Mötesbok: Kommunfullmäktige (2025-06-11)

Kommunfullmäktige

Datum: 2025-06-11

Plats:

Kommentar:

Dagordning

Kallelse

Kallelse Kommunfullmäktige 2025-06-11 3

Ärenden

57/25 Fastställande av dagordning 5

58/25 Anmälan av nya ledamöter och ersättare i kommunfullmäktige 6

59/25 Anmälan av nya motioner 7

60/25 Anmälan av nya interpellationer 8

61/25 Fråga 9

62/25 Skövde Energi AB ingående av partnerskap genom delägt bolag 10

63/25 Godkännande av årsredovisning 2024 samt beslut om ansvarsfrihet, Skaraborgsvatten 45

64/25 Godkännande av årsredovisning 2024 samt beslut om ansvarsfrihet Avfall och Återvinning Skaraborg 97

65/25 Godkännande av årsredovisning 2024 samt beslut omansvarsfrihet för Samordningsförbundet Skaraborg 179

66/25 Godkännande av årsredovisning och ansvarsfrihet Tolkförmedling Väst 2024 213

67/25 Godkännande av årsredovisning 2024 och beslut om ansvarsfrihet, Stiftelsen Binnebergs tingshus 265

68/25 Strategisk plan med budget 2026-2028 279

69/25 Skövde kommuns tertialrapport 1 (T1) 2025 336

70/25 Revidering av allmänna lokala ordningsföreskrifter 337

71/25 Antagande av Riktlinjer för markanvisning i Skövde kommun 383

72/25 Upplåtelse av mark för anläggningsarrende Skaraborgs Läns Sjukhem (SSLS) 397

73/25 Försäljning av Kreativa Hus Skövde ABs bolag Skövde Eldaren AB innehållande fastigheten Eldaren 1 till AB Skövdebostäder 408

74/25 Rapporter om gynnande beslut om bistånd som inte verkställts 2025, kvartal 1 414

75/25 Anmälningsärenden kommunfullmäktige 11 juni 432

76/25 Valärenden 548

77/25 Avslutning 549

SKÖVDE

Kallelse och ärendelista till

Kommunfullmäktige

Tid: 2025-06-11 kl. 13:00
Plats: Sessionssalen

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

OBS! Sommarlunch serveras från kl. 12:00 utanför sessionssalen på plan 5.

Dagordning		
Inledning Mötets öppnande Val av protokolljusterare 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		Fråga
6	KS2025.0245	Skövde Energi AB ingående av partnerskap genom delägt bolag
7	KS2025.0154	Godkännande av årsredovisning 2024 samt beslut om ansvarsfrihet, Skaraborgsvatten
8	KS2025.0192	Godkännande av årsredovisning 2024 samt beslut om ansvarsfrihet Avfall och Återvinning Skaraborg
9	KS2025.0204	Godkännande av årsredovisning 2024 samt beslut om ansvarsfrihet för Samordningsförbundet Skaraborg
10	KS2025.0207	Godkännande av årsredovisning och ansvarsfrihet Tolkförmedling Väst 2024
11	KS2025.0272	Godkännande av årsredovisning 2024 och beslut om ansvarsfrihet, Stiftelsen Binnebergs tingshus
12	KS2025.0274	Strategisk plan med budget 2026-2028

13	KS2025.0292	Skövde kommuns tertialrapport 1 (T1) 2025
14	KS2024.0463	Revidering av allmänna lokala ordningsföreskrifter
15	KS2025.0255	Antagande av Riktlinjer för markanvisning i Skövde kommun
16	KS2025.0256	Upplåtelse av mark för anläggningsarrende Skaraborgs Läns Sjukhem (SSLS)
17	KS2025.0258	Försäljning av Kreativa Hus Skövde ABs bolag Skövde Eldaren AB innehållande fastigheten Eldaren 1 till AB Skövdebostäder
18	KS2025.0048	Rapporter om gynnande beslut om bistånd som inte verkställts 2025, kvartal 1
19	KS2025.0005	Anmälningsärenden kommunfullmäktige 11 juni
20		Valärenden
21		Avslutning

Skövde, 2025-06-03

Monica Green (S)
Ordförande

Camilla Arvidsson
Sekreterare

TJÄNSTEUTLÅTANDE

Datum: **2025-04-30**
Diarienummer: **KS2025.0245-1**
Handläggare: **Monica Schelander**

Kommunstyrelsens arbetsutskott

Skövde Energi AB ingående av partnerskap genom delägt bolag

Förslag till beslut

Kommunstyrelsen föreslår kommunfullmäktige besluta att:

- godkänna Skövde Energi AB:s beslut att tillsammans med Rabbalshede Kraft AB bilda ett samarbetsbolag i syfte att investera i grön omställning såsom vätgasproduktion och distribution, vindkraft, solkraft, och batterier,
- godkänna att Skövde Energi AB:s ägarandel uppgår till maximalt 50 procent i samarbetsbolaget,
- godkänna Skövde Energi AB:s och Rabbalshede Kraft AB:s framtagna aktieägaravtal och bolagsordning.

Bakgrund

I maj 2024 beslutade moderbolaget Skövde Stadshus AB att ställa sig bakom Skövde Energi AB:s beslut om att gå vidare i arbetet i syfte att bilda ett dotterbolag för produktion, distribution och lagring av vätgas samt fossilfri elproduktion. Samtidigt beslutade styrelsen ställa sig bakom Skövde Energi AB:s intentioner om att öppna upp för externa partners med delägarskap och att en eventuell bolagsbildning skulle underställas kommunfullmäktige. Initialt var inriktningen att Skövde Energis ägarandel skulle uppgå till minst 51 procent.

Skövde Energi AB har därefter fört dialog med flera olika möjliga partners samt analyserat vilken ägarandel som är mest lämplig för ett partnerskap genom samägt bolag. Processen har landat ut i Rabbalshede Kraft AB som samarbetspartner med ägande om 50 procent vardera vilket förankrats och diskuterats med Skövde Stadshus AB. Skövde Stadshus AB har vid styrelsemöte den 7 maj behandlat ärendet och beslutat godkänna ovan förslag till beslut samt inhämta kommunfullmäktiges godkännande.

Bakgrund energimarknad

Energimarknaden är i en tid av betydande förändringar präglad av ökad efterfrågan på el och elnätskapacitet, stora investeringar och teknikskiften. Förstärkningar genom ny elproduktion, nätinvesteringar och moderna energitjänster är nödvändiga för att möjliggöra industriell omställning, utveckling och tillväxt.

TJÄNSTEUTLÅTANDE

Datum: **2025-04-30**
Diarienummer: **KS2025.0245-1**
Handläggare: **Monica Schelander**

I linje med sitt ägardirektiv har Skövde Energi för avsikt att accelerera och möjliggöra denna utveckling. Denna proaktiva roll innebär en betydande möjlighet att påverka framtidens energilandskap i regionen och möjliggöra grön omställning som leder till säkrade arbetstillfällen och hållbar tillväxt i regionen.

Bakgrunden till arbetet är att det i Skaraborg pågår en ny-industrialisering där omställningen från fossila bränslen till elektrifiering är en stark drivkraft. Beräkningar visar att elbehovet i Västra Götaland kommer att tredubblas fram till 2040. Brist på energi, effekt och överföringskapacitet riskerar dock att hindra utvecklingen genom att den befintliga industrins omställning fördröjs och kommunerna tvingas säga nej till etableringar och arbetstillfällen. Tillgång till energi och effekt har pekats ut som ett kritiskt utvecklingsområde både nationellt, i den delregionala utvecklingsstrategin Skaraborg 2030, samt lokalt av Skövde kommun. Att inte lyckas med att ställa om energisystemet i den takt som framför allt industri och transportsektorn kräver kan leda till stora samhällsekonomiska konsekvenser.

Vid sidan av behovet av förnybar el, har vätgasen roll som energibärare utvecklats snabbt och inom en snar framtid förväntas vätgas att vara en naturlig del i energisystemets infra-struktur, både som ersättare av fossil gas och för att transportera och lagra energi. Samverkan och partnerskap med andra energibolag, industri och andra aktörer både regionalt och nationellt ses som en nyckelfaktor för att lyckas med omställningen. Skövde Energi har en position i Skaraborg där bolaget kan ta en ledande roll i att accelerera samverkan med syfte att skapa gemensamma krafter för ett konkurrenskraftigt och hållbart energisystem, som kan möta den planerade tillväxtstrategin för Skaraborg. Bolaget behöver succesivt göra en stor förflyttning mot att bli en större aktör avseende lokal och regional kraftproduktion. Lo-kal elproduktion behövs förutom för att möjliggöra etableringar även för ökad försörjnings-trygghet och robusthet av vårt lokala energisystem. Självförsörjningsgraden i Västra Götaland är näst lägst i landet. I juni 2024 beslutade kommunfullmäktige, i samband med antagandet av den strategiska planen med budget 2025-2027, att ge kommundirektören i uppdrag att undersöka kommunens möjligheter att öka självförsörjningen av el. I detta uppdrag har Skövde Energi en viktig roll enligt sitt ägardirektiv att vara kommunens redskap för att möjliggöra åtgärderna.

För att möjliggöra omställningsaktiviteterna har Skövde Energi identifierat behov av att hitta en partner för riskdelning och extern finansiering av de kommande tunga investeringarna samt för att knyta an kompetens och resurser för att genomföra investeringarna som blir för stora att drivas inom den befintliga kärnverksamheten. Enligt beslut från Skövde Stadshus AB 2024-05-30 fick Skövde Energi ett mandat att gå vidare i arbetet i syfte att bilda ett dotter-

TJÄNSTEUTLÅTANDE

Datum: **2025-04-30**
Diarienummer: **KS2025.0245-1**
Handläggare: **Monica Schelander**

bolag för produktion, distribution och lagring av vätgas samt fossilfri elproduktion. I beslutet ingick även möjlighet att öppna upp för externa partners som delägare upp till 49 pro-cent.

Efter beslutet har Skövde Energi genomfört en utvärdering av potentiella samarbetspartners utifrån ett antal identifierade urvalskriterier, som varit centrala för val av partner. Framför allt har tillgång till långsiktigt hållbart riskkapital, ett sunt avkastningskrav och liknande värdegrund hos bolaget och dess ägare utvärderats som viktiga kriterier. Den framtida partnern ska även kunna bidra med kompetens och projektresurser i det nya bolaget, till exempel genom tidigare erfarenhet av utvecklingen av elproduktion och vätgas. En fördel är om partnern redan finns i närregionen både utifrån engagemanget för den regionala utvecklingen samt utifrån potentiella framtida synergier kring lokaliseringen av projekten. Resultatet av utvärderingen blev att Rabbalshede Kraft AB valdes ut till den rekommenderade partnern.

Tillsammans har Skövde Energi och Rabbalshede Kraft tagit fram ett utkast till ett framtida aktieägaravtal för det nya bolaget, som tills vidare går under arbetsnamnet ”Timboholm Energi AB”. Under processens gång har Skövde Energi även utvärderat det optimala ägarförhållandet för det nya bolaget och konstaterat att ett 50/50 förhållande, ett så kallat Joint venture, är att föredra för att skapa en bra struktur för framtida beslutsfattande och samtidigt hålla den administrativa bördan relativt låg. Ett 50/50-ägande är dessutom ”standardförfarande” i andra motsvarande partnerskap mellan en kommunal och en privat aktör, som till exempel Stockholm Exergi och Göteborgs Hamn.

Rabbalshede Kraft AB

Rabbalshede Kraft AB är ett mångsidigt förnybarhetsbolag som utvecklar och äger förnybara energilösningar inom sol- och vindkraftsproduktion samt grön vätgas och batterilagring. Bolaget bildades år 2005 och äger idag ett 20-tal vindparker med en total produktionskapacitet om 1,1 TWh per år samt en omfattande utvecklingsportfölj. De har en långsiktig strategi med att själv äga och drifta sina anläggningar, är en etablerad aktör i Västsverige med lång erfarenhet och hög kompetens inom vätgas och förnybar elproduktion. Bolaget ägs av kanadensiska TD Asset Management, som är en ”evergreen” infrastrukturfond hos TD Bank, en av Nordamerikas största banker.

Beskrivning av ärendet

Syftet med det nya bolaget är att investera i grön omställning för att möjliggöra tillväxt och öka försörjningstryggheten i Skaraborg och därmed gemensamt utveckla och långsiktigt äga Projekt i regionen såsom vätgasproduktion och distribution, vindkraft, solkraft, och batterier.

TJÄNSTEUTLÅTANDE

Datum: **2025-04-30**
Diarienummer: **KS2025.0245-1**
Handläggare: **Monica Schelander**

Verksamheten ska bedrivas enligt affärsmässiga principer och i enlighet med tillämpliga lagar, i syfte att skapa affärsmässig samhällsnytta. Vidare ska Bolaget verka för att accelerera den gröna omställningen och öka självförsörjningsgraden av el i regionen. Parterna ska genom bolagssamarbetet komplettera varandras organisatoriska styrkor och kompetenser samt dela risk i investeringar i grön teknik.

Respektive utvecklingsprojekt kan komma att etableras som separata dotterbolag till samarbetsbolaget, vilket ger Skövde Energi möjligheten att anpassa sin ägarandel i respektive projekt. Frågor av principiell beskaffenhet eller annars av större vikt med hänsyn till Bolagets verksamhet, som till exempel investeringsbeslut och föreslagen ägarandel i de kommande projekten, kommer att lyftas separat för att inhämta ställningstagande från kommunfullmäktige.

Som ett första utvecklingsprojekt för det nya bolaget har Skövde Energi och Rabbalshede Kraft tillsatt en gemensam projektorganisation för att bedriva projektutveckling för vätgas-produktion och distribution i Skövde, där målet är att kunna fatta investeringsbeslut för anläggningen senast i början av 2027. Utöver vätgasanläggningen har bolagen tillsatt resurser för att utvärdera potentiella fastigheter för förnybar elproduktion i Skaraborg. För att finansiera utvecklingen av de första projekten fram till ett investeringsbeslut kommer båda parterna ge bolaget ett ovillkorat aktieägartillskott på 1,25 miljoner kronor var.

Bildande av ett bolag med en utländsk investerare måste anmälas till Inspektionen för strategiska produkter (ISP) enligt Lag (2023:560) om granskning av utländska direktinvesteringar. Bolaget kan formellt bildas först efter godkänd granskning, uppskattas till ca. 6–9 veckors handläggningstid. Hittills har inga investeringar stoppats pga. lagen och Rabbalshede framgångsrikt genomgått processen i tidigare förvärv.

Handlingar

Tjänsteutlåtande: Skövde Energi AB ingående av partnerskap genom delägt bolag
Bolagsordning Timboholm Energi AB
Aktieägaravtal Timboholm Energi AB

Skickas till

Skövde Stadshus AB
Skövde Energi AB
Rabbalshede Kraft AB
Sektor Samhällsbyggnad

TJÄNSTEUTLÅTANDE

Datum: **2025-04-30**
Diarienummer: **KS2025.0245-1**
Handläggare: **Monica Schelander**

Handläggare

Monica Schelander
Kommunstyrelsen

Bolagsordning för [Timboholm Energi AB]

Bolagsordning för Timboholm Energi AB, xxxxxx-xxxx

Nedanstående bolagsordning har godkänts av kommunfullmäktige i Skövde kommun och fastställts vid Bolagets bolagsstämma den xxxxxx 2025.

§ 1 Firma

Bolagets firma är Timboholm Energi AB.

§ 2 Säte

Styrelsen ska ha sitt säte i Skövde kommun, Västra Götalands län.

§ 3 Verksamhetsföremål

Bolaget har till föremål för sin verksamhet att gemensamt ska utveckla och äga förnybara energiprojekt i Skaraborgsregionen (”Projekt”), såsom vätgasproduktion och distribution, vindkraft, solkraft, och batterier. Projekten kan bedrivas i ett eller flera dotterbolag till Bolaget. Ägarandelarna i respektive dotterbolag kan komma att variera efter överenskommelse mellan Parterna i varje enskilt fall.

Bolaget kan vidare äga och förvalta aktier i dotterbolag.

§ 4 Ändamål med Bolagets verksamhet

Verksamheten ska bedrivas enligt affärsmässiga principer och i enlighet med tillämpliga lagar. Bolaget ska drivas i syfte att skapa affärsmässig samhällsnytta. Vidare ska Bolaget verka för att accelerera den gröna omställningen och öka självförsörjningsgraden av el i regionen. Parterna ska genom bolagssamarbetet komplettera varandras organisatoriska styrkor och kompetenser samt dela risk i investeringar i grön teknik.

§ 5 Fullmäktiges rätt att ta ställning enligt kommunallagen

Bolaget ska bereda kommunfullmäktige i Skövde kommun möjlighet att ta ställning innan sådana beslut i verksamheten som är av principiell beskaffenhet eller annars av större vikt fattas.

§ 6 Aktiekapitalet

Aktiekapitalet ska utgöra lägst xxxxx kronor och högst xxxxxx kronor.

§ 7 Antalet aktier

I Bolaget ska finnas lägst xxxxx aktier och högst xxxxx aktier.

§ 8 Styrelse

Styrelsen ska bestå av som lägst fyra och som högst åtta ledamöter, oräknat ledamöter som utses med stöd av lagen (1987:1245) om styrelserepresentation för privatanställda.

Styrelsen utses av bolagsstämman. Bolagsstämman utser även antalet ledamöter i enlighet med första stycket.

§ 9 Revisorer och årsredovisning

För granskning av Bolagets årsredovisning och räkenskaperna samt styrelsens och verkställande direktörens förvaltning ska bolagsstämman utse en revisor. Uppdraget gäller till slutet av den bolagsstämma som hålls första räkenskapsåret efter valet av revisor.

§ 10 Kallelse till bolagsstämma och extra bolagsstämma

Kallelse till bolagsstämma ska ske genom e-post till aktieägarna tidigast sex veckor och senast två veckor före stämman. Kallelsetiden gäller även om den extra bolagsstämman ska behandla fråga om ändring av Bolagets bolagsordning. Såväl ordinarie som extra bolagsstämma, kan genomföras digitalt eller fysiskt.

§ 11 Ärende på ordinarie bolagsstämma (Årsstämma)

På årsstämman ska följande ärenden förekomma till behandling:

1. Stämmans öppnande
2. Val av ordförande vid stämman
3. Upprättande och godkännande av röstlängd.
4. Val av en eller två protokolljusterare
5. Prövning om stämman blivit behörigen sammankallad
6. Godkännande av dagordning
7. Framläggande av årsredovisningen och revisionsberättelsen
8. Beslut om
   a) Fastställelse av resultat- och balansräkning
   b) Dispositioner beträffande Bolagets vinst eller förlust enligt den fastställda balansräkningen
   c) Ansvarsfrihet för styrelseledamöterna och verkställande direktören
9. Fastställande av arvoden åt styrelsen och revisorn
10. Val av revisor
11. Val av styrelseledamöter (i förekommande fall)
12. Annat ärende som ankommer på stämman enligt aktiebolagslagen eller bolagsordningen

§ 12 Räkenskapsår

Kalenderår ska vara Bolagets räkenskapsår.

§ 13 Firmateckning

Styrelse får ej bemyndiga annan än styrelseledamot eller verkställande direktör att teckna bolagets firma. Sådant bemyndigande får endast avse två personer i förening.

§ 14 Förköpsförbehåll

Innan en aktie överlåts till en ny ägare ska övriga aktieägare erbjudas att köpa aktien. Den som avser att överlåta en aktie ska således före överlåtelsen anmäla detta till bolagets styrelse på det sätt som aktiebolagslagen föreskriver (förköpserbjudande).

Förköp får inte ske av ett mindre antal aktier än förköpserbjudandet omfattar.

Styrelsen ska genast lämna en underrättelse om förköpserbjudandet till varje förköpsberättigad med känd postadress. I underrättelsen ska lämnas uppgift om den tid inom vilken förköpsanspråk ska framställas.

Förköpsanspråk ska framställas inom två månader från behörigt förköpserbjudande enligt ovan. Om förköpsanspråk framställs av fler än en förköpsberättigad, ska aktierna så långt det är möjligt fördelas mellan dessa i förhållande till deras tidigare innehav av aktier i bolaget. Återstående aktier ska fördelas genom lottning verkställd av bolagets styrelse.

Förköpspriset ska motsvara det belopp som på föreskrivet sätt anges i förköpserbjudandet. För förköp ska inga andra villkor gälla. Om aktieägaren och den som har begärt förköp inte kommer överens i frågan om förköp, får den som har begärt förköp väcka talan inom två månader från den dag förköpsanspråket framställdes hos bolagets styrelse.

Förköpspriset ska betalas inom en månad från den tidpunkt då förköpspriset blev bestämt.

§ 15 Hembudsförbehåll

Om en aktie har övergått till en ny ägare, har övrig(a) aktieägare rätt att lösa aktien. Aktiens nya ägare ska snarast anmäla aktieövergången till bolagets styrelse på det sätt som aktiebolagslagen föreskriver (hembud).

Lösen får inte ske av ett mindre antal aktier än hembudet omfattar.

Styrelsen ska genast lämna en underrättelse om hembudet till varje lösningsberättigad med känd postadress. I underrättelsen ska lämnas uppgift om den tid inom vilken lösningsanspråk ska framställas.

Lösningsanspråk ska framställas inom två månader från behörigt hembud enligt ovan. Om lösningsanspråk framställs av fler än en lösningsberättigad, ska aktierna så långt det är möjligt fördelas mellan dessa i förhållande till deras tidigare innehav av aktier i bolaget. Återstående aktier ska fördelas genom lottning verkställd av bolagets styrelse.

Om aktien har övergått genom försäljning, ska lösenbeloppet motsvara köpeskillingen. För inlösen ska inga andra villkor gälla.

Om förvärvaren och den som har begärt att få lösa in aktierna inte kommer överens i frågan om inlösen, får den som har begärt inlösen väcka talan inom två månader från den dag lösningsanspråket framställdes hos bolagets styrelse.

Lösenbeloppet ska betalas inom en månad från den tidpunkt då lösenbeloppet blev bestämt.

§ 16 Ändring av bolagsordning

2 – 5 § i denna bolagsordning får ej ändras utan godkännande av kommunfullmäktige i Skövde kommun.

§ 17 Inspektionsrätt

Kommunstyrelsen i Skövde kommun har rätt att ta del av bolagets handlingar och räkenskaper samt i övrigt inspektera bolaget och dess verksamhet. Detta gäller endast i den mån det ej möter hinder på grund av tillämplig sekretessbestämmelse i offentlighets- och sekretesslagen.

UTKAST

AKTIEÄGARAVTAL

mellan

RABBALSHEDE KRAFT AB

och

SKÖVDE ENERGI AB

avseende aktieägandet i

[TIMBOHOLM ENERGI AB]

INNEHÅLLSFÖRTECKNING

1 BAKGRUND 3
2 GENERELLA ÅTAGANDEN 4
3 BOLAGSORDNING 4
4 INLEDANDE KAPITALISERING AV BOLAGET 4
5 BOLAGET OCH DESS VERKSAMHET 4
6 DET FÖRSTA PROJEKTET 5
7 TILLHANDAHÅLLANDE AV TJÄNSTER UNDER PROJEKTUTVECKLING 5
8 TILLHANDAHÅLLANDE AV TJÄNSTER UNDER DRIFTFAS 5
9 FINANSIERING UNDER DRIFTEN 6
10 STYRELSE 6
11 FIRMATECKNING 6
12 UTÖVANDE AV RÖSTRÄTT OCH BESLUTSFATTANDE 6
13 DEADLOCK 8
14 GENERELLT ÖVERLÅTELSEFÖRBUD 8
15 ÖVERLÅTELSE TILL KONTROLLBOLAG 9
16 FÖRKÖP 9
17 TAG ALONG 9
18 INLÖSEN AV AKTIER VID PARTS AVTALSBROTT 10
19 INLÖSEN PÅ GRUND AV PARTS OBESTÅND M.M. 10
20 INLÖSEN PÅ GRUND AV ÄGARFÖRÄNDRING 10
21 ÅTAGANDE ATT INTE PÅKALLA ELLER UTÖVA LÖSEN – ELLER FÖRKÖPSRÄTT ENLIGT BOLAGSORDNINGEN 11
22 VÄRDERING VID INLÖSEN 11
23 KONKURRENS OCH INFORMATION 12
24 FÖRHÅLLANDET TILL REGELVERK FÖR OFFENTLIG UPPHANDLING 12
25 SEKRETESS 12
26 LAGEN OM HANDELSBOLAG OCH ENKLA BOLAG OCH LIKVIDATION 13
27 SEAB:S SKYLDIGHET ATT INHÄMTA STÄLLNINGSTAGANDE FRÅN KOMMUNFULLMÄKTIGE I VISSA FRÅGOR 14
28 ÖVERLÅTELSE AV AVTALET 14
29 AVTALSTID OCH AVTALETS UPPHÖRANDE 14
30 MEDDELANDEN 15
31 RÄTT TILL INSYN I BOLAGETS VERKSAMHET 15
32 ÄNDRINGAR 15
33 FULLSTÄNDIG REGLERING 15
34 PASSIVITET 15
35 ÄNDRADE FÖRHÅLLANDEN 16
36 TVISTER 16

Detta aktieägaravtal (”**Avtalet**”) har ingåtts mellan

(1) **Rabbalshede Kraft AB**, org.nr 556681-4652, Marknadsvägen 1, 457 55 Rabbalshede, e-post: info@rabbalshedekraft.se (”**RKAB**”), och

(2) **Skövde Energi AB**, org.nr 556647-1321, Energivägen 1, 541 34 Skövde, e-post: info@skovdeenergi.se (”**SEAB**”).

RKAB och SEAB är nedan var för sig benämnda ”**Part**” samt gemensamt ”**Parterna**”.

1 BAKGRUND

1.1 RKAB är ett mångsidigt förnybarhetsbolag som utvecklar och äger förnybara energilösningar inom sol- och vindkraftsproduktion samt grön vätgas och batterilagring. RKAB äger ett 20-tal vindparker med en total produktionskapacitet om 1,1 TWh per år samt en omfattande utvecklingsportfölj.

1.2 SEAB är ett kommunalt energibolag som idag äger tillgångar i elnät, kraftvärme samt elproduktion men önskar att utöka sina investeringar inom förnybar energi och vätgas för att möjliggöra tillväxt och grön omställning i sitt närområde.

1.3 När detta Avtal upprättas har [**] AB, org.nr [**] (”**Bolaget**”), ett aktiekapital om [**] kronor fördelat på [**] aktier med lika rätt (”**Aktierna**”).

1.4 Aktierna i Bolaget ägs av Parterna till lika delar (dvs. 50 procent vardera).

1.5 Parterna önskar genom Bolaget samarbeta på så sätt att Parterna gemensamt ska utveckla och äga förnybara energiprojekt i Skaraborgsregionen (”**Projekt**”), såsom vätgasproduktion och distribution, vindkraft, solkraft, och batterier. Parternas ambition är att möjliggöra samlokalisering av flera teknologier inom samma Projekt. Projekten kan bedrivas i ett eller flera dotterbolag till Bolaget. Ägarandelarna i respektive dotterbolag kan komma att variera efter överenskommelse mellan Parterna i varje enskilt fall.

1.6 Syftet med detta Avtal är att reglera villkoren för Bolagets verksamhet och Parternas mellanhavanden som aktieägare i Bolaget. Vad som i detta Avtal gäller för Bolaget ska även äga tillämpning på sådana bolag som kan komma att utgöra Bolagets dotterbolag i framtiden, såvida inte annat överenskommits mellan Parterna.

1.7 Detta Avtal omfattar Parternas nuvarande och Parternas framtida Aktier i Bolaget. Vad som i detta Avtal gäller för Aktier ska också gälla för konvertibler, optionsrätter, emissionsbevis och andra instrument eller värdepapper som ger någon person rätt att erhålla eller annars påkalla eller kräva emission, tilldelning, försäljning eller överlåtelse av Aktier eller andra instrument eller värdepapper i Bolaget.

2 GENERELLA ÅTAGANDEN

2.1 Parterna förbinder sig att rösta för förslag i enlighet med Avtalet genom att:

(a) delta i och rösta på varje bolagsstämma, själv eller genom ombud, och

(b) säkerställa att de styrelseledamöter som Parten nominerat deltar i och röstar på varje sammanträde med styrelsen.

2.2 Parterna åtar sig att genomföra och uppfylla detta Avtal samt att lojalt verka för Bolagets bästa. Parterna ska inbördes sträva efter att uppnå enighet i de frågor som ska avgöras på bolagsstämmor och styrelsesammanträden och som inte regleras i Avtalet.

3 BOLAGSORDNING

3.1 Bolagsordningen ska alltid innehålla förköpsförbehåll och hembudsförbehåll liksom sådana regler som är kommunalrättsligt relevanta kring bland annat kommunfullmäktiges rätt att ta ställning till principiellt viktiga beslut.

3.2 Om Bolagets bolagsordning inte överensstämmer med detta Avtal ska Avtalets bestämmelser äga företräde, under förutsättning att det inte strider mot tvingande kommunalrättsliga regler.

4 INLEDANDE KAPITALISERING AV BOLAGET

Parterna ska till Bolaget tillskjuta kontanta ovillkorade aktieägartillskott med 1 250 000 kronor vardera. Sådana aktieägartillskott ska tillskjutas i samband med signering av detta Avtal.

5 BOLAGET OCH DESS VERKSAMHET

5.1 Bolagets verksamhet består i att gemensamt utveckla och långsiktigt äga Projekt i Skaraborgsregionen (”**Verksamheten**”).

5.2 Verksamheten ska bedrivas enligt affärsmässiga principer och i enlighet med tillämpliga lagar. Bolaget ska drivas i syfte att skapa affärsmässig samhällsnytta. Vidare ska Bolaget verka för att accelerera den gröna omställningen och öka självförsörjningsgraden av el i regionen. Parterna ska genom bolagssamarbetet komplettera varandras organisatoriska styrkor och kompetenser samt dela risk i investeringar i grön teknik.

5.3 Part har rätt till full insyn i Bolaget och Verksamheten, innefattande bland annat rätt att när som helst under ordinarie arbetstid ta del av böcker, räkenskaper, databaser och andra handlingar. På begäran av Part får insynen utföras av auktoriserad revisor eller annan person utsedd av Parten. Vardera Part ska stå för kostnaden för sin insyn.

6 DET FÖRSTA PROJEKTET

SEAB har genomfört förstudier som möjliggör det första Projektet som Bolaget ska genomföra och Parterna är överens om att Bolaget ska köpa dessa förstudier av SEAB i samband med att Bolaget övertar det första Projektet. Överenskommen köpeskillingen är 1 000 000 kronor och motsvarar de externa kostnader som SEAB har haft för genomförandet av dessa förstudier.

7 TILLHANDAHÅLLANDE AV TJÄNSTER UNDER PROJEKTUTVECKLING

7.1 Parterna ska under Avtalets löptid erbjuda tjänster till Bolaget till ett överenskommet pris om 800 kronor per timme, exklusive mervärdesskatt. Denna timersättning ska indexjusteras årligen baserat på förändringen i konsumentprisindex (KPI). Justeringen ska ske den 1 januari varje år och baseras på förändringen i KPI från oktober föregående år jämfört med oktober månad året dessförinnan. Om KPI har ökat, ska arvodet höjas proportionellt i enlighet med ökningen. Om KPI har minskat sker ingen justering.

7.2 RKAB ska åta sig projektledaransvar för Projekt inkluderande men inte begränsat till projektledning, tillståndsfrågor, byggnation, upphandling och drift. SEAB ska alltjämt erbjuda sina tjänster till Bolaget och på detta sätt bistå och vara behjälplig i en omfattning som krävs för att Verksamheten ska kunna bedrivas framgångsrikt. Det erinras om att anlitande av Part för tillhandahållande av tjänster till Bolaget omfattas av enighetskravet i punkt 12.2.

7.3 SEAB åtar sig projektledaransvar avseende markåtkomst (i den mån aktuellt Projekt omfattar kommunalt ägd mark, i övriga fall delar Parterna på ansvar för markåtkomst), elnätsanslutning samt intressentdialog. I förekommande fall kommer Bolaget utge marknadsmässig ersättning för nyttjande av kommunal mark.

7.4 Parterna ska varje kvartal fakturera upparbetat arvode och ersättning för kostnader och till sådan faktura bifoga specifikation över utfört arbete samt redovisa verifikat avseende kostnader. Betalning ska ske inom 30 dagar från Bolagets mottagande av faktura. Faktura från en Part ska alltid attesteras av minst en person utsedd av den andra Parten.

8 TILLHANDAHÅLLANDE AV TJÄNSTER UNDER DRIFTFAS

Bolagets avtal med Parterna ska ingås på armslängds avstånd och, i den utsträckning det är tillämpligt, på i allt väsentligt samma kommersiella villkor för båda Parter. Parterna är överens om att erbjuda Bolaget möjlighet att ingå förvaltningsavtal genom vilka någon av Parterna ska tillhandahålla Bolaget tjänster avseende drift, underhåll, förvaltning och utveckling av fastigheterna samt redovisning och administration rörande Bolaget och dess verksamhet.

9 FINANSIERING UNDER DRIFTEN

9.1 Bolaget och Verksamheten ska finansieras genom dess egna kapital, internt genererade medel eller upplåning. Parterna är dock medvetna om att Bolaget och Verksamheten kommer vara i behov av tillskott av ytterligare kapital från Parterna.

9.2 Vid finansiering från Parterna i form av nyemission, aktieägartillskott eller lån, ska Parterna ha rätt, men inte skyldighet, att tillhandahålla sådan finansiering proportionellt i förhållande till Parternas innehav av aktier i Bolaget vid den aktuella tidpunkten. En Part som inte vill delta i nyemission accepterar därigenom också att Partens ägarandel i Bolaget kommer att reduceras (utspädning). Det erinras om att beslut om finansiering från Parterna omfattas av enighetskravet i punkt 12.2.

10 STYRELSE

10.1 Vardera Part ska äga rätt att utse två (2) ledamöter var att ingå i Bolagets styrelse. Därutöver kan externa styrelseledamöter komma att utses under förutsättning att Parterna är överens om det. Bolagets styrelse ska bestå av minst fyra (4) och högst åtta (8) ledamöter och inga suppleanter.

10.2 SEAB ska ha rätt att utse styrelseordförande i Bolaget. Styrelseordförande i Bolaget ska inte ha utslagsröst vid beslut i styrelsen.

11 FIRMATECKNING

Bolagets firma ska tecknas av styrelsen i dess helhet eller av två (2) styrelseledamöter i förening, varav den ena ska vara utsedd av RKAB och den andra av SEAB.

12 UTÖVANDE AV RÖSTRÄTT OCH BESLUTSFATTANDE

12.1 Med undantag av vad som anges i punkt 12.2 nedan, ska reglerna i aktiebolagslagen om majoritetskrav för olika beslut gälla i Bolaget.

12.2 För giltigt beslut i nedanstående frågor krävs enighet mellan Parterna, oavsett om beslut fattas av bolagsstämma, styrelsen eller i övrigt. Detta innebär bl.a. att det vid bolagsstämma krävs enighet mellan Parterna och att det vid styrelsesammanträde krävs enighet mellan de styrelseledamöter som nominerats av respektive Part:

(a) huruvida Bolaget ska initiera utveckling av ett nytt Projekt inklusive budget för ett sådant Projekt,

(b) antagande av budget för Bolagets nästkommande räkenskapsår,

(c) ändring av Bolagets bolagsordning,

(d) ändring av Bolagets verksamhetsort,

(e) ändring av Bolagets årliga affärsplan som beslutas av styrelsen,

(f) väsentlig organisatorisk förändring i Bolaget,

(g) etablering, förvärv, nedläggning eller avyttring av rörelse eller dotterbolag eller filial till Bolaget,

(h) väsentlig ändring av Verksamheten eller inriktningen av Verksamheten,

(i) ändring av Bolagets aktiekapital, genom emission eller genom utgivande av Aktier, konvertibler, teckningsoptioner med åtföljande teckning av Aktier eller andra instrument eller värdepapper som ger någon rätt att få, påkalla eller kräva emission, tilldelning, försäljning eller överlåtelse av Aktier eller andra instrument eller värdepapper i Bolaget, eller ändring av villkoren för sådana skuldebrev, optionsrätter eller andra instrument eller värdepapper,

(j) finansiering från Parterna utöver vad som följer av punkt 4,

(k) förvärv, hyra, inlicensiering, avyttring, uthyrning, utlicensiering eller annat förfogande av fast egendom eller andra tillgångar eller rättigheter, som inte hör till Bolagets vanliga affärsverksamhet,

(l) avyttring, helt eller delvis, av en tillgång som har väsentlig betydelse för Bolaget eller Verksamheten,

(m) lån över 500 000 kronor, som ska upptas av Bolaget,

(n) Bolagets ställande av säkerhet eller pantsättning eller inteckning av någon av dess tillgångar eller rättigheter till ett belopp över 500 000 kronor,

(o) utseende och entledigande av revisor i Bolaget,

(p) tillsättande eller entledigande av verkställande direktör i Bolaget,

(q) fastställande eller ändring av arbetsordning eller VD-instruktion i Bolaget,

(r) firmateckning i Bolaget,

(s) Bolagets antagande av fusionsplan eller annat beslut om fusion eller liknande sammangående med annan juridisk person, oavsett om Bolaget är det överlevande bolaget eller inte,

(t) inställelse av betalningar från Bolaget, eller ackordsuppgörelse med en borgenär, eller inledande av företagsrekonstruktion, eller försättande i konkurs, förutom när det krävs enligt lag,

(u) likvidation av Bolaget, förutom när det krävs enligt lag,

(v) fastställande av årsredovisning och fördelning av vinst eller förlust i Bolaget,

(w) avtal, eller förändring av avtal, med tredje man, som påverkar Verksamheten i väsentlig mån, till exempel strategiska allianser, överlåtelse eller exklusiv upplåtelse av väsentliga tillgångar eller avtal om konkurrensbegränsning inom visst verksamhetsområde och/eller visst territorium,

(x) investering i fastigheter, byggnader, maskiner och/eller inventarier, eller upphandling av tjänster, eller andra utgifter, eller leasingavtal, som överstiger 100 000 kronor vid ett tillfälle eller över 500 000 kronor sammanlagt under ett räkenskapsår för Bolaget, eller

(y) ingående eller förändring av avtal mellan Bolaget och någon av Parterna eller någon som är närstående till en Part.

12.3 Om dagordningen innehåller en fråga som enligt punkt 12.2 kräver enighet, men enighet inte kommer att kunna uppnås vid mötet, ska frågan tas bort från dagordningen och i stället tas upp på nästkommande styrelsemöte eller bolagsstämma. Sådant möte respektive sådan bolagsstämma ska hållas tidigast två (2) veckor och senast fyra (4) veckor efter det första mötet.

13 DEADLOCK

13.1 Om dagordningen till en bolagsstämma eller ett styrelsesammanträde innehåller en fråga som enligt lag eller detta Avtal kräver enighet, men enighet inte kan uppnås inom 60 dagar från och med andra gången denna fråga har bordlagts eller avförts från dagordningen, har en Part rätt att säga upp detta Avtal och då utbjuda sina Aktier i Bolaget till försäljning enligt villkoren i punkterna 13.2-13.3.

13.2 En Part som vill sälja sina Aktier och först erbjuder den andra Parten Aktierna (”**Erbjudande Part**”) ska skriftligen meddela detta till den andra Parten och ange pris för Aktierna. Den andra Parten ska svara om denne accepterar erbjudandet att köpa eller inte, skriftligen och inom två (2) månader efter att de har tagit emot meddelandet.

13.3 Om den andra Parten inte accepterar erbjudandet eller inte svarar inom två (2) månader, har Erbjudande Part rätt att inom två (2) månader köpa den andra Partens samtliga Aktier för det pris som Erbjudande Part angav i sitt erbjudande enligt punkt 13.2.

14 GENERELLT ÖVERLÅTELSEFÖRBUD

Utöver vad som följer av bestämmelserna i detta Avtal har ingen av Parterna rätt att överlåta, pantsätta eller utfärda option om att sälja några av sina Aktier, utan den andra Partens föregående skriftliga samtycke.

15 ÖVERLÅTELSE TILL KONTROLLBOLAG

15.1 Var och en av Parterna har rätt att när som helst överlåta alla, men inte endast vissa av, sina Aktier till juridisk person som sådan överlåtande Part kontrollerar eller kontrolleras av eller står under samma kontroll som (”**Kontrollbolaget**”) förutsatt att Kontrollbolaget i samband med överlåtelsen/förvärvet skriftligen tillträder detta Avtal som part i överlåtande Parts ställe. Överlåtande Part ska därvid, såsom för egen skuld, ansvara för Kontrollbolagets rätta fullgörande av sina förpliktelser enligt detta Avtal. Vid överlåtelse till Kontrollbolag ska motsvarande generella överlåtelseförbud som anges i punkt 14 gälla avseende Parts ägande av aktierna i Kontrollbolaget. Med ”**kontroll**” enligt denna punkt avses innehav av aktier eller andelar representerande mer än 50 procent av rösterna i den juridiska personen/Parten.

15.2 Vid överlåtelse enligt punkt 15.1 gäller inte bestämmelserna i punkten 16 nedan.

16 FÖRKÖP

16.1 Part har inte rätt att utan den andra Partens skriftliga godkännande överlåta, pantsätta eller utfärda option om att sälja några av sina Aktier innan något av Projekten färdigställts och tagits i drift av Bolaget (”**Projektfasen**”).

16.2 Efter utgången av Projektfasen får Part överlåta hela eller delar av sitt innehav av Aktier till någon utomstående (”**Intressenten**”) endast under förutsättning att Aktierna först skriftligen erbjuds andra Parten till förköp (”**Förköpsberättigad Part**”). I samband med erbjudandet ska Erbjudande Part lämna uppgift om priset per Aktie och övriga villkor för förvärvet samt meddela att betalning ska erläggas inom 60 dagar från mottagandet av erbjudandet (”**Erbjudandefristen**”). Förköpsberättigad Part ska inom 30 dagar från mottagandet av erbjudandet skriftligen meddela om erbjudandet accepteras. Inkommer inte sådant meddelande ska erbjudandet anses förkastat.

16.3 Har Förköpsberättigad Part förkastat erbjudandet i punkt 16.2 eller har full betalning inte erlagts före Erbjudandefristens utgång, har Erbjudande Part rätt att överlåta de erbjudna Aktierna till Intressenten inom tre (3) månader från Erbjudandefristens utgång för ett pris per Aktie som inte understiger det pris till vilket erbjudandet skedde. Inte heller de övriga överlåtelsevillkoren får i sådant fall vara mer fördelaktiga än vad som erbjudits Förköpsberättigad Part.

17 TAG ALONG

I det fall Part efter Projektfasen önskar avyttra Aktier i Bolaget till Intressenten, och Aktierna inte inlöses av Förköpsberättigad Part enligt punkt 16 när så erfordras, ska Förköpsberättigad Part beredas möjlighet att avyttra samtliga sina Aktier till Intressenten på samma villkor som för Erbjudande Part (s.k. *Tag Along*). I det fall Intressenten inte är intresserad av att förvärva samtliga Aktier, ska envar av Parterna ha rätt att sälja så många Aktier av det antal Intressenten önskar förvärva som svarar mot Parts ägarandel.

18 INLÖSEN AV AKTIER VID PARTS AVTALSBROTT

18.1 Om en Part bryter mot en bestämmelse i detta Avtal (”**Avtalsbrytande Part**”) och om det är fråga om ett väsentligt avtalsbrott som inte rättas inom 30 dagar efter skriftlig anmaning från den andra Parten (”**Anmodande Part**”), har den Anmodande Parten rätt att lösa in den Avtalsbrytande Partens Aktier. Inlösen enligt denna punkt 18 utesluter inte andra påföljder med anledning av avtalsbrottet. Med väsentligt avtalsbrott avses bland annat Parts brott mot punkterna 12, 13, 14, 16 och 25.

18.2 Senast 60 dagar från det att den frist som Avtalsbrytande Part fått att vidta rättelse löpt ut, ska Anmodande Part skriftligen ha meddelat den Avtalsbrytande Parten huruvida den önskar lösa in den Avtalsbrytande Partens Aktier eller inte. Om det inte inkommer ett sådant meddelande inom fristen anses Anmodande Part ha avstått från sin rätt att begära inlösen av Aktier. Så snart Avtalsbrytande Part mottagit meddelanden enligt ovan ska äganderätten till Avtalsbrytande Parts Aktier övergå till Anmodande Part.

18.3 Priset vid inlösen enligt denna punkt 18 är, om Parterna inte enas om annat, 60 procent av det värde som Aktierna åsätts vid särskild värdering i enlighet med punkt 21. Kostnaderna för värderingen ska bäras av Avtalsbrytande Part. Köpeskillingen för Aktierna ska betalas kontant inom 30 dagar från den dag värdet på Aktierna slutligt fastställts.

18.4 Avtalsbrytande Part, som är skyldig att lämna sina Aktier till inlösen till följd av avtalsbrott, äger inte rätt att rösta på bolagsstämma eller låta dennes nominerade styrelseledamot rösta på styrelsesammanträde.

19 INLÖSEN PÅ GRUND AV PARTS OBESTÅND M.M.

19.1 Part har rätt att inlösa annan Parts Aktier i enlighet med de inlösenregler som gäller vid Parts avtalsbrott enligt punkt 18 ovan om Part försätts i konkurs, inleder ackordsförhandling, ställer in betalningarna, inleder skuldsanering eller annars måste anses ha kommit på obestånd. Den i punkt 18.2 ovan angiven 60 dagars frist ska härvid börja löpa från den dag övrig Part underrättas om att Part försatts i konkurs, inleder ackordsförhandling, ställer in betalningarna, inleder skuldsanering eller annars måste anses ha kommit på obestånd.

19.2 Priset vid inlösen enligt punkt 19.1 är 100 procent av det värde som Aktierna åsätts vid särskild värdering i enlighet med punkt 21 nedan, varvid värdet på Aktierna ska fastställas per den dag Part påkallat inlösen av Aktier.

20 INLÖSEN PÅ GRUND AV ÄGARFÖRÄNDRING

20.1 Om det sker någon ägarförändring i Part som innebär att någon förvärvar mer än 50 procent av rösterna i Part, vilket inte på förhand har accepterats av den andra Parten, äger den andra Parten rätt att inlösa sådan Parts samtliga aktier i Bolaget i enlighet med de inlösenregler som gäller vid Parts avtalsbrott enligt punkt 18 ovan. Rätten att påkalla inlösen

ska därvid gälla under en period om 60 bankdagar från den dag Part blivit informerad om ägarförändringen i den andra Parten.

20.2 Priset vid inlösen enligt punkt 20.1 är 90 procent av det värde som Aktierna åsättas vid särskild värdering i enlighet med punkt 22 nedan, varvid värdet på Aktierna ska fastställas per den dag Part påkallat inlösen av Aktier.

20.3 Part ska inte äga rätt till inlösen enligt denna punkt 20 om ny ägare i Part är en Godtagbar Part. Med ”**Godtagbar Part**” avses en aktör som:

(i) inte är insolvent eller föremål för ansökan eller bifallande beslut om konkurs eller likvidation,

(ii) har en tillfredställande finansiell ställning som säkerställer att Part under överskådlig framtid har en förmåga att bedriva verksamhet i enlighet med Avtalet,

(iii) inte direkt eller indirekt (genom annat bolag kontrollerat av samma personer) har varit föremål för beslut om återkallande av tillstånd motsvarande det tillstånd som är erforderligt att inneha för att bedriva verksamhet i enlighet med Avtalet,

(iv) inte är och inte heller är kontrollerad eller finansierad av någon juridisk eller fysisk person som är, föremål för sanktioner från Sveriges regering, FN, EU, Storbritannien eller USA, och

(v) inte är och inte heller är kontrollerad eller finansierad av en statsmakt som är kategoriserad som en ”authoritarian regime” enligt The Economists demokratiindex (Democrazy Index) eller kategoriserad som ”Consolidated Authoritarian Regime” enligt Freedom Houses demokratiindex (Democrazy scores) eller som bedöms ha motsvarande låga demokratistandard enligt annat institut som senare kan komma att överta positionen som den mest trovärdiga källan för bedömning av demokratistandard.

Med Godtagbar Part avses även ett bolag som ingår i samma koncern som ägare till Part.

21 ÅTAGANDE ATT INTE PÅKALLA ELLER UTÖVA LÖSEN – ELLER FÖRKÖPSRÄTT ENLIGT BOLAGSORDNINGEN

Parterna åtar sig att inte påkalla eller utöva lösensrätt eller förköpsrätt enligt bolagsordningens bestämmelser om hembud respektive förköp i samband med överlåtelse av Aktier som sker i enlighet med bestämmelserna i detta Avtal.

22 VÄRDERING VID INLÖSEN

Ska värdering ske enligt Avtalet och kan Parterna inte enas om Bolagets marknadsvärde ska, på endera Parts begäran, värdet fastställas av en från Parterna oberoende

värderingsman vilken utses av Stockholms handelskammare om inte Parterna inom tio (10) dagar från Parts begäran om utseende av värderingsman enats om värderingsman. Värdet ska alltid fastställas per den dag som rätt att inlösa Aktierna påkallades. Det sålunda fastställda värdet på Bolaget är bindande och varje Aktie ska anses ha den andel i värdet som svarar mot Aktiens andel i Bolagets kapital. Följande ska gälla för värderingsmannen och värderingen:

(i) Parterna ska tillhandahålla alla relevanta handlingar till den sålunda utsedda värderingsmannen. Värderingsmannen ska på grundval av dessa handlingar och Parts skrifter fastställa Aktiernas värde.

(ii) Part är förbunden att acceptera värderingsmannens värdering och ska avstå från att påkalla skiljeförfarande enligt punkten 36.

(iii) Kostnaderna för värderingen ska bäras av den Part vars ursprungliga värderingsförslag i procentenheter ligger längst från det av värderingsmannen fastlagda värdet.

23 KONKURRENS OCH INFORMATION

23.1 Det antecknas att Avtalet inte innehåller något uttryckligt eller underförstått konkurrensförbud Parterna emellan. Parterna har rätt att fortsätta att bedriva sina respektive verksamheter vid sidan av Bolaget och individuellt utveckla projekt som skulle kunna anses utgöra konkurrerande verksamhet.

23.2 Parterna ska hålla varandra informerade om sina respektive pågående projekt och i god anda diskutera förutsättningar och villkor för eventuella överlåtelser av sådana projekt till Bolaget.

24 FÖRHÅLLANDET TILL REGELVERK FÖR OFFENTLIG UPPHANDLING

Parterna är överens om att Bolaget inte lyder under skyldigheten att tillämpa upphandlingslagstiftningen vid Bolagets anskaffning av varor, tjänster och byggentreprenader med mera.

25 SEKRETESS

25.1 Parterna förbinder sig att inte utan den andra Partens föregående skriftliga samtycke för någon tredje man yppa eller annars avslöja någon information eller kunskap – muntlig eller skriftlig, elektronisk eller annan form, av teknisk eller kommersiell art – som rör Bolaget, Verksamheten eller andra affärsangelägenheter (”**Konfidentiell Information**”), som en Part får del av (”**Mottagande Part**”). Parterna förbinder sig också att inte använda Konfidentiell Information för annat ändamål än för att bedöma och utvärdera Partens investering och engagemang i Bolaget.

25.2 Sekretessförpliktelsen i punkt 25.1 gäller inte Konfidentiell Information som

(a) är allmänt känd eller tillgänglig för allmänheten när Mottagande Part får den,

(b) blir allmänt känd eller tillgänglig för allmänheten efter att Mottagande Part fick den, på annat sätt än på grund av brott mot detta Avtal eller annan sekretessförbindelse gentemot Bolaget eller den andra Parten,

(c) vid tidpunkten för den Mottagande Partens erhållande redan var känd för Mottagande Part eller annars redan i dennes besittning annat än på grund av detta Avtal, annat avtal avseende Parts aktieägande i Bolaget eller annan sekretessförpliktelse gentemot Bolaget eller annan Part,

(d) Mottagande Part fått utan några restriktioner från tredje man, som rättmätigt hade den och inte har brutit mot något Avtal eller någon annan sekretessförpliktelse gentemot Bolaget eller den andra Parten,

(e) information som kan komma att ges till Mottagande Parts kreditgivare, ägare, anställda och rådgivare under förutsättning att sådana anställda och rådgivare har ingått sekretessförbindelse,

(f) information som kan komma att ges till potentiella köpare eller investerare i Mottagande Part eller bolag i en Mottagande Parts koncern under förutsättning att sådana köpare eller investerare har ingått sekretessförbindelse,

(g) information som SEAB är skyldigt att lämna till kommunfullmäktige i enlighet med punkt 27 nedan, eller

(h) Mottagande Part är skyldig att avslöja enligt en lag (såsom Offentlighets- och sekretesslag (2009:400) (”**OSL**”)), beslut från myndighet eller börsregel.

25.3 Part som menar att någon av undantagsbestämmelserna i punkt 25.2 ovan är tillämplig, med undantag för OSL, har bevisbördan för att så är fallet.

25.4 Denna sekretessförbindelse gäller för Part så länge denne är aktieägare i Bolaget och/eller bunden av detta Avtal och för en period av två (2) år därefter. Om Part blivit ensam innehavare av alla Aktier ska dock sekretessåtagandet upphöra att gälla för denne. För den säljande Parten gäller sekretessåtagandet från det att Part upphörde att vara aktieägare.

26 LAGEN OM HANDELSBOLAG OCH ENKLA BOLAG OCH LIKVIDATION

26.1 Lag (1980:1102) om handelsbolag och enkla bolag är inte tillämplig på detta Avtal.

26.2 Genom detta Avtal har Parterna inte avsett att bilda något enkelt bolag eller annat bolag. Om det, trots detta, skulle finnas grund för likvidation av det enkla bolag eller ett annat bolag, som kan anses ha uppkommit genom att Parterna har träffat detta Avtal, enligt lagen

om handelsbolag och enkla bolag, ska det uppkomna bolaget inte likvideras, utan den Part som likvidationsgrunden kan hänföras till ska utträda ur eller uteslutas ur Bolaget, alltså ur detta Avtal, och bestämmelserna om inlösen på grund av avtalsbrott ska tillämpas analogt.

27 SEAB:S SKYLDIGHET ATT INHÄMTA STÄLLNINGSTAGANDE FRÅN KOMMUNFULLMÄKTIGE I VISSA FRÅGOR

27.1 Parterna är införstådda med att SEAB i egenskap av Part inför vissa beslut är skyldigt att inhämta ställningstagande från kommunfullmäktige. Detta gäller när frågorna bedöms vara av principiell beskaffenhet eller annars av större vikt med hänsyn till Bolagets verksamhet och frågornas art så som exempelvis investeringsbeslut och föreslagen ägarandel i kommande projekt.

28 ÖVERLÅTELSE AV AVTALET

28.1 Parts rättigheter och skyldigheter enligt detta Avtal får inte överlåtas eller pantsättas utan samtidig överlåtelse av de Aktier som omfattas av Avtalet och utan andra Partens skriftliga godkännande.

28.2 Part förbinder sig att tillse att ny aktieägare som förvärvar Aktier i Bolaget från Part genom påteckning av detta Avtal tillträder Avtalet om kvarvarande Part begär det.

29 AVTALSTID OCH AVTALETS UPPHÖRANDE

29.1 Detta Avtal gäller i tio (10) år från och med undertecknandet av detsamma om inte Parterna överenskommer annat. Avtalet ska dock upphöra att gälla för den Part som inte längre äger Aktier.

29.2 Om Avtalet inte sägs upp minst sex (6) månader före avtalstidens utgång, ska det därefter anses vara förlängt i perioder om fem (5) år med en uppsägningstid om sex (6) månader.

29.3 Säger Part upp detta Avtal till upphörande med stöd av bestämmelserna i punkten 29.2 ovan, får den andra Parten inlösa sådan Parts Aktier i Bolaget i enlighet med de inlösenregler som gäller vid Parts avtalsbrott enligt punkten 18 ovan. Dock ska priset vid inlösen enligt punkt 29.3 vara 100 procent av det värde som Aktierna åsätts vid värdering i enlighet med punkt 21 ovan, varvid värdet på Aktierna ska fastställas per den dag uppsägning av Avtalet skedde.

29.4 Även om Avtalet upphört att gälla – antingen helt och hållet eller endast beträffande en viss Part – ska bestämmelserna om sekretess i punkt 22 fortsätta att vara bindande under i punkten angiven tid. Att Avtalet upphört ska inte heller innebära att en Part befrias från påföljd på grund av kontraktsbrott som denne begått innan eller i samband med Avtalets upphörande. Rätten till påföljder på grund av överträdelse av sekretessbestämmelserna respektive på grund av något annat kontraktsbrott, ska – trots att Avtalet upphört – avgöras enligt bestämmelser i detta Avtal (inklusive bestämmelserna om tvistlösning i punkt 36).

29.5 För Avtalets giltighet krävs godkännande från Skövde Kommuns kommunfullmäktige.

30 MEDDELANDEN

30.1 Alla meddelanden ska ske genom bud, rekommenderat brev eller/och e-post till Parternas ovan angivna eller senare ändrade adresser.

30.2 Meddelandet ska anses ha kommit mottagaren tillhanda

(a) om avsänt med rekommenderat brev: tio (10) dagar efter avlämnande för postbefordran,

(b) om avsänt som e-post: vid avsändandet, om mottagandet bekräftas av den mottagande Parten eller om den avsändande Parten även sänt meddelandet per rekommenderat brev samma dag.

30.3 Ändring av adress ska meddelas motparten på i denna punkt 30 föreskrivet sätt.

31 RÄTT TILL INSYN I BOLAGETS VERKSAMHET

31.1 Parterna ska delge varandra på styrelsemöte, eller annars, all information om Bolaget som Part har tillgång till.

31.2 Envar av Parterna, eller annan som Part utser, äger rätt att ta del av räkenskaper och andra handlingar som rör Bolagets verksamhet, i den omfattning det behövs för att Parten ska kunna bedöma Bolagets ställning och resultat samt få insyn i Bolagets verksamhet. Parterna svarar för att den person som utsetts att ta del av dokumentationen behandlar denna som konfidentiell information enligt punkt 25 ovan.

32 ÄNDRINGAR

Ändringar av och tillägg till detta Avtal ska vara skriftliga och undertecknade av Parterna.

33 FULLSTÄNDIG REGLERING

Avtalet utgör Parternas fullständiga reglering av alla frågor som Avtalet berör. Alla skriftliga och muntliga åtaganden och utfästelser som föregått Avtalet ersätts av innehållet i detta Avtal.

34 PASSIVITET

Parts underlåtenhet att utnyttja någon rättighet enligt Avtalet eller underlåtenhet att påtala visst förhållande hänförligt till Avtalet ska inte innebära att Part frånfallit sin rätt i sådant avseende.

35 ÄNDRADE FÖRHÅLLANDEN

Om förutsättningarna för detta Avtal i väsentlig mån skulle ändras eller Avtalet till följd av ändring i lag eller annan omständighet utom Parternas kontroll inte skulle kunna tillämpas i enlighet med Parternas intentioner, ska på begäran av Part förhandlingar inledas i syfte att anpassa Avtalet till de ändrade förhållanden som då råder.

36 TVISTER

36.1 Svensk materiell rätt ska gälla för detta Avtal.

36.2 Tvist i anledning av detta Avtal ska i första hand hänskjutas till medling enligt medlingsregler för SCC Skiljedomsinstitut, om inte någon av Parterna när tvist uppkommer motsätter sig detta.

36.3 Om någon Part motsätter sig medling eller om medlingen avbryts, ska tvister med anledning av detta Avtal ska slutligt avgöras genom skiljedomsförfarande som administreras av SCC Skiljedomsinstitut. Skiljeförfarandets säte ska vara Göteborg.

36.4 Regler för förenklat skiljeförfarande ska tillämpas om inte SCC Skiljedomsinstitut med beaktande av målets svårighetsgrad, tvisteföremålets värde och övriga omständigheter bestämmer att Skiljedomsregler ska tillämpas. I sistnämnda fall ska SCC Skiljedomsinstitut också bestämma om skiljenämnden ska bestå av en eller tre (3) skiljemän.

Detta Avtal har undertecknats av Parterna med digitala signaturer. Datum för respektive Parts undertecknande framgår av den digitala signaturen. Parterna erhåller en digital kopia av Avtalet med tillhörande signaturverifikat.

RABBALSHEDE KRAFT AB

Peter Wesslau	Stine Rolstad Brenna

SKÖVDE ENERGI AB

Sammy Tanhua	Katarina Jonsson

KS § 81/25
Skövde Energi AB ingående av partnerskap genom delägt bolag

KS2025.0245

Behandlat av	Datum	Ärende
1 Kommunstyrelsens arbetsutskott	2025-05-14	81/25
2 Kommunstyrelsen	2025-05-28	81/25

Förslag till beslut
Kommunfullmäktige beslutar att:

- godkänna Skövde Energi AB:s beslut att tillsammans med Rabbalshede Kraft AB bilda ett samarbetsbolag i syfte att investera i grön omställning såsom vätgasproduktion och distribution, vindkraft, solkraft, och batterier,
- godkänna att Skövde Energi AB:s ägarandel uppgår till maximalt 50 procent i samarbetsbolaget,
- godkänna Skövde Energi AB:s och Rabbalshede Kraft AB:s framtagna aktieägaravtal och bolagsordning.

Yrkanden
Jerzy Kucier (SD) yrkar avslag i ärendet.

Johan Ask (S) yrkar bifall till kommunstyrelsens arbetsutskotts förslag till beslut.

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

Reservationer
Jerzy Kucier (SD) och Gustav Jacobsson (SD) reserverar sig mot beslutet.

Bakgrund
I maj 2024 beslutade moderbolaget Skövde Stadshus AB att ställa sig bakom Skövde Energi AB:s beslut om att gå vidare i arbetet i syfte att bilda ett dotterbolag för produktion, distribution och lagring av vätgas samt fossilfri elproduktion. Samtidigt beslutade styrelsen ställa sig bakom Skövde Energi AB:s intentioner om att öppna upp för externa partners med delägarskap och att en eventuell bolagsbildning skulle underställas kommunfullmäktige. Initialt var inriktningen att Skövde Energis ägarandel skulle uppgå till minst 51 procent.

Skövde Energi AB har därefter fört dialog med flera olika möjliga partners samt analyserat vilken ägarandel som är mest lämplig för ett partnerskap genom samägt bolag. Processen har landat ut i Rabbalshede Kraft AB som samarbetspartner med ägande om 50 procent vardera vilket förankrats och diskuterats med Skövde Stadshus AB. Skövde Stadshus AB har vid styrelsemöte den 7 maj behandlat ärendet och beslutat godkänna ovan förslag till beslut samt inhämta kommunfullmäktiges godkännande.

Bakgrund energimarknad
Energimarknaden är i en tid av betydande förändringar präglad av ökad efterfrågan på el och elnätskapacitet, stora investeringar och teknikskiften. Förstärkningar genom ny elproduktion, nätinvesteringar och moderna energitjänster är nödvändiga för att möjliggöra industriell omställning, utveckling och tillväxt.

I linje med sitt ägardirektiv har Skövde Energi för avsikt att accelerera och möjliggöra denna utveckling. Denna proaktiva roll innebär en betydande möjlighet att påverka framtidens energilandskap i regionen och möjliggöra grön omställning som leder till säkrade arbetstillfällen och hållbar tillväxt i regionen.

Bakgrunden till arbetet är att det i Skaraborg pågår en ny-industrialisering där omställningen från fossila bränslen till elektrifiering är en stark drivkraft. Beräkningar visar att elbehovet i Västra Götaland kommer att tredubblas fram till 2040. Brist på energi, effekt och överföringskapacitet riskerar dock att hindra utvecklingen genom att den befintliga industrins omställning fördröjs och kommunerna tvingas säga nej till etableringar och arbetstillfällen. Tillgång till energi och effekt har pekats ut som ett kritiskt utvecklingsområde både nationellt, i den delregionala utvecklingsstrategin Skaraborg 2030, samt lokalt av Skövde kommun. Att inte lyckas med att ställa om energisystemet i den takt som framför allt industri och transportsektorn kräver kan leda till stora samhällsekonomiska konsekvenser.

Vid sidan av behovet av förnybar el, har vätgasen roll som energibärare utvecklats snabbt och inom en snar framtid förväntas vätgas att vara en naturlig del i energisystemets infra-struktur, både som ersättare av fossil gas och för att transportera och lagra energi. Samverkan och partnerskap med andra energibolag, industri och andra aktörer både regionalt och nationellt ses som en nyckelfaktor för att lyckas med omställningen. Skövde Energi har en position i Skaraborg där bolaget kan ta en ledande roll i att accelerera samverkan med syfte att skapa gemensamma krafter för ett konkurrenskraftigt och hållbart energisystem, som kan möta den planerade tillväxtstrategin för Skaraborg. Bolaget behöver succesivt göra en stor förflyttning mot att bli en större aktör avseende lokal och regional kraftproduktion. Lo-kal elproduktion behövs förutom för att möjliggöra etableringar även för ökad försörjnings-trygghet och robusthet av vårt lokala energisystem. Självförsörjningsgraden i Västra Götaland är näst lägst i landet. I juni 2024 beslutade kommunfullmäktige, i samband med antagandet av den strategiska planen med budget 2025-2027, att ge kommundirektören i uppdrag att undersöka kommunens möjligheter att öka självförsörjningen av el. I detta uppdrag har Skövde Energi en viktig roll enligt sitt ägardirektiv att vara kommunens redskap för att möjliggöra åtgärderna.

För att möjliggöra omställningsaktiviteterna har Skövde Energi identifierat behov av att hitta en partner för riskdelning och extern finansiering av de kommande tunga investeringarna

samt för att knyta an kompetens och resurser för att genomföra investeringarna som blir för stora att drivas inom den befintliga kärnverksamheten. Enligt beslut från Skövde Stadshus AB 2024-05-30 fick Skövde Energi ett mandat att gå vidare i arbetet i syfte att bilda ett dotter-bolag för produktion, distribution och lagring av vätgas samt fossilfri elproduktion. I beslutet ingick även möjlighet att öppna upp för externa partners som delägare upp till 49 procent.

Efter beslutet har Skövde Energi genomfört en utvärdering av potentiella samarbetspartners utifrån ett antal identifierade urvalskriterier, som varit centrala för val av partner. Framför allt har tillgång till långsiktigt hållbart riskkapital, ett sunt avkastningskrav och liknande värdegrund hos bolaget och dess ägare utvärderats som viktiga kriterier. Den framtida partnern ska även kunna bidra med kompetens och projektresurser i det nya bolaget, till exempel genom tidigare erfarenhet av utvecklingen av elproduktion och vätgas. En fördel är om partnern redan finns i närregionen både utifrån engagemanget för den regionala utvecklingen samt utifrån potentiella framtida synergier kring lokaliseringen av projekten. Resultatet av utvärderingen blev att Rabbalshede Kraft AB valdes ut till den rekommenderade partnern.

Tillsammans har Skövde Energi och Rabbalshede Kraft tagit fram ett utkast till ett framtida aktieägaravtal för det nya bolaget, som tills vidare går under arbetsnamnet ”Timboholm Energi AB”. Under processens gång har Skövde Energi även utvärderat det optimala ägarförhållandet för det nya bolaget och konstaterat att ett 50/50 förhållande, ett så kallat Joint venture, är att föredra för att skapa en bra struktur för framtida beslutsfattande och samtidigt hålla den administrativa bördan relativt låg. Ett 50/50-ägande är dessutom ”standardförfarande” i andra motsvarande partnerskap mellan en kommunal och en privat aktör, som till exempel Stockholm Exergi och Göteborgs Hamn.

Rabbalshede Kraft AB

Rabbalshede Kraft AB är ett mångsidigt förnybarhetsbolag som utvecklar och äger förnybara energilösningar inom sol- och vindkraftsproduktion samt grön vätgas och batterilagring. Bolaget bildades år 2005 och äger idag ett 20-tal vindparker med en total produktionskapacitet om 1,1 TWh per år samt en omfattande utvecklingsportfölj. De har en långsiktig strategi med att själv äga och drifta sina anläggningar, är en etablerad aktör i Västsverige med lång erfarenhet och hög kompetens inom vätgas och förnybar elproduktion. Bolaget ägs av kanadensiska TD Asset Management, som är en ”evergreen” infrastrukturfond hos TD Bank, en av Nordamerikas största banker.

Beskrivning av ärendet

Syftet med det nya bolaget är att investera i grön omställning för att möjliggöra tillväxt och öka försörjningstryggheten i Skaraborg och därmed gemensamt utveckla och långsiktigt äga Projekt i regionen såsom vätgasproduktion och distribution, vindkraft, solkraft, och batterier.

Verksamheten ska bedrivas enligt affärsmässiga principer och i enlighet med tillämpliga lagar, i syfte att skapa affärsmässig samhällsnytta. Vidare ska Bolaget verka för att accelerera den gröna omställningen och öka självförsörjningsgraden av el i regionen. Parterna ska genom bolagssamarbetet komplettera varandras organisatoriska styrkor och kompetenser samt dela risk i investeringar i grön teknik.

Respektive utvecklingsprojekt kan komma att etableras som separata dotterbolag till samarbetsbolaget, vilket ger Skövde Energi möjligheten att anpassa sin ägarandel i respektive projekt. Frågor av principiell beskaffenhet eller annars av större vikt med hänsyn till Bolagets verksamhet, som till exempel investeringsbeslut och föreslagen ägarandel i de kommande projekten, kommer att lyftas separat för att inhämta ställningstagande från kommunfullmäktige.

Som ett första utvecklingsprojekt för det nya bolaget har Skövde Energi och Rabbalshede Kraft tillsatt en gemensam projektorganisation för att bedriva projektutveckling för vätgasproduktion och distribution i Skövde, där målet är att kunna fatta investeringsbeslut för anläggningen senast i början av 2027. Utöver vätgasanläggningen har bolagen tillsatt resurser för att utvärdera potentiella fastigheter för förnybar elproduktion i Skaraborg. För att finansiera utvecklingen av de första projekten fram till ett investeringsbeslut kommer båda parterna ge bolaget ett ovillkorat aktieägartillskott på 1,25 miljoner kronor var.

Bildande av ett bolag med en utländsk investerare måste anmälas till Inspektionen för strategiska produkter (ISP) enligt Lag (2023:560) om granskning av utländska direktinvesteringar. Bolaget kan formellt bildas först efter godkänd granskning, uppskattas till ca. 6–9 veckors handläggningstid. Hittills har inga investeringar stoppats pga. lagen och Rabbalshede framgångsrikt genomgått processen i tidigare förvärv.

Handlingar

Tjänsteutlåtande: Skövde Energi AB ingående av partnerskap genom delägt bolag
Bolagsordning Timboholm Energi AB
Aktieägaravtal Timboholm Energi AB

Skickas till

Skövde Stadshus AB
Skövde Energi AB
Rabbalshede Kraft AB
Sektor Samhällsbyggnad

KSAU § 81/25
Skövde Energi AB ingående av partnerskap genom delägt bolag

KS2025.0245

Behandlat av	Datum	Ärende
1 Kommunstyrelsens arbetsutskott	2025-05-14	81/25

Förslag till beslut
Kommunstyrelsen föreslår kommunfullmäktige besluta att:

- godkänna Skövde Energi AB:s beslut att tillsammans med Rabbalshede Kraft AB bilda ett samarbetsbolag i syfte att investera i grön omställning såsom vätgasproduktion och distribution, vindkraft, solkraft, och batterier,
- godkänna att Skövde Energi AB:s ägarandel uppgår till maximalt 50 procent i samarbetsbolaget,
- godkänna Skövde Energi AB:s och Rabbalshede Kraft AB:s framtagna aktieägaravtal och bolagsordning.

Paragrafen förklaras omedelbart justerad.

Yrkanden
Torbjörn Bergman (SP) yrkar bifall till förvaltningens förslag.

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

Bakgrund
I maj 2024 beslutade moderbolaget Skövde Stadshus AB att ställa sig bakom Skövde Energi AB:s beslut om att gå vidare i arbetet i syfte att bilda ett dotterbolag för produktion, distribution och lagring av vätgas samt fossilfri elproduktion. Samtidigt beslutade styrelsen ställa sig bakom Skövde Energi AB:s intentioner om att öppna upp för externa partners med delägarskap och att en eventuell bolagsbildning skulle underställas kommunfullmäktige. Initialt var inriktningen att Skövde Energis ägarandel skulle uppgå till minst 51 procent.

Skövde Energi AB har därefter fört dialog med flera olika möjliga partners samt analyserat vilken ägarandel som är mest lämplig för ett partnerskap genom samägt bolag. Processen har landat ut i Rabbalshede Kraft AB som samarbetspartner med ägande om 50 procent vardera vilket förankrats och diskuterats med Skövde Stadshus AB. Skövde Stadshus AB har vid styrelsemöte den 7 maj behandlat ärendet och beslutat godkänna ovan förslag till beslut samt inhämta kommunfullmäktiges godkännande.

Bakgrund energimarknad
Energimarknaden är i en tid av betydande förändringar präglad av ökad efterfrågan på el och elnätskapacitet, stora investeringar och teknikskiften. Förstärkningar genom ny elproduktion, nätinvesteringar och moderna energitjänster är nödvändiga för att möjliggöra industriell omställning, utveckling och tillväxt.

I linje med sitt ägardirektiv har Skövde Energi för avsikt att accelerera och möjliggöra denna utveckling. Denna proaktiva roll innebär en betydande möjlighet att påverka framtidens energilandskap i regionen och möjliggöra grön omställning som leder till säkrade arbetstillfällen och hållbar tillväxt i regionen.

Bakgrunden till arbetet är att det i Skaraborg pågår en ny-industrialisering där omställningen från fossila bränslen till elektrifiering är en stark drivkraft. Beräkningar visar att elbehovet i Västra Götaland kommer att tredubblas fram till 2040. Brist på energi, effekt och överföringskapacitet riskerar dock att hindra utvecklingen genom att den befintliga industrins omställning fördröjs och kommunerna tvingas säga nej till etableringar och arbetstillfällen. Tillgång till energi och effekt har pekats ut som ett kritiskt utvecklingsområde både nationellt, i den delregionala utvecklingsstrategin Skaraborg 2030, samt lokalt av Skövde kommun. Att inte lyckas med att ställa om energisystemet i den takt som framför allt industri och transportsektorn kräver kan leda till stora samhällsekonomiska konsekvenser.

Vid sidan av behovet av förnybar el, har vätgasen roll som energibärare utvecklats snabbt och inom en snar framtid förväntas vätgas att vara en naturlig del i energisystemets infra-struktur, både som ersättare av fossil gas och för att transportera och lagra energi. Samverkan och partnerskap med andra energibolag, industri och andra aktörer både regionalt och nationellt ses som en nyckelfaktor för att lyckas med omställningen. Skövde Energi har en position i Skaraborg där bolaget kan ta en ledande roll i att accelerera samverkan med syfte att skapa gemensamma krafter för ett konkurrenskraftigt och hållbart energisystem, som kan möta den planerade tillväxtstrategin för Skaraborg. Bolaget behöver succesivt göra en stor förflyttning mot att bli en större aktör avseende lokal och regional kraftproduktion. Lo-kal elproduktion behövs förutom för att möjliggöra etableringar även för ökad försörjnings-trygghet och robusthet av vårt lokala energisystem. Självförsörjningsgraden i Västra Götaland är näst lägst i landet. I juni 2024 beslutade kommunfullmäktige, i samband med antagandet av den strategiska planen med budget 2025-2027, att ge kommundirektören i uppdrag att undersöka kommunens möjligheter att öka självförsörjningen av el. I detta uppdrag har Skövde Energi en viktig roll enligt sitt ägardirektiv att vara kommunens redskap för att möjliggöra åtgärderna.

För att möjliggöra omställningsaktiviteterna har Skövde Energi identifierat behov av att hitta en partner för riskdelning och extern finansiering av de kommande tunga investeringarna samt för att knyta an kompetens och resurser för att genomföra investeringarna som blir för stora att drivas inom den befintliga kärnverksamheten. Enligt beslut från Skövde Stadshus AB 2024-05-30 fick Skövde Energi ett mandat att gå vidare i arbetet i syfte att bilda ett dotter-bolag för produktion, distribution och lagring av vätgas samt fossilfri elproduktion. I beslutet ingick även möjlighet att öppna upp för externa partners som delägare upp till 49 procent.

Efter beslutet har Skövde Energi genomfört en utvärdering av potentiella samarbetspartners utifrån ett antal identifierade urvalskriterier, som varit centrala för val av partner. Framför allt har tillgång till långsiktigt hållbart riskkapital, ett sunt avkastningskrav och liknande värdegrund hos bolaget och dess ägare utvärderats som viktiga kriterier. Den framtida partnern ska även kunna bidra med kompetens och projektresurser i det nya bolaget, till exempel genom tidigare erfarenhet av utvecklingen av elproduktion och vätgas. En fördel är om partnern redan finns i närregionen både utifrån engagemanget för den regionala utvecklingen samt utifrån potentiella framtida synergier kring lokaliseringen av projekten. Resultatet av utvärderingen blev att Rabbalshede Kraft AB valdes ut till den rekommenderade partnern.

Tillsammans har Skövde Energi och Rabbalshede Kraft tagit fram ett utkast till ett framtida aktieägaravtal för det nya bolaget, som tills vidare går under arbetsnamnet ”Timboholm Energi AB”. Under processens gång har Skövde Energi även utvärderat det optimala ägarförhållandet för det nya bolaget och konstaterat att ett 50/50 förhållande, ett så kallat Joint venture, är att föredra för att skapa en bra struktur för framtida beslutsfattande och samtidigt hålla den administrativa bördan relativt låg. Ett 50/50-ägande är dessutom ”standardförfarande” i andra motsvarande partnerskap mellan en kommunal och en privat aktör, som till exempel Stockholm Exergi och Göteborgs Hamn.

Rabbalshede Kraft AB
Rabbalshede Kraft AB är ett mångsidigt förnybarhetsbolag som utvecklar och äger förnybara energilösningar inom sol- och vindkraftsproduktion samt grön vätgas och batterilagring. Bolaget bildades år 2005 och äger idag ett 20-tal vindparker med en total produktionskapacitet om 1,1 TWh per år samt en omfattande utvecklingsportfölj. De har en långsiktig strategi med att själv äga och drifta sina anläggningar, är en etablerad aktör i Västsverige med lång erfarenhet och hög kompetens inom vätgas och förnybar elproduktion. Bolaget ägs av kanadensiska TD Asset Management, som är en ”evergreen” infrastrukturfond hos TD Bank, en av Nordamerikas största banker.

Beskrivning av ärendet
Syftet med det nya bolaget är att investera i grön omställning för att möjliggöra tillväxt och öka försörjningstryggheten i Skaraborg och därmed gemensamt utveckla och långsiktigt äga Projekt i regionen såsom vätgasproduktion och distribution, vindkraft, solkraft, och batterier.
Verksamheten ska bedrivas enligt affärsmässiga principer och i enlighet med tillämpliga lagar, i syfte att skapa affärsmässig samhällsnytta. Vidare ska Bolaget verka för att accelerera den gröna omställningen och öka självförsörjningsgraden av el i regionen. Parterna ska genom bolagssamarbetet komplettera varandras organisatoriska styrkor och kompetenser samt dela risk i investeringar i grön teknik.

Respektive utvecklingsprojekt kan komma att etableras som separata dotterbolag till samarbetsbolaget, vilket ger Skövde Energi möjligheten att anpassa sin ägarandel i respektive projekt. Frågor av principiell beskaffenhet eller annars av större vikt med hänsyn till Bolagets verksamhet, som till exempel investeringsbeslut och föreslagen ägarandel i de kommande projekten, kommer att lyftas separat för att inhämta ställningstagande från kommunfullmäktige.

Som ett första utvecklingsprojekt för det nya bolaget har Skövde Energi och Rabbalshede Kraft tillsatt en gemensam projektorganisation för att bedriva projektutveckling för vätgasproduktion och distribution i Skövde, där målet är att kunna fatta investeringsbeslut för anläggningen senast i början av 2027. Utöver vätgasanläggningen har bolagen tillsatt resurser för att utvärdera potentiella fastigheter för förnybar elproduktion i Skaraborg. För att finansiera utvecklingen av de första projekten fram till ett investeringsbeslut kommer båda parterna ge bolaget ett ovillkorat aktieägartillskott på 1,25 miljoner kronor var.

Bildande av ett bolag med en utländsk investerare måste anmälas till Inspektionen för strategiska produkter (ISP) enligt Lag (2023:560) om granskning av utländska direktinvesteringar. Bolaget kan formellt bildas först efter godkänd granskning, uppskattas till ca. 6–9 veckors handläggningstid. Hittills har inga investeringar stoppats pga. lagen och Rabbalshede framgångsrikt genomgått processen i tidigare förvärv.

Handlingar

Tjänsteutlåtande: Skövde Energi AB ingående av partnerskap genom delägt bolag
Bolagsordning Timboholm Energi AB
Aktieägaravtal Timboholm Energi AB

Skickas till

Skövde Stadshus AB
Skövde Energi AB
Rabbalshede Kraft AB
Sektor Samhällsbyggnad

TJÄNSTEUTLÅTANDE

Datum: **2025-04-18**
Diarienummer: **KS2025.0154-3**
Handläggare: **Camilla Arvidsson**

Kommunstyrelsens arbetsutskott

Godkännande av årsredovisning 2024 samt beslut om ansvarsfrihet, Skaraborgsvatten

Förslag till beslut

Kommunstyrelsens arbetsutskott beslutar föreslå kommunstyrelsen föreslå kommunfullmäktige godkänna årsredovisningen 2024 för Skaraborgsvatten samt bevilja direktionen och direktionens enskilda ledamöter ansvarsfrihet för verksamhetsåret 2024.

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

Bakgrund

Skaraborgsvatten har inkommit med årsredovisning för 2024. Årsredovisningen består av förvaltningsberättelse, balansräkning, resultaträkning, kassaflödesanalys, drift- och investeringsredovisning samt noter. 2025-02-28 (§3) beslutade kommunalförbundet Skaraborgsvatten att fastställa årsredovisningen samt lämna över den till revisorerna för granskning.

I revisorernas granskning (Granskning av bokslut och årsredovisning 2024, Skaraborgsvatten, KS2025.0154-2) framgår att 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.

Enligt kommunallagens bestämmelser ska direktionen i budgeten ange finansiella mål och verksamhetsmål som har betydelse för god ekonomisk hushållning. Revisorerna ska bedöma om resultatet i årsredovisningen är förenligt med de av direktionen beslutade målen. Direktionen i Kommunalförbundet Skaraborgsvatten har fastställt 2 finansiella mål och 1 verksamhetsmål.

Förbundets resultat för helåret uppgår till 9 822 tkr i jämförelse med det budgeterade resultatet om 5 064 tkr. Anledningen att resultatet är bättre än budget beror på lägre avskrivningar och räntekostnader då de budgeterade investeringarna är senarelagda.

TJÄNSTEUTLÅTANDE

Datum: **2025-04-18**
Diarienummer: **KS2025.0154-3**
Handläggare: **Camilla Arvidsson**

Förbundet redovisar en bedömning av balanskravsresultatet i förvaltningsberättelsen. Årets balanskravsresultat uppgår till cirka 8,9 mnkr. Det finns inget balanskravsresultat att återställa från tidigare år.

I revisorernas bedömning framgår också att det i årsredovisningen framgent kan förtydligas vilka kriterier som måluppfyllelsen av det verksamhetsmässiga målet baseras på, för att det ska vara möjligt att bedöma om resultatet är förenligt med de mål som direktionen beslutat.

Revisorerna har tillstyrkt att kommunfullmäktige godkänner årsredovisningen för 2024 samt beviljar ansvarsfrihet för direktionen samt dess enskilda ledamöter för verksamhetsåret.

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

Handlingar

Tjänsteutlåtande: Godkännande av årsredovisning samt beviljande av ansvarsfrihet för Skaraborgsvatten 2024
Protokoll Skaraborgsvatten 2025-02-28
Årsredovisning Skaraborgsvatten 2024
Revisionsberättelse 2024, Skaraborgsvatten
Bilaga 1 - Revisorernas redogörelse för år 2024, Skaraborgsvatten
Bilaga 2 - Granskning av bokslut och årsredovisning 2024, Skaraborgsvatten
Bilaga 2a - Yttrande bokslut 2024, kommunalförbundet Skaraborgsvatten

Skickas till

Skaraborgs vatten
Revisorerna

Handläggare

Camilla Arvidsson
Kommunstyrelsen

KOMMUNALFÖRBUNDET SKARABORGSVATTEN

Revisionen **2025-03-24**

Till Kommunfullmäktige i:
Skövde, Falköping, Skara kommuner

Revisionsberättelse för år 2024

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

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

Granskningen har utförts enligt kommunallagen, god revisionssed i kommunal verksamhet, förbundsordningen och revisionsreglementet. Granskningen har haft den omfattning och inriktning samt givit det resultat som redovisas i *Bilaga 1 Revisorernas redogörelse för år 2024*.

En stor del av revisionsarbetet i en kommun och i ett kommunalförbund avser verksamhetsrevision, d v s en granskning av att verksamheten bedrivs ändamålsenligt och på ett ekonomiskt tillfredsställande sätt. Syftet är att klarlägga om verksamheten bedrives enligt fastlagda politiska mål och intentioner och att utvärdera om kvalitet och inriktning blir den avsedda. Vi har under 2024 inte haft ekonomiska förutsättningar att genomföra sådan granskning.

Trots ovanstående gör vi följande bedömning:

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

Vi bedömer att räkenskaperna i allt väsentligt är rättvisande.

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

Vi bedömer sammantaget att resultatet enligt årsredovisningen är förenligt med de finansiella mål som direktionen uppställt.

Vår bedömning är att det i årsredovisningen framgent kan förtydligas vilka kriterier som

Penneo dokumentnyckel: IQ53N-H5AC8-RNI3L-RECVH-M8Y77-FBYTV

måluppfyllelsen av det verksamhetsmässiga målet baseras på, för att det ska vara möjligt för oss att bedöma om resultatet är förenligt med de mål som direktionen beslutat. Vi rekommenderar att direktionen framgent fastställer tydliga indikatorer och målnivåer för verksamhetsmålet i budgeten, alternativt definierar värden som sedan möjliggör en jämförelse av värdena med årets resultat i samband med uppföljning.

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

Vi tillstyrker att respektive fullmäktige godkänner förbundets årsredovisning för 2024.

Vi åberopar bifogade redogörelse och rapporter.

Revisionsberättelsen är upprättad av nedan valda revisorer i kommunalförbundet Skaraborgsvatten.

Skövde, datum enligt elektronisk signatur

Christina Eliasson Revisor Skara kommun	Birgitta Johansson Revisor Skövde kommun	Göran Gustafsson Revisor Falköping kommun

Bilaga 1 Revisorernas redogörelse för år 2024

Bilaga 2 Revisionsrapport Granskning av bokslut och årsredovisning 2024

Bilaga 2a Yttrande från auktoriserad revisor

Penneo dokumentnyckel: IQ53N-H5AC8-RNI3L-RECVH-M8Y77-FBYTV

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."

CHRISTINA ELIASSON
Revisor, Skara kommun
Serienummer: 25ad6e942d5544[…]5b418884ef694
IP: 213.64.xxx.xxx
2025-04-09 20:49:26 UTC

Inger Birgitta Johansson
Revisor, Skövde kommun
Serienummer: b75a2bd3cfcfaf[…]884444f64c552
IP: 95.192.xxx.xxx
2025-04-10 13:49:44 UTC

Göran Gustafsson
Revisor, Falköping kommun
Serienummer: 9b6e32412f3533[…]85954350d225c
IP: 2.67.xxx.xxx
2025-04-14 18:15:37 UTC

Penneo dokumentnyckel: IQ53N-H5AC8-RNI3L-RECVH-M8Y77-FBYTV

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.

Årsredovisning för räkenskapsåret 2024-01-01 - 2024-12-31

Kommunalförbundets direktion avger följande årsredovisning.

Innehåll Sida

- förvaltningsberättelse 2-12
- resultaträkning 13
- balansräkning 14-15
- kassaflödesanalys 16
- noter 17-20
- Drifts- och investeringsredovisning 21-22

Om inte annat särskilt anges, redovisas alla belopp i tusental kronor. Uppgifter inom parentes avser föregående år.

Förvaltningsberättelse

Förbundets verksamhet

Historik
Skaraborgsvatten tidigare Skaraborgs vattenverksförbund bildades 1955 av Skövde, Skara och Falköpings kommuner med uppgift att lösa medlemskommunernas vattenförsörjning. Den nu gällande förbundsordningen som reglerar verksamheten antogs av medlemskommunerna under 2018. Sedan förbundets anläggningar togs i drift 1959 fram till och med 20241231 har förbundet levererat ca 510 miljoner m3 dricksvatten av hög kvalitet och med mycket hög tillgänglighet.

Organisation
Skövde, Skara och Falköpings kommuner är sammanslutna till ett kommunalförbund med direktion för obestämd tid enligt bestämmelserna i kommunallagen, med ändamål att förse medlemmarna med dricksvatten.
Direktionens ledamöter tillsätts av medlemskommunerna enligt följande: Skövde tillsätter tre ordinarie ledamöter och tre ersättare och Skara och Falköping tillsätter två ordinarie ledamöter och två ersättare vardera.
Personalen utgörs av en Förbundsdirektör samt sju tekniker. Vid större driftstörningar kan personalen utökas med personal från medlemskommunerna enligt avtal.

Vattenkvalitet
Skaraborgsvatten skall leverera vatten med högsta möjliga kvalitet, med minsta möjliga mängd av kemiska tillsatser.
Skaraborgsvatten skall upprätthålla en god drift- och egenkontroll av vattenkvalitén.
Skaraborgsvatten skall aktivt medverka i Vätternvårdsförbundet för att säkerställa råvattenkvalitén.

Omvärldsanalys
Skaraborgsvatten är medlem och aktiv i Vätternvårdsförbundet vars syfte är att bevara sjöns egenart och samordna åtgärder, övervakningsprogram och forskning i och omkring Vättern.
Vi är även medlemmar och aktiva i vår branschorganisation Svenskt vatten vilket resulterar i ett gott samarbete och nätverkande på nationell nivå.
Skaraborgsvattens anläggningar har varit i drift sedan 1959 varvid det finns ett stort underhållsbehov. Förbundet följer sin plan för investeringar i framförallt ledningsnätet.

Beredskap
En följd efter pandemin och även det pågående kriget har blivit att vi fått nya krav på oss att vi ska kunna producera dricksvatten även under störda förhållanden i vår omgivning, under minst 3 månader med helst klara 6 månader. Skaraborgsvatten har pga detta inventerat våra beroenden, exempelvis kemikalieleveranser. Vi har listat ett antal punkter som är viktiga för oss och jobbar med att hitta lösningar för de. Vi kommer bla att utföra vattenanalyser på plats själva.

Översikt över verksamhetens utveckling

Flerårsöversikt

	2024	2023	2022	2021	2020
Allmänt					
Antal anställda	8	8	7	7	7
Budgetomslutning					
Årets resultat, tkr	5 064	4 110	10 254	10 406	10 702
Personalkostnader, tkr	9 133	7 148	6 783	6 586	5 960
Nettoinvesteringar, tkr	35 800	131 700	25 000	24 900	32 300
Resultat					
Årets resultat, tkr	9 822	6 603	6 717	9 007	10 854
Eget kapital, tkr	170 501	160 679	154 075	147 359	138 352
Finansiering					
Vattenintäkt, tkr	46 806	37 915	36 206	35 980	36 497
Övriga intäkter, tkr	106	3 333	163	214	56
Nyckeltal					
Soliditet %	65	63	63	75	79

Det budgeterade resultatet för år 2023 och år 2024 är lägre än tidigare år vilket beror på stora investeringar som gör att både avskrivningar och räntekostnader nu ökar. Nettoinvesteringarna i budget 2024 minskar p.g.a att det var planerat att göra en stor investering i en ultrafilteranläggning under 2023 men den blir inte av förrän år 2025. Årets resultat har försämrats över åren vilket också beror på nya investeringar som därmed bidrar till ökade avskrivningar och räntekostnader. Årets resultat för år 2024 är dock bättre än senare år vilket beror på ökade vattenintäkter. Vattenintäkterna har ökat under år 2024 vilket beror på att vattenpriset har höjts med 1 kr/m3 jämfört med år 2023. Övriga intäkter var högre under år 2023 vilket beror på ett elstöd som förbundet fick på 3,1mnkr. Soliditeten har sjunkit över tid vilket beror på försämrade resultat och ökad låneskuld, dock har soliditeten ökat något under år 2024 vilket beror på ett positivt resultat och en minskad låneskuld.

Viktiga förhållanden för resultat och ekonomisk ställning

Nedanstående punkter har och kommer att ha en väsentlig påverkan på förbundets resultat och ekonomiska ställning.

- Beslut har tidigare tagits om stora investeringar framöver varvid vi beslutat att höja vattenpriset mer än vi tidigare gjort, för år 2024 höjdes det med 1 kr/m3 för att därefter återgå till en årlig höjning om 0,2kr/år. Detta görs för att vi ska kunna finansiera investeringarna till en del direkt och inte bygga på oss en allt för stor låneskuld som gör oss känsliga för höjda räntor. Vi har pga detta även omarbetat våra ekonomiska mål.

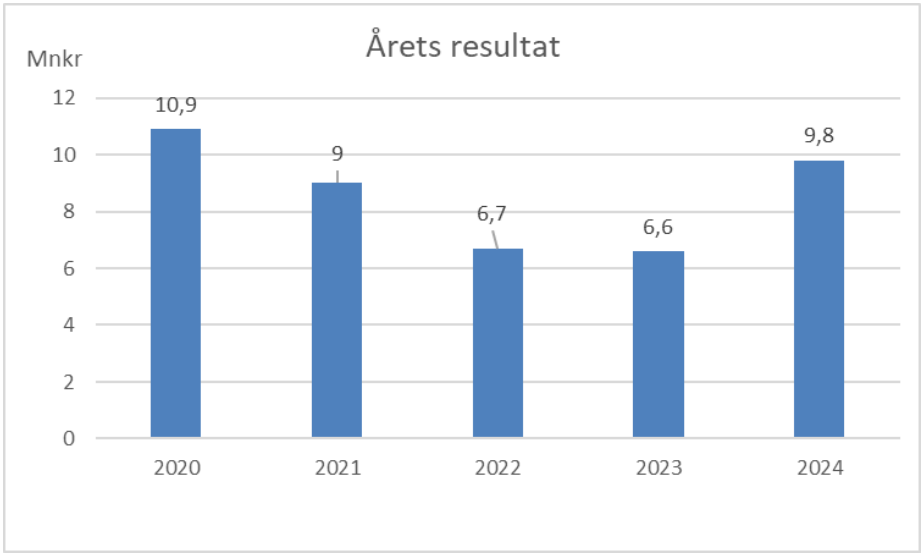
- Vi har under 2024 arbetat med projektering av den delen som återstår av Skövdeledningen, grävarbetet kommer att starta efter årsskiftet. Detta påverkar investeringsbudgeten genom en förskjutning framåt.

Arbetet med den beslutade utbyggnaden har under året mest utgjorts av projekteringsarbete därför förskjuts kostnaderna framåt för investeringen.

Ekonomisk redogörelse

Årets resultat
Årets resultat är 9 822 tkr. Det budgeterade resultatet är 5 064 tkr. Anledningen att resultatet är bättre än budget beror på lägre avskrivningar och räntekostnader då de budgeterade investeringarna är senarelagda.

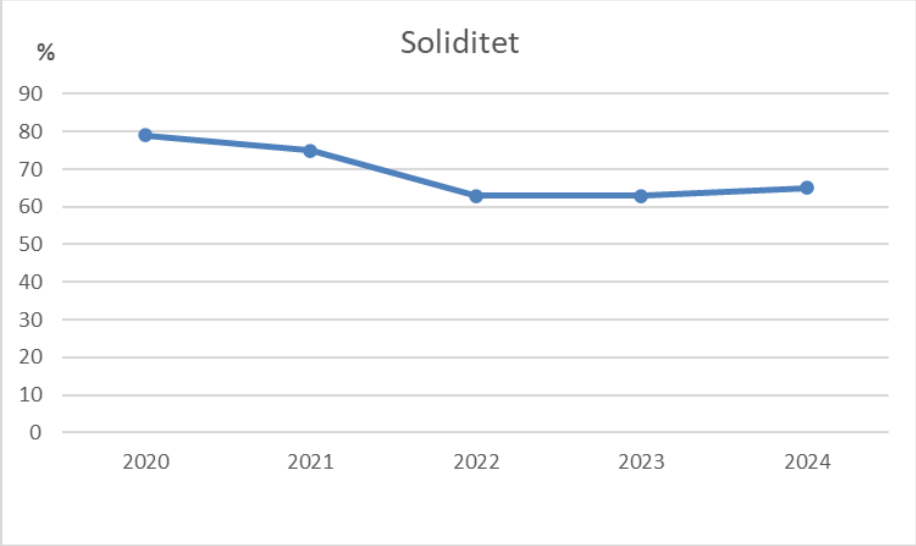
Årets resultat är bättre än fg år vilket beror på att vattenintäkterna har ökat under år 2024 p.g.a att vattenpriset har höjts med 1 kr/m3 jämfört med år 2023 och förbundet har även levererat mer vatten under år 2024 jämfört med år 2023.



Årets investeringar
Investeringarna för året uppgår till 14 850tkr. De största investeringarna är gjorda på Ultrafilteranläggningen med 5 928tkr och renovering snabbfilter med 4 709 tkr.

Vattenpriset
Det pris som medlemskommunerna betalar för dricksvatten är relativt lågt, 5,5 kr/m3 fritt levererat till respektive kommuns reservoar. Priset är jämförbart med andra dricksvattenproducenter i landet som har liknande organisationsform.

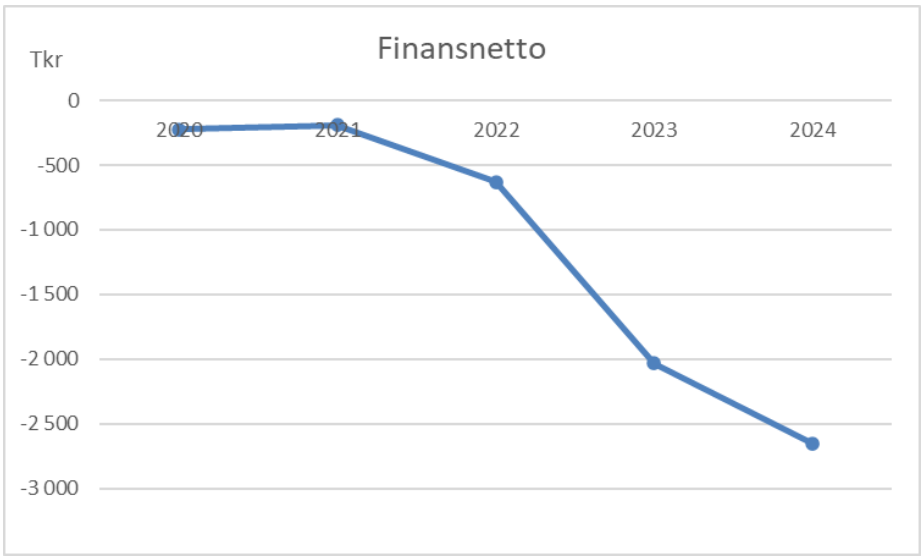
Förändring av soliditeten
Soliditeten visar hur stor andel av de totala tillgångarna som ägarna har finansierat. Soliditeten ligger på 65%, vilket är 2% bättre än fg år. Detta beror på ett positivt resultat och en minskad låneskuld under år 2024.



Intäkter
Verksamhetens intäkter har ökat med 5,7 mkr jämfört med föregående år och mot budget med 0,7 mkr. Ökningen mot fg år beror på ökat vattenpris.
Ökningen mot fg år och även mot budget beror på ökade vattenleveranser.

Kostnader
Verksamhetens kostnader har ökat med 1,4 mkr jämfört med föregående år och minskat mot budget med 0,8 mkr. Ökningen mot fg år beror framförallt på ökade kostnader för reparation och underhåll. Minskningen mot budget beror på att pensionskostnaderna blev inte lika höga som prognosticerats av KPA p.g.a minskad inflation.

Finansnetto
De finansiella intäkterna under året uppgår till 9 tkr. De finansiella kostnaderna uppgår till 2 659 tkr. Jämfört med budget så har finansnettot förbättrats med 1 793 tkr. Förbättringen mot budget beror på att de budgeterade investeringarna är senarelagda. Jämfört med föregående år så har finansnettot försämrats med 616 tkr, anledningen till försämringen mot fg år beror på att saldot på banken var mer negativt under de första 7 månaderna jämfört med år 2023 genom investeringar och att räntan har höjts i genomsnitt under år 2024.



Likvida medel
Skaraborgsvatten har ett eget bankkonto, ett underkonto till det koncernkonto som Skövde kommun har i Nordea. Saldot per 241231 var – 84 912 tkr.
Skulden på bankkontot sedan 231231 har minskat med 3 128tkr, vilket beror på senarelagda investeringar.

Materiella anläggningstillgångar
Kvarvarande bokfört värde på ledningsnät, vattenverk och pumpstationer uppgår till 251 067 tkr därtill kommer ett kvarvarande bokfört värde på maskiner, inventarier och fordon på 4 283 tkr.

Finansiella risker
Förbundet har en liten finansiell risk då de för tillfället har ett negativt saldo på bankkontot. För mer information om hanteringen av de finansiella riskerna se förbundets information om de ekonomiska målen.

Pensioner
Förbundet har ingen skuld för den förmånsbestämda ålderspensionen och den intjänade pensionsrätten per 1997-12-31 då det har tryggats genom försäkring. Kostnaderna för den förmånsbestämda ålderspensionen uppgår till 1 082 tkr i år och (1 069 tkr fg år). Förbundet har inga särskilda pensionsåtaganden som avviker från normalavtalet. Förbundet har däremot kortfristig skuld för premier till 8 personers avgiftsbaserade pensionsrätt.

Händelser av väsentlig betydelse

- Beslut har tagits att vi skall bygga ut med en ny avskiljande mikrobiologisk säkerhetsbarriär, det blir den största investering och förändring av processen som gjorts i vattenverkets historia. Detta görs för att vi ska klara Livsmedelsverkets föreskrifter om tillräckligt skydd mot vattenburna sjukdomar så som virus och bakterier. Detta behövs även för att kunna säkerhetsställa vattenkvalitén till kommunernas ledningsnät som blir större och längre. Under år 2024 har upphandling för detta projekt gjorts. Entreprenaden kommer att utföras i samverkansformen partnering där vi som beställare har goda möjligheter att vara med och styra och påverka.
- Som en följd av ovanstående och även pga andra investeringar i bla utökad reservoarvolym så har vi tillskrivit medlemskommunerna att de ska godkänna den utökade lånevolymen som detta innebär för oss. Alla kommunerna har godkänt en total låneskuld på 250 miljoner kronor men samtidigt givit oss i uppdrag att vi skall uppdatera vår förbundsordning med anledning av detta vilket vi arbetar med. Ett förslag till uppdaterad förbundsordning är utskickat till medlemskommunerna för godkännande.
- Ytterligare ett sandfilter har renoverats enligt plan.
- Har inte inträffat några väsentliga händelser efter räkenskapsårets slut.

Styrning och uppföljning av förbundets verksamhet

Målen inom förbundet fastställs och tas fram av direktionen.

Budgeten tas fram av anställda på förbundet i samarbete med ekonomiavdelningen på Skövde kommun.
Budgeten fastställs sedan av direktionen.
Budgeten och de ekonomiska målen följs upp vid delårs- och årsbokslut.

Verksamhetsmålen följs i huvudsak upp genom löpande avrapportering på direktionens möten.

Internkontrollen följs upp genom omfattande provtagning samt analys av vattenkvalitén samt även vid attestering av fakturor.

Leveranser
Förbundet har under året 2024 producerat cirka 8,5 miljoner m3 vatten av god kvalitet, vilket är en ökning med ca 100 000 m3 mot föregående år.
Till enskilda abonnenter samt Tidaholms och Hjo kommuner har levererats 334 878 m3.
Den interna vattenförbrukningen till filterspolning med mera har varit 130 905 m3.

Vattenpriset har under året varit 5,5 kr/m3 till medlemskommunerna och 6 kr/m3 till enskilda abonnenter för renvatten respektive 3,75 kr/m3 för råvatten.

Medelproduktionen har under året varit 23 320 m3/d och den största dygnsförbrukningen 30 163 m3 jämfört med 23 023 m3/d resp 32 829 m3 för år 2023, vilken 2024 inträffade den 23 maj.

Den procentuella fördelningen av kommunernas förbrukning har varit Skövde 50,4 % (51,5%),
Skara 21,1 % (22,3 %) och Falköping 24,5 % (26,2 %). Föregående år i parentes.

God ekonomisk hushållning och ekonomisk ställning

Ekonomiska mål

Direktionen beslutade 2022 att justera de ekonomiska målen till:
- Att avgiftsnivåerna tydliggörs för medlemskommunerna med god framförhållning och med ett flerårsperspektiv framåt, i syfte att underlätta ägarnas ekonomiska planering och att minimera abrupta förändringar av vattenavgiften.
-Att avgiftsnivåer väljs så att förbundets skuld år 2032 ej motsvarar mer än fyra årsomsättningar, i syfte att undvika en räntekänslig ekonomi.

Utvärdering av ekonomiska mål

- Priset till medlemskommunerna har höjts från 4,5kr/m3 2023 till 5,5kr/m3 2024, vilket är helt enligt budget och investeringsplan, därmed är målet uppfyllt.

- Skulderna överstiger inte fyra års omsättning, därmed är målet uppfyllt. Förbundets omsättning har under de fyra senaste åren totalt uppgått till 160 723 tkr. Förbundets korta och långa skulder per 241231 uppgår till 93 278 tkr.

Verksamhetsmål

Skaraborgsvatten skall till medlemskommunernas förbindelsepunkter utan avbrott leverera vatten av god kvalitet.

Bedömning av måluppfyllelse

Verksamhetsmålet är uppfyllt då det ej varit anmärkningar som har krävt åtgärd eller några överskridande av de gränsvärden för olika parametrar som Livsmedelsverket anger i sina föreskrifter.
Vi har ej haft några läckor eller andra leveransproblem som har påverkat kommunerna.

Samlad bedömning av måluppfyllelse

Direktionens sammanfattande bedömning avseende den samlade måluppfyllelsen avseende god ekonomisk hushållning för år 2024 är att god ekonomisk hushållning bedöms föreligga då de ekonomiska målen nåtts och riktlinjerna för verksamheten följts.

Årets resultat

Årets resultat är 9 822 tkr. Det budgeterade resultatet är 5 064 tkr. Anledningen att resultatet är bättre än budget beror på lägre avskrivningar och räntekostnader då de budgeterade investeringarna är senarelagda.

Årets resultat är bättre än fg år vilket beror på att vattenintäkterna har ökat under år 2024 p.g.a att vattenpriset har höjts med 1 kr/m3 jämfört med år 2023 och förbundet har även levererat mer vatten under år 2024 jämfört med år 2023.

Årets investeringar

Investeringarna för året uppgår till 14 850tkr. De största investeringarna är gjorda på Ultrafilteranläggningen med 5 928tkr och renovering snabbfilter med 4 709 tkr.

Balanskravsresultatet

Årets resultat enligt balanskravet	**2024**	**2023**	**2022**	**2021**
Årets resultat enligt resultaträkningen	9 822	6 603	6 717	9 007
-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	9 822	6 603	6 717	9 007
-Reservering av medel till resultatutjämningsreserv	-	-	-	-
+Användning av medel från Resultatutjämningsreserv	-	-	-	-
=Balanskravsresultat	**9 822**	**6 603**	**6 717**	**9 007**

Väsentliga personalförhållanden

LEDAMÖTER I DIREKTIONEN SAMT REVISORER.

Ledamöter:

Ordinarie:		Ersättare:	
Håkan Ehn, **ordf**.	Skara	Lars Berg	Skara
Clary Starck, v ordf.	Skövde	Anders Karlsson	Skövde
Ed Kahrs	Falköping	Vanja Wallemyr	Falköping
Jan Walander	Skara	Sven-Olof Ask	Skara
Jörgen Frödelius	Skövde	Carina Pettersson	Skövde
Roger Lundberg	Falköping	Christer Carlsson	Falköping
Göran Segerstedt	Skövde	Kay Henningsson	Skövde

Direktionen har under året haft fyra sammanträden.

Revisorer

Ordinarie:		Ersättare:	
Birgitta Johansson	Skövde	Philip Segel	Skövde
Christina Eliasson	Skara	Ess Ahlgrand	Skara
Ingrid Schwanborg	Falköping	Lars Elinderson	Falköping

PERSONALFÖRTECKNING

Carl Doverholm	**Förbundsdirektör**
Sören Pettersson	Maskinteknik / ledningsnät
Marcus Svensson	Fastighet / fordonsteknik
Erik Björk	Driftledare / Elteknik
Henrik Persson	Projektledare entreprenader
Henrik Larsson	Processteknik *-slutade 30/6*
Arne Nordh	Säkerhetssamordnare
Josefine Stångberg	Kvalitetsansvarig
Daniel Persson	Säkerhetssamordnare, *efterträder Arne*
Fredrik Persson	Processtekniker *-from 1/11*

Utbildningar
Personal har genomgått utbildning i introduktion dricksvatten för nyanställd.
Daniel har även gått en utbildning i styrsystem.

Sjukfrånvaro	**2024**	**2023**
Total sjukfrånvaro %	0,36%	1,38%
- långtidssjukfrånvaro* %	0%	0%

*Med långtidssjukfrånvaro avses sjukfrånvaro under en sammanhängande tid av 60 dagar eller mer.

Personalvård
Företagshälsovården inom förbundet är ordnad genom anslutning till Skaraborgshälsan.

Personalsammansättning
Medelantal anställda

20241231		**20231231**	
Medelantal anställda	**Varav män**	**Medelantal anställda**	**Varav män**
9	**8**	**8**	**7**

Åldersfördelning	**20241231**	**20231231**
20-29 år i %	0	0
30-39 år i %	22	25
40-49 år i %	33	25
50-59 år i %	22	25
60 år - i %	22	25

Vi har sedan 2023 utökat personalen med en kvinna som är anställd som kvalitetsansvarig och som kommer att ansvara för provtagning och analyser. Behovet av detta har ökat med de nya dricksvattenföreskrifterna samt för att få en robustare organisation. Vi har sedan i våras en nyanställd som ska ersätta en pensionsavgång vid årsskiftet, samt en nyanställd i höst som har ersatt en avslutad anställning.

Förväntad utveckling

Förbundet gör positiva resultat för att kunna betala investeringar med egna medel.

Direktionen har fattat ett strategiskt beslut om att dubblera hela förbundets ledningsnät för att säkra framtida vattenleveranser. Arbetet med dubbleringen kommer enligt nuvarande bedömning att pågå till ca år 2030. Investeringen beräknas enligt nuvarande investeringsplan uppgå till ca 328 000 tkr. Då projekten är beroende av myndighetsbeslut och lagen om offentlig upphandling samt avtal med berörda fastighetsägare så är en exakt tidsplan mycket svår att följa, en del budgeterade projekt har pga av detta blivit förskjutna i tid vilket påverkar bla resultatet genom avskrivningarna. Fram till 241231 har vi investerat för 223 553tkr.

Ökade krav
Vår verksamhet styrs av livsmedelsverkets föreskrifter, vilka säger att vi skall ha minst två stycken mikrobiologiska säkerhetsbarriärer för att säkerhetsställa dricks vattenkvalitén. Vi har idag klor och UV ljus vilka båda är inaktiverande. För att kunna tillgodoräkna oss klor som barriär skall det vara fritt klor, vi har kloren bunden till kloramin på grund av de långa ledningsnäten. Vi behöver en avskiljande barriär också för att framtidssäkra vattenkvalitèn när kommunerna växer.
Vi har utfört en mikrobiologisk säkerhetsanalys (MBA) samt ett flertal andra utredningar som visar på svagheter i vattenverkets mikrobiologiska säkerhetsbarriärer. På grund av vattenverkets utformning och avsaknaden av reservoarvolym kan ej tillräcklig kontakttid mellan klor och vatten erhållas för att uppnå föreskrivna log- reduktioner av bakterier och virus.
Eventuella klimatförändringar kan även ge oss ett förändrat råvatten, Vätterns vatten har hittills varit stabilt, tom för vår del blivit bättre men vi ser att det blir varmare.

Miljöredovisning

Förbundet genomför fortlöpande uppföljning och kontroll av möjliga energisparåtgärder.

Vattenkemi
För kloraminbildning och desinfektion av vattnet, har 2 ton ammoniumsulfat och 54,7 ton natriumhypoklorit förbrukats. För alkalinitetshöjning och pH-justering har 90 ton koldioxid och 97,4 ton kalk förbrukats.
Kemikaliekostnaden inklusive hyra av gastank samt licens för kloramin har totalt uppgått till 960 235 kr. För desinfektion använder vi även UV-ljus som medfört en material- och servicekostnad på 198 617 kr.

Vattenkvalitet och provtagning
Vattenanalyser med avseende på temperatur, pH-värde och kloröverskott för kontroll av processtyrning, har utförts dagligen av kvalitetsansvarig driftstekniker eller driftsledaren. Under 2024 har de nya dricksvattenföreskrifterna (LIVSFS 2022:12) börjat gälla vilket bland annat har resulterat i en utökad provtagningsfrekvens på råvatten. Mikrobiologiska och kemiska vattenprov enligt fastställt kontrollprogram har skickats till ackrediterat laboratorium- Eurofins AB för analys. Under året har 52 dricksvattenprover, 52 råvattenprover analyserats enligt ordinarie protagningsprogram, ur mikrobiologisk och kemisk synpunkt. Vi har tillgång till analysrapporter från Falköping- och Skara kommun via webportalen EOL (Eurofins Online). Vi kommer även fortsättningsvis ta del av kommunernas nätprover vilket ger oss en bättre överblick på fler punkter. Av proverna för utgående dricksvatten samt för nätprov, där en bedömning görs av ackrediterat laboratorium, såväl mikrobiologiskt som kemiskt.

Utöver det fastställda kontrollprogrammet har förklorerat råvatten från Hjällö samt inkommade råvatten i Borgunda analyserats med avseende på mikroorganismer vid 26 tillfällen. De mikrobiologiska proverna på förklorerat råvatten utgående från Hjällö har det vid enstaka tillfällen påvisats intestinal enterokocker, mikrosvamp och odlingsbara mikroorganismer på en nivå som är över livsmedelsverkets gränsvärden för dricksvatten (LIVSFS 2022:12).
Vi har utfört 49st extraprover, mikro, under 2024. Detta i samband med störningar (tex hög turbiditet) eller vid misstanke om andra problem. I intagskammaren vid Hjällö har det tagits 4st prov för att utreda ev tillväxt i oklara delar med sämre omsättning.
Vid ett tillfälle översteg proverna gränsvärde för mikrosvamp, detta medför ej någon hälsofara.

Prover som tagits och analyserats utöver Livsmedelsverkets föreskrifter (LIVSFS 2022:12), har innefattat 1 provtagning vid Hjällö pumpstation med avseende på Cryptosporidium. Extra provtagning har även gjorts vid såväl Hjällö pumpstation samt Borgunda vattenverk med avseende på trihalometaner, THM, samt PFAS. PFAS har provtagits vid 2 tillfällen. Samtliga visade halter under livsmedelsverkets gränsvärde. Vi har även utfört regelbunden provtagning av alla överlämningsställen (ventilkamrar), där varje kommuns överlämningsställe provtas var tredje vecka. Förbundet har även under 2024 hjälpt anslutna vattenföreningar med provtagning enligt regelverket för dricksvatten (LIVSFS 2022:12). Fördelarna för Skaraborgsvatten med detta är bl.a en bättre bild av vattenkvalitén ute i distributionsnätet.

Kostnaden för årets provtagningar uppgår till 276 048kr.

Resultaträkning

Tkr

	Not	2024-01-01 -2024-12-31	2023-01-01 -2023-12-31
Verksamhetens intäkter	2	46 912	41 247
Verksamhetens kostnader	3, 14	-26 445	-24 959
Avskrivningar	4	-7 995	-7 651
Verksamhetens nettokostnader		**12 472**	**8 637**
Verksamhetens resultat		**12 472**	**8 637**
Finansiella intäkter	5	9	12
Finansiella kostnader	6	-2 659	-2 046
Resultat efter finansiella poster		**9 822**	**6 603**
Extraordinära poster			
Årets resultat		**9 822**	**6 603**

Balansräkning

Tkr

	Not	2024-01-01 -2024-12-31	2023-01-01 -2023-12-31
TILLGÅNGAR			
Anläggningstillgångar			
Materiella anläggningstillgångar			
Mark, byggnader och tekniska anläggningar	7	251 067	244 076
Maskiner, inventarier och fordon	8	4 283	4 418
Finansiella anläggningstillgångar	9	15	15
Summa anläggningstillgångar		**255 365**	**248 509**
Omsättningstillgångar			
Fordringar	10	8 415	6 634
Summa omsättningstillgångar		**8 415**	**6 634**
SUMMA TILLGÅNGAR		**263 780**	**255 143**

Balansräkning

Tkr

	Not	2024-01-01 -2024-12-31	2023-01-01 -2023-12-31
EGET KAPITAL OCH SKULDER			
Eget kapital			
Årets resultat		9 822	6 603
Övrigt eget kapital		160 679	154 076
Summa eget kapital		**170 501**	**160 679**
Skulder			
Långfristiga skulder	11	84 912	88 040
Kortfristiga skulder			
Leverantörsskulder		5 351	3 304
Övriga kortfristiga skulder		262	660
Upplupna kostnader och förutbetalda intäkter		2 753	2 460
Summa kortfristiga skulder		**8 366**	**6 424**
Summa skulder		**93 278**	**94 464**
SUMMA EGET KAPITAL OCH SKULDER		**263 780**	**255 143**
Ställda säkerheter		Inga	Inga
Ansvarsförbindelser		Inga	Inga

Kassaflödesanalys

Tkr

	Not	2024-01-01 -2024-12-31	2023-01-01 -2023-12-31
Den löpande verksamheten			
Årets resultat		9 822	6 603
Justering för poster som inte ingår i kassaflödet	12		
Av- och nedskrivningar		7 995	7 651
Medel från verksamheten före förändring av rörelsekapital		**17 817**	**14 254**
Ökning/minskning kortfristiga fordringar		-1 781	292
Ökning/minskning kortfristiga skulder		1 942	-5 788
Kassaflöde från den löpande verksamheten		**17 978**	**8 758**
Investeringsverksamheten			
Investering i materiella anläggningstillgångar	13	-14 850	-17 508
Kassaflöde från investeringsverksamheten		**-14 850**	**-17 508**
Finansieringsverksamheten			
Upplåning		0	8 750
Årets amortering		-3 128	
Kassaflöde från finansieringsverksamheten		**-3 128**	**8 750**
Årets kassaflöde		**0**	**0**
Likvida medel vid årets början		0	0
Likvida medel vid årets slut		**0**	**0**

Tilläggsupplysningar

Not 1 Redovisnings- och värderingsprinciper

Årsredovisningen är upprättad i enlighet med lagen om kommunal bokföring och redovisning och rekommendationer från Rådet för kommunal redovisning.

Intäkter redovisas i den omfattning det är sannolikt att de ekonomiska tillgångarna kommer att tillgodogöras kommunalförbundet och intäkterna kan beräknas på ett tillförlitligt sätt.
De största intäkterna är vattenintäkter som faktureras månadsvis till medlemskommunerna i förbundet.

Fordringar har upptagits till de belopp varmed de beräknas inflyta.

Tillgångar och skulder har upptagits till anskaffningsvärde där inget annat anges.
Tillgångar avsedda för stadigvarande bruk eller innehav med en nyttjandeperiod om minst 3år klassificeras som anläggningstillgång om beloppet överstiger gränsen för mindre värde. Gränsen för mindre värde har satts till ett halvt prisbasbelopp och gäller som gräns för materiella tillgångar. Anläggningstillgångarna upptages till anskaffningsvärdet minskat med eventuella investeringsbidrag och verkställda avskrivningar. Anläggningarna aktiveras när anläggningen är klar att använda.

Periodiseringar av inkomster och utgifter har skett enligt god redovisningssed.

Skaraborgsvattens förmånsbestämda ålderspension hanteras via försäkringslösning. Årets premier uppgår till 1 082 tkr (1 069 tkr fg år). Avgiftsbaserade pensionsavgifter erläggs löpande.

Komponentavskrivningar har införts under 2015. Det som fanns innan 2015 har gåtts igenom med avseende på väsentlighet och en del mindre justeringar har gjorts.

Avskrivningstider för materiella anläggningstillgångar är:
Fastigheter 5 år
Fastigheter 7 år
Fastigheter 9 år
Fastigheter 10 år
Fastigheter 13 år
Fastigheter 15 år
Fastigheter 18 år
Fastigheter 20 år
Fastigheter 25 år
Fastigheter 30 år
Fastigheter 33 år
Fastigheter 50 år
Fordon 5 år
Inventarier 3 år
Inventarier 5 år
Inventarier 10 år
Inventarier 25 år
Maskiner 5 år
Maskiner 10 år
Maskiner 20 år
Mark skrivs ej av

Not 2 Verksamhetens intäkter

	2024	2023
Vattenförsäljning		
Skövde	23 609	19 184
Skara	9 884	7 588
Falköping	11 480	9 582
Övriga vattenintäkter (Tidaholm, Hjo och enskilda abonnenter)	1 833	1 561
Övriga verksamhetsintäkter	106	3 333
Summa verksamhetens intäkter	**46 912**	**41 248**

Not 3 Verksamhetens kostnader

	2024	2023
Elektrisk energi	6 699	6 883
Personalkostnader	8 391	8 140
Reparation och underhåll	4 052	1 360
Övriga främmande tjänster (bl.a. provtagningar, ek tjänster)	1 306	1 765
Övriga verksamhetskostnader (vattenuttagsavgift, kemikalier, processdatasystem)	5 997	6 811
Summa verksamhetens kostnader	**26 445**	**24 959**

Not 4 Avskrivningar

	2024	2023
Avskrivning byggnader och tekniska anläggningar	6 880	6 381
Avskrivning maskiner, inventarier och fordon	1 115	1 269
Summa avskrivningar	**7 995**	**7 650**

Not 5 Finansiella intäkter

	2024	2023
Ränteintäkter	9	12
Summa finansiella intäkter	**9**	**12**

Not 6 Finansiella kostnader

	2024	2023
Räntekostnader	2 659	2 046
Summa finansiella kostnader	**2 659**	**2 046**

Not 7 Mark, byggnader och tekniska anläggningar

	2024-12-31	2023-12-31
Ingående anskaffningsvärden	306 790	290 180
Investeringar	9 417	16 610
Utgående ackumulerade anskaffningsvärden	**316 207**	**306 790**
Ingående avskrivningar	-62 714	-56 333
Årets avskrivningar	-6 880	-6 381
Utgående ackumulerade avskrivningar	**-69 594**	**-62 714**
Pågående nyanläggningar		
Utgifter under året	4 453	
Utgående balans	**4 453**	
Utgående redovisat värde	**251 067**	**244 076**

Not 8 Maskiner, inventarier och fordon

	2024-12-31	2023-12-31
Ingående anskaffningsvärden	24 252	23 358
Investeringar	979	894
Utgående ackumulerade anskaffningsvärden	**25 231**	**24 252**
Ingående avskrivningar	-19 834	-18 565
Årets avskrivningar	-1 115	-1 269
Utgående ackumulerade avskrivningar	**-20 949**	**-19 834**
Utgående redovisat värde	**4 283**	**4 418**

Not 9 Finansiella anläggningstillgångar

	2024-12-31	2023-12-31
Andelar i Borgunda belysningsföretag	15	15
Summa finansiella anläggningstillgångar	**15**	**15**

Not 10 Fordringar

	2024-12-31	2023-12-31
Kundfordringar	4 539	3 737
Förutbetalda kostnader och upplupna intäkter	2 835	2 246
Mervärdesskattefordran	374	
Övriga kortfristiga fordringar	667	650
Summa fordringar	**8 415**	**6 634**

Not 11 Långfristiga skulder

	2024-12-31	2023-12-31
Ingående låneskuld	88 040	79 290
Nyupplåningar under året	0	8 750
Årets amortering	-3 128	0
Utgående låneskuld	**84 912**	**88 040**
Skulder till koncernföretag	84 912	88 040
Summa	**84 912**	**88 040**
Summa långfristiga skulder	**84 912**	**88 040**

Anledningen till lånet beror på stora investeringar i ledningsnätet.

Not 12 Justering för poster som inte ingår i kassaflödet

	2024-12-31	2023-12-31
Av- och nedskrivningar	7 995	7 651
	7 995	**7 651**

Not 13 Investeringar i materiella anläggningstillgångar

	2024-12-31	2023-12-31
Årets investeringar	14 850	17 508
Investeringar i materiella anläggningstillgångar	**14 850**	**17 508**

Not 14 Arvode till revisorer

	2024	2023
Arvode sakkunnigt biträde	49	33
Arvode till förtroendevalda revisorer	17	7
Summa arvode till revisorer	**66**	**40**

Driftsredovisning

Principerna för framtagning av budget och utfall är detsamma. För principer över hur driftsredovisningen är framtagen gå till tilläggsupplysningar och not 1 om redovisnings- och värderingsprinciper.

Verksamheter	Budget 2024	Utfall 2024	Utfall 2023	Avvikelse budget 2024
Förbundet totalt				
Verksamhetens intäkter	46 154	46 912	41 247	758
Verksamhetens kostnader	27 248	26 445	24 959	803
Avskrivningar	9 400	7 995	7 651	1 405
Finansiella intäkter	0	9	12	9
Finansiella kostnader	4 443	2 659	2 046	1 784
Summa	**5 064**	**9 822**	**6 603**	**4 758**

Årets resultat
Årets resultat är 9 822 tkr. Det budgeterade resultatet är 5 064 tkr. Anledningen att resultatet är bättre än budget beror på lägre avskrivningar och räntekostnader då de budgeterade investeringarna är senarelagda.

Årets resultat är bättre än fg år vilket beror på att vattenintäkterna har ökat under år 2024 p.g.a att vattenpriset har höjts med 1 kr/m3 jämfört med år 2023 och förbundet har även levererat mer vatten under år 2024 jämfört med år 2023.

Investeringsredovisning

Principerna för framtagning av budget och utfall är detsamma. För principer över hur investeringsredovisningen är framtagen gå till tilläggsupplysningar och not 1 om redovisnings- och värderingsprinciper.

Investeringarna nedan är gjorda i materiella anläggningstillgångar.

Projekt	**Budget 2024**	**Utfall 2024**	**Avvikelse**	**Utfall 2023**
Ledningssystem	30 000	827	29 173	4 084
Driftövervakning/processdatasystem				401
El utrustning	500		500	38
Ställverk/pumpstyrning Hjällö		452	-452	45
Ställverk Hjällö		85	-85	202
Nätstation Hjällö		1 393	-1 393	7 432
Maskinutrustning	1 000		1 000	
Brand- och inbrottslarm				242
Fastighet	800	492	308	
Fordon	400		400	
Kalkdoseringsanläggning				163
Inventarier	100	963	-863	185
Maskin				265
Renovering snabbfilter	3 000	4 709	-1 709	4 451
Ultrafilteranläggning, byggnad		4 453	-4 453	
Ultrafilteranläggning, övrig utrustning		1 475	-1 475	
Summa nettoinvesteringar	**35 800**	**14 850**	**20 950**	**17 508**

Årets investeringar
Investeringarna för året uppgår till 14 850tkr. De största investeringarna är gjorda på Ultrafilteranläggningen med 5 928tkr och renovering snabbfilter med 4 709 tkr.

Årets investeringar är lägre jämfört med fg år vilket framförallt beror på utbyggnaden av ledningssystem och investeringar i Nätstationen på Hjällö.

Årets investeringar är lägre än budget vilket framför allt beror på att investeringar i ledningssystem har blivit senarelagd.

Bilaga 1 till revisionsberättelsen för 2024

Revisorerna i kommunalförbundet Skaraborgsvatten

Revisorernas redogörelse för år 2024

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

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

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

Utöver ovanstående har vi även genomfört grundläggande granskning av direktionen i form av att vi löpande tagit del av direktionens protokoll.

Under revisionsåret 2024 har vi endast genomfört fördjupade granskningar i form av granskning av delårsbokslut och årsbokslut med stöd av vårt sakkunniga biträde. Detta eftersom vi inte har haft möjlighet utifrån de ekonomiska förutsättningar som gällt för revisionen. Kommunfullmäktige i medlemskommunerna har fått samtliga granskningar för kännedom.

Nedan följer en sammanfattning av resultatet av denna granskning.

Verksamhetsrevision

En stor del av revisionsarbetet i en kommun och i ett kommunalförbund avser verksamhetsrevision, d v s en granskning av att verksamheten bedrivs ändamålsenligt och på ett ekonomiskt tillfredsställande sätt. Syftet är att klarlägga om verksamheten bedrives enligt fastlagda politiska mål och intentioner och att utvärdera om kvalitet och inriktning blir den avsedda. Vi har under 2024 inte haft ekonomiska förutsättningar att genomföra sådan granskning.

Redovisningsrevision

Det andra granskningsområdet är redovisningsrevision. Denna granskning syftar till att utröna om räkenskaperna är rättvisande och om den kontroll som utövas inom direktionen är tillräcklig. Det senare gäller frågan om tillförlitligheten i räkenskaperna och säkerheten i system och rutiner. Vi har bland annat granskat årsredovisningen och årsbokslutet för år 2024 samt delårsrapport per 2024-06-30. Revisorerna har vid granskningen biträtts av KPMG.

Revisorernas bedömning av delårsrapporten 2024-06-30

Vi av fullmäktige utsedda revisorer har uppdraget att bedöma om resultatet i delårsrapport per 2024-06-30 är förenligt med de mål direktionen beslutat. Bedömningen avser mål och riktlinjer som är av betydelse för en god ekonomisk hushållning, såväl finansiella som för verksamheten.

Revisorernas bedömning ska biläggas delårsrapporten inför fullmäktiges behandling av densamma.

Vår bedömning är baserad på en översiktlig granskning av delårsrapporten, inriktad på övergripande analys och inte på detaljer i redovisningen. Granskningen har utförts enligt god revisionssed i kommunal verksamhet.

För 2024 finns två finansiella mål med betydelse för god ekonomisk hushållning. Vår bedömning avseende de finansiella målen är att resultatet i delårsrapporten är förenligt med de av direktionens fastställda finansiella målen. Gällande prognosen för år 2024 har vi inte funnit några indikationer på att direktionens bedömning skulle vara väsentligen felaktig. Förbundet uppfyller båda de finansiella målen.

I den av direktionen fastställda budgeten för 2024 finns ett verksamhetsmål som bedömts ha betydelse för god ekonomisk hushållning. Vi konstaterar att det av förbundets delårsrapport ej framgår tydligt vilka kriterier som måluppfyllelsen av det verksamhetsmässiga målet baseras på, exempelvis genom tydliga målnivåer för 2024, för att det ska vara möjligt för oss att bedöma om resultatet är fullt ut förenligt med det mål som direktionen beslutat. Vi rekommenderar därmed att direktionen ser över mätbarheten gällande verksamhetsmålet som är av relevans för en god ekonomisk hushållning.

Förbundets resultat för delåret uppgår till 4 621 tkr. Årsprognosen uppgår till 6 820 tkr. Förbundet ser ut att få ett bättre resultat än prognosen vilket i huvudsak beror på ökade intäkter, främst av vatten, och lägre avskrivningar och räntekostnader.

Förbundet redovisar en bedömning av balanskravsresultatet i förvaltningsberättelsen. Av delårsrapporten framgår att förbundets prognosticerade balanskravsresultat uppgår till 6,8 mkr. Det finns inget balanskravsresultat att återställa från tidigare år.

Vår bedömning är att:

- Delårsrapporten har i allt väsentligt upprättats enligt lagens krav och god redovisningssed.
- De finansiella målen uppnås.
- Det är inte fullt ut möjligt att bedöma måluppfyllelsen av förbundets verksamhetsmässiga mål för god ekonomisk hushållning, med anledning av avsaknad av tydliga kriterier vad måluppfyllelsen baseras på.

Revisorernas granskning av bokslut och årsredovisning 2024

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. En förvaltningsberättelse har upprättats i enlighet med LKBR.

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). Enligt kommunallagens bestämmelser ska direktionen i budgeten ange finansiella mål och verksamhetsmål som har betydelse för god ekonomisk hushållning. Revisorerna ska bedöma om resultatet i årsredovisningen är förenligt med de av direktionen beslutade målen. Direktionen i Kommunalförbundet Skaraborgsvatten har fastställt 2 finansiella mål och 1 verksamhetsmål.

Förbundets resultat för helåret uppgår till 9 822 tkr i jämförelse med det budgeterade resultatet om 5 064 tkr. Anledningen att resultatet är bättre än budget beror på lägre avskrivningar och räntekostnader då de budgeterade investeringarna är senarelagda.

Förbundet redovisar en bedömning av balanskravsresultatet i förvaltningsberättelsen. Årets balanskravsresultat uppgår till cirka 8,9 mnkr. Det finns inget balanskravsresultat att återställa från tidigare år.

Vi bedömer sammantaget att årsredovisningen i allt väsentligt har upprättats enligt lagens krav och god redovisningssed. Vidare bedömer vi att resultatet enligt årsredovisningen är förenligt med de finansiella mål som direktionen fastställt i budgeten för 2024.

Vår bedömning är att det i årsredovisningen framgent kan förtydligas vilka kriterier som måluppfyllelsen av det verksamhetsmässiga målet baseras på, för att det ska vara möjligt för oss att bedöma om resultatet är förenligt med de mål som direktionen beslutat. Bedömningen baseras på att verksamhetsmålet saknar indikatorer och målnivåer för 2024 som sedan utvärdering av målet ställs i relation till. Vi rekommenderar att direktionen framgent fastställer tydliga indikatorer och målnivåer för verksamhetsmålet i budgeten, alternativt definierar värden som sedan möjliggör en jämförelse av värdena med årets resultat i samband med uppföljning.

Vi bedömer, utifrån redovisningen av balanskravsresultatet i årsredovisningen, att det lagstadgade balanskravet uppfylls.

Granskning av bokslut och årsredovisning

2024-12-31

Rapport

Kommunalförbundet Skaraborgsvatten

KPMG AB

2025-03-24

Antal sidor 9

Innehållsförteckning

1 Sammanfattning 3
1.1 Årsredovisningens räkenskaper 3
1.2 God ekonomisk hushållning 3
1.3 Balanskravsresultat 3
1.4 Rekommendationer 3

2 Bakgrund 4
2.1 Syfte och revisionsfrågor 4
2.2 Avgränsning 5
2.3 Revisionskriterier 5
2.4 Metod 5

3 Resultat av granskningen 7
3.1 Årsredovisningens räkenskaper 7
3.2 God ekonomisk hushållning 7
3.3 Balanskravsresultat 9

1 Sammanfattning

Vi har av Kommunalförbundet Skaraborgsvatten revisorer fått i uppdrag att granska årsbokslut och årsredovisning för räkenskapsåret 2024. Uppdraget ingår i revisionsplanen för år 2024.

Vårt uppdrag är att granska årsredovisningen i syfte att ge revisorerna ett tillräckligt underlag för revisionsberättelsen.

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

Nedan följer en sammanfattning av granskningens bedömningar och rekommendationer.

1.1 Årsredovisningens räkenskaper

Vi har inte identifierat några väsentliga felaktigheter i årsbokslutet.

1.2 God ekonomisk hushållning

Kommunalförbundet Skaraborgsvatten har två finansiella mål och ett verksamhetsmål.

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 direktionen fastställt i budget 2024.

Verksamhetsmål:
Vi konstaterar att verksamhetsmålet saknar indikatorer och målnivåer för 2024 som sedan utvärdering av målet ställs i relation till.

Vi konstaterar därför att det i årsredovisningen framgent kan förtydligas vilka kriterier som måluppfyllelsen av det verksamhetsmässiga målet baseras på, för att det ska vara möjligt för oss att bedöma om resultatet är förenligt med de mål som direktionen beslutat. Vi rekommenderar att direktionen framgent fastställer tydliga indikatorer och målnivåer för verksamhetsmålet i budgeten, alternativt definierar värden som sedan möjliggör en jämförelse av värdena med årets resultat i samband med uppföljning.

1.3 Balanskravsresultat

Vi bedömer, utifrån redovisningen av balanskravsresultatet i årsredovisningen, att det lagstadgade balanskravet uppfylls.

1.4 Rekommendationer

Mot bakgrund av vår granskning rekommenderar vi direktionen att:

- Vi rekommenderar att direktionen framgent fastställer tydliga indikatorer och målnivåer för verksamhetsmålet i budgeten, alternativt definierar värden som sedan möjliggör en jämförelse av värdena med årets resultat i samband med uppföljning.

© 2024 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 Kommunalförbundet Skaraborgsvattens revisorer fått i uppdrag att granska årsbokslut och årsredovisning för räkenskapsåret 2024. Uppdraget ingår i revisionsplanen för år 2024.

Förbundets revisorer ska enligt 12 kap. kommunallagen (2017:725) bedöma om resultatet i årsredovisningen är förenligt med de mål som direktionen beslutat. Revisorerna ska vid granskning av årsredovisning pröva om räkenskaperna är rättvisande. Revisorernas uttalande avges i revisorernas revisionsberättelse.

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 förbundet 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 förbundets årsredovisning har upprättats i enlighet med kommunallag, lag om kommunal bokföring och redovisning samt god redovisningssed i kommuner och regioner.

Granskningen av årsredovisningen ska besvara följande revisionsfrågor:

- 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?

© 2024 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

Error! Unknown document property name.**KPMG Public**

- 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 direktionen beslutat, som är av betydelse för god ekonomisk hushållning?
- Efterlever förbundet 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 förbundet. 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:

- Interna regelverk och instruktioner
- Direktionens beslut

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.

I planeringsfasen har vi haft inledande genomgång av villkoren för uppdraget, fastställande av vilka dokumentationskrav som finns, vem som bär ansvaret vid

© 2024 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

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 förbundets 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 förbundets redovisning, system och rutiner.

Granskningarna avser förbundets årsredovisning som avgetts av direktionen den 2025-02-28.

Rapporten är faktakontrollerad av ekonomiavdelningen.

© 2024 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

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.

Förbundets resultat för helåret uppgår till 9 822 tkr i jämförelse med det budgeterade resultatet om 5 064 tkr. Anledningen att resultatet är bättre än budget beror på lägre avskrivningar och räntekostnader då de budgeterade investeringarna är senarelagda.

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.

En förvaltningsberättelse har upprättats i enlighet med LKBR.

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/förbunden 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/förbundens ekonomi.

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

Direktionen i Kommunalförbundet Skaraborgsvatten har fastställt 2 finansiella mål och 1 verksamhetsmål.

© 2024 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

Error! Unknown document property name.**KPMG Public**

Finansiella mål:

- Att avgiftsnivåerna tydliggörs för medlemskommunerna med god framförhållning och med ett flerårsperspektiv framåt, i syfte att underlätta ägarnas ekonomiska planering och att minimera abrupta förändringar av vattenavgiften.
- Att avgiftsnivåer väljs så att förbundets skuld år 2032 ej motsvarar mer än fyra årsomsättningar, i syfte att undvika en räntekänslig ekonomi.

Verksamhetsmål:

Skaraborgsvatten skall till medlemskommunernas förbindelsepunkter utan avbrott leverera vatten av god kvalitet.

Måluppföljning

I förbundets årsredovisning 2024 framgår en utvärdering av de finansiella målen. Det framförs att priset till medlemskommunerna har höjts från 4,5/m3 till 5,5/m3 2024, vilket går i linje med budget och investeringsplan. Därtill framgår att skulderna inte överstiger fyra års omsättning. Förbundets omsättning har under de fyra senaste åren totalt uppgått till 160 723 tkr. Förbundets korta och långa skulder per 241231 uppgår till 93 278 tkr.

Vad gäller verksamhetsmålet framkommer att målet bedöms uppfyllas i och med att det ej varit anmärkningar som krävt åtgärd eller några överskridande av de gränsvärden för de olika parametrar som Livsmedelsverket anger i sina föreskrifter. Det har ej varit några läckor eller andra leveransproblem som påverkat kommunerna. Årsredovisningen innehåller även en beskrivning av vilka vattenprover som tagits och vad dessa visat.

Se vidare måluppföljning på sida 8 i förbundets årsredovisning. Direktionen har bedömt att alla tre mål uppfyllts under 2024.

3.2.1 Bedömning

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 direktionen fastställt i budget 2024.

Verksamhetsmål:

Vi konstaterar att verksamhetsmålet saknar indikatorer och målnivåer för 2024 som sedan utvärdering av målet ställs i relation till.

Vi konstaterar därför det i årsredovisningen framgent kan förtydligas vilka kriterier som måluppfyllelsen av det verksamhetsmässiga målet baseras på, för att det ska vara möjligt för oss att bedöma om resultatet är förenligt med de mål som direktionen beslutat. Bedömningen baseras på att verksamhetsmålet saknar indikatorer och målnivåer för 2024 som sedan utvärdering av målet ställs i relation

© 2024 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

till. Vi rekommenderar att direktionen framgent fastställer tydliga indikatorer och målnivåer för verksamhetsmålet i budgeten, alternativt definierar värden som sedan möjliggör en jämförelse av värdena med årets resultat i samband med uppföljning.

3.3 Balanskravsresultat

En kommun/förbund ska enligt KL göra en avstämning av balanskravet och detta ska redovisas i förvaltningsberättelsen.

Eventuella negativa resultat som uppkommer ska enligt KL regleras inom tre år. Om det föreligger synnerliga skäl finns emellertid möjlighet att inte reglera ett negativt resultat. RKR har lämnat information om beräkning och redovisning av balanskravet utifrån tolkning av förarbeten till reglerna om balanskrav i LKBR och KL.

Förbundet redovisar en bedömning av balanskravsresultatet i förvaltningsberättelsen. Årets balanskravsresultat uppgår till cirka 9,8 mnkr. Det finns inget balanskravsresultat att återställa från tidigare år.

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.

Datum
som
ovan
KPMG
AB

Thord Axelsson
Auktoriserad revisor

© 2024 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

Det sakkunniga biträdets yttrande

Till revisorerna i Kommunalförbundet Skaraborgsvatten (org.nr 222000-0281)

Vi har på uppdrag av de förtroendevalda revisorerna i Kommunalförbundet Skaraborgsvatten 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 2025-04-09.

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

Uttalanden

Vi har utfört en revision av årsredovisningens resultaträkning, balansräkning, kassaflödesanalys samt noter enligt *Standard för kommunal räkenskapsrevision* för Kommunalförbundet Skaraborgsvatten 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 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 kommunen.

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

Annan information

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

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: UHV4D-3P7DD-LU1RM-D1LKN-CD9S9-HZIJ1

Det sakkunniga biträdets granskning av förvaltningsberättelsen och de sammanställda räkenskaperna

Det är styrelsen som har ansvaret för förvaltningsberättelsen att dessa 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.

Förvaltningsberättelse har upprättats i enlighet med LKBR.

Jönköping daterad enligt den elektroniska underskriften

KPMG AB

Thord Axelsson

Auktoriserad revisor/sakkunnigt biträde

Penneo dokumentnyckel: UHV4D-3P7DD-LU1RM-D1LKN-CD9S9-HZIJ1

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: 217.211.xxx.xxx
2025-04-09 15:26:02 UTC

BankID

Penneo dokumentnyckel: UHV4D-3P7DD-LU1RM-D1LKN-CD9S9-HZIJ1

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.

SAMMANTRÄDESPROTOKOLL

Sammanträdesdatum

Skaraborgsvatten

2025-02-28 kl 09.00

Innehållsförteckning

	Sida
Deltagare och anslagsbevis	2
Paragraf 1-3	3
Paragraf 4-5	4
Paragraf 6-7	5
Paragraf 8	6

SAMMANTRÄDESPROTOKOLL

Sammanträdesdatum

Skaraborgsvatten

2025-02-28 kl 09.00

Plats och tid: Borgunda Vattenverk kl 09.00-11.00

Beslutande	Ersättare
Håkan Ehn, Ska (Ordförande)	
Clary Starck, Sde (v.ordf)	
Ed Kahrs, Fkp	
Göran Segerstedt, Sde	
Sven-Olof Ask, Ska	Christer Carlsson, Fkp
Jörgen Frödelius, Sde	Carina Pettersson, Sde

Övriga deltagande:

Carl Doverholm	Förbundsdirektör,Skaraborgsvatten
Torbjörn Bäck	Ekonom, Skövde kommun

Utses att justera: Ed Kahrs

Underskrifter

Sekreterare .....

Paragrafer § 1-8

Ordförande .....

Justerande .....

ANSLAG/BEVIS

Protokollet är justerat. Justeringen har tillkännagivits genom anslag.

Instans: Kommunalförbundet Skaraborgsvatten

Sammanträdesdatum: 2025-02-28

Justeringsdatum: 2025-03-07

Anslagsdatum: 2025-_____ Överklagningstid t o m

Förvaringsplats för protokollet: Skaraborgsvattens arkiv

Underskrift

.....

SAMMANTRÄDESPROTOKOLL
Sammanträdesdatum

Skaraborgsvatten

2025-02-28 kl 09.00

§ 1
Val av protokolljusterare

Beslut:
Direktionen beslutar att utse Ed Kahrs till att, jämte ordföranden, justera dagens protokoll.

§ 2
Godkännande av föregående protokoll

Protokollet från direktionens föregående möte från den 2024-12-06 har varit utsänt till ledamöterna.

Beslut:
Direktionen beslutar att godkänna protokollet och lägga detsamma till handlingarna.

§ 3
Årsredovisning 2024

Årsredovisningen har varit utsänd till ledamöterna.
Förbundsdirektör Carl Doverholm och Ekonom Torbjörn Bäck föredrar innehållet.
Årets resultat är 9 822 tkr. Det budgeterade resultatet är 5 064 tkr. Anledningen att resultatet är bättre än budget beror på lägre avskrivningar och räntekostnader då de budgeterade investeringarna är senarelagda.
Årets resultat är bättre än fg år vilket beror på att vattenintäkterna har ökat under år 2024 p.g.a att vattenpriset har höjts med 1 kr/m3 jämfört med år 2023 och förbundet har även levererat mer vatten under år 2024 jämfört med år 2023.

Beslut:
Direktionen beslutar att fastställa densamma och lämna över till revisorerna för granskning.

§4
Beslut om flytt av ej genomförda investeringar

Planerade investeringar som ej genomförts under föregående år.

Beslut om flytt av ej genomförda investeringar för år 2024 till år 2025

Enligt beslut från år 2023 så fanns det ett belopp att flytta över till år 2024 med 98 669tkr. För budgeten år 2024 uppgick investeringsbeloppet till 35 800 tkr, detta ger ett totalbelopp för år 2024 att investera för på 134 469tkr. Investeringarna enligt investeringsredovisningen i årsredovisningen för år 2024 uppgår till 14 850tkr.

Beloppet att besluta om som ska flyttas över till år 2025 blir således 119 619tkr.

Beslut:

Direktionen beslutar att: Beloppet som flyttas över till år 2025 blir således 119 619 tkr.

§ 5
Förbundsdirektörens redovisning av andra uppdrag

Förbundsdirektör Carl Doverholm redovisar vilka andra uppdrag han utför utöver anställningen vid Skaraborgsvatten. Detta skall årligen redovisas för Direktionen så de kan avgöra ev påverkan på anställningen.

Beslut:
Direktionen beslutar att de av Carl redovisade uppdragen ej påverkar anställningen.

§6

Förbundsordningen

Kommunalförbundet Skaraborgsvatten har fått i uppdrag från medlemskommunerna att uppdatera sin förbundsordning, ett framtaget förslag har sänts ut till kommunerna. Kommunjuristerna i medlemskommunerna har granskat och justerat i förslaget som återsänts till förbundet, juristernas synpunkter diskuterades på mötet.

Beslut:
Direktionen beslutar att förbundsdirektören justerar efter direktionens synpunkter och återsänder dokumentet till juristerna för vidare handläggning.

§ 7
Informationer

Förbundsdirektören informerar direktionen om aktuella projekt såsom:

Vi hade ett informationsmöte för byborna m a a våra projekt då det är många frågor samt många som blir påverkade, det var mycket uppskattat.

- UF utbyggnad – Bygglovet är inlämnat, flytten av elledningen pågår, förberedande markarbeten påbörjas snart. I slutet av Mars ska systemhandlingen vara klar och därmed Fas 1, efter det så kan vi avropa Fas 2 som är byggfas.

- Skövdeledningen – Projektet är sedan ett par veckor tillbaka igång, sträckan är denna gång ca 4300m och består av två st parallella PE 450 ledningar. Arbetet kommer att pågå under större delen av detta år.

- Labbet – Ombyggnaden av huset pågår för fullt och beräknas vara klart i sommar.

- Renovering sandfilter - SF 5 Filterrenoveringen pågår enligt plan, väggarna är klara och Tritonbottnarna monterade. Filtret kommer att vara åter i drift i april månad.

Beslut:

Direktionen noterar informationen.

SAMMANTRÄDESPROTOKOLL
Sammanträdesdatum

Skaraborgsvatten

2025-02-28 kl 09.00

§ 8

Övrigt

- Förbundsdirektören informerade om utbetalningen av arvoden till ledamöterna, det görs numera via Skövde kommuns lönesystem och har inte varit problemfritt att få rätt, sammanställning för föregående år har gjorts. Årsarvodet kommer fortsättningsvis att utbetalas i efterhand.
- Direktionens presidie kommer att deltaga vid vattenstämman som anordnas av branchorganisationen Svenskt vatten i Jönköping i maj månad.
- Vi ska försöka få till det sedan tidigare planerade besöket vid Hjällö råvattenpumpstation i samband med nästa direktionsmöte som är i Maj.

Nästa sammanträde för direktionen är Fredagen den 23 Maj kl 09.00 (Ev heldag)

Protokollförare : Carl Doverholm

KS § 85/25
Godkännande av årsredovisning 2024 samt beslut om ansvarsfrihet, Skaraborgsvatten

KS2025.0154

Behandlat av	Datum	Ärende
1 Kommunstyrelsens arbetsutskott	2025-05-14	85/25
2 Kommunstyrelsen	2025-05-28	85/25

Förslag till beslut
Kommunfullmäktige beslutar godkänna årsredovisningen 2024 för Skaraborgsvatten samt bevilja direktionen och direktionens enskilda ledamöter ansvarsfrihet för verksamhetsåret 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.

Bakgrund
Skaraborgsvatten har inkommit med årsredovisning för 2024. Årsredovisningen består av förvaltningsberättelse, balansräkning, resultaträkning, kassaflödesanalys, drift- och investeringsredovisning samt noter. 2025-02-28 (§3) beslutade kommunalförbundet Skaraborgsvatten att fastställa årsredovisningen samt lämna över den till revisorerna för granskning.

I revisorernas granskning (Granskning av bokslut och årsredovisning 2024, Skaraborgsvatten, KS2025.0154-2) framgår att 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.

Enligt kommunallagens bestämmelser ska direktionen i budgeten ange finansiella mål och verksamhetsmål som har betydelse för god ekonomisk hushållning. Revisorerna ska bedöma om resultatet i årsredovisningen är förenligt med de av direktionen beslutade målen. Direktionen i Kommunalförbundet Skaraborgsvatten har fastställt 2 finansiella mål och 1 verksamhetsmål.

Förbundets resultat för helåret uppgår till 9 822 tkr i jämförelse med det budgeterade resultatet om 5 064 tkr. Anledningen att resultatet är bättre än budget beror på lägre avskrivningar och räntekostnader då de budgeterade investeringarna är senarelagda. Förbundet redovisar en bedömning av balanskravsresultatet i förvaltningsberättelsen. Årets balanskravsresultat uppgår till cirka 8,9 mnkr. Det finns inget balanskravsresultat att återställa från tidigare år.

I revisorernas bedömning framgår också att det i årsredovisningen framgent kan förtydligas vilka kriterier som måluppfyllelsen av det verksamhetsmässiga målet baseras på, för att det ska vara möjligt att bedöma om resultatet är förenligt med de mål som direktionen beslutat.

Revisorerna har tillstyrkt att kommunfullmäktige godkänner årsredovisningen för 2024 samt beviljar ansvarsfrihet för direktionen samt dess enskilda ledamöter för verksamhetsåret.

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

Handlingar

Tjänsteutlåtande: Godkännande av årsredovisning samt beviljande av ansvarsfrihet för Skaraborgsvatten 2024
Protokoll Skaraborgsvatten 2025-02-28
Årsredovisning Skaraborgsvatten 2024
Revisionsberättelse 2024, Skaraborgsvatten
Bilaga 1 - Revisorernas redogörelse för år 2024, Skaraborgsvatten
Bilaga 2 - Granskning av bokslut och årsredovisning 2024, Skaraborgsvatten
Bilaga 2a - Yttrande bokslut 2024, kommunalförbundet Skaraborgsvatten

Skickas till

Skaraborgs vatten
Revisorerna

KSAU § 85/25
Godkännande av årsredovisning 2024 samt beslut om ansvarsfrihet, Skaraborgsvatten

KS2025.0154

Behandlat av	Datum	Ärende
1 Kommunstyrelsens arbetsutskott	2025-05-14	85/25

Förslag till beslut
Kommunstyrelsen föreslår kommunfullmäktige godkänna årsredovisningen 2024 för Skaraborgsvatten samt bevilja direktionen och direktionens enskilda ledamöter ansvarsfrihet för verksamhetsåret 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 föreslå kommunfullmäktige besluta enligt förvaltningens förslag.

Bakgrund
Skaraborgsvatten har inkommit med årsredovisning för 2024. Årsredovisningen består av förvaltningsberättelse, balansräkning, resultaträkning, kassaflödesanalys, drift- och investeringsredovisning samt noter. 2025-02-28 (§3) beslutade kommunalförbundet Skaraborgsvatten att fastställa årsredovisningen samt lämna över den till revisorerna för granskning.

I revisorernas granskning (Granskning av bokslut och årsredovisning 2024, Skaraborgsvatten, KS2025.0154-2) framgår att 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.

Enligt kommunallagens bestämmelser ska direktionen i budgeten ange finansiella mål och verksamhetsmål som har betydelse för god ekonomisk hushållning. Revisorerna ska bedöma om resultatet i årsredovisningen är förenligt med de av direktionen beslutade målen. Direktionen i Kommunalförbundet Skaraborgsvatten har fastställt 2 finansiella mål och 1 verksamhetsmål.

Förbundets resultat för helåret uppgår till 9 822 tkr i jämförelse med det budgeterade resultatet om 5 064 tkr. Anledningen att resultatet är bättre än budget beror på lägre avskrivningar och räntekostnader då de budgeterade investeringarna är senarelagda. Förbundet redovisar en bedömning av balanskravsresultatet i förvaltningsberättelsen. Årets balanskravsresultat uppgår till cirka 8,9 mnkr. Det finns inget balanskravsresultat att återställa från tidigare år.

I revisorernas bedömning framgår också att det i årsredovisningen framgent kan förtydligas vilka kriterier som måluppfyllelsen av det verksamhetsmässiga målet baseras på, för att det ska vara möjligt att bedöma om resultatet är förenligt med de mål som direktionen beslutat.

Revisorerna har tillstyrkt att kommunfullmäktige godkänner årsredovisningen för 2024 samt beviljar ansvarsfrihet för direktionen samt dess enskilda ledamöter för verksamhetsåret.

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

Handlingar

Tjänsteutlåtande: Godkännande av årsredovisning samt beviljande av ansvarsfrihet för Skaraborgsvatten 2024
Protokoll Skaraborgsvatten 2025-02-28
Årsredovisning Skaraborgsvatten 2024
Revisionsberättelse 2024, Skaraborgsvatten
Bilaga 1 - Revisorernas redogörelse för år 2024, Skaraborgsvatten
Bilaga 2 - Granskning av bokslut och årsredovisning 2024, Skaraborgsvatten
Bilaga 2a - Yttrande bokslut 2024, kommunalförbundet Skaraborgsvatten

Skickas till

Skaraborgs vatten
Revisorerna

TJÄNSTEUTLÅTANDE

Datum: **2025-03-24**
Diarienummer: **KS2025.0192-4**
Handläggare: **Camilla Arvidsson**

SKÖVDE

Kommunstyrelsens arbetsutskott

Årsredovisning 2024 samt beslut om ansvarsfrihet, Avfall och Återvinning Skaraborg

Förslag till beslut

Kommunstyrelsens arbetsutskott beslutar föreslå kommunstyrelsen föreslå kommunfullmäktige godkänna årsredovisningen 2024 för Avfall och Återvinning Skaraborg samt ge direktionen och dess enskilda ledamöter ansvarsfrihet för verksamhetsåret 2024.

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

Bakgrund

Kommunalförbundet Avfall och Återvinning Skaraborg har lämnat in årsredovisning för 2024 till Skövde kommun. 2025-02-20 (§ 4) beslutade direktionen i Avfall och Återvinning Skaraborg att godkänna årsredovisningen för 2024.

Resultatet för året är 24,2 mnkr. Det är 21,3 mnkr högre än budgeterat resultat. Soliditeten uppgår till 53 procent vilket innebär att det finansiella målet är uppfyllt. Det egna kapitalet uppgår till 67 mnkr vid årets slut. Kassalikviditeten ligger på 140 procent vilket innebär att kortfristiga skulder och betalas i stor utsträckning utan att behöva använda checkkredit eller uppta andra lån.

Årets resultat efter balanskravutredning är 24,0 mnkr. Avfall och återvinning Skaraborg har en fortsatt god finansiell ställning med en soliditet som överstiger målet i verksamhetsplanen och eget kapital som uppgår till 67,0 mnkr. Förbundet uppfyller balanskravet och har ekonomi i balans för år 2024.

Skillnader jämfört med år 2023 handlar främst om insamling av förpackningar som tillkommit med ungefär 38 mnkr på både intäkts- och kostnadssidan samt att årets investeringar uppgår till 17,2 mnkr vilket är 19,5 mnkr mindre är budgeterat. Begagnade kärl som har köpts in av tidigare entreprenör har delats mellan investering och drift utifrån kvarvarande livslängd.

TJÄNSTEUTLÅTANDE

Datum: **2025-03-24**
Diarienummer: **KS2025.0192-4**
Handläggare: **Camilla Arvidsson**

I revisorernas bedömning av bokslut och årsredovisning från föregående år rekommenderades en översyn av mål för budgeten 2024 då verksamhetsmålen som direktionen fastställt i budget 2023 inte var uppfyllda. (Revisorernas bedömning per 2023-12-31).

I Revisionsberättelse 2024 Avfall och Återvinning Skaraborg görs en liknande bedömning avseende förbundets verksamhetsmässiga mål för god ekonomisk hushållning, det vill säga att målen ej uppnås fullt ut. Detta innebär att resultatet inte är förenligt med de verksamhetsmål som direktionen fastställt i budget 2024 och att revisorerna rekommenderar en översyn av målen som har betydelse för god ekonomisk hushållning för att möjliggöra en högra måluppfyllnad framgent. I samma dokument står också att revisorerna inte anser sig ha haft de ekonomiska förutsättningarna för att genomföra verksamhetsrevision, det vill säga klarlägga om verksamheten bedrivs enligt fastlagda politiska mål och intentioner och att utvärdera om kvalitet och inriktning blir den avsedda.

Revisorerna har trots ovanstående gjort följande bedömning;

- att direktionen i förbundet, i allt väsentligt har bedrivit verksamheten på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt,
- att räkenskaperna i allt väsentligt är tillfredsställande,
- att direktionens interna kontroll, i allt väsentligt varit tillräcklig,
- att resultatet enligt årsredovisningen är förenligt med det finansiella mål som direktionen uppställt.
- Slutligen tillstyrker revisorerna att respektive kommunfullmäktige i medlems-kommunerna beviljar ansvarsfrihet för Avfall och Återvinning Skaraborgs direktion och dess enskilda ledamöter för verksamhetsåret 2024 samt godkänner förbundets årsredovisning för 2024.

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

Handlingar

Tjänsteutlåtande: Årsredovisning 2024 Avfall och Återvinning Skaraborg
D§4 Årsredovisning 2024 Avfall & Återvinning Skaraborg
Årsredovisning 2024 Avfall & Återvinning Skaraborg

TJÄNSTEUTLÅTANDE

Datum: **2025-03-24**
Diarienummer: **KS2025.0192-4**
Handläggare: **Camilla Arvidsson**

D § 4.2 Resultat år 2024 - kommentarer
Revisionsberättelse 2024 Avfall & Återvinning Skaraborg
Bilaga 1 - Revisorernas redogörelse för år 2024
Bilaga 2a - Yttrande bokslut 2024, Avfall & Återvinning Skaraborg
Bilaga 2 - Granskning av bokslut och årsredovisning 2024

Skickas till

Avfall och Återvinning Skaraborg

Handläggare

Camilla Arvidsson
Kommunstyrelsen

Avfall & Återvinning SKARABORG

Resultat år 2024

Resultat +24,2 mnkr år 2024, vilket är 8,3% av årets intäkter.

För den senaste femårsperioden, år 2020-2024, har resultatet varit 1,9% av intäkterna, med ett genomsnitt på 4,1 mnkr per år.

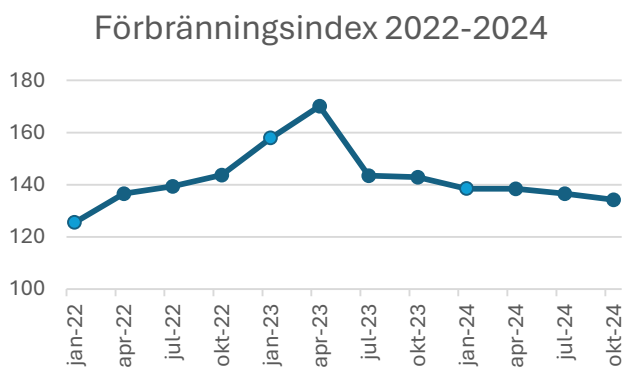
Resultatet på 24,2 mnkr är 21,3 mnkr högre än budgeterat. De verksamheter som har störst avvikelser är:

- +4,7 mnkr för återvinningscentraler
- +9,4 mnkr för sophämtning
- +6,9 mnkr för insamling av förpackningar

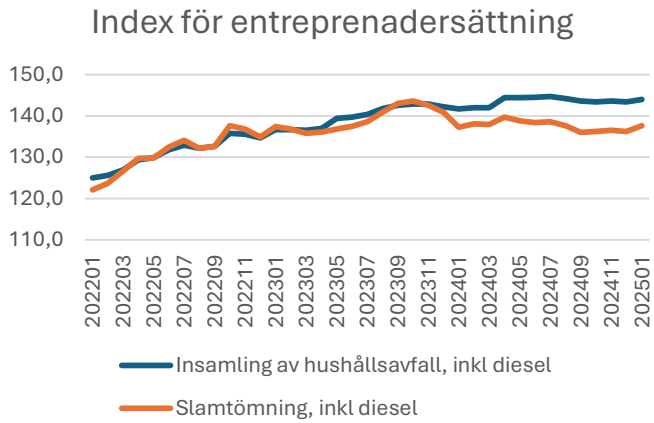
Taxeprocess och vad som påverkar förbundets kostnadsbild

Renhållningstaxan beslutas av kommunfullmäktige i varje medlemskommun. Direktionen beslutar om förslag till taxa i maj som sedan skickas till alla medlemskommunerna. Det innebär att taxeförslaget baseras på uppgifter som är kända i mars eller början av april.

Största kostnadsposterna inom förbundet är entreprenadersättningar (33% av kostnaderna), behandlingskostnader (18% av kostnaderna) och personalkostnader (20% av kostnaderna). För både entreprenadersättningar och behandlingskostnader styrs kostnadsutveckling av index enligt avtal.



Förbränningsindex används för behandlingskostnader för restavfall, som är en av förbundets största kostnader. År 2022 och första halvåret 2023 ökade detta index. Det var dessa index som var tillgängliga när direktionen tog beslut om förslag till taxa 2024. Index för juli 2023 minskade sedan till samma nivåer som i oktober 2022 och innebär lägre kostnader år 2024 än är 2023.



Diagrammet till vänster visar index för åren 2022 till 2024 för entreprenadersättning för slamtömning respektive insamling av hushållsavfall. Åren 2022 och 2023 ökade båda indexen, men har under år 2024 sjunkit eller varit relativt oförändrat.

Återvinningscentraler

Resultatet för återvinningscentraler år 2024 är -57,0 mnkr vilket är 4,7 mnkr högre än budget. De största budgetavvikelserna är:

- +2,9 mnkr lägre behandlingskostnad, främst till följd av sänkt index för brännbart och därmed lägre pris.
- +1,6 mnkr högre intäkter för omlastning samt förpackningsinsamling på ÅVC

Sophämtning

Resultatet för sophämtning år 2024 är 16,8 mnkr, vilket är 9,4 mnkr högre än budgeterat. De största budgetavvikelserna är:

- +5,5 mnkr lägre behandlingskostnad till följd av sänkt index som ledde till lägre pris
- +6,0 mnkr högre intäkter för hämtningsavgifter för sophämtning, vilket motsvarar 4,7%. Justering av hur intäkter konteras kommer göras år 2025 för att förbättra framtida budgetering.
- -1,8 mnkr inköp av kärl
- -1,0 mnkr högre personalkostnader än budgeterat, främst till följd av Gullspångsprojektet där tvåfackskärl med sidlastning har testats.

Förpackningsinsamling

Resultatet för verksamheten var +0,4 mnkr år 2024, vilket är 6,9 mnkr bättre än budgeterat. Nettobudget för förpackningsinsamling var -6,5 mnkr.

År 2024 var första året med ansvar för insamling av förpackningar. För att lösa uppdraget med fastighetsnära insamling för de flerbostadshus som var igång med sortering av förpackningar valdes auktorisationslösning för år 2024. Då det är respektive fastighetsägare som väljer entreprenör bland de auktoriserade leverantörerna blir insamlingen mindre effektiv än vid en entreprenörsupphandling. (med auktorisationsavtal kan det vara tre olika entreprenörer som samlar in från samma gata). Inför år 2024 saknade vi uppgifter på hur många flerbostadshus och

hushåll som hade sortering av förpackningar. Ersättningen är per hushåll. Till år 2025 är det en entreprenör för insamling av förpackningar i flerbostadshus.

Förväntad utveckling kommande år

Avfallssektorn är under förändring. Omställningen mot en cirkulär ekonomi får konsekvenser bland annat i form av ny lagstiftning, skatter och avgifter. EU-direktiv ska implementeras i svensk lagstiftning och innebär mer och noggrannare sortering.

Kommande år kommer fastighetsnära insamling av förpackningar införas samordnat med att det blir obligatoriskt för alla att sortera ut matavfall. Insamling av förpackningar ska finansieras av de som producerar förpackningarna och kommunerna som har insamlingsansvaret ersätts med bidrag via Naturvårdsverket.

Införandet av obligatorisk utsortering av matavfall innebär att antalet kärl som ska tömmas kommer att öka. För att klara det behöver fler kärl köpas in och ersättningen till entreprenörerna kommer att öka, då de får betalt per tömt kärl. I dagens taxa finns en miljöstyrningsavgift på 570 kronor per hushåll som ***inte*** sorterar ut matavfall. Denna avgift kommer att minska i takt med att obligatorisk utsortering införs. Detta innebär att kostnaderna för insamling av mat- och restavfall kommer att öka samtidigt som intäkterna minskar då miljöavgifterna försvinner (idag cirka 8 mnkr). Det är denna omställning som är anledning till taxeförändringar som gjordes till taxa 2025.

Årsredovisning 2024

Avfall & Återvinning
SKARABORG

Tack för att du sorterar ditt avfall!



Innehåll

Sammanfattning....3
Ordföranden har ordet....5
Förvaltningsberättelse....7
Översikt över verksamhetens utveckling....7
Organisation....8
Styrning och uppföljning....10
Viktiga förhållanden för resultat och ekonomisk ställning....13
Händelser av väsentlig betydelse....16
Väsentliga personalförhållanden....19
God ekonomisk hushållning och ekonomisk ställning....21
Balanskravsresultat 2024....25
Förväntad utveckling....26
Ekonomiska rapporter....27
Resultaträkning....27
Balansräkning....28
Kassaflödesanalys....29
Noter och tilläggsupplysningar....30
Driftredovisning....35
Investeringsredovisning....38
Bilaga 1 Insamlade och behandlade mängder....40
1. Avfallsmängder inom Sverige och EU....40
2. Hanterade mängder inom A&ÅS....41
3. Avfallsbehandling....46
Godkänd av kommunfullmäktige....53

Sammanfattning

Händelser under året

Året har präglats av det utökade uppdrag som trädde i kraft 1 januari 2024, med insamlingsansvar för förpackningar samt obligatorisk insamling av matavfall.

Under 2024 har de aktörer som tidigare hämtat förpackningar och returpapper i flerbostadshus genom ett auktorisationsavtal fått lov att fortsätta med denna hantering. Ett stort informationsarbete har gjorts med fokus på flerbostadshus och den kommande obligatoriska insamlingen. Platsbesök har erbjudits till fastighetsägare som behöver rådgivning kring var kärl eller behållare kan placeras när vi går från en obligatorisk fraktion till sju.

Obligatorisk insamling av matavfall är infört i Essunga, Gullspång, Grästorp och Götene.

I april sattes projektet med fastighetsnära insamling av förpackningar vid småhus i gång i Gullspångs kommun. För alla hushåll i projektet har även obligatorisk utsortering av matavfall införts.

Förbundet har även tagit över ansvaret för insamlingsplatser (tidigare ÅVS). Övertagandet har gått bra. Problem med dumpning av avfall förekommer och det behöver jobbas vidare med att få till beteendeförändringar så dumpning av avfall vid insamlingsplatser upphör.

Grönt kort startades i april vid Heljeved ÅVC i Vara.

Årets resultat

Årets resultat är 24,2 mnkr, vilket är bättre än budgeterat. Skillnaderna är stora jämfört med år 2023, främst då insamling av förpackningar tillkommit med ungefär 38 miljoner kronor både på intäkts- och kostnadssidan.

Det negativa resultatet år 2023 i kombination med hög inflation och höga bränslepriser under 2022 och 2023 ledde till att förbundets taxor höjdes inför 2024. Indexering av

befintliga avtal har varit låga och i flera fall sjunkande under år 2024 och har bidragit till det positiva resultatet.

Årets investeringar uppgår till 17,2 mnkr vilket är 19,5 mnkr mindre än budgeterat. Begagnade kärl som köpts in av tidigare entreprenörer har delats mellan investering och drift utifrån kvarvarande livslängd.

Förväntad utveckling

Avfallssektorn är under förändring. Omställningen mot en cirkulär ekonomi får konsekvenser bland annat i form av ny lagstiftning, skatter och avgifter. EU-direktiv ska implementeras i svensk lagstiftning och innebär mer och noggrannare sortering.

Insamlingsverksamheten kommer att öka de kommande åren, då det kommer bli obligatoriskt med matavfallssortering för alla och förpackningar ska samlas in fastighetsnära. I första skedet kommer investeringar av kärl och sopbilar behöva göras.

Ordföranden har ordet



Adam van Stam, ordförande

Nu har vi stängt böckerna för verksamhetsåret 2024. Året då riseldning under några dagar i april var över allt i det offentliga rummet efter att Naturvårdsverket tolkat riksdagens nya avfallsförordning. Och på den vägen fortsatte samhällsintresset för avfallsfrågorna, vilket man kan förstå med tanke på allt spännande som har börjat implementeras men också vad som komma skall.

Året började med att kommunerna tog över ansvaret för förpackningsinsamlingen från FTI. För vår del innebar det att från en dag till en annan så fick vi ansvaret för allt det som hände ute på de lättillgängliga insamlingsplatserna, med alltifrån nedskräpning, snöröjning till fulla containrar. Samtidigt så skulle insamlingen hos flerbostadshusen flyta på som tidigare men nu via oss fast utan att vi egentligen visste vilka som skulle vara våra kunder.

Att vi tog över ansvaret för förpackningsinsamlingen var dock bara ett första steg mot att vi inom några år ska börja hämta förpackningarna på samma sätt som rest- och matavfallet. Inför utrullningen av den fastighetsnära insamlingen har vi under våren startat Gullspångsprojektet, det här för att testa hur insamlingen kan och ska se ut när det implementeras i våra andra medlemskommuner. Som med allt annat är det bättre att hantera motgångar i liten skala och dra tidiga lärdomar innan arbetssättet rullas ut storskaligt. Även om inte slutrapporten är färdig ännu så är det tydligt att insamlingsmetoden med två fack fungerar och att en majoritet av kunderna tycker systemet är enklare än tidigare samtidigt som vi ser bättre sätt för att samla in glas och metall än just vid fastigheten.

Våra lärdomar från Gullspångsprojektet har föranlett att vi tillsammans med kommuner i liknande situation gått samman för att driva på för en mer pragmatisk syn på insamlingen. En pragmatisk syn där hållbarheten i sin helhet beaktas, med ingången att insamlingsmetoden behöver vara mer flexibel och kunna anpassas utifrån de lokala förutsättningarna.

2024 har varit ett år som inleddes med stor osäkerhet kring var ekonomin i samhället var på väg med skenande priser och stigande räntor som slog hårt både mot vår egen verksamhet i kommunalförbund men så även mot våra kunder. Vi gick in i året med kraftigt höjda taxor vilket blev en extra pålaga för våra kunder men som var nödvändigt för att klara av att möta de utmaningar som vi väntade oss att vi skulle stå inför. Nu när vi vet resultatet så mattades inflationen av, vi fick lägre priser på drivmedel och våra stora indexreglerade kostnader vände till minus efter att precis innan stigit kraftigt. Men det är inte bara en strukturell medvind som gör att vi kan lämna det starka resultat som vi ändå redovisar för 2024, utan det finns också ett långsiktigt effektiviseringsarbete i vår insamling och återvinning. Vi har exempelvis fortsatt införandet av sidlastare för att minska personalkostnaderna samtidigt som arbetsmiljön blir bättre. Vidare har arbetet med Sortera säcken fortsatt på återvinningscentralerna och det leder till minskade behandlingskostnader när större mängder restavfall istället för att eldas upp nu materialåtervinns.

Samtalet kring våra taxor har under året varit livlig och det är en diskussion som är nödvändigt då det leder till en ökad kostnadskontroll och medvetenhet kring att varje krona i höjning vi föreslår tydligt behöver motiveras, vilket tillsammans leder till en mer konkurrenskraftig taxa. Samtidigt ska vi vara stolta för den effektivitet som redan idag finns i verksamhet och som så tydligt visar sig när vi tittar utanför Skaraborg. För gör vi en jämförelse med den genomsnittliga taxan i riket för småhus så motsvarar vår taxa för 2024 den som var genomsnitt i riket för 3 år sedan, trots den skenande kostnadsutvecklingen som varit senaste åren. För flerbostadshus hamnar vår taxa på plats 59 av 290 kommuner när årets taxor jämförs. Siffrorna visar på det goda arbete som utförs i kommunalförbundet, oavsett om det är strategiska åtgärder eller ett informativt samtal med kund ute på betongplattan.

Med det sagt och jämfört med för ett år sedan så står vi idag bättre rustade för att möta de utmaningar och förändringar som vi står inför.

Adam van Stam
Ordförande

Förvaltningsberättelse

Översikt över verksamhetens utveckling

(tkr)	**2024**	2023	2022	2021	2020
Verksamhetens intäkter	**291 811**[1]	215 749[2]	223 897	180 793[3]	158 012[4]
Verksamhetens kostnader	**-254 597**	-223 846	-218 468	-177 133[2]	-163 006[3]
Finansiella intäkter	**302**	371			
Årets resultat	**24 185**	-7 726	5 429	3 660	-4 996
Resultatutveckling (%)	**8,0**	-4,0	2,0	2,0	2,0
Balansomslutning	**126 261**	105 058	105 272	83 473	78 077
Investeringar	**17 193**	13 975	25 685	471	8 305
Långfristiga skulder	**0**	0	0	0	0
Likvida medel	**7 992**	12 366	27 553	34 474	28 908
Kassalikviditet	**139,9%**	105,5%	126,6%	140,2%	118%
Eget kapital	**66 974**	42 790	50 516	36 589	32 930
Soliditet (%)	**53%**	41%	48%	44%	42%
Antal anställda	**80**	69	62[5]	56	55

[1] Från och med 2024 är förbundets uppdrag utökat med insamling av förpackningar från hushåll. Intäkterna för uppdraget är 38,8 mnkr år 2024.
[2] Från och med 2023 bokförs kommunernas kostnader och intäkter för sluttäckning som fordran respektive skuld hos förbundet i stället för att redovisas via resultaträkningen. Det innebär att intäkter och kostnader är lägre år 2023 än 2022. Effekt 15,6 mnkr lägre intäkter/kostnader.
[3] Helårseffekt av koncessionsavtalets upphörande år 2020 ger ökade intäkter och kostnader.
[4] Koncessionsavtalen med Falköpings kommun och Skövde energi upphörde 2020-08-31. Både intäkter och kostnader för behandling av matavfall respektive brännbart restavfall ingår därmed i förbundets ekonomiska redovisning från och med 1 september 2020.
[5] Korrigerad från årsredovisning 2022.

Organisation

Kommunalförbundet

Kommunalförbundet Avfall & Återvinning Skaraborg (A&ÅS) består av kommunerna Essunga, Falköping, Grästorp, Gullspång, Götene, Hjo, Karlsborg, Mariestad, Skara, Skövde, Tibro, Töreboda och Vara. Förbundet bildades år 2000 och har successivt vuxit till att nu omfatta större delen av gamla Skaraborg, med 13 medlems-kommuner och drygt 216 000 invånare.



Politisk ledning

Kommunalförbundet leds av en direktion där varje medlemskommun representeras av en ledamot och en ersättare. Skövde kommun innehar ordförandeposten. Direktionens presidium består av ordförande och tre vice ordförande, där posterna som vice ordförande alternerar årligen mellan övriga medlemskommuner. Ordförande under 2024 var Adam van Stam (S) och vice ordförande Anders Lundgren (C) från Karlsborg, Lena Christersson (S) från Skara och Monika Lange (M) från Gullspång.

Revisorer

Medlemskommunerna utser växelvis två revisorer och för mandatperioden 2023-2026 är Anders Johansson (pol. obunden) från Karlsborg och Camilla Rydberg (M) från Götene utsedda till revisorer.

Uppdrag

Kommunalförbundets ändamål är att ansvara för det kommunala ansvaret enligt Miljöbalkens 15 kap 20-21 §§. Kommunalförbundet ska skapa en långsiktigt hållbar organisation för insamling och hantering enligt det kommunala ansvaret.

Kommunalförbundet ska i samarbete med medlemskommunerna aktivt verka för hållbar utveckling och bidra till samhälls-, miljö- och kundnytta inom sin verksamhet.

Kommunalförbundet ska i sin verksamhet och i samverkan med medlemskommunerna utgå från EU:s avfallstrappa och nationella, regionala och lokala miljömål.

Kommunalförbundet har i uppdrag att:

- samla in och hantera avfall från hushåll och verksamheter som medlemskommunerna är skyldiga att svara för enligt 15 kap 20-21 §§ Miljöbalken med tillhörande lagstiftning.
- samla in och omlasta förpackningsavfall från hushåll och samlokaliserade verksamheter enligt Förpackningsförordningen.
- bistå medlemskommunerna med kompetens och strategiskt stöd inom avfallshantering och det avfallsförebyggande arbetet,
- bereda en gemensam renhållningsordning med avfallsplan och avfallsföreskrifter som sedan antas av förbundsmedlemmarnas kommunfullmäktige,
- bidra till genomförande och uppföljning av avfallsplanen enligt den ansvarsfördelning som framgår av densamma,
- medverka i samhällsplaneringen hos medlemskommunerna i syfte att tillsammans skapa förutsättningar för framtidens avfallshantering och god samhällsplanering med hög service till hushåll och näringsliv. Detta kan ske genom samarbete och samordning med medlemskommunerna om fysisk planering och skapande av attraktiva hållbara bebyggelsemiljöer,
- ansvara för att hushållen får information om avfallsförebyggande åtgärder enligt Naturvårdsverkets föreskrifter,
- anordna möte mellan förbundsdirektör och medlemskommunernas kommunchefer eller motsvarande minst två gånger per år i syfte att stärka samarbetet mellan förbundet och medlemskommunerna.
- vid behov bjuda in medlemskommunerna till dialog.

Privata utförare

Kommunalförbundet anlitar flera privata utförare för olika delar av förbundets uppdrag. De största år 2024 är:

- Skövde energi, för behandling av brännbart avfall och restavfall i kommunerna Falköping, Gullspång, Hjo, Karlsborg, Mariestad, Skara, Skövde, Tibro och Töreboda.
- Ohlssons i Landskrona AB, för insamling av hushållsavfall och latrin i Essunga, Falköping, Grästorp, Götene, Skara och Vara.
- XR Miljöhantering, för insamling av förpackningar och returpapper från lättillgängliga insamlingsplatser (LIP) och ÅVC i samtliga medlemskommuner, drift och skötsel av ÅVC Tibro samt hämtning/behandling av farligt avfall och transporter av avfall i kommunerna Gullspång, Hjo, Karlsborg, Mariestad, Skövde, Tibro och Töreboda.
- PR Slamsugning AB, för insamling av enskilda avlopp i kommunerna Essunga, Falköping, Gullspång, Götene, Hjo, Karlsborg, Mariestad, Skara, Skövde, Tibro, Töreboda och Vara.
- Remondis AB, för insamling av hushållsavfall och latrin i Hjo, Karlsborg, Tibro och Töreboda samt för insamling av mat- och restavfall i krantömmande behållare i samtliga medlemskommuner.
- Stena Recycling för städning av insamlingsplatser

Styrning och uppföljning

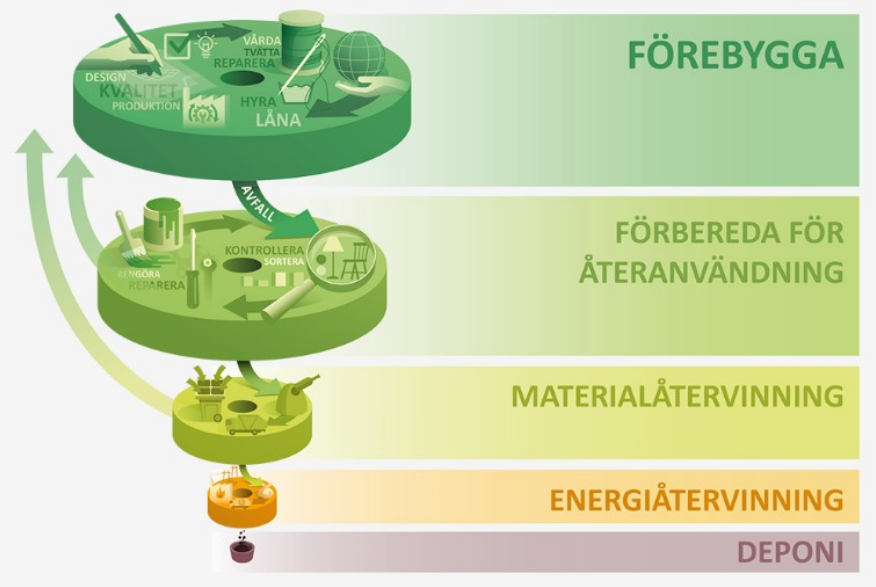
Styrdokument

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

Direktionen beslutar årligen om verksamhetsplan, budget och internkontrollplan. Verksamhetsplanen innehåller vision, verksamhetsidé, övergripande mål samt verksamhetsmål för tre år i taget. Budget och verksamhetsplan beslutas varje år i november.

Avfallshierarkin

Avfallshierarkin visar prioriteringsordningen för lagstiftning och insatser inom avfallsområdet. Avfallshierarkin är gemensam för hela EU. Enligt avfallshierarkin ska avfall alltid först och främst förebyggas.



Vision

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

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

Verksamhetsidé

Vår verksamhetsidé är en övergripande beskrivning av den verksamhet vi bedriver, vilka vi är till för och vad som kännetecknar inriktningen på vårt arbete.

Vi säkerställer medlemskommunernas insamling och återvinning av hushållsavfall till vår gemensamma nytta. Vi bedriver verksamheten med god service på ett miljöriktigt och effektivt sätt.

Verksamhetsplan

Verksamhetsplanen löper för tre år i taget men revideras årligen av direktionen. Verksamhetsplanen är indelad i fyra olika perspektiv och i varje perspektiv finns övergripande mål och utifrån dem tas särskilda verksamhetsmål fram. De olika perspektiven är verksamhet och miljö, kund, medarbetare och ekonomi.

Verksamhets- och miljöperspektivet

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

Kundperspektivet

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

Medarbetarperspektivet

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

Ekonomiperspektivet

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

Internkontroll 2024

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

Kundregister:

Kund- och fakturauppgifter har gåtts igenom för kunder med enskilda avlopp i Essunga kommun. 44 kunder saknade sophämtning alternativt matavfallskärl enligt registret. 17 har

startat sophämtningsabonnemang eller delar med annan kund/anläggning. 19 har uppehåll eller dispens, 7 ärenden är pågående, där några kunder antingen kommer söka sommarabonnemang eller uppehåll.

Validering vågsystem:

Samtliga egna fordonsvågar har validerats. För vågen på Risängens ÅVC genomfördes validering i februari 2025, då byte av delar behövde göras och dessa levererades först i januari.

Nyttjande av ”bilpool”:

Under 2024 har förbundet haft fem personbilar tillgängliga för tjänsteresor. Tre av dessa har varit knutna till enhetscheferna vid återvinningscentralerna (ÅVC). En av poolbilarna omfördelades under året till transportledaren för insamling i Skövde, medan ytterligare en poolbil är placerad på Rådmansgatan.

För att möta det ökade behovet av platsbesök hos fastighetsägare, i samband med övergången till fastighetsnära insamling, togs ett nytt fordon i bruk i november. Detta fordon ingår dock inte i årets sammanställning.

De fem befintliga bilarna har i genomsnitt körts 1 200 mil vardera under året, med en jämn fördelning av användningen.

Bokförs och ersätts all insamling korrekt:

Dokumentation av internkontroll är inte genomförd under år 2024.

Avgifter mottagande av verksamhetsavfall:

Det är svårt att med säkerhet bedöma mängden avfall som verkligen lämnas i förhållande till de återvinningskort som lösts på de ÅVC:er som saknar våg.

Viktiga förhållanden för resultat och ekonomisk ställning

Omvärldsfaktorer

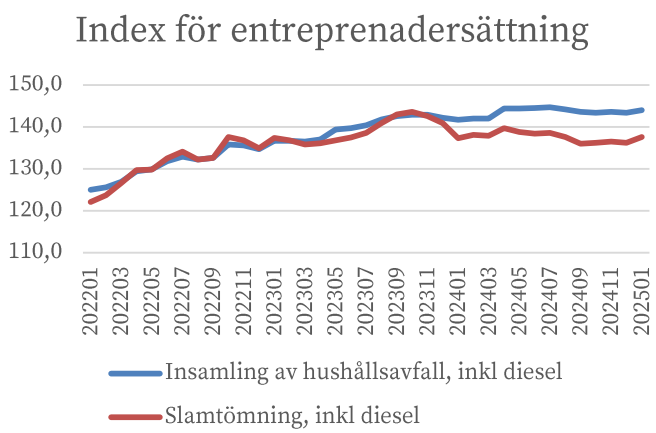
Avfallssektorn är under förändring. Omställningen mot en cirkulär ekonomi får konsekvenser bland annat i form av ny lagstiftning, skatter och avgifter. EU-direktiv ska implementeras i svensk lagstiftning och innebär mer och noggrannare sortering.

Besluten om kommunalt insamlingsansvar av förpackningar samt obligatorisk insamling av matavfall innebär stora krav på kommunerna att anpassa sin verksamhet på relativt kort tid. Ersättningssystemet för insamling av förpackningar innebär även en påfrestning för

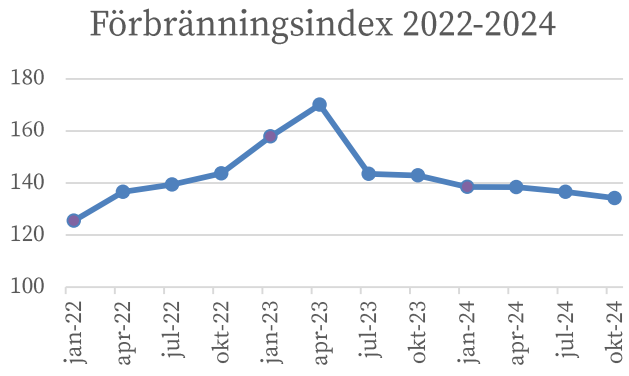
förbundets likviditet, dels för att ersättningen ska sökas kvartalsvis i efterskott med start år 2024, dels för att det inte finns investeringsbidrag.

Prisutveckling och index

52 procent av förbundets kostnader är köp av verksamhet i form av entreprenadersättningar samt behandlingskostnader. Prisutvecklingen för dessa är kopplade till index, exempelvis förbränningsindex och avfallsindex från Sveriges Åkeriföretag.

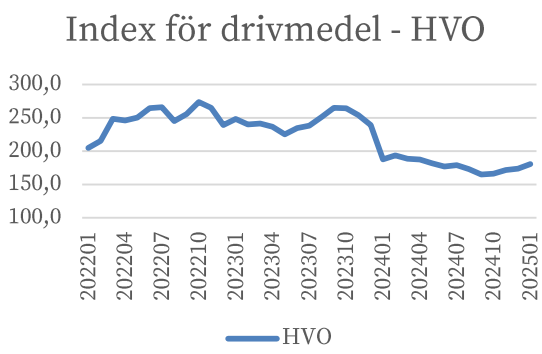


Diagrammet till vänster visar index för åren 2022 till 2024 för entreprenadersättning för slamtömning respektive insamling av hushållsavfall. Åren 2022 och 2023 ökade båda indexen, men har under år 2024 sjunkit eller varit relativt oförändrat.



Förbränningsindex tas fram per kvartal. År 2022 och första halvåret 2023 var det stora ökningar. Till juli 2023 skedde en stor nedgång och därefter har trenden varit en svag minskning. Förbränningsindex använd för behandlingskostnader för restavfall, som är en av förbundet största kostnader. Minskningen av index år 2023 innebar att behandlingskostnaden för 2024 varit lägre än år 2023. Årskostnaden utgår från index i januari.

Diagrammet visar prisindex för drivmedlet HVO för åren 2022 – 2024. Vid årsskiftet 2023/2024 sjönk index, vilket har inneburit lägre kostnader för förbundet år 2024.



Pensionsförvaltning

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

Avfallstaxan

Beslutsprocess för att få en gemensam avfallstaxa är komplex då förslaget måste antas likalydande av samtliga fullmäktige i medlemskommunerna. Samordning av taxan inom kommunalförbundet pågår och år 2024 var det gemensam taxa för tidigare medlemmar i AÖS (Falköping, Gullspång, Hjo, Karlsborg, Mariestad, Skara, Skövde, Tibro och Töreboda), en gemensam för kommunerna Essunga, Grästorp och Götene samt en för Vara.

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

Finansförvaltning

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

Händelser av väsentlig betydelse

Yttre påverkan

Förbundet och direktionen har haft ett år som till stor del präglats av den förändring i lagstiftningen som trädde i kraft 1 januari 2024, med insamlingsansvar för förpackningar samt obligatorisk insamling av matavfall.

Ny entreprenör i västra området.

Ohlsons åkeri i Landskrona tog över insamlingsentreprenaden i västra området för Essunga, Grästorp, Götene och Vara kommuner. Övergången skedde i samband med årsskiftet vilket innebar ett antal kortveckor samtidigt som väderförhållandena, med stora snömängder, gjorde att starten inte var helt friktionsfri.

Obligatorisk matinsamling

Vid årsskiftet 2023/2024 trädde lagen om obligatorisk matavfallsinsamling i kraft. Essunga Grästorp samt Götene kommun är först ut att införa det för samtliga småhusfastigheter, detta då de inte tidigare har frivillig matavfallsinsamling. I och med förändringen till obligatorium kan man inte längre få lägre taxa om man väljer att varmkompostera, vilket har varit en pedagogisk utmaning att kommunicera till våra kunder. Förbundet har dispens för att kunna införa matavfallssortering strukturerat.

Under året har obligatoriskt matavfallssortering för hushåll med småhus införts även i Gullspångs kommun.

Grönt kort

Under april startade grönt kort vid Heljeved ÅVC i Vara. Under året har här ca 800 kunder utbildats i Grönt kort. Repetitionsutbildningar i Grönt kort har under året startats vid ÅVC:erna i Karlsborg, Värsås och Borreboda (Töreboda kommun) samt fortsatt vid Hjo ÅVC och Timmersdala ÅVC. Totalt har 4 000 personer gått grund- eller repetitionskurs i Grönt kort under 2024. Antalet innehavare av grönt kort var vid årsskiftet 14 300 personer. Grönt kort innebär att man som kund kan besöka sin ÅVC även utanför ordinarie öppettider.

Sortera säcken

Projektet sortera säcken har under året införts vid Borreboda ÅVC i Töreboda. Uppföljande plockanalyser har gjorts vid hälften av de ÅVC:er som har sortera säcken och graden rättsorteringen är i snitt 85%. Sortera säcken finns nu på 18 ÅVC:er.

Matfett

Under mars månad startade insamling av flytande matfett vid samtliga ÅVC:er. Totalt samlades 3,9 ton in.

Grovplast

Ytterligare fyra ÅVC sorterar numera ut grovplast. Under året sorterades 347 ton grovplast ut för materialåtervinning mot tidigare energiåtervinning.

Kundtjänst.

Samarbetet med Skövde kontaktcenter, där de tar alla telefonsamtal och sköter första kontakten med våra kunder har fortsatt år 2024. När förändringar genomförs i avfallshanteringen, som införande av obligatorisk matavfallssortering och insamling av förpackningar, ökar antalet frågor och ärenden till kundtjänst. För att möta detta har vi utökat vår kundtjänst backoffice.

Insamlingsansvar för förpackningar

Vid årsskiftet 2023/2024 har vi tagit över insamlingsansvaret av förpackningar. Fram till dess var det producenterna som har haft insamlingsansvar. Från 1 januari 2024 har vi därför, via upphandlade entreprenörer, tömt och städat ca 140 insamlingsplatser (tidigare återvinningsstationer, ÅVS) och hämtat förpackningar från ca 16 500 hushåll i flerbostadshus.

Ersättningsmodellen för insamling av förpackningar bygger på data per kommun och förpackningsslag och innebär ett administrativt arbete där många detaljer behöver redovisas.

Fastighetsnära insamling av förpackningar (FNI) i flerbostadshus

Under 2024 har de aktörer som tidigare hämtat förpackningar och returpapper i flerbostadshus genom ett auktorisationsavtal fått lov att fortsätta med denna hantering. Ett

stort informationsarbete har gjorts med fokus på flerbostadshus och den kommande obligatoriska insamlingen. Platsbesök har erbjudits till fastighetsägare som behöver rådgivning kring var kärl eller behållare kan placeras när vi går från en obligatorisk fraktion till sju.

Insamlingsplatser
Övertagandet av insamlingsplatser (tidigare ÅVS) har gått bra. I början av året krävdes viss intrimning av hämtningsintervall för att undvika överfulla behållare.

Dumpning av avfall och de kostnader detta medför är ett problem som uppmärksammats över året. Åtgärder avseende beteendeförändring sattes igång i slutet av året och har därmed inte kunna utvärderas ännu.

Metallcontainrar har under årets bytts till annan modell som innebär lägre risk för brand vid tömning. Innan utbytet hann 2 bränder ske, när metallavfallet komprimerades. Efter utbytet har inga bränder skett i metallcontainrarna.

Under sommaren utsattes ett fåtal insamlingsplatser för sabotage i form av anlagda bränder i containrar, företrädesvis i Skara kommun. Ett fåtal insamlingsplatser har flyttas under året, andra har varit avstängda korta perioder. Några bygglov har avslagits på insamlingsplatser som behöver flyttas. Detta har resulterat i en insamlingsplats som är tillfälligt borttagen, då förbundet inte har fått godkänt på föreslagen markyta. Ny markyta undersöks i dialog med berörd kommun.

Gullspångsprojektet
I april sattes projektet med fastighetsnära insamling av förpackningar vid småhus i gång i Gullspångs kommun. För alla hushåll i projektet har även obligatorisk utsortering av matavfall införts.

Projektet har tagits emot väl av invånarna som fått en utökad servicenivå på insamling av det vardagliga avfallet. En del tekniska lösningar har fått ändrats under året då problem har stötts på. Plockanalyser innan och efter uppstart visar att mer förpackningar sorteras ut ur restavfallet men tyvärr kvarstår en ansenlig mängd. Här behövs mer informationsinsatser.

Det utsorterade matavfallet är av hög kvalité. Hela 99 procent är rätt i matavfallskärlen!

När det gäller pappers- och plastförpackningar behövs mer information till invånarna för att öka kvalitetsnivån. Vanligaste felsorteringen är returpapper, som inte är en förpackning, och som ska lämnas i container för returpapper på insamlingsplats.

Insamling av glas fastighetsnära har sina utmaningar med exempelvis få utställda kärl, liten insamlad mängd och höga ljudnivåer vid tömning av kärl. Utvärdering av projektet pågår och planeras att utökas.

Väsentliga personalförhållanden

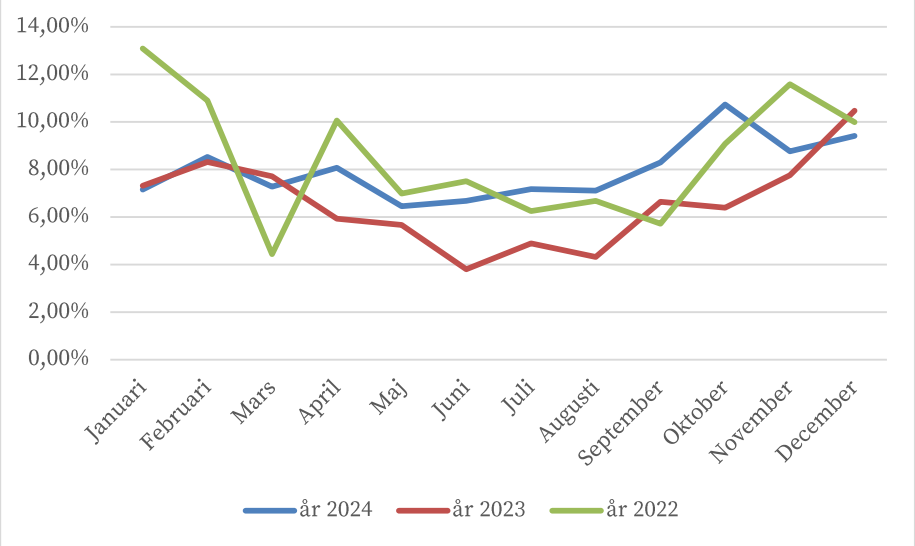
Medarbetare

Antalet tillsvidareanställda vid årets slut uppgår till 80, varav 33 kvinnor och 47 män. Det är en högre andel kvinnor inom ledning och administration samtidigt som det är en högre andel män inom insamlingen. Antalet anställda har ökat de senaste åren då förbundet har vuxit både genom fler medlemskommuner och utökat uppdrag. Medelåldern för de anställda är 45 år.

Sjukfrånvaro

Den totala sjukfrånvaron under året var 8,0 procent, vilket är en ökning från 6,5 procent år 2023, men lägre än 8,4% år 2022. Rikssnitt för sjukfrånvaro för kommunanställda var 7,5% år 2023. Det är främst sjukfrånvaron för kvinnor som har ökat jämfört med föregående år.

Diagram över sjukfrånvaron per månad för åren 2022 till 2024



Redovisning av sjukfrånvaro (% av total arbetad tid)	**2024**	**2023**	**2022**
Total sjukfrånvaro i procent av de anställdas sammanlagda ordinarie arbetstid	8,0%	6,5%	8,4%
Andel av sjukfrånvaron som avser frånvaro under en sammanhängande tid av 60 dagar eller mer	42,3%	27,6%	19,2%
Sjukfrånvaro för kvinnor	9,4%	5,6%	8,4%
Sjukfrånvaro för män	7,0%	7,1%	8,4%
Sjukfrånvaro i åldrarna 29 år eller yngre	4,7%	5,3%	20,4%
Sjukfrånvaro i åldrarna 30-49 år	7,2%	6,0%	7,6%
Sjukfrånvaro i åldrarna 50 år eller äldre	10,0%	7,3%	7,4%

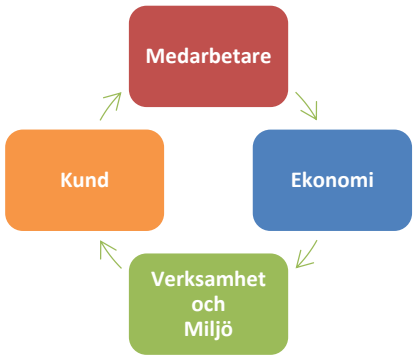
Kompetensförsörjning

Kompetensförsörjning fortsätter att vara en utmaning inom samtliga verksamhetsområden i förbundet. Efterfrågan på chaufförer är fortsatt hög och har varit det under en längre tid. Kravet på yrkeskompetensbevis (YKB) har begränsat urvalet något, men rekryteringsläget har förbättrats under året. För att möta det ökade behovet har förbundet behållit kompetenta sommarvikarier, vilket har bidragit till en mer stabil och flexibel bemanning.

Den pågående utvecklingen inom ÅVC-verksamheten, såsom införandet av Grönt kort och Sortera säcken, har höjt kompetenskraven för dessa yrkesroller. Förutom grundläggande yrkeskunskap har serviceförmåga och social kompetens blivit allt viktigare egenskaper för arbete på ÅVC. Detta ställer ökade krav på rekrytering, utbildning och kontinuerlig kompetensutveckling för att säkerställa en hög servicenivå och effektiv avfallshantering.

God ekonomisk hushållning och ekonomisk ställning

Mål och måluppfyllelse 2024



Uppföljning av målen i verksamhetsplanen sker löpande under året och redovisas till direktionen två gånger per år.
Förbundet har 5 övergripande mål. Ett mål har uppnåtts, ett mål har delvis uppnåtts medan ingen mätning gjorts för tre mål. För kund- och medarbetarperspektivet är målen satta som strävansmål, med mätning via kund- och medarbetarundersökningar som genomförs var tredje år. Det är dessa mål som det inte gjorts någon mätning för.

Måluppfyllelse

- 😐 Bedriva en effektiv och miljöriktig verksamhet
- 😐 God service med hög tillgänglighet
- ☒ Aktuell och lättillgänglig information om Avfall & Återvinning Skaraborgs miljödrivna avfallshantering och kundens bidrag till denna (”alla måste förstå – alla måste vara med”)
- ☒ Vara en attraktiv arbetsgivare
- 🙂 Ekonomi i balans

Den samlade bedömningen av god ekonomisk hushållning är att förbundet fortsatt har en god ekonomi och goda rutiner för att arbeta mot de uppsatta målen.

Verksamhet- och miljöperspektiv

Övergripande mål: ***Bedriva en effektiv och miljöriktig verksamhet.***

Indikator	Måluppfyllelse
Andelen rättsorterat i restavfallet ska vara minst 85 viktprocent.	**Målet är delvis uppnått.** Målet är uppnått för restavfall insamlat på ÅVC, men inte för restavfall insamlat via sophämtningen. Kommentar: Som uppföljning av projektet sortera säcken har plockanalyser på ÅVC genomförts vid Hjo ÅVC, Falevi ÅVC, Karlsborg ÅVC och de föreningsdrivna ÅVC:erna i Skövde. Medeltalet blev 86 procent. Som en del av Gullspångsprojektet, med fastighetsnära insamling av förpackningar från småhus, har plockanalys genomförts. För restavfall var 53 procent rätt sorterat. Innan projektet startade var 47 procent rätt sorterat.
Matavfallets renhetsgrad ska vara minst 98 viktprocent vid varje fastighet.	**Målet är uppnått.** Plockanalys visar att 99 procent av matavfallet i den bruna tunnan är bioavfall som kan återvinnas till biogödsel och biogas Kommentar: Plockanalys genomfördes i Gullspångs kommun i oktober år 2024. Resultatet är en förbättring från 2023 då 93 procent var rätt sorterat.

Kundperspektiv

Övergripande mål: ***God service och hög tillgänglighet.***

Indikator	Måluppfyllelse
Nöjd kundindex ska år 2026 vara minst 85 %.	**Ej mätt under perioden.** Kommentar: Nästa mätning av Nöjd kundindex genomförs år 2026. 81 % av kunderna var nöjda med avfallshanteringen i kommunen enligt kundnöjdhetsmätning genomförd år 2023.
Grönt kort införs för minst en ÅVC årligen.	**Målet är uppnått.** Heljeved ÅVC i Vara startade Grönt kort för kunder den 22 april 2024.

Övergripande mål: ***Aktuell och lättillgänglig information om Avfall & Återvinning Skaraborgs miljödrivna avfallshantering och kundens bidrag till denna (”alla måste förstå – alla måste vara med”).***

Indikator	Måluppfyllelse
Nöjd kundindex ska år 2026 vara minst 85 %.	**Ej mätt under perioden.** Kommentar: Nästa mätning av Nöjd kundindex genomförs år 2026. 69 % av kunderna var nöjda med informationen och 74 % var nöjda med kundtjänst enligt kundnöjdhetsmätning genomförd år 2023.

Medarbetarperspektiv

Övergripande mål: ***Vara en attraktiv arbetsgivare.***

Indikator	Måluppfyllelse
Nöjd medarbetarindex ska öka inom respektive avdelning samt inom förbundet som helhet jämfört med föregående mätning.	**Ej mätt under perioden.** Kommentar: Medarbetarundersökningen genomförs vart tredje år och nästa mätning görs år 2025. Nöjd-medarbetar-index används som ett komplement för att följa trender i verksamheten. Undersökning genomfördes under hösten 2022 och det samlade resultatet var 76 %. Eftersträvansvärt är att ständigt förbättra sig samt att inte understiga riktvärdet 63. Fördelning mellan avdelningarna: insamling 67 %, ÅVC 76 %, kontor 84 %.

Ekonomiperspektiv

Övergripande mål: ***Ekonomi i balans.***

Indikator	Måluppfyllelse
Soliditeten understiger inte 35 %.	**Målet är uppnått.** Soliditeten är 53 % och överstiger därmed det finansiella målet.
Taxan för fastighetsägare samt småhusägare ska vara konkurrenskraftig, samma eller under, jämfört med rikssnittet.	**Målet är uppnått.** Avgift flerbostadshus 2023 (senast tillgängliga statistik) Sverige: 1 656 kr/lägenhet A&ÅS: 1 012 kr/lägenhet; (1 323 kr/lägenhet år 2024) Avgift småhus 2023 (senast tillgängliga statistik) Sverige: 2 737 kr A&ÅS: 2 045 kr; (2 400 kr år 2024)

God ekonomisk hushållning

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

Fyra av delmålen har uppnåtts. De finansiella målen överstigs och den ekonomiska ställningen är fortsatt god. Plockanalys visar att 99 procent av matavfallet i den bruna tunnan är bioavfall som kan återvinnas till biogödsel och biogas. Heljeved i Vara kommun har startat med Grönt kort för kunder. Verksamheten genomsyras av ständig strävan efter en effektiv och miljöriktig verksamhet.

Delmålet om att minst 85 viktprocent av restavfallet ska vara rättsorterat är delvis uppnått. Målet är uppnått för restavfall insamlat på ÅVC, men inte för restavfall insamlat via sophämtningen.

Tre delmål har inte mätts, då medarbetarundersökning och kundenkät görs vart tredje år.

Ekonomisk ställning

Resultatet för året är 24,2 mnkr. Det är 21,3 mnkr högre än det budgeterat resultat. Soliditeten uppgår till 53 procent vilket innebär att det finansiella målet är uppfyllt. Den ekonomiska ställningen är god. Det egna kapitalet uppgår till 67 mnkr vid årets slut. Även kassalikviditeten är god (140 procent) vilket innebär att kortfristiga skulder kan betalas i stor utsträckning utan att behöva använda checkkredit eller uppta några andra lån.

Balanskravsresultat 2024

Årets resultat efter balanskravsutredning är 24,0 mnkr. Avfall & Återvinning Skaraborg har fortsatt en god finansiell ställning med en soliditet som överstiger målet i verksamhetsplanen och eget kapital som uppgår till 67,0 mnkr.

Förbundet uppfyller balanskravet och har en ekonomi i balans för år 2024.

Balanskravsutredning (tkr)	2024	2023	2022
Årets resultat enligt resultaträkningen	**24 185**	**-7 726**	**5 430**
- samtliga realisationsvinster	-209	-540	-542
+ realisationsvinster enligt undantagsmöjighet	0	0	0
+ realistationsförluster enligt undantagsmöjlighet	0	1	39
-/+ orealiserade vinster och förluster i värdepapper	0	0	0
+/1 återföreing av orealiserade vinster och förluster i värdepapper	0	0	0
Årets resultat efter balanskravsjusteringar	**23 976**	**-8 265**	**4 927**
- reservering av medel till resultatutjämningsreserv	0	0	0
+ användning av medel från resultatutjämningsreserv	0	0	0
Årets balanskravsresultat	**23 976**	**-8 265**	**4 927**

Förväntad utveckling

Avfallssektorn är under förändring. Omställningen mot en cirkulär ekonomi får konsekvenser bland annat i form av ny lagstiftning, skatter och avgifter. EU-direktiv ska implementeras i svensk lagstiftning och innebär mer och noggrannare sortering.
Det finns även en förväntan från invånarna på en högre servicegrad samtidigt som taxorna ska hållas nere enligt målen.

Största utmaningen kommande år är de nya kraven på fastighetsnära förpacknings-insamling och den omställning det innebär, inte bara för vår del utan även för samtliga fastighetsägare och småhusägare. Ytor som inte finns i dag kommer behövas skapas för att möjliggöra hantering som svarar upp mot nya kraven på sortering och insamling.

Ersättningssystemet för insamling av förpackningar innebär även en påfrestning för förbundets likviditet, dels för att ersättningen ska sökas kvartalsvis i efterskott med start år 2024, dels för att det inte finns investeringsbidrag. Införandet av fastighetsnära insamling av förpackningar samt obligatorisk sortering av matavfall innebär investering av fler kärl och fler sopbilar. Arbetet med att se över förbundets kostnader, investeringsbehov och taxor är ständigt pågående.

Ekonomiska rapporter

Resultaträkning

Resultaträkningen visar det finansiella resultatet under en viss tidsperiod och förklarar hur det uppkommit.

tkr	Not	2024-01-01 -2024-12-31	Budget 2024	2023-01-01 -2023-12-31
Verksamhetens intäkter	2	291 811	273 742	215 749
Verksamhetens kostnader	3, 4	-254 597	-256 743	-213 273
Avskrivningar	5	-13 247	-14 076	-10 573
Verksamhetens nettokostnader		***23 966***	***2 923***	***-8 097***
Finansiella intäkter		302	20	371
Finansiella kostnader		-84	-20	0
Resultat efter finansiella poster		***24 185***	***2 923***	***-7 726***
Årets resultat		**24 185**	**2 923**	**-7 726**

Årets resultat är 24,2 mnkr, vilket är bättre än budgeterat. Skillnaderna är stora jämfört med år 2023, främst då insamling av förpackningar tillkommit med ungefär 38 miljoner kronor både på intäkts- och kostnadssidan.

Det negativa resultatet år 2023 i kombination med hög inflation och höga bränslepriser under 2022 och 2023 ledde till att förbundets taxor höjdes inför 2024. Indexering av befintliga avtal har varit låga och i flera fall sjunkande under år 2024 och har bidragit till det positiva resultatet.

En jämförelse med 2023 visar att intäkterna har ökat med 35 procent, där ersättning för förpackningsinsamling står för hälften. Verksamhetens kostnader har ökat med 19 procent (förpackningsinsamling står för 17) och avskrivningarna med 25 procent (förpackningsinsamling står för 12).

Balansräkning

Balansräkningen beskriver förbundets finansiella ställning vid en viss tidpunkt. En ögonblicksbild som visar förbundets tillgångar och skulder. Den visar hur kapital används (tillgångar) och hur det skaffats fram (skulder och eget kapital).

tkr	Not	2024-12-31	2023-12-31
TILLGÅNGAR			
Anläggningstillgångar			
Materiella anläggningstillgångar			
Byggnader och mark	6	1 386	2 060
Maskiner och inventarier	7	41 925	37 305
Summa anläggningstillgångar		**43 310**	**39 364**
Omsättningstillgångar			
Fordringar			
Övriga fordringar	8	74 958	53 327
Kassa och Bank		7 992	12 366
Summa omsättningstillgångar		**82 950**	**65 694**
SUMMA TILLGÅNGAR		**126 261**	**105 058**
EGET KAPITAL, AVSÄTTNINGAR OCH			
SKULDER			
Eget kapital			
Årets resultat		24 185	-7 726
Övrigt eget kapital		42 790	50 516
Summa eget kapital		**66 974**	**42 790**
Skulder			
Kortfristiga skulder	9	59 286	62 268
Summa skulder		**59 286**	**62 268**
SUMMA EGET KAPITAL OCH SKULDER		**126 261**	**105 058**
Ställda säkerheter		Inga	Inga
Ansvarsförbindelser		Inga	Inga

Totala tillgångar har ökat med 21,2 mnkr, där fordran på Naturvårdsverket för bidrag för insamling av förpackningar står för 20,5 mnkr. Förbundets soliditet har stärkts och är nu

53 %. 46,3 mnkr av det egna kapitalet kommer från kapitaltillskott när nya kommuner gått med i förbundet.

Kassaflödesanalys

Kassaflödesanalysen visar hur förbundet finansierar sin verksamhet och sina investeringar under en tidsperiod. Kassaflödesanalysen visar faktiska in- och utbetalningar, till skillnad från resultaträkningen som visar intäkter och kostnader.

tkr	2024-01-01 -2024-12-31	2023-01-01 -2023-12-31
Den löpande verksamheten		
Årets resultat	24 185	-7 726
Justering för poster som inte ingår i kassaflödet		
Av- och nedskrivningar	13 247	10 573
Övriga ej likviditetspåverkande poster	-210	-539
Medel från verksamheten före förändring av rörelsekapital	***13 037***	***10 034***
Ökning/minskning kortfristiga fordringar	-21 630	-11 572
Ökning/minskning kortfristiga skulder	-2 982	7 512
Kassaflöde från den löpande verksamheten	**12 610**	**-1 752**
Investeringsverksamheten		
Investering i materiella anläggningstillgångar	-17 193	-13 975
Försäljning av materiella anläggningstillgångar	209	539
Kassaflöde från investeringsverksamheten	**-16 984**	**-13 435**
Finansieringsverksamheten		
Kapitaltillskott nya medlemmar		
Medel från finansieringsverksamheten		
Årets kassaflöde	**-4 374**	**-15 187**
Likvida medel vid årets början	12 366	27 553
Likvida medel vid årets slut	**7 992**	**12 366**

Förbundets likvida medel uppgår till 7,9 mnkr vid årsskiftet. Det är en minskning med 4,4 mnkr under året. Kortfristiga fordringar har ökat då bidrag från Naturvårdsverket för insamling av förpackningar betalas ut i efterskott. Investeringsnivån är högre än avskrivningarna och bidrar därmed till minskning av likvida medel. Årets positiva resultat dämpar minskningen av likvida medel.

Noter och tilläggsupplysningar

Not 1 Redovisnings- och värderingsprinciper

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

- Redovisningsprinciperna är oförändrade jämfört med föregående år.
- Intäkter redovisas i den omfattning det är sannolikt att de ekonomiska tillgångarna kommer att tillgodogöras kommunen och intäkterna kan beräknas på ett tillförlitligt sätt.
- Fordringar har upptagits till de belopp varmed de beräknas inflyta.
- Tillgångar och skulder har upptagits till anskaffningsvärde där inget annat anges. Periodiseringar av inkomster och utgifter har skett enligt god redovisningssed.

INTÄKTER

Redovisning av intäkter

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

KOSTNADER

Avskrivningar

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

Avskrivningstider

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

Följande avskrivningstider tillämpas:

Byggnader	10-20 år
Maskiner, inventarier och fordon	3-10 år

Avskrivningsmetod

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

Gränsdragning mellan kostnad och investering

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

Redovisning av hyres-/leasingavtal

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

Uppskattningar och bedömningar

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

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

Not 2 Verksamhetens intäkter

	2024	2023
Taxor och avgifter	-251 659	-213 695
Bidrag	-39 205	-597
Realisationsvinster	-209	-540
Försäkringsersättningar	0	-148
Övriga intäkter	-738	-768
Summa verksamhetens intäkter	**-291 811**	**-215 749**

Not 3 Ersättning till revisorerna

	2024	2023
Revisionsuppdraget		
KPMG	50	39
	50	**39**

Not 4 Verksamhetens kostnader

	2024	2023
Löner och sociala avgifter	46 017	42 530
Pensionskostnader	8 351	4 021
Inköp av anläggnings- och underhållsmaterial	1 012	0
Bränsle, energi och vatten	5 775	6 770
Köp av huvudverksamhet	140 973	119 594
Lokal- och markhyror	4 811	4 279
Övriga tjänster	5 177	5 331
Lämnade bidrag	0	19
Realisationsförluster och utrangeringar	0	1
Övriga kostnader	42 482	30 728
Summa verksamhetens kostnader	**254 597**	**213 273**

Not 5 Avskrivningar

	2024	2023
Byggnader	674	666
Maskiner och inventarier	12 574	9 907
Summa avskrivningar	**13 247**	**10 573**
Bedömd genomsnittlig nyttjandeperiod, år		
Byggnader	11	11
Maskiner, inventarier och fordon	6	6

Not 6 Byggnader och mark

	2024-12-31	2023-12-31
Ingående anskaffningsvärden	7 088	6 584
Investeringar	0	298
Omklassificeringar	0	206
Utgående ackumulerade anskaffningsvärden	**7 088**	**7 088**
Ingående avskrivningar	-5 028	-4 362
Årets avskrivningar	-674	-666
Utgående ackumulerade avskrivningar	**-5 702**	**-5 028**
Pågående nyanläggningar		
Ingående balans	0	205
Under året genomförda omfördelningar	0	-205
Utgående balans	**0**	**0**
Utgående redovisat värde	**1 386**	**2 060**

Not 7 Maskiner och inventarier

	2024-12-31	2023-12-31
Ingående anskaffningsvärden	94 245	80 569
Investeringar	17 193	13 676
Utgående ackumulerade anskaffningsvärden	**111 437**	**94 245**
Ingående avskrivningar	-56 940	-47 033
Årets avskrivningar	-12 573	-9 907
Utgående ackumulerade avskrivningar	**-69 513**	**-56 940**
Utgående redovisat värde	**41 925**	**37 305**

Not 8 Fordringar

	2024-12-31	2023-12-31
Kundfordringar	48 061	40 899
Förutbetalda kostnader och upplupna intäkter	26 059	10 849
Övriga kortfristiga fordringar	838	1 579
Redovisat värde vid årets slut	**74 958**	**53 327**

Not 9 Kortfristiga skulder

	2024-12-31	2023-12-31
Leverantörsskulder	-31 057	-28 890
Moms och punktskatter	-8 057	-7 400
Personalens skatter, avgifter och löneavdrag	-1 677	-1 432
Övriga skulder, sluttäckning	-1 086	-10 095
Upplupna kostnader och förutbetalda intäkter	-17 409	-14 451
Summa kortfristiga skulder	**-59 286**	**-62 268**

Driftredovisning

Resultatanalys

Årets resultat uppgår till +24,2 mnkr vilket är 21,3 mnkr högre än budget.

Renhållningsuppdraget, som finansieras via taxor, har ett resultat på 23,4 mnkr vilket är 14,0 mnkr högre än budget. Övrig verksamhet, som består av förpackningsinsamling, sluttäckning och verksamhetsavfall, har ett resultat på 0,6 mnkr som är 7 mnkr högre än budget. Det positiva finansnettot bidrar med 0,2 mnkr.

Det är förbundets första år med ansvar för insamling av förpackningar. Budget för både kostnader och intäkter byggde på uppskattningar, då uppgifter saknades för exempelvis antal flerbostadshus med förpackningsinsamling samt att förbundet under året genomförde testprojekt för småhus i Gullspång med insamling av förpackningar samt mat- och restavfall i tvåfackskärl.

De största budgetavvikelserna är:

- ✓ +7,3 mnkr högre ersättning för insamling av förpackningar
- ✓ +6,0 mnkr högre intäkter för hämtningsavgifter för sophämtning
- ✓ +5,5 mnkr lägre behandlingskostnad för sophämtning, främst restavfall till följd av sänkt index som ledde till lägre pris
- ✓ +2,9 mnkr lägre behandlingskostnad för ÅVC, främst brännbart (sänkt index och därmed lägre pris) och hårdplast (lägre volymer än budgeterat)
- ✓ -2,4 mnkr inköp av kärl för sophämtning och förpackningar, här ingår inköp av begagnade kärl från tidigare entreprenörer, ersättningskärl för trasiga kärl samt inköp av kärl för utbyggnad av fastighetsnära insamling (där storlekar som förbundet kommer få överskott på när utbyte till tvåfackskärl för småhus är genomförd är med som driftkostnad, medan övriga kärl är investering)
- ✓ +1,6 mnkr högre intäkter ÅVC för omlastning samt förpackningsinsamling på ÅVC

I denna redovisning ingår interna kostnader och intäkter, mellan de olika verksamheterna, vilket leder till att både kostnader och intäkter blir högre än i resultaträkningen där dessa ej är med.

Redovisning av kostnader och intäkter

tkr	Intäkter 2024	Kostnader 2024	Resultat 2024	Budget 2024	Utfall 2023
Direktion	0	-533	-533	-720	-629
Administration, inkl grundavgifter	86 753	-20 509	66 244	65 377	49 016
Återvinningscentraler	13 651	-70 627	-56 976	61 700	-50 821
Finansieras av grundavgifter	*100 404*	*-91 669*	*8 735*	*2 957*	*-2 434*
Enskilda avlopp	22 630	-24 767	-2 137	-1 000	-1 718
Sophämtning	129 953	-113 172	16 781	7 431	-2 617
Finansieras av hämtningsavgifter	*152 583*	*-137 939*	*14 644*	*6 431*	*-4 335*
Renhållningsuppdrag Summa	***252 987***	***-229 608***	***23 379***	***9 388***	***-6 769***
Insamling av förpackningar	38 811	-38 428	383	-6 465	-991
Sluttäckning	1 016	-1 016	0	0	0
Verksamhetsavfall	761	-557	204	0	-338
Övrig finansiering Summa	***40 588***	***-40 001***	***587***	***-6 465***	***-1 329***
Finansnetto	***302***	***-84***	***218***	***0***	***371***
Resultat	**293 877**	**-269 692**	**24 185**	**2 923**	**-7 726**
varav interna intäkter/kostnader	*1 764*	*-1 764*			

Kostnader per verksamhet

Total kostnad för förbundet är 269,7 mnkr jämfört med budget på 270,8 mnkr. Det förekommer budgetavvikelser inom kostnaderna, även fast utfallet totalt sett är nära budget.

Behandlingskostnader har varit lägre än budgeterat. Främst till följd av sänkt pris för behandling av restavfall, då index sänkts under året.

Kostnaderna för inköp av kärl har varit högre än budgeterat, bland annat då begagnade kärl köpts in från tidigare entreprenörer och de har fördelats mellan drift och investering utifrån kvarvarande livslängd.

Även kostnaderna för personal har varit högre än budgeterat. Kundtjänst har utökats för att möta det ökande antalet frågor och ärenden från våra kunder. ÅVC har under året genomfört utbildningar för sortera säcken och grönt kort, såväl nya som repetition. Insamlingen har utökats för Gullspångsprojektet och i slutet på året för att från 1 januari 2025 ta över insamling av förpackningar hos flerbostadshus i Gullspång, Mariestad och Skövde.

tkr	Kostnader 2024	Budget 2024	Budgetavvikelse kostnader	Utfall 2023
Direktion	-533	-720	187	-629
Administration och ledning	-20 509	-19 523	-986	-21 148
Återvinningscentraler	-70 627	-70 981	354	-62 459
Finansieras av grundavgifter	***-91 669***	***-91 224***	***-445***	***-84 236***
Enskilda avlopp	-24 767	-23 920	-847	-21 788
Sop- och latrinhämtning	-113 172	-115 794	2 622	-114 487
Finansieras av hämtningsavgifter	***-137 939***	***-139 714***	***1 775***	***-136 275***
Kostnader renhållningsuppdraget	***-229 608***	***-230 938***	***1 330***	***-220 510***
Förpackningsinsamling	-38 428	-37 965	-463	-991
Sluttäckning	-1 015	-1 016	1	-1 205
Verksamhetsavfall	-557	-900	343	-1 140
Kostnader övrig verksamhet	***-40 000***	***-39 881***	***-119***	***-3 336***
Finansiella kostnader	***-84***	***-20***	***-64***	***0***
Summa kostnader	**-269 692**	**-270 839**	**1 147**	**-223 846**

Intäktsredovisning

Total intäkt för förbundet är 293,9 mnkr jämfört med budget på 273,8 mnkr.

För förpackningsinsamlingen har intäkterna blivit 7,3 mnkr högre än budget. Verksamheten är ny för förbundet och vi saknade inför året information om hur många flerbostadshus som redan hade insamling av förpackningar.

Vid budgetering har hämtningsavgifterna undervärderats och intäkterna har blivit 6,0 mnkr högre. 8 mnkr av hämtningsavgifterna är miljöavgifter från kunder som inte sorterar matavfall. I takt med att obligatorisk matavfallssortering införs kommer denna intäkt försvinna.

Intäkterna för ÅVC är 4,4 mnkr högre än budget. 1,6 mnkr av dessa är för omlastning samt förpackningsinsamling på ÅVC. Även intäkterna för returpapper, skrot samt årskort är högre än budget.

tkr	Intäkter 2024	Budget 2024	Budgetavvikelse intäkter	Utfall 2023
Grundavgifter	84 939	84 200	739	68 533
Återvinningscentraler	13 651	9 281	4 370	11 638
Övriga intäkter	1 813	700	1 113	1 631
Finansieras av grundavgifter	***100 404***	***94 181***	***6 223***	***81 802***
Slamtömningsavgift	22 630	22 920	-290	20 070
Sop- och latrinhämtning avgifter	129 953	123 225	6 728	111 870
Finansieras av hämtningsavgifter	***152 583***	***146 145***	***6 438***	***131 940***
Intäkter renhållningsuppdraget	***252 987***	***240 326***	***12 661***	***213 742***
Förpackningsinsamling	38 811	31 500	7 311	0
Sluttäckning	1 016	1 016	0	1 205
Verksamhetsavfall	761	900	-139	802
Intäkter övrig verksamhet	***40 588***	***33 416***	***7 172***	***2 007***
Finansiella intäkter	***302***	***20***	***282***	***371***
Summa intäkter	**293 877**	**273 762**	**20 115**	**216 120**

Investeringsredovisning

Årets investeringar uppgår till 17,2 mnkr vilket är 19,5 mnkr mindre än budgeterat. Begagnade kärl som köpts in av tidigare entreprenörer har delats mellan investering och drift utifrån kvarvarande livslängd. Skillnaderna beror på:

- Senareläggning grönt kort ÅVC Stenstorp och ÅVC Floby i avvaktan på återflytt till ordinare plats.
- Ingen leverans av sopbil under året.
- Lägre inköp av kärl för befintlig fastighetsnära insamling, där fler kärl köpts begagnat.
- En omlastningsplats för förpackningar, men budget för två

Investeringar (tkr)	Bokslut 2024	Budget 2024	Avvikelse	Investeringar 2023
Vara ÅVC	86	250	164	415
Götene ÅVC		50	50	375
Floby, Stenstorp		1 700	1 700	
Maskiner och maskintillbehör	2 143	3 015	873	
Bod	215	200	-15	
Asfaltering	481	850	369	
Containrar	89	95	6	2 798
Övriga inventarier	304	390	86	432
Summa Återvinningscentraler	***3 317***	***6 550***	***3 233***	***4 019***
Sopbilar		2 900	2 900	
Kärl och containrar	6 058	5 300	-758	8 505
Ombyggn kontor Bångahagen				298
Summa Sophämtning	***6 058***	***8 200***	***2 142***	***8 803***
Kärl och containrar	5 875	15 650	9 775	1 153
Omlastningsplats	1 820	5 800	3 980	
LIP (lättillgänglig insamlingsplats)	165	500	335	
Summa Förpackningsinsamling	***7 860***	***21 950***	***14 090***	***1 153***
Summa investeringar	**17 235**	**36 700**	**19 465**	**13 975**

Bilaga 1 Insamlade och behandlade mängder

1. Avfallsmängder inom Sverige och EU

Hushållsavfall, eller kommunalt avfall som det benämns i miljöbalken, utgör bara en liten del av de totalt genererade avfallsmängderna i Sverige.

Enligt Naturvårdsverket var, år 2022, den totala avfallsmängden i Sverige 164 (varav 7,2 miljoner ton var farligt avfall) miljoner ton. Den övervägande delen av dessa mängder är mineralavfall, främst från gruvbranschen (86%). Från hushåll och verksamheter (exklusive gruvverksamhet) uppkom totalt 22,6 miljoner ton avfall. Byggbranschen stod för 13,6 miljoner ton.
I hushållssektorn uppkommer ca 4,3 miljoner ton (0,4 ton/person). Häri ingår förutom ”vanligt restavfall och grovavfall” även elskrot, uttjänta bilar och farligt avfall.

2022 generades enligt Naturverket 4,1 miljoner ton kommunalt avfall. Kommunalt avfall kommer främst från hushåll (81 %). 19% kommer från verksamheter. Exempel på kommunalt avfall från verksamheter är matavfall, restavfall samt förpackningar. Delar av detta kommunala avfall, såsom tex förpackningar från verksamheter, har inte kommunalt insamlingsansvar. 2022 var det bara 40% av det kommunala avfallet som materialåtervanns.
Målsättningar inom EU för kommunala avfallet är att senast 2025 så ska:

- Minst 55 viktprocent av det kommunala avfallet ska förberedas för åter användas eller materialåtervinnas. Målnivån ökas så att 2030 är målnivån 60 viktprocent och 2035 65 viktprocent.
- 65% materialåtervinning av allt förpackningsmaterial, nedan finns tabell över målsammanställning för förpackningsavfall i Sverige och EU.

Tabell: Svenska och EU-gemensamma materialåtervinningsmål (viktprocent) för materialåtervinningsgraden av olika förpackningsslag i enlighet med förpackningsförordningen respektive förpackningsdirektivet.

Förpackningsslag	Sverige: Mål till 2029 (viktprocent)	Sverige: Mål från 2030 (viktprocent)	EU: Mål till 2025 (viktprocent)	EU: Mål till 2030 (viktprocent)
Glas	90	90	70	75
Plast (inklusive PET-flaskor med pant)	50	55	50	55
PET-flaskor med pant	90	90	–	–
Papper, papp, kartong och wellpapp	85	85	75	85
Järnbaserad metall (stål)	70	80	70	80
Aluminium (inklusive pantburkar)	50	60	50	60
Pantburkar av aluminium	90	90	–	–
Trä *	25	30	25	30
Allt förpackningsavfall	**65**	**70**	**65**	**70**

* För trä finns även målet 15 viktprocent till 2024

I en rapport från EU-kommissionen i juni 2023 varnas det om att Sverige som ett av 18 av de 27 medlemsstaterna i EU inte kommer nå EU:s målsättningar. Sverige riskerar böter om inte alla nödvändiga åtgärder för att nå materialåtervinningsmålen vidtas.

Mängden hushållsavfall i EU var för 2022 i genomsnitt 513 kg per EU-medborgare*, där 48% materialåtervanns. Variationen inom EU är stor från 301 kg per invånare i Rumänien till 845 kg/invånare i Österrike. I samma statistik redovisas för Sverige 395 kg per invånare.
(*källa: https://ec.europa.eu/eurostat/statistics-explained/index.php?title=Municipal_waste_statistics)

I Sverige minskade har insamlad hushållsavfall enligt Avfall Sveriges rapporteringar minskat varje år sedan 2020.

kg/person	2019	2020	2021	2022	2023
Grovavfall	168	184	177	163	154
Restavfall	169	161	157	152	148
Matavfall*	44	45	46	44	44
Förpackningsavfall	49	54	57	54	53
Returpapper	18	16	14	12	10
Farligt avfall och elavfall	23	25	23	23	22
Totalt insamlad mängd	**471**	**485**	**474**	**449**	**431**

Källa: Avfall Sveriges rapport ”Svensk avfallshantering, 2023”.

2. Hanterade mängder inom A&ÅS

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

Statistiken avser A&ÅS verksamhet, vilken från och med 2024 även omfattar insamling av hushållens förpackningar.
I uppgifterna ingår inte, utöver det som samlas in på A&ÅS anläggningar, de materialströmmar som hanteras inom olika typer av återbruk. Det innebär att i siffrorna ingår inte näthandelsföretag som är verksamma inom till exempel matvaror som är på väg att kasseras (exempelvis Matsmart) eller den omfattade handeln med second-hand-produkter och liknande.

Avfallstrappan utgör utgångspunkt för allt arbete med avfall inom EU och Sverige. Statistikredovisningen nedan följer avfallstrappans steg.
Det översta steget innebär att den totala mängden avfall och avfallets farlighet ska minska, steget därunder innebär öka återanvändningen av varor och produkter, därefter kommer materialåtervinning, energiåtervinning och deponering. Alla omhändertagandeformer har sin funktion och behövs i avfallshanteringen. De nedre stegen utgör viktiga delar för att avgifta de cirkulära flödena, så att det återvunna materialet kan användas till likvärdiga nya produkter. En funktion vars fokus förväntas öka de under de närmste åren.

2.1 Samarbeten för att främja återanvändning

Textilier
Vid A&ÅS återvinningscentraler (ÅVC), utom i Grästorp finns samarbete med Björkåfrihet för insamling av textilier. I Grästorp sker textilinsamlingen i samarbete med Grästorps kommuns arbetsmarknadsenhet (AME).

Insamlad mängd textiler vid A&ÅS återvinningscentraler under 2024 blev 702 ton, vilket är 3,3 kg per invånare, vilket innebär en fortsatt ökad insamlingsmängd sedan textilinsamlingen på ÅVC startades 2013. Ökningen från föregående år var +0,7 kg per invånare.

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

Användbara saker
Vid 7 av de större ÅVC:erna finns möjlighet att lämna till exempel husgeråd och inredningsföremål för återbruk.
Insamlingen utgör ett komplement till den mottagning som sker inom den stora marknaden för second-handverksamheter som finns i lokalsamhället. A&ÅS insamling på återvinningscentralerna sker i samarbete med lokala second-handverksamheter. Under 2024 var den mängd som tagits emot för försäljning i lokala second-handbutiker 223 ton (1,0 kg per invånare), vilket är i samma storleksordning som föregående år.
De insamlade mängderna bedöms utgöra en mycket liten del av den återbruksverksamhet som sker i samhället idag.

Återbruk av byggavfall/byggprodukter
Ett samarbete för insamling av byggmaterial för renovering och återanvändning har funnits vid Hjo ÅVC sedan andra halvåret 2022. Samarbetet sker med Hjo återbruksfabrik. Under 2024 har 28 ton tagits om hand inom detta samarbete, vilket innebär en betydande ökning jämfört med föregående år då 8,5 ton togs om hand.

2.2 Insamling av avfall

De totala avfallsmängderna insamlade i A&ÅS har ökat, vilket förklaras av att A&ÅS har det kommunala insamlingsansvaret av förpackningar från och med 2024. Om hänsyn tas till att mängden förpackningar inte ingick, samlades det 2024 in ca 440 kg/invånare, vilket får vara en förhållandevis låg mängd då man jämför med tidigare år.

Insamlat avfall per metod

Kg per invånare	2024	2023	2022	2021	2020	2019	2018	2017	2016
Hämtat med sopbil, varav	**189,1**	**186,2**	**188,6**	**195,0**	**191,9**	**197,3**	**204,8**	**208,6**	**207,9**
Förpackningar	5,4	*Producenterna hade insamlingsansvar fram t.o.m 2023*							
Returpapper	0,6	0,3	0,1						
Brännbart restavfall	149,7	156,5	159,4	160,7	156,8	163,3	175,8	181,4	186,2
Matavfall	33,4	29,4	29,1	34,3	35,1	34,0	29,0	27,2	21,7
Matavfall till tank	**0,3**	**0,2**	**0,2**	**0,3**	**0,4**	**0,6**	**0,4**	-	-
Lämnat på ÅVC[1], varav	**265,9**	**223,5**	**269,9**	**290,6**	**355,0**	**294,7**	**276,9**	**281,9**	**286,2**
Brännbart restavfall	28,1	29,6	39,4	50,6	61,7	63,5	68,0	67,9	67,9
Träavfall[2]	79,1	80,9	97,6	94,1	133,9	98,5	85,3	85,3	82,2
Trädgårdsavfall[3]	43,0	34,2	41,7	44,8	47,4	41,0	36,8	39,8	38,5
Sten, kakel, porslin etc	28,8	25,0	27,7	37,2	40,2	28,2	25,4	27,1	25,2
Förpackningar[4]	16,0	7,5	8,3	9,7	9,6	9,6	9,3	9,0	9,3
Lämnat på insamlingsplats (LIP)[5]	**38,0**	**12,7**	**10,9**						
Förpackningar	31,8	*Producenterna hade insamlingsansvar fram t.o.m 2023*							
Returpapper	6,2	12,7[6]	10,9[6]	*Returpapper hade producentansvar fram t.o.m 2021*					
Summa	**493,0**	**422,6**	**469,6**	**485,9**	**547,3**	**492,6**	**482,1**	**490,5**	**494,1**

1) I mängderna som redovisat under ÅVC-rubriken redovisas de avfallsslag som utgör de största mängderna som tagits emot på ÅVC. I redovisad mängd ingår även insamling via trädgårdscontainrarna i Skara kommun och insamling via ”Samlaren” och liknande.
2) Avser summan av returträ och grenar och ris
3) Avser komposterbart trädgårdsavfall
4) För 2024 redovisas samtliga förpackningar. Mängden förpackningar innan 2023 avser endast wellpapp som då samlades in separat från förpackningsinsamlingen men är ändå en förpackningstyp.

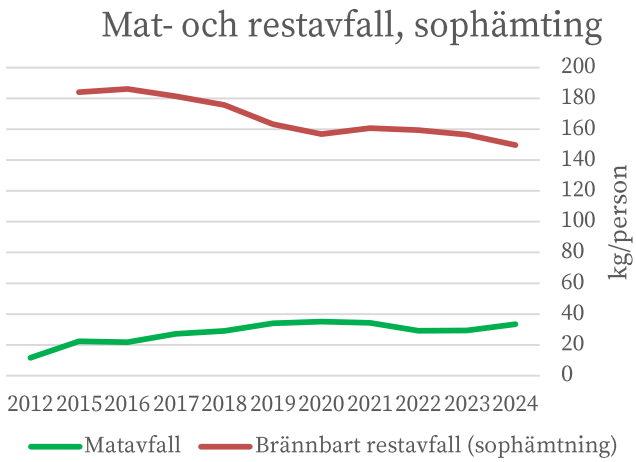
5) Insamlingsplatserna (LIP) kallades tidigare återvinningsstation (ÅVS)
6) Under 2022 och 2023 avser mängderna insamlad mängd returpapper för LIP och ÅVC ihop. Fr o m 2024 redovisas här enbart mängd från ÅVC. Totalt insamlad mängd returpapper 2024 är 11,1 kg/inv.

Från och med 2024 har A&ÅS insamlingsansvar för förpackningar. Under 2024 har insamling skett dels via insamlingsplatserna och fastighetsnära via sopbil. Den fastighetsnära insamlingen som i huvudsak sker vid flerbostadshus har under året utförs av privata entreprenörer som medgetts auktorisation av A&ÅS.

I ovanstående siffror ingår inte fastighetsnära insamling av förpackningar eller insamling vid insamlingsplatserna innan 2024. Fram till och med 2023 skedde insamlingen på producenternas ansvar.

Total insamlad mängd förpackningar under 2024 var 45,3 kg/invånare, vilket är något mer än mängder som producenterna redovisade 2022 (41,7 kg/inv).

Den totala mängden insamlat mat (ökning med 4,0 kg/invånare) och restavfall (minskning med 6,8 kg/invånare) inom sophämtningen har minskat med 2,8 kg/invånare jämfört med föregående år. Den totala mängden mat- och restavfall inom sophämtningen (183 kg per invånare) är fortsatt under riksgenomsnittet. Riksgenomsnittet för 2023 var 192 kg per invånare. Av detta utgjorde matavfall 44 kg.



Inom A&ÅS har insamlad mängd matavfall ökat betydligt, med 858 ton och uppgick 2024 till 7 279 ton. Insamlad mängd matavfall i ton har ökat inom kommunalförbundet. Detta sker huvudsakligen som en följd av att utsortering av matavfall startade i januari 2024 i Essunga, Grästorp och Götene. I dessa kommuner är utsortering av matavfall obligatoriskt, frivillig utsortering av matavfall finns kvar inom övriga kommuner utom i Gullspång där matavfallsortering är obligatorisk sedan den fastighetsnära insamlingen av förpackningar införts. Krav på obligatorium finns därutöver för samtliga flerbostadshus och liknande som idag sorterar ut förpackningar fastighetsnära.

Naturvårdsverket gör regelbundet en undersökning av uppkommen mängd matavfall. Totalt sett är den långvariga trend att den uppkomna mängden matavfall som slängs minskar. Nedan finns sammanställning av Naturvårdsverkets regelbundna bedömning av uppkomna mängder sedan de påbörjades.

Uppkommen mängd matavfall från hushåll

Kg per invånare	2023	2022	2021	2018	2016	2014	2012
Uppkommen mängd matavfall*	60	61	62	68	72	74	81

*Det som hälls i slasken är exkluderat
Källa: Naturvårdsverket

2.3 Insamling av slam etc från enskilda avloppsanläggningar

Under 2024 samlades totalt 55 684 kubikmeter slam från enskilda avloppsanläggningar in. 2024 är det första året som mängd slam i Essunga samlas in med upphandlad entreprenör.

Både insamlingen och behandlingssätten för slam från små avloppsanläggningar blir alltmer differentierad. Förändringarna på insamlingssidan sker i takt med att nya typer av avloppsanläggningar anläggs. Anläggningstyper, tömningsbehov och de avfallsslag som uppstår förändras i snabb takt. Samtidigt minskar antalet kunder med små avloppsanläggningar. Allt fler bildar samfälligheter eller kopplar på sig mot det kommunala avloppsnätet.
Mängden slam varierar därutöver även över åren beroende på när tömningarna utförs och hur många extra tömningar som beställs.

I och med Grästorps inträde i kommunförbundet sker, via avtal med Grästorps farmartjänst, slamspridning på energiskog (salix).

Insamlad och avlämnad mängd slam från enskilda avloppsanläggningar

Kubikmeter	2024*	2023	2022*	2021	2020	2019
Lämnat vid reningsverk	**54 498**	**41 809**	**53 960**	**42 560**	**41 937**	**43 460**
Mobil rensverk, vätskefas lämnat på VA-nätet	**0**	**0**	**288**	**3 518**	**4 448**	**1 249**
Spridning på åkermark/ energiskog, varav	**1 186**	**1 373**	**2 278**	**0**	**2 503**	**2 217**
Samtliga typer av slam (gödselbrunn i Falköping)	0	0	706	0	2 503	2 217
Samtliga typer av slam (spridning på salix, Grästorp)	1 186	1 373	1 572	*Ej aktuellt. A&ÅS ansvariga för slamtömning i Grästorp fr o m 2022*		
Summa	**55 684**	**43 182**	**56 526**	**46 078**	**48 888**	**46 926**

*Från 2022 ingår även Vara, Götene Grästorp i ovanstående **mängder. Mängd slam i Essunga ingår i mängderna fr o m 2024 då tömningarna sker via av A&ÅS upphandlad entreprenad.**

2.4 Insamling av fett från fettavskiljare

Innan justeringen Miljöbalken innebar att begreppet hushållsavfall byttes mot kommunalt avfall (gällande från augusti 2020) var rättspraxis fettavskiljare inte ingick i det kommunala insamlingsansvaret. Detta förändrades i och med införande av begreppet med begreppet kommunalt avfall, i efterföljande utredningar (tex ”Ansvar för kommunalt avfall för vissa enskilda avfallsströmmar”, september 2022) ” har frågan av avreglering av det kommunala insamlingsansvaret av fettavskiljare utvärderas. I lagförslag som återfinns i promemorian kring ”Reformering av avfallslagstiftningen för ökad materialåtervinning och för mer cirkulär ekonomi” återfinns inte sådan avreglering.

Med anledning av ovanstående justering har fettavskiljare tagits med i upphandlingar av tömning av enskilda avlopp som sett efter augusti 2020. Detta innebär att insamling har skett av kommunalförbundets upphandlade entreprenör i Vara och Götene från 2023 och i Essunga från 2024. Från och med 2025 omfattas även Grästorp. Införandet av motsvarande ordning i resterande kommuner kommer att införas i samband med nästkommande upphandling av enskilda avlopp. Uppdraget kommer då omfatta kommunalförbundets samtliga medlemskommuner.

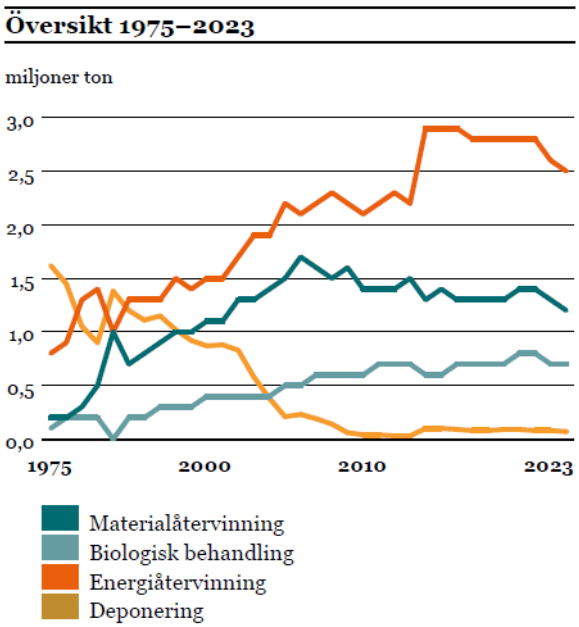
Insamlad och omhändertagen mängd fett från fettavskiljare

Kubikmeter	2024	2023
Insamlad mängd	**357**	**245**

3. Avfallsbehandling

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

Källa: Avfall Sveriges rapport ”Svensk avfallshantering, 2023”.



3.1 Avfallsbehandling inom A&ÅS

Mängden avfall som energiåtervinning/termisk behandling har minskar över tid. Trots det utgör energiåtervinning/termisk behandling fortfarande den främsta behandlingsformen. En förhållande vid stor del av det som energiåtervinnins utgörs av träavfall (79,1 kg/ inv eller ca 31 % av det som energiåtervinns/behandlas termiskt).

Under 2024 (2023 år siffror inom parentes) har det inom A&ÅS, utöver slam från små avloppsanläggningar, samlats in totalt 477,7 kg (464,3 kg) avfall per invånare, av detta har:

- 23,0 kg (22,6 kg) el- och farligt avfall samlats in för omhändertagande
- 78,3 kg (64,6 kg) lämnats till biologisk materialåtervinning via rötning eller kompostering
- 116,6 kg (107,8 kg) lämnats till materialåtervinning på annat sätt. I uppgiften ingår mängden förpackningar (53,2 kg). I uppgiften för 2023 ingår mängden förpackningar redovisade av producenterna för 2022 (41,7 kg).
- 256,9 kg (267,0 kg) behandlats via energiåtervinning/behandlas termiskt och använts som bränsle för produktion av värme och el.
- 1,5 kg (1,1 kg) har lämnats till eftersortering.
- 1,4 kg (1,2 kg) lämnats för deponering.

Behandlad mängd hushållsavfall per person i Sverige per behandlingsmetod:
(inkl förpackningsinsamling)

kg/person	2019	2020	2021	2022	2023
Materialåtervinning	113	118	115	108	105
Återvinning av konstruktionsmaterial	14	17	16	15	13
Biologisk återvinning*	70	73	72	69	65
Energiåtervinning	266	268	264	249	242
Deponering	8	9	8	7	6
Totalt behandlad mängd	**471**	**485**	**474**	**449**	**431**

Källa: Avfall Sveriges rapport ”Svensk avfallshantering, 2023”.

3.2 Omhändertagande av farligt avfall

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

Mängd elavfall och annat farligt avfall vid återvinningscentraler

Kg per invånare	2024	2023	2022	2021	2020	2019	2018	2017	2016
Elavfall[1]	13,1	14,1	14,6	14,1	16,7	14,8	14,1	14,5	15,3
Impregnerat träavfall	7,0	5,9	6,8	8,6	11,3	7,7	6,4	8,1	7,9
Annat farligt avfall[1]	2,9	2,6	2,4	3,0	3,0	2,7	2,6	2,6	2,5
Summa	**23,0**	**22,6**	**23,8**	**25,7**	**31,0**	**25,2**	**23,0**	**25,2**	**25,7**

1) I dessa siffor ingår även mängder från ”Samlaren” och liknade

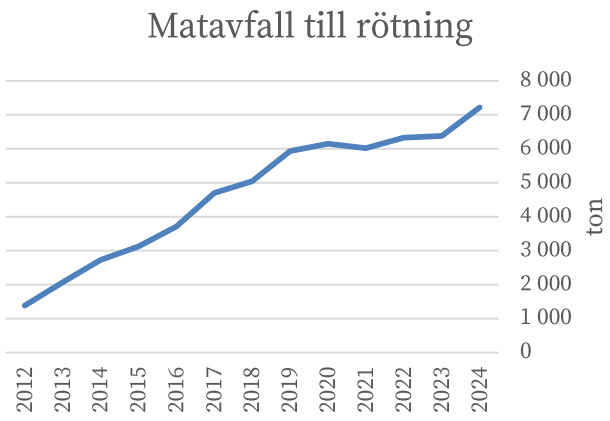
Totala mängden farligt avfall har varit på likvärdig nivå de senaste tre åren.

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

3.3 Materialåtervinning

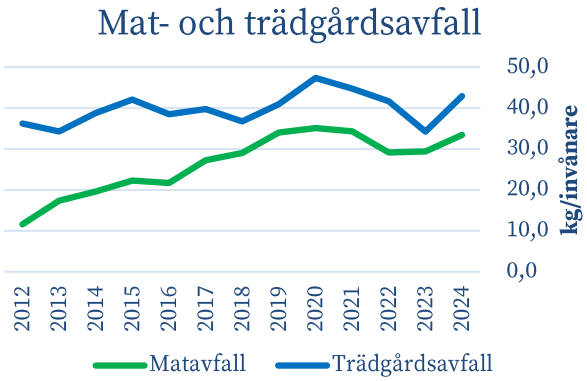
Materialåtervinning delas upp i biologisk återvinning och annan materialåtervinning. Exempel på biologisk återvinning är rötning av matavfall och kompostering av trädgårdsavfall.

Biologisk återvinning
Utöver den insamling av matavfall som skedde i Falköpings kommun 2008 då de blev medlem i kommunalförbundet byggdes matavfallsinsamlingen ut inom kommunalförbundets tidigare 9 medlemskommuner mellan 2011 och 2019. Därefter har mängden ökat till följd av nya medlemskommuner och påbörjad utsortering. Krav på obligatorisk utsortering i Gullspångs småhus (infört tillsammans med fastighetsnära insamling av förpackningar) och flerbostadskunders frivilliga anslutning till matavfallsortering bedöms även ha bidragit något till 2024 års ökade mängder.



Under 2024 ökade matavfallsmängden betydligt, med 858 ton och var därmed 7 279 ton, vilket motsvarar 33,7 kg/invånare. Sett till insamlad mängd per invånare närmar nu sig mängderna insamlad

mängd de nivåer kommunalförbundet hade innan de 4 nya medlemskommunerna Essunga, Grästorp, Götene och Vara anslöt sig 2022

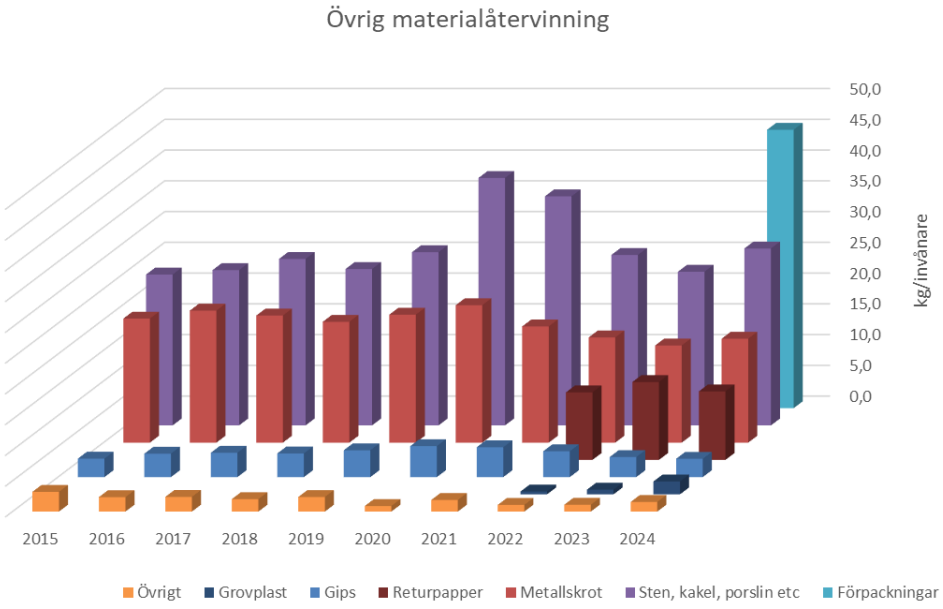


Mängden trädgårdsavfall hushållen lämnar vid återvinningscentralerna varierar över åren. Variationen beror på väder, hur många som har hemmasemester och andra liknade faktorer. Mottagen mängd under trädgårdsavfall 2024 var 43,0 kg/invånare. Normal nivå på mottagen mängd trädgårdsavfall inom A&ÅS är 38 - 42 kg/invånare. Mottagen mängd trädgårdsavfall var därmed förhållandevis hög, dock inte lika hög som extremåret 2020 (under Cornonapandemin) då 47,4 kg/invånare togs emot.

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

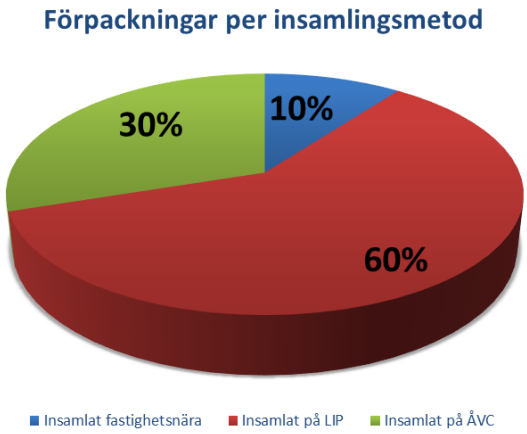
Övrig materialåtervinning
Övrig materialåtervinning utgörs exempelvis av insamling av avfall för materialåtervinning av förpackningar, gips och metallskrot samt användande av sten, kakel, porslin etc i anläggningsändamål vid till exempel vägbyggnationer i samband med sluttäckning av deponier.

Utsorteringen av grovplast som, utöver den sortering som sedan 2021 fanns vid Rödjorna ÅVC, påbörjades i A&ÅS regi 2022 då Vara och Essunga blev medlemmar i kommunalförbundet. Under 2023 påbörjade motsvarande utsortering vid Falevi ÅVC. Under 2024 har utsortering av grovplast införts vid ytterligare 4 ÅVC:er. Vid slutet av 2024 sorterades grovplast ut vid 8 av 21 återvinningscentraler. Mängden grovplast har från föregående år ökat från 165 till 452 ton, vilket motsvarar 2,1 kg/invånare.

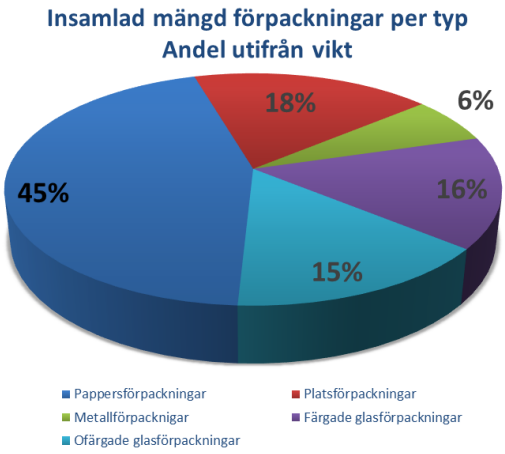


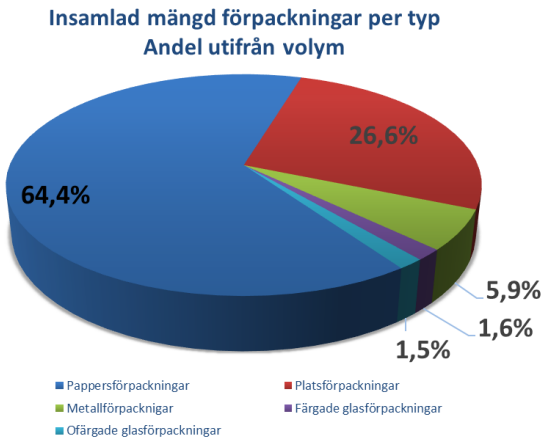
2022 är det första året sedan producentansvaret på returpapper avskaffades. Under 2024 totalt 11,1 kg returpapper in per invånare, vilket innebär jämfört med föregående år en minskning med 1,6 kg/invånare. Av insamlad mängd returpapper samlades 6,2 kg returpapper via insamlingsplatserna, 4,3 kg samlades in på ÅVC och 0,6 kg samlades in fastighetsnära, vid flerbostadshus eller motsvarande.

2024 är det första året med kommunalt insamlingsansvar för förpackningar. Under 2024 totalt 53,2 kg förpackningar in per invånare. Av detta samlades 31,8 kg via insamlingsplatserna, 16,0 kg samlades in på ÅVC och 5,4 kg samlades in fastighetsnära. Av detta utgjorde den fastighetsnära insamlingen vid småhusen i Gullspång 12% (146 ton av 1 173 ton).



I graferna ingår även wellpapp insamlat på ÅVC.



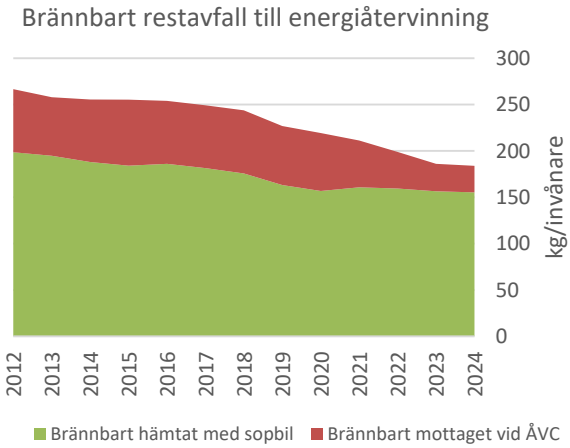


3.4 Energiåtervinning

Energiåtervinning (avfallsförbränning) är en termisk behandling som innebär att energi utvinns avfallet. Avfallet nyttiggörs som bränsle för produktion av värme och el. Avfall lämnats både till Skövde Energi och Lidköping Energi.

Vid Värmekällan, Skövde värmeverks avfallsförbränning i Skövde, producerade under 2023 (vilket utgör de senast tillgängliga uppgifterna) värme motsvarade 160 GWh samt el motsvarande 4,8 GWh. Under 2023 var anläggningens totalt behandlade mängd avfall 58 270 ton. En stor del av denna mängd (32 667 ton) levererade av A&ÅS.
Vid värmeverket i Lidköping energiåtervanns 112 370 ton avfall och 338 GWh värme och 31,6 GWH el producerades under 2023. A&ÅS levererade under 2023 levererade 7 692 tonrestavfall från Vara, Essunga, Grästorp och Götene kommuner till Lidköpings Energi.

Under 2024 har inom A&ÅS har den totala mängden brännbart restavfall minskat med 8,3 kg per invånare. Minskningen sker både inom sophämtningen och på ÅVC. Den tidigt kraftiga minskningen vid ÅVC till följd av införande av ”sortera säcken” har nu börjat plana ut sedan införandet skett på de flesta av kommunalförbundets ÅVC:er.



Mängd avfall till energiåtervinning/bränsle

Kg per invånare	2024	2023	2022	2021	2020	2019	2018	2017	2016
Restavfall via sopkärl	149,7	156,5	159,4	160,7	156,8	163,3	175,8	181,4	186,2
Restavfall på ÅVC	28,1	29,6	39,4	50,6	62,5	63,5	68,0	67,9	67,9
Träavfall på ÅVC	79,1	80,9	97,6	94,1	133,9	98,5	85,3	85,3	82,2
Summa	**256,9**	**267,0**	**296,4**	**305,4**	**353,2**	**325,3**	**329,1**	**334,6**	**336,3**

Träavfall, som här både avser returträ samt grenar och ris, nyttiggörs i huvudsak vid anläggningar vars bränsle helt eller till del utgörs av träavfall och skogsflis/pellets. Träavfallet ersätter därmed jungfruligt material från skogsavverkningar.

Mängden träavfall som inkommit till återvinningscentralerna varierar kraftigt under åren. Mängden träavfall har dock sjunkit kraftigt sedan extremåret 2020 (Corona). Mottagen mängd för 2024 är lägre än 2023.

3.5 Deponering

Det som normalt lämnas till deponin från A&ÅS återvinningscentraler utgörs enbart av isoleringsprodukter av sten- och glasfiberull.

Riksgenomsnittet för deponerade mängder från ÅVC för 2023 var 6 kg per invånare enligt Avfall Sveriges rapport ”Svensk avfallshantering, 2023”.

Mängden avfall till deponi inom A&ÅS område åter på 1,4 kg per invånare, vilket får ses som normal mängd inom A&ÅS. Mängden understiger klart riksgenomsnittet.

Mängd avfall till deponi

Kg per invånare	2024	2023	2022**	2021	2020	2019	2018	2017	2016*
Avfall till deponi	1,4	1,2	1,8	1,2	1,3	1,0	1,4	1,4	5,5

* Från och med 2016 ingår Gullspång och Mariestad i siffrorna.
** Från och med 2022 ingår Götene, Vara, Essunga och Grästorp med i siffrorna.

3.6 Avfall till eftersortering

Inom A&ÅS lämnas vanligen enbart fönster till eftersortering. Under 2023 samlades 321 ton fönster in, vilket motsvarar ca 1,5 kg/invånare. Av fönstren blir glas, som används i konstruktionsmaterial, och fönsterkarmar som lämnas antingen som metallåtervinning eller till energiåtervinning beroende på vad de består av.

I och med att ÅVC i Vara nu drivs i egen regi har mängden avfall till eftersortering har minskat sedan 2022. Detta sedan den tidigare fraktion med blandavfall som samlats in för eftersortering under den tid ÅVC:n drevs av Ragn-Sells har utgått.

Mängd avfall till eftersortering

Kg per invånare	2024	2023	2022
Avfall till eftersortering	1,5	1,1	2,7

Godkänd av kommunfullmäktige

Datum för kommunfullmäktiges godkännande läggs in efter beslut är taget.

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

Avfall & Återvinning SKARABORG

Datum	Handläggare	Beteckning
2025-02-20	Maria Törnblad	AÅS2025.0063

D § 4 Årsredovisning 2024

Beslut

Direktionen godkänner årsredovisning för 2024.

Bakgrund

Årets resultat är 24,2 mnkr, vilket är bättre än budgeterat. Skillnaderna är stora jämfört med år 2023, främst då insamling av förpackningar tillkommit med ungefär 38 miljoner kronor både på intäkts- och kostnadssidan.

Årets investeringar uppgår till 17,2 mnkr vilket är 19,5 mnkr mindre än budgeterat. Begagnade kärl som köpts in av tidigare entreprenörer har delats mellan investering och drift utifrån kvarvarande livslängd.

Bilagor

Årsredovisning 2024

Delges

Medlemskommunerna Essunga, Falköping, Grästorp, Gullspång, Götene, Hjo, Karlsborg, Mariestad, Skara, Skövde, Tibro, Töreboda och Vara.

Avfall & Återvinning Skaraborg

Maria Törnblad
Ekonomichef

Avfall & Återvinning SKARABORG

Revisionen **2025-03-26**

Till Kommunfullmäktige i:

Hjo, Skövde, Tibro, Karlsborg,
Töreboda, Falköping,
Skara, Gullspång, Mariestad, Essunga,
Grästorp, Götene, Vara kommuner

Revisionsberättelse för år 2024

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

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

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

En stor del av revisionsarbetet i en kommun och i ett kommunalförbund avser verksamhetsrevision, d v s en granskning av att verksamheten bedrivs ändamålsenligt och på ett ekonomiskt tillfredsställande sätt. Syftet är att klarlägga om verksamheten bedrives enligt fastlagda politiska mål och intentioner och att utvärdera om kvalitet och inriktning blir den avsedda. Vi har under 2024 inte haft ekonomiska förutsättningar att genomföra sådan granskning.

Trots ovanstående gör vi följande bedömning:

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

Vi bedömer att räkenskaperna i allt väsentligt är rättvisande.

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

Vi bedömer sammantaget att resultatet enligt årsredovisningen är förenligt med det finansiella mål som direktionen uppställt.

Vår bedömning avseende förbundets verksamhetsmässiga mål för god ekonomisk hushållning är att målen ej uppnås fullt ut, vilket innebär att resultatet inte är förenligt med de

Penneo dokumentnyckel: EHIAZ-P5KLM-YUBRK-IUNR2-QA25U-NJZYE

verksamhetsmål som direktionen fastställt i budget 2024. Vi rekommenderar en översyn av målen som har betydelse för god ekonomisk hushållning för att möjliggöra en högre måluppfyllnad framgent.

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

Vi tillstyrker att respektive fullmäktige godkänner förbundets årsredovisning för 2024.

Vi åberopar bifogade redogörelse och rapporter.

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

Ort och datum enligt elektronisk signatur

Camilla Rydberg Revisor Götene kommun	Anders Johansson Revisor Karlsborg kommun

Bilaga 1 Revisorernas redogörelse för år 2024

Bilaga 2 Revisionsrapport Granskning av bokslut och årsredovisning 2024

Bilaga 2a Yttrande från auktoriserad revisor

Penneo dokumentnyckel: EHIAZ-P5KLM-YUBRK-IUNR2-QA25U-NJZYE

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."

Bengt Anders Johansson
Revisor, Karlsborg kommun
Serienummer: 97cb2d6e38230e[…]0524557334293
IP: 80.68.xxx.xxx
2025-04-08 09:41:00 UTC

Camilla Rydberg
Revisor, Götene kommun
Serienummer: 02366b64b0f7d8[…]8c48d0b068196
IP: 94.254.xxx.xxx
2025-04-10 12:14:54 UTC

Penneo dokumentnyckel: EHIAZ-P5KLM-YUBRK-IUNR2-QA25U-NJZYE

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.

Bilaga 1 till revisionsberättelsen för 2024

Revisorerna i Kommunalförbundet Avfall och Återvinning Skaraborg

Revisorernas redogörelse för år 2024

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

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

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

Utöver ovanstående har vi även genomfört grundläggande granskning av direktionen. Som en del av granskningen har revisorerna löpande tagit del av direktionens protokoll och haft sammanträffanden med direktionens presidium samt utvalda tjänstepersoner.

Verksamhetsrevision

En stor del av revisionsarbetet avser verksamhetsrevision, d v s en granskning av att verksamheten bedrivs ändamålsenligt och på ett ekonomiskt tillfredsställande sätt. Syftet är att klarlägga om verksamheten bedrivs enligt fastlagda politiska mål och intentioner och att utvärdera om kvalitet och inriktning har blivit den avsedda. Vi har inte under 2024 haft förutsättningar att genomföra någon fördjupad granskning inom detta område. Vi har följt direktionens arbete genom att ta del av handlingar och protokoll.

Redovisningsrevision

Det andra granskningsområdet är redovisningsrevision. Denna granskning syftar till att utröna om räkenskaperna är rättvisande och om den kontroll som utövas inom direktionen är tillräcklig. Det senare gäller frågan om tillförlitligheten i räkenskaperna och säkerheten i system och rutiner. Vi har bland annat granskat årsredovisningen och årsbokslutet för år 2024 och delårsrapport per den 30 juni 2024. Revisorerna har vid granskningen biträtts av KPMG.

Revisorernas bedömning av delårsrapporten 2024-06-30

Vi av fullmäktige utsedda revisorer har uppdraget att bedöma om resultatet i delårsrapport per 2024-06-30 är förenligt med de mål direktionen beslutat. Bedömningen avser mål och riktlinjer som är av betydelse för en god ekonomisk hushållning, såväl finansiella som för verksamheten.

Revisorernas bedömning ska biläggas delårsrapporten inför fullmäktiges behandling av densamma.

Vår bedömning är baserad på en översiktlig granskning av delårsrapporten, inriktad på övergripande analys och inte på detaljer i redovisningen. Granskningen har utförts enligt god revisionssed i kommunal verksamhet.

För 2024 finns ett finansiellt mål med betydelse för god ekonomisk hushållning. Vår bedömning är att resultatet enligt delårsrapporten är förenligt med det av direktionen fastställda finansiella målet. Gällande prognosen för år 2024 har vi inte funnit några indikationer på att direktionens bedömning skulle vara väsentligen felaktig.

I den av direktionen fastställda budgeten för 2024 finns fyra övergripande mål som bedömts ha betydelse för god ekonomisk hushållning. Två av målen mäts ej under 2024, medan två mål enligt direktionen är delvis uppfyllda per 2024-06-30. Vi gör bedömningen att samtliga verksamhetsmål inte är uppfyllda, vilket innebär att resultatet inte är förenligt med de verksamhetsmål som direktionen fastställt i budget 2024. Vi rekommenderar en översyn av mål för budgeten 2025 i syfte att säkerställa en högre måluppfyllnad.

Förbundets resultat för delåret uppgår till 8 664 tkr. Årsprognosen för förbundet uppgår till 12 631 tkr, vilket är en förbättring på 9 796 tkr mot budget. Det beror i huvudsak på minskade utgifter och något ökade intäkter.

Kommunalförbundets prognostiserade balanskravsresultat uppgår till 12 631 tkr. Det finns inget balanskravsresultat att återställa från tidigare år.

Vår bedömning är att:

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

Revisorernas granskning av bokslut och årsredovisning 2024

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

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

Vår bedömning är baserad på en översiktlig granskning av årsredovisningen, inriktad på övergripande analys och inte på detaljer i redovisningen. Granskningen har utförts enligt god revisionssed i kommunal verksamhet.

För 2024 finns ett finansiellt mål med betydelse för god ekonomisk hushållning. 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 direktionen fastställt i budget 2024.

I den av direktionen fastställda budgeten finns fyra övergripande verksamhetsmål/perspektiv samt sex delmål som bedömts ha betydelse för god ekonomisk hushållning. Direktionen har rapporterat att två delmål är delvis uppfyllda, ett delmål är uppfyllt och tre delmål har ej mätts under perioden.

Grundat på vår översiktliga granskning av årsredovisningen gör vi bedömningen att verksamhetsmålen ej uppnåtts fullt ut, vilket innebär att resultatet inte är förenligt med de verksamhetsmål som direktionen fastställt i budget 2024. Vi rekommenderar en översyn av målen som har betydelse för god ekonomisk hushållning för att möjliggöra en högre måluppfyllnad framgent.

Förbundets resultat för helåret uppgår till 24 185 tkr i jämförelse med det budgeterade resultatet om 2 923 tkr. Anledningen att resultatet är bättre än budget beror på högre intäkter till följd av utökat uppdrag samt höjda taxor. Men även indexförändringar för behandlingskostnader och entreprenadersättningar utifrån avtal har inneburit prissänkning och därmed lägre kostnader under året

Förbundet redovisar en bedömning av balanskravsresultatet i förvaltningsberättelsen. Årets balanskravsresultat uppgår till 24,0 mnkr.

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

Vi bedömer att räkenskaperna i allt väsentligt är rättvisande.

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

Vi bedömer sammantaget att resultatet enligt årsredovisningen är förenligt med det finansiella mål som direktionen uppställt.

Vår bedömning avseende förbundets verksamhetsmässiga mål för god ekonomisk hushållning är att målen ej uppnås fullt ut, vilket innebär att resultatet inte är förenligt med de verksamhetsmål som direktionen fastställt i budget 2024. Vi rekommenderar en översyn av målen som har betydelse för god ekonomisk hushållning för att möjliggöra en högre måluppfyllnad framgent.

Vi bedömer, utifrån redovisningen av balanskravsresultatet i årsredovisningen, att det lagstadgade balanskravet uppfylls.

Det sakkunniga biträdets yttrande

Till revisorerna i Kommunalförbundet Avfall & Återvinning Skaraborg (org.nr 222000-1206)

Vi har på uppdrag av de förtroendevalda revisorerna i Kommunalförbundet Avfall & Återvinning Skaraborg 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 2025-04-09.

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

Uttalanden

Vi har utfört en revision av årsredovisningens resultaträkning, balansräkning, kassaflödesanalys samt noter enligt *Standard för kommunal räkenskapsrevision* för Kommunalförbundet Avfall & Återvinning 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 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 kommunen.

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

Annan information

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

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: ECYI8-BSRMS-B8DFV-KY0AJ-K0IT0-JV6WM

Det sakkunniga biträdets granskning av förvaltningsberättelsen och de sammanställda räkenskaperna

Det är styrelsen som har ansvaret för förvaltningsberättelsen att dessa 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.

Förvaltningsberättelse har upprättats i enlighet med LKBR.

Jönköping daterad enligt den elektroniska underskriften

KPMG AB

Thord Axelsson

Auktoriserad revisor/sakkunnigt biträde

Penneo dokumentnyckel: ECYI8-BSRMS-B8DFV-KY0AJ-K0IT0-JV6WM

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: 217.211.xxx.xxx
2025-04-09 15:27:34 UTC



Penneo dokumentnyckel: ECYI8-BSRMS-B8DFV-KY0AJ-K0IT0-JV6WM

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 bokslut och årsredovisning 2024-12-31

Rapport

Kommunförbundet Avfall & Återvinning

KPMG AB

2025-03-26

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 5
3.1 Årsredovisningens räkenskaper 5
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

1 Sammanfattning

Vi har av Kommunförbundet Avfall & Återvinnings revisorer fått i uppdrag att granska årsbokslut och årsredovisning för räkenskapsåret 2024. Uppdraget ingår i revisionsplanen för år 2024.

Vårt uppdrag är att granska årsredovisningen i syfte att ge revisorerna ett tillräckligt underlag för revisionsberättelsen.

Syftet med granskningarna är att bedöma om Kommunalförbundets 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

Vi har inte identifierat några väsentliga felaktigheter i årsbokslutet.

1.2 God ekonomisk hushållning

Direktionen i förbundet Kommunförbundet Avfall & Återvinning har fem övergripande mål/perspektiv som mäts emot god ekonomisk hushållning. Direktionen gör den sammantagna bedömningen att förbundet uppnår endast ett av dessa övergripande mål/perspektiv (Ekonomi i balans).

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 direktionen fastställt i budget 2024.

Verksamhetsmål:

Direktionen har fyra övergripande verksamhetsmål/perspektiv samt sex delmål. Direktionen har rapporterat att två delmål är delvis uppfyllda, ett delmål är uppfyllt och att tre delmål ej mätts under perioden.

Grundat på vår översiktliga granskning av årsredovisningen gör vi bedömningen att verksamhetsmålen ej uppnåtts fullt ut, vilket innebär att resultatet inte är förenligt med de verksamhetsmål som direktionen fastställt i budget 2024. Vi rekommenderar en översyn av målen som har betydelse för god ekonomisk hushållning för att möjliggöra en högre måluppfyllnad framgent.

1.3 Balanskravsresultat

Vi bedömer, utifrån redovisningen av balanskravsresultatet i årsredovisningen, att det lagstadgade balanskravet uppfylls.

© 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

KPMG Public

2 Bakgrund

Vi har av Kommunförbundet Avfall & Återvinnings revisorer fått i uppdrag att granska årsbokslut och årsredovisning för räkenskapsåret 2024. Uppdraget ingår i revisionsplanen för år 2024.

Förbundets revisorer ska enligt 12 kap. kommunallagen (2017:725) bedöma om resultatet i årsredovisningen är förenligt med de mål som direktionen beslutat. Revisorerna ska vid granskning av årsredovisning pröva om räkenskaperna är rättvisande. Revisorernas uttalande avges i revisorernas revisionsberättelse.

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 förbundet 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 förbundets årsredovisning har upprättats i enlighet med kommunallag, lag om kommunal bokföring och redovisning samt god redovisningssed i kommuner och regioner.

Granskningen av årsredovisningen ska besvara följande revisionsfrågor:

- 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?

© 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

KPMG Public

- 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 direktionen beslutat, som är av betydelse för god ekonomisk hushållning?
- Efterlever förbundet 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 förbundet. 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:

- Interna regelverk och instruktioner
- Direktionsbeslut

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

KPMG Public

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 förbundets 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 förbundets redovisning, system och rutiner.

Granskningarna avser förbundets årsredovisning som avgetts av direktionens 2025-03-17.

Rapporten är faktakontrollerad av ekonomiavdelningen.

© 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

KPMG Public

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 (om sådana upprättas enligt 12 kap 2 § LKBR).

Förbundets resultat för helåret uppgår till 24 185 tkr i jämförelse med det budgeterade resultatet om 2 923 tkr. Anledningen att resultatet är bättre än budget beror på högre intäkter till följd av utökat uppdrag samt höjda taxor. Men även indexförändringar för behandlingskostnader och entreprenadersättningar utifrån avtal har inneburit prissänkning och därmed lägre kostnader under året

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.

En förvaltningsberättelse har upprättats i enlighet med LKBR.

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

Direktionen i kommunförbundet Avfall & Återvinning har för 2024 fastställt ett finansiellt mål och fyra verksamhetsmål. Totalt finns även åtta delmål, två inom det finansiella målet/perspektivet och sex inom verksamhetsmålen/perspektiven.

© 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

KPMG Public

Övergripande mål/perspektiv:

- Bedriva en effektiv och miljöriktig verksamhet.
- God service och hög tillgänglighet.
- Aktuell och lättillgänglig information om Avfall & Återvinning Skaraborgs miljödrivna avfallshantering och kundens bidrag till denna (”alla måste förstå – alla måste vara med”).
- Vara en attraktiv arbetsgivare
- Ekonomi i balans.

Uppföljning av målen

I förbundets årsredovisning för 2024 framgår en utvärdering av målen. För det finansiella målet finns två indikatorer:

- Soliditeten understiger inte 35 procent.
- Taxan för fastighetsägare samt småhusägare ska vara konkurrenskraftig, samma eller under, jämfört med rikssnittet.

Direktionens bedömning är att det övergripande målet är uppnått då soliditeten är 53 procent samt att taxan för fastighetsägare samt småhusägare varit lägre än rikssnittet under 2024.

Vad gäller verksamhetsmålen bedömer direktionen att två delmål är delvis uppnådda varav ett delmål finns inom det övergripande målet *Bedriva en effektiv och miljöriktig verksamhet,* och ett annat inom *God service och hög tillgänglighet.* Ett delmål inom *Bedriva en effektiv och miljöriktig verksamhet* är uppnått.

Delmålen för de övergripande verksamhetsmålen *Aktuell och lättillgänglig information om Avfall & Återvinning Skaraborgs miljödrivna avfallshantering och kundens bidrag till denna (”alla måste förstå – alla måste vara med”)* samt *Vara en attraktiv arbetsgivare* har ej mätts under perioden. Detta med hänvisning till att nästa mätning av Nöjd Kund Index (NKI).

Sammantaget bedömer direktionen att ett övergripande verksamhetsmål är delvis uppfyllt medan ingen mätning har gjorts för tre mål.

Se vidare måluppföljning på sida 21 i förbundets årsredovisning.

3.2.1 Bedömning

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 direktionen fastställt i budget 2024.

Verksamhetsmål:

Direktionen har fyra övergripande verksamhetsmål/perspektiv samt sex delmål. Direktionen har rapporterat att två delmål är delvis uppfyllda, ett delmål är uppfyllt och att tre delmål ej mätts under perioden.

Grundat på vår översiktliga granskning av årsredovisningen gör vi bedömningen att

© 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

KPMG Public

verksamhetsmålen ej uppnåtts fullt ut, vilket innebär att resultatet inte är förenligt med de verksamhetsmål som direktionen fastställt i budget 2024. Vi rekommenderar en översyn av målen som har betydelse för god ekonomisk hushållning för att möjliggöra en högre måluppfyllnad framgent.

3.3 Balanskravsresultat

En kommun/förbund ska enligt KL göra en avstämning av balanskravet och detta ska redovisas i förvaltningsberättelsen.

Eventuella negativa resultat som uppkommer ska enligt KL regleras inom tre år. Om det föreligger synnerliga skäl finns emellertid möjlighet att inte reglera ett negativt resultat. RKR har lämnat information om beräkning och redovisning av balanskravet utifrån tolkning av förarbeten till reglerna om balanskrav i LKBR och KL. Förbundet redovisar en bedömning av balanskravsresultatet i förvaltningsberättelsen. Årets balanskravsresultat uppgår till 24 mnkr.

3.3.1 Bedömning

Vi bedömer, utifrån redovisningen av balanskravsresultatet i årsredovisningen, att det lagstadgade balanskravet uppfylls.

Datum som ovan

KPMG AB

Thord Axelsson

Auktoriserad revisor

© 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

KPMG Public

KS § 83/25
Godkännande av årsredovisning 2024 samt beslut om ansvarsfrihet Avfall och Återvinning Skaraborg

KS2025.0192

Behandlat av	Datum	Ärende
1 Kommunstyrelsens arbetsutskott	2025-05-14	83/25
2 Kommunstyrelsen	2025-05-28	83/25

Förslag till beslut
Kommunfullmäktige beslutar godkänna årsredovisningen 2024 för Avfall och Återvinning Skaraborg samt ge direktionen och dess enskilda ledamöter ansvarsfrihet för verksamhetsåret 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.

Bakgrund
Kommunalförbundet Avfall och Återvinning Skaraborg har lämnat in årsredovisning för 2024 till Skövde kommun. 2025-02-20 (§ 4) beslutade direktionen i Avfall och Återvinning Skaraborg att godkänna årsredovisningen för 2024.

Resultatet för året är 24,2 mnkr. Det är 21,3 mnkr högre än budgeterat resultat. Soliditeten uppgår till 53 procent vilket innebär att det finansiella målet är uppfyllt. Det egna kapitalet uppgår till 67 mnkr vid årets slut. Kassalikviditeten ligger på 140 procent vilket innebär att kortfristiga skulder och betalas i stor utsträckning utan att behöva använda checkkredit eller uppta andra lån.

Årets resultat efter balanskravutredning är 24,0 mnkr. Avfall och återvinning Skaraborg har en fortsatt god finansiell ställning med en soliditet som överstiger målet i verksamhetsplanen och eget kapital som uppgår till 67,0 mnkr. Förbundet uppfyller balanskravet och har ekonomi i balans för år 2024.

Skillnader jämfört med år 2023 handlar främst om insamling av förpackningar som tillkommit med ungefär 38 mnkr på både intäkts- och kostnadssidan samt att årets investeringar uppgår till 17,2 mnkr vilket är 19,5 mnkr mindre är budgeterat. Begagnade kärl som har köpts in av tidigare entreprenör har delats mellan investering och drift utifrån

kvarvarande livslängd.

I revisorernas bedömning av bokslut och årsredovisning från föregående år rekommenderades en översyn av mål för budgeten 2024 då verksamhetsmålen som direktionen fastställt i budget 2023 inte var uppfyllda. (Revisorernas bedömning per 2023-12-31).

I Revisionsberättelse 2024 Avfall och Återvinning Skaraborg görs en liknande bedömning avseende förbundets verksamhetsmässiga mål för god ekonomisk hushållning, det vill säga att målen ej uppnås fullt ut. Detta innebär att resultatet inte är förenligt med de verksamhetsmål som direktionen fastställt i budget 2024 och att revisorerna rekommenderar en översyn av målen som har betydelse för god ekonomisk hushållning för att möjliggöra en högra måluppfyllnad framgent. I samma dokument står också att revisorerna inte anser sig ha haft de ekonomiska förutsättningarna för att genomföra verksamhetsrevision, det vill säga klarlägga om verksamheten bedrivs enligt fastlagda politiska mål och intentioner och att utvärdera om kvalitet och inriktning blir den avsedda.

Revisorerna har trots ovanstående gjort följande bedömning;

- att direktionen i förbundet, i allt väsentligt har bedrivit verksamheten på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt,
- att räkenskaperna i allt väsentligt är tillfredsställande,
- att direktionens interna kontroll, i allt väsentligt varit tillräcklig,
- att resultatet enligt årsredovisningen är förenligt med det finansiella mål som direktionen uppställt.

Slutligen tillstyrker revisorerna att respektive kommunfullmäktige i medlems-kommunerna beviljar ansvarsfrihet för Avfall och Återvinning Skaraborgs direktion och dess enskilda ledamöter för verksamhetsåret 2024 samt godkänner förbundets årsredovisning för 2024.

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

Handlingar

Tjänsteutlåtande: Årsredovisning 2024 Avfall och Återvinning Skaraborg
D§4 Årsredovisning 2024 Avfall & Återvinning Skaraborg
Årsredovisning 2024 Avfall & Återvinning Skaraborg
D § 4.2 Resultat år 2024 - kommentarer
Revisionsberättelse 2024 Avfall & Återvinning Skaraborg
Bilaga 1 - Revisorernas redogörelse för år 2024
Bilaga 2a - Yttrande bokslut 2024, Avfall & Återvinning Skaraborg
Bilaga 2 - Granskning av bokslut och årsredovisning 2024

Skickas till

Avfall och Återvinning Skaraborg

KSAU § 83/25
Godkännande av årsredovisning 2024 samt beslut om ansvarsfrihet Avfall och Återvinning Skaraborg

KS2025.0192

Behandlat av	Datum	Ärende
1 Kommunstyrelsens arbetsutskott	2025-05-14	83/25

Förslag till beslut
Kommunstyrelsen föreslår kommunfullmäktige godkänna årsredovisningen 2024 för Avfall och Återvinning Skaraborg samt ge direktionen och dess enskilda ledamöter ansvarsfrihet för verksamhetsåret 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 föreslå kommunfullmäktige besluta enligt förvaltningens förslag.

Bakgrund
Kommunalförbundet Avfall och Återvinning Skaraborg har lämnat in årsredovisning för 2024 till Skövde kommun. 2025-02-20 (§ 4) beslutade direktionen i Avfall och Återvinning Skaraborg att godkänna årsredovisningen för 2024.

Resultatet för året är 24,2 mnkr. Det är 21,3 mnkr högre än budgeterat resultat. Soliditeten uppgår till 53 procent vilket innebär att det finansiella målet är uppfyllt. Det egna kapitalet uppgår till 67 mnkr vid årets slut. Kassalikviditeten ligger på 140 procent vilket innebär att kortfristiga skulder och betalas i stor utsträckning utan att behöva använda checkkredit eller uppta andra lån.

Årets resultat efter balanskravutredning är 24,0 mnkr. Avfall och återvinning Skaraborg har en fortsatt god finansiell ställning med en soliditet som överstiger målet i verksamhetsplanen och eget kapital som uppgår till 67,0 mnkr. Förbundet uppfyller balanskravet och har ekonomi i balans för år 2024.

Skillnader jämfört med år 2023 handlar främst om insamling av förpackningar som tillkommit med ungefär 38 mnkr på både intäkts- och kostnadssidan samt att årets investeringar uppgår till 17,2 mnkr vilket är 19,5 mnkr mindre är budgeterat. Begagnade kärl som har köpts in av tidigare entreprenör har delats mellan investering och drift utifrån kvarvarande livslängd.

I revisorernas bedömning av bokslut och årsredovisning från föregående år rekommenderades en översyn av mål för budgeten 2024 då verksamhetsmålen som direktionen fastställt i budget 2023 inte var uppfyllda. (Revisorernas bedömning per 2023-12-31).

I Revisionsberättelse 2024 Avfall och Återvinning Skaraborg görs en liknande bedömning avseende förbundets verksamhetsmässiga mål för god ekonomisk hushållning, det vill säga att målen ej uppnås fullt ut. Detta innebär att resultatet inte är förenligt med de verksamhetsmål som direktionen fastställt i budget 2024 och att revisorerna rekommenderar en översyn av målen som har betydelse för god ekonomisk hushållning för att möjliggöra en högra måluppfyllnad framgent. I samma dokument står också att revisorerna inte anser sig ha haft de ekonomiska förutsättningarna för att genomföra verksamhetsrevision, det vill säga klarlägga om verksamheten bedrivs enligt fastlagda politiska mål och intentioner och att utvärdera om kvalitet och inriktning blir den avsedda.

Revisorerna har trots ovanstående gjort följande bedömning;

- att direktionen i förbundet, i allt väsentligt har bedrivit verksamheten på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt,
- att räkenskaperna i allt väsentligt är tillfredsställande,
- att direktionens interna kontroll, i allt väsentligt varit tillräcklig,
- att resultatet enligt årsredovisningen är förenligt med det finansiella mål som direktionen uppställt.

Slutligen tillstyrker revisorerna att respektive kommunfullmäktige i medlems-kommunerna beviljar ansvarsfrihet för Avfall och Återvinning Skaraborgs direktion och dess enskilda ledamöter för verksamhetsåret 2024 samt godkänner förbundets årsredovisning för 2024.

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

Handlingar

Tjänsteutlåtande: Årsredovisning 2024 Avfall och Återvinning Skaraborg
D§4 Årsredovisning 2024 Avfall & Återvinning Skaraborg
Årsredovisning 2024 Avfall & Återvinning Skaraborg
D § 4.2 Resultat år 2024 - kommentarer
Revisionsberättelse 2024 Avfall & Återvinning Skaraborg
Bilaga 1 - Revisorernas redogörelse för år 2024
Bilaga 2a - Yttrande bokslut 2024, Avfall & Återvinning Skaraborg
Bilaga 2 - Granskning av bokslut och årsredovisning 2024

Skickas till

Avfall och Återvinning Skaraborg

TJÄNSTEUTLÅTANDE

Datum: **2025-04-15**
Diarienummer: **KS2025.0204-7**
Handläggare: **Camilla Arvidsson**

SKÖVDE

Kommunstyrelsens arbetsutskott

Årsredovisning samt ansvarsfrihet för Samordningsförbundet Skaraborg 2024

Förslag till beslut

Kommunstyrelsens arbetsutskott föreslår kommunstyrelsen föreslå kommunfullmäktige godkänna årsredovisningen för Samordningsförbundet Skaraborg 2024 samt bevilja styrelsen och de enskilda ledamöterna ansvarsfrihet för verksamhetsåret 2024.

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

Bakgrund

Samordningsförbundet Skaraborg har lämnat in årsredovisningen för 2024. Styrelsen för Samordningsförbundet Skaraborg beslutade 2025-02-25 (§ 6) att godkänna upprättad årsredovisning för 2024. Genom förbundschefen har även Samordningsförbundet inkommit med en hemställan till sina medlemmar om ansvarsfrihet för 2024 (KS2025.0204-3).

Revisorerna skriver i ”Förtroendevaldas revisionsberättelse Finsam Skaraborg 2024” (KS2025.0204-4) att de sammantaget bedömer att styrelsen Samordningsförbundet Skaraborg har bedrivit verksamheten på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt samt att den interna kontrollen har varit tillräcklig, att räkenskaperna i allt väsentligt är rättvisande och att årsredovisningen har upprättats enlighet med tillämpliga delar av lagen om kommunal bokföring och redovisning och god redovisningssed, att sammantaget är resultatet enligt årsredovisningen är förenligt med de finansiella mål och verksamhetsmål som är uppställda samt att dem tillstyrker att styrelsen och dess ledamöter beviljas ansvarsfrihet.

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

Handlingar

Tjänsteutlåtande: Årsredovisning samt ansvarsfrihet för Samordningsförbundet Skaraborg 2024

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: **KS2025.0204-7**
Handläggare: **Camilla Arvidsson**

Protokoll Samordningsförbundet Skaraborg 2025-02-25, § 6
Årsredovisning 2024 Samordningsförbundet Skaraborg
Samordningsförbundet Skaraborgs hemställan om ansvarsfrihet
Förtroendevaldas Revisionsberättelse Finsam Skaraborg 2024 (signed)
Finsam Skaraborg 2024 Revisionsberättelse auktoriserad
Finsam Skaraborg Granskningsrapport 2024 (signed)

Skickas till

Samordningsförbundet Skaraborg
Revisorerna

Handläggare

Camilla Arvidsson
Kommunstyrelsen

Skövde kommun

Besöksadress
Stadshuset, Fredsgatan 4, Skövde

Postadress
Skövde kommun, 54183 Skövde

Kontaktcenter
Telefon: 0500-49 80 00

Webbplats
Skovde.se

Granskning av bokslut och årsredovisning per 2024-12-31

Granskningsrapport

Samordningsförbundet Skaraborg

Penneo dokumentnyckel: HLCPE-UNAE7-4XIQH-3IYD8-NQ5JU-T169D

KPMG AB

2025-03-26

© 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

Samordningsförbundet Skaraborg
Granskning av bokslut och årsredovisning per 2024-12-31

2025-03-26

Innehållsförteckning

1	Bakgrund	2
1.1	Syfte och revisionsfråga	2
1.2	Revisionskriterier	2
1.3	Metod och avgränsningar	2
2	Resultat av granskningen	4
2.1	Förvaltningsberättelsen	4
2.2	God ekonomisk hushållning	4
2.3	Resultaträkning	6
2.4	Balansräkning	7
2.5	Intern kontroll och styrning	7
2.6	Övrigt	7
2.7	Driftsredovisning	8
2.8	Rekommendationer	8
2.9	Sammanfattning och slutsatser	8

Penneo dokumentnyckel: HLCPE-UNAE7-4XIQH-3IYD8-NQ5JU-T169D

© 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

Samordningsförbundet Skaraborg
Granskning av bokslut och årsredovisning per 2024-12-31

2025-03-26

1 Bakgrund

Härmed avlämnas rapport avseende granskningen av Samordningsförbundet Skaraborg för räkenskapsåret 2024. Granskningen har bedrivits i enlighet med god revisionssed för kommunal verksamhet. Syftet med rapporten är att lämna underlag för revisorernas bedömningar och uttalanden i revisionsberättelsen.

Förbundets revisorer ska enligt 12 kap Kommunallagen (KL) bedöma om resultatet i årsredovisningen är förenligt med de mål som styrelsen beslutat. Revisorerna ska pröva om räkenskaperna är rättvisande. Revisorernas uttalande avges i revisionsberättelsen.

Vidare lämnas i rapporten information till styrelsen om viktigare iakttagelser och eventuella rekommendationer till följd av dessa som identifierats i samband med årets revision.

1.1 Syfte och revisionsfråga

Syftet med granskningen är att den ska utgöra underlag för revisorernas prövning av;

- att verksamheten sköts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredställande sätt,
- om räkenskaperna är rättvisande och
- om den interna kontrollen är tillräcklig.

1.2 Revisionskriterier

Bedömningsgrund för vårt uttalande avseende huruvida verksamheten bedrivits på ett ändamålsenligt sätt samt att årsredovisningen i allt väsentligt är upprättad i enlighet med gällande lagar och regler bygger på följande revisionskriterier:

- Lag om finansiell samordning SFS 2003:1210, Kommunallag och lag om kommunal bokföring och redovisning (LKBR)
- God redovisningssed, definierad av Rådet för Kommunal Redovisning, RKR
- Förbundsordning, Interna regelverk och instruktioner

1.3 Metod och avgränsningar

Vår granskning sker i den omfattning som följer av God revisionssed i kommunal verksamhet, främst såsom denna definieras av SKR[1] och Skyrev[2]. Det innebär att vi planerat och genomfört revisionen för att i allt väsentligt men inte absolut säkerhet försäkra oss att årsredovisningen inte innehåller väsentliga felaktigheter.

[1] Sveriges Kommuner och Regioner
[2] Sveriges Kommunala Yrkesrevisorer

© 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

Penneo dokumentnyckel: HLCPE-UNAE7-4XIQH-3IYD8-NQ5JU-T169D

Samordningsförbundet Skaraborg
Granskning av bokslut och årsredovisning per 2024-12-31

2025-03-26

Granskningen har omfattat bokslutet och årsredovisningen för 2024. Vi har granskat sådan information som är av finansiell natur och eller som har direkt koppling till den finansiella redovisningen i årsredovisningen. Vi har även stämt av balanskravsutredning mot underlag. Övriga delar har endast granskats utifrån om informationen är förenlig med de finansiella delarna.

Vi har även granskat att förbundet följer förbundsordningen

Granskningen har genomförts genom:

- Dokumentstudier av relevanta dokument (verksamhetsplan med budget, protokoll och förbundsordning) inklusive årsredovisningen
- Analys av om resultatet är förenligt med de beslutade målen
- Avstämning av väsentliga poster i resultat- och balansräkning mot erforderliga underlag. Översiktlig analys av övriga poster.
- Stickprovsgranskning av attest och utanordning
- Diskussion med förbundschef
- Sedvanlig bokslutsgranskning

1.3.1 Risk- och väsentlighetsanalys

1.3.1.1 Redovisningen

- Verksamhetens intäkter
  - Består i huvudsak av medlemmarnas årsavgifter vilka substansgranskas mot beslut, fakturering och inbetalning. Förbundets intäkter utgörs även av ESF-medel vilka har granskats mot beslut om utbetalning och inbetalning. Utöver detta har förbundets avklipp granskats.
- Verksamhetens kostnader
  - Kartläggning av posternas innehåll samt stickprov inklusive attest och utanordning samt avklipp.
- Kassa och bank
  - Substansgranskas mot externa underlag.
- Kortfristiga skulder
  - Kartläggning av posternas innehåll samt stickprov inklusive attest och utanordning.
- Fordringar
  - Kartläggning av posternas innehåll samt stickprov.
- Redovisningsprinciper

Penneo dokumentnyckel: HLCPE-UNAE7-4XIQH-3IYD8-NQ5JU-T169D

© 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

1.3.1.2 Intern kontroll

- ”Ordning och reda”
- Bokslutsprocessen och relationen mellan förbundet och redovisningsbyrån.
- Granskning av att skatter och avgifter redovisats och betalas i rätt tid och med rätt belopp.

2 Resultat av granskningen

Granskning av redovisning och intern kontroll har skett enligt uppgjord planering i enlighet med risk- och väsentlighetsanalysen ovan. Några avvikelser eller anmärkningar har inte noterats.

2.1 Förvaltningsberättelsen

I LKBR, föreskrivs att förvaltningsberättelsen ska följa en bestämd struktur med fasta rubriker. Vidare kräver lagen att en balanskravsutredning ska redovisas i förvaltningsberättelsen.

Samordningsförbundet Skaraborg redovisar i sin förvaltningsberättelse i enlighet med lagens krav och denna har ställts upp enligt de bestämda rubrikerna.

I förvaltningsberättelsen återfinns även en balanskravsutredning som är uppställd enligt RKR R15. Förbundets balanskravsresultat för 2024 uppgår till – 6 861tkr. Förbundet har även ett negativt balanskravsresultat från föregående år om – 4 848 tkr.

Styrelsen gör bedömningen att de negativa resultaten inte behöver återställas med hänvisning till att storleken på det egna kapitalet ska följa Nationella rådets rekommendationer.

2.2 God ekonomisk hushållning

Enligt kommunallagens bestämmelser ska samordningsförbundet ha en god ekonomi i sin verksamhet. Styrelsen ska fatta beslut om riktlinjer för god ekonomisk hushållning.

Samordningsförbundet Skaraborg fastställde i november 2023 en verksamhetsplan med budget för 2024. I denna verksamhetsplan framgår det att beslut har tagits kring verksamhetsmål samt finansiella mål. En definition kring hur stor andel av dessa mål som ska vara uppnådda för att förbundet ska anses uppnått god ekonomisk hushållning framgår inte.

I årsredovisningen lämnas en redogörelse för årets verksamhet och insatser samt en uppföljning av måluppfyllelse. Se vidare information på sidan 11-20 i förbundets årsredovisning.

2.2.1 Finansiella mål

Tilldelade medel ska omsättas i verksamhet som gagnar de invånare i förbundets område som har behov av samordnade rehabiliteringsinsatser.

© 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: HLCPE-UNAE7-4XIQH-3IYD8-NQ5JU-T169D

Förbundet har för detta mål fyra delmål:

- *En majoritet av medlen ska gå till individinriktade insatser.*
  78% av förbundets finansiella medel har omsatts till individinriktade insatser.
  Målet är uppnått.

- *Insatserna överensstämmer med de områden den årliga behovsanalysen synliggör.*
  Insatserna överensstämmer med uttryckta behov både i behovsanalys och i övrig dialog.
  Målet är uppnått.

- *Årets resultat skall som lägst vara 1,5 Mkr.*
  Årets resultat uppgår till – 6,9 Mkr.
  Målet är ej uppnått.

- *Det egna kapitalet ska vid årets slut vara max 20 % av årets ingångna medel. Övriga medel ska vara omsatta i verksamhet.*
  Eget kapital uppgår per 2024-12-31 till 5,3 mkr, vilket motsvarar 22 % av årets ingångna medel.
  Målet är ej uppnått.

2.2.2 Verksamhetsmål

Mål 1*- Deltagande kvinnor och män i förbundets individinriktade insatser gör en likvärdig stegförflyttning närmre arbete eller studier.*

Förbundet har för detta mål sex delmål:

- *90 % av kvinnor respektive män upplever en förbättrad hälsa.*
  Målet är ej uppnått.
- *70 % av kvinnor respektive män har en ökad aktivitetsförmåga och klarar mer än 5 timmars aktivitet per vecka.*
  Målet är ej uppnått.
- *60 % av kvinnor respektive män går vidare till arbetsträning, antingen via förstärkt samverkan mellan Försäkringskassan och Arbetsförmedlingen, via Cresco eller via arbetslivsinriktade insatser via kommun alternativt praktik eller motsvarande.*
  Målet är ej uppnått.
- *10 % av kvinnor respektive män har fått arbete, är arbetssökande eller har börjat studera.*
  Målet är uppnått.
- *Kvinnor som avslutas i förbundets insatser har 2024 en högre andel positiva avslut, fler har närmat sig arbete/studier än resultatet 2023.*
  Målet är uppnått.
- *På ett år har förbundet minst 500 personer inskrivna i sina individinriktade insatser.*
  Målet är uppnått.

© 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

Penneo dokumentnyckel: HLCPE-UNAE7-4XIQH-3IYD8-NQ5JU-T169D

***Mål 2**- Förbundets fyra parter arbetar tillsammans med individens bästa i fokus.*

Förbundet har för detta mål fem delmål:

- *Det finns behovsanpassade forum där parterna regelbundet möts och där samverkan främjas.*
  Målet är uppnått.
- *Behovsanpassad kompentensutveckling arrangeras och nyttjas. Minst 4 tillfällen per termin med behovsanpassad kompetensutveckling arrangeras och minst 70 % av tillgängliga platser nyttjas.*
  Målet är uppnått.
- *Goda exempel inhämtas, sprids och tas tillvara.*
  Målet är uppnått.
- *Helårsekvivalenterna minskar i Skaraborg.*
  Målet är uppnått.
- *Förbundets uppdrag är välkänt hos alla fyra parter, bland de som behöver ha kännedom för att uppdraget ska kunna utföras.*
  Målet är uppnått.

2.2.3 Bedömning

Sammantaget bedömer förbundet att åtta av elva delmål för verksamhetsmålen uppnåtts samt att tre av fyra finansiella delmål uppnåtts och att god ekonomisk hushållning har uppnåtts under året.

Grundat på vår granskning av årsredovisningens återrapportering har det inte framkommit några omständigheter som ger oss anledning att anse att resultatet inte skulle vara förenligt med de målsättningar som angivits i verksamhetsplanen för 2024.

2.3 Resultaträkning

2.3.1 Verksamhetens intäkter

Verksamhetens intäkter består av medlemmarnas årsavgifter vilka har substansgranskats mot beslut, fakturering och inbetalning. Förbundets intäkter utgörs även av ESF-medel vilka har granskats mot beslut om utbetalning och inbetalning. Utöver detta har förbundets avklipp granskats.

Vi noterar att det pågående ESF-projektet beviljades under den tid då Nationella rådet rekommenderade Samordningsförbund att söka medel från Europeiska Socialfonden.

2.3.2 Verksamhetens kostnader

Verksamhetens kostnader har granskats stickprovsvis utan anmärkning. Vi har tagit fram ett statistiskt urval där utgångspunkten är tagen i bokföringen. Avstämning har sedan gjorts mot leverantörsfakturor där vi bland annat kontrollerat typ av kostnad, belopp och datum.

© 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

Penneo dokumentnyckel: HLCPE-UNAE7-4XIQH-3IYD8-NQ5JU-T169D

I RKR R18 förtydligas det att kostnaden för räkenskapsrevision ska lämnas i separat not. Vi noterar att förbundets revisionskostnad framgår av not *2. Verksamhetens kostnader*.

2.4 Balansräkning

2.4.1 Kassa och bank

Balansräkningens dominerande tillgångspost är till följd av förbundets överskott under ett antal år Kassa och bank. Beloppet är avstämt mot engagemangsbesked utan anmärkning.

2.4.2 Kortfristiga skulder

De kortfristiga skulderna består till helt dominerande del av skulder för samverkansinsatser. Vi har granskat posten utan anmärkning.

2.4.3 Fordringar

Fordringarna består till helt dominerade del av fordringar för samverkansinsatser. Vi har granskat posten utan anmärkning.

2.5 Intern kontroll och styrning

Vi har läst förbundsordning och styrelseprotokoll för att bedöma om styrelsen utövar tillräcklig kontroll och en god styrning av verksamheten samt att förbundsordningens krav efterlevs.

2.5.1 Styrdokument

Vi noterar att samtliga styrdokument är uppdaterade i vederbörlig ordning.

Vi noterar även att styrelsen i november 2024 har fastställt intern styr- och kontrollplan samt budget för 2025.

2.5.2 Tertialrapporter

Förbundet upprättar under löpande år ekonomiska uppföljningar med prognos för helåret vilka behandlas på styrelsens möten. Förbundet upprättar även tertialrapporter i vederbörlig ordning.

2.6 Övrigt

Det Nationella rådet har upprättat riktlinjer för hur stort eget kapital som ett finansiellt samordningsförbund bör ha. Storleken på eget kapital i Samordningsförbundet Skaraborg uppgår till 5,3 mkr och bör enligt Nationella rådets riktlinje inte uppgå till mer än 2,8 mkr.

Förbundets eget kapital bedöms således vara högt i förhållande till Nationella rådets rekommendation. Förbundet bör arbete för att minska det egna kapitalet.

© 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

Penneo dokumentnyckel: HLCPE-UNAE7-4XIQH-3IYD8-NQ5JU-T169D

2.7 Driftsredovisning

I LKBR, föreskrivs att årsredovisningen ska innehålla en driftsredovisning som en egen del.

Förbundet har upprättat en driftsredovisning i årsredovisningen för 2024.

2.8 Rekommendationer

Baserat på ovan redovisade iakttagelser lämnar vi följande rekommendationer till förbundet:

- Då storleken på eget kapital överstiger Nationella rådets riktlinjer rekommenderar vi att förbundet aktivt arbetar med att minska detta.
- Vi rekommenderar förbundet att följa utvecklingen kring tolkningen av nuvarande lagstiftning. Bland annat rörande möjligheter att ta emot medel från andra parter än sina medlemmar samt vilka insatser som får bedrivas av förbunden själva, och att anpassa sig till den.

2.9 Sammanfattning och slutsatser

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

Dag som ovan
KPMG AB

Josefine Kjellberg
Certifierad kommunal revisor

Lisa Tenggren
Auktoriserad revisor

Penneo dokumentnyckel: HLCPE-UNAE7-4XIQH-3IYD8-NQ5JU-T169D

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, 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

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."

JOSEFINE KJELLBERG
Undertecknare
Serienummer: 64474869dfcbaf[…]a2fb7b8182eba
IP: 195.84.xxx.xxx
2025-03-26 08:14:12 UTC

LISA TENGGREN
Undertecknare
Serienummer: 323e0b3f00d6c5[…]6ec30046dbb7a
IP: 195.84.xxx.xxx
2025-03-26 08:29:38 UTC

Penneo dokumentnyckel: HLCPE-UNAE7-4XIQH-3IYD8-NQ5JU-T169D

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.

Revisionsberättelse

för Samordningsförbundet Skaraborg, org. nr 222000-2154

Rapport om årsredovisningen

Uttalanden

Vi har utfört en revision och granskning av årsredovisningen för Samordningsförbundet Skaraborg för år 2024 enligt Standard för kommunal räkenskapsrevision[1]. Förvaltningsberättelsen har granskats enligt särskild instruktion.

Enligt vår bedömning har årsredovisningens balansräkning, resultaträkning, driftredovisning 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 för året. Förvaltningsberättelsens lagstadgade delar är förenliga med årsredovisningens övriga delar.

Grund för uttalanden

Vi har utfört revisionen enligt Standard för kommunal räkenskapsrevision. Vårt ansvar enligt dessa standarder beskrivs närmare i avsnittet Revisorns 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.

Styrelsens ansvar

Det är styrelsen som har ansvaret för att årsredovisningen upprättas och att den ger en rättvisande bild enligt lagen om kommunal bokföring och redovisning.

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.

Revisorns ansvar

Våra mål är att uppnå en rimlig grad av säkerhet om huruvida årsredovisningens balansräkning, resultaträkning, driftredovisning samt noter inte innehåller några väsentliga felaktigheter, vare sig dessa beror på oegentligheter eller misstag, och att lämna en revisionsberättelse som innehåller våra uttalanden. Rimlig säkerhet är en hög grad av säkerhet, men är ingen garanti för att en revision som utförs enligt 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 av årsredovisningen.

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, driftredovisning 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 förbundets interna kontroll som har betydelse för vår revision för att utforma granskningsåtgärder som är lämpliga med hänsyn till omständigheterna, men inte för att uttala oss om effektiviteten i den interna kontrollen.
- utvärderar vi lämpligheten i de redovisningsprinciper som används och rimligheten i styrelsens uppskattningar i redovisningen och tillhörande upplysningar.
- utvärderar vi den övergripande presentationen, strukturen och innehållet i årsredovisningens balansräkning, resultaträkning, driftredovisning samt noter, däribland upplysningarna, och om årsredovisningen återger de underliggande transaktionerna och händelserna på ett sätt som ger en rättvisande bild.
- måste vi informera styrelsen 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.

Revisorns granskning av förvaltningsberättelsen

Det är styrelsen som har ansvaret för förvaltningsberättelsen och de sammanställda räkenskaperna och att dessa 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.

[1] *Med anpassning till de specifika förutsättningar som föreligger i ett finansiellt samordningsförbund. Främst att rapporten inte avges av ”sakkunnigt biträde” eller ställts till ”de förtroendevalda revisorerna”.*

Penneo dokumentnyckel: YAEC5-Q5F9P-3DUHN-9H6C3-NA55R-YAVIH

Rapport om andra krav enligt lagar och andra författningar samt förbundsordning

Uttalande

Utöver vår revision av årsredovisningen har vi även utfört en revision av styrelsens förvaltning för Samordningsförbundet Skaraborg för år 2024.

Vi tillstyrker att styrelsens ledamöter beviljas ansvarsfrihet för räkenskapsåret.

Vi bedömer även sammantaget att styrelsen i Samordningsförbundet Skaraborg har bedrivit verksamheten på ett ändamålsenligt sätt och att insatserna som finansierats är i enlighet med lag om finansiell samordning av rehabiliteringsinsatser. Vi har i vår granskning i enlighet med Standard för kommunal räkenskapsrevision, inte noterat några väsentliga brister i förbundets interna kontroll.

Grund för uttalande

Vi har utfört revisionen enligt god revisionssed för kommunal verksamhet i Sverige. Vårt ansvar enligt denna beskrivs närmare i avsnittet Revisorns ansvar. Vi är oberoende i förhållande till förbundet enligt god revisorssed i Sverige och har i övrigt fullgjort vårt yrkesetiska ansvar enligt dessa krav.

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

Styrelsens ansvar

Det är styrelsen som har ansvaret för förvaltningen.

Revisorns ansvar

Vårt mål beträffande revisionen av förvaltningen, och därmed vårt uttalande om ansvarsfrihet, är att inhämta revisionsbevis för att med en rimlig grad av säkerhet kunna bedöma om någon styrelseledamot i något väsentligt avseende företagit någon åtgärd eller gjort sig skyldig till någon försummelse som kan föranleda ersättningsskyldighet mot förbundet.

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

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

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

Jönköping den dag som framgår av vår elektroniska underskrift

KPMG AB

Lisa Tenggren

Auktoriserad revisor

Penneo dokumentnyckel: YAEC5-Q5F9P-3DUHN-9H6C3-NA55R-YAVIH

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."

LISA TENGGREN
Auktoriserad revisor
Serienummer: 323e0b3f00d6c5[…]6ec30046dbb7a
IP: 195.84.xxx.xxx
2025-03-27 14:15:01 UTC

BankID

Penneo dokumentnyckel: YAEC5-Q5F9P-3DUHN-9H6C3-NA5SR-YAVIH

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.

De förtroendevalda revisorerna i Samordningsförbundet Skaraborg

Till: Styrelsen i Samordningsförbundet Skaraborg
Fullmäktige i respektive medlemskommun och -region
Försäkringskassan
Arbetsförmedlingen

Revisionsberättelse för år 2024

Vi har granskat räkenskaperna, årsredovisningen och förbundsstyrelsens förvaltning i Samordningsförbundet Skaraborg (organisationsnummer 222000-2154) för verksamhetsåret 2024.

Vårt uppdrag är att pröva om verksamheten sköts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredställande sätt, om räkenskaperna är rättvisande och om den interna kontrollen är tillräcklig.

Förbundsstyrelsen ansvarar för att verksamheten bedrivs enligt gällande mål, beslut och riktlinjer samt de lagar och föreskrifter som gäller för verksamheten. Styrelsen upprättar en årsredovisning som ger en rättvisande bild samt svarar för att det finns en tillräcklig intern kontroll i verksamhet och räkenskaper.

Vi har utfört vår granskning utifrån lagen om finansiell samordning, kommunallagen, förbundsordningen och god revisionssed i kommunal verksamhet.

I uppdraget samverkar vi med av staten utsedd auktoriserad revisor. I granskningen av förbundets räkenskaper och årsredovisning har vi förlitat oss på den statliga revisorns granskning och bedömning.

Våra övriga granskningsinsatser har utförts av sakkunnigt biträde till revisorerna. Granskningen har haft den omfattning och inriktning samt givit det resultat som redovisas i bilagan Granskningsrapport 2024 Samordningsförbundet Skaraborg.

Penneo dokumentnyckel: UGZUQ-G8XFR-0AYH5-SQWCY-7LHB4-P2VNL

Vi bedömer sammantaget att styrelsen i Samordningsförbundet Skaraborg har bedrivit verksamheten på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt samt att den interna kontrollen har varit tillräcklig.

Vi bedömer att räkenskaperna i allt väsentligt är rättvisande och att årsredovisningen har upprättats enlighet med tillämpliga delar av lagen om kommunal bokföring och redovisning och god redovisningssed.

Vi bedömer sammantaget att resultatet enligt årsredovisningen är förenligt med de finansiella mål och verksamhetsmål som är uppställda.

Vi tillstyrker att styrelsen och dess ledamöter beviljas ansvarsfrihet.

Vi åberopar bifogade redogörelse och rapporter.

- Granskningsrapport 2024 FINSAM Skaraborg

Skövde den dag som framgår av den elektroniska underskriften

……	……
Carl-Erik Lindblad	Birgitta Svensson
Förtroendevald revisor	Förtroendevald revisor
Kommunerna	Kommunerna

……

Marie Engström Rosengren

Förtroendevald revisor

Västra Götalandsregionen

Penneo dokumentnyckel: UGZUQ-G8XFR-0AYH5-SQWCY-7LHB4-P2VNL

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."

CARL-ERIK LINDBLAD
Undertecknare
Serienummer: 45d7de8e9c027c[…]113987f63ef4d
IP: 80.68.xxx.xxx
2025-03-27 10:50:03 UTC

MARIE ENGSTRÖM ROSENGREN
Undertecknare
Serienummer: 24249f7c1a9cb0[…]de07567827de9
IP: 134.65.xxx.xxx
2025-03-27 13:10:46 UTC

BIRGITTA SVENSSON
Undertecknare
Serienummer: b7f7503b928c55[…]2c254c00c7160
IP: 80.68.xxx.xxx
2025-03-31 08:56:47 UTC

Penneo dokumentnyckel: UGZUQ-G8XFR-0AYH5-SQWCY-7LHB4-P2VNL

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.

SAMORDNINGS-
FÖRBUNDET
Skaraborg

Hemställan om ansvarsfrihet
2025-03-24

Samordningsförbundet Skaraborgs hemställan om ansvarsfrihet

Samordningsförbundet Skaraborg hemställer att våra medlemmar, Arbetsförmedlingen, Försäkringskassan, Västra Götalandsregionen och kommunerna Essunga, Falköping, Gullspång, Götene, Hjo, Karlsborg, Lidköping, Mariestad, Skara, Skövde, Tibro, Tidaholm, Töreboda och Vara, tar beslut om ansvarsfrihet.

Beslut om ansvarsfrihet skickas till:

Samordningsförbundet Skaraborg
S:t Sigfrids gata 8
541 30 Skövde

eller

info@samskaraborg.se

För Samordningsförbundet Skaraborg

Christel Martinsson, förbundschef

Ogiltig PDF-fil

SAMORDNINGS-
FÖRBUNDET
Skaraborg



PROTOKOLL 1

2025

Digitally signed and sealed via Zigned. Reference: cm7otw5gv03xyr42p7u4c79qt
powered by Zigned

Protokoll 1

Plats och tid

Styrelsemöte Samordningsförbundet Skaraborg
Tisdagen den 25 februari kl. 9:00–12:00

Paragrafer

§ 1 - § 10

Beslutande

Malin Jalonen Nilsson, Försäkringskassan, ordförande
Sebastian Ekeroth Clausson, Västra Götalandsregionen, vice ordförande
Ulla-Karin Cannervik, Arbetsförmedlingen
Cliff Nyqvist, Essunga kommun
Sture Olsson, Falköpings kommun
Björn Thodenius, Gullspångs kommun
Anna Dalström, Götene kommun
Merja Wester, Hjo kommun
Hilkka Eskelinen, Karlsborgs kommun
Christina Ulfström, Lidköpings kommun
Richard Thorell, Mariestads kommun
Michael Karlsson, Skara kommun
Anita Löfgren, Skövde kommun
Peter Friberg, Tidaholms kommun
Ann-Charlott Karlsson, Töreboda kommun

Ersättare

Carina Karlsson, Arbetsförmedlingen
Louise Samuelsson, Försäkringskassan
Lars Holmberg, Västra Götalandsregionen
Jenni Gustrand, Gullspångs kommun
Linnea Wall, Mariestads kommun
Kenneth Källström, Skövde kommun
Anna Zöögling, Tidaholms kommun

Anmält förhinder

Fredrik Pettersson, Vara kommun
Marie Nilsson, Skara kommun
Anne-Charlotte Granander, Götene kommun
Elin Härling, Vara kommun
Ann-Christine Fredriksson, Hjo kommun
Ingvor Bergman, Falköpings kommun
Anna-Camilla Andersson, Tibro kommun
Monica Staudinger, Karlsborgs kommun
Tommy Larsson, Lidköpings kommun
Linn Brandström, Töreboda kommun
Bengt-Göran Henningsson, Essunga kommun
Maria Maric, Tibro kommun

Övriga deltagare

Christel Martinsson, förbundschef
Amanda Hermansson, administratör

Underskrifter

Ordförande

Malin Jalonen Nilsson, Försäkringskassan

Justerare

Richard Thorell, Mariestads kommun

Sekreterare

Amanda Hermansson, Samordningsförbundet Skaraborg

Digitally signed and sealed via Zigned. Reference: cm7otw5gv03xyr42p7u4c79qt
powered by Zigned

Anslag/bevis

Organ	Samordningsförbundet Skaraborg
Sammanträdesdatum	2025-02-25
Anslaget under tiden	2025-03-03 – 2025-03-24
Förvaringsplats för protokoll	Samordningsförbundet Skaraborg, S:t Sigfrids gata 8, Skövde

Underskrift

Digitally signed and sealed via Zigned. Reference: cm7otw5gv03xyr42p7u4c79qt
powered by Zigned

§1. Sammanträdet öppnas

Malin Jalonen Nilsson, ordförande, hälsar alla välkomna och öppnar mötet.

§2. Val av justerare

Richard Thorell väljs till justerare.

§3. Förra mötets protokoll

Läggs till handlingarna.

§4. Föredragningslistan

Föredragningslistan godkänns med tillägg av §9b.

§5. Rapporter

a. Föregående beredningsgruppsmöte

På förra mötet fick beredningsgruppen en kort dragning om årsredovisningen och en nulägespresentation från det nyuppstartade projektet Samverkansteam. De fick även ge inspel på ansökan Grön Arena Tibro, samt påbörja processen kring utvecklingsåret 2025. Del av mötet ägnades som vanligt åt ett styrgruppsmöte för Cresco+.

b. Cresco+

Projektledare inleder punkten med att visa indikatorerna och berätta kort om den danska studien BIP som projektet är baserad på. Styrelsen får också tänka till kring vilka indikatorer varje part har insatser inom.

Projektledare berättar sedan om projektets nuläge; utbildning i BIP har skett i flera kommuner där metoden sprids till fler handläggare, och fler utbildningar är planerade under våren. Planering av en slutkonferens för Cresco+ som ska ske i maj har påbörjats och tanken är då att de samordnare som arbetat med BIP kommer att berätta om deras arbete. Projektets utvärderare Sweco har gjort en rapport med deltagarintervjuer samt en gruppintervju med handläggare från Försäkringskassan. Projektledare frågar om styrelsen är intresserade av att ta del av den? Styrelsen vill gärna få den.

Ett önskemål som finns från Skaraborgs kommuner är att få ett sammanhållande stöd avseende BIP efter projektets slut. Vi har dock ännu inte fört dialog om hur detta stöd ska se ut eftersom det är oklart vilket utrymme detta kan ges beroende på hur många tjänster Samordningsförbundets kansli kommer att ha framåt. En betydande konsekvens av om något stöd inte kan ges från förbundet är att tillämpningen av BIP kommer att få lokala variationer och inte knyta an till studien BIP på ett gemensamt sätt såsom önskemålet är från remittenter och utförare. Sannolikt kommer deltagarnas stegförflyttning inte kunna följas på det sätt som gjorts inom ramen för projektet och kommunerna kommer att hantera detta olika utifrån sina förutsättningar. Effekten av det kommer innebära att vi inte kan följa stegförflyttning, målgrupp och behov på gruppnivå. Några kommuner kommer dock följa progressionen på sina deltagare på gruppnivå genom att använda en fil som Samordningsförbundets administratör utvecklat.

Digitally signed and sealed via Zigned. Reference: cm7otw5gv03xyr42p7u4c79qt
powered by Zigned

En webutbildning att använda till exempelvis nya handläggare som ska börja arbeta med BIP håller på att utformas av projektledare och administratör och planen är att denna ska finnas tillgänglig på Samordningsförbundets hemsida vid projektets slut.

På mötet visas även en sammanställning av hur Skaraborgs kommuner kommer hantera remittering avseende kommuninvånare som har ersättning från Försäkringskassan efter projektets slut. Dialoger pågår med politiken i kommunerna och det kan komma att ändras om och hur remittering kommer ske.

Punkten avslutas med att visa statistik avseende om progressionspoängen ökar (dvs om deltagarna stegförflyttas mot arbete) ju fler mätningar som görs innan avslut. På gruppnivå ökar progressionspoängen allra mest efter 5 mätningar, dvs ca 12 månader.

§6. Beslutsärenden

a. Årsredovisning 2024

Årsredovisningen för 2024 finns upprättad, inklusive bilaga Projektredovisning där alla insatser redovisas separat. Som ett förtydligande vill vi skicka med att med det egna kapitalet inräknat så gör förbundet inte ett minusresultat 2024 utan har istället ett resultat på 5 342 000 kr.

Styrelsen beslutar att

Godkänna upprättad årsredovisning för 2024.

b. Verksamhetsplan 2025

På 2024 års sista styrelsemöte ajournerades verksamhetsplanen och förbundschef har låtit upprätta en ny version. Styrelsen har inför mötet fått ta del av den nya versionen.

Styrelsen beslutar att

Godkänna upprättad verksamhetsplan för 2025.

c. Firmateckning vice ordförande

Enligt delegationsordningen ska vice ordförande ha rätt att teckna firma upp till 400 000 kr, och beslut om detta behöver därför tas.

Styrelsen beslutar att

Vice ordförande Sebastian Ekeroth Clausson, 19820501-5996, har rätt att teckna firma upp till 400 000 kr för Samordningsförbundet Skaraborg till och med 2026-12-31 enligt tidigare fastställd delegationsordning.

d. Finsamkonferensen 2 april

Anmälan och program till årets finsamkonferens publicerades 5 februari. I dialog med ordförande och med deltagare i beredningsgruppen så gick förbundschef in och bokade upp 15 platser till förbundet. Dessa platser föreslår styrelseberedningen framförallt ska erbjudas personerna i beredningsgruppen och därför har en intresseanmälan skickats ut till dem. Några platser ska dock reserveras för styrelsemedlemmar. Vid stort intresse föreslås att platserna lottas ut. Förbundet kommer att stå för konferenskostnad samt tågbiljett tur och retur. Önskas övernattning får var och en boka och betala det på egen hand.

Digitally signed and sealed via Zigned. Reference: cm7otw5gv03xyr42p7u4c79qt
powered by Zigned

Förbundschef kommer att skicka ut information samt intresseanmälan till styrelsen.

Styrelsen beslutar att

Avsätta finansiella medel, cirka 35 tkr, för konferensavgift samt tågresa tur och retur för 15 personer att delta i årets Finsamkonferens den 2 april i Stockholm.

e. Konsekvensbeskrivning

Efter den sista tidens omtolkning och översyn av finsamlagen, vilket sannolikt kommer medföra en minskad verksamhet, finns det ett behov av att se över bemanningen på förbundets kansli. Därför gavs förbundschef i uppdrag att göra en konsekvensbeskrivning av lite olika bemanningsscenarier. På mötet visar förbundschef de olika förslagen.

Styrelsen beslutar att

Förorda förslag c, att förbundet ska ha 3,0 tjänster i grundbemanning och rekrytera en verksamhetsledare.

f. Lokal

I och med att det inte längre är möjligt att ansöka om projekt med extern finansiering kommer förbundets verksamhet att minska och så även antal projektanställda. Med denna förändring, som förbundschef ändå hoppas vara kortvarig, så uppstår frågan om de lokaler förbundet har idag kanske är för stora och kostsamma. Därför har förbundschef fått i uppdrag av styrelseberedningen att undersöka möjligheten att omförhandla hyreskontraktet till att endast gälla 1 år i taget, samtidigt som även andra alternativ till lokal undersöks.

Fastighetsägaren har kontaktats och nu finns ett förslag på tilläggsavtal till hyreskontraktet där en möjlighet finns att säga upp avtalet redan efter 1 år.

På mötet kommer ett inspel från styrelsen om Skövde måste vara kansliets säte? Detta bestämdes inför samgåendet till ett förbund, mycket på grund av att det är i mitten av Skaraborg med lätta resvägar för de flesta.

Styrelsen beslutar att

Tillstyrka tilläggsavtalet, under förutsättning att förbundschef först undersöker med fastighetsägaren om det finns andra mindre lokaler tillgängliga.

g. Ansökan Grön Arena Tibro

Tibro kommun har tillsammans med Försäkringskassan skickat in en ansökan där man söker finansiering för en Grön Arena Tibro. Ansökan är för två år med start halvårsskiftet 2025-07-01 och den avser en förberedande insats med djur, natur och trädgårdsarbete i syfte att stegförflytta deltagare närmre arbetsmarknaden och egen försörjning. Insatsen ska kunna ta emot åtta individer samtidigt, och minst 22 st på ett år. Insatsen för varje individ är 20 veckor och sökt belopp är 688 000 kronor för år 1 samt 709 000 kronor för år 2.

Beredningsgruppen är försiktigt optimistiska och förordar ett beviljande men med endast en första garanti på de sex första månaderna. Vid ett sådant villkor skulle alla förbundets insatser endast ha ett beviljande fram till och med 2025-12-31 och därmed skulle alla insatser ha samma förutsättningar för en eventuell förlängning.

Innan beslut tas får styrelsen se budgetprognosen som upprättats under februari månad.

Styrelsen besluta att

Bevilja ansökan 2025-07-01 – 2025-12-31 med möjlighet till förlängning 1 + 0,5 år, enligt förslag från beredningsgruppen.

Digitally signed and sealed via Zigned. Reference: cm7otw5gv03xyr42p7u4c79qt
powered by Zigned

h. Nominering till NNS styrelse

Nationella nätverket för Samordningsförbund håller sitt årsmöte i Stockholm den 1 april. Om vår styrelse önskar att nominera någon till nätverkets styrelseposter ska dessa nomineringar vara inlämnade senast den 28 februari.

Styrelseberedningen menade att vi är ett stort och aktivt förbund och därför borde vara intresserade av att nominera någon. På mötet får vice ordförande frågan om han är intresserad av att bli nominerad och efter en kort diskussion tackar han ja till detta.

Styrelsen beslutar att

Nominera Sebastian Ekeroth Clausson till NNS styrelse.

§7. Diskussionsärenden

a. Internkontrollplan 2025

På mötet identifierar styrelsen risker och hot utifrån de kategorier som tjänstepersonerna föreslagit. Processen fortsätter genom att tjänstepersonerna gör en konsekvensbeskrivning, och sedan gör styrelseberedningen riskbedömningen. Därefter ska internkontrollplanen upp till beslut på nästkommande styrelsemöte.

§8. Informationsärenden

a. Utvecklingsår 2025

Under senare delen av hösten beslutade beredningsgruppen och styrelsen att låta år 2025 blir ett utvecklingsår där vi processar vad vi faktiskt vill med förbundet. Processen började i januari med att beredningsgruppen fick diskutera och skriva ner i en enkät vilket stöd de önskar få från förbundet och vad de tycker att förbundets pengar ska användas till. På mötet visar förbundschef vilka svar som inkommit på dessa två frågor. Förbundschef visar även på den överenskomna inriktning (en trädmetafor) som finns i förbundet samt informerar om att utvecklingsprocessen kommer att fortsätta med beredningsgruppen men även tillsammans med styrelsen och då närmast på Omvärldsdagen den 15 april.

b. Forskningssamarbete

När det nationella uppföljningssystemet SUS avslutades och övergick i Uppföljning Finsam upphörde möjligheten att utvärdera förbundets deltagarinsatser i annat än faktiska antal, uppdelat på kön. Därför gavs förbundschef i uppdrag att kontakta vår lokala högskola för att undersöka möjligheten att med hjälp av dem kunna utvärdera alternativt forska på vilka resultat vi har. Under tiden har fler möjligheter att utvärdera eller ingå i samtal om vilka resultat vi skapar uppkommit, ett via Mittuniversitetet där Gullspångs och Skövde kommuner deltar i en lärande dialog kring BIP-metoden, och ett annat sammanhang där vi tillsammans med ytterligare sju samordningsförbund samfinansierar en resurs på Linköpings universitet för att de ska utvärdera hur respektive förbund bidrar till en innovativ arbetsmarknadsinkludering.

Digitally signed and sealed via Zigned. Reference: cm7otw5gv03xyr42p7u4c79qt
powered by Zigned

§9. Övrigt

a. Töreboda, Gullspång och Sötåsens (VGR) önskemål

Töreboda kommun har tillsammans med Gullspångs kommun och Sötåsens Naturbruk inkommit med ett önskemål om att göra en liknande insats som gjordes i höstas i Hjo, Skara och Skövde kommun, dvs en föreläsning/workshop för chefer i syfte att främja arbetsplatsnärvaro och förebygga sjukskrivning. Det som gjordes i höstas var en form av restinsats efter att planerna på en större insats med ESF-medel inte blev av. Just nu har inte förbundet några sådana insatser planerade men förbundschef gör bedömningen att det här finns två parter som efterfrågar en insats som svarar mot faktiska behov. Töreboda och Gullspång har höga ohälsotal och det är två parter som önskar göra detta i en gemensam satsning. Dialog om detta har förts med representanter från Försäkringskassan och från Västra Götalandsregionen.

Styrelsen ställer sig bakom att inkludera detta i förbundets kompetensutvecklingsutbud.

b. Nominering Sobona

På mötet informerar förbundschef om att det finns en möjlighet att nominera personer till vår arbetsgivarorganisation Sobonas styrelsen. Här väljer styrelsen att avstå från att nominera någon från Samordningsförbundet Skaraborg.

§10. Mötet avslutas

Nästa sammanträde i styrelsen:

1 april kl. 9:00–12:00

Digitally signed and sealed via Zigned. Reference: cm7otw5gv03xyr42p7u4c79qt
powered by Zigned

Certification

Reference: cm7otw5gv03xyr42p7u4c79qt

Document

Filename: Protokoll_250225.pdf

Fingerprint: 2hRz9NPTAaYYgU20iHKC5gNXeLk4zqPjXOb5bkKY66A=

Amanda Hermansson

Signer

Personal number

19961011-****

Signed with

Swedish Mobile BankID (AES)

Signed at

2025-02-28 14:50:01

Richard Thorell

Signer

Personal number

19840511-****

Signed with

Swedish Mobile BankID (AES)

Signed at

2025-02-28 14:50:59

Christel Martinsson

Signer

Personal number

19630502-****

Signed with

Swedish Mobile BankID (AES)

Signed at

2025-02-28 14:51:52

Malin Jalonen Nilsson

Signer

Personal number

19720104-****

Signed with

Swedish Mobile BankID (AES)

Signed at

2025-03-04 11:42:49

The complete audit trail and signature data is embedded within this PDF file. Please handle with care, as it contains sensitive and Personal Identifiable Information (PII).

Save Evidence Package

powered by Zigned

Important Information About Your Digitally Signed Document

Treat with Care

This document contains Personally Identifiable Information (PII). It is crucial to manage it with utmost care to prevent any unauthorized access or exposure.

Always Keep a Digital Copy of This Document

This document contains critical digital signatures and security features that are only preserved in its digital format. To ensure the integrity of the document, you must retain a digital copy for your records.

Handling and Storage

This digitally signed document is considered an original. Any alterations to the document will compromise its validity. It is your responsibility to ensure that it is stored securely to maintain its original condition.

Verification

Independently verify the document using industry-standard tools such as Adobe Acrobat. For added convenience, Zigned provides a validation service to confirm the integrity and validity of your signed document. Visit **zigned.se/verify** to access this feature.

Document Contents

Included within this digitally signed document are:

- All signature information
- Original documents
- Comprehensive audit logs

Each of these components is secured with a digital signature and timestamp, backed by certificates accredited on the European Union Trusted Lists (EUTL), ensuring compliance with EU regulations and providing unparalleled security.

About Zigned

Zigned AB (Reg. no. 559279-9224), established in Sweden in 2020, is a leader in web-based digital signing technologies. We are dedicated to delivering secure, efficient, and user-friendly digital signing solutions. Learn more at **zigned.se.**

Zigned

KS § 84/25
Godkännande av årsredovisning 2024 samt beslut om ansvarsfrihet för Samordningsförbundet Skaraborg

KS2025.0204

Behandlat av	Datum	Ärende
1 Kommunstyrelsens arbetsutskott	2025-05-14	84/25
2 Kommunstyrelsen	2025-05-28	84/25

Förslag till beslut
Kommunfullmäktige beslutar godkänna årsredovisningen för Samordningsförbundet Skaraborg 2024 samt bevilja styrelsen och de enskilda ledamöterna ansvarsfrihet för verksamhetsåret 2024.

I beslutet deltar endast de ledamöter som enligt 5 kap 48§ kommunallagen 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 arbetsutskott förslag.

Bakgrund
Samordningsförbundet Skaraborg har lämnat in årsredovisningen för 2024. Styrelsen för Samordningsförbundet Skaraborg beslutade 2025-02-25 (§ 6) att godkänna upprättad årsredovisning för 2024. Genom förbundschefen har även Samordningsförbundet inkommit med en hemställan till sina medlemmar om ansvarsfrihet för 2024 (KS2025.0204-3).

Revisorerna skriver i ”Förtroendevaldas revisionsberättelse Finsam Skaraborg 2024” (KS2025.0204-4) att de sammantaget bedömer att styrelsen Samordningsförbundet Skaraborg har bedrivit verksamheten på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt samt att den interna kontrollen har varit tillräcklig, att räkenskaperna i allt väsentligt är rättvisande och att årsredovisningen har upprättats enlighet med tillämpliga delar av lagen om kommunal bokföring och redovisning och god redovisningssed, att sammantaget är resultatet enligt årsredovisningen är förenligt med de finansiella mål och verksamhetsmål som är uppställda samt att dem tillstyrker att styrelsen och dess ledamöter beviljas ansvarsfrihet.

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

Handlingar

Tjänsteutlåtande: Årsredovisning samt ansvarsfrihet för Samordningsförbundet Skaraborg 2024
Protokoll Samordningsförbundet Skaraborg 2025-02-25, § 6
Årsredovisning 2024 Samordningsförbundet Skaraborg
Samordningsförbundet Skaraborgs hemställan om ansvarsfrihet
Förtroendevaldas Revisionsberättelse Finsam Skaraborg 2024 (signed)
Finsam Skaraborg 2024 Revisionsberättelse auktoriserad
Finsam Skaraborg Granskningsrapport 2024 (signed)

Skickas till

Samordningsförbundet Skaraborg
Revisorerna

KSAU § 84/25
Godkännande av årsredovisning 2024 samt beslut om ansvarsfrihet för Samordningsförbundet Skaraborg

KS2025.0204

Behandlat av	Datum	Ärende
1 Kommunstyrelsens arbetsutskott	2025-05-14	84/25

Förslag till beslut
Kommunstyrelsen föreslår kommunfullmäktige godkänna årsredovisningen för Samordningsförbundet Skaraborg 2024 samt bevilja styrelsen och de enskilda ledamöterna ansvarsfrihet för verksamhetsåret 2024.

I beslutet deltar endast de ledamöter som enligt 5 kap 48§ kommunallagen 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 föreslå kommunfullmäktige besluta enligt förvaltningens förslag.

Bakgrund
Samordningsförbundet Skaraborg har lämnat in årsredovisningen för 2024. Styrelsen för Samordningsförbundet Skaraborg beslutade 2025-02-25 (§ 6) att godkänna upprättad årsredovisning för 2024. Genom förbundschefen har även Samordningsförbundet inkommit med en hemställan till sina medlemmar om ansvarsfrihet för 2024 (KS2025.0204-3).

Revisorerna skriver i ”Förtroendevaldas revisionsberättelse Finsam Skaraborg 2024” (KS2025.0204-4) att de sammantaget bedömer att styrelsen Samordningsförbundet Skaraborg har bedrivit verksamheten på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt samt att den interna kontrollen har varit tillräcklig, att räkenskaperna i allt väsentligt är rättvisande och att årsredovisningen har upprättats enlighet med tillämpliga delar av lagen om kommunal bokföring och redovisning och god redovisningssed, att sammantaget är resultatet enligt årsredovisningen är förenligt med de finansiella mål och verksamhetsmål som är uppställda samt att dem tillstyrker att styrelsen och dess ledamöter beviljas ansvarsfrihet.

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

Handlingar

Tjänsteutlåtande: Årsredovisning samt ansvarsfrihet för Samordningsförbundet Skaraborg 2024
Protokoll Samordningsförbundet Skaraborg 2025-02-25, § 6
Årsredovisning 2024 Samordningsförbundet Skaraborg
Samordningsförbundet Skaraborgs hemställan om ansvarsfrihet
Förtroendevaldas Revisionsberättelse Finsam Skaraborg 2024 (signed)
Finsam Skaraborg 2024 Revisionsberättelse auktoriserad
Finsam Skaraborg Granskningsrapport 2024 (signed)

Skickas till

Samordningsförbundet Skaraborg
Revisorerna

TJÄNSTEUTLÅTANDE

Datum: **2025-04-07**
Diarienummer: **KS2025.0207-6**
Handläggare: **Camilla Arvidsson**

Kommunstyrelsens arbetsutskott

Årsredovisning och ansvarsfrihet Tolkförmedling Väst 2024

Förslag till beslut

Kommunstyrelsens arbetsutskott beslutar föreslå kommunstyrelsen föreslå kommunfullmäktige godkänna Tolkförmedlingen Västs årsredovisningen 2024 samt ge direktionen och dess ledamöter ansvarsfrihet för verksamhetsåret 2024.

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

Bakgrund

Tolkförmedling Väst har lämnat in årsredovisningen för 2024. Årsredovisningen innehåller förvaltningsberättelse, resultat- och balansräkning, finansieringsanalys, noter samt drift och investeringsredovisning. Revisorernas bedömning utifrån årsredovisningen är att förbundets resultat inte är förenligt med de finansiella mål som direktionen fastställt i budget 2024 men delvis förenligt med verksamhetsmålen.

Direktionen har fastslagit följande finansiella mål rörande god ekonomisk hushållning:

- Den löpande verksamheten ska visa ett positivt resultat.
- Checkkrediten ska ej nyttjas.

I årsredovisningen (KS2025.0207-2) står det att den löpande verksamheten visar ett negativt resultat för 2024 men att likviditeten har varit god. Checkkrediten har nyttjats vid ett tillfälle. Förbundet utbetalade under hösten den återbetalning av eget kapital som direktionen beslutade om i mars, vilket påverkade likviditeten med 8,7 mkr. I kombination med en förskjutning mellan inbetalning av förbundets kundfakturor och utbetalning till Skatteverket resulterade detta i att checkkrediten nyttjades.

Årsredovisningen redogör för att samtliga verksamhetsmål är uppfyllda, (s.17, KS2025.0207-2), men att de finansiella målen inte är uppfyllda. Förklaringen som anges i årsredovisningen är en förändrad redovisning av återbetalning av eget kapital till medlemmarna. I revisorernas bedömning (KS2025.0207-3) står det att flera mål har bedömts som uppnådda trots att en av två till tre indikatorer inte var uppnådda. Direktionen har motiverat sin bedömning för respektive mål men revisorerna rekommenderar att det bör fastställas en modell för

TJÄNSTEUTLÅTANDE

Datum: **2025-04-07**
Diarienummer: **KS2025.0207-6**
Handläggare: **Camilla Arvidsson**

SKÖVDE

utvärdering redan i förbundets budget.

I Revisionsberättelse 2024 (KS2025.0207-3) konstateras att utifrån redovisningen av balanskravsresultatet i årsredovisningen, att det lagstadgade balanskravet inte uppfylls men att de synnerliga skäl som åberopas för att inte reglera det negativa balanskravsresultatet är tillräckligt motiverande och beaktar kravet om god ekonomis hushållning.

2025-03-28 (§585) beslutade direktionen att godkänna årsredovisningen för 2024 och översända den till medlemskommunerna för godkännande och prövning av ansvarsfrihet.

Revisorerna har 2025-04-16 tillstyrkt att respektive medlems kommunfullmäktige beviljar ansvarsfrihet för direktionen och dess enskilda ledamöter.

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 och ansvarsfrihet Tolkförmedling Väst 2024
§ 585 Årsredovisning 2024 Tolkförmedling Väst
Årsredovisning 2024 Tolkförmedling Väst
Internkontrollrapport Tolkförmedling Väst
Förbundsordning 2024-01-01 Tolkförmedling Väst
Revisionsberättelse 2024 TFV (justerad)
Skrivelse om Revisionsberättelse 2024 TFV

Skickas till

Tolkförmedling Väst
Revisorerna

Handläggare

Camilla Arvidsson
Barn- och utbildningsnämnden

Förbundsordning

Gäller fr.o.m. 2024-01-01

Diarienummer: 23/0031-2	Beslutad av: Respektive medlemsfullmäktige
Uppdaterad: 2023-05-26	Granskad: 2023-05-26
Dokumentansvarig: Förbundssekreterare	

Tolkförmedling Väst

Tolkförmedling Väst

1 § Namn och säte

Förbundets namn är Tolkförmedling Väst och har sitt säte i Göteborg.

2 § Medlemmar

Förbundet utgörs av 46 medlemmar. Medlemsorganisationerna är Västra Götalandsregionen samt kommunerna Alingsås, Bengtsfors, Bollebygd, Borås, Dals Ed, Essunga, Falköping, Grästorp, Gullspång, Göteborg, Götene, Herrljunga, Hjo, Härryda, Karlsborg, Kungälv, Lerum, Lidköping, Lilla Edet, Lysekil, Mark, Mariestad, Mölndal, Munkedal, Orust, Partille, Skara, Skövde, Sotenäs, Stenungsund, Strömstad, Svenljunga, Tanum, Tibro, Tjörn, Tidaholm, Tranemo, Trollhättan, Töreboda, Uddevalla, Ulricehamn, Vara, Vårgårda, Vänersborg samt Öckerö.

3 § Ändamål

Förbundets ändamål är att tillgodose medlemmarnas behov av språktolk genom att bedriva gemensam språktolk- och översättningsförmedling.

4 § Organisation

Tolkförmedling Väst är ett kommunalförbund med en direktion. Direktionen är förbundets beslutande församling och styrelse. Direktionen består av en ordinarie ledamot och en ersättare från respektive medlemsorganisation. Ordinarie ledamot från Göteborgs stad är ordförande i direktionen och ledamoten från Västra Götalandsregionen är vice ordförande. Ordförande och viceordförande utgör direktionens presidium.

Direktionen kan inrätta de övriga organ som behövs för att bedriva förbundets verksamhet på ett effektivt och korrekt sätt.

Direktionen utser en förbundsdirektör som har att leda verksamheten enligt direktionens anvisningar. Förbundet har ett kansli med uppgift att under förbundsdirektör sköta förbundets administration och dess övergripande verksamhet. Förbundet har lokalkontor på flera orter.

5 § Firmatecknare

Ordföranden är firmatecknare i förening med förbundsdirektör. Vice ordförande är ersättare för ordföranden.

6 § Mandattid

Direktionens ledamöter och ersättare väljs för en mandattid på fyra år räknat från den 1 januari året efter val.

7 § Arvoden och ersättningar

Arvoden och andra ekonomiska ersättningar till ledamöter och ersättare i direktionen samt till revisorerna ska utgå enligt de regler och bestämmelser som gäller för Västra Götalandsregionen. Arvoden och ekonomiska ersättningar bekostas av förbundet.

8 § Revisorer

Förbundet ska ha två förtroendevalda revisorer som utses av Västra Götalandsregionen. Revisorerna väljs för samma mandatperiod som ledamöterna och ersättarna i direktionen. Uppdraget är slutfört när revisorerna under det femte året efter valet har avslutat granskningen av det fjärde årets verksamhet och avlämnat sina revisionsberättelser. Det första året i varje mandatperiod inleds således med dubbla revisorskollegier. Revisorerna ska avge revisionsberättelse till direktionen och till respektive medlems fullmäktige.

9 § Initiativrätt

Ärenden i direktionen får väckas av:

- ledamot i direktionen
- medlem genom dess fullmäktige eller styrelse
- organ under direktionen om direktionen har medgivit sådan rätt

10 § Närvaro- och yttranderätt

Direktionen avgör själv i vilka fall någon som ej är ledamot eller ersättare i direktionen har rätt att närvara och yttra sig vid direktionens möten.

Vid ordinarie ledamots förhinder tjänstgör ersättare. Ledamot kallar själv in sin ersättare.

11 § Beslut

Direktionen fattar beslut med enkel majoritet i samtliga ärenden. Vid lika röstetal har ordföranden utslagsröst.

12 § Anslagstavla

Förbundets anslagstavla finns på förbundets webbplats.

Förbundets tillkännagivanden anslås på förbundets anslagstavla.

13 § Andelskapital

Varje medlem tillskjuter 1 svensk krona per kommuninvånare som andelskapital vid inträde i förbundet. Kvotvärdet av detta ger medlemmens andel i förbundet.

14 § Andel i tillgångar och skulder

Medlemmarna har vid varje tidpunkt andel i förbundets tillgångar och skulder i förhållande till medlemmens andel av andelskapitalet. Fördelningsgrunden gäller även för täckande av brist om förbundet skulle sakna medel att betala sina skulder i verksamheten samt vid skifte av förbundets behållna tillgångar eller skulder som föranleds av förbundets upplösning.

15 § Kostnadstäckning

Förbundets årliga kostnader ska minst täckas av årets intäkter. Medlemmarna debiteras för utförda tjänster enligt självkostnadsprincipen.

16 § Eget kapital

Direktionen fattar årligen beslut om återbetalning av eget kapital i samband med direktionens godkännande av årsredovisningen.

17 § Finanspolicy, borgen m.m.

Förbundet ska följa den av direktionen antagna finanspolicyn. Förbundet får inte teckna borgen, garantier eller motsvarande utan godkännande av samtliga medlemmars fullmäktige.

Förbundet får inte bilda bolag, förvärva andelar i bolag eller motsvarande utan godkännande av samtliga medlemmars fullmäktige.

18 § Insyn och informationsskyldighet

Medlemmarna i förbundet, genom sina respektive styrelser, har rätt till insyn i förbundet. Direktionen ska avlämna den information över verksamheten som medlem i förbundet efterfrågar. Direktionen ansvarar för att informera medlemmarna i förbundet om principiella händelser eller andra händelser av större vikt för förbundet eller någon av dess medlemmar.

19 § Budgetprocess

Direktionen ska årligen fastställa budget för förbundet. Budgeten ska innehålla en plan för verksamheten och ekonomin under budgetåret samt en plan för ekonomin under den kommande tvåårsperioden.

Budgeten ska fastställas senast den 30 september för kommande verksamhetsår. Budgetförslaget ska dessförinnan samrådas med medlemmarna.

Budgetförslaget ska vara tillgängligt för allmänheten. Direktionsmötet då budgeten fastställs är offentligt.

20 § Årsredovisning och delårsrapport

Direktionen ska senast den 30 mars ha upprättat årsredovisning för det gångna verksamhetsåret. Årsredovisningen översänds efter revision till respektive medlem för beslut om godkännande i fullmäktige samt beslut om prövning av ansvarsfrihet för direktionen.

Direktionsmötet då årsredovisningen behandlas är inte offentligt.

Direktionen upprättar även en delårsrapport som efter revision översänds till respektive medlem för behandling i fullmäktige.

21 § Inträde av ny medlem

Vid önskan om att inträda som medlem i förbundet ska ansökan ställas till direktionen som yttrar sig och överlämnar ärendet om ny förbundsordning till medlemmarna. Ny medlem har antagits när samtliga medlemmar, ansökande och befintliga, genom fullmäktigebeslut antagit den nya förbundsordningen.

22 § Ändring av förbundsordningen

Ändringar och tillägg till förbundsordningen ska antas av direktionen och fastställas av samtliga medlemmars fullmäktige.

23 § Uppsägning och utträde

Förbundet är bildat för obestämd tid. En medlem har rätt att utträda ur förbundet. Uppsägningstiden är tre år räknat från ingången av den månad då uppsägningen skedde.

Regleringen av de ekonomiska mellanhavandena mellan förbundet och den utträdande medlemmen bestäms i en överenskommelse mellan samtliga medlemmar. Den ekonomiska regleringen ska ske utifrån förbundsordningens 13 – 15 §§ såvida inte annat avtalas mellan medlemmarna. De kvarvarande medlemmarna antar de ändringar i förbundsordningen som krävs med anledning av utträdet.

24 § Likvidation

Om medlemmarna inte kan enas om förutsättningarna för utträde när uppsägningstiden är till ända, ska förbundet omedelbart träda i likvidation.

Förbundet ska också träda i likvidation om mer än hälften av medlemmarna genom samstämmiga beslut i respektive medlems fullmäktige fattat beslut härom.

Likvidation verkställs av direktionen i egenskap av likvidator. Vid skifte av förbundets tillgångar och skulder i anledning av likvidationen ska den i 14 § angivna fördelningsgrunden mellan medlemmarna gälla. När förbundet har trätt i likvidation ska förbundets egendom i den mån det behövs för likvidationen genom försäljning eller på annat lämpligt sätt omvandlas till pengar. Verksamheten får fortsatt tillfälligt bedrivas om det så krävs för en ändamålsenlig avveckling.

När direktionen fullgjort sitt uppdrag som likvidator ska direktionen avge en slutredovisning för sin förvaltning. Redovisningen sker genom en förvaltningsberättelse som rör likvidationen i sin helhet med redovisning av skiftet av behållna tillgångar. Till berättelsen ska fogas redovisningshandlingar för hela likvidationen. Handlingarna ska revideras av förbundets revisorer vilka ska yttra sig i en revisionsberättelse. Till slutredovisningen ska fogas direktionens beslut om vilken av förbundets medlemmar som ska överta och vårda de handlingar som hör till förbundets arkiv.

Förbundet är upplöst då förvaltningsberättelsen och redovisningshandlingarna har delgetts samtliga medlemmar.

25 § Tvister

Om tvist uppkommer mellan förbundet och en eller flera medlemmar och om parterna inte kan nå en frivillig uppgörelse ska tvisten avgöras av allmän domstol.

Tolkförmedling Väst

Intern kontroll
Redovisning

Kontrollområde: Internkontrollrapport

Kontrollmoment
Sammanfattning av internkontroller.

Enhet
Förbundsövergripande

Metod
Genomgång av utförda internkontroller kopplat till planen för interkontroll.

Mätperiod
2024-01-01–2024-12-31

Tillvägagångssätt
Genomgång av kontroller genomförda inom ramen för internkontrollplanen 2024.

Resultat
1. GDPR; inga brister påvisade.
2. Politiska beslut; inga brister påvisade.
3. Löneutbetalningar; inga brister påvisade.
4. Arvodesutbetalningar politiker; inga brister påvisade.
5. Arvodesnivå och uppdragstagarregister; inga brister påvisade.
6. Synpunkter; kontrollen visade att tre av de tio slumpmässigt utvalda synpunkterna hade mindre anmärkningar, var av en åtgärdades direkt och övriga två lyftes för lärande i synpunktsteamet.
7. Driftmöten; inga brister påvisade.
8. Diarieföring; inga brister påvisade.
9. Internkontrollrapport; se denna sammanställning.

Sammanfattningsvis konstateras att samtliga kontroller i internkontrollplanen genomförts. De brister som uppmärksammats har åtgärdats direkt.

Kontroll utförd av:	Kontroll rapporterad till:
Åsa Fröding Förbundsdirektör	Claudia Nistor-Pedrini Ordförande

Intern

ÅRSREDOVISNING
Dnr 25/0008-2
2025-03-28

Årsredovisning 2024

Organisationsnummer 222000–2972

Tolkförmedling Väst

Innehållsförteckning

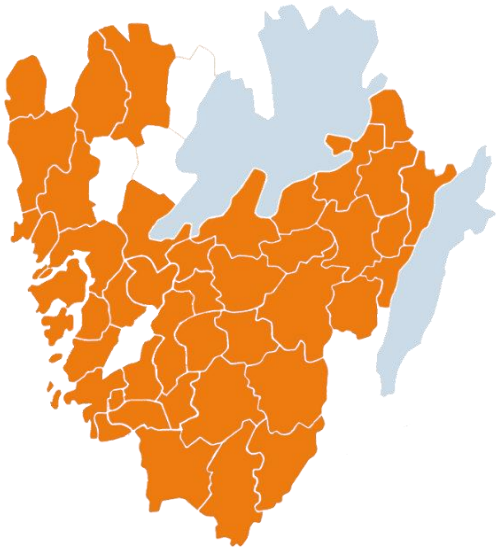
Inledning ... 3
Vision ... 3
Ledord ... 3
Förvaltningsberättelse ... 4
Översikt över verksamhetens utveckling ... 4
Organisation ... 4
Direktionen ... 4
Förbundets verksamhet ... 7
Tolkar och översättare ... 8
Kunder ... 12
Viktiga förhållanden för resultat och ekonomisk ställning ... 13
Ekonomi ... 13
Likviditet ... 13
Utvärdering av ekonomisk ställning ... 13
Händelser av väsentlig betydelse ... 13
Flertalet rättsärenden ... 13
SMS-tjänst ... 14
Uppmärksammat arbetsmiljöarbete ... 14
TFV AI-tolk ... 14
Nya medlemmar ... 14
Händelser efter räkenskapsperiodens slut ... 15
Styrning och uppföljning av verksamheten ... 15
Övergripande verksamhetsmål ... 15
Verksamhetsmål 2024 och måluppfyllelse ... 16
God ekonomisk hushållning ... 18
Balanskravsresultat ... 19
Balanskravsavstämning ... 19
Väsentliga personalförhållanden ... 20
Medarbetare ... 20
Tillsvidare- och visstidsanställda ... 20
Sysselsättningsgrad ... 21
Sjukfrånvaro ... 21

Pensioner 22
Förväntad utveckling 22
Budget 2024 23
Ekonomisk plan 2024–2026 23
Räkenskaper 24
Redovisningsprinciper, upplysningar och definitioner 24
Resultaträkning 24
Resultaträkning 24
Balansräkning 25
Kassaflödesanalys 26
Noter 27
Driftsredovisning 30
Utfall i förhållande till budget 30
Bakgrund till budget 30
Utfall 30
Förbundets investeringsverksamhet 32

Inledning

Tolkförmedling Väst är ett kommunalförbund och dess ändamål är att tillgodose medlemmarnas behov[1] av språktolk. Förbundet har tilldelats uppdraget att bedriva språktolkförmedling och är därmed huvudman för verksamheten. Medlemsorganisationernas verksamheter köper samtliga språktolktjänster av Tolkförmedling Väst. Förbundet bedriver även översättningsverksamhet.

Tolkförmedling Väst har varit i drift sedan 1 april 2013 och består av totalt 46 medlemmar; Västra Götalandsregionen samt kommunerna Alingsås, Bengtsfors, Borås, Bollebygd, Dals-Ed, Essunga, Falköping, Grästorp, Gullspång, Göteborg, Götene, Herrljunga, Hjo, Härryda, Karlsborg, Kungälv, Lerum, Lidköping, Lilla Edet, Lysekil, Mariestad, Mark, Munkedal, Mölndal, Orust, Partille, Skara, Skövde, Sotenäs, Stenungsund, Strömstad, Svenljunga, Tanum, Tibro, Tidaholm, Tjörn, Tranemo, Trollhättan, Töreboda, Uddevalla, Ulricehamn, Vara, Vårgårda, Vänersborg och Öckerö.



Figur 1 Karta över förbundets medlemmar

Förbundet är en egen offentligrättslig juridisk person, fristående i förhållande till sina medlemmar. Medlemmarna har kvar ett yttersta ekonomiskt ansvar för verksamheten. Varje medlem har tillskjutit en krona per kommuninvånare som andelskapital. Kvotvärdet av detta ger medlemmens andel i förbundet.

Förbundet styrs av en direktion bestående av ledamöter från respektive medlemsorganisation. Särskilt utsedda revisorer granskar förbundets verksamhet. Förbundet har sitt säte i Göteborg samt ett lokalkontor i Mariestad.

Vision

Genom att erbjuda kvalitativa språktolktjänster bidrar Tolkförmedling Väst till ökad integration i samhället.

Ledord

Förbundets ledord; professionalitet, tillgänglighet och trygghet är en del av förbundets varumärke. Ledorden talar om vad förbundet står för och ska genomsyra verksamheten.

[1] En myndighet ska enligt 13 § i Förvaltningslagen ”… använda tolk och se till att översätta handlingar om det behövs för att den enskilde ska kunna ta till vara sin rätt när myndigheten har kontakt med någon som inte behärskar svenska.”

Förvaltningsberättelse

Översikt över verksamhetens utveckling

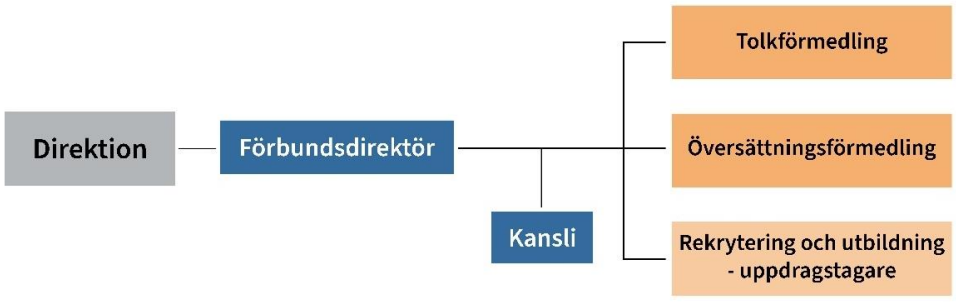
De senaste åren har efterfrågan på tolk sjunkit och kommer sannolikt fortsätta minska successivt även de kommande åren. Nedgången är framför allt ett resultat av det minskade inflödet av nya tolkbehövande till landet. Förbundet gör ett negativt resultat 2024 på grund av en förändrad redovisning avseende återbetalning av eget kapital till medlemsorganisationerna. Soliditeten är något lägre jämfört med 2023 och beror även det på återbetalning av eget kapital till medlemmarna.

Förbundet (tkr)	2024	2023	2022	2021	2020
Verksamhetens intäkter	220 452	221 686	223 851	206 925	195 487
Verksamhetens kostnader	-224 402	-221 901	-213 340	-198 269	-190 985
Årets resultat	-3 950	-215	4 177	5 442	3 465
Soliditet (%)	47 %	49 %	50 %	56 %	53 %
Nettoinvesteringar	0	7 035	1 254	0	10 086
Långfristig skuld	0	0	0	0	0

Tabell 1 Översikt över verksamhetens utveckling 2019–2023

Organisation

På uppdrag av direktionen leds tjänstemannaorganisationen av förbundsdirektör. Verksamheten består av kansli, två tolkförmedlingskontor samt översättningsförmedling. Kansliet leds av förbundsdirektören. De lokala förmedlingskontoren, inklusive översättningsförmedling samt verksamheten för rekrytering och utbildning av uppdragstagare, leds av förbundets två verksamhetschefer. Administrativt stöd inom IT, ekonomi, HR och lön köps av Mariestads, Töreboda, Gullspångs kommuner i samverkan. Verksamhetsspecifikt IT-stöd och verksamhetsanpassat telefonisystem köps separat.



Figur 2 Organisationsschema

Direktionen

Tolkförmedling Väst är ett kommunalförbund med direktion. Direktionens uppdrag regleras i kommunallagen och den förbundsordning som medlemmarna antagit. Direktionen har haft fyra möten under året, varav ett genomförts på distans.

Direktionen för Tolkförmedling Väst utgjordes 2024-12-31 av:

Göteborgs Stad
Claudia Nistor Pedrini (S), ordförande
Zagros Hama Ada (M), ersättare

Alingsås kommun
Per-Gordon Tranberg (M), ledamot
Ulla Dalén (MP), ersättare

Bollebygd kommun
Fredrik Drugge (M), ledamot
Lisette Vermeulen (SD), ersättare

Dals-Eds kommun
Christina Virevik (C), ledamot
Carina Halmberg (S), ersättare

Falköpings kommun
Sture Olsson (M), ledamot
Niclas Hillestrand (S), ersättare

Gullspångs kommun
Björn Thodenius (M), ledamot
Ann-Christin Erlandsson (S), ersättare

Herrljunga kommun
Mats Palm (S), ledamot
Gunnar Andersson (M), ersättare

Härryda Kommun
Maria Kornevik Jakobsson (C), ledamot
Siw Hallbert (S), ersättare

Kungälv kommun
Ulrica Brogren (S), ledamot
Dagmar Marcusson (S), ersättare

Lidköpings kommun
Per Gunnar Lindahl (M), ledamot
Lena O Jenemark (S), ersättare

Lysekils kommun
Ricard Söderberg (S), ledamot
Philip Nordqvist (M), ersättare

Marks kommun
Niklas Herneryd (L), ledamot
Kerstin Wimman-Lindén (M), ersättare

Västra Götalandsregionen
Dragan Dobromirovic (S), vice ordförande
Monika Beiring (M), ersättare

Bengtsfors kommun
Taiga Feldman Burgelis (M), ledamot
Bashir Sulaiman (S), ersättare

Borås Stad
Marie Samuelsson (S), ledamot
Birgitta Bergman (M), ersättare

Essunga kommun
Marie-Louise Svensson (M), ledamot
Pernilla Jönsson (M), ersättare

Grästorps kommun
Svante Classon (C), ledamot
Lars-Erik Tengeland (M), ersättare

Götene kommun
Rebecka Franzén (GF[2]), ledamot
Björn Cavalli Björkman (S), ersättare

Hjo kommun
Eva-Lott Gram (KD), ledamot
Lars-Göran Svensson (S), ersättare

Karlsborgs kommun
Ingvar Kärsmyr (KD), ledamot
Hilkka Eskelinen (S), ersättare

Lerums kommun
Halim Azemi (S), ledamot
Yvonne Kuhlin (SD), ersättare

Lilla Edets kommun
Gitte Jensen (S), ledamot
Johan Sösaeter Johansson (SD), ersättare

Mariestads kommun
Richard Thorell (M), ledamot
Janne Jansson (S), ersättare

Munkedals kommun
Fredrik Roos-Fylksjö (SD), ledamot
Liza Kettil (S), ersättare

[2] Götene Framtid

Mölndals stad
Shahla Alamshahi (S), ledamot
Delaram Wall (L), ersättare

Partille Kommun
Anette Nord (KD), ledamot
Eva Carlsson (S), ersättare

Skövde kommun
Maria Hjärtqvist (S), ledamot
Vakant, ersättare

Stenungsunds Kommun
Olof Lundberg (S), ledamot
Annika Åberg-Darell (V), ersättare

Svenljunga kommun
Ann-Louise Karlsson (M), ledamot
Patrik Harrysson (S), ersättare

Tibro kommun
Peter Söderlund (L), ledamot
Bodil Olsson (M), ersättare

Tjörns kommun
Cathrine Berntsson (L), ledamot
Tina Baudino (S), ersättare

Trollhättans Stad
Margreth Johnsson (S), ledamot
Dana Roman Blomster (KD), ersättare

Uddevalla kommun
Marie-Louise Andreasson (M), ledamot
Stefan Skoglund (S), ersättare

Vara kommun
Elin Härling (SD), ledamot
Fredrik Pettersson (S) ersättare

Vänersborgs kommun
Reidar Eriksson (S), ledamot
Gunnar Henriksson (L), ersättare

Orust kommun
Veronica Almroth (L), ledamot
Martin Reteike (MP), ersättare

Skara kommun
Suzanne Johansson (C), ledamot
Marie Nilsson (M), ersättare

Sotenäs kommun
Gerardo Alas (S), ledamot
Roland Mattsson (M), ersättare

Strömstads kommun
Hans-Robert Hansson (L), ledamot
Merry Johansson (S), ersättare

Tanums kommun
Roger Wallentin (C), ledamot
Birgitta Nilsson (M), ersättare

Tidaholms kommun
Zelal-Sara Yesildeniz (VT[3]), ledamot
Jonas Storm (S), ersättare

Tranemo kommun
Eva-Karin Haglund (S), ledamot
Erene Bertilsson (KD), ersättare

Töreboda kommun
Björn Lagerqvist (M), ledamot
Anne-Charlotte Karlsson (S), ersättare

Ulricehamn kommun
Sebastian Gustavsson (M), ledamot
Kari Isomaa (S), ersättare

Vårgårda kommun
Bengt Hilmersson (C), ledamot
Tony Willner (S), ersättare

Öckerö kommun
Sandra Svensson (M), ledamot
Thomas Wijk (S), ersättare

[3] Vi Tidaholm

Förbundets verksamhet

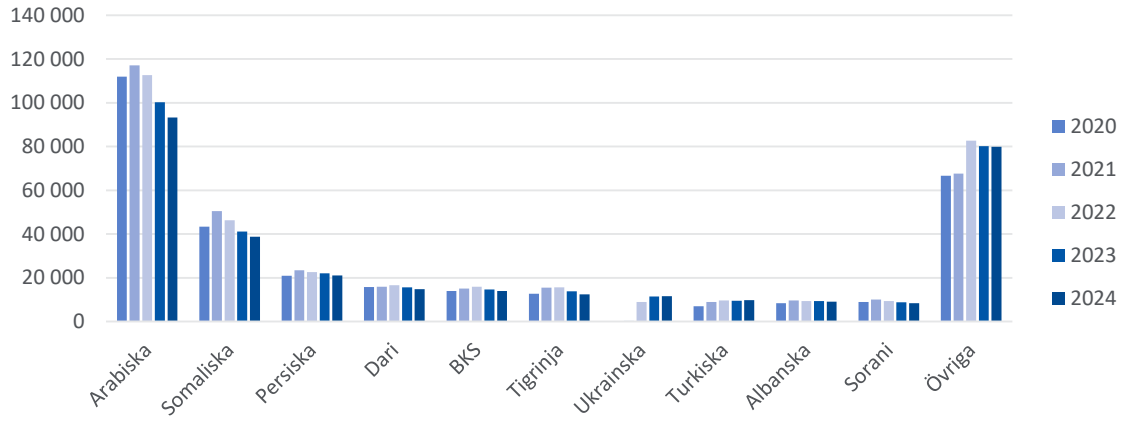
Tolkförmedling Väst har i uppdrag att tillgodose medlemmarnas behov av språktolktjänster. Förbundet erbjuder även översättningstjänster till sina medlemmar. Språktolk erbjuds på plats och på distans. Distanstolkning utförs via ljud och bild för såväl kortare meddelanden som längre tolkuppdrag. Sedan december erbjuder förbundet även ett AI-baserat tolkverktyg, vilket är ett komplement till den mänskliga tolken vid enklare kommunikation.

Bokning av förbundets tjänster kan ske på webben eller via telefonkontakt. Förmedlingskontoren har öppet vardagar under kontorstid, övriga tider bokas tolk via webben. Via förbundets digitala tjänst, Akut tolk, tillsätts akuta tolkuppdrag inom fem minuter, dygnet runt, årets alla dagar.

År	Antal utförda uppdrag	Procentuell tillsättning, tolkuppdrag	Antal utförda tolkuppdrag	Antal utförda översättningsuppdrag
2024	313 533	99,4 %	312 599	934
2023	329 156	99,1 %	328 053	1 103
2022	349 349	99,2 %	347 789	1 560
2021	341 088	99,1 %	339 366	1 722
2020	315 663	99,0 %	313 907	1 756
2019	346 564	99,5 %	344 972	1 592

Tabell 2 Uppdrag och tillsättningsgrad

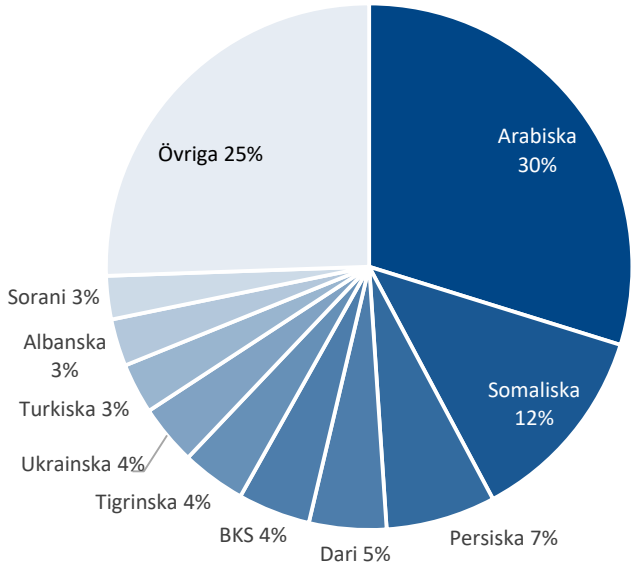
Förbundet har under 2024 utfört knappt 314 000[4] uppdrag vilket är 21 000 färre än budgeterat. Differensen i budget och utfall avseende antal uppdrag beror på att behovet av tolk minskat avsevärt. Även efterfrågan på översättningsuppdrag har minskat. Det minskade tolkbehovet är framför allt ett resultat av de senaste årens minskade inflöde av nya tolkbehövande till landet. En nedgång har varit förväntad men nivån svårprognostiserad. Tillsättningsgraden av uppdrag är högre jämfört med föregående år och ligger strax över 99,4 %.



Figur 3 Antal uppdrag 2020–2024

[4] Av dessa 314 000 uppdrag är 0,3 % översättningsuppdrag.

Förbundet förmedlade under året tolkuppdrag på 144 olika språk och dialekter, vilket är åtta fler än föregående år. Under 2024 var arabiska och somaliska, liksom tidigare år, de mest efterfrågade tolkspråken. Undantaget ukrainska och turkiska har efterfrågan på de tio största språken minskat jämfört med föregående år. Efterfrågan på tolk i numerärt små språk ökar generellt.



Figur 4 Språkfördelning 2024

Översättningsuppdragen är utförda på 45 olika språk. Svenska är det vanligaste källspråket, det vill säga att översättningar görs från svenska till andra språk. Flest översättningar har gjorts från svenska till; arabiska, engelska, somaliska, persiska och finska. De största källspråken, där översättning görs från annat språk till svenska är; arabiska, ukrainska, engelska och turkiska.

Tolkar och översättare

Den 31 december 2024 hade förbundet 1 508 uppdragstagare. Av dessa var 1 362 tolkar vilket är 57 fler jämfört med föregående år. Förbundet hade även 146 aktiva översättare, också dessa fler än året innan. Totalt var 58 uppdragstagare aktiva som både tolk och översättare i förbundet. Förbundets uppdragstagare innehar totalt 411 olika auktorisationer vilket är en kraftig kompetensökning jämfört med några år tillbaka.

År	Tolkar	Översättare	Tolk och översättare	Uppdragstagar-auktorisationer	Sjukvårds-auktoriserad tolk
2024	1 362	146	58	411	96
2023	1 295	137	44	377	89
2022	1 160	116	37	289	76
2021	1 078	109	33	273	69
2020	1 204	94	29	294	63
2019	1 183	96	31	271	62

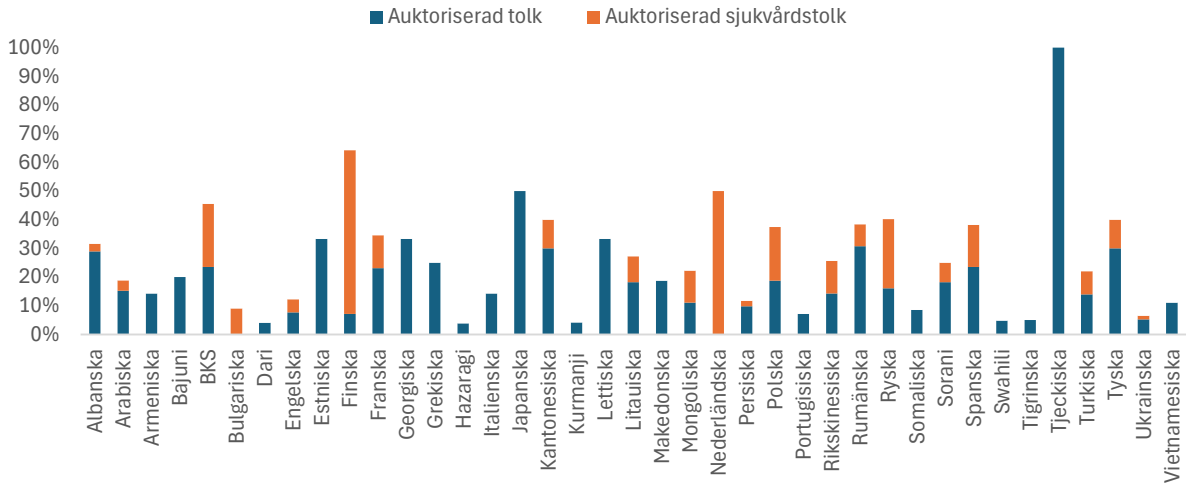
Tabell 3 Statistik över förbundets aktiva uppdragstagare

I Sverige talas ca 200 språk. Kammarkollegiet ansvarar för auktorisation av tolkar och översättare. Möjligheten till auktorisation erbjuds dock endast i ca 50 språk för tolkar respektive ca 30 språk för översättare. En uppdragstagare kan vara auktoriserad på flera språk.

Språk	Antal uppdrag	Antal tolkar	Auktoriserad tolk	Auktoriserad sjukvårdstolk
Arabiska	93 206	255	48	9
Somaliska	38 806	137	12	0
Persiska	21 058	99	12	2
Dari	14 848	72	3	0
Bosniska/kroatiska/serbiska	13 921	65	31	15
Tigrinska	12 356	57	3	0
Ukrainska	11 551	71	5	1
Turkiska	9 707	45	11	4
Albanska	9 071	38	12	1
Sorani	8 331	44	11	3
Polska	7 172	48	18	9
Ryska	6 862	81	35	21

Tabell 4 Tolkuppdrag i relation till antal tolkar och auktorisationsnivå på de tolv mest efterfrågade språken per 31 december 2024.

Tillgången på auktoriserade tolkar är begränsad och inte i paritet med vilka språk som efterfrågas. Av förbundets tolkar är 22% auktoriserade vilket är en spegling av den generella tillgången av auktoriserad tolk. 96 av de 305 auktoriserade tolkarna innehar även sjukvårdsauktorisation. På arabiska, förbundets mest efterfrågade språk, med totalt 255 tolkar är 48 tolkar auktoriserade, varav nio med sjukvårdsauktorisation. Somaliska är det näst mest efterfrågade språket och förbundet har 137 aktiva somaliska tolkar, 12 av dessa är auktoriserade, ingen med sjukvårdsauktorisation.



Figur 5 Fördelning utbildningsnivå inom de språk där auktoriserade tolkar finns.

En stor andel av tolkarna inom språkgrupperna BKS och ryska är auktoriserade och flera innehar även sjukvårdsauktorisation. Ryska är dock ett mindre efterfrågat språk, även om en ökning skett efter Rysslands invasion i Ukraina. Av förbundets två tolkar på tjeckiska är båda auktoriserade, dock är detta ett mindre efterfrågat språk.

Förbundet arbetar kontinuerligt med att rekrytera tolkar och fokus ligger framför allt på att attrahera redan utbildade och om möjligt auktoriserade tolkar. Under året har totalt 178 tolkar och 15 översättare rekryterats. Av de rekryterade tolkarna var 91 utbildade och 22 auktoriserade, varav tre med sjukvårdsauktorisation. Av de rekryterade översättarna var fyra auktoriserade translatorer och fyra är även aktiva som tolkar.

År	Tolkar	Sjukvårds-auktoriserade tolkar	Auktoriserade tolkar	Utbildade tolkar	Översättare	Auktoriserade translatorer
2024	178	3	22	91	15	4
2023	164	3	18	72	17	6
2022	161	3	9	64	10	3
2021	76	9	16	32	13	8

Tabell 5 Totalt antal rekryterade tolkar/översättare samt fördelning per utbildningsnivå.

Intresset för att tolka för förbundet har under året varit fortsatt stort. Totalt genomförde 86 tolkaspiranter förbundets rekryteringstest (redan auktoriserade och utbildade tolkar genomgår inte testet). Mer än hälften av de testade tolkaspiranterna fick godkänt resultat vilket är en tydlig ökning från tidigare år. Tolkar i mindre frekventa språk och dialekter, såsom bland annat afar, arsi, benadiri, dinka, hebreiska, malayalam, tamazight och kikuyu har rekryterats under året. Behovet av såväl engelska som ukrainska tolkar har varit fortsatt stort, under året har 13 respektive 23 nya tolkar rekryterats.

År	Antal personer som genomfört rekryteringstest	Andel godkända resultat, rekryteringstest	Antal utfärdade kursintyg	Antal personer som genomgått SRHR-utbildning
2024	86	60 %	231	35
2023	73	48 %	127	73
2022	97	70 %	224	65
2021	36	47 %	268	10
2020	93	55 %	63	25
2019	143	38 %	137	54

Tabell 6 Test- och utbildningsstatistik

Under året har såväl rekryteringsprocessen för översättare som tolkar utvecklats och effektiviserats. Bland annat har ett internt rekryteringstest tagits fram för förenklad rekryteringen av översättare i de språk där möjlighet till utbildning och auktorisation saknas.

I syfte att väcka intresse för tolkyrket samt att synliggöra Tolkförmedling Väst har förbundet även under 2024 deltagit på rekryteringsmässorna Opportunity Day och Kompetensmässan i Göteborg.

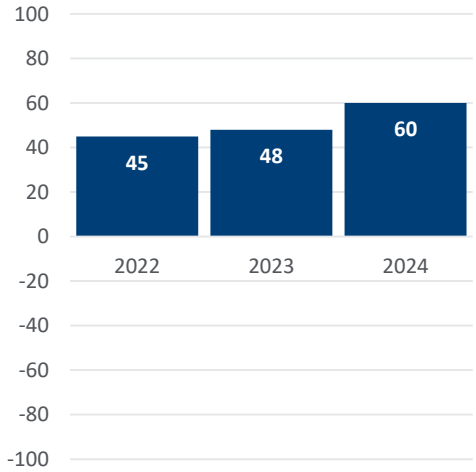
Förbundet uppmuntrar aktiva tolkar och översättare att höja sin kompetens, bland annat genom att stötta inför preparandkurs och auktorisationsprov. 13 av förbundets anlitade tolkar, har auktoriserats och fyra har erhållit sjukvårdsauktorisation under året. 23 tolkar har även höjt sin kompetensnivå till utbildad tolk, vilket är nivån under auktorisation.

Under hösten 2024 implementerades en ny introduktionskurs för nyrekryterade tolkar. Den tidigare distansanpassade introduktionen är numera helt digital och bedrivs genom så kallad Nano Learning. Detta format möjliggör för tolkaspiranterna att ta del av informationen när helst det passar dem.

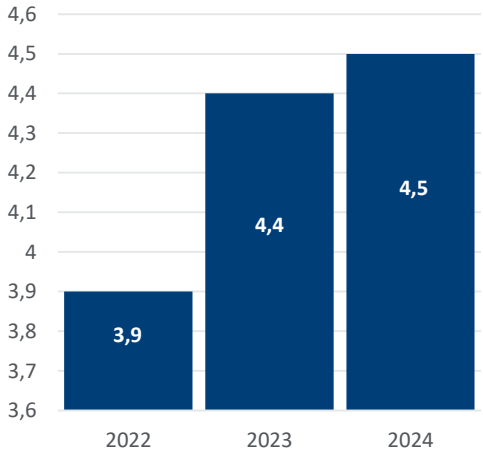
Förbundets interna kurser för tolkar har även fortsatt varit mycket efterfrågade och uppskattade. Genom att samtliga kurser erbjuds på distans möjliggörs deltagande för alla tolkar oavsett bostadsort. Under året har 35 tolkar genomfört SRHR-utbildningen[5]. ”Våld i nära relationer” är en ny intern kurs som förbundet erbjuder från och med 2024. Totalt har 126 tolkar genomfört kursen under året. 22 tolkar har gått ”Fördjupningskurs Psykiatri och psykisk ohälsa”, 29 tolkar har gått ”Fördjupningskurs Socialtjänst” och 9 tolkar har gått ”Att tolka i skolan”.

Vid två tillfällen under året har förbundets uppdragstagare bjudits in till webbinarier på temat ”Kvalitet”. Förbundet har tillsammans med Röda Korset även erbjudit ett webbinarie avseende ”Tolkning vid psykoterapeutiska samtal”. En workshop om ”God tolksed” har också genomförts. Närmare 300 uppdragstagare har deltagit totalt. Året avslutades i december med fika och gemensamt mingel för förbundets tolkar och översättare på kontoret i Göteborg. Julfikat slog alla rekord. Långt över hundra uppdragstagare slöt upp för en mycket uppskattat och trevlig stund tillsammans.

Under hösten skickades årets tolkenkät ut i syfte att fånga upp upplevelsen av Tolkförmedling Väst som uppdragsgivare. Totalt inkom 776 svar vilket motsvarar ca 61 % i svarsfrekvens. Tolkarna var generellt mycket positiva och för tredje året i rad ökade både tolkarnas ambassadörskap (Employee Net Promotor Score, eNPS) och nöjdhet (Nöjd-tolk-Index, NTI). För året uppgick eNPS till 60 och NTI till 4,5. Tolkarnas frisvar i form av synpunkter och idéer beaktas i förbundets kvalitets- och utvecklingsarbete.



Figur 6 Tolkarnas ambassadörskap, eNPS



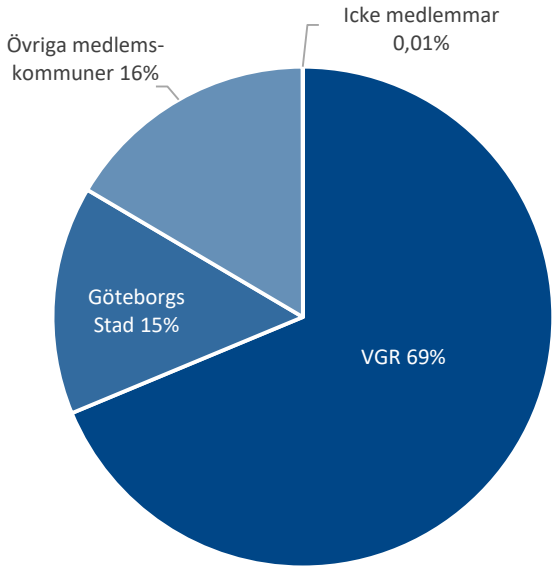
Figur 7 Tolkarnas nöjdhet, NTI

[5] Sexuell och reproduktiv hälsa och rättigheter

Kunder

Den 31 december 2024 hade förbundet 4 224 registrerade medlemskunder. Varje månad under 2024 förmedlades i snitt 25 000 uppdrag till 2 000 kunder. 99,99 % av uppdragen köptes av förbundets medlemmar[6]. Västra Götalandsregionen stod för 69 % av förbundets uppdrag under året vilket är samma siffra som året innan.

I motsats till tolkuppdragen där Västra Götalandsregionen beställer större delen av uppdragen så beställer medlemskommunerna nästan 70 % av samtliga översättningsuppdrag. Resterande del beställs av Västra Götalandsregionens verksamheter.



Figur 6 Fördelning av bokade uppdrag

Kundarbete

Förbundets kundarbete är numera en naturlig del i verksamheten och i medarbetarnas vardag. Under våren skickades den årliga kundenkäten ut och värdefull input från kunderna inhämtades för verksamhetens utveckling. NKI (Nöjd kundindex) för 2024 uppgick till hela 81 vilket visar på en mycket hög kundnöjdhet men också på en ökning från föregående år.

Under året har ett antal öppna webbinarier genomförts för förbundets kunder i syfte att öka kunskapen om tolkanvändning. Även skräddarsydda informationsmöten har genomförts på plats hos kund alternativt på distans. Likaså har ett femtiotal blivande specialistläkare inom Sahlgrenska Universitetssjukhus utbildats av Tolkförmedling Väst i tolkanvändning.

Förbundet har under året genomfört ”Kulturdialog” på plats hos fem olika kunder. Totalt har drygt 90 personer fått ökad kunskap och förståelse av de kulturella utmaningar som kan uppstå i tolksituationen.

[6] Förbundet utför i ett fåtal akuta situationer tolkuppdrag till domstol och polis.

Viktiga förhållanden för resultat och ekonomisk ställning

Ekonomi

I enlighet med förbundsordningen ska förbundets årliga kostnader minst täckas av årets intäkter. Ett av de övergripande verksamhetsmålen är att verksamheten ska vara kostnadseffektiv. Intäkter fås genom förmedling av tolktjänster och förbundets största kostnader är arvoden till tolkar för utförda tolkuppdrag. Den totala kostnaden för arvoden och den totala intäkten är beroende av hur många tolktjänster som utförs. Förbundet debiterar medlemmarna för utförda tjänster enligt självkostnadsprincipen.

Tolkförmedling Väst har en checkkredit hos bank på 10 mkr.

Andelskapitalet är beräknat på medlemmarnas invånarantal och uppgår till totalt 3,2 mkr.

Likviditet

Förbundet har totalt sett haft en god likviditet under 2024, dock har checkkrediten nyttjats vid ett tillfälle under året. Förbundet utbetalade under hösten den återbetalning av eget kapital som direktionen beslutade om i mars, vilket påverkade likviditeten med 8,7 mkr. I kombination med en förskjutning mellan inbetalning av förbundets kundfakturor och utbetalning till Skatteverket resulterade detta i att checkkrediten nyttjades vid ett tillfälle.

Utvärdering av ekonomisk ställning

Förbundet finansieras av intäkter från de tjänster som medlemmarna köper enligt självkostnadsprincipen. Sedan start har förbundet byggt upp ett stabilt eget kapital. Det ekonomiska överskottet tillsammans med medlemsandelarna är förbundets likvida medel.

Direktionen har fastställt att lägsta nivå på eget kapital ska vara 22 mkr, vilket motsvarar ca sex månaders löpande driftskostnader. Efter att direktionen beslutat att godkänna årsredovisningen beslutas även om en eventuell återbetalning ska ske av eget kapital till förbundsmedlemmarna. Ett eget kapital om minst 27 mkr krävs enligt tidigare beslut för att en återbetalning ska bli aktuell. Direktionen beslutade i mars att återbetala 8,7 mkr till medlemmarna. Förbundets checkkredit kan komma att nyttjas vid en återbetalning av eget kapital varför den är beslutad att finnas kvar.

Sedan driftstarten 2013 har likviditeten varit god och alla investeringar har klarats med egna medel. Det överskott som genererats i förbundet gör att den ekonomiska ställningen är god.

Händelser av väsentlig betydelse

Flertalet rättsärenden

Anmälan till konkurrensverket

Förbundet blev anonymt anmälda till Konkurrensverket i mars 2023. Förvaltningsrätten tilldömde i mars 2024 Tolkförmedling Väst att betala en upphandlingsskadeavgift. Förbundet överklagade domen. Kammarrätten avslog prövningsrätt varpå förbundet överklagade till Högsta Förvaltningsdomstolen. I november avslogs överklagan i Högsta Förvaltningsdomstolen och förbundet dömdes därmed att betala upphandlingsskadeavgiften.

Förbundet blev i maj 2024 än en gång anonymt anmälda till Konkurrensverket. Den 3 september avskrev Konkurrensverket anmälan.

Begäran om allmän handling

Förbundet avslog under hösten 2023 utlämnande av allmän handling. Beslutet överklagades till Kammarrätten som dömde till förbundets fördel. Domen överklagades till Högsta Förvaltningsdomstolen, vilka i mars 2024 dömde till motpartens fördel. Ärendet är prejudicerande och har väckt uppmärksamhet hos såväl Sveriges kommunjurister som Sveriges kommuner och regioner (SKR).

Överklagade direktionsmöten

Direktionsmötet i september 2023 överklagades på grund av att det inte var korrekt kungjort. Förvaltningsrätten dömde till motpartens fördel. Ett extra direktionsmöte sattes därmed in i oktober 2023 för att hantera beslutsärendena från septembermötet. Även det extrainsatta direktionsmötet i oktober 2023 överklagades, denna gång kopplat till direktionens rätt att besluta om mötesform. Förvaltningsrättens dom föll i april 2024 med utfallet att direktionen är att ses som både fullmäktige och styrelse, vilket innebär att direktionens mötesformer ska regleras i Arbetsordningen för direktionen.

SMS-tjänst

I juni driftsattes en ny funktion i bokningssystemet som innebar att kunden kan skicka en SMS-påminnelse om bokat besök till patienten/klienten på bokat tolkspråk. Även ett meddelande om avbokat möte kan skickas till patienten/klienten på det bokade tolkspråket. SMS-tjänsten är helt kostnadsfri för förbundets kunder. Funktionen förväntas bidra till färre besök med uteblivna patienter/klienter och därmed effektivare användning av såväl tolkar som övriga berörda samhällsfunktioner. Tjänsten har i snitt använts cirka 600 gånger per månad sedan driftsstart, tjänsten kommer att marknadsföras mer under 2025.

Uppmärksammat arbetsmiljöarbete

Sobona (Sveriges kommuner och regioner) delar årligen ut det så kallade Samhällsbärarpriset. Tolkförmedling Väst var i år finalister i kategorin arbetsmiljö och uppmärksammades särskilt med hedersomnämnande för sitt systematiska arbetsmiljöarbete. I samband med detta förärades även förbundsdirektören med ett diplom i kategorin ledarskap, i sin funktion som en viktig samhällsbärare.

TFV AI-tolk

Förbundet har under flera år följt den tekniska utvecklingen avseende digitala tolkverktyg. Under våren 2024 inleddes ett samarbete med en extern part avseende ett AI-baserat digitalt tolkverktyg. Under hösten testades produkten hos ett antal pilotgrupper representerade av förbundets kunder. Produkten har väckt stort intresse såväl internt som externt då den är unik i sitt slag. I december driftsattes TFV AI-tolk. Verktyget är mycket användarvänligt, har säker datahantering och garanterar patientsekretessen vilket skiljer den mot andra liknande produkter på marknaden. TFV AI-tolk är i första hand tänkt att vara ett komplement till den mänskliga tolken vid enklare samtal med patient/klient.

Nya medlemmar

Förbundet fick tre nya medlemmar 2024, Bengtsfors kommun, Stenungsunds kommun och Vänersborgs kommun.

Händelser efter räkenskapsperiodens slut

Det finns inga väsentliga händelser efter räkenskapsårets utgång.

Styrning och uppföljning av verksamheten

Övergripande verksamhetsmål

Tolkförmedling Väst ska tillgodose medlemmarnas behov av språktolk och ska vara det självklara valet av förmedling för professionella uppdragstagare. Förbundet ska vara en attraktiv arbetsgivare där alla medarbetare vet sitt uppdrag och vem vi är till för. Tolkförmedling Väst ska vara i framkant och en förebild för andra. Förbundets värdegrund ska vara ett gemensamt förhållningssätt och verksamheten ska genomsyras av professionalitet, tillgänglighet och trygghet i alla led.

Tolkförmedling Väst ska

- ha god tillgänglighet och likvärdig service till förbundets kunder
- hantera och tillvarata såväl kundernas som uppdragstagarnas synpunkter för verksamhetens kvalitetssäkring och utveckling
- ha en god ekonomisk medvetenhet och arbeta kostnadseffektivt
- arbeta miljömedvetet och hållbart
- verka för ökad kunskap om tolkanvändande och vikten av professionella språktolkar i samhället.

Måluppfyllelse

Tillgängligheten av tolkar har under året varit god vilket bland annat är ett resultat av ett över tid strategiskt rekryteringsarbete. Flertalet tolkar har rekryterats i mindre frekventa språk och i kombination med den fortsatt höga andelen distanstolkning har balansen mellan efterfrågan och tillgång varit god. Genom tydliga och, i organisationen, gemensamma rutiner säkerställs likvärdig service till förbundets olika kunder. För att kvalitetssäkra och utveckla verksamheten sker bland annat ett kontinuerligt arbete med inkommande synpunkter.

För att uppnå en god ekonomisk medvetenhet inom förbundet redovisas och kommuniceras verksamhetens ekonomi kontinuerligt. Likaså utvärderas arbetssätt och organisation kontinuerligt för att säkerställa en kostnadseffektiv och hållbar verksamhet. I förordandet av distanstolkning lyfts såväl det direkta miljöperspektivet som hållbarhetsaspekten som viktiga argument för distanstolkning framför platstolkning.

För att öka kunskapen om tolkanvändande och vikten av professionella språktolkar erbjuder förbundet så kallade Kulturdialoger kostnadsfritt till sina kunder i syfte att synliggöra de kulturella utmaningar som ofta uppstår i det tolkade mötet. Förbundets kunder bjuds också regelbundet in till webbinarier i syfte att öka kunskapen om tolkanvändande och vikten av professionella språktolkar. Förbundet erbjuder även kundanpassad information och utbildning, såväl på plats som på distans för att öka kunskapen om tolkanvändande.

Verksamhetsmål 2024 och måluppfyllelse

Direktionen har fastslagit följande verksamhetsmål:

Tolkförmedling Väst ska ha en pålitlig leverans

Indikator	Utfall 2023	Målvärde 2024	**Utfall 2024**
Andel tillsatta beställningar ska överstiga 99 %.	99,1 %	>99 %	99,4 %
Andel tillfällen tolkar kommer sent eller uteblir från bokade uppdrag ska understiga 1 %.	0,8 %	<1 %	1,0 %

Tolkförmedling Väst ska tillhandahålla utbildade och kvalificerade tolkar

Indikator	Utfall 2023	Målvärde 2024	**Utfall 2024**
Andel hälso- och sjukvårdsuppdrag som utförs av auktoriserad sjukvårdstolk ska uppgå till minst 9 %.	10,7 %	≥9 %	12,5 %
Andel uppdrag som utförs av auktoriserad tolk ska uppgå till minst 25 %.	27,5 %	≥25 %	33,6 %
Andel uppdrag som utförs av utbildad tolk ska uppgå till minst 59 %.	56,8 %	≥59 %	54,7 %

Tolkförmedling Väst ska ligga i framkant och verksamheten ska utvecklas

Indikator	Utfall 2023	Målvärde 2024	**Utfall 2024**
Andel beställningar som inkommer via digitala tjänster ska uppgå till minst 77%.	75,6 %	≥77 %	79,5 %
Nöjd kundindex (NKI) ska uppgå till minst 80.	80	≥ 80	81

Tolkförmedling Väst ska vara en attraktiv arbetsgivare

Indikator	Utfall 2023	Målvärde 2024	**Utfall 2024**
Sjukfrånvaron ska understiga 6 %.	6,4 %	<6 %	11,2
Hållbart medarbetarengagemang (HME) ska uppgå till minst 90.	89	≥ 90	92

Tolkförmedling Väst ska bedriva en hållbar verksamhet

Indikator	Utfall 2023	Målvärde 2024	**Utfall 2024**
Andel uppdrag som utförs på distans ska uppgå till minst 67%.	67,9 %	≥67 %	70,1 %

Måluppfyllelse

Tolkförmedling Väst ska ha en pålitlig leverans

Utfallet av andelen tillsatta beställningar blev 99,4 % vilket är en ökning jämfört med föregående år. Den högre tillsättningsgraden är ett resultat av rekrytering av tolkar på numerärt små språk samt en fortsatt hög andel uppdrag på distans. Andelen uppdrag där tolkar kommer sent eller uteblir från bokade uppdrag ska vara mindre än 1 %. Årets utfall blev 1,0 % vilket är något högre jämfört med föregående år. Ökningen är framför allt relaterad till oförutsebara trafikstörningar i centrala Göteborg, vilket tolkarna ej kunnat påverka. Målet att ha en pålitlig leverans bedöms ha uppnåtts trots att en av indikatorernas målvärde ej uppfyllts.

Tolkförmedling Väst ska tillhandahålla utbildade och kvalificerade tolkar

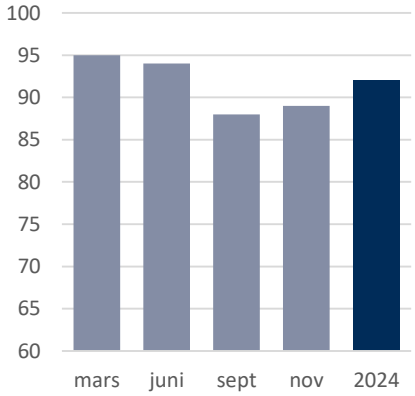
Utfallet av såväl andelen uppdrag som utförs av auktoriserad tolk som andelen hälso- och sjukvårdsuppdrag som utförs av auktoriserad sjukvårdstolk har ökat jämfört med föregående år. Ökningen beror främst på att tolkning på distans fortsatt dominera men också att förbundet under året rekryterat 22 nya auktoriserade tolkar, varav tre även hade sjukvårdsauktorisation. Vid tolkning på distans kan tolkarnas tid i större utsträckning nyttjas till effektiv tolktid vilket resulterar i att de auktoriserade tolkarna kan utföra fler uppdrag. Andelen uppdrag som utförts av nivån utbildad tolk har däremot fortsatt att minska. Minskningen beror dock på att andelen uppdrag som utförs av auktoriserade tolkar har ökat och bör därmed inte ses som något negativt. Totalt sett så utförs alltså fler tolkuppdrag av de högre kompetensnivåerna. Målet att tillhandahålla utbildade och kvalificerade tolkar bedöms ha uppnåtts trots att en av indikatorernas målvärde ej uppfyllts.

Tolkförmedling Väst ska ligga i framkant och verksamheten ska utvecklas

Andelen beställningar som inkommer via digitala tjänster har fortsatt öka och förbundets bokningssystem utvecklas kontinuerligt för bästa användarvänlighet. Årets NKI-mätning (Nöjd kundindex) visade på en fortsatt ökad kundnöjdhet. Även svarsfrekvens var högre än tidigare år och hela 891 frisvar inkom vilka ligger till grund för förbundets kontinuerliga utvecklingsarbete i syfte att möte kundernas behov. Målet att ligga i framkant och att verksamheten ska utvecklas bedöms därmed uppfyllt.

Tolkförmedling Väst ska vara en attraktiv arbetsgivare

Det fokuserade värdegrundsarbetet som bedrivits i organisationen de senare åren har haft en fortsatt positiv inverkan på förbundets arbetsmiljö. Att HME (Hållbart medarbetarengagemang) skulle nå det uppsatta målet var en mycket hög ambitionsnivå. Förbundet mäter HME fyra gånger per år och utfallet för året blev 92 med en toppnotering på 95 i mars.



Figur 7 HME-mätningar 2023

Sjukfrånvaron har även i år varit högre än önskvärt vilket framför allt hänger samman med ett fåtal personers, icke arbetsrelaterade, långtidsfrånvaro. Indikatorn avseende att sjukfrånvaron ska understiga 6 % uppfylls inte då utfallet för året blev 11,2 %. Även om målvärdet inte uppfylls så finns ingen arbetsrelaterad frånvaro utan förbundet bedöms vara en välmående och välfungerande organisation vilket också det höga HME-värdet visar. Målet att förbundet ska vara en attraktiv arbetsgivare bedöms därför uppfyllt.

Tolkförmedling Väst ska bedriva en hållbar verksamhet

Andelen uppdrag som utförts på distans har ökat med drygt 2 procentenheter jämfört med föregående år och uppgick till 70 % under 2024. Genom distanstolkning minskar miljöpåverkan samt kundernas kostnader och tolkens tid kan nyttjas mer effektivt. Målet att bedriva en hållbar verksamhet bedöms därmed uppnått.

God ekonomisk hushållning

I enlighet med kommunallagen ska förbundet ha en god ekonomisk hushållning i sin verksamhet. Verksamheten ska genomsyras av en god ekonomisk hushållning både i ett kort- och i ett långsiktigt perspektiv. Kännetecken för detta är bland annat att de löpande intäkterna täcker de löpande kostnaderna och att resultatet, sett över en längre period, är positivt.

Direktionen har fastslagit följande finansiella mål rörande god ekonomisk hushållning:

- Den löpande verksamheten ska visa ett positivt resultat
- Checkkrediten ska ej nyttjas

Den löpande verksamheten visar ett negativt resultat för 2024 dock har likviditeten varit god. Checkkrediten har nyttjats vid ett tillfälle. Förbundet utbetalade under hösten den återbetalning av eget kapital som direktionen beslutade om i mars, vilket påverkade likviditeten med 8,7 mkr. I kombination med en förskjutning mellan inbetalning av förbundets kundfakturor och utbetalning till Skatteverket resulterade detta i att checkkrediten nyttjades vid ett tillfälle.

Förbundet bedöms ha uppfyllt samtliga verksamhetsmål, se sidan 17, dock uppnås inte de finansiella målen på grund av en förändrad redovisning av återbetalning av eget kapital till medlemmarna. Sammantaget bedöms förbundet ändå ha en god ekonomisk hushållning då såväl förbundets likviditet som soliditet är god.

Balanskravsresultat

Balanskravet innebär att förbundets intäkter måste vara högre än kostnaderna. Om resultatet i bokslutet är negativt och det egna kapitalet därmed minskar, är förbundet skyldig att inom tre år återställa det egna kapitalet. Balanskravet uppfylldes inte 2024. Det negativa resultatet för året beror på en förändrad redovisning för återbetalningen av eget kapital. Liknande transaktioner, det vill säga utbetalning av eget kapital, skedde även 2019 och 2022. Dessa utbetalningar hanterades inte på samma sätt som i år, därmed framgår det inte av balanskravsutredningen nedan. Siffrorna kommer inte att justeras bakåt i balanskravsutredningen då det inte påverkar bedömningen av den ekonomiska ställningen. Det negativa resultatet för 2024 justeras genom att åberopa synnerliga skäl då den ekonomiska ställningen bedöms fortsätt vara god trots justeringen. Den ekonomiska ställningen bedöms fortsatt bra då likviditeten och soliditeten varit god under året och förbundet har en långsiktig god ekonomisk hushållning.

Balanskravsavstämning

(tkr)	2024	2023	2022
Årets resultat enligt resultaträkningen	- 3 950	-215	4 177
- Samtliga realisationsvinster	0	0	0
+ Realisationsvinster enligt undantagsmöjlighet	0	0	0
+ Realisationsförluster enligt undantagsmöjlighet	0	0	0
-/+ Orealiserade vinster och förluster i värdepapper			
+/- återföring av orealiserade vinster och förluster i värdepapper	0	0	0
Årets resultat efter balanskravsjusteringar	-3 950	-215	4 177
Årets balanskravsresultat	-3 950	-215	4 177
Balanskravsresultat att reglera inom 3 år	-3 950	-215	0

Redovisning av återställning av balanskrav

(tkr)	2024	2023	2022
IB ackumulerade ej återställda negativa resultat	-215	0	0
- Varav 2023	-215	0	0
Årets balanskravsresultat enligt balanskravsutredningen	-3 950	-215	0
+ Synnerliga skäl att inte återställa	3 950	0	0
+ Synnerliga skäl för att återställa under längre tid	0	0	0
UB ackumulerade negativa resultat att återställa inom tre år	**-215**	**-215**	**0**
UB Synnerliga skäl som ska återställas över längre tid	0	0	0
UB ackumulerade ej återställda negativa resultat	**0**	**0**	**0**
- Varav från år 2023, återställs senast 2026	-215	-215	0

Väsentliga personalförhållanden

Medarbetare

Under 2024 har de positiva effekterna av det nya bokningssystemet, vilket driftsattes under våren 2023, blivit alltmer synbara. Flera arbetsprocesser har blivit effektivare, och i vissa fall automatiserats, vilket gjort att bemanningsbehovet förändrats. Med anledning av detta, samt att verksamhetschefen för Mariestadskontoret innan sommaren sa upp sin anställning, genomfördes en översyn av organisationen. En omorganisation kommer att träda i kraft från och med årsskiftet och antalet verksamhetschefer kommer att minskas från fyra till tre. Omorganisationen innebär bland annat att förbundets totala verksamhet centreras till Göteborg. Förmedlingsarbetet kommer att ledas av två verksamhetschefer och delar av förbundets övergripande stödfunktioner kommer att flyttas från förbundsdirektör till den nyrekryterade verksamhetschefen.

Även om det finns ett sviktande medarbetarengagemang kopplat till nedstängningen av kontoret i Mariestad är arbetsmiljön i förbundet fortsatt mycket bra. Det kontinuerliga värdegrundsarbetet som bedrivs i förbundet fortsätter ha en positiv effekt på organisationen vilket tydligt framkommer av utfallet i arbetsmiljöverktyget Winningtemp.

Utöver att en ny verksamhetschef rekryterats under hösten så har även en ny förbundscontroller rekryterats. Båda ersätter tidigare befattningshavare med lång anställningstid i förbundet och båda tillträder i början av 2025.

Den årliga förbundsdagen genomfördes i december. Årets externa föreläsare Patrick Gruczkun höll under förmiddagen ett mycket uppskattat föredrag om interkulturell kompetens. Eftermiddagen ägnades åt frågeställningar kopplat till såväl AI som en verksamhet i framkant. Förbundsdagen blev även i år mycket uppskattad av medarbetarna och dess värde för verksamheten är tydlig.

Årets löneöversyn genomfördes i enlighet med avtal och ny lön betalades ut i april. Löneöversynen föranleddes av en lönekartläggning där inga osakliga löneskillnader förelåg.

Tillsvidare- och visstidsanställda

Per den 31 december 2024 hade förbundet 44 tillsvidareanställda arbetstagare samt fem provanställda. Av de tillsvidareanställda arbetstagarna var 39 kvinnor och fem män. Vid mättillfället var två personer 100 % föräldraledig och en person var 100 % studieledig. Ytterligare tre arbetstagare var partiellt lediga, varav två var föräldralediga och en var studieledig. Totalt har 52 olika personer varit tillsvidareanställda i förbundet under året vilket motsvarar en personalomsättning om 16,4 % vilket är ett par procentenheter högre jämfört med föregående år. Den främsta orsaken till personalomsättningen är flera pensionsavgångar samt avvecklingen av lokalkontoret i Mariestad.

Under året har antalet årsarbetare totalt motsvarat 44,1 vilket är en minskning med 5,8 åa jämfört med föregående år. Det färre antalet arbetade timmar beror bland annat på vakanta tjänster i avvaktan på tillsättning.

År	Tillsvidare (åa)	Visstid (åa)	Timavlönade (åa)	Totalt (åa)
2024	42,0	2,0	0,1	44,1
2023	47,6	1,4	0,9	49,9
2022	48,8	0,9	0,3	50,0
2021	52,9	2,2	1,0	56,1
2020	50,7	5,5	1,0	57,2

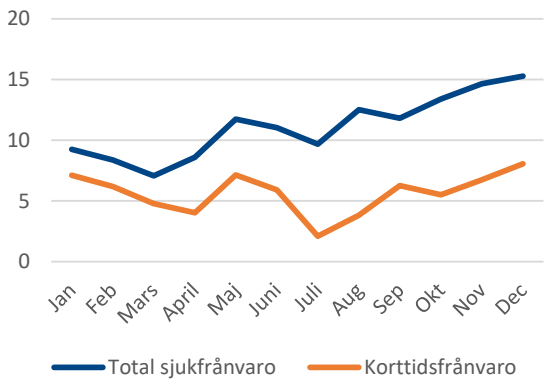
Tabell 7 Årsarbetare

Sysselsättningsgrad

Den genomsnittliga sysselsättningsgraden för de tillsvidareanställda medarbetarna är 99,5 % vilket är i paritet med föregående år. 97,4 % av kvinnorna respektive 100 % av männen är heltidsanställda inom förbundet.

Sjukfrånvaro

Den totala sjukfrånvaron för 2024 var 11,2 % vilket är en kraftig ökning jämfört med föregående år. Den höga sjukfrånvaron är framför allt ett resultat av en hög långtidssjukfrånvaro, vilken är 49,2 % av den totala sjukfrånvaron. Också långtidssjukfrånvaron är högre jämfört med föregående år och är direkt kopplat till icke arbetsrelaterad sjukskrivning.



Figur 8 Sjukfrånvaro 2024

Såväl sjukfrånvaron för förbundets anställda kvinnor som män har ökat jämfört med föregående år och var 9,5 % respektive 22 %. Sjukfrånvaro i åldrarna 30 år och uppåt är betydligt högre än sjukfrånvaron i åldrarna 29 år eller yngre, vilket är en spegling av i vilken ålderskategori långtidssjukfrånvaron finns.

	2024	2023
Total sjukfrånvaro	11,2 %	6,4 %
Sjukfrånvaro under en sammanhängande tid av 60 dagar eller mer	49,2 %	19,9 %
Sjukfrånvaro för kvinnor	9,5 %	5,5 %
Sjukfrånvaro för män	22,0 %	11,2 %
Sjukfrånvaro i åldrarna 29 år eller yngre	5,4 %	4,7 %
Sjukfrånvaro i åldrarna 30 - 49 år	12,1 %	6,7 %
Sjukfrånvaro i åldrarna 50 år eller äldre	11,5 %	6,3 %

Tabell 8 Översikt sjukfrånvaro, jämförelse mellan 2023 och 2024

Kostnaden för företagshälsovård var fortsatt låg under året. Friskvårdsbidraget har under 2024 nyttjats av 37 medarbetare vilket är lika många som föregående år.

Pensioner

Intjänande av pensioner inklusive löneskatt bokförs löpande i driftsredovisningen och är en pensionslösning via KPA.

Förväntad utveckling

Den nuvarande migrationspolitiken, såväl inom som utanför Sveriges gränser, kommer med sannolikhet fortsätta att bidra till ett minskat behov av språktolk och därmed en minskad efterfrågan på förbundets tolktjänster. Tidö-partierna har i början av 2025 kommit överens om ett utredningsdirektiv kopplat till tolkfrågan i Tidö-avtalet. Vad denna utredning kommer att resultera i får tiden utvisa men eventuellt kan rätten till fri tolk komma att regleras över tid och därmed påverka förbundets verksamhet. Som direktivet ser ut undantas sjukvård och rättsväsendet från utredningen.

Direktionen beslutade under hösten att åter öppna upp för nya medlemmar i förbundet vilket kan innebära nya kunder och därmed en ökad efterfrågan på förbundets tolktjänster. Inträdet av eventuella nya medlemmar kommer dock ske först 2026.

Under året har en tydlig kostnadsmedvetenhet kopplat till tolktjänster uppmärksammats från förbundets kunder. Efterfrågan på mer kostnadseffektiva tolktjänster förväntas öka och därmed kommer troligen distanstolkningen bli än mer dominerande. Frågan är hur länge platstolkning kommer att efterfrågas då denna tjänst medför högre kostnader för kunden och tolkbehovet i de flesta fall likväl kan tillgodoses av en tolk på distans.

Den tekniska utvecklingen, och AI specifikt, kommer med stor sannolikhet att påverka tolkbranschen över tid. I vilken utsträckning och på vilket sätt är i dagsläget mycket svårt att förutse. Förbundets nya produkt TFV AI-tolk som lanserades strax innan jul 2024 är tänkt att vara ett komplement, inte en ersättning, för den mänskliga tolken. TFV AI-tolk är tänkt att succesivt utvecklas med fler språk och bredare fack-terminologisk kunskap. Hur detta AI-baserade tolkverktyg kommer att användas framgent återstår att se. För att möta teknikens möjligheter och kundernas föränderliga behov ställs det krav på att organisationen snabbt lär nytt och ställer om.

Direktionen beslutade under hösten 2024 att minska antalet kontor vilket innebär att förbundet från och med våren 2025 inte längre har några lokalkontor. Centraliseringen av verksamheten till Göteborg möjliggör en organisationsförändring vilken medför en effektivare verksamhet. Verksamheten förväntas fortsatt genomsyras av högt medarbetarengagemang för att Tolkförmedling Väst ska ligga i framkant och vara en förebild i branschen.

Budget 2024

Enligt förbundsordningen ska förbundets årliga kostnader minst täckas av årets intäkter och medlemmarna debiteras för utförda tjänster enligt självkostnadsprincipen.

Budget 2024 är lagd utifrån idag gällande förutsättningar och efter samråd med förbundets medlemmar. Medlemmarnas behov beräknas till ca 335 000 uppdrag för 2024. För en budget i balans bedöms prisjusteringen för 2024 resultera i en snitthöjning om 5 %.

Budget 2024	tkr
Verksamhetens intäkter	237 000
Verksamhetens kostnader	237 000
Årets resultat	0

Ekonomisk plan 2024–2026

Budget (tkr)	**2024**	**2025**	**2026**
Intäkter	237 000	243 000	249 000
Kostnader	237 000	243 000	249 000
Budgeterat resultat	0	0	0

Räkenskaper

Redovisningsprinciper, upplysningar och definitioner

Årsredovisningen har upprättats i enlighet med Lagen om kommunal redovisning samt rekommendationer från Rådet för kommunal redovisning. Redovisningsprinciperna är oförändrade sedan föregående årsredovisning. Tillgångar, avsättningar och skulder har värderats till anskaffningsvärdet om inget annat anges. Intäkter redovisas i den period som tolk- och översättningsuppdragen har utförts och har upptagits till verkligt värde av vad som erhållits eller kommer att erhållas. Intäkter redovisas i den omfattning det är sannolikt att de ekonomiska fördelarna kommer att tillgodogöras av förbundet och intäkterna kan beräknas på ett tillförlitligt sätt.

Fordringar upptas till det lägsta av nominellt värde och det belopp varmed de beräknas inflyta. Intjänande av pensioner inklusive löneskatt bokförs löpande i driftsredovisningen. Inventarier av mindre värde (understigande ett halvt prisbasbelopp) aktiveras inte. Avskrivningar av inventarier och immateriella tillgångar skrivs av på fem år.

Resultaträkning

Förbundets årliga kostnader ska minst täckas av årets intäkter. Förbundet debiterar medlemmarna för utförda tjänster enligt självkostnadsprincipen. Om årets kostnader inte täcks ska finansieringen av underskottet fördelas mellan medlemmarna i förhållande till medlemmens andel av andelskapitalet.

Resultaträkning

(tkr)	Not	Budget 2024	Utfall 2024	Utfall 2023
Verksamhetens intäkter	1	237 000	220 452	221 686
Verksamhetens kostnader	2	-235 552	-222 593	-218 256
Avskrivningar	3	-1 398	-1 734	-3 516
Verksamhetens nettokostnader		**-50**	**-3 875**	**-86**
Finansiella intäkter	4	5	8	22
Finansiella kostnader	5	-55	-83	-151
Resultat före extraordinära poster		**0**	**-3 950**	**-215**
Extraordinära poster		0		0
Årets resultat		**0**	**-3 950**	**-215**

Balansräkning

(tkr)

TILLGÅNGAR	Not	2024-12-31	2023-12-31
Anläggningstillgångar			
Immateriell anläggningstillgång	6,7	5 726	7 412
Inventarier	8	0	47
Summa anläggningstillgångar		**5 726**	**7 460**
Omsättningstillgångar			
Fordringar	9	42 839	42 055
Likvida medel	10	15 693	18 974
Summa omsättningstillgångar		**58 532**	**61 029**
SUMMA TILLGÅNGAR		**64 258**	**68 489**

EGET KAPITAL OCH SKULDER			
Eget kapital			
Eget kapital	11	30 731	30 946
Andelskapital, medlemmar		3 212	3 135
Årets resultat		-3 950	-215
Summa eget kapital		**29 993**	**33 866**
Skulder			
Kortfristiga skulder	12	34 264	34 623
Summa skulder		**34 264**	**34 623**
SUMMA EGET KAPITAL OCH SKULDER		**64 258**	**68 489**

Kassaflödesanalys

(tkr)	Not	2024	2023
DEN LÖPANDE VERKSAMHETEN			
Årets resultat	11	-3 950	-215
Justering för av- och nedskrivning	3	1 734	3 516
Medel från verksamheten före förändring av rörelsekapital		**-2 216**	**3 301**
Förändring kortfristiga fordringar		-784	3 063
Förändring kortfristiga skulder		-359	1 179
Medel från den löpande verksamheten		**-3 358**	**7 542**
INVESTERINGSVERKSAMHETEN			
Bruttoinvestering i anläggningstillgångar	6	0	-7 035
Medel från investeringsverksamheten		**0**	**-7 035**
FINANSIERINGSVERKSAMHETEN			
Andelskapital	13	77	0
ÅRETS KASSAFLÖDE		**-3 281**	**507**
Likvida medel vid årets början		18 974	18 467
Likvida medel vid årets slut	10	**15 693**	**18 974**

Noter

(tkr)		2024	2023
1	**Verksamhetens intäkter**		
	Riktade bidrag	28	0
	Återbetalning medlemmar, återbetalning av Eget Kapital	-8 700	0
	Förmedlingstjänster	228 992	221 671
	Övriga intäkter	133	15
	Summa verksamhetens intäkter	**220 452**	**221 686**
2	**Verksamhetens kostnader**		
	Direktionskostnader	-609	-540
	Sociala avgifter direktion	-163	-241
	Personalkostnad	-20 355	-21 747
	Sociala avgifter personal	-8 958	-7 043
	Arvoden och ersättning tolkar	-142 823	-144 628
	Sociala avgifter tolkar	-35 830	-30 492
	Tolkutbildning	-329	-471
	Lokalkostnader	-3 317	-4 095
	IT-kostnader	-5 793	-3 831
	Inventarier, förbrukningsmaterial	-255	-252
	Administrativa- och konsulttjänster	-3 912	-4 712
	Summa verksamhetens kostnader	**-222 343**	**-218 051**
	Ersättning för revisorer		
	Revisionsuppdraget, sakkunniga	-250	-205
	Revisionsverksamhet utöver revisionsuppdraget, sakkunniga	0	0
	Skatterådgivning	0	0
	Övriga tjänster	0	0
	Summa	**-250**	-205
3	**Avskrivningar**		
	Inventarier	-1 734	-3 516
	Summa	**-1 734**	**-3 516**
4	**Finansiella intäkter**		
	Ränteintäkter	8	22
	Övriga finansiella intäkter	0	0
	Summa	**8**	**22**
5	**Finansiella kostnader**		
	Räntekostnad	-11	**0**
	Övriga finansiella kostnader	-71	**-151**
	Summa	**-83**	**-151**

Lånekostnader redovisas i enlighet med huvudmetoden och belastar följaktligen resultatet i den period de hör hemma.

(tkr)	2024-12-31	2023-12-31
Anläggningstillgångar		
6 Pågående investeringar		
Pågående investeringar	0	0
Summa	**0**	**0**
7 Immateriella anläggningstillgångar		
Ingående anskaffningsvärde	8 289	12 758
Årets investering	0	7 035
Årets Utrangering	0	-12 758
Omklassicifering från pågående investering	0	1 254
Utgående anskaffningsvärde	**8 289**	**8 289**
Avskrivningar		
Ingående avskrivning	-877	-10 191
Årets Avskrivning	-1 686	-3 444
Försäljning/utrangering	0	12 758
Utgående avskrivningar	**-2 563**	**-877**
Utgående bokfört värde vid årets slut	**5 726**	**7 412**
8 Inventarier		
Ingående anskaffningsvärde	1 341	1 438
Årets försäljning	0	0
Årets utrangering	0	-98
Utgående anskaffningsvärde	**1 341**	**1340**
Avskrivningar		
Ackumulerade avskrivningar	-1 293	-1 319
Årets avskrivning	-48	-72
Försäljning/utrangering	0	98
Utgående avskrivningar	**-1 341**	**-1293**
Utgående bokfört värde	**0**	**47**
9 Fordringar		
Kundfordringar	26 390	25 467
Div. kortfristiga fordringar	117	83
Förutbetalda kostnader och upplupna intäkter	16 332	16 505
Summa	**42 839**	**42 055**

(tkr)	2024-12-31	2023-12-31
10 Kassa och bank		
Bank	15 693	18 974
Summa	**15 693**	**18 974**

En checkkredit på 10 mnkr finns. Ingen kredit var nyttjad per 31 december 2024.

11 Eget kapital		
Ingående balans Allmänt eget kapital	30 946	30 946
Reglering Årets Resultat	-215	0
Utgående balans Allmänt eget kapital	**30 731**	**30 946**
Årets resultat	-3 950	-215
Andelskapital, medlemskommuner	3 212	3 135
Summa eget kapital	**29 993**	**33 866**

12 Kortfristiga skulder		
Leverantörsskulder	703	1 678
Moms	10 655	8 176
Personalens skatter och avgifter	4 272	3 605
Övriga kortfristiga skulder	0	0
Skulder till anställda	45	27
Upplupna semesterlöner	1 098	1 013
Upplupna tolkkostnader inkl. sociala avgifter	13 243	13 149
Övriga upplupna kostnader	4 248	6 976
Summa	**34 264**	**34 623**

13 Andelskapital		
Årets förändring av andelskapital	77	0
Varje medlem i förbundet har andelar motsvarande antalet invånare		
Summa	**77**	**0**

Driftsredovisning

Driftsredovisningen redovisas totalt för förbundet då styrningen av verksamhet sker på en förbundsövergripande nivå. Kostnader kopplat till respektive verksamhetsort finns utfördelad, dock ligger de övergripande kostnaderna budgeterat centralt.

Utfall i förhållande till budget

Bakgrund till budget

Budget 2024 är lagd utifrån ett beräknat behov om 335 000 uppdrag och efter samråd med förbundets medlemmar. För en budget i balans bedömdes prisjusteringen för 2024 resultera i en snitthöjning om 5 %.

Utfall

Utfallet för 2024 blev 314 000 uppdrag vilket är 21 000 färre än budgeterat. Årets resultat blev –3 950 tkr att jämför med budgeterat nollresultat. Orsaken till det negativa resultatet beror på en förändrad redovisning av återbetalning av eget kapital till medlemmarna.

INTÄKTER	Utfall 2023	Utfall 2024	Budget 2024
Förmedlingstjänster	221 665	228 992	237 000
Återbetalning medlemmar	0	-8 700	0
Övriga intäkter	21	160	0
Summering	**221 686**	**220 452**	**237 000**
KOSTNADER			
Personalkostnad	28 790	29 312	36 251
Direktionskostnad	781	772	800
Arvoden uppdragstagare	175 120	178 653	184 575
Rekrytering och tolkutbildning	471	329	800
Lokalkostnader	4 095	3 317	3 911
IT-kostnader	3 831	5 793	5 207
Förbrukningsinventarier, förbrukningsmaterial	252	255	268
Administrativa tjänster	4 917	4 161	3 790
Finansiella kostnader	3 645	1 809	1 398
Summering	**221 901**	**224 402**	237 000
RESULTAT			
Årets resultat	**-215**	**-3 950**	**0**

Tabell 98 Utfall mot budget 2024

Kundernas tolkbehov är påverkade av många parametrar och behovsanalysen som ligger till grund för budgeten är komplex och svårbedömd. Utfallet av försäljningsintäkter och kostnader för uppdragstagare ligger under budget vilket är ett resultat av färre antal tolkuppdrag. Förbundet har dock ökat andelen långa tolkuppdrag varför intäkterna ökat trots färre antal uppdrag. Den minskade efterfrågan på förbundets tjänster är en naturlig följd av ett minskat inflöde av nya tolkbehövande till Sverige.

Utfallet för personalkostnader blev betydligt lägre än budgeterat. Detta beror främst på flera, under året, vakanta tjänster, däribland 1,5 verksamhetschefstjänst.

Knappt hälften av budgeten för tolkutbildning har använts under året och beror främst på att verksamheten blivit än mer kostnadseffektiv i såväl kompetensutveckling som rekryteringsarbetet. Budget 2024 för rekrytering och utbildning speglar inte längre behovet för verksamheten varför dess budget sänkts för 2025.

Direktionen beslutade under hösten 2023 att minska antalet kontor från tre till två, vilket resulterade i att kontoret i Borås stängdes ner i slutet av 2023. Hyran för resterande avtalstid belastade därmed 2023. Budget för 2024 var då redan beslutad, där budget för Boråskontorets lokalkostnader ingick, detta resulterade i ett lägre utfall avseende de totala lokalkostnaderna för 2024 jämfört mot budget.

Kostnadsutfallet för IT-program och licenser är något högre än budgeterat och beror främst på utvecklingskostnader kopplat till det nya bokningssystemet men också på att förbundet nyttjar fler IT-relaterade tjänster. Även kostnadsutfallet kopplat till konsulttjänster är högre än budgeterat och hänger ihop med de juridiska ärenden som pågått under året samt ökade revisionskostnader till följd av nytt upphandlat revisionsavtal.

Utfallet av investeringen av nytt bokningssystem blev högre än investeringsbudgeten vilket resulterade i högre avskrivningar än budgeterat. Detta förklarar avvikelserna för finansiella kostnader jämfört med budget.

Förbundets investeringsverksamhet

Förbundet har ej haft någon investeringsverksamhet under året.

Tolkförmedling Väst, Göteborg 2025-03-28

Claudia Nistor Pedrini

Ordförande

Dragan Dobromirovic

Vice ordförande

Tolkar med kvalitet

@Tolkförmedling Väst

www.tolkformedlingvast.se

Tolkförmedling Väst

PROTOKOLL
Direktionen
2025-03-28
Dnr 25/0001-1

§ 585 Årsredovisning 2024

Beslut

Direktionen beslutar att godkänna ÅRSREDOVISNING 2024 och översänder den till medlemmarna för godkännande och prövning av ansvarsfrihet.

Sammanfattning av ärendet

Efter varje räkenskapsår, tillika kalenderår, ska en årsredovisning upprättas. Årsredovisningen ska innehålla förvaltningsberättelse, resultat- och balansräkning, finansieringsanalys, noter samt drift- och investeringsredovisning.

Förbundsordningen reglerar att förbundets årliga kostnader minst ska täckas av årets intäkter. Förbundet ska debitera medlemmarna för utförda tjänster enligt självkostnadsprincipen.

Andelskapitalet är beräknat på medlemmarnas invånarantal och uppgår till totalt 3,2 mkr.

Händelser av väsentlig betydelse:

- Förbundet har under året haft ett antal rättsärenden. Samtliga är avslutade.
- I juni driftsattes en ny tjänst som möjliggör för förbundets kunder att skicka SMS på bokat tolkspråk.
- Förbundet uppmärksammades under året för sitt arbetsmiljöarbete.
- I december driftsattes TFV AI-tolk, ett AI-baserat tolkverktyg.
- Förbundet fick i början av året tre nya medlemskommuner.

Det finns inga väsentliga händelser efter räkenskapsårets utgång.

Under 2024 utfördes drygt 314 000 uppdrag vilket är 21 000 färre uppdrag än budgeterat. Årets resultat blev -3 950 tkr att jämföra med budgeterat nollresultat. Det negativa resultatet beror på förändrad redovisning av återbetalning av eget kapital till medlemmarna och återställdes genom att åberopa synnerliga skäl. Förbundet bedöms ha uppfyllt samtliga verksamhetsmål, dock inte de finansiella målen. Sammantaget bedöms förbundet ändå ha en god ekonomisk hushållning då såväl förbundets likviditet som soliditet är god.

Beslutsunderlag

- Tjänsteutlåtande
- ÅRSREDOVISNING 2024, dnr 25/0008-2
- INTERNKONTROLLRAPPORT, dnr 25/0008-3

Beslutet ska skickas till

Förbundsmedlemmarna
Revisorerna

Comfact Signature Referensnummer: 204622SE

Revisorerna i Tolkförmedling Väst

2025-04-16

Till
Fullmäktige i Västra Götalandsregionen
samt respektive medlemskommun

Revisionsberättelse för år 2024

Vi, av fullmäktige utsedda revisorer, har granskat den verksamhet som bedrivits i kommunalförbundet Tolkförmedling Väst (organisationsnummer 222000-2972) av dess direktion.

Granskningen har utförts av sakkunniga som biträder revisorerna.

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

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

Granskningen har utförts enligt kommunallagen, god revisionssed i kommunal verksamhet, förbundsordningen och revisionsreglementet. Granskningen har haft den omfattning och inriktning samt givit det resultat som redovisas i bilagan ”Granskning av bokslut och årsredovisning per 2024-12-31”.

I vår granskning har vi särskilt iakttagit att direktionen bedömer att direktionen har en god ekonomisk hushållning, trots att de finansiella målen inte har uppnåtts. I den sammantagna bedömningen hänvisas till god soliditet och likviditet men dessa nyckeltal är inte fastställda finansiella mål för god ekonomisk hushållning och bör därför inte vägas in i bedömningen.

Vidare noterar vi att förbundet redovisar ett negativt balanskravsresultat på -3 950 tkr. Förbundet avser att inte återställa årets underskott med hänvisning till synnerliga skäl då förbundets likviditet och soliditet bedöms som god och underskottet endast beror på återbetalning av eget kapital till medlemskommunerna. Förbundet har därtill ett ackumulerat balanskravsunderskott på 215 tkr, sedan år 2023 som ska återställas senast år 2026.

Granskningens resultat presenteras i bifogad rapport.

Vi bedömer sammantaget att direktionen i Tolkförmedling Väst har bedrivit verksamheten på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt.

Vi bedömer att räkenskaperna i allt väsentligt är rättvisande.

Vi bedömer att direktionens interna kontroll har varit tillräcklig.

Vi bedömer sammantaget att resultatet enligt årsredovisningen inte är förenligt med de finansiella mål som direktionen uppställt.

Bilaga: Granskning av bokslut och årsredovisning per 2024-12-31

Penneo dokumentnyckel: 60UJP-14KPP-BW5XF-A9M81-DFXLE-USO8A

Vi bedömer sammantaget att resultatet enligt årsredovisningen delvis är förenligt med de verksamhetsmål som direktionen uppställt.

Vi tillstyrker att respektive fullmäktige beviljar ansvarsfrihet för direktionen samt de enskilda ledamöterna i densamma.

Göteborg, 2025-04-16

Anne-Lie Sundling
Förtroendevald revisor

Marie Engström-Rosengren
Förtroendevald revisor

Penneo dokumentnyckel: 60UJP-14KPP-BW5XF-A9M81-DFXLE-USO8A

Bilaga: Granskning av bokslut och årsredovisning per 2024-12-31

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."

MARIE ENGSTRÖM ROSENGREN
Undertecknare
Serienummer: 24249f7c1a9cb0[…]de07567827de9
IP: 85.231.xxx.xxx
2025-04-16 07:21:20 UTC

ANNELIE SUNDLING
Undertecknare
Serienummer: 096625eddfc70d[…]6fb05dfd4c77e
IP: 83.185.xxx.xxx
2025-04-16 10:46:09 UTC

Penneo dokumentnyckel: 60UJP-14KPP-BW5XF-A9M81-DFXLE-USO8A

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.

Revisorerna i Tolkförmedling Väst

2025-04-16

Till
Fullmäktige i Västra Götalandsregionen
samt respektive medlemskommun

Angående revisionsberättelse för år 2024

I tidigare upprättad och översänd revisionsberättelse, daterad 2025-04-01, saknades vårt uttalande avseende huruvida vi tillstyrker att respektive fullmäktige beviljar ansvarsfrihet för direktionen och de enskilda ledamöterna.

Bifogat finner ni en justerad revisionsberättelse, som kompletterats med ovan uttalande.

Göteborg, 2025-04-16

Anne-Lie Sundling
Förtroendevald revisor

Marie Engström-Rosengren
Förtroendevald revisor

Penneo dokumentnyckel: PGUN1-0RGGF-I5VH6-TEE71-1KEY4-UUTNY

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."

MARIE ENGSTRÖM ROSENGREN
Undertecknare
Serienummer: 24249f7c1a9cb0[…]de07567827de9
IP: 85.231.xxx.xxx
2025-04-16 07:21:20 UTC

ANNELIE SUNDLING
Undertecknare
Serienummer: 096625eddfc70d[…]6fb05dfd4c77e
IP: 83.185.xxx.xxx
2025-04-16 10:46:09 UTC

Penneo dokumentnyckel: PGUN1-0RGGF-I5VH6-TEE71-1KEY4-UUTNY

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.

KS § 86/25
Godkännande av årsredovisning och ansvarsfrihet Tolkförmedling Väst 2024

KS2025.0207

Behandlat av	Datum	Ärende
1 Kommunstyrelsens arbetsutskott	2025-05-14	86/25
2 Kommunstyrelsen	2025-05-28	86/25

Förslag till beslut
Kommunfullmäktige beslutar godkänna Tolkförmedlingen Västs årsredovisningen 2024 samt ge direktionen och dess ledamöter ansvarsfrihet för verksamhetsåret 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.

Bakgrund
Tolkförmedling Väst har lämnat in årsredovisningen för 2024. Årsredovisningen innehåller förvaltningsberättelse, resultat- och balansräkning, finansieringsanalys, noter samt drift och investeringsredovisning. Revisorernas bedömning utifrån årsredovisningen är att förbundets resultat inte är förenligt med de finansiella mål som direktionen fastställt i budget 2024 men delvis förenligt med verksamhetsmålen.

Direktionen har fastslagit följande finansiella mål rörande god ekonomisk hushållning:
Den löpande verksamheten ska visa ett positivt resultat.
Checkkrediten ska ej nyttjas.

I årsredovisningen (KS2025.0207-2) står det att den löpande verksamheten visar ett negativt resultat för 2024 men att likviditeten har varit god. Checkkrediten har nyttjats vid ett tillfälle. Förbundet utbetalade under hösten den återbetalning av eget kapital som direktionen beslutade om i mars, vilket påverkade likviditeten med 8,7 mkr. I kombination med en förskjutning mellan inbetalning av förbundets kundfakturor och utbetalning till Skatteverket resulterade detta i att checkkrediten nyttjades.

Årsredovisningen redogör för att samtliga verksamhetsmål är uppfyllda, (s.17, KS2025.0207-2), men att de finansiella målen inte är uppfyllda. Förklaringen som anges i årsredovisningen är en förändrad redovisning av återbetalning av eget kapital till

medlemmarna. I revisorernas bedömning (KS2025.0207-3) står det att flera mål har bedömts som uppnådda trots att en av två till tre indikatorer inte var uppnådda. Direktionen har motiverat sin bedömning för respektive mål men revisorerna rekommenderar att det bör fastställas en modell för utvärdering redan i förbundets budget.

I Revisionsberättelse 2024 (KS2025.0207-3) konstateras att utifrån redovisningen av balanskravsresultatet i årsredovisningen, att det lagstadgade balanskravet inte uppfylls men att de synnerliga skäl som åberopas för att inte reglera det negativa balanskravsresultatet är tillräckligt motiverande och beaktar kravet om god ekonomis hushållning.
2025-03-28 (§585) beslutade direktionen att godkänna årsredovisningen för 2024 och översända den till medlemskommunerna för godkännande och prövning av ansvarsfrihet.
Revisorerna har 2025-04-16 tillstyrkt att respektive medlems kommunfullmäktige beviljar ansvarsfrihet för direktionen och dess enskilda ledamöter.
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 och ansvarsfrihet Tolkförmedling Väst 2024
§ 585 Årsredovisning 2024 Tolkförmedling Väst
Årsredovisning 2024 Tolkförmedling Väst
Internkontrollrapport Tolkförmedling Väst
Förbundsordning 2024-01-01 Tolkförmedling Väst
Revisionsberättelse 2024 TFV (justerad)
Skrivelse om Revisionsberättelse 2024 TFV

Skickas till

Tolkförmedling Väst
Revisorerna

KSAU § 86/25
Godkännande av årsredovisning och ansvarsfrihet Tolkförmedling Väst 2024

KS2025.0207

Behandlat av	Datum	Ärende
1 Kommunstyrelsens arbetsutskott	2025-05-14	86/25

Förslag till beslut
Kommunstyrelsen föreslår kommunfullmäktige godkänna Tolkförmedlingen Västs årsredovisningen 2024 samt ge direktionen och dess ledamöter ansvarsfrihet för verksamhetsåret 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 föreslå kommunfullmäktige besluta enligt förvaltningens förslag.

Bakgrund
Tolkförmedling Väst har lämnat in årsredovisningen för 2024. Årsredovisningen innehåller förvaltningsberättelse, resultat- och balansräkning, finansieringsanalys, noter samt drift och investeringsredovisning. Revisorernas bedömning utifrån årsredovisningen är att förbundets resultat inte är förenligt med de finansiella mål som direktionen fastställt i budget 2024 men delvis förenligt med verksamhetsmålen.

Direktionen har fastslagit följande finansiella mål rörande god ekonomisk hushållning:
Den löpande verksamheten ska visa ett positivt resultat.
Checkkrediten ska ej nyttjas.

I årsredovisningen (KS2025.0207-2) står det att den löpande verksamheten visar ett negativt resultat för 2024 men att likviditeten har varit god. Checkkrediten har nyttjats vid ett tillfälle. Förbundet utbetalade under hösten den återbetalning av eget kapital som direktionen beslutade om i mars, vilket påverkade likviditeten med 8,7 mkr. I kombination med en förskjutning mellan inbetalning av förbundets kundfakturor och utbetalning till Skatteverket resulterade detta i att checkkrediten nyttjades.

Årsredovisningen redogör för att samtliga verksamhetsmål är uppfyllda, (s.17, KS2025.0207-2), men att de finansiella målen inte är uppfyllda. Förklaringen som anges i årsredovisningen är en förändrad redovisning av återbetalning av eget kapital till

medlemmarna. I revisorernas bedömning (KS2025.0207-3) står det att flera mål har bedömts som uppnådda trots att en av två till tre indikatorer inte var uppnådda. Direktionen har motiverat sin bedömning för respektive mål men revisorerna rekommenderar att det bör fastställas en modell för utvärdering redan i förbundets budget.

I Revisionsberättelse 2024 (KS2025.0207-3) konstateras att utifrån redovisningen av balanskravsresultatet i årsredovisningen, att det lagstadgade balanskravet inte uppfylls men att de synnerliga skäl som åberopas för att inte reglera det negativa balanskravsresultatet är tillräckligt motiverande och beaktar kravet om god ekonomis hushållning.
2025-03-28 (§585) beslutade direktionen att godkänna årsredovisningen för 2024 och översända den till medlemskommunerna för godkännande och prövning av ansvarsfrihet.
Revisorerna har 2025-04-16 tillstyrkt att respektive medlems kommunfullmäktige beviljar ansvarsfrihet för direktionen och dess enskilda ledamöter.
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 och ansvarsfrihet Tolkförmedling Väst 2024
§ 585 Årsredovisning 2024 Tolkförmedling Väst
Årsredovisning 2024 Tolkförmedling Väst
Internkontrollrapport Tolkförmedling Väst
Förbundsordning 2024-01-01 Tolkförmedling Väst
Revisionsberättelse 2024 TFV (justerad)
Skrivelse om Revisionsberättelse 2024 TFV

Skickas till

Tolkförmedling Väst
Revisorerna

TJÄNSTEUTLÅTANDE

Datum: **2025-05-12**
Diarienummer: **KS2025.0272-2**
Handläggare: **Camilla Arvidsson**

SKÖVDE

Kommunstyrelsens arbetsutskott

Godkännande av årsredovisning 2024 och beslut om ansvarsfrihet, Stiftelsen Binnebergs tingshus

Förslag till beslut

Kommunstyrelsens arbetsutskott beslutar föreslå kommunstyrelsen föreslå kommunfullmäktige godkänna årsredovisningen 2024 för stiftelsen Binnebergs Tingshus samt ge styrelsen ansvarsfrihet för verksamhetsåret 2024.

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

Bakgrund

Stiftelsen Binnebergs Tingshus har lämnat in årsredovisning för 2024. Revisor har tillstyrkt ansvarsfrihet för styrelsen för verksamhetsåret 2024.

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

Handlingar

Tjänsteutlåtande: Godkännande av årsredovisning 2024 och beslut om ansvarsfrihet, Stiftelsen Binnebergs tingshus
Årsredovisning 2024 Stiftelsen Binnebergs Tingshus
Kommentar från revisor gällande årsredovisning och ansvarsfrihet

Skickas till

Stiftelsen Binnebergs tingshus

Handläggare

Camilla Arvidsson
Kommunstyrelsen

Årsredovisning

Stiftelsen Binnebergs Tingshus

Organisationsnummer: 866600-4810

2024-01-01 - 2024-12-31



Binnebergs Tingshus - där historia, kultur och nutid möts.

Årsredovisning
2024-01-01 - 2024-12-31

Stiftelsen Binnebergs Tingshus
Organisationsnummer: 866600-4810

Förvaltningsberättelse

Om verksamheten Binnebergs Tingshus

Stiftelsen Binnebergs Tingshus är beläget i Skövde kommun och bedriver konstutställningar och annan kulturell verksamhet. Binnebergs Tingshus har anor från 1650-talet.

Stiftelsen Binnebergs Tingshus har till uppgift:

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

Binnebergs Tingshus är en stiftelse inrättad 1965 i dåvarande Binneberg kommun. Idag råder stiftelsen under Skövde kommun. Styrelsen sköter verksamheten och administrationen för stiftelsen enligt stadgarna.

Styrelsen har under 2024 bestått av:

- Anita Andersson, ordförande
- Sandra Ask, ordinarie ledamot
- Jan-Erik Andersson, ordinarie ledamot
- Stefan Folkesson, ordinarie ledamot
- Tore Ljungkvist, ordinarie ledamot
- Pär Bönnestig, vice ordförande och kassör
- Birgitta Lövgren, ersättare
- Adrian Taleny, ersättare
- Indira Ruznic, ersättare
- Peter Axelsson, ersättare
- Monika Folkesson, ersättare
- Stefan Svensson, ersättare

Årsredovisning
2024-01-01 - 2024-12-31

Stiftelsen Binnebergs Tingshus
Organisationsnummer: 866600-4810

Väsentliga händelser under verksamhetsåret

Binnebergs Tingshus ser sig som en levande del av det historiska och kulturella Skövde och har därför under 2024 arbetat för att utveckla samarbetet med bland annat Skövde Stadsmuseum/Kulturfabriken.

Styrelsen marknadsför Binnebergs Tingshus och verksamheten genom att via sociala medier, hemsidan, utskick och affischering på offentliga platser för att informera om verksamheten och aktiviteter. I samband med vernissager och uppstart av föreläsningar har artiklar förekommit i Skaraborgs Läns Allehand, SLA

Binnebergs Tingshus driver i samband med utställningarna ett café. Det finns även ett arkiv och boksamling i tingshuset.

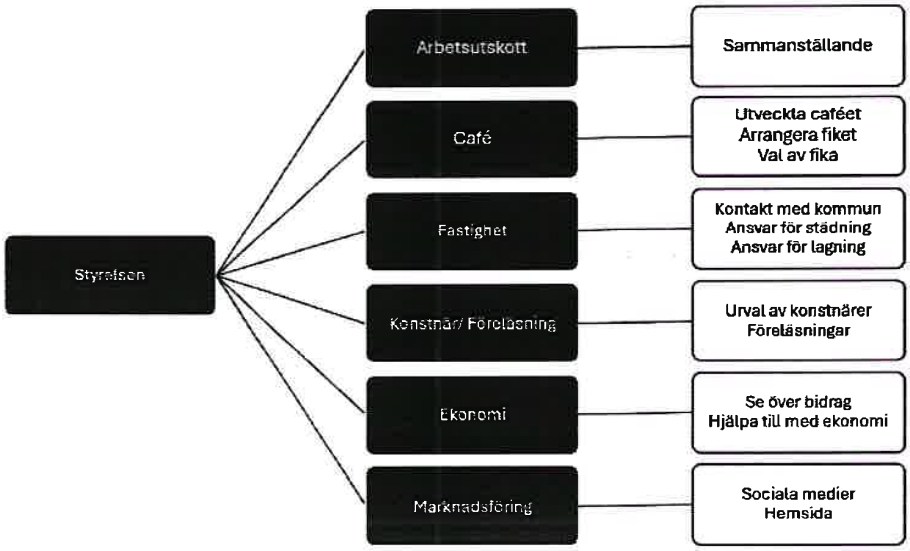
Svenska Kyrkan i Binneberg har tillgång till tingshuset för möten.

Under 2024 har verksamheten fortsatt arbetat med föredrag och föreläsningar om historiska händelser och personer med anknytning till Skaraborg. Detta sker i samarbete med Stadsmuseet/Kulturfabriken.

En uppfräschning av caféet har under 2024 påbörjats och planeras fortsätta under 2025.

2024 har styrelsen haft två protokollförda styrelsemöten. Arbetsutskottet har haft fyra protokollförda möten. Arbetsutskottet består av ordförande, vice ordförande och kassör, marknadsföringsansvarig/guideansvarig och caféansvarig. En strategi och visionsdag genomfördes med syftet att fokusera på utveckling och förvaltning verksamheten och tingshuset.

Under 2024 utvecklades Binnebergs Tingshus organisation och olika ansvarsområden delades upp. Följande organisationsstruktur inrättades:



Binnebergs Tingshus har under 2024 haft följande konstutställningar.

- Robert Ciabatti och Lena Johansson, måleri: 2, 3, 9, 10, 16 och 17 mars.
- Eva Riise och Ewa Ax Riise, måleri: 11, 12, 18, 19, 25 och 26 maj.
- Ewa Grane, måleri: 14,15, 21, 22, 28 och 29 september.
- Vägvisare,Maj Edman, Helena Hallberg, Karin Johansson, Kristina Klingener, Maria Liljedahl, Kim Ritthagen och Marie-Louise Nordeman, blandad konst: 26 och 27 oktober, 2, 3, 9 och 10 november.

Under utställningstiden har Binnebergs Tingshus öppet på lördagar och söndagar, i regel mellan klockan 14.00 och 17.00. I samband med större helger och aktiviteter kan öppet även ske vardagar och mellan 11.00 och 17.00.

Binnebergs Tingshus har under 2024 även haft följande aktiviteter.

- Målargrupp med lokala kostnärinnor har regelbundet träffats och skapat sin konst i tingshuset, vilket renderade i utställningen Vägvisare.
- 18 april föreläsning "Nytt ljus över istiden i Skaraborg och tappningen av den Baltiska issjön" med Göran Åkesson.
- 4 september föreläsning "Smedens historia" med Jan Hilmersson.
- 7 och 8 september Kulturarvsdagen med guidning om Upproret den 1 mars 1710 i Binneberg.

SA

3

- 2 oktober föreläsning "Förnimmelse av ondska" med Christina Mikkelä Björnberg.
- 6 november föreläsning "30 åriga kriget och Gustav II Adolf" med Fredrik Kindberg
- Deltagande i Stadsmuseets julmarknad
- Luciafirande med Skövde Lucia: 13 december

Följande föreningar har haft möten eller årsmöten i Binnebergs tingshus under 2024: Binnebergs vägförening, Föreningen Fågelsjö, SPF Elin Skövde och Sveriges konstföreningar Skaraborg.

Vid fem tillfällen har det genomförts guidningar i tingshuset, inklusive de som företogs på Kulturarvsdagarna.

Totalt har cirka 1 032 personer besökt Binnebergs Tingshus utställningar och aktiviteter.

Vid två tillfällen under 2024 har Binnebergs Tingshus hyrts ut till boende i Binneberg.

För bokföringen anlitades en bokföringsbyrå under stor del av året. Bokföringen återtogs i november. Under året har larmet utlösts två gånger, båda gångerna på grund av handhavande fel.

Slutord

I Binnebergs Tingshus har det funnits verksamhet sedan mitten av 1650-talet. Att få förvalta detta anrika och vackra hus i en kulturellt viktig bygd känns både menings- och ansvarsfullt. Besökare och utställare lovordar våra rum och konsten ställs ut i en vacker miljö som gör att den framträder på ett särskilt sätt.

Att få förvalta händelserna kring upproret den 1 mars 1710 på Binnebergs Tingshus är en ansvarsfull del av uppdraget och för oss nutidsmänniskor att inte glömma vår bygds historia.

Styrelsen arbetar för att Binnebergs Tingshus ska vara ett levande och tillgängligt hus för bygden och invånarna i Skövde kommun.

Binnebergs Tingshus är platsen där dåtid och nutid möts.

Årsredovisning
2024-01-01 - 2024-12-31

Stiftelsen Binnebergs Tingshus
Organisationsnummer: 866600-4810

Flerårsöversikt

	2024	2023	2022	2021	2020
Omsättning	102 848	122 186	128 363	128 085	118 489
Årets resultat	- 11 821	14 561	13 317	42 957	48 742
Eget Kapital	286 575	298 396	283 834	270 518	227 561

Förändring eget kapital

	2024	2023
Balanserad vinst	298 396	283 835
Årets resultat	- 11 821	14 561
Utgående kapital	286 575	298 396

Årsredovisning
2024-01-01 - 2024-12-31

Stiftelsen Binnebergs Tingshus
Organisationsnummer: 866600-4810

Resultaträkning

	2024	2023
Intäkter		
Nettoomsättning	102 848	122 186
Summa intäkter	**102 848**	**122 186**
Kostnader		
Handelsvaror	- 10 463	- 9 728
Övriga externa kostnader	- 49 053	- 38 064
Personalkostnader	- 59 895	- 60 556
Summa rörelsekostnader	**- 119 411**	**- 108 348**
Rörelseresultat	**- 16 563**	**13 838**
Ränteintäkter	4 967	4 518
Räntekostnader	- 79	- 28
Resultat före skatt och bokslutsdispositioner	**- 11 674**	**18 328**
Skatt	- 147	- 3 767
Årets resultat	**- 11 821**	**14 561**

Årsredovisning
2024-01-01 - 2024-12-31

Stiftelsen Binnebergs Tingshus
Organisationsnummer: 866600-4810

Balansräkning

	2024	2023
Tillgångar		
Kortfristiga fordringar	0	0
Kundfordringar	3 563	0
Övriga kortfristiga fordringar	132	4 578
Kassa och bank	289 244	304 126
Summa tillgångar	**292 939**	**308 704**
Eget kapital och skulder		
Eget kapital		
Balanserad vinst	298 396	283 835
Årets resultat	- 11 821	14 561
Summa eget kapital	**286 575**	**298 396**
Skulder		
Kortfristiga skulder	0	0
Övriga skulder	2 591	3 086
Skatteskulder	3 773	7 222
Summa skulder	**6 364**	**10 308**
Summa eget kapital och skulder	**292 939**	**308 704**

Skövde den 30 april 2025

Anita Andersson, ordförande

Jan-Erik Andersson, ledamot

Tore Ljungkvist, ledamot

Stefan Folkesson, ledamot

Sandra Ask, ledamot

Pär Bönnestig, vice ordförande och kassör

Vår revisionsberättelse har avgivits den 2 maj 2025

Ingemar Venemyr, auktoriserad revisor

Birgitta Johansson, förtroendevald revisor

REVISIONSBERÄTTELSE

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

Rapport om årsredovisningen

Uttalanden

Vi har utfört en revision av årsredovisningen för Stiftelsen Binnebergs Tingshus för år 2024.
Enligt vår uppfattning har årsredovisningen upprättats i enlighet med årsredovisningslagen och ger en i alla väsentliga avseenden rättvisande bild av stiftelsens finansiella ställning per den 31 december 2024 och av dess finansiella resultat för året enligt årsredovisningslagen. Förvaltningsberättelsen är förenlig med årsredovisningens övriga delar.

Grund för uttalanden

Vi har utfört revisionen enligt god revisionssed i Sverige. Revisorernas ansvar enligt denna sed beskrivs närmare i avsnitten "Den auktoriserade revisorns ansvar" samt "Den förtroendevalde revisorns ansvar". Vi är oberoende i förhållande till stiftelsen enligt god revisorssed i Sverige. Jag som auktoriserad revisor har fullgjort mitt yrkesetiska ansvar enligt dessa krav.
Vi anser att de revisionsbevis vi har inhämtat är tillräckliga och ändamålsenliga som grund för våra uttalanden.

Styrelsens ansvar

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

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

Den auktoriserade revisorns ansvar

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

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

- identifierar och bedömer jag riskerna för väsentliga felaktigheter i årsredovisningen, vare sig dessa beror på oegentligheter eller misstag, utformar och utför granskningsåtgärder bland annat utifrån dessa risker och inhämtar revisionsbevis som är tillräckliga och ändamålsenliga för att utgöra en grund för mina uttalanden. Risken för att inte upptäcka en väsentlig felaktighet till följd av oegentligheter är högre än för en väsentlig felaktighet som beror på misstag, eftersom oegentligheter kan innefatta agerande i maskopi, förfalskning, avsiktliga utelämnanden, felaktig information eller åsidosättande av intern kontroll.

• skaffar jag mig en förståelse av den del av stiftelsens interna kontroll som har betydelse för min revision för att utforma granskningsåtgärder som är lämpliga med hänsyn till omständigheterna, men inte för att uttala mig om effektiviteten i den interna kontrollen.

• utvärderar jag lämpligheten i de redovisningsprinciper som används och rimligheten i styrelsens uppskattningar i redovisningen och tillhörande upplysningar.

• drar jag en slutsats om lämpligheten i att styrelsen använder antagandet om fortsatt drift vid upprättandet av årsredovisningen. Jag drar också en slutsats, med grund i de inhämtade revisionsbevisen, om huruvida det finns någon väsentlig osäkerhetsfaktor som avser sådana händelser eller förhållanden som kan leda till betydande tvivel om stiftelsens förmåga att fortsätta verksamheten. Om jag drar slutsatsen att det finns en väsentlig osäkerhetsfaktor, måste jag i revisionsberättelsen fästa uppmärksamheten på upplysningarna i årsredovisningen om den väsentliga osäkerhetsfaktorn eller, om sådana upplysningar är otillräckliga, modifiera uttalandet om årsredovisningen. Mina slutsatser baseras på de revisionsbevis som inhämtas fram till datumet för revisionsberättelsen. Dock kan framtida händelser eller förhållanden göra att en stiftelse inte längre kan fortsätta verksamheten.

• utvärderar jag den övergripande presentationen, strukturen och innehållet i årsredovisningen, däribland upplysningarna, och om årsredovisningen återger de underliggande transaktionerna och händelserna på ett sätt som ger en rättvisande bild.

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

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

Rapport om andra krav enligt lagar och andra författningar
Uttalande
Utöver vår revision av årsredovisningen har vi även utfört en revision av styrelsens förvaltning för Stiftelsen Binnebergs Tingshus för år 2024.
Enligt vår uppfattning har styrelseledamöterna inte handlat i strid med stiftelselagen, stiftelseförordnandet eller årsredovisningslagen.

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

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

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

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

- företagit någon åtgärd eller gjort sig skyldig till någon försummelse som kan föranleda ersättningsskyldighet mot stiftelsen, eller om det finns skäl för entledigande, eller

- på något annat sätt handlat i strid med stiftelselagen, stiftelseförordnandet eller årsredovisningslagen.

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

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

Skövde den 2 maj 2025

Ingemar Venemyr
Auktoriserad revisor Far

Birgitta Johansson
Förtroendevald revisor

Från: "Ingemar Venemyr" <ingemar.venemyr@audema.se>
Skickat: den 13 maj 2025 09:38:59
Till: "Camilla Arvidsson" <camilla.arvidsson@skovde.se>
Kopia: "Pär Bönnestig" <par.bonnestig@gmail.com>
Ämne: VB: Message from KM_C360i
Bilagor: SKM_C360i25051309060.pdf

Detta e-postmeddelande är skickat från en extern avsändare. Klicka ej på bifogade länkar eller dokument om du inte litar på avsändaren och kan bekräfta att meddelandet är säkert.

Hej, översänder bifogad revisionsberättelse avseende Stiftelsen Binnebergs Tingshus, org.nr 866600-4810
med följande kommentar angående revisionsberättelsens ordalydelse. Revisionsberättelsen innehåller två
centrala delar, dels att revisorernas uppfattning är att årsredovisningen har upprättats i enlighet med årsredovisningslagen
och att den ger en i alla väsentliga avseenden en rättvisande bild av stiftelsens finansiella ställning per den 31 december 2024,
dels att revisorernas uppfattning är att styrelseledamöterna inte har handlat i strid med stiftelselagen, stiftelseförordnandet
eller årsredovisningslagen, vilket kan tolkas som att styrelsen beviljas ansvarsfrihet för räkenskapsåret.

Med vänlig hälsning,

Ingemar Venemyr
Auktoriserad revisor

Audema Revision AB
Rådhusgatan 7, 541 30 Skövde

Mobil: 0708-886540
E-post: ingemar.venemyr@audema.se

Audema Revision
REVISION | RÅDGIVNING | SKATT

Från: smtp.user@audema.se <smtp.user@audema.se>
Skickat: den 13 maj 2025 10:06
Till: Ingemar Venemyr <ingemar.venemyr@audema.se>
Ämne: Message from KM_C360i

TJÄNSTEUTLÅTANDE

Datum:

Diarienummer: **KS2025.0274-1**
Handläggare: **Lisa Ivarsson**

Kommunstyrelsens arbetsutskott

Strategisk plan med budget 2026-2028

Förslag till beslut

Kommunstyrelsen beslutar att föreslå kommunfullmäktige att:

1. Anta strategisk plan med budget för åren 2026–2028 för Skövde kommun. Dokumentet innehåller de mål och strategier som ska styra verksamheten under perioden samt finansiellt mål.

2. Resultat-, kassaflödes- och balansbudget för åren 2026–2028 fastställs. Driftbudgeten för år 2026 fastställs med fördelning av anslag per nämnd och kommunstyrelse på totalt 4 224,0 miljoner kronor vilket ger ett resultat om 166,5 miljoner kronor. Anslagen för åren 2027 och 2028 antas som underlag för fortsatt planering.

3. För år 2026 fastställa investeringsbudgeten med en nettoutgift på 821,7 miljoner kronor samt den taxefinansierade investeringsbudgeten om 151,7 miljoner kronor. Exploateringsbudgeten för år 2026 fastställs med en inkomst på 114,4 miljoner kronor och en utgift om 166,6 miljoner kronor, det vill säga en nettoutgift om -52,1 miljoner kronor. Investerings- och exploateringsplanen för åren 2027 och 2028 antas som underlag för fortsatt planering. Kommunstyrelsen ges rätt att besluta om prioriteringar av investeringar inom totalramen för perioden samt att löpande återrapportera besluten till kommunfullmäktige.

4. Utdebitering år 2026 fastställs till 21:61 per skattekrona.

5. Kommunstyrelsen har under år 2026 rätt att nyupplåna, dvs öka kommunens skulder, med totalt 1 000 miljoner kronor. Kommunkoncernens totala låneskuld får därmed utvecklas till maximalt 7 000 miljoner kronor under 2026. Denna upplåningsram avser finansieringsbehovet för hela kommunkoncernen under förutsättning att samtliga investeringar i budget 2025 och 2026 genomförs i tid.

6. Kommunstyrelsen och nämnderna får i uppdrag att ta fram internbudget och verksamhetsplan för år 2026 utifrån anslag och de politiska mål och ambitioner som

TJÄNSTEUTLÅTANDE

Datum:

Diarienummer: **KS2025.0274-1**
Handläggare: **Lisa Ivarsson**

SKÖVDE

beskrivs i den strategiska planen. Nämndernas verksamhetsplaner ska beslutas senast 1 december och överlämnas till kommunstyrelsen i januari 2026. Därefter anmäls nämndernas verksamhetsplaner till kommunfullmäktige.

7. Ombudgetering av investeringsprojekt ska beslutas av kommunfullmäktige senast i mars 2026.

8. Internräntan för 2026 fastställs till 1,75%.

9. Ekonomichefen har rätt att fördela ut centralt budgeterade medel för pris- och löneindex, och personalvårdsomkostnader 2026 efter beredning av kommundirektörens ledningsgrupp (KDLG), kommunstyrelsens arbetsutskott (KSAU) samt kommunstyrelsens arbetsgivarutskott (KSAG) vid personalrelaterade ärenden.

10. Ekonomichefen har rätt att omfördela budgeterade medel för demografiförändringar enligt resursfördelningsmodellen.

11. Uppdrag till kommunstyrelsen:

a) Kommunstyrelsen får i uppdrag att se över organisationen avseende kommunens biblioteksverksamheter. Idag återfinns biblioteksverksamhet både inom Barn och utbildningsnämnden samt kultur och fritidsnämnden. Översynen ska visa på för och nackdelar med att organisera biblioteksverksamheten inom samma nämnd eller som idag under två nämnder.

b) Kommunstyrelsen får i uppdrag att utreda framtida långsiktig användning och nyttjande av fastigheten Tor 2, även känd som "Rosa huset". Utredningen ska innehålla olika alternativa lösningar samt för- och nackdelar med de olika förslagen.

c) Kommunstyrelsen får i uppdrag att utreda förutsättningar för, samt ta fram förslag på hur en tätortspeng kan införas. Uppdraget omfattar framtagande av metod för att säkerställa att medel används för rätt ändamål.

TJÄNSTEUTLÅTANDE

Datum:

Diarienummer: **KS2025.0274-1**
Handläggare: **Lisa Ivarsson**

Bakgrund

Enligt kommunallagen 11 kap. 10 § ska budgeten fastställas av fullmäktige före november månads utgång. Strategisk plan med budget för åren 2025–2027 har utarbetats i enlighet med kommunens årshjul. Med utgångspunkt från kommunens vision, prioriterade mål och sitt grunduppdrag fastställs i verksamhetsplanen den egna nämndens prioriterade mål och internbudget.

Budgetunderlaget är baserat på skatte- och bidragsprognosen enligt cirkulär 25:21 som släpptes den 29 april 2025. I budgeten 2026 ingår förväntad värdeöverföring från AB Skövdebostäder med 30 mnkr med hänvisning till 5§ p1 i lagen om allmännyttiga kommunala bostadsaktiebolag samt förväntad utdelning från Skövde Energi AB med 19 miljoner kronor.

Den totala låneskulden i beslutspunkt nr 5 bygger på att samtliga planerade investeringar i kommunkoncernen kommer genomföras 2025 och 2026. Utöver detta tar upplåningsramen också hänsyn till andra likviditetspåverkande poster som till exempel bolagsförvärv.

Upplåningsramen är likt tidigare år därmed troligtvis en överskattning av det totala behovet. Skulle vi utgå från en lägre upplåningsram kan det bli svårt att finansiera de projekt som ingår i strategisk plan med budget 2026–2028 ifall att investeringsprojekten skulle få en väsentligt högre genomförandegrad.

Revisionens budgetram beslutas i ett eget ärende.

Handlingar

Tjänsteutlåtande: Strategisk plan med budget 2026-2028
Strategisk plan med budget 2026-2028, daterad 2025-05-28

Skickas till

Handläggare

Lisa Ivarsson
Kommunstyrelsen



SKÖVDE KOMMUN

2026–2028

STRATEGISK PLAN MED BUDGET

SKÖVDE

UTDRAG UR PROTOKOLL

Kommunfullmäktiges beslut 19 juni 2024 § 97/24

KF § 97/24
Strategisk plan med budget 2025-2027

KS2024.0389

Behandlad av	Datum	Ärende
1 Kommunstyrelsens arbetsutskott	2024-05-22	107/24
2 Kommunstyrelsen	2024-06-03	121/24
3 Kommunfullmäktige	2024-06-19	97/24

Beslut

Kommunfullmäktige beslutar att:

1. Anta strategisk plan med budget för åren 2025–2027 för Skövde kommun. Dokumentet innehåller de mål och strategier som ska styra verksamheten under perioden samt finansiellt mål.

2. Resultat-, kassaflödes- och balansbudget för åren 2025–2027 fastställs. Driftbudgeten för år 2025 fastställs med fördelning av anslag per nämnd och kommunstyrelse på totalt 4 076,1 miljoner kronor vilket ger ett resultat om 145,5 miljoner kronor. Anslagen för åren 2026 och 2027 antas som underlag för fortsatt planering.

3. För år 2025 fastställs investeringsbudgeten med en nettoutgift på 775,8 miljoner kronor samt den taxefinansierade investeringsbudgeten om 119 miljoner kronor. Exploateringsbudgeten för år 2025 fastställs med en inkomst på 176 miljoner kronor och en utgift om 228,6 miljoner kronor, det vill säga en nettoutgift om 130,8 miljoner kronor. Investerings- och exploateringsplanen för åren 2026 och 2027 antas som underlag för fortsatt planering. Kommunstyrelsen ges rätt att besluta om prioriteringar av investeringar inom totalramen för perioden samt att löpande återrapportera beslutet till kommunfullmäktige.

4. Utdebitering år 2025 fastställs till 21:61 per skattekrona.

5. Kommunstyrelsen har under år 2025 rätt att nyupplåna, dvs öka kommunens skulder, med totalt 1 000 miljoner kronor. Kommunkoncernens totala låneskuld får därmed utvecklas till maximalt 7 000 miljoner kronor under 2025. Denna upplåningsram avser finansieringsbehovet för hela kommunkoncernen under förutsättning att samtliga investeringar i budget 2024 och 2025 genomförs i tid.

6. Kommunstyrelsen och nämnderna får i uppdrag att ta fram internbudget och verksamhetsplan för år 2025 utifrån anslag och de politiska mål och ambitioner som beskrivs i den strategiska planen. Nämndernas verksamhetsplaner ska beslutas senast 1 december (undantag BUN 31 dec) och överlämnas till kommunstyrelsen i januari 2025. Därefter anmäls nämndernas verksamhetsplaner till kommunfullmäktige.

7. Ombudgetering av investeringsprojekt ska beslutas av kommunfullmäktige i mars 2025.

8. Internräntan för 2025 fastställs till 1,75%.

9. Ekonomichefen har rätt att fördela ut centralt budgeterade medel för pris- och löneindex, och personalvårdsomkostnader samt inflationskompensation innevarande år (2024) efter beredning av kommundirektörens ledningsgrupp (KDLG), kommunstyrelsens arbetsutskott (KSAU) samt kommunstyrelsens arbetsgivarutskott (KSAG) vid personalrelaterade ärenden.

10. Ekonomichefen har rätt att fördela ut budgeterade medel för demografiförändringar enligt resursfördelningsmodellen.

11. Uppdrag till kommundirektören:

a) Skövde kommun har i sitt fastighetsbestånd olika kategorier av fastigheter där merparten utgörs av verksamhetsfastigheter. När det gäller trygghetsbostäder administreras och hyrs dessa ut av AB Skövdebostäder. Kommundirektören får i uppdrag att bereda underlag i syfte att se över möjligheten att successivt avyttra trygghetsboenden till AB Skövdebostäder för slutgiltigt ställningstagande i kommunfullmäktige.

b) I samband med revidering av AB Skövdebostäders ägardirektiv ges uppdrag till kommundirektören och tillika vd i Skövde Stadshus AB att se över möjligheterna att i en högre utsträckning använda bolaget i tillväxtsyfte i kommunkoncernen. Uppdraget innefattar att se över bostadsmarknadsandelen i ägardirektivet samt att identifiera möjlighet till avyttring av vissa objekt.

c) Kommundirektören får i uppdrag att se över kommunkoncernens möjlighet att öka självförsörjningen av el samt frigöra effekt. Syftet är att stärka kommunens beredskap samt öka attraktiviteten för nyetableringar och tillväxt.

d) Kommundirektören får i uppdrag att ta fram ett planprogram för Simsjöområdet. För att fortsätta utvecklingen av hela Simsjöområdet tas ett planprogram fram för att ge en helhetsbild till efterföljande detaljplanearbete. Syftet är att skapa fler attraktiva bomiljöer i Skövde kommun för att stärka attraktiviteten och öka tillväxten.

Bakgrund

Enligt kommunallagen 11 kap. 10 § ska budgeten fastställas av fullmäktige före november månads utgång. Strategisk plan med budget för åren 2025–2027 har utarbetats i enlighet med kommunens årshjul. Med utgångspunkt från kommunens vision, prioriterade mål och sitt grunduppdrag fastställs i verksamhetsplanen den egna nämndens prioriterade mål och internbudget.

De ekonomiska utmaningarna för kommuner och regioner blir alltmer påtagliga. Sverige är inne i en pågående lågkonjunktur. Den höga inflationen har kommit ner till följd av en höjd styrränta. Den höjda styrräntan har påverkat köpkraften hos företag och privatpersoner, och frågan är nu hur detta kommer påverka ekonomi på längre sikt. I maj 2024 sänktes styrräntan för första gången sedan 2016. Den höga inflationen har medfört ökade pensionskostnader, högre priser, stigande räntor och löner vilket kommer fortsätta påverka kommunernas ekonomi framöver. Sveriges kommuner och regioner (SKR) prognostiserar att även om skatteunderlaget förväntas att öka har kommunernas intäkter urholkas av de höga priserna.

Budgetunderlaget är baserat på skatte- och bidragsprognosen enligt cirkulär 24:27 som släpptes den 26 april 2024.

I budgeten 2025 ingår förväntad värdeöverföring från AB Skövdebostäder med 15 mnkr med hänvisning till 5§ p1 i lagen om allmännyttiga kommunala bostadsaktiebolag samt förväntad utdelning från Skövde Energi AB med 19 miljoner kronor.

Den totala låneskulden i beslutspunkt nr 5 bygger på att samtliga planerade investeringar i kommunkoncernen kommer genomföras 2024 och 2025. Utöver detta tar upplåningsramen också hänsyn till andra likviditetspåverkande poster som till exempel bolagsförvärv och utbetalningar av medfinansiering utbyggnad E20. Investeringsbudgetar avseende våra kommunala bolag är uppskattningar då deras respektive investeringsbudgetar antas under sen hösten.

Upplåningsramen är likt tidigare år därmed troligtvis en överskattning av det totala behovet. Skulle vi utgå från en lägre upplåningsram kan det bli svårt att finansiera de projekt som ingår i strategisk plan med budget 2025–2027 ifall att investeringsprojekten skulle få en väsentligt högre genomförandegrad.

Revisionens budgetram beslutas i ett eget ärende.

Innehåll

1 Inledning
Kommunfullmäktiges beslut 2
Politiskt förord 7

2 Vision och mål
Vision och mål 11
Kommunfullmäktiges mål för mandatperioden 14

3 Ekonomiska omvärlds-faktorer och konjunktur-utveckling
Ekonomiska omvärldsfaktorer samt konjunkturutveckling 18
Utveckling inom arbetsgivarområdet 22
Benchmarking 25

4 Budget
Budget 2026–2028 30
Ekonomiska förutsättningar 31
Resultat-, balans- och kassaflödesbudget 34

5 Nämnder
Kommunstyrelsen 38
Barn- och utbildningsnämnd 40
Vård- och omsorgsnämnd 43
Socialnämnd 45
Kultur- och fritidsnämnd 50
Servicenämnd – skattefinansierad verksamhet 52
Servicenämnd – taxefinansierad verksamhet 53
Bygglovsnämnd 54
Kommunfullmäktige 55
Revision 55
Överförmyndare 55
Valnämnd 55

6 Exploatering och investering
Exploatering och investering 58
Långtidsprognos 59
Exploatering 60
Investering 64

7 Bilagor
Bilaga 1 – Koncernbudget 76
Bilaga 2 – Befolkningsprognos 78
Bilaga 3 – Vision Skövde 2040 80
Bilaga 4 – Långtidsprognos 82
Bilaga 5 – Leveransplan 84

Läsanvisning

Strategisk plan med budget är Skövde kommuns budgetdokument. Styrdokumentet beslutas av kommunfullmäktige och innehåller bland annat mål och inriktning för verksamheterna, beslut om skattesats, kommunens resultat-, balans-, kassaflödes- och investeringsbudget samt nämndernas ekonomiska ramar.

De politiska målsättningarna följer mandat-perioden. Beslut om skattesats och budget gäller för 2026. En plan för 2027–2028 redovisas.

För mer information om Skövde kommuns organisation och hur den styrs, se skriften *Så styrs Skövde kommun* som finns på **www.skovde.se**.

Produktion: Skövde kommun

Foto: Jesper Anhede, Tobias Andersson och Skövde kommun



Politiskt förord

I en osäker omvärld står Skövde starkt, med en solid ekonomi kan vi fortsätta att utveckla kommunen. Vi tar ansvar från det stora till det lilla, från historisk satsning på barn och unga till medel för att bekämpa mygg vid sjön Östen. Vi skjuter till ytterligare resurser för att insatser i yttertätorterna ska kunna förverkligas och utvecklar samarbete för mer beslutskraft i de utvecklingsgrupper som passionerat driver tillväxt i hela kommunen.

I samma anda avsätts 22 miljoner kronor för att uppdatera lärmiljöerna och förbättra förutsättningarna för elever och lärare så att alla barn ska kunna nå målen. Barn och unga är framtiden! De senaste åren har varit extra kämpiga och det känns bra att vi kan ge barn- och utbildning-, social-, kultur- och fritidsnämnderna rejäla tillskott. Med dessa ges barn och unga bättre förutsättningar att klara skolan, kvalitet i verksamheten för de mest utsatta säkerställs och tillgången till kulturskolan ökar. Stadsbibliotekens resurser för att främja läsandet stärks, det är ett viktigt verktyg som bidrar till att fler ska klara skolan. Det är av stor vikt att vi vänder trenden och hjälper fler elever få med sig de kunskaper i skolan som öppnar dörren för fortsatta studier och arbete.

Fortsatt utveckling av arbetstidsmodeller inom vård och omsorg möjliggör god kompetensförsörjning framåt. Det är viktigt eftersom vi ser att behoven ökar när allt fler blir äldre.

Vi lägger långsiktiga medel på vår Science Park och följer omställningen i Mariesjö till Skövde Science City så att framgångssagan får fler kapitel. Skövde har en ambitiös vision och målsättningar. En omvärld i hastig förändring, stora behov i välfärden och omställning i samhället som förutsätter stora investeringar leder till höga krav på innovation, mod, uthållighet och tydliga prioriteringar.

Vi är tacksamma för möjligheten att presentera förslag som innehåller omfattande investeringar i skolor, äldreboenden och gruppbostäder parallellt med förstärkningar inom kärnverksamheten. Vi fortsätter arbetet med att ta Skövde kommuns ansvar för åtgärder inom miljö- och klimatområdet. Vi samverkar med Skaraborg, regionen och näringslivet för största möjliga effekt. Vi samordnar oss inom kommunkoncernen och använder de kommunala bolagen för att främja omställning.

Visst önskas snabbare tillväxt och kortare vägar till målen men vi vet att det är uthållighet och hårt arbete som leder framåt. Arbetet med planprogram för arenaområdet, detaljplaner i Simsjöområdet och planering för en ny F–6 skola i Skultorp rullar på. Utvecklingsarbetet i yttertätorter växlas upp. För ökat tempo i utvecklingen skjuter vi till en miljon kronor per år i driftsbudgeten, som komplement till investeringsmedel som finns med sedan tidigare, och kompletterar med uppdrag till kommundirektören så att drivkrafterna i utvecklingsgrupperna bättre tillvaratas.

Skövde är en plats där drömmar blir verklighet och där vi växer tillsammans. Det ska vi fortsätta med och genom denna budget möter vi utmaningarna och tar vara på möjligheterna. Genom att ta ansvar från stort till smått ges hela kommunen möjlighet att växa.

För Majoriteten i Skövde

Theres Sahlström (M),
ordförande kommunstyrelsen

Johan Ask (S),
vice ordförande kommunstyrelsen

Marianne Gustafson (KD),
ordförande barn- och utbildningsnämnden



2

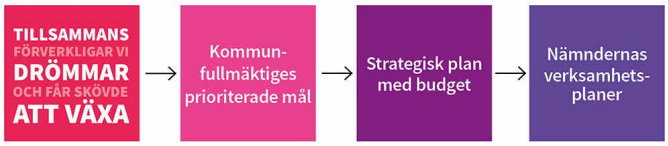
Vision och mål

Vision och mål 11

Kommunfullmäktiges mål
för mandatperioden 14



Vision och mål



Sammanfattning

Att styra med mål är en viktig komponent i Skövde kommuns styrmodell. Kommunfullmäktige ansvarar för den övergripande styrningen genom att fastställa vision och prioriterade utvecklingsmål för kommunen som helhet. Kommunstyrelsen har ett särskilt ansvar för att leda och samordna arbetet med kommunfullmäktiges mål.

Därutöver uttrycks den politiska viljan i den strategiska plan med budget som antas årligen av kommunfullmäktige. Kommunstyrelsen och övriga nämnder ansvarar för att fastställa nämndens prioriterade utvecklingsmål samt internbudget med utgångspunkt från grunduppdraget.

Vision Skövde 2040

Visionen ska fungera som en ledstjärna och vara styrande för hela kommunens utveckling med siktet inställt på 2040. Visionen består av fyra delar: visionsfras, visionsberättelse, fokusområden och ledord. Tillsammans pekar de ut riktningen för hur Skövde ska utvecklas de kommande åren. Visionsfrasen är den formulering som vi i vardagligt tal kallar för "visionen". Den lyder så här: Tillsammans förverkligar vi drömmar och får Skövde att växa.

Ta del av Vision Skövde 2040. Skanna QR-koden nedan eller gå till www.skovde.se/visionskovde2040

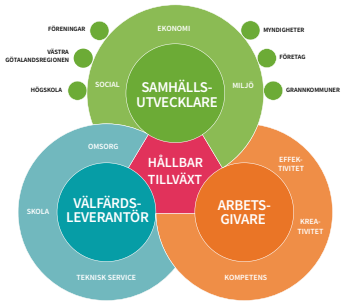


Kommunfullmäktiges mål

Utifrån visionen beslutar kommunfullmäktige om ett fåtal mål. Dessa består av prioriterade utvecklingsmål och ett finansiellt mål. Kommunfullmäktiges mål gäller för en mandatperiod men kan vid behov revideras i samband med fullmäktiges årliga beslut om budget. De prioriterade utvecklingsmålen utgår ifrån visionen och svarar på vilka samhällsutmaningar som ska prioriteras i kommunens övergripande utvecklingsarbete. Kommunfullmäktiges mål har i första hand ett demokrati- och samhällsutvecklingsfokus eftersom uppdragen för välfärdstjänsterna är delegerade genom reglementen till nämnderna.

Kommunstyrelsen ansvarar för att leda och samordna arbetet utifrån kommunfullmäktiges mål. Kommundirektörens ledningsgrupp arbetar strategiskt utifrån kommunstyrelsens uppdrag att leda och samordna vision och utvecklingsmål.

Kommunfullmäktiges mål presenteras i slutet av kapitlet.



Strategisk plan med budget

I juni varje år beslutar kommunfullmäktige om Strategisk plan med budget. Den innehåller en plan för ekonomin över tre år där budgetåret är periodens första år. Med utgångspunkt i visionen och kommunfullmäktiges mål uttalas den politiska viljan och särskilda satsningar för budgetperioden. Dessutom ingår exempelvis de ekonomiska driftramarna för nämnderna samt investerings- och exploateringsbudget. Planen följs upp i Skövde kommuns delårsrapport och årsredovisning.

Nämndernas verksamhetsplaner med internbudget

I Skövde kommun eftersträvar vi handlingsutrymme i styrningen på varje ansvarsnivå samtidigt som det är viktigt att skapa kontroll och gemensam riktning framåt. Varje nämnd har ansvar för att genomföra sitt planerings- och uppföljningsarbete. Senast den 1 december[1] varje år ska nämnderna besluta om verksamhetsplan för det egna ansvarsområdet. Verksamhetsplanen ska innehålla nämndens prioriterade utvecklingsmål och internbudget. Målen fastställs utifrån nämndens grunduppdrag såsom det definieras i den statliga styrningen (lagar och förordningar) och i den kommunala styrningen (nämndens reglemente och kommunala styrdokument som gäller för verksamheten, till exempel Vision Skövde 2040, Strategisk plan med budget innehållande kommunfullmäktiges mål, program, översiktsplan med mera).

Utöver prioriterade mål och internbudget ansvarar nämnden för grunduppdragets kvalitet inom sitt ansvarsområde. Nämnden har också det yttersta ansvaret för den interna kontrollen av sin verksamhet.

Styrningen kvalitetssäkras genom dialog. Dialoger genomförs i form av kontinuerliga och strukturerade samtal om grunduppdraget, förutsättningarna, planeringen, utvecklingen samt resultat och kvalitet. Genom dialogerna uppnås uppföljning, kontroll och gemensamma bilder vilket ger förutsättningar för förtroende och goda relationer mellan nivåerna.

Uppföljning av mål och resultat

Systematisk uppföljning och analys är en central och viktig del i styrmodellen. Varje nämnd ansvarar för att regelbundet och systematiskt följa upp den egna verksamheten utifrån mål och resultat, kvalitet, ekonomi och personal. En bra analys är grundläggande för att kunna skapa välgrundade slutsatser och utveckla och förbättra den kommunala verksamheten.

Arbetet med att planera, följa upp och analysera resultatet följer ett årshjul.

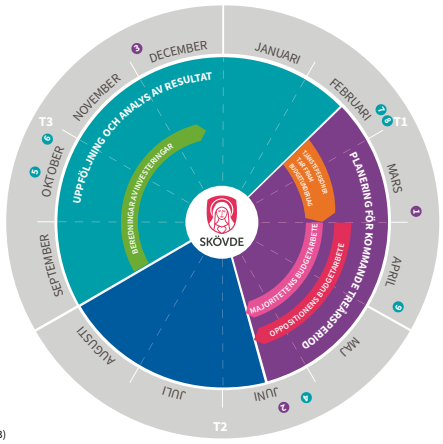
Skövde kommuns årshjul

PLANERING

1. **Tjänstemän presenterar underlag för politikens budgetarbete.**
2. **Kommunfullmäktige beslutar om Strategisk plan med budget.**
3. **Nämnderna beslutar om verksamhetsplan för kommande år.**

UPPFÖLJNING

4. **Nämndernas dialog med KSAU (T1).**
5. **Nämndernas dialog med KSAU (T2).**
6. **Skövde kommuns delårsrapport (T2) presenteras för KF.**
7. **Nämnderna beslutar om verksamhetsberättelse (T3) för föregående år.**
8. **Nämndernas dialog med KSAU (T3)**
9. Skövde kommuns årsredovisning (T3) presenteras för KF.



[1] Med undantag av barn- och utbildningsnämnden som senast den 31 december varje år ska besluta om verksamhetsplan. Detta med hänsyn tagen till samverkansarbetet inom Utbildning Skaraborg



God ekonomisk hushållning

Kommuner och regioner ska ha en god ekonomisk hushållning i all sin verksamhet, även sådan verksamhet som bedrivs genom andra juridiska personer (till exempelvis kommunala bolag). Det är fullmäktiges uppgift att besluta om riktlinjer och mål för god ekonomisk hushållning för kommunkoncernen. Riktlinjerna kan också förtydliga hur kommunen hanterar sin resultatutjämningsreserv/resultatreserv. En resultatreserv kan användas för att hantera kommunens ekonomi över en konjunkturcykel.

Under 2023 ändrades Kommunallagen och den resultatutjämningsreserv (RUR) som infördes i kommunallagen år 2013 fasas nu ut och ersätts av en resultatreserv (RER). Det första året med möjlighet till reservering av medel till RER var i bokslutet för 2024. Mot bakgrund av bland annat dessa ändringar i lagen uppdaterade Skövde kommun riktlinjerna för god ekonomisk hushållning och förtydligade hur Skövde kommun hanterar RUR och RER. I riktlinjerna definieras också god ekonomisk hushållning i Skövde.

Vad är god ekonomisk hushållning för Skövde kommun?

God ekonomisk hushållning har både ett finansiellt perspektiv och ett verksamhetsperspektiv.

De finansiella målen är fundamentet för god ekonomisk hushållning och vid bedömning av god ekonomisk hushållning läggs stor tonvikt vid det finansiella målet.

Kommunfullmäktige beslutar om finansiellt mål för både kommunkoncernen i sin helhet och för kommunen. Kommunkoncernens och kommunens finansiella mål ska säkerställa att varje generation själv bär kostnaden för den service som den konsumerar. Målen är därför formulerade så att de genererar ett ekonomiskt resultat som klarar framtida åtaganden såsom pensionskostnader och investeringar och är utformade som ett genomsnitt över en längre tidsperiod.

Verksamhetsperspektivet på god ekonomisk hushållning innebär att kommunen ska bedriva sin verksamhet på ett ändamålsenligt och kostnadseffektivt sätt i syfte att säkra en god ekonomisk hushållning. Mål och riktlinjer för verksamheten ska bidra till att resurserna i verksamheten används till rätt saker och att de används på ett effektivt sätt. Även om det finansiella målet tillsammans med kommunens resultatreserv utgör fundamentet i god ekonomisk hushållning för Skövde kommunkoncerns del så görs också en sammantagen bedömning av verksamhetsperspektivet utifrån uppföljningen av kommunfullmäktiges och nämndernas prioriterade utvecklingsmål samt kvalitetssäkringen av nämndernas grunduppdrag.

På kommande sidor presenteras både kommunfullmäktiges tre prioriterade utvecklingsmål för mandatperioden och det finansiella målet. Det finansiella målet presenteras från och med denna budget på ett liknande sätt som övriga tre kommunfullmäktigemål.

Kommunfullmäktiges mål för mandatperioden

Prioriterade utvecklingsmål

Målområde	Tillväxt och attraktionskraft
Målformulering	» Skövde växer genom att attrahera både invånare och företag
Konkreta effekter som ska uppnås	» 75 000 invånare år 2040 med befolkningstillväxt i hela kommunen » Stärkt näringsliv och kompetensförsörjning » Ökad upplevelse av livskvalitet, delaktighet och tillgänglighet
Varför är detta målområde så viktigt?	» Med fokus på tillväxt och kompetensförsörjning kan vi erbjuda en välfärd för alla åldrar. Ett rikt näringsliv med många arbetstillfällen attraherar invånare och bidrar till att trygga vår välfärd. För att klara kompetensförsörjningen behöver vi locka hit och behålla arbetskraft och företagsetableringar. Trygghet, delaktighet och möjlighet till en hållbar livsstil är värden som bidrar till Skövdes attraktionskraft.

Målområde	Klimat och miljö
Målformulering	» Skövde bedriver ett offensivt miljö- och klimatarbete
Konkreta effekter som ska uppnås	» Skövdes klimatavtryck är noll år 2045 » Förbättrade möjligheter för invånare och företag att verka och leva hållbart » Stärkt förmåga att möta klimatförändringarna
Varför är detta målområde så viktigt?	» Skövde kommun ska ligga långt fram i klimatomställningsarbetet. Genom att samverka och hitta innovativa lösningar ställer vi om till ett hållbart samhälle. Omställningen är nödvändig för att begränsa den globala uppvärmningen. Den är också nödvändig för att attrahera kompetens och företagsetableringar till Skövde.

Målområde	Barn och unga
Målformulering	» Skövde kommun ger alla barn och unga förutsättningar till ett gott liv
Konkreta effekter som ska uppnås	» Förbättrad psykisk och fysisk hälsa » Ökad trygghet och jämlikhet samt ökat inflytande » Fler barn och unga ska fullfölja sina studier
Varför är detta målområde så viktigt?	» Barn och unga i Skövde ska få de allra bästa förutsättningarna för en bra start i livet. I Skövde ges barn och unga inflytande över sina egna liv och görs delaktiga i samhällsutvecklingen. Genom fokus på barn och ungas utbildning, fritid och uppväxtvillkor lägger vi grunden för hälsa, framtidstro och morgondagens kompetensförsörjning.

Finansiellt mål

Finansiellt mål	
Målformulering	» Skövde kommun ska säkerställa en hållbar och stabil ekonomi för att kunna erbjuda invånarna god service och välfärd.
Konkreta effekter som ska uppnås	» Årets resultat[1] för kommunen ska som ett genomsnitt uppgå till minst 3 procent av skatter och bidrag per år över en rullande sexårsperiod[2]. » Årets resultat* för kommunkoncernen ska, efter finansiella poster, som ett genomsnitt uppgå till minst 6 procent av skatter och bidrag över en rullande sexårsperiod[2]. » Kommunen eftersträvar en självfinansieringsgrad på 100 procent men får som lägst uppgå till 80 procent över en rullande sexårsperiod[2].
Varför är detta målområde så viktigt?	» För att Skövde kommun ska kunna utvecklas och fortsätta erbjuda invånarna god service och välfärd krävs en hållbar och stabil ekonomi. För att Skövde kommun ska klara av ekonomiska förändringar och ha flexibilitet är det viktigt att bygga upp ett ekonomiskt överskott varje år. Det innebär att det inte är tillräckligt att uppnå balans i resultaträkningen mellan kostnader och intäkter (balanskravet), utan för att kravet på god ekonomisk hushållning ska vara uppfyllt bör resultatet ligga på en nivå som stärker ekonomin på kort och lång sikt. De finansiella målen ska med andra ord formuleras så att de genererar ett positivt resultat och skapar en finansiell ställning som klarar framtida åtaganden såsom pensionskostnader och investeringar.

[1] Med årets resultat menas kommunens ekonomiska resultat inklusive exploateringsöverskott, reavinster på anläggningstillgångar och redovisningsmässiga effekter från värdeförändringen i placeringar. I uppföljningen ska det specificeras i vilken omfattning de ovanstående punkter bidrag till uppfyllelse av det finansiella målet.

[2] Den rullande sexårsperioden omfattar tre år bakåt i tiden och tre år framåt i tiden, vilket med 2025 som startår omfattar perioden 2022 – 2027. För budgetåret 2026 omfattar sexårsperioden i stället åren 2023–2028, och så vidare.

Indikatorer kopplade till de prioriterade utvecklingsmålen

Ett antal indikatorer kommer att utgöra underlag för uppföljning och analys av respektive målområde.





3

Ekonomiska omvärldsfaktorer och konjunkturutveckling

Ekonomiska omvärldsfaktorer samt konjunkturutveckling 18

Utvecklingen inom arbetsgivarområdet 22

Benchmarking..... 25

Ekonomiska omvärldsfaktorer samt konjunkturutveckling

Samhällsekonomisk utveckling

Under 2024 var inflationstrycket fortsatt en central ekonomisk fråga i Sverige, även om det visade tecken på att mattas av under årets gång. I december 2024 uppmättes inflationstakten enligt konsumentprisindex (KPI) till 2,3 procent, jämfört med 4,4 procent i december 2023. Den genomsnittliga KPI-inflationen under 2024 låg på 3,5 procent. Konsumentprisindex med fast ränta (KPIF), som är Riksbankens målvariabel, uppgick i december 2024 till 1,9 procent, vilket var en tydlig nedgång från genomsnittet på 6,0 procent under föregående år.

BNP-utvecklingen under 2024 präglades av en försiktig tillväxt. Sveriges BNP ökade med 0,6 procent under året. För 2025 förväntas BNP öka med 2,2 procent. Den svaga tillväxten under 2024 kan delvis tillskrivas de tidigare inflationsdrivna prisökningarna och Riksbankens åtstramningspolitik med höjda styrräntor.

Prognoserna pekar mot en tydligare förbättring under 2025, med en förväntad tillväxt på cirka 2,2 procent. Det avtagande inflationstrycket under 2024 skapar ett större handlingsutrymme för en mer expansiv ekonomisk politik som kan stödja en gradvis återhämtning av ekonomin. Arbetsmarknaden reagerar dock med en viss fördröjning på konjunkturförändringar, och arbetslösheten steg något under 2024 innan den förväntas stabiliseras och eventuellt minska under 2025.

Inför 2025 och framåt väntas ekonomin fortsätta att stabiliseras. Inflationen förväntas ligga nära Riksbankens mål på 2 procent. Utvecklingen av den svenska kronans växelkurs och dess påverkan på priset för importerade och exporterade varor kommer fortsatt att vara en viktig faktor i Riksbankens penningpolitiska överväganden.

Kommunernas utveckling

Under 2024 var inflationstrycket fortsatt en central ekonomisk fråga i Sverige, även om det visade tecken på att mattas av under årets gång. I december 2024 uppmättes inflationstakten enligt konsumentprisindex (KPI) till 2,3 procent, jämfört med 4,4 procent i december 2023. Den genomsnittliga KPI-inflationen under 2024 låg på 3,5 procent. Konsumentprisindex med fast ränta (KPIF), som är Riksbankens målvariabel, uppgick i december 2024 till 1,9 procent, vilket var en tydlig nedgång från genomsnittet på 6,0 procent under föregående år.

BNP-utvecklingen under 2024 präglades av en försiktig tillväxt. Sveriges BNP ökade med 0,6 procent under året. För 2025 förväntas BNP öka med 2,2 procent. Den svaga tillväxten under 2024 kan delvis tillskrivas de tidigare inflationsdrivna prisökningarna och Riksbankens åtstramningspolitik med höjda styrräntor.

Prognoserna pekar mot en tydligare förbättring under 2025, med en förväntad tillväxt på cirka 2,2 procent. Det avtagande inflationstrycket under 2024 skapar ett större handlingsutrymme för en mer expansiv ekonomisk politik som kan stödja en gradvis återhämtning av ekonomin. Arbetsmarknaden reagerar dock med en viss fördröjning på konjunkturförändringar, och arbetslösheten steg något under 2024 innan den förväntas stabiliseras och eventuellt minska under 2025.

Inför 2025 och framåt väntas ekonomin fortsätta att stabiliseras. Inflationen förväntas ligga nära Riksbankens mål på 2 procent. Utvecklingen av den svenska kronans växelkurs och dess påverkan på priset för importerade och exporterade varor kommer fortsatt att vara en viktig faktor i Riksbankens penningpolitiska överväganden.

Befolkningsutveckling

Sveriges befolkning ökade med 0,3 procent eller 36 000 personer under 2024. Av dessa är 28 000 personer från Ukraina som vistas i Sverige enligt massflyktsdirektivet, en viss registerrensning av Skatteverket påverkar, men i 169 kommuner minskade befolkningen under 2024. Det kan jämföras med ett genomsnitt på 61 kommuner under perioden 2014 – 2023.

Ökningen de senaste två åren har varit betydligt lägre än åren före, vi får gå tillbaka ända till år 2000 för att hitta en lägre relativ ökning av folkmängden. Det året ökade Sveriges folkmängd med 21 400 personer, vilket motsvarade 0,2 procent.

Befolkningsstrukturen börjar också förändras där antalet personer som är 80 år eller äldre ökade med 36 000 (5,9 procent), medan gruppen i arbetsför ålder (20–66 år) ökade med 19 000 personer (0,3 procent). Antalet nyfödda minskade med 1 600 barn (-1,6 procent), barn i åldern 1–5 år minskade med 18 800 (-3,2 procent) och antalet 6–15-åringar minskade med 3 400 (-0,3 procent).

Av landets 290 kommuner var det 119 kommuner som registrerade en befolkningsökning under 2024. Skövde var en av dessa, under 2024 växte Skövde kommun med 232 personer.

Ökningen berodde bland annat på att det var 49 fler som föddes än som dog i kommunen, och att det var 188 fler som flyttade hit än som flyttade härifrån. Vid slutet av året hade Skövde kommun totalt 57 995 invånare.

En av ambitionerna med kommunfullmäktiges mål om Tillväxt och attraktionskraft är att Skövde kommun ska ha 75 000 invånare år 2040. Det målet förutsätter en hög tillväxttakt. Med hänsyn till hur befolkningsutvecklingen har sett ut de senaste åren utformades befolkningsprognosen för 2025 utifrån mål om 75 000 invånare och en befolkningsprognos som utgår från trenden de senaste åren. Med utgångspunkt från dessa scenarier kan kommunen skapa beredskap och planering för både en starkare och en svagare folkökning. Båda scenarierna visar att invånarna i Skövde kommun bedöms bli fler totalt sett, dock i varierande takt beroende på vilket scenario som blir verklighet.

Konjunkturen är en faktor som bedöms få stor påverkan på vilket scenario som blir verklighet. Om lågkonjunkturen fortsätter att bita sig fast under en längre tid är det troligt att befolkningsökningen följer det lägre scenariot. För att mål om 75 000 invånare ska inträffa bedöms det behövas en konjunkturåterhämtning som sedan går vidare in i en högkonjunktur som håller i sig en längre tid. Den kompletta befolkningsprognosen, som avser 2025 – 2037, redovisas i Bilaga 2.

För att befolkningen ska öka krävs ett ökat bostadsbyggande. Under 2024 färdigställdes 203 bostäder och det är lika många som året innan. Enligt den senast uppdaterade leveransplanen (nyåret 2025) planeras det för 2 215 bostäder under de fem närmaste åren och 5 491 bostäder under de tio närmaste åren. Det innebär ett snitt på 550 nya bostäder per år.

Skövde kommuns ekonomiska utveckling

Nedanstående finansiella nyckeltal belyser kommunens finansiella utveckling och ställning utifrån budgeten för 2026 – 2028.

Resultatutveckling

Skövde kommun har under flera år redovisat goda resultat. Tack vare det har Skövde kommun kunnat bibehålla en stark finansiell ställning trots stadens snabba utveckling och de investeringar som är förknippade med den. Det finns dock ett underliggande problem med utmaningar i några av kommunens verksamheter. Resultatet för 2024 uppgick till 116,2 miljoner kronor, vilket motsvarar 2,9 procent av skatter och bidrag. Resultatet utan värdeförändringar på finansiella poster uppgår till 41 miljoner kronor vilket tyder på att underskott inom vissa verksamheter.

De goda resultaten historiskt har medfört att Skövde kommun har kunnat självfinansiera en stor del av sina investeringskostnader. Skövde kommun har med andra ord ett stabilt ekonomiskt utgångsläge, dock måste investeringstakten begränsas för att inte skapa onödigt stora driftkostnader i framtiden.

För 2025 är det budgeterade resultatet 3,4 procent av skatter och bidrag, och för 2026 väntas ett resultat på 3,8 procent av skatter och bidrag. För planperioden är prognosen 2,6 procent. Kommunen måste arbeta med att effektivisera i sina verksamheter för att säkerställa att resurserna utnyttjas på bästa sätt.

Invånarantalet i Skövde kommun beräknas öka med i snitt cirka 200 – 800 personer per år de kommande fem åren beroende på vilket scenario som man utgår ifrån. Det ställer stora krav på verksamheten att ställa om snabbt. Hur mycket kommunen får in i skatt och statsbidrag beror inte bara på konjunkturen och statliga beslut, utan också på hur invånarantalet utvecklas.

Om antalet invånare minskar eller ökar med 100 invånare påverkas kommunens resultat med cirka 7,5 miljoner kronor uppåt eller nedåt.

Resultat-utveckling	Bokslut 2024	Budget 2025	Budget 2026	Plan 2027	Plan 2028
Årets resultat (miljoner kronor)	116,5	145,5	166,5	122,3	56,1
Procent av skatter och bidrag	2,9	3,4	3,8	2,7	1,2

Utveckling av skatteintäkter och nettokostnader

En förutsättning för en långsiktigt hållbar ekonomi är att nettokostnaderna inte ökar snabbare än intäkterna från skatter och statsbidrag. Nedanstående tabell visar den procentuella utvecklingen av nettokostnaderna och skatteintäkterna.

När Skövde växer och den kommunala servicen måste byggas ut ökar också kommunens kostnader. Totalt för planperioden väntas kostnaderna öka med cirka 438 miljoner kronor. Denna ökning beror främst på pris- och lönehöjningar samt förändringar till följd av demografin. Samtidigt ingår det en effektivisering med 1 procent per år. Det är en utmaning att balansera detta med de förväntade ökningarna av skatteintäkter och statsbidrag. För att lösa det krävs både förändrade arbetssätt och effektiviseringar i verksamheterna.

Utveckling av skatteintäkter och nettokostnader (procent)	Budget 2026	Plan 2027	Plan 2028
Procentuell förändring av skatter och statsbidrag	4,0	4,0	3,9
Procentuell förändring av nettokostnader	3,5	4,9	5,4

Självfinansieringsgrad

Självfinansieringsgraden visar hur stor del av kommunens investeringar som finansieras med egna medel. Ett mått på 100 procent innebär att kommunen kan skattefinansiera samtliga investeringar och alltså inte behöver låna. Ett mått över 100 procent betyder att kommunen kan amortera på sina skulder. Självfinansieringsgraden påverkas av kommunens resultat samt av avskrivningar på befintliga anläggningar. Skövde kommuns avskrivningar är stabila, självfinansieringsgraden beror därför mest på investeringsnivån och kommunens ekonomiska resultat.

Självfinansierings-grad av investeringar (procent)	Utfall 2024	Budget 2025	Budget 2026	Plan 2027	Plan 2028
Självfinansieringsgrad av investeringar	92,0	35,5	56,6	101,1	136,9

Utveckling av finansiella skulder

De planerade investeringarna i Skövde kommun ligger under planperioden 2026 – 2028 över den nivå som kommunen kan finansiera med sitt årliga resultat samt avskrivningar. Därför väntas kommunen behöva öka sin låneskuld under perioden. Samma sak gäller för investeringsnivån i koncernen, där det framför allt är utvecklingen av Skövde Science City som kräver större investeringar. Prognosen för låneskulden bygger på att samtliga planerade investeringar, inklusive ombudgeterade investeringar, genomförs under perioden 2025 – 2028. Om man ser till den historiska genomförandegraden är sannolikheten dock liten att samtliga investeringar genomförs som planerat. Den förväntade skuldnivån 2028 är därmed sannolikt en överskattning.

Utveckling av finansiella skulder (mnkr)	Bokslut 2024	Budget 2025	Budget 2026	Plan 2027	Plan 2028
Externa lån (kommunens lån)	5 725	6 175	6 575	6 475	6 275

Sammanfattning av Skövde kommuns ekonomiska utveckling

Skövde kommun står väl rustad tack vare goda resultat under tidigare år. Resultatet för 2024 uppgick till 116,2 miljoner kronor, vilket motsvarar 2,9 procent av skatter och bidrag. Den första tertialrapporten (T1) för 2025 prognostiserar ett resultat på 15,7 miljoner kronor, vilket motsvarar 0,4 procent av skatter och bidrag. Resultaten för planperioden 2026 – 2028 ger sammanlagt ett resultat på 2,9 procent av skatter och bidrag. Resultaten för perioden 2023 – 2028 ger sammanlagt ett resultat på 3,2 procent av skatter och bidrag.*

Budgetföljsamheten behöver förbättras för kommunen som helhet. Under 2024 var det flera nämnder som lyckades förbättra sin budgetföljsamhet, men det finns fortfarande utmaningar kvar för vissa nämnder. Detta kräver att vi genomför omställningar och förflyttningar för att optimera användningen av kommunens resurser.

Kommunen måste arbeta med systematiskt kvalitets- och förbättringsarbete kopplat till ekonomiska effektiviseringar, med hänsyn till den ekonomiska situation vi befinner oss i. Det är viktigt att fortsätta med ständiga förbättringar och processutveckling samt att satsa på innovation och digitalisering.

Skövde kommun har i dagsläget en stark finansiell ställning jämfört med andra kommuner i riket. Under planperioden bedöms nettokostnadsutvecklingen bli något lägre än ökningen av skatter och bidrag. Därmed väntas totalt sett ett stärkt ekonomiskt resultat under planperioden. Den budgeterade investeringsnivån för planperioden uppgår till 1 863 miljoner kronor, inklusive investeringar i taxefinansierad verksamhet (374 miljoner kronor). Nivån är högre än tidigare år, vilket innebär att självfinansieringsgraden för de planerade investeringarna bedöms bli lägre. Låneskulden kommer med andra ord att öka.

Att göra långsiktiga prognoser i ett något osäker finansiell omvärld är utmanande. I nuläget bedöms Skövde kommuns finansiella ställning försämras efter planperiodens slut. Samma bedömning görs även i övriga Kommunsverige. Skövde bedöms dock ha en fortsatt stabil ekonomisk grund att utgå ifrån för att kunna anta framtidens utmaningar och möjligheter.

Risker och osäkerheter i budgeten

Den globala ekonomiska tillväxten visar tecken på återhämtning under 2025 – 2026, men osäkerheterna är fortsatt betydande. Inflationen i Sverige har stabiliserats nära Riksbankens mål, vilket har möjliggjort en gradvis sänkning av styrräntan ner till 2,25 procent. Detta innebär lägre räntekostnader för kommunen och skapar ett visst utrymme för prioriterade investeringar och satsningar. Samtidigt är det geopolitiska läget skört. Den amerikanska politiken, präglas av en mer protektionistisk hållning. Ökade tullar och handelshinder riskerar att påverka den svenska men framför allt västsvenska exportindustrin negativt, vilket i förlängningen kan slå mot arbetstillfällen och även skatteunderlag. Skövde kommuns underlag utgår från Sveriges Kommuner och Regioners skatte- och bidragsprognos. På kort sikt är det viktigt att noga följa upp kostnadsutvecklingen och hur den påverkar kommunen och våra verksamheter.

Därtill innebär den ökade geopolitiska osäkerheten en risk för försvagning av den svenska kronan, vilket kan leda till högre importkostnader och ett nytt inflationstryck. Vid behov måste vi vara beredda att anpassa vår verksamhet och våra investeringar för att säkerställa en långsiktigt hållbar ekonomi.

Den demografiska utvecklingen, det vill säga hur befolkningsmängden inom olika åldersgrupper ökar och minskar, påverkar också kostnaderna för kommunen. En stor utmaning i stora delar av Kommunsverige är att befolkningen ökar snabbast bland de allra äldsta medborgarna (80+). Den här åldersgruppen har stort behov av kommunens välfärd, vilket innebär ökade kostnader. Hur befolkningen utvecklas ställs därför kontinuerligt i relation till kommunens kapacitet att förse sina medborgare med ändamålsenlig service utifrån deras behov.

I kommunens ekonomi uppträder effekterna av stigande eller fallande kostnader ofta med en viss fördröjning, då många priser är reglerade genom avtal eller säkrade på annat sätt. Kommunen använder exempelvis el- och räntesäkringar för att skapa stabilitet i kostnadsutvecklingen.

I skrivande stund förfaller cirka 34 procent av kommunens låneskuld inom ett år, vilket innebär att skuldportföljen inte påverkas av marknadens prissättning på kort sikt, på längre sikt däremot, när lån successivt förfaller och måste bindas om, blir kommunen mer exponerad mot förändringar i marknadsräntorna. En fortsatt återhämtning i ekonomin skapar samtidigt förutsättningar för värdeöverföringar från AB Skövdebostäder samt utdelningar från Skövde Energi AB under planperioden 2026–2028. Intäkterna är dock beroende av att bolagens ekonomiska utveckling förblir stabil i en omvärld som fortfarande präglas av viss osäkerhet.

KÄNSLIGHETSANALYS

- 1 procents sämre eller bättre utveckling av skatteunderlaget i riket ger Skövde kommun cirka 36 miljoner kronor i lägre eller högre skatteintäkter.
- 1 procents löneökning för alla anställda kostar cirka 34 miljoner kronor i ökade personalkostnader.
- 100 invånare mer eller mindre påverkar skatteintäkterna med i snitt 7,5 miljoner kronor.
- 10 öre i utdebitering ger cirka 16,8 miljoner kronor i ökade skatteintäkter.
- En investering på 100 miljoner kronor medför årliga kostnader på i snitt 10 miljoner kronor.
- 1 procents högre ränta än den som förväntas av marknaden skulle under 2026 öka kommunens räntekostnader med 32 miljoner kronor.
- Av en generell statlig satsning på primärkommunerna får Skövde cirka 0,5 procent.



*Siffrorna klara i början av juni.

Utveckling inom arbetsgivarområdet

Kommunstyrelsen är anställningsmyndighet och är den nämnd som ansvarar för arbetsgivarfrågorna i kommunen. Gemensamt har Skövde kommun ett arbetsgivarmål ”En säkrad kompetensförsörjning”.

Målområde	Säkrad kompetensförsörjning
Målformulering	» Skövde kommun har en säkrad kompetensförsörjning
Konkreta effekter som ska uppnås	» Ett hållbart arbetsliv för medarbetare och chefer » Stärkta möjligheter för medarbetare till utveckling och intern karriär » Rätt förutsättningar för att vara chef och ledare i Skövde kommun
Varför är detta målområde så viktigt?	» Skövde kommun ska fortsatt arbeta för att vara en attraktiv arbetsgivare som ger medarbetare möjlighet till utveckling och karriär vilket gör att medarbetare vill stanna och bidrar till att trygga vår välfärd. » För att klara kompetensförsörjningen är prioriteringen att behålla de medarbetare som jobbar hos oss men även att attrahera nya medarbetare. » Kommunens kompetens ska användas rätt och arbete ska ske såväl genom att arbeta med kompetensväxling samt möjligheter till förändrade arbetssätt både genom digitalisering och nya arbetssätt.

Utmaningar framåt

Som välfärdsleverantör står Skövde kommun inför stora utmaningar framöver. Efterfrågan på kommunens tjänster kommer att öka. Att vara en attraktiv arbetsgivare är avgörande för att kunna rekrytera och behålla både medarbetare och chefer. Vi behöver utveckla våra arbetssätt och prioritera bland våra uppdrag för att hitta rätt de kommande åren. Vi kommer också att lägga mer fokus på att mäta effekterna av det vi gör.

De viktigaste omvärldsfaktorerna som kommer att påverka framtidens arbetsgivarskap är enligt flera källor: digitalisering och automation, globaliseringen, demografiska förändringar, hållbarhet och grön omställning, pandemins effekter, kompetensutveckling och livslångt lärande.

Globalt kommer konkurrensen och behovet av att samarbeta över gränser att öka för att kunna rekrytera och behålla medarbetare. Det innebär att vi behöver anpassa oss till en mer global arbetskraft och erbjuda attraktiva arbetsvillkor samt utvecklingsmöjligheter för att locka och behålla medarbetare. Utöver detta kommer AI och den snabba teknologiska utvecklingen innebära nya yrkesroller samtidigt som vissa traditionella yrkesroller kommer att försvinna. Denna förändring i kombination med en åldrande befolkning och färre födda barn kräver tydliga strategier och aktivt arbete för att kunna kompetensförsörja och kompetensutveckla.

Kompetensutveckling och livslångt lärande är viktigare än någonsin för att hålla jämna steg med teknologiska och marknadsmässiga förändringar. Investeringar i kontinuerlig utbildning och utveckling av medarbetare är en förutsättning för att behålla medarbetare. Utöver detta hänger pandemins effekter fortfarande kvar i form av exempelvis ökat distansarbete och flexibilitet. Detta har påverkat arbetsmiljö, ledarskap och organisationskultur. Slutligen ställs det idag högre krav på hållbarhet och miljövänliga metoder, vilket påverkar både verksamhetsstrategier och arbetsgivarens ansvar.

För att lyckas med detta behöver fokus ligga på att utveckla ledarskapet och medarbetarskapet. Att arbeta kundorienterat och snabbt kunna anpassa sig till förändringar kommer att vara en del av det framtida arbetslivet. Som arbetsgivare behöver vi skapa trygga ledare som i sin tur kan skapa utveckling och förtroende hos våra medarbetare. Förtroende och utveckling leder ofta till lojalitet och att medarbetare stannar längre i en organisation.

Förebyggande och främjande arbetsmiljö- och hälsoarbete

Regeringens arbetsmiljöstrategi syftar till att skapa ett hållbart, hälsosamt och tryggt arbetsliv i Sverige. Skövde kommun fokuserar på att vara en attraktiv arbetsgivare genom att erbjuda en fysisk, organisatorisk och social arbetsmiljö som främjar delaktighet och utveckling. Åtgärder inkluderar att stärka friskfaktorer som rättvisa, delaktighet, ledarskap, kommunikation, prioritering av arbetsuppgifter, systematiskt arbetsmiljöarbete, kompetensutveckling samt tidiga insatser och arbetsanpassning.

Utveckling av likabehandlingsarbetet

Skövde kommun har undertecknat den europeiska deklarationen för jämställdhet mellan kvinnor och män på lokal och regional nivå (CEMR). Genom att underteckna CEMR-deklarationen åtar sig arbetsgivare att aktivt arbeta för jämställdhet och likabehandling på arbetsplatsen och i samhället. Utöver CEMR kommer fokus 2026 vara införande och hantering av EU:s lönetransparensdirektiv, som planeras att träda i kraft 1 juni 2026 för att minska osakliga löneskillnader och främja rättvisa och jämställdhet i arbetet.

Framtidens ledarskap och utmaningar

Skövde kommun som arbetsgivare arbetar kontinuerligt med att stärka chef- och ledarskapet med fokus på arbetsmiljö, tydliggöra chefsuppdraget och säkerställa att vi har chefer som har förmåga att engagera och inspirera medarbetare.

Ett utvecklande ledarskap stödjer och främjar ett utvecklande medarbetarskap genom tydlighet i mål och värderingar, tillit och dialog, uppmuntra eget ansvar och lärande. Genom att arbeta med utvecklande ledarskap och medarbetarskap stärker vi såväl organisationens som individernas utveckling. Ett gott ledarskap och självledarskap kommer vara avgörande för att skapa en effektiv, produktiv och attraktiv arbetsplats.

För att våra chefer ska kunna prioritera och sätta gränser för sitt engagemang är det viktigt att tydligt definiera chefsuppdraget, se till att krav och resurser är i balans samt att klargöra de förväntningar som finns. Vi kommer också att se över hur stödet optimeras till chefer och identifiera viktiga faktorer som påverkar de organisatoriska förutsättningarna.

Behovet av kompetensförsörjning

SKR har tagit fram nio strategier för att möta kompetensutmaningen. De handlar om att uppmuntra fler medarbetare att arbeta heltid, om att öka jämställdheten och mångfalden på arbetsplatser samt om att förlänga människors arbetsliv. Andra strategier handlar om att behålla och utveckla medarbetare genom att prioritera arbetsmiljöarbetet, minska sjukfrånvaron, stödja medarbetarnas utveckling och stärka ledarskapet. Att utveckla sina arbetssätt genom att använda kompetensen rätt och utnyttja tekniken smart kan enligt SKR också underlätta kompetensförsörjningen framöver. Strategierna finns i Skövde kommuns kompetensförsörjningsplan och utgör grunden för att nå kommunstyrelsens mål: En säkrad kompetensförsörjning.

Enligt Arbetsförmedlingens yrkeskompass väntas tillgången på kompetens bli låg inom många av kommunens yrkesgrupper, till och med mycket låg när det gäller lärargrupperna och gruppen undersköterskor i äldreomsorgen. De två grupperna är kommunens största yrkesgrupper, där vi dessutom ser många pensionsavgångar framöver. Även om Skövde kommun påverkas av demografin och bristen på arbetskraft ser kommunen ett fortsatt gott söktryck på de flesta utannonserade tjänster. I de allra flesta fall finns minst en sökande som har rätt kompetens och som kan anställas.

Enligt Skolverkets prognos kommer det trots minskade barnkullar fortsatt saknas cirka 10 000 behöriga lärare/förskollärare 2038. För att täcka behovet behöver fler studenter välja en lärarutbildning. Inom vård och omsorg upplevs att söktrycket är högt men sökande med undersköterskeutbildning har minskat då förändring av sammansättning av befattningar och uppdrag har sänkt kraven på utbildning.

De kommande fem åren beräknas Skövde kommun behöva rekrytera cirka 600 nya medarbetare per år. Detta är en minskning med 150 medarbetare per år jämfört med förra årets prognos. Detta beror fram för allt på det minskade barnafödandet som påverkar behovet av rekrytering till förskola och grundskola. Antalet medarbetare inom vård och omsorg kommer fortsatt att öka på grund av den åldrande befolkningen.

Kompetensförsörjningsbehov 2025 – 2029

År	Tillsvidare-anställda	Demografi-utveckling	Pension[2]	Personal-omsättning[3]	Rekryterings-behov
2025	5 026	55	53	427	535
2026	5 081	55	100	431	586
2027	5 136	55	104	437	596
2028	5 191	55	120	441	616
2029	5 246	55	128	446	629
Totalt kommande fem år		**275**	**505**	**2182**	**2962**

Definition: Antal tillsvidareanställda och antal medarbetare som fyller 65 år de kommande fem åren. Antalet tillsvidareanställda räknas varje år upp med demografiutvecklingen.

[2] Pensioner beräknas med schablonen att fylla 65 år
[3] Personalomsättningen baseras på historisk personalomsättning på 8,5 % per år exklusive pensioner



Väntad utveckling av lönenivåer och arbetade timmar

SKR:s planeringsförutsättningar och prognos visar att svensk ekonomi har påbörjat en återhämtning från lågkonjunkturen som kommer bli allt mer påtaglig senare i år och nästa år. Arbetsmarknaden följer efter med viss tidsfördröjning, och även om sysselsättningen ökar något under 2025, förväntas arbetslösheten främst minska och arbetade timmar öka under 2026.

Under våren 2025 kom industrins parter överens om nivåerna för de kommande årens löneutveckling inom sin bransch, det som brukar kallas ”märket”. Märket är en norm som sätts av fackföreningar och arbetsgivarorganisationer inom industrin och fungerar som en riktlinje för löneökningar på hela arbetsmarknaden, inklusive kommunerna. Märket blev ett två års avtal uppdelat på 3,4 procent 2025 och 3,0 procent 2026. Ett lägre inflationstryck banar väg för att löneökningstakten kommande år avtar något jämfört med de senaste åren, men med stigande reallöner.

När märket sattes påbörjades även omförhandling av samtliga avtal med kommunens fackliga organisationer. I skrivandets stund har alla fackförbund förutom Sveriges lärare ett avtal tecknat med SKR. Samtliga fackförbund förutom Akademikeralliansen har även satt nivåer i sina avtal och kommunal har även en individgaranti som är ny i avtalet.

Detta kommer att påverka kommunens möjligheter till lokal lönebildning. Den lokala lönebildningen innebär arbetsgivarens möjlighet att anpassa lönerna utifrån arbetsgivarens lokala behov, ekonomi, hållbarhet, mål och utveckling och så vidare.

Enligt SKR:s prognos väntas löneökningarna ligga kvar på ungefär samma nivå kommande fem år. Ett nytt pensionsavtal innebär också ökade pensionskostnader då premien höjs, men ökade pensionsavsättningar bidrar också till kommunsektorns attraktionskraft.

Benchmarking

I budgetarbetet har kommunens välfärdstjänster analyserats. Analysen ska vägleda beslut om nämndernas anslag. Som ett led i detta arbetar våra verksamheter med benchmarking, där vi gör jämförelser av olika slag. Nyckeltalen som används i dessa jämförelser kommer från offentlig statistik och gäller 2023.

Analys av välfärdstjänster

För att se hur Skövde kommuns verksamheter bedrivs utifrån en given resursram har man i budgetarbetet analyserat verksamheterna. Ett av de mått som används är nettokostnadsavvikelse. Nettokostnadsavvikelse är ett vedertaget begrepp vid jämförelser mellan olika kommuner. Nettokostnaden (se tabellen på sidan 27) är skillnaden mellan Skövde kommuns faktiska kostnad i bokslutet 2023 och standardkostnaden, alltså den kostnad som Skövde kommun skulle ha om man bedrev sin verksamhet på en genomsnittlig avgifts-, ambitions- och effektivitetsnivå och om hänsyn tas till egna strukturella faktorer. En positiv avvikelse betyder alltså att Skövde kommuns verksamhet är dyrare än vad strukturen anger – en negativ avvikelse innebär att den är billigare.

Förskola och fritidshem

I Skövde kommun är det en högre andel 1–5-åringar som är inskrivna i förskolan jämfört med genomsnittet i riket och kommungruppen. För barn 6–12 år inskrivna på fritidshem ligger Skövde något högre än riket och kommungruppen. Kommunen har en högre andel årsarbetare med pedagogisk högskoleutbildning på förskolan än riket och i jämförelse med kommungruppen. Inom fritidshemmet har Skövde en väsentligt högre andel årsarbetare med pedagogisk högskoleutbildning jämfört med riket och kommungruppen. Antalet barn per heltidstjänst inom förskolan är 5,4 vilket är i något högre än riket men i nivå med kommungruppen som ligger på 5,3. Antalet barn per årsarbetare inom fritidshemmen i Skövde är 26 jämfört med 21 i riket och kommungruppen.

Skövdes kostnad per inskrivet barn på förskolan är cirka 17 600 kronor lägre än riket och cirka 16 000 kronor lägre per inskrivet barn jämfört med liknande kommuner. Motsvarande jämförelse med riket föregående år var 21 300 kronor.

Även inom fritidshem är kostnad per inskrivet barn lägre än riket och kommungruppen. De låga kostnaderna avspeglar sig även i nettokostnadsavvikelsen där Skövdes kostnader för förskolan är 2 procent lägre än beräknad nettokostnad.

Sammantaget visar statistiken på att Skövde jämfört med riket och kommungruppen har lägre kostnader, högre andel anställda med pedagogisk utbildning och något lägre personaltäthet.

Grundskola inklusive förskoleklass

För grundskolan är andel lärare med pedagogisk högskoleexamen något lägre jämfört med riket och liknande kommuner. Skövde hade 2023 85,4 procent lärare med pedagogiska högskoleexamen jämfört med 86,3 procent i riket. Även jämfört med kommungruppen har Skövde en något lägre andel lärare med pedagogisk högskoleexamen.

Personaltätheten är lägre både jämfört med riket och med liknande kommuner, 12,5 elever/lärare i Skövde jämfört med 11,8 elever/lärare i riket.

Andelen av Skövdes elever som är behöriga till ett yrkesprogram ligger något lägre än riket men i paritet med kommungruppen. 2023 var 82,1 procent av eleverna i Skövde behöriga tilll ett yrkesprogram. Skövdes kostnad för grundskolan är 8,7 procent lägre än beräknad nettokostnad. Kostnad per elev i grundskolan är cirka 14 000 kronor lägre än riket och cirka 15 400 kronor lägre än kommungruppen. Vid jämförelse av olika kostnadsposter är det främst kostnaden för undervisande personal som är lägre än genomsnittet i riket.

Gymnasieskola

Gymnasieskolan har en något lägre andel lärare med pedagogisk högskoleexamen än riket och liknande kommuner. Den genomsnittliga betygspoängen ligger i nivå med riket och liknande kommuner. Andel elever med behörighet till universitet och högskola ligger högre än riket och högre än liknande kommuner. Andelen elever som fullföljer sin utbildning med examen inom tre år är betydligt högre än både riket och kommungruppen. Kostnaden för en gymnasieelev i Skövde är cirka 1 300 kronor lägre än riket och 7 400 kronor lägre än kommungruppen. Kostnad för gymnasieskolan i Skövde ligger i nivå med förväntad nettokostnad.



Äldreomsorg

I Skövde finns cirka 3 500 som är äldre än 80 år (2024-12-31). Cirka 360 av dem bor på ett särskilt boende. Ytterligare cirka 650 personer över 80 år har någon insats från hemtjänsten. Utöver dessa finns äldre personer som har hemsjukvård, dagverksamhet, korttidsvård eller annan hjälp i vardagen. Det finns även personer yngre än 80 år, som bor på särskilt boende (drygt 100 personer) eller som har hemtjänst (cirka 350 personer).

I jämförelse med riket så har Skövde ungefär lika stor andel personer över 80 år som är beviljade särskilt boende och hemtjänst.

För äldreomsorgen har Skövde en nettokostnad nära standardkostnaden, den kostnad som motiveras av den egna strukturen (+0,7 procent). Skillnaden mot jämförelsegruppen är liten.

Skövdes kostnad för äldreomsorg fördelat på alla invånare över 80 år var 256 413 kronor 2023. Det är en lägre kostnad jämfört med riket men lite högre än jämförelsegruppen. Kostnaden per brukare inom särskilt boende var cirka 950 000 kronor (korrigerad uppgift mot felaktigt rapporterad offentlig statistik). Det är en lägre kostnad än både jämförelsegrupp och riket och detta har gällt över tid. Kostnaden per hemtjänstmottagare var 410 304 kronor vilket däremot är högre än såväl jämförelsegrupp som riket.

Omsorg om personer med funktionsnedsättning (LSS)

Inom funktionshinderområdet har cirka 580 personer minst en LSS-insats (till exempel bostad med särskild service, daglig verksamhet, personlig assistans eller korttidsvistelse) eller boendestöd enligt socialtjänstlagen.

För LSS-verksamheten har Skövde en lägre nettokostnad än vad som motiveras av den egna strukturen (-2,6 procent). Denna bild av en effektiv verksamhet har gällt över tid, men resultatet för 2023 är inte längre bättre än jämförelsegruppen.

Kostnadsnyckeltalen per brukare för LSS visar att Skövde har en lägre kostnad för boende enligt LSS (1 156 069 kronor/brukare), men en högre för daglig verksamhet (262 375 kronor/brukare). Den totala kostnaden för insatser enligt LSS fördelat per invånare var högre än riket och kommungrupp. Skövde har en struktur av LSS-insatser som motiverar att få bidrag från LSS-kostnadsutjämningssystemet. Skövde kommun fick utjämningsbidrag på 46 miljoner kronor 2023.

Individ- och familjeomsorg

Skövde kommuns nettokostnad för individ- och familjeomsorg är lägre i jämförelse med andra mindre städer och ligger lägre både inom missbruksvård, barn- och ungdomsvård och ekonomiskt bistånd. Likaså är andelen mottagare av ekonomiskt bistånd i kommunen låg i förhållande till mindre städer.

Det finns flera skäl till att kostnaderna för individ- och familjeomsorg är låga i förhållande till både mindre städer och riket i stort och att det har varit så under en längre tid.

När det gäller barn och ungdomsvård ligger kommunen generellt lågt men gällande HVB ligger kommunen högt kostnadsmässigt. De senast åren har barn och ungdomsavdelningen haft kraftig ökning av anmälningar, utredningar och efterföljande insatser. Trots volymökningar har avdelningen kunnat hålla låga kostnader. Personalomsättning påverkar både kvalitet och kostnad. Utifrån personalomsättning och svårigheter att rekrytera socionomer krävs att konsulter rekryteras i perioder vilket har gjorts inom myndighetsutövning för barn och ungdom.

Inom ekonomiskt bistånd är fokus på ett relationellt arbetssätt bland annat genom att träffa klienterna regelbundet och arbeta aktivt med socialt förändringsarbete. Utvecklingen för försörjningsstöd är dock svår att förutse då den är starkt kopplad till konjunkturen, till hur nyanlända lyckas etablera sig på den svenska arbetsmarknaden och folkbokföringen av Ukrainaflyktingar.

Kostnaderna för externt köpt HVB-vård för vuxna har under några år ökat men senaste året minskat. Minskningen beror på ett utvecklat arbetssätt inom missbruk och socialpsykiatri. Sektorn arbetar aktivt med att korta tiden på de externa placeringarna samt fortsatt se över hemmaplanslösningar för målgruppen.

Den socialpsykiatriska verksamheten redovisas i den nationella statistiken inom området funktionshinder därav svårare att göra nationella jämförelser inom socialpsykiatrin.

Kostnadsjämförelse 2023	Förskola[2]	Fritidshem[2]	Grundskola	Gymnasieskola	Äldreomsorg[2]	LSS	Individ- och familjeomsorg
Nettokostnadsavvikelse[1]	-2,0	-5,9	-8,7	-0,7	-0,7	-2,6	-13,2

[1] Procentuell skillnad mellan redovisad kostnad och strukturårsjusterad standardkostnad
[2] Inklusive öppen verksamhet



4

Budget

Budget 2026–2028 30

Ekonomiska förutsättningar..... 31

Resultat-, balans- och kassaflödesbudget..... 34



Budget 2026 – 2028

Skövdes finansiella mål är att årets resultat för kommunen ska som ett genomsnitt uppgå till minst 3 procent av skatter och bidrag per år över en rullande sexårsperiod. För planperioden motsvarar 3 procent ett resultat på 132 till 142 miljoner kronor per år. Det budgeterade resultatet för perioden motsvarar 2,6 procent av skatter och bidrag och över en rullande sexårsperiod motsvarar det 3,2 procent. Resultatet för 2026 är 166,5 miljoner kronor.

Självfinansieringsgraden för investeringar bör uppgå till 100 procent men ska inte understiga 80 procent under en rullande sexårsperiod. För perioden 2023 till 2028 är självfinansieringsgraden 77 procent.

Sammanställning	Budget 2026	Plan 2027	Plan 2028
Årets resultat (miljoner kronor)	166,5	122,3	56,1
Årets resultat (procent av skatter och bidrag)	3,8	2,7	1,2
Skatteintäkter (miljoner kronor)	4 392,9	4567,8	4743,5
Ökning av skatteintäkter (procent)	4,0	4,0	3,8
Ökning av kostnader (procent)	3,5	4,9	5,4
Investeringsutgift (miljoner kronor)*	823	421	245
Nettointäkt/kostnad exploateringar (miljoner kronor)	-52,1	51,6	72,2

* Exklusive taxefinansierad verksamhet

Ekonomiska förutsättningar

Skatter och statsbidrag

Beräkningen av det ekonomiska utrymmet för 2026 – 2028 utgår från följande övergripande antaganden:

- Befolkningsunderlaget för budgetåret 2026 baseras på antal invånare den 1 november 2025. (Prognos 58 100 invånare.)
- Åldersstrukturen följer Skövdes officiella befolkningsprognos.
- Utdebiteringen blir 21:61 under hela planperioden.
- Skatteunderlaget i riket ökar i enlighet med Sveriges Kommuner och Regioners (SKR) prognos.
- Skatteunderlaget i Skövde utvecklas som i riket.
- Bidrag och avgifter inom den kommunalekonomiska utjämningen beräknas i enlighet med SKR:s prognoser.

Antagandena används som grund när 2026 – 2028 års intäkter från skatter och generella bidrag beräknas. Skatteunderlagsprognosen bygger på SKR:s bedömningar i cirkulär 25:21, daterat den 29 april 2025.

Skatteprognos (mnkr)	Budget 2026	Plan 2027	Plan 2028
Skatteintäkter	3 637,7	3 802,2	3 966,0
Generella statsbidrag*	755,1	765,6	777,5

* Här ingår inkomstutjämning, kostnadsutjämning, regleringsbidrag/-avgift, strukturbidrag, införandebidrag, LSS-utjämning, fastighetsskattebidrag och eventuella konjunkturbidrag samt slutavräkning.

Befolkningsutvecklingen är en av de faktorer som påverkar kommunens skatteintäkter och generella statsbidrag. Kommunens befolkningsprognos uppskattar antalet invånare per den 31 december varje år. De skatter och bidrag som kommunen får bygger på den faktiska befolkningsmängden den 1 november året före budgetåret.

Befolkningsprognos	2025	2026	2027	2028
Antal invånare 1 november föregående år	57 985	58 100	58 454	58 888
Procentuell utveckling	0,4	0,2	0,6	0,7

I Sverige finns ett skatteutjämningssystem som ska garantera alla kommuner likvärdiga ekonomiska förutsättningar oavsett strukturella förhållanden. Skövde kommun har en teoretiskt beräknad strukturkostnad som är lägre än rikets. Det betyder att Skövde kommun bidrar till kostnadsutjämningssystemet. Samtidigt har Skövdes invånare lägre medelinkomst än riket. Därför får Skövde bidrag från inkomstutjämningssystemet.

Budgetramar

När kommunens resurser fördelas gäller följande allmänna principer:

- För 2026 är den generella pris- och löneuppräkningen fördelad per nämnd. Kvarvarande utrymme (0,5 procent), för särskild lönesatsning, är centralt budgeterat och fördelas till respektive nämnd när analyser gjorts. Utrymme för löneökningar och indexuppräkning för åren 2027 och 2028 budgeteras centralt.
- En demografimodell anpassar de ekonomiska ramarna för barnomsorg, grundskola, gymnasieutbildning och äldreomsorg utifrån kommunens befolkningsstruktur.
- Kompensation ges för förändringar som beror på nyinvesteringar.
- Kompensation ges för förändringar som beror på ändrad verksamhet, lagliga krav eller förändringar i huvudmannaskap.
- Nämnderna kompenseras för ökade hyreskostnader vid investeringar.
- Verksamheterna ska effektiviseras med 1 procent per år under perioden 2026 – 2028.
- Politiska prioriteringar.

Indexuppräkning	Budget 2026
Pris- och löneindex (2,6 procent och 3,5 procent)	155 miljoner kronor
Interna tjänster	0,9 – 4,9 procent
Internränta	1,75 procent
Uppdragsersättning helägda kommunala bolag	2,2 procent[2]
Personalkostnadspålägg[1]	40,55 procent

[1] Här ingår 0,4 procent för semesterlöneskulden
[2] PKV februari 2025 minskat med en procent i effektivisering

Om de generella kostnaderna blir högre än beräknat krävs effektiviseringar eller omdisponeringar. Skulle kostnaderna tvärtom bli lägre får nämnden disponera överskottet. Om den tilldelade ramen inte räcker ska nämnden prioritera om i verksamheten.

Avskrivningar görs enligt rak, nominell metod och kapitalkostnader belastar nämnden månaden efter att investeringen tagits i bruk. Principen är att lokalanvändaren ska betala vad lokalerna kostar att äga och driva på lång sikt, det vill säga inklusive erforderligt underhåll. Internhyran beräknas individuellt för varje objekt. Det hyresbelopp som en uppsagd lokal medför ska tillfalla den nämnd som övertar lokalen.

Resursfördelningsmodell

Skövde kommun använder demografimodeller för att beräkna resursfördelningen mellan förskola, grundskola, fritidshem, gymnasieskola och äldreomsorg.

Inför budgetåret 2025 omarbetades och aktualiserats demografmodellen för barn och utbildningsnämndens skolverksamheter. I februari 2024 beslutade kommunfullmäktigen (KF § 25/24) att anta den omarbetade modellen som speglar nuvarande kostnadsnivå och tar hänsyn till strukturella förändringar i demografin som kan påverka kostnaderna inom skolverksamheten. Ersättningen till barn- och utbildningsnämnden beräknas utifrån det faktiska antalet barn och elever som var skrivna i Skövde kommun den 1 januari 2025. Sedan sker avstämning två gånger per år och nämnden ersätts för det faktiska antalet barn/elever. Demografimodellen utgår från hur många barn och elever som är folkbokförda i Skövde kommun. Antalet barn i förskoleåldern kommer att minska under de kommande tre åren medan elever i grundskola och gymnasieskola kommer att öka de kommande tre åren men i lägre takt än tidigare.

Skövdes äldre kommer att bli fler under planperioden vilket påverkar vård- och omsorgsnämnden. Här finns en demografimodell som bygger både på Skövdes befolkningsprognos och på offentlig statistik över äldreomsorgskostnader per invånare över 65 år. Kostnaden för den ökade efterfrågan beräknas med modellen som utgångspunkt. Beräkningen tar hänsyn till alla kostnader – från omvårdnadspersonal och legitimerad personal till ledning, material och lokaler. Detta gäller både hemtjänst, särskilt boende och exempelvis dagverksamhet och korttidsvård. Se demografiutvecklingen under respektive nämnds demografiavsnitt.

Förändringar i budgetramarna

I tabellen nedan visas förändringar av budgetramarna indelade i kategorier. Under planperioden ökar kostnaderna totalt med cirka 540 miljoner kronor.

Effekter av budgetberäkningar (mnkr)	Budget 2026	Plan 2028	Plan 2028
Pris- och löneindexberäkning	155	165	170
Demografiberäkning	23	29	39
Satsningar (prioriteringar och investeringsrelaterade kostnader)	96	36	54
Pensioner	-17	14	16
Effektivisering	-37	-39	-39
Summa	**220**	**205**	**240**
Ökning av skatteintäkter	168	175	176

Värdeöverföring inom koncernen

Sedan 2021 budgeterar Skövde kommun med en årlig utdelning om 19 miljoner kronor från Skövde Energi AB. Denna utdelning tillfaller Skövde Stadshus AB, som därefter beslutar om medlen ska kvarstå i bolaget eller vidareföras till kommunen.

Den 25 februari 2019 beslutade kommunfullmäktige (KF §16/19) att genomföra en värdeöverföring från AB Skövdebostäder. Under planperioden förväntas bolaget lämna utdelning av sitt årliga resultat, under förutsättning att överskott föreligger. Skövde Stadshus AB ska i sin tur vidareutdela motsvarande belopp till Skövde kommun.

I enlighet med lagen (2010:879) om allmännyttiga kommunala bostadsaktiebolag får utdelning från AB Skövdebostäder endast användas inom ramen för kommunens bostadsförsörjningsansvar. Medlen ska främja integration och social sammanhållning eller tillgodose bostadsbehovet för grupper som kommunen har ett särskilt ansvar för. Exempel på sådana insatser är:

- Boendestöd
- Ungdomsboende
- Tryggt boende (nattillsyn och trygghetslarm)
- Stödboende inom missbruksvården

För planperioden 2026–2028 har kommunen budgeterat 30 miljoner kronor per år från dessa utdelningar. Medlen ska finansiera boendestöd inom Social- och omvårdnadsnämnden, hemstöd inom Socialnämnden samt HVB-hemmet Orion. Den totala budgeten för dessa verksamheter uppgår till 36 miljoner kronor per år.

Koncernbudget

Riksdagen fattade beslut utifrån propositionen den 25 oktober 2023 att "Budgeten ska innehålla en redogörelse för ekonomin under budgetåret i de kommunala koncernföretagen". Skövde kommunskoncernbudget återfinns i bilaga 1.



Kommunens budget

Nedan redovisas budgeten per nämnd. För detaljerad information, se respektive nämnd. Budgeten/kommunbidragen lämnas som en nettosumma men nämnderna ska upprätta sin internbudget brutto, inklusive kostnader och intäkter inom befintlig budgetram.

Nämnderna ansvarar för att deras beslutade verksamhet bedrivs inom tilldelad budgetram. För att flytta budget mellan nämnder krävs beslut av kommunfullmäktige. Verksamhets nettokostnader väntas 2026 bli 3 904 miljoner kronor, jämfört med 3 771 miljoner kronor i budgeten för 2025.

Det är en ökning med 3,5 procent. I underlaget har nämndernas totala personalkostnad räknats upp med tre procent och övriga kostnader och intäkter med 2,6 procent. Dessutom finns det centralt avsatta medel i finansverksamheten för att kompensera lönesatsningar. Dessa medel har ekonomichefen rätt att fördela efter beredning i kommundirektörens ledningsgrupp/kommunstyrelsens arbetsutskott/kommunstyrelsens arbetsgivarutskott. Totalt finns 155 miljoner kronor avsatta för ökade pris- och lönekostnader centralt och på nämnderna. I tabellen listas kommunbidrag per nämnd för planperioden.

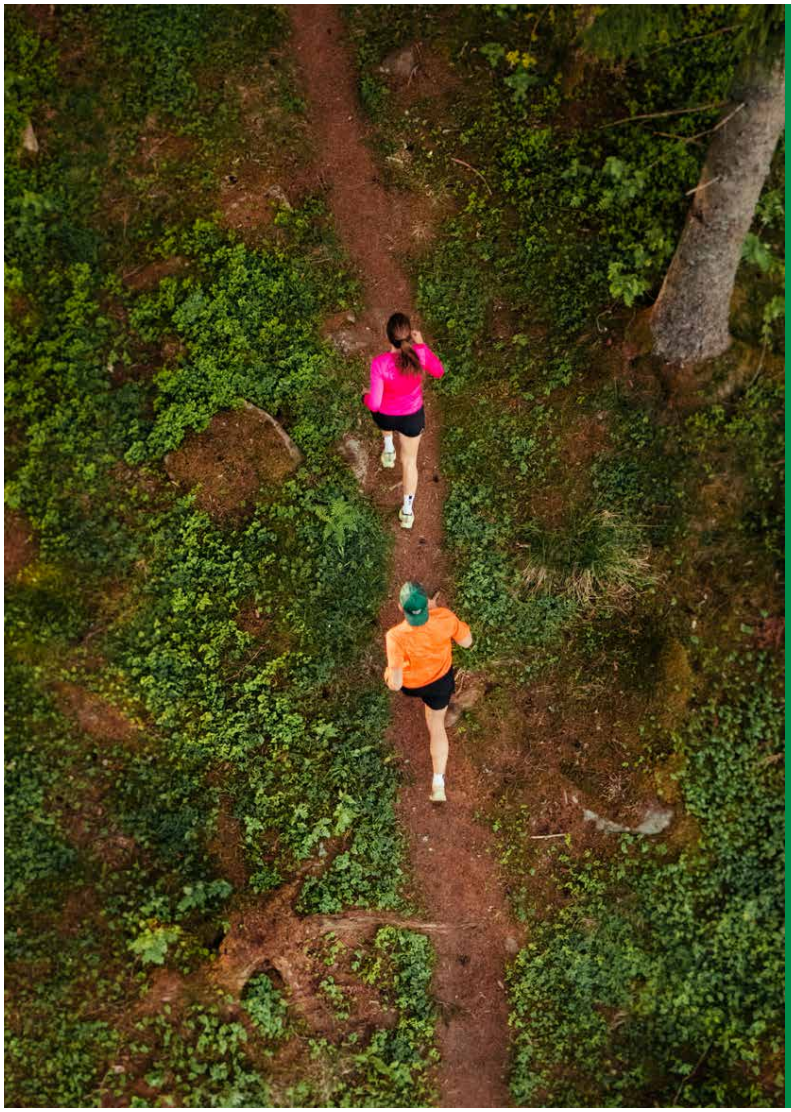
Effekter av budgetberäkningar (mnkr)	Budget 2025	Budget 2026	Plan 2027	Plan 2028
Kommunstyrelsen	641,8	687,9	694,8	697,8
Barn- och utbildningsnämnd	1 550,8	1 628,1	1 624,3	1 646,43
Vård- och omsorgsnämnd	1 254,5	1 310,5	1 332,4	1 356,0
Socialnämnd	276,6	306,8	304,1	301,1
Kultur- och fritidsnämnd	223,3	226,4	227,3	225,1
Servicenämnd	17,2	16,1	9,0	9,1
Bygglovsnämnd	0,5	0,5	0,5	0,5
Kommunfullmäktige	4,9	5,0	5,2	5,4
-Revision	1,9	1,9	2,0	2,0
-Överförmyndare	7,4	7,7	7,7	8,1
-Valnämnd	0	3,0	0	0
Summa nämnder	**3 978,9**	**4 191,9**	**4 207,5**	**4 251,4**
Finansverksamheten	-207,8	-287,9	-112,7	63,4
Verksamhetens nettokostnader	**3 771,1**	**3 904,0**	**4 094,8**	**4 314,9**

Resultat-, balans- och kassaflödesbudget

Resultatbudget (mnkr)	Budget 2024	Budget 2025	Plan 2026	Plan 2027
Verksamhetens nettokostnader	-3 771,1	-3 901,0	-4 094,8	-4 314,9
Avskrivningar	-305,0	-320,0	-335,0	-350,0
Verksamhetens nettokostnader	**-4 076,1**	**-4 224,0**	**-4 429,8**	**-4 664,9**
Skatteintäkter enl. riksprognos SKR	3 456,0	3 637,7	3 802,0	3 966,0
Generella statsbidrag enl. riksprognos SKR	768,7	755,1	765,6	777,5
Verksamhetens resultat				
Finansiella intäkter	125,0	125,7	135,8	143,4
Finansiella intäkter - Värdeöverföring, utdelning	34,0	49,0	49,0	49,0
Finansiella kostnader	-162,1	-177,1	-200,5	-214,9
Resultat efter finansiella poster	**145,5**	**166,5**	**122,3**	**956,1**
Extraordinära poster (netto)				
Årets resultat	**145,5**	**166,5**	**1122,3**	**56,1**
Årets resultat i procent av skatter och bidrag	***3,4%***	***3,8%***	***2,7%***	***1,2%***

Balansbudget (mnkr)	Budget 2025	Plan 2026	Plan 2027
Tillgångar			
Anläggningstillgångar (materiella och finansiella)	9 035,3	9 121,3	9 016,3
Förråd	384,1	332,5	260,3
Fordringar	2 963,3	2 963,3	2 963,3
Kortfristiga placeringar	950,0	1 000,0	1050,0
Kassa bank	10,1	71,5	109,1
Summa omsättningstillgångar	**13 342,8**	**13 488,6**	**13 399,3**
Eget kapital och skulder			
Eget kapital	4 756,5	4 878,8	4 934,9
Avsättning för pensioner med mera	750,0	800,0	850,0
Långfristiga skulder	6 879,0	6 879,0	6 879,0
Kortfristiga skulder	957,3	930,8	735,4
Summa eget kapital och skulder	**13 342,8**	**13 488,6**	**13 399,3**

Budget för kassaflöde (mnkr)	Budget 2026	Plan 2027	Plan 2028
Den löpande verksamheten			
Årets resultat	166,5	122,3	56,1
Justering för av- och nedskrivningar	320,0	355,0	350,0
Justering för gjorda avsättningar	50	50	50
Medel från verksamheten före förändring av rörelsekapital	**536,5**	**507,3**	**456,1**
Ökning/minskning kortfristiga fordringar	-52,1	51,6	72,2
Ökning/minskning förråd och varulager			
Ökning/minskning kortfristiga skulder			
Medel från den löpande verksamh.	**484,4**	**558,9**	**528,3**
Investeringsverksamheten			
Förvärv av materiella anläggningstillg.	-823	-421	-245
Försäljning materiella anläggningstillg.			
Förvärv immateriella anläggningstillg.			
Försäljning immateriellaanläggningstillg			
Förvärv finansiella anläggningstillg			
Försäljning finansiella anläggningstillg.			
Medel från investeringsverksamheten	**-823,0**	**-421,0**	**-245,0**
Finansieringsverksamheten			
Nyupptagna lån	400,0		
Amortering av skuld		-100	-300
Ökning av långfristiga fordringar			
Minskningar av kortfristiga fin.skulder			
Medel från finansieringsverksamheten	**400,0**	**-100,0**	**-300,0**
Årets Kassaflöde	**61,4**	**37,9**	**-16,7**
Likvida medel vid årets början	10,1	71,5	109,4
Likvida medel vid årets slut	**71,5**	**109,4**	**92,7**



5

Nämnder

Kommunstyrelsen 38
Barn- och utbildningsnämnd 40
Vård- och omsorgsnämnd 43
Socialnämnd 45
Kultur- och fritidsnämnd 50
Servicenämnd – skattefinansierad verksamhet .. 52
Servicenämnd – taxefinansierad verksamhet 53
Bygglovsnämnd 54
Kommunfullmäktige 55
Revision 55
Överförmyndare 55
Valnämnd 55

Kommunstyrelsen

Kommunstyrelsen har ett helhetsansvar för kommunens verksamheter, utveckling och ekonomiska ställning. Kommunstyrelsen har flera olika roller, och ska leda och samordna förvaltningen av kommunens angelägenheter och ha uppsikt över verksamheter i övriga nämnder, kommunala företag, stiftelser och kommunalförbund. Kommunstyrelsen ska leda kommunens verksamhet genom att utöva en samordnad styrning och ansvarar för uppföljning.

Kommunstyrelsen är också nämnd med ansvar för verksamhetsområden. Ansvarsområdena är bland annat säkerhetsfrågor, samordna demokratiarbetet, arbetsmarknads- och sysselsättningsfrågor, näringsliv, kommunal vuxenutbildning och särskild utbildning för vuxna, folkhälsoarbete samt barn- och ungdomspolitiskt arbete, juridik, löne- och pensionshantering, IT-frågor, budget och redovisning, finans, upphandling, gator och parker, naturvård, samhällsbetalda resor (kollektivtrafik, färdtjänst, skolskjuts), översikts- och detaljplaner, områdesbestämmelser och strategiska fastighetsfrågor. Kommunstyrelsen är anställningsmyndighet för alla anställda i Skövde kommun.

Som anställningsmyndighet fastställer kommunstyrelsen mål inom arbetsgivarområdet som gäller för hela förvaltningen. För innevarande mandatperiod är målet Skövde kommun har en säkrad kompetensförsörjning.

För att möta utmaningarna med demografi och framtida rekryteringar så är det av stor vikt att vi fortsätter arbetet med att säkra kompetensförsörjningen. Som ett led i detta jobbar vi bland annat med våra chefers förutsättningar att vara goda ledare samt att se till att vi erbjuder goda anställningsvillkor och rätt lön för alla våra anställda. En viktig faktor framåt är även hälsofrämjande arbetsplatser och utvecklingsmöjligheter på arbetet.

Driftkostnader

Kommunstyrelsen (tkr)	Budget 2025	Budget 2026	Plan 2027	Plan 2028
Ram föregående år	**618 522**	**641 756**	**687 897**	**694 765**
Pris- och personalkostnads-index	15 503	15 648		
Driftkompensation investeringar				
Investeringsrelaterade kostnader	7 383	10 416	9 347	6 977
Budgetprioriteringar	6 192	15 146	2 200	809
Verksamhetsövergångar	-1 853	9 148	0	0
Effektivisering	-3 991	-4 218	-4 679	-4 748
Årets ram	**641 756**	**687 897**	**694 765**	**697 803**

Budgetprioriteringar

Informations- och cybersäkerhet (3 miljoner kronor)

Det säkerhetspolitiska läget är allvarligt, därför är det av vikt att vi tar rejäla kliv framåt för att skydda vår information och öka vår kapacitet att stå emot cyberattacker. Arbetet är igång men förstärks med 3 miljoner för att öka tempot och snabbare uppnå resultat.

Tätortsmiljonen (1 miljon kronor)

Under flera år har vi arbetat med utveckling av tätorterna utanför centralorten där det finns en potential för tillväxt utanför som är viktig att ta vara på. Sedan tidigare finns avsatta investeringsmedel samt en landsbygdspott och för åren 2026 – 2027 tillskjuts en miljon kronor per år för att öka genomförandekraften. Ambitionen är att ge boende i tätorterna verkligt inflytande och möjlighet att bidra till ortens utveckling och stärka hela Skövdes attraktivitet. Tätortsmiljonen kompletteras med ett uppdrag till kommundirektören att redan under hösten 2025 ta fram förslag på ett utvecklat arbetssätt samt riktlinjer för arbetet så att beslut kan tas närmast de som känner sin bygd bäst.

Vinterväghållning (5 miljoner kronor)

För att kompensera del av de senaste årens kostnadsökningar för vinterväghållning utökas samhällsbyggnads budget med 5 miljoner kronor. I spåren av vintern kommer också skador på vägar. Vi avsätter 5 miljoner för ökat underhåll så att till exempel potthåll kan åtgärdas snabbare.

Beslutad finansiering (3,2 miljoner kronor)

Kommunstyrelsen har beslutat att bevilja finansiering av Science Park Skövde Startup och Open Arena 2025–2028 med 3 miljoner kronor årligen (KS 2024-09-09, §160) samt om fortsatt finansiering för åtgärder kring sjön Östen 2025–2027 med 0,2 miljoner kronor årligen (KS2024-09-09, §156).

Uppräkningar

Driftbidragen till de kommunala bolagen Next Skövde Destinationsutveckling AB och Balthazar Science Center AB räknas upp med kommunens index. Bidraget till kommunalförbunden Räddningstjänsten Skaraborg och Miljösamverkan Östra Skaraborg räknas upp enligt direktionens beslut.

Risker och osäkerheter i budgeten

Demografiutvecklingen och kommunens möjlighet till kompetensförsörjning är en risk framåt. Det är också svårt att bedöma effekterna av digitalisering, automatisering av arbetsuppgifter och AI. Samhällsläget och utvecklingen gör därför att prognoser för framtida kompetensförsörjningsbehov är osäkra.

Nyttjandegraden för de kommungemensamma förmånerna är hög och kostnaderna har överskridit budget. Det är svårt att prognostisera framtida användande varvid en större analys behöver göras. Inför 2026 kommer en ny upphandling att ske av förmånsleverantör.

Samhällsbyggnad påverkas av konjunkturen och samhällets utbyggnadstakt. En minskad eller utebliven tillväxt innebär att investeringsnivåerna behöver anpassas. Om organisationen inte är flexibel finns risken att kommunen drar på sig kostnader som inte täcks av skatteintäkter eller avgifter inom exempelvis bygglov och plan. Då verksamheten också innebär omfattande projekt och förstudier, finns det en risk att driftbudgeten och investeringsposter inte räcker för att motsvara förväntningarna på verksamheten.

Vuxenutbildningens och arbetsmarknadsenhetens verksamheter bedrivs delvis med statlig finansiering. Om den statliga finansieringen minskar kan det leda till risker och osäkerheter i verksamheterna. Det kan exempelvis handla om minskat eller borttaget statsbidrag för regionalt yrkesvux eller yrkeshögskoleutbildningar. Även minskade lönestöd från Arbetsförmedlingen och ej beviljade projektansökningar kan påverka negativt.

Utvecklingen i omvärlden ställer också högre krav på kommunerna att arbeta mer aktivt med civil beredskap och ökad cybersäkerhet, vilket kan komma innebära att mer resurser krävs för att möta behoven.



Barn- och utbildningsnämnd

Barn- och utbildningsnämnden (BUN) ska fullgöra kommunens uppgifter inom förskoleverksamhet, fritidshem, förskoleklass, grundskola, sjukhusskola, anpassad grundskola, gymnasieskola, anpassad gymnasieskola och elevhälsa.

Barn- och utbildningsnämnden utövar dessutom tillsyn över fristående förskolor.

Nämnden ansvarar för att verksamheten bedrivs enligt lagar och förordningar, styrdokument samt bestämmelser i nämndens reglemente.

Driftkostnader

Barn- och utbildningsnämnd (tkr)	Budget 2025	Budget 2026	Plan 2027	Plan 2028
Ram föregående år	**1 498 858**	**1 550 795**	**1 626 117**	**1 624 310**
Pris- och personalkostnadindex	47 360	50 514		
Demografiberäkning förskola, grundskola, fritidshem	10 462			10 000
Demografiberäkning gymnasium				1 500
Driftkompensation investeringar				
Investeringsrelaterade kostnader förskola	1 144	0	0	0
Investeringsrelaterade kostnader grundskola inkl. fritidshem	-40	0	12 740	20 321
Investeringsrelaterade kostnader gymnasium	0	0	1 714	6 515
Budgetprioriteringar	8 000	30 000	0	0
Verksamhetsövergångar	0	10 316	0	0
Effektivisering	-14 989	-15 508	-16 261	-16 243
Årets ram	**1 550 795**	**1 626 117**	**1 624 310**	**1 646 403**

Demografi

Nämnden får ersättning enligt gällande demografimodeller/resursfördelningsmodeller (se sidan 32). Det betyder att justeringar görs för varje barn eller elev som börjar eller slutar. Under perioden 2026 – 2028 kommer antalet barn och unga i åldern 1–19 år att minska med cirka 55 personer. Antalet barn i förskoleålder kommer att minska under perioden, medan antalet grundskoleelever kommer att öka. Även antalet gymnasieelever kommer att öka under perioden.

Barnafödandet minskar fortsatt jämfört med tidigare år. Det kommer att innebära en negativ demografisk förändring inom förskolan de kommande åren. Detta är en framtida demografisk utmaning som kräver långsiktig resursplanering. Kommunen behöver använda sina samlade resurser mer effektivt, samtidigt som kvaliteten ska bibehållas och verksamheten utvecklas.

Budgetprioriteringar

Barn- och utbildningsnämnden har ett helhetsansvar för perspektivet 1–20 år. Tidiga insatser ger eleverna goda förutsättningar för maximal utveckling och stimulerande lärande.

Satsning på skolan för bättre resultat och lärmiljöer (30 miljoner kronor samt 22 miljoner kronor i investering)

För att ge våra barn och unga de bästa förutsättningarna att lyckas i skolan föreslår vi en kraftfull satsning på totalt 52 miljoner kronor.

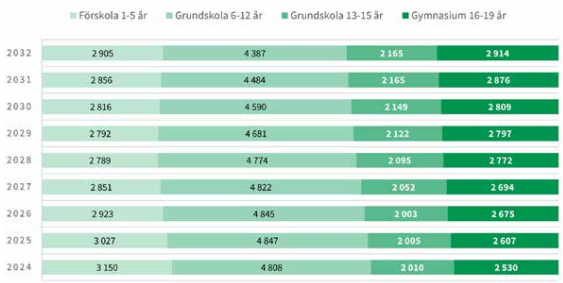
30 miljoner kronor i ökad driftsram avsätts specifikt för att höja skolresultaten. Vi vet att tidiga och träffsäkra insatser gör skillnad – varje elev har rätt att nå sin fulla potential.

Utöver detta investerar vi 22 miljoner kronor över en tvåårsperiod i bättre lärmiljöer. Det handlar både om fysiska miljöer och en trygg och inspirerande skolvardag. Medlen ska gå till upprustning av klassrum, möblering och andra faktorer som påverkar arbetsmiljön för både elever och personal.

Denna satsning är en del av vår långsiktiga ambition att stärka skolan och bygga en likvärdig utbildning för alla – oavsett bakgrund eller bostadsort.



Antal barn och elever



Risker och osäkerheter i budgeten

Den demografiska utmaningen är fortsatt stor inom förskolan och det kommer att krävas ytterligare omställningar framöver. Förskolan har gjort stora anpassningar men det är svårt att minska kostnaderna i samma takt som intäkterna minskar i och med att barnvolymen går ner. I och med denna omställning till färre personal inom förskolan så ökar andelen förskollärare i förhållande till andel barnskötare. Det gör att kostnaden per inskrivet barn ökar eftersom det är skillnader i lönenivå mellan yrkeskategorierna. Under 2025 förväntas den ökade kostnaden på grund av högre lönenivåer uppgå till 5 miljoner kronor. Denna kostnad kommer att fortsätta att öka framöver i och med att andelen förskollärare ökar. 2024 ligger Skövde på 47 procent förskollärare och 53 procent barnskötare, motsvarande siffror för 2025 förväntas vara 50 procent förskollärare och 50 procent barnskötare.

En annan utmaning är arbetet kring riktade statsbidrag. De är ofta tidsbegränsade och kräver att skolorna snabbt anpassar sig till nya förutsättningar. De riktade statsbidragen kommer ofta med specifika krav och riktlinjer som skolorna måste följa. Detta kan innebära en administrativ börda och kräva extra resurser för att säkerställa att alla krav uppfylls. Skolor kan behöva anställa extra personal eller omfördela befintliga resurser för att hantera kraven, vilket kan vara kostsamt och tidskrävande. Kortsiktiga statsbidrag kan också leda till att skolor fokuserar på att uppfylla de omedelbara kraven för att få bidraget, snarare än att arbeta mot långsiktiga mål och förbättringar. Detta kan resultera i att skolor prioriterar kortsiktiga lösningar framför hållbara och långsiktiga strategier, vilket i sin tur kan påverka elevernas utbildningskvalitet och skolans övergripande utveckling. För att hantera utmaningarna är det viktigt att skolor och kommuner arbetar strategiskt och långsiktigt med sin planering och resursfördelning.

Prognoser och antaganden i verksamheten	Utfall 2023	Utfall 2024	Budget 2025	Prognos 2026	Prognos 2027	Prognos 2028
Antal barn i kommunal förskola	2 763	2 696	2 491	2 506	2 518	2 546
Antal barn i enskild förskola	382	379	372	358	360	364
Antal barn i pedagogisk omsorg	0	0	0	0	0	0
Antal barn i kommunalt fritidshem	2 511	2 528	2 464	2 464	2 464	2 464
Antal barn i enskilt fritidshem	306	307	304	304	304	304
Antal barn i kommunal förskoleklass	630	643	645	617	594	604
Antal barn i kommunal skola åk 1–9, exklusive anpassad grundskola	5 115	5 175	5 241	5 265	5 335	5 351
Antal barn i enskild grundskola	849	889	841	912	924	927
Antal gymnasieelever	2 123	2 062	2 055	2 124	2 172	2 192
varav folkbokförda i Skövde	*1 199*	*1 187*	*1 183*	*1 232*	*1 260*	*1 271*
varav andel från annan kommun (procent)	*44*	*42*	*42*	*42*	*42*	*42*
Antal elever i anpassad gymnasieskola	65	72	72	72	72	72
varav andel från annan kommun (procent)	*48*	*49*	*49*	*49*	*49*	*49*
Andel elever, folkbokförda i Skövde, som studerar i friskola eller annan kommun (procent)	20	20	20	20	20	20

Vård- och omsorgsnämnd

Vård- och omsorgsnämnden (VON) ansvarar för att utföra kommunens uppgifter inom socialtjänsten inom områdena omsorg om äldre människor och människor med fysiska funktionsnedsättningar. VON ansvarar också för stöd och service till vissa funktionshindrade samt den kommunala hälso- och sjukvården inom nämndens ansvarsområde.

Verksamheten regleras genom bestämmelser i Socialtjänstlagen (SoL), Hälso- och sjukvårdslagen (HSL), Socialtjänstförordningen (SoF) samt Lag om stöd och service till vissa funktionshindrade (LSS).

Nämndens prioriterade utvecklingsmål fokuserar på den enskildes delaktighet och inflytande samt att förebygga och möta medborgarnas behov av vård och omsorg.

Driftkostnader

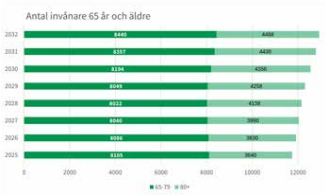
Vård- och omsorgsnämnd (tkr)	Budget 2025	Budget 2026	Plan 2027	Plan 2028
Ram föregående år	**1 205 140**	**1 254 501**	**1 310 525**	**1 332 392**
Pris- och personalkostnadsindex	37 196	44 451		
Demografiberäkning	9 326	12 767	19 128	17 618
Driftkompensation investeringar				
Investeringsrelaterade kostnader gruppboende	11 740	5 051	8 676	11 422
Investeringsrelaterade kostnader äldreomsorg	0	0	2 789	8 290
Budgetprioriteringar	4 000	6 000	3 000	0
Verksamhetsövergångar	-850	299	1 380	-350
Effektivisering	-12 051	-12 545	-13 105	-13 324
Årets ram	**1 254 501**	**1 310 525**	**1 332 392**	**1 356 048**

Demografi

Skövdes befolkningsprognos visar att vi får allt fler äldre invånare. Under planperioden 2026 – 2028 väntas antalet invånare som är 80 år och äldre öka med 498 personer. De tre åren därefter väntas en ökning med ytterligare 298 personer. Befolkningsökningen inom gruppen 80 år och äldre är under det här decenniet mycket hög (undantaget pandemiåren 2020 och 2021) och kommer att vara som allra högst under 2026 och 2027.

Förändringen väntas leda till ett större behov av hemtjänst, särskilt boende och andra insatser från vård- och omsorgsnämnden. Under planperioden planerar kommunen ytterligare en utbyggnad av cirka 40 nya lägenheter i särskilt boende (2027).

Befolkningsprognosen 0 – 64 år visar en lägre ökningstakt än tidigare, vilket bör ha effekt på en efterfrågan av såväl hemtjänst i yngre åldrar som LSS-verksamhet. En lägre ökningstakt än tidigare kan förväntas. Det är dock viktigt att kommunen fortsätter sitt långsiktiga arbete med att bland annat planera bostäder med särskild service för målgruppen.



	2025	2026	2027	2028	2029	2030	2031	2032
65–79 år	8105	8086	8040	8022	8049	8194	8357	8440
Årlig förändring	-72	-19	-45	-19	27	145	163	83
80+	3640	3830	3990	4138	4258	4356	4430	4488
Årlig förändring	155	191	160	147	120	98	74	58

Budgetprioriteringar

Vård- och omsorgsnämnden kompenseras för ett utökat uppdrag till följd av att gruppen äldre invånare växer i kommunen. Kompensationen sker genom en demografimodell som ger cirka 13 miljoner kronor i utökad ram under 2026. Demografikompensationen till vård och omsorg har brister och en översyn pågår bland annat med stöd av den prislappsmodell som SKR har tagit fram.

Arbetstidsmodell (6 miljoner kronor)

En satsning om 6 miljoner kronor 2026 och ytterligare 3 miljoner kronor 2027 för att stärka arbetstidsmodellen som nämnden arbetat med sedan hösten 2023. Projektet som drivits har varit ett sätt för verksamheten att arbeta för en heltidsorganisation. Projektet har haft positiva effekter på sjukfrånvaro, arbetstrivsel och personalomsättning. Denna budgetsatsning skapar förutsättningar för nämnden att i någon form arbeta vidare med uppnådda goda resultat, som ett led i att säkra en god kompetensförsörjning.

Risker och osäkerheter i budgeten

Kommunen är inne i en period där antalet invånare över 80 år ökar snabbare än tidigare. I denna åldersgrupp efterfrågar mer än 40 procent äldreomsorg i någon form. Ökningen innebär därför både en ekonomisk utmaning och en utmaning i att kompetensförsörja verksamheten. Möjligheter att exempelvis utveckla tekniska hjälpmedel och digitala stöd är en förutsättning för att lyckas. Vissa behov, exempelvis tillsyn nattetid för vissa brukare, är bäst hjälpta av tekniska hjälpmedel och personalresurserna kan därmed fokuseras till brukar med större omvårdnadsbehov.

Det är av stor vikt för nämndens måluppfyllelse att samverkan inom kommunen är god när det gäller samhällsplanering och fastighetsinvesteringar. Detta möjliggör såväl nya äldreboenden som nya bostäder med särskild service för personer med funktionsnedsättning.

Den mest avgörande frågan för nämndens måluppfyllelse är dock kompetensförsörjningen. Konkurrensen om arbetskraften är stor. Utmaningen handlar om att kunna behålla och rekrytera tillräckligt många medarbetare och om att säkerställa och utveckla medarbetarnas kompetens i takt med att komplexiteten i uppdraget ökar. Målsättningen att ge alla medarbetare möjlighet att arbeta heltid har ekonomiska effekter som försvårar arbetet mot måluppfyllelse. Statsbidragen har blivit färre till antalet vilket avsevärt minskat vård- och omsorgsnämndens möjlighet att söka riktade statsbidrag. Äldreomsorgslyftet, som ger förutsättningar att kompetensutveckla personal på arbetstid, är dock beslutat att fortsätta under åtminstone 2026.

Den 1 juli 2025 kommer en ny socialtjänstlag börja gälla som påverkar nämndens uppdrag. Den nya lagen lägger ett större fokus på det förebyggande uppdraget. Den statliga översynen av huvudmannaskapet för personlig assistans pågår fortfarande och förändringar kan tidigast komma att ske under 2027.

Prognoser och antaganden i verksamheten	Utfall 2023	Utfall 2024	Budget 2025	Prognos 2026	Prognos 2027	Prognos 2028
Äldreomsorg						
Antal lägenheter i särskilt boende (exklusive servicelägenheter)	430	449	449	449	489	489
Antal brukare hemtjänst	999	984	1 000	1 050	1 075	1 100
Antal timmar beviljad hemtjänst	454 000	445 000	460 000	485 000	495 000	505 000
Insatser enligt LSS						
Bostad med särskild service, antal lägenheter	208	208	213	219	219	225
Daglig verksamhet (antal brukare)	270	289	295	295	300	300
Personlig assistans (antal brukare)	117	115	118	118	118	118

Socialnämnd

Socialnämndens uppgift är att stödja, hjälpa och skydda utsatta grupper i samhället. Nämndens ansvarsområde innefattar både förebyggande verksamhet och individuellt inriktad utredning samt behandling. Verksamheten är till stor del lagstadgad och styrs huvudsakligen utifrån socialtjänstlagen (SoL), lagen med särskilda bestämmelser om vård av unga (LVU), lagen om vård av missbrukare (LVM) samt hälso- och sjukvårdslagen (HSL).

Framträdande målgrupper för nämnden är socialt utsatta barn och ungdomar, missbrukare, vuxna som behöver försörjningsstöd samt vuxna med psykisk funktionsnedsättning. Anhöriga till personer med missbruksproblem, anhöriga till vuxna med psykisk funktionsnedsättning samt brottsoffer tillhör också nämndens målgrupper.

Driftkostnader

Socialnämnd (tkr)	Budget 2025	Budget 2026	Plan 2027	Plan 2028
Ram föregående år	**261 232**	**276 603**	**306 760**	**304 093**
Pris- och personalkostnadsindex	6 983	10 299		
Driftkompensation investeringar				
Investeringsrelaterade kostnader	0	0	0	0
Budgetprioriteringar	11 000	20 000	0	0
Verksamhetsövergångar	0	2 624	400	0
Effektivisering	-2 612	-2 766	-3 068	-3 041
Årets ram	**276 603**	**306 760**	**304 093**	**301 052**

Budgetprioriteringar

Tillskott (20 miljoner kronor)

Det förebyggande arbetet är centralt för att nå barn och unga och förhindra att destruktiva beteendemönster fortplantas in i vuxenåldern. Det förutsätter ett aktivt samarbete med olika aktörer såväl inom det offentliga som det civila samhället. Därför utvecklar vi det arbetet och försäkrar oss om att barnen är delaktiga. Vi fortsätter att jobba på att vara tillgängliga, vi är till för skövdeborna och ska vara där för dem när de behöver oss.

Risker och osäkerheter i budgeten

Vissa verksamheter inom socialnämndens ansvarsområde har de senaste åren haft stora svårighet-er att klara sig inom den tilldelade budgetramen. För 2022 och 2023 utökades nämndens ram med sammanlagt 10,8 miljoner kronor för att klara de ökade kostnaderna för placeringar – framför allt när det gällde familjehem och vuxenplaceringar inklusive skyddat boende. År 2024 tillfördes centrala medel om 3,5 miljoner kronor för att starta intensiv familjebehandling. En insats för barn och unga i syfte att kunna komma in tidigt och undvika placeringar. Inför 2025 fick nämnden tillskott om 11 miljoner kronor som gick till ny lagstiftning kring skyddat boende (2,7 miljoner kronor), nya bestämmelser kring dygnsvila samt tillskott för att permanenta verksamheten för stödboendet Fenix (3,9 miljoner kronor). Utöver det tillsköts 1,3 miljoner kronor för att täcka underskott i verksamheterna som obekväm arbetstid och hyresintäkter. 0,6 miljoner kronor lades centralt. Behoven är dock fortfarande större än den tilldelade ramen.

Efter att under några år haft överskott inom utbetalt försörjningsstöd gick verksamheten med underskott om 0,6 miljoner kronor för 2024. Prognosen för 2025 visar på ett underskott om 8,5 miljoner kronor. Det är flera faktorer som bidrar till underskottet bland annat folkbokföring av Ukrainaflyktingar, ökad arbetslöshet, ökade våldsärenden, högre hyresnivåer bland bostadsbolagen med mera. Riksnormen har de senaste tre åren höjts med 20,1 procent, vilket har kunnat inrymmas inom ram men inte nu längre.

En ny socialtjänstlag träder i kraft 1 juli 2025. Förändringen innebär en stor omställning. Statsbidrag har tillförts för att påbörja omställningsarbetet. Kommunerna har fått information om att riktade statsbidrag kommer att fördelas till och med 2028. Då det gäller ny lagstiftning kommer utökning av ramen till kommunen att ske genom det generella statsbidraget, men beloppet är i dagsläget osäkert.

Utredningen *En uppväxt fri från våld* föreslår en nationell strategi för att bekämpa våld mot barn, inklusive hedersrelaterat våld och förtryck. I utredningen föreslås nya ansvar för kommunerna vad gäller våld mot barn.

Socialnämndens generellt förebyggande arbete föreslås kompletteras med ett uttalat brottsförebyggande ansvar. Syftet med detta är att motverka rekryteringen av barn och unga in i kriminalitet och att förebygga annan brottslighet.

Förslaget innebär en komplettering till ny socialtjänstlag och föreslås träda i kraft den 1 juli 2025. Regeringen har fattat beslut om att medel för brottsförebyggande ansvar kommer att fördelas till kommunerna.

God och nära vård är en omställning inom kommunal hälso- och sjukvård som innebär nya arbetssätt. Omställningen innebär att den kommunala hälso- och sjukvården räknas in i primärvården och att allt mer vård ska utföras på hemmaplan – främst av vårdcentraler och den kommunala hälso- och sjukvården. Detta medför ett större ansvar och utökade arbetsuppgifter för verk-samhetens personal. Framför allt sker en ökad belastning på boendestödet som utför HSL -insatser i hemmet för brukare inskrivna i sektorns kommunala HSL, Hälso- och sjukvårdslagen. Konsekvensen av ökade HSL-insatser är att boendestödet har mindre tid för att genomföra SoL-insatser i hemmet. Ett arbete med att förtydliga för bland annat psykiatrin och vårdcentraler vilket ansvar som åligger kommunal primärvård har genomförts och resulterat i minskade antal inskrivna i sektorns kommunala HSL. Sektorn utför dock fortsatt ett stort antal HSL-insatser som påverkar det stöd brukarna får i övrigt.

Samsjuklighetsutredningen innefattar ett flertal stora förändringar. Flera av förslagen kommer att arbetas vidare med genom att en samsjuklighetsdelegation har tillsatts. Samsjuklighetsdelegationen har getts i uppdrag att under tre år:

- Ta fram en plan för reformens genomförande
- Analysera Samsjuklighetsutredningens förslag och lämna förslag på vilka eventuella ändringar eller kompletteringar av dessa som krävs
- Ta fram nya och kompletterande konsekvensanalyser
- Föra dialog med berörda aktörer i reformarbetet.

Beslut som står klart är att all vård och behandling för skadligt bruk och beroende ska ligga på regionerna och en långsiktig plan arbetas fram för övergången under tre år. Ett av förslagen som fortsatt arbetas med är att LVM (Lagen om vård av missbrukare) i vissa fall likställs med LPT (lagen om psykiatrisk tvångsvård). Socialtjänstens ansvar för stöd i vardagen, exempelvis boende, sysselsättning och hjälp att utveckla egna resurser, ska kvarstå. Socialtjänsten får ett utökat ansvar att informera samt förebygga skadligt bruk och beroende.

Det pågår ett stort antal utredningar med förslag som påverkar integrations- och migrationsområdet. Flera av förslagen kommer att påverka kommunen.

Under sommaren 2024 förlängde EU massflyktsdirektivet till 4 mars 2026. Regeringen fattade då beslut om ändringar i regelverk gällande massflyktsdirektivet. Förändringen innebär att personer som omfattas av massflyktsdirektivet, ukrainare, ska folkbokföra sig om de varit i Sverige under två år eller mer. De som folkbokförde sig före den 1 november kan ha rätt till samtliga ersättningar inom socialförsäkringsområdet såsom barnbidrag, bostadsbidrag, underhållsstöd med mera.

De som efter 1 nov 2024 omfattats av massflyktsdirektivet under 12 månader ska folkbokföra sig men de omfattas inte av socialförsäkringssystemet, vilket innebär att de inte har rätt till exempelvis bostadsbidrag, barnbidrag eller underhållsstöd. De har heller inte rätt till LSS. Kommunen har fortsatt ansvar för att ordna boende för personer från Ukraina. Det är Migrationsverket som anvisar personer till kommunen och därefter har kommunen ansvar. De som av någon anledning inte kan arbeta har försörjningsstöd som enda försörjning. Detta har redan gett ekonomiska konsekvenser för Skövde kommun. Då de personer som folkbokfört sig efter 1 november 2024 inte omfattas av socialförsäkringssystemet innebär det ökade kostnader för utbetalt försörjningsstöd.

De lägenheter som har tilldelats de individer som innefattas av massflyktsdirektivet i Skövde kommun har en högre hyresnivå. Det innebär ökade kostnader för kommunen genom fler blir beroende av försörjningsstöd för att klara sin försörjning.

På regeringsnivå finns det flera förslag på lagändringar som kommer att påverka socialtjänstens arbete när beslut har tagits. Kompetensförsörjningen är redan en stor utmaning och personalbeovet kommer att öka under de kommande åren.

Prognoser och antaganden i verksamheten

	Utfall 2023	Utfall 2024	Prognos 2025	Prognos 2026	Prognos 2027	Prognos 2028
Barn och unga						
Eget boende Orion (12 platser)						
Antal placerade ungdomar (snitt per år)	6,2	5,8	7	7	7	7
Antal vårddygn	2 263	2 117	2 555	2 555	2 555	2 555
Genomsnittlig nettokostnad per vårddygn	2 637	3 111	2 755	2 810	2 866	2 924
Köpt HVB						
Antal placerade ungdomar (snitt per år)	16,0	15,0	15,0	15,0	15,0	15,0
Antal vårddygn	5 504	5 262	5 262	5 262	5 262	5 262
Genomsnittlig nettokostnad per vårddygn	6 211	7 131	7 274	7 419	7 568	7 719
Familjehem inklusive konsulentstödda och vårdnadsöverflyttade barn						
Antal barn i familjehemsvård	59	64	67	70	70	70
Genomsnittlig nettokostnad per familjehemsvård	408 932	524 375	534 863	545 560	556 471	567 600
Vuxna missbruk						
Köpt missbruksvård						
Antal placerade personer (snitt per månad)	14	12	11	10	10	10
Antal vårddygn	4 627	4 179	3 854	3 504	3 504	3 504
Genomsnittlig nettokostnad per vårddygn	2 775	2 639	2 793	2 849	2 906	2 964
Skyddat boende endast vuxen						
Antal placerade personer (snitt per år)	8	8	8	8	8	8
Antal vårddygn	2 528	2 224	2 200	2 200	2 200	2 200
Genomsnittlig nettokostnad per vårddygn	3 573	2 715	2 318	2 365	2 412	2 460

	Utfall 2023	Utfall 2024	Prognos 2025	Prognos 2026	Prognos 2027	Prognos 2028
Socialpsykiatri						
Egna boenden (boende med särskild service)						
Antal bostäder	40	40	40	40	40	40
Genomsnittlig nettokostnad per plats	598 681	611 179	633 750	646 425	659 354	672 541
Egna boenden (korttidsboende)						
Antal bostäder	13	13	13	13	13	13
Genomsnittlig nettokostnad per plats	324 027	331 631	362 011	369 251	376 636	384 169
Köpta boenden						
Antal placerade (snitt per år)	5	4	3	3	3	3
Genomsnittlig nettokostnad per plats	1 212 157	1 449 500	1 681 000	1 714 620	1 748 912	1 783 891
Ekonomiskt bistånd						
Ekonomiskt bistånd						
Utfall/prognos	23 306	25 949	33 820	34 496	35 186	35 890
Antal hushåll (snitt per år)	233	251	310	315	320	320
Antal hushåll i långvarigt bistånd (snitt per år)	125	126	138	140	138	137
Antal barn i långvarigt bistånd (snitt per år)	79	89	113	120	115	115
Integration						
Ensamkommande barn						
Snitt antal boende på ungdomsboende Fenix	13	16	18	18	18	18



Kultur- och fritidsnämnd

Nämndens uppgift är att ansvara för kommunens verksamheter inom kultur- och fritidsområdet. Nämnden ansvarar också för kommunens relationer med föreningslivet samt för utvecklingen av detsamma. Dessutom ska nämnden fullgöra de uppdrag som Västra Götalandsregionen och Skövde kommun har fastställt för konstmuseet och GöteborgsOperan Skövdescenen.

Nämndens uppdrag omfattar verksamheter inom kultur, idrott, friluftsliv och fritid för barn, ungdomar och vuxna. Nämnden lyder under bibliotekslagen, museilagen och ansvarar för ärenden enligt spellagen. Hela Skövde kommun ska vara en attraktiv plats att leva och bo i, därav jobbar nämnden för att aktivt bidra till kommunens arbete med gestaltade livsmiljöer i hela Skövde.

Driftkostnader

Kultur- och fritids-nämnd (tkr)	Budget 2025	Budget 2026	Plan 2027	Plan 2028
Ram föregående år	**211 974**	**223 263**	**226 356**	**227 346**
Pris- och personalkostnads-index	3 260	5 584		
Driftkompensation investeringar				
Investeringsrelaterade kostnader	7 246	3 336	3 254	0
Budgetprioriteringar	550	1 800	0	0
Verksamhetsövergångar	2 353	-5 394	0	0
Effektivisering	-2 100	-2 233	-2 264	-2 273
Årets ram	**223 263**	**226 356**	**227 346**	**225 073**

Budgetprioriteringar

Satsning kultur (1,8 miljoner kronor)

Till kultur- och fritidsnämnden avsätter majoriteten 1,8 miljoner kronor, varav 1,3 miljoner till Kulturskolan. För några år sedan gjordes en satsning på Kulturskolan där utbudet breddades med fler ämnen tex musikproduktion, spela i band, körsång mm. Detta har gjort att söktrycket har ökat, därför satsar vi ytterligare 0,5 miljoner till bibliotekens läsfrämjande vilket dessutom är ett komplement till förstärkningen av grundskolan.

Risker och osäkerheter i budgeten

Det rådande ekonomiska läget präglas av osäkerhet särskilt när det gäller framtida prisökningar på insatsvaror, maskiner och inventarier. Detta kan påverka kultur- och fritidsnämndens verksamheter negativt genom ökade kostnader och försenade projekt. Skövde har en målsättning att nå 75 000 invånare år 2040. Det betyder att Skövde behöver vara en attraktiv kommun att leva och bo i. Kultur- och fritidsnämnden behöver därmed möta det ökade behovet av en meningsfull fritid samt öka kulturutbudet. För att bibehålla den goda kvalité som finns inom kultur- och fritidsverksamheten krävs att genomförda satsningar underhålls samtidigt som nya initiativ strategiskt planeras och implementeras, vilket försvåras av den ekonomiska osäkerheten.

Prognoser och antaganden i verksamheten

	Utfall 2023	Utfall 2024	Prognos 2025	Prognos 2026	Prognos 2027	Prognos 2028
Antal besökare						
Stadsbiblioteket	130 212	131 610	135 000	140 000	140 000	140 000
Stadsteatern/Odeon/Valhall/Freja/Kulturiet[1]	118 437	138 808	140 000	150 000	150 000	160 000
Kulturfabriken	57 460	69 846	70 000	70 000	70 000	70 000
Konstenheten[2]	61 097	65 862	70 000	65 000	65 000	65 000
Mötesplatser för unga	26 307	24 338	25 200	26 000	27 000	28 000
Slalombacken[2]	7 220	7 450	10 000	10 000	15 000	15 000
Längdskidspåren[2]	22 370	15 640	25 000	25 000	30 000	30 000
Allmänhetens åkning Billingehov[2]	320	1 057	1 300	1 500	1 500	1 500
Antal utställningar stadsmuseet[3]	5	6	3	3	3	3
Kulturskola						
Antal elever i undervisning	906	923	925	925	925	900
Antal orkestrar/körer/grupper	58	58	60	60	60	60
Antal arrangemang	-	43	45	45	45	45
Bibliotek						
Antal utlån huvudbibliotek och filialer	244 047	263 738	275 000	280 000	285 000	290 000
Antal utlån e-böcker (nedladdning)	-	20 557	25 000	25 000	25 000	25 000
Södermalms IP och Lillegården						
Antal bokade verksamhetstimmar konstgräset Södermalms IP[4]	1 480	1 800	3 500	3 500	3 500	3 500
Antal bokade verksamhetstimmar konstgräset Lillegården	3 100	3 900	3 900	3 900	3 900	3 900
Antal bokade verksamhetstimmar naturgräset Lillegården/sportfältet	2 700	2 600	2 800	2 800	2 800	2 800
Arena Skövde						
Antal besök Arena Skövde bad[5]	204 437	219 683	220 000	225 000	230 000	240 000
Antal arrangemangsdagar Arena Skövde hall[5]	129	146	140	145	155	155

[1] Ombyggnationen i Stadsteatern påverkade besöksantalet 2024.
[2] Stora konstutställningar under 2025 och 2028 påverkar prognosen.
[3] Antal betalande besök och anges per säsong.
[4] Omställningen från naturgräs till konstgräs på A-planen möjliggör fler verksamhetstimmar.
[5] Antalet inkluderar alla besökare, i form av betalande gäster, föreningar, publik med mera. Anläggningen renoveras under 2026 och 2027, vilket gör prognosen osäker.

Servicenämnd – skattefinansierad verksamhet

Servicenämnden ansvarar för ett stort antal kommunala tjänster. Här ingår exempelvis måltid, lokalvård, fastighetsskötsel, verksamhetsstöd, gatu- och parkskötsel, skogsskötsel, reparations- och verkstadsarbeten, anläggningsarbeten, ledningsnätsarbeten, fordonsförsörjning och vissa andra efterfrågade tjänster.

Det är också servicenämndens uppgift att försörja kommunens verksamheter med lokaler samt att förvalta fastigheter där kommunal verksamhet bedrivs. Dessutom fungerar nämnden som kommunens beställare vid uppdragsgivna entreprenader.

I servicenämndens ansvar ingår även att utveckla och förvalta den taxefinansierade verksamheten VA (vatten och avlopp). Nämnden är huvudman för VA-verksamheten.

Driftkostnader

Servicenämnd (tkr)	Budget 2025	Budget 2026	Plan 2027	Plan 2028
Ram föregående år	**10 176**	**17 243**	**16 122**	**8 980**
Pris- och personalkostnads-index				
Driftkompensation investeringar				
Investeringsrelaterade kostnader	6 067	-349	-7 142	72
Budgetprioriteringar	1 000	0	0	0
Verksamhetsövergångar	0	-772	0	0
Taxefinansierad verksamhet				
Årets ram	**17 243**	**16 122**	**8 980**	**9 052**

Servicenämnden är ramfinansierad endast för en liten del av verksamheterna och motsvarar cirka 1 procent av kostnaderna. Eftersom servicenämnden till stor del är intäktsfinansierad via internförsäljning har nämnden inget eget effektiviseringskrav, utan ska vara med och bidra till övriga nämnders effektiviseringskrav. Detta görs i dialog med kunderna.

Budgetprioriteringar

Uppräkning

Servicenämnden är till största delen intäktsfinansierad via internpriser och får uppräkning av dessa för pris- och personalkostnadsökning.

Risker och osäkerheter i budgeten

Servicenämnden är till största delen intäktsfinansierad via internpriser och får uppräkning av dessa enligt generella pris- och löneindex. För att hålla servicenämndens budget i balans och samtidigt upprätthålla god kvalitet på tjänsterna behöver nämndens internpriser höjas så att de täcker prisökningar på köpt material och köpta tjänster.

Omvärldsläget är fortfarande osäkert när det gäller framtida prisökningar. Detta drabbar servicenämndens verksamheter negativt. Exempel på områden som påverkar nämndens kostnadsökningar är drivmedel och livsmedel men också arbetskläder, förbrukningsmaterial och byggmaterial. Höjningar av taxa för fjärrvärme, el och vatten påverkar nämndens kostnader för lokaler. Positiva effekter inom området är arbetet med energieffektivisering och införandet av allt fler solceller på våra fastigheter.

En ny upphandling för snöröjning genomfördes under hösten 2023 som var, tillsammans med en snörik vintersäsong, en av de stora anledningarna till den negativa budgetavvikelsen under 2024. En utvärdering kring kraftigt höjda priser pågår, liksom en effektivisering i utförandet. Detta medför en viss osäkerhet kring sektorns snöröjningskostnader inför budgetåret 2026.

Kompetensförsörjningen är en framtida utmaning som har stor betydelse för nämndens måluppfyllelse. Rekryteringsläget kring vissa befattningar kommer att vara fortsatt svårt. Det råder brist på utbildad personal inom flera yrkesgrupper, exempelvis kockar och driftstekniker inom VA. Utmaningen handlar också om att kunna rekrytera och behålla medarbetare i en hårdnande konkurrens om arbetskraften.

Servicenämndens budget inkluderar inte någon stärkt beredskap. På grund av säkerhetsläget i samhället ställs högre krav gällande beredskap. Detta kan vara beredskapskök som inkluderar reservkraft och beredskapsvatten samt iordningsställande av skyddsrum.

Ett exempel på detta är att i samband med ombyggnaden av Västerhöjd görs detta till beredskapskök. Det är i sig inget som verksamheten kräver för sin dagliga drift. Det innebär att extrakostnaden för detta inte ligger med i internhyran, utan behöver ramkompenseras på annat sätt.

Servicenämnd – taxefinansierad verksamhet

Inom servicenämndens ansvarsområde finns verksamheter som är finansierade med externa avgifter (taxor): VA-avdelningen, som ansvarar för kommunalt vatten och avlopp. Denna verksamhet erhåller inga skattemedel, utan Skövde kommun strävar efter full avgiftsfinansiering. Servicenämnden ansvarar för att verksamheten klarar sin ekonomi med de intäkter de får, det vill säga att de inte visar underskott.

Servicenämnden har beslutat om *Riktlinjer för VA-verksamheten* (19 nov 2020, §48), där bland annat den ekonomiska styrningen för VA beskrivs. I Skövde kommun beslutas VA-taxan av kommunfullmäktige. Inför 2026 kommer beslutet om taxeökning att tas först efter att Strategisk plan med budget har beslutats. Det betyder att de ekonomiska ramarna för VA-verksamheten bestäms i kommunfullmäktige i samband med beslut om taxan. Det som presenteras nedan är därför en prognos.

Räntekostnaderna för VA beräknas på nettoskulden till kommunen, med kommunens genomsnittliga upplåningsränta. Därför får de höga räntekostnaderna kraftig påverkan på VA-verksamhetens resultat, och därmed även en direkt påverkan på höjningen av VA-taxan. Detta tillsammans med kommande reinvesterings- och nyinvesteringsvolymer som påverkar lånet och därmed räntan.

Investeringar

Servicenämnd – taxefinansierad verksamhet (mnkr)	Budget 2025	Budget 2026	Plan 2027	Plan 2028
Grundinvesteringar VA	108	141	158	166
Nyanläggning serviser VA	3	3	3	3
Summa egna investeringar*	**111**	**144**	**161**	**169**

* Utöver egna investeringar tillkommer VA i exploateringsområden

Driftkostnader VA-verksamheten

Belopp i miljoner kronor	Prognos 2025	Prognos 2026	Prognos 2027	Prognos 2028
Taxehöjning bruksavgång underlag för beräkning av budget	25%	15%	14%	4%
Intäkter	**171,3**	**193,7**	**218,5**	**226,2**
Driftkostnader	125,5	131,8	134,4	137,1
Finansiella kostnader	55,4	62,0	66,3	70,6
Årets resultat	-9,6	-0,2	17,8	18,5
Över-/underuttag*	**-48,1**	**-48,3**	**-30,5**	**-12,0**

* VA-verksamheten budgeterar ett negativt resultat.

I kommunallagen (2017:725) 11 kapitlet 12 § står det:
"Om balanskravsresultatet enligt 11 kap. 10 § lagen (2018:597) om kommunal bokföring och redovisning för ett visst räkenskapsår är negativt, ska det regleras under de närmast följande tre åren. Fullmäktige ska anta en åtgärdsplan för hur regleringen ska ske. Beslut om reglering ska fattas senast i budgeten det tredje året efter det år då det negativa balanskravsresultatet uppkom. Lag (2018:600)."

Bygglovsnämnd



Bygglovsnämnden ansvarar för kommunens bygglovsverksamhet och tillsyn enligt plan- och bygglagstiftningen, samt för handläggning av bostadsanpassningsärenden och energirådgivning.

Nämnden ansvarar också för kommunens grundläggande geodata, mätning, kartframställning och GIS-samordning, liksom för namn- och adressättning samt lägenhetsregister.

Dessutom fungerar bygglovsnämnden som kommunens trafiknämnd, med ansvar för lokala traikföreskrifter samt parkerings- och transporttillstånd.

Den kommunala lantmäterimyndigheten (KLM) hör organisatoriskt till bygglovsnämnden, men har en självständig myndighetsroll enligt fastighetsbildningslagstiftningen.

Bygglovsnämndens verksamheter arbetar för att effektivisera bygglovsprocessen genom ökat kundfokus och bättre medborgardialog. Detta kombineras med hög rättssäkerhet, kvalitet i besluten samt snabb och korrekt information och kommunikation. Arbetssättet medför höga krav på hjälpmedel som databaser för ärenden, kommunikation, planer samt fastighets- och geodata.

Driftkostnader

Byggnadsnämnd (tkr)	Budget 2025	Budget 2026	Plan 2027	Plan 2028
Ram föregående år	500	500	500	500
Årets ram	**500**	**500**	**500**	**500**

Prognoser och antaganden i verksamheten

	Utfall 2023	Utfall 2024	Prognos 2025	Prognos 2026	Prognos 2027	Prognos 2028
Bygglov	1 804	1 884	1 800	1 600	1 600	1 600
Detaljplaner	8	12	10	10	10	10
Nybyggnadskartor	116	60	90	100	100	100
Utstakning av byggnad	36	30	45	50	50	50
Registrerade förrättningar	113	77	100	100	90	90
Bostadsanpassningsärenden	318	402	310	350	400	400

Budgetprioriteringar

Bygglovsnämnden har en budgetram på 0,5 miljoner kronor för den politiska verksamheten. I övrigt ligger nämndens budget under kommunstyrelsen.

Risker och osäkerheter i budgeten

Bygglovsverksamhet, fastighetsbildning och övriga verksamheter hos nämnden påverkas till stor del av konjunkturen och samhällets utbyggnadstakt. Båda faktorerna innebär en osäkerhet. En viktig förutsättning för att kunna nå Skövde kommuns höjda mål för bostadsproduktion och nyetableringar är att vi har tillgång till rätt kompetens. Hur snabbt vi genomför Vision Skövde 2040 påverkar i hög grad verksamheten. För balansens skull är det viktigt att ha tillräckliga personalresurser och fungerande verksamhetsstöd. Hösten 2025 föreslås förändringar i plan- och bygglagen, prognosen uppskattas utifrån en minskad ärendegång med 15 procent.

Kommunfullmäktige

Kommunfullmäktige är kommunens högsta beslutande församling, med 61 ledamöter som valts i allmänna val. Kommunfullmäktiges arbete leds av dess ordförande. Ledamöter som utses av kommunfullmäktige fungerar som valberedning till styrelser och nämnder.

Revisionen är fristående och oberoende. Den består av politiker som har i uppgift att granska verksamheterna och rapportera direkt till kommunfullmäktige. Revisorerna har ett personligt ansvar men fungerar också som nämnd i vissa frågor. Till stöd för sitt uppdrag har revisorerna sakkunniga biträden. I Skövde kommun är det för närvarande KPMG som fungerar som biträden.

Revision

Revisorernas ansvar är att granska verksamhet, intern kontroll och räkenskaper. De har också i uppdrag att pröva om verksamheten bedrivits enligt fullmäktiges uppdrag, mål och gällande föreskrifter. Revisionens budget räknas upp enligt kommunens indexuppräkning.

Överförmyndare

Överförmyndare ska utses i enlighet med föräldrabalken. Överförmyndaren i Skövde är juridiskt inte en nämnd, utan ett uppdrag för förtroendevald politiker.

Valnämnd

Valnämndens ansvar regleras i vallagen. I varje kommun ska det finnas en valnämnd – en lokal myndighet som ansvarar för frågor kring allmänna val.

Driftkostnader

Övriga (tkr)	Budget 2025	Budget 2026	Plan 2027	Plan 2028
Kommunfullmäktige	4 901	5 048	5 200	5 356
Revision	1 875	1 931	1 989	2 049
Överförmyndare	7 439	7 659	7 879	8 099
Valnämnd	0	3 000	0	0





6

Exploatering och investering

Exploatering och investering 58

Långtidsprognos 59

Exploatering 60

Investering 64

Exploatering och investering

Det offentliga rummet spelar stor roll i vårt samhälle. Stadshuset, Kulturhuset, Arena Skövde och Billingen är alla exempel på byggnader som är en del av vårt offentliga rum och som utgör viktiga mötesplatser. Historien visar också att våra offentliga rum är föränderliga. Ett exempel är den nuvarande saluhallen, som byggdes 1910 för att tjäna som brandstation men som senare blev fiskaffär, turistbyrå och saluhall. Vi har också parkerna, torgen och gatustråken.

I det offentliga rummet ska bostäder samt kommersiella och offentliga verksamheter kunna mötas. Kommande generationer behöver skolor och förskolor medan våra äldre behöver bra bostäder och stimulerande utemiljöer. Även de som inte kan bo i eget boende ska ha en plats; det kan handla om sociala bostäder, gruppboenden eller äldreboenden.

Det är väsentligt att vi integrerar frågor kring utveckling och förändring av de offentliga verksamheterna i samhällsbyggandet. Det gäller hela vägen från strategiska frågor vid översiktlig planering till konkreta beslut om byggnation. Tillsammans bygger vi ett hållbart Skövde där vi skapar förutsättningar för tillväxt och etablering.

För att kunna nå målet om 75 000 kommuninvånare till 2040 behövs fler bostäder. Det kräver i sin tur att mark exploateras och iordningsställs. Befolkningsökningen stärker skatteunderlaget, men ökar också behovet av lokaler för våra kommunala verksamheter. För att behålla vår attraktionskraft som kommun är det viktigt att vi fortsätter att ta hand om vår stad och våra parker, men även att vi skapar nya mötesplatser och förnyar oss.

För att infrastrukturen ska följa kommunens tillväxt investerar Skövde kommun i vägar, busskörfält, cykelvägar och rondeller. Parallellt med detta satsar kommunen även på underhåll av gator och fastigheter för att bibehålla en god standard.

Inom den taxefinansierade verksamheten fortsätter utbyggnaden av fibernätet tillsammans med investeringar i vatten- och avloppsnätet. Investeringarna kommer att påverka avgiftsnivån framöver.

Nedan följer en redogörelse för respektive del i kommunens exploaterings- och investeringsplan.



Långtidsprognos

– rapport samt framtida exploaterings- och investeringsbehov

Långtidsprognosen visar behovsutvecklingen de kommande 10 åren till år 2035. För perioden 2026 – 2035 ligger investeringsvolymen, exklusive investering inom exploatering, mellan 401 – 1 066 miljoner kronor per år. Det motsvarar totalt investeringar om cirka 5,6 miljarder kronor fram till 2035. Leveransplanen för bostäder och verksamheter anger den bedömda och önskade leveransen av färdiga bostäder och verksamheter. För bostäderna gäller att de är inflyttningsklara och för verksamheterna att anläggningen/byggnaderna tagits i bruk.

Givet kommunens budgeterade resultat och avskrivningsnivåer har kommunen en uppskattad självfinansieringsförmåga avseende investeringar på omkring 390 – 470 miljoner kronor per år. Kommunen har nyligen infört självfinansieringsgrad som ett finansiellt mål för att stärka en långsiktig hållbarhet. Målet innebär att kommunen strävar efter att finansiera samtliga investeringar med egna medel, där självfinansieringsgraden bör uppgå till 100 procent men ska inte understiga 80 procent under en rullande sexårsperiod.

Eftersom målet är nyetablerat är det naturligt att kommunen inledningsvis inte fullt ut uppnår målsättningen. För planperioden bedöms självfinansieringsgraden uppgå till cirka 77 procent. Det innebär att en stor del av investeringarna under planperioden kan finansieras utan att kommunen behöver ta upp nya lån, vilket är ett steg i rätt riktning mot måluppfyllelse. Därmed förväntas en del av kommunens investeringar kunna finansieras utan att ta upp nya lån. Det slutliga lånebehovet beror på genomförandegrad av investeringarna samt de framtida ekonomiska resultaten. Kommunen fortsätter att noga prioritera bland investeringsbehoven för att minska lånebehovet och hålla tillbaka skuldsättningen. Det är en utmaning eftersom många av våra verksamhetsfastigheter är byggda på 1960–70-talet, vilket medför ett större underhållsbehov. Samtidigt ökar antalet unga och äldre i kommunen, vilket skapar behov av nyinvesteringar.

I kommunen finns det 281,5 kilometer gata (1 971 350 kvm) och 141,5 kilometer gång- och cykelväg (422 860 kvm). För att bibehålla värdet av tidigare investeringar är det viktigt att arbeta strategiskt med underhåll. I nuläget är kommunens underhållsbehov avseende beläggning 71 miljoner kronor, denna ökar till 202 miljoner kronor fram till 2034.



Exploatering

Exploateringsverksamheten i kommunen är ett viktigt verktyg för att möjliggöra Skövdes expansion. Genom fysisk planering och projektutveckling kan användningen av befintlig mark ställas om för att skapa utrymme för nya bostäder, lokaler och anläggningar för näringsliv, offentlig verksamhet och privatpersoner.

Exploateringsverksamheten är en viktig del i att möta befolkningsutvecklingen och nå Skövde kommuns vision. Under verksamhetsåret analyseras framtida behov och förutsättningar, samtidigt som beslutad leveransplan genomförs, därmed revideras leveransplanen årligen. De projekt som finns i leveransplanen ger förutsättningar för marknaden att genomföra byggnationer. Med anledning av det rådande konjunkturläget är dock många av de projekt som levererats under de senaste åren pausade. Summerat finns cirka 1 750 byggrätter för bostäder, fördelat på både flerbostadshus och småhus. Till detta kommer de projekt som nu genomförs enligt nedan.

Bostäder

Pågående bostadsprojekt

Det pågår 28 bostadsprojekt i kommunen. Projekten kommer att leverera cirka 2 300 bostäder, framför allt under perioden 2025 – 2033. Projekten påverkar exploateringsekonomin enbart under långtidsprognosens första år, och då särskilt inom planperioden 2025 – 2027. I projektet Trädgårdsstaden etapp 2 återstår några få bostadsbyggnationer samt en mindre del kompletterande infrastrukturbyggnation. I Trädgårdsstaden etapp 3 är alla gator påbörjade och alla fastigheter reserverade men ännu inte sålda. Utbyggnaden av Trädgårdsstaden etapp 4 är påbörjad och kommer generera utgifter. Försäljning av fastigheter i etapp 4 startades upp under 2024 och kommer fortsätta 2025. Koncentrationen är styckebyggda småhus för att inte konkurrera med tidigare etapper som ännu inte är genomförda.

För Mossagården och Björkebacken etapp 3 återstår endast mindre utgifter för infrastruktur, medan försäljningsintäkterna förväntas bli desto större. Här kommer bostadsproduktion att pågå för fullt under planperioden.

Aftonpromenaden i Värsås, Tallstigen i Stöpen, Enbärsvägen i Väring och Sidensvansvägen i Lerdala kommer också att ge utgifter för infrastruktur, men enbart blygsamma inkomster. När bostadsbyggnationen startar i projektet Diana, ger detta inkomster med en del efterföljande utgifter för infrastruktur. Ett projekt som däremot ger ringa utgifter är Humlevägen. Det projektet har dessutom en övervägande inkomstsida. I projektet Ekedal Norra har byggnationen påbörjats och all infrastruktur är färdig. Inkomster och utgifter för Vadden bedöms infalla helt under planperioden.

Skövde Science City

Projektet Skövde Science City kommer delas upp i delprojekt. Först ut är projekt Noden som genomförs av Kreativa Hus. Därefter följer byggnation inom kvarteret Eldaren där Skövde Bostäder och Skövde kommun uppför bostäder respektive skola. Därefter kommer det byggas för livsmedelshandel och idrottshall på Mariesjö 10 och sedan bostäder inom Bostället. Storegården, Kapellvägen och Snäckan är också privata projekt som inte påverkar exploateringsekonomin. Glimmern är även det ett privat projekt där vissa utgifter finns för utbyggnad av infrastruktur. Följande projekt väntas avslutas under planperioden: Bissgården etapp 3, Ekedal Norra, Humlevägen, Mossagården, Skövde Science City Eldaren, Bostället och Mariesjö 10, Tallstigen i Stöpen samt Trädgårdsstaden etapp 2.

Planerade bostadsprojekt

Ytterligare ett 30-tal bostadsprojekt planeras i Skövde kommun under perioden fram till 2033. De motsvarar cirka 3 200 bostäder med leverans 2028 och framåt. Tyngdpunkten förskjuts, i takt med att leveransplanen revideras, i förhållande till rådande konjunktur och efterfrågan.

Skövde Science City rymmer ett flertal delprojekt som i dagsläget är odefinierade, men som kommer att påverka exploateringsekonomin under uppskattningsvis 20 år. Skövde Science City kommer framåt ge stora leveranser av bostäder och lokaler. Rydskogen i Södra Ryd kommer förhoppningsvis att kunna inledas med infrastrukturutbyggnad under slutet av planperioden, vilket i så fall ger utgifter. Utgifterna kommer att överväga några år innan inkomster kommer in från fastighetsförsäljningar. Projektet kommer att byggas ut i åt-minstone två etapper. Björkebacken etapp 4 i Stöpen kommer inledas under perioden. Projektet kommer först att ge utgifter men därefter mest inkomster under några år.

Hasslum etapp 4 är ett privat projekt där inkomster från markförsäljning och till viss del även mindre utgifter för infrastruktur kommer inom planperioden. Vasaporten är ett annat projekt där det än så länge råder viss osäkerhet om hur eventuella inkomster ser ut.

Kommande bostadsprojekt

Kommande bostadsprojekt är projekt som är i sin linda men som bedöms ge bostadsleveranser inom perioden från 2033. Graden av osäkerhet varierar i projekten. I leveransplanen har cirka 30 projekt tagits upp. Projekten motsvarar cirka 5 000 bostäder som levereras från 2034 och framåt. Projekten påverkar – med något undantag – exploateringsekonomin framför allt under långtidsprognosens sista del.

Verksamheter

Pågående verksamhetsprojekt

I Skövde kommun pågår cirka 15 verksamhetsprojekt. Projekten bedöms leverera cirka 470 000 kvadratmeter färdigbyggd verksamhetsmark under perioden 2025 – 2033. Projekten påverkar exploateringsekonomin under hela långtidsprognosen. De projekt som ligger helt inom planperioden 2025 – 2027 är Heden, Timboholm Risatorp och Skogsrovägen Södra. De kommer troligtvis att avslutas under planperioden. I Stallsikens handelsområde återstår endast en tomt. Tomtförsäljningen ger inkomster medan kompletterande gatuarbeten ger mindre utgifter. Heden har färdigställts för försäljning, där återstår bara inkomster. Norra Ryd etapp 1 är i stort sett färdigt vad gäller utbyggnad av infrastruktur, och projektet ger inkomster fram till planperiodens slut. Norra Ryd etapp 2 och 3 kommer huvudsakligen att innebära utgifter för infrastrukturutbyggnad under planperioden, i samband med att gatunätet börjar byggas ut. Etapp 2 ger dock förhoppningsvis även inkomster. Detsamma gäller för Timboholm Risatorp, som bedöms få inkomster inom planperioden.

I Projekt Stallsiken Södra pågår utbyggnad av infrastruktur vilket innebär kostnader. Försäljningen av tomter kommer påbörjas under planperioden och kommer ge inkomster.

För Hasslum Väster Kylaren återstår i princip enbart inkomster, men de dröjer eftersom den återstående tomten är avsatt till en ny brandstation. Liknande ovisshet råder för Aspelund etapp 3 och Motorblocket, vilket gör att inkomsterna hamnar bortom planperioden och på den bortre halvan av långtidsprognosen. I det förstnämnda projektet är användningen inte helt säker och i det sistnämnda påverkas projektet av att det finns stora behov av att se över gatuinfrastrukturen kring Hasslum.

Planerade verksamhetsprojekt

I dagsläget finns elva planerade verksamhetsprojekt i Skövde kommun. Projekten bedöms leverera cirka 675 000 kvadratmeter färdigbyggd verksamhetsmark från 2025 och framåt. Haganders väg möjliggör utvecklingen av verksamhetsområdet kring nämnda gata. Detta projekt kommer troligtvis att genomföras helt under planperioden. Skogsrovägen Södra gör det möjligt att flytta verksamheter från Skövde Science City, och den största delen av projektet bedöms ligga inom planperioden. En viss utbyggnad av infrastruktur kommer att krävas tidigt i perioden. Karlsro Rödfyr och Risatorp Södra är projekt som beräknas ge underskott både under perioden och totalt sett. Detta beror på omfattande exploateringsutgifter. Projekten Rödfyr och Risatorp Södra kommer troligen att avslutas under planperioden.

Kommande verksamhetsprojekt

I nuläget finns två kommande verksamhetsprojekt i Skövde kommun. Projekten bedöms leverera cirka 50 000 kvadratmeter färdigbyggd verksamhetsmark under perioden 2034 – 2038. De tillkommande projekten påverkar exploateringsekonomin från 2034 och framåt. Samtidigt kommer en del av de planerade projekten färdigställas under denna period och generera cirka 2 350 000 kvadratmeter färdigställd verksamhetsmark. Locketorp står för hela 2 250 000 kvadratmeter av denna yta. Projektet ger påverkan under hela långtidsprognosen. Initialt är det huvudsakligen utgifter, men bedömningen är att etableringar även kommer att ge inkoms-ter. Rydskogen etapp 1 kommer troligtvis pågå under planperioden. Skultorps trafikplats och Aspelund etapp 4 hamnar däremot i andra halvan av långtidsprognosen.

Exploateringsbudget 2026–2028
(mnkr)

	2026		2026	2027		2027	2028		2028
Bostadsområde/Projekt	**Inkomst**	**Utgift**	**Netto**	**Inkomst**	**Utgift**	**Netto**	**Inkomst**	**Utgift**	**Netto**
Aftonpromenaden, Värsås	0,5		0,5	0,2		0,2	0,2	0,1	
Arenaområdet, Motorn	25,6	1,0	24,6		3,8	-3,8		1,0	-1,0
Björkebacken etapp 3	4,6	1,0	3,6	6,7	0,8	5,9	2,0	0,4	1,6
Björkebacken etapp 4		8,0	-8,0	2,3	3,1	-0,8	2,3	4,3	-2,1
Diana		5,9	-5,9				15,5		15,5
Ekedal Norra	12,8	1,3	11,4	3,1	1,3	1,9			
Enbärsvägen, Väring		2,1	-2,1		0,3	-0,3	0,3	0,1	0,2
Glimmern		0,4	-0,4						
Hasselbacken etapp 4					0,5	-0,5		1,2	-1,2
Hasselbacken etapp 3					0,5	-0,5		0,9	-0,9
Klasborg Östra (drivingrange)								0,6	-0,6
Käpplunda 1		0,7	-0,7		0,4	-0,4			
Lerdalavägen	0,6	0,1	0,5		0,7	-0,7			
LIS-område Lången Norra	3,3	3,2	0,1	3,3		3,3	3,3		3,3
LIS-område Lången Södra		3,5	-3,5		0,7	-0,7		0,1	-0,1
Mossagården	0,8	0,2	0,5						
Närlunda, Tidan		0,3	-0,3				1,9		1,9
Sidensvansvägen Lerdala		2,2	-2,2	0,1	1,5	-1,4	0,1	0,5	-0,4
Skövde Science City, Tegelbruket	1,5	13,1	-11,7	1,5	1,1	0,3	5,5	0,6	4,9
Skövde Science City, Bromsaren Västra		5,4	-5,4					1,4	-1,4
Skövde Science City, Bromsaren Östra		4,7	-4,7	5,0	5,0			1,9	-1,9
Stationsvägen, Igelstorp		0,5	-0,5		1,0	-1,0		2,5	-2,5
Stöpen Tallstigen		0,6	-0,6						
Södra IP		3,8	-3,8	8,9	9,3	-0,4	2,3	3,0	-0,7
Trädgårdsstaden etapp 2		3,1	-3,1						
Trädgårdsstaden etapp 4	12,6	7,2	5,4	12,6	2,7	9,9	20,9	0,9	20,0
Trädgårdsstaden etapp 5	1,2	25,6	-24,4	1,2	16,5	-15,3	12,9	11,6	1,3
Trädgårdstaden etapp 3	8,0	4,5	3,5		0,5	-0,5	0,5		0,5
Vadden	0,4		0,4						
Vasaporten		0,7	-0,7	0,7	0,1	0,7	0,7		0,7
Östergårdsvägen, Igelstorp	2,2	0,6	1,5		0,3	-0,3			
Östra Skogen		0,5	-0,5		3,5	-3,5		8,1	-8,1
Delsumma	**73,9**	**100,0**	**-26,2**	**72,6**	**56,1**	**16,5**	**78,6**	**40,8**	**37,9**

	2026		2026	2027		2027	2028		2028
Verksamhetsområde/projekt	**Inkomst**	**Utgift**	**Netto**	**Inkomst**	**Utgift**	**Netto**	**Inkomst**	**Utgift**	**Netto**
Aspelund etapp 3	6,4	4,3	2,1	6,4	4,3	2,1			
Aspelund etapp 4		0,4	-0,4		0,6	-0,6		0,6	-0,6
Hasslum Väster Kylaren				10,9		10,9			
Skövde Science City, Mariesjö 7 Västra		49,5	-49,5						
Skövde Science City, Mariesjö Nordvästra	0,5	0,3	0,2	1,1	0,3	0,8	2,7	0,1	2,6
Skövde Science City, Mariesjö Sydöstra	7,1	3,2	3,9		3,4	-3,4		0,3	-0,3
Motorblocket		0,6	-0,6	9,3	-0,5	9,8	37,3	1,1	36,2
Norra Ryd etapp 2	9,8	2,2	7,6	6,5	2,2	4,4	3,3	1,4	1,9
Norra Ryd etapp 3				7,1	22,0	-14,9	9,5	14,1	-4,6
Risatorp Södra		5,1	-5,1	51,0	24,6	26,4		0,9	-0,9
Stallsiken Södra	16,8	0,5	16,3		0,3	-0,3			
Timboholm Risatorp		0,4	-0,4						
Delsumma	**40,6**	**66,5**	**-25,9**	**92,3**	**57,2**	**35,1**	**52,7**	**18,5**	**34,3**
SUMMA	**114,4**	**166,6**	**-52,1**	**164,9**	**113,3**	**51,6**	**131,4**	**59,2**	**72,2**

Denna rapport inkluderar investering inom exploatering

Investering

Skövde kommun väntas fortsätta växa under de kommande åren, om än i något långsammare takt. För att hantera denna tillväxt och samtidigt bibehålla en stabil ekonomi har kommunen utarbetat en investeringsbudget för perioden 2026 – 2028. Ett prioriteringsarbete har genomförts för att komma ner något i nivå, trots detta är den för planperioden framåtlutad, vilket innebär att den tar hänsyn till kommunens väntade tillväxt och behov.

Skövde ska ha en hållbar ekonomi som tar hänsyn till kommande generationer. Utifrån detta är kommunens mål att resultatet ska vara minst 3 procent i genomsnitt av skatter och bidrag på kommunnivå och 6 procent på kommunkoncernnivå på en rullande sexårsperiod. Utöver detta ska kommunen enligt riktlinjen för god ekonomisk hushållning uppnå en självfinansieringsgrad som inte ska understiga 80 procent under en rullande sexårsperiod.

För att uppnå de finansiella målen har investeringstakten behövt anpassas. Det innebär att vissa investeringsprojekt har flyttats fram utanför den aktuella planeringsperioden. Med strategisk och flexibel planering samt budgetering kan Skövde kommun möta både den väntade tillväxten och de ekonomiska utmaningarna på ett hållbart sätt.

Totalt uppgår investeringsbudgeten för 2026 – 2028 till 1 858 miljoner kronor, varav investeringar i taxefinansierad verksamhet uppgår till 374 miljoner kronor.

- Inventarier: 167 miljoner kronor
- Fastighetsförvärv: 72 miljoner kronor
- Infrastruktur: 299 miljoner kronor
  – *varav reinvesteringar gata: 107 miljoner kronor*
- Lokaler: 947 miljoner kronor
  – *varav reinvesteringar fastighet: 275 miljoner kronor*

Fastighetsförvärv

Efterfrågan på mark för bostäder och verksamheter har med dagens konjunktur svalnat i förhållande till de förutsättningar som gällde tidigare. Ett brett och omfattande kommunalt markinnehav är dock fortsatt en väsentlig förutsättning för att skapa handlingsutrymme för önskvärd samhällsutveckling.

(mnkr)	Budget 2026	Plan 2027	Plan 2028
Fastighetsförvärv	24	24	24

De fastighetsförvärv som budgeten omfattar är såväl strategiska som taktiska. De strategiska är sådana som inte kan hänföras till faktiska projekt med planerat genomförande utan skapar framtida möjligheter. Taktiska förvärv är direkt relaterade till projekt med planerat genomförande. Ambitionen bör vara att agera förutseende vid strategiska förvärv, så att behovet av taktiska förvärv minskar. På så sätt kan även kostnaderna hållas nere. Eftersom Skövde kommun köper mark på en öppen marknad krävs handlingsutrymme när möjligheter till förvärv uppstår. I budgetramen för 2026 – 2028 föreslås att de avsatta medlen för fastighetsförvärv är 24 miljoner kronor per år.



Infrastruktur

För att bygga ett modernt samhälle och skapa förutsättningar för tillväxt krävs investeringar i infrastruktur. Förutom investeringar som möjliggör etablering av nya bostäder och verksamheter för att ge utrymme för fler människor att bo och arbeta i Skövde så krävs även investeringar i långsiktigt hållbara trafikslag som kollektivtrafik och cykel. Samtidigt behöver kommunen även göra investeringar för bibehållen trafiksäkerhet och framkomlighet. Slutligen bör en tillväxtkommun också göra investeringar för att öka stadens attraktivitet.

Trafikmängden i Skövde har under de senaste åren ökat markant och under vissa tider på dygnet uppkommer flaskhalsar och köer bildas. Prognosen för framtiden pekar på att trafiken kommer att fortsätta öka i takt med att Skövde växer som boendeort och som regioncentra. För att hantera de ökade trafikmängderna måste kommunen arbeta på två fronter. Först och främst måste vi agera för att göra det mer attraktivt att åka kollektivt och cykla. Samtidigt måste lösningarna för biltrafiken anpassas till de faktiska trafikmängderna.

TILLVÄXT

Nedanstående projekt är en förutsättning för fortsatt exploatering av nya verksamhetsområden och bostadsområden för att nå kommunens tillväxtmål.

- **Genomfart Mariesjö**
  Objektet är utpekat i planprogram för Mariesjö och avser den nordsydliga kopplingen över den befintliga bangården. Stadshuvudgatan får en östlig anslutning till befintlig trafikplats vid väg 26 samt en västlig anslutning till Mariestadsvägen via dagens viadukt under järnvägen. Den nya huvudgatans sträckning bidrar inte bara till ökad tillgänglighet och bättre trafikflöden genom området, utan utgör också en viktig länk i stadens övergripande struktur. Den möjliggör en mer sammanhängande stadsutveckling, där olika stadsdelar integreras och binds samman. Samtidigt skapas förutsättningar för hållbara transporter och en attraktiv stadsmiljö med plats för både biltrafik, kollektivtrafik, cyklister och gående.
- **Trafikplats Komponentvägen**
  En gemensam trafikflödesanalys från kommunen och Trafikverket visar att den nuvarande trevägskorsningen vid Aurobay (Volvo PV), där trafiken leds in och ut via Södra Aspelundsvägen, riskerar att bli en flaskhals. När trafiken till och från de nya områdena Timboholm och Risatorp ökar, kan denna korsning bli en av orsakerna till större trafikproblem längs väg 26.
- **Trafikplats Åtorpsvägen**
  Trafiksäkerheten vid in- och utfarten mot Varolavägen behöver förbättras sett till den ökade trafikmängden i och med en ny bussdepå samt de i närtid tillkommande verksamheterna.
- **Varolavägen förstärkning**
  Den västra delen av Varolavägen som ansluter mot Aspelundsvägen kommer belastas med en betydligt ökad trafikmängd där inslaget av tung trafik står för den större delen. Den ökade trafikmängden hänger samman med utökningen av verksamheter i Timboholm/Risatorp, där Bussdepån som tas i drift 2025, är en del. Den utpekade vägsträckan har idag en bristfällig dagvattenlösning, vilken tillsammans med en undermålig vägöverbyggnad och ökad trafikmängd riskerar att falla ihop.

ATTRAKTIVITET

Projekten gäller reinvesteringar i och utveckling av befintliga stads- och parkmiljöer. En attraktiv stad skapar tillväxt eftersom attraktivitet är en viktig del när människor exempelvis väljer bostadsort.

- **Lekplatser**
  Projektet avser reinvestering, uppdatering och utveckling av lekplatser i kommunen. Kommunen har ungefär 60 lekplatser med varierande underhållsbehov. Underhållsplaner görs utifrån löpande besiktningar. En del av investeringarna gäller också nya lekplatser, samt kompletteringar av lekplatser runtom i kommunen – bland annat i tätorterna där önskemålen och behoven är stora.
- **Centrum- och parkåtgärder**
  Projektet Centrumplanering är ett viktigt verktyg för att genomföra mindre åtgärder när behov uppstår under pågående budgetår. Satsningen Parkanpassningar syftar till att förstärka, utveckla, trygghetssäkra och tillgängliggöra våra parker. Denna budget avser även att hålla tankar kring kommunens fördjupade översiktsplan levande vad gäller gestaltningsprogram. Ju tätare Skövde blir som stad, desto viktigare blir investeringarna för att behålla stadens attraktionskraft.
- **Tätorter**
  Projektet är ett led i att fortsatt stärka attraktiviteten i kommunens tätorter. Kommunen har sedan tidigare avsatt 32 miljoner kronor och för perioden 2026 – 2027 tillkommer ytterligare fyra miljoner kronor på projektet för att förbättra elljusspår.
- **Boulogner vattenförsörjning**
  Boulognersjön är en, av kommunen, tillskapad sjö i parkområdet Boulognerskogen i den centrala delen av Skövde tätort. Sjön har under åren gått från badsjö till fägelsjö till badsjö igen. Sjön har inget naturligt tillflöde av färskvatten vilket medför att kommunen behöver fylla sjön med färsk-

vatten från VA-nätet för att badvattnet ska hålla nog god kvalité. Kostnaden för att förse sjön med vatten är ungefär 1 000 000 kronor per år. Syftet är att utreda hur man kan minska kommunens driftkostnader för sjön genom att förse sjön med färskt vatten på ett mer kostnadseffektivt sätt.

HÅLLBARA TRAFIKSLAG

Investeringarna under denna rubrik syftar till att förbättra de hållbara trafikslagen och göra dem mer attraktiva. Åtgärderna knyter bland annat an till kommunens kollektivtrafikplan och cykelplan/cykelstrategi.

- **Kollektivtrafik**
  Detta är en generell post för förändring och utveckling av kollektivtrafik och hållplatser. Här ryms även åtgärder som signalprioritering och annat som direkt kan härledas till kollektivtrafik. Projektet gäller utbyggnader, ombyggnader och tillgänglighetsanpassningar. Som väghållare ansvarar kommunen för att bygga ut hållplatser – därför är det viktigt att det avsätts medel för åtgärderna.
- **Cykelåtgärder cykelplan**
  För att fullfölja kommunens cykelstrategi och cykelplan krävs investeringar i vårt cykelvägnät. Sådana investeringar kan bestå av fler länkar, bredare gång- och cykelvägar, bättre cykelparkeringar med mera. Åtgärdsplaner tas fram löpande med strategin och planen som grund.
- **Regional cykelled Karlsborg till Lidköping**
  Intresset för friluftsliv är stort och vandring och cykel är de vanligaste och mest efterfrågade aktiviteterna. Vandring och cykling spelar samtidigt en allt större roll för besöksnäringen. Regionen vill utveckla ett system av hållbara och kvalitetssäkrade vandrings- och cykelleder i hela regionen. Ambitionen är att Västra Götaland ska bli Sverigeledande kring utveckling och förvaltning av leder för vandring och cykling, med fokus både på närboende och turister. En avsiktsförklaring avseende samarbetet med leden mellan Karlsborg och Lidköping där har skrivits under av kommunerna utmed leden. Avsikten är att använda befintlig banvall till stor del och varje kommun köper in sin delsträcka och står för kostnad av omställning till cykelled. Behovet som lyfts i investeringsplan 2026 – 2028 är omvandling av sträckan mellan Igelstorp och Tibro.

TRAFIKSÄKERHET OCH FRAMKOMLIGHET

Investeringarna syftar till att höja trafiksäkerheten och framkomligheten i vägnätet. Kommunen har under flera år arbetat för bättre framkomlighet på vägnätet och planerar även de kommande åren för stora investeringar.

- **Trafikanordningar**
  Projektet rymmer många mindre delprojekt, bland annat trafiksäkerhetshöjande åtgärder, digitalisering av en anläggning, trafiksignalarbete, mindre trimningsarbete, reinvesteringar i vägmärken och vägvisningar med mera. För att kunna ta hand om befintliga anläggningar samt svara upp mot åtgärder under året är denna pott viktig i den totala budgeten.
- **Karstorps cirkulationsplats och bro/tunnel**
  Investeringen syftar till att skapa bättre trafikflöde för alla trafikanter på de kommunala vägarna med anslutning till cirkulation Karstorp. Trafikverket har identifierat flödesmässiga brister vid cirkulationsplats Karstorpsrondellen som måste åtgärdas. Bristerna är delvis kopplade till Trafikverkets cirkulation och vägdel, men även till kommunens väg, Karstorpsvägen, som har sin på-/avfart till väster i cirkulationen. Den kommunala Karstorpsvägen i öster kan inte, med dagens utformning och sträckning, hantera det tidvis höga flödet av trafik.
- **Timboholms cirkulationsplats**
  En, tillsammans med Trafikverket, framtagen trafikanalys visar på svagheter gällande trafikflöde till och från cirkulationsplatsen Timboholm. Öster om och med till-/avfart mot cirkulationen finns området Risatorp och Timboholm vilka är några av kommunens snabbt växande industriområden. Väster om och med till-/avfart mot cirkulationen finns det betydelsefulla industriområdet där inte minst Volvo Powertrain är beläget. Ett gemensamt projekt föreslås drivas tillsammans med Trafikverket vilket för Trafikverket innefattar trimningsåtgärder på statlig väg (väg 26) med cirkulationsplats Timboholm och för kommunal del ombyggnad och viss utbyggnad av till-/avfart på kommunal väg väster och öster om. Den tänkta ombyggnad, utbyggnaden av till-/frånfart på kommunal väg öster om cirkulation syftar till att knyta an till den nya cirkulation som föreslås 2026.
- **Segerstorps cirkulationsplats**
  Trafikverket kommer under 2026 att genomföra trafiksäkerhetshöjande åtgärder i Cirkulationen Segerstorp där kommunen är väghållare för till-/frånfart väster om. En utförd trafikutredning visar att vi med dagens utformning inte kan upprätthålla ett nödvändigt trafiksäkert flöde med koppling till tunga fordon. För att trafiksäkerhetshöjande åtgärder i cirkulationen ska slå genom på bästa sätt behöver mindre åtgärder utföras på till-/frånfart där kommunen är väghållare.

HANDLINGSPLAN MILJÖ OCH KLIMATANPASSNING

Investeringar i klimatanpassning syftar till att göra samhället mer förberett på de utmaningar som kommer genom ett häftigare klimat. Skyfall, extremtorka och värmeböljor.

- **Grundskola Skultorp inklusive sporthall**
  Arbetet med att se över grundskoleplatser och framtida lokalisering av dessa i Skultorp pågår, avsatta investeringsmedel för utredningen är 5 miljoner kronor. En medborgardialog är genomförd, nästa steg i processen är att utreda och bestämma lokalisering.

- **Klimatanpassning Södra Ryd**
  Arbetet med klimatanpassning av Södra Ryd innebär att kartlägga och identifiera risker i samband med skyfallsliknande regn inom avrinningsområdet. Området avvattnas mot nordost och är bitvis högt exploaterat. Det finns riskområden för översvämningsytor. Analysen har startat i att visa vilka åtgärder som behövs för att samhällsnyttiga verksamheter ska kunna fortsätta med sin verksamhet trots översvämmade vägar med mera. Arbetet har utförts i samarbete med konsulter från Sweco och presenterades i en rapport under våren 2024. Rapporten beskriver metodiken för strukturplaner generellt samt förslag till strukturplan för pilotområde Södra Ryd. Planerna tas fram med stöd av kommunens höjddata från kommunens kartor. Sektor samhällsbyggnad har därefter påbörjat ett arbete med att utvärdera föreslagna skyfallsleder genom att studera vilka insatser som behövs för att nå föreslagna mål. Utvärderingen kommer också att innebära att man kan kostnadsberäkna skyfallslederna. Parallellt med detta så gör konsulten en kostnadnyttoanalys som ett underlag för bedömning av ambitionsnivå på insatser.

REINVESTERINGAR

I denna grupp samlas investeringar som görs för att bibehålla och återställa värdet av befintliga anläggningar. För perioden 2026 – 2028 så stärks denna budget med ytterligare 15 miljoner kronor.

- **Vägunderhåll (beläggning, bro och belysning)**
  I Skövde kommun finns det 281,5 kilometer gata (1 941 350 kvadratmeter) och 141,5 kilometer gång- och cykelväg (422 860 kvadratmeter). För att bibehålla tidigare investeringars värde är det viktigt att arbeta strategiskt med underhållet.
- **Vandringsleder och naturreservat**
  Sektor samhällsbyggnad förvaltar de kommunala naturreservaten och Billingeleden. Det har inkommit synpunkter på dåligt underhållna anläggningar. Därför avsätter kommunen medel för att rusta upp anläggningarna. Många av de anläggningar som finns i dag anlades för flera decennier sedan. Det finns alltså ett behov av att under några år göra en insats för att förbättra anläggningarna. Några exempel på anläggningar är trapporna vid Silverfallet, fågeltornet på Blängsmossen och utsiktsplatsen vid södra brottet.
- **Styrning belysning LED**
  I kommunens tätorter finns det 9 000 gatubelysningsarmaturer som behöver bytas ut – dels med tanke på den energiutmaning som finns, dels med tanke på att det sker en utfasning av ljuskällor. Samtidigt som vi byter ljuskällor till led förbereder vi systemet för att kunna styras på ett smartare sätt i framtiden.
- **Infrastruktur IT**
  I denna grupp ingår större investeringar, som sker ungefär vart femte år, för generationsskifte av datacenterhårdvara. Däremellan sker även mindre investeringar för eventuell utbyggnad och byte av övrig hårdvara. Även dessa ingår i gruppen.

Lokaler och övriga investeringar

Skövde kommun är en attraktiv kommun som har ambitionen att fortsätta växa. När befolkningsmängden ökar växer generellt sett också behovet av platser i våra välfärdslokaler. Enligt 2025 års befolkningsprognos för den kommande planperioden väntas antalet barn i åldrarna 1–5 år inte öka i samma takt som tidigare prognoser har förutspått. Däremot ökar antalen i de äldre grupperna, framför allt i gruppen 80 år och äldre. Förutom de investeringsbehov som är kopplade till tillväxt och demografi finns också behov av investeringar som bidrar till att uppfylla ambitionen om ett gott liv i alla åldrar. Det kan exempelvis handla om mötesplatser och upplevelser som berikar våra liv.

Här följer en beskrivning av de lokalinvesteringar och övriga investeringar som planeras för planperioden:

BARN OCH UTBILDNING

- **Grundskola Skultorp inklusive sporthall**
  Arbetet med att se över grundskoleplatser och framtida lokalisering av dessa i Skultorp pågår, avsatta investeringsmedel för utredningen är 5 miljoner kronor. En medborgardialog är genomförd, nästa steg i processen är att utreda och bestämma lokalisering.
- **Frösve grundskola F–6 inklusive idrottshall**
  Under den kommande planperioden planerar kommunen att ersätta vissa av lokalerna på Frösve skola. Anledningen är att den tekniska statusen har visat sig vara undermålig i delar av skolan. Den nuvarande idrottshallen är tänkt att göras om till en annan typ av skollokal. Därför kommer en ny idrottshall att byggas i en fristående byggnad på skolgården.
- **Grundskola Skövde Science City**
  En ny grundskola, inklusive anpassad skola för årskurs 7–9, planeras byggas i Skövde Science City under den kommande planperioden. Skolan ska stå färdig till skolstarten hösten 2027. Skolan kommer att möta behovet av den befolkningsökning som väntas ske i åldrarna 13–15 år.
- **Omställning undervisningslokaler Västerhöjd**
  Efter ombyggnation av Västerhöjd och tillskapande av nytt kök och matsal kommer nuvarande kök och matsal att tomställas. I tjänstepersonernas underlag har man tagit fram en kostnad för att ställa om lokalerna till undervisningslokaler. Omställningen innebär att man utökar kapaciteten på Västerhöjd med 180 platser.



VÅRD OCH OMSORG

- **Bostad med särskild service**

  För att möta behovet av bostäder med särskild service behöver kommunen öka antalet platser. Under budget och planperioden kommer kommunen inte att investera i en egen lokal utan behovet kommer tillgodoses genom en förhyrning under 2028.

- **Äldreboende**

  Befolkningsprognosen visar att antalet äldre kommer att fortsätta öka. Enligt prognosen kommer fler platser i äldreboende att behövas under 2027. För att kunna möta behovet investerar kommunen i en utbyggnad av 40 äldreboendeplatser på fastigheten Motorn 2.

- **Barn och ungdomsboende**

  Skövde kommun har idag inget barnboende inom LSS utan behovet tillgodoses genom att köpa externa platser. Genom att skapa ett barn- och ungdomsboende förväntas kommunen själva ombesörja behovet delvis.

ÖVRIGT

- **Västerhöjds kök**

  Västerhöjds nuvarande kök och matsal är undermåliga på flera sätt. Lokalerna är bland annat för små för den mängd portioner som tillagas i dag. I projektet ska matsal och kök omlokaliseras till en annan del i fastigheten, för att på så sätt uppnå en bättre måltidsmiljö och arbetsmiljö samt skapa möjlighet till ett högre lokalutnyttjande. Denna flytt av kök och matsal löser även de nuvarande problemen kring matleveranser och sophantering. I projektet ingår också att ersätta de skollokaler som den nya köks- och matsalsverksamheten kommer att ta i anspråk. Under projekteringen av Västerhöjd har det framkommit fördyrande omständigheter. Det innebär att ett omtag behöver göras för att säkerställa att projektet bidrar till en bra helhetslösning på Västerhöjd.

- **Samlokalisering Käpplunda**

  På fastigheten Käpplunda 1 ska en verksamhetslokal byggas för att lösa en samlokalisering av flera verksamheter. Samlokaliseringen innebär att flera verksamheter flyttar till den nya lokalen. Sektor vård och omsorgs administrativa personal inom LSS lämnar sina externt hyrda lokaler. Daglig verksamhet flyttar från sina nuvarande lokaler på Hasslum. Dessutom lämnar delar av socialtjänstens verksamheter sina externt hyrda lokaler.

REINVESTERINGAR

Skövde kommun äger och förvaltar i dagsläget cirka 500 000 kvadratmeter lokalyta. Av dem äger kommunen cirka 460 000 kvadratmeter. Behovet och omfattningen av reinvesteringar och underhåll varierar från år till år. Under den kommande planperioden har vi utgått från historiska värden, vad vi mäktat med att genomföra. Nivåerna har sedan anpassats efter det.

Utifrån kommunfullmäktiges mål och för att kommunen ska förhålla sig till kravet på självfinansiering har ett gediget prioriteringsarbete genomförts. Budgeten för kommande planperiod ser ut enligt tabellen på nästa sida.

Utgiftsramar för lokal- och anläggningsinvesteringar 2026–2028

Kategori (mnkr)	2026	2027	2028	Totalt under planperioden
Barn och utbildning	195	15		210
Vård och omsorg	68	87		155
Reinvesteringar och övriga fastighetsinvesteringar	326	139	117	582
Övriga fastighetsprojekt	155	18		173
Totalt	**744**	**259**	**117**	**1 406**

INVESTERINGAR I TAXEFINANSIERAD VERKSAMHET

För den taxefinansierade verksamheten uppgår planperiodens investeringar till totalt 400 miljoner kronor. För vatten- och avloppsverksamheten uppgår den totala investeringsvolymen för den kommande planperioden till 375 miljoner kronor. Av den sistnämnda summan investeras cirka 40 miljoner kronor per år i att förnya befintliga vatten- och avloppsanläggningar – detta för att återställa och upprätthålla anläggningarnas värde. Utöver detta tillkommer investeringar i utbyggnad av vatten och avlopp i exploateringsområden.

Fiberutbyggnaden och underhållet löper på i ungefär samma takt som tidigare.

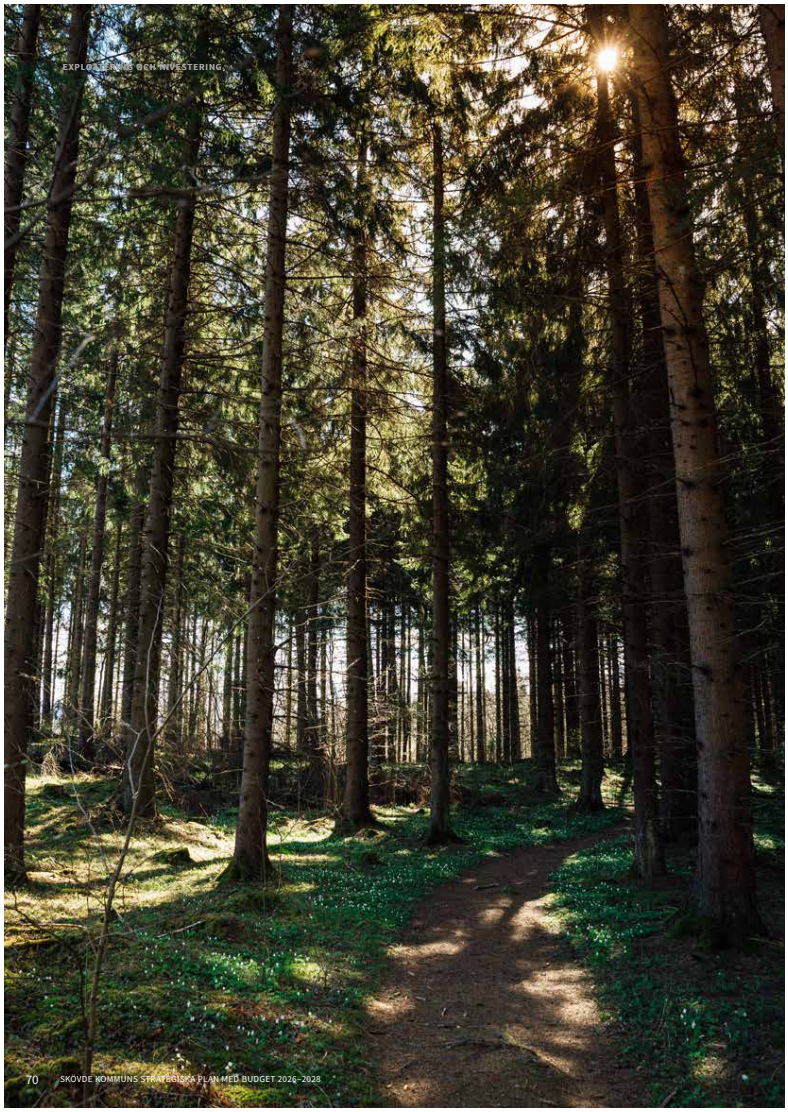
Nämnderna kompenseras till viss del för sina investeringskostnader, förutom när det gäller reinvesteringar i inventarier som finansieras inom ram. Totalt belastar investeringarna nämndernas drift med cirka 104 miljoner kronor under 2026 – 2028. Då ingår inte driftkostnader för investeringar som tas i bruk efter 2028. I de kalkyler som ligger till grund för nämndernas driftkompensation ingår en internränta, som för 2026 är satt till 1,75 procent.

Sammanfattning investeringar

Investeringsbudget* (mnkr)	Budget 2026	Plan 2027	Plan 2028
Inventarier	56	72	38
Fastighetsförvärv	24	24	24
Infrastrukturinvesteringar	153	82	65
Lokal- och övriga investeringar	589	241	117
Summa	**823**	**419**	**245**
Taxefinansierad verksamhet	152	108	114

** Exklusive finansiell leasing och eventuella investeringsbidrag.*





Investeringsbudget 2025 – 2027

(mnkr)	Total projekt-budget[1]	Budget 2026	Plan 2027	Plan 2028
Inventarier				
Kommunstyrelsen		3,96	4,96	3,76
Barn- och utbildningsnämnd		18,5	27	12
- lärmiljö	**22**	11	11	
Vård- och omsorgsnämnd		3,3	10,3	3,3
Socialnämnd		0,75	0,75	0,75
Kultur- och fritidsnämnd		5,5	5,5	5,5
Servicenämnd		14,1	14,8	13,9
Summa inventarier		***57,11***	***74,31***	***39,21***
Fastighetsförvärv		**24,0**	**24,0**	**24,0**
Infrastrukturinvesteringar				
Reinvestering gata	**löpande**	35	36	36
Vandringsleder, naturreservat och alléer	**7,8**	0,5	0,5	
Styrning för belysning och LED-belysning	**40**	10		
IT investeringar	**löpande**	3	2	4,2
Tillväxt, exploatering				
Genomfart Mariesjö	**30**	25		
Trafikplats Komponentvägen	**24**	24		
Trafikplats Åtorpsvägen	**17**	16		
Varolavägen förstärkning	**9,5**	0,5	9	

(mnkr)	Total projekt-budget[1]	Budget 2026	Plan 2027	Plan 2028
Attraktivitet				
Lekplatser	**löpande**	3	3	3
Centrum och parkåtgärder	**löpande**	5	5	5
Centrumplanering	**löpande**	1		
Parkanpassningar				
Övrigt				
Tätort	**36**	2	2	
Boulogner vattenförsörjning	**0,5**	0,5		
Hållbara trafikslag				
Kollektivtrafik				
Kollektivtrafikåtgärder	**medfinans**[2]	2,5	2	1,5
Cykel				
Cykelåtgärder cykelplan	**löpande**	5	5	5
Regional cykelled Karlsborg till Lidköping	**5,5**	0,5	5	
Trafiksäkerhet och framkomlighet				
Trafikanordningar	**löpande**	2	2	2
Karstorp cirkulations-plats och bro/tunnel	**13**	1	5	7
Timboholms cirkulationsplats	**10**	10		
Segerstorp cirkulationsplats	**1**	1		
Summa infrastruktur		***152,5***	***81,5***	***64,7***

[1] I den totala projektbudgeten ingår budget utanför budgetperioden.
[2] Trafikverket är medfinansiär.



(mnkr)	Total projekt-budget[1]	Budget 2026	Plan 2027	Plan 2028
Lokalinvesteringar				
Barn och utbildning				
Frösve grundskola inkl. idrottshall	**135**	70		
Grundskola F–6 inkl. sporthall Skultorp	**5**			
Grundskola 7–9 inkl. anpassad skola Skövde Science City	**312**	122		
Omställning till undervisningslokaler Västerhöjd	**18**	3	15	
Gymnasie- och introduktionsplatser	**2**			
Summa barn och utbildning		***195***	***15***	
Vård och omsorg				
Gruppbostad 2028	**förhyrning**			
Utökning/nybyggnation 40 äldreboendeplatser	**145**	60	77	
Bostad med särskild service 2027	**18**	8	10	
Summa vård och omsorg	***163***	***68***	***87***	

(mnkr)	Total projekt-budget[1]	Budget 2026	Plan 2027	Plan 2028
Övrigt				
Reinvestering fastighet inkl. kök	**löpande**	125	75	75
Lokalanpassningar (generell investering)	**löpande**	2	2	2
Finansierade investeringar	**löpande**	2	2	2
Tekniska fastighets-investeringar	**löpande**	40	40	36
Pedagogisk utemiljö, skolgårdar	**löpande**	2	2	2
Västerhöjds kök, matsal och ersättningsytor	**130**	60		
Förstudie - Brandstation	**3**	3		
Samlokalisering Käpplunda	**163**	82	18	
Summa övrigt		***326***	***139***	***117***
Summa lokal- och anläggningsinvesteringar		***589***	***241***	***117***
Summa investeringar		***823***	***421***	***245***
Taxefinansierad verksamhet				
Skövde vatten och avlopp, VA Grundinvestering	**löpande**	138	98	104
VA Nyanläggning serviser	**löpande**	3	3	3
Fibernät	**löpande**	11	7	7
Summa taxefinansierad verksamhet		***152***	***108***	***114***

[1] I den totala projektbudgeten ingår budget utanför budgetperioden.
[2] Trafikverket är medfinansiär.



7

Bilagor

Bilaga 1 – Koncernbudget 76

Bilaga 2 – Befolkningsprognos 78

Bilaga 3 – Vision Skövde 2040 80

Bilaga 4 – Långtidsprognos 82

Bilaga 5 – Leveransplan 84

Bilaga 1 – Koncernbudget

Skövde Stadshus AB Samtliga koncernbolag (Tkr)	Budget 2025	Uppskattad budget 2026	Uppskattad budget 2027	Uppskattad budget 2028
Nettoomsättning*	1 175 760	1 214 307	-	-
Årets resultat efter finansiella poster*	118 527	119 256	-	-
Investeringar	824 500	733 550	419 000	555 700

**Omsättning och resultat är bolagens summerade underlag och är inte per definition koncernkonsoliderade siffror (elimineringar har inte gjorts).*

Skövde Stadshus AB - moderbolag

Skövde Stadshus AB är moderbolag i Skövde kommuns bolagskoncern. Moderbolaget utövar den operativa ägarrollen på uppdrag av kommunfullmäktige och är kommunstyrelsens verktyg för uppföljning av bolagen. Det innebär att moderbolaget ska utöva styrning, tillsyn och följa upp koncernbolagen. Den uppskattade budgeten för 2026 utgår utifrån nu kända faktorer. Omsättningen består av koncerninterna tjänster och de största kostnadsposterna utgörs av tjänsteköp från Skövde kommun.

AB Skövdebostäder

AB Skövdebostäders uppdrag är för att främja en god bostadsförsörjning och ska tillsammans med andra berörda intressenter aktivt arbeta för att Skövde kommun ska vara ett attraktivt boendealternativ. AB Skövdebostäder har en stark ekonomisk grund att stå på, vilket ger goda framtida ekonomiska förutsättningar att fortsätta verksamheten, följa ägardirektivet och tillgodose förväntningar på nya bostäder i kommunen. Dock kommer ökade kostnader för olika taxor att påverka bolagets resultat negativt. Det har också visat sig att outhyrda lägenheter har stor påverkan på resultatet, vilket gör det viktigt att nya bostäder byggs där efterfrågan finns och den ekonomiska kalkylen går ihop.

Framtida risker och osäkerheter inkluderar ökade kostnader för taxor som påverkar resultatet i hög omfattning. Bolaget måste ställa om till hållbarhet inom alla områden, som hållbar nyproduktion och cirkulär ekonomi, samt hantera klimatförändringar som kan ge högre temperaturer i bostäder. Trygghet i alla bostadsområden, kompetensförsörjning och konkurrens med andra arbetsgivare, samt AI och digitalisering är också viktiga faktorer.

Skövde Energi AB med dotterbolag

Skövde Energi AB:s uppdrag är att långsiktigt främja en klimat- och resurseffektiv energiförsörjning och eldistribution. Bolaget ska tillgodose kundernas behov av konkurrenskraftiga energilösningar och aktivt verka för en omställning till ett klimat- och resurseffektivt energisystem. Under budgetperioden fortsätter Skövde Energi att investera för att möjliggöra grön omställning och tillväxt. Elnätsverksamheten investerar i förnyelse och kapacitetsförstärkning av nätet och kraftvärme för att optimera och framtidssäkra sin långsiktiga affärsmodell. Resultatet förväntas att stabilt öka under perioden tack vare aktivt arbete med upphandlingar och effektiviseringar.

Kreativa Hus Skövde AB med dotterbolag

Bolagets uppdrag är att primärt förse Science Park Skövde med attraktiva kontorslokaler för befintliga och nya företag, allt för att stärka Skövde som etableringsort. Bolaget med dotterbolag äger och förvaltar också två bussdepåer och omställningsfastigheter inom Mariesjö. Bolaget kommer till 2026 troligen ha sålt dotterbolaget Eldaren som kommunen paketerat i omställningen till Skövde Science City. Tidplan var dock oviss när budget gjordes hösten 2024 så vissa driftskostnader finns budgeterat för 2026. Jämfört budget 2025 och 2026 så är omsättning i koncernen i stort sett oförändrad. Hyresintäkter och driftskostnader är uppräknat med 4 procent mot budget 2025. Räntekostnader ökar på grund av stora investeringsprojekt som exempelvis Noden.

Skövde Mark, Exploatering och Utveckling AB med dotterbolag

Skövde Mark, Exploatering och Utveckling AB:s uppdrag är att utgöra kommunens redskap för att förvärva, förvalta och sälja fastigheter inom framtida större utvecklingsområden som till exempel Skövde Science City, i syfte att medverka till omvandlingen av den nya stadsdelen. Skövde Mark, Exploatering och Utveckling AB har fyra dotterbolag, tre av dessa bolag är registrerade med syfte att äga fastighetsbolag inom stadsdelen Mariesjö/Skövde Science City. Det fjärde bolaget äger en fastighet inom det så kallade Arena-området. Bolagen ska bedriva sin verksamhet i samverkan med Skövde kommuns enhet för mark och exploatering. Budgeten för 2026 är uppskattad utifrån nu kända faktorer och troliga investeringar. Omsättningen minskar i takt med uppsägning av hyresgäster inför rivning av fastigheter för att möjliggöra omvandlingen. Största kostnaderna i koncernen är avskrivning av byggnad och ränta på upplåning mot koncernbanken.

Next Skövde Destinationsutveckling AB

Next Skövde är kommunens viktigaste redskap för att utveckla, koordinera och genom platsvarumärket positionera Skövde som destination. Bolagets uppdrag syftar till att stärka Skövdes attraktivitet till nytta för Skövdes besökare, invånare och näringsliv. Bolaget arbetar för att bidra till Skövde kommuns beslutade vision 2040 uppfylls genom att marknadsföra Skövdes evenemang och unika reseanledningar. Via Welcome House hanterar bolaget inflyttarfrågor, vilket inkluderar stöd och vägledning till nyinflyttade. Budgeten för 2026 är lagd i balans och tar utgångspunkt i nuvarande modell för uppdragsersättning. Den innehåller inga investeringar.

Balthazar Science Center AB

Balthazar Science Center uppdrag är att stimulera intresset för teknik, matematik och naturvetenskap bland barn, elever, pedagoger och allmänhet i Skövde samt Skaraborg. Bolagets verksamhet ska med ett långsiktigt perspektiv bidra till kompetensförsörjning samt att Skövde blir ett regionalt nav för utbildning. I Skaraborg sker nu stora etableringar och på många sätt en industriell revolution. Det görs enorma satsningar och samtidigt krävs insatser för att nå kompetensförsörjningsmål. Balthazar som viktigt redskap i detta har under senaste året visat sig allt mer tydligt och kommer fortsätta så fram till 2028. Därför speglar bolagets budget 2026–2028 att växa tillsammans med flera satsningar. Satsningar som framför allt sker med externa medel i form av projekt och samverkan med näringsliv samt organisationer. Det handlar om att växa både inom pedagogisk verksamhet och besöksmål.

Science Park Skövde AB – intressebolag

Science Park Skövde AB har i uppdrag att främja nyföretagande och tillväxt. Bolaget verkar för att skapa synergier, ökad konkurrenskraft, fler arbetstillfällen och ökad attraktivitet. Bolaget bidrar till förnyelse i näringslivet genom att stimulera företagsamhet i kunskapsekonomin; utveckla startups, bidra till företagens utveckling av nya och avancerande tjänster och produkter, stimulera företagsetableringar och communitybyggande. För Science Park Skövde AB är det mycket svårt att göra en uppskattad budget för perioder som sträcker sig längre än ett räkenskapsår då verksamheten är beroende av de externt finansierade projekt som årligen ansöks – och slutligen blir beviljade eller avslås. Budgeten för 2026 har beräknats fram genom att utgå från motsvarande omsättning som budgeterats 2025. Under 2026 kommer periodiseringsfond behöva återföras i räkenskaperna vilket kommer bidra till en positiv påverkan för bolaget.

Bilaga 2 – Befolkningsprognos

Befolkningsprognoserna används bland annat för att planera behovet av kommunal service på ett strategiskt och långsiktigt sätt. Prognosen ger vägledning när antalet skolplatser i Skövde kommun planeras och svarar på när och var i kommunen platserna behövs. På samma vis används prognosen för att planera framtida behov av äldreomsorg.

För att kunna göra en bedömning av framtida behov, beställer Skövde kommun varje år en befolkningsprognos från Sweco. Befolkningsprognosen 2025 beställdes utifrån följande:

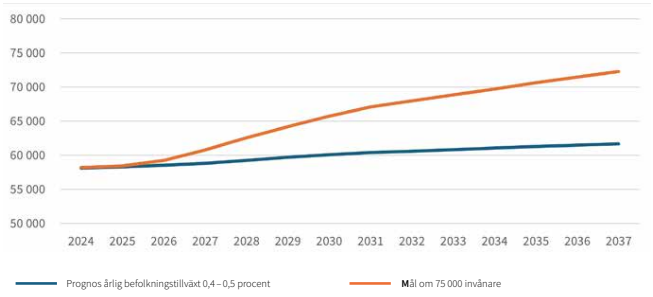
- Ett scenario som innebär en årlig befolkningstillväxt om cirka 0,4–0,5 procent per år i genomsnitt för perioden 2026–2040. Scenariot utgår ifrån hur befolkningstillväxten sett ut de senaste åren.
- Ett scenario med mål om 75 000 invånare som innebär en årlig befolkningstillväxt om cirka 1,7–1,8 procent per år i genomsnitt för perioden 2026 – 2040.

Prognoserna utgår ifrån hur befolkningen i Skövde kommun såg ut den 31 december 2024, uppdelat på ålder och kön. Till detta läggs demografiska antaganden om förväntat barnafödande, dödsrisker, in- och utflyttning samt prognostiserad nybyggnation. Antagandena förutom prognostiserad nybyggnation tas fram av Sweco Strategy AB utifrån Statistiska centralbyråns historiska data och prognoser.

Viktiga ingångsvärden i befolkningsprognoserna är bedömningen av inflyttningsklara bostäder i Skövde kommun. I mars 2025 lämnade Skövde kommun bedömningen till Sweco. Den visade hur många, och vilka typer av bostäder, som bedöms vara inflyttningsklara under perioden 2025–2040. Inflyttningens ålderssammansättning ser olika ut beroende på om det är hyresrätter, bostadsrätter eller småhus som färdigställs. I den nuvarande leveransplanen görs lägre antaganden om befolkningstillväxt jämfört med tidigare. Antaganden baseras bland annat på den förväntade invandringen. För Skövdes del har invandringen minskat sedan 2015 och förväntas ligga kvar på en relativt låg nivå. Detta är dock beroende av utvecklingen i vår omvärld och inriktningar i den nationella politiken.

Befolkningsprognosen visar att Skövde kommun totalt sett bedöms ha en befolkningstillväxt. Konjunkturen är en starkt bidragande faktor till befolkningstillväxttakten. Fortsätter lågkonjunkturen bita sig fast under en längre tid är det troligt att befolkningsökningstakten minskar. För att högscenariot ska inträffa bedöms det behövas en konjunkturåterhämtning och sedan vidare in i en högkonjunktur som håller i sig en längre tid framåt.

Befolkningsprognos 2024 – 2037





BILAGOR

Bilaga 3
– Vision Skövde 2040



TILLSAMMANS FÖRVERKLIGAR VI DRÖMMAR OCH FÅR SKÖVDE ATT VÄXA

Skövde är och har alltid varit en viktig mötesplats – ett centrum för innovation och laganda. Här satsar vi stort och växer med kraft. Tillsammans förverkligar vi drömmar.

I Skövde finns drivet att utforska och skapa nytt. Vi växer hållbart med hänsyn till kommande generationer. Vi hittar balansen mellan hårda och mjuka värden.

I Skövde har vi modet att lyssna och leda. Vi visar vägen och inspirerar till utveckling både i och utanför vårt område. Tillsammans med andra når vi längre.

I Skövde tror vi på varandra. Vi vill att alla ska kunna mötas och växa på sina villkor. I Skövde är varje människa viktig och välkommen.

Fokusområden

För att uppfylla visionen behöver vi ta rejäla kliv framåt. De områden som vi vill trycka särskilt på kallar vi för fokusområden.

INNOVATION

Vi utmanar gamla spelregler, bryter ny mark och använder idéutveckling och innovativ teknik för att driva omställningen till ett hållbart samhälle.

Tillsammans skapar vi ett konkurrenskraftigt näringsliv och en samhällsutveckling i framkant. **Vi nöjer oss inte – vi vill mer.**

KOMPETENS

Vi använder utbildning som driv för att människor och företag ska växa. Genom att samla näringsliv, akademi, offentliga aktörer, civilsamhälle och medborgare till en unik kraft stimulerar vi såväl spetskompetens som livslångt lärande.

Tillsammans skapar vi en stark utbildningskedja som både säkrar kompetens och får människor att växa. **Vi nöjer oss inte – vi vill mer.**

LIVSKVALITET

Vi skapar möjligheter till ett gott liv i alla åldrar. Vi knyter samman stad och land för en enkel och nära vardag. Med gemensam kraft formar vi upplevelser och mötesplatser som berikar våra liv.

Tillsammans skapar vi ett tryggt Skövde där vi stärker livskvaliteten för oss själva och varandra. **Vi nöjer oss inte – vi vill mer.**

SKÖVDE

Ledord

För att nå framgång inom våra fokusområden och uppfylla vår vision krävs hårt arbete. Våra ledord beskriver hur vi ska agera för att lyckas.

KREATIVT – Vi tänker nytt, hittar oväntade lösningar och skapar nya samarbeten.

NYFIKET – Vi lyssnar aktivt och lär av andra. Vi testar, utvärderar och utvecklar.

MODIGT – Vi satsar, tar ledningen och delar med oss.

2040

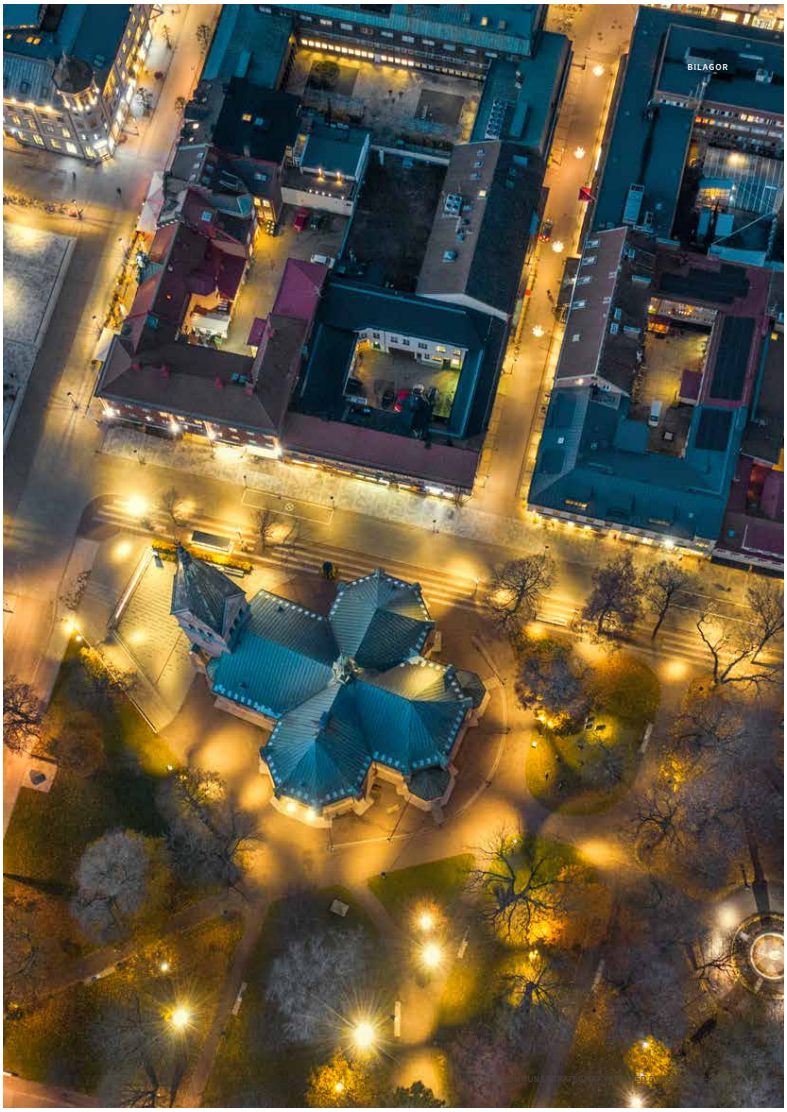
Läs mer på www.skovde.se/visionskovde2040

Bilaga 4 – Långtidsprognos

Investering 2026–2035 (mnkr)	2026	2027	2028	2029	2030	2031	2032	2033	2034	2035	Summa period
Inventarier	**57**	**74**	**39**	**45**	**45**	**45**	**45**	**45**	**45**	**45**	**486**
Fastighetsförvärv	**24**	**24**	**24**	**24**	**24**	**24**	**24**	**24**	**24**	**24**	**240**
Exploatering	**29**	**120**	**121**	**92**	**103**	**95**	**72**	**56**	**71**	**117**	**874**
Bostäder	42	55	71	69	54	56	58	47	37	67	557
Verksamhetsytor	-12	65	49	23	48	39	14	9	34	50	317
Investering inom exploatering*	**93**	**90**	**43**	**49**	**34**	**31**	**29**	**13**	**4**	**4**	**392**
Gata, gatubelysning och park	95	70	44	47	40	31	14	6	1	1	349
VA (exkl överföringsanläggningar)	-2	20	-1	2	-6	0	15	7	4	3	43
Fiber	0	1	0	-1	0	1	2	1	1	0	3
Infrastruktur	**153**	**82**	**65**	**194**	**162**	**122**	**122**	**120**	**135**	**137**	**1289**
Tillväxt (förutsättning för exploatering)	66	9	0	46	70	30	30	30	30	50	361
Attraktivitet	11	10	8	45	9	9	9	9	28	9	146
Hållbara trafikslag	8	12	07	29	27	27	27	27	27	27	214
Trafiksäkerhet och framkomlighet	15	7	9	15	17	17	17	16	12	12	137
Beredskap och klimat	5	5	1	25	5	5	5	5	5	5	66
Övrigt	49	39	40	34	34	34	34	34	34	34	365
Verksamhetslokaler	**263**	**102**	**0**	**0**	**0**	**125**	**155**	**57**	**100**	**39**	**841**
Förskola	0	0	0	0	0	0	65	0	0	0	65
Grundskola	192	0	0	0	0	0	0	0	0	0	192
Gymnasie	3	15	0	0	0	0	0	0	100	0	118
Socialtjänst	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Omvårdnad äldreomsorg	60	77	0	0	0	90	90	0	0	0	317
Omvårdnad bostad med särskild service	8	10	0	0	0	35	0	37	0	39	129
Medborgare och samhällsutveckling	0	0	0	0	0	0	0	20	0	0	20
Övriga investeringar	**326**	**139**	**117**	**117**	**111**	**111**	**111**	**111**	**111**	**111**	**1 365**
Taxefinansierad, VA och Fiber	**149**	**112**	**114**	**102**	**88**	**98**	**88**	**91**	**96**	**91**	**1 025**
Summa exploatering	***29***	***120***	***121***	***92***	***103***	***95***	***72***	***56***	***71***	***117***	***874***
Summa investering	***1065***	***623***	***402***	***531***	***463***	***555***	***573***	***460***	***515***	***450***	***5 637***

**investering inom exploatering VA och Fiber avser nettoinvestering dvs hänsyn tagen till anslutningavgifter.*

Driftobjekt 2026-2035	2026	2027	2028	2029	2030	2031	2032	2033	2034	2035	Summa period
Medfinansiering	**0**	**0**	**0**	**3**	**3**	**3**	**3**	**3**	**3**	**3**	**18**



Bilaga 5 – Leveransplan

Leveransplan bostäder och verksamhetsmark

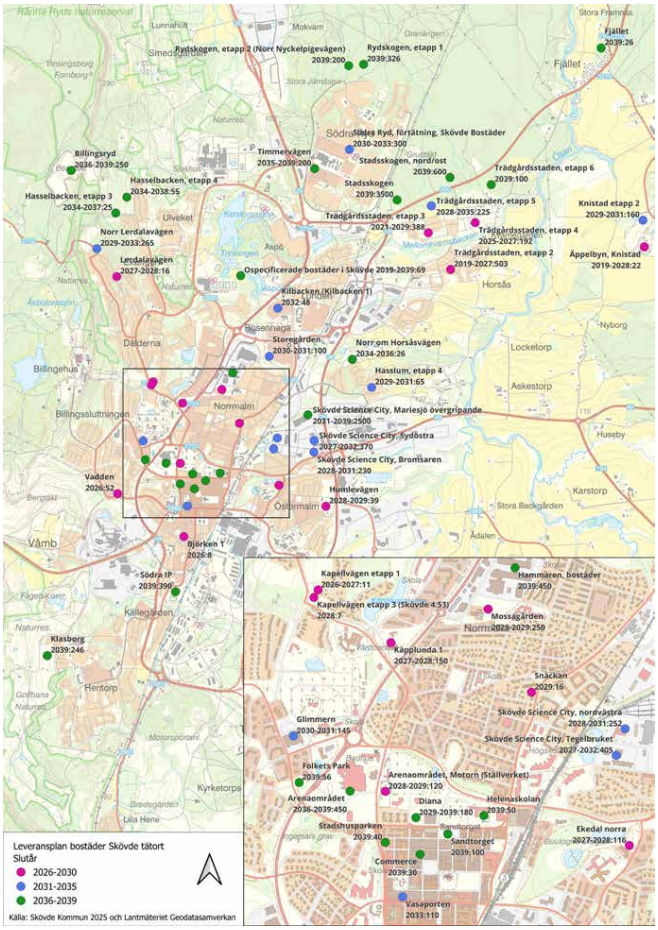
	2026	2027	2028	2029	2030	2031	2032	2033	2034	2035	Summa period
Bostäder (antal)	**235**	**482**	**738**	**63**	**840**	**760**	**612**	**554**	**429**	**400**	**5 683**
Enbostadshus	60	74	108	137	120	106	110	163	96	59	1 033
Flerbostadshus	175	408	630	496	720	654	502	391	333	341	4 650
Verksamhetsmark (kvm)	**166 400**	**90 200**	**115 900**	**144 300**	**193 900**	**124 800**	**115 000**	**136 000**	**88 110**	**45 000**	**1 219 610**
Verksamhetsområde	166 400	80 900	115 900	114 300	167 800	124 800	115 000	136 000	67 600	45 000	1 149 700
Detaljhandel/kontor	1 000	10 000			26 100						37 100
Vård	3 000										3 000
Teknisk anläggning									20 510		20 510
Skola		9 300									9 300

Verksamhet/ projekt	Innehåll	2026	2027	2028	2029	2030	2031	2032	2033	2034	2035	Totalsumma
Aspelund etapp 3	Verksamhetsområde			48 000								**48 000**
Aspelund etapp 4	Verksamhetsområde					23 500						**23 500**
Hasslum Väster Kylaren	Tekniska anläggningar									20 510		**20 510**
Heden	Verksamhetsområde	97 000										**97 000**
Horsåsrondellen	Verksamhetsområde								23 000	20 000	20 000	**63 000**
Locketorp	Verksamhetsområde					50 000	50 000	50 000	65 000	25 000	25 000	**265 000**
Motorblocket	Verksamhetsområde				20 000	20 000	20 000	20 000	20 000	20 000		**122 600**
Norra Ryd etapp 1	Verksamhetsområde	17 000	17 000	5 500	19 500	3 300	4 800					**67 100**
Norra Ryd etapp 2	Verksamhetsområde	15 000	20 000	25 000	20 000	4 000						**84 000**
Norra Ryd etapp 3	Verksamhetsområde			15 000	20 000	25 000	25 000	25 000	17 000			**127 000**
Resecentrum Östra	Kontor					6 100						**6 100**
Risatorp Södra	Verksamhetsområde		5 000	5 000	5 000							**15 000**
Rydskogen, etapp 1	Verksamhetsområde						5 000	5 000				**10 000**
Skogsrovägen Södra	Verksamhetsområde				25 000	22 000						**47 000**
Skultorps trafikplats	Verksamhetsområde				15 000	20 000	20 000	15 000	11 000			**81 000**
Skövde Science City nordvästra	Kontor					20 000						**20 000**
Skövde Science City, sydöstra	Detaljhandel		10 000									**10 000**
Skövde Science City, sydöstra	Skola		9 300									**9 300**
Skövde Science City, Tegelbruket	Vård	3 000										**3 000**
Skövde Science City, Tegelbruket	Detaljhandel	1 000										**1 000**
Stallsiken Södra	Verksamhetsområde	7 700	28 900	17400	19 800							**73 800**
Timboholm Risatorp	Verksamhetsområde	25 700										**25 700**
Totalsumma		**166 400**	**90 200**	**115 900**	**144 300**	**193 900**	**124 800**	**115 000**	**136 000**	**88 110**	**45 000**	**1 21 9610**

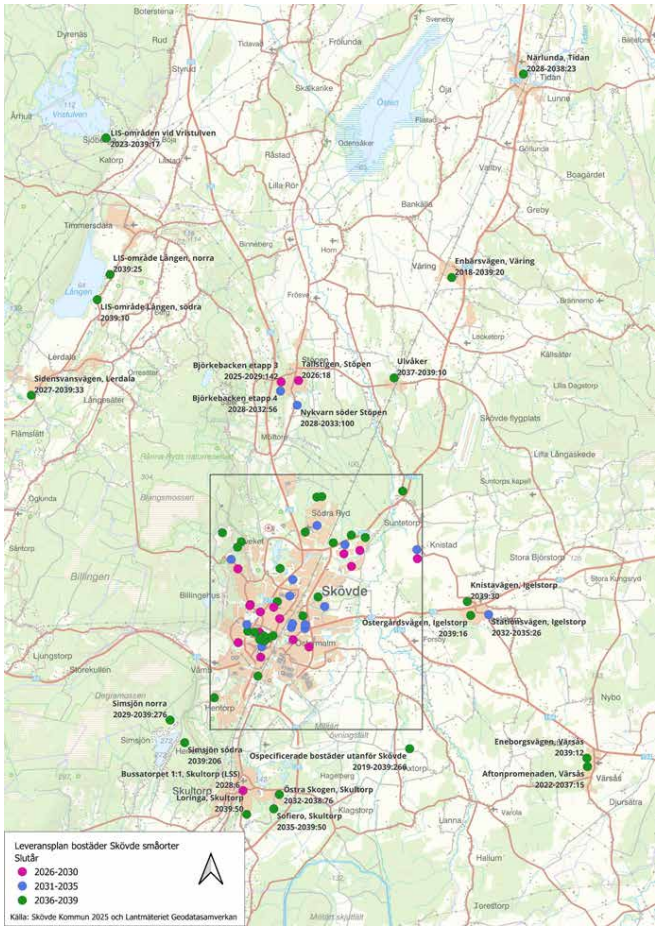
Bostäder	2026	2027	2028	2029	2030	2031	2032	2033	2034	2035	Total för perioden
Aftonpromenaden, Värsås			1								**1**
Arenaområdet , Motorn (Ställverket)			70	50							**120**
Björken 1	8										**8**
Björkebacken etapp 3	5	34	32	30	18	18					**137**
Björkebacken etapp 4			6	6	6	18	14	6			**53**
Bussatorpet 1:1, Skultorp			6								**6**
Diana				45	75						**120**
Ekedal norra		59	57								**116**
Enbärsvägen, Väring		7		1		1		1		1	**11**
Glimmern					75	70					**145**
Hasselbacken, etapp 4									5	10	**15**
Hasselbacken, etapp 3									5	10	**15**
Hasslum, etapp 4			6	20	19	20					**65**
Humlevägen			19	20							**39**
Kapellvägen, etapp 1	6	5									**11**
Kapellvägen, etapp 2			7								**7**
Kilbacken							48				**48**
Knistad etapp 2				18	26	26	12	20	22	24	**148**
Käpplunda 1		75	75								**150**
Lerdalavägen		11	5								**16**
LIS-områden vid Vristulven				2	2	2	4	4	4	4	**22**
Mossagården			90	70							**160**
Norr Lerdalavägen				7	32	36	42	76	50	22	**265**
Norr om Horsåsvägen									5	10	**15**
Norr om Horsåsvägen									6		**6**
Nykvarn söder Stöpen			16	16	16	18	16	18			**100**
Närlunda, Tidan			10				1		1		**12**

Bostäder	2026	2027	2028	2029	2030	2031	2032	2033	2034	2035	Total för perioden
Ospecificerade bostäder i Skövde	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	**10**
Ospecificerade bostäder i Skövde	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	**20**
Sidensvansvägen, Lerdala		1		1		1		1		1	**5**
Simsjön norra						20	15	58	15	15	**123**
Skövde Science City, Bromsaren			50	60	70	50					**230**
Skövde Science City, Nordvästra			25	50	127	50					**252**
Skövde Science City, Sydöstra		70	70	50	50	80	50				**370**
Skövde Science City, Mariesjö						125	175	175	175	175	**825**
Skövde Science City, Tegelbruket		40	55	65	83	82	80				**405**
Snäckan				16							**16**
Sofiero, Skultorp										10	**10**
Stationsvägen, Igelstorp							11	5	5	5	**26**
Storegården					65	35					**100**
Södra Ryd					75	75	75	75			**300**
Tallstigen, Stöpen	18										**18**
Timmervägen										60	**60**
Trädgårdsstaden, etapp 2	59	111	32								**202**
Trädgårdsstaden, etapp 3	53	35	42	32	24						**186**
Trädgårdsstaden, etapp 4	26	26	42	44	44						**182**
Trädgårdsstaden, etapp 5			10	10	15	15	40	30	45	30	**195**
Vadden	52										**52**
Vasaporten								62	48		**110**
Äppelbyn, Knistad			2	2							**4**
Östra Skogen, Skultorp							11	5	25	5	**46**
Totalsumma	**235**	**482**	**738**	**633**	**840**	**760**	**612**	**554**	**429**	**400**	**5 683**

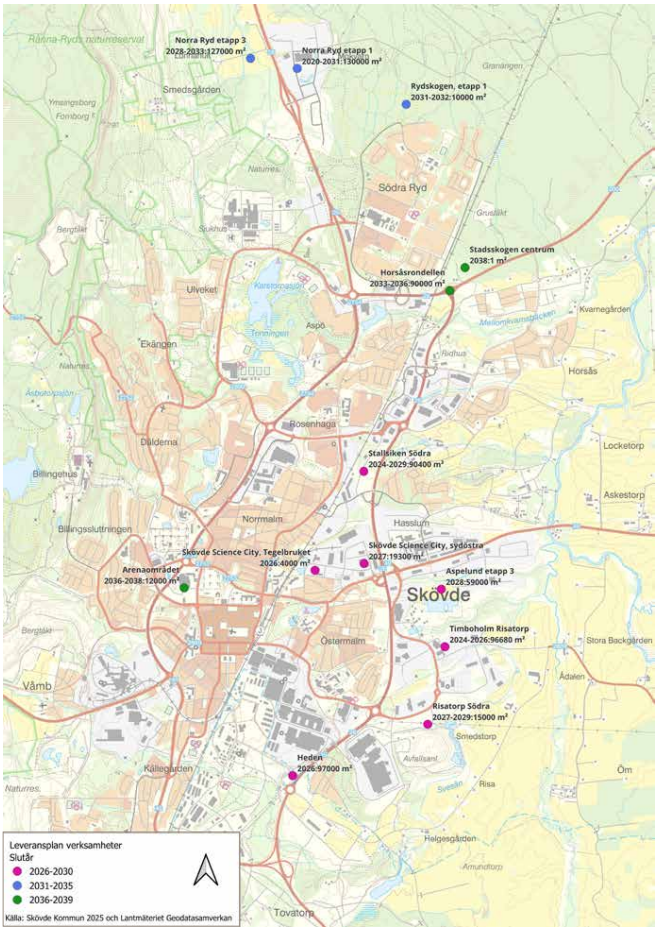
Bostadsprojekt i Skövde tätort



Bostadsprojekt i Skövde



Verksamhetsprojekt





SK-2025-0009

Skövde kommun
Postadress 541 83 SKÖVDE
Telefon 0500-49 80 00
Webbplats skovde.se

SKÖVDE

KS § 79/25
Strategisk plan med budget 2026-2028

KS2025.0274

Behandlat av	Datum	Ärende
1 Kommunstyrelsens arbetsutskott	2025-05-14	79/25
2 Kommunstyrelsen	2025-05-28	79/25

Förslag till beslut
Kommunfullmäktige beslutar att:

1. Anta strategisk plan med budget för åren 2026–2028 för Skövde kommun. Dokumentet innehåller de mål och strategier som ska styra verksamheten under perioden samt finansiellt mål.

2. Resultat-, kassaflödes- och balansbudget för åren 2026–2028 fastställs. Driftbudgeten för år 2026 fastställs med fördelning av anslag per nämnd och kommunstyrelse på totalt 4 224,0 miljoner kronor vilket ger ett resultat om 166,5 miljoner kronor. Anslagen för åren 2027 och 2028 antas som underlag för fortsatt planering.

3. För år 2026 fastställa investeringsbudgeten med en nettoutgift på 821,7 miljoner kronor samt den taxefinansierade investeringsbudgeten om 151,7 miljoner kronor. Exploateringsbudgeten för år 2026 fastställs med en inkomst på 114,4 miljoner kronor och en utgift om 166,6 miljoner kronor, det vill säga en nettoutgift om -52,1 miljoner kronor. Investerings- och exploateringsplanen för åren 2027 och 2028 antas som underlag för fortsatt planering. Kommunstyrelsen ges rätt att besluta om prioriteringar av investeringar inom totalramen för perioden samt att löpande återrapportera besluten till kommunfullmäktige.

4. Utdebitering år 2026 fastställs till 21:61 per skattekrona.

5. Kommunstyrelsen har under år 2026 rätt att nyupplåna, dvs öka kommunens skulder, med totalt 1 000 miljoner kronor. Kommunkoncernens totala låneskuld får därmed utvecklas till maximalt 7 000 miljoner kronor under 2026. Denna upplåningsram avser finansieringsbehovet för hela kommunkoncernen under förutsättning att samtliga investeringar i budget 2025 och 2026 genomförs i tid.

6. Kommunstyrelsen och nämnderna får i uppdrag att ta fram internbudget och verksamhetsplan för år 2026 utifrån anslag och de politiska mål och ambitioner som beskrivs i den strategiska planen. Nämndernas verksamhetsplaner ska beslutas senast 1 december och överlämnas till kommunstyrelsen i januari 2026. Därefter anmäls nämndernas verksamhetsplaner till kommunfullmäktige.

7. Ombudgetering av investeringsprojekt ska beslutas av kommunfullmäktige senast i mars 2026.

8. Internräntan för 2026 fastställs till 1,75%.

9. Ekonomichefen har rätt att fördela ut centralt budgeterade medel för pris- och löneindex, och personalvårdsomkostnader 2026 efter beredning av kommundirektörens ledningsgrupp (KDLG), kommunstyrelsens arbetsutskott (KSAU) samt kommunstyrelsens arbetsgivarutskott (KSAG) vid personalrelaterade ärenden.

10. Ekonomichefen har rätt att omfördela budgeterade medel för demografiförändringar enligt resursfördelningsmodellen.

11. Uppdrag till kommundirektören:

    a) Kommundirektören får i uppdrag att se över organisationen avseende kommunens biblioteksverksamheter. Idag återfinns biblioteksverksamhet både inom Barn och utbildningsnämnden samt kultur och fritidsnämnden. Översynen ska visa på för och nackdelar med att organisera biblioteksverksamheten inom samma nämnd eller som idag under två nämnder.

    b) Kommundirektören får i uppdrag att utreda framtida långsiktig användning och nyttjande av fastigheten Tor 2, även känd som "Rosa huset". Utredningen ska innehålla olika alternativa lösningar samt för- och nackdelar med de olika förslagen.

    c) Kommundirektören får i uppdrag att utreda förutsättningar för, samt ta fram förslag på hur en tätortspeng kan införas. Uppdraget omfattar framtagande av metod för att säkerställa att medel används för rätt ändamål.

Yrkanden

Johan Ask (S), Martin Odenö (M) och Marianne Gustafsson (KD) yrkar bifall till majoritetens förslag till budget.

Ulrica Carlsson (C) yrkar bifall till Centerpartiets förslag till budget.
Torbjörn Bergman (SP) yrkar bifall till Skövdepartiets förslag till budget.
Jerzy Kucier (SD) yrkar bifall till Sverigedemokraternas förslag till budget.
Simon Pyka (V) yrkar bifall till Vänsterpartiets förslag till budget.
Christer Winbäck (L) yrkar bifall till Liberalernas förslag till budget.

Beslutsgång
Ordförande konstaterar att det finns sex förslag till beslut och finner att kommunstyrelsen föreslår kommunfullmäktige besluta enligt majoritetens förslag till budget.

Bakgrund
Enligt kommunallagen 11 kap. 10 § ska budgeten fastställas av fullmäktige före november månads utgång. Strategisk plan med budget för åren 2025–2027 har utarbetats i enlighet med kommunens årshjul. Med utgångspunkt från kommunens vision, prioriterade mål och sitt grunduppdrag fastställs i verksamhetsplanen den egna nämndens prioriterade mål och internbudget.

Budgetunderlaget är baserat på skatte- och bidragsprognosen enligt cirkulär 25:21 som släpptes den 29 april 2025. I budgeten 2026 ingår förväntad värdeöverföring från AB Skövdebostäder med 30 mnkr med hänvisning till 5§ p1 i lagen om allmännyttiga kommunala bostadsaktiebolag samt förväntad utdelning från Skövde Energi AB med 19 miljoner kronor.

Den totala låneskulden i beslutspunkt nr 5 bygger på att samtliga planerade investeringar i kommunkoncernen kommer genomföras 2025 och 2026. Utöver detta tar upplåningsramen också hänsyn till andra likviditetspåverkande poster som till exempel bolagsförvärv.

Upplåningsramen är likt tidigare år därmed troligtvis en överskattning av det totala behovet. Skulle vi utgå från en lägre upplåningsram kan det bli svårt att finansiera de projekt som ingår i strategisk plan med budget 2026–2028 ifall att investeringsprojekten skulle få en väsentligt högre genomförandegrad.

Revisionens budgetram beslutas i ett eget ärende.

Handlingar
Tjänsteutlåtande: Strategisk plan med budget 2026-2028
Strategisk plan med budget 2026-2028, daterad 2025-05-28
Investeringsbudget 2026-2028 13 maj
Budget 2026-2028 13 maj
Skövdepartiet budget för 2026-2028
Centerpartiet budgetförslag 2026-2028
Sverigedemokraterna Skövde budget 2026-2028
Liberalernas budgetförslag 2026-2028

Vänsterpartiets budget 2026-2028
Miljöpartiet budget 2026-2028

Skickas till
Kommundirektör
Ekonomichef
Redovisningschef
Samtliga nämnder

KSAU § 79/25
Strategisk plan med budget 2026-2028

KS2025.0274

Behandlat av	Datum	Ärende
1 Kommunstyrelsens arbetsutskott	2025-05-14	79/25

Förslag till beslut
Kommunstyrelsen beslutar att föreslå kommunfullmäktige att:

1. Anta strategisk plan med budget för åren 2026–2028 för Skövde kommun. Dokumentet innehåller de mål och strategier som ska styra verksamheten under perioden samt finansiellt mål.

2. Resultat-, kassaflödes- och balansbudget för åren 2026–2028 fastställs. Driftbudgeten för år 2026 fastställs med fördelning av anslag per nämnd och kommunstyrelse på totalt 4 224,0 miljoner kronor vilket ger ett resultat om 166,5 miljoner kronor. Anslagen för åren 2027 och 2028 antas som underlag för fortsatt planering.

3. För år 2026 fastställa investeringsbudgeten med en nettoutgift på 821,7 miljoner kronor samt den taxefinansierade investeringsbudgeten om 151,7 miljoner kronor. Exploateringsbudgeten för år 2026 fastställs med en inkomst på 114,4 miljoner kronor och en utgift om 166,6 miljoner kronor, det vill säga en nettoutgift om -52,1 miljoner kronor. Investerings- och exploateringsplanen för åren 2027 och 2028 antas som underlag för fortsatt planering. Kommunstyrelsen ges rätt att besluta om prioriteringar av investeringar inom totalramen för perioden samt att löpande återrapportera besluten till kommunfullmäktige.

4. Utdebitering år 2026 fastställs till 21:61 per skattekrona.

5. Kommunstyrelsen har under år 2026 rätt att nyupplåna, dvs öka kommunens skulder, med totalt 1 000 miljoner kronor. Kommunkoncernens totala låneskuld får därmed utvecklas till maximalt 7 000 miljoner kronor under 2026. Denna upplåningsram avser finansieringsbehovet för hela kommunkoncernen under förutsättning att samtliga investeringar i budget 2025 och 2026 genomförs i tid.

6. Kommunstyrelsen och nämnderna får i uppdrag att ta fram internbudget och verksamhetsplan för år 2026 utifrån anslag och de politiska mål och ambitioner som

beskrivs i den strategiska planen. Nämndernas verksamhetsplaner ska beslutas senast 1 december och överlämnas till kommunstyrelsen i januari 2026. Därefter anmäls nämndernas verksamhetsplaner till kommunfullmäktige.

7. Ombudgetering av investeringsprojekt ska beslutas av kommunfullmäktige senast i mars 2026.

8. Internräntan för 2026 fastställs till 1,75%.

9. Ekonomichefen har rätt att fördela ut centralt budgeterade medel för pris- och löneindex, och personalvårdsomkostnader 2026 efter beredning av kommundirektörens ledningsgrupp (KDLG), kommunstyrelsens arbetsutskott (KSAU) samt kommunstyrelsens arbetsgivarutskott (KSAG) vid personalrelaterade ärenden.

10. Ekonomichefen har rätt att omfördela budgeterade medel för demografiförändringar enligt resursfördelningsmodellen.

11. Uppdrag till kommundirektören:

    a) Kommundirektören får i uppdrag att se över organisationen avseende kommunens biblioteksverksamheter. Idag återfinns biblioteksverksamhet både inom Barn och utbildningsnämnden samt kultur och fritidsnämnden. Översynen ska visa på för och nackdelar med att organisera biblioteksverksamheten inom samma nämnd eller som idag under två nämnder.

    b) Kommundirektören får i uppdrag att utreda framtida långsiktig användning och nyttjande av fastigheten Tor 2, även känd som "Rosa huset". Utredningen ska innehålla olika alternativa lösningar samt för- och nackdelar med de olika förslagen.

    c) Kommundirektören får i uppdrag att utreda förutsättningar för, samt ta fram förslag på hur en tätortspeng kan införas. Uppdraget omfattar framtagande av metod för att säkerställa att medel används för rätt ändamål.

Yrkanden
Johan Ask (S) yrkar på bifall till förvaltningens förslag med ändringen att uppdragen under punkt 11 ges till kommundirektör istället för kommunstyrelsen.

Beslutsgång
Ordförande konstaterar att det finns två förslag till beslut och konstaterar att kommunstyrelsens arbetsutskott beslutar enligt Johan Ask (S) yrkande.

Bakgrund

Enligt kommunallagen 11 kap. 10 § ska budgeten fastställas av fullmäktige före november månads utgång. Strategisk plan med budget för åren 2025–2027 har utarbetats i enlighet med kommunens årshjul. Med utgångspunkt från kommunens vision, prioriterade mål och sitt grunduppdrag fastställs i verksamhetsplanen den egna nämndens prioriterade mål och internbudget.

Budgetunderlaget är baserat på skatte- och bidragsprognosen enligt cirkulär 25:21 som släpptes den 29 april 2025. I budgeten 2026 ingår förväntad värdeöverföring från AB Skövdebostäder med 30 mnkr med hänvisning till 5§ p1 i lagen om allmännyttiga kommunala bostadsaktiebolag samt förväntad utdelning från Skövde Energi AB med 19 miljoner kronor.

Den totala låneskulden i beslutspunkt nr 5 bygger på att samtliga planerade investeringar i kommunkoncernen kommer genomföras 2025 och 2026. Utöver detta tar upplåningsramen också hänsyn till andra likviditetspåverkande poster som till exempel bolagsförvärv.

Upplåningsramen är likt tidigare år därmed troligtvis en överskattning av det totala behovet. Skulle vi utgå från en lägre upplåningsram kan det bli svårt att finansiera de projekt som ingår i strategisk plan med budget 2026–2028 ifall att investeringsprojekten skulle få en väsentligt högre genomförandegrad.

Revisionens budgetram beslutas i ett eget ärende.

Torbjörn Bergman (SP) och Christer Winbäck (L) deltar i beslutet och har inga yrkande i kommunstyrelsens arbetsutskott, men återkommer med egna budgetförslag till kommunstyrelsen.

Handlingar

Tjänsteutlåtande: Strategisk plan med budget 2026-2028

Skickas till

Kommundirektör
Ekonomichef
Redovisningschef
Samtliga nämnder

Denna behandling '69/25 Skövde kommuns tertialrapport 1 (T1) 2025' har inget tjänsteutlåtande.

TJÄNSTEUTLÅTANDE

Datum:

Diarienummer: **KS2024.0463-12**
Handläggare: **Niclas Muhrblom**

Kommunstyrelsen

Revidering av allmänna lokala ordningsföreskrifter

Förslag till beslut

Kommunstyrelsens arbetsutskott föreslår kommunstyrelsen föreslå kommunfullmäktige besluta att anta reviderade Allmänna lokala ordningsföreskrifter för Skövde kommun samt underställa denna till Länsstyrelsen i Västra Götaland för överprövning.

Bakgrund

Skövde kommun har allmänna lokala ordningsföreskrifter med stöd av 1 § Förordning (SFS 1993:1632) med bemyndigande för kommuner och länsstyrelser att meddela lokala föreskrifter enligt ordningslag (SFS 1993:1617).

Grundläggande bestämmelser om allmän ordning och säkerhet på offentlig plats finns i 3 kap. ordningslagen.

Skövde kommuns lokala ordningsföreskrifter innehåller ytterligare bestämmelser om hur den allmänna ordningen i Skövde kommun skall upprätthållas.

Anledningen till revidering är tre huvudsakliga områden:

1. Tillägg genom § 12 a, som innebär att ett förbud mot bruk av lustgas (dikväveoxid) i berusningssyfte införs för samma områden där det idag är förbjudet att förtära alkohol enligt § 12. Bedömningen är att bruk av lustgas på offentlig plats kan innebära ordningsstörningar. Lustgasen som används och säljs har sällan annat syfte än att berusa sig, så det finns ingen anledning att den förekommer på de platser där vi föreslår att begränsa användningen. Förslaget till en ny lag om lustgas förändrar inte förutsättningarna för kommunerna att i de lokala ordningsföreskrifterna införa ett förbud inom geografiskt avgränsade områden.
2. En ändring i § 12 av volymprocent samt tillägg av alkoholpreparat för att följa gällande alkohollagstiftning.
3. Att området runt ridhuset Kultomten ska omfattas av förbud utan undantag enligt § 16 Fyrverkeri och andra pyrotekniska varor. Se kartor på bilaga 1 och 3.

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

TJÄNSTEUTLÅTANDE

Datum:

Diarienummer: **KS2024.0463-12**
Handläggare: **Niclas Muhrblom**

Kommunfullmäktige beslutade 2025-01-27 §9/25 att återremittera allmänna lokala ordningsföreskrifter till Kommunstyrelsen med följande motivering:

1. Se över utpekande av hundbadplatser, enligt tidigare fullmäktigebeslut.
2. Se över beskrivningar i karta, bland annat är NTI gymnasiet utpekat där daglig verksamhet är.
3. Se över hänvisningen angående lustgas, där markeringen i kartan gäller endast rusdryck, inte rusdryck och lustgas i berusningssyfte,
4. Se över hänvisning till kartbilagor 1-20, är det rätt kartor och antal?
5. Samt eventuellt överväga att medge hundbad och hundrastning i och invid Boulognersjön vid vissa tider och årstider.

Tjänstepersonsorganisationen har reviderat dokumentet enligt kommunfullmäktiges motivering punkt 1-4.

Synpunkter har inhämtats från sektor samhällsbyggnad kopplat till punkt 5 om hundbad och hundrastning i och invid Boulognersjön. Sektor samhällsbyggnad uppger följande:

Boulognersjön är en viktig och uppskattad oas i centrala Skövde, som genom medveten kommunal satsning har utvecklats till en trygg, trivsam och attraktiv plats för medborgarna. Sjön betraktas som ett bassängbad i offentlig parkmiljö, vilket var en av de avgörande motiveringarna när strandskyddet avvecklades. På samma sätt som man inte badar med hund i ett vanligt bassängbad bör samma princip gälla för Boulognersjön. Kommunen lägger årligen betydande resurser, cirka 1 mnkr, på att upprätthålla god vattenkvalitet då sjön används under delar av året. Att tillåta hundbad skulle öka risken för bakterier, parasiter och nedsmutsning, vilket kan påverka både badmiljön och vattenkvaliteten negativt.

Handlingar

Tjänsteutlåtande: Revidering av allmänna lokala ordningsföreskrifter
Beslut Kommunfullmäktige, 2025-01-27, Ärende 9/25, Revidering av allmänna lokala ordningsföreskrifter
Allmänna lokala ordningsföreskrifter för Skövde kommun, förslag daterat 2025-03-10

Skickas till

Länsstyrelsen Västra Götaland

TJÄNSTEUTLÅTANDE

Datum:

Diarienummer: **KS2024.0463-12**
Handläggare: **Niclas Muhrblom**

Författningssamlingen

Handläggare

Niclas Muhrblom
Kommunstyrelsen

SKÖVDE

Allmänna lokala ordningsföreskrifter för Skövde kommun

Beslutad av kommunfullmäktige
XXXX.
Dnr KS2024.0463.

Innehåll

Föreskrifternas innehåll och tillämpningsområde 4
Samråd 5
Lastning av varor mm. 5
Schaktning, grävning mm 5
Störande buller 6
Containrar 6
Markiser, banderoller, flaggor och skyltar 6
Affischering 7
Högtalarutsändning 7
Förtäring av alkohol 7
Bruk av lustgas i berusningssyfte 8
Insamling av pengar 8
Camping 8
Hundar 9
Fyrverkeri och andra pyrotekniska varor 9
Motionsspår 10
Tillfällig försäljning samt uthyrning av friflytande mobilitetssystem 11
Avgift för att använda offentlig plats 11
Yttranden 12
Överträdelse av lokal ordningsföreskrift 12
Bilagor 13
Bilaga 1 Översiktskarta stadskärnan 13
Bilaga 2 Västermalm – Centrum - Östermalm 14
Bilaga 3 Lunden – Trädgårdsstaden 15
Bilaga 4 Hentorp Källegården 16
Bilaga 5 Ekängen - Aspö – Lunden 17
Bilaga 6 Skövde Centrum 18
Bilaga 7 Billingens fritidsområde 19
Bilaga 8 Billingen – Dälderna - Norrmalm 20
Bilaga 9 Skaraborgs sjukhus – Södra Ryd 21
Bilaga 10 Fjället 22
Bilaga 11 Igelstorp 23
Bilaga 12 Lerdala 24
Bilaga 13 Nybo 25
Bilaga 14 Skultorp 26
Bilaga 15 Stöpen 27

Bilaga 16 Tidan 28
Bilaga 17 Timmersdala 29
Bilaga 18 Ulvåker 30
Bilaga 19 Varola 31
Bilaga 20 Väring 32
Bilaga 21 Värsås 33
Bilaga 22 Kopplingstvång runt Skövde tätort 34
Bilaga 23 Kopplingstvång runt Skövde tätort 35
Bilaga 24 Hundbadplatser 36

Dokumenttyp: Lokala ordningsföreskrifter
Dokumentet gäller för: Skövde kommun
Diarienummer: KS2024.0463
Reviderad:
Giltighetstid: Tillsvidare
Tidpunkt för aktualitetsprövning: En gång per mandatperiod
Dokumentansvarig: Säkerhetschef
Andra tillhörande dokument

Föreskrifternas innehåll och tillämpningsområde

Skövde kommun föreskriver följande med stöd av 1 § Förordning (SFS 1993:1632) med bemyndigande för kommuner och länsstyrelser att meddela lokala föreskrifter enligt ordningslag (SFS 1993:1617)

§ 1

Grundläggande bestämmelser om allmän ordning och säkerhet på offentlig plats finns i 3 kap. ordningslagen.

Dessa lokala ordningsföreskrifter innehåller ytterligare bestämmelser om hur den allmänna ordningen i Skövde kommun skall upprätthållas. Bestämmelserna i 18 § har till syfte att hindra människors hälsa eller egendom skadas till följd av användningen av pyrotekniska varor.

§ 2

Föreskrifterna är tillämpliga på alla platser inom kommunen som är offentlig plats enligt 1 kap 2 § första stycket 1 – 4 p ordningslagen om inte annat anges. Bestämmelsen i 18 § är även tillämplig på andra än offentliga platser inom kommunen. Innetorget på Commerce och Resecentrum i Skövde centrum är enligt ordningslagen offentlig plats.

§ 3

Vid tillämpningen av 3 kap ordningslagen och dess föreskrifter skall, med stöd av 1 kap. 2 § andra stycket ordningslagen, följande områden jämställas med offentlig plats:

- begravningsplats,
- till allmänheten av kommunen upplåtna lekplatser
- campingplatser
- friluftsbad
- badplatser
- järnvägsområden
- parkeringsplatser
- idrottsplatser
- fritidsområden
- slalombackar och
- skolgårdar efter verksamhetens sluttid.

Förskolor och dess gårdar är enskild plats och ska inte jämställas med offentlig plats.

Västerhöjdgymnasiet och Kavelbrogymnasiets skolgårdar ska inte jämställas med offentlig plats.

Samråd

§ 4

Innan Polismyndigheten fattar beslut om tillstånd enligt följande paragrafer bör följande aktörer ges tillfälle att yttra sig:

Skövde kommun

- 9 § Markiser, flaggor och skyltar
- 10 § Affischering, första stycket
- 11 § Högtalarutrustning
- 13 § Insamling av pengar

Miljösamverkan östra Skaraborg

- *7 § Störande buller*

Räddningstjänsten östra Skaraborg

- 18 § Fyrverkerier och andra pyrotekniska anordningar

Lastning av varor mm.

§ 5

Vid lastning, forsling, lossning och annan hantering skall den som är ansvarig för åtgärden göra vad som behövs för att undvika att allmänheten utsätts för tillfälliga olägenheter genom damm, spill eller dålig lukt.

Avlastning och uppläggning får inte ske så att brandposter eller utrymningsvägar blockeras eller så att räddningstjänstens framkomlighet begränsas.

Gångbanor och cykelbanor får vid lastning, lossning och annan hantering inte blockeras på sådant sätt att fotgängare eller cyklister tvingas ut i körbanorna.

Schaktning, grävning mm

§ 6

Den som är ansvarig för upptagande av grus, jord eller sand, tippning av fyllnadsmassor, schaktning, grävning eller annat liknande arbete skall se till att det sker på ett sådant sätt att allmänheten utsätts för minsta möjliga olägenhet.

Ansvarig ska också se till att inte brandposter, brandsläckningsutrustning och utrymningsvägar blockeras, eller räddningstjänstens insats hindras.

Störande buller

§ 7

Miljöbalk (1998:808) gäller i första hand avseende buller.

Arbete som orsakar störande buller för de som vistas på offentliga platser, exempelvis stenkrossning, pålning och nitning, får inte ske utan polismyndighetens tillstånd. Tillstånd för tiden mellan 22:00 och 06:00 ska lämnas endast i undantagsfall.

Containrar

§ 8

Uppställning av container på offentlig plats är tillståndspliktigt enligt 3 kap. 1 § ordningslagen.

Risken för brandspridning ska minimeras. Brandposter och utrymningsvägar får inte blockeras. Räddningstjänstens framkomlighet får inte begränsas. Vidare skall hänsyn tas till framkomligheten för gång- och cykeltrafiken. Vid uppställning i trafikmiljö kan trafikanordningsplan krävas.

Den som ställer ut container på offentlig plats ansvarar för att containern är märkt med ägarens eller nyttjanderättshavarens namn, adress och telefonnummer.

Markiser, banderoller, flaggor och skyltar

§ 9

Markiser, banderoller, flaggor, skyltar och dylikt får inte placeras så att de

- skjuter ut över en gångbana på lägre höjd än 2,50 meter över marken och över en körbana på lägre höjd än 4,50 meter över marken
- påverkar trafiksäkerheten påverkas eller i övrigt utgör en säkerhetsrisk
- utgör hinder för utrymning eller räddningsinsats, vare sig för berörd byggnad eller för närliggande byggnader
- underlättar brandspridning inom eller mellan byggnader

Trottoarpratare, blomurnor, facklor och dylikt får inte placeras på torg, gångbanor eller körbanor utan tillstånd av polismyndigheten.

De reviderade höjdkraven i 9 § 1 p gäller inte retroaktivt för anordningar monterade innan de lokala ordningsföreskrifterna vinner laga kraft, för dessa gäller fortsatt 2,30 meter för gångbana samt 4,50 meter för körbana.

Affischering

§ 10

Affischer, annonser eller liknande anslag får inte utan tillstånd av polismyndigheten sättas upp på sådana husväggar, staket, stolpar, elskåp eller liknande som vetter mot offentlig plats.

Tillstånd behövs inte för att sätta upp anslag på tavlor, pelare eller andra liknande anordningar som är avsedda för detta ändamål. Inte heller krävs tillstånd för näringsidkare att sätta upp annonser och andra tillkännagivanden som avser näringsidkarens rörelse på byggnad där rörelsen finns.

Högtalarutsändning

§ 11

Information, reklam, propaganda eller andra budskap som riktar sig till personer på offentliga platser, får inte ske genom högtalare eller liknande utan tillstånd av polismyndigheten.

Förtäring av alkohol

§ 12

Spritdrycker, vin, öl, jäst alkoholdryck samt alkoholhaltiga preparat överstigande ~~3,5~~ 2,25 volymprocent alkohol, ~~samt sådan annan jäst alkoholdryck~~ som avses i alkohollagen (2010:1622), får inte förtäras på offentlig plats inom det område som anges med särskilda begränsningslinjer på karta till dessa ordningsföreskrifter, se bilaga 1- ~~20~~ 21.

Inomhusmiljöerna på innetorget Commerce samt Skövde Resecentrum inkluderas i förtäringsförbudet.

Förbudet gäller även på

- idrottsanläggning
- av kommunen till allmänheten upplåten lekplats

- badplats
- begravningsplats
- skolgård
- förskolegård

Samt dessa anläggningars parkeringsplatser.

Undantag från förbudet kan efter särskild prövning medges av kommunen i samband med allmän sammankomst eller offentlig tillställning.

Bruk av lustgas i berusningssyfte

§ 12 a

Bruk av lustgas (dikväveoxid) i berusningssyfte är förbjuden på offentlig plats inom det område som anges med särskilda begränsningslinjer på karta till dessa ordningsföreskrifter, se bilaga 1–~~20~~ 21.

Inomhusmiljöerna på innetorget Commerce samt Skövde Resecentrum inkluderas i förtäringsförbudet.

Förbudet gäller även på

- idrottsanläggning
- av kommunen till allmänheten upplåten lekplats
- badplats
- begravningsplats
- skolgård
- förskolegård

Samt dessa anläggningars parkeringsplatser.

Insamling av pengar

§ 13

För aktiv insamling av pengar i bössor och liknande, som inte utgör led i en tillståndspliktig allmän sammankomst eller offentlig tillställning, krävs tillstånd av polismyndigheten. När insamlingen sker i samband med framförande av gatumusik och liknande krävs tillstånd endast om gatumusikanten eller medhjälpare har för avsikt att gå runt bland publiken och samla in pengar.

Camping

§ 14

Camping utanför anordnade campingplatser får inte ske inom offentlig plats. I övriga fall gäller allemansrättens bestämmelser.

Hundar

§ 15

Tillsyn och skötsel av hundar av Lag (2007:1150) om tillsyn över hundar och katter med tillägg av det som anges under §§ 15-15 c.

Bestämmelserna i §§ 15-15 c är inte tillämpliga på ledarhund, assistanshund, servicehund, signalhund eller på hund i myndighetstjänst.

§ 15 a

Ägare till hund, den som tagit emot sådant djur för underhåll eller nyttjande eller den som endast tillfälligt vårdar en hund är skyldig att följa bestämmelserna i 15 b och d §§.

§ 15 b

Hund skall hållas kopplad på offentlig plats inom det område som anges med särskilda begränsningslinjer på karta till dessa ordningsföreskrifter, se bilaga 22 och 23, samt på

- idrottsanläggning
- av kommunen till allmänheten upplåten lekplats
- badplats
- begravningsplats
- skolgård

§ 15 c

Hundar får inte vistas på kommunala badplatser under tiden 15/5-31/8 mellan klockan 08:00 och 20:00, undantag kan medges på anvisad plats. Se bilaga 24.

Fyrverkeri och andra pyrotekniska varor

§ 16

Av 3 kap. 7 § ordningslagen framgår att pyrotekniska varor inte får användas utan tillstånd av Polismyndigheten, om användningen med hänsyn till tidpunkten, platsen belägenhet och övriga omständigheter innebär risk för skada eller någon beaktansvärd olägenhet för person eller egendom.

Det är aldrig tillåtet att använda pyrotekniska varor inom ett avstånd om 200 meter från tomtgräns till sjukhus, äldreboende eller därmed jämförbara vårdinrättningar samt

allmän begravningsplats, eftersom sådan användning är ägnad att medföra beaktansvärd olägenhet för person.

Inom områden med samlad bebyggelse krävs dock inte tillstånd under påskafton, valborgsmässoafton och nyårsafton mellan kl. 20.00 och påföljande dag kl. 02.00, förutsatt att användningen inte innebär risk för skada på eller någon beaktansvärd olägenhet för person eller egendom.

~~För de områden i Skövde tätort som är inramade med svart linje på bilagorna 4-6 erfordras alltid tillstånd.~~

Även i de fall då tillståndsplikt enligt Ordningslagen inte föreligger krävs tillstånd av Polismyndigheten för att få använda pyrotekniska varor inom områden med sammanhållen bebyggelse. ~~Här berörda områden är inramade med svart linje på bilagorna 3, 7-18.~~

Områden i Skövde kommun där fyrverkeriförbud gäller, med eller utan undantag, se bilaga 1-21

Motionsspår

§ 17

Ridning och sulkykörning får inte ske i iordningställda motionsspår, längdskidspår och cykel-spår annat än på hänvisad plats.

Längdskidspår som är preparerade med spårmaskin får dessa inte brukas på annat sätt än skidåkning. Hundar får inte medfölja i preparerade längdskidspår annat än på hänvisad plats och dag.

Motionsspår

- 2,5 km Hållsdammen runt
- 3,5 km Majaslingan
- 4 km Svahn-fyran
- 5 km Lasserundan
- 10 km Hellnermilen
- 10 km Jansson 10:an
- 5,4 km Trailspåret
- Motionsspåret i Karstorp
- Motionsspåret Södra Ryd
- Motionsspåret Simsjön
- Motionsspåret Skultorp
- Motionsspåret Stöpen

Längdskidspår

- 16 km Vildmarksspåret
- 1,8 km Sjövägen
- 2,4 km Campingslingan
- 550 m Teknikträckan
- 2,0 km Gamla slingan
- 1,9 km Toppslingan
- 1,0 km Elitsticket

Cykel-spår

- 500 m Slangbellan
- 1,4 km Homerun
- 8,4 km Orange
- 6,3 Blått
- 10 km Rött

Promenadstigar

- Billingeleden
- Trollstigen
- Promenadstigen runt Åsbotorpssjön

Tillfällig försäljning samt uthyrning av friflytande mobilitetssystem

§ 18

Med tillfällig (ambulerande) försäljning avses sådan gatuförsäljning samt demonstration av varor som tar offentlig plats i anspråk endast tillfälligt och i obetydlig omfattning och som därför inte kräver tillstånd enligt 3 kap. 1 § ordningslagen.

För tillfällig försäljning inom området som avgränsas av gatorna Badhusgatan-Skolgatan- Stationsgatan och Staketgatan, se bilaga 6, på idrottsanläggningar samt badplatser krävs polismyndighetens tillstånd.

Tillstånd krävs av polismyndigheten för att bedriva uthyrning av enpersonsfordon (sparkcyklar, cyklar, mopeder och liknande), oberoende av om de har ett eller flera hjul, en sitt- eller ståplats för föraren och om de är försedda med motor eller inte.

Avgift för att använda offentlig plats

§ 19

För användning av offentlig plats och område som kommunen jämställt med sådan plats har kommunen rätt att ta ut avgift enligt de grunder som har beslutats av fullmäktige. För mark som förvaltas av annan än kommunen får avgift ej tas ut.

Yttranden

§ 20

Att avgiva yttranden som avses i 3 kap. 2 § ordningslagen ankommer på kommunstyrelsen.

Överträdelse av lokal ordningsföreskrift

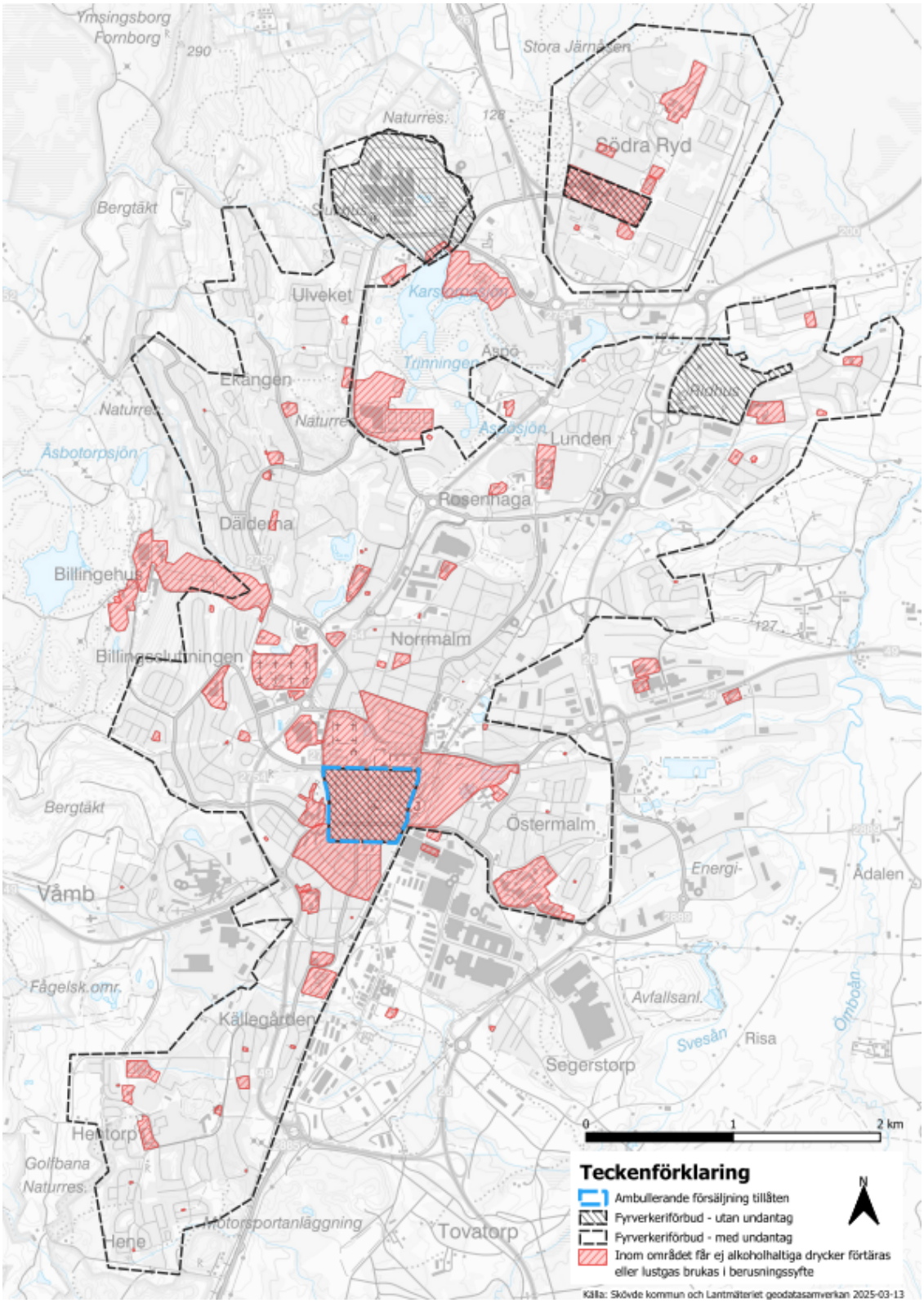
§ 21

Den som uppsåtligen eller av oaktsamhet bryter mot dessa ordningsföreskrifter kan dömas till penningböter enligt 3 kap. 22 § andra stycket ordningslagen.

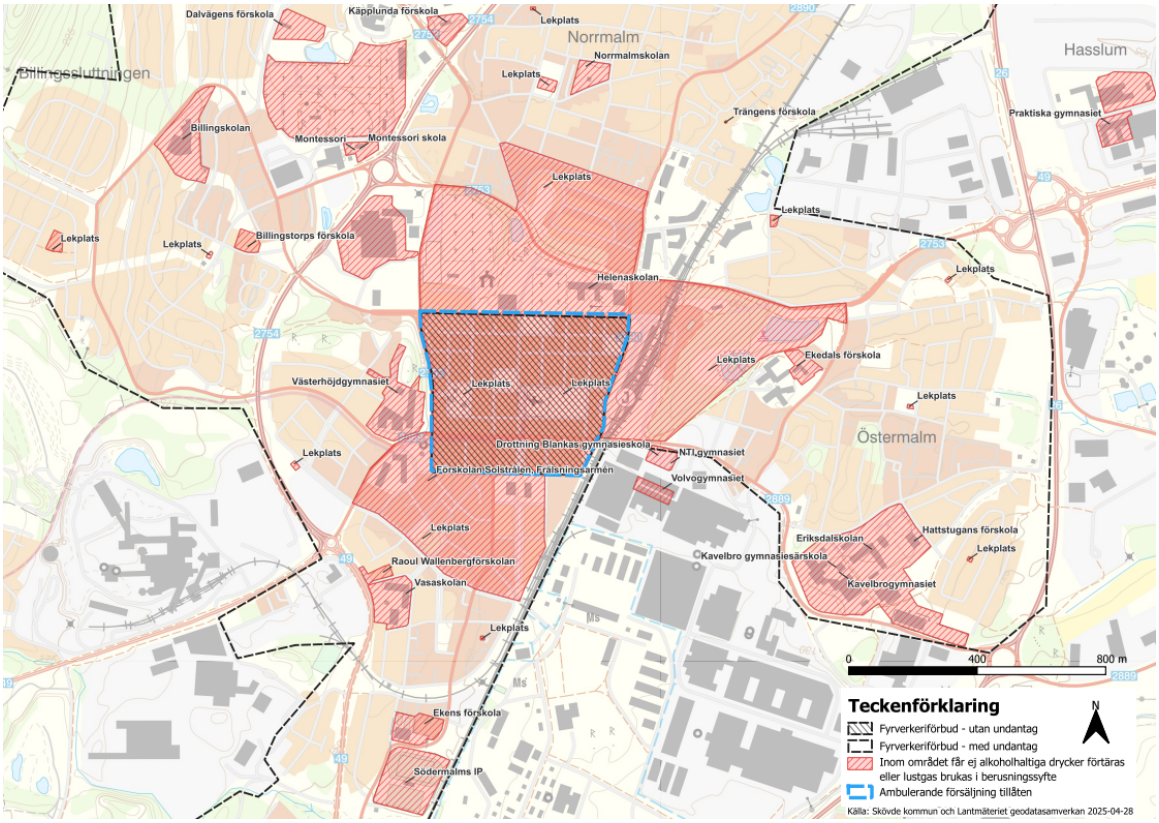
I ordningslagen finns också bestämmelser om polismyndighetens rätt att utförda förelägganden och förverkande.

Bilagor

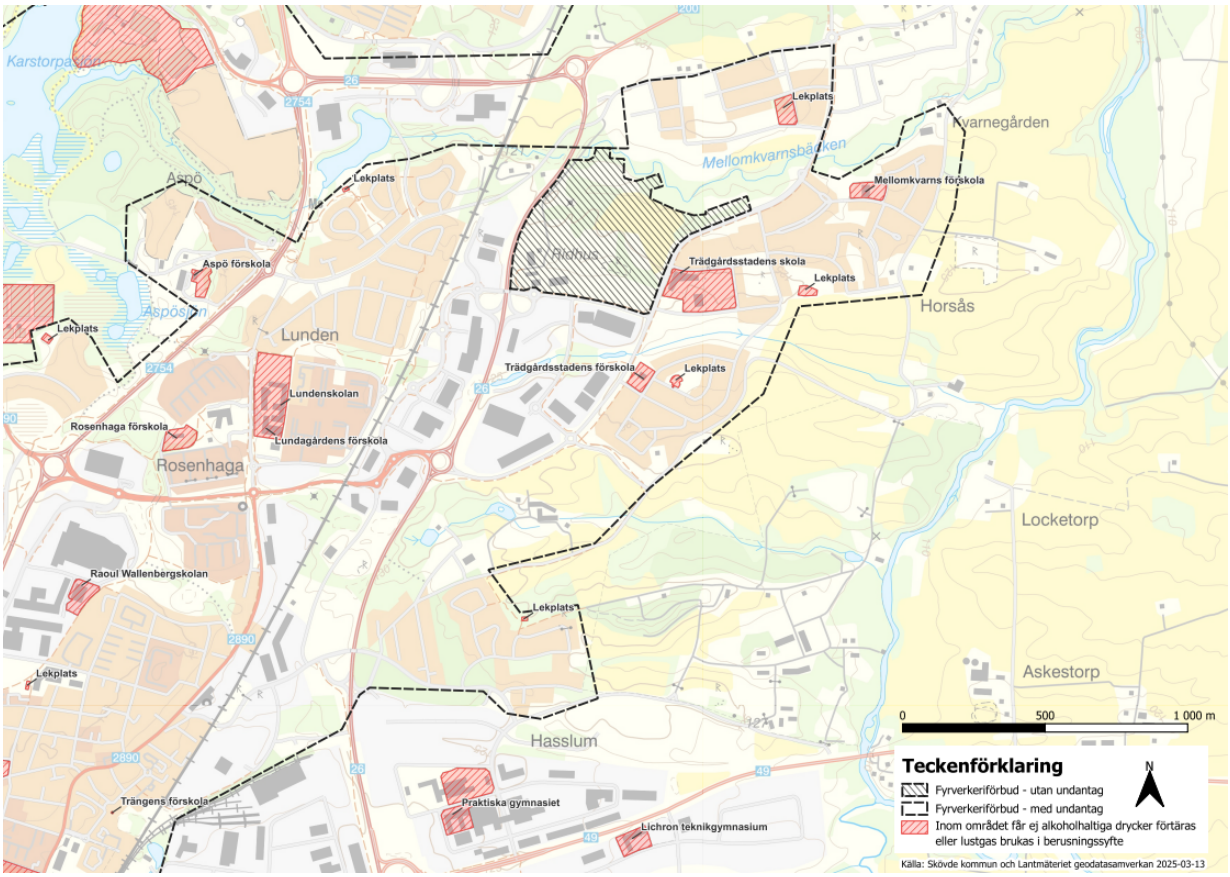
Bilaga 1 Översiktskarta stadskärnan



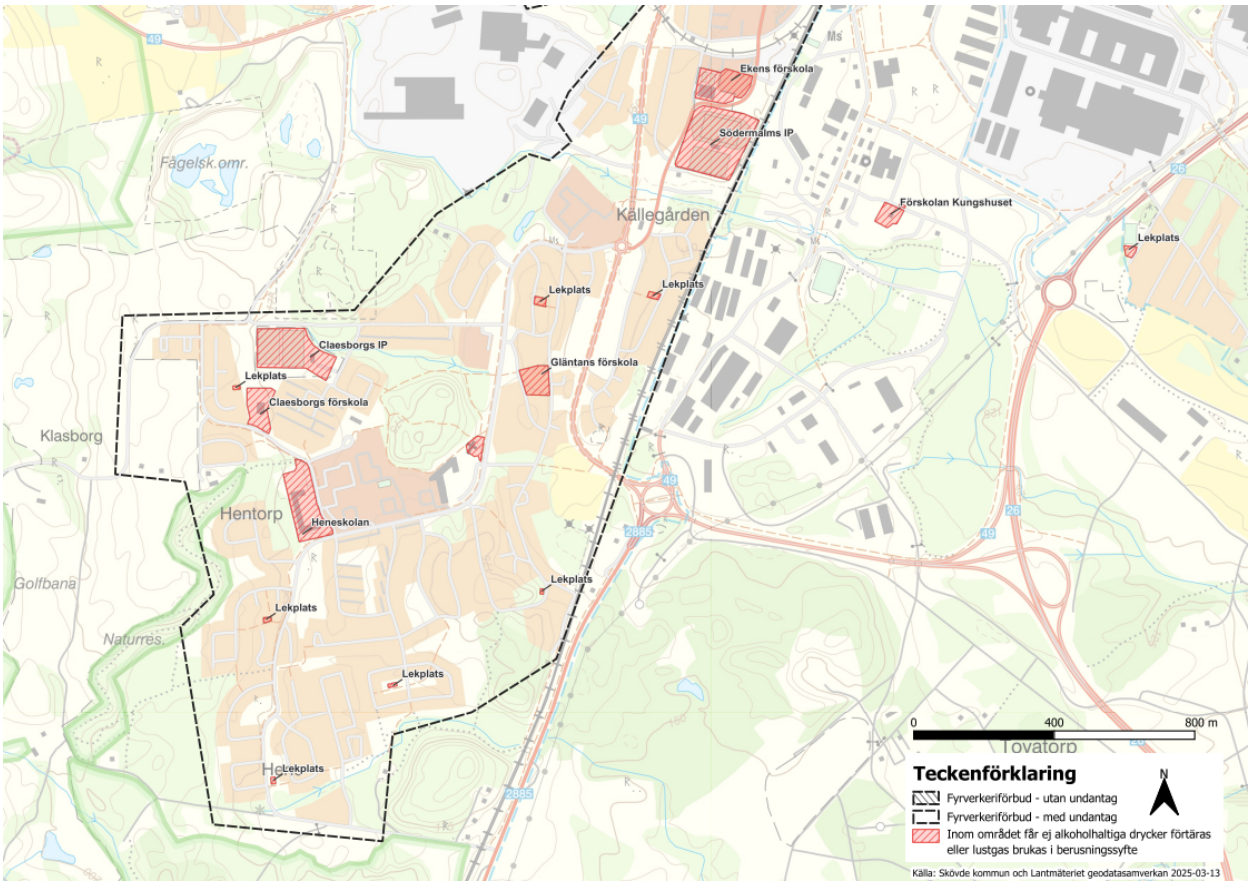
Bilaga 2 Västermalm – Centrum - Östermalm



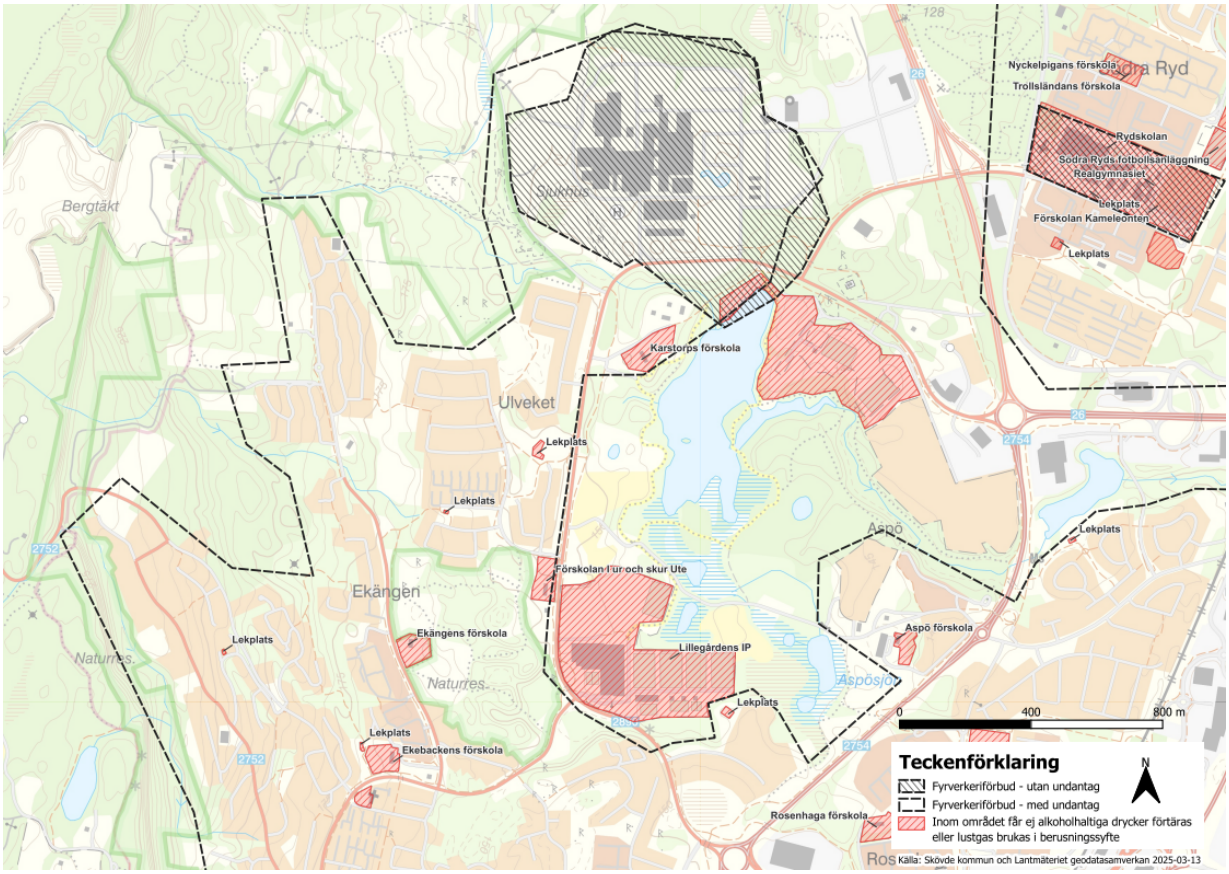
Bilaga 3 Lunden – Trädgårdsstaden



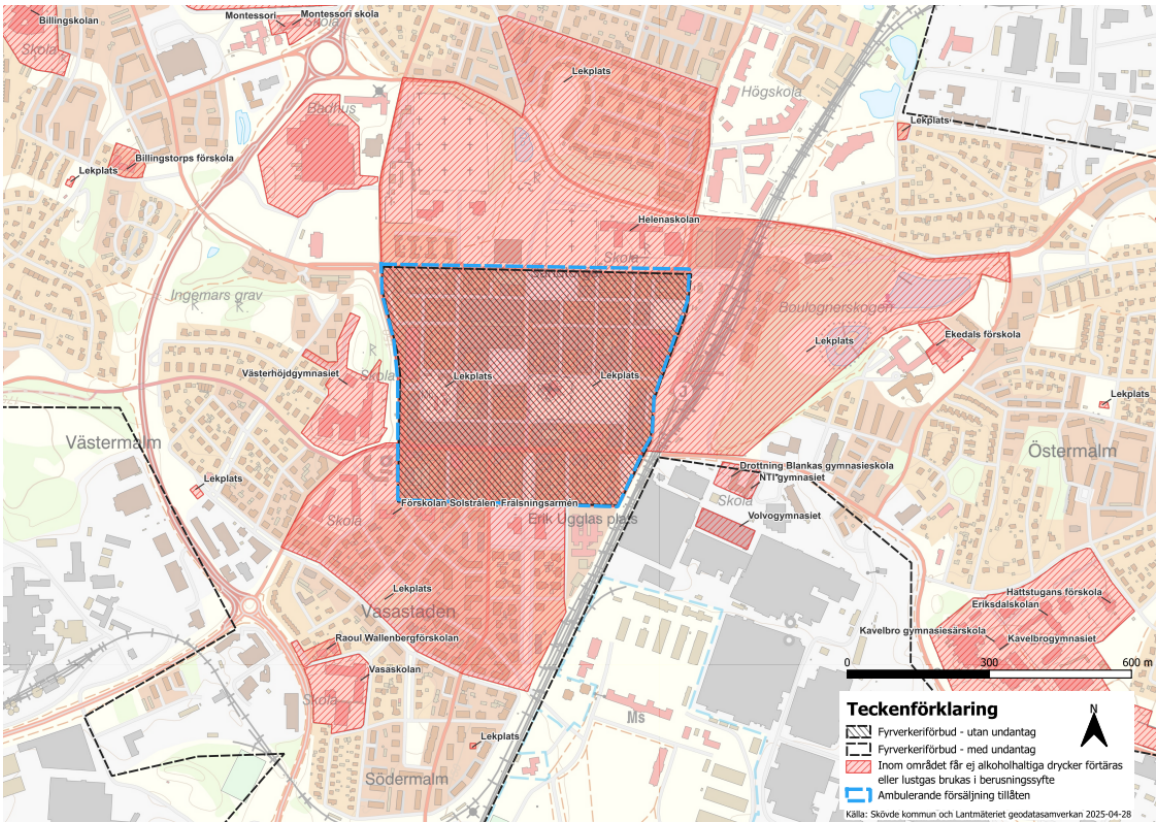
Bilaga 4 Hentorp Källegården



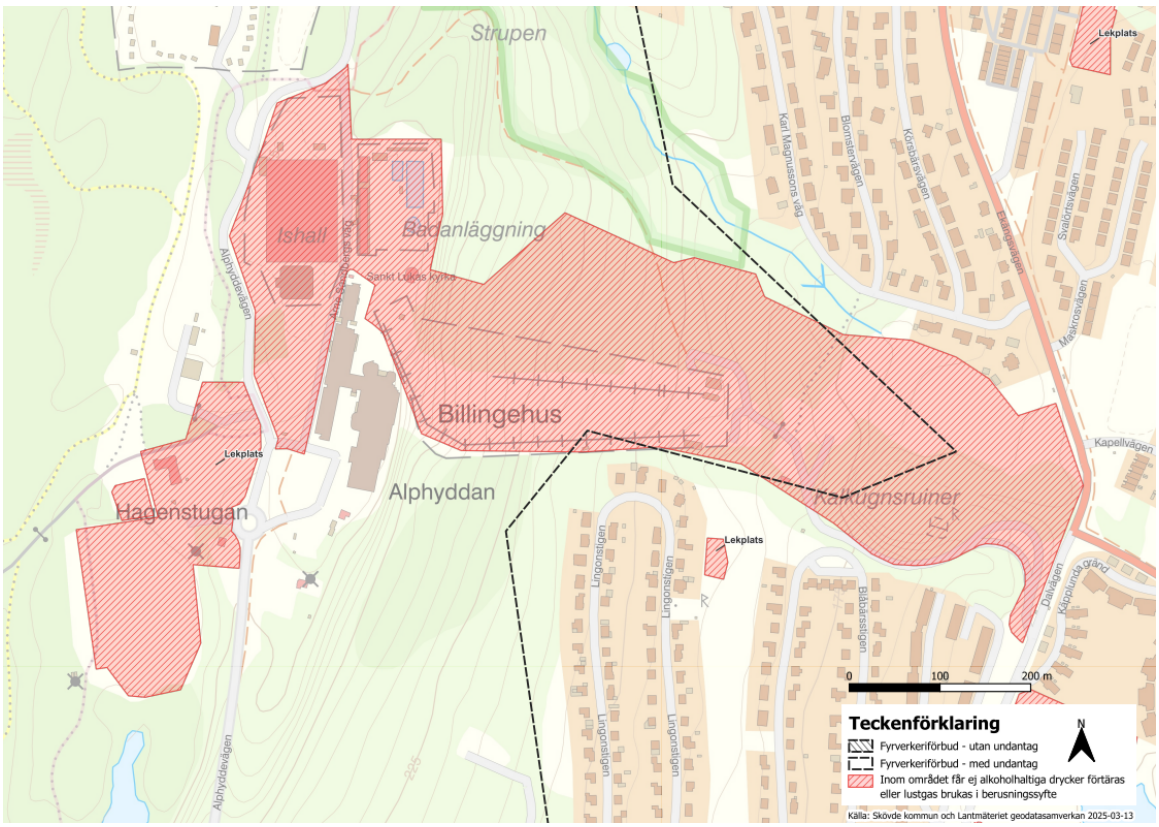
Bilaga 5 Ekängen - Aspö – Lunden



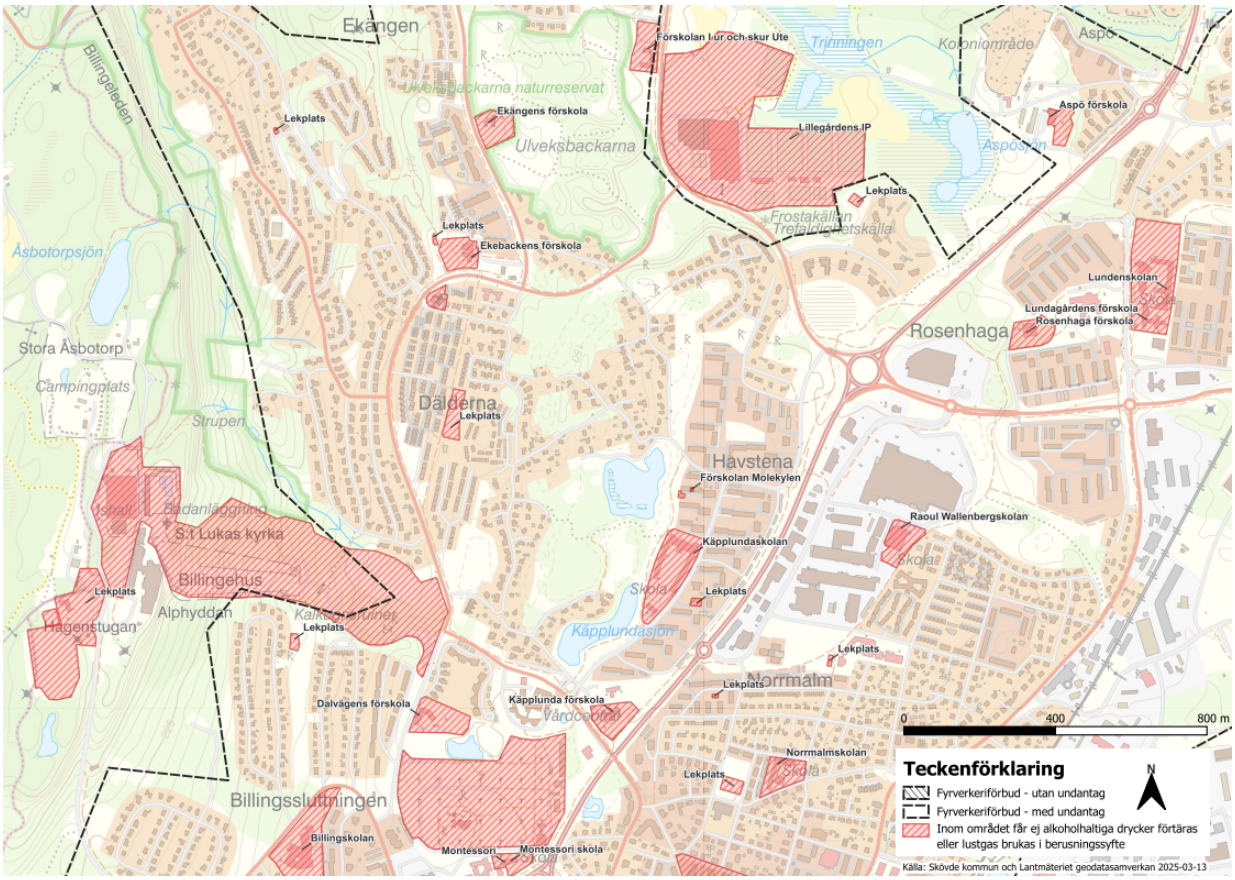
Bilaga 6 Skövde Centrum



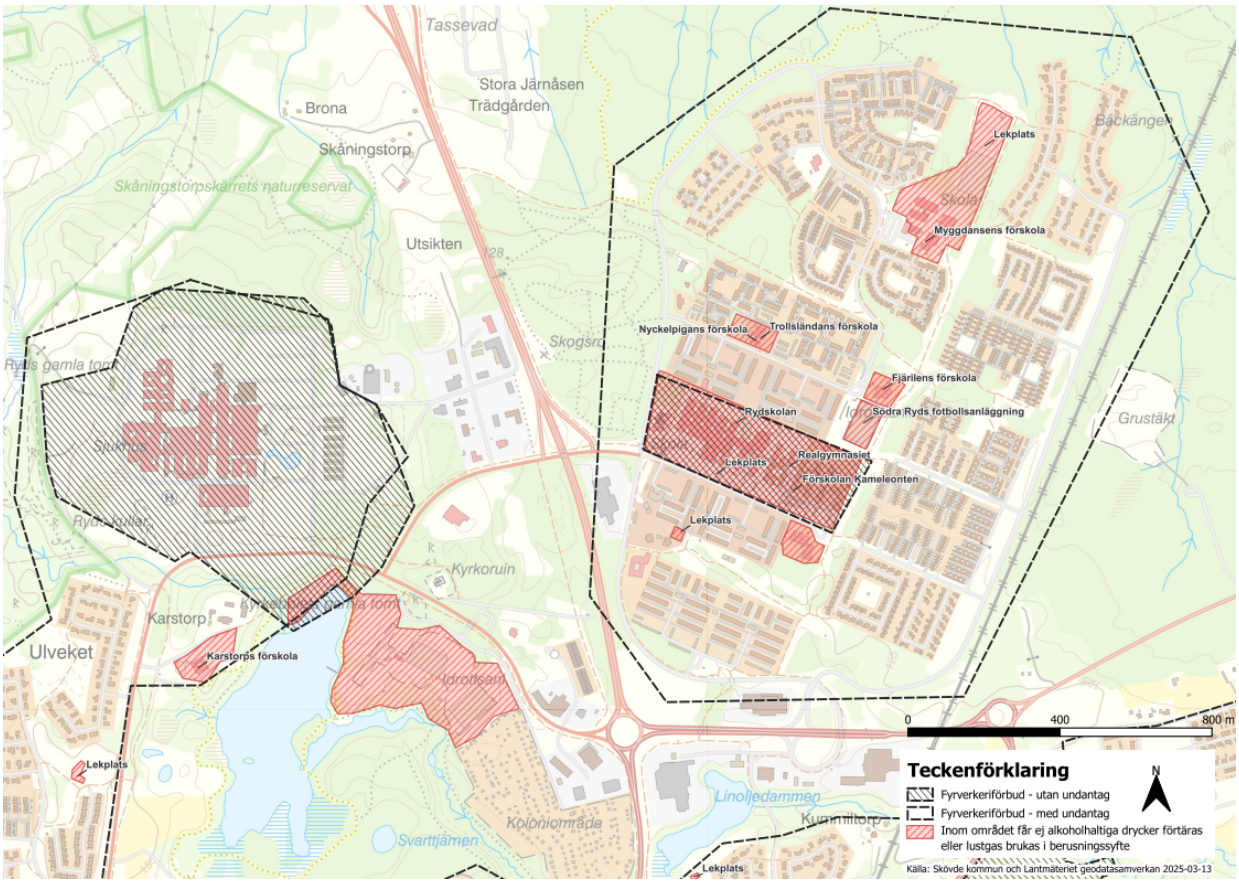
Bilaga 7 Billingens fritidsområde



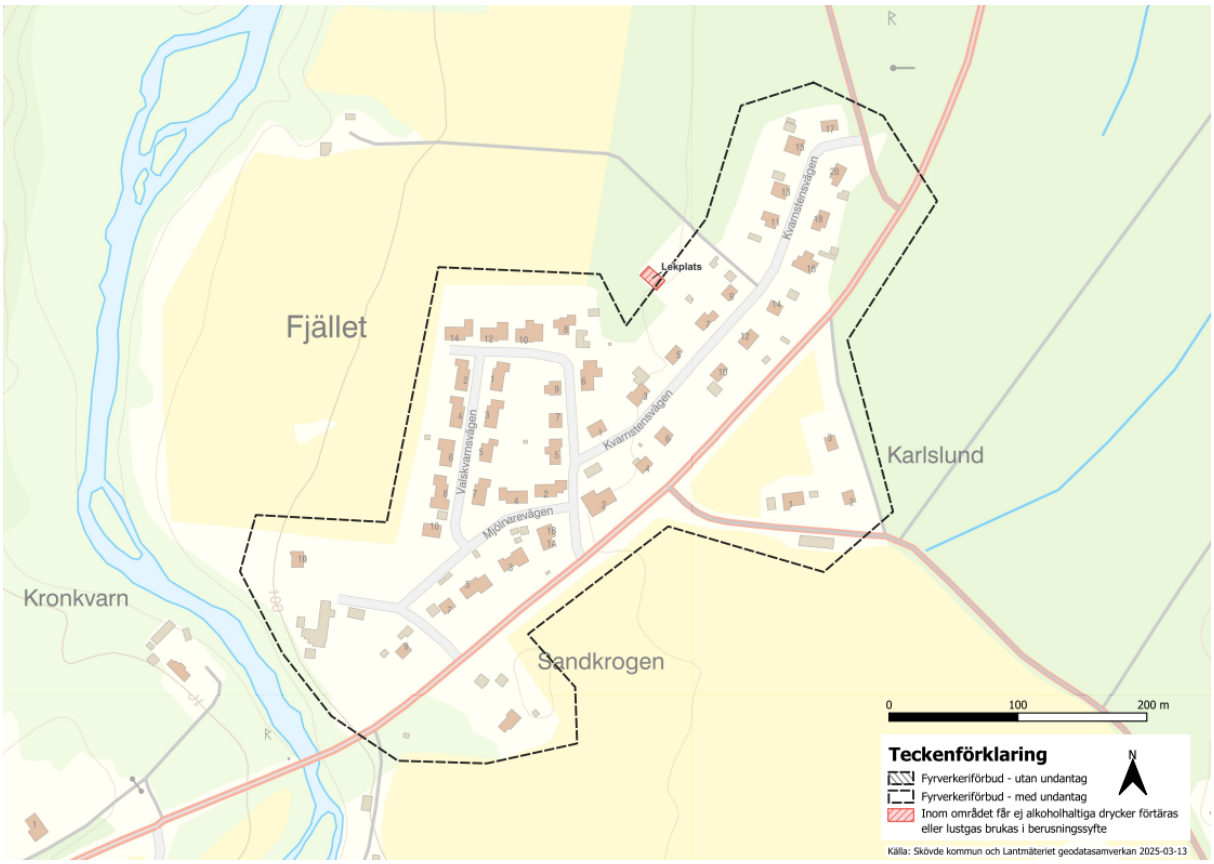
Bilaga 8 Billingen – Dälderna - Norrmalm



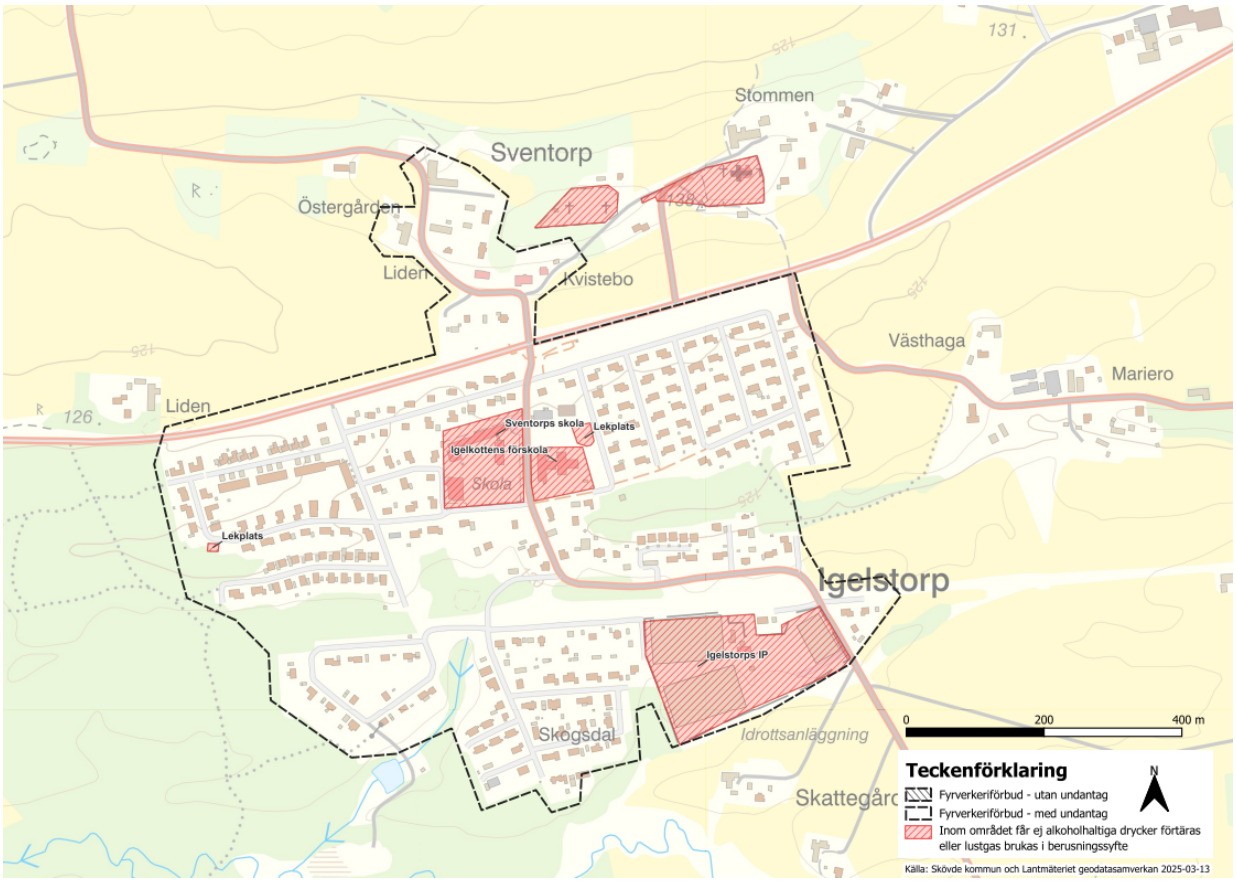
Bilaga 9 Skaraborgs sjukhus – Södra Ryd



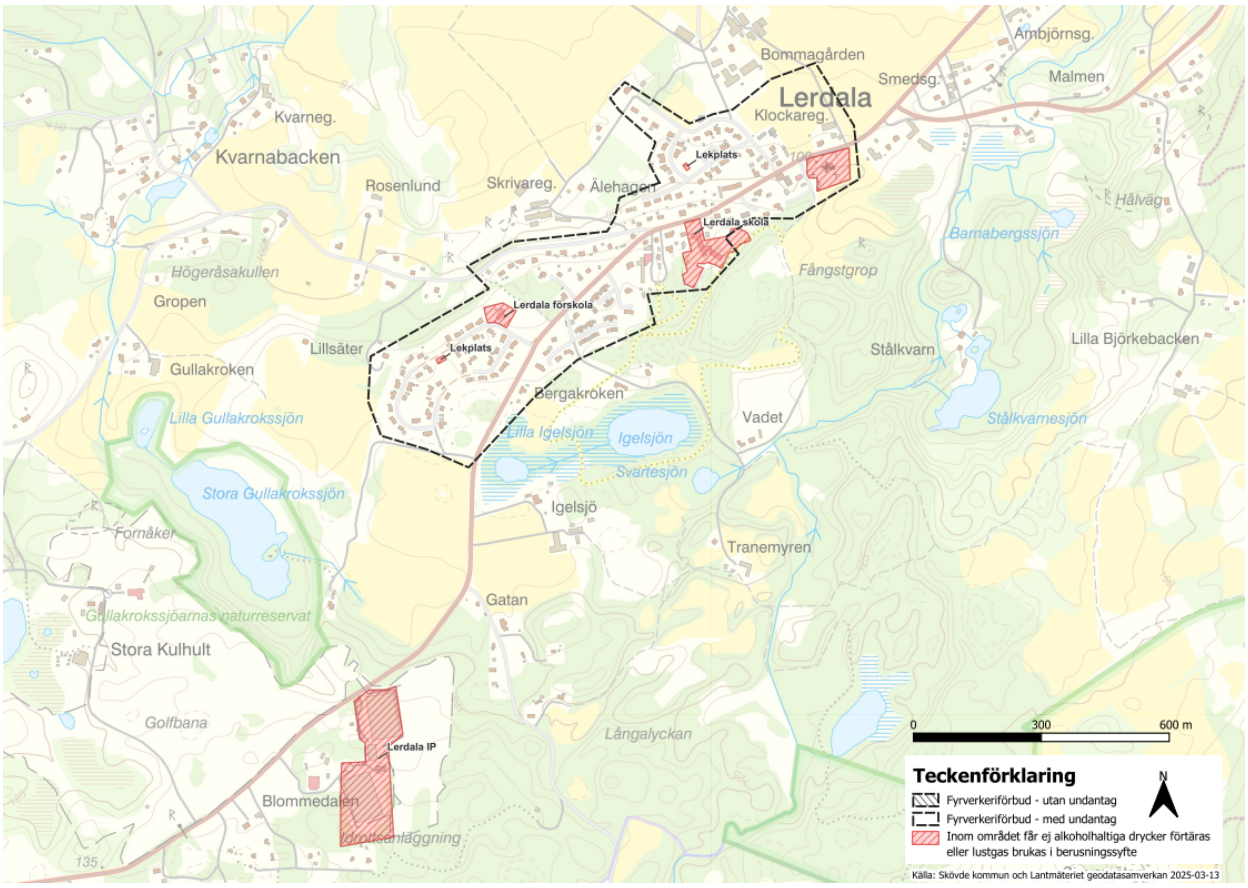
Bilaga 10 Fjället



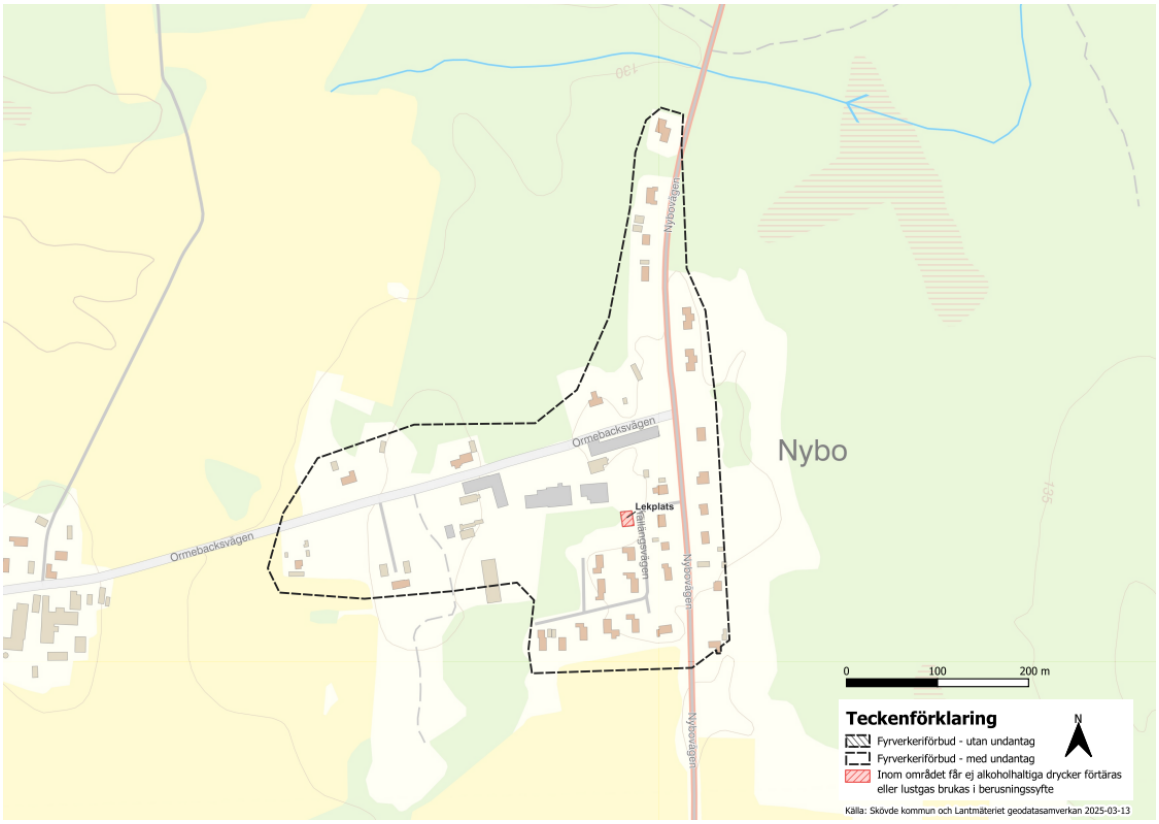
Bilaga 11 Igelstorp



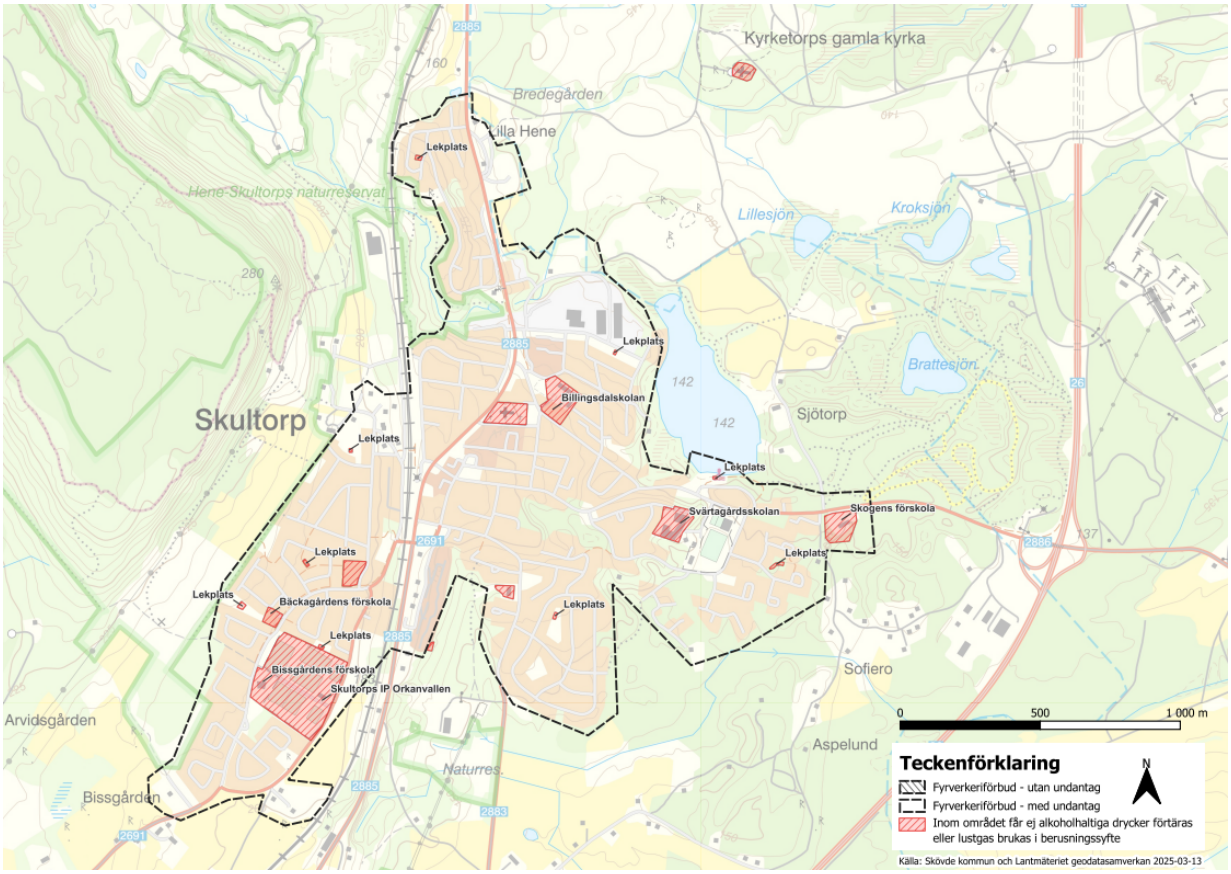
Bilaga 12 Lerdala



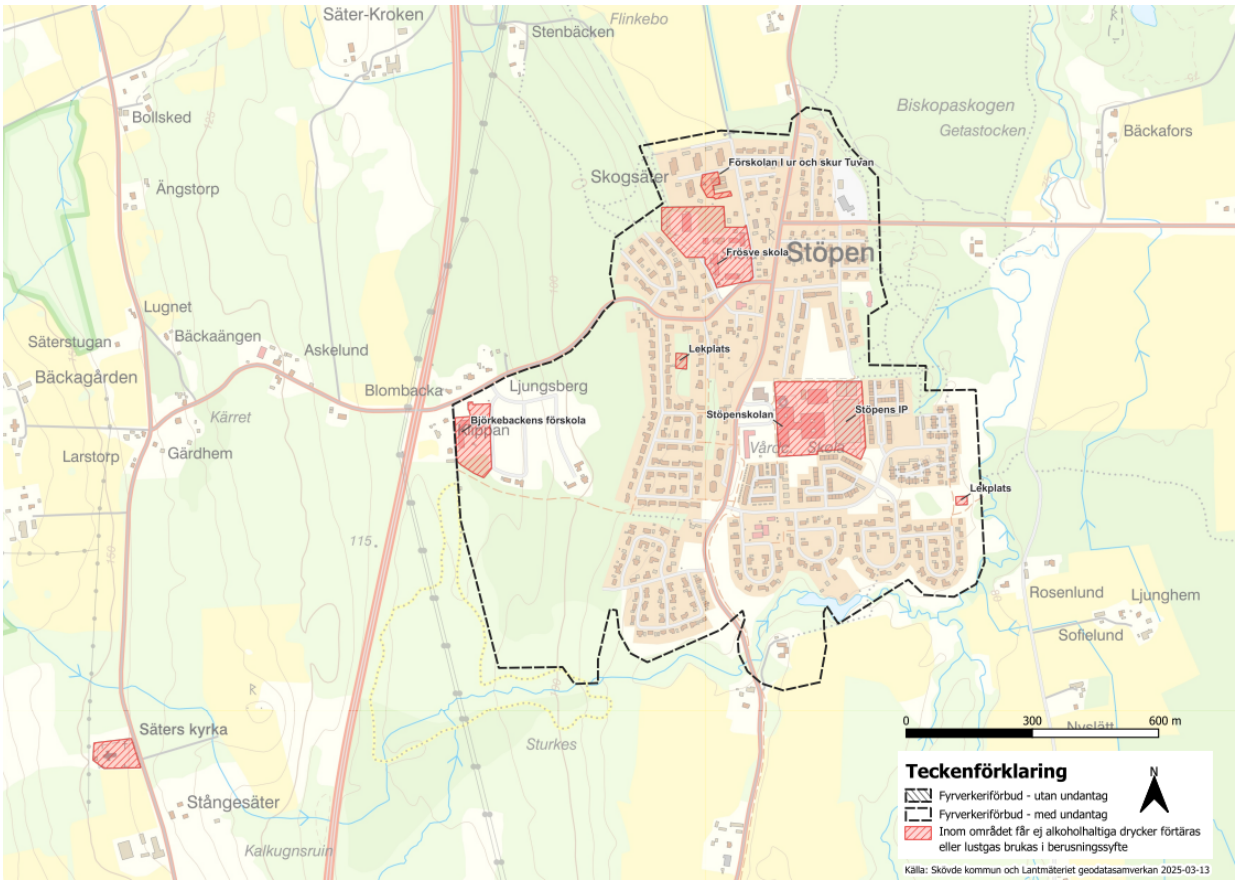
Bilaga 13 Nybo



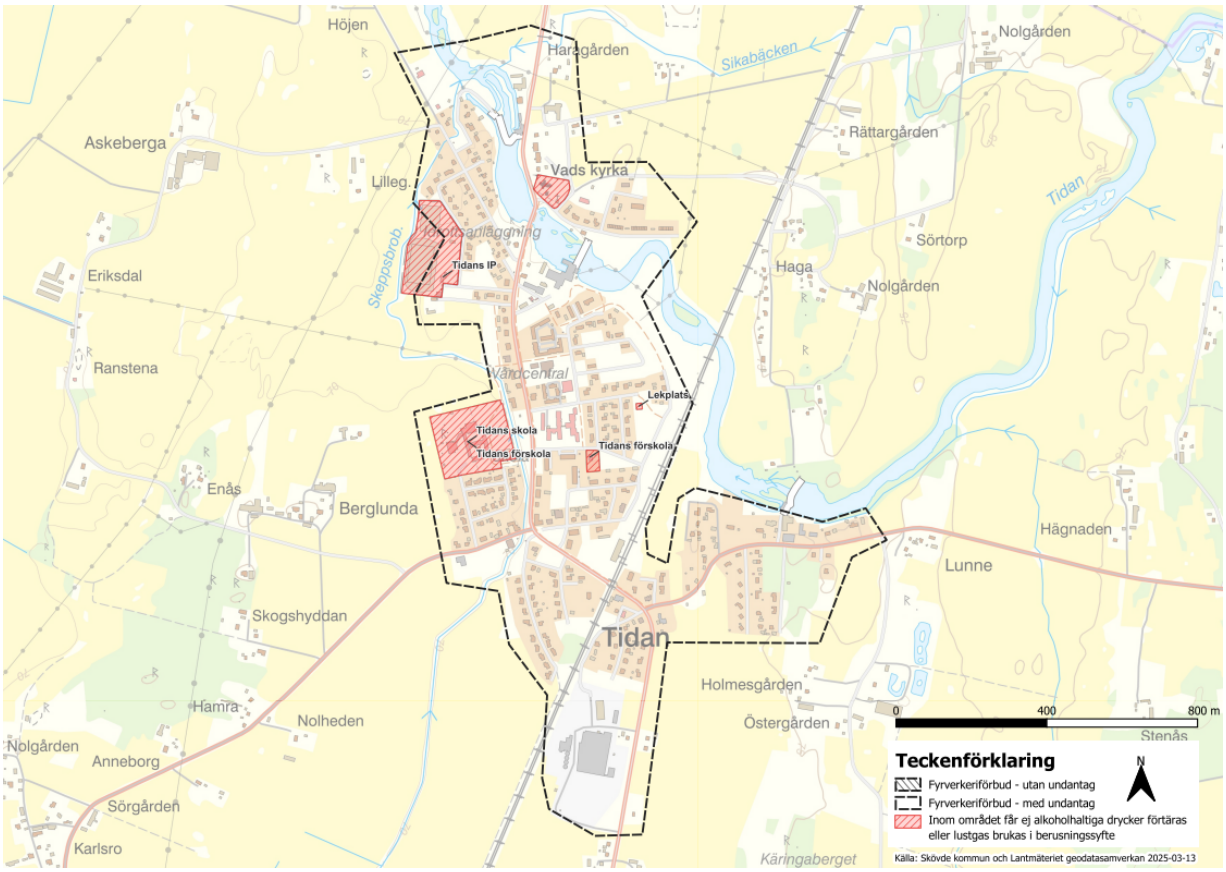
Bilaga 14 Skultorp



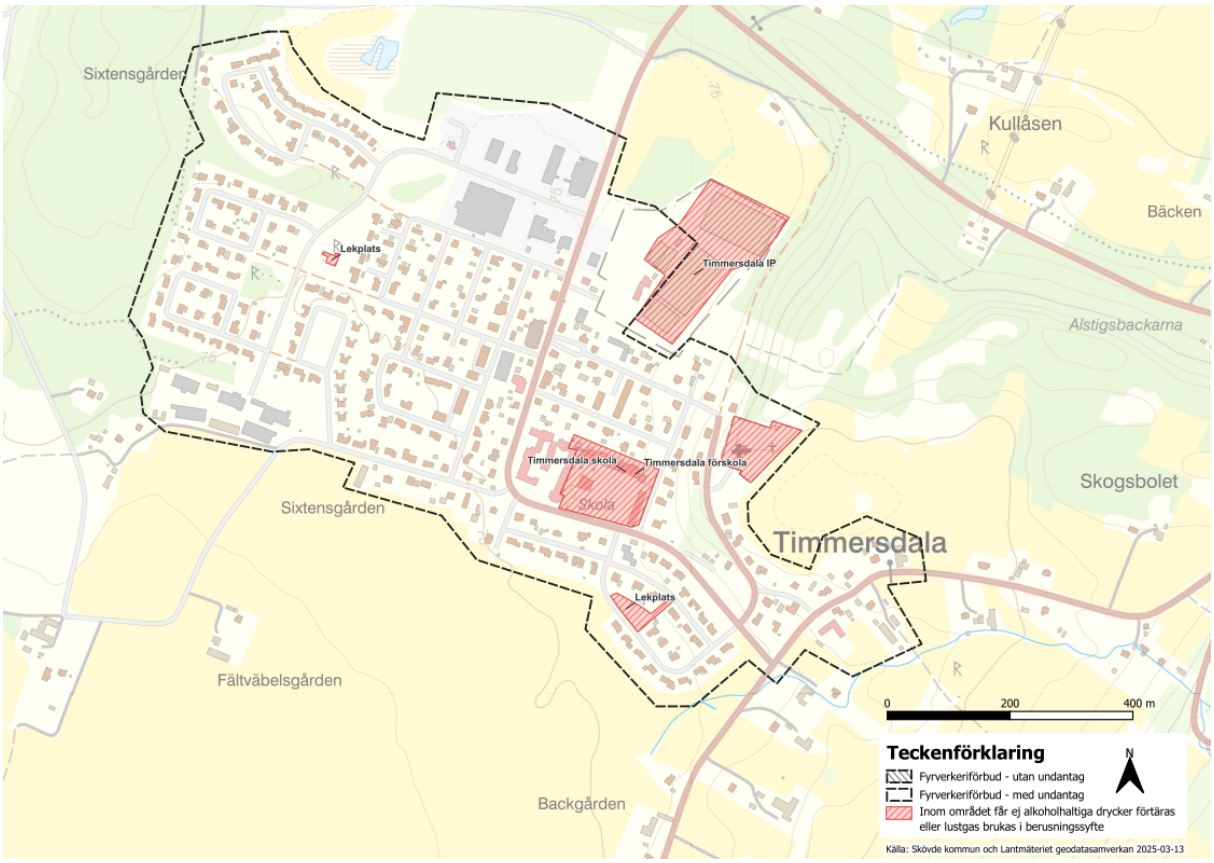
Bilaga 15 Stöpen



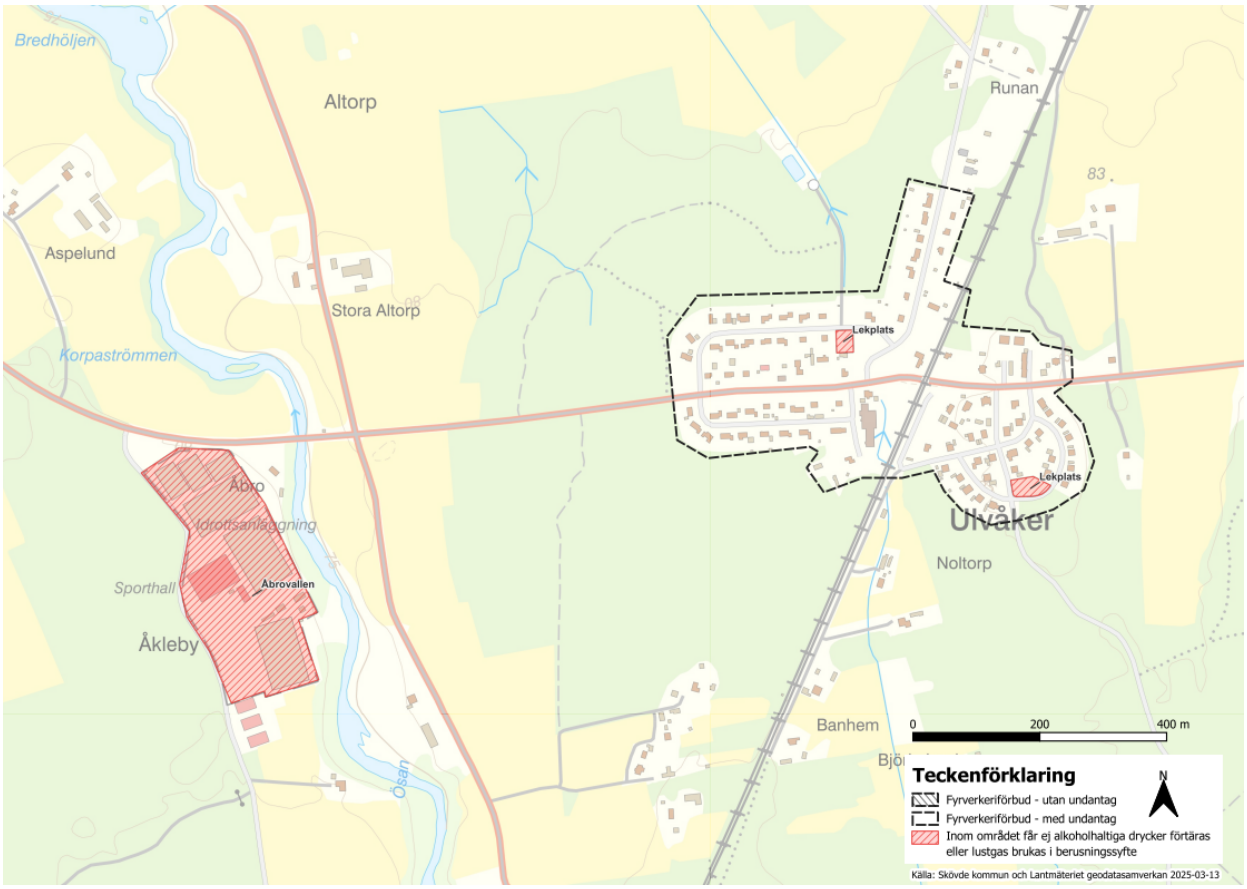
Bilaga 16 Tidan



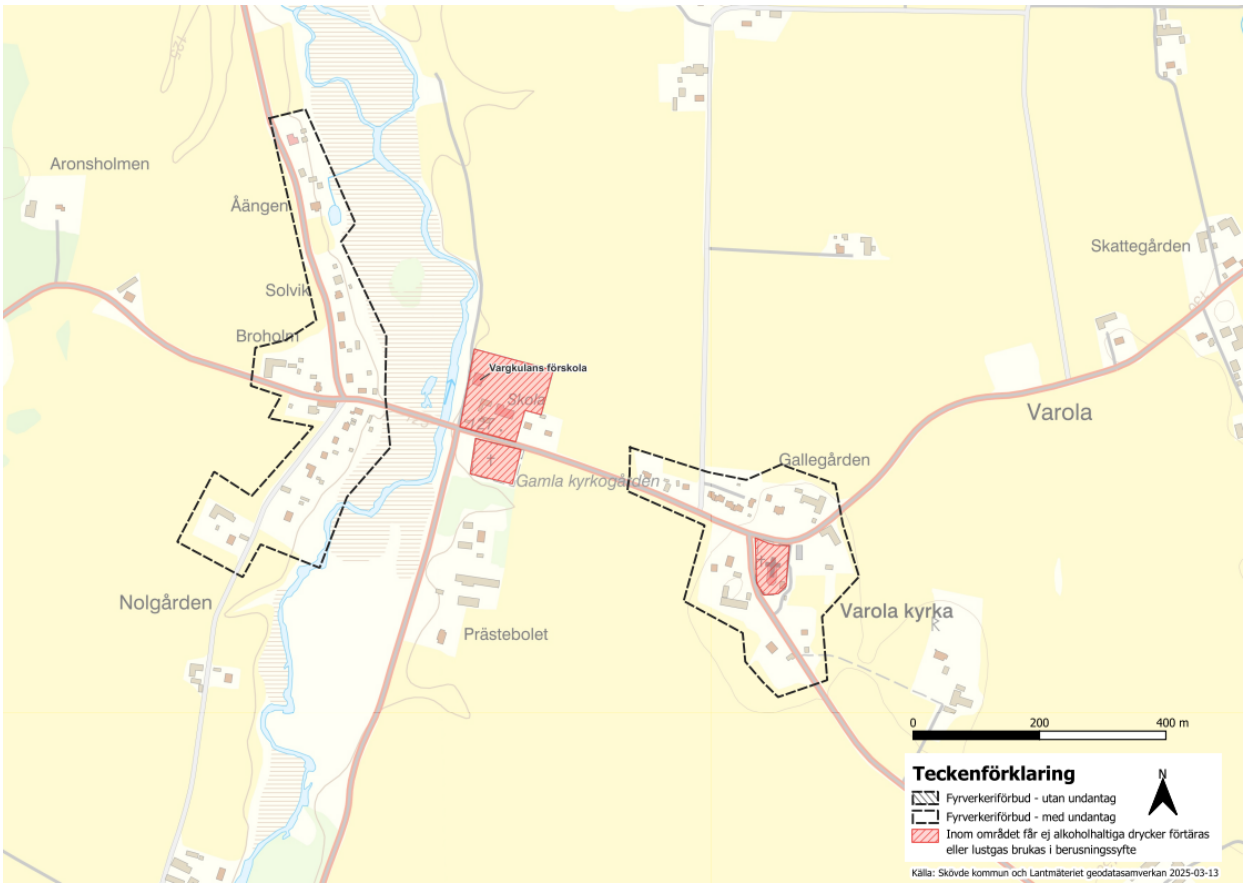
Bilaga 17 Timmersdala



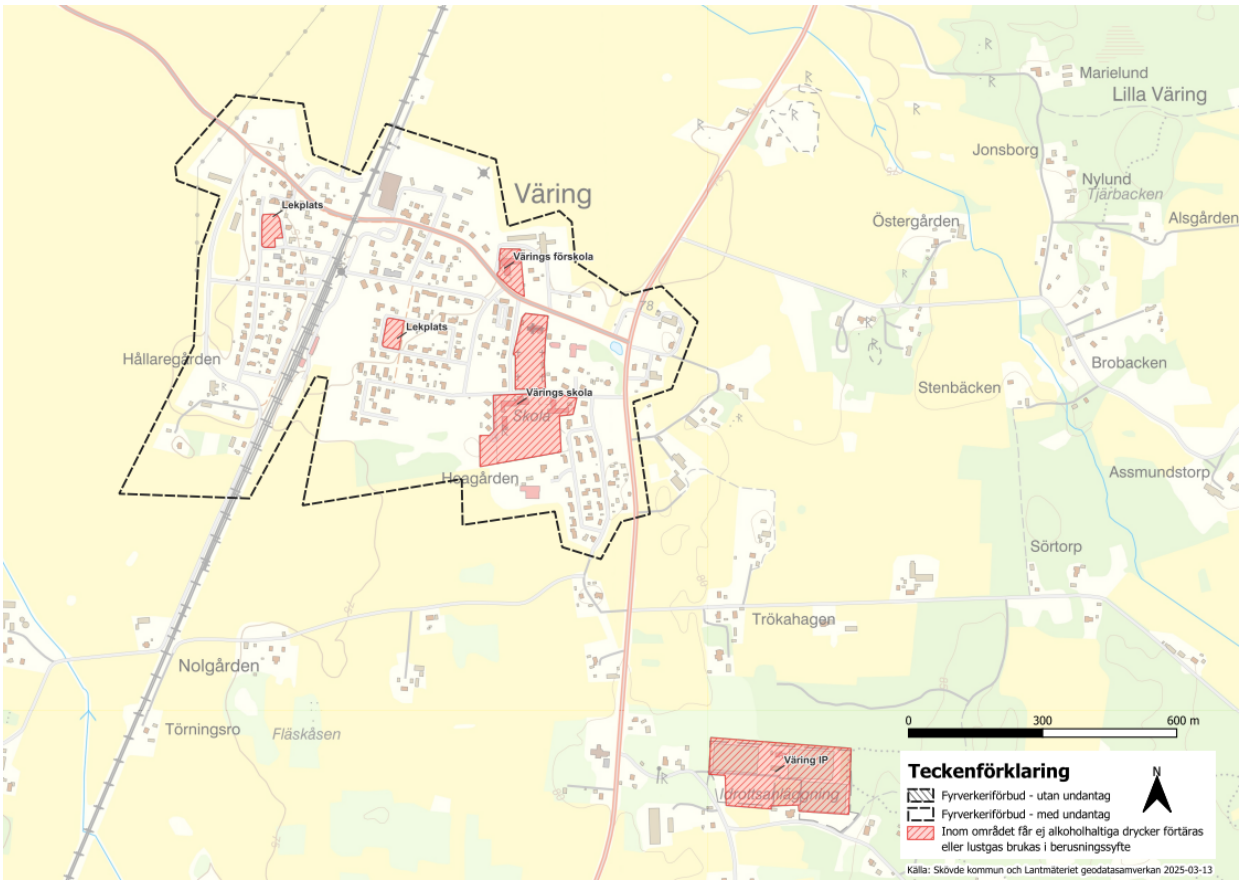
Bilaga 18 Ulvåker



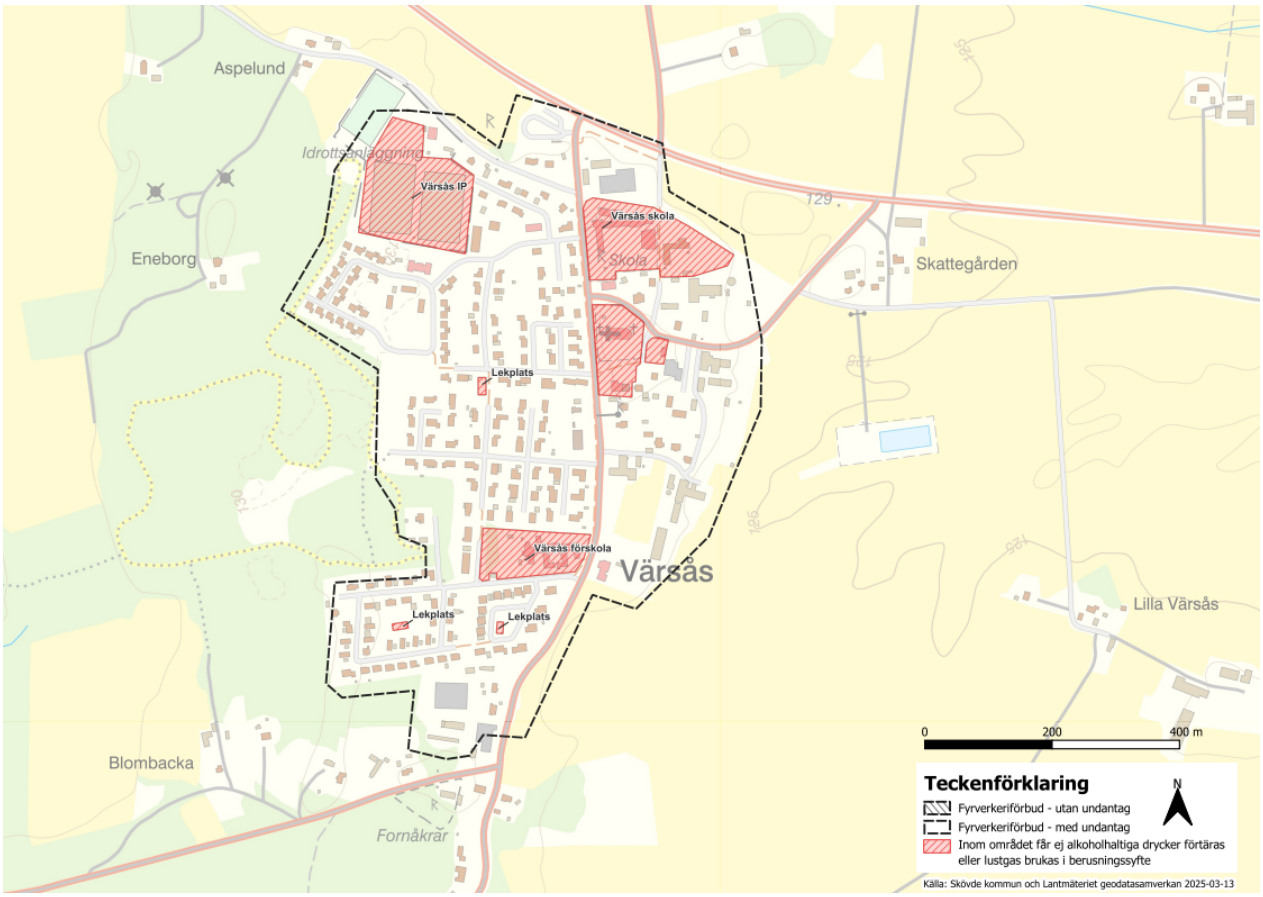
Bilaga 19 Varola



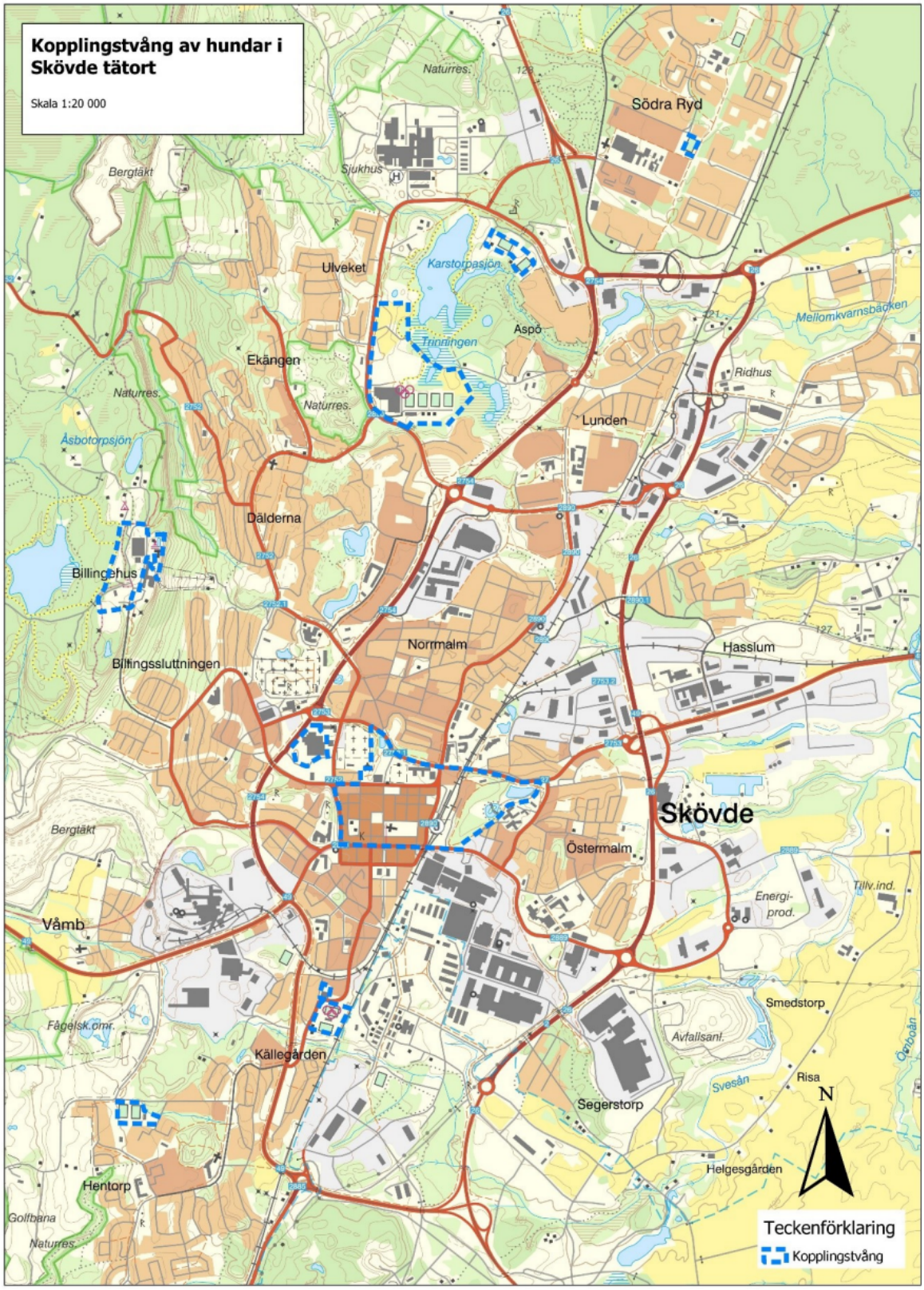
Bilaga 20 Väring



Bilaga 21 Värsås

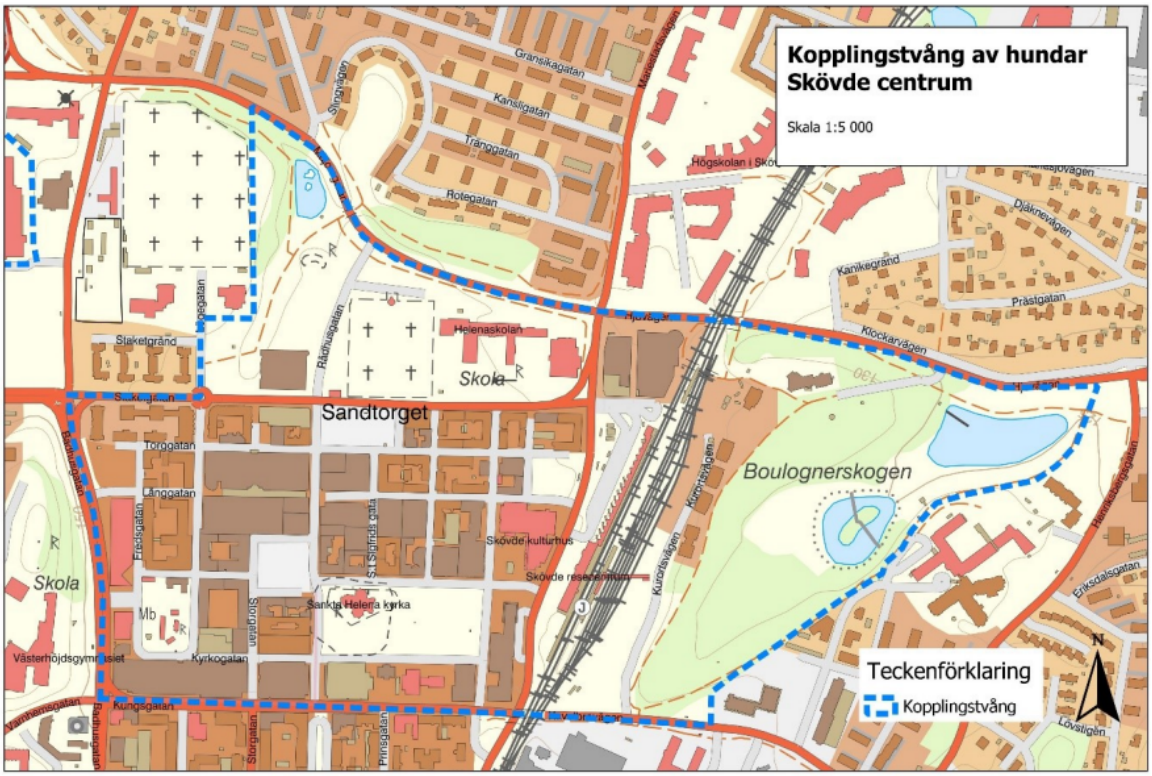


Bilaga 22 Kopplingstvång runt Skövde tätort

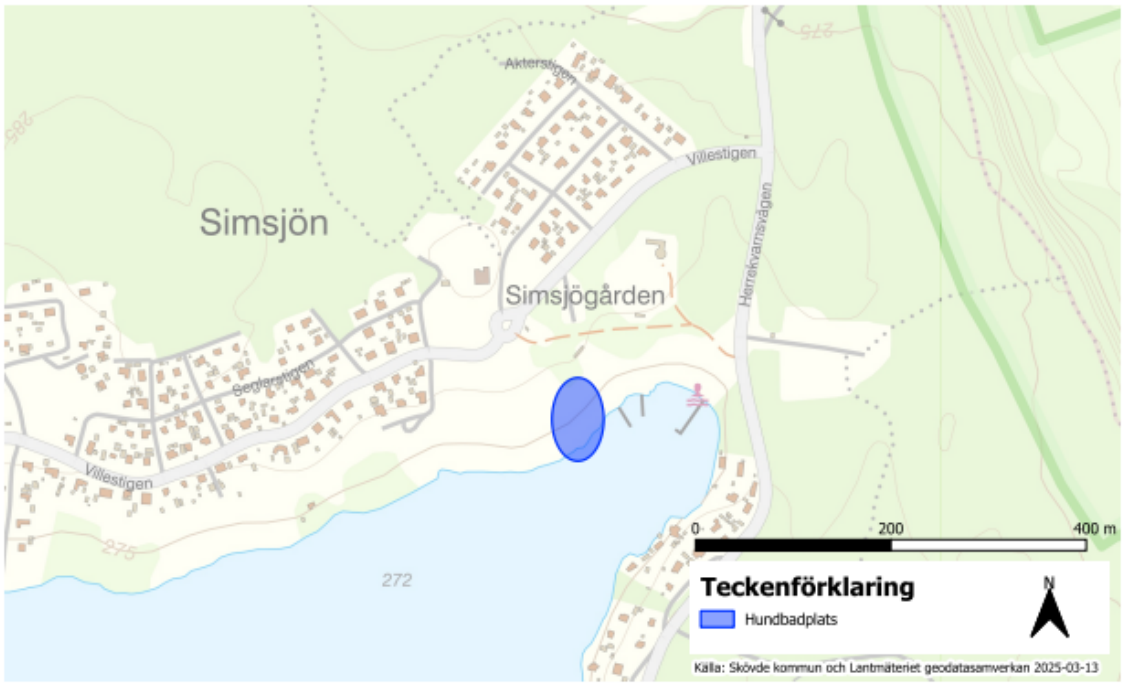


Källa: Skövde kommun och Lantmäteriet geodatasamverkan

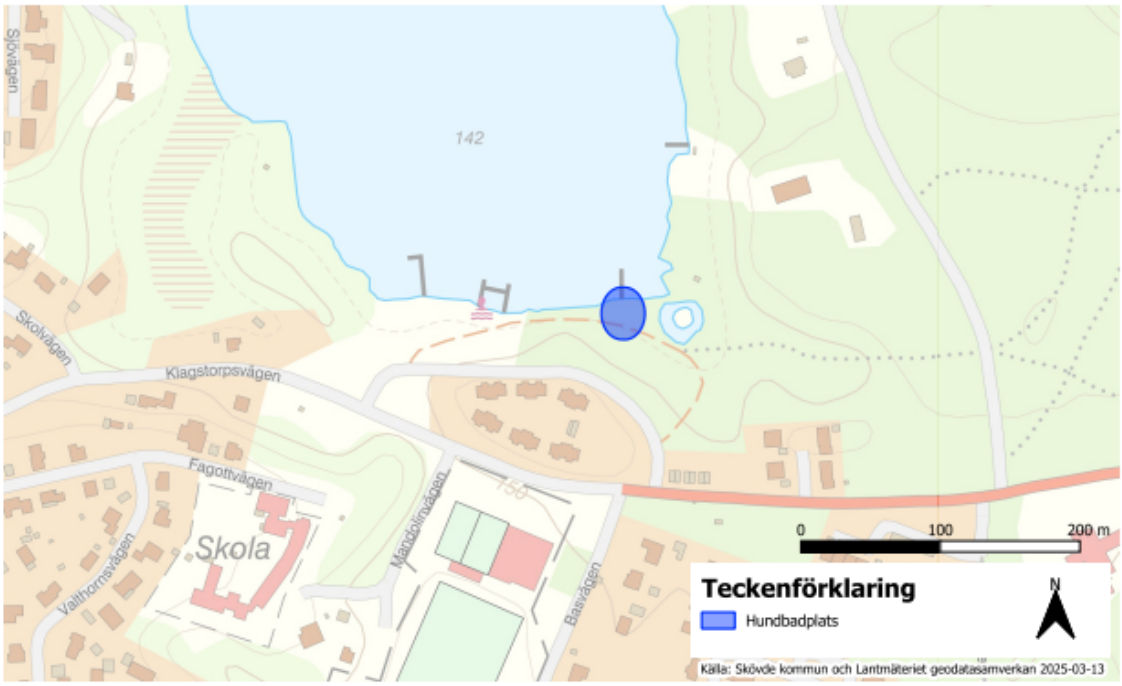
Bilaga 23 Kopplingstvång runt Skövde tätort



Bilaga 24 Hundbadplatser



Vid den blåmarkerade ytan får hundar bada vid Simsjön.



Vid den blåmarkerade ytan får hundar bada vid Sjötorpssjön.

KF § 9/25
Revidering av allmänna lokala ordningsföreskrifter

KS2024.0463

Behandlat av	Datum	Ärende
2 Kommunstyrelsen	2025-01-08	12/25
3 Kommunfullmäktige	2025-01-27	9/25

Beslut
Kommunfullmäktige beslutar återremittera ärendet för att:

- Se över utpekande av hundbadplatser, enligt tidigare fullmäktigebeslut.
- Se över beskrivningar i karta, blan annat är NTI gymnasiet utpekat där daglig verksamhet är.
- Se över hänvisningen angående lustgas, där markeringen i kartan gäller endast rusdryck, inte rusdryck och lustgas i berusningssyfte,
- Se över hänvisning till kartbilagor 1-20, är det rätt kartor och antal?
- Samt eventuellt överväga att medge hundbad och hundrastning i och invid Boulognersjön vid vissa tider och årstider.

Yrkanden
Torbjörn Bergman (SP) yrkar med stöd av Anna Bergman (SP), Peter Sögaard (MP), Theres Sahlström (M) och Peter Sögaard (MP) på att återremittera ärendet för att:

- Se över utpekande av hundbadplatser, enligt tidigare fullmäktigebeslut.
- Se över beskrivning i karta, NTI gymnasiet utpekat där daglig verksamhet är.
- Se över hänvisningen angående lustgas, där markeringen i kartan gäller endast rusdryck, inte rusdryck och lustgas i berusningssyfte,
- Se över hänvisning till kartbilagor 1-20, är det rätt antal (21+)
- Samt eventuellt överväga att medge hundbad och hundrastning i och invid Boulognersjön vid vissa tider och årstider.

Beslutsgång
Ordförande Monica Green (S) konstaterar att det finns ett förslag till beslut och finner att kommunfullmäktige beslutar återremittera ärendet för ytterligare beredning.

Bakgrund
Allmänna lokala ordningsföreskrifter har bearbetats vidare efter att kommunstyrelsen 2024-11-18 beslutade att återremittera ärendet för ytterligare beredning.

Revideringen avser följande punkter i Allmänna lokala ordningsföreskrifter för Skövde kommun:

1. Tillägg genom § 12 a, som innebär att ett förbud mot bruk av lustgas (dikväveoxid) i berusningssyfte införs för samma områden där det idag är förbjudet att förtära alkohol enligt § 12. Bedömningen är att bruk av lustgas på offentlig plats kan innebära ordningsstörningar. Lustgasen som används och säljs har sällan annat syfte än att berusa sig, så det finns ingen anledning att den förekommer på de platser där vi föreslår att begränsa användningen. Förslaget till en ny lag om lustgas förändrar inte förutsättningarna för kommunerna att i de lokala ordningsföreskrifterna införa ett förbud inom geografiskt avgränsade områden.
2. En ändring i § 12 av volymprocent samt tillägg av alkoholpreparat för att följa gällande alkohollagstiftning.
3. Att området runt ridhuset Kultomten ska omfattas av förbud utan undantag enligt § 16 Fyrverkeri och andra pyrotekniska varor. Se kartor på bilaga 1 och 3.

Synpunkter har inhämtats från drogförebyggande samordnare och kommunpolis rörande § 12.

1. Användning av lustgas i berusningssyfte

Användning av lustgas i berusningssyfte har ökat under senare år och framför allt verkar ökningen ske bland barn och unga. Antalet personer med allvarliga skador på grund av användningen ökar kraftigt. Riskerna med lustgas ökar när det används samtidigt som andra droger eller alkohol.

Att använda koncentrerad lustgas i berusningssyfte kan innebära allvarliga hälsorisker såsom nervskador, blodproppar, syrebrist, köldskador och psykiatriska problem. Dessa risker kan skapa onödiga kostnader för sjukvården på kort och lång sikt och kan förebyggas genom att begränsa möjligheten för individer att tillgodogöra sig lustgas.

Lustgasen har även en kraftig påverkan på klimatet då det är en växthusgas som bidrar till en förstärkt växthuseffekt. Nedskräpning av farligt avfall är även en följd av lustgasanvändningen då det lokalt hittas många tomma lustgaspatroner och tuber slängda på offentliga platser i kommunen.

Under senare tid har frågan om bruk av lustgas i berusningssyfte aktualiserats. Ett antal kommuner har infört begränsningar för sådant bruk i de lokala ordningsföreskrifterna då det ännu inte finns någon lagstiftning om det. Regeringen har dock tillsatt *Utredningen om lustgas och vissa frågor inom alkohol- och tobaksområdet*, som i mars 2024 överlämnade sitt betänkande *En trygg uppväxt utan nikotin, alkohol och lustgas, SOU 2024:23*. Utredningen föreslår att det ska införas en ny lag som syftar till att motverka användningen av lustgas för berusning. Lagen föreslås träda i kraft den 1 januari 2026 och ska innehålla bestämmelser om försäljning och införsel av lustgas som syftar till att motverka användningen av lustgas för berusning.

2. Ordningsföreskrift alkoholförtäring

Revidering av ordningsföreskrift gällande alkoholförtäring med anledning av förtydligande av volymprocent i alkohollagen (2010:1622) enligt följande.

5 § i Alkohollagen (2010:1622) föreskriver att med alkoholdryck avses en dryck med en alkoholhalt som överstiger 2,25 volymprocent. Alkoholdrycker delas i denna lag in i spritdrycker, vin, öl och andra jästa alkoholdrycker.

10 § föreskriver att med alkoholhaltigt preparat avses en vara som innehåller mer än 2,25 volymprocent alkohol och inte är alkoholdryck eller teknisk sprit och inte heller är sådant läkemedel som omfattas av läkemedelslagen (2015:315). Lag (2019:345).

Dryck som är alkoholfri eller som har en alkoholhalt om högst 2,25 volymprocent benämns lättdryck.

Handlingar

Tjänsteutlåtande: Revidering av allmänna lokala ordningsföreskrifter
Allmänna lokala ordningsföreskrifter, version daterad 2024-11-25

Skickas till

Kommunstyrelsen

KS § 82/25
Revidering av allmänna lokala ordningsföreskrifter

KS2024.0463

Behandlat av	Datum	Ärende
1 Kommunstyrelsens arbetsutskott	2025-05-14	82/25
2 Kommunstyrelsen	2025-05-28	82/25

Förslag till beslut
Kommunfullmäktige beslutar att anta reviderade Allmänna lokala ordningsföreskrifter för Skövde kommun samt underställa denna till Länsstyrelsen i Västra Götaland för överprövning.

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

Bakgrund
Skövde kommun har allmänna lokala ordningsföreskrifter med stöd av 1 § Förordning (SFS 1993:1632) med bemyndigande för kommuner och länsstyrelser att meddela lokala föreskrifter enligt ordningslag (SFS 1993:1617).

Grundläggande bestämmelser om allmän ordning och säkerhet på offentlig plats finns i 3 kap. ordningslagen.

Skövde kommuns lokala ordningsföreskrifter innehåller ytterligare bestämmelser om hur den allmänna ordningen i Skövde kommun skall upprätthållas.

Anledningen till revidering är tre huvudsakliga områden:

1. Tillägg genom § 12 a, som innebär att ett förbud mot bruk av lustgas (dikväveoxid) i berusningssyfte införs för samma områden där det idag är förbjudet att förtära alkohol enligt § 12. Bedömningen är att bruk av lustgas på offentlig plats kan innebära ordningsstörningar. Lustgasen som används och säljs har sällan annat syfte än att berusa sig, så det finns ingen anledning att den förekommer på de platser där vi föreslår att begränsa användningen. Förslaget till en ny lag om lustgas förändrar inte förutsättningarna för kommunerna att i de lokala ordningsföreskrifterna införa ett förbud inom geografiskt avgränsade områden.
2. En ändring i § 12 av volymprocent samt tillägg av alkoholpreparat för att följa gällande alkohollagstiftning.

3. Att området runt ridhuset Kultomten ska omfattas av förbud utan undantag enligt § 16 Fyrverkeri och andra pyrotekniska varor. Se kartor på bilaga 1 och 3.

Kommunfullmäktige beslutade 2025-01-27 §9/25 att återremittera allmänna lokala ordningsföreskrifter till Kommunstyrelsen med följande motivering:

1. Se över utpekande av hundbadplatser, enligt tidigare fullmäktigebeslut.
2. Se över beskrivningar i karta, bland annat är NTI gymnasiet utpekat där daglig verksamhet är.
3. Se över hänvisningen angående lustgas, där markeringen i kartan gäller endast rusdryck, inte rusdryck och lustgas i berusningssyfte,
4. Se över hänvisning till kartbilagor 1-20, är det rätt kartor och antal?
5. Samt eventuellt överväga att medge hundbad och hundrastning i och invid Boulognersjön vid vissa tider och årstider.

Tjänstepersonsorganisationen har reviderat dokumentet enligt kommunfullmäktiges motivering punkt 1-4.

Synpunkter har inhämtats från sektor samhällsbyggnad kopplat till punkt 5 om hundbad och hundrastning i och invid Boulognersjön. Sektor samhällsbyggnad uppger följande:

Boulognersjön är en viktig och uppskattad oas i centrala Skövde, som genom medveten kommunal satsning har utvecklats till en trygg, trivsam och attraktiv plats för medborgarna. Sjön betraktas som ett bassängbad i offentlig parkmiljö, vilket var en av de avgörande motiveringarna när strandskyddet avvecklades. På samma sätt som man inte badar med hund i ett vanligt bassängbad bör samma princip gälla för Boulognersjön. Kommunen lägger årligen betydande resurser, cirka 1 mnkr, på att upprätthålla god vattenkvalitet då sjön används under delar av året. Att tillåta hundbad skulle öka risken för bakterier, parasiter och nedsmutsning, vilket kan påverka både badmiljön och vattenkvaliteten negativt.

Handlingar

Tjänsteutlåtande: Revidering av allmänna lokala ordningsföreskrifter
Beslut Kommunfullmäktige, 2025-01-27, Ärende 9/25, Revidering av allmänna lokala ordningsföreskrifter
Allmänna lokala ordningsföreskrifter för Skövde kommun, förslag daterat 2025-03-10

Skickas till

Länsstyrelsen Västra Götaland
Författningssamlingen

KSAU § 82/25
Revidering av allmänna lokala ordningsföreskrifter

KS2024.0463

Behandlat av	Datum	Ärende
1 Kommunstyrelsens arbetsutskott	2025-05-14	82/25

Förslag till beslut
Kommunstyrelsen föreslå kommunfullmäktige besluta att anta reviderade Allmänna lokala ordningsföreskrifter för Skövde kommun samt underställa denna till Länsstyrelsen i Västra Götaland för överprövning.

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

Bakgrund
Skövde kommun har allmänna lokala ordningsföreskrifter med stöd av 1 § Förordning (SFS 1993:1632) med bemyndigande för kommuner och länsstyrelser att meddela lokala föreskrifter enligt ordningslag (SFS 1993:1617).

Grundläggande bestämmelser om allmän ordning och säkerhet på offentlig plats finns i 3 kap. ordningslagen.

Skövde kommuns lokala ordningsföreskrifter innehåller ytterligare bestämmelser om hur den allmänna ordningen i Skövde kommun skall upprätthållas.

Anledningen till revidering är tre huvudsakliga områden:

1. Tillägg genom § 12 a, som innebär att ett förbud mot bruk av lustgas (dikväveoxid) i berusningssyfte införs för samma områden där det idag är förbjudet att förtära alkohol enligt § 12. Bedömningen är att bruk av lustgas på offentlig plats kan innebära ordningsstörningar. Lustgasen som används och säljs har sällan annat syfte än att berusa sig, så det finns ingen anledning att den förekommer på de platser där vi föreslår att begränsa användningen. Förslaget till en ny lag om lustgas förändrar inte förutsättningarna för kommunerna att i de lokala ordningsföreskrifterna införa ett förbud inom geografiskt avgränsade områden.
2. En ändring i § 12 av volymprocent samt tillägg av alkoholpreparat för att följa gällande alkohollagstiftning.

3. Att området runt ridhuset Kultomten ska omfattas av förbud utan undantag enligt § 16 Fyrverkeri och andra pyrotekniska varor. Se kartor på bilaga 1 och 3.

Kommunfullmäktige beslutade 2025-01-27 §9/25 att återremittera allmänna lokala ordningsföreskrifter till Kommunstyrelsen med följande motivering:

1. Se över utpekande av hundbadplatser, enligt tidigare fullmäktigebeslut.
2. Se över beskrivningar i karta, bland annat är NTI gymnasiet utpekat där daglig verksamhet är.
3. Se över hänvisningen angående lustgas, där markeringen i kartan gäller endast rusdryck, inte rusdryck och lustgas i berusningssyfte,
4. Se över hänvisning till kartbilagor 1-20, är det rätt kartor och antal?
5. Samt eventuellt överväga att medge hundbad och hundrastning i och invid Boulognersjön vid vissa tider och årstider.

Tjänstepersonsorganisationen har reviderat dokumentet enligt kommunfullmäktiges motivering punkt 1-4.

Synpunkter har inhämtats från sektor samhällsbyggnad kopplat till punkt 5 om hundbad och hundrastning i och invid Boulognersjön. Sektor samhällsbyggnad uppger följande:

Boulognersjön är en viktig och uppskattad oas i centrala Skövde, som genom medveten kommunal satsning har utvecklats till en trygg, trivsam och attraktiv plats för medborgarna. Sjön betraktas som ett bassängbad i offentlig parkmiljö, vilket var en av de avgörande motiveringarna när strandskyddet avvecklades. På samma sätt som man inte badar med hund i ett vanligt bassängbad bör samma princip gälla för Boulognersjön. Kommunen lägger årligen betydande resurser, cirka 1 mnkr, på att upprätthålla god vattenkvalitet då sjön används under delar av året. Att tillåta hundbad skulle öka risken för bakterier, parasiter och nedsmutsning, vilket kan påverka både badmiljön och vattenkvaliteten negativt.

Handlingar

Tjänsteutlåtande: Revidering av allmänna lokala ordningsföreskrifter
Beslut Kommunfullmäktige, 2025-01-27, Ärende 9/25, Revidering av allmänna lokala ordningsföreskrifter
Allmänna lokala ordningsföreskrifter för Skövde kommun, förslag daterat 2025-03-10

Skickas till

Länsstyrelsen Västra Götaland
Författningssamlingen

TJÄNSTEUTLÅTANDE

Datum: **2025-05-08**
Diarienummer: **KS2025.0255-1**
Handläggare: **Magnus Bisi**

Kommunstyrelsens arbetsutskott

Antagande av Riktlinjer för markanvisning i Skövde kommun

Beredning samhällsbyggnads förslag till beslut

Kommunstyrelsens arbetsutskott föreslår kommunstyrelsen föreslå kommunfullmäktige besluta att:

- anta förslag till Riktlinjer för markanvisning i Skövde kommun.
- upphäva nuvarande riktlinjer för markanvisning, beslutad av kommunfullmäktige 14 december 2015 §158.

Kommunstyrelsens arbetsutskott föreslår kommunstyrelsen besluta att:

- revidera kommunstyrelsens delegationsordning punkt 7.12, 7.13 genom att tiden för beslut för markanvisning ändras från sex till tolv månader under förutsättning att Riktlinjer för markanvisning i Skövde kommun antas av kommunfullmäktige.
- att revidera kommunstyrelsens delegationsordning punkt 7.14, 7.15 genom att lägga till att förlängning av markanvisning får göras en gång, under förutsättning att Riktlinjer för markanvisning i Skövde kommun antas av kommunfullmäktige. Punkt 7.14 gäller för mark- och exploateringsingenjör och punkt 7.15 för enhetschef mark och exploatering.

Sammanfattning

Skövde kommun har äldre riktlinjer som behöver förnyas. Nuvarande riktlinjer för markanvisning beslutades av kommunfullmäktige 14 december 2015 §158. Sektor samhällsbyggnad har därför tagit fram förslag till nya riktlinjer för markanvisning i Skövde kommun.

Bakgrund

Befintlig riktlinje för markanvisning är från 2015 och beslutad av kommunfullmäktige. Aktualitetsprövning ska ske en gång per mandatperiod, men har inte gjorts sedan dess antagande. Sektor samhällsbyggnad har därför arbetat fram förslag till nya riktlinjer för markanvisning.

Riktlinjerna för markanvisning i Skövde kommun beskriver hur Skövde kommun markanvisar sin mark. Markanvisningen anger under vilka villkor en exploatör har rätt att bygga på kommunens mark. Riktlinjerna beskriver vilka typer av anvisning vi kan nyttja oss av, hur vi

TJÄNSTEUTLÅTANDE

Datum: **2025-05-08**
Diarienummer: **KS2025.0255-1**
Handläggare: **Magnus Bisi**

SKÖVDE

annonserar markanvisningarna, vilka villkor och krav vi ställer på exploatören, tidsbegränsningar och principer för markprissättning.

Revidering av delegationsordning

Revidering av delegationsordningen sker för att ge mer tid för exploatörerna i markanvisningsprocessen.

Motivering till beslut

Befintliga riktlinjer är inaktuella och behöver förnyas.

Handlingar

Tjänsteutlåtande: Antagande av förslag till Riktlinjer för markanvisning i Skövde kommun
Riktlinjer för markanvisning i Skövde kommun, förslag från KS 2025-05-28

Skickas till

Sektor samhällsbyggnad

Handläggare

Magnus Bisi
Kommunstyrelsen

SKÖVDE

Riktlinjer för markanvisning i Skövde kommun

Program

Policy

Plan

» Riktlinjer

Regler

Beslutad av kommunfullmäktige datum månad år,

§ XX. Dnr XXXXX.XXXX

Dokumenttyp: Riktlinje
Dokumentet gäller för: Sektor samhällsbyggnad, kommunstyrelsen
Diarienummer: [xxx]
Reviderad: [Datum]
Giltighetstid: Tillsvidare
Tidpunkt för aktualitetsprövning: Varje mandatperiod
Dokumentansvarig: Chef mark och exploatering, sektor samhällsbyggnad

Innehåll

Riktlinjer för markanvisning 3
Bakgrund och syfte 3
Utgångspunkter och mål 3
Ekologisk hållbarhet 3
Ekonomisk hållbarhet 3
Social hållbarhet 3
Bostadsförsörjning 4
Handläggningsrutiner 4
Direktanvisning 4
Intresseförfrågan, jämförelse 4
Anbud på pris 4
Markanvisningstävling 4
Villkor för markanvisningar 5
Hur vi annonserar markanvisningarna 5
Grundläggande villkor för markanvisningar 5
Markreservation 6
Tidsbegränsning 6
Principer för markprissättning 6
Avsteg 6
Krav på byggherren 7

Riktlinjer för markanvisning

Bakgrund och syfte

Enligt lag (2014:899) om riktlinjer för kommunala markanvisningar ska kommuner som arbetar med markanvisningar anta riktlinjer för dessa. Krav är att riktlinjerna ska ange utgångspunkter och mål för överlåtelse eller upplåtelse, handläggningsrutiner, grundläggande villkor för markanvisningar och principer för markprissättning.

Plan och bygglagen (PBL) definierar begreppet markanvisning som: ”en överenskommelse mellan en kommun och en byggherre som ger byggherren ensamrätt att under en begränsad tid och under givna villkor förhandla med kommunen om överlåtelse eller upplåtelse av ett visst av kommunen ägt markområde för bebyggande”.

Utgångspunkter och mål

Kommunens gällande översiktsplan från år 2024, ”ÖP 2040”, ska möjliggöra för Skövde kommun och stad att växa med budskapet ”Hållbar utveckling med medborgarna i fokus”. Hållbar utveckling innefattar tre hållbarhetsaspekter ekologisk, ekonomisk och social hållbarhet, se ”Policy för hållbar utveckling” beslutad av kommunfullmäktige 2022-10-31, § 140/22. Översiktsplanen bygger vidare på de slutsatser som togs fram i ”Vision Skövde 2040”.

Ekologisk hållbarhet

Skövde kommun har möjlighet att ställa krav på exempelvis ny bebyggelse genomförs på ett miljö- och klimateffektivt sätt.

Ekonomisk hållbarhet

Kommunallagens regler om god ekonomisk hushållning, samt EU:s stadsstödsregler är en del av ekonomisk hållbarhet. Priset för mark ska baseras på en fastighetsvärdering om inte markförsäljningen föranletts av markanvisning med exempelvis anbud på pris.

Social hållbarhet

Skövde kommun kan exempelvis ställa krav på olika upplåtelseformer, typer av hus och storlek på bostäderna.

Markanvisningarna sker för olika storlekar och typer av hus för att attrahera olika aktörer att deltaga. Samtidigt eftersträvas en blandad bebyggelse berörande upplåtelseform och funktioner.

Bostadsförsörjning

Enligt bostadsförsörjningslagen ska kommunen planera så att förutsättningar finns för alla invånare att kunna leva i goda bostäder. Vid behovsbedömning av mark ska Skövde kommuns bostadsförsörjningsplan beaktas. Styrdokumentet Plan för bostadsförsörjningen i Skövde kommun syftar till en bostadsmarknad som motsvarar befolkningens behov över tid. Skövde kommun ska enligt planen ha ett varierat bostadsbyggande som innefattar både markbostäder och bostäder i flera plan och med olika upplåtenhetsformer, samt specialbostäder och stöd till utsatta hushåll.

Handläggningsrutiner

Direktanvisning

Skövde kommun tillämpar direktanvisning när till exempel en byggherre själv har funnit ett lämpligt område på kommunens mark och inkommit med förslag och skisser som kommunen bedömer uppfyller kommunens vision. Direktanvisning kan även ske då tidigare anvisningar återlämnats eller återtagits, om kommunen bedömer att en ny byggherre kan uppfylla likvärdigt eller bättre förslag än tidigare sökanden.

Intresseförfrågan, jämförelse

Skövde kommun kan tillämpa anvisning genom att skicka ut intresseförfrågan till byggherren som har anmält intresse till kommunen. För att få kommunens utskick av intresseförfrågningar ska byggherrar anmäla sig via mejl till samhallsbyggnad@skovde.se med ämnesraden ”Intresseförfrågan Markanvisning MEX.2024.229”.

Anbud på pris

Anbudsförfarande kan tillämpas i syfte att se betalningsviljan från marknaden för det specifika området och dess krav. Markanvisningen tilldelas till den byggherre som lämnat det högsta anbudet och uppfyller kommunens krav på byggherre och anbudsförfrågans krav.

Markanvisningstävling

Markanvisningstävling kan tillämpas när kommunen vill få in flera olika förslag på bebyggelse inom ett specifikt område.

Villkor för markanvisningar

Hur vi annonserar markanvisningarna

Markanvisningar annonseras i första hand till byggherrar som anmält intresse till kommunens register för intresseförfrågningar. Markanvisningar kan även komma att annonseras i sociala medier, tidningar med mera.

Grundläggande villkor för markanvisningar

- Projekt som avbryts till följd av förändrade detaljplane-förutsättningar ger inte rätt till ny markanvisning.
- Markanvisning får inte överlåtas utan kommunens skriftliga godkännande.
- Vid val av byggherre tas hänsyn till dennes ekonomiska stabilitet och där det är tillämpbart intresset av långsiktigt ägande av bebyggelsen med avsedd upplåtelseform.
- Om tidigare markanvisningar inte genomförts av byggherren, kan detta vägas in i bedömningen om byggherren kan bli aktuell för ny markanvisning.
- Markanvisning som skett genom markanvisningstävling där byggherren ej arbetat aktivt med projektet eller kommit igång med byggnation inom anvisad tidsperiod kan tilldelas på nytt till annan aktör som kommunen anser bäst lämpad vid aktuell tidpunkt, detta kan även vara aktör som inte varit med i den ursprungliga tävlingen.
- Höga ambitioner inom miljöfrågor och social hållbarhet hos byggherrar prioriteras.
- Vid tecknande av markanvisningsavtal tas en markanvisningsavgift ut som motsvarar fem procent av det uppskattade priset för anvisat område. Denna del av markanvisningsavgiften räknas som handpenning.
- Vid andra och kommande förlängningar påkallade av byggherren tas en ny markanvisningsavgift ut som motsvarar fem procent av det uppskattade priset för anvisat område. Halva denna del av markanvisningsavgiften täcker kommunens kostnader och räknas ej till handpenningen.
- Markanvisningsavgift kan tas ut för att täcka t.ex. löpande kostnader som uppkommer under anvisningstiden. Denna del av markanvisningsavgiften räknas ej som handpenning.

- Kommunen har rätt att inte bevilja förlängning, även om annan intressent inte finns, i det fall byggherren inte arbetat aktivt med projektet inom tilldelad tidsram. Erlagd ersättning återbetalas inte.

Markreservation

Skövde kommun har i undantagsfall möjlighet att teckna markreservation för att ge kommunen och byggherren tid att planera och utreda exploaterings-projektet. En markreservation innebär inget bindande avtal för någon av parterna, men visar på intentionerna, dock ger markreservationen ingen rätt till ersättning eller markanvisning.

Markreservation kan nyttjas om förutsättningarna för markanvisning är oklara, exempelvis under ett planprogramskede eller vid framtagande av detaljplan. I markreservationen anges inget exakt geografiskt område. En markreservation medför ingen kostnad.

Tidsbegränsning

En markanvisning i Skövde kommun gäller i 12 månader. Vid överklagande av detaljplan eller bygglov förlängs markanvisningen med motsvarande tid.

Möjlighet till förlängning finns om byggherren har bedrivit projektet aktivt. Vid förlängning förlängs markanvisningen med ytterligare 12 månader. Delegationsordningen anger vem som har rätt att besluta om förlängning. När möjligheten att förlänga markanvisningen på delegation är förbrukad så ska ärendet på nytt upp till politiskt beslut.

Principer för markprissättning

Markvärdet sätts utifrån en värdering av oberoende auktoriserad värderingsfirma. Mark för uppförande av bostadshus definierade som flerbostadshus anges som kr/kvm BTA (kronor per kvadratmeter bruttoarea). Mark för byggnad för verksamheter s beräknas utifrån kr/kvm TA (kronor per kvadratmeter tomtarea). I markpriset ingår oftast eventuella kostnader för utbyggnad av allmän plats.

Avsteg

Skövde kommun får i det enskilda fallet göra avsteg från riktlinjer för markanvisning om det finns särskilda skäl.

Krav på byggherren

Skövde kommun använder sig av Ekobrottsmyndighetens checklista ”Vet du vem du gör affärer med?”.

KS § 80/25
Antagande av Riktlinjer för markanvisning i Skövde kommun samt revidering av kommunstyrelsens delegationsordning

KS2025.0255

Behandlat av	Datum	Ärende
1 Kommunstyrelsens arbetsutskott	2025-05-14	80/25
2 Kommunstyrelsen	2025-05-28	80/25

Förslagtill beslut
Kommunfullmäktige beslutar att:

- anta förslag till Riktlinjer för markanvisning i Skövde kommun.
- upphäva nuvarande riktlinjer för markanvisning, beslutad av kommunfullmäktige 14 december 2015 §158.

Beslut
Kommunstyrelsen beslutar att:

- revidera kommunstyrelsens delegationsordning punkt 7.12, 7.13 genom att tiden för beslut för markanvisning ändras från sex till tolv månader under förutsättning att Riktlinjer för markanvisning i Skövde kommun antas av kommunfullmäktige.
- revidera kommunstyrelsens delegationsordning punkt 7.14, 7.15 genom att lägga till att förlängning av markanvisning får göras en gång, under förutsättning att Riktlinjer för markanvisning i Skövde kommun antas av kommunfullmäktige. Punkt 7.14 gäller för mark- och exploateringsingenjör och punkt 7.15 för enhetschef mark och exploatering.
- formuleringen under avsnittet *Tidsbegränsning* i förslaget till *Riktlinjer för markanvisning i Skövde kommun* ändras till:

  En markanvisning i Skövde kommun gäller i 12 månader. Vid överklagande av detaljplan eller bygglov förlängs markanvisningen med motsvarande tid.

  Möjlighet till förlängning finns om byggherren har bedrivit projektet aktivt. Vid förlängning förlängs markanvisningen med ytterligare 12 månader. Delegationsordningen anger vem som har rätt att besluta om förlängning.
  När möjligheten att förlänga markanvisningen på delegation är förbrukad så ska ärendet på nytt upp till politiskt beslut.

Yrkanden
Johan Ask (S) yrkar bifall till kommunstyrelsens arbetsutskotts förslag till beslut med ändringen att formuleringen under avsnittet *Tidsbegränsning* i bilagan *Riktlinjer för markanvisning i Skövde kommun* ändras till:

En markanvisning i Skövde kommun gäller i 12 månader. Vid överklagande av detaljplan eller bygglov förlängs markanvisningen med motsvarande tid.

Möjlighet till förlängning finns om byggherren har bedrivit projektet aktivt. Vid förlängning förlängs markanvisningen med ytterligare 12 månader. Delegationsordningen anger vem som har rätt att besluta om förlängning. När möjligheten att förlänga markanvisningen på delegation är förbrukad så ska ärendet på nytt upp till politiskt beslut.

Beslutsgång
Ordförande konstaterar att det finns ett förslag till beslut och finner att kommunstyrelsen beslutar samt föreslår kommunfullmäktige besluta enligt Johan Asks (S) förslag.

Sammanfattning
Skövde kommun har äldre riktlinjer som behöver förnyas. Nuvarande riktlinjer för markanvisning beslutades av kommunfullmäktige 14 december 2015 §158. Sektor samhällsbyggnad har därför tagit fram förslag till nya riktlinjer för markanvisning i Skövde kommun.

Ärendet har beretts av beredning samhällsbyggnad.

Bakgrund
Befintlig riktlinje för markanvisning är från 2015 och beslutad av kommunfullmäktige. Aktualitetsprövning ska ske en gång per mandatperiod, men har inte gjorts sedan dess antagande. Sektor samhällsbyggnad har därför arbetat fram förslag till nya riktlinjer för markanvisning.

Riktlinjerna för markanvisning i Skövde kommun beskriver hur Skövde kommun markanvisar sin mark. Markanvisningen anger under vilka villkor en exploatör har rätt att bygga på kommunens mark. Riktlinjerna beskriver vilka typer av anvisning vi kan nyttja oss av, hur vi annonserar markanvisningarna, vilka villkor och krav vi ställer på exploatören, tidsbegränsningar och principer för markprissättning.

Revidering av delegationsordning
Revidering av delegationsordningen sker för att ge mer tid för exploatörerna i markanvisningsprocessen.

Motivering till beslut
Befintliga riktlinjer är inaktuella och behöver förnyas.

Handlingar
Tjänsteutlåtande: Antagande av förslag till Riktlinjer för markanvisning i Skövde kommun

Riktlinjer för markanvisning i Skövde kommun
Delegationsordning för kommunstyrelsen, förslag daterat 2025-05-08 med markeringar

Skickas till
Sektor samhällsbyggnad

KSAU § 80/25
Antagande av Riktlinjer för markanvisning i Skövde kommun

KS2025.0255

Behandlat av	Datum	Ärende
1 Kommunstyrelsens arbetsutskott	2025-05-14	80/25

Förslag till beslut
Kommunstyrelsens föreslår kommunfullmäktige besluta att:

- anta förslag till Riktlinjer för markanvisning i Skövde kommun.
- upphäva nuvarande riktlinjer för markanvisning, beslutad av kommunfullmäktige 14 december 2015 §158.

Kommunstyrelsens arbetsutskott föreslår kommunstyrelsen besluta att:

- revidera kommunstyrelsens delegationsordning punkt 7.12, 7.13 genom att tiden för beslut för markanvisning ändras från sex till tolv månader under förutsättning att Riktlinjer för markanvisning i Skövde kommun antas av kommunfullmäktige.
- att revidera kommunstyrelsens delegationsordning punkt 7.14, 7.15 genom att lägga till att förlängning av markanvisning får göras en gång, under förutsättning att Riktlinjer för markanvisning i Skövde kommun antas av kommunfullmäktige. Punkt 7.14 gäller för mark- och exploateringsingenjör och punkt 7.15 för enhetschef mark och exploatering.

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

Sammanfattning
Skövde kommun har äldre riktlinjer som behöver förnyas. Nuvarande riktlinjer för markanvisning beslutades av kommunfullmäktige 14 december 2015 §158. Sektor samhällsbyggnad har därför tagit fram förslag till nya riktlinjer för markanvisning i Skövde kommun.

Ärendet har beretts av beredning samhällsbyggnad.

Bakgrund
Befintlig riktlinje för markanvisning är från 2015 och beslutad av kommunfullmäktige. Aktualitetsprövning ska ske en gång per mandatperiod, men har inte gjorts sedan dess

antagande. Sektor samhällsbyggnad har därför arbetat fram förslag till nya riktlinjer för markanvisning.

Riktlinjerna för markanvisning i Skövde kommun beskriver hur Skövde kommun markanvisar sin mark. Markanvisningen anger under vilka villkor en exploatör har rätt att bygga på kommunens mark. Riktlinjerna beskriver vilka typer av anvisning vi kan nyttja oss av, hur vi annonserar markanvisningarna, vilka villkor och krav vi ställer på exploatören, tidsbegränsningar och principer för markprissättning.

Revidering av delegationsordning

Revidering av delegationsordningen sker för att ge mer tid för exploatörerna i markanvisningsprocessen.

Motivering till beslut

Befintliga riktlinjer är inaktuella och behöver förnyas.

Handlingar

Tjänsteutlåtande: Antagande av förslag till Riktlinjer för markanvisning i Skövde kommun
Riktlinjer för markanvisning i Skövde kommun

Skickas till

Sektor samhällsbyggnad

TJÄNSTEUTLÅTANDE

Datum: **2025-05-08**
Diarienummer: **KS2025.0256-1**
Handläggare: **Magnus Bisi**

Kommunstyrelsens arbetsutskott

Upplåtelse av mark för anläggningsarrende Skaraborgs Läns Sjukhem (SSLS)

Beredning samhällsbyggnads förslag till beslut

Kommunstyrelsens arbetsutskott föreslår kommunstyrelsen föreslå kommunfullmäktige besluta att godkänna anläggningsarrende enligt bifogat avtal på Motorn 2. Arrendeavgiften ska belasta servicenämnden.

Sammanfattning

Sektor service, fastighetsavdelningen, enhet projektledning har erhållit uppdrag att bygga ut befintlig verksamhet på Motorn 2. Skövde kommun behöver därför rådighet över marken på Motorn 2. Sektor samhällsbyggnads mark och exploateringsenhet har därför tagit fram ett anläggningsarrende för marken, så byggnad kan uppföras på ofri grund.

Bakgrund

Sektor service, fastighetsavdelningen, enhet projektledning har ett projekt berörande utbyggnation av Stiftelsen Skaraborgs Läns Sjukhems fastighet Motorn 2. Arrendet avser två ytor för utökningen av antalet platser, kök och teknikutrymme. Det finns i nuläget två alternativ för en del av byggnadskroppen, ena delen är i västra delen av fastigheten, den andra delen är i östra delen av fastigheten.

Arrendet är endast åtkomst till marken och ger oss rätt att bygga enligt bifogad karta. Arrendetiden är 25 år. Avgiften är 57 000 kronor per år och räknas upp med KPI. Vid arrendets upphörande är tanken att fastighetsägaren ska inlösa byggnader m.m. eller att arrendatorn river byggnaderna. Eventuella andra avgränsningar mellan byggnaderna hanteras i hyresavtalet.

Samtal har förts med Stiftelsen Skaraborgs Läns Sjukhem om möjligheterna för Skövde kommun att köpa eller arrendera marken. Stiftelsen har landat i att arrende är det som är möjligt.

Motivering till beslut

Skövde kommun behöver rådighet över de delar av Motorn 2 som avses i arrendekontraktet, så Sektor service, fastighetsavdelningen, enhet projektledning kan komma igång med byggnationen av utökningen av äldreboende.

TJÄNSTEUTLÅTANDE

Datum: **2025-05-08**
Diarienummer: **KS2025.0256-1**
Handläggare: **Magnus Bisi**

Handlingar

Tjänsteutlåtande: Upplåtelse av mark för anläggningsarrende Skaraborgs Läns Sjukhem (SSLS)
Bilaga 1. Karta
Avtal anläggningsarrende

Skickas till

Sektor samhällsbyggnad
Sektor service

Handläggare

Magnus Bisi
Kommunstyrelsen

Avtal anläggningsarrende – Motorn 2

1 Avtalsparter

Mellan parterna nedan träffas avtal om anläggningsarrende.

1.1 Ägare till Motorn 2

Stift Skaraborgs läns sjukhem (organisationsnr 866000-8928)
Lögegatan 2
541 30 Skövde

I avtalet benämnd med fastighetsägaren.

1.2 Arrendator

Skövde kommun (organisationsnr 212000-1710)
Fredsgatan 4
541 83 Skövde

I avtalet benämnd med arrendatorn.

2 Villkor

Följande villkor gäller för detta avtals giltighet:
- Att arrendatorn får bygglov för tänkt byggnad och att byggnaden uppförs.
- Att kommunfullmäktige godkänner avtalet.

Om dessa förutsättningar ej uppfylles är detta avtal till alla delar förfallet utan rätt för någondera parten att i anledning därav kräva den andra parten på ekonomisk ersättning. Förfaller avtalet ska vardera part således bära sina egna kostnader.

3 Arrendeområde

Arrendeområdet avser den del av fastigheten Motorn 2 som är markerad på bifogad karta (se bil. 1). Gemensamma anläggningar och avgränsning av tekniska anläggningar hanteras i separat hyresavtal.

4 Upplåtelse

Fastighetsägaren upplåter till arrendatorn rätt att, på de villkor som anges i detta avtal, nyttja arrendeområdet på följande sätt och för följande ändamål: Vård och/eller bostäder

5 Arrendetid

Upplåtelsen gäller för en tid av 25 år från och med den 1 augusti 2025 till och med den 31 juli 2050.

6 Uppsägning

Avtalet ska sägas upp senast nio (9) månader före arrendetidens utgång. I annat fall förlängs avtalet på ytterligare en avtalsperiod på ett år i sänder.

7 Avgift

Arrendeavgiften uppgår till 57 000 kronor per år. Avgiften ska från och med andra året justeras med hänsyn till förändringen i konsumentprisindex på grundval av förändringen mellan oktober månads indextal året före upplåtelsens början och oktober månads indextal året före respektive avgiftsår.

8 Betalning

Avgiften ska faktureras av fastighetsägaren och ska betalas förskottsvis senast den sista dagen före arrendeåret. Vid försenad betalning tillkommer dröjsmålsränta enligt lag samt ersättning för betalningspåminnelse enligt vad som stadgas för inkassokostnader.

9 Myndighetstillstånd

Arrendatorn är skyldig att skaffa de tillstånd som erfordras för verksamheten på arrendeområdet. Arrendatorn ska följa alla de föreskrifter som meddelas av myndighet eller som följer av lag.

10 Kostnader

Arrendatorn ska svara för avgifter och övriga kostnader som uppkommer genom arrendeområdets nyttjande.

11 Inskrivning

Detta avtal får inskrivas.

12 Överlåtelse och upplåtelse

Arrendatorn får inte överlåta eller på annat sätt överföra rättigheterna enligt detta avtal på annan. Arrendatorn får inte heller i sin tur till annan upplåta rättigheter enligt detta avtal till annan. Ovanstående gäller med undantag om byggnaden/verksamheten övergår till kommunalt bolag.

13 Arrendeområdets skick och skötsel

Arrendeområdet upplåts i befintligt skick.

Arrendatorn:
- Ska väl vårda arrendeområdet.
- Får inte använda arrendeområdet så att risk för miljöskada uppkommer.
- Ska följa för miljön gällande författningar samt domstolars och myndigheters beslut.

14 Arrendets upphörande

Detta avtal är förenat med besittningsskydd. Bestämmelserna i 11 kap. 5-6 a §§. om rätt till ersättning för arrendatorn med anledning av arrendets upphörande gäller.

Vid avtalets upphörande, om det påkallas av fastighetsägaren, ska fastighetsägaren inlösa arrendatorns byggnader m.m.

Vid avtalets upphörande, om det påkallas av arrendatorn, ska arrendatorn ta bort sina byggnader och eventuella anläggningar och i görligaste mån återställa arrendeområdet i ursprungligt skick. Arrendatorn ska enligt 8 kapitlet 21 § JB erbjuda fastighetsägaren att inlösa arrendatorns byggnader m.m.

15 Ansvar

Arrendatorn ska i alla sammanhang svara för skada som härrör från dennes verksamhet på arrendestället. Arrendatorn har ansvaret för av honom och hans verksamhet orsakad skada på arrendeområdet även efter avtalets upphörande.

16 Muntliga utfästelser

Detta avtal reglerar uttömmande allt som parterna överenskommit. Några muntliga utfästelser härutöver förekommer inte.

17 Ändringar och tillägg

Ändringar eller tillägg till detta avtal ska upprättas skriftligt och undertecknas av parterna för att kunna göras gällande.

18 Avtalsexemplar

Detta avtal har upprättats i två lika lydande exemplar av vilka parterna tagit var sitt.

19 Underskrifter

19.1 Fastighetsägaren

För Stift Skaraborgs läns sjukhem

Skövde den	2025	Skövde den	2025

19.2 Arrendatorn

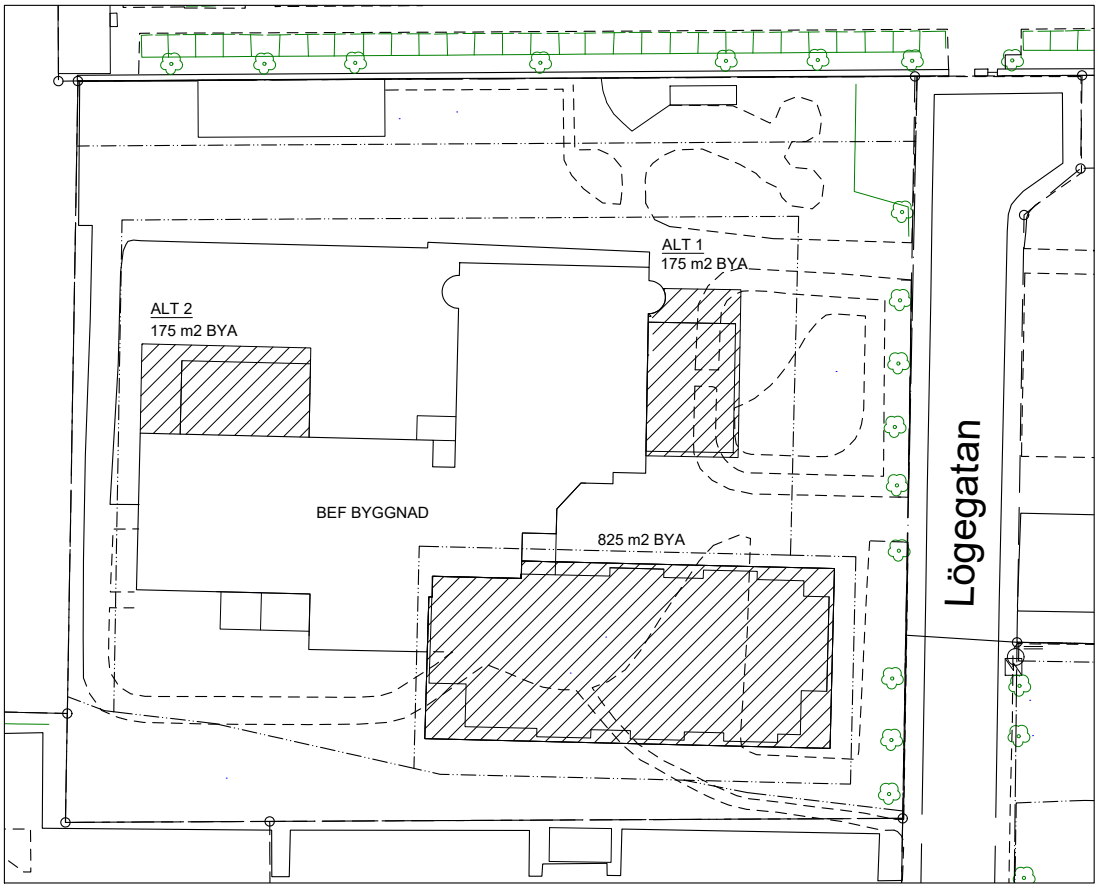
För Skövde kommun, kommunstyrelsen

Skövde den	2025	Skövde den	2025

Theres Sahlström	Johan Rahmberg
Ordförande kommunstyrelsen	Kommundirektör

Bilaga/or:

1. Karta



SKALA 1:400 (A3)

0 10 20 30 40 50 M

MARKERAD BYGGNADSAREA

1000 m2 BYA (med Alt 1 eller Alt 2).

MARKERAD BRUTTOAREA, ALT 1

Plan 0	=	1000 m2
Plan 1	=	1000 m2
Plan 2	=	825m2
Plan 3	=	825 m2
Plan 4	=	270 m2 (vind -teknik)
Total	=	3920 m2 BTA

MARKERAD BRUTTOAREA, ALT 2

Plan 0	=	1000 m2
Plan 1	=	825 m2
Plan 2	=	825 m2
Plan 3	=	825 m2
Plan 4	=	270 m2 (vind -teknik)
Total	=	3745 m2 BTA

Mätvärden:
- Inglasade och öppna balkonger är medräknade i BYA och BTA här.
- Alt 1 har kök på Plan 1 med källare (teknik) på plan 0.
- Alt 2 har kök på plan 0 och ingen källare utan teknikutrymmen placeras i annan del av byggnaden.

SSLS
KV MOTORN 2, SKÖVDE
YTOR - SKISS 2025.04.16
AGE ARKITEKTER

KS § 77/25
Upplåtelse av mark för anläggningsarrende Skaraborgs Läns Sjukhem (SSLS)

KS2025.0256

Behandlat av	Datum	Ärende
1 Kommunstyrelsens arbetsutskott	2025-05-14	77/25
2 Kommunstyrelsen	2025-05-28	77/25

Förslag till beslut
Kommunfullmäktige beslutar att godkänna anläggningsarrende enligt bifogat avtal på Motorn 2. Arrendeavgiften ska belasta servicenämnden.

Jäv
Torbjörn Bergman (SP) och Marie Ekman (SP) anmäler jäv och deltar inte i handläggning och beslut i ärendet.

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

Sammanfattning
Sektor service, fastighetsavdelningen, enhet projektledning har erhållit uppdrag att bygga ut befintlig verksamhet på Motorn 2. Skövde kommun behöver därför rådighet över marken på Motorn 2. Sektor samhällsbyggnads mark och exploateringsenhet har därför tagit fram ett anläggningsarrende för marken, så byggnad kan uppföras på ofri grund.

Ärendet har beretts av beredning samhällsbyggnad.

Bakgrund
Sektor service, fastighetsavdelningen, enhet projektledning har ett projekt berörande utbyggnation av Stiftelsen Skaraborgs Läns Sjukhems fastighet Motorn 2. Arrendet avser två ytor för utökningen av antalet platser, kök och teknikutrymme. Det finns i nuläget två alternativ för en del av byggnadskroppen, ena delen är i västra delen av fastigheten, den andra delen är i östra delen av fastigheten.

Arrendet är endast åtkomst till marken och ger oss rätt att bygga enligt bifogad karta. Arrendetiden är 25 år. Avgiften är 57 000 kronor per år och räknas upp med KPI. Vid arrendets upphörande är tanken att fastighetsägaren ska inlösa byggnader m.m. eller att arrendatorn river byggnaderna. Eventuella andra avgränsningar mellan byggnaderna hanteras i hyresavtalet.

Samtal har förts med Stiftelsen Skaraborgs Läns Sjukhem om möjligheterna för Skövde kommun att köpa eller arrendera marken. Stiftelsen har landat i att arrende är det som är möjligt.

Motivering till beslut

Skövde kommun behöver rådighet över de delar av Motorn 2 som avses i arrendekontraktet, så Sektor service, fastighetsavdelningen, enhet projektledning kan komma igång med byggnationen av utökningen av äldreboende.

Handlingar

Tjänsteutlåtande: Upplåtelse av mark för anläggningsarrende Skaraborgs Läns Sjukhem (SSLS)
Bilaga 1. Karta
Avtal anläggningsarrende

Skickas till

Sektor samhällsbyggnad
Sektor service

KSAU § 77/25
Upplåtelse av mark för anläggningsarrende Skaraborgs Läns Sjukhem (SSLS)

KS2025.0256

Behandlat av	Datum	Ärende
1 Kommunstyrelsens arbetsutskott	2025-05-14	77/25

Förslag till beslut
Kommunstyrelsen föreslår kommunfullmäktige besluta att godkänna anläggningsarrende enligt bifogat avtal på Motorn 2. Arrendeavgiften ska belasta servicenämnden.

Jäv
Torbjörn Bergman (SP) anmäler jäv och deltar inte i handläggning och beslut i ärendet.

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

Sammanfattning
Sektor service, fastighetsavdelningen, enhet projektledning har erhållit uppdrag att bygga ut befintlig verksamhet på Motorn 2. Skövde kommun behöver därför rådighet över marken på Motorn 2. Sektor samhällsbyggnads mark och exploateringsenhet har därför tagit fram ett anläggningsarrende för marken, så byggnad kan uppföras på ofri grund.

Ärendet har beretts av beredning samhällsbyggnad.

Bakgrund
Sektor service, fastighetsavdelningen, enhet projektledning har ett projekt berörande utbyggnation av Stiftelsen Skaraborgs Läns Sjukhems fastighet Motorn 2. Arrendet avser två ytor för utökningen av antalet platser, kök och teknikutrymme. Det finns i nuläget två alternativ för en del av byggnadskroppen, ena delen är i västra delen av fastigheten, den andra delen är i östra delen av fastigheten.

Arrendet är endast åtkomst till marken och ger oss rätt att bygga enligt bifogad karta. Arrendetiden är 25 år. Avgiften är 57 000 kronor per år och räknas upp med KPI. Vid arrendets upphörande är tanken att fastighetsägaren ska inlösa byggnader m.m. eller att arrendatorn river byggnaderna. Eventuella andra avgränsningar mellan byggnaderna hanteras i hyresavtalet.

Samtal har förts med Stiftelsen Skaraborgs Läns Sjukhem om möjligheterna för Skövde kommun att köpa eller arrendera marken. Stiftelsen har landat i att arrende är det som är möjligt.

Motivering till beslut

Skövde kommun behöver rådighet över de delar av Motorn 2 som avses i arrendekontraktet, så Sektor service, fastighetsavdelningen, enhet projektledning kan komma igång med byggnationen av utökningen av äldreboende.

Handlingar

Tjänsteutlåtande: Upplåtelse av mark för anläggningsarrende Skaraborgs Läns Sjukhem (SSLS)
Bilaga 1. Karta
Avtal anläggningsarrende

Skickas till

Sektor samhällsbyggnad
Sektor service

TJÄNSTEUTLÅTANDE

Datum: **2025-05-08**
Diarienummer: **KS2025.0258-1**
Handläggare: **Magnus Bisi**

Kommunstyrelsens arbetsutskott

Försäljning av Kreativa Hus Skövde ABs bolag Skövde Eldaren AB innehållande fastigheten Eldaren 1 till AB Skövdebostäder

Beredning samhällsbyggnads förslag till beslut

Kommunstyrelsens arbetsutskott föreslår kommunstyrelsen att föreslå kommunfullmäktige besluta att godkänna att Kreativa Hus Skövde AB säljer Skövde Eldaren AB, innehållande fastigheten Eldaren 1, till AB Skövdebostäder enligt bifogat utkast till aktieöverlåtelseavtal.

Sammanfattning

Kreativa Hus Skövde AB har tidigare i Skövde Science City Mariesjö förvärvat Eldaren 1. Eldaren 1 ska nu bebyggas av AB Skövdebostäder. Förvärvet av Eldaren 1 från Kreativa Hus Skövde AB sker genom aktieöverlåtelse av samtliga aktier i Kreativa Hus Skövde AB:s bolag Skövde Eldaren AB.

Bakgrund

Fastigheten Eldaren 1 ligger inom området för stadsutvecklingsprojektet Skövde Science City. Området kommer att få en nyckelroll när det gäller att förstärka centrum öster om järnvägen och bättre länka samman Skövdes stadsdelar. Skövde kommun har genom Planprogram för Mariesjö (godkänt av kommunfullmäktige 2020-09-28 § 91/20), tagit ett samlat grepp över den pågående omvandlingen, med målet att skapa en levande och tät stadsmiljö med egen identitet, nya mötesplatser, friare arkitektur och högre hus.

En ny detaljplan har tagits fram, Detaljplan för Kv. Eldaren m.fl. (1496K-P2024/32), vilken tillåter kvarter för skola, bostäder, dagligvaruhandel, idrottshall samt parkeringshus. Syftet är därtill att omvandla befintliga gator samt att skapa nya gator och allmänna platser.

Köpeskillingen uppskattas till cirka 15 miljoner kr och baseras på Svefas värdeutlåtande avseende Byggrättsvärdering bostäder Skövde Science City Mariesjö som upprättats 2024-04-04.

Eldaren 1 ligger vid T-korsningen Bangårdsgatan och Magasingatan och tidigare byggnader är rivna.

Motivering till beslut

Förvärvet är en del i genomförandet av projektet Skövde Science City - Mariesjö.

TJÄNSTEUTLÅTANDE

Datum: **2025-05-08**
Diarienummer: **KS2025.0258-1**
Handläggare: **Magnus Bisi**

Handlingar

Tjänsteutlåtande: Försäljning av Kreativa Hus Skövde AB's bolag Skövde Eldaren AB innehållande fastigheten Eldaren 1 till AB Skövdebostäder

Skickas till

Sektor samhällsbyggnad

Handläggare

Magnus Bisi
Kommunstyrelsen

KS § 78/25
Försäljning av Kreativa Hus Skövde ABs bolag Skövde Eldaren AB innehållande fastigheten Eldaren 1 till AB Skövdebostäder

KS2025.0258

Behandlat av	Datum	Ärende
1 Kommunstyrelsens arbetsutskott	2025-05-14	78/25
2 Kommunstyrelsen	2025-05-28	78/25

Förslag till beslut
Kommunfullmäktige beslutar att:

- godkänna Kreativa Hus Skövde AB:s avsikt att avyttra Skövde Eldaren AB, innehållande fastigheten Skövde Eldaren 1, till AB Skövdebostäder.
- godkänna AB Skövdebostäders avsikt att köpa Skövde Eldaren AB, innehållande fastigheten Skövde Eldaren 1, från Kreativa Hus Skövde AB.

Yrkanden
Johan Ask (S) yrkar på att kommunfullmäktige föreslås besluta att:
- godkänna Kreativa Hus Skövde AB:s avsikt att avyttra Skövde Eldaren AB, innehållande fastigheten Skövde Eldaren 1, till AB Skövdebostäder.

- godkänna AB Skövdebostäders avsikt att köpa Skövde Eldaren AB, innehållande fastigheten Skövde Eldaren 1, från Kreativa Hus Skövde AB.

Beslutsgång
Ordförande konstaterar att det finns ett förslag till beslut och finner att kommunstyrelsen föreslår kommunfullmäktige besluta enligt Johan Asks (S) förslag.

Sammanfattning
Kreativa Hus Skövde AB har tidigare i Skövde Science City Mariesjö förvärvat Eldaren 1. Eldaren 1 ska nu bebyggas av AB Skövdebostäder. Förvärvet av Eldaren 1 från Kreativa Hus Skövde AB sker genom aktieöverlåtelse av samtliga aktier i Kreativa Hus Skövde AB:s bolag Skövde Eldaren AB.

Ärendet har beretts av beredning samhällsbyggnad.

Bakgrund

Fastigheten Eldaren 1 ligger inom området för stadsutvecklingsprojektet Skövde Science City. Området kommer att få en nyckelroll när det gäller att förstärka centrum öster om järnvägen och bättre länka samman Skövdes stadsdelar. Skövde kommun har genom Planprogram för Mariesjö (godkänt av kommunfullmäktige 2020-09-28 § 91/20), tagit ett samlat grepp över den pågående omvandlingen, med målet att skapa en levande och tät stadsmiljö med egen identitet, nya mötesplatser, friare arkitektur och högre hus.

En ny detaljplan har tagits fram, Detaljplan för Kv. Eldaren m.fl. (1496K-P2024/32), vilken tillåter kvarter för skola, bostäder, dagligvaruhandel, idrottshall samt parkeringshus. Syftet är därtill att omvandla befintliga gator samt att skapa nya gator och allmänna platser.

Köpeskillingen uppskattas till cirka 15 miljoner kr och baseras på Svefas värdeutlåtande avseende Byggrättsvärdering bostäder Skövde Science City Mariesjö som upprättats 2024-04-04.

Eldaren 1 ligger vid T-korsningen Bangårdsgatan och Magasingatan och tidigare byggnader är rivna.

Motivering till beslut

Förvärvet är en del i genomförandet av projektet Skövde Science City - Mariesjö.

Handlingar

Tjänsteutlåtande: Försäljning av Kreativa Hus Skövde AB's bolag Skövde Eldaren AB innehållande fastigheten Eldaren 1 till AB Skövdebostäder
Aktieöverlåtelseavtal Skövde Eldaren AB

Skickas till

Sektor samhällsbyggnad

KSAU § 78/25
Försäljning av Kreativa Hus Skövde ABs bolag Skövde Eldaren AB innehållande fastigheten Eldaren 1 till AB Skövdebostäder

KS2025.0258

Behandlat av	Datum	Ärende
1 Kommunstyrelsens arbetsutskott	2025-05-14	78/25

Förslag till beslut
Kommunstyrelsen föreslår kommunfullmäktige besluta att godkänna att Kreativa Hus Skövde AB säljer Skövde Eldaren AB, innehållande fastigheten Eldaren 1, till AB Skövdebostäder enligt bifogat utkast till aktieöverlåtelseavtal.

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

Sammanfattning
Kreativa Hus Skövde AB har tidigare i Skövde Science City Mariesjö förvärvat Eldaren 1. Eldaren 1 ska nu bebyggas av AB Skövdebostäder. Förvärvet av Eldaren 1 från Kreativa Hus Skövde AB sker genom aktieöverlåtelse av samtliga aktier i Kreativa Hus Skövde AB:s bolag Skövde Eldaren AB.

Ärendet har beretts av beredning samhällsbyggnad.

Bakgrund
Fastigheten Eldaren 1 ligger inom området för stadsutvecklingsprojektet Skövde Science City. Området kommer att få en nyckelroll när det gäller att förstärka centrum öster om järnvägen och bättre länka samman Skövdes stadsdelar. Skövde kommun har genom Planprogram för Mariesjö (godkänt av kommunfullmäktige 2020-09-28 § 91/20), tagit ett samlat grepp över den pågående omvandlingen, med målet att skapa en levande och tät stadsmiljö med egen identitet, nya mötesplatser, friare arkitektur och högre hus.

En ny detaljplan har tagits fram, Detaljplan för Kv. Eldaren m.fl. (1496K-P2024/32), vilken tillåter kvarter för skola, bostäder, dagligvaruhandel, idrottshall samt parkeringshus. Syftet är därtill att omvandla befintliga gator samt att skapa nya gator och allmänna platser.

Köpeskillingen uppskattas till cirka 15 miljoner kr och baseras på Svefas värdeutlåtande avseende Byggrättsvärdering bostäder Skövde Science City Mariesjö som upprättats 2024-04-04.

Eldaren 1 ligger vid T-korsningen Bangårdsgatan och Magasingatan och tidigare byggnader är rivna.

Motivering till beslut

Förvärvet är en del i genomförandet av projektet Skövde Science City - Mariesjö.

Handlingar

Tjänsteutlåtande: Försäljning av Kreativa Hus Skövde AB's bolag Skövde Eldaren AB innehållande fastigheten Eldaren 1 till AB Skövdebostäder
Aktieöverlåtelseavtal Skövde Eldaren AB

Skickas till

Sektor samhällsbyggnad

TJÄNSTEUTLÅTANDE

Datum: **2025-05-05**
Diarienummer: **KS2025.0048-4**
Handläggare: **Camilla Arvidsson**

Kommunfullmäktige

Rapporter om gynnande beslut om bistånd som inte verkställts 2025, kvartal 1

Förslag till beslut

Kommunfullmäktige beslutar lägga rapporten till handlingarna.

Bakgrund

Gynnande beslut som enligt 4 kap 1 § Socialtjänstlagen (SoL) och enligt LSS som inte verkställts inom tre månader från dagen för beslut ska rapporteras till IVO, kommunrevisorer och kommunfullmäktige enligt 16 kap 6 § F-h (SoL). Rapporteringen gäller även beslut som inte verkställts på nytt efter att verkställigheten avbrutits.

Sektor vård- och omsorg
- Gynnande beslut som inte verkställts inom tre månader enligt Socialtjänstlagen 16 kap. § 6 F-h: 8
- Gynnande beslut som inte verkställts inom tre månader enligt Lagen om stöd och service till vissa funktionshindrade § 28 F-g: 32

Sektor socialtjänst
- Gynnande beslut som inte verkställts inom tre månader enligt Socialtjänstlagen 16 kap § 6 F-h: 2

Handlingar

Tjänsteutlåtande: Rapporter om gynnande beslut om bistånd som inte verkställts 2025, kvartal 1
SON § 50/25 Ej verkställda beslut, kvartal 1 2025
Ej verkställda beslut, statistikrapport kvartal 1 2025
VON § 55/25 Rapportering enligt Socialtjänstlagen 16 kap. 6 f-h § av ej verkställda beslut enligt 4 kap.1 § Sol, kvartal 1, 2025
Rapportering till kommunfullmäktige_IVO av ej verkställda beslut SoL kvartal 1 2025
VON § 56/25
Rapportering enligt lag om stöd och service till vissa

TJÄNSTEUTLÅTANDE

Datum: **2025-05-05**
Diarienummer: **KS2025.0048-4**
Handläggare: **Camilla Arvidsson**

funktionshindrade (LSS) 28 § f-g av ej verkställda beslut
enligt 9 § LSS, kvartal 1, 2025
Rapportering till kommunfullmäktige_IVO av ej verkställda beslut LSS kvartal 1 2025

Skickas till

Vård- och omsorgsnämnden
Socialnämndeng

Handläggare

Camilla Arvidsson
Kommunstyrelsen

SON § 50/25
Ej verkställda beslut, kvartal 1 2025

SON2025.0009

Behandlat av	Datum	Ärende
1 Socialnämndens arbetsutskott	2025-05-15	29/25
2 Socialnämnden	2025-05-28	50/25

Beslut
Socialnämnden beslutar att godkänna framtagen rapport.

Bakgrund
Gynnande beslut enligt 4 kap 1 § Socialtjänstlagen (SoL) som inte verkställts inom tre månader från dagen för beslutet skall rapporteras till Inspektionen för vård och omsorg (IVO), kommunrevisor och fullmäktige enligt 16 kap 6 § F-h SoL. Rapporteringen gäller även beslut som inte verkställts på nytt efter att verkställighet avbrutits.

Hur det sett ut under första kvartalet för 2025 framgår mer detaljerat av bifogad rapport.

Ej verkställda beslut under kvartal 1 2025 är följande:
Ett verkställt beslut med avbrott under kvartal 3 2024, där biståndet inte åter verkställts inom tre månader. Skälet till avbrott och dröjsmål är huvudsakligen hos den enskilde som har specifika önskemål som ej gått att möta.

Ett beslut om kontaktfamilj från kvartal 3 2024 har rapporterats som ej verkställt. Det huvudsakliga skälet till dröjsmålet är personalrelaterade skäl.

Handlingar
Tjänsteutlåtande: Ej verkställda beslut, kvartal 1 2025
Ej verkställda beslut, statistikrapport kvartal 1 2025

Skickas till
Kommunstyrelsen
Lisa Ivarsson, ärendecontroller

Statistikrapport, 2025 kvartal 1

Gynnande beslut enligt 4 kap 1 § Socialtjänstlagen (SoL) som inte verkställts inom tre månader från dagen för beslutet skall rapporteras till IVO, kommunrevisor och fullmäktige enligt 16 kap 6 § F-h Sol. Rapporteringen gäller även beslut som inte verkställts på nytt efter att verkställigheten avbrutits.

- Tre beslut om öppenvårdsinsatser (inkl. familjebehandlande insatser) från kvartal 4 2024 har rapporterats som verkställt. Det huvudsakliga skälet för dröjsmålet var personalrelaterade skäl.

- Ett beslut om kontaktfamilj från kvartal 1 2024 har rapporterats som avbrott i verkställigheten under kvartal 3 2024, där biståndet inte åter verkställts inom tre månader. Anledning till avbrott och dröjsmål är huvudsakligen hos den enskilde som har specifika önskemål.

- Ett beslut om kontaktfamilj från kvartal 3 2024 har rapporterats som ej verkställt. Det huvudsakliga skälet till dröjsmålet är personalrelaterade skäl.

SEKTOR SOCIALTJÄNST
Skövde 28/4 2025

Alexandra Hage
1:e socialsekreterare

VON § 56/25
Rapportering enligt lag om stöd och service till vissa funktionshindrade (LSS) 28 § f-g av ej verkställda beslut enligt 9 § LSS, kvartal 1, 2025

VON2025.0009

Behandlat av	Datum	Ärende
1 Vård- och omsorgsnämnden	2025-05-28	56/25

Beslut
Vård och omsorgsnämnden beslutar att godkänna framtagen rapport.

Bakgrund
Sektor vård och omsorg skickar kvartalsvis rapporter över de gynnande biståndsbeslut enligt LSS som ej verkställts inom tre månader från dagen för beslutet, till Inspektionen för vård och omsorg (IVO). Rapporten gäller även beslut som inte verkställts på nytt efter det att verkställigheten avbrutits.

Aktuell statistik
För kvartal 1 2025 har 32 individrapporter meddelats IVO på beslut enligt LSS som ej verkställts inom tre månader från beslutsdatum eller datum för avbrott med följande fördelning enligt nedanstående tabell.

Insatstyp	Antal Icke verkställda beslut	Antal avbrutna verkställigheter
Personlig assistans	5	4
Ledsagarservice	3	1
Kontaktperson		8
Avlösarservice	1	
Korttidsvistelse	1	
Korttidstillsyn		
Bostad med särskild service, barn och unga		
Bostad med särskild service, vuxna		
Daglig verksamhet		9

Tabellen visar antalet inlämnade individrapporter och IVO:s beslut från det lagen trädde i kraft 2008.

	Inlämnade individrapporter	IVO ansökt om särskild avgift	Förvaltningsrättens dom
2010	5		
2011	43		
2012	72		
2013	46		
2014	29	1	63.000
2015	47		
2016	65		
2017	102		
2018	129	1	18.828
2019	147	1	16.000
2020	415		
2021	233		
2022	219	5	140.900
2023	186		
2024	138	1	1,000,000
2025 Q1	32		
Summa	1908	8	1,238.828

Bakgrund till ej verkställda beslut enligt LSS, kvartal 1 2025

Personlig assistans

Fem individer har väntat 828, 486, 303, 243 och 165 dagar på att få sitt beslut om personlig assistans verkställt fullt ut.

- 828 dagar - Individen vill i nuläget inte ha sina beslutade journätter utförda, resterande beslutade assistanstimmar utförs enligt önskemål från individen.
- 486 dagar - Assistenter har rekryterats som utför del av de beslutade timmarna, arbete pågår med rekrytering av ytterligare assistenter för att kunna verkställa insatsen fullt ut. Individen har dock mycket högra/specifika krav på sina assistenter vilket gör det svårt att rekrytera.

- 303 dagar – Individen vill bara ha anhöriga som assistenter, anhöriga utför del av beslutad tid. Individen har erbjudits assistenter som kan utföra resterande tid av beslut men individen har tackat nej till detta.
- 243 dagar – Individen vill bara ha anhöriga som assistenter, anhöriga utför en del av beslutad tid.
- 165 dagar – Individen har fått ett nytt beslut 2024-10-18. Önskar i nuläget att inte använda alla beviljade assistanstimmar.

Fyra individer har avbrutna verkställigheter. De har väntat 1459, 1459, 1459 och 486 dagar på att få insatsen verkställd på nytt. Rapporteringen avser i huvudsak individärenden där utförda timmar avviker från beslutade timmar. Samtliga individer bedöms få de assistanstimmar de efterfrågar/har behov av. Verksamheten är redo att utföra samtliga beviljade timmar så snart individen efterfrågar/har behov av dessa.

- 1459 dagar - Individen bor i nuläget bor hos sina föräldrar, alla assistanstimmar beslutet anger efterfrågas/utförs därför inte.
- 1459 dagar – Individen har enligt beslut rätt till dubbelassistans i vissa situationer/aktiviteter, men individen vill inte ha dubbelbemanning. Därav utförs inte samtliga beslutade timmar.
- 1459 dagar - Individen har enligt beslut rätt till dubbelassistans vid aktiviteter utanför hemmet. Individens hälsotillstånd medför att individen inte orkar med några aktiviteter utanför hemmet, därav utförs inte samtliga beslutade timmar.
- 486 dagar - Anhöriga utför del av de beslutade assistanstimmarna. Anhöriga vill inte ha fler personer runt individen. Individen har erbjudits assistenter som kan utföra resterande del av timmarna men anhöriga/företrädare har tackat nej till dessa.

Ledsagarservice

Tre individer har väntat 476, 274 och 259 dagar på att få sitt beslut om ledsagarservice verkställt. För en av dessa individer är insatsen delvis verkställd

- 476 dagar – Personal för att utföra insatsen har rekryterats och ledsagning har utförts vid ett tillfälle, dock inte i den omfattning som beslutet anger. Individen har efter detta tillfälle avbokat resterande inplanerade tillfällen och meddelat att hen önskar ta en paus i insatsen.
- 274 Dagar – Individen har avbokat planerade ledsagningar med kort varsel på grund av psykisk ohälsa.
- 259 dagar - vårdnadshavare har önskat avvakta med verkställighet för hitta lämplig aktivitet som kan utföras. Vårdnadshavare har ej bestämt sig än och önskar därför avvakta på grund av detta.

En individ har väntat i 236 dagar på att få sitt beslut verkställt på nytt. Avbrott i verkställighet på grund av att individen inte längre ville ha nuvarande ledsagare. Individen tackade nej till tilltänkt ledsagare 2024-12-06 och tackade nej till ytterligare ett erbjudande om ny ledsagare 2024-12-09. Vill avvakta med verkställighet. Handläggarkontakt är tagen.

Kontaktperson

Åtta individer har väntat i 1459, 1459, 1033, 879, 821, 751, 558 och 332 dagar på att få sin insats verkställd på nytt efter avbrott. För fyra av dessa individer är insatsen delvis verkställd då de har en kontaktperson som utför del av de timmar som individen har beviljats.

- 1459 dagar – Kontaktperson har rekryterats som utför del av den beviljade tiden. Arbete pågår med att rekrytera lämplig kontaktperson för resterande del av beviljade timmar. De möjliga kontaktpersonerna som finns att tillgå i nuläget matchar inte mot individens behov/funktionsnedsättning.
- 1429 dagar –Enhetssamordnare har svårt att få kontakt med personen då kontakt endast kan ske via e-post. Individen fått erbjudande om kontaktperson i oktober 2022, men tackat nej. Individen har fått förslag på lämplig kontaktperson, det senaste erbjudandet var 2024-11-13 men individen har avböjt samtliga erbjudanden med hänvisning till sin dåliga hälsa. Ny kontakt togs 2025-01-20, inväntar fortfarande svar från individen.
- 1033 dagar – Tidigare kontaktperson slutade. Arbete pågår nu med att rekrytera ny kontaktperson. En kontaktperson tackade nej till uppdraget 2023-03-23. Det bedöms vara svårt att rekrytera lämplig person för uppdraget på grund av individens specifika önskemål och livssituation. Individen erbjöds en kontaktperson 2024-05-22 men valde att tacka nej till den. Individen tackade nej till tilltänkt kontaktperson 2025-01-09 utan motivering. Arbete fortsätter med att rekrytera lämplig kontaktperson för uppdraget.
- 879 dagar - Arbete pågår med att rekrytera ny kontaktperson, men det bedöms vara svårt att rekryter då kontaktpersonen behöver ha goda kunskaper i/erfarenheter av att arbeta med personer inom autismspektrumtillstånd. Individen har även specifika krav/önskemål på sin blivande kontaktperson.
- 821 dagar - Individens kontaktperson önskade minska omfattningen av sitt uppdrag som kontaktperson. Kontaktpersonen utför nu 6 timmar (av totalt 20 beviljade timmar). Individen är inte intresserad av att byta till en ny kontaktperson som kan utföra samtliga beviljade timmar, individen vill heller inte rekrytera ytterligare en kontaktperson som kan utföra de resterande timmarna. Aktuellt är att kontaktpersonshandläggare har haft uppföljande kontakt med god man som gör bedömningen att beslut på kontaktperson 20 timmar/månad är för mycket för individen. God man planerar att kontakta LSS-handläggare för dialog kring att minska omfattning av beslut.
- 751 dagar - Individen har en kontaktperson som utför del av de beviljade timmarna. Arbete pågår med att rekrytera en kontaktperson för resterande timmar. Aktuellt är att individen har "breddat" sina önskemål gällande kontaktperson vilket kan underlätta att rekrytera lämplig person för uppdraget.
- 558 dagar - Avbrott i verkställighet på grund av att tidigare kontaktperson slutat sitt uppdrag. Tilltänkta kontaktpersoner erbjöds uppdraget 2024-02-16 och 2024-10-03 men tackade nej. Individen tackade nej till tilltänkt kontaktperson 2025-01-15. Individen önskar avvakta med att verkställa insatsen till mars 2025. 2025-02-07 tackade tilltänkt kontaktperson nej till uppdraget efter träff.
- 332 dagar - Avbrott i verkställighet på grund av att tidigare kontaktperson fått avsluta sitt uppdrag. Svårt att tillsätta ny kontaktperson på grund av att individen bor utanför stan. Möte med tilltänkt kontaktperson är bokat till 2025-04-15

Avlösarservice

En individ har väntat i 395 dagar på att få sin insats verkställd fullt ut. Verksamheten har erbjudit avlösning var 4:e helg samt vardagar. Vårdnadshavare önskar enbart avlösning under helger, då det inte fyller en funktion för familjen på vardagar. Vårdnadshavare tackar

därför nej till insatsen under vardagar. Insatsen är delvis verkställd då avlösning utförs var 4:e helg.

Korttidsvistelse
En individ har sin insats om korttidsvistelse delvis verkställd, och har väntat 1262 dagar på att få sin insats verkställd full ut. Verksamheten är dock redo att verkställa insatsen fullt ut så snart individen/företrädare önskar.

Daglig verksamhet
Nio individer har avbrutna verkställigheter. De har väntat 426, 277, 267, 235, 174, 125,113, 102 och 102 dagar på att få insatsen verkställd på nytt.

- 426 dagar – Avbrott i verkställighet på grund av sjukdom. Ny kontakt togs 2025-03-27, på grund av sjukdomstillstånd finns ingen planering för tillfället.
- 277 dagar – Avbrott i verkställighet på grund av lågt eget intresse. Utifrån individens önskemål vill hen bara ha telefonkontakt ingen sysselsättning på plats. Individen erbjöds kontakt med handläggare för att prata om insatsen. Individen tackade nej till detta. Individens önskemål är fortsatt telefonkontakt efter behov. Senaste kontakten togs 2025-03-05.
- 267 dagar - Avbrott i verkställighet. av lågt egenintresse. Har inte varit på plats sen 8/7. Individen har uttryckte att han inte var intresserad av att komma igång förrän efter sommaren. Vid ny kontakt i augusti befann sig individen på annan ort minst månaden ut. Vid ny kontakt i september uppger individen återigen att det blivit ändrade planer och att han befinner sig på annan ort ytterligare en månad. Nya försök till kontakt görs i oktober och till sist svarar individen att han inte tror att han behöver sysselsättning just nu eftersom han reser till Göteborg minst tre tillfällen per vecka, går på möten i kyrkor m.m. Handläggarkontakt är tagen och individen önskar ha kvar insatsen. Ny kontakt planeras tas i början på april 2025.
- 235 dagar - Avbrott i verkställigheten pga. av lågt egenintresse. Var senast på daglig verksamhet den 9/8. Senast fysiska mötet tog den 23/10. Har löpande telefonkontakt, brev och mejl med individen och hens föräldrar för att få individen åter i arbete. Senast kontakt togs den 2025-03-27 via telefon, även om individen inte är på plats önskar hen ha kvar sin insats.
- 174 dagar - Individen har tidigare haft skyddade personuppgifter. Studiebesök 4/9 och planerad uppstart 9/10 förrådet Ekedal men kom aldrig. Individen befinner sig just nu inte i Sverige och det har varit så en tid tillbaka. Handläggarkontakt tagen och inväntar svar från handläggare.
- 125 dagar - Träffade individen den 26/11 och planerat för ett studiebesök på Gengåvan och arbetscoach återkoppla via sms enligt överenskommit. Sen dess har individen inte svarat på sms eller i telefon. Arbetscoach försöker nå individen löpande och kontakt med handläggare planeras.
- 113 dagar - Avbrott i verkställigheten på grund av sitt hälsotillstånd. Låg närvaro på grund av mående. Förlängd praktik på Korta Nyheter, senast på plats 2024-12-06. Justerade arbetstider har erbjudits och utvärderas regelbundet. Nästa planerade arbetspass är 2025-05-02

- 102 dagar - Individen har enligt handledaren inte varit i sin sysselsättning efter nyår. Senast kontakt via sms var 6/2-25 och senast fysiska träffen var 15/10-25 Individen har inte svarat på sms eller velat träffa handledaren de senaste 3 månaderna. Individen har uttryckt att hen sökt utbildning.
- 102 dagar - Har inte varit på arbetsplatsen sen 20/12. Alla sms eller försök att nå honom via telefon blev obesvarade. Senast sms skickades 21/3 utan svar.

Handlingar

Tjänsteutlåtande: Rapportering enlig lag om stöd och service till vissa funktionshindrade (LSS) 28 § f-g av ej verkställda beslut enligt 9 § LSS, kvartal 1, 2025
Rapportering till kommunfullmäktige/IVO av ej verkställda beslut LSS kvartal 1 2025

Skickas till

Kommunstyrelsen
Placeringssamordnare LSS

VON § 55/25
Rapportering enligt Socialtjänstlagen 16 kap. 6 f-h § av ej verkställda beslut enligt 4 kap.1 § Sol, kvartal 1, 2025

VON2025.0008

Behandlat av	Datum	Ärende
1 Vård- och omsorgsnämnden	2025-05-28	55/25

Beslut
Vård-och omsorgsnämnden beslutar att godkänna framtagen rapport.

Bakgrund
Sektor vård och omsorg skickar kvartalsvis rapporter över de gynnande biståndsbeslut enligt 4 kapitlet 1 § socialtjänstlagen och enligt LSS som ej verkställts inom tre månader från dagen för beslutet, till Inspektionen för vård och omsorg (IVO). Rapporten gäller även beslut som inte verkställts på nytt efter det att verkställigheten avbrutits.

Aktuell statistik
För kvartal 1 2025 skickades 8 individrapporter till IVO gällande beslut enligt Sol som ej verkställts inom tre månader. Av de besluten gällde samtliga beslut särskilt boende. Under perioden har inget av besluten verkställts eller avslutats av annan orsak.

Orsaker till att beslut ej verkställts enligt SoL

Särskilt boende för äldre
- En person har väntat 365 dagar på erbjudande om äldreboende med somatisk inriktning. Har under väntetiden erbjudits äldreboende vid flera tillfällen men avböjt dessa eftersom vederbörande upplever att det fungerar bra i ordinärt boende och vill bo kvar hemma så länge det går.
- En person har väntat 304 dagar på erbjudande om äldreboende med demensinriktning. Har under föreliggande period erbjudits äldreboende men God man beslutade att flytt inte kunde ske på grund av ekonomiska svårigheter. Vill få erbjudanden längre fram. Bor under väntetiden på särskilt boende i annan kommun.
- En person har väntat 242 dagar på erbjudande om äldreboende med somatisk inriktning. Har under föreliggande period avböjt erbjudande vid ett tillfälle då rummet inte motsvarat vederbörandes förväntningar. Vederbörande har också uttryckt att denne inte är redo att flytta ännu. Bor under väntetiden i ordinärt boende med beviljade hemtjänstinsatser.
- En person har väntat 223 dagar på erbjudande om äldreboende med somatisk inriktning. Har under föreliggande period avböjt erbjudande vid ett tillfälle då

vederbörande uttryckt att denne inte är redo att flytta ännu. Bor under väntetiden i ordinärt boende med beviljade hemtjänstinsatser.

- En person med parboendebeslut har väntat 199 dagar på erbjudande om äldreboende med somatisk inriktning. Vederbörande och den medboende har under föreliggande period erbjudits äldreboende ännu en gång. Detta erbjudande har åter avböjts då de inte vill flytta ännu. Bor under väntetiden i ordinärt boende med beviljade hemtjänstinsatser.
- En person har väntat 181 dagar på erbjudande om äldreboende med demensinriktning. Har under väntetiden erbjudits äldreboende men avböjt detta då erbjudandet upplevdes som för tidigt. Dessutom var aktuellt boende inte det efterfrågade. Har under väntetiden insatser i ordinärt boende utav hemtjänsten.
- En person har väntat 129 dagar på erbjudande om äldreboende med specifika önskemål om finska enheten. Har under väntetiden erbjudits finska enheten vid flera tillfällen men avböjt dessa då anhörig inte vill tvinga fram en flytt utan medgivande hos den enskilde. Har inte beviljade insatser i ordinärt boende eftersom anhörig vill vårda den enskilde på egen hand.
- En person har väntat 112 dagar på erbjudande om äldreboende med somatisk inriktning. Har under väntetiden erbjudits äldreboende men avböjt detta då vederbörande vill bo kvar i ordinärt boende så länge det går. Dessutom var aktuellt boende inte det önskade. Har under väntetiden insatser i ordinärt boende utav hemtjänsten.

Tabellen visar antalet inlämnade individrapporter från det att lagen trädde i kraft

	Inlämnade individrapporter	SOS ansökt om särskild avgift	Länsrättens/Förvaltningsrättens dom
2006 kv.3-4	44	8	112 000 kr
2007	82	1	10 550 kr
2008	92		
2009	25		
2010	72		
2011	126		
2012	109		
2013	57		
2014	15		
2015	21		
2016	33		
2017	22		
2018	18		
2019	37		
2020	252		
2021	46		
2022	32		
2023	40		
2024	45		
2025 kv. 1	8		
Summa	***1165***	***9***	***122 550 kr***

Handlingar

Tjänsteutlåtande: Rapportering enligt Socialtjänstlagen 16 kap. 6 f-h § av ej verkställda beslut enligt 4 kap.1 § Sol, 2024 kvartal 4, 2024
Rapportering till kommunfullmäktige/IVO av ej verkställda beslut SoL kvartal 1 2025

Skickas till

Kommunfullmäktige

RAPPORT
Datum: 2025-04-29
Diarienummer: VON2025.0009-2
Handläggare: Terese Viktorin

Rapportering till kommunfullmäktige/IVO av ej verkställda beslut LSS kvartal 1 2025

Rapportering av gynnande biståndsbeslut enligt LSS som ej verkställts inom tre månader från dagen för beslutet. Rapporten gäller även beslut som inte verkställts på nytt efter det att verkställigheten avbrutits (statistikrapport till kommunfullmäktige).

Period: 2025-01-01 – 2025-03-31

Gynnande beslut som ej verkställts inom tre månader enligt LSS		
Typ av beslut:	**Antal**	**Antal dagar från beslut:**
Personlig assistans	9	1459, 1459, 1459, 828, 486, 486, 303, 243, 165
Ledsagarservice	4	476, 247, 236, 259
Kontaktperson	8	1459, 1429, 1033, 879, 821, 751, 558, 332
Avlösarservice	1	395
Korttidsvistelse	1	1262
Korttidstillsyn		
Bostad med särskild service, barn och unga		
Bostad med särskild service, vuxna		
Daglig verksamhet	9	426, 277, 267, 235, 174, 125, 113, 102, 102
Kvinnor	15	
Män	17	

Sektor vård och omsorg
Niklas Wallstedt
Planeringsledare

2025-04-08

SKÖVDE

Rapportering enligt Socialtjänstlagen 16 kap. 6 f-h § av ej verkställda beslut enligt 4 kap.1 § Sol, 2025 kvartal 1.

Förslag till beslut

Vård-och omsorgsnämnden godkänner framtagen rapport.

Bakgrund

Sektor vård och omsorg skickar kvartalsvis rapporter över de gynnande biståndsbeslut enligt 4 kapitlet 1 § socialtjänstlagen och enligt LSS som ej verkställts inom tre månader från dagen för beslutet, till Inspektionen för vård och omsorg (IVO). Rapporten gäller även beslut som inte verkställts på nytt efter det att verkställigheten avbrutits.

Aktuell statistik

För kvartal 1 2025 skickades 8 individrapporter till IVO gällande beslut enligt Sol som ej verkställts inom tre månader. Av de besluten gällde samtliga beslut särskilt boende. Under perioden har inget av besluten verkställts eller avslutats av annan orsak.

Orsaker till att beslut ej verkställts enligt Sol.

Särskilt boende för äldre.

*En person har väntat 365 dagar på erbjudande om äldreboende med somatisk inriktning. Har under väntetiden erbjudits äldreboende vid flera tillfällen men avböjt dessa eftersom vederbörande upplever att det fungerar bra i ordinärt boende och vill bo kvar hemma så länge det går.

*En person har väntat 304 dagar på erbjudande om äldreboende med demensinriktning. Har under föreliggande period erbjudits äldreboende men God man beslutade att flytt inte kunde ske på grund av ekonomiska svårigheter. Vill få erbjudanden längre fram. Bor under väntetiden på särskilt boende i annan kommun.

*En person har väntat 242 dagar på erbjudande om äldreboende med somatisk inriktning. Har under föreliggande period avböjt erbjudande vid ett tillfälle då rummet inte motsvarat vederbörandes förväntningar. Vederbörande har också uttryckt att denne inte är redo att flytta ännu. Bor under väntetiden i ordinärt boende med beviljade hemtjänstinsatser.

*En person har väntat 223 dagar på erbjudande om äldreboende med somatisk inriktning. Har under föreliggande period avböjt erbjudande vid ett tillfälle då vederbörande uttryckt att denne

Sektor vård och omsorg
Niklas Wallstedt
Planeringsledare

2025-04-08

SKÖVDE

inte är redo att flytta ännu. Bor under väntetiden i ordinärt boende med beviljade hemtjänstinsatser.

*En person med parboendebeslut har väntat 199 dagar på erbjudande om äldreboende med somatisk inriktning. Vederbörande och den medboende har under föreliggande period erbjudits äldreboende ännu en gång. Detta erbjudande har åter avböjts då de inte vill flytta ännu. Bor under väntetiden i ordinärt boende med beviljade hemtjänstinsatser.

*En person har väntat 181 dagar på erbjudande om äldreboende med demensinriktning. Har under väntetiden erbjudits äldreboende men avböjt detta då erbjudandet upplevdes som för tidigt. Dessutom var aktuellt boende inte det efterfrågade. Har under väntetiden insatser i ordinärt boende utav hemtjänsten.

*En person har väntat 129 dagar på erbjudande om äldreboende med specifika önskemål om finska enheten. Har under väntetiden erbjudits finska enheten vid flera tillfällen men avböjt dessa då anhörig inte vill tvinga fram en flytt utan medgivande hos den enskilde. Har inte beviljade insatser i ordinärt boende eftersom anhörig vill vårda den enskilde på egen hand.

*En person har väntat 112 dagar på erbjudande om äldreboende med somatisk inriktning. Har under väntetiden erbjudits äldreboende men avböjt detta då vederbörande vill bo kvar i ordinärt boende så länge det går. Dessutom var aktuellt boende inte det önskade. Har under väntetiden insatser i ordinärt boende utav hemtjänsten.

Tabellen visar antalet inlämnade individrapporter från det att lagen trädde i kraft.

	Inlämnade individrapporter	SOS ansökt om särskild avgift	Länsrättens/Förvaltningsrättens dom
2006 kv.3-4	44	8	112 000 kr
2007	82	1	10 550 kr
2008	92		
2009	25		
2010	72		
2011	126		
2012	109		
2013	57		

Sektor vård och omsorg
Niklas Wallstedt
Planeringsledare

2025-04-08

SKÖVDE

2014	15		
2015	21		
2016	33		
2017	22		
2018	18		
2019	37		
2020	252		
2021	46		
2022	32		
2023	40		
2024	45		
2025 kv. 1	8		
summa	***1165***	***9***	***122 550 kr***

TJÄNSTEUTLÅTANDE

Datum: **2025-05-15**
Diarienummer: **KS2025.0005-9**
Handläggare: **Camilla Arvidsson**

Kommunfullmäktige

Anmälningsärenden kommunfullmäktige 11 juni

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 11 juni
Bolagsstyrningsrapport 2024 Next Skövde Destinationsutveckling AB
Bolagsstyrningsrapport 2024 Kreativa Hus Skövde AB
Bolagsstyrningsrapport 2024 Skövde Mark, Exploatering och Utveckling AB
Skovde_Energi_ABs_bolagsstyrningsrapport_2024
Skövde Stadshus AB bolagsstyrningsrapport 2024, beslutad 2025-02-12
Bolagsstyrningsrapport 2024 AB Skövdebostäder
Bolagsstyrningsrapport 2024 Balthazar Science Center
Bolagsstyrningsrapport SPS AB 2024
Beslut Kommunstyrelsen, 2025-05-28, Ärende 72/25, Beslut om de kommunala bolagens verksamheter 2024

Skickas till

Revisionen

Handläggare

Camilla Arvidsson
Kommunstyrelsen

KS § 72/25
Beslut om de kommunala bolagens verksamheter 2024

KS2025.0232

Behandlat av	Datum	Ärende
1 Kommunstyrelsens arbetsutskott	2025-05-14	72/25
2 Kommunstyrelsen	2025-05-28	72/25

Beslut
Kommunstyrelsen beslutar att samtliga helägda bolag och Science Park Skövde AB, under 2024, har bedrivit sin verksamhet i enlighet med det kommunala ändamålet och inom ramen för de kommunala befogenheterna.

Beslutet lämnas till kommunfullmäktige för kännedom.

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

Bakgrund
Enligt 6 kap. 9 § kommunallagen ska kommunstyrelsen bedöma och besluta om de hel- och delägda kommunala bolagen har bedrivit sin verksamhet enligt det kommunala ändamålet och inom ramen för de kommunala befogenheterna. Beslutet omfattar den kommunala bolagskoncernen där Skövde Stadshus AB är moderbolag med följande helägda dotterbolag: AB Skövdebostäder, Balthazar Science Center AB, Next Skövde Destinationsutveckling AB, Skövde Energi AB med dotterbolaget Skövde Energi Elnät AB, Kreativa Hus Skövde AB med dotterbolag samt Skövde Mark, Exploatering och Utveckling AB med dotterbolag och dotterdotterbolag. Beslutet omfattar vidare det till 49 procent ägda bolaget Science Park Skövde AB samt Skövde Billingen AB, det sista direkt ägt av kommunen.

Bolagens kommunala ändamål framgår av bolagsordning och ägardirektiv. Styrdokumenten utgör ramarna för vilken verksamhet bolagen får bedriva. Bolagsstyrningsrapporter för verksamhetsåret 2024 har utgjort underlag för årets granskning. I den ska bolagen bland annat redogöra för verksamheten, den interna kontrollen samt hur de uppfyllt ägardirektivet under året.

Utifrån underlaget i ärendet har inget annat framkommit än att samtliga bolag har bedrivit sin verksamhet inom ramen för de kommunala befogenheterna och enligt det kommunala ändamålet för respektive bolag.

Handlingar
Tjänsteutlåtande: Beslut om de kommunala bolagens verksamheter 2024

Bolagsstyrningsrapport 2024 Next Skövde Destinationsutveckling AB
Bolagsstyrningsrapport 2024 Kreativa Hus Skövde AB
Bolagsstyrningsrapport 2024 Skövde Mark, Exploatering och Utveckling AB
Skovde_Energi_ABs_bolagsstyrningsrapport_2024
Skövde Stadshus AB bolagsstyrningsrapport 2024, beslutad 2025-02-12
Bolagsstyrningsrapport 2024 AB Skövdebostäder
Bolagsstyrningsrapport 2024 Balthazar Science Center
Bolagsstyrningsrapport SPS AB 2024

Skickas till

Skövde Stadshus AB och dess helägda bolag
Science Park Skövde AB

Bolagsstyrningsrapport 2024

Skövde Mark Exploatering och Utveckling AB med dotterbolag

Signerat av Ciceron SendSign

1 Bakgrund 3
1.1 Bolagsstyrning 3
1.2 Syfte med bolagsstyrningsrapport 3
1.3 Skövde Stadshus AB 3
1.4 Styrdokument 3
2 Rapportens innehåll 5
2.1 Styrelsens arbete 5
2.2 Uppgifter om styrelseledamöter och verkställande direktör 6
2.3 Revisor 8
2.4 Lekmannarevisor 8
2.5 Uppföljning av ägardirektiv och övriga styrdokument 9
2.5.1 Beskrivning av genomförd verksamhet 9
2.5.2 Indikatorer 11
2.5.3 Styrelsens sammanvägda bedömning 12
2.6 Intern styrning, risker och kontroll 12
2.7 Civil beredskap och förebyggande arbete 12
2.8 Ärenden till Kommunfullmäktige 13
2.9 Kommunstyrelsens insyns- och tillsynsfunktion 13

Signerat av Ciceron SendSign

Senast reviderad av Skövde Stadshus AB: 2024-08-22
Giltighetstid: tills vidare
Dokumentansvarig: Vd Skövde Stadshus AB

1 Bakgrund

1.1 Bolagsstyrning

Bolagsstyrning definierar de beslutssystem genom vilka ägarna, direkt eller indirekt, styr sina bolag. Bolagsstyrningen regleras av svensk lagstiftning, regler och rekommendationer. Bolagsstyrning för Skövde kommun grundas även utifrån *”Principer för styrning av kommunägda bolag”* som utgivits av Sveriges kommuner och landsting. Dessa principer tar utgångspunkt i Svensk kod för bolagsstyrning.

Svensk kod för bolagsstyrning bygger på principen ”följ eller förklara” vilket innebär att ett företag som tillämpar koden kan avvika från enskilda regler men ska då ange förklaringar till avvikelsen. Svensk kod för bolagsstyrning innebär bland annat att i anslutning till årsredovisningen ska en särskild rapport avges om bolagsstyrningsfrågor.

Bolagsstyrningsrapporten är inte föremål för revisorernas granskning.

1.2 Syfte med bolagsstyrningsrapport

Bolagsstyrningsrapporten syftar till att ge en beskrivning och underlag för ägarna i hur bolaget bedriver sin verksamhet och uppfyller bolagets ändamål. Bolaget ges därmed möjlighet att själv beskriva sin syn på nytta och ändamål av sin verksamhet. Bolagsstyrningsrapporten ligger till grund för kommunstyrelsens uppsiktsplikt och ställningstagande. Mallen för bolagsstyrningsrapporten tas fram av Skövde Stadshus AB.

1.3 Skövde Stadshus AB

Skövde Stadshus AB är moderbolaget i Skövde kommuns bolagskoncern och kommunens verktyg för en aktiv ägarstyrning. Det innebär bland annat att Skövde Stadshus AB ska utöva styrning, tillsyn och uppföljning av koncernbolagen. Vidare ska Skövde Stadshus AB arbeta för att Skövde kommun erhåller största möjliga ekonomiska kommunkoncernnytta av sitt ägande i koncernbolagen samt verka för samverkan och samordning i såväl kommunkoncernen som i koncernbolagen.

1.4 Styrdokument

Bolagens ägare, Skövde Stadshus AB och ytterst kommunfullmäktige, styr bolagen genom en bolagsordning och ett särskilt ägardirektiv för varje bolag. I ägardirektivet beskrivs det kommunala ändamålet samt bolagets uppdrag och mål. Bolagsordningen är ett regelverk där bland annat ramarna för verksamheten anges. Efter att kommunfullmäktige beslutat om ägardirektiv och bolagsordning ska dokumenten antas på bolagsstämma.

Utöver bolagsordning och ägardirektiv finns andra styrdokument i form av olika policyer som beslutas av kommunfullmäktige. Dessa måste behandlas på bolagsstämma i den mån lag eller bolagsordningen anger detta. I andra fall kan policyerna behandlas på styrelsemöte, i de fall policyn rör bolagets organisation och förvaltning av bolagets angelägenheter.

Signerat av Ciceron SendSign

Nedan ges en översikt över de policyer som kommunfullmäktige beslutat och som gäller för bolaget i dagsläget.

Styrdokument[1]	**Beslutat i Kommunfullmäktige**	**Antagits på bolagsstämma/styrelsesammanträde**
Kommunikationspolicy för Skövde kommunkoncern	2015-10-26	
Policy för internationellt arbete – bolagen ska verka för att intentionerna i policyn efterlevs i den mån det är lämpligt	2016-06-20	
Policy för säkerhet och beredskap	2018-04-23	
Policy för representation	2019-01-28	
Finanspolicy	2019-02-25 2020-06-15, reviderad 2022-02-28 reviderad	
Arkivreglemente för Skövde kommun	2019-03-25 2020-04-27, reviderad	
Trafiksäkerhetspolicy för fordon och resor	2019-12-09	
Brandskyddspolicy	2021-01-25	
Policy för hållbar utveckling	2022-10-31	
Övergripande mål och inriktning för arbetet med civil beredskap	2024-06-19	

[1] Styrdokumenten finns i författningssamlingen på skovde.se

Signerat av Ciceron SendSign

Gemensamma handledningar och riktlinjer inom bolagskoncernen
Handledning för rapportering till sammanställd redovisning i Skövde kommun. Beslutad av Skövde Stadshus AB 2019-12-05
Handledning för bolagsstyrelse – löneöversyn, vd, arbetsmiljöansvar. Beslutad av Skövde Stadshus AB 2023-02-16
Riktlinje koncerninterna tjänster – management fee Beslutad av Skövde Stadshus AB 2023-10-16
Riktlinje intern kontroll för bolagsstyrelse Beslutad av Skövde Stadshus AB 2023-12-07

2 Rapportens innehåll

2.1 Styrelsens arbete

Regler om styrelsens arbete finns i 8 kap aktiebolagslagen. Styrelsen är ett kollegialt organ och ansvarar för bolagets organisation och förvaltning av bolagets angelägenheter. Alla styrelseledamöter ska beredas möjlighet att delta i arbete. Styrelsen får enligt lag inte besluta i ett ärende, om inte såvitt möjligt samtliga styrelseledamöter har fått ett tillfredsställande underlag för att avgöra ärendet och tid att sätta sig in i underlaget. Styrelsen bör även besluta om arbetsordning och instruktion för verkställande direktören och årligen ompröva dessa.

Styrelsemöten och viktiga beslut

Styrelsen för Skövde Mark Exploatering och Utveckling AB och dess underkoncern består av fem ledamöter utan ersättare. Det råder personunion i moderbolag och dotterbolag. Styrelsen svarar för bolagets organisation och förvaltningen av bolagets angelägenheter. Styrelsen för Skövde Mark Exploatering och Utveckling AB har under året haft sex ordinarie styrelsemöten; 22/2, 7/3, 28/8, 16/10, 13/11, 11/12. Närvaron på ordinarie möten redovisas i tabellen nedan.

Styrelsens sammansättning	**Närvaro**
Theres Sahlström, ordförande och ledamot	6 av 6 möten
Johan Ask, ledamot	5 av 6 möten
Maria Hjärtqvist,	5 av 6 möten
Ulrica Johansson	6 av 6 möten
Torbjörn Bergman	6 av 6 möten

Styrelsen har under 2024 bland annat behandlat följande ärenden:

- Risk och väsentlighetsanalys 2024/2025
- Internkontrollplan 2024/2025
- Management fee
- Utlåningsramar

Signerat av Ciceron SendSign

- CSRD
- Arbetsordning styrelsen
- Principbeslut lekmannarevision
- Kapitaltäckningsgaranti
- Aktieägartillskott
- Budget 2025
- Rivningsbeslut
- Attestinstruktion

Utvärdering av styrelsen

Styrelsen har utvärderat sitt arbete under 2024. Styrelsen anser sammanfattningsvis att arbetet bedrivits tillfredställande.

Utvärdering av verkställande direktören

Styrelsen har utvärderat tillförordnad verkställande direktörens arbete och bedömer hans insatser som väl fungerande.

2.2 Uppgifter om styrelseledamöter och verkställande direktör

Nedan redovisas övriga uppdrag som är av betydelse för uppdraget Skövde Mark Exploatering och Utveckling AB inklusive dotterbolag samt uppdrag som ledamöter har inom Skövde kommun, Skaraborgssamverkan och Västra Götalandsregionen.

Theres Sahlström, ordförande

- Ordförande Skövde Stadshus AB
- ledamot Next Skövde Destinationsutveckling AB
- ledamot Science Park Skövde AB
- ledamot Kommunfullmäktige
- ordf. Kommunstyrelsen
- ordf. Kommunstyrelsens arbetsutskott
- ordf. Krisledningsnämnden
- ordf. Beredning samhällsbyggnad
- ordf. Strategiskt Folkhälsoråd
- ordförande Skaraborgs kommunalförbund
- ledamot Regionfullmäktige VGR tom 30 sept 2024
- ledamot Beredningen för hållbar utveckling VGR
- ledamot VästKom
- ledamot Samrådsorganet (SRO)
- ledamot Västra stambanegruppen
- ledamot Jönköpingsbanegrupp
- ledamot Trafikverket fr o m 1 juli 2024
- ledamot direktionen för delregionala utvecklingsmedel
- ledamot delregionala kollektivtrafikrådet

Torbjörn Bergman, Vice ordförande

- Vice ordförande Skövde Stadshus AB
- vice ordförande Balthazar Science Center AB
- ledamot Science Park Skövde AB
- ledamot Kommunfullmäktige

Signerat av Ciceron SendSign

- 2:e vice ordf. Kommunstyrelsen
- 2:e vice ordf. Kommunstyrelsens arbetsutskott
- 2:e vice ordf. Krisledningsnämnden
- vice ordf. Beredning samhällsbyggnad
- 2:e vice ordf. Strategiskt Folkhälsoråd
- ledamot Valberedning
- Ledamot, Försvarsmaktsråd Skaraborg
- Ersättare Västra stambanegruppen
- Ersättare delregionala kollektivtrafikrådet
- Ersättare direktionen för delregionala utvecklingsmedel
- Ersättare Förbundsdirektionen Skaraborgs kommunalförbund

Johan Ask, ledamot

- Ledamot Skövde Stadshus AB
- ordf. Balthazar Science Center AB
- ledamot Kommunfullmäktige
- 1:e vice ordf. Kommunstyrelsen
- 1:e vice ordf. Kommunstyrelsens arbetsutskott
- ordf. Kommunstyrelsens arbetsgivarutskott
- 1:e vice ordf. Krisledningsnämnden
- ledamot Beredning samhällsbyggnad
- 1:e vice ordf. Strategiskt Folkhälsoråd
- ledamot Valberedning
- ordf. Räddningstjänsten Skaraborg
- ledamot Regionfullmäktige VGR
- ledamot strategiska hälso- och sjukvårdsnämnden VGR

Maria Hjärtqvist, ledamot

- Ledamot Skövde Stadshus AB
- ledamot Kommunfullmäktige
- ledamot Kommunstyrelsen
- ledamot Kommunstyrelsens arbetsutskott
- ledamot Krisledningsnämnden
- ledamot Beredning samhällsbyggnad
- ordf. Beredning medborgare och folkhälsa
- ordf. Rådet för funktionshinderfrågor
- ordf. Kommunala pensionärsrådet
- ordf. Brottsförebyggande rådet
- ledamot Strategiskt Folkhälsoråd
- ledamot Överförmyndare
- ledamot Valberedning
- direktionsledamot Tolkförmedling
- ledamot Regionfullmäktige VGR
- ledamot Delregional nämnd östra VGR
- ordf. Styrelsen för Habilitering och Hälsa VGR

Ulrica Johansson, ledamot

- Ledamot Skövde Stadshus AB
- ledamot Kommunfullmäktige

Signerat av Ciceron SendSign

- ledamot Kommunstyrelsen
- ledamot Kommunstyrelsens arbetsutskott
- vice ordf. Kommunstyrelsens arbetsgivarutskott
- ledamot Krisledningsnämnden
- ledamot Beredning samhällsbyggnad
- vice ordf. Beredning medborgare och folkhälsa
- vice ordf. Rådet för funktionshinderfrågor
- vice ordf. Kommunala pensionärsrådet
- vice ordf. Brottsförebyggande rådet
- ledamot Strategiskt Folkhälsoråd
- ersättare Överförmyndare i samverkan
- ersättare Räddningstjänsten Skaraborg
- ersättare Regionfullmäktige VGR

Verkställande direktörens övriga uppdrag som kan vara av betydelse för bolaget

- Skövde Science City, projektledare
- Mark och Exploateringschef med ansvar för fastighetsförvärv och leveransplanering

2.3 Revisor

Bolagets revisor ska i den utsträckning som följer av god revisionssed granska räkenskaperna och styrelsens och den verkställande direktörens förvaltning. Bolagsstämman får ge revisorn ett utökat granskningsuppdrag i den mån det inte strider mot lag, bolagsordningen eller god revisorssed inklusive god revisionssed.

Löpande kontroller, granskning och utfall

Vid årsstämman valdes auktoriserade revisorn Ulf Ulkner som huvudansvarig revisor. Löpande kontroller och granskning av räkenskaperna och förvaltningen sker efter revisionsbyråns planering av revisionen. Förvaltningsrevision sker under hösten 2024 och granskning av årsbokslut och årsredovisning för 2024 utförs under januari - februari 2025. Utfall och rapporter från granskningarna inkommer innan årsbokslutet.

2.4 Lekmannarevisor

Bolagets lekmannarevisorer ska i den utsträckning som följer av god sed för lekmannarevisorer granska om bolagets verksamhet sköts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt och om bolagets interna kontroll är tillräcklig. Bolagsstämman får ge lekmannarevisorn ett utökat granskningsuppdrag i den mån det inte strider mot lag, bolagsordningen eller god för lekmannarevisorer inklusive god sed för hur allmän granskning ska genomföras.

Löpande kontroller, granskning och utfall

Vid extra stämma den 2023-04-26 utsågs Bjarne Medin till lekmannarevisor och som ersättande lekmannarevisor Elisabet Eriksson fram till mandatperiodens slut. Kallelse med bilagor samt protokoll skickas alltid på kopia till lekmannarevisionen. Samma revisorer väljs för varje tillkommande bolag. På Kommunfullmäktige 2024-12-09 så har ett principbeslut tagits att samma revisorer ska väljas för samtliga bolag i denna underkoncern. Löpande kontroller och granskning har skett enligt vad som följer av god sed för lekmannarevisorns uppdrag. I november genomfördes en uppföljningsdialog med lekmannarevisionen och deras representanter från KPMG.

Signerat av Ciceron SendSign

Uppföljning av ägardirektiv och övriga styrdokument

Enligt 6 kap 9 § kommunallagen följer att kommunstyrelsen i årliga beslut ska pröva om den verksamhet bolaget bedrivit varit förenlig med det fastställda kommunala ändamålet och utförts inom ramen av de kommunala befogenheterna. Om kommunstyrelsen finner att så inte är fallet ska kommunstyrelsen lämna förslag till kommunfullmäktige om förslag på nödvändiga åtgärder. Genom rapportens redogörelse i denna del ges möjlighet för bolaget att redovisa hur man anser sig uppfyllt ovanstående kriterier, sina synpunkter i övrigt som man anser bör beaktas vid kommunstyrelsens prövning samt, vid eventuella avvikelser, vidtagna eller rekommenderade åtgärder.

2.4.1 Beskrivning av genomförd verksamhet

Skövde Mark Exploatering och Utveckling AB efterlever de ägardirektiv som kommunfullmäktige beslutade om den 27 februari 2023 och som gäller från och med den 27 februari 2023.

Av bolagets ägardirektiv framgår att bolaget har till uppdrag att vara 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.

I bolagsordningen anges att Skövde Mark Exploatering och Utveckling AB har till föremål för sin verksamhet att inom Skövde kommun, direkt eller genom att äga aktier eller andelar i bolag, förvärva, försälja, upplåta, utveckla, förvalta och bebygga fast egendom samt bedriva därmed förenlig verksamhet. Inom ramen för bolagets verksamhet ingår att samordna, utreda och projektera arbetet kopplat till byggnation och rivning av fastigheter.

Uppfyllande av ägardirektivet och redovisning av beskriven verksamhet:

Uppdrag enligt ägardirektiv och bolagsordning

- 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.

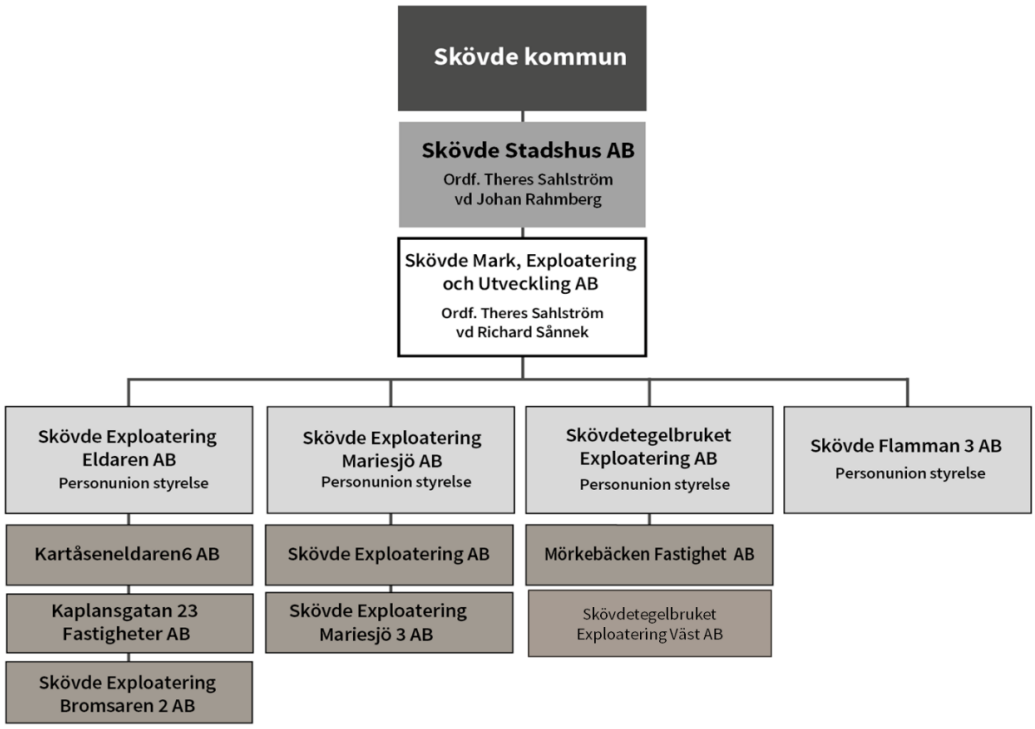
Förvärv under 2024:

- Skövde Exploatering Mariesjö 3 AB (före detta Goldcup 34708 AB),
  Fastighet: Beijer (Skövde Stålet 2 = Mariesjö 3)
- Skövde Exploatering Bromsaren 2 AB (före detta Brandt Fastigheter Mariegatan AB),
  Fastighet: Brandt (Bromsaren 2), Fastighet: Celander (Bromsaren 9)

Signerat av Ciceron SendSign

- Skövdetegelbruket Exploatering Väst AB (namnförslag), fastighet Tegelbruket 4 (köps från Kreativa Hus AB)

Förvaltning och omställning av fastighetsinnehav



- **Skövde Mark, Exploatering och Utveckling AB**
  Detta är bolagets andra år. Bolaget har fyra dotterbolag, tre av dessa bolag är registrerade med syfte att äga fastighetsbolag inom stadsdelen Mariesjö/Skövde Science City. Dessa tre dotterbolag har i sin tur dotterbolag enligt organisationsbild ovan. Det fjärde bolaget, Skövde Flamman 3 AB äger en fastighet inom det så kallade Arena-området. Bolaget har lägre räntekostnader än budgeterat samt har mottagit aktieägartillskott på 65 miljoner kronor och skickat vidare dessa inför bolagsköp.
- **Skövde Exploatering Eldaren AB**
  Detta är bolagets andra år. Bolaget är moderbolag till Kartåseneldaren6 AB, Kaplansgatan 23 Fastigheter AB samt har under året köpt bolaget Skövde Exploatering Bromsaren 2 AB. Detta köp finansierades genom aktieägartillskott samt lån. Bolaget har kostnader för administrativa tjänster, räntekostnader och annan ersättning i samband med köp.
- **Kartåseneldaren 6 AB**
  Bolaget äger fastigheten Eldaren 6 med ett flertal hyresgäster. Avflyttning under året innebär lägre omsättning än budgeterat vilket påverkat resultatet negativt jämfört med budget.
- **Kaplansgatan 23 Fastigheter AB**
  Bolaget äger fastigheten Eldaren 2 med ett fåtal hyresgäster. Största kostnaden under året är snabbare avskrivning på fastigheten enligt rivningsprognos. Bolaget har tillförts ett ovillkorat aktieägartillskott under hösten efter beslut på styrelsemöte i Skövde Mark Exploatering och Utveckling AB 20241016.
- **Skövde Exploatering Bromsaren 2 AB**
  Detta är bolagets andra verksamhetsår men första året vi äger dem. Bolaget äger fastigheten

Signerat av Ciceron SendSign

Bromsaren 2 med en hyresgäst. Bolaget prognostiseras att göra en vinst under året. Bolaget har under året förvärvat Bromsaren 9 i form av ett jordabalksförvärv.

- **Skövde Exploatering Mariesjö AB**
  Detta är bolagets andra år. Bolaget är moderbolag till Skövde Exploatering AB samt har under året köpt bolaget Skövde Exploatering Mariesjö 3 AB. Detta köp finansierades genom aktieägartillskott samt lån. Bolaget har kostnader för administrativa tjänster och räntekostnader.
- **Skövde Exploatering AB**
  Bolaget äger fastigheten Mariesjö 7 med en hyresgäst. Bolagets ägare har ställt ut en kapitaltäckningsgaranti för att svara för det negativa egna kapitalet. Bolaget har under hösten tillförts ett ovillkorat aktieägartillskott efter beslut på styrelsemöte i Skövde Mark Exploatering och Utveckling AB. Intäkter och kostnader i linje med budget.
- **Skövde Exploatering Mariesjö 3 AB**
  Detta är bolagets första verksamhetsår. Bolaget äger fastigheten Mariesjö 3 med en hyresgäst. Bolaget prognostiseras att göra en förlust vilket påverkar det egna kapital men ett ovillkorat aktieägartillskott har tillförts under hösten efter beslut på styrelsemöte i Skövde Mark Exploatering och Utveckling AB 20241016.
- **Skövdetegelbruket Exploatering AB**
  Detta är bolagets andra år. Bolaget är moderbolag till Mörkebäcken Fastighets AB. Bolaget har kostnader för administrativa tjänster. Bolaget har under året startat ett nytt bolag för att bilda fastigheter för avyttring inom kvarteret Tegelbruket.
- **Mörkebäcken Fastighets AB**
  Bolaget gör även i år en förlust som minskar det egna kapitalet. En kontrollbalansräkning har upprättats som uppvisar på övervärden och därmed är bolagets aktiekapital intakt varför styrelsens handlingsplikt ej inträder. Bolagets fastighet ingår i detaljplanen för Östra kvarteret Tegelbruket. Detaljplanen vann laga kraft i slutet av 2023 och framgent kommer bolaget sälja sin fastighet till den av kommunen markanvisade köparen.
- **Fundamentet 10203 AB uät Skövdetegelbruket Exploatering Väst AB**
  Bolaget har registrerats 202412 med syfte att bilda och på sikt avyttra fastighet enligt befintlig markanvisning.
- **Skövde Flamman 3 AB**
  Detta är bolagets andra år, vi tog över verksamheten hösten 2023. Intäkter och kostnader i linje med budget. Bolaget har genomfört en golvreparation på fastigheten som inneburit en större investering, vilket inte var med i budget, utredning pågår kring eventuell försäkringsersättning. Bolagets ägare har ställt en kapitaltäckningsgaranti för att svara för det negativa egna kapitalet. Bolaget har under hösten tillförts ett ovillkorat aktieägartillskott efter beslut på styrelsemöte i Skövde Mark Exploatering och Utveckling AB 20241016.

Signerat av Ciceron SendSign

2.4.2 Indikatorer

I dialog med moderbolaget väljs några indikatorer ut som anses särskilt angelägna att följa med utgångspunkt från bolagets ägardirektiv.

Indikator	Målvärde	Utfall 2024	Utfall 2023	Trend över tid
ET enligt dialog Skövde Stadshus AB				

2.4.3 Styrelsens sammanvägda bedömning

Skövde Mark Exploatering och Utveckling AB efterlever gällande styrdokument. Styrelsen bedömer även att verksamheten har bedrivits inom ramen för de kommunala befogenheterna och varit förenlig med det fastställda kommunala ändamålet.

2.5 Intern styrning, risker och kontroll

Bolagsstyrelsen har det yttersta ansvaret för att den interna kontrollen är tillräcklig och ska fortlöpande hålla sig informerad om och utvärdera hur bolagets system för intern kontroll fungerar. Styrelsen fattar generellt beslut om prioritering av kontrollåtgärder, ofta genom att anta en intern kontrollplan. Vd ansvarar för att leda arbetet med att upprätthålla en god intern kontroll och ska rapportera till styrelsen om hur den interna kontrollen fungerar i verksamheten.

Styrelsen har under 2024 arbetat med en risk och väsentlighetsanalys samt intern kontrollplan för bolagskoncernen. Denna fastställdes på styrelsemöte 2024-11-13 och omfattar verksamhetsår 2024 och 2025.

- Riskanalys
  Se bolagets riskanalys.
- Åtgärder och kontroller
  Se bolagets plan för intern kontroll
- Uppföljning
  Uppföljning kommer att ske under 2025 enligt fastställd plan för verksamhetsåren 2024 och 2025.

2.6 Civil beredskap och förebyggande arbete

Civil beredskap är ett samlingsnamn för både krisberedskap och civilt försvar. Krisberedskap handlar om förmågan om att förebygga, motstå och hantera krissituationer. Civilt försvar handlar om hela samhällets motståndskraft vid krigsfara och krig.

Bolaget ska ha en plan och beredskap för att hantera kriser och extraordinära händelser. I det fall Bolaget bedriver samhällsviktig verksamhet ska bolaget ha en plan för sitt arbete med att stärka bolagets och kommunkoncernens motståndskraft vid krigsfara och krig.

- Då all verksamhet i Skövde Mark, Exploatering och Utveckling AB ska ske med utgångspunkt i befintliga processer inom kommunens mark- och exploateringsverksamhet ska bolagets arbete med krishantering ske inom ramen för sektor samhällsbyggnads planering.

- I de bolag som kommer finnas kvar i koncernen under en längre tid arbetar man kontinuerligt med risker för fastigheter och personerna i dem genom systematiskt brandskyddsarbete, uppkoppling av larm mot Räddningstjänsten, halkbekämpning, snöröjning fastighetsdrift et cetera. I de bolag där fastigheter står inför en kommande omvandling i närtid sker endast nödvändiga åtgärder som snöröjning, halkbekämpning et cetera.

- Inför kommande rivning av fastigheter gör bolaget analys avseende skyddsrum, där nya och ändamålsenliga skyddsrum avses uppföras. Arbetet sker i samråd med övrig kommunkoncern.

Signerat av Ciceron SendSign

2.7 Ärenden till Kommunfullmäktige

Kommunfullmäktige ska av bolaget beredas möjlighet att ta ställning i frågor som är av principiell beskaffenhet eller annars av större vikt rörande bolaget. Bolaget ska till moderbolaget anmäla ärenden som därefter underställer kommunfullmäktige.

Ärenden som underställts kommunfullmäktige genom moderbolaget.

- Principbeslut lekmannarevisorer
- Förvärv av fastighetsbolag innehållande fastigheten Mariesjö 3
- Aktieägartillskott i samband med förvärv av Mariesjö

2.8 Kommunstyrelsens uppsiktsplikt

Skövde Stadshus AB har kommunens uppdrag att förse kommunstyrelsen med den information som kommunstyrelsen önskar ta del av gällande sina dotterbolag. Skövde Stadshus AB och helägda bolag som inte ingår i Skövde Stadshus AB ska redovisa direkt till kommunstyrelsen.

- Information som delgivits moderbolaget respektive kommunstyrelsen
  Bolagen delger styrelseprotokollen till moderbolag och kommunstyrelsen samt lekmannarevision. Protokoll från ägardialoger och uppföljningsdialog samt denna årliga bolagsstyrningsrapport delges även moderbolaget och kommunstyrelsen.

- Vid flertal ordinarie nämndsmöten har Kommunstyrelsens arbetsutskott samt Kommunstyrelsen fått information kring verksamheten i Skövde Mark Exploatering och Utveckling AB samt dess dotterbolag. Informationen har kommunicerats via projekt Skövde Science City där Skövde Mark Exploatering och Utveckling AB samt dess underkoncern är en stor fastighetsägare och därmed har stor bärighet på projektets framdrift och genomförande.

Signerat av Ciceron SendSign

Skövde den 15/1 2025

Skövde Mark Exploatering och Utveckling AB med dotterbolag

Styrelsen

D O K U M E N T S I G N A T U R E R

Innehållet i detta dokument är digitalt signerat.
Namn och tidpunkter visas på denna sida.



Signerat av Ciceron SendSign

KREATIVA HUS SKÖVDE

En del av Skövde kommun

Bolagsstyrningsrapport 2024 för Kreativa Hus Skövde AB med dotterbolag

Moderbolag org. nr 556252-0287 Kreativa Hus Skövde AB
Dotterbolag org. nr. 556925-7529 Mariesjö Kreativa Hus AB
Dotterbolag org. nr. 559009-4040 VästFast i Skaraborg AB
Dotterbolag org. nr. 559256-4032 Skövde Eldaren AB

1 Bakgrund 3
1.1 Bolagsstyrning 3
1.2 Syfte med bolagsstyrningsrapport 3
1.3 Skövde Stadshus AB 3
1.4 Styrdokument 3
2 Rapportens innehåll 5
2.1 Styrelsens arbete 5
2.2 Uppgifter om styrelseledamöter och verkställande direktör 6
2.3 Revisor 7
2.4 Lekmannarevisor 7
2.5 Uppföljning av ägardirektiv och övriga styrdokument 7
2.5.2 Indikatorer 9
2.6 Intern styrning, risker och kontroll 9
2.7 Civil beredskap och förebyggande arbete 9
2.8 Ärenden till Kommunfullmäktige 10
2.9 Kommunstyrelsens insyns- och tillsynsfunktion 10

Senast reviderad av Skövde Stadshus AB: 2024-08-22
Giltighetstid: tills vidare
Dokumentansvarig: Vd Kreativa Hus Skövde AB

1 Bakgrund

1.1 Bolagsstyrning

(Kursiv text är från ägarnas mall.)
Bolagsstyrning definierar de beslutssystem genom vilka ägarna, direkt eller indirekt, styr sina bolag. Bolagsstyrningen regleras av svensk lagstiftning, regler och rekommendationer. Bolagsstyrning för Skövde kommun grundas även utifrån ”Principer för styrning av kommunägda bolag” som utgivits av Sveriges kommuner och landsting. Dessa principer tar utgångspunkt i Svensk kod för bolagsstyrning.

Svensk kod för bolagsstyrning bygger på principen ”följ eller förklara” vilket innebär att ett företag som tillämpar koden kan avvika från enskilda regler men ska då ange förklaringar till avvikelsen. Svensk kod för bolagsstyrning innebär bland annat att i anslutning till årsredovisningen ska en särskild rapport avges om bolagsstyrningsfrågor.

Bolagsstyrningsrapporten är inte föremål för revisorernas granskning.

1.2 Syfte med bolagsstyrningsrapport

Bolagsstyrningsrapporten syftar till att ge en beskrivning och underlag för ägarna i hur bolaget bedriver sin verksamhet och uppfyller bolagets ändamål. Bolaget ges därmed möjlighet att själv beskriva sin syn på nytta och ändamål av sin verksamhet. Bolagsstyrningsrapporten ligger till grund för kommunstyrelsens uppsiktsplikt och ställningstagande. Mallen för bolagsstyrningsrapporten tas fram av Skövde Stadshus AB.

1.3 Skövde Stadshus AB

Skövde Stadshus AB är moderbolaget i Skövde kommuns bolagskoncern och kommunens verktyg för en aktiv ägarstyrning. Det innebär bland annat att Skövde Stadshus AB ska utöva styrning, tillsyn och uppföljning av koncernbolagen. Vidare ska Skövde Stadshus AB arbeta för att Skövde kommun erhåller största möjliga ekonomiska kommunkoncernnytta av sitt ägande i koncernbolagen samt verka för samverkan och samordning i såväl kommunkoncernen som i koncernbolagen.

1.4 Styrdokument

Bolagens ägare, Skövde Stadshus AB och ytterst kommunfullmäktige, styr bolagen genom en bolagsordning och ett särskilt ägardirektiv för varje bolag. I ägardirektivet beskrivs det kommunala ändamålet samt bolagets uppdrag och mål. Bolagsordningen är ett regelverk där bl.a. ramarna för verksamheten anges. Efter att kommunfullmäktige beslutat om ägardirektiv och bolagsordning ska dokumenten antas på bolagsstämma.

Utöver bolagsordning och ägardirektiv finns andra styrdokument i form av olika policyer som beslutas av kommunfullmäktige. Dessa måste behandlas på bolagsstämma i den mån lag eller bolagsordningen anger detta. I andra fall kan policyerna behandlas på styrelsemöte, i de fall policyn rör bolagets organisation och förvaltning av bolagets angelägenheter.

Nedan ges en översikt över de policyer som kommunfullmäktige beslutat och som gäller för bolaget i dagsläget.

Styrdokument[1]	**Beslutat i Kommunfullmäktige**	**Antagits på bolagsstämma/styrelsesammanträde**
Kommunikationspolicy för Skövde kommunkoncern	2015-10-26	Behandlad 15-12-08 Antagen 19-12-04
Policy för internationellt arbete – bolagen ska verka för att intentionerna i policyn efterlevs i den mån det är lämpligt	2016-06-20	Antagen 16-09-30
Policy för säkerhet och beredskap	2018-04-23	Remiss behandlad 17-10-13 Antagen 19-12-04
Policy för representation	2019-01-28	Tidigare behandlad 18-10-10 Antagen 19-12-04
Finanspolicy	2019-02-25 2020-06-15, reviderad 2022-02-28 reviderad	Antagen 17-12-06, 19-12-04, 21-03-04, 22-11-22
Arkivreglemente för Skövde kommun	2019-03-25 2020-04-27, reviderad	Ej antagen. Vi önskar samarbeta med bolagskoncernen i frågan
Trafiksäkerhetspolicy för fordon och resor	2019-12-09	Ej aktuell
Brandskyddspolicy	2021-01-25	Antagen 220328
Policy för hållbar utveckling	2022-10-31	Antagen 231205
Övergripande mål och inriktning för arbetet med civil beredskap	2024-06-19	Antagen 2024-09-17

[1] Styrdokumenten finns i författningssamlingen på skovde.se

Gemensamma handledningar och riktlinjer inom bolagskoncernen
Handledning för rapportering till sammanställd redovisning i Skövde kommun. Beslutad av Skövde Stadshus AB 2019-12-05
Handledning för bolagsstyrelse – löneöversyn, vd, arbetsmiljöansvar. Beslutad av Skövde Stadshus AB 2023-02-16
Riktlinje koncerninterna tjänster – management fee Beslutad av Skövde Stadshus AB 2023-10-16
Riktlinje intern kontroll för bolagsstyrelse Beslutad av Skövde Stadshus AB 2023-12-07

2 Rapportens innehåll

2.1 Styrelsens arbete

Regler om styrelsens arbete finns i 8 kap aktiebolagslagen. Styrelsen är ett kollegialt organ och ansvarar för bolagets organisation och förvaltning av bolagets angelägenheter. Alla styrelseledamöter ska beredas möjlighet att delta i arbete. Styrelsen får enligt lag inte besluta i ett ärende, om inte såvitt möjligt samtliga styrelseledamöter har fått ett tillfredsställande underlag för att avgöra ärendet och tid att sätta sig in i underlaget. Styrelsen bör även besluta om arbetsordning och instruktion för verkställande direktören och årligen ompröva dessa.

Styrelsemöten och viktiga beslut
Kreativa Hus Skövde AB:s och dotterbolagens styrelse består av sju ledamöter utan ersättare. Det råder personunion i moderbolag och dotterbolag. Styrelsen svarar för bolagets organisation och förvaltningen av bolagets angelägenheter. Styrelsen har under året haft åtta ordinarie styrelsemöten; 30/1, 5/3, 24/4, 11/6, 17/9, 23-24/10, 3/12 samt ett extra möte 7/5, utöver bolagsstämman 13/5. Närvaron på ordinarie möten samt extra mötet redovisas i tabellen nedan.

NAMN		**NÄRVARO (av 9 möten)**
Helena Dahlström	Ordförande	9
Jerzy Kucier	Vice ordförande	9
Ulf Ahlén	Ledamot	9
Elin Hjärtqvist	Ledamot	8
Ingi Jonasson	Ledamot	8
Janette Leinonen	Ledamot	8
Oliver Malmberg	Ledamot	9

- Styrelsen har bland annat behandlat följande ärenden under 2024:
- Delårsrapport, årsredovisning och bolagsstyrningsrapport.

- Uppföljning av bolagens resultat
- Uppföljning av uthyrningsläget
- Färdigställande och invigning av bussdepå Timboholm
- Fortsatt projektering Noden, med Skanska i partneringentreprenad
- Inväntan av lagakraft för detaljplanen, klar juni 2024 (godkändes av KF september 2022)
- Godkännande av bygglov för Noden av byggnadsnämnden 28/8, överklagan till Länsstyrelsen samt avslag 29/9, överklagan till Mark- och miljödomstolen samt avslag 28/10, överklagad Mark- och miljööverdomstolen 14/11, inväntar svar om prövningstillstånd eller ej.
- Styrelsemötena har förutom löpande styrelsearbete bjudits in till Science Park Skövdes 25-årsjubileum, en vd-frukost, studiebesök på byggarbetsplatsen Timboholm, ett infomöte och invigningen av Timboholms bussdepå.
- Info större hyresgästärenden
- Info garantiärenden och övrigt med entreprenörer
- Info om lekmannarevisionen
- Styrelsen har utrett frågan om att bilda parkeringsbolag, vilket de gav avslag på.
- Ordf, vice ordf och vd har deltagit i ägardialog, uppföljningsdialog, lekmannarevision mm.
- Ordf och vd har haft flera avstämningar med presidiet Stadshus AB, kommunalråden, vd och vice vd Stadshus AB angående ekonomi och projekt Noden.

Utvärdering av styrelsen

- Styrelsen har utvärderat sitt arbete under 2024. Styrelsen anser sammanfattningsvis att arbetet bedrivits tillfredställande.

Utvärdering av verkställande direktören

- Styrelsen har utvärderat tillförordnad verkställande direktörens arbete och bedömer hennes insatser som väl fungerande.

2.2 Uppgifter om styrelseledamöter och verkställande direktör

En styrelseledamot är syssloman i förhållande till bolaget. Det innebär att ledamoten är skyldig att ägna uppdraget den tid och omsorg som erfordras för att på bästa sätt tillvarata bolagets intresse. En styrelseledamot ska verka för att kommunens ändamål med verksamheten, så som det kommer till uttryck i bolagsordningen eller ägardirektiv, förverkligas. Lika gäller för verkställande direktör som även ska verka för det som kommer i uttryck i styrelsebeslut.

Den verkställande direktören ska enligt 8 kap § 29 aktiebolagslagen sköta den löpande förvaltningen enligt styrelsens riktlinjer och anvisningar samt se till att bolagets bokföring och medelsförvaltning sköts på ett betryggande sätt. Verkställande direktören ansvarar även för att förse styrelsen med den informationen om bolaget och dess verksamhet samt det underlag i övrigt styrelsen behöver för sitt arbete.

- Styrelsens övriga uppdrag som kan vara av betydelse för bolaget (ej politiska uppdrag medräknade)
- Helena Dahlström Styrelseledamot i riksorganisationen Hela Sverige ska Leva,
- Revisor i Tidans Vattenförbund, UN women Skaraborg, Föreningen Vallby Sörgården.
- Ulf Ahlén Styrelsemedlem i Autokaross, styrelseordförande i Simumatik, medlem i valberedningen i Skövde GK
- Jeanette Leinonen UN Women

- Verkställande direktörens övriga uppdrag som kan vara av betydelse för bolaget – Länsförsäkringar östra Skaraborg, fullmäktigeledamot

2.3 Revisor

Bolagets revisor ska i den utsträckning som följer av god revisionssed granska räkenskaperna och styrelsens och den verkställande direktörens förvaltning. Bolagsstämman får ge revisorn ett utökat granskningsuppdrag i den mån det inte strider mot lag, bolagsordningen eller god revisorssed inklusive god revisionssed.

Vid årsstämman valdes auktoriserade revisorn Ulf Ulkner som huvudansvarig och Damir Matesa som ersättare. Löpande kontroller och granskning av räkenskaperna och förvaltningen sker efter revisionsbyråns planering av revisionen. Förvaltningsrevision sker under hösten 2024 och granskning av årsbokslut och årsredovisning för 2024 utförs under februari 2025. Utfall och rapporter från granskningarna inkommer innan årsbokslutet. Revisorerna hade inget att erinra för utfallet eller förvaltning 2024.

Kallelse med bilagor samt protokoll skickas alltid på kopia till auktoriserad revisor.

2.4 Lekmannarevisor

Bolagets lekmannarevisorer ska i den utsträckning som följer av god sed för lekmannarevisorer granska om bolagets verksamhet sköts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt och om bolagets interna kontroll är tillräcklig. Bolagsstämman får ge lekmannarevisorn ett utökat granskningsuppdrag i den mån det inte strider mot lag, bolagsordningen eller god för lekmannarevisorer inklusive god sed för hur allmän granskning ska genomföras.

Kommunfullmäktige har utsett Bjarne Medin till lekmannarevisor och som ersättande lekmannarevisor Göte Emilsson fram till mandatperiodens slut. Kallelse med bilagor samt protokoll skickas alltid på kopia till lekmannarevisor.

Löpande kontroller och granskning har skett enligt vad som följer av god sed för lekmannarevisorns uppdrag. I november genomfördes en uppföljningsdialog med lekmannarevisionen och deras representant från KPMG. Internkontrollplan beslutas av styrelsen på årets sista möte efter dialogen.

2.5 Uppföljning av ägardirektiv och övriga styrdokument

Enligt 6 kap 9 § kommunallagen följer att kommunstyrelsen i årliga beslut ska pröva om den verksamhet bolaget bedrivit varit förenlig med det fastställda kommunala ändamålet och utförts inom ramen av de kommunala befogenheterna. Om kommunstyrelsen finner att så inte är fallet ska kommunstyrelsen lämna förslag till kommunfullmäktige om förslag på nödvändiga åtgärder. Genom rapportens redogörelse i denna del ges möjlighet för bolaget att redovisa hur man anser sig uppfyllt ovanstående kriterier, sina synpunkter i övrigt som man anser bör beaktas vid kommunstyrelsens prövning samt, vid eventuella avvikelser, vidtagna eller rekommenderade åtgärder.

2.5.1.1 Beskrivning av genomförd verksamhet

Kreativa Hus Skövde AB efterlever de ägardirektiv som kommunfullmäktige beslutade om den 30 mars 2020 och som gäller från och med den 4 maj 2020.

Av bolagets ägardirektiv framgår att bolaget har till uppdrag att vara kommunens redskap för att främja nyföretagande och tillväxt i Skövde kommun genom att tillhandahålla ändamålsenliga och attraktiva företagslokaler i en teknik- och forskningspark med koppling till Högskolan i Skövde. Bolaget ska tillsammans med andra berörda intressenter aktivt arbeta för att Skövde kommun ska vara en attraktiv etableringsort i regionen.

Revidering av bolagsordningen fastställdes vid bolagsstämma den 22 augusti 2022.

I bolagsordningen anges att Kreativa Hus Skövde har till föremål för sin verksamhet att, direkt eller genom dotterbolag, förvärva äga och försälja fastigheter, aktier eller andelar i bolag samt hyra ut lokaler inom Skövde kommun och därtill jämförlig verksamhet. Bolaget har även till föremål för sin verksamhet att

uppföra och förvalta parkeringsanläggningar samt bussdepå inom Skövde kommun. Inom ramen för bolagets verksamhet ingår att samordna, utreda och projektera arbete kopplat till byggnation och rivning av byggnader. Ändamålet med bolagets verksamhet är att vara ett av kommunens redskap för att förvärva och förvalta fastigheter främst inom Skövde Science City i syfte att bidra till omvandlingen av den nya stadsdelen. Bolaget ska även främja lokalförsörjningen för teknik- och forskningsparken Science Park Skövde för att främja och stimulera till nya företag och affärsidéer samt att även i övrigt främja lokalförsörjningen för mindre företag och småindustri.

Uppfyllande av ägardirektivet och redovisning av beskriven verksamhet:

Uppdrag i ägardirektivet	Beskrivning av genomförd verksamhet
Bedriva ett nära samarbete med Science Park Skövde AB i att utveckla teknik- och forskningsparken.	Regelbundna träffar vd/vd för att utveckla miljöerna. Etableringsfrågorna framåt kommer bedrivas i styrgrupp med SPS/KH/kommunen. SPS vd är ledamot i KH:s styrelse.
Erbjuda en miljö som bidrar till teknik- och forskningsparkens attraktivitet.	Uppfräschningar av gemensamma pentryn och ytor sker löpande. Framtagande av handlingarna för Noden är en stor del av arbetet under 2024. Information till hyresgäster och externt.
Samverka med andra intressenter i syfte att bidra till att Skövde ska bli ett regionalt forskningscentrum.	Deltagande i Byggherrekonsortiet där även Högskolan deltagit för att hitta samverkansprojekt i samband med Noden. Ännu inget konkret.
Bidra till ett hållbart samhälle och vara ett föredöme i miljöfrågor.	Bussdepå Timboholm kommer att certifieras enligt Miljöbyggnad Silver. Investeringen har fått godkänt Grönt lån. En större solcellsanläggning är med i investeringen och därmed i hyran, dvs kommer Västtrafik och underentreprenör tillgodo. Noden projekteras som Miljöbyggnad Silver. Plan att dela kyla mellan byggnader samt dela energi i form av producerad solenergi på Spaljén (befintlig) och Noden (kommande). Deltar i styrgrupp KF-mål miljö och hållbarhet (samt Tillväxt) Energieffektiviseringar i form av • Utbyte till LED-belysning av allmänna ytor • Injusteringar, optimering och justeringar fjärrvärme • Översyn energiförbrukning för att även minska effekttoppar
Vid kommunikation och marknadsföring låta det framgå att bolagen ingår i kommunkoncernen.	Sker löpande och är väl inarbetat.

2.5.1.2 Indikatorer

I dialog med moderbolaget väljs några indikatorer ut som anses särskilt angelägna att följa med utgångspunkt från bolagets ägardirektiv.

Indikator	Målvärde	Utfall 2024	Utfall 2023	Trend över tid (om möjligt)
Beläggningsgrad Bolaget har i uppdrag att ha viss ledig yta (10%) för bolag för snabb etablering/expansion	90%	97% KH 45% Mariesjö 100% Västfast	93% KH 100% Mariesjö 100% Västfast	Positiv Negativ Positiv
Nöjd Kund Index - Miljö & Lokaler (Skala 1-10) - Service kopplat till lokaler (Skala 1-4)	8,5 3,5	Avvaktar svar från Malin Lundberg dec 2024	8,32 3,31	Positiv 7,32 (2022) 2,85 (2022)
Antal nya företag i parken *- Från Skövde* *- Från Västra Sverige* *- Från Sverige*	+25 st 2028 jmf 2024	10st *3 st* *3 st* *4 st*	7 st *2 st* *3 st* *2 st*	Positiv

2.5.1.3 Styrelsens sammanvägda bedömning

Kreativa Hus Skövde AB efterlever gällande styrdokument. Styrelsen bedömer även att verksamheten har bedrivits inom ramen för de kommunala befogenheterna och varit förenlig med det fastställda kommunala ändamålet.

2.6 Intern styrning, risker och kontroll

Bolagsstyrelsen har det yttersta ansvaret för att den interna kontrollen är tillräcklig och ska fortlöpande hålla sig informerad om och utvärdera hur bolagets system för intern kontroll fungerar. Styrelsen fattar generellt beslut om prioritering av kontrollåtgärder, ofta genom att anta en intern kontrollplan. Vd ansvarar för att leda arbetet med att upprätthålla en god intern kontroll och ska rapportera till styrelsen om hur den interna kontrollen fungerar i verksamheten.

Under året har styrelsen gjort riskanalysen efter Stadshus AB:s mall. Där graderades risker och en plan för intern kontroll för 2025 antas i december för att hantera de fem risker med högst poäng osv.

2.7 Civil beredskap och förebyggande arbete

Civil beredskap är ett samlingsnamn för både krisberedskap och civilt försvar. Krisberedskap handlar om förmågan om att förebygga, motstå och hantera krissituationer. Civilt försvar handlar om hela samhällets motståndskraft vid krigsfara och krig.

Bolaget ska ha en plan och beredskap för att hantera kriser och extraordinära händelser. I det fall Bolaget bedriver samhällsviktig verksamhet ska bolaget ha en plan för sitt arbete med att stärka bolagets och kommunkoncernens motståndskraft vid krigsfara och krig.

Kommunfullmäktige har tagit fram en övergripande plan för arbetet med civil beredskap som även gäller bolagen och den är antagen av Kreativa Hus. Civil beredskap är en plan vid krigsfara och krig. Kreativa Hus bedriver inte samhällsviktig verksamhet (till skillnad från tex Skövde Energi) och förväntas inte själva ha en plan för civil beredskap, däremot en krishanteringsplan, i enlighet med bolagsstyrningsrapporten. Bolaget har en befintlig krishanteringsplan. Styrelsens önskar arbeta vidare med den befintlig planen med tanke på

förändrat omvärldsläge och nya typer av kriser att hantera, främst dataintrång och kriminell verksamhet. Övriga kriser kan vara brand, skyfall, elbrist, hackerattacker, personskador mm och de behandlas i befintlig plan.

2.8 Ärenden till Kommunfullmäktige

Kommunfullmäktige ska av bolaget beredas möjlighet att ta ställning i frågor som är av principiell beskaffenhet eller annars av större vikt rörande bolaget. Bolaget ska till moderbolaget anmäla ärenden som därefter underställer kommunfullmäktige.

- Inga nya ärenden under året

2.9 Kommunstyrelsens insyns- och tillsynsfunktion

Skövde Stadshus AB har kommunens uppdrag att förse kommunstyrelsen med den information som kommunstyrelsen önskar ta del av gällande sina dotterbolag. Skövde Stadshus AB och helägda bolag som inte ingår i Skövde Stadshus AB ska redovisa direkt till kommunstyrelsen.

Information som delgivits moderbolaget respektive kommunstyrelsen
Bolagen delger kallelser samt styrelseprotokollen till moderbolag och kommunstyrelsen (stämmer det?) samt lekmannarevision. Underlag från ägardialoger och uppföljningsdialog samt denna årliga bolagsstyrningsrapport delges även moderbolaget och kommunstyrelsen (?).

Under året har skett extra dragning på Stadshus AB:s styrelsemöte 240314 tillsammans med arkitektbyrån i projekt Noden, samt i april med kommunalråden, vd och vice vd Stadshus AB för att informera om ekonomin inför byggnation av projekt Noden.

Väsentliga frågor som kommunicerats med moderbolaget respektive kommunstyrelsen

Ekonomirapportering inför nybyggnation Noden samt diverse ärenden med överklagan av detaljplan och bygglov.

Diskussion om svårighet att utföra uppdraget att ta fram underlag för byggnation av mobilitetshus i Skövde Science City när ingen motpart/beställare av p-frågan finns. Inte utrett vem som kommer att bygga och i vilken form.

Information om slutfört projekt bussdepå Timboholm.

Skövde den 3 december 2024

Kreativa Hus Skövde AB
Styrelsen

Bolagsstyrningsrapport 2024

Bolaget Next Skövde Destinationsutveckling AB

Org. nr. 556321-1647

1 Bakgrund ... 3
1.1 Bolagsstyrning ... 3
1.2 Syfte med bolagsstyrningsrapport ... 3
1.3 Skövde Stadshus AB ... 3
1.4 Styrdokument ... 3
2 Rapportens innehåll ... 5
2.1 Styrelsens arbete ... 5
2.2 Uppgifter om styrelseledamöter och verkställande direktör ... 6
2.3 Revisor ... 8
2.4 Lekmannarevisor ... 8
2.5 Uppföljning av ägardirektiv och övriga styrdokument ... 9
2.5.1 Beskrivning av genomförd verksamhet ... 9
2.5.2 Indikatorer ... 11
2.5.3 Styrelsens sammanvägda bedömning ... 12
2.6 Intern styrning, risker och kontroll ... 12
2.7 Civil beredskap och förebyggande arbete ... 15
2.8 Ärenden till Kommunfullmäktige ... 15
2.9 Kommunstyrelsens insyns- och tillsynsfunktion ... 15

Senast reviderad av Skövde Stadshus AB: 2024-08-22
Giltighetstid: tills vidare
Dokumentansvarig: Vd Skövde Stadshus AB

1 Bakgrund

1.1 Bolagsstyrning

Bolagsstyrning definierar de beslutssystem genom vilka ägarna, direkt eller indirekt, styr sina bolag. Bolagsstyrningen regleras av svensk lagstiftning, regler och rekommendationer. Bolagsstyrning för Skövde kommun grundas även utifrån *”Principer för styrning av kommunägda bolag”* som utgivits av Sveriges kommuner och landsting. Dessa principer tar utgångspunkt i Svensk kod för bolagsstyrning.

Svensk kod för bolagsstyrning bygger på principen ”följ eller förklara” vilket innebär att ett företag som tillämpar koden kan avvika från enskilda regler men ska då ange förklaringar till avvikelsen. Svensk kod för bolagsstyrning innebär bland annat att i anslutning till årsredovisningen ska en särskild rapport avges om bolagsstyrningsfrågor.

Bolagsstyrningsrapporten är inte föremål för revisorernas granskning.

1.2 Syfte med bolagsstyrningsrapport

Bolagsstyrningsrapporten syftar till att ge en beskrivning och underlag för ägarna i hur bolaget bedriver sin verksamhet och uppfyller bolagets ändamål. Bolaget ges därmed möjlighet att själv beskriva sin syn på nytta och ändamål av sin verksamhet. Bolagsstyrningsrapporten ligger till grund för kommunstyrelsens uppsiktsplikt och ställningstagande. Mallen för bolagsstyrningsrapporten tas fram av Skövde Stadshus AB.

1.3 Skövde Stadshus AB

Skövde Stadshus AB är moderbolaget i Skövde kommuns bolagskoncern och kommunens verktyg för en aktiv ägarstyrning. Det innebär bland annat att Skövde Stadshus AB ska utöva styrning, tillsyn och uppföljning av koncernbolagen. Vidare ska Skövde Stadshus AB arbeta för att Skövde kommun erhåller största möjliga ekonomiska kommunkoncernnytta av sitt ägande i koncernbolagen samt verka för samverkan och samordning i såväl kommunkoncernen som i koncernbolagen.

1.4 Styrdokument

Bolagens ägare, Skövde Stadshus AB och ytterst kommunfullmäktige, styr bolagen genom en bolagsordning och ett särskilt ägardirektiv för varje bolag. I ägardirektivet beskrivs det kommunala ändamålet samt bolagets uppdrag och mål. Bolagsordningen är ett regelverk där bl.a. ramarna för verksamheten anges. Efter att kommunfullmäktige beslutat om ägardirektiv och bolagsordning ska dokumenten antas på bolagsstämma.

Utöver bolagsordning och ägardirektiv finns andra styrdokument i form av olika policyer som beslutas av kommunfullmäktige. Dessa måste behandlas på bolagsstämma i den mån lag eller bolagsordningen anger detta. I andra fall kan policyerna behandlas på styrelsemöte, i de fall policyn rör bolagets organisation och förvaltning av bolagets angelägenheter.

Nedan ges en översikt över de policyer som kommunfullmäktige beslutat och som gäller för bolaget i dagsläget.

Styrdokument[1]	**Beslutat i Kommunfullmäktige**	**Antagits på bolagsstämma/styrelsesammanträde**
Kommunikationspolicy för Skövde kommunkoncern	2015-10-26	2024 06 10
Policy för internationellt arbete – bolagen ska verka för att intentionerna i policyn efterlevs i den mån det är lämpligt	2016-06-20	2024 06 10
Policy för säkerhet och beredskap	2018-04-23	2024 06 10
Policy för representation	2019-01-28	2024 06 10
Finanspolicy	2019-02-25 2020-06-15, reviderad 2022-02-28 reviderad	2024 06 10
Arkivreglemente för Skövde kommun	2019-03-25 2020-04-27, reviderad	2024 06 10
Trafiksäkerhetspolicy för fordon och resor	2019-12-09	2024 06 10
Brandskyddspolicy	2021-01-25	2024 06 10
Policy för hållbar utveckling	2022-10-31	2024 06 10
Övergripande mål och inriktning för arbetet med civil beredskap	2024-06-19	2024 06 10

[1] Styrdokumenten finns i författningssamlingen på skovde.se

Gemensamma handledningar och riktlinjer inom bolagskoncernen
Handledning för rapportering till sammanställd redovisning i Skövde kommun. Beslutad av Skövde Stadshus AB 2019-12-05
Handledning för bolagsstyrelse – löneöversyn, vd, arbetsmiljöansvar. Beslutad av Skövde Stadshus AB 2023-02-16
Riktlinje koncerninterna tjänster – management fee Beslutad av Skövde Stadshus AB 2023-10-16
Riktlinje intern kontroll för bolagsstyrelse Beslutad av Skövde Stadshus AB 2023-12-07

2 Rapportens innehåll

2.1 Styrelsens arbete

Regler om styrelsens arbete finns i 8 kap aktiebolagslagen. Styrelsen är ett kollegialt organ och ansvarar för bolagets organisation och förvaltning av bolagets angelägenheter. Alla styrelseledamöter ska beredas möjlighet att delta i arbete. Styrelsen får enligt lag inte besluta i ett ärende, om inte såvitt möjligt samtliga styrelseledamöter har fått ett tillfredsställande underlag för att avgöra ärendet och tid att sätta sig in i underlaget. Styrelsen bör även besluta om arbetsordning och instruktion för verkställande direktören och årligen ompröva dessa.

Styrelsens sammansättning efter bolagsstämman

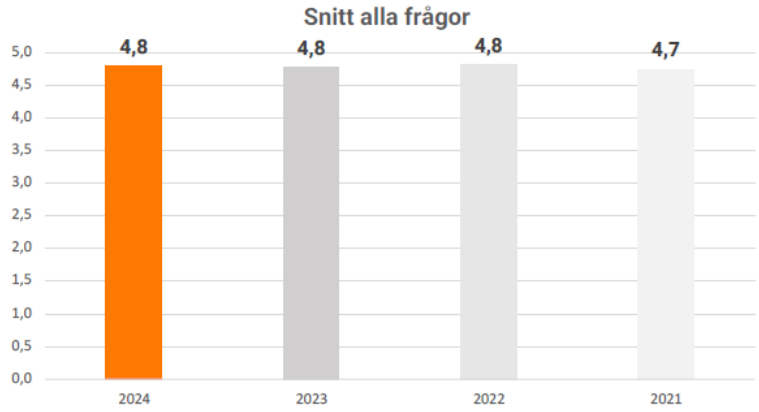
Carl Henrik Ohlsson, Ordförande	(Näringsliv)
Ann-Britt Nilsson, v ordförande	(Politiker)
Annika Fridell	(Näringsliv)
Adam Rapp	(Näringsliv)
Theres Sahlström	(Politiker)
Marcus Andersson	(Politiker)
Jacqueline Tjällman	(Politiker)

Styrelsemöte Närvaro (ordinarie ledamöter)

19 feb	Alla
22 april	Alla
13 maj	Bolagsstämma per Capsulam
10 juni	Alla förutom Adam Rapp
24 sep	Alla
23 okt	Alla förutom Theres Sahlström Marcus Andersson
10 dec	Alla förutom Ann-Britt Nilsson

Utvärdering av styrelsen samt av den verkställande direktören
Utvärdering av styrelsen samt vd genomfördes i oktober månad utefter en särskilt framtagen mall enligt svensk kod för bolagsstyrning gjorts för sjunde året i rad. Därmed kan utvecklingen över tid följas. Samtliga styrelseledamöter har fyllt i utvärderingen. Glädjande så visar resultatet fortsatt ett högt betyg för styrelsens och vd:s arbete. Enkäten som fyllts i anonymt summeras enligt följande:

- 23 frågor med möjlighet till kommentar på alla
- Skala 1-5 där 5 är bäst betyg
- Ledamöter + suppleanter har svarat
- Frågorna delas in i 3 avsnitt (överblick, styrelsen som helhet samt individuell nivå)



2.2 Uppgifter om styrelseledamöter och verkställande direktör

En styrelseledamot är syssloman i förhållande till bolaget. Det innebär att ledamoten är skyldig att ägna uppdraget den tid och omsorg som erfordras för att på bästa sätt tillvarata bolagets intresse. En styrelseledamot ska verka för att kommunens ändamål med verksamheten, så som det kommer till uttryck i bolagsordningen eller ägardirektiv, förverkligas. Lika gäller för verkställande direktör som även ska verka för det som kommer i uttryck i styrelsebeslut.

Den verkställande direktören ska enligt 8 kap § 29 aktiebolagslagen sköta den löpande förvaltningen enligt styrelsens riktlinjer och anvisningar samt se till att bolagets bokföring och medelsförvaltning sköts på ett betryggande sätt. Verkställande direktören ansvarar även för att förse styrelsen med den informationen om bolaget och dess verksamhet samt det underlag i övrigt styrelsen behöver för sitt arbete.

Nedan redovisas de styrelseledamöter eller verkställande direktören som meddelat att de har uppdrag, aktier, andelar eller andra intressen i företag som bolaget har affärsförbindelser med eller som är verksamt i samma bransch som bolaget.

Ordföranden Carl Henrik Ohlsson:

- Ordförande i Visit Skaraborg styrgrupp
- Ledamot i Vara Konserthus styrelse
- Ledamot i Läckö Vänner styrelse

Ledamot Ann-Britt Nilsson

- Ledamot i Kultur och Fritidsnämnden

Ledamot Theres Sahlström

- Kommunstyrelsens ordförande
- Ordförande i Skövde Stadshus styrelse
- Ledamot i Science Park Skövde styrelse
- Ordförande Skövde Mark och exploatering styrelse
- Ledamot i Trafikverkets styrelse

Ledamot Adam Rapp

- Ledamot Rapp Fastigheter styrelse
- Vice ordförande i Fastighetsägarna Skövde
- Ledamot styrgrupp Skövde Citysamverkan

Ledamot Annika Fridell

- Ledamot Skaraborgs Ortopedservice styrelse

Ledamot Marcus Andersson

- Ersättare i Kultur och Fritidsnämnden

Ledamot Jacqueline Tjällman

- Ordförande i Motormännen Skaraborg

Vd Mats Olsson

- Inga övriga uppdrag

2.3 Revisor

Bolagets revisor ska i den utsträckning som följer av god revisionssed granska räkenskaperna och styrelsens och den verkställande direktörens förvaltning. Bolagsstämman får ge revisorn ett utökat granskningsuppdrag i den mån det inte strider mot lag, bolagsordningen eller god revisorssed inklusive god revisionssed.

Löpande kontroller och granskning och utfall

Kommunikationen med revisorerna sker både muntligt och skriftligt vid ett antal tillfällen under året. Normalt följer kontakterna följande mönster:

Oktober
Inledande möte med verkställande direktör, ekonomichef och revisor där en allmän orientering lämnas om väsentliga händelser, resultatutveckling mm. Mötet utgör grund för planeringen av årets revision.

November
Först inledande möte mellan revisor, lekmannarevisor och med ordförande, vd och ekonomichef. Därefter summerande punkt på styrelsemötet.

Februari
Granskning av årsbokslut och årsredovisning med såväl muntlig som skriftlig avrapportering från revisor till verkställande direktör, ekonomichef och lekmannarevisor.

April/Maj
Revisor deltar på årsstämman där revisionsberättelsen föredras och behandlas i enlighet med dagordningen.

Övrigt
Utöver normala kontakter ovan förekommer kontakter med verkställande direktör och ekonomichef vid behov om frågor eller ärenden av annat slag uppkommer.

2.4 Lekmannarevisor

Bolagets lekmannarevisorer ska i den utsträckning som följer av god sed för lekmannarevisorer granska om bolagets verksamhet sköts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt och om bolagets interna kontroll är tillräcklig. Bolagsstämman får ge lekmannarevisorn ett utökat granskningsuppdrag i den mån det inte strider mot lag, bolagsordningen eller god för lekmannarevisorer inklusive god sed för hur allmän granskning ska genomföras.

Löpande kontroller och granskning och utfall

Kommunikation mellan bolaget och lekmannarevisor, har skett främst för att säkerställa att bolaget drivs enligt de riktlinjer som ägaren, Skövde Stadshus AB, har stakat ut.
Lekmannarevisor har för fullföljande av sitt uppdrag under året haft flera kontakter med bolagets verkställande direktör samt styrelseordförande. Den 7 november genomfördes en bolagsdag med lekmannarevisionen.

Lekmannarevisorn delges samtliga styrelsehandlingar i samband med att de sänds ut till styrelsen.

2.5 Uppföljning av ägardirektiv och övriga styrdokument

Enligt 6 kap 9 § kommunallagen följer att kommunstyrelsen i årliga beslut ska pröva om den verksamhet bolaget bedrivit varit förenlig med det fastställda kommunala ändamålet och utförts inom ramen av de kommunala befogenheterna. Om kommunstyrelsen finner att så inte är fallet ska kommunstyrelsen lämna förslag till kommunfullmäktige om förslag på nödvändiga åtgärder. Genom rapportens redogörelse i denna del ges möjlighet för bolaget att redovisa hur man anser sig uppfyllt ovanstående kriterier, sina synpunkter i övrigt som man anser bör beaktas vid kommunstyrelsens prövning samt, vid eventuella avvikelser, vidtagna eller rekommenderade åtgärder.

2.5.1 Beskrivning av genomförd verksamhet

Next Skövde Destinationsutveckling AB efterlever de ägardirektiv som kommunfullmäktige beslutade om den 27 04 2017 och som gäller från och med den 27 04 2017.

Av bolagets ägardirektiv framgår att bolaget har till uppdrag att vara kommunens viktigaste redskap för att koordinera och positionera Skövde som destination. Bolaget ska driva och utveckla besöksnäringen så att den ökar mer än i riket. Bolaget ska verka för att utveckla Skövdes attraktionskraft.

I bolagsordningen anges att Next Skövde Destinationsutveckling AB ska arbeta med att marknadsföra och utveckla Skövde som destination samt bedriva marknadsföringsarbete för Skövde inom områdena turism, evenemang, möten och handel samt därmed förenlig verksamhet.

Uppfyllande av ägardirektivet och redovisning av beskriven verksamhet:

Uppdrag i ägardirektivet	Beskrivning av genomförd verksamhet
Ansvara för marknadsföringen av Skövdes besöksmål och bidra till dess utveckling.	• Genomförande av ett stort antal marknadskampanjer – Billingen året runt, Skaraborgskampanjer – Familjeresan, Golfa i Skaraborg, Historien om Sverige • Marknadsföring av evenemang – Billingeveckan, Junikalaset, Matfestivalen, Citysamverkans evenemang – Smaka på Skövde, Påsk på stan, Sommartorg • Destinationswebbarna – www.upplevskovde.se, www.billingenskovde.se, www.Skaraborg.nu med total 442 000 användare jan-aug, en ökning med 11% jämfört med tidigare år. • Drift av sociala media Next Skövde + Billingen Skövde– Facebook, Instagram, totalt 35 400 följare, en ökning med 17% jämfört med tidigare år. • Drift av Skövde kommuns 5 Infartstavlor • Drift av turistcenter och 11 Infopoints med omfattande biljettförsäljning

Aktivt delta i och bidra till kommunstyrelsens arbete med att stärka Skövdes varumärke.	• Leder i samverkan process med att implementera Skövdes beslutade platsvarumärke. • Deltar i styrgrupp Tillväxt och Attraktion kopplat till vision 2040. • Uppstart av Welcome House tillsammans med näring. • Bolaget utgör en aktiv del av projektet Sweden Game Arena samt leder arbetet med Sweden Game Conference. • Ansvarar för marknadsföring av Billingen året runt. • Tät samverkan med kultur & Fritid
Ansvara för att attrahera och utveckla evenemang och möten.	• Är årligen involverade i över 30 evenemang varav minst hälften av dessa är sportrelaterade. • Driver i samverkan Skövde kommuns marknadsgrupp. • Leder arrangemangsgruppen i samverkan med Kultur & Fritid. Gruppen värderar och ger stöd till evenemang i staden. • Leder arrangemangsgrupp Skaraborg tillsammans med Lidköping.
Arbeta för att attrahera och utveckla besöksrelaterade etableringar till Skövde.	• Uppsökande verksamhet i arbetet med att utveckla Billingen Skövde till en året runt destination. • I samverkan med Skövde kommun tagit fram en logianalys som beskriver behovet av gästbäddar i staden fram till 2030. • Tagit fram logianalys Skövde samt Skaraborg vilken beskriver behovet av gästbäddar fram till 2030. • Processledning gällande ny regional cykelled mellan Lidköping till Karlsborg.
Samverka med systerbolag, kommunens sektorer, näringsliv och andra organisationer i Skövde.	• Tät samverkan med Skövde kommun för att implementera platsvarumärket • Citysamverkan långsiktigt – Leder styrgrupp och har anställt operativt ansvarig. • Vd Next Skövde är sammankallande i Skövde kommuns marknadsgrupp • Samverkan med Science park Skövde kring projektet Sweden Game Arena • Nära samarbete med Skövde kommun och föreningslivet på Billingen i Billingeprojektet
Vara drivande i samverkan med övriga kommuner och destinationer regionalt och nationellt	• Driver Visit Skaraborg 2.0, ett långsiktigt strategiskt uppdrag mellan Skaraborgs kommuner. Upplevd nytta 5,4 på en 6 gradig skala. • Samverkan med Destinationsbolaget Läckö – Kinnekulle (Götene, Lidköping) • Det gemensamma utvecklingsarbetet Visit Hornborgasjön (Skara, Falköping)

	• Stödjer arbetet med att utveckla Platåbergens Geopark. • Sitter i presidiet för Turistchefsnätverket Skaraborg. • Samarbete med Turistrådet Västsverige. • Deltagande i nationellt nätverk för destinationer.

2.5.2 Indikatorer

I dialog med moderbolaget väljs några indikatorer ut som anses särskilt angelägna att följa med utgångspunkt från bolagets ägardirektiv.

Indikator	Målvärde	Utfall 2024	Utfall 2023	Trend över tid (om möjligt)
Antal gästnätter i Skövde	Utveckling i nivå med snitt för riket	Skövdes gästnätter ökade med 13,3% från föregående år (jan-sep). Sveriges gästnätter minskade med 0,1%	Skövdes gästnätter ökade med 9,5% från föregående år. 190 000 stycken Sveriges gästnätter ökade med 3,3%	Positiv
NMI Nöjda medarbetare	78	79	77	Positiv
Antal evenemang som stöds	Mer än 20 stycken	34	17	Positiv
Besöksstatistik på återkommande årliga evenemang	-	Se löptext nedan	-	
Utvecklingen på Billingen (Kvalitativt resonemang)	-	Se löptext nedan	-	

Besöksstatistik på återkommande årliga evenemang

Innevarande år 2024 så har vi inget bra system för att mäta besökare vid våra evenemang. Det gamla passeringssystemet som har använts bakåt är uttjänt och inget nytt är på plats. Vd kommer under 2025 undersöka förutsättningar för en kommunövergripande upphandling av nytt modernt mätsystem exempelvis Telia crowd insight.

Utvecklingen på Billingen

Billingens satsning på aktiviteter, cykling och naturnära upplevelser fortsätter att locka både nya och återkommande besökare. Besöksundersökningen för sommaren 2024 visar på starka siffror för Billingens attraktionskraft och positiva utveckling jämfört med 2018. Outdoor-destinationen Billingen i Skövde fortsätter att imponera som en av Västsveriges mest attraktiva natur- och rekreationsområden.

Under sommaren 2024 lockade Billingen ett stort antal besökare. Hela 85 % av de tillfrågade angav att de tror att de kommer att komma tillbaka och 96 % skulle absolut rekommendera ett besök på Billingen till familj och vänner. Den höga nöjdheten understryker Billingens styrka som ett omtyckt utflyktsmål för både lokala och tillresta besökare. En av de mest framträdande siffrorna från undersökningen är att 45 % av besökarna var tillresta från andra platser än Skövde, vilket visar på Billingens dragningskraft även utanför kommunen. Internationella besökare utgjorde också en liten

Friluftslivet och Billingens breda aktivitetsutbud fortsätter att locka besökare, och naturupplevelser är en av de främsta anledningarna till att många söker sig hit. För närmare 80 % av besökarna var en aktivitet huvudskälet till besöket på Billingen. Cykling sticker ut som en populär aktivitet och 45 % av de tillfrågade uppgav att de utövat Mountainbike som en aktivitet vid sitt besök.

2.5.3 Styrelsens sammanvägda bedömning

Next Skövde Destinationsutveckling AB efterlever gällande styrdokument. Styrelsen bedömer även att verksamheten har bedrivits inom ramen för de kommunala befogenheterna och varit förenlig med det fastställda kommunala ändamålet.

2.6 Intern styrning, risker och kontroll

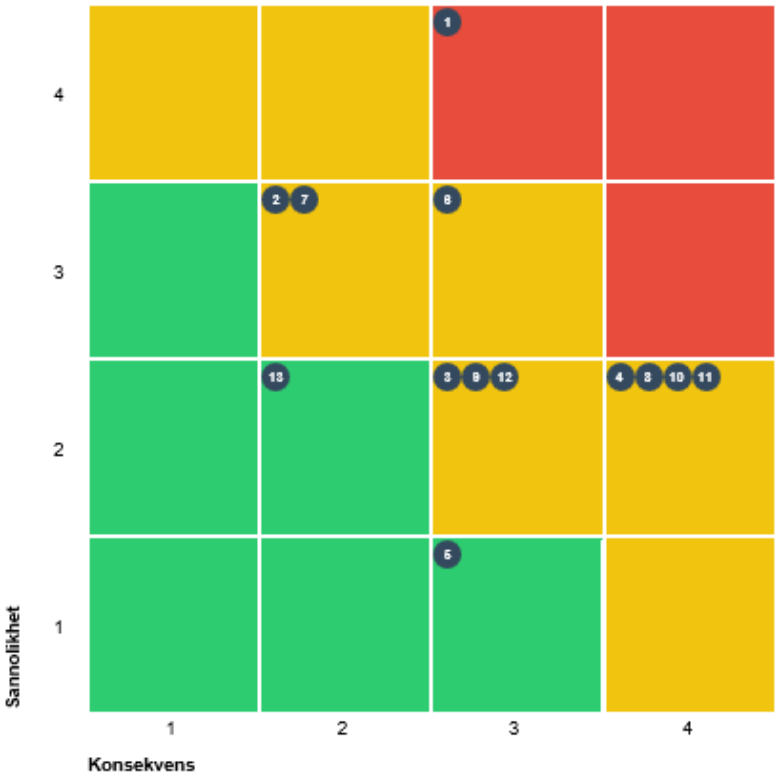
Bolagsstyrelsen har det yttersta ansvaret för att den interna kontrollen är tillräcklig och ska fortlöpande hålla sig informerad om och utvärdera hur bolagets system för intern kontroll fungerar. Styrelsen fattar generellt beslut om prioritering av kontrollåtgärder, ofta genom att anta en intern kontrollplan. Vd ansvarar för att leda arbetet med att upprätthålla en god intern kontroll och ska rapportera till styrelsen om hur den interna kontrollen fungerar i verksamheten.

Verkställande direktören tillhandhåller vid varje styrelsesammanträde information om;

- Senaste periodbokslut med relevanta nyckeltal
- Bolagets likviditet, och andra finansieringsförhållanden
- Kommande större investeringar
- Personalförhållanden
- Eventuella synpunkter från revisor
- Övriga förhållanden av betydelse för bedömning av bolagets ekonomiska ställning

Verkställande direktören underrättar omgående styrelsens ordförande om förändrade förhållanden av betydelse för bedömning av bolagets ekonomiska ställning. Inför varje styrelsemöte tillsänds revisor samt lekmannarevisor samtliga styrelsehandlingar till mötet. Efter varje styrelsemöte tillställs revisorerna kopia av styrelseprotokoll vilket möjliggör för revisorerna att följa bolagets utveckling. Dessa dokument sänds även till Skövde Stadshus AB. Bolagets revisorer genomför löpande kontroller och granskning av förvaltningen och den interna kontrollen i bolaget.
Verkställande direktören informerar fortlöpande om verksamheten i bolaget via ett Vd-brev som utkommer efter varje styrelsemöte. Ordföranden leder utvärdering av styrelse och vd enligt koncerngemensamma direktiv. Dessa redovisas till såväl Skövde Stadshus AB som revisorer och lekmannarevisorer.

Riskanalys



1 Kritisk 6 Medium Totalt: 6

Kritisk	
Medium	
Låg	

	Sannolikhet	Konsekvens
4	Mycket hög	Mycket allvarlig
3	Hög	Allvarlig
2	Låg	Begränsad
1	Mycket låg	Obetydlig

Övergripande mål	Processer	Risker	Sannolikhet	Konsekvens	Riskvärde	Hantera / Acceptera	Granskning Vad & Hur?	Ansvarig
Ekonomi	Grundfinansiering genom offentligt stöd	1. Skövde Kommun räknar endast upp den årliga uppdragsersättningen med 2%.	4	3	12	Hantera		
		2. Next Skövde gör ett negativt resultat	3	2	6	Acceptera		
	Attestering	3. Attester sker inte enligt attestinstruktion	2	3	6	Acceptera		
Verksamhet med god kvalitet	Kompetensförsörjning	4. Försämrad kompetens då medarbetare slutar. *Next Skövde är beroende av specialkompetens inom vissa områden.*	2	4	8	Hantera		
	Digitalisering	5. Teknisk utrustning och kompetens saknas *Next Skövde kan inte följa med i den digitala utvecklingen och tappar position.*	1	3	3	Acceptera		
Välmående arbetsplats	Arbetsmiljön	6. Överbelastad personal	3	3	9	Hantera		
	Arbetsmiljön	7. Brister i tillgänglighet *Fysisk tillgänglighet till andra våning.*	3	2	6	Acceptera		

Övergripande mål	Processer	Risker	Sannolikhet	Konsekvens	Riskvärde	Hantera / acceptera	Granskning Vad & Hur?	Ansvarig
Kommungemensamma risker	Digital sårbarhet	8. Bolagets digitala kanaler kapas och används felaktigt	2	4	8	Hantera		
	Pandemikonsekvenser	9. Nya pandemivågor begränsar verksamheten och stora förändringar i verksamhetsförutsättningar som är svåra att svara upp mot	2	3	6	Acceptera		
	Förhöjt säkerhetsläge	10. Yttre hot om våld vid öppen verksamhet	2	4	8	Hantera		
	Terrorism	11. Attentat av något slag vid ett av bolagets evenemang	2	4	8	Hantera		
	Inköp av varor och tjänster	12. Varor och tjänster upphandlas inte enligt avtal.	2	3	6	Acceptera		
	Löpande bokföring & redovisning	13. Redovisningen görs inte i enlighet med lag pga. att underlag inte är kompletta (kvitton, deltagarförteckningar, etc. saknas)	2	2	4	Acceptera		

Planerade kontrollmoment & granskningar

Process / Rutin		Risk	Kontrollmoment – Beskrivning	Granskning- Vad och Hur?	Ansvarig
Grundfinansiering genom offentligt stöd		Ägaren Skövde kommun räknar enbart upp den årliga uppdragsersättningen med 2%. Kostnadsökningen är betydligt högre vilket urholkar bolagets operativa resurser.	Vd har initierat en dialog med ägaren kring detta. Uppdragsersättning kan revideras i samband med att bolaget får nytt ägardirektiv.	Rapportering till styrelsen i samband med revidering av affärsplan fastställs i oktober	Mats Olsson, Vd
Arbetsmiljö		Överbelastad personal *(Flera har ingen som kan ersätta o, många har höga timbankar som de har svårt att hinna ta ut. Parat med dåligt semesteruttag)*	Kartläggning har skett i samband med individuella samtal och har följts upp månadsvis vid tidrapportering. Nya gränsvärden för 2025 skall arbetas fram.	Personalrapport sker på styrelsemöte vid behov.	Mats Olsson, Vd
Digital sårbarhet		Risk för att någon av bolagets digitala kanaler kapas och används felaktigt	Dialog om förebyggande insatser sker med vår IT-support Nordlo.	Rapporteringspunkt vid styrelsemöte	Mats Olsson, Vd
Förhöjt säkerhetsläge		Hot om våld i vår öppna verksamhet	Arbetat fram en riktlinje kring hur vi skall agera vid hotfulla situationer i samarbete med kommunens säkerhetschef. Vi skall Kontrollera vårt överfallslarm	Rapporteringspunkt vid styrelsemöte. Information vid personalmöte	Mats Olsson, Vd
Terrorism vid evenemang		Attentat av något slag vid våra stora evenemang	Nära dialog med blåljusmyndigheter via "Nålsögat" Säkerhetsplan vid våra större evenemang arbetas fram.	Rapporteringspunkt vid styrelsemöte	Mats Olsson, Vd
Kompetensförsörjning		Försämrad kompetens då medarbetare slutar. Next Skövde är beroende av specialkompetens inom vissa områden.	Nära dialog med medarbetare via samtal. Satsning på ind. Utveckling. Årlig NMI mätning	Rapporteringspunkt vid styrelsemöte	Mats Olsson, Vd

Styrelsen diskuterar och hanterar därutöver löpande de betydande risker som bolaget är utsatta för. Vd har det operativa ansvaret för bolagets risker. Styrelsen har delegerat ansvar för PUL och arbetsmiljö i sin helhet till vd, vilket vd skriftligen har kvitterat tillbaka att mottagit.

Uppföljning
Vid två tillfällen under året har bolagets företrädare mött ägaren vid ägardialog respektive uppföljningsdialog. Dessutom genomförde lekmannarevisionen en bolagsdag i november månad med en särskild fördjupning inom området intern kontroll, styrning och risker.

2.7 Civil beredskap och förebyggande arbete

Civil beredskap är ett samlingsnamn för både krisberedskap och civilt försvar. Krisberedskap handlar om förmågan om att förebygga, motstå och hantera krissituationer. Civilt försvar handlar om hela samhällets motståndskraft vid krigsfara och krig.

Bolaget ska ha en plan och beredskap för att hantera kriser och extraordinära händelser. I det fall Bolaget bedriver samhällsviktig verksamhet ska bolaget ha en plan för sitt arbete med att stärka bolagets och kommunkoncernens motståndskraft vid krigsfara och krig.

Översiktlig redogörelse över arbete med krishantering

Bolaget har flera verktyg för kris och krishantering.

Kommunövergripande kris.

Vid allvarlig kris som påverkar hela kommunkoncernen så är bolaget beredd att helt ställa om sin verksamhet för att bistå Skövde kommuns krisledning. Det främsta av våra verktyg som vi ställer till förfogande är vår kommunikationskapacitet. T ex så sköter vi kommunens infartstavlor vilka är effektiva kommunikationskanaler i händelse av kris. Vi förfogar därutöver över både kompetens och digitala kommunikationskanaler som kan vara till stor nytta. Vi är en del av kommunens larmlista i händelse av kris.

Kris vid evenemang

Vid genomförande av våra större evenemang såsom t ex Matfestivalen så tas det alltid fram en krisplan som beskriver både organisation och arbetssätt vid händelse av kris. Denna plan kommuniceras med Polis och räddningstjänst.

2.8 Ärenden till Kommunfullmäktige

Kommunfullmäktige ska av bolaget beredas möjlighet att ta ställning i frågor som är av principiell beskaffenhet eller annars av större vikt rörande bolaget. Bolaget ska till moderbolaget anmäla ärenden som därefter underställer kommunfullmäktige.

Under 2024 har Next Skövde inte anmält något ärende till kommunfullmäktige.

2.9 Kommunstyrelsens insyns- och tillsynsfunktion

Skövde Stadshus AB har kommunens uppdrag att förse kommunstyrelsen med den information som kommunstyrelsen önskar ta del av gällande sina dotterbolag. Skövde Stadshus AB och helägda bolag som inte ingår i Skövde Stadshus AB ska redovisa direkt till kommunstyrelsen.

Information som delgivits moderbolaget respektive kommunstyrelsen.

Inget att notera

Väsentliga frågor som kommunicerats med moderbolaget respektive kommunstyrelsen

- Dialog kopplat till process kring nya ägardirektiv för bolaget.

Skövde den 10 december 2024

Bolaget Next Skövde Destinationsutveckling AB

Styrelsen

Bolagsstyrningsrapport 2024

Science Park Skövde AB

1 Bakgrund 3
1.1 Bolagsstyrning 3
1.2 Syfte med bolagsstyrningsrapport 3
1.3 Styrdokument 3
2 Rapportens innehåll 4
2.1 Styrelsens arbete 4
2.2 Uppgifter om styrelseledamöter och verkställande direktör 5
2.3 Revisor 6
2.4 Lekmannarevisor 7
2.5 Bolagets uppfyllelse av ägardirektiv, verksamhetsföremål och det kommunala ändamålet 7
2.6 Intern styrning, risker och kontroll 8
2.7 Krishantering 9
2.8 Ärenden till Kommunfullmäktige 9
2.9 Kommunstyrelsens insyns- och tillsynsfunktion 9

1 Bakgrund

1.1 Bolagsstyrning

Bolagsstyrning definierar de beslutssystem genom vilka ägarna, direkt eller indirekt, styr sina bolag. Bolagsstyrningen regleras av svensk lagstiftning, regler och rekommendationer. Bolagsstyrning för Skövde kommun grundas även utifrån *”Principer för styrning av kommunägda bolag”* som utgivits av Sveriges kommuner och landsting. Dessa principer tar utgångspunkt i svensk kod för bolagsstyrning.

Svensk kod för bolagsstyrning bygger på principen ”följ eller förklara” vilket innebär att ett företag som tillämpar koden kan avvika från enskilda regler men ska då ange förklaringar till avvikelsen. Svensk kod för bolagsstyrning innebär bland annat att i anslutning till årsredovisningen ska en särskild rapport avges om bolagsstyrningsfrågor.

Bolagsstyrningsrapporten är inte föremål för revisorernas granskning.

1.2 Syfte med bolagsstyrningsrapport

Bolagsstyrningsrapporten syftar till att ge en beskrivning och underlag för ägarna i hur bolaget bedriver sin verksamhet och uppfyller bolagets ändamål. Bolaget ges därmed möjlighet att själv beskriva sin syn på nytta och ändamål av sin verksamhet. Bolagsstyrningsrapporten ligger till grund för kommunstyrelsens uppsiktsplikt och ställningstagande.

1.3 Styrdokument

Bolagets ägare, Science Park Skövde Intresseförening och Skövde kommun genom Skövde Stadshus AB och ytterst kommunfullmäktige, styr bolaget genom en bolagsordning och ett särskilt ägardirektiv. I ägardirektivet beskrivs bolagets uppdrag och mål, samt det kommunala ändamålet. Bolagsordningen är ett regelverk där bl.a. ramarna för verksamheten anges. Efter att ägarna beslutat om ägardirektiv och bolagsordning ska dokumenten antas på bolagsstämma.

Utöver bolagsordning och ägardirektiv finns andra styrdokument i form av olika policyer som för Science Park Skövde AB beslutas av styrelse eller VD i de fall policyn rör bolagets organisation och förvaltning av bolagets angelägenheter.

Nedan ges en översikt över de styrdokument som styrelse/VD beslutat och som gällt för bolaget 2024. Samtliga styrdokument och policys ses för närvarande över och ska efter justering antas på nytt av styrelse och/eller VD.

Styrdokument	**Antagits datum/beslutande (OBS SE över datum)**
Vision- och strategidokument	2024-11-20/Styrelsen
Verksamhetsplan 2023	2024-11-20/Styrelsen
Arbetsordning styrelse/VD	2024-05-17/Styrelsen
Ekonomihandbok med finanspolicy_2023-09-15	2023-09-15/VD

Attestordning 2023	2024-11-20/Styrelsen
Kommunikationsstrategi_2023-03-13	2023-09-22 /Styrelsen
Resepolicy	2023-11-17 /Styrelsen
Representationspolicy	2023-11-17 /Styrelsen
Information Security Policy	2023-11-17 /Styrelsen
IT Security Policy	2023-11-17 /Styrelsen
Personalhandbok	2023-09-06 /VD
Policy för rehabilitering	2022-03-09/VD
Arbetsmiljöpolicy Science Park Skövde	2022-03-10 /VD
Policy för arbete på annan plats	2022-03-09/VD
Policy mot kränkande särbehandling	2022-03-09 /VD
Hållbarhetspolicy Science Park Skövde AB	2024-05-08 /VD

2 Rapportens innehåll

2.1 Styrelsens arbete

Styrelsens ansvar

Styrelsens uppgift är att svara för Science Park Skövde ABs organisation och förvaltningen av bolagets angelägenheter. Styrelsen ska tillse att bolagets organisation är utformad så att bokföringen, medelsförvaltningen och bolagets ekonomiska förhållanden i övrigt kontrolleras på ett betryggande sätt.

Styrelsen ska tillse att Bolagets verksamhet bedrivs och utvecklas på ett skickligt och framgångsrikt sätt till gagn för bolagets aktieägare, kunder, medarbetare och samhället samt att gällande lagar och förordningar till alla delar respekteras och efterlevs.

Styrelsen utser, utvärderar och lönesätter verkställande direktör. Styrelsen ska bestå av lägst 5 ledamöter och högst 11 ledamöter.
Ett arbetsutskott bestående av ordförande, vice ordförande och VD finns utsett för att mellan styrelsens möten sköta och ansvara för styrelsens löpande arbetsuppgifter, bereda och fatta beslut i frågor delegerade av styrelsen, samt agera bollplank till VD kopplat till styrelsearbetet.

Styrelsen 2024

Rickard Lundberg, ordförande
Helena Starfelt, vice ordförande
Theres Sahlström
Torbjörn Bergman
Lars Niklasson
Muriel Beser Hugosson
Jerker Wetterteg

Styrelsemöten

Utöver det konstituerande mötet ska styrelsen normalt hålla fyra möten per räkenskapsår. Ett av dessa ska främst ägnas åt bolagets vision och strategier på 3–5 års sikt med särskilt beaktande av

- Högskolan i Skövdes strategiska beslut och utveckling
- Regionens strategiska beslut och utveckling
- Bolagets läge och utveckling i jämförelse med liknande bolag och verksamheter
- Utmanande målsättningar

Under 2024 har följande styrelsemöten genomförts:

- 2024-03-08 – Styrelsen fulltalig.
  Övriga föredragande: Emil Carlsson, revisor KPMG och Anna Niklasson, Science Park Skövde AB.
- 2024-05-17 – Konstituerande och styrelsemöte. Helena Starfelt och Theres Sahlström frånvarande.
  Övriga föredragande: Anna Niklasson, Science Park Skövde AB.
- 2024-08-20 Strategimöte.
- 2024-09-18 – Torbjörn Bergman, Theres Sahlström och Helena Starfelt frånvarande.
  Övriga föredragande: Anna Niklasson Science Park Skövde AB.
- 2024-11-20 – Helena Starfelt och Muriel Beser Hugosson frånvarande.
  Övriga föredragande, Anne-Sofie Erlandsson, Science Park Skövde AB.

Viktiga beslut 2024

Under 2024 fattades nedan för organisationen viktiga beslut:

- Föreslagen organisationsförändring beslutades och ny bolagsorganisation trädde i kraft från 2024-10-01.
- Etableringsstrategi med policy för antagande av bolag till parken togs fram och fastslogs.
- Återaktivering av arbetsgrupp för ekonomiska nyckeltal och förslag på måltal för eget kapital kopplat till medfinansiering i projekt.
- Ny strategiplan och verksamhetsplan fastslogs.
- Arkiveringstiden beslutades till 10 år för samtliga projekt- och bokföringsunderlag.

Utvärdering av styrelsen

Styrelsen avslutar varje styrelsemöte med utvärderande reflektion kring arbetssätt, innehåll och förbättringsmöjligheter att ta med till kommande styrelsearbete.

2.2 Uppgifter om styrelseledamöter och verkställande direktör

Nedan redovisas den 2024 års tillträdande styrelsens roll i styrelsen och övriga uppdrag som är av betydelse för uppdraget i Science Park Skövde ABs styrelse

Namn	Roll i styrelsen	Övriga uppdrag 2024
Rickard Lundberg	Ordförande	VP Powertrain production, Skövde Styrelseordförande Volvo Industrial Academy
Helena Starfelt	Vice ordförande	Avdelningschef näringsliv och innovation, Västra Götalandsregionen Ledamot ALMI Företagspartner Väst AB

Theres Sahlström	Ledamot	Kommunstyrelsens ordförande Skövde kommun Ordförande Skövde Stadshus AB Ledamot Next Skövde Destinationsutveckling AB Ledamot i beredningen Hållbar Utveckling (BHU) på VGR Ordförande Skaraborgs kommunalförbund direktionen Ledamot Trafikverkets styrelse Ordförande/styrelseledamot i markexploateringsbolag Skövde kommun
Torbjörn Bergman	Ledamot	Kommunstyrelsens andra vice ordf Skövde kommun Vice ordförande Skövde Stadshus AB Vice ordförande Balthazar Science Center AB Styrelseledamot i markexploateringsbolag Skövde kommun
Lars Niklasson	Ledamot	Styrelseordförande Blekinge Tekniska Högskola
Muriel Beser Hugosson	Ledamot	Rektor Högskolan i Skövde Styrelseledamot SUHF
Jerker Wetterteg	Ledamot	Ledamot/ägare JW Advise AB Ledamot Länsförsäkringar Skaraborg

Verkställande direktörens övriga uppdrag

Nedan redovisas VDs övriga uppdrag som är av betydelse för uppdraget i Science Park Skövde AB.

Namn	**Roll i bolaget**	**Övriga uppdrag 2024**
Ingi Jonasson	Vd from 2023-09-01	Ledamot Kreativa Hus Skövde AB Ledamot Skaraborg Invest AB Ordförande Drivhuset Skaraborg Ledamot IFK Skövde Handboll

2.3 Revisor

Huvudansvarig revisor för bolaget är Emil Carlsson, KPMG AB.

Löpande kontroll, granskning och avstämning sker med bolagets ekonomifunktion och VD utifrån revisors planering.

Revisor har deltagit på styrelsemöte 2025-03-06 som föredragande av årsrapport 2024.

För redovisningsåret 2024 har revisor genomfört löpande granskning 31/10–1/11 2024 och bokslutsgranskning 20–21/2 2025.

Bokslut för 2024 fastställs och presenteras vid styrelsemöte 2025-03-06.

2.4 Lekmannarevisor

Science Park Skövde AB har ej lekmannarevisor.

2.5 Bolagets uppfyllelse av ägardirektiv, verksamhetsföremål och det kommunala ändamålet

Science Park Skövde AB skall enligt gällande bolagsordning skapa och driva en teknikpark med huvuduppgifter att etablera kunskapsföretag inom Högskolan i Skövdes kärnområden, att driva entreprenörsutbildning, att stimulera, inspirera, förbereda för företagsbildande och företagstillväxt – utveckling, att ge vägledarservice till groddföretag samt att tillhandahålla ändamålsenliga lokaler i högskoleområdet ävensom idka därmed förenlig verksamhet.

Detta uppfylls genom att bolagets verksamhet enligt gällande ägardirektiv ska:

- verka för att tillvarata Högskolans forskning och utbildning i syfte att stimulera, inspirera och möjliggöra för utveckling av kunskapsföretag
- skapa ett konkurrenskraftigt och internationellt förankrat innovationssystem
- samverka med näringsliv, akademi, finansiärer och ägare
- stimulera och bidra till utvecklingen av kunskaps- och innovationsdriven ekonomi
- bidra till regionens attraktivitet och tillväxt
- utveckla och driva Science Park Skövde, företagsinkubation och öppna arenor för innovation
- bidra till utveckling av den fysiska innovationsmiljön där Bolaget verkar i samverkan med fastighetsägare
- stödja entreprenörer och företag med skalbara affärsidéer med affärsutveckling och innovationsledning
- driva verksamheten utifrån etiska riktlinjer och den praxis som gäller för branschen i övrigt
- samverka med övriga noder i Västra Götalandsregionens innovationssystem

Utöver detta ska bolaget utifrån kommunkoncernsperspektiv ha som ändamål att:

- tillsammans med koncernbolagen bidra till kommunnyttan inom ramen för Vision Skövde 2040
- tillsammans med koncernbolagen bidra till utvecklingen av kommunens varumärke och dess värden
- tillsammans med koncernbolagen bidra till hållbar tillväxt i kommunen, god resurshållning och god resultatutveckling.

Verksamheten i bolaget har under 2024 finansierats till 46% i basverksamhet och 12% genom försäljning (summerat 62% 2023), medan 42% (38% 2023) genomförts i utvecklingsprojekt med externa projektmedel som växlar upp och förmera insatserna i ordinarie verksamhet. Då volymen på utvecklingsprojekt varierar från ett år till nästa beroende på antal projekt och årets budgeterade projektaktiviteter i fleråriga projekt, kan också budget utöver basverksamhet och försäljning variera mycket mellan åren.

För 2024 har följande väsentliga händelser genomförts som bidragit till uppfyllande av ägardirektiv, verksamhetsföremål och det kommunala ändamålet:

- 16 nya startups antogs till Formation Phase och 12 startups antogs till Business Phase.
- 60 företag, varad 41 aktiebolag och 234 individer deltog i startup-processer
- 4 bolag gick ur startupprogrammet under 2024 med fortsatt verksamhet.
- 595 företag/1760 individer deltog i entreprenörsfrämjande och innovationshöjande insatser.
- ASSAR Fortsatt verksamhet finansieras av VGR, Skövde kommun och de tidigare samverkansparterna i ASSAR-bas 20230901–20261231. Strategisk verksamhetsutveckling har pågått

under året och från 2025 kommer upplägget av ASSAR ändras då Volvo tar över del av lokalen till förfogande av ett metodlabb för batteritillverkning.
- Finansieringsdagen gick av stapeln i november med ett högt engagemang från deltagare och antal anmälningar sköt i höjden. ASSAR fylldes med 150 fysiska deltagande och sedan deltog ett hundratal digitalt.
- Samverkansarenan Sweden Game Arena genomförde Sweden Game Conference (SGC) med närmare 1000 registrerade deltagare. I samband med SGC anordnades för sjunde året DONNA DAY för kvinnliga och icke-binära spelutvecklingsstudenter och proffs inom spelbranschen.

2.6 Intern styrning, risker och kontroll

Bolagets ledningsgrupp bestående av VD, ekonomiansvarig, verksamhetsledare för Startup och Open Arena samt projektcontroller och har från Q4 sammanträtt veckovis för att operativt styra verksamheten mot strategiska mål. Dessförinnan hade ledningsgruppen en annan konstellation och hade möten två gånger per månad.

Operativa planer har satts för 2024 per delprocess i verksamheten för att ange mål och måldrivande aktiviteter som ska leda till nytta och effekt inom processen och till verksamhetens övergripande mål och strategier på längre sikt enligt uppsatt styrsystem för verksamheten. Fortsatt målarbete under 2025 per verksamhetsdel där uppföljning kommer att ske löpande kvartalsvis. I syfte att uppnå satta mål och prioritera bland dessa har verksamheten bildat flera råd.

För projektverksamheten sätts projektplaner enligt beslut per projekt för hela projektperioden och uppdateras löpande av projektledare baserat på uppnådda resultat och utfall.

Uppföljning av nyckeltal och resultatindikatorer för både ordinarie verksamhet och projektverksamhet har skett löpande under året och rapporterats till finansiärer enligt beslut samt till styrelsen.

Ekonomiuppföljning i bolaget genomförs löpande under året för både basverksamheten, försäljningsverksamheten och projektverksamheten. Ekonomisk avstämning har under året skett löpande vad gäller likviditetsuppföljning samt prognosavstämningar vid sex tillfällen under året för att ge underlag för ledningsgruppens operativa styrning och uppföljning mot styrelsen.

Bolaget har bedrivit ordinarie verksamhet och projekt inom ramen för den kommunala kompetensen med avsikten att förmera både finansiering och insatser utan vinstintresse för den egna verksamheten eller avkastningskrav till ägare, vilket är en förutsättning för finansiering inom Vinnovas nationella inkubatorprogram.

Det ekonomiska flödet i bolaget har reglerats genom av styrelsen fastställda attest- och utbetalningsrutiner, och internkontroll för efterföljande av attestordning.

Bolaget har enligt ägardirektiv underställningsplikt mot ägarna genom att anmäla ärenden som är av principiell beskaffenhet eller annars av större vikt rörande bolaget såsom frågor rörande affärshändelser, med undantag för omsättning av lån och projektansökningar, motsvarande värden överstigande 100 prisbasbelopp eller åtgärder som innebär ny eller ändrad inriktning av verksamheten.

Bolaget har under året haft sin ekonomihantering i Skövde kommuns affärssystem för redovisning inklusive hantering av kund- och leverantörsfakturor samt lönehantering, vilket har minskat både systemmässig och personell sårbarheten i ekonomifunktionen för bolaget.

Bolaget anställde en ekonomiansvarig med start 1/10 2024. Ekonomiansvarig har som uppgift att se över bolagets befintliga rutiner och komma med förslag på förbättringsåtgärder för en effektivare ekonomifunktion.

2.7 Krishantering

En kriskommunikationsplan från 2021 finns med övergripande beskrivning av krisorganisation, krishantering och kriskommunikation. Kriskommunikationsplanen kräver revidering och planeras att ersättas under Q3 2025 med en uppdaterad Business Continuity Plan.

2.8 Ärenden till Kommunfullmäktige

Inga anmälda ärenden till kommunfullmäktige under 2024

2.9 Kommunstyrelsens insyns- och tillsynsfunktion

Inget att rapportera

Skövde den 6 mars 2025

Science Park Skövde AB
Styrelsen

Bolagsstyrningsrapport 2024

BALTHAZAR SCIENCE CENTER AB

1 Bakgrund 3
1.1 Bolagsstyrning 3
1.2 Syfte med bolagsstyrningsrapport 3
1.3 Skövde Stadshus AB 3
1.4 Styrdokument 3
2 Rapportens innehåll 5
2.1 Styrelsens arbete 5
2.2 Uppgifter om styrelseledamöter och verkställande direktör 5
2.3 Revisor 6
2.4 Lekmannarevisor 7
2.5 Uppföljning av ägardirektiv och övriga styrdokument 7
2.5.1 Beskrivning av genomförd verksamhet 7
2.5.2 Indikatorer 9
2.5.3 Styrelsens sammanvägda bedömning 10
2.6 Intern styrning, risker och kontroll 10
2.7 Ärenden till Kommunfullmäktige 10
2.8 Kommunstyrelsens insyns- och tillsynsfunktion 10

Senast reviderad av Skövde Stadshus AB: 2024-08-22
Giltighetstid: tills vidare
Dokumentansvarig: Vd Skövde Stadshus AB

1 Bakgrund

1.1 Bolagsstyrning

Bolagsstyrning definierar de beslutssystem genom vilka ägarna, direkt eller indirekt, styr sina bolag. Bolagsstyrningen regleras av svensk lagstiftning, regler och rekommendationer. Bolagsstyrning för Skövde kommun grundas även utifrån *”Principer för styrning av kommunägda bolag”* som utgivits av Sveriges kommuner och landsting. Dessa principer tar utgångspunkt i Svensk kod för bolagsstyrning.

Svensk kod för bolagsstyrning bygger på principen ”följ eller förklara” vilket innebär att ett företag som tillämpar koden kan avvika från enskilda regler men ska då ange förklaringar till avvikelsen. Svensk kod för bolagsstyrning innebär bland annat att i anslutning till årsredovisningen ska en särskild rapport avges om bolagsstyrningsfrågor.

Bolagsstyrningsrapporten är inte föremål för revisorernas granskning.

1.2 Syfte med bolagsstyrningsrapport

Bolagsstyrningsrapporten syftar till att ge en beskrivning och underlag för ägarna i hur bolaget bedriver sin verksamhet och uppfyller bolagets ändamål. Bolaget ges därmed möjlighet att själv beskriva sin syn på nytta och ändamål av sin verksamhet. Bolagsstyrningsrapporten ligger till grund för kommunstyrelsens uppsiktsplikt och ställningstagande. Mallen för bolagsstyrningsrapporten tas fram av Skövde Stadshus AB.

1.3 Skövde Stadshus AB

Skövde Stadshus AB är moderbolaget i Skövde kommuns bolagskoncern och kommunens verktyg för en aktiv ägarstyrning. Det innebär bland annat att Skövde Stadshus AB ska utöva styrning, tillsyn och uppföljning av koncernbolagen. Vidare ska Skövde Stadshus AB arbeta för att Skövde kommun erhåller största möjliga ekonomiska kommunkoncernnytta av sitt ägande i koncernbolagen samt verka för samverkan och samordning i såväl kommunkoncernen som i koncernbolagen.

1.4 Styrdokument

Bolagens ägare, Skövde Stadshus AB och ytterst kommunfullmäktige, styr bolagen genom en bolagsordning och ett särskilt ägardirektiv för varje bolag. I ägardirektivet beskrivs det kommunala ändamålet samt bolagets uppdrag och mål. Bolagsordningen är ett regelverk där bl.a. ramarna för verksamheten anges. Efter att kommunfullmäktige beslutat om ägardirektiv och bolagsordning ska dokumenten antas på bolagsstämma.

Utöver bolagsordning och ägardirektiv finns andra styrdokument i form av olika policyer som beslutas av kommunfullmäktige. Dessa måste behandlas på bolagsstämma i den mån lag eller bolagsordningen anger detta. I andra fall kan policyerna behandlas på styrelsemöte, i de fall policyn rör bolagets organisation och förvaltning av bolagets angelägenheter.

Nedan ges en översikt över de policyer som kommunfullmäktige beslutat och som gäller för bolaget i dagsläget.

Styrdokument[1]	**Beslutat i Kommunfullmäktige**	**Antagits på bolagsstämma/styrelsesammanträde**
Kommunikationspolicy för Skövde kommunkoncern	2015-10-26	2021-02-16
Policy för internationellt arbete – bolagen ska verka för att intentionerna i policyn efterlevs i den mån det är lämpligt	2016-06-20	Ej aktuellt
Policy för säkerhet och beredskap	2018-04-23	2020-04-20
Policy för representation	2019-01-28	2019-09-20
Finanspolicy	2019-02-25 2020-06-15, reviderad 2022-02-28 reviderad	2020-09-01
Arkivreglemente för Skövde kommun	2019-03-25 2020-04-27, reviderad	2023-09-19
Trafiksäkerhetspolicy för fordon och resor	2019-12-09	2020-12-15

[1] Styrdokumenten finns i författningssamlingen på skovde.se

Brandskyddspolicy	2021-01-25	Kommer antas under 2025
Policy för hållbar utveckling	2022-10-31	Kommer antas under 2025
Övergripande mål och inriktning för arbetet med civil beredskap	2024-06-19	Kommer antas under 2025

Gemensamma handledningar och riktlinjer inom bolagskoncernen
Handledning för rapportering till sammanställd redovisning i Skövde kommun. Beslutad av Skövde Stadshus AB 2019-12-05
Handledning för bolagsstyrelse – löneöversyn, vd, arbetsmiljöansvar. Beslutad av Skövde Stadshus AB 2023-02-16
Riktlinje koncerninterna tjänster – management fee Beslutad av Skövde Stadshus AB 2023-10-16
Riktlinje intern kontroll för bolagsstyrelse Beslutad av Skövde Stadshus AB 2023-12-07

2 Rapportens innehåll

2.1 Styrelsens arbete

Styrelsen har under verksamhetsåret sammanträtt vid sex tillfällen och består av följande sju personer:

Johan Ask, styrelseordförande	Kommunalråd, Skövde kommun
Torbjörn Bergman, vice ordförande	Kommunalråd, Skövde kommun
Jörgen Gustafsson	Experienced Senior Communication Executive at Volvo Group
Henrik Svensson	Prefekt/Lektor, Högskolan i Skövde
Leif Pehrsson	VD, IDC – Industrial Development Center
Katarina Lindberg	Sektorchef Barn & Utbildning, Skövde kommun
Johan Brunberg	VD, Climator AB

Styrelsen har haft hög närvaro på de styrelsemöten som genomförts under året. Det har också varit stort engagemang på mötena vilket gjort att man kunnat arbeta effektivt och med hög fart i styrelsearbetet.

Under året genomfördes visionsdagar då styrelsen tog sig till annan plats och under en lunch-till-lunchkonferens arbetade igenom en långsiktig plan för verksamheten. Värdefullt arbete som uppskattades av styrelsen och som gav stort värde till verksamheten.

Tidigare utvärderingar har visat att styrelsen upplever sig har bra överblick kring ägarnas mål och avsikter med ägandet i bolaget samt bolagets övergripande strategier och arbetsformer. I årets utvärdering lyfter man att det är en engagerad styrelse och VD samt att det är givande att vara med. Undersökningen pekar på att det finn sen bra strategi som under året mynnande ut i en förankrad och gemensam bild. Engagemanget från VD och styrelse är värdefullt och frågor tas vidare för genomförande. Arbetsklimatet är bra och både ordförande samt VD fungerar bra i sina roller.

2.2 Uppgifter om styrelseledamöter och verkställande direktör

Uppgifter om styrelseledamöter och verkställande direktör

Styrelsens övriga uppdrag

Johan Ask

- Kommunalråd
- Ledamot
- Kommunstyrelsen
- Ledamot Kommunstyrelsen arbetsutskott
- Ledamot Kommunfullmäktige
- Ledamot Regionfullmäktige
- Ledamot Skövde Science Park AB
- Ledamot Skövde Stadshus AB
- Vice Ordförande Beredning Samhällsbyggnad
- Ledamot Kommunalförbundets Brottsförebyggande Råd
- Ersättare Skaraborgs Kommunalförbund
- Ombud Västra Stöpens Allmänning
- Ledamot Skövde Arbetarekommuns styrelse

Torbjörn Bergman

- Kommunalråd
- Vice ordförande, Skövde Stadshus AB
- 2:e vice ordförande, Kommunstyrelsen
- 2:e vice ordförande, Kommunstyrelsens arbetsutskott
- Ledamot, Kommunfullmäktige
- 2:e vice ordförande, Strategiskt Folkhälsoråd
- Ledamot, Valberedningen
- 2:e vice ordförande, Krisledningsnämnden
- Ersättare för ombud, Häradsallmänning V Stöpen
- Vice ordförande, Beredning samhällsbyggnad

Henrik Svensson

- Inga övriga uppdrag

Katarina Lindberg

- Utbildning Skaraborg, internstyrelse, ordförande

Leif Pehrsson

- Drivhuset, styrelseledamot

Johan Brunberg

- Climator Sweden AB, styrelseledamot
- Climator Fastighets AB, styrelseledamot
- Libru Holding AB, styrelseledamot

Jörgen Gustafsson

- Inga övriga uppdrag

Verkställande direktörens övriga uppdrag

Magnus Elmshorn

- Ordförande NSCA (Nordic Science Center Association)

2.3 Revisor

Revisor för räkenskapsåret 2024 har varit Ernst & Young AB, Eva Skymgård samt Catrin Landell, auktoriserade revisorer och följande granskningar har genomförts:

- Delårsredovisning
- Årsbokslut

2.4 Lekmannarevisor

Birgitta Johansson är av Skövde kommun utsedd lekmannarevisor.

- Lekmannarevisorn har under året delgivits styrelseprotokoll och möteshandlingar. Lekmannarevisor och VD har haft avstämningar under året.

2.5 Uppföljning av ägardirektiv och övriga styrdokument

Styrelsens bedömning är att bolaget uppfyller ägardirektivet i enlighet med ändamålet och inom ramen för de kommunala befogenheterna.

Bolaget ägs till 100% av Skövde Stadshus AB. Ägardirektiv för bolaget, ger riktning i verksamhetens uppdrag genom att:

- Bedriva ett science center med utgångspunkt från Skolverkets kriterier

- Vara en drivkraft och plattform för att möjliggöra samverkan mellan skola och arbetsliv
- Verksamheten utvecklar och tar tillvara på individens entreprenöriella förmågor
- Bidra till samhällsutvecklingen genom perspektiven social, ekonomisk och ekologisk hållbarhet
- Vid kommunikation låta det framgå att bolaget ingår i kommunkoncernen

All verksamhetsutveckling vilar på en vetenskaplig grund och bedrivs utifrån Skolverkets kriterier för kvalitet. Totalt finns åtta olika kriterier från Skolverket som vårt verksamhetsinnehåll tar ansats ur och redovisning av samtliga kriterier skickas in till Skolverket i februari efterföljande verksamhetsår och har för 2024 redovisats i februari som tidigare.

- Lägger vikt vid att barns och elevers lärande stimuleras
- Anlägger genusperspektivet
- Kännetecknas av mångfald i gestaltning och uttrycksformer
- Bidrar till pedagogisk förnyelse i fråga om användning av interaktiva metoder och material
- Samarbetar med skolor, högskolor, folkbildningen, kulturinstitutioner, näringsliv, samhälle och andra science centers
- Skapar förståelse för samspelet mellan människor, samhälle, teknik och naturvetenskap
- Kännetecknas av en tvärvetenskaplig kunskapssyn
- Stimulerar till nytänkande och entreprenörskap inom det tekniska och naturvetenskapliga området

Bolaget är en pedagogisk aktör, ett besöksmål och en samverkansplattform för skola och arbetsliv. ”Affärsplan 2023-2026” med mål, strategier, aktiviteter konkretiserar detta i handling.

Bolaget kommunicerar i sina styrdokument och kommunikationskanaler att man är ett kommunalt bolag, ägt av Skövde Stadshus AB.

2.5.1 Beskrivning av genomförd verksamhet

Balthazar Science Center AB efterlever de ägardirektiv som kommunfullmäktige beslutade om den 30 mars 2020,

Bolaget är ett organ för Skövde kommuns verksamhet och således underordnat kommunen. Bolaget har att följa de ägardirektiv som utfärdas av kommunfullmäktige. Bolaget ska regelbundet till kommunstyrelsen rapportera om Bolagets ekonomi- och verksamhetsutveckling.

Bolaget ska i sin verksamhet tillämpa de kommunala självkostnads- och likställighetsprinciperna. Bolagets verksamhet ska bidra till kommunkoncernnyttan och göra det motiverat för Skövde kommun att äga Bolaget.

Av kommunfullmäktige och kommunstyrelse antagna kommungemensamma styrdokument ska gälla för Bolaget i den utsträckning som anges i kommunens beslut. Varje sådant enskilt beslut meddelas Bolaget genom moderbolagets försorg för beslut i Bolagets styrelse.

Redovisning av beskrivande text kopplat till uppdrag och genomförd verksamhet kommer kopplat till den nya mallen tas fram av styrelsen under 2025:

Uppdrag i ägardirektivet	Beskrivning av genomförd verksamhet

2.5.2 Indikatorer

Redovisning utfall och målvärden av indikatorerna kommer kopplat till den nya mallen tas fram av styrelsen under 2025:

Indikator	Målvärde	Utfall 2024	Utfall 2023	Trend över tid (om möjligt)

2.5.3 Styrelsens sammanvägda bedömning

Styrelsens bedömning är att bolaget uppfyller ägardirektivet i enlighet med ändamålet och inom ramen för de kommunala befogenheterna.

2.6 Intern styrning, risker och kontroll

Riktlinjer och operativt arbete följer den internkontrollplan som beslutades under 2016. Företaget köper ekonomiska-, personal- och IT- tjänster av Skövde kommun. För tjänster inom redovisning, fakturahantering, IT-stöd och HR-insatser. Gällande ekonomiska frågor sker en uppföljning av föregående månads resultat och eventuell avvikelsehantering genom att parterna har inbokat möte i mitten av varje månad.
Införandet av en ny kontrollplan har inletts och riskbedömningsarbetet inför denna genomfördes i slutet av 2024. En kontrollplan har tagits fram och beslut för införande kommer tas under 2025.

En ny säkerhets och krisplan har tagits fram och beslutades 250128 för införande. Planen är framtagen tillsammans med Skövde kommuns säkerhetsavdelning.

Attestförteckning:

Under verksamhetsåret har attestförteckningen sett ut på följande sätt:

- Magnus Elmshorn (VD), beslutsattestant
- Sofia Nygren (Administrativ samordnare), attestant
- Vid Skövde kommun: Torbjörn Bäck, Camilla Ljungberg, Kajsa Pålsson, Jenny Larsson, Gustav Sandzén, Rebecca Andersson, Sandra Svarén, Marie Gustavsson, Lise-Lott Lindelöf, Linda Skoglund och Andreas Åkegård tilldelas rätten att beslutsattestera bokföringsorder inom de områden som inte reglerats ovan.

Delegering vid inköp:

Under verksamhetsåret har delegering av inköpsnivåer sett ut på följande sätt:

- Sofia Nygren, Administrativ samordnare < 5000 kr
- Josefine Lund, Pedagog < 5000 kr

2.7 Ärenden till Kommunfullmäktige

Under 2024 har inga ärenden av sådan art funnits.

2.8 Kommunstyrelsens insyns- och tillsynsfunktion

Under 2024 har inga ärenden av sådan art funnits.

Skövde den 28 januari 2025

Balthazar Science Center AB

Styrelsen

Bolagsstyrningsrapport 2024

AB Skövdebostäder

1 Bakgrund 3
1.1 Bolagsstyrning 3
1.2 Syfte med bolagsstyrningsrapport 3
1.3 Skövde Stadshus AB 3
1.4 Styrdokument 3
2 Rapportens innehåll 5
2.1 Styrelsens arbete 5
2.2 Uppgifter om styrelseledamöter och verkställande direktör 8
2.3 Revisor 9
2.4 Lekmannarevisor 10
2.5 Uppföljning av ägardirektiv och övriga styrdokument 10
2.5.1 Beskrivning av genomförd verksamhet 10
2.5.2 Indikatorer 12
2.5.3 Styrelsens sammanvägda bedömning 12
2.6 Intern styrning, risker och kontroll 13
2.7 Civil beredskap och förebyggande arbete 13
2.8 Ärenden till Kommunfullmäktige 13
2.9 Kommunstyrelsens insyns- och tillsynsfunktion 13

Senast reviderad av Skövde Stadshus AB: 2024-08-22
Giltighetstid: tills vidare
Dokumentansvarig: Vd Skövde Stadshus AB

1 Bakgrund

1.1 Bolagsstyrning

Bolagsstyrning definierar de beslutssystem genom vilka ägarna, direkt eller indirekt, styr sina bolag. Bolagsstyrningen regleras av svensk lagstiftning, regler och rekommendationer. Bolagsstyrning för Skövde kommun grundas även utifrån *”Principer för styrning av kommunägda bolag”* som utgivits av Sveriges kommuner och landsting. Dessa principer tar utgångspunkt i Svensk kod för bolagsstyrning.

Svensk kod för bolagsstyrning bygger på principen ”följ eller förklara” vilket innebär att ett företag som tillämpar koden kan avvika från enskilda regler men ska då ange förklaringar till avvikelsen. Svensk kod för bolagsstyrning innebär bland annat att i anslutning till årsredovisningen ska en särskild rapport avges om bolagsstyrningsfrågor.

Bolagsstyrningsrapporten är inte föremål för revisorernas granskning.

1.2 Syfte med bolagsstyrningsrapport

Bolagsstyrningsrapporten syftar till att ge en beskrivning och underlag för ägarna i hur bolaget bedriver sin verksamhet och uppfyller bolagets ändamål. Bolaget ges därmed möjlighet att själv beskriva sin syn på nytta och ändamål av sin verksamhet. Bolagsstyrningsrapporten ligger till grund för kommunstyrelsens uppsiktsplikt och ställningstagande. Mallen för bolagsstyrningsrapporten tas fram av Skövde Stadshus AB.

1.3 Skövde Stadshus AB

Skövde Stadshus AB är moderbolaget i Skövde kommuns bolagskoncern och kommunens verktyg för en aktiv ägarstyrning. Det innebär bland annat att Skövde Stadshus AB ska utöva styrning, tillsyn och uppföljning av koncernbolagen. Vidare ska Skövde Stadshus AB arbeta för att Skövde kommun erhåller största möjliga ekonomiska kommunkoncernnytta av sitt ägande i koncernbolagen samt verka för samverkan och samordning i såväl kommunkoncernen som i koncernbolagen.

1.4 Styrdokument

Bolagens ägare, Skövde Stadshus AB och ytterst kommunfullmäktige, styr bolagen genom en bolagsordning och ett särskilt ägardirektiv för varje bolag. I ägardirektivet beskrivs det kommunala ändamålet samt bolagets uppdrag och mål. Bolagsordningen är ett regelverk där bl.a. ramarna för verksamheten anges. Efter att kommunfullmäktige beslutat om ägardirektiv och bolagsordning ska dokumenten antas på bolagsstämma.

Utöver bolagsordning och ägardirektiv finns andra styrdokument i form av olika policyer som beslutas av kommunfullmäktige. Dessa måste behandlas på bolagsstämma i den mån lag eller bolagsordningen anger detta. I andra fall kan policyerna behandlas på styrelsemöte, i de fall policyn rör bolagets organisation och förvaltning av bolagets angelägenheter.

Nedan ges en översikt över de policyer som kommunfullmäktige beslutat och som gäller för bolaget i dagsläget.

Styrdokument[1]	**Beslutat i Kommunfullmäktige**	**Antagits på bolagsstämma/styrelsesammanträde**
Kommunikationspolicy för Skövde kommunkoncern	2015-10-26	2016-06-09, Styrelsesammanträde AB Skövdebostäder
Policy för internationellt arbete – bolagen ska verka för att intentionerna i policyn efterlevs i den mån det är lämpligt	2016-06-20	2016-11-02, Styrelsesammanträde AB Skövdebostäder
Policy för säkerhet och beredskap	2018-04-23	2018-10-04, Styrelsesammanträde AB Skövdebostäder
Policy för representation	2019-01-28	2019-03-07, Styrelsesammanträde AB Skövdebostäder
Finanspolicy	2019-02-25 2020-06-15, reviderad 2022-02-28 reviderad	2022-05-10, Styrelsesammanträde AB Skövdebostäder
Arkivreglemente för Skövde kommun	2019-03-25 2020-04-27, reviderad	2020-12-09, Styrelsesammanträde AB Skövdebostäder
Trafiksäkerhetspolicy för fordon och resor	2019-12-09	2020-03-05, Styrelsesammanträde AB Skövdebostäder

[1] Styrdokumenten finns i författningssamlingen på skovde.se

Brandskyddspolicy	2021-01-25	2021-03-03, Styrelsesammanträde AB Skövdebostäder
Policy för hållbar utveckling	2022-10-31	2022-12-07, Styrelsesammanträde AB Skövdebostäder
Övergripande mål och inriktning för arbetet med civil beredskap	2024-06-19	Gäller ej Skövdebostäder

Gemensamma handledningar och riktlinjer inom bolagskoncernen
Handledning för rapportering till sammanställd redovisning i Skövde kommun. Beslutad av Skövde Stadshus AB 2019-12-05
Handledning för bolagsstyrelse – löneöversyn, vd, arbetsmiljöansvar. Beslutad av Skövde Stadshus AB 2023-02-16
Riktlinje koncerninterna tjänster – management fee Beslutad av Skövde Stadshus AB 2023-10-16
Riktlinje intern kontroll för bolagsstyrelse Beslutad av Skövde Stadshus AB 2023-12-07

2 Rapportens innehåll

2.1 Styrelsens arbete

Regler om styrelsens arbete finns i 8 kap aktiebolagslagen. Styrelsen är ett kollegialt organ och ansvarar för bolagets organisation och förvaltning av bolagets angelägenheter. Alla styrelseledamöter ska beredas möjlighet att delta i arbete. Styrelsen får enligt lag inte besluta i ett ärende, om inte såvitt möjligt samtliga styrelseledamöter har fått ett tillfredsställande underlag för att avgöra ärendet och tid att sätta sig in i underlaget. Styrelsen bör även besluta om arbetsordning och instruktion för verkställande direktören och årligen ompröva dessa.

Styrelsen har under 2024 bestått av nedan angivna ledamöter.

- Bernt Mårtensson ordförande
- Jerzy Kucier vice ordförande
- Lennart Bogren ledamot
- Monica Green ledamot
- Emma Wiezell ledamot
- Tore Ljungkvist ledamot
- Kay Henningsson ledamot
- Tomas Kosir arbetstagarrepresentant
- Ann-Kristin Essgren arbetstagarrepresentant

Styrelsemöten och viktiga beslut

Styrelsen har under 2024 hållit sju protokollförda möten, årsstämman exkluderad. Samtliga möten har hållits i AB Skövdebostäders lokaler i Skövde. Samtliga ledamöter har fått tillfredsställande underlag och tid för förberedelse. Styrelsens arbetsordning och instruktion för vd har omprövats.
Viktiga beslut:
2024-03-05

- Efterlevnad av ägardirektivet
- Efterlevnad av mål och strategier
- Beslut att ge styrelseordförande och vd i uppdrag att teckna entreprenadkontrakt för förstudie med tilldelad entreprenör gällande nybyggnadsprojekt Kv. Eldaren samt ge vd i uppdrag att genomföra förstudie för nybyggnadsprojektet
- Fastställande av årsredovisning för 2023 samt förslag till vinstdisposition
- Genomgång av revisionsrapport för räkenskapsåret 2023
- Uppföljning/slutredovisning av nybyggnadsprojektet Bostället 23

2024-05-14

- Beslut att ge styrelseordförande och vd i uppdrag att teckna köpekontrakt för mark gällande fastigheten Frösve 2:77
- Beslut om fastställande av rutiner för
    - Arbetsordning för styrelsen
    - Vd instruktion
    - Instruktion för ekonomisk rapportering

    - Attest- och utanordningsreglemente
    - Fullmakter

2024-06-12

- Uppföljning av interna kontrollaktiviteter
- Fastställande av ny intern kontrollplan
- Uppföljning/slutredovisning av renoveringsprojektet Radon Berget

2024-08-28

- Uppföljning/genomgång av bolagets arbetsmiljöarbete
- Beslut att ge styrelseordförande och vd i uppdrag att teckna entreprenadkontrakt med tilldelad entreprenör gällande nybyggnadsprojekt Tallyckan samt ge vd i uppdrag att genomföra nybyggnadsprojektet
- Beslut att ge styrelseordförande och vd i uppdrag att teckna köpekontrakt för mark gällande nybyggnadsprojekt Vadden

2024-10-09

- Efterlevnad av affärsplan
- Uppföljning/slutredovisning av renoveringsprojektet Fältskären
- Beslut att ge styrelseordförande och vd i uppdrag att teckna entreprenadkontrakt med tilldelad entreprenör gällande renoveringsprojekt Getingen samt ge vd i uppdrag att genomföra renoveringsprojektet
- Beslut att ge styrelseordförande och vd i uppdrag att teckna entreprenadkontrakt med tilldelad entreprenör gällande renoveringsprojekt Tyr 6 samt ge vd i uppdrag att genomföra renoveringsprojektet

2024-11-21

- Beslut att ge styrelseordförande och vd i uppdrag att teckna entreprenadkontrakt med tilldelad entreprenör gällande nybyggnadsprojekt Vadden samt ge vd i uppdrag att genomföra nybyggnadsprojektet
- Beslut att ge styrelseordförande och vd i uppdrag att teckna entreprenadkontrakt med tilldelad entreprenör gällande

renoveringsprojekt Fönsterarbeten Billingssluttningen Berget samt ge vd i uppdrag att genomföra renoveringsprojektet

2024-12-11

- Fastställde verksamhetsplan och budget för 2025 samt investeringsbudget för 2025-2027
- Utvärdering av styrelsen och vd:s insatser 2024
- Uppföljning/slutredovisning av nybyggnadsprojektet Timmergränd

Utvärdering av styrelsen och verkställande direktören

Styrelsen har genomfört en utvärdering av styrelsens och verkställande direktörens insatser 2024. Utvärderingen visar en genomsnittlig poäng på 4,5 (skala 1-5) där inte någon fråga hade ett lägre värde än 4,0.

2.2 Uppgifter om styrelseledamöter och verkställande direktör

En styrelseledamot är syssloman i förhållande till bolaget. Det innebär att ledamoten är skyldig att ägna uppdraget den tid och omsorg som erfordras för att på bästa sätt tillvarata bolagets intresse. En styrelseledamot ska verka för att kommunens ändamål med verksamheten, så som det kommer till uttryck i bolagsordningen eller ägardirektiv, förverkligas. Lika gäller för verkställande direktör som även ska verka för det som kommer i uttryck i styrelsebeslut.

Den verkställande direktören ska enligt 8 kap § 29 aktiebolagslagen sköta den löpande förvaltningen enligt styrelsens riktlinjer och anvisningar samt se till att bolagets bokföring och medelsförvaltning sköts på ett betryggande sätt. Verkställande direktören ansvarar även för att förse styrelsen med den informationen om bolaget och dess verksamhet samt det underlag i övrigt styrelsen behöver för sitt arbete.

Styrelsens övriga uppdrag som kan vara av betydelse för bolaget

Ingen styrelseledamot är engagerad, själv eller via närstående, i verksamhet som konkurrerar med AB Skövdebostäders verksamhet eller är samarbetspartner med AB Skövdebostäder.

Verkställande direktörens övriga uppdrag som kan vara av betydelse för bolaget

Vd är inte engagerad, själv eller via närstående, i verksamhet som konkurrerar med AB Skövdebostäders verksamhet eller är samarbetspartner med AB Skövdebostäder.

2.3 Revisor

Bolagets revisor ska i den utsträckning som följer av god revisionssed granska räkenskaperna och styrelsens och den verkställande direktörens förvaltning. Bolagsstämman får ge revisorn ett utökat granskningsuppdrag i den mån det inte strider mot lag, bolagsordningen eller god revisorssed inklusive god revisionssed.

En särskild instruktion för ekonomisk rapportering till styrelsen beslutas om årligen. Verkställande direktören tillhandahåller information vid varje styrelsemöte om

- Senaste periodbokslut med relevanta nyckeltal
- Bolagets likviditet, upplåning och andra finansieringsförhållanden
- Uthyrningssituationen
- Kommande större investeringar
- Personalförhållanden
- Underhållssituationen
- Eventuella synpunkter från revisor
- Återkommande punkter för uppföljning framgår av styrelsens arbetsordning
- Övriga förhållanden av betydelse för bedömning av bolagets ekonomiska ställning

Verkställande direktören underrättar omgående styrelsens ordförande om förändrade förhållanden av betydelse för bedömning av bolagets ekonomiska ställning.

Revisorerna erhåller löpande alla styrelseprotokoll vilket möjliggör för revisorerna att följa bolagets utveckling.

Bolagets revisor deltog även på koncernens gemensamma bolagsdag den 13 maj 2024. Lekmannarevisionen kallade den 7 november 2024 till en annan bolagsdag där ledningen, styrelse och vd, fick möjlighet att beskriva kort verksamheten och svara på ett antal frågor som lekmannarevisionen skickat ut i förväg. Revisor deltog även vid detta tillfälle.

Bolagets revisorer genomför löpande kontroller och granskning av förvaltningen och den interna kontrollen i bolaget. Kommunikationen med revisorerna sker både muntligt och skriftligt vid ett antal tillfällen under året. Normalt följer kontakterna följande mönster:

September: kontakt via mail inför planering av årets revision.

November-december: Granskning av förvaltning och intern kontroll med muntlig avrapportering från revisor till chef för ekonomi och hr. Granskning har skett under december 2024 varvid inga brister har noterats.

Februari: Granskning av årsbokslut och årsredovisning med såväl muntlig som skriftlig avrapportering från revisor till verkställande direktör, chef för ekonomi och hr samt lekmannarevisor.

Mars: Revisor deltar i förekommande fall vid styrelsemöte och avrapporterar muntligt sammanfattningsvis granskningen som utförts under februari. Väsentliga frågor belyses och kommenteras. Avrapportering gjordes på styrelsemöte 2024-03-05 där EY tillstyrker att

bolagsstämman fastställer resultaträkningen och balansräkningen. EY tillstyrker också att bolagsstämman disponerar vinsten enligt förslaget i förvaltningsberättelsen och beviljar styrelsens ledamöter och verkställande direktören ansvarsbefrielse för räkenskapsåret.

2.4 Lekmannarevisor

Bolagets lekmannarevisorer ska i den utsträckning som följer av god sed för lekmannarevisorer granska om bolagets verksamhet sköts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt och om bolagets interna kontroll är tillräcklig. Bolagsstämman får ge lekmannarevisorn ett utökat granskningsuppdrag i den mån det inte strider mot lag, bolagsordningen eller god för lekmannarevisorer inklusive god sed för hur allmän granskning ska genomföras.

En gemensam bolagsdag genomfördes den 7 november 2024 i lekmannarevisionens regi enligt en förbestämd agenda. Styrelse och vd fick vid detta tillfälle möjlighet att kort beskriva verksamheten och svara på ett antal frågor som lekmannarevisionen skickat ut i förväg.

En slutrevision avseende 2024 är planerad i mars 2025 där lekmannarevision och bolagets revisor deltar.

2.5 Uppföljning av ägardirektiv och övriga styrdokument

Enligt 6 kap 9 § kommunallagen följer att kommunstyrelsen i årliga beslut ska pröva om den verksamhet bolaget bedrivit varit förenlig med det fastställda kommunala ändamålet och utförts inom ramen av de kommunala befogenheterna. Om kommunstyrelsen finner att så inte är fallet ska kommunstyrelsen lämna förslag till kommunfullmäktige om förslag på nödvändiga åtgärder. Genom rapportens redogörelse i denna del ges möjlighet för bolaget att redovisa hur man anser sig uppfyllt ovanstående kriterier, sina synpunkter i övrigt som man anser bör beaktas vid kommunstyrelsens prövning samt, vid eventuella avvikelser, vidtagna eller rekommenderade åtgärder.

2.5.1 Beskrivning av genomförd verksamhet

AB Skövdebostäder efterlever de ägardirektiv som kommunfullmäktige beslutade om den 30 mars 2020 och som gäller från och med den 3 maj 2021.

Av bolagets ägardirektiv framgår att bolaget har till uppdrag att vara ett av kommunens viktigaste redskap för att främja en god bostadsförsörjning. Skövde kommuns avsikt med Bolaget är att långsiktigt vara företrädd på kommunens bostadsmarknad genom ett allmännyttigt bostadsföretag. Bolaget ska tillsammans med andra berörda intressenter aktivt arbeta för att Skövde kommun ska vara ett attraktivt boendealternativ i regionen.

I bolagsordningen anges att AB Skövdebostäder ”ska i allmännyttigt syfte och med beaktande av kommunallagens lokaliseringsprincip främja bostadsförsörjningen i Skövde kommun och erbjuda hyresgästerna möjlighet till boendeinflytande och inflytande i bolaget. Verksamheten ska bedrivas enligt affärsmässiga principer.”

Uppfyllande av ägardirektivet och redovisning av beskriven verksamhet:

Uppdrag i ägardirektivet	Beskrivning av genomförd verksamhet
Tillhandahålla goda och trygga boendemiljöer i välskötta fastigheter och områden	Långsiktig renovering och underhåll pågår tex fönsterbyten på Berget och badrumsrenovering på Östermalm.
Tillskapa och erbjuda hyresrätter i hela kommunen inkl yttertätorter utifrån marknadens efterfrågan och Bolagets förmåga	Under året har 88 nya lägenheter i Södra Ryd erbjudits marknaden. Beslut har fattats om produktionsstart av 18 nya lägenheter i Stöpen samt 52 nya lägenheter i Vadden.
Boendeinflytande	En uppdaterad definition av boinflytande har tagits fram och kommunicerats såväl till medarbetare som hyresgäst.
Bidra till ett hållbart samhälle och vara ett föredöme i miljöfrågor	En hållbarhetsstrategi har tagits fram samt ett flertal aktiviteter har genomförts inom ramen för tillhörande färdplanearbete. Certifierade enligt ISO 14001 Åtgärdsprogram för mål inom Sveriges Allmännyttas klimatinitiativ. Projektmedverkan inför hållbarhetsrapportering i enlighet med EU direktiv CSRD och ESRS
Bidra till ökad integration och mångfald både som hyresvärd och arbetsgivare	Riktlinjer och instruktioner finns på området och inga särskilda insatser har gjorts under året.
Socialt ansvarstagande hyresvärd	Vi möjliggör för alla att få en bostad hos oss genom våra uthyrningsregler och vår uthyrningspolicy. Vi har löpande avstämningar med Skövde kommun och dialog om behov av bostäder för särskilt utsatta grupper inom ramen för vårt samarbetsavtal. Vi har motsvarat socialtjänstens och omvårdnadsförvaltningens efterfrågan av bostäder.
Katalysator i nya och befintliga bostadsområden.	Under året har 88 nya lägenheter i Södra Ryd erbjudits marknaden. Beslut har fattats om produktionsstart av 18 nya lägenheter i Stöpen samt 52 nya lägenheter i Vadden.
Underlätta för unga att etablera sig på bostadsmarknaden	Andelen mindre lägenheter var hög i det nya området i Södra Ryd som under året erbjudits marknaden.
Bidra till att äldre ska kunna bo kvar i eller i närheten av sitt bostadsområde	Under året har 88 nya lägenheter i Södra Ryd erbjudits marknaden. Beslut har fattats om produktionsstart av 18 nya lägenheter i Stöpen samt 52 nya lägenheter i Vadden.
Tillskapa nya hyresrätter	Under året har 88 nya lägenheter i Södra Ryd erbjudits marknaden. Beslut har fattats om produktionsstart av 18 nya lägenheter i Stöpen samt 52 nya lägenheter i Vadden.
Sträva efter en rörlighet på bostadsmarknaden	Genom tillskapande av nya hyresrätter bidrar bolaget till rörlighet på bostadsmarknaden.

Ha en bostadsmarknadsandel i Skövde tätort motsvarande 13-17 % exkl kategoriboenden	Enligt SCBs senast sammanställda statistik fanns 2023, 26 342 bostäder i Skövde. Skövdebostäder hade vid den tidpunkten 5 700 bostäder varav 1 522 är kategoribostäder och ska undantas från marknadsandelen. Detta ger en marknadsandel om 15,5 procent.
Bidra till variation i upplåtelseformer	Under 2023 såldes en fastighet för ombildning till bostadsrätter.
Tillskapa och erbjuda god tillgång av studentbostäder	Skärpta regler och uppföljning gällande förutsättningar att få hyra studentbostad har implementerats. Aktiviteten har bidragit till att kommunen gått från rött till gult i den årliga studentundersökningen. Vidare har 39 st nyrenoverade studentlägenheter erbjudits marknaden under året
Vid kommunikation låta det framgå att bolaget är en del av kommunkoncernen	Riktlinjer finns och inga specifika aktiviteter har genomförts under året.

2.5.2 Indikatorer

I dialog med moderbolaget väljs några indikatorer ut som anses särskilt angelägna att följa med utgångspunkt från bolagets ägardirektiv.

Indikator	Målvärde	Utfall 2024	Utfall 2023	Trend över tid (om möjligt)
Bostadsmarknadsandel, i tätort och exklusive kategoriboende	13 -17%	15,5 % (avser 2023)	15,3% (avser 2022)	Stabil
Hyresrättsandel	Saknas	61 % (avser 2023)	61% (avser 2022)	Stabil
Antal nyproducerade lägenheter	Organisation med kapacitet att leverera 150 lägenheter per år	88 st	161 st	Cirka 120 lägenheter per år de senaste 10 åren
Allmännyttiga uppdraget	Saknas	15,9 miljoner kronor	14,9 miljoner kronor	

2.5.3 Styrelsens sammanvägda bedömning

AB Skövdebostäder efterlever gällande styrdokument. Styrelsen bedömer även att verksamheten har bedrivits inom ramen för de kommunala befogenheterna och varit förenlig med det fastställda kommunala ändamålet.

2.6 Intern styrning, risker och kontroll

Bolagsstyrelsen har det yttersta ansvaret för att den interna kontrollen är tillräcklig och ska fortlöpande hålla sig informerad om och utvärdera hur bolagets system för intern kontroll fungerar. Styrelsen fattar generellt beslut om prioritering av kontrollåtgärder, ofta genom att anta en intern kontrollplan. Vd ansvarar för att leda arbetet med att upprätthålla en god intern kontroll och ska rapportera till styrelsen om hur den interna kontrollen fungerar i verksamheten.

Riskanalys har under året genomförts av styrelse och ledning. Utifrån denna har en ny intern kontrollplan avseende juni 2024 till och med maj 2025 tagits fram och beslutats av styrelsen i juni 2024. Styrelsen godkände vid styrelsemöte juni 2024 resultatet av utförda kontroller januari-april 2024.

2.7 Civil beredskap och förebyggande arbete

Civil beredskap är ett samlingsnamn för både krisberedskap och civilt försvar. Krisberedskap handlar om förmågan om att förebygga, motstå och hantera krissituationer. Civilt försvar handlar om hela samhällets motståndskraft vid krigsfara och krig.

Bolaget ska ha en plan och beredskap för att hantera kriser och extraordinära händelser. I det fall Bolaget bedriver samhällsviktig verksamhet ska bolaget ha en plan för sitt arbete med att stärka bolagets och kommunkoncernens motståndskraft vid krigsfara och krig.

AB Skövdebostäder definieras ej som en samhällsviktig verksamhet men utgör en samhälls-funktion som bostadsföretag inom förebyggande arbetet för civil beredskap. Bolaget har en krishanteringsplan för extraordinära händelser samt har påbörjat ett arbete utifrån förhöjd beredskap och kommunens beslutade mål och inriktning. Bolaget har en risk- och sårbarhetsanalys vilken är en del av Skövde kommuns risk- och sårbarhetsanalys. Bolaget har en krishanteringsplan och krisorganisation samt genomför regelbundet övningar enligt en fastställd övningsplan.

2.8 Ärenden till Kommunfullmäktige

Kommunfullmäktige ska av bolaget beredas möjlighet att ta ställning i frågor som är av principiell beskaffenhet eller annars av större vikt rörande bolaget. Bolaget ska till moderbolaget anmäla ärenden som därefter underställer kommunfullmäktige.

Det har under året inte förekommit några sådana ärenden.

2.9 Kommunstyrelsens insyns- och tillsynsfunktion

Skövde Stadshus AB har kommunens uppdrag att förse kommunstyrelsen med den information som kommunstyrelsen önskar ta del av gällande sina dotterbolag. Skövde Stadshus AB och helägda bolag som inte ingår i Skövde Stadshus AB ska redovisa direkt till kommunstyrelsen.

Det har under året inte förekommit någon sådan information.

Skövde den 17 februari 2025

AB Skövdebostäder

Styrelsen

SKÖVDE STADSHUS AB | En del av Skövde kommun

Bolagsstyrningsrapport 2024

Skövde Stadshus AB

Signerat av Ciceron SendSign 2025-02-18 16:33:16

1 Bakgrund ... 3
1.1 Bolagsstyrning ... 3
1.2 Syfte med bolagsstyrningsrapport ... 3
1.3 Skövde Stadshus AB ... 3
1.4 Styrdokument ... 3
2 Rapportens innehåll ... 5
2.1 Styrelsens arbete ... 5
2.2 Uppgifter om styrelseledamöter och verkställande direktör ... 7
2.3 Revisor ... 10
2.4 Lekmannarevisor ... 11
2.5 Uppföljning av ägardirektiv och övriga styrdokument ... 11
2.5.1 Beskrivning av genomförd verksamhet ... 11
2.5.2 Indikatorer ... 14
2.5.3 Styrelsens sammanvägda bedömning ... 14
2.6 Intern styrning, risker och kontroll ... 15
2.7 Civil beredskap och förebyggande arbete ... 15
2.8 Ärenden till Kommunfullmäktige ... 15
2.9 Kommunstyrelsens insyn- och uppsiktsfunktion ... 16

Signerat av Ciceron SendSign 2025-02-18 16:33:16

Senast reviderad av Skövde Stadshus AB: 2024-08-22
Giltighetstid: tills vidare
Dokumentansvarig: Vd Skövde Stadshus AB

1 Bakgrund

1.1 Bolagsstyrning

Bolagsstyrning definierar de beslutssystem genom vilka ägarna, direkt eller indirekt, styr sina bolag. Bolagsstyrningen regleras av svensk lagstiftning, regler och rekommendationer. Bolagsstyrning för Skövde kommun grundas även utifrån *”Principer för styrning av kommunägda bolag”* som utgivits av Sveriges kommuner och landsting. Dessa principer tar utgångspunkt i Svensk kod för bolagsstyrning.

Svensk kod för bolagsstyrning bygger på principen ”följ eller förklara” vilket innebär att ett företag som tillämpar koden kan avvika från enskilda regler men ska då ange förklaringar till avvikelsen. Svensk kod för bolagsstyrning innebär bland annat att i anslutning till årsredovisningen ska en särskild rapport avges om bolagsstyrningsfrågor.

Bolagsstyrningsrapporten är inte föremål för revisorernas granskning.

1.2 Syfte med bolagsstyrningsrapport

Bolagsstyrningsrapporten syftar till att ge en beskrivning och underlag för ägarna i hur bolaget bedriver sin verksamhet och uppfyller bolagets ändamål. Bolaget ges därmed möjlighet att själv beskriva sin syn på nytta och ändamål av sin verksamhet. Bolagsstyrningsrapporten ligger till grund för kommunstyrelsens uppsiktsplikt och ställningstagande. Mallen för bolagsstyrningsrapporten tas fram av Skövde Stadshus AB.

1.3 Skövde Stadshus AB

Skövde Stadshus AB är moderbolaget i Skövde kommuns bolagskoncern och kommunens verktyg för en aktiv ägarstyrning. Det innebär bland annat att Skövde Stadshus AB ska utöva styrning, tillsyn och uppföljning av koncernbolagen. Vidare ska Skövde Stadshus AB arbeta för att Skövde kommun erhåller största möjliga ekonomiska kommunkoncernnytta av sitt ägande i koncernbolagen samt verka för samverkan och samordning i såväl kommunkoncernen som i koncernbolagen.

1.4 Styrdokument

Bolagens ägare, Skövde Stadshus AB och ytterst kommunfullmäktige, styr bolagen genom en bolagsordning och ett särskilt ägardirektiv för varje bolag. I ägardirektivet beskrivs det kommunala ändamålet samt bolagets uppdrag och mål. Bolagsordningen är ett regelverk där bl.a. ramarna för verksamheten anges. Efter att kommunfullmäktige beslutat om ägardirektiv och bolagsordning ska dokumenten antas på bolagsstämma.

Utöver bolagsordning och ägardirektiv finns andra styrdokument i form av olika policyer som beslutas av kommunfullmäktige. Dessa måste behandlas på bolagsstämma i den mån lag eller bolagsordningen anger detta. I andra fall kan policyerna behandlas på styrelsemöte, i de fall policyn rör bolagets organisation och förvaltning av bolagets angelägenheter.

Signerat av Ciceron SendSign 2025-02-18 16:33:16

Nedan ges en översikt över de policyer som kommunfullmäktige beslutat och som gäller för bolaget i dagsläget.

Styrdokument[1]	**Beslutat i Kommunfullmäktige**	**Antagits på bolagsstämma/styrelsesammanträde**
Kommunikationspolicy för Skövde kommunkoncern	2015-10-26	2016-02-25, styrelsesammanträde
Policy för internationellt arbete – bolagen ska verka för att intentionerna i policyn efterlevs i den mån det är lämpligt	2016-06-20	2016-08-25, styrelsesammanträde
Policy för säkerhet och beredskap	2018-04-23	2018-08-23, styrelsesammanträde
Policy för representation	2019-01-28	2019-12-05, styrelsesammanträde
Finanspolicy	2019-02-25 2020-06-15, reviderad 2022-02-28 reviderad	2019-12-05, styrelsesammanträde 2020-08-20, styrelsesammanträde 2022-12-08, styrelsesammanträde
Arkivreglemente för Skövde kommun	2019-03-25 2020-04-27, reviderad	2019-12-05, styrelsesammanträde
Trafiksäkerhetspolicy för fordon och resor	2019-12-09	2020-02-18, styrelsesammanträde
Brandskyddspolicy	2021-01-25	2021-02-18, styrelsesammanträde
Policy för hållbar utveckling	2022-10-31	2022-12-08, styrelsesammanträde

[1] Styrdokumenten finns i författningssamlingen på skovde.se

Signerat av Ciceron SendSign 2025-02-18 16:33:16

Gemensamma handledningar och riktlinjer inom bolagskoncernen
Handledning för rapportering till sammanställd redovisning i Skövde kommun. Beslutad av Skövde Stadshus AB 2019-12-05
Handledning för bolagsstyrelse – löneöversyn, vd, arbetsmiljöansvar. Beslutad av Skövde Stadshus AB 2023-02-16
Riktlinje koncerninterna tjänster – management fee Beslutad av Skövde Stadshus AB 2023-10-16
Riktlinje intern kontroll för bolagsstyrelse Beslutad av Skövde Stadshus AB 2023-12-07

2 Rapportens innehåll

2.1 Styrelsens arbete

Styrelsen, som består av nio ledamöter utan ersättare, svarar för bolagets organisation och förvaltningen av bolagets angelägenheter och fastställer årligen en skriftlig arbetsordning för sitt arbete. Styrelsen väljs på fyra år och mandattiden sträcker sig från årsstämman närmast efter det att val till kommunfullmäktige hållits fram till slutet av den årsstämma som följer efter nästa val till kommunfullmäktige. Det finns två arbetstagarrepresentanter som deltar i styrelsearbetet med närvaro-, yttrande- och yrkanderätt men inte beslutanderätt.

Styrelsemöten och viktiga beslut
Styrelsen har under året haft nio (9) styrelsesammanträden, varav ett konstituerande. Vice vd har varit protokollförare vid styrelsens samtliga sammanträden. Styrelsens sammansättning samt närvaro under året:

Namn		**Närvaro***
Theres Sahlström	Ordförande	9
Torbjörn Bergman	Vice ordförande	9
Johan Ask	Ledamot	9
Maria Hjärtqvist	Ledamot	8
Ulrica Johansson	Ledamot	7
Martin Odenö	Ledamot	9
Pietro Montebovi	Ledamot	8
Jonas Eriksson	Ledamot	7
Gustav Jacobsson	Ledamot	5
Mårten Nilsson	Arbetstagarrepresentant	0
Mattias Eriksson	Arbetstagarrepresentant	4
**Av totalt nio styrelsemöten*		

Signerat av Ciceron SendSign 2025-02-18 16:33:16

Styrelsen har under året följt upp koncernens ekonomi och koncernbolagens verksamheter. Ägardialoger har ägt rum med samtliga dotterbolags styrelser och vd. Uppföljningsdialog sker varje år under oktober med fokus på dotterbolagens delårsresultat. Styrelsen har löpande under året fått information om koncernens CSRD-projekt.

Styrelsen har bland annat fattat beslut om följande:

- Delårsrapport, årsredovisning, koncernredovisning och bolagsstyrningsrapport
- Rekommendation till dotterbolagen avseende koncernbidrag och aktieutdelning
- Val av stämmoombud till dotterbolagens stämmor samt instruktioner till stämmoombuden inför koncernbolagens årsstämmor
- Arbetsordning, vd-instruktion och attestinstruktion
- Plan för intern kontroll
- Uppdaterad mall för bolagsstyrningsrapporten 2024
- Fusion av vilande bolag Eonen Fastigheter i Skövde AB med Skövde Stadshus AB
- Management fee
  Införandet av management fee enligt antagna riktlinjer ”Riktlinjer koncerninterna tjänster”. Beslutet innebär att styrelsen varje år ska besluta om beloppsnivåer för koncerninterna tjänster som ska debiteras dotterbolagen.
- Noden Kreativa Hus Skövde AB
  Kommunfullmäktige beslutade i september 2023 att ställa sig bakom Kreativa Hus Skövde AB:s fortsatta expansion av fastigheten Tegelbruket 5 genom byggnation av nytt kontors- och parkeringshus ”Noden” under förutsättning att den totala investeringskostnaden för projektet uppgår till maximalt 500 miljoner kronor. Samtidigt beslutade kommunfullmäktige om att utge ett ovillkorat aktieägartillskott till Skövde Stadshus AB om maximalt 220 miljoner kronor för finansieringen. Skövde Stadshus AB gavs vidare i uppdrag att utge motsvarande aktieägartillskott till Kreativa Hus Skövde AB. Skövde Stadshus AB har, mot bakgrund av kommunfullmäktiges beslut, under 2024 godkänt slutlig investeringsnivå om maximalt 410 miljoner kronor för byggnationen samt beslutat att utge ett ovillkorat aktieägartillskott till Kreativa Hus Skövde AB på 220 miljoner efter erhållande av samma belopp från Skövde kommun under förutsättning att detaljplan vunnit laga kraft och bygglov beviljats.
- Inriktning vätgas Skövde Energi AB
  Skövde Stadshus AB har beslutat att ställa sig bakom Skövde Energi AB:s beslut om att gå vidare i arbetet i syfte att bilda ett dotterbolag för produktion, distribution och lagring av vätgas samt fossilfri elproduktion samt att ställa sig bakom Skövde Energi AB:s beslut om att öppna upp för externa partners som delägare i framtida dotterbolag om maximalt 49 procent. Besluten har fattats med förbehåll om att Skövde Energi AB ska underställa Skövde Stadshus AB underlag inför bolagsbildning för vidare ställningstagande i kommunfullmäktige.
- Billinge Energi AB
  Skövde Stadshus AB har beslutat att ställa sig bakom Skövde Energi AB:s förvärv av Kraftringen Energi AB:s aktieinnehav om 60 procent i Billinge Energi AB med utgångspunkt i ett värde på 60 procent av aktierna om 42 miljoner kronor. Styrelsen har därefter beslutat att Skövde Energi AB avyttrar 40 procent av aktieinnehavet till Lidköping Miljö och Teknik AB med utgångspunkt i ett värde om 28 miljoner kronor. Styrelsen har också beslutat att godkänna utkast till ägardirektiv,

Signerat av Ciceron SendSign 2025-02-18 16:33:16

aktieägaravtal och bolagsordning för Billinge Energi AB. Ovanstående beslut har villkorats med kommunfullmäktiges godkännande. Förändringen av delägarskapet innebär att Billinge Energi AB blir ett lokal och regionalt elhandelsbolag med Skövde Energi AB, Lidköping Miljö och Teknik AB samt Skara Energi AB som delägare med förhoppning om ännu fler energiaktörer som delägare framöver. Ambitionen med bolaget är att skapa en samverkansplattform för att kunna nyttja nuvarande energisystem mer effektivt genom att utveckla nya energitjänster inom flexibilitet, lagring, laddning och styrning.

- Reviderade ägardirektiv
  Styrelsen har beslutat att godkänna förslag till reviderade ägardirektiv i gemensamma delar för samtliga koncernbolag. Därutöver har det funnits ett behov av en översyn av Next Destinationsutveckling AB:s uppdrag för att tydliggöra det bolagets roll utifrån att utveckla, korrdinera och positionera Skövde som destination och för att tydliggöra vad bolagets uppdrag syftar till för att stärka Skövdes attraktivitet för besökare, invånare och näringsliv. Besluten ska underställas kommunfullmäktige för beslut.
- Kommunstyrelsen har beslutat att ge Skövde Stadshus AB i uppdrag att utreda förutsättningar för att bygga upp en bolagsstruktur för ett kommunalt parkeringsbolag. Styrelsen har mot bakgrund av beslutet gett vd i uppdrag att påbörja utredningen under 2025.
- Remissyttrande policy för sponsring av kommunal verksamhet
- Remissyttrande kommunikationspolicy
- Budget 2025
- Mötesplan för 2025

Utvärdering av styrelsen

Styrelsen har utvärderat sitt arbete under 2024. Styrelsen anser sammanfattningsvis att arbetet bedrivits tillfredställande.

Utvärdering av verkställande direktören

Styrelsen har utvärderat verkställande direktörens arbete under 2024 och bedömer hans insatser som väl fungerande.

2.2 Uppgifter om styrelseledamöter och verkställande direktör

Nedan redovisas övriga uppdrag som är av betydelse för uppdraget i Skövde Stadshus AB samt uppdrag som ledamöter har inom Skövde kommun, Skaraborgssamverkan och Västra Götalandsregionen VGR:

Ordförande Theres Sahlström

- ordf. Skövde Mark, Exploatering och utveckling AB (inkl. dotterbolag & dotterdotterbolag)
- ledamot Next Skövde Destinationsutveckling AB
- ledamot Science Park Skövde AB
- ledamot Kommunfullmäktige
- ordf. Kommunstyrelsen
- ordf. Kommunstyrelsens arbetsutskott
- ordf. Krisledningsnämnden
- ordf. Beredning samhällsbyggnad

Signerat av Ciceron SendSign 2025-02-18 16:33:16

- ordf. Strategiskt Folkhälsoråd
- ordförande Skaraborgs kommunalförbund
- ledamot Regionfullmäktige VGR tom 30 sept 2024
- ledamot Beredningen för hållbar utveckling VGR
- ledamot VästKom
- ledamot Samrådsorganet (SRO)
- ledamot Västra stambanegruppen
- ledamot Jönköpingsbanegrupp
- ledamot Trafikverket fr o m 1 juli 2024
- ledamot Direktionen för delregionala utvecklingsmedel
- ledamot Delregionala kollektivtrafikrådet

Vice ordförande Torbjörn Bergman

- vice ordf. Skövde Mark, Exploatering och utveckling AB (inkl. dotterbolag & dotterdotterbolag)
- vice ordförande Balthazar Science Center AB
- ledamot Science Park Skövde AB
- ledamot Kommunfullmäktige
- 2:e vice ordf. Kommunstyrelsen
- 2:e vice ordf. Kommunstyrelsens arbetsutskott
- 2:e vice ordf. Krisledningsnämnden
- vice ordf. Beredning samhällsbyggnad
- 2:e vice ordf. Strategiskt Folkhälsoråd
- ledamot Valberedning
- Ledamot, Försvarsmaktsråd Skaraborg
- Ersättare Västra stambanegruppen
- Ersättare Delregionala kollektivtrafikrådet
- Ersättare Direktionen för delregionala utvecklingsmedel
- Ersättare Förbundsdirektionen Skaraborgs kommunalförbund

Ledamot Johan Ask

- ledamot Skövde Mark, Exploatering och utveckling AB (inkl. dotterbolag & dotterdotterbolag)
- ordf. Balthazar Science Center AB
- ledamot Kommunfullmäktige
- 1:e vice ordf. Kommunstyrelsen
- 1:e vice ordf. Kommunstyrelsens arbetsutskott
- ordf. Kommunstyrelsens arbetsgivarutskott
- 1:e vice ordf. Krisledningsnämnden
- ledamot Beredning samhällsbyggnad
- 1:e vice ordf. Strategiskt Folkhälsoråd
- ledamot Valberedning
- ordf. Räddningstjänsten Skaraborg
- ledamot Regionfullmäktige VGR
- ledamot Strategiska hälso- och sjukvårdsnämnden VGR

Ledamot Maria Hjärtqvist

- ledamot Skövde Mark, Exploatering och utveckling AB (inkl. dotterbolag & dotterdotterbolag)
- ledamot Kommunfullmäktige

Signerat av Ciceron SendSign 2025-02-18 16:33:16

- ledamot Kommunstyrelsen
- ledamot Kommunstyrelsens arbetsutskott
- ledamot Krisledningsnämnden
- ledamot Beredning samhällsbyggnad
- ordf. Beredning medborgare och folkhälsa
- ordf. Rådet för funktionshinderfrågor
- ordf. Kommunala pensionärsrådet
- ordf. Brottsförebyggande rådet
- ledamot Strategiskt Folkhälsoråd
- ledamot Överförmyndare
- ledamot Valberedning
- direktionsledamot Tolkförmedling
- ledamot Regionfullmäktige VGR
- ledamot Delregional nämnd östra VGR
- ordf. Styrelsen för Habilitering och Hälsa VGR

Ledamot Ulrica Johansson

- ledamot Skövde Mark, Exploatering och utveckling AB (inkl. dotterbolag & dotterdotterbolag)
- ledamot Kommunfullmäktige
- ledamot Kommunstyrelsen
- ledamot Kommunstyrelsens arbetsutskott
- vice ordf. Kommunstyrelsens arbetsgivarutskott
- ledamot Krisledningsnämnden
- ledamot Beredning samhällsbyggnad
- vice ordf. Beredning medborgare och folkhälsa
- vice ordf. Rådet för funktionshinderfrågor
- vice ordf. Kommunala pensionärsrådet
- vice ordf. Brottsförebyggande rådet
- ledamot Strategiskt Folkhälsoråd
- ersättare Överförmyndare i samverkan
- ersättare Räddningstjänsten Skaraborg
- ersättare Regionfullmäktige VGR

Ledamot Martin Odenö

- ledamot Kommunfullmäktige
- ledamot Kommunstyrelsen
- ersättare Kommunstyrelsens arbetsutskott
- ordf. Servicenämnden
- ordf. Servicenämndens arbetsutskott
- ersättare Krisledningsnämnden
- ledamot Beredning Samhällsbyggnad

Ledamot Pietro Montebovi

- ersättare Vård och omsorgsnämnden

Ledamot Jonas Eriksson

- 2:e vice ordf. Kommunfullmäktige

Signerat av Ciceron SendSign 2025-02-18 16:33:16

- ersättare Bygglovsnämnden
- ledamot Regionfullmäktige VGR
- ledamot Regionstyrelsen VGR
- ledamot Strategiska hälso- och sjukvårdsnämnden VGR
- ledamot Personalutskottet VGR
- Ersättare Ägarutskottet VGR
- Ersättare Hållbarhetsutskottet VGR

Ledamot Gustav Jacobsson

- Ersättare Kommunfullmäktige
- ledamot Kommunstyrelsen

Verkställande direktör Johan Rahmberg

- Kommundirektör

2.3 Revisor

Bolagets revisor ska i den utsträckning som följer av god revisionssed granska räkenskaperna och styrelsens och den verkställande direktörens förvaltning. Bolagsstämman får ge revisorn ett utökat granskningsuppdrag i den mån det inte strider mot lag, bolagsordningen eller god revisorssed.

Ernst & Young är revisionsbolag för hela bolagskoncernen och Ulf Ulkner är huvudrevisor för Skövde Stadshus AB. Revisorn har haft uppdraget att granska Bolagets och koncernens räkenskaper och genomföra årlig revision och upprätta revisionsberättelse. Kommunikation sker både muntligt och skriftligt vid ett antal tillfällen under året. Revisorn tar även del av samtliga styrelseprotokoll. Revisorn har delgett resultatet av den årliga revisionen på bolagsdagen.

Revisorn har löpande informerats om koncernens CSRD-projekt och har i november genomfört en förgranskning avseende den aggregerade väsentlighetsanalysen. Revisorns rekommendationer var bland annat att koncernen framledes utökar sin analys kring de finansiella riskerna och möjligheterna samt även ser över om det kan finnas fler positiva inverkansfaktorer. Bedömningen var dock överlag att koncernens motiveringar och bedömningar verkar rimliga och täcka in de mest väsentliga områdena.

Normalt följer kontakterna med revisor följande årshjul:

September
Uppstartsmöte med ekonom, vice vd där genomgång sker av tidplan, förändringar och nuläge inom koncernen, nyheter årsredovisningen, fokusområden, reflektioner föregående års granskning mm

December – februari
Revisorn utför interimsgranskning vilket innebär genomgång av processerna, granskning av förvaltningen av bolaget genom läsning av styrelseprotokoll, väsentliga ingångna avtal, attestinstruktion, fullmakter mm. Vid detta tillfälle görs också stickprov på moms- och arbetsgivardeklarationsrapporter. Revisorn utför bokslutsgranskning av räkenskaperna. Då Skövde Stadshus AB är ett litet bolag med få transaktioner utförs oftast dessa två granskningar samtidigt.

Februari
Möte med vd, vice vd och ekonom för genomgång av möjliga bokslutsdispositioner för vidare beslut i styrelsen i Skövde Stadshus AB.

Signerat av Ciceron SendSign 2025-02-18 16:33:16

Mars
Granskning av årsredovisning inklusive koncernredovisning. Avlämnande av revisionsberättelse.

Maj
Revisor medverkar på årliga bolagsdagen och redovisar översiktligt årets revision av koncernen, riskbedömning, fokusområden samt sammanfattar året som gått med fokus på ekonomi, styrning och koncernsamverkan. Revisorn kommenterar även framtida mål och utmaningar inom koncernen.

Utöver ovan har löpande kontakter och resonemang hållits med revisor avseende koncernekonomiska frågeställningar bland annat rörande förvärv av fastigheter genom bolagsförvärv, värderingsprinciper, skatt- och momshanteringsfrågor.

2.4 Lekmannarevisor

Bolagets lekmannarevisorer ska i den utsträckning som följer av god sed för lekmannarevisorer granska om bolagets verksamhet sköts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt och om bolagets interna kontroll är tillräcklig. Bolagsstämman får ge lekmannarevisorn ett utökat granskningsuppdrag i den mån det inte strider mot lag, bolagsordningen eller god för lekmannarevisorer inklusive god sed för hur allmän granskning ska genomföras. Lekmannarevisor för 2024 är Samuel Andersson och ersättare Bjarne Medin.

Samtliga handlingar och styrelseprotokoll är tillgängliga för lekmannarevisonen. Lekmannarevisionens grundläggande granskning för 2023 presenterades i en rapport under 2024. Lekmannarevisionen delgav styrelsen ett missiv tillsammans med rapporten som styrelsen svarade på. Samuel Andersson närvarande vid styrelsens sammanträde den 14 mars och medverkade även vid den årliga bolagsdagen där han redogjorde för granskningen av koncernen. Utifrån rapporten bedömdes att bolaget behöver förbättra arbetet med intern kontroll. Det arbetet som gjorts i detta avseende framgår av punkt 2.6

I oktober träffade styrelsen lekmannarevisionen och redogjorde för sin verksamhet utifrån ägardirektivet, resultatutveckling med prognos, intern kontroll och implementeringen av CSRD.

2.5 Uppföljning av ägardirektiv och övriga styrdokument

Enligt 6 kap 9 § kommunallagen följer att kommunstyrelsen i årliga beslut ska pröva om den verksamhet bolaget bedrivit varit förenlig med det fastställda kommunala ändamålet och utförts inom ramen av de kommunala befogenheterna. Om kommunstyrelsen finner att så inte är fallet ska kommunstyrelsen lämna förslag till kommunfullmäktige om förslag på nödvändiga åtgärder. Genom rapportens redogörelse i denna del ges möjlighet för bolaget att redovisa hur man anser sig uppfyllt ovanstående kriterier, sina synpunkter i övrigt som man anser bör beaktas vid kommunstyrelsens prövning samt, vid eventuella avvikelser, vidtagna eller rekommenderade åtgärder.

2.5.1 Beskrivning av genomförd verksamhet

Skövde Stadshus AB efterlever de ägardirektiv som kommunfullmäktige beslutade om den 26 mars 2012 och som gäller från och med den 3 maj 2012.

Av bolagets ägardirektiv framgår att bolaget har till uppdrag att utgöra kommunens verktyg för att utöva en aktiv styrning och ledning av sina bolag.

Signerat av Ciceron SendSign 2025-02-18 16:33:16

I bolagsordningen anges att Skövde Stadshus AB som moderbolag i kommunens koncern ska utöva tillsyn över dotterbolagen i enlighet med aktiebolagslagen samt tillvarata ekonomiska intressen för Skövde kommun.

Uppfyllande av ägardirektivet och redovisning av beskriven verksamhet:

Uppdrag i ägardirektivet	Beskrivning av genomförd verksamhet
Utöva styrning, tillsyn samt uppföljning av koncernbolagen	Bolaget följer upp dotterbolagens verksamheter genom dialoger, rapporter, budget och prognoser samt genom uppföljning av inkomna protokoll som därefter anmäls till kommunstyrelsen. Bolaget träffar samtliga dotterbolag vid en uppföljningsdialog i samband med delårsrapporten i oktober där koncernbolagens ekonomiska ställning behandlas. Vid detta tillfälle får styrelsen fördjupad information om bolagens ekonomi, större avvikelser, särskilda händelser, osäkerhet och risker samt hur bolagens arbete med CSRD fortlöper. Ordförande och vd informerar löpande kommunstyrelsen om bolagskoncernen genom muntlig information vid kommunstyrelsens sammanträden. Kommunens finanscontroller har för bolaget redovisat koncernbolagens och kommunkoncernens finansiella ställning och finansrapport per 31 december 2023 vid styrelsemöte i mars samt i maj. Bolagets redovisningsekonom och vice vd har informerat om ekonomiska förutsättningar och olika redovisningsfrågor rörande bolagskoncernen, bland annat redogjordes för hur förutsättningarna ser ut inför kommande beslut om bokslutsdispositioner.
Arbeta för att Skövde kommun erhåller största möjliga ekonomiska kommunkoncernnytta av sitt ägande i koncernbolagen	Styrelsen har beslutat om rekommendation till dotterbolagen avseende koncernbidrag för koncernutjämning samt aktieutdelning fr vidare överföring till Skövde kommun. I koncernbolagens ägardirektiv framhålls principen om kommunkoncernnytta som innebär att bolagen ska verka för optimalt resursutnyttjande i hela kommunkoncernen och ta hänsyn till den samlade effekten för kommunkoncernen i sin verksamhet.
Verka för samverkan och samordning för optimalt resursutnyttjande i kommunkoncernen och i koncernbolagen	**Corporate Sustainability Reporting Directive, CSRD** Skövde Stadshus AB har drivit ett koncernövergripande projekt för implementeringen av EU:s hållbarhetsdirektiv, CSRD. CSRD innebär nya krav på en koncerngemensam och transparant rapportering som utgår ifrån en s.k. dubbel väsentlighetsanalys. Samtliga dotterbolag ska rapportera till Skövde Stadshus AB som ansvarar för att aggregera dotterbolagens rapporter till en gemensam koncernövergripande hållbarhetsrapport som kommer att vara en del av Skövde Stadshus AB:s årsredovisning. Rapporteringen omfattar påverkan i hela

Signerat av Ciceron SendSign 2025-02-18 16:33:16

	värdekedjan utifrån de tre ämnesstandarderna *miljö*, *social hållbarhet* och *bolagsstyrning*. Projektet har drivits med stöd av extern konsult och intern projektledare. Grundutbildningar har hållits för såväl styrelsen, styrelseledamöter i bolagskoncernen och tjänstepersoner. I projektet har workshops hållits med deltagare från samtliga dotterbolag. Projektet har bidragit till ökad kunskap och samverkan samt inneburit att koncernen kommer att redovisa hållbarhet utifrån en gemensam metod. Varje bolag har beskrivit sin värdekedja, genomfört en intressentanalys samt tagit fram sina egna dubbla väsentlighetsanalyser där såväl negativ som positiv påverkan har identifierats. Skövde Stadshus AB har aggregerat resultatet till en koncernövergripande dubbel väsentlighetsanalys. **Bolagsdagen** Den årliga bolagsdagen ägde rum den 8 maj 2024 med deltagande från kommunfullmäktige, kommunstyrelsen, bolagsstyrelser, tjänstepersoner, revisorer och lekmannarevisorer. Totalt deltog cirka 75 personer. I samband med bolagsdagen genomfördes bolagens årsstämmor per capsulam. **Ledarforum** Koncernbolagens vd:ar och chefer har bjudits in till Ledarforum. Ledarforum är ett nätverk som leds av kommundirektören och syftar till att främja utveckling av ledarskap samt vara ett forum för bred förankring och dialog med möjlighet till utbyte av erfarenheter och kunskap. **Vd-träffar** Regelbundna vd-träffar har hållits under året för ökad samverkan och kunskap. I november träffades vd-gruppen på konferens för att diskutera olika styr- och ledningsfrågor, samverkan, strategiska utvecklingsfrågor, ekonomi mm **KF-mål** Kommunstyrelsen leder och samordnar arbetet med kommunfullmäktiges mål. Arbetet har organiserats i styrgrupper för varje prioriterat utvecklingsområde med representation från moderbolag och dotterbolagen.
Utvärdera koncernbolagens strategier och mål samt kontrollera att de harmonierar med kommunkoncernens övriga verksamheter	Koncernbolagens strategier och mål följs upp vid ägardialogerna. En översyn av dotterbolagens ägardirektiv sker minst en gång per mandatperiod. Styrelsen har även fattat beslut om uppdaterad bolagsstyrningsrapport där ett nytt avsnitt lagts till om indikatorer att följa över tid.
Se över och föreslå omprövning av inriktning och/eller innehav av verksamheter utifrån	Denna punkt i ägardirektivet har inte varit fokus för styrelsens arbete under året.

Signerat av Ciceron SendSign 2025-02-18 16:33:16

förändrade förutsättningar avseende marknad, lagstiftning och teknisk utveckling	
Arbeta för att anpassa villkor och förutsättningar inom koncernen för att stärka kommunkoncernnyttan	Genomförande och arbete med CSRD sker med målsättning om att arbetet även bidrar till kommunkoncernnyttan. Bland annat genom att skapa en bred involvering i projektet och i nära samverkan med koncernbolagen. Kommunen träffas inte av regelverket men berörs indirekt. CSRD bidrar till en standardiserad och jämförbar rapportering och systematik kring analys inom hållbarhetsområdet. Direktivet tydliggör även EU:s identifierade rapporteringsområden. CSRD kan på så sätt utgöra en inspirationskälla inför kommunens hållbarhetsredovisning framåt.
Anordna ägardialoger med koncernbolagen	Årlig ägardialog har ägt rum med samtliga dotterbolag under året för uppföljning av bolagens ägardirektiv. Uppföljningsdialog med fokus på ekonomi har genomförts med samtliga majoritetsägda bolag i oktober.
Se till att kommunkoncernen har registrerade aktiebolag att tillgå när behov uppkommer	Styrelsen har beslutat om att genom fusion överta dotterbolaget Eonen Fastigheter i Skövde AB och det bolaget är numera avregistrerat. Bakgrunden till detta är att det innebar en onödig administration och kostnader att äga bolag som inte bedriver någon verksamhet. Idag är det enkelt att starta upp nya bolag vid behov. Styrelsen bedömer därför att denna del i ägardirektivet är uppfyllt genom att det vid behov kommer finnas en möjlighet till att starta bolag.
Utse ombud att representera Bolaget vid koncernbolagens bolagsstämmor samt utfärda instruktioner till ombudet	Styrelsen har beslutat om stämmoombud och instruktioner inför bolagsstämmorna.

2.5.2 Indikatorer

För Skövde Stadshus AB:s del finner man de indirekta målen i ägardirektivet och en aktiv ägarstyrning av det slag som anges i ägardirektivet kan svårligen mätas i kvantitativa eller kvalitativa tal. Arbetet följs upp och beskrivs i punkten ovan. Inför varje verksamhetsår beslutar styrelsen om bolagsåret och de huvudsakliga aktiviteterna och evenemangen. Uppföljningen av dotterbolagen sker formellt sett genom bolagsstyrningsrapporterna och genom dialog med dotterbolagen väljs några indikatorer ut som anses särskilt angelägna att följa med utgångspunkt från dotterbolagens ägardirektiv som beskrivs i respektive bolags bolagsstyrningsrapport.

2.5.3 Styrelsens sammanvägda bedömning

Skövde Stadshus AB efterlever gällande styrdokument. Styrelsen bedömer även att verksamheten har bedrivits inom ramen för de kommunala befogenheterna och varit förenlig med det fastställda kommunala ändamålet.

Signerat av Ciceron SendSign 2025-02-18 16:33:16

2.6 Intern styrning, risker och kontroll

Bolagsstyrelsen har det yttersta ansvaret för att den interna kontrollen är tillräcklig och ska fortlöpande hålla sig informerad om och utvärdera hur bolagets system för intern kontroll fungerar. Styrelsen fattar generellt beslut om prioritering av kontrollåtgärder, ofta genom att anta en intern kontrollplan. Vd ansvarar för att leda arbetet med att upprätthålla en god intern kontroll och ska rapportera till styrelsen om hur den interna kontrollen fungerar i verksamheten.

Skövde Stadshus AB har tagit fram en koncernövergripande riktlinje för intern kontroll och mall för riskanalys och intern kontrollplan. Skövde Stadshus AB har även tagit fram ett årshjul för bolagets eget arbete med riskanalys och plan för intern kontroll. Styrelsen genomför riskanalys och resonerar kring risker, vad de beror på, vilka konsekvenser de kan få om de inträffar och i hur stor utsträckning de går att påverkas eller hanteras. Analysen utgår från framtagen mall och genomgång görs även av tidigare riskanalys. Styrelsen har antagit plan för intern kontroll för 2025.

Enligt förslag på reviderade ägardirektiv kommer en ny punkt om intern kontroll läggas till. Bolaget ska ha en god intern styrning och kontroll samt kontinuerligt bedöma och följa upp bolagets risker. Styrelsen ska fortlöpande hålla sig informerad om och utvärdera hur bolagets system för intern kontroll fungerar.

Bolagets redovisningsekonom har informerat styrelsen om olika redovisningsfrågor bland annat kring årlig värderingsprövning, koncernbidrag, aktieägartillskott och utdelning.

På styrelsemötet i december kommer information kring preliminär värderingsprövning inför årsbokslutet.

2.7 Civil beredskap och förebyggande arbete

Inför revidering av dotterbolagens ägardirektiv avseende punkten civil beredskap har vice vd haft dialog med kommunens säkerhetschef. Bolagen ska enligt förslaget förhålla sig till kommunens plan för att hantera kris, extraordinära händelser och höjd beredskap. I det fall Bolaget bedriver samhällsviktig verksamhet ska Bolaget ha en plan för arbetet med att stärka bolagets och kommunkoncernens motståndskraft vid krigsfara och krig. Förslagen ska behandlas av kommunfullmäktige under hösten 2024.

Skövde Stadshus AB innefattas av kommunens arbete med civil beredskap. Bolaget är representerat vid extraordinära händelser då kommunens krisledning utgörs av fem av bolagets styrelseledamöter varav två är bolagets presidium samt i krisgrupp på tjänstepersonsnivå då kommundirektören även är vd i bolaget.

2.8 Ärenden till Kommunfullmäktige

Kommunfullmäktige ska av bolaget beredas möjlighet att ta ställning i frågor som är av principiell beskaffenhet eller annars av större vikt rörande bolaget. Bolaget ska till moderbolaget anmäla ärenden som därefter underställer kommunfullmäktige.

Ärenden som underställts kommunfullmäktige genom moderbolaget:

- Revidering av dotterbolagens ägardirektiv – gemensamma delar
- Revidering Next Skövde Destinationsutveckling AB ägardirektiv
- Förändrat delägarskap i Billinge Energi AB

Signerat av Ciceron SendSign 2025-02-18 16:33:16

2.9 Kommunstyrelsens insyn- och uppsiktsfunktion

Skövde Stadshus AB har kommunens uppdrag att förse kommunstyrelsen med den information som kommunstyrelsen önskar ta del av gällande sina dotterbolag. Skövde Stadshus AB och helägda bolag som inte ingår i Skövde Stadshus AB ska redovisa direkt till kommunstyrelsen.

Skövde Stadshus AB delger löpande bolagskoncernens styrelseprotokoll till kommunstyrelsen.

Skövde den 12 februari 2025

Styrelsen Skövde Stadshus AB

Signerat av Ciceron SendSign 2025-02-18 16:33:16

D O K U M E N T S I G N A T U R E R

Innehållet i detta dokument är digitalt signerat.
Namn och tidpunkter visas på denna sida.



Signerat av Ciceron SendSign 2025-02-18 16:33:16

Bolagsstyrningsrapport 2024

Skövde Energi AB

Skövde Energi Elnät AB

Signerat av Ciceron SendSign 2025-02-06 13:31:42

1 Bakgrund 3
1.1 Bolagsstyrning 3
1.2 Syfte med bolagsstyrningsrapport 3
1.3 Skövde Stadshus AB 3
1.4 Styrdokument 3
2 Rapportens innehåll 5
2.1 Styrelsens arbete 5
2.2 Uppgifter om styrelseledamöter och verkställande direktör 7
2.3 Revisor 8
2.4 Lekmannarevisor 8
2.5 Uppföljning av ägardirektiv och övriga styrdokument 9
2.5.1 Beskrivning av genomförd verksamhet 9
2.5.2 Indikatorer 15
2.5.3 Styrelsens sammanvägda bedömning 18
2.6 Intern styrning, risker och kontroll 18
2.7 Civil beredskap och förebyggande arbete 20
2.8 Ärenden till Kommunfullmäktige 20
2.9 Kommunstyrelsens insyns- och tillsynsfunktion 20

Signerat av Cicero SendSign 2025-02-06 13:31:42

Senast reviderad av Skövde Stadshus AB: 2024-08-22
Giltighetstid: tills vidare
Dokumentansvarig: Vd Skövde Stadshus AB

1 Bakgrund

1.1 Bolagsstyrning

Bolagsstyrning definierar de beslutssystem genom vilka ägarna, direkt eller indirekt, styr sina bolag. Bolagsstyrningen regleras av svensk lagstiftning, regler och rekommendationer. Bolagsstyrning för Skövde kommun grundas även utifrån *”Principer för styrning av kommunägda bolag”* som utgivits av Sveriges kommuner och landsting. Dessa principer tar utgångspunkt i Svensk kod för bolagsstyrning.

Svensk kod för bolagsstyrning bygger på principen ”följ eller förklara” vilket innebär att ett företag som tillämpar koden kan avvika från enskilda regler men ska då ange förklaringar till avvikelsen. Svensk kod för bolagsstyrning innebär bland annat att i anslutning till årsredovisningen ska en särskild rapport avges om bolagsstyrningsfrågor.

Bolagsstyrningsrapporten är inte föremål för revisorernas granskning.

1.2 Syfte med bolagsstyrningsrapport

Bolagsstyrningsrapporten syftar till att ge en beskrivning och underlag för ägarna i hur bolaget bedriver sin verksamhet och uppfyller bolagets ändamål. Bolaget ges därmed möjlighet att själv beskriva sin syn på nytta och ändamål av sin verksamhet. Bolagsstyrningsrapporten ligger till grund för kommunstyrelsens uppsiktsplikt och ställningstagande. Mallen för bolagsstyrningsrapporten tas fram av Skövde Stadshus AB.

1.3 Skövde Stadshus AB

Skövde Stadshus AB är moderbolaget i Skövde kommuns bolagskoncern och kommunens verktyg för en aktiv ägarstyrning. Det innebär bland annat att Skövde Stadshus AB ska utöva styrning, tillsyn och uppföljning av koncernbolagen. Vidare ska Skövde Stadshus AB arbeta för att Skövde kommun erhåller största möjliga ekonomiska kommunkoncernnytta av sitt ägande i koncernbolagen samt verka för samverkan och samordning i såväl kommunkoncernen som i koncernbolagen.

1.4 Styrdokument

Bolagens ägare, Skövde Stadshus AB och ytterst kommunfullmäktige, styr bolagen genom en bolagsordning och ett särskilt ägardirektiv för varje bolag. I ägardirektivet beskrivs det kommunala ändamålet samt bolagets uppdrag och mål. Bolagsordningen är ett regelverk där bl.a. ramarna för verksamheten anges. Efter att kommunfullmäktige beslutat om ägardirektiv och bolagsordning ska dokumenten antas på bolagsstämma.

Utöver bolagsordning och ägardirektiv finns andra styrdokument i form av olika policyer som beslutas av kommunfullmäktige. Dessa måste behandlas på bolagsstämma i den mån lag eller bolagsordningen anger detta. I andra fall kan policyerna behandlas på styrelsemöte, i de fall policyn rör bolagets organisation och förvaltning av bolagets angelägenheter.

Signerat av Ciceron SendSign 2025-02-06 13:31:42

Nedan ges en översikt över de policyer som kommunfullmäktige beslutat och som gäller för bolaget i dagsläget.

Styrdokument[1]	**Beslutat i Kommunfullmäktige**	**Antagits på bolagsstämma/styrelsesammanträde**
Kommunikationspolicy för Skövde kommunkoncern	2015-10-26	2020-03-09, 2020-05-05, 2021-05-04 styrelsesammanträde Skövde Energi AB
Policy för internationellt arbete – bolagen ska verka för att intentionerna i policyn efterlevs i den mån det är lämpligt	2016-06-20	2020-03-09, 2020-05-05, 2021-05-04 styrelsesammanträde Skövde Energi AB
Policy för säkerhet och beredskap	2018-04-23	2020-03-09, 2020-05-05, 2021-05-04 styrelsesammanträde Skövde Energi AB
Policy för representation	2019-01-28	2020-03-09, 2020-05-05, 2021-05-04 styrelsesammanträde Skövde Energi AB
Finanspolicy	2019-02-25 2020-06-15, reviderad 2022-02-28 reviderad	2020-03-09, 2020-05-05 styrelsesammanträde Skövde Energi AB 2020-09-07, 2021-05-04 styrelsesammanträde Skövde Energi AB 2022-12-06, styrelsesammanträde Skövde Energi AB
Arkivreglemente för Skövde kommun	2019-03-25 2020-04-27, reviderad	2020-03-09, 2020-05-05 styrelsesammanträde Skövde Energi AB 2020-06-01, 2021-05-04 styrelsesammanträde Skövde Energi AB
Trafiksäkerhetspolicy för fordon och resor	2019-12-09	2020-03-09, 2020-05-05, 2021-05-04 styrelsesammanträde Skövde Energi AB
Brandskyddspolicy	2021-01-25	2021-06-01, styrelsesammanträde Skövde Energi AB
Policy för hållbar utveckling	2022-10-31	2022-12-06, styrelsesammanträde Skövde Energi AB

[1] Styrdokumenten finns i författningssamlingen på skovde.se

Signerat av Ciceron SendSign 2025-02-06 13:31:42

Gemensamma handledningar och riktlinjer inom bolagskoncernen
Handledning för rapportering till sammanställd redovisning i Skövde kommun. Beslutad av Skövde Stadshus AB 2019-12-05
Handledning för bolagsstyrelse – löneöversyn, vd, arbetsmiljöansvar. Beslutad av Skövde Stadshus AB 2023-02-16
Riktlinje koncerninterna tjänster – management fee Beslutad av Skövde Stadshus AB 2023-10-16
Riktlinje intern kontroll för bolagsstyrelse Beslutad av Skövde Stadshus AB 2023-12-07

2 Rapportens innehåll

2.1 Styrelsens arbete

Regler om styrelsens arbete finns i 8 kap aktiebolagslagen. Styrelsen är ett kollegialt organ och ansvarar för bolagets organisation och förvaltning av bolagets angelägenheter. Alla styrelseledamöter ska beredas möjlighet att delta i arbete. Styrelsen får enligt lag inte besluta i ett ärende, om inte såvitt möjligt samtliga styrelseledamöter har fått ett tillfredsställande underlag för att avgöra ärendet och tid att sätta sig in i underlaget. Styrelsen bör även besluta om arbetsordning och instruktion för verkställande direktören och årligen ompröva dessa.

- Styrelsemöten och viktiga beslut

  Under perioden 1 januari – 12 november bestod styrelsen av följande ledamöter: Katarina Jonsson, Elizabeth Fierro Fredriksson, Patrik Veithoefer, John Poulsen, Lars Wigh, Kay Henningsson, Lennart Richardsson. Maria Karlsson var arbetstagarreprentant. Ledamöterna närvarade vid styrelsesammanträdena enligt nedan:

  - 6 februari, alla närvarande
  - 27 februari, alla närvarande förutom Kay Henningsson
  - 6 mars, alla närvarande
  - 13 maj, alla närvarande
  - 14 maj, alla närvarande
  - 4 juni, alla närvarande förutom Patrik Veithoefer
  - 29 augusti, alla närvarande förutom Lars Wigh
  - 11 september, alla närvarande förutom Lars Wigh
  - 3 oktober, alla närvarande förutom Lars Wigh
  - 22 oktober, alla närvarande förutom Lars Wigh och Lennart Richardsson

  Under perioden 13 november - 31 december bestod styrelsen av följande ledamöter: Katarina Jonsson, Elizabeth Fierro Fredriksson, Patrik Veithoefer, John Poulsen, Peter Salomonsson, Kay Henningsson, Lennart Richardsson. Maria Karlsson var arbetstagarreprentant. Ledamöterna närvarade vid styrelsesammanträdena enligt nedan:

Signerat av Ciceron SendSign 2025-02-06 13:31:42

- 3 december, alla närvarande förutom Kay Henningsson

I korthet har styrelsen bland annat behandlat och diskuterat följande under 2024:

- Strategiska frågor kopplat mot pågående elektrifiering, effektbristen i Skaraborg och Västra Götaland, bolagets ekonomiska utveckling, bränslesituationen och ökade biobränslekostnader, bolagets affärsplan, vätgas-projekt, Billinge Energi-projektet, hybridpark för energiproduktion/-lagring, fjärrvärmetaxan, elnätstaxan, elnätsanslutning Volvo, partnerskap för tung laddning, framtidsanalys fjärrvärmen i Skaraborg samt diskussion om strategiska projekt och strategiska partnerskap samt ägarfördelning i intressebolag.

Styrelsen har bland annat beslutat om följande under 2024:

- Delårsrapport, årsredovisning, hållbarhetsrapport och årsrapport Energimarknadsinspektionen
- Bolagsstyrningsrapport
- Driftbudget och investeringsbudget
- Beslutsattestanter, firmatecknare och fullmakter
- Arbetsordning för styrelsen och vd-instruktion
- Upphandling av biobränsle
- Fjärrvärmetaxan och elnättaxan 20250101
- Internkontrollplan 2024
- Affärsplan 2024-2030
- Ägarrepresentant i Billinge Energi AB
- H2: Förstudie av H2-projektet, val av samarbetspartner
- Berget: Avsiktsförklaring projekt Berget, Aktieförvärv i Billinge Energi AB från Skövde Energi Elnät AB, Aktieförvärv i Billinge Energi AB från Kraftringen Energi AB, Aktieförsäljning i Billinge Energi AB till Lidköping Miljö och Teknik AB
- Bildande av dotterbolag för produktion, distribution och lagring av vätgas samt fossilfri elproduktion.

Styrelsen har genomfört en styrelsedag den 9 april som fokuserade på hur vi ska klara energiomställningen och tillväxten i Skaraborg.

Styrelsen har även genomfört ett styrelseinternat den 3-4 oktober som fokuserade på uppföljning och revidering av affärsplan, förankring av strategisk roadmap, fjärrvärmens utveckling och kundperspektivet.

- Utvärdering av styrelsen

Styrelsen har utvärderat sitt och verkställande direktörens arbete under 2024 med följande genomsnittliga omdöme per område på en 5 gradig skala:

Överblick, bolagets strategier, affärsförutsättningar och arbetsformer. Betyg 4,5

Styrelsen som helhet. Betyg 4,4

Individuell nivå. Betyg 4,6

- Utvärdering av verkställande direktören

Styrelsen har utvärderat verkställande direktörens arbete och bedömer hans insatser som mycket förtjänstfulla. VD har lett verksamheten på ett framsynt sätt.

Signerat av Ciceron SendSign 2025-02-06 13:31:42

2.2 Uppgifter om styrelseledamöter och verkställande direktör

En styrelseledamot är syssloman i förhållande till bolaget. Det innebär att ledamoten är skyldig att ägna uppdraget den tid och omsorg som erfordras för att på bästa sätt tillvarata bolagets intresse. En styrelseledamot ska verka för att kommunens ändamål med verksamheten, så som det kommer till uttryck i bolagsordningen eller ägardirektiv, förverkligas. Lika gäller för verkställande direktör som även ska verka för det som kommer i uttryck i styrelsebeslut.

Den verkställande direktören ska enligt 8 kap § 29 aktiebolagslagen sköta den löpande förvaltningen enligt styrelsens riktlinjer och anvisningar samt se till att bolagets bokföring och medelsförvaltning sköts på ett betryggande sätt. Verkställande direktören ansvarar även för att förse styrelsen med den informationen om bolaget och dess verksamhet samt det underlag i övrigt styrelsen behöver för sitt arbete.

- Styrelsens övriga uppdrag som kan vara av betydelse för bolaget

Katarina Jonsson	Inga övriga uppdrag	
Elizabeth Fierro Fredriksson	Inga övriga uppdrag	
Patrik Veithoefer	Biogas Östra Skaraborg AB	Delägare genom bolag
John Poulsen	Kommunfullmäktige	Ledamot
	Vård- och omsorgsnämnden	Ersättare
	Skaraborgs läns sjukhem	Ledamot
Lars Wigh	Avfall & Återvinning Skaraborg	Ersättare
Kay Henningsson	Kommunfullmäktige	Ledamot
	AB Skövdebostäder	Ledamot
	Skaraborgsvatten	Ersättare
	BRF Kamelen 5	Ordförande
	OF-MR V	Vice ordf.
Lennart Richardsson	IFK Skövde Handboll	Ordförande
	Länsförsäkringar Skaraborg	Fullmäktige-ledamot
	HHELR Consulting AB	VD och ägare
Peter Salomonsson	Vård- och omsorgsnämnden	Ersättare
Maria Karlsson	Inga övriga uppdrag	

- Verkställande direktörens övriga uppdrag som kan vara av betydelse för bolaget

Sammy Tanhua	IDC West Sweden AB	Styrelseledamot
	Billinge Energi AB	Styrelseledamot
	Energiföretagen Sverige (nationellt)	Styrelseledamot
	Energiföretagen Sverige Region Väst	Vice ordförande
	Vår Energi	Styrelseledamot

Signerat av Ciceron SendSign 2025-02-06 13:31:42

2.3 Revisor

Bolagets revisor ska i den utsträckning som följer av god revisionssed granska räkenskaperna och styrelsens och den verkställande direktörens förvaltning. Bolagsstämman får ge revisorn ett utökat granskningsuppdrag i den mån det inte strider mot lag, bolagsordningen eller god revisorssed inklusive god revisionssed.

- Löpande kontroller, granskning och utfall

  Vid årsstämmorna i Skövde Energi AB och Skövde Energi Elnät AB valdes Ernst&Young Aktiebolag som revisionsbolag med Ulf Ulkner som huvudansvarig revisor. Bolaget har under året haft löpande kontakter och resonemang med revisorn avseende ekonomiska frågeställningar.

  Revisorn utförde revision vid två tillfällen. I februari när bokslut och årsredovisning för 2023 fanns framtagna, skedde en granskning av framtaget material. Kontakter mellan CFO, VD och revisorn skedde löpande under arbetets gång. I oktober genomfördes ett avstämningsmöte samt en granskning av väsentliga processer och löpande räkenskaper för 2024.

  Efter utförd revision av årsredovisningen och koncernredovisningen för 2023 tillstyrkte revisorn att bolagsstämman fastställer resultaträkning och balansräkning för moderbolaget och koncernen. Vidare tillstyrkte revisorn att bolagsstämman disponerar vinsten enligt förslaget samt att styrelseledamöter och verkställande direktör beviljas ansvarsfrihet för räkenskapsåret 2023. Revisorn deltog även på styrelsesammanträdet den 6 mars då årsredovisningen fastställdes.

2.4 Lekmannarevisor

Bolagets lekmannarevisorer ska i den utsträckning som följer av god sed för lekmannarevisorer granska om bolagets verksamhet sköts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt och om bolagets interna kontroll är tillräcklig. Bolagsstämman får ge lekmannarevisorn ett utökat granskningsuppdrag i den mån det inte strider mot lag, bolagsordningen eller god för lekmannarevisorer inklusive god sed för hur allmän granskning ska genomföras.

- Löpande kontroller, granskning och utfall

  Vid kommunfullmäktige den 24 april 2023 valdes Birgitta Johansson (C) till lekmannarevisor och Philip Segell (M) till suppleant för Skövde Energi AB och Skövde Energi Elnät AB för mandatperioden 2022-2026.

  Lekmannarevisor har för fullföljande av sitt uppdrag under året fått samtliga styrelseprotokoll och även beretts tillfälle att delta på styrelsesammanträden. Lekmannarevisorn deltog vid styrelsesammanträdet den 6 mars.

  Vid styrelsesammanträdet den 6 mars fastställdes årsredovisningen och lekmannarevisorn redogjorde för sin granskning. I granskningsrapporten för 2023 bedömde lekmannarevisorn att bolagets verksamhet delvis skötts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredställande sätt. Vidare bedömde lekmannarevisorn att bolagets interna kontroll har varit delvis tillräcklig.

  Den 5 november genomfördes även en bolagsdialog mellan lekmannarevisor och KPMG samt bolagets VD och ordförande med syftet att granska om:

Signerat av Ciceron SendSign 2025-02-06 13:31:42

- bolagets verksamhet sköts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt
- bolagets interna kontroll är tillräcklig.

2.5 Uppföljning av ägardirektiv och övriga styrdokument

Enligt 6 kap 9 § kommunallagen följer att kommunstyrelsen i årliga beslut ska pröva om den verksamhet bolaget bedrivit varit förenlig med det fastställda kommunala ändamålet och utförts inom ramen av de kommunala befogenheterna. Om kommunstyrelsen finner att så inte är fallet ska kommunstyrelsen lämna förslag till kommunfullmäktige om förslag på nödvändiga åtgärder. Genom rapportens redogörelse i denna del ges möjlighet för bolaget att redovisa hur man anser sig uppfyllt ovanstående kriterier, sina synpunkter i övrigt som man anser bör beaktas vid kommunstyrelsens prövning samt, vid eventuella avvikelser, vidtagna eller rekommenderade åtgärder.

2.5.1 Beskrivning av genomförd verksamhet

Skövde Energi AB efterlever de ägardirektiv som kommunfullmäktige beslutade om den 25 november 2019 och som gäller från och med den 18 december 2019 då den antogs på en extra bolagsstämma i bolaget.

Av bolagets ägardirektiv framgår att bolaget har till uppdrag att vara kommunens redskap för att långsiktigt främja en klimat- och resurseffektiv energiförsörjning och eldistribution. Bolaget ska tillsammans med andra berörda intressenter aktivt arbeta för att Skövde kommun ska vara en attraktiv etableringsort i regionen. Bolaget ska tillgodose kundernas behov av konkurrenskraftiga energilösningar och aktivt verka för en omställning till ett klimat- och resurseffektivt energisystem. Vidare ska bolaget drivas i syfte att skapa affärsmässig samhällsnytta.

I bolagsordningen anges att Skövde Energi AB har till föremål för sin verksamhet att, inom ramen för de befogenheter som följer av kommunallagen, uppföra och äga anläggningar för elproduktion, att driva fjärrvärmeanläggningar och andra miljö- och klimatriktiga anläggningar för energiproduktion, energidistribution och energilagring samt därmed sammanhängande verksamhet. Bolaget får även äga aktier och andelar i företag som bedriver likartad verksamhet samt, efter godkännande av kommunfullmäktige i Skövde kommun, även i övrigt äga bolag.

Bolaget ska, med iakttagande av gällande kommunalrättsliga principer, tillhandahålla ett miljö- och klimatriktigt energisystem omfattande produktion, distribution och lagring samt därtill tillhörande energi- och miljötjänster. Verksamheten ska drivas på affärsmässig grund när så följer av särlagstiftning.

Uppfyllande av ägardirektivet och redovisning av beskriven verksamhet:

Signerat av Ciceron SendSign 2025-02-06 13:31:42

Uppdrag i ägardirektivet	Beskrivning av genomförd verksamhet
Tillhandahålla hållbara trygga och konkurrenskraftiga produkter och tjänster inom energi- och miljöområdet	• Bolagets totala klimatprestanda redovisas i bolagets årliga klimatbokslut. Resultatet i klimatbokslut 2023 var –37 000 ton CO2/år. Bolagets klimatprestanda är fortsatt en viktig konkurrensfaktor för en marknad där kraven på hållbarhet ökar. • Leveranssäkerheten för elnätet har varit mycket god. • I Nils Holgersson-rapporten 2024 placeras bolaget på 11:e (fjv) respektive 92:e (elnät) plats. • Hela fjärrvärme-branschen har haft stora utmaningar avseende lönsamhet till följd av kraftigt ökade kostnader för biobränsle samt lägre intäkter från elproduktion jämfört med 2023. Fjärrvärme står sig dock fortsatt bra gentemot konkurrerande uppvärmningsalternativ i Skövde. • Bolaget utreder aktivt möjligheter till utökat inslag av restvärme i den samlade värmeleveransen. • För att möjliggöra den gröna omställningen för bolagets kunder och bidra till konkurrenskraftig tillväxt i Skaraborg, har bolaget börjat utreda förutsättningarna för att äga och bygga ny elproduktion i form av solkraft och vindkraft samt investera i produktion, distribution och lager av vätgas. Bolaget har också för denna verksamhet undersökt möjligheterna för partnerskap. • Bolaget har under året invigt och installerat tre laddstationer för tung fordonsladdning på strategiska platser i Skaraborg. Sedan 2023 finns även en laddstation på Gruvgatan i Skövde. Bolaget har därmed bidragit till att en stor del av de tunga godstransporterna mellan Skövde och Göteborg nu kan köras helt fossilfritt.
Tillhandahålla en god servicenivå	• Kundundersökningen 2023 (NKI) ger bolaget högsta betyg ”Mycket väl godkänd” och en tionde plats bland energibolagen i Sverige. • Bolaget för en ständig dialog med samtliga energikunder för att utveckla befintliga och nya energitjänster utifrån kundernas behov och ökad kundnytta. • Bolaget har under året ytterligare stärkt organisationens förutsättningar att arbeta mer aktivt med kund- och marknadsfrågor. • Bolaget har under flera år utvecklat en kundservice-organisation som är ”best in class”.
Säkerställa en hög och stabil tillgänglighet	• KraftVärme – tillgänglighet och leveranssäkerhet 99,9%. • Elnät – leveranssäkerhet 99,9%. • Bolaget har ett stort fokus på att trygga leveranssäkerheten mot bakgrund av det geopolitiska läget och en ökad hotbild mot Sverige. • Bolaget omfattas av NIS - direktivet och Säkerhetsskyddslagen och arbetar kontinuerligt för att

Signerat av Ciceron SendSign 2025-02-06 13:31:42

Uppdrag i ägardirektivet	Beskrivning av genomförd verksamhet
	eliminera eventuella sårbarheter för störningar, i synnerhet när det gäller IT-relaterade störningar. • Bolaget har ett välutvecklat program och processer för förebyggande underhåll för att minska leveransstörningar genom oplanerade stopp. • Bolagets arbete med säkerhetsfrågor stärks kontinuerligt i takt med hela vår nations förflyttning i att öka motståndskraften mot angrepp från främmande makt.
Tillskapa och aktivt verka för att erbjuda energilösningar i hela kommunen utifrån marknadens efterfrågan och Bolagets förmåga	• Bolaget erbjuder möjlighet till fjärrvärme i Skövde, Skultorp, Tidan, Stöpen och Timmersdala. • En sammankoppling av fjärrvärmenät både inom kommunen och mellan kommuner är högst realistiskt i framtiden. • Elnätets koncessionsområde är idag begränsat till Skövde tätort. Begränsningen påverkar bolagets förmåga att utveckla ett samlat erbjudande för hela kommunen. • I nära samarbete med kunder har bolaget tagit fram lösningar för batterilager. • Bolaget har under året invigt tre nya laddstationer för tung fordonsladdning i Skaraborg. • Bolaget utvecklar digitala tjänster och hjälpmedel för att bidra till slutkundens energieffektivitet. • Bolaget tar ett ledande ansvar i att driva och koordinera energiomställningens frågor i Skaraborg. • Bolaget utreder förutsättningarna för att etablera två hybridparker med förnybar energiproduktion och energilagring för att öka självförsörjandegraden i Skövde och i Skaraborg. Politiska beslut för någon typ av nationella produktionsstöd är en viktig förutsättning för att accelerera utbyggnad för ökad självförsörjandegrad på elproduktion.
Medverka i planeringsprocessen och utbyggnad av den kommunala infrastrukturen	• Bolaget arbetar kontinuerligt med att anpassa energisystemet för att möjliggöra Skövde och Skaraborgs tillväxt. • Bolaget har aktivt medverkat i framtagandet av och lämnat synpunkter på samrådsförslaget till Översiktsplan 2040. • Bolaget har även aktivt arbeta med infrastrukturen för att möjliggöra industriell omställning och säkerställa fortsatt industriell verksamhet i kommunen. • Bolaget arbetar även aktivt med att möjliggöra etablering av nya verksamheter i kommunen. • Bolaget har upprättat en nätutvecklingsplan för elnät vilket är en prognos över planerade investeringar under de kommande 5-10 åren. • Det finns ett stort behov av att snabbt utveckla den lokala och regionala elnätskapaciteten samt lokal och regional kraftproduktion. Bolaget har därför i samverkan med andra energibolag kartlagt det framtida effektbehovet i Skaraborg

Signerat av Ciceron SendSign 2025-02-06 13:31:42

Uppdrag i ägardirektivet	Beskrivning av genomförd verksamhet
	och tagit initiativ till nätsamarbeten, ökad självförsörjningsgrad och utbyggnad av elproduktion. • Bolaget verkar aktivt för att stärka hela kommunkoncernens strategiska och långsiktiga planeringsprocess för investeringar i energiinfrastruktur som gynnar konkurrenskraftig tillväxt, i linje med kommunens tillväxtmål. • Genom Skaraborgs kommunalförbund samt Framtidskraft Skaraborg bidrar bolaget aktivt för att ta fram en gemensam energiförsörjningsplan för hela Skaraborg.
Verka för att erbjuda eldistribution inom kommunen	• Det blir allt större skillnader mellan det egna elnätets tariffer och de närliggande elnäten i Skövde kommun. • Elnät-taxan är betydligt högre i de närliggande elnäten i Skövde kommun. Skövde Energi kan därmed inte erbjuda konkurrensneutrala elnätsavgifter i hela kommunen. • Kommunens tillväxt flyttas i allt högre grad utanför vårt elnäts koncessionsområde vilket ökar utmaningen till effektivitet, rådighet och likvärdiga villkor för tillväxt. • Möjligheten till sammanslagning av närliggande elnät bör kontinuerligt ses över för att stärka kommunens konkurrenskraft och förmåga till framtida tillväxt och exploatering. • Bolaget har på ett mycket framgångsrikt och kreativt sätt bidragit till att skapa effektutrymme för att möjliggöra omställning i Volvos gjuteri. Samverkan med regionnät bör stärkas och utvecklas för att uppnå en gemensam lägesbild och målbild av elnätets kapacitetsutveckling. • Bolaget har en ledande position i projektet ACCEL (Accelererad elnätskapacitet i Västra Götaland). Inom Framtidskraft Skaraborg har en gemensam vision kring det framtida energisystemet tagits fram med: ett virtuellt sammanbundet nät, högre självförsörjningsgrad, optimerad energianvändning samt en nära samverkan mellan bolagen kring investeringar och kompetens.
Bidra till ett hållbart samhälle och vara ett föredöme i miljöfrågor exempelvis enligt Agenda 2030	• Bolaget har utrett, genom en statligt finansierad förstudie, tekniska- och affärsmässiga förutsättningar för infångning av koldioxid, så kallad CCS (*Carbon Capture and Storage*). Bolaget följer utveckling av CCS inom branschen och är redo att starta upp infångning i stor skala då mognadsgraden av marknad och teknik på området utvecklats och/eller om reglering kräver att CCS måste införas i verksamheten. Bolaget ser fortsatt CCS/CCU som en nödvändig åtgärd för uppnå regionala och nationella klimatmål. • Bolaget har byggt och installerat fyra nya laddstationer för tunga elektrifierade fordon som nu möjliggör helt fossilfria godstransporter i delar av Skaraborg och framför allt på sträckan mellan Skövde och Göteborg.

Signerat av Ciceron SendSign 2025-02-06 13:31:42

Uppdrag i ägardirektivet	Beskrivning av genomförd verksamhet
	• Bolaget följer branschgemensamma färdplaner kopplat mot den nationella planen för Fossilfritt Sverige; Färdplan Energi och Färdplan Uppvärmning samt det europeiska samarbetet genom ”Clean Energy Package” och ”Fit for 55”. • Bolaget arbetar aktivt och målinriktat för att möta det svenska målet ”Fossilfritt Sverige” genom att; utveckla användning av biobränslen, minska plast i avfall, stimulera till energihushållning, skapa förutsättningar för lokal/delregional elektrifiering och koldioxidinfångning. • Bolaget tar ett stort ansvar i hållbarhetsfrågan ur ett *systemperspektiv* – vilket innefattar hela energisystemets miljö- och klimatprestanda. • Samverkan kring klimat- och hållbarhetsfrågor är omfattande inom branschorganisationen Energiföretagen Sverige. • Bolaget är också engagerade i flera olika initiativ inom social hållbarhet. Exempelvis så har bolaget erbjudit arbetsträning i samarbete med Arbetsmarknadsenheten. • Bolaget arbetar aktivt med att implementera ett systematiskt arbetssätt för att uppfylla CSRD.
Bidra till att kommunicera hållbarhetssatsningar inom kommunkoncernen	• Bolaget prioriterar och lägger stor vikt vid att fortsätta kommunicera och kompetensmässigt leda det lokala energisystemets utveckling för att bevaka hela systemets prestanda avseende hållbarhet. • Bolaget verkar för ökat samarbete i hållbarhetsfrågor inom Skövde kommunkoncern. • Bolaget har flera representanter i Energisamverkansgruppen för kommunkoncernen. • Bolaget är representerade i styrgruppen för Skövde kommuns övergripande miljö- och klimatmål. • Bolaget tar också ett ansvar i att påverka och stötta kommunens generella hållbarhetssatsningar både på egna initiativ och där det specifikt efterfrågas. • Bolaget deltar aktivt i arbetet med kommunkoncernens hållbarhetsredovisning enligt CSRD. • Under 2024 genomfördes bland annat: - Invigning av tre laddstationer för tung fordonsladdning - Seminarium på ASSAR om vätgas och dess möjligheter - Utredning av möjligheterna för att producera grön vätgas -arbetat aktivt för utökat effektutrymme i elnätet för att möjliggöra industriell grön omställning. - Fortsatt utveckling av energitjänster som gynnar flexibilitet - Utredning av förutsättningar för spillvärme och termiska lager.
Samarbeta med universitet och högskolor	• Det är en högt prioriterad fråga att stärka bolagets strategiska arbete för att säkerställa en uthållig och verksamhetskritisk kompetensförsörjning.

Signerat av Ciceron SendSign 2025-02-06 13:31:42

Uppdrag i ägardirektivet	Beskrivning av genomförd verksamhet
	• Konkurrensen om viktiga kompetenser, i synnerhet inom energiområdet, hårdnar. Bolaget behöver kontinuerligt stärka arbetsgivarvarumärket och det proaktiva arbetet för att attrahera talanger och nödvändiga kompetenser för bolagets och energisystemets utveckling. • Bolaget vill utveckla förmågan att bidra till att stärka Skaraborgs olika lärosäten att växa och utvecklas för att möta vårt behov. • Bolaget är engagerat i ett antal FoU - projekt i samarbete med universitet och andra forskningsinstitut både som enskilt bolag och i samverkan med andra svenska energibolag. • Bolaget har utvecklat ett samarbete med Högskolan Väst kring ett arbetsintegrerat lärande där praktiskt yrkesarbete integreras med högskolestudier inom elkraftteknik. • Bolaget har ett fördjupat samarbete med Högskolan i Skövde om AI och digitalisering.
Samarbeta med regionala och nationella aktörer inom energiområdet	• Bolaget har en bred representation i branschföreningen Energiföretagen Sverige, både på nationell och regional nivå. • Bolaget utvecklar kontinuerligt samarbetet och nätverket inom energibranschen. • Behovet av att hitta djupare samverkansformer mellan olika energibolag såväl lokalt/regional som nationellt är stort utifrån ett lönsamhets- och effektiviseringsperspektiv • Bolaget söker och verkar kontinuerligt för, olika typer av samverkan och partnerskap för att genom det accelerera energisystemets anpassningar till omställning. • Bolaget utreder nu aktivt partnerskap för att utveckla vätgasproduktion och utökad förnybar elkraftproduktion. • Bolaget har aktivt verkat för en ny aktieägarfördelning i Billinge Energi för att utveckla en plattform för utökat samarbete mellan energibolag i Skaraborg. I nuläget är Skövde Energi, Lidköping Miljö och Teknik samt Skara Energi gemensamma ägare i Billinge Energi.
Säkerställa att energisystemet är robust och driftssäkert ur ett totalförsvarsperspektiv	• Den eskalerande geopolitiska läget som nu pågår, rådande effektbrist i Sverige i stort och i synnerhet i vår region, har föranlett flera åtgärder och utredningar. • Under året har bolagets arbete med säkerhetsfrågor intensifierats och det ställs allt högre säkerhetskrav på branschen från flera olika myndigheter. • Det är i nuläget svårt att fullt ut överblicka de säkerhetsåtgärder som energibranschen behöver genomföra för att uppnå den robusthet som rådande säkerhetsläge kräver. Det kommer att påverka förmågan och takten i omställningsarbetet och bolagets kostnader. • Samverkan inom branschen och med andra berörda aktörer avseende säkerhetsfrågor behöver fortsatt utvecklas.

Signerat av Ciceron SendSign 2025-02-06 13:31:42

Uppdrag i ägardirektivet	Beskrivning av genomförd verksamhet
	• Bolaget omfattas av NIS - direktivet och Säkerhetsskyddslagen. Bolaget arbetar kontinuerligt för att eliminera eventuella sårbarheter för störningar, i synnerhet när det gäller IT-relaterade störningar. • Bolaget är en del av totalförsvaret. • Bolaget har skapat ett säkerhetsforum som ska vara ett beslutande, beredande och rådgivande forum för frågor relaterade till säkerhet och säkerhetsskydd. • Under 2024 genomförde bolaget en övning tillsammans med Skövde kommun som gick ut på att fingera ett strömavbrott och använda reservsystem för att elförsörja och värma upp delar av Skövde Arena. • Bolaget har tagit fram en beredskapsplan för Elnät. • Bolaget har säkerhetsklassat delar av organisationen och har genomfört ett antal grundutredningar under året. • Bolaget utreder förutsättningarna för att etablera två hybridparker med förnybar energiproduktion och energilagring för att öka självförsörjandegraden i Skövde. • Bolaget vill lyfta fjärrvärmesystemets betydelse för redundans och uthållighet avseende värmeförsörjning i händelse av kris så som till exempel avbrott i elnätsförsörjningen.
Vid kommunikation och marknadsföring låta det framgå att bolaget ingår i kommunkoncernen	• Bolaget följer ägardirektivet och den gemensamma policy som är framtagen för marknadsföring och kommunikation. • Bolaget deltar kontinuerligt i olika typer av gemensamma kommunikationsinsatser inom Skövde Kommun. • Bolaget har under året utvecklat en än mer framträdande roll i kommunkoncernen avseende hantering av energisystemets utveckling för omställning och hållbar tillväxt.

Signerat av Ciceron SendSign 2025-02-06 13:31:42

2.5.2 Indikatorer

I dialog med moderbolaget väljs några indikatorer ut som anses särskilt angelägna att följa med utgångspunkt från bolagets ägardirektiv.

Indikator	Målvärde 2035	Utfall 2024	Utfall 2023	Trend över tid (om möjligt)
Kundnöjdhet utifrån medborgare och näringslivet	NKI >75 (MVG)	Undersökningen genomförs vartannat år, dvs. ingen kundundersökning har genomförts under 2024.	NKI 2023 ger bolaget högsta betyg ”Mycket väl godkänd” och en tionde plats bland jämförbara energibolag i Sverige.	2021: MVG, 10:e plats 2023: MVG, 10:e plats
Kapacitet och framtidskapacitet kopplat till mål i affärsplanen	Installerad kapacitet i basproduktion fjärrvärme (MW) 160 MW	105 MW	105 MW	2022: 105 MW
	Maximalt nyttjad effekt elnät (MW) 150 MW	Maximal effekt 65 MW (abonnerad 73 MW)	Maximal effekt 62 MW (abonnerad 73 MW)	2022: Maximal effekt 54 MW (abonnerad 73 MW)
	Investeringsplan (MSEK) 150 MSEK	Definitiva uppgifter för investeringarna 2024 saknas.	Kraftvärme: 45,4 MSEK Elnät: 35,6 MSEK	Kraftvärme 2022: 44,1 MSEK Elnät 2022: 36,4 MSEK
	Kompetensförsörjning (utifrån strategisk kompetensförsörjning splan) 85 FTE	Genomsnittligt antal anställda: 75	Genomsnittligt antal anställda: 65	Genomsnittligt antal anställda 2022: 63
Förmåga att möjliggöra omställning och omställningshastighet	Minskat klimatavtryck (Scope 1-3), kton CO2	Utsläpp från egen verksamhet: 49,9	Utsläpp från egen verksamhet: 50,2	Utsläpp från egen verksamhet 2022: 48,6

Signerat av Ciceron SendSign 2025-02-06 13:31:42

Indikator	Målvärde 2035	Utfall 2024	Utfall 2023	Trend över tid (om möjligt)
	Genomförande av strategisk roadmap	Installation av tre laddstationer för tung laddning, Integration av serviceavdelning (SSESA), Förvärv av Kraftringens aktier (60%) i Billinge Energi AB samt avyttring av 40% till Linköping Miljö och Teknik AB.	Installation av en station för tung laddning, förstudie för BIO-CCS	
Prissättning jämfört med andra energibolag, Nils Holgersson	Lägsta kvartilen för både fjärrvärme och elnät	Placering i Nils Holgersson-rapporten för Fjärrvärme 2024: Plats 11	Placering i Nils Holgersson-rapporten för Fjärrvärme 2023: Plats 9	Placering i Nils Holgersson-rapporten för Fjärrvärme: 2022: Plats 11
		Placering i Nils Holgersson-rapporten för Elnät 2024: Plats 92	Placering i Nils Holgersson-rapporten för Elnät 2023: Plats 10	Placering i Nils Holgersson-rapporten för Elnät 2022: Plats 12

Signerat av Ciceron SendSign 2025-02-06 13:31:42

Indikator	Målvärde 2035	Utfall 2024	Utfall 2023	Trend över tid (om möjligt)
Robusthet	Genomföra säkerhetsanalys och implementera systematiskt arbetssätt för att minska sårbarhet	Elnätet är säkerhetsskyddsklassat och har genomfört en säkerhetsskyddsanalys. En årlig risk- och sårbarhetsanalys med tillhörande åtgärdsplan rapporteras till EI.	En årlig risk- och sårbarhetsanalys med tillhörande åtgärdsplan rapporteras till EI.	
	Ökad självförsörjningsgrad	Utreda förutsättningar för hybridparker för ökad lokal elproduktion	-	-
	Förbättrad skydd mot cyberhot	Implementering av kraven från cybersäkerhetsdirektivet NIS2	-	-

Signerat av Ciceron SendSign 2025-02-06 13:31:42

2.5.3 Styrelsens sammanvägda bedömning

Skövde Energi AB efterlever gällande styrdokument. Styrelsen bedömer även att verksamheten har bedrivits inom ramen för de kommunala befogenheterna och varit förenlig med det fastställda kommunala ändamålet.

2.6 Intern styrning, risker och kontroll

Bolagsstyrelsen har det yttersta ansvaret för att den interna kontrollen är tillräcklig och ska fortlöpande hålla sig informerad om och utvärdera hur bolagets system för intern kontroll fungerar. Styrelsen fattar generellt beslut om prioritering av kontrollåtgärder, ofta genom att anta en intern kontrollplan. Vd ansvarar för att leda arbetet med att upprätthålla en god intern kontroll och ska rapportera till styrelsen om hur den interna kontrollen fungerar i verksamheten.

- Riskanalys

  Nedan är de prioriterade riskerna i Skövde Energis internkontrollplan 2024:

  Lyckas ej genomföra investeringsplan

  - Att optimera tillgångarnas värde på sikt förutsätter en effektiv investeringsverksamhet. För Affärsområde Elnät har investeringarna dessutom en direkt koppling till intäktsramen genom den reglermässiga kapitalbasen.

  Brist på rätt kompetenser och resurser

  - Skövde Energis affärsplan bygger på att vi har rätt kompetenser och resurser att tillgå. Det råder dock brist på kompetent personal inom energisektorn, och vi ser svårigheter med att rekrytera och behålla verksamhetskritisk kompetens i vår organisation.

  Minskat engagemang hos medarbetarna

  - Att ha nöjda medarbetare som presterar väl, stannar och är goda ambassadörer för Skövde Energi är en förutsättning för att kunna leverera enligt affärsplanen.

  Minskad tillgänglighet och leveranssäkerhet

  - Vi har som mål att ha hög tillgänglighet och trygg leverans av värme och el till våra kunder. Risk för störningar och haverier kan dock uppstå på grund av komponentfel, extremväder, brand eller avgrävningar.

  Minskad motståndskraft

  - För att säkerställa drift av system/processer för samhällskritisk verksamhet och skydd av informationstillgångar så har en risk- och sårbarhetsanalys med tillhörande handlingsplan tagits fram.

- Åtgärder och kontroller

  Lyckas ej genomföra investeringsplan
  - Kvartalsvis uppföljning av investeringsbudget i samband med uppföljning av affärsplanen.

  Brist på rätt kompetenser och resurser
  - Löpande uppföljning av rekryteringsplan, analys av kritiska befattningar samt långsiktig kompetensförsörjningsplan.

  Minskat engagemang hos medarbetarna
  - Uppföljning av nyckeltalen ”Nöjd medarbetar-index”, ”Net promoter score (NPS)” i samband med medarbetarundersökning som genomförs vartannat år.

  Minskad tillgänglighet och leveranssäkerhet
  - Kvartalsvis uppföljning av nyckeltalen ”ILE” (MWh) för fjärrvärme och ”SAIDI” (min/kund) för elnät.

  Minskad motståndskraft
  - Kvartalsvis uppföljning av genomförda aktiviteter enligt åtgärdsplan för RSA och säkerhetsanalys

Signerat av Ciceron SendSign 2025-02-06 13:31:42

- Uppföljning
  - Internkontrollplanen kommer följs upp vid styrelsesammanträdet i februari.

2.7 Civil beredskap och förebyggande arbete

Civil beredskap är ett samlingsnamn för både krisberedskap och civilt försvar. Krisberedskap handlar om förmågan om att förebygga, motstå och hantera krissituationer. Civilt försvar handlar om hela samhällets motståndskraft vid krigsfara och krig.

Bolaget ska ha en plan och beredskap för att hantera kriser och extraordinära händelser. I det fall Bolaget bedriver samhällsviktig verksamhet ska bolaget ha en plan för sitt arbete med att stärka bolagets och kommunkoncernens motståndskraft vid krigsfara och krig.

- Översiktlig redogörelse över arbete med krisberedskap (risk och sårbarhetsanalys en del av det) och i förekommande fall civilt försvar.

  - Bolaget har tagit fram en beredskapsplan för Elnät.
  - Bolaget har tagit fram Risk- och sårhetsanalyser.
  - Bolaget är representerade i Skövde kommuns säkerhets- och beredskapsråd.
  - Bolaget har tillsammans med Skövde kommun genomfört en beredskapsövning som gick ut på att fingera ett strömavbrott och använda reservsystem för att elförsörja och värma upp delar av Skövde Arena.

2.8 Ärenden till Kommunfullmäktige

Kommunfullmäktige ska av bolaget beredas möjlighet att ta ställning i frågor som är av principiell beskaffenhet eller annars av större vikt rörande bolaget. Bolaget ska till moderbolaget anmäla ärenden som därefter underställer kommunfullmäktige.

- Ärenden som underställts kommunfullmäktige genom moderbolaget

  - Bildande av dotterbolag för produktion, distribution och lagring av vätgas samt fossilfri elproduktion.
  - Förvärv av Kraftringen Energi AB:s aktieinnehav i Billinge Energi AB.
  - Försäljning av 40 procent av aktierna i Billinge Energi AB till Lidköping Miljö och Teknik AB samt godkännande av aktieägaravtal, bolagsordning och ägardirektiv för Billinge Energi AB.

2.9 Kommunstyrelsens insyns- och tillsynsfunktion

Skövde Stadshus AB har kommunens uppdrag att förse kommunstyrelsen med den information som kommunstyrelsen önskar ta del av gällande sina dotterbolag. Skövde Stadshus AB och helägda bolag som inte ingår i Skövde Stadshus AB ska redovisa direkt till kommunstyrelsen.

- Information som delgivits moderbolaget respektive kommunstyrelsen.

  - Samtliga styrelseprotokoll har anmälts till moderbolaget.
  - Verksamhetsrapporteringen har skett vid särskilda ägardialoger och VD-träffar.
  - Ägaren har informerats om andra ärenden av särskild betydelse.

Signerat av Ciceron SendSign 2025-02-06 13:31:42

- Väsentliga frågor som kommunicerats med moderbolaget respektive kommunstyrelsen

  - Regelbunden rapportering genom ägardialoger kopplat mot bolagets ägardirektiv och affärsplan.
  - Verksamhetsövergång gällande ledningsnätsverksamhet avseende el från servicenämnden till Skövde Energi AB
  - Utveckling och fördjupad samverkan kring elhandel och energitjänster genom aktieförvärv i Billinge Energi AB.
  - Skövde Energi AB:s avyttring av aktier i Billinge Energi AB till Lidköping Miljö och Teknik AB samt ägardirektiv, aktieägaravtal och bolagsordning
  - Bilda ett dotterbolag för produktion, distribution och lagring av vätgas samt fossilfri elproduktion.
  - Information om strategiska förstudier och projekt.
  - Elnätsanslutningen av Volvo.
  - Skövde Energis Affärsplan 2024-2030.

Skövde den 4 februari 2025

Skövde Energi AB

Styrelsen

Katarina Jonsson	Elizabeth Fierro Fredriksson
Patrik Veithoefer	John Poulsen
Kay Henningsson	Lennart Richardsson
Peter Salomonsson	Maria Karlsson

Signerat av Ciceron SendSign 2025-02-06 13:31:42

DOKUMENT SIGNATURER

Innehållet i detta dokument är digitalt signerat.
Namn och tidpunkter visas på denna sida.



Signerat av Ciceron SendSign 2025-02-06 13:31:42