Mötesbok: Kommunfullmäktige (2025-05-26)

Kommunfullmäktige

Datum: 2025-05-26

Plats:

Kommentar:

Dagordning

Kallelse

Kallelse Kommunfullmäktige 2025-05-26 3

Ärenden

43/25 Fastställande av dagordning 5
44/25 Anmälan av nya ledamöter och ersättare i kommunfullmäktige 6
45/25 Anmälan av nya motioner 7
46/25 Anmälan av nya interpellationer 8
47/25 Besvarande av interpellationer 9
48/25 Fråga 10
49/25 Antagande av Policy för digitalisering 11
50/25 Svar på motion om att införa ett arkitektoniskt råd (SD) 35
51/25 Årsredovisning 2024 samt beslut om ansvarsfrihet, Miljösamverkan östra Skaraborg 42
52/25 Årsredovisning 2024 samt beslut om ansvarsfrihet, Skaraborgs Kommunalförbund 93
53/25 Antagande av Skogspolicy för Skövde kommun 159
54/25 Anmälningsärenden kommunfullmäktige 26 maj 2025 170
55/25 Valärenden 580
56/25 Avslutning 581

SKÖVDE

Kallelse och ärendelista till

Kommunfullmäktige

Tid: 2025-05-26 kl. 00:00
Plats: Sessionssalen

Ledamot som inte kan närvara vid sammanträdet skall själv kontakta gruppledare.

Dagordning		
Inledning Mötets öppnande Val av protokollsjusterare Närvarokontroll		
Ärenden		
1		Fastställande av dagordning
2		Anmälan av nya ledamöter och ersättare i kommunfullmäktige
3		Anmälan av nya motioner
4		Anmälan av nya interpellationer
5		Besvarande av interpellationer
6		Fråga
7	KS2024.0113	Antagande av Policy för digitalisering
8	KS2024.0527	Svar på motion om att införa ett arkitektoniskt råd (SD)
9	KS2025.0194	Årsredovisning 2024 samt beslut om ansvarsfrihet, Miljösamverkan östra Skaraborg
10	KS2025.0195	Årsredovisning 2024 samt beslut om ansvarsfrihet, Skaraborgs Kommunalförbund
11	KS2025.0229	Antagande av Skogspolicy för Skövde kommun
12	KS2025.0005	Anmälningsärenden kommunfullmäktige 26 maj 2025
13		Valärenden
14		Avslutning

Skövde, 2025-05-15

Monica Green (S)
Ordförande

Camilla Arvidsson
Sekreterare

TJÄNSTEUTLÅTANDE

Datum:

Diarienummer: **KS2024.0113-12**
Handläggare: **Wendy Tapper Ås**

Kommunstyrelsens arbetsutskott

Antagande av Policy för digitalisering

Förslag till beslut

Kommunstyrelsen föreslår kommunfullmäktige att anta Policy för digitalisering.

Bakgrund

För att tydliggöra inriktningen för kommunens digitaliseringsarbete har kommunstyrelsen beslutat att ge i uppdrag till kommundirektören att ta fram en policy för digitalisering (2024-03-11 § 45/24).

Policyn innehåller Skövde kommuns definition av digitalisering. Den beskriver också att vi jobbar med digitalisering utifrån tre dimensioner samt vilka principer som styr vårt digitaliseringsarbete. Syftet med policyn är att vara ett stöd och ge vägledning i digitaliseringsarbetet och öka organisationens digitala förmåga.

Policyn har varit på remiss i samtliga nämnder. Alla nämnder ställer sig bakom policyn. Bygglovsnämnden har förslag på tillägg. Tilläggen handlar om att förtydliga kopplingen till kommunens mål inklusive uppföljning och ansvarsområden, förklaring av effektmål och metoder för att mäta framsteg, förtydliga digital mognad och mätning av denna. Det föreslås också att i policyn lyfta vikten av gemensamma lösningar och kunskapsdelning, förtydliga hur data ska hanteras på ett säkert sätt och hur risker inom cybersäkerhet ska hanteras. De föreslagna tilläggen tas om hand i andra styrdokument, eller i interna arbetssätt, rutiner och metoder. Justeringar i policyn har därför inte gjorts, då policyn ska ange övergripande värderingar samt ge vägledning och principer för arbetet med digitalisering.

Ärendet har samverkats med fackliga parter 2025-04-01.
Policyn har genomgått en barnrättsgranskning för att säkerställa att barnets bästa beaktas. I policyn pekas inga specifika målgrupper ut förutom invånare och medarbetare generellt. Vid enskilda digitaliseringsinitiativ, där policyn är ett stöd, kan bedömning av barnets bästa behöva göras.

Skövde kommun
Besöksadress Stadshuset, Fredsgatan 4, Skövde
Postadress Skövde kommun, 54183 Skövde
Kontaktcenter Telefon: 0500-49 80 00
Webbplats Skovde.se

TJÄNSTEUTLÅTANDE

Datum:

Diarienummer: **KS2024.0113-12**
Handläggare: **Wendy Tapper Ås**

Handlingar

Tjänsteutlåtande: Antagande av Policy för digitalisering
Policy för digitalisering
BLN § 2 Internremiss - Policy för digitalisering
BUN § 3/25 Remissyttrande på Policy för digitalisering
SON § 3/25 Remissyttrande Policy för digitalisering
KFN § 7/25 Remissyttrande på Policy för digitalisering
SEN § 6/25 Remissyttrande på Policy för digitalisering
VON § 17/25 Remissyttrande policy för digitalisering
Barnrättsgranskning av styrdokument

Skickas till

Samtliga nämnder
Samtliga sektorer
Lena Friberg, stabschef KLS

Handläggare

Wendy Tapper Ås
Kommunstyrelsen

Policy för digitalisering

Beslutad av kommunfullmäktige datum månad år, § XX. Dnr KS2024.0113

Dokumenttyp: Policy
Dokumentet gäller för: Samtliga sektorer och nämnder
Diarienummer: KS2024.0113
Reviderad: Ej reviderad
Giltighetstid: Till dess att nytt beslut tas
Tidpunkt för aktualitetsprövning: 1 gång per mandatperiod
Dokumentansvarig: Utvecklingschef
Andra tillhörande dokument: -

Innehåll

Inledning 3
Syfte 3
Definition 4
Tre dimensioner av digitalisering 4
Digital utsida 4
Digital insida 4
Digital förmåga 4
Principer 5

Inledning

Skövde kommun påverkas, som alla kommuner i Sverige, av förändringar i samhället där de resurser vi har till vårt förfogande kommer att minska. Vi behöver ta oss an dessa utmaningar och ha en utveckling som tillfredsställer dagens behov utan att äventyra kommande generationers möjligheter att göra detsamma.

Samhällsutvecklingen och teknikutvecklingen påverkar medborgarnas och medarbetarnas förväntningar och behov, vilket i sin tur påverkar hur kommunen leder, styr och levererar sina tjänster.

För att lyckas krävs att vi jobbar systematiskt och med etablerade arbetssätt för verksamhetsutveckling och innovation. Vi utgår alltid från behov och övergripande mål, vi säkerställer att vi har tydliga effektmål för varför vi ska utveckla det vi vill utveckla, och vi följer alltid upp det vi gör.

Vi använder digitalisering och teknologier som AI för att stärka oss både i vårt förbättringsarbete och vår innovationskraft, vi är nyfikna och kreativa och vågar prova nya tekniker och arbetssätt som digitalisering möjliggör.

Syfte

Syftet med policyn är att vara ett stöd och ge vägledning i digitaliseringsarbetet och öka organisationens digitala förmåga.

Definition

Digitalisering är en metod för verksamhetsutveckling där digitala lösningar används för att säkerställa såväl kortsiktiga som långsiktiga mål och nyttor.

Tre dimensioner av digitalisering

För att fånga möjligheterna och realisera nyttan med digitalisering behöver vi förstå behov, förutsättningar och risker utifrån flera olika perspektiv. I Skövde kommun jobbar vi med digitaliseringen utifrån tre dimensioner.

Digital utsida

Vår digitala utsida är enkel, trygg och transparent för invånare och organisationer

Den digitala utsidan är det som kommunens intressenter ser och möter. Den digitala utsidan är exempelvis kommunens webbplats med e-tjänster, skolans lärplattform och andra sociala medier.

Digital insida

Vår digitala insida är enkel, väl förankrad och effektiv för samtliga medarbetare

Den digitala insidan är det som kommunens medarbetare använder i sitt dagliga arbete. Den digitala insidan är exempelvis verksamhetssystem, digitala verktyg och digitala arbetssätt.

Digital förmåga

Vår digitala förmåga skapar ett stabilt och långsiktigt stöd i digitaliseringsarbetet.

Vår digitala förmåga är våra samlade tekniska förutsättningar samt organisationens digitala mognad och förmåga att dra nytta av digitaliseringens effekter.

Principer

De principer som styr vårt digitaliseringsarbete är

- **Digitalt först** - När det är möjligt och relevant ska digital lösning vara förstahandsvalet.
- **Digital trygghet** – Vi säkerställer att digitala tjänster är säkra och enkla.
- **Digital delaktighet** – Invånare och medarbetare ska ha möjlighet att delta i den digitala utvecklingen för att säkerställa tillgängliga och inkluderande digitala tjänster och stöd.
- **Digital kompetens** – För att möta de krav och möjligheter som den digitala världen erbjuder ska vi kontinuerligt stärka den digitala kompetensen hos både medarbetare och invånare.
- **Digital hållbarhet** – Vi ska främja en hållbar digital utveckling genom att välja lösningar som är resurseffektiva och långsiktiga. Vi bygger lösningar i samverkan och tar vara på nationella initiativ.

Policy för digitalisering fastställer riktningen för digitaliseringsarbetet för att skapa de förutsättningar som behövs för att stödja i arbetet att klara kommunens uppdrag och mål, både nu och för framtida generationer.

Barnrättsgranskning av styrdokument

- ett sätt att stärka barnrättsperspektivet

Genom att barnrättsgranska de styrdokument som sektorn förhåller sig till säkerställer vi att barnets synliggörs och att barnrättsperspektivet tas hänsyn till. Granskningen är ett stöd för att synliggöra barnet som subjekt och ta i beaktning barnets olikheter och behov. De strategiska dokumenten ska granskas genom barnkonventionens artiklar, barnets perspektiv och eventuell svensk lagstiftning samt aktuell forskning.

Reflektionsfrågor

Har barn synliggjorts i dokumentet? Framgår det hur barn berörs, direkt eller indirekt? Är barn omtalade som subjekt, eller beskrivs barn uteslutande som objekt att ta hand om?

Nej. Inga specifika målgrupper har pekats ut förutom invånare och medarbetare generellt. Dokumentet är på en övergripande nivå som inte har mål eller aktiviteter riktat mot specifika målgrupper.

Framgår det i dokumentet att barnets olikheter och behov har beaktats? Om inte – hur skulle detta kunna göras?

Nej. Inga specifika målgrupper har pekats ut förutom invånare och medarbetare generellt. Dokumentet är på en övergripande nivå som inte har mål eller aktiviteter riktat mot specifika målgrupper.

Formuleras mål och insatser utifrån barns livsvillkor, eller konventionens rättigheter? Om inte – hur skulle detta kunna göras?

Inga mål eller insatser är formulerade i detta policydokument.

Finns barns synpunkter med i underlaget, och framgår det hur detta har beaktats? Om inte – hur skulle det kunna göras?

Nej, vi har inte jobbad med den typen av involvering i framtagandet av dokumentet. Vi bedömer inte att detta är relevant med ett styrdokument på den här övergripande nivån.

Finns det områden i dokumentet (verksamhetsplanen t ex) där det framgår att en prövning av barnets bästa bör göras?

Nej. När policyn ska användas och det tas fram handlingsplaner eller riktlinjer kan det dock vara lämpligt.

Läs mer om barnets rättigheter och barnkonventionen i sin helhet hos UNICF: Läs barnkonventionen här | unicef.se

VON § 17/25
Remissyttrande policy för digitalisering

VON2024.0210

Behandlat av	Datum	Ärende
1 Vård- och omsorgsnämnden	2025-02-27	17/25

Beslut
Vård- och omsorgsnämnden beslutar föreslå kommunstyrelsen att anta Policy för digitalisering.

Bakgrund
Kommunstyrelsen har skickat policyn för digitalisering på remiss till samtliga nämnder. Syftet med policyn är att vara ett stöd och ge vägledning i digitaliseringsarbetet och öka organisationens digitala förmåga.
Policyn innehåller en bakgrundsbeskrivning, dimensioner och principer kring digitalisering.
De tre dimensionerna är:

- Digital utsida- ”Vår digitala utsida är enkel, trygg och transparent för invånare och organisationer”
- Digital insida - ”Vår digitala insida är enkel, väl förankrad och effektiv för samtliga medarbetare”
- Digital förmåga - ”Vår digitala förmåga skapar ett stabilt och långsiktigt stöd i digitaliseringsarbetet”

Fem principer beskrivs också. De är digitalt först, digital trygghet, digital delaktighet, digital kompetens samt digital hållbarhet.

Yttrande
Policyn för digitalisering ger en inriktning att förhålla sig till som stämmer väl överens med det arbete vård- och omsorgsnämnden gör i frågan. Nämnden föreslår därför kommunstyrelsen att anta Policy för digitalisering.

Handlingar
Tjänsteutlåtande: Remissyttrande policy för digitalisering
Policy för digitalisering

Skickas till
Kommunstyrelsen

SEN § 6/25
Remissyttrande på Policy för digitalisering

SEN2024.0201

Behandlat av	Datum	Ärende
1 Servicenämndens arbetsutskott	2025-02-06	4/25
2 Servicenämnden	2025-02-20	6/25

Beslut
Servicenämnden beslutar föreslå kommunstyrelsen föreslå kommunfullmäktige att anta Policy för digitalisering.

Bakgrund
Skövde kommun påverkas, som alla kommuner i Sverige, av förändringar i samhället där de resurser vi har till vårt förfogande kommer att minska. Vi behöver ta oss an dessa utmaningar och ha en utveckling som tillfredsställer dagens behov utan att äventyra kommande generationers möjligheter att göra detsamma. Samhällsutvecklingen och teknikutvecklingen påverkar medborgarnas och medarbetarnas förväntningar och behov, vilket i sin tur påverkar hur kommunen leder, styr och levererar sina tjänster.

För att lyckas krävs att vi jobbar systematiskt och med etablerade arbetssätt för verksamhetsutveckling och innovation. Vi utgår alltid från behov och övergripande mål, vi säkerställer att vi har tydliga effektmål för varför vi ska utveckla det vi vill utveckla, och vi följer alltid upp det vi gör.

Vi använder digitalisering och teknologier som AI för att stärka oss både i vårt förbättringsarbete och vår innovationskraft, vi är nyfikna och kreativa och vågar prova nya tekniker och arbetssätt som digitalisering möjliggör.

Syftet med policyn är att vara ett stöd och ge vägledning i digitaliseringsarbetet och öka organisationens digitala förmåga.

Handlingar
Tjänsteutlåtande: Remissyttrande på Policy för digitalisering

Skövde kommun **Protokollsutdrag** 8 (16)
Servicenämnden

Policy för digitalisering

Skickas till
Kommunstyrelsen
Lisa Ivarsson

KFN § 7/25
Remissyttrande på Policy för digitalisering

KFN2024.0099

Behandlat av	Datum	Ärende
1 Kultur- och fritidsnämndens arbetsutskott	2025-02-05	6/25
2 Kultur- och fritidsnämnden	2025-02-19	7/25

Beslut
Kultur- och fritidsnämnden beslutar föreslå kommunstyrelsen att anta Policyn för digitalisering.

Bakgrund
Kultur- och fritidsnämnden har getts möjlighet till yttrande gällande Policy för digitalisering.

Syftet med policyn är att vara ett stöd och ge vägledning i digitaliseringsarbetet och öka organisationens digitala förmåga. För att fånga möjligheterna och realisera nyttan med digitalisering behöver vi förstå behov, förutsättningar och risker utifrån flera olika perspektiv. I Skövde kommun jobbas med digitaliseringen utifrån tre dimensioner. Policy för digitalisering fastställer riktningen för digitaliseringsarbetet för att skapa de förutsättningar som behövs för att stödja i arbetet att klara kommunens uppdrag och mål, både nu och för framtida generationer. Ett flertal olika principer nämns också i policyn och är de som styr kommunens digitaliseringsarbete. Policy för digitalisering fastställer riktningen för digitaliseringsarbetet för att skapa de förutsättningar som behövs för att stödja i arbetet att klara kommunens uppdrag och mål, både nu och för framtida generationer.

Yttrande
Kultur- och fritidsnämnden ser att ur ett verksamhetsperspektiv är policyn positivt stöd och verktyg i arbetet. Den digitala utvecklingen går snabbt framåt och policyn ger ett stöd i digitala prioriteringar för att möta behovet hos kommunens invånare.

Handlingar
Tjänsteutlåtande: Remissyttrande på Policy för digitalisering
Policy för digitalisering

Skickas till
Kommunstyrelsen
Lisa Ivarsson, ärendecontroller

SON § 3/25
Remissyttrande Policy för digitalisering

SON2024.0105

Behandlat av	Datum	Ärende
1 Socialnämndens arbetsutskott	2025-01-16	2/25
2 Socialnämnden	2025-01-30	3/25

Beslut
Socialnämnden beslutar att ställa sig bakom framtagen Policy för digitalisering.

Bakgrund
Precis som för andra kommuner i Sverige påverkas Skövde kommun av förändringar i samhället. Medborgare och medarbetare har förväntningar och behov som påverkar hur kommunen behöver leverera sina tjänster. Det krävs att verksamhetsutveckling genomförs med systematik och etablerade arbetssätt. Samtidigt krävs det nyfikenhet, kreativitet samt att vi vågar testa nya tekniker och arbetssätt som digitalisering möjliggör.

Syftet med framtagen policy är att vara ett stöd och ge vägledning i digitaliseringsarbetet och öka organisationens digitala förmåga.

I policyn definieras digitalisering som en metod för verksamhetsutveckling där digitala lösningar används för att balansera mellan effektivisering och innovation för att säkerställa såväl kortsiktiga som långsiktiga mål och nyttor.

Tre dimensioner av digitalisering beskrivs och dessa är insida, utsida och förmåga. Utsidan handlar om det som kommunens intressenter ser och möter, som kommunens webbplats och andra sociala medier. Insidan är det som kommunens medarbetare använder, som till exempel verksamhetssystem. Förmåga handlar om de samlade förutsättningarna gällande teknik och mognad för kommunen att dra nytta av digitaliseringens effekter.

I policyn framgår även fem definierade principer som styr kommunens digitaliseringsarbete. **Digitalt först**, **digital trygghet, digital delaktighet**, **digital kompetens** och **digital hållbarhet** är de fem principerna.

Yttrande
Det är positivt att policyn är skriven på ett sätt som ger en riktning för hela kommunen. Definitionen av digitalisering är lätt att förstå och förhålla sig till. Genom beskrivningen av de tre dimensionerna samt de fem principerna ges ytterligare vägledning för vad man bör ta hänsyn till vid utveckling med stöd av digitalisering.

Handlingar

Tjänsteutlåtande: Remissyttrande Policy för digitalisering
Policy för digitalisering

Skickas till

Kommunstyrelsen
Lisa Ivarsson, ärendecontroller

BUN § 3/25
Remissyttrande på Policy för digitalisering

BUN2024.1269

Behandlat av	Datum	Ärende
1 Barn- och utbildningsnämndens arbetsutskott	2025-01-13	4/25
2 Barn- och utbildningsnämnden	2025-01-27	3/25

Beslut
Barn och utbildningsnämnden beslutar att ställa sig bakom framtagen Policy för digitalisering.

Bakgrund
Kommunstyrelsen har begärt in yttrande från samtliga nämnder inför beslut om Policy för digitalisering.

Inom skolväsendet är frågan om digitaliseringen högst levande där debatten utvecklas i takt med att ny forskning och nya erfarenheter tillkommer. Det är tydligt att det finns två sidor kring digitalisering inom skolan. Som exempelvis kan nämnas debatten runt digitala och/eller analoga läromedel.

Yttrande
Barn- och utbildningsnämnden välkomnar initiativet till en övergripande policy för digitalisering som syftar till att stärka kommunens digitala förmåga och möta framtidens utmaningar. Vidare ser barn- och utbildningsnämnden positivt på att definitionen av digitalisering gör en tydlig koppling till verksamhetsutveckling. Detta innebär att det blir en naturlig del av det systematiska kvalitetsarbetet, istället för att det blir ett enskilt spår med ett eget syfte.

Barn- och utbildningsnämnden vill dock betona att utbyggnaden av digitala verksamhetssystem och digitala verktyg för både barn, elever och personal kan innebära stora kostnader i en sektor med många användare (totalt cirka 12 000), och därmed kräva ökade resurser. Utifrån detta bör IT-avdelningen ha ett tydligare uttalat uppdrag att ständigt bevaka möjligheter till effektiviseringar och kostnadseffektiva lösningar utifrån verksamhetens behov.

Handlingar
Tjänsteutlåtande: Remissyttrande på Policy för digitalisering
Policy för digitalisering

Skickas till
Kommunstyrelsen

SKÖVDE KOMMUN

BYGGLOVSNÄMNDEN

SAMMANTRÄDESPROTOKOLL
Sammanträdesdatum
2025-01-24

BLN § 2

ADM.2024.665

Internremiss - Policy för digitalisering

Beslut

Bygglovsnämnden ställer sig bakom framtagen policyn för digitalisering med förslag på tillägg.

Policyn för digitalisering beskriver hur digital teknik ska användas för att utveckla Skövde kommuns arbete och möta olika samhällsutmaningar. Här är förslag på förbättringar för att göra policyn tydligare och mer effektiv:

Koppling till kommunens mål:

I inledningen bör det framgå hur digitalisering bidrar till kommunens strategiska mål, som hållbarhet, medborgarengagemang och effektivitet. För att följa upp detta kan policyn inkludera indikatorer, tidsramar för utvärdering och tydliga ansvarsområden.

Effektmål och uppföljning:

Det är viktigt att förklara vad effektmålen är och hur de ska följas upp. Vilka metoder används för att mäta framsteg inom digitalisering?

Digital förmåga:

Begreppet "digital förmåga" handlar om både teknik och organisations mognad. Det kan vara bra att förtydliga vad som menas med "digital mognad" och beskriva hur kommunen planerar att mäta och utveckla detta över tid.

Samverkan och partnerskap:

För att lyckas med digitaliseringen behövs samarbete med andra kommuner, företag. Policyn kan lyfta vikten av gemensamma lösningar, kunskapsdelning och hantering av risker som cybersäkerhet.

Datahantering:

Policyn kan förtydliga hur kommunen ska hantera data på ett säkert och etiskt sätt, i enlighet med GDPR och andra lagar.

Innovation och riskhantering:

Det är bra att lyfta fram möjligheter med digitalisering, men också viktigt att beskriva hur risker som tekniska problem och cybersäkerhet ska hanteras.

Sammanfattning

Förslagen syftar till att göra policyn tydligare och mer användbar. De innefattar koppling till kommunens långsiktiga mål, tydligare definitioner av digital förmåga, betoning på samarbete, säker datahantering och fokus på användarnas behov. Detta skapar en stabil grund för digitaliseringens framtid.

SKÖVDE KOMMUN **SAMMANTRÄDESPROTOKOLL**

Sammanträdesdatum

BYGGLOVSNÄMNDEN 2025-01-24

Bakgrund

Bygglovsnämnden har möjlighet att svara på en internremiss om Skövde kommuns policy för digitalisering. Policyn beskriver hur kommunen ska använda digitala lösningar för att skapa bättre tjänster och effektivitet. Den är indelad i tre delar:

Digital utsida – Tjänster för medborgarna.

Digital insida – Verktyg för medarbetarna.

Digital förmåga – Organisationens tekniska och digitala mognad.

Principerna omfattar att vara digitalt först, skapa trygghet och delaktighet, stärka kompetensen och säkerställa hållbarhet. Policyn ska hjälpa kommunen att nå sina mål både nu och i framtiden.

Beslutet kan överklagas

Handlingar

Tjänsteskrivelse Svar på remiss
Policy för digitalisering

Skickas till
Sökande
Berörda sakägare

KS § 66/25
Antagande av Policy för digitalisering

KS2024.0113

Behandlat av	Datum	Ärende
1 Kommunstyrelsens arbetsutskott	2025-04-23	64/25
2 Kommunstyrelsen	2025-05-07	66/25

Förslag till beslut
Kommunfullmäktige beslutar att anta Policy för digitalisering.

Beslutsgång
Ordförande konstaterar att det finns ett förslag till beslut och finner att kommunstyrelsen föreslår kommunfullmäktige besluta enligt kommunstyrelsens arbetsutskotts förslag till beslut.

Bakgrund
För att tydliggöra inriktningen för kommunens digitaliseringsarbete har kommunstyrelsen beslutat att ge i uppdrag till kommundirektören att ta fram en policy för digitalisering (2024-03-11 § 45/24).

Policyn innehåller Skövde kommuns definition av digitalisering. Den beskriver också att vi jobbar med digitalisering utifrån tre dimensioner samt vilka principer som styr vårt digitaliseringsarbete. Syftet med policyn är att vara ett stöd och ge vägledning i digitaliseringsarbetet och öka organisationens digitala förmåga.

Policyn har varit på remiss i samtliga nämnder. Alla nämnder ställer sig bakom policyn. Bygglovsnämnden har förslag på tillägg. Tilläggen handlar om att förtydliga kopplingen till kommunens mål inklusive uppföljning och ansvarsområden, förklaring av effektmål och metoder för att mäta framsteg, förtydliga digital mognad och mätning av denna. Det föreslås också att i policyn lyfta vikten av gemensamma lösningar och kunskapsdelning, förtydliga hur data ska hanteras på ett säkert sätt och hur risker inom cybersäkerhet ska hanteras. De föreslagna tilläggen tas om hand i andra styrdokument, eller i interna arbetssätt, rutiner och metoder. Justeringar i policyn har därför inte gjorts, då policyn ska ange övergripande värderingar samt ge vägledning och principer för arbetet med digitalisering.

Ärendet har samverkats med fackliga parter 2025-04-01.
Policyn har genomgått en barnrättsgranskning för att säkerställa att barnets bästa beaktas. I policyn pekas inga specifika målgrupper ut förutom invånare och medarbetare generellt. Vid enskilda digitaliseringsinitiativ, där policyn är ett stöd, kan bedömning av barnets bästa behöva göras.

Handlingar

Tjänsteutlåtande: Antagande av Policy för digitalisering
Policy för digitalisering, förslag daterat 2025-04-23
BLN § 2 Internremiss - Policy för digitalisering
BUN § 3/25 Remissyttrande på Policy för digitalisering
SON § 3/25 Remissyttrande Policy för digitalisering
KFN § 7/25 Remissyttrande på Policy för digitalisering
SEN § 6/25 Remissyttrande på Policy för digitalisering
VON § 17/25 Remissyttrande policy för digitalisering
Barnrättsgranskning av styrdokument

Skickas till

Samtliga nämnder
Samtliga sektorer
Lena Friberg, stabschef KLS

KSAU § 64/25
Antagande av Policy för digitalisering

KS2024.0113

Behandlat av	Datum	Ärende
1 Kommunstyrelsens arbetsutskott	2025-04-23	64/25

Förslag till beslut
Kommunstyrelsen föreslår kommunfullmäktige att anta Policy för digitalisering med ändring till följande formulering under rubriken Definition på sida 4: *Digitalisering är en metod för verksamhetsutveckling där digitala lösningar används för att säkerställa såväl kortsiktiga som långsiktiga mål och nyttor.*

Yrkande
Maria Hjärtqvist (S) yrkar på att kommunstyrelsen föreslår kommunfullmäktige anta Policy för digitalisering med ändring till följande formulering under rubriken Definition på sida 4:
Digitalisering är en metod för verksamhetsutveckling där digitala lösningar används för att säkerställa såväl kortsiktiga som långsiktiga mål och nyttor.

Tidigare formulering:
En metod för verksamhetsutveckling där digitala lösningar används för att balansera mellan effektivisering och innovation för att säkerställa såväl kortsiktiga som långsiktiga mål och nyttor.

Beslutsgång
Ordförande konstaterar att det finns ett förslag till beslut och att detta är Maria Hjärtqvist (S) yrkande. Ordföranden finner att kommunstyrelsens arbetsutskott beslutar enligt Maria Hjärtqvist (S) yrkande.

Bakgrund
För att tydliggöra inriktningen för kommunens digitaliseringsarbete har kommunstyrelsen beslutat att ge i uppdrag till kommundirektören att ta fram en policy för digitalisering (2024-03-11 § 45/24).

Policyn innehåller Skövde kommuns definition av digitalisering. Den beskriver också att vi jobbar med digitalisering utifrån tre dimensioner samt vilka principer som styr vårt digitaliseringsarbete. Syftet med policyn är att vara ett stöd och ge vägledning i digitaliseringsarbetet och öka organisationens digitala förmåga.

Policyn har varit på remiss i samtliga nämnder. Alla nämnder ställer sig bakom policyn.

Bygglovsnämnden har förslag på tillägg. Tilläggen handlar om att förtydliga kopplingen till kommunens mål inklusive uppföljning och ansvarsområden, förklaring av effektmål och metoder för att mäta framsteg, förtydliga digital mognad och mätning av denna. Det föreslås också att i policyn lyfta vikten av gemensamma lösningar och kunskapsdelning, förtydliga hur data ska hanteras på ett säkert sätt och hur risker inom cybersäkerhet ska hanteras. De föreslagna tilläggen tas om hand i andra styrdokument, eller i interna arbetssätt, rutiner och metoder. Justeringar i policyn har därför inte gjorts, då policyn ska ange övergripande värderingar samt ge vägledning och principer för arbetet med digitalisering.

Ärendet har samverkats med fackliga parter 2025-04-01.

Policyn har genomgått en barnrättsgranskning för att säkerställa att barnets bästa beaktas. I policyn pekas inga specifika målgrupper ut förutom invånare och medarbetare generellt. Vid enskilda digitaliseringsinitiativ, där policyn är ett stöd, kan bedömning av barnets bästa behöva göras.

Handlingar

Tjänsteutlåtande: Antagande av Policy för digitalisering
Policy för digitalisering
BLN § 2 Internremiss - Policy för digitalisering
BUN § 3/25 Remissyttrande på Policy för digitalisering
SON § 3/25 Remissyttrande Policy för digitalisering
KFN § 7/25 Remissyttrande på Policy för digitalisering
SEN § 6/25 Remissyttrande på Policy för digitalisering
VON § 17/25 Remissyttrande policy för digitalisering
Barnrättsgranskning av styrdokument

Skickas till

Samtliga nämnder
Samtliga sektorer
Lena Friberg, stabschef KLS

TJÄNSTEUTLÅTANDE

Datum: **2025-04-15**
Diarienummer: **KS2024.0527-6**
Handläggare: **Claes Clausen**

Kommunstyrelsens arbetsutskott

Svar på motion om att införa ett arkitektoniskt råd (SD)

Beredning samhällsbyggnads förslag till beslut

Kommunstyrelsens arbetsutskott föreslår kommunstyrelsen föreslå kommunfullmäktige att besluta att avslå motionen.

Sammanfattning

Möjligheten för politik, medborgare och allmänhet att kunna påverka vad som uppförs eller ändras i innerstaden finns redan i idag. Kommunen har ett antal verktyg i verktygslådan, översiktsplaner, detaljplaner, markanvisningar, bygglov med flera, alla med syfte att nå en väl gestaltad livsmiljö. Det är genom målsättningar i översiktsplanen och välavvägda och motiverade krav i detaljplaner och markanvisningar som kommunen ska presentera sina ambitioner. Ärenden som rör planering enligt ovan behandlas genom olika beredningar, exempelvis beredning samhällsbyggnad, som kan diskutera frågan. Att inrätta ytterligare en instans inom samma ansvarsområde komplicerar bara processen.

Bakgrund

Sverigedemokraterna genom Josef Fransson har i en motion förslagit att ett arkitektoniskt råd ska inrättas. Enligt motionen skulle rådet ha som uppgift att arbeta med kompletteringar i detaljplanen med att ställa krav på en arkitektonisk gestaltning på nyproducerade eller renoverade byggnader i innerstan. För att säkerställa att man vid nybyggnation och renovering av byggnader i Skövde centrala delar byggs vackert och med ambitionen att husen ska uppskattas av stadens invånare under lång tid, så som vi uppskattar Skövde äldre byggnader idag.

Frågan om arkitektur och stadsplanering är reglerade i plan- och bygglagen och den ger även stöd till beslut om planläggning och bygglovsprövning. Där finns det ett antal fungerande verktyg i verktygslådan för att kunna beskriva vilka mål man har för olika miljöer i Skövde. Det finns översiktsplaner, detaljplaner, markanvisningar, bygglov med flera. Sammantaget så ger dessa instrument spelreglerna för att byggherrar och andra berörda ska kunna leverera en god gestaltad livsmiljö enligt ovan. Det är viktigt med ett välfungerande samspel mellan kommunens organisation och med fastighetsägarna. Det är redan idag en utmaning att få till byggprojekt i centrala Skövde och ytterligare krav på projekten kan öka komplexiteten.

Kommunen har ständigt olika planer och ärenden i arbete i sin organisation. För att arbetet ska löpa på så effektivt som möjligt behövs det tydliga direktiv och inriktningsbeslut. Exempelvis så har kommunen en fördjupad översiktsplan över centrum som ger inriktning i

TJÄNSTEUTLÅTANDE

Datum: **2025-04-15**
Diarienummer: **KS2024.0527-6**
Handläggare: **Claes Clausen**

arbetet med utvecklingen av området. I området över den historiska stadskärnan så står det bland annat att; *Ny bebyggelse ska anpassa sig efter befintlig bebyggelsestruktur och övriga kulturhistoriska värden som finns i närmiljön och är beskrivna i Skövdes kulturmiljöprogram.*

I Skövde kommuns nyligen antagna översiktsplan finns det åtta ställningstaganden som ska vägleda den fysiska planeringen.

I första ställningstagandet så står det *"Planering och byggande ska ske med gestaltad livsmiljö för det goda livet som utgångspunkt." "I en omsorgsfull gestaltning samspelar form, funktion och hållbarhet. Detta samspel möjliggör förbättrad hälsa, stärkt välbefinnande och ökad trivsel. Med ett bredare synsätt, där arkitektur, design, konst och kulturarv samverkar, stärks både samhällets möjligheter att nå en hållbar samhällsutveckling och medborgarnas möjligheter att leva ett gott liv."*

Handlingar

Tjänsteutlåtande: Svar på motion om att införa ett arkitektoniskt råd (SD)
Motion om att införa ett arkitektoniskt råd (SD)

Skickas till

Sektor samhällsbyggnad

Motionären

Handläggare

Claes Clausen
Kommunstyrelsen

Inga fler fula lådor i innerstaden – Skövde ska bygga vackert!

Motivering

Skövde växer och med det ser vi hur nyproducerade byggnader med undermålig arkitektur förfular Skövdes centrala delar. Tingshuset, Regionens hus och parkeringshuset Mode är några exempel på offentliga byggnader, men det finns också privata byggnationer som är estetiskt undermåliga.

Arkitektur och stadsplanering har stor betydelse för utvecklingen av en ort. Först formar vi byggnaderna, sedan formar de oss. Vi menar att man vid nybyggnation och renovering av byggnader i Skövdes centrala delar måste bygga vackert och med ambitionen att husen ska uppskattas av stadens invånare under lång tid, så som vi uppskattar Skövdes äldre byggnader idag. Utifrån detta menar vi att Skövde ska införa ett arkitektoniskt råd som ska arbeta med kompletteringar i detaljplanen för att ställa krav på arkitektonisk gestaltning på nyproducerade eller renoverade byggnader i innerstan. Denna kan sedermera fungera som remissinstans under bygglovsprocessen.

Sverigedemokraterna i Skövde föreslår:

Att Skövde kommun inför ett arkitektoniskt råd med uppgifter så som att arbeta med kompletteringar i detaljplanen för att ställa krav på arkitektonisk gestaltning på nyproducerade eller renoverade byggnader i innerstan.

Sverigedemokraterna i Skövde,
genom Josef Fransson

KS § 62/25
Svar på motion om att införa ett arkitektoniskt råd (SD)

KS2024.0527

Behandlat av	Datum	Ärende
1 Kommunstyrelsens arbetsutskott	2025-04-23	60/25
2 Kommunstyrelsen	2025-05-07	62/25

Förslag till beslut
Kommunfullmäktige beslutar att avslå motionen.

Yrkanden
Gustav Jacobsson (SD) yrkar på att föreslå kommunfullmäktige att bifalla motionen om att införa ett arkitektoniskt råd.

Johan Ask (S) yrkar bifall till kommunstyrelsens arbetsutskotts förslag att föreslå kommunfullmäktige att avslå motionen.

Beslutsgång
Ordförande konstaterar att det finns två förslag till beslut och finner att kommunstyrelsen bifaller Johan Asks (S) yrkande och beslutar enligt kommunstyrelsens arbetsutskotts förslag att föreslå kommunfullmäktige att avslå motionen.

Reservationer
Gustav Jacobsson (SD) och Ann-Britt Nilsson (SD) reserverar sig mot beslutet till förmån för eget förslag.

Sammanfattning
Möjligheten för politik, medborgare och allmänhet att kunna påverka vad som uppförs eller ändras i innerstaden finns redan idag. Kommunen har ett antal verktyg i verktygslådan, översiktsplaner, detaljplaner, markanvisningar, bygglov med flera, alla med syfte att nå en väl gestaltad livsmiljö. Det är genom målsättningar i översiktsplanen och välavvägda och motiverade krav i detaljplaner och markanvisningar som kommunen ska presentera sina ambitioner. Ärenden som rör planering enligt ovan behandlas genom olika beredningar, exempelvis beredning samhällsbyggnad, som kan diskutera frågan. Att inrätta ytterligare en instans inom samma ansvarsområde komplicerar bara processen.

Ärendet har beretts av beredning samhällsbyggnad.

Bakgrund

Sverigedemokraterna genom Josef Fransson har i en motion förslagit att ett arkitektoniskt råd ska inrättas. Enligt motionen skulle rådet ha som uppgift att arbeta med kompletteringar i detaljplanen med att ställa krav på en arkitektonisk gestaltning på nyproducerade eller renoverade byggnader i innerstan. För att säkerställa att man vid nybyggnation och renovering av byggnader i Skövde centrala delar byggs vackert och med ambitionen att husen ska uppskattas av stadens invånare under lång tid, så som vi uppskattar Skövde äldre byggnader idag.

Frågan om arkitektur och stadsplanering är reglerade i plan- och bygglagen och den ger även stöd till beslut om planläggning och bygglovsprövning. Där finns det ett antal fungerande verktyg i verktygslådan för att kunna beskriva vilka mål man har för olika miljöer i Skövde. Det finns översiktsplaner, detaljplaner, markanvisningar, bygglov med flera. Sammantaget så ger dessa instrument spelreglerna för att byggherrar och andra berörda ska kunna leverera en god gestaltad livsmiljö enligt ovan. Det är viktigt med ett välfungerande samspel mellan kommunens organisation och med fastighetsägarna. Det är redan idag en utmaning att få till byggprojekt i centrala Skövde och ytterligare krav på projekten kan öka komplexiteten.

Kommunen har ständigt olika planer och ärenden i arbete i sin organisation. För att arbetet ska löpa på så effektivt som möjligt behövs det tydliga direktiv och inriktningsbeslut. Exempelvis så har kommunen en fördjupad översiktsplan över centrum som ger inriktning i arbetet med utvecklingen av området. I området över den historiska stadskärnan så står det bland annat att; *Ny bebyggelse ska anpassa sig efter befintlig bebyggelsestruktur och övriga kulturhistoriska värden som finns i närmiljön och är beskrivna i Skövdes kulturmiljöprogram.*

I Skövde kommuns nyligen antagna översiktsplan finns det åtta ställningstaganden som ska vägleda den fysiska planeringen.

I första ställningstagandet så står det *"Planering och byggande ska ske med gestaltad livsmiljö för det goda livet som utgångspunkt." "I en omsorgsfull gestaltning samspelar form, funktion och hållbarhet. Detta samspel möjliggör förbättrad hälsa, stärkt välbefinnande och ökad trivsel. Med ett bredare synsätt, där arkitektur, design, konst och kulturarv samverkar, stärks både samhällets möjligheter att nå en hållbar samhällsutveckling och medborgarnas möjligheter att leva ett gott liv."*

Handlingar

Tjänsteutlåtande: Svar på motion om att införa ett arkitektoniskt råd (SD)
Motion om att införa ett arkitektoniskt råd (SD)

Skickas till

Sektor samhällsbyggnad
Motionären

KSAU § 60/25
Svar på motion om att införa ett arkitektoniskt råd (SD)

KS2024.0527

Behandlat av	Datum	Ärende
1 Kommunstyrelsens arbetsutskott	2025-04-23	60/25

Förslag till beslut
Kommunstyrelsen föreslår kommunfullmäktige att besluta att avslå motionen.

Beslutsgång
Ordförande konstaterar att det finns ett förslag till beslut och finner att kommunstyrelsens arbetsutskott föreslår kommunstyrelsen besluta enligt beredningens förslag.

Sammanfattning
Möjligheten för politik, medborgare och allmänhet att kunna påverka vad som uppförs eller ändras i innerstaden finns redan i idag. Kommunen har ett antal verktyg i verktygslådan, översiktsplaner, detaljplaner, markanvisningar, bygglov med flera, alla med syfte att nå en väl gestaltad livsmiljö. Det är genom målsättningar i översiktsplanen och välavvägda och motiverade krav i detaljplaner och markanvisningar som kommunen ska presentera sina ambitioner. Ärenden som rör planering enligt ovan behandlas genom olika beredningar, exempelvis beredning samhällsbyggnad, som kan diskutera frågan. Att inrätta ytterligare en instans inom samma ansvarsområde komplicerar bara processen.

Ärendet har beretts av beredning samhällsbyggnad.

Bakgrund
Sverigedemokraterna genom Josef Fransson har i en motion förslagit att ett arkitektoniskt råd ska inrättas. Enligt motionen skulle rådet ha som uppgift att arbeta med kompletteringar i detaljplanen med att ställa krav på en arkitektonisk gestaltning på nyproducerade eller renoverade byggnader i innerstan. För att säkerställa att man vid nybyggnation och renovering av byggnader i Skövde centrala delar byggs vackert och med ambitionen att husen ska uppskattas av stadens invånare under lång tid, så som vi uppskattar Skövde äldre byggnader idag.

Frågan om arkitektur och stadsplanering är reglerade i plan- och bygglagen och den ger även stöd till beslut om planläggning och bygglovsprövning. Där finns det ett antal fungerande verktyg i verktygslådan för att kunna beskriva vilka mål man har för olika miljöer i Skövde. Det finns översiktsplaner, detaljplaner, markanvisningar, bygglov med flera. Sammantaget så ger dessa instrument spelreglerna för att byggherrar och andra berörda ska kunna leverera en god gestaltad livsmiljö enligt ovan. Det är viktigt med ett välfungerande samspel mellan kommunens organisation och med fastighetsägarna. Det är redan idag en utmaning att få till byggprojekt i centrala Skövde och ytterligare krav på projekten kan öka komplexiteten.

Kommunen har ständigt olika planer och ärenden i arbete i sin organisation. För att arbetet ska löpa på så effektivt som möjligt behövs det tydliga direktiv och inriktningsbeslut. Exempelvis så har kommunen en fördjupad översiktsplan över centrum som ger inriktning i arbetet med utvecklingen av området. I området över den historiska stadskärnan så står det bland annat att; *Ny bebyggelse ska anpassa sig efter befintlig bebyggelsestruktur och övriga kulturhistoriska värden som finns i närmiljön och är beskrivna i Skövdes kulturmiljöprogram.*

I Skövde kommuns nyligen antagna översiktsplan finns det åtta ställningstaganden som ska vägleda den fysiska planeringen.

I första ställningstagandet så står det *"Planering och byggande ska ske med gestaltad livsmiljö för det goda livet som utgångspunkt." "I en omsorgsfull gestaltning samspelar form, funktion och hållbarhet. Detta samspel möjliggör förbättrad hälsa, stärkt välbefinnande och ökad trivsel. Med ett bredare synsätt, där arkitektur, design, konst och kulturarv samverkar, stärks både samhällets möjligheter att nå en hållbar samhällsutveckling och medborgarnas möjligheter att leva ett gott liv."*

Handlingar

Tjänsteutlåtande: Svar på motion om att införa ett arkitektoniskt råd (SD)
Motion om att införa ett arkitektoniskt råd (SD)

Skickas till

Sektor samhällsbyggnad
Motionären

TJÄNSTEUTLÅTANDE

Datum: **2025-03-25**
Diarienummer: **KS2025.0194-3**
Handläggare: **Camilla Arvidsson**

Kommunstyrelsens arbetsutskott

Årsredovisning 2024 samt beslut om ansvarsfrihet, Miljösamverkan östra Skaraborg

Förslag till beslut

Kommunstyrelsens arbetsutskott beslutar föreslå kommunstyrelsen föreslå kommunfullmäktige godkänna årsredovisningen 2024 för Miljösamverkan Östra Skaraborg samt bevilja direktionen och direktionens enskilda ledamöter ansvarsfrihet för 2024.

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 inkommit med årsredovisning för 2024. I årsredovisningen ingår förvaltningsberättelse, drift- och investeringsredovisning, resultat- och balansräkning kassaflödesanalys och noter.

2025-02-26 (MN § 8) beslutade Miljönämnden östra Skaraborg att överlämna årsredovisningen för 2024 till direktionen och till revisionen för granskning.

2025-03-14 (§ 1) beslutade direktionen godkänna årsredovisningen för 2024, att överlämna den till kommunfullmäktige i medlemskommunerna för godkännande samt bevilja Miljönämnden östra Skaraborg och dess förtroendevalda ansvarsfrihet för år 2024 under förutsättning att revisorerna inte hade några påpekanden i sin rapport som inlämnades 17 mars.

Revisorerna skriver i sin rapport ”Granskning av god ekonomisk hushållning” (mars 2025) att i Årsredovisningen 2024 framgår att:

- direktionen sammantaget bedrivit verksamheten inom tilldelad driftbudget,
- utifrån investeringsredovisningen går att utläsa att direktionen sammantaget inte bedrivit verksamheten inom tilldelad investeringsram och avvikelser mot budget uppgår till 195 tkr.
- det av flerårsöversikten framgår att soliditeten minskat över tid och beräknas per 2024-12-31 uppgå till 44,7 procent (inklusive pensionsåtagande).

TJÄNSTEUTLÅTANDE

Datum: **2025-03-25**
Diarienummer: **KS2025.0194-3**
Handläggare: **Camilla Arvidsson**

- den innehåller upplysningar avseende väsentliga personalförhållanden så som total sjukfrånvaro uppgått till 10 procent under året.

Revisorernas samlade bedömning är att de finansiella målen anses uppfyllda, verksamhetsmålen delvis uppfyllda och att följsamhet till balanskravet anses uppfyllt.

Revisorerna skriver i sitt yttrande gällande revision och granskning av Miljösamverkan östra Skaraborgs årsredovisning 2024 att den i alla väsentliga avseenden ger en rättvisande bild av kommunens finansiella ställning per den 31 december 2024 och av dess finansiella resultat och kassaflöde för året. Förvaltningsberättelsens lagstadgade delar är förenliga med årsredovisningens övriga delar.

Revisorerna har tillstyrkt ansvarsfrihet för direktionen och direktionens enskilda ledamöter för 2024 samt att kommunalförbundet Miljösamverkan östra Skaraborgs årsredovisning godkänns.

Handlingar

Tjänsteutlåtande: Årsredovisning 2024 samt beslut om ansvarsfrihet, Miljösamverkan östra Skaraborg
Årsredovisning 2024 Miljösamverkan östra Skaraborg
Dir § 1 Årsredovisning för år 2024 samt ansvarsfrihet för miljönämnden
Granskning av god ekonomisk hushållning 2024 Miljösamverkan Östra Skaraborg
PwC yttrande om årsredovisning Miljösamverkan östra Skaraborg 2024
Revisionsberättelse 2024 Miljösamverkan östra Skaraborg

Skickas till

Miljösamverkan östra Skaraborg

Handläggare

Camilla Arvidsson
Kommunstyrelsen

MILJÖSAMVERKAN
ÖSTRA SKARABORG

SAMMANTRÄDESPROTOKOLL

Sammanträdesdatum
2025-03-14

Plats och tid	Sessionssalen Elin kl. 8.30–10.20

Beslutande

Adam Johansson (M)	Falköping
Johanna Svensson (S)	Falköping
Catrin Hulmarker (M), ordförande	Hjo
Annelie Johansson (S), ersätter Pierre Rydén (S)	Hjo
Jonas Davidsson (S), vice ordförande	Karlsborg
Johan Ask (S)	Skövde
Torbjörn Bergman (SP)	Skövde
Jan Hanna (S)	Tibro
Åse Nicklasson (SD)	Tibro

	Ersättare	Övriga
Övriga närvarande	Samuel Björgvinsson (KD), Hjo	Pelle Holmström, förbundschef Eleonor Daag, sekreterare Pierre Melkersson, avdelningschef

Ajournering	Kl. 9.10–9.25
Utses att justera	Torbjörn Bergman
Underskrifter	Protokollet är justerat digitalt, se sista sidan i dokumentet.
Sekreterare	Eleonor Daag
Paragrafer	1–2
Ordförande	Catrin Hulmarker (M)
Justerare	Torbjörn Bergman (SP)

Signature reference: c2493921-e19e-4976-b310-3c0e9ce790fd

MILJÖSAMVERKAN
ÖSTRA SKARABORG

SAMMANTRÄDESPROTOKOLL
Sammanträdesdatum
2025-03-14

Dir § 1

Dnr 2025-1336

Årsredovisning för år 2024 samt ansvarsfrihet för miljönämnden

Beslut

Direktionen för Miljösamverkan östra Skaraborg beslutar att godkänna årsredovisningen för år 2024.

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 2024 under förutsättning att revisorerna inte har några påpekanden i sin rapport som ska lämnas den 17 mars.

Redogörelse för ärendet

Miljönämnden östra Skaraborg beslutade den 26 februari 2025 (MN § 8) att överlämna årsredovisningen för år 2024 till direktionen och till revisionen för granskning.

Beslutsunderlag

Miljösamverkans förslag till beslut daterat 2025-03-07
Miljönämndens beslut MN § 8 2025-02-26 med bilaga, Årsredovisning 2024
Årsredovisning 2024 med ändringar efter synpunkter från revisor

Bilaga

Årsredovisning 2024

Beslutet skickas till

Kommunfullmäktige i Falköping, Hjo, Karlsborg, Skövde och Tibro

Signature reference: c2493921-e19e-4976-b310-3c0e9ce790fd

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: Lena Catarina Hulmarker
Date: 2025-03-19 15:15:46
BankID refno: 0195aec2-8151-74bc-acd5-5af71e555506

Ordförande i Direktionen för Miljösamverkan östra Skaraborg: Catrin Hulmarker

Signed by: CARL ANTON TORBJÖRN BERGMAN
Date: 2025-03-24 14:45:50
BankID refno: 0195c866-dfd3-745a-b6aa-2abeb6e572bd

Ledamot i Direktionen för Miljösamverkan östra Skaraborg: Torbjörn Bergman

Signed by: ELEONOR DAAG
Date: 2025-03-25 09:56:33
BankID refno: 0195cc84-6c50-792a-9f82-d4f1aece0970

Sekreterare: Eleonor Daag

Signature reference: c2493921-e19e-4976-b310-3c0e9ce790fd

Kopia/bekräftelse på e-signerat dokument.

Dnr 2025-1336

Årsredovisning 2024

Miljösamverkan östra Skaraborg

Org.nr 222000-2865

MILJÖSAMVERKAN
ÖSTRA SKARABORG

ADRESS
Hertig Johans torg 2
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 14 mars 2025, Dir § 1

Signature reference: aa604cb4-fac0-4fb1-af41-1f48362df75e

Ordförandena har ordet

Under 2024 har vi sett flera utmaningar och förändringar inom förbundet. Året inleddes med ett underskott från föregående år, och organisationen har aktivt arbetat med nya arbetssätt och fortsatt implementering av debiteringsmodellen samt en osäkerhet kring resultatet. Det gör att vi nu blickar tillbaka på ett år präglat av både framgångar och lärdomar.

Under året beslutades att utöka förbundets ansvarsområde till att omfatta tillsyn enligt alkohollagen och andra nya lagstiftningar. Tidigare politiska beslut om förändringar slutfördes, och vi arbetar nu enligt en gemensam kontrollprocess inom alla lagstiftningsområden och efterhandsdebitering. Dessutom har ett samverkansavtal med Essunga kommun tecknats för att stötta dem med tillsyn och kontroll.

Att utöka förbundets ansvarsområden kommer att kräva utökade administrativa insatser och utvecklad samverkan. Arbetet har påbörjats med att revidera styrdokument som förbundsordning, taxor och reglemente för att hantera framtida uppdrag. En direkt effekt av utökade ansvarsområden är de budgetjusteringar som följer.

Samverkansavtalet med Essunga har inneburit att vi byggt system och nya kontaktvägar mellan olika myndigheter, vilket har varit en stor utmaning.

Samarbetet med Essunga har varit framgångsrikt. Mycket tack vare att alla inblandade levde enligt vår värdegrund: tillgängliga, engagerade och effektiva. Essunga är nu en naturlig del av förbundets arbete och vi hoppas på fortsatt samverkan.

Året har varit händelserikt och utmanande. Verksamheten har en stark vilja att utvecklas och förbättras, vilket gör oss trygga i vårt förändringsarbete. Samtidigt som vi implementerar förändringar, fortsätter vi att med god kvalitet utföra vårt viktiga myndighetsuppdrag.

Årsbokslutet visar ett positivt resultat för förbundet. Vi analyserar de avvikelser som finns för att säkerställa en alltmer stabil planering framöver, med fokus på en tydlig balans mellan kvalitet och ekonomi.

Verksamheten bedrivs med ett fortsatt fokus på effektivitet, uppföljning och ett arbetssätt där vi möter våra kunder på det sätt som vi själva vill bli bemötta.

Ett stort engagemang från alla medarbetare och ledamöter gör att vi med tillförsikt ser fram emot 2025. Förbundet kommer att nå sina ekonomiska mål.

Vi vill tacka alla medarbetare i Miljösamverkan, ledamöter och ersättare i direktionen och nämnden för ett bra samarbete under 2024. Ett särskilt tack till Lidköpings kommun för stödet i arbetet med förbundets nya ansvarsområde.

Jan Hanna, ordförande i Direktionen för Miljösamverkan östra Skaraborg
Mikael Wendt, ordförande i Miljönämnden östra Skaraborg

Signature reference: aa604cb4-fac0-4fb1-af41-1f48362df75e

Innehåll

1. Inledning....4
1.1 Förbundets verksamhet....4
1.2 Politiker och tjänstepersoner....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....7
2.4 Styrning och uppföljning....7
2.5 God ekonomisk hushållning och ekonomisk ställning....10
2.6 Balanskravsresultatet....11
2.7 Väsentliga personalförhållanden....11
2.8 Miljöredovisning....12
2.9 Förväntad utveckling....12
3. Resultaträkning....14
4. Balansräkning....15
5. Kassaflödesanalys....16
6. Noter....17
7. Investeringsredovisning....21
8. Driftsredovisning....21
8.1. Utfall i förhållande till budget och prognos....21
9. Bilagor....24
9.1 Styrd tillsyn, utfall jämfört med plan....24
9.2 Behovsprioriterad tillsyn, utfall jämfört med plan....24
9.3 NKI (insiktsmätningar)....25

Signature reference: aa604cb4-fac0-4fb1-af41-1f48362df75e

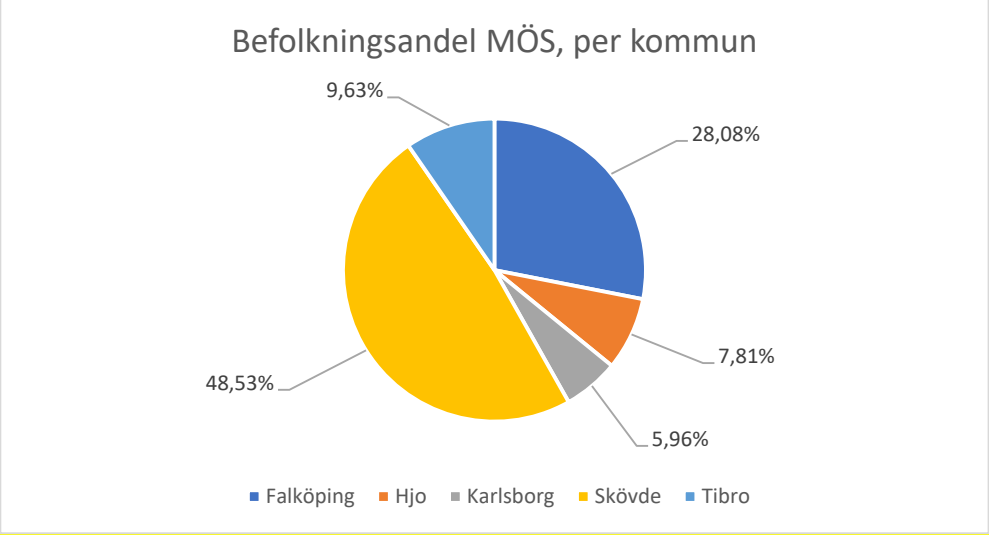
1. Inledning

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 medlemskommunernas tillsyn och kontroll enligt miljöbalken och livsmedelslagstiftningen. Utöver detta har nämnden även tillsynsansvar enligt lagen om tobak eller liknade produkter, strålskyddslagen, lagen om animaliska biprodukter, lagen om sprängämnesprekursorer med flera lagar.

Medlemskommunerna är Falköping, Hjo, Karlsborg, Skövde och Tibro. Fördelningen av medlemsbidraget 2024 görs utifrån befolkningsmängden den 31 december 2022.



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 tjänstepersoner

1.2.1 Tjänstepersoner

Miljösamverkan östra Skaraborg är den organisation som praktiskt utför tillsyn och prövning inom förbundets ansvarsområde. Förbundets tjänstepersonsorganisation leds av förbundschefen Pelle Holmström samt avdelningscheferna Jenny Möller och Anna Toftedahl. Per den 31 december 2024 hade Miljösamverkan totalt 46 anställda i olika anställningsformer.

Signature reference: aa604cb4-fac0-4fb1-af41-1f48362df75e

1.2.2 Revisorer

Medlemskommunerna utser revisorer som granskar kommunalförbundets verksamhet.

Revisorer 2023

- Per-Olof Ekholm, Hjo
- Birgitta Swenson, Karlsborg

1.2.3 Politisk ledning

Direktionen

Ordförande

- Jan Hanna (S), Tibro

Vice ordförande

- Pierre Robert Rydén (S), Hjo

Ledamöter

- Adam Johansson (M), Falköping
- Johanna Svensson (S), Falköping
- Catrin Hulmarker (M), Hjo
- Torbjörn Colling (M), Karlsborg
- Jonas Davidsson (S), Karlsborg
- Johan Ask (S), Skövde
- Torbjörn Bergman (SP), Skövde
- Åse Nicklasson (SD), Tibro

Ersättare

- Karola Svensson (C), Falköping
- Ingvor Bergman (S), Falköping
- Samuel Björgvinsson (KD), Hjo
- Annelie Johansson (S), Hjo
- Monica Staudinger (C), Karlsborg
- Peter Lindroth (S), Karlsborg
- Therese Sahlström (M), Skövde
- Ulrica Johansson (C), Skövde
- Ann Ohlsson (L), Tibro
- Per-Olof Andersson (M), Tibro

Miljönämnden östra Skaraborg

Ordförande

- Mikael Wendt (L), Falköping

Vice ordförande

- Michael Nimstad (M), Skövde
- Lena Åberg (L), Tibro

Ledamöter

- Karolina Bergström (S), Falköping
- Knut Indebetou (M), Hjo
- Anders Karlsson (S), Hjo
- Anders Lundgren (C), Karlsborg
- Peter Kornestedt (S), Karlsborg
- Ann-Britt Nilsson (SD), Skövde
- Urban Samuelsson (M), Tibro

Ersättare

- Roland Wanner (MP), Falköping
- Christer Carlsson (SD), Falköping
- Klara de Boer (C)/Simon Ivarsson (C), Hjo
- Kenny Johansson (S) Hjo
- Anders Ståhl (L), Karlsborg
- Anna Bruzell (S), Karlsborg
- Linda Schultz Forsberg (S), Skövde
- Lars Lundgren (SP), Skövde
- Per Gren (S), Tibro
- Annika Singleton (KD), Tibro

Signature reference: aa604cb4-fac0-4fb1-af41-1f48362df75e

2. Förvaltningsberättelse

2.1 Översikt av verksamhetens utveckling

2.1.1 Tillsyn och kontroll

Under 2024 har miljönämnden utfört totalt 1 836 planerade kontroll- och tillsynsinsatser. Utöver den planerade tillsynen tillkommer också den behovsprioriterade tillsynen om 665 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 1 836 tillsynsinsatser. Jämfört med planen som var 1 988 innebär det en måluppfyllelse motsvarande 92 procent. En mer detaljerad redovisning finns i bilaga 9.1.

En del i avvikelsen är att vi i större utsträckning än tidigare år inte justerar årsplanen som måluppfyllelsen räknas emot. Det ger att ej genomförda projekt eller sprintar ligger kvar i årsplanen.

	2024	2023	2022	2021	2020
Måluppfyllelse	92 %	93 %	95 %	92,1 %	98,5 %

Behovsprioriterad tillsyn och kontroll

Den behovsplanerade tillsynen omfattar för 2024 totalt 668 planerade tillsynsinsatser. Av dessa genomfördes 665 stycken. Det motsvarar en måluppfyllelse på 99,6 procent. Avvikelsen mot planen förklaras av att behovsprioriterade tillsynsprojekt har nedprioriterats som en följd av vakanser. En mer detaljerad redovisning finns i bilaga 9.2.

2.1.2 Ekonomi

	2024	2023	2022	2021	2020
Verksamhetens intäkter, tkr	33 833	29 607	29 614	30 132	31 355
Verksamhetens kostnader, tkr	32 901	30 634	28 839	29 816	29 288
Årets resultat efter avskrivningar och finansiella poster, tkr	1 050	-928	730	228	1 976
Soliditet[1], %	44,7	40,1	51,2	43,6	65,3
Avgiftsfinansieringsgrad[2], %	52,5	53,3	54,3	57,6	60,2
Antal anställda	46	43	39	40	43
Folkmängd medlemskommunerna	118 405[3]	118 414	117 765	117 697	117 517

Statistiken ovan är en ögonblicksbild per den 31 december för respektive år om annat ej 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 2023

Signature reference: aa604cb4-fac0-4fb1-af41-1f48362df75e

2.2 Viktiga förhållanden för resultat och ekonomisk ställning

2.2.1 Viktiga förhållanden

Samverkan med Essunga kommun

Under 2024 har förbundet genom samverkansavtal genomfört tillsyn och kontroll åt Essunga kommun. Samverkansavtalet påverkade årets planering avseende tillsyn och kontroll samt personalplanering och ekonomi.

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 Ny miljöbalkstaxa och en ökad andel efterhandsdebitering

Under 2024 har arbetet med att utvärdera arbetssättet med efterhandsdebitering fortsatt. Nästan all debitering av tillsyn enligt miljöbalken har genomförts utifrån nedlagd tid efter att tillsyn genomförts. Det behövs flera års datainsamling för att kunna göra säkra analyser och eventuella förändringar i behoven. Detta beror på att tillsynen varierar mellan åren, bland annat beroende på styrningar och rekommendationer från vägledande myndigheter, exempelvis den nationella tillsynsstrategin.

2.3.2 Ny riskklassningsmodell för livsmedelskontrollen

Under 2023 genomfördes riskklassningen av livsmedelsverksamheter enligt den nya modell som Livsmedelsverket har beslutat om. Utvärdering och analys av underlaget från årets kontroller visar inledningsvis att kontrolltiden har minskat för den planerade kontrollen. Intäkterna för uppföljande kontroller har i viss utsträckning ökat jämfört med tidigare år. Det är dock för tidigt att dra slutsatser från endast ett års underlag. Vi fortsätter analysera och mäta under 2025.

2.3.3. Nya ansvarsområden för förbundet

Direktionen för Miljösamverkan östra Skaraborg har beslutat om att utöka förbundets ansvarsområde vilket medför förändringar i förbundsordningen. Utökningen omfattar nya lagstiftningsområden inom lagområdena alkohol, tobak och receptfria läkemedel. Under året har förbundets medlemskommuner sagt upp sina befintliga avtal med Lidköpings kommun, som ansvarar för denna tillsyn nu, för att Miljösamverkan från och med år 2026 ska kunna ta över detta ansvar.

2.3.4 Samverkan med Essunga kommun

Under 2024 har förbundet genom avtalssamverkan samverkat med Essunga kommun. Miljösamverkan har utfört kommunens tillsyn inom förbundets ansvarsområde. Vi har arbetat med tillsynen där på samma sätt som i förbundets befintliga medlemskommuner. Exempelvis har kommunens verksamheter ingått i våra projekt och omfattats av vår kundtjänst. Totalt har vi utfört cirka 1 400 timmar inom ramen för avtalssamverkan.

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. Måluppfyllelse under 70 % bedöms som låg måluppfyllelse.

Signature reference: aa604cb4-fac0-4fb1-af41-1f48362df75e

Måluppfyllelse mellan 75 och 90 % bedöms som medeluppfyllelse. Över 90 % måluppfyllelse bedöms som hög.

2.4.1 Perspektiv finansiering

Direktionens verksamhetsmål

Mål	Måluppfyllelse
• Årets resultat ska uppgå till minst 0,5 procent av medlemsbidragen	• Året resultatunderskott uppgår till 1 050 tkr, resultatmålet är uppnått.

Nämndens verksamhetsmål

Mål	Måluppfyllelse
• Avgiftsfinansieringsgraden ska uppgå till minst 70 % för livsmedelskontrollen och 59 % för miljöbalken för 2024	• Livsmedelskontrollen: 66,9 % • Miljöbalken: 50,7 % • Vår bedömning är att måluppfyllelsen är hög för livsmedel (95,6 %) och medel för miljöbalken (85,9 %)

2.4.2 Perspektiv tillsyn och kontroll

Direktionens verksamhetsmål

Mål	Måluppfyllelse
• Alltid bra resultat vid extern granskning av verksamheten. Uppföljning av målet utgår om någon granskning inte genomförts under året.	• Ingen extern granskning har genomförts. • Målet utgår.

Nämndens verksamhetsmål

Mål	Måluppfyllelse
• 100 procent av antalet styrda (enligt lagstiftning) tillsyns-/kontrollinsatser i årets tillsynsplan ska genomföras.	• 92 % av de planerade styrda insatserna har genomförts. Avvikelsen förklaras av vakanser som uppstått under året. • Måluppfyllelsen bedöms vara hög.
• 100 procent av antalet behovsprioriterade tillsyns-/kontrollinsatser i årets tillsynsplan ska genomföras	• 98 % av de planerade insatserna är genomförda. • Måluppfyllelsen bedöms vara hög.

Signature reference: aa604cb4-fac0-4fb1-af41-1f48362df75e

2.4.3 Perspektiv kund

Direktionens verksamhetsmål

Mål	Måluppfyllelse
• Nöjda invånare och verksamhetsutövare	• Mäts delvis genom insiktmätningar som redovisas under nämndens mål nedan.

Nämndens verksamhetsmål

Mål	Måluppfyllelse
• Miljönämnden ska ha en bibehållen eller ökad nivå av NKI (Nöjd-Kund-Index) jämfört med föregående års mätning för respektive myndighetsområde. • Miljönämnden ska ha ett högre NKI (Nöjd Kund-Index) än genomsnittet för respektive myndighetsområde i SKR:s öppna jämförelser: 1. Uppföljning av målen som görs i samband med årsredovisning och internkontrollrapporten för helåret baseras på preliminära siffror. 2. Uppföljning av målen görs även efter att SKR redovisat rapporten Öppna jämförelser under efterföljande år och redovisas genom internkontrollen.	• NKI sjunker för både livsmedelskontrollen och miljö- och hälsokyddskontrollen jämfört med föregående års mätningar. • 1. Målet är ej uppnått. För mätområde livsmedelskontroll är utfallet 10 punkter längre än föregående års mätning. För för miljö- och hälsoskyddskontrollen är mätningen 1 punkt lägre än föregående års mätning. • 2. Enligt preliminära siffror har vi lägre NKI för livsmedelskontrollen och lägre för miljö- och hälsoskydd. Målet bedöms inte vara uppnått. • Målet är ej uppfyllt. Se bilaga 9.3 för mer detaljerad redovisning.

Mål	Måluppfyllelse
• För året 2024 ska andelen som kommer in via e-tjänster uppgå till: • minst 50 procent för anmälan/ansökan om installation av värmepump • minst 80 procent för anmälan om registrering av livsmedelsverksamhet • minst 80 procent för klagomål på misstänkt matförgiftning • minst 50 procent för anmälan/ansökan om tillstånd för enskilt avlopp • minst 50 procent för klagomål på inomhusmiljö. • För året 2024 ska antalet som kommer in via e-tjänst uppgå till minst 300 för komplettering av befintligt ärende.	• För året 2024 uppgår andel som kommer in via e-tjänster till: • 29 procent för anmälan/ansökan om installation av värmepump • 81 procent för anmälan om registrering av livsmedelsverksamhet • 89 procent för klagomål på misstänkt matförgiftning • 32 procent för anmälan/ansökan om tillstånd för enskilt avlopp • 46 procent för klagomål på inomhusmiljö • 240 st har använt tjänsten komplettera befintligt ärende. Målen bedöms delvis uppnådda.

Mål	Måluppfyllelse
• Miljönämnden ska senast vid utgången av 2024: 1. ha testat och utvärderat applikation för tillsyn i fält 2. utreda om vi kan effektivisera verksamheten genom automatisering/robotisering.	1. Test av applikationen har inte genomförts eftersom den vid tidig utvärdering inte hade den funktionalitet som vi krävde för att kunna genomföra test och utvärdering. 2. Arbete med automatisering/robotisering har inte utvärderats eftersom vi på grund av vakanser inte har kunnat prioritera området. Dock har området bevakats under året. Målen bedöms inte vara uppnått.

Signature reference: aa604cb4-fac0-4fb1-af41-1f48362df75e

2.4.4 Perspektiv medarbetare

Nämndens verksamhetsmål

Mål	Nuläge
• Genomföra minst fyra medarbetarundersökningar under 2024 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). • Nyckeltalet medarbetarengagemang ska vara högre än jämförelsevärdet för offentliga verksamheter.	• Miljönämnden har genomfört fyra medarbetarundersökningar under året. • Svarsfrekvensen har varit över 80 % vid tre av fyra mättillfällen. • eNPS har under året varierat mellan -6 och -3 • Nyckeltalet för medarbetarengagemang är 4,0 (jämförelsevärdet 3,8) • Målen bedöms vara delvis uppfyllt.

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 utifrån förbundets budget och strategisk plan är i år uppfyllda. 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. I och med förändringen i debiteringsmodell ingår också tidsredovisning i ärenden för att få en tydlighet mot kund i faktureringen och även som ett underlag för vilka behov av resurser som förbundet har.

2.5.2 Ekonomisk ställning

Vår bedömning är att förbundets ekonomiska ställning fortsatt är god. Förbundet gör ett positivt resultat motsvarande 1 050 tkr under 2024 vilket överstiger det budgeterade resultatet med 669 tkr. Den positiva budgetavvikelsen beror framför allt på ett överskott från intäkterna men även ett litet överskott från de totala kostnaderna. Det egna kapitalet uppgår per den 31 december 2024 till 4,1 mkr och förbundet har inga långfristiga skulder. Betalningsförmågan anses god både på kort och lång sikt. Soliditet redovisas under avsnitt 2.1.2.

Efter beslut av direktionen under 2024 kommer det att ske en återbetalning till medlemskommunerna under början av 2025 på 2,4 mkr vilket kommer att påverka det egna kapitalet.

Signature reference: aa604cb4-fac0-4fb1-af41-1f48362df75e

2.6 Balanskravsresultatet

Resultatet för helåret 2024 uppgår till 1 050 tkr och motsvarar således balanskravsresultatet. Förbundet återställer 2023 års negativa resultat på 928 tkr med årets resultat varvid det ej finns något att återställa. Direktionen för miljösamverkan kommer besluta om hur man ska hantera den del av det egna kapitalet som överstiger 4 mkr.

(Tusentals kronor)	2024
Årets resultat	1 050
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	1 050
Reservering av medel till resultatreserv	0
Användning av medel till resultatreserv	0
Användning av medel från resultatutjämningsreserv	0
Balanskravsresultat	1 050

2.7 Väsentliga personalförhållanden

2.7.1 Sjukfrånvaro

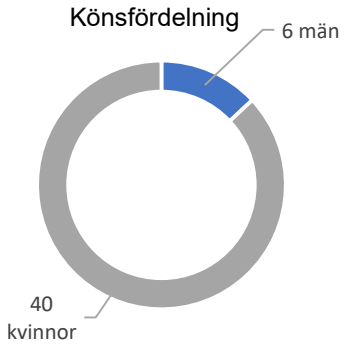
Sjukfrånvaro	2020	2021	2022	2023	2024
Totalt	9,6 %	4,6 %	7,0 %	7,8 %	10,0 %
varav:					
- sjukfrånvaro för män	7,1 %	1,5 %	1,8 %	4,7 %	2,4 %
- sjukfrånvaro för kvinnor	10,6 %	5,7 %	8,9 %	8,6 %	11,4 %
- anställda –29 år	4,5 %	3,0 %	4,7 %	14 %	7,6 %
- anställda 30–49 år	8,8 %	4,5 %	8,4 %	8,9 %	8,4 %
- anställda 50– år	14,4 %	5,7 %	3,4 %	3,5 %	18,0 %
- långtidssjukfrånvaro, alla	53,0 %	47,0 %	61,0 %	52,9 %	66,5 %
- långtidssjukfrånvaro, kvinnor	57,1 %	50,3 %	61,0 %	52,9 %	66,5 %
- långtidssjukfrånvaro, män	37,7 %	10,1 %	0	0	0

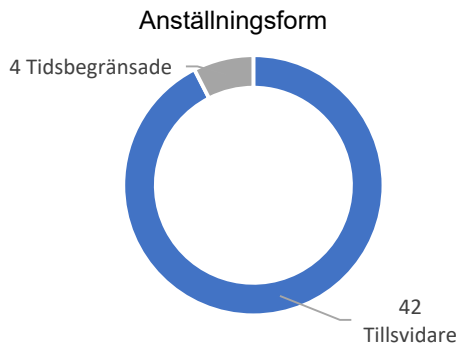
Förbundschefen har som mål att den totala sjukfrånvaron ska vara lägre än 4 procent för året. Den totala sjukfrånvaron för året uppgår till 10,0 procent. Andelen långtidssjukfrånvaro uppgår till 66,5 procent av den totala sjukfrånvaron och förklarar således en stor del av den totala sjukfrånvaron. Vi kan inte se att långtidsfrånvaron är direkt arbetsrelaterad. Statistiken varierar kraftigt över tid eftersom urvalet är relativt litet och en enstaka sjukskrivning får stort genomslag på den totala sjukfrånvaron.

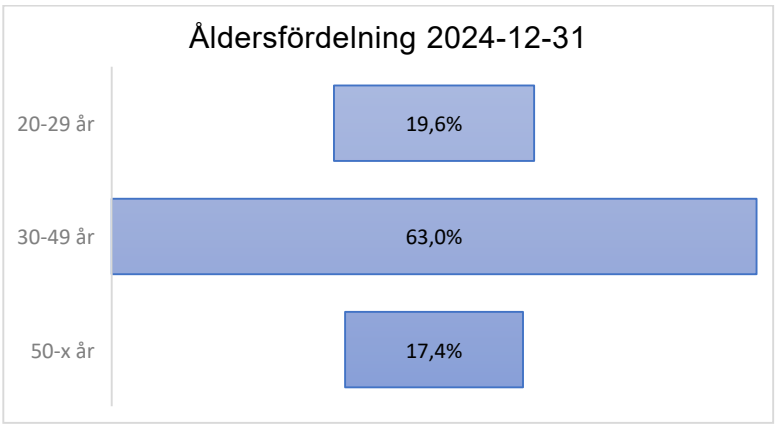
Signature reference: aa604cb4-fac0-4fb1-af41-1f48362df75e

2.7.2 Personalsammansättning

Per den 31 december 2024 uppgår totalt antal anställda till 46. Av dessa är 40 kvinnor och 6 män. Medelåldern uppgår till 41 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.

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. Varje år revideras vårt interna miljöarbete av en extern part.

SVENSK MILJÖBAS

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 pekar i huvudsak på fortsatta förändringar i lagstiftning och ekonomi som kan komma att påverka vår verksamhet.

Signature reference: aa604cb4-fac0-4fb1-af41-1f48362df75e

Ökad samverkan inom de flesta områden ser vi som en absolut åtgärd för att möta de förändringar i exempelvis lagstiftning som uppstår. Vi ser också samverkan som en självklarhet för att möta samhällets ökade krav på förbundet som myndighet, exempelvis när det gäller krishantering och informationssäkerhet.

Arbetet med nationella tillsynsstrategier i olika former fortsätter. Centrala myndigheter fortsätter att utveckla sin styrning och sitt stöd till förbundet vilket påverkar innehållet i de planer för tillsynen som tas fram av nämnden och i praktiken påverkar den tillsyn som genomförs.

2.9.2 Utveckling av verksamheten

Samverkan

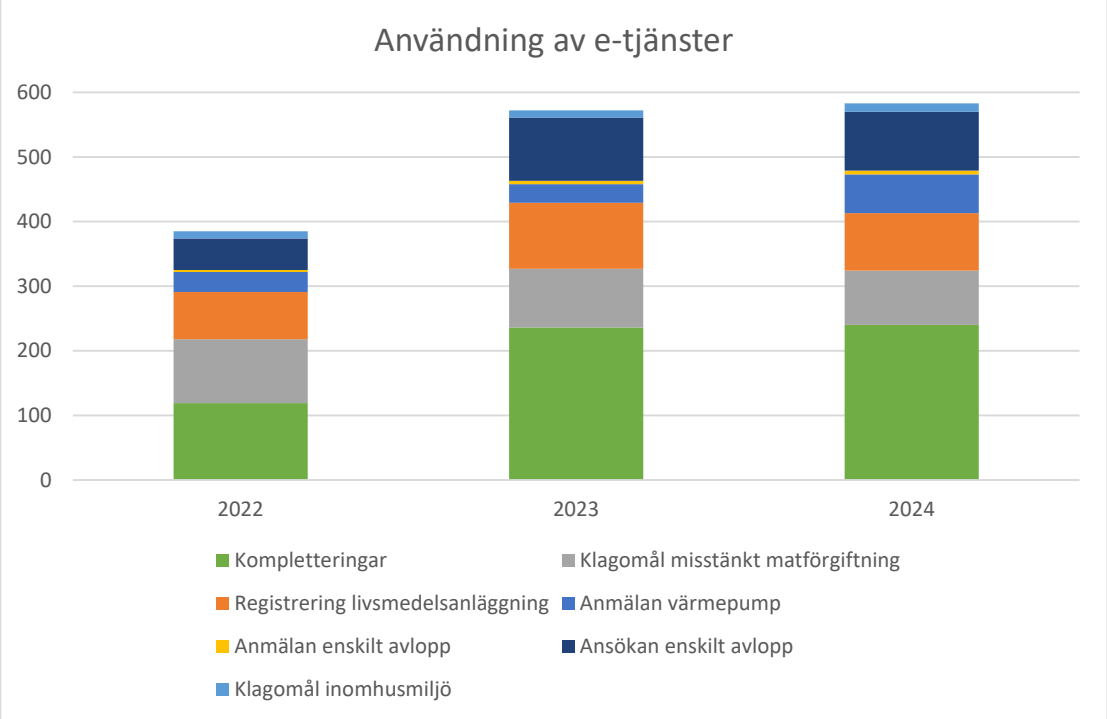
Vi ser att det kan bli aktuellt med samverkan med andra kommuner, kommunala bolag eller kommunalförbund för att möta dels de ekonomiska utmaningarna, dels för kompetensförsörjning.

Inom förbundets ansvarsområde bör vi ställa oss positiva till samverkan med andra kommuner för att alla på både kort och lång sikt ska klara sina uppdrag. Under året har samverkan med Essunga kommun medfört att diskussioner om utökning av förbundets medlemmar förts.

Under året har också förbundets medlemskommuner beslutat om att utöka förbundets ansvarsområden med bland annat tillsyn enligt alkohol- och tobakslagen. Från och med år 2026 kommer Miljösamverkan att ansvara för tillsynen inom de nya områdena.

Digitalisering

Arbetet med att implementera e-tjänster har utvecklats väl. I dag finns flera e-tjänster i drift. Under året 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.



Signature reference: aa604cb4-fac0-4fb1-af41-1f48362df75e

3. Resultaträkning

Miljösamverkan östra Skaraborg
Organisationsnummer: 222000-2865

	Not	**2024-01-01 -2024-12-31**	**2023-01-01 -2023-12-31**
Verksamhetens intäkter	3	33 833 166	29 606 681
Verksamhetens kostnader	4, 5	-32 901 140	-30 633 460
Avskrivningar	6	-10 619	-24 247
Verksamhetens nettokostnader		**921 407**	**-1 051 026**
Verksamhetens resultat		**921 407**	**-1 051 026**
Finansiella intäkter	7	129 541	122 840
Finansiella kostnader		-579	0
Resultat efter finansiella poster		**1 050 369**	**-928 186**
Årets resultat	8	**1 050 369**	**-928 186**

Signature reference: aa604cb4-fac0-4fb1-af41-1f48362df75e

4. Balansräkning

	Not	2024-12-31	2023-12-31
TILLGÅNGAR			
Anläggningstillgångar			
Materiella anläggningstillgångar			
Maskiner och inventarier	9	184 402	0
Summa anläggningstillgångar		**184 402**	**0**
Omsättningstillgångar			
Fordringar	10	5 422 682	4 554 553
Kassa och Bank	11	3 617 954	3 113 080
Summa omsättningstillgångar		**9 040 636**	**7 667 633**
SUMMA TILLGÅNGAR		**9 225 038**	**7 667 633**
EGET KAPITAL, AVSÄTTNINGAR OCH SKULDER			
Eget kapital	12		
Årets resultat		1 050 369	-928 186
Övrigt eget kapital		3 071 814	4 000 000
Summa eget kapital		**4 122 183**	**3 071 814**
Avsättningar			
Avsättningar för pensioner och liknande förpliktelser		0	0
Skulder			
Långfristiga skulder		0	0
Kortfristiga skulder	13	5 102 855	4 595 819
Summa skulder		**5 102 855**	**4 595 819**
SUMMA EGET KAPITAL OCH SKULDER		**9 225 038**	**7 667 633**

Ställda säkerheter	Inga	Inga
Ansvarsförbindelser	Inga	Inga

Signature reference: aa604cb4-fac0-4fb1-af41-1f48362df75e

5. Kassaflödesanalys

	Not	2024-01-01 -2024-12-31	2023-01-01 -2023-12-31
Den löpande verksamheten			
Årets resultat		1 050 369	-928 186
Återbetalning till medlemskommunerna avseende föregående år		0	-729 662
Kassaflöde från den löpande verksamheten före förändring av rörelsekapital		**1 050 369**	**-1 657 848**
Justering för poster som inte ingår i kassaflödet			
Av- och nedskrivningar		10 619	24 247
Medel från verksamheten före förändring av rörelsekapital		**1 060 988**	**-1 633 601**
Ökning/minskning kortfristiga fordringar		-868 128	-963 356
Ökning/minskning kortfristiga skulder		507 035	88 866
Kassaflöde från den löpande verksamheten		**699 895**	**-2 508 091**
Investeringsverksamheten			
Investering i materiella anläggningstillgångar		-195 021	0
Medel från investeringsverksamheten		**-195 021**	**0**
Årets kassaflöde		**504 874**	**-2 508 091**
Likvida medel vid årets början		**3 113 080**	**5 621 171**
Likvida medel vid årets slut		**3 617 954**	**3 113 080**

Signature reference: aa604cb4-fac0-4fb1-af41-1f48362df75e

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 anläggnings-tillgångar som inventarier och maskiner ska beloppet också överstiga gränsen för mindre värde, som är ett halvt prisbasbelopp. För 2024 uppgår ett halvt prisbasbelopp till 28 650 kr.

1.4 Omsättningstillgångar

Fordringar redovisas som omsättningstillgång, med undantag för poster där förfallodatum ligger mer än 12 månader efter balansdagen. Dessa klassificeras som anläggnings-tillgångar. 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.

Signature reference: aa604cb4-fac0-4fb1-af41-1f48362df75e

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

	2024	2023
Medlemsbidrag	14 629 001	13 427 000
Förrättning och granskning	18 712 744	15 883 075
Övriga intäkter	491 421	296 606
Summa verksamhetens intäkter	**33 833 166**	**29 606 681**

Not 4 Ersättning till revisorerna

	2024	2023
PwC		
Revisionsuppdraget	-102 000	-107 240
Summa ersättning till revisorerna	**-102 000**	**-107 240**

Not 5 Verksamhetens kostnader

	2024	2023
Kostnader arbetskraft	-25 709 035	-23 991 594
Övriga verksamhetskostnader	-7 192 105	-6 641 866
Summa verksamhetens kostnader	**-32 901 140**	**-30 633 460**

Not 6 Avskrivningar

	2024	2023
Avskrivning maskiner och inventarier	-10 619	-24 247
Summa avskrivningar	**-10 619**	**-24 247**

Bedömd genomsnittlig nyttjandeperiod uppgår till 0 år 2023 då samtliga inventarier var utrangerade. År 2024 uppgår bedömd genomsnittlig nyttjandeperiod till 11 år.

Signature reference: aa604cb4-fac0-4fb1-af41-1f48362df75e

Not 7 Finansiella intäkter

	2024	2023
Ränteintäkter	129 541	122 840
Summa finansiella intäkter	**129 541**	**122 840**

Not 8 Årets resultat

	2024	2023
Årets resultat enligt resultaträkningen	1 150 369	-928 186
Årets resultat efter balanskravsjusteringar	**1 150 369**	**-928 186**

Not 9 Maskiner och inventarier

	2024-12-31	2023-12-31
Ingående anskaffningsvärden	0	779 026
Investeringar	195 021	0
Försäljningar/utrangeringar	0	-779 026
Utgående ackumulerade anskaffningsvärden	**195 021**	**0**
Ingående avskrivningar	0	-754 780
Försäljningar/utrangeringar		779 026
Årets avskrivningar	-10 619	-24 246
Utgående ackumulerade avskrivningar	**-10 619**	**0**
Utgående redovisat värde	**184 402**	**0**

Not 10 Fordringar

	2024-12-31	2023-12-31
Kundfordringar	3 201 571	866 473
Förutbetalda kostnader och upplupna intäkter	1 716 847	2 373 366
Övriga kortfristiga fordringar	504 264	1 314 714
Redovisat värde vid årets slut	**5 422 682**	**4 554 553**

Not 11 Kassa och bank

	2024-12-31	2023-12-31
Bank	3 617 954	3 113 080
	3 617 954	**3 113 080**

Signature reference: aa604cb4-fac0-4fb1-af41-1f48362df75e

Not 12 Eget kapital

	2024-12-31	2023-12-31
Eget kapital		
Ingående eget kapital	3 071 814	4 729 662
Återbetalning till medlemskommunerna	0	-729 662
Årets resultat	1 050 369	-928 186
Utgående eget kapital	**4 122 183**	**3 071 814**

Not 13 Kortfristiga skulder

	2024-12-31	2023-12-31
Leverantörsskulder	1 502 371	1 325 171
Övriga kortfristiga skulder	814 406	779 934
Upplupna kostnader och förutbetalda intäkter	2 786 078	2 490 715
Summa kortfristiga skulder	**5 102 855**	**4 595 820**

Signature reference: aa604cb4-fac0-4fb1-af41-1f48362df75e

7. Investeringsredovisning

Under året har det gjorts en investering på 195 tkr som gällde belysning i kontorsmiljöerna. Denna investering var inte budgeterad och det fanns ingen upprättad investeringsbudget inför 2024. Investeringen aktiverades i juni och skrivs av under 10 år.

8. Driftsredovisning

8.1. Utfall i förhållande till budget och prognos

Nedan redovisas det ekonomiska utfallet i förhållande till den av direktionen fastställda budgeten för 2024, föregående år samt prognosen som redovisades vid delårsbokslutet.

(tkr)	Utfall 23-12-31	Budget 2024	Prognos 2024	Utfall 24-12-31	Avvikelse mot budget
Intäkter	**29 607**	**33 326**	**33 463**	**33 833**	**507**
Medlemsbidrag	13 427	14 629	14 629	14 629	0
Tillsynsavgifter	15 883	18 484	18 484	18 713	229
Övriga intäkter	297	213	350	491	278
Kostnader	**-30 634**	**- 32 965**	**- 32 965**	**-32 901**	**64**
Personal	-23 302	- 25 899	- 25 899	-24 974	925
Övriga verksamhetskostnader	-6 634	- 6 376	- 6 376	-7 190	-814
VA-rådgivning	-698	- 690	- 690	-737	-47
varav personal	*-690*	*- 665*	*- 665*	*-735*	*-70*
varav övriga	*-8*	*- 25*	*- 25*	*-2*	*23*
Avskrivningar	**-24**	**0**	**-11**	**- 11**	**-11**
Finansiella intäkter	**123**	**20**	**85**	**130**	**110**
Finansiella kostnader	**0**	**0**	**0**	**-1**	**-1**
RESULTAT	**-928**	**381**	**572**	**1 050**	**669**

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

8.1.1 Resultatanalys

Förbundet gör ett resultat på totalt 1 050 tkr. Det är en positiv budgetavvikelse på 669 tkr. Prognosen som togs fram i samband med delårsbokslutet visade ett överskott på 572 tkr. Resultatmålet om ett överskott motsvarande minst 0,5 procent av medlemsbidragen är uppnått.

Intäkterna uppgår till 33 833 tkr vilket är 1,5 procent högre än budget. Samtliga delområden förutom hälsoskydd når inte upp till sina budgeterade intäkter avseende tillsynsavgifter men i och med att förbundet haft ett samverkansavtal med Essunga kommun överstiger de totala tillsynsavgifterna budget. En mer utförlig analys finns under avsnitt 8.1.2 nedan.

Kostnaderna uppgår till 32 901 tkr vilket är i paritet med budget. Överskottet från personalkostnaderna täcker de övriga verksamhetskostnadernas underskott.

Signature reference: aa604cb4-fac0-4fb1-af41-1f48362df75e

8.1.2 Intäktsanalys

Intäkter från tillsynsavgifter

Område	Budget 2024, tkr	Utfall 2024, tkr	Avvikelse, %
Avlopp	3 486	2 989	-14,3%
Hälsoskydd	1 793	2 140	19,4%
Livsmedel	5 570	4 861	-12,7%
Miljöskydd	7 635	7 029	-7,9%
Totalt	**18 484**	**17 019**	**-7,9%**

De totala intäkterna överstiger budget med 507 tkr eller 1,5 %. Intäkterna från tillsynsavgifter uppgår till 18 713 tkr för 2024 vilket är 1,2 % över de budgeterade tillsynsavgifterna. Att dessa intäkter överstiger budget beror delvis på att tillsynen som gjorts i Essunga kommun under 2024 genererat 1 693 tkr i intäkter. Dessa fanns inte med i de budgeterade intäkterna. Bortser vi från den intäkten så är det delområdet hälsoskydd som överstiger sina budgeterade intäkter. Delområdena avlopp, livsmedel och miljöskydd når inte upp till sin intäktsbudget.

Den största procentuella avvikelsen återfinns hos hälsoskyddsteamet. Förra året var avvikelsen negativ, i år är den positiv på 19,4 %. Detta beror på att en stor andel av ärendena i sprinten med förskolor som påbörjades under 2023 debiterades under 2024 när de avslutades.

De övriga delområdena har en negativ avvikelse. Avloppteamets avvikelse på -14,3 % mot budget och som motsvarar ca -500 tkr beror till stor del på personalomsättning. Det har tillkommit tre nya miljöinspektörer till teamet under 2024 och en tidigare vikarie har fastanställts.

Livsmedelsteamets avvikelse på -12,7 % motsvarar -709 tkr och beror till stor på riskklassningen som genomfördes 2023 vilken visade på färre tillsynstillfällen. Här tror vi att den uppföljande kontrollen på sikt kommer att stå för motsvarande intäkter som verksamheten tappar i och med omklassningen.

Miljöskydd tappar -7,9 % på intäktssidan vilket motsvarar -606 tkr. Kontoret behöver fortsätta arbetet med att se över planeringsschablonerna så att de budgeterade siffrorna är så rättvisande som möjligt. Detta gäller samtliga delområden i teamet. Även arbetet kring hur handläggarna redovisar tid i verksamhetssystemet behöver fortsätta utvecklas. Ett stort arbete har under året påbörjats för att lyfta betydelsen av tidsredovisning eftersom det ligger till grund för hur stor del som registreras som debiterbar tid, som i sin tur generar intäkter. Det här arbetet kommer fortsätta utvecklas under 2025 och då genom fler uppföljningar tillsammans med de olika teamen.

Intäkter från medlemsbidrag

Intäkterna från medlemsbidrag uppgår till 14 629 tkr vilket är enligt budget. I dessa 14 629 tkr ingår 310 tkr som kommer från den höjning som gjordes under 2024 för att förbundet under en treårsperiod skulle kunna ta i kapp underskottet som noterades 2023.

Signature reference: aa604cb4-fac0-4fb1-af41-1f48362df75e

Övriga intäkter

De övriga intäkterna överstiger de budgeterade siffrorna med över 100 %. Detta beror främst på ökade lönebidrag från Försäkringskassan samt ersättning för höga sjuklönekostnader.

8.1.3 Kostnadsanalys

De totala kostnaderna uppgår till 32 901 tkr vilket är 64 tkr lägre än budget.

Personalkostnaderna är tillsammans med VA-rådgivaren 855 tkr lägre än budget. Överskottet på personalkostnader kan vi härleda till främst vakanser och sjukskrivningar. Även om vi aktivt rekryterar uppstår det vakanser mellan rekryteringarna. Detta gäller generellt de flesta team på kontoret. På grund av hög personalomsättning överstiger avloppsteamet sin budget i år på personalsidan.

Övriga verksamhetskostnader uppgår till 7 190 tkr vilket är 814 tkr över budget. Förra året såg vi att flera avtal innebar ökade kostnader, bland annat vårt samverkansavtal med Skövde kommun om kundtjänst. Budgeten för övriga verksamhetskostnader korrigerades inte så mycket inför 2024, den justerades ner något och därför ser vi samma skillnader även i år då våra avtal fortlöpt.

Signature reference: aa604cb4-fac0-4fb1-af41-1f48362df75e

9. Bilagor

9.1 Styrd tillsyn, utfall jämfört med plan

Utfall insatser per område och typ av insats under 2024

Område	*Helårsplan*	*Utfall tertial 3*	*Måluppfyllelse tertial 3*
Miljöbalken, Avlopp	**13**	**12**	**92 %**
Miljöbalken, Hälsoskydd	**217**	**211**	**97 %**
Miljöbalken, Miljöskydd	**972**	**880**	**91 %**
varav A och B	192	142	74 %
varav C och U	240	231	96 %
varav Lantbruk	183	157	86 %
varav Köldmedia	357	350	98 %
Animaliska biprodukter	**177**	**139**	**79 %**
varav Lantbruk	167	129	77 %
varav Livsmedel	10	10	100 %
Strålskydd, Hälsoskydd	**0**	**0**	**0 %**
Tobak	**20**	**20**	**100 %**
varav Hälsoskydd	0	0	0 %
varav Livsmedel	20	20	100 %
Livsmedelskontroll	**590**	**574**	**97 %**
Totalt	**1 988**	**1 836**	**92 %**

9.2 Behovsprioriterad tillsyn, utfall jämfört med plan

Måluppfyllelse mot helårsplan efter tertial 3

Område	**Helårsplan**	**Utfall helår**	**Måluppfyllelse helår 2024**
Miljöbalken, Avlopp	**601**	**596**	**99 %**
Miljöbalken, Hälsoskydd	**27**	**27**	**100 %**
Miljöbalken, Miljöskydd	**26**	**28**	**108 %**
varav A och B	0	0	0 %
varav C och U	13	16	123 %
varav Lantbruk	0	0	0 %
varav Förorenade områden	13	12	92 %
Animaliska biprodukter	**0**	**0**	**0 %**
varav Lantbruk	0	0	0 %
Strålskydd, Hälsoskydd	**14**	**14**	**100 %**
Totalt	**668**	**665**	**99,6 %**

Signature reference: aa604cb4-fac0-4fb1-af41-1f48362df75e

9.3 NKI (insiktsmätningar)

Miljönämndens verksamhetsmål 1

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

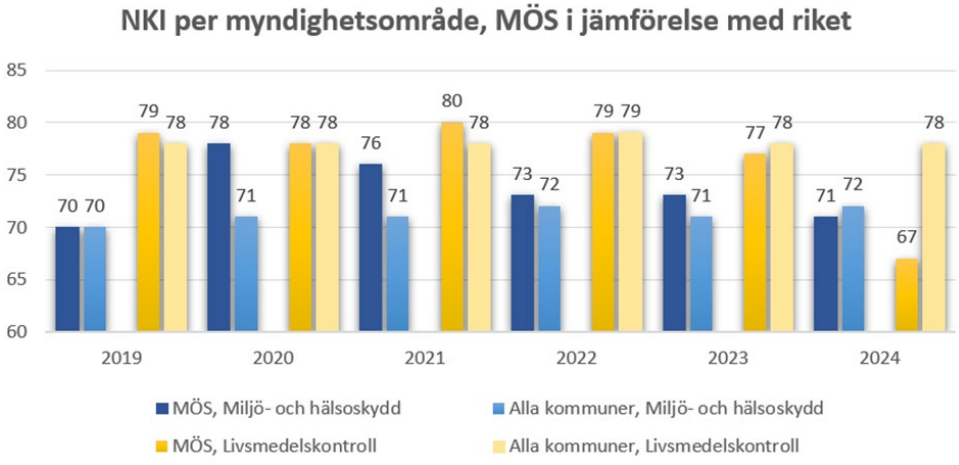
Miljönämndens verksamhetsmål 2

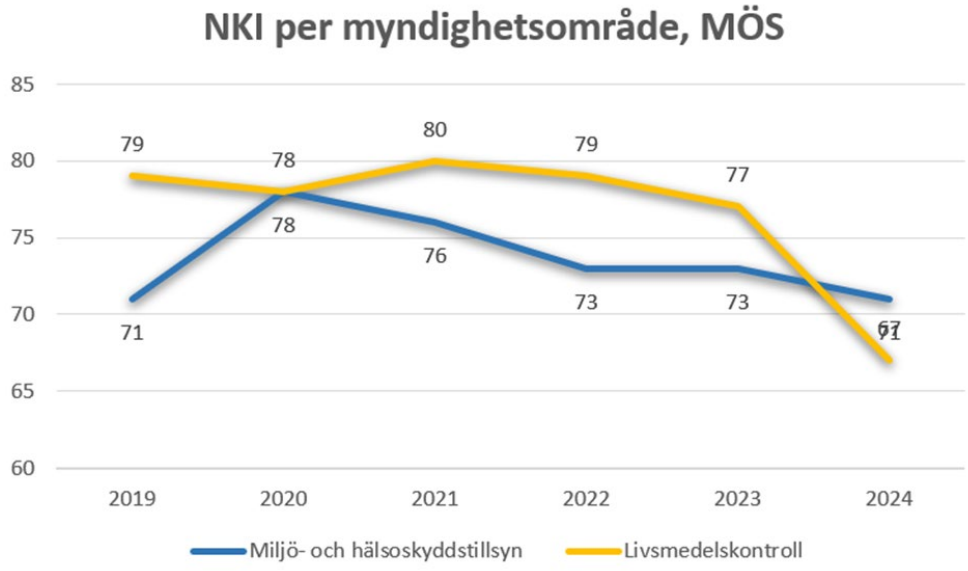
Miljönämnden ska ha en bibehållen eller ökad nivå av NKI (Nöjd-Kund-Index) jämfört med föregående års mätning för respektive myndighetsområde. Uppföljning görs utifrån preliminära siffror.

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

Resultat för mål 1

Nedan följer en kortfattad redovisning av mål och måluppfyllelse för NKI-mätningar som genomförts under 2024.





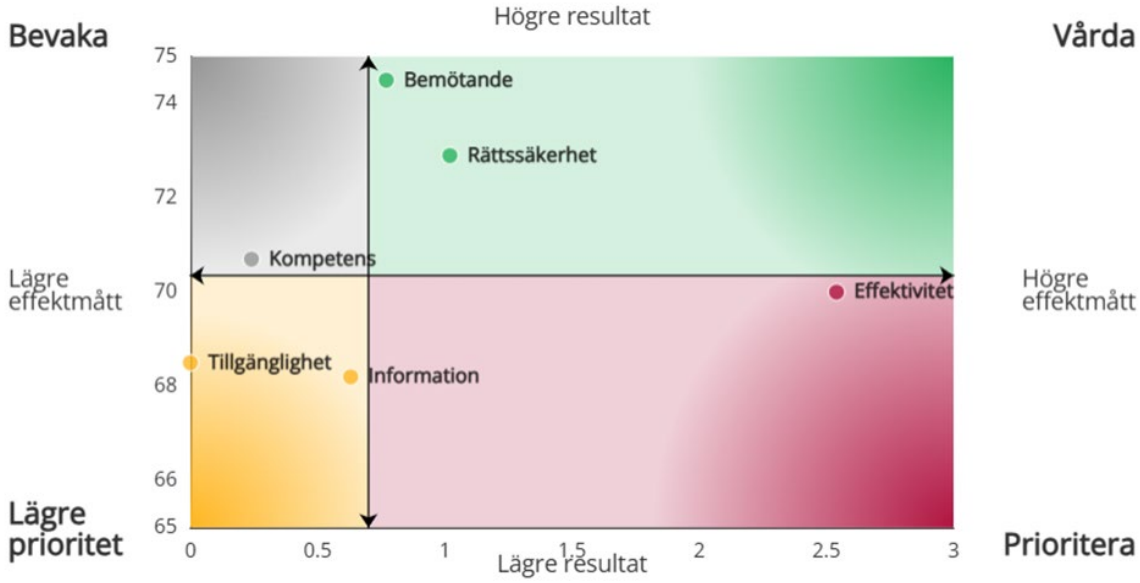
Signature reference: aa604cb4-fac0-4fb1-af41-1f48362df75e

Vi kan notera att målet om att ha bibehållen eller högre NKI för respektive myndighetsområde jämfört med genomsnittet för respektive myndighetsområde inte uppnås. Vi ser en viss nedgång i NKI för miljö- och hälsoskyddstillsynen. Inom området livsmedelskontroll ser vi en mycket stor minskning av NKI, från NKI 77 till NKI 67. Vi kan i dag inte direkt härleda det sämre resultatet till något särskilt område, utan det är en tydlig generell försämring inom livsmedelsområdet.

Livsmedelskontrollen

- Svarsfrekvensen uppgår till 59 procent. Antalet ärenden som svaren grundar sig på uppgår till 165.
- NKI för livsmedelskontroll uppgår till 67. Resultatet ligger 10 enheter lägre än föregående år då NKI var 77.
- Högst omdöme ges vår attityd mot kund med ett index på 76,1 lägst index ges informationen på vår webbplats med ett index på 61,3.

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

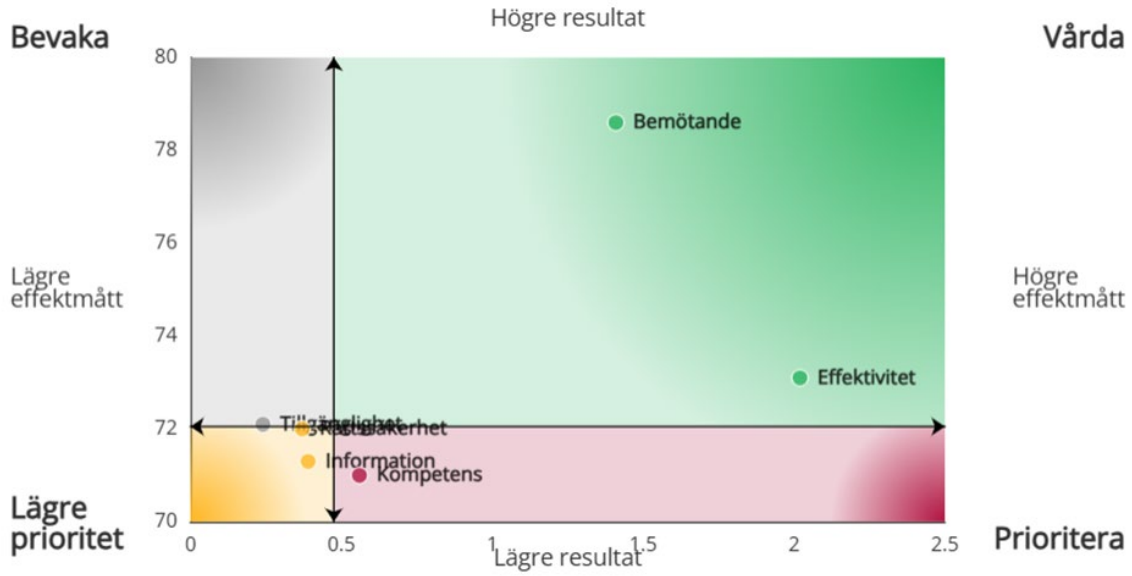


Miljö- och hälsoskyddstillsynen

- Svarsfrekvensen uppgår till 41 procent. Antalet ärenden som svaren grundar sig på uppgår till 153.
- NKI för miljö- och hälsoskydd uppgår till 71. Resultatet ligger 2 enheter lägre än föregående år då NKI var 73.
- Högst omdöme ges vår attityd mot kund med ett index på 81. Lägst omdöme ges till informationen på Miljösamverkans webbplats med ett värde på 64,8.

Signature reference: aa604cb4-fac0-4fb1-af41-1f48362df75e

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



Resultat för mål 2

Antalet svar som hittills rapporterats för 2024 är 318. Det är en viss eftersläpning i när resultaten rapporteras. Av svaren är värdena 165 för livsmedel och 153 för miljö- och hälsoskydd. Vi kan notera en minskning för NKI inom båda områdena jämfört med föregående år på 10 respektive 2 enheter.

Målet att ha en bibehållen eller ökad NKI är ej uppnått. Av det underlag som vi fått in är de tillfrågade minst nöjda med informationen på Miljösamverkans webbplats samt möjligheten att använda digitala tjänster.

Åtgärder

Vi har startat upp arbete med kommunernas näringslivsenheter för att samverka kring förbättringsområden samt kunna göra en djupare analys för att hitta orsaker till nedgången i NKI.

När vi tidigare under året fick preliminära NKI-underlag valde vi att starta ett förbättringsarbete inom ramen för vårt interna kvalitetsarbete. Arbetet har bland annat fokuserat på råd och information till företag och privatpersoner med bakgrund i det försämrade NKI-resultatet.

Vi utreder möjligheter till att förbättra informationen på vår webbplats. Övriga områden bevakar vi så att vi prioriterar rätt utvecklingsområden.

Signature reference: aa604cb4-fac0-4fb1-af41-1f48362df75e

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: Lena Catarina Hulmarker
Date: 2025-03-19 15:14:59
BankID refno: 0195aec1-c600-7078-9493-b811e3ca7e8e

Ordförande i Direktionen för Miljösamverkan östra Skaraborg: Catrin Hulmarker

Signed by: CARL ANTON TORBJÖRN BERGMAN
Date: 2025-03-18 13:47:36
BankID refno: 0195a94b-7537-7e80-9e49-b8a75076ec71

Ledamot i Direktionen för Miljösamverkan östra Skaraborg: Torbjörn Bergman

Signature reference: aa604cb4-fac0-4fb1-af41-1f48362df75e

Kopia/bekräftelse på e-signerat dokument.

Kommunalförbundet Miljösamverkan Östra Skaraborg 2025-03-26
Revisorerna

Till:
Kommunfullmäktige i respektive medlemskommun

För kännedom:
Direktionen för MÖS

Revisionsberättelse 2024

Vi, av respektive fullmäktige utsedda revisorer, har uppdraget att bedöma om resultatet i årsredovisningen per 2024-12-31 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 2024 i enlighet med kommunallagen och god revisionssed. Vi har anlitat PwC som sakkunnigt biträde i revisionsarbetet.

Utifrån vår granskning gör vi följande bedömningar:

- Vi bedömer sammantaget att kommunalförbundet 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 direktionens interna kontroll har varit tillräcklig.
- Vi bedömer, utifrån årsredovisningens återrapportering, att utfallet för de finansiella målen är förenligt med de av direktionen fastställda målen i budget 2024.
- Vi bedömer, utifrån årsredovisningens återrapportering, att verksamhetens utfall delvis är förenligt med de av direktionen fastställda målen för verksamheten i budget 2024.

Vi tillstyrker att:

- Förbundsdirektionen och de enskilda förtroendevalda i detta organ beviljas ansvarsfrihet
- Kommunalförbundet Miljösamverkan Östra Skaraborgs årsredovisning för 2024 godkänns.

Enligt vår digitala signatur

Pelle Ekholm, Hjo kommun

Birgitta Svensson, Karlsborgs kommun

Bilagor: Revisorns *yttrande delårsrapport och årsredovisning 2024, PwC*
Granskning av god ekonomisk hushållning, delårsrappor och årsredovisning 2024 PwC

Deltagare

KOMMUNALFÖRBUNDET MILJÖSAMVERKAN ÖSTRA SKARABORG 222000-2865 Sverige

Signerat med Svenskt BankID

2025-03-26 14:38:40 UTC

Undertecknare

Datum

Namn returnerat från Svenskt BankID: PER-OLOF EKHOLM

Pelle Ekholm
Lekmannarevisor

Leveranskanal: E-post

Signerat med Svenskt BankID

2025-03-26 16:37:08 UTC

Undertecknare

Datum

Namn returnerat från Svenskt BankID: BIRGITTA SVENSSON

Birgitta Swensson

Leveranskanal: E-post

Till revisorerna i Miljösamverkan Östra Skaraborg (org.nr 222000-2865)

Vi har på uppdrag av de förtroendevalda revisorerna i Miljösamverkan Östra Skaraborg utfört revision och granskning av årsredovisningen enligt Standard för kommunal räkenskapsrevision för år 2024-01-01–2024-12-31.

Yttrande om årsredovisningens balansräkning, resultaträkning, kassaflödesanalys, drift- och investeringsredovisning samt noter

Uttalanden

Vi har utfört en revision av årsredovisningen enligt Standard för kommunal räkenskapsrevision för Miljösamverkan Östra Skaraborg för år 2024-01-01–2024-12-31. Förvaltningsberättelsen har granskats enligt särskilda instruktioner.

Enligt vår bedömning har årsredovisningens balansräkning, resultaträkning, kassaflödesanalys, drift- och investeringsredovisning samt noter upprättats i enlighet med lagen om kommunal bokföring och redovisning (LKBR) och ger en i alla väsentliga avseenden rättvisande bild av kommunens finansiella ställning per den 31 december 2024 och av dess finansiella resultat och kassaflöde för året.

Förvaltningsberättelsens lagstadgade delar[1] är förenliga med årsredovisningens övriga delar.

Grund för uttalanden

Vi har utfört uppdraget enligt Standard för kommunal räkenskapsrevision. Vårt ansvar enligt denna standard beskrivs närmare i avsnittet *Det sakkunniga biträdets ansvar*. Uppdraget är utfört utifrån opartiskhet och självständighet i förhållande till förbundet.

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

Annan information

Årsredovisningen innehåller också annan information än balansräkning, resultaträkning, kassaflödesanalys, drift- och investeringsredovisning samt noter och denna andra information återfinns på sidorna 2, 4–5, 21–27. Det är direktionen som har ansvaret för denna andra information.

Vårt uttalande avseende årsredovisningen omfattar inte denna andra information och i vårt uppdrag ingår inte att genomföra en revision av denna information, men det är vårt ansvar att läsa den och överväga om den i väsentlig utsträckning är oförenlig med årsredovisningens balansräkning, resultaträkning, kassaflödesanalys, drift- och

investeringsredovisning samt noter. Vid denna genomgång beaktar vi även den kunskap vi i övrigt inhämtat under revisionen och bedömer om den andra informationen verkar innehålla väsentliga felaktigheter.

Om vi drar slutsatsen att den andra informationen innehåller en väsentlig felaktighet, är vi skyldig att rapportera detta. Vi har inget att rapportera i det avseendet.

Direktionens ansvar

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

Det sakkunniga biträdets ansvar

Vårt mål är att uppnå en rimlig grad av säkerhet om huruvida årsredovisningens balansräkning, resultaträkning, kassaflödesanalys, drift- och investeringsredovisning samt noter inte innehåller några väsentliga felaktigheter, vare sig dessa beror på oegentligheter eller misstag, och att lämna ett yttrande till de förtroendevalda revisorerna. Rimlig säkerhet är en hög grad av säkerhet, men är ingen garanti för att en revision som utförs enligt Standard för kommunal räkenskapsrevision alltid kommer att upptäcka en väsentlig felaktighet om en sådan finns. Felaktigheter kan uppstå på grund av oegentligheter eller misstag och anses vara väsentliga om de enskilt eller tillsammans rimligen kan förväntas påverka de ekonomiska beslut som användare fattar med grund i ovan nämnda delar.

Som del av en revision enligt Standard för kommunal räkenskapsrevision använder vi professionellt omdöme och har en professionellt skeptisk inställning under hela revisionen. Dessutom:

1. identifierar och bedömer vi riskerna för väsentliga felaktigheter i årsredovisningens balansräkning, resultaträkning, kassaflödesanalys, drift- och investeringsredovisning samt noter, vare sig dessa beror på oegentligheter eller misstag, utformar och utför granskningsåtgärder bland annat utifrån dessa risker och inhämtar revisionsbevis som är tillräckliga och ändamålsenliga för att utgöra en grund för våra uttalanden. Risken för att inte upptäcka en väsentlig felaktighet till följd av oegentligheter är högre än för en väsentlig felaktighet som beror på misstag,

2. Skaffar vi oss en förståelse av den del av förbundets interna kontroll som har betydelse för vår revision för att utforma granskningsåtgärder som är lämpliga med hänsyn till omständigheterna, men inte för att uttala oss om effektiviteten i den interna kontrollen.

3. Utvärderar vi lämpligheten i de redovisningsprinciper som används och rimligheten i direktionens uppskattningar i redovisningen och tillhörande upplysningar.

4. Utvärderar vi den övergripande presentationen, strukturen och innehållet i årsredovisningens balansräkning, resultaträkning, kassaflödesanalys, drift- och investeringsredovisning samt noter, däribland upplysningarna, och om årsredovisningen återger de underliggande transaktionerna och händelserna på ett sätt som ger en rättvisande bild.

5. Måste vi informera de förtroendevalda revisorerna om bland annat revisionens planerade omfattning och inriktning samt tidpunkten för den. Vi måste också informera om betydelsefulla iakttagelser under revisionen, däribland de eventuella betydande brister i den interna kontrollen som vi identifierat.

Det sakkunniga biträdets granskning av förvaltningsberättelsen

Det är direktionen som har ansvaret för förvaltningsberättelsen och att dessa upprättas i enlighet med LKBR. Vår granskning har skett enligt ”Instruktion för granskning av förvaltningsberättelse” och ”Instruktion för granskning av sammanställda räkenskaper” i Standard för kommunal räkenskapsrevision. Detta innebär att vår granskning av förvaltningsberättelsen och de sammanställda räkenskaperna har en annan inriktning och mindre omfattning jämfört med den inriktning och omfattning som en revision enligt Standard för kommunal räkenskapsrevision har. Vi anser att denna granskning ger oss tillräcklig grund för våra uttalanden.

En förvaltningsberättelse har upprättats i enlighet med LKBR.

Karlstad

Datum enligt digital signatur

Öhrlings PricewaterhouseCoopers AB

Peter Ek

Auktoriserad revisor

Deltagare

ÖHRLINGS PRICEWATERHOUSECOOPERS AB 556029-6740 Sverige

Signerat med Svenskt BankID

2025-03-26 12:42:09 UTC

Undertecknare

Datum

Namn returnerat från Svenskt BankID: PETER EK

Peter Ek
Senior Manager

Leveranskanal: E-post

Granskning av god ekonomisk hushållning 2024-12-31

Miljösamverkan Östra Skaraborg

Revisionsrapport
Mars 2025

Rebecca Lindström
Henric Eliasson

Inledning

Bakgrund

Enligt kommunallagen ska kommunal verksamhet kännetecknas av god ekonomisk hushållning. En del i den ekonomiska förvaltningen är att direktionen ska besluta om verksamhetsmässiga och finansiella mål för god ekonomisk hushållning. Dessa mål ska sedan följas upp i såväl delårsrapport som årsredovisning. Årsredovisning ska även innehålla en utredning och redovisning av följsamhet till det lagstadgade balanskravet.

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

Resultat från granskningen utgör även underlag för revisorernas uttalande i revisionsberättelsen.

Syfte och revisionsfrågor

Syftet med granskningen är att ge förbundets revisorer ett underlag för sin skriftliga bedömning, vilken skall biläggas årsredovisning i samband med direktionen behandling av rapporten. Följande övergripande revisionsfrågor ska besvaras:

1. Är resultat i årsredovisning förenligt med de av fullmäktige fastställda målen för god ekonomisk hushållning?
2. Är redovisat resultat i årsredovisning förenligt med balanskravet?

Revisionskriterier

Revisionskriterier i granskningen utgörs av kommunallagen 11:1, 11:20, lag om kommunal bokföring och redovisning 11:8, 11:10 samt rådet för kommunal redovisnings rekommendation 15 Förvaltningsberättelse.

Avgränsning

Granskningen avser årsredovisning som upprättats för år 2024. Övrig avgränsning, se avsnitt “Syfte och revisionsfrågor”.

Metod

Granskningen har skett genom analys av för granskningen relevant dokumentation. Granskningsresultatet bedöms med hjälp av signalsystem: grön (uppfyllt), gult (delvis) och röd (ej uppfyllt). Rapportens innehåll har sakgranskats av förbundschef.

Om årsredovisning 2024

lakttagelser

- Granskningen avser årsredovisning som upprättats för år 2024 och som behandlats av direktionen 2025-03-14.
- Årsredovisningen ska innehålla upplysningar om förhållande som är viktiga för förbundets verksamhet, resultat och ekonomiska ställning. Granskning av årsredovisning 2024 visar följande:
  - Den innehåller en driftredovisning. Av denna framgår att direktionen sammantaget bedrivit verksamheten inom tilldelad driftbudgetram.
  - Den innehåller en investeringsredovisning. Av denna framgår att direktionen sammantaget *inte* bedrivit verksamheten inom tilldelad investeringsram. Avvikelser mot budget uppgår till 195 tkr
  - Den innehåller redovisning av ett antal finansiella nyckeltal, däribland soliditet. Soliditet ger en indikation om förbundets finansiella stabilitet. Av flerårsöversikten framgår att soliditeten har minskat över tid. Soliditet (inklusive pensionsåtagande) per 2024-12-31 uppgår till 44,7 procent. Nyckeltalssammanställningen saknar information om hur förbundets soliditet förhåller sig till andra likartade förbund.
  - Den innehåller upplysningar avseende väsentliga personalförhållanden. Av redovisningen framgår att den totala sjukfrånvaron bland anställda uppgått till 10 procent under året. Här lämnas även information hur sjukfrånvaron förändrats jämfört med föregående år. Årsredovisningen saknar information om hur kommunens sjukfrånvaro förhåller sig till andra likartade kommuner.

Granskningsresultat: God ekonomisk hushållning

Iakttagelser

Direktionen har antagit följande fyra målområden för verksamheten i budget och strategisk plan 2024-2026:

- Perspektiv finansiering
- Perspektiv tillsyn och kontroll
- Perspektiv kund
- Perspektiv medarbetare

Granskningen noterar att budgeten inte innehåller något avsnitt avseende god ekonomisk hushållning. Av budgeten framgår dock att ett finansiellt mål formulerats.

Varje målområde har tillhörande mål för att mäta måluppfyllelsen. Bedömning av måluppfyllelsen görs både utifrån direktionens och miljönämndens mål inom varje perspektiv

Granskningen av förbundets årsredovisning för år 2024 visar följande:

Det finansiella målet "*Årets resultat ska uppgå till minst 0,5 procent av medlemsbidragen*" bedöms uppnått. Årets resultat uppgår till 1050 tkr för 2024.

Av årsredovisningen för 2024 framgår att målområdena "*Perspektiv kund* " bedöms som ej uppnått och målen "*Perspektiv tillsyn och kontroll*" samt "*Perspektiv medarbetare*" bedöms delvis uppnådda. Granskningen noterar att en samlad bedömning av direktionens målområde inte görs i årsredovisningen för 2024.

Årsredovisningen innehåller inte en samlad bedömning av god ekonomisk hushållning, dvs både utifrån ett finansiellt och verksamhetsmässigt perspektiv.

Granskningsresultat: Balanskravet

lakttagelser

- Av förbundets årsredovisning för 2024 framgår att årets balanskravsresultat uppgår till 1 050 tkr under 2024.
- Förbundet har negativt balanskravsresultat från år 2023 om -928 tkr att återställa. Genom det positiva balanskravsresultat för år 2024 återställer förbundet det negativa balanskravsresultatet från år 2023 i sin helhet.

Samlad bedömning

1. Revisionsfråga 1

Är resultat i årsredovisning förenligt med de av fullmäktige fastställda målen för god ekonomisk hushållning?

- Finansiella mål	**Ja, uppfyllt**	
- Verksamhetsmål	**Delvis uppfyllt**	

2. Revisionsfråga 2

Är redovisat resultat i årsredovisning förenligt med balanskravet?

- Följsamhet till balanskravet	**Ja, uppfyllt**	

Rekommendationer

Följande rekommendationer lämnas:

- Att direktionen i budget/verksamhetsplan tydliggör att förbundets verksamhetsmål tillika är förbundets mål för god ekonomisk hushållning.
- Att direktionen prövar hur förbundets mål för god ekonomisk hushållning kan göras mer mätbara.

2025-03-xx

Rebecca Lindström

_____

Uppdragsledare

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

KS § 64/25
Årsredovisning 2024 samt beslut om ansvarsfrihet, Miljösamverkan östra Skaraborg

KS2025.0194

Behandlat av	Datum	Ärende
1 Kommunstyrelsens arbetsutskott	2025-04-23	62/25
2 Kommunstyrelsen	2025-05-07	64/25

Förslag till beslut
Kommunfullmäktige beslutar att godkänna årsredovisningen 2024 för Miljösamverkan Östra Skaraborg samt bevilja direktionen och direktionens enskilda ledamöter ansvarsfrihet för 2024.

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

Beslutsgång
Ordförande konstaterar att det finns ett förslag till beslut och finner att kommunstyrelsen föreslår kommunfullmäktige besluta enligt kommunstyrelsens arbetsutskotts förslag till beslut.

Bakgrund

Miljösamverkan Östra Skaraborg har inkommit med årsredovisning för 2024. I årsredovisningen ingår förvaltningsberättelse, drift- och investeringsredovisning, resultat- och balansräkning kassaflödesanalys och noter.

2025-02-26 (MN § 8) beslutade Miljönämnden östra Skaraborg att överlämna årsredovisningen för 2024 till direktionen och till revisionen för granskning.

2025-03-14 (§ 1) beslutade direktionen godkänna årsredovisningen för 2024, att överlämna den till kommunfullmäktige i medlemskommunerna för godkännande samt bevilja Miljönämnden östra Skaraborg och dess förtroendevalda ansvarsfrihet för år 2024 under förutsättning att revisorerna inte hade några påpekanden i sin rapport som inlämnades 17 mars.

Revisorerna skriver i sin rapport ”Granskning av god ekonomisk hushållning” (mars 2025) att i Årsredovisningen 2024 framgår att:

- direktionen sammantaget bedrivit verksamheten inom tilldelad driftbudget,
- utifrån investeringsredovisningen går att utläsa att direktionen sammantaget inte bedrivit verksamheten inom tilldelad investeringsram och avvikelser mot budget uppgår till 195 tkr.

- det av flerårsöversikten framgår att soliditeten minskat över tid och beräknas per 2024-12-31 uppgå till 44,7 procent (inklusive pensionsåtagande).
- den innehåller upplysningar avseende väsentliga personalförhållanden så som total sjukfrånvaro uppgått till 10 procent under året.

Revisorernas samlade bedömning är att de finansiella målen anses uppfyllda, verksamhetsmålen delvis uppfyllda och att följsamhet till balanskravet anses uppfyllt.

Revisorerna skriver i sitt yttrande gällande revision och granskning av Miljösamverkan östra Skaraborgs årsredovisning 2024 att den i alla väsentliga avseenden ger en rättvisande bild av kommunens finansiella ställning per den 31 december 2024 och av dess finansiella resultat och kassaflöde för året. Förvaltningsberättelsens lagstadgade delar är förenliga med årsredovisningens övriga delar.

Revisorerna har tillstyrkt ansvarsfrihet för direktionen och direktionens enskilda ledamöter för 2024 samt att kommunalförbundet Miljösamverkan östra Skaraborgs årsredovisning godkänns.

Handlingar

Tjänsteutlåtande: Årsredovisning 2024 samt beslut om ansvarsfrihet, Miljösamverkan östra Skaraborg
Årsredovisning 2024 Miljösamverkan östra Skaraborg
Dir § 1 Årsredovisning för år 2024 samt ansvarsfrihet för miljönämnden
Granskning av god ekonomisk hushållning 2024 Miljösamverkan Östra Skaraborg
PwC yttrande om årsredovisning Miljösamverkan östra Skaraborg 2024
Revisionsberättelse 2024 Miljösamverkan östra Skaraborg

Skickas till

Miljösamverkan östra Skaraborg

KSAU § 62/25
Årsredovisning 2024 samt beslut om ansvarsfrihet, Miljösamverkan östra Skaraborg

KS2025.0194

Behandlat av	Datum	Ärende
1 Kommunstyrelsens arbetsutskott	2025-04-23	62/25

Förslag till beslut
Kommunstyrelsen föreslå kommunfullmäktige godkänna årsredovisningen 2024 för Miljösamverkan Östra Skaraborg samt bevilja direktionen och direktionens enskilda ledamöter ansvarsfrihet för 2024.

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

Beslutsgång
Ordförande konstaterar att det finns ett förslag till beslut och finner att kommunstyrelsens arbetsutskott föreslår kommunstyrelsen besluta enligt förvaltningens förslag.

Bakgrund

Miljösamverkan Östra Skaraborg har inkommit med årsredovisning för 2024. I årsredovisningen ingår förvaltningsberättelse, drift- och investeringsredovisning, resultat- och balansräkning kassaflödesanalys och noter.

2025-02-26 (MN § 8) beslutade Miljönämnden östra Skaraborg att överlämna årsredovisningen för 2024 till direktionen och till revisionen för granskning.

2025-03-14 (§ 1) beslutade direktionen godkänna årsredovisningen för 2024, att överlämna den till kommunfullmäktige i medlemskommunerna för godkännande samt bevilja Miljönämnden östra Skaraborg och dess förtroendevalda ansvarsfrihet för år 2024 under förutsättning att revisorerna inte hade några påpekanden i sin rapport som inlämnades 17 mars.

Revisorerna skriver i sin rapport ”Granskning av god ekonomisk hushållning” (mars 2025) att i Årsredovisningen 2024 framgår att:

- direktionen sammantaget bedrivit verksamheten inom tilldelad driftbudget,
- utifrån investeringsredovisningen går att utläsa att direktionen sammantaget inte bedrivit verksamheten inom tilldelad investeringsram och avvikelser mot budget uppgår till 195 tkr.
- det av flerårsöversikten framgår att soliditeten minskat över tid och beräknas per 2024-12-31 uppgå till 44,7 procent (inklusive pensionsåtagande).

- den innehåller upplysningar avseende väsentliga personalförhållanden så som total sjukfrånvaro uppgått till 10 procent under året.

Revisorernas samlade bedömning är att de finansiella målen anses uppfyllda, verksamhetsmålen delvis uppfyllda och att följsamhet till balanskravet anses uppfyllt.

Revisorerna skriver i sitt yttrande gällande revision och granskning av Miljösamverkan östra Skaraborgs årsredovisning 2024 att den i alla väsentliga avseenden ger en rättvisande bild av kommunens finansiella ställning per den 31 december 2024 och av dess finansiella resultat och kassaflöde för året. Förvaltningsberättelsens lagstadgade delar är förenliga med årsredovisningens övriga delar.

Revisorerna har tillstyrkt ansvarsfrihet för direktionen och direktionens enskilda ledamöter för 2024 samt att kommunalförbundet Miljösamverkan östra Skaraborgs årsredovisning godkänns.

Handlingar

Tjänsteutlåtande: Årsredovisning 2024 samt beslut om ansvarsfrihet, Miljösamverkan östra Skaraborg
Årsredovisning 2024 Miljösamverkan östra Skaraborg
Dir § 1 Årsredovisning för år 2024 samt ansvarsfrihet för miljönämnden
Granskning av god ekonomisk hushållning 2024 Miljösamverkan Östra Skaraborg
PwC yttrande om årsredovisning Miljösamverkan östra Skaraborg 2024
Revisionsberättelse 2024 Miljösamverkan östra Skaraborg

Skickas till

Miljösamverkan östra Skaraborg

TJÄNSTEUTLÅTANDE

Datum: **2025-03-25**
Diarienummer: **KS2025.0195-6**
Handläggare: **Camilla Arvidsson**

SKÖVDE

Kommunstyrelsens arbetsutskott

Årsredovisning 2024 samt beslut om ansvarsfrihet, Skaraborgs Kommunalförbund

Förslag till beslut

Kommunstyrelsens arbetsutskott föreslår kommunstyrelsen föreslå kommunfullmäktige godkänna årsredovisningen 2024 för Skaraborgs kommunalförbund samt bevilja ansvarsfrihet för direktionen och dess enskilda ledamöter.

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

Bakgrund

Skaraborgs kommunalförbund har lämnat in årsredovisningen för 2024. Årsredovisningen innehåller förvaltnings- och verksamhetsberättelse, redovisning av räkenskaperna för året i en resultat- och balansräkning och kassaflödesanalys med tillhörande noter. Årets resultat uppgår till 146tkr.

2025-03-07 (§ 13/25) beslutade direktionen att godkänna årsredovisningen för 2024 och överlämna den till revisorer samt medlemskommunernas kommunfullmäktige för godkännande. Enligt förbundsordningen § 15 ska även prövning av ansvarsfrihet göras.

Revisorerna ska enligt kommunallagen 12 kap. 2 § bedöma om resultaten i delårsrapport respektive årsredovisning är förenligt med beslutade mål inom området. Revisorerna redogör i sin granskning av god ekonomisk hushållning (KS2025.0195-5) att förbundets Finansiella mål anses uppfyllda och Verksamhetens mål delvis uppfyllda. I sin bedömning om årsredovisningens resultat är förenligt med balanskravet anges att kravet är uppfyllt.

Revisorerna i Skaraborgs kommunalförbund har tillstyrkt att årsredovisningen för 2024 godkänns samt att direktionen och dess enskilda ledamöter beviljas ansvarsfrihet.

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

Handlingar

Tjänsteutlåtande: Årsredovisning 2024 samt beslut om ansvarsfrihet, Skaraborgs Kommunalförbund

Skövde kommun
Besöksadress Stadshuset, Fredsgatan 4, Skövde
Postadress Skövde kommun, 54183 Skövde
Kontaktcenter Telefon: 0500-49 80 00
Webbplats Skovde.se

TJÄNSTEUTLÅTANDE

Datum: **2025-03-25**
Diarienummer: **KS2025.0195-6**
Handläggare: **Camilla Arvidsson**

§ 13/25 Årsredovisning 2024, Skaraborgs Kommunalförbund
Årsredovisning 2024 Skaraborgs Kommunalförbund
Skaraborgs kommunalförbund Revisionsberättelse 2024
PwC yttrande över årsredovisning Skaraborgs Kommunalförbund
Granskning av god ekonomisk hushållning - Skaraborgs kommunalförbund

Skickas till

Skaraborgs kommunalförbund, info@skaraborg.se

Handläggare

Camilla Arvidsson
Kommunstyrelsen

Granskning av god ekonomisk hushållning 2024-12-31

Skaraborgs kommunalförbund

Revisionsrapport
Mars 2025

Projektledare: Rebecca Lindström
Projektmedarbetare: Henric Eliasson

Inledning

Bakgrund

Enligt kommunallagen ska kommunal verksamhet kännetecknas av god ekonomisk hushållning. En del i den ekonomiska förvaltningen är att fullmäktige ska besluta om verksamhetsmässiga och finansiella mål för god ekonomisk hushållning. Dessa mål ska sedan följas upp i såväl delårsrapport som årsredovisning. Årsredovisning ska även innehålla en utredning och redovisning av följsamhet till det lagstadgade balanskravet.

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

Resultat från granskningen utgör även underlag för revisorernas uttalande i revisionsberättelsen.

Syfte och revisionsfrågor

Syftet med granskningen är att ge kommunens revisorer ett underlag för sin skriftliga bedömning, vilken skall biläggas årsredovisning i samband med fullmäktiges behandling av rapporten. Följande övergripande revisionsfrågor ska besvaras:

1. Är resultat i årsredovisning förenligt med de av fullmäktige fastställda målen för god ekonomisk hushållning?
2. Är redovisat resultat i årsredovisning förenligt med balanskravet?

Revisionskriterier

Revisionskriterier i granskningen utgörs av kommunallagen 11:1, 11:20, lag om kommunal bokföring och redovisning 11:8, 11:10 samt rådet för kommunal redovisnings rekommendation 15 Förvaltningsberättelse.

Avgränsning

Granskningen avser årsredovisning som upprättats för år 2024. Övrig avgränsning, se avsnitt “Syfte och revisionsfrågor”.

Metod

Granskningen har skett genom analys av för granskningen relevant dokumentation. Granskningsresultatet bedöms med hjälp av signalsystem: grön (uppfyllt), gult (delvis) och röd (ej uppfyllt). Rapportens innehåll har sakgranskats av ekonomichef/redovisningschef.

Om årsredovisning 2024

lakttagelser

- Granskningen avser årsredovisning som upprättats för år 2024 och som behandlats av direktionen 2024-03-07. ***Direktionen har därmed överlämnat årsredovisningen till respektive fullmäktige och revisorer inom föreskriven tid enligt kommunallagen (senast 15 april)*.**
- Årsredovisningen ska innehålla upplysningar om förhållande som är viktiga för förbundets verksamhet, resultat och ekonomiska ställning. Granskning av årsredovisning 2024 visar följande:
  - Den innehåller en driftredovisning. Av denna framgår att direktionen sammantaget bedrivit verksamheten inom tilldelad driftbudgetram.
  - Den innehåller en investeringsredovisning. Av denna framgår att inga medel för investeringar fanns budgeterade under 2024.
  - Den innehåller redovisning av ett antal finansiella nyckeltal, däribland soliditet. Soliditet ger en indikation om förbundets finansiella stabilitet. Av flerårsöversikten framgår att soliditeten har ökat över tid. Soliditet (inklusive pensionsåtagande) per 2024-12-31 framgår ej av årsredovisningen för 2024.
  - Den innehåller upplysningar avseende väsentliga personalförhållanden. Av redovisningen framgår att den totala sjukfrånvaron bland anställda uppgått till 1,51% procent under året. Här lämnas även information hur sjukfrånvaron förändrats jämfört med föregående år.

Granskningsresultat: God ekonomisk hushållning

lakttagelser

- Förbundsdirektionens budget och verksamhetsplan för 2024 innehåller inga mål eller skrivningar som rör god ekonomisk hushållning. Budgeten innehåller dock ett finansiellt mål:
    - En ekonomi i balans: Måttet bedöms som grönt.

Granskningen noterar att målet om en ekonomi i balans mäts genom följande aktivitet: Uppföljning och analys i tertial för respektive enhet.

Förbundsdirektionen har satt upp följande sex mål för verksamheten. Samtliga mål har tillhörande aktiviteter för att mäta målupfyllelsen. Granskningen noterar dock att mått för uppföljning saknas för samtliga mål. Det framgår inte heller om målen avser god ekonomisk hushållning. Resultatet för samtliga mått presenteras intill respektive mål:

- God och nära vård: Samtliga tre mått bedöms gröna.
- Stärkt kunskapsstyrning: Måttet bedöms som grönt.
- Ett robust Skaraborg: Två mått bedöms som gröna, medans ett av måtten bedöms delvis uppfyllt och ett mått bedöms som ej uppfyllt
- Ett kompetensförsörjt Skaraborg: Sex mått bedöms som gröna, medans två bedöms delvis uppfyllda och ett bedöms ej uppfyllt.
- Ett attraktivt Skaraborg: Tre mått bedöms som gröna och ett bedöms som ej uppfyllt.
- God arbetsgivare: Samtliga tre mått bedöms som gröna

I förbundets årsredovisning för 2024 finns ett avsnitt avseende god ekonomisk hushållning samt ett avsnitt avseende balanskravsresultatet.

Granskningsresultat: God ekonomisk hushållning

lakttagelser

Av årsredovisningen för 2024 framgår att direktionen bedömer att målet om en ekonomi i balans för 2024 är uppnått. Någon samlad bedömning av verksamhetsmålen lämnas inte i årsredovisningen för 2024. Vidare lämnas inte en samlad bedömning för god ekonomisk hushållning i årsredovisningen för 2024.

Direktionen redovisar ett positivt resultat på 146 tkr för år 2024, vilket innebär en positiv budgetavvikelse på 96 tkr.

Granskningsresultat: Balanskravet

lakttagelser

- Av årsredovisningen för 2024 framgår att årets balanskravsresultat uppgår till 146 439 kr.
- Årsredovisningen redovisar inga negativa balanskravsresultat från tidigare år.

Samlad bedömning

1. Revisionsfråga 1

Är resultat i årsredovisning förenligt med de av fullmäktige fastställda målen för god ekonomisk hushållning?

- Finansiella mål	Ja, uppfyllt	
- Verksamhetsmål	Delvis uppfyllt	

2. Revisionsfråga 2

Är redovisat resultat i årsredovisning förenligt med balanskravet?

- Följsamhet till balanskravet	Ja, uppfyllt	

Rekommendationer

För att utveckla granskningsområdet lämnas följande rekommendationer:

- Att direktionen i budget/verksamhetsplan tydliggör att förbundets verksamhetsmål tillika är förbundets mål för god ekonomisk hushållning.
- Att direktionen i budget/verksamhetsplan tydliggör vad som ska ligga till grund för bedömning av måluppfyllelse utifrån målvärde och utfall.
- Att direktionen lämnar en samlad bedömningen om förbundet har en god ekonomisk hushållning eller ej.

2024-03-10

Rebecca Lindström

Uppdragsledare

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

Till revisorerna i Skaraborgs kommunalförbund org.nr 222000–2188

Vi har på uppdrag av de förtroendevalda revisorerna i Skaraborgs kommunalförbund utfört revision och granskning av årsredovisningen enligt Standard för kommunal räkenskapsrevision för år 2024-01-01–2024-12-31.

Yttrande om årsredovisningens balansräkning, resultaträkning, kassaflödesanalys, drift- och investeringsredovisning samt noter

Uttalanden

Vi har utfört en revision av årsredovisningen enligt Standard för kommunal räkenskapsrevision för Skaraborgs Kommunalförbund för år 2024-01-01–2024-12-31. Förvaltningsberättelsen har granskats enligt särskilda instruktioner.

Enligt vår bedömning har årsredovisningens balansräkning, resultaträkning, kassaflödesanalys, drift- och investeringsredovisning samt noter upprättats i enlighet med lagen om kommunal bokföring och redovisning (LKBR) och ger en i alla väsentliga avseenden rättvisande bild av förbundets finansiella ställning per den 31 december 2024 och av dess finansiella resultat och kassaflöde för året.

Förvaltningsberättelsens lagstadgade delar[1] är förenliga med årsredovisningens övriga delar.

Grund för uttalanden

Vi har utfört uppdraget enligt Standard för kommunal räkenskapsrevision. Vårt ansvar enligt denna standard beskrivs närmare i avsnittet *Det sakkunniga biträdets ansvar*. Uppdraget är utfört utifrån opartiskhet och självständighet i förhållande till förbundet.

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

Annan information

Årsredovisningen innehåller också annan information än balansräkning, resultaträkning, kassaflödesanalys, drift- och investeringsredovisning samt noter och denna andra information återfinns på sidorna 25-39. Det är direktionen som har ansvaret för denna andra information.

Vårt uttalande avseende årsredovisningen omfattar inte denna andra information och i vårt uppdrag ingår inte att genomföra en revision av denna information, men det är vårt ansvar att läsa den och överväga om den i väsentlig utsträckning är oförenlig med årsredovisningens balansräkning, resultaträkning, kassaflödesanalys, drift- och

investeringsredovisning samt noter. Vid denna genomgång beaktar vi även den kunskap vi i övrigt inhämtat under revisionen och bedömer om den andra informationen verkar innehålla väsentliga felaktigheter.

Om vi drar slutsatsen att den andra informationen innehåller en väsentlig felaktighet, är vi skyldig att rapportera detta. Vi har inget att rapportera i det avseendet.

Direktionens ansvar

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

Det sakkunniga biträdets ansvar

Vårt mål är att uppnå en rimlig grad av säkerhet om huruvida årsredovisningens balansräkning, resultaträkning, kassaflödesanalys, drift- och investeringsredovisning samt noter inte innehåller några väsentliga felaktigheter, vare sig dessa beror på oegentligheter eller misstag, och att lämna ett yttrande till de förtroendevalda revisorerna. Rimlig säkerhet är en hög grad av säkerhet, men är ingen garanti för att en revision som utförs enligt Standard för kommunal räkenskapsrevision alltid kommer att upptäcka en väsentlig felaktighet om en sådan finns. Felaktigheter kan uppstå på grund av oegentligheter eller misstag och anses vara väsentliga om de enskilt eller tillsammans rimligen kan förväntas påverka de ekonomiska beslut som användare fattar med grund i ovan nämnda delar.

Som del av en revision enligt Standard för kommunal räkenskapsrevision använder vi professionellt omdöme och har en professionellt skeptisk inställning under hela revisionen. Dessutom:

1. identifierar och bedömer vi riskerna för väsentliga felaktigheter i årsredovisningens balansräkning, resultaträkning, kassaflödesanalys, drift- och investeringsredovisning samt noter, vare sig dessa beror på oegentligheter eller misstag, utformar och utför granskningsåtgärder bland annat utifrån dessa risker och inhämtar revisionsbevis som är tillräckliga och ändamålsenliga för att utgöra en grund för våra uttalanden. Risken för att inte upptäcka en väsentlig felaktighet till följd av oegentligheter är högre än för en väsentlig felaktighet som beror på misstag,

2. Skaffar vi oss en förståelse av den del av förbundets interna kontroll som har betydelse för vår revision för att utforma granskningsåtgärder som är lämpliga med hänsyn till omständigheterna, men inte för att uttala oss om effektiviteten i den interna kontrollen.

3. Utvärderar vi lämpligheten i de redovisningsprinciper som används och rimligheten i direktionens uppskattningar i redovisningen och tillhörande upplysningar.

4. Utvärderar vi den övergripande presentationen, strukturen och innehållet i årsredovisningens balansräkning, resultaträkning, kassaflödesanalys, drift- och investeringsredovisning samt noter, däribland upplysningarna, och om årsredovisningen återger de underliggande transaktionerna och händelserna på ett sätt som ger en rättvisande bild.

5. Måste vi informera de förtroendevalda revisorerna om bland annat revisionens planerade omfattning och inriktning samt tidpunkten för den. Vi måste också informera om betydelsefulla iakttagelser under revisionen, däribland de eventuella betydande brister i den interna kontrollen som vi identifierat.

Det sakkunniga biträdets granskning av förvaltningsberättelsen

Det är direktionen som har ansvaret för förvaltningsberättelsen och att den upprättas i enlighet med LKBR. Vår granskning har skett enligt ”Instruktion för granskning av förvaltningsberättelse” i Standard för kommunal räkenskapsrevision. Detta innebär att vår granskning av förvaltningsberättelsen har en annan inriktning och mindre omfattning jämfört med den inriktning och omfattning som en revision enligt Standard för kommunal räkenskapsrevision har. Vi anser att denna granskning ger oss tillräcklig grund för våra uttalanden.

En förvaltningsberättelse har upprättats i enlighet med LKBR.

Karlstad, datum enligt digital signatur

Öhrlings PricewaterhouseCoopers AB

Peter Ek

Auktoriserad revisor

[1 De granskade lagstadgade delarna återfinns på sidorna [5–26].

Deltagare

ÖHRLINGS PRICEWATERHOUSECOOPERS AB 556029-6740 Sverige

Signerat med Svenskt BankID

2025-03-20 15:36:32 UTC

Undertecknare

Datum

Namn returnerat från Svenskt BankID: PETER EK

Peter Ek
Senior Manager

Leveranskanal: E-post

Revisorerna i Skaraborgs kommunalförbund

2025-03-10

Till
Direktionen i Skaraborgs kommunalförbund (org nr. 222000-2188)

Respektive fullmäktige enligt förteckning nedan

Revisionsberättelse för år 2024

Vi har granskat den verksamhet som bedrivits i Kommunalförbundet Skaraborg under år 2024.

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

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

Granskningen har utförts enligt kommunallagen och god revisionssed i kommunal verksamhet. Granskningen har genomförts med den inriktning och omfattning som behövs för att ge rimlig grund för bedömning och ansvarsprövning.

- **Vi bedömer** sammantaget att direktionen i Skaraborgs kommunalförbund 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 direktionens interna kontroll har varit tillräcklig.
- **Vi bedömer** sammantaget att resultatet enligt årsredovisningen är förenligt med det finansiella målet samt delvis förenligt med de verksamhetsmål som är beslutade av direktionen. Vi rekommenderar direktionen att tydliggöra att förbundets fastställda mål i budgeten tillika är förbundets mål för god ekonomisk hushållning.

Vi tillstyrker att direktionen och enskilda ledamöter i detta organ beviljas ansvarsfrihet.

Vi tillstyrker att årsredovisningen för 2024 godkänns.

Revisorerna i Skaraborgs kommunalförbund

Vi åberopar bifogat gransknings - PM avseende god ekonomisk hushållning samt revisorns yttrande för 2024.

Enligt vår digitala signatur

Valda revisorer

_____	_____	_____
Elof Jonsson	Pelle Ekholm	Lena Blomgren

Bilaga:

Till revisionsberättelsen hör bilaga;

PM PwC; ”Granskning av god ekonomisk hushållning 2024” samt revisorns yttrande för år 2024.

Kopia till respektive fullmäktige i:

Essunga kommun
Falköpings kommun
Grästorps kommun
Gullspångs kommun
Götene kommun
Hjo kommun
Karlsborgs kommun
Lidköpings kommun
Mariestads kommun
Skara kommun
Skövde kommun
Tibro kommun
Tidaholms kommun
Töreboda kommun
Vara kommun

Deltagare

SKARABORGS KOMMUNALFÖRBUND 222000-2188 Sverige

Signerat med Svenskt BankID

2025-03-21 15:46:44 UTC

Undertecknare

Datum

Namn returnerat från Svenskt BankID: ELOF JONSSON

Elof Jonsson
Lekmannarevisor

Leveranskanal: E-post

Signerat med Svenskt BankID

2025-03-21 12:37:05 UTC

Undertecknare

Datum

Namn returnerat från Svenskt BankID: PER-OLOF EKHOLM

Pelle Ekholm
Lekmannarevisor

Leveranskanal: E-post

Signerat med Svenskt BankID

2025-03-24 10:19:29 UTC

Undertecknare

Datum

Namn returnerat från Svenskt BankID: Anna Lena Elisabeth Blomgren

Lena Blomgren
Lekmannarevisor

Leveranskanal: E-post

skaraborgs kommunalförbund

ÅRSREDOVISNING 2024

Skaraborgs Kommunalförbund

Konstverk: Mural i Lidköping av Africa Coll och Irene Quitérres Amezcua
Foto: Fotograf Tobias Andersson

INLEDNING

Skaraborgs Kommunalförbund har till ändamål att tillvarata de 15 medlemskommunernas intressen, främja deras samverkan och samarbete över kommungränserna. Verksamheten ska göra nytta i kommunerna, skapa mervärde för medlemmarna och stärka Skaraborg som en attraktiv region med goda livsvillkor för alla invånare. Samverka för utveckling och effektivt resursutnyttjande är en viktig del av förbundets verksamhet.

Direktionen för Skaraborgs Kommunalförbund avger årsredovisning för verksamhetsåret 1 januari - 31 december 2024.

skaraborgs kommunalförbund

1 FÖRVALTNINGSBERÄTTELSE 5
1.1 Översikt över verksamhetens utveckling 5
1.2 Förbundets organisation 6
1.3 Viktiga förhållanden för resultat och ekonomisk ställning 7
1.4 Händelser av väsentlig betydelse 8
1.5 Styrning och uppföljning av den verksamheten 8
1.6 God ekonomisk hushållning och ställning 9
1.7 Balanskravsresultatet 9
1.8 Väsentliga personalförhållanden 11
1.8.1 Pensionsspecifikation 12
1.9 Förväntad utveckling 12
2 EKONOMISKA RAPPORTER 14
2.1 Resultaträkning 14
2.2 Balansräkning 14
2.2.1 Pensionsspecifikation 16
2.3 Kassaflödesanalys 17
2.4 Noter 17
2.5 Driftsredovisning 22
2.5.1 Skaraborgs Kommunalförbund totalt 22
2.5.2 Kanslienheten 23
2.5.3 Kunskapsutveckling 25
2.5.4 Projektenheten 25
2.5.5 Regional utveckling 26
2.5.6 Välfärdsutveckling 27
2.6 Investeringsredovisning 27
3 MÅLUPPFYLLELSE 28
3.1 Uppföljning av resultatmätningar 28
3.1.1 God och nära vård 29
3.1.2 Stärkt kunskapsstyrning 29
3.1.3 Ett robust Skaraborg 29
3.1.4 Ett kompetensförsörjt Skaraborg 30
3.1.5 Ett attraktivt Skaraborg 31

3.1.6 God arbetsgivare ... 31
4 VERKSAMHETER ... 32
4.1 Kanslienheten ... 32
4.2 Projektenheten ... 33
4.3 Kunskapsutveckling ... 34
4.4 Regional utveckling ... 35
4.5 Välfärdsutveckling ... 38
4.6 Omställning skaraborg ... 39
5 BILAGA 1 ... 40
Förteckning över ledamöter och ersättare i Direktionen, och i olika samverkansorgan 2024 ... 40

1 FÖRVALTNINGSBERÄTTELSE

Förbundets ursprung
De femton kommunerna i Skaraborg beslutade under hösten 2006 att bilda Skaraborgs Kommunalförbund. Tidigare hade kommunerna samverkat i tre olika ideella föreningar; Kommunförbundet Skaraborg, Skaraborgssamverkan samt Tillväxt Skaraborg.

Förbundets uppdrag
Förbundet har till ändamål att tillvarata medlemskommunernas intressen och att främja deras samverkan och samarbete över kommungränserna. Verksamheten ska vara till kommunal nytta och skapa mervärden för medlemmarna. Syftet ska vara att stärka Skaraborg som en attraktiv region med goda livsvillkor för alla invånare och samverka för utveckling och effektivt resursutnyttjande.

Förbundet skall särskilt verka inom följande områden:
- Tillväxt- och utvecklingsfrågor
- Verksamhetsstöd och intressebevakning
- Projekt som har till syfte att främja samordning och/eller samverkan inom områdena tillväxt och utveckling samt verksamhetsstöd

1.1 ÖVERSIKT ÖVER VERKSAMHETENS UTVECKLING

Flerårsöversikt (Tkr)	2024	2023	2022	2021	2020
Nettoomsättning	58 175	60 403	43 241	57 447	55 388
Verksamhetens kostnader	59 339	61 632	43 159	57 213	54 520
Soliditet (%)	9	8	7	8	7
Årets resultat	146	107	46	178	620
Eget kapital	6 274	6 128	6 021	5 975	7 651
Balansomslutning	72 100	75 263	84 962	78 678	110 302

1.2 FÖRBUNDETS ORGANISATION

Direktion
Förbundets direktion är verkställande politiskt organ och består av 15 ledamöter med 15 ersättare. Varje medlemskommun representeras i direktionen av en ledamot som är kommunstyrelsens ordförande samt en ersättare som är oppositionsföreträdare. Förteckning över direktionens ledamöter och ersättare redovisas i bilaga 1.

Direktionens presidium
Direktionens presidium utgörs av förbundets ordförande samt 1:e, 2:e och 3:e vice ordförande. Presidiet bereder bland annat ärenden inför direktionen och representerar förbundet i olika samverkansorgan.

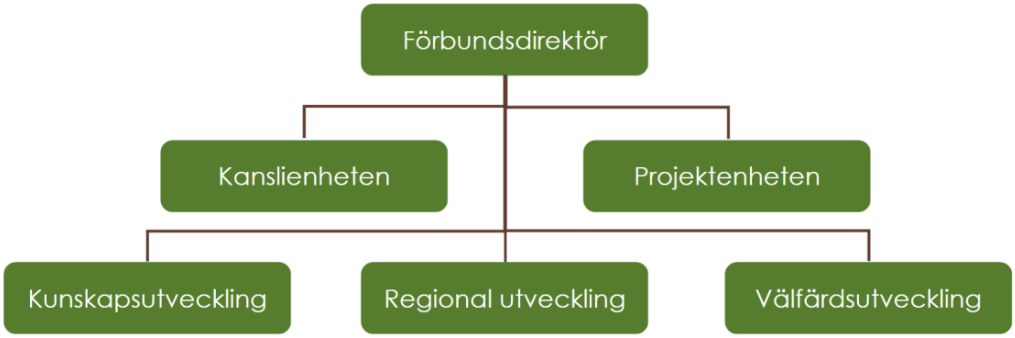
Revision och tillsyn
Till direktionen är tre valda revisorer knutna och en yrkesrevisor. Tillsyn över kommunalförbundet utövas av medlemskommunerna, vilka varje år ska ta ställning till och godkänna årsredovisningen för förbundet, samt bevilja ansvarsfrihet för direktionens medlemmar.

Delregionala utvecklingsmedel och Delregionalt kollektivtrafikråd
Inom ramen för överenskommelsen med Västra Götalandsregionen växlar kommunerna i Skaraborg upp de delregionala utvecklingsmedlen som syftar till att bidra till samhällsutveckling inom områdena Regional utveckling, Kultur samt Miljö. Direktionen sammanträder två gånger per år för att besluta om delregionala utvecklingsmedel. Beslutsmötet sker tillsammans med adjungerade ledamöter som representera näringsliv, utbildningsanordnare och fackliga företrädare. Ett par gånger per år möter direktionen företrädare för Västra Götalandsregionen och Västtrafik i ett så kallat Delregionalt kollektivtrafikråd (DKR).

Samverkan
Direktionen har valt ledamöter till olika regionala organ där Skaraborgs Kommunalförbund ingår och företräder Skaraborgs kommuner. Samverkan med Västra Götalandsregionen (VGR) sker regelbundet både på den politiska nivån och bland tjänstepersonerna. De fyra västsvenska kommunalförbunden finns representerade med vardera fyra ledamöter i Beredningen för hållbar utveckling (BHU) och Politiskt Samrådsorgan (SRO) under Regionstyrelsen, samt i VästKoms styrelse.

Kommunalförbundet organisation
Kommunalförbundets verksamhet leds av en förbundsdirektör. Förbundet utgörs av medarbetare med hög kompetens inom de olika strategiska verksamhetsområdena. Förbundets medarbetare medverkar regelbundet i samverkans- och utvecklingsaktiviteter tillsammans med kollegor i medlemskommunerna, övriga kommunalförbund i Västsverige, Västra Götalandsregionen, Länsstyrelsen i Västra Götalands län samt övriga myndigheter och samverkansorgan såväl regionalt som nationellt.

Förbundets löpande arbete grundar sig på medverkan och engagemang från anställda och förtroendevalda i medlemskommunerna. Det är genom ett utvecklat och regelbundet samarbete i olika nätverk och arbetsgrupper som resultat uppnås och förbundets uppdrag och legitimitet formas.



1.3 VIKTIGA FÖRHÅLLANDEN FÖR RESULTAT OCH EKONOMISK STÄLLNING

Skaraborgs Kommunalförbund visar ett positivt resultat under 2024.

Direktionen beslöt 2021-02-05 att övergå till en uppräkning och fastställde en ny princip för beräkningen av medlemsavgiften till förbundet som innebär att medlemsavgiften uppräknas med 2,7 % varje år.

Inför 2024 beslöt direktionen att fastställa medlemsavgiften 2024 till 47,93 kr/per invånare och år.

Förbundets utveckling går mot att utvecklingsprojekten omfattar en allt större del av förbundets verksamhet och ekonomi. Projektens omfattning varierar över tid och innebär att ekonomiska jämförelser kan variera och har som regel ingen påverkan på förbundets ekonomiska resultat.

1.4 HÄNDELSER AV VÄSENTLIG BETYDELSE

Under 2024 har Skaraborgs Kommunalförbund genomfört en rad viktiga initiativ inom olika områden.

Omställning Skaraborg har tagit stora kliv för att möta den industridrivna gröna omställningen, genom strategiska partnerskap och riktade insatser har regionens förmåga att hantera de nya utmaningarna stärkts. För att möta dessa kostnader under 2024-2026 beslutades i Direktionen för delregionala utvecklingsmedel om medel på 5 360 tkr.

I Omställning Skaraborg har Business Region Skaraborg även varit med och bidragit genom den nordiska batterikonferensen och utvecklingen av offertberedskap för att attrahera investeringar. Arbetet med elektrifiering har intensifierats med antagandet av en energiförsörjningsplan Skaraborg. Det har varit fortsatt fokus på fullföljda studier och kompetensförsörjning. Ett nytt folkhälsoavtal har tecknats och förbundet har deltagit i omstrukturering av VästKom:s uppdrag.

Under året har även flera delregionala utvecklingsprojekt beviljats, bland annat inom omställningsarbete och innovation. "Kompetenstrappa förskola och fritidshem" och "Framtidens vård – attraktion, kvalitet och smarta lösningar" är två exempel för att stärka kommunernas kompetensförsörjning. "Krafttag i Väst – ElSa" är ett gemensamt projekt inom Västra Götalandsregionen och syftar till att förbättra energiplanering i regionens kommuner. Inom digitalisering har projektet "Rätt till insyn" påbörjats, där generativ AI används för att förenkla hanteringen av maskning av allmänna handlingar. I Kompetensnavets utfall mot budget blev det ett överskott då det funnits finansiering av utbildningar från annat håll i stället för avsatta medel i budget. Detta medför att projektet kan förlängas ytterligare två år.

1.5 STYRNING OCH UPPFÖLJNING AV DEN VERKSAMHETEN

Under 2024 har verksamheten styrt mot sju mål, 22 aktiviteter och resultatmått som beslutas för att nå måluppfyllelse. Resultatet finns att läsa om nedan under rubriken "uppföljning av resultatmätningar". Samtidig har en ny målstyrningsmodell utvecklats för att tydligare kunna mäta resultat och uppfylla mål. Under året beslutade direktionen om 2 nya mål för 2025–2027:

Mål 1 - ökad konkurrenskraft
Skaraborgs konkurrens- och attraktionskraft ökar i en nationell och internationell kontext

Mål 2 – resurseffektivt förbund
Skaraborgs Kommunalförbunds organisation och insatser stärker Skaraborgs kommuner och möjliggör samverkan för effektivt resursutnyttjande och hållbar utveckling

Dessutom har förbundet arbetat med arbetsmiljöriktlinjer för flextid som reviderats, och nya rutiner för uppföljning av arbetstid och reseersättning har implementerats. Ett förbättringsarbete inom informationssäkerhet har inletts.

1.6 GOD EKONOMISK HUSHÅLLNING OCH STÄLLNING

I grunduppdraget för Skaraborgs Kommunalförbund ingår att bidra till att kommunerna samverkar kring frågor som skapar kostnadseffektiva lösningar och mervärden för kommunerna. Detta betyder att förbundet i sig arbetar med god ekonomisk hushållning i sitt uppdrag, men också i sin egen interna verksamhet. Syftet ska vara att stärka Skaraborg som en attraktiv region med goda livsvillkor för alla invånare och samverka för utveckling och effektivt resursutnyttjande. Det gör förbundet bland annat genom Utbildning Skaraborg, kompetensförsörjning, infrastruktur och andra frågor där den enskilda kommunen har svårt att agera på egen hand och där resultatet av en god samverkan blir större. I budget för år 2025 har tre finansiella mål tagits. Resultatet ska uppgå till minst en procent av medlemsavgifterna, Åstadkomma en långsiktig stabil soliditetsnivå samt God likviditet. För år 2024 finns inte detta finansiella mål med, där av finns ingen utvärdering av detta mål.

Förbundet har ett eget kapital på 6,2 (6,1*) mnkr och soliditeten uppgår till 9% (8%*). Soliditeten är således påverkad av förändringen av det egna kapitalet men i och med att balansomslutningen är lägre än föregående år höjs ändå soliditetsmåttet något. Kommunalförbundet är samordnare av större riktade medel som fördelas ut i början på 2024 och är inkluderade i kassan per 24-12-31.

* 2023 års resultat

1.7 BALANSKRAVSRESULTATET

Kommunallagen anger att kommuners (kommunalförbund) resultat ska vara positivt, Vid en beräkning av årsresultatet med beaktande av balanskravsreglerna uppgår årets resultat till 146 tkr (107 tkr*)

(kr)	2024	2023	2022	2021
Årets resultat enligt resultaträkningen	146 439	106 818	45 776	177 643
- Samtliga realisationsvinster				
+ Realisationsvinster enligt undantagsmöjlighet				
+ Realisationsförluster enligt undantagsmöjlighet				
-/+ Orealiserade vinster och förluster i värdepapper				
+/- Återföring av orealiserade vinster och förluster i värdepapper				
Årets resultat efter balanskravsjusteringar	146 439	106 818	45 776	177 643
- Reservering av medel till resultatutjämningsreserv				
+ Användning av medel från resultatutjämningsreserv				
Synnerliga skäl				
Årets balanskravsresultat	146 439	106 818	45 776	177 643
Balanskravsunderskott från tidigare år				
Summa	146 439	106 818	45 776	177 643

Inga underskott från tidigare år finns att återställa.

1.8 VÄSENTLIGA PERSONALFÖRHÅLLANDEN

Skaraborgs Kommunalförbund får sina medel från olika finansiärer. Avgifter från medlemskommunerna är en grundsten. Intäkterna finansierar t ex del av tillsvidareanställd personal vid förbundet. Inom de projekt som förbundet driver anställs viss personal genom tidsbegränsade anställningar så som projektanställningar. Förbundet har också tjänster som finansieras genom verksamhetsbidrag på avtal med t ex VGR. Vid slutet av året fördelade sig personalen enligt nedanstående tabell, där siffrorna avrundats till heltal.

* statistik uttagen under december månad

Personalomsättning*	**2024**	**2023**
Tillsvidareanställningar	32	30
Tidsbegränsade anställningar	9	8
Totalt	41	38
Totalt - Varav kvinnor	30	27
Totalt - Varav män	11	11

Sjukfrånvaro

Sjukfrånvaron för samtliga anställda på förbundet var under 2024 1,51 % (att jämföra med 1,67 % för 2023).

Medarbetarna på förbundet har möjlighet att ta del av s k friskvårdstimme och kan ansöka om friskvårdsbidrag.

* *På grund av för få anställda delas inte sjukfrånvaron upp i olika åldersgrupper 29 år eller yngre, 30-49 år och 50 och år eller äldre.*

Sjukfrånvaro	**2024**	**2023**	**2022**
Total sjukfrånvaro	1,51%	1,67%	2,76%
Varav långtidssjukfrånvaro	0	0	0
Varav sjukfrånvaro för män	0,39%	1,16%	3,51%
Varav sjukfrånvaro för kvinnor	1,92%	1,92%	2,45%

1.8.1 PENSIONSSPECIFIKATION

Skaraborgs Kommunalförbund har per 2024-12-31 en pensionsskuld på 29 355 000 kronor, inklusive löneskatt.

För tryggandet av pensionsskulden är förbundet anslutet till SKR:s Pensionsstiftelse. Per 2024-12-31 är marknadsvärdet av det avsätta kapitalet 30 337 579 kronor. Därmed har förbundet en konsolideringsgrad för sina pensionsåtaganden på 103%, vilket innebär att det finns 103 kronor i kapital för varje 100 kronor i framtida pensionsförpliktelser.

Kapitalet i SKR:s pensionsstiftelse placeras i aktie- och räntefonder i enlighet med stiftelsens placeringspolicy. Stiftelsens placeringsverksamhet har under 2024 skapat en avkastning på 15,4%, vilket för Skaraborgs Kommunalförbund motsvarar en avkastning på 3,9 miljoner kronor.

1.9 FÖRVÄNTAD UTVECKLING

Skaraborgs Kommunalförbunds verksamhet fortsätter att påverkas av yttre faktorer, där den ekonomiska situationen inom kommunsektorn och regionerna förblir ansträngd.

Skaraborgs Kommunalförbund fortsätter sin utveckling under 2025 med fokus på följande:

Kanslienheten kommer att vidareutveckla sitt arbete med informationshantering och intern samt extern kommunikation. En ny informationshanteringsplan ska beslutas och implementeras.

Kunskapsutveckling lägger särskilt fokus på psykisk hälsa inom utbildningsområdet och samhällsomställningens krav på kompetensförsörjning. Arbetet med Skaraborgs dimensioneringsunderlag för gymnasieutbildningar och förbättrade möjligheter för praktik fortsätter. Teknikcollege och Vård- och omsorgscollege utvecklar sina insatser för att stärka branschernas attraktivitet.

Projektenheten fortsätter att driva projekt utifrån kommunernas behov och medlemsnytta. Projektformen kommer att förbli en central arbetsmetod och fokusera på områden som kompetensförsörjning, digitalisering och energiomställning.

Regional utveckling fokuserar på investeringar och tillväxt genom Business Region Skaraborg. Översyn av Regional utvecklingsstrategi, remisshantering av trafikförsörjningsprogram inom kollektivtrafiken och regional infrastrukturplan är andra större frågor att hantera. Genomförande av beslutad Energiförsörjningsplan jämte Digital transformation tillsammans med fortsatt strategiskt arbete med Skaraborgs kompetensförsörjning är andra viktiga områden. Fortsatt stöd till kommunernas klimatsamordning.

Välfärdsutveckling hanterar under året flera stora processer kring avtalsfrågor mellan kommunerna och Västra Götalandsregionen. Nytt Hälso- och sjukvårdsavtal, kommunernas primärvårdsuppdrag och fortsatt inriktning kring vårdens informationshanteringssystem Millennium kommer att prägla del av verksamheten.

Omställning Skaraborg inriktar arbetet enligt uppdaterad aktivitetsplan.

På ett bredare plan kommer det säkerhetspolitiska läget fortsatt att påverka Sverige och Skaraborgs kommuner. Geopolitiska spänningar i Europa och andra delar av världen kan skapa ytterligare utmaningar. Sammanfattningsvis präglas 2025 av fortsatt ekonomisk återhållsamhet, men också av möjligheter till ökad samverkan och strategisk anpassning. Skaraborgs Kommunalförbund står inför en tid där flexibilitet och förmåga att hantera förändringar blir avgörande för att möta både lokala och globala utmaningar.

2 EKONOMISKA RAPPORTER

2.1 RESULTATRÄKNING

Resultaträkning (kr)	Not	2024	2023
Verksamhetens intäkter			
Medlemsavgifter		12 943 688	12 621 155
Övriga intäkter	2	45 230 966	47 781 979
Verksamhetens kostnader			
Personalkostnader	3	-38 863 705	-30 306 106
Övriga externa kostnader	4,15	-20 475 711	-31 325 916
Avskrivningar	5	-14 441	-19 333
Verksamhetens nettokostnader		0	0
Verksamhetens resultat		- 1 179 203	-1 248 221
Finansiella intäkter		1 335 234	1 362 924
Finansiella kostnader	6	- 9 593	-7 884
Resultat efter finansiella poster		146 438	106 819
Årets resultat		**146 439**	**106 818**

2.2 BALANSRÄKNING

Balansräkning	Not	2024	2023
TILLGÅNGAR			
Anläggningstillgångar			
Materiella anläggningstillgångar			
Maskiner och inventarier	7	36 110	50 551
Finansiella anläggningstillgångar			
Aktier	8	2 200 000	2 200 000

Balansräkning	Not	2024	2023
Summa anläggningstillgångar		**2 236 110**	**2 250 551**
Omsättningstillgångar			
Kundfordringar		1 115 635	999 550
Övriga fordringar		2 149 797	1 659 667
Förutbetalda kostnader och upplupna intäkter	9	9 087 874	6 381 614
Kassa och Bank	10	57 511 066	63 972 011
Summa omsättningstillgångar		**69 864 372**	**73 012 842**
SUMMA TILLGÅNGAR		**72 100 472**	**75 263 393**
EGET KAPITAL, AVSÄTTNINGAR OCH SKULDER			
Eget kapital			
Eget kapital	11	6 127 591	6 020 773
Årets resultat		146 439	106 818
Summa eget kapital		6 274 030	6 127 591
Avsättningar			
Avsättning för pensioner och liknande förpliktelser	12	1 331 000	0
Skulder			
Kortfristiga skulder			
Leverantörsskulder		5 418 705	3 963 454
Övriga kortfristiga skulder		772 298	1 353 437
Skulder till olika projekt	13	26 025 894	27 248 216
Förutbetalda intäkter och upplupna kostnader	14	32 278 555	36 570 694
Summa kortfristiga skulder		64 495 452	69 135 801

Balansräkning	Not	2024	2023
SUMMA EGET KAPITAL OCH SKULDER		72 100 482	75 263 392
Ställda säkerheter		**Inga**	**Inga**

2.2.1 PENSIONSSPECIFIKATION

Balansräkning (kr)	2024	2023
Pensionsskuld inklusive löneskatt		
Avsättning och ansvarsförbindelse	20 124 000	19 369 000
Ränteuppräkning	476 000	207 000
Basbeloppsuppräkning	1 840 000	1 684 000
Nya utbetalningar	-778 000	-780 000
Intjänad förmånsbestämd ålderspension	6 567 000	2 261 000
Ändring av diskonteringsräntan	-3 878 000	- 1 822 000
Övrigt	-727 000	-795 000
Summa pensioner	23 624 000	20 124 000
Total pensionsskuld	23 624 000	20 124 000
Löneskatt	5 731 000	4 882 000
Total pensionsskuld inkl. löneskatt	**29 355 000**	**25 006 000**
Marknadsvärde pensionsstiftelsen 2024-12-31	30 337 579	26 347 500
Konsolideringsgrad	103%	105%

Fastställt mål för konsolideringsgrad är beslutat om 110%. En avsättning om 1 331 000 kr görs till stiftelsen per 2024-12-31.

2.3 KASSAFLÖDESANALYS

Den löpande verksamheten	Not	2024	2023
Årets resultat		146 439	106 818
Justering för poster som inte ingår i kassaflödet			
Av- och nedskrivningar		14 441	80 052
Gjorda avsättningar		1 331 000	-1 226 000
Medel från verksamheten före förändring av rörelsekapital		1 345 441	-1 145 948
Ökning/minskning kortfristiga fordringar		-4 853 495	120 257
Ökning/minskning kortfristiga skulder		-3 099 329	-8 579 408
Kassaflöde från den löpande verksamheten		-6 460 944	-9 498 281
Investeringsverksamheten		0	0
Investering i materiella anläggningstillgångar		0	0
Årets kassaflöde		-6 460 944	-9 498 281
Likvida medel vid årets början		63 972 011	73 470 292
Likvida medel vid årets slut		**57 511 066**	**63 972 011**

2.4 NOTER

Not 1 Tilläggsupplysningar Redovisnings- och värderingsprinciper

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

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

Fordringar har upptagits till de belopp varmed de beräknas inflyta. Tillgångar och skulder har upptagits till anskaffningsvärde där inget annat anges. Periodiseringar av inkomster och utgifter har skett enligt god redovisningssed.

Redovisningen av projekten görs på två olika sätt. Projektmedel som avser delregionala utvecklingsmedel bokas först mot ett skuldkonto för att sedan betalas ut/rekvireras till olika projekt, antingen som förbundet driver själva (intäktsförs) eller också till andra aktörer (skuldminskning). För de projekt som inte går via tillväxtprogrammet bokas intäkten direkt mot projektet i förbundet.

För projekten som förbundet driver själva så bokförs kostnaderna direkt på respektive projekt. Pågående projekt "nollas ut" vid bokslut så de inte ger förbundet någon resultateffekt.

Avskrivningar av materiella anläggningstillgångar görs för den beräknade nyttjandeperioden med linjär avskrivning, baserat på anskaffningsvärdet exklusive eventuellt restvärde. På tillgångar i form av konst görs inga avskrivningar. Tillgångar avsedda för stadigvarande bruk eller innehav med en nyttjandeperiod om minst tre år klassificeras som anläggningstillgång. När det gäller materiella anläggningstillgångar ska beloppet också överstiga gränsen för mindre värde, som är ett halvt prisbasbelopp.

Pensionsstiftelsens anskaffningsvärde och marknadsvärde har fr.o.m. år 2021 redovisats separat och tillhör inte balansräkningen. Pensionsstiftelsens värde bör enligt gällande redovisningslagstiftning inte utgöra en tillgång i förbundet. På samma sätt kommer avsättningen och ansvarsförbindelsen redovisas som total pensionsskuld utifrån beräkning av Tryggandelagen hämtat från KPA. Dessa poster utgör ingen skuld i förbundet då dessa poster är tryggade via pensionsstiftelsen.

Not 2 Övriga intäkter	**2024**	**2023**
Driftbidrag från staten	0	3 202 529
Driftbidrag från kommuner och landsting	31 754 465	37 282 846
Kurser och konferenser	0	668 945
Försäljning av verksamhet till kommuner och landsting	6 764 396	6 215 140
Övriga intäkter	6 712 105	412 519
Summa övriga intäkter	45 230 966	47 781 979
Not 3 Personalkostnader	**2024**	**2023**
Styrelse och övrigt förtroendevalda	-98 950	-57 964
Anställda	-25 862 002	-21 026 818
Sociala avgifter	-7 924 890	-6 523 985
Pensionskostnader	- 4 977 863	- 2 697 340
Summa personalkostnader	-38 863 705	-30 306 107

Not 4 Övriga externa kostnader	**2024**	**2023**
Värdejustering projekt	4 040 324	4 324 288
Köp av stödverksamhet	-7 539 211	- 12 607 054
Övriga externa kostnader	-16 976 824	-23 043 150
Summa Övriga externa kostnader	-20 475 711	- 31 325 916
Not 5 Avskrivningar	**2024**	**2023**
Avskrivningar har gjorts enligt plan på inventarier med 10%, 20% och 33% samt datorer med 33% av anskaffningsvärdet.		
Avskrivning maskiner och inventarier	-14 441	-19 333
Summa avskrivningar	-14 441	- 19 333
Bedömd genomsnittlig nyttjandeperiod uppgår till 9 år		
Not 6 Finansiella kostnader	**2024**	**2023**
Räntekostnader	-9 593	-7 884
Summa finansiella kostnader	-9 593	-7 884
Not 7 Maskiner och inventarier	**2024-12-31**	**2023-12-31**
Ingående anskaffningsvärden	75 999	790 643
Investeringar	0	0
Utgående ackumulerade anskaffningsvärden	75 999	790 643
Ingående avskrivningar	-25 448	-660 040
Försäljningar/utrangeringar	0	-714 644
Årets avskrivningar	-14 441	-19 333
Utgående ackumulerade avskrivningar	-39 889	-1 394 017
Ingående uppskrivningar	0	0
Utgående ackumulerade uppskrivningar	0	0
Försäljningar/utrangeringar	0	653 925
Utgående ackumulerade nedskrivningar	0	653 925

Utgående redovisat värde	36 110	50 551
Not 8 Finansiella anläggningstillgångar /aktier	**2024-12-31**	**2023-12-31**
Gryning Vård AB 556605–8201, säte Göteborg, 17%	1 700 000	1 700 000
Mediapoolen Västra Götaland AB, 556601–4741 säte Skövde, 33%	500 000	500 000
Redovisat värde vid årets slut	2 200 000	2 200 000
Not 9 Förutbetalda kostnader och upplupna intäkter	**2024-12-31**	**2023-12-31**
Periodiserade levfakturor enligt underlag	0	719 274
Upplupna ränteintäkter	1 158 665	
Övriga interimsfordringar	480 138	
Övriga projekt med upplupen intäkt enligt underlag	7 449 071	5 662 339
Redovisat värde vid årets slut	9 087 874	6 381 613
Not 10 Kassa och bank	**2024-12-31**	**2023-12-31**
Förbundets likvida medel	31 485 172	36 723 795
Tillväxtprogrammets likvida medel	26 025 894	24 248 216
	57 511 066	63 972 011
Not 11 Eget kapital	**2024-12-31**	**2023-12-31**
Eget kapital		
Ingående eget kapital	6 127 590	6 020 772
Årets resultat	146 439	106 818
Förändring EK		0
Utgående eget kapital	6 274 030	6 127 590
Not 12 Avsättningar för pensioner och liknande förpliktelser		

* Not 12 sätts från och med 211 231 med upplysning under balansräkningen.		
Not 13 Skulder till olika projekt (DRUM)	**2024-12-31**	**2023-12-31**
Noten/arbetssättet har omarbetats sedan 2021-12-31.		
Beslutade utvecklingsmedel i olika projekt (DRUM)	44 758 221	47 835 258
Ej nyttjade/erhållna projektmedel kommunal finansiering	-9 861 155	-10 712 737
Ej nyttjade/erhållna projektmedel VGR finansiering	-8 871 172	-9 874 305
	26 025 894	27 248 216
Ansökta projekt är återredovisade till VGR för 2024 till ett totalvärde av 77 407tkr. Delregionala utvecklingsmedel från VGR utgör 11 780tkr fördelat enligt nedan:		
MRU= Miljö och regionutvecklingsnämnd 9 730tkr		
KN = Kulturnämnden har tilldelats med 2 050tkr		
Övrig finansiering utöver DRUM har skett med 65 627 tkr, varav 16 780tkr från kommuner/kommunalförbund.		
Not 14 Förutbetalda intäkter och upplupna kostnader	**2024-12-31**	**2023-12-31**
Upplupna löner	12 521	43 040
Upplupna semesterlöner	2 193 930	1 801 770
Upplupna sociala avgifter	642 861	
Upplupen avgiftsbestämd ålderspension	1 176 282	1 006 657
Övriga projekt med resultat upplupen kostnad	10 409 280	33 109 572
Övriga interimsskulder	17 843 681	609 655
	32 278 555	36 570 694
Not 15 Ersättning till revisorerna	**2024-12-31**	**2023-12-31**
Fast arvode sakkunnigt biträde	-180 000	-122 500
Arvode till förtroendevalda revisorer	-15 000	-15 000
Summa arvode till revisorer	-195 000	-137 500

2.5 DRIFTSREDOVISNING

2.5.1 SKARABORGS KOMMUNALFÖRBUND TOTALT

Tkr	Utfall 2024	Budget 2024	Utfall 2023	Avvikelse fg års utfall
Intäkter	59 510	61 942	61 766	-2 256
Kostnader				
Personal	-38 864	-38 357	-30 306	8 558
Övriga kostnader	-20 500	-23 606	-26 081	-5 581
Externa tjänster			-5 272	-5 272
OH-kostnader/intäkt	0	81		
SUMMA KOSTNADER	**-59 364**	**-61 892**	**-61 659**	**-2 295**
RESULTAT	**146**	**50**	**107**	**39**

Kommentar
Redovisningsprinciper för driftsredovisning hittas i Not 1. Upplysningar om de för driftredovisningens mest väsentliga internredovisningsprinciper kommer att arbetas med till årsredovisning för år 2025. Avvikelse för fg års utfall visas endast i tabell Skaraborgs Kommunalförbund (2.5.1) totalt då jämförelsen inom de olika enheterna blir missvisande då ett byte av kontoplan och ekonomisystembyte gjordes mellan år 2023 och 2024.(Från Raindance till Unit4 ERP) Skaraborgs Kommunalförbund ingår från 2024 i ett samarbete kallat Ö9 där 9 kommuner, bolag och förbund har samma uppställning av kontoplan).

Intäkterna för år 2024 är 2 256 tkr lägre än 2023 vilket beror på projektintäkts minskning vid rekvirering.

Personalkostnaderna är 8 558 tkr högre år 2024 än 2023 vilket beror på 3 fler anställda under 2024, en löneökning i genomsnitt om 3,6%, Personalkostnadspålägget (PO) var 2024 47,18%, 2023 var PO 42,7% samt förändring av pensionsavsättningar där en insättning på 1 226 tkr gjordes på pensionsstiftelsen år 2023 och år 2024 görs en uppbokning på 1 331 tkr.

Övriga kostnader/Externa tjänster är 10 853 tkr lägre 2024 än 2023 vilket beror på minskade konsulttjänster och minskade bidrag vid utbetalningar mellan åren inom Välfärd.

Mellan åren har resultatet ökat med 39 tkr

Avvikelser mot budget lägre intäkter/kostnader beror på ett projekt Kompetensnavet, budgeterades dubbelt så högt mot utfallet. Under 2024 beslutades detta projekt att förlängas från 2025-03-31 till 2027-03-31. Övrigt inom förbundets enheter finns avvikelser från budget/utfall inom personalkostnader vid vakanser samt ett lägre utfall av OH-kostnaderna, vilket blir en följdeffekt.

2.5.2 KANSLIENHETEN

Tkr	Utfall 2024	Budget 2024
Intäkter	**9 020**	**8 649**
Kostnader		
Personal	-8 095	-8 090
Övriga kostnader	-5 989	-6 643
Externa tjänster		
OH-kostnader/intäkt	5 210	6 134
SUMMA KOSTNADER	**-8 874**	**-8 599**
RESULTAT	**146**	**50**

Kommentar

Medlemsintäkten är enligt budget och utfall är utfördelade per enhet. Avvikelsen inom intäkterna beror på att ränteintäkter har blivit högre än budget.

2.5.3 KUNSKAPSUTVECKLING

Tkr	Utfall 2024	Budget 2024
Intäkter	10 242	9 842
Kostnader		
Personal	-6 498	-6 470
Övriga kostnader	-2 678	-2 078
Externa tjänster		
OH-kostnader/intäkt	-1 066	-1 294
SUMMA KOSTNADER	**-10 242**	**-9 842**
RESULTAT	**0**	**0**

Kommentar

Inom Kunskapsutveckling är avvikelsen ett mindre överskott mot budget. Dessa medel kommer under 2025 års fakturering fördelas ut/återbetalas till de 15 kommunerna inom Utbildning Skaraborg.

2.5.4 PROJEKTENHETEN

Tkr	Utfall 2024	Budget 2024
Intäkter	10 651	16 622
Kostnader		
Personal	-9 282	-7 945
Övriga kostnader	178	-7 088
Externa tjänster		
OH-kostnader/intäkt	-1 547	-1 589
SUMMA KOSTNADER	**- 10 651**	**- 16 622**
RESULTAT	**0**	**0**

Kommentar

Intäkter/kostnader har inte blivit som budgeterat då ett projekt, Kompetensnav Skaraborg hade dubbel så mycket i budget mot utfall under 2024.

Inom Projektenheten har inte alla projekt som startar under året budgeteras. Exempel på projekt som startat under år 2024 är, Strategi Nätverkstaden, Kompetenstrappan, Framtidens vård, Attraktionskraft och ElSa. Där av finns avvikelser på personalkostnaderna.

2.5.5 REGIONAL UTVECKLING

Tkr	Utfall 2024	Budget 2024
Intäkter	13 229	16 428
Kostnader		
Personal	-8 894	- 9 406
Övriga kostnader	-2 794	-5 141
Externa tjänster		
OH-kostnader/intäkt	-1 541	-1 881
SUMMA KOSTNADER	**-13 229**	**-16 428**
RESULTAT	**0**	**0**

Kommentar

Inom Regional utveckling beror avvikelsen på intäkter/kostnader bland annat på vakant tjänst.

2.5.6 VÄLFÄRDSUTVECKLING

Tkr	Utfall 2024	Budget 2024
Intäkter	16 319	10 401
Kostnader		
Personal	-6 094	-6 446
Övriga kostnader	-9 169	-2 666
Externa tjänster		
OH-kostnader/intäkt	-1 056	-1 289
SUMMA KOSTNADER	**-16 319**	**-10 401**
RESULTAT	**0**	**0**

Kommentar

Inom enhet Välfärdsutveckling pågår projekt över flera år. Intäkterna/kostnader taktar inte det innevarande året.

2.6 INVESTERINGSREDOVISNING

Inga investeringar under år 2024. Inga medel fanns budgeterade.

3 MÅLUPPFYLLELSE

Den sammanfattande bedömningen är att Skaraborgs Kommunalförbund vid årsuppföljningen har en positiv utveckling för alla sju mål. Kommentarer finns i rapporteringen nedan under "uppföljning av resultatmätningar".

3.1 UPPFÖLJNING AV RESULTATMÄTNINGAR

I detta avsnitt redovisas de resultatmätningar som beslutats om i verksamhetsplanen.

Resultatmätning
För resultatmätningar finns färgkoder. Koden visar senaste utfall i jämförelse med målvärdet för samma period. För att få en grön symbol krävs att 95 procent av målvärdet är uppfyllt. Röd symbol innebär att utfallet är 80 procent eller lägre av uppsatt målvärde. I de fall målvärde saknas görs ingen bedömning. Pilen är en så kallad trend pil och jämför senaste utfall med det utfall som rapporterats vid ett tidigare tillfälle.

RESULTATMÄTNING 2024	UPPFYLLT	DELVIS UPPFYLLT	EJ UPPFYLLT
God och nära vård	●●●		
Stärkt kunskapsstyrning	●		
Ett robust Skaraborg	●●	▲	■
Ett kompetensförsörjt Skaraborg	●●●●●●	▲▲	
Ett attraktivt Skaraborg	●●●		■
God arbetsgivare	●●●		
En ekonomi i balans	●		

3.1.1 GOD OCH NÄRA VÅRD

Resultatmätning	Kommentar
Delta i 100 % av det länsgemensamma arbetet kopplat till färdplan	Deltagit enligt plan.
Uppföljning av att handlingsplaner upprättats	Handlingsplaner för arbetet har upprättats.
Aktivitetsplanen är 100 % genomförd	Aktivitetsplanen har genomförts enligt plan.

3.1.2 STÄRKT KUNSKAPSSTYRNING

Resultatmätning	Kommentar
Välfärdsutveckling ska förmedla kunskap och information till grupperingar och nätverk.	Kunskap och information förmedlad enligt plan.

3.1.3 ETT ROBUST SKARABORG

Resultatmätning	Kommentar
En genomförd bostadsförsörjningsanalys	Genomförandeplan framtagen och beslutad. Aktiviteter enligt projektplan pågår under 2024/2025.
Genomförandeplan Kinnekullebanan och Kinnekulletåget	Det finns ett fortlöpande arbete som pågår med tjänstepersoner i de berörda kommunerna. Kommunalförbundet följer Kinnekullebanan och tågtrafiken för de berörda kommunerna genom Kinnekulletåggruppen.
Insatser som bidrar till att utveckla gröna näringar i Skaraborg	Kartläggning inom gröna näringar pågår. Projektet Grön innovationsnod i Skara(borg) är påbörjad som har medfinansiering. SmartAgri är ett DRUM-finansierat projekt som pågår med goda resultat.
Skaraborgs Kommunalförbund ska ta fram en gemensam strategi för kommunernas energiförsörjning, ett planeringsunderlag för att öka tillgången till el och energi i Skaraborg som ingår som en del av Omställningsarbetet i Skaraborg.	Energiförsörjningsplanen antogs av Direktionen 6 december 2024.

3.1.4 ETT KOMPETENSFÖRSÖRJT SKARABORG

Resultatmätning	Kommentar
Stärka och fördjupa kommunikationen kring samverkansstrategin till relevanta professionsnätverk. Nätverkens uppdragsbeskrivningar stöttar arbetet med strategin.	Samtliga professionsnätverk har skrivit nya uppdragsbeskrivningar utifrån samverkansstrategin.
Stärka och fördjupa kommunikationen kring samverkansstrategin mot några av Skaraborgs kommunledningar.	Kommunikation har skett till direktionen, ordförandenätverket samt till kommundirektörsnätverket.
Projektet Val för livet fortlöper enligt plan	Arbetet mot målen fortgår enligt plan.
Kunskapsnoden inom Kraftsamling Fullföljda studier följs upp och utvärderas i syfte att ta fram prioriteringar för fortsatt arbete. Skapa förutsättningar för att ta arbetet med prioriterat område 1 i samverkansstrategin vidare.	Utifrån prioriterat område 1 i samverkansstrategin har kunskapsnoden följts upp och utvärderats. Ny ansökan har gjorts där avslutat projekt ligger till grund för de vägval som görs framåt.
Samverkansavtal för vuxenutbildningarna i Skaraborg är reviderat.	Kommunerna har skrivit på avtalet som träder i kraft från 2025.
Under 2024 utvecklas strukturer för branschkontakter och särskilt fokus riktas mot utbildningssystemets förmåga att möta förändrade behov utifrån den gröna omställningen och behoven i den offentliga sektorn. Behovsinventeringarna behöver konkretiseras för att ge ett ändamålsenligt planeringsunderlag för utbildningsanordnarna.	Strukturer för branschspecifika kompetensråd är under utveckling. Kompetensnavets behovsanalys nr 2 har publicerats. Planeringsunderlag för utbildningsanordnarna är framtaget.
Ett delregionalt dimensioneringsunderlag för gymnasiala utbildningar är föreslaget och presenterat för Utbildningsgruppen.	Ett delregionalt dimensioneringsunderlag för gymnasiala utbildningar är framtaget och presenterat för skolchefer, utbildningsgruppen, kommundirektörer och för direktionen.
Breddat utbud för elever på Introduktionsprogrammen på gruppnivå.	I någon kommun har utbudet ökat med i de flesta kommuner är det ingen förändring mot tidigare utbud.

3.1.5 ETT ATTRAKTIVT SKARABORG

Resultatmätning	Kommentar
Livet i Skaraborg.	Målet med antalet besökare (20 000) till hemsidan är uppnått. Fler prenumeranter till nyhetsbrev och ökade antal förfrågningar till inflyttarguider.
Ta fram ett nytt investeringsfrämjande erbjudande inom området Agro food. Det nya värdeerbjudandet ska vara paketerat och presenterat på hemsidan/andra kanaler under 2024.	Arbete pågår med kartläggning och samtal/samarbeten med berörda parter. Målet är att ett värdeerbjudande är framtaget under 2025.
Offertberedskap etableringar/verksamhetsmark	Uppdatering av verksamhetsmark är klar i stora drag. Genomfört aktiviteter enligt genomförandeplan. Påbörjat ett utvecklingsarbete med offertberedskap som även rör energi, hotell, bostäder och följdetableringar.
Genomförandeplan platsutveckling/platsvarumärke	En genomförandeplan för platsutvecklingen är framtagen för steg 1 och workshops genomförs under 2024/2025.

3.1.6 GOD ARBETSGIVARE

Resultatmätning	Kommentar
Utbilda personalen inom digitala verktyg	Fortsatt dialog förs via IT-rådet.
Återkommande initiativ där man delar med sig av ”best practise”.	Flera initiativ tagits för delning av "best practise" kring tex. bildhantering, Teams, Outlook och AI vilket har varit uppskattat och välbesökt av medarbetarna.
Utbilda och hålla personalen uppdaterade/informerade om informationssäkerhet.	På APT har dialog och information om informationssäkerhet tagits upp vid flertal tillfällen.

4 VERKSAMHETER

4.1 KANSLIENHETEN

Viktiga händelser under året

Året inleddes med Skaraborgsdagen den 25 januari, en mycket uppskattad, årligen återkommande dag, där beslutsfattare från både näringsliv och offentlig sektor möts. Under året har förbundet arbetat aktivt för att stärka kommunikationen både externt och internt. Förbundets nyhetsbrev som lanserade i slutet av 2023, skickas ut regelbundet och har nu över 300 prenumeranter. Vår webbplats skaraborg.se har fått en ny layout och förbundet är aktivt på sociala medier. Den interna kommunikationen har utökats med tisdagsträffar, på dessa delar vid med oss av vad som är på gång inom våra olika enheter och på så sätt sprider kunskap och delaktighet till alla medarbetare om förbundets verksamheter. Under året har en ny målstyrningsmodell tagits fram med två tydliga mål. Det gör det enklare i framtiden att mäta resultat och måluppfyllelse. Inom arbetsmiljöområdet har vi reviderat riktlinjer för flextid och implementerat nya rutiner för uppföljning av arbetstid och reseersättning. På uppdrag av förbundets Direktion har riktlinjer för förbundets deltagande i olika arrangemang tagits fram. På grund av en ökad efterfrågan från externa aktörer att arrangera arrangemang tillsammans med förbundet finns ett behov av riktlinjer vad gäller resurser, profilering/logotyp, avtal- och ansvarsfrågor med mera. Förbundet har också påbörjat ett mer strukturerat förbättringsarbete vad gäller informationssäkerhet. En grupp har utsetts för att utveckla och följa upp arbetet och en informationssäkerhetsanalys har påbörjats för att stärka informationssäkerheten ytterligare.

Viktiga förhållanden för resultat och ekonomisk ställning
Under 2024 har en restkostnad från flytten 2023 givit en avvikelse.

Förväntad utveckling Utveckla
Informationshanteringsarbetet, fortsätta utveckla den interna och externa kommunikationen, besluta om reviderad informationshanteringsplan.

4.2 PROJEKTENHETEN

Viktiga händelser under året

Under året har flera projekt beviljats och startats upp. Två av dem är kopplade till kompetensförsörjning i offentlig sektor: Kompetenstrappa förskola och fritidshem samt Framtidens vård – attraktion, kvalitet och smarta lösningar. Vidare har projektet Attraktion till batteri- och fordonsbranschen beviljats där vi vill öka attraktionskraft till regionens omställningsindustri för att möta kompetensbehoven inom batteritillverkning och hos större fordonstillverkare. Under året har även projektet Krafttag i Väst - ElSa, startat upp som syftar till att öka samverkan kring och kompetensen för effektiv energiplanering i regionens samtliga 49 kommuner. Inom digitalisering har vi startat projektet Rätt till insyn, med ambitionen att förenkla och automatisera processen för att sekretessbelägga delar av allmänna handlingar med hjälp av generativ AI. I slutet av året beviljades Kunskapsnod 2025, vilket ger möjlighet för fortsatt arbete för fullföljda studier, därtill en förstudie om stärkt APL. Därtill beviljades projekt kopplat till den territoriella strategin Strategi Nätverksstaden som ger ökad chans till koordinering av strategin samt av arbetet inom Omställning Skaraborg. Dessa aktiviteter kommer startas upp i början av 2025.

Under året beviljades även Kompetensnavet förlängning vilket möjliggör finansiering till 2027.

Under slutet av året avslutades projekten Barn och unga i Vårdsamverkan, Kunskapsnod Fullföljda studier samt SUES (Strategisk utveckling av energisystem med Skaraborgssamverkan).

Under året har arbetet fortlöpt med att inom ramen för den territoriella strategin Strategi Nätverksstaden Skaraborg, stötta Skaraborgs kommuner att ansöka om projekt i första hand hos Tillväxtverket kopplat till hållbar urban utveckling.

Viktiga förhållanden för resultat och ekonomisk ställning

Under året har inga projekt genererat större avvikelser.

Förväntad utveckling

Projekt kommer fortsatt vara en arbetsform som Förbundet kommer användas sig av. De ska fortsatt utgå ifrån behoven som finns i våra kommuner, de ska bidra med medlemsnytta och vara väl förankrade.

4.3 KUNSKAPSUTVECKLING

Viktiga händelser under året

Kunskapsutveckling har främst ägnat sig åt de två prioriterade områdena i Samverkansstrategi för Utbildning Skaraborg; Fullföljd utbildning och Kompetensförsörjning för en arbetsmarknadsregion där utbud och efterfrågan är i balans. Båda områdena utvecklas genom fokus på dessa frågor i skolchefernas arbete samt genom pågående projekt.

Nytt är att vi för första gången tagit fram Skaraborgs dimensioneringsunderlag som är ett komplement till Skolverkets planeringsunderlag för Västra Götalandsregionen. Skaraborg dimensioneringsunderlag visar på rekommendationer för de kommunala gymnasiala utbildningarnas dimensionering kommande år.

Vård- och omsorgscollege
För att öka branschens attraktionskraft har Vård- och omsorgscollege Skaraborg med gott resultat fortsatt utveckla grupp-prao under 2024. I samverkan har VOC också bidragit till att ta fram koncept för att vård och omsorg ska bli synligt för barn, unga och föräldrar vid våra Science Centers.

Teknikcollege
Under 2024 jobbade arbetsgruppen vidare kring marknadsföring. Sponsringsavtal till alla samverkansföretag har skapats och skickats ut för att eftersträva ett mer långsiktigt arbete med attraktion. Återcertifiering av Teknikcollege Skaraborg sker i början av februari 2025 och en stor del av året har styrgrupperna ägnat sig åt förberedande arbete.

Viktiga förhållanden för resultat och ekonomisk ställning
Under året har enheten blivit en medarbetare mindre.

Förväntad utveckling
Inom det prioriterade området Fullföljd utbildning kommer särskilt fokus att riktas mot psykisk hälsa med skolan som arena. Inom området Kompetensförsörjning för en arbetsmarknadsregion där utbud och efterfrågan är i balans, kommer samhällsomställningens behov att uppmärksammas.

4.4 REGIONAL UTVECKLING

Viktiga händelser under året

Business Region Skaraborg

Under 2024 har Business Region Skaraborg (BRS) genomfört flera initiativ för att driva regionens utveckling och tillväxt. En av de största händelserna var genomförandet av den Nordiska batterikonferensen, som vi arrangerade i samarbete med Business Sweden, Innovation Norway och Business Finland. Konferensen samlade aktörer från hela Norden för att diskutera framtidens batteriteknologi och hållbarhet, vilket stärkte Skaraborgs position som en ledande aktör inom grön omställning. Vi har fortsatt utveckla arbetet med offertberedskap och lanserat en ny hemsida.

Digitalisering

Området Digitalisering har organiserats med en ny roll som Digitaliseringsstrateg i Skaraborg och Styrgrupp Gemensam Digitalisering. Styrgruppen har arbetat fram en digitaliseringsportfölj som inkluderar två nationella AI-projekt och tre initiativ kopplade till SKR:s "Handslag för digitalisering". Dessutom har en IoT-plattform upphandlats för kommunerna i länet, vilket möjliggör utveckling av verksamheter och nya affärsmöjligheter.

Elektrifiering

Energiförsörjningsplanen för Skaraborg antogs under året, och samverkan kring energifrågor och elektrifiering har fortsatt stärkts och har varit i fokus.

Infrastruktur

Skaraborg är en tillverkande och transportberoende region, som under 2024 har fortsatt att verka för framtida överflyttningar av gods ifrån väg, till järnväg och sjöfart. Utbyggnaden av E20 genom Skaraborg fortskrider. Under året har ett fortsatt aktivt arbete pågått med kommuner, regioner och näringsliv kring att få till nationella beslut om en bättre järnvägsinfrastruktur. Här är fler spår på Västra stambana mellan Göteborg och Alingsås ett stort behov för både Skaraborg, Göteborgs hamn, regionen liksom stora delar av järnvägssverige. Mer lokalt har Kinnekulletågs-gruppen samlat de kommuner som finns utmed banan, och agerar kring fordon och trafikupplägg både i närtid och på längre sikt. Vi agerar också, tillsammans med regionen, kring infrastrukturbehoven och att det finns ett nytt fokus på Kinnekulle-banan.

Klimat
Det klimatstrategiska arbetet har utvecklats genom att skapa strukturer för klimatstrategiska nätverk och att koppla in klimatperspektivet i andra utvecklingsprocesser. Inom samordningen och arbetet med klimatlöftena har fokus varit att starta upp genomförandet med klimatlöftena 2024–2026. Fokus för arbetet på delregional nivå har varit uppföljning av klimatarbetet, upphandling och inköp, cirkularitet samt samverkan med näringslivet och lantbruket.

Kompetensförsörjning
Kompetensnavets behovskartläggning visar att ökad grad av automatisering kräver nya kompetenser hos befintlig liksom ny personal för att få ut full effekt av investeringar i maskiner, produktionsprocesser och flöden. Utifrån behovskartläggningen upphandlades en ny utbildning inom yrkesvux – processoperatör med planerad start i januari 2025. Processen kring lärcentra utveckling ledde fram till nya avtal mellan befintliga lärcentra i Skaraborg (Lidköping, Mariestad, Falköping) och Göteborgs universitet kring yrkeslärarutbildning. Det gav en ökad andel som sökte utbildningen från Skaraborg med möjlighet att ta del av undervisningen på distans via lokala lärcentra.

Kultur
Skaraborgs Kommunalförbund har fördjupat dialogen med civilsamhället, studieförbund och kulturorganisationer. Ett projekt pågår att kartlägga Skaraborgs kulturella infrastruktur. En ny kulturstrateg har rekryterats vid årsskiftet.

Livet i Skaraborg
Under 2024 har fokus varit att marknadsföra Skaraborg genom digital marknadsföring och mässor, inklusive deltagande i Emigration Expo i Nederländerna. Inför 2025 planeras en mer internationell marknadsföring.

Beviljade delregionala utvecklingsprojekt (DRUM)
Under året har fyra ansökningar beviljats: Två projekt kopplade till "Omställning Skaraborg", ett kulturprojekt "Kreativa Skaraborg" och ett innovationsprojekt "Science Park Skövde Startup och Open Arena för omställning 2025–2028". Två projekt har fått avslag.

Viktiga förhållanden för resultat och ekonomisk ställning

BRS har haft ett nära samarbete med kommuner och samverkanspartners, vilket har möjliggjort effektiva insatser för regional utveckling. VEGO-projektet (Västsvenska etableringar för grön omställning) har intensifierats, vilket har medfört ökade resurser. Genom detta har flera aktiviteter startats, och fler planeras kommande år. Detta har haft en positiv inverkan på budget- och resursförhållanden.

Förväntad utveckling

Business Region Skaraborg
Arbetet med offertberedskap kommer att intensifieras för att göra Skaraborg mer attraktivt för investeringar. Den nya hemsidan förväntas bidra till bättre kommunikation med partners och företag.

Digitalisering
En förstudie om en Digital Arena kommer att genomföras och digitaliseringsarbetet kommer att fortsätta utvecklas.

Elektrifiering
Under 2025 handlar arbetet om att implementera Energiförsörjningsplan Skaraborg.

Infrastruktur
Det har påbörjats flera kommungemensamma aktiviteter för att samla behoven kring den framtida kollektivtrafikförsörjningen. En effektiv kollektivtrafik med möjlighet till arbetspendling är en viktig faktor för ekonomins utveckling och företagens tillgång till kompetens samt också barn och ungas självständiga rörlighet och pendling till gymnasier och högre studier.

Klimat
Fortsatta arbetet med kommunernas klimatlöften och ta fram stödinsatser.

Kompetensförsörjning
Fokus kommer att ligga på att samordna yrkeshögskola, utveckla branschdialoger och ta fram en årlig behovsrapport. Inom Omställning Skaraborg tas det fram en genomförandeplan för en Lärmiljö för strategiskt lärande, innovation och industrinära träning. Till att börja med startas en förstudie inom området.

Kultur
En kompletterande rapport kring kulturens infrastruktur när det gäller nuläge och framtida behov, detta kommer även omfatta fritid. Projektet om kulturell infrastruktur avslutas under året.

Livet i Skaraborg
2025 kommer vi att fokusera mer internationellt och marknadsföra oss mot andra länder än Sverige för att attrahera fler invånare.

4.5 VÄLFÄRDSUTVECKLING

Välfärd och folkhälsa har under 2024 arbetat med en mängd frågor bland annat:

Folkhälsoavtal
Nytt avtal mellan Skaraborgs Kommunalförbund och delregional nämnd östra har beslutats och ny utvecklingsledare för uppdraget är anställd och påbörjade sin anställning den 1 maj på 50% och planen är att börja arbeta 100% den 1/1 2025. Under hösten har en behovsanalys gjorts i samverkan med området psykisk hälsa.

Risk och möjlighetsanalys
En samverkan pågår med Länsstyrelsen i Västra Götaland. Beslut togs under våren att inledningsvis koncentrera arbete i Mariestad för att därefter utöka med fler kommuner. Analysen har huvudfokus mot socialhållbarhet. En styrgrupp är bildad och består av enhetschef länsstyrelsen Västra Götaland samhällsbyggandschef och socialchef från Mariestad, Skaraborgs bitr. polisområdeschef samt enhetschef inom välfärdsutveckling som också är sammankallande.

VästKom
Utredning och omställning av Västkom:s uppdrag har pågått under förra året och detta år har mycket arbete lagts på arbetssätt och strukturer kring detta. En del arbetsuppgifter har övergått till kommunalförbunden och även här har det skapats arbetsgrupper med regionen för att på bästa sätt finna nya former för samverkan.

Nära Vård
Den film med tillhörande utbildningsmaterial om Nära Vård och det personcentrerade arbetssättet i kommunernas alla verksamheter. Den har under 2023 tagits fram i samarbete med övriga kommunalförbund i regionen har lanserats och använts som utbildningsmaterial under våren 2024. Utöver det har kommunalförbunden i länet arrangerat två digitala utbildningstillfällen med stort deltagande från kommunerna i Skaraborg.

Nytt hälso- och sjukvårdsavtal
Arbetet med att ta fram ett nytt hälso- och sjukvårdsavtal mellan kommunerna och regionen i Västra Götaland har påbörjats och en tidsplan är framtagen och beslutad. Arbetet kommer att pågå under hela 2024 och även kommande år.

Ny socialtjänstlag
En lagrådsremiss är framtagen och planeringen är att beslut om ny lag ska tas på riksdagens möte i januari. Under året har ett förberedelsearbete gjorts och kommunalförbundets enhet för välfärdsutveckling tillika Skaraborgs RSS har fått i uppdrag av socialcheferna att anordna den länsdialog som sker i alla län. I Västra Götaland sker fyra dialoger på delregionalnivå. Länsdialogen genomfördes den 13 december.

Socialchefernas fokusområden
Socialcheferna har arbetat med sina fokusområden och har även haft en dag med socialnämndsordförandena för att komma fram till vad de gemensamt ser är viktigt att arbeta med framåt.

4.6 OMSTÄLLNING SKARABORG

Viktiga händelser under året

Under 2024 har kommunerna i Skaraborg, tillsammans med Skaraborgs Kommunalförbund och samarbetspartners, tagit stora kliv och genomfört aktiviteter inom sex insatsområden för att möta den industridrivna gröna omställningen. Arbetet har följt en gemensam aktivitetsplan och lett till flera konkreta resultat.

Utöver det har insatser genomförts vid utpekade forum arrangerade av Fastighetsvärlden, under Business Arena och i Almedalen samt haft dialoger med aktörer som Tillväxtverket, Accelerationskontoret, Kommuninvest, Nordiska Investeringsbanken och innovationsprogrammet Impact Innovation m.fl.

Samarbete har skett med flera parter, bland annat Högskolan i Skövde, Skövde Science Park, IDC, näringslivet i Skaraborg, Västra Götalandsregionen, Länsstyrelsen och den nationella industrisamordnaren Klas Ericson.

Förväntad utveckling
Insatser som påbörjats under 2024 fortsätter och nya aktiviteter tillkommer utifrån identifierade behov.

5 BILAGA 1

FÖRTECKNING ÖVER LEDAMÖTER OCH ERSÄTTARE I DIREKTIONEN, OCH I OLIKA SAMVERKANSORGAN 2024

Valberedning för mandatperioden 2023–2026
Valberedningen valdes vid Direktionsmötet 2022-10-07
Anna-Karin Skatt, Tidaholm ordf.
Bengt Sjöberg, Töreboda
Carina Gullberg, Gullspång
Katarina Jonsson, Skövde
Rolf Eriksson, Tibro

Ordinarie Ledamot	Ersättare
Theres Sahlström, Skövde, ordf.	Torbjörn Bergman, Skövde
Daniel Andersson, Essunga, 1: vice ordf.	Peter Andreasson, Essunga
Adam Johansson, Falköping 2: vice ordf.	Johanna Svensson, Falköping
Jan Hanna, Tibro, 3: e vice ordf.	Åse Nicklasson, Tibro
Robert Fransson, Grästorp	Petter Johansson, Grästorp
Björn Thodenius, Gullspång	Jenni Gustrand, Gullspång
Johan Månsson, Götene	Åsa Karlsson, Götene
Catrin Hulmarker, Hjo	Pierre Rydén, Hjo
Torbjörn Colling Karlsborg	Jonas Davidsson, Karlsborg
Bertil Jonsson, Lidköping	Gustav Edvinsson, Lidköping
Johan Abrahamsson, Mariestad	Janne Jansson, Mariestad
Gunilla Druve Jansson, Skara	Ylva Pettersson, Skara
Runo Johansson, Tidaholm	Ingela Backman, Tidaholm
Linn Brandström Töreboda	Karin Arvidsson, Töreboda
Gabriela Bosnjakovic, Vara	Fredrik Nelander, Vara

Revisorer:
Elof Jonsson, Vara, ordförande
Per-Olof Ekholm, Hjo
Lena Blomgren, Lidköping

Förbundets Presidium samt Beredningsgrupp för hållbar utveckling (BHU) och VästKom:s styrelse
Theres Sahlström, Skövde, ordförande
Daniel Andersson, Essunga 1:e vice ordf.
Adam Johansson, Falköping, 2: e vice ordf.
Jan Hanna, Tibro 3: e vice ordf.

VästKom, ombud till stämman
Gabriella Bosnjakovic, Vara, ordinarie
Gunilla Druve Jansson, Skara, ersättare

Gryning Vård AB, ombud till bolagsstämma
Björn Thodenius, Gullspång, ordinarie
Fredrik Nelander, Vara, ersättare

Gryning Vård AB, Revisor
Elof Jonsson, Vara

Gryning Vård AB, Styrelse
Jerker Andersson Liljestrand, Götene

Mediapoolen Västra Götaland AB, ombud till bolagsstämma:
Catrin Hulmarker, Hjo, ordinarie
Runo Johansson, Tidaholm, ersättare

Mediapoolen Västra Götaland AB, Revisor
Elof Jonsson, Vara
Per-Olof Ekholm, Hjo, ersättare

Mediapoolen Västra Götaland AB, styrelseledamöter
Åsa Karlsson Götene, ordinarie
Jenni Gustrand, Gullspång, ordinarie
Petter Johansson, Grästorp, ersättare
Karin Arvidsson, Töreboda, ersättare

Laxfond Vänern
Björn Thodenius, Gullspång, ordinarie
Janne Jansson, Mariestad, ersättare

Politiskt samrådsorgan mellan VästKom och VGR (SRO)
Theres Sahlström, Skövde
Adam Johansson, Falköping

Skaraborgs Föreningsarkiv
Gustav Edvinsson, Lidköping, ordinarie
Johanna Svensson, Falköping, ersättare

Delregionala Kollektivtrafikrådet (DKR)
Skaraborgs Kommunalförbund
Theres Sahlström ordförande
Daniel Andersson vice ordf.
Kommunfullmäktige i respektive kommun utser en ordinarie ledamot och en ersättare att företräda kommunen i DKR.
Därtill utser Västra Götalands Infrastruktur- och kollektivtrafiknämnd två ledamöter att medverka i DKR.

Västra Stambanegruppen
Adam Johansson, Falköping

Visit Skaraborg, styrgrupp
Catrin Hulmarker, Hjo

Adjungerade till Direktionen för delregionala Tillväxtmedel, DRUM
Bjarne Pettersson, Västsvenska Handelskammaren
Maria Henriksson, Social ekonomi Skaraborg (t o m 8 november 2024)
Helena Dahlström, Social ekonomi Skaraborg (fr o m 8 november 2024)
Mattias Skoglund IF Metall
Petra Wirtberg, LRF
Tehseen Aslam, HiS

skaraborg.se
info@skaraborg.se
Box 54,
541 22 Skövde

§ 13/25
Årsredovisning 2024, Skaraborgs Kommunalförbund

SKBKF2025.0023

Behandlat av	Datum	Ärende
1 Skaraborgs Kommunalförbund Direktionsmöte	2025-03-07	13/25

Beslut
Direktionen beslutar att godkänna förslag till Bokslut med årsredovisning för 2024 och att överlämna den till revisorer och medlemskommunernas fullmäktige.

Bakgrund
Kansliet har upprättat förslag till Bokslut med årsredovisning för 2024. Årsredovisningen innehåller förvaltnings- och verksamhetsberättelse, redovisning av räkenskaperna för året i en resultat- och balansräkning och kassaflödesanalys med tillhörande noter. Förbundets verksamhet har under året varit omfattande och förbundet bedriver och är delaktig i flera projekt och verksamhetsuppdrag åt medlemskommunerna. Årets resultat uppgår till 146 tkr.

Handlingar
Årsredovisning 2024, Skaraborgs Kommunalförbund
Årsredovisning 2024 Presentation
Årsredovisning 2024 Ändringar

Skickas till
Medlemskommunerna för godkännande
Ekonomienheten, Skövde kommun

KS § 65/25
Årsredovisning 2024 samt beslut om ansvarsfrihet, Skaraborgs Kommunalförbund

KS2025.0195

Behandlat av	Datum	Ärende
1 Kommunstyrelsens arbetsutskott	2025-04-23	63/25
2 Kommunstyrelsen	2025-05-07	65/25

Förslag till beslut
Kommunfullmäktige beslutar att godkänna årsredovisningen 2024 för Skaraborgs kommunalförbund samt bevilja ansvarsfrihet för direktionen och dess enskilda ledamöter.

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

Beslutsgång
Ordförande konstaterar att det finns ett förslag till beslut och finner att kommunstyrelsen föreslår kommunfullmäktige besluta enligt kommunstyrelsens arbetsutskotts förslag till beslut.

Bakgrund

Skaraborgs kommunalförbund har lämnat in årsredovisningen för 2024. Årsredovisningen innehåller förvaltnings- och verksamhetsberättelse, redovisning av räkenskaperna för året i en resultat- och balansräkning och kassaflödesanalys med tillhörande noter. Årets resultat uppgår till 146tkr.

2025-03-07 (§ 13/25) beslutade direktionen att godkänna årsredovisningen för 2024 och överlämna den till revisorer samt medlemskommunernas kommunfullmäktige för godkännande. Enligt förbundsordningen § 15 ska även prövning av ansvarsfrihet göras.

Revisorerna ska enligt kommunallagen 12 kap. 2 § bedöma om resultaten i delårsrapport respektive årsredovisning är förenligt med beslutade mål inom området. Revisorerna redogör i sin granskning av god ekonomisk hushållning (KS2025.0195-5) att förbundets Finansiella mål anses uppfyllda och Verksamhetens mål delvis uppfyllda. I sin bedömning om årsredovisningens resultat är förenligt med balanskravet anges att kravet är uppfyllt.

Revisorerna i Skaraborgs kommunalförbund har tillstyrkt att årsredovisningen för 2024 godkänns samt att direktionen och dess enskilda ledamöter beviljas ansvarsfrihet.

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

Handlingar

Tjänsteutlåtande: Årsredovisning 2024 samt beslut om ansvarsfrihet, Skaraborgs Kommunalförbund
§ 13/25 Årsredovisning 2024, Skaraborgs Kommunalförbund
Årsredovisning 2024 Skaraborgs Kommunalförbund
Skaraborgs kommunalförbund Revisionsberättelse 2024
PwC yttrande över årsredovisning Skaraborgs Kommunalförbund
Granskning av god ekonomisk hushållning - Skaraborgs kommunalförbund

Skickas till

Skaraborgs kommunalförbund

KSAU § 63/25
Årsredovisning 2024 samt beslut om ansvarsfrihet, Skaraborgs Kommunalförbund

KS2025.0195

Behandlat av	Datum	Ärende
1 Kommunstyrelsens arbetsutskott	2025-04-23	63/25

Förslag till beslut
Kommunstyrelsen föreslår kommunfullmäktige godkänna årsredovisningen 2024 för Skaraborgs kommunalförbund samt bevilja ansvarsfrihet för direktionen och dess enskilda ledamöter.

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

Beslutsgång
Ordförande konstaterar att det finns ett förslag till beslut och finner att kommunstyrelsens arbetsutskott föreslår kommunstyrelsen besluta enligt förvaltningens förslag.

Bakgrund
Skaraborgs kommunalförbund har lämnat in årsredovisningen för 2024. Årsredovisningen innehåller förvaltnings- och verksamhetsberättelse, redovisning av räkenskaperna för året i en resultat- och balansräkning och kassaflödesanalys med tillhörande noter. Årets resultat uppgår till 146tkr.

2025-03-07 (§ 13/25) beslutade direktionen att godkänna årsredovisningen för 2024 och överlämna den till revisorer samt medlemskommunernas kommunfullmäktige för godkännande. Enligt förbundsordningen § 15 ska även prövning av ansvarsfrihet göras.

Revisorerna ska enligt kommunallagen 12 kap. 2 § bedöma om resultaten i delårsrapport respektive årsredovisning är förenligt med beslutade mål inom området. Revisorerna redogör i sin granskning av god ekonomisk hushållning (KS2025.0195-5) att förbundets Finansiella mål anses uppfyllda och Verksamhetens mål delvis uppfyllda. I sin bedömning om årsredovisningens resultat är förenligt med balanskravet anges att kravet är uppfyllt.

Revisorerna i Skaraborgs kommunalförbund har tillstyrkt att årsredovisningen för 2024 godkänns samt att direktionen och dess enskilda ledamöter beviljas ansvarsfrihet.

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

Handlingar
Tjänsteutlåtande: Årsredovisning 2024 samt beslut om ansvarsfrihet, Skaraborgs Kommunalförbund

§ 13/25 Årsredovisning 2024, Skaraborgs Kommunalförbund
Årsredovisning 2024 Skaraborgs Kommunalförbund
Skaraborgs kommunalförbund Revisionsberättelse 2024
PwC yttrande över årsredovisning Skaraborgs Kommunalförbund
Granskning av god ekonomisk hushållning - Skaraborgs kommunalförbund

Skickas till

Skaraborgs kommunalförbund, info@skaraborg.se

TJÄNSTEUTLÅTANDE

Datum: **2025-04-16**
Diarienummer: **KS2025.0229-3**
Handläggare: **Matilda Wallemyr**

Kommunstyrelsens arbetsutskott

Antagande av Skogspolicy för Skövde kommun

Beredning samhällsbyggnads förslag till beslut

Kommunstyrelsens arbetsutskott föreslår kommunstyrelsen att föreslå kommunfullmäktige besluta om att anta Skogspolicy för Skövde kommun.

Sammanfattning

Skövde kommuns Skogspolicy är ett övergripande dokument som redogör specifika och viktiga områden inom skogsbruk. Policyn ska kunna ge vägledning inför beslut och styrning inom ämnet. Information till allmänheten om kommunens målsättning.

Bakgrund

Kommunstyrelsen fattade den 22 augusti 2022 (KS § 149/22) beslut om att ge sektor samhällsbyggnad i uppdrag att ta fram en skogspolicy.

I arbetet med skogspolicyn har beredning samhällsbyggnad synpunkter inhämtats och tjänstepersoner på sektor samhällsbyggnad.

Ett övergripande mål inom kommunen och även inom förvaltningen av skog är hållbarhet. Skogen ska vara en viktig resurs idag men även för generationer framåt. Därför ska skogen skötas som naturresurs på ett ansvarsfullt sätt och ta vara på och utveckla de värden som finns i skogen och som skogen ger. Skogsbruket ska bedrivas och balanseras mellan både miljömässiga, sociala och ekonomiska värden. Dessa mål uppfylls utifrån samråd och aktiv dialog med samhällets olika intressenter.

Motivering till beslut

Policyn ger stöd för att informera kommunens invånare samt övriga berörda aktörer, som skogsägare och företag, om kommunens målsättning med skogen. Skogspolicyn är ett beslutsunderlag och vägledning för de som arbetar med skogsförvaltning inom kommunen.

I det regionala åtgärdsprogrammet för åren 2022 - 2025 är ett av åtgärdsförslagen till kommunerna att *Ta fram en kommunal skogspolicy* för att förtydliga och utveckla de skogliga värdena och bidra ännu mera till att nå ett Hållbart Västra Götaland.

Policyn tar avstamp i kommuns vision, kommunfullmäktiges mål, Agenda 2030 och de nationella och regionala miljömålen.

Handlingar

Tjänsteutlåtande: Antagande av Skogspolicy för Skövde kommun
Förslag till Skogspolicy Skövde kommun 2025-04-16

TJÄNSTEUTLÅTANDE

Datum: **2025-04-16**
Diarienummer: **KS2025.0229-3**
Handläggare: **Matilda Wallemyr**

Skickas till

Sektor samhällsbyggnad

Handläggare

Matilda Wallemyr
Kommunstyrelsen

Skogspolicy för Skövde kommun

Beslutad av kommunfullmäktige datum månad år, § XX. Dnr XXXXX.XXXX

Dokumenttyp: policy
Dokumentet gäller för: kommunstyrelsen
Diarienummer: [xxx]
Reviderad: [Datum]
Giltighetstid: tills vidare
Tidpunkt för aktualitetsprövning: en gång per mandatperiod
Dokumentansvarig: skogsmästare
Andra tillhörande dokument: skogsbruksplan

Innehåll

Innehåll 2
Inledning 3
Övergripande mål 3
Målsättning 3
Klimat och miljö 3
Tillväxt och attraktionskraft 3
Barn och unga 3
Områdesindelning och målsättning för skogsmark 4
Produktion 4
Exploatering 4
Natur 4
Rekreation 4
Tätortsnära 5

Inledning

Skövde kommun äger totalt omkring 3 000 hektar skogsmark, varav 2 000 hektar är produktiv skogsmark. Övriga 1 000 hektar omfattas av inäga, åker, myr, mosse, väg och kraftledning. Ansvaret för skogsskötseln på denna mark har kommunstyrelsen genom sektor samhällsbyggnad. Areal som berörs av policyn varierar från år till år när nya fastigheter köps in eller när detaljplaner träder i kraft. Skogsmark inom detaljplaner och naturreservat ingår inte i skogspolicyn utan styrs genom andra skötselplaner. Skogspolicyn syftar till att informera allmänheten om kommunens målsättning med skogen. Den ska fungera som ett beslutsunderlag och vägledning för de som arbetar med skogsförvaltning inom kommunen. Skogspolicyn ligger som grund för utformningen av kommunens skogsbruksplan, som är ett verktyg för att i detalj planera och sköta skogen. I den delas skogen upp i olika bestånd och all information samlas om bland annat ålder, trädslagsfördelning, natur- och kulturvärden, utförda och framtida åtgärder.

Övergripande mål

Ett övergripande mål inom kommunen och även inom förvaltningen av skog är hållbarhet. Skogen ska vara en viktig resurs idag men även för generationer framåt. Därför ska skogen skötas som naturresurs på ett ansvarsfullt sätt och ta vara på och utveckla de värden som finns i skogen och som skogen ger. Skogsbruket ska bedrivas och balanseras mellan både miljömässiga, sociala och ekonomiska värden. Dessa mål uppfylls utifrån samråd och aktiv dialog med samhällets olika intressenter.

Målsättning

Skövde kommuns skogsmark ska bidra till att flera av Sveriges nationella miljökvalitetsmål och målen för Agenda 2030 uppnås. Omställningen mot ett hållbart samhälle finns med i Vision Skövde 2040 och i kommunfullmäktiges mål. Skövde ska bedriva ett offensivt miljö- och klimatarbete och kommunens klimatavtryck ska vara noll år 2045. Kommunfullmäktige har pekat ut tre prioriterade målområden.

Klimat och miljö

Skogen och råvaran trä ska användas som kolinlagring och som en förnybar resurs i samhället. Ett varierat skogsbruk med ståndortsanpassning ska bidra med att skogen blir mer anpassningsbar till kommande klimatförändringar. Den biologiska mångfalden ska bevaras och stärkas.

Tillväxt och attraktionskraft.

Skapa attraktiva och inbjudande skogsområden för Skövdes invånare och besökare. Skogen ska ge en långsiktig god tillväxt och råvaror av hög kvalitet.

Barn och unga

Satsa på skogsområden som är attraktiva för barn och ungdomar. Tillgängliggöra områden och anpassa dessa till föreningsliv och pedagogisk verksamhet.

Områdesindelning och målsättning för skogsmark

Produktion

Målsättningen är att utnyttja skogens resurser på ett hållbart sätt och att ha en god tillväxt och marknadsmässig avkastning på dessa områden. Rekreation sker i mindre omfattning och områdena har ett begränsat värde för biologisk mångfald.

- Med hjälp av kommunens certifierade skogsbruksplan skapas en långsiktig planering för att optimera skötsel och produktionen av trä, virke och andra skogsprodukter.
- De ekonomiska förutsättningarna kan förbättras genom att ståndortsanpassa vilket innebär att välja rätt trädslag för olika marktyper och lokalklimat. Denna anpassning kan leda till förbättrad tillväxt, ökad vitalitet och motståndskraft.
- För att skogen ska bli anpassningsbar mot de kommande klimatförändringarna är det av stor vikt att prioritera en variationsrik skog, både i form av olika trädslag och varierade bestånd.
- Viltpopulationer bör hållas i balans och skogens skötsel viltanpassas.

Exploatering

Exploateringsområden innefattar skog som är med i kommunens översiktsplan. Målet med dessa skogar är att de ska fungera som markreserv vid kommunens exploateringar. Dessa områden sköts oftast som produktionsområde men kräver en god dialog med mark och exploateringsprojekt för att forma områden för framtida syften.

Natur

Målsättningen med dessa områden är att utveckla och bevara den biologiska mångfalden. För att uppnå biologisk mångfald i naturområden krävs olika metoder. Vissa områden kräver aktiva naturvårdsåtgärder medan vissa områden lämnas för fri utveckling.

- Biologisk mångfald skapas av varierade livsmiljöer genom att variera trädslag, ålder och beståndsstruktur i skogen.
- Död ved i olika former samt gamla och grova träd prioriteras.
- Spara och gynna naturlig föryngring av lövträd, framför allt ädellövträd då de räknas till en av de artrikaste skogsmiljöer.

Rekreation

Målsättningen i dessa områden är i första hand att uppmuntra till besök och rekreation. Det krävs en aktiv och långsiktig plan för att dessa områden ska tillgodose invånarnas behov av naturupplevelser idag och i framtiden. För att bevara skogskänslan sköts dessa

områden i stor utsträckning av alternativa föryngringsavverkningsmetoder, bland annat luckhuggning och plockhuggning.

- En stor variationsrikedom krävs för att uppfylla många rekreationsbehov. Variation i form av olika skogliga strukturer, träslagssammansättning och ålder.
- Skapa en balans mellan lugna, orörda områden för stillhet och återhämtning, samt lättillgängliga stigar och anläggningar för fysisk aktivitet.
- Kulturarv bevaras och synliggörs i dessa områden då det har positiva effekter på individers välmående.

Tätortsnära

Denna skog ligger nära och inom en tätort. Målsättningen är att skapa tillgängliga områden som är trygga och trivsamma vilket kräver en aktiv skötsel med återkommande åtgärder.

- Gynna och bevara genomsiktlighet och skapa ljusa områden där lövträd prioriteras.
- Rensa upp bland träd som utgör en säkerhetsrisk vid bostäder och stigar.
- Tätortsnära skogsområden ska kunna användas effektivt i pedagogisk verksamhet vilket kräver att de är tillgängliga, säkra och flexibelt utformade för olika typer av lärande.

KS § 63/25
Antagande av Skogspolicy för Skövde kommun

KS2025.0229

Behandlat av	Datum	Ärende
1 Kommunstyrelsens arbetsutskott	2025-04-23	61/25
2 Kommunstyrelsen	2025-05-07	63/25

Förslag till beslut
Kommunfullmäktige beslutar att anta Skogspolicy för Skövde kommun.

Beslutsgång
Ordförande konstaterar att det finns ett förslag till beslut och finner att kommunstyrelsen föreslår kommunfullmäktige besluta enligt kommunstyrelsens arbetsutskotts förslag till beslut.

Sammanfattning
Skövde kommuns Skogspolicy är ett övergripande dokument som redogör specifika och viktiga områden inom skogsbruk. Policyn ska kunna ge vägledning inför beslut och styrning inom ämnet. Information till allmänheten om kommunens målsättning.

Ärendet har beretts av beredning samhällsbyggnad.

Bakgrund
Kommunstyrelsen fattade den 22 augusti 2022 (KS § 149/22) beslut om att ge sektor samhällsbyggnad i uppdrag att ta fram en skogspolicy.

I arbetet med skogspolicyn har beredning samhällsbyggnad synpunkter inhämtats och tjänstepersoner på sektor samhällsbyggnad.

Ett övergripande mål inom kommunen och även inom förvaltningen av skog är hållbarhet. Skogen ska vara en viktig resurs idag men även för generationer framåt. Därför ska skogen skötas som naturresurs på ett ansvarsfullt sätt och ta vara på och utveckla de värden som finns i skogen och som skogen ger. Skogsbruket ska bedrivas och balanseras mellan både miljömässiga, sociala och ekonomiska värden. Dessa mål uppfylls utifrån samråd och aktiv dialog med samhällets olika intressenter.

Motivering till beslut

Policyn ger stöd för att informera kommunens invånare samt övriga berörda aktörer, som skogsägare och företag, om kommunens målsättning med skogen. Skogspolicyn är ett beslutsunderlag och vägledning för de som arbetar med skogsförvaltning inom kommunen.

I det regionala åtgärdsprogrammet för åren 2022 - 2025 är ett av åtgärdsförslagen till kommunerna att *Ta fram en kommunal skogspolicy* för att förtydliga och utveckla de skogliga värdena och bidra ännu mera till att nå ett Hållbart Västra Götaland.

Policyn tar avstamp i kommuns vision, kommunfullmäktiges mål, Agenda 2030 och de nationella och regionala miljömålen.

Handlingar

Tjänsteutlåtande: Antagande av Skogspolicy för Skövde kommun
Förslag till Skogspolicy Skövde kommun 2025-04-16

Skickas till

Sektor samhällsbyggnad

KSAU § 61/25
Antagande av Skogspolicy för Skövde kommun

KS2025.0229

Behandlat av	Datum	Ärende
1 Kommunstyrelsens arbetsutskott	2025-04-23	61/25

Förslag till beslut
Kommunstyrelsen föreslår kommunfullmäktige besluta att anta Skogspolicy för Skövde kommun.

Beslutsgång
Ordförande konstaterar att det finns ett förslag till beslut och finner att kommunstyrelsens arbetsutskott föreslår kommunstyrelsen besluta enligt beredningens förslag.

Sammanfattning
Skövde kommuns Skogspolicy är ett övergripande dokument som redogör specifika och viktiga områden inom skogsbruk. Policyn ska kunna ge vägledning inför beslut och styrning inom ämnet. Information till allmänheten om kommunens målsättning.

Ärendet har beretts av beredning samhällsbyggnad.

Bakgrund
Kommunstyrelsen fattade den 22 augusti 2022 (KS § 149/22) beslut om att ge sektor samhällsbyggnad i uppdrag att ta fram en skogspolicy.

I arbetet med skogspolicyn har beredning samhällsbyggnad synpunkter inhämtats och tjänstepersoner på sektor samhällsbyggnad.

Ett övergripande mål inom kommunen och även inom förvaltningen av skog är hållbarhet. Skogen ska vara en viktig resurs idag men även för generationer framåt. Därför ska skogen skötas som naturresurs på ett ansvarsfullt sätt och ta vara på och utveckla de värden som finns i skogen och som skogen ger. Skogsbruket ska bedrivas och balanseras mellan både miljömässiga, sociala och ekonomiska värden. Dessa mål uppfylls utifrån samråd och aktiv dialog med samhällets olika intressenter.

Motivering till beslut
Policyn ger stöd för att informera kommunens invånare samt övriga berörda aktörer, som skogsägare och företag, om kommunens målsättning med skogen. Skogspolicyn är ett beslutsunderlag och vägledning för de som arbetar med skogsförvaltning inom kommunen.

I det regionala åtgärdsprogrammet för åren 2022 - 2025 är ett av åtgärdsförslagen till kommunerna att *Ta fram en kommunal skogspolicy* för att förtydliga och utveckla de skogliga värdena och bidra ännu mera till att nå ett Hållbart Västra Götaland.

Policyn tar avstamp i kommuns vision, kommunfullmäktiges mål, Agenda 2030 och de nationella och regionala miljömålen.

Handlingar

Tjänsteutlåtande: Antagande av Skogspolicy för Skövde kommun
Förslag till Skogspolicy Skövde kommun 2025-04-16

Skickas till

Sektor samhällsbyggnad

TJÄNSTEUTLÅTANDE

Datum: **2025-04-15**
Diarienummer: **KS2025.0005-6**
Handläggare: **Camilla Arvidsson**

Kommunfullmäktige

Anmälningsärenden kommunfullmäktige 26 maj 2025

Förslag till beslut

Kommunfullmäktige beslutar anse redovisade handlingar som anmälda.

Kommunfullmäktige beslutar godkänna följande avsägelser:

-

Bakgrund

Nedanstående handlingar har inkommit till kommunfullmäktige.

Handlingar

Tjänsteutlåtande: Anmälningsärenden kommunfullmäktige 26 maj 2025
Missiv - Grundläggande granskning av styrelse och nämnder 2024
Revisionsrapport - Grundläggande granskning av styrelse och nämnder 2024
Missiv Granskning av bokslut och årsredovisning 2024
Revisionsberättelse för år 2024, Skövde
Bilaga 1 Revisorernas redogörelse 2024
Bilaga 2a Yttrande från auktoriserad revisor ang årsredovisning 2024
Bilaga 5 Förteckning genomförda granskningar 2024
Bilaga 2 Revisionsrapport - Granskning av bokslut och årsredovisning 2024
Missiv - Granskning av Next Skövde
Rapport - Grundläggande granskning 2024, Next Skövde AB
Missiv - Granskning av Kreativa Hus AB
Rapport - Grundläggande granskning 2024, Kreativa Hus AB
Missiv - Granskning av Skövde Energi AB
Rapport- Grundläggande granskning 2024, Skövde Energi AB
Missiv Granskning av Skövde Mark, Exploatering och Utveckling AB
Rapport Grundläggande granskning 2024, Skövde Mark, Exploatering och Utveckling AB
Missiv Granskning av Balthazar
Rapport - Grundläggande granskning 2024, Balthazar AB
Missiv - Granskning av Skövde Stadshus AB
Rapport Grundläggande granskning 2024, Skövde Stadshus AB
Missiv - Granskning av AB Skövdebostäder

Skövde kommun
Besöksadress Stadshuset, Fredsgatan 4, Skövde
Postadress Skövde kommun, 54183 Skövde
Kontaktcenter Telefon: 0500-49 80 00
Webbplats Skovde.se

TJÄNSTEUTLÅTANDE

Datum: **2025-04-15**
Diarienummer: **KS2025.0005-6**
Handläggare: **Camilla Arvidsson**

Grundläggande granskning 2024, AB Skövdebostäder
Missiv Granskning av kontinuitetsplanering vid it-säkerhetshändelser
Granskning av kontinuitetsplanering vid it-säkerhetshändelser

Skickas till

Revisionen

Handläggare

Camilla Arvidsson
Kommunstyrelsen

SKÖVDE

KOMMUNREVISIONEN

Till:
Kommunstyrelsen, vård- och omsorgsnämnden, socialnämnden, barn- och utbildningsnämnden, kultur- och fritidsnämnden, servicenämnden, bygglovsnämnden

För kännedom:
Kommunfullmäktige

Revisorernas grundläggande granskning av styrelse och nämnder 2024

Vi har med stöd av KPMG genomfört en grundläggande granskning av styrelse och nämnder avseende verksamhetsår 2024.

Syftet med granskningen har varit att översiktligt bedöma om styrelse och nämnder har en tillräcklig struktur för styrning, uppföljning och kontroll av verksamheten.

Vår samlade bedömning utifrån granskningens syfte är att kommunstyrelsen och granskade nämnder i allt väsentligt skapat förutsättningar för tillräcklig styrning, uppföljning och kontroll av verksamheten.

Granskningen visar samtidigt på ett antal förbättringsområden och utifrån ovanstående ger vi följande rekommendationer:

Utifrån resultatet av vår granskning rekommenderar vi kommunstyrelsen och granskade nämnder att;

Vi rekommenderar vi kommunstyrelsen och granskade nämnder att:

- Verka för att samtliga mål har tillhörande nyckeltal med tydliga målnivåer för aktuellt verksamhetsår inom ramen för en planperiod, i syfte att underlätta uppföljning av målen som helhet.
- Tillse spårbarhet i beslut om åtgärder vid eventuella avvikelser i ekonomi och måluppfyllelse.

Vi rekommenderar även kommunstyrelsen att:

- Överväga att se över *Riktlinje för intern kontroll* vad gäller att skilja på processerna åtgärder och granskningar, och att aktiviteter som hör till utveckling av verksamheten hanteras på annat sätt än inom ramen för internkontrollplan.

Vi rekommenderar även servicenämnden att:

- Tillse att det finns en tydlighet i vid uppföljning av granskningar och åtgärder inom den interna kontrollen, och hur dessa står sig i relation till beslutade kontroller i internkontrollplanen.

Granskningens samlade resultat presenteras i bifogad rapport. Vi emotser kommunstyrelsens och granskade nämnders yttrande till våra iakttagelser och rekommendationer i bifogad rapport **senast 2025-08-15.**

Penneo dokumentnyckel: Y88TQ-N28VX-GESS0-60KI1-I7V6F-AZ7KH

SKÖVDE

KOMMUNREVISIONEN

Skövde kommun 2025-04-14

För revisorerna i Skövde kommun

Samuel Andersson
Ordförande

Bjarne Medin
Vice ordförande

Penneo dokumentnyckel: Y88TQ-N28VX-GESS0-60KI1-I7V6F-AZ7KH

PENNEO

Signaturerna i detta dokument är juridiskt bindande. Dokumentet är signerat genom Penneo™ för säker digital signering. Tecknarnas identitet har lagrats, och visas nedan.

"Med min signatur bekräftar jag innehållet och alla datum i detta dokumentet."

SAMUEL ANDERSSON
Undertecknare
Serienummer: 6d1ef020e5c860[…]d1f28caa73149
IP: 94.234.xxx.xxx
2025-04-15 04:45:31 UTC

BJARNE MEDIN
Undertecknare
Serienummer: d751bd12afec3d[…]e9724feaf90dc
IP: 155.4.xxx.xxx
2025-04-15 10:12:35 UTC

Penneo dokumentnyckel: Y88TQ-N28VX-GESS0-60KI1-I7V6F-AZ7KH

Detta dokument är undertecknat digitalt via **Penneo.com**. De signerade uppgifternas integritet är validerad med hjälp av ett beräknat hashvärde för originaldokumentet. Alla kryptografiska bevis är inbäddade i denna PDF, vilket säkerställer både autenticitet och möjlighet till framtida validering.

Detta dokument är försett med ett kvalificerat elektroniskt sigill som innehåller ett certifikat och en tidsstämpel från en kvalificerad tillhandahållare av betrodda tjänster.

Så här verifierar du dokumentets äkthet:
När du öppnar dokumentet i Adobe Reader kan du se att det är certifierat av **Penneo A/S**. Detta bekräftar att dokumentets innehåll förblir oförändrat sedan tidpunkten för undertecknandet. Bevis för de enskilda undertecknarnas digitala signaturer bifogas dokumentet.

De kryptografiska bevisen kan kontrolleras med hjälp av Penneos validator, **https://penneo.com/validator**, eller andra valideringsverktyg för digitala signaturer.

Grundläggande granskning av styrelse och nämnder 2024

Revisionsrapport: Skövde kommun

2025-04-07

Mikael Lind, Certifierad kommunal revisor
Hannah Klarkner, verksamhetsrevisor
Sofia Gunnarsson, verksamhetsrevisor
KPMG AB

Innehåll

1. Sammanfattning och rekommendationer **03**

2. Inledning / bakgrund *07*
- Syfte *09*
- Revisionsfrågor *10*
- Revisionskriterier *11*

3. Metod, avgränsning och bedömningskriterier *12*
4. Styrande förutsättningar *16*
5. Samlad bedömning och rekommendationer *23*
6. Bilaga 1 – Granskningsiakttagelser per nämnd / styrelse *28*

6.1 Kommunstyrelsen
6.2 Barn- och utbildningsnämnden
6.3 Bygglovsnämnden
6.4 Kultur- och fritidsnämnden
6.5 Servicenämnden
6.6 Socialnämnden
6.7 Vård- och omsorgsnämnden

1. Sammanfattning

1. Sammanfattning

KPMG har av Skövde kommuns förtroendevalda revisorer fått i uppdrag att göra en grundläggande granskning av kommunens nämnder och styrelse. Uppdraget ingår i revisionsplanen för år 2024.

Syftet med granskningen är att översiktligt bedöma om styrelse och nämnder har en tillräcklig struktur för styrning, uppföljning och kontroll av verksamheten. De bedömningar som avlämnas ska utgöra en grund för säkerställande att nämnder och styrelse lever upp till de mål och beslut som fullmäktige fastställt.

Denna revisionsrapport har upprättats av KPMG på uppdrag av Skövde kommuns kommunrevision i enlighet med antagen projektplan, 2024-02-19.

Vår samlade bedömning utifrån granskningens syfte är att granskade nämnder och kommunstyrelsen i allt väsentligt har en tillräcklig struktur för styrning, uppföljning och kontroll av verksamheten.

För vidare beskrivning av våra bedömningar hänvisas till kapitel 5. I ett inledande kapitel, kapitel 4, presenteras även Skövde kommuns styrmodell och styrande förutsättningar som bedömningar sedan ställs i relation till. I rapportens sjätte kapitel finns granskningsresultat uppdelat per nämnd och styrelse.

© 2025 KPMG AB, a Swedish limited liability company 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.

1.1 Samlad bedömning

Vår samlade bedömning utifrån granskningens syfte är att kommunstyrelsen och granskade nämnder i allt väsentligt skapat förutsättningar för tillräcklig styrning, uppföljning och kontroll av verksamheten.

Av granskningen konstateras att kommunfullmäktige i juni 2023 antagit nya prioriterade utvecklingsmål i linje med kommunkoncernens Vision 2040. Kommunstyrelsen och samtliga nämnder har beslutat om prioriterade utvecklingsmål som går i linje med kommunfullmäktiges viljeinriktning i *Strategisk plan 2024-2026.* Vi bedömer att nämndernas och styrelsens aktiviteter inom respektive målområde fungerar som styrsignaler för verksamheten, men noterar att det fortsatt finns utvecklingsbehov avseende mätbarhet av måluppfyllelse utifrån ett årligt perspektiv. Enligt vår bedömning medför avsaknad av årliga målvärden svårigheter att bedöma måluppfyllelsen under aktuellt verksamhetsår, samt målets utveckling fram till år 2026. Vår bedömning är att ett komplement till befintlig styrning med ettåriga målvärden ger bättre förutsättningar för en tydlig årlig styrning med tillhörande uppföljning av måluppfyllelsen.

Vad gäller ekonomistyrning konstateras att budgetuppföljning skett tertialvis. Flera av nämnderna redogör för positiva avvikelser eller budget i balans för helåret. För de tre nämnder som prognosticerar underskott för helåret finns en variation i vilka åtgärder som beslutats för att nå en budget i balans, och vi bedömer att det finns utrymme för förbättring vad gäller tydlighet i spårbarhet vid beslut om åtgärder vid eventuella avvikelser.

Vi noterar att såväl kommunstyrelsen som granskade nämnder upprättat internkontrollplaner för 2024 i enlighet med *Policy för intern kontroll* respektive *Riktlinje för intern kontroll*. Av riktlinjen framgår att nämnderna ska arbeta med *Åtgärder* och *Granskningar,* vilket samtliga nämnder har utarbetat i planerna för 2024. Vi anser dock att flera av såväl åtgärderna som granskningarna inte utgör uppföljande kontroller av huruvida verksamheten genomförs på ett ändamålsenligt sätt, utan snarare utveckling av verksamheten. Vi ser därmed fortsatt behov av att skilja på dessa processer och att aktiviteter som hör till utveckling av verksamheten hanteras på annat sätt än inom ramen för internkontrollplan. Vi rekommenderar därmed kommunstyrelsen att överväga att revidera *Riktlinjen för intern kontroll* med utgångspunkt i detta.

© 2025 KPMG AB, a Swedish limited liability company 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.

1.2 Rekommendationer

Mot bakgrund av vår granskning rekommenderar vi kommunstyrelsen och granskade nämnder att:

- Verka för att samtliga mål har tillhörande nyckeltal med tydliga målnivåer för aktuellt verksamhetsår inom ramen för en planperiod, i syfte att underlätta uppföljning av målen som helhet.

- Tillse spårbarhet i beslut om åtgärder vid eventuella avvikelser i ekonomi och måluppfyllelse.

Vi rekommenderar även kommunstyrelsen att:

- Överväga att se över *Riktlinje för intern kontroll* vad gäller att skilja på processerna åtgärder och granskningar, och att aktiviteter som hör till utveckling av verksamheten hanteras på annat sätt än inom ramen för internkontrollplan.

Vi rekommenderar även servicenämnden att:

- Tillse att det finns en tydlighet i vid uppföljning av granskningar och åtgärder inom den interna kontroll, och hur dessa står sig i relation till beslutade kontroller i internkontrollplanen.

© 2025 KPMG AB, a Swedish limited liability company 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.

2.

Inledning och bakgrund

2.1 Bakgrund

Revisorerna är kommunfullmäktiges organ för kontroll och ansvarsprövning av styrelser och nämnder. Revisionens arbete ska även ses som ett stöd till nämnderna och styrelsen.

Kommunallagen (2017:725) 12 kap, 1 §, ger uttryck för att revisorerna årligen ska granska all verksamhet som bedrivs inom nämndernas verksamhetsområde. Verksamhetsområdena ska granskas i den omfattning som följer av *God revisionssed*. Revisorerna har till uppgift att pröva om:

- Verksamheten sköts på ett ändamålsenligt, och från ekonomisk synpunkt, tillfredställande sätt
- Räkenskaperna är rättvisande
- Den interna kontrollen är tillräcklig

Revisorernas årliga granskning består av tre delar; grundläggande granskning, fördjupad granskning samt granskning av delårs - och helårsbokslut.

Den grundläggande granskningen omfattar en översiktlig granskning av måluppfyllelse, styrning och intern kontroll. Granskningen baseras generellt sett på revisorernas riskanalys och omfattar samtliga nämnder och styrelser, och ger även underlag till uppdatering av riskanalysen under året. Enligt *God revisionssed* ska den grundläggande granskningen utgöra ett så pass omfattande underlag att den ger grund till bedömningar som revisorerna avlämnar i sin årliga revisionsberättelse.

Revisorerna genomför fördjupade granskningar som ett komplement till den grundläggande granskningen.

© 2025 KPMG AB, a Swedish limited liability company 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.

2.2 Syfte

Granskningens syfte är att översiktligt bedöma om styrelse och nämnder har en tillräcklig struktur för styrning, uppföljning och kontroll av verksamheten.

De bedömningar som avlämnas ska utgöra en grund för säkerställande att nämnder och styrelse lever upp till de mål och beslut som fullmäktige fastställt.

© 2025 KPMG AB, a Swedish limited liability company 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.

2.3 Revisionsfrågor

- **Verksamhetsstyrning och uppföljning**
  - Har styrelsen/nämnden säkerställt att verksamheten bedrivs i enlighet med fullmäktiges mål och uppdrag?
  - Följer styrelsen/ nämnden upp verksamhetens måluppfyllelse?
  - Uppnår styrelsen/nämnden målen för sin verksamhet?
  - Vidtar styrelsen/ nämnden åtgärder vid eventuella avvikelser som uppmärksammats avseende måluppföljning under året?
- **Ekonomistyrning och uppföljning**
  - Har styrelsen/nämnden säkerställt att verksamheten bedrivs på ett ekonomiskt tillfredställande sätt?
  - Följer styrelsen/ nämnden upp verksamhetens ekonomiska resultat under året?
  - Bedriver styrelsen/nämnden verksamheten inom sina ekonomiska budgetramar?
  - Vidtar styrelsen/ nämnden åtgärder vid eventuella avvikelser som uppmärksammats avseende ekonomiska resultat under året?
- **Intern kontroll**
  - Har styrelsen/nämnden skapat förutsättningar att bedriva sin interna kontroll på ett systematiskt och ändamålsenligt sätt under året?
  - Följer styrelsen/ nämnden upp verksamhetens interna kontroll under året?
  - Vidtar styrelsen/ nämnden åtgärder vid eventuella avvikelser som uppmärksammats avseende intern kontroll under året?

© 2025 KPMG AB, a Swedish limited liability company 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.

2.3 Revisionskriterier

Granskningen har utgått ifrån nedanstående revisionskriterier:

- Kommunallagen (2017:725)
- Kommunfullmäktiges beslut och uppdrag till styrelse/nämnder
- Kommunstyrelsens och granskade nämnders reglementen
- Policy för intern kontroll (KF 2021-03-29, §28)
- Strategisk plan med budget 2024-2026 (KF 2023-06-19)
- Policy för ekonomi- och verksamhetsstyrning

© 2025 KPMG AB, a Swedish limited liability company 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.

3.

Metod, avgränsning och bedömningskriterier

3.1 Metod och avgränsning

- Granskningen har följt en årlig process, varpå granskningen avsett hela granskningsåret 2024. Granskningen har omfattat såväl granskning som bedömning utifrån styr- och uppföljningsdokument.
- Granskningen har omfattat kommunstyrelsen, bygglovsnämnden, barn- och utbildningsnämnden, kultur- och fritidsnämnden, servicenämnden, socialnämnden samt vård- och omsorgsnämnden.
- Granskningen har genomförts genom:
  - Dokumentstudier av övergripande dokument såsom *Strategisk plan 2024-2026*, *Policy för ekonomi- och verksamhetsstyrning*, *Policy för intern kontroll* samt *Riktlinjer för intern kontroll*.
  - Nämnd/styrelsespecifika dokument såsom reglementen, verksamhetsplan och budget, internkontrollplan, risk- och väsentlighetsanalyser samt uppföljningsdokumentation.
  - Dialogmöten med nämnder och styrelsens presidium.
  - Kompletterande frågor till nämnderna och kommunstyrelsen från revisorerna och de sakkunniga.
  - Protokollsgranskning.
- Revisionsrapporten har kvalitetssäkrats i enlighet med KPMG:s interna rutiner. Samtliga sektorchefer har givits möjlighet att sakgranska rapportens olika delar, i syfte att verifiera dess uppgifter.

© 2025 KPMG AB, a Swedish limited liability company 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.

3.2 Bedömningskriterier

Respektive nämnds och styrelses verksamhetsstyrning, ekonomistyrning och interna kontroll bedöms utifrån följande bedömningsnivåer. Respektive bedömningsnivå har en tillhörande symbol.

Bedömningsnivå	Bedömningssymbol
Ja	
I allt väsentligt	
Endast delvis	
Nej	

© 2025 KPMG AB, a Swedish limited liability company 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.

4.

Styrande förutsättningar

4.1 Skövde kommuns vision och mål för mandatperioden

Kommunfullmäktige i Skövde kommun har antagit *Vision Skövde 2040* som beskriver visionen för kommunkoncernen år 2040. Kommunens vision lyder; *”Tillsammans förverkligar vi drömmar och får Skövde att växa”.* Visionen bryts ned i tre prioriterade utvecklingsmål för mandatperioden som beskrivs i *Strategisk plan 2024-2026*:

- Tillväxt och attraktionskraft
  - Skövde växer genom att attrahera både invånare och företag.
- Klimat och miljö.
  - Skövde bedriver ett offensivt klimat- och miljöarbete.
- Barn och unga.
  - Skövde kommun ger alla barn och unga förutsättningar till ett gott liv.

Tillhörande målområdena och målformuleringarna finns en beskrivning av vilka konkreta effekter som ska uppnås samt en beskrivning av varför målområdet är viktigt. Av den strategiska planen framgår att ett antal indikatorer utgör underlag för uppföljning och analys av målområdet. Av analysen som genomförs ska det framgå om utveckling sker i den takt som krävs för att uppnå de effekter som kommunen vill uppnå till och med 2026. Det framgår dock inte vilka indikatorer som avses (se nästa sida för en beskrivning av detta).

© 2025 KPMG AB, a Swedish limited liability company 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.

4.1 Skövde kommuns vision och mål för mandatperioden (forts.)

Målområde	Tillväxt och attraktionskraft	Klimat och miljö	Barn och unga
Målformulering	Skövde växer genom att attrahera både invånare och företag	Skövde bedriver ett offensivt miljö- och klimatarbete	Skövde kommun ger alla barn och unga förutsättningar till ett gott liv
Konkreta effekter som ska uppnås	• 75 000 invånare år 2040 med befolkningstillväxt i hela kommunen • Stärkt näringsliv och kompetensförsörjning • Ökad upplevelse av livskvalitet, delaktighet och tillgänglighet	• Skövdes klimatavtryck är noll år 2045 • Förbättrade möjligheter för invånare och företag att verka och leva hållbart. • Stärkt förmåga att möta klimatförändringarna	• Förbättrad psykisk och fysisk hälsa • Ökad trygghet och jämlikhet samt ökat inflytande • Fler barn och unga ska fullfölja sina studier
Varför är detta målområde 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 företagsetableringar. Trygghet, delaktighet och möjlighet till en hållbar livsstil är värden som bidrar till Skövdes attraktionskraft.*	*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.*	*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.*
Indikatorer	Ett antal indikatorer kommer att utgöra underlag för uppföljning och analys av målområdet. 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.		

© 2025 KPMG AB, a Swedish limited liability company 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.

4.1 Skövde kommuns vision och mål för mandatperioden (forts.)

Utöver de prioriterade målområdena har även kommunfullmäktige beslutat om följande finansiella mål, varav ett gäller för hela kommunkoncernen och ett för kommunen:

- Årets resultat för kommunkoncernen ska, efter finansiella poster, som ett genomsnitt uppgå till minst 6 procent av skatter och bidrag över en rullande sexårsperiod.
- Årets resultat för kommunen ska genom ett genomsnitt uppgå till minst 3 procent av skatter och bidrag per år över en rullande sexårsperiod.

De finansiella målen följs upp med indikatorerna *Årets resultat*, *Soliditet inkl. pensionsåtaganden* samt *Självfinansieringsgrad av investeringar*.

© 2025 KPMG AB, a Swedish limited liability company 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.

4.2 Policy för ekonomi och verksamhetsstyrning

Policy för ekonomi- och verksamhetsstyrning

Kommunfullmäktige antog 2024-03-25 en *Policy för ekonomi och verksamhetsstyrning*. Syftet med policyn är att tydliggöra principer och ställningstagande för att säkerställa en ändamålsenlig ekonomi- och verksamhetsstyrning i Skövde kommun. Policyn utgör en grund för att långsiktigt utveckla och etablera processer, system och rutiner för planering, redovisning och uppföljning inom ekonomi- och verksamhetsstyrning.

Modell för målstyrning

Kommunfullmäktige ansvarar för den långsiktiga och övergripande styrningen genom att fastställa vision och prioriterade utvecklingsmål för kommunen som helhet. Målen blir operativa genom att kommunstyrelsen leder och samordnar arbetet. Kommunstyrelsen och övriga nämnder ansvarar för att fastställa prioriterade mål samt internbudget med utgångspunkt i kommunens vision, mål och det egna grunduppdraget.

Ekonomimodell

Respektive nämnd är en resultatenhet och planerar i sin internbudget för att ett nollresultat ska uppnås vid årets slut. Resultatansvarig inför nämnden är sektorchefen. Det ekonomiska ansvaret i nämnden fördelas sedan på ett antal resultatenheter. Nämnden rapporterar enligt en modell för uppföljning till kommunstyrelsen vid delårsbokslut och årsbokslut.

© 2025 KPMG AB, a Swedish limited liability company 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.

4.2 Policy för ekonomi och verksamhetsstyrning (forts.)

Uppföljning och rapportering

Uppföljning och rapportering görs enligt följande:

- Tertial 1 – Uppföljning av ekonomi per sista april.
- Tertial 2 – Uppföljning av ekonomi, mål samt personalredovisning per sista augusti. Detta sammanfattas i en delårsrapport.
- Tertial 3 – Uppföljning av ekonomi, mål samt personalredovisning per sista december. Detta sammanfattas i en årsredovisning.

Nämndernas uppföljningsarbete och rapportering kan utformas på olika sätt utifrån nämndernas och verksamhetens behov men ska minst omfatta följande tertialredovisningar:

- Tertial 1 – Uppföljning av ekonomi per sista april.
- Tertial 2 – Uppföljning av ekonomi, mål samt intern kontroll per sista augusti.
- Tertial 3 – Uppföljning av ekonomi, mål samt intern kontroll per sista december.

© 2025 KPMG AB, a Swedish limited liability company 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.

4.3 Styrande förutsättningar avseende intern kontroll

Kommunfullmäktige antog 2021-03-29 §28 *Policy för intern kontroll*. Av policyn framgår att den interna kontrollen syftar till att säkra en effektiv förvaltning och undgå allvarliga fel. Vidare framgår att en god intern kontroll ska bidra till:

- Att verksamheten lever upp till målen och är kostnadseffektiv.
- Att informationen om verksamheten och om den finansiella rapporteringen är ändamålsenlig, tillförlitlig och tillräcklig.
- Att regler, riktlinjer, lagar och avtal efterlevs.
- Att möjliga risker inringas, bedöms och förebyggs.

Av policyn framgår även att det interna kontrollarbetet i Skövde kommun ska utgå ifrån COSO- modellen. Syftet med modellen är att definiera intern styrning och kontroll samt vägleda utvärdering och utveckling av organisationers interna kontrollsystem. Modellen består av fem komponenter; *kontrollmiljön*, *riskanalys*, *kontrollaktiviteter*, *information och kommunikation* samt *tillsyn*.

Policyn tydliggör såväl de förtroendevaldas ansvar som tjänstepersonernas roller avseende den interna kontrollen. Nämnderna har det yttersta ansvaret för att den interna kontrollen är tillräcklig inom sitt verksamhetsområde med utgångspunkt i beslut fattade av kommunfullmäktige och kommunstyrelsen. Nämnden ansvarar även för att utforma den interna kontrollen inom dess verksamhetsområde. Utifrån kommunstyrelsens styr-, lednings-, och uppföljningsfunktion har styrelsen ett övergripande ansvar att se till att de övriga nämnderna arbetar med sin interna kontroll på ett tillfredsställande sätt.

© 2025 KPMG AB, a Swedish limited liability company 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.

4.3 Styrande förutsättningar avseende intern kontroll (forts.)

Som ett komplement till *Policy för intern kontroll* har kommunstyrelsen 2021-03-08 §23, beslutat om *Riktlinjer för intern kontroll.* Riktlinjerna syftar till att reglera arbetet med intern kontroll. Riktlinjerna tydliggör att en riskanalys ska genomföras en gång per år inför kommande års planeringsarbete. Riskanalysen ska sedan ligga till grund för planen för intern kontroll som utgör en integrerad del i nämndens verksamhetsplan. Riskanalysen ska även ligga till grund för dialog mellan sektorn och de förtroendevalda i nämnden.

Planen ska fastställas och beslutas i nämnd, omfatta ett verksamhetsår samt skickas till kommunstyrelsen för kännedom. Planen ska omfatta:

- Granskningar/tillsyn av befintliga löpande kontroller
- Åtgärder inom ramen för intern kontroll

Uppföljning och återrapportering av planen ska ske till respektive nämnd i samband med tertialbokslut för augusti respektive december. Vid årsbokslut ska en sammanfattning och bedömning göras inom ramen för respektive nämnds ansvarsområde.

En kommunövergripande och samlad återrapportering till kommunstyrelsen ska göras i samband med rapportering av årsbokslut. Rapporteringen ska även ske till kommunens revisorer. Kommunstyrelsen ska med utgångspunkt i den samlade återrapporteringen och andra eventuella underlag och bedömningar, utvärdera kommunens samlade system för intern kontroll samt föreslå åtgärder till förbättring vid behov.

© 2025 KPMG AB, a Swedish limited liability company 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.

5.

Samlad bedömning och rekommendationer

5. Samlad bedömning per respektive revisionsområde

I detta avsnitt presenteras en sammanställning av vår samlade bedömning per respektive revisionsområde. För närmare beskrivning av bakgrunden till våra bedömningar hänvisar vi till kapitel 6, där granskningsiakttagelser per nämnd / styrelse redovisas.

Resultatet baseras på de underlag som vi hittillss har mottagit under året, de dialoger som genomförts med nämnder och styrelse samt protokollsgranskning. Under granskningens gång har ett antal kontrollfrågor besvarats som också utgör en grund för vår bedömning.

© 2025 KPMG AB, a Swedish limited liability company 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.

5.1 Samlad bedömning

Vår samlade bedömning utifrån granskningens syfte är att kommunstyrelsen och granskade nämnder i allt väsentligt skapat förutsättningar för tillräcklig styrning, uppföljning och kontroll av verksamheten.

Av granskningen konstateras att kommunfullmäktige i juni 2023 antagit nya prioriterade utvecklingsmål i linje med kommunkoncernens Vision 2040. Kommunstyrelsen och samtliga nämnder har beslutat om prioriterade utvecklingsmål som går i linje med kommunfullmäktiges viljeinriktning i *Strategisk plan 2024-2026.* Vi bedömer att nämndernas och styrelsens aktiviteter inom respektive målområde fungerar som styrsignaler för verksamheten, men noterar att det fortsatt finns utvecklingsbehov avseende mätbarhet av måluppfyllelse utifrån ett årligt perspektiv. Enligt vår bedömning medför avsaknad av årliga målvärden svårigheter att bedöma måluppfyllelsen under aktuellt verksamhetsår, samt målets utveckling fram till år 2026. Vår bedömning är att ett komplement till befintlig styrning med ettåriga målvärden ger bättre förutsättningar för en tydlig årlig styrning med tillhörande uppföljning av måluppfyllelsen.

Vad gäller ekonomistyrning konstateras att budgetuppföljning skett tertialvis. Flera av nämnderna redogör för positiva avvikelser eller budget i balans för helåret. För de tre nämnder som prognosticerar underskott för helåret finns en variation i vilka åtgärder som beslutats för att nå en budget i balans, och vi bedömer att det finns utrymme för förbättring vad gäller tydlighet i spårbarhet vid beslut om åtgärder vid eventuella avvikelser.

Vi noterar att såväl kommunstyrelsen som granskade nämnder upprättat internkontrollplaner för 2024 i enlighet med *Policy för intern kontroll* respektive *Riktlinje för intern kontroll*. Av riktlinjen framgår att nämnderna ska arbeta med *Åtgärder* och *Granskningar,* vilket samtliga nämnder har utarbetat i planerna för 2024. Vi anser dock att flera av såväl åtgärderna som granskningarna inte utgör uppföljande kontroller av huruvida verksamheten genomförs på ett ändamålsenligt sätt, utan snarare utveckling av verksamheten. Vi ser därmed fortsatt behov av att skilja på dessa processer och att aktiviteter som hör till utveckling av verksamheten hanteras på annat sätt än inom ramen för internkontrollplan. Vi rekommenderar därmed kommunstyrelsen att överväga att revidera *Riktlinjen för intern kontroll* med utgångspunkt i detta.

© 2025 KPMG AB, a Swedish limited liability company 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.

5.2 Samlad bedömning per styrelse / nämnd

Bedömning revisionsområde	KS	BUN	BLN	KFN	SEN	SON	VON
Verksamhetsstyrning och uppföljning							
Ekonomistyrning och uppföljning							
Intern kontroll							

© 2025 KPMG AB, a Swedish limited liability company 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.

6. Bilaga 1

Granskningsiakttagelser per nämnd / styrelse

6. Inledande kommentarer

I detta kapitel redovisas granskningsiakttagelser per respektive nämnd och styrelse som omfattas av granskningen. Kommunrevisionen genomförde även år 2023 en grundläggande granskning för nämnder och styrelse där resultatet visade på förbättringsområden, framför allt inom verksamhetsstyrning och uppföljning av intern kontroll. Revisorerna avlämnade totalt fyra rekommendationer till kommunstyrelsen och nämnderna,

Revisorerna har mottagit svar från granskningen från kommunstyrelsen och nämnderna. I svaren framförs ett antal åtgärder för att förbättra styrning, uppföljning och intern kontroll. För att säkerställa att samtliga mål har tillhörande indikatorer med tydliga målnivåer, fokuserar man på att använda indikatorer för att analysera och följa upp utvecklingen inom målområdena. Detta innebär en kvalitativ analys snarare än en kvantitativ uppföljning av exakta målvärden. I svaren framförs att kommunfullmäktige har beslutat att målen ska bli operativa genom kommunstyrelsens ledning och samordning, vilket är en förändring från tidigare arbetssätt där nämnderna själva bröt ned målen. För att säkerställa att erforderliga åtgärder vidtas vid budgetavvikelser, har barn- och utbildningsnämnden och servicenämnden inarbetade rutiner för ekonomisk uppföljning och åtgärdsplaner. Servicenämnden har identifierat behov av att förtydliga åtgärdsplaner vid budgetavvikelse och hantera underskott som uppstått på grund av inflation och räntehöjningar. Socialnämnden har vidtagit åtgärder för att minska placeringskostnader inom barn- och ungdomsavdelningen, inklusive en ny uppföljningsmodell och intensiv familjebehandling.

För att tydliggöra hur den interna kontrollen ska bedrivas samt styrelsens och nämndernas delaktighet i riskbedömningar och framtagande av internkontrollpunkter, har kommunstyrelsen och nämnderna förtydligat ansvars- och rollfördelning inom intern kontroll. De arbetar med att säkra politisk delaktighet genom dialog och workshops. Internkontrollplanerna ska innehålla både granskningar av löpande kontroller och åtgärder, med en tydligare struktur för kontrollmoment, metod och ansvar.

I arbetet med att utveckla strukturen av internkontrollplanerna så att kontrollmoment, metod och ansvar framgår tydligare, har revisorerna rekommenderat att nämnderna ser över internkontrollplanernas innehåll och säkerställer att de endast innehåller uppföljande kontroller. Under 2023 har ett arbete gjorts för att utveckla internkontrollplanernas innehåll, och strukturen har reviderats inför 2024. Kommunstyrelsen och nämnderna uppges arbeta aktivt med att implementera dessa åtgärder för att förbättra styrning, uppföljning och intern kontroll inom kommunen.

© 2025 KPMG AB, a Swedish limited liability company 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.

6.1

Kommunstyrelsen (KS)

6.1 Kommunstyrelsen

Verksamhetsstyrning och uppföljning	
Antagen verksamhetsplan 2024	Ja, 2023-11-20, §178.
Antal mål	2.
Har styrelsen brutit ner fullmäktiges mål?	Ja.
Har styrelsen formulerat egna mål?	Ja.
Styrelsen följer upp måluppfyllelsens utveckling under året	Ja, tertialrapport 2.
Vid avvikelser från måluppfyllelsen får styrelsen en analys av orsaker till avvikelsen	Det finns en beskrivning av utveckling inom respektive målområde.
Styrelsen beslutar om åtgärder vid brister i måluppfyllelsen	Inga särskilda åtgärder framgår av mottagen dokumentation.
Styrelsens mål för verksamheten uppnås	Se generella iakttagelser

Generella iakttagelser

Kommunstyrelsen har i verksamhetsplanen för 2024-2026 antagit två prioriterade utvecklingsmål som har koppling till fullmäktiges mål, utifrån att dessa är prioriterade för kommunstyrelsens verksamhet utifrån grunduppdraget.

Respektive utvecklingsmål har tillhörande beskrivningar av vilka effekter som ska uppnås, uppdrag som anger inriktning för arbetet samt vilken typ av resultatmätning som ska genomföras. Dock är inte målen fullt ut mätbara, med anledning av avsaknad av specifika målvärden för resultatmätningarna. Det är därmed inte fullt ut tydligt vad som ska uppnås för att målet ska anses vara uppfyllt.

Uppföljning av styrelsens mål sker framför allt vid tertialrapport per sista augusti (T2) och i verksamhetsberättelsen (T3) där T3 innehåller en fördjupad analys.

Av styrelsens tertialrapport 2 framgår i löpande text hur arbete fortskrider för att uppnå en positiv utveckling inom respektive mål. Tillhörande tertialrapporten finns en bilaga som innehåller en mer detaljerad analys av måluppfyllelsen. I bilagan framgår ett antal indikatorer som utgör underlag för uppföljning. Det saknas dock målvärden avseende år 2024 för indikatorerna, likväl som att det saknas resultatutfall på flera av indikatorerna per augusti 2024.

Verksamhetsberättelsen (T3) innehåller en uppföljning av kommunfullmäktiges prioriterade utvecklingsmål, vilka finns inom tre målområden. Styrelsen bedömer att verksamheten visar på utveckling inom vissa delar av målområdet inom två områden medan svag utveckling inom ett målområde.

© 2025 KPMG AB, a Swedish limited liability company 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.

6.1 Kommunstyrelsen

Generella iakttagelser (forts.)

När det gäller kommunstyrelsens egna mål bedömer styrelsen att utveckling skett inom vissa delar av målområdet för båda målen. I verksamhetsberättelsen finns även en fördjupad analys av måluppfyllelsen, där även utfall per indikator framkommer. Utfall redovisas per december 2024 samt för de två föregående åren. Då det saknas målnivåer för 2024 är det inte fullt ut tydligt hur den samlade bedömningen genomförts i verksamhetsberättelsen, eller vilken utvärdering som skett i relation till indikatorer och dess utfall.

© 2025 KPMG AB, a Swedish limited liability company 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.

6.1 Kommunstyrelsen

Ekonomistyrning och uppföljning	
Budget för 2024 är antagen	Ja, 2023-11-20, §178.
Styrelsen följer upp det ekonomiska utfallet och prognoser under året	Ja, tertialrapport 1 och 2.
Styrelsen får en analys av orsaker vid eventuella avvikelser från budget	Ja.
Styrelsen beslutar om åtgärder vid eventuella budgetavvikelser	Kommunstyrelsen redovisar ett positivt resultat för året.

Helårsprognos per sista augusti	Resultat helår
Budget i balans	+ 16,3 mnkr

Generella iakttagelser

Kommunstyrelsens internbudget framgår av verksamhetsplan för 2024-2026. Styrelsen har vid tiden för delrapportering 1 följt upp det ekonomiska resultatet med prognos vid tertialrapport per sista mars (T1) och vid tertialrapport per sista augusti (T2).

Av tertialrapport 2 framgår att kommunstyrelsen prognosticerar för en budget i balans vid årets slut. Prognosen är i linje med prognosen i tertialrapport 1.

I verksamhetsberättelsen (T3) framgår att kommunstyrelsen redovisar ett positivt resultat gentemot budget om 16,3 mnkr. Avvikelsen uppges bero på att inflödet av deltagare inom beredskapsanställning varit lägre än budgeterat inom avdelning vuxenutbildning och arbetsmarknad, att kommunövergripande utvecklingsmedel inte nyttjats fullt ut under året samt lägre personalkostnader inom flera avdelningar.

© 2025 KPMG AB, a Swedish limited liability company 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.

6.1 Kommunstyrelsen

Intern kontroll	
Internkontrollplan 2024 är antagen	Ja, 2023-11-20, §178.
Internkontrollplanen innehåller information om riskvärdering	Nej, framgår av risk- och väsentlighetsanalys.
Antal kontrollområden 2024	6
Antal kontrollområden inom område *åtgärder*	6
Kommunövergripande kontrollområden är inkluderade i internkontrollplanen 2024	Det framgår inte om det finns kommunövergripande kontrollområden för 2024.
Uppföljning av internkontrollplan 2024 har genomförts	Ja
Uppföljning har skett av samtliga kontrollområden 2024	Uppföljning har skett av beslutade åtgärder

Generella iakttagelser

Kommunstyrelsens internkontrollplan är en integrerad del av styrelsens verksamhetsplan för år 2024-2026. Internkontrollplanen är upprättad utifrån en risk- och väsentlighetsanalys, vilken utgör bilaga till verksamhetsplanen. Internkontrollplanen innehåller ej information om riskvärdering, detta återfinns dock i risk- och väsentlighetsanalysen.

Risk- och väsentlighetsanalysen innehåller 21 identifierade risker, varav fem bedömts som allvarliga, sju som kännbara, sju som lindriga och två som försumbara.

Kommunstyrelsen har beslutat att genomföra åtgärder inom områdena:

- Ledning och styrning.
- IT-området.
- Trygghet och säkerhet.
- Miljö.

Styrelsen har ej beslutat om några granskningar/tillsyn som ska genomföras under året. Åtgärderna utgör inte uppföljande kontroller utan snarare utveckling av verksamheten.

Internkontrollplanen saknar information om ansvar, frekvens på uppföljning och metod. Internkontrollplanen har följts upp i samband med tertialrapport 2. För de risker som finns i internkontrollplanen, har åtgärdsarbetet startats upp. I verksamhetsberättelsen (T3) har samtliga sex åtgärder följts upp. Av dessa framgår att fem är klara och en är försenad. Det framgår även en beskrivning vad som genomförts inom respektive åtgärd.

© 2025 KPMG AB, a Swedish limited liability company 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.

6.1 Kommunstyrelsen

Kommunstyrelsens uppsiktsplikt över verksamhet, ekonomi och intern kontroll	
Styrelsen följer upp att nämnderna fastställt mål och uppdrag i sina verksamheter	Delvis.
Kommunstyrelsen får regelbundet uppföljningar över nämndernas ekonomi i förhållande till budget	Ja.
Kommunstyrelsen har följt upp om nämnderna beslutat om internkontrollplan	Delvis.
Kommunstyrelsen har följt upp om nämnderna genomfört uppföljning av internkontrollplan	Ja.

Generella iakttagelser

Av protokollgenomgång framgår att kommunstyrelsen tagit del av verksamhetsplaner inklusive internkontrollplaner för barn- och utbildningsnämnden, kultur- och fritidsnämnden, servicenämnden, socialnämnden samt vård- och omsorgsnämnden. Bygglovsnämndens beslut om verksamhetsplan 2024 med integrerad internkontrollplan har ej expedierats till kommunstyrelsen, utifrån vad som går att utläsa från protokoll.

Kommunstryelsen har genom tertialrapport 1-3 tagit del av samtliga nämnders utfall och ekonomiska prognos.

Uppföljning av den interna kontrollen har genomförts vid tertialrapport 2 och 3 för samtliga nämnder.

© 2025 KPMG AB, a Swedish limited liability company 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.

6.1 Kommunstyrelsen, iakttagelser från styrelsedialog

Verksamhetsstyrning och uppföljning

Vid dialogmötet i december beskriver representanterna från styrelse och förvaltning att viktiga händelser under 2024 exempelvis är antagande av Skövdemodellen och invigningen av Welcome House för inflyttarvägledning. Översiktsplanen för 2040 har antagits och implementeringen av ett nytt ekonomisystem är slutförd. Kommunen har utvecklat ett nytt chef- och ledarskapsprogram och antagit nya styrdokument inom arbetsgivarområdet. Skövde har ställt sig bakom fyra initiativ inom digitalisering i offentlig sektor, och nya prioriterade utvecklingsmål har fastställts av kommunfullmäktige respektive kommunstyrelsen. Detaljplaner för Skövde Science City har vunnit laga kraft, och Södra Metallvägen har invigts. Kommunledningsstaben har omorganiserats, vilket har lett till bättre framdrift och personaltrivsel. Säkerhet och beredskap har lyfts till en högre nivå, och MSB har ökat sin närvaro i kommunen. Befintliga skyddsrum behöver renoveras, vilket medför kostnader.

Kommunen arbetar framför allt med kvalitativa mål, och representanterna beskriver att det är av vikt att ha ett långsiktigt perspektiv avseende målstyrningen. Vidare framförs att arbetet med kvalitativa mål inom kommunen är svåra att mäta per år. Vidare nämns att det som följs upp i T2 handlar om att arbetet löper på och att aktiviteter utförs för att skapa en riktning mot målen. De beskriver att indikatorerna som används kommer en gång om året. Många av de indikatorerna som används uppges vara mätbara men att mätningen framför allt sker i jämförelse med tidigare år för att se en utveckling.

Ekonomistyrning och uppföljning

Prognosen för helåret är en budget i balans, vilket följs upp i T2. Representanterna från styrelsen och sektorn nämner att inga beslutade åtgärder finns för närvarande.

Intern kontroll och uppföljning

Representanterna från styrelsen och sektorn beskriver att riskanalyser genomförs i workshopformat med delaktighet från kommunstyrelsen. De nämner att hantering av risker med högt riskvärde är en viktig del. Representanterna förklarar att det finns åtgärder i internkontrollplanen som är kopplade till arbetet med målen eller det ordinarie pågående arbetet. De understryker vikten av utvecklingsarbete genom att dokumentera löpande kontroller. Representanterna nämner att dokumentationen av löpande kontroller ännu inte är fullständig, men att arbetet med detta pågår. Uppföljning sker i tertialrapport 2 och 3. De beskriver även att det har skett en förflyttning inom intern kontroll, där det nu finns mer delaktighet vid riskanalyser.

© 2025 KPMG AB, a Swedish limited liability company 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.

6.1 Kommunstyrelsen, bedömning per område

Bedömning verksamhetsstyrning och uppföljning

Granskningen visar att styrelsen antagit två prioriterade utvecklingsmål för 2024. Samtliga mål följs upp i samband med tertialrapporter, och bedömningen är att båda målen visar på ”utveckling inom vissa delar av målområdet”. I kommunrevisionens grundläggande granskning för år 2023 identifierades utvecklingsbehov vad gäller mätbarheten i styrelsens mål, då det saknades tydliga målnivåer och uppföljningsmått för 2023. Vi kan av granskningen konstatera att det fortsatt finns utvecklingsbehov vad gäller mätbarheten i målen och en tillräcklig tydlighet i hur måluppfyllelsen bedöms. Vi poängterar att styrelsens uppföljningar innehåller mycket information om vilka aktiviteter som genomförts under året samt att det finns en beskrivning av utfall per indikator. Dock bedömer vi att avsaknad av målnivåer för aktuellt verksamhetsår kan innebära en risk för att bedömningen blir subjektiv. I uppföljningarna redovisas utfall per indikator, dock ej i relation till målnivå för aktuellt år.

Vi bedömer likt föregående år att styrelsen i allt väsentligt följt upp målen utifrån fasta uppföljningspunkter, men att det fortsatt finns behov av en utveckling av indikatorerna i form av dess mätbarhet, för att underlätta i uppföljningen av målen som helhet. Vår bedömning är således att styrelsens måluppfyllelse är endast delvis tillfredsställande.

Bedömning ekonomistyrning och uppföljning

Granskningen visar att styrelsen följt upp verksamhetens ekonomi tertialvis. Vi noterar att styrelsen redovisar ett överskott om 16,3 mnkr. Styrelsen har fått en redogörelse och analys av orsaker till överskottet. Vi bedömer att styrelsen kan beakta dessa orsaker till överskottet i framtida budgetarbete.

Vår bedömning är således att styrelsen har säkerställt att verksamheten bedrivits på ett ekonomiskt tillfredsställande sätt.

© 2025 KPMG AB, a Swedish limited liability company 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.

6.1 Kommunstyrelsen, bedömning per område

Bedömning intern kontroll och uppföljning

Granskningen visar att kommunstyrelsen antagit en internkontrollplan för 2024, i enlighet med Policy för intern kontroll respektive Riktlinje för intern kontroll. Av Riktlinje för intern kontroll framgår att styrelsen och nämnderna ska arbeta med *Åtgärder* och *Granskningar*. Styrelsens internkontrollplan innehåller för år 2024 enbart åtgärder, vilka kan likställas verksamhetsutveckling snarare än uppföljande kontroller.

I kommunrevisionens grundläggande granskning 2023 identifierades förbättringsområden vad gäller internkontrollplanens utformning i form av metodik, frekvens för uppföljning, ansvarig och kontrollmoment. Vi kan av granskningen konstatera, eftersom styrelsens plan enbart innehåller åtgärder, att det fortsatt finns ett utvecklingsbehov inom detta område. Vi anser även att åtgärderna inte utgör uppföljande kontroller huruvida verksamheten genomförts på ett ändamålsenligt sätt, utan snarare utveckling av verksamheten. Vi ser ett fortsatt behov av att skilja på dessa processer och aktiviteter som hör till utveckling av verksamheten hanteras på annat sätt än inom ramen för internkontrollplan. Vi bedömer därför att det vore fördelaktigt om kommunstyrelsen överväger att revidera Riktlinjen för intern kontroll med utgångspunkt i detta.

Eftersom internkontrollplanen för 2024 antogs innan resultatet av den grundläggande granskningen 2023 avslutades har vi förståelse för att det finns en viss eftersläpning i dessa processer vad gäller utveckling av internkontrollplanen i linje med revisorernas rekommendationer.

Vår bedömning är således att styrelsen under verksamhetsår 2024 endast delvis haft en tillräcklig uppföljning av intern kontroll.

© 2025 KPMG AB, a Swedish limited liability company 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.

6.2

Barn- och utbildningsnämnden (BUN)

6.2 Barn- och utbildningsnämnden

Verksamhetsstyrning och uppföljning	
Verksamhetsplan 2024 är antagen	Ja, 2023-12-04, §94.
Antal mål	2
Nämndens mål har en tydlig koppling till kommunfullmäktiges mål	Ja
Målen är formulerade så att de är mätbara	Inte fullt ut
Nämnden följer upp måluppfyllelsens utveckling under året	Ja
Vid avvikelser från måluppfyllelsen följer nämnden upp eller efterfrågar orsaker till avvikelsen	Inga särskilda avvikelser framgår av mottagen dokumentation.
Nämnden beslutar om åtgärder vid brister i måluppfyllelsen	Inga särskilda åtgärder framgår av mottagen dokumentation
Nämndens mål för verksamheten uppnås	Se generella iakttagelser

Generella iakttagelser

Barn- och utbildningsnämnden har i verksamhetsplanen för 2024-2026 antagit två prioriterade utvecklingsmål som har koppling till fullmäktiges mål, utifrån att dessa är prioriterade för nämndens verksamhet utifrån grunduppdraget.

Respektive utvecklingsmål har tillhörande beskrivningar av vilka effekter som ska uppnås, uppdrag som anger inriktning för arbetet samt vilken typ av resultatmätning som ska genomföras exempelvis *Andel elever som har svarat att de lär sig saker på fritidshemmet*. Dock är inte målet fullt ut mätbart, med anledning av avsaknad av specifikt målvärde för resultatmätningen. Det är därmed inte fullt ut tydligt vad som ska uppnås för att målet ska anses vara uppfyllt.

Av nämndens tertialrapport per sista augusti (T2) framgår i löpande text hur arbete fortskrider för att uppnå en positiv utveckling inom respektive mål. En mer fördjupad analys kommer att ske i verksamhetsberättelsen. Tillhörande tertialrapporten finns en bilaga som innehåller en mer detaljerad analys av måluppfyllelsen. I bilagan framgår ett antal indikatorer som utgör underlag för uppföljning. Det saknas dock målvärden avseende år 2024 för indikatorerna.

Verksamhetsberättelsen innehåller en uppföljning av nämndens prioriterade utvecklingsmål. Nämndens bedömning är att det inom ett av målen visar på utveckling inom vissa delar av målområdet samt att det inom ett mål visar på svag utveckling av målområdet.

© 2025 KPMG AB, a Swedish limited liability company 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.

6.2 Barn- och utbildningsnämnden

Generella iakttagelser (forts.)

I verksamhetsberättelsen finns även en fördjupad analys av måluppfyllelsen, där även utfall per indikator framkommer. Utfall redovisas per december 2024 samt för de två föregående åren. Då det saknas målnivåer för 2024 är det inte fullt ut tydligt hur den samlade bedömningen genomförts i verksamhetsberättelsen, eller vilken utvärdering som skett i relation till indikatorer och dess utfall.

© 2025 KPMG AB, a Swedish limited liability company 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.

6.2 Barn- och utbildningsnämnden

Ekonomistyrning och uppföljning	
Budget för 2024 är antagen	Ja, 2023-12-04, §94.
Nämnden följer upp det ekonomiska utfallet och prognoser under året	Ja.
Nämnden får en analys av orsaker vid eventuella avvikelser från budget	Ja.
Nämnden beslutar om åtgärder vid eventuella budgetavvikelser	Delvis.

Helårsprognos per sista augusti	Resultat helår
- 10,3 mnkr	- 4,3 mnkr

Generella iakttagelser

Barn- och utbildningsnämndens internbudget framgår av nämndens verksamhetsplan för 2024-2026. Nämnden har vid tiden för delrapportering 1 följt upp det ekonomiska resultatet med prognos vid tertialrapport per sista mars (T1) och vid tertialrapport per sista augusti (T2).

Av tertialrapport 2 framgår att nämnden prognosticerar för ett underskott om -10,3 mnkr vid årets slut. Prognosen är en förbättring med 4 mnkr i jämförelse med prognosen i tertialrapport 1. Underskottet härleds främst till förskolans och gymnasieskolans verksamheter.

Förskolans underskott är kopplat till demografiska utmaningar med förre inskrivna barn och lägre intäkter. Gymnasieskolans underskott härleds till att färre antagna elever till programmen.

Nämndens verksamhetsberättelse (T3) gör gällande att nämnden redovisar ett underskott om 4,3 mnkr. Sedan prognosen per augusti har underskottet minskat med 6 mnkr, vilket bland annat uppges bero på högre intäkter för fritidshemsavgifter och generell återhållsamhet avseende inköp. Förskolan samt grundskola (inkl. förskoleklass, fritidshem och anpassad grundskola) och gymnasieskola (inkl. anpassad gymnasieskola och introduktionsprogram) visar på underskott. En analys av orsaker framgår av verksamhetsberättelsen.

Av protokollsgenomgång framgår inte tydligt om nämnden har beslutat om åtgärder för en budget i balans i samband med tertialrapporterna. Däremot framgår att nämnden har fattat beslut om volymanpassning inom förskolan under året.

© 2025 KPMG AB, a Swedish limited liability company 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.

6.2 Barn- och utbildningsnämnden

Intern kontroll	
Internkontrollplan 2024 är antagen	Ja, 2023-12-04, §94.
Internkontrollplanen innehåller information om riskvärdering	Nej, framgår av risk- och väsentlighetsanalys.
Antal kontrollområden 2024	4
Antal kontrollområden inom område *Granskningar*	2
Antal kontrollområden inom område *Åtgärder*	2
Kommunövergripande kontrollområden är inkluderade i internkontrollplanen 2024	Det framgår inte om det finns kommunövergripande kontrollområden för 2024.
Uppföljning av internkontrollplan 2024 har genomförts	Ja
Uppföljning har skett av samtliga kontrollområden 2024	Ja

Generella iakttagelser

Barn- och utbildningsnämndens internkontrollplan är en integrerad del av nämndens verksamhetsplan för år 2024-2026. Internkontrollplanen är upprättad utifrån en risk- och väsentlighetsanalys, vilken utgör bilaga till verksamhetsplanen. Internkontrollplanen innehåller ej information om riskvärdering, detta återfinns dock i risk- och väsentlighetsanalysen. Risk- och väsentlighetsanalysen innehåller 13 identifierade risker, varav fyra bedömts som allvarliga, fyra som kännbara och fem risker har bedömts som lindriga.

Nämndens internkontrollplan består av två delar, *Granskningar* och *Åtgärder.*

Inom delen *Granskningar* har nämnden beslutat om att granska anmälan om kränkande behandling och att diskriminering inte utreds skyndsamt. Inom delen *Åtgärder* har nämnden beslutat om att säkerställa att det finns upprättade åtgärdsprogram för elever som ska ges särskilt stöd. En annan åtgärd är att elevernas frånvaro inte utreds skyndsamt.

För granskningsområdena framgår en beskrivning av granskningen, kontrollmoment, metod samt ansvar. Detta framgår dock inte av åtgärderna. Vidare konstateras att åtgärderna inte utgör uppföljande kontroller.

Internkontrollplanen har följts upp i samband med tertialrapport 2, per sista augusti. I uppföljningen framgår att nämndens två granskningsområden är genomförda. Granskningen avseende *Granskning av utfall på tid från anmälan till utredningsbeslut,* bedömdes som grön och att utredningsbeslut generellt sker skyndsamt vid anmälan av en kränkning.

© 2025 KPMG AB, a Swedish limited liability company 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.

6.2 Barn- och utbildningsnämnden

Generella iakttagelser (forts.)

Granskningen avseende *Granskning av utfall på tid från utredningsbeslut till avslut*, bedömdes som gul och en rekommendation avlämnades till processteamen.

Avseende åtgärderna som framgår av intern kontrollplanen beskrivs att åtgärderna vid tiden för uppföljningen inte genomförts. Detta uppges bero på personalförändring som inneburit omprioriteringar.

Såväl granskningar som åtgärder har även följts upp i verksamhetsberättelsen (T3). Av redovisningen framgår att en av de två granskningarna visar på avvikelse, vilken är ”Granskning av utfall på tid från utredningsbeslut till avslut”. Vad gäller åtgärderna framkommer att båda genomförts.

© 2025 KPMG AB, a Swedish limited liability company 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.

6.2 Barn- och utbildningsnämnden, iakttagelser från nämnddialog

Verksamhetsstyrning och uppföljning

Representanterna från nämnden och sektorn beskriver vid dialogmötet i november 2024 flera viktiga händelser hittills under 2024. De nämner starten av skolsociala team i samarbete med socialnämnden på grund av hög frånvaro. Dessutom har beslut fattats om att starta en resursskola för elever med särskilda behov, vilket innebär en ny skolenhet med egen rektor. Beslutet tas av rektor och vårdnadshavare ansöker. Det har skett en minskning av antalet barn i förskolan, vilket har lett till nedläggningar. Luft har funnits på andra enheter som har kompenserat, och timvikarier har inte fått förlängda kontrakt, medan ingen fast personal har sagts upp. Samtidigt ökar antalet barn som är på väg in i grundskola och gymnasium.

Ekonomistyrning och uppföljning

Representanterna beskriver att kostnaderna jämfört med andra kommuner är låga. Vidare nämns att prognosen visar på en avvikelse om 10 miljoner kronor, där omställningar inom förskolan och effektivitetskrav påverkar, med 4 miljoner kopplade till förskolan. Kostnader kopplade till avtal återlämnas inte till servicenämnden, och de beskriver att de är låsta i lokaler och mat, medan det kvarstår personal.

Intern kontroll och uppföljning

För 2024 har nämnden en uppföljande kontroll. Representanterna beskriver en bra dialog med sektorn kring uppföljning. Signaler tas emot och behovet att reflektera kring omfattningen av uppföljande kontroller är medvetet. De nämner också utmaningar och risker för 2024 och 2025, där nämnden regelbundet gör verksamhetsbesök. Avdelningschefen och chefen för rektorer i grundskolan deltar aktivt i klassrummen.

Övrigt som framgick vid dialogmötet

Representanterna från nämnden och sektorn beskriver hur frånvaro följs upp och vilken rapportering nämnden får kopplat till detta. De nämner att det finns ett bra digitalt system som gör det möjligt att följa frånvaron för grundskolan, och att de även kikar på förskolan.

Vidare beskriver representanterna hur nämnden säkerställer att personalen har rätt och tillräcklig kompetens, samt hur andelen behörig personal ser ut för att undvika anställning av olämplig personal. De nämner att det saknas viss kompetens i rätt ämneskunskaper gällande moderna språk, matematik och slöjd.

© 2025 KPMG AB, a Swedish limited liability company 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.

6.2 Barn- och utbildningsnämnden, bedömning per område

Bedömning verksamhetsstyrning och uppföljning:

Granskningen visar att nämnden antagit två prioriterade utvecklingsmål för 2024. Samtliga mål följs upp i samband med tertialrapporter, och bedömningen är att ett av målen visar på ”utveckling inom vissa delar av målområdet” och ett visar på ”svag utveckling inom vissa delar av målområdet”. I kommunrevisionens grundläggande granskning för år 2023 identifierades utvecklingsbehov vad gäller mätbarheten i nämndens mål, då det saknades tydliga målnivåer och uppföljningsmått för 2023. Vi kan av granskningen konstatera att det fortsatt finns utvecklingsbehov vad gäller mätbarheten i målen och en tillräcklig tydlighet i hur måluppfyllelsen bedöms. Vi poängterar att nämndens uppföljningar innehåller gedigen information om vilka aktiviteter som genomförts under året samt att det finns en beskrivning av utfall per indikator. Dock bedömer vi att avsaknad av målnivåer för aktuellt verksamhetsår kan innebära en risk för att bedömningen blir subjektiv. I uppföljningarna redovisas utfall per indikator, dock ej i relation till målnivå för aktuellt år.

Vi bedömer likt föregående år att nämnden i allt väsentligt följt upp målen utifrån fasta uppföljningspunkter, men att det fortsatt finns behov av en utveckling av indikatorerna i form av dess mätbarhet, för att underlätta i uppföljningen av målen som helhet. Vår bedömning är således att nämndens måluppfyllelse är endast delvis tillfredsställande.

Bedömning ekonomistyrning och uppföljning:

Granskningen visar att nämnden följt upp verksamhetens ekonomi tertialvis. Nämnden redovisar ett underskott om -4,3 mnkr för året. Nämnden har även erhållit en redogörelse och analys av orsaker, men det finns utrymme för förbättring vad gäller spårbarhet i beslut om åtgärder som vidtagits vid eventuella ekonomiska avvikelser.

Vår bedömning är således att nämnden i allt väsentligt har säkerställt att verksamheten bedrivits på ett ekonomiskt tillfredsställande sätt.

© 2025 KPMG AB, a Swedish limited liability company 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.

6.2 Barn- och utbildningsnämnden, bedömning per område

Bedömning intern kontroll och uppföljning:

Granskningen visar att nämnden har antagit en internkontrollplan för 2024, i enlighet med *Policy för intern kontroll* respektive *Riktlinje för intern kontroll*. Av *Riktlinje för intern kontroll* framgår att nämnderna ska arbeta med *Åtgärder* och *Granskningar*. Vi kan av granskningen konstatera att nämndens internkontrollplan är utformad i enlighet med dessa riktlinjer.

Nämnden har fått ta del av återrapportering per tertialrapport 2 och 3 där det även redovisats eventuella avvikelser. Resultatet visar på en mindre avvikelse.

I kommunrevisionens grundläggande granskning för år 2023 identifierades utvecklingsbehov vad gäller internkontrollplanens utformning. Eftersom internkontrollplanen för 2024 antogs innan resultatet av den grundläggande granskningen 2023 färdigställdes har vi förståelse för att det finns en viss eftersläpning i dessa processer vad gäller utveckling av internkontrollplanens utformning i linje med revisorernas rekommendationer.

Vår bedömning är således att nämnden under verksamhetsåret 2024 i allt väsentligt har haft en tillräcklig uppföljning av intern kontroll.

© 2025 KPMG AB, a Swedish limited liability company 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.

6.3

Bygglovsnämnden (BLN)

6.3 Bygglovsnämnden

Verksamhetsstyrning och uppföljning	
Verksamhetsplan 2024 är antagen	Ja, 2023-08-31, §71.
Antal mål	1
Nämndens mål har en tydlig koppling till kommunfullmäktiges mål	Ja.
Målen är formulerade så att de är mätbara	Inte fullt ut.
Nämnden följer upp måluppfyllelsens utveckling under året	Ja
Vid avvikelser från måluppfyllelsen följer nämnden upp eller efterfrågar orsaker till avvikelsen	Inga särskilda avvikelser framgår av mottagen dokumentation.
Nämnden beslutar om åtgärder vid brister i måluppfyllelsen	Inga särskilda åtgärder framgår av mottagen dokumentation.
Nämndens mål för verksamheten uppnås	Se generella iakttagelser.

Generella iakttagelser

Bygglovsnämndens har i sin verksamhetsplan för 2024-2026 antagit ett prioriterat utvecklingsmål som har koppling till fullmäktiges mål, utifrån att det är prioriterat för nämndens verksamhet utifrån grunduppdraget.

Det prioriterade utvecklingsmålet har tillhörande beskrivning av vilka effekter som ska uppnås, uppdrag som anger inriktning för arbetet samt vilken typ av resultatmätning som ska genomföras, vilket är INSIKT*. Dock är inte målet fullt ut mätbara, med anledning av avsaknad av specifikt målvärde för resultatmätningarna. Det är därmed inte fullt ut tydligt vad som ska uppnås för att målet ska anses vara uppfyllt.

Av nämndens tertialrapport per sita augusti (T2) framgår i löpande text hur arbete fortskrider för att uppnå en positiv utveckling för målet. En mer fördjupad analys sker vid årets slut i verksamhetsberättelsen. Tillhörande tertialrapporten finns en bilaga som innehåller en mer detaljerad analys av måluppfyllelsen. I bilagan framgår en indikator som utgör underlag för uppföljning. Det saknas dock målvärde avseende år 2024 för indikatorn.

Verksamhetsberättelsen innehåller en uppföljning av nämndens prioriterade utvecklingsmål. Nämndens bedömning är att det prioriterade utvecklingsmålet visar på utveckling inom vissa delar av målområdet.

**INSIKT är en löpande servicemätning av kommunernas myndighetsutövning, undersökningen genomförs i samarbete med Sveriges Kommuner och regioner samt och Stockholm Business Alliance.*

© 2025 KPMG AB, a Swedish limited liability company 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.

6.3 Bygglovsnämnden

Generella iakttagelser

I verksamhetsberättelsen finns även en fördjupad analys av måluppfyllelsen, där även utfall per indikator framkommer. Utfall redovisas per december 2024 samt för de två föregående åren. Då det saknas målnivåer för 2024 är det inte fullt ut tydligt hur den samlade bedömningen genomförts i verksamhetsberättelsen, eller vilken utvärdering som skett i relation till indikatorer och dess utfall.

© 2025 KPMG AB, a Swedish limited liability company 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.

6.3 Bygglovsnämnden

Ekonomistyrning och uppföljning	
Budget för 2024 är antagen	Ja, 2023-08-31, §71.
Nämnden följer upp det ekonomiska utfallet och prognoser under året	Ja.
Nämnden får en analys av orsaker vid eventuella avvikelser från budget	Ja.
Nämnden beslutar om åtgärder vid eventuella budgetavvikelser	Nämnden redovisar överskott för året.

Helårsprognos per sista augusti	Resultat helår
Budget i balans	+ 0,1 mnkr

Generella iakttagelser

Bygglovsnämndens internbudget framgår av nämndens verksamhetsplan för 2024-2026. Nämnden har vid tiden för delrapporteringen följt upp det ekonomiska resultatet med prognos vid tertialrapport per sista mars (T1) och tertialrapport per sista augusti (T2).

Av tertialrapport 2 framgår att nämnden prognosticerar för en budget i balans vid årets slut. Prognosen är i linje med prognosen i tertialrapport 1.

I nämndens verksamhetsberättelse (T3) framgår att bygglovsnämnden har en budget i balans för verksamhetsåret. Budgetavvikelsen är + 0,1 mnkr. Vidare framgår att nämndens budget avser kostnad för politiker och att verksamhetens budget ligger inom kommunstyrelsens budgetram.

© 2025 KPMG AB, a Swedish limited liability company 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.

6.3 Bygglovsnämnden

Intern kontroll	
Internkontrollplan 2024 är antagen	Ja, 2023-08-31, §71.
Internkontrollplanen innehåller information om riskvärdering	Nej.
Antal kontrollområden 2024	2
Kommunövergripande kontrollområden är inkluderade i internkontrollplanen 2024	Det framgår inte om det finns kommunövergripande kontrollområden för 2024.
Uppföljning av internkontrollplan 2024 har genomförts	Ja
Uppföljning har skett av samtliga kontrollområden 2024	Ja

Generella iakttagelser

Bygglovsnämndens internkontrollplan är en integrerad del av nämndens verksamhetsplan för år 2024-2026. Det framgår inte om internkontrollplanen är upprättad utifrån en risk- och väsentlighetsanalys. Internkontrollplanen innehåller ej information om riskvärdering.

Nämnden har i internkontrollplanen beslutat om att granska följande processer/rutiner:

- Tillsyn bygg, antal avslutade med beslut.
- Kommunens kartor.

Av respektive risk framgår en beskrivning av granskning, kontrollmoment, metod samt ansvar. Internkontrollplanen saknar information om frekvens för uppföljning.

Internkontrollplanen har följts upp i samband med tertialrapport 2, per sista augusti. I uppföljningen framgår att *kontroll av avslut av tillsynsärenden att man avslutar med beslut,* inte visade några avvikelser. Avseende granskningen *Det finns inte nog bra kartor för att fatta beslut i tillsynsärenden,* framkom i uppföljningen att det i vissa tillsynsärenden varit svårt att veta om tidsgränsen på fem år passerat eller inte.

I verksamhetsberättelsen (T3) framgår att kontrollerna genomförts. En av granskningarna avslutas i och med att denna ej visat på avvikelser. För den andra kontrollen återfinns en kommentar, dock ingen bedömning om kontrollen visat på avvikelse.

© 2025 KPMG AB, a Swedish limited liability company 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.

6.3 Bygglovsnämnden, iakttagelser från nämnddialog

Verksamhetsstyrning och uppföljning

Representanterna från nämnden och sektorn beskriver vid dialogmötet i november 2024 flera viktiga händelser hittills under 2024. De nämner att det har varit få ärenden gällande myndighetsutövning på nämnden. Nämnden upplever ett behov av att se över delegationer. Dessutom har antalet tillsynsärenden ökat, och två tjänster arbetar enbart med tillsyn.

Ekonomistyrning och uppföljning

Resultat vad gäller mål, direktiv och uppdrag samt det ekonomiska utfallet i förhållande till budget har ännu inte specificerats. Vid negativa avvikelser mot budget och/eller avvikelser i förhållande till verksamhetsmål, diskuteras åtgärder för att nå ekonomisk balans.

Övrigt som framgick vid dialogmötet

Representanterna beskriver utmaningar och risker för 2024 och 2025, inklusive olika bedömningar av olika handläggare, nämndens samarbete med sektorn, samt användningen av högtravande språk i beslut.

Representanterna från nämnden och sektorn beskriver hur nämnden säkerställer en ändamålsenlig styrning och ledning av arbetet med bygglov. De nämner att de följer lagen och de överprövningar som sker för att säkerställa att arbetet bedrivs korrekt och effektivt.

© 2025 KPMG AB, a Swedish limited liability company 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.

6.3 Bygglovsnämnden, bedömning per område

Bedömning verksamhetsstyrning och uppföljning:

Granskningen visar att nämnden antagit ett prioriterat utvecklingsmål för 2024. Målet följs upp i samband med tertialrapporter, och bedömningen är att målet visar på ”utveckling inom vissa delar av målområdet”. I kommunrevisionens grundläggande granskning för år 2023 identifierades utvecklingsbehov vad gäller mätbarheten i nämndens mål, då det saknades tydliga målnivåer och uppföljningsmått för 2023. Vi kan av granskningen konstatera att det fortsatt finns utvecklingsbehov vad gäller mätbarheten i målen och en tillräcklig tydlighet i hur måluppfyllelsen bedöms. Vi poängterar att nämndens uppföljningar innehåller gedigen information om vilka aktiviteter som genomförts under året samt att det finns en beskrivning av utfall per indikator. Dock bedömer vi att avsaknad av målnivåer för aktuellt verksamhetsår kan innebära en risk för att bedömningen blir subjektiv. I uppföljningarna redovisas utfall per indikator, dock ej i relation till målnivå för aktuellt år.

Vi bedömer likt föregående år att nämnden i allt väsentligt följt upp målen utifrån fasta uppföljningspunkter, men att det fortsatt finns behov av en utveckling av indikatorerna i form av dess mätbarhet, för att underlätta i uppföljningen av målen som helhet. Vår bedömning är således att nämndens måluppfyllelse är endast delvis tillfredsställande.

Bedömning ekonomistyrning och uppföljning:

Granskningen visar att nämnden följt upp verksamhetens ekonomi tertialvis. Nämnden redovisar ett överskott om 0,1 mnkr 2024. Nämnden har även erhållit en redogörelse och analys av orsaker till överskottet. Vi bedömer att nämnden kan beakta dessa orsaker till överskottet i framtida budgetarbete.

Vår bedömning är således att nämnden har säkerställt att verksamheten bedrivits på ett ekonomiskt tillfredsställande sätt.

© 2025 KPMG AB, a Swedish limited liability company 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.

6.3 Bygglovsnämnden, bedömning per område

Bedömning intern kontroll och uppföljning:

Granskningen visar att nämnden har antagit en internkontrollplan för 2024, i enlighet med *Policy för intern kontroll* respektive *Riktlinje för intern kontroll*. Av *Riktlinje för intern kontroll* framgår att nämnderna ska arbeta med *Åtgärder* och *Granskningar*. Vi kan av granskningen konstatera att nämndens internkontrollplan innehåller granskningar men ej åtgärder.

Nämnden har fått ta del av återrapportering per tertialrapport 2 och 3 där det även redovisats eventuella avvikelser.

I kommunrevisionens grundläggande granskning för år 2023 identifierades utvecklingsbehov vad gäller internkontrollplanens utformning. Eftersom internkontrollplanen för 2024 antogs innan resultatet av den grundläggande granskningen 2023 färdigställdes har vi förståelse för att det finns en viss eftersläpning i dessa processer vad gäller utveckling av internkontrollplanens utformning i linje med revisorernas rekommendationer.

Vår bedömning är således att nämnden under verksamhetsåret 2024 i allt väsentligt har haft en tillräcklig uppföljning av intern kontroll.

© 2025 KPMG AB, a Swedish limited liability company 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.

6.4

Kultur- och fritidsnämnden (KFN)

6.4 Kultur- och fritidsnämnden

Verksamhetsstyrning och uppföljning	
Verksamhetsplan 2024 är antagen	Ja, 2023-12-06, §54.
Antal mål	2
Nämndens mål har en tydlig koppling till kommunfullmäktiges mål	Ja.
Målen är formulerade så att de är mätbara	Inte fullt ut.
Nämnden följer upp måluppfyllelsens utveckling under året	Ja
Vid avvikelser från måluppfyllelsen följer nämnden upp eller efterfrågar orsaker till avvikelsen	Inga särskilda avvikelser framgår av mottagen dokumentation
Nämnden beslutar om åtgärder vid brister i måluppfyllelsen	Inga särskilda åtgärder framgår av mottagen dokumentation
Nämndens mål för verksamheten uppnås	Se generella iakttagelser

Generella iakttagelser

Kultur- och fritidsnämnden har i verksamhetsplanen för 2024-2026 antagit två prioriterade utvecklingsmål som har koppling till fullmäktiges mål, utifrån att dessa är prioriterade för nämndens verksamhet utifrån grunduppdraget.

Respektive utvecklingsmål har tillhörande beskrivningar av vilka effekter som ska uppnås, uppdrag som anger inriktning för arbetet samt vilken typ av resultatmätning som ska genomföras exempelvis *Deltagartillfällen i idrottsföreningar, barn och unga.* Dock är inte målen fullt ut mätbara, med anledning av avsaknad av specifika målvärden för resultatmätningarna. Det är därmed inte fullt ut tydligt vad som ska uppnås för att målet ska anses vara uppfyllt.

Av nämndens tertialrapport per sista augusti (T2) framgår i löpande text hur arbete fortskrider för att uppnå en positiv utveckling inom respektive mål. En mer fördjupad analys kommer att ske i verksamhetsberättelsen. Tillhörande tertialrapporten finns en bilaga som innehåller en mer detaljerad analys av måluppfyllelsen. I bilagan framgår ett antal indikatorer som utgör underlag för uppföljning. Det saknas dock målvärden avseende år 2024 för indikatorerna.

Verksamhetsberättelsen (T3) innehåller en uppföljning av nämndens prioriterade utvecklingsmål. Nämndens bedömning är att dessa mål visar på utveckling inom vissa delar av målområdet. I verksamhetsberättelsen finns även en fördjupad analys av måluppfyllelsen, där även utfall per indikator framkommer. Utfall redovisas per december 2024 samt för de två föregående åren. Då det saknas målnivåer för 2024 är det inte fullt ut tydligt hur den samlade bedömningen genomförts i verksamhetsberättelsen, eller vilken utvärdering som skett i relation till indikatorer och dess utfall.

© 2025 KPMG AB, a Swedish limited liability company 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.

6.4 Kultur- och fritidsnämnden

Ekonomistyrning och uppföljning	
Budget för 2024 är antagen	Ja, 2023-12-06, §54.
Nämnden följer upp det ekonomiska utfallet och prognoser under året	Ja, tertialrapport 1 och 2.
Nämnden får en analys av orsaker vid eventuella avvikelser från budget	Ja.
Nämnden beslutar om åtgärder vid eventuella budgetavvikelser	Nämnden redovisar ett positivt resultat för året.

Helårsprognos per sista augusti	Resultat helår
+ 1,3 mnkr	+ 6,4 mnkr

Generella iakttagelser

Kultur- och fritidsnämndens internbudget framgår av nämndens verksamhetsplan för 2024-2026. Nämnden har vid tiden för delrapportering 1 följt upp det ekonomiska resultatet med prognos vid tertialrapport per sista mars (T1) och tertialrapport per sista augusti (T2).

Av tertialrapport 2 framgår att nämnden prognosticerar för ett överskott om +1,3 mnkr vid årets slut. Överskottet härleds främst till att drifts- och kapitalkostnader understiger budget hos Fritid Skövde och vakanta tjänster på kulturen.

I verksamhetsberättelsen (T3) framgår att nämnden redovisar ett överskott om 6,4 mnkr för 2024. Överskottet uppges bero på att drift- och kapitalkostnaderna understiger budget hos Fritid Skövde, likt vid delår per sista augusti. Kultur Skövde har även haft vakanta tjänster. Den främsta orsaken till ett högre resultat än prognosticerat är ökade försäljningsintäkter av spårkort på Billingen.

© 2025 KPMG AB, a Swedish limited liability company 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.

6.4 Kultur- och fritidsnämnden

Intern kontroll	
Internkontrollplan 2024 är antagen	Ja, 2023-12-06, §54.
Internkontrollplanen innehåller information om riskvärdering	Nej, framgår av risk- och väsentlighetsanalys.
Antal kontrollområden 2024	3
Kommunövergripande kontrollområden är inkluderade i internkontrollplanen 2024	Det framgår inte om det finns kommunövergripande kontrollområden för 2024.
Uppföljning av internkontrollplan 2024 har genomförts	Ja
Uppföljning har skett av samtliga kontrollområden 2024	Ja

Generella iakttagelser

Kultur- och fritidsnämndens internkontrollplan är en integrerad del av nämndens verksamhetsplan för år 2024-2026. Internkontrollplanen är upprättad utifrån en risk- och väsentlighetsanalys som framgår som bilaga till verksamhetsplanen. Internkontrollplanen innehåller ej information om riskvärdering, detta återfinns dock i risk- och väsentlighetsanalysen. Risk- och väsentlighetsanalysen innehåller fem identifierade risker, varav två bedömts som allvarliga och tre risker bedömts som lindriga.

Nämnden har i internkontrollplanen beslutat att granska de tre riskerna inom följande processer/rutiner;

- Hantering av föreningsbidrag.
- Säkerhetsrutin.

Av respektive risk framgår en beskrivning av granskning, kontrollmoment, metod samt ansvar. Internkontrollplanen saknar information om frekvens för uppföljning.

Internkontrollplanen har följts upp i samband med tertialrapport 2, per sista augusti. Av uppföljningen framgår att arbete med beslutade risker har skett i enlighet med plan. Två av granskningarna som genomförts visade ej på några avvikelser.

I verksamhetsberättelsen (T3) har samtliga kontroller/granskningar följts upp. Av dessa är en påbörjad och två klara. Samtliga är ”gröna” och visar därmed inte på några avvikelser. I uppföljningen återfinns även ytterligare genomförda kontroller som inte finns med i den beslutade internkontrollplanen.

© 2025 KPMG AB, a Swedish limited liability company 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.

6.4 Kultur- och fritidsnämnden, iakttagelser från nämnddialog

Verksamhetsstyrning och uppföljning

Representanterna från nämnden och sektorn beskriver vid dialogmötet i november 2024 flera viktiga händelser hittills under 2024. De nämner invigningen av cykelleder, Lingångar stadsteatern, Södermalms IP, och Bibliotopia som betydande händelser. De nämner också en eventuell verksamhetsförändring där beslut har fattats att överföra kultur- och fritidssamordning från SVO till KFN.

När det gäller resultat vad gäller mål, direktiv och uppdrag samt ekonomiskt utfall i förhållande till budget, beskriver representanterna att målen delvis mäts, inklusive ett av utvecklingsmålen som handlar om meningsfull fritid.

Ekonomistyrning och uppföljning

En djupare uppföljning sker i verksamhetsberättelsen, och prognosen visar ett överskott på 1,3 miljoner kronor. Detta överskott beror på vakanser och att vissa investeringar inte genomförts som planerat, men driftspengar har erhållits. För att nå ekonomisk balans vid negativa avvikelser mot budget eller avvikelser i förhållande till verksamhetsmål, har sektorn fått i uppdrag att ta fram åtgärder för att effektivisera, även om inga beslutade åtgärder finns för närvarande.

Intern kontroll och uppföljning

Inför 2024 har processen med uppföljning av intern kontroll genomförts genom att huvudförslag från sektorn fylls på av nämnden och arbetas in i verksamhetsplanen. Sektorn ansvarar för att utföra kontrollerna.

Övrigt som framgick vid dialogmötet

Representanterna från nämnden och sektorn ger en beskrivning kring omfattningen av beviljade ROA-lån och dess uppföljning. De nämner att lånen är ränte- och amorteringsfria, men att det finns en möjlighet att behöva betala tillbaka om insatsen inte genomförs. De uttrycker att denna situation är konstig. Vidare beskriver de hur nämnden arbetar för att förebygga, förhindra och upptäcka oegentligheter avseende föreningsbidrag. Arbetet innefattar uppföljning, avstämning av dokumentation, kontroll av aktiviteter, och genomförande av stickprov. De påpekar att det finns risker främst inom kulturen, såsom personrelationer, gamla rutiner, och risk för jäv. När det gäller att säkerställa att barn och ungdomar har förutsättningar till en bättre hälsa genom en aktiv fritid, nämner representanterna att ett projekt har startats för barn som inte deltar i aktiv idrott, med fokus på att engagera dem i andra sporter och aktiviteter.

© 2025 KPMG AB, a Swedish limited liability company 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.

6.4 Kultur- och fritidsnämnden, bedömning per område

Bedömning verksamhetsstyrning och uppföljning:

Granskningen visar att nämnden antagit två prioriterade utvecklingsmål för 2024. Samtliga mål följs upp i samband med tertialrapporter, och bedömningen är att målen visar på ”utveckling inom vissa delar av målområdet”. I kommunrevisionens grundläggande granskning för år 2023 identifierades utvecklingsbehov vad gäller mätbarheten i nämndens mål, då det saknades tydliga målnivåer och uppföljningsmått för 2023. Vi kan av granskningen konstatera att det fortsatt finns utvecklingsbehov vad gäller mätbarheten i målen och en tillräcklig tydlighet i hur måluppfyllelsen bedöms. Vi poängterar att nämndens uppföljningar innehåller gedigen information om vilka aktiviteter som genomförts under året samt att det finns en beskrivning av utfall per indikator. Dock bedömer vi att avsaknad av målnivåer för aktuellt verksamhetsår kan innebära en risk för att bedömningen blir subjektiv. I uppföljningarna redovisas utfall per indikator, dock ej i relation till målnivå för aktuellt år.

Vi bedömer likt föregående år att nämnden i allt väsentligt följt upp målen utifrån fasta uppföljningspunkter, men att det fortsatt finns behov av en utveckling av indikatorerna i form av dess mätbarhet, för att underlätta i uppföljningen av målen som helhet. Vår bedömning är således att nämndens måluppfyllelse är endast delvis tillfredsställande.

Bedömning ekonomistyrning och uppföljning:

Granskningen visar att nämnden följt upp verksamhetens ekonomi tertialvis. Nämnden redovisar ett överskott om 6,4 mnkr 2024. Nämnden har även erhållit en redogörelse och analys av orsaker till överskottet. Vi bedömer att nämnden kan beakta dessa orsaker till överskottet i framtida budgetarbete.

Vår bedömning är således att nämnden har säkerställt att verksamheten bedrivits på ett ekonomiskt tillfredsställande sätt.

© 2025 KPMG AB, a Swedish limited liability company 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.

6.4 Kultur- och fritidsnämnden, bedömning per område

Bedömning intern kontroll och uppföljning:

Granskningen visar att nämnden har antagit en internkontrollplan för 2024, i enlighet med *Policy för intern kontroll* respektive *Riktlinje för intern kontroll*. Av *Riktlinje för intern kontroll* framgår att nämnderna ska arbeta med *Åtgärder* och *Granskningar*. Vi kan av granskningen konstatera att nämndens internkontrollplan är utformad i linje med dessa riktlinjer.

Nämnden har fått ta del av återrapportering per tertialrapport 2 och 3 där det även redovisats eventuella avvikelser.

I kommunrevisionens grundläggande granskning för år 2023 identifierades utvecklingsbehov vad gäller internkontrollplanens utformning. Eftersom internkontrollplanen för 2024 antogs innan resultatet av den grundläggande granskningen 2023 färdigställdes har vi förståelse för att det finns en viss eftersläpning i dessa processer vad gäller utveckling av internkontrollplanens utformning i linje med revisorernas rekommendationer.

Vår bedömning är således att nämnden under verksamhetsåret 2024 i allt väsentligt har haft en tillräcklig uppföljning av intern kontroll.

© 2025 KPMG AB, a Swedish limited liability company 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.

6.5

Servicenämnden (SEN)

6.5 Servicenämnden

Verksamhetsstyrning och uppföljning	
Verksamhetsplan 2024 är antagen	Ja, 2023-11-23, §55.
Antal mål	1
Nämndens mål har en tydlig koppling till kommunfullmäktiges mål	Ja.
Målen är formulerade så att de är mätbara	Inte fullt ut.
Nämnden följer upp måluppfyllelsens utveckling under året	Ja
Vid avvikelser från måluppfyllelsen följer nämnden upp eller efterfrågar orsaker till avvikelsen	Inga särskilda avvikelser framgår av mottagen dokumentation
Nämnden beslutar om åtgärder vid brister i måluppfyllelsen	Inga särskilda åtgärder framgår av mottagen dokumentation
Nämndens mål för verksamheten uppnås	Se generella iakttagelser

Generella iakttagelser

Servicenämnden har i sin verksamhetsplan för 2024-2026 antagit ett prioriterat utvecklingsmål som har koppling till fullmäktiges mål, utifrån att det är prioriterat för nämndens verksamhet utifrån grunduppdraget.

Det prioriterade utvecklingsmålet har tillhörande beskrivning av vilka effekter som ska uppnås, uppdrag som anger inriktning för arbetet samt vilken typ av resultatmätning som ska genomföras, vilken är *kundnöjdhet* och *effektivitet.* Dock är inte målet fullt ut mätbart, med anledning av avsaknad av specifikt målvärde för resultatmätningen. Det är därmed inte fullt ut tydligt vad som ska uppnås för att målet ska anses vara uppfyllt.

Av nämndens tertialrapport per sita augusti (T2) framgår i löpande text hur arbete fortskrider för att uppnå en positiv utveckling för målet. En mer fördjupad analys sker vid årets slut i verksamhetsberättelsen. Tillhörande tertialrapporten finns en bilaga som innehåller en mer detaljerad analys av måluppfyllelsen. I bilagan framgår en indikator som utgör underlag för uppföljning. Det saknas dock målvärde avseende år 2024 för indikatorn.

Verksamhetsberättelsen (T3) innehåller en uppföljning av nämndens prioriterade utvecklingsmål. Nämndens bedömning är att målet visar på utveckling inom vissa delar av målområdet. I verksamhetsberättelsen finns även en fördjupad analys av måluppfyllelsen, där även utfall per indikator framkommer. Utfall redovisas per december 2024 samt för de två föregående åren. Då det saknas målnivåer för 2024 är det inte fullt ut tydligt hur den samlade bedömningen genomförts i verksamhetsberättelsen, eller vilken utvärdering som skett i relation till indikatorer och dess utfall.

© 2025 KPMG AB, a Swedish limited liability company 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.

6.5 Servicenämnden

Ekonomistyrning och uppföljning	
Budget för 2024 är antagen	Ja, 2023-11-23, §55.
Nämnden följer upp det ekonomiska utfallet och prognoser under året	Ja
Nämnden får en analys av orsaker vid eventuella avvikelser från budget	Ja
Nämnden beslutar om åtgärder vid eventuella budgetavvikelser	Se generella iakttagelser

Helårsprognos per sista augusti	Resultat helår
- 13,3 mnkr	-19 mnkr (skattefinansierade) -19,5 mnkr (taxefinansierade)

Generella iakttagelser

Servicenämndens internbudget framgår av nämndens verksamhetsplan för 2024-2026. Nämnden har vid tiden för delrapportering 1 följt upp det ekonomiska resultatet med prognos vid tertialrapport per sista mars (T1) och tertialrapport per sista augusti (T2).

Av tertialrapport 2 framgår att nämnden prognosticerar för ett underskott om -13,3 mnkr vid årets slut. Servicenämndens skattefinansierade verksamheter prognosticerade underskott härleds till största del till ökade kostnader för snöröjning.

I nämndens verksamhetsberättelse (T3) framgår att nämnden redovisar ett negativt resultat gentemot budget om 19 mnkr för de skattefinansierade delarna. De största posterna som avviker är snöröjningskostnader och vårstädning med 7 mnkr samt kostnader för utrangering, rivning samt ersättningslokaler.

För den taxefinansierade verksamheten redovisar nämnden ett negativt resultat om 19,5 mnkr. VA med en hög låneskuld påverkas av det höga ränteläget medan fiberverksamheten går med överskott. Vidare framgår att VA inför 2024 fått en beslutad taxehöjning på 15 %, vilket ej räckte för att täcka de höga räntekostnaderna som för 2024 hamnade på 21,8 mnkr. Vi noterar att det av tabellen i verksamhetsberättelsen och i löptext redovisas olika resultat vad gäller budgetavvikelsen.

Av protokollsgenomgång framgår ej fullt ut om servicenämnden fattat beslut om konkreta åtgärder för en budget i balans. Dock framgår att servicenämnden ständigt arbetar med förbättringar, försöker parera och prioritera för att nå en budget i balans.

© 2025 KPMG AB, a Swedish limited liability company 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.

6.5 Servicenämnden

Generella iakttagelser

I samband med nämndens beslut om T3 (2025-02-20 § 4) framkommer att fastighetsavdelningen som har det stora underskottet för år 2024 kommer att arbeta aktivt med styrning och kostnadskontroll framgent. Ett systemstöd är på gång att implementeras som enligt uppgift ska skapa rapporter med kr/kvm per objekt. Detta uppges underlätta den löpande uppföljningen för att kunna fånga upp avvikelser. Fastighetsavdelningen kommer även att upprätta en åtgärdsplan för att minska elförbrukningen samt arbeta med vakanta lokaler tillsammans med lokalplaneringsgruppen. Sektorn kommer även att arbeta tillsammans med beställare avseende volymer och ambitionsnivåer för att komma till budget i balans.

Nämnden har beslutat att godkänna redovisningen per 20 februari 2025.

© 2025 KPMG AB, a Swedish limited liability company 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.

6.5 Servicenämnden

Intern kontroll	
Internkontrollplan 2024 är antagen	Ja, 2024-01-24, §3.
Internkontrollplanen innehåller information om riskvärdering	Nej, framgår av risk- och väsentlighetsanalys.
Antal kontrollområden 2024	4
Kommunövergripande kontrollområden är inkluderade i internkontrollplanen 2024	Det framgår inte om det finns kommunövergripande kontrollområden för 2024.
Uppföljning av internkontrollplan 2024 har genomförts	Ja
Uppföljning har skett av samtliga kontrollområden 2024	Ja, se dock generella iakttagelser

Generella iakttagelser

Enligt kommunens *Riktlinjer för intern kontroll* ska nämndernas internkontrollplan vara en integrerad del av verksamhetsplanen. Servicenämndens internkontrollplan har beslutats efter verksamhetsplan 2024-2026 beslutades och återfinns därmed ej i verksamhetsplanen.

Internkontrollplanen är upprättad utifrån en risk- och väsentlighetsanalys, vilken utgör en bilaga till internkontrollplanen. Internkontrollplanen innehåller ej information om riskvärdering, detta återfinns dock i risk- och väsentlighetsanalysen. Risk- och väsentlighetsanalysen innehåller 21 identifierade risker, varav fem risker bedömdes som allvarlig, åtta risker som kännbara och åtta risker som lindriga.

Nämnden har i internkontrollplanen beslutat att granska följande processer/rutiner;

- Näringen i äldreomsorgsmaten.
- Upphandling vid nybyggnation och renovering av fastigheter.
- Avtalstrohet.
- Fakturakontroll/attestering.

Av respektive risk framgår en beskrivning av granskning, kontrollmoment, metod samt ansvar. Internkontrollplanen saknar information om frekvens för uppföljning. Internkontrollplanen har följts upp i samband med tertialrapport 2, per sista augusti. Av uppföljningen framgår att kontrollerna inte genomförts enligt plan på grund av personalomsättning och implementering i nytt system. Det finns en plan att utföra kontrollerna under hösten för att sedan återrapportera uppföljningen i samband med T3.

© 2025 KPMG AB, a Swedish limited liability company 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.

6.5 Servicenämnden

Generella iakttagelser (forts.)

I verksamhetsberättelsen (T3) framgår att nämnden under 2024 har genomfört kontroller inom fem riskområden. Vidare framgår att kontrollen ”kontroll av rutiner för leverantörsfakturor samt att leverans och pris är överensstämmande” har genomförts. Bedömningen är att kontrollen genomförts utan avvikelse. Vad gäller rutinen om ”näringen i äldreomsorgsmaten” redovisas denna som en åtgärd i uppföljningen och är klarmarkerad. Detsamma gäller för ”upphandling vid nybyggnation och renovering av fastigheter” samt ”avtalstrohet”. I nämndens internkontrollplan är dock samtliga av dessa kategoriserade som granskningar, dvs kontroller.

© 2025 KPMG AB, a Swedish limited liability company 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.

6.5 Servicenämnden, iakttagelser från nämnddialog

Verksamhetsstyrning och uppföljning

Representanterna från nämnden och sektorn beskriver vid dialogmötet i november 2024 flera viktiga händelser hittills under 2024. De nämner att nya personer har tillträtt som sektorchef, fastighetschef och stabschef under perioden. När det gäller fastigheter har både planerat och akut underhåll diskuterats, och nämnden har känt ett behov av att klargöra olika begrepp. Ett nytt fastighetssystem har också introducerats.

De beskriver eventuella verksamhetsförändringar, inklusive att personal som arbetar med starkström har överförts till Skövde energi, och att fiberverksamheten ska överföras till samhällsbyggnad. För resultat vad gäller mål, direktiv och uppdrag samt ekonomiskt utfall i förhållande till budget, nämner representanterna att det finns ett behov av att arbeta fram mer kvalitativa mål.

Ekonomistyrning och uppföljning

När det gäller åtgärder för att nå ekonomisk balans vid negativa avvikelser mot budget eller avvikelser i förhållande till verksamhetsmål, utgör delårsrapporterna grunden för detta arbete. De beskriver att VA-skulden växer och att exploateringar har drabbat kollektivet. Snöröjning är också ett område som påverkar.

Intern kontroll och uppföljning

Inför 2024 har processen med uppföljning av intern kontroll genomförts, och representanterna nämner att tertialrapporterna spelar en viktig roll när frågor kommer upp.

Övrigt som framgick vid dialogmötet

Företrädarna från nämnd och förvaltning beskriver utmaningar och risker för 2024 och 2025, inklusive diskussioner kring välfärdsbedrägeri, som inte är så mycket utvecklade. Fastigheter inom Skövde energi och exploatering är områden där servicenämnden har ansvaret för energikostnader.

KPMG

© 2025 KPMG AB, a Swedish limited liability company 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 Public

6.5 Servicenämnden, bedömning per område

Bedömning verksamhetsstyrning och uppföljning:

Granskningen visar att nämnden antagit ett prioriterat utvecklingsmål för 2024. Målet följs upp i samband med tertialrapporter, och bedömningen är att målet visar på ”utveckling inom vissa delar av målområdet”. I kommunrevisionens grundläggande granskning för år 2023 identifierades utvecklingsbehov vad gäller mätbarheten i nämndens mål, då det saknades tydliga målnivåer och uppföljningsmått för 2023. Vi kan av granskningen konstatera att det fortsatt finns utvecklingsbehov vad gäller mätbarheten i målen och en tillräcklig tydlighet i hur måluppfyllelsen bedöms. Vi poängterar att nämndens uppföljningar innehåller gedigen information om vilka aktiviteter som genomförts under året samt att det finns en beskrivning av utfall per indikator. Dock bedömer vi att avsaknad av målnivåer för aktuellt verksamhetsår kan innebära en risk för att bedömningen blir subjektiv. I uppföljningarna redovisas utfall per indikator, dock ej i relation till målnivå för aktuellt år.

Vi bedömer likt föregående år att nämnden i allt väsentligt följt upp målen utifrån fasta uppföljningspunkter, men att det fortsatt finns behov av en utveckling av indikatorerna i form av dess mätbarhet, för att underlätta i uppföljningen av målen som helhet. Vår bedömning är således att nämndens måluppfyllelse är endast delvis tillfredsställande.

Bedömning ekonomistyrning och uppföljning:

Granskningen visar att nämnden följt upp verksamhetens ekonomi tertialvis. Nämnden redovisar ett underskott om -19 mnkr för året inom skattefinansierad verksamhet samt ett negativt resultat om 19,5 mnkr inom taxefinansierad verksamhet. Nämnden har även erhållit en redogörelse och analys av orsaker, men det finns utrymme för förbättring vad gäller spårbarhet i beslut om åtgärder som vidtagits vid eventuella ekonomiska avvikelser. Det konstateras att redovisningen per tertialrapport 3 innehåller en beskrivning av åtgärder framgent.

Vår bedömning är således att nämnden i allt väsentligt har säkerställt att verksamheten bedrivits på ett ekonomiskt tillfredsställande sätt, men att det finns utvecklingsbehov vad gäller spårbarhet i beslut om åtgärder vid ekonomiska avvikelser.

© 2025 KPMG AB, a Swedish limited liability company 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.

6.5 Servicenämnden, bedömning per område

Bedömning intern kontroll och uppföljning:

Granskningen visar att nämnden har antagit en internkontrollplan för 2024, i enlighet med *Policy för intern kontroll* respektive *Riktlinje för intern kontroll*. Av *Riktlinje för intern kontroll* framgår att nämnderna ska arbeta med *Åtgärder* och *Granskningar*. Vi kan av granskningen konstatera att nämndens internkontrollplan innehåller granskningar, men att dessa i uppföljningarna redovisas som åtgärder. Det saknas en förklaring till detta tillvägagångssätt i verksamhetsberättelsen. Återrapportering till nämnd har skett per tertialrapport 2 och 3.

I kommunrevisionens grundläggande granskning för år 2023 identifierades utvecklingsbehov vad gäller internkontrollplanens utformning. Eftersom internkontrollplanen för 2024 antogs innan resultatet av den grundläggande granskningen 2023 färdigställdes har vi förståelse för att det finns en viss eftersläpning i dessa processer vad gäller utveckling av internkontrollplanens utformning i linje med revisorernas rekommendationer.

Vår bedömning är således att nämnden under verksamhetsåret 2024 endast delvis har haft en tillräcklig uppföljning av intern kontroll, mot bakgrund att det finns utvecklingsbehov i tydlighet vid uppföljning av granskningar och åtgärder och hur dessa står sig i relation till beslutade kontroller i internkontrollplanen.

© 2025 KPMG AB, a Swedish limited liability company 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.

6.6

Socialnämnden (SON)

6.6 Socialnämnden

Verksamhetsstyrning och uppföljning	
Verksamhetsplan 2024 är antagen	Ja, 2023-11-02, §67.
Antal mål	3
Nämndens mål har en tydlig koppling till kommunfullmäktiges mål	Ja.
Målen är formulerade så att de är mätbara	Inte fullt ut.
Nämnden följer upp måluppfyllelsens utveckling under året	Ja.
Vid avvikelser från måluppfyllelsen följer nämnden upp eller efterfrågar orsaker till avvikelsen	Framgår ej av mottagen dokumentation
Nämnden beslutar om åtgärder vid brister i måluppfyllelsen	Inga särskilda åtgärder framgår av mottagen dokumentation
Nämndens mål för verksamheten uppnås	Se generella iakttagelser

Generella iakttagelser

Socialnämnden har i verksamhetsplanen för 2024-2026 antagit tre prioriterade utvecklingsmål som har koppling till fullmäktiges mål, utifrån att dessa är prioriterade för nämndens verksamhet utifrån grunduppdraget.

Respektive utvecklingsmål har tillhörande beskrivningar av vilka effekter som ska uppnås, uppdrag som anger inriktning för arbetet samt vilken typ av resultatmätning som ska genomföras exempelvis *Antal deltagare i föräldrarstödutbildningar.* Dock är inte målen fullt ut mätbara, med anledning av avsaknad av specifika målvärden för resultatmätningarna. Det är därmed inte fullt ut tydligt vad som ska uppnås för att målet ska anses vara uppfyllt.

Av nämndens tertialrapport per sista augusti (T2) framgår i löpande text hur arbete fortskrider för att uppnå en positiv utveckling inom respektive mål. En mer fördjupad analys kommer att ske i verksamhetsberättelsen. Tillhörande tertialrapporten finns en bilaga som innehåller en mer detaljerad analys av måluppfyllelsen. I bilagan framgår ett antal indikatorer som utgör underlag för uppföljning. Det saknas dock målvärden avseende år 2024 för indikatorerna.

Verksamhetsberättelsen (T3) innehåller en uppföljning av nämndens prioriterade utvecklingsmål. Nämndens bedömning är att två av målen visar på stark utveckling inom vissa delar av målområdet och ett visar på utveckling inom vissa delar av målområdet. I verksamhetsberättelsen finns även en fördjupad analys av måluppfyllelsen, där även utfall per indikator framkommer. Utfall redovisas per december 2024 samt för de två föregående åren. Då det saknas målnivåer för 2024 är det inte fullt ut tydligt hur den samlade bedömningen genomförts i verksamhetsberättelsen, eller vilken utvärdering som skett i relation till indikatorer och dess utfall.

© 2025 KPMG AB, a Swedish limited liability company 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.

6.6 Socialnämnden

Ekonomistyrning och uppföljning	
Budget för 2024 är antagen	Ja, 2023-11-02, §67.
Nämnden följer upp det ekonomiska utfallet och prognoser under året	Ja
Nämnden får en analys av orsaker vid eventuella avvikelser från budget	Ja
Nämnden beslutar om åtgärder vid eventuella budgetavvikelser	Se generella iakttagelser

Helårsprognos per sista augusti	Resultat helår
- 34,5 mnkr	- 23 mnkr

Generella iakttagelser

Socialnämndens internbudget framgår av nämndens verksamhetsplan för 2024-2026. Nämnden har vid tiden för delrapportering 1 följt upp det ekonomiska resultatet med prognos vid tertialrapport per sista mars (T1) och vid tertialrapport per sista augusti (T2).

Av tertialrapport 2 framgår att nämnden prognosticerar för ett underskott om -34,5 mnkr vid årets slut, vilket är i linje med prognosen vid tertialrapport 1. Det prognosticerade underskottet härleds främst till placeringar för barn, unga och vuxna samt nya bestämmelser kring dygnsvila.

Avdelningen barn och unga står för stor del av det prognosticerade underskottet och prognosticerar ett underskott om drygt 38 mnkr. Hög arbetsbelastning samt svårigheter med att rekrytera personal har medfört att konsulter har kontrakteras under året för att hjälpa till med utredning- och insatsärenden.

I nämndens verksamhetsberättelse (T3) framgår att nämnden redovisar ett underskott om 23 mnkr. Underskottet beror framför allt på placeringar för barn, unga och vuxna samt ny bestämmelse kring dygnsvila och kostnad för inhyrd personal. I jämförelse med prognosen per T2 är resultatet en förbättring med 12 mnkr.

Av protokollsgenomgång framgår ej tydligt huruvida nämnden fattat beslut om konkreta åtgärder för att nå en budget i balans. Vid dialogmötet per november 2024 framkom att en åtgärdsplan avsågs upprättas med skarpa förslag planerade till mars 2025.

© 2025 KPMG AB, a Swedish limited liability company 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.

6.6 Socialnämnden

Intern kontroll	
Internkontrollplan 2024 är antagen	Ja, 2023-11-02, §67.
Internkontrollplanen innehåller information om riskvärdering	Nej, framgår av risk- och väsentlighetsanalys.
Antal kontrollområden 2024	6
Kommunövergripande kontrollområden är inkluderade i internkontrollplanen 2024	Det framgår inte om det finns kommunövergripande kontrollområden för 2024.
Uppföljning av internkontrollplan 2024 har genomförts	Ja
Uppföljning har skett av samtliga kontrollområden 2024	Ja

Generella iakttagelser

Socialnämndens internkontrollplan är en integrerad del av nämndens verksamhetsplan för år 2024-2026. Internkontrollplanen är upprättad utifrån en risk- och väsentlighetsanalys, vilken utgör bilaga till verksamhetsplanen. Internkontrollplanen innehåller ej information om riskvärdering, detta återfinns dock i risk- och väsentlighetsanalysen. Risk- och väsentlighetsanalysen innehåller 20 identifierade risker, varav sex risker bedömdes som kännbara, åtta risker som lindriga och sex risker bedömdes som försumbara.

Nämnden har i internkontrollplanen beslutat att granska följande processer/rutiner;

- Säkerhetskontroll personallarm.
- Introduktion nyanställda.
- Utredningstid barn och unga.
- Orosanmälningar barn.
- Otillåten påverkan.
- Handlingar.

Av respektive risk framgår en beskrivning av granskning, kontrollmoment, metod samt ansvar. Internkontrollplanen saknar information om frekvens för uppföljning. Internkontrollplanen har följts upp i samband med tertialrapport 2, per sista augusti. Av uppföljningen framgår att två av granskningarna har påbörjats. Övriga fyra granskningar har genomförts varav en av granskningarna visade på mindre avvikelser.

© 2025 KPMG AB, a Swedish limited liability company 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.

6.6 Socialnämnden

Generella iakttagelser (forts.)

I verksamhetsberättelsen (T3) framgår att avvikelser har identifierats i internkontrollen som kräver åtgärder. Dessa avvikelser har dokumenterats och en åtgärdsplan har implementerats inför 2025. Detta rör bland annat utredningar barn och unga som inte slutförts inom lagstadgad tid.

I uppföljningen finns återrapportering av samtliga granskningar/kontroller, varav två visar på större avvikelse (utredning slutförs inte inom fyra månader samt personal och politiker utsätts för yttre påverkan). Tre visar på mindre avvikelse och två* visar på ingen avvikelse.

** En av dessa finns ej med i internkontrollplanen men har följts upp i samband med T3.*

© 2025 KPMG AB, a Swedish limited liability company 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.

6.6 Socialnämnden, iakttagelser från nämnddialog

Verksamhetsstyrning och uppföljning

Representanterna från nämnden och sektorn beskriver vid dialogmötet i november flera viktiga händelser hittills under 2024. En ny sektorschef har tillträtt och fått i uppdrag att gå igenom ekonomi och organisation. Mini Maria har etablerats, och ett skolsocialt team har startats. Intensiv familjebehandling är också igång, och en ny socialtjänstlag kommer att träda i kraft från 2025.

När det gäller resultat vad gäller mål, direktiv och uppdrag samt ekonomiskt utfall i förhållande till budget, finns det ett behov av att se över ekonomin, då organisationen sväller utan grund. En mer öppen dialog mellan förvaltning och nämnd har skett under den senaste månaden.

Ekonomistyrning och uppföljning

Det finns ett underskott för barn och unga, särskilt gällande placeringar. Nämnden vill göra tätare uppföljningar, öka systematik, kultur och styrning, men det finns en avsaknad av kravställning från nämnden och ledningen.

För att nå ekonomisk balans vid negativa avvikelser mot budget eller avvikelser i förhållande till verksamhetsmål, har ett uppdrag getts om att genomlysa verksamheten för att nå balans, med löpande rapportering. Detta inkluderar god ekonomisk hushållning i förhållande till rutiner och ny lagstiftning, med skarpa förslag planerade till mars 2025.

Intern kontroll och uppföljning

Inför 2024 har processen med uppföljning av intern kontroll genomförts genom grupparbete i nämnden, men det finns låg kunskap om intern kontroll. Diskussioner om processen kring intern kontroll har pågått, där nämnden och sektorschefen delar uppfattning om uppföljande kontroller och åtgärder.

De beskriver utmaningar och risker för 2024 och 2025, inklusive den nya socialtjänstlagen och behovet av att barn i skyddat boende ska ha egen utredning.

© 2025 KPMG AB, a Swedish limited liability company 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.

6.6 Socialnämnden, bedömning per område

Bedömning verksamhetsstyrning och uppföljning:

Granskningen visar att nämnden antagit tre prioriterade utvecklingsmål för 2024. Samtliga mål följs upp i samband med tertialrapporter, och bedömningen är att två mål visar på ”stark utveckling inom vissa delar av målområdet” och ett visar på ”utveckling inom vissa delar av målområdet”. I kommunrevisionens grundläggande granskning för år 2023 identifierades utvecklingsbehov vad gäller mätbarheten i nämndens mål, då det saknades tydliga målnivåer och uppföljningsmått för 2023. Vi kan av granskningen konstatera att det fortsatt finns utvecklingsbehov vad gäller mätbarheten i målen och en tillräcklig tydlighet i hur måluppfyllelsen bedöms. Vi poängterar att nämndens uppföljningar innehåller gedigen information om vilka aktiviteter som genomförts under året samt att det finns en beskrivning av utfall per indikator. Dock bedömer vi att avsaknad av målnivåer för aktuellt verksamhetsår kan innebära en risk för att bedömningen blir subjektiv. I uppföljningarna redovisas utfall per indikator, dock ej i relation till målnivå för aktuellt år.

Vi bedömer likt föregående år att nämnden i allt väsentligt följt upp målen utifrån fasta uppföljningspunkter, men att det fortsatt finns behov av en utveckling av indikatorerna i form av dess mätbarhet, för att underlätta i uppföljningen av målen som helhet. Vår bedömning är således att nämndens måluppfyllelse är endast delvis tillfredsställande.

Bedömning ekonomistyrning och uppföljning:

Granskningen visar att nämnden följt upp verksamhetens ekonomi tertialvis. Nämnden redovisar ett underskott om - 23 mnkr. Nämnden har även erhållit en redogörelse och analys av orsaker. Vi kan konstatera att det i dialog framgått att en åtgärdsplan upprättats med skarpa förslag planerade till mars 2025. Vi anser dock att det finns utrymme för förbättring vad gäller spårbarhet i beslut om åtgärder som vidtagits vid eventuella ekonomiska avvikelser.

Vår bedömning är således att nämnden i allt väsentligt har säkerställt att verksamheten bedrivits på ett ekonomiskt tillfredsställande sätt, men att det finns utvecklingsbehov vad gäller spårbarhet i beslut om åtgärder vid ekonomiska avvikelser.

© 2025 KPMG AB, a Swedish limited liability company 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.

6.6 Socialnämnden, bedömning per område

Bedömning intern kontroll och uppföljning:

Granskningen visar att nämnden har antagit en internkontrollplan för 2024, i enlighet med *Policy för intern kontroll* respektive *Riktlinje för intern kontroll*. Av *Riktlinje för intern kontroll* framgår att nämnderna ska arbeta med *Åtgärder* och *Granskningar*. Vi kan av granskningen konstatera att nämndens internkontrollplan är utformad i linje med dessa riktlinjer.

Nämnden har fått ta del av återrapportering per tertialrapport 2 och 3 där det även redovisats eventuella avvikelser. Resultatet är bland annat att två kontroller visar på större avvikelser. En åtgärdsplan har upprättats för att omhänderta detta under 2025.

I kommunrevisionens grundläggande granskning för år 2023 identifierades utvecklingsbehov vad gäller internkontrollplanens utformning. Eftersom internkontrollplanen för 2024 antogs innan resultatet av den grundläggande granskningen 2023 färdigställdes har vi förståelse för att det finns en viss eftersläpning i dessa processer vad gäller utveckling av internkontrollplanens utformning i linje med revisorernas rekommendationer.

Vår bedömning är således att nämnden under verksamhetsåret 2024 i allt väsentligt har haft en tillräcklig uppföljning av intern kontroll.

© 2025 KPMG AB, a Swedish limited liability company 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.

6.7

Vård- och omsorgsnämnden (VON)

6.7 Vård- och omsorgsnämnden

Verksamhetsstyrning och uppföljning	
Verksamhetsplan 2024 är antagen	Ja, 2023-11-29, §114.
Antal mål	2
Nämndens mål har en tydlig koppling till kommunfullmäktiges mål	Ja
Målen är formulerade så att de är mätbara	Inte fullt ut.
Nämnden följer upp måluppfyllelsens utveckling under året	Ja
Vid avvikelser från måluppfyllelsen följer nämnden upp eller efterfrågar orsaker till avvikelsen	Framgår ej av mottagen dokumentation.
Nämnden beslutar om åtgärder vid brister i måluppfyllelsen	Inga särskilda åtgärder framgår av mottagen dokumentation
Nämndens mål för verksamheten uppnås	Se generella iakttagelser

Generella iakttagelser

Vård- och omsorgsnämnden har i verksamhetsplanen för 2024-2026 antagit två prioriterade utvecklingsmål som har koppling till fullmäktiges mål, utifrån att dessa är prioriterade för nämndens verksamhet utifrån grunduppdraget.

Respektive utvecklingsmål har tillhörande beskrivningar av vilka effekter som ska uppnås, uppdrag som anger inriktning för arbetet samt vilken typ av resultatmätning som ska genomföras exempelvis *Finns aktuell genomförandeplan.* Dock är inte målen fullt ut mätbara, med anledning av avsaknad av specifika målvärden för resultatmätningarna. Det är därmed inte fullt ut tydligt vad som ska uppnås för att målet ska anses vara uppfyllt.

Av nämndens tertialrapport per sista augusti (T2) framgår i löpande text hur arbete fortskrider för att uppnå en positiv utveckling inom respektive mål. En mer fördjupad analys kommer att ske i verksamhetsberättelsen. Tillhörande tertialrapporten finns en bilaga som innehåller en mer detaljerad analys av måluppfyllelsen. I bilagan framgår ett antal indikatorer som utgör underlag för uppföljning. Det saknas dock målvärden avseende år 2024 för indikatorerna.

Verksamhetsberättelsen (T3) innehåller en uppföljning av nämndens prioriterade utvecklingsmål. Nämndens bedömning är att ett av målen visar på stark utveckling inom vissa delar av målområdet och ett visar på utveckling inom vissa delar av målområdet. I verksamhetsberättelsen finns även en fördjupad analys av måluppfyllelsen, där även utfall per indikator framkommer. Utfall redovisas per december 2024 samt för de två föregående åren. Då det saknas målnivåer för 2024 är det inte fullt ut tydligt hur den samlade bedömningen genomförts i verksamhetsberättelsen, eller vilken utvärdering som skett i relation till indikatorer och dess utfall.

© 2025 KPMG AB, a Swedish limited liability company 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.

6.7 Vård- och omsorgsnämnden

Ekonomistyrning och uppföljning	
Budget för 2024 är antagen	Ja, 2023-11-29, §114.
Nämnden följer upp det ekonomiska utfallet och prognoser under året	Ja
Nämnden får en analys av orsaker vid eventuella avvikelser från budget	Ja
Nämnden beslutar om åtgärder vid eventuella budgetavvikelser	Nämnden redovisar en positiv avvikelse för året

Helårsprognos per sista augusti	Resultat helår
+ 1,1 mnkr	+ 8,8 mnkr

Generella iakttagelser

Vård- och omsorgsnämndens internbudget framgår av nämndens verksamhetsplan för 2024-2026. Nämnden har vid tiden för delrapportering 1 följt upp det ekonomiska resultatet med prognos vid tertialrapport per sista mars (T1) och vid tertialrapport per sista augusti (T2).

Av tertialrapport 2 framgår att nämnden prognosticerar ett positivt utfall om +1,1 mnkr vid årets slut. Det är en försämring med 11,7 mnkr i jämförelse med tertialrapport 1 och beskrivs bero på utmaningar avseende heltid som norm.

I nämndens verksamhetsberättelse (T3) framgår att nämnden redovisar ett positivt resultat gentemot budget om 8,8 mnkr. Resultatet är 7,7 mnkr bättre än prognosen per T2. Detta uppges bero på en lägre verksamhetsvolym än förväntat samt ett målmedvetet arbete med att minska kostnadseffekterna av heltid som norm.

Vidare framgår dock att nämnden har kostnader för införandet av heltid som norm som inte ryms inom tilldelad budget. Många enheter redovisar även högre personalkostnader än budget hänförliga till obokade resurspass och överkapacitet. Orsaken till nämndens överskott, trots höga personalkostnader, uppges vara högre intäkter. Bland annat har nämnden tilldelats prestationsbaserat statsbidrag samt riktade statsbidrag, totalt cirka 59 mnkr under 2024. Detta var drygt 31 mnkr mer än budgeterat. Även intäkter för avgifter för brukare var högre än förväntat.

© 2025 KPMG AB, a Swedish limited liability company 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.

6.7 Vård- och omsorgsnämnden

Intern kontroll	
Internkontrollplan 2024 är antagen	Ja, 2023-11-29, §114.
Internkontrollplanen innehåller information om riskvärdering	Nej, framgår av risk- och väsentlighetsanalys.
Antal kontrollområden 2024	7
Antal kontrollområden inom område granskningar	2
Antal kontrollområden inom område åtgärder	5
Kommunövergripande kontrollområden är inkluderade i internkontrollplanen 2024	Det framgår inte om det finns kommunövergripande kontrollområden för 2024.
Uppföljning av internkontrollplan 2024 har genomförts	Ja
Uppföljning har skett av samtliga kontrollområden 2024	

Generella iakttagelser

Vård- och omsorgsnämndens internkontrollplan är en integrerad del av nämndens verksamhetsplan för år 2024-2026. Internkontrollplanen är upprättad utifrån en risk- och väsentlighetsanalys, vilken utgör bilaga till verksamhetsplanen. Internkontrollplanen innehåller ej information om riskvärdering, detta återfinns dock i risk- och väsentlighetsanalysen. Risk- och väsentlighetsanalysen innehåller 23 identifierade risker, varav av tre bedömts som allvarliga tio som kännbar, nio som lindrig och en risk bedömdes som försumbar.

Nämndens internkontrollplan består av två delar, *Granskningar* och *Åtgärder.*

Inom delen *Granskningar* har nämnden beslutat om att granska brister i dokumentation inom hälso- och sjukvård. Inom delen *Åtgärder* har nämnden beslutat om åtgärder för verkställighet SoL och LSS, kompetensförsörjning, kontroll av privata utförare samt välfärdsteknik.

Åtgärderna utgör inte uppföljande kontroller utan snarare utveckling av verksamheten. För granskningsområdena framgår en beskrivning av granskningen, kontrollmoment, metod samt ansvar. Internkontrollplanen saknar däremot information om frekvens för uppföljning.

Internkontrollplanen har följts upp i samband med tertialrapport 2, per sista augusti. Av uppföljningen framgår att arbete med beslutade pågått enligt plan, där en av kontrollerna visade på en mindre avvikelse. I verksamhetsberättelsen (T3) framgår att arbetet med intern kontroll bedrivits enligt plan under året, med särskilt fokus på dokumentation inom hälso- och sjukvården. Planen för 2024 inkluderade två granskningar inom hälso- och sjukvården. Dessa rapporteras dock som åtgärder till följd av förändrade arbetssätt inom intern kontroll.

© 2025 KPMG AB, a Swedish limited liability company 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.

6.7 Vård- och omsorgsnämnden

Generella iakttagelser

I verksamhetsberättelsen har samtliga sju kontrollområden (granskningar och åtgärder) följts upp som åtgärder. Av dessa är en påbörjad och sex klarmarkerade. Redovisningen omfattar inte en beskrivning på eventuella identifierade avvikelser inom dessa kontroller.

© 2025 KPMG AB, a Swedish limited liability company 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.

6.7 Vård- och omsorgsnämnden, iakttagelser från nämnddialog

Verksamhetsstyrning och uppföljning

Representanterna från nämnden och sektorn beskriver vid dialogmötet i november 2024 flera viktiga händelser hittills under 2024. De nämner ändrade regler för dygnsvila och en fördjupad undersökning av förutsättningarna för EC. Samarbete inom LSS och servicearbete har lett till stegförflyttningar, och det har förekommit diskussioner kring hur specialistkompetens inom usk utnyttjas. Det råder hög omsättning inom EC och SSK.

En ny avdelning för hälsa och sjukvård har skapats genom delning av hemtjänst och hemsjukvård, med fokus på hemtjänstens höga kostnader. Det har också skett en verksamhetsövergång från stiftelsen Skaraborgs sjukhem.

Ekonomistyrning och uppföljning

När det gäller resultat vad gäller mål, direktiv och uppdrag samt ekonomiskt utfall i förhållande till budget, nämner representanterna en prognos på 1,1 miljoner kronor, vilket är en försämring sedan T1. Faktorer som påverkar inkluderar regler kring heltid och arbetstider.

Övrigt som framgick vid dialogmötet

Representanter från nämnd och förvaltning beskriver utmaningar och risker för 2024 och 2025, inklusive kompetensförsörjning och demografiska förändringar, frågor kring heltid, budgetföljsamhet, behovet av SBF, den nya socialtjänstlagen, omställning till nära vård, och användningen av välfärdsteknik.

KPMG

© 2025 KPMG AB, a Swedish limited liability company 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 Public

6.7 Vård- och omsorgsnämnden, bedömning per område

Bedömning verksamhetsstyrning och uppföljning:

Granskningen visar att nämnden antagit två prioriterade utvecklingsmål för 2024. Samtliga mål följs upp i samband med tertialrapporter, och bedömningen är att ett mål visar på ”stark utveckling inom vissa delar av målområdet” och ett visar på ”utveckling inom vissa delar av målområdet”. I kommunrevisionens grundläggande granskning för år 2023 identifierades utvecklingsbehov vad gäller mätbarheten i nämndens mål, då det saknades tydliga målnivåer och uppföljningsmått för 2023. Vi kan av granskningen konstatera att det fortsatt finns utvecklingsbehov vad gäller mätbarheten i målen och en tillräcklig tydlighet i hur måluppfyllelsen bedöms. Vi poängterar att nämndens uppföljningar innehåller gedigen information om vilka aktiviteter som genomförts under året samt att det finns en beskrivning av utfall per indikator. Dock bedömer vi att avsaknad av målnivåer för aktuellt verksamhetsår kan innebära en risk för att bedömningen blir subjektiv. I uppföljningarna redovisas utfall per indikator, dock ej i relation till målnivå för aktuellt år.

Vi bedömer likt föregående år att nämnden i allt väsentligt följt upp målen utifrån fasta uppföljningspunkter, men att det fortsatt finns behov av en utveckling av indikatorerna i form av dess mätbarhet, för att underlätta i uppföljningen av målen som helhet. Vår bedömning är således att nämndens måluppfyllelse är endast delvis tillfredsställande.

Bedömning ekonomistyrning och uppföljning:

Granskningen visar att nämnden följt upp verksamhetens ekonomi tertialvis. Nämnden redovisar ett överskott om 8,8 mnkr 2024. Nämnden har även erhållit en redogörelse och analys av orsaker till överskottet. Vi bedömer att nämnden kan beakta dessa orsaker till överskottet i framtida budgetarbete.

Vår bedömning är således att nämnden har säkerställt att verksamheten bedrivits på ett ekonomiskt tillfredsställande sätt.

© 2025 KPMG AB, a Swedish limited liability company 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.

6.7 Vård- och omsorgsnämnden, bedömning per område

Bedömning intern kontroll och uppföljning:

Granskningen visar att nämnden har antagit en internkontrollplan för 2024, i enlighet med *Policy för intern kontroll* respektive *Riktlinje för intern kontroll*. Av *Riktlinje för intern kontroll* framgår att nämnderna ska arbeta med *Åtgärder* och *Granskningar*. Vi kan av granskningen konstatera att nämndens internkontrollplan är utformad i linje med dessa riktlinjer. Planen för 2024 inkluderade två granskningar inom hälso- och sjukvården. Dessa har dock rapporterats som åtgärder till följd av förändrade arbetssätt inom intern kontroll, vilket framgår i löpande text i verksamhetsberättelsen.

Nämnden har fått ta del av återrapportering per tertialrapport 2 och 3.

I kommunrevisionens grundläggande granskning för år 2023 identifierades utvecklingsbehov vad gäller internkontrollplanens utformning. Eftersom internkontrollplanen för 2024 antogs innan resultatet av den grundläggande granskningen 2023 färdigställdes har vi förståelse för att det finns en viss eftersläpning i dessa processer vad gäller utveckling av internkontrollplanens utformning i linje med revisorernas rekommendationer.

Vår bedömning är således att nämnden under verksamhetsåret 2024 i allt väsentligt har haft en tillräcklig uppföljning av intern kontroll.

© 2025 KPMG AB, a Swedish limited liability company 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.

Denna rapport har upprättats av KPMG AB på uppdrag av Skövde kommuns kommunrevision i enlighet med antagen projektplan, 2024-02-19.

Mikael Lind
Certifierad kommunal revisor

Hannah Klarkner
Verksamhetsrevisor

Sofia Gunnarsson
Verksamhetsrevisor

The information contained herein is of a general nature and is not intended to address the circumstances of any particular individual or entity. Although we endeavor to provide accurate and timely information, there can be no guarantee that such information is accurate as of the date it is received or that it will continue to be accurate in the future. No one should act on such information without appropriate professional advice after a thorough examination of the particular situation.

© 2025 KPMG AB, a Swedish limited liability company 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.

The KPMG name and logo are trademarks used under license by the independent member firms of the KPMG global organization.

Document Classification: KPMG Public

2025-04-14 1 (1)

SKÖVDE

KOMMUNREVISIONEN

Till:
Kommunstyrelsen

För kännedom:
Kommunfullmäktige

Granskning av bokslut och årsredovisning 2024

Kommunens revisorer har med stöd av KPMG genomfört en granskning av kommunens bokslut och årsredovisning för 2024. Enligt kommunallagens bestämmelser ska kommunfullmäktige 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 fullmäktige beslutade målen.

Revisorernas uttalande avges i *Revisionsberättelsen för år 2024* med tillhörande bilagor.

- Bilaga 2 – Översiktlig granskning av bokslut och årsredovisning 2024.
- Bilaga 2a – Yttrande från auktoriserad revisor avseende granskning av årsbokslut och årsredovisning 2024.

Revisionen emotser yttrande från kommunstyrelsen på vilka åtgärder kommunstyrelsen har för avsikt att vidta med anledning av de förbättringsområden och rekommendationer som framgår av bifogad revisionsrapport.

Granskningens resultat presenteras i bifogad revisionsrapport.

Vi emotser kommunstyrelsens yttrande till våra iakttagelser och rekommendationer i bifogad rapport **senast 2025-08-15.**

Skövde kommun, datum enligt elektronisk signatur.

För revisorerna i Skövde kommun

Samuel Andersson
Ordförande

Bjarne Medin
Vice ordförande

Penneo dokumentnyckel: Z96AF-8DDYS-TGTEB-AQJ3A-QYP40-Y9Z83

PENNEO

Signaturerna i detta dokument är juridiskt bindande. Dokumentet är signerat genom Penneo™ för säker digital signering. Tecknarnas identitet har lagrats, och visas nedan.

"Med min signatur bekräftar jag innehållet och alla datum i detta dokumentet."

SAMUEL ANDERSSON
Undertecknare
Serienummer: 6d1ef020e5c860[…]d1f28caa73149
IP: 94.234.xxx.xxx
2025-04-15 04:45:31 UTC

BJARNE MEDIN
Undertecknare
Serienummer: d751bd12afec3d[…]e9724feaf90dc
IP: 155.4.xxx.xxx
2025-04-15 10:12:35 UTC

Penneo dokumentnyckel: Z96AF-8DDYS-TGTEB-AQJ3A-QYP40-Y9Z83

Detta dokument är undertecknat digitalt via **Penneo.com**. De signerade uppgifternas integritet är validerad med hjälp av ett beräknat hashvärde för originaldokumentet. Alla kryptografiska bevis är inbäddade i denna PDF, vilket säkerställer både autenticitet och möjlighet till framtida validering.

Detta dokument är försett med ett kvalificerat elektroniskt sigill som innehåller ett certifikat och en tidsstämpel från en kvalificerad tillhandahållare av betrodda tjänster.

Så här verifierar du dokumentets äkthet:
När du öppnar dokumentet i Adobe Reader kan du se att det är certifierat av **Penneo A/S**. Detta bekräftar att dokumentets innehåll förblir oförändrat sedan tidpunkten för undertecknandet. Bevis för de enskilda undertecknarnas digitala signaturer bifogas dokumentet.

De kryptografiska bevisen kan kontrolleras med hjälp av Penneos validator, **https://penneo.com/validator**, eller andra valideringsverktyg för digitala signaturer.

SKÖVDE

KOMMUNREVISIONEN

2025-04-14

Till:
Kommunfullmäktige
Skövde kommun

Revisionsberättelse för år 2024

Vi, av fullmäktige utsedda revisorer, har granskat den verksamhet som bedrivits i kommunstyrelse och nämnder samt genom utsedda lekmannarevisorer den verksamhet som bedrivits i kommunens företag. Granskningen har utförts tillsammans och med stöd av sakkunniga som biträder revisorerna.

Styrelse och nämnder 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 och återredovisning till fullmäktige.

Revisorerna ansvarar för att granska verksamhet, intern kontroll och räkenskaper samt att pröva om verksamheten bedrivits enligt fullmäktiges uppdrag, mål, lagar och föreskrifter som gäller för verksamheten. Vår granskning har utförts enligt kommunallagen, god revisionssed i kommunal verksamhet och kommunens revisionsreglemente samt givit det resultat som redovisas i *bilaga 1: Revisorernas redogörelse.*

Kommunens övergripande resultat och rättvisande räkenskaper

En stor del av landets kommuner och regioner står inför ekonomiska utmaningar till följd av bland annat oro i omvärlden men också utifrån demografiska förändringarna. Kommunen redovisar för 2024 ett resultat på 116,2 miljoner kronor. Resultatet innebär ett budgetöverskott på 100,4 miljoner kronor. Överskottet beror delvis på ökade skatte- och bidragsintäkter, men också på att kommunens placeringstillgångar har ökat i värde, vilket påverkar resultatet positivt med cirka 76 miljoner kronor.

De kommunala nämnderna redovisade samtidigt ett samlat underskott mot budget på 14 miljoner kronor för verksamhetsåret 2024. Socialnämnden redovisar ett underskott mot budget om 22,7 miljoner kronor och Servicenämnden ett underskott om 19 miljoner kronor, även barn och utbildningsnämnden redovisar ett underskott om 4 miljoner kronor, medan övriga nämnder tillsammans redovisar ett överskott. Vi noterar även att vård och omsorgsnämnden i sin kärnverksamhet har utmaningar med kostnadsnivåer. Sett till de omvärldsfaktorer vi nämnt ovan samt kommunens ambitioner avseende investeringar för att nå sin vision om 75 000 invånare innebär detta enligt vår bedömning en ökad risk för kommunens ekonomiska förutsättningar framåt.

I vår granskning av kommunens årsredovisning, balansräkning, resultaträkning, kassaflödesanalys, drift- och investeringsredovisning samt noter har vi noterat att kommun för 2024 åtgärdat de brister vi tidigare påtalat avseende följsamhet till Rådet för kommunal redovisning avseende Leasing. Vi konstaterar dock att det återstår visst arbete för att räkenskaperna fullt ut ska följa rekommendationerna i detta avseende samt även i fråga om

Penneo dokumentnyckel: 57UGE-80D7W-PBHR7-BE0M2-2PTUG-RT16E

SKÖVDE

KOMMUNREVISIONEN 2025-04-14

andra justeringar som gjorts i räkenskaperna i samband med årets bokslut. I övrigt har vi inte noterat några väsentliga avvikelser ifrån lagen om kommunal bokföring och redovisning (LKBR).

Styrning, uppföljning och kontroll av verksamhet

Utifrån den obligatoriska grundläggande granskning som vi revisorer och lekmannarevisorer genomför varje verksamhetsår är vår bedömning att kommunstyrelsen och majoriteten av nämnderna, i allt väsentligt, skapat förutsättningar för tillräcklig styrning, uppföljning och kontroll av verksamheten. Granskningen visar att kommunstyrelsen och samtliga nämnder har beslutat om prioriterade utvecklingsmål som går i linje med kommunfullmäktiges viljeinriktning i Strategisk plan 2024–2026. Vi bedömer att nämndernas och styrelsens aktiviteter inom respektive målområde fungerar som styrsignaler för verksamheten, men noterar att det fortsatt finns utvecklingsbehov avseende mätbarhet av måluppfyllelse utifrån ett årligt perspektiv. Vår bedömning är att ett komplement till befintlig styrning med ettåriga målvärden ger bättre förutsättningar för en tydlig årlig styrning med tillhörande uppföljning av måluppfyllelsen.

Inom ekonomistyrning och uppföljning är vår bedömning att det finns utrymme för förbättring vad gäller tydlighet i spårbarhet i nämnderna vid beslut om åtgärder vid avvikelser. Beträffande intern kontroll är vår bedömning att styrelsen och majoriteten av nämnderna i allt väsentligt säkerställt att det finns ett system för en tillräcklig uppföljning av intern kontroll.

Lekmannarevisorerna noterar från sin grundläggande granskning att de kommunala bolagen i allt väsentligt har en fungerande styrning, uppföljning och kontroll av verksamheterna. Det kan samtidigt konstateras att det inom flera bolag finns ett utvecklingsbehov i dessa delar för att leva upp till fastställda riktlinjer.

I våra fördjupade granskningar under verksamhetsåret 2024 har vi granskat riskområden som bland annat berört styrning och ledning inom Bygglovsnämnden och kvalitetssäkring vid placeringar i HVB och familjehem. Våra granskningar har visat att nämnder och styrelser arbetar aktivt med flera av dessa områden, men också att det finns utvecklings- och förbättringsbehov. Här kommer vi att fortsätta följa hur ansvar för detta fullföljs och våra bedömningar och rekommendationer redovisas närmare i Bilaga 1.

Uttalande

Vi bedömer sammantaget att styrelse och nämnder i Skövde kommun, i allt väsentligt bedrivit verksamheten på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt.

Vi bedömer att kommunstyrelsens och övriga nämndernas interna kontroll i allt väsentligt varit tillräcklig.

Vi bedömer att det inte framkommit några omständigheter som ger oss anledning att anse att resultatet inte skulle vara förenligt med de finansiella mål som fullmäktige fastställt i budget 2024.

Penneo dokumentnyckel: 57UGE-80D7W-PBHR7-BE0M2-2PTUG-RT16E

SKÖVDE

KOMMUNREVISIONEN 2025-04-14

Avseende de verksamhetsmässiga målen konstaterar vi att avrapporteringen av mål och/eller uppdrag i årsredovisningen saknar tillräcklig tydlighet, struktur och helhet och som en följd av detta är det inte möjligt för oss att bedöma om resultatet är förenligt med de mål som fullmäktige beslutat.

Vi bedömer att räkenskaperna i allt väsentligt är rättvisande.

Vi tillstyrker att kommunfullmäktige beviljar ansvarsfrihet för kommunstyrelsen och nämnder samt dess enskilda ledamöter.

Vi tillstyrker att fullmäktige godkänner kommunens årsredovisning för 2024.

Vi åberopar bifogade redogörelse och rapporter.

Bilagor:

1) *Revisorernas redogörelse 2024*
2) *Sakkunnigas rapport – Granskning årsredovisning 2024*
    a. *Yttrande auktoriserad revisor över granskning av årsredovisning 2024*
3) *Granskningsrapporter från majoritetsägda kommunala bolag*
4) *Revisionsberättelser från majoritetsägda kommunala bolag*
5) *Förteckning över genomförda granskningar 2024*

Revisionsberättelsen är upprättad av nedan valda revisorer i Skövde kommun.

Skövde 2024-04-14

Samuel Andersson Bjarne Medin Birgitta Johansson

Philip Segell Elisabet Eriksson Göte Emilsson

Penneo dokumentnyckel: 57UGE-80D7W-PBHR7-BE0M2-2PTUG-RT16E

KOMMUNREVISIONEN

2025-04-14

Penneo dokumentnyckel: 57UGE-80D7W-PBHR7-BE0M2-2PTUG-RT16E

PENNEO

Signaturerna i detta dokument är juridiskt bindande. Dokumentet är signerat genom Penneo™ för säker digital signering. Tecknarnas identitet har lagrats, och visas nedan.

"Med min signatur bekräftar jag innehållet och alla datum i detta dokumentet."

PHILIP SEGELL
Undertecknare
Serienummer: 32a4c7573ae184[…]3245ec505bd3f
IP: 213.113.xxx.xxx
2025-04-14 20:39:52 UTC

SAMUEL ANDERSSON
Undertecknare
Serienummer: 6d1ef020e5c860[…]d1f28caa73149
IP: 94.234.xxx.xxx
2025-04-15 04:44:26 UTC

ELISABET ERIKSSON
Undertecknare
Serienummer: e17bc6d58a74b7[…]b63af416de571
IP: 90.226.xxx.xxx
2025-04-15 05:27:42 UTC

GÖTE EMILSSON
Undertecknare
Serienummer: a1de1631c9be03[…]679c75335e2d0
IP: 78.70.xxx.xxx
2025-04-15 06:06:44 UTC

BJARNE MEDIN
Undertecknare
Serienummer: d751bd12afec3d[…]e9724feaf90dc
IP: 155.4.xxx.xxx
2025-04-15 10:13:43 UTC

Inger Birgitta Johansson
Undertecknare
Serienummer: b75a2bd3cfcfaf[…]884444f64c552
IP: 90.237.xxx.xxx
2025-04-15 10:18:37 UTC

Penneo dokumentnyckel: 57UGE-80D7W-PBHR7-BE0M2-2PTUG-RT16E

Detta dokument är undertecknat digitalt via **Penneo.com**. De signerade uppgifternas integritet är validerad med hjälp av ett beräknat hashvärde för originaldokumentet. Alla kryptografiska bevis är inbäddade i denna PDF, vilket säkerställer både autenticitet och möjlighet till framtida validering.

Detta dokument är försett med ett kvalificerat elektroniskt sigill som innehåller ett certifikat och en tidsstämpel från en kvalificerad tillhandahållare av betrodda tjänster.

Så här verifierar du dokumentets äkthet:
När du öppnar dokumentet i Adobe Reader kan du se att det är certifierat av **Penneo A/S**. Detta bekräftar att dokumentets innehåll förblir oförändrat sedan tidpunkten för undertecknandet. Bevis för de enskilda undertecknarnas digitala signaturer bifogas dokumentet.

De kryptografiska bevisen kan kontrolleras med hjälp av Penneos validator, **https://penneo.com/validator**, eller andra valideringsverktyg för digitala signaturer.

Kommunrevisionen i Skövde kommun
Bilaga 1 till revisionsberättelsen för 2024 *2024-04-14*

Revisorernas redogörelse för år 2024

För att kunna ge underlag till kommunfullmäktiges ansvarsprövning har vi granskat all verksamhet som bedrivs inom nämnders och styrelsers 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 nämnderna är tillräcklig.

För fullgörandet av uppdraget och som underlag till planerad revisionsinriktning har en väsentlighets- och riskbedömning gjorts. Revisorerna har träffat kommunfullmäktiges presidium under året. Revisorerna har också under året sammanträffat med kommunledning och företrädare för nämnder och förvaltningar.

Utöver ovanstående har vi även genomfört grundläggande granskning inom styrelse och nämnderna. Uppföljning av åtgärder efter tidigare års granskningsrapporter är utförd. De fördjupade granskningar vi genomfört har lämnats till berörd nämnd och/eller kommunstyrelsen. Kommunfullmäktige har fått samtliga granskningar för kännedom. En förteckning över utförda granskningar lämnas i *bilaga 5 till revisionsberättelsen.*

Som en del av granskningen har revisorerna löpande tagit del av kommunstyrelsens och nämndernas protokoll och haft sammanträffanden med kommunfullmäktiges presidium, nämndpresidier samt utvalda förtroendevalda och tjänstepersoner.

Under revisionsåret har genomförts ett antal fördjupade granskningar med stöd av vårt sakkunniga biträde. Nedan följer en sammanfattning av resultatet av dessa granskningar. Det skall dock noteras att resultatet som redovisas för respektive granskning är det som redovisades vid den tidpunkt som avrapporteringen gjordes vilket gör att det kan ha skett förändringar efter detta tillfälle.

Verksamhetsrevision

En stor del av revisionsarbetet har avsett verksamhetsrevision, d v s en granskning av att verksamheten bedrivs ändamålsenligt och på ett ekonomiskt tillfredsställande sätt. Syftet har varit att klarlägga om verksamheten har bedrivits enligt fastlagda politiska mål och intentioner och att utvärdera om kvalitet och inriktning har blivit den avsedda. I denna granskning har vi genomfört följande granskningar (vissa av nedanstående granskningar har genomförts såväl av kommunens revisorer som lekmannarevisorer):

Kommunrevisionen i Skövde kommun
Bilaga 1 till revisionsberättelsen för 2024 *2024-04-14*

Fördjupade granskningar

Granskning av kvalitetssäkring av HVB och familjehem för placerade barn

Vi har med stöd av KPMG genomfört en granskning av kvalitetssäkring av HVB och familjehem för placerade barn.
Bakgrunden till granskningen är att forskning visar på att institutionsvårdens effekter i genomsnitt är begränsade och att många placeringar måste avbrytas i förtid. Idag ses institutionsplacering av många som en sista utväg när inga andra insatser hjälper. Härigenom är det av stor vikt att kommunen har underbyggda rutiner och arbetsmetoder som säkerställer samt garanterar en god kvalitet i de institutioner som nyttjas för placeringar. De flesta av de barn och ungdomar som placeras i hem för vård eller boende (HVB) idag placeras hos privata, enskilda utförare. Kommunerna som gör placeringarna, ansvarar för att kvaliteten i den verksamheten man beställer är god.
Vårt övergripande syfte med denna granskning har därför varit att bedöma huruvida socialnämnden har ändamålsenliga arbetsformer för att säkerställa god kvalitet i de placeringar samt HVB och familjehem som nyttjas.
Utifrån den granskning som genomförts är vår samlade bedömning att socialnämnden *delvis* har ändamålsenliga arbetsformer för att säkerställa god kvalitet i de placeringar samt HVB och familjehem som nyttjas.
Bakgrunden till vår bedömning är att granskningen visar att det finns styrande dokument i form av riktlinjer samt en intern utbildning för arbetet med upphandlingar inom området. Däremot saknas rutiner för hur sektor socialtjänst ska arbeta med direktupphandlingar. Granskningen visar även att det saknas skriftliga rutiner för arbetet med ärendegenomgångar, och resultatet av genomgångarna dokumenteras inte.
Utifrån den genomförda granskningen rekommenderar vi socialnämnden att:

- Tillse att berörda tjänstepersoner besitter tillräcklig beställarkompetens samt att det finns skriftliga rutiner för hur arbetet med upphandlingar ska genomföras inom nämndens område.
- Säkerställa att egenkontroller och uppföljning av arbetet med placerade barn genomförs systematiskt, dokumenteras och används i utvecklingsarbetet.
- Säkerställa att det finns skriftliga rutiner för arbetet med att kvalitetssäkra och utreda uppdragstagare inför uppdrag.
- Säkerställa att det finns skriftliga rutiner för arbetet med förnyade registerkontroller och löpande kvalitetssäkring av uppdragstagare.
- Säkerställa att nämndens egna HVB uppfyller de kvalitetskrav som ställs på de externa leverantörerna i tecknade ramavtal.
- Kvalitetssäkra processen med placering utanför ramavtal, i fråga om kravställning och upprättande av avtal.

— Säkerställa att det finns en planering för hur kvalitetsbrister hos leverantörer ska förmedlas till ansvarig för uppföljning av leverantör.

Granskning av styrning och ledning avseende myndighetsutövande i samhällsbyggnadsfrågor

Vi har med stöd av KPMG genomfört en granskning av styrning och ledning av myndighetsutövande i samhällsbyggnadsfrågor.
Bakgrunden till granskningen är att vi vår grundläggande granskning 2023 sett risker att bygglovsnämnden inte uppfattar att sitt uppdrag och ansvar är tydligt i förhållande till kommunstyrelsen och därmed också kommunfullmäktige.
Vårt övergripande syfte med denna granskning har därför varit att bedöma om bygglovs-nämndens ansvar är tydligt, i syfte att bedriva en effektiv och ändamålsenlig myndighetsutövning.
Utifrån den granskning som genomförts är vår samlade bedömning att bygglovsnämndens ansvar delvis är tydligt, i syfte att bedriva en effektiv och ändamålsenlig myndighetsutövning.
Bakgrunden till vår bedömning är att granskningen visar att de formella delarna kring bygglovsnämndens styrning och ledning är på plats, men att de styrande dokumenten inte är tillräckligt förankrade framför allt i bygglovsnämnden. Det finns en delad uppfattning om ansvarsfördelningen är tydlig eller inte mellan nämnden och kommunstyrelsen och vi bedömer därför att den främsta utmaningen avser kunskap och förståelse för styrelsens och nämndens olika ansvarsområden.

Utifrån resultatet av vår granskning rekommenderar vi bygglovsnämnden och kommunstyrelsen att:

— Säkerställa en tydlig ansvarsfördelning mellan kommunstyrelsen och bygglovsnämnden.

Utifrån resultatet av vår granskning rekommenderar vi bygglovsnämnden att:

— Revidera nämndens reglemente för att tydliggöra nämndens ansvarsområden.
— Utbilda de förtroendevalda i vad som ingår i deras uppdrag.
— Säkerställ att nämnden involveras i framtagande av internkontrollplanen samt att internkontrollplanen innehåller uppföljande kontroller

Grundläggande granskning av nämnder och styrelse 2024

Vi har med stöd av KPMG genomfört en grundläggande granskning av styrelse och nämnder avseende verksamhetsår 2024.

Syftet med granskningen har varit att översiktligt bedöma om styrelse och nämnder har en tillräcklig struktur för styrning, uppföljning och kontroll av verksamheten.

Vår samlade bedömning utifrån granskningens syfte är att granskade nämnder och

Kommunrevisionen i Skövde kommun
Bilaga 1 till revisionsberättelsen för 2024 *2024-04-14*

kommunstyrelsen i allt väsentligt har en tillräcklig struktur för styrning, uppföljning och kontroll av verksamheten.

Av granskningen konstateras att kommunfullmäktige i juni 2023 antagit nya prioriterade utvecklingsmål i linje med kommunkoncernens Vision 2040. Kommunstyrelsen och samtliga nämnder har beslutat om prioriterade utvecklingsmål som går i linje med kommunfullmäktiges viljeinriktning i *Strategisk plan 2024-2026.* Vi bedömer att nämndernas och styrelsens aktiviteter inom respektive målområde fungerar som styrsignaler för verksamheten, men noterar att det fortsatt finns utvecklingsbehov avseende mätbarhet av måluppfyllelse utifrån ett årligt perspektiv. Enligt vår bedömning medför avsaknad av årliga målvärden svårigheter att bedöma måluppfyllelsen under aktuellt verksamhetsår, samt målets utveckling fram till år 2026. Vår bedömning är att ett komplement till befintlig styrning med ettåriga målvärden ger bättre förutsättningar för en tydlig årlig styrning med tillhörande uppföljning av måluppfyllelsen.

Vad gäller ekonomistyrning konstateras att budgetuppföljning skett tertialvis. Flera av nämnderna redogör för positiva avvikelser eller budget i balans för helåret. För de tre nämnder som prognosticerar underskott för helåret finns en variation i vilka åtgärder som beslutats för att nå en budget i balans, och vi bedömer att det finns utrymme för förbättring vad gäller tydlighet i spårbarhet vid beslut om åtgärder vid eventuella avvikelser.

Vi noterar att såväl kommunstyrelsen som granskade nämnder upprättat internkontrollplaner för 2024 i enlighet med *Policy för intern kontroll* respektive *Riktlinje för intern kontroll*. Av riktlinjen framgår att nämnderna ska arbeta med *Åtgärder* och *Granskningar,* vilket samtliga nämnder har utarbetat i planerna för 2024. Vi anser dock att flera av såväl åtgärderna som granskningarna inte utgör uppföljande kontroller av huruvida verksamheten genomförs på ett ändamålsenligt sätt, utan snarare utveckling av verksamheten. Vi ser därmed fortsatt behov av att skilja på dessa processer och att aktiviteter som hör till utveckling av verksamheten hanteras på annat sätt än inom ramen för internkontrollplan. Vi rekommenderar därmed kommunstyrelsen att överväga att revidera *Riktlinjen för intern kontroll* med utgångspunkt i detta.

Mot bakgrund av vår granskning rekommenderar vi kommunstyrelsen och granskade nämnder att:

- *Verka för att samtliga mål har tillhörande nyckeltal med tydliga målnivåer för aktuellt verksamhetsår inom ramen för en planperiod, i syfte att underlätta uppföljning av målen som helhet.*
- *Tillse spårbarhet i beslut om åtgärder vid eventuella avvikelser i ekonomi och måluppfyllelse.*

Vi rekommenderar även kommunstyrelsen att:

- *Överväga att se över Riktlinje för intern kontroll vad gäller att skilja på processerna åtgärder och granskningar, och att aktiviteter som hör till utveckling av verksamheten hanteras på annat sätt än inom ramen för internkontrollplan.*

Vi rekommenderar även servicenämnden att:

Kommunrevisionen i Skövde kommun
Bilaga 1 till revisionsberättelsen för 2024 *2024-04-14*

Tillse att det finns en tydlighet i vid uppföljning av granskningar och åtgärder inom den interna kontrollen, och hur dessa står sig i relation till beslutade kontroller i internkontrollplanen.

Grundläggande granskning kommunala bolag 2024

Ansvarig lekmannarevisor har med stöd av KPMG genomfört en grundläggande granskning av de kommunala bolagen Skövde Stadshus AB, Skövde Bostäder AB, Next Skövde Destinationsutveckling AB, Skövde Exploatering AB, Skövde Mark, Exploatering och Utveckling AB, Skövde Energi AB, Balthazar Science Center AB och Kreativa Hus AB. För respektive bolag har en separat rapport upprättats, och rekommendationer riktas till respektive bolagsstyrelse.

Syftet med granskningarna har varit att översiktligt bedöma om bolagen har en tillräcklig struktur för styrning, uppföljning och kontroll av verksamheten.

Den samlade bedömningen är att de flesta av bolagen har en tillräcklig struktur för styrning, uppföljning och kontroll av verksamheten. Det finns dock förbättringsområden avseende verksamhetsstyrning och uppföljning av intern kontroll. Bland annat konstateras att det finns förbättringspotential avseende uppföljningsmått och målvärden för mål, styrelsernas involvering i internkontrollprocessen samt uppföljningen av den interna kontrollen.

Mot bakgrund av vår granskning rekommenderar vi VD och styrelsen i Skövde Stadshus AB att:

- Överväga att upprätta en affärsplan som konkretiserar bolagets mål och strategier för att uppfylla ägardirektiven. Detta bör inkludera mätbara mål för att förbättra uppföljning.

Utveckla strukturen av internkontrollplanen så att metod för kontrollmomenten samt frekvens för uppföljning framgår tydligare.

Mot bakgrund av vår granskning rekommenderar vi VD och styrelsen i Kreativa Hus Skövde AB att:

- Tillse mätbarhet i bolagets affärsplansmål för att underlätta uppföljning av bolagets mål, samt utveckla en samlad bedömning av måluppfyllelsen.
- Implementera en process för att identifiera och genomföra nödvändiga åtgärder vid avvikelser från uppsatta mål och ekonomiska resultat.
- Tillse att det finns en spårbarhet i åtgärder för verksamheten vid rapporterade avvikelser i måluppfyllelse och ekonomi.
- Tillse att internkontrollplanen för 2025 implementeras i verksamheten och att den följs upp löpande.
- Säkerställa att styrelsen tar del av uppföljning av den interna kontrollen i samband med ny internkontrollplan

Mot bakgrund av vår granskning rekommenderar vi VD och styrelsen i Balthazar Science Center AB att;

- Utveckla tydliga målnivåer för samtliga mål i affärsplanen för att förbättra mätbarheten och möjliggöra en samlad bedömning av måluppfyllelse.
- Tillse att det finns en spårbarhet i åtgärder för verksamheten vid rapporterade avvikelser i måluppfyllelse och ekonomi.
- Säkerställa att bolagsstyrningsrapporten tydligt beskriver bolagets arbete i enlighet med de uppdrag som ägaren har gett.
- Säkerställa att bolagets internkontrollplan uppdateras och beslutas årligen så att den är aktuell utifrån ett årligt perspektiv.
- Fortsätta utvecklingsarbetet för att stärka interna kontrollprocesser.

Mot bakgrund av vår granskning rekommenderar vi VD och styrelsen i Skövde Mark, Exploatering och Utveckling att;

- Överväg att upprätta en affärsplan för bolaget innehållande bolagsspecifika mål, för att tydliggöra hur bolaget ska uppnå uppdrag och direktiv som givits av ägaren. En sådan bör inkludera mätbara mål och indikatorer för att möjliggöra effektiv uppföljning.
- Tillse att bolagets internkontrollplan framgent fastställs tidigare på året för att möjliggöra en strukturerad och kontinuerlig uppföljning av intern kontroll under hela verksamhetsåret.
- Utveckla strukturen av internkontrollplanen så att metod för kontrollmomenten samt frekvens för uppföljning framgår tydligare.
- Tillse att kontrollmomenten följs upp regelbundet under året.
- Säkerställa att en samlad återrapportering av internkontrollplanen och eventuella avvikelser som uppmärksammats genomförs.

Mot bakgrund av vår granskning rekommenderar vi VD och styrelsen i Next Skövde Destinationsutveckling AB att:

- Utveckla en samlad bedömning av måluppfyllelse i relation till samtliga indikatorer och nyckeltal som används för att mäta måluppfyllelse.
- Tillse att det finns en spårbarhet i åtgärder för verksamheten vid rapporterade avvikelser i måluppfyllelse och ekonomi.
- Tillse att internkontrollplanen för 2025 implementeras i verksamheten och att den följs upp löpande.
- Säkerställa att styrelsen tar del av uppföljning av den interna kontrollen i samband med ny internkontrollplan.

Mot bakgrund av vår granskning rekommenderar vi VD och styrelsen i Skövde Energi AB att;

- Utveckla en samlad bedömning av måluppfyllelse i relation till indikatorer och nyckeltal och överväga att införliva detta i årsredovisningen.
- Implementera en process för att identifiera och genomföra nödvändiga åtgärder vid avvikelser från uppsatta mål och ekonomiska resultat.

- Tillse att det finns en spårbarhet i åtgärder för verksamheten vid rapporterade avvikelser i måluppfyllelse och ekonomi.
- Tillse att bolagets internkontrollplan framgent fastställs tidigare på året för att möjliggöra en strukturerad och kontinuerlig uppföljning av intern kontroll under hela verksamhetsåret

Mot bakgrund av vår granskning rekommenderar vi VD och styrelsen i AB Skövdebostäder att:

- Implementera en process för att identifiera och genomföra nödvändiga åtgärder vid avvikelser från uppsatta verksamhetsmål.
- Tillse att det finns spårbarhet i åtgärder för verksamheten vid rapporterade avvikelser i måluppfyllelsen.
- Se över internkontrollplanens kontrollmoment och tillse att planen innehåller uppföljande kontroller och att övriga aktiviteter planeras på annat sätt.

Intern kontroll

Vi har under året följt nämndernas och styrelsens arbete med att säkerställa den interna kontrollen och vi hänvisar till vår grundläggande granskning och de bedömningar som vi gjort.

Redovisningsrevision

Det andra granskningsområdet är redovisningsrevision. Denna granskning syftar till att utröna om räkenskaperna är rättvisande och om den kontroll som utövas inom kommunstyrelsen och nämnder är tillräcklig. Det senare gäller frågan om tillförlitligheten i räkenskaperna och säkerheten i system och rutiner. Vi har bland annat granskat årsredovisningen, årsbokslutet och koncernredovisningen för år 2024 och delårsrapport per den 31 augusti 2024.

Revisorernas bedömning av delårsrapport per 2024-08-31

Uppdraget

Vi av kommunfullmäktige utsedda revisorer, har uppdraget att bedöma om resultatet i delårsrapport per 2024-08-31 är förenligt med de mål fullmäktige beslutat om. 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.

Granskning

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 revisionssed i kommunal verksamhet och granskningsresultatet framgår av bifogad revisionsrapport.

Kommunrevisionen i Skövde kommun
Bilaga 1 till revisionsberättelsen för 2024 *2024-04-14*

Bedömning

I vår översiktliga granskning har det framkommit att kommunen inte redovisar finansiell leasing vilket är ett avsteg från lag och god redovisningssed. Grundat på vår översiktliga granskning är vår bedömning, med reservation för den omständighet som beskrivits ovan, att delårsrapporten för Skövde kommun är upprättad i enlighet med lagens krav samt med tillämpning av redovisningsprinciper och gällande normering av god revisionssed. Kommunen redovisar en bedömning av balanskravsresultatet i förvaltningsberättelsen. Av delårsrapporten framgår att Skövde kommun redovisar ett delårsbokslutsresultat per 31 augusti 2024 på 113,7miljoner kronor. Det prognostiserade helårsresultatet är 92 miljoner kronor, en förbättring på 76,4 mnkr mot budget.

För 2024 finns ett finansiellt mål för kommunkoncernen samt ett finansiellt mål för kommunen som har betydelse för god ekonomisk hushållning. Enligt prognosen uppfyller kommunen det finansiella målet på kommunnivå. Ingen utvärdering görs på kommunkoncernnivå i delårsrapporten. Grundat på vår översiktliga granskning av delårsrapporten har det inte framkommit några omständigheter som ger oss anledning att anse att det prognostiserade resultatet inte skulle vara förenligt med det finansiella mål som fullmäktige fastställt i budget 2024.

För 2024 har kommunfullmäktige beslutat om tre prioriterade utvecklingsmål. Till det har kommunstyrelsen i sin verksamhetsplan beslutat om strategier kopplat till målen. Strategierna ska peka ut inriktningen på arbetet under året. Koncernövergripande styrgrupper har bildats för varje prioriterat utvecklingsmål. Vi konstaterar att avrapporteringen av mål i delårsrapporten saknar tillräcklig tydlighet, struktur och helhet och som en följd av detta är det inte möjligt för oss att bedöma om det prognostiserade resultatet är förenligt med de mål som fullmäktige beslutat.

Vår sammanfattande bedömning är att:

- Delårsrapporten i allt väsentligt har upprättats enligt lagens krav och god redovisningssed, med reservation för det avsteg som görs avseende redovisning av leasingavtal.
- Det finansiella målet som berör kommunens verksamhet uppfylls enligt prognosen.
- Det är utifrån delårsrapporten ej möjligt att bedöma måluppfyllelsen av verksamhetsmålen.
- Kommunstyrelsen framåt bör presentera sina verksamhetsmål och dess uppfyllnad i delårsrapporten, samt avgränsa de verksamhetsmål som har särskild betydelse för en god ekonomisk hushållning

Granskning av bokslut och årsredovisning 2024

Vår revisionsrapport biläggs i sin helhet till revisionsberättelsen

Lekmannarevision

Som lekmannarevisorer i kommunens helägda bolag har de förtroendevalda revisorerna tillsammans med biträden granskat bolagen och lämnat granskningsrapporter och redogörelser (bilaga 3).

Granskning av bokslut och årsredovisning

2024-12-31

Rapport

Skövde kommun

Penneo dokumentnyckel: D8AAK-542XL-0MEJV-499UZ-NK8HA-4AAEJ

KPMG AB

2025-04-14

Antal sidor 9

Innehållsförteckning

1	Sammanfattning	1
1.1	Årsredovisningens räkenskaper	1
1.2	God ekonomisk hushållning	1
1.3	Balanskravsresultat	1
2	Bakgrund	2
2.1	Syfte och revisionsfrågor	2
2.2	Avgränsning	3
2.3	Revisionskriterier	3
2.4	Metod	3
3	Resultat av granskningen	4
3.1	Årsredovisningens räkenskaper	4
3.1.1	Bedömning	5
3.2	God ekonomisk hushållning	5
3.2.1	Bedömning	6
3.3	Balanskravsresultat	6
3.3.1	Bedömning	6
3.4	Övriga iakttagelser	7

Penneo dokumentnyckel: D8AAK-542XL-0MEJV-499UZ-NK8HA-4AAEJ

1 Sammanfattning

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

Nedan följer en sammanfattning av granskningens bedömningar och rekommendationer.

1.1 Årsredovisningens räkenskaper

Enligt vår bedömning har årsredovisningens balansräkning, resultaträkning, kassaflödesanalys, drift- och investeringsredovisning samt noter upprättats i enlighet med LKBR och ger en i alla väsentliga avseenden rättvisande bild av förbundets finansiella ställning per den 31 december 2024 och av dess finansiella resultat och kassaflöde för året.

Förvaltningsberättelsens lagstadgade delar är förenliga med årsredovisningens övriga delar.

Övriga noteringar

När det gäller resultaträkningen för 2024 och rättelse av jämförelseåret kan konstateras att kommunen inte följer RKR 5 och hur korrigeringar även skall göras i jämförelseåren.

1.2 God ekonomisk hushållning

Finansiella mål:

Grundat på vår översiktliga granskning av årsredovisningen har det inte framkommit några omständigheter som ger oss anledning att anse att resultatet inte skulle vara förenligt med de finansiella mål som fullmäktige fastställt i budget 2024.

Verksamhetsmål:

Avseende de verksamhetsmässiga målen konstaterar vi att avrapporteringen av mål och/eller uppdrag i årsredovisningen saknar tillräcklig tydlighet, struktur och helhet och som en följd av detta är det inte möjligt för oss att bedöma om resultatet är förenligt med de mål som fullmäktige beslutat.

1.3 Balanskravsresultat

Vi bedömer, utifrån redovisningen av balanskravsresultatet i årsredovisningen, att det lagstadgade balanskravet uppfylls.

Penneo dokumentnyckel: D8AAK-542XL-0MEJV-499UZ-NK8HA-4AAEJ

© 2025 KPMG AB, a Swedish limited liability company and a member firm of the KPMG network of independent member firms affiliated with KPMG International Cooperative ("KPMG International"), a Swiss entity. All rights reserved

2 Bakgrund

Vi har av Skövde kommuns revisorer fått i uppdrag att granska årsbokslut och årsredovisning för räkenskapsåret 2024. Uppdraget ingår i revisionsplanen för år 2024.

Kommunens revisorer ska enligt 12 kap. kommunallagen (2017:725) bedöma om resultatet i årsredovisningen är förenligt med de mål som fullmäktige beslutat. Revisorerna ska vid granskning av årsredovisning pröva om räkenskaperna är rättvisande. Revisorernas uttalande avges i revisorernas revisionsberättelse.

Från och med den 1 januari 2023 ska årsredovisningen granskas enligt Standard för kommunal räkenskapsrevision. Standarden ska tillämpas av de sakkunniga som utför räkenskapsrevision på uppdrag av förtroendevalda revisorer i kommuner, regioner, kommunalförbund och samordningsförbund.

Standarden består av:

- Ramverk
- Anvisningar för tillämpning i kommunal räkenskapsrevision av International Standards on Auditing (ISA) samt International Standard on Review Engagements (ISRE 2410) inklusive tillämpningsanvisning för granskning av drift-och investeringsredovisning (enligt ISA 501)
- Instruktion för granskning av sammanställda räkenskaper
- Instruktion för granskning av förvaltningsberättelse

Följande moment regleras inte av standarden utan tillkommer, i enlighet med SKR:s God revisionssed i kommunal verksamhet 2022:

- Granskningen av utfallet rörande verksamhetsmålen med betydelse för god ekonomisk hushållning samt själva bedömningen av huruvida resultaten i årsredovisningen är förenliga med verksamhetsmålen samt de finansiella målen.
- Bedömning om kommunen efterlever balanskravet samt eventuellt åberopande av synnerliga skäl omfattas inte av Standard för kommunal räkenskapsrevision.

2.1 Syfte och revisionsfrågor

Vårt uppdrag är att granska årsredovisningen i syfte att ge revisorerna ett tillräckligt underlag för revisionsberättelsen.

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

Granskningen av årsredovisningen ska besvara följande revisionsfrågor:

- Har årsredovisningens balansräkning, resultaträkning, kassaflödesanalys, drift- och investeringsredovisning samt noter upprättats i enlighet med lagen om kommunal bokföring och redovisning (LKBR) och ger en i alla väsentliga avseenden rättvisande bild av kommunens finansiella ställning per den 31 december 2024 och av dess finansiella resultat och kassaflöde för året?

Penneo dokumentnyckel: D8AAK-542XL-0MEJV-499UZ-NK8HA-4AAEJ

© 2025 KPMG AB, a Swedish limited liability company and a member firm of the KPMG network of independent member firms affiliated with KPMG International Cooperative ("KPMG International"), a Swiss entity. All rights reserved

- Är förvaltningsberättelsens lagstadgade delar förenliga med årsredovisningens övriga delar?
- Har förvaltningsberättelsen upprättats i enlighet med LKBR?
- Har sammanställda räkenskaper konsoliderats i enlighet med LKBR?
- Är resultatet i årsredovisningen förenligt med de mål som fullmäktige beslutat, som är av betydelse för god ekonomisk hushållning?
- Efterlever kommunen balanskravet och har eventuella negativa balanskravsresultat och åberopande av synnerliga skäl hanterats korrekt?

2.2 Avgränsning

Vår granskning omfattar årsredovisningen per 2024-12-31. Granskningen av räkenskaperna har utförts i den omfattning som krävs enligt Standard för kommunal räkenskapsrevision. Granskningen av måluppfyllelse och bedömning av balanskravet har utförts enligt SKR:s God revisionssed i kommunal verksamhet 2022.

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

2.3 Revisionskriterier

Bedömningsgrund för våra bedömningar avseende årsredovisningens räkenskaper bygger på följande revisionskriterier:

- Kommunallag (KL) och lag om kommunal bokföring och redovisning (LKBR)
- God redovisningssed, definierad av Rådet för Kommunal Redovisning (RKR)

Vid bedömning av god ekonomisk hushållning bygger vår bedömning även på:

- Skyrev R5
- SKR God Revisionssed 2022
- Interna regelverk och instruktioner
- Fullmäktigebeslut

2.4 Metod

Granskningarna har genomförts genom bland annat:

- Processgenomgång
- Stickprov och andra urvalsmetoder
- Dataanalys
- Kartläggning av IT-miljön
- Intervjuer med berörda tjänstepersoner
- Avstämning mot redovisningsregelverk
- Granskning av interna kontroller som är av relevans för upprättandet av de finansiella rapporterna
- Verifiering av årsredovisning mot huvudbok samt underlag för denna

Revisionens faser kan kategoriseras i Planering, Genomförande och Rapportering.

© 2025 KPMG AB, a Swedish limited liability company and a member firm of the KPMG network of independent member firms affiliated with KPMG International Cooperative ("KPMG International"), a Swiss entity. All rights reserved

Penneo dokumentnyckel: D8AAK-542XL-0MEJV-499UZ-NK8HA-4AAEJ

I planeringsfasen har vi haft inledande genomgång av villkoren för uppdraget, fastställande av vilka dokumentationskrav som finns, vem som bär ansvaret vid oegentligheter samt kommunikationen under revisionens gång. En viktig del i planeringsfasen är att identifiera risker, värdera riskernas utifrån allvarlighet och sannolikhet samt att identifiera lämpliga granskningsåtgärder.

Genomförandefasen har omfattat fortsatt planering då den interna kontrollen som har översiktligt granskats och de iakttagelser som gjorts i samband med denna granskning har beaktats i granskningen av årsbokslutet. Granskningen av den interna kontrollen tar sin utgångspunkt i kundens processer, bedömningar i redovisningen och finansiella ramverk. Förståelsen för de väsentliga processerna har dokumenterats och en bedömning kring risken för oegentligheter har gjorts. Vidare utgör IT-miljön en viktig del av kommunens verksamhet och en dokumenterad förståelse kopplat till detta område har ingått som en del av den interna kontrollen. Vi har skaffat oss en förståelse för den interna kontrollen för att identifiera lämpliga granskningsåtgärder men inte för att uttala oss om effektiviteten i kontrollerna/processerna.

En revisionsstrategi har bestämts utifrån den inledande planeringen och den förståelse som skaffats i samband med granskningen av den interna kontrollen. Andra delen av genomförandefasen har omfattat inhämtande av revisionsbevis genom granskning och dokumentation av:

- Balans och resultaträkning
- Närståendetransaktioner
- Sammanställda räkenskaper
- Drift- och investeringsredovisningen
- Förvaltningsberättelse

Som en del i den avslutande fasen har vi inhämtat ett skriftligt uttalande enligt ISA 580. Det har inhämtats från den de tjänstepersoner som har uppdraget att verkställa bokslutsprocessen och den interna kontrollen i kommunens redovisning, system och rutiner.

Granskningarna avser kommunens årsredovisning som avgetts av kommunstyrelsen den 2025-04-09

Rapporten är faktakontrollerad av ekonomiavdelningen.

3 Resultat av granskningen

Nedan redogörs för resultatet av granskningen och de noteringar som gjorts i samband med denna.

3.1 Årsredovisningens räkenskaper

Enligt 4 kap. 1 § LKBR ska en årsredovisning innehålla en förvaltningsberättelse, resultaträkning, balansräkning, kassaflödesanalys, noter, driftredovisning, investeringsredovisning och sammanställda räkenskaper.

Kommunen har år 2024 bytt följande redovisningsprinciper och fått engångseffekter dock bedömer vi inte att detta skall påverka vårt yttrande.

© 2025 KPMG AB, a Swedish limited liability company and a member firm of the KPMG network of independent member firms affiliated with KPMG International Cooperative (“KPMG International”), a Swiss entity. All rights reserved

Penneo dokumentnyckel: D8AAK-542XL-0MEJV-499UZ-NK8HA-4AAEJ

- Kommunen hade förra året avsteg emot LKBR med redovisning av leasingavtal. Under årsbokslutet har kommunen gjort en förnyad bedömning och lyft in de finansiella leasingavtalen i redovisningen under 2024. Per 31 december 2024 är nettoeffekten 115,1 MSEK. Kommunen har dock gjort avsteg mot RKR 5 genom att inte också justera jämförelseåret på samma sätt.
- Kommunen har bytt redovisningsprincip gällande hantering av exploateringsfastigheter och numera följer LKBR och redovisar enligt modellen succesiv vinstavräkning av projekten. Övergången till succesiv vinstavräkning på exploateringsprojekten har medfört att vi i årets resultat intäktsför 20,3 mkr. Vidare har ingående eget kapital justerats med 204,3 mkr som motsvarar vinstavräkning för 2023 och tidigare. År 2024 är första året som vi gjort en bedömning av färdigställande graden i våra projekt. Kommunen har även i detta fall gjort ett avsteg enligt LKBR och hur en rättelse av fel skall redovisas.

3.1.1 Bedömning

Enligt vår bedömning har årsredovisningens balansräkning, resultaträkning, kassaflödesanalys, drift- och investeringsredovisning samt noter upprättats i enlighet med LKBR och ger en i alla väsentliga avseenden rättvisande bild av förbundets finansiella ställning per den 31 december 2024 och av dess finansiella resultat och kassaflöde för året.

Förvaltningsberättelsens lagstadgade delar är förenliga med årsredovisningens övriga delar.

Övriga noteringar

När det gäller resultaträkningen för 2024 och rättelse av jämförelseåret kan konstateras att kommunen inte följer RKR 5 och hur korrigeringar även skall göras i jämförelseåren.

3.2 God ekonomisk hushållning

Kommuner och regioner ska ha en god ekonomisk hushållning i sin verksamhet och i sådan verksamhet som bedrivs genom sådana juridiska personer som avses i KL 10 kap. 2-6 §§ (hel- och delägda kommunala bolag, stiftelser och föreningar).

I KL stadgas även att kommunerna ska ha en god ekonomisk hushållning, vilket får ses som ett överordnat krav och innebär i de allra flesta fall att det inte räcker med att intäkterna enbart täcker kostnaderna, eftersom det på längre sikt urholkar kommunernas ekonomi.

Enligt kommunallagens bestämmelser ska fullmäktige 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 fullmäktige beslutade målen.

Kommunfullmäktige i Skövde kommun har fastställt ett finansiellt mål. Till det har Kommunfullmäktige i Skövde kommun antagit *Vision Skövde 2040* som beskriver visionen för kommunkoncernen år 2040. Kommunens vision lyder; *”Tillsammans förverkligar vi drömmar och får Skövde att växa”.* Visionen bryts ned i tre prioriterade utvecklingsmål för mandatperioden som beskrivs i *Strategisk plan 2024-2026*:

- Tillväxt och attraktionskraft

© 2025 KPMG AB, a Swedish limited liability company and a member firm of the KPMG network of independent member firms affiliated with KPMG International Cooperative (“KPMG International”), a Swiss entity. All rights reserved

Penneo dokumentnyckel: D8AAK-542XL-0MEJV-499UZ-NK8HA-4AAEJ

- Skövde växer genom att attrahera både invånare och företag.

- Klimat och miljö.
  - Skövde bedriver ett offensivt klimat- och miljöarbete.
- Barn och unga.
  - Skövde kommun ger alla barn och unga förutsättningar till ett gott liv.

Se vidare måluppföljning på sida 10 i kommunens årsredovisning.

Av Riktlinjer för målstyrning och Riktlinjer för god ekonomisk hushållning och hantering av resultatutjämningsreserv/resultatreserv framgår att Skövde kommun har ett finansiellt perspektiv och ett verksamhetsperspektiv på god ekonomisk hushållning. Av riktlinjerna framgår också att uppföljning och utvärdering av god ekonomisk hushållning sker genom en sammantagen bedömning där stor vikt läggs vid det finansiella perspektivet.

3.2.1 Bedömning

Finansiella mål:

- *Kommunens resultat ska över mandatperioden vara minst 3 procent av skatter och bidrag*

Grundat på vår översiktliga granskning av årsredovisningen har det inte framkommit några omständigheter som ger oss anledning att anse att resultatet inte skulle vara förenligt med de finansiella mål som fullmäktige fastställt i budget 2024.

Verksamhetsmål:

Avseende de verksamhetsmässiga målen konstaterar vi att avrapporteringen av mål och/eller uppdrag i årsredovisningen saknar tillräcklig tydlighet, struktur och helhet och som en följd av detta är det inte möjligt för oss att bedöma om resultatet är förenligt med de mål som fullmäktige beslutat.

Vi rekommenderar kommunstyrelsen att fortsätta utveckla hur verksamhetsmålen på ett tydligare sätt mäts och följs upp respektive verksamhetsår.

3.3 Balanskravsresultat

En kommun ska enligt KL göra en avstämning av balanskravet och detta ska redovisas i förvaltningsberättelsen.

Eventuella negativa resultat som uppkommer ska enligt KL regleras inom tre år. Om det föreligger synnerliga skäl finns emellertid möjlighet att inte reglera ett negativt resultat. RKR har lämnat information om beräkning och redovisning av balanskravet utifrån tolkning av förarbeten till reglerna om balanskrav i LKBR och KL.

3.3.1 Bedömning

Vi bedömer, utifrån redovisningen av balanskravsresultatet i årsredovisningen, att det lagstadgade balanskravet uppfylls.

Det finns inget balanskravsresultat att återställa från tidigare år

© 2025 KPMG AB, a Swedish limited liability company and a member firm of the KPMG network of independent member firms affiliated with KPMG International Cooperative (“KPMG International”), a Swiss entity. All rights reserved

Penneo dokumentnyckel: D8AAK-542XL-0MEJV-499UZ-NK8HA-4AAEJ

3.4 Övriga iakttagelser

Vi har i vår granskning även noterat följande avvikelser:

- Vi har noterat att av Skövde Kommuns särredovisning av Vatten & avloppsverksamhet att denna verksamhet redovisar ett underskott under 2023 med - 16,1 MSEK och under 2024 med - 22,1 MSEK. Vi har inte information om några synnerliga skäl till dessa underskott inte är täckt av avgifter ifrån VA kollektivet. Verksamheten har tre år på sig att återställa uppkomna underskott om de skall täckas av kollektivet. Vi rekommenderar att kommunstyrelsen följer upp hur underskotten skall återställas/täckas samt för att komma i balans i budgeten framledes.

Datum som ovan

KPMG AB

Thord Axelsson

Auktoriserad revisor

Penneo dokumentnyckel: D8AAK-542XL-0MEJV-499UZ-NK8HA-4AAEJ

© 2025 KPMG AB, a Swedish limited liability company and a member firm of the KPMG network of independent member firms affiliated with KPMG International Cooperative ("KPMG International"), a Swiss entity. All rights reserved

PENNEO

Signaturerna i detta dokument är juridiskt bindande. Dokumentet är signerat genom Penneo™ för säker digital signering. Tecknarnas identitet har lagrats, och visas nedan.

"Med min signatur bekräftar jag innehållet och alla datum i detta dokumentet."

THORD AXELSSON
Undertecknare
Serienummer: 6bc90989be51b2[…]d86513172846d
IP: 83.187.xxx.xxx
2025-04-14 15:50:45 UTC

Penneo dokumentnyckel: D8AAK-542XL-0MEJV-499UZ-NK8HA-4AAEJ

Detta dokument är undertecknat digitalt via **Penneo.com**. De signerade uppgifternas integritet är validerad med hjälp av ett beräknat hashvärde för originaldokumentet. Alla kryptografiska bevis är inbäddade i denna PDF, vilket säkerställer både autenticitet och möjlighet till framtida validering.

Detta dokument är försett med ett kvalificerat elektroniskt sigill som innehåller ett certifikat och en tidsstämpel från en kvalificerad tillhandahållare av betrodda tjänster.

Så här verifierar du dokumentets äkthet:
När du öppnar dokumentet i Adobe Reader kan du se att det är certifierat av **Penneo A/S**. Detta bekräftar att dokumentets innehåll förblir oförändrat sedan tidpunkten för undertecknandet. Bevis för de enskilda undertecknarnas digitala signaturer bifogas dokumentet.

De kryptografiska bevisen kan kontrolleras med hjälp av Penneos validator, **https://penneo.com/validator**, eller andra valideringsverktyg för digitala signaturer.

Det sakkunniga biträdets yttrande

Till revisorerna i Skövde kommun (org.nr 212000-1710)

Vi har på uppdrag av de förtroendevalda revisorerna i Skövde kommun utfört revision och granskning av årsredovisningen enligt *Standard för kommunal räkenskapsrevision* för år 2024-01-01–2024-12-31.

Våra uttalanden i detta yttrande är förenliga med innehållet i den revisionsrapport som har överlämnats till kommunens förtroendevalda revisorer 2025-04-14.

Yttrande om årsredovisningens balansräkning, resultaträkning, kassaflödesanalys samt noter

Uttalanden

Vi har utfört en revision av årsredovisningens resultaträkning, balansräkning, kassaflödesanalys samt noter enligt *Standard för kommunal räkenskapsrevision* för Skövde kommun för år 2024-01-01–2024-12-31 avgiven av kommunstyrelsen den 2025-04-09. Vi har granskat förvaltningsberättelsen, de sammanställda räkenskaperna samt drift- och investeringsredovisningen enligt särskilda instruktioner i *Standard för kommunal räkenskapsrevision*.

Enligt vår bedömning har årsredovisningens balansräkning, resultaträkning, kassaflödesanalys samt noter upprättats i enlighet med lagen om kommunal bokföring och redovisning (LKBR) och ger en i alla väsentliga avseenden rättvisande bild av kommunens finansiella ställning per den 31 december 2024 och av dess finansiella resultat och kassaflöde för året.

Grund för uttalanden

Vi har utfört uppdraget enligt *Standard för kommunal räkenskapsrevision*. Vårt ansvar enligt denna standard beskrivs närmare i avsnittet Det sakkunniga biträdets ansvar. Uppdraget är utfört utifrån opartiskhet och självständighet i förhållande till kommunen.

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

Annan information

Årsredovisningen innehåller också annan information än balansräkning, resultaträkning, kassaflödesanalys, drift- och investeringsredovisning samt noter och denna andra information återfinns i årsredovisningens bilagor. Det är styrelsen som har ansvaret för denna andra information.

Vårt uttalande avseende årsredovisningen omfattar inte denna andra information och i vårt uppdrag ingår inte att genomföra en revision av denna information, men det är vårt ansvar att läsa den och överväga om den i väsentlig utsträckning är oförenlig med årsredovisningens balansräkning, resultaträkning, kassaflödesanalys samt noter. Vid denna genomgång beaktar vi även den kunskap vi i övrigt inhämtat under revisionen och bedömer om den andra informationen verkar innehålla väsentliga felaktigheter.

Om vi drar slutsatsen att den andra informationen innehåller en väsentlig felaktighet, är vi skyldig att rapportera detta. Vi har inget att rapportera i det avseendet.

Styrelsens ansvar

Det är styrelsen som har ansvaret för att årsredovisningen upprättas och att den ger en rättvisande bild enligt LKBR. 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.

Det sakkunniga biträdets ansvar

Vårt mål är att uppnå en rimlig grad av säkerhet om huruvida årsredovisningens balansräkning, resultaträkning, kassaflödesanalys samt noter inte innehåller några väsentliga felaktigheter, vare sig dessa beror på oegentligheter eller misstag, och att lämna ett yttrande som en del av en revisionsrapport till de förtroendevalda revisorerna. Rimlig säkerhet är en hög grad av säkerhet, men är ingen garanti för att en revision som utförs enligt *Standard för kommunal räkenskapsrevision* alltid kommer att upptäcka en väsentlig felaktighet om en sådan finns. Felaktigheter kan uppstå på grund av oegentligheter eller misstag och anses vara väsentliga om de enskilt eller tillsammans rimligen kan förväntas påverka de ekonomiska beslut som användare fattar med grund i ovan nämnda delar.

Som del av en revision enligt *Standard för kommunal räkenskapsrevision* använder vi professionellt omdöme och har en professionellt skeptisk inställning under hela revisionen. Dessutom:

- identifierar och bedömer vi riskerna för väsentliga felaktigheter i årsredovisningens balansräkning, resultaträkning, kassaflödesanalys samt noter, vare sig dessa beror på oegentligheter eller misstag, utformar och utför granskningsåtgärder bland annat utifrån dessa risker och inhämtar revisionsbevis som är tillräckliga och ändamålsenliga för att utgöra en grund för våra uttalanden. Risken för att inte upptäcka en väsentlig felaktighet till följd av oegentligheter är högre än för en väsentlig felaktighet som beror på misstag, eftersom oegentligheter kan innefatta agerande i maskopi, förfalskning, avsiktliga utelämnanden, felaktig information eller åsidosättande av intern kontroll.
- skaffar vi oss en förståelse av den del av kommunens interna kontroll som har betydelse för vår revision för att utforma granskningsåtgärder som är lämpliga med hänsyn till omständigheterna, men inte för att uttala oss om effektiviteten i den interna kontrollen.
- utvärderar vi lämpligheten i de redovisningsprinciper som används och rimligheten i styrelsens uppskattningar i redovisningen och tillhörande upplysningar.
- utvärderar vi den övergripande presentationen, strukturen och innehållet i årsredovisningens balansräkning, resultaträkning, kassaflödesanalys samt noter, däribland upplysningarna, och om årsredovisningen återger de underliggande transaktionerna och händelserna på ett sätt som ger en rättvisande bild.

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

Penneo dokumentnyckel: 9D5U2-28Z8H-AUGAA-HQKHT-8B1SD-KVOBX

Det sakkunniga biträdets granskning av förvaltningsberättelsen, de sammanställda räkenskaperna samt drift- och investeringsredovisningen

Det är styrelsen som har ansvaret för förvaltningsberättelsen, de sammanställda räkenskaperna samt drift- och investeringsredovisningen och att dessa upprättas i enlighet med LKBR. Vår granskning har skett enligt ”Instruktion för granskning av förvaltningsberättelse”, ”Instruktion för granskning av sammanställda räkenskaper” samt ”Instruktion för granskning av drift- och investeringsredovisning” i *Standard för kommunal räkenskapsrevision*. Detta innebär att vår granskning av förvaltningsberättelsen, de sammanställda räkenskaperna och drift- och investeringsredovisningen har en annan inriktning och mindre omfattning jämfört med den inriktning och omfattning som en revision enligt *Standard för kommunal räkenskapsrevision* har. Vi anser att denna granskning ger oss tillräcklig grund för våra uttalanden.

Förvaltningsberättelse har upprättats i enlighet med LKBR.

Sammanställda räkenskaper har upprättats i enlighet med LKBR.

Drift- och investeringsredovisning har upprättats i enlighet med LKBR.

Jönköping den 14 april 2025

KPMG AB

Thord Axelsson

Auktoriserad revisor/ansvarigt sakkunnigt biträde

Penneo dokumentnyckel: 9D5U2-28Z8H-AUGAA-HQKHT-8B1SD-KVOBX

PENNEO

Signaturerna i detta dokument är juridiskt bindande. Dokumentet är signerat genom Penneo™ för säker digital signering. Tecknarnas identitet har lagrats, och visas nedan.

"Med min signatur bekräftar jag innehållet och alla datum i detta dokumentet."

THORD AXELSSON
Undertecknare
Serienummer: 6bc90989be51b2[…]d86513172846d
IP: 83.187.xxx.xxx
2025-04-14 15:50:45 UTC

BankID

Penneo dokumentnyckel: 9D5U2-28Z8H-AUGAA-HQKHT-8B1SD-KVOBX

Detta dokument är undertecknat digitalt via **Penneo.com**. De signerade uppgifternas integritet är validerad med hjälp av ett beräknat hashvärde för originaldokumentet. Alla kryptografiska bevis är inbäddade i denna PDF, vilket säkerställer både autenticitet och möjlighet till framtida validering.

Detta dokument är försett med ett kvalificerat elektroniskt sigill som innehåller ett certifikat och en tidsstämpel från en kvalificerad tillhandahållare av betrodda tjänster.

Så här verifierar du dokumentets äkthet:
När du öppnar dokumentet i Adobe Reader kan du se att det är certifierat av **Penneo A/S**. Detta bekräftar att dokumentets innehåll förblir oförändrat sedan tidpunkten för undertecknandet. Bevis för de enskilda undertecknarnas digitala signaturer bifogas dokumentet.

De kryptografiska bevisen kan kontrolleras med hjälp av Penneos validator, **https://penneo.com/validator**, eller andra valideringsverktyg för digitala signaturer.

Kommunrevisionen i Skövde kommun
Bilaga 5 till revisionsberättelsen för 2024 *2024-04-14*

Förteckning av revisionsrapporter 2024

De fördjupade granskningar vi genomfört har lämnats till berörd nämnd och kommunstyrelsen. Kommunfullmäktige har fått samtliga granskningar för kännedom. Nedan redovisas en förteckning över utförda granskningar:

Granskningsområde	***Granskningsområde***
Granskning av kvalitetssäkring av HVB och familjehem för placerade barn	Årlig grundläggande granskning nämnder och styrelser 2024
Granskning av styrning och ledning avseende myndighetsutövande i samhällsbyggnadsfrågor	Årlig grundläggande granskning kommunala bolag 2024
Granskning av delårsrapport	Granskning av kommunens årsbokslut och årsredovisning

2025-04-14 1 (1)

SKÖVDE

KOMMUNREVISIONEN

Till:
Next Skövde Destinationsutveckling AB

För kännedom:
Kommunfullmäktige

Lekmannarevisorernas grundläggande granskning av Next Skövde Destinationsutveckling AB

Jag har med stöd av KPMG genomfört en grundläggande granskning av det kommunala bolaget Next Skövde Destinationsutveckling AB.

Syftet med granskningen har varit att översiktligt bedöma om bolaget har en tillräcklig struktur för styrning, uppföljning och kontroll av verksamheten.

Den samlade bedömningen utifrån granskningens syfte är att bolaget allt väsentligt säkerställt att bolaget har en tillräcklig struktur för styrning, uppföljning och kontroll av verksamheten

Styrelsen och VD i Next Skövde Destinationsutveckling AB rekommenderas att;

- Utveckla en samlad bedömning av måluppfyllelse i relation till samtliga indikatorer och nyckeltal som används för att mäta måluppfyllelse.
- Tillse att det finns en spårbarhet i åtgärder för verksamheten vid rapporterade avvikelser i måluppfyllelse och ekonomi.
- Tillse att internkontrollplanen för 2025 implementeras i verksamheten och att den följs upp löpande.
- Säkerställa att styrelsen tar del av uppföljning av den interna kontrollen i samband med ny internkontrollplan.

Granskningens samlade resultat presenteras i bifogad rapport. Lekmannarevisionen emotser bolagsstyrelsens yttrande till de iakttagelser och rekommendationer som presenteras i bifogad rapport **senast 2025-08-15.**

Skövde kommun 2025-04-14

För lekmannarevisorerna i Skövde kommun

Elisabet Eriksson
Lekmannarevisor i Next Skövde Destinationsutveckling AB

Penneo dokumentnyckel: LIKNP-UB5D5-VYQZX-KTLKK-MTM1I-GY7U1

PENNEO

Signaturerna i detta dokument är juridiskt bindande. Dokumentet är signerat genom Penneo™ för säker digital signering. Tecknarnas identitet har lagrats, och visas nedan.

"Med min signatur bekräftar jag innehållet och alla datum i detta dokumentet."

ELISABET ERIKSSON
Undertecknare
Serienummer: e17bc6d58a74b7[…]b63af416de571
IP: 90.226.xxx.xxx
2025-04-15 05:29:07 UTC

Penneo dokumentnyckel: LIKNP-UB5D5-VYQZX-KTLKK-MTM1I-GY7U1

Detta dokument är undertecknat digitalt via **Penneo.com**. De signerade uppgifternas integritet är validerad med hjälp av ett beräknat hashvärde för originaldokumentet. Alla kryptografiska bevis är inbäddade i denna PDF, vilket säkerställer både autenticitet och möjlighet till framtida validering.

Detta dokument är försett med ett kvalificerat elektroniskt sigill som innehåller ett certifikat och en tidsstämpel från en kvalificerad tillhandahållare av betrodda tjänster.

Så här verifierar du dokumentets äkthet:
När du öppnar dokumentet i Adobe Reader kan du se att det är certifierat av **Penneo A/S**. Detta bekräftar att dokumentets innehåll förblir oförändrat sedan tidpunkten för undertecknandet. Bevis för de enskilda undertecknarnas digitala signaturer bifogas dokumentet.

De kryptografiska bevisen kan kontrolleras med hjälp av Penneos validator, **https://penneo.com/validator**, eller andra valideringsverktyg för digitala signaturer.

Grundläggande granskning av kommunala bolag 2024

Revisionsrapport: Next Skövde Destinationsutveckling AB

2025-03-11

Mikael Lind, Certifierad kommunal revisor
Hannah Klarkner, verksamhetsrevisor
Sofia Gunnarsson, verksamhetsrevisor
KPMG AB

Innehåll

1. Sammanfattning **04**

2. Inledning / bakgrund *7-8*
- Syfte *9*
- Revisionsfrågor *10-11*
- Revisionskriterier *12*

3. Metod, avgränsning och tidplan *13*
4. Styrande förutsättningar *16*
5. Resultat av granskningen *22-32*
6. Samlad bedömning och rekommendationer *33-35*

1.

Sammanfattning och rekommendationer

1. Sammanfattning

KPMG har av Skövde kommuns lekmannarevisorer fått i uppdrag att göra en grundläggande granskning av kommunens kommunala bolag. Uppdraget ingår i revisionsplanen för år 2024. För respektive bolag i bolagskoncernen upprättas en separat rapport. Rubricerad rapport avser Next Skövde Destinationsutveckling AB.

Syftet med granskningen har varit att översiktligt bedöma om bolaget har en tillräcklig struktur för styrning, uppföljning och kontroll av verksamheten. De bedömningar som avlämnas ska utgöra en grund för säkerställande av att bolagen lever upp till de mål och beslut som fullmäktige fastställt.

Denna revisionsrapport har upprättats av KPMG på uppdrag av Skövde kommuns lekmannarevisorer i enlighet med antagen projektplan 2024-02-19.

Granskningens resultat presenteras i kapitel 5. I ett inledande kapitel, kapitel 4, presenteras de styrande förutsättningar som bolagen ska förhålla sig till som bedömningar sedan ställs i relation till. För vidare beskrivning av bedömning per revisionsområde hänvisas till avsnitt 5.5 i rapporten. Samlad bedömning och rekommendationer återfinns även i rapportens sjätte kapitel.

© 2023 KPMG AB, a Swedish limited liability company 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.

1.1 Samlad bedömning

Vår samlade bedömning utifrån granskningens syfte är att Next Skövde Destinationsutveckling AB i allt väsentligt säkerställt att bolaget har en tillräcklig struktur för styrning, uppföljning och kontroll av verksamheten.

Bedömningen grundar vi på att granskningen visar att bolagsstyrelsen i Next Skövde Destinationsutveckling AB har säkerställt att verksamheten bedrivs i enlighet med ägardirektiv och ekonomiska direktiv från fullmäktige, med regelbunden uppföljning och rapportering. Vi bedömer att styrelsen i allt väsentligt tillsett att det finns en struktur för verksamhetsstyrning och uppföljning. Ett utvecklingsarbete har även skett under år 2024 vilket vi bedömer som positivt. Dock ser vi att finns utrymme för förbättring vad gäller att följa upp affärsplansmålen i relation till indikatorer och nyckeltal i större utsträckning. Vi bedömer även att det finns fortsatt utrymme för förbättring vad gäller tydlighet i spårbarhet i åtgärder för verksamheten vid rapporterade avvikelser i måluppfyllelse och ekonomi.

Vidare har bolaget ej upprättat en internkontrollplan för 2024 i enlighet med *Riktlinje för intern kontroll*, vilket har begränsat styrelsens och verksamhetens möjlighet att fullt ut följa upp den interna kontrollen under året. Det är dock positivt att ett utvecklingsarbete har skett och att förberedelser inför 2025 har gjorts för att förbättra uppföljningen av den interna kontrollen.

© 2023 KPMG AB, a Swedish limited liability company 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.

1.2 Rekommendationer

Mot bakgrund av vår granskning rekommenderar vi VD och styrelsen i Next Skövde Destinationsutveckling AB att:

- Utveckla en samlad bedömning av måluppfyllelse i relation till samtliga indikatorer och nyckeltal som används för att mäta måluppfyllelse.
- Tillse att det finns en spårbarhet i åtgärder för verksamheten vid rapporterade avvikelser i måluppfyllelse och ekonomi.
- Tillse att internkontrollplanen för 2025 implementeras i verksamheten och att den följs upp löpande.
- Säkerställa att styrelsen tar del av uppföljning av den interna kontrollen i samband med ny internkontrollplan.

© 2023 KPMG AB, a Swedish limited liability company 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.

2.

Inledning och bakgrund

2.1 Bakgrund

De förtroendevalda revisorerna/lekmannarevisorerna är kommunfullmäktiges organ för kontroll och ansvarsprövning av styrelser nämnder och kommunala bolag. Revisionens arbete ska även ses som ett stöd till nämnderna, styrelsen och de kommunala bolagen. Kommunallagen (2017:725) 12 kap, 1 §, ger uttryck för att revisorerna årligen ska granska all verksamhet som bedrivs i kommunen, vilket även omfattar den verksamhet som bedrivs i kommunala bolag.

Lekmannarevisorerna har i enlighet med aktiebolagslagen (kap 10. 3§) uppdraget att granska om bolagets verksamhet sköts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt samt om bolagets interna kontroll är tillräcklig. Räkenskaperna i bolagen granskas av auktoriserade revisorer.

Lekmannarevisorernas årliga granskning består av två delar; grundläggande granskning och fördjupad granskning utifrån riskanalys. Den grundläggande granskningen omfattar en översiktlig granskning av bolagets måluppfyllelse, ledning och styrning ur ett internkontrollperspektiv. Granskningen baseras generellt sett på revisorernas riskanalys och ger även underlag till uppdatering av riskanalysen under året. Enligt *God revisionssed* ska den grundläggande granskningen utgöra ett så pass omfattande underlag att den ger grund till bedömningar som revisorerna avlämnar i sin årliga granskningsrapport.

Bolagets styrelse och verkställande direktör ansvarar för att verksamheten bedrivs enligt gällande lagar och kommunfullmäktiges mål och riktlinjer.

© 2023 KPMG AB, a Swedish limited liability company 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.

2.2 Syfte

Granskningens syfte är att översiktligt bedöma om bolaget har en tillräcklig struktur för styrning, uppföljning och kontroll av verksamheten. De bedömningar som avlämnas ska utgöra en grund för säkerställande av att bolagen lever upp till de mål och beslut som fullmäktige fastställt.

Lekmannarevisorns underlag utgör även en grund för fullmäktiges beslut om ansvarsfrihet för kommunstyrelsen samt direktiv till ägarombud och slutligen beslut om ansvarsfrihet på bolagsstämma.

© 2023 KPMG AB, a Swedish limited liability company 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.

2.3 Revisionsfrågor

- **Verksamhetsstyrning och uppföljning**
  - Har styrelsen säkerställt att verksamheten bedrivs i enlighet med ägardirektiv som fullmäktige fastställt?
  - Har styrelsen säkerställt att verksamheten även i övrigt bedrivs i enlighet med de mål och riktlinjer som fullmäktige fastställt?
  - Hur arbetar VD och styrelse för att säkerställa att bolagets verksamhet bedrivs i enlighet med kommunfullmäktiges mål och riktlinjer som fullmäktige beslutat också ska gälla för bolaget?
  - Har styrelsen säkerställt att den får tillräcklig uppföljning och rapportering avseende verksamheten?
  - Vidtar styrelsen åtgärder vid eventuella avvikelser som uppmärksammats avseende verksamhetsresultat under året?
- **Ekonomistyrning och uppföljning**
  - Har styrelsen säkerställt att verksamheten bedrivs i enlighet med ekonomiska direktiv som fullmäktige fastställt?
  - Har styrelsen säkerställt att den får tillräcklig uppföljning och rapportering avseende verksamhetens ekonomi?
  - Vidtar styrelsen åtgärder vid eventuella avvikelser som uppmärksammats avseende ekonomiska resultat under året?

KPMG

© 2023 KPMG AB, a Swedish limited liability company 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 Public

2.3 Revisionsfrågor (forts.)

- **Intern kontroll**
  - Har styrelsen skapat förutsättningar att bedriva sin interna kontroll på ett systematiskt och ändamålsenligt sätt under året?
  - Finns en tydlig process för uppföljning av den interna kontrollen som involverar styrelsen?
  - Vidtar styrelsen åtgärder vid eventuella avvikelser som uppmärksammats avseende intern kontroll under året?

© 2023 KPMG AB, a Swedish limited liability company 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.

2.3 Revisionskriterier

Granskningen har utgått ifrån nedanstående revisionskriterier:

- Kommunallagen (2017:725)
- Aktiebolagslagen
- Next Skövde Destinationsutveckling AB ägardirektiv
- Kommunfullmäktiges mål och uppdrag till bolagsstyrelsen
- Bolagsordning
- Riktlinje intern kontroll, Skövde Stadshus AB, 2023-12-07, § 8.

© 2024 KPMG AB, a Swedish limited liability company 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.

3.

Metod, avgränsning och tidplan

3.1 Metod och avgränsning

- Granskningen har följt en årlig process, varpå granskningen avser hela granskningsåret 2024. Granskningen har omfattat såväl granskning som bedömning utifrån styr- och uppföljningsdokument. Granskningen har färdigställts och avslutats först efter slutrevisionsmöten genomförda under vår 2025.
- Granskningen / rubricerad rapport har omfattat Next Skövde Destinationsutveckling AB.
- Granskningen har genomförts genom:
  - Dokumentstudier av underlag såsom ägardirektiv, riktlinje för intern kontroll, bolagsordning, affärsplan, internkontrollplan / uppföljning av intern kontroll, tertialrapport 1, årsredovisning samt bolagsstyrningsrapport.
  - Dialogmöte med bolaget 7 november 2024 samt slutrevisionsmöte 3 mars 2025.
  - Protokollsgranskning.
- Revisionsrapporten har kvalitetssäkrats i enlighet med KPMG:s interna rutiner. VD för bolaget har även givits möjlighet att sakgranska rapporten i syfte att verifiera dess uppgifter.

© 2024 KPMG AB, a Swedish limited liability company 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.

3.2 Bedömningskriterier

Bolagets verksamhetsstyrning, ekonomistyrning och interna kontroll bedöms utifrån följande bedömningsnivåer. Respektive bedömningsnivå har en tillhörande symbol.

Bedömningsnivå	Bedömningssymbol
Ja	
I allt väsentligt	
Endast delvis	
Nej	

© 2023 KPMG AB, a Swedish limited liability company 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.

4.

Styrande förutsättningar

4.1 Skövde kommuns vision och mål

Kommunfullmäktige i Skövde kommun har antagit *Vision Skövde 2040* som beskriver visionen för kommunkoncernen år 2040. Kommunens vision lyder; *”Tillsammans förverkligar vi drömmar och får Skövde att växa”.* Visionen bryts ned i tre prioriterade utvecklingsmål för mandatperioden som beskrivs i *Strategisk plan 2024-2026*:

- Tillväxt och attraktionskraft
  - Skövde växer genom att attrahera både invånare och företag.
- Klimat och miljö.
  - Skövde bedriver ett offensivt klimat- och miljöarbete.
- Barn och unga.
  - Skövde kommun ger alla barn och unga förutsättningar till ett gott liv.

Tillhörande målområdena och målformuleringarna finns en beskrivning av vilka konkreta effekter som ska uppnås samt en beskrivning av varför målområdet är viktigt. Av den strategiska planen framgår att ett antal indikatorer utgör underlag för uppföljning och analys av målområdet. Av analysen som genomförs ska det framgå om utveckling sker i den takt som krävs för att uppnå de effekter som kommunen vill uppnå till och med 2026. Det framgår dock inte vilka indikatorer som avses (se nästa sida för en beskrivning av detta).

© 2024 KPMG AB, a Swedish limited liability company 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.

4.1 Skövde kommuns vision och mål (forts.)

Målområde	Tillväxt och attraktionskraft	Klimat och miljö	Barn och unga
Målformulering	Skövde växer genom att attrahera både invånare och företag	Skövde bedriver ett offensivt miljö- och klimatarbete	Skövde kommun ger alla barn och unga förutsättningar till ett gott liv
Konkreta effekter som ska uppnås	• 75 000 invånare år 2040 med befolkningstillväxt i hela kommunen • Stärkt näringsliv och kompetensförsörjning • Ökad upplevelse av livskvalitet, delaktighet och tillgänglighet	• Skövdes klimatavtryck är noll år 2045 • Förbättrade möjligheter för invånare och företag att verka och leva hållbart. • Stärkt förmåga att möta klimatförändringarna	• Förbättrad psykisk och fysisk hälsa • Ökad trygghet och jämlikhet samt ökat inflytande • Fler barn och unga ska fullfölja sina studier
Varför är detta målområde 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 företagsetableringar. Trygghet, delaktighet och möjlighet till en hållbar livsstil är värden som bidrar till Skövdes attraktionskraft.*	*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.*	*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.*
Indikatorer	Ett antal indikatorer kommer att utgöra underlag för uppföljning och analys av målområdet. 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.		

© 2024 KPMG AB, a Swedish limited liability company 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.

4.2 Moderbolagets respektive dotterbolagens ansvar

Skövde kommuns bolagskoncern består av moderbolaget Skövde Stadshus AB och sex dotterbolag:

- Skövde Energi AB
- Next Skövde Destinationsutveckling AB
- Balthazar Science Center AB
- Kreativa Hus Skövde AB
- Skövde Mark och Exploatering AB
- Skövde Bostäder AB

Enligt uppgift ansvarar moderbolaget Skövde Stadshus AB för att utöva aktiv ledning och styrning av bolagen i koncernen. Moderbolaget ska fortlöpande rapportera om koncernens ekonomi- och verksamhetsutveckling till kommunstyrelsen. Även resterande bolag i koncernen ska rapportera sin ägare om bolagets ekonomi- och verksamhetsutveckling. Av kommunfullmäktige antagna styrdokument gäller även bolagskoncernen om detta anges i kommunens beslut. Dotterbolagen ansvarar i sin tur för att fastställa affärsplan med budget med utgångspunkt från visionen och ägardirektivet.

© 2024 KPMG AB, a Swedish limited liability company 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.

4.3 Styrande förutsättningar avseende uppföljning

- Moderbolaget Skövde Stadshus AB fattar årligen beslut om ”bolagsåret” inför kommande verksamhetsår. Underlaget beskriver aktiviteter som exempelvis genomförande av årlig bolagsdag, ägar- och uppföljningsdialoger, uppstart lönerevision och VD-träffar. En tidplan visar på vilka datum som gäller för delårsuppföljning, årsredovisning och bolagsstyrningsrapport. Det ekonomiska utfallet följs upp och behandlas av moderbolaget per 31 augusti i en delårsrapport.

- Kommunfullmäktige antog 2022-02-28, *Finanspolicy*, som gäller för Skövde kommun och dess majoritetsägda bolag. Syftet med policyn är att betrygga en lagligen, effektiv och transparent hantering av kommunkoncernens finanser. Policyn anger vilka finansiella risker kommunkoncernen är exponerad mot, samt hur dessa risker ska begränsas.

I enlighet med finanspolicy ansvarar respektive bolag att:

- Fatta beslut om att bolaget följer den av kommunfullmäktige beslutade finanspolicyn.
- Innan styrelsen fattar beslut om eventuella avvikelser från policyn ska detta först underställas Skövde kommuns ekonomichef för yttrande. Ekonomichef har för sin del att ta ställning till om förslag om avvikelse är av sådan art att förslaget också bör prövas av kommunstyrelse eller kommunfullmäktige.
- Om avvikelse har en varaktig karaktär ska det fastställas i en organisationsspecifik finanspolicy.
- Bistå koncernbanken med regelbundna likviditetsprognoser.

© 2024 KPMG AB, a Swedish limited liability company 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.

4.4 Styrande förutsättningar avseende intern kontroll

Moderbolaget Skövde Stadshus AB antog *Riktlinje intern kontroll,* per 2023-12-07, § 8. Riktlinjen gäller för Skövde Stadshus AB:s majoritetsägda bolag.

Bolagsstyrelsen har det yttersta ansvaret för att den interna kontrollen är tillräcklig och ska fortlöpande hålla sig informerade om och utvärdera hur bolagets system för intern kontroll fungerar.

Riskanalys är ett hjälpmedel för planering, prioritering och uppföljning i arbetet med den interna kontrollen.

Arbetet systematiseras i tre steg:

1. **Riskinventering**
2. **Riskbedömning**
3. **Riskhantering**

Utifrån genomförd riskanalys prioriteras och bestäms vilka åtgärder som ska vidtas och vilka uppföljande kontroller som ska genomföras under verksamhetsåret.

Den interna kontrollen ska följas upp, analyseras och resultatet ska återrapporteras till styrelsen. Styrelsen ska sedan bedöma och rapportera den interna kontrollen i verksamhetsberättelsen eller i bolagsstyrningsrapporten.

KPMG

© 2024 KPMG AB, a Swedish limited liability company 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.

5.

Resultat av granskningen

5. Resultat av granskningen

I detta avsnitt presenteras granskningens resultat. Resultatet baseras på de underlag som vi har mottagit under året, den dialog som genomförts med bolaget samt protokollsgranskning.

Under granskningens gång har ett antal kontrollfrågor besvarats som också utgör en grund för vår bedömning.

© 2023 KPMG AB, a Swedish limited liability company 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.

5.

Next Skövde Destinationsutveckling AB

5. Inledande kommentarer

Inledande kommentarer

Lekmannarevisionen genomförde även en grundläggande granskning av bolaget för verksamhetsår 2023. Den samlade bedömningen var att bolaget delvis säkerställt en tillräcklig struktur för styrning, uppföljning och kontroll av verksamheten. I granskningen identifierades framför allt följande brister:

- Vissa av bolagets mål i affärsplanen saknade målnivåer för 2023.
- Det fanns utvecklingsbehov vad gäller samlad bedömning av målen vid årsredovisning, då enbart enstaka indikatorer följdes upp.
- Styrelsen hade för verksamhetsår 2023 ej antagit någon internkontrollplan, varpå det ej fullt ut gick att följa hur bolaget arbetat med uppföljning av intern kontroll.
- Det fanns utvecklingsbehov vad gäller styrelsens involvering i internkontrollprocessen.

I styrelsens yttrande framgår att verksamhetsmålen följs upp löpande. Vid redovisning av året redovisas måluppfyllelsen i separat bilaga och inte i årsredovisningen. Vidare framgår att internkontrollplan för bolaget skulle upprättas under året men att bolaget följt moderbolagets direktiv vad gäller mallar och årshjul. Därtill framgår att styrelsen varit proaktiva med bolagets egna riskanalys inför framtagande av internkontrollplan till kommande år.

© 2024 KPMG AB, a Swedish limited liability company 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.

5.1 Verksamhetsstyrning och uppföljning

Verksamhetsstyrning och uppföljning	
Ägardirektiv	Ja, KF 2017-04-27.
Bolagsordning	Ja, KF 2014-10-27.
Styrelsen har säkerställt att verksamheten följer kommunfullmäktiges direktiv	Ja.
Bolagets mål har en tydlig koppling till kommunfullmäktiges mål	Se generella iakttagelser.
Målen är formulerade så att de är mätbara	I allt väsentligt.
Styrelsen följer upp måluppfyllelsens utveckling/arbete mot ägardirektiv under året	Ja.
Vid avvikelser från måluppfyllelsen får styrelsen en analys av orsaker till avvikelsen	Ja.
Styrelsen beslutar om åtgärder vid brister i måluppfyllelsen/direktiv	Se generella iakttagelser.

Generella iakttagelser

Ägardirektiv och bolagsordning finns upprättat för bolaget, som tydliggör bolagets ändamål och övergripande uppdrag. Ägardirektivet innehåller bland annat information om bolagets förhållande till Skövde kommun. Exempelvis anges att kommungemensamma styrdokument som antagits av fullmäktige respektive kommunstyrelsen ska omfatta bolagen i den utsträckning som framgår av kommunens beslut. Bolaget har per december 2024 erhållit nya ägardirektiv.

Bolaget har upprättat en *Affärsplan 2024-2026* där bolagets vision ”Next Skövde skall aktivt bidra till att Skövdes vision 2040 överträffas” framgår. Av affärsplanen framgår övergripande inriktningsmål samt mål inom områdena kundperspektivet, ekonomiperspektivet, processperspektivet samt medarbetarperspektivet. Samtliga mål har tillhörande indikatorer för vad som ska mätas samt målnivåer där vissa av dessa avser år 2024.

Utöver den långsiktiga affärsplanen har bolaget även upprättat en årlig verksamhetsplan för 2024. Av denne framgår ett antal aktiviteter inom områdena bolagsövergripande, marknad, evenemang/möten och destinationsutveckling. Flera av indikatorerna som används för mätning/uppföljning av måluppfyllelse har tillhörande målnivåer för år 2024.

Avstämning av den årliga affärsplanen sker kvartalsvis.

Styrelsen har erhållit uppföljning utifrån av bolagets affärsplansmål. Vid uppföljning per juni 2024 framgår att det övergripande inriktningsmålet samt två mål/perspektiv uppnåddes. Två mål/perspektiv bedömdes som delvis uppfyllda.

KPMG © 2024 KPMG AB, a Swedish limited liability company 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.

5.1 Verksamhetsstyrning och uppföljning (forts.)

Generella iakttagelser

Bolagets årsredovisning saknar en beskrivning av måluppfyllelsen för verksamhetsåret. Däremot redovisas måluppfyllelsen i en separat bilaga som bolagsstyrelsen tagit del av. Av uppföljningen framgår att det övergripande inriktningsmålet uppnås. Detta mål mäts genom ”en sammanvägd bedömning av de strategiska processer som bolaget leder och deltar i”. Således görs ingen bedömning av måluppfyllelsen för detta mål utifrån indikatorer/nyckeltal eller målnivåer för 2024.

Utöver det övergripande inriktningsmålen bedömer bolaget att tre mål/perspektiv uppnås. Målen är formulerade så att de är mätbara med tillhörande målnivåer för 2024. Uppföljningen redovisar resultat på enstaka indikatorer/nyckeltal. För de indikatorer som följts upp framgår att resultatet antingen är i linje med målnivån eller överskrider målnivån.

Vid sakgranskning framgår att avvikelserapportering vad gäller måluppfyllelse rapporterats till styrelsen kvartalsvis samt vid årsredovisningen. Ägaren har även informerats vid ägardialoger. Det framförs även att redovisningen av måluppfyllelsen, avvikelser och åtgärder inte redovisas i bolagets publika årsredovisning med anledning av offentlighetsprincipen. Denna uppföljning sker istället till styrelse samt till ägaren vid ägardialog kvartalsvis. I sakgranskningen framkommer även att styrelse och VD vidtagit åtgärder vid eventuella avvikelser men att detta inte finns utskrivet i protokoll.

KPMG

© 2024 KPMG AB, a Swedish limited liability company 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.

5.2 Ekonomistyrning och uppföljning

Ekonomistyrning och uppföljning	
Budget för 2024 antagen	Bolagets ekonomiska direktiv framgår av ägardirektiv. Bolagets budget för 2024 är fastställd.
Styrelsen följer upp det ekonomiska utfallet och prognoser under året	Ja.
Styrelsen får en analys av orsaker vid eventuella avvikelser från budget	Ja.
Styrelsen beslutar om åtgärder vid eventuella budgetavvikelser	Inga särskilda åtgärder framgår av mottagen dokumentation.

Generella iakttagelser

Bolagets finansiella mål/direktiv framgår av ägardirektivet. Bland annat framgår att bolaget ska bedriva sin verksamhet kostnadseffektivt och utifrån en långsiktig självkostnadsprincip. Bolaget har utöver detta inget krav på sig att resultatet ska medge värdeöverföringar till ägaren.

Av protokoll framgår att styrelsen tagit del av ekonomiskt resultatutfall löpande via styrelsemöten. Därtill har styrelsen erhållit en uppföljning av det ekonomiska resultatet och helårsprognos i samband med tertialrapport 1, 2 och vid årsredovisning. Vid uppföljningen per tertialrapport 1 framgår att bolaget följer fastställd budget som helhet, även om det finns avvikelser i enskilda projekt. I årsredovisningen framgår att bolaget, efter bokslutsdispositioner och skatt, redovisar ett resultat för året på – 132 310 kronor och att bolagets verksamhet följer lagd budget. Bolagets soliditet uppgår till 41 procent.

Utifrån protokoll som mottagits är det ej tydligt om styrelsen beslutat om eventuella åtgärder för ekonomiska avvikelser. Vid sakgranskning framkommer att VD ej återbesatt vakanser och vikariat för att hushålla med medel och följa budget, i huvudsak föranlett av höjda pensionsavsättningar. Styrelsen beslutade även emot ett fördyrande organisationsförslag vid mötet i juni. Affärs- och verksamhetsplaneringen har under hösten präglats av hushållning med resurser. Därtill har ordförande och VD haft förhandlingar med moderbolagets ledning om vad som ingår och betalas för i grunduppdraget. Det uppges i sakgranskning att ägardirektivet har förhandlats fram på ett motsvarande konstruktivt sätt, vilket resulterade i ett långsiktigt uppdragsavtal som undertecknades vid årsskiftet. Som en följd av detta avtal har bolagets VD fått möjlighet att delta tidigare i budgetprocessen, med syfte att få bolagets önskemål tillgodosedda inför den politiska beredningen och beslutande.

© 2024 KPMG AB, a Swedish limited liability company 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.

5.3 Intern kontroll

Intern kontroll	
Det finns en process för uppföljning av intern kontroll	Se generella iakttagelser.
Styrelsen är involverad i internkontrollprocessen	Se generella iakttagelser.
Internkontrollplan 2024 antagen av styrelsen	Nej.
Internkontrollplanen innehåller information om riskvärdering	Styrelsen har inte beslutat om någon plan för 2024.
Antal kontrollområden 2024	Se generella iakttagelser.
Uppföljning av internkontrollplan 2024	Styrelsen har inte beslutat om någon plan för 2024.
Uppföljning har skett av samtliga kontrollområden 2024	Styrelsen har inte beslutat om någon plan för 2024.

Generella iakttagelser

Det finns för bolaget ingen upprättad internkontrollplan som avser verksamhetsår 2024. Däremot har ett arbete med riskanalys genomförts under året vilket resulterat i en internkontrollplan för 2025, som fastställts av styrelsen 2024-10-23 § 7b.

Internkontrollplanen för 2025 innehåller en beskrivning av riskvärdering utifrån sannolikhet och konsekvens. Det finns även en beskrivning av process/rutin som ska kontrolleras, kontrollmoment och vilken risk detta hör till, vad som ska granskas och hur samt vem som är ansvarig.

Det framgår av internkontrollplanen att styrelsen fattar beslut om prioritering av kontrollåtgärder.

Eftersom internkontrollplanen avser 2025 har den inte utgjort styrsignaler för verksamheten under år 2024.

Bolagets arbete med intern kontroll beskrivs i bolagsstyrningsrapporten, som styrelsen beslutat om 2024-12-10 § 6. Internkontrollplanen för 2025 med tillhörande riskanalys återfinns i rapporten. Därtill framgår av rapporten att bolagets företrädare har mött ägaren vid ägardialog och uppföljningsdialog, samt att VD informerar om väsentliga verksamhets- och ekonomihändelser på respektive styrelsemöte.

© 2024 KPMG AB, a Swedish limited liability company 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.

5.4 Iakttagelser från bolagsdialog

Verksamhetsstyrning och uppföljning

Vid dialogmötet uppger bolaget att det har skett några väsentliga händelser, inklusive lanseringen av Welcome House och Visit Skaraborg 3.0, där de leder platsvarumärkesprocessen i Skaraborg. Det har i övrigt inte rapporterats några stora verksamhetsförändringar. Next Skövde Destinationsutveckling AB nämner att de har uppnått resultat i förhållande till mål, direktiv och budget. De arbetar med balanserade styrkort och driver initiativ som varumärkesutveckling, citysamverkan, Billinge och Welcome House. De stödjer även aktiviteter som Billinge året runt och spelutveckling inom gaming och kultur.

Ekonomistyrning och uppföljning

Företaget står inför utmaningar och risker för 2024 och 2025, inklusive en pressad ekonomi. VD har haft en dialog med kommundirektören om den ekonomiska situationen, och det finns ett identifierat behov av att förbättra budgetprocessen med tidigare inspel.

Intern kontroll och uppföljning

Inga särskilda iakttagelser vid dialogmötet.

Övrigt som framgick vid dialogmötet

Samarbetet med kommunen avseende Welcome House är strukturerat genom ett tvåårigt avtal. Gränsdragningen mellan bolagets verksamhet och den verksamhet som bedrivs inom kultur och fritid beskrivs som att Next fokuserar på att vara en attraktiv destination för externa besökare, medan kultur och fritid erbjuder tjänster till kommuninnevånare.

© 2023 KPMG AB, a Swedish limited liability company 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.

5.5 Bedömning per revisionsområde

Bedömning verksamhetsstyrning och uppföljning

Granskningen visar att det finns såväl upprättade ägardirektiv som bolagsordning för bolaget. Bolaget har även beslutat om en långsiktig respektive årlig affärsplan innehållande konkretiserade mål med målnivåer för 2024 för majoriteten av dessa. I lekmannarevisionens grundläggande granskning år 2023 avlämnades rekommendationer avseende mätbarheten i bolagets mål, med anledning av avsaknad av målnivåer för aktuellt verksamhetsår. Vi kan konstatera att ett utvecklingsarbete skett, då bolagets mål för 2024 i större utsträckning har målnivåer för aktuellt år. Vi ser positivt på att det har skett ett utvecklingsarbete under året, men ser dock fortsatt behov av att i större utsträckning genomföra en samlad bedömning av uppfyllelse av indikatorerna/nyckeltalen i samband med uppföljningen av målen.

Styrelsen har erhållit regelbunden uppföljning baserad på affärsplansmålen. Rapportering av avvikelser har enligt uppgift skett kvartalsvis och i samband med årsredovisning. Vi har däremot inte kunnat verifiera vilka åtgärder som vidtagits med anledning av avvikelserna.

Vi bedömer således att styrelsen har fastställt att verksamheten bedrivits i enlighet med ägardirektiv samt att styrelsen säkerställt att uppföljning och rapportering avseende verksamheten sker löpande. Vi bedömer även att styrelsen i allt väsentligt säkerställt att det finns en struktur för verksamhetsstyrning och uppföljning, men behov av fortsatt utveckling vad gäller en samlad uppföljning av mål i relation till indikatorer/nyckeltal.

Bedömning ekonomistyrning och uppföljning

Granskningen visar att styrelsen har säkerställt att verksamheten bedrivs i enlighet med de ekonomiska direktiv som fastställts av fullmäktige. Styrelsen får även regelbunden uppföljning och rapportering avseende verksamhetens ekonomi, vilket sker löpande via styrelsemöten samt genom tertialrapporter och årsredovisning. Styrelsen erhåller även en analys av orsaker vid avvikelser. Det är utifrån protokoll vi erhållit i granskningen ej tydligt om styrelsen beslutat om åtgärder för ekonomiska avvikelser, däremot framgår av sakgranskning vilka åtgärder som vidtagits. Vidare redovisar bolaget ett negativt resultat för året efter bokslutsdispositioner och skatt.

Vår sammantagna bedömning är att styrelsen säkerställt att verksamheten bedrivs i enlighet med ekonomiska direktiv från fullmäktige samt att styrelsen får tillräcklig uppföljning av ekonomin. Däremot bedömer vi att det finns utrymme för förbättring vad gäller tydlighet i spårbarhet i åtgärder under året vid rapporterade avvikelser.

© 2023 KPMG AB, a Swedish limited liability company 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.

5.5 Bedömning per revisionsområde

Bedömning intern kontroll och uppföljning

Granskningen visar att styrelsen ej antagit en internkontrollplan för 2024 i linje med *Riktlinje för intern kontroll*, varpå det ej fullt ut går att följa huruvida bolaget arbetat med uppföljning av intern kontroll under verksamhetsåret. Även om en genomförd riskanalys under 2024 har lett till en internkontrollplan för 2025, har denna plan inte utgjort styrsignaler för verksamheten under 2024. Givet avsaknad av internkontrollplan och kontrollmoment 2024 saknas även en tillfredställande uppföljning av hur den interna kontrollen bedrivits under året.

Vi bedömer således att bolagsstyrelsen i Next Skövde Destinationsutveckling AB inte säkerställt en tillfredställande uppföljning av intern kontroll. Vi vill dock framföra att vi ser positivt på att det har pågått ett utvecklingsarbete under året likväl som att processer för att skapa förutsättningar att följa upp den interna kontrollen har upprättats inför 2025.

© 2023 KPMG AB, a Swedish limited liability company 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.

6.

Samlad bedömning och rekommendationer

6.1 Samlad bedömning

Vår samlade bedömning utifrån granskningens syfte är att Next Skövde Destinationsutveckling AB i allt väsentligt säkerställt att bolaget har en tillräcklig struktur för styrning, uppföljning och kontroll av verksamheten.

Bedömningen grundar vi på att granskningen visar att bolagsstyrelsen i Next Skövde Destinationsutveckling AB har säkerställt att verksamheten bedrivs i enlighet med ägardirektiv och ekonomiska direktiv från fullmäktige, med regelbunden uppföljning och rapportering. Vi bedömer att styrelsen i allt väsentligt tillsett att det finns en struktur för verksamhetsstyrning och uppföljning. Ett utvecklingsarbete har även skett under år 2024 vilket vi bedömer som positivt. Dock ser vi att finns utrymme för förbättring vad gäller att följa upp affärsplansmålen i relation till indikatorer och nyckeltal i större utsträckning. Vi bedömer även att det finns fortsatt utrymme för förbättring vad gäller tydlighet i spårbarhet i åtgärder för verksamheten vid rapporterade avvikelser i måluppfyllelse och ekonomi.

Vidare har bolaget ej upprättat en internkontrollplan för 2024 i enlighet med *Riktlinje för intern kontroll*, vilket har begränsat styrelsens och verksamhetens möjlighet att fullt ut följa upp den interna kontrollen under året. Det är dock positivt att ett utvecklingsarbete har skett och att förberedelser inför 2025 har gjorts för att förbättra uppföljningen av den interna kontrollen.

© 2023 KPMG AB, a Swedish limited liability company 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.

6.2 Rekommendationer

Mot bakgrund av vår granskning rekommenderar vi VD och styrelsen i Next Skövde Destinationsutveckling AB att:

- Utveckla en samlad bedömning av måluppfyllelse i relation till samtliga indikatorer och nyckeltal som används för att mäta måluppfyllelse.
- Tillse att det finns en spårbarhet i åtgärder för verksamheten vid rapporterade avvikelser i måluppfyllelse och ekonomi.
- Tillse att internkontrollplanen för 2025 implementeras i verksamheten och att den följs upp löpande.
- Säkerställa att styrelsen tar del av uppföljning av den interna kontrollen i samband med ny internkontrollplan.

© 2023 KPMG AB, a Swedish limited liability company 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.

Denna rapport har upprättats av KPMG AB på uppdrag av Skövde kommuns lekmannarevisorer i enlighet med antagen projektplan, 2024-02-19.

Mikael Lind
Certifierad kommunal revisor

Hannah Klarkner
Verksamhetsrevisor

Sofia Gunnarsson
Verksamhetsrevisor

The information contained herein is of a general nature and is not intended to address the circumstances of any particular individual or entity. Although we endeavor to provide accurate and timely information, there can be no guarantee that such information is accurate as of the date it is received or that it will continue to be accurate in the future. No one should act on such information without appropriate professional advice after a thorough examination of the particular situation.

© 2024 KPMG AB, a Swedish limited liability company 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.

The KPMG name and logo are trademarks used under license by the independent member firms of the KPMG global organization.

Document Classification: KPMG Public

2025-04-14 1 (1)

SKÖVDE

KOMMUNREVISIONEN

Till:
Kreativa Hus AB

För kännedom:
Kommunfullmäktige

Lekmannarevisorernas grundläggande granskning av Kreativa Hus AB

Jag har med stöd av KPMG genomfört en grundläggande granskning av det kommunala bolaget Kreativa Hus AB.

Syftet med granskningen har varit att översiktligt bedöma om bolaget har en tillräcklig struktur för styrning, uppföljning och kontroll av verksamheten.

Den samlade bedömningen utifrån granskningens syfte är att bolaget endast delvis säkerställt en tillräcklig struktur för styrning, uppföljning och kontroll av verksamheten och jag bedömer att det finns vissa förbättringsområden.

Styrelsen och VD i Kreativa Hus AB rekommenderas att;

- Tillse mätbarhet i bolagets affärsplansmål för att underlätta uppföljning av bolagets mål, samt utveckla en samlad bedömning av måluppfyllelsen.
- Implementera en process för att identifiera och genomföra nödvändiga åtgärder vid avvikelser från uppsatta mål och ekonomiska resultat.
- Tillse att det finns en spårbarhet i åtgärder för verksamheten vid rapporterade avvikelser i måluppfyllelse och ekonomi.
- Tillse att internkontrollplanen för 2025 implementeras i verksamheten och att den följs upp löpande.
- Säkerställa att styrelsen tar del av uppföljning av den interna kontrollen i samband med ny internkontrollplan.

Granskningens samlade resultat presenteras i bifogad rapport. Lekmannarevisionen emotser bolagsstyrelsens yttrande till de iakttagelser och rekommendationer som presenteras i bifogad rapport **senast 2025-08-15.**

Skövde kommun 2025-04-14

För lekmannarevisorerna i Skövde kommun

Bjarne Medin
Lekmannarevisor i Kreativa Hus AB

Penneo dokumentnyckel: 29HD5-17IGA-7JSS5-4H539-A84IR-HM4D2

PENNEO

Signaturerna i detta dokument är juridiskt bindande. Dokumentet är signerat genom Penneo™ för säker digital signering. Tecknarnas identitet har lagrats, och visas nedan.

"Med min signatur bekräftar jag innehållet och alla datum i detta dokumentet."

BJARNE MEDIN
Undertecknare
Serienummer: d751bd12afec3d[…]e9724feaf90dc
IP: 155.4.xxx.xxx
2025-04-15 10:09:05 UTC

Penneo dokumentnyckel: 29HD5-17IGA-7JSS5-4H539-A84IR-HM4D2

Detta dokument är undertecknat digitalt via **Penneo.com**. De signerade uppgifternas integritet är validerad med hjälp av ett beräknat hashvärde för originaldokumentet. Alla kryptografiska bevis är inbäddade i denna PDF, vilket säkerställer både autenticitet och möjlighet till framtida validering.

Detta dokument är försett med ett kvalificerat elektroniskt sigill som innehåller ett certifikat och en tidsstämpel från en kvalificerad tillhandahållare av betrodda tjänster.

Så här verifierar du dokumentets äkthet:
När du öppnar dokumentet i Adobe Reader kan du se att det är certifierat av **Penneo A/S**. Detta bekräftar att dokumentets innehåll förblir oförändrat sedan tidpunkten för undertecknandet. Bevis för de enskilda undertecknarnas digitala signaturer bifogas dokumentet.

De kryptografiska bevisen kan kontrolleras med hjälp av Penneos validator, **https://penneo.com/validator**, eller andra valideringsverktyg för digitala signaturer.

Grundläggande granskning av kommunala bolag 2024

Revisionsrapport: Kreativa Hus Skövde AB

2025-03-11

Mikael Lind, Certifierad kommunal revisor
Hannah Klarkner, verksamhetsrevisor
Sofia Gunnarsson, verksamhetsrevisor
KPMG AB

Innehåll

1. Sammanfattning **04**

2. Inledning / bakgrund *7-8*
- Syfte *9*
- Revisionsfrågor *10-11*
- Revisionskriterier *12*

3. Metod, avgränsning och tidplan *13*
4. Styrande förutsättningar *16*
5. Resultat av granskningen *22-32*
6. Samlad bedömning och rekommendationer *33-35*

1.

Sammanfattning och rekommendationer

1. Sammanfattning

KPMG har av Skövde kommuns lekmannarevisorer fått i uppdrag att göra en grundläggande granskning av kommunens kommunala bolag. Uppdraget ingår i revisionsplanen för år 2024. För respektive bolag i bolagskoncernen upprättas en separat rapport. Rubricerad rapport avser Kreativa Hus Skövde AB.

Syftet med granskningen har varit att översiktligt bedöma om bolaget har en tillräcklig struktur för styrning, uppföljning och kontroll av verksamheten. De bedömningar som avlämnas ska utgöra en grund för säkerställande av att bolagen lever upp till de mål och beslut som fullmäktige fastställt.

Denna revisionsrapport har upprättats av KPMG på uppdrag av Skövde kommuns lekmannarevisorer i enlighet med antagen projektplan 2024-02-19.

Granskningens resultat presenteras i kapitel 5. I ett inledande kapitel, kapitel 4, presenteras de styrande förutsättningar som bolagen ska förhålla sig till som bedömningar sedan ställs i relation till. För vidare beskrivning av bedömning per revisionsområde hänvisas till avsnitt 5.5 i rapporten. Samlad bedömning och rekommendationer återfinns även i rapportens sjätte kapitel.

KPMG

© 2023 KPMG AB, a Swedish limited liability company 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 Public

1.1 Samlad bedömning

Vår samlade bedömning utifrån granskningens syfte är att Kreativa Hus Skövde AB endast delvis har en tillräcklig struktur för styrning, uppföljning och kontroll av verksamheten.

Bedömningen grundar vi på att granskningen visar att bolagsstyrelsen i Kreativa Hus Skövde AB i allt väsentligt säkerställt att verksamheten bedrivs i enlighet med ägardirektiv från fullmäktige, med regelbunden uppföljning och rapportering. Trots detta finns det förbättringsområden, särskilt när det gäller mätbarheten i bolagets affärsplansmål och uppföljningen av dessa. Vi bedömer även att det finns fortsatt utrymme för förbättring vad gäller tydlighet i spårbarhet i åtgärder för verksamheten vid rapporterade avvikelser i måluppfyllelse och ekonomi.

Vidare har bolaget ej upprättat en internkontrollplan för 2024 i enlighet med *Riktlinje för intern kontroll*, vilket har begränsat styrelsens och verksamhetens möjlighet att fullt ut följa upp den interna kontrollen under året. Det är dock positivt att ett utvecklingsarbete har skett och att förberedelser inför 2025 har gjorts för att förbättra uppföljningen av den interna kontrollen.

© 2023 KPMG AB, a Swedish limited liability company 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.

1.2 Rekommendationer

Mot bakgrund av vår granskning rekommenderar vi VD och styrelsen i Kreativa Hus Skövde AB att:

- Tillse mätbarhet i bolagets affärsplansmål för att underlätta uppföljning av bolagets mål, samt utveckla en samlad bedömning av måluppfyllelsen.
- Implementera en process för att identifiera och genomföra nödvändiga åtgärder vid avvikelser från uppsatta mål och ekonomiska resultat.
- Tillse att det finns en spårbarhet i åtgärder för verksamheten vid rapporterade avvikelser i måluppfyllelse och ekonomi.
- Tillse att internkontrollplanen för 2025 implementeras i verksamheten och att den följs upp löpande.
- Säkerställa att styrelsen tar del av uppföljning av den interna kontrollen i samband med ny internkontrollplan.

© 2023 KPMG AB, a Swedish limited liability company 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.

2.

Inledning och bakgrund

2.1 Bakgrund

De förtroendevalda revisorerna/lekmannarevisorerna är kommunfullmäktiges organ för kontroll och ansvarsprövning av styrelser nämnder och kommunala bolag. Revisionens arbete ska även ses som ett stöd till nämnderna, styrelsen och de kommunala bolagen. Kommunallagen (2017:725) 12 kap, 1 §, ger uttryck för att revisorerna årligen ska granska all verksamhet som bedrivs i kommunen, vilket även omfattar den verksamhet som bedrivs i kommunala bolag.

Lekmannarevisorerna har i enlighet med aktiebolagslagen (kap 10. 3§) uppdraget att granska om bolagets verksamhet sköts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt samt om bolagets interna kontroll är tillräcklig. Räkenskaperna i bolagen granskas av auktoriserade revisorer.

Lekmannarevisorernas årliga granskning består av två delar; grundläggande granskning och fördjupad granskning utifrån riskanalys. Den grundläggande granskningen omfattar en översiktlig granskning av bolagets måluppfyllelse, ledning och styrning ur ett internkontrollperspektiv. Granskningen baseras generellt sett på revisorernas riskanalys och ger även underlag till uppdatering av riskanalysen under året. Enligt *God revisionssed* ska den grundläggande granskningen utgöra ett så pass omfattande underlag att den ger grund till bedömningar som revisorerna avlämnar i sin årliga granskningsrapport.

Bolagets styrelse och verkställande direktör ansvarar för att verksamheten bedrivs enligt gällande lagar och kommunfullmäktiges mål och riktlinjer.

© 2023 KPMG AB, a Swedish limited liability company 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.

2.2 Syfte

Granskningens syfte är att översiktligt bedöma om bolaget har en tillräcklig struktur för styrning, uppföljning och kontroll av verksamheten. De bedömningar som avlämnas ska utgöra en grund för säkerställande av att bolagen lever upp till de mål och beslut som fullmäktige fastställt.

Lekmannarevisorns underlag utgör även en grund för fullmäktiges beslut om ansvarsfrihet för kommunstyrelsen samt direktiv till ägarombud och slutligen beslut om ansvarsfrihet på bolagsstämma.

© 2023 KPMG AB, a Swedish limited liability company 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.

2.3 Revisionsfrågor

- **Verksamhetsstyrning och uppföljning**
  - Har styrelsen säkerställt att verksamheten bedrivs i enlighet med ägardirektiv som fullmäktige fastställt?
  - Har styrelsen säkerställt att verksamheten även i övrigt bedrivs i enlighet med de mål och riktlinjer som fullmäktige fastställt?
  - Hur arbetar VD och styrelse för att säkerställa att bolagets verksamhet bedrivs i enlighet med kommunfullmäktiges mål och riktlinjer som fullmäktige beslutat också ska gälla för bolaget?
  - Har styrelsen säkerställt att den får tillräcklig uppföljning och rapportering avseende verksamheten?
  - Vidtar styrelsen åtgärder vid eventuella avvikelser som uppmärksammats avseende verksamhetsresultat under året?
- **Ekonomistyrning och uppföljning**
  - Har styrelsen säkerställt att verksamheten bedrivs i enlighet med ekonomiska direktiv som fullmäktige fastställt?
  - Har styrelsen säkerställt att den får tillräcklig uppföljning och rapportering avseende verksamhetens ekonomi?
  - Vidtar styrelsen åtgärder vid eventuella avvikelser som uppmärksammats avseende ekonomiska resultat under året?

© 2023 KPMG AB, a Swedish limited liability company 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.

2.3 Revisionsfrågor (forts.)

- **Intern kontroll**
  - Har styrelsen skapat förutsättningar att bedriva sin interna kontroll på ett systematiskt och ändamålsenligt sätt under året?
  - Finns en tydlig process för uppföljning av den interna kontrollen som involverar styrelsen?
  - Vidtar styrelsen åtgärder vid eventuella avvikelser som uppmärksammats avseende intern kontroll under året?

© 2023 KPMG AB, a Swedish limited liability company 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.

2.3 Revisionskriterier

Granskningen har utgått ifrån nedanstående revisionskriterier:

- Kommunallagen (2017:725)
- Aktiebolagslagen
- Kreativa Hus Skövde AB ägardirektiv
- Kommunfullmäktiges mål och uppdrag till bolagsstyrelsen
- Bolagsordning
- Riktlinje intern kontroll, Skövde Stadshus AB, 2023-12-07, § 8.

© 2024 KPMG AB, a Swedish limited liability company 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.

3.

Metod, avgränsning och tidplan

3.1 Metod och avgränsning

- Granskningen har följt en årlig process, varpå granskningen avser hela granskningsåret 2024. Granskningen har omfattat såväl granskning som bedömning utifrån styr- och uppföljningsdokument. Granskningen har färdigställts och avslutats först efter slutrevisionsmöten genomförda under vår 2025.
- Granskningen / rubricerad rapport har omfattat Kreativa Hus Skövde AB och översiktligt bolagets dotterbolag.
- Granskningen har genomförts genom:
  - Dokumentstudier av underlag såsom ägardirektiv, policy för ägarstyrning, bolagsordning, affärsplan, internkontrollplan / uppföljning av intern kontroll, tertialrapport 2 och årsredovisning samt bolagsstyrningsrapport.
  - Dialogmöte med bolaget 7 november 2024 samt slutrevisionsmöte 3 mars 2025.
  - Protokollsgranskning.
- Revisionsrapporten har kvalitetssäkrats i enlighet med KPMG:s interna rutiner. VD för bolaget har även givits möjlighet att sakgranska rapporten i syfte att verifiera dess uppgifter.

© 2024 KPMG AB, a Swedish limited liability company 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.

3.2 Bedömningskriterier

Bolagets verksamhetsstyrning, ekonomistyrning och interna kontroll bedöms utifrån följande bedömningsnivåer. Respektive bedömningsnivå har en tillhörande symbol.

Bedömningsnivå	Bedömningssymbol
Ja	
I allt väsentligt	
Endast delvis	
Nej	

© 2023 KPMG AB, a Swedish limited liability company 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.

4.

Styrande förutsättningar

4.1 Skövde kommuns vision och mål

Kommunfullmäktige i Skövde kommun har antagit *Vision Skövde 2040* som beskriver visionen för kommunkoncernen år 2040. Kommunens vision lyder; *”Tillsammans förverkligar vi drömmar och får Skövde att växa”.* Visionen bryts ned i tre prioriterade utvecklingsmål för mandatperioden som beskrivs i *Strategisk plan 2024-2026*:

- Tillväxt och attraktionskraft
  - Skövde växer genom att attrahera både invånare och företag.
- Klimat och miljö.
  - Skövde bedriver ett offensivt klimat- och miljöarbete.
- Barn och unga.
  - Skövde kommun ger alla barn och unga förutsättningar till ett gott liv.

Tillhörande målområdena och målformuleringarna finns en beskrivning av vilka konkreta effekter som ska uppnås samt en beskrivning av varför målområdet är viktigt. Av den strategiska planen framgår att ett antal indikatorer utgör underlag för uppföljning och analys av målområdet. Av analysen som genomförs ska det framgå om utveckling sker i den takt som krävs för att uppnå de effekter som kommunen vill uppnå till och med 2026. Det framgår dock inte vilka indikatorer som avses (se nästa sida för en beskrivning av detta).

KPMG

© 2024 KPMG AB, a Swedish limited liability company 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

4.1 Skövde kommuns vision och mål (forts.)

Målområde	Tillväxt och attraktionskraft	Klimat och miljö	Barn och unga
Målformulering	Skövde växer genom att attrahera både invånare och företag	Skövde bedriver ett offensivt miljö- och klimatarbete	Skövde kommun ger alla barn och unga förutsättningar till ett gott liv
Konkreta effekter som ska uppnås	• 75 000 invånare år 2040 med befolkningstillväxt i hela kommunen • Stärkt näringsliv och kompetensförsörjning • Ökad upplevelse av livskvalitet, delaktighet och tillgänglighet	• Skövdes klimatavtryck är noll år 2045 • Förbättrade möjligheter för invånare och företag att verka och leva hållbart. • Stärkt förmåga att möta klimatförändringarna	• Förbättrad psykisk och fysisk hälsa • Ökad trygghet och jämlikhet samt ökat inflytande • Fler barn och unga ska fullfölja sina studier
Varför är detta målområde 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 företagsetableringar. Trygghet, delaktighet och möjlighet till en hållbar livsstil är värden som bidrar till Skövdes attraktionskraft.*	*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.*	*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.*
Indikatorer	Ett antal indikatorer kommer att utgöra underlag för uppföljning och analys av målområdet. 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.		

© 2024 KPMG AB, a Swedish limited liability company 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.

4.2 Moderbolagets respektive dotterbolagens ansvar

Skövde kommuns bolagskoncern består av moderbolaget Skövde Stadshus AB och sex dotterbolag:

- Skövde Energi AB
- Next Skövde Destinationsutveckling AB
- Balthazar Science Center AB
- Kreativa Hus Skövde AB
- Skövde Mark och Exploatering AB
- Skövde Bostäder AB

Enligt uppgift ansvarar moderbolaget Skövde Stadshus AB för att utöva aktiv ledning och styrning av bolagen i koncernen. Moderbolaget ska fortlöpande rapportera om koncernens ekonomi- och verksamhetsutveckling till kommunstyrelsen. Även resterande bolag i koncernen ska rapportera sin ägare om bolagets ekonomi- och verksamhetsutveckling. Av kommunfullmäktige antagna styrdokument gäller även bolagskoncernen om detta anges i kommunens beslut. Dotterbolagen ansvarar i sin tur för att fastställa affärsplan med budget med utgångspunkt från visionen och ägardirektivet.

© 2024 KPMG AB, a Swedish limited liability company 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.

4.3 Styrande förutsättningar avseende uppföljning

- Moderbolaget Skövde Stadshus AB fattar årligen beslut om ”bolagsåret” inför kommande verksamhetsår. Underlaget beskriver aktiviteter som exempelvis genomförande av årlig bolagsdag, ägar- och uppföljningsdialoger, uppstart lönerevision och VD-träffar. En tidplan visar på vilka datum som gäller för delårsuppföljning, årsredovisning och bolagsstyrningsrapport. Det ekonomiska utfallet följs upp och behandlas av moderbolaget per 31 augusti i en delårsrapport.

- Kommunfullmäktige antog 2022-02-28, *Finanspolicy*, som gäller för Skövde kommun och dess majoritetsägda bolag. Syftet med policyn är att betrygga en lagligen, effektiv och transparent hantering av kommunkoncernens finanser. Policyn anger vilka finansiella risker kommunkoncernen är exponerad mot, samt hur dessa risker ska begränsas.

I enlighet med finanspolicy ansvarar respektive bolag att:

- Fatta beslut om att bolaget följer den av kommunfullmäktige beslutade finanspolicyn.
- Innan styrelsen fattar beslut om eventuella avvikelser från policyn ska detta först underställas Skövde kommuns ekonomichef för yttrande. Ekonomichef har för sin del att ta ställning till om förslag om avvikelse är av sådan art att förslaget också bör prövas av kommunstyrelse eller kommunfullmäktige.
- Om avvikelse har en varaktig karaktär ska det fastställas i en organisationsspecifik finanspolicy.
- Bistå koncernbanken med regelbundna likviditetsprognoser.

© 2024 KPMG AB, a Swedish limited liability company 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.

4.4 Styrande förutsättningar avseende intern kontroll

Moderbolaget Skövde Stadshus AB antog *Riktlinje intern kontroll,* per 2023-12-07, § 8. Riktlinjen gäller för Skövde Stadshus AB:s majoritetsägda bolag.

Bolagsstyrelsen har det yttersta ansvaret för att den interna kontrollen är tillräcklig och ska fortlöpande hålla sig informerade om och utvärdera hur bolagets system för intern kontroll fungerar.

Riskanalys är ett hjälpmedel för planering, prioritering och uppföljning i arbetet med den interna kontrollen.

Arbetet systematiseras i tre steg:

1. **Riskinventering**
2. **Riskbedömning**
3. **Riskhantering**

Utifrån genomförd riskanalys prioriteras och bestäms vilka åtgärder som ska vidtas och vilka uppföljande kontroller som ska genomföras under verksamhetsåret.

Den interna kontrollen ska följas upp, analyseras och resultatet ska återrapporteras till styrelsen. Styrelsen ska sedan bedöma och rapportera den interna kontrollen i verksamhetsberättelsen eller i bolagsstyrningsrapporten.

KPMG

© 2024 KPMG AB, a Swedish limited liability company 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

5.

Resultat av granskningen

5. Resultat av granskningen

I detta avsnitt presenteras granskningens resultat. Resultatet baseras på de underlag som vi har mottagit under året, den dialog som genomförts med bolaget samt protokollsgranskning.

Under granskningens gång har ett antal kontrollfrågor besvarats som också utgör en grund för vår bedömning.

© 2023 KPMG AB, a Swedish limited liability company 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.

5.

Kreativa Hus Skövde AB

5. Inledande kommentarer

Inledande kommentarer

Lekmannarevisionen genomförde även en grundläggande granskning av bolaget för verksamhetsår 2023. Den samlade bedömningen var att Kreativa Hus AB delvis säkerställt en tillräcklig struktur för styrning, uppföljning och kontroll av verksamheten.

I granskningen identifierades framför allt följande brister:

- Bolagets verksamhetsmål och aktiviteter hade utvecklingsbehov vad gäller mätbarheten. Detta då det saknades tillhörande indikatorer och målnivåer för 2023.
- Det saknades ett system för att säkerställa en tillräcklig uppföljning av intern kontroll, med anledning av avsaknad av risk- och väsentlighetsanalys och internkontrollplan.
- Det fanns till viss del en avsaknad av beslut om åtgärder vid eventuella avvikelser.

Bolagsstyrelsen har per 2025-03-05 ej besvarat granskningen. I korrespondens med VD framförs att styrelsen kommer att kommentera resultatet av granskningen så snart som möjligt.

© 2024 KPMG AB, a Swedish limited liability company 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.

5.1 Verksamhetsstyrning och uppföljning

Verksamhetsstyrning och uppföljning	
Ägardirektiv 2024	Ja, 2020-03-30, KF §29.
Bolagsordning 2024	Ja, 2014-10-27, KF §136.
Styrelsen har säkerställt att verksamheten följer kommunfullmäktiges direktiv	Ja, genom ägardirektiv och affärsplan/verksamhetsplan.
Bolagets mål har en tydlig koppling till kommunfullmäktiges mål	Se generella iakttagelser.
Målen är formulerade så att de är mätbara	Se generella iakttagelser.
Styrelsen följer upp måluppfyllelsens utveckling/arbete mot ägardirektiv under året	Ja.
Vid avvikelser från måluppfyllelsen får styrelsen en analys av orsaker till avvikelsen	Framgår ej av mottagen dokumentation.
Styrelsen beslutar om åtgärder vid brister i måluppfyllelsen/direktiv	Framgår ej av mottagen dokumentation.

Generella iakttagelser

Ägardirektiv och bolagsordning finns upprättat för bolaget, som tydliggör bolagets ändamål och övergripande uppdrag. Ägardirektivet innehåller bland annat information om bolagets förhållande till Skövde kommun. Vidare framgår att bolaget ska:

- Bidra till optimalt resursutnyttjande i kommunkoncernen.
- Bidra till kommunkoncernnyttan inom ramen för kommunfullmäktiges antagna vision.
- Bidra till utvecklingen av kommunens varumärke och dess värden.
- Aktivt verka för att göra Skövde till en hållbar, utvecklingsinriktad och attraktiv kommun att bo och verka i.

Bolaget har upprättat en *Affärsplan 2024-2027* där bolagets vision ”Ett Skövde där tillgång till rätt lokaler driver hela regionens tillväxt” framgår. Visionen utgår från kommunens övergripande Vision Skövde 2040, med koppling till kommunfullmäktiges prioriterade mål *Tillväxt och Attraktion.* Affärsplanen innehåller tre fokusområden. Tillhörande respektive fokusområde framgår likväl åtgärder som mål. Det finns en variation avseende mätbarheten i målen med anledning av att vissa av målen saknar indikatorer och målvärden för uppföljning.

Styrelsen har erhållit uppföljning av bolagets verksamhet vid styrelsemöten samt vid årsredovisning. Delårsrapporterna avser dock framför allt ekonomiskt resultat.

Årsredovisningen saknar en samlad bedömning av måluppfyllelsen i relation till de mål som framgår av affärsplanen. Vi har inom ramen för granskningen inte erhållit någon separat dokumentation där detta följts upp.

© 2024 KPMG AB, a Swedish limited liability company 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.

5.1 Verksamhetsstyrning och uppföljning (forts.)

Generella iakttagelser

I årsredovisningen finns en beskrivning av väsentliga händelser.

Utöver årsredovisning framgår även bolagets arbete under året i bolagsstyrningsrapporten som tillställts styrelsen. Av bolagsstyrningsrapporten framgår att bolaget efterlever de ägardirektiv som kommunfullmäktige beslutat om 30 mars 2020.

Rapporten innehåller en beskrivning av genomförd verksamhet i relation till de uppdrag som fastställs i ägardirektivet. Därtill har ett antal indikatorer valts ut i dialog med moderbolaget, som anses särskilt angelägna att följa med utgångspunkt från direktiven från ägaren.

Samtliga indikatorer har målvärde, men det specificeras inte om målvärdet avser år 2024 eller annan period. Utfall per indikator har redovisats.

© 2024 KPMG AB, a Swedish limited liability company 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.

5.2 Ekonomistyrning och uppföljning

Ekonomistyrning och uppföljning	
Budget för 2024 antagen	Bolagets ekonomiska direktiv framgår av ägardirektiv. Bolagets budget för 2024.
Styrelsen följer upp det ekonomiska utfallet och prognoser under året	Ja.
Styrelsen får en analys av orsaker vid eventuella avvikelser från budget	Ja.
Styrelsen beslutar om åtgärder vid eventuella budgetavvikelser	Inga särskilda åtgärder framgår av mottagen dokumentation.

Generella iakttagelser

Bolagets finansiella mål/direktiv framgår av fullmäktiges givna ägardirektiv. Bland annat framgår att bolaget på kort och lång sikt ska sträva efter en balanserad ekonomisk utveckling och en soliditet på minst 20 procent beräknat på bolagets egna kapital. Bolaget ska även sträva efter ett årligt resultat, efter finansiella poster, som motsvarar minst 8 procent av omsättningen.

Bolaget ska årligen ge möjlighet till värdeöverföringar motsvarande en fjärdedel av resultatet efter finansiella poster. Positiva resultat utöver dessa ska återinvesteras i verksamheten, alternativt användas för att minska bolagets låneskuld.

Styrelsen har delgetts information om bolagets ekonomi löpande på styrelsemöten samt i form av delårsrapport och årsredovisning. Utifrån protokoll går det ej fullt ut utröna vilka eventuella åtgärder som beslutats av styrelsen vid avvikelser.

Av bolagets årsredovisning framgår att bolagets resultat efter bokslutsdispositioner och skatt är – 5 685 368 kr. Bolagets soliditet redovisas till 9 procent vilket är en minskning från tidigare år. Bolaget uppnår därmed inte ägarens direktiv vad gäller minst 20 procent beräknat på bolagets egna kapital. Bolagets egna kapital redovisas till 47 730 tkr.

© 2024 KPMG AB, a Swedish limited liability company 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.

5.3 Intern kontroll

Intern kontroll	
Det finns en process för uppföljning av intern kontroll	Det saknas en internkontrollplan och beskrivning av uppföljning av intern kontroll.
Styrelsen är involverad i internkontrollprocessen	Inte inför 2024.
Internkontrollplan 2024 antagen av styrelsen	Nej, inte för 2024.
Internkontrollplanen innehåller information om riskvärdering	Det saknas en internkontrollplan som avser 2024.
Antal kontrollområden 2024	Se ovan.
Uppföljning av internkontrollplan 2024	Se ovan.
Uppföljning har skett av samtliga kontrollområden 2024	Se ovan.

Generella iakttagelser

Det har för bolaget inte upprättats någon verksamhetsspecifik internkontrollplan för verksamhetsåret 2024. Däremot framgår av bolagets bolagsstyrningsrapport att styrelsen har upprättat en riskanalys i enlighet med moderbolagets mall. I denna har risker graderats och en plan för internkontrollplan 2025 har antagits av styrelsen 2024-12-03 § 10. I denna plan återfinns sex risker som värderats med högst riskvärde. Eftersom internkontrollplanen avser 2025 har den inte utgjort styrsignaler för verksamheten under innevarande år, och vi kommenterar därför inte planens kvalitet i rubricerad granskning.

Utöver ovanstående framgår det inte av bolagsstyrningsrapporten (antagen av styrelsen 2024-12-03 § 12) hur uppföljning av den interna kontrollen skett under verksamhetsår 2024.

© 2024 KPMG AB, a Swedish limited liability company 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.

5.4 Iakttagelser från styrelsedialog

Verksamhetsstyrning och uppföljning

Under 2024 har flera viktiga händelser ägt rum inom bolaget. Bussdepån har färdigställts med Västtrafik som hyresgäst, och detaljplaneringen av kvarteret Tegelbruket har genomförts. Bygglov har beviljats för kontorshuset Noden, vilket omfattar en låneram på 410 miljoner kronor. En controller anställdes i oktober 2024, och rekryteringen av en driftstekniker pågår. Etableringsansvarig kommer att avsluta sin tjänst i november 2024.

Intern kontroll och uppföljning

Processen för uppföljning av intern kontroll inför 2024 har genomförts under andra halvan av höstterminen, där områden för vidare granskning har identifierats. Beslut om internkontrollplan förväntas enligt representanter från bolaget fattas i november.

Övrigt som framgick vid dialogmötet

För 2024 och 2025 finns det flera utmaningar och risker att hantera, med stora omställningar inom bolagen och nya frågor att ta itu med. Informationsbrev skickas ut varje fredag för att hålla alla informerade om byggprojektens framsteg. Den nya controllern kommer att leda arbetet med CSRD (Corporate Sustainability Reporting Directive) och andra centrala frågor. Vid slutrevisionsmötet framförs att årsredovisningen accepterats, och det finns ett behov av att hantera de förändringar som sker inom bolagen.

KPMG

© 2024 KPMG AB, a Swedish limited liability company 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

5.5 Bedömning per revisionsområde

Bedömning verksamhetsstyrning och uppföljning

Av granskningen konstateras att ägardirektiv och bolagsordning finns upprättat för bolaget. Affärsplanen för 2024-2027 är i linje med kommunens Vision Skövde 2040 och prioriterar tillväxt och attraktion, men det finns en variation i mätbarheten av målen, vilket enligt vår mening kan försvåra uppföljningen. I lekmannarevisionens grundläggande granskning år 2023 avlämnades rekommendationer avseende mätbarheten i bolagets mål, med anledning av avsaknad av målnivåer för aktuellt verksamhetsår. Vi konstaterar att det finns utrymme för fortsatt förbättring inom detta område.

Styrelsen har erhållit regelbunden uppföljning av verksamheten genom styrelsemöten och årsredovisningen, men det saknas en samlad bedömning av måluppfyllelsen i relation till affärsplanens mål vilket vi anser kan förbättras framgent. Baserat på den dokumentation vi mottagit i granskningen har styrelsen ej beslutat om några konkreta åtgärder vid avvikelser i måluppfyllelsen.

Vi bedömer således att styrelsen har fastställt att verksamheten bedrivs i enlighet med ägardirektiv samt att styrelsen säkerställt att uppföljning och rapportering avseende verksamheten sker löpande. Dock bedömer vi att det finns utrymme för förbättring vad gäller mätbarheten för målen, uppföljning av mål samt vad gäller åtgärder vid bristande måluppfyllelse eller avvikelser.

Bedömning ekonomistyrning och uppföljning

Granskningen visar att styrelsen har informerats om bolagets ekonomi genom styrelsemöten, delårsrapporter och årsredovisning. Det är dock oklart vilka åtgärder som beslutats för att hantera avvikelserna från de finansiella målen som fastställts i ägardirektiven. Direktiven kräver en soliditet på minst 20 procent medan bolaget redovisar en soliditet om 9 procent. Bolaget redovisar ett negativt resultat efter bokslutsdispositioner och skatt för året.

Vår bedömning är att styrelsen har säkerställt att de får löpande uppföljning av bolagets ekonomi genom styrelsemöten och rapporter. Trots detta har bolaget inte uppnått de ekonomiska direktiv som fastställts av fullmäktige, särskilt vad gäller soliditet och resultatmål. Vi bedömer att det finns ett utvecklingsbehov i att tydligare dokumentera och besluta om konkreta åtgärder när avvikelser från de finansiella målen rapporteras, för att säkerställa att verksamheten bedrivs i enlighet med de ekonomiska direktiven.

© 2024 KPMG AB, a Swedish limited liability company 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.

5.5 Bedömning per revisionsområde

Bedömning intern kontroll och uppföljning

Granskningen visar att styrelsen ej antagit en internkontrollplan för 2024 i linje med *Riktlinje för intern kontroll*, varpå det ej fullt ut går att följa huruvida bolaget arbetat med uppföljning av intern kontroll under verksamhetsåret. Även om en genomförd riskanalys under 2024 har lett till en internkontrollplan för 2025, har denna plan inte utgjort styrsignaler för verksamheten under 2024. Givet avsaknad av internkontrollplan och kontrollmoment 2024 saknas även en tillfredställande uppföljning av hur den interna kontrollen bedrivits under året.

Vi bedömer således att bolagsstyrelsen inte säkerställt en tillfredställande uppföljning av intern kontroll. Vi vill dock framföra att vi ser positivt på att det har pågått ett utvecklingsarbete under året likväl som att processer för att skapa förutsättningar att följa upp den interna kontrollen har upprättats inför 2025.

© 2024 KPMG AB, a Swedish limited liability company 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.

6.

Samlad bedömning och rekommendationer

6.1 Samlad bedömning

Vår samlade bedömning utifrån granskningens syfte är att säkerställt att Kreativa Hus Skövde AB endast delvis har en tillräcklig struktur för styrning, uppföljning och kontroll av verksamheten.

Bedömningen grundar vi på att granskningen visar att bolagsstyrelsen i Kreativa Hus Skövde AB i allt väsentligt säkerställt att verksamheten bedrivs i enlighet med ägardirektiv från fullmäktige, med regelbunden uppföljning och rapportering. Trots detta finns det förbättringsområden, särskilt när det gäller mätbarheten i bolagets affärsplansmål och uppföljningen av dessa. Vi bedömer även att det finns fortsatt utrymme för förbättring vad gäller tydlighet i spårbarhet i åtgärder för verksamheten vid rapporterade avvikelser i måluppfyllelse och ekonomi.

Vidare har bolaget ej upprättat en internkontrollplan för 2024 i enlighet med *Riktlinje för intern kontroll*, vilket har begränsat styrelsens och verksamhetens möjlighet att fullt ut följa upp den interna kontrollen under året. Det är dock positivt att ett utvecklingsarbete har skett och att förberedelser inför 2025 har gjorts för att förbättra uppföljningen av den interna kontrollen.

© 2023 KPMG AB, a Swedish limited liability company 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.

6.2 Rekommendationer

Mot bakgrund av vår granskning rekommenderar vi VD och styrelsen i Kreativa Hus Skövde AB att:

- Tillse mätbarhet i bolagets affärsplansmål för att underlätta uppföljning av bolagets mål, samt utveckla en samlad bedömning av måluppfyllelsen.
- Implementera en process för att identifiera och genomföra nödvändiga åtgärder vid avvikelser från uppsatta mål och ekonomiska resultat.
- Tillse att det finns en spårbarhet i åtgärder för verksamheten vid rapporterade avvikelser i måluppfyllelse och ekonomi.
- Tillse att internkontrollplanen för 2025 implementeras i verksamheten och att den följs upp löpande.
- Säkerställa att styrelsen tar del av uppföljning av den interna kontrollen i samband med ny internkontrollplan.

© 2023 KPMG AB, a Swedish limited liability company 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.

Denna rapport har upprättats av KPMG AB på uppdrag av Skövde kommuns lekmannarevisorer i enlighet med antagen projektplan, 2024-02-19.

Mikael Lind
Certifierad kommunal revisor

Hannah Klarkner
Verksamhetsrevisor

Sofia Gunnarsson
Verksamhetsrevisor

The information contained herein is of a general nature and is not intended to address the circumstances of any particular individual or entity. Although we endeavor to provide accurate and timely information, there can be no guarantee that such information is accurate as of the date it is received or that it will continue to be accurate in the future. No one should act on such information without appropriate professional advice after a thorough examination of the particular situation.

© 2024 KPMG AB, a Swedish limited liability company 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.

The KPMG name and logo are trademarks used under license by the independent member firms of the KPMG global organization.

Document Classification: KPMG Public

2025-04-14 1 (1)

SKÖVDE

KOMMUNREVISIONEN

Till:
Skövde Energi AB

För kännedom:
Kommunfullmäktige

Lekmannarevisorernas grundläggande granskning av Skövde Energi AB

Jag har med stöd av KPMG genomfört en grundläggande granskning av det kommunala bolaget Skövde Energi AB.

Syftet med granskningen har varit att översiktligt bedöma om bolaget har en tillräcklig struktur för styrning, uppföljning och kontroll av verksamheten.

Den samlade bedömningen utifrån granskningens syfte är att bolaget endast delvis säkerställt en tillräcklig struktur för styrning, uppföljning och kontroll av verksamheten. Jag bedömer att det finns förbättringsområden.

Styrelsen och VD i Skövde Energi AB rekommenderas att;

- Utveckla en samlad bedömning av måluppfyllelse i relation till indikatorer och nyckeltal och överväga att införliva detta i årsredovisningen.
- Implementera en process för att identifiera och genomföra nödvändiga åtgärder vid avvikelser från uppsatta mål och ekonomiska resultat.
- Tillse att det finns en spårbarhet i åtgärder för verksamheten vid rapporterade avvikelser i måluppfyllelse och ekonomi.
- Tillse att bolagets internkontrollplan framgent fastställs tidigare på året för att möjliggöra en strukturerad och kontinuerlig uppföljning av intern kontroll under hela verksamhetsåret

Granskningens samlade resultat presenteras i bifogad rapport. Lekmannarevisionen emotser bolagsstyrelsens yttrande till de iakttagelser och rekommendationer som presenteras i bifogad rapport **senast 2025-08-15.**

Skövde kommun 2025-04-14

För lekmannarevisorerna i Skövde kommun

Birgitta Johansson
Lekmannarevisor i Skövde Energi AB

Penneo dokumentnyckel: 2LKFE-HGJR4-ZBR3O-PK6LN-YOP9W-79DUQ

PENNEO

Signaturerna i detta dokument är juridiskt bindande. Dokumentet är signerat genom Penneo™ för säker digital signering. Tecknarnas identitet har lagrats, och visas nedan.

"Med min signatur bekräftar jag innehållet och alla datum i detta dokumentet."

Inger Birgitta Johansson
Undertecknare
Serienummer: b75a2bd3cfcfaf[…]884444f64c552
IP: 90.237.xxx.xxx
2025-04-15 10:13:55 UTC

BankID

Penneo dokumentnyckel: 2LKFE-HGJR4-ZBR3O-PK6LN-YOP9W-79DUQ

Detta dokument är undertecknat digitalt via **Penneo.com**. De signerade uppgifternas integritet är validerad med hjälp av ett beräknat hashvärde för originaldokumentet. Alla kryptografiska bevis är inbäddade i denna PDF, vilket säkerställer både autenticitet och möjlighet till framtida validering.

Detta dokument är försett med ett kvalificerat elektroniskt sigill som innehåller ett certifikat och en tidsstämpel från en kvalificerad tillhandahållare av betrodda tjänster.

Så här verifierar du dokumentets äkthet:
När du öppnar dokumentet i Adobe Reader kan du se att det är certifierat av **Penneo A/S**. Detta bekräftar att dokumentets innehåll förblir oförändrat sedan tidpunkten för undertecknandet. Bevis för de enskilda undertecknarnas digitala signaturer bifogas dokumentet.

De kryptografiska bevisen kan kontrolleras med hjälp av Penneos validator, **https://penneo.com/validator**, eller andra valideringsverktyg för digitala signaturer.

Grundläggande granskning av kommunala bolag 2024

Revisionsrapport: Skövde Energi AB

2025-03-11

Mikael Lind, Certifierad kommunal revisor
Hannah Klarkner, verksamhetsrevisor
Sofia Gunnarsson, verksamhetsrevisor
KPMG AB

Innehåll

1. Sammanfattning **04**

2. Inledning / bakgrund *7-8*
- Syfte *9*
- Revisionsfrågor *10-11*
- Revisionskriterier *12*

3. Metod, avgränsning och tidplan *13*
4. Styrande förutsättningar *16*
5. Resultat av granskningen *22-32*
6. Samlad bedömning och rekommendationer *34-36*

1.

Sammanfattning och rekommendationer

1. Sammanfattning

KPMG har av Skövde kommuns lekmannarevisorer fått i uppdrag att göra en grundläggande granskning av kommunens kommunala bolag. Uppdraget ingår i revisionsplanen för år 2024. För respektive bolag i bolagskoncernen upprättas en separat rapport. Rubricerad rapport avser Skövde Energi AB.

Syftet med granskningen har varit att översiktligt bedöma om bolaget har en tillräcklig struktur för styrning, uppföljning och kontroll av verksamheten. De bedömningar som avlämnas ska utgöra en grund för säkerställande av att bolagen lever upp till de mål och beslut som fullmäktige fastställt.

Denna revisionsrapport har upprättats av KPMG på uppdrag av Skövde kommuns lekmannarevisorer i enlighet med antagen projektplan 2024-02-19.

Granskningens resultat presenteras i kapitel 5. I ett inledande kapitel, kapitel 4, presenteras de styrande förutsättningar som bolagen ska förhålla sig till som bedömningar sedan ställs i relation till. För vidare beskrivning av bedömning per revisionsområde hänvisas till avsnitt 5.5 i rapporten. Samlad bedömning och rekommendationer återfinns även i rapportens sjätte kapitel.

KPMG

© 2023 KPMG AB, a Swedish limited liability company 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 Public

1.1 Samlad bedömning

Vår samlade bedömning utifrån granskningens syfte är att Skövde Energi AB endast delvis har en tillräcklig struktur för styrning, uppföljning och kontroll av verksamheten.

Bedömningen grundar vi på att granskningen visar att bolagsstyrelsen i Skövde Energi AB har säkerställt att verksamheten bedrivs i enlighet med ägardirektiv och ekonomiska direktiv från fullmäktige, med regelbunden uppföljning och rapportering. Trots detta finns det förbättringsområden, särskilt när det gäller att följa upp måluppfyllelse i relation till beslutade indikatorer och nyckeltal. Vi bedömer även att det finns fortsatt utrymme för förbättring vad gäller tydlighet i spårbarhet i åtgärder för verksamheten vid rapporterade ekonomiska avvikelser.

Bolaget har upprättat en internkontrollplan för 2024 i enlighet med *Riktlinje för intern kontroll,* dock i september 2024 vilket begränsat styrelsens och verksamhetens möjlighet att fullt ut följa upp den interna kontrollen löpande under året.

© 2023 KPMG AB, a Swedish limited liability company 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.

1.2 Rekommendationer

Mot bakgrund av vår granskning rekommenderar vi VD och styrelsen i Skövde Energi AB att;

- Utveckla en samlad bedömning av måluppfyllelse i relation till indikatorer och nyckeltal och överväga att införliva detta i årsredovisningen.
- Implementera en process för att identifiera och genomföra nödvändiga åtgärder vid avvikelser från uppsatta mål och ekonomiska resultat.
- Tillse att det finns en spårbarhet i åtgärder för verksamheten vid rapporterade avvikelser i måluppfyllelse och ekonomi.
- Tillse att bolagets internkontrollplan framgent fastställs tidigare på året för att möjliggöra en strukturerad och kontinuerlig uppföljning av intern kontroll under hela verksamhetsåret.

© 2023 KPMG AB, a Swedish limited liability company 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.

2.

Inledning och bakgrund

2.1 Bakgrund

De förtroendevalda revisorerna/lekmannarevisorerna är kommunfullmäktiges organ för kontroll och ansvarsprövning av styrelser nämnder och kommunala bolag. Revisionens arbete ska även ses som ett stöd till nämnderna, styrelsen och de kommunala bolagen. Kommunallagen (2017:725) 12 kap, 1 §, ger uttryck för att revisorerna årligen ska granska all verksamhet som bedrivs i kommunen, vilket även omfattar den verksamhet som bedrivs i kommunala bolag.

Lekmannarevisorerna har i enlighet med aktiebolagslagen (kap 10. 3§) uppdraget att granska om bolagets verksamhet sköts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt samt om bolagets interna kontroll är tillräcklig. Räkenskaperna i bolagen granskas av auktoriserade revisorer.

Lekmannarevisorernas årliga granskning består av två delar; grundläggande granskning och fördjupad granskning utifrån riskanalys. Den grundläggande granskningen omfattar en översiktlig granskning av bolagets måluppfyllelse, ledning och styrning ur ett internkontrollperspektiv. Granskningen baseras generellt sett på revisorernas riskanalys och ger även underlag till uppdatering av riskanalysen under året. Enligt *God revisionssed* ska den grundläggande granskningen utgöra ett så pass omfattande underlag att den ger grund till bedömningar som revisorerna avlämnar i sin årliga granskningsrapport.

Bolagets styrelse och verkställande direktör ansvarar för att verksamheten bedrivs enligt gällande lagar och kommunfullmäktiges mål och riktlinjer.

KPMG

© 2023 KPMG AB, a Swedish limited liability company 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 Public

2.2 Syfte

Granskningens syfte är att översiktligt bedöma om bolaget har en tillräcklig struktur för styrning, uppföljning och kontroll av verksamheten. De bedömningar som avlämnas ska utgöra en grund för säkerställande av att bolagen lever upp till de mål och beslut som fullmäktige fastställt.

Lekmannarevisorns underlag utgör även en grund för fullmäktiges beslut om ansvarsfrihet för kommunstyrelsen samt direktiv till ägarombud och slutligen beslut om ansvarsfrihet på bolagsstämma.

© 2023 KPMG AB, a Swedish limited liability company 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.

2.3 Revisionsfrågor

- **Verksamhetsstyrning och uppföljning**
  - Har styrelsen säkerställt att verksamheten bedrivs i enlighet med ägardirektiv som fullmäktige fastställt?
  - Har styrelsen säkerställt att verksamheten även i övrigt bedrivs i enlighet med de mål och riktlinjer som fullmäktige fastställt?
  - Hur arbetar VD och styrelse för att säkerställa att bolagets verksamhet bedrivs i enlighet med kommunfullmäktiges mål och riktlinjer som fullmäktige beslutat också ska gälla för bolaget?
  - Har styrelsen säkerställt att den får tillräcklig uppföljning och rapportering avseende verksamheten?
  - Vidtar styrelsen åtgärder vid eventuella avvikelser som uppmärksammats avseende verksamhetsresultat under året?
- **Ekonomistyrning och uppföljning**
  - Har styrelsen säkerställt att verksamheten bedrivs i enlighet med ekonomiska direktiv som fullmäktige fastställt?
  - Har styrelsen säkerställt att den får tillräcklig uppföljning och rapportering avseende verksamhetens ekonomi?
  - Vidtar styrelsen åtgärder vid eventuella avvikelser som uppmärksammats avseende ekonomiska resultat under året?

KPMG

© 2023 KPMG AB, a Swedish limited liability company 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 Public

2.3 Revisionsfrågor (forts.)

- **Intern kontroll**
  - Har styrelsen skapat förutsättningar att bedriva sin interna kontroll på ett systematiskt och ändamålsenligt sätt under året?
  - Finns en tydlig process för uppföljning av den interna kontrollen som involverar styrelsen?
  - Vidtar styrelsen åtgärder vid eventuella avvikelser som uppmärksammats avseende intern kontroll under året?

© 2023 KPMG AB, a Swedish limited liability company 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.

2.3 Revisionskriterier

Granskningen har utgått ifrån nedanstående revisionskriterier:

- Kommunallagen (2017:725)
- Aktiebolagslagen
- Skövde Energi AB ägardirektiv
- Kommunfullmäktiges mål och uppdrag till bolagsstyrelsen
- Bolagsordning
- Riktlinje intern kontroll, Skövde Stadshus AB, 2023-12-07, § 8.

© 2024 KPMG AB, a Swedish limited liability company 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.

3.

Metod, avgränsning och tidplan

3.1 Metod och avgränsning

- Granskningen har följt en årlig process, varpå granskningen avser hela granskningsåret 2024. Granskningen har omfattat såväl granskning som bedömning utifrån styr- och uppföljningsdokument. Granskningen har färdigställts och avslutats först efter slutrevisionsmöten genomförda under vår 2025.
- Granskningen / rubricerad rapport har omfattat Skövde Energi AB och översiktligt dess dotterbolag.
- Granskningen har genomförts genom:
  - Dokumentstudier av underlag såsom ägardirektiv, policy för ägarstyrning, bolagsordning, affärsplan, internkontrollplan / uppföljning av intern kontroll, tertialrapport 1, årsredovisning samt bolagsstyrningsrapport.
  - Dialogmöte med bolaget 5 november 2024 samt slutrevisionsmöte 3 mars 2025.
  - Protokollsgranskning.
- Revisionsrapporten har kvalitetssäkrats i enlighet med KPMG:s interna rutiner. VD och ekonomichef för bolaget har även givits möjlighet att sakgranska rapporten i syfte att verifiera dess uppgifter. Vi har dock inte erhållit något svar från VD eller ekonomichef.

© 2024 KPMG AB, a Swedish limited liability company 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.

3.2 Bedömningskriterier

Bolagets verksamhetsstyrning, ekonomistyrning och interna kontroll bedöms utifrån följande bedömningsnivåer. Respektive bedömningsnivå har en tillhörande symbol.

Bedömningsnivå	Bedömningssymbol
Ja	
I allt väsentligt	
Endast delvis	
Nej	

© 2023 KPMG AB, a Swedish limited liability company 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.

4.

Styrande förutsättningar

4.1 Skövde kommuns vision och mål (forts.)

Målområde	Tillväxt och attraktionskraft	Klimat och miljö	Barn och unga
Målformulering	Skövde växer genom att attrahera både invånare och företag	Skövde bedriver ett offensivt miljö- och klimatarbete	Skövde kommun ger alla barn och unga förutsättningar till ett gott liv
Konkreta effekter som ska uppnås	• 75 000 invånare år 2040 med befolkningstillväxt i hela kommunen • Stärkt näringsliv och kompetensförsörjning • Ökad upplevelse av livskvalitet, delaktighet och tillgänglighet	• Skövdes klimatavtryck är noll år 2045 • Förbättrade möjligheter för invånare och företag att verka och leva hållbart. • Stärkt förmåga att möta klimatförändringarna	• Förbättrad psykisk och fysisk hälsa • Ökad trygghet och jämlikhet samt ökat inflytande • Fler barn och unga ska fullfölja sina studier
Varför är detta målområde 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 företagsetableringar. Trygghet, delaktighet och möjlighet till en hållbar livsstil är värden som bidrar till Skövdes attraktionskraft.*	*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.*	*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.*
Indikatorer	Ett antal indikatorer kommer att utgöra underlag för uppföljning och analys av målområdet. 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.		

© 2024 KPMG AB, a Swedish limited liability company 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.

4.2 Moderbolagets respektive dotterbolagens ansvar

Skövde kommuns bolagskoncern består av moderbolaget Skövde Stadshus AB och sex dotterbolag:

- Skövde Energi AB
- Next Skövde Destinationsutveckling AB
- Balthazar Science Center AB
- Kreativa Hus AB
- Skövde Mark och Exploatering AB
- Skövde Bostäder AB

Enligt uppgift ansvarar moderbolaget Skövde Stadshus AB för att utöva aktiv ledning och styrning av bolagen i koncernen. Moderbolaget ska fortlöpande rapportera om koncernens ekonomi- och verksamhetsutveckling till kommunstyrelsen. Även resterande bolag i koncernen ska rapportera sin ägare om bolagets ekonomi- och verksamhetsutveckling. Av kommunfullmäktige antagna styrdokument gäller även bolagskoncernen om detta anges i kommunens beslut. Dotterbolagen ansvarar i sin tur för att fastställa affärsplan med budget med utgångspunkt från visionen och ägardirektivet.

© 2024 KPMG AB, a Swedish limited liability company 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.

4.3 Styrande förutsättningar avseende uppföljning

- Moderbolaget Skövde Stadshus AB fattar årligen beslut om ”bolagsåret” inför kommande verksamhetsår. Underlaget beskriver aktiviteter som exempelvis genomförande av årlig bolagsdag, ägar- och uppföljningsdialoger, uppstart lönerevision och VD-träffar. En tidplan visar på vilka datum som gäller för delårsuppföljning, årsredovisning och bolagsstyrningsrapport. Det ekonomiska utfallet följs upp och behandlas av moderbolaget per 31 augusti i en delårsrapport.

- Kommunfullmäktige antog 2022-02-28, *Finanspolicy*, som gäller för Skövde kommun och dess majoritetsägda bolag. Syftet med policyn är att betrygga en lagligen, effektiv och transparent hantering av kommunkoncernens finanser. Policyn anger vilka finansiella risker kommunkoncernen är exponerad mot, samt hur dessa risker ska begränsas.

I enlighet med finanspolicy ansvarar respektive bolag att:

- Fatta beslut om att bolaget följer den av kommunfullmäktige beslutade finanspolicyn.
- Innan styrelsen fattar beslut om eventuella avvikelser från policyn ska detta först underställas Skövde kommuns ekonomichef för yttrande. Ekonomichef har för sin del att ta ställning till om förslag om avvikelse är av sådan art att förslaget också bör prövas av kommunstyrelse eller kommunfullmäktige.
- Om avvikelse har en varaktig karaktär ska det fastställas i en organisationsspecifik finanspolicy.
- Bistå koncernbanken med regelbundna likviditetsprognoser.

© 2024 KPMG AB, a Swedish limited liability company 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.

4.4 Styrande förutsättningar avseende intern kontroll

Moderbolaget Skövde Stadshus AB antog *Riktlinje intern kontroll,* per 2023-12-07, § 8. Riktlinjen gäller för Skövde Stadshus AB:s majoritetsägda bolag.

Bolagsstyrelsen har det yttersta ansvaret för att den interna kontrollen är tillräcklig och ska fortlöpande hålla sig informerade om och utvärdera hur bolagets system för intern kontroll fungerar.

Riskanalys är ett hjälpmedel för planering, prioritering och uppföljning i arbetet med den interna kontrollen.

Arbetet systematiseras i tre steg:

1. **Riskinventering**
2. **Riskbedömning**
3. **Riskhantering**

Utifrån genomförd riskanalys prioriteras och bestäms vilka åtgärder som ska vidtas och vilka uppföljande kontroller som ska genomföras under verksamhetsåret.

Den interna kontrollen ska följas upp, analyseras och resultatet ska återrapporteras till styrelsen. Styrelsen ska sedan bedöma och rapportera den interna kontrollen i verksamhetsberättelsen eller i bolagsstyrningsrapporten.

KPMG

© 2024 KPMG AB, a Swedish limited liability company 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

5.

Resultat av granskningen

5. Resultat av granskningen

I detta avsnitt presenteras granskningens resultat. Resultatet baseras på de underlag som vi har mottagit under året, den dialog som genomförts med bolaget samt protokollsgranskning.

Under granskningens gång har ett antal kontrollfrågor besvarats som också utgör en grund för vår bedömning.

© 2023 KPMG AB, a Swedish limited liability company 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.

5.

Skövde Energi AB

5. Inledande kommentarer

Inledande kommentarer

Lekmannarevisionen genomförde även en grundläggande granskning av bolaget för verksamhetsår 2023. Den samlade bedömningen var att bolaget delvis säkerställt en tillräcklig struktur för styrning, uppföljning och kontroll av verksamheten. I granskningen identifierades framför allt följande brister:

- Mätbarheten i flera av bolagets mål och aktiviteter var bristfälligt med anledning av avsaknad av tillhörande indikatorer och målnivåer för aktuellt verksamhetsår.
- Bolaget och dess verksamhet saknade ett ändamålsenligt system för att säkerställa en tillräcklig uppföljning av den interna kontrollen.
- Det fanns utvecklingsbehov vad gäller styrelsens involvering i internkontrollprocessen.

I styrelsens yttrande framgår att bolaget i början av 2024 har arbetat fram en affärsplan för 2024-2030. Denna presenterar bolagets långsiktiga mål. Därtill har en verksamhetsplan med konkretiserade aktiviteter hur bolaget ska uppnå de långsiktiga målen framgår.

Vad gäller intern kontroll framgår av yttrandet att bolaget upprättat en internkontrollplan baserat på lekmannarevisorns granskning 2023. Styrelsen kommer även fortsättningsvis vara engagerad i internkontrollprocessen. Styrelsen erhåller insyn vad gäller intern kontroll på regelbundna möten och uppföljningar.

© 2024 KPMG AB, a Swedish limited liability company 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.

5.1 Verksamhetsstyrning och uppföljning

Verksamhetsstyrning och uppföljning	
Ägardirektiv 2024	Ja, KF 2019-11-25, §131.
Bolagsordning 2024	Ja, KF 2023-04-24, §71.
Styrelsen har säkerställt att verksamheten följer kommunfullmäktiges direktiv	Ja.
Bolagets mål har en tydlig koppling till kommunfullmäktiges mål	Ja.
Målen är formulerade så att de är mätbara	I allt väsentligt.
Styrelsen följer upp måluppfyllelsens utveckling/arbete mot ägardirektiv under året	Ja.
Vid avvikelser från måluppfyllelsen får styrelsen en analys av orsaker till avvikelsen	Framgår ej tydligt av mottagen dokumentation.
Styrelsen beslutar om åtgärder vid brister i måluppfyllelsen/direktiv	Framgår ej tydligt av mottagen dokumentation.

Generella iakttagelser

Ägardirektiv och bolagsordning finns upprättat för bolaget. Ägardirektivet tydliggör bolagets ändamål och övergripande uppdrag, vilket är att:

- Bidra till optimalt resursutnyttjande i kommunkoncernen.
- Bidra till kommunkoncernnyttan inom ramen för kommunfullmäktiges antagna vision.
- Bidra till utvecklingen av kommunens varumärke och dess värden.
- Aktivt verka för att göra Skövde till en hållbar, utvecklingsinriktad och attraktiv kommun att bo och verka i.

Skövde Energi AB har i sin *Affärsplan 2024-2030* fastställt fem övergripande fokusområden och 13 affärsmål. Tillhörande respektive affärsmål finns nyckeltal för uppföljning. För majoriteten av nyckeltalen finns målvärde för 2024. Därtill finns även målvärde för 2030 och 2034. För de mål som saknar målvärde för nyckeltalen är målet inte formulerat så att det är mätbart. Affärsplanens mål har koppling till två av kommunfullmäktiges målområden.

Styrelsen erhåller uppföljning av verksamheten löpande vid styrelsemöten samt vid tertialrapporter och årsredovisning. Årsredovisningen innehåller en beskrivning av väsentliga händelser under året utifrån bolagets olika affärsområden, men innehåller däremot ingen uppföljning av affärsplanemålen och de indikatorer som framgår av affärsplanen.

© 2024 KPMG AB, a Swedish limited liability company 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.

5.1 Verksamhetsstyrning och uppföljning (forts.)

Generella iakttagelser (forts)

Det finns för bolaget en upprättad bolagsstyrningsrapport, där bolagets arbete för att uppfylla ägardirektiven framgår. Av rapporten framkommer en beskrivning av genomförd verksamhet under året. I dialog med moderbolaget har även ett antal indikatorer valts ut som anses särskilt angelägna att följa utifrån ägardirektivet. För dessa indikatorer finns det målvärden för år 2035. Utfall för samtliga indikatorer har redovisats.

© 2024 KPMG AB, a Swedish limited liability company 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.

5.2 Ekonomistyrning och uppföljning

Ekonomistyrning och uppföljning	
Budget för 2024 antagen	Ja.
Styrelsen följer upp det ekonomiska utfallet och prognoser under året	Ja.
Styrelsen får en analys av orsaker vid eventuella avvikelser från budget	Ja.
Styrelsen beslutar om åtgärder vid eventuella budgetavvikelser	Inga vidtagna åtgärder framgår tydligt av mottagen dokumentation.

Generella iakttagelser

Skövde Energi AB:s finansiella mål/direktiv framgår av kommunfullmäktiges ägardirektiv. Av ägardirektivet framgår att bolaget ska öka sin avkastning på totalt kapital för att uppnå en nivå motsvarande lägst 5,5 procent. Summan av bolagets hela verksamhet ska motsvara avkastningen.

Vad gäller värdeöverföring fattar kommunfullmäktige ett årligt beslut om ägarens förväntade värdeöverföringsnivå inom kommande verksamhetsår. Värdeöverföringen fastställs på bolagets årsstämma.

I *Strategisk plan och budget 2024-2026* framgår att kommunen budgeterar med en förväntad utdelning på 19 mnkr från bolaget.

Styrelsen erhåller ekonomisk uppföljning löpande på styrelsemöten och har även erhållit delårsrapport per 31 augusti 2024 och årsredovisning. Prognosen för helåret per sista augusti var ett resultat efter finansiella poster på 4 000 tkr. I månadsrapporten för oktober var prognosen 0 tkr.

I årsredovisningen framgår att bolaget redovisar en soliditet på 44 procent, vilket är lägre än tidigare år. Efter värdeöverföring till moderbolaget Skövde Stadshus AB uppgår bolagets soliditet till 43 procent. Årets resultat efter bokslutsdispositioner och skatt enligt resultaträkningen är – 13 607 tkr.

Det är av protokoll inte tydligt vilka eventuella åtgärder styrelsen beslutat om i relation till avvikelser under året.

KPMG

© 2024 KPMG AB, a Swedish limited liability company 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.

5.3 Intern kontroll

Intern kontroll	
Det finns en process för uppföljning av intern kontroll	Upprättad internkontrollplan samt beskrivning av arbetet i bolagsstyrningsrapport.
Styrelsen är involverad i internkontrollprocessen	Framgår ej av mottagen dokumentation.
Internkontrollplan 2024 antagen av styrelsen	Antagen 2024-09-11 § 6
Internkontrollplanen innehåller information om riskvärdering	Ja.
Antal kontrollområden 2024	5.
Uppföljning av internkontrollplan 2024	Se generella iakttagelser.
Uppföljning har skett av samtliga kontrollområden 2024	Se generella iakttagelser.

Generella iakttagelser

Styrelsen beslutade 2024-09-11 § 6 att fastställa internkontrollplan 2024, med hänvisning till lekmannarevisorernas granskning 2023 där detta rekommenderats.

Internkontrollplanen innehåller en beskrivning av ansvar för den interna kontrollen samt vad en god intern kontroll ska bidra till. För planerade kontrollmoment och granskningar hänvisas till bilaga 1 som utgör bolagets riskanalys. Av riskanalysen framgår fem processer/rutiner kopplade till tolv risker. Riskanalysen / planen innehåller en beskrivning av granskning/åtgärd, kontrollmoment, frekvens för uppföljning samt vem som är ansvarig för respektive kontroll.

Uppföljning av internkontrollplanen har enligt uppgift skett enligt de frekvenser som framgår av planen. Vi har dock inte mottagit någon dokumentation som verifierar detta. Eftersom internkontrollplanen är framtagen och beslutad i september 2024 har den ej utgjort styrsignal för bolaget under större delen av verksamhetsår 2024.

Det finns en upprättad bolagsstyrningsrapport för bolaget som även innehåller en beskrivning av bolagets arbete med intern kontroll.

KPMG

© 2024 KPMG AB, a Swedish limited liability company 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.

5.4 Iakttagelser från styrelsedialog

Verksamhetsstyrning och uppföljning

Företrädare för bolaget redovisar att affärsplanen har reviderats, och att planen sträcker sig över en långsiktig period. Bolaget har även upprättat konkretiserade verksamhetsplaner för att på ett tydligare sätt styra verksamheten mot de långsiktiga målen som finns i affärsplanen. Representanter från bolaget uppger vid bolagsdialogen att på kort sikt (2025-2026) planeras åtgärder som att sänka framledningstemperaturen, införa taxor med starkare incitament för kunder att minska spetsanvändning, öka flexibiliteten och fokusera på ökad tillgänglighet i Block 3 (avfallsbränsle). Även bränsleupphandling och effektivisering i hela värdekedjan är prioriterade områden.

På längre sikt (2027-2035) är målen att öka andelen spillvärme från industrin, införa nya bränslen och elpannor samt utveckla lågtemperaturssystem. Dessa frågor är centrala, och det kan bli nödvändigt att införskaffa nya bränslen, vilket kräver att flera alternativ hålls öppna. Bolaget har också upplevt ovanligt många störningar på grund av den gamla anläggningen, vilket understryker vikten av reinvesteringar.

När det gäller Skövde Nät har bolaget försökt utöka sitt ansvar över ytorna i kommunen, men det har varit utmanande eftersom ingen gärna avstår sin del. Trots att ansträngningar har gjorts för att köpa konsumtion har dessa inte varit framgångsrika, men arbetet fortsätter med målet att sänka priserna i hela Skövde. Dessutom övervägs samarbeten och konsolideringar för att minska antalet bolag, och bolaget ser ett behov av att granska konsultanvändningen och överväga att öka andelen ägare.

Ekonomistyrning och uppföljning

Representanter från bolaget uppger vid bolagsdialogen att de står inför ett vikande resultat och att det är svårt att göra en prognos inom branschen. Trots ökande anslutningar har elproduktionen minskat på grund av höga produktionskostnader. Bolaget ser dock goda förutsättningar att vända resultatet tack vare konkurrenskraftiga taxor. Vid budgetarbetet tidigt 2023 för 2024 förutsågs inte de ökade kostnaderna, bland annat bränslekostnaden på 449 kr/kilowattimme. Den kalla vintern har också påverkat, då anläggningen inte är byggd för sådana förhållanden. Budgeten baseras på ett snitt av de tre senaste åren, men det har varit olönsamt att producera el i år. Bolaget är dock tacksamma för sin diversifiering i bränslemixar. Medial uppmärksamhet kring prisutvecklingen 2024 upplevs som ensidig, då den fokuserar på ett års ökning utan att sätta det i ett större sammanhang.

KPMG

© 2023 KPMG AB, a Swedish limited liability company 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 Public

5.4 Iakttagelser från styrelsedialog (forts.)

Intern kontroll och uppföljning

Representanterna vid bolagsdialogen beskriver att intern kontroll är ett utvecklingsområde inom hela bolagskoncernen som koncernen arbetat med under 2024. Det uppges pågår ett gemensamt arbete i koncernen att upprätta riskanalyser och internkontrollplaner för samtliga bolag utifrån moderbolagets *Riktlinje för intern kontroll* och andra mallar.

© 2023 KPMG AB, a Swedish limited liability company 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.

5.5 Bedömning per revisionsområde

Bedömning verksamhetsstyrning och uppföljning

Granskningen visar att det finns såväl upprättade ägardirektiv som bolagsordning för bolaget. Styrelsen har även beslutat om en affärsplan för bolaget som sträcker sig mellan 2024-2030. För majoriteten av de mål som framgår av planen finns målnivåer för aktuellt verksamhetsår. I lekmannarevisionens grundläggande granskning år 2023 avlämnades rekommendationer avseende mätbarheten i bolagets mål, med anledning av avsaknad av målnivåer för aktuellt verksamhetsår. Vi kan konstatera att ett utvecklingsarbete skett, då bolagets mål för 2024 i större utsträckning har målnivåer för aktuellt år.

Styrelsen har erhållit regelbunden uppföljning av verksamheten genom styrelsemöten, tertialrapporter samt vid årsredovisning. I samband med årsredovisning upprättas även bolagsstyrningsrapport där bolagets förhållningssätt till ägardirektiv redogörs för. Det finns baserat på den uppföljning vi tagit del av i granskningen fortsatt behov av att genomföra en samlad bedömning av uppfyllelse av indikatorerna/nyckeltalen i relation till affärsplanemålen.

Vi bedömer således att styrelsen har fastställt att verksamheten bedrivs i enlighet med ägardirektiv samt att styrelsen säkerställt att uppföljning och rapportering avseende verksamheten sker löpande. Dock bedömer vi att det finns utrymme för fortsatt förbättring vad gäller uppföljningen av mål i relation till beslutade indikatorer/nyckeltal.

Bedömning ekonomistyrning och uppföljning

Granskningen visar att styrelsen har säkerställt att verksamheten bedrivs i enlighet med de ekonomiska direktiv som fastställts av fullmäktige. Styrelsen får även regelbunden uppföljning och rapportering avseende verksamhetens ekonomi. Styrelsen erhåller även en analys av orsaker vid avvikelser. Bolaget redovisar ett negativt resultat för året. Det konstateras även att det av mottagen dokumentation inte framgår vilka åtgärder som vidtagits med anledning av rapporterade avvikelser.

Vår sammantagna bedömning är att styrelsen säkerställt att verksamheten bedrivs i enlighet med ekonomiska direktiv från fullmäktige samt att styrelsen får tillräcklig uppföljning av ekonomin. Däremot bedömer vi att det finns utvecklingsbehov vad gäller tydlighet i spårbarhet i åtgärder för ekonomi under året vid rapporterade avvikelser.

© 2023 KPMG AB, a Swedish limited liability company 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.

5.5 Bedömning per revisionsområde

Bedömning intern kontroll och uppföljning

Granskningen visar att styrelsen fastställt en internkontrollplan i september 2024 som avser 2024, vilket är ett steg framåt och svarar på lekmannarevisorernas tidigare rekommendationer. Trots detta har internkontrollplanen inte kunnat fungera som en styrsignal under större delen av 2024, eftersom den beslutades först i september. Detta innebär att bolaget under större delen av året saknat en aktuell och formellt fastställd plan för uppföljning av intern kontroll. För framtiden bör bolaget sträva efter att fastställa internkontrollplan tidigare på året för att säkerställa att de kan fungera som styrsignaler under hela verksamhetsåret.

Vår bedömning är att det är positivt att det skett ett gemensamt utvecklingsarbete i bolagskoncernen i slutet av 2024. Det är dock inte tillfredställande att inget strukturerat arbete med uppföljning av internkontroll skett under större delen av verksamhetsåret.

© 2023 KPMG AB, a Swedish limited liability company 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.

6.

Samlad bedömning och rekommendationer

6.1 Samlad bedömning

Vår samlade bedömning utifrån granskningens syfte är att Skövde Energi AB endast delvis har en tillräcklig struktur för styrning, uppföljning och kontroll av verksamheten.

Bedömningen grundar vi på att granskningen visar att bolagsstyrelsen i Skövde Energi AB har säkerställt att verksamheten bedrivs i enlighet med ägardirektiv och ekonomiska direktiv från fullmäktige, med regelbunden uppföljning och rapportering. Trots detta finns det förbättringsområden, särskilt när det gäller att följa upp måluppfyllelse i relation till beslutade indikatorer och nyckeltal. Vi bedömer även att det finns fortsatt utrymme för förbättring vad gäller tydlighet i spårbarhet i åtgärder för verksamheten vid rapporterade ekonomiska avvikelser.

Bolaget har upprättat en internkontrollplan för 2024 i enlighet med *Riktlinje för intern kontroll,* dock i september 2024 vilket begränsat styrelsens och verksamhetens möjlighet att fullt ut följa upp den interna kontrollen löpande under året.

© 2023 KPMG AB, a Swedish limited liability company 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.

6.2 Rekommendationer

Mot bakgrund av vår granskning rekommenderar vi VD och styrelsen i Skövde Energi AB att;

- Utveckla en samlad bedömning av måluppfyllelse i relation till indikatorer och nyckeltal och överväga att införliva detta i årsredovisningen.
- Implementera en process för att identifiera och genomföra nödvändiga åtgärder vid avvikelser från uppsatta mål och ekonomiska resultat.
- Tillse att det finns en spårbarhet i åtgärder för verksamheten vid rapporterade avvikelser i måluppfyllelse och ekonomi.
- Tillse att bolagets internkontrollplan framgent fastställs tidigare på året för att möjliggöra en strukturerad och kontinuerlig uppföljning av intern kontroll under hela verksamhetsåret.

KPMG

© 2023 KPMG AB, a Swedish limited liability company 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 Public

Denna rapport har upprättats av KPMG AB på uppdrag av Skövde kommuns lekmannarevisorer i enlighet med antagen projektplan, 2024-02-19.

Mikael Lind
Certifierad kommunal revisor

Hannah Klarkner
Verksamhetsrevisor

Sofia Gunnarsson
Verksamhetsrevisor

The information contained herein is of a general nature and is not intended to address the circumstances of any particular individual or entity. Although we endeavor to provide accurate and timely information, there can be no guarantee that such information is accurate as of the date it is received or that it will continue to be accurate in the future. No one should act on such information without appropriate professional advice after a thorough examination of the particular situation.

© 2024 KPMG AB, a Swedish limited liability company 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.

The KPMG name and logo are trademarks used under license by the independent member firms of the KPMG global organization.

Document Classification: KPMG Public

2025-04-14 1 (1)

SKÖVDE

KOMMUNREVISIONEN

Till:
Skövde Mark, Exploatering och Utveckling AB

För kännedom:
Kommunfullmäktige

Lekmannarevisorernas grundläggande granskning av Skövde Mark, Exploatering och Utveckling AB

Jag har med stöd av KPMG genomfört en grundläggande granskning av det kommunala bolaget Skövde Mark, Exploatering och Utveckling AB.

Syftet med granskningen har varit att översiktligt bedöma om bolaget har en tillräcklig struktur för styrning, uppföljning och kontroll av verksamheten.

Den samlade bedömningen utifrån granskningens syfte är att bolaget endast delvis har en tillräcklig struktur för styrning, uppföljning och kontroll av verksamheten.

Styrelsen och VD i Skövde Mark, Exploatering och Utveckling AB rekommenderas att;

- Överväg att upprätta en affärsplan för bolaget innehållande bolagsspecifika mål, för att tydliggöra hur bolaget ska uppnå uppdrag och direktiv som givits av ägaren. En sådan bör inkludera mätbara mål och indikatorer för att möjliggöra effektiv uppföljning.
- Tillse att bolagets internkontrollplan framgent fastställs tidigare på året för att möjliggöra en strukturerad och kontinuerlig uppföljning av intern kontroll under hela verksamhetsåret.
- Utveckla strukturen av internkontrollplanen så att metod för kontrollmomenten samt frekvens för uppföljning framgår tydligare.
- Tillse att kontrollmomenten följs upp regelbundet under året.
- Säkerställa att en samlad återrapportering av internkontrollplanen och eventuella avvikelser som uppmärksammats genomförs.

Granskningens samlade resultat presenteras i bifogad rapport. Lekmannarevisionen emotser bolagsstyrelsens yttrande till de iakttagelser och rekommendationer som presenteras i bifogad rapport **senast 2025-08-15.**

Skövde kommun 2025-04-14

För lekmannarevisorerna i Skövde kommun

Bjarne Medin
Lekmannarevisor i Skövde Mark, Exploatering och Utveckling AB

Penneo dokumentnyckel: C5X6F-X6KHW-7VM7K-E3IOI-4Y822-ROV5N

PENNEO

Signaturerna i detta dokument är juridiskt bindande. Dokumentet är signerat genom Penneo™ för säker digital signering. Tecknarnas identitet har lagrats, och visas nedan.

"Med min signatur bekräftar jag innehållet och alla datum i detta dokumentet."

BJARNE MEDIN
Undertecknare
Serienummer: d751bd12afec3d[…]e9724feaf90dc
IP: 155.4.xxx.xxx
2025-04-21 05:05:57 UTC

Penneo dokumentnyckel: C5X6F-X6KHW-7VM7K-E3IOI-4Y822-ROV5N

Detta dokument är undertecknat digitalt via **Penneo.com**. De signerade uppgifternas integritet är validerad med hjälp av ett beräknat hashvärde för originaldokumentet. Alla kryptografiska bevis är inbäddade i denna PDF, vilket säkerställer både autenticitet och möjlighet till framtida validering.

Detta dokument är försett med ett kvalificerat elektroniskt sigill som innehåller ett certifikat och en tidsstämpel från en kvalificerad tillhandahållare av betrodda tjänster.

Så här verifierar du dokumentets äkthet:
När du öppnar dokumentet i Adobe Reader kan du se att det är certifierat av **Penneo A/S**. Detta bekräftar att dokumentets innehåll förblir oförändrat sedan tidpunkten för undertecknandet. Bevis för de enskilda undertecknarnas digitala signaturer bifogas dokumentet.

De kryptografiska bevisen kan kontrolleras med hjälp av Penneos validator, **https://penneo.com/validator**, eller andra valideringsverktyg för digitala signaturer.

Grundläggande granskning av kommunala bolag 2024

Revisionsrapport: Skövde Mark, Exploatering och Utveckling AB

2025-03-11

Mikael Lind, Certifierad kommunal revisor
Hannah Klarkner, verksamhetsrevisor
Sofia Gunnarsson, verksamhetsrevisor
KPMG AB

Innehåll

1. Sammanfattning **04**

2. Inledning / bakgrund *7-8*
- Syfte *9*
- Revisionsfrågor *10-11*
- Revisionskriterier *12*

3. Metod, avgränsning och tidplan *13*
4. Styrande förutsättningar *16*
5. Resultat av granskningen *22-32*
6. Samlad bedömning och rekommendationer *33-35*

1.

Sammanfattning och rekommendationer

1. Sammanfattning

KPMG har av Skövde kommuns lekmannarevisorer fått i uppdrag att göra en grundläggande granskning av kommunens kommunala bolag. Uppdraget ingår i revisionsplanen för år 2024. För respektive bolag i bolagskoncernen upprättas en separat rapport. Rubricerad rapport avser Skövde Mark, Exploatering och Utveckling AB.

Syftet med granskningen har varit att översiktligt bedöma om bolaget har en tillräcklig struktur för styrning, uppföljning och kontroll av verksamheten. De bedömningar som avlämnas ska utgöra en grund för säkerställande av att bolagen lever upp till de mål och beslut som fullmäktige fastställt.

Denna revisionsrapport har upprättats av KPMG på uppdrag av Skövde kommuns lekmannarevisorer i enlighet med antagen projektplan 2024-02-19.

Granskningens resultat presenteras i kapitel 5. I ett inledande kapitel, kapitel 4, presenteras de styrande förutsättningar som bolagen ska förhålla sig till som bedömningar sedan ställs i relation till. För vidare beskrivning av bedömning per revisionsområde hänvisas till avsnitt 5.5 i rapporten. Samlad bedömning och rekommendationer återfinns även i rapportens sjätte kapitel.

KPMG

© 2023 KPMG AB, a Swedish limited liability company 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 Public

1.1 Samlad bedömning

Vår samlade bedömning utifrån granskningens syfte är att Skövde Mark, Exploatering och Utveckling AB endast delvis har en tillräcklig struktur för styrning, uppföljning och kontroll av verksamheten.

Bedömningen grundar vi på att granskningen visar att det finns upprättat ägardirektiv och bolagsordning som klargör bolagets syfte att fungera som kommunens redskap för mark- och exploateringsverksamhet. Vi bedömer dock att styrningen av verksamheten kan utvecklas ytterligare genom mål och indikatorer.

Vad gäller ekonomistyrning visar granskningen att styrelsen har säkerställt att verksamheten bedrivs enligt ekonomiska direktiv från fullmäktige, med regelbunden ekonomisk uppföljning. Styrelsen har tagit del av prognoser och åtgärdsförslag vid avvikelser, även om bolaget redovisar ett negativt resultat. Detta visar att styrelsen har arbetat för att säkerställa ekonomisk efterlevnad och uppföljning.

När det gäller intern kontroll visar granskningen att styrelsen fastställde en internkontrollplan för verksamhetsåret 2024 först i november, vilket har begränsat möjligheten att följa upp den interna kontrollen under året. Det är dock positivt att ett utvecklingsarbete har skett i slutet av året inför 2025, men för framtiden bör internkontrollplanen fastställas tidigare för att säkerställa att den fungerar som en styrsignal under hela verksamhetsåret.

© 2023 KPMG AB, a Swedish limited liability company 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.

1.2 Rekommendationer

Mot bakgrund av vår granskning rekommenderar vi VD och styrelsen i Skövde Mark, Exploatering och Utveckling att;

- Överväg att upprätta en affärsplan för bolaget innehållande bolagsspecifika mål, för att tydliggöra hur bolaget ska uppnå uppdrag och direktiv som givits av ägaren. En sådan bör inkludera mätbara mål och indikatorer för att möjliggöra effektiv uppföljning.

- Tillse att bolagets internkontrollplan framgent fastställs tidigare på året för att möjliggöra en strukturerad och kontinuerlig uppföljning av intern kontroll under hela verksamhetsåret.

- Utveckla strukturen av internkontrollplanen så att metod för kontrollmomenten samt frekvens för uppföljning framgår tydligare.

- Tillse att kontrollmomenten följs upp regelbundet under året.

- Säkerställa att en samlad återrapportering av internkontrollplanen och eventuella avvikelser som uppmärksammats genomförs.

© 2023 KPMG AB, a Swedish limited liability company 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.

2.

Inledning och bakgrund

2.1 Bakgrund

De förtroendevalda revisorerna/lekmannarevisorerna är kommunfullmäktiges organ för kontroll och ansvarsprövning av styrelser nämnder och kommunala bolag. Revisionens arbete ska även ses som ett stöd till nämnderna, styrelsen och de kommunala bolagen. Kommunallagen (2017:725) 12 kap, 1 §, ger uttryck för att revisorerna årligen ska granska all verksamhet som bedrivs i kommunen, vilket även omfattar den verksamhet som bedrivs i kommunala bolag.

Lekmannarevisorerna har i enlighet med aktiebolagslagen (kap 10. 3§) uppdraget att granska om bolagets verksamhet sköts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt samt om bolagets interna kontroll är tillräcklig. Räkenskaperna i bolagen granskas av auktoriserade revisorer.

Lekmannarevisorernas årliga granskning består av två delar; grundläggande granskning och fördjupad granskning utifrån riskanalys. Den grundläggande granskningen omfattar en översiktlig granskning av bolagets måluppfyllelse, ledning och styrning ur ett internkontrollperspektiv. Granskningen baseras generellt sett på revisorernas riskanalys och ger även underlag till uppdatering av riskanalysen under året. Enligt *God revisionssed* ska den grundläggande granskningen utgöra ett så pass omfattande underlag att den ger grund till bedömningar som revisorerna avlämnar i sin årliga granskningsrapport.

Bolagets styrelse och verkställande direktör ansvarar för att verksamheten bedrivs enligt gällande lagar och kommunfullmäktiges mål och riktlinjer.

KPMG

© 2023 KPMG AB, a Swedish limited liability company 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 Public

2.2 Syfte

Granskningens syfte är att översiktligt bedöma om bolaget har en tillräcklig struktur för styrning, uppföljning och kontroll av verksamheten. De bedömningar som avlämnas ska utgöra en grund för säkerställande av att bolagen lever upp till de mål och beslut som fullmäktige fastställt.

Lekmannarevisorns underlag utgör även en grund för fullmäktiges beslut om ansvarsfrihet för kommunstyrelsen samt direktiv till ägarombud och slutligen beslut om ansvarsfrihet på bolagsstämma.

© 2023 KPMG AB, a Swedish limited liability company 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.

2.3 Revisionsfrågor

- **Verksamhetsstyrning och uppföljning**
  - Har styrelsen säkerställt att verksamheten bedrivs i enlighet med ägardirektiv som fullmäktige fastställt?
  - Har styrelsen säkerställt att verksamheten även i övrigt bedrivs i enlighet med de mål och riktlinjer som fullmäktige fastställt?
  - Hur arbetar VD och styrelse för att säkerställa att bolagets verksamhet bedrivs i enlighet med kommunfullmäktiges mål och riktlinjer som fullmäktige beslutat också ska gälla för bolaget?
  - Har styrelsen säkerställt att den får tillräcklig uppföljning och rapportering avseende verksamheten?
  - Vidtar styrelsen åtgärder vid eventuella avvikelser som uppmärksammats avseende verksamhetsresultat under året?
- **Ekonomistyrning och uppföljning**
  - Har styrelsen säkerställt att verksamheten bedrivs i enlighet med ekonomiska direktiv som fullmäktige fastställt?
  - Har styrelsen säkerställt att den får tillräcklig uppföljning och rapportering avseende verksamhetens ekonomi?
  - Vidtar styrelsen åtgärder vid eventuella avvikelser som uppmärksammats avseende ekonomiska resultat under året?

KPMG

© 2023 KPMG AB, a Swedish limited liability company 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 Public

2.3 Revisionsfrågor (forts.)

- **Intern kontroll**
  - Har styrelsen skapat förutsättningar att bedriva sin interna kontroll på ett systematiskt och ändamålsenligt sätt under året?
  - Finns en tydlig process för uppföljning av den interna kontrollen som involverar styrelsen?
  - Vidtar styrelsen åtgärder vid eventuella avvikelser som uppmärksammats avseende intern kontroll under året?

© 2023 KPMG AB, a Swedish limited liability company 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.

2.3 Revisionskriterier

Granskningen har utgått ifrån nedanstående revisionskriterier:

- Kommunallagen (2017:725)
- Aktiebolagslagen
- Skövde Mark, Exploatering och Utveckling AB ägardirektiv
- Kommunfullmäktiges mål och uppdrag till bolagsstyrelsen
- Bolagsordning
- Riktlinje intern kontroll, Skövde Stadshus AB, 2023-12-07, § 8.

© 2024 KPMG AB, a Swedish limited liability company 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.

3.

Metod, avgränsning och tidplan

3.1 Metod och avgränsning

- Granskningen har följt en årlig process, varpå granskningen avser hela granskningsåret 2024. Granskningen har omfattat såväl granskning som bedömning utifrån styr- och uppföljningsdokument. Granskningen har färdigställts och avslutats först efter slutrevisionsmöten genomförda under vår 2025.
- Granskningen / rubricerad rapport har omfattat Skövde Mark, Exploatering och Utveckling AB och översiktligt dess dotterbolag.
- Granskningen har genomförts genom:
  - Dokumentstudier av underlag såsom ägardirektiv, policy för ägarstyrning, bolagsordning, affärsplan, internkontrollplan / uppföljning av intern kontroll, tertialrapport 2 och årsredovisning samt bolagsstyrningsrapport.
  - Dialogmöte med bolaget 5 november 2024 samt slutrevisionsmöte 3 mars 2025.
  - Protokollsgranskning.
- Revisionsrapporten har kvalitetssäkrats i enlighet med KPMG:s interna rutiner. VD för bolaget har även givits möjlighet att sakgranska rapporten i syfte att verifiera dess uppgifter.

© 2024 KPMG AB, a Swedish limited liability company 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.

3.2 Bedömningskriterier

Bolagets verksamhetsstyrning, ekonomistyrning och interna kontroll bedöms utifrån följande bedömningsnivåer. Respektive bedömningsnivå har en tillhörande symbol.

Bedömningsnivå	Bedömningssymbol
Ja	
I allt väsentligt	
Endast delvis	
Nej	

© 2023 KPMG AB, a Swedish limited liability company 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.

4.

Styrande förutsättningar

4.1 Skövde kommuns vision och mål

Kommunfullmäktige i Skövde kommun har antagit *Vision Skövde 2040* som beskriver visionen för kommunkoncernen år 2040. Kommunens vision lyder; *”Tillsammans förverkligar vi drömmar och får Skövde att växa”.* Visionen bryts ned i tre prioriterade utvecklingsmål för mandatperioden som beskrivs i *Strategisk plan 2024-2026*:

- Tillväxt och attraktionskraft
  - Skövde växer genom att attrahera både invånare och företag.
- Klimat och miljö.
  - Skövde bedriver ett offensivt klimat- och miljöarbete.
- Barn och unga.
  - Skövde kommun ger alla barn och unga förutsättningar till ett gott liv.

Tillhörande målområdena och målformuleringarna finns en beskrivning av vilka konkreta effekter som ska uppnås samt en beskrivning av varför målområdet är viktigt. Av den strategiska planen framgår att ett antal indikatorer utgör underlag för uppföljning och analys av målområdet. Av analysen som genomförs ska det framgå om utveckling sker i den takt som krävs för att uppnå de effekter som kommunen vill uppnå till och med 2026. Det framgår dock inte vilka indikatorer som avses (se nästa sida för en beskrivning av detta).

© 2024 KPMG AB, a Swedish limited liability company 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.

4.1 Skövde kommuns vision och mål (forts.)

Målområde	Tillväxt och attraktionskraft	Klimat och miljö	Barn och unga
Målformulering	Skövde växer genom att attrahera både invånare och företag	Skövde bedriver ett offensivt miljö- och klimatarbete	Skövde kommun ger alla barn och unga förutsättningar till ett gott liv
Konkreta effekter som ska uppnås	• 75 000 invånare år 2040 med befolkningstillväxt i hela kommunen • Stärkt näringsliv och kompetensförsörjning • Ökad upplevelse av livskvalitet, delaktighet och tillgänglighet	• Skövdes klimatavtryck är noll år 2045 • Förbättrade möjligheter för invånare och företag att verka och leva hållbart. • Stärkt förmåga att möta klimatförändringarna	• Förbättrad psykisk och fysisk hälsa • Ökad trygghet och jämlikhet samt ökat inflytande • Fler barn och unga ska fullfölja sina studier
Varför är detta målområde 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 företagsetableringar. Trygghet, delaktighet och möjlighet till en hållbar livsstil är värden som bidrar till Skövdes attraktionskraft.*	*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.*	*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.*
Indikatorer	Ett antal indikatorer kommer att utgöra underlag för uppföljning och analys av målområdet. 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.		

© 2024 KPMG AB, a Swedish limited liability company 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.

4.2 Moderbolagets respektive dotterbolagens ansvar

Skövde kommuns bolagskoncern består av moderbolaget Skövde Stadshus AB och sex dotterbolag:

- Skövde Energi AB
- Next Skövde Destinationsutveckling AB
- Balthazar Science Center AB
- Kreativa Hus Skövde AB
- Skövde Mark och Exploatering AB
- Skövde Bostäder AB

Enligt uppgift ansvarar moderbolaget Skövde Stadshus AB för att utöva aktiv ledning och styrning av bolagen i koncernen. Moderbolaget ska fortlöpande rapportera om koncernens ekonomi- och verksamhetsutveckling till kommunstyrelsen. Även resterande bolag i koncernen ska rapportera sin ägare om bolagets ekonomi- och verksamhetsutveckling. Av kommunfullmäktige antagna styrdokument gäller även bolagskoncernen om detta anges i kommunens beslut. Dotterbolagen ansvarar i sin tur för att fastställa affärsplan med budget med utgångspunkt från visionen och ägardirektivet.

© 2024 KPMG AB, a Swedish limited liability company 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.

4.3 Styrande förutsättningar avseende uppföljning

- Moderbolaget Skövde Stadshus AB fattar årligen beslut om ”bolagsåret” inför kommande verksamhetsår. Underlaget beskriver aktiviteter som exempelvis genomförande av årlig bolagsdag, ägar- och uppföljningsdialoger, uppstart lönerevision och VD-träffar. En tidplan visar på vilka datum som gäller för delårsuppföljning, årsredovisning och bolagsstyrningsrapport. Det ekonomiska utfallet följs upp och behandlas av moderbolaget per 31 augusti i en delårsrapport.

- Kommunfullmäktige antog 2022-02-28, *Finanspolicy*, som gäller för Skövde kommun och dess majoritetsägda bolag. Syftet med policyn är att betrygga en lagligen, effektiv och transparent hantering av kommunkoncernens finanser. Policyn anger vilka finansiella risker kommunkoncernen är exponerad mot, samt hur dessa risker ska begränsas.

I enlighet med finanspolicy ansvarar respektive bolag att:

- Fatta beslut om att bolaget följer den av kommunfullmäktige beslutade finanspolicyn.
- Innan styrelsen fattar beslut om eventuella avvikelser från policyn ska detta först underställas Skövde kommuns ekonomichef för yttrande. Ekonomichef har för sin del att ta ställning till om förslag om avvikelse är av sådan art att förslaget också bör prövas av kommunstyrelse eller kommunfullmäktige.
- Om avvikelse har en varaktig karaktär ska det fastställas i en organisationsspecifik finanspolicy.
- Bistå koncernbanken med regelbundna likviditetsprognoser.

© 2024 KPMG AB, a Swedish limited liability company 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.

4.4 Styrande förutsättningar avseende intern kontroll

Moderbolaget Skövde Stadshus AB antog *Riktlinje intern kontroll,* per 2023-12-07, § 8. Riktlinjen gäller för Skövde Stadshus AB:s majoritetsägda bolag.

Bolagsstyrelsen har det yttersta ansvaret för att den interna kontrollen är tillräcklig och ska fortlöpande hålla sig informerade om och utvärdera hur bolagets system för intern kontroll fungerar.

Riskanalys är ett hjälpmedel för planering, prioritering och uppföljning i arbetet med den interna kontrollen.

Arbetet systematiseras i tre steg:

1. **Riskinventering**
2. **Riskbedömning**
3. **Riskhantering**

Utifrån genomförd riskanalys prioriteras och bestäms vilka åtgärder som ska vidtas och vilka uppföljande kontroller som ska genomföras under verksamhetsåret.

Den interna kontrollen ska följas upp, analyseras och resultatet ska återrapporteras till styrelsen. Styrelsen ska sedan bedöma och rapportera den interna kontrollen i verksamhetsberättelsen eller i bolagsstyrningsrapporten.

KPMG

© 2024 KPMG AB, a Swedish limited liability company 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

5.

Resultat av granskningen

5. Resultat av granskningen

I detta avsnitt presenteras granskningens resultat. Resultatet baseras på de underlag som vi har mottagit under året, den dialog som genomförts med bolaget samt protokollsgranskning.

Under granskningens gång har ett antal kontrollfrågor besvarats som också utgör en grund för vår bedömning.

© 2023 KPMG AB, a Swedish limited liability company 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.

5.

Skövde Mark, Exploatering och Utveckling AB

5. Inledande kommentarer

Inledande kommentarer

Lekmannarevisionen genomförde även en grundläggande granskning av Skövde Mark, Exploatering och Utveckling AB* för verksamhetsår 2023. Den samlade bedömningen var att bolaget inte säkerställt att bolaget har en tillräcklig struktur för styrning, uppföljning och kontroll av verksamheten. Dock poängterades att bolaget var nystartat utifrån ny organisationsstruktur.

I granskningen identifierades framför allt följande brister:

- Bolaget saknade verksamhetsmål som tydliggjorde verksamhetens inriktning.
- Bolaget och dess verksamhet saknade ett system för att säkerställa en tillräcklig uppföljning av intern kontroll, med anledning av avsaknad av risk- och väsentlighetsanalys och internkontrollplan.
- Det fanns utvecklingsbehov avseende styrelsens involvering i internkontrollprocessen.
- Det saknades analys av orsaker vid ekonomiska avvikelser och beslut om åtgärder därefter.

I styrelsens yttrande/svar på granskningen framgår att bolaget är kommunens redskap för att kostnadseffektivt och ändamålsenligt stödja kommunens mark- och exploateringsverksamhet (MEX). Vad gäller indikatorer och målvärde framgår av yttrandet att bolagskoncernen arbetar i enlighet med vad översiktsplan och planprogram anger. Bolaget fick enligt yttrandet dispens från Skövde Stadshus AB att lämna bolagsstyrningsrapport. Vidare framgår att styrelsen arbetat med risk- och väsentlighetsanalys samt internkontrollplan, som avsågs att beslutas under höst 2024. Vad gäller ekonomisk uppföljning framförs i yttrandet att kommande rapporter/uppföljning inkluderar analys och vid behöv förslag på åtgärder.

* *År 2024 är Skövde Mark, Exploatering och Utveckling AB, som denna rapport avser, moderbolag till Skövde Exploatering AB.*

© 2024 KPMG AB, a Swedish limited liability company 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.

5.1 Verksamhetsstyrning och uppföljning

Verksamhetsstyrning och uppföljning	
Ägardirektiv 2024	Ja, KF 2023-02-27, §26.
Bolagsordning 2024	Ja, KF 2023-02-27, §26.
Styrelsen har säkerställt att verksamheten följer kommunfullmäktiges direktiv	Ej tillämpligt.
Bolagets mål har en tydlig koppling till kommunfullmäktiges mål	Saknas bolagsspecifika mål utöver direktiv från KF.
Målen är formulerade så att de är mätbara	Se ovan.
Styrelsen följer upp måluppfyllelsens utveckling/arbete mot ägardirektiv under året	Framgår ej av mottagen dokumentation.
Vid avvikelser från måluppfyllelsen får styrelsen en analys av orsaker till avvikelsen	Framgår ej av mottagen dokumentation.
Styrelsen beslutar om åtgärder vid brister i måluppfyllelsen/direktiv	Framgår ej av mottagen dokumentation.

Generella iakttagelser

Ägardirektiv och bolagsordning finns upprättat för bolaget, med information om övergripande syfte och uppdrag. I ägardirektivet fastställs att bolaget utgör kommunens redskap för att kostnadseffektivt och ändamålsenligt stödja kommunens mark- och exploateringsverksamhet. Detta ska bolaget och dess helägda dotterbolag göra genom:

- Förvärv och avyttring av fastigheter, både i bolagsform och direktägda fastigheter.
- Förvaltning av fastighetsinnehav.
- Omställning av fastigheter i linje med kommunens översiktsplan samt exploateringsprojekt.
- Förvärv, nybildande, avyttring, avveckling och fusion av bolag som ett led i exploateringsverksamheten.

Av ägardirektivet framgår även att bolaget utifrån kommunkoncernperspektiv bland annat ska:

- Bidra till kommunkoncernnyttan inom ramen för kommunfullmäktiges antagna vision.

Bolaget har för 2024 inte upprättat någon affärsplan/verksamhetsplan som konkretiserar hur bolaget ska arbeta för att uppnå fullmäktiges direktiv. Enligt uppgift arbetar bolaget i enlighet med kommunens översiktsplan och planprogram. Utifrån dessa utarbetas förvärv-, omstrukturering- och avyttringsplan.

KPMG © 2024 KPMG AB, a Swedish limited liability company 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.

5.1 Verksamhetsstyrning och uppföljning (forts.)

Generella iakttagelser

Bolagets årsredovisning innehåller en beskrivning av väsentliga händelser under året. Givet att bolagsstyrelsen inte har fastställt några mål finns heller ingen uppföljning avseende mål i årsredovisningen.

Det finns för bolaget en upprättad bolagsstyrningsrapport, där bolagets arbete för att uppfylla ägardirektiven framgår. Av rapporten framkommer en beskrivning av genomförd verksamhet under året. Bland annat framkommer att bolaget förvärvat tre fastigheter. En beskrivning av förvaltning och omställning av fastighetsinnehav framgår även av rapporten.

Indikatorer som är särskilt angelägna att följa med utgångspunkt i ägardirektivet har inte upprättats i samråd med moderbolaget Skövde Stadshus AB.

© 2024 KPMG AB, a Swedish limited liability company 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.

5.2 Ekonomistyrning och uppföljning

Ekonomistyrning och uppföljning	
Budget för 2024 antagen	Bolagets ekonomiska direktiv framgår av ägardirektiv.
Styrelsen följer upp det ekonomiska utfallet och prognoser under året	Ja.
Styrelsen får en analys av orsaker vid eventuella avvikelser från budget	Ja.
Styrelsen beslutar om åtgärder vid eventuella budgetavvikelser	Förslag på åtgärder har redovisats vid styrelsemöten.

Generella iakttagelser

Bolagets finansiella mål/direktiv återfinns i fullmäktiges ägardirektiv., vilka fastställer att bolaget på kort och lång sikt ska sträva efter en balanserad ekonomisk utveckling med god kostnadskontroll. En finansieringsplan ska upprättas vid beslut om förvärv av nya bolag.

Bolaget ska bedriva sin verksamhet kostnadseffektivt och fokusera på att uppnå maximalt värde på sina tillgångar.

Styrelsen har delgetts information om bolagets (och dotterbolagens) ekonomi vid styrelsemöten och i samband med tertialrapporter. Av redovisningen framgår analys av utfallet. Granskningens protokollsgenomgång visar att styrelsen tagit del av prognos för 2024 2024-08-28 och 2024-10-16. I samband med redovisningen i juni har styrelsen erhållit förslag på åtgärder och beslutat i linje med dessa.

Av bolagets årsredovisning framgår att bolaget redovisar ett resultat om -20 324 645 kr. Bolaget redovisar en soliditet om 99,3 procent.

© 2024 KPMG AB, a Swedish limited liability company 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.

5.3 Intern kontroll

Intern kontroll	
Det finns en process för uppföljning av intern kontroll	Upprättad internkontrollplan samt beskrivning av arbetet i bolagsstyrningsrapport.
Styrelsen är involverad i internkontrollprocessen	Ja.
Internkontrollplan 2024 antagen av styrelsen	Antagen 2024-11-13 § 5
Internkontrollplanen innehåller information om riskvärdering	Nej, finns i separat risk- och väsentlighetsanalys.
Antal kontrollområden 2024	Tre inom ”granskningar”, fyra inom ”åtgärder.
Uppföljning av internkontrollplan 2024	Nej, inte utifrån vad som framgår av protokoll.
Uppföljning har skett av samtliga kontrollområden 2024	Nej, inte utifrån vad som framgår av protokoll.

Generella iakttagelser

Styrelsen beslutade 2024-11-13 att fastställa internkontrollplan som avser 2024 och 2025. Av protokoll framgår att styrelsen varit involverad i såväl riskanalys som i framtagande av internkontrollplan. På styrelsemötet i november skedde en genomgång av processer och risker utifrån sannolikhet och konsekvens. Styrelsen tog vid detta möte fram kontrollmoment att utföra 2024/2025.

Internkontrollplanen innehåller ingen beskrivning av riskvärdering, men detta återfinns i riskanalysen som är ett underlag till planen. Planen är uppdelad utifrån ”planerade kontrollmoment och granskningar” samt ”åtgärder för att begränsa risk”.

Det finns tre processer/rutiner med tillhörande beskrivning av risk, kontrollmoment, vad för granskning som ska genomföras och hur samt vem som är ansvarig. Processerna/rutinerna avser diarieföring/allmän handling, huvudboksprocessen samt inköps-/upphandlingsprocessen. Vad gäller åtgärder finns fyra aktiviteter inom processer/rutiner varav tre av processerna är desamma som planerade ”granskningar”. Exempel på aktiviteter är momskartläggning och upprätta VD- och attestinstruktion.

Internkontrollplanen saknar information om frekvens för uppföljning och till viss del även metod för momenten. Kontrollmomenten har ej följts upp per 5 mars 2025. Det finns en upprättad bolagsstyrningsrapport för bolaget som även innehåller en beskrivning av bolagets arbete med intern kontroll.

Eftersom internkontrollplanen är framtagen och beslutad i november 2024 har den ej utgjort styrsignal för bolaget under verksamhetsår 2024. Vid sakgranskning framkommer att bolaget haft dispens att upprätta planen för 2024 på grund av uppstart.

© 2024 KPMG AB, a Swedish limited liability company 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.

5.4 Iakttagelser från styrelsedialog

Generella iakttagelser

Vid dialogen uppges att viktiga förvärv har inkluderat Bromsaren 2 B och Mariesjö 3 AB, med planerade förvärv av Bromsaren 2 AB och Bromsaren 9 samt en kommande avyttring av Tegelbruket 4, som ägs av Kreativa Hus. Bolaget har också arbetat med CSRD (Corporate Sustainability Reporting Directive) och genomfört en värdering med en förväntad värdeökning på 25%, där flyttersättning ingår. Det finns en viss risk i försäljningsprocessen att enskilda aktörer kan vänta till slutet för att få upp priset, och värderingen upphandlas årligen.

Inför 2024 har styrelsen arbetat med att följa upp intern kontroll enligt kommunfullmäktiges riktlinjer, med en plan inför 2025 som kommer att inkludera både åtgärder och uppföljande kontroller. Utmaningar och risker för 2024 och 2025 inkluderar konjunkturläget, samt parkering och sopsug som är viktiga nyckelfrågor för aktörer, tillsammans med förhandlingar med hyresgäster och tidigare utflytt.

Styrelsen har också antagit en risk- och väsentlighetsanalys i november 2024 och varit delaktiga i arbetet med att ta fram attestinstruktioner och hantera CSRD

© 2024 KPMG AB, a Swedish limited liability company 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.

5.5 Bedömning per revisionsområde

Bedömning verksamhetsstyrning och uppföljning

Granskningen visar att det för bolaget finns upprättat ägardirektiv och bolagsordning som klargör dess övergripande syfte och uppdrag, vilket är att fungera som kommunens redskap för att stödja mark- och exploateringsverksamhet på ett kostnadseffektivt och ändamålsenligt sätt. Detta inkluderar förvärv och avyttring av fastigheter, förvaltning och omställning av fastighetsinnehav i linje med kommunens översiktsplan, samt hantering av bolag inom exploateringsverksamheten.

Vi konstaterar att bolaget för 2024, likt tidigare år, inte har upprättat någon konkret affärs- eller verksamhetsplan för att tydliggöra hur fullmäktiges direktiv ska uppnås. Givet att bolagsstyrelsen inte har fastställt några mål finns heller ingen uppföljning avseende mål i årsredovisningen. Även om bolaget arbetar utifrån kommunens översiktsplan och planprogram, saknas en formell plan som konkretiserar dessa aktiviteter. Bolagsstyrningsrapporten redogör för bolagets arbete med att uppfylla ägardirektiven och beskriver genomförda verksamheter.

Vår bedömning är således att bolagsstyrelsen i allt väsentligt bedrivit verksamheten i linje med direktiv. Vi bedömer dock att styrningen av verksamheten kan utvecklas ytterligare genom mål och indikatorer.

Bedömning ekonomistyrning och uppföljning

Granskningen visar att styrelsen har säkerställt att verksamheten bedrivs i enlighet med de ekonomiska direktiv som fastställts av fullmäktige. Styrelsen har även erhållit regelbunden uppföljning och rapportering avseende verksamhetens ekonomi. Styrelsen har även tagit del av prognoser för året under flera tillfällen, samt förslag till åtgärder vid avvikelser. Bolaget redovisar ett negativt resultat efter bokslutsdispositioner och skatt för året.

Vår sammantagna bedömning är att styrelsen i allt väsentligt säkerställt att verksamheten bedrivits i enlighet med ekonomiska direktiv från fullmäktige samt att styrelsen får tillräcklig uppföljning av verksamhetens ekonomi, detta trots negativt resultat för året.

© 2024 KPMG AB, a Swedish limited liability company 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.

5.5 Bedömning per revisionsområde

Bedömning intern kontroll och uppföljning

Granskningen visar att styrelsen fastställt en internkontrollplan i november 2024 som avser både verksamhetsåret 2024 och 2025. Vi poängterar att internkontrollplanen därmed inte utgjort styrsignal under verksamhetsåret majoriteten av året 2024. Detta innebär att bolaget under större delen av året saknat en aktuell och formellt fastställd plan föruppföljning av intern kontroll. För framtiden bör bolaget sträva efter att fastställa internkontrollplan tidigare på året för att säkerställa att de kan fungera som styrsignaler under hela verksamhetsåret.

Vår bedömning är att det är positivt att det skett ett utvecklingsarbete i slutet av 2024. Det är dock inte tillfredställande att inget strukturerat arbete med uppföljning av intern kontroll skett under verksamhetsåret, varpå vi bedömer att bolagsstyrelsen endast delvis skapat tillräckliga förutsättningar att genomföra uppföljning av intern kontroll på ett systematiskt och ändamålsenligt sätt under året.

© 2024 KPMG AB, a Swedish limited liability company 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.

6.

Samlad bedömning och rekommendationer

6.1 Samlad bedömning

Vår samlade bedömning utifrån granskningens syfte är att säkerställt att Skövde Mark, Exploatering och Utveckling AB endast delvis har en tillräcklig struktur för styrning, uppföljning och kontroll av verksamheten.

Bedömningen grundar vi på att granskningen visar att det finns upprättat ägardirektiv och bolagsordning som klargör bolagets syfte att fungera som kommunens redskap för mark- och exploateringsverksamhet. Vi bedömer dock att styrningen av verksamheten kan utvecklas ytterligare genom mål och indikatorer.

Vad gäller ekonomistyrning visar granskningen att styrelsen har säkerställt att verksamheten bedrivs enligt ekonomiska direktiv från fullmäktige, med regelbunden ekonomisk uppföljning. Styrelsen har tagit del av prognoser och åtgärdsförslag vid avvikelser, även om bolaget redovisar ett negativt resultat. Detta visar att styrelsen har arbetat för att säkerställa ekonomisk efterlevnad och uppföljning.

När det gäller intern kontroll visar granskningen att styrelsen fastställde en internkontrollplan för verksamhetsåret 2024 först i november, vilket har begränsat möjligheten att följa upp den interna kontrollen under året. Det är dock positivt att ett utvecklingsarbete har skett i slutet av året inför 2025, men för framtiden bör internkontrollplanen fastställas tidigare för att säkerställa att den fungerar som en styrsignal under hela verksamhetsåret.

© 2023 KPMG AB, a Swedish limited liability company 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.

6.2 Rekommendationer

Mot bakgrund av vår granskning rekommenderar vi VD och styrelsen i Skövde Mark, Exploatering och Utveckling att;

- Överväg att upprätta en affärsplan för bolaget innehållande bolagsspecifika mål, för att tydliggöra hur bolaget ska uppnå uppdrag och direktiv som givits av ägaren. En sådan bör inkludera mätbara mål och indikatorer för att möjliggöra effektiv uppföljning.

- Tillse att bolagets internkontrollplan framgent fastställs tidigare på året för att möjliggöra en strukturerad och kontinuerlig uppföljning av intern kontroll under hela verksamhetsåret.

- Utveckla strukturen av internkontrollplanen så att metod för kontrollmomenten samt frekvens för uppföljning framgår tydligare.

- Tillse att kontrollmomenten följs upp regelbundet under året.

- Säkerställa att en samlad återrapportering av internkontrollplanen och eventuella avvikelser som uppmärksammats genomförs.

© 2023 KPMG AB, a Swedish limited liability company 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.

Denna rapport har upprättats av KPMG AB på uppdrag av Skövde kommuns lekmannarevisorer i enlighet med antagen projektplan, 2024-02-19.

Mikael Lind
Certifierad kommunal revisor

Hannah Klarkner
Verksamhetsrevisor

Sofia Gunnarsson
Verksamhetsrevisor

The information contained herein is of a general nature and is not intended to address the circumstances of any particular individual or entity. Although we endeavor to provide accurate and timely information, there can be no guarantee that such information is accurate as of the date it is received or that it will continue to be accurate in the future. No one should act on such information without appropriate professional advice after a thorough examination of the particular situation.

© 2024 KPMG AB, a Swedish limited liability company 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.

The KPMG name and logo are trademarks used under license by the independent member firms of the KPMG global organization.

Document Classification: KPMG Public

2025-04-14 1 (1)

SKÖVDE

KOMMUNREVISIONEN

Till:
Balthazar Science Center AB

För kännedom:
Kommunfullmäktige

Lekmannarevisorernas grundläggande granskning av Balthazar Science Center AB

Jag har med stöd av KPMG genomfört en grundläggande granskning av det kommunala bolaget Balthazar Science Center AB.

Syftet med granskningen har varit att översiktligt bedöma om bolaget har en tillräcklig struktur för styrning, uppföljning och kontroll av verksamheten.

Den samlade bedömningen utifrån granskningens syfte är att bolaget endast delvis säkerställt en tillräcklig struktur för styrning, uppföljning och kontroll av verksamheten. Jag bedömer att det finns förbättringsområden.

Styrelsen och VD i Balthazar Science Center AB rekommenderas att;

- Utveckla tydliga målnivåer för samtliga mål i affärsplanen för att förbättra mätbarheten och möjliggöra en samlad bedömning av måluppfyllelse.
- Tillse att det finns en spårbarhet i åtgärder för verksamheten vid rapporterade avvikelser i måluppfyllelse och ekonomi.
- Säkerställa att bolagsstyrningsrapporten tydligt beskriver bolagets arbete i enlighet med de uppdrag som ägaren har gett.
- Säkerställa att bolagets internkontrollplan uppdateras och beslutas årligen så att den är aktuell utifrån ett årligt perspektiv.
- Fortsätta utvecklingsarbetet för att stärka interna kontrollprocesser

Granskningens samlade resultat presenteras i bifogad rapport. Lekmannarevisionen emotser bolagsstyrelsens yttrande till de iakttagelser och rekommendationer som presenteras i bifogad rapport **senast 2025-08-15.**

Skövde kommun 2025-04-14

För lekmannarevisorerna i Skövde kommun

Birgitta Johansson
Lekmannarevisor i Balthazar Science Center AB

Penneo dokumentnyckel: URW7V-6DZA6-E7PEH-HCJT9-KDIN0-I2W8B

PENNEO

Signaturerna i detta dokument är juridiskt bindande. Dokumentet är signerat genom Penneo™ för säker digital signering. Tecknarnas identitet har lagrats, och visas nedan.

"Med min signatur bekräftar jag innehållet och alla datum i detta dokumentet."

Inger Birgitta Johansson
Undertecknare
Serienummer: b75a2bd3cfcfaf[…]884444f64c552
IP: 90.237.xxx.xxx
2025-04-15 10:17:06 UTC

BankID

Penneo dokumentnyckel: URW7V-6DZA6-E7PEH-HCJT9-KDIN0-I2W8B

Detta dokument är undertecknat digitalt via **Penneo.com**. De signerade uppgifternas integritet är validerad med hjälp av ett beräknat hashvärde för originaldokumentet. Alla kryptografiska bevis är inbäddade i denna PDF, vilket säkerställer både autenticitet och möjlighet till framtida validering.

Detta dokument är försett med ett kvalificerat elektroniskt sigill som innehåller ett certifikat och en tidsstämpel från en kvalificerad tillhandahållare av betrodda tjänster.

Så här verifierar du dokumentets äkthet:
När du öppnar dokumentet i Adobe Reader kan du se att det är certifierat av **Penneo A/S**. Detta bekräftar att dokumentets innehåll förblir oförändrat sedan tidpunkten för undertecknandet. Bevis för de enskilda undertecknarnas digitala signaturer bifogas dokumentet.

De kryptografiska bevisen kan kontrolleras med hjälp av Penneos validator, **https://penneo.com/validator**, eller andra valideringsverktyg för digitala signaturer.

Grundläggande granskning av kommunala bolag 2024

Revisionsrapport: Balthazar Science Center AB

2025-03-11

Mikael Lind, Certifierad kommunal revisor
Hannah Klarkner, verksamhetsrevisor
Sofia Gunnarsson, verksamhetsrevisor
KPMG AB

Innehåll

1. Sammanfattning **04**

2. Inledning / bakgrund *7-8*
- Syfte *9*
- Revisionsfrågor *10-11*
- Revisionskriterier *12*

3. Metod, avgränsning och tidplan *13*
4. Styrande förutsättningar *16*
5. Resultat av granskningen *22-32*
6. Samlad bedömning och rekommendationer *33-35*

1.

Sammanfattning och rekommendationer

1. Sammanfattning

KPMG har av Skövde kommuns lekmannarevisorer fått i uppdrag att göra en grundläggande granskning av kommunens kommunala bolag. Uppdraget ingår i revisionsplanen för år 2024. För respektive bolag i bolagskoncernen upprättas en separat rapport. Rubricerad rapport avser Balthazar Science Center AB.

Syftet med granskningen har varit att översiktligt bedöma om bolaget har en tillräcklig struktur för styrning, uppföljning och kontroll av verksamheten. De bedömningar som avlämnas ska utgöra en grund för säkerställande av att bolagen lever upp till de mål och beslut som fullmäktige fastställt.

Denna revisionsrapport har upprättats av KPMG på uppdrag av Skövde kommuns lekmannarevisorer i enlighet med antagen projektplan 2024-02-19.

Granskningens resultat presenteras i kapitel 5. I ett inledande kapitel, kapitel 4, presenteras de styrande förutsättningar som bolagen ska förhålla sig till som bedömningar sedan ställs i relation till. För vidare beskrivning av bedömning per revisionsområde hänvisas till avsnitt 5.5 i rapporten. Samlad bedömning och rekommendationer återfinns även i rapportens sjätte kapitel.

© 2023 KPMG AB, a Swedish limited liability company 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.

1.1 Samlad bedömning

Vår samlade bedömning utifrån granskningens syfte är att Balthazar Science Center AB endast delvis har en tillräcklig struktur för styrning, uppföljning och kontroll av verksamheten.

Bedömningen grundas på att det av granskningen framkommit att det finns en struktur för verksamhetsstyrning och uppföljning, men att det finns förbättringsområden. Trots att det finns en affärsplan och ägardirektiv, saknas målnivåer och en samlad bedömning av måluppfyllelse. Vi noterar även att det finns utrymme för förbättring vad gäller en samlad bedömning av måluppfyllelse i relation till indikatorer och nyckeltal. Vad gäller ekonomistyrning konstateras att uppföljning skett löpande och att bolaget redovisar ett positivt resultat. Vi bedömer dock att det finns fortsatt utrymme för förbättring vad gäller tydlighet i spårbarhet i åtgärder för verksamheten vid rapporterade avvikelser i måluppfyllelse och ekonomi.

Internkontrollplanen har inte reviderats sedan 2016, och det saknas en verksamhetsspecifik plan för 2024 vilket begränsar uppföljningen av intern kontroll. Vi ser det dock som positivt att utvecklingsarbete pågår inför 2025.

© 2023 KPMG AB, a Swedish limited liability company 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.

1.2 Rekommendationer

Mot bakgrund av vår granskning rekommenderar vi VD och styrelsen i Balthazar Science Center AB att;

- Utveckla tydliga målnivåer för samtliga mål i affärsplanen för att förbättra mätbarheten och möjliggöra en samlad bedömning av måluppfyllelse.
- Tillse att det finns en spårbarhet i åtgärder för verksamheten vid rapporterade avvikelser i måluppfyllelse och ekonomi.
- Säkerställa att bolagsstyrningsrapporten tydligt beskriver bolagets arbete i enlighet med de uppdrag som ägaren har gett.
- Säkerställa att bolagets internkontrollplan uppdateras och beslutas årligen så att den är aktuell utifrån ett årligt perspektiv.
- Fortsätta utvecklingsarbetet för att stärka interna kontrollprocesser.

© 2023 KPMG AB, a Swedish limited liability company 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.

2.

Inledning och bakgrund

2.1 Bakgrund

De förtroendevalda revisorerna/lekmannarevisorerna är kommunfullmäktiges organ för kontroll och ansvarsprövning av styrelser nämnder och kommunala bolag. Revisionens arbete ska även ses som ett stöd till nämnderna, styrelsen och de kommunala bolagen. Kommunallagen (2017:725) 12 kap, 1 §, ger uttryck för att revisorerna årligen ska granska all verksamhet som bedrivs i kommunen, vilket även omfattar den verksamhet som bedrivs i kommunala bolag.

Lekmannarevisorerna har i enlighet med aktiebolagslagen (kap 10. 3§) uppdraget att granska om bolagets verksamhet sköts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt samt om bolagets interna kontroll är tillräcklig. Räkenskaperna i bolagen granskas av auktoriserade revisorer.

Lekmannarevisorernas årliga granskning består av två delar; grundläggande granskning och fördjupad granskning utifrån riskanalys. Den grundläggande granskningen omfattar en översiktlig granskning av bolagets måluppfyllelse, ledning och styrning ur ett internkontrollperspektiv. Granskningen baseras generellt sett på revisorernas riskanalys och ger även underlag till uppdatering av riskanalysen under året. Enligt *God revisionssed* ska den grundläggande granskningen utgöra ett så pass omfattande underlag att den ger grund till bedömningar som revisorerna avlämnar i sin årliga granskningsrapport.

Bolagets styrelse och verkställande direktör ansvarar för att verksamheten bedrivs enligt gällande lagar och kommunfullmäktiges mål och riktlinjer.

KPMG

© 2023 KPMG AB, a Swedish limited liability company 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 Public

2.2 Syfte

Granskningens syfte är att översiktligt bedöma om bolaget har en tillräcklig struktur för styrning, uppföljning och kontroll av verksamheten. De bedömningar som avlämnas ska utgöra en grund för säkerställande av att bolagen lever upp till de mål och beslut som fullmäktige fastställt.

Lekmannarevisorns underlag utgör även en grund för fullmäktiges beslut om ansvarsfrihet för kommunstyrelsen samt direktiv till ägarombud och slutligen beslut om ansvarsfrihet på bolagsstämma.

© 2023 KPMG AB, a Swedish limited liability company 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.

2.3 Revisionsfrågor

- **Verksamhetsstyrning och uppföljning**
  - Har styrelsen säkerställt att verksamheten bedrivs i enlighet med ägardirektiv som fullmäktige fastställt?
  - Har styrelsen säkerställt att verksamheten även i övrigt bedrivs i enlighet med de mål och riktlinjer som fullmäktige fastställt?
  - Hur arbetar VD och styrelse för att säkerställa att bolagets verksamhet bedrivs i enlighet med kommunfullmäktiges mål och riktlinjer som fullmäktige beslutat också ska gälla för bolaget?
  - Har styrelsen säkerställt att den får tillräcklig uppföljning och rapportering avseende verksamheten?
  - Vidtar styrelsen åtgärder vid eventuella avvikelser som uppmärksammats avseende verksamhetsresultat under året?
- **Ekonomistyrning och uppföljning**
  - Har styrelsen säkerställt att verksamheten bedrivs i enlighet med ekonomiska direktiv som fullmäktige fastställt?
  - Har styrelsen säkerställt att den får tillräcklig uppföljning och rapportering avseende verksamhetens ekonomi?
  - Vidtar styrelsen åtgärder vid eventuella avvikelser som uppmärksammats avseende ekonomiska resultat under året?

© 2023 KPMG AB, a Swedish limited liability company 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.

2.3 Revisionsfrågor (forts.)

- **Intern kontroll**
  - Har styrelsen skapat förutsättningar att bedriva sin interna kontroll på ett systematiskt och ändamålsenligt sätt under året?
  - Finns en tydlig process för uppföljning av den interna kontrollen som involverar styrelsen?
  - Vidtar styrelsen åtgärder vid eventuella avvikelser som uppmärksammats avseende intern kontroll under året?

© 2023 KPMG AB, a Swedish limited liability company 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.

2.3 Revisionskriterier

Granskningen har utgått ifrån nedanstående revisionskriterier:

- Kommunallagen (2017:725)
- Aktiebolagslagen
- Balthazar Science Center AB ägardirektiv
- Kommunfullmäktiges mål och uppdrag till bolagsstyrelsen
- Bolagsordning
- Riktlinje intern kontroll, Skövde Stadshus AB, 2023-12-07, § 8.

© 2024 KPMG AB, a Swedish limited liability company 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.

3.

Metod, avgränsning och tidplan

3.1 Metod och avgränsning

- Granskningen har följt en årlig process, varpå granskningen avser hela granskningsåret 2024. Granskningen har omfattat såväl granskning som bedömning utifrån styr- och uppföljningsdokument. Granskningen har färdigställts och avslutats först efter slutrevisionsmöten genomförda under vår 2025.
- Granskningen / rubricerad rapport har omfattat Balthazar Science Center AB.
- Granskningen har genomförts genom:
  - Dokumentstudier av underlag såsom ägardirektiv, policy för ägarstyrning, bolagsordning, affärsplan, internkontrollplan / uppföljning av intern kontroll, tertialrapport 2 och årsredovisning samt bolagsstyrningsrapport.
  - Dialogmöte med bolaget 7 november 2024 samt slutrevisionsmöte 3 mars 2025.
  - Protokollsgranskning.
- Revisionsrapporten har kvalitetssäkrats i enlighet med KPMG:s interna rutiner. VD för bolaget har även givits möjlighet att sakgranska rapporten i syfte att verifiera dess uppgifter.

© 2024 KPMG AB, a Swedish limited liability company 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.

3.2 Bedömningskriterier

Bolagets verksamhetsstyrning, ekonomistyrning och interna kontroll bedöms utifrån följande bedömningsnivåer. Respektive bedömningsnivå har en tillhörande symbol.

Bedömningsnivå	Bedömningssymbol
Ja	
I allt väsentligt	
Endast delvis	
Nej	

© 2023 KPMG AB, a Swedish limited liability company 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.

4.

Styrande förutsättningar

4.1 Skövde kommuns vision och mål

Kommunfullmäktige i Skövde kommun har antagit *Vision Skövde 2040* som beskriver visionen för kommunkoncernen år 2040. Kommunens vision lyder; *”Tillsammans förverkligar vi drömmar och får Skövde att växa”.* Visionen bryts ned i tre prioriterade utvecklingsmål för mandatperioden som beskrivs i *Strategisk plan 2024-2026*:

- Tillväxt och attraktionskraft
  - Skövde växer genom att attrahera både invånare och företag.
- Klimat och miljö.
  - Skövde bedriver ett offensivt klimat- och miljöarbete.
- Barn och unga.
  - Skövde kommun ger alla barn och unga förutsättningar till ett gott liv.

Tillhörande målområdena och målformuleringarna finns en beskrivning av vilka konkreta effekter som ska uppnås samt en beskrivning av varför målområdet är viktigt. Av den strategiska planen framgår att ett antal indikatorer utgör underlag för uppföljning och analys av målområdet. Av analysen som genomförs ska det framgå om utveckling sker i den takt som krävs för att uppnå de effekter som kommunen vill uppnå till och med 2026. Det framgår dock inte vilka indikatorer som avses (se nästa sida för en beskrivning av detta).

© 2024 KPMG AB, a Swedish limited liability company 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.

4.1 Skövde kommuns vision och mål (forts.)

Målområde	Tillväxt och attraktionskraft	Klimat och miljö	Barn och unga
Målformulering	Skövde växer genom att attrahera både invånare och företag	Skövde bedriver ett offensivt miljö- och klimatarbete	Skövde kommun ger alla barn och unga förutsättningar till ett gott liv
Konkreta effekter som ska uppnås	• 75 000 invånare år 2040 med befolkningstillväxt i hela kommunen • Stärkt näringsliv och kompetensförsörjning • Ökad upplevelse av livskvalitet, delaktighet och tillgänglighet	• Skövdes klimatavtryck är noll år 2045 • Förbättrade möjligheter för invånare och företag att verka och leva hållbart. • Stärkt förmåga att möta klimatförändringarna	• Förbättrad psykisk och fysisk hälsa • Ökad trygghet och jämlikhet samt ökat inflytande • Fler barn och unga ska fullfölja sina studier
Varför är detta målområde 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 företagsetableringar. Trygghet, delaktighet och möjlighet till en hållbar livsstil är värden som bidrar till Skövdes attraktionskraft.*	*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.*	*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.*
Indikatorer	Ett antal indikatorer kommer att utgöra underlag för uppföljning och analys av målområdet. 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.		

© 2024 KPMG AB, a Swedish limited liability company 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.

4.2 Moderbolagets respektive dotterbolagens ansvar

Skövde kommuns bolagskoncern består av moderbolaget Skövde Stadshus AB och sex dotterbolag:

- Skövde Energi AB
- Next Skövde Destinationsutveckling AB
- Balthazar Science Center AB
- Kreativa Hus Skövde AB
- Skövde Mark och Exploatering AB
- Skövde Bostäder AB

Enligt uppgift ansvarar moderbolaget Skövde Stadshus AB för att utöva aktiv ledning och styrning av bolagen i koncernen. Moderbolaget ska fortlöpande rapportera om koncernens ekonomi- och verksamhetsutveckling till kommunstyrelsen. Även resterande bolag i koncernen ska rapportera sin ägare om bolagets ekonomi- och verksamhetsutveckling. Av kommunfullmäktige antagna styrdokument gäller även bolagskoncernen om detta anges i kommunens beslut. Dotterbolagen ansvarar i sin tur för att fastställa affärsplan med budget med utgångspunkt från visionen och ägardirektivet.

© 2024 KPMG AB, a Swedish limited liability company 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.

4.3 Styrande förutsättningar avseende uppföljning

- Moderbolaget Skövde Stadshus AB fattar årligen beslut om ”bolagsåret” inför kommande verksamhetsår. Underlaget beskriver aktiviteter som exempelvis genomförande av årlig bolagsdag, ägar- och uppföljningsdialoger, uppstart lönerevision och VD-träffar. En tidplan visar på vilka datum som gäller för delårsuppföljning, årsredovisning och bolagsstyrningsrapport. Det ekonomiska utfallet följs upp och behandlas av moderbolaget per 31 augusti i en delårsrapport.

- Kommunfullmäktige antog 2022-02-28, *Finanspolicy*, som gäller för Skövde kommun och dess majoritetsägda bolag. Syftet med policyn är att betrygga en lagligen, effektiv och transparent hantering av kommunkoncernens finanser. Policyn anger vilka finansiella risker kommunkoncernen är exponerad mot, samt hur dessa risker ska begränsas.

I enlighet med finanspolicy ansvarar respektive bolag att:

- Fatta beslut om att bolaget följer den av kommunfullmäktige beslutade finanspolicyn.
- Innan styrelsen fattar beslut om eventuella avvikelser från policyn ska detta först underställas Skövde kommuns ekonomichef för yttrande. Ekonomichef har för sin del att ta ställning till om förslag om avvikelse är av sådan art att förslaget också bör prövas av kommunstyrelse eller kommunfullmäktige.
- Om avvikelse har en varaktig karaktär ska det fastställas i en organisationsspecifik finanspolicy.
- Bistå koncernbanken med regelbundna likviditetsprognoser.

© 2024 KPMG AB, a Swedish limited liability company 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.

4.4 Styrande förutsättningar avseende intern kontroll

Moderbolaget Skövde Stadshus AB antog *Riktlinje intern kontroll,* per 2023-12-07, § 8. Riktlinjen gäller för Skövde Stadshus AB:s majoritetsägda bolag.

Bolagsstyrelsen har det yttersta ansvaret för att den interna kontrollen är tillräcklig och ska fortlöpande hålla sig informerade om och utvärdera hur bolagets system för intern kontroll fungerar.

Riskanalys är ett hjälpmedel för planering, prioritering och uppföljning i arbetet med den interna kontrollen.

Arbetet systematiseras i tre steg:

1. **Riskinventering**
2. **Riskbedömning**
3. **Riskhantering**

Utifrån genomförd riskanalys prioriteras och bestäms vilka åtgärder som ska vidtas och vilka uppföljande kontroller som ska genomföras under verksamhetsåret.

Den interna kontrollen ska följas upp, analyseras och resultatet ska återrapporteras till styrelsen. Styrelsen ska sedan bedöma och rapportera den interna kontrollen i verksamhetsberättelsen eller i bolagsstyrningsrapporten.

© 2024 KPMG AB, a Swedish limited liability company 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.

5.

Resultat av granskningen

5. Resultat av granskningen

I detta avsnitt presenteras granskningens resultat. Resultatet baseras på de underlag som vi har mottagit under året, den dialog som genomförts med bolaget samt protokollsgranskning.

Under granskningens gång har ett antal kontrollfrågor besvarats som också utgör en grund för vår bedömning.

© 2023 KPMG AB, a Swedish limited liability company 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.

5.

Balthazar Science Center AB

5. Inledande kommentarer

Inledande kommentarer

Lekmannarevisionen genomförde även en grundläggande granskning av bolaget för verksamhetsår 2023. Den samlade bedömningen var att Balthazar Science Center AB delvis säkerställt att bolaget har en tillräcklig struktur för styrning, uppföljning och kontroll av verksamheten.

I granskningen identifierades framför allt följande brister:

- Mätbarheten i mål och aktiviteter var bristfällig med anledning av avsaknad av tillhörande indikatorer och målnivåer för 2023.
- Bolaget och dess verksamhet saknade ett system år 2023 för att säkerställa en tillräcklig uppföljning av intern kontroll med anledning av avsaknad av risk- och väsentlighetsanalys och uppdaterad internkontrollplan.
- Det fanns utvecklingsbehov vad gäller styrelsens involvering i internkontrollprocessen.

© 2024 KPMG AB, a Swedish limited liability company 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.

5.1 Verksamhetsstyrning och uppföljning

Verksamhetsstyrning och uppföljning	
Ägardirektiv 2024	Ja, KF 2020-03-30, §29.
Bolagsordning 2024	Ja, 2014-01-27, §5.
Styrelsen har säkerställt att verksamheten följer kommunfullmäktiges direktiv	Ja, genom ägardirektiv och affärsplan/verksamhetsplan
Bolagets mål har en tydlig koppling till kommunfullmäktiges mål	Se generella iakttagelser.
Målen är formulerade så att de är mätbara	Nej.
Styrelsen följer upp måluppfyllelsens utveckling/arbete mot ägardirektiv under året	Följsamhet till ägardirektiv / väsentliga händelser under året redovisas i årsredovisning och bolagsstyrningsrapport.
Vid avvikelser från måluppfyllelsen får styrelsen en analys av orsaker till avvikelsen	Framgår ej av mottagen dokumentation.
Styrelsen beslutar om åtgärder vid brister i måluppfyllelsen/ direktiv	Framgår ej av mottagen dokumentation.

Generella iakttagelser

Ägardirektiv och bolagsordning finns upprättat för bolaget, som tydliggör bolagets ändamål och övergripande uppdrag. Ägardirektivet innehåller bland annat information om bolagets förhållande till Skövde kommun. Exempelvis anges att kommungemensamma styrdokument som antagits av fullmäktige respektive kommunstyrelsen ska omfatta bolagen i den utsträckning som framgår av kommunens beslut. En VD – instruktion finns upprättad för bolaget.

Bolaget har upprättat en *Affärsplan 2023-2026* som beskriver såväl bolagets vision som bolagets bidrag till kommunens Vision Skövde 2040. Bolaget har i sin affärsplan formulerat fem övergripande mål:

- Ökad affärsvolym.
- Ökad täckningsgrad inom Skaraborgs skolor.
- Ett tydligt och konkurrenskraftigt besöksmål i regionen.
- Bidra till framtida kompetensförsörjning i regionen.
- En attraktiv arbetsplats med rätt kompetens utifrån verksamhetens behov.

Målen saknar målvärde/en för uppföljning. Vissa av målen och de aktiviteter som återfinns i bolagets affärsplan är främst kopplade till kommunfullmäktiges prioriterade område *Barn och unga.*

Vid sakgranskning framförs att styrelsen under året varit informerad kring läget kopplat till de utpekade målen. Vi kan av granskningen konstatera att muntlig föredragning har skett vid styrelsemöten under året vad gäller uppföljning av verksamheten i relation till besöksläget, bokningsläget och arbetsmiljö.

© 2024 KPMG AB, a Swedish limited liability company 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.

5.1 Verksamhetsstyrning och uppföljning (forts.)

Generella iakttagelser

Bolagets årsredovisning innehåller en förvaltningsberättelse som inkluderar en beskrivning av väsentliga händelser under året. Årsredovisningen saknar dock en uppföljning av de mål som återfinns i affärsplanen. Vi har inom ramen för granskningen inte erhållit någon separat uppföljning där detta framgår.

En bolagsstyrningsrapport finns upprättad för bolaget, som innehåller en beskrivning av bolagets direktiv från ägaren. Det beskrivs att ägardirektivet ger riktning i verksamhetens uppdrag. Av avsnitt 2.5.1 i bolagsstyrningsrapporten framgår att bolaget har att följa direktiven. Det saknas dock en utförlig beskrivning av genomförd verksamhet i relation till uppdrag i ägardirektivet. I rapporten framgår att ”redovisning av beskrivande text till uppdrag och genomförd verksamhet kommer kopplat till den nya mallen tas fram av styrelsen under 2025”. Samma skrivning återfinns vad gäller indikatorer.

© 2024 KPMG AB, a Swedish limited liability company 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.

5.2 Ekonomistyrning och uppföljning

Ekonomistyrning och uppföljning	
Budget för 2024 antagen	Bolagets ekonomiska direktiv framgår av ägardirektiv.
Styrelsen följer upp det ekonomiska utfallet och prognoser under året	Ja.
Styrelsen får en analys av orsaker vid eventuella avvikelser från budget	Ja.
Styrelsen beslutar om åtgärder vid eventuella budgetavvikelser	Inga särskilda åtgärder framgår av mottagen dokumentation.

Generella iakttagelser

Bolagets finansiella mål/direktiv framgår av fullmäktiges givna ägardirektiv. Av direktivet framgår att bolaget ska bedriva sin verksamhet kostnadseffektivt och utifrån en långsiktig självkostnadsprincip. Bolaget har utöver detta inget krav på sig att resultatet ska medge värdeöverföringar till ägaren.

Utifrån protokollsgenomgång har styrelsen erhållit en redogörelse av bolagets ekonomi 2024-09-24, 2024-11-26 samt i samband med årsredovisningen, som även innehåller en beskrivning av eventuella avvikelser. Vid uppföljning per september och november framgår det ej en analys av orsaker till resultatet.

Årsredovisningen gör gällande att det genomförs månadsvis prognosuppföljning för en god kostnadskontroll. Av årsredovisningen framkommer att de totala intäkterna landar på 13 106 261 kr med ett negativt resultat på – 61 587 kr efter finansiella poster.

Bolaget redovisar en soliditet på 50,3 procent vilket är en ökning från tidigare år. Bolagets resultat efter bokslutsdispositioner och skatt på årets resultat uppges vara 38 123 kr enligt resultaträkningen.

Vid sakgranskning framförs att ekonomisk redovisning sker vid varje styrelsemöte. Utifrån protokollsgenomgången framkommer att styrelsen erhållit information om det ekonomiska läget.

© 2024 KPMG AB, a Swedish limited liability company 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.

5.3 Intern kontroll

Intern kontroll	
Det finns en process för uppföljning av intern kontroll	Arbetet med intern kontroll följs upp i bolagsstyrningsrapport.
Styrelsen är involverad i internkontrollprocessen	Se generella iakttagelser.
Internkontrollplan 2024 antagen av styrelsen	Se generella iakttagelser.
Internkontrollplanen innehåller information om riskvärdering	Se generella iakttagelser.
Antal kontrollområden 2024	Se generella iakttagelser.
Uppföljning av internkontrollplan 2024	Se generella iakttagelser.
Uppföljning har skett av samtliga kontrollområden 2024	Se generella iakttagelser.

Generella iakttagelser

Det finns för bolaget en upprättad internkontrollplan, som beslutats 2016. Denna har dock inte reviderats sedan dess. Internkontrollplanen innehåller information om kontrollmoment, kontrollansvarig, frekvens, metod och rapportering.

I bolagets bolagsstyrningsrapport framgår att riktlinjer och operativt arbete följer den internkontrollplan som beslutades under 2016. Därtill framgår att införandet av en ny kontrollplan har inletts och att riskbedömningsarbetet inför denna genomförts under slutet av 2024. En kontrollplan har tagits fram som kommer att beslutas inför 2025. Denna har dock inte utgjort styrsignaler för verksamheten under innevarande år.

Bolagsstyrningsrapporten innehåller även en generell beskrivning av bolagets arbete med intern kontroll. Ett exempel som uppges är att det finns en attestförteckning samt rutin för delegering vid inköp. Däremot saknas en beskrivning av hur uppföljning av den interna kontrollen genomförts.

© 2024 KPMG AB, a Swedish limited liability company 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.

5.4 Iakttagelser från styrelsedialog

Verksamhetsstyrning och uppföljning

Representanter från bolaget nämner vid bolagsdialogen att 2024 har varit ett rekordår med 70 450 individer som besökt centret. Under året har arbete med CSRD genomförts och olika satsningar har ägt rum. Affärsvolymen har ökat med 20 000 individer och täckningsgraden har förbättrats.

Gällande resultat i förhållande till mål, direktiv och uppdrag samt ekonomiskt utfall i förhållande till budget, har affärsvolymen ökat med 38 000 besök. Täckningsgraden har också ökat, bland annat genom avtal med Skara och fler mobila insatser.

Ekonomistyrning och uppföljning

Representanter från bolaget nämner vid bolagsdialogen att bolaget redovisar ett negativt resultat för året.

Intern kontroll och uppföljning

Representanter från bolaget nämner vid bolagsdialogen att de har arbetat med den mall som tagits fram för internkontroll och genomfört en workshop med riskinventering för att utveckla denna. Ett förslag kommer presenteras vid styrelsemötet i mars. Under 2024 fanns en internkontrollplan som nu anses vara föråldrad.

Det råder enligt representanterna god ordning, men det har varit svårare att granska i år på grund av ett systembyte. En åtgärd som kan vidtas är att gå igenom försäkringsbrevet.

© 2024 KPMG AB, a Swedish limited liability company 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.

5.5 Bedömning per revisionsområde

Bedömning verksamhetsstyrning och uppföljning

Granskningen visar att det finns ägardirektiv och bolagsordning för bolaget. Bolagets affärsplan som antogs under 2023 har även utgjort styrsignal även under 2024. Affärsplanen innehåller ett antal mål och aktiviteter. I lekmannarevisionens grundläggande granskning år 2023 avlämnades rekommendationer avseende mätbarheten i bolagets mål, med anledning av avsaknad av målnivåer för aktuellt verksamhetsår. Vi kan konstatera att detta fortsatt är ett utvecklingsarbete för bolaget, då det saknas målnivåer även för 2024. Därtill konstateras att det finns behov av att genomföra en samlad bedömning av måluppfyllelsen i relation till de mål som finns i affärsplanen.

Styrelsen har erhållit information löpande under året och en beskrivning av verksamhetens arbete redovisas i årsredovisning och bolagsstyrningsrapport som tilldelats styrelsen. Dock saknar dessa en samlad bedömning av måluppfyllelsen i relation till de mål som finns i affärsplanen. Bolagsstyrningsrapporten kan även förtydligas vad gäller bolagets beskrivning av följsamhet till ägardirektiv.

Vi bedömer att bolagsstyrelsen i Balthazar Science Center endast delvis säkerställt en ändamålsenlig uppföljning av verksamheten, och att det finns utrymme för förbättring vad gäller uppföljningen av mål i relation till indikatorer/nyckeltal.

Bedömning ekonomistyrning och uppföljning

Granskningen visar att det ekonomiska utfallet följts upp löpande under året samt vid årsredovisning. Årsredovisningen innehåller en analys av orsaker till avvikelser. Bolaget redovisar ett positivt resultat för året. Det är utifrån den dokumentation vi erhållit i granskningen ej tydligt om styrelsen beslutat om åtgärder för ekonomiska avvikelser.

Vår sammantagna bedömning är att bolagsstyrelsen i Balthazar Science Center AB i allt väsentligt har säkerställt en ändamålsenlig ekonomisk uppföljning av verksamheten. Däremot bedömer vi att det finns utrymme för förbättring vad gäller tydlighet i spårbarhet i åtgärder under året vid rapporterade avvikelser.

© 2024 KPMG AB, a Swedish limited liability company 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.

5.5 Bedömning per revisionsområde

Bedömning intern kontroll och uppföljning

Styrelsen har ej antagit en verksamhetsspecifik internkontrollplan för 2024 i linje med *Riktlinje för intern kontroll*, varpå det ej fullt ut går att följa huruvida bolaget arbetat med uppföljning av intern kontroll under verksamhetsåret. I lekmannarevisonens grundläggande granskning 2023 identifierades att det finns en internkontrollplan som antogs 2016, men som inte reviderats sedan dess. I bolagets bolagsstyrningsrapport för 2024 framgår att denna internkontrollplan varit gällande även 2024. Bolagsstyrningsrapporten innehåller en generell beskrivning av arbetet med intern kontroll men redogör inte för hur uppföljning av den interna kontrollen och den internkontrollplan som finns sedan 2016 genomförts. Eftersom uppföljning av intern kontroll är en årlig process ser vi att det är väsentligt att internkontrollplanen revideras årligen samt att denne antas av styrelsen. Vi ser därför positivt på att det har pågått ett utvecklingsarbete under året likväl som att processer för att skapa förutsättningar att följa upp den interna kontrollen upprättats inför 2025.

Vår bedömning utifrån granskningens iakttagelser är att bolagsstyrelsen i Balthazar Science Center AB endast delvis säkerställt en tillfredställande uppföljning av intern kontroll under år 2024.

© 2024 KPMG AB, a Swedish limited liability company 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.

6.

Samlad bedömning och rekommendationer

6.1 Samlad bedömning

Vår samlade bedömning utifrån granskningens syfte är att säkerställt att Balthazar Science Center AB endast delvis har en tillräcklig struktur för styrning, uppföljning och kontroll av verksamheten.

Bedömningen grundas på att det av granskningen framkommit att det finns en struktur för verksamhetsstyrning och uppföljning, men att det finns förbättringsområden. Trots att det finns en affärsplan och ägardirektiv, saknas målnivåer och en samlad bedömning av måluppfyllelse. Vi noterar även att det finns utrymme för förbättring vad gäller en samlad bedömning av måluppfyllelse i relation till indikatorer och nyckeltal. Vad gäller ekonomistyrning konstateras att uppföljning skett löpande och att bolaget redovisar ett positivt resultat. Vi bedömer dock att det finns fortsatt utrymme för förbättring vad gäller tydlighet i spårbarhet i åtgärder för verksamheten vid rapporterade avvikelser i måluppfyllelse och ekonomi.

Internkontrollplanen har inte reviderats sedan 2016, och det saknas en verksamhetsspecifik plan för 2024 vilket begränsar uppföljningen av intern kontroll. Vi ser det dock som positivt att utvecklingsarbete pågår inför 2025.

© 2023 KPMG AB, a Swedish limited liability company 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.

6.2 Rekommendationer

Mot bakgrund av vår granskning rekommenderar vi VD och styrelsen i Balthazar Science Center AB att;

- Utveckla tydliga målnivåer för samtliga mål i affärsplanen för att förbättra mätbarheten och möjliggöra en samlad bedömning av måluppfyllelse.
- Tillse att det finns en spårbarhet i åtgärder för verksamheten vid rapporterade avvikelser i måluppfyllelse och ekonomi.
- Säkerställa att bolagsstyrningsrapporten tydligt beskriver bolagets arbete i enlighet med de uppdrag som ägaren har gett.
- Säkerställa att bolagets internkontrollplan uppdateras och beslutas årligen så att den är aktuell utifrån ett årligt perspektiv.
- Fortsätta utvecklingsarbetet för att stärka interna kontrollprocesser.

© 2023 KPMG AB, a Swedish limited liability company 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.

Denna rapport har upprättats av KPMG AB på uppdrag av Skövde kommuns lekmannarevisorer i enlighet med antagen projektplan, 2024-02-19.

Mikael Lind
Certifierad kommunal revisor

Hannah Klarkner
Verksamhetsrevisor

Sofia Gunnarsson
Verksamhetsrevisor

The information contained herein is of a general nature and is not intended to address the circumstances of any particular individual or entity. Although we endeavor to provide accurate and timely information, there can be no guarantee that such information is accurate as of the date it is received or that it will continue to be accurate in the future. No one should act on such information without appropriate professional advice after a thorough examination of the particular situation.

© 2025 KPMG AB, a Swedish limited liability company 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.

The KPMG name and logo are trademarks used under license by the independent member firms of the KPMG global organization.

Document Classification: KPMG Public

2025-04-14 1 (1)

SKÖVDE

KOMMUNREVISIONEN

Till:
Skövde Stadshus AB

För kännedom:
Kommunfullmäktige

Lekmannarevisorernas grundläggande granskning av Skövde Stadshus AB

Jag har med stöd av KPMG genomfört en grundläggande granskning av det kommunala bolaget Skövde Stadshus AB.

Syftet med granskningen har varit att översiktligt bedöma om bolaget har en tillräcklig struktur för styrning, uppföljning och kontroll av verksamheten.

Min samlade bedömning utifrån granskningens syfte är att bolaget i allt väsentligt skapat förutsättningar för tillräcklig styrning, uppföljning och kontroll av verksamheten.

Granskningen visar samtidigt på ett antal förbättringsområden och utifrån ovanstående ger vi följande rekommendationer:

Mot bakgrund av vår granskning rekommenderar vi VD och styrelsen i Skövde Stadshus AB att:

Överväga att upprätta en affärsplan som konkretiserar bolagets mål och strategier för att uppfylla ägardirektiven. Detta bör inkludera mätbara mål för att förbättra uppföljning.

Utveckla strukturen av internkontrollplanen så att metod för kontrollmomenten samt frekvens för uppföljning framgår tydligare.

Granskningens samlade resultat presenteras i bifogad rapport. Lekmannarevisionen emotser bolagsstyrelsens yttrande till de iakttagelser och rekommendationer som presenteras i bifogad rapport **senast 2025-08-15.**

Skövde kommun 2025-04-14

För lekmannarevisorerna i Skövde kommun

Samuel Andersson
Lekmannarevisor i Skövde Stadshus AB

Penneo dokumentnyckel: F7314-PVPA8-3SFJU-G2ZOP-TOLPD-OZ9J5

PENNEO

Signaturerna i detta dokument är juridiskt bindande. Dokumentet är signerat genom Penneo™ för säker digital signering. Tecknarnas identitet har lagrats, och visas nedan.

"Med min signatur bekräftar jag innehållet och alla datum i detta dokumentet."

SAMUEL ANDERSSON
Undertecknare
Serienummer: 6d1ef020e5c860[…]d1f28caa73149
IP: 85.231.xxx.xxx
2025-04-15 03:44:33 UTC

Penneo dokumentnyckel: F7314-PVPA8-3SFJU-G2ZOP-TOLPD-OZ9J5

Detta dokument är undertecknat digitalt via **Penneo.com**. De signerade uppgifternas integritet är validerad med hjälp av ett beräknat hashvärde för originaldokumentet. Alla kryptografiska bevis är inbäddade i denna PDF, vilket säkerställer både autenticitet och möjlighet till framtida validering.

Detta dokument är försett med ett kvalificerat elektroniskt sigill som innehåller ett certifikat och en tidsstämpel från en kvalificerad tillhandahållare av betrodda tjänster.

Så här verifierar du dokumentets äkthet:
När du öppnar dokumentet i Adobe Reader kan du se att det är certifierat av **Penneo A/S**. Detta bekräftar att dokumentets innehåll förblir oförändrat sedan tidpunkten för undertecknandet. Bevis för de enskilda undertecknarnas digitala signaturer bifogas dokumentet.

De kryptografiska bevisen kan kontrolleras med hjälp av Penneos validator, **https://penneo.com/validator**, eller andra valideringsverktyg för digitala signaturer.

Grundläggande granskning av kommunala bolag 2024

Revisionsrapport: Skövde Stadshus AB

2025-03-11

Mikael Lind, Certifierad kommunal revisor
Hannah Klarkner, verksamhetsrevisor
Sofia Gunnarsson, verksamhetsrevisor
KPMG AB

Innehåll

1. Sammanfattning **04**

2. Inledning / bakgrund *7-8*
- Syfte *9*
- Revisionsfrågor *10-11*
- Revisionskriterier *12*

3. Metod, avgränsning och tidplan *13*
4. Styrande förutsättningar *16*
5. Resultat av granskningen *22-33*
6. Samlad bedömning och rekommendationer *34-36*

1.

Sammanfattning och rekommendationer

1. Sammanfattning

KPMG har av Skövde kommuns lekmannarevisorer fått i uppdrag att göra en grundläggande granskning av kommunens kommunala bolag. Uppdraget ingår i revisionsplanen för år 2024. För respektive bolag i bolagskoncernen upprättas en separat rapport. Rubricerad rapport avser Skövde Stadshus AB.

Syftet med granskningen har varit att översiktligt bedöma om bolaget har en tillräcklig struktur för styrning, uppföljning och kontroll av verksamheten. De bedömningar som avlämnas ska utgöra en grund för säkerställande av att bolagen lever upp till de mål och beslut som fullmäktige fastställt.

Denna revisionsrapport har upprättats av KPMG på uppdrag av Skövde kommuns lekmannarevisorer i enlighet med antagen projektplan 2024-02-19.

Granskningens resultat presenteras i kapitel 5. I ett inledande kapitel, kapitel 4, presenteras de styrande förutsättningar som bolagen ska förhålla sig till som bedömningar sedan ställs i relation till. För vidare beskrivning av bedömning per revisionsområde hänvisas till avsnitt 5.5 i rapporten. Samlad bedömning och rekommendationer återfinns även i rapportens sjätte kapitel.

© 2023 KPMG AB, a Swedish limited liability company 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.

1.1 Samlad bedömning

Vår samlade bedömning utifrån granskningens syfte är att Skövde Stadshus AB i allt väsentligt har en tillräcklig struktur för styrning, uppföljning och kontroll av verksamheten.

Bedömningen grundar vi på att bolaget har etablerat en struktur som säkerställer att verksamheten bedrivs i enlighet med både ägardirektiv och ekonomiska direktiv från fullmäktige. Bolaget fungerar huvudsakligen som ett verktyg för aktiv styrning av dotterbolagen och har därmed en begränsad egen verksamhet. Styrelsen har i allt väsentligt säkerställt att verksamheten bedrivs i enlighet med ägardirektiven och att uppföljning och rapportering har skett, men det finns fortsatt utrymme för att utveckla konkretiserade verksamhetsmål enligt vår mening.

Vad gäller ekonomistyrning har styrelsen säkerställt att verksamheten bedrivs enligt de ekonomiska direktiv som fastställts av fullmäktige, med regelbunden uppföljning och analys av avvikelser. Bolaget redovisar ett positivt resultat för året.

När det gäller intern kontroll följer bolaget riktlinjerna och har antagit en internkontrollplan för 2024. Trots detta saknas tydlig information om metod och frekvens för uppföljning, varpå vi bedömer att det finns fortsatt utrymme för förbättring vad gäller internkontrollplanens utformning. Uppföljning av kontrollmomenten 2024 har skett. Uppföljningen har vid färdigställande av denna rapport inte behandlats av styrelsen.

KPMG

© 2023 KPMG AB, a Swedish limited liability company 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 Public

1.2 Rekommendationer

Mot bakgrund av vår granskning rekommenderar vi VD och styrelsen i Skövde Stadshus AB att:

- Överväga att upprätta en affärsplan som konkretiserar bolagets mål och strategier för att uppfylla ägardirektiven. Detta bör inkludera mätbara mål för att förbättra uppföljning.

- Utveckla strukturen av internkontrollplanen så att metod för kontrollmomenten samt frekvens för uppföljning framgår tydligare.

© 2023 KPMG AB, a Swedish limited liability company 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.

2.

Inledning och bakgrund

2.1 Bakgrund

De förtroendevalda revisorerna/lekmannarevisorerna är kommunfullmäktiges organ för kontroll och ansvarsprövning av styrelser nämnder och kommunala bolag. Revisionens arbete ska även ses som ett stöd till nämnderna, styrelsen och de kommunala bolagen. Kommunallagen (2017:725) 12 kap, 1 §, ger uttryck för att revisorerna årligen ska granska all verksamhet som bedrivs i kommunen, vilket även omfattar den verksamhet som bedrivs i kommunala bolag.

Lekmannarevisorerna har i enlighet med aktiebolagslagen (kap 10. 3§) uppdraget att granska om bolagets verksamhet sköts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt samt om bolagets interna kontroll är tillräcklig. Räkenskaperna i bolagen granskas av auktoriserade revisorer.

Lekmannarevisorernas årliga granskning består av två delar; grundläggande granskning och fördjupad granskning utifrån riskanalys. Den grundläggande granskningen omfattar en översiktlig granskning av bolagets måluppfyllelse, ledning och styrning ur ett internkontrollperspektiv. Granskningen baseras generellt sett på revisorernas riskanalys och ger även underlag till uppdatering av riskanalysen under året. Enligt *God revisionssed* ska den grundläggande granskningen utgöra ett så pass omfattande underlag att den ger grund till bedömningar som revisorerna avlämnar i sin årliga granskningsrapport.

Bolagets styrelse och verkställande direktör ansvarar för att verksamheten bedrivs enligt gällande lagar och kommunfullmäktiges mål och riktlinjer.

© 2023 KPMG AB, a Swedish limited liability company 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.

2.2 Syfte

Granskningens syfte är att översiktligt bedöma om bolaget har en tillräcklig struktur för styrning, uppföljning och kontroll av verksamheten. De bedömningar som avlämnas ska utgöra en grund för säkerställande av att bolagen lever upp till de mål och beslut som fullmäktige fastställt.

Lekmannarevisorns underlag utgör även en grund för fullmäktiges beslut om ansvarsfrihet för kommunstyrelsen samt direktiv till ägarombud och slutligen beslut om ansvarsfrihet på bolagsstämma.

© 2023 KPMG AB, a Swedish limited liability company 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.

2.3 Revisionsfrågor

- **Verksamhetsstyrning och uppföljning**
  - Har styrelsen säkerställt att verksamheten bedrivs i enlighet med ägardirektiv som fullmäktige fastställt?
  - Har styrelsen säkerställt att verksamheten även i övrigt bedrivs i enlighet med de mål och riktlinjer som fullmäktige fastställt?
  - Hur arbetar VD och styrelse för att säkerställa att bolagets verksamhet bedrivs i enlighet med kommunfullmäktiges mål och riktlinjer som fullmäktige beslutat också ska gälla för bolaget?
  - Har styrelsen säkerställt att den får tillräcklig uppföljning och rapportering avseende verksamheten?
  - Vidtar styrelsen åtgärder vid eventuella avvikelser som uppmärksammats avseende verksamhetsresultat under året?
- **Ekonomistyrning och uppföljning**
  - Har styrelsen säkerställt att verksamheten bedrivs i enlighet med ekonomiska direktiv som fullmäktige fastställt?
  - Har styrelsen säkerställt att den får tillräcklig uppföljning och rapportering avseende verksamhetens ekonomi?
  - Vidtar styrelsen åtgärder vid eventuella avvikelser som uppmärksammats avseende ekonomiska resultat under året?

© 2023 KPMG AB, a Swedish limited liability company 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.

2.3 Revisionsfrågor (forts.)

- **Intern kontroll**
  - Har styrelsen skapat förutsättningar att bedriva sin interna kontroll på ett systematiskt och ändamålsenligt sätt under året?
  - Finns en tydlig process för uppföljning av den interna kontrollen som involverar styrelsen?
  - Vidtar styrelsen åtgärder vid eventuella avvikelser som uppmärksammats avseende intern kontroll under året?

© 2023 KPMG AB, a Swedish limited liability company 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.

2.3 Revisionskriterier

Granskningen har utgått ifrån nedanstående revisionskriterier:

- Kommunallagen (2017:725)
- Aktiebolagslagen
- Skövde Stadshus AB ägardirektiv
- Kommunfullmäktiges mål och uppdrag till bolagsstyrelsen
- Bolagsordning
- Riktlinje intern kontroll, Skövde Stadshus AB, 2023-12-07, § 8.

© 2024 KPMG AB, a Swedish limited liability company 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.

3.

Metod, avgränsning och tidplan

3.1 Metod och avgränsning

- Granskningen har följt en årlig process, varpå granskningen avser hela granskningsåret 2024. Granskningen har omfattat såväl granskning som bedömning utifrån styr- och uppföljningsdokument. Granskningen har färdigställts och avslutats först efter slutrevisionsmöten genomförda under vår 2025.
- Granskningen / rubricerad rapport har omfattat Skövde Stadshus AB.
- Granskningen har genomförts genom:
  - Dokumentstudier av underlag såsom ägardirektiv, policy för ägarstyrning, bolagsordning, affärsplan, internkontrollplan / uppföljning av intern kontroll, tertialrapport 2 och årsredovisning samt bolagsstyrningsrapport.
  - Dialogmöte med bolaget 5 november 2024 samt slutrevisionsmöte 3 mars 2025.
  - Protokollsgranskning.
- Revisionsrapporten har kvalitetssäkrats i enlighet med KPMG:s interna rutiner. Vice VD för bolaget har även givits möjlighet att sakgranska rapporten i syfte att verifiera dess uppgifter.

© 2024 KPMG AB, a Swedish limited liability company 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.

3.2 Bedömningskriterier

Bolagets verksamhetsstyrning, ekonomistyrning och interna kontroll bedöms utifrån följande bedömningsnivåer. Respektive bedömningsnivå har en tillhörande symbol.

Bedömningsnivå	Bedömningssymbol
Ja	
I allt väsentligt	
Endast delvis	
Nej	

© 2023 KPMG AB, a Swedish limited liability company 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.

4.

Styrande förutsättningar

4.1 Skövde kommuns vision och mål

Kommunfullmäktige i Skövde kommun har antagit *Vision Skövde 2040* som beskriver visionen för kommunkoncernen år 2040. Kommunens vision lyder; *”Tillsammans förverkligar vi drömmar och får Skövde att växa”.* Visionen bryts ned i tre prioriterade utvecklingsmål för mandatperioden som beskrivs i *Strategisk plan 2024-2026*:

- Tillväxt och attraktionskraft
  - Skövde växer genom att attrahera både invånare och företag.
- Klimat och miljö.
  - Skövde bedriver ett offensivt klimat- och miljöarbete.
- Barn och unga.
  - Skövde kommun ger alla barn och unga förutsättningar till ett gott liv.

Tillhörande målområdena och målformuleringarna finns en beskrivning av vilka konkreta effekter som ska uppnås samt en beskrivning av varför målområdet är viktigt. Av den strategiska planen framgår att ett antal indikatorer utgör underlag för uppföljning och analys av målområdet. Av analysen som genomförs ska det framgå om utveckling sker i den takt som krävs för att uppnå de effekter som kommunen vill uppnå till och med 2026. Det framgår dock inte vilka indikatorer som avses (se nästa sida för en beskrivning av detta).

KPMG

© 2024 KPMG AB, a Swedish limited liability company 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

4.1 Skövde kommuns vision och mål (forts.)

Målområde	Tillväxt och attraktionskraft	Klimat och miljö	Barn och unga
Målformulering	Skövde växer genom att attrahera både invånare och företag	Skövde bedriver ett offensivt miljö- och klimatarbete	Skövde kommun ger alla barn och unga förutsättningar till ett gott liv
Konkreta effekter som ska uppnås	• 75 000 invånare år 2040 med befolkningstillväxt i hela kommunen • Stärkt näringsliv och kompetensförsörjning • Ökad upplevelse av livskvalitet, delaktighet och tillgänglighet	• Skövdes klimatavtryck är noll år 2045 • Förbättrade möjligheter för invånare och företag att verka och leva hållbart. • Stärkt förmåga att möta klimatförändringarna	• Förbättrad psykisk och fysisk hälsa • Ökad trygghet och jämlikhet samt ökat inflytande • Fler barn och unga ska fullfölja sina studier
Varför är detta målområde 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 företagsetableringar. Trygghet, delaktighet och möjlighet till en hållbar livsstil är värden som bidrar till Skövdes attraktionskraft.*	*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.*	*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.*
Indikatorer	Ett antal indikatorer kommer att utgöra underlag för uppföljning och analys av målområdet. 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.		

© 2024 KPMG AB, a Swedish limited liability company 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.

4.2 Moderbolagets respektive dotterbolagens ansvar

Skövde kommuns bolagskoncern består av moderbolaget Skövde Stadshus AB och sex dotterbolag:

- Skövde Energi AB
- Next Skövde Destinationsutveckling AB
- Balthazar Science Center AB
- Kreativa Hus AB
- Skövde Mark och Exploatering AB
- Skövde Bostäder AB

Enligt uppgift ansvarar moderbolaget Skövde Stadshus AB för att utöva aktiv ledning och styrning av bolagen i koncernen. Moderbolaget ska fortlöpande rapportera om koncernens ekonomi- och verksamhetsutveckling till kommunstyrelsen. Även resterande bolag i koncernen ska rapportera sin ägare om bolagets ekonomi- och verksamhetsutveckling. Av kommunfullmäktige antagna styrdokument gäller även bolagskoncernen om detta anges i kommunens beslut. Dotterbolagen ansvarar i sin tur för att fastställa affärsplan med budget med utgångspunkt från visionen och ägardirektivet.

KPMG

© 2024 KPMG AB, a Swedish limited liability company 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

4.3 Styrande förutsättningar avseende uppföljning

- Moderbolaget Skövde Stadshus AB fattar årligen beslut om ”bolagsåret” inför kommande verksamhetsår. Underlaget beskriver aktiviteter som exempelvis genomförande av årlig bolagsdag, ägar- och uppföljningsdialoger, uppstart lönerevision och VD-träffar. En tidplan visar på vilka datum som gäller för delårsuppföljning, årsredovisning och bolagsstyrningsrapport. Det ekonomiska utfallet följs upp och behandlas av moderbolaget per 31 augusti i en delårsrapport.

- Kommunfullmäktige antog 2022-02-28, *Finanspolicy*, som gäller för Skövde kommun och dess majoritetsägda bolag. Syftet med policyn är att betrygga en lagligen, effektiv och transparent hantering av kommunkoncernens finanser. Policyn anger vilka finansiella risker kommunkoncernen är exponerad mot, samt hur dessa risker ska begränsas.

I enlighet med finanspolicy ansvarar respektive bolag att:

- Fatta beslut om att bolaget följer den av kommunfullmäktige beslutade finanspolicyn.
- Innan styrelsen fattar beslut om eventuella avvikelser från policyn ska detta först underställas Skövde kommuns ekonomichef för yttrande. Ekonomichef har för sin del att ta ställning till om förslag om avvikelse är av sådan art att förslaget också bör prövas av kommunstyrelse eller kommunfullmäktige.
- Om avvikelse har en varaktig karaktär ska det fastställas i en organisationsspecifik finanspolicy.
- Bistå koncernbanken med regelbundna likviditetsprognoser.

© 2024 KPMG AB, a Swedish limited liability company 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.

4.4 Styrande förutsättningar avseende intern kontroll

Moderbolaget Skövde Stadshus AB antog *Riktlinje intern kontroll,* per 2023-12-07, § 8. Riktlinjen gäller för Skövde Stadshus AB:s majoritetsägda bolag.

Bolagsstyrelsen har det yttersta ansvaret för att den interna kontrollen är tillräcklig och ska fortlöpande hålla sig informerade om och utvärdera hur bolagets system för intern kontroll fungerar.

Riskanalys är ett hjälpmedel för planering, prioritering och uppföljning i arbetet med den interna kontrollen.

Arbetet systematiseras i tre steg:

1. **Riskinventering**
2. **Riskbedömning**
3. **Riskhantering**

Utifrån genomförd riskanalys prioriteras och bestäms vilka åtgärder som ska vidtas och vilka uppföljande kontroller som ska genomföras under verksamhetsåret.

Den interna kontrollen ska följas upp, analyseras och resultatet ska återrapporteras till styrelsen. Styrelsen ska sedan bedöma och rapportera den interna kontrollen i verksamhetsberättelsen eller i bolagsstyrningsrapporten.

© 2024 KPMG AB, a Swedish limited liability company 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.

5.

Resultat av granskningen

5. Resultat av granskningen

I detta avsnitt presenteras granskningens resultat. Resultatet baseras på de underlag som vi har mottagit under året, den dialog som genomförts med bolaget samt protokollsgranskning.

Under granskningens gång har ett antal kontrollfrågor besvarats som också utgör en grund för vår bedömning.

© 2023 KPMG AB, a Swedish limited liability company 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.

5.

Skövde Stadshus AB

5. Inledande kommentarer

Inledande kommentarer

Lekmannarevisionen genomförde även en grundläggande granskning av bolaget för verksamhetsår 2023. Den samlade bedömningen var att Skövde Stadshus AB delvis säkerställt att bolaget har en tillräcklig struktur för styrning, uppföljning och kontroll av verksamheten. Det framfördes att bolaget har en begränsad egen verksamhet och att bolagets ändamål framför allt är att utöva styrning, tillsyn och uppföljning över koncernbolagen.

I granskningen identifierades framför allt följande brister:

- Bolaget saknade verksamhetsmål som tydliggör verksamhetens inriktning.
- Bolaget och dess verksamhet saknade ett system för att säkerställa en tillräcklig uppföljning av intern kontroll, med anledning av avsaknad av risk- och väsentlighetsanalys och internkontrollplan.
- Det fanns utvecklingsbehov vad gäller styrelsens involvering i internkontrollprocessen.
- Det fanns till viss del en avsaknad av beslut om åtgärder vid eventuella avvikelser.

I styrelsens yttrande/svar på granskningen framkommer att kommunfullmäktige har beslutat att Skövde Stadshus AB är kommunens verktyg för att utöva en aktiv styrning och ledning av sina bolag. I yttrandet framgår att moderbolaget följer ägarens direktiv och redogör för uppfyllandet av ägardirektivet i bolagsstyrningsrapport. Det genomförs även ägardialoger med dotterbolagen. Vidare framgår att bolagets indirekta mål återfinns ägardirektiv. Styrelsen beskriver att en aktiv ägarstyrning är svårt att mäta i kvantitativa eller kvalitativa tal.

Vad gäller intern kontroll framgår av yttrandet att en intern kontrollplan och process upprättats för den löpande interna kontrollen. Riskanalysen stäms av med styrelsen som sedan beslutar om planen inför kommande år. Redovisningen av granskningen enligt den interna kontrollplanen redovisas i bolagsstyrningsrapporten.

© 2024 KPMG AB, a Swedish limited liability company 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.

5.1 Verksamhetsstyrning och uppföljning

Verksamhetsstyrning och uppföljning	
Ägardirektiv 2024	Ja, KF 2012-03-26, § 45.
Bolagsordning	Ja, KF 2014-10-27, §136.
Styrelsen har säkerställt att verksamheten följer kommunfullmäktiges direktiv	Ja, genom följsamhet till ägardirektiv.
Bolagets mål har en tydlig koppling till kommunfullmäktiges mål	Inga bolagsspecifika mål utöver direktiv från KF.
Målen är formulerade så att de är mätbara	Se ovan.
Styrelsen följer upp måluppfyllelsens utveckling/arbete mot ägardirektiv under året	Genom bolagsstyrningsrapport.
Vid avvikelser från måluppfyllelsen får styrelsen en analys av orsaker till avvikelsen	Ej tillämpbart.
Styrelsen beslutar om åtgärder vid brister i måluppfyllelsen	Ej tillämpbart.

Generella iakttagelser

Ägardirektiv för bolaget som är antagna av årsstämma och bolagsordning är upprättat för bolaget. Av ägardirektivet framgår att bolaget utifrån kommunkoncernperspektivet ska ha som ändamål att:

- Tillsammans med koncernbolaget bidra till kommunnyttan inom ramen för Vision 2025.
- Tillsammans med koncernbolagen bidra till utveckling av kommunens varumärke och dess värden.
- Tillsammans med koncernbolagen bidra till hållbar tillväxt i kommunen, god resurshållning och god resultatutveckling.

Skövde Stadshus AB har för 2024 inte upprättat någon affärsplan/verksamhetsplan och har således inga bolagsspecifika mål utöver de uppdrag som framgår av ägardirektiv. Däremot beslutar moderbolaget årligen om dokumentet ”Bolagsåret” som innehåller aktiviteter och tidplan för uppföljning av dotterbolagens verksamhet.

Bolaget har en begränsad omsättning och egen verksamhet. Ändamålet med bolaget är att utgöra verktyg för aktiv styrning och ledning av dotterbolagen. Enligt uppgift genomförs ägardialoger där bolagets förväntningar på dotterbolagen framförs.

Det finns för bolaget en upprättad bolagsstyrningsrapport, där bolagets arbete för att uppfylla ägardirektiven framgår. Av rapporten framkommer en beskrivning av genomförd verksamhet i relation till de uppdrag och direktiv som framgår av ägardirektivet. Vidare framgår att bolagets verksamhet är svårmätt vad gäller kvantitativa mål, eftersom syftet med bolagets verksamhet är att utöva aktiv ägarstyrning.

KPMG © 2024 KPMG AB, a Swedish limited liability company 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.

5.2 Ekonomistyrning och uppföljning

Ekonomistyrning och uppföljning	
Budget för 2024 antagen	Ja, 2023-12-07, §12. Bolagets ekonomiska direktiv framgår av ägardirektiv.
Styrelsen följer upp det ekonomiska utfallet och prognoser under året	Ja.
Styrelsen får en analys av orsaker vid eventuella avvikelser från budget	Ja, framgår av protokoll.
Styrelsen beslutar om åtgärder vid eventuella budgetavvikelser	Ej aktuellt, bolaget prognosticerar ett utfall i linje med budget.

Generella iakttagelser

Budget för bolaget har antagits av styrelsen 7 december 2023. Moderbolagets finansiella mål/direktiv framgår även av ägardirektivet. Ägardirektivet gör gällande att bolaget ska eftersträva att kunna utdela samtliga erhållna utdelningar till ägaren. Målet är att från varje koncernbolag få årlig utdelning lägst motsvarande den genomsnittliga statslåneräntan under föregående räkenskapsår, förutsatt att bolaget bedömer det lämpligt utifrån respektive koncernbolags omslutning, finansiella ställning, kapitalbehov och gällande lagstiftning.

Av ägardirektivet framgår att bolaget ska sträva efter en avkastning som medger utdelning enligt det som framgår under avsnittet *utdelning*, utan att minska det egna kapitalet enligt föregående års balansräkning.

I *Strategisk plan med budget 2024-2026* framgår att Skövde Stadshus AB ska ge utdelning till kommunen på 10 till 20 procent av sitt årliga resultat.

Av protokoll framgår att styrelsen fått en ekonomisk uppföljning på styrelsemöten i samband med tertialrapport 1 och delårsuppföljning med prognos per 31 augusti. Helårsprognosen vid tertial 1 var ett underskott om 1,9 mnkr, vilket är i linje med beslutad budget. Osäkerhet i prognosen är kommande kostnader kopplade till arbetet med genomförande av det nya EU-direktivet för hållbarhetsredovisning CSRD, Corporate Sustainability Reporting Directive.

I bolagets årsredovisning framgår att bolaget redovisar ett resultat om 13 260 tkr efter bokslutsdispositioner och skatt. Enligt uppgift per 2025-03-05 kan det komma att ske justeringar i årsredovisningen.

© 2024 KPMG AB, a Swedish limited liability company 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.

5.3 Intern kontroll

Intern kontroll	
Det finns en process för uppföljning av intern kontroll	Ja
Styrelsen är involverad i internkontrollprocessen	Ja, se generella iakttagelser
Internkontrollplan 2024 antagen av styrelsen	Ja, 2023-12-07, § 9
Internkontrollplanen innehåller information om riskvärdering	Ja
Antal kontrollområden 2024	3
Uppföljning av internkontrollplan 2024	Ja
Uppföljning har skett av samtliga kontrollområden 2024	En kontroll genomförs 2025 istället för 2024.

Generella iakttagelser

Bolagskoncernen ska följa *Riktlinje intern kontroll koncernbolagen,* som Skövde Stadshus AB beslutade om 2023-12-07. Moderbolaget har i samband med detta beslutat om en internkontrollplan för 2024 som baseras på en risk- och väsentlighetsanalys. Risk- och väsentlighetsanalysen innehåller 22 identifierade risker, varav fem bedömts som kännbara, sju som lindriga och nio risker bedömdes som försumbara.

Av protokoll framgår att bolagsstyrelsens presidium fått i uppdrag av styrelsen att fördjupa arbetet med riskanalys och internkontrollplan. Utifrån det förslag som arbetats fram av presidiet diskuterades riskerna på sammanträdet 2023-12-07. Styrelsen antog därefter presidiets förslag.

Styrelsen har beslutat om tre processer/rutiner att granska inom ramen för den interna kontrollen;

- Diarieföring/allmän handling.
- Huvudboksprocessen.
- Inköpsprocessen.

Internkontrollplanen innehåller tre kontrollmoment utifrån ovanstående processer/rutiner, en beskrivning av risken, vad som ska granskas samt vem som är ansvarig. Internkontrollplanen saknar dock information om metod och frekvens för uppföljning. Planen innehåller även tre planerade aktiviteter / åtgärder för att begränsa risk.

Vid sakgranskning framkommer att redovisning av intern kontroll blivit framflyttat till styrelsemötet 20 mars. Uppföljningen av de åtgärder som vidtagits under 2024 kommer att ske på styrelsens möte i mars. Uppföljningen sker genom muntlig föredragning och genomgång av underlag.

KPMG © 2024 KPMG AB, a Swedish limited liability company 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.

5.3 Intern kontroll

Generella iakttagelser

Vi har i granskningen mottagit det underlag som har skickats ut till styrelsen inför mötet. Av underlaget framgår att avvikelse uppmärksammats inom en kontroll:

- Huvudboksprocessen – årlig kontroll att fullmakten för ekonomi- och verksamhetsstyrning är korrekt upplagd

- Avvikelse: Anställda med andra arbetsuppgifter hade fortfarande behörigheter.
- Åtgärd: Ekonomiavdelningen har tillsammans med systemförvaltningen en ny rutin avseende behörighetskontroller.

För en av kontrollerna inom ”Försäljningsprocessen” kommer kontrollen genomföras under 2025 istället för 2024.

Vid färdigställandet av denna rapport har styrelsen ännu inte tagit del av uppföljningen.

© 2024 KPMG AB, a Swedish limited liability company 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.

5.4 Moderbolagets koncernövergripande roll

Generella iakttagelser

Uppföljningen av bolagen sker enligt uppgift genom delårsrapporter, årsredovisningar, protokoll och ägardialoger.

Bolagsstyrningsrapporterna som upprättas för dotterbolagen ska även tillställas Skövde Stadshus AB.

Av protokollgenomgång framgår att Skövde Stadshus AB löpande tar del av samtliga dotterbolags styrelseprotokoll. Bolaget tar även löpande del av information om verksamheten från dotterbolagen.

© 2024 KPMG AB, a Swedish limited liability company 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.

5.5 Iakttagelser från styrelsedialog

Verksamhetsstyrning och uppföljning

Under 2024 har flera viktiga händelser ägt rum. Ett koncerngemensamt projekt kring CSRD har initierats, och beredning av ägardirektiv för 2025 har påbörjats, vilket inkluderar generella regler, ny intern kontroll och krisberedskap. En fördjupad dialog med Next har också inletts angående ägardirektiven för 2025. Skövde Energi har inlett ett samarbete i bolagsform med Lidköping och Skara, med fokus på projektering av vätgas. Dessutom har en utdelning på 34 miljoner kronor gjorts till kommunen, och en uppdaterad mall för bolagsstyrningsrapporten har tagits fram. För 2026 planeras en gemensam upphandling mellan bolag och kommunen.

Ekonomistyrning och uppföljning

Resultatmässigt har målet varit att förbättra uppföljningen. Ekonomiskt visar koncernen en avvikelse, med särskilda utmaningar inom Skövde Mark, Exploatering och Utveckling AB samt Skövde Energi. Uppföljningen av bolagen sker genom delårsrapporter, årsredovisningar, protokoll och ägardialoger. Bolagsstyrningsrapportens mall har omarbetats med tonvikt på indikatorer som ska lyftas i rapporten, och dessa indikatorer utgör även grund för ägardialogerna.

Intern kontroll och uppföljning

Inför 2024 har processen med uppföljning av intern kontroll utvecklats för att säkerställa effektiv styrning. Utmaningar och risker för 2024 och 2025 inkluderar ekonomiska faktorer som kapitalbehov och kostnadsutveckling, koncernens tillväxt, samt utmaningar på fastighetsmarknaden.

© 2024 KPMG AB, a Swedish limited liability company 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.

5.6 Bedömning per revisionsområde

Bedömning verksamhetsstyrning och uppföljning

Granskningen visar att det för bolaget finns upprättat ägardirektiv och bolagsordning som tydliggör bolagets syfte att bidra till kommunnyttan och hållbar tillväxt i samarbete med koncernbolagen. Trots avsaknaden av en affärs- eller verksamhetsplan för 2024, genomförs årligen en uppföljning via dokumentet "Bolagsåret", som innehåller aktiviteter och tidplan för dotterbolagens verksamhet. Vi konstaterar likt tidigare år att bolagets roll som verktyg för aktiv styrning av dotterbolagen innebär att bolaget har en begränsad egen verksamhet. Bolagets arbete för att uppfylla ägarens direktiv framförs i bolagsstyrningsrapporten.

Vår bedömning är således att styrelsen, givet det uppdrag bolaget i allt väsentligt har fastställt att verksamheten bedrivs i enlighet med ägardirektiv samt att styrelsen säkerställt att uppföljning och rapportering avseende verksamheten skett under året. Vi bedömer dock att det finns fortsatt utrymme för förbättring vad gäller konkretiserade verksamhetsmål för bolaget.

Bedömning ekonomistyrning och uppföljning

Granskningen visar att styrelsen har säkerställt att verksamheten bedrivs i enlighet med de ekonomiska direktiv som fastställts av fullmäktige. Styrelsen får även regelbunden uppföljning och rapportering avseende verksamhetens ekonomi. Styrelsen erhåller även en analys av orsaker vid avvikelser. Bolaget redovisar ett positivt resultat för året.

Vår sammantagna bedömning är att styrelsen säkerställt att verksamheten bedrivs i enlighet med ekonomiska direktiv från fullmäktige samt att styrelsen får tillräcklig uppföljning av verksamhetens och dotterbolagens ekonomi.

© 2024 KPMG AB, a Swedish limited liability company 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.

5.6 Bedömning per revisionsområde

Bedömning intern kontroll och uppföljning

Granskningen visar att bolaget följt riktlinjerna för intern kontroll och att en internkontrollplan för 2024 har antagits, baserad på en risk- och väsentlighetsanalys. Trots att styrelsen har identifierat och diskuterat risker, och beslutat om tre processer/rutiner att granska, saknar internkontrollplanen tydlig information om metod och frekvens för uppföljning.

Vid tidpunkten för granskningen har uppföljning av kontrollmomenten genomförts, vilken vi tagit del av. Dock har styrelsen vid färdigställandet av denna granskning ännu inte mottagit uppföljningen.

Vår bedömning är således att bolagsstyrelsen i Skövde Stadshus AB i allt väsentligt skapat förutsättningar att bedriva arbetet med uppföljning av intern kontroll på ett systematiskt och ändamålsenligt sätt under året, men att det finns fortsatt utrymme för förbättring vad gäller internkontrollplanens utformning.

© 2024 KPMG AB, a Swedish limited liability company 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.

6.

Samlad bedömning och rekommendationer

6.1 Samlad bedömning

Vår samlade bedömning utifrån granskningens syfte är att säkerställt att Skövde Stadshus AB i allt väsentligt har en tillräcklig struktur för styrning, uppföljning och kontroll av verksamheten.

Bedömningen grundar vi på att bolaget har etablerat en struktur som säkerställer att verksamheten bedrivs i enlighet med både ägardirektiv och ekonomiska direktiv från fullmäktige. Bolaget fungerar huvudsakligen som ett verktyg för aktiv styrning av dotterbolagen och har därmed en begränsad egen verksamhet. Styrelsen har i allt väsentligt säkerställt att verksamheten bedrivs i enlighet med ägardirektiven och att uppföljning och rapportering har skett, men det finns fortsatt utrymme för att utveckla konkretiserade verksamhetsmål enligt vår mening.

Vad gäller ekonomistyrning har styrelsen säkerställt att verksamheten bedrivs enligt de ekonomiska direktiv som fastställts av fullmäktige, med regelbunden uppföljning och analys av avvikelser. Bolaget redovisar ett positivt resultat för året.

När det gäller intern kontroll följer bolaget riktlinjerna och har antagit en internkontrollplan för 2024. Trots detta saknas tydlig information om metod och frekvens för uppföljning, varpå vi bedömer att det finns fortsatt utrymme för förbättring vad gäller internkontrollplanens utformning. Uppföljning av kontrollmomenten 2024 har skett. Uppföljningen har vid färdigställande av denna rapport inte behandlats av styrelsen.

KPMG

© 2023 KPMG AB, a Swedish limited liability company 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.

6.2 Rekommendationer

Mot bakgrund av vår granskning rekommenderar vi VD och styrelsen i Skövde Stadshus AB att:

- Överväga att upprätta en affärsplan som konkretiserar bolagets mål och strategier för att uppfylla ägardirektiven. Detta bör inkludera mätbara mål för att förbättra uppföljning.

- Utveckla strukturen av internkontrollplanen så att metod för kontrollmomenten samt frekvens för uppföljning framgår tydligare.

© 2023 KPMG AB, a Swedish limited liability company 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.

Denna rapport har upprättats av KPMG AB på uppdrag av Skövde kommuns lekmannarevisorer i enlighet med antagen projektplan, 2024-02-19.

Mikael Lind
Certifierad kommunal revisor

Hannah Klarkner
Verksamhetsrevisor

Sofia Gunnarsson
Verksamhetsrevisor

The information contained herein is of a general nature and is not intended to address the circumstances of any particular individual or entity. Although we endeavor to provide accurate and timely information, there can be no guarantee that such information is accurate as of the date it is received or that it will continue to be accurate in the future. No one should act on such information without appropriate professional advice after a thorough examination of the particular situation.

© 2024 KPMG AB, a Swedish limited liability company 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.

The KPMG name and logo are trademarks used under license by the independent member firms of the KPMG global organization.

Document Classification: KPMG Public

2025-04-14 1 (1)

SKÖVDE

KOMMUNREVISIONEN

Till:
AB Skövdebostäder

För kännedom:
Kommunfullmäktige

Lekmannarevisorernas grundläggande granskning av AB Skövdebostäder

Jag har med stöd av KPMG genomfört en grundläggande granskning av det kommunala bolaget AB Skövdebostäder.

Syftet med granskningen har varit att översiktligt bedöma om bolaget har en tillräcklig struktur för styrning, uppföljning och kontroll av verksamheten.

Den samlade bedömningen utifrån granskningens syfte är att bolaget i allt väsentligt har en tillräcklig struktur för styrning, uppföljning och kontroll av verksamhet. Jag bedömer dock att det finns förbättringsområden.

Styrelsen och VD i AB Skövdebostäder rekommenderas att;

- Implementera en process för att identifiera och genomföra nödvändiga åtgärder vid avvikelser från uppsatta verksamhetsmål.
- Tillse att det finns spårbarhet i åtgärder för verksamheten vid rapporterade avvikelser i måluppfyllelsen.
- Se över internkontrollplanens kontrollmoment och tillse att planen innehåller uppföljande kontroller och att övriga aktiviteter planeras på annat sätt.

Granskningens samlade resultat presenteras i bifogad rapport. Lekmannarevisionen emotser bolagsstyrelsens yttrande till de iakttagelser och rekommendationer som presenteras i bifogad rapport **senast 2025-08-15.**

Skövde kommun 2025-04-14

För lekmannarevisorerna i Skövde kommun

Philip Segell
Lekmannarevisor i AB Skövdebostäder

Penneo dokumentnyckel: MK174-TYZHX-TWZJO-LANKL-U9CZL-ZHEVE

PENNEO

Signaturerna i detta dokument är juridiskt bindande. Dokumentet är signerat genom Penneo™ för säker digital signering. Tecknarnas identitet har lagrats, och visas nedan.

"Med min signatur bekräftar jag innehållet och alla datum i detta dokumentet."

PHILIP SEGELL
Undertecknare
Serienummer: 32a4c7573ae184[…]3245ec505bd3f
IP: 213.113.xxx.xxx
2025-04-23 08:59:56 UTC

Penneo dokumentnyckel: MK174-TYZHX-TWZJO-LANKL-U9CZL-ZHEVE

Detta dokument är undertecknat digitalt via **Penneo.com**. De signerade uppgifternas integritet är validerad med hjälp av ett beräknat hashvärde för originaldokumentet. Alla kryptografiska bevis är inbäddade i denna PDF, vilket säkerställer både autenticitet och möjlighet till framtida validering.

Detta dokument är försett med ett kvalificerat elektroniskt sigill som innehåller ett certifikat och en tidsstämpel från en kvalificerad tillhandahållare av betrodda tjänster.

Så här verifierar du dokumentets äkthet:
När du öppnar dokumentet i Adobe Reader kan du se att det är certifierat av **Penneo A/S**. Detta bekräftar att dokumentets innehåll förblir oförändrat sedan tidpunkten för undertecknandet. Bevis för de enskilda undertecknarnas digitala signaturer bifogas dokumentet.

De kryptografiska bevisen kan kontrolleras med hjälp av Penneos validator, **https://penneo.com/validator**, eller andra valideringsverktyg för digitala signaturer.

Grundläggande granskning av kommunala bolag 2024

Revisionsrapport: AB Skövdebostäder

2025-03-11

Mikael Lind, Certifierad kommunal revisor
Hannah Klarkner, verksamhetsrevisor
Sofia Gunnarsson, verksamhetsrevisor
KPMG AB

Innehåll

1. Sammanfattning **04**

2. Inledning / bakgrund *7-8*
- Syfte *9*
- Revisionsfrågor *10-11*
- Revisionskriterier *12*

3. Metod, avgränsning och tidplan *13*
4. Styrande förutsättningar *16*
5. Resultat av granskningen *22-32*
6. Samlad bedömning och rekommendationer *33-35*

1.

Sammanfattning och rekommendationer

1. Sammanfattning

KPMG har av Skövde kommuns lekmannarevisorer fått i uppdrag att göra en grundläggande granskning av kommunens kommunala bolag. Uppdraget ingår i revisionsplanen för år 2024. För respektive bolag i bolagskoncernen upprättas en separat rapport. Rubricerad rapport avser AB Skövdebostäder.

Syftet med granskningen har varit att översiktligt bedöma om bolaget har en tillräcklig struktur för styrning, uppföljning och kontroll av verksamheten. De bedömningar som avlämnas ska utgöra en grund för säkerställande av att bolagen lever upp till de mål och beslut som fullmäktige fastställt.

Denna revisionsrapport har upprättats av KPMG på uppdrag av Skövde kommuns lekmannarevisorer i enlighet med antagen projektplan 2024-02-19.

Granskningens resultat presenteras i kapitel 5. I ett inledande kapitel, kapitel 4, presenteras de styrande förutsättningar som bolagen ska förhålla sig till som bedömningar sedan ställs i relation till. För vidare beskrivning av bedömning per revisionsområde hänvisas till avsnitt 5.5 i rapporten. Samlad bedömning och rekommendationer återfinns även i rapportens sjätte kapitel.

© 2023 KPMG AB, a Swedish limited liability company 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.

1.1 Samlad bedömning

Vår samlade bedömning utifrån granskningens syfte är att AB Skövdebostäder i allt väsentligt har en tillräcklig struktur för styrning, uppföljning och kontroll av verksamheten.

Bedömningen grundar vi på att granskningen visar att bolagsstyrelsen i AB Skövdebostäder har etablerat en struktur som säkerställer att verksamheten bedrivs i enlighet med både ägardirektiv och ekonomiska direktiv från fullmäktige. Styrelsen har implementerat en affärsplan för 2024-2027 med mätbara mål och har regelbundet fått uppföljning via styrelsemöten, tertialrapporter och årsredovisningar. Vi bedömer dock att det finns fortsatt utrymme för förbättring vad gäller tydlighet i spårbarhet i åtgärder för verksamheten vid rapporterade avvikelser i måluppfyllelsen.

Vad gäller ekonomistyrning visar granskningen att styrelsen har säkerställt verksamhetens efterlevnad av ekonomiska direktiv och fått tillräcklig uppföljning av ekonomin. Vi konstaterar att bolaget har fastställt en internkontrollplan i juni 2024, i linje med *Riktlinjer för intern kontroll.* Bolaget har även haft en plan med kontrollaktiviteter för den interna kontrollen under perioden januari-maj 2024. Det är dock inte fullt ut tydligt huruvida denna plan är antagen av styrelsen utifrån den dokumentation som vi mottagit i granskningen. Vi bedömer att det är positivt att ett utvecklingsarbete har genomförts i linje med tidigare rekommendationer från lekmannarevisorerna, och att förberedelser inför 2025 har gjorts för att förbättra uppföljningen av den interna kontrollen. För att ytterligare stärka den interna kontrollen kan dock kontrollmomentens utformning utvecklas framgent, så att de fungerar mer som uppföljande kontroller snarare än som verksamhetsaktiviteter.

© 2023 KPMG AB, a Swedish limited liability company 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.

1.2 Rekommendationer

Mot bakgrund av vår granskning rekommenderar vi VD och styrelsen i AB Skövdebostäder att:

- Implementera en process för att identifiera och genomföra nödvändiga åtgärder vid avvikelser från uppsatta verksamhetsmål.
- Tillse att det finns spårbarhet i åtgärder för verksamheten vid rapporterade avvikelser i måluppfyllelsen.
- Se över internkontrollplanens kontrollmoment och tillse att planen innehåller uppföljande kontroller och att övriga aktiviteter planeras på annat sätt.

© 2023 KPMG AB, a Swedish limited liability company 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.

2.

Inledning och bakgrund

2.1 Bakgrund

De förtroendevalda revisorerna/lekmannarevisorerna är kommunfullmäktiges organ för kontroll och ansvarsprövning av styrelser nämnder och kommunala bolag. Revisionens arbete ska även ses som ett stöd till nämnderna, styrelsen och de kommunala bolagen. Kommunallagen (2017:725) 12 kap, 1 §, ger uttryck för att revisorerna årligen ska granska all verksamhet som bedrivs i kommunen, vilket även omfattar den verksamhet som bedrivs i kommunala bolag.

Lekmannarevisorerna har i enlighet med aktiebolagslagen (kap 10. 3§) uppdraget att granska om bolagets verksamhet sköts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt samt om bolagets interna kontroll är tillräcklig. Räkenskaperna i bolagen granskas av auktoriserade revisorer.

Lekmannarevisorernas årliga granskning består av två delar; grundläggande granskning och fördjupad granskning utifrån riskanalys. Den grundläggande granskningen omfattar en översiktlig granskning av bolagets måluppfyllelse, ledning och styrning ur ett internkontrollperspektiv. Granskningen baseras generellt sett på revisorernas riskanalys och ger även underlag till uppdatering av riskanalysen under året. Enligt *God revisionssed* ska den grundläggande granskningen utgöra ett så pass omfattande underlag att den ger grund till bedömningar som revisorerna avlämnar i sin årliga granskningsrapport.

Bolagets styrelse och verkställande direktör ansvarar för att verksamheten bedrivs enligt gällande lagar och kommunfullmäktiges mål och riktlinjer.

KPMG

© 2023 KPMG AB, a Swedish limited liability company 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.

2.2 Syfte

Granskningens syfte är att översiktligt bedöma om bolaget har en tillräcklig struktur för styrning, uppföljning och kontroll av verksamheten. De bedömningar som avlämnas ska utgöra en grund för säkerställande av att bolagen lever upp till de mål och beslut som fullmäktige fastställt.

Lekmannarevisorns underlag utgör även en grund för fullmäktiges beslut om ansvarsfrihet för kommunstyrelsen samt direktiv till ägarombud och slutligen beslut om ansvarsfrihet på bolagsstämma.

© 2023 KPMG AB, a Swedish limited liability company 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.

2.3 Revisionsfrågor

- **Verksamhetsstyrning och uppföljning**
  - Har styrelsen säkerställt att verksamheten bedrivs i enlighet med ägardirektiv som fullmäktige fastställt?
  - Har styrelsen säkerställt att verksamheten även i övrigt bedrivs i enlighet med de mål och riktlinjer som fullmäktige fastställt?
  - Hur arbetar VD och styrelse för att säkerställa att bolagets verksamhet bedrivs i enlighet med kommunfullmäktiges mål och riktlinjer som fullmäktige beslutat också ska gälla för bolaget?
  - Har styrelsen säkerställt att den får tillräcklig uppföljning och rapportering avseende verksamheten?
  - Vidtar styrelsen åtgärder vid eventuella avvikelser som uppmärksammats avseende verksamhetsresultat under året?
- **Ekonomistyrning och uppföljning**
  - Har styrelsen säkerställt att verksamheten bedrivs i enlighet med ekonomiska direktiv som fullmäktige fastställt?
  - Har styrelsen säkerställt att den får tillräcklig uppföljning och rapportering avseende verksamhetens ekonomi?
  - Vidtar styrelsen åtgärder vid eventuella avvikelser som uppmärksammats avseende ekonomiska resultat under året?

KPMG

© 2023 KPMG AB, a Swedish limited liability company 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 Public

2.3 Revisionsfrågor (forts.)

- **Intern kontroll**
  - Har styrelsen skapat förutsättningar att bedriva sin interna kontroll på ett systematiskt och ändamålsenligt sätt under året?
  - Finns en tydlig process för uppföljning av den interna kontrollen som involverar styrelsen?
  - Vidtar styrelsen åtgärder vid eventuella avvikelser som uppmärksammats avseende intern kontroll under året?

© 2023 KPMG AB, a Swedish limited liability company 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.

2.3 Revisionskriterier

Granskningen har utgått ifrån nedanstående revisionskriterier:

- Kommunallagen (2017:725)
- Aktiebolagslagen
- AB Skövdebostäder ägardirektiv
- Kommunfullmäktiges mål och uppdrag till bolagsstyrelsen
- Bolagsordning
- Riktlinje intern kontroll, Skövde Stadshus AB, 2023-12-07, § 8.

© 2023 KPMG AB, a Swedish limited liability company 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.

3.

Metod, avgränsning och tidplan

3.1 Metod och avgränsning

- Granskningen har följt en årlig process, varpå granskningen avser hela granskningsåret 2024. Granskningen har omfattat såväl granskning som bedömning utifrån styr- och uppföljningsdokument. Granskningen har färdigställts och avslutats först efter slutrevisionsmöten genomförda under vår 2025.
- Granskningen / rubricerad rapport har omfattat AB Skövdebostäder.
- Granskningen har genomförts genom:
  - Dokumentstudier av underlag såsom ägardirektiv, policy för ägarstyrning, bolagsordning, affärsplan, internkontrollplan / uppföljning av intern kontroll, tertialrapport 1 och årsredovisning samt bolagsstyrningsrapport.
  - Dialogmöte med bolaget 7 november 2024 samt slutrevisionsmöte 3 mars 2025.
  - Protokollsgranskning.
- Revisionsrapporten har kvalitetssäkrats i enlighet med KPMG:s interna rutiner. VD för bolaget har även givits möjlighet att sakgranska rapporten i syfte att verifiera dess uppgifter.

© 2024 KPMG AB, a Swedish limited liability company 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.

3.2 Bedömningskriterier

Bolagets verksamhetsstyrning, ekonomistyrning och interna kontroll bedöms utifrån följande bedömningsnivåer. Respektive bedömningsnivå har en tillhörande symbol.

Bedömningsnivå	Bedömningssymbol
Ja	
I allt väsentligt	
Endast delvis	
Nej	

© 2023 KPMG AB, a Swedish limited liability company 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.

4.

Styrande förutsättningar

4.1 Skövde kommuns vision och mål

Kommunfullmäktige i Skövde kommun har antagit *Vision Skövde 2040* som beskriver visionen för kommunkoncernen år 2040. Kommunens vision lyder; *”Tillsammans förverkligar vi drömmar och får Skövde att växa”.* Visionen bryts ned i tre prioriterade utvecklingsmål för mandatperioden som beskrivs i *Strategisk plan 2024-2026*:

- Tillväxt och attraktionskraft
  - Skövde växer genom att attrahera både invånare och företag.
- Klimat och miljö.
  - Skövde bedriver ett offensivt klimat- och miljöarbete.
- Barn och unga.
  - Skövde kommun ger alla barn och unga förutsättningar till ett gott liv.

Tillhörande målområdena och målformuleringarna finns en beskrivning av vilka konkreta effekter som ska uppnås samt en beskrivning av varför målområdet är viktigt. Av den strategiska planen framgår att ett antal indikatorer utgör underlag för uppföljning och analys av målområdet. Av analysen som genomförs ska det framgå om utveckling sker i den takt som krävs för att uppnå de effekter som kommunen vill uppnå till och med 2026. Det framgår dock inte vilka indikatorer som avses (se nästa sida för en beskrivning av detta).

KPMG

© 2024 KPMG AB, a Swedish limited liability company 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

4.1 Skövde kommuns vision och mål (forts.)

Målområde	Tillväxt och attraktionskraft	Klimat och miljö	Barn och unga
Målformulering	Skövde växer genom att attrahera både invånare och företag	Skövde bedriver ett offensivt miljö- och klimatarbete	Skövde kommun ger alla barn och unga förutsättningar till ett gott liv
Konkreta effekter som ska uppnås	• 75 000 invånare år 2040 med befolkningstillväxt i hela kommunen • Stärkt näringsliv och kompetensförsörjning • Ökad upplevelse av livskvalitet, delaktighet och tillgänglighet	• Skövdes klimatavtryck är noll år 2045 • Förbättrade möjligheter för invånare och företag att verka och leva hållbart. • Stärkt förmåga att möta klimatförändringarna	• Förbättrad psykisk och fysisk hälsa • Ökad trygghet och jämlikhet samt ökat inflytande • Fler barn och unga ska fullfölja sina studier
Varför är detta målområde 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 företagsetableringar. Trygghet, delaktighet och möjlighet till en hållbar livsstil är värden som bidrar till Skövdes attraktionskraft.*	*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.*	*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.*
Indikatorer	Ett antal indikatorer kommer att utgöra underlag för uppföljning och analys av målområdet. 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.		

© 2024 KPMG AB, a Swedish limited liability company 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.

4.2 Moderbolagets respektive dotterbolagens ansvar

Skövde kommuns bolagskoncern består av moderbolaget Skövde Stadshus AB och sex dotterbolag:

- Skövde Energi AB
- Next Skövde Destinationsutveckling AB
- Balthazar Science Center AB
- Kreativa Hus AB
- Skövde Mark och Exploatering AB
- AB Skövdebostäder

Enligt uppgift ansvarar moderbolaget Skövde Stadshus AB för att utöva aktiv ledning och styrning av bolagen i koncernen. Moderbolaget ska fortlöpande rapportera om koncernens ekonomi- och verksamhetsutveckling till kommunstyrelsen. Även resterande bolag i koncernen ska rapportera sin ägare om bolagets ekonomi- och verksamhetsutveckling. Av kommunfullmäktige antagna styrdokument gäller även bolagskoncernen om detta anges i kommunens beslut. Dotterbolagen ansvarar i sin tur för att fastställa affärsplan med budget med utgångspunkt från visionen och ägardirektivet.

© 2024 KPMG AB, a Swedish limited liability company 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.

4.3 Styrande förutsättningar avseende uppföljning

- Moderbolaget Skövde Stadshus AB fattar årligen beslut om ”bolagsåret” inför kommande verksamhetsår. Underlaget beskriver aktiviteter som exempelvis genomförande av årlig bolagsdag, ägar- och uppföljningsdialoger, uppstart lönerevision och VD-träffar. En tidplan visar på vilka datum som gäller för delårsuppföljning, årsredovisning och bolagsstyrningsrapport. Det ekonomiska utfallet följs upp och behandlas av moderbolaget per 31 augusti i en delårsrapport.

- Kommunfullmäktige antog 2022-02-28, *Finanspolicy*, som gäller för Skövde kommun och dess majoritetsägda bolag. Syftet med policyn är att betrygga en lagligen, effektiv och transparent hantering av kommunkoncernens finanser. Policyn anger vilka finansiella risker kommunkoncernen är exponerad mot, samt hur dessa risker ska begränsas.

I enlighet med finanspolicy ansvarar respektive bolag att:

- Fatta beslut om att bolaget följer den av kommunfullmäktige beslutade finanspolicyn.
- Innan styrelsen fattar beslut om eventuella avvikelser från policyn ska detta först underställas Skövde kommuns ekonomichef för yttrande. Ekonomichef har för sin del att ta ställning till om förslag om avvikelse är av sådan art att förslaget också bör prövas av kommunstyrelse eller kommunfullmäktige.
- Om avvikelse har en varaktig karaktär ska det fastställas i en organisationsspecifik finanspolicy.
- Bistå koncernbanken med regelbundna likviditetsprognoser.

KPMG

© 2024 KPMG AB, a Swedish limited liability company 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.

4.4 Styrande förutsättningar avseende intern kontroll

Moderbolaget Skövde Stadshus AB antog *Riktlinje intern kontroll,* per 2023-12-07, § 8. Riktlinjen gäller för Skövde Stadshus AB:s majoritetsägda bolag.

Bolagsstyrelsen har det yttersta ansvaret för att den interna kontrollen är tillräcklig och ska fortlöpande hålla sig informerade om och utvärdera hur bolagets system för intern kontroll fungerar.

Riskanalys är ett hjälpmedel för planering, prioritering och uppföljning i arbetet med den interna kontrollen.

Arbetet systematiseras i tre steg:

1. **Riskinventering**
2. **Riskbedömning**
3. **Riskhantering**

Utifrån genomförd riskanalys prioriteras och bestäms vilka åtgärder som ska vidtas och vilka uppföljande kontroller som ska genomföras under verksamhetsåret.

Den interna kontrollen ska följas upp, analyseras och resultatet ska återrapporteras till styrelsen. Styrelsen ska sedan bedöma och rapportera den interna kontrollen i verksamhetsberättelsen eller i bolagsstyrningsrapporten.

KPMG

© 2024 KPMG AB, a Swedish limited liability company 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

5.

Resultat av granskningen

5. Resultat av granskningen

I detta avsnitt presenteras granskningens resultat. Resultatet baseras på de underlag som vi har mottagit under året, den dialog som genomförts med bolaget samt protokollsgranskning.

Under granskningens gång har ett antal kontrollfrågor besvarats som också utgör en grund för vår bedömning.

© 2023 KPMG AB, a Swedish limited liability company 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.

5.

AB Skövdebostäder

5. Inledande kommentarer

Inledande kommentarer

Lekmannarevisionen genomförde även en grundläggande granskning av bolaget för verksamhetsår 2023. Den samlade bedömningen var att bolagsstyrelsen delvis säkerställt att bolaget har en tillräcklig struktur för styrning, uppföljning och kontroll av verksamheten.

I granskningen identifierades framför allt följande brister:

- Mätbarheten i flera av målen och aktiviteterna var bristfällig med anledning av avsaknad av tydliga målnivåer för aktuellt verksamhetsår.
- Bolaget och dess verksamhet saknade ett system för att säkerställa en tillräcklig uppföljning av intern kontroll, med anledning av avsaknad av risk- och väsentlighetsanalys och internkontrollplan.
- Det fanns utvecklingsbehov vad gäller styrelsens involvering i internkontrollprocessen.

© 2024 KPMG AB, a Swedish limited liability company 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.

5.1 Verksamhetsstyrning och uppföljning

Verksamhetsstyrning och uppföljning	
Ägardirektiv 2024	Ja, 2020-03-30, §29
Bolagsordning 2024	Ja, 2014-10-27, §136
Styrelsen har säkerställt att verksamheten följer kommunfullmäktiges direktiv	Ja, genom ägardirektiv och affärsplan/verksamhetsplan.
Bolagets mål har en tydlig koppling till kommunfullmäktiges mål	I allt väsentligt.
Målen är formulerade så att de är mätbara	Ja.
Styrelsen följer upp måluppfyllelsens utveckling/arbete mot ägardirektiv under året	Ja.
Vid avvikelser från måluppfyllelsen får styrelsen en analys av orsaker till avvikelsen	Ja.
Styrelsen beslutar om åtgärder vid brister i måluppfyllelsen/direktiv	Framgår ej av mottagen dokumentation.

Generella iakttagelser

Ägardirektiv och bolagsordning finns upprättat för bolaget, som tydliggör bolagets ändamål och övergripande uppdrag. Ägardirektivet innehåller bland annat information om bolagets förhållande till Skövde kommun.

Bolaget har upprättat en *Affärsplan 2024-2027* innehållande tre övergripande målområden som brutits ned i övergripande mål under perioden med tillhörande övergripande mätetal. Av planen framgår även aktiviteter för verksamhetsår 2024. För respektive mätetal framgår när mätningen ska genomföras samt ett målvärde för 2024.

Vi har inom ramen för granskningen mottagit en illustration för hur bolagets mål är kopplade till kommunfullmäktiges mål, detta framgår dock inte i affärsplanen.

Styrelsen erhåller uppföljning av verksamheten löpande vid tertialrapporter och årsredovisning. Årsredovisningen innehåller en beskrivning av väsentliga händelser under året, prioriterade aktiviteter 2024 och 2025. Årsredovisningen innehåller en redogörelse för måluppfyllnaden år 2024. Målets resultatutfall ställs i relation till målvärdet för 2024. Av årsredovisningen framgår följande:

- Fem av tolv mål beskrivs som ”mål som går bra” då resultatet per mål står i linje med målvärdet eller har överskridit målvärdet.
- Sex av tolv mål beskrivs som ”mål som är nära”, då resultatet per mål är marginellt under målvärdet för 2024.
- Ett av tolv mål beskrivs som ”mål som ligger under”, då resultatutfallet är markant lägre än målvärdet för 2024.

KPMG © 2024 KPMG AB, a Swedish limited liability company 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.

5.1 Verksamhetsstyrning och uppföljning (forts.)

Generella iakttagelser

Det finns för bolaget en upprättad bolagsstyrningsrapport, där bolagets arbete för att uppfylla ägardirektiven framgår. Av rapporten framkommer en beskrivning av genomförd verksamhet under året. I dialog med moderbolaget har även ett antal indikatorer valts ut som anses särskilt angelägna att följa utifrån ägardirektivet. För dessa indikatorer finns målvärden. Det framgår dock inte om målvärdet avser 2024 eller om detta gäller en längre period. Utfall för samtliga indikatorer har redovisats.

Vid sakgranskning framförs att uppföljning av affärsplanen 2024-2027 skett i oktober, vilket även verifieras genom protokoll (2024-10-09 §13). Av protokollet framgår att VD presenterat utfallet i förhållande till nuvarande affärsplan, och beskrivit att ”Hyresbortfallet når inte målet vilket i huvudsak förklaras med svårigheten att initialt hyra ut nyproduktionen Timmergränd”. Styrelsen har beslutat att lägga informationen till handlingarna.

© 2024 KPMG AB, a Swedish limited liability company 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.

5.2 Ekonomistyrning och uppföljning

Ekonomistyrning och uppföljning	
Budget för 2024 antagen	Bolagets ekonomiska direktiv framgår av ägardirektiv. Bolagets budget för 2024.
Styrelsen följer upp det ekonomiska utfallet och prognoser under året	Ja.
Styrelsen får en analys av orsaker vid eventuella avvikelser från budget	Ja.
Styrelsen beslutar om åtgärder vid eventuella budgetavvikelser	Ja.

Generella iakttagelser

Bolagets finansiella mål/direktiv framgår av fullmäktiges givna ägardirektiv. Av direktiven framgår att bolaget ska sträva efter en långsiktig soliditet på minst 30 procent beräknat på bolagets egna kapital. Vid beräkning med hänsyn till marknadsvärdering bör den långsiktiga justerade soliditeten vara minst 40 procent. Bolagets långsiktiga direktavkastning ska vara på samma nivå som övriga långsiktiga fastighetsägare i Skövde.

Bolagets resultat ska ge möjlighet till värdeöverföringar. I *Strategisk plan och budget 2024-2026* framgår att bolaget väntas ge utdelning till 20 procent av sitt årliga resultat, förutsatt att bolagets överskott medger detta.

Av resultatrapport T1, framgår att bolagets utfall per sista april 2024 är cirka 34 mnkr (efter finansiella poster). Helårsprognosen är ett resultat om cirka 88 mnkr.

Styrelsen erhåller ekonomisk uppföljning löpande på styrelsemöten och har även erhållit resultatrapport T1, delårsrapport per 31 augusti 2024 samt årsredovisningen.

I årsredovisningen framgår att bolaget redovisar ett resultat på 95 776 kr efter bokslutsdispositioner och skatt. Bolaget redovisar en soliditet om 51,5 procent, vilket är högre än tidigare år. Bolaget uppnår därmed även de finansiella målet vad gäller soliditet som fastställts av ägaren.

I samband med tertialbokslut 1 (2024-06-12 § 11) uppmanade styrelsen VD att vid kommande möte presentera en handlingsplan i syfte att vända den negativa utvecklingen av driftnettot. På mötet i augusti har handlingsplanen presenterats och styrelsen godkände förslagen i handlingsplanen (2024-08-28 § 12).

KPMG © 2024 KPMG AB, a Swedish limited liability company 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.

5.3 Intern kontroll

Intern kontroll	
Det finns en process för uppföljning av intern kontroll	Ja.
Styrelsen är involverad i internkontrollprocessen	Ja.
Internkontrollplan 2024 antagen av styrelsen	Ja, juni 2024.
Internkontrollplanen innehåller information om riskvärdering	Ja.
Antal kontrollområden 2024	39.
Uppföljning av internkontrollplan 2024	Ja.
Uppföljning har skett av samtliga kontrollområden 2024	Framgår ej av mottagen dokumentation, uppföljning har skett jan-maj 2024.

Generella iakttagelser

Bolaget har för 2024 upprättat en internkontrollplan som avser juni 2024 till maj 2025. Planen baseras på en risk- och väsentlighetsanalys som har utarbetats genom en workshop mellan styrelse och tjänstepersonsledning. Risk- och väsentlighetsanalysen innehåller 45 identifierade risker varav två bedömts som allvarliga, elva som kännbara, 26 som lindriga och sex risker bedömdes som försumbara.

Av internkontrollplanen framgår 39 risker inom sex områden:

- Uthyrning och hållbarhet.
- Inköp och hållbarhet.
- Fastighetsutveckling.
- HR.
- Ekonomi.
- IT.

Tillhörande respektive risk finns en kontrollpunkt/område, utförare, ansvarig för uppföljning, information om dokumentation, frekvens samt att signatur för ansvarig/utförare ska framgå efter genomförande. Flera av kontrollområdena utgör inte uppföljande kontroller utan snarare verksamhetsaktiviteter.

I bolagets bolagsstyrningsrapport framgår även en beskrivning av arbetet med intern styrning, risker och kontroll. Som beskrivits ovan har riskanalysen genomförts av styrelsen tillsammans med ledning. Vidare framgår att styrelsen vid mötet i juni godkänt resultatet av utförda kontroller mellan januari-april 2024. Internkontrollplanen för 2024 beslutades dock i juni.

KPMG

© 2024 KPMG AB, a Swedish limited liability company 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.

5.3 Intern kontroll

Generella iakttagelser

Vid sakgranskning framförs att den interna kontrollen mellan januari – maj 2024 har följts upp, trots att internkontrollplanen beslutades först i juni månad.

Vi har inom ramen för granskningen tagit del av underlaget vad gäller kontrollaktiviteter under maj månad. Underlaget innehåller en beskrivning av risk, aktivitet, utförare, signatur utförare, ansvarig för uppföljning, dokumentation samt frekvens. Per maj har 14 kontroller genomförts. Vid sakgranskning framkommer att avvikelser ska rapporteras till styrelsen. Enligt uppgift har inga avvikelser uppmärksammats.

Vid sammanträdet i juni har styrelsen erhållit uppföljning i form av resultatet av interna kontrollaktiviteter januari-april 2024 (2024-06-12 §12). Inga anmärkningar har noterats under perioden. Styrelsen godkände resultatet av utförda kontroller och i samband med detta även förslag på ny internkontrollplan för juni 2024-maj 2025. Styrelsen beslutade även att negativa avvikelser i utförd kontroll ska rapporteras till styrelsen vid nästkommande styrelsemöte.

© 2024 KPMG AB, a Swedish limited liability company 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.

5.4 Iakttagelser från styrelsedialog

Verksamhetsstyrning och uppföljning

Under 2024 uppges bolaget varit involverat i flera viktiga händelser. Samarbetet med kommunen har enligt representanterna vid dialogen stärkts, särskilt i utvecklingen av kvarteret Eldaren, som inkluderar bostäder och en skola. Nya regler för studentlägenheter har införts, och bolaget har börjat använda kommunens IT-system. Fokus har även legat på att utveckla medarbetarskapet och systematisera arbetet med riskworkshops och intern kontrollplaner. Inflyttning har skett i Timmergränd och Fältskäraren.

Bolaget betraktas som starkt fungerande, men det finns utmaningar och risker inför 2024 och 2025. Försäljningen av Armborts till en bostadsrättsförening 2023 bidrog med 42 miljoner kronor till resultatet, men höga räntekostnader och ökade kostnader för avfall, fjärrvärme och vatten/avlopp är förväntade.

Intern kontroll och uppföljning

Processen för uppföljning av intern kontroll inför 2024 har involverat riskanalyser och workshops, med en ambition att utveckla arbetet trots avsaknad av stöd i utvecklingsprocessen från moderbolaget. Representanterna uppger att bolagets ledning tagit eget initiativ till att utveckla processen för uppföljning av intern kontroll.

Övrigt som framgick vid dialogmötet

För nybildande av bostadsrätter säkerställs effektivt och kostnadseffektivt underhåll genom en långsiktig underhållsplan. Bostadsförsörjningsanalysen visar på ett framtida behov av fler bostäder för äldre, och samverkan med kommunen har förbättrats, särskilt med samhällsbyggnadsförvaltningen. Avseende sociala bostadskontrakt finns ett avtal och en nära dialog med socialnämnden, även om behovet har minskat.

KPMG

© 2024 KPMG AB, a Swedish limited liability company 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

5.5 Bedömning per revisionsområde

Bedömning verksamhetsstyrning och uppföljning

Granskningen visar att bolaget har en etablerad struktur för verksamhetsstyrning. Det finns för bolaget upprättat ägardirektiv och bolagsordning som klargör bolagets syfte och uppdrag, inklusive dess relation till Skövde kommun. Styrelsen har även beslutat om affärsplan 2024-2027 som kompletterats med mål och mätetal för innevarande år. I lekmannarevisionens grundläggande granskning år 2023 poängterades att mätbarheten utifrån ett årligt perspektiv kunde förtydligas. Vi kan av granskningen konstatera att utvecklingsarbete skett och att bolagets mål formulerats så att de är mätbara under 2024. Därtill har bolaget genomfört en samlad bedömning av målen i relation till målnivåerna för 2024 i årsredovisningen. Av bedömningen framgår att fem av tolv mål uppnåtts, sex är nära att uppnås och ett mål ligger under förväntan. Det är utifrån den dokumentation vi mottagit i granskningen ej fullt ut tydligt vilka eventuella åtgärder som beslutats av styrelsen med anledning av avvikelser i måluppfyllnaden under året.

Styrelsen har regelbundet erhållit uppföljning av verksamheten genom styrelsemöten, tertialrapporter och årsredovisning. Det finns även en beskrivning i bolagsstyrningsrapporten hur bolaget arbetat gentemot de uppdrag som framgår av ägardirektivet.

Vår bedömning är således att styrelsen har fastställt att verksamheten bedrivs i enlighet med ägardirektiv samt att styrelsen säkerställt att uppföljning och rapportering avseende verksamheten sker löpande. Dock bedömer vi att det finns utrymme för fortsatt förbättring vad gäller tydlighet i spårbarhet i åtgärder under året vid rapporterade avvikelser.

Bedömning ekonomistyrning och uppföljning

Granskningen visar att styrelsen har säkerställt att verksamheten bedrivs i enlighet med de ekonomiska direktiv som fastställts av fullmäktige. Styrelsen får även regelbunden uppföljning och rapportering avseende verksamhetens ekonomi. Styrelsen erhåller även en analys av orsaker vid avvikelser. Bolaget redovisar ett positivt resultat för året.

Vår sammantagna bedömning är att styrelsen säkerställt att verksamheten bedrivs i enlighet med ekonomiska direktiv från fullmäktige samt att styrelsen får tillräcklig uppföljning av verksamhetens ekonomi.

© 2024 KPMG AB, a Swedish limited liability company 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.

5.5 Bedömning per revisionsområde

Bedömning intern kontroll och uppföljning

Granskningen visar att styrelsen fastställt en internkontrollplan för verksamhetsåret, i juni 2024. Det har även framkommit i granskningen att en plan för kontrollaktiviteter inom den interna kontrollen funnits mellan januari- maj 2024. Det är dock inte fullt ut tydligt om planen för jan-maj antagits av styrelsen.

Vi anser att det är positivt att bolaget bedrivit ett utvecklingsarbete som går i linje men lekmannarevisorernas tidigare rekommendationer. Vi noterar även att det framkommit av granskningen att styrelsen involverats i internkontrollprocessen.

Internkontrollplanen innehåller i allt väsentligt nödvändiga delar i form av beskrivning av riskvärdering, kontrollmoment, metod och frekvens för uppföljning samt ansvarig för kontrollmomenten. Dock konstaterar vi att det fortsatt finns ett utvecklingsbehov av kontrollmomentens utformning, då flera av momenten i vår mening utgör verksamhetsaktiviteter snarare än uppföljande kontroller. Styrelsen har även erhållit uppföljning av kontrollmomenten.

Vår bedömning är således att bolagsstyrelsen i AB Skövdebostäder i allt väsentligt säkerställt en tillräcklig uppföljning av intern kontroll.

© 2024 KPMG AB, a Swedish limited liability company 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.

6.

Samlad bedömning och rekommendationer

6.1 Samlad bedömning

Vår samlade bedömning utifrån granskningens syfte är att säkerställt att AB Skövdebostäder i allt väsentligt har en tillräcklig struktur för styrning, uppföljning och kontroll av verksamheten.

Bedömningen grundar vi på att granskningen visar att bolagsstyrelsen i AB Skövdebostäder har etablerat en struktur som säkerställer att verksamheten bedrivs i enlighet med både ägardirektiv och ekonomiska direktiv från fullmäktige. Styrelsen har implementerat en affärsplan för 2024-2027 med mätbara mål och har regelbundet fått uppföljning via styrelsemöten, tertialrapporter och årsredovisningar. Vi bedömer dock att det finns fortsatt utrymme för förbättring vad gäller tydlighet i spårbarhet i åtgärder för verksamheten vid rapporterade avvikelser i måluppfyllelsen.

Vad gäller ekonomistyrning visar granskningen att styrelsen har säkerställt verksamhetens efterlevnad av ekonomiska direktiv och fått tillräcklig uppföljning av ekonomin. Vi konstaterar att bolaget har fastställt en internkontrollplan i juni 2024, i linje med *Riktlinjer för intern kontroll.* Bolaget har även haft en plan med kontrollaktiviteter för den interna kontrollen under perioden januari-maj 2024. Det är dock inte fullt ut tydligt huruvida denna plan är antagen av styrelsen utifrån den dokumentation som vi mottagit i granskningen. Vi bedömer att det är positivt att ett utvecklingsarbete har genomförts i linje med tidigare rekommendationer från lekmannarevisorerna, och att förberedelser inför 2025 har gjorts för att förbättra uppföljningen av den interna kontrollen. För att ytterligare stärka den interna kontrollen kan dock kontrollmomentens utformning utvecklas framgent, så att de fungerar mer som uppföljande kontroller snarare än som verksamhetsaktiviteter.

© 2023 KPMG AB, a Swedish limited liability company 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.

6.2 Rekommendationer

Mot bakgrund av vår granskning rekommenderar vi VD och styrelsen i AB Skövdebostäder att:

- Implementera en process för att identifiera och genomföra nödvändiga åtgärder vid avvikelser från uppsatta verksamhetsmål.
- Tillse att det finns spårbarhet i åtgärder för verksamheten vid rapporterade avvikelser i måluppfyllelsen.
- Se över internkontrollplanens kontrollmoment och tillse att planen innehåller uppföljande kontroller och att övriga aktiviteter planeras på annat sätt.

© 2023 KPMG AB, a Swedish limited liability company 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.

Denna rapport har upprättats av KPMG AB på uppdrag av Skövde kommuns lekmannarevisorer i enlighet med antagen projektplan, 2024-02-19.

Mikael Lind
Certifierad kommunal revisor

Hannah Klarkner
Verksamhetsrevisor

Sofia Gunnarsson
Verksamhetsrevisor

The information contained herein is of a general nature and is not intended to address the circumstances of any particular individual or entity. Although we endeavor to provide accurate and timely information, there can be no guarantee that such information is accurate as of the date it is received or that it will continue to be accurate in the future. No one should act on such information without appropriate professional advice after a thorough examination of the particular situation.

© 2024 KPMG AB, a Swedish limited liability company 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.

The KPMG name and logo are trademarks used under license by the independent member firms of the KPMG global organization.

Document Classification: KPMG Public

2024-04-14 1 (1)

SKÖVDE

KOMMUNREVISIONEN

Till:
Kommunstyrelsen
Vård- och omsorgsnämnden
Servicenämnden

För kännedom:
Kommunfullmäktige

Granskning av kontinuitetsplanering vid it-säkerhetshändelser

Vi har med stöd av KPMG genomfört en granskning av beredskap och planering för att säkerställa kontinuitet i verksamheter om kritiska it-säkerhetshändelser skulle inträffa.

Bakgrunden till granskningen är att vi bedömer de negativa konsekvenserna vid en extraordinär händelse eller annan kris som betydande om det inte finns ändamålsenlig kontinuitetsplanering. Vi drog därför slutsatsen att både sannolikheten för, och konsekvenserna av kritiska it-säkerhetshändelser är icke-försumbar och att arbetet med kontinuitetsplanering och reservrutiner behövde granskas.

Vårt övergripande syfte med denna granskning har därför varit att bedöma om kommunstyrelsen och nämnderna har säkerställt en tillräcklig planering för att upprätthålla kontinuitet i verksamheten vid kritiska it-säkerhetshändelser.

Utifrån den granskning som genomförts är vår samlade bedömning att kommunstyrelsen, vård- och omsorgsnämnden samt servicenämnden inte har säkerställt en tillräcklig planering för att upprätthålla kontinuiteten i verksamheten vid kritiska IT-säkerhetshändelser.

Bakgrunden till vår bedömning är att granskningen visar att det saknas en tydlig kommunövergripande styrning och process för kontinuitetsplanering inom kommunen. I linje med detta visar granskningen att arbete med kontinuitetsplanering inte genomförts i tillräcklig utsträckning. Brister i styrning och uppföljning stärks av att verksamheter kommit olika långt avseende identifiering av beroenden till kritiska informationssystem och åtgärder för att säkerställa kontinuitet vid it-bortfall.

I den bilagda revisionsrapporten går att läsa bakgrunden till våra iakttagelser och bedömningar samt de rekommendationer som vi ger utifrån den genomförda granskningen

Vi ser allvarligt på de utvecklingsbehov som framkommit i granskningen och emotser kommunstyrelsens, vård- och omsorgsnämndens samt servicenämndens yttranden till våra iakttagelser och rekommendationer i bifogad rapport **senast 2025-08-15.**

Skövde kommun, datum enligt elektronisk signatur.

För revisorerna i Skövde kommun

Samuel Andersson Ordförande kommunrevisionen	Bjarne Medin Vice ordförande kommunrevisionen

Penneo dokumentnyckel: 9U9TE-YK04C-RK860-YIH5V-GW10T-UIQCG

PENNEO

Signaturerna i detta dokument är juridiskt bindande. Dokumentet är signerat genom Penneo™ för säker digital signering. Tecknarnas identitet har lagrats, och visas nedan.

"Med min signatur bekräftar jag innehållet och alla datum i detta dokumentet."

BJARNE MEDIN
Undertecknare
Serienummer: d751bd12afec3d[…]e9724feaf90dc
IP: 155.4.xxx.xxx
2025-04-21 05:05:00 UTC

SAMUEL ANDERSSON
Undertecknare
Serienummer: 6d1ef020e5c860[…]d1f28caa73149
IP: 83.241.xxx.xxx
2025-04-22 11:13:55 UTC

Penneo dokumentnyckel: 9U9TE-YK04C-RK860-YIH5V-GW10T-UIQCG

Detta dokument är undertecknat digitalt via **Penneo.com**. De signerade uppgifternas integritet är validerad med hjälp av ett beräknat hashvärde för originaldokumentet. Alla kryptografiska bevis är inbäddade i denna PDF, vilket säkerställer både autenticitet och möjlighet till framtida validering.

Detta dokument är försett med ett kvalificerat elektroniskt sigill som innehåller ett certifikat och en tidsstämpel från en kvalificerad tillhandahållare av betrodda tjänster.

Så här verifierar du dokumentets äkthet:
När du öppnar dokumentet i Adobe Reader kan du se att det är certifierat av **Penneo A/S**. Detta bekräftar att dokumentets innehåll förblir oförändrat sedan tidpunkten för undertecknandet. Bevis för de enskilda undertecknarnas digitala signaturer bifogas dokumentet.

De kryptografiska bevisen kan kontrolleras med hjälp av Penneos validator, **https://penneo.com/validator**, eller andra valideringsverktyg för digitala signaturer.

Granskning av kontinuitetsplanering vid it-säkerhetshändelser

Rapport

Skövde kommun

KPMG AB

2025-04-14

Antal sidor 18

© 2025 KPMG AB, a Swedish limited liability company and a member firm of the KPMG network of independent member firms affiliated with KPMG International Cooperative (“KPMG International”), a Swiss entity. All rights reserved.

Document classification: KPMG Public

Skövde kommun
Granskning av kontinuitetsplanering vid it-säkerhetshändelser

2025-04-14

Innehållsförteckning

1 Sammanfattning 2

2 Bakgrund 5
2.1 Syfte och revisionsfrågor 6
2.2 Avgränsning 6
2.3 Revisionskriterier 7
2.4 Metod 7
2.5 Bedömningsnivåer De bedömningar som avlämnas i granskningen har utgått ifrån följande bedömningsnivåer. 8
2.6 Kvalitetssäkring och faktakontroll 8

3 Resultat av granskning 9
3.1 Inledning 9
3.2 Riskbedömning och planering för it-avbrott 10
3.3 Tillgänglighet till informationssystem och redundans 13
3.4 Intern kontroll 15

4 Samlad bedömning och rekommendationer 17

© 2025 KPMG AB. All rights reserved.

Document classification KPMG Public

Skövde kommun
Granskning av kontinuitetsplanering vid it-säkerhetshändelser

2025-04-14

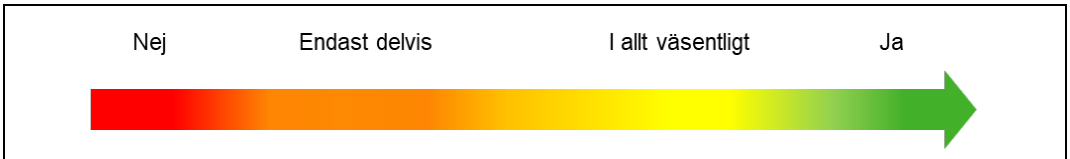
1 Sammanfattning

KPMG har av de förtroendevalda revisorerna i Skövde kommun fått i uppdrag att granska kommunens beredskap och planering för att säkerställa kontinuitet i verksamheter om kritiska it-säkerhetshändelser skulle inträffa. Uppdraget ingår i revisionsplanen för år 2024. Granskningen har syftat till att bedöma om kommunstyrelsen, vård- och omsorgsnämnden och servicenämnden har säkerställt en tillräcklig planering för att upprätthålla kontinuitet i verksamheten vid kritiska it-säkerhetshändelser.

Vår samlade bedömning är att kommunstyrelsen, vård- och omsorgsnämnden samt servicenämnden inte har säkerställt en tillräcklig planering för att upprätthålla kontinuiteten i verksamheten vid kritiska IT-säkerhetshändelser.

Det saknas en tydlig kommunövergripande styrning och process för kontinuitetsplanering inom kommunen. I linje med detta bedömer vi att arbete med kontinuitetsplanering inte genomförts i tillräcklig utsträckning. Brister i styrning och uppföljning stärks av att verksamheter kommit olika långt avseende identifiering av beroenden till kritiska informationssystem och åtgärder för att säkerställa kontinuitet vid it-bortfall.

I det följande redovisas våra samlade bedömningar av respektive revisionsfråga.



Revisionsfråga	Bedömning
Finns dokumenterade kontinuitetsplaner eller motsvarande underlag?	Nej
Har kritiska beroenden till informationssystem beaktats i verksamhetens kontinuitetsplanering?	Nej
Har åtgärder för att säkerställa kontinuiteten identifierats och vidtagits?	Endast delvis
Finns avtalade servicenivåer och beredskap baserade på skyddsvärde och behov av tillgänglighet för verksamhetskritiska informationssystem?	Nej
Har övningar genomförts i syfte att säkerställa att kontinuitetsplaneringen för it-avbrott är tillräcklig?	Nej
Finns en tillräcklig intern kontroll över att kontinuitetsplaneringen kan tillgodose att verksamheter fungerar tillfredsställande om kritiska it-säkerhetshändelser inträffar?	Nej

© 2025 KPMG AB. All rights reserved.

Document classification: KPMG Public

För närmare beskrivning av bakgrunden till våra bedömningar hänvisar vi till respektive avsnitt i revisionsrapporten.

Utifrån resultatet av vår granskning rekommenderar vi **kommunstyrelsen** att:

- Säkerställa tydliga riktlinjer och kravnivå för kontinuitetsarbete inom kommunen.
- Fastställa och besluta om stabsövergripande kontinuitetsplan.
- Säkerställa att kritiska beroenden till informationssystem beaktas i den egna verksamhetens kontinuitetsplanering.
- Tillse att övningar genomförs i syfte att säkerställa att kontinuitetsplaneringen för it-avbrott är tillräckliga.
- Säkerställa att ett mer systematiskt informationssäkerhetsarbete genomförs i hela kommunen.
- Tillse att åtgärdsplanering genomförs och baseras på informationsklassning och riskbedömning för informationstillgångar som styrelsen ansvarar för.
- Följa upp kontinuitetsplaneringen som en del inom ramen för intern kontroll för att tillgodose att verksamheter fungerar tillfredsställande om kritiska it-säkerhetshändelser inträffar.

Utifrån resultatet av vår granskning rekommenderar vi **vård- och omsorgsnämnden** att:

- Fastställa och besluta om sektorsövergripande kontinuitetsplan.
- Säkerställa att kritiska beroenden till informationssystem beaktas i den egna verksamhetens kontinuitetsplanering.
- Överväga att etablera servicenivåöverenskommelser för samhällsviktig verksamhets informationssystem när detta är tillämpligt, detta i syfte att höja beredskapen.
- Tillse att övningar genomförs i syfte att säkerställa att kontinuitetsplaneringen för it-avbrott är tillräckliga.
- Tillse att åtgärdsplanering genomförs och baseras på informationsklassning och riskbedömning för informationstillgångar som nämnden ansvarar för.
- Följa upp kontinuitetsplaneringen som en del inom ramen för intern kontroll för att tillgodose att verksamheter fungerar tillfredsställande om kritiska it-säkerhetshändelser inträffar.

© 2025 KPMG AB. All rights reserved.

Document classification: KPMG Public

Skövde kommun
Granskning av kontinuitetsplanering vid it-säkerhetshändelser

2025-04-14

Utifrån resultatet av vår granskning rekommenderar vi **servicenämnden** att:

- Fastställa och besluta om sektorsövergripande kontinuitetsplan.
- Säkerställa att kritiska beroenden till informationssystem beaktas i den egna verksamhetens kontinuitetsplanering.
- Överväga att etablera servicenivåöverenskommelser för samhällsviktig verksamhets informationssystem när detta är tillämpligt, detta i syfte att höja beredskapen.
- Tillse att övningar genomförs i syfte att säkerställa att kontinuitetsplaneringen för it-avbrott är tillräckliga.
- Tillse att åtgärdsplanering genomförs och baseras på informationsklassning och riskbedömning för informationstillgångar som nämnden ansvarar för.
- Följa upp kontinuitetsplaneringen som en del inom ramen för intern kontroll för att tillgodose att verksamheter fungerar tillfredsställande om kritiska it-säkerhetshändelser inträffar.

© 2025 KPMG AB. All rights reserved.

Document classification: KPMG Public

2 Bakgrund

KPMG har av de förtroendevalda revisorerna i Skövde kommun fått i uppdrag att granska kommunens beredskap och planering för att säkerställa kontinuitet i verksamheter om kritiska it-säkerhetshändelser skulle inträffa. Uppdraget ingår i revisionsplanen för år 2024.

En god krisberedskap är en förutsättning för att kommunens verksamheter ska stå väl rustade inför olika former av samhällsstörningar och för att klara av att hantera olika former av krissituationer. Förmåga att hantera it-säkerhetshändelser baseras även på att det finns ett systematiskt informationssäkerhetsarbete där hot och risker analyserats för att säkerhetsåtgärder ska anpassas efter dessa och skydda kommunens information och verksamhet.

Ett flertal offentliga organisationer har under de senaste åren utsatts för cyberattacker med stora konsekvenser som följd. Exempelvis har skyddsvärd information förlorats eller röjts till obehöriga eller så har den bristande hanteringen lett till att organisationer drabbats av ekonomisk skada eller förtroendeskada. Inledningsvis 2024 utsattes en större leverantör av serverdrift och molntjänster för en ransomware-attack vilken fått en allvarlig påverkan på ett stort antal statliga myndigheters, kommuners och regioners tillgång till sina informationssystem.

Inom ramen för det kommunala åtagandet finns en rad samhällsviktiga funktioner, vilka om de inte fungerar kan leda till skada för såväl enskilda individer som samhället i stort. Dessa funktioner behöver fungera varje dag även om incidenter inträffar och det för verksamheten är ett så kallat onormalt läge. Det ökande beroendet till it- och informationssystem leder till att ett bortfall av dessa kritiska tillgångar får större konsekvenser än tidigare. I det arbetet krävs väl genomarbetade, förankrade och testade kontinuitetsplaner för att upprätthålla verksamheterna vid sådana händelser.

Revisorerna bedömer att de negativa konsekvenserna vid en extraordinär händelse eller annan kris som betydande om det inte finns ändamålsenlig kontinuitetsplanering. Revisorerna drar därför slutsatsen att både sannolikheten för, och konsekvenserna av kritiska it-säkerhetshändelser är icke-försumbar och att arbetet med kontinuitetsplanering och reservrutiner behöver granskas.

© 2025 KPMG AB. All rights reserved.

Document classification: KPMG Public

2.1 Syfte och revisionsfrågor

Granskningen har syftat till att bedöma om kommunstyrelsen och nämnderna har säkerställt en tillräcklig planering för att upprätthålla kontinuitet i verksamheten vid kritiska it-säkerhetshändelser.

Granskningen har avsett besvara följande revisionsfrågor:

- Finns dokumenterade kontinuitetsplaner eller motsvarande underlag?
- Har kritiska beroenden till informationssystem beaktats i verksamhetens kontinuitetsplanering?
- Har åtgärder för att säkerställa kontinuiteten identifierats och vidtagits?
- Finns avtalade servicenivåer och beredskap baserade på skyddsvärde och behov av tillgänglighet för verksamhetskritiska informationssystem?
- Har övningar genomförts i syfte att säkerställa att kontinuitetsplaneringen för it-avbrott är tillräcklig?
- Finns en tillräcklig intern kontroll över att kontinuitetsplaneringen kan tillgodose att verksamheter fungerar tillfredsställande om kritiska it-säkerhetshändelser inträffar?

2.2 Avgränsning

För granskningen har vi inte tagit del av underlag eller information som är säkerhetsskyddsklassad.

Granskningen av kommunstyrelsen har avsett dels övergripande styrning och uppföljning, dels verksamhet inom säkerhet, ekonomifunktionen samt i tillämpliga delar även it.

Granskningen av vård- och omsorgsnämnden har avsett verksamheterna inom ordinärt boende samt kommunal hälso- och sjukvård.

Granskningen av servicenämnden har avsett måltidsverksamheten och VA-verksamheten.

För samtliga revisionsobjekt har stickprov av kontinuitetsplanering avgränsats till att omfatta kritiska processer med stort beroende till informationssystem.

© 2025 KPMG AB. All rights reserved.

Document classification: KPMG Public

2.3 Revisionskriterier

I granskningen har revisionskriterierna utgjorts av:

- Kommunallagen (2017:725)
- Aktiebolagslagen
- Lag (2006:544) om kommuners och landstings åtgärder inför och vid extraordinära händelser i fredstid och beredskap.
- Myndigheten för samhällsskydd och beredskaps vägledning för Risk- och sårbarhetsanalyser, MSB245
- MSBFS 2015:5
- Lag (2018:1174) om informationssäkerhet för samhällsviktiga och digitala tjänster (där detta är tillämpbart)
- MSBFS 2018:8 Myndigheten för samhällsskydd och beredskaps föreskrifter om informationssäkerhet för leverantörer av samhällsviktiga tjänster (där detta är tillämpbart)
- MSB:s rekommendationer avseende Ledningssystem för informationssäkerhet
- Tillämpbara interna regelverk, policys och beslut

2.4 Metod

Granskningen har genomförts genom dokumentgranskning, intervjuer och stickprov.

2.4.1 Dokumentgranskning

Följande dokument har ingått i granskningen:

- Reglemente för styrelsen och nämnder
- Styrande dokument inom krisberedskap/kontinuitetsplanering, informationssäkerhet samt trygghet och säkerhet
- Risk- och sårbarhetsanalyser (informationsklass under säkerhetsskydd)
- Reservrutiner för berörda verksamheter

2.4.2 Intervjuer

Intervjuer har genomförts med:

- Kommunstyrelsens presidium
- Vård- och omsorgsnämndens presidium
- Servicenämndens presidium
- Kommundirektör
- Säkerhetschef
- Ekonomichef
- Enhetschef systemförvaltning

© 2025 KPMG AB. All rights reserved.

Document classification: KPMG Public

- Sektorchef, sektor vård och omsorg
- Stabschef, sektor vård och omsorg
- Avdelningschef hälso- och sjukvård
- Avdelningschef hemtjänst
- Sektorchef, sektor service
- Stabschef, sektor service
- Teknikchef
- Tf. VA-chef
- Avdelningschef måltidsavdelningen

2.4.3 Stickprov

Stickprov har gjorts av kontinuitetsplanering samt av hur kritiska beroenden till informationssystem bedömts. Granskning har även gjorts av om säkerhetsåtgärder vidtagits för utvalda system samt om det finns avtal om servicenivåer för tillgänglighet och beredskap hos intern it-avdelning eller externa systemleverantörer.

2.5 Bedömningsnivåer

De bedömningar som avlämnas i granskningen har utgått ifrån följande bedömningsnivåer.

2.6 Kvalitetssäkring och faktakontroll

Kvalitetssäkring av granskningen och rubricerad revisionsrapport har skett enligt KPMG:s gängse rutin. Kundansvarig har ansvarat för den interna kvalitetssäkringen av rapporten.

De funktioner som intervjuats har beretts möjlighet att faktakontrollera rapporten i syfte att verifiera dess uppgifter.

© 2025 KPMG AB. All rights reserved.

Document classification: KPMG Public

Skövde kommun
Granskning av kontinuitetsplanering vid it-säkerhetshändelser

2025-04-14

3 Resultat av granskning

3.1 Inledning

Kommunens ansvar för krisberedskap och civilt försvar regleras i Lag (2006:544) om kommuners och regioners åtgärder inför och vid extraordinära händelser i fredstid och höjd beredskap (LEH) med tillhörande förordning och föreskrifter från Myndigheten för samhällsskydd och beredskap, MSB.

Kommunen har ansvar att upprätthålla samhällsviktig verksamhet och ha förmåga att hantera störningar och krishändelser inom dessa. Myndigheten för samhällsskydd och beredskap har definierat samhällsviktiga verksamheter som ”*Verksamhet, tjänst eller infrastruktur som upprätthåller eller säkerställer samhällsfunktioner som är nödvändiga för samhällets grundläggande behov, värden eller säkerhet*”.

Arbetet med krisberedskap och extraordinära händelser tar sin utgångspunkt i en övergripande Risk- och sårbarhetsanalys som kommuner och regioner enligt lagkrav ska genomföra vid varje ny mandatperiod. En del i RSA-processen är att identifiera vilka samhällsviktiga verksamheter som kommunen bedriver samt att kontinuitetsplanera för dessa.

MSB har även gett ut råd för att säkra tillgången till organisationens information. I den framgår att kontinuitetshantering handlar om att planera för att verksamheten ska kunna bedrivas på en acceptabel nivå oavsett vilken störning den utsätts för.

Ofta är organisationens information nödvändig för att verksamheten ska kunna fungera. Information hanteras idag till stor del digitalt. Kontinuitetshanteringen behöver därför säkerställa tillgång till information och därmed it-resurser. Det kan exempelvis handla om verksamhetsspecifika och administrativa system, e-post, filer, molntjänster och hårdvara som PC, servrar, telefoner och nätverk.

Exempel på arbetssätt som kan behöva planeras är chatt- och videoverktyg för möten, e-post för kommunikation och för att förmedla information samt interna nätverk för att spara eller sprida information. Därtill kan det behövas alternativa arbetssätt i form av utskrivna kontaktlistor, lokala kopior av nödvändig information samt beskrivna rutiner för att övergå till alternativa sätt att bedriva den dagliga verksamheten om tillgång till it saknas.

Mot bakgrund av den ökande hotbilden för cyberattacker med risk att informationssystem och it-miljön inte är tillgänglig för de samhällsviktiga verksamheterna avgränsas denna granskning till kontinuitetsplanering och reservrutiner vid it-bortfall.

© 2025 KPMG AB. All rights reserved.

Document classification: KPMG Public

3.2 Riskbedömning och planering för it-avbrott

Kommunfullmäktige i Skövde kommun har antagit *Övergripande mål och inriktning för arbetet med civil beredskap*[1]. Av detta framgår att två av kommunens prioriterade övergripande uppgifter är att:

- Ha förmåga att hantera en allvarlig eller extraordinär händelse så att människors liv eller hälsa inte riskeras och att skada inte uppstår på fastigheter eller miljö.
- Ha en robust och resilient grundförmåga för att samhällsviktiga verksamheter så långt som möjligt upprätthålls vid en extraordinär händelse eller höjd beredskap.

Vi har i granskningen tagit del av kommunens *Risk- och sårbarhetsanalys 2024–2027*[2] (version utan sekretessbelagt innehåll). I dokumentet listas bland annat central administration, IT och informationsverksamhet, äldreomsorg, kommunens hälso- och sjukvårdsverksamhet, vatten och avlopp samt offentliga måltider som samhällsviktig verksamhet inom kommunens geografiska område. Risk för it-bortfall har inte definierats som ett av områdena som utgör kritiska beroenden för kommunens samhällsviktiga verksamhet. Däremot har elförsörjning och elektroniska kommunikationer identifierats. Beroendet av IT-system nämns även för flera sektorer.

Kommunstyrelsen har enligt sitt reglemente[3] ett ansvar för att leda, utveckla och samordna arbetet med krisberedskap och riskhantering. I *Övergripande mål och inriktning för arbetet med civil beredskap* anges att respektive sektor i enlighet med ansvarsprincipen ska ha en förmåga att så långt som möjligt hantera olika slag av allvarliga händelser inom ordinarie organisation.

Under intervjuer refereras till ansvarsprincipen och sektorernas ansvar, samtidigt som flertalet lyfter behov av en tydligare övergripande styrning, exempelvis avseende kontinuitetsplanering. Säkerhets- och beredskapsenheten inom kommunledningsstaben utgör enligt intervjuade en stödjande funktion för sektorerna. Det framhålls under intervjuer vissa otydligheter gällande enhetens mandat att ge direktiv och styra säkerhets- och beredskapsarbetet.

3.2.1 Kontinuitetsplaner och kritiska beroenden till informationssystem

I *Riktlinje för informationssäkerhet i Skövde kommun*[4] anges att kontinuitetsplanering är av central betydelse för att bedriva verksamheten på en acceptabel nivå under såväl normala förhållanden som vid extraordinära händelser. Det framgår att en kontinuitetsplan ska finnas för driften av IT-verksamheten, baserad på de olika informationssystemens samlade krav och vara integrerade med Skövde kommuns gemensamma kontinuitetsplan.

Av intervjuer framgår att det inte finns någon övergripande process för kontinuitetsplanering i kommunens verksamheter. Som nämnt ovan lyfter flertalet intervjuade behov av en tydligare övergripande styrning avseende

[1] Beslutad av kommunfullmäktige 2024-06-19 § 100
[2] Beslutad av kommunstyrelsen 2023-10-09 § 148
[3] Beslutad av kommunfullmäktige 2022-05-30 § 67
[4] Beslutad av kommunstyrelsen 2010-12-06 § 214

© 2025 KPMG AB. All rights reserved.

Document classification: KPMG Public

kontinuitetsplanering. Exempelvis framhålls önskemål om en acceptabel avbrottstid att utgå från vid kontinuitetsplaneringen av verksamheterna.

Av intervjuer framgår vidare att vissa funktioner utbildats eller ska utbildas i Myndigheten för samhällsskydd och beredskaps (MSB) metod för kontinuitetshantering. Dock tillämpas inte metoden fullt ut i organisationen. Enligt uppgift har kontinuitetsplanering identifierats som ett arbetsområde i kommunledningsstabens verksamhetsplan för 2025.

I granskningen har ingått att göra stickprov av underlag för kontinuitetsplanering för att kontrollera om kritiska beroenden till informationssystem har ingått i analys och planering för granskade verksamheter[5].

Som nämnt ovan saknas en process i kommunen för kontinuitetsplanering. Stickproven visar att det saknas kontinuitetsplaner för samtliga granskade verksamheter, således finns inte några kontinuitetsplaner där risk för it-avbrott har inkluderats eller kritiska informationssystem har identifierats.

Muntliga uppgifter avseende verksamheternas arbete ger följande lägesbild avseende status på arbetet:

Kommunstyrelsen – ekonomifunktionen

Har identifierat kritiska system och tar vid tidpunkten för granskningen ett omtag gällande informationssäkerhetsklassning. Efter detta planeras en kontinuitetsplan tas fram.

Servicenämnden – måltidsverksamheten samt VA-verksamheten

Det finns kännedom om verksamhetsmässiga sårbarheter för verksamheten, dock har kritiska informationssystem inte identifierats formellt.

Vård- och omsorgsnämnden – hemtjänst samt kommunal hälso- och sjukvård

Har i den egna sektorns risk- och sårbarhetsanalys identifierat kritiska informationssystem.

3.2.2 Övning

I *Övergripande mål och inriktning för arbetet med civil beredskap* anges att regelbundna utbildningar och övningar för att hantera extraordinära händelser ska genomföras inom kommunens organisation.

Kommundirektören ska fastställa övnings- och utbildningsplan. Det anges att samtliga sektorer ska öva en gång per mandatperiod samt att respektive nämnd och styrelse ska fastställa planer inom eget ansvarsområde.

Tidplan och inriktning ska fastställas av kommundirektör i samråd med säkerhetschef och berörd sektorchef.

Gällande rapportering framgår att kommunen är ålagd att redovisa till Länsstyrelsen årligen vilken planering och vilka åtgärder som genomförs inom krisberedskapsområdet. Vidare ska övningar rapporteras till kommunstyrelsen årsvis.

[5] Ekonomifunktionen inom kommunstyrelsen, VA-verksamhet och måltidsverksamhet inom servicenämnden, samt hemtjänst och kommunal hälso- och sjukvård inom vård- och omsorgsnämnden.

© 2025 KPMG AB. All rights reserved.

Document classification: KPMG Public

Vi har inte tagit del av något underlag som visar på att det finns en planering av utbildningar eller övningar rörande it-avbrott varken på kommunövergripande nivå eller sektorsspecifika fastställda av respektive nämnd och styrelse.

Av intervjuer framgår att det genomförts och planerats för övningar avseende it-bortfall. Övningar hade vid tid för granskningen genomförts inom kommundirektörens ledningsgrupp samt inom kommunledningsstaben. Övning har planerats för sektor vård och omsorg.

Utifrån de övningar som genomförts har det enligt uppgift konstaterats att det finns behov av ytterligare struktur och systematik. Intervjuade beskriver vidare att vissa kortare it-avbrott skett samt att detta givit möjlighet att testa vissa rutiner under kortare tidsperioder.

3.2.3 Bedömning

Vår bedömning är att det inte finns dokumenterade kontinuitetsplaner eller motsvarande underlag inom kommunstyrelsens, vård- och omsorgsnämndens eller servicenämndens granskade verksamheter.

Vi konstaterar att kommunfullmäktige genom *Övergripande mål och inriktning för arbetet med civil beredskap* kravställer att organisationen ska arbeta med planering för att hantera kriser samt avseende uppföljning/rapportering av arbetet. Vidare konstaterar vi att kommunstyrelsen genom *Riktlinje för informationssäkerhet* ställer krav på kontinuitetsplanering för IT-system. Vi noterar att den sistnämnda antogs av kommunstyrelsen 2010 och inte reviderats därefter.

Vi bedömer att det saknas en tydlig kommunövergripande styrning och process för kontinuitetsplanering inom kommunen.

Vi bedömer även att det saknas kontinuitetsplaner eller motsvarande underlag för samtliga granskade verksamheter. Med motsvarande underlag menar vi dokument som är i linje med MSB:s metod för kontinuitetshantering. Vi noterar att det finns funktioner som utbildats i MSB:s metod för kontinuitetshantering, dock tillämpas inte denna fullt ut i organisationen.

Vi bedömer att sektor vård och omsorg har en mer utvecklad risk- och sårbarhetsanalys och inom ramen för den identifierat kritiska informationssystem som det finns ett beroende till.

Vår bedömning är att det inte genomförts övningar i syfte att säkerställa att kontinuitetsplaneringen för it-avbrott är tillräcklig.

Det saknas beslutad utbildnings- och övningsplan för kommunen vilket är ett krav enligt lag om kommuner och regioners hantering av extraordinära händelser i fredstid. Detta kravställs även i *Övergripande mål och inriktning för arbetet med civil beredskap*.

I avsaknad av kontinuitetsplaner har övning för att utvärdera dessa inte kunnat genomföras. De övningar som har genomförts har snarare medfört insikt och kunskap om vilka rutiner som behövs.

© 2025 KPMG AB. All rights reserved.

Document classification: KPMG Public

Övning är viktigt i syfte att säkerställa en tillräcklig kontinuitetsplanering för it-avbrott, varför vi anser att samtliga revisionsobjekt behöver tillse att sådana genomförs inom respektive verksamhetsområde när kontinuitetsplaner och rutiner har upprättats.

3.3 Tillgänglighet till informationssystem och redundans

3.3.1 Analys och bedömningar av skyddsbehov och krav på tillgänglighet

En del i granskningen har varit att analysera om granskade verksamheter har bedömt vilka skyddsbehov som kritiska it-system har, samt om det finns tydliga krav på tillgänglighetsnivåer och redundans för dessa.

Värdet på informationstillgångar fastställs genom informationsklassningar. Det är även grunden för att bedöma behov av beredskap och reservrutiner vid exempelvis avbrott eller störningar. Mot bakgrund av analys och bedömningar ställs krav från verksamheten till intern it-funktion eller externa leverantörer. Med extern leverantör är detta ett formellt avtal, kallat SLA (service level agreement). Den kravställan som finns i SLA eller motsvarande är en del av att säkerställa kontinuiteten.

KPMG genomförde under 2023 en fördjupad granskning av IT- och informationssäkerhet i Skövde kommun. Granskningen visade på brister i arbetet och resulterade i ett stort antal rekommendationer i syfte att stärka arbetet. Flertalet av rekommendationerna kan ha en påverkan för de frågeställningar som den här granskningen avser att besvara. Särskilt arbetet med riskhantering för informationstillgångar i kritiska verksamhetssystem.

I intervjuer har därför efterfrågats information över hur förbättringsarbetet genomförts med grund i de rekommendationer som den tidigare granskningen av informationssäkerhet lämnade. Den samlade bilden av detta är att det inte genomförts något strukturerat förbättringsarbete med grund i de lämnade rekommendationerna. Dels lyfts stor omsättning av ledande befattningar, dels att omorganisering och andra frågor behövts prioriteras i sektorernas arbete.

I tabellen nedan redovisas hur granskade verksamheter bedömt informationstillgångar och kritiska verksamhetssystem, samt om SLA finns.

© 2025 KPMG AB. All rights reserved.

Document classification: KPMG Public

Skövde kommun
Granskning av kontinuitetsplanering vid it-säkerhetshändelser

2025-04-14

Ansvarig nämnd	Verksamhet	Informations-klassning finns och är aktuell	Åtgärder har vidtagits utifrån analys	SLA finns
Kommunstyrelsen	Ekonomifunktion	Ja	Ja	Ja
Servicenämnden	VA-verksamhet	Nej	Nej	Nej
	Måltidsverksamhet	Nej	Nej	Nej
Vård- och omsorgsnämnden	Ordinärt boende	Ja	Nej	Nej
	Kommunal hälso- och sjukvård	Ja	Nej	Nej

Tabell 1: Sammanställning över kritiska it-system.

Kommentar till granskning av systemdokumentation

Informationsklassningar eller motsvarande kartläggningar för att riskbedöma skyddsbehov och tillgänglighetskrav för informationssystem är ett väsentligt moment i informationssäkerhetsarbetet och syftar till att riskbedöma ett informationssystem och därefter identifiera behov av it-säkerhetsåtgärder.

Muntliga och skriftliga uppgifter avseende verksamheternas arbete ger följande lägesbild avseende status på arbetet:

Övergripande – samtliga verksamheter

Enligt uppgift pågår ett arbete inom IT-avdelningen med att ta fram en förteckning över kritiska system inom sektorerna.

Beträffande incidenthantering och beredskap finns en formell och generell intern beredskap för hantering av it-avbrott och liknande händelser utanför kontorstid. Detta är inte reglerat i avtal.

Kommunstyrelsen – ekonomifunktionen

Vid tidpunkten för granskningen genomförs ett omtag gällande informationssäkerhetsklassning. SLA med extern leverantör finns för ekonomisystem.

Servicenämnden – måltidsverksamheten samt VA-verksamheten

Aktuell informationssäkerhetsklassning saknas.

Vård- och omsorgsnämnden – hemtjänst samt kommunal hälso- och sjukvård

Informationssäkerhetsklassning har genomförts av verksamhetssystem som driftas internt.

© 2025 KPMG AB. All rights reserved.

Document classification: KPMG Public

3.3.2 Reservrutiner

En del i att säkerställa verksamhetens kontinuitet är en planering för att upprätthålla verksamheten vid ett it-avbrott. Detta kan ske exempelvis genom manuella instruktioner eller rutiner för medarbetare vid bortfall av kritiska system eller funktioner i system eller genom olika sätt tekniska reservåtgärder i verksamheten.

Inom ramen för granskningen har vi tagit del av muntliga uppgifter avseende reservrutiner inom ekonomifunktionen. Vi har tagit del av dokumenterade sådana inom hemtjänst och kommunal hälso- och sjukvård. Inom hemtjänst samt kommunal hälso- och sjukvård finns rutiner i krispärmar på enheterna och det finns enligt uppgift rutiner för regelbunden utskrift av personalplanering och genomförandeplaner.

Vad gäller VA-avdelningen har vi tagit del av vissa muntliga uppgifter samt en tidigare framtagen scenariobeskrivning. Vi har inte tagit del av några reservrutiner för måltidsverksamheten. Det framhålls under intervju att beställningar och personalplanering sköts elektroniskt, dock används inga kostplaneringssystem.

3.3.3 Bedömning

Vår bedömning är att åtgärder endast delvis har identifierats och vidtagits för att säkerställa kontinuiteten inom kommunstyrelsens, vård- och omsorgsnämndens eller servicenämndens granskade verksamheter.

Vi ser att granskade verksamheter har kommit olika långt avseende åtgärder för att säkerställa kontinuitet vid it-bortfall. I de fall det finns identifierade åtgärder bedömer vi att de inte fullt ut vidtagits. Det är positivt att det inom samtliga granskade verksamheter, undantaget måltidsverksamheten, finns reservrutiner. Vi bedömer att det är av vikt att dessa finns, samt att de är dokumenterade och tillgängliga.

Vår bedömning är att kommunstyrelsens, vård- och omsorgsnämndens och servicenämndens granskade verksamheter inte har avtalade servicenivåer och beredskap baserade på skyddsvärde och behov av tillgänglighet för verksamhetskritiska informationssystem.

Vi konstaterar att det inom ekonomifunktionen finns en extern SLA. I övrigt finns en formell och generell intern beredskap inom kommunen.

Vi bedömer att det är en brist att kommunstyrelsen, utifrån sitt övergripande ansvar, inte säkerställt ett systematiskt informationssäkerhetsarbete. Dels mot bakgrund av tidigare lämnade rekommendationer i granskning av informationssäkerhet från 2023. Dels då även denna granskning identifierar behov av åtgärder i syfte att arbetet ska vara systematiskt och tillräckligt i förhållande till aktuella hot och risker.

3.4 Intern kontroll

3.4.1 Kommunstyrelsens, vård- och omsorgsnämndens samt servicenämndens kontroll avseende kontinuitetsplaneringen

I *Övergripande mål och inriktning för arbetet med civil beredskap* fastställs att viss rapportering ska genomföras, dock inte uttryckligen gällande kontinuitetsplanering. Vid

© 2025 KPMG AB. All rights reserved.

Document classification: KPMG Public

tidpunkten för granskningen saknas en formell uppföljning av kontinuitetsplaneringen inom kommunstyrelsen och granskade nämnder.

Intervjuade beskriver att det på kommundirektörens uppdrag tillskapats ett säkerhets- och beredskapsråd i kommunen. Inom rådet har dialoger påbörjats, dock har det enligt uppgift inte lett till konkretiserat arbete och åtgärder vid tidpunkten för granskningen.

I kommunstyrelsens internkontrollplan för år 2024 har nedan två risker med bäring på området identifierats; risk att IT-system utsätts för cyberattacker eller överbelastning samt risk för bristande IT-redundans.

Gällande risken att IT-system utsätts för cyberattacker eller överbelastning var den tillhörande åtgärden att utveckla och stärka IT-säkerhetsarbetet, att undersöka möjligheterna att ingå partnerskap inom IT-säkerhet samt behov av verktyg. Av uppföljning av internkontroll i verksamhetsberättelse framgår att en handlingsplan för IT-säkerhet har tagits fram samt att det parallellt pågår arbete med att stärka rutiner. Vad gäller risk för bristande IT-redundans var den tillhörande åtgärden att göra översyn av behov och möjligheter till ökad redundans Av uppföljning framgår att arbetet med åtgärden är försenat och väntas realiseras under 2025.

Likartade risker eller kontrollområden har inte identifierats inom ramen för internkontrollarbetet för vård- och omsorgsnämnden eller servicenämnden.

3.4.2 Bedömning

Vår bedömning är att kommunstyrelsen, vård- och omsorgsnämnden samt servicenämnden inte har en tillräcklig intern kontroll över att kontinuitetsplaneringen kan tillgodose att verksamheter fungerar tillfredsställande om kritiska it-säkerhetshändelser inträffar.

Granskningen har visat att det finns kravställning i styrande dokument avseende kontinuitetsplanering. Vi kan konstatera att arbetet på flera håll inte har genomförts i tillräcklig utsträckning.

Vi bedömer att det i nuläget saknas både uppföljningsformer över verksamheternas arbete med kontinuitetsplaner och inte heller ingår som kontrollområden inom ramen för intern kontroll-arbetet.

Vi bedömer därför att styrning och uppföljning är i behov av att stärkas avsevärt inom både kommunstyrelsen och granskade nämnder för att säkerställa att kommunens kontinuitet i kritiska verksamheter kan upprätthållas på en tillfredsställande nivå utan alltför stora konsekvenser. För kommunstyrelsen avser det både den egna verksamheten och det kommunövergripande arbetet. Vi ser att detta med fördel kan inkluderas som uppföljande kontroller inom ramen för internkontrollen.

© 2025 KPMG AB. All rights reserved.

Document classification: KPMG Public

4 Samlad bedömning och rekommendationer

Granskningen har syftat till att bedöma om kommunstyrelsen, vård- och omsorgsnämnden och servicenämnden har säkerställt en tillräcklig planering för att upprätthålla kontinuitet i verksamheten vid kritiska it-säkerhetshändelser.

Vår samlade bedömning är att kommunstyrelsen, vård- och omsorgsnämnden samt servicenämnden inte har säkerställt en tillräcklig planering för att upprätthålla kontinuiteten i verksamheten vid kritiska IT-säkerhetshändelser.

Utifrån resultatet av vår granskning rekommenderar vi **kommunstyrelsen** att:

- Säkerställa tydliga riktlinjer och kravnivå för kontinuitetsarbete inom kommunen.
- Fastställa och besluta om stabsövergripande kontinuitetsplan.
- Säkerställa att kritiska beroenden till informationssystem beaktas i den egna verksamhetens kontinuitetsplanering.
- Tillse att övningar genomförs i syfte att säkerställa att kontinuitetsplaneringen för it-avbrott är tillräckliga.
- Säkerställa att ett mer systematiskt informationssäkerhetsarbete genomförs i hela kommunen.
- Tillse att åtgärdsplanering genomförs och baseras på informationsklassning och riskbedömning för informationstillgångar som styrelsen ansvarar för.
- Följa upp kontinuitetsplaneringen som en del inom ramen för intern kontroll för att tillgodose att verksamheter fungerar tillfredsställande om kritiska it-säkerhetshändelser inträffar.

Utifrån resultatet av vår granskning rekommenderar vi **vård- och omsorgsnämnden** att:

- Fastställa och besluta om sektorsövergripande kontinuitetsplan.
- Säkerställa att kritiska beroenden till informationssystem beaktas i den egna verksamhetens kontinuitetsplanering.
- Överväga att etablera servicenivåöverenskommelser för samhällsviktig verksamhets informationssystem när detta är tillämpligt, detta i syfte att höja beredskapen.
- Tillse att övningar genomförs i syfte att säkerställa att kontinuitetsplaneringen för it-avbrott är tillräckliga.
- Tillse att åtgärdsplanering genomförs och baseras på informationsklassning och riskbedömning för informationstillgångar som nämnden ansvarar för.

© 2025 KPMG AB. All rights reserved.

Document classification: KPMG Public

Skövde kommun
Granskning av kontinuitetsplanering vid it-säkerhetshändelser

2025-04-14

- Följa upp kontinuitetsplaneringen som en del inom ramen för intern kontroll för att tillgodose att verksamheter fungerar tillfredsställande om kritiska it-säkerhetshändelser inträffar.

Utifrån resultatet av vår granskning rekommenderar vi **servicenämnden** att:

- Fastställa och besluta om sektorsövergripande kontinuitetsplan.
- Säkerställa att kritiska beroenden till informationssystem beaktas i den egna verksamhetens kontinuitetsplanering.
- Överväga att etablera servicenivåöverenskommelser för samhällsviktig verksamhets informationssystem när detta är tillämpligt, detta i syfte att höja beredskapen.
- Tillse att övningar genomförs i syfte att säkerställa att kontinuitetsplaneringen för it-avbrott är tillräckliga.
- Tillse att åtgärdsplanering genomförs och baseras på informationsklassning och riskbedömning för informationstillgångar som nämnden ansvarar för.
- Följa upp kontinuitetsplaneringen som en del inom ramen för intern kontroll för att tillgodose att verksamheter fungerar tillfredsställande om kritiska it-säkerhetshändelser inträffar.

Datum som ovan

KPMG AB

Jenny Thörn
Verksamhetsrevisor

Lovisa Edvardsson
Verksamhetsrevisor

Mikael Lind
Uppdragsledare och certifierad kommunal revisor

Detta dokument har upprättats enbart för i dokumentet angiven uppdragsgivare och är baserat på det särskilda uppdrag som är avtalat mellan KPMG AB och uppdragsgivaren. KPMG AB tar inte ansvar för om andra än uppdragsgivaren använder dokumentet och informationen i dokumentet. Informationen i dokumentet kan bara garanteras vara aktuell vid tidpunkten för publicerandet av detta dokument. Huruvida detta dokument ska anses vara allmän handling hos mottagaren regleras i offentlighets- och sekretesslagen samt i tryckfrihetsförordningen.

© 2025 KPMG AB. All rights reserved.

Document classification: KPMG Public