 435	9 583
Reparationer och underhåll av maskiner och inventarier	4 924	4 141
Administrationskostnader	15 108	12 991
Realisationsförluster	39	0
Övriga verksamhetskostnader	2 407	1 958
Summa	171 820	134 802

*Sluttäckningskostnader varierar över tid bland annat beroende på tillgång till olika materialslag.

Not 5 Operationell leasing

Hyreskostnad kommande år	350
Hyreskostnad senare än ett men inom fem år	510
Hyreskostnad senare än fem år	0

Not 6 Personalkostnader

Arvoden	287	255
Löner	26 648	24 481
Kostnadsersättningar	63	30
Sociala avgifter	9 008	7 857
Pensionskostnader	2 187	2 034
Personalsociala kostnader	477	447
Summa	38 670	34 839

Not 7 Avskrivningar

	2022-12-31	2020-12-31
Byggnader	641	641
Maskiner	896	790
Inventarier	1 347	1 317
Bilar och andra transportmedel	5 094	4 478
Summa	7 978	7 226
Bedömd genomsnittlig nyttjandeperiod, år		
Byggnader	10	10
Maskiner, inventarier och fordon	10	6

Not 8 Byggnader och mark

	2022-12-31	2021-12-31
Ingående anskaffningsvärden	6 584	6 584
Investeringar		
Utgående ackumulerade anskaffningsvärden	6 584	6 584
Ingående avskrivningar	- 3 722	-3 081
Årets avskrivningar	-640	-641
Utgående ackumulerade avskrivningar	-4 362	-3 722
Pågående nyanläggningar		
Ingående balans	12	12
Utgifter under året		
Under året genomförda omfördelningar	193	0
Utgående balans	205	12
Utgående redovisat värde	2 427	2 874

Not 9 Maskiner

	2022-12-31	2021-12-31
Ingående anskaffningsvärden	11 100	11 100
Investeringar	7 212	0
Försäljningar/utrangeringar	-150	0
Utgående ackumulerade anskaffningsvärden	18 162	11 100
Ingående avskrivningar	-9 204	-8 414
Försäljningar/utrangeringar	148	0
Årets avskrivningar	-896	-790
Utgående ackumulerade avskrivningar	-9 952	-9 204
Utgående redovisat värde	8 210	1 896

Not 10 Inventarier

	2022-12-31	2021-12-31
Ingående anskaffningsvärden	9 050	8 592
Investeringar	7 818	458
Försäljningar/utrangeringar	-52	0
Utgående ackumulerade anskaffningsvärden	16 816	9 050
Ingående avskrivningar	-5 088	-3 771
Försäljningar/utrangeringar	8	0
Årets avskrivningar	-1 347	-1 317
Utgående ackumulerade avskrivningar	- 6427	-5 088
Utgående redovisat värde	10 389	3 962

Not 11 Bilar och andra transportmedel

	2022-12-31	2021-12-31
Ingående anskaffningsvärden	34 580	34 580
Investeringar	11 009	0
Försäljningar/utrangeringar	0	0
Utgående ackumulerade anskaffningsvärden	45 589	34 580
Ingående avskrivningar	-25 560	-21 082
Försäljningar/utrangeringar	0	0
Årets avskrivningar	-5 094	-4 478
Utgående ackumulerade avskrivningar	-30 654	-25 560
Utgående redovisat värde	14 935	9 020

Not 12 Övriga kortfristiga skulder

	2022-12-31	2021-12-31
Momsskuld	2 874	6 621
Sociala avgifter	666	611
Personalens källskatt	539	505
Övriga kortfristiga skulder	750	550
Summa	4 829	8 287

Not 13 Upplupna kostnader och förutbetalda intäkter

	2022-12-31	2021-12-31
Upplupna löner	378	254
Upplupna semesterlöner	2 337	2 691
Pensionsskuld avgiftsbestämd ålderspension	1 106	950
Löneskatt avgiftsbestämd ålderspension och övrig löneskatt	161	328
Övriga upplupna kostnader och förutbetalda intäkter	12 397	15 356
Summa	16 379	19 579

Drift- och investeringsredovisning

Resultatanalys

Årets resultat är positivt och uppgår till +5,4 mnkr vilket är 11,0 mnkr bättre än budget.

Det positiva resultatet på intäktssidan beror på ökade intäkter samt osäkert planeringsunderlag i och med fyra nya medlemskommuner. Budgetering av intäkter har gjorts med försiktighet och därför är det en avvikelse mot budget med 1,6 mnkr.

På kostnadssidan är det framför allt det målinriktade arbetet med att minska brännbart avfall på ÅVC som gett stora resultat. Arbetet har lett till minskade kostnader för behandling, förbränningskatt och transporter med 2,5 mnkr

Intäkter och kostnader för sluttäckning varierar mellan åren beroende på mängden arbete som utförs. Verksamheten är kostnadsneutral då intäkter och kostnader är lika stora. Avgifterna för mottagning av verksamhetsavfall har höjts för att möta den ökade kostnaden för förbränningskatt.

Regeringsbeslutet om obligatorisk matinsamling, viken innebär att frivillig utsortering av matavfall inte får ske efter 2024 (möjlighet till dispens finns i upp till två år) innebär höga krav på anpassning i förbundet. Beslutet medför även förlorade intäkter om ca 8 miljoner för miljöstyrande avgifter. Detta tillsammans med ökade kostnader för utsläppsrätter, drivmedel, fordonspark och entreprenader innebär att avgifterna i taxan kommer att behöva höjas även kommande år.

Kommunala renhållningsuppdraget

Intäkter kommunal renhållning (tkr)	Utfall 2022	Budget 2022	Budgetavvikelse	Utfall 2021
Grundavgifter	-62 041	-63 100	-1 059	-46 165
Hämtningsavgifter	-112 882	-111 950	932	-89 221
Latrin	-487	-560	-73	-495
Slamtömningsavgifter	-19 200	-20 430	- 1 230	-14 624
Återvinningscentraler	-9 587	-8 050	1 537	-7 465
Övrigt	-2 250	- 380	1 870	-1 584
Summa	-206 447	-204 470	1 977	-159 554

Kostnader per verksamhet (tkr)	Utfall 2022	Budget 2022	Budgetavvikelse	Utfall 2021
Direktion	544	555	11	390
Administration	20 677	21 685	1 008	18 188
ÅVC	56 420	60 710	4 290	43 927
Enskilda avlopp	19 709	20 970	1 261	14 512
Sophämtning	103 335	106 150	2 815	78 935
Summa	200 685	210 070	9 385	155 952

Övrig verksamhet

Intäkter övrig verksamhet (tkr)	Utfall 2022	Budget 2022	Budgetavvikelse	Utfall 2021
Sluttäckning	-16 757	-1 355	15 402	-20 205
Mottagningsavgifter verksamhetsavfall	-691	-1 050	-359	-1 034
Summa	-17 448	-2 405	15 043	-21 239

Kostnader övrig verksamhet (tkr)	Utfall 2022	Budget 2022	Budgetavvikelse	Utfall 2021
Sluttäckning	16 757	1 355	-15 402	20 177
Verksamhetsavfall	1 024	1 050	26	1 004
Summa	17 781	2 405	-15 376	21 181

Netto (tkr)	Utfall 2022	Budget 2022	Budgetavvikelse	Utfall 2021
Årets resultat	-5 429	5 600	11 029	-3 660

Fördelning av intäkter och kostnader för renhållningsuppdraget

Majoriteten av förbundets intäkter utgörs av taxereglerade grundavgifter, avgifter för sophämtning och tömning av små enskilda avloppsanläggningar. Ungefär fem procent av intäkterna kommer från mottagning och försäljning av återvinningsmaterial på ÅVC. Övrigt är en samlingspost för exempelvis lönebidrag och fakturerade inkassokostnader.

De största kostnaderna utgörs av entreprenadkostnader (32 %), behandlingskostnader (20 %), personal (19 %).

Investeringsredovisning

Årets investeringar uppgår till 26 mnkr vilket är 6 mnkr mer än budgeterat. De fyra sopbilar som upphandlades för leverans under 2021 levererades först under första halvåret 2022 och är en investering som uppgår till 10,4 miljoner. En ny servicebil till Skövde har också köpts in för 600 tkr

En del inventarier har köpts loss i samband med de nya medlemskommunernas medlemskap. Det handlar främst om en lastmaskin, inventarier från Götene ÅVC samt matavfallskärl i Vara. Total investering ca 1,5 mnkr.

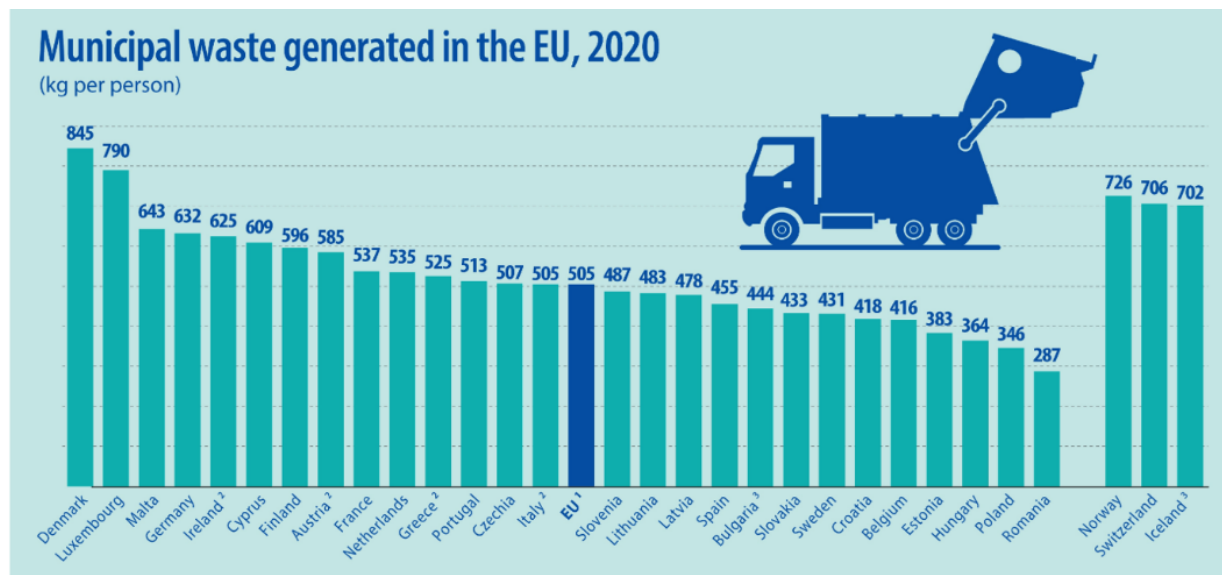
Även investeringar (containrar, maskiner, manskapsbod samt grönt kort) på befintliga ÅVC samt ny ÅVC i Vara bidrar med summa om ca 13 mnkr.

Bilaga 1 Insamlade och behandlade mängder

1. Avfallsmängder inom Sverige och EU

Hushållsavfall utgör bara en liten del av de totalt genererade avfallsmängderna i Sverige. Enligt Naturvårdsverket var, 2020, den totala avfallsmängden i Sverige 144 miljoner ton. Den övervägande delen av dessa mängder är gruvavfall (76%). Från hushåll och verksamheter (exklusive gruvverksamhet) uppkom totalt 35,7 miljoner ton avfall. Byggbranschen stod för 14,2 miljoner ton. Hushållen stod för ca 4,6 miljoner ton. Om gruvavfallet räknas bort utgör hushållens avfall 13% av totalt uppkomna mängder i Sverige.

Inom EU utgör hushållsavfall ca 10% av totalt genererade avfallsmängder. Mängden hushållsavfall i EU var för 2020 i genomsnitt 505 kg per EU-medborgare. Variationen inom EU är stor från 287 kg per invånare i Rumänien till 845 kg/invånare i Danmark.



I Sverige minskade mängden hushållsavfall mellan 2020 och 2021.

Insamlad mängd mat- och restavfall samt grovavfall 2017–2021 (kg/pers)

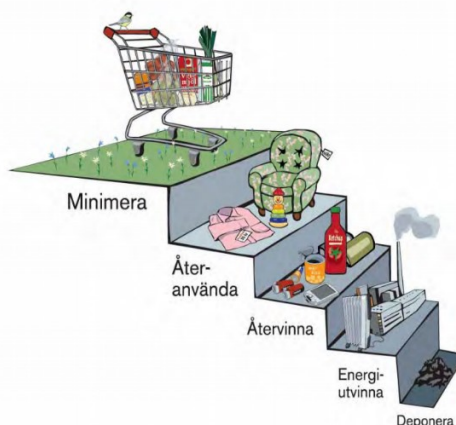
kg/person	2017	2018	2019	2020	2021
Mat- och restavfall	219	216	209	202	199
varav matavfall	37	38	40	41	42
varav restavfall	182	178	169	161	157
Grovavfall	174	165	168	185	177

Källa: Avfall Sveriges rapport "Svensk avfallshantering, 2021".

2. Hanterade mängder inom A&ÅS

I detta avsnitt redovisas statistik för insamlade mängder av produkter och avfall inom A&ÅS. För att få en jämförande bild även om nya kommuner ansluter till kommunalförbundet redovisas statistiken i huvudsak i kg per invånare.

Statistiken avser enbart A&ÅS verksamhet och ger därmed inte en total bild över hushållens sortering. I uppgifterna ingår inte hushållens sortering av förpackningar vid sidan av A&ÅS återvinningscentraler. Inte heller ingår, utöver det som samlas in på A&ÅS anläggningar, de materialströmmar som hanteras inom olika typer av återbruk. Dvs i siffrorna ingår inte näthandelsföretag som är verksamma inom till exempel matvaror som är på väg att kasseras (ex Matsmart) eller den omfattade handeln med second-hand-produkter och liknande.



Avfallstrappan till höger är utgångspunkten för allt arbete med avfall inom EU och den har implementerats i svensk lagstiftning som reglerar hur produkter och avfall ska hanteras. Avfallstrappan verkar för att minska den totala mängden avfall och dess farlighet samt för att öka återanvändningen av varor och produkter och återvinning av material.

2.1 Samarbeten för att främja återanvändning

Textilier

Vid A&ÅS återvinningscentraler (ÅVC) finns samarbete med Björkåfrihet för insamling av textilier. Förutom i de nya medlemskommunerna Vara, Essunga och Grästorp sker mottagningen av textilier på ÅVC sker i samtliga kommuner.

Insamlad mängd textilier vid A&ÅS återvinningscentraler under 2022 blev 496 ton, dvs 2,3 kg per invånare. Detta är den största mängden sedan textilinsamlingen på ÅVC startades 2013.

Ökningen från föregående år var +0,3 kg per invånare. Ökningen, sett till kg per invånare, har skett trots att kommuninvånarantalet ökade till följd av att kommunalförbundet fick nya medlemskommuner.

Av de textilier som samlades in gick 72 procent till återanvändning, 15 procent till materialåtervinning och 13 procent skickades till energiåtervinning (2022 års fördelning).

Användbara saker

Vid de flesta större ÅVC:er som drivs i A&ÅS egen regi (undantagen utgörs av Borreboda ÅVC i Töreboda och Götene ÅVC) finns möjlighet att lämna till exempel husgeråd och inredningsföremål för återbruk. Insamlingen utgör ett komplement till den mottagning som sker inom den stora marknaden för second-handverksamheter som finns i lokalsamhället. A&ÅS insamling på återvinningscentralerna sker i samarbete med lokala second-handverksamheter. Under 2022 var den mängd som tagits emot för försäljning i lokala second-handbutiker 272 ton (1,3 kg per invånare). Detta är en ökning jämfört med 2021 då det togs omhand 185 ton. De insamlade mängderna bedöms utgöra en mycket liten del av den återbruksverksamhet som sker i samhället idag.

Vid de båda ÅVC:er som drivs i Ragn-Sells regi (Vara och Krusegården i Essunga) har ett ”hämta/lämna återbruk” tillämpats. Statistikuppgift om hur mycket som hanterats på detta sätt går inte att få fram. Uppgifterna ingår därmed inte i ovanstående uppgifter. Metodiken med hämta/lämna har visat sig ha sina säkerhetsmässiga utmaningar. Metoden har avvecklats inför/i samband med att A&ÅS valt att bedriva ÅVC-verksamhet i dessa kommuner i egen regi, dvs från början av 2023.

Återbruk av byggavfall/byggprodukter

Ett samarbete för insamling av byggmaterial för renovering och återanvändning har startat vid Hjo ÅVC under andra halvåret 2022. Arbetet sker på försök i samarbetet med Hjo återbruksfabrik. Under 2022 har ca 4 ton material tagits om hand inom detta samarbete.

2.2 Insamling av avfall

Det första Coronafallet noterades i januari 2020. Under 2020 kan, sannolikt som en följd av hög ”hemmanärvaro”, en tydlig ökning av avfallsmängderna noteras. Därefter har de totala avfallsmängderna minskat.

Från och med 2022 har ansvaret returpapper övergått från producenterna till kommunerna och ingår därmed från och med 2022 i A&ÅS ansvar. Returpappret samlas in både via återvinningsstationer och fastighetsnära via sopbil. Den fastighetsnära insamlingen som i huvudsak sker vid flerbostadshus utförs av privata entreprenörer som medgett auktorisation av A&ÅS. Trots att returpapper och förpackningar som tagits emot på ÅVC för första gången ingår i de totalt insamlade mängderna är mängden låg för 2022.

Att de mottagna mängderna har minskat beror sannolikt på att köpkraften minskat till följd av ett högt kostnadsläge för hushållen. Under 2022 har inflationen varit hög och osäkerheten på världsmarknaden har, som en effekt av Rysslands invasion av Ukraina, varit stor. För hushållen har detta inneburit tydligt ökande kostnader för bland annat bolån, el, bränsle och mat.

Insamlat avfall per metod

Kg per invånare	2022	2021	2020	2019	2018	2017	2016
Hämtat med sopbil¹, varav	188,6	195,0	191,9	197,3	204,8	208,6	207,9
Brännbart restavfall	159,4	160,7	156,8	163,3	175,8	181,4	186,2
Matavfall	29,1	34,3	35,1	34,0	29,0	27,2	21,7
Matavfall till tank	0,2	0,3	0,4	0,6	0,4	-	-
Lämnat på ÅVC², varav	269,9	290,6	355,0	294,7	276,9	281,9	286,2
Brännbart restavfall	39,4	50,6	61,7	63,5	68,0	67,9	67,9
Träavfall ³	97,6	94,1	133,9	98,5	85,3	85,3	82,2
Trädgårdsavfall ⁴	41,7	44,8	47,4	41,0	36,8	39,8	38,5
Sten, kakel, porslin etc	27,7	37,2	40,2	28,2	25,4	27,1	25,2
Mottaget på ÅVS⁵	10,9	<i>Ej aktuellt. Returpapper hade producentansvar fram t.o.m 2021 och ingick inte i A&ÅS ansvar</i>					
Summa	469,6	485,9	547,3	492,6	482,1	490,5	494,1

1) Här ingår även, från och med 2022, den fastighetsnära insamlingen av returpapper (0,1 kg/invånare).

2) Totalt mottagen mängd., inklusive insamling via trädgårdscontainrarna i Skara kommun och insamling via "Samlaren".

3) Avser summan av returträ och grenar och ris

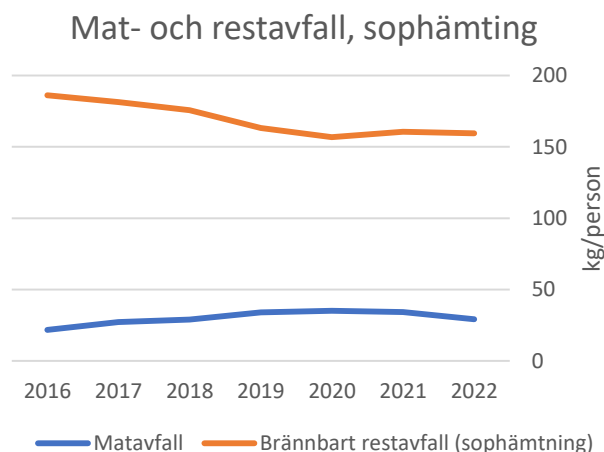
4) Avser komposterbart trädgårdsavfall

5) Avser returpapper som samlas in på ÅVS:er efter avtal med producenterna att få nyttja deras platser

Även den totala mängden insamlat mat- och restavfall inom sophämtningen har minskat. Sannolikt bröt Coronapandemin en fortlöpande nedåtgående trend som nu återigen kan noteras. Den totala mängden mat- och restavfall inom sophämtningen (189 kg per invånare) är fortsatt under riksgenomsnittet. Riksgenomsnittet för 2021 var 199 kg per invånare. Av detta utgjorde matavfall 42 kg.

Inom A&ÅS har insamlad mängd matavfall ökat med 290 ton och uppgick 2022 till 6 366 ton.

Matavfallsinsamlingen i Vara har under 2022 bidragit med 318 ton. Sett till mängd matavfall som samlas in i områden med matavfallsortering så verkar därmed mängden matavfall minska. Detta skulle kunna vara en effekt av att fler inte längre lagar mat hemma i samma utsträckning som de gjorde under den tid Coronarestriktionerna gällde. Det skulle även kunna indikera att noggrannheten med utsorteringen av matavfall minskat eller vara effekt av den långvariga trend om minskade mängd uppkommen matavfall som Naturvårdsverkets regelbundna bedömningar indikerar (se nedan).



Uppkommen mängd matavfall

Kg per invånare	2021	2018	2016	2014	2012
Uppkommen mängd matavfall*	59	68	72	74	81

*Det som hålls i slasken är exkluderat

Källa: Naturvårdsverket

2.3 Insamling av slam etc. från enskilda avloppsanläggningar

Under 2022 samlades totalt ca 56 500 kubikmeter slam från enskilda avloppsanläggningar in. Insamlad mängd slam i Essunga är okänt då tömning sker ”på den fria marknaden”. Slammängder från Essunga ingår därmed inte i de uppgivna mängderna. Avtal har tecknats så att insamling av slam ingår i A&ÅS entreprenörs uppdrag från och med 1 januari 2024, från samma datum upphör möjligheten för kunder inom Essunga kommun att välja annan entreprenör än den A&ÅS har avtal med.

Insamlad och avlämnad mängd slam från enskilda avloppsanläggningar

Kubikmeter	2022*	2021	2020	2019
Lämnat vid reningsverk	53 960	42 560	41 937	43 460
Mobil rensverk, vätskefas lämnat på VA-nätet	288	3 518	4 448	1 249
Spridning på åkermark/ energiskog, varav	2 278	0	2 503	2 217
Samtliga typer av slam (gödselbrunn i Falköping)	706	0	2 503	2 217
Samtliga typer av slam (spridning på salix, Grästorp)	1 572	<i>Ej aktuellt. A&ÅS ansvariga för slamtömning i Grästorp fr o m 2022</i>		
Summa	56 526	46 078	48 888	46 926

*Från 2022 ingår även Vara, Götene Grästorp i ovanstående mängder. Mängd slam i Essunga går inte att få fram.

Både insamlingen och behandlingssätten för slam från små avloppsanläggningar blir alltmer differentierad. Förändringarna på insamlingsidan sker i takt med att nya typer av avloppsanläggningar anläggs. Anläggningstyper, tömningsbehov och de avfallsslag som uppstår förändras i snabb takt. Samtidigt minskar antalet kunder med små avloppsanläggningar. Allt fler bildar samfälligheter eller kopplar på sig mot det kommunala avlopps nätet.

Mängden slam varierar därutöver även över åren beroende på när tömningarna utförs och hur många extra tömningar som beställs.

Huvuddelen av slammet hanterats via avlämning direkt till reningsverken. Slam har fortsatt inte kunnat lämnas till Töreboda reningsverk, VA-enheten bedömer att mottagningen inte kan ske då marginalen är för låg för att säkra anläggningens utsläppsvillkor för kväveföreningar.

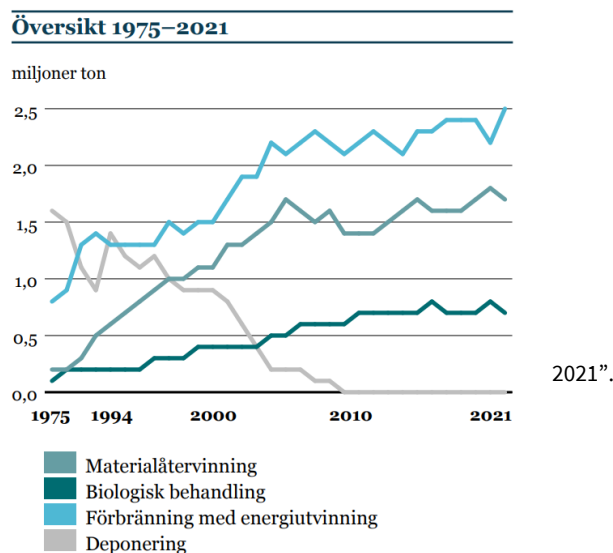
Pilotverksamhet har skett, med länsstyrelse godkännande, med mobilt rens (trappstegsrens) vid Bångahagen ÅVC under 2022. Pilotverksamheten var drabbad av en rad olika driftstörningar men bedöms ändå visa på en möjlig fortsatt hantering.

Under 2022 har återigen en del av slammet hanterats via gödselbrunnar inför spridning på åkermark i Falköpings kommun. I och med Grästorps inträde i kommunförbundet sker nu, via avtal med Grästorps farmartjänst, även slamspridning på energiskog (salix).

3. Avfallsbehandling

Samtidigt som mängderna avfall har ökat har sättet att behandla avfallet förändrats på ett betydande sätt under de senaste drygt 40 åren. Till höger redovisas hur behandlingen av hushållens avfall förändrats i Sverige under åren.

Källa: Avfall Sveriges rapport ”Svensk avfallshantering,



3.1 Avfallsbehandling inom A&ÅS

Andelen av avfallet som materialåtervinns ökar över åren. Trots det utgör energiåtervinning fortfarande den främsta behandlingsformen.

Under 2022 (2021 år siffror inom parantes) har det inom A&ÅS, utöver slam från små avloppsanläggningar, samlats in totalt 469,6 kg (485,9 kg) avfall per invånare, av detta har:

- 23,8 kg (25,7 kg) el- och farligt avfall samlats in för omhändertagande
- 71,0 kg (80,2 kg) lämnats till biologisk materialåtervinning via rötning eller kompostering
- 73,9 kg (73,4 kg) lämnats till materialåtervunnits på annat sätt. Från och med 2022 upphörde producentansvaret för tidningar och övergick därmed till kommunalt insamlingsansvar. Insamlad mängd tidningar ingår uppgifterna för 2022 (11,0 kg) men inte för 2021. För 2022 redovisas för första året förpackningar mottagning av förpackningar vid kommunalförbundets ÅVC:er. Mängden uppgår till 4,0 kg per invånare. I uppgifterna saknas mottagen mängd glasförpackningar, insamlingsstatistik per ÅVC har inte erhållits för detta materialslag.
- 296,4 kg (305,4 kg) lämnats till energiåtervunnits/ använts som bränsle för produktion av värme och el.
- 2,7 kg har lämnats till eftersortering.
- 1,8 kg (1,2 kg) lämnats för deponering.

I ovanstående siffror ingår inte fastighetsnära insamling av förpackningar eller insamling vid återvinningsstationer, insamlingen sker på producenternas ansvar.

Under 2021 samlade förpackningsinsamlingen i Sverige in totalt in 52,9 kg/invånare. Förpackningsinsamlingen statistik över insamlade mängder för 2022 kommer under våren 2023.

3.2 Omhändertagande av farligt avfall

Den största andelen farligt avfall som samlas in på A&ÅS återvinningscentraler utgörs av elavfall och impregnerat träavfall.

Mängd elavfall och annat farligt avfall vid återvinningscentraler

Kg per invånare	2022	2021	2020	2019	2018	2017	2016
Elavfall¹	14,6	14,1	16,7	14,8	14,1	14,5	15,3
Impregnerat träavfall	6,8	8,6	11,3	7,7	6,4	8,1	7,9
Annat farligt avfall¹	2,4	3,0	3,0	2,7	2,6	2,6	2,5
Summa	23,8	25,7	31,0	25,2	23,0	25,2	25,7

1) I dessa siffror ingår även mängder från andra insamlingssystem såsom "Samlaren" etc

Mängden impregnerat träavfall samt annat farligt avfall har minskat under 2022. Sannolikt beror det av att köpkraften minskat till följd av ökande konsumentpriser på varor, el och bränsle. De renoveringar som skedde under 2020 och 2021 års Corona-restriktioner har sannolikt även det inneburit att färre än tidigare behöver renovera sina hus, med lägre inkommande mängd av sådant avfall som följd.

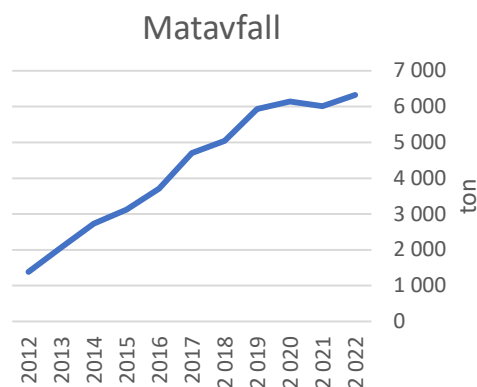
Stora delar av det farliga avfallet såsom tex färg och oljeavfall materialåtervinns medan impregnerat träavfall energiåtervinns och asbest deponeras.

3.3 Materialåtervinning

Materialåtervinning delas upp i biologisk återvinning och annan materialåtervinning. Exempel på biologisk återvinning är rötning av matavfall och kompostering av trädgårdsavfall.

Biologisk återvinning

Utöver den insamling av matavfall som skett i Falköping byggdes matavfallsinsamlingen ut inom kommunalförbundets tidigare 9 medlemskommuner ut mellan 2011 och 2019. Under denna tidsperiod ökade insamlad mängd matavfall från 600 ton till 6000 ton per år. Under 2019 hade alla samtliga permanenta hushåll getts möjlighet att sortera ut sitt matavfall.



Under 2022 har den totala mängden matavfall återigen ökat då insamlad mängd matavfall från Vara kommun nu ingår.

Sett till kg per invånare har matavfallsmängden för 2022 (29,3 kg/invånare) minskat jämfört med 2021 (34,7 kg/invånare). Detta är en effekt av att flera av de nya medlemskommunerna ännu inte har utsortering av matavfall.

Mängden trädgårdsavfall hushållen lämnar vid återvinningscentralerna varierar över åren. Variationen beror på väder, hur många som har hemmasemester och andra liknade faktorer. Under 2020 togs ovanligt mycket trädgårdsavfall emot (47,4 kg/invånare), medan under 2022 är mottagen mängd (41,7 kg/invånare). mer i paritet med vad som är normalt för mottagningen vid A&ÅS återvinningscentraler

Trädgårdsavfallet som tas emot komposteras och nyttiggörs som växtnäring antingen genom att den säljs som olika typer av jordprodukter eller används i samband med sluttäckning av deponier.

Övrig materialåtervinning

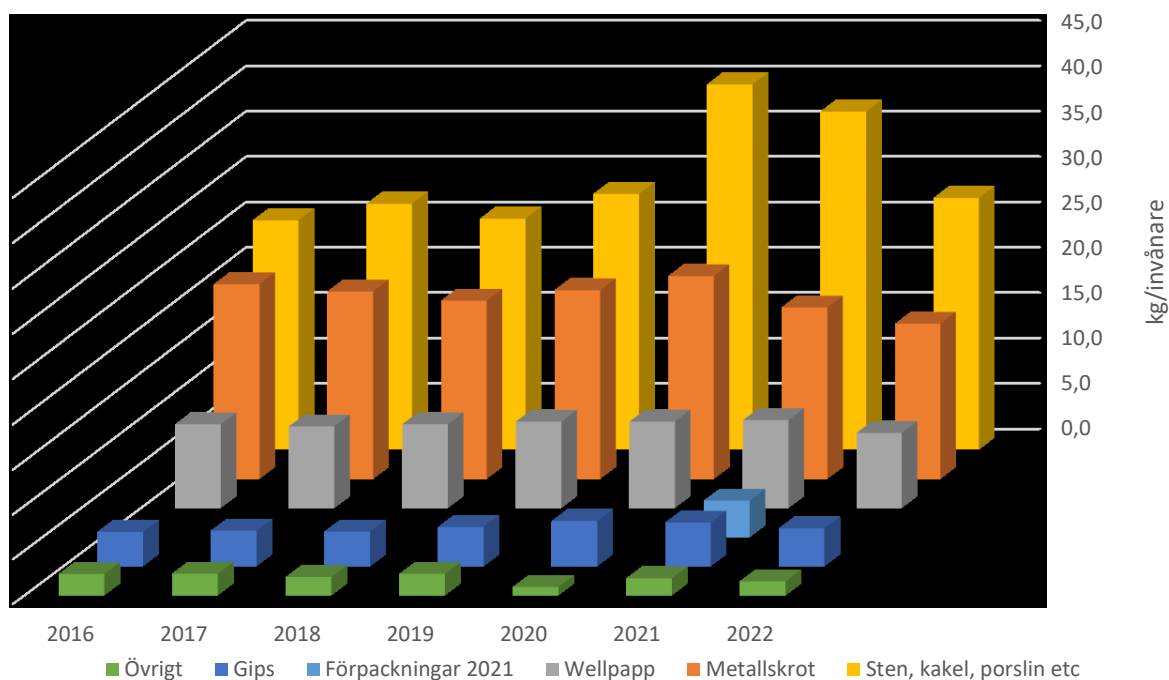
Övrig materialåtervinning utgörs exempelvis av återvinning av gips och metallskrot samt användande av sten, kakel, porslin etc i konstruktionsändamål vid tex vägbyggnationer i samband med sluttäckning av deponier.

Under 2022 var vid ÅVC var mottagen mängd avfall till övrig materialåtervinning 62,9 kg/invånare. Mellan åren 2015 - 2019 höll sig mängden på mellan 59 - 64 kg/invånare. Mängderna får därmed anses ha sjunkit tillbaka till vad som får anses vara normala nivåer innan pandemiåren 2020 och 2021.

Vid flera av de nya medlemskommunernas sorteras kommunplast ut vid deras ÅVC:er. Kommunplast ingår därmed från och med 2022 bland de avfallsslag som sorteras ut vid ÅVC. Mängden kommunplast (0,5 kg/invånare) ingår i stapel "övrigt nedan".

Utsortering avses byggas ut och omfatta fler av A&ÅS återvinningscentraler.

Övrig materialåtervinning, återvinningscentrarler



2022 är de första året sedan producentansvaret på returpapper avskaffades. Via återvinningsstationerna samlades 10,9 kg returpapper in per invånare. Insamlad mängd returpapper vid A&ÅS återvinningscentraler ingår i uppgiften.

Uppgifterna för den fastighetsnära insamlingen indikerar en låg insamlingsgrad, enbart 0,1 kg/invånare. Siffran bygger på inrapporterade mängder från de entreprenörer som fått A&ÅS auktorisation för att få utföra detta arbete. Siffran bedöms vara lägre än verkligt insamlad mängd.

3.4 Energiåtervinning

Energiåtervinning (avfallsförbränning) är en termisk behandling för att utvinna energin ur avfallet. Avfallet nyttiggörs som bränsle för produktion av värme och el. Under 2022 har avfall lämnats både till Skövde Energi och Lidköping Energi.

Vid Värmekällan, Skövde värmeverks avfallsförbränning i Skövde, producerade under 2021 (vilket utgör de senast tillgängliga uppgifterna) värme motsvarande 177 GWh samt el motsvarande 4,0 GWh. Under 2021 var anläggningens totalt behandlade mängd avfall 57 690 ton. En stor del av denna mängd (35 610 ton) levererade av det dåvarande kommunalförbundet (AÖS).

Under 2022 har inom A&ÅS har den totala mängden brännbart restavfall (198,8 kg per invånare) minskat med – 12,5 kg per invånare. Framst är det mängden restavfall på ÅVC som har minskat. Minskningen av restavfall vid ÅVC sker för femte året i rad.

Mängd avfall till energiåtervinning/bränsle

Kg per invånare	2022	2021	2020	2019	2018	2017	2016
Restavfall via sopkärl	159,4	160,7	156,8	163,3	175,8	181,4	186,2
Restavfall på ÅVC	39,4	50,6	62,5	63,5	68,0	67,9	67,9
Träavfall på ÅVC	97,6	94,1	133,9	98,5	85,3	85,3	82,2
Summa	296,4	305,4	353,2	325,3	329,1	334,6	336,3

Den tydliga minskningen av restavfall från ÅVC beror på de riktade åtgärder rörande felsorteringarna på återvinningscentralerna. ”Sortera säcken” har införts vid ytterligare återvinningscentraler med gott resultat. En stor del av det avfall som nu sorterades rätt är förpackningar.

Träavfall nyttiggörs i huvudsak vid anläggningar vars bränsle helt eller till del utgörs av träavfall och skogsflis/pellets. Träavfallet ersätter därmed jungfruligt material från skogsavverkningar.

Mängden träavfall som inkommit till återvinningscentralerna sjunkit kraftigt sedan 2020 men ligger för 2022 fortfarande på en förhållandevis hög nivå.

3.5 Deponering

Det som normalt lämnas till deponin från A&ÅS återvinningscentraler utgörs enbart av isoleringsprodukter av sten- och glasfiberull. Under 2022 har mängden deponiavfall har ökat. Detta har att göra med att deponifraktion tillämpas Essunga och Grästorp ÅVC:er. Åtgärder har vidtagits och huvuddelen av dessa avfallsströmmar har upphört under året.

Riksgenomsnittet för deponerade mängder från ÅVC för 2021 var 4 kg per invånare enligt Avfall Sveriges rapport ”Svensk avfallshantering, 2021”. Mängden avfall till deponi inom A&ÅS område är 1,8 kg per invånare vilket klart understiger riksgenomsnittet.

Mängd avfall till deponi

Kg per invånare	2022**	2021	2020	2019	2018	2017	2016*
Avfall till deponi	1,8	1,2	1,3	1,0	1,4	1,4	5,5
SUMMA	1,8	1,2	1,3	1,0	1,4	1,4	5,5

* Från och med 2016 ingår Gullspång och Mariestad i siffrorna.

** Från och med 2022 ingår Götene, Vara, Essunga och Grästorp med i siffrorna.

3.6 Avfall till eftersortering

Inom A&ÅS lämnas fönster till eftersortering. Under 2022 samlades 245 ton fönster in, vilket motsvarar 1,1 kg/invånare. Av fönstren blir glas, som används i konstruktionsmaterial, och fönsterkarmar som lämnas antingen som metallåtervinning eller till energiåtervinning beroende på vad de består av.

Vid Götene och Vara återvinningscentraler har en blandfraktion för eftersortering tillämpats i samband med mottagningen av avfall. Mottagen mängd uppgick 345 ton, vilket utslaget på hela kommunalförbundet motsvarar 1,6 kg/invånare. Den aktuella avfallsströmmen har skickats till eftersortering. Denna utsorteringsmetodik har under 2022 upphört vid Götene ÅVC.

Avfall & Återvinning SKARABORG

avfallskaraborg.se

Innehållsförteckning

Val av protokollsjusterare	3
Fastställande av dagordning	4
Beslut fattade på delegation	5
Revidering delegationsordning	6
Årsredovisning 2022	7
Information avfallstaxor 2024	8
Informationsärenden	9
Övriga ärenden	11

SAMMANTRÄDESPROTOKOLL
 Sammanträdesdatum
 2023-03-27

 Diarienummer
 AÅS2023.0010

Plats och tid Rådmanngatan 26 Lokal Återvinnaren, kl. 09.00 – 12:00

Deltagande

Beslutande

Ersättare

Adam van Stam (ordförande)

Johanna Svensson

Peter Andreasson

Lars-Erik Tengeland

Karola Svensson

Åsa Karlsson

Maria Toll

Jan Erlandsson

Jan Hassel

Anders Månsson

Anders Lundgren

Lena Christersson

Anna-Karin Johansson

Thomas Boethius

Erik Lindström (via Teams)

Övriga deltagande

Pontus Düring, förbundsdirektör

Christina Storm, ÅVC-chef

Jessica Rytter, tf. förbundsdirektör

Jenny Pilkvist, Förbundssekreterare

Maria Törnblad, ekonomichef

Tova Lustig, A&ÅS

Utses att justera

Peter Andreasson

Underskrifter

Sekreterare

Paragrafer 1–8

 Jenny Pilkvist

Ordförande

 Adam van Stam

Justerande

 Peter Andreasson
ANSLAG

Protokollet är justerat

Organ

Kommunalförbundet Avfall & Återvinning Skaraborg

Sammanträdesdatum

2023-03-27

Justeringsdatum

2023-03-27

Anslagsdatum

2023-03-31

Överklagningstid t o m 2023-04-24

Underskrift

 Pontus Düring

SAMMANTRÄDESPROTOKOLL

Sammanträdesdatum
2023-03-27

Diarienummer
AÅS2023.0010

§1

Val av protokollsjusterare

Beslut

Peter Andreasson utses till protokollsjusterare.

SAMMANTRÄDESPROTOKOLL

Sammanträdesdatum
2023-03-27

Diarienummer
AÅS2023.0010

§2

Fastställande av dagordning

Beslut

Direktionen fastställer dagordningen.

Åsa Karlsson anmäler 3 övriga frågor.

SAMMANTRÄDESPROTOKOLL

Sammanträdesdatum
2023-03-27

Diarienummer
AÅS2023.0010

§3

Beslut fattade på delegation

Beslut

Direktionen lägger informationen till handlingarna.

Bakgrund

Aktuella delegationsbeslut redovisas för direktionen.

§4

Revidering delegationsordning

Beslut

Direktionen beslutar att fastställa Delegationsordning inom Avfall & Återvinning Skaraborg.

Bakgrund

Med delegering avses att direktionen överför självständig beslutanderätt till delegaten. Delegatens uppdrag är att på direktionens vägnar fatta beslut i vissa ärenden (6 kap. 37§ KL). Beslutanderätten ska utövas inom gällande lagar, förordningar, föreskrifter och riktlinjer.

Syftet med delegering av beslutanderätten är att avlasta direktionen rutinärenden så att utrymme skapas för behandling av betydelsefulla och principiella ärenden samt att göra beslutsvägarna kortare för att främja bättre service och kortare handläggningstider.

Beslut som fattas med stöd av delegation är juridiskt sett ett direktionsbeslut och kan inte ändras eller omprövas av direktionen. Direktionen kan när som helst återkalla delegats beslutanderätt. I principiellt viktiga ärenden kan direktionen ta över ärendet och fatta beslut.

Handlingar

Delegationsordning inom Avfall & Återvinning Skaraborg

Delges

Avfall & Återvinning Skaraborg

§5

Årsredovisning 2022

Beslut

Direktionen godkänner årsredovisningen för 2022.

Bakgrund

Årsredovisning har upprättats av kommunalförbundet. Årets resultat är positivt och uppgår till +5,4 mnkr vilket är 11 mnkr bättre än budget. Det positiva resultatet på intäktsidan beror på ökade intäkter samt osäkert planeringsunderlag i och med fyra nya medlemskommuner. På kostnadssidan är det framför allt arbetet med att minska brännbart avfall på ÅVC som gett stora resultat. Arbetet har lett till minskade kostnader för behandling, förbränningskatt och transporter med 2,5 mnkr.

Handlingar

Årsredovisning 2022

Delges

Avfall & Återvinning Skaraborg

§6

Information avfallstaxor 2024

Beslut

Direktionen beslutar att lägga informationen till handlingarna.

Bakgrund

Direktionen informeras om strategier och arbetet för förslag till avfallstaxor att träda i kraft 1 januari 2024. Taxorna kommer att samordnas fullt ut på sikt till en gemensamtaxa för förbundet.

Beslut om förslag till nya avfallstaxor fattas på direktionens möte i maj.

Synpunkter

Direktionen diskuterar taxan särskilda skäl och förordar att den ska kvarstå.
Alternativet för frivillig tömning varannan vecka skall ej finnas med i taxan.
Vidare förordar direktionen att taxan särskilda skäl ska vara kostnadstäckande.

§7

Informationsärenden**Beslut**

Direktionen beslutar att lägga informationen till handlingarna.

Förbundsdirektören informerar

- Samverkansavtal klart. Gäller från 1 maj 23
Under våren har samverkansavtal mellan arbetsgivaren och de fackliga organisationerna tagits fram. Som grund ligger de centrala avtalen framtagna utav SOBONA. Avtalen skall skrivas under centralt och beräknas gälla från 1 maj 2023
- Verksamhetsutveckling kundtjänst
Då antalet ärenden ökat markant för kundtjänst i och med flera kommuner samt att vi tagit in kundtjänsten från entreprenörerna krävdes en utökning alternativt förändrat arbetssätt. Under våren kommer samverkan med Skövde kommuns kontaktcenter utökas till att innefatta telefonpassning samt ärendehantering av rutinärenden.
- Samverkan kring information- och datasäkerhet
Förbundet har behov utav en kvalificerad informationssäkerhets- och dataskyddssamordnare. A&ÅS kan inte enskilt bära kostnaden eller sysselsätta tjänsten fullt ut. Samverkan har skett med övriga förbund i Skaraborg och efter att samtliga direktioner/styrelser har fått informationen kommer förbunden samverka kring en tjänst som utgår från Skaraborgs kommunalförbund.
- Tydligare organisationsstruktur
För att få tydligare organisation och bättre/enklare styrning förtydligas

organisationen. Chefsnivåer kommer införas för att likställas med kommunala strukturen A, B samt C chef.

- Hantering av kommunplast
- Hasselfors garden – Götene
- Sluttäckning Floby och Stenstorp ÅVC
- Info ny entreprenör

Från 27 februari är Ohlssons i Landskrona ansvarig för insamlingen i Falköping och Skara. Från 1 januari 2024 tar de över även Vara, Essunga, Grästorp och Götene från Prezero.

Omvärldsbevakning

Övergripande information kring förpackningar, digitalisering, kvalitet på matavfall, nationell metangasstrategi samt plast.

Aktuella upphandlingar och avtalsförlängningar

Slutfört

- Containrar till Essunga och Götene – 3 olika leverantörer
- Trädgårdscontainrar i Skara - Prezero
- Kommentusupphandling (Adda), påsar/säckar – Stenqvist
- Företagshälsovård – Avonova

På gång

- Städning av återvinningsstationer
- Tömning vid återvinningstationer
- Tömning av förpackningar insamlade i underjordsbehållare
- Sopkärl, försöksområde Gullspång och löpande
- Behandling restavfall från sophämtning Essunga, Grästorp, Götene och Vara
- Behandling restavfall från ÅVC i Essunga, Grästorp, Götene och Vara

§8

Övriga ärenden

8.1

Åsa Karlsson initierar diskussion om vikten av städrutiner vid övertagande av ÅVS.

8.2

Åsa Karlsson initierar diskussion kring behovet av "speciallösningar" för ideella föreningar/ Second Hand då de nyttjar ÅVC.

Karola Svensson hänvisade till tidigare utredning som gjordes på AÖS.

Återkoppling kommer ske vid kommande direktionmöte.

8.3

Åsa Karlsson informerade om synpunkt från allmänheten i Götene angående avlämning av trädgårdsavfall från samfällighet.

DOCUMENT SIGNATURES



The content of this document is digitally signed.
The name of the signers and signing times are listed below.

KS § 111/23**Årsredovisning 2022 Avfall och Återvinning Skaraborg**

KS2023.0209

Behandlat av	Datum	Ärende
1 Kommunstyrelsens arbetsutskott	2023-05-24	83/23
2 Kommunstyrelsen	2023-06-05	111/23

Förslag till beslut

Kommunfullmäktige beslutar att godkänna årsredovisningen 2022 för Avfall och Återvinning Skaraborg samt ge direktionen och dess enskilda ledamöter ansvarsfrihet för 2022.

I beslutet deltar endast de ledamöter som enligt 5 kap. 48 § kommunallagen (2017:725) har rätt att delta i beslut om ansvarsfrihet

Bakgrund

Kommunalförbundet Avfall och Återvinning Skaraborg har lämnat in årsredovisning för 2022 till Skövde kommun. 2023-03-27 beslutade direktionen i Avfall och Återvinning Skaraborg att godkänna årsredovisningen för 2022.

Revisorerna har tillstyrkt ansvarsfrihet för direktionen och dess enskilda ledamöter för 2022.

I beslutet bör endast de ledamöter som enligt 5 kap. 48 § kommunallagen (2017:725) har rätt att delta i beslut om ansvarsfrihet delta.

Handlingar

Protokoll direktionsmöte Avfall & Återvinning Skaraborg 2023-03-27

5.1 Årsredovisning 2022 Avfall och Återvinning Skaraborg

Bilaga 1 Revisorernas redogörelse

Bilaga 2 Granskning av bokslut och årsredovisning 2022 Avfall och återvinning UTKAST

Signerad Revisionsberättelse A&ÅS 2022

Skickas till

Avfall och Återvinning Skaraborg

KSAU § 83/23 Årsredovisning 2022 Avfall och Återvinning Skaraborg

KS2023.0209

Behandlat av	Datum	Ärende
1 Kommunstyrelsens arbetsutskott	2023-05-24	83/23

Förslag till beslut

Kommunstyrelsen beslutar föreslå kommunfullmäktige att godkänna årsredovisningen 2022 för Avfall och Återvinning Skaraborg samt ge direktionen och dess enskilda ledamöter ansvarsfrihet för 2022.

I beslutet deltar endast de ledamöter som enligt 5 kap. 48 § kommunallagen (2017:725) har rätt att delta i beslut om ansvarsfrihet

Bakgrund

Kommunalförbundet Avfall och Återvinning Skaraborg har lämnat in årsredovisning för 2022 till Skövde kommun. 2023-03-27 beslutade direktionen i Avfall och Återvinning Skaraborg att godkänna årsredovisningen för 2022.

Revisorerna har tillstyrkt ansvarsfrihet för direktionen och dess enskilda ledamöter för 2022.

I beslutet bör endast de ledamöter som enligt 5 kap. 48 § kommunallagen (2017:725) har rätt att delta i beslut om ansvarsfrihet delta.

Handlingar

Protokoll direktionmöte Avfall & Återvinning Skaraborg 2023-03-27

5.1 Årsredovisning 2022 Avfall och Återvinning Skaraborg

Bilaga 1 Revisorernas redogörelse

Bilaga 2 Granskning av bokslut och årsredovisning 2022 Avfall och återvinning UTKAST

Signerad Revisionsberättelse A&ÅS 2022

Skickas till

Avfall och Återvinning Skaraborg

TJÄNSTEUTLÅTANDE

Datum: **2023-05-17**

Diarienummer: **KS2023.0220-1**

Handläggare: **Lina Irwe**



Kommunstyrelsens arbetsutskott

Förvärv av verksamhetsfastighet på Badhusgatan genom bolagsköp

Beredning samhällsbyggnads förslag till beslut

Kommunstyrelsen föreslår kommunfullmäktige att besluta att genom Skövde Mark, Exploatering och Utveckling AB förvärva fastigheten Flamman 3 till en likvid av 42 000 000 kronor.

Sammanfattning

I och med ombyggnationen av Badhusgatan väcktes frågan om förvärv av fastigheten Flamman 3. Förvärvet kommer ske genom förvärv av Skövde Flamman 3 AB som äger fastigheten. Fastigheten är ett viktigt strategiskt förvärv för den framtida utvecklingen av Arenaområdet. Fastigheten förvärvas för summan 42 000 000 kronor.

Bakgrund

Fastigheten Flamman 3 är belägen vid Badhusgatan intill Skövde Arena. Fastigheten inhyser idag en restaurang och en rehabmottagning och ägs av Västerhuset AB.

På lång sikt är fastigheten av stor vikt vid en framtida utveckling av arenaområdet. På kort sikt är det en fördel om kommunen äger fastigheten då den vid ombyggnationen av Badhusgatan som är planerad att ske 2025 kommer bli påverkad. Om kommunen vid ombyggnationen äger fastigheten skapas bättre förutsättningar att på ett optimalt sätt hitta lösningar som fungerar både för ombyggnationen och för verksamhetsutövarna på fastigheten. Fastigheten är värderad till 42 000 000 kronor. Bedömningen av fastighetens värde är baserat på värdering gjord av Winna fastighet mars 2022. Fastigheten är 5212 kvadratmeter med en byggnad om 2419 kvadratmeter.

Då fastigheten ligger inom området för den framtida utbyggnaden av Arenaområdet får förvärvet ses som strategiskt viktig.

Motivering till beslut

Genom förvärv av fastigheten ges bättre kontroll över den framtida sammanhållna utvecklingen av Arenaområdet. Vilket i framtiden leder till att målet om 60 000 innevånare år 2025 uppfylls samt att skapa en attraktiv stadskärna.

Handlingar

Förslag till beslut - Särskilt uppskattningsvärde.pdf.pdf

Aktieöverlåtelseavtal XX AB Utkast 230505.pdf

Tjänsteskrivelse KSAU-KS-KF.pdf

Taxeringsvärde Flamman 3.pdf.pdf

TJÄNSTEUTLÅTANDE

Datum: **2023-05-17**

Diarienummer: **KS2023.0220-1**

Handläggare: **Lina Irwe**



Skickas till

Sektor samhällsbyggnad

Västerhuset AB, emil@vasterhuset.se

Handläggare

Lina Irwe

Kommunstyrelsen

TJÄNSTESKRIVELSE

Datum:

Diarienummer: MEX.2021.763

Handläggare: Lina Irwe

Kommunstyrelsens arbetsutskott/Kommunstyrelsen



Förvärv av verksamhetsfastighet på Badhusgatan genom bolagsköp

Beredning samhällsbyggnads förslag till beslut

Kommunstyrelsen föreslår kommunfullmäktige att besluta att genom Skövde Mark, Exploatering och Utveckling AB förvärva fastigheten Flamman 3 till en likvid av 42 000 000 kronor.

Sammanfattning

I och med ombyggnationen av Badhusgatan väcktes frågan om förvärv av fastigheten Flamman 3. Förvärvet kommer ske genom förvärv av Skövde Flamman 3 AB som äger fastigheten. Fastigheten är ett viktigt strategiskt förvärv för den framtida utvecklingen av Arenaområdet. Fastigheten förvärvas för summan 42 000 000 kronor.

Bakgrund

Fastigheten Flamman 3 är belägen vid Badhusgatan intill Skövde Arena. Fastigheten inhyser idag en restaurang och en rehabmottagning och ägs av Västerhuset AB.

På lång sikt är fastigheten av stor vikt vid en framtida utveckling av arena området. På kort sikt är det en fördel om kommunen äger fastigheten då den vid ombyggnationen av Badhusgatan som är planerad att ske 2025 kommer bli påverkad. Om kommunen vid ombyggnationen äger fastigheten skapas bättre förutsättningar att på ett optimalt sätt hitta lösningar som fungerar både för ombyggnationen och för verksamhetsutövarna på fastigheten.

Fastigheten är värderad till 42 000 000 kronor. Bedömningen av fastighetens värde är baserat på värdering gjord av Winna fastighet mars 2022. Fastigheten är 5212 kvadratmeter med en byggnaden om 2419 kvadratmeter.

Då fastigheten ligger inom området för den framtida utbyggnaden av Arenaområdet får förvärvet ses som strategiskt viktig.

Motivering till beslut

Genom förvärv av fastigheten ges bättre kontroll över den framtida sammanhållna utvecklingen av Arenaområdet. Vilket i framtiden leder till att målet om 60 000 innevånare år 2025 uppfylls samt att skapa en attraktiv stadskärna.

Handlingar

Taxeringsvärde Flamman 3.pdf

Förslag till beslut - Särskilt uppskattningsvärde.pdf

Aktieöverlåtelseavtal XX AB Utkast 230505

Skickas till

Västerhuset AB

Sektor samhällsbyggnad

Richard Sånnek
Mark- och exploateringsenheten

Lina Irwe
Mark-och exploateringsingenjör

▲ FLAMMAN 3	SKÖVDE	3 600 000 kr	2022
Värdeår ?	1980		
Ägarandel	1/1		
Typ av taxeringsenhet	322 Hyreshusenhet, hotell eller restaurangbyggnad.		
Taxeringsvärde mark	912 000 kr		
Taxeringsvärde byggnad	2 688 000 kr		
Taxeringsvärde		3 600 000 kr	
<hr/>			
▲ FLAMMAN 3	SKÖVDE		2022
Värdeår ?	Uppgift saknas		
Ägarandel	1/1		
Typ av taxeringsenhet	823 Specialenhet, vårdbyggnad.		
Taxeringsvärde			

AKTIEÖVERLÅTELSEAVTAL

AVSEENDE SAMTLIGA AKTIER I SKÖVDE FLAMMAN 3 AB

Daterat: 2023

Mellan

Nammalfre AB

Och

Skövde kommun

INNEHÅLLSFÖRTECKNING

1	Bakgrund	1
2	Definitioner.....	1
3	Överlåtelse av aktierna	3
4	Köpeskillingen, dess betalning och lösen av skuld	3
5	Tillträde m.m.	3
6	Tillträdesbokslut	5
7	Försäkring.....	5
8	Friskrivning	6
9	Säljarens garantier.....	6
10	Köparens garantier	8
11	Säljarens bristande uppfyllelse av Avtalet.....	8
12	Särskilda åtaganden	10
13	Meddelanden	10
14	Ändringar och tillägg	11
15	Bestämmelses ogiltighet.....	11
16	Avtalets giltighet.....	11
17	Kostnader	11
18	Överlåtelse.....	11
19	Tillämplig lag och tvister.....	11

BILAGEFÖRTECKNING

Bilaga 1.1	Införsäljningsavtalet
Bilaga 2A	Teamslänk
Bilaga 4.2	Proformabalansräkning
Bilaga 9.4.1	Bolagsordning
Bilaga 9.5.2	FDS

Detta aktieöverlåtelseavtal ("**Avtalet**") har denna dag ingåtts mellan

- (1) **Nammalftre AB**, org. nr **59424-9855**, Kåsatorpsvägen 4, 541 34 Skövde, ("**Säljaren**");
- (2) **Skövde kommun**, org. nr **212000-17410**, [KÖPARE: FYLL I ADRESS] 541 83 Skövde, ("**Köparen**").

Parterna i (1) och (2) ovan kallas gemensamt för "**Parterna**" och var för sig för "**Part**".

1 BAKGRUND

- 1.1 Säljaren äger samtliga 250 aktier i **Skövde Flamman 3 AB**, org. nr. 559429-3879("Bolaget"). Bolaget kommer att förvärva fastigheten Skövde Flamman 3 av Nammalftre AB, org. nr. 559424-9855 enligt införsäljningsavtalet ("Införsäljningsavtalet") i bilaga 1.1.
- 1.2 Bolaget är på Tillträdesdagen civilrättslig ägare av fastigheten Skövde Flamman 3 ("Fastigheten").
- 1.3 Säljaren och Köparen har träffat överenskommelse om att överlåta och förvärva Aktierna i enlighet med bestämmelserna i detta Avtal.

2 DEFINITIONER

I Avtalet, om inte annat framgår av sammanhanget, ska nedanstående uttryck ha följande innebörd:

" Aktierna "	har den innebörd som framgår av punkt 1.1 ovan;
" Avtalet "	avser detta aktieöverlåtelseavtal och samtliga bilagor därtill;
" Avtalsdagen "	avser dagen för undertecknandet av Avtalet;
" Bankdag "	avser sådan dag då svenska affärsbanker i allmänhet håller öppet för normala affärstransaktioner, med undantag för transaktioner över internet;
" Belastningar "	pantsättning, inteckning, ledningsrätt, servitut, säkerhetsrätt eller annan inskränkning i dispositionsrätten,
" Bolaget "	har den innebörd som framgår av punkt 1.1 ovan;
" Brist "	Avser att ett av Säljaren i Säljarens Garantier utfäst förhållande är oriktigt eller inte föreligger i garanterad omfattning;
" Teamslänk "	avser de dokument som gjorts tillgängliga av Säljaren för Köparen och dennes professionella rådgivare under due diligence-undersökningen, innehållande finansiell, legal,

	kommersiell och annan information rörande Bolaget och Fastigheten och som framgår av <u>Bilaga 2A</u> ;
”Eget Kapital”	avser Bolagets egna kapital (summa eget kapital) enligt 3 kap. 10 § årsredovisningslagen (1995:1554), fastställt enligt Redovisningsprinciperna;
”Fastigheten”	har den innebörd som framgår av punkt 1.2 ovan;
”Koncerninterna Skulden”	avser Bolagets skuld till Säljarens koncern på Tillträdesdagen, i förekommande fall netto efter avdrag för Bolagets fordringar.;
”Köparen”	har den innebörd som framgår av (2) i introduktionsavsnittet ovan;
”Köparens Garantier”	avser de garantier som Köparen lämnar till Säljaren med anledning av Avtalet, vilka framgår av punkt 10 nedan;
”Köpeskillingen”	har den innebörd som framgår av punkt 4 nedan;
”Köpeskillingsberäkningen”	har den betydelse som framgår av punkt 4 nedan;
”Part” och ”Parterna”	har den innebörd som framgår av introduktionsavsnittet ovan;
”Preliminär Köpeskillning”	har den betydelse som framgår av punkt 4.2 nedan;
”Proformabalansräkningen”	avser den preliminära balansräkningen för Bolaget per Tillträdesdagen. Bilaga 4.2, upprättad i enlighet med Redovisningsprinciperna;
”Redovisningsprinciperna”	avser de redovisningsprinciper som har tillämpats av Bolaget och som ska tillämpas enligt årsredovisningslagen (1995:1554), bokföringslagen (999:1078) och god redovisningssed i Sverige;
”Skatter”	avser alla direkt och indirekta skatter, avgifter, skattetillägg samt ränta;
”Såvitt Säljaren känner till”	eller annat liknande uttryck i Säljarens Garantier innebär fakta eller omständigheter som ledamöter i Säljarens styrelse känner till på Avtalsdagen;
”Säljaren”	har den innebörd som framgår av (1) i introduktionsavsnittet ovan;
”Säljarens Garantier”	avser de garantier Säljaren lämnat till Köparen med anledning av överlåtelsen av Aktierna, vilka framgår av punkt 9 nedan;

”Tillträde”	fullbordande av försäljning och köp av Aktierna, inklusive överföring av Aktierna, i enlighet med punkt 5 nedan;
”Tillträdesbokslut”	avser Bolagets resultat- och balansräkning upprättade per Tillträdesdagen enligt Redovisningsprinciperna och enligt principerna i Proformabalansräkningen;
”Tillträdesdagen”	avser den [KÖPAREN FÖRESLÅ DATUM] 2023;
”Transaktionen”	avser överlåtelsen av Aktierna enligt Avtalet; och
”Överenskommet Fastighetsvärde”	42 000 000 kr

3 ÖVERLÅTELSE AV AKTIERNA

- 3.1 På de villkor och under de förutsättningar som anges i Avtalet överlåter Säljaren härmed Aktierna till Köparen.
- 3.2 Aktierna ska tillträdas på Tillträdesdagen. Äganderätten till Aktierna övergår till Köparen på Tillträdesdagen mot erläggande av den Preliminära Köpeskillingen.

4 KÖPESKILLINGEN, DESS BETALNING OCH LÖSEN AV SKULD

- 4.1 Köpeskillingen för Aktierna ska vara det belopp som motsvarar summan av
- (a) ett belopp motsvarande Eget Kapital på Tillträdesdagen enligt Tillträdesbokslutet, plus
 - (b) övertärdet på Fastigheten motsvarande skillnaden mellan 42 000 000 kronor ("Överenskommet Fastighetsvärde") och bokfört värde på Fastigheten på Tillträdesdagen.

Det skall inte göras något avdrag på Köpeskillingen för så kallad "latent skatt" som skulle kunna uppstå vid en försäljning av Fastigheten ut ur Bolaget. Säljaren och Köparen är överens om att: Köparen står för lagfartskostnaden i sin helhet. Bolaget som Köparen köper kommer få slutavräkningen för stämpelskatten.

- 4.2 Köpeskillingen uppgår preliminärt till **XXXXX** kronor och har beräknats enligt ovan baserat på Proformabalansräkningen, Bilaga 4.2 ("Preliminära Köpeskillingen"). Den Preliminära Köpeskillingen ska betalas av Köparen på Tillträdesdagen i enlighet med de bestämmelser som anges i punkt 5.4 nedan.
- 4.3 I tillägg till vad som föreskrivs i punkten 4.1 ovan ska Köparen tillse att Bolaget vid Tillträdet löser den koncerninterna skulden.
- 4.4 Den slutliga Köpeskillingen ska fastställas i enlighet med punkt 6 nedan.

5 TILLTRÄDE M.M.

- 5.1 Tillträde till Aktierna ska äga rum på Tillträdesdagen med början kl. 10.00 på [KÖPARE: Fyll i var].

- 5.2 På Tillträdesdagen ska samtliga nedan angivna åtgärder vidtagas, och Parterna är överens om att samtliga åtgärder som ska vidtas på Tillträdesdagen enligt nedan ska anses ske samtidigt, och att ingen av dessa åtgärder ska anses ha genomförts med bindande verkan förrän alla sådana åtgärder vidtagits.
- 5.3 Säljaren ska på Tillträdesdagen:
- (a) Tillse att Bolagets nuvarande styrelse för in Köparen som ägare till Aktierna i Bolagets aktiebok samt överlämna aktieboken till Köparen;
 - (b) bolagets samtliga utfärdade aktiebrev vederbörligen transporterade till Köparen;
 - (c) överlämna samtliga hyresavtal i original till Köparen;
 - (d) överlämna Bolagets bokföringsmaterial och redovisningshandlingar, deklARATIONER, VERIFIKATIONER, FORDRINGSBEVIS, SKULDFÖRBINDelser, AVTALSHANDLINGAR, TILLSTÅND, aktiebok och protokoll. Säljaren ska på begäran få tillgång till räkenskapsmaterial för 2023 i den omfattning som erfordras eller är lämpliga för att kunna upprätta Tillträdesboks slutet;
 - (e) tillse att de elektroniska pantbrev som hör till Fastigheten överlämnas respektive överförs till Köparen eller Bolaget alternativt till det s.k. ägararkivet.
 - (f) tillhandahålla Köparen dokumentation angående Fastigheten inkluderande bl.a. avtal i original, ritningar, byggnadstillstånd och motsvarande dokumentation;
 - (g) överlämna tre generalfullmakter för av Köparen anvisade personer att företräda Bolaget intill dess att ny firmateckningsrätt blivit registrerad; och
 - (h) överlämna handlingar motsvarande de som avses i 8a kap. 15 och 17 §§ mervärdesskattelagen
- 5.4 Köparen ska på Tillträdesdagen:
- (a) erlægga den Preliminära Köpeskillingen kontant, genom insättning enligt säljarens konto: Bank: **[VÄSTERHUSET FYLL I]** konto nr: **[VÄSTERHUSET FYLL I]**.
 - (b) tillse att Bolaget återbetalar den Koncerninterna Skulden till Säljarens koncernbolag enligt Bilaga 4.2;
 - (c) hålla extra bolagsstämma i Bolaget, vid vilken Köparen ska utse nya styrelseledamöter, styrelsesuppleanter samt revisor;
 - (d) till Säljaren lämna (i) kopior av undertecknade protokoll från nämnda bolagsstämma samt (ii) undertecknad ändringsanmälan till Bolagsverket avseende ändring styrelse- och, i förekommande fall, revisorsändringar och (iii) en mottagningsbekräftelse avseende nyss nämnda ändringsanmälan från Bolagsverket.
- 5.5 Säljaren svarar för att Bolagets nuvarande styrelseledamöter, styrelsesuppleanter och revisorer (i den omfattning som påkallas av Köparen) utan ersättningsanspråk (förutom, såvitt avser revisorerna, eventuellt anspråk på arvode för fram till Tillträdesdagen nedlagt arbete) ställer sina platser till förfogande och att de ej använder sin formella rätt att företräda Bolaget intill dess att de nya styrelseledamöterna och firmatecknarna har blivit registrerade.
- 5.6 Vid Tillträdet ska Parterna underteckna en tillträdespromemoria som bekräftelse på att de åtgärder som anges i punkterna 5.1–5.5 utförts och som bekräftelse på fullbordandet av överlåtelsen enligt Avtalet.

6 TILLTRÄDESBOKSLUT

6.1 Fastställande av Tillträdesbokslut

- 6.1.1 Säljaren ska så snart som möjligt, och senast inom trettio (30) Bankdagar från Tillträdesdagen, tillhandahålla Köparen sitt förslag till Tillträdesbokslut tillsammans med en beräkning av den slutliga Köpeskillingen.
- 6.1.2 Tillträdesbokslutet ska upprättas i enlighet med Redovisningsprinciperna.
- 6.1.3 Köparen ska efter Tillträdesdagen tillse att Säljaren och dennes rådgivare har tillgång till Bolagets redovisningshandlingar för att möjliggöra framtagandet av Tillträdesbokslutet och beräkningen av den slutliga Köpeskillingen.
- 6.1.4 Köparen ska inom tjugo (20) Bankdagar från det att Säljaren överlämnat Tillträdesbokslutet och beräkningen av den slutliga Köpeskillingen skriftligen meddela Säljaren sina eventuella invändningar. Om Köparen inte lämnar sådant meddelande i tid ska Köparen anses ha godkänt Säljarens förslag till Tillträdesbokslut och beräkningarna avseende den slutliga Köpeskillingen. I ett meddelande enligt ovan ska Köparen redogöra dels för de poster och de belopp som Köparen invänder mot, dels för hur Säljarens beräkning av dessa poster strider mot hur posterna ska beräknas enligt Köparens uppfattning.
- 6.1.5 Säljaren och Köparen ska under de tjugo (20) Bankdagar som följer på ett sådant meddelande från Köparen, som avses i punkt 6.1.4 försöka nå en skriftlig överenskommelse avseende Tillträdesbokslutet. Om Parterna inte kan enas ska Tillträdesbokslutet slutligen fastställas av en oberoende revisor som ska utses av Parterna gemensamt och revisorn ska avge sin skriftliga rapport senast en månad från att denne utsågs. Revisorns rapport ska vara bindande för Parterna. Om Parterna inte kan enas om en revisor ska Stockholms Handelskammare skyndsamt utse en sådan. Kostnaderna för oberoende revisors arbete och utseende av denne ska bäras av Parterna med lika delar. För det fall revisorns rapport till fullo överensstämmer med en av Parternas uppfattning ska den andre Parten dock betala hela kostnaden.

6.2 Reglering av Köpeskillning

Om den slutliga Köpeskillingen överstiger den Preliminära Köpeskillingen, ska Köparen inom fem (5) Bankdagar från det datum då Tillträdesbokslutet och den slutliga Köpeskillingen fastställdes, kontant betala hela skillnaden mellan slutlig och Preliminär Köpeskillning, och vice versa om den slutliga Köpeskillingen understiger den Preliminära Köpeskillingen. Ränta ska inte utgå på skillnaden mellan den slutliga Köpeskillingen och den Preliminära Köpeskillingen annat än vid betalningsdröjsmål.

7 FÖRSÄKRING

- 7.1 Säljaren ansvarar för att Fastigheten är fullvärdesförsäkrad till och med Tillträdesdagen då risken för Fastigheten övergår på Köparen.
- 7.2 Skulle Fastigheten drabbas av skadefall före eller på Tillträdesdagen ska Parternas skyldigheter att genomföra överlåtelsen enligt Avtalet ändå stå fast. Säljaren ska biträda Bolaget gentemot försäkringsbolaget om sådan skada inträffar. Den eventuella ersättning som utbetalas till Bolaget ska dock inte tas upp i Tillträdesbokslutet. Fastighetens bokförda

värde och Överenskommet Fastighetsvärde ska inte, för syftet att beräkna Köpeskillingen, påverkas av någon skada på Fastigheten. Säljaren ska ersätta Bolaget för eventuell kostnad för självrisk när sådan självrisk har fastställts slutligt.

8 FRISKRIVNING

- 8.1 Köparen har givits tillfälle att besiktiga Aktierna, Bolaget och Fastigheten. Köparen är medveten om att Aktierna, Bolaget och Fastigheten kan vara behäftad med fel och brister inklusive s.k. dolda fel och avvika från vad Köparen med fog kan förutsätta.
- 8.2 Köparen godtar härmed Aktierna, Bolaget och Fastighetens skick och avstår med bindande verkan från alla anspråk mot Säljaren p.g.a. fel eller brister i Aktierna, Bolaget eller Fastigheten. Köparen friskriver således Säljaren från alla fel och brister Aktierna, Bolaget och Fastigheten må vara behäftad med vid Tillträdesdagen med undantag för vad som Säljaren uttryckligen garanterat eller åtagit sig i Avtalet. Denna friskrivning avser såväl konkreta som abstrakta fel, d.v.s. även dolda fel, rättsliga fel och rådgighetsfel samt fel som faller under gällande miljölagstiftning. Till undvikande av oklarhet ska Säljaren således inte ha något felansvar enligt jordabalken (1970:994) eller något ansvar enligt miljöbalken (1998:808).
- 8.3 Inom 60 dagar från Avtalsdagen ska Säljaren framlägga av behöriga firmatecknare undertecknad skalbolagsdeklaration. Köparen ska delges kopia av sådan deklaration. Till deklarationen skall fogas särskilt bokslut enligt 25 a kap 11 § 2 p inkomstskattelagen (1999:1229), som ska ligga till grund för beräkningen av Bolagets resultat. Säljaren ska posta deklarationen till Skatteverket snarast efter avtalsdagen. För den händelse Skatteverket kräver särskild säkerhet skall sådan säkerhet ställas av Säljaren.

9 SÄLJARENS GARANTIER

Köparen har inom ramen för sin due-diligence undersökning av Bolaget och Fastigheten beretts tillfälle att tillsammans med sina professionella rådgivare ta del av handlingar och uppgifter rörande Bolaget och Fastigheten som framgår av Teamslänk. I samband med due diligence-undersökningen har Köparen även beretts tillfälle att träffa och ställa frågor till företrädare för Säljaren.

Med anledning av Säljarens överlåtelse av Aktierna till Köparen lämnar Säljaren följande garantier till Köparen per Avtalsdagen och Tillträdesdagen, om inte annat anges ("**Säljarens Garantier**").

9.1 Behörighet

- 9.1.1 Säljaren är svenskt aktiebolag, vederbörligen bildat och registrerat enligt svensk lag.
- 9.1.2 Säljaren har full rättskapacitet att ingå och fullfölja Avtalet och alla övriga dokument som kan visa sig nödvändiga för genomförandet av Avtalet i enlighet med dess villkor och Avtalet är bindande för Säljaren i alla delar.

9.2 Aktierna i Bolaget

- 9.2.1 Säljaren har full och oinskränkt äganderätt till Aktierna, vilka är till fullo betalda och utgör samtliga utgivna aktier i Bolaget.

9.2.2 Aktierna är inte föremål för någon Belastning.

9.3 **Bolagsförhållanden m.m.**

9.3.1 Bolaget är ett privat aktiebolag som bildats i behörig ordning enligt svensk lag.

9.3.2 Bolagets aktiekapital uppgår till tjugofemtusen (25 000) kronor fördelat på 250 aktier med ett kvotvärde om 100 kronor, vilka samtliga är införda i Bolagets aktiebok i Säljarens namn.

9.3.3 Bolaget har inte fattat beslut om utgivande av nya aktier (inkluderande nya aktier utgivna i anledning av så kallad split), konvertibla skuldebrev, skuldebrev förenade med optionsrätt till nyteckning, teckningsoptioner, vinstandelsbevis eller andra instrument av liknande karaktär.

9.3.4 Bolaget är inte och har aldrig varit insolvent och inget beslut har fattats för Bolagets konkurs, avveckling eller likvidation eller annars för utseende av likvidator för Bolagets räkning.

9.3.5 Bolaget har inte bedrivit någon annan verksamhet än att förvärva och förvalta Fastigheten.

9.4 **Bolagsformalia, etc.**

9.4.1 Bolagets registreringsbevis och bolagsordning är i den form som framgår av Bilaga 9.4.1 och inga beslut har fattats om att ändra dessa.

9.4.2 Bolagets handlingar såsom aktiebok, protokoll från styrelsemöten och bolagsstämmor, redovisningshandlingar, bokföringsmaterial, deklARATIONER m.m. är i god ordning och i Bolagets besittning.

9.5 **Fastigheten**

9.5.1 Bolaget är civilrättslig ägare till Fastigheten på Tillträdesdagen.

9.5.2 Fastigheten besväras inte av några Belastningar eller ansökningar därom, utöver vad som framgår av Avtalet eller Bilaga 9.5.2.

9.5.3 Fastigheten är per Avtalsdagen inte föremål för expropriation och, Såvitt Säljaren känner till, har inga sådana preliminära åtgärder vidtagits eller är att vänta.

9.5.4 Alla för Fastigheten debiterade och förfallna anslutningsavgifter för el, vatten, värme och avlopp och liknande är till fullo betalda på Tillträdesdagen.

9.5.5 Fastigheten är fullvärdesförsäkrad till och med Tillträdesdagen och det finns inte några utestående försäkringskrav hänförliga till Fastigheten.

9.5.6 Bolaget äger under tiden mellan Avtalsdagen och Tillträdesdagen inte rätt att säga upp eller träffa nya hyresavtal, ingår andra avtal eller fattar viktiga beslut rörande Fastigheten utan Köparens skriftliga godkännande.

9.6 **Skatt**

9.6.1 Bolaget har lämnat in deklARATIONER och fullgjort sin deklARATIONSSKYLDIGHET och rapporteringsskyldighet enligt vad som föreskrivs i lag eller annan författning avseende Skatter hänförliga till av Bolaget bedrivna verksamhet.

- 9.6.2 Alla fastställda och/eller till betalning förfallna Skatter har korrekt och till fullo betalats, eller reserverats för i Tillträdesbokslutet. Inga Skatter kommer att påföras Bolaget genom eftertaxering eller på annat sätt på grund av omständigheter hänförliga till tiden före Tillträdesdagen.
- 9.6.3 Bolaget är på Avtalsdagen inte föremål för skatterevision, undersökning, tvist, process eller annat förfarande avseende Skatter och, Såvitt Säljaren känner till, är ingen sådan revision, undersökning, tvist, process eller annat förfarande avseende Skatter på grund av omständighet hänförlig till tiden före Tillträdesdagen inplanerad eller förestående.

9.7 **Personal**

Bolaget har inte och har aldrig haft några anställda.

9.8 **Tvister**

- 9.8.1 Bolaget är per Avtalsdagen inte part i rättegång, skiljeförfarande, annan tvist eller motsvarande administrativt förfarande och kan Såvitt Säljaren känner till inte heller skäligen befaras bli part i sådan process, tvist eller administrativt förfarande som hänför sig till förhållanden från tiden före Tillträdesdagen.
- 9.8.2 Det pågår på Avtalsdagen inte någon tvist avseende Fastigheten.

9.9 **Information**

Den information som lämnats av Säljaren avseende Bolaget, Aktierna, Fastigheten och som framgår av Teamslänk, är såvitt Säljaren känner till fullständig och korrekt och ger en rättvisande bild av Bolaget, Aktierna och Fastigheten, och ingen väsentlig information eller fakta rörande Bolaget, Aktierna och Fastigheten har undanhållits av Säljaren.

10 **KÖPARENS GARANTIER**

10.1 **Rättskapacitet, etc.**

- 10.1.1 Köparen är ett svenskt aktiebolag, vederbörligen bildat och registrerat enligt svensk lag.
- 10.1.2 Köparen har full rättskapacitet att ingå och fullfölja Avtalet och alla övriga dokument som kan visa sig nödvändiga för genomförandet av Avtalet i enlighet med dess villkor och Avtalet är bindande för Köparen i alla delar.
- 10.1.3 Köparen bekräftar att Köparen vid ingåendet och fullgörandet av Avtalet inte har förlitat sig på andra garantier eller utfästelser beträffande Aktierna, Bolaget, och Fastigheten än Säljarens Garantier.
- 10.1.4 Köparen känner per Avtalets ingående inte till (i) något förhållande som utgör en Brist, eller (ii) att Säljaren på annat sätt bryter mot Avtalet. Med Köparens kännedom avses kännedom hos styrelseledamöterna i Köparens styrelse.

11 **SÄLJARENS BRISTANDE UPPFYLLELSE AV AVTALET**

- 11.1 Vid Brist eller Säljarens överträdelse av Avtalet ska Säljaren, i den mån Säljaren inte på egen begäran kompenserat Bolaget, om det är möjligt och i motsvarande mån kompenserar

Köparen, direkt för Bristen eller överträdelsen av Avtalet eller i den mån Bristen inte täckts eller avhjälppts före Tillträdesdagen eller inom tjugo (20) Bankdagar efter det att Köparen framställt krav avseende Bristen eller överträdelsen av Avtalet, ersätta Köparen härför genom nedsättning av Köpeskillingen. Nedsättningen ska ske med ett belopp som svarar krona för krona mot all den kostnad, skada, förlust eller ökade skuldbelastning som Bristen innebär för Bolaget och/eller för Köparen, med beaktande av vad som i övrigt anges i denna punkt 11. Köparen har inte rätt till någon annan form av kompensation för Brist eller överträdelser av Avtalet, såsom t.ex. skadestånd eller hävning av Avtalet om inte det anges uttryckligen i Avtalet. Oaktat det ovanstående är Säljaren inte, under några omständigheter, ansvariga gentemot Köparen eller Bolaget för några indirekta skador (t.ex. utebliven vinst) som må drabba Köparen eller Bolaget som en följd av en Brist eller överträdelse av Avtalet.

- 11.2 Med undantag för Brist i punkterna 9.1 (*Behörighet*), 9.2 (*Aktierna i Bolaget*), 9.5 (*Fastigheten*) eller 9.6 (*Skatt*), ska Köparen endast vara berättigad till nedsättning av Köpeskillingen om och i den utsträckning det sammanlagda beloppet av nedsättningen överstiger ett tröskelbelopp 2 miljoner (2 000 000) kronor, varvid ersättning ska utgå från första kronan. Vid beräkning av nedsättningen ska endast enskilda Brister som innebär en rätt till anspråk överstigande tvåhundra tusen (200 000) kronor tas i beaktande (varvid i begreppet enskilda Brister även innefattas Brister som hänför sig till väsentligen samma omständighet). Säljarens sammanlagda ansvar för Brist ska, med undantag för Brist i punkterna 9.1 (*Behörighet*), 9.2 (*Aktierna i Bolaget*), 9.5 (*Fastigheten*) eller 9.6 (*Skatt*), under inga omständigheter överstiga tjugo (20) procent av Överenskommet Fastighetsvärde. Säljarens sammanlagda ansvar för överträdelse av Avtalet ska, tillsammans med Säljarens sammanlagda ansvar för Brist, aldrig överstiga Överenskommet Fastighetsvärde.
- 11.3 Krav som grundar sig på Brist ska för att få göras gällande framföras skriftligen utan dröjsmål och senast trettio (30) Bankdagar från den tidpunkt då Köparen upptäckte Bristen, dock senast inom tolv (12) månader från Tillträdesdagen. Begränsningen om 12 månader gäller inte vid Brist i punkterna 9.1 (*Behörighet*), 9.2 (*Aktierna i Bolaget*) och 9.5 (*Fastigheten*) utan där gäller att Bristen ska påkallas senast inom fem år från Tillträdesdagen. Krav hänförliga till punkt 9.6 (*Skatt*) ska dock kunna framställas inom tre (3) månader från den dag då relevant Skatt har fastställts genom ett slutligt beslut av Skatteverket eller en slutlig lagakraftvunnen dom av domstol. Krav som grundar sig på Säljarens överträdelse av Avtalet ska reklameras skriftligen inom trettio (30) Bankdagar från den tidpunkt Köparen upptäckte avtalsbrottet.
- 11.4 Med undantag för Brist i punkterna 9.1 (*Behörighet*) eller 9.2 (*Aktierna i Bolaget*), ska ingen ersättningskyldighet avseende Brist uppkomma:
- (a) i den mån Bristen baseras på (i) sådana omständigheter, fakta, information och material som Köparen eller dennes professionella rådgivare per Avtalets undertecknande känner till eller bort känna till, eller (ii) sådana omständigheter, fakta, information och material som med rimlig tydlighet framgår av Teamslänk;
 - (b) i den utsträckning Bristen täcks av reservering i Tillträdesboks slutet;
 - (c) om och i den utsträckning kravet på grund av Bristen uppstått som en följd av lagstiftning som ej trätt i kraft på Avtalsdagen eller om kravet uppkommer som en följd av en höjning av de skattesatser som är tillämpliga på Avtalsdagen;
 - (d) om och i den utsträckning den omständighet som utgör Bristen är eller skulle ha varit ersättningsgill under sedvanliga försäkringar Bolaget har per Tillträdesdagen.

- 11.5 Köparen förbinder sig att vid förhandlingar och processer mot tredje man som framställt krav informera och samråda med Säljaren om kravet kan leda till Brist i Säljarens Garantier.
- 11.6 Parterna är överens om att det inte kan bli aktuellt med någon dubbelkompensation för eventuella fel eller brister i Fastigheten eller Bolaget.
- 11.7 Köparen äger ej rätt att förlita sig på andra garantier eller utfästelser beträffande Aktierna, Bolaget eller Fastigheten än vad som uttryckligen anges i Avtalet eller på andra åtaganden och skyldigheter för Säljaren än de åtaganden och skyldigheter som framgår av Avtalet. Säljaren ska sålunda ej ha något ansvar (varmed bl. a. avses felansvar enligt köplagen (1990:931), felansvar enligt jordabalken, där i bl.a. inbegripet ansvar för så kallade dolda fel), utöver vad som uttryckligen har angivits i Avtalet och Köparens rätt att erhålla ersättning enligt Avtalet för Brist eller överträdelse av Avtalet enligt denna punkt 11 och i övrigt, utesluter och ersätter således all annan rätt till ersättning för skada och/eller hävning av Avtalet (varmed bl.a. avses rätt till skadestånd eller hävning enligt köplagen eller enligt jordabalken) i anledning av Brist.

12 SÄRSKILDA ÅTAGANDEN

12.1 Ny styrelse m.m.

I anslutning till Tillträdesdagen ska extra bolagsstämma hållas i Bolaget för utseende av nya styrelseledamöter. Köparen förbinder sig tillse att vid nästkommande årsstämma i Bolaget nuvarande styrelseledamöter beviljas ansvarsfrihet för sin förvaltning av Bolagets angelägenheter för tiden fram till dagen för ovan nämnda extra bolagsstämma under förutsättning att Bolagets revisorer tillstyrker sådan ansvarsfrihet.

12.2 Förvaltning fram till Tillträdesdagen.

Säljaren tillse att Bolaget förvaltar Fastigheten på sedvanligt sätt fram till Tillträdesdagen, såvida annat inte överenskommes skriftligen.

13 MEDDELANDEN

All korrespondens och andra meddelanden enligt Avtalet ska vara skriftlig på svenska och ska anses ha kommit mottagande Part tillhanda:

- (a) vid överlämnandet, om det levererats personligen;
- (b) samma dag, om det sändes via e-post under normal kontorstid (till nedan angiven e-post adress);
- (c) två (2) Bankdagar efter avlämnandet för befordran med bud, om det skickades med välrenommerat bud (med erhållande av bekräftelse på leverans); och
- (d) fem (5) Bankdagar efter avlämnandet för postbefordran, om det skickades som rekommenderat brev till mottagarens nedan angivna adress (eller till annan adress som mottagaren meddelat avsändaren för detta ändamål).

Om till Säljaren:

Västerhuset AB
Att Björn Karlsson

Kåsatorpvägen 4
E-post: bjorn.karlsson@vasterhuset.se

och såvitt avser Köparen till:

Skövde kommun **OBS KÖPARE FYLL I NEDAN**

Att: XXXXX

XXXX

XXXX Skövde

E-post:

14 **ÄNDRINGAR OCH TILLÄGG**

Avtalet innehåller Parternas hela överenskommelse avseende överlåtelsen. Ändringar och tillägg till Avtalet ska vara i skriftlig form för att äga giltighet. Alla tidigare överenskommelser avseende föremålet för Avtalet ska anses ha ersatts av Avtalet och har således inte längre någon giltighet.

15 **BESTÄMMESESGILTIGHET**

Skulle någon bestämmelse i Avtalet eller del därav vara ogiltig, ska detta inte innebära att Avtalet i dess helhet är ogiltigt. I stället ska, i den mån ogiltigheten väsentligen påverkar Parts utbyte av eller prestation enligt Avtalet, skälig jämkning av Avtalet ske.

16 **AVTALETS GILTIGHET**

Avtalet är villkorat med att avtalet antas av kommunstyrelsen i Skövde kommun att vederbörigt beslut får laga kraft, köpeskillingen erläggs inom angiven tid samt att Bolaget blir civilrättslig ägare till Fastigheten. Om dessa förutsättningar ej uppfylles är detta avtal till alla delar förfallet utan rätt för någondera parten att i anledning därav kräva den andra parten på ekonomisk ersättning. Förfaller avtalet skall var part således bära sina egna kostnader.

17 **KOSTNADER**

Vardera Parten ska bära sina respektive kostnader och utlägg hänförliga till förberedelser, upprättandet, förhandlandet, ingåendet och fullgörandet av Avtalet.

18 **ÖVERLÅTELSE**

Ingendera Part ska ha rätt att överlåta Avtalet eller sina rättigheter och skyldigheter enligt Avtalet utan den andra Partens skriftliga samtycke med reservation för att Köparen ska ha rätt att överlåta sina rättigheter och skyldigheter enligt Avtalet till helägda dotterbolag och pantsätta sina rättigheter och skyldigheter enligt Avtalet till finansierande banker. Köparen ska dock i sådant fall i förhållande till Säljaren alltid svara för de åtaganden och skyldigheter som åvilar sådant helägt dotterbolag efter överlåtelse av Avtalet fram tills Tillträdesdagen.

19 **TILLÄMPLIG LAG OCH TVISTER**

19.1 Svensk lag ska tillämpas på Avtalet.

19.2 Tvist i anledning av Avtalet ska slutligt avgöras i svensk allmän domstol, med tillämpningar svenskrätt. Köparens forum för tvistemål utgör första och enda instans.

Avtalet har upprättats i två (2) originalexemplar, av vilka Parterna erhållit var sitt.

Skövde som ovan

Grundbulten 117125 AB u.n.ä

Björn Karlsson

Christina Karlsson

Skövde som ovan

Skövde kommun

XXXXXX

XXXXXXXX



FÖRSLAG TILL BESLUT OM SÄRSKILT UPPSKATTNINGSVÄRDE

1(2)

Datum Pnr/Orgnr
2023 03 13

Tetyana Lastovetska
010-573 75 16
tetyana.lastovetska@skatteverket.se

Västerhuset AB
KÅSATORPSVÄGEN 4
54134 SKÖVDE

Särskilt uppskattningsvärde (lag 1971:171)

Diarienummer: 8-2264926
Taxeringsenhetsnr: 355641-0
Fastighetsbeteckning: FLAMMAN 3
Kommun: Skövde
Areal: 4 212 m²
Typ av taxeringsenhet:

Förslag till beslut

Skatteverket föreslår att fastställa ett särskilt uppskattningsvärde på 11 696 000 kronor:

Tomtmark	2 896 000 kr
Lokal	8 800 000 kr

Motivering

Lagen om särskilt uppskattningsvärde är tillämplig, då fastigheten är specialenhet därför saknar taxeringsvärde.

Vid sådant förhållande är ovan nämnda lag tillämplig.



**FÖRSLAG TILL BESLUT OM
SÄRSKILT
UPPSKATTNINGSVÄRDE**

2(2)

Underlag för förslag till beslut

De uppgifter som det särskilda uppskattningsvärdet är beräknat med har bestämts med ledning av de uppgifter som Håkan Bäckström har lämnat i ansökan.

Svar på förslag till beslut

Beslutet kan inte överklagas, därför skickas förslag till beslut till dig för kommentar. Synpunkter ska lämnas senast den **27 mars 2023**. I det fall några synpunkter eller godkännande inte kommer in, kommer Skatteverket att besluta i enlighet med förslaget efter tidpunkten ovan förfallit. Synpunkter eller godkännande av förslag kan med fördel lämnas via mail eller telefon.

Övrigt

Värdet är uppskattat med ledning av bestämmelserna för 2022 års fastighetstaxering (hyreshus).

Det särskilda uppskattningsvärdet gäller tills nytt uppskattningsvärde eller nytt taxeringsvärde fastställs för fastigheten (1 § lag om särskilt uppskattningsvärde på fastighet).

Avgift

Enligt 7 § lagen ovan är avgiften för beslutet 1 000 kronor.

Skatteverket

Fastighetsenheten

Tetyana Lastovetska

A handwritten signature in blue ink is located to the right of the text "Fastighetsenheten". The signature is stylized and appears to be the name of the official mentioned in the text below.

KS § 104/23**Förvärv av verksamhetsfastighet på Badhusgatan genom bolagsköp**

KS2023.0220

Behandlat av	Datum	Ärende
1 Kommunstyrelsens arbetsutskott	2023-05-24	79/23
2 Kommunstyrelsen	2023-06-05	104/23

Förslag till beslut

Kommunfullmäktige beslutar genom Skövde Mark, Exploatering och Utveckling AB att förvärva fastigheten Flamman 3 till en likvid av 42 000 000 kronor.

Sammanfattning

I och med ombyggnationen av Badhusgatan väcktes frågan om förvärv av fastigheten Flamman 3. Förvärvet kommer ske genom förvärv av Skövde Flamman 3 AB som äger fastigheten. Fastigheten är ett viktigt strategiskt förvärv för den framtida utvecklingen av Arenaområdet. Fastigheten förvärvas för summan 42 000 000 kronor.

Bakgrund

Fastigheten Flamman 3 är belägen vid Badhusgatan intill Skövde Arena. Fastigheten inhyser idag en restaurang och en rehabmottagning och ägs av Västerhuset AB.

På lång sikt är fastigheten av stor vikt vid en framtida utveckling av arenaområdet. På kort sikt är det en fördel om kommunen äger fastigheten då den vid ombyggnationen av Badhusgatan som är planerad att ske 2025 kommer bli påverkad. Om kommunen vid ombyggnationen äger fastigheten skapas bättre förutsättningar att på ett optimalt sätt hitta lösningar som fungerar både för ombyggnationen och för verksamhetsutövarna på fastigheten.

Fastigheten är värderad till 42 000 000 kronor. Bedömningen av fastighetens värde är baserat på värdering gjord av Winna fastighet mars 2022. Fastigheten är 5212 kvadratmeter med en byggnad om 2419 kvadratmeter.

Då fastigheten ligger inom området för den framtida utbyggnaden av Arenaområdet får förvärvet ses som strategiskt viktig.

Motivering till beslut

Genom förvärv av fastigheten ges bättre kontroll över den framtida sammanhållna utvecklingen av Arenaområdet. Vilket i framtiden ledder till att målet om 60 000 innevånare år 2025 uppfylls samt att skapa en attraktiv stadskärna.

Handlingar

Förslag till beslut - Särskilt uppskattningsvärde.pdf.pdf

Aktieöverlåtelseavtal XX AB Utkast 230505.pdf

Tjänsteskrivelse KSAU-KS-KF.pdf

Taxeringsvärde Flamman 3.pdf.pdf

Skövde kommun
Kommunstyrelsen

Protokollsutdrag

24 (47)

Skickas till

Sektor samhällsbyggnad

Västerhuset AB, emil@vasterhuset.se

KSAU § 79/23

Förvärv av verksamhetsfastighet på Badhusgatan genom bolagsköp

KS2023.0220

Behandlat av	Datum	Ärende
1 Kommunstyrelsens arbetsutskott	2023-05-24	79/23

Förslag till beslut

Kommunstyrelsen föreslår kommunfullmäktige besluta att genom Skövde Mark, Exploatering och Utveckling AB förvärva fastigheten Flamman 3 till en likvid av 42 000 000 kronor.

Sammanfattning

I och med ombyggnationen av Badhusgatan väcktes frågan om förvärv av fastigheten Flamman 3. Förvärvet kommer ske genom förvärv av Skövde Flamman 3 AB som äger fastigheten. Fastigheten är ett viktigt strategiskt förvärv för den framtida utvecklingen av Arenaområdet. Fastigheten förvärvas för summan 42 000 000 kronor.

Bakgrund

Fastigheten Flamman 3 är belägen vid Badhusgatan intill Skövde Arena. Fastigheten inhyser idag en restaurang och en rehabmottagning och ägs av Västerhuset AB.

På lång sikt är fastigheten av stor vikt vid en framtida utveckling av arenaområdet. På kort sikt är det en fördel om kommunen äger fastigheten då den vid ombyggnationen av Badhusgatan som är planerad att ske 2025 kommer bli påverkad. Om kommunen vid ombyggnationen äger fastigheten skapas bättre förutsättningar att på ett optimalt sätt hitta lösningar som fungerar både för ombyggnationen och för verksamhetsutövarna på fastigheten.

Fastigheten är värderad till 42 000 000 kronor. Bedömningen av fastighetens värde är baserat på värdering gjord av Winna fastighet mars 2022. Fastigheten är 5212 kvadratmeter med en byggnad om 2419 kvadratmeter.

Då fastigheten ligger inom området för den framtida utbyggnaden av Arenaområdet får förvärvet ses som strategiskt viktig.

Motivering till beslut

Genom förvärv av fastigheten ges bättre kontroll över den framtida sammanhållna utvecklingen av Arenaområdet. Vilket i framtiden leder till att målet om 60 000 innevånare år 2025 uppfylls samt att skapa en attraktiv stadskärna.

Handlingar

Förslag till beslut - Särskilt uppskattningsvärde.pdf.pdf
Aktieöverlåtelseavtal XX AB Utkast 230505.pdf

Skövde kommun
Kommunstyrelsens arbetsutskott

Protokollsutdrag

25 (39)

Tjänsteskrivelse KSAU-KS-KF.pdf
Taxeringsvärde Flamman 3.pdf.pdf

Skickas till

Sektor samhällsbyggnad

Västerhuset AB, emil@vasterhuset.se

TJÄNSTEUTLÅTANDE

Datum: 2023-05-17

Diarienummer: KS2023.0221-1

Handläggare: Ida Andersson



Kommunstyrelsens arbetsutskott

Reservation för verksamhetsmark, Skogsrovägen Södra

Beredning samhällsbyggnads förslag till beslut

Kommunstyrelsen föreslår kommunfullmäktige att besluta att:

- godkänna avtal om markreservation med Brandt Fastigheter i Skaraborg AB i vilket cirka 12 000 kvadratmeter av fastigheten Skövde Ryd 15:1 reserveras som verksamhetstomt
- reservationen gäller i 18 månader från den dag avtalet undertecknas av båda parter och att den framtida köpeskillingen är 450 kronor per kvadratmeter med uppräkningsfrån augusti 2020 till tidpunkten för köpeavtalet med konsumentprisindex
- avsikten med avtalet också är att Skövde kommun eller bolag inom bolagskoncernen i sin tur förvärvar fastigheten Bromsaren 2 av Brandt Fastigheter i Skaraborg AB för 50 000 000 kronor med uppräkningsfrån augusti 2021 till tidpunkten för köpeavtalet med konsumentprisindex.

Sammanfattning

Skövde kommun reserverar cirka 12 000 kvadratmeter av fastigheten Skövde Ryd 15:1 till Brandt Fastigheter i Skaraborg AB. Avsikten med reservationen är att Brandt Fastigheter i Skaraborg AB och Skövde kommun byter exploaterbar mark med varandra. Kommunen förvärvar Bromsaren 2 och Brandt Fastigheter i Skaraborg AB förvärvar delar av fastigheten Skövde Ryd 15:1. Brandt Fastigheter i Skaraborg AB kommer flytta sin befintliga verksamhet på Bromsaren 2 till den reserverade fastigheten. Genom kommunens förvärv av Bromsaren 2 tas ytterligare steg mot att möjliggöra genomförandet av stadsutvecklingsprojektet Mariesjö - Skövde Science City. Samtidigt möjliggör försäljningen av reservationsfastigheten flytt av verksamhet från Bromsaren 2.

Bakgrund

Reservation av del av fastigheten Skövde Ryd 15:1 ingår i en uppgörelse där Skövde kommun och Brandt Fastigheter i Skaraborg AB byter exploateringsbar mark med varandra.

Kommunen förvärvar Bromsaren 2 och Brandt Fastigheter i Skaraborg AB förvärvar del av Ryd 15:1 i Skogsrovägen Södra.

Fastigheten Bromsaren 2 ligger inom området för stadsutvecklingsprojektet Skövde Science City. Området kommer att få en nyckelroll när det gäller att förstärka centrum öster om järnvägen och bättre länka samman Skövdes stadsdelar. Skövde kommun har genom Planprogram för Mariesjö (Dnr PLAN.2016.6, godkänt av kommunfullmäktige 2020-09-28 \$

TJÄNSTEUTLÅTANDE

Datum: **2023-05-17**

Diarienummer: **KS2023.0221-1**

Handläggare: **Ida Andersson**



91/20), tagit ett samlat grepp över den pågående omvandlingen, med målet att skapa en levande och tät stadsmiljö med egen identitet, nya mötesplatser, friare arkitektur och högre hus.

Bromsaren 2 ligger på Bangårdsgatan 4 och är 8 398 kvadratmeter. På fastigheten finns en bilhandel som ägs och drivs av Brandt Fastigheter i Skaraborg AB.

Syftet med reservationen är att möjliggöra en flytt av verksamheten på Bromsaren 2 till en ny fastighet vid Södra Skogsrovägen. Reservationen omfattar cirka 12 000 kvadratmeter av fastigheten Skövde Ryd 15:1. För området håller en detaljplan på att tas fram.

Kommunstyrelsen beslutade 2022-11-07 att ge sektor samhällsbyggnad i uppdrag att upprätta detaljplan för Skogsrovägen Södra (KS § 202/22, PLAN.2022.25).

Brandt Fastigheter i Skaraborg AB får förtur att teckna köpeavtal efter reservationstidens utgång för den del markreservationen avser. Reservationen gäller i 18 månader från den dag avtalet undertecknas av båda parter.

Bestämningen av den framtida köpeskillingen för reservationsfastigheten har utgått från antagen princip för prissättning (KS § 159/20, 202-09-07, KS2020.0245). Principen anger 450 kronor per kvadratmeter råtomt för den aktuella ytan med uppräkningsindex med konsumentprisindex från augusti 2020 till aktuell försäljningstidpunkt.

Bestämningen av den framtida köpeskillingen för Bromsaren 2 baseras på fastighetens marknadsvärde 35 000 000 kronor genom värdeutlåtande av auktoriserad värderare, värdetidpunkt augusti 2021 samt genom förhandling av parterna och uppgår till 50 000 000 kronor. Uppräkningsindex ska ske på marknadsvärdet fram till tidpunkten för köpeavtalet.

Brandt Fastigheter i Skaraborg AB kommer under tiden efter förvärvet av Bromsaren 2 och fram till att verksamheten kan flytta till den nya fastigheten fortsätta bedriva sin verksamhet på Bromsaren 2 som hyresgäst till kommunen. Upplåtelsen regleras i särskilt avtal om hyreskontrakt för lokal och tecknas i samband med förvärven.

Motivering till beslut

Reservationen av del av Ryd 15:1 är en förutsättning för förvärvet av Bromsaren 2. Genom kommunens förvärv av Bromsaren 2 tas ytterligare steg mot att möjliggöra genomförandet av stadsutvecklingsprojektet Mariesjö - Skövde Science City. Samtidigt möjliggör reservationen flytt av den befintliga verksamheten från Bromsaren 2. Detta bidrar till uppfyllandet av kommunfullmäktiges mål att Skövde växer genom att attrahera både invånare och företag.

Handlingar

Översiktskarta.pdf

Värdeutlåtande Bromsaren 2.pdf

TJÄNSTEUTLÅTANDE

Datum: **2023-05-17**

Diarienummer: **KS2023.0221-1**

Handläggare: **Ida Andersson**



Bilaga 1 - Karta exploateringsområde_1407100.pdf

Tjänsteskrivelse KF godkänna reservation.pdf

Avtal markreservation.pdf

Bilaga 2 - Hyreskontrakt för lokal.pdf

Skickas till

Sektor samhällsbyggnad

Brandt Fastigheter i Skaraborg AB, sebastian.brandt@brandtbil.se

Handläggare

Ida Andersson

Kommunstyrelsen

TJÄNSTESKRIVELSE

Datum:

Diarienummer: MEX.2021.632

Handläggare: Ida Andersson



Kommunstyrelsens arbetsutskott/Kommunstyrelsen

Reservation för verksamhetsmark, Skogsrovägen Södra

Beredning samhällsbyggnads förslag till beslut

Kommunstyrelsen föreslår kommunfullmäktige att besluta

- att godkänna avtal om markreservation med Brandt Fastigheter i Skaraborg AB i vilket cirka 12 000 kvadratmeter av fastigheten Skövde Ryd 15:1 reserveras som verksamhetstomt
- att reservationen gäller i 18 månader från den dag avtalet undertecknas av båda parter och att den framtida köpeskillingen är 450 kronor per kvadratmeter med uppräknings från augusti 2020 till tidpunkten för köpeavtalet med konsumentprisindex
- att avsikten med avtalet också är att Skövde kommun eller bolag inom bolagskoncernen i sin tur förvärvar fastigheten Bromsaren 2 av Brandt Fastigheter i Skaraborg AB för 50 000 000 kronor med uppräknings av marknadsvärdet från augusti 2021 till tidpunkten för köpeavtalet med konsumentprisindex.

Sammanfattning

Skövde kommun reserverar cirka 12 000 kvadratmeter av fastigheten Skövde Ryd 15:1 till Brandt Fastigheter i Skaraborg AB. Avsikten med reservationen är att Brandt Fastigheter i Skaraborg AB och Skövde kommun byter exploaterbar mark med varandra. Kommunen förvärvar Bromsaren 2 och Brandt Fastigheter i Skaraborg AB förvärvar delar av fastigheten Skövde Ryd 15:1. Brandt Fastigheter i Skaraborg AB kommer flytta sin befintliga verksamhet på Bromsaren 2 till den reserverade fastigheten. Genom kommunens förvärv av Bromsaren 2 tas ytterligare steg mot att möjliggöra genomförandet av stadsutvecklingsprojektet Mariesjö - Skövde Science City. Samtidigt möjliggör försäljningen av reservationsfastigheten flytt av verksamhet från Bromsaren 2.

Bakgrund

Reservation av del av fastigheten Skövde Ryd 15:1 ingår i en uppgörelse där Skövde kommun och Brandt Fastigheter i Skaraborg AB byter exploateringsbar mark med varandra. Kommunen förvärvar Bromsaren 2 och Brandt Fastigheter i Skaraborg AB förvärvar del av Ryd 15:1 i Skogsrovägen Södra.

Fastigheten Bromsaren 2 ligger inom området för stadsutvecklingsprojektet Skövde Science City. Området kommer att få en nyckelroll när det gäller att förstärka centrum öster om järnvägen och bättre länka samman Skövdes stadsdelar. Skövde kommun har genom Planprogram för Mariesjö (Dnr PLAN.2016.6, godkänt av kommunfullmäktige 2020-09-28 § 91/20), tagit ett samlat grepp över den pågående omvandlingen, med målet att skapa en levande

och tät stadsmiljö med egen identitet, nya mötesplatser, friare arkitektur och högre hus.

Bromsaren 2 ligger på Bangårdsgatan 4 och är 8 398 kvadratmeter. På fastigheten finns en bilhandel som ägs och drivs av Brandt Fastigheter i Skaraborg AB.

Syftet med reservationen är att möjliggöra en flytt av verksamheten på Bromsaren 2 till en ny fastighet vid Södra Skogsrovägen. Reservationen omfattar cirka 12 000 kvadratmeter av fastigheten Skövde Ryd 15:1. För området håller en detaljplan på att tas fram. Kommunstyrelsen beslutade 2022-11-07 att ge sektor samhällsbyggnad i uppdrag att upprätta detaljplan för Skogsrovägen Södra (KS § 202/22, PLAN.2022.25).

Brandt Fastigheter i Skaraborg AB får förtur att teckna köpeavtal efter reservationstidens utgång för den del markreservationen avser. Reservationen gäller i 18 månader från den dag avtalet undertecknas av båda parter.

Bestämningen av den framtida köpeskillingen för reservationsfastigheten har utgått från antagen princip för prissättning (KS § 159/20, 202-09-07, KS2020.0245). Principen anger 450 kronor per kvadratmeter råtomt för den aktuella ytan med uppräkningsindex från augusti 2020 till aktuell försäljningstidpunkt.

Bestämningen av den framtida köpeskillingen för Bromsaren 2 baseras på fastighetens marknadsvärde 35 000 000 kronor genom värdeutlåtande av auktoriserad värderare, värdetidpunkt augusti 2021 samt genom förhandling av parterna och uppgår till 50 000 000 kronor. Uppräkningsindex ska ske på marknadsvärdet fram till tidpunkten för köpeavtalet.

Brandt Fastigheter i Skaraborg AB kommer under tiden efter förvärvet av Bromsaren 2 och fram till att verksamheten kan flytta till den nya fastigheten fortsätta bedriva sin verksamhet på Bromsaren 2 som hyresgäst till kommunen. Upplåtelsen regleras i särskilt avtal om hyreskontrakt för lokal och tecknas i samband med förvärven.

Motivering till beslut

Reservationen av del av Ryd 15:1 är en förutsättning för förvärvet av Bromsaren 2. Genom kommunens förvärv av Bromsaren 2 tas ytterligare steg mot att möjliggöra genomförandet av stadsutvecklingsprojektet Mariesjö - Skövde Science City. Samtidigt möjliggör reservationen flytt av den befintliga verksamheten från Bromsaren 2. Detta bidrar till uppfyllandet av kommunfullmäktiges mål att Skövde växer genom att attrahera både invånare och företag.

Handlingar

Värdeutlåtande Bromsaren 2

Översigtskarta

Avtal markreservation

Bilaga 2 - Hyreskontrakt för lokal

Bilaga 1 - Karta exploateringsområde

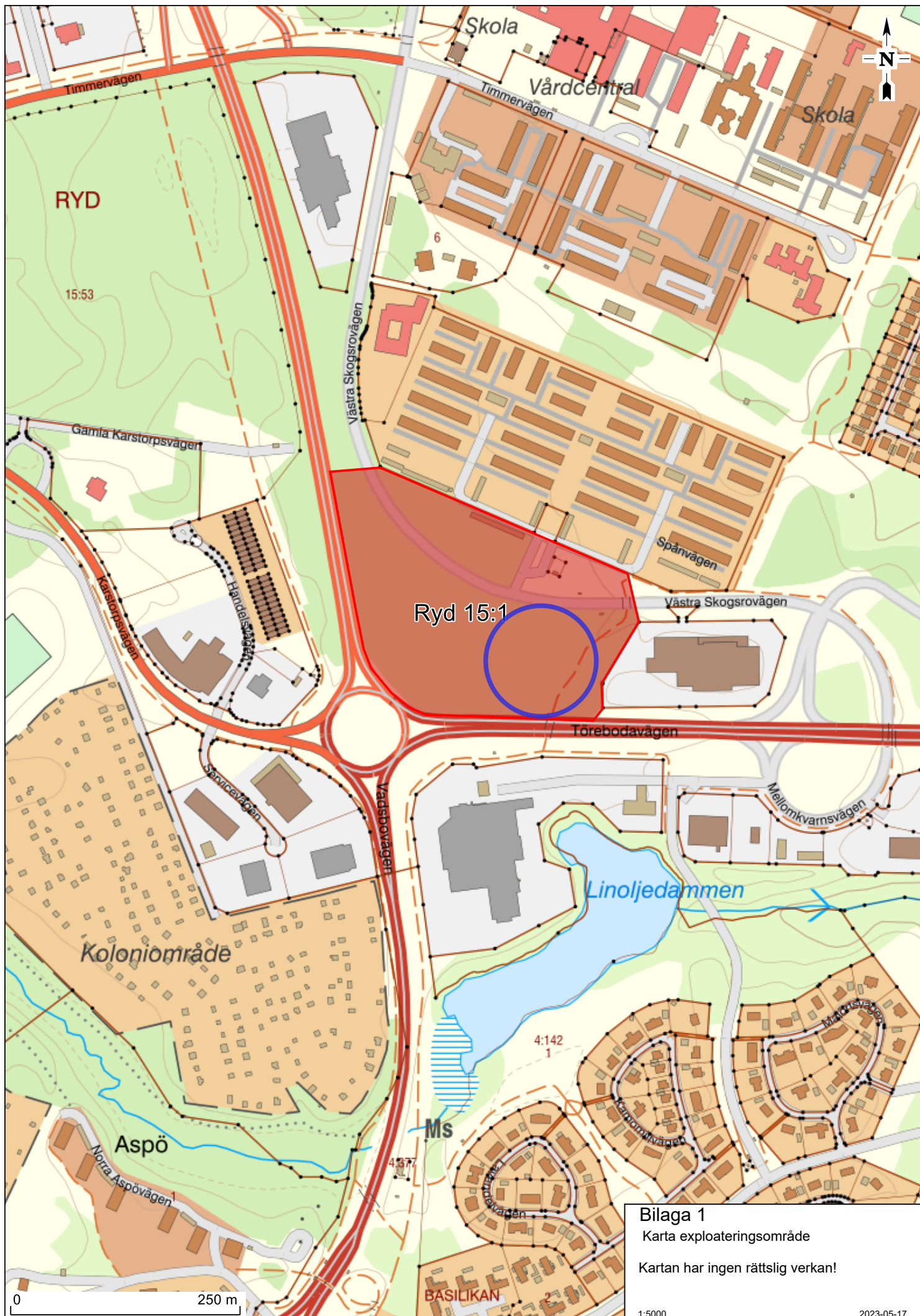
Skickas till

Brandt Fastigheter i Skaraborg AB
SKÖVDE KOMMUN

Sektor samhällsbyggnad

Richard Sånnek
Mark- och exploateringschef

Ida Andersson
Mark-och exploateringsingenjör



Bilaga 1
Karta exploateringsområde
Kartan har ingen rättslig verkan!
1:5000
2023-05-17



HYRESKONTRAKT FÖR LOKAL

Sid 1 (4)

Undertecknande har denna dag träffat följande

Kryss i ruta innebär att den därefter följande texten gäller

Hyresvärd	Skövde Kommun	Orgnr 2120001710	
Hyresgäst	Brandt Fordon AB	Personnr/orgnr 556376-9123	
Lokalens adress mm	Kommun Skövde	Fastighetsbeteckning BROMSAREN 2	
	Gata Bangårdsgatan 4	Våning	Hyresenhet nr
	Aviseringsadress Bangårdsgatan 4, 54134 SKÖVDE		
Lokalens skick och användning	Lokalen med tillhörande utrymmen uthyrs, om inte annat anges, i befintligt skick att användas till: Bilhall, kontor, verkstad, lager		

Lokalens storlek och omfattning	Lokalarea, m ²	Kontorsarea, m ²	Lagerarea, m ²	Övriga utrymmen, m ²	Total area, m ² ca
	1067	124	270+538	1305	3 304
Angivna areor					
<input type="checkbox"/> har <input checked="" type="checkbox"/> har inte inför avtalets tecknande gemensamt mätts upp Om i avtalet angiven area avviker från uppmätt area medför avvikelserna inte rätt för hyresgästen till återbetalning respektive hyresvärden rätt till högre hyra.					
<input type="checkbox"/> Omfattningen av de förhyrda lokalerna har markerats på bifogade ritning(ar) Bilaga					
	tillfart för bil för i- och urlastning	plats för skylt	plats för skyltskåp/automat	parkeringsplats(er) för	garageplats(er) för
	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
Inredning m m	Lokalen uthyrs				Bilaga
	<input checked="" type="checkbox"/> utan särskild för verksamheten avsedd inredning <input type="checkbox"/> med särskild för verksamheten avsedd inredning enl bilaga				
Vid hyresförhållandets upphörande skall hyresgästen, om inte annan överenskommelse träffats, bortföra honom tillhörig egendom och återställa lokalerna i godtagbart skick. Parterna är eniga om att senast sista dagen av hyresförhållandet gemensamt genomföra besiktning av lokalerna. Om till följd av hyresgästens åtgärder - vidtagna med eller utan hyresvärdens medgivande - lokalen vid avflyttning innehåller material, som inte särskilt överenskommit att hyresvärden svarar för, skall hyresgästen avlägsna materialet eller ersätta hyresvärden dennes kostnader för kvittbildning såsom förekommande avfallsskatt, transport och avgift för deponering eller motsvarande.					
Ledningar för telefoni	<input checked="" type="checkbox"/> Hyresgästen bekostar erforderlig dragning av ledningar för telefoni från den anslutningspunkt operatören anger till de ställen i lokalen som hyresgästen i samråd med hyresvärden väljer. <input type="checkbox"/> Hyresvärden bekostar motsvarande ledningsdragning fram till lokalen. Ledningsdragning inom lokalen utförs och bekostas av hyresgästen men skall ske i samråd med hyresvärden.				
Ledningar för datakommunikation	<input checked="" type="checkbox"/> Hyresgästen bekostar erforderlig dragning av ledningar för datakommunikation från den anslutningspunkt operatören anger till de ställen i lokalen som hyresgästen i samråd med hyresvärden väljer. <input type="checkbox"/> Hyresvärden bekostar motsvarande ledningsdragning fram till lokalen. Ledningsdragning inom lokalen utförs och bekostas av hyresgästen men skall ske i samråd med hyresvärden.				
Hyrestid	Från och med den		Till och med den		
Uppsägningstid/ Förlängningstid	Uppsägning av detta kontrakt skall ske skriftligt minst <u>9</u> månad(er) före den avtalade hyrestidens utgång i annat fall är kontraktet förlängt med <u>9</u> månad(er) för varje gång.				
Värme och varmvatten	Erforderlig uppvärmning av lokalen ombesörjes av <input checked="" type="checkbox"/> hyresvärden <input type="checkbox"/> hyresgästen Varmvatten tillhandahålls <input checked="" type="checkbox"/> hela året <input type="checkbox"/> inte alls <input type="checkbox"/>				

Upplysning

Observera att det i vissa fall förutom kryss i ruta också erfordras att bilaga fogas till avtalet för att överenskommelsen i bilagan skall bli tillämplig. Det gäller exempelvis indexklausul, klausul om fastighetsskatt och om hyresgästens rätt till nedsättning av hyra vid sedvanligt underhåll.

Sign	Sign
------	------

HYRESKONTRAKT FÖR LOKAL

Sid 2 (4)

Undertecknade har denna dag träffat följande hyresavtal:

Kryss i ruta innebär att den därefter följande texten gäller

Hyra	Kronor 2 022 700 kr per år utgörande <input type="checkbox"/> total hyra <input checked="" type="checkbox"/> hyra exkl nedan markerade tillägg																
Index-klausul	<input type="checkbox"/> Ändring av ovan angiven hyra sker i enlighet med bifogade indexklausul	Bilaga															
Kostnad för värme och varmvatten	<input type="checkbox"/> Bränsle/Värmetillägg utgår i enlighet med bifogade klausul	Bilaga Se sid 4															
VA-kostnad	<input type="checkbox"/> Va-tillägg utgår i enlighet med bifogade klausul	Bilaga Se sid 4															
Kyla Ventilation	<input type="checkbox"/> Kostnader för drift av särskild kyl- och ventilationsanläggning ersätts i enlighet med bifogade klausul	Bilaga Se sid 4															
EI	<input type="checkbox"/> ingår i hyran <input checked="" type="checkbox"/> hyresgästen har eget abonnemang	Bilaga															
Trappstädning	<input type="checkbox"/> ingår i hyran <input checked="" type="checkbox"/> ombesörjs och bekostas av hyresgästen																
Emballage- och sophämtning	I den omfattning det åligger hyresvärden att dels tillhandahålla utrymme för lagring av sopor/emballage dels ordna borttransport av sådant avfall, åligger det hyresgästen att sortera och placera avfall i avsett kärl på avsedd plats liksom att utan kompensation medverka till den ytterligare källsortering som hyresvärden kan komma att besluta. Emballage- och sophämtning <input type="checkbox"/> ingår i hyran <input checked="" type="checkbox"/> ombesörjs och bekostas av hyresgästen <input type="checkbox"/> ingår i hyran beträffande nedan markerade avfallsfraktioner. Det åligger hyresgästen att själv svara för och bekosta uppsamling, sortering, lagring och transport av hos hyresgästen förekommande avfallsfraktioner som inte markerats nedan. <table border="0"> <tr> <td><input type="checkbox"/> hushållsavfall</td> <td><input type="checkbox"/> lysrör</td> <td><input type="checkbox"/> hårda plastförpackningar</td> </tr> <tr> <td><input type="checkbox"/> grovsopor</td> <td><input type="checkbox"/> metallförpackningar</td> <td><input type="checkbox"/> farligt avfall enligt förordning (1996:971) om farligt avfall</td> </tr> <tr> <td><input type="checkbox"/> komposterbart avfall</td> <td><input type="checkbox"/> ofärgade glasförpackningar</td> <td>.....</td> </tr> <tr> <td><input type="checkbox"/> tidningspapper</td> <td><input type="checkbox"/> färgade glasförpackningar</td> <td>.....</td> </tr> <tr> <td><input type="checkbox"/> batterier</td> <td><input type="checkbox"/> pappförpackningar</td> <td><input type="checkbox"/></td> </tr> </table>	<input type="checkbox"/> hushållsavfall	<input type="checkbox"/> lysrör	<input type="checkbox"/> hårda plastförpackningar	<input type="checkbox"/> grovsopor	<input type="checkbox"/> metallförpackningar	<input type="checkbox"/> farligt avfall enligt förordning (1996:971) om farligt avfall	<input type="checkbox"/> komposterbart avfall	<input type="checkbox"/> ofärgade glasförpackningar	<input type="checkbox"/> tidningspapper	<input type="checkbox"/> färgade glasförpackningar	<input type="checkbox"/> batterier	<input type="checkbox"/> pappförpackningar	<input type="checkbox"/>	
<input type="checkbox"/> hushållsavfall	<input type="checkbox"/> lysrör	<input type="checkbox"/> hårda plastförpackningar															
<input type="checkbox"/> grovsopor	<input type="checkbox"/> metallförpackningar	<input type="checkbox"/> farligt avfall enligt förordning (1996:971) om farligt avfall															
<input type="checkbox"/> komposterbart avfall	<input type="checkbox"/> ofärgade glasförpackningar															
<input type="checkbox"/> tidningspapper	<input type="checkbox"/> färgade glasförpackningar															
<input type="checkbox"/> batterier	<input type="checkbox"/> pappförpackningar	<input type="checkbox"/>															
Snöröjning och sandning	<input type="checkbox"/> ingår i hyran <input checked="" type="checkbox"/> ombesörjs och bekostas av hyresgästen <input type="checkbox"/> enligt bilaga	Bilaga															
Fastighets-skatt	<input checked="" type="checkbox"/> ingår i hyran <input type="checkbox"/> ersättning härför erläggs enligt särskild överenskommelse	Bilaga															
Oförutsedda kostnader	Skulle efter avtalets tecknande oförutsedda kostnadsökningar uppkomma för fastigheten på grund av a) införande eller höjning av särskild för fastigheten gällande skatt, avgift eller påлага varom riksdag, regering, kommun eller myndighet kan komma att besluta b) generella ombyggnadsåtgärder eller liknande på fastigheten som ej enbart avser lokalen och som hyresvärden åläggs att utföra till följd av beslut av riksdag, regering, kommun eller myndighet skall hyresgästen med verkan från inträdd kostnadsökning erlägga ersättning till hyresvärden för på lokalen belöpande andel av den totala årliga kostnadsökningen för fastigheten. Lokalens andel är procent. Har andelen ej angivits utförs denna av hyresgästens hyra (exkl eventuell moms) i förhållande till i fastigheten utgående lokalhyror (exkl eventuell moms) vid tiden för kostnadsökningen. För ej uthyrd lokal görs därvid en uppskattning av marknadshyran för lokalen. Med skatt enligt a) ovan avses ej moms för fastighetsskatt i den mån ersättning härför erläggs i enlighet med särskild överenskommelse. Med oförutsedda kostnader menas sådana kostnader som vid avtalets ingående inte beslutats av de under a) och b) angivna instanserna. Ersättningen erläggs enligt nedanstående regler om hyrans betalning.																

Upplysning

Observera att det i vissa fall förutom kryss i ruta också erfordras att bilaga fogas till avtalet för att överenskommelsen i bilagan skall bli tillämplig. Det gäller exempelvis indexklausul, klausul om fastighetsskatt och om hyresgästens rätt till nedsättning av hyra vid sedvanligt underhåll.

Sign	Sign
------	------

HYRESKONTRAKT FÖR LOKAL

Sid 3 (4)

Undertecknade har denna dag träffat följande hyresavtal:

Kryss i ruta innebär att den därefter följande texten gäller

Mervärdesskatt (moms)	<input checked="" type="checkbox"/> Fastighetsägaren/hyresvärden är skattskyldig till moms för uthyrning av lokalen. Hyresgästen skall utöver hyran erlagga vid varje tillfälle gällande moms. <input type="checkbox"/> Om fastighetsägaren/hyresvärden efter beslut av skattemyndigheten blir skattskyldig till moms för uthyrning av lokalen skall hyresgästen utöver hyran erlagga vid varje tillfälle gällande moms. Momsen som erlaggs samtidigt med hyran beräknas på angivet hyresbelopp jämte, enligt vid varje tidpunkt gällande regler för moms på hyra, på i förekommande fall enligt hyreskontraktet utgående tillägg och andra ersättningar. Om hyresvärden till följd av hyresgästens självständiga agerande - såsom upplåtelse av lokalen i andra hand (även upplåtelse till eget bolag), eller överlåtelse - blir återbetalningsskyldig för moms enligt bestämmelserna i mervärdesskattelagen skall hyresgästen fullt ut ersätta hyresvärden med det återbetalda beloppet. Hyresgästen skall vidare utge ersättning för den kostnadsökning som följer av hyresvärdens förlorade avdragsrätt för ingående moms på driftkostnaderna som uppstår genom hyresgästens agerande.
Hyrans betalning	Hyran erlaggs utan anfordran i förskott senast sista vardagen före varje <input type="checkbox"/> Plusgiro nr <input type="checkbox"/> Bankgiro nr <input type="checkbox"/> kalendermånads början <input checked="" type="checkbox"/> kalenderkvartals början genom insättning på
Ränta, Betalnings-påminnelse	Vid försenad hyresbetalning skall hyresgästen erlagga dels ränta enligt räntelagen, dels ersättning för skriftlig betalningspåminnelse enligt lagen om ersättning för inkassokostnader m m. Ersättning för påminnelse utgår med belopp som vid varje tillfälle gäller enligt förordningen om ersättning för inkassokostnader m m.
Underhåll m m	<input type="checkbox"/> Hyresvärden skall utföra och bekosta erforderligt underhåll av lokalerna och av honom tillhandahållen inredning <input type="checkbox"/> Dock att hyresgästen svarar för <input type="checkbox"/> Bilaga <input type="checkbox"/> Hyresgästens underhållsskyldighet omfattar därutöver <input type="checkbox"/> Bilaga <input checked="" type="checkbox"/> Hyresgästen skall utföra och bekosta erforderligt underhåll av ytskikt på golv, väggar och tak jämte av inredning tillhandahållen av hyresvärden. Om hyresgästen åsidosätter sin underhållsskyldighet och ej inom skälig tid vidtar rättelse efter skriftlig anmodan äger hyresvärden rätt att fullgöra skyldigheten på hyresgästens bekostnad. <input type="checkbox"/> Fördelningen av underhållsansvaret framgår av särskild bilaga <input type="checkbox"/> Bilaga
Skötsel och drift	Om inte annat överenskommit åligger det hyresvärden att i förekommande fall ombesörja skötsel, drift och underhåll av allmänna och gemensamma utrymmen. Hyresgästen äger ej rätt att utan hyresvärdens skriftliga godkännande, i lokalen eller eljest inom fastigheten, utföra inrednings- och/eller installations- eller ändringsarbeten som direkt berör bärande byggnadsdelar eller för fastighetens funktion viktiga installationer såsom VA-, el-, ventilationssystem etc, tillhöriga hyresvärden. Sprinklerhuvuden och anordningar för ventilation får inte av hyresgästen byggas in i inredning så att effekten av sådana anordningar försämrats. Det åligger hyresgästen att vid utförande av inredningsarbeten se till att funktion hos radiatorer och andra uppvärmningsanordningar i allt väsentligt behålls.
Revisionsbesiktningar	Om av vid myndighet påkallad revisionsbesiktning av el- och sprinkleranordningar konstateras fel och brister i hyresgästens tillhörig installation, åligger det hyresgästen att på egen bekostnad inom av myndigheten föreskriven tid utföra begärda åtgärder. Om hyresgästen inom nämnda tid ej åtgärdat fel och brister äger hyresvärden rätt att på hyresgästens bekostnad utföra sådana åtgärder som myndigheten föreskrivit.
Tillgänglighet till vissa utrymmen	Utrymmen som fastighetsskötare och personal från Energiverket, VA-verket, Telia AB eller motsvarande måste ha tillgång till, skall vad ankommer på hyresgästen hållas lätt tillgängliga genom att inte blockera tillträdet till sådana utrymmen med skåp, backar, varor och dylikt.
Byggsvarudeklarationer	Om hyresgästen i enlighet med bestämmelser i detta avtal eller eljest utför underhålls-, förbättrings- eller ändringsarbeten avseende lokalen skall han för hyresvärden i god tid före arbetets utförande förete byggsvarudeklarationer - i den mån de finns utarbetade - för de produkter och material som skall tillföras lokalen.
PBL-avgifter	Om hyresgästen utan erforderligt bygglov vidtar ändringar i lokalerna och hyresvärden till följd härav enligt reglerna i PBL tvingas utge byggnadsavgift eller tilläggsavgift skall hyresgästen till hyresvärden utge motsvarande belopp.
Nedsättning av hyra	Hyresgästen har inte rätt till nedsättning av hyran när hyresvärden utför sedvanligt underhåll av de förhyrda lokalerna eller fastigheten i övrigt regleras i bilaga. <input type="checkbox"/> Hyresgästens rätt till nedsättning i hyran för tid då hyresvärden låter utföra arbete för att sätta lokalerna i avtalat skick eller annat arbete som särskilt anges i avtalet. <input type="checkbox"/> Bilaga
Myndighetskrav m m	Det åligger <input type="checkbox"/> hyresvärden <input checked="" type="checkbox"/> hyresgästen att på eget ansvar och egen bekostnad svara för de åtgärder, som av försäkringsbolag eller byggnadsnämnd, miljö- och hälsoskyddsnämnd, brandmyndighet eller annan myndighet efter tillträdesdagen kan komma att krävas för lokalens nyttjande för avsedd användning. Hyresgästen skall samråda med hyresvärden innan åtgärder vidtas.

Upplysning

Observera att det i vissa fall förutom kryss i ruta också erfordras att bilaga fogas till avtalet för att överenskommen i bilagan skall bli tillämplig. Det gäller exempelvis indexklausul, klausul om fastighetsskatt och om hyresgästens rätt till nedsättning av hyra vid sedvanligt underhåll.

Sign	Sign
------	------

HYRESKONTRAKT FÖR LOKAL

Sid 4 (4)

Undertecknade har denna dag träffat följande hyresavtal:

Kryss i ruta innebär att den därefter följande texten gäller

Skyltar, markiser fönster, dörrar etc	Hyresgästen äger efter samråd med hyresvärden rätt att uppsätta för verksamheten sedvanlig skylt, under förutsättning, att hyresvärden ej har befogad anledning att vägra och att hyresgästen inhämtat erforderliga tillstånd av berörda myndigheter. Vid avflyttning åligger det hyresgästen att återställa husfasaden i godtagbart skick.		
	Vid mera omfattande fastighetsunderhåll såsom fasadrenovering åligger det hyresgästen att på egen bekostnad och utan ersättning nedmontera och åter uppmontera skyltar, markiser och antenner.		
	Hyresvärden förbinder sig att inte uppsätta automater och skyltskåp å ytterväggarna till de av hyresgästen förhyrda lokalerna utan hyresgästens medgivande samt medger hyresgästen optionsrätt att uppsätta automater och skyltskåp å ifrågavarande väggar.		
	<input type="checkbox"/> Hyresvärden	<input checked="" type="checkbox"/> Hyresgästen svarar för skador på grund av åverkan på <input checked="" type="checkbox"/> fönster <input checked="" type="checkbox"/> skyltfönster <input checked="" type="checkbox"/> entrédörrar <input checked="" type="checkbox"/> skyltar <input checked="" type="checkbox"/> portar <input type="checkbox"/>	
<input type="checkbox"/>	Hyresgästen är skyldig att teckna och vidmakthålla glasförsäkring beträffande samtliga till lokalerna hörande skyltfönster och glasrutor.		
Läs- anordningar	Det åligger <input type="checkbox"/> Hyresvärden <input checked="" type="checkbox"/> Hyresgästen att utrusta lokalerna med sådana läs- och stölskyddsanordningar som krävs för hyresgästens affärs- eller företagsförsäkring.		
Force majeure	Hyresvärden fritager sig från skyldighet att fullgöra sin del av avtalet och från skyldighet att erlagga skadestånd om han åttaganden inte alls eller endast till onormalt hög kostnad kan fullgöras på grund av krig eller upplöpp, på grund av sådan arbetsinställelse, blockad, eldsvåda, explosion eller ingrepp av offentlig myndighet som hyresvärden inte råder över och inte heller kunnat förutse.		
Säkerhet	Förutsättning för detta avtals giltighet är att säkerhet i form av <input type="checkbox"/> bankgaranti <input type="checkbox"/> borgen <input type="checkbox"/> lämnas senast den	Bilaga	
Särskilda bestämmelser	Detta avtal gäller endast under förutsättning att bifogad överenskommelse om avstående från besittningsskydd godkänns av hyresnämnden. Hyresgästen bekostar värme, vatten, VA, kyla/ventilation. Hyresgästen svarar för och bekostar all tillsyn och skötsel. Hyresgästen har av Skövde kommun anvisats plats för nyetablering, detta avtal gäller under byggtiden och upphör att gälla i samband med att hyresgäst tillträder ny lokal. Hyresgästen har inte rätt till någon ersättning i samband med hyresavtalets upphörande.		Bilaga
Underskrift	Detta kontrakt, som inte utan särskilt medgivande får inskrivas, har upprättats i två likalydande exemplar, av vilka parterna tagit var sitt. Tidigare avtal mellan parterna avseende denna lokal upphör att gälla fr o m detta avtals ikraftträdande.		
	Ort/datum	Ort/datum	
	Hyresvärd	Hyresgäst	
	Namnförtydligande	Namnförtydligande	
Överens- kommelse om avflyttning	På grund av denna dag träffad överenskommelse upphör kontraktet att gälla fr o m den till vilken dag hyresgästen förbinder sig att avflytta.		
	Ort/datum	Ort/datum	
	Hyresvärd	Hyresgäst	
Överlåtelse	Ovanstående hyreskontrakt överlätas fr o m den på		
	Frånträdande hyresgäst	Frånträdande hyresgäst Personnr/orgnr	
	Ort/datum	Hyresvärd	

Upplysning

Observera att det i vissa fall förutom kryss i ruta också erfordras att bilaga fogas till avtalet för att överenskommelsen i bilagan skall bli tillämplig. Det gäller exempelvis indexklausul, klausul om fastighetsskatt och om hyresgästens rätt till nedsättning av hyra vid sedvanligt underhåll.

Sign	Sign
------	------

OBS! LÄS INFORMATIONEN PÅ SIDAN 2 INNAN DU FYLLER I BLANKETTEN

1

ÖVERENSKOMMELSE OM AVSTÅENDE FRÅN BESITTNINGSSKYDD – LOKAL

ANSÖKAN TILL HYRESNÄMND

Hyresvärd/Uthyrare		TEXTA!		Hyresgäst (-er)		TEXTA!	
Namn				Namn			
Gatuadress				Gatuadress			
Postnummer		Ort		Postnummer		Ort	
Telefon dagtid		Telefon mobil		Telefon dagtid		Telefon mobil	
Lokalens adress		Gata		Ort		Fastighetsbeteckning	
Hyresavtalet (kopia på avtalet bör ges in)		Dag då hyresavtalet undertecknades		Tillträdesdag (dag då hyresförhållandet börjar/började)			
<p>Överenskommelsens innehåll</p> <p>Vi kommer härmed överens om att hyresrätten till lokalen (-erna) inte skall vara underkastad bestämmelserna i 12 kap 57-60 §§ jordabalken, om uppsägning av avtalet sker på grund av</p> <p><input type="checkbox"/> att lokalen ligger i ett hus som skall rivas eller undergå större ombyggnad</p> <p><input type="checkbox"/> annan orsak (utom när hyresnämndens godkännande <u>inte</u> behövs, se sid. 2)</p> <p>.....</p> <p>.....</p> <p>.....</p> <p>Giltighetstid: Denna överenskommelse gäller endast i fem år från tillträdesdagen, dvs. om hyresavtalet upphör inom fem år från den dag då hyresförhållandet inleds.</p>							
Av denna överenskommelse följer bl.a. att hyresgästen vid avflyttning från lokalen efter sådan uppsägning inte har rätt till ekonomisk ersättning eller ersättningslokal samt inte heller rätt till uppskov med avflyttningen.							
Ansökan		Vi ansöker härmed om att hyresnämnden godkänner vår överenskommelse.					
Datum Uthyrare (namnteckning)				Datum Hyresgäst (-er) (namnteckning)			
Hyresnämndens beslut							
						<p>Observera att hyresnämndens godkännande <u>inte</u> innebär att nämnden har godkänt villkoren i hyresavtalet.</p>	

INFORMATION OM AVSTÅENDE FRÅN BESITTNINGSSKYDD – LOKAL

(nya regler fr.o.m. den 1 januari 2006)

1. Besittningsskydd, vad innebär det? En lokalhyresgäst har i regel indirekt besittningsskydd enligt bestämmelserna i 12 kap 57-60 §§ jordabalken, om inte hyresförhållandet upphör innan det har varat längre än nio månader i följd. Detta innebär att hyresgästen i vissa fall kan få ersättning av hyresvärden för ekonomisk förlust som han förorsakas på grund av att hyresförhållandet upphör. Om hyresavtalet skall upphöra på grund av att huset skall rivas eller byggas om kan hyresvärden, istället för ekonomisk ersättning, anvisa hyresgästen en annan godtagbar lokal (ersättningslokal). I besittningsskyddet ligger också att hyresgästen har rätt till skäligt uppskov med avflyttningen.

2. Besittningsskyddet kan avtalas bort i vissa fall. Om hyresvärden och hyresgästen i en särskilt upprättad handling har kommit överens om att hyresgästen skall avstå från sitt besittningsskydd gäller överenskommelsen. Har överenskommelsen träffats innan hyresförhållandet har varat längre än nio månader i följd, gäller den i regel endast om den har godkänts av hyresnämnden.

Sistnämnda överenskommelse gäller dock utan nämndens godkännande om den har en giltighetstid på högst fem år från det att hyresförhållandet inleds och avser avstående p.g.a. att hyresvärden skall bedriva egen verksamhet i lokalen eller vid andrahandsupplåtelse även p.g.a. att hyresavtalet mellan fastighetsägaren och dennes hyresgäst skall upphöra.

3. Var finns blanketter och mer information? Du kan hämta blanketter hos hyresnämnden eller på hyresnämndernas webbplats www.hyresnamnden.se. Där finns också mer information om hyresrättsliga frågor. Hyresnämnderna har även telefonupplysning vissa tider.

Avtal markreservation – del av Ryd 15:1

1 Avtalsparter

Mellan parterna nedan, träffas avtal om markreservation.

1.1 Kommun

Skövde kommun (organisationsnr 212000-1710)
541 83 Skövde

I avtalet benämnd med kommunen.

1.2 Exploatör

Brandt Fastigheter i Skaraborg AB (organisationsnr 556061-2490)
Stampgatan 12
462 73 Vänersborg

I avtalet benämnd med exploatören.

2 Bakgrund

En ny detaljplan kommer att tas fram för området nordost om Karstorpsrondellen på del av fastigheten Skövde Ryd 15:1 (nedan kallat exploateringsområdet). Syftet med detaljplanen är att tillskapa byggrätter för verksamhetstomter. Markreservationen avser en del av detta område.

Parterna är överens om att avsikten med detta avtal är att exploatören förvärvar del av exploateringsområdet för att kunna uppföra nya byggnader som kommer ersätta exploatörens befintliga näringsverksamhet på fastigheten Skövde Bromsaren 2 samt att kommunen i sin tur förvärvar Bromsaren 2. Förvärven ska ske enligt intentionerna i detta avtal och avser parterna eller bolag inom respektive bolagskoncern.

3 Villkor

Följande villkor gäller för detta avtals giltighet:

- att detta avtal antas av kommunfullmäktige i Skövde kommun

Om dessa förutsättningar ej uppfylles är detta avtal till alla delar förfallet utan rätt för någondera parten att i anledning därav kräva den andra parten på ekonomisk ersättning. Förfaller avtalet skall vardera part således bära sina egna kostnader.

4 Exploateringsområde

Ungefärligt exploateringsområde, som uppgår till ca 25 000 kvadratmeter och omfattar del av Skövde Ryd 15:1, redovisas med röd avgränsning på bilaga 1. Exploateringsområdet omfattar såväl kvartersmark som allmän platsmark. Uppdelningen mellan dessa markslag fastläggs i detaljplanen.

Markreservationen avser ett område om ca 12 000 kvadratmeter (med en byggrätt om ca 4 000 kvadratmeter) inom den östra delen av exploateringsområdet, se ungefärlig blå markering i bilaga 1.

5 Exploatering

Kommunen tar fram ny detaljplan för exploateringsområdet. Exploatören tar fram underlag till och samråder om innehållet i detaljplanen med kommunen.

6 Reservation

Exploatören har förtur att teckna köpeavtal efter reservationstidens utgång för del av exploateringsområdet. Detta gäller förutsatt att parterna eller bolag inom respektive bolagskoncern tecknar avtal om övertagande av Bromsaren 2.

Exploatören kan när som helst avstå från markreservationen samt rätten att teckna köpekontrakt under reservationstiden. Avstår exploatören från markreservationen faller avtalet i enlighet med villkoren i punkt 3.

Köpeavtal ska tecknas inom 3 månader från det att detaljplanen vunnit laga kraft. Med nuvarande tidplan och förutsättningar beräknas detaljplanen antas hösten 2023. Om tidpunkten för laga kraft förskjuts så förskjuts även tidpunkten för tecknande av köpeavtal för del av Ryd 15:1 och Bromsaren 2 motsvarande månader.

Tillträde till exploatörens del av exploateringsområdet kan preliminärt ges hösten 2024.

7 Reservationstid

Reservationen gäller i 18 månader från den dag då beslutet vunnit laga kraft. Om parterna är ense kan förlängning ske på samma tid som ursprungsreservationen genom delegationsbeslut av behörig tjänsteman.

8 Preliminär tidplan

Parterna arbetar utifrån följande gemensamma tidplan. Tidplanen är preliminär.

- Vår 2023: beslut om markreservation
- Höst 2023: genomförande av förvärv av exploateringsfastigheten och Bromsaren 2
- Höst 2024: Tillträde och uppstart av byggnation på exploateringsfastigheten. Byggnation ca 1,5-2 år.

9 Framtida köpeskilling del av Ryd 15:1

Köpeskillingen är fastställd till 450 kronor per kvadratmeter exklusive anslutningskostnader för vatten, avlopp, el, fjärrvärme och fiber enligt gällande taxa beslutad av kommunstyrelsen i Skövde kommun. Köpeskillingen ska indexeras med konsumentprisindex (KPI) fram till tidpunkten för köpeavtalet.

När exploatören förvärvat del av exploateringsområdet behövs tid för exploatören att uppföra nya byggnader på fastigheten som ska ersätta befintlig näringsverksamhet på Bromsaren 2. Kommunen och exploatören träffar därför ett avtal om hyreskontrakt för exploatörens befintliga lokaler på Bromsaren 2 som tecknas i samband med förvärven, se bilaga 2.

10 Framtida köpeskilling Bromsaren 2

Köpeskillingen för Bromsaren 2 uppgår till 50 000 000 kronor. Köpeskillingen baseras på fastighetens marknadsvärde 35 000 000 kronor genom värdeutlåtande med värdetidpunkt augusti 2021 samt förhandling mellan parterna. Den del av köpeskillingen som avser marknadsvärdet (35 000 000 kronor) ska indexeras med konsumentprisindex (KPI) fram till tidpunkten för köpeavtalet.

Förvärv av Bromsaren 2 sker genom bolagsförvärv. Det bolag som säljs ska vara nystartat. Exploatören svarar därför. Överenskommelse om latent skatt ska göras.

11 Skick vid köp

Kommunen kommer i köpeavtalet friskriva sig från allt ansvar för exploateringsområdet som kan uppstå på grund av markens beskaffenhet och eventuellt verkställda uppfyllnader inom fastigheten. Kommunen svarar således inte till någon del för eventuella extraordinära/fördyrade grundläggingskostnader.

Däremot kommer friskrivningen undanta de eventuella krav enligt 10 kapitlet miljöbalken, som förorsakats av tidigare verksamhetsutövare. Kommunen har nämligen som princip att sälja mark utan föroreningar. De massor som tas bort vid en eventuell sanering kommer inte ersättas med nya massor. Fyllnadsmassorna får exploatören svara för.

Kommunen tillser att samtliga på exploateringsområdet stående träd avverkas. I avverknings ingår stubbfräsning och bortforsling av virke.

12 Vidareöverlåtelse

Exploatören får inte utan kommunens skriftliga godkännande överlåta avtalet på annan part.

13 Hävning

Parterna har rätt att häva detta avtal om part ej har fullföljt sina åtaganden enligt punkt 3 eller vid väsentligt avtalsbrott. Ersättning eller skadestånd till den andra parten med anledning av hävning ska inte utgå.

14 Muntliga utfästelser

Detta avtal reglerar uttömmande allt som parterna överenskommit rörande överlåtelsen av fastigheten. Några muntliga utfästelser härutöver förekommer inte.

15 Ändringar och tillägg

Ändringar eller tillägg till detta avtal skall upprättas skriftligt och undertecknas av parterna för att kunna göras gällande.

16 Avtalsexemplar

Detta avtal har upprättats i två lika lydande exemplar av vilka parterna tagit var sitt.

17 Underskrifter och bevitning

17.1 Kommunen

För Skövde kommun, kommunstyrelsen

Skövde den 2023 Skövde den 2023

Theres Sahlström
Ordförande kommunstyrelsen

Björn Söderlundh
Kommundirektör

17.2 Exploatören

För Brandt Fastigheter i Skaraborg AB

Ort och datum:

Sebastian Brandt
Verkställande direktör

Bilagor:

1. Karta exploateringsområde
2. Hyreskontrakt för lokal

Sköldeberg FastighetsVärdering

VÄRDEUTLÅTANDE Augusti 2021



BROMSAREN 2 Skövde

BROMSAREN 2
Skövde kommun

INNEHÅLLSFÖRTECKNING

SAMMANFATTNING

1	UPPDRAG Beskrivning, förutsättningar och underlag
2	ORTSANALYS
3	OBJEKTSBESKRIVNING Läge Rättsliga förhållanden Tekniska förhållanden och bedömningar
4	EKONOMISKA UPPGIFTER OCH BEDÖMNINGAR Intäkter, utgående och bedömda Driftkostnader Periodiskt underhåll Fastighetsskatt Lån
5	MARKNADSPPOSITION
6	VÄRDERINGSPRINCIP OCH METODIK
7	ORTSPRISANALYS Urval Analyssammanställning
8	VÄRDEBEDÖMNING Jämförbarhet Val av värderingsmetod Värde – intäkt-kostnads kalkyl Värdekonkretisering - kassaflödesanalys Värdejämförelse – areametoden, kr/m ² Värdejämförelse – K/T
9	KÄNSLIGHETSANALYS
10	SLUTSATSER
Bilaga	1 Uppdrags- och värderingsförutsättningar 2 Ritning 3 Hyreslista 4 Intäkts/ kostnads kalkyl 5 Kassaflödesanalys 6 Foton 7 Flygfoto 8 Adresskarta 9 Utgå 10 FD-utdrag med registerkarta

Göteborg 2021-08-19
GS/gs 3387 2

SAMMANFATTNING

UPPDRAG

Vi har av Sektor Samhällsbyggnad, Skövde kommun, genom Mikael Zsiga erhållit uppdrag att bedöma marknadsvärdet för fastigheten **BROMSAREN 2** i Skövde kommun. Utlåtandet är avsett att användas vid bedömningar i samband med eventuellt förvärv.

OBJEKT

Värderingsobjektet utgörs av en industrifastighet i form av en bilanläggning, som är belägen i Mariesjöområdet.

Byggnaden är uppförd 1966, men har byggts till 1988 och byggts om senast 2017. Huset är byggt i både betong- och stålkonstruktioner i ett plan, med en liten källare och innehåller bilutställningshallar, kontor, verkstadslokaler och lager, samt källarförråd. Både yttre och inre skick är mesta dels gott till mycket gott.

På gården finns ytterligare en industribyggnad i stålkonstruktion med ytterväggar av sandwichelement. Byggnaden innehåller ett varmlager och en verkstadslokal. Huset har eftersatt yttre skick, medan det inre är gott.

Uthyrningsbara areor uppgår till 3 304 m² med följande fördelning:

Bilutställningshallar	1 067 m ²
Verkstäder	1 145 m ²
Varmlager	808 m ²
Kontor	124 m ²
Källarförråd	160 m ²

EKONOMI

Lokalerna disponeras av fastighetsägaren, så vi har bedömt marknadsmässig hyra till 2 560 000 kr, dvs 775 kr/m². exkl, värme, el, vatten, inre underhåll och fastighetsskatt.

Kalldrift- och underhållskostnaderna har bedömts av oss till 407 000 kr, d v s 123 kr/m² exkl värme, vatten, el, inre underhåll och fastighetsskatt.

MARKNADSVÄRDE

Vid värdetidpunkten augusti 2021 har vi bedömt marknadsvärdet till

35 000 000 kronor.

NYCKELTAL

10 593 kronor/ m ²
13,7 Bruttokapitalisering, ggr marknadshyran
6,2 Direktavkastning, %
4,3 K/T-19

Denna sammanfattning är ej avsedd att användas som separat värderingsdokument.

Göteborg 2021-08-19
GS/gs 3387 2

VÄRDERINGSUTLÅTANDE

avseende fastigheten **BROMSAREN 2**, Bangårdsgatan 4, Skövde kommun i Västra Götalands län

1 UPPDRAG

1.1 Beskrivning, förutsättningar och underlag

Vi har av Sektor Samhällsbyggnad, Skövde kommun, genom Mikael Zsiga, erhållit uppdraget att bedöma **marknadsvärdet** av rubricerade industrifastighet i Mariesjöområdet i Skövde tätort.

Värdetidpunkten är **augusti 2021**

Utlåtandet är avsett att ligga till grund för bedömningar i samband med eventuell förvärv.

Värdet gäller under förutsättningarna att skicket är detsamma som vid besiktningen 2021-08-17. Värdet beaktar inte kostnader för eventuell sanering av förorenad mark inom fastigheten.

Vi har haft tillgång till ritningar och en areaspecifikation för fastigheten.

I övrigt hänvisas till "uppdrags- och värderingsförutsättningar", bilaga 1.

2 ORTSANALYS

Skövde är en kommun med svagt ökande befolkningsantal.

Befolkning	56 791 inv 21-01	49 264 inv 00-01	49 432 inv 96-01
Arbetslöshet (16-64 år)	2,7 % 21-07	3,75 % 21-07 länet	3,9 % 21-07 riket
Medelinkomst, 20 år - (2018)	313 000 kr	316 000 kr, länet	318 000 kr, riket

Näringslivet i orten karaktäriseras av tillverkningsindustri.

De fem största arbetsgivarna är:

Volvo	ca 4 850 anställda
Skövde kommun	ca 4 375 "
Skaraborgs Läns Landsting	ca 3 475 "
Militära myndigheter	ca 925 "
Högskolan i Skövde	ca 475 "

Kommunikationerna till Skövde är väl tillgodosedda främst på grund av västra stambanan, X2000, regiontag, flygplats samt riksvägarna 46, 48 och 49.

Högskolorna i Skövde utgörs av Högskolan i Skövde med ekonomi, teknik, data, språk och medieriktning

Bromsaren 2

3 OBJEKTSBESKRIVNING

3.1 Läge

Fastigheten är välbelägen i Mariesjöområdet. Viss service och allmänna kommunikationer finns inom 0,3 km, se karta, bilaga 8.

3.2 Rättsliga förhållanden

Lagfart	Brandt Fastigheter i Skaraborg AB
Taxeringsvärde	8 226 000 kr
Detaljplan	Fastställd 1963-03-22
Tomtarea	8 398 m ²

Övriga officiella uppgifter om fastigheten i FD-utdrag, bilaga 10.

Detaljplanerna redovisar marken för industriändamål. Fastigheten belastas av en ledningsrätt avseende vatten och avlopp, fastighetsdatautdraget, bilaga 10.

3.3 Tekniska förhållanden och bedömningar

Huvudbyggnaden är uppförd i ett plan år 1965, men har byggts till 1988 och byggts om senast år 2017. Byggnaden innehåller bilutställningshallar, verkstadslokaler, varmlager, kontor och källarförråd, se ritning, bilaga 2 Huset har både betong- och stålstomme och fasaderna består av liggande storkorrugerad plåt och rödtegel, medan taken har takpapp. Fönstren har mestadels utbytts till 3-glas isolerglas. Uppvärmningen utgörs av fjärrvärme till vattenradiatorer, ventilationssystemet och hetvattenaeroterprar. Mekanisk till- och frånluftsventilation men ingen kyla. Utställnings- och industrilokalerna har takhöjder från 2,75 m och upp till 4,5 m, medan spännvidderna ligger på 17-21 m. Både inre och yttre skick är normalt till gott.

På den östra delen av tomten finns en enplans industribyggnad innehållande ett varmlager och en verkstad. Huset är byggt i stålkonstruktion med ytterväggar av sandwichelement av plåt på båda sidor och mellanliggande isolering. Utvändigt behöver huset målas om, medan det inre skicket är gott.

Tomten är asfalterad i sin helhet och avvattnas med ett dagvattensystem. Vid uppställning för krockskadade bilar utomhus, finns även en oljeavskiljare.

Byggnaderna innehåller totalt 3 304 m² uthyrningsbara ytor enligt följande fördelning: På tomten finns ca 120 bilupställningsplatser.

Byggnad plan	Lokal	Areor, m ²
<u>Huvudbyggnad</u>		
bv	bilhall	1067
	högverkstad	103
	verkstad	773
	varmlager	270
	kontor	124
kv	förråd	160
<u>Gårdshuset</u>		
bv	verkstad	269
	varmlager	538
-		
Summor		3304

Bromsaren 2

4 EKONOMISKA UPPGIFTER OCH BEDÖMNINGAR

4.1 Intäkter, utgående och bedömda

Lokalerna disponeras av fastighetsägaren närstående bolag och vi har därför bedömt marknadsmässiga hyror och dessa uppgår till 2 560 000 kr, dvs 775 kr/m², exkl värme, el, vatten, inre underhåll och fastighetsskatt.

Hyror för bilförsäljningsanläggningar är som alla hyror beroende av läget och lokalernas kvalitet. Bilförsäljningshallar i bra läge bär kallhyror ca 50-100 % över högsta industrihyrorna på orten, medan bilverkstäder med rätt installationer bär hyror ca 10– 50 % över högsta industrihyrorna. Sammantaget brukar bilförsäljningsanläggningar ha hyror i spannet 25 – 50 % över högsta industrihyrorna på orten.

Mot den bakgrunden har vi gjort följande bedömningar av hyran på de olika ingående lokalerna;

Byggnad plan	Lokal	Areor, m ²	Hyra	
			kr/m ²	kkr
<u>Huvudbyggnad</u>				
bv	bilhall	1067	1000	1067
	högverkstad	103	950	98
	verkstad	773	850	657
	varmlager	270	650	176
	kontor	124	700	87
kv	förråd	160	200	32
<u>Gårdshuset</u>				
bv	verkstad	269	850	229
	varmlager	538	400	215
- Summor		3304	775	2560

Enligt oberoende Datschas marknadsinformation ligger hyrorna för butik, industri och kontor i Skövde inom övriga tätorten på följande nivåer, som också relateras till bedömda nivåer;

Område/ Skövde ändamål / 210331	Aktuell användning	Bost/lokal-area, m ²	Hyresintervall kr/m ²	Bed. hyra kr/m ²	Beräknad hyra, kkr	%
C Övriga tätorten kontor	kontor, personal	124	425 - 600 - 725	700	87	3
C Övriga tätorten butik	bilhall	1067	425 - 500 - 575	1000	1067	42
D, Övriga kommunen industri	verkstad	1145	335 - 480 - 625	859	984	38
D Övriga kommunen lager	varmlager	808	335 - 480 - 625	484	391	15
	källarförråd	160	336 - 480 - 625	200	32	1
Medel/summor		3304		775	2560	100

Utgående och bedömda marknadsmässiga hyror framgår även av hyreslistan i bilaga 3.

Bromsaren 2

4.2 Driftkostnader

På grundval av jämförelser med oberoende Datschas uppskattade drift- och underhållskostnader för liknande byggnader har vi bedömt normala årskostnader till;

Alla lokaler	55 kr/m ²
Totalt	55 kr/m ² (181 kkr)

4.3 Periodiskt underhåll

Med hänsyn till bland annat fastighetens läge, ålder och användning har vi bedömt en genomsnittlig avsättning för periodiskt underhåll till 50 kr/m², d v s totalt 185 kkr.

4.4 Fastighetsskatt

Fastigheten är åsatt ett taxeringsvärde om 8 226 000 kr som industrifastighet. Fastighetsskatt utgår med 0,5 % på hela taxeringsvärdet, dvs 12 kr/m².

4.5 Lån

Uppgifter om befintlig beläning har inte erhållits. Vi förutsätter att fastigheten är fri att beläna till idag marknadsmässiga villkor. Uttagna penninginteckningar utgör idag 8 500 000 kr

5 MARKNADSPPOSITION

Fastigheten är att betrakta som en större bilanläggning med normalt till mycket gott skick

I en försäljningssituation är den av störst intresse för egenanvändare men även för förvaltningsföretag. .

Efterfrågan på industrifastighet utanför centrumkärnan bedöms vara god till måttlig, medan utbudet är måttligt. Priserna bedöms därför vara goda och ha varit i huvudsak svagt stigande under de senaste åren.

Fastigheten bör kunna försälas efter en marknadsföringsperiod på ca 6-12 månader.

6 VÄRDERINGSPRINCIP OCH METODIK

Värdebedömningen avser att fastställa fastighetens **marknadsvärde**, d v s det mest sannolika priset vid en försäljning på en fri och öppen fastighetsmarknad. Detta förutsätter en för värderingsobjektet normal marknadsföringstid, att någon tvångssituation inte föreligger och att värderingsobjektet under försäljningstiden marknadsförs öppet.

Marknadsvärdet har bedömts med hjälp av den så kallade ortsprismetoden, vilket innebär en analys av på marknaden erlagda köpeskillingar avseende fastigheter och tomträtter som är jämförbara med värderingsobjektet.

För att öka jämförbarheten kan ortsprismaterialet normeras till följande nyckeltal;

- Kr/ m², pris per m² uthyrningsbar area
- K/T, pris i förhållande till taxeringsvärde
- Bkf, bruttokapitaliseringsfaktor, marknadsvärde i förhållande till utgående/ normaliserade hyror
- Nkp, direktavkastningskrav, normaliserat driftnetto i förhållande till pris

Övrig information om metoder finns i bilagan "Uppdrags- och värderingsförutsättningar", bilaga 1.

Bromsaren 2

7 ORTSPRISANALYS

7.1 Urval

Ortsprismaterialet utgörs av lagfarna försäljningar av industrigastigheter inom Skövde tätort, försälda de senaste åren. Vi konstaterar att sju lagfarna relevanta köp har skett under åren 2019-21, se nedan.

Många fastighetsförvärv sker genom bolagsförvärv, som inte redovisas i lagfartsbandet. Vidare innehåller lagfartsbandet även köp som inte är uttryck för den öppna fastighetsmarknaden, såsom internöverlåtelse, bevakning av panter och realisationsförsäljningar. Vi har i möjligaste mån utan att parterna tillfrågats rensat för köp som inte är uttryck för fri marknad.

7.2 Analyssammanställning

Industrifastigheter

Fastighet Adress	Köpetid mån-år	Prod m ²	Kont m ²	Lager m ²	Totalt m ²	Värde- år	Pris		Pris/taxv K/T-19
							kkr	kr/m ²	
Nicklet 3 Jonstorpsgatan 11	aug-19	1160	0	260	1420	2016	21856	15392	2,62
Bromsaren 9 Kaplansgatan 28	okt-19	0	450	300	750	1967	3900	5200	1,72
Mariesjö 10 Kaplansgatan 34	jun-20	1606	1030	2722	5358	1977	23000	4293	1,33
Runstenen 10 Haganders Väg 9	nov-20	0	270	400	670	1994	2640	3940	1,06
Generatorn 7 Ventilvägen 14	dec-20	0	63	1420	1483	2019	10574	7130	1,06
Timboholm 1 Bäckaskogsvägen 2	dec-20	166	97	32	295	1974	3900	13220	1,46
Skövde 5:217 N Aspelundsvägen 3	mar-21	1100	2400	0	3500	1975	27000	7714	4,69
Medel, 7 st	jul-20	576	616	733	1925	1989	13267	8127	1,99
Median, 7 st	nov-20	166	270	300	1420	1977	10574	7130	1,46
Snitt medel/median	sep-20	371	443	517	1673	1983	11921	7629	1,73
Bromsaren 2 Bangårdsgatan 4	aug-21	1145	1191	968	3304	1972	35000	10593	4,3

8 VÄRDEBEDÖMNING

8.1 Jämförbarhet

Värderingsobjektet har;

- Likartat läge, men
- större omfattning, och
- Högre hyresnivå på grund av den speciella verksamheten och höga installationsgraden

i jämförelse med ortsprismaterialets objekt, vilket sammantaget verkar kraftigt i värdehöjande riktning uttryckt i kr/m².

Prisutvecklingen har varit stigande under de senaste åren.

Bromsaren 2

8.2 Val av värderingsmetoder

Fastighetsförvaltningsföretag bedöms beakta priset uttryckt i direktavkastning i första hand.

Med anledning härav använder vi en intäkt/ kostnadskalkyl. Som kontroll eller belysning av det bedömda värdet redovisas detta i förhållande till ortsprismaterialet och annan marknadsinformation och dess nyckeltal samt kassaflödeskalkyl.

8.3 Värde – intäkt-kostnadskalkyl

Direktavkastningen speglar risker och möjligheter i värderingsobjektet och påverkas därför särskilt av användning, läge och hyresnivå.

Enligt oberoende marknadsinformation från Datscha så bedöms direktavkastningen för butiker, industri och kontor ligga på följande nivåer, samt redovisning av utgående och bedömda;

Område/ Skövde ändamål / 210331	Aktuell användning	Hyres-volym, kkr	Direktavkastn. intervall, %	Vald, direkt avkastn, %	Hyres-andel	Dir.avk. andel
C Övriga tätorten kontor	kontor, personal	87	7,4 - 7,9 - 8,4	7,30	3	0,2
C Övriga tätorten butik	bilhall	1067	7,25 - 7,75 - 8,25	6,60	40	2,6
D, Övriga kommunen industri	verkstad	984	6,0 - 6,75 - 8,75	5,70	37	2,1
D Övriga kommunen lager	varmlager	391	6,0 - 6,75 - 8,75	5,90	15	0,9
	källarförråd	160	6,0 - 6,75 - 8,76	5,90	6	0,4
Medel/summor		2688			100,0	6,15

Vår erfarenhet är att direktavkastningen i analyser av verkliga köp normalt ligger nära eller under den nedre intervallgränsen.

Med hänvisning till jämförbarheten, och närmast ovanstående så bedöms räntekravet, ligga i intervallet 6,0 – 6,5 %.

Vid en värdebedömning genom intäkt/kostnadskalkyl bedömer vi att relevant direktavkastning är ca 6,2 %, vilket leder till ett värde om 35 000 000 kr, se bilaga 4.

Värdet leder till nyckeltalen 10 593 kr/m², K/T-19=4,3 och bkf=13,7 gånger hyran.

8.4 Värdekonkretisering - kassaflödesanalys

För att belysa det i intäkt/ kostnadskalkylen bedömda värdet har en kassaflödeskalkyl upprättats.

Följande förutsättningar och antaganden ligger till grund för värdeanalysen.

- Arlig inflation 1,0 %
- Hyresutvecklingen för lokaler beräknas utifrån i hyreslistan gällande och därefter följa konsumentprisindex (KPI)
- Driftkostnad och avsättning för periodiskt underhåll bedöms följa KPI
- Direktavkastningen första året efter kalkylperioden bedöms till 6,2 %

Med ovanstående förutsättningar leder värdet 35 000 000 kr till en nominell kalkylränta om 7,2 %, bilaga 5.

Bromsaren 2

8.5 Värdejämförelse – areametoden, kr/m²

Med hänvisning till vad som anförts om jämförbarhet och särskilt den höga hyresnivån bedömer vi att värdet ligger i intervallet 9 000 – 12 000 kr/m², dvs i intervallet 30 000 000 – 40 000 000 kr.

8.6 Värdejämförelse – K/T

Fastighetens taxeringsvärde bygger på för liten lokalarea, vilket leder till ett för lågt värde. Fastigheten är upprustad till gott till mycket gott skick, vilket inte beaktas tillräckligt i taxeringsvärdet. Inte heller de höga hyrorna på grund av all installerad verkstadsutrustning beaktas i taxeringsvärdet. Med anledning härav blir K/T = 4,3, dvs betydligt högre än jämförelseköpens K/T = 1,7.

9 KÄNSLIGHETSANALYS

För att belysa osäkerheten i värdebedömningen har vi låtit de viktigaste värdepåverkande faktorerna variera inom de intervall vi bedömt som rimliga. Övriga faktorer förutsätts vara oförändrade.

Om värdet i kr/m² varierar med 1000 kr/m² så blir den totala värdevariationen ± 3 300 000 kr.

Om taxeringsvärdet skulle variera med 20 %, så skulle värdet variera med 1 600 000 kr.

Om den genomsnittliga hyresnivån i lokalerna varierar med ± 100 kr/m², innebär detta en värdevariation av ± 5 400 000 kr.

Antas drift- och underhållskostnaderna öka med 20 kr/m², innebär detta en värdesänkning med 1 100 000 kr.

En variation av kalkylräntan i intäkt-kostnadskalkylen med ± 0,5 %-enheter, ger en värdevariation av ± 2 800 000 kr.

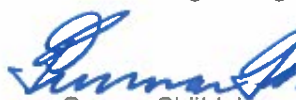
Sammantaget tyder känslighetsanalysen på att ett rimligt värdeintervall kring marknadsvärdet **35 000 000 kr** är ± 3 000 000 kr.

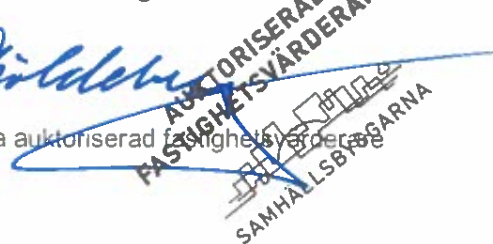
10 SLUTSATSER

Värderingsobjektet utgörs av en större bilanläggning med i huvudsak goda värdepåverkande egenskaper som sådan.

Mot bakgrund av vad som anförts ovan, gör vi sålunda den sammantagna bedömningen att **marknadsvärdet** för fastigheten **BROMSAREN 2**, Skövde kommun i befintligt skick är / **TRETTIOFEM MILJONER KRONOR/ 35 000 000 kronor.**

Sköldeberg FastighetsVärdering


Gunnar Sköldeberg
Av Samhällsbyggarna auktoriserad fastighetsvärderare



Bilaga 1

UPPDRAGS- OCH VÄRDERINGSFÖRUTSÄTTNINGAR

Uppdragsförutsättningar och underlag

Värdet förutsätter att fastigheten har det skick och den standard som rådde vid senaste besiktningsstillfället som är angivet på objektsbeskrivningen.

Värderingen sker vidare på grundval av besiktning, uppgifter från fastighetsägaren, uppgifter från officiella register, driftkostnadsundersökningar, ortsprismaterial samt vår erfarenhet av fastighets- och hyresmarknaden.

Riktigheten av lämnade uppgifter har inte kontrollerats utöver ren rimlighetskontroll.

Objektsbeskrivning

Uppgifter om detaljplan intas inte i huvudtexten om bebyggelsen i huvudsak överensstämmer med detaljplanen.

Om industritillbehören har separat värde, framgår detta av huvudtexten.

Besiktning och annan undersökning av fastigheten omfattar inte påverkan av miljöfarliga utsläpp inom och från fastigheten, varav följer att vi inte tar något ansvar i dessa hänseenden.

Värderingsprincip och metodik

Allmänt

Marknadsvärdet konstitueras av den framtida nytta en förvärvare kan ha av fastigheten. Avgörande för detta är främst vad fastigheten får användas till samt i vilken utsträckning och på vilket sätt en förvärvare kan disponera fastighetens innehåll. Marknadsvärdet för avkastningsfastigheter påverkas i hög grad av rådande hyresförhållanden, driftkostnadsnivå, finansieringsvillkor, ev räntebidrag, marknadens avkastningskrav mm.

Bedömning av marknadsvärdet grundas alltid på information från den delmarknad som den aktuella fastigheten förmodas tillhöra. Om jämförbara objekt nyligen gått till försäljning och uppgifter finns om vad som kan anses vara värdepaverkande faktorer vid dessa överlåtelser, kan bedömningen baseras på en direkt bearbetning av de erlagda köpeskillingarna. Ett sådant värderingsförfarande benämns "ortsprismetoden" och tillämpas alltid om det är möjligt.

Om prisuppgifter av detta slag saknas, eller andra uppgifter saknas varvid en meningsfull bearbetning av prisuppgifterna blir omöjlig, måste värdeuppskattningen baseras på en bedömning av marknadsaktörernas beteenden.

Ortsprisanalys

Ortsprismetoden innebär en analys av på den öppna fastighetsmarknaden erlagda köpeskillingar avseende fastigheter/ tomträtter som är jämförbara med värderingsobjektet. Via normering görs priserna jämförbara genom att de sätts i relation till någon prispaverkande faktor, varvid nyckeltal erhålls.

Vanliga nyckeltal är kronor per kvadratmeter, kr/m², pris dividerat med taxeringsvärdet, K/B, och pris dividerat med hyra, bkf och används genom direkt applicering av respektive nyckeltal på fastighetens eller byggnadens area, taxeringsvärde eller hyresintäkt.

Intäkts/ kostnadskalkyl

Värdebedömning baserad på direktavkastningskrav utförs med stöd av en intäkts/ kostnadskalkyl som bygger på marknadsanpassade normaliserade intäkter och kostnader under ett år i 2016-års penningvärde, där netto-avkastningen diskonterats på oändlig tid, den s k räntabilitetsmetoden. Räntekravet har härletts ur noterade priser på jämförbara fastigheter och tomträtter, vilka försålts under senare år. Den matematiska formeln för "räntabilitetsmetoden" framgår av följande;

$$F = \frac{I-S-D-aT}{ra}$$

F = Fastighetsvärde

I = Intäkter

S = Fastighetsskatt

D = Driftkostnader

a = Avskrivningsfaktor %

T = Markvärde

aT = Periodiskt underhåll

ra = Ränta på allt kapital %

Kassaflödesanalys

Kassaflödeskalkylen baseras på uppskattningar av fastighetens avkastningsförmåga under en följd av år. Metoden innebär en analys av de förväntade framtida betalningsströmmar som en förvaltning av fastigheten antas generera. I kassaflödeskalkylen görs en nuvärdesberäkning med en nominell kalkylränta av, dels de betalningsströmmar före skatt som fastighetsinnehavet ger upphov till under en kalkylperiod som är 10 år i vårt fall, dels marknadsvärdet vid kalkylperiodens slut. Beräkningarna, som skett med hjälp av ett data-program, utmynnar i ett sammanlagt nuvärde men ger samtidigt en bedömning av likviditetsutvecklingen.

Analysen av betalningsströmmar utgår från följande kassaflödesmodell.

Nuvärdet (NV) beräknas som $NV = E_0$

$$E_0 = \frac{\sum_{t=1}^n \frac{H_t - D_t - U_t - F_t - T_t - I_t}{(1+p)^t}}{1} + \frac{MV_n}{(1+p)^n}$$

Beteckningarna i formeln innebär följande;

D = Driftbetalningar

E_0 = Nuvärde av betalningsnetton under kalkylperioden

F = Utbetalningar för fastighetsskatt

H = Hyresinbetalningar

I = Investeringsutbetalningar

MV_n = Fastighetens marknadsvärde år n

n = Kalkylperiod

p = Nominell kalkylränta

t = Visst år under kalkylperioden

T = Tomträtsavgäld

U = Utbetalningar för periodiskt underhåll

Vid användandet av modellen för bedömning av marknadsvärde utgår vi från "marknadens" framtidsbedömningar och förräntningskrav. Nuvärdesberäkningen sker utifrån mitten av varje kalkylår.

Bilaga 2



3387 2

2021-08-19

BROMSAREN 2

Hyreslista

Bil. 3

Hyresgäst	Lokaltyp	Area m ²	Bas- hyra	Hyra		Löptid		Index %	Bas- index	Bedömd		
				tkr	kr/m ²	år	mån			hyra kr/m ²	index %	Drift kr/m ²
Egna lokaler	kontor, person	124	87	87	700	2021	12	100	337,0	700	100	90
Egna lokaler	bilhallar	1 067	1 067	1 067	1 000	2021	12	100	337,0	1 000	100	70
Egna lokaler	verkstad	773	657	657	850	2021	12	100	337,0	850	100	50
Egna lokaler	högverkstad	103	98	98	950	2021	12	100	337,0	950	100	60
Egna lokaler	lager	270	176	176	650	2021	12	100	337,0	650	100	40
Egna lokaler	källarförråd	160	32	32	200	2021	12	100	337,0	200	100	30
Egna lokaler	däcklager	538	215	215	400	2021	12	100	337,0	400	100	40
Egna lokaler	verkstad	269	229	229	850	2021	12	100	337,0	850	100	50

3387 2

Intäkts- / Kostnads kalkyl

Bil. 4

2021-08-19

Värdetidpunkt aug-21

BROMSAREN 2

Bangårdsgatan 4

Mariesjöområdet

Skövde

Bilhallar	1 067 m ²
Kontor	124 m ²
Verkstad	1 145 m ²
Varmlager	808 m ²
Källarföräd	160 m ²
Uthyrningsbar area to	3 304 m²
	0

TAXERINGSUPPGIFTER

Typkod	431
Tomtareal m ²	8398
Basvärde totalt kr	8 226 000 kr
Basvärde byggnad kr	5 707 000 kr
Basvärde mark kr	2 519 000 kr
Skatteunderlag industri	8 226 000 kr

INTÄKTER, se hyreslista

775	3 304 m ²	Hyresintäkt år 1	2 560 050
0	3 304 m ²	Marknadsanpassning	0
0		Övriga intäkter/deb. av fastighetsskatt	
775	3 304 m ²	Summa intäkter kr:	2 560 050

KOSTNADER, enligt uppgift och beräknade

Fast.skatt indu	0,5% * 1,00	* 8 226 000	kr	12	41 130	
					0	41 130
Per. underhåll	3 304 m ² à			56	185 024	
Driftskostnader	3 304 m ² à			55	181 250	
					0	366 274
					0	0
			kr/m ²	123	Summa kostnader kr:	407 404

35 002 374	Ca 6,15% på allt kapital	Driftnetto kr:	2 152 646
0	Tillkommer/avgår pga bundna kontrakt		
-2 374	Avrundning		
35 000 000 kr	BERÄKNAT MARKNADSVÄRDE		

Sköldeberg Fastighetsvärdering

Kassaflödesprognos / Nuvärdeberäkning

3387 2

BROMSAREN 2
Bangårdsgatan 4
Skövde

Bil. 5

Värdetidpunkt aug-21

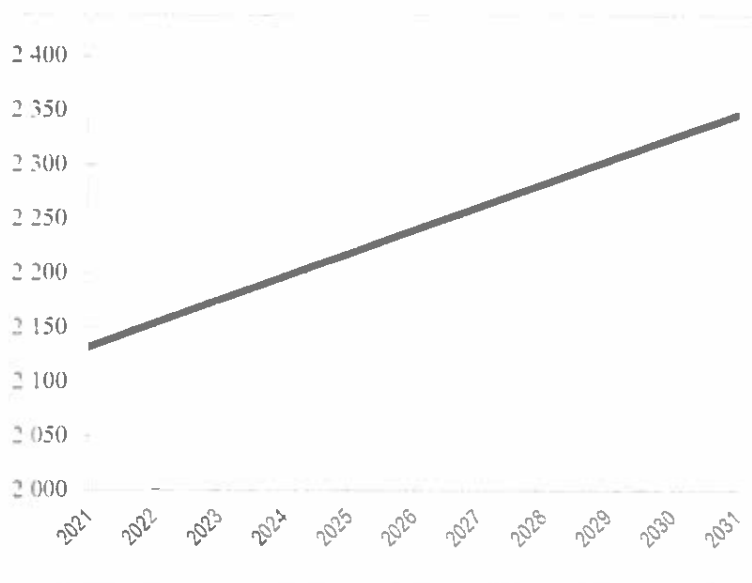
	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027	2028	2029	2030
Inflationsantagande	1,0%	1,0%	1,0%	1,0%	1,0%	1,0%	1,0%	1,0%	1,0%	1,0%
INTÄKTER										
Hyra	804	2 528	2 554	2 580	2 605	2 631	2 656	2 682	2 707	2 733
Övriga intäkter/deb. av fastighetsskatt										
Vakansgrad / hyresrisk (%)										
Vakans, hyresförlust tkr										
Vakansförlust										
Summa intäkter tkr	804	2 528	2 554	2 580	2 605	2 631	2 656	2 682	2 707	2 733
KOSTNADER										
Driftskostnad tkr	56	176	178	180	182	184	185	187	189	191
Periodiskt underhåll tkr	57	179	181	183	185	186	188	190	192	194
Fastighetsskatt, industri	0,5%	41	42	42	43	43	44	44	45	45
Summa kostnader tkr	126	397	401	405	413	417	421	425	430	434
Driftnetto tkr	678	2 131	2 153	2 175	2 196	2 218	2 239	2 261	2 282	2 303
Kassaflöde efter finansiering tkr	2 131	2 153	2 175	2 196	2 218	2 239	2 261	2 282	2 303	2 324

Kalkylränta	7,15%
Direktavkastning sista årets netto:	6,09%
Totalt taxvärde tkr:	8 226
Marknadsvärde år 11 tkr:	38 515
Nuvärde marknadsvärde år 11 tkr:	18 650
Nuvärde årliga netton tkr:	16 000
Värdeavrundning (kk)	350

BERÄKNAT VÄRDE	35 000 000 kr.
-----------------------	-----------------------

Uthyrbar area, m ²	3 144
Direktavk år 1	6,1%
Värde kr/m ²	11 132
Värde/hyra år 1	13,8
Värde/markn.hyra	13,8
K/T	4,3

Prognosticerat kassaflöde



Sköldeberg Fastighetsvärdering

Bilaga 6











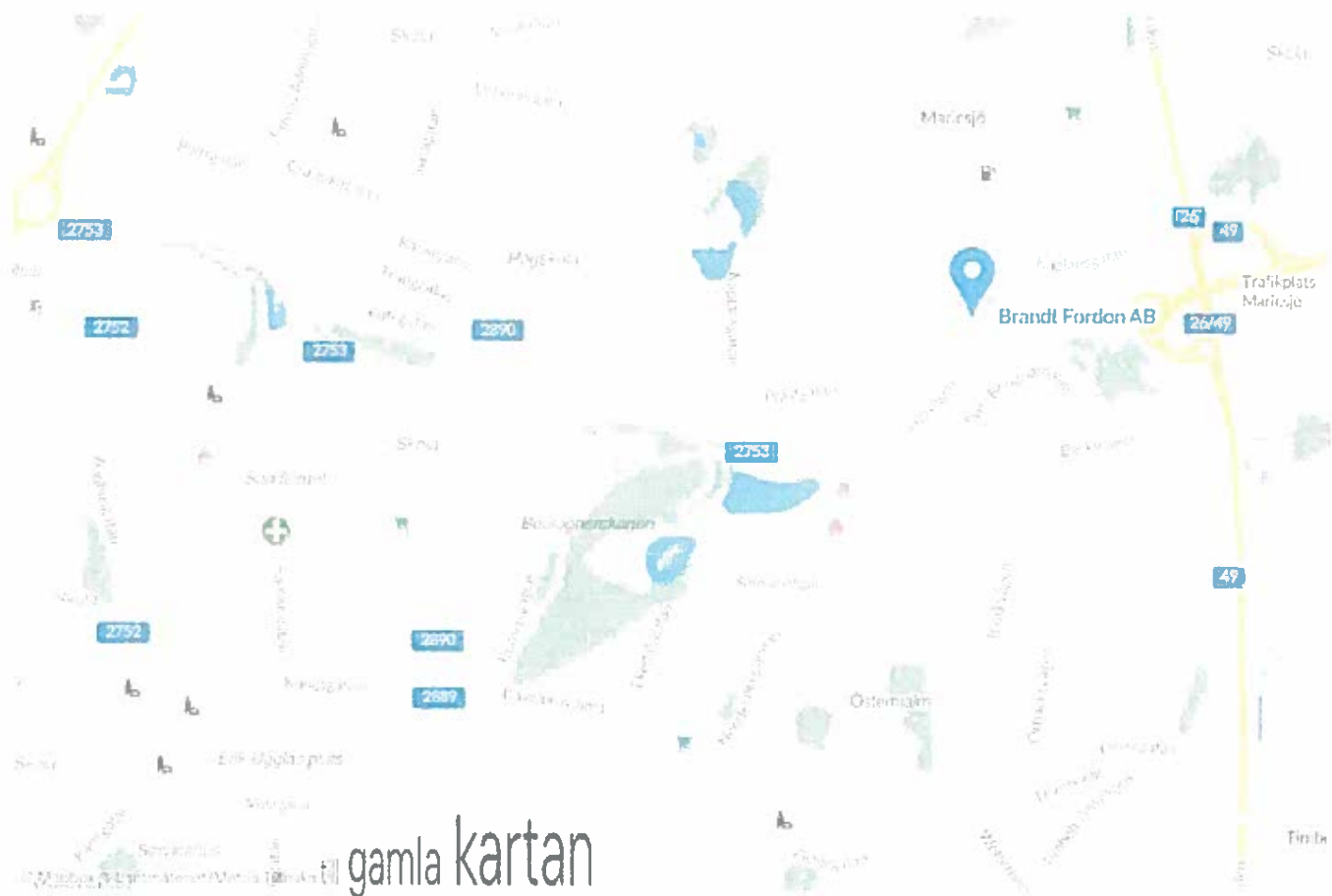
2021-08-19

Bilaga 7



2021-08-19

B Måga 8



gamla kartan

2021-08-16

Metria FastighetSök - Skövde Bromsaren 2

Bilag 10



Metria | FastighetSök

035 Allmän+Taxering 2021-08-16

Fastighet

Beteckning
Skövde Bromsaren 2

UUID:
909a6b6a-4afd-90e2-e040-ed87664443f

Senaste ändringen i allmänna delen
1989-04-17

Nyckel:
140456E96

Län- och kommunkod
1436

Senaste ändringen i inskrivningsdelen
2004-05-05

Distrikt
Skövde

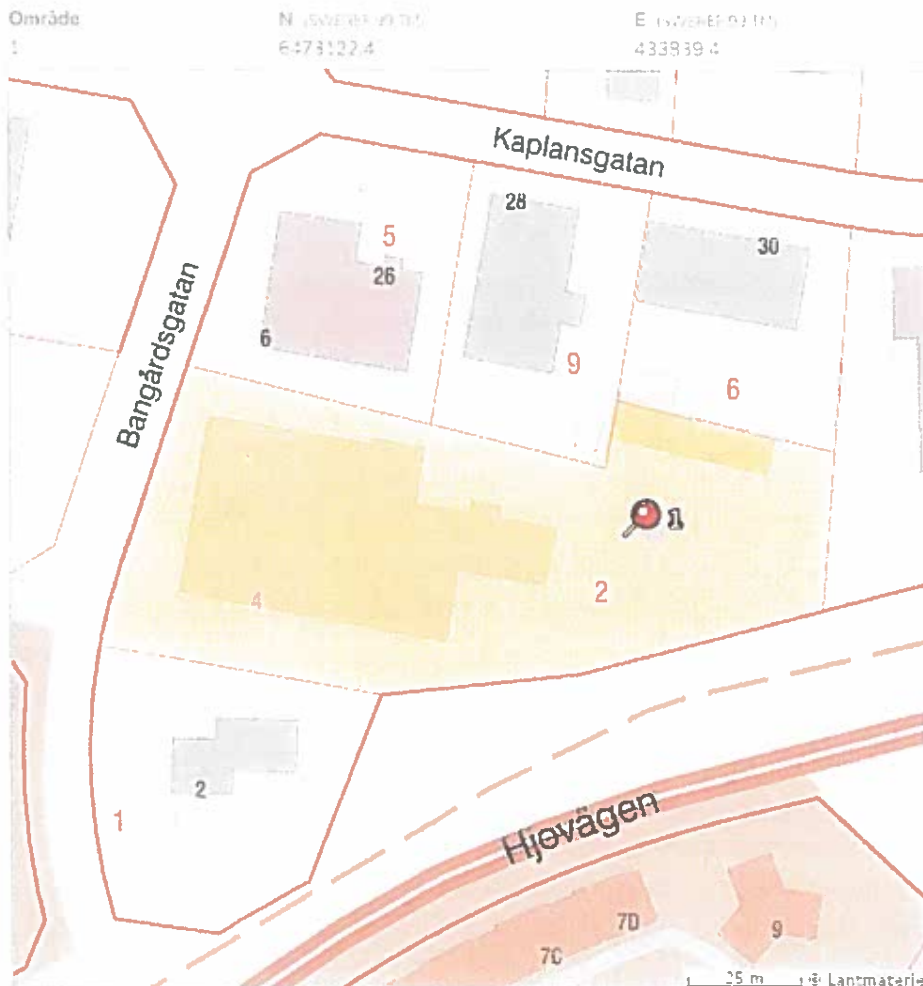
Distriktskod
10735E

Aktualitetsdatum i inskrivningsdelen
2021-03-16

Adress

Adress
Bangårdsgatan 4
541 34 Skövde

Läge, karta



Areal

Område
Totalt

Totalareal
5 392 kv.m

Därv landareal
5 392 kv.m

Därv vattenareal

Lagfart

Ägare

950001-4993

Skövde Fastigheter AB

Stämpgatan 10

481 70 Skövde

Andel

1/1

Inskrivningsdag

1989-04-30

Åkt

95-9604

2021-08-16

Metria FastighetSök - Skövde Bromsaren 2

Ägare	Andel	Inskrivningsdag	Akt
Industrihus AB			

Köplånet avslutades 1912-12-31
 Köpskilling: 8 000 000 SEK, avser flera fastigheter.
 Anmärkning: Namn: 995447
 Anmärkning: Namn: 995340

Inteckningar

Totalt antal Inteckningar: 4
 Totalt belopp: 8.500 000 SEK

Nr	Belopp	Inskrivningsdag	Akt
1	2.000.000 SEK	1983-06-01	931294
2	4.000.000 SEK	1988-03-24	882646
3	1.500.000 SEK	1993-06-03	934523
4	1.000.000 SEK	2004-05-05	048327

Rättigheter

Redovisning av rättigheter kan vara ofullständig

Ändamål	Rättsförhållande	Rättighetstyp	Rättighetsbeteckning
Vatten och avlopp	Last	Ledningsrätt	1683K-16001

Planer, bestämmelser och fornlämningar

Planer	Datum	Akt
Stadsplan: Marjesjöområdet	1963-03-27	1683K-SF153
Plananmärkning: Genomförandetiden har utgått Tomtindelning: Bromsaren	1963-05-25	1683K-399

Taxeringsuppgifter**Taxeringsenhet**

Industrienhet värderingsvärdetad (471)
 567434-0
 Utgör taxeringsenhet och omfattar helarejsterfastighet.
 Industriplan saknas

Taxeringsvärde	Taxeringsvärde	däruv byggnadsvärde	däruv markvärde
Taxeringsår	2019	2 226 000 SEK	1 987 000 SEK
			2 410 000 SEK

Taxerad Ägare	Andel	Jurisk form	Ägarintyp
566061-1490 Plurid Fastigheter Skövde AB Sfaringatan 17 462 73 Värnsborg	100	Aktiebolag	Engäskt eller Tomtblätt

Värderingsenhet industrimark 047948317.

Taxeringsvärde	Riktvärdeområde	Tomtareal	Riktvärde tomtareal
2 570 000 SEK	1496046	8 668 kvm	807 964,10
			Byggrätt ovan mark

Värderingsenhet industrikontor värderad enl. avkastningsmetoden 047950317.

Taxeringsvärde	Yta	Standardklass
1 267 000 SEK	364 kvm	Norma
Nybyggnadsår	Tillbyggnadsår	Värdeår
1965	2017	1970

Värderingsenhet lager värderad enl. avkastningsmetoden 052571317.

Taxeringsvärde	Yta	Standardklass
555 000 SEK	581 kvm	Norma
Nybyggnadsår	Tillbyggnadsår	Värdeår
1984	2017	1988

Värderingsenhet lager värderad enl. avkastningsmetoden 047951317.

Taxeringsvärde	Yta	Standardklass
2 418 000 SEK	1 536 kvm	Norma
Nybyggnadsår	Tillbyggnadsår	Värdeår
1965	2017	1970

2021-08-16

Metria FastighetSök - Skövde Bromsaren 2

Värderingsenhet produktionslokal värderad enl. avkastningsmetoden 047949317.

Taxeringsvärde	Yta	Standardpoäng
1,45-3,000 SEK	721 k.m ²	25
Nybyggnadsår	Tillbyggnadsår	Värdeår
1965	2017	1973

Åtgärd

Fastighetsrättsliga åtgärder	Datum	Akt
Tot triatrling	1964-11-10	1683K-536
Sammanläggning	1964-12-22	1683K-2 1965
Fastighetsregulering ledningsätgard	1976-12-23	1683K-1600

Ursprung

Skövde Eldaren 4
Anmärkning B h c

Tidigare Beteckning

Beteckning	Omregistreringsdatum	Akt
R-Skövde Bromsaren 2	1955-06-05	1683-481

Ajourförande inskrivningsmyndighet

Lantmäteriet Kontor/beteckning: Eksjö
Telefon: 0771-63 63 63

Copyright © 2017 Metria

Källa: Lantmäteriet



Översiktskarta
Kartan har ingen rättslig verkan

KS § 105/23

Reservation för verksamhetsmark, Skogsrovägen Södra

KS2023.0221

Behandlat av	Datum	Ärende
1 Kommunstyrelsens arbetsutskott	2023-05-24	80/23
2 Kommunstyrelsen	2023-06-05	105/23

Förslag till beslut

Kommunfullmäktige beslutar att:

- godkänna avtal om markreservation med Brandt Fastigheter i Skaraborg AB i vilket cirka 12 000 kvadratmeter av fastigheten Skövde Ryd 15:1 reserveras som verksamhetstomt
- reservationen gäller i 18 månader från den dag avtalet undertecknas av båda parter och att den framtida köpeskillingen är 450 kronor per kvadratmeter med uppräkningsfrån augusti 2020 till tidpunkten för köpeavtalet med konsumentprisindex
- avsikten med avtalet också är att Skövde kommun eller bolag inom bolagskoncernen i sin tur förvärvar fastigheten Bromsaren 2 av Brandt Fastigheter i Skaraborg AB för 50 000 000 kronor med uppräkningsfrån augusti 2021 till tidpunkten för köpeavtalet med konsumentprisindex.

Sammanfattning

Skövde kommun reserverar cirka 12 000 kvadratmeter av fastigheten Skövde Ryd 15:1 till Brandt Fastigheter i Skaraborg AB. Avsikten med reservationen är att Brandt Fastigheter i Skaraborg AB och Skövde kommun byter exploaterbar mark med varandra. Kommunen förvärvar Bromsaren 2 och Brandt Fastigheter i Skaraborg AB förvärvar delar av fastigheten Skövde Ryd 15:1. Brandt Fastigheter i Skaraborg AB kommer flytta sin befintliga verksamhet på Bromsaren 2 till den reserverade fastigheten. Genom kommunens förvärv av Bromsaren 2 tas ytterligare steg mot att möjliggöra genomförandet av stadsutvecklingsprojektet Mariesjö - Skövde Science City. Samtidigt möjliggör försäljningen av reservationsfastigheten flytt av verksamhet från Bromsaren 2.

Bakgrund

Reservation av del av fastigheten Skövde Ryd 15:1 ingår i en uppgörelse där Skövde kommun och Brandt Fastigheter i Skaraborg AB byter exploateringsbar mark med varandra. Kommunen förvärvar Bromsaren 2 och Brandt Fastigheter i Skaraborg AB förvärvar del av Ryd 15:1 i Skogsrovägen Södra.

Fastigheten Bromsaren 2 ligger inom området för stadsutvecklingsprojektet Skövde Science City. Området kommer att få en nyckelroll när det gäller att förstärka centrum öster om järnvägen och bättre länka samman Skövdes stadsdelar. Skövde kommun har genom Planprogram för Mariesjö (Dnr PLAN.2016.6, godkänt av kommunfullmäktige 2020-09-28 § 91/20), tagit ett samlat grepp över den pågående omvandlingen, med målet att skapa en

levande och tät stadsmiljö med egen identitet, nya mötesplatser, friare arkitektur och högre hus.

Bromsaren 2 ligger på Bangårdsgatan 4 och är 8 398 kvadratmeter. På fastigheten finns en bilhandel som ägs och drivs av Brandt Fastigheter i Skaraborg AB.

Syftet med reservationen är att möjliggöra en flytt av verksamheten på Bromsaren 2 till en ny fastighet vid Södra Skogsrovägen. Reservationen omfattar cirka 12 000 kvadratmeter av fastigheten Skövde Ryd 15:1. För området håller en detaljplan på att tas fram. Kommunstyrelsen beslutade 2022-11-07 att ge sektor samhällsbyggnad i uppdrag att upprätta detaljplan för Skogsrovägen Södra (KS § 202/22, PLAN.2022.25).

Brandt Fastigheter i Skaraborg AB får förtur att teckna köpeavtal efter reservationstidens utgång för den del markreservationen avser. Reservationen gäller i 18 månader från den dag avtalet undertecknas av båda parter.

Bestämningen av den framtida köpeskillingen för reservationsfastigheten har utgått från antagen princip för prissättning (KS § 159/20, 202-09-07, KS2020.0245). Principen anger 450 kronor per kvadratmeter råtomt för den aktuella ytan med uppräkningsindex från augusti 2020 till aktuell försäljningstidpunkt.

Bestämningen av den framtida köpeskillingen för Bromsaren 2 baseras på fastighetens marknadsvärde 35 000 000 kronor genom värdeutlåtande av auktoriserad värderare, värdetidpunkt augusti 2021 samt genom förhandling av parterna och uppgår till 50 000 000 kronor. Uppräkningsindex ska ske på marknadsvärdet fram till tidpunkten för köpeavtalet.

Brandt Fastigheter i Skaraborg AB kommer under tiden efter förvärvet av Bromsaren 2 och fram till att verksamheten kan flytta till den nya fastigheten fortsätta bedriva sin verksamhet på Bromsaren 2 som hyresgäst till kommunen. Upplåtelsen regleras i särskilt avtal om hyreskontrakt för lokal och tecknas i samband med förvärvet.

Motivering till beslut

Reservationen av del av Ryd 15:1 är en förutsättning för förvärvet av Bromsaren 2. Genom kommunens förvärv av Bromsaren 2 tas ytterligare steg mot att möjliggöra genomförandet av stadsutvecklingsprojektet Mariesjö - Skövde Science City. Samtidigt möjliggör reservationen flytt av den befintliga verksamheten från Bromsaren 2. Detta bidrar till uppfyllandet av kommunfullmäktiges mål att Skövde växer genom att attrahera både invånare och företag.

Handlingar

Översiktskarta.pdf

Värdeutlåtande Bromsaren 2.pdf

Bilaga 1 - Karta exploateringsområde_1407100.pdf

Tjänsteskrivelse KF godkänna reservation.pdf

Avtal markreservation.pdf

Bilaga 2 - Hyreskontrakt för lokal.pdf

Skövde kommun
Kommunstyrelsen

Protokollsutdrag

27 (47)

Skickas till

Sektor samhällsbyggnad

Brandt Fastigheter i Skaraborg AB, sebastian.brandt@brandtbil.se

KSAU § 80/23**Reservation för verksamhetsmark, Skogsrovägen Södra**

KS2023.0221

Behandlat av	Datum	Ärende
1 Kommunstyrelsens arbetsutskott	2023-05-24	80/23

Förslag till beslut

Kommunstyrelsen föreslår kommunfullmäktige besluta att:

- godkänna avtal om markreservation med Brandt Fastigheter i Skaraborg AB i vilket cirka 12 000 kvadratmeter av fastigheten Skövde Ryd 15:1 reserveras som verksamhetstomt
- reservationen gäller i 18 månader från den dag avtalet undertecknas av båda parter och att den framtida köpeskillingen är 450 kronor per kvadratmeter med uppräknings från augusti 2020 till tidpunkten för köpeavtalet med konsumentprisindex
- avsikten med avtalet också är att Skövde kommun eller bolag inom bolagskoncernen i sin tur förvärvar fastigheten Bromsaren 2 av Brandt Fastigheter i Skaraborg AB för 50 000 000 kronor med uppräknings av marknadsvärdet från augusti 2021 till tidpunkten för köpeavtalet med konsumentprisindex.

Sammanfattning

Skövde kommun reserverar cirka 12 000 kvadratmeter av fastigheten Skövde Ryd 15:1 till Brandt Fastigheter i Skaraborg AB. Avsikten med reservationen är att Brandt Fastigheter i Skaraborg AB och Skövde kommun byter exploaterbar mark med varandra. Kommunen förvärvar Bromsaren 2 och Brandt Fastigheter i Skaraborg AB förvärvar delar av fastigheten Skövde Ryd 15:1. Brandt Fastigheter i Skaraborg AB kommer flytta sin befintliga verksamhet på Bromsaren 2 till den reserverade fastigheten. Genom kommunens förvärv av Bromsaren 2 tas ytterligare steg mot att möjliggöra genomförandet av stadsutvecklingsprojektet Mariesjö - Skövde Science City. Samtidigt möjliggör försäljningen av reservationsfastigheten flytt av verksamhet från Bromsaren 2.

Bakgrund

Reservation av del av fastigheten Skövde Ryd 15:1 ingår i en uppgörelse där Skövde kommun och Brandt Fastigheter i Skaraborg AB byter exploateringsbar mark med varandra. Kommunen förvärvar Bromsaren 2 och Brandt Fastigheter i Skaraborg AB förvärvar del av Ryd 15:1 i Skogsrovägen Södra.

Fastigheten Bromsaren 2 ligger inom området för stadsutvecklingsprojektet Skövde Science City. Området kommer att få en nyckelroll när det gäller att förstärka centrum öster om järnvägen och bättre länka samman Skövdes stadsdelar. Skövde kommun har genom Planprogram för Mariesjö (Dnr PLAN.2016.6, godkänt av kommunfullmäktige 2020-09-28 § 91/20), tagit ett samlat grepp över den pågående omvandlingen, med målet att skapa en levande och tät stadsmiljö med egen identitet, nya mötesplatser, friare arkitektur och högre hus.

Bromsaren 2 ligger på Bangårdsgatan 4 och är 8 398 kvadratmeter. På fastigheten finns en bilhandel som ägs och drivs av Brandt Fastigheter i Skaraborg AB.

Syftet med reservationen är att möjliggöra en flytt av verksamheten på Bromsaren 2 till en ny fastighet vid Södra Skogsrovägen. Reservationen omfattar cirka 12 000 kvadratmeter av fastigheten Skövde Ryd 15:1. För området håller en detaljplan på att tas fram. Kommunstyrelsen beslutade 2022-11-07 att ge sektor samhällsbyggnad i uppdrag att upprätta detaljplan för Skogsrovägen Södra (KS § 202/22, PLAN.2022.25).

Brandt Fastigheter i Skaraborg AB får förtur att teckna köpeavtal efter reservationstidens utgång för den del markreservationen avser. Reservationen gäller i 18 månader från den dag avtalet undertecknas av båda parter.

Bestämningen av den framtida köpeskillingen för reservationsfastigheten har utgått från antagen princip för prissättning (KS § 159/20, 202-09-07, KS2020.0245). Principen anger 450 kronor per kvadratmeter råtomt för den aktuella ytan med uppräkningsindex från augusti 2020 till aktuell försäljningstidpunkt.

Bestämningen av den framtida köpeskillingen för Bromsaren 2 baseras på fastighetens marknadsvärde 35 000 000 kronor genom värdeutlåtande av auktoriserad värderare, värdetidpunkt augusti 2021 samt genom förhandling av parterna och uppgår till 50 000 000 kronor. Uppräkningsindex ska ske på marknadsvärdet fram till tidpunkten för köpeavtalet.

Brandt Fastigheter i Skaraborg AB kommer under tiden efter förvärvet av Bromsaren 2 och fram till att verksamheten kan flytta till den nya fastigheten fortsätta bedriva sin verksamhet på Bromsaren 2 som hyresgäst till kommunen. Upplåtelsen regleras i särskilt avtal om hyreskontrakt för lokal och tecknas i samband med förvärven.

Motivering till beslut

Reservationen av del av Ryd 15:1 är en förutsättning för förvärvet av Bromsaren 2. Genom kommunens förvärv av Bromsaren 2 tas ytterligare steg mot att möjliggöra genomförandet av stadsutvecklingsprojektet Mariesjö - Skövde Science City. Samtidigt möjliggör reservationen flytt av den befintliga verksamheten från Bromsaren 2. Detta bidrar till uppfyllandet av kommunfullmäktiges mål att Skövde växer genom att attrahera både invånare och företag.

Handlingar

Översiktskarta.pdf
Värdeutlåtande Bromsaren 2.pdf
Bilaga 1 - Karta exploateringsområde_1407100.pdf
Tjänsteskrivelse KF godkänna reservation.pdf
Avtal markreservation.pdf
Bilaga 2 - Hyreskontrakt för lokal.pdf

Skickas till

Sektor samhällsbyggnad
Brandt Fastigheter i Skaraborg AB, sebastian.brandt@brandtbil.se

Skövde kommun
Kommunstyrelsens arbetsutskott

Protokollsutdrag

28 (39)

Skövde kommun
Kommunstyrelsens arbetsutskott

Protokollsutdrag

29 (39)

TJÄNSTEUTLÅTANDE

Datum: **2023-05-26**

Diarienummer: **KS2023.0236-3**

Handläggare: **Lisa Ivarsson**



Kommunstyrelsens arbetsutskott

Avgifter, taxor samt riktlinjer för avgiftshandläggning inom vård- och omsorgsnämnden vid insatser enligt SoL, HSL och LSS

Förslag till beslut

Kommunstyrelsens arbetsutskott föreslår kommunstyrelsen föreslår kommunfullmäktige besluta att fastställa revidering av Avgifter, taxor samt riktlinjer för avgiftshandläggning inom vård- och omsorgsnämnden vid insatser enligt SoL, HSL och LSS, enligt förslag daterat 2023-05-05.

Kommunstyrelsens arbetsutskott föreslår kommunstyrelsen föreslå kommunfullmäktige besluta att ovanstående reviderade riktlinje gäller från och med 2024-01-01 och tills vidare.

Bakgrund

Vård- och omsorgsnämnden beslutade 2023-05-25, § 57/23, att föreslå kommunfullmäktige att fastställa revideringen av *Avgifter, taxor samt riktlinjer för avgiftshandläggning inom vård- och omsorgsnämnden vid insatser enligt SoL, HSL och LSS* samt att den reviderade riktlinjen börjar gälla från och med 2024-01-01.

Sektor vård- och omsorg har haft som avsikt att göra en större revidering av avgifterna. Under utredningstiden har det framkommit att det saknas systemstöd och rutiner för att göra önskad förändring (timbaserad avgift). Initialt behöver Sektor vård- och omsorg fokusera på att byta verksamhetssystem för avgiftshandläggning och göra en genomlysning av effektiva arbetsmetoder för att stödja ett förändrat avgiftsuttag. Förslaget innebär mindre revidering och komplettering av befintliga avgifter. Utöver nedanstående noterade avgiftsförändringar har vissa redaktionella ändringar gjorts av dokumentet.

Revideringen innebär följande förändringar:

- När en eller båda makar flyttar till särskilt boende beräknar kommunen avgiften som för ensamboende.
- Beräkningsgrunden för sänkning av förbehållsbeloppet för personer i särskilt boende baseras på prisbasbeloppet.
- En avgift för förbrukningsvaror på 3 % av prisbasbeloppet/tolv månader (motsvarar 131 kr/månad 2023) tas ut personer i särskilt boende.
- Avgiftsnivåer inom hemtjänst kompletteras med avgift för enstaka/oregelbunden hemtjänst motsvarande grundavgift.
- Vid ansökan om jämkning kontrolleras förmögenheten vid årsskiftet. Om förmögenheten överstiger ett prisbasbelopp prövas inte rätten till jämkning.

TJÄNSTEUTLÅTANDE

Datum: **2023-05-26**

Diarienummer: **KS2023.0236-3**

Handläggare: **Lisa Ivarsson**



Handlingar

VON § 57/23 Revidering av avgifter, taxor samt riktlinjer för avgiftshandläggning
Avgifter, taxor samt riktlinjer för avgiftshandläggning inom vård- och omsorgsnämnden vid
insatser enligt SoL, HSL och LSS, förslag daterat 2023-05-05.PDF

Skickas till

Vård- och omsorgsnämnden

Handläggare

Lisa Ivarsson

Kommunstyrelsen



Avgifter, taxor samt riktlinjer för avgiftshandläggning inom vård- och omsorgsnämnden vid insatser enligt SoL, HSL och LSS.

Beslutad av kommunfullmäktige
2023-XX-XX. Dnr KS2023.XXX

Innehåll

1	Syftet med riktlinjer	4
1.1	Kommunfullmäktiges principbeslut och rätt till årlig omräkning	4
2	Allmänt om rätten att ta ut avgifter inom vård och omsorg	4
2.1	Socialtjänstlagen	4
2.2	Hälso- och sjukvårdslagen	4
2.3	Lagen om stöd och service till vissa funktionshindrade	5
3	Allmänt om handläggning av avgifter	5
3.1	Avgiftsbeslut	5
3.1.1	Sekretess	5
3.1.2	Myndighetens serviceskyldighet	5
3.1.3	Årlig revidering av avgift/omprövning	6
3.1.4	Överklaga beslut	6
4	Huvudprinciper i avgiftssystemet	6
4.1	Prisbasbelopp	6
4.2	Högekostnadsskydd för avgifter – maxtaxa	6
5	Beräkning av avgifter	6
5.1	Avgiftsunderlag	6
5.2	Avgiftsberäkning för olika hushållstyper	7
5.2.1	Ensamboende	7
5.2.2	Makar och registrerade partner	7
5.2.3	Sammanboende	7
5.3	Avgiftsgrundande inkomster	7
5.3.1	Inkomst av näringsverksamhet	8
5.3.2	Inkomster/utgifter som inte är avgiftsgrundande	8
5.4	Beräkning av avgiftsutrymme	8
5.4.1	Förbehållsbelopp – minimibelopp	8
5.4.2	Höjning av minimibeloppet (individuella tillägg)	9
5.4.3	Sänkning av minimibeloppet	9
5.4.4	Bostadskostnader	9
6	Avgifter enligt Sol (HSL)	10
6.1	Avgifter/kostnader utanför maxtaxa	10
6.1.1	Hyra på särskilda boenden	10
6.1.2	Avgift för medboende i särskilt boende – Parboendegaranti	11
6.1.3	Matkostnader	11
6.1.4	Elavgift	11
6.1.5	Förbrukningsvaror	11

6.1.6	Resor till och från dagverksamhet (SoL)	11
6.2	Avgifter inom maxtaxan	11
6.2.1	Maxtaxa (högkostnadsskydd).....	11
6.2.2	Grundavgift för hemtjänstinsatser.....	12
6.2.3	Avgiftsnivåer för hemtjänst och hemsjukvård	12
6.3	Avgiftsfria insatser	13
7	Avgifter m.m. enligt LSS	13
7.1	Av vem får avgift tas ut?	13
7.2	Kommunens avgifter och ersättning vid insats enligt LSS	14
7.2.1	Personlig assistans.....	14
7.2.2	Ledsagarservice, kontaktperson och avlösarservice	14
7.2.3	Korttidsvistelse i korttidshem, stödfamilj eller på läger	14
7.2.4	Familjehem eller bostad med särskild service för barn och ungdomar.....	14
7.2.5	Bostad med särskild service för vuxna.....	15
7.2.6	Daglig verksamhet: Habiliteringsersättning, lunchkostnad och resor.....	15
8	Debitering.....	15
8.1	Frånvaro.....	16
8.2	Retroaktiva rättelser.....	16
8.3	Del av månad.....	16
8.4	Nedsättning av avgifter och avgiftsbefrielse	16
8.4.1	Jämkning eller anstånd vid dubbla boendekostnader vid inflyttning till särskilt boende	16
8.4.2	Reducering av avgifter om avgiftsutrymme saknas	17
8.4.3	Avgiftsbefrielse i speciella fall.....	17
8.4.4	Ansökan om ekonomiskt bistånd för boende i särskilt boende.....	17

Dokumenttyp: Avgifter och taxor, riktlinjer

Dokumentet gäller för: Sektor vård och omsorg

Diarienummer: KS2023.XXX

Reviderad:

Giltighetstid: Till dess att nytt beslut tas

Tidpunkt för aktualitetsprövning: Vid behov eller minst vart 5:e år

Dokumentansvarig: Controller SVO

Andra tillhörande dokument: -

1 Syftet med riktlinjer

I detta dokument redovisas tillämpning av lagstiftning, som gäller kommunens rätt att ta ut avgifter för vård, omsorg och socialt stöd enligt socialtjänstlagen (SoL), hälso- och sjukvårdslagen (HSL) samt lagen om stöd och service till vissa funktionshindrade (LSS).

1.1 Kommunfullmäktiges principbeslut och rätt till årlig omräkning

Alla avgifter omräknas årligen enligt gällande prisbasbelopp och fastställd rutin för avgifts-handläggning utan att taxan tas upp på nytt för beslut i kommunfullmäktige.

Revidering och översyn av riktlinjer för avgifter och avgiftshandläggning ska göras vid behov eller minst var femte år. De ska då fastställas av kommunfullmäktige.

Vård- och omsorgsnämnden fastställer årligen de avgifter som tas ut enligt dessa riktlinjer.

2 Allmänt om rätten att ta ut avgifter inom vård och omsorg

Kommunens avgiftssystem och dess tillämpningsregler för avgifter inom omsorgen styrs av flera olika lagar och förordningar, till exempel:

- socialtjänstlagen
- hälso- och sjukvårdslagen
- lagen om stöd och service till vissa funktionshindrade
- inkomstskattelagen
- lag om bostadstillägg för pensionärer
- kommunallagen
- förvaltningslagen.

2.1 Socialtjänstlagen

Enligt 8 kap. 2 § SoL får kommunen ta ut skäligen avgifter som inte överstiger kommunens självkostnader för bland annat hemtjänst, dagverksamhet, bostad i särskilt boende.

I 3 – 9 §§ finns ytterligare bestämmelser om avgifter för hemtjänst, dagverksamhet och särskilt boende. Där anges hur avgiftsunderlaget ska beräknas, högsta avgift (maxtaxa), att avgiften inte får vara så stor att den enskilde inte förbehålls tillräckliga medel till sina personliga behov och andra normala levnadskostnader (förbehållsbelopp).

2.2 Hälso- och sjukvårdslagen

Av 17 kap. 8 § HSL framgår att socialtjänstlagens regler gäller vid beräkning av avgifter för vård eller förbrukningsartiklar enligt HSL.

2.3 Lagen om stöd och service till vissa funktionshindrade

Enligt LSS 21 § får avgifter eller ersättning för kostnader inte tas ut annat än i de särskilda fall som regleras i 18 – 20 §§.

(18 § LSS, se rubrik 7.2.1)

19 § LSS anger rätten att ta ut skäliga avgifter för bostad, fritidsaktiviteter och kulturella aktiviteter av dem som har pension, sjukersättning eller aktivitetsersättning eller annan inkomst av motsvarande storlek.

20 § LSS innebär en skyldighet för föräldrarna att bidra till kostnaderna för ett barn som är under 18 år och som får omvårdnad i ett annat hem än det egna med stöd av LSS. Detta ger kommunen rätt att uppbära underhållsbidrag som avser barnet.

3 Allmänt om handläggning av avgifter

I varje enskilt ärende görs alltid en individuell beräkning om den enskilde inkommer med sina ekonomiska uppgifter. Utgångspunkten för avgiftssystemet är att avgifter för vård- och omsorgsinsatser inte får uppgå till så höga kostnader att den enskilde inte har tillräckliga medel för sina personliga behov och normala levnadskostnader (förbehållsbelopp).

3.1 Avgiftsbeslut

Vid biståndsbeslut avseende vård- och omsorgsinsatser enligt SoL, HSL och LSS, handläggs och utreds avgiftsbeslut av avgiftshandläggare (enligt delegation) med biståndsbeslutet som underlag. Avgiftstillämpning enligt dessa riktlinjer gäller även då vården ges av annan vårdgivare på uppdrag av kommunen (LOV).

Avgiftsbeslut fattas av avgiftshandläggaren och ska innehålla uppgift om avgiftsunderlag, förbehållsbelopp och beslutad avgift. Avgiftsbeslutet ska delges och förses med besvärshänvisning enligt bestämmelserna i förvaltningslagen. Avgiftsbeslutet kan överklagas genom förvaltningsbesvär.

3.1.1 Sekretess

Samtliga uppgifter registreras, bearbetas och dokumenteras. Uppgifterna är sekretessbelagda enligt 26 § kap 1 offentlighets- och sekretesslagen.

3.1.2 Myndighetens serviceskyldighet

Den enskilde ska informeras om kommunens avgiftssystem och tillämpningsföreskrifter för vård- och omsorgsavgifter. Den enskilde ska även upplysas om sin skyldighet att lämna uppgifter till kommunen vid förändringar som påverkar vård- och omsorgsavgiftens storlek.

3.1.3 Årlig revidering av avgift/omprövning

Avgiften ändras om något av de förhållanden som påverkar avgiftens storlek har ändrats. Avgifterna får räknas om utan att brukarna i förväg underrättas när ändringen sker på grund av förändringar i prisbasbeloppet.

En gång per år får den som valt att lämna inkomstuppgifter en inkomstförfrågan, där man lämnar nya inkomstuppgifter för det nya avgiftsåret. Ändras förhållanden under året är den enskilde själv skyldig att lämna uppgift om detta. Det kan till exempel vara förändring av inkomst, familjeförhållanden eller bostadskostnad.

Uppgifter om pension och bostadstillägg som betalas ut från Pensionsmyndigheten får kommunen kännedom om direkt från Pensionsmyndigheten/Försäkringskassan.

För att kunna fastställa avgift, krävs att kommunen har tillgång till nödvändiga uppgifter. Om begärda uppgifter inte lämnas skickas ett avgiftsbeslut om högsta avgift för de insatser som den enskilde är beviljad.

Ny avgift gäller från och med den månad inkomstuppgifter lämnats till kommunen.

3.1.4 Överklaga beslut

Avgiftsbeslutet kan överklagas genom förvaltningsbesvär. Överklagan ska ha inkommit till kommunen inom tre veckor efter det att den enskilde tagit del av beslutet. Om nya uppgifter har framkommit kan det omprövas av förvaltningen. Efter omprövning översänder handläggare överklagan till förvaltningsrätten.

4 Huvudprinciper i avgiftssystemet

Avgiften är aldrig högre än kommunens självkostnad för insatsen.

4.1 Prisbasbelopp

Prisbasbeloppet är centralt för framräknande av avgifter. Prisbasbeloppet räknas ut av Statistiska centralbyrån (SCB), fastställs av regeringen och bygges på socialförsäkringsbalkens 2 kap. 6 - 7 §§.

4.2 Högkostnadsskydd för avgifter – maxtaxa

Riksdagen har beslutat om ett högkostnadsskydd, en så kallad maxtaxa, för vad kommunen får ta ut i avgift från den enskilde för vård, omsorg och stöd enligt SoL och HSL. Den högsta avgiften per månad som får tas ut av den enskilde bygges på en uträkningsmodell baserat på prisbasbeloppet och hämtas årligen från Socialstyrelsen enligt 8 kap. 5 § SoL. Maxtaxan ändras vanligen en gång om året i takt med att prisbasbeloppet ändras.

5 Beräkning av avgifter

5.1 Avgiftsunderlag

Med avgiftsunderlag avses den inkomst som den enskilde kan antas komma att få under de närmaste tolv månaderna, fördelad med lika belopp per månad.

Uppgifter om inkomster, privata pensioner, bostadskostnader med mera lämnas av den enskilde eller ombud på blanketten Inkomstförfrågan. Den enskilde har skyldighet att lämna nya uppgifter vid förändringar som påverkar avgiften.

Om den enskilde inte lämnar inkomstuppgift ska denne debiteras högsta avgift för de insatser som denne är beviljad.

5.2 Avgiftsberäkning för olika hushållstyper

5.2.1 Ensamboende

Den enskildes samtliga inkomster och utgifter som är avgiftsgrundande ligger till grund för avgiftsberäkningen.

5.2.2 Makar och registrerade partner

Makar och registrerade partners samtliga inkomster och utgifter som är avgiftsgrundande ska slås samman och delas på två (tudelningsprincipen). Underhållsavtal mellan makar saknar betydelse för avgiftsberäkningen.

När en eller båda makar flyttar till särskilt boende beräknar kommunen avgiftsunderlaget som för ensamboende.

5.2.3 Sammanboende

För sammanboende beräknas inkomster och utgifter som är avgiftsgrundande var för sig då det inte finns någon lagstadgad underhållsskyldighet dem emellan. Däremot räknas bostadskostnad som en gemensam kostnad och delas därför mellan båda. Då de har hushållsgemensamma utgifter har de samma förbehållsbelopp som makar och registrerade partners.

5.3 Avgiftsgrundande inkomster

Den inkomst som används för att beräkna avgiftsutrymmet är den enskildes inkomster samt bostadstillägg. Vid beräkning av inkomsten används innevarande års inkomster. Om inkomsten är lägre än det beräknade förbehållsbeloppet kan den enskilde ha rätt till bostadstillägg vilket ansöks om hos Pensionsmyndigheten.

Som inkomst räknas:

- inkomst av tjänst avseende samma år som avgiftsåret
- studiebidrag (ej lån)
- inkomst/överskott i näringsverksamhet enligt föregående års deklARATION (se nedan)
- skattefria stipendier
- folkpension
- tjänstepension
- bostadsbidrag/-tillägg
- privata pensionsförsäkringar
- utlandspension
- utdelning på aktier och fondandelar
- livränta
- ränta på bankmedel per den 31/12 året innan avgiftsåret
- kompensation för inkomstbortfall (till exempel AFA).
- Aktivitetsersättning
- Sjukpenning, sjukersättning
- arbetslöshetsersättning

Från inkomst dras

- statlig skatt

- begravningsavgift
- kommunal skatt
- grundavdrag.

Observera att kyrkoavgiften till Svenska Kyrkan, eller annan medlemsavgift till trossamfund inte ska frånräknas.

Vid utlandspension används FOREX dagskurs som beräkningsgrund av valutakursen.

5.3.1 Inkomst av näringsverksamhet

Inkomst av näringsverksamhet skall beräknas enligt Inkomstskattelagen. Det är dock endast *uppskattat överskott* som skall ingå i den avgiftsgrundande inkomsten. Beräkningen avser framtida inkomster av näringsverksamhet som den enskilde kan antas få under det närmaste året, fördelade med lika belopp per månad. Vid en uppskattning av framtida inkomster tas uppgifter från tidigare års inkomstdeklaration som grund för beräkning av den avgiftsgrundande inkomsten. Till näringsverksamhet räknas även innehav av näringsfastighet och bostadsrätt som inte är privatbostad samt innehav och avyttring av rätt att avverka skog.

Som inkomst av näringsverksamhet räknas till exempel

- lön och arvode för delägare i enkelt bolag, handelsbolag och kommanditbolag
- privata uttag från verksamheten i form av varor eller tjänster
- bilförmån och bostadsförmån
- näringsbidrag (i vissa fall)
- försäkringsersättning om det är en kompensation för utebliven intäkt
- sjukpenning som grundas på inkomst av näringsverksamhet
- hyror, hyrestillägg och bostadsförmån för näringsfastighet.

5.3.2 Inkomster/utgifter som inte är avgiftsgrundande

Skattefria ersättningar som **inte** skall tas med vid inkomstberäkningen och avgiftsunderlaget är barnbidrag, barns inkomster eller barns avkastning på förmögenhet, bistånd enligt socialtjänstlagen, introduktionsersättning för flyktingar, handikappersättning, assistansersättning och merkostnadsersättning. Studielån ska inte tas med vid inkomstberäkningen (endast bidragsdelen).

5.4 Beräkning av avgiftsutrymme

För att beräkna avgiftsutrymmet ska bostadskostnad, minimibelopp och eventuellt individuellt belopp räknas bort från inkomsten.

När förbehållsbeloppet är fastställt görs en beräkning av hur stor ekonomiskt utrymme den enskilde har att betala avgift – ett så kallat avgiftsutrymme.

5.4.1 Förbehållsbelopp – minimibelopp

Förbehållsbeloppet består av ett minimibelopp och bostadskostnaden. Utgångspunkt för beräkning av minimibeloppet är det prisbasbelopp som årligen fastställs av riksdagen. Ensamstående skall ha lägst en tolfedel av 147,89 % av prisbasbeloppet per månad. Makar och registrerade partners skall var och en ha en tolfedel av 120,66 % av prisbasbeloppet per månad. För personer under 65 år höjs minimibeloppet med 10 % av minimibeloppet (SoL 8 kap. § 7).

Minimibeloppet är ett lagstadgat lägsta belopp som den enskilde har rätt till för personligt bruk. Minimibeloppet är baserat på konsumentverkets beräkningar av skäligen levnadskostnader för innevarande år. De skäligen levnadskostnaderna omfattar de varor och tjänster som hushållen vanligen behöver för att klara vardagens behov.

I minimibeloppet ingår normala levnadskostnader enligt följande

- livsmedel
- kläder och skor
- fritid
- hygien och andra förbrukningsvaror
- dagstidning, telefon, bredband
- hemförsäkring
- tandvård, läkarvård, läkemedel
- hushållsel
- resor
- möbler, husgeråd.

5.4.2 Höjning av minimibeloppet (individuella tillägg)

Om en person har kostnader för god man eller andra kostnader på grund av särskilda omständigheter, som varar minst ett år och överstiger 300 kr/mån ska förbehållsbeloppet höjas i skälig omfattning efter gjord ansökan. Det kan till exempel handla om merkostnader för läkemedel som inte ingår i högkostnadsskyddet, underhållskostnader för barn eller kostnader för god man.

Vid beräkning av behov utöver minimibeloppet ska hänsyn tas till att en del utgifter kan finansieras via handikappersättning.

Vid insatsen särskilt boende betalas en fast summa varje månad för mat. I minimibeloppet ingår Konsumentverkets årliga kostnad för livsmedel, mellanskillnaden upp till kommunens avgift för mat höjer minimibeloppet.

Höjning av minimibeloppet beviljas för högst ett år, varefter omprövning skall ske. Detta görs i samband med den årliga omräkningen av avgiftsbeslutet. Omprövning kan även ske under löpande kalenderår om förhållanden som påverkar avgiften förändras.

5.4.3 Sänkning av minimibeloppet

För personer i kommunens särskilda boendeformer med heldygnsomsorg ska en generell sänkning av minimibeloppet göras med sådana kostnadsposter som ingår på boendet. Avdraget görs schablonmässigt beräknat till 8,35 % av prisbasbeloppet på årsbasis och betalas månadsvis.

5.4.4 Bostadskostnader

Som bostadskostnad räknas den faktiska bostadskostnaden (enligt dom från Regeringsrätten mål 2203–04). Kostnad för fritidshus beaktas inte vid beräkning av bostadskostnad. För makar och sammanboende med gemensamt hushåll delas bostadskostnaden lika per person.

Vad räknas som bostadskostnad?

Om hyresvärden har tecknat avtal på TV- och internetabonnemang räknas avgiften för detta som bostadskostnad. Samma gäller avgift för till exempel vatten, uppvärmning, inglasad balkong eller reparationsfond.

Vad räknas inte som bostadskostnad?

Hyra för garage eller parkeringsplats, avgift till hyresgästförening, avgift för el eller hyra av möbler räknas inte med i bostadskostnaden. Inte heller egna kostnader för abonnemang på Tv-kanaler och internet räknas som bostadskostnad.

Hyreslägenhet

För enskild som bor i en hyreslägenhet, beräknas bostadskostnaden utifrån hyran. Vid hyrd bostad med kallhyra tas hänsyn till värmekostnaden.

Bostadsrättslägenhet

För enskild som bor i bostadsrätt beräknas månadsavgiften samt 70 % av räntekostnaderna för eventuella lån på bostaden som bostadskostnad.

Eget enfamiljshus

I första hand är det de faktiska bostadskostnaderna som ska ligga till grund för beräkning av avgiftsunderlaget. Enligt detta beräknas följande som bostadskostnad för egen fastighet:

- 70 % av räntekostnaden sedan eventuellt räntebidrag dragits av
- 70 % av tomträttsavgäld
- Aktuell fastighetsskatt eller fastighetsavgift
- Driftskostnader så som uppvärmning, vatten, avlopp och renhållning.
- Del av villaförsäkring (schablonavdrag för hemförsäkringsdel)

Eget tvåfamiljshus

Samma som för enfamiljshus, men minskat med hyresintäkter för den uthyrda lägenheten.

Jordbruksfastighet

Driftskostnader och lånekostnader beräknas för fastighetens bostadsbyggnad enligt samma grunder som för enfamiljshus.

Fastighetsavgift beräknas på den del av taxeringsvärdet som avser bostadsbyggnad dock högst 0,75 procent av bostadsbyggnadsvärdet och tomtmarksvärdet upp till Skatteverkets maxbelopp.

Särskilt boende

Vid boende i särskilt boende får endast bostadskostnaden i denna särskilda boendeform läggas till förbehållsbeloppet (inga andra bostadskostnader, till exempel fritidshus).

6 Avgifter enligt Sol (HSL)

6.1 Avgifter/kostnader utanför maxtaxa

Reglerna om maxtaxa reglerar kommunens rätt att ta ut avgifter för omvårdnadsinsatser. Det innebär att kostnader för hyra, mat, el, förbrukningsvaror, resor eller vaccinationer inte regleras av maxtaxan.

6.1.1 Hyra på särskilda boenden

Kostnaderna för hyra fastställs av sektor service efter förhandling med hyresgästföreningen.

Hyreslagens bestämmelser tillämpas. Det innebär till exempel att hyra vid dödsfall betalas till och med månaden efter dödsfallet. Skyldigheten att betala hyra efter dödsfallet kan efter överenskommelse upphöra tidigare om lägenheten är utrymd och annan boende önskar flytta in eller om lägenheten skall disponeras för upprustning.

6.1.2 Avgift för medboende i särskilt boende – Parboendegaranti

Enligt socialtjänstlagen har makar rätt att fortsätta sammanbo om den ena parten beviljas särskilt boende, så kallat parboendebeslut fattas. I de fall där make/maka med särskilt boendebeslut flyttar eller avlider kommer kommunen att föra en diskussion med den parboende parten om att flytta från lägenheten.

För enstaka måltider på boendet betalar den medboende det pris som gäller för besökande. Medboende erbjuds helpension om så önskas, då till samma pris som matkostnad på särskilt boende.

Om den medboende har biståndsbedömd hjälp betalas denna enligt befintligt regelverk för avgifter.

6.1.3 Matkostnader

Kostnad för mat grundas på kommunens självkostnadspris enligt avtal mellan sektor vård och omsorg och sektor service. Avgiften till den enskilde ska överensstämma med det portionspris som årligen fastställs av sektor service för helpension i särskilt boende, frukost, lunch, kvällsmat, mellanmål med mera. Den fasta avgiften för mat tas ut oavsett hur mycket eller hur lite den boende äter under en månad. (Avgiften för helpension är 4 890 kr/mån under 2023.)

Enskild med förskriften fullnutrition ("sondmat") betalar matavgift motsvarande Konsumentverkets kostnadsberäkning för livsmedel för person över 75 år (3 070 kr/mån 2023).

Matavgifter enligt dessa riktlinjer fastställs årligen av vård- och omsorgsnämnden.

I samband med att enskild ges vård i livets slutskede, efter beslut från sjuksköterska, kan den enskilde befrias från kostnad för mat på boendet/korttidsboendet.

6.1.4 Elavgift

Elavgift för boende på särskilda boenden där el ingår, baseras på ett schablonmässigt beräknat självkostnadspris till 4 % av prisbasbeloppet på årsbasis och betalas månadsvis.

6.1.5 Förbrukningsvaror

Avgift för förbrukningsvaror (till exempel tvättmedel, toapapper, rengöringsmedel, soppåsar och tvättlappar) för boende på särskilda boenden baseras på ett schablonmässigt beräknat självkostnadspris till 3 % av prisbasbeloppet på årsbasis och betalas månadsvis.

6.1.6 Resor till och från dagverksamhet (SoL)

Kostnad för resor till och från dagverksamhet följer regionens färdtjänsttaxa. Kostnaden är dock högst det belopp som motsvarar Västrafiks kostnad för en 30 dagars periodbiljett i Skövde tätort. Dessa kostnader räknas om i samband med regionens/Västrafiks prisförändringar.

6.2 Avgifter inom maxtaxan

6.2.1 Maxtaxa (högkostnadsskydd)

Maxtaxan är bestämd i Socialtjänstlagen 8 kap. 5 §. Den får per månad högst uppgå till en tolfedel av 0,5392 gånger prisbasbeloppet. För 2023 är maxtaxan 2 359 kr/mån.

6.2.2 Grundavgift för hemtjänstinsatser

Grundavgiften för olika hemtjänstinsatser beräknas med utgångspunkt från kommunens självkostnadspris för en timmes hemtjänst. Grundavgiften fastställs av vård- och omsorgsnämnden vid varje nytt år. Enligt beräkningsmodellen är grundavgiften 392 kr/månad för 2023.

6.2.3 Avgiftsnivåer för hemtjänst och hemsjukvård

Avgift för hemtjänst tas ut oavsett om insatsen ges i ordinärt boende eller i särskilt boende. Avgift för hemsjukvård tas ut enbart om insatsen ges i ordinärt boende.

Insats	Avgift	2023
Enstaka/oregelbunden insats ¹	Grundavgift	392 kr/mån
Inköpsservice	Grundavgift	392 kr/mån
Larm	Grundavgift	392 kr/mån
Ledsagning ²	Grundavgift	392 kr/mån
Avlösarservice (utöver 10 tim/mån)	Grundavgift	392 kr/mån
Hemsjukvård	Grundavgift	392 kr/mån
Hemtjänst personlig omvårdnad nivå 1 ³	55 % av maxtaxa	1 297kr/mån
Hemtjänst personlig omvårdnad nivå 2 ⁴	Maxtaxa	2 359 kr/mån
Städ och/eller tvätt	55 % av maxtaxa	1 297 kr/mån
Korttidsplats (omvårdnad)	1/30 av maxtaxa per dag	79 kr/dag
Dagverksamhet (omvårdnad)	1/30 av maxtaxa per dag	79 kr/dag
Äldreboende omvårdnadsavgift	Maxtaxa	2 359 kr/mån
Förbrukningsvaror	3 % av prisbasbelopp /12	131 kr/mån
Elavgift	4 % av prisbasbelopp /12	175 kr/mån

¹ Enstaka eller oregelbunden insats som inte överstiger 1 timme per kalendermånad.

² För ledsagning tas endast grundavgift ut, oavsett omfattning på insatsen. De som har ett löpande beslut om ledsagning vid behov betalar varje månad oavsett om de haft insats den månaden eller ej.

³ Personlig omvårdnad vardagar mellan 8 – 16 eller enbart kväll eller enbart natt

⁴ Personlig omvårdnad både vardagar mellan 8 – 16 och kväll, och/eller natt och /eller lördag/söndag

Gifta/sammanboende

När två sammanboende har insatserna larm, inköpsservice, städ och/eller tvätt betalar de hälften var av avgiften under förutsättning att båda har fått biståndsbeslut. Detta gäller även sammanboende släktingar.

Hälso- och sjukvårdsinsatser

För hälso- och sjukvårdsinsatser tas endast grundavgift ut, oavsett omfattning på insatserna. Avgiften tas ut oavsett om insatsen utförs av sjuksköterska, fysioterapeut/sjukgymnast, arbetsterapeut eller av personal som delegerats uppgiften.

Ingen hälso- och sjukvårdsavgift tas ut för personer under 20 år.

Avgift för hälso- och sjukvårdsinsatser tas ut så länge personen är inskriven i hemsjukvården oavsett om de haft insats den månaden eller ej. (Gäller även vid tillfällig insats, t ex hemgångsteam.)

Enskild med beslut om särskilt boende eller beslut om bostad med särskild service enligt LSS betalar inte avgift för hälso- och sjukvårdsinsatser. Detta gäller inte beslut om särskilt boende på Kåpplunda Gärde.

6.3 Avgiftsfria insatser

Följande insatser enligt SoL har Skövde kommun beslutat ska vara avgiftsfria:

- Avlösning upp till 10 timmar per månad samt enstaka tillfällen av ledsagning
- Kontaktperson.
- Boendestöd för personer med psykisk funktionsnedsättning.
- Tillfällig insats (till exempel hemgångsteam)

7 Avgifter m.m. enligt LSS

Insatser enligt LSS är i princip avgiftsfria. Kommunen har dock rätt att ta ut avgifter för bostad, mat, resor, fritidsverksamhet och kulturella aktiviteter i anslutning till en insats.

Föräldrar till barn under 18 år som får omvårdnad i ett annat hem än det egna med stöd av LSS, har skyldighet att bidra till kommunens kostnader för omvårdnaden (inte bara mat, fritidsverksamhet med mera).

7.1 Av vem får avgift tas ut?

Kommunen får ta ut avgift av den som har hel ålderspension, hel sjukersättning, hel aktivitetsersättning eller annan inkomst av motsvarande storlek (till exempel arbetsinkomst eller kapitalinkomster).

Kommunen får ta ut avgift av förälder till barn som man är försörjningsskyldig för (18 år eller så länge barnet går i skola, dock längst till barnet fyller 21 år).

7.2 Kommunens avgifter och ersättning vid insats enligt LSS

7.2.1 Personlig assistans

Insatsen personlig assistans är kostnadsfritt för den enskilde.

Av den som har beviljats assistansersättning enligt 51 kap. socialförsäkringsbalken (SFB) av Försäkringskassan får kommunen ta ut avgift för personlig assistans. Avgiften får inte vara högre än den assistansersättning som beviljats av Försäkringskassan. Försäkringskassan kan besluta om att betala ut ersättningen direkt till kommunen (vilket är normalfallet).

7.2.2 Ledsagarservice, kontaktperson och avlösarservice

Insatserna är avgiftsfria för den enskilde.

7.2.3 Korttidsvistelse i korttidshem, stödfamilj eller på läger

Vid insats i form av korttidshem, stödfamilj eller läger tas en avgift ut för mat.

Resor till och från korttidsvistelsen betalas av den enskilde/föräldern.

Om insatsen köps av en annan kommun/vårdgivare ska måltidsavgiften motsvara dennes gällande måltidstaxa, dock aldrig högre än vid korttidsvistelse inom kommunens egen regi.

Matavgiften vid korttidsvistelse och korttidstillsyn ska utgöra 0,14 % av prisbasbeloppet per dygn, avrundat uppåt till jämmt kronor och fördelas enligt nedanstående:

- frukost 25 % av dygnsavgiften
- lunch/middag 50 % av dygnsavgiften
- kvällsmål/mellanmål 25 % av dygnsavgiften.

Vid familjehem gäller nedanstående avgifter:

- heldag 0,14 % av prisbasbeloppet
- halvdag 0,07% av prisbasbeloppet.

7.2.4 Familjehem eller bostad med särskild service för barn och ungdomar

Förälder till barn under 18 år som vårdas i ett annat hem än det egna (till exempel familjehem, bostad med särskild service för barn och unga) har skyldighet att bidra till kommunens kostnader för omvårdnaden. Individuell avgift räknas ut efter samma regler som när underåriga placeras i annat hem än det egna enligt socialtjänstlagen 6 kap. 1 – 4 §§. Högsta avgift som kan tas ut av var och en av föräldrarna är vad som motsvarar Försäkringskassans underhållsstöd. Föräldrarnas skyldighet att bidra till kommunens kostnader upphör när barnet fyller 18 år. I avgiften ingår samtliga kostnader för barnet utom kläder, fritidsaktiviteter och fickpengar. Avgiften tas ut per månad med avräkning motsvarande Försäkringskassans regler för avräkning.

Kommunen gör individuella beräkningar och skälighetsbedömningar av respektive förälders betalningsförmåga. För var och en av föräldrarna fastställs ett belopp som de ska betala till kommunen. Beräkningen utgår från respektive förälders inkomst samt antalet barn de är försörjningsskyldiga för. Beräkningen kan därför leda till att föräldrarna betalar olika belopp.

När barnet fyllt 18 år upphör förälders ersättningsskyldighet till kommunen oavsett om man fortfarande har en underhållsskyldighet mot barnet. (Om barnet/ungdomen går i skola gäller underhållsskyldighet till 21 år.)

Ungdom över 18 år utan egen inkomst

Ungdomar som fyllt 18 år och inte har egna inkomster och bor i familjehem eller bostad med särskild service betalar en matavgift på 4 % av prisbasbeloppet per månad (eller 0,14 % av prisbasbeloppet per dygn). Avgiften för mat gäller när den enskilde inte bekostar maten själv.

Ungdom över 18 år med egen inkomst

Ungdomar som har fyllt 18 år och har egna inkomster (till exempel aktivitetsersättning eller pension) och bor i familjehem eller bostad med särskild service betalar en matavgift och en bostadsavgift.

Matavgiften är på 4 % av prisbasbeloppet per månad (eller 0,14 % av prisbasbeloppet per dygn). Avgiften för mat gäller när den enskilde inte bekostar maten själv.

Bostadsavgiften får högst vara en tolfedel av 0,5539 gånger prisbasbeloppet (vilket under 2023 motsvarar 2423 kr). Om den faktiska bostadskostnaden är specificerad/känd och lägre än detta belopp, betalas den faktiska bostadskostnaden.

7.2.5 Bostad med särskild service för vuxna

Vuxna personer som har fyllt 18 år och bor i bostad med särskild service för vuxna har eget hyresavtal och betalar direkt till hyresvärden. Den enskilde betalar själv sina mat-/hushållskostnader samt övriga personliga omkostnader.

Vid köpt plats, där den enskilde inte kan få ett eget hyreskontrakt, tas avgift ut för den faktiska boendekostnaden enligt specifikation på kommunens faktura från vårdgivaren. Avgiften är dock aldrig högre än en tolfedel av 0,5539 gånger prisbasbeloppet. Om den enskilde inte står för sina egna matkostnader och inte heller betalar matkostnaden till vårdgivaren, tar kommunen ut en matavgift på 4 % av prisbasbeloppet per månad (eller 0,14 % av prisbasbeloppet per dygn).

7.2.6 Daglig verksamhet: Habiliteringsersättning, lunchkostnad och resor

Som princip ska habiliteringsersättningen för personer som vistas minst 6 timmar per dag vara minst i storlek med det lunchpris som kostenheten årligen fastställer för verksamheten. Vård- och omsorgsnämnden får besluta om vidare anvisningar (ersättning för olika vistelsetider med utgångspunkt från kommunfullmäktiges princip).

Lunchkostnaden ska motsvara kostenhetens självkostnadspris för att producera en lunchportion till daglig verksamhet. Denna fastställs av vård- och omsorgsnämnden inför varje år.

För resor till och från den dagliga verksamheten får den enskilde betala belopp som motsvarar Västrafiks kostnad för en 30 dagars periodbiljett i Skövde tätort.

8 Debitering

Samtliga avgifter debiteras i efterskott, vilket innebär att avgiften exempelvis för januari debiteras i februari och så vidare. Förfallodag är den sista i debiteringsmånaden.

Samtliga avgifter avrundas till närmaste kronantal uppåt.

Vid tillfällig hemvårdsinsats för enskild hemmahörande i annan kommun debiteras avgift av hemkommunen. Kostnad för mat debiteras av Skövde kommun.

Vid tillfällig hemvårdsinsats för enskild hemmahörande i Skövde kommun debiteras avgift av Skövde kommun. Kostnad för mat debiteras av vistelsekommunen.

Vid inflyttning till särskilt boende tas hyra ut från och med att bostaden/rummet ställs till förfogande enligt beslut. Avgifter för hemtjänst, mat och el debiteras från och med verklig inflyttningsdag.

Varje person med biståndsbeslut betalar avgift. Två sammanboende betalar båda avgift om de har var sitt biståndsbeslut. Två sammanboende kan få betala var sin avgift upp till maxtaxa per person.

Vid dödsfall debiteras avgifter till och med dagen före dödsfallet.

8.1 Frånvaro

Vid oplanerad frånvaro från insats, exempelvis akut sjukhusvistelse, görs avdrag på hemtjänstavgiften med 1/30-del av månadsavgiften från och med första frånvarodagen till och med dagen före återkomsten. **Detta innebär att inget frånvaroavdrag görs vid en dags frånvaro.**

Från avgift för trygghetslarm görs inget frånvaroavdrag.

Planerad frånvaro måste meddelas senast 7 dagar innan frånvaron för att få avdrag på avgiften.

8.2 Retroaktiva rättelser

När Försäkringskassan utbetalar retroaktivt bostadstillägg eller retroaktiv pension har kommunen rätt att retroaktivt räkna om och eventuellt debitera avgift för samma period.

Rättelse avseende för låg avgift debiteras för tre månader tillbaka om den felaktiga avgiften beror på att den enskilde lämnat felaktiga uppgifter eller inte lämnat uppgift.

Om för hög avgift debiterats och felet beror på kommunen återbetalas avgiften för tid upp till tio år.

8.3 Del av månad

Om en insats påbörjas eller avslutas under pågående månad debiteras avgift från första dagen, resp. tom sista dagen, som hjälpen ges med 1/30-del per dag.

8.4 Nedsättning av avgifter och avgiftsbefrielse

8.4.1 Jämkning eller anstånd vid dubbla boendekostnader vid inflyttning till särskilt boende

Den som fått beslut om särskilt boende och till följd av det får dubbla bostadskostnader, kan ansöka om jämkning och då få hyran jämkad i max fyra månader. Ansökan om jämkning ska ha inkommit till avgiftshandläggare senast tre månader efter inflyttning till särskilt boende.

I de fall där det finns fastigheter och bostadsrätter som ska säljas och beräknas ge överskott medges inte jämkning. Däremot kan man beviljas anstånd med att betala hyresfakturan.

Vid ansökan om jämkning kontrolleras förmögenheten vid årsskiftet. Om förmögenheten överstiger ett prisbasbelopp prövas inte rätten till jämkning.

Den som ansöker om jämkning måste söka bostadstillägg. Prövning av jämkning görs inte förrän besked kommit från pensionsmyndigheten om eventuellt bostadstillägg.

Med ansökan bifogas årsbesked från bank, kopia på senaste självdeklarationen, kvitto/kontoutdrag på inbetald hyra samt kopia på uppsägning av bostad.

8.4.2 Reducering av avgifter om avgiftsutrymme saknas

Om avgiftsunderlaget är noll eller ett minusbelopp kan avgift för vård och omsorg inte tas ut.

8.4.3 Avgiftsbefrielse i speciella fall

När särskilda sociala skäl föreligger kan hemtjänst- och/eller hemsjukvårdsavgift helt utgå.

8.4.4 Ansökan om ekonomiskt bistånd för boende i särskilt boende

För boende i särskilt boende med fast matavgift per månad kan ansökan om ekonomiskt bistånd göras hos avgiftshandläggaren. Som förutsättning gäller att den enskilde har bostadstillägg för pensionär och ändå saknar avgiftsutrymme. Med ansökan bifogas årsbesked från bank samt kopia på senaste självdeklarationen. Bistånd som beviljats gäller från ansökningsmånad till kommande årsskifte.

VON § 57/23

Revidering av avgifter, taxor samt riktlinjer för avgiftshandläggning

VON2022.0077

Behandlat av	Datum	Ärende
1 Vård- och omsorgsnämnden	2023-05-25	57/23

Beslut

Vård- och omsorgsnämnden föreslår kommunfullmäktige besluta att fastställa revidering av Avgifter, taxor samt riktlinjer för avgiftshandläggning inom vård- och omsorgsnämnden vid insatser enligt SoL, HSL och LSS, enligt förslag daterat 2023-05-05.

Vård- och omsorgsnämnden föreslår kommunfullmäktige besluta att ovanstående reviderade riktlinje gäller från och med 2024-01-01 och tills vidare.

Paragrafen förklaras omedelbart justerad.

Bakgrund

Förvaltningen har genom beslut i vård- och omsorgsnämnden 2022-05-25, § 38/22, fått i uppdrag att göra en översyn av avgifter inom äldreomsorgen och komma med förslag på ny avgiftsmodell.

Förvaltningen har haft som avsikt att göra en större revidering av avgifterna. Under utredningstiden har det framkommit att det saknas systemstöd och rutiner för att göra önskad förändring (timbaserad avgift). Initialt behöver förvaltningen fokusera på att byta verksamhetssystem för avgiftshandläggning och göra en genomlysning av effektiva arbetsmetoder för att stödja ett förändrat avgiftsuttag. Förslaget innebär mindre revidering och komplettering av befintliga avgifter. Utöver nedanstående noterade avgiftsförändringar har vissa redaktionella ändringar gjorts av dokumentet.

Revideringen innebär följande förändringar:

- När en eller båda makar flyttar till särskilt boende beräknar kommunen avgiften som för ensamboende.
- Beräkningsgrunden för sänkning av förbehållsbeloppet för personer i särskilt boende baseras på prisbasbeloppet
- En avgift för förbrukningsvaror på 3 % av prisbasbeloppet/tolv månader (motsvarar 131 kr/månad 2023) tas ut personer i särskilt boende.
- Avgiftsnivåer inom hemtjänst kompletteras med avgift för enstaka/oregelbunden hemtjänst motsvarande grundavgift

- Vid ansökan om jämkning kontrolleras förmögenheten vid årsskiftet. Om förmögenheten överstiger ett prisbasbelopp prövas inte rätten till jämkning

Handlingar

Avgifter, taxor samt riktlinjer för avgiftshandläggning inom vård- och omsorgsnämnden vid insatser enligt SoL, HSL och LSS, förslag daterat 2023-05-05

Skickas till

Kommunstyrelsen

KS § 106/23**Avgifter, taxor samt riktlinjer för avgiftshandläggning inom vård- och omsorgsnämnden vid insatser enligt SoL, HSL och LSS**

KS2023.0236

Behandlat av	Datum	Ärende
1 Kommunstyrelsens arbetsutskott	2023-05-31	91/23
2 Kommunstyrelsen	2023-06-05	106/23

Förslag till beslut

Kommunfullmäktige beslutar att fastställa revidering av Avgifter, taxor samt riktlinjer för avgiftshandläggning inom vård- och omsorgsnämnden vid insatser enligt SoL, HSL och LSS, enligt förslag daterat 2023-05-05.

Kommunfullmäktige beslutar att ovanstående reviderade riktlinje gäller från och med 2024-01-01 och tills vidare.

Bakgrund

Vård- och omsorgsnämnden beslutade 2023-05-25, § 57/23, att föreslå kommunfullmäktige att fastställa revideringen av *Avgifter, taxor samt riktlinjer för avgiftshandläggning inom vård- och omsorgsnämnden vid insatser enligt SoL, HSL och LSS* samt att den reviderade riktlinjen börjar gälla från och med 2024-01-01.

Sektor vård- och omsorg har haft som avsikt att göra en större revidering av avgifterna. Under utredningstiden har det framkommit att det saknas systemstöd och rutiner för att göra önskad förändring (timbaserad avgift). Initialt behöver Sektor vård- och omsorg fokusera på att byta verksamhetssystem för avgiftshandläggning och göra en genomlysning av effektiva arbetsmetoder för att stödja ett förändrat avgiftsuttag. Förslaget innebär mindre revidering och komplettering av befintliga avgifter. Utöver nedanstående noterade avgiftsförändringar har vissa redaktionella ändringar gjorts av dokumentet.

Revideringen innebär följande förändringar:

- När en eller båda makar flyttar till särskilt boende beräknar kommunen avgiften som för ensamboende.
- Beräkningsgrunden för sänkning av förbehållsbeloppet för personer i särskilt boende baseras på prisbasbeloppet.
- En avgift för förbrukningsvaror på 3 % av prisbasbeloppet/tolv månader (motsvarar 131 kr/månad 2023) tas ut personer i särskilt boende.
- Avgiftsnivåer inom hemtjänst kompletteras med avgift för enstaka/oregelbunden hemtjänst motsvarande grundavgift.
- Vid ansökan om jämkning kontrolleras förmögenheten vid årsskiftet. Om förmögenheten överstiger ett prisbasbelopp prövas inte rätten till jämkning.

Handlingar

VON § 57/23 Revidering av avgifter, taxor samt riktlinjer för avgiftshandläggning
Avgifter, taxor samt riktlinjer för avgiftshandläggning inom vård- och omsorgsnämnden vid insatser enligt SoL, HSL och LSS, förslag daterat 2023-05-05.PDF

Skickas till

Vård- och omsorgsnämnden

KSAU § 91/23

Avgifter, taxor samt riktlinjer för avgiftshandläggning inom vård- och omsorgsnämnden vid insatser enligt SoL, HSL och LSS

KS2023.0236

Behandlat av	Datum	Ärende
1 Kommunstyrelsens arbetsutskott	2023-05-31	91/23
2 Kommunstyrelsen	2023-06-05	106/23

Förslag till beslut

Kommunstyrelsen föreslår kommunfullmäktige besluta att fastställa revidering av Avgifter, taxor samt riktlinjer för avgiftshandläggning inom vård- och omsorgsnämnden vid insatser enligt SoL, HSL och LSS, enligt förslag daterat 2023-05-05.

Kommunstyrelsens arbetsutskott föreslår kommunstyrelsen föreslå kommunfullmäktige besluta att ovanstående reviderade riktlinje gäller från och med 2024-01-01 och tills vidare.

Bakgrund

Vård- och omsorgsnämnden beslutade 2023-05-25, § 57/23, att föreslå kommunfullmäktige att fastställa revideringen av *Avgifter, taxor samt riktlinjer för avgiftshandläggning inom vård- och omsorgsnämnden vid insatser enligt SoL, HSL och LSS* samt att den reviderade riktlinjen börjar gälla från och med 2024-01-01.

Sektor vård- och omsorg har haft som avsikt att göra en större revidering av avgifterna. Under utredningstiden har det framkommit att det saknas systemstöd och rutiner för att göra önskad förändring (timbaserad avgift). Initialt behöver Sektor vård- och omsorg fokusera på att byta verksamhetssystem för avgiftshandläggning och göra en genomlysning av effektiva arbetsmetoder för att stödja ett förändrat avgiftsuttag. Förslaget innebär mindre revidering och komplettering av befintliga avgifter. Utöver nedanstående noterade avgiftsförändringar har vissa redaktionella ändringar gjorts av dokumentet.

Revideringen innebär följande förändringar:

- När en eller båda makar flyttar till särskilt boende beräknar kommunen avgiften som för ensamboende.
- Beräkningsgrunden för sänkning av förbehållsbeloppet för personer i särskilt boende baseras på prisbasbeloppet.
- En avgift för förbrukningsvaror på 3 % av prisbasbeloppet/tolv månader (motsvarar 131 kr/månad 2023) tas ut personer i särskilt boende.
- Avgiftsnivåer inom hemtjänst kompletteras med avgift för enstaka/oregelbunden hemtjänst motsvarande grundavgift.
- Vid ansökan om jämkning kontrolleras förmögenheten vid årsskiftet. Om förmögenheten överstiger ett prisbasbelopp provas inte rätten till jämkning.

Handlingar

VON § 57/23 Revidering av avgifter, taxor samt riktlinjer för avgiftshandläggning
Avgifter, taxor samt riktlinjer för avgiftshandläggning inom vård- och omsorgsnämnden vid insatser enligt SoL, HSL och LSS, förslag daterat 2023-05-05.PDF

Skickas till

Vård- och omsorgsnämnden

TJÄNSTEUTLÅTANDE

Datum: **2023-05-17**Diarienummer: **KS2023.0035-2**Handläggare: **Camilla Arvidsson**

Kommunfullmäktige

Rapporter om gynnande beslut om bistånd som inte verkställts 2023, kvartal 1

Förslag till beslut

Kommunfullmäktige beslutar att lägga rapporterna till handlingarna.

Bakgrund

Gynnande beslut som enligt 4 kap 1 § Socialtjänstlagen (SoL) och enligt LSS som inte verkställts inom tre månader från dagen för beslut ska rapporteras till IVO, kommunrevisorer och kommunfullmäktige enligt 16 kap 6 § F-h (SoL). Rapporteringen gäller även beslut som inte verkställts på nytt efter att verkställigheten avbrutits.

SVO, Gynnande beslut som inte verkställts inom tre månader enligt Socialtjänstlagen 16 kap. § 6 F-h: 10

Gynnande beslut som inte verkställts inom tre månader enligt Lagen om stöd och service till vissa funktionshindrade § 28 F-g: 53

SSO, Gynnande beslut som inte verkställts inom tre månader enligt Socialtjänstlagen 16 kap § 6 F-h: 3

Handlingar

Statistikrapport 2023 kvartal 1

VON § 66/23 Rapportering enligt Socialtjänstlagen 16 kap. 6 f-h § av ej verkställda beslut enligt 4 kap.1 § SoL, kvartal 1, 2023

Rapport till kommunfullmäktige_IVO ej verkställda beslut SoL kvartal 1 2023.pdf

VON § 67/23 Rapportering enligt lag om stöd och service till vissa funktionshindrade (LSS) 28 § f-g av ej verkställda beslut enligt 9 § LSS, kvartal 1, 2023

Rapport till kommunfullmäktige_IVO av ej verkställda beslut LSS kvartal 1 2023.pdf

Protokollsutdrag från Socialnämndens arbetsutskott sammanträde den 2023-06-08 - Ej verkställda beslut, kvartal 1 2023.pdf

TJÄNSTEUTLÅTANDE

Datum: **2023-05-17**

Diarienummer: **KS2023.0035-2**

Handläggare: **Camilla Arvidsson**



Skickas till

Socialnämnden

Vård- och omsorgsnämnden

Handläggare

Camilla Arvidsson

Kommunstyrelsen

VON § 67/23**Rapportering enligt lag om stöd och service till vissa funktionshindrade (LSS) 28 § f-g av ej verkställda beslut enligt 9 § LSS, kvartal 1, 2023**

VON2023.0009

Behandlat av	Datum	Ärende
1 Vård- och omsorgsnämnden	2023-05-25	67/23

Beslut

Vård- och omsorgsnämnden beslutar att godkänna framtagna rapporter

Paragrafen förklaras omedelbart justerad.

Bakgrund

Sektor vård och omsorg skickar kvartalsvis rapporter över de gynnande biståndsbeslut enligt LSS som ej verkställts inom tre månader från dagen för beslutet, till Inspektionen för vård och omsorg (IVO). Rapporten gäller även beslut som inte verkställts på nytt efter det att verkställigheten avbrutits.

Aktuell statistik

För kvartal 1 2023 har 53 individuella rapporter meddelats IVO på beslut enligt LSS som ej verkställts inom tre månader från beslutsdatum eller datum för avbrott med följande fördelning enligt nedanstående tabell.

Insatstyp	Antal Icke verkställda beslut	Antal Avbrutna verkställigheter
Personlig assistans	3	8
Ledsagarservice	1	4
Kontaktperson		13
Avlösarservice	1	1
Korttidsvistelse	1	8
Korttidstillsyn		
Bostad med särskild service, barn och unga		
Bostad med särskild service, vuxna	5	
Daglig verksamhet		8

Tabellen visar antalet inlämnade individuallrapporter och IVO:s beslut från det lagen trädde i kraft 2008.

	Inlämnade individuallrapporter	IVO ansökt om särskild avgift	Förvaltningsrättens dom
2010	5		
2011	43		
2012	72		
2013	46		
2014	29	1	63.000
2015	47		
2016	65		
2017	102		
2018	129	1	18.828
2019	147	1	16.000
2020	415		
2021	233		
2022	219	5	140.900
2023 Q1	53		
summa	1605	8	238.828

Bakgrund till ej verkställda beslut enligt LSS, kvartal 3 2022

Personlig assistans

Tre individer har väntat 640, 100 och 98 dagar på att få sitt beslut om personlig assistans verkställt fullt ut.

- 640 dagar - Individen/företrädare önskar i nuläget inte få alla beslutade assistanstimmar utförda då man ej vill ha mer personal hemma än nödvändigt.
- 100 dagar – Individen har fått ett nytt beslut i december, där individen i nuläget inte vill ha sina beslutade jourtimmar utförda. Resterande assistanstimmar som individen beviljats utförs.
- 98 dagar - Individen vill i nuläget inte ha sina beslutade journätter utförda, resterande beslutade assistanstimmar utförs.

Åtta individer har avbrutna verkställigheter. De har väntat 729, 729, 729, 729, 607, 364, 181 och 165 dagar på att få insatsen verkställd på nytt. Rapporteringen avser i huvudsak individärenden där utförda timmar avviker från beslutade timmar. Samtliga individer bedöms få de assistanstimmar de efterfrågar/har behov av. Verksamheten är redo att utföra samtliga beviljade timmar så snart individen efterfrågar/har behov av dessa.

- 729 dagar – Individen har enligt beslut rätt till dubbelassistans vid aktiviteter utanför hemmet. Individens hälsotillstånd medför att individen sällan lämnar hemmet, därav utförs inte alla beviljade timmar.
- 729 dagar - Individen bor i nuläget bor hos sina föräldrar, alla assistanstimmar beslutet anger efterfrågas/utförs därför inte. Individen har även rätt till assistanstimmar då hen är på daglig verksamhet, då individen ännu inte återgått till dagliga verksamhet utnyttjas heller inte dessa timmar.
- 729 dagar – Individen har enligt beslut rätt till dubbelassistans i vissa situationer/aktiviteter, men individen vill inte ha dubbelbemanning. Därav utförs inte samtliga beslutade timmar.
- 729 dagar - Individen har enligt beslut rätt till dubbelassistans vid aktiviteter utanför hemmet. Individens hälsotillstånd medför att individen inte orkar med några aktiviteter utanför hemmet, därav utförs inte samtliga beslutade timmar.
- 607 dagar – Individen har i sitt beslut beviljad dubbelassistans vid vissa situationer/aktiviteter. Individen har i nuläget inte behov av dubbelassistans i den utsträckning beslutet anger, därav utförs inte samtliga beviljade timmar.
- 364 dagar - Individen får inte alla sina beviljade timmar på grund av sjukskrivning i personalgruppen. Individen har erbjudits ersättare för sjukskriven personal men avböjt detta och har i och med detta av sagt sig viss dubbelbemanning. Utöver detta utförs alla beviljade timmar.
- 181 dagar - Individen nyttjar i nuläget inte alla beviljade timmar för dubbelassistans, utöver dessa utförs samtliga beslutade timmar. Verksamheten har en plan för att verkställa de timmar individen beviljats.
- 165 dagar – Avbrott i verkställighet av arbetsmiljörelaterade faktorer. Behov av att arbeta långsiktigt med att introducera personal, succesiv upptrappning av antalet utförda assistanstimmar pågår i takt med att personal introduceras.

Ledsagarservice

En individ har väntat i 211 dagar på att få sin insats verkställd. Enhetschef har sökt individen via telefon, sms och e-post för att planera för uppstart av insats, men individen svarar inte på kontaktförsöken.

Fyra individer har väntat i 388, 206, 181 och 149 dagar på att få sin insats verkställd på nytt efter avbrott. För en av dessa individer är insatsen delvis verkställd.

- 388 dagar - Insatsen är pausad på önskemål från individen på grund av att hen inte hinner/orkar. Individen önskar eventuellt att komma igång med en specifik aktivitet framöver, och det kan då bli aktuellt att återuppta insatsen. Enhetschef har sökt individen för att planera för uppstart av insats, men ej fått någon kontakt.
- 206 dagar - Individen var inte nöjd med den personal som skulle utföra insatsen och ville därför pausa insatsen.
- 181 dagar - All beviljad tid nyttjas ej enligt önskemål av individen. Individen är beviljad ledsagning en timme/vecka men önskar enbart ledsagning till specifik aktivitet, vilket tar mycket mindre tid än det som beslutet anger.
- 149 dagar - Individen är beviljad ledsagning till badhuset 20 min/vecka. Svårt att rekrytera, bland annat då insatsen behöver utföras av personal av specifikt kön. Arbetet med att rekrytera/bemanna för att utföra insatsen pågår.

Kontaktperson

13 individer har väntat i 729, 699, 364, 364, 303, 273, 273, 242, 218, 181, 181, 149 och 106 dagar på att få sin insats verkställd på nytt efter avbrott. För 3 av dessa individer är insatsen delvis verkställd då de har en kontaktperson som utför del av de timmar som individen har beviljats.

- 729 dagar – Kontaktperson har rekryterats som utför del av den beviljade tiden. Aktuell kontaktperson kommer kunna gå till 12 timmar under sommaren vilket innebär att individen kommer att få sitt beslut verkställt fullt ut.
- 699 dagar – Enhetsamordnare har svårt att få kontakt med personen då kontakt endast kan ske via e-post. Individen fått erbjudande om kontaktperson i oktober 2022, men tackat nej. Individen har fått förslag på lämplig kontaktperson, men individen har avböjt erbjudande med motiveringen att hen inte har någon energi till att lära känna en ny kontaktperson p.g.a. sjukdom. Individen önskar att enhetsamordnare hör av sig igen i Maj månad för uppföljning.
- 364 dagar – Individen har haft en kontaktperson som slutade sitt uppdrag 2022-04-01. Det har ännu inte varit aktuellt att rekrytera ny kontaktperson eftersom individen är osäker på om hen vill ha kvar sin insats. Vid uppföljande kontakt i januari och februari önskade individen avvakta med att starta upp insatsen. Man kom överens om en ny kontakt i april för uppföljning. Enhetsamordnare har under april månad sökt kontakt med individen upprepade tillfällen men ej lyckats få kontakt.
- 364 dagar – Individen har haft en kontaktperson som slutade sitt 2022-04-01. Arbetet pågår med att rekrytera ny kontaktperson. Individen har fått erbjudande om

kontaktperson men tackat nej. Individen uppger att hen inte kan hitta på de aktiviteter hen önskar då kontaktpersoner ej får skjutsa individen i sin privata bil. Individen vill avvakta med insatsen fram tills dess att bilkörning/skjuts tillåts av utföraren. Enhetssamordnare kommer kontakta individen på nytt 2023-05-17 för att uppföljning och vidare planering.

- 303 dagar – Tidigare kontaktperson slutade. Arbete pågår nu med att rekrytera ny kontaktperson. Det bedöms dock vara svårt att rekrytera lämplig person för uppdraget på grund av individens önskemål och livssituation. En möjlig kontaktperson som matchade individens önskemål erbjöds uppdraget 2023-03-23, men tackat nej. Enhetssamordnare har samtalat med individen om att ändra sina preferenser/önskemål, för att underlätta i rekryteringen, men individen står fast vid sina önskemål. Arbete fortsätter med att rekrytera lämplig kontaktperson för uppdraget.
- 273 dagar – Individen fick ett erbjudande om kontaktperson 2022-10-06 men tackade nej. Individen önskar ha en specifik person som kontaktperson, denna person kan dock inte åta sig uppdraget förrän om ett år. Individen önskar invänta denna person.
- 273 dagar – Tidigare kontaktperson slutade. Enhetssamordnare har kontaktat individens företrädare och diskuterat en tilltänkt kontaktperson. Företrädare meddelar att de önskar avvakta ett år med att verkställa insatsen på nytt eftersom individen just nu har mycket annat omkring sig.
- 242 dagar - Tidigare kontaktperson valde att avsluta sitt uppdrag. Individens funktionsnedsättning kräver att kontaktpersonen har specifik kompetens/erfarenhet, vilket är en utmaning i rekryteringen. Individen har haft ett möte med en tilltänkt kontaktperson 2023-03-24, men den tilltänkta kontaktpersonen valde att tacka nej till uppdraget. Arbete fortsätter med att rekrytera en kontaktperson.
- 218 dagar - Tidigare kontaktperson valde att avsluta sitt uppdrag. Individen hade ett möte med en ny tilltänkt kontaktperson 2023-02-20, men kontaktpersonen valde att tacka nej till uppdraget. Arbete fortsätter med att rekrytera ny kontaktperson.
- 181 dagar - Tidigare kontaktperson valde att avsluta sitt uppdrag. Arbete pågår med att rekrytera ny kontaktperson.
- 181 dagar - Individen har kontaktperson som utför 6 av 12 beviljade timmar. Individen uppger att hen inte hinner med att vara med sin kontaktperson på grund av andra inplanerade aktiviteter, individen önskar därför bara nyttja del av de beviljade timmarna. Individen har vid uppföljande kontakt i december erbjudits att kontaktpersonen ska utföra samtliga av de beviljade timmarna men tackat nej till detta. Vid ny uppföljande kontakt våren 2023 var situationen oförändrad. Individen

planerar att ta kontakt med LSS-handläggare och framföra att aktuellt behov av kontaktperson nu enbart uppgår till 6 timmar/månad. Ny uppföljande kontakt planeras under hösten.

- 149 dagar - Arbetet pågår med att rekrytera ny kontaktperson, men det är en utmaning då kontaktpersonen behöver ha goda kunskaper i/erfarenheter av att arbeta med personer inom autismspektrumtillstånd. Individen har även specifika krav/önskemål på sin blivande kontaktperson. En tilltänkt kontaktperson erbjöds uppdraget 202-03-28, men kontaktpersonen tackade nej.
- 106 dagar - Avbrott i verkställighet på grund av att tidigare kontaktperson slutade sitt uppdrag. En kontaktperson som utför 6 av 12 beviljade timmar/månad har rekryterats och påbörjat sitt uppdrag i april. Arbetet pågår med att rekrytera ytterligare en kontaktperson för resterande av de beviljade timmarna.

Avlösarservice

En individ har väntat i 347 på att få sin insats verkställd fullt ut. Individen har fått avlösning de timmar som efterfrågats av föräldrar, men det har under aktuell period inte uppgått till det antal timmar som beslutet anger. Beslutet är därmed inte verkställt fullt ut.

En individ har väntat i 303 dagar på att få sin insats verkställd på nytt efter avbrott. Avbrott i verkställigheten på grund av att den personal som utförde insatsen slutade. Företrädare vill avvakta med att starta upp insatsen med ny personal. Företrädare önskar höra av sig till enhetschef när det är aktuellt att starta upp insatsen, verksamheten har en plan och är redo att starta upp verkställigheten när individen/företrädare önskar.

Korttidsvistelse

En individ har väntat i 288 dagar på att få sin insats om korttidsvistelse verkställd. Vårnadschefen har under hösten avbokat möte, för att planera för uppstart av insats, vid flera tillfällen. Individen har nu påbörjat sin introduktion på korttidshemmet. Individen planeras sova på korttidshemmet från och med 2023-04-28, därmed kommer beslutet att verkställas fullt ut från och med detta datum.

Åtta individer har sin insats om korttidsvistelse delvis verkställd, och har väntat i 782, 633, 532, 518, 421, 405, 334 och 187 dagar på att få sin insats verkställd fullt ut. Verksamheten är dock redo att verkställa insatsen fullt ut så snart individen/företrädare önskar.

- 782 dagar – Individen har beviljats insats tre dygn/månad, vistas på korttidshemmet två dygn per månad på grund av att individen/företrädare har specifika önskemål om vistelsedagar och personal. Verksamheten försöker erbjuda extra dygn när det är möjligt.

- 633 dagar – Individen har beviljats insats tre dygn/månad, vistas på korttidshemmet två dygn/månad då hen önskar sova hemma söndag – måndag. Verksamheten är redo att verkställa insatsen fullt ut så snart individ/företrädare önskar det.
- 532 dagar – Individen har beviljats insats tre dagar/månad, vistas på korttidshemmet en dag/månad enligt önskemål från företrädare. Verksamheten är redo att verkställa insatsen fullt ut så snart individ/företrädare önskar det.
- 518 dagar – Inskolning pågår, individen vistas därför i nuläget del av beviljad tid på korttidshemmet. Individen har sedan förra rapporteringen utökat sin tid på korttidsboendet men sover ännu inte där Verksamheten är redo att verkställa insatsen fullt ut så snart individ/företrädare är redo/önskar det.
- 421 dagar - Individen är beviljad två dygn/månad, vistas på korttidshemmet del av den beviljade tiden. Utökning av tiden pågår, individen har erbjudits vistelse helt dygn men enligt individ/företrädare är det ännu inte aktuellt att sova på korttidshemmet.
- 405 dagar - Individen är beviljad två dygn/månad. Individen sover ej på korttidshemmet, grund av att det endast finns tillgång till jourpersonal under natten. Individen har erbjudits vistelse på andra korttidshem där det finns tillgång till vaken personal under natten, men företrädare har tackat nej till detta.
- 334 dagar - Individen är beviljad korttidsvistelse 32 timmar/månad. I dagsläget verkställs ca 25 timmar/månad, vårdnadshavare önskar i nuläget inte ha vistelse på mer tid än så. Verksamheten är redo att verkställa insatsen fullt ut så snart individ/företrädare önskar det.
- 187 dagar - Individen är beviljad 3 dygn/månad, hittills verkställs enbart vistelse dagtid. Arbete pågår med att få individen att bli trygg med att sova på korttidshemmet.

Bostad med särskild service för vuxna

Fem individer har väntat 1079, 730, 519, 493 och 150 dagar på bostad med särskild service.

- 1079 dagar – Individen erbjöds en lägenhet i januari 2021, men tackade nej. Individen var, vid tillfället, inte redo att flytta till egen lägenhet. Individen fick ett nytt erbjudande om bostad 2022-08-08, men tackade nej. Individen tyckte inte att erbjuden lägenhet kändes bra, individen uttrycker även osäkerhet inför att flytta från föräldrahemmet. Individen har sedan tidigare insatsen korttidsvistelse och har sedan mars 2022 beviljats avlösarservice i väntan på att få sitt beslut om bostad med särskild service verkställt.

- 730 dagar – Individen erbjöds bostad i april 2021, men tackade nej till erbjudandet. Individen har på nytt erbjudits en bostad 2023-03-17, vilket hen har tackat ja till. Individen har dock behov av en lång introduktion, enligt önskemål från individ och företrädare planeras inflytt i den nya bostaden i september 2023.
- 519 dagar – Individen har initialt väntat på att få sin insats verkställd då det har saknats ledig bostad att erbjuda. 2023-03-23 erbjöds individen en bostad men tackade nej, på grund av att bostaden låg i ett bostadsområde i en av kransorterna som saknar tillgång till buss/stadstrafik. Individen kommer att få ett nytt erbjudande när det finns en ledig bostad att tillgå. Individen fick Individen har insatsen korttidsvistelse i väntan på att få sitt beslut om bostad med särskild service verkställt.
- 403 dagar – Individen har erbjudits lägenhet i gruppboende 2022-05-31 och varit och tittat på lägenheten i mitten av juni. Vid uppföljande kontakt i slutet av juni meddelar företrädare att de tackar nej till erbjudandet. Individen kommer att få ett erbjudande om bostad så snart lämplig ledig lägenhet finns att tillgå. Individen har insatserna ledsagning, korttidsvistelse samt korttidstillsyn i väntan på att få sitt beslut om bostad med särskild service verkställt.
- 150 dagar - Individen har, utöver bostad med särskild service enligt LSS, beviljats särskilt boende för äldre enligt socialtjänstlagen. Individen bor sedan januari 2023 på ett äldreboende i kommunen och får därigenom sitt behov av stöd tillgodosett. Individen uppger att hen vill bo kvar på äldreboendet. LSS-handläggare är involverad för uppföljning för att utröna om individen vill ha kvar sin insats om bostad med särskild service enligt LSS och därmed få erbjudande om att flytta till en gruppboende så snart det finns en ledig bostad att erbjuda.

Daglig verksamhet

Åtta individer har avbrutna verkställigheter. De har väntat i 759, 512, 468, 324, 306, 187, 131 och 108 dagar på att få insatsen verkställd på nytt.

- 759 dagar - Individen har flyttat åter till hemkommunen efter att ha varit placerad i boende i annan kommun en längre tid. Individen har ej kommit igång med daglig verksamhet sedan återflytten på grund av sitt hälsotillstånd men även på grund av ett lågt egenintresse. Enhetschef planerar nu för uppstart av insats.
- 512 dagar - Avbrott i verkställigheten på grund av att individen inte har intresse av att komma till daglig verksamhet. Verksamheten har haft återkommande telefonkontakt med Individen. Individen har även varit på besök och fikat i verksamheten, men verkställighet har ännu inte kommit igång. Ärendet är lyft till LSS-handläggare för uppföljning, verksamheten inväntar återkoppling.

- 468 dagar – Initialt avbrott i verkställighet på grund av oro för covid-19 och dess utveckling. Individen planerades återgå till sysselsättning i mitten av november 2022, men meddelande då att hen önskade avvakta med sysselsättning till inledningen av 2023. Individen planerades senare starta upp sin dagliga verksamhet 2023-03-09, men kom av olika omständigheter inte till daglig verksamhet. Arbete/planering fortsätter med att försöka komma igång med daglig verksamhet.
- 324 dagar - Har inte kommit till sysselsättningen sedan maj 2022. Planering för uppstart av insatsen pågår. Nästa möte med individen är inplanerat i slutet av april.
- 306 dagar - Har inte kommit till sysselsättningen sedan maj 2022. Planering för uppstart av insatsen pågår. Nästa möte med individen är inplanerat i slutet av april.
- 187 dagar – Avbrott i verkställighet på grund av individens hälsotillstånd. Individen planeras starta sin dagliga verksamhet 2023-04-04.
- 131 dagar – Avbrott i verkställigheten på grund av individens hälsotillstånd.
- 108 dagar – Avbrott i verkställighet, individen kommer inte till daglig verksamhet. Verksamheten har sökt kontakt med god man både via telefon och e-post men ej fått någon återkoppling gällande varför individen inte kommer. Senast kontakt togs 1/3.

Handlingar

Rapport till kommunfullmäktige/IVO av ej verkställda beslut LSS kvartal 1 2023

Skickas till

Kommunstyrelsen

VON § 66/23**Rapportering enligt Socialtjänstlagen 16 kap. 6 f-h § av ej verkställda beslut enligt 4 kap.1 § SoL, kvartal 1, 2023**

VON2023.0008

Behandlat av	Datum	Ärende
1 Vård- och omsorgsnämnden	2023-05-25	66/23

Beslut

Vård-och omsorgsnämnden godkänner framtagen rapport.

Paragrafen förklaras omedelbart justerad.

Bakgrund

Sektor vård och omsorg skickar kvartalsvis rapporter över de gynnande biståndsbeslut enligt 4 kapitlet 1 § socialtjänstlagen och enligt LSS som ej verkställts inom tre månader från dagen för beslutet, till Inspektionen för vård och omsorg (IVO). Rapporten gäller även beslut som inte verkställts på nytt efter det att verkställigheten avbrutits.

Aktuell statistik

För kvartal 1 2023 skickades 10 individuallrapporter till IVO gällande beslut enligt SoL som ej verkställts inom tre månader. Av de besluten gällde samtliga beslut särskilt boende. Under perioden har inget av besluten verkställts eller avslutats av annan orsak.

Orsaker till att beslut ej verkställts enligt Sol.**Särskilt boende för äldre.**

*En person har väntat 401 dagar på erbjudande om äldreboende. Har under väntetiden fått flera erbjudanden om äldreboende som avböjts eftersom den enskilde inte erbjudits efterfrågat äldreboende Billingsdal eller Norrmalm. Har nu också avböjt efterfrågat äldreboende Billingsdal. Har under väntetiden fortsatt insatser i ordinärt boende.

*En person har väntat 321 dagar på erbjudande om äldreboende. Har sedan föregående rapport avböjt ytterligare erbjudanden då vederbörande absolut inte vill flytta ännu. Har insatser i ordinärt boende.

*En person har väntat 246 dagar på erbjudande om äldreboende. Har sedan föregående rapport erbjudits äldreboende som vederbörande avböjt med motivering att det kändes för tidigt att flytta till äldreboende.

*En person har väntat 203 dagar på erbjudande om äldreboende. Har erbjudits äldreboende vid flera tillfällen men avböjt dessa erbjudanden då den enskilde tycker att de varit för tidigt att flytta. Vill stå kvar i kön men få erbjudanden längre fram. Har insatser i ordinärt boende.

*En person har väntat 178 dagar på erbjudande om äldreboende. Har erbjudits äldreboende vid ett tillfälle men avböjt detta erbjudande då vederbörande tyckte att det varit för tidigt att flytta. Vill stå kvar i kön men få erbjudanden längre fram. Har insatser i ordinärt boende.

*En person har väntat 151 dagar på erbjudande om äldreboende med specifika önskemål om äldreboende Billingsdal. Har erbjudits efterfrågat äldreboende vid flera tillfällen men avböjt dessa erbjudanden då vederbörande tyckte att det varit för tidigt att flytta. Vill stå kvar i kön men få erbjudanden längre fram. Har insatser i ordinärt boende.

*En person har väntat 134 dagar på erbjudande om äldreboende. Har erbjudits äldreboende vid flera tillfällen men avböjt dessa erbjudanden då anhörig upplevt det som svårt att fatta beslut om flytt. Vill stå kvar i kön och få erbjudanden längre fram. Har insatser i ordinärt boende samt regelbunden korttid.

*En person har väntat 129 dagar på erbjudande om äldreboende med specifika önskemål om äldreboende Norrmalm. Har erbjudits efterfrågat äldreboende men avböjt detta erbjudande då vederbörande upplevde rummet som för litet. Vill stå kvar i kön och få erbjudanden längre fram. Har insatser från kommunen inom annan sektor.

*En person har väntat 122 dagar på erbjudande om äldreboende. Har erbjudits äldreboende men avböjt detta erbjudande. Ville undersöka vad trygghetsboende innebär och hänvisades därför till Skövde bostäder. Vill ändå stå kvar i kön och få erbjudanden längre fram.

*En person har väntat 115 dagar på erbjudande om äldreboende. Har erbjudits äldreboende men avböjt detta erbjudande med anledning av att det kändes för tidigt att flytta ännu. Vill ändå stå kvar i kön och få erbjudanden tidigast hösten 2023.

Tabellen visar antalet inlämnade individuallrapporter från det att lagen trädde i kraft.

	Inlämnade individuallrapporter	SOS ansökt om särskild avgift	Länsrättens/Förvaltningsrättens dom
2006 kv.3-4	44	8	112 000 kr
2007	82	1	10 550 kr
2008	92		
2009	25		
2010	72		

Skövde kommun
Vård- och omsorgsnämnden**Protokollsutdrag**

25 (41)

2011	126		
2012	109		
2013	57		
2014	15		
2015	21		
2016	33		
2017	22		
2018	18		
2019	37		
2020	252		
2021	46		
2022	32		
2023 Q1	10		
summa	1082	9	122 550 kr

Handlingar

Rapport till kommunfullmäktige/IVO ej verkställda beslut SoL kvartal 1 2023

Skickas till

Kommunstyrelsen



Statistikrapport, 2023 kvartal 1

Gynnande beslut enligt 4 kap 1 § Socialtjänstlagen (SoL) som inte verkställts inom tre månader från dagen för beslutet skall rapporteras till IVO, kommunrevisorer och fullmäktige enligt 16 kap 6 § F-h SoL. Rapporteringen gäller även beslut som inte verkställts på nytt efter att verkställighet avbrutits.

Ett beslut om kontaktfamilj från kvartal 2 2021 har fortsatt rapporterats som icke verkställt då det saknas matchande kontaktfamilj.

Ett beslut om kontaktfamilj från kvartal 3 2022 har återrapporterats som icke verkställt. Beslutet verkställdes 1 april och därmed rapporterats som verkställt.

Under våren 2020 gjorde IVO förändringar i rapporteringssystemet. IVO har under kvartal ett meddelat att ett beslut från kvartal 3 2020 har inte återrapporterats. Beslutet är rapporterat som verkställt och IVO har meddelat att de inte kommer agera i ärendet.

SEKTOR SOCIALTJÄNT

Skövde 16 maj 2023

Anna Bjugård.

Anna Bjugård
Familjerättssekreterare



RAPPORT

Datum:

2023-05-04

Diarienummer: VON2023.0009-2

Handläggare: Therese Södervall

Rapport till kommunfullmäktige/IVO av ej verkställda beslut LSS kvartal 1 2023

Rapportering av gynnande biståndsbeslut enligt LSS som ej verkställts inom tre månader från dagen för beslutet. Rapporten gäller även beslut som inte verkställts på nytt efter det att verkställigheten avbrutits.

Gynnande beslut som ej verkställts inom tre månader enligt LSS		
Typ av beslut:	Antal	Antal dagar från beslut:
Personlig assistans	11	729,729, 729, 729, 640, 607, 364, 181, 165, 100, 98
Ledsagarservice	5	388, 211, 206, 181, 149
Kontaktperson	13	729, 699, 364, 364, 303, 273, 273, 242, 218, 181, 181, 149, 106
Avlösarservice	2	347, 303
Korttidsvistelse	9	782, 633, 532, 518, 421, 405, 334, 288, 187
Korttidstillsyn		
Bostad med särskild service, barn och unga		
Bostad med särskild service, vuxna	5	1079, 730, 519, 493, 150
Daglig verksamhet	8	759, 512, 468, 324, 306, 187, 131, 108
Kvinnor	27	
Män	26	

Sektor vård och omsorg
Niklas Wallstedt
Planeringsledare

2023-04-12



Rapportering enligt Socialtjänstlagen 16 kap. § 6 f – h, 2023 kvartal 1.

Rapportering av gynnande biståndsbeslut enligt 4 kapitlet 1 § socialtjänstlagen som ej verkställts inom tre månader från dagen för beslutet. Rapporten gäller även beslut som inte verkställts på nytt efter det att verkställigheten avbrutits. (Statistikrapport till kommunfullmäktige).

Period: 2023-01-01—2023-13-31 .

	Antal	
Gynnande beslut som ej verkställts inom tre månader enligt Sol.	10	
Typ av beslut:		Antal dagar från beslut:
Särskilt boende	10*	401, 321, 264, 203, 178, 151, 134, 129, 122, 115
Kvinnor	7	
Män	3	

*Av dessa beslut har 0 beslut verkställts eller avslutats under perioden.

SONAU § 23/23
Ej verkställda beslut, kvartal 1 2023

SON2023.0046

Behandlat av	Datum	Ärende
1 Socialnämndens arbetsutskott	2023-06-08	23/23

Förslag till beslut

Socialnämnden beslutar att godkänna framtagna rapporter.

Bakgrund

Gynnande beslut enligt 4 kap 1 § Socialtjänstlagen (SoL) som inte verkställts inom tre månader från dagen för beslutet skall rapporteras till Inspektionen för vård och omsorg (IVO), kommunrevisorer och fullmäktige enligt 16 kap 6 § F-h SoL. Rapportering gäller även beslut som inte verkställts på nytt efter att verkställigheten avbrutits.

Ett beslut om kontaktfamilj från kvartal 2 2021 har fortsatt rapporterats som icke verkställt då det saknas matchande kontaktfamilj.

Ett beslut från kvartal 3 2022 har återrapporterats som icke verkställt då det saknas matchande kontaktfamilj. Beslutet verkställdes 1 april och därmed rapporterats som verkställt.

Under våren 2020 gjorde IVO förändringar i rapporteringssystemet. IVO har under kvartal 1 meddelat att ett beslut från kvartal 3 2020 inte har återrapporterats. Beslutet är rapporterat som verkställt och IVO har meddelat att de inte kommer agera i ärendet.

Handlingar

Ej verkställda beslut, statistikrapport kvartal 1 2023

Skickas till

Kommunstyrelsen

TJÄNSTEUTLÅTANDE

Datum: **2023-05-30**

Diarienummer: **KS2023.0244-3**

Handläggare: **Lisa Ivarsson**



Kommunstyrelsens arbetsutskott

Byggnation av grundskola i Skövde Science City kombinerat med flerbostadshus

Förslag till beslut

Kommunstyrelsens arbetsutskott föreslår kommunstyrelsen föreslå kommunfullmäktige att ge Servicenämnden i uppdrag att bygga en ny grundskola i Skövde Science city samlokaliserat med flerbostadshus som byggs av AB Skövdebostäder.

Bakgrund

Skövde stad växer och enligt befolkningsprognosen kommer antalet 13–15 åringar öka med närmare 400 elever fram till 2037. Utredningens inriktning innebär dimensionering av lokalkapaciteten för årskurserna 7–9. Inför skolstart 2027 når skolorna trots insatta åtgärder, sitt absoluta maxantal av elever. Att öka antalet elevplatser för åldrarna 13–15 måste därmed ske skyndsamt.

I Skövde tätort finns en fristående och tre kommunala högstadieskolor. Den prognostiserade elevökningen, med fluktuationer kommer den kommunala skolan till största delen att få hantera. Lokalisering för en ny grundskola är utpekad på Skövde Science City.

Då befolkningen ökar växer även grundsärskolan (den anpassade grundskolan). Att bygga en ny åldersadekvat, anpassad och sammanhållen grundsärskola (grundsärskola och träningsskola) i anslutning till en högstadieskola möjliggör en mer flexibel skolform utifrån elevernas behov. Grundsärskolan kan byggas ihop med en nybyggd skola eller som en permanent utbyggnad vid någon av de befintliga 7–9 skolorna.

Att öppna upp för en profil med engelskspråkig undervisning är också ett behov. Något som kan ha betydelse för näringsliv och högskola i att locka till sig utländsk arbetskraft, gästforskare och internationell kompetens. Lokaler för engelskspråkig undervisning ska därmed ingå i utökningen av lokaler.

För att kunna bygga effektivt och få ett högt markutnyttjande i området för Skövde Science City är planen att kombinera bostäder tillsammans med en skolbyggnad på samma fastighet. Med hänsyn till de två olika projektens skilda karaktär och de juridiska förutsättningarna förordas två exploatörer, Skövde kommunen och AB Skövdebostäder, i samarbete. För att kunna genomföra detta koncerngemensamma projekt är det lämpligt att både AB Skövdebostäder och Skövde kommun står som upphandlande myndigheter i syfte att få en gemensamt upphandlad totalentreprenör.

TJÄNSTEUTLÅTANDE

Datum: **2023-05-30**

Diarienummer: **KS2023.0244-3**

Handläggare: **Lisa Ivarsson**



Omfattning av grundskolan och investeringsmedel för denna har hanterats inom processen för strategisk plan och budget. Budgeten skall beslutas om den 19 juni 2023 i kommunstyrelsen och kommunfullmäktige. Föreslagen budget från tjänstemannaorganisationen är 312 MSEK fördelat under åren 2024-2026.

För genomförandet av detta koncerngemensamma projekt kommer ett samverkansavtal att träffas mellan servicenämnden och AB Skövdebostäder som förtydligar ansvar och roller. Det bör också framgå ägandeförhållandena i samverkansavtalet där Skövde kommun står som ägare till grundskolan och AB Skövdebostäder flerbostadsdelen.

En förutsättning för att kunna starta detta koncerngemensamma projekt är att två markanvisningsavtal tilldelas vardera exploatör i vilka det skall framgå kraven kring att efterleva kravställande dokument för Skövde Science City så som till exempel kvalitetsprogram.

Handlingar

SEN § 31/23 Byggnation av grundskola i Skövde Science City kombinerat med flerbostadshus

Bilaga 1 - Grundskoleutredning 2022.pdf

Skickas till

Handläggare

Lisa Ivarsson

Kommunstyrelsen

SEN § 31/23**Byggnation av grundskola i Skövde Science City kombinerat med flerbostadshus**

SEN2023.0116

Behandlat av	Datum	Ärende
1 Servicenämnden	2023-05-25	31/23

Beslut

Servicenämnden beslutar föreslå Kommunfullmäktige att ge Servicenämnden i uppdrag att bygga en ny grundskola i Skövde Science city tillsammans med flerbostadshus som byggs av AB Skövdebostäder.

Yrkanden

Stefan Ingemarsson (SP) yrkar på återremiss.

Martin Odenö (M) yrkar på att ärendet ska avgöras idag.

Beslutsgång

Ordförande ställer yrkandet om att avgöra ärendet idag mot Stefan Ingemarssons (SP) återremissyrkande och finner bifall för att ärendet ska avgöras idag.

Omröstning begärs och följande propositionsordning fastställs: Ja-röst för att ärendet ska avgöras idag. Nej-röst för att bifalla Stefan Ingemarssons (SP) yrkande om att återremittera ärendet.

Omröstning

Efter omröstning med resultatet fem (5) ja-röster och två (2) nej-röster finner ordförande Martin Odenö (M) att Servicenämnden beslutar att ärendet ska avgöras idag.

Ja-röster: Martin Odenö (M), Ingrid Bäfman, Charlie Carrington (S), Chrestine Gharib (S), Maria Ljungkvist (L).

Nej-röster: Lennart Nilsson (SD), Stefan Ingemarsson (SP).

Beslutsgång

Ordförande konstaterar att det finns ett förslag till beslut finner att Servicenämnden beslutar i enlighet med arbetsutskottets förslag till beslut.

Reservation

Stefan Ingemarsson (SP) och Lennart Nilsson (SD) reserverar sig till förmån för eget förslag.

Bakgrund

Skövde stad växer och enligt befolkningsprognosen kommer antalet 13–15 åringar öka med närmare 400 elever fram till 2037. Utredningens inriktning innebär dimensionering av lokalkapaciteten för årskurserna 7–9. Inför skolstart 2027 når skolorna trots insatta åtgärder, sitt absoluta maxantal av elever. Att öka antalet elevplatser för åldrarna 13–15 måste därmed ske skyndsamt.

I Skövde tätort finns en fristående och tre kommunala högstadieskolor. Den prognostiserade elevökningen, med fluktuationer kommer den kommunala skolan till största delen att få hantera. Lokalisering för en ny grundskola är utpekad på Mariesjö.

Då befolkningen ökar växer även grundsärskolan. Att bygga en ny åldersadekvat, anpassad och sammanhållen grundsärskola (grundsärskola och träningsskola) i anslutning till en högstadieskola möjliggör en mer flexibel skolform utifrån elevernas behov. Grundsärskolan kan byggas ihop med en nybyggd skola eller som en permanent utbyggnad vid någon av de befintliga 7–9 skolorna.

Att öppna upp för en profil med engelskspråkig undervisning är också ett behov. Något som kan ha betydelse för näringsliv och högskola i att locka till sig utländsk arbetskraft, gästforskare och internationella specialister med familjer. Lokaler för engelskspråkig undervisning ska därmed ingå i utökningen av lokaler.

För att kunna bygga effektivt och få ett högt markutnyttjande i området för Skövde Science City är planen att kombinera bostäder tillsammans med en skolbyggnad på samma fastighet. Med hänsyn till de två olika projektens skilda karaktär och de juridiska förutsättningarna förordas två exploatörer, Skövde kommunen och AB Skövdebostäder, i samarbete. För att kunna genomföra detta koncerngemensamma projekt är det lämpligt att både AB Skövdebostäder och Skövde kommun står som upphandlande myndigheter i syfte att få en gemensamt upphandlad totalentreprenör.

För genomförandet av detta koncerngemensamma projekt kommer ett samverkansavtal att träffas mellan servicenämnden och AB Skövdebostäder som förtydligar ansvar och roller. Det bör också framgå ägandeförhållandena i samverkansavtalet där Skövde kommun står som ägare till grundskolan och AB Skövdebostäder flerbostadsdelen.

En förutsättning för att kunna starta detta koncerngemensamma projekt är att två markanvisningsavtal tilldelas vardera exploatör.

Handlingar

Bilaga 1 - Grundskoleutredning 2022.pdf

Skickas till

Kommunstyrelsen

Ogiltig PDF-fil

KS § 108/23**Byggnation av grundskola i Skövde Science City kombinerat med flerbostadshus**

KS2023.0244

Behandlat av	Datum	Ärende
1 Kommunstyrelsens arbetsutskott	2023-05-31	90/23
2 Kommunstyrelsen	2023-06-05	108/23

Förslag till beslut

Kommunfullmäktige beslutar att ge servicenämnden i uppdrag att bygga en ny grundskola i Skövde Science City samlokaliserat med flerbostadshus som byggs av AB Skövdebostäder.

Yrkande

Torbjörn Bergman (SP) yrkar på att återremittera ärendet till servicenämnden med följande motivering; *Syfte att komplettera beslutsunderlaget med korrekta faktauppgifter i linje med materiella yrkanden nedan och att studera alternativet att dels senarelägga investering i nytt högstadium. Dels att placera det i söder (Skulptorp).*

Torbjörn Bergman (SP) yrkar avslag i händelse av att kommunstyrelsen beslutar avgöra ärendet idag.

Gustav Jacobsson (SD) yrkar på att återremittera ärendet till servicenämnden.

Johan Ask (S) yrkar på att ärendet ska avgöras idag och bifall till kommunstyrelsens arbetsutskotts förslag att föreslå kommunfullmäktige att ge servicenämnden i uppdrag att bygga en ny grundskola i Skövde Science City samlokaliserat med flerbostadshus som byggs av AB Skövdebostäder.

Torbjörn Bergman (SP) lämnar följande ändrings- och tilläggsyrkande i händelse av att kommunstyrelsen beslutar avgöra ärendet idag samt bifalla förslaget om uppdrag till servicenämnden:

Ändringsyrkande. Att det av stycket om befolkningsprognos framgår den exakta siffra relevant ökar med under perioden vilket är drygt 300 elever (343). Varvid texten "närmare 400", utgår.

Att stycket om att skolorna når sin absoluta maxkapacitet år 2027 utvecklas för att beskriva läget mer utförligt, enligt följande tilläggsyrkande:

Behovet fram till 2037 ökar enligt prognos med 343 högstadieplatser. Hösten 2023 utökar RWS med en parallell, därefter planerar de ytterligare en före 2027 enligt progamråd utökar såväl Helena som Vasa med varsin parallell till hösten 2023. Inalles tillkommer 4 paralleller före 2027.

Ledigt utrymme finns efter dessa åtgärder för två ytterligare på Stöpen, samt att grundskoleutredning säger att med vissa åtgärder ytterligare en parallell kan tillskapas på Helena.

De tillkommande fyra parallellerna (RWS räknar 30 per klass Skövde 27) innebär. 180+162 totalt 342 platser.

Därmed är den prognosticerade befolkningsökningen till 2037 redan täckt av planerade åtgärder i befintliga skolor utan att bygga ny skola.

Av ovanstående följer att det inte är bråttom att bygga ny högstadieskola, varvid jag yrkar att skrivningen "måste därmed ske skyndsamt" ska utgå ur bakgrundstexten, ett ändringsyrkande.

Tilläggsyrkande: Om Frösve skola renoveras kommer Stöpenskolan ha överkapacitet motsvarande två paralleller. Så behovet är väl tillgodosett även i norr. Detta bör framgå av texten.

Det framgår av texten och ärenderubriken att skolan ska placeras i Skövde Science City. Korrekt benämning på den stadsdelen är Mariesjö.

När prognoser och planer i verkligheten visar att det inte är så bråttom med ny högstadieskola så finns också tid att studera andra lösningar. I Skultorp finns behov av en fullstor idrottshall för föreningsliv, enligt översiktsplanen. Flexibilitet att möta demografisvängningar nås med både en högstadieskola och en låg- mellanstadieskola nära varandra det har exemplet Frösve/Stöpen visat eftersom man kan laborera med i vilka lokaler 5-6e klassare går. Jag yrkar därför att det av bakgrundstexten framgår att alternativ lokalisering av en ny framtida högstadieskola ska utredas i söder (Skultorp).

Det sägs vidare att det finns behov av engelskspråkig utbildning.

Bakgrundstexten bör därför kompletteras med tilläggsyrkandet att detta behov redan möts av en ny engelskspråkig IB inriktning på RWS. 30 sökanden finns till hösten. Detta är heller inte en form av inriktning som kräver att nya/andra undervisningslokaler byggs. Finns ytterligare behov kan det tillgodoses i befintliga lokaler.

Gustav Jacobsson (SD) yrkar bifall till Torbjörn Bergmans (SP) ändrings- och tilläggsyrkanden.

Johan Ask (S) yrkar avslag till Torbjörn Bergmans (SP) ändrings- och tilläggsyrkanden.

Beslutsgång

Ordförande ställer Johan Asks (S) yrkande om avgörande idag mot Torbjörn Bergmans (SP) och Gustav Jacobssons (SD) återremissyrkande och finner bifall för avgörande idag.

Ordförande finner att det finns två förslag till beslut och följande propositionsordning godkänns. Torbjörn Bergmans (SP) samlade yrkanden ställs mot huvudförslaget och ordförande konstaterar att kommunstyrelsen beslutar att föreslå kommunfullmäktige att ge uppdrag till servicenämnden enligt förslag.

Reservation

Torbjörn Bergman (SP), Marie Ekman (SP) reserverar sig till förmån för eget förslag. Jerzy Kucier (SD) och Gustav Jacobsson (SD) reserverar sig till förmån för Skövdepartiets förslag.

Protokollsanteckning

Torbjörn Bergman (SP) lämnar in en protokollsanteckning som bifogas till protokollet.

Bakgrund

Skövde stad växer och enligt befolkningsprognosen kommer antalet 13–15 åringar öka med närmare 400 elever fram till 2037. Utredningens inriktning innebär dimensionering av lokalkapaciteten för årskurserna 7–9. Inför skolstart 2027 når skolorna trots insatta åtgärder, sitt absoluta maxantal av elever. Att öka antalet elevplatser för åldrarna 13–15 måste därmed ske skyndsamt.

I Skövde tätort finns en fristående och tre kommunala högstadieskolor. Den prognostiserade elevökningen, med fluktuationer kommer den kommunala skolan till största delen att få hantera. Lokalisering för en ny grundskola är utpekad på Skövde Science City.

Då befolkningen ökar växer även grundsärskolan (den anpassade grundskolan). Att bygga en ny åldersadekvat, anpassad och sammanhållen grundsärskola (grundsärskola och träningsskola) i anslutning till en högstadieskola möjliggör en mer flexibel skolform utifrån elevernas behov. Grundsärskolan kan byggas ihop med en nybyggd skola eller som en permanent utbyggnad vid någon av de befintliga 7–9 skolorna.

Att öppna upp för en profil med engelskspråkig undervisning är också ett behov. Något som kan ha betydelse för näringsliv och högskola i att locka till sig utländsk arbetskraft, gästforskare och internationell kompetens. Lokaler för engelskspråkig undervisning ska därmed ingå i utökningen av lokaler.

För att kunna bygga effektivt och få ett högt markutnyttjande i området för Skövde Science City är planen att kombinera bostäder tillsammans med en skolbyggnad på samma fastighet. Med hänsyn till de två olika projektens skilda karaktär och de juridiska förutsättningarna förordas två exploatörer, Skövde kommunen och AB Skövdebostäder, i samarbete. För att kunna genomföra detta koncerngemensamma projekt är det lämpligt att både AB Skövdebostäder och Skövde kommun står som upphandlande myndigheter i syfte att få en gemensamt upphandlad totalentreprenör.

Omfattning av grundskolan och investeringsmedel för denna har hanterats inom processen för strategisk plan och budget. Budgeten skall beslutas om den 19 juni 2023 i kommunstyrelsen och kommunfullmäktige. Föreslagen budget från tjänstemannaorganisationen är 312 MSEK fördelat under åren 2024–2026.

För genomförandet av detta koncerngemensamma projekt kommer ett samverkansavtal att träffas mellan servicenämnden och AB Skövdebostäder som förtydligar ansvar och roller. Det bör också framgå ägandeförhållandena i samverkansavtalet där Skövde kommun står som ägare till grundskolan och AB Skövdebostäder flerbostadsdelen.

En förutsättning för att kunna starta detta koncerngemensamma projekt är att två markanvisningsavtal tilldelas vardera exploatör i vilka det skall framgå kraven kring att efterleva kravställande dokument för Skövde Science City så som till exempel kvalitetsprogram.

Handlingar

SEN § 31/23 Byggnation av grundskola i Skövde Science City kombinerat med flerbostadshus

Bilaga 1 - Grundskoleutredning 2022.pdf

Skickas till

Servicenämnden

KSAU § 90/23**Byggnation av grundskola i Skövde Science City kombinerat med flerbostadshus**

KS2023.0244

Behandlat av	Datum	Ärende
1 Kommunstyrelsens arbetsutskott	2023-05-31	90/23

Förslag till beslut

Kommunstyrelsen föreslår kommunfullmäktige att ge servicenämnden i uppdrag att bygga en ny grundskola i Skövde Science City samlokaliserat med flerbostadshus som byggs av AB Skövdebostäder.

Yrkande

Torbjörn Bergman (SP) yrkar på att återremittera ärendet till servicenämnden med följande motivering; *Syfte att komplettera beslutsunderlaget med korrekta faktauppgifter i linje med materiella yrkanden nedan och att studera alternativet att dels senarelägga investering i nytt högstadium. Dels att placera det i söder (Skultorp).*

Torbjörn Bergman (SP) yrkar avslag i händelse av att kommunstyrelsens arbetsutskott beslutar avgöra ärendet idag.

Johan Ask (S) yrkar på att ärendet ska avgöras idag och bifall till förslaget att föreslå kommunfullmäktige att ge servicenämnden i uppdrag att bygga en ny grundskola i Skövde Science City samlokaliserat med flerbostadshus som byggs av AB Skövdebostäder.

Torbjörn Bergman (SP) lämnar följande ändrings- och tilläggsyrkande i händelse av att kommunstyrelsens arbetsutskott beslutar avgöra ärendet idag samt bifalla förslaget om uppdrag till servicenämnden:

Ändringsyrkande. Att det av stycket om befolkningsprognos framgår den exakta siffran elevantal ökar med under perioden vilket är drygt 300 elever (343). Varvid texten "närmare 400", utgår.

Att stycket om att skolorna når sin absoluta maxkapacitet år 2027 utvecklas för att beskriva läget mer utförligt, enligt följande tilläggsyrkande:

Behovet fram till 2037 ökar enligt prognos med 343 högstadieplatser. Hösten 2023 utökar RWS med en parallell, därefter planerar de ytterligare en före 2027 enligt progamråd utökar såväl Helena som Vasa med varsin parallell till hösten 2023. Inalles tillkommer 4 paralleller före 2027.

Ledigt utrymme finns efter dessa åtgärder för två ytterligare på Stöpen, samt att grundskoleutredning säger att med vissa åtgärder ytterligare en parallell kan tillskapas på Helena.

De tillkommande fyra parallellerna (RWS räknar 30 per klass Skövde 27) innebär. 180+162 totalt 342 platser.

Därmed är den prognosticerade befolkningsökningen till 2037 redan täckt av planerade åtgärder i befintliga skolor utan att bygga ny skola.

Av ovanstående följer att det inte är bråttom att bygga ny högstadieskola, varvid jag yrkar att skrivningen "måste därmed ske skyndsamt" ska utgå ur bakgrundstexten, ett ändringsyrkande.

Tilläggsyrkande: Om Frösve skola renoveras kommer Stöpenskolan ha överkapacitet motsvarande två paralleller. Så behovet är väl tillgodosett även i norr. Detta bör framgå av texten.

Det framgår av texten och ärenderubriken att skolan ska placeras i Skövde Science City. Korrekt benämning på den stadsdelen är Mariesjö.

När prognoser och planer i verkligheten visar att det inte är så bråttom med ny högstadieskola så finns också tid att studera andra lösningar. I Skultorp finns behov av en fullstor idrotts hall för föreningsliv, enligt översiktsplanen. Flexibilitet att möta demografisvängningar nås med både en högstadieskola och en låg- mellanstadieskola nära varandra det har exemplet Frösve/Stöpen visat eftersom man kan laborera med i vilka lokaler 5-6e klassare går. Jag yrkar därför att det av bakgrundstexten framgår att alternativ lokalisering av en ny framtida högstadieskola ska utredas i söder (Skultorp).

Det sägs vidare att det finns behov av engelskspråkig utbildning.

Bakgrundstexten bör därför kompletteras med tilläggsyrkandet att detta behov redan möts av en ny engelskspråkig IB inriktning på RWS. 30 sökanden finns till hösten. Detta är heller inte en form av inriktning som kräver att nya/andra undervisningslokaler byggs. Finns ytterligare behov kan det tillgodoses i befintliga lokaler.

Johan Ask (S) yrkar avslag till Torbjörn Bergmans (SP) ändrings- och tilläggsyrkanden.

Beslutsgång

Ordförande ställer Johan Asks (S) yrkande om avgörande idag mot Torbjörn Bergmans (SP) återremissyrkande och finner bifall för avgörande idag.

Ordförande finner att det finns två förslag till beslut och följande propositionsordning godkänns. Torbjörn Bergmans (SP) samlade yrkanden ställs mot huvudförslag och ordförande konstaterar att kommunstyrelsens arbetsutskott beslutar att föreslå kommunfullmäktige att ge uppdrag till servicenämnden enligt förslag.

Reservation

Torbjörn Bergman (SP) reserverar sig till förmån för eget förslag.

Bakgrund

Skövde stad växer och enligt befolkningsprognosen kommer antalet 13–15 åringar öka med närmare 400 elever fram till 2037. Utredningens inriktning innebär dimensionering av lokalkapaciteten för årskurserna 7–9. Inför skolstart 2027 når skolorna trots insatta åtgärder, sitt absoluta maxantal av elever. Att öka antalet elevplatser för åldrarna 13–15 måste därmed ske skyndsamt.

I Skövde tätort finns en fristående och tre kommunala högstadieskolor. Den prognostiserade elevökningen, med fluktuationer kommer den kommunala skolan till största delen att få hantera. Lokalisering för en ny grundskola är utpekad på Skövde Science City.

Då befolkningen ökar växer även grundsärskolan (den anpassade grundskolan). Att bygga en ny åldersadekvat, anpassad och sammanhållen grundsärskola (grundsärskola och träningsskola) i anslutning till en högstadieskola möjliggör en mer flexibel skolform utifrån elevernas behov. Grundsärskolan kan byggas ihop med en nybyggd skola eller som en permanent utbyggnad vid någon av de befintliga 7–9 skolorna.

Att öppna upp för en profil med engelskspråkig undervisning är också ett behov. Något som kan ha betydelse för näringsliv och högskola i att locka till sig utländsk arbetskraft, gästforskare och internationell kompetens. Lokaler för engelskspråkig undervisning ska därmed ingå i utökningen av lokaler.

För att kunna bygga effektivt och få ett högt markutnyttjande i området för Skövde Science City är planen att kombinera bostäder tillsammans med en skolbyggnad på samma fastighet. Med hänsyn till de två olika projektens skilda karaktär och de juridiska förutsättningarna förordas två exploatörer, Skövde kommunen och AB Skövdebostäder, i samarbete. För att kunna genomföra detta koncerngemensamma projekt är det lämpligt att både AB Skövdebostäder och Skövde kommun står som upphandlande myndigheter i syfte att få en gemensamt upphandlad totalentreprenör.

Omfattning av grundskolan och investeringsmedel för denna har hanterats inom processen för strategisk plan och budget. Budgeten skall beslutas om den 19 juni 2023 i kommunstyrelsen och kommunfullmäktige. Föreslagen budget från tjänstemannaorganisationen är 312 MSEK fördelat under åren 2024-2026.

För genomförandet av detta koncerngemensamma projekt kommer ett samverkansavtal att träffas mellan servicenämnden och AB Skövdebostäder som förtydligar ansvar och roller. Det bör också framgå ägandeförhållandena i samverkansavtalet där Skövde kommun står som ägare till grundskolan och AB Skövdebostäder flerbostadsdelen.

En förutsättning för att kunna starta detta koncerngemensamma projekt är att två markanvisningsavtal tilldelas vardera exploatör i vilka det skall framgå kraven kring att efterleva kravställande dokument för Skövde Science City så som till exempel kvalitetsprogram.

Handlingar

SEN § 31/23 Byggnation av grundskola i Skövde Science City kombinerat med flerbostadshus

Bilaga 1 - Grundskoleutredning 2022.pdf

Skövde kommun
Kommunstyrelsens arbetsutskott

Protokollsutdrag

7 (12)

Skickas till
Servicenämnden

TJÄNSTEUTLÅTANDE

Datum: **2023-05-15**Diarienummer: **KS2023.0210-1**Handläggare: **Maria Vaziri Hamedani**

Kommunstyrelsens arbetsutskott

Strategisk plan med budget 2024-2026

Förslag till beslut

Kommunstyrelsen beslutar att föreslå kommunfullmäktige att:

1. Anta strategisk plan med budget för åren 2024–2026 för Skövde kommun. Dokumentet innehåller de mål och strategier som ska styra verksamheten under perioden samt finansiellt mål.
2. Resultat-, kassaflödes- och balansbudget för åren 2024–2026 fastställs. Driftbudgeten för år 2024 fastställs med fördelning av anslag per nämnd och kommunstyrelse på totalt 3 945 miljoner kronor vilket ger ett resultat om 16 miljoner kronor. Anslagen för åren 2025 och 2026 antas som underlag för fortsatt planering.
3. För år 2024 fastställa investeringsbudgeten med en nettoutgift på 708 miljoner kronor samt den taxefinansierade investeringsbudgeten om 139 miljoner kronor. Exploateringsbudgeten för år 2024 fastställs med en inkomst på 60 miljoner kronor och en utgift om 253 miljoner kronor, det vill säga en nettoutgift om 193 miljoner kronor. Investerings- och exploateringsplanen för åren 2025 och 2026 antas som underlag för fortsatt planering. Kommunstyrelsen ges rätt att besluta om prioriteringar av investeringar inom totalramen för perioden samt att löpande återrapportera besluten till kommunfullmäktige.
4. Utdebitering år 2024 fastställs till 21:61 per skattekrona.
5. Kommunstyrelsen har under år 2024 rätt att nyupplåna, dvs öka kommunens skulder, med totalt 1 000 miljoner kronor. Kommunkoncernens totala låneskuld får därmed utvecklas till maximalt 7 000 miljoner kronor under 2024. Denna upplåningsram avser finansieringsbehovet för hela kommunkoncernen under förutsättning att samtliga investeringar i budget 2023 och 2024 genomförs i tid.
6. Kommunstyrelsen och nämnderna får i uppdrag att ta fram internbudget och verksamhetsplan för år 2024 utifrån anslag och de politiska mål och ambitioner som beskrivs i den strategiska planen. Nämndernas verksamhetsplaner ska beslutas senast 1 december (undantag BUN 31 dec) och överlämnas till kommunstyrelsen i januari 2024. Därefter anmäls nämndernas verksamhetsplaner till kommunfullmäktige.
7. Ombudgetering av investeringsprojekt ska beslutas av kommunfullmäktige i mars 2024.
8. Internräntan för 2024 fastställs till 1,75%.

TJÄNSTEUTLÅTANDE

Datum: **2023-05-15**Diarienummer: **KS2023.0210-1**Handläggare: **Maria Vaziri Hamedani**

9. Ekonomichefen har rätt att fördela ut centralt budgeterade medel för pris- och löneindex, och personalvårdsomkostnader samt inflationskompensation innevarande år (2024) efter beredning av kommundirektörens ledningsgrupp (KDLG), kommunstyrelsens arbetsutskott (KSAU) samt kommunstyrelsens arbetsgivarutskott (KSAG) vid personalrelaterade ärenden.
10. Ekonomichefen har rätt att fördela ut budgeterade medel för demografiförändringar enligt resursfördelningsmodellen.
11. Uppdrag till kommundirektören:

a) Utveckling södra och norra Skövde

Kommunfullmäktige gav ett uppdrag i budgetbeslutet 2023 om att utreda eventuellt ny skola med tillhörande fullstor idrottshall i Skultorp. Detta uppdrag utvidgas till att kartlägga tillväxten, effekterna av denna och ge konkreta förslag på effektiva lokallösningar för att säkerhetsställa behovet av verksamhetslokaler i närtid såväl som framtid i Skövdes norra och södra delar.

b) Ökad lokaleffektivitet

Som ett led i att öka lokaleffektiviteten ges uppdrag om att ta fram förslag på:

- En samordning vid uthyrning av kommunens lokaler internt och externt för att uppnå en ökad tillgänglighet och ett högre lokalutnyttjande.
- Ekonomiska incitament för att öka lokalutnyttjandet i kultur och fritidslokaler.
- Samordning och genomlysning av Skövdes kommuns uppdrag som hyresvärd för tillfälliga och långsiktiga lokalbehov.

Bakgrund

Enligt kommunallagen 11 kap. 10 § ska budgeten fastställas av fullmäktige före november månads utgång. Strategisk plan med budget för åren 2024–2026 har utarbetats i enlighet med kommunens årshjul. Med utgångspunkt från kommunens vision, prioriterade mål och sitt eget grunduppdrag fastställs i verksamhetsplanen den egna nämndens prioriterade mål och internbudget.

De ekonomiska utmaningarna för kommuner och regioner blir nu alltmer påtagliga. Budgetarbetet präglas av pågående lågkonjunktur och historiskt hög inflation. Detta har medfört ökade pensionskostnader, högre priser, stigande räntor och löner vilket kommer fortsätta påverka kommunernas ekonomi framöver. Sveriges kommuner och regioner (SKR) prognostiserar att även om skatteunderlaget fortsätter att öka kommer kommunernas intäkter att urholkas av de ännu högre prisökningarna (Ekonomirapporten 16 maj 2023). I bifogat

TJÄNSTEUTLÅTANDE

Datum: **2023-05-15**

Diarienummer: **KS2023.0210-1**

Handläggare: **Maria Vaziri Hamedani**



budgetunderlag ingår de statsbidrag som presenterades i Regeringens vårproposition den 17 april 2023. Budgetunderlaget är baserat på skatte- och bidragsprognosen enligt cirkulär 2023:20 som släpptes den 27 april.

I budgeten 2024 ingår förväntad värdeöverföring från AB Skövdebostäder med 15 mnkr med hänvisning till 5§ p1 i lagen om allmännyttiga kommunala bostadsaktiebolag samt förväntad utdelning från Skövde Energi AB med 19 miljoner kronor.

För infrastruktur investeras det i smart (IoT) LED-gatubelysning för att minska energiförbrukningen och förbereda Skövde för framtiden där möjlighet finns att koppla på fler smarta tjänster. Större investeringar i gatunätet under planperioden genomförs på Badhusgatan mellan Majorsgatan och Kungsgatan samt Norrmalmsrondellen. Större lokal- och anläggningsinvesteringar under planperioden är bland annat Södermalms IP etapp 2, grundskola för årskurs 7–9 inklusive anpassad skola i Skövde Science City, tre grupp-/serviceboenden samt modernisering av kulturhuset.

Den totala låneskulden i beslutspunkt nr 5 bygger på att samtliga planerade investeringar i kommunkoncernen kommer genomföras 2023 och 2024. Utöver detta tar upplåningsramen också hänsyn till andra likviditetspåverkande poster som till exempel utbetalningar av medfinansiering utbyggnad E20. Investeringsbudgetar avseende våra kommunala bolag är uppskattningar då deras respektive investeringsbudgetar antas under senhösten. Upplåningsramen är likt tidigare år därmed troligtvis en överskattning av det totala behovet. Skulle vi utgå från en lägre upplåningsram kan det bli svårt att finansiera de projekt som ingår i strategisk plan med budget 2024–2026 ifall att investeringsprojekten skulle få en väsentligt högre genomförandegrad.

Revisionens budgetram beslutas i ett eget ärende.

Handlingar

Strategisk plan med budget version 2023-06-16

Skickas till

Kommundirektör
Ekonomichef
Redovisningschef
Samtliga nämnder

TJÄNSTEUTLÅTANDE

Datum: **2023-05-15**

Diarienummer: **KS2023.0210-1**

Handläggare: **Maria Vaziri Hamedani**



Samtliga bolag

Samtliga kommunalförbund

Handläggare

Maria Vaziri

Kommunstyrelsen



SKÖVDE KOMMUN

2024-2026

STRATEGISK PLAN MED BUDGET



SKÖVDE

INLEDNING

UTDRAG UR PROTOKOLL

Kommunfullmäktiges beslut 20 juni 2022 §110/22

KF § 110/22
Strategisk plan med budget 2023-2025

KS2022.0197

Kommer nytt i slutet i juni

prioriteringar av investeringar inom totalramen för perioden samt att löpande återrapportera besluten till kommunfullmäktige.

4. Utdebitering år 2023 fastställs till 21:61 per skattekrona.
5. Kommunstyrelsen har under år 2023 rätt att nyupplåna, dvs öka kommunens skulder, med totalt 900 miljoner kronor. Kommunkoncernens totala låneskuld får därmed utvecklas till maximalt 5 900 miljoner kronor under 2023. Denna upplåningsram avser finansieringsbehovet för hela kommunkoncernen under förutsättning att

Kommer nytt i slutet i juni

Bakgrund

Strategisk plan med budget för åren 2023–2025 har utarbetats i enlighet med kommunens årshjul. Mål och riktlinjer för verksamheterna har strukturerats i form av ett styrkort.

Kommer nytt i slutet i juni

Billingebacken. Med hänsyn till den höga inflationen och prisuppgångar har en generell investeringspost på 30 miljoner kronor budgeterats för att kunna hantera osäkerheter kring prisutvecklingen för planerade investeringsprojekt i kommande planperiod.

Den totala låneskulden i beslutspunkt nr 5 bygger på att samtliga planerade investeringar i kommunkoncernen kommer genomföras 2021 och 2022. Utöver detta tar upplåningsramen också hänsyn till andra likviditetspåverkande poster som till exempel utbetalningar av medfinansiering utbyggnad E20. Investeringsbudgetar avseende våra kommunala bolag är uppskattningar då deras respektive investeringsbudgetar antas under senhösten.

Kommer nytt i slutet i juni



Innehåll

1	Inledning	
	Kommunfullmäktiges beslut	2
	Politiskt förord	9
2	Vision och mål	
	Vision och mål	13
	Kommunfullmäktiges mål för mandatperioden	18
3	Ekonomiska omvärldsfaktorer och konjunktur- utveckling	
	Ekonomiska omvärldsfaktorer samt konjunkturutveckling	20
	Förväntad utveckling inom arbetsgivarområdet ..	25
	Benchmarking	27
4	Budget	
	Budget 2024–2026	32
	Ekonomiska förutsättningar	33
	Resultat-, kassaflödes- och balansbudget	36
5	Nämnder	
	Kommunstyrelsen	40
	Barn- och utbildningsnämnd	42
	Vård- och omsorgsnämnd	45
	Socialnämnd	47
	Kultur- och fritidsnämnd	50
	Servicenämnd – skattefinansierad verksamhet ..	52
	Servicenämnd – taxefinansierad verksamhet	53
	Bygglövsnämnd	54
	Kommunfullmäktige	55
	Revision	55
	Överförmyndare	55
	Valnämnd	55
6	Exploatering och investering	
	Exploatering och investering	58
	Långtidsprognos	59
	Exploatering	60
	Investering	64
7	Bilagor	
	Bilaga 1 – Befolkningsprognos	76
	Bilaga 2 – Vision Skövde 2040	78
	Bilaga 3 – Långtidsprognos	80
	Bilaga 4 – Leveransplan	82
	Läsanvisning	
	Strategisk plan med budget är Skövde kommuns budgetdokument. Styrdokumentet beslutas av kommunfullmäktige och innehåller bland annat mål och inriktning för verksamheterna, beslut om skattesats, kommunens resultat-, balans-, kassaflödes- och investeringsbudget samt nämndernas ekonomiska ramar.	
	De politiska målsättningarna följer mandat- perioden. Beslut om skattesats och budget gäller för 2024. En plan för 2025–2026 redovisas.	
	För mer information om Skövde kommuns organisation och hur den styrs, se skriften <i>Så styrs Skövde kommun</i> som finns på www.skovde.se .	
	Layout & produktion: Roxx Communication Group AB	
	Foto: Jesper Anhede och Mattias Nilsson, Skövde kommun.	
	Tryck: Redo Tryck, Skövde	



Politiskt förord

Skövde i utveckling

Kommunfullmäktige antog 2022 en ny vision *Skövde 2040 – Tillsammans förverkligar vi drömmar och får Skövde att växa*. I februari i år gick fullmäktige vidare och beslutade om tre övergripande mål för mandatperioden inom *Tillväxt och attraktionskraft, Klimat och miljö* samt *Barn och unga*. Den strategiska planen tar avstamp i visionen och de övergripande målen. Riktningen är tydlig, Skövde är och ska fortsätta vara en bra plats att bo och det självklara valet att etablera och utveckla sitt företag.

Vi befinner oss i en spännande tid med ett starkt utvecklingsfokus i Västsverige, Skaraborg och Skövde. Samtidigt som det är ett starkt utvecklingsfokus känner vi också av oron och förändringen i omvärlden; inflationen, kriget i Ukraina, bristen på el till industrin och utmaningar inom kompetensförsörjning påverkar den kommunala ekonomin. Skövde har genom det tidigare arbetet skapat sig en stark finansiell ställning vilket ger oss förutsättningar att strukturerat ta oss an dessa utmaningar.

Området *Tillväxt och attraktion* innehåller bland annat satsningar på att öka tryggheten för våra invånare genom att Räddningstjänstens vaktstyrka på stationen i Skövde utökas vilket gör att man snabbare kan åka på larm med stegbil, rökdykare och tankbil (släckvatten). Detta ger förutsättningar att starta upp det efterlängtda detaljplanearbetet vid Simsjön. Förberedelser pågår för att utöka antalet platser på särskilt boende för äldre genom nybyggnation på Skaraborgs läns sjukhem, stadsdelsomvandlingen till Skövde Science City fortgår med kraft och vi jobbar vidare med att säkerställa möjligheterna att kunna ta emot större företagsetableringar.

Tillväxt ska vara hållbar och därför ser vi till att i omställningsarbetet fortsätta satsa på samverkansprojekt som Assar och deras innovationsmiljöer. Vi startar upp ett international house som ska underlätta för inflyttning och mottagning av den kompetens som behövs framöver.

Inom målet *Klimat och miljö* fortsätter vi arbetet med förbättrade möjligheter att verka och leva hållbart. Det handlar bland annat om smart gatubelysning där vi avsätter 60 miljoner kronor för att spara energi och öka tryggheten. Vi främjar hållbart resande och tillgång till gemenskap genom bland annat kollektivtrafikåtgärder där seniorkort kommer gälla från 70 år med start under 2024. Det blir en fortsatt utveckling av laddinfrastrukturen för elfordon och arbetet med Unesco globala geopark fortsätter.

Inom området *Barn och unga* gör vi satsningar på skolan och socialtjänsten med sammanlagt 30 miljoner. Vi satsar också på våra skollokaler med bland annat omfattande investeringar i i Skultorp och Stöpen/Frösve, en ny skolrestaurang på Västerhöjdsgymnasiet och en ny högstadieskola i Skövde Science City.

Vår ambition är att fortsatt hålla en hög kvalitet i välfärdstjänsterna, kärnverksamheterna är alltid vår huvuduppgift. Vi arbetar tillsammans för ett starkt Skövde i utveckling.

För Majoriteten i Skövde



Theres Sahlström (M),
ordförande kommunstyrelsen



Johan Ask (S),
vice ordförande kommunstyrelsen



Marianne Gustafson (KD),
ordförande barn- och utbildningsnämnden



2

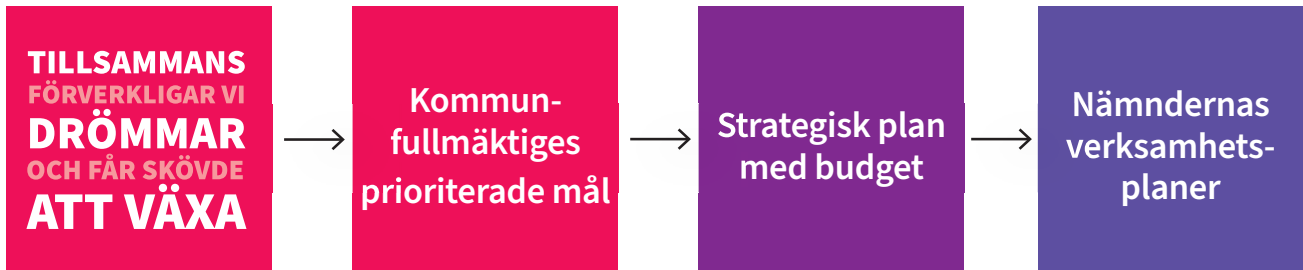
Vision och mål

Vision och mål13

Kommunfullmäktiges mål
inför mandatperioden16



Vision och mål



Sammanfattning

Att styra med mål är en viktig komponent i Skövde kommuns styrmodell. Kommunfullmäktige ansvarar för den övergripande styrningen genom att fastställa vision och prioriterade utvecklingsmål för kommunen som helhet. Kommunfullmäktiges prioriterade mål blir operativa genom att kommunstyrelsen leder och samordnar samhällsutvecklingsarbetet.

Därutöver uttrycks den politiska viljan i den strategiska plan med budget som antas årligen av kommunfullmäktige. Kommunstyrelsen och övriga nämnder ansvarar för att fastställa nämndens prioriterade utvecklingsmål samt internbudget med utgångspunkt från grunduppdraget.

Vision Skövde 2040

Visionen ska fungera som en ledstjärna och vara styrande för hela kommunens utveckling med siktet inställt på 2040. Visionen består av fyra delar: Visionsfras, visionsberättelse, fokusområden och ledord. Tillsammans pekar de ut riktningen för hur Skövde ska utvecklas de kommande åren. Visionsfrasen är den formulering som vi i vardagligt tal kallar för "visionen". Den lyder så här: Tillsammans förverkligar vi drömmar och får Skövde att växa.

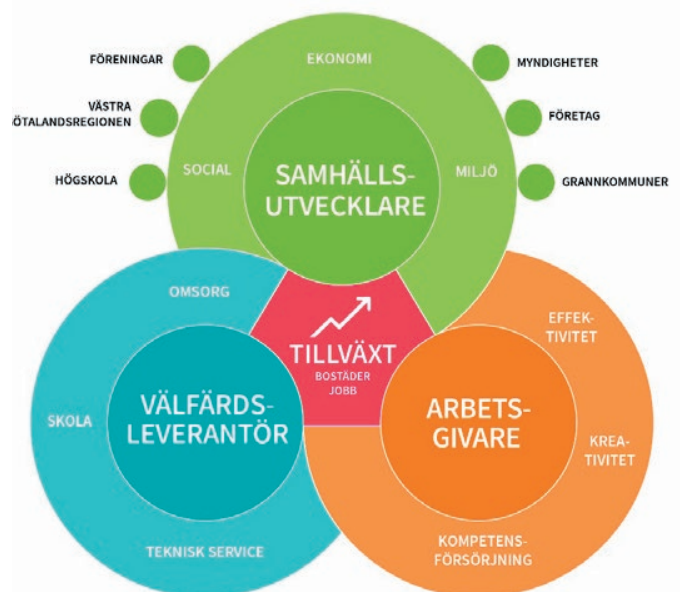
Ta del av Vision Skövde 2040 skanna QR-koden nedan eller gå till <https://skovde.se/kommun-politik/visionskovde2040/>



Kommunfullmäktiges mål

Utifrån visionen beslutar fullmäktige om prioriterade mål som gäller för mandatperioden. Målen utgår ifrån visionen och de viktigaste utmaningarna som ska prioriteras i kommunens utvecklingsarbete. Kommunfullmäktiges mål har i första hand ett demokrati- och samhällsutvecklingsfokus eftersom uppdragen för välfärdstjänsterna är delegerade genom reglementen till nämnderna.

Kommunstyrelsen ansvarar för att leda och samordna arbetet utifrån kommunfullmäktiges mål. Kommundirektörens ledningsgrupp arbetar strategiskt utifrån kommunstyrelsens uppdrag att leda och samordna vision och utvecklingsmål. Kommunfullmäktiges mål, som består av tre prioriterade utvecklingsmål och ett finansiellt mål, presenteras i sin helhet i slutet av kapitlet.



VISION OCH MÅL

Strategisk plan med budget

I juni varje år beslutar kommunfullmäktige om Strategisk plan med budget. Den innehåller en plan för ekonomin över tre år där budgetåret är periodens första år. Med utgångspunkt i visionen och kommunfullmäktiges mål uttalas den politiska viljan och särskilda satsningar för budgetperioden. Dessutom ingår exempelvis de ekonomiska driftramarna för nämnderna samt investerings- och exploateringsbudget. Planen följs upp i Skövde kommuns delårsrapport och årsredovisning.

Nämndernas verksamhetsplaner med internbudget

I Skövde kommun skapas handlingsutrymme i styrningen genom att nämnden själv har befogenhet och ansvar för att genomföra sitt planerings- och uppföljningsarbete.

Senast den 1 december¹ varje år ska nämnderna besluta om verksamhetsplan för det egna ansvarsområdet¹. Verksamhetsplanen ska innehålla nämndens prioriterade utvecklingsmål och internbudget. Målen fastställs utifrån nämndens grunduppdrag såsom det definieras i den statliga styrningen (lagar och förordningar) och i den kommunala styrningen (nämndens reelemente och kommunala stvrdokument som gäller

för verksamheten, till exempel Vision Skövde 2040, Strategisk plan med budget innehållande kommunfullmäktiges mål, program, översiktsplan m.m).

Utöver prioriterade mål och internbudget ansvarar nämnden för grunduppdragets kvalitet inom sitt ansvarsområde. Nämnden har också det yttersta ansvaret för den interna kontrollen av sin verksamhet.

Styrningen kvalitetssäkras genom dialog. Dialoger genomförs i form av kontinuerliga och strukturerade samtal om grunduppdraget, förutsättningarna, planeringen, utvecklingen samt resultat och kvalitet i syfte att skapa en gemensam bild, goda relationer, tillit och kontroll.

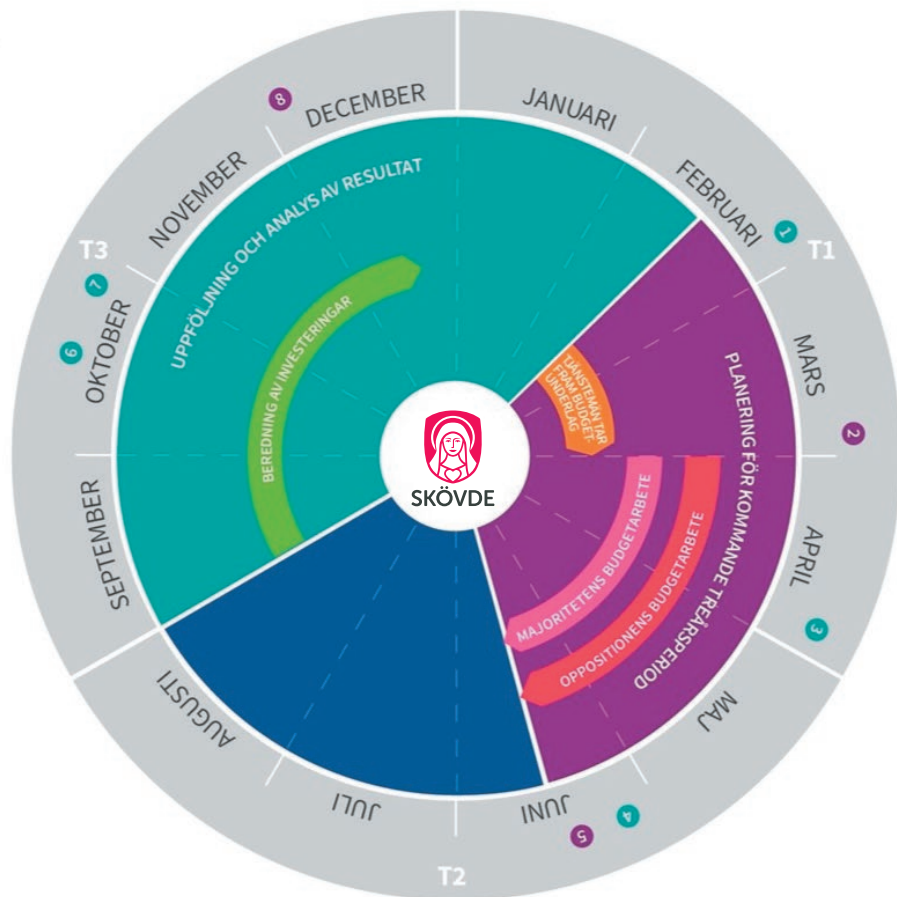
Uppföljning av mål och resultat

Systematisk uppföljning och analys är en central och viktig del i styrmodellen. Varje nämnd ansvarar för att regelbundet och systematiskt följa upp den egna verksamheten utifrån mål och resultat, kvalitet, ekonomi och personal. En bra analys är grundläggande för att kunna skapa välgrundade slutsatser och utveckla och förbättra den kommunala verksamheten.

Arbetet med att planera, följa upp och analysera resultatet följer ett årshjul.

Skövde kommuns årshjul

- 1 Nämnderna beslutar om verksamhetsberättelse (T3) för föregående år.
- 2 Tjänstemän presenterar underlag för politikens budgetarbete.
- 3 Skövde kommuns årsredovisning (T3) presenteras för KF.
- 4 Nämndernas dialog med KSAU (T1).
- 5 Kommunfullmäktige beslutar om Strategisk plan med budget.
- 6 Nämndernas dialog med KSAU (T2).
- 7 Skövde kommuns delårsrapport (T2) presenteras för KF.
- 8 Nämnderna beslutar om verksamhetsplan för kommande år.



¹ Med undantag av barn- och utbildningsnämnden som senast den 31 december varje år ska besluta



God ekonomisk hushållning

Kommuner har sedan 1992 års kommunallag trädde i kraft haft krav på sig att verksamheten ska bedrivas enligt god ekonomisk hushållning. År 2000 tillkom balanskravet och under 2013 infördes en möjlighet att använda en resultatutjämningsreserv (RUR). Samtliga delar av regelverket ska årligen följas upp i årsredovisningen. God ekonomisk hushållning enligt kommunallagen innebär att kommunerna ska sköta sin ekonomi på ett ansvarsfullt sätt, att resurserna i verksamheten används till rätt saker och att de utnyttjas på ett effektivt sätt.

Kommunallagen sammanfattar:

- För verksamheten ska anges mål och riktlinjer som är av betydelse för en god ekonomisk hushållning.
- För ekonomin ska anges de finansiella mål som är av betydelse för en god ekonomisk hushållning.
- För att utjämna svängningar i kommunens intäkter kan kommunen anta regler för hantering av resultatutjämningsreserv.

Vad är god ekonomisk hushållning för Skövde kommun?

Det är fullmäktiges prioriterade mål som tillsammans med fullmäktiges finansiella mål, utgör ramverket för en god ekonomisk hushållning i Skövde. Målet är att verksamhe-

ten bedrivs långsiktigt, ändamålsenligt och effektivt och att ekonomiska aktiviteter sker i enlighet med lagar, regler och etablerade normer. Ordning och reda i kommunens ekonomi är en förutsättning för en god och hållbar utveckling. En välkött ekonomi skapar trygghet för såväl företag som hushåll och lägger grunden för fler arbeten och en trygg gemensam finansiering av välfärden. De finansiella målen ska säkerställa att varje generation själv bär kostnaden för den service som den konsumerar. Målen är därför formulerade så att de genererar ett ekonomiskt resultat som klarar framtida åtaganden såsom pensionskostnader och investeringar och är utformade som ett genomsnitt över en längre tidsperiod.

Finansiellt mål

Lagen om kommunal bokföring och redovisning som tillämpas från räkenskapsåret 2019 anger att mål och riktlinjer för god ekonomisk hushållning ska följas upp och utvärderas för hela den kommunala koncernen. Från och med budgetåret 2023 beslutar därför kommunfullmäktige om finansiellt mål för både kommunkoncernen i sin helhet och för kommunen.

Kommunfullmäktiges mål för mandatperioden

Prioriterade utvecklingsmål

Målområde	Tillväxt och attraktionskraft
Målformulering	» Skövde växer genom att attrahera både invånare och företag
Konkreta effekter som ska uppnås	<ul style="list-style-type: none"> » 75 000 invånare år 2040 med befolkningstillväxt i hela kommunen » Stärkt näringsliv och kompetensförsörjning » Ökad upplevelse av livskvalitet, delaktighet och tillgänglighet
Varför är detta målområde så viktigt?	» Med fokus på tillväxt och kompetensförsörjning kan vi erbjuda en välfärd för alla åldrar. Ett rikt näringsliv med många arbetstillfällen attraherar invånare och bidrar till att trygga vår välfärd. För att klara kompetensförsörjningen behöver vi locka hit och behålla arbetskraft och företags-etableringar. Trygghet, delaktighet och möjlighet till en hållbar livsstil är värden som bidrar till Skövdes attraktionskraft.
Målområde	Klimat och miljö
Målformulering	» Skövde bedriver ett offensivt miljö- och klimatarbete
Konkreta effekter som ska uppnås	<ul style="list-style-type: none"> » Skövdes klimatavtryck är noll år 2045 » Förbättrade möjligheter för invånare och företag att verka och leva hållbart » Stärkt förmåga att möta klimatförändringarna
Varför är detta målområde så viktigt?	» Skövde kommun ska ligga långt fram i klimatomställningsarbetet. Genom att samverka och hitta innovativa lösningar ställer vi om till ett hållbart samhälle. Omställningen är nödvändig för att begränsa den globala uppvärmningen. Den är också nödvändig för att attrahera kompetens och företagsetableringar till Skövde.
Målområde	Barn och unga
Målformulering	» Skövde kommun ger alla barn och unga förutsättningar till ett gott liv
Konkreta effekter som ska uppnås	<ul style="list-style-type: none"> » Förbättrad psykisk och fysisk hälsa » Ökad trygghet och jämlikhet samt ökat inflytande » Fler barn och unga ska fullfölja sina studier
Varför är detta målområde så viktigt?	» Barn och unga i Skövde ska få de allra bästa förutsättningarna för en bra start i livet. I Skövde ges barn och unga inflytande över sina egna liv och görs delaktiga i samhällsutvecklingen. Genom fokus på barn och ungas utbildning, fritid och uppväxtvillkor lägger vi grunden för hälsa, framtidstro och morgondagens kompetensförsörjning.

Resultatmätningar kopplade till de prioriterade utvecklingsmålen

Ett antal resultatmätningar kommer att utgöra underlag för uppföljning och analys av respektive målområde. Av analysen ska det framgå om utveckling sker i den takt som krävs för att uppnå de effekter vars tidshorisont sträcker sig längre fram än 2026.

Finansiellt mål

Finansiellt mål för kommunkoncernen

Resultat för kommunkoncernen

- » Årets resultat¹ för kommunkoncernen ska, efter finansiella poster, som ett genomsnitt uppgå till minst 6 procent av skatter och bidrag över en rullande sexårsperiod**.

Resultat för kommunen

- » Årets resultat¹ för kommunen ska som ett genomsnitt uppgå till minst 3 procent av skatter och bidrag per år över en rullande sexårsperiod².

Det finansiella målet följs upp med följande indikatorer:

- » Årets resultat (enligt ovan)
- » Soliditet inklusive pensionsåtaganden
- » Självfinansieringsgrad av investeringar

¹ Med årets resultat menas kommunens ekonomiska resultat inklusive exploateringsöverskott, reavinsterna på anläggningstillgångar och redovisningsmässiga effekter från värdetförändringen i placeringar. I uppföljningen ska det specificeras i vilken omfattning de ovanstående punkter bidrar till uppfyllelse av det finansiella målet.

² Den rullande sexårsperioden omfattar tre år bakåt i tiden och tre år framåt i tiden, vilket med 2023 som startår omfattar perioden 2020-2025. För budgetåret 2024 omfattar sexårsperioden i stället åren 2021-2026, o.s.v.



3

Ekonomiska omvärldsfaktorer och konjunkturutveckling

Ekonomiska omvärldsfaktorer
samt konjunkturutveckling20

Förväntad utveckling
inom arbetsgivarområdet.....25

Benchmarking27

Ekonomiska omvärldsfaktorer samt konjunkturutveckling

Samhällsekonomisk utveckling

När pandemin släppte greppet om samhället spåddes en stark ekonomisk återhämtning drivet av ett uppdämt konsumtionsbehov. En återhämtning som av olika orsaker försvann. Under vintern 2021/2022 steg inflationen som en effekt av höga energipriser. Hos flera prognosmakare, inte minst Riksbanken, ansågs inflationen vara tillfällig och att den skulle återgå till låga nivåer i takt med att energipriserna sjönk framåt vår och sommar. En katalysator till en mer bestående inflation var Rysslands invasion av Ukraina i februari 2022 vilket dels bidrog till oro avseende energiförsörjning i Europa, dels minskade utbudet av spannmål och andra råvaror. 1 april 2023 var KPIF (konsumentprisindex med fast ränta) 7,6 procent. Räknat exklusive energi var samma siffra 8,4 procent. Under 2022 var högsta noteringen av KPIF 10,2 procent (SCB).

På grund av inflationsutvecklingen har många centralbanker runt om i världen varit tvungna att höja styrräntorna. Detta för att bromsa in ekonomin och därmed stävja inflationen. Riksbanken genomförde sin första räntehöjning i maj 2022 när styrräntan höjdes från 0 procent till 0,25 procent. I skrivande stund är styrräntan 3,5 procent efter en höjning med en halv procentenhet på Riksbankens penningpolitiska möte i april. Deras prognos från samma möte pekar mot en höjning med 0,25 procent på nästa möte, innan styrräntan eventuellt kan sänkas under 2025 eller 2026. Riksbankens agerande på framtida möten beror framför allt på hur snabbt inflationen sjunker under 2023 och 2024. Den svenska kronan, som har blivit svagare under en period, är även den en viktig aspekt för Riksbanken att ta hänsyn till.

Trots stigande priser i samhället och en snabb åtstramning från Riksbanken är den svenska ekonomin motståndskraftig. Med reservation för stora variationer mellan hushåll har många svenskar en god ekonomi med ett betydande sparkapital. Ett sparkapital som kan användas till att tänja plånboken när kostnaderna stiger för att bibehålla samma konsumtionsnivå. Statistik från andra halvåret 2022 visar dock att de sjunkande realinkomsterna påverkar hushållens konsumtion. BNP-tillväxten förväntas vara negativ under 2023, låg för 2024 och högre (dock lägre än 2021 och 2022) år 2025.

Den svenska arbetsmarknaden är fortsatt stark och arbetslösheten sjönk under 2022 samtidigt som sysselsättningen

ökade. Även under början av 2023 har sysselsättningen ökat (arbetskraftsundersökningarna, SCB). De kommande åren pekar prognoser däremot på att arbetslösheten stiger, i takt med att konjunkturen viker nedåt. Det finns också fortfarande utmaningar inom arbetsmarknaden, där svårigheten att matcha tillgänglig arbetskraft med lediga tjänster är ett exempel, och kompetensförsörjningen på grund av demografiutvecklingen är ett annat.

Kommunernas utveckling

Efter mycket starka resultat för kommunsektorn under och direkt efter pandemin inleds nu är betydande tuffare period. Den höga inflationen slår hård mot sektorn, både direkt och indirekt med högre kostnadsutveckling, stark stigande kostnader för pensioner samt högre räntekostnader. SKR väntar sig en relativt hög genomsnittlig ökning på skatteintäkterna de närmaste åren, men att prisökningar och löneökningar som följd av inflationen åter upp stor del av denna. Detta gör SKR bedömer att många kommuner och regioner kommer redovisa underskott 2023 och att antalet ökar betydligt mot 2024. På bred front ser SKR arbete med effektiviseringar, besparingar men också eventuella skattehöjningar. Framgent blir det betydande att inflationen faller tillbaka. Om den inte gör det kommer ytterligare stora pensionskostnader uppstå och kommer den ekonomiska situationen för sektorn försämrats ytterligare. Denna ekonomiska motvind kommer samtidigt med att andra utmaningar blir mer kännbara, kompensationsförsörjningsutmaningen, åldrande befolkningen, olika stora investeringsbehov och en nödvändig klimatomställning.

Investeringsnivåerna har länge varit höga i så väl kommunerna som kommunernas bolag. Den nya ekonomiska realiteten gör att denna investeringsnivå får kännbara effekter för kommunerna och att rätt prioritering av investeringarna bli än viktigare.

Befolkningsutveckling

I Sverige registrerades det lägsta antalet födda på 17 år under 2022. Inte sedan 2005 föddes det färre barn under ett och samma år. Den totala befolkningsökningen under 2022, 69 230 personer, förklaras i stället främst av ett invandringsöverskott. Tillväxttakten var lägre jämfört med 2021, men högre jämfört med 2020.

Av landets 290 kommuner var det endast 159 som registrerade en befolkningsökning under 2022. Skövde var en av dessa kommuner – under 2022 växte Skövde kommun med 447 personer. En högre ökning än 2021. Det var 120 fler som föddes än som dog under året, och 317 fler som flyttade in till Skövde än som flyttade till en annan plats. Vid slutet av året hade Skövde kommun totalt 57 463 invånare.

I kommunfullmäktiges mål *Tillväxt och attraktionskraft* är ambitionen att det ska finnas 75 000 invånare i Skövde kommun år 2040. Att nå 75 000 invånare år 2040 förutsätter en hög tillväxttakt. Den senaste befolkningsprognosen sträcker sig inte till 2040, men den pekar på en betydligt högre till-



växttakt framgent än vad som har varit fallet de senaste åren.

Procentuellt är det de äldsta i samhället, 80+, som ska öka mest. Under planperioden 2024–2026 väntas den här gruppen enligt prognosen öka med i snitt 4,4 procent per år i Skövde kommun. Det kan jämföras med den sammanlagda befolkningen i kommunen, som väntas öka med i snitt 1,3 procent (eller 734 personer) per år. Positivt är att Skövde även blir fler bland de yngsta, något som inte är självklart i hela Sverige. Den kompletta befolkningsprognosen som avser 2022–2032 redovisas i *Bilaga 1*.

Fler invånare kräver fler bostäder. 2022 byggdes 292 nya bostäder, vilket var samma antal som året innan. De närmaste fem åren planeras det för 2 517 bostäder och ur ett tioårs-perspektiv planeras det för 4 515 bostäder. Det innebär ett snitt på mellan 450 och 500 nya bostäder per år.

Skövde kommuns ekonomiska utveckling

Kommunens verksamhet ska bedrivas utifrån god ekonomisk hushållning. Det betyder att kommunfullmäktiges mål för verksamheten ska uppfyllas samtidigt som de finansiella målen nås. Bedömningen av god ekonomisk hushållning görs genom att se hur väl fullmäktiges mål för verksamheten har uppfyllts, samt ställa det i relation till ekonomiska förutsättningar och finansiella mål.

Målen är kopplade till god ekonomisk hushållning. Nedanstående finansiella nyckeltal belyser kommunens finansiella utveckling och ställning utifrån budget 2024–2026:

- Resultatutveckling
- Utveckling av skatteintäkter och nettokostnader
- Självfinansieringsgrad av investeringar
- Utveckling av finansiella skulder

Resultatutveckling

Skövde kommun har under flera år redovisat goda resultat. Resultatet för 2022 uppgick till 175,8 miljoner kronor, vilket motsvarar 4,8 procent av skatter och bidrag. Dessa goda resultat har medfört att Skövde kommun har kunnat självfinansiera en stor del av sina investeringskostnader. Tack vare det har Skövde kommun kunnat bibehålla en stark finansiell ställning trots stadens snabba utveckling och de investeringar som är förknippade med den. Skövde kommun har med andra ord ett stabilt ekonomiskt utgångsläge.

EKONOMISKA OMVÄRLDSFAKTORER OCH KONJUNKTURUTVECKLING

För 2023 är det budgeterade resultatet 1,2 procent av skatter och bidrag, och för 2024 väntas ett resultat på 1,0 procent av skatter och bidrag. Kostnaderna stiger i snabbare takt än skatteunderlaget vilket bidrar till tuffare tider och lägre resultat. För planperioden är prognosen 3,1 procent. Kommunen behöver arbeta med effektiviseringsåtgärder för att se till att resurserna nyttjas på rätt sätt. Att skapa nya arbetssätt med hjälp av digitalisering och minskad administration är avgörande för att klara de fortsatta demografiska utmaningarna samtidigt som ekonomin är stramare. (Se bilaga *Handlingsplan 26*).

Invånarantalet i Skövde kommun beräknas öka med i snitt cirka 770 personer per år de kommande fem åren. Hur mycket kommunen får in i skatt och statsbidrag beror förutom konjunktur och statliga beslut också på hur invånarantalet utvecklas.

Om antalet invånare minskar eller ökar med 100 invånare påverkas kommunens resultat med cirka 6,1 miljoner kronor uppåt eller nedåt.

Resultatutveckling	Bokslut 2022	Budget 2023	Budget 2024	Plan 2025	Plan 2026
Årets resultat (miljoner kronor)	175,8	45,8	15,6	148,3	146,4
Procent av skatter och bidrag	4,8	1,2	0,4	3,6	3,4

Utveckling av skatteintäkter och nettokostnader

En förutsättning för en långsiktigt hållbar ekonomi är att nettokostnaderna inte ökar snabbare än intäkterna från skatter och statsbidrag. Nedanstående tabell visar den procentuella utvecklingen av nettokostnaderna och skatteintäkterna.

När Skövde växer och den kommunala servicen måste byggas ut ökar också kommunens kostnader. Totalt för planperioden väntas kostnaderna öka med cirka 438 miljoner kronor. Av denna höjning består 405 miljoner av pris- och lönehöjningar, 97 miljoner av demografiskompensation och 39 miljoner av politiska satsningar. Samtidigt så ingår det en effektivisering med 1 procent per år vilket motsvarar 99 miljoner kronor. Det är en utmaning att balansera detta med förväntade ökningarna av skatteintäkter och statsbidrag. För att lösa det krävs både nya arbetssätt och effektiviseringar i verksamheterna.

Utveckling av skatteintäkter och nettokostnader (procent)	Budget 2024	Plan 2025	Plan 2026
Procentuell förändring av skatter och statsbidrag	5,9	4,3	4,4
Procentuell förändring av nettokostnader	5,9	1,5	4,5

Självfinansieringsgrad

Självfinansieringsgraden visar hur stor del av kommunens investeringar som finansieras med egna medel. Ett mått på 100 procent innebär att kommunen kan skattefinansiera samtliga investeringar och alltså inte behöver låna. Ett mått över 100 procent betyder att kommunen kan amortera på sina skulder. Självfinansieringsgraden påverkas av kommunens resultat samt av avskrivningar på befintliga anläggningar. Skövde kommuns avskrivningar är stabila – självfinansieringsgraden beror därför mest på investeringsnivån och kommunens ekonomiska resultat.

Den totala investeringsnivån för planperioden uppgår till 2,1 miljarder kronor, inklusive investeringar i taxefinansierad verksamhet (235 miljoner kronor).

Självfinansieringsgrad av investeringar (procent)	Utfall 2022	Budget 2023	Budget 2024	Plan 2025	Plan 2026
Självfinansieringsgrad av investeringar	71,3	47,4	36,1	65,5	84,8

Soliditet

För att se hur kommunens finansiella styrka utvecklas är det viktigt att följa upp soliditeten. I Skövde kommuns årsredovisning finns både data om kommunens och kommunkoncernens soliditetsutveckling och en analys av utvecklingen. Soliditeten uttrycks också inklusive eller exklusive ansvarsförbindelser för gamla pensioner.

På grund av lägre resultatnivåer och sämre självfinansieringsgrad av investeringarna förväntas soliditeten stärkas mindre snabbt än det vi har sett de senaste åren.

Utveckling av finansiella skulder

Investeringarna i Skövde kommun ligger under planperioden 2024-2026 över den nivå som kommunen själv kan finansiera med sitt årliga resultat och avskrivningar. Därför väntas kommunen behöva öka sin låneskuld under den perioden. Samma gäller för investeringsnivån i koncernen där främst utvecklingen av Skövde Science City kräver större investeringar. Prognosen för låneskulden bygger på att samtliga planerade investeringar, inklusive ombudgeterade investeringar, genomförs under perioden 2022-2025. Sannolikheten att samtliga investeringar genomförs under den perioden är dock liten om man ser till den historiska genomförandegraden. Den förväntade skuldnivån 2023-2026 är därmed sannolikt en överskattning.



EKONOMISKA OMVÄRLDSFAKTORER OCH KONJUNKTURUTVECKLING

tat på 3,8 procent av skatter och bidrag. Med tanke på prishöjningarna i samhället och stigande räntor, i kombination med osäkerhet avseende hur staten kommer att agera är kommunernas planeringsförutsättningar osäkra. Detta kommer att påverka budgeterade skatter och bidragsnivåer under budget- och planperioden men också kostnadsnivåerna.

För att bibehålla en god ekonomisk hushållning är det viktigt att nämnderna följer sina respektive budgetar. Budgetföljsamheten har varit positiv de senaste åren men indikationen är att nämnderna har stora utmaningar framåt. Det kommer krävas att arbetssätten ses över för att säkerställa att medborgarens behov möts på bästa sätt och att det görs så effektivt som möjligt. Det ställer krav på att omställning och förflyttning görs för att nyttja digitaliseringens möjligheter på bästa sätt. Det systematiska kvalitets- och förbättringsarbetet kopplat till ekonomiska effektiviseringar måste fortsätta utifrån den utmanande ekonomiska situationen vi befinner oss i. Handlingsplan 22 (H22) genomfördes förra mandatperioden och utifrån uppnådda resultat och lärdomar finns en god grund för att få fortsatt ökade effekter av effektiviseringsarbetet. Vi behöver arbeta vidare med kundinvolvering, ständiga förbättringar och processutveckling men också med innovation och digitalisering. Hur detta ska organiseras 2023-2026 utifrån kommunens nya styrmodell är ännu inte beslutat.

Kommunen har idag en stark finansiell ställning jämfört med andra kommuner i riket. Under planperioden bedöms nettokostnadsutvecklingen bli lägre än ökningen av skatter och bidrag. Därmed väntas ett starkt ekonomiskt resultat under planperioden totalt sett. Den budgeterade investeringsnivån för planperioden uppgår till 2 088 miljoner kronor, inklusive investeringar i taxefinansierad verksamhet (235 miljoner kronor). Denna nivå är högre än tidigare år vilket innebär att de investeringar som planeras bedöms självfinansieras till en lägre grad än tidigare vilket kommer att ge en ökad låneskuld. Det råder stor osäkerhet om de ekonomiska förutsättningarna framåt. Skövde bedöms dock ha en fortsatt stabil ekonomisk grund att utgå ifrån för att kunna anta framtidens utmaningar och möjligheter.

Risker och osäkerheter i budgeten

Inflationen är hög och räntorna stiger. Centralbankerna runt om i världen har agerat med täta och kraftiga räntehöjningar för att stävja den inflation som tog fart med anledning av höga energipriser och Rysslands invasion av Ukraina. Situationen innebär ekonomiska utmaningar i samhället, där kommuner inte är förskonade. På ett år höjde Riksbanken styrräntan från 0 procent till 3,5 procent för att stävja den

Utveckling av finansiella skulder (miljoner kronor)	Bokslut	Budget	Budget	Plan	Plan
	2022	2023	2024	2025	2026
Externa lån	4 575	5 000	5 800	6 200	6 500

Sammanfattning av Skövde kommuns ekonomiska utveckling

Skövde kommun står väl rustad tack vare goda resultat under tidigare år. Resultatet för 2022 uppgick till 175,8 miljoner kronor, vilket motsvarar 4,8 procent av skatter och bidrag. Den första tertialrapporten (T1) för 2023 prognostiserar ett resultat på 164,7 miljoner kronor, vilket motsvarar 4,3 procent av skatter och bidrag. Resultaten för planperioden 2024-2026 ger sammanlagt ett resultat på 2,5 procent av skatter och bidrag. Resultaten för perioden 2021-2026 ger sammanlagt ett resul-

EKONOMISKA OMVÄRLDSFAKTORER OCH KONJUNKTURUTVECKLING

inflation som under slutet av 2022 nådde tvåsiffrig nivå. Den kraftiga räntehöjningen har som ambition att kyla ner och bromsa in ekonomin, för att få inflationen att sjunka och närma sig inflationsmålet på två procent. Kommande år förväntas innebära en lågkonjunktur i samhället, men hur djup den blir kvarstår att se. Det kvarstår även att se hur den ekonomiska utvecklingen påverkar kommunernas skatteintäkter och statsbidrag. Skövde kommuns underlag utgår från SKR:s skatte- och bidragsprognos. På kort sikt är det viktigt att noga följa upp kostnadsutvecklingen och hur den påverkar kommunen och våra verksamheter. Inom de områden där prisökningar är som störst måste analyser göras om möjliga åtgärder för att begränsa kostnaderna.

En annan viktig faktor som påverkar skatteintäkterna är befolkningsutvecklingen. Befolkningsprognosen spår en relativt hög tillväxttakt de kommande åren vilket skulle skapa goda förutsättningar för skatteutvecklingen i kommunen. För att skapa förutsättningar för en hög tillväxttakt krävs nya bostäder vilket innebär en fortsatt hög investeringstakt. Med tanke på det ekonomiskt utmanande läget i samhället kommer höga investeringar sätta kommunens stabila finansiella ställning på prov. God ekonomisk hushållning blir extra viktigt. Att locka till sig fler invånare ställer också krav på Skövdes attraktivitet, tillgången till arbete och utbudet av kommunal service.

Den demografiska utvecklingen, hur vi växer i olika åldersgrupper, påverkar också kostnaderna för kommunen. En stor utmaning i stora delar av kommunsverige är att befolkningen växer snabbast bland de allra äldsta medborgarna (80+). Den här åldersgruppen har stor efterfrågan på kommunens välfärd vilket också innebär ökade kostnader. I vissa fall kan befolkningstillväxten innebära stora investeringar, bland annat eftersom kommunen behöver säkerställa att det finns tillräckligt med plats på äldreboenden eller i förskolor. Saknas det platser behöver kommunen investera. Hur befolkningen utvecklas ställs därför kontinuerligt i relation till kommunens kapacitet att förse sina medborgare med ändamålsenlig service utifrån deras behov. Skövde kommun kommer under kommande år växa i samtliga åldersgrupper, men som snabbast hos de allra äldsta precis som i riket i stort. Även investeringsnivåerna ligger något högre än tidigare för kommande planperiod men det har skett en riktningförändring där underhållet tar en större andel av utrymme än tidigare år.

Stigande kostnader har en fördröjd effekt på kommunens ekonomi eftersom många priser regleras i avtal eller är säk-

rade på annat vis. Exempelvis tecknas el- och räntesäkringar för att låsa kostnaden för delar av elen och räntorna. Drygt 60 procent av kommunens låneskuld är räntesäkrad och påverkas inte av kortsiktiga fluktuationer. Däremot får det nya ränteläget direkt genomslag på resterande del av skulden, och när nuvarande räntesäkringar förfaller och nya tecknas görs detta till högre räntenivåer än tidigare. Under 2023 och 2024 kommer mer och mer av pris- och räntehöjningarna få genomslag i kommunens ekonomi. Beroende på den makroekonomiska utvecklingen finns en osäkerhet i pris- och räntenivåer för den totala planperioden. I budget 2024 och plan 2025–26 ingår förväntad värdeöverföring från AB Skövde bostäder och förväntad utdelning från Skövde Energi AB. Dessa poster förutsätter fortsatt god ekonomisk utveckling från bolagen.

KÄNSLIGHETSANALYS

- 1 procents sämre eller bättre utveckling av skatteunderlaget i riket ger Skövde kommun cirka 33 miljoner kronor i lägre eller högre skatteintäkter.
- 1 procents löneökning för alla anställda kostar cirka 30 miljoner kronor i ökade personalkostnader.
- 100 invånare påverkar mer eller mindre skatteintäkterna med i snitt 6,1 miljoner kronor.
- 10 öre i utdebitering ger cirka 15,4 miljoner kronor i ökade skatteintäkter.
- En investering på 100 miljoner kronor medför årliga kostnader på i snitt 10 miljoner kronor.
- 1 procents högre ränta än den som förväntas av marknaden skulle under 2024 öka kommunens räntekostnader med 12 miljoner kronor.
- Av en generell statlig satsning på primärkommunerna får Skövde cirka 0,5 procent.

Förväntad utveckling inom arbetsgivarområdet

Som välfärdsleverantör står Skövde kommun inför stora utmaningar framöver. Efterfrågan på våra tjänster kommer att öka. Att vara en attraktiv arbetsgivare är avgörande för att kunna rekrytera och behålla både medarbetare och chefer. Vi behöver utveckla våra arbetssätt och prioritera bland våra uppdrag för att hitta rätt de kommande åren. Vi kommer också att lägga mer fokus på att mäta effekterna av det vi gör.

Digitalisering, omställning, kompetensutveckling och kompetensväxling kommer att vara prioriterade områden framöver. I takt med digitaliseringen behöver traditionella befattningar också ses över; nya arbetsuppgifter kommer att tillkomma medan gamla försvinner. Samtidigt kommer kraven på kontinuerligt lärande att öka. Vi som arbetsgivare kommer därför att behöva arbeta aktivt med kompetensutveckling och omskolning av medarbetare.

Två andra faktorer som kommer att bli än viktigare framöver är hållbart ledarskap och medarbetarskap. Att arbeta kundorienterat och snabbt kunna anpassa sig till förändringar kommer att vara en del av det framtida arbetslivet. Som arbetsgivare behöver vi skapa förtroende och få våra medarbetare att känna inre motivation; det leder ofta till lojalitet och att medarbetare stannar längre i en organisation.

Andra trender som präglar framtidens arbetsplatser är möjligheten till flexibla samarbeten, stimulerande arbetsmiljöer, säkra lösningar i molnet samt utvecklingen av artificiell intelligens (AI).

Framtidens ledarskap och utmaningar

Skövde kommun behöver chefer som ser välfärdssektorns möjligheter och som har förmåga att inspirera och motivera sina medarbetare. Att ha rätt ambition och kompetens är nödvändigt, men minst lika viktigt är de organisatoriska förutsättningarna. Vi måste se till att det är attraktivt, rimligt och möjligt att vara chef. För att våra chefer ska kunna prioritera och sätta gränser för sitt engagemang är det viktigt att tydligt definiera chefsuppdraget, se till att krav och resurser är i balans samt att klargöra de förväntningar som finns. Detta behöver vi fortsätta att arbeta med. Vi kommer också att se över hur vi optimerar våra stödfunktioner och identifierar viktiga faktorer som påverkar de organisatoriska förutsättningarna.

Hur ska vi kunna kompetensförsörja framöver?

Sveriges Kommuner och Regioner (SKR) har gett ut rapporten *Välfärdens kompetensförsörjning*. Rapporten visar att den fram-

tida tillgången på arbetskraft inte kommer att täcka arbetsmarknadens behov. Kompetensutmaningen går alltså inte enbart att lösa genom att rekrytera fler medarbetare. Därför behöver arbetsgivare anamma nya arbetssätt och tankegångar.

SKR har tagit fram nio strategier för att möta kompetensutmaningen. De handlar exempelvis om att uppmuntra fler medarbetare att arbeta heltid, om att öka jämställdheten och mångfalden på arbetsplatser samt om att förlänga människors arbetsliv. Andra strategier handlar om att behålla och utveckla medarbetare genom att prioritera arbetsmiljöarbetet, minska sjukfrånvaron, stödja medarbetarnas utveckling och stärka ledarskapet. Att utveckla sina arbetssätt genom att använda kompetens rätt och utnyttja tekniken smart kan enligt SKR också underlätta kompetensförsörjningen framöver.

En annan rapport från SKR – *Unga och välfärdsjobben* – visar att hälften av de unga som svarat på en enkät kan tänka sig att arbeta inom välfärden, exempelvis som lärare eller undersköterska. Dagens unga är en trygghetssökande generation som ser kommuner och regioner som trygga arbetsgivare och som även värderar samhällsnyttan högt. Samtidigt ser de hög lön som den allra viktigaste faktorn hos sina framtida arbetsgivare – en faktor som de endast i låg grad associerar med jobb i välfärden. Många unga ser välfärdsyrken som något de kan jobba med under begränsad tid, men statistik visar att många arbetar kvar i upp till tio år.

Skövde kommun kommer att arbeta mer med att erbjuda unga människor anställning i välfärden. Andra konkreta utvecklingsområden för att säkerställa kompetensförsörjningen är att erbjuda heltidsanställningar respektive tillsvidareanställningar, få äldre medarbetare att arbeta längre, få in arbetslösa på arbetsmarknaden samt behålla och utveckla de medarbetare som är anställda i dag.

Enligt Arbetsförmedlingens yrkeskompass väntas tillgången på kompetens bli låg inom många av kommunens yrkesgrupper – till och med mycket låg när det gäller lärargrupperna och gruppen undersköterskor i äldreomsorgen. Dessa är kommunens största yrkesgrupper, där vi dessutom ser många pensionsavgångar framöver. Även om Skövde kommun påverkas av demografin och bristen på arbetskraft ser kommunen ett fortsatt gott söktryck på de flesta utannonserade tjänster. I de allra flesta fall finns minst en sökande som har rätt kompetens och som kan anställas.

De kommande fem åren beräknas Skövde kommun behöva rekrytera 750 nya medarbetare per år. Detta är en ökning med 200 medarbetare per år jämfört med förra årets prognos. Beräkningen baseras på följande tre värden:

EKONOMISKA OMVÄRLDSFAKTORER OCH KONJUNKTURUTVECKLING

- Faktisk personalomsättning under 2022 (11 procent exklusive pensionsavgångar)
- Genomsnittlig ökning av antalet medarbetare de senaste fem åren (2 procent per år)
- Faktiskt antal medarbetare som fyller 65 år de kommande fem åren

Ökningen beror på ett uppräknat behov av nyanställda samt på en höjd prognos för personalomsättning.

Förväntad utveckling av arbetade timmar och lönenivåer

Under 2023 minskar förväntas det totala antalet arbetade timmar jämfört med föregående år minska. Samtidigt väntas arbetslösheten stiga till 8,2 procent (7,5 procent 2022). Lågkonjunkturen förväntas hålla i sig under både 2023 och 2024, men därefter spås en återhämtning där produktion och selsättning växer snabbt.

Kompetensförsörjningsbehov 2023–2027

År	Tillsvidareanställda	Demografiutveckling	Fyller 65 år	Personalomsättning	Rekryteringsbehov
2023	4 987	100	71	549	558
2024	5 087	102	78	560	594
2025	5 189	104	121	571	576
2026	5 293	106	110	582	609
2027	4856	73	123	413	609
Totalt kommande fem år		510	444	2 800	3 754

Definition: Antal tillsvidareanställda (2023-03-31) och antal medarbetare som fyller 65 år de kommande fem åren. Antalet tillsvidareanställda räknas varje år upp med demografiutvecklingen på 2 procentenheter. Personalomsättningen beräknas till 11 procent exklusive pensioner.

Under våren 2023 kom industrins parter överens om nivåerna för de kommande årens löneutveckling inom sin bransch – det som brukar kallas ”märket” för löneutvecklingen på hela arbetsmarknaden. På grund av den höga inflationen hamnade märket högre än beräknat. Det kommer att leda till högre kostnader för löneutvecklingen framöver. Under 2024 ska de flesta av kommunens fackliga organisationer omförhandla sina löneavtal, vilket kan leda till att löneöversynsprocessen blir längre det året. Enligt SKR:s prognos väntas löneökningar på 3,7 procent under 2023. Det är 0,4 procentenheter högre än den prognos som gjordes tidigare i år. 2025 ligger prognosen för löneökningarna på 3,4 procent, för att sedan gå tillbaka till 3,3 procent under 2026. Ett nytt pensionsavtal innebär också ökade pensionskostnader då pre-

mien höjs, men ökade pensionsavsättningar bidrar också till kommunsektorns attraktionskraft.

I Skövde kommun har löneökningen i snitt legat på cirka 2,6 procent de senaste åren. Med tanke på nivån på det så kallade märket väntas den dock höjas avsevärt de kommande tre åren. Varje år genomförs löneanalyser som rör jämställdhet, marknadslöner, jämförelser och bedömda svårrekryterade grupper. Utifrån analysen beslutas det hur budgeten ska fördelas i kommunen. Arbetet med rätt lön och rimliga lönelägen kommer också att göras internt på, inom och mellan befattningsgrupper på kommunen.

Arbetsmiljöarbetet

Målet på arbetsmiljöområdet är fortfarande detsamma: Skövde kommun ska arbeta för ökad samverkan och friskare arbetsplatser i linje med regeringens arbetsmiljöstrategi 2021–2025 samt med den avsiktsförklaring för friska arbetsplatser som arbetsmarknadens parter reviderade 2021. Arbetet med avsiktsförklaringen ska leda till att Sverige ska ha ett hållbart, hälsosamt och tryggt arbetsliv samt en arbetsmarknad utan brott och fusk.

En av de viktigaste faktorerna för en lyckad kompetensförsörjning är att erbjuda arbetsplatser där medarbetare trivs. Det är därför viktigt att arbetsmiljön i kommunen är trygg, utvecklande och väl anpassad till olika förutsättningar och behov. Att verka för ett arbetsliv där medarbetarna kan vara delaktiga och utvecklas samt ta ansvar och engagera sig i arbetslivet är strategiskt viktigt för Skövde kommun. Vi vill och ska fortsätta fokusera på ett förebyggande och hälsofrämjande arbetsmiljöarbete som bidrar till god kompetensförsörjning och ett långsiktigt och hållbart arbetsliv. Åtgärder på detta område sker genom att stärka friskfaktorerna¹ samt minska eller ta bort riskfaktorer.

De kommande årens fokus kommer att ligga på att stärka förutsättningarna för friska arbetsplatser samt minska sjukfrånvaron. Det systematiska arbetsmiljöarbetet är tillsammans med en välfungerande rehabiliteringsprocess den absolut viktigaste faktorn för att minska andelen sjukskrivningar. För att stödja arbetet med frisk- och riskfaktorer ses områdets processer, arbetssätt och verksamhetssystem över.

¹) Forskare har funnit att organisationer med låg och stabil sjukfrånvaro har mycket gemensamt. Några av dessa kännetecken kallas friskfaktorer. När det finns organisatoriska förutsättningar för att friskfaktorerna fungerar väl i vardagen mår medarbetare bra, utvecklas och orkar prestera. På så sätt hänger god arbetsmiljö ihop med att verksamheten når sina mål och blir en attraktiv arbetsplats. Följande friskfaktorer har forskats fram: Rättvisa och transparens, delaktighet och inflytande, ledarskap, kommunikation och återkoppling, prioritering av arbetsuppgifter, systematiskt arbetsmiljöarbete, kompetensutveckling samt tidiga insatser och arbetsanpassning.

Benchmarking

I budgetarbetet har kommunens välfärdstjänster analyserats. Analysen ska vägleda beslut om nämndernas anslag. Som ett led i detta arbetar våra verksamheter med benchmarking, där vi gör jämförelser av olika slag. Nyckeltalen som används i dessa jämförelser kommer från offentlig statistik och gäller 2021. Även *Kommunens kvalitet i korthet (KKIK)* används, för att jämföra Skövdes kvalitet och effektivitet med andra kommuners.

Analys av välfärdstjänster

För att se hur Skövde kommuns verksamheter bedrivs utifrån en given resursram har man i budgetarbetet analyserat verksamheterna. Ett av de mått som används är *nettokostnadsavvikelse*. Nettokostnadsavvikelse är ett vedertaget begrepp vid jämförelser mellan olika kommuner. Nettokostnaden (se tabellen på sidan 23) är skillnaden mellan Skövde kommuns faktiska kostnad i bokslutet 2021 och standardkostnaden, alltså den kostnad som Skövde kommun skulle ha om man bedrev sin verksamhet på en genomsnittlig avgifts-, ambitions- och effektivitetsnivå och om hänsyn tas till egna strukturella faktorer. En positiv avvikelse betyder alltså att Skövde kommuns verksamhet är dyrare än vad strukturen anger – en negativ avvikelse innebär att den är billigare.

Förskola och skolbarnsomsorg

I Skövde kommun är det något högre andel 1–5 åringar som är inskrivna i förskolan jämfört med genomsnittet i riket och kommungruppen. För barn 6–12 år inskrivna på fritidshem ligger Skövde högre än riket men något under kommungruppen. Kommunen har en högre andel årsarbetare med pedagogisk högskoleutbildning på förskolan än riket och i jämförelse med kommungruppen. Inom fritidshemmet har Skövde en högre andel årsarbetare med pedagogisk högskoleutbildning jämfört med riket och kommungruppen. Antalet barn per heltidstjänst inom förskolan är 5,3 jämfört med 5,1 i riket. Antalet barn per årsarbetare inom fritidshemmen i Skövde är 27 jämfört med 21 i riket.

Skövdes kostnad per inskrivet barn på förskolan är ca

18 000 kr lägre än riket och ca 14 000 kr lägre per inskrivet barn jämfört med liknande kommuner. Motsvarande jämförelse med riket föregående år var ca 20 000 kr.

Även inom fritidshem är kostnad per inskrivet barn lägre än riket och kommungruppen. De låga kostnaderna avspeglar sig även i nettokostnadsavvikelsen där Skövdes kostnader för förskolan är 4,2 % lägre än beräknad nettokostnad. Sammantaget visar statistiken på att Skövde jämfört med riket och kommungruppen har lägre kostnader, högre andel anställda med pedagogisk utbildning och något lägre personaltätet.

Grundskola inklusive förskoleklass

För grundskolan är andel lärare med pedagogisk högskoleexamen högre jämfört med riket kommuner, Skövde har 2022 86,7% lärare med pedagogiska högskoleexamen jämfört med 84,8% i liknande kommuner. Även jämfört med kommungruppen har Skövde en högre andel lärare med pedagogisk högskoleexamen.

Personaliteten är något lägre både jämfört med riket och med liknande kommuner, 13 elever/lärare i Skövde jämfört med 12 elever/lärare i riket.

Andelen av Skövdes elever som är behöriga till ett yrkesprogram ligger i nivå med riket och kommungruppen. 2022 var 83,3% av eleverna i Skövde behöriga till ett yrkesprogram jämfört med 83,5% i liknande kommuner. Kostnad per elev i grundskolan är ca 12 000 kronor lägre än riket och ca 11 000 kronor lägre än kommungruppen. Vid jämförelse av olika kostnadsposter är det främst kostnaden för undervisande personal som är lägre än genomsnittet i riket. Kostnadsbildden ligger 6,5 procent lägre än beräknad nettokostnad för kommunen.

Gymnasieskola

Gymnasieskolan har en något lägre andel lärare med pedagogisk högskoleexamen än liknande kommuner. Den genomsnittliga betygspoängen ligger i nivå med riket och liknande kommuner. Andel elever med behörighet till universitet och högskola ligger högre än riket och högre än liknande kommuner. Andelen elever som fullföljer sin utbildning med examen inom tre år är betydligt högre än både riket och kommungruppen. Kostnaden för en gymnasieelev i Skövde är 5 000 kr lägre än riket och 16 000 kr lägre än kommungrup-

pen. Kostnaden per elev avviker med -6,2% mot beräknad nettokostnad.

Äldreomsorg

I Skövde finns drygt 3 200 invånare som är äldre än 80 år (2022-12-31). Cirka 400 av dessa bor på ett särskilt boende eller i en biståndsbedömd servicelägenhet. Ytterligare ca 540 personer över 80 år har någon insats från hemtjänsten¹. Utöver dessa finns äldre personer som har hemsjukvård, dagverksamhet, korttidsvård eller annan hjälp i vardagen. Det finns även personer yngre än 80 år, som bor på särskilt boende (ca 100 st) eller som har hemtjänst (ca 300 st).² I jämförelse med riket så har Skövde en större andel personer över 80 år som är beviljade särskilt boende, men en lägre andel som är beviljade hemtjänst.

För äldreomsorgen har Skövde en nettokostnad som är högre än standardkostnaden, den kostnad som motiveras av den egna strukturen (2,0 %). Jämfört med riksgenomsnitt är värdet något lägre men jämfört med kommungruppen visar Skövde en något högre värde. 2020 var nettokostnadsavvikelsen lägre än standardkostnaden. En anledning till ökningen kan vara de budgetprioriteringar som gjorts under 2021 med stöd av statsbidrag ("säkerställa en god vård och omsorg av äldre personer).

Kostnadsnyckeltalet för hela äldreomsorgen (Kostnad äldreomsorg kr/inv 80+³) visar en lägre kostnad för Skövde jämfört med riket och jämförelsegruppen.

Kostnaden/brukare är lägre än riket för särskilt boende men högre för hemtjänst. För särskilt boende har detta gällt över tid. Kostnaden per brukare i hemtjänsten har med undantag för 2018 varit högre än riksgenomsnittet.

Omsorg om personer med funktionsnedsättning (LSS)

Inom funktionshinderområdet har drygt 400 personer minst en av LSS-insatserna gruppboende, daglig verksamhet eller personlig assistans. Övriga insatser enligt LSS, t.ex. korttidsvistelse, ledsagning eller kontaktperson omfattar ytterligare ca 90 personer. Boendestöd, som är en insats enligt Socialtjänstlagen, omfattar ca 70 personer.

För LSS-verksamheten har Skövde en lägre nettokostnad än vad som motiveras av den egna strukturen (-3,7 procent). Denna bild av en effektiv verksamhet har gällt över tid och även i jämförelse med kommungrupp och riksgenomsnitt.

Kostnadsnyckeltalen per brukare för LSS visar att Skövde har lägre kostnader än riket per brukare, men kostnaden per invånare är högre för Skövde. Verksamheten är kostnadseffektiv (kostnad per brukare är lägre än riket och jämförelsekommuner). Men Skövde har en större andel av befolkningen som har LSS-insatser och då bli kostnaden per invånare hög. För att reglera skillnader mellan kommuner i hur stor andel av befolkningen som har LSS-insatser finns det ett kostnads-



utjämningsystem för LSS. Skövde kommun fick utjämningsbidrag på 53 miljoner kronor 2021.

Individ- och familjeomsorg

Skövde kommuns nettokostnad för individ- och familjeomsorg är markant lägre i jämförelse med andra mindre städer och ligger lägre både inom missbruksvård, barn- och ungdomsvård och ekonomiskt bistånd. Likaså är andelen mottagare av ekonomiskt bistånd i kommunen låg i förhållande till mindre städer.

Det finns flera skäl till att kostnaderna för individ- och familjeomsorg är låga i förhållande till både mindre städer och riket i stort och att det har varit så under en längre tid. Det största skälet är att sektor socialtjänst har en stabil organisation med väl fungerande arbetssätt inom de olika verksamheterna. En förutsättning för att kostnaderna ska kunna hållas fortsatt låga är att de väl fungerande arbetssätt som finns kan bibehållas och utvecklas. För att det ska vara möjligt krävs att det finns kompetent personal och att personalomsättningen kan hållas på en rimlig nivå. En alltför hög personalomsättning innebär att för mycket tid får användas till introduktion

Kostnadsjämförelse 2021	Förskola ²	Fritidshem ²	Grundskola	Gymnasieskola	Äldreomsorg ²	LSS	Individ- och familjeomsorg
Nettokostnadsavvikelse¹	-4,2	-7,9	-6,5	-6,2	2,0	-3,7	-24,5

1 Procentuell skillnad mellan redovisad kostnad och strukturårsjusterad standardkostnad

2 Inklusivt öppen verksamhet

och upplärning vilket gör det svårt att hålla hög kvalitet i arbetet. Sektorn har sedan tidigare arbetat med en personalstrategi för att minska personalomsättningen inom främst gruppen socialsekreterare med myndighetsutövning. Som en del i detta har sektorn utarbetat arbetstygdsräkningar kopplat till handläggningsarbetet för att säkerställa en rimlig arbetsbelastning. Utmaningen som sektorn ser idag är att rekrytera in i socionomkompetens.

De senaste åren har barn och ungdomsavdelningen haft kraftig ökning av anmälningar, utredningar och efterföljande insatser. Trots dessa volymökningar har avdelningen kunnat hålla låga kostnader.

Inom ekonomiskt bistånd är fokus på ett relationellt arbetssätt bland annat genom att träffa klienterna regelbundet och arbeta aktivt med socialt förändringsarbete. Utvecklingen för försörjningsstöd är dock svår att förutse då den är starkt kopplad till konjunkturen och till hur nyanlända lyckas etablera sig på den svenska arbetsmarknaden. Vissa administrativa delar inom handläggningen av ekonomiskt bistånd har automatiserats.

Kostnaderna för externt köpt HVB-vård för vuxna har under några år ökat. En del av ökningen beror på skyddsplaceringar av främst kvinnor och barn, men även inom missbruk och socialpsykiatri. Sektorn arbetar aktivt med att korta tiden på de externa placeringarna samt ser över hemmaplanslösningar för målgruppen.

Den socialpsykiatriska verksamheten redovisas i den nationella statistiken inom området funktionshinder därav svårare att göra nationella jämförelser inom socialpsykiatrin.

Kommunens kvalitet i korthet (KKIK)

KKIK visar kommunens kvalitet och effektivitet i jämförelse med andra kommuner. Det är ett verktyg för att kommunens invånare ska få information om kvaliteten på den service kommunen tillhandahåller. Verktyget används även som en del i styrningen och verksamhetsutvecklingen och består av ett 40-tal nyckeltal fördelade på tre områden.

- Barn och unga
- Stöd och omsorg
- Samhälle och miljö

Drygt hälften, närmare bestämt 170 av Sveriges kommuner,

deltog 2022 i nyckeltalsjämförelsen där deltagande kommuner rankas utifrån resultat per mått.

Sammantagna resultatet från KKIK 2022 visar på goda resultat inom flera verksamheter såsom skolan och vård och omsorg. Undersökningen visar även att vi har mycket goda resultat vad gäller kostnader inom både skola och socialtjänst.

Beträffande utvecklingstakten kan konstateras att den varierar, vilket tyder på att analys- och förbättringsarbete behöver intensifieras ytterligare. Resultaten inom vård- och omsorg har sista året haft en positiv utvecklingstakt. Detta är ett tydligt resultat av det långsiktiga och strategiska kvalitet- och förbättringsarbete som gjorts i verksamheten.

För att ta del av KKIK:s resultatrapport eller skaffa dig en överblick över hur kommunen ligger till via en sammanställning skanna QR-koden nedan eller gå till <https://skovde.se/kommun-politik/kvalitet-och-utveckling/Kvalitetsarbete/Kvalitetsmatning>



¹ Brukarstatistik till Socialstyrelsen, genomsnitt av sista halvåret 2022

² Totalt handlar det om ca 1940 personer som får någon hjälp inom äldreomsorgen.

³ Nyckeltal är utbytt 2018, tidigare användes alla invånare 65 år och äldre som nämnare. 80 år och äldre ger en mer träffsäker bild av äldreomsorgens målgrupp och används allt oftare i offentlig statistik.



4

Budget

Budget 2024–202632

Ekonomiska förutsättningar33

Resultat-, balans- och kassaflödesbudget36



Budget 2024–2026

Skövdes finansiella mål är att årets resultat för kommunen ska som ett genomsnitt uppgå till minst 3 procent av skatter och bidrag per år över en rullande sexårsperiod. För planperioden motsvarar 3 procent ett resultat på 119 till 130 miljoner kronor per år. Det budgeterade resultatet för perioden motsvarar 2,5 procent av skatter och bidrag och över en rullande sexårsperiod motsvarar det 3,8 procent. Resultatet för 2024 är 15,6 miljoner kronor.

Sammanställning	Budget 2024	Plan 2025	Plan 2026
Årets resultat (miljoner kronor)	15,6	148,3	146,4
Årets resultat (procent av skatter och bidrag)	0,4	3,6	3,4
Skatteintäkter (miljoner kronor)	3 971,0	4 130,2	4 318,2
Ökning av skatteintäkter (procent)	5,9	4,0	4,6
Ökning av kostnader (procent)	6,6	1,1	4,6
Investeringsutgift (miljoner kronor) *	707	641	505
Nettointäkt/kostnad exploatering (miljoner kronor)	-192	-156	-58

* Exklusive taxefinansierad verksamhet

Ekonomiska förutsättningar

Skatter och statsbidrag

Beräkningen av det ekonomiska utrymmet för 2024–2026 utgår från följande övergripande antaganden:

- Befolkningsunderlaget för budgetåret 2024 baseras på antal invånare den 1 november 2023 (prognos 57 732 invånare).
- Åldersstrukturen följer Skövdes officiella befolkningsprognos.
- Utdebiteringen blir 21:61 under hela planperioden.
- Skatteunderlaget i riket ökar i enlighet med Sveriges Kommuner och Regioners (SKR) prognos.
- Skatteunderlaget i Skövde utvecklas som i riket.
- Bidrag och avgifter inom den kommunalekonomiska utjämningen beräknas i enlighet med SKR:s prognoser.

Antagandena används som grund när 2024–2026 års intäkter från skatter och generella bidrag beräknas. Skatteunderlagsprognosen bygger på SKR:s bedömningar i cirkulär 23:20, daterat den 27 april 2023.

Skatteprognos (miljoner kronor)	Budget 2024	Plan 2025	Plan 2026
Skatteintäkter	3 330,9	3 489,8	3 652,5
Generella statsbidrag *	640,2	640,4	665,7

* Här ingår inkomstutjämning, kostnadsutjämning, regleringsbidrag/-avgift, strukturbidrag, införandebidrag, LSS-utjämning, fastighetsskattebidrag och eventuella konjunkturbidrag samt slutavräkning.

Befolkningsutvecklingen är en av de faktorer som påverkar kommunens skatteintäkter och generella statsbidrag. Kommunens befolkningsprognos uppskattar antalet invånare per den 31 december varje år. De skatter och bidrag som kommunen får bygger på den faktiska befolkningsmängden den 1 november året före budgetåret.

Befolkningsprognos	2023	2024	2025	2026
Antal invånare 1 nov föregående år	57 404	57 783	58 283	58 944
Procentuell utveckling	0,6	0,7	0,9	1,1

I Sverige finns ett skatteutjämningsystem som ska garantera alla kommuner likvärdiga ekonomiska förutsättningar oavsett strukturella förhållanden. Skövde kommun har en teoretiskt beräknad strukturkostnad som är lägre än rikets. Det betyder att Skövde kommun bidrar till kostnadsutjämningsystemet. Samtidigt har Skövdes invånare lägre medelinkomst än riket. Därför får Skövde bidrag från inkomstutjämningsystemet.

Budgetramar

När kommunens resurser fördelas gäller följande allmänna principer:

- Utrymme för löneökningar och indexuppräknung budgeteras centralt för 2024-2026.
- En demografimodell anpassar barnomsorgens, grundskolans, gymnasieutbildningens och äldreomsorgens ekonomiska ramar efter kommunens befolkningsstruktur.
- Kompensation ges för förändringar som beror på nyinvesteringar.
- Kompensation ges för förändringar som beror på ändrad verksamhet, lagliga krav eller förändringar i huvudmannaskap.
- Nämnderna kompenseras för ökade hyreskostnader vid investeringar.
- Verksamheterna ska effektiviseras med 1 procent per år under perioden 2024-2026.
- Politiska prioriteringar.

Indexuppräknung

Budget 2024

Pris- och löneindex	105 miljoner kronor
Inflationskompensation**	50 miljoner kronor
Interna tjänster	3,0–5,5 procent
Internränta	1,75 procent
Personalkostnadspålägg *	40,55 procent

* Här ingår 0,4 procent för semesterlöneskuld

** Anslaget budgeteras centralt och fördelas efter analys och beslut

Om de generella kostnaderna blir högre än beräknat krävs effektiviseringar eller omDispositioneringar. Skulle kostnaderna tvärtom bli lägre får nämnden disponera överskottet. Om den tilldelade ramen inte räcker ska nämnden prioritera om i verksamheten.

Avskrivningar görs enligt rak, nominell metod och kapitalkostnader belastar nämnden månaden efter att investeringen tagits i bruk. Principen är att lokalanvändaren ska betala vad lokalerna kostar att äga och driva på lång sikt, det vill säga inklusive erforderligt underhåll. Internhyran beräknas individuellt för varje objekt. Det hyresbelopp som en uppsagd lokal medför ska tillfalla den nämnd som övertar lokalen. Översyn pågår gällande ny internhyresmodell förväntas vara klar 2024.

Resursfördelningsmodell

Skövde kommun använder demografimodeller för att beräkna resursfördelningen mellan förskola, grundskola, fritidshem, gymnasieskola och äldreomsorg. I barn- och utbildningsnämndens modell ingår inte hyreskostnader eller kostnader för elevhälsan. Det faktiska antalet barn och elever som var skrivna i Skövde kommun den 1 januari 2022 används för att justera kommunbidraget för barn- och utbildningsnämnden. Antalet kompletteras sedan med förväntat antal födda under 2022 och framåt. Avstämningar sker två gånger per år och nämnden ersätts för det faktiska antalet barn/elever. När det gäller fritidshemmen räknar man med att i snitt 65 procent av barnen mellan sex och elva år är inskrivna i skolbarnsomsorgen*.

Antalet barn i förskoleåldern kommer att minska något under de kommande tre åren medan elever i grundskola och gymnasieskola kommer att öka de kommande tre åren. Demografiberäkningen för gymnasieskolan utgår ifrån hur många elever som bor i Skövde kommun. Ett arbete pågår med att ta fram en ny demografimodell för att fördela resurserna inom barn och utbildningsverksamheter.

Skövdes äldre kommer också att bli fler under planperioden vilket påverkar vård- och omsorgsnämnden. Här finns en demografimodell som bygger både på Skövdes befolkningsprognos och på offentlig statistik över äldreomsorgskostnader per invånare över 65 år. Kostnaden för den ökade efterfrågan beräknas med modellen som utgångspunkt. Beräkningen tar hänsyn till alla kostnader – från omvårdnadspersonal och legitimerad personal till ledning, material och lokaler. Detta gäller både hemtjänst, särskilt boende och exempelvis dagverksamhet och korttidsvård. Se demografiutvecklingen under respektive nämnds demografiavsnitt

Förändringar i budgetramarna

I tabellen nedan visas förändringar av budgetramarna indelade i kategorier. Under planperioden ökar kostnaderna totalt med cirka 440 miljoner kronor.

Effekter av budgetberäkningar (miljoner kronor)	Budget 2024	Plan 2025	Plan 2026
Indexuppräkning	105	150	150
Demografiberäkning	26	36	25
Satsningar	35	2	2
Pensioner	51	-122	12
Effektivisering	-33	-33	-33
Summa	184	33	156
Ökning av skatteintäkter	220	159	188

Värdeöverföring koncernen

Från och med 2021 budgeterar kommunen med en förväntad utdelning på 19 miljoner kronor från Skövde Energi AB. Kommunfullmäktige beslutade den 25 februari 2019 (KF§16/19) att göra en värdeöverföring från AB Skövdebostäder. Bolaget väntas under planperioden ge utdelning på 10 till 20 procent av sitt årliga resultat – förutsatt att bolagets överskott medger detta. Skövde Stadshus AB ska därefter ge motsvarande utdelning till Skövde kommun.

I enlighet med lagen (2010:879) om allmännyttiga kommunala bostadsaktiebolag måste utdelningen användas inom ramen för kommunens bostadsförsörjningsansvar. Användningen ska främja integration och social sammanhållning eller tillgodose bostadsbehovet för personer som kommunen har ett särskilt ansvar för. Skövde kommun planerar att finansiera insatser inom följande områden:

- Boendestöd
- Ungdomsboende
- Tryggt boende, natt och larm
- Stödboende missbruksvård

Kommunen har för planperioden 2024–2026 budgeterat 15 miljoner kronor per år för dessa insatser.

*) Beräkningen bottnar i att cirka 80 procent av barnen mellan sex och nio år, och cirka 30 procent av barnen mellan tio och elva år, är inskrivna i skolbarnsomsorgen.



Kommunens budget

Nedan redovisas kommunbidragen per nämnd. För detaljerad information, se respektive nämnd. Kommunbidragen lämnas som en nettosumma men nämnderna ska upprätta sin internbudget brutto, inklusive kostnader och intäkter inom befintligt kommunbidrag.

Nämnderna ansvarar för att deras beslutade verksamhet bedrivs inom tilldelad budgetram. För att flytta kommunbidrag mellan nämnder krävs beslut av kommunfullmäktige. Verksamhets nettokostnader väntas 2024 bli 3 655 miljoner kronor, jämfört med 3 427 miljoner kronor i budgeten för

2023. Det är en ökning med 6,6 procent. I underlaget finns centralt avsatta medel för pris och löneökningar samt en pott för inflationskompensation. Dessa medel har ekonomichefen rätt att fördela efter beredning i kommundirektörens ledningsgrupp/kommunstyrelsens arbetsutskott/kommunstyrelsens arbetsgivarutskott. Totalt finns 105 miljoner kronor avsatta för ökade pris- och lönekostnader centralt och ytterligare 50 miljoner kronor för inflationskompensation.

I tabellen listas kommunbidrag per nämnd för planperioden.

Effekter av budgetberäkningar (miljoner kronor)

	Budget 2023	Budget 2024	Plan 2025	Plan 2026
Kommunstyrelsen	596,1	595,7	600,1	603,4
Barn- och utbildningsnämnd	1 401,8	1 426,1	1 423,7	1 425,5
Vård- och omsorgsnämnd	1 138,3	1 142,6	1 150,5	1 156,8
Socialnämnd	248,8	250,3	247,8	245,3
Kultur- och fritidsnämnd	196,3	201,3	205,3	205,1
Service­nämnd	12,2	10,2	9,2	9,2
Bygglövs­nämnd	0,5	0,5	0,5	0,5
Kommunfullmäktige	4,7	4,8	4,9	5,0
-Revision	1,8	1,8	1,9	1,9
-Överförmyndare	7,0	7,2	7,4	7,7
-Valnämnd	0,1	1,3	0	0
Summa nämnder	3 607,7	3 641,9	3 651,2	3 660,5
Finansverksamheten	-180,4	13,3	44,2	205,0
Verksamhetens nettokostnader	3 427,3	3 655,1	3 695,6	3 865,5

Resultat-, balans- och kassaflödesbudget

Resultatbudget (mnkr)	Budget 2023	Budget 2024	Plan 2025	Plan 2026
Verksamhetens nettokostnader	-3 247,3	-3 655,1	-3 695,6	-3 865,5
Avskrivningar	-275,0	-290,0	-305,0	-320,0
Verksamhetens nettokostnader	-3 702,3	-3 945,1	-4 000,6	-4 185,5
Skatteintäkter enl. riksprognos SKR	3 187,0	3 330,9	3 489,8	3 652,5
Generella statsbidrag enl. riksprognos SKR	563,6	640,2	640,4	665,7
Verksamhetens resultat				
Finansiella intäkter	18,9	114,7	115,4	117,7
Finansiella intäkter - Värdeöverföring, utdelning	44,0	34,0	34,0	34,0
Finansiella kostnader	-65,5	-159,0	-130,7	-138,0
Resultat efter finansiella poster	45,8	15,6	148,3	146,4
Extraordinära poster (netto)				
Årets resultat	45,8	15,6	148,3	146,4
Årets resultat i procent av skatter och bidrag	1,2%	0,4%	3,6%	3,4%

Balansbudget (mnkr)	Budget 2024	Plan 2025	Plan 2026
Tillgångar			
Anläggningstillgångar (materiella och finansiella)	8 061,5	8 448,5	8 678,5
Förråd	201,2	357,0	415,1
Fordringar	2 317,3	2 317,3	2 317,3
Kortfristiga placeringar	828,7	828,7	828,7
Kassa bank	3,7	16,1	21,6
Summa omsättningstillgångar	11 412,4	11 967,6	12 261,2
Eget kapital och skulder			
Eget kapital	4 116,4	4 264,7	4 411,1
Avsättning för pensioner med mera	214,5	214,5	215,5
Långfristiga skulder	6 029,0	6 429,0	6 579,0
Kortfristiga skulder	1 052,5	1 059,5	1 055,6
Summa eget kapital och skulder	11 412,4	11 967,6	12 261,2

Budget för kassaflöde (mnr)	Budget 2024	Plan 2025	Plan 2026
Den löpande verksamheten			
Årets resultat	15,6	148,3	146,4
Justering för av- och nedskrivningar	290,0	305,0	320,0
Justering för gjorda avsättningar			
Medel från verksamheten före förändring av rörelsekapital	305,6	453,3	466,4
Ökning/minskning kortfristiga fordringar			
Ökning/minskning förråd och varulager	-196,2	-155,8	-58,1
Ökning/minskning kortfristiga skulder			
Medel från den löpande verksamh.	109,4	297,5	408,3
Investeringsverksamheten			
Förvärv av materiella anläggningstillg.	-847,0	-692	-550
Försäljning materiella anläggningstillg.			
Förvärv immateriella anläggningstillg.			
Försäljning immateriellaanläggningstillg			
Förvärv finansiella anläggningstillg			
Försäljning finansiella anläggningstillg.			
Medel från investeringsverksamheten	-847,0	-692,0	-550,0
Finansieringsverksamheten			
Nyupptagna lån	750,0	400,0	150,0
Amortering av skuld			
Ökning av långfristiga fordringar			
Minskningar av kortfristiga fin.skulder			
Medel från finansieringsverksamheten	750,0	400,0	150,0
Årets Kassaflöde	12,4	5,5	8,3
Likvida medel vid årets början	3,7	16,1	21,6
Likvida medel vid årets slut	16,1	21,6	29,9



5

Nämnder

Kommunstyrelsen	40
Barn- och utbildningsnämnd	42
Vård- och omsorgsnämnd	45
Socialnämnd	47
Kultur- och fritidsnämnd.....	50
Servicenämnd	
– skattefinansierad verksamhet.....	52
– taxefinansierad verksamhet.....	53
Bygglovsnämnd.....	54
Kommunfullmäktige.....	55
Revision	55
Överförmyndare	55
Valnämnd	55

Kommunstyrelsen

Kommunstyrelsen har flera uppgifter. Dels är den facknämnd för vissa frågor precis som övriga nämnder, dels har den en särskild roll som regleras i kommunallagen. Denna roll brukar kallas att styra och leda den kommunala organisationen. Det betyder att kommunstyrelsen har uppsiktsplikt över alla verksamheter – även kommunala bolag och kommunalförbund – och ska bereda ärenden inför beslut i kommunfullmäktige. Kommunstyrelsen är dessutom anställningsmyndighet för den samlade förvaltningen och alltså ansvarig för arbetsgivarfrågor. Frågor kring följande områden faller också under kommunstyrelsens ansvar: Samhällsbyggnad, bostäder, infrastruktur och miljö, näringsliv och arbetsmarknad inklusive vuxenutbildning, medborgarkommunikation, folkhälsa, IT, redovisning samt inköp och upphandling.

Driftkostnader

Kommunstyrelsen (tkr)	Budget 2023	Budget 2024	Plan 2025	Plan 2026
Ram föregående år	575 552	596 122	595 664	600 110
Pris- och personalkostnadsindex	26 586			
Driftkompensation investeringar				
Investeringsrelaterade kostnader	6 148	5 303	5 728	4 183
Budgetprioriteringar	1 268	-1 041	1 696	2 100
Verksamhetsövergångar	-11 993	-1 739	0	0
Effektivisering	-1 439	-2 981	-2 978	-3 001
Årets ram	596 122	595 664	600 110	603 393

Budgetprioriteringar

Uppräkningar

Driftbidragen till de kommunala bolagen *Next Skövde Destinationsutveckling AB* och *Balthazar Science Center AB* räknas upp med kommunens index. Bidraget till kommunalförbunden *Räddningstjänsten Skaraborg* och *Miljösamverkan Östra Skaraborg* räknas upp enligt direktionens förslag.

ASSAR (1,5 miljoner)

ASSAR är en arena som stödjer den tillverkande industrin genom utbildning, innovationsstöd, forskning och teknikutveckling. Det startades för att möta de globala trender och utmaningar som industrin står inför. Från och med 2024 önskar parterna i ASSAR en grundfinansiering där Skövde kommun, Skaraborgs kommunalförbund och Västra Götalandsregionen samfinansierar grundverksamheten, det vill säga lokalhyra och grundbemanning. Syftet med finansieringen är att skapa en långsiktigt hållbar plattform.

International house (0,75 miljoner)

I september 2022 beslutade kommunfullmäktige om ett program för talangattraktion. Programmet pekar bland annat ut behovet av att arbeta systematiskt för att ta emot och behålla spetskompetens. När stora etableringar placeras i Skövde och Skaraborg kommer fler internationella talanger att flytta hit. Kommunerna kommer då att behöva stötta bolagen med att attrahera och ta emot inhemska och utländska inflyttare. Målet är att under 2023 testa en mottagningsfunktion för att under 2024 genomföra en fullskalig verksamhet.

Kollektivtrafik (1,2 miljoner)

Tillköp Västtrafik KS\$153/21 KS \$184/22 575 tkr

Under 2022 satsade kommunen 2,3 miljoner kronor på busslinje 8 som gick längs Södra Bergsvägen upp till Billingen. För att öka resandet och för att fler ska få närmare till kollektivtrafiken satsar kommunen på att ändra rutten för varannan tur, busslinje (9) som kommer att gå via Arena Skövde och längs Norra Bergsvägen till Billingen. Trafiken kommer att köras samtliga dagar i veckan i båda riktningarna och erbjuda goda resmöjligheter mellan ändpunkterna Resecentrum och Billingen. Frånsett den årliga kostnadsökningen tillkommer en kostnad för marginellt längre rutt om ca 0,2 miljoner kronor.

Seniorkort Västtrafik

Direktionen i Skaraborgs kommunalförbund ställde sig 2023 bakom ett inriktningsbeslut att förorda åldervillkor 70 år för Seniorkort i kollektivtrafiken för kommunerna i Skaraborg. För Skövde kommuns del innebär detta en sänkning från den dagens åldersgräns på 75 år. För att verkställa denna anpassning



förstärker vi sektor samhällsbyggnad med 0,6 miljoner kronor för 2024 och ytterligare 0,6 miljoner kronor för 2025.

Platåbergen Unesco (0,2 miljoner)

Platåbergens Geopark är sedan 2022 utnämnd till Sveriges första Unesco globala geopark. Det är ett bevis på att området har världsunika geologiska värden som är av internationell betydelse. Idag finns det 177 Unesco globala geoparker i 46 länder världen över. Området omfattar platåbergslandskapet i Västergötland i kommunerna Mariestad, Skövde, Falköping, Skara, Götene, Lidköping, Grästorp, Vänersborg och Trollhättan.

Förstärkning räddningstjänsten (1,2 miljoner)

Heltidsstyrkan i Skövde kommun bemannas idag med så kallad minimibemanning bestående av en styrkeledare och fyra brandmän. Med minimibemanning menas den lägsta bemanning som krävs för att kunna bedriva rökdykning. Andra förutsättningar som har koppling till styrkans bemanning är förmåga till livräddning med höjdfordon samt tillgång till släckvatten. En satsning görs för stärka vaktstyrkan och öka kapaciteten i räddningstjänsten, möta upp förändrade behov i en tillväxtfas och för att möjliggöra uppstart av arbetet med detaljplaner i området Simsjön.

Risker och osäkerheter i budgeten

På grund av demografiutvecklingen och de ökande pensionsavgångarna står kommunen inför ett stort rekryteringsbehov bland flera yrkesgrupper de kommande åren. Totalt räknar kommunen nu med att behöva rekrytera cirka 750 nya medarbetare per år – alltså cirka 200 fler per år jämfört med den tidigare prognosen. Anledningarna till rekryteringsbehovet är personalomsättning, pensionsavgångar och demografiutveckling. Att prognosen har höjts beror på att behovet av

nyanställda har räknats upp samt på att personalomsättningen väntas bli högre än i tidigare beräkningar.

Med tanke på samhällsutvecklingen är det i nuläget svårt att göra en prognos för de framtida behoven. Fokus ligger dock fortfarande främst på att behålla och utveckla kommunens medarbetare. Arbetet behöver ske brett med olika insatser. Kommunen behöver exempelvis arbeta med heltid som norm, bredda rekryteringen och locka äldre medarbetare att stanna kvar längre i arbete. Kommunen behöver också se över möjligheterna till nya arbetssätt och metoder samt till att digitalisera och automatisera arbetsuppgifter.

Under våren 2023 kom industrins parter överens om nivåerna för de kommande årens löneutveckling inom sin bransch – det som brukar kallas ”märket” för löneutvecklingen på hela arbetsmarknaden. På grund av den höga inflationen hamnade märket högre än beräknat. Det kommer att leda till högre löneutvecklingskostnader framöver. Under 2024 ska de flesta av kommunens fackliga organisationer omförhandla sina löneavtal. Det kan innebära att löneöversynsprocessen blir längre det året.

Samhällsbyggnadsområdet är ett bra exempel på att kompetens och kontinuitet är strategiska faktorer för att nå framgång. Erfarna ingenjörer och arkitekter, exempelvis, är en stor bristvara. Varje nyrekrytering innebär dessutom en tempoförlust eftersom leveranser och projekt ofta sträcker sig över flera år och det tar tid att sätta sig in i projekten.

Vuxenutbildningens och arbetsmarknadsenhetens verksamheter bedrivs delvis med statlig finansiering. Om den statliga finansieringen minskar kan det leda till risker och osäkerheter i verksamheterna. Det kan exempelvis handla om minskat eller borttaget statsbidrag för regionalt yrkessvux samt yrkeshögskoleutbildningar. Även minskade lönestöd från Arbetsförmedlingen och ej beviljade projektansökningar kan påverka negativt.

Barn- och utbildningsnämnd

Barn- och utbildningsnämnden (BUN) ska fullgöra kommunens uppgifter inom förskoleverksamhet, fritidshem, förskoleklass, grundskola, sjukhusskola, grundskola, gymnasieskola, gymnasiesärskola och elevhälsa.

Barn- och utbildningsnämnden utövar dessutom tillsyn över fristående förskolor.

Nämnden ansvarar för att verksamheten bedrivs enligt lagar och förordningar, styrdokument samt bestämmelser i nämndens reglemente.

Driftkostnader

Barn- och utbildningsnämnd (tkr)	Budget 2023	Budget 2024	Plan 2025	Plan 2026
Ram föregående år	1 341 222	1 401 847	1 426 140	1 423 678
Pris- och personalkostnadsindex	37 699			
Demografiberäkning förskola, grundskola, fritidshem	7 400	9 400	10 000	10 000
Demografiberäkning gymnasium	1 600	1 100	1 500	1 500
Driftkompensation investeringar				
Investeringsrelaterade kostnader förskola	3 338	2 689	0	4 586
Investeringsrelaterade kostnader grundskola inkl. fritidshem	-39	622	300	0
Investeringsrelaterade kostnader gymnasium	0	0	0	0
Budgetprioriteringar	17 000	25 000	0	0
Verksamhetsövergångar	334	-500	0	0
Effektivisering	-6 706	-14 018	-14 261	-14 237
Årets ram	1 401 847	1 426 140	1 423 678	1 425 527

Demografi

Nämnden får ersättning enligt gällande demografimodeller (se sidan 34). Det betyder att justeringar görs för varje barn eller elev som börjar eller slutar. Under perioden 2024–2026 kommer antalet barn och unga i åldern 1–19 år att öka med cirka 306 personer. Antalet barn i förskoleålder kommer att minska något under perioden, medan antalet grundskoleelever ökar med i snitt 74 per år. Antalet ungdomar i gymnasieåldern väntas öka med i snitt 25 per år.

Antalet barn och unga ökar snabbare än antalet invånare i arbetsför ålder. Det är en framtida demografisk utmaning som kräver långsiktig resursplanering. Kommunen behöver använda sina samlade resurser mer effektivt, samtidigt som kvaliteten ska bibehållas och verksamheten utvecklas. Dessutom ställs verksamheten inför andra utmaningar, exempelvis segregation, ökat kompetensbehov samt växande skillnader mellan elevgrupper. Allt detta kan komma att kräva helt nya sätt att tänka och arbeta.

Budgetprioriteringar

Barn- och utbildningsnämnden har ett helhetsansvar för perspektivet 1–20 år. Tidiga insatser ger eleverna goda förutsättningar för maximal utveckling och stimulerande lärande.

Förstärkning skola (25 miljoner)

Barn- och utbildningsnämnden fick under 2022 en förstärkning på 17 miljoner kronor. Detta för att barn och elever ska få den utbildning de har rätt till trots de begränsningar som pandemin innebar. Förstärkningen har möjliggjort extra insatser för att ta igen undervisning och ge barn och elever extra stöd. Det har exempelvis handlat om undervisning på kvällar, helger och lov, men också om insatser för barn och elever som behöver extra stöd i undervisningen eller kring sin psykiska hälsa. En del av förstärkningen har också använts till extra simundervisning. En effekt av att simundervisningen uteblivit under pandemin är nämligen att färre elever har nått kunskapskravet för simning.

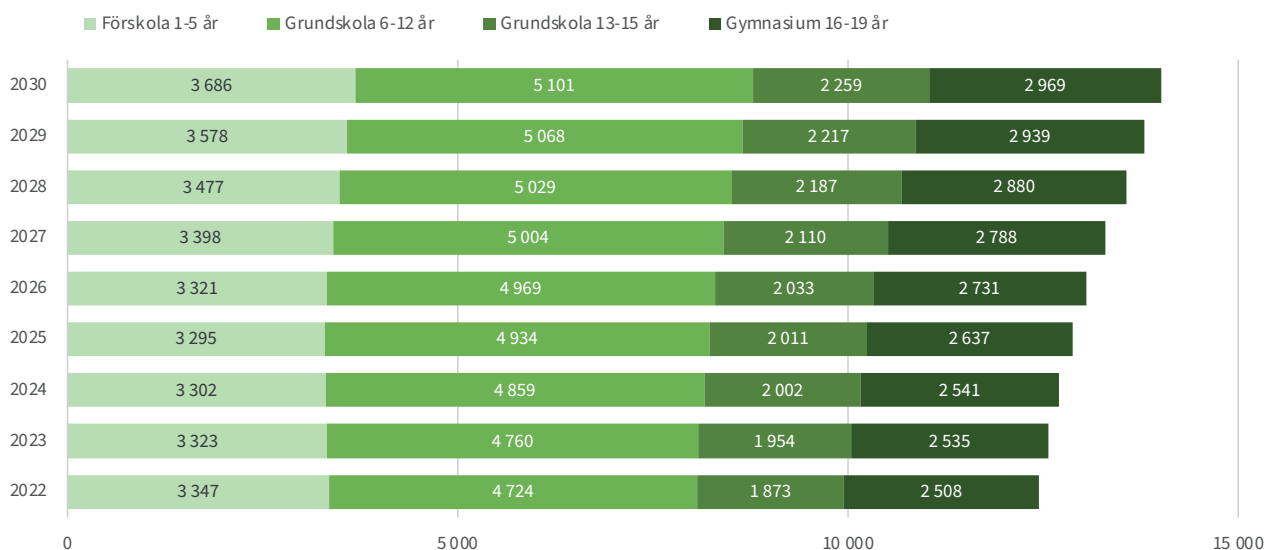
Förstärkningen förlängs nu till en permanent höjning av barn- och utbildningsnämndens ram. Tack vare det kan förskolan och skolan arbeta med mer långsiktiga insatser för att höja målpuppfyllelsen samt skapa trygghet och studiero.

Risker och osäkerheter i budgeten

De senaste åren har prognoser varnat för en stor lärarbrist. Tidigare prognoser har förutspått en framtida brist på 80 000 lärare och förskollärare till 2035. Denna prognos har nu mildrats markant. Enligt Skolverkets senaste prognos väntas nu en brist på cirka 12 000 nytexaminerade lärare och förskollärare fram till 2035. Anledningen till det mildrade behovet är framför allt förändringar i befolkningsprognosen, där SCB nu räknar med betydligt lägre invandring samt med färre barn och unga än tidigare. En viktig aspekt är dock att



Antal barn och elever



NÄMNDER

Skolverkets senaste prognos publicerades innan kriget i Ukraina inleddes. Bristen väntas bli störst bland nyutexaminerade yrkeslärare samt ämneslärare med inriktning mot grundskolans årskurs 7–9.

Det är viktigt att fortsätta attrahera och rekrytera fler lärare och förskollärare, men också att behålla de medarbetare som redan är anställda. Det behövs exempelvis fortsatta insatser för att stödja medarbetares utveckling, stärka arbetsmiljön och stärka ledarskapet.

För att barn- och utbildningsnämnden ska klara sitt uppdrag inom ramarna för Strategisk plan med budget och samtidigt klara effektiviseringskraven måste arbetet med ekonomisk uppföljning fortsätta. En analys av den nationella statistiken visar att barn- och utbildningsnämndens ansvarsområden är kostnadseffektiva i Skövde kommun. I samtliga skolformer är kostnaden per barn/elev lägre än snittet i riket och kommungruppen.

Resursfördelningsprinciperna ses kontinuerligt över; detta för att se till att principerna får avsedd effekt. För att skärpa uppföljningen och dokumentationen ytterligare ska också en översyn av internbudgetarbetet göras. Man ska också fortsätta att säkerställa rutiner och processer för ekonomiska rapporter, uppföljningar, analyser och åtgärder, bland annat när det gäller systemstöd.

I takt med att konkurrensen om behöriga lärare ökat har även löneläget höjts. Staten har tillfört kommunerna medel i form av riktade statsbidrag för karriärtjänster och lärarlönelyft. Tillskottet är positivt för kommunen men gör verksamheterna beroende av bidrag från staten.

För att barn- och utbildningsnämnden ska klara sitt uppdrag inom ramarna i Strategisk plan med budget och samtidigt klara effektiviseringskraven måste arbetet med ekonomisk uppföljning fortsätta. En analys av den nationella statistiken visar att Skövde kommun är kostnadseffektiv när det gäller barn- och utbildningsnämndens ansvarsområden. I samtliga skolformer är kostnaden per barn/elev lägre än snittet i riket och kommungruppen.

Det görs en kontinuerlig översyn av resursfördelningsprinciperna för att se till att de får avsedda effekter. För att skärpa uppföljningen och dokumentationen ytterligare ska en översyn av internbudgetarbetet göras. Man ska också fortsätta att säkerställa rutiner och processer för ekonomiska rapporter, uppföljningar, analyser och åtgärder, bland annat när det gäller systemstöd.

Prognoser och antaganden i verksamheten	Utfall 2021	Utfall 2022	Prognos 20232	Prognos 2024	Prognos 2025	Prognos 2026
Antal barn i kommunal förskola	2 717	2 687	2 928	2 919	2 900	2 922
Antal barn i enskild förskola	388	383	387	383	395	403
Antal barn i pedagogisk omsorg	0	0	0	0	0	0
Antal barn vårdnadsbidrag	0	0	0	0	0	0
Antal barn i kommunalt fritidshem	2 306	2 514	2 375	2 463	2 467	2 470
Antal barn i enskilt fritidshem	283	296	311	344	335	340
Antal barn i kommunal förskoleklass	626	622	616	599	601	590
Antal barn i kommunal skola åk 1–9, exklusive särskola	5 015	5 048	5 111	5 301	5 310	5 370
Antal barn i enskild grundskola	851	884	869	961	937	947
Antal gymnasieelever	2 265	2 194	2 138	2 155	2 205	2 251
varav folkbokförda i Skövde	1 330	1 200	1 206	1 207	1 235	1 245
varav andel från annan kommun (procent)	44	45	44	44	44	45
Antal elever i gymnasiesärskola	67	70	65	65	65	65
varav andel från annan kommun (procent)	57	51	48	48	48	48
Andel elever, folkbokförda i Skövde, som studerar i friskola eller annan kommun (procent)	32	20	20	20	20	20

Vård- och omsorgsnämnd

Vård- och omsorgsnämnden ansvarar för insatser till äldre samt personer med funktionsnedsättning. Verksamheten styrs i huvudsak av socialtjänstlagen (SoL), lagen om stöd och service till vissa funktionshindrade (LSS) samt hälso- och sjukvårdslagen (HSL). Personer som behöver omvårdnadsinsatser eller annat stöd i sin dagliga livsföring ska så långt det är möjligt kunna leva och bo som självständiga medborgare i samhället. Vård- och omsorgsnämndens insatser ska präglas av trygghet, ansvarskänsla och respektfullt bemötande.

Driftkostnader

Vård- och omsorgsnämnd (tkr)	Budget 2023	Budget 2024	Plan 2025	Plan 2026
Ram föregående år	1 087 600	1 138 336	1 142 581	1 150 451
Pris- och personalkostnadsindex	34 153			
Demografiberäkning	10 500	10 163	9 326	13 899
Driftkompensation investeringar				
Investeringsrelaterade kostnader gruppboende	-4 697	-204	10 319	4 314
Investeringsrelaterade kostnader äldreomsorg	0	0	0	0
Budgetprioriteringar	15 000	6 000	0	0
Verksamhetsövergångar	1 218	-330	-350	-350
Effektivisering	-5 438	-11 383	-11 426	-11 505
Årets ram	1 138 336	1 142 581	1 150 451	1 156 809

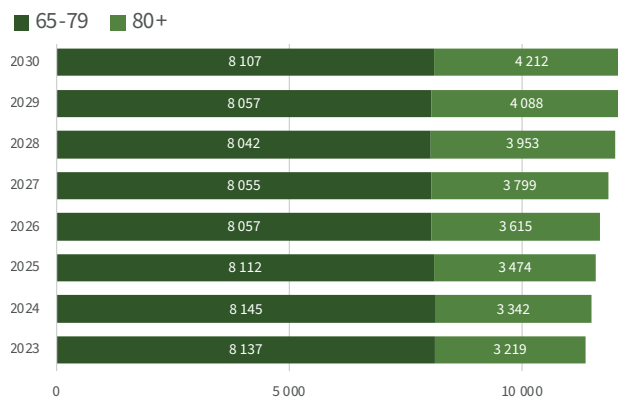
Demografi

Skövdes befolkningsprognos visar att vi får allt fler äldre invånare. Under planperioden 2024–2026 väntas antalet invånare som är 80 år och äldre öka med 457 personer. De tre åren därefter väntas en ökning med ytterligare 413 personer. Befolkningsökningen 80 år och äldre är som allra högst de närmaste tre, fyra åren.

Förändringen väntas leda till större behov av hemtjänst, särskilt boende och andra insatser från vård- och omsorgsnämnden. Behovet av lägenheter i särskilt boende tillgodoses under planperioden genom Äldrecentrum Ekedal, där 20 lägenheter kommer att öppnas under 2024. Under planperioden behöver kommunen intensifiera förberedelserna för nästa utbyggnad av särskilt boende. Till 2027 väntas ett behov på cirka 80 nya lägenheter.

Befolkningsutvecklingen i kommunen kommer också att öka antalet yngre brukare (0–64 år) i verksamheter för personer med funktionsnedsättning. I genomsnitt handlar det om fem till tio nya brukare per år; med varierande behov av personlig assistans, daglig verksamhet, stöd i hemmet, bostad med särskild service med mera. Kommunen behöver därför fortsätta sitt långsiktiga arbete med att bland annat planera bostäder med särskild service för denna målgrupp.

Antal invånare



	2023	2024	2025	2026	2027	2028	2029	2030
65–79 år	8 145	8 112	8 057	8 055	8 042	8 057	8 107	8 269
Årlig förändring	8	-33	-55	-1	-14	15	50	161
80+	3 342	3 474	3 615	3 790	3 953	4 088	4 212	4 307
Årlig förändring	123	132	141	184	154	135	123	95

NÄMNDER

Budgetprioriteringar

Vård- och omsorgsnämnden kompenseras för ett utökat uppdrag till följd av att gruppen äldre invånare växer i kommunen. Kompensationen sker genom en demografimodell som ger cirka 10 miljoner kronor i utökad ram under 2024.

Enhetsassistenter (6 miljoner)

Införandet av en ny yrkestitel inom äldreomsorgen (enhetsassistent), som påbörjades genom en satsning på 10 miljoner kronor förra året, fortsätter med att tillföra ytterligare 6 miljoner kronor. Det handlar om personer som utbildats genom kommunens projekt *Breddad kompetensförsörjning* (Skövde-modellen) och därmed fått kompetens att utföra enklare delar av vård- och omsorgsuppdraget på till exempel ett äldreboende. Införandet av denna yrkestitel skapar en förskjutning där undersköterskor och specialistutbildade undersköterskor kan frigöras till mer kvalificerade omvårdnadsuppgifter samt delegerade hälso- och sjukvårdsuppgifter. Det är också en förstärkning av tillgängligheten till personal vissa sårbara tider som t.ex. helger. För framtida kompetensförsörjning kan den nya yrkestiteln minska den obalans som förväntas mellan efterfrågan på och tillgången till vård- och omsorgspersonal.

Risker och osäkerheter i budgeten

De närmaste åren kommer antalet invånare över 80 år att öka i snabbare takt än tidigare. I denna åldersgrupp kan mer än 40 procent väntas efterfråga äldreomsorg i någon form. Antalet brukare inom äldreboende, hemtjänst, korttidsvård, dagvård med mera kommer därmed att öka kraftigt. Att möta dessa behov innebär stora utmaningar. Senast 2027 behöver ytterligare ett 80-tal lägenheter i särskilt boende finnas tillgängliga för att möta behovet.

Inom funktionsnedsättningsverksamheten behövs det en

utökning av bostad med särskild service. Utökningen är avgörande för nämndens måluppfyllelse.

Förutom demografiförändringen är kompetensförsörjningen den största utmaningen för nämndens måluppfyllelse. Utmaningen handlar om att kunna rekrytera tillräckligt många medarbetare i en hårdnande konkurrens om arbetskraften, men också om att säkerställa och utveckla medarbetarnas kompetens i takt med att komplexiteten i uppdraget ökar.

Vård- och omsorgsnämnden har de senaste åren haft möjlighet att söka flera riktade statsbidrag till äldreomsorgen. Dessa bidrag har förbättrat nämndens möjlighet till måluppfyllelse samt skapat goda förutsättningar för att klara kompetensförsörjningsutmaningen. I dagsläget ser flera av dessa statsbidrag ut att upphöra, vilket minskar möjligheterna till fortsatt utveckling.

Lagförändringar kan påverka nämndens ekonomiska förutsättningar och nämndens uppdrag. Den 1 januari 2023 utökades möjligheten till vissa insatser inom personlig assistans; det är ännu oklart hur mycket förändringen kommer att påverka den personliga assistansen i kommunen. En översyn av huvudmannaskapet för personlig assistans är ute på remiss och en lagändring kan komma under året. Denna lagändring kan innebära ett samlat statligt huvudmannaskap från och med 2026. Inom äldreomsorgen har en ny äldreomsorgslag samt förändringar i socialtjänstlagen också varit ute på remiss. Även här väntas riksdagsbeslut under året. Den 1 oktober 2023 träder anpassningar av kollektivavtalet Allmänna Bestämmelser (AB) i kraft. Förändringen innebär inga stora förändringar inom äldreomsorgen, men kommer däremot att påverka schemalagningen inom funktionsnedsättningsverksamheten. Det är för närvarande oklart om detta kommer att innebära ökade kostnader.

Prognoser och antaganden i verksamheten

	Utfall 2021	Utfall 2022	Prognos 2023	Prognos 2024	Prognos 2025	Prognos 2026
Äldreomsorg						
Antal lägenheter i särskilt boende (exklusive servicelägenheter)	440	440	440	460	460	460
Antal brukare (hemtjänst och övriga insatser i ordinärt boende)	1 363	1 448	1 480	1 516	1 552	1 597
Antal timmar beviljad hemtjänst	410 000	431 000	446 000	463 000	480 000	506 000
Insatser enligt LSS						
Antal lägenheter i kommunens bestånd (bostad särskild service vuxna)	213	213	210	207	219	225
Daglig verksamhet (antal insatser)	254	254	254	254	254	254
Personlig assistans LSS (antal insatser)	26	24	23	23	23	23
Insats enligt SFB (LASS)	100	100	102	103	104	104

Socialnämnd

Socialnämndens uppgift är att stödja, hjälpa och skydda utsatta grupper i samhället. Nämndens ansvarsområde innefattar både förebyggande verksamhet och individuellt inriktad utredning samt behandling. Verksamheten är till stor del lagstadgad och styrs huvudsakligen utifrån socialtjänstlagen (SoL), lagen med särskilda bestämmelser om vård av unga (LVU), lagen om vård av missbrukare (LVM) samt hälso- och sjukvårdslagen (HSL).

Framträdande målgrupper för nämnden är socialt utsatta barn och ungdomar, missbrukare, vuxna som behöver försörjningsstöd samt vuxna med psykisk funktionsnedsättning. Anhöriga till personer med missbruksproblem, anhöriga till vuxna med psykisk funktionsnedsättning samt brottsoffer tillhör också nämndens målgrupper.

Driftkostnader

Socialnämnd (tkr)	Budget 2023	Budget 2024	Plan 2025	Plan 2026
Ram föregående år	226 706	248 832	250 284	247 782
Pris- och personalkostnadsindex	8 754			
Driftkompensation investeringar				
Investeringsrelaterade kostnader	0	0	0	0
Budgetprioriteringar	15 200	5 200	0	0
Verksamhetsövergångar	-695	-1 259	0	0
Effektivisering	-1 134	-2 488	-2 503	-2 478
Årets ram	248 832	250 284	247 782	245 304

Budgetprioriteringar

Förstärkning inom socialtjänsten (5,0 miljoner)

Socialtjänstens ram kommer att öka på områden där volymökningar har skett. Dessa områden finns inom barn- och ungdomsvården samt inom skyddat boende på grund av relationsvåld.

Risker och osäkerheter i budgeten

Vissa verksamheter inom socialnämndens ansvarsområde har de senaste åren haft stora svårigheter att klara sig inom den tilldelade budgetramen. 2022 utökades nämndens ram med 5 miljoner kronor för att klara de ökade kostnaderna för placeringar – framför allt när det gällde familjehem och vuxenplaceringar. Trots det klarar verksamheterna inte budgeten. För 2023 har man därför tillfört ytterligare medel till familjehemsverksamheten (3 miljoner kronor) och till vuxenplaceringar inklusive relationsvåld (5,8 miljoner kronor).

Ersättningen till familjehem höjdes från och med den 1 januari 2023 till 2 991 kronor per placering och månad. Förändringen medför ökade kostnader på minst 2,8 miljoner kronor per år. Kostnadsökningen baseras på det antal placeringar som socialtjänsten har för närvarande.

Den så kallade riksnormen för försörjningsstöd höjdes inför 2023 med 8,6 procent. Riksnormen avgör vilken nivå som ska gälla för försörjningsstödet, och fastställs av regeringen inför varje nytt kalenderår. 2023 års höjning innebär att Skövde kommuns kostnader för försörjningsstöd ökar med 2,2 miljoner kronor. Ökningen beräknas rymmas inom ramen – förutsatt att antalet personer/hushåll som söker försörjningsstöd ligger kvar på samma nivå. Ett försämrat arbetsmarknadsläge kan dock medföra att den tilldelade budgetramen inte räcker.

Behovet av familjehem är fortfarande stort. I dagsläget väntar ett antal ungdomar på placering i familjehem. Det är särskilt svårt att hitta familjehem till ungdomar med beteendeproblematik. Bristen på familjehem gör att ungdomar ibland får placeras i HVB-vård i stället; då till en dyrare kostnad.

Sektorn har svårt att rekrytera handläggare, boendestödare och psykiatrisjuksköterskor. Det är också svårare att rekrytera timvikarier med arbetslivserfarenhet.

NÄMNDER

Prognoser och antaganden i verksamheten

	Utfall 2021	Utfall 2022	Prognos 2023	Prognos 2024	Prognos 2025	Prognos 2026
Barn och unga						
Eget boende Orion (12 platser)						
Antal placerade ungdomar (snitt per år)	8	7,6	8	8	8	8
Antal vårddygn	2 595	2 568	3 000	3 000	3 000	3 000
Genomsnittlig nettokostnad per vårddygn	2 803	3 342	3 409	3 477	3 546	3 617
Köpt HVB						
Antal placerade ungdomar (snitt per år)	10,0	14,0	16,0	16,0	16,0	16,0
Antal vårddygn	3 608	4 791	4 500	4 500	4 200	4 200
Genomsnittlig nettokostnad per vårddygn	4 906	6 244	6 369	6 496	6 626	6 759
Familjehem inkl. konsulentstödda exkl. ensamkommande barn						
Antal barn i familjehemsvård	43	46	51	53	55	57
Genomsnittlig nettokostnad per familjehemsvård	330 140	357 435	421 773	430 209	434 511	438 856
Vuxna missbruk						
Köpt missbruksvård						
Antal placerade personer snitt/månad	14	11	15	13	14	14
Antal vårddygn	4 438	3 745	4 500	4 200	4 200	4 200
Genomsnittlig nettokostnad per vårddygn	2 488	2 967	2 996	3 026	3 057	3 087
Skyddat boende						
Antal placerade personer (snitt/år)	4	7	8	8	8	8
Antal vårddygn	1 312	2 350	2 200	2 200	2 200	2 200
Genomsnittlig nettokostnad per familjehemsvård	2 697	3 214	3 247	3 279	3 312	3 345
Socialpsykiatri						
Egna boenden (boende med särskild service)						
Antal bostäder	40	40	40	40	40	41
Genomsnittlig nettokostnad per plats	592 014	573 276	575 774	581 531	587 347	593 220

	Utfall 2021	Utfall 2022	Prognos 2023	Prognos 2024	Prognos 2025	Prognos 2026
Egna boenden (korttidsboende)						
Antal bostäder	13	13	13	13	13	14
Genomsnittlig nettokostnad per plats	327 369	318 519	321 704	324 921	328 171	331 452
Köpta boenden						
Antal placerade (snitt/år)	3,9	6,9	4,0	4,0	4,0	4,0
Genomsnittlig nettokostnad per plats	1 275 641	1 457 826	1 211 500	1 235 730	1 260 445	1 285 653
Ekonomiskt bistånd						
Ekonomiskt bistånd						
Utfall/prognos	25 668	23 402	24 850	24 850	24 850	24 850
Antal hushåll (snitt/år)	301	259	250	260	260	260
Antal hushåll i långvarigt bistånd (snitt/år)	159	139	130	140	140	140
Antal barn i långvarigt bistånd (snitt/år)	87	89	80	75	75	75
Integration						
Ensamkommande barn						
Antal boende på ungdomsboende Fenix	10	13	13	10	10	10



Kultur- och fritidsnämnd

Nämndens uppgift är att ansvara för kommunens verksamheter inom kultur- och fritidsområdet. Nämnden ansvarar också för kommunens relationer med föreningslivet samt för utvecklingen av detsamma. Dessutom ska nämnden fullgöra de uppdrag som Västra Götalandsregionen och Skövde kommun har fastställt för konstmuseet och GöteborgsOperan Skövdescenen.

Nämndens uppdrag omfattar verksamheter inom kultur, idrott, friluftsliv och fritid för barn, ungdomar och vuxna. Nämnden lyder också under bibliotekslagen och ansvarar för ärenden enligt lotterilagen

Driftkostnader

Kultur- och fritidsnämnd (tkr)	Budget 2023	Budget 2024	Plan 2025	Plan 2026
Ram föregående år	181 423	196 317	201 348	205 304
Pris- och personalkostnadsindex	3 244			
Driftkompensation investeringar				
Investeringsrelaterade kostnader	922	3 816	5 770	1 889
Budgetprioriteringar	6 100	200	200	0
Verksamhetsövergångar	5 535	2 978	0	0
Effektivisering	-907	-1 963	-2 013	-2 053
Årets ram	196 317	201 348	205 304	205 140

Budgetprioriteringar

Föreningsbidragen för kultur- och fritidsverksamhet räknas upp med cirka två procent för perioden 2024–2026.

Risker och osäkerheter i budgeten

Skövde är i en tillväxtfas där nya etableringar görs, invånarna blir fler och rekryteringsbehovet ökar. Det betyder att Skövde behöver vara en attraktiv kommun att leva och bo i. Kultur- och fritidsnämnden behöver därmed möta det ökade behovet av en meningsfull fritid samt öka kulturutbudet.

Skövde kommun har satsat på fritidsutbudet genom att tillföra nya arenor och anläggningar för både medborgare och turister. För att bibehålla kvaliteten krävs att de genomförda satsningarna underhålls, att man utökar med rätt sorts anläggningar samt att befintliga anläggningar underhålls, förvaltas och hålls moderna.

Pandemin omkullkastade förutsättningarna för föreningslivet inom kultur- och fritidssektorn. I föreningarnas omstart och uppstart är den kommunala verksamheten en viktig och stabil samarbetspart.

Omvärldsläget är osäkert när det gäller framtida prisökningar på insatsvaror samt maskiner och inventarier. Detta kan drabba kultur- och fritidsnämndens verksamheter negativt.

Prognoser och antaganden i verksamheten

	Utfall 2021	Prognos 2022	Prognos 2023	Prognos 2024	Prognos 2025	Prognos 2026
Antal besökare						
Stadsbiblioteket ^{1,6}	53 215	115 000	130 000	135 000	140 000	140 000
Stadsteatern/Odeon/Valhall/Freja/Kulturiet ^{1,5}	77 436	86 253	100 000	150 000	160 000	160 000
Kulturfabriken ¹	12 000	12 000	25 000	25 000	25 000	25 000
Slalombacken (antal betalande besök) ²	1 484	4 347	15 000	15 000	15 000	15 000
Längdskidspåren (antal betalande besök) ²	24 909	18 788	30 000	30 000	30 000	30 000
Allmänhetens åkning Billinge hov (antal betalande besök) ²	876	515	1500	1500	1500	1500
Antal utställningar stadsmuseet ⁵	2	2	4	4	4	4
Musikskolan						
Antal elever i undervisning ⁴	725	696	720	750	790	790
Antal orkestrar/körer	33	33	35	38	38	38
Antal arrangemang ⁵	15	23	40	45	50	50
Stadsbiblioteket						
Antal utlån huvudbibliotek och filialer	216 586	230 502	235 000	240 000	245 000	250 000
Antal utlån e-böcker (nedladdning)	10 421	28 998	30 000	32 000	34 000	36 000
Södermalms IP och Lillegården						
Antal bokade verksamhetstimmar konstgräset Södermalms IP ³	1 200	1 345	1 400	1 500	1 500	1 500
Antal bokade verksamhetstimmar konstgräset Lillegården	2 200	2 741	2 800	2 800	2 800	2 800
Antal bokade verksamhetstimmar naturgräset Lillegården/sportfältet	2 000	2 734	2 800	2 800	2 800	2 800
Arena Skövde						
Antal besök Arena Skövde bad ⁷	94 131	203 194	200 000	200 000	225 000	230 000
Antal besök Arena Skövde totalt ⁵	330 529	531 988	1 000 000	1 050 000	1 050 000	1 050 000
Antal arrangemangsdagar Arena Skövde hall ⁵	39	101	115	125	125	125

¹ Från och med det andra kvartalet 2020 har elektroniska besöksräknare installerats i Kulturhuset och Kulturfabriken samt hos biblioteksfilialerna.

² Antal besök anges per säsong.

³ Verksamheten påverkades av pandemi under 2022.

⁴ Med anledning av pandemin har verksamheten haft färre besökare än normalt.

⁵ Antalet inkluderar alla besökande, i form av betalande gäster, föreningar, publik med mera. Under 2022 höll verksamheten stängt tre månader på grund av pandemin.

Servicenämnd

– skattefinansierad verksamhet

Servicenämnden ansvarar för ett stort antal kommunala tjänster. Här ingår exempelvis måltid, lokalvård, fastighetsskötsel, verksamhetsstöd, gatu- och parkskötsel, skogsskötsel, reparations- och verkstadsarbeten, anläggningsarbeten, ledningsnätsarbeten, fordonsförsörjning och vissa andra efterfrågade tjänster.

Det är också servicenämndens uppgift att försörja kommunens verksamheter med lokaler samt att förvalta fastigheter där kommunal verksamhet bedrivs. Dessutom fungerar nämnden som kommunens beställare vid uppdragsgivna entreprenader.

I servicenämndens ansvar ingår även att utveckla och förvalta de taxefinansierade verksamheterna VA (vatten och avlopp) och det egenägda fibernätet. Nämnden är huvudman för VA-verksamheten.

Driftkostnader

Serviceämnd (tkr)	Budget 2023	Budget 2024	Plan 2025	Plan 2026
Ram föregående år	7 752	12 160	10 176	9 196
Pris- och personalkostnadsindex	120			
<i>Driftkompensation investeringar</i>				
Investeringsrelaterade kostnader	4 288	-1 984	-980	0
Budgetprioriteringar	0	0	0	0
Verksamhetsövergångar	0	0	0	0
<i>Effektivisering</i>				
Taxefinansierad verksamhet				
Årets ram	12 160	10 176	9 196	9 196

Risker och osäkerheter i budgeten

Omvärldsläget är fortfarande osäkert när det gäller framtida prisökningar. Detta drabbar servicenämndens verksamheter negativt. De områden som får stor påverkan är kostnader för el, drivmedel och livsmedel men också för arbetskläder, förbrukningsmaterial och byggmaterial. En ny upphandling för snöröjning kommer att genomföras inför hösten 2023. Den väntas leda till kraftigt höjda priser, vilket kommer att påverka kostnaden för snöröjningen.

Servicenämnden är till största delen intäktsfinansierad via internförsäljning till andra nämnder. För att hålla servicenämndens budget i balans och samtidigt upprätthålla god kvalitet på tjänsterna, behöver nämndens priser höjas till nivån för att täcka prisökningar på köpt material och köpta tjänster.

Kompetensförsörjningen är en framtida utmaning som har stor betydelse för nämndens måluppfyllelse. Rekryteringsläget kring vissa befattningar kommer att vara fortsatt svårt. Det råder brist på utbildad personal inom flera yrkesgrupper, exempelvis kockar och driftekniker inom VA. Utmaningen handlar också om att kunna rekrytera och behålla medarbetare i en hårdnande konkurrens om arbetskraften.

Servicenämndens budget inkluderar inte någon stärkt beredskap för krig och kris.

Servicenämnd

– taxefinansierad verksamhet

Skövde kommun finns två enheter som är finansierade med externa avgifter och som inte erhåller några skattemedel för sin verksamhet. Dessa enheter är Skövde VA (vatten och avlopp) och Skövde Stadsnät (fiber). Enheterna är organiserade under servicenämnden. Nämnden ansvarar för att enheterna klarar sin ekonomi med de intäkter de får; det vill säga att de inte visar underskott.

Servicenämnden har beslutat om Riktlinjer för VA-verksamheten (19 nov 2020, § 48), där bland annat den ekonomiska styrningen beskrivs. Nämnden har också beslutat om riktlinjer för fiberverksamheten. VA-taxan beslutas av kommunfullmäktige.

Inom intäkternas ramar har servicenämnden rätt att göra investeringar som är nödvändiga för verksamheterna. De investeringsramar som anges i detta budgetdokument är till

för att skapa god likviditetsplanering för kommunen. Skövde Stadsnät betalar en ränta som motsvarar internräntan (fastställd av Sveriges Kommuner och Regioner), medan VA betalar kommunens snittränta.

Investeringar

Servicenämnd - taxefinansierad verksamhet (mnkr)	Budget 2024	Plan 2025	Plan 2026
Grundinvesteringar VA	128	40	35
Nyanläggning serviser VA	3	3	3
Fibernät	8	8	7
VA i exploateringsområden	21	45	35

Driftkostnader VA-verksamheten

Belopp i miljoner kronor	Budget 2023	Budget 2024	Plan 2025	Plan 2026
Taxehöjning	8%	15%	15%	15%
Intäkter	123,9	140,9	164,1	191,9
Kapitalkostnader	27,5	33,3	35,7	37,5
Räntekostnader	12,0	20,8	22,7	22,9
Personalkostnader	29,0	30,2	31,4	32,6
Inköp av vatten, Skaraborgsvatten	20,0	24,8	26,1	27,5
Övriga kostnader	52,7	55,1	56,1	57,0
Resultat	-17,3	-23,3	-7,9	14,4
Budgeterat resultat*	-17,6	-40,9	-48,9	-18,5

* VA-verksamheten budgeterar ett negativt resultat.

I kommunallagen (2017:725) 11 kapitlet 12 § står det:

"Om balanskravsresultatet enligt 11 kap. 10 § lagen (2018:597) om kommunal bokföring och redovisning för ett visst räkenskapsår är negativt, ska det regleras under de närmast följande tre åren. Fullmäktige ska anta en åtgärdsplan för hur regleringen ska ske. Beslut om reglering ska fattas senast i budgeten det tredje året efter det år då det negativa balanskravsresultatet uppkom. Lag (2018:600)."

Utifrån detta påbörjas det budgeterade resultatet återställas från 2026.

NÄMNDER

Bygglövsnämnd

Bygglövsnämnden ansvarar för kommunens bygglovsverksamhet och tillsyn enligt plan- och bygglagstiftningen, samt för handläggning av bostadsanpassningsärenden och energirådgivning.

Nämnden ansvarar också för kommunens grundläggande geodata, mätning, kartframställning och GIS-samordning, liksom för namn- och adressättning samt lägenhetsregister.

Dessutom fungerar bygglövsnämnden som kommunens trafiknämnd, med ansvar för lokala trafikföreskrifter samt parkerings- och transporttillstånd.

Den kommunala lantmäterimyndigheten (KLM) hör organisatoriskt till bygglövsnämnden, men har en självständig myndighetsroll enligt fastighetsbildningslagstiftningen.

Bygglövsnämndens verksamheter arbetar för att effektivisera bygglovsprocessen genom ökat kundfokus och bättre medborgardialog. Detta kombineras med hög rättssäkerhet, kvalitet i besluten samt snabb och korrekt information och kommunikation. Arbetssättet medför höga krav på hjälpmedel som databaser för ärenden, kommunikation, planer samt fastighets- och geodata.

Driftkostnader

Byggnadsnämnd (tkr)	Budget 2023	Budget 2024	Plan 2025	Plan 2026
Ram föregående år	500	500	500	500
Årets ram	500	500	500	500

Prognoser och antaganden i verksamheten

	Utfall 2021	Utfall 2022	Prognos 2023	Prognos 2024	Prognos 2025	Prognos 2026
Bygglov	2 100	2 100	1 549	1 800	1 800	1 800
Detaljplaner	8	8	10	10	10	10
Nybyggnadskartor	127	116	50	120	120	120
Utstakning av byggnad	41	36	40	60	60	60
Registrerade förrättningar	108	113	60	100	100	100
Bostadsanpassningsärenden	337	337	399	350	350	350



Budgetprioriteringar

Bygglövsnämnden har en budgetram på 0,5 miljoner kronor för den politiska verksamheten. I övrigt ligger nämndens budget under kommunstyrelsen.

Risker och osäkerheter i budgeten

Bygglövsverksamhet, fastighetsbildning och övriga verksamheter hos nämnden påverkas till stor del av konjunkturen och samhällets utbyggnadstakt. Båda dessa är osäkerhetsfaktorer. En viktig förutsättning för att kunna nå Skövde kommuns höjda mål för bostadsproduktion och nyetableringar är att vi har tillgång till rätt kompetens. Hur snabbt vi genomför Vision Skövde 2040 påverkar i hög grad verksamheten. För balansens skull är det viktigt att ha tillräckliga personalresurser och fungerande verksamhetsstöd.

Kommunfullmäktige

Kommunfullmäktige är kommunens högsta beslutande församling, med 61 ledamöter som valts i allmänna val. Kommunfullmäktiges arbete leds av dess ordförande. Ledamöter som utses av kommunfullmäktige fungerar som valberedning till styrelser och nämnder.

Revisionen är fristående och oberoende. Den består av politiker som har i uppgift att granska verksamheterna och rapportera direkt till kommunfullmäktige. Revisorerna har ett personligt ansvar men fungerar också som nämnd i vissa frågor. Till stöd för sitt uppdrag har revisorerna sakkunniga biträden. I Skövde kommun är det för närvarande KPMG som fungerar som biträden.

Revision

Revisorernas ansvar är att granska verksamhet, intern kontroll och räkenskaper. De har också i uppdrag att pröva om verksamheten bedrivits enligt fullmäktiges uppdrag, mål och gällande föreskrifter. Revisionens budget räknas upp enligt kommunens indexuppräknings.

Överförmyndare

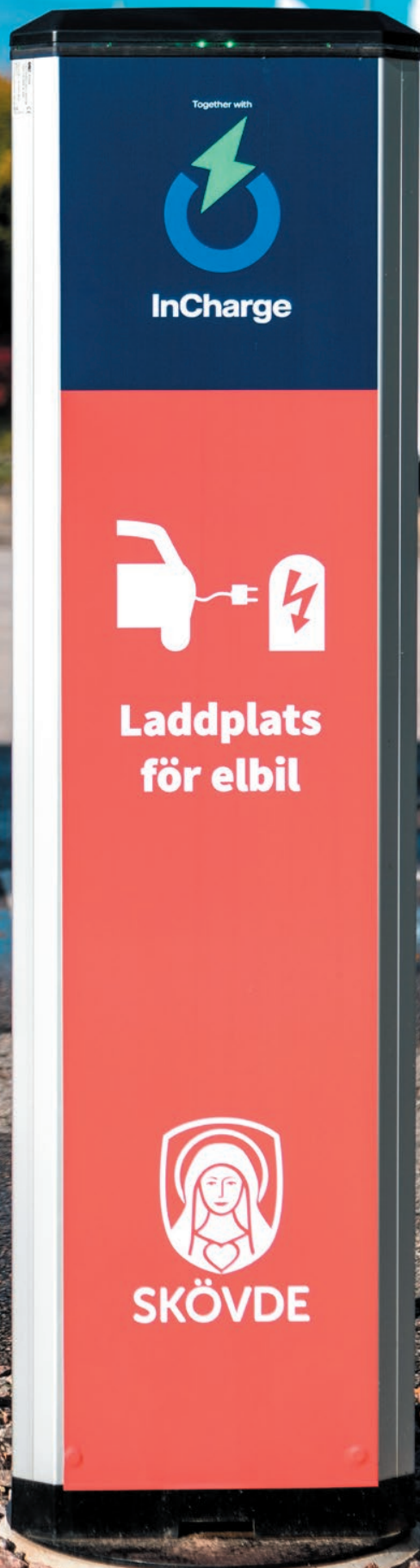
Överförmyndare ska utses i enlighet med föräldrabalken. Överförmyndaren i Skövde är juridiskt inte en nämnd, utan ett uppdrag för förtroendevald politiker.

Valnämnd

Valnämndens ansvar regleras i vallagen. I varje kommun ska det finnas en valnämnd – en lokal myndighet som ansvarar för frågor kring allmänna val.

Driftkostnader – övriga

(tkr)	Budget 2023	Budget 2024	Plan 2025	Plan 2026
Kommunfullmäktige	4 711	4 805	4 901	5 048
Revision	1 802	1 838	1 875	1 931
Överförmyndare	6 999	7 219	7 439	7 659
Valnämnd	60	1 300	0	0



6

Exploatering och investering

Exploatering och investering	58
Långtidsprognos	59
Exploatering	60
Investering	64

Exploatering och investering

Det offentliga rummet spelar stor roll i vårt samhälle. Stadshuset, kulturhuset, idrottsarenor och Billingen är alla exempel på byggnader som är en del av vårt offentliga rum och som utgör viktiga mötesplatser. Historien visar också att våra offentliga rum är föränderliga. Ett exempel är den nuvarande saluhallen, som byggdes 1910 för att tjäna som brandstation och som senare varit fiskaffär, turistbyrå och saluhall. Vi har också parkerna, torgen och gatustråken.

I det offentliga rummet ska bostäder samt kommersiella och offentliga verksamheter kunna mötas. Kommande generationer behöver skolor och förskolor medan våra äldre behöver bra bostäder och en stimulerande utemiljö. Även de som inte kan bo i eget boende ska få en plats; det kan handla om sociala bostäder, gruppboenden och äldrevård.

Det är väsentligt att vi integrerar frågor kring utveckling och förändring av de offentliga verksamheterna i samhällsbyggandet. Det gäller hela vägen från strategiska frågor vid översiktlig planering till konkreta beslut om byggnation. Tillsammans bygger vi ett hållbart Skövde där vi skapar förutsättningar för tillväxt och etablering.

För att kunna uppnå målet om 75 000 invånare 2040 i Skövde kommun behövs fler bostäder. Det kräver i sin tur att mark exploateras och iordningsställs. Befolkningsökningen stärker skatteunderlaget, men ökar också behovet av lokaler för vår kommunala verksamhet. För att behålla vår attraktionskraft som kommun är det viktigt att vi fortsätter att ta hand om vår stad och våra parker och att vi skapar nya mötesplatser och förnyar oss.

För att infrastrukturen ska följa kommunens tillväxt investerar Skövde kommun i vägar, busskörfält, cykelvägar och rondeller. Dessutom görs investeringar i infrastruktur för elbilar, närmare bestämt laddstolpar.

Parallellt med detta satsar kommunen även på underhåll av gator och fastigheter för att bibehålla en god standard.

Inom den taxefinansierade verksamheten fortsätter utbyggnaden av fibernätet. Under den kommande perioden görs också stora investeringar i vatten- och avloppsnetet. Investeringarna kommer att påverka avgiftsnivån framöver.

Här följer en redogörelse för respektive del i kommunens exploaterings- och investeringsplan.



Långtidsprognos

– rapport och framtida exploaterings- och investeringsbehov

Långtidsprognosen visar behovsutvecklingen fram till 2033. Grupperna för mark och exploatering, infrastruktur och lokaler tar årligen fram en långtidsprognos över exploatering, investering och bostads- samt verksamhetsproduktion. För perioden 2024–2033 ligger ett exploateringsöverskott på närmare 80 miljoner kronor för perioden, Skövde förtätas och vi exploaterar redan etablerade områden vilket påverkar anskaffningskostnad på mark som är dyrare i etablerade områden. Investeringsnivån ligger mellan 365 och 1100 miljoner kronor per år. Totalt motsvarar det investeringar på cirka 7 miljarder kronor fram till 2033. Leveransplanen för bostäder och verksamheter anger den bedömda och önskade leveransen av ”färdiga” bostäder och verksamheter. För bostäder innebär denna definition att de är inflyttningsklara, och för verksamheter gäller att anläggningen/ byggnaderna har tagits i bruk.

När det gäller planen för bostäder har utgångspunkten varit det politiska målet om 75 000 invånare år 2040 vilket innebär att 8 000 bostäder behöver byggas (för detaljer se bilaga 4:

Leveransplan). Med kommunens budgeterade resultat och avskrivningsnivåer som grund har kommunen en uppskattad självfinansieringsförmåga för investeringar i ett intervall mellan 300–400 miljoner kronor per år. En betydande andel av kommunens investeringar förväntas därmed finansieras utan nya lån men det slutliga lånebehovet beror på investeringarnas genomförandegrad samt på de framtida ekonomiska resultaten.

För att hålla tillbaka skuldsättningen arbetar kommunen ständigt med att prioritera investeringsbehoven. Detta är en utmaning. Flera av våra verksamhetsfastigheter byggdes under 1960- och 1970-talet och har alltså ett stort underhållsbehov. Samtidigt skapar den ökande andelen unga och äldre ett behov av nyinvesteringar.

I Skövde kommun finns det 280 kilometer gata (1 965 000 kvadratmeter) och 139 kilometer gång-och cykelväg (413 000 kvadratmeter). För att bibehålla värdet av tidigare investeringar är det viktigt att arbeta strategiskt med underhållet.



Exploatering

Exploatering innebär åtgärder för att bearbeta och iordningställa råmark där bostäder, lokaler och anläggningar kan byggas för både näringsverksamhet och offentlig verksamhet. Exploateringsverksamheten är en viktig del i att möta befolkningsutvecklingen och uppfylla Skövde kommuns vision. Under det gångna året har de framtida behoven analyserats och en leveransplan för bostäder och verksamheter har tagits fram för perioden 2024–2033. Planerna revideras årligen.

Bostäder

Pågående bostadsprojekt

Det pågår 19 bostadsprojekt i kommunen. Dessa projekt kommer att leverera cirka 2 800 bostäder, framför allt under perioden 2016 - 2033. Projekten påverkar exploateringsekonomin enbart under långtidsprognosens första år, och då särskilt inom planperioden 2024–2026. I projektet Trädgårdsstaden etapp 2 återstår några få bostadsbyggnationer samt en mindre del kompletterande infrastrukturbyggnation. I Trädgårdsstaden etapp 3 är alla gator påbörjade och alla fastigheter reserverade men ännu inte sålda. Utbyggnaden av Trädgårdsstaden etapp 4 är påbörjad och kommer generera utgifter. Försäljning av fastigheter i etapp 4 kommer starta upp under 2023 - 2024 och kommer då generera intäkter.

Mossagården, Björkebacken etapp 3 och Hälsans park har endast mindre utgifter för infrastruktur kvar, och desto större försäljningsinkomster. Här kommer bostadsproduktion att pågå för fullt under planperioden. Björkebacken etapp 4 i Stöpen kommer infrastrukturbyggnation inledas 2024. Projektet kommer först att ge utgifter men därefter mest inkomster under några år.

Aftonpromenaden i Vårsås, Tallstigen i Stöpen, Enbärsvägen i Våring och Sidensvansvägen i Lerdala kommer också att ge utgifter för infrastruktur, men enbart blygsamma inkomster. Bostadsbyggnationen startar i projektet Diana, vilket ger inkomster med en del efterföljande utgifter för infrastruktur. Ett projekt som däremot ger ringa utgifter är Humlevägen. Det projektet har dessutom en övervägande inkomstsida. I projektet Ekedal Norra har byggnationen påbörjats och all infrastruktur är färdig.

Projektet Skövde Science City kommer delas upp i delprojekt där Bostället är den första delen, detta projekt är privat.

Storegården, Kapellvägen och Snäckan är också privata projekt som inte påverkar exploateringsekonomin. Glimmern är även det ett privat projekt där vissa utgifter finns för utbyggnad av infrastruktur. Följande projekt väntas avslutas under planperioden: Bissgården etapp 3, Ekedal Norra, Humlevägen, Hälsans Park, Mossagården, Skövde Science City Bostället, Tallstigen i Stöpen samt Trädgårdsstaden etapp 2.

Planerade bostadsprojekt

Tio bostadsprojekt planeras i Skövde kommun under planperioden. Dessa motsvarar cirka 3 800 bostäder med leverans 2024 och framåt. Projekten påverkar exploateringsekonomin huvudsakligen under de första sju till åtta åren av långtidsprognosen. Tyngdpunkten blir mot periodens mitt (2027), dock med några undantag som beskrivs nedan. Samtliga projekt har ett bedömt utfall inom planperioden 2024 - 2026.

Tegelbruket, som är den andra delen av projekt Skövde Science City, ger både utgifter för infrastrukturutbyggnad och eftersläpande inkomster, huvudsakligen inom planperioden. Skövde Science City rymmer ett flertal delprojekt som i dagsläget är odefinierade, men som kommer att påverka exploateringsekonomin under uppskattningsvis 20 år. Skövde Science City kommer framåt ge stora leveranser av bostäder och lokaler.

Inkomster och utgifter för Vadden bedöms infalla helt under planperioden. I dessa projekt är behoven av infrastrukturbyggnation relativt blygsamma. Rydskogen i Södra Ryd kommer förhoppningsvis att kunna inledas med infrastrukturutbyggnad under planperioden, vilket i så fall ger utgifter. Utgifterna kommer att överväga några år innan inkomster kommer in från fastighetsförsäljningar. Projektet kommer att byggas ut i åtminstone två etapper.

Hasslum etapp 4 är ett privat projekt där inkomster från markförsäljning och till viss del även mindre utgifter för infrastruktur kommer inom planperioden. Vasaporten är ett annat projekt där det än så länge råder viss osäkerhet om hur inkomsterna ser ut.

Kommande bostadsprojekt

Kommande bostadsprojekt är projekt som är i sin linda men som bedöms ge bostadsleveranser inom perioden 2023 - 2032. Graden av osäkerhet varierar i projekten. I leveransplanen har tio projekt tagits upp. Projekten mot-svarar cirka 1 000

bostäder som levereras från 2027 och framåt. Dessa projekt påverkar – med något undantag – exploateringsekonomin framför allt under långtidsprognosens andra hälft. Störst är Trädgårdsstaden etapp 5 följt av Klasborg (driving rangen), Arenaområdet Motorn med flera. Arenaområdet Motorn, Trädgårdsstaden etapp 5 och LIS Lången Norra i Melldala bedöms påverka planperioden 2024 - 2026 med utgifter. De andra projekten är Timmervägen, Knistad etapp 2, Norr Lerdalavägen, Södra IP, Stadsskogen, Fjället, Hasselbacken etapp 1 (4) och etapp 3, Stationsvägen och Östergårdsvägen i Igelstorp samt Östra Skogen i Skultorp.

Verksamheter

Pågående verksamhetsprojekt

I Skövde kommun pågår 10 verksamhetsprojekt just nu. Dessa projekt bedöms leverera cirka 860 000 kvadratmeter färdigbyggd verksamhetsmark under perioden 2023 - 2033. Projekten påverkar exploateringsekonomin under hela långtidsprognosen. De projekt som ligger helt inom planperioden 2024 - 2026 är Heden, Norra Ryd etapp 1 och Stallsiken. Dessa kommer troligtvis att avslutas under planperioden.

I Stallsikens handelsområde återstår endast en tomt. Tomtförsäljningen ger inkomster medan kompletterande gatubeten ger smärre utgifter. Heden har färdigställts för försäljning, där återstår bara inkomster. Norra Ryd etapp 1 är i stort sett färdigt vad gäller utbyggnad av infrastruktur, och projektet ger inkomster fram till planperiodens slut. Norra Ryd etapp 2 och 3 kommer huvudsakligen att innebära utgifter för infrastrukturutbyggnad under planperioden, i samband med att gatunätet börjar byggas ut. Etapp 2 ger dock förhoppningsvis även inkomster. Detsamma gäller för Timboholm Risatorp, som bedöms få inkomster inom planperioden.

I Projekt Stallsiken Södra pågår utbyggnad av infrastruktur vilket innebär kostnader. Försäljningen av tomter kommer påbörjas under planperioden och kommer ge inkomster.

För Hasslum Väster Kylaren återstår i princip enbart inkomster, men de dröjer eftersom den återstående tomten är avsatt till en ny brandstation. Liknande ovisshet råder för Aspelund etapp 3 och Motorblocket, vilket gör att inkomsterna hamnar bortom planperioden och på den bortre halvan av långtidsprognosen. I det förstnämnda projektet är användningen inte helt säker och i det sistnämnda påverkas projektet av att

det finns stora behov av att se över gatuinfrastrukturen kring Hasslum.

Planerade verksamhetsprojekt

I dagsläget finns fem planerade verksamhetsprojekt i Skövde kommun. Dessa projekt bedöms leverera cirka 2 800 000 kvadratmeter färdigbyggd verksamhetsmark från 2022 och framåt. Locketorp står för hela 2 500 000 kvadratmeter av denna yta. Projektet ger påverkan under hela långtidsprognosen. Initialt är det huvudsakligen utgifter som hamnar inom planperioden 2024 - 2026, men bedömningen är att etableringar även kommer att ge inkomster. Haganders väg möjliggör utvecklingen av verksamhetsområdet kring nämnda gata. Detta projekt kommer troligtvis att genomföras helt under planperioden. Skogsrovägen Södra gör det möjligt att flytta verksamheter från Skövde Science City, och den största delen av projektet bedöms ligga inom planperioden. En viss utbyggnad av infrastruktur kommer att krävas tidigt i perioden. Karlsro Rödfyr och Risatorp Södra är projekt som beräknas ge underskott både under perioden och totalt sett. Detta beror på omfattande exploateringsutgifter. Projekten Rödfyr och Risatorp Södra kommer troligen att avslutas under planperioden.

Kommande verksamhetsprojekt

I nuläget finns tre kommande verksamhetsprojekt i Skövde kommun. Dessa projekt bedöms leverera cirka 135 000 kvadratmeter färdigbyggd verksamhetsmark under perioden 2024 - 2031. Projekten påverkar exploateringsekonomin tidigt respektive sent i långtidsprognosen. Rydskogen etapp 1 kommer troligtvis pågå under planperioden. Skultorps trafikplats och Aspelund etapp 4 hamnar däremot i andra halvan av långtidsprognosen.

EXPLOATERING OCH INVESTERING

Exploateringsbudget 2023–2025

(mnkr)

Bostadsområde/Projekt	2024		2024 Netto	2025		2025 Netto	2026		2026 Netto
	Inkomst	Utgift		Inkomst	Utgift		Inkomst	Utgift	
Aftonpromenaden, Vårsås	0,8	0,8	0,1	0,8		0,8	0,5		0,5
Arenaområdet					23,0	-23,0			
Arenaområdet, Motorn		12,1	-12,1		2,4	-2,4	28,5	2,5	26,0
Björkebacken etapp 3	9,5	1,1	8,4	1,9	0,1	1,8	1,9	0,1	1,8
Björkebacken etapp 4							1,5	7,6	-6,1
Ekedal Norra	2,6	1,3	1,3	2,5	0,9	1,6			0,0
Enbärsvägen Våring	0,3	3,4	-3,1		0,1	-0,1	0,3		0,3
Glimmern			0,0	2,8		2,8			
Hasslum etapp 4		0,1	-0,1	0,7	0,1	0,6	10,7	4,2	6,5
Humlevägen	0,2	0,1	0,1	0,2	0,1	0,1	0,2	0,1	0,1
Karl Magnussons väg	1,6		1,6	0,6		0,6			0,0
LIS-område Lången Södra		0,7	-0,7		1,6	-1,6		3,7	-3,7
LIS-område Lången Norra		3,4	-3,4		6,8	-6,8	2,7	3,6	-0,9
Mossagården	3,2	5,6	-2,4	10,2	1,7	8,5	0,8	0,7	0,1
Närlunda, Tidån	1,5		1,5	0,1		0,1			0,0
Rydskogen		1,0	-1,0		58,7	-58,7	11,3	83,3	-71,9
Sidensvansvägen, Lerdala		1,6	-1,6	0,3	0,2				0,0
Simsjön befintliga			0,0		0,6	-0,6		0,7	-0,7
Skövde Science City, Bostället	2,8	1,4	1,5		0,1	-0,1		0,1	-0,1
Skövde Science City, Tegelbruket	9,9	29,7	-19,8	9,9	17,3	-7,3		4,3	-4,3
Skövde Science City, övergripande		152,2	-152,2	25,2	113,1	-88,0	47,1	49,6	-2,5
Snäckan	0,1	0,1	0,0						
Stationsvägen, Igelstorp					1,7	-1,7		0,5	-0,5
Södra IP								0,1	-0,1
Stöpen Tällstigen	1,0		1,0						0,0
Trädgårdsstaden etapp 2	2,0	4,6	-2,6	2,0	3,9	-1,9	2,0	3,1	-1,1
Trädgårdsstaden etapp 3	10,4	15,3	-4,9	14,2	5,9	8,3		5,1	-5,1
Trädgårdsstaden etapp 4	10,6	10,4	0,1	21,5	11,8	9,7	11,7	8,5	3,2
Trädgårdsstaden etapp 5		7,0	-7,0		2,0	-2,0		0,7	-0,7
Vadden	3,9	0,1	3,8	2,4		2,4			0,0
Vasaporten		3,8	-3,8	0,7	0,4	0,4	0,7	0,4	0,4
Västerhöjd		0,3	-0,3	1,9	0,1	1,8		0,1	-0,1
Östra Skogen					0,7	-0,7		0,5	-0,5
Östergårdsvägen, Igelstorp		0,6	-0,6		0,7	-0,7	2,2	0,9	1,3
Delsumma	60,4	256,6	-196,2	98,1	253,9	-155,8	122,1	180,2	-58,1

EXPLOATERING OCH INVESTERING

Verksamhetsområde/projekt	2024		2024 Netto	2025		2025 Netto	2026		2026 Netto
	Inkomst	Utgift		Inkomst	Utgift		Inkomst	Utgift	
Aspelund etapp 4			0,0	0,0	0,0		0,4	-0,4	
Ekebacken	0,4		0,4	0,1	0,1	0,0		0,0	
Hagandersväg	2,1	0,3	1,8		0,0	0,0		0,0	
Hasslum Väster Kylaren			0,0			0,0	0,9	0,2	
Heden	1,1		1,1	26,6		26,6		0,0	
Hälsans Park		0,2	-0,2			0,0		0,0	
Karlsro Rödfyr	3,5	9,1	-5,6			0,0		0,0	
Locketorp	4,2	50,3	-46,1	9,4	22,9	-13,5	9,4	55,2	
Motorblocket		2,5	-2,5		1,6	-1,6	1,4	1,6	
Norra Ryd etapp 1	3,6	0,9	2,7			0,0		0,0	
Norra Ryd etapp 2	7,8	3,1	4,7	7,8	3,1	4,7	7,8	0,2	
Norra Ryd etapp 3		28,0	-28,0		17,6	-17,6		10,5	
Resecentrum Östra			0,0		3,9	-3,9	4,1	3,8	
Risatorp Södra	1,4	41,7	-40,4			0,0		0,0	
Skogsrovägen Södra	14,9	13,1	1,7	10,6	0,5	10,1		0,0	
Skultorps trafikplats			0,0			0,0		0,9	
Skövde flygplats	3,0	5,6	-2,5	3,0	1,1	2,0	3,0	0,1	
Stallsiken Södra	3,2	2,4	0,8	16,5	2,2	14,4	5,8	1,3	
Timboholm Risatorp	4,7	0,1	4,6	4,7	0,1	4,6		0,4	
Delsumma	49,8	157,4	-107,6	78,8	53,0	25,8	32,4	74,7	-42,3
SUMMA	110,2	414,0	-303,8	176,9	306,9	-130,0	154,5	254,9	-100,3

Denna rapport inkluderar investering inom exploatering

Investering

Skövde kommun har de tio senaste åren haft en stark tillväxt. Antalet barn och ungdomar har ökat i kommunen men vi har också haft en åldrande befolkning. Tillväxten har ökat efterfrågan på kommunal service, exempelvis förskoleplatser och en förbättrad infrastruktur. Investeringsplanerna har därför satt tydligt fokus på expansion. I investeringsplanen för planperioden 2024–2026 ses en fortsatt riktningförändring där underhållet får större utrymme, men planen ger också rum för att möta en fortsatt ökad efterfrågan på kommunal service.

De senaste åren har ganska stora förändringar skett i befolkningsprognoserna. Flera faktorer har påverkat och kommer att påverka; exempelvis pandemin och osäkerheten kring invasionen av Ukraina, men också klimatförändringarna. Befolkningsprognosen blir ofta en katalysator för ett investeringsbehov. Därför är det mycket viktigt att noga bevaka och följa befolkningsutvecklingen under planperioden. Utöver förändringar i befolkningsprognoserna finns det även en osäkerhet kopplat till prisutvecklingen framåt, dock ses en stabilisering.

Totalt uppgår investeringsbudgeten för 2024–2026 till 2 088 miljoner kronor varav investeringar i taxefinansierad verksamhet uppgår till 235 miljoner kronor.

- Inventarier: 143,5 miljoner
- Fastighetsförvärv: 120 miljoner

- Infrastruktur: 381,1 miljoner
- varav reinvesteringar gata: 60 miljoner
- Lokaler: 1 209 miljoner
- varav reinvesteringar fastighet: 340 miljoner

Fastighetsförvärv

Efterfrågan på mark för bostäder och verksamheter är fortsatt hög. Ett brett och omfattande kommunalt markinnehav är viktigt för att skapa handlingsutrymme för fortsatt samhällsutveckling.

De fastighetsförvärv som budgeten omfattar är både stra-

(miljoner kronor)	Budget 2024	Plan 2025	Plan 2026
Fastighetsförvärv	40	40	40

tegiska och taktiska. De strategiska är sådana som inte kan hänföras till faktiska projekt med planerat genomförande men som skapar framtida möjligheter. Taktiska förvärv är direkt relaterade till projekt med planerat genomförande. Ambitionen bör vara att vara förutseende i de strategiska förvärven så att de taktiska förvärven blir färre. På så sätt kan även kostnaderna hållas nere.

Skövde kommun köper mark på en öppen marknad, vilket kräver att det finns handlingsutrymme då tillfälle ges att köpa. I budgetramen för 2024–2026 uppgår avsatta medel för



fastighetsförvärv till 40 miljoner kronor per år. Fördelningen mellan strategiska och taktiska förvärv är 60/40.

Infrastruktur

För att bygga ett modernt samhälle och skapa förutsättningar för tillväxt krävs investeringar i infrastruktur. Förutom investeringar som möjliggör etablering av nya bostäder och verksamheter för att ge utrymme för fler människor att bo och arbeta i Skövde så krävs även investeringar i långsiktigt hållbara trafikslag som kollektivtrafik och cykel. Samtidigt behöver kommunen även göra investeringar för bibehållen trafik-säkerhet och framkomlighet. Slutligen bör en tillväxtkommun även göra investeringar för att öka stadens attraktivitet.

Trafikmängden i Skövde har under de senaste åren ökat markant och under vissa tider på dygnet uppkommer flaskhalsar och köer bildas. Prognosen för framtiden pekar på att trafiken kommer att fortsätta öka i takt med att Skövde växer som boendeort och som regioncentra. För att hantera de ökade trafikmängderna måste kommunen arbeta på två fronter. Först och främst måste vi agera för att göra det mer attraktivt att åka kollektivt och cykla. Samtidigt måste lösningarna för biltrafiken anpassas till de faktiska trafikmängderna.

Infrastrukturinvesteringarna under planperioden 2024–2026 beskrivs utifrån sex fokusområden: Tillväxt, Attraktivitet, Hållbara trafikslag, Trafiksäkerhet och framkomlighet, Reinvesteringar samt IT-infrastruktur. Det bör poängteras att trafikutvecklingen i samhället är svår att prognostisera med tanke på de förändringar som sker i vår omvärld. Det gäller exempelvis förändringar kring klimat, mobilitetsmönster och digitalisering. Historiskt har trafikmängden ökat konstant för varje år. Nu ser vi dock att detta förhållningssätt är på väg att förändras på både kommunal och nationell nivå. I långtidsprognosen kan dessa förändringar få stor påverkan på de olika projekten när det gäller både omfattning och tidsplan.

Här redovisar vi kommunens planerade infrastrukturprojekt utifrån de sex fokusområdena:

Tillväxt

Dessa projekt behövs för att kunna fortsätta att exploatera nya verksamhets- och bostadsområden och därmed nå kommunens tillväxtmål.

• Badhusgatan mellan Staketgatan och Majorsgatan

Investeringen gäller ombyggnation och omgestaltning enligt det som planprogrammet för Arenan pekar ut. Denna investering är ekonomiskt fördelaktigt att genomföra när Vattenfall och Skövde energi utför sina ledningsarbeten i samband med att ställverket på Badhusgatan flyttas till Kåplundaområdet.

• Badhusgatan mellan Staketgatan och Kungsgatan

Ett kommande investeringsbehov avseende Badhusgatan, Varnhemsgatan och Kungsgatan i samband med kommande planarbeten i området. Både Västerhöjd och Vasaporten har visat intresse för att bygga ut. Investeringen är i dagsläget osäker. Förslag på investeringsbudget är inklusive rondell.

• Vägkoppling mellan Södra och Norra Ryd

Denna investeringspost avser att koppla ihop norra och södra Ryd. För att få bäst samhällsekonomi av den investering som är gjord vid trafikplats norra Ryd är denna investering nödvändig. Investeringen kommer avlasta andra vägar i området och skapar förutsättningar för en utveckling av södra Ryd. Objektet finns utpekat i planprogram för södra Ryd. Kostnaden är uppskattad och behöver utredas ytterligare i samband med kommande planarbeten. Investeringens utförande ligger i linje med tidplan för exploatering av området.

• GC - väg Locketorp

I samband med ledningsdragnings ut till det nya verksamhetsområdet Locketorp anläggs en belyst gång- och cykelväg. Detta för att man ska kunna cykla till och från verksamhetsområdet men också för att invånare som bor nära väg 200 ska kunna ta sig säkert med cykel till Skövde.

• Motorblocket

Det finns ett behov av att se över hur Övningsfältet ska ansluta till väg 49. Ska en ny in- och utfart på den regionala vägen byggas så måste kontakt med Trafikverket tas i ett tidigt skede. Samtal pågår med Trafikverket och vi ser tillsammans över en lösning för att kunna bygga en cirkulation som ansluter till väg 49. En ny anslutning har potential att avlasta Hasslumsvägen och dessutom skapa en bra anslutning mot Trädgårdsstaden. En trafikutredning pågår och Motorblocket ingår i denna förstudie.

EXPLOATERING OCH INVESTERING

- **Anslutning Västra Ryd**

Denna investering är medfinansierad av Skanska och kommer att följas av ett nyttjanderättsavtal. Framtida exploatering av området kommer att gagnas av denna investering då den kommer att serva de nya tomter som möjliggörs i och med den nya detaljplanen. Gatan kommer, när ny detaljplan för området vunnit laga kraft, övergå till kommunal gata.

Attraktivitet

Dessa projekt gäller reinvesteringar i och utveckling av befintliga stads- och parkmiljöer. En attraktiv stad skapar tillväxt eftersom attraktivitet är en viktig del när människor exempelvis väljer bostadsort.

Dessa projekt gäller reinvesteringar i och utveckling av befintliga stads- och parkmiljöer. En attraktiv stad skapar tillväxt eftersom attraktivitet är en viktig del när människor exempelvis väljer bostadsort.

- **Lekplatser**

Projektet avser reinvestering, uppdatering och utveckling av lekplatser i kommunen. Kommunen har ungefär 60 lekplatser med varierande underhållsbehov. Underhållsplaner görs utifrån löpande besiktningar. Om investeringar uteblir kan lekplatser av säkerhetsskäl behöva tas bort. En del av denna investering gäller också nya lekplatser samt kompletteringar av lekplatser runt om i kommunen – bland annat i yttertätorterna där önskemålen och behoven är stora.

- **Centrum- och parkåtgärder**

Projektet Centrumplanering är ett viktigt verktyg för att genomföra mindre åtgärder när behov uppstår under pågående budgetår. Satsningen parkanpassningar syftar till att förstärka, utveckla, trygghetsäkra och tillgängliggöra våra parker.

Ju tätare Skövde blir som stad, desto viktigare blir dessa investeringar för att behålla stadens attraktionskraft.

- **Sandtorget/Torggatan**

En av de viktigaste funktionerna för centrala Skövde är att vara en attraktiv mötesplats för hela regionen och när stadsmiljön tillgodoser människors behov blir den också välkommande. Som ett led i skapa en attraktiv och välkommande stadsmiljö ses behovet av att utveckla Sandtorget. Platsen har dessutom ett reinvesteringsbehov i närtid. Ytterligare studier, beslut och kalkyler behöver tas fram för att konkretisera projektet. Med anledning av det ska budgeten ses som en grov bedömning samt att tidplanen kommer med stor sannolikhet att justeras.

- **Yttertätorter**

Skövde kommun påbörjade 2019 ett projekt med att utveckla de yttertätorter som finns i kommunen. Mer om projektet finns att läsa på <https://skovde.se/tatorterna/>

Hållbara trafikslag

Investeringarna under denna rubrik syftar till att förbättra de hållbara trafikslagen och göra dem mer attraktiva. Åtgärderna knyter bland annat an till kommunens kollektivtrafikplan, cykelplan/cykelstrategi samt laddinfrastrukturplan.

- **Kollektivtrafik**

Detta är en generell post för förändring och utveckling av kollektivtrafik och hållplatser. Här ryms även åtgärder som signalprioritering och annat som direkt kan härledas till kollektivtrafik. Projektet gäller utbyggnad samt ombyggnad eller tillgänglighetsanpassning. Som vägghållare ansvarar kommunen för att bygga ut hållplatser – därför är det viktigt att det avsätts medel för dessa åtgärder.

- **Bussgata Södra Ryd**

Gatan ska förbättra för kollektivtrafiken i Södra Ryd. Projektet följer intentionerna i planprogrammet för stadsdelen. Bussgatans sträckning behöver dock utredas ytterligare i samarbete med Västtrafik. Bussgatan är också kopplad till kollektivtrafikplanen.

- **Bussgata Stallsiken – Gamla Törebodavägen**

Västtrafik gör en ny linjeomläggning som ska verkställas 2024. Denna investering är en förutsättning för att trafikera Norra Lunden/Kvarnsjön. Bussgatan är också kopplad till kollektivtrafikplanen.

- **Cykelåtgärder cykelplan**

För att fullfölja kommunens cykelstrategi och cykelplan krävs investeringar i vårt cykelvägnät. Sådana investeringar kan bestå av fler länkar, bredare gång- och cykelvägar, bättre cykelparkering med mera. Åtgärdsplaner tas fram löpande med strategin och planen som grund.

- **Laddinfrastruktur**

Den framtagna planen för laddinfrastruktur syftar till att beskriva hur kommunens framtida laddinfrastruktur bör utformas utifrån ett samhällsplaneringsperspektiv. Planen är vägledande när investeringar i laddinfrastruktur planeras och där utbyggnaden av kommunens laddinfrastruktur sker successivt och förväntas ha en bra täckning 2025. Fokuset ligger på kvarters- och destinationsladdning i första hand. Kommunen ger nu intresserade aktörer möjlighet att sätta upp laddstationer på stadens gator. Den

som ansöker om att få sätta upp laddstationer på gatan står för installation samt drift och underhåll av densamma. För att få sätta upp laddare på kommunens mark måste laddstationen vara öppen för alla.

Trafiksäkerhet och framkomlighet

Dessa investeringar syftar till att höja trafiksäkerheten och framkomligheten i vägnätet. Kommunen har under flera år arbetat för bättre framkomlighet på vägnätet och planerar även de kommande åren för stora investeringar.

Dessa investeringar syftar till att höja trafiksäkerheten och framkomligheten i vägnätet. Kommunen har under flera år arbetat för bättre framkomlighet på vägnätet och planerar även de kommande åren för stora investeringar.

• Stallsikenrondellen

Enligt Trafikverkets planering påbörjas ombyggnation av Stallsikenrondellen under 2024 som innebär att det blir en planskild korsning på platsen. Projektet finansieras så att kommunen står för sin del av anläggningen och Trafikverket för sin. Vägplanearbete pågår. Arbetet är komplicerat på grund av den trafikmängd som finns på platsen samt de ledningsflyttar som krävs.

• Trafikanordningar

Projektet avser många mindre delprojekt, bland annat trafiksäkerhetshöjande åtgärder, digitalisering av anläggning, trafiksignalarbete, mindre trimningsarbete, reinvestering i vägmärken och vägvisning med mera. För att kunna ta hand om befintliga anläggningar samt svara upp mot åtgärder under året är denna pott viktig i den totala budgeten.

• Norrmalmsrondellen

Vadsbovägen är hårt belastad och flödena bromsas upp av framförallt Norrmalmsrondellen och Arena rondellen. Det krävs en ombyggnad av cirkulationen för att hantera framtida trafik på vägnätet i stort men också för att ta hand om trafikökning som beror på utbyggnad och förtätning av Norrmalm. Med tanke på de höga trafikflöden som är på Vadsbovägen så kommer projektet att vara komplicerat att genomföra. Projektet kommer påverka trafiksystemet i stort och med tanke på den trånga sektionen kommer det vara svårt att leda om trafiken på platsen.

• Pentaporten

Pentaporten är känd för att vara en problematisk undergång i samband med skyfall. Förutom att porten svämvas över och genomfart hindras så finns det risk för att enskilda fastigheter drabbas av vattenskadorna på grund

av att vattennivåerna stiger långt upp på Kungsgatan vid större regnmängder. En utredning behöver genomföras för att undersöka vilka åtgärder som är möjliga på platsen och projektet ska ses som både en framkomlighets- och klimatanpassningsåtgärd.

Reinvesteringar

I denna grupp samlas investeringar som görs för att bibehålla och återställa värdet av befintliga anläggningar.

• Vägunderhåll (beläggning, bro, belysning)

I Skövde kommun finns det 280 kilometer gata (1 965 000 kvadratmeter) och 139 kilometer gång- och cykelväg (413 000 kvadratmeter). För att bibehålla värdet av tidigare investeringar är det viktigt att arbeta strategiskt med underhållet.

• Vandringsleder och naturreservat

Sektor samhällsbyggnad förvaltar idag de kommunala naturreservaten och Billingeleden. Det har inkommit synpunkter på dåligt underhållna anläggningar; därför avsätter man medel för att rusta upp anläggningarna. Många av de anläggningar som finns i dag anlades för flera decennier sedan. Med tiden har väder och vind gjort att vissa är så fallfärdiga att de i värsta fall måste avvecklas. Det finns alltså ett behov av att under några år göra en insats för att förbättra dessa anläggningar. Några exempel på anläggningar är trappor vid Silverfallet, fågeltorn på Blängs mosse och utsiktsplats vid södra brottet.

• Styrning belysning LED

I kommunen finns det 9 000 gatubelysningsarmaturer i tätort som behöver bytas dels utifrån energitumning som finns, dels utifrån att det sker en utfasning av ljuskällor. Att kombinera LED med data gällande användning och fjärrdiagnostik från smartbelysningssystem ger underlag för bättre styrning vilket kan sänka energikostnaden och påskynda avkastningen för investeringen. Andra effekter är ökad hållbarhet, ökad trivsel och trygghet för medborgarna. Systemet stödjer inkoppling av sensorer, kameror och andra IoT (Internet of Things) -enheter vilket kommer att göra staden förberedd för framtidens smarta tjänster.

Infrastruktur IT

I denna grupp ingår större investeringar, som sker ungefär vart femte år, för generationsskifte av datacenterhårdvara. Däremellan sker även mindre investeringar för eventuell utbyggnad och byte av övrig hårdvara – även dessa ingår i gruppen.



Lokaler och övriga investeringar

Skövde kommun är en attraktiv kommun med ambitionen att fortsätta växa. Befolkningstillväxten bland yngre och äldre genererar ett generellt behov av fler platser i våra välfärdslokaler. Befolkningsprognosen 2023 visar att Skövde inte kommer att växa i samma takt som tidigare prognoser visat i de yngre åldrarna under kommande planperiod. Däremot ökar antalet i de äldre åldrarna, framför allt bland dem som är 80 år och äldre. Att förutsäga befolkningsutvecklingen är en svår konst. Även när prognosarbetet bygger på gedigna modeller är det svårt att förutse hur många barn som kommer att födas och hur många människor som kommer att flytta till Sverige.

Förutom de investeringsbehov som är kopplade till tillväxt och demografi finns också behov av investeringar som bidrar till att uppfylla ambitionen om att skapa möjligheter till ett gott liv i alla åldrar med mötesplatser och upplevelser som berikar våra liv.

De lokalinvesteringar och övriga investeringar som planeras för planperioden finns beskrivna nedan.

Barn och utbildning

• Förskola 2026-01

Enligt befolkningsprognosen 2023 kommer antalet barn i åldrarna 1-5 år i kommunen att minska något fram till 2026, för att sedan öka med cirka 575 barn fram till 2032. Inga för-

ändringar eller tillägg görs i investeringsplanen med hänsyn till att den skapar en beredskap och handlingsutrymme utifrån eventuella förändringar i det befintliga fastighetsbeståndet avseende förskolor. Förändringarna kan även komma att behöva ske med hänsyn till samhällsplaneringen.

• Utökad kapacitet befintliga förskolor

I planeringen av förskolekapaciteten så har hänsyn tagits till behovet av köksrenoveringar och hur vi kan minska antalet kök samt hur vi kan få ett bättre markutnyttjande. I planeringen har ett antal förskolor identifierats som tänkbara förtätningsobjekt och som även har ett behov av att upprusta sina kök.

Med hänsyn till en svagare befolkningsökning i förskoleåldrarna har framfarten i genomförandet bromsats samt att lärdomar från Gläntans förskola visat att en om- och tillbyggnation av en avdelning varit mer komplex/omfattande än vad som kunnat förutses. Planen framåt är att följa utvecklingen och värdera var och när platser bör tillföras.

Lokaltyp och beskrivning	2024	2025	2026	2027
Förskola Trädgårdsstadens skola	-25			
Kapacitetsökning 70 platser befintliga förskolor	20	20		
Förskola Skövde 2026			156	
Summa antal förskoleplatser	-5	20	156	

• Grundskola

En ny grundskola inklusive anpassad skola för årskurs 7–9 placerad i Skövde Science City planeras byggas under kommande planperiod för att stå färdig till skolstart höstterminen 2027. Skolan kommer att möta behovet av den befolkningsökning som förväntas ske i åldrarna 13–15 år samt att Eriksdalsskolan kan ställas om från en F-9 skola till en F-6 skola.

Kommundirektören har av kommunfullmäktige fått i uppdrag att kartlägga tillväxten och effekterna av denna och ge konkreta förslag på effektiva lokallösningar i Skövdes norra och södra delar. För uppdraget har det 2024 budgeteras investeringsmedel för att kunna fortsätta utreda samt efter politisk inriktning påbörja programarbetet. Inom ramen för detta uppdrag ska en långsiktig lokallösning tas fram för dagens och framtidens grundskolebehov för åldrarna 6–12 år i bland annat Stöpen och Skulptorp.

Vård och omsorg

• Bostad med särskild service

Det finns fortsatt ett behov av fler platser i bostad med särskild service (grupp- eller servicebostad) under kommande planperiod. För att möta behovet investerar kommunen i två gruppboendestäder där den första förväntas stå färdig i början av 2025 och den andra i början av 2026. Därefter finns behov av fler platser 2027 som ännu inte är preciserade om de avser platser i gruppboendestäder eller i servicebostad – detta eftersom prognosen är rörlig när det gäller vilken typ av boende som behövs.

Lokaltyp och beskrivning	2024	2025	2026	2027
Gruppboendestad 2025–01		6		
Gruppboendestad 2026–01			6	
Bostad med särskild service 2027				8
Summa antal platser		6	6	8

• Äldreboende

Befolkningsprognosen visar på en fortsatt ökning av antalet äldre, enligt prognosen behöver 80 platser tillföras 2027. För att kunna möta behovet av fler äldreboendepplatser planeras det lösas genom en extern lokalförhyrning där platser kan erbjudas.

Socialtjänst

• Ersättningslokal Swedbankhuset

Under kommande planperiod planeras och byggs en ersättningslokal för socialtjänstens verksamhet som idag sitter i en extern förhyrning. Detta görs dels för att få en mer effektiv, dels mer ändamålsenlig lokal för verksamheten.

Medborgare och samhällsutveckling

• Magasinslokal

Konstmuseet är i behov av en magasinslokal för konstsamling då befintliga lokaler inte uppfyller kriterierna för förvaring av konstverk samt att lokalen endast är tillfällig. Magasinslokalen förväntas skapas i befintligt fastighetsbestånd där man anpassar en lokal för att uppfylla kriterierna för att magasinera konst.

• Modernisering kulturhuset

Kulturhuset har ett behov av att moderniseras. Moderniseringen innebär bland annat att skapa en tydligare entré mot stationsgatan, utnyttja plan 3 och 4 på ett bättre sätt genom att skapa konferensfaciliteter på planen. Moderniseringen ska även bidra till att fastigheten nyttjas mer effektivt.

• Södermalms IP etapp 2

Projektet avser en modernisering och anpassning av Södermalms idrottsplats till Svenska Fotbollsförbundets kriterier för att möjliggöra långsiktigt spel i Superettan. Projektet kommer att genomföras i etapper under åren 2023–2025.

• Friidrottsanläggning

En ny friidrottsanläggning ska anläggas och lokaliseras på fotbollsplanen norr om Fjärilsskolan i Södra Ryd. Den nya friidrottsanläggningen ska möjliggöra samtliga grenar inom friidrott därtill tillgodose dagens behov för föreningar och skolan. Den nya anläggningen uppförs så att den möjliggör enklare tävlingar.

Lokaltyp och beskrivning	2024	2025	2026
Magasinslokal	x		
Modernisering kulturhuset	x	x	
Södermalms IP etapp 2	x	x	
Friidrottsanläggning	x	x	

Övrigt

• Tidandbadet

Tidandbadet är undermåligt och har haft ett renoveringsbehov under en längre tid. Utifrån detta har en förstudie gjorts vilken påvisar omfattande åtgärder. I projektet ingår att ersätta bassänger och reningsverk samt förlänga bassängen för att kunna tillgodose krav för att kunna bedriva simskoleundervisning

• Västerhöjds kök

Västerhöjds nuvarande kök och matsal är undermåligt på flera sätt, det är bland annat för litet för den mängd portioner som tillagas idag. I projektet ska matsal och kök omlokaliseras till en annan del i fastigheten för att uppnå en bättre måltidsmiljö och arbetsmiljö samt skapa möjlighet till ett högre lokalutnyttjande. Flytt av kök och matsal hanterar även nuvarande problematik kring matleveranser och sophantering. I projektet ingår även att ersätta de skollokaler som kök och matsal kommer att ta i anspråk.

Reinvesteringar

Skövde kommun äger och förvaltar idag cirka 500 000 kvadratmeter lokalyta. Av dessa äger kommunen cirka 460 000 kvadratmeter. Behovet och omfattningen av reinvesteringar och underhåll varierar från år till år. Under kommande planperiod är nivåerna högre än tidigare år, vilket bland annat beror på prisökningar men också på att större underhållsåtgärder kopplat till exempelvis motionsbassängerna på arenan och taket på stadshuset är planerade.

Utgiftsramar för lokalinvesteringar 2024–2026

(miljoner kronor)	2024	2025	2026	Totalt under planperioden
Barn och utbildning	114	154	122	390
Vård och omsorg	27	27	21	75
Socialtjänst	3	30	12	45
Medborgare och samhälle	116	50	0	166
Övrigt	172	193	168	533
Totalt	432	454	323	1 209

Investeringar i taxefinansierad verksamhet

För den taxefinansierade verksamheten uppgår planperiodens investeringar till totalt 235 miljoner kronor. För vatten och avloppsverksamheten uppgår investeringsvolym totalt för kommande planperioden till 212 miljoner kronor varav cirka 35 miljoner per år investeras i att förnya befintliga vatten- och avloppsanläggningar – detta för att återställa och upprätthålla anläggningarnas värde. Utöver detta tillkommer investeringar i utbyggnad av vatten och avlopp i exploateringsområden.

Fiberutbyggnaden och underhållet av den fortsätter. Bedömningen är att åtta miljoner kronor per år behövs för detta ändamål under kommande planperiod.

Investeringsbudget* (miljoner kronor)	Budget 2024	Plan 2025	Plan 2026
Inventarier	45	41	58
Fastighetsförvärv	40	40	40
Infrastrukturinvesteringar	191	106	84
Lokal- och övriga investeringar	432	454	323
Summa	708	641	505
Taxefinansierad verksamhet	139	51	45

*Exklusive finansiell leasing och eventuella investeringsbidrag.

Sammanfattning investeringar

Nämnderna kompenseras till viss del för sina investeringskostnader, förutom när det gäller reinvesteringar i inventarier som finansieras inom ram. Totalt belastar investeringarna nämndernas drift med cirka 53 miljoner kronor under 2024–2026. Då ingår inte driftkostnader för investeringar som tas i bruk efter 2026. I de kalkyler som ligger till grund för nämndernas driftkompensation ingår en internränta, som för 2024 är satt till 1,75 procent.



EXPLOATERING OCH INVESTERING

Investeringsbudget 2024–2026

(mnkr)	Total projekt- budget ¹	Budget 2024	Plan 2025	Plan 2026
Inventarier				
Kommunstyrelsen		3	3	3
Barn- och utbildningsnämnd		10	13	20
Vård- och omsorgsnämnd		2,7	2,3	2
Socialnämnd		0,5	0,5	0,5
Kultur- och fritidsnämnd		12,4	5,8	5,5
Service­nämnd		16,1	16,2	27,1
Summa inventarier		44,7	40,7	58,1
Fastighetsförvärv		40,0	40,0	40,0

Infrastrukturinvesteringar

Reinvestering gata				
Gata	löpande	20	20	20
Vandringsleder, naturreservat och alléer		7	3,8	2,5
Styrning för belysning och LED-belysning		60	20	20
IT investeringar	löpande	4	7	4

Tillväxt, exploatering

Badhusgatan mellan Staketgatan och Majorsgatan (Motorn)		15		15
Badhusgatan mellan Staketgatan och Kungsgatan		30	20	9
Väggkoppling mellan S: a Ryd och N: a Ryd		30	0,5	19,5
GC-väg Locketorp		20	10	
Anslutning Västra Ryd		5	5	
Motorblocket		10	4	6

Attraktivitet

Lekplatser	löpande	3	3	3
Centrum och parkåtgärder		4,5	4,5	4,5
Centrumplanering	löpande			
Parkanpassningar	löpande			
Övrigt				
Yttertärtort		30	5	5
Sandtorget/Torggatan		30	0,5	1

(mnkr)	Total projekt- budget ¹	Budget 2024	Plan 2025	Plan 2026
Hållbara trafikslag				
Kollektivtrafik				
Kollektivtrafikåtgärder	medfinans ²	4	4	4
Bussgata Södra Ryd		10	10	
Bussgata Stallsiken – G: a Törebodavägen		3	1	
Cykel				
Cykelåtgärder cykelplan	löpande	5	6	6
Övrigt				
Laddinfrastruktur	löpande	1	1	0,5

Trafiksäkerhet och framkomlighet

Trafikanordningar	löpande	2	2	2
Stallsikenrondellen		76	38	
Normalmsrondellen		25	25	
Pentaporten		5	5	
Summa infrastruktur		191,3	106	84

Lokalinvesteringar**Barn och utbildning**

Förskola Skövde 2026–01		60	34	24
Kapacitetsökning 70 platser befintliga förskolor		33	10	
Grundskola 7-9 inkl. anpassad skola Skövde Science City		312	60	130
Grundskoleplatser i Södra och Norra Skövde	10* (380–620)		10	
Summa barn och utbildning		415	114	154

Vård och omsorg

Grupp­bostad 2025-01		27	17	
Grupp­bostad 2026-01		29	10	17
Bostad med särskild service 2027		31		10
Summa vård och omsorg		87	27	27

Socialtjänst

Ersättningslokal Swedbankshuset		45	3	30
Summa socialtjänst		45	3	30

(mnkr)	Total projekt- budget ¹	Budget 2024	Plan 2025	Plan 2026
Medborgare och samhälle				
Magasinslokal	3	3		
Modernisering kulturhuset	28	24	4	
Södermalms IP Etapp 2	90	69	21	
Friidrottsanläggning	45	20	25	
Summa medborgare och samhälle	166	116	50	0
Övrigt				
Reinvestering fastighet inkl. kök	löpande	100	130	110
Verksamhetsanpassningar (generell investering)	löpande	3	3	3
Finansierade investeringar	löpande	2	2	2
Tekniska fastighets- investeringar	löpande	25	21	21
Pedagogisk utemiljö, skolgårdar	löpande	2	2	2
Västerhöjds kök, matsal och ersättningsytor	96	30	30	30
Tidanbadet	15	10	5	
Summa övrigt		172	193	168
Summa lokal- och anläggningsinvesteringar		432	454	323
Summa investeringar		708	641	505
Taxefinansierad verksamhet				
Skövde vatten & avlopp, VA Grundinvestering	löpande	128	40	35
VA Nyanläggning serviser	löpande	3	3	3
Fibernät	löpande	8	8	7
Summa taxefinansierad verksamhet		139	51	45

*10 mnkr avsätts 2024 för att kunna utreda och påbörja projektering av grundskoleplatser i Skultorp och Stöpen. Enligt en förkalkyl skulle utgiften beroende på omfattning och inriktning bli ca 380–620 mnkr.

¹ I den totala projektbudgeten ingår budget utanför budgetperioden.

² Trafikverket är medfinansierat.

Fortsatta utredningar under 2023-2024

- Norra och Södra Skövde
- Ökad lokaleffektivitet
- Yrkesförberedande gymnasieplatser





7

Bilagor

Bilaga 1 – Befolkningsprognos	76
Bilaga 2 – Vision Skövde 2040.....	78
Bilaga 3 – Långtidsprognos	80
Bilaga 4 – Leveransplan	82

Bilaga 1

– Befolkningsprognos

Befolkningsprognoserna används bland annat för att planera behovet av kommunal service på ett strategiskt och långsiktigt sätt. Prognoserna ger vägledning när antalet skolplatser i Skövde kommun planeras, och svarar på när och var i kommunen platserna behövs. På samma vis används prognoserna för att planera framtida behov av äldreomsorg.

Prognosmodell

Sweco Strategy AB har på uppdrag av Skövde kommun tagit fram en befolkningsprognos för 2023–2033, som redovisas i denna bilaga. Prognosen utgår från Skövdes befolkning den 31 december 2022.

Befolkningsprognosen utgår från vissa antaganden om nyproducerade, inflyttningsklara bostäder under 2023–2033. Dessa antaganden är i linje med leveransplanen (se bilaga 4). Sweco Strategy använder sedan en beräkningsmodell för antaganden om mängden och sammansättningen av personer som flyttar in i nyproducerade bostäder. Det är dessa parametrar som ligger till grund för befolkningsprognosen. Övriga antaganden har gjorts av Sweco Strategy AB utifrån Statistiska centralbyråns historiska data och prognoser över fruktansamhet, dödlighet samt in- och utflyttning.

Befolkningsprognos 2023–2032

Utfall

Åldersgrupp 0

Ökn per år

Ack. från 2022

Åldersgrupp 1–5 år

Ökn per år

Ack. från 2021

Åldersgrupp 6–9 år

Ökn per år

Ack. från 2022

Åldersgrupp 10–12 år

Ökn per år

Ack. från 2022

Åldersgrupp 13–15 år

Ökn per år

Ack. från 2021

Åldersgrupp 16–19 år

Ökn per år

Ack. från 2021

Åldersgrupp 20–44 år

Ökn per år

Ack. från 2022

Åldersgrupp 45–64 år

Ökn per år

Ack. från 2022

Åldersgrupp 65–79 år

Ökn per år

Ack. från 2022

Åldersgrupp 80–84 år

Ökn per år

Ack. från 2022

Åldersgrupp 85–89 år

Ökn per år

Ack. från 2022

Åldersgrupp 90-w år

Ökn per år

Ack. från 2022

Totalt antal invånare

Ökning per år

i %

2023	2024	2025	2026	2027	2028	2029	2030	2031	2032
632	637	637	658	686	716	745	773	789	804
-6	5	1	21	28	30	29	28	16	15
-6	-1	-1	20	48	78	107	135	151	166
3 323	3 302	3 295	3 321	3 398	3 477	3 578	3 686	3 810	3 922
-24	-21	-7	27	77	79	100	108	124	113
-24	-45	-52	-26	51	130	231	339	463	575
2774	2806	2810	2821	2811	2821	2831	2861	2910	2956
25	32	4	11	-10	10	9	30	49	47
25	57	61	72	62	72	82	112	161	207
1 986	2 053	2 123	2 148	2 192	2 208	2 238	2 240	2 227	2 230
11	68	70	25	45	15	30	3	-13	3
11	78	148	173	217	233	263	265	252	255
1954	2002	2011	2033	2110	2187	2217	2259	2274	2301
81	47	10	22	77	77	30	42	15	28
81	129	138	160	237	314	344	386	401	428
2 535	2 541	2 637	2 731	2 788	2 880	2 939	2 969	3 068	3 128
27	6	96	94	57	92	59	30	100	60
27	33	129	223	280	372	431	461	560	620
20077	20353	20675	21288	22009	22683	23326	23887	24324	24694
186	276	322	613	721	674	643	561	437	370
186	462	784	1397	2118	2792	3435	3996	4433	4803
13 079	13 091	13 198	13 194	13 326	13 445	13 573	13 602	13 675	13 884
-47	12	108	-4	132	119	128	29	74	208
-47	-35	72	68	200	319	447	476	549	758
8145	8112	8057	8055	8042	8057	8107	8269	8458	8548
8	-32	-55	-1	-14	15	50	161	189	90
8	-25	-80	-82	-95	-80	-30	132	321	411
1 751	1 833	1 921	2 058	2 117	2 163	2 192	2 191	2 140	2 117
88	81	88	137	58	47	29	-2	-51	-22
88	170	258	395	454	500	529	528	477	454
1010	1055	1105	1120	1193	1263	1329	1398	1501	1548
34	45	50	15	73	70	66	69	103	47
34	79	129	144	217	287	353	422	525	572
580	586	589	621	643	662	690	718	742	793
0	6	3	31	22	19	28	28	24	51
0	6	9	41	63	82	110	138	162	213
57 847	58 370	59 058	60 049	61 316	62 562	63 765	64 852	65 917	66 926
384	524	688	990	1267	1246	1203	1087	1065	1009
0,67%	0,91%	1,18%	1,68%	2,11%	2,03%	1,92%	1,70%	1,64%	1,53%

Bilaga 2

– Vision Skövde 2040

TILLSAMMANS FÖRVERKLIGAR VI DRÖMMAR OCH FÅR SKÖVDE ATT VÄXA

Skövde är och har alltid varit en viktig mötesplats – ett centrum för innovation och laganda. Här satsar vi stort och växer med kraft. Tillsammans förverkligar vi drömmar.

I Skövde finns drivet att utforska och skapa nytt. Vi växer hållbart med hänsyn till kommande generationer. Vi hittar balansen mellan hårda och mjuka värden.

I Skövde har vi modet att lyssna och leda. Vi visar vägen och inspirerar till utveckling både i och utanför vårt område. Tillsammans med andra når vi längre.

I Skövde tror vi på varandra. Vi vill att alla ska kunna mötas och växa på sina villkor. I Skövde är varje människa viktig och välkommen.

Fokusområden

För att uppfylla visionen behöver vi ta rejäla kliv framåt. De områden som vi vill trycka särskilt på kallar vi för fokusområden.



INNOVATION

Vi utmanar gamla spelregler, bryter ny mark och använder idéutveckling och innovativ teknik för att driva omställningen till ett hållbart samhälle.

Tillsammans skapar vi ett konkurrenskraftigt näringsliv och en samhällsutveckling i framkant.
Vi nöjer oss inte – vi vill mer.



KOMPETENS

Vi använder utbildning som driv för att människor och företag ska växa. Genom att samla näringsliv, akademi, offentliga aktörer, civilsamhälle och medborgare till en unik kraft stimulerar vi såväl spetskompetens som livslångt lärande.

Tillsammans skapar vi en stark utbildningskedja som både säkrar kompetens och får människor att växa.
Vi nöjer oss inte – vi vill mer.



LIVSKVALITET

Vi skapar möjligheter till ett gott liv i alla åldrar. Vi knyter samman stad och land för en enkel och nära vardag. Med gemensam kraft formar vi upplevelser och mötesplatser som berikar våra liv.

Tillsammans skapar vi ett tryggt Skövde där vi stärker livskvaliteten för oss själva och varandra.
Vi nöjer oss inte – vi vill mer.



SKÖVDE

Ledord

För att nå framgång inom våra fokusområden och uppfylla vår vision krävs hårt arbete. Våra ledord beskriver hur vi ska agera för att lyckas.

**KRE-
ATIVT**

Vi tänker nytt, hittar oväntade lösningar och skapar nya samarbeten.

**NY-
FIKET**

Vi lyssnar aktivt och lär av andra. Vi testar, utvärderar och utvecklar.

**MOD-
IGT**

Vi satsar, tar ledningen och delar med oss.



BILAGOR

Bilaga 3 – Långtidsprognos

Exploatering & investering 2023-2032 (mnkr)	2024	2025	2026	2027
Inventarier	45	41	58	40
Fastighetsförvärv	40	40	40	40
Exploatering	200	16	-12	-35
Bostäder	140	66	-36	-8
Verksamhetsytor	61	-50	24	-26
Investering inom exploatering	100	114	113	14
Gata, gatubelysning och park	104	118	111	28
VA (exkl överföringsanläggningar)	-4	-4	2	-14
Fiber	0	0	-1	-2
Infrastruktur	191	106	84	118
Tillväxt (förutsättning för exploatering)	40	30	20	30
Attraktivitet	13	14	8	26
Hållbara trafikslag	21	11	11	17
Trafiksäkerhet och framkomlighet	70	2	2	22
Övrigt	48	50	45	23
Verksamhetslokaler	260	261	155	0
Förskola	44	24	0	0
Grundskola	70	130	122	0
Gymnasie	0	0	0	0
Socialtjänst	3	30	12	0
Omvårdnad äldreomsorg	0	0	0	0
Omvårdnad bostad med särskild service	27	27	21	0
Medborgare och samhällsutveckling	116	50	0	0
Övriga investeringar	172	193	168	108
Taxefinansierad, VA & Fiber	139	51	45	45
Summa exploatering	200	16	-12	-35
Summa investering	946	806	663	365
Driftobjekt 2023-2032	2024	2025	2026	2027
Medfinansiering	3	7	3	3

BILAGOR

2028	2029	2030	2031	2032	2033	Summa period
40	40	40	40	40	40	424
40	40	40	40	40	40	400
9	-3	-29	36	-109	-149	-76
65	-30	-10	62	-90	-134	26
-56	27	-19	-26	-20	-15	-101
29	66	108	220	168	146	1 079
43	65	93	216	183	160	1 121
-13	1	15	4	-15	-14	-42
0	1	1	-1	-2	-1	-5
90	100	140	100	100	100	1 126
10	30	70	30	30	30	319
18	8	8	8	8	8	115
17	17	17	17	17	17	162
22	22	22	22	22	22	228
23	23	23	23	23	23	303
95	0	579	80	103	0	1 533
62	0	64	0	66	0	260
0	0	300	0	0	0	622
0	0	100	0	0	0	100
0	0	0	0	0	0	45
0	0	80	80	0	0	160
33	0	35	0	37	0	180
0	0	0	0	0	0	166
102	102	102	228	228	103	1 506
45	44	43	43	43	43	541
9	-3	-29	36	-109	-149	-76
441	391	1 052	751	722	472	6 608

2028	2029	2030	2031	2032	2033	Summa period
3	3	107	3	3	3	135

BILAGOR

Bilaga 4 – Leveransplan

Leveransplanen är under kontinuerligt arbete och grundas på antaganden gjorda i april 2023. Detta innebär att den kan skilja sig från den leveransplan som ligger till grund för befolkningsprognosen.

Leveransplan bostäder & verksamhetsmark	2024	2025	2026	2027
Bostäder (antal)	256	318	468	625
Enbostadshus	63	101	103	106
Flerbostadshus	193	217	365	519
Verksamhetsmark (kvm)	198 000	116 400	264 800	246 580
Verksamhetsområde	194 300	113 300	258 700	246 580
Industri		1 900		
Detaljhandel		1 200		
Kontor			6 100	
Vård				
Teknisk anläggning	3 700			

Projekt bostäder (antal)	Innehåll	2024	2025	2026	2027	2028	2029
Aftonpromenaden, Vårsås	Enbostadshus	1					
Aftonpromenaden, Vårsås	Flerbostadshus					6	
Arenaområdet	Flerbostadshus						
Arenaområdet, Motorn (Ställverket)	Flerbostadshus					70	50
Basvägen, Skulptorp	Flerbostadshus						
Billingsryd	Enbostadshus						
Billingsryd	Flerbostadshus						
Bissgården etapp 3	Enbostadshus						
Björkebacken etapp 2	Enbostadshus						
Björkebacken etapp 3	Enbostadshus	26	6	6	6	4	2
Björkebacken etapp 3	Flerbostadshus					20	20
Björkebacken etapp 4	Enbostadshus					6	6
Björkebacken etapp 4	Flerbostadshus						
Commerce	Flerbostadshus						
Diana	Flerbostadshus				75	54	
Ekedal norra	Flerbostadshus	61		59	57		
Ekedal södra	Flerbostadshus						
Enbärsvägen, Våring	Enbostadshus		7		1		1
Eneborgsvägen, Vårsås	Flerbostadshus					4	4
Fjället	Enbostadshus						
Fjället	Flerbostadshus						
Folkets Park	Flerbostadshus						
Frostaliden	Flerbostadshus						
Garpaparken	Flerbostadshus						
Glimmern	Flerbostadshus						75

BILAGOR

2028	2029	2030	2031	2032	2033	Summa period
------	------	------	------	------	------	--------------

597	577	529	497	467	462	4 796
-----	-----	-----	-----	-----	-----	-------

136	129	141	128	116	129	1 152
-----	-----	-----	-----	-----	-----	-------

461	448	388	369	351	333	3 644
-----	-----	-----	-----	-----	-----	-------

160 400	154 310	138 500	120 000	110 000	136 000	1 618 880
---------	---------	---------	---------	---------	---------	-----------

150 400	133 800	138 500	120 000	110 000	136 000	1 601 580
---------	---------	---------	---------	---------	---------	-----------

10 000						11 200
--------	--	--	--	--	--	--------

						6 100
--	--	--	--	--	--	-------

						0
--	--	--	--	--	--	---

	20 510					24 210
--	--------	--	--	--	--	--------

2030	2031	2032	2033	2034	2035	2036	2037	2038	Totalsumma
------	------	------	------	------	------	------	------	------	------------

4	0								9
---	---	--	--	--	--	--	--	--	---

									6
--	--	--	--	--	--	--	--	--	---

					75	75	75	225	450
--	--	--	--	--	----	----	----	-----	-----

									120
--	--	--	--	--	--	--	--	--	-----

									6
--	--	--	--	--	--	--	--	--	---

					20	20	20	90	150
--	--	--	--	--	----	----	----	----	-----

						20	40	40	100
--	--	--	--	--	--	----	----	----	-----

									38
--	--	--	--	--	--	--	--	--	----

									22
--	--	--	--	--	--	--	--	--	----

									50
--	--	--	--	--	--	--	--	--	----

20	12								72
----	----	--	--	--	--	--	--	--	----

6	6	2							26
---	---	---	--	--	--	--	--	--	----

			20	20	20				60
--	--	--	----	----	----	--	--	--	----

								30	30
--	--	--	--	--	--	--	--	----	----

									129
--	--	--	--	--	--	--	--	--	-----

									177
--	--	--	--	--	--	--	--	--	-----

								214	
--	--	--	--	--	--	--	--	-----	--

	1		1				3	17	
--	---	--	---	--	--	--	---	----	--

4								12	
---	--	--	--	--	--	--	--	----	--

							20	20	
--	--	--	--	--	--	--	----	----	--

							6	6	
--	--	--	--	--	--	--	---	---	--

							56	56	
--	--	--	--	--	--	--	----	----	--

									345
--	--	--	--	--	--	--	--	--	-----

								50	50
--	--	--	--	--	--	--	--	----	----

70									145
----	--	--	--	--	--	--	--	--	-----

BILAGOR

Projekt bostäder (antal)	Innehåll	2024	2025	2026	2027	2028	2029
Grubbagården (Gamla GP Livs)	Flerbostadshus						
Hammaren, bostäder	Flerbostadshus						
Hasselbacken, etapp 1 (4)	Enbostadshus						
Hasselbacken, etapp 2	Enbostadshus						
Hasselbacken, etapp 3	Enbostadshus						
Hasslum, etapp 3	Enbostadshus						
Hasslum, etapp 4	Enbostadshus			20	19	20	
Hasslum, etapp 4	Flerbostadshus				6		
Humlevägen	Enbostadshus			19	20		
Hälsans Park	Flerbostadshus	88					
Högklint, norra delen	Enbostadshus	1					
Höglandavägen, Skultorp	Flerbostadshus						
Ingenjören, Hentorp	Flerbostadshus						
Kapellvägen	Enbostadshus	6	6				
Klasborg (Drivingrangen)	Enbostadshus						
Klasborg (Drivingrangen)	Flerbostadshus						
Klippdalen	Enbostadshus						
Knistad etapp 2	Enbostadshus					20	16
Knistad etapp 2	Flerbostadshus						12
Knistavägen, Igelstorp	Enbostadshus						
Kurorten	Flerbostadshus						
Lerdalavägen	Enbostadshus						
Lerdalavägen	Flerbostadshus						
LIS-område Lången, norra	Enbostadshus				5	5	5
LIS-område Lången, södra	Enbostadshus						
LIS-områden vid Vristulven	Enbostadshus	2	2	2	2	2	1
Loringa, Skultorp	Enbostadshus						
Mossagården	Flerbostadshus		73	50	80		
Norr Lerdalavägen	Enbostadshus					7	32
Norr Lerdalavägen	Flerbostadshus						
Norr Nyckelpigevägen, etapp 2	En- & flerbostadshus						
Norr om Horsåsvägen	Enbostadshus						
Norr om Horsåsvägen	Flerbostadshus						
Närlunda, Tidan	Enbostadshus	1	17	1	1	1	1
Ospecificerade bostäder i Skövde (färre än sex)	Enbostadshus	1	1	1	1	1	1
Ospecificerade bostäder i Skövde (färre än sex)	Flerbostadshus	2	2	2	2	2	2
Ospecificerade bostäder utanför Skövde (färre än sex)	Enbostadshus	15	15	15	15	15	15
Ospecificerade bostäder utanför Skövde (färre än sex)	Flerbostadshus						
Rydskogen, etapp 1	Enbostadshus			5	11	22	41
Rydskogen, etapp 1	Flerbostadshus						
Rönnen	Flerbostadshus						
Sandtorget	Flerbostadshus						
Sidensvansvägen, Lerdala	Enbostadshus		1			1	

BILAGOR

2030	2031	2032	2033	2034	2035	2036	2037	2038	Totalsumma
									44
								450	450
			5	10	15	15	10		55
									3
			5	10	8	2			25
									52
									59
									6
									39
									88
									3
									18
									6
									12
			10	10	10	10	10		50
			6			50	50	90	196
									4
16									52
12	12	24	24	24	12				120
								30	30
									132
								12	12
								6	6
5	5								25
		5	5	5	5	5			25
1	1								15
								50	50
									293
36	36	26							137
	6	50	50	22					128
								200	200
				5	10	5			20
				6					6
1	1	1	1						26
1	1	1	1	1	1	1	1	1	26
2	2	2	2	2	2	2	2	2	46
15	15	15	15	15	15	15	15	15	303
									6
26	41	36	21	26	11	11	20		271
	40		6	43	30	30	30		179
									40
								100	100
	1			1			1	28	33

BILAGOR

Projekt bostäder (antal)	Innehåll	2024	2025	2026	2027	2028	2029
Simsjön befintliga	Enbostadshus						
Simsjön norra	Enbostadshus						
Simsjön norra	Flerbostadshus						
Simsjön södra	Enbostadshus						
Simsjön södra	Flerbostadshus						
Skövde Science City, Bostället	Flerbostadshus			80			
Skövde Science City, Bromsaren	Flerbostadshus				130	100	
Skövde Science City, Mariesjö nord-västra	Flerbostadshus					25	50
Skövde Science City, Mariesjö övergripande	Flerbostadshus						
Skövde Science City, Tegelbruket	Flerbostadshus			40	55	65	163
Snäckan	Flerbostadshus					16	
Sofiero, Skultorp	Enbostadshus						
Soldaten	Flerbostadshus						
Stadshusparken	Flerbostadshus						
Stadsskogen centrum	Flerbostadshus						
Stadsskogen norr Törebodavägen	Enbostadshus						
Stadsskogen norr Törebodavägen	Flerbostadshus						
Stationsvägen, Igelstorp	Enbostadshus						
Stationsvägen, Igelstorp	Flerbostadshus						
Stensborg, Skultorp	Flerbostadshus						
Storegården	Flerbostadshus					65	35
Södra IP	Flerbostadshus						
Södra Rosenhaga	Flerbostadshus						
Södra Ryd, förtätning	Flerbostadshus						
Tallstigen, Stöpen	Flerbostadshus	18					
Timmervägen	Flerbostadshus						
Trädgårdsstaden, etapp 1	Enbostadshus						
Trädgårdsstaden, etapp 1	Flerbostadshus						
Trädgårdsstaden, etapp 2	Enbostadshus			14			
Trädgårdsstaden, etapp 2	Flerbostadshus	24	52	104	32		
Trädgårdsstaden, etapp 3	Enbostadshus	8	30	15			
Trädgårdsstaden, etapp 3	Flerbostadshus		40	30	82	34	
Trädgårdsstaden, etapp 4	Enbostadshus		16	5	25	24	
Trädgårdsstaden, etapp 4	Flerbostadshus						37
Trädgårdsstaden, etapp 5	Enbostadshus						
Trädgårdsstaden, etapp 5	Flerbostadshus						
Trädgårdsstaden, etapp 6	Enbostadshus						
Ulvåker	Enbostadshus						
Vadden	Flerbostadshus		50				
Vallen	Flerbostadshus						
Vallgatan, Timmersdala	Enbostadshus						
Vasaporten	Enbostadshus						

BILAGOR

2030	2031	2032	2033	2034	2035	2036	2037	2038	Totalsumma
10	10	10							30
			5	20	25	40	20	80	190
				6			25	55	86
								130	130
								76	76
									151
									230
127	50								252
	125	175	175	175	175	175	175	1 325	2 500
82									405
									16
				10	10	10	10	10	50
									30
								40	40
								300	300
								400	400
								300	300
	5	5	5	5					20
	6								6
									11
									100
	50	100	50	50					250
								20	20
								450	450
									18
				60	35	35	35	35	200
									9
									45
									196
									331
									146
									290
6									76
11									48
		10	30	10					50
				50	100	100	50		300
								100	100
						1		9	10
									50
									28
									13
14									14

BILAGOR

Projekt bostäder (antal)	Innehåll	2024	2025	2026	2027	2028	2029
Vasaporten	Flerbostadshus						
Vidar	Flerbostadshus						
Äppelbyn, Knistad	Enbostadshus	2					
Östergårdsvägen, Igelstorp	Enbostadshus					8	8
Östra Skogen, Skultorp	Enbostadshus						
Östra Skogen, Skultorp	Flerbostadshus						
Totalsumma		198 000	116 400	264 800	246 580	160 400	154 310

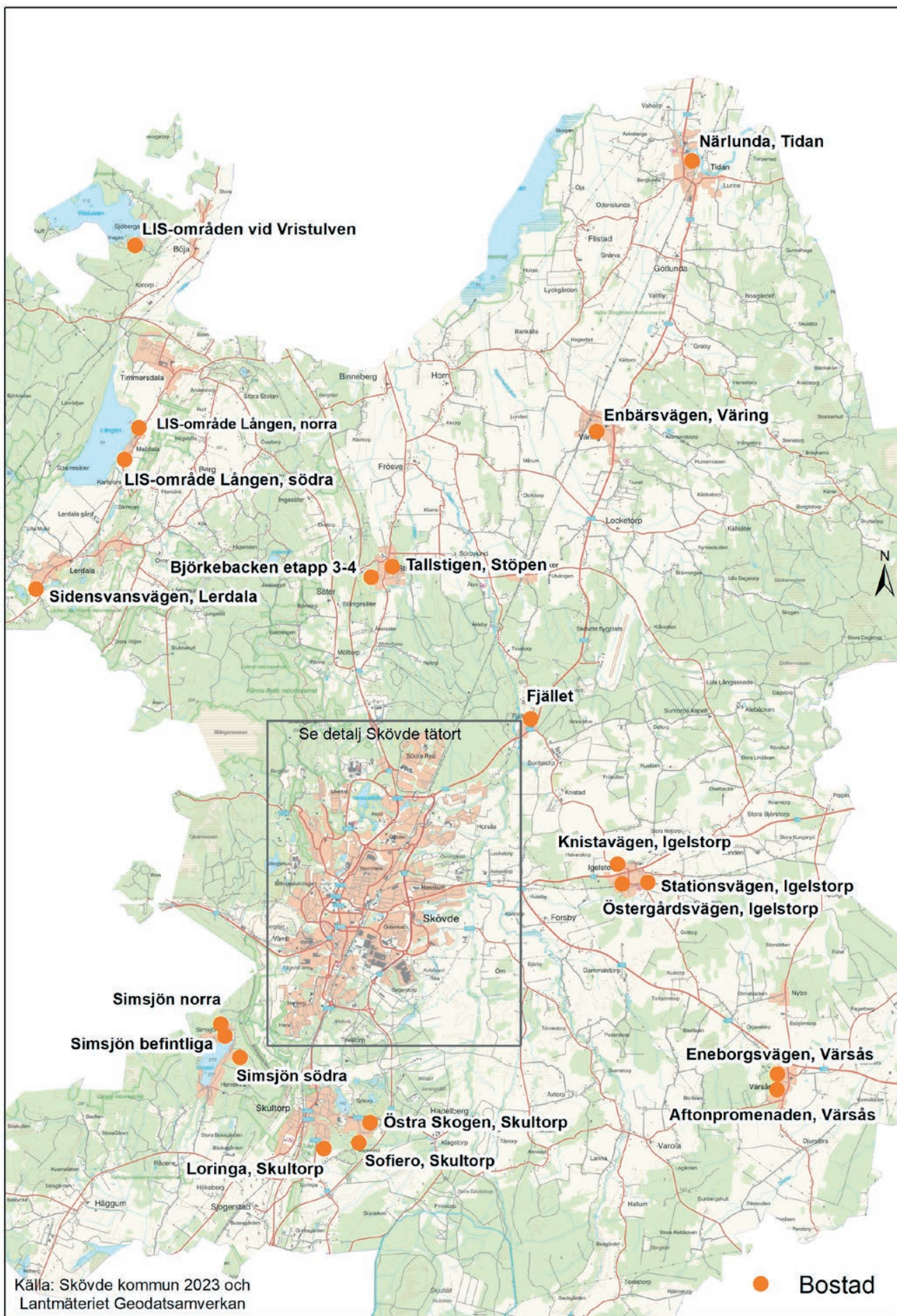
Projekt verksamhetsområde (kvm)	Kategori	2023	2023	2023	2023	2023	2023
Aspelund etapp 3	Verksamhetsområde					48 000	
Aspelund etapp 4	Verksamhetsområde						
Ekebacken	Detaljhandel		1 200				
Elins Esplanad	Detaljhandel						
Haganders väg	Industri		1 900				
Hammaren	Verksamhetsområde						
Hasslum Väster Kylaren	Tekniska anläggningar						20 510
Hasslum Väster Kylaren	Verksamhetsområde						
Heden	Verksamhetsområde	26 000		71 000			
Horsåsrondellen	Verksamhetsområde						
Hälsans Park	Vård						
Karlsro Rödfyr	Verksamhetsområde	22 000					
Locketorp	Verksamhetsområde	50 000	50 000	50 000	50 000	50 000	50 000
Lövängen	Vård						
Motorblocket	Verksamhetsområde						20 000
Norra Ryd etapp 1	Verksamhetsområde	30 000	22 000				
Norra Ryd etapp 2	Verksamhetsområde	5 000	15 000	20 000	25 000	20 000	4 000
Norra Ryd etapp 3	Verksamhetsområde					15 000	20 000
Resecentrum	Verksamhetsområde						
Resecentrum Östra	Kontor			6 100			
Risatorp Södra	Verksamhetsområde			70 000	100 000		
Rydskogen, etapp 1	Verksamhetsområde				10 000		5 000
Skogsrovägen Södra	Verksamhetsområde			25 000	22 000		
Skultorps trafikplats	Verksamhetsområde						15 000
Skövde Science City, Mariesjö sydöstra	Detaljhandel					10 000	
Soldaten	Kontor						
Stadsskogen centrum	Verksamhetsområde						
Stallsiken	Detaljhandel						
Stallsiken Södra	Verksamhetsområde	5 300	11 300	7 700	28 900	17 400	19 800
Ställverket	Tekniska anläggningar	3 700					
Timboholm etapp 2	Verksamhetsområde						
Timboholm Risatorp	Verksamhetsområde	56 000	15 000	15 000	10 680		
Totalsumma		198 000	116 400	264 800	246 580	160 400	154 310

BILAGOR

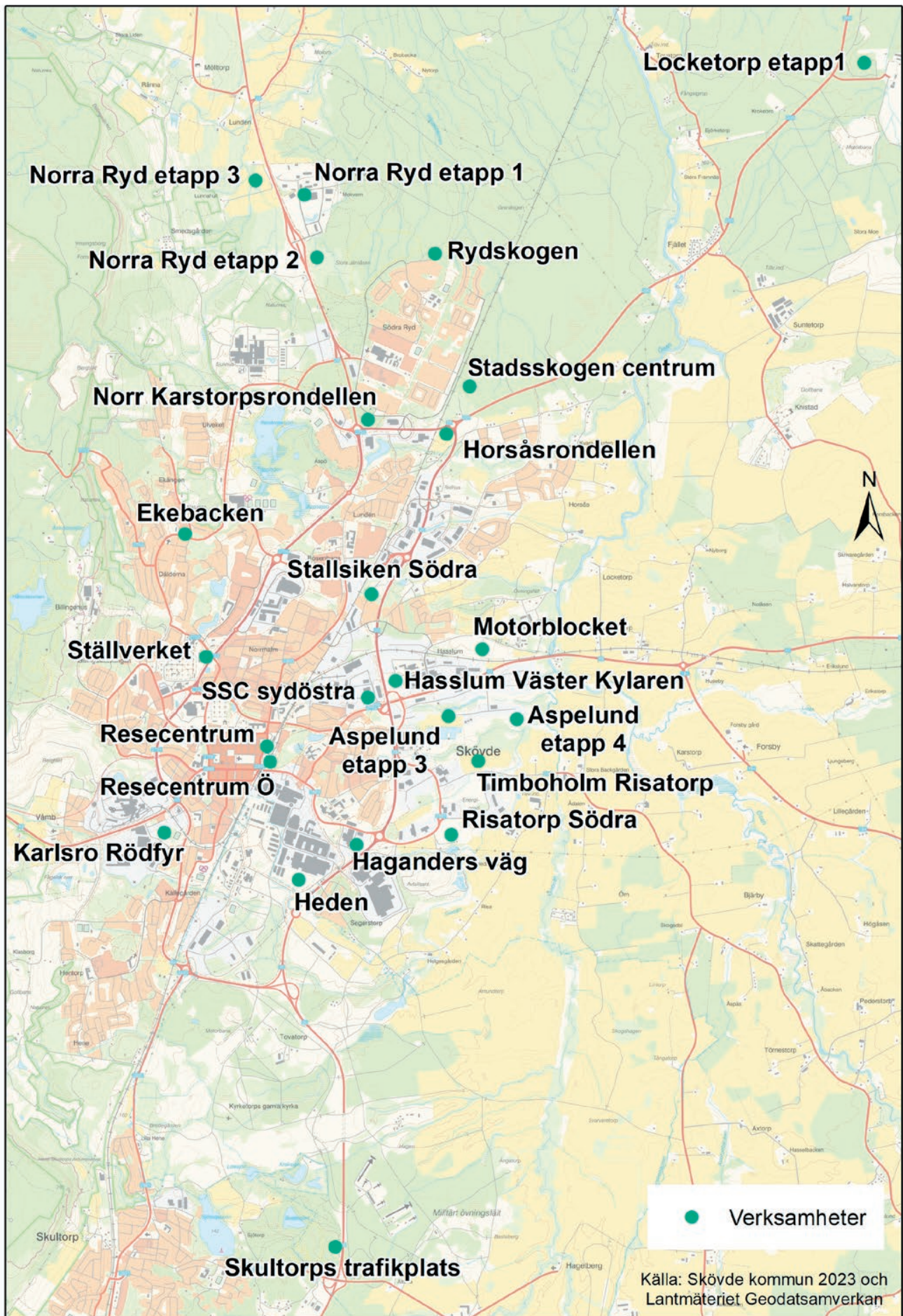
2030	2031	2032	2033	2034	2035	2036	2037	2038	Totalsumma
60	60								120
									35
									20
									16
	5	5	25	5	20	5	5		70
	6								6
138 500	120 000	110 000	136 000	72 600	45 000	52 000	30 000	1 871 001	3 994 393

2023	2023	2023	2023	2023	2023	2023	2023	2023	Totalsumma
									59 000
23 500									23 500
									1 200
									1
									1 900
									1
									20 510
									12 850
									97 000
			23 000	20 000	20 000	27 000			90 000
									2 000
									22 000
50 000	50 000	50 000	65 000	25 000	25 000	25 000	25 000	1 871 000	2 486 000
									54 600
20 000	20 000	20 000	20 000	22 600					122 600
									130 000
									89 000
25 000	25 000	25 000	17 000						127 000
									1 500
									6 100
									170 000
	5 000			5 000			5 000		30 000
									47 000
20 000	20 000	15 000	11 000						81 000
									10 000
									1 300
								1	1
									59 150
									90 400
									3 700
									58 400
									96 680
138 500	120 000	110 000	136 000	72 600	45 000	52 000	30 000	1 871 001	3 994 393

Bostadsprojekt



Verksamhetsprojekt











KS § 107/23

Strategisk plan med budget 2024-2026

KS2023.0210

Behandlat av	Datum	Ärende
1 Kommunstyrelsens arbetsutskott	2023-05-24	81/23
2 Kommunstyrelsen	2023-06-05	107/23

Förslag till beslut

Kommunfullmäktige beslutar att:

1. Anta strategisk plan med budget för åren 2024–2026 för Skövde kommun. Dokumentet innehåller de mål och strategier som ska styra verksamheten under perioden samt finansiellt mål.
2. Resultat-, kassaflödes- och balansbudget för åren 2024–2026 fastställs. Driftbudgeten för år 2024 fastställs med fördelning av anslag per nämnd och kommunstyrelse på totalt 3 945 miljoner kronor vilket ger ett resultat om 16 miljoner kronor. Anslagen för åren 2025 och 2026 antas som underlag för fortsatt planering.
3. För år 2024 fastställa investeringsbudgeten med en nettoutgift på 708 miljoner kronor samt den taxefinansierade investeringsbudgeten om 139 miljoner kronor. Exploateringsbudgeten för år 2024 fastställs med en inkomst på 110 mnkr och utgift om 410 mnkr dvs en nettoutgift om 300 miljoner kronor. Investerings- och exploateringsplanen för åren 2025 och 2026 antas som underlag för fortsatt planering. Kommunstyrelsen ges rätt att besluta om prioriteringar av investeringar inom totalramen för perioden samt att löpande återrapportera besluten till kommunfullmäktige.
4. Utdebitering år 2024 fastställs till 21:61 per skattekrone.
5. Kommunstyrelsen har under år 2024 rätt att nyupplåna, dvs öka kommunens skulder, med totalt 1 000 miljoner kronor. Kommunkoncernens totala låneskuld får därmed utvecklas till maximalt 7 000 miljoner kronor under 2024. Denna upplåningsram avser finansieringsbehovet för hela kommunkoncernen under förutsättning att samtliga investeringar i budget 2023 och 2024 genomförs i tid.
6. Kommunstyrelsen och nämnderna får i uppdrag att ta fram internbudget och verksamhetsplan för år 2024 utifrån anslag och de politiska mål och ambitioner som beskrivs i den strategiska planen. Nämndernas verksamhetsplaner ska beslutas senast 1 december (undantag barn- och utbildningsnämnden 31 dec) och överlämnas till kommunstyrelsen i januari 2024. Därefter anmäls nämndernas verksamhetsplaner till

- kommunfullmäktige.
7. Ombudgetering av investeringsprojekt ska beslutas av kommunfullmäktige i mars 2024.
 8. Internräntan för 2024 fastställs till 1,75%.
 9. Ekonomichefen har rätt att fördela ut centralt budgeterade medel för pris- och löneindex, och personalvårdsomkostnader samt inflationskompensation innevarande år (2024) efter beredning av kommundirektörens ledningsgrupp (KDLG), kommunstyrelsens arbetsutskott (KSAU) samt kommunstyrelsens arbetsgivarutskott (KSAG) vid personalrelaterade ärenden.
 10. Ekonomichefen har rätt att fördela ut budgeterade medel för demografiförändringar enligt resursfördelningsmodellen.
 11. Uppdrag till kommundirektören:
 - a) Utveckling södra och norra Skövde
Kommunfullmäktige gav ett uppdrag i budgetbeslutet 2023 om att utreda eventuellt ny skola med tillhörande fullstor idrottshall i Skultorp. Detta uppdrag utvidgas till att kartlägga tillväxten, effekterna av denna och ge konkreta förslag på effektiva lokallösningar för att säkerställa behovet av verksamhetslokaler i närtid såväl som framtid i Skövdes norra och södra delar.
 - b) Ökad lokaleffektivitet
Som ett led i att öka lokaleffektiviteten ges uppdrag om att ta fram förslag på:
 - En samordning vid uthyrning av kommunens lokaler internt och externt för att uppnå en ökad tillgänglighet och ett högre lokalutnyttjande.
 - Ekonomiska incitament för att öka lokalutnyttjandet i kultur och fritidslokaler.
 - Samordning och genomlysning av Skövdes kommuns uppdrag som hyresvärd för tillfälliga och långsiktiga lokalbehov.

Yrkanden

Johan Ask (S) yrkar bifall till kommunstyrelsens arbetsutskotts förslag till beslut samt lämnar följande ändringsyrkande; Under beslutspunkt 3, exploateringsbudgeten för år 2024 fastställs med en inkomst på 110 mnkr och utgift om 410 mnkr dvs en nettoutgift om 300 miljoner kronor.

Ulrica Johansson (C) yrkar bifall till Centerpartiets budgetförslag.

Torbjörn Bergman (SP) yrkar bifall till Skövdepartiets budgetförslag med programförklaring och prioriterade mål för kommunfullmäktige.

Dag Fredriksson (V) yrkar bifall till Vänsterpartiets budgetförslag.

Jerzy Kucier (SD) yrkar bifall till Sverigedemokraternas budgetförslag.

Christer Winbäck (L) yrkar bifall till Liberalerna budgetförslag.

Beslutsgång

Ordförande konstaterar efter Johan Asks (S) ändringsyrkande att det finns sex förslag till beslut och ställer förslagen mot varandra och finner att kommunstyrelsen beslutar i enlighet med kommunstyrelsens arbetsutskotts förslag med ändringsyrkandet.

Bakgrund

Enligt kommunallagen 11 kap. 10 § ska budgeten fastställas av fullmäktige före november månads utgång. Strategisk plan med budget för åren 2024–2026 har utarbetats i enlighet med kommunens årshjul. Med utgångspunkt från kommunens vision, prioriterade mål och sitt eget grunduppdrag fastställs i verksamhetsplanen den egna nämndens prioriterade mål och internbudget.

De ekonomiska utmaningarna för kommuner och regioner blir nu alltmer påtagliga. Budgetarbetet präglas av pågående lågkonjunktur och historiskt hög inflation. Detta har medfört ökade pensionskostnader, högre priser, stigande räntor och löner vilket sätter spår i kommunernas ekonomi framöver. Sveriges kommuner och regioner (Skr) prognostiserar att även om skatteunderlaget fortsätter att öka kommer kommunernas intäkter att urholkas av de ännu högre prisökningarna (Ekonomirapporten 16 maj 2023). I bifogat budgetunderlag ingår de statsbidrag som presenterades i Regeringens vårproposition den 17 april 2023. Budgetunderlaget är baserat på skatte- och bidragsprognosen enligt cirkulär 2023:20 som släpptes den 27 april.

I budgeten 2024 ingår förväntad värdeöverföring från AB Skövdebostäder med 15 mnkr med hänvisning till 5§ p1 i lagen om allmännyttiga kommunala bostadsaktiebolag samt förväntad utdelning från Skövde Energi AB med 19 miljoner kronor.

För infrastruktur investeras det i smart (IoT) LED-gatubelysning för att minska energiförbrukningen och förbereda Skövde för framtiden där möjlighet finns att koppla på fler smarta tjänster. Större investeringar i gatunätet under planperioden genomförs på Badhusgatan mellan Majorsgatan och Kungsgatan samt Norrmalmsrondellen. Större lokal- och anläggningsinvesteringar under planperioden är bland annat Södermalms IP etapp 2, grundskola för årskurs 7–9 inklusive anpassad skola i Skövde Science City, tre grupp-/serviceboenden samt modernisering av kulturhuset.

Den totala låneskulden i beslutspunkt nr 5 bygger på att samtliga planerade investeringar i kommunkoncernen kommer genomföras 2023 och 2024. Utöver detta tar upplåningsramen också hänsyn till andra likviditetspåverkande poster som till exempel utbetalningar av medfinansiering utbyggnad E20. Investeringsbudgetar avseende våra kommunala bolag är uppskattningar då deras respektive investeringsbudgetar antas under senhösten. Upplåningsramen är likt tidigare år därmed troligtvis en överskattning av det totala behovet. Skulle vi utgå från en lägre upplåningsram kan det bli svårt att finansiera de projekt som ingår i strategisk plan med budget 2024–2026 ifall att investeringsprojekten skulle få en väsentligt högre genomförandegrad.

Revisionens budgetram beslutas i ett eget ärende.

Handlingar

Majoritetens investeringsunderlag 2024-2026

Majoritetens budgetunderlag 2024-2026

Skickas till

Johan Rahmberg Tf. kommundirektör

Maria Vaziri, ekonomichef

Andreas Åkegård, redovisningschef

Samtliga nämnder

Samtliga bolag

Samtliga kommunalförbund

KSAU § 81/23 Strategisk plan med budget 2024-2026

KS2023.0210

Behandlat av	Datum	Ärende
1 Kommunstyrelsens arbetsutskott	2023-05-24	81/23

Förslag till beslut

Kommunstyrelsen beslutar att föreslå kommunfullmäktige att:

1. Anta strategisk plan med budget för åren 2024–2026 för Skövde kommun. Dokumentet innehåller de mål och strategier som ska styra verksamheten under perioden samt finansiellt mål.
2. Resultat-, kassaflödes- och balansbudget för åren 2024–2026 fastställs. Driftbudgeten för år 2024 fastställs med fördelning av anslag per nämnd och kommunstyrelse på totalt 3 945 miljoner kronor vilket ger ett resultat om 16 miljoner kronor. Anslagen för åren 2025 och 2026 antas som underlag för fortsatt planering.
3. För år 2024 fastställa investeringsbudgeten med en nettoutgift på 708 miljoner kronor samt den taxefinansierade investeringsbudgeten om 139 miljoner kronor. Exploateringsbudgeten för år 2024 fastställs med en inkomst på 60 miljoner kronor och en utgift om 253 miljoner kronor, det vill säga en nettoutgift om 193 miljoner kronor. Investerings- och exploateringsplanen för åren 2025 och 2026 antas som underlag för fortsatt planering. Kommunstyrelsen ges rätt att besluta om prioriteringar av investeringar inom totalramen för perioden samt att löpande återrapportera besluten till kommunfullmäktige.
4. Utdebitering år 2024 fastställs till 21:61 per skattekrone.
5. Kommunstyrelsen har under år 2024 rätt att nyupplåna, dvs öka kommunens skulder, med totalt 1 000 miljoner kronor. Kommunkoncernens totala låneskuld får därmed utvecklas till maximalt 7 000 miljoner kronor under 2024. Denna upplåningsram avser finansieringsbehovet för hela kommunkoncernen under förutsättning att samtliga investeringar i budget 2023 och 2024 genomförs i tid.
6. Kommunstyrelsen och nämnderna får i uppdrag att ta fram internbudget och verksamhetsplan för år 2024 utifrån anslag och de politiska mål och ambitioner som beskrivs i den strategiska planen. Nämndernas verksamhetsplaner ska beslutas senast 1 december (undantag barn- och utbildningsnämnden 31 dec) och överlämnas till kommunstyrelsen i januari 2024. Därefter anmäls nämndernas verksamhetsplaner till kommunfullmäktige.

7. Ombudgetering av investeringsprojekt ska beslutas av kommunfullmäktige i mars 2024.
8. Internräntan för 2024 fastställs till 1,75%.
9. Ekonomichefen har rätt att fördela ut centralt budgeterade medel för pris- och löneindex, och personalvårdsomkostnader samt inflationskompensation innevarande år (2024) efter beredning av kommundirektörens ledningsgrupp (KDLG), kommunstyrelsens arbetsutskott (KSAU) samt kommunstyrelsens arbetsgivarutskott (KSAG) vid personalrelaterade ärenden.
10. Ekonomichefen har rätt att fördela ut budgeterade medel för demografiförändringar enligt resursfördelningsmodellen.
11. Uppdrag till kommundirektören:

a) Utveckling södra och norra Skövde

Kommunfullmäktige gav ett uppdrag i budgetbeslutet 2023 om att utreda eventuellt ny skola med tillhörande fullstor idrottshall i Skultorp. Detta uppdrag utvidgas till att kartlägga tillväxten, effekterna av denna och ge konkreta förslag på effektiva lokallösningar för att säkerställa behovet av verksamhetslokaler i närtid såväl som framtid i Skövdes norra och södra delar.

b) Ökad lokaleffektivitet

Som ett led i att öka lokaleffektiviteten ges uppdrag om att ta fram förslag på:

- En samordning vid uthyrning av kommunens lokaler internt och externt för att uppnå en ökad tillgänglighet och ett högre lokalutnyttjande.
- Ekonomiska incitament för att öka lokalutnyttjandet i kultur och fritidslokaler.
- Samordning och genomlysning av Skövdes kommuns uppdrag som hyresvärd för tillfälliga och långsiktiga lokalbehov.

Deltar ej i beslut

Torbjörn Bergman (SP) och Ulrica Johansson (C) deltar ej i beslutet.

Bakgrund

Enligt kommunallagen 11 kap. 10 § ska budgeten fastställas av fullmäktige före november månads utgång. Strategisk plan med budget för åren 2024–2026 har utarbetats i enlighet med kommunens årshjul. Med utgångspunkt från kommunens vision, prioriterade mål och sitt eget grunduppdrag fastställs i verksamhetsplanen den egna nämndens prioriterade mål och internbudget.

De ekonomiska utmaningarna för kommuner och regioner blir nu alltmer påtagliga. Budgetarbetet präglas av pågående lågkonjunktur och historiskt hög inflation. Detta har medfört ökade pensionskostnader, högre priser, stigande räntor och löner vilket sätter spår i kommunernas ekonomi framöver. Sveriges kommuner och regioner (Skr) prognostiserar att även om skatteunderlaget fortsätter att öka kommer kommunernas intäkter att urholkas av de ännu högre prisökningarna (Ekonomirapporten 16 maj 2023). I bifogat budgetunderlag ingår de statsbidrag som presenterades i Regeringens vårproposition den 17 april 2023.

Budgetunderlaget är baserat på skatte- och bidragsprognosen enligt cirkulär 2023:20 som släpptes den 27 april.

I budgeten 2024 ingår förväntad värdeöverföring från AB Skövdebostäder med 15 mnkr med hänvisning till 5§ p1 i lagen om allmännyttiga kommunala bostadsaktiebolag samt förväntad utdelning från Skövde Energi AB med 19 miljoner kronor.

För infrastruktur investeras det i smart (IoT) LED-gatubelysning för att minska energiförbrukningen och förbereda Skövde för framtiden där möjlighet finns att koppla på fler smarta tjänster. Större investeringar i gatunätet under planperioden genomförs på Badhusgatan mellan Majorsgatan och Kungsgatan samt Norrmalmsrondellen. Större lokal- och anläggningsinvesteringar under planperioden är bland annat Södermalms IP etapp 2, grundskola för årskurs 7–9 inklusive anpassad skola i Skövde Science City, tre grupp-/serviceboenden samt modernisering av kulturhuset.

Den totala låneskulden i beslutspunkt nr 5 bygger på att samtliga planerade investeringar i kommunkoncernen kommer genomföras 2023 och 2024. Utöver detta tar upplåningsramen också hänsyn till andra likviditetspåverkande poster som till exempel utbetalningar av medfinansiering utbyggnad E20. Investeringsbudgetar avseende våra kommunala bolag är uppskattningar då deras respektive investeringsbudgetar antas under senhösten. Upplåningsramen är likt tidigare år därmed troligtvis en överskattning av det totala behovet. Skulle vi utgå från en lägre upplåningsram kan det bli svårt att finansiera de projekt som ingår i strategisk plan med budget 2024–2026 ifall att investeringsprojekten skulle få en väsentligt högre genomförandegrad.

Revisionens budgetram beslutas i ett eget ärende.

Handlingar

Majoritetens investeringsunderlag 2024-2026

Majoritetens budgetunderlag 2024-2026

Skickas till

Björn Söderlundh, kommundirektör

Maria Vaziri, ekonomichef

Andreas Åkegård, redovisningschef

Samtliga nämnder

Samtliga bolag

Samtliga kommunalförbund

TJÄNSTEUTLÅTANDE

Datum: **2023-05-15**

Diarienummer: **KS2023.0213-1**

Handläggare: **Camilla Arvidsson**



Kommunfullmäktige

Budget för kommunrevisionen 2024

Förslag till beslut

Kommunfullmäktige beslutar att budgeten för revisionen år 2024 ska vara 1 802 samt ger kommunfullmäktiges presidium i uppdrag att utreda revisionens framtida arbetsätt och eventuellt behov av utökad budgettram.

Bakgrund

Kommunfullmäktiges arbetsordning reglerar att kommunfullmäktiges presidium utgör budgetberedning för revisionen. Kommunfullmäktiges presidium och revisionens ordförande och vice ordförande har arbetat med frågan och konstaterar inför budget 2024 att ingen indexuppräknning kommer ske i år. Detta på grund av att avtalet för revision fastställer att första prisjustering kan ske tidigast 2024-06-01 samt att det i dialog med revisionen framkommit att ett fördjupat arbete kring revisionens arbetsätt och framtida behov behöver göras för att kunna precisera en eventuell utökad budgettram.

Kommunfullmäktiges presidium föreslår att kommunfullmäktige fastställer revisionens budget för 2024 samt uppdrar presidiet att se över revisionens arbetsätt och framtida behov för att därefter återkomma med eventuell kompletterande budget för 2024 under hösten 2023.

Mot ovanstående bakgrund föreslår kommunfullmäktiges presidium att budgeten för revisionen år 2024 ska vara 1 802 tkr.

Skickas till

Kommunrevisionen

Ekonomichef, Maria Vaziri Hamedani

Kommunfullmäktiges presidium

Handläggare

Camilla Arvidsson

Kommunstyrelsen

TJÄNSTEUTLÅTANDE

Datum:

Diarienummer: **KS2023.0200-1**Handläggare: **Maria Vaziri Hamedani**

Kommunstyrelsens arbetsutskott

Skövde kommuns tertialrapport 1 (T1) 2023

Förslag till beslut

Kommunstyrelsen föreslår kommunfullmäktige att godkänna tertialrapporten avseende perioden januari-april 2023.

Bakgrund

Årets första uppföljning är tertialrapport 1 som består av en ekonomisk årsprognos utifrån perioden januari till april 2023. Kommunen prognostiserar ett positivt resultat om 165 miljoner kronor 2023, vilket är 119 miljoner kronor bättre än budgeten på 46 miljoner kr. I det prognostiserade resultatet ingår 47 miljoner kronor i positiv värdeutveckling av kommunens finansiella placeringar. Det prognostiserade resultatet exklusive värdeutvecklingen på de finansiella placeringarna uppgår till 118 miljoner kronor. Budgetavvikelsen består framför allt av skatter och generella statsbidrag på 53 miljoner kronor samt utbetalning av elstöd, 19 miljoner kronor.

Nämnderna och de taxefinansierade verksamheterna (Skövde VA och Skövde Stadsnät) prognostiserar totalt ett underskott om 65 miljoner kronor. Den största positiva avvikelser återfinns hos vård- och omsorgsnämnden med 29 miljoner kronor. Tre nämnder, servicenämnden (SEN), socialnämnden (SON) och barn-och utbildningsnämnden (BUN), prognostiserar stora underskott som totalt uppgår till 80 miljoner kronor. 23 miljoner kronor av detta underskott beror på ökade kostnader på grund av inflationen. Detta täcks av den inflationskompensation på 50 miljoner kronor 2023 som Kommunfullmäktige beslutade om i november 2022. Kommunledningen följer utvecklingen för BUN och SON genom fördjupade dialoger.

De ekonomiska utmaningarna för kommunerna blir nu alltmer påtagliga. Hög inflation, ökade pensionskostnader och stigande räntekostnader bidrar till ett historiskt lågt resultat. Sveriges kommuner och regioner (Skr) bedömer att många kommuner och nästan alla regioner förväntas redovisa underskott både i år och nästa år. Detta trots kommunernas och regionernas arbete med effektiviseringar, besparingar och eventuella skattehöjningar. När och hur mycket inflationen dämpas är avgörande för den ekonomiska utvecklingen. Prognososäkerheten bedöms vara högre än normalt och ekonomistaben följer utvecklingen noggrant.

TJÄNSTEUTLÅTANDE

Datum:

Diarienummer: **KS2023.0200-1**

Handläggare: **Maria Vaziri Hamedani**



Årets investeringsbudget uppgår till 829 miljoner kronor exklusive investeringar i taxefinansierad verksamhet som uppgår till 183 miljoner kronor. I den totala investeringsbudgeten för 2023 ingår ombudgeteringar från 2022 med 346 miljoner kronor varav 39 miljoner kronor avser den taxefinansierade verksamheten.

Enligt prognosen för Skövde kommun, inklusive taxefinansierad verksamhet, beräknas investeringar om totalt 707 miljoner kronor att genomföras 2023. Den positiva budgetavvikelsen om 304 miljoner kronor förklaras framför allt av att projekt förskjutits framåt i tiden.

De långfristiga lånen uppgick den 30 april 2023 till 4 575 miljoner kronor, varav 2 287 miljoner avser kommunens egen skuld, övriga skulder avser utlåning till koncernen. Kommunkoncernen hade samtidigt 127 miljoner kronor i kassan. Prognosen för långfristiga skulder kring slutet av 2023 beräknas uppgå till 5 000 miljoner kronor, varav kommunens egen skuld är 2 500 miljoner kronor

Det prognostiserade resultatet 2023 motsvarar 4,3 procent av skatter och bidrag inklusive finansiella placeringar. Kommunen bedöms därmed uppfylla sin del (3%) av det finansiella koncernmålet 2023 om totalt 6 procent av skatter och bidrag. Kommunstyrelsen uppmanar de nämnder som prognostiserar ett underskott i tertial 1 att aktivt arbeta med åtgärdsplaner för att minska de idag prognostiserade underskotten. Vidtagna åtgärder ska beskrivas vid återrapportering av tertialrapport 2. Fokus är på långsiktiga åtgärder under planperioden som ger bättre ekonomi över tid.

Handlingar

Prognosrapport T1 2023

Skickas till

Kommundirektör

Ekonomichef

Samtliga nämnder

Handläggare

Maria Vaziri

Kommunstyrelsen

SKÖVDE KOMMUN

2023

PROGNOSRAPPORT



Kortfattat

Kommunen prognostiserar ett positivt resultat på 164,7 miljoner kronor inklusive värdeutveckling av de finansiella placeringarna om 46,7 miljoner kronor. Resultatet exklusive värdeutvecklingen är 118 miljoner kronor.

Helårsprognosen är 118,9 miljoner kronor högre än budgeten om 45,8 miljoner kronor.

Den skattefinansierade verksamheten visar totalt på ett underskott om 51,2 miljoner kronor. Tre nämnder prognostiserar tillsammans ett underskott om 80 miljoner kronor exklusive inflationskompensationen: barn och utbildningsnämnden, socialnämnden och servicenämnden.

Årets investeringsbudget uppgår till 1 011,4 miljoner kronor, prognosen är att investeringar om 707,3 miljoner kronor kommer att genomföras.



SKÖVDE

Sammanfattning

Årets första uppföljning är tertialrapport 1, vilken främst omfattar en ekonomisk uppföljning med årsprognos utifrån perioden januari till april 2023.

Kommunens prognostiserade resultat för 2023 är 164,7 miljoner kronor, vilket är 118,9 miljoner kronor bättre än budgeten. I det prognostiserade resultatet ingår 46,7 miljoner kronor i positiv värdeutveckling av kommunens finansiella placeringar. Skillnaden mellan budget och prognos beror främst på överskott på skatte- och bidragsprognosen med 53 miljoner kronor, värdeutvecklingen på kommunens finansiella placeringar samt elstödet.

Resultatprognos (miljoner kronor)	Prognos 2023	Budget 2023	Utfall 2022	Avvikelse Budget-Prognos
Verksamhetens nettokostnader	-3 409,7	-3 427,3	-3 162,9	17,6
Avskrivningar	-282,5	-275,0	-269,9	-7,5
Verksamhetens nettokostnader	-3 692,2	-3 702,3	-3 432,8	10,1
Skatteintäkter	3 206,7	3 187,0	3 061,1	19,7
Generella statsbidrag	569,7	563,6	621,0	33,1
Finansiella intäkter	138,3	62,9	61,2	75,4
Finansiella kostnader	-131,5	-65,5	-45,2	-66,0
Resultat	118,0	45,8	265,8	72,3
Orealiserade placeringsvinster / förluster per den 30/4	46,7	0	-90*	46,7
Årets resultat	164,7	45,8	175,8	118,9

*per den 31/12 2022

I nämndernas prognostiserade resultat ingår både positiva och negativa avvikelser. Det största överskottet återfinns hos vård- och omsorgsnämnden som redovisar ett överskott om 28,8 miljoner kronor. Underskotten återfinns hos barn och utbildningsnämnden, socialnämnden och servicenämnden tillsammans avviker med närmare 80 miljoner kronor exklusive inflationskompensation. I budgetbeslutet i november beslutades om en generell pott på 50 miljoner kronor för att hantera inflationen. En första analys har gjorts av ekonomichefens ledningsgrupp (EKLG) som följer prisutvecklingen inom våra verksamheter. En preliminär fördelning om cirka 23 miljoner kronor, efter tertial 1 finns redovisad i separat kolumnen nedan. Poster på finansen som har ett överskott jämfört med budget är bland annat den centralt budgeterade demografipengen som inte tas i anspråk, samt att kapitalkostnaderna blivit lägre. Utöver detta så har utbetalning skett av elstöd och prestationsbaserat statsbidrag båda dessa bidrar med ett överskott om närmare 35 miljoner kronor.

Mer detaljer finns att läsa i nämndsavsnittet på kommande sidor.

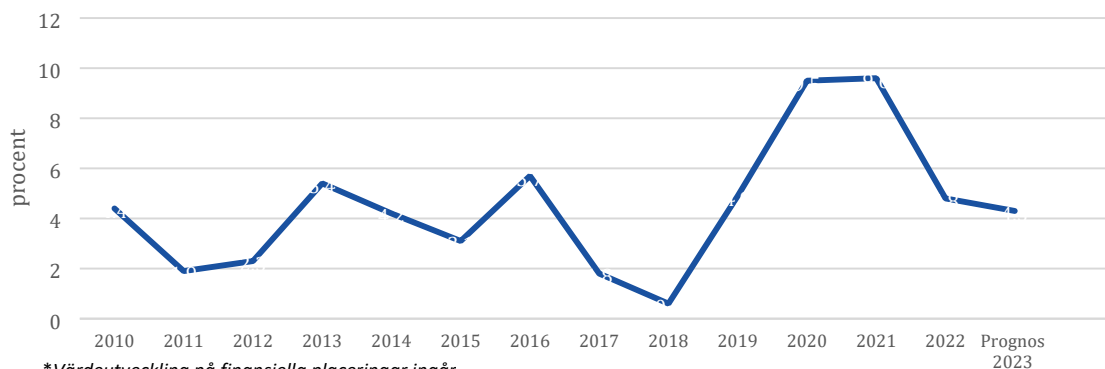
Nämndernas prognos (miljoner kronor)	Budget 2023	Prognos 2023	Avvikelse	Prognos demografi &	Korrigerad avvikelse
--------------------------------------	-------------	--------------	-----------	---------------------	----------------------

			Budget- Prognos	inflationsskompens ation	
Kommunstyrelsen	596,1	596,1	0		0
Barn och utbildningsnämnd	1 401,8	1 436,1	-34,3	5,0	-29,3
Vård och omsorgsnämnd	1 138,3	1 109,5	28,8		28,8
Socialnämnd	248,8	279,2	-30,4	2,8	-27,6
Kultur- och fritidsnämnd	196,3	196,3	0,0		0
Servicenämnd	12,2	27,0	-14,8	15,3	0,5
Bygglovsnämnd	0,5	0,5	0,0		0
Kommunfullmäktige	4,7	4,9	-0,2		-0,2
Revision	1,8	1,8	0,0		0
Överförmyndare	7,0	7,2	-0,3		-0,3
Valnämnd	0,1	0,1	0,0		0
Summa skattefinansierad verksamhet	3 607,7	3 658,9	-51,2	23,1	-28,1
Teknisk nämnd affärsverk	0	13,7	-13,7		-13,7
Verksamhetens nettokostnader exkl. finansen	3 607,7	3 672,6	-64,9	23,1	-41,8

Resultatet i procent av skatter och bidrag

Det prognostiserade resultatet för Skövde kommun är ett överskott om 165 miljoner kronor, vilket motsvarar 4,3 procent av skatter och bidrag, exkluderas värdeutvecklingen av kommunens finansiella placeringar blir motsvarande siffra 3,1 procent. Detta innebär att genomsnittet för de senaste sex åren är 5,6 procent inklusive värdeutvecklingen.

Resultat i % av skatter och bidrag*



Utveckling av skatteintäkter och statsbidrag

Enligt skatte- och bidragsprognosen för Skövde kommun per april 2023 förväntas en förbättring med 52,8 miljoner kronor. Budgeten för 2023 utgår ifrån skatte- och bidragsprognosen från april 2022. Det har skett en starkare utveckling av skatteunderlaget och konjunkturen än man tidigare bedömt. Hur konjunkturen utvecklas framåt blir avgörande för utvecklingen av skatteunderlaget. Osäkerheten i prognosen bedöms vara högre än normalt, inflationsprognosen är fortsatt hög. När och hur mycket inflationen dämpas är avgörande för den ekonomiska utvecklingen. SKR bedömer att resultaten återhämtas under 2025 och 2026.

Utveckling låneskulden

Under tertial 1 har kommunens låneskuld ökat med 100 miljoner kronor. Likvida medel på kommunens konton har minskat, med en låg likviditet behöver kommunkoncernen inte låna lika mycket vilket minskar räntekostnader. För helåret är prognosen för låneskulden 5 000 miljoner kronor, varav 2 500 miljoner kronor avser kommunens egen skuld, övriga skulder avser utlåning till koncernen. Genomsnittliga räntekostnader har under tertialet ökat i takt med ökade marknadsräntor. Prognosen är att Riksbanken höjer räntan igen till 3,75 procent i juni, därefter förväntas räntesänkningar under 2024 eller 2025. Men dessa prognoser är mycket osäker. Baserat på förväntningar i räntemarknaden samt de räntesänkringar i vår portfölj prognostiseras för 2023 en genomsnittlig räntekostnad på 2,03 procent.

Finansnetto

Finansnettot är 9,4 miljoner bättre än budget. Främsta orsaken för det bättre utfall är att låneskulden inte ökar lika snabbt som var budgeterat. De finansiella intäkter är 10 miljoner kronor sämre än budget för att utdelningar från bolagen är 10 miljoner kronor under budgeterat nivå. Kommunens samlade placeringar, pensionsfond, gåvomedel och överskottslikviditet, har haft en positiv värdeutveckling under tertialet och bidrar positivt till kommunens resultat med 46,7 miljoner kronor.

Pensioner

Under 2023 sker ändringar i pensionsavtalen för kommunens anställda. Det flesta anställda omfattas framgent av avtalet AKAP-KR, vilket medför en högre direktavsättning till tjänstepensionen. De anställda som idag har en förmånsbestämd pension får välja om det vill gå över till det nya avtalet AKAP-KR eller stanna kvar i det befintliga. Hur valen görs av våra anställda kommer påverka utveckling av våra lönekostnader. Efter T2 bör dessa effekter vara kända. Ett ännu större effekt har inflationen. Juni inflationen kommer bestämma med vilket belopp pensionsskulden indexerats för 2024.

Mer information och bakgrunder om utveckling av kommunens låneskulder och placeringar återfinns i kommunens finansrapport för tertial 1, 2023.

Befolkningsutveckling

Till och med vecka 21 hade befolkningen i Skövde kommun ökat med 78 invånare att jämföra med 107 invånare motsvarande vecka 2022. Ökningen hittills 2023 innebär att befolkningen i Skövde ska öka med ytterligare cirka 700 invånare till årsskiftet för att nå befolkningsprognosen. Ännu är det för tidigt att dra slutsatser om hur utfallet 2023 kommer att se ut i förhållande till prognosen. Flera kommuner i Sverige vittnar om att befolkningen inte ökar i enlighet med prognoserna. Både pandemins effekter och kriget i Ukraina påverkar befolkningstillväxten.

Nämndernas resultatprognoser

I detta avsnitt redovisas en sammanfattning av nämndernas prognoser exklusive inflationskompensationen, mer finns att läsa i nämndernas respektive tertialrapport.

Kommunstyrelsen, avvikelse +/- 0 miljoner kronor

Verksamhet	Budget 2023	Prognos 2023	Avvikelse	Utfall	Utfall
				2023-04-30	2022-04-30
Medborgare och samhällsutveckling	27,2	26,3	0,9	8,8	4,0
Vuxenutbildning och arbetsmarknad	87,9	89,3	-1,4	38,4	47,2
Samhällsbyggnad	206,1	213,6	-7,5	76,0	62,2
Styrning och verksamhetsstöd	102,7	101,9	0,8	32,9	36,9
Koncernstab	63,7	56,0	7,7	15,4	7,4
Politik	18,4	18,4	0	6,2	6,7
Bidrag och transfereringar	90,2	90,8	-0,6	38,8	31,3
Summa	596,1	596,1	0	216,5	195,7

Kommunstyrelsens prognos vid tertialrapport 1 är en budget i balans. Inom kommunstyrelsens verksamheter är det både positiva och negativa avvikelser mot budget.

Vuxenutbildning och arbetsmarknad prognostiserar ett underskott om 1,4 miljoner kronor. Det förklaras av förlängt hyreskontrakt för externa lokaler på grund av fördröjd renovering av läroverket samt av att ej beviljade utbildningar inom yrkeshögskola leder till övertalighet.

Inom samhällsbyggnad prognostiseras ett underskott om 7,5 miljoner kronor. Större avvikelser är verksamheten vid Skövde flygplats och kommunens vinterväghållning. För flygplatsen är det högre kostnader än budgeterat för varulager, kapitalkostnader samt externt inhyrd konsult.

Inom koncernstaben prognostiseras ett överskott om 7,7 miljoner kronor, som framför allt är hänförligt till lägre nyttjande av centrala utvecklingsmedel, bland annat avsatta driftsmedel för Billingeprojektet. Övriga avvikelser inom kommunstyrelsens verksamheter uppgår sammantaget till ett överskott om 1,2 miljoner kronor.

Barn- och utbildningsnämnd, avvikelse -34,3 miljoner kronor

Verksamhet	Budget 2023	Prognos 2023	Avvikelse	Utfall	Utfall
				2023-04-30	2022-04-30
Förskola	411,1	412,2	-1,1	137,4	130,4
Grundskola inkl. förskoleklass, fritidshem och grundsärskola	698,3	715,5	-17,2	238,5	226,3
Gymnasieskola inkl. gymnasiesärskola och introduktionsprogram	234,4	250,4	-16,0	83,5	74,0
Intern styrning och stöd samt gemensamma verksamheter	58,2	58,2	0	19,4	16,0
Summa	1 402,0	1 436,3	-34,3	478,8	446,7

Barn och utbildningsnämndens prognos visar på ett underskott för året på 34,3 miljoner kronor vilket motsvarar 2,1% av kommunbidraget.

Förskolans verksamhet visar en prognos med ett underskott på 1,1 miljoner kronor vilket motsvarar 0,3 procent av förskolans ram och grundskolan prognosticerar ett underskott på 17,2 miljoner kronor. Flera enheter inom grundskolan räknar med underskott, framför allt F-6 skolor har svårt att anpassa sin organisation efter tilldelad ram. Under våren och framåt sker ett arbete med att ta fram och genomföra handlingsplaner för de enheterna med underskott. Den främsta anledningen till att många skolor har svårt att hålla budget är ett större resursbehov än budgeterat. Många skolor har elever med större resursbehov än tidigare.

Under 2022 fick nämnden ett tillfälligt statsbidrag, Skolmiljarden, på 7,3 miljoner kronor för att kompensera för de negativa effekterna av pandemin. Skolverket har publicerat en rapport om pandemins effekter på skolan och många av pandemins konsekvenser är långsiktiga och kostnadsdrivande. Detta påverkar prognosen negativt då behoven hos enheterna kvarstår eller ökar samtidigt som statsbidraget försvunnit. Skolverket pekar i sin redovisning av pandemins konsekvenser för skolväsendet på ett ökat behov av extra stöd hos elever framför allt i grundskolan. Skolan är en spegling av samhället vilket innebär att den kraftiga ökningen av orosanmälningar till Socialtjänsten även påverkar skolans stödbehov. Skolverket bedömer att pandemin förstärkt befintliga utmaningar i skolan, framför allt kopplat till likvärdighet och skolans kompensatoriska uppdrag. De elever med sämre förutsättningar, som i högre utsträckning hade ett större stödbehov innan pandemin har drabbats särskilt hårt. Den högre personalfrånvaron inom samtliga skolformer innebär att undervisningens kvalitet påverkades då personal i högre utsträckning fick vikariera för varandra och hade mindre tid till planering och uppföljning. Distansundervisning innebar möjligheter men ledde också till en lägre grad av aktivitet och delaktighet hos eleverna vilket gjorde det svårare med extra stöd i undervisningen. Skolverket menar att det kunskapsstapp vi ser framför allt inom matematik till stor del beror på distansundervisning och högre elevfrånvaro.

Gymnasieskolan totalt prognosticerar ett underskott på 16 miljoner kronor och önskar ta del av 5 miljoner kronor i inflationskompensation. Gymnasieskolans enheter inklusive gymnasiesärskola och IM prognosticerar ett underskott på 4 miljoner kronor inklusive kompensation för inflation. De praktiska programmen på Kavelbroskolan har drabbats särskilt hårt av prisökningar vilket de önskas kompenseras för. Antalet elever inom gymnasieskolan är 52 färre än föregående läsår. Flera enheter inom gymnasieskolan har svårt att anpassa sin organisation efter tilldelad ram utifrån förändrade elevvolymerna vilket innebär att man under våren arbetat med handlingsplaner. Då antalet elever minskar inom flera program har en översyn av tjänstefördelning gjorts. Då tjänstefördelningen inte var klar när enheternas prognoser lades finns en viss osäkerhet i prognoserna. Prognoserna kan även förändras när gymnasievalet är fastställt.

Interkommunala intäkter inom gymnasieskolan är 7,6 miljoner lägre än prognosticerat. Avvikelsen beror dels på

högre andel elever på fristående gymnasieskolor samt fler elever på IM i övriga kommuner.

Vård- och omsorgsnämnd, avvikelse +28,8 miljoner kronor

Verksamhet	Budget 2023	Prognos 2023	Avvikelse	Utfall	Utfall
				2023-04-30	2022-04-30
Äldreboende inkl. korttidsvård och dagverksamhet	380,1	369,6	10,4	120,7	114,9
Hemtjänst och hemsjukvård	355,2	352,7	2,5	103,1	108,1
Personlig assistans och barnverksamhet	137,0	134,1	2,9	39,7	42,7
Boende inom funktionsnedsättning, boendestöd samt daglig verksamhet	248,2	247,7	0,5	77,8	70,0
Intern styrning och stöd inkl. bemanningsenhet	17,9	5,4	12,5	0,5	-10,6
Summa	1 138,3	1 109,5	28,8	341,9	325,9

Vård- och omsorgsnämnden förväntas redovisa ett positivt resultat jämfört med budget på 28,8 miljoner kronor vid årets slut. Resultatet påverkas även 2023 av att prestationsbaserade ej återbetalningspliktiga statsbidrag förstärker nämndens ekonomi.

Inom äldreboendeavdelningen finns totalt 5,4 miljoner kronor reserverat till verksamhet som inte kommer vara igång under 2023 (10 lägenheter på äldreboende Ekedal). Lägenheterna planeras att öppnas under första kvartalet 2024. Det pågår renovering av lokaler på Solgården (Tidan) och på Billingsdal (Timmersdala), då ca 20 lägenheter har tomställts vilket skapar budgetöverskott. Införandet av enhetsassistenter pågår men i viss mån kommer inte helårskostnad att uppstå, vilket ger överskott första året. Totalt förväntas ett överskott på 10,4 miljoner kronor för avdelningen.

Hemtjänstvolymen har ökat mer än budget och prognosen är ett underskott på 2,5 miljoner kronor. Det är fler brukare som beviljas hemtjänst än beräknat. Hemtjänstens utförare har totalt en prognos med överskott på 1,5 miljoner kronor. Sjuksköterskor och rehab kommer redovisa överskott, främst genererat av brist på personal (både vakanta tjänster och frånvaro pga sjukdom och vård av barn) men även pga statsbidrag. Totalt förväntas ett överskott på 2,5 miljoner kronor för avdelningen.

Volymen inom personlig assistans ser för närvarande ut att ge ett överskott på 2,8 miljoner kronor vilket i huvudsak överensstämmer med överskottet för avdelningen. Det är framför allt inom kommunala assistansbeslut samt avlösar- och ledsagar-serviceärenden som färre timmar än budget har beviljats.

Externa placeringar (vuxna) kostar 3,5 miljoner kronor mer än budget, men kan hanteras inom avdelningens budget genom överskott på flera enheter bostad med särskild service, daglig verksamhet och stödteamet. Totalt förväntas avdelningen redovisa ett överskott på 0,5 miljoner kronor vid årets slut.

Prognosen för stabsfunktioner är totalt ett överskott på 12,5 miljoner kronor. Framför allt är det den centrala reserven på 6 miljoner kronor som avsätts för förändringar i verksamheten under året, som inte ser ut att behöva användas. Det handlar också om högre avgiftsintäkter (2 miljoner kronor), överskott på momsersättning, statsbidrag från Migrationsverket och bostadsanpassningsärenden (2,5 miljoner kronor). Prestationsbaserade statsbidrag kan användas till många satsningar inom kompetensutveckling och verksamhetsutveckling, vilket troligen kommer innebära att budgeterade medel inte kommer att användas fullt ut. Personalomsättning inom ledningen bidrar också till överskottet.

Personalkostnaderna för perioden har varit högre än budget (3 miljoner kronor). Nämnden har fortfarande relativt höga kostnader för sjuklöner och övertid, även om det är långt ifrån det läge som redovisades första tertialet förra året. Kompetensförsörjningen, bristen på personal, blir en allt större utmaning för verksamheten. Prognosen för eventuella extra kostnader för att klara sommarperioden är mycket osäker och kan komma att förändras till delårsrapporten.

Socialnämnd, avvikelse -30,4 miljoner kronor

Verksamhet	Budget 2023	Prognos 2023	Avvikelse	Utfall	Utfall
				2023-04-30	2022-04-30
Barn och ungdom	93,8	128,4	-34,6	38,8	32,6
Vuxenavdelningen	135,8	139,0	-3,2	43,9	43,9
Övergripande verksamhet	19,2	12,5	6,7	-2,3	0
Summa	248,8	279,9	-30,4	80,5	76,4

Vid tertial 1 visar helårsprognosen på underskott om 30,4 miljoner kronor. Underskottet härrör sig främst till placeringar för barn och vuxna. Övergripande verksamhet samt försörjningsstöd visar på ett överskott mot budget.

Avdelningen visar på ett underskott om drygt 34,6 miljoner kronor. Den höga arbetsbelastningen, samt svårighet att rekrytera personal, inom barn och unga har medfört att konsulter har anlåtats för att hjälpa till med anmälningsärendena som fortfarande ligger på hög nivå. HVB-vård för barn och unga visar på ett underskott om 15,3 miljoner kronor. HVB-placeringarna är kostsamma och ligger mellan 3 000 kr upp till drygt 12 000 kr per dygn, beroende på placeringens problematik. Vid tertial 1 var 19 st ungdomar placerade (snitt jan-mars 18 st) varav 9 st av dessa avser helårsplacering. I budget finns det utrymme till 8 helårsplaceringar. Antal LVU-ärenden ligger på en fortsatt hög nivå. LVU-placeringar är också betydligt dyrare än andra HVB-placeringar. Även prognosen för familjehemsplaceringar påvisar ett underskott om 12,9 miljoner kronor. Det är de allra mest utsatta barnen som är i behov av att placeras utanför sina hem och orsakerna är oftast föräldrars missbruk eller funktionsnedsättningar (kognitiva eller psykiska). De barn som placeras är oftast väldigt små varvid dessa placeringar blir så kallade uppväxtplaceringar. Ersättning för förlorad arbetsinkomst, som en följd av familjehemsföräldern inte kan arbeta heltid, på grund av stort behov hos barnet, bidrar också till underskottet. Bristen på familjehem har också bidragit till att konsultstödda familjehem varit tvungna att anlitas i de fall då det inte finns familjehem att tillgå eller då behoven är mer omfattande. Dessa placeringar är dyra i förhållande till familjehemsplacering, men billigare än vad en HVB placering skulle kosta. Verksamheten inflationskompenseras med 2,8 miljoner kronor som en följd av ökad ersättning med 3 000 kr/placering till familjehemmen. Vid tertial 1 fanns 53 placeringar i familjehem och 6 st vårdnadsöverflyttningar. HVB Fenix visar också på ett underskott om 3 miljoner kronor och härrör sig till lägre intäkter än budgeterat bland annat på grund av osålda platser på HVB. Arbete pågår med andra kommuner i närområdet för att utröna behov av gemensamt HVB hem för ensamkommande.

Vuxenavdelningen visar på ett underskott om 3,2 miljoner kronor. Kostnaderna för externa placeringar socialpsykiatri visar på ett underskott om cirka 1,5 miljoner kronor mot budget. Det beror främst på ett ökat antal korttidsplaceringar som behövde göras externt under förra året. Några av dessa har tagits hem och har idag placeringar i våra egna boenden. För närvarande finns 5 externa placeringar och under oktober kommer ytterligare en placeras på hemmaplan.

Skyddsplaceringar avviker med drygt 3,8 miljoner kronor mot budget. När det gäller kostnaderna för våld i nära relation så har socialnämnden från år 2023 fått tillfört medel. Delar av dessa medel har lagts på ytterligare en handläggartjänst och resten har lagts på budgeten för skyddsplaceringar. Efter sommaren kommer ytterligare en handläggare finnas på plats och att aktivt jobba för att etablera kvinnorna på en ny ort och därmed kunna avsluta placeringarna fortare. Fokus under året är bland annat att kartlägga olika boenden för att få en tydlig bild av vilka som lever upp till kraven på att vara behjälpliga i processen att etablera familjer på ny ort. Lagstiftningen kring skyddade boenden, och placeringar av barn på dessa, kommer troligtvis att ändras under året. Detta innebär förmodligen att kostnaderna för skyddsplaceringar kommer att minska medan kostnaderna för att placera barn kommer att öka. Idag fattas enbart placeringsbeslut på kvinnan. Under 2022 var 18 vuxna personer placerade och 13 barn. Hittills under 2023 har 11 vuxna personer placerats och 15 barn. Utbetalt försörjningsstöd är lägre än budgeterat och beror på ett gynnsamt arbetsmarknadsläge. Inför 2023 höjdes riksnormen med 8,6 %, men verksamheten bedöms ändå rymmas inom ram utifrån aktuell volym på antal hushåll och personer som söker försörjningsstöd.

Övergripande verksamhet visar på ett överskott om 6,7 miljoner kronor som dels beror på utökad budgetram som inte fördelats ut till enheterna än. Arbete pågår för att klargöra var inom nämndens arbetsområde de ska tillföras. Vidare är prognosen att bidrag från Migrationsverket blir högre än budgeterat utifrån erhållna medel i samband med Ukrainakriget massflyktsdirektivet.

Servicenämnd skattefinansierad verksamhet, avvikelse -14,8 miljoner kronor

Verksamhet	Budget 2023	Prognos 2023	Avvikelse	Utfall	
				2023-04-30	2022-04-30
Intern styrning och stöd	0	0	0	0,4	0,6
Måltid	1,6	-2,9	-1,6	0	0,2
Serviceavdelningen	1,9	-1,3	0,5	-0,2	-0,8
Fastighet	8,1	-22,1	-14,0	-15,0	-14,3
Fastighetsservice	0,6	-0,7	-0,1	1,8	1,4
Summa skattefinansierade	12,2	-27,0	-14,8	-13,0	-13,0

Servicenämnden prognostiserar med ett underskott på 14,8 miljoner kronor för 2023 för de skattefinansierade verksamheterna. Omvärldsläget med prisökningar under 2022-2023 drabbar servicenämndens verksamheter negativt. Områden med större påverkan är elkostnad, drivmedel och livsmedelskostnad. En snörik vinter med höga priser för snöröjning medför högre kostnader än budgeterat för 2023.

Servicenämnd taxefinansierad verksamhet, avvikelse -13,7 miljoner kronor

Verksamhet	Budget 2023	Prognos 2023	Avvikelse	Utfall	
				2023-04-30	2022-04-30
Fiber	0	2,1	2,1	-1,2	-0,5
VA	0 (-7,1)	-15,9	-15,9 (-8,8)	-5,7	-1,4
Summa taxefinansierade	0 (-7,1)	-13,7	-13,7(-6,7)	-6,9	-1,9

Servicenämnden prognostiserar med ett underskott på 13,7 miljoner kronor 2023 för de taxefinansierade verksamheterna. Fiberverksamheten förväntas ge ett överskott med 2,1 miljoner kronor och VA verksamheten förväntas ge ett underskott om 15,8 miljoner kronor. Det beror främst på ökade räntekostnader.

Kultur- och fritidsnämnd, avvikelse +/- miljoner kronor

Verksamhet	Budget 2023	Prognos 2023	Avvikelse	Utfall	
				2023-04-30	2022-04-30
Kultur	120,3	120,4	-0,1	41,4	37,5
Fritid	75,4	75,3	0,1	26,0	25,2
Internt stöd	0,6	0,6	0,0	0,2	0,2
Summa	196,3	196,3	0	37,7	62,9

Kultur- och fritidsnämnden prognostiserar en budget i balans för 2023. Intäkterna på Arena Skövde Bad förväntas bli lägre än budgeterat på grund av färre besökare. Anledningen bedöms delvis bero på minskade öppettider som ett led i kommunens åtgärdsplan för en sänkt elförbrukning samt dels på grund av minskad köpkraft hos hushåll till följd av inflationen.

Kapitalkostnaderna understiger budget vilket minskar det förväntade underskottet på Fritid Skövde. Förklaringen är att maskin- och inventarieinköp skjuts på framtiden på grund av prisökningar.

Flytten av mötesplatsen i Nyeport till Eric Ugglå (Kulturlabbet) har en lägre lokalkostnad än budgeterat, vilket medför ett överskott för Kultur Skövde 2023.

Inflationspåverkan på kultur- och fritidsnämndens verksamhetskostnader beräknas till runt 3 miljoner kronor. Prisökningen hanteras genom generell återhållsamhet vilket påverkar kvalitén på verksamhetens utbud.

Bygglövsnämnd, avvikelse +/- 0 miljoner kronor

Verksamhet	Budget 2023	Prognos 2023	Avvikelse	Utfall	
				2023-04-30	2022-04-30
	0,5	0,5	0	0	0
Summa	0,5	0,5	0	0	0

Bygglövsnämnden har en budget i balans verksamhetsår 2023. Nämndens budget omfattar kostnad för politiker. Budget för verksamheten ligger inom kommunstyrelsens budgetram.

Kommunfullmäktige, revision, valnämnd, avvikelse +/-0,2 miljoner kronor

Helårsprognosen visar på ett underskott om 0,2 miljoner kronor på grund av högre utbetalningar av arvode än budgeterat som beror på att utbildningsinsatser gjorts i början av mandatperioden.

Överförmyndare, avvikelse -0,25 miljoner kronor

Överförmyndarnämnden prognostiserar ett underskott på 0,25 miljoner kronor. Underskottet beror på ökade kostnader för köpt förvaltartjänster av de två företag som används för de ärenden där inte en enskild förvaltare kan utses, även kostnaden för tolktjänster har varit högre de första månaderna.

Utsikter för framtiden

De ekonomiska utmaningarna för kommunerna blir nu alltmer påtagliga. Hög inflation, ökade pensionskostnader och stigande räntekostnader bidrar till historiskt låga resultat för kommunerna. Många kommuner förväntas redovisa underskott både i år och nästa år om inga åtgärder skulle vidtas. De långsiktiga behoven av välfärd ökar och bristen på arbetskraft växer när invånare över 80 år blir allt fler. Kompetensförsörjningen fortsätter att vara en stor utmaning.

Skövde har fortsatta utmaningar med den demografiska utvecklingen där vi blir allt fler i åldrarna som nyttjar de kommunala välfärdstjänsterna vilket fortsatt ställer krav på införandet av nya arbetssätt och ny teknik samt strukturella förändringar.

Skövde kommun har fortsatt stark ekonomisk ställning utifrån tidigare resultat och föreslagen budget. Detta innebär att vi har ett bra utgångsläge att hantera kommande utmaningar.

Exploatering och investering

Exploatering

Mark- och exploateringsverksamheten arbetar för att säkra kommunens långsiktiga markförsörjning och exploatera bostads- och verksamhetsområden genom att köpa, bearbeta och ställa i ordning råmark för bostads- och verksamhetsändmål. I de fall avsikten är att sälja en färdigställd exploateringsfastighet klassificeras och värderas denna som omsättningstillgång. Den gata, parkmark och belysning som finns inom ett exploateringsområde och som kommer att finnas kvar i kommunens ägo redovisas som anläggningstillgångar och ingår i kommunens investeringsredovisning. Anläggningstillgångar finansieras i huvudsak av inkomster från försäljning av exploaterade bostads- och verksamhetstomter.

Aktivering och ibrukttagande av anläggningstillgångar inom exploatering

Inom de pågående exploateringsprojekten har kommunen per april 2023 gjort investeringar om 6,6 miljoner kronor. Samtidigt har man aktiverat anläggningstillgångar till ett värde av 3,6 miljoner kronor. När tillgångar aktiveras flyttas värdet från resultaträkningen till balansräkningen och kontot för pågående nyanläggning. Anläggningstillgångar för 2,9 miljoner kronor tagits i bruk vilket innebär att upparbetat värde för tillgångarna flyttas från kontot för pågående nyanläggning till kontot för gata, park och gatubelysning och avskrivning påbörjas. De anläggningstillgångar som avses är gator, gatubelysning och parkmark som färdigställts och som även i fortsättningen ska ägas av kommunen.

Verksamhet

Budget för exploateringsverksamheten är 75 miljoner kronor för 2023 och prognosen visar ett underskott jämfört med budget om 15 miljoner kronor. Detta beror på att enheten belastas med intrångsersättningar, rivning och sanering som är knutna till exploateringsprojekt. Verksamheten för exploatering belastas också med fastighetsskatt för de tomter där fastighetsbildning har skett.

Investeringar

Årets investeringsbudget uppgår till 828,8 miljoner kronor exklusive investeringar i taxefinansierad verksamhet som uppgår till 182,6 miljoner kronor. I den totala investeringsbudgeten för 2023 ingår ombudgeteringar från 2022 med 346,2 miljoner kronor varav 38,6 miljoner kronor är hänförliga till den taxefinansierade verksamheten.

Utfallet per april månad är 182,7 miljoner kronor där 72 miljoner avser den taxefinansierade verksamheten. Det innebär att 18 procent av årets totala investeringsbudget har förbrukats under årets första fyra månader.

Enligt prognosen för Skövde kommun, inklusive taxefinansierad verksamhet, beräknas investeringar om totalt 707 miljoner kronor att genomföras 2023. Den positiva budgetavvikelse om 304 miljoner kronor förklaras av både externa och interna faktorer där den främsta anledningen är att projekt förskjutits framåt i tiden.

Trots att årets investeringsprognos visar en positiv avvikelse påverkas de totala projektprognoserna på våra pågående och kommande investeringsprojekt av den höga inflationen genom prisuppgångar på bland annat byggmaterial och drivmedel. Dock ser vi en svalare byggmarknad och att det inkommer fler anbud vilket ger en motvikt till inflationen. Hur både inflation, marknadsläget och effekter på inköp fortsatt utvecklas är en osäkerhetsfaktor som oavsett riktning kommer att få effekt på budgetföljsamheten i kommunens investeringsprojekt.

(miljoner kronor)	Budget 2023	Prognos 2023	Avvikelse	Utfall 2023-04-30
Inventarier	68,4	61,6	6,8	13,1
Fastighetsförvärv	40	20	20	6,7
Infrastruktur	234,8	93,3	141,5	14,5
Lokaler och anläggningar	291,7	219,5	72,2	55,7
Reinvesteringar lokaler (inkl. kök)	165,9	131,8	34,1	20,8
Övrigt	28	14	14	0
Delsumma	828,8	540,2	288,6	110,7
Taxefinansierad verksamhet				
VA	172,6	158,1	14,5	69,6
Fiber	10	9,0	1	2,4
Delsumma	182,6	167,1	15,5	72
Summa	1 011,4	707,3	304,1	182,7

Inventarier

Budgeten för inventarier uppgår till 68,4 miljoner kronor varav 61,6 miljoner kronor bedöms nyttjas under året. Avvikelsen om 6,8 miljoner kronor förklaras till största del av att flera inventarieköp som planerats under 2023 flyttats fram till 2024.

Fastighetsförvärv

Budget 2022 avseende fastighetsförvärv är 40 miljoner kronor och per 30/4 har enheten för mark och exploatering förvärvat fastigheter till ett värde om 6,7 miljoner kronor. Prognosen för 2023 är 20 miljoner kronor. Den höga exploateringstakten gör att kommunen behöver fylla på sin markreserv avseende strategiska fastigheter för att skapa förutsättningar för kommunen att växa. Dock är det alltid planering och förhandling vilket ger en osäkerhet i prognos kring när förvärv genomförs och därmed när kostnad för förvärv förväntas.

Infrastruktur

Investeringsbudget för infrastruktur 2023 är 234,8 miljoner kronor. Flera stora investeringar är budgeterade under året bland annat Mörkekorset/Staketgatan, Stationsgatan ombyggnad och trafiksäkerhet och tillgänglighet Hasslumsvägen. Prognosen är att vi kommer att förbruka 93,3 miljoner kronor under 2023. Underutnyttjande beror både på externa och interna faktorer. Avseende externa faktorer så pågår utredningar, vägplaner och ledningsarbete. Andra projekt som till exempel bulleråtgärder har prioriterats ned på grund av brist på personella resurser. Avseende Hasslumsvägen kommer en utökad trafikutredning att genomföras och första etappen är planerad till 2024. Utbyte till LED avseende offentlig belysning fortsätter under 2023. Prognos för investeringar i IT-infrastruktur är 4,0 miljoner kronor för året, vilket är i nivå med budget. Investeringarna avser lagringskapacitet samt löpande utbyggnad och utbyte. Prognos för investeringar i IT-infrastruktur är 3,0 miljoner kronor, vilket är i nivå med budget. Investeringarna avser främst löpande utbyggnad och utbyte. Projekt med större avvikelse för total projektprognos är Nohlagavägen kapacitetsökning där en analys ska ske för att fastställa orsaker samt för att kunna göra en erfarenhetsåterföring. Mörkekorset/Staketgatan visar ett underskott om 6,3 miljoner kronor. Projektet beslutades redan 2017 och allmän indexuppräknning, inflation har gjort att projektbudget inte balanserar. Dessa kommer att hanteras enligt ekonomipolicyn.

Lokaler och anläggningar

Budgeten för lokalinvesteringar uppgår 2023 till 270,3 miljoner kronor. Enligt prognosen kommer 201 miljoner kronor att förbrukas under året, vilket innebär en positiv avvikelse om 69,4 miljoner kronor. Den största positiva avvikelsen visas på projektet Billingebacken, avvikelsen om 19 miljoner kronor beror på att projektet blir försenat på grund av resursbrist och att utredningen tagit längre tid än vad som planerats.

Övriga projekt med större årsavvikelser:

- Projektet Actionpark har ännu inte startat upp på grund av oklar placering och årets budget på 8,5 miljoner beräknas inte förbrukas.
- Projektet scenteknik inväntar besked om tilldelning från den generella investeringspost då inkomna anbud påvisat högre materialpriser. Verksamheten har även efterfrågat en något större omfattning som innebär en fördyring. Årets avvikelse bedöms uppgå till 8,4 miljoner kronor
- Björkebackens förskola är invigd och för 2023 bedöms årsavvikelsen uppgå till 4,2 miljoner kronor. Avvikelsen förklaras av att lokalytan blev större än vad som kalkylerades samt högre materialpriser.
- Anpassningen av Södermalms IP etapp 2 bedöms förbruka 15 miljoner kronor i år, årets budget för projektet är efter omföring av investeringsmedel (15 miljoner kronor) till ny friidrottsanläggning 0 miljoner kronor. Denna avvikelse uppstod till följd av KF § 10/23. Total projektprognos bedöms dock hålla budget förutsatt att kommunfullmäktige beslutar en total projektbudget om 90 miljoner kronor.
- Projektet kapacitetsökning befintliga förskolor visar en positiv avvikelse för året om 9,6 miljoner kronor. Projektet har pausat planerna då vidare analyser behöver göras utifrån befolkningsprognosen per delområde så att kapacitetsökningen tillförs i rätt tid och på rätt plats.
- Projektet ersättningslokal visar i första tertialet en negativ prognos om 16 miljoner kronor i väntan på besked om tilldelning av budgeten som kommunstyrelsen har till förfogande för ersättningslokaler.

Reinvesteringar lokaler (inkl. kök)

Reinvesteringar inklusive medel för upprustning av kök har en total budget på 166 miljoner kronor varav 132 miljoner kronor beräknas förbrukas under året. Årets avvikelse förklaras av dels av förseningar kopplat till upprustning av kök där 14 miljoner kronor beräknas förbrukas 2024.

Övrigt

Inom ramen för handlingsplan 22 (H22) budgeterades investeringsmedel för investeringar som skulle innebära en effektivisering vilket betyder att den årliga driftkostnaden ska minska efter genomförd investering.

Av investeringsbudgeten om totalt 21 miljoner har 17 miljoner kronor omfördelats till två energieffektiviseringsprojekt under första tertialet 2023. 5 miljoner kronor till solcellsanläggning på Arena Skövde och 12 miljoner kronor till energiåtgärder på läroverket (Komvux). För solcellsanläggningen på Arenan beräknas en årligt minskad nettokostnad om cirka 100 000–200 000 kr per år och för energiåtgärderna på läroverket beräknas en årlig minskad nettokostnad om ca 100 000–200 000 kr. Utöver en minskad driftkostnad bedöms båda projekten tillsammans minskad energiförbrukning med cirka 900 000 kwh per år. Kvarvarande budget om 4 miljoner kronor bedöms förbrukas under 2023.

Av investeringsbudgeten om totalt 24,1 miljoner kronor för ersättningslokaler har 2,7 miljoner kronor omfördelats till ombyggnadsprojektet på Solgårdens äldreboende för Tidans hemtjänst enligt beslut på kommunstyrelsens sammanträde 2023-04-11 § 60/23. Utav kvarvarande budget om 21,4 miljoner kronor bedöms ytterligare 18,5 miljoner kronor omfördelas och förbrukas under 2023 förutsatt att kommunstyrelsen fattar beslut om ersättningslokaler för arbetsmarknadsenheten.

Större avvikelser mot total projektbudget

Nedan projekt har större avvikelser än 10 procent eller 5 miljoner kronor av total projektbudget. Dessa kommer att hanteras enligt kommunens ekonomipolicy.

Infrastruktur

Nolhagavägen kapacitetsökning

Projektet har en projektbudget om 37 miljoner kronor och prognosen visar på en negativ avvikelse om 9,2 miljoner kronor. En analys ska ske för att fastställa orsaker samt för att kunna göra en erfarenhetsåterföring.

Mörkekorset/Staketgatan

Projektet har en projektbudget om 17,7 miljoner kronor och prognos visar ett underskott om 6,3 miljoner kronor. Projektet beslutades redan 2017 och bland annat allmän indexuppräknning och inflation har gjort att projektbudget inte balanserar.

Lokaler och anläggning

Björkebackens förskola (färdigställd)

Projektet har en beslutad budget om 62 miljoner kronor och med en bedömd projektprognos på 72 miljoner kronor. Avvikelsen uppgår till 10 miljoner kronor (-16%) och förklaras av att lokalytan blev större än vad som kalkylerades samt högre materialpriser. Förskolan är invigd och en slutredovisning av projektet kommer att ske i början av 2024.

Ersättningslokal arbetsmarknadsenheten

Projektering och omställning pågår för en ersättningslokal på Kylarvägen till arbetsmarknads verksamhet som idag

finns på Badhusgatan, vilken kommunen har sålt och planeras att rivas till årsskiftet. En annan del av verksamheten utgår från Gesellgatan som är en extern förhyrning där kontrakt är uppsagt och som också planeras flyttas till Kylarvägen. För 2023 ligger nu en budgetavvikelse på -16 miljoner kronor. Därmed har projektet i första tertialet en negativ avvikelse. Ärendet har adresserats och är under beredning till kommunstyrelsen. Avvikelsen hanteras enligt ekonomipolicyn.

Ombyggnation Läroverket/vuxenutbildningen

Ombyggnaden av läroverket för vuxenutbildning har en beslutad total projektbudget på 33 miljoner kronor, utöver ombyggnationen för verksamheten görs samtidigt ett större underhåll tillsammans med energieffektiviseringar. Efter budgetbeslutet har projektet påverkats av materialprisökningar och avvikelsen om 14 miljoner kronor överskrider satta nivåer. Ärendet har adresserats och är under beredning till kommunstyrelsen. Avvikelsen hanteras enligt ekonomipolicyn.

Scenteknik kulturhuset

Scenteknik på kulturhuset är försenat och budgeten på 9 miljoner kronor kommer inte att räcka på grund av materialprisökningar samt utifrån ett utökad behov. Totalt bedöms projektet kunna genomföras till en kostnad om 13 miljoner kronor. Ärendet har adresserats och är under beredning till kommunstyrelsen. Avvikelsen hanteras enligt ekonomipolicyn.

Taxefinansierad verksamhet

Investeringsbudgeten för Vatten och Avlopp (VA) uppgår till 172,5 miljoner kronor och en prognos på 158 miljoner kronor.

Ombyggnaden av stadskvarn är snart avslutad och bedöms färdigställas inom total budgetram på 255 miljoner kronor. Årets kvarvarande budget på 39 miljoner kronor beräknas att förbrukas.

Projekt för dricksvattenanläggningar beräknas förbruka en miljoner kronor mer än budget. VA ser ett större behov av satsning på reservoarer. Arbetet med Östra matningen pågår och drygt 13 miljoner kronor förbrukas i år enligt budget.

Utbyggnad av kommunalt VA till Vristulven och Böja samt anslutningar utanför verksamhetsområde och exploateringsplaner i bland annat Melldala gör att belastningen på Timmersdala reningsverk ökar så mycket att ett nytt miljötillstånd måste sökas. En förstudie pågår och reningsverket bedöms behöva byggas om och ut med anledning av detta. Projektet kommer inte att starta under året varför årets budget på 20 miljoner kronor inte kommer att förbrukas.

En ny buss för filmning och rörinspektion kommer under året att köpas in för 4,5 miljoner kronor vilket genererar en negativ avvikelse på motsvarande belopp.

KSAU § 102/23
Skövde kommuns tertialrapport 1 (T1) 2023

KS2023.0200

Behandlat av	Datum	Ärende
1 Kommunstyrelsens arbetsutskott	2023-06-07	102/23

Förslag till beslut

Kommunstyrelsen föreslår kommunfullmäktige att godkänna tertialrapporten avseende perioden januari-april 2023.

Bakgrund

Årets första uppföljning är tertialrapport 1 som består av en ekonomisk årsprognos utifrån perioden januari till april 2023. Kommunen prognostiserar ett positivt resultat om 165 miljoner kronor 2023, vilket är 119 miljoner kronor bättre än budgeten på 46 miljoner kr. I det prognostiserade resultatet ingår 47 miljoner kronor i positiv värdeutveckling av kommunens finansiella placeringar. Det prognostiserade resultatet exklusive värdeutvecklingen på de finansiella placeringarna uppgår till 118 miljoner kronor. Budgetavvikelsen består framför allt av skatter och generella statsbidrag på 53 miljoner kronor samt utbetalning av elstöd, 19 miljoner kronor.

Nämnderna och de taxefinansierade verksamheterna (Skövde VA och Skövde Stadsnät) prognostiserar totalt ett underskott om 65 miljoner kronor. Den största positiva avvikelsen återfinns hos vård- och omsorgsnämnden med 29 miljoner kronor. Tre nämnder, servicenämnden (SEN), socialnämnden (SON) och barn-och utbildningsnämnden (BUN), prognostiserar stora underskott som totalt uppgår till 80 miljoner kronor. 23 miljoner kronor av detta underskott beror på ökade kostnader på grund av inflationen. Detta täcks av den inflationskompensation på 50 miljoner kronor 2023 som Kommunfullmäktige beslutade om i november 2022. Kommunledningen följer utvecklingen för BUN och SON genom fördjupade dialoger.

De ekonomiska utmaningarna för kommunerna blir nu alltmer påtagliga. Hög inflation, ökade pensionskostnader och stigande räntekostnader bidrar till ett historiskt lågt resultat. Sveriges kommuner och regioner (Skr) bedömer att många kommuner och nästan alla regioner förväntas redovisa underskott både i år och nästa år. Detta trots kommunernas och regionernas arbete med effektiviseringar, besparingar och eventuella skattehöjningar. När och hur mycket inflationen dämpas är avgörande för den ekonomiska utvecklingen. Prognososäkerheten bedöms vara högre än normalt och ekonomistaben följer utvecklingen noggrant.

Årets investeringsbudget uppgår till 829 miljoner kronor exklusive investeringar i taxefinansierad verksamhet som uppgår till 183 miljoner kronor. I den totala investeringsbudgeten för 2023 ingår ombudgeteringar från 2022 med 346 miljoner kronor varav 39 miljoner kronor avser den taxefinansierade verksamheten.

Enligt prognosen för Skövde kommun, inklusive taxefinansierad verksamhet, beräknas investeringar om totalt 707 miljoner kronor att genomföras 2023. Den positiva budgetavvikelsen om 304 miljoner kronor förklaras framför allt av att projekt förskjutits framåt i tiden.

De långfristiga lånen uppgick den 30 april 2023 till 4 575 miljoner kronor, varav 2 287 miljoner avser kommunens egen skuld, övriga skulder avser utlåning till koncernen. Kommunkoncernen hade samtidigt 127 miljoner kronor i kassan. Prognosen för långfristiga skulder kring slutet av 2023 beräknas uppgå till 5 000 miljoner kronor, varav kommunens egen skuld är 2 500 miljoner kronor

Det prognostiserade resultatet 2023 motsvarar 4,3 procent av skatter och bidrag inklusive finansiella placeringar. Kommunen bedöms därmed uppfylla sin del (3%) av det finansiella koncernmålet 2023 om totalt 6 procent av skatter och bidrag. Kommunstyrelsen uppmanar de nämnder som prognostiserar ett underskott i tertial 1 att aktivt arbeta med åtgärdsplaner för att minska de idag prognostiserade underskotten. Vidtagna åtgärder ska beskrivas vid återrapportering av tertialrapport 2. Fokus är på långsiktiga åtgärder under planperioden som ger bättre ekonomi över tid.

Handlingar

Prognosrapport T1 2023

Skickas till

Kommundirektör

Ekonomichef

Samtliga nämnder

TJÄNSTEUTLÅTANDE

Datum: **2023-05-30**

Diarienummer: **KS2023.0005-10**

Handläggare: **Camilla Arvidsson**



Kommunfullmäktige

Anmälningsärende kommunfullmäktige 19 juni 2023

Förslag till beslut

Kommunfullmäktige beslutar anse nedanstående handlingar som anmälda.

Bakgrund

Nedanstående handlingar har inkommit till kommunfullmäktige.

Handlingar

Årsredovisning 2022 Stiftelsen Skaraborgs Läns Sjukhem

Skickas till

Arvodesadministratör

Handläggare

Camilla Arvidsson

Kommunstyrelsen

Årsredovisning

för

Stiftelsen Skaraborgs läns sjukhem

Organisationsnummer 866600-8928

Styrelsen får härmed avlämna årsredovisning för räkenskapsåret 2022-01-01--2022-12-31

Innehåll:	Sida
* förvaltningsberättelse	2
* resultaträkning	8
* balansräkning	9
* noter	11
* underskrifter	21

Å
AL TB JA

FÖRVALTNINGSBERÄTTELSE

Styrelsen för Skaraborgs läns sjukhem får härmed lämna redovisning över sin förvaltning av stiftelsens angelägenheter under 2022.

Årsredovisningen är upprättad i svenska kronor, SEK.

Stiftelsens säte är Skövde.

Allmänt om verksamheten och främjandet av ändamålet

Stiftelsen bildades 1898 med syfte "att till vård och underhåll mottaga fattiga, obotligt sjuka från Skaraborgs län och skola till sjukhemmets uppehållande användas dels afkastningen af den för detta ändamål samlade fond, dels de medel, som framdeles kunna för samma ändamål inflyta."

Sedan ädelreformen tillkom 1992 är sjukhemmets vårdform förändrad till särskilt boende för service och omvårdnad av äldre somatiskt långtidssjuka personer.

Stiftelsens stadgar är fastställda av Länsstyrelsen Skaraborg och ändring av stadgarna av Länsstyrelsen Västra Götaland.

Stiftelsens tillgångar är placerade i fastigheten Motorn 2, samt i värdepapper och bankmedel.

Vården är reglerad i avtal med Skövde kommun, som genom Sektor Vård- och Omsorg efter biståndsbedömning hänvisar boende till sjukhemmet.

I Sjukhemmets lokaler finns även 4 fristående lägenheter som hyrs ut till äldre.

Planering fortgår för en utbyggnad av sjukhemmet i samverkan med Skövde Kommun och planarkitekt.

Väsentliga händelser under räkenskapsåret

Covid-19 påverkade vår verksamhet även under 2022.

Personalkostnaderna är fortsatt höga pga av sjukfrånvaro samt de höga kraven på testning och symptomfrihet före återgång till arbete.

Kravet på skyddsutrustning för vård- och omsorgspersonal har kvarstått även hela 2022, vilket gett fortsatt höga kostnader för hygienmaterial.

Det osäkra världsläget med pågående krig i Ukraina har lett till kraftigt höjda priser, mest kännbart har det varit på el och livsmedel. Vi har även lagt upp ett krisförråd i händelse av elavbrott eller andra händelser.

Aktieutdelningarna har varit fortsatt höga under året, och aktievärdet har varit oväntat stabilt. Tack vare detta och ett statligt stimulansbidrag kan vi redovisa ett positivt resultat.

Under året har vi påbörjat ett tillståndsärende hos IVO (Inspektionen för vård och omsorg), för att förbereda för en upphandling för utökning av antalet vårdplatser. Se vidare not 21.

Flerårsöversikt

	2022	2021	2020	2019
Nettoomsättning	33 200 000	32 200 000	31 100 000	30 400 000
Resultat efter finansiella poster	952 389	4 854 897	125 332	1 014 703
Soliditet (%)	55	55	50	51

Eget kapital

	Bundet eget kapital		
	Stiftelsekapital	Värdesäkringsfond	Fritt eget kapital
Belopp vid årets ingång	1 847 948	18 554 738	6 673 602
Disposition av föregående års resultat	0	0	-477 992
Redovisat resultat	0	0	74 022
Avsättning värdesäkringsfond	0	278 366	0
Avsättning reparationsfond	0	0	400 000
Avsättning datorer/inventarier	0	0	100 000
Avsättning kompetensutveckling	0	0	100 000
lanspråktaget reserverade medel	0	0	-128 548
Kapitaliserad löpande avkastning	135 007	0	0
Belopp vid årets utgång	1 982 955	18 833 104	6 741 084

Styrelse

Styrelsen har haft följande sammansättning:

Utsedda av Skövde kommun

Anders Jakobsson (ordförande)

Åsa Axelsson

Bjarne Medin

Utsedda av länsstyrelsen i Västra Götaland

Torbjörn Bergman (vice ordförande)

Anna Ljungberg

Styrelsen har under året avhållit 3 ordinarie styrelsemöten.

Personal

Personalförändringar

Under året har 7 undersköterskor slutat, 3 har gått i pension, två har bytt till annat arbete, en till studier, en för längre resa.

Fyra sjuksköterskor har slutat, alla för annat arbete. Då det generellt är svårt att rekrytera sjuksköterskor har vi haft en bemanningssköterska oktober 2022-januari 2023.

Löner

Löner och ersättningar har utgått med följande belopp:

	2022	2021	2020
Kvinnor	17 014 389	15 295 746	15 429 559
Män	2 462 349	2 992 038	3 193 185
Summa	19 476 738	18 287 784	18 622 744

Personaltäthet för vårdpersonal

Sjuksköterskor

9,62 tjänster = 0,24 ssk/boende (inkl nattpersonal)

Undersköterskor

25,13 tjänster = 0,7 Usk/boende (inkl nattpersonal)

Pga ändring av heltidsmättet för nattpersonal har de fått en högre tjänstgöringsgrad.

Utbildning

Utbildning av arbetsteknikombud - 2 undersköterskor

BPSD-föreläsning: en undersköterska

Hygienombudsutbildning: samtlig vårdpersonal, verksamhetschef och enhetschef

Webutbildning Arbetsrätt - enhetschef

Sobonas HR-dagar i Stockholm: verksamhetschef, enhetschef, ekonomiansvarig

Sobonas Webutbildning i löneberäkning: ekonomiansvarig

Sobonas Webutbildning avtal och lagändringar: verksamhetschef, enhetschef, ekonomiansvarig

Läkemedelsutbildning - läkemedelsansvarig och verksamhetschef

AM

AL *BL* *JB*

Prestationsuppgifter

Boenderedovisning

35 permanenta platser, 1 växelvårdsplats

Inflyttade:	19
Avlidna:	21
Utflyttade:	1

Vård dagar

Permanent boende:	12 002
Växelvård och korttid:	139
Totalt:	12 141

Boendekostnader

Kontogrupp	Faktiska kostnader		2022	2021	2020
	Årskostnad	kostnad/vårddag	kostnad/vårddag	kostnad/vårddag	kostnad/vårddag
Personal	27 495 473	2 265	2 220	2 204	
Rörelsekostnader	5 953 824	490	469	394	
Avskrivningar	1 501 398	124	120	117	
Räntor fastigheten	59 986	5	3	4	
Summa	35 010 681	2 884	2 812	2 719	

Trivsselfrämjande åtgärder

För boende och personal

Andakt varannan tisdag på sjukhemmet, olika kyrkliga samfund (delar av året, tidvis utomhus)

Torsdagsfika och musikquiz i uterummet, då restriktioner och smittläge tillåtit

Alla hjärtans dag-fika

Semlefika

Pubafton med pizza och underhållning av "Never 2 late"

Påskpyssel

Underhållning med Johanna Beijbom 2 ggr

Påsklunch

Våffeldag

Valborgsmässofirande med korvgrillning och körsång

Midsommarfest

Sommarunderhållning med Bo och Helena

Grekisk Afton

Kräftskiva

Allhelgonafika med ljuständning

Julpyssel

Mexikansk afton

Adventsrika med underhållning av Tommy och Carolina

Julbord

Helgmys varje helg

AN
AM

AL
BJ
BL
TB

För personal

Sommarfest med underhållning av Trubbedur
Julklapp till all personal
Julbord på Hållbar

Liksom föregående år har det varit problem att genomföra större sammankomster pga restriktionerna kring Covid-19.

Fastigheten/Inventarier

Inköp och montering av solskydd uterum och balkonger
Nya köksbord en avdelning
Reparation av hiss
Flertal reparationer av larmsystem
Löpande reparationer och målning inomhus

Arbetsmiljö

Sammanställning tillbud, hot och våld visar inget anmärkningsvärt
Arbetsplatsträff (APT) en gång i månaden
Fortsatt arbete med arbetsmiljö och skyddskommitté
Lagstadgade kontroller nattarbete och handintensivt arbete
Medarbetarsamtal och lönesamtal

Administration

Kontinuerlig uppdatering av policies och register GDPR
Kontinuerlig uppdatering av Flex personalsystem

Friskvård

Friskvårdsbidrag max 1000,-/år. Utnyttjat av 19 anställda under 2022.

Sjukstatistik

Total sjukfrånvaro av ordinarie arbetstid %	2022	2021
Samtliga anställda	10,83%	8,14%
Långtidssjukfrånvaro av total sjukfrånvaro %		
Samtliga anställda	48,42%	40,17%

Jämfört med år 2021 har total sjukfrånvaro av ordinarie arbetstid ökat med 2,69 %-enheter.
Andelen långtidsfrånvaro av total sjukfrånvaro har ökat med med 8,25 %-enheter.
Korttidsfrånvaron beror fortfarande på restriktioner kring förkylningssymptom, den långa frånvaron är i alla fall utom ett icke arbetsrelaterat.

W
AL

A.
JK
AL
TB

Ekonomisk ställning och resultat

Av resultaträkningen, under posten Bokslutsdispositioner och Not 7, framgår att Stiftelsen avsatt 400 000 kr till reparationsfonden, 100 000 kr till kompetensutveckling, samt 100 000 kr till komplettering datorer.

Stiftelsens resultat för räkenskapsåret samt ställning den 31 december 2022 hänvisas till efterföljande resultat- och balansräkning jämte därtill hörande noter.

Styrelsen föreslår att årets vinst 74 023 kr, balanseras och avräknas mot Skövde Kommuns medelstillelning för 2023.

N
Am

A.
BC
AL
IB
WA

RESULTATRÄKNING

		2022-01-01	2021-01-01
		2022-12-31	2021-12-31
Stiftelsens intäkter	Not		
Intäkter enl avtal Skövde Kommun (Nettoomsättning)		33 200 000	32 200 000
Övriga intäkter	2	1 275 557	1 481 729
Summa Stiftelsens intäkter		34 475 557	33 681 729
Stiftelsens kostnader			
Råvaror och förnödenheter		-3 400 241	-3 410 532
Övriga externa kostnader	3	-2 553 583	-2 239 045
Personalkostnader	4	-27 495 473	-26 738 096
Avskrivningar	8-11	-1 501 398	-1 439 478
Summa Stiftelsens kostnader		-34 950 695	-33 827 151
Rörelseresultat		-475 138	-145 422
Finansiella poster			
Omplaceringsresultat	5	278 366	3 806 905
Utdelning aktier (finansiella anläggningstillgångar)		1 320 903	1 318 345
Ränteutgifter på finansiella anläggningstillgångar		29 217	0
Stiftelsen Erik Lundgrens minnesfond		0	50 000
Räntekostnader		-59 986	-37 643
Avsättning fonder	6	-135 007	-131 834
Bankavgifter		-5 966	-5 454
Summa finansiella poster		1 427 527	5 000 319
Resultat efter finansiella poster		952 389	4 854 897
Bokslutsdispositioner			
Avsättningar	7	-878 366	-4 376 905
Summa bokslutsdispositioner		-878 366	-4 376 905
Årets resultat		74 023	477 992

Årets resultat


År 6


BALANSRÄKNING

		2022-12-31	2021-12-31
TILLGÅNGAR			
	Not		
Anläggningstillgångar			
Materiella anläggningstillgångar			
Byggnader och mark	8	4 414 891	5 686 923
Maskiner och andra tekniska anläggningar	9	0	0
Inventarier, verktyg och installationer	10	807 453	615 923
Pågående nyanläggning	11	2 105 631	1 992 006
Summa materiella anläggningstillgångar		7 327 975	8 294 852
Finansiella anläggningstillgångar			
Aktier och andra långfristiga värdepappersinnehav	12	24 051 921	23 341 214
Summa finansiella anläggningstillgångar		24 051 921	23 341 214
Summa anläggningstillgångar		31 379 896	31 636 066
Omsättningstillgångar			
Kortfristiga fordringar			
Kundfordringar		27 681	33 853
Förutbetalda kostnader och upplupna intäkter		830 831	272 695
Summa kortfristiga fordringar		858 512	306 548
Kassa och bank			
Kassa och bank		13 599 658	14 208 108
Kortfristiga placeringar	13	2 866 963	2 866 963
Summa kassa och bank		16 466 621	17 075 071
Summa omsättningstillgångar		17 325 133	17 381 619
Summa tillgångar		48 705 029	49 017 685

A
 CBL
 AL
 CB
 TB

BALANSRÄKNING

		2022-12-31	2021-12-31
Eget kapital och skulder			
	Not		
Eget kapital	14-15		
Bundet eget kapital	14-15		
Stiftelsekapital		1 982 955	1 847 948
Värdesäkringsfond		18 833 104	18 554 738
Summa bundet eget kapital		20 816 059	20 402 686
Fritt eget kapital	15		
Summa fritt eget kapital		6 741 084	6 673 602
Summa fritt eget kapital		6 741 084	6 673 602
Summa eget kapital		27 557 143	27 076 288
Långfristiga skulder			
Lån	16	8 550 000	9 150 000
Summa långfristiga skulder		8 550 000	9 150 000
Kortfristiga skulder			
Leverantörsskulder		903 497	996 075
Aktuella skatteskulder		12 787	53 087
Övriga kortfristiga skulder	17	1 403 270	1 457 848
Förutbetalda intäkter och upplupna kostnader	18	10 278 332	10 284 387
Summa kortfristiga skulder		12 597 886	12 791 397
Summa skulder		21 147 886	21 941 397
Summa eget kapital och skulder		48 705 029	49 017 685

PW

Am

A.
 BU
 AL
 TB

NOTER**Not 1 Redovisningsprinciper**

Årsredovisningen är upprättad i enlighet med årsredovisningslagen och bokföringsnämndens allmänna råd (BFNAR 2016:10) om årsredovisning i mindre företag, samt 1996 års gällande stiftelselag.

Stiftelsen har tillämpat BFNAR 2021:1 beträffande redovisningen av erhållna statsbidrag avseende krisstöd, samtalsstöd mm.

Materiella anläggningstillgångar

<u>Tillämpade avskrivningstider:</u>	<u>Antal år</u>
Byggnader	25
Markanläggning	20
Inventarier, verktyg och installationer	3-10
Maskiner och andra tekniska installationer	10

Värderingsprinciper

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

Fordringar

Fordringar har upptagits till de belopp varmed de beräknas inflyta.

Noter till resultaträkningen**Not 2 Övriga intäkter**

	2022	2021
Hysesintäkter	322 320	294 160
Ersättning handledning elever	74 557	46 867
Statsbidrag merkostnad Covid 19	14 280	927 910
Extra stimulansmedel	605 000	0
Parboende	0	8 477
Ersättning för höga sjuklönekostnader	259 415	204 313
Öresutjämnning	-15	2
Summa övriga intäkter	1 275 557	1 481 729

Not 3 Arvoden och kostnadsersättningar

Arvoden och kostnadsersättningar har för revision inklusive revisionsnära konsultationer uppgått till 72 125 kronor (f.å. 68 362 kronor)

AL

AL
AL
AL
AL

Not 4 Antal anställda (tjänster)

Personalkategori	Antal personal	Antal tjänster	Tjänst (%)
Vårdpersonal			
Sjuksköterska dag/natt	8		762,10
Sjuksköterska natt	2		200,00
Summa	10	9,62	
Undersköterska	24		2182,62
Undersköterska natt	4		330,12
Summa	28	25,13	
Totalt vårdpersonal	38	34,75	
Administrativ personal			
Verksamhetschef	1		100,00
Enhetschef	1		90,00
Ekonomiansvarig	1		100,00
Summa	3	2,90	
Ekonomipersonal			
Vaktmästare	1		100,00
Lokalvårdare	1		100,00
Summa	2	2,00	
Totalt antal anställda	43	39,65	




Not 5 Omplaceringsresultat**Försäljning aktier**

	sålt antal	vinst/förlust
Industri och tjänster		
Trelleborg B	11 000	278 366,00
Resultat försäljning aktier		278 366,00

Inköp aktier

Industri och tjänster		
Clas Ohlson B	22 000	2 553 632,00
Securitas B	8 000	368 000,00
Inköp aktier		2 921 632,00

Not 6 Avsättning fonder

10% av utdelningar och räntor tillförs stiftelsekapitalet. Årets avkastning är totalt 1 350 072 kr.
Se även balansnot 14.

Not 7 Avsättningar

	2022	2021
Reparationsfond	-400 000	-400 000
Värdesäkringsfond	-278 366	-3 806 905
Kompl. Datorer/inventarier	-100 000	-70 000
Kompetensutveckling	-100 000	-100 000
Summa	-878 366	-4 376 905

✓ *Am*

AL *TB* *AM* *P*

Noter till balansräkningen**Not 8 Byggnader och mark**

	2022	2021
Ingående anskaffningsvärde	33 471 107	33 471 107
Årets anskaffning	0	0
Utgående ackumulerade anskaffningsvärden	33 471 107	33 471 107
Ingående avskrivningar	27 784 184	26 512 153
Årets avskrivningar	1 272 031	1 272 031
Utgående ackumulerade avskrivningar	29 056 215	27 784 184
Utgående planenligt restvärde	4 414 892	5 686 923
Bokfört värde byggnader och mark	3 774 906	5 000 306
Bokfört värde markanläggningar	639 985	686 617
	<hr/> 4 414 891	<hr/> 5 686 923

Fastigheten är ej belagd med taxeringsvärde.

Not 9 Maskiner och andra tekniska anläggningar

	2022	2021
Ingående anskaffningsvärde	171 326	171 326
Inköp	0	0
Utrangerat	0	0
Utgående anskaffningsvärde	171 326	171 326
Ingående avskrivningar	171 326	171 326
Årets avskrivningar	0	0
Avskrivning utrangerat	0	0
Utgående ackumulerade avskrivningar	171 326	171 326
Utgående planenligt restvärde	0	0
Bokfört värde	0	0

Not 10 Inventarier verktyg och installationer

	2022	2021
Ingående anskaffningsvärde	3 594 202	3 476 619
Inköp	420 895	302 838
Utrangerat	0	-185 255
Utgående anskaffningsvärde	4 015 097	3 594 202
Ingående avskrivningar	2 978 279	2 996 088
Årets avskrivningar	229 365	167 446
Avskrivning utrangerat	0	-185 255
Utgående ackumulerade avskrivningar	3 207 644	2 978 279
Utgående planenligt restvärde	807 453	615 923
Bokfört värde	807 453	615 923

AL

AL
TB

Not 11 Pågående nyanläggning

	2022	2021
Ingående anskaffningsvärde	1 992 006	1 992 006
Årets anskaffning	113 625	0
Utgående ackumulerade anskaffningsvärden	2 105 631	1 992 006
Ingående avskrivningar	0	0
Årets avskrivningar	0	0
Utgående ackumulerade avskrivningar	0	0
Utgående planenligt restvärde	2 105 631	1 992 006
Bokfört värde pågående nyanläggning	2 105 631	1 992 006

Not 12 Aktier och andra långfristiga värdepappersinnehav**Innehav per bokslutsdatum**

	Antal	Marknadsvärde	Bokfört värde
Aktier			
Industri och tjänster			
AAK	9 400	1 671 790,00	1 801 773,00
Clas Olsson	22 000	1 584 000,00	2 553 632,00
Electrolux B	4 200	591 276,00	887 734,18
Electrolux Professional	4 200	184 044,00	145 131,22
NCC B	4 000	389 000,00	855 634,00
Securitas B	22 000	1 913 120,00	1 891 499,00
Skanska B	7 200	1 188 000,00	1 492 137,00
SKF B	10 400	1 655 160,00	2 172 469,00
Volvo B	12 400	2 337 152,00	1 765 977,00
Bank och finans			
Handelsbanken A	18 000	1 891 800,00	1 533 604,00
Industrivärden A	276	69 966,00	76 838,40
Investor	16 000	3 016 960,00	1 200 134,00
SEB A	18 000	2 159 100,00	1 554 409,00
Swedbank A	10 500	1 861 650,00	1 554 141,00
Fastighet			
JM	3 900	671 190,00	670 131,00
Sällanköpsvaror			
Hennes & Maruritz B	5 700	639 768,00	1 572 973,00
IT			
Tele2 B	9 200	782 920,00	1 163 050,00
Telia Company	33 500	893 110,00	1 160 654,00
Summa		23 500 006,00	24 051 920,80

	2022	2021
Ingående ack anskaffningsvärde	23 341 214	19 173 630
Årets anskaffningar	2 921 632	13 879 033
Årets försäljningar	-2 210 925	-9 711 449
Utgående anskaffningsvärde	24 051 921	23 341 214

2
AMA.
AL TB

Marknadsvärdet på aktieinnehavet har återhämtat sig efter bokslutsdatum, och uppgår per 2023-03-31 till 24 817 319 kr.

Not 13 Kortfristiga placeringar

	2022-12-31	2021-12-31
Nordea Stratega 10		
Bokfört värde	2 866 963	2 866 963
Anskaffningsvärde	2 866 963	2 866 963
Marknadsvärde	3 015 826	3 342 967
	Andelar	Andelar
Anskaffningar under året	0	0
Försäljningar under året	0	0
Totalt		
Ingående anskaffningsvärde	2 866 963	2 866 963
Årets anskaffning	0	0
Årets försäljning	0	0
Utgående anskaffningsvärde	2 866 963	2 866 963
Bokfört värde	2 866 963	2 866 963
Marknadsvärde	3 015 826	3 342 967

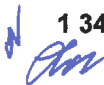
W
dm

AL
MB

Not 14 Avsättning fonder stiftelsekapital

Nr	Namn	%	ingående kapital	avkastning	Avsättning 10%	utgående kapital
4	Anton o Maria Jocknick	2,80	49 804,66	37 799,35	3 779,93	53 584,59
12	Fru Maria Wijks, f Dickson	5,20	92 850,09	70 198,79	7 019,88	99 869,97
21	Hilda Sofia Knutsson	2,60	46 423,54	35 099,40	3 509,94	49 933,48
27	G V Sjöberg	2,80	50 082,65	37 799,35	3 779,93	53 862,58
28	Th Egnell o h h Gertrud Egnell	51,10	912 714,76	689 838,12	68 983,81	981 698,57
35	Albina Charlotta Persson	8,20	146 575,85	110 698,09	11 069,81	157 645,66
40	Systrarna Petterssons fond	7,80	139 265,60	105 298,19	10 529,82	149 795,42
42	Anna Sofia Österbergs donationsfond	1,30	23 091,27	17 549,70	1 754,97	24 846,24
43	Charlotta och Emma Andersson	1,30	23 209,27	17 549,70	1 754,97	24 964,24
45	Maria Karlberg	6,50	116 067,34	87 748,49	8 774,85	124 842,19
47	Jocknickska-Axellska donationen	7,80	139 269,60	105 298,19	10 529,82	149 799,42
51	Charlotta Augusta Johansson	2,60	46 424,42	35 099,40	3 509,94	49 934,36
53	Gerda och Karl Wallgrens donationsfond		20 359,05	30,72	3,07	20 362,12
56	Hildur och Tage Rudstedts fond		6 107,49	9,04	0,90	6 108,39
57	Märta Bergströms fond		35 702,47	55,26	5,53	35 708,00
	Summa kronor =	100,00	1 847 948,06	1 350 071,77	135 007,18	1 982 955,24

Total avkastning att fördela exklusive fond nr 53, 56 och 57:

1 349 976,75

Not 15 Eget kapital**Bundet eget kapital**

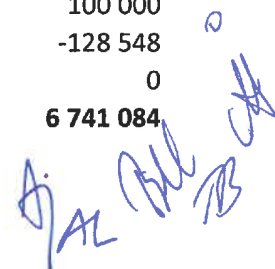
Nr	Fond	Kapital
4	Anton o Maria Jocknick	53 585
12	Fru Maria Wijks, f Dickson	99 870
21	Hilda Sofia Knutsson	49 933
27	G V Sjöberg	53 863
28	Th Egnell o h h Gertrud Egnell	981 699
35	Albina Charlotta Persson	157 646
40	Systrarna Petterssons Fond	149 795
42	Anna Sofia Österbergs donationsfond	24 846
43	Charlotta o Emma Andersson	24 964
45	Maria Karlberg	124 842
47	Jocknickska-Axellska donationen	149 800
51	Charlotta Augusta Johansson	49 934
53	Gerda o Karl Wallgrens donationsfond	20 362
56	Hildur o Tage Rudstedts fond	6 108
57	Märta Bergströms fond	35 708
Stiftelsekapital:		1 982 955
Värdesäkringsfond:		18 833 104
Summa Bundet eget kapital		20 816 059

Fritt eget kapital

	2022-12-31	2021-12-31
Dispositionsfond	1 027 335	1 027 335
Reparationsfond	5 101 905	4 784 641
Komplettering inventarier, datorer	184 612	84 613
Kompetensutveckling	353 209	299 021
Årets resultat	74 023	477 992
Summa Fritt eget kapital	6 741 084	6 673 602

Eget kapital

	Bundet eget kapital		
	Stiftelsekapital	Värdesäkringsfond	Fritt eget kapital
Belopp vid årets ingång	1 847 948	18 554 738	6 673 602
Disposition av föregående års resultat	0	0	-477 992
Redovisat resultat	0	0	74 022
Avsättning värdesäkringsfond	0	278 366	0
Avsättning reparationsfond	0	0	400 000
Avsättning datorer/inventarier	0	0	100 000
Avsättning kompetensutveckling	0	0	100 000
Anspråktaget reserverade medel	0	0	-128 548
Kapitaliserad löpande avkastning	135 007	0	0
Belopp vid årets utgång	1 982 955	18 833 104	6 741 084

Stiftelsens förmögenhetsvärde

	2022-12-31	2021-12-31
Eget kapital, bokfört värde	27 557 143	27 076 288
Skillnad mellan bokfört värde och marknadsvärde på värdepapper	-403 052	6 349 272
Eget Kapital, marknadsvärde	27 154 091	33 425 560

Not 16 Långfristiga skulder

	2022	2021
Förfaller inom 1 år	600 000	600 000
Förfaller år 2-5	2 400 000	2 400 000
Förfaller efter 5 år	5 550 000	6 750 000
Summa kronor	8 550 000	9 750 000

Not 17 Övriga kortfristiga skulder

	2022-12-31	2021-12-31
Personalens källskatt	443 625	436 948
Sociala avgifter	837 688	898 943
Övriga kortfristiga skulder	121 957	121 957
Summa kronor	1 403 270	1 457 848

Not 18 Förutbetalda intäkter och upplupna kostnader

	2022-12-31	2021-12-31
Förtida utbetalt anslag från Skövde kommun	8 300 000	8 050 000
Förskottshyra	41 490	40 290
Övriga upplupna kostnader	143 927	125 081
Semesterlöneskuld	1 111 791	1 350 143
Ej förbrukade medel från H och V Renströms donationsfond	681 124	718 873
Summa kronor	10 278 332	10 284 387

Övriga noter**Not 19 Ställda säkerheter**

	2022	2021
Fastighetsinteckningar i Skövde Motorn 2	Inga	Inga

Not 20 Definition av nyckeltal**Soliditet**

Eget kapital i procent av balansomslutning




Not 21 Väsentliga händelser efter årets slut

Det instabila läget i världen verkar fortsätta även 2023, med återverkningar på både säkerhet och ekonomi. Vi väntar oss lägre utdelningar på våra värdepapper jämfört med det senaste året.

Under början av 2022 har stiftelsen gjort en ansökan om att bedriva särskild boendeform för äldre som lyder under 7 kap 1§ första stycket 2 och 3 socialtjänstlagen (2001:453), SoL, på anmodan av IVO, då det enligt myndigheten inte finns något tillstånd registrerat. Ansökningsprocessen pågick från mars 2022 till februari 2023, då stiftelsen erhöll ett avslag om att bedriva verksamhet enligt SoL. Beslutet har överklagats av stiftelsen och stiftelsen har av Förvaltningsrätten i Stockholm erhållit ett interimistiskt tillstånd att fortsatt bedriva verksamheten till dess domstolen fattar slutligt beslut i frågan om fortsatt drift eller ej.

Under våren var planen att Skövde Kommun skulle göra en upphandling av 60-90 nya platser för äldreboende och där stiftelsen var en av huvudkandidaterna. På grund av att stiftelsen nu bedriver verksamhet under ett interimistiskt tillstånd kan Skövde Kommun inte ingå ett eventuellt avtal med stiftelsen på grund av juridiska aspekter. Därmed står nu stiftelsen utan förmåga att vare sig bygga ut eller att renovera då det framtida utfallet avseende domslutet är mycket osäkert.

Stiftelsens styrelse har då att ta ställning till att invänta ett domslut, vilket kan ta mer än 1 eller 2 år, eller se om det finns någon annan lösning för att kunna upprätthålla syftet i enlighet med 1§ i stiftelsens stadgar: *Stiftelsen Skaraborgs läns sjukhem har som ändamål att tillhandahålla särskild boendeform för service och omvårdnad av äldre somatiskt långtidssjuka personer. Företrädesvis från Skövde Kommun.*

Osäkerheten om vad som sker framgent är också något som påverkar stiftelsens förmåga att rekrytera nyckelpersoner, där vi då inte kan garantera hur utfallet blir avseende den pågående domstolsprocessen mot IVO. Under februari 2023 lämnade stiftelsens verksamhetschef in sin avskedsansökan vilket gjort att process med rekrytering påbörjats. Processen med IVO kan också komma att få påverkan på övrig personal, då frågan om fortsatt verksamhet är mycket osäker på grund av den pågående domstolsprocessen.

Stiftelsens styrelse har fattat beslut om en verksamhetsövergång avseende personal och utförandet av vårdverksamhet. Verksamhetsövergången sker i nära samarbete med Skövde Kommun och ska ske under hösten 2023.

Stiftelsens fastighet, Skövde Motorn 2, kommer att fortsättningsvis vara ägd av stiftelsen. Efter den planerade verksamhetsövergången hösten 2023 blir Skövde Kommun hyresgäst istället för vårdplatsköpare.

De i stiftelserna befintliga värdepapper samt likvida medel fortsätter att hanteras av stiftelsen i enlighet med de statuter som gäller för respektive stiftelse.

Länsstyrelsen Västra Götaland som är tillsynsmyndighet för stiftelsen har också tagit del av styrelsens plan med verksamhetsövergång. Deras svar per 2023-03-20 lyder enligt följande:

Länsstyrelsen har inget att erinra mot styrelsens planer för att "rädda" stiftelsen.

Länsstyrelsen menar vidare att styrelsen på detta sätt uppfyller sitt syssломannaansvar.

Skövde 2023-04-28



Anders Jakobsson
Ordförande



Torbjörn Bergman



Åsa Axelsson




Anna Ljungberg



Bjarne Medin

Vår revisionsberättelse har avgivits 2023-04-28



Ingemar Venemyr
Auktoriserad revisor FAR



Stig Larsson
Av kommunen vald revisor

Sändlista

	Årsredovisning	Revisionsberättelse
Länsstyrelsen i Västra Götaland Rättsenheten 403 40 Göteborg	1	1
Skattekontoret i Mariestad Box 79 542 79 Mariestad	1	1
Sjukhemmets styrelse	5	5
Sjukhemmets revisorer	2	2
Nordea Box 612 541 29 Skövde	1	1
Kommunfullmäktige Skövde Kommun 541 83 Skövde	1	1
Vård- och omsorgsnämnden Skövde kommun 541 83 Skövde	1	1
Kungliga Biblioteket Box 5039 102 41 Stockholm	1	1
Göteborgs Universitetsbibliotek Box 222 405 70 Göteborg	1	1
Vårdförbundet Avd Västra Götaland Norra Hamngatan 32 411 06 Göteborg	1	1
SKAF Avd Skaraborg Fredsgatan 4 541 30 Skövde	1	1

AL

AL TB

REVISIONSBERÄTTELSE

Till styrelsen i Stiftelsen Skaraborgs Läns Sjukhem
Org.nr. 866600-8928

Rapport om årsredovisningen

Uttalanden

Vi har utfört en revision av årsredovisningen för Stiftelsen Skaraborgs Läns Sjukhem för år 2022. Enligt vår uppfattning har årsredovisningen upprättats i enlighet med årsredovisningslagen och ger en i alla väsentliga avseenden rättvisande bild av stiftelsens finansiella ställning per den 2022-12-31 och av dess finansiella resultat för året enligt årsredovisningslagen. Förvaltningsberättelsen är förenlig med årsredovisningens övriga delar.

Grund för uttalanden

Vi har utfört revisionen enligt god revisionsssed i Sverige. Revisorernas ansvar enligt denna sed beskrivs närmare i avsnitten "Den auktoriserade revisorns ansvar" samt "Den kommunvalde revisorns ansvar". Vi är oberoende i förhållande till stiftelsen enligt god revisorssed i Sverige. Jag som auktoriserad revisor har fullgjort mitt yrkesetiska ansvar enligt dessa krav.

Vi anser att de revisionsbevis vi har inhämtat är tillräckliga och ändamålsenliga som grund för våra uttalanden.

Styrelsens ansvar

Det är styrelsen som har ansvaret för att årsredovisningen upprättas och att den ger en rättvisande bild enligt årsredovisningslagen. Styrelsen ansvarar även för den interna kontroll som den bedömer är nödvändig för att upprätta en årsredovisning som inte innehåller några väsentliga felaktigheter, vare sig dessa beror på oegentligheter eller misstag.

Vid upprättandet av årsredovisningen ansvarar styrelsen för bedömningen av stiftelsens förmåga att fortsätta verksamheten. Den upplyser, när så är tillämpligt, om förhållanden som kan påverka förmågan att fortsätta verksamheten och att använda antagandet om fortsatt drift. Antagandet om fortsatt drift tillämpas dock inte om beslut har fattats om att avveckla verksamheten.

Den auktoriserade revisorns ansvar

Jag har att utföra revisionen enligt International Standards on Auditing (ISA) och god revisionsssed i Sverige. Mitt mål är att uppnå en rimlig grad av säkerhet om huruvida årsredovisningen som helhet inte innehåller några väsentliga felaktigheter, vare sig dessa beror på oegentligheter eller misstag. Rimlig säkerhet är en hög grad av säkerhet, men är ingen garanti för att en revision som utförs enligt ISA och god revisionsssed i Sverige alltid kommer att upptäcka en väsentlig felaktighet om en sådan finns. Felaktigheter kan uppstå på grund av oegentligheter eller misstag och anses vara väsentliga om de enskilt eller tillsammans rimligen kan förväntas påverka de ekonomiska beslut som användare fattar med grund i årsredovisningen.

Som del av en revision enligt ISA använder jag professionellt omdöme och har en professionellt skeptisk inställning under hela revisionen. Dessutom:

- identifierar och bedömer jag riskerna för väsentliga felaktigheter i årsredovisningen, vare sig dessa beror på oegentligheter eller misstag, utformar och utför granskningsåtgärder bland annat utifrån dessa risker och inhämtar revisionsbevis som är tillräckliga och ändamålsenliga för att utgöra en grund för mina uttalanden. Risken för att inte upptäcka en väsentlig felaktighet till följd av oegentligheter är högre än för en väsentlig felaktighet som beror på misstag, eftersom oegentligheter kan innefatta agerande i maskopi, förfalskning, avsiktliga utelämnanden, felaktig information eller åsidosättande av intern kontroll.
- skaffar jag mig en förståelse av den del av stiftelsens interna kontroll som har betydelse för min revision för att utforma granskningsåtgärder som är lämpliga med hänsyn till omständigheterna, men inte för att uttala mig om effektiviteten i den interna kontrollen.
- utvärderar jag lämpligheten i de redovisningsprinciper som används och rimligheten i styrelsens uppskattningar i redovisningen och tillhörande upplysningar.
- drar jag en slutsats om lämpligheten i att styrelsen använder antagandet om fortsatt drift vid upprättandet av årsredovisningen. Jag drar också en slutsats, med grund i de inhämtade revisionsbevisen, om huruvida det finns någon väsentlig osäkerhetsfaktor som avser sådana händelser eller förhållanden som kan leda till betydande tvivel om stiftelsens förmåga att fortsätta verksamheten. Om jag drar slutsatsen att det finns en väsentlig osäkerhetsfaktor, måste jag i revisionsberättelsen fästa uppmärksamheten på upplysningarna i årsredovisningen om den väsentliga osäkerhetsfaktorn eller, om sådana upplysningar är otillräckliga, modifiera uttalandet om årsredovisningen. Mina slutsatser baseras på de revisionsbevis som inhämtas fram till datumet för revisionsberättelsen. Dock kan framtida händelser eller förhållanden göra att en stiftelse inte längre kan fortsätta verksamheten.
- utvärderar jag den övergripande presentationen, strukturen och innehållet i årsredovisningen, däribland upplysningarna, och om årsredovisningen återger de underliggande transaktionerna och händelserna på ett sätt som ger en rättvisande bild.

Jag måste informera styrelsen om bland annat revisionens planerade omfattning och inriktning samt tidpunkten för den. Jag måste också informera om betydelsefulla iakttagelser under revisionen, däribland de eventuella betydande brister i den interna kontrollen som jag identifierat.

Den kommunvalde revisorns ansvar

Jag har att utföra en revision enligt revisionslagen och därmed enligt god revisionsssed i Sverige. Mitt mål är att uppnå en rimlig grad av säkerhet om huruvida årsredovisningen har upprättats i enlighet med årsredovisningslagen och om årsredovisningen ger en rättvisande bild av stiftelsens resultat och ställning.

Rapport om andra krav enligt lagar och andra författningar

Uttalande

Utöver vår revision av årsredovisningen har vi även utfört en revision av styrelsens förvaltning för Stiftelsen Skaraborgs Läns Sjukhem för år 2022.

Enligt vår uppfattning har styrelseledamöterna inte handlat i strid med stiftelselagen, stiftelseförordnandet eller årsredovisningslagen.

[Handwritten signature]

Grund för uttalande

Vi har utfört revisionen enligt god revisionsssed i Sverige. Vårt ansvar enligt denna beskrivs närmare i avsnittet "Revisorers ansvar". Vi är oberoende i förhållande till stiftelsen enligt god revisionsssed i Sverige. Jag som auktoriserad revisor har i övrigt fullgjort mitt yrkesetiska ansvar enligt dessa krav.

Vi anser att de revisionsbevis vi har inhämtat är tillräckliga och ändamålsenliga som grund för vårt uttalande.

Styrelsens ansvar

Det är styrelsen som har ansvaret för förvaltningen enligt stiftelselagen och stiftelseförordnandet.

Revisorers ansvar

Vårt mål beträffande revisionen av förvaltningen, och därmed vårt uttalande, är att inhämta revisionsbevis för att med en rimlig grad av säkerhet kunna bedöma om någon styrelseledamot i något väsentligt avseende:

- företagit någon åtgärd eller gjort sig skyldig till någon försummelse som kan föranleda ersättningsskyldighet mot stiftelsen, eller om det finns skäl för entledigande, eller
- på något annat sätt handlat i strid med stiftelselagen, stiftelseförordnandet eller årsredovisningslagen.

Rimlig säkerhet är en hög grad av säkerhet, men ingen garanti för att en revision som utförs enligt god revisionsssed i Sverige alltid kommer att upptäcka åtgärder eller försummelser som kan föranleda ersättningsskyldighet mot stiftelsen.

Som en del av en revision enligt god revisionsssed i Sverige använder den auktoriserade revisorn professionellt omdöme och har en professionellt skeptisk inställning under hela revisionen. Granskningen av förvaltningen grundar sig främst på revisionen av räkenskaper. Vilka tillkommande granskningsåtgärder som utförs baseras på den auktoriserade revisorns professionella bedömning och övriga valda revisorers bedömning med utgångspunkt i risk och väsentlighet. Det innebär att vi fokuserar granskningen på sådana åtgärder, områden och förhållanden som är väsentliga för verksamheten och där avsteg och överträdelser skulle ha särskild betydelse för stiftelsens situation. Vi går igenom och prövar fattade beslut, beslutsunderlag, vidtagna åtgärder och andra förhållanden som är relevanta för vårt uttalande.

Skövde den 28 april 2023



Ingemar Venemyr
Auktoriserad revisor Far



Stig Larsson
Av kommunen vald revisor

Denna behandling '115/23 Valärenden' har inget tjänsteutlåtande.