

Mötesbok: Kommunfullmäktige (2026-06-17)

# Kommunfullmäktige

Datum: 2026-06-17

Plats: Sessionssalen

Kommentar:

# Dagordning

## Kallelse

Kallelse Kommunfullmäktige 2026-06-17	3
---------------------------------------	---

## Ärenden

94/26 Fastställande av dagordning	5
95/26 Anmälan av nya ledamöter och ersättare i kommunfullmäktige	6
96/26 Anmälan av nya motioner	7
97/26 Anmälan av nya interpellationer	8
98/26 Fråga	9
99/26 Rapporter om gynnande beslut om bistånd som inte verkställts 2026, kvartal 1	10
100/26 Sammanträdesdagar 2027 kommunstyrelsen och kommunfullmäktige	25
101/26 Revidering av Riktlinjer för uppvaktning, avtackning och hedrande av förtroendevalda	32
102/26 Antagande av Avgifter, taxor samt riktlinjer för avgiftshandläggning inom vård-och omsorgsnämnden vid insatser enligt SoL, HSL och LSS	47
103/26 Arvode för valnämnden i samband med valdagen för allmänna valet 2026	89
104/26 Ansökan om delägarskap för Skövde kommun i Svenska Kommun Försäkrings AB	95
105/26 Slutredovisning investeringsprojekt 2025	127
106/26 Strategisk plan med budget 2027-2029	131
107/26 Skövde kommuns tertialrapport 1 (T1) 2026	227
108/26 Anmälningssärenden kommunfullmäktige 2026-06-17	244
109/26 Valärenden	279
110/26 Avslutning	280



## Kallelse och ärendelista till

### Kommunfullmäktige

Tid: 2026-06-17 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.

<b>Dagordning</b>		
Inledning Mötets öppnande Val av protokolljusterare Närvarokontroll		
<b>Ärenden</b>		
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	KS2026.0051	Rapporter om gynnande beslut om bistånd som inte verkställts 2026, kvartal 1
7	KS2026.0177	Sammanträdesdagar 2027 kommunstyrelsen och kommunfullmäktige
8	KS2026.0237	Revidering av Riktlinjer för uppvaktning, avtackning och hedrande av förtroendevalda
9	KS2023.0236	Antagande av Avgifter, taxor samt riktlinjer för avgiftshandläggning inom vård-och omsorgsnämnden vid insatser enligt SoL, HSL och LSS
10	KS2026.0221	Arvode för valnämnden i samband med valdagen för allmänna valet 2026
11	KS2026.0167	Ansökan om delägarskap för Skövde kommun i Svenska Kommun Försäkrings AB



12	KS2026.0194	Slutredovisning investeringsprojekt 2025
13	KS2026.0206	Strategisk plan med budget 2027-2029
14	KS2026.0261	Skövde kommuns tertialrapport 1 (T1) 2026
15	KS2026.0005	Anmälningssärenden kommunfullmäktige 2026-06-17
16		Valärenden
17		Avslutning

Skövde, 2026-06-08

Monica Green (S)  
Ordförande

Camilla Arvidsson  
Sekreterare

## TJÄNSTEUTLÅTANDE

Datum: **2026-05-04**

Diarienummer: **KS2026.0051-1**

Handläggare: **Camilla Arvidsson**



Kommunfullmäktige

# Rapporter om gynnande beslut om bistånd som inte verkställts 2026, kvartal 1

## Förslag till beslut

Kommunfullmäktige beslutar lägga rapporterna till handlingarna.

## Bakgrund

Gynnande beslut som enligt 4 kap 1 § Socialtjänstlagen (SoL) och enligt LSS som inte verkställts inom tre månader från dagen för beslut ska rapporteras till IVO, kommunrevisorer och kommunfullmäktige enligt 16 kap 6 § F-h (SoL). Rapporteringen gäller även beslut som inte verkställts på nytt efter att verkställigheten avbrutits.

### Sektor vård- och omsorg

Gynnande beslut som inte verkställts inom tre månader enligt Socialtjänstlagen 16 kap. § 6 Fh: 16.

Gynnande beslut som inte verkställts inom tre månader enligt Lagen om stöd och service till vissa funktionshindrade § 28 F-g: 38.

### Sektor socialtjänst

Gynnande beslut som inte verkställts inom tre månader enligt Socialtjänstlagen 16 kap § 6 Fh: 0.

## Handlingar

Tjänsteutlåtande: Rapporter om gynnande beslut om bistånd som inte verkställts 2026, kvartal 1

SON § 46/26 Ej verkställda beslut, kvartal 1 2026

Ej verkställda beslut, statistikrapport kvartal 1 2026

VON § 51/26 Rapportering enligt lag om stöd och service till vissa funktionshindrade (LSS) 28§ f-g av ej verkställda beslut enligt 9§ LSS kvartal 1, 2026

Rapport till kommunfullmäktige\_IVO av ej verkställda beslut LSS kvartal 1 2026

VON § 52/26 Rapportering enligt Socialtjänstlagen 16 kap. 6 f-h § av ej verkställda beslut

Skövde kommun

Besöksadress

Stadshuset, Fredsgatan 4, Skövde

Postadress

Skövde kommun, 54183 Skövde

Kontaktcenter

Telefon: 0500-49 80 00

Webbplats

Skovde.se

## TJÄNSTEUTLÅTANDE

Datum: **2026-05-04**

Diarienummer: **KS2026.0051-1**

Handläggare: **Camilla Arvidsson**



enligt 4 kap.1 § Sol, kvartal 1, 2026

Rapport Kf IVO kvartal 1 2026

### **Skickas till**

Vård- och omsorgsnämnden

Socialnämnden

### **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

**SON § 46/26**  
**Ej verkställda beslut, kvartal 1 2026**

SON2026.0007

Behandlat av	Datum	Ärende
1 Socialnämndens arbetsutskott	2026-05-13	23/26
2 Socialnämnden	2026-05-28	46/26

**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.

Under kvartal 1 har inga beslut rapporterats till IVO.

**Handlingar**

Tjänsteutlåtande: Ej verkställda beslut, kvartal 1 2026  
Ej verkställda beslut, statistikrapport kvartal 1 2026

**Skickas till**

Kommunstyrelsen  
Camilla Arvidsson, kvalificerad handläggare  
Revisorererna



## Statistikrapport, 2026 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 verkställighet avbrutits.

Det har inte rapporterats/återrapporterats något till IVO.

SEKTOR SOCIALTJÄNST

Skövde 14 april 2026

Michaela Larsson

1:e socialsekreterare

Mottagningsteamet

## VON § 51/26

### Rapportering enligt lag om stöd och service till vissa funktionshindrade (LSS) 28§ f-g av ej verkställda beslut enligt 9§ LSS kvartal 1, 2026.

VON2026.0008

Behandlat av	Datum	Ärende
1 Vård- och omsorgsnämnden	2026-05-28	51/26

#### 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 2026 har 38 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	6	5
Ledsagarservice	6	
Kontaktperson	1	10
Avlösarservice		
Korttidsvistelse	2	
Korttidstillsyn		
Bostad med särskild service, barn och unga		
Bostad med särskild service, vuxna	1	
Daglig verksamhet		7

**Skövde kommun**  
**Vård- och omsorgsnämnden**

**Protokollsutdrag**

19 (23)

**Handlingar**

Tjänsteutlåtande: Rapportering enligt lag om stöd och service till vissa funktionshindrade (LSS) 28§ f-g av ej verkställda beslut enligt 9§ LSS kvartal 1, 2026.

Rapport till kommunfullmäktige/IVO av ej verkställda beslut LSS kvartal 1 2026.

**Skickas till**

Kommunstyrelsen

Placeringsamordnare LSS



## RAPPORT

Datum: 2026-04-20

Diarienummer: VON2026.0008-2

Handläggare: Terese Viktorin

# Rapport till kommunfullmäktige/IVO av ej verkställda beslut LSS kvartal 1 2026.

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: 2026-01-01 – 2026-03-31**

<b>Gynnande beslut som ej verkställts inom tre månader enligt LSS</b>		
<b>Typ av beslut:</b>	<b>Antal</b>	<b>Antal dagar från beslut:</b>
Personlig assistans	11	1823, 1823, 1823, 1192, 850, 850, 667, 607, 529, 212, 121
Ledsagarservice	6	638, 329, 193, 121, 104, 93
Kontaktperson	11	1863, 1793, 1397, 1243, 1185, 1115, 383, 238, 212, 101, 90
Avlösarservice		
Korttidsvistelse	2	321, 182
Korttidstillsyn		
Bostad med särskild service, barn och unga		
Bostad med särskild service, vuxna	1	159
Daglig verksamhet	7	466, 271, 161, 148, 113, 110, 110
Kvinnor	19	
Män	19	

## RAPPORT

Datum: 2026-06-02 Diarienummer: VON2026.0008-2 Handläggare: Terese Viktorin

# Bakgrund till ej verkställda beslut enligt LSS, kvartal 1 2026

## Personlig assistans

Sex individer har väntat 1192, 850, 667, 607, 529 och 121 dagar på att få sitt beslut om personlig assistans verkställt fullt ut. 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.

Fem individer har avbrutna verkställigheter. De har väntat 1823, 1823, 1823, 850 och 212 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.

## Bostad med särskild service för vuxna

159 dagar – Individen har fått ett erbjudande om en gruppbostad, god man har tackat nej efter visning 2025-12-02. God man meddelade att individen inte vill kolla på ett annat boende utan vill ha ett specifikt boende som inte kommunen äger. God man har gjort en ny ansökan hos handläggarna om just detta boende.

## Ledsagarservice

Sex individer har väntat 638, 329, 193, 121, 104 och 93 dagar på att få sitt beslut om ledsagarservice verkställt.

638 dagar – Individen har avbokat planerade ledsagningar med kort varsel på grund av psykisk ohälsa.

329 dagar - Varit svårt att hitta personal till att utföra ledsagningen då det krävs specifik kompetens. Rekrytering av personal pågår

193 dagar – Individen vill ej ha insatsen just nu på grund av sitt mående

121 dagar - Individen har tackat nej till insats på grund av mående.

101 dagar - Har mycket specifika krav på utförare, rekrytering pågår.

93 dagar - Individen är svår att få tag på, svarar inte på samtal. Delvis verkställd

## RAPPORT

Datum: 2026-06-02 Diarienummer: VON2026.0008-2 Handläggare: Terese Viktorin

### Kontaktperson

Tio individer har väntat i 1863, 1793, 1397, 1243, 1185, 1115, 238, 212, 101 och 90 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. Rekrytering av lämpliga kontaktpersoner pågår.

En individ har väntat 383 dagar på att få sitt beslut verkställt.

383 dagar - Vårdnadshavare tackade nej till tilltänkt kontaktperson 2025-07-10. Vårdnadshavare har tackat nej till insats då de upplever att individen inte är mottaglig till kontaktperson på grund av mående.

### Korttidsvistelse

En individ har sin insats om korttidsvistelse delvis verkställd, och har väntat 182 dagar på att få sin insats verkställd full ut. Verksamheten är dock redo att verkställa insatsen fullt ut så snart individen/företrädare önskar.

321 dagar - Verksamheten har erbjudit korttids vistelse under hela sommaren men vårdnadshavaren har svårt att få individen att vilja vara hemifrån. Verksamheten står redo att verkställa fullt ut när individen är redo

### Daglig verksamhet

Sex individer har avbrutna verkställigheter. De har väntat 466, 271, 161, 148, 113, 110 och 110 dagar på att få insatsen verkställd på nytt.

466 dagar - Har inte varit på arbetsplatsen sen 20/12-24. Alla sms eller försök att nå individen via telefon blev obesvarade. Senast sms skickades 29/12-25 utan svar.

271 – dagar Var på daglig verksamhet 4/7-25. Sedan dess svarar inte individen, kontakt sker via boendestöd på psykiatrin. Handläggarkontakt tagen på grund av lågt egenintresse.

148 dagar - Individen har inte kunnat återgå till sin sysselsättning på grund av sitt hälsotillstånd. Mailkontakt har tagits den 2026-03-03 med nuvarande enhetschef om eventuell uppsägning av plats. Men de önskar istället att individen ska delta på någon uteaktivitet om dennes hälsa blir bättre. Vid telefonkontakt den 2026-03-24 meddelade enhetschef att det är lite förändringar på gång för individen och att de ska återkoppla till daglig verksamhet under vecka 16.

113 dagar - Ej verkställt på grund av lågt egenintresse och mående som gör att individen inte kommer på bokade möten.

## RAPPORT

Datum: 2026-06-02 Diarienummer: VON2026.0008-2 Handläggare: Terese Viktorin

Första mötet planerat till 2026-01-21, där efter har tre möten bokats in men dom avbokas för att individen är sjuk. Nu har arbetscoach föreslagit den 2026-04-21 för nytt möte men inte fått svar från vare sig individen eller individens god man.

110 dagar - Individen var senast på plats 2025-12-12. Försämrat mående. 2025-03-31 önskar individen att säga upp sin insats enligt boendepersonal. Handläggarkontakt tagen.

110 dagar - Har ej varit på plats sen 2025-12-12. Försämrat mående och har haft svårigheter att ta sig till sin sysselsättning.

En individ har väntat 161 dagar på att få sitt beslut verkställt. Beslutet är ej verkställt på grund av lågt egenintresse och mående. Individen kommer inte till de bokade möten. Dialog förs med personal på individens boende, planerat möte 28/4.

Tabellen visar antalet inlämnade individuallrapporter och IVO:s beslut från det lagen trädde i kraft 2008.

	Inlämnade individuallrapporter	IVO ansökt om särskild avgift	Förvaltningsrättens dom
2010	5		
2011	43		
2012	72		
2013	46		
2014	29	1	63.000
2015	47		
2016	65		
2017	102		
2018	129	1	18.828
2019	147	1	16.000
2020	415		
2021	233		
2022	219	5	140.900
2023	186		
2024	138	1	1,000,000
2025	129	1	10.000
Q1	38		
summa	2006	8	1,248.828

## VON § 52/26

### Rapportering enligt Socialtjänstlagen 16 kap. 6 f-h § av ej verkställda beslut enligt 4 kap.1 § Sol, kvartal 1, 2026

VON2026.0007

Behandlat av	Datum	Ärende
1 Vård- och omsorgsnämnden	2026-05-28	52/26

#### Beslut

Vård-och omsorgsnämnden godkänner framtagna rapporter.

#### 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 2026 skickades 16 individuella rapporter till IVO gällande beslut enligt Sol som ej verkställts inom tre månader. Av de besluten gällde 9 beslut särskilt boende, 5 beslut oregelbunden växelvård och 1 beslut dagverksamhet. Under perioden har 2 av besluten verkställts eller avslutats av annan orsak.

#### Handlingar

Tjänsteutlåtande: Rapportering enligt Socialtjänstlagen 16 kap. 6 f-h § av ej verkställda beslut enligt 4 kap.1 § Sol, kvartal 1, 2026  
Rapport Kf IVO kvartal 1 2026

#### Skickas till

Kommunstyrelsen

Sektor vård och omsorg  
Therese Ahlstrand  
Planeringsledare

2026-01-07



## Rapportering enligt Socialtjänstlagen 16 kap. § 6 f – h, 2026 kvartal 1.

Rapportering av gynnande biståndsbeslut enligt 4 kapitlet 1 § socialtjänstlagen som ej verkställts inom tre månader från dagen för beslutet. Rapporten gäller även beslut som inte verkställts på nytt efter det att verkställigheten avbrutits. (Statistikrapport till kommunfullmäktige).

**Period:** 2026-01-01–2026-03-31.

	Antal	
<b>Gynnande beslut som ej verkställts inom tre månader enligt Sol.</b>	16	
<b>Typ av beslut:</b>		<b>Antal dagar från beslut:</b>
Särskilt boende	9*	672, 609, 432, 216, 194, 134, 128, 104, 98
Växelvård	6	204, 202, 166, 163, 147, 133
Dagverksamhet	1*	119
<b>Kvinnor</b>	6	
<b>Män</b>	10	

\*Av dessa beslut har 2 beslut verkställts eller avslutats under perioden.

### Orsaker till att beslut ej verkställts enligt Sol.

#### Särskilt boende för äldre.

\*En person har väntat 672 dagar på erbjudande om äldreboende med demensinriktning. Har fler gånger erbjudits äldreboende men God man har beslutat att flytt inte kan ske på grund av ekonomiska svårigheter. Vill få erbjudanden längre fram. Bor under väntetiden på särskilt boende i annan kommun. Har under nuvarande period inte erbjudits särskilt boende på grund av platsbrist.

Sektor vård och omsorg  
Therese Ahlstrand  
Planeringsledare

2026-01-07



\*En person har väntat 609 dagar på erbjudande om äldreboende med somatisk inriktning. Har avböjt erbjudande vid flera tillfällen då rummen 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. Har under nuvarande period inte fått några erbjudanden på grund av platsbrist.

\*En person har väntat 432 dagar på erbjudande om äldreboende med demensinriktning. Har under väntetiden erbjudits äldreboende flera gånger men avböjt dessa då vederbörande vill bo kvar i ordinärt boende så länge det går. Har under väntetiden insatser i ordinärt boende utav hemtjänsten. Har under nuvarande period inte fått några nya erbjudanden på grund av platsbrist.

\*En person har väntat 216 dagar på erbjudande om äldreboende med demensinriktning. Det hann gå mer än tre månader innan första erbjudande kunde göras. Detta på grund av platsbrist. Första erbjudandet som gjordes tackade vederbörande nej till eftersom det inte var önskat boende. Inga fler erbjudanden har gjorts under perioden på grund av platsbrist.

\*En person har väntat 194 dagar på erbjudande om äldreboende med demensinriktning. Har fått erbjudande om särskilt boende under perioden men valt att tacka nej då annat boende önskas. Har hemtjänst och växelvård.

\*En person har väntat 134 dagar på erbjudande om äldreboende med somatisk inriktning. Ett erbjudande har gjorts vilket personen tackat nej till då vederbörande tyckte att det fortfarande fungerade för den att vara hemma. Inga fler erbjudanden har gjorts inom perioden pga platsbrist.

\*En person har väntat i 128 dagar på erbjudande om äldreboende med inriktning demens. Personen har fått erbjudande under perioden men har valt att tacka nej med anledning av att hen inte vill flytta från boendet hen för tillfället vistas på. Bor nu på korttidsboende i annan kommun. Står även i kö för särskilt boende i hemkommunen.

\*En person har väntat i 104 dagar på erbjudande om äldreboende med somatisk inriktning. Har erbjudits särskilt boende men valt att tacka nej då boendet inte var centralt. Bor i annan kommun och har hemtjänst.

\*En person har väntat 98 dagar på erbjudande om äldreboende med somatisk inriktning. Har under perioden inte fått erbjudande på grund av platsbrist. Erbjudande kunde göras strax efter passerad tid vilket vederbörande tacka ja till. Beslutet har verkställts.

Sektor vård och omsorg  
Therese Ahlstrand  
Planeringsledare

2026-01-07



### Växelvård

\* En person har väntat i 204 dagar på att verkställa sitt beslut om oregelbunden växelvård. Information har gått ut både muntligt och skriftligt om hur man går till väga för att boka in perioder av växelvård. Ingen bokning har gjorts.

\* En person har väntat i 202 dagar på att verkställa sitt beslut om oregelbunden växelvård. Information har gått ut både muntligt och skriftligt om hur man går till väga för att boka in perioder av växelvård. Ingen bokning har gjorts.

\* En person har väntat i 166 dagar på att verkställa sitt beslut om oregelbunden växelvård. Information har gått ut både muntligt och skriftligt om hur man går till väga för att boka in perioder av växelvård. Ingen bokning har gjorts.

\* En person har väntat i 163 dagar på att verkställa sitt beslut om oregelbunden växelvård. Information har gått ut både muntligt och skriftligt om hur man går till väga för att boka in perioder av växelvård. Ingen bokning har gjorts.

\* En person har väntat i 147 dagar på att verkställa sitt beslut om oregelbunden växelvård. Personen har vid ett tillfälle bokat in en period men vid tillfället vägrade personen att åka till växelvården och beslutet verkställdes därför inte.

\* En person har väntat i 133 dagar på att verkställa sitt beslut om oregelbunden växelvård. Information har gått ut både muntligt och skriftligt om hur man går till väga för att boka in perioder av växelvård. Ingen bokning har gjorts.

### Dagverksamhet

\*En person har avbrutit sin verkställighet med dagverksamhet i 119 dagar då personen inte varit där under tiden. Personen ringer och lämnar återbud och uppger att måendet inte är bra. Personen har nu återgått till att besöka dagverksamheten enligt beslut.

**Tabellen visar antalet inlämnade individuallrapporter från det att lagen trädde i kraft.**

	Inlämnade individuallrapporter	SOS ansökt om särskild avgift	Länsrättens/Förvaltningsrättens dom
2006 kv.3-4	44	8	112 000 kr

Sektor vård och omsorg  
 Therese Ahlstrand  
 Planeringsledare

2026-01-07



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	38		
2026 kv. 1	16		
2026 kv. 2			
2026 kv. 3			
2026 kv. 4			
summa	<b>1195</b>	<b>9</b>	<b>122 550 kr</b>

## TJÄNSTEUTLÅTANDE

Datum: **2026-04-07**  
 Diarienummer: **KS2026.0177-1**  
 Handläggare: **Malin Carlsson**



Kommunstyrelsens arbetsutskott

## Sammanträdesdagar 2027 kommunstyrelsen och kommunfullmäktige

### Förslag till beslut

Kommunstyrelsens arbetsutskott föreslår kommunstyrelsen besluta att fastställa sammanträdesdagar 2027 för kommunstyrelsen enligt nedan.

Kommunstyrelsens arbetsutskott föreslår kommunstyrelsen föreslå kommunfullmäktige besluta att fastställa sammanträdesdagar 2027 för kommunfullmäktige enligt nedan.

### Bakgrund

Ett förslag till sammanträdesdagar 2027 har upprättats.

<b>Kommunstyrelsen</b>	<b>Kommunfullmäktige</b>
Onsdag kl. 13:00	Torsdag kl. 18:00
7 januari (tors)	28 januari
3 februari	25 februari
3 mars (heldag)	18 mars
7 april	29 april
5 maj	27 maj
2 juni	17 juni (kl 13:00)
17 juni	
8 september	30 september
6 oktober (heldag)	28 oktober
10 nov	25 november
24 nov	16 december
(Mån 10 januari 2028)	(27 januari 2028)

Sammanträdesdagar för 2027 fastställs och de inom parentes föreslås inleda 2028 års planering.

Skövde kommun

Besöksadress

Stadshuset, Fredsgatan 4, Skövde

Postadress

Skövde kommun, 54183 Skövde

Kontaktcenter

Telefon: 0500-49 80 00

Webbplats

Skovde.se

## TJÄNSTEUTLÅTANDE

Datum: **2026-04-07**

Diarienummer: **KS2026.0177-1**

Handläggare: **Malin Carlsson**



### Handlingar

Tjänsteutlåtande: Sammanträdesdagar 2027 kommunstyrelsen och kommunfullmäktige

### Skickas till

Samtliga nämnder

Kanslichef för distribution inom enhet demokratistöd

### Handläggare

Malin Carlsson

Camilla Arvidsson

Kommunstyrelsen

## KS § 94/26

### Sammanträdesdagar 2027 kommunstyrelsen och kommunfullmäktige

KS2026.0177

Behandlat av	Datum	Ärende
1 Kommunstyrelsens arbetsutskott	2026-05-13	91/26
2 Kommunstyrelsen	2026-05-25	94/26

#### Beslut

Kommunstyrelsen beslutar att fastställa sammanträdesdagar 2027 för kommunstyrelsen enligt nedan.

#### Förslag till beslut

Kommunfullmäktige beslutar att fastställa sammanträdesdagar 2027 för kommunfullmäktige enligt nedan.

#### Beslutsgång

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

#### Bakgrund

Ett förslag till sammanträdesdagar 2027 har upprättats.

Kommunstyrelsen	Kommunfullmäktige
Onsdag kl. 13:00	Torsdag kl. 18:00
7 januari (tors)	28 januari
3 februari	25 februari
3 mars (heldag)	18 mars
7 april	29 april
5 maj	27 maj
2 juni	17 juni (kl 13:00)
17 juni	
8 september	30 september
6 oktober (heldag)	28 oktober
10 nov	25 november
24 nov	16 december
(Mån 10 januari 2028)	(27 januari 2028)

**Skövde kommun**  
**Kommunstyrelsen**

**Protokollsutdrag**

14 (37)

Sammanträdesdagar för 2027 fastställs och de inom parentes föreslås inleda 2028 års planering.

**Handlingar**

Tjänsteutlåtande: Sammanträdesdagar 2027 kommunstyrelsen och kommunfullmäktige

**Skickas till**

Samtliga nämnder

Kanslichef för distribution inom enhet demokratistöd

**Från:** "SK-FN-SSV-Kommunstyrelsen"  
**Skickat:** den 3 juni 2026 12:12:12  
**Till:** "Anna Eklund" <anna eklund@skovde.se>; "SK-FN-SBU-Barn- och utbildningsnämnden" <barnochutbildningsnamnden@skovde.se>; "SK-FN-SBF-Samhällsbyggnad" <SK-FN-SBF-Samhallsbyggnad@skovde.se>; "SK-FN-SEN-Servicenämnden" <SK-FN-SEN-Servicenaemnden@skovde.se>; "SK-FN-SON-Socialnamnden" <Socialnamnden@skovde.se>; "SK-FN-VON-Vård- och omsorgsnämnden" <SK-FN-VON-Vard-ochomsorgsnaemnden@skovde.se>; "SK-FN-KFN-Kultur- och fritidsnämnden" <SK-FN-KFN-Kultur-ochfritidsnaemnden@skovde.se>; "SK-FN-SSV-Revisorerna" <Revisorerna@skovde.se>  
**Ämne:** EXPEDIERING KS § 94/26 Sammanträdesdagar 2027 kommunstyrelsen och kommunfullmäktige  
**Bilagor:** Beslut Kommunstyrelsen, 2026-05-25, Ärende 94\_26, Sammanträdesdagar 2027 kommunstyrelsen och kommunf....pdf

### Skickas till

Samtliga nämnder  
Kanslichef för distribution inom enhet demokratistöd

Med vänliga hälsningar



Marie Nylén  
Registrator

Kommunledningsstaben  
Enhet demokratistöd / Kansliavdelningen  
Skövde kommun  
541 83 Skövde

Direkt telefon 0500-49 74 42  
Kontaktcenter telefon 0500-49 80 00

[www.skovde.se](http://www.skovde.se)

## KSAU § 91/26 Sammanträdesdagar 2027 kommunstyrelsen och kommunfullmäktige

KS2026.0177

Behandlat av	Datum	Ärende
1 Kommunstyrelsens arbetsutskott	2026-05-13	91/26

### Förslag till beslut

Kommunstyrelsen beslutar att fastställa sammanträdesdagar 2027 för kommunstyrelsen enligt nedan.

Kommunstyrelsen föreslår kommunfullmäktige besluta att fastställa sammanträdesdagar 2027 för kommunfullmäktige enligt nedan.

### Beslutsgång

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

### Bakgrund

Ett förslag till sammanträdesdagar 2027 har upprättats.

Kommunstyrelsen	Kommunfullmäktige
Onsdag kl. 13:00	Torsdag kl. 18:00
7 januari (tors)	28 januari
3 februari	25 februari
3 mars (heldag)	18 mars
7 april	29 april
5 maj	27 maj
2 juni	17 juni (kl 13:00)
17 juni	
8 september	30 september
6 oktober (heldag)	28 oktober
10 nov	25 november
24 nov	16 december
(Mån 10 januari 2028)	(27 januari 2028)

Sammanträdesdagar för 2027 fastställs och de inom parentes föreslås inleda 2028 års planering.

**Skövde kommun**  
**Kommunstyrelsens arbetsutskott**

**Protokollsutdrag**

15 (36)

**Handlingar**

Tjänsteutlåtande: Sammanträdesdagar 2027 kommunstyrelsen och kommunfullmäktige

**Skickas till**

Samtliga nämnder

Kanslichef för distribution inom enhet demokratistöd

TJÄNSTEUTLÅTANDE

Datum:

Diarienummer: **KS2026.0237-2**

Handläggare: **Anna Eklund**



Kommunstyrelsens arbetsutskott

## Revidering av Riktlinjer för uppvaktning, avtackning och hedrande av förtroendevalda

### Förslag till beslut

Kommunstyrelsens arbetsutskott föreslår kommunstyrelsen föreslå kommunfullmäktige besluta att anta reviderade Riktlinjer för uppvaktning, avtackning och hedrande av förtroendevalda, förslag 2026-05-04 (KS2026.0237)

### Bakgrund

Kommunfullmäktige antog riktlinjer för uppvaktning m m av förtroendevalda, 2022-05-30. Riktlinjen avser uppvaktning, avtackning och hedrande av förtroendevalda inom Skövde kommun. Den innehåller bestämmelser om uppvaktning vid högtidsdagar, avtackning i nämnder och styrelser, gåvor efter avslutad mandatperiod i kommunfullmäktige, porträtt av ordförande samt hantering vid dödsfall och begravning.

Kansliavdelningen har nu aktualitetsprövat dokumentet och föreslår att riktlinjens namn ändras för att bättre spegla innehållet samt undvika förkortningar.

Vidare föreslås en förändring av reglerna för gåvor till ledamöter i kommunfullmäktige efter avslutad mandatperiod. Förändringen innebär att gåvan enbart ska utgå i form av ett presentkort, i stället för tidigare valbara alternativ.

I förslaget till reviderade riktlinjer är tillägg gulmarkerade och borttagen text överstruken.

### Handlingar

Tjänsteutlåtande: Revidering av riktlinjer för uppvaktning, avtackning och hedrande av förtroendevalda

Riktlinjer för uppvaktning av förtroendevalda mandatperioden 2022-2026

Riktlinjer för uppvaktning, avtackning och hedrande av förtroendevalda, förslag daterat 2026-05-04

### Skickas till

Samtliga nämnder

Administratör kansliavdelningen

Skövde kommun

Besöksadress

Stadshuset, Fredsgatan 4, Skövde

Postadress

Skövde kommun, 54183 Skövde

Kontaktcenter

Telefon: 0500-49 80 00

Webbplats

Skovde.se

## TJÄNSTEUTLÅTANDE

Datum:

Diarienummer: **KS2026.0237-2**

Handläggare: **Anna Eklund**



### **Handläggare**

Anna Eklund

Kommunstyrelsen

---

**Skövde kommun**

**Besöksadress**

Stadshuset, Fredsgatan 4, Skövde

**Postadress**

Skövde kommun, 54183 Skövde

**Kontaktcenter**

Telefon: 0500-49 80 00

**Webbplats**

Skovde.se



SKÖVDE

# Riktlinjer för uppvaktning ~~m-m~~, avtackning och hedrande av förtroendevalda (max två rader)

Program

Policy

Plan

» Riktlinjer

Regler

Beslutad av kommunfullmäktige datum månad år,

§ XX. Dnr XXXXX.XXXX

Dokumenttyp: Riktlinje

Dokumentet gäller för: Förtroendevalda i Skövde kommun

Diarienummer: [xxx]

Reviderad: [Datum]

Giltighetstid: Tills vidare

Tidpunkt för aktualitetsprövning: 1 gång per mandatperiod

Dokumentansvarig: Chef kansliavdelning

Andra tillhörande dokument: [xxx]

## Innehåll

Inledning .....	3
Uppvaktnig vid högtidsdag .....	3
Avtackning nämnd och styrelse .....	3
Gåvor efter avslutad mandatperiod i kommunfullmäktige .....	3
Reglerna för gåvor till ledamöter i kommunfullmäktige är följande:.....	4
Reglerna för gåvor till ersättare i kommunfullmäktige är följande:.....	4
Porträtt av ordförande.....	4
Dödsfall och begravning.....	5

## Inledning

Med förtroendevald avses ordinarie ledamot och ersättare kommunfullmäktige, kommunstyrelsen och nämnder, kommunala bolagsstyrelser och kommunens revisorer.

## Uppvaktning vid högtidsdag

Förtroendevalda uppvaktas på 50-årsdagen med en blomma eller gåva till ett värde av högst 2% av gällande prisbasbelopp.

Uppvaktning sker på 70- och 75-årsdagen med en blomma eller gåva till ett värde av högst 1% av gällande prisbasbelopp.

Respektive nämnd-/styrelseordförande ansvarar att uppvaktning sker.

## Avtackning nämnd och styrelse

Avtackning av förtroendevald i nämnd eller styrelse sker i samband med ledamotens avgång under mandatperioden eller vid mandatperiodens slut.

Varje nämnd avgör själva om uppvaktning ska ske.

Vid avtackning av förtroendevald i nämnd eller styrelse rekommenderas en blomma eller enklare gåva ur kommunens presentsortiment till ett värde av högst 1 % av gällande prisbasbelopp.

Vid avtackning av förtroendevald som är heltidsarvoderad (kommunalråd eller oppositionsråd) sker uppvaktning efter överenskommelse med kommundirektören.

## Gåvor efter avslutad mandatperiod i kf

### kommunfullmäktige

Avtackning av ledamot och ersättare i kommunfullmäktige sker i samband med mandatperiodens slut, även av de som har slutat under mandatperioden. Dessa bjuds in till det sista sammanträdet för mandatperioden då avtackning sker.

## Reglerna för gåvor till ledamöter i kommunfullmäktige är följande:

Efter tre mandatperioder, minst tolv år, som ledamot är gåvan något av följande valbara alternativ till ett värde av högst 7% av gällande prisbasbelopp.

Efter tre mandatperioder, minst tolv år, som ledamot utgår en gåva i form av ett presentkort till ett värde av högst 7 procent av gällande prisbasbelopp.

Efter två mandatperioder, minst åtta år, som ledamot är gåvan något av följande valbara alternativ till ett värde av högst 3,5% av gällande prisbasbelopp.

Efter två mandatperioder, minst åtta år, som ledamot utgår en gåva i form av ett presentkort till ett värde av högst 3,5 procent av gällande prisbasbelopp.

Gåvorna som finns att välja på är:

- Presentkort
- Inköp konstgrafiska verkstaden Skövde

Efter en mandatperiod rekommenderas att ledamot avtackas avtackning av ledamot med en blomma till ett värde av högst 1 % av gällande prisbasbelopp.

## Reglerna för gåvor till ersättare i kommunfullmäktige är följande:

Efter en mandatperiod rekommenderas att ersättare avtackas avtackning av ersättare med en blomma till ett värde av högst 1 % av gällande prisbasbelopp.

## Porträtt av ordförande

Kommunfullmäktiges ordförande har sedan 1927 avbildats genom oljemålningar och efter 1994 avbildas ordförande genom inramade fotografier.

Kommunstyrelsen ordförande avbildas genom inramade fotografier.

Porträtten hängs i Stadshuset och enligt tidigare besluts ombeds konstavdelningen konstheten att fungera som rådgivare vid bestämmande av storleken på fotografierna liksom vid hängning.

## Dödsfall och begravning

Förtroendevald som avlider under valperioden hedras, efter samråd med anhöriga, vid sin bortgång med krans eller motsvarande summa till fond och eventuellt blombukett. Representation vid begravning sker efter samråd med gruppledare för berört parti.

Förtroendevald som avlider och som vid tillfället inte har uppdrag inom Skövde kommun men som tidigare har innehaft uppdrag under lång tid och/eller av större omfattning tex till exempel kommunalråd hedras efter beslut av kommunstyrelsens ordförande eller kommunfullmäktiges ordförande,

Flaggning sker på dödsdagen och/eller begravningsdagen efter samråd med anhöriga och beslut av partiets gruppledarna som också ansvar att meddela kommunikationschefen att flaggning ska ske vid Stadshuset.

Respektive nämnd/styrelse avgör om minnesstund med ljusständning ska hållas vid nästkommande sammanträde.



SKÖVDE

Program

Policy

Plan

» Riktlinjer

Regler

# Riktlinjer för uppvaktning m m av förtroendevalda

Beslutad av kommunfullmäktige  
30 maj 2022, § 65/22. Dnr KS2022.0104

# Innehåll

1	Inledning .....	3
2	Uppvaktning vid högtidsdag .....	3
3	Avtackning nämnd och styrelse .....	3
4	Gåvor efter avslutad mandatperiod i kf.....	3
5	Porträtt av ordförande .....	4
6	Dödsfall och begravning .....	4

**Dokumenttyp:** Riktlinjer

**Dokumentet gäller för:** Förtroendevalda i Skövde kommun

**Diarienummer:** KS2022.0104

**Reviderad:** -

**Giltighetstid:** Mandatperioden 2022-2026

**Tidpunkt för aktualitetsprövning:** 1 gång per mandatperiod

**Dokumentansvarig:** Chef enhet demokratistöd

**Andra tillhörande dokument:**

# 1 Inledning

Med förtroendevald avses ordinarie ledamot och ersättare kommunfullmäktige, kommunstyrelsen och nämnder, kommunala bolagsstyrelser och kommunens revisorer.

## 2 Uppvaktning vid högtidsdag

Förtroendevalda uppvaktas på 50-årsdagen med en blomma eller gåva till ett värde av högst 2% av gällande prisbasbelopp.

Uppvaktning sker på 70- och 75-årsdagen med en blomma eller gåva till ett värde av högst 1% av gällande prisbasbelopp.

Respektive nämnd-/styrelseordförande ansvarar att uppvaktning sker.

## 3 Avtackning nämnd och styrelse

Avtackning av förtroendevald i nämnd eller styrelse sker i samband med ledamotens avgång under mandatperioden eller vid mandatperiodens slut. Varje nämnd avgör själva om uppvaktning ska ske.

Vid avtackning av förtroendevald i nämnd eller styrelse rekommenderas en blomma eller enklare gåva ur kommunens presentsortiment till ett värde av högst 1 % av gällande prisbasbelopp.

Vid avtackning av förtroendevald som är heltidsarvoderad (kommunallråd eller oppositionsråd) sker uppvaktning efter överenskommelse med kommundirektören.

## 4 Gåvor efter avslutad mandatperiod i kf

Avtackning av ledamot och ersättare i kommunfullmäktige sker i samband med mandatperiodens slut, även av de som har slutat under mandatperioden. Dessa bjuds in till det sista sammanträdet för mandatperioden då avtackning sker.

Reglerna för gåvor till ledamöter i kommunfullmäktige är följande:

Efter tre mandatperioder, minst tolv år, som ledamot är gåvan något av följande valbara alternativ till ett värde av högst 7% av gällande prisbasbelopp.

Efter två mandatperioder, minst åtta år, som ledamot är gåvan något av följande valbara alternativ till ett värde av högst 3,5% av gällande prisbasbelopp.

Gåvorna som finns att välja på är:

- Presentkort
- Inköp konstgrafiska verkstaden Skövde

Efter en mandatperiod rekommenderas avtackning av ledamot en blomma till ett värde av högst 1 % av gällande prisbasbelopp.

Reglerna för gåvor till ersättare i kommunfullmäktige är följande:

Efter en mandatperiod rekommenderas avtackning av ersättare med en blomma till ett värde av högst 1 % av gällande prisbasbelopp.

## 5 Porträtt av ordförande

Kommunfullmäktiges ordförande har sedan 1927 avbildats genom oljemålningar och efter 1994 avbildas ordförande genom inramade fotografier. Kommunstyrelsen ordförande avbildas genom inramade fotografier.

Porträtten hängs i Stadshuset och enligt tidigare besluts ombuds konstenheten att fungera som rådgivare vid bestämmande av storleken på fotografierna liksom vid hängning.

## 6 Dödsfall och begravning

Förtroendevald som avlider under valperioden hedras, efter samråd med anhöriga, vid sin bortgång med krans eller motsvarande summa till fond och eventuellt blombukett. Representation vid begravning sker efter samråd med gruppledare för berört parti.

Förtroendevald som avlider och som vid tillfället inte har uppdrag inom Skövde kommun men som tidigare har innehaft uppdrag under lång tid och/eller av större omfattning tex kommunalråd hedras efter beslut av kommunstyrelsens ordförande eller kommunfullmäktiges ordförande,

Flaggning sker på dödsdagen och/eller begravningsdagen efter samråd med anhöriga och beslut av partiets gruppledarna som också ansvar att meddela kommunikationschefen att flaggning ska ske vid Stadshuset.

Respektive nämnd/styrelse avgör om minnesstund med ljusständning ska hållas vid nästkommande sammanträde.

**KS § 100/26****Revidering av Riktlinjer för uppvaktning, avtackning och hedrande av förtroendevalda**

KS2026.0237

Behandlat av	Datum	Ärende
1 Kommunstyrelsens arbetsutskott	2026-05-13	97/26
2 Kommunstyrelsen	2026-05-25	100/26

**Förslag till beslut**

Kommunfullmäktige beslutar att anta reviderade Riktlinjer för uppvaktning, avtackning och hedrande av förtroendevalda, förslag 2026-05-04 (KS2026.0237).

**Beslutsgång**

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

**Bakgrund**

Kommunfullmäktige antog riktlinjer för uppvaktning m m av förtroendevalda, 2022-05-30. Riktlinjen avser uppvaktning, avtackning och hedrande av förtroendevalda inom Skövde kommun. Den innehåller bestämmelser om uppvaktning vid högtidsdagar, avtackning i nämnder och styrelser, gåvor efter avslutad mandatperiod i kommunfullmäktige, porträtt av ordförande samt hantering vid dödsfall och begravning.

Kansliavdelningen har nu aktualitetsprövat dokumentet och föreslår att riktlinjens namn ändras för att bättre spegla innehållet samt undvika förkortningar.

Vidare föreslås en förändring av reglerna för gåvor till ledamöter i kommunfullmäktige efter avslutad mandatperiod. Förändringen innebär att gåvan enbart ska utgå i form av ett presentkort, i stället för tidigare valbara alternativ.

I förslaget till reviderade riktlinjer är tillägg gulmarkerade och borttagen text överstruken.

**Handlingar**

Tjänsteutlåtande: Revidering av riktlinjer för uppvaktning, avtackning och hedrande av förtroendevalda

Riktlinjer för uppvaktning av förtroendevalda mandatperioden 2022-2026

Riktlinjer för uppvaktning, avtackning och hedrande av förtroendevalda, förslag daterat 2026-05-04

**Skövde kommun**  
**Kommunstyrelsen**

**Protokollsutdrag**

30 (37)

**Skickas till**  
Samtliga nämnder  
Administratör kansliavdelningen

## KSAU § 97/26

### Revidering av Riktlinjer för uppvaktnig, avtackning och hedrande av förtroendevalda

KS2026.0237

Behandlat av	Datum	Ärende
1 Kommunstyrelsens arbetsutskott	2026-05-13	97/26

#### Förslag till beslut

Kommunstyrelsen föreslår kommunfullmäktige besluta att anta reviderade Riktlinjer för uppvaktnig, avtackning och hedrande av förtroendevalda, förslag 2026-05-04 (KS2026.0237).

#### Beslutsgång

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

#### Bakgrund

Kommunfullmäktige antog riktlinjer för uppvaktnig m m av förtroendevalda, 2022-05-30. Riktlinjen avser uppvaktnig, avtackning och hedrande av förtroendevalda inom Skövde kommun. Den innehåller bestämmelser om uppvaktnig vid högtidsdagar, avtackning i nämnder och styrelser, gåvor efter avslutad mandatperiod i kommunfullmäktige, porträtt av ordförande samt hantering vid dödsfall och begravning.

Kansliavdelningen har nu aktualitetsprövat dokumentet och föreslår att riktlinjens namn ändras för att bättre spegla innehållet samt undvika förkortningar.

Vidare föreslås en förändring av reglerna för gåvor till ledamöter i kommunfullmäktige efter avslutad mandatperiod. Förändringen innebär att gåvan enbart ska utgå i form av ett presentkort, i stället för tidigare valbara alternativ.

I förslaget till reviderade riktlinjer är tillägg gulmarkerade och borttagen text överstruken.

#### Handlingar

Tjänsteutlåtande: Revidering av riktlinjer för uppvaktnig, avtackning och hedrande av förtroendevalda

Riktlinjer för uppvaktnig av förtroendevalda mandatperioden 2022-2026

Riktlinjer för uppvaktnig, avtackning och hedrande av förtroendevalda, förslag daterat 2026-05-04

**Skövde kommun**  
**Kommunstyrelsens arbetsutskott**

**Protokollsutdrag**

30 (36)

**Skickas till**  
Samtliga nämnder  
Administratör kansliavdelningen

## TJÄNSTEUTLÅTANDE

Datum: **2026-05-04**

Diarienummer: **KS2023.0236-10**

Handläggare: **Camilla Arvidsson**



Kommunstyrelsens arbetsutskott

# Antagande av Avgifter, taxor samt riktlinjer för avgiftshandläggning inom vård-och omsorgsnämnden vid insatser enligt SoL, HSL och LSS

## Förslag till beslut

Kommunstyrelsens arbetsutskott beslutar föreslå kommunstyrelsen föreslå kommunfullmäktige att anta Avgifter, taxor samt riktlinjer för avgiftshandläggning inom vård-och omsorgsnämnden vid insatser enligt SoL, HSL och LSS, enligt förslag daterat 2026-03-30, att gälla från och med 2026-09-01.

## Bakgrund

Vård- och omsorgsnämnden beslutade 2026-04-30, § 34/26 att föreslå kommunfullmäktige att fastställa revideringen av Avgifter, taxor samt riktlinjer för avgiftshandläggning inom vård-och omsorgsnämnden vid insatser enligt SoL, HSL och LSS samt att dessa börjar gälla från och med 2026-09-01.

Reviderat förslag innebär mindre justeringar i befintligt dokument utifrån verksamhetens förändringar under 2025 som syftar mot ett utökat stöd i hemmet.

Revideringen innebär följande förändringar;

- Komplettering med ny avgift för hemgångsteam (omvårdnad) 1/30 av maxtaxa per dag (för närvarande 89 kr/dag).
- Tidigare benämning korttidsplats ändras till tillfällig omsorgsplats (omvårdnad) 1/30 av maxtaxa per dag (för närvarande 89 kr/dag).
- Uppdaterade laghänvisningar i dokumentet (bland annat till ny socialtjänstlag).
- Hantering/hänsyn till kyrkoavgift enligt praxis.
- Övriga mindre redaktionella ändringar.

## Handlingar

Tjänsteutlåtande: Antagande av Avgifter, taxor samt riktlinjer för avgiftshandläggning inom vård-och omsorgsnämnden vid insatser enligt SoL, HSL och LSS

Skövde kommun

Besöksadress

Stadshuset, Fredsgatan 4, Skövde

Postadress

Skövde kommun, 54183 Skövde

Kontaktcenter

Telefon: 0500-49 80 00

Webbplats

Skovde.se

## TJÄNSTEUTLÅTANDE

Datum: **2026-05-04**

Diarienummer: **KS2023.0236-10**

Handläggare: **Camilla Arvidsson**



Avgifter, taxor samt riktlinjer för avgiftshandläggning inom vård- och omsorgsnämnden vid insatser enligt SoL, HSL och LSS, förslag daterat 202....pdf

VON § 34/26 Revidering av avgifter, taxor samt riktlinjer för avgiftshandläggning

Avgifter, taxor samt riktlinjer för avgiftshandläggning inom vård- och omsorgsnämnden vid insatser enligt SoL, HSL och LSS, enligt förslag daterat 2026-03-30

### **Skickas till**

Vård- och omsorgsnämnden

Författningssamlingen

### **Handläggare**

Camilla Arvidsson

Kommunstyrelsen



SKÖVDE

Avgifter, taxor samt riktlinjer för avgiftshandläggning inom vård- och omsorgsnämnden vid insatser enligt SoL, HSL och LSS.

Beslutad av kommunfullmäktige  
x juni 2026, § X/26. Dnr KS2023.0236

# Innehåll

1	Syftet med riktlinjer .....	4
1.1	Kommunfullmäktiges principbeslut och rätt till årlig omräkning.....	4
2	Allmänt om rätten att ta ut avgifter inom vård och omsorg .....	4
2.1	Socialtjänstlagen (SoL) .....	4
2.2	Hälso- och sjukvårdslagen (HSL).....	4
2.3	Lagen om stöd och service till vissa funktionshindrade .....	5
3	Allmänt om handläggning av avgifter .....	5
3.1	Avgiftsbeslut.....	5
3.1.1	Sekreteress.....	5
3.1.2	Myndighetens serviceskyldighet.....	5
3.1.3	Årlig revidering av avgift/omprövning .....	6
3.1.4	Överklaga beslut.....	6
4	Huvudprinciper i avgiftssystemet.....	6
4.1	Prisbasbelopp .....	6
4.2	Högekostnadsskydd för avgifter – maxtaxa .....	6
5	Beräkning av avgifter .....	6
5.1	Avgiftsunderlag .....	6
5.2	Avgiftsberäkning för olika hushållstyper .....	7
5.2.1	Ensamboende .....	7
5.2.2	Makar och registrerade partner.....	7
5.2.3	Sammanboende .....	7
5.3	Avgiftsgrundande inkomster .....	7
5.3.1	Inkomst av näringsverksamhet .....	8
5.3.2	Inkomster/utgifter som inte är avgiftsgrundande .....	8
5.4	Beräkning av avgiftsutrymme .....	9
5.4.1	Förbehållsbelopp – minimibelopp.....	9
5.4.2	Höjning av minimibeloppet (individuella tillägg).....	9
5.4.3	Sänkning av minimibeloppet.....	10
5.4.4	Bostadskostnader .....	10
6	Avgifter och kostnader.....	11
6.1	Avgifter/kostnader utanför maxtaxa .....	11
6.1.1	Hyra på särskilda boenden .....	11
6.1.2	Avgift för medboende i särskilt boende – Parboendegaranti .....	11
6.1.3	Matkostnader .....	11

6.1.4	Elavgift.....	12
6.1.5	Förbrukningsvaror .....	12
6.1.6	Resor till och från dagverksamhet (SoL) .....	12
6.2	Avgifter inom maxtaxan.....	12
6.2.1	Maxtaxa (högkostnadsskydd).....	12
6.2.2	Grundavgift för hemtjänstinsatser .....	12
6.2.3	Avgiftsnivåer för hemtjänst och hemsjukvård.....	12
6.3	Avgiftsfria insatser .....	14
7	Avgifter enligt LSS .....	14
7.1	Av vem får avgift tas ut? .....	14
7.2	Kommunens avgifter och ersättning vid insats enligt LSS.....	15
7.2.1	Personlig assistans.....	15
7.2.2	Ledsagarservice, kontaktperson och avlösarservice .....	15
7.2.3	Korttidsvistelse i korttidshem, stödfamilj eller på läger .....	15
7.2.4	Familjehem eller bostad med särskild service för barn och ungdomar .....	15
7.2.5	Bostad med särskild service för vuxna.....	16
7.2.6	Daglig verksamhet: Habiliteringsersättning, lunchkostnad och resor.....	16
8	Debitering.....	17
8.1	Frånvaro .....	17
8.2	Retroaktiva rättelser .....	17
8.3	Del av månad .....	17
8.4	Nedsättning av avgifter och avgiftsbefrielse .....	18
8.4.1	Jämkning eller anstånd vid dubbla boendekostnader vid inflyttning till särskilt boende.....	18
8.4.2	Reducering av avgifter om avgiftsutrymme saknas .....	18
8.4.3	Avgiftsbefrielse i speciella fall .....	18
8.4.4	Ansökan om ekonomiskt bistånd för boende i särskilt boende.....	18

**Dokumenttyp:** Avgifter och taxor, riktlinjer

**Dokumentet gäller för:** Sektor vård och omsorg

**Diarienummer:** KS2023.0236

**Reviderad:** 2023-06-19

**Giltighetstid:** Till dess att nytt beslut tas

**Tidpunkt för aktualitetsprövning:** Vid behov eller minst vart 5:e år

**Dokumentansvarig:** Chefscontroller SVO

**Andra tillhörande dokument:** -

# 1 Syftet med riktlinjer

I detta dokument redovisas tillämpning av lagstiftning, som gäller kommunens rätt att ta ut avgifter för vård, omsorg och socialt stöd enligt Socialtjänstlagen, Hälso- och sjukvårdslagen samt Lagen om stöd och service till vissa funktionshindrade.

## 1.1 Kommunfullmäktiges principbeslut och rätt till årlig omräkning

Revidering och översyn av riktlinjer för avgifter och avgiftshandläggning ska göras vid behov eller minst var femte år. De ska då fastställas av kommunfullmäktige.

Samtliga av kommunfullmäktige antagna avgifter omräknas årligen utifrån förändringar i prisbasbeloppet och fastställd riktlinje för avgiftshandläggning utan att taxan tas upp på nytt för beslut i kommunfullmäktige.

Vård- och omsorgsnämnden fastställer årligen de avgifter som tas ut enligt dessa riktlinjer.

## 2 Allmänt om rätten att ta ut avgifter inom vård och omsorg

Kommunens avgiftssystem och dess tillämpningsregler för avgifter inom omsorgen styrs av flera olika lagar och förordningar, till exempel:

- socialtjänstlagen
- hälso- och sjukvårdslagen
- lagen om stöd och service till vissa funktionshindrade
- inkomstskattelagen
- lag om bostadstillägg för pensionärer
- kommunallagen
- förvaltningslagen.

### 2.1 Socialtjänstlagen (SoL)

32 kap. § 1 SoL får kommunen ta ut skäligen avgifter som inte överstiger kommunens självkostnader för bland annat hemtjänst, dagverksamhet, bostad i särskilt boende.

I 32 kap 4–9 §§ SoL finns ytterligare bestämmelser om avgifter för hemtjänst, dagverksamhet och särskilt boende. Där anges hur avgiftsunderlaget ska beräknas, högsta avgift (maxtaxa), att avgiften inte får vara så stor att den enskilde inte förbehålls tillräckliga medel till sina personliga behov och andra normala levnadskostnader (förbehållsbelopp).

### 2.2 Hälso- och sjukvårdslagen (HSL)

Av 17 kap. 8 § HSL framgår att 32 kap. 6§ SoL gäller vid beräkning av avgifter som avser hemsjukvård.

## 2.3 Lagen om stöd och service till vissa funktionshindrade

Enligt 21 § LSS får avgifter eller ersättning för kostnader förknippade med insatser enligt LSS inte tas ut annat än i de särskilda fall som regleras i 18 – 20 §§.

(18 § LSS, se rubrik 7.2.1)

19 § LSS anger rätten att ta ut skäliga avgifter för bostad, fritidsaktiviteter och kulturella aktiviteter av dem som har pension, sjukersättning eller aktivitetsersättning eller annan inkomst av motsvarande storlek.

20 § LSS innebär en skyldighet för föräldrarna att bidra till kostnaderna för ett barn som är under 18 år och som får omvårdnad i ett annat hem än det egna med stöd av LSS. Detta ger kommunen rätt att uppbära underhållsbidrag som avser barnet.

## 3 Allmänt om handläggning av avgifter

I varje enskilt ärende görs alltid en individuell beräkning om den enskilde inkommer med sina ekonomiska uppgifter. Utgångspunkten för avgiftssystemet är att avgifter för vård- och omsorgsinsatser inte får uppgå till så höga kostnader att den enskilde inte har tillräckliga medel för sina personliga behov och normala levnadskostnader (förbehållsbelopp).

### 3.1 Avgiftsbeslut

Vid biståndsbeslut avseende vård- och omsorgsinsatser enligt SoL, HSL och LSS, handläggs och utreds avgiftsbeslut av avgiftshandläggare (enligt delegation) med biståndsbeslutet som underlag. Avgiftstillämpning enligt dessa riktlinjer gäller även då vården ges av annan vårdgivare på uppdrag av kommunen (LOV).

Avgiftsbeslut fattas av avgiftshandläggaren och ska innehålla uppgift om avgiftsunderlag, förbehållsbelopp och beslutad avgift. Avgiftsbeslutet ska delges och förses med besvärshänvisning enligt bestämmelserna i förvaltningslagen. Avgiftsbeslutet kan överklagas genom förvaltningsbesvär.

#### 3.1.1 Sekretess

Samtliga uppgifter registreras, bearbetas och dokumenteras. Uppgifterna är i regel sekretessbelagda enligt 26 kap. 1 § offentlighets- och sekretesslagen.

#### 3.1.2 Myndighetens serviceskyldighet

Den enskilde ska informeras om kommunens avgiftssystem och tillämpningsföreskrifter för vård- och omsorgsavgifter. Den enskilde ska även upplysas om sin skyldighet att lämna uppgifter till kommunen vid förändringar som påverkar vård- och omsorgsavgiftens storlek.

### 3.1.3 Årlig revidering av avgift/omprövning

Avgiften ändras om något av de förhållanden som påverkar avgiftens storlek har ändrats. Avgifterna får räknas om utan att brukarna i förväg underrättas när ändringen sker på grund av förändringar i prisbasbeloppet.

En gång per år får den som valt att lämna inkomstuppgifter en inkomstförfrågan, där man lämnar nya inkomstuppgifter för det nya avgiftsåret. Ändras förhållanden under året är den enskilde själv skyldig att lämna uppgift om detta. Det kan till exempel vara förändring av inkomst, familjeförhållanden eller bostadskostnad.

För att kunna fastställa avgift, krävs att kommunen har tillgång till nödvändiga uppgifter. Om begärda uppgifter inte lämnas skickas ett avgiftsbeslut om högsta avgift för de insatser som den enskilde är beviljad.

Ny avgift gäller från och med den månad inkomstuppgifter lämnats till kommunen.

### 3.1.4 Överklaga beslut

Avgiftsbeslutet kan överklagas genom förvaltningsbesvär. Överklagan ska ha inkommit till kommunen inom tre veckor efter det att den enskilde tagit del av beslutet. Om nya uppgifter har framkommit kan det omprövas av förvaltningen. Efter omprövning översänder handläggare överklagan till förvaltningsrätten.

## 4 Huvudprinciper i avgiftssystemet

Avgiften är aldrig högre än kommunens självkostnad för insatsen.

### 4.1 Prisbasbelopp

Prisbasbeloppet är centralt för framräknande av avgifter. Prisbasbeloppet räknas ut av Statistiska centralbyrån (SCB), fastställs av regeringen och bygger på socialförsäkringsbalkens 2 kap. 6 - 7 §§.

### 4.2 Högkostnadsskydd för avgifter – maxtaxa

Riksdagen har beslutat om ett högkostnadsskydd, en så kallad maxtaxa, för vad kommunen får ta ut i avgift från den enskilde för vård, omsorg och stöd enligt SoL och HSL. Den högsta avgiften per månad som får tas ut av den enskilde bygger på en uträkningsmodell baserad på prisbasbeloppet och hämtas årligen från Socialstyrelsen 32 kap. 6 § Sol. Maxtaxan ändras vanligen en gång om året i takt med att prisbasbeloppet ändras.

## 5 Beräkning av avgifter

### 5.1 Avgiftsunderlag

Med avgiftsunderlag avses den inkomst som den enskilde kan antas komma att få under de närmaste tolv månaderna, fördelad med lika belopp per månad.

Uppgifter om inkomster, privata pensioner, bostadskostnader med mera lämnas av den enskilde eller ombud på blanketten Inkomstförfrågan. Den enskilde har skyldighet att lämna nya uppgifter vid förändringar som påverkar avgiften.

Om den enskilde inte lämnar inkomstuppgift ska denne debiteras högsta avgift för de insatser som denne är beviljad.

## 5.2 Avgiftsberäkning för olika hushållstyper

### 5.2.1 Ensamboende

Den enskildes samtliga inkomster och utgifter som är avgiftsgrundande ligger till grund för avgiftsberäkningen.

### 5.2.2 Makar och registrerade partner

Makar och registrerade partners samtliga inkomster och utgifter som är avgiftsgrundande ska slås samman och delas på två (tudelningsprincipen). Underhållsavtal mellan makar saknar betydelse för avgiftsberäkningen.

När en eller båda makar flyttar till särskilt boende beräknar kommunen avgiftsunderlaget som för ensamboende.

### 5.2.3 Sammanboende

För sammanboende beräknas inkomster och utgifter som är avgiftsgrundande var för sig då det inte finns någon lagstadgad underhållsskyldighet dem emellan. Däremot räknas bostadskostnad som en gemensam kostnad och delas därför mellan båda. Då de har hushållsgemensamma utgifter har de samma förbehållsbelopp som makar och registrerade partners.

## 5.3 Avgiftsgrundande inkomster

Den inkomst som används för att beräkna avgiftsutrymmet är den enskildes inkomster samt bostadstillägg. Vid beräkning av inkomsten används innevarande årsinkomster. Om inkomsten är lägre än det beräknade förbehållsbeloppet kan den enskilde ha rätt till bostadstillägg vilket ansöks om hos Pensionsmyndigheten.

### Som inkomst räknas:

- inkomst av tjänst avseende samma år som avgiftsåret
- studiebidrag (ej lån)
- inkomst/överskott i näringsverksamhet enligt föregående års deklaration (se nedan)
- skattefria stipendier
- pension enligt socialförsäkringsbalken
- tjänstepension
- bostadsbidrag/-tillägg
- privata pensionsförsäkringar
- utlandspension

- utdelning på aktier och fondandelar
- livränta
- ränta på bankmedel per den 31/12 året innan avgiftsåret
- kompensation för inkomstbortfall (till exempel AFA).
- aktivitetsersättning
- sjukpenning, sjukersättning
- arbetslöshetsersättning

#### Från inkomst dras

- statlig skatt
- begravningsavgift
- kommunal skatt
- Kyrkoavgift
- grundavdrag

Vid utlandspension används FOREX dagskurs som beräkningsgrund av valutakursen.

#### 5.3.1 Inkomst av näringsverksamhet

Inkomst av näringsverksamhet skall beräknas enligt Inkomstskattelagen. Det är dock endast *uppskattat överskott* som skall ingå i den avgiftsgrundande inkomsten. Beräkningen avser framtida inkomster av näringsverksamhet som den enskilde kan antas få under det närmaste året, fördelade med lika belopp per månad. Vid en uppskattning av framtida inkomster tas uppgifter från tidigare års inkomstdeklaration som grund för beräkning av den avgiftsgrundande inkomsten. Till näringsverksamhet räknas även innehav av näringsfastighet och bostadsrätt som inte är privatbostad samt innehav och avyttring av rätt att avverka skog.

#### Som inkomst av näringsverksamhet räknas till exempel

- lön och arvode för delägare i enkelt bolag, handelsbolag och kommanditbolag
- privata uttag från verksamheten i form av varor eller tjänster
- bilförmån och bostadsförmån
- näringsbidrag (i vissa fall)
- försäkringsersättning om det är en kompensation för utebliven intäkt
- sjukpenning som grundas på inkomst av näringsverksamhet
- hyror, hyrestillägg och bostadsförmån för näringsfastighet.

#### 5.3.2 Inkomster/utgifter som inte är avgiftsgrundande

Skattefria ersättningar som **inte** skall tas med vid inkomstberäkningen och avgiftsunderlaget är barnbidrag, barns inkomster eller barns avkastning på förmögenhet, bistånd enligt socialtjänstlagen, introduktionsersättning för flyktingar, handikappersättning, assistansersättning och merkostnadsersättning. Studielån ska inte tas med vid inkomstberäkningen (endast bidragsdelen).

## 5.4 Beräkning av avgiftsutrymme

För att beräkna avgiftsutrymmet ska bostadskostnad, minimibelopp och eventuellt individuellt belopp räknas bort från inkomsten.

När förbehållsbeloppet är fastställt görs en beräkning av hur stor ekonomiskt utrymme den enskilde har att betala avgift – ett så kallat avgiftsutrymme.

### 5.4.1 Förbehållsbelopp – minimibelopp

Förbehållsbeloppet består av ett minimibelopp och bostadskostnaden. Utgångspunkt för beräkning av minimibeloppet är det prisbasbelopp som årligen fastställs av riksdagen. Ensamstående skall ha lägst en tolfedel av 147,89 % av prisbasbeloppet per månad. Makar och registrerade partners skall var och en ha en tolfedel av 120,66 % av prisbasbeloppet per månad. För personer under 65 år höjs minimibeloppet med 10 % av minimibeloppet (32 kap. § 7 SoL).

Minimibeloppet är ett lagstadgat lägsta belopp som den enskilde har rätt till för personligt bruk. Minimibeloppet är baserat på konsumentverkets beräkningar av skäligen levnadskostnader för innevarande år. De skäligen levnadskostnaderna omfattar de varor och tjänster som hushållen vanligen behöver för att klara vardagens behov.

I minimibeloppet ingår normala levnadskostnader enligt följande

- livsmedel
- kläder och skor
- fritid
- hygien och andra förbrukningsvaror
- dagstidning, telefon, bredband
- hemförsäkring
- tandvård, läkarvård, läkemedel
- hushållsel
- resor
- möbler, husgeråd.

### 5.4.2 Höjning av minimibeloppet (individuella tillägg)

Om en person har kostnader för god man eller andra kostnader på grund av särskilda omständigheter, som varar minst ett år och överstiger 300 kr/mån ska förbehållsbeloppet höjas i skälig omfattning efter gjord ansökan. Det kan till exempel handla om merkostnader för läkemedel som inte ingår i högkostnadsskyddet, underhållskostnader för barn eller kostnader för god man.

Vid beräkning av behov utöver minimibeloppet ska hänsyn tas till att en del utgifter kan finansieras via handikappersättning.

Vid insatsen särskilt boende betalas en fast summa varje månad för mat. I minimibeloppet ingår Konsumentverkets årliga kostnad för livsmedel, mellanskillnaden upp till kommunens avgift för mat höjer minimibeloppet.

Höjning av minimibeloppet beviljas för högst ett år, varefter omprövning skall ske. Detta görs i samband med den årliga omräkningen av avgiftsbeslutet. Omprövning kan även ske under löpande kalenderår om förhållanden som påverkar avgiften förändras.

### 5.4.3 Sänkning av minimibeloppet

För personer i kommunens särskilda boendeformer med heldygnsomsorg ska en generell sänkning av minimibeloppet göras med sådana kostnadsposter som ingår på boendet. Avdraget görs schablonmässigt beräknat till 8,35 % av prisbasbeloppet på årsbasis och betalas månadsvis.

### 5.4.4 Bostadskostnader

Som bostadskostnad räknas den faktiska bostadskostnaden (enligt dom från Regeringsrätten mål 2203–04). Kostnad för fritidshus beaktas inte vid beräkning av bostadskostnad. För makar och sammanboende med gemensamt hushåll delas bostadskostnaden lika per person.

*Vad räknas som bostadskostnad?*

Om hyresvärden har tecknat avtal på TV- och internetabonnemang räknas avgiften för detta som bostadskostnad. Samma gäller avgift för till exempel vatten, uppvärmning, inglasad balkong eller reparationsfond.

*Vad räknas inte som bostadskostnad?*

Hyra för garage eller parkeringsplats, avgift till hyresgästförening, avgift för el eller hyra av möbler räknas inte med i bostadskostnaden. Inte heller egna kostnader för abonnemang på Tv-kanaler och internet räknas som bostadskostnad.

*Hyreslägenhet*

För enskild som bor i en hyreslägenhet, beräknas bostadskostnaden utifrån hyran. Vid hyrd bostad med kallhyra tas hänsyn till värmekostnaden.

*Bostadsrättslägenhet*

För enskild som bor i bostadsrätt beräknas månadsavgiften samt 70 % av räntekostnaderna för eventuella lån på bostaden som bostadskostnad.

*Eget enfamiljshus*

I första hand är det de faktiska bostadskostnaderna som ska ligga till grund för beräkning av avgiftsunderlaget. Enligt detta beräknas följande som bostadskostnad för egen fastighet:

- 70 % av räntekostnaden sedan eventuellt räntebidrag dragits av
- 70 % av tomträttsavgäld
- Aktuell fastighetsskatt eller fastighetsavgift
- Driftskostnader så som uppvärmning, vatten, avlopp och renhållning.
- Del av villaförsäkring (schablonavdrag för hemförsäkringsdel)

*Eget tvåfamiljshus*

Samma som för enfamiljshus, men minskat med hyresintäkter för den uthyrda lägenheten.

### *Jordbruksfastighet*

Driftskostnader och lånekostnader beräknas för fastighetens bostadsbyggnad enligt samma grunder som för enfamiljshus.

Fastighetsavgift beräknas på den del av taxeringsvärdet som avser bostadsbyggnad dock högst 0,75 procent av bostadsbyggnadsvärdet och tomtmarksvärdet upp till Skatteverkets maxbelopp.

### *Särskilt boende*

Vid boende i särskilt boende får endast bostadskostnaden i denna särskilda boendeform läggas till förbehållsbeloppet (inga andra bostadskostnader, till exempel fritidshus).

## 6 Avgifter och kostnader

### 6.1 Avgifter/kostnader utanför maxtaxa

Reglerna om maxtaxa reglerar kommunens rätt att ta ut avgifter för omvårdnadsinsatser. Det innebär att kostnader för hyra, mat, el, förbrukningsvaror, resor eller vaccinationer inte regleras av maxtaxan.

#### 6.1.1 Hyra på särskilda boenden

Kostnaderna för hyra fastställs av sektor service efter förhandling med hyresgästföreningen.

Hyreslagens bestämmelser tillämpas. Det innebär till exempel att hyra vid dödsfall betalas till och med månaden efter dödsfallet. Skyldigheten att betala hyra efter dödsfallet kan efter överenskommelse upphöra tidigare om lägenheten är utrymd och annan boende önskar flytta in eller om lägenheten skall disponeras för upprustning.

#### 6.1.2 Avgift för medboende i särskilt boende – Parboendegaranti

Enligt socialtjänstlagen har makar rätt att fortsätta sammanbo om den ena parten beviljas särskilt boende, så kallat parboendebeslut fattas. I de fall där make/maka med särskilt boendebeslut flyttar eller avlider kommer kommunen att föra en diskussion med den parboende parten om att flytta från lägenheten.

För enstaka måltider på boendet betalar den medboende det pris som gäller för besökande. Medboende erbjuds helpension om så önskas, då till samma pris som matkostnad på särskilt boende.

Om den medboende har biståndsbedömd hjälp betalas denna enligt befintligt regelverk för avgifter.

#### 6.1.3 Matkostnader

Kostnad för mat grundas på kommunens självkostnadspris enligt avtal mellan sektor vård och omsorg och sektor service. Avgiften till den enskilde ska överensstämma med det portionspris som årligen fastställs av sektor service för helpension i särskilt boende, frukost, lunch, kvällsmat,

mellanmål med mera. Den fasta avgiften för mat tas ut oavsett hur mycket eller hur lite den boende äter under en månad.

Enskild med förskriften fullnutrition (sond) betalar matavgift motsvarande Konsumentverkets kostnadsberäkning för livsmedel för person över 70 år.

Matavgifter enligt dessa riktlinjer fastställs årligen av vård- och omsorgsnämnden.

I samband med att enskild ges vård i livets slutskede, efter beslut från sjuksköterska, kan den enskilde befrias från kostnad för mat på boendet.

#### **6.1.4 Elavgift**

Elavgift för boende på särskilda boenden där el ingår, baseras på ett schablonmässigt beräknat självkostnadspris till 4 % av prisbasbeloppet på årsbasis och betalas månadsvis.

#### **6.1.5 Förbrukningsvaror**

Avgift för förbrukningsvaror (till exempel tvättmedel, toapapper, rengöringsmedel, soppåsar och tvättlappar) för boende på särskilda boenden baseras på ett schablonmässigt beräknat självkostnadspris till 3 % av prisbasbeloppet på årsbasis och betalas månadsvis.

#### **6.1.6 Resor till och från dagverksamhet (SoL)**

Kostnad för resor till och från dagverksamhet följer regionens färdtjänsttaxa. Kostnaden är dock högst det belopp som motsvarar Västtrafiks kostnad för en 30 dagars periodbiljett i Skövde. Dessa kostnader räknas om i samband med regionens/Västtrafiks prisförändringar.

## **6.2 Avgifter inom maxtaxan**

#### **6.2.1 Maxtaxa (högkostnadsskydd)**

Maxtaxan är bestämd i Socialtjänstlagen 32 kap. 6 § SoL. Den får per månad högst uppgå till en tolfedel av 0,5392 gånger prisbasbeloppet.

#### **6.2.2 Grundavgift för hemtjänstinsatser**

Grundavgiften för olika hemtjänstinsatser beräknas med utgångspunkt från kommunens självkostnadspris för en timmes hemtjänst. Grundavgiften fastställs av vård- och omsorgsnämnden vid varje nytt år.

#### **6.2.3 Avgiftsnivåer för hemtjänst och hemsjukvård**

Avgift för hemtjänst tas ut oavsett om insatsen ges i ordinärt boende eller i särskilt boende. Avgift för hemsjukvård tas ut enbart om insatsen ges i ordinärt boende.

<b>Insats</b>	<b>Avgift</b>	<b>2026</b>
Enstaka/oregelbunden insats <sup>1</sup>	Grundavgift	432 kr/mån
Inköpsservice	Grundavgift	432 kr/mån
Larm	Grundavgift	432 kr/mån
Ledsagning <sup>2</sup>	Grundavgift	432 kr/mån
Avlösarservice (utöver 10 tim./mån)	Grundavgift	432 kr/mån
Hemsjukvård	Grundavgift	432 kr/mån
Hemtjänst personlig omvårdnad nivå 1 <sup>3</sup>	55 % av maxtaxa	1 462 kr/mån
Hemtjänst personlig omvårdnad nivå 2 <sup>4</sup>	Maxtaxa	2 660 kr/mån
Städ och/eller tvätt	55 % av maxtaxa	1 462 kr/mån
<b>Hemgångsteam (omvårdnad)</b>	<b>1/30 av maxtaxa per dag</b>	<b>89 kr/dag</b>
Tillfällig omsorgsplats (omvårdnad)	1/30 av maxtaxa per dag	89 kr/dag
Dagverksamhet (omvårdnad)	1/30 av maxtaxa per dag	89 kr/dag
Äldreboende omvårdnadsavgift	Maxtaxa	2 660 kr/mån
Förbrukningsvaror	3 % av prisbasbelopp /12	148 kr/mån
Elavgift	4 % av prisbasbelopp /12	197 kr/mån

<sup>1</sup> Enstaka eller oregelbunden insats som inte överstiger 1 timme per kalendermånad.

<sup>2</sup> För ledsagning tas endast grundavgift ut, oavsett omfattning på insatsen. De som har ett löpande beslut om ledsagning vid behov betalar varje månad oavsett om de haft insats den månaden eller ej.

<sup>3</sup> Personlig omvårdnad vardagar mellan 8 – 16 eller enbart kväll eller enbart natt

<sup>4</sup> Personlig omvårdnad både vardagar mellan 8 – 16 och kväll, och/eller natt och /eller lördag/söndag

### Gifta/sammanboende

När två sammanboende har insatserna larm, inköpsservice, städ och/eller tvätt betalar de hälften var av avgiften under förutsättning att båda har fått biståndsbeslut. Detta gäller även sammanboende släktingar.

### Hälso- och sjukvårdsinsatser

För hälso- och sjukvårdsinsatser tas endast grundavgift ut, oavsett omfattning på insatserna. Avgiften tas ut oavsett om insatsen utförs av sjuksköterska, fysioterapeut/sjukgymnast, arbetsterapeut eller av personal som delegerats uppgiften.

Ingen hälso- och sjukvårdsavgift tas ut för personer under 20 år.

Avgift för hälso- och sjukvårdsinsatser tas ut så länge personen är inskriven i hemsjukvården oavsett om de haft insats den månaden eller ej.

Enskild med beslut om särskilt boende eller beslut om bostad med särskild service enligt LSS betalar inte avgift för hälso- och sjukvårdsinsatser. Detta gäller inte beslut om särskilt boende på Käpplunda Gärde.

## 6.3 Avgiftsfria insatser

Följande insatser enligt SoL har Skövde kommun beslutat ska vara avgiftsfria:

- Avlösning upp till 10 timmar per månad samt enstaka tillfällen av ledsagning
- Kontaktperson.
- Boendestöd för personer med psykisk funktionsnedsättning.

## 7 Avgifter enligt LSS

Insatser enligt LSS är i princip avgiftsfria. Kommunen har dock rätt att ta ut avgifter för bostad, mat, resor, fritidsverksamhet och kulturella aktiviteter i anslutning till en insats.

Föräldrar till barn under 18 år som får omvårdnad i ett annat hem än det egna med stöd av LSS, har skyldighet att bidra till kommunens kostnader för omvårdnaden (inte bara mat, fritidsverksamhet med mera).

### 7.1 Av vem får avgift tas ut?

Kommunen får ta ut avgift av den som har hel ålderspension, hel sjukersättning, hel aktivitetsersättning eller annan inkomst av motsvarande storlek (till exempel arbetsinkomst eller kapitalinkomster).

Kommunen får ta ut avgift av förälder till barn som man är försörjningsskyldig för (18 år eller så länge barnet går i skola, dock längst till barnet fyller 21 år).

## 7.2 Kommunens avgifter och ersättning vid insats enligt LSS

### 7.2.1 Personlig assistans

Insatsen personlig assistans är kostnadsfri för den enskilde.

Av den som har beviljats assistansersättning enligt 51 kap. socialförsäkringsbalken får kommunen ta ut avgift för personlig assistans. Avgiften får inte vara högre än den assistansersättning som beviljats av Försäkringskassan. Försäkringskassan kan besluta om att betala ut ersättningen direkt till kommunen (vilket är normalfallet).

### 7.2.2 Ledsagarservice, kontaktperson och avlösarservice

Insatserna är avgiftsfria för den enskilde.

### 7.2.3 Korttidsvistelse i korttidshem, stödfamilj eller på läger

Vid insats i form av korttidshem, stödfamilj eller läger tas en avgift ut för mat.

Resor till och från korttidsvistelsen betalas av den enskilde/föräldern.

Om insatsen köps av en annan kommun/vårdgivare ska måltidsavgiften motsvara dennes gällande måltidstaxa, dock aldrig högre än vid korttidsvistelse inom kommunens egen regi.

Matavgiften vid korttidsvistelse och korttidstillsyn ska utgöra 0,14 % av prisbasbeloppet per dygn, avrundat uppåt till jämnt krontal och fördelas enligt nedanstående:

- frukost 25 % av dygnsavgiften
- lunch/middag 50 % av dygnsavgiften
- kvällsmål/mellanmål 25 % av dygnsavgiften.

Vid familjehem gäller nedanstående avgifter:

- heldag 0,14 % av prisbasbeloppet
- halvdag 0,07% av prisbasbeloppet.

### 7.2.4 Familjehem eller bostad med särskild service för barn och ungdomar

Förälder till barn under 18 år som vårdas i ett annat hem än det egna (till exempel familjehem, bostad med särskild service för barn och unga) har skyldighet att bidra till kommunens kostnader för omvårdnaden. Individuell avgift räknas ut efter samma regler som när underåriga placeras i annat hem än det egna enligt 9 kap. SoL. Högsta avgift som kan tas ut av var och en av föräldrarna är vad som motsvarar Försäkringskassans underhållsstöd. Föräldrarnas skyldighet att bidra till kommunens kostnader upphör när barnet fyller 18 år. I avgiften ingår samtliga kostnader för barnet utom kläder, fritidsaktiviteter och fickpengar. Avgiften tas ut per månad med avräkning motsvarande Försäkringskassans regler för avräkning.

Kommunen gör individuella beräkningar och skälighetsbedömningar av respektive förälders betalningsförmåga. För var och en av föräldrarna fastställs ett belopp som de ska betala till

kommunen. Beräkningen utgår från respektive förälders inkomst samt antalet barn de är försörjningsskyldiga för. Beräkningen kan därför leda till att föräldrarna betalar olika belopp.

När barnet fyllt 18 år upphör förälders ersättningsskyldighet till kommunen oavsett om man fortfarande har en underhållsskyldighet mot barnet. (Om barnet/ungdomen går i skola gäller underhållsskyldighet till 21 år.)

#### *Ungdom över 18 år utan egen inkomst*

Ungdomar som fyllt 18 år och inte har egna inkomster och bor i familjehem eller bostad med särskild service betalar en matavgift på 4 % av prisbasbeloppet per månad (eller 0,14 % av prisbasbeloppet per dygn). Avgiften för mat gäller när den enskilde inte bekostar maten själv.

#### *Ungdom över 18 år med egen inkomst*

Ungdomar som har fyllt 18 år och har egna inkomster (till exempel aktivitetsersättning eller pension) och bor i familjehem eller bostad med särskild service betalar en matavgift och en bostadsavgift.

Matavgiften är på 4 % av prisbasbeloppet per månad (eller 0,14 % av prisbasbeloppet per dygn). Avgiften för mat gäller när den enskilde inte bekostar maten själv.

Bostadsavgiften får högst vara en tolfedel av 0,5539 gånger prisbasbeloppet (vilket under 2026 motsvarar 2732 kr). Om den faktiska bostadskostnaden är specificerad/känd och lägre än detta belopp, betalas den faktiska bostadskostnaden.

### **7.2.5 Bostad med särskild service för vuxna**

Vuxna personer som har fyllt 18 år och bor i bostad med särskild service för vuxna har eget hyresavtal och betalar direkt till hyresvärderna. Den enskilde betalar själv sina mat-/hushållskostnader samt övriga personliga omkostnader.

Vid köpt plats, där den enskilde inte kan få ett eget hyreskontrakt, tas avgift ut för den faktiska boendekostnaden enligt specifikation på kommunens faktura från vårdgivaren. Avgiften är dock aldrig högre än en tolfedel av 0,5539 gånger prisbasbeloppet. Om den enskilde inte står för sina egna matkostnader och inte heller betalar matkostnaden till vårdgivaren, tar kommunen ut en matavgift på 4 % av prisbasbeloppet per månad (eller 0,14 % av prisbasbeloppet per dygn).

### **7.2.6 Daglig verksamhet: Habiliteringsersättning, lunchkostnad och resor**

Som princip ska habiliteringsersättningen för personer som vistas minst 6 timmar per dag vara minst i storlek med det lunchpris som kostenheten årligen fastställer för verksamheten. Vård- och omsorgsnämnden får besluta om vidare anvisningar (ersättning för olika vistelsetider med utgångspunkt från kommunfullmäktiges princip).

Lunchkostnaden ska motsvara kostenhetens självkostnadspris för att producera en lunchportion till daglig verksamhet. Denna fastställs av vård- och omsorgsnämnden inför varje år.

För resor till och från den dagliga verksamheten får den enskilde betala belopp som motsvarar Västtrafiks kostnad för en 30 dagars periodbiljett i Skövde.

## 8 Debitering

Samtliga avgifter debiteras i efterskott, vilket innebär att avgiften exempelvis för januari debiteras i februari och så vidare. Förfallodag är den sista i debiteringsmånaden.

Samtliga avgifter avrundas till närmaste kronantal uppåt.

Vid tillfällig hemvårdsinsats för enskild hemmahörande i annan kommun debiteras avgift av hemkommunen. Kostnad för mat debiteras av Skövde kommun.

Vid tillfällig hemvårdsinsats för enskild hemmahörande i Skövde kommun debiteras avgift av Skövde kommun. Kostnad för mat debiteras av vistelsekommunen.

Vid inflyttning till särskilt boende tas hyra ut från och med att bostaden/rummet ställs till förfogande enligt beslut. Avgifter för hemtjänst, mat och el debiteras från och med verklig inflyttningsdag.

Varje person med biståndsbeslut betalar avgift. Två sammanboende betalar båda avgift om de har var sitt biståndsbeslut. Två sammanboende kan få betala var sin avgift upp till maxtaxa per person.

Vid dödsfall debiteras avgifter till och med dagen före dödsfallet.

### 8.1 Frånvaro

Vid oplanerad frånvaro från insats, exempelvis akut sjukhusvistelse, görs avdrag på hemtjänstavgiften med 1/30-del av månadsavgiften från och med första frånvarodagen till och med dagen före återkomsten. **Detta innebär att inget frånvaroavdrag görs vid en dags frånvaro.**

Från avgift för trygghetslarm görs inget frånvaroavdrag.

Planerad frånvaro måste meddelas senast 7 dagar innan frånvaron för att få avdrag på avgiften.

### 8.2 Retroaktiva rättelser

Rättelse avseende för låg avgift debiteras för tre månader tillbaka om den felaktiga avgiften beror på att den enskilde lämnat felaktiga uppgifter eller inte lämnat uppgift.

Om för hög avgift debiterats och felet beror på kommunen återbetalas avgiften för tid upp till tio år.

### 8.3 Del av månad

Om en insats påbörjas eller avslutas under pågående månad debiteras avgift från första dagen, resp. tom sista dagen, som hjälpen ges med 1/30-del per dag.

## 8.4 Nedsättning av avgifter och avgiftsbefrielse

### 8.4.1 Jämkning eller anstånd vid dubbla boendekostnader vid inflyttning till särskilt boende

Den som fått beslut om särskilt boende och till följd av det får dubbla bostadskostnader, kan ansöka om jämkning och då få hyran jämkad i max fyra månader. Ansökan om jämkning ska ha inkommit till avgiftshandläggare senast tre månader efter inflyttning till särskilt boende.

I de fall där det finns fastigheter och bostadsrätter som ska säljas och beräknas ge överskott medges inte jämkning. Däremot kan man beviljas anstånd med att betala hyresfakturan.

Vid ansökan om jämkning kontrolleras förmögenheten vid årsskiftet. Om förmögenheten överstiger ett prisbasbelopp prövas inte rätten till jämkning.

Den som ansöker om jämkning måste söka bostadstillägg. Prövning av jämkning görs inte förrän besked kommit från pensionsmyndigheten om eventuellt bostadstillägg.

Med ansökan bifogas årsbesked från bank, kopia på senaste självdeklarationen, kvitto/kontoutdrag på inbetald hyra samt kopia på uppsägning av bostad.

### 8.4.2 Reducering av avgifter om avgiftsutrymme saknas

Om avgiftsunderlaget är noll eller ett minusbelopp kan avgift för vård och omsorg inte tas ut.

### 8.4.3 Avgiftsbefrielse i speciella fall

När särskilda sociala skäl föreligger kan hemtjänst- och/eller hemsjukvårdsavgift helt utgå.

### 8.4.4 Ansökan om ekonomiskt bistånd för boende i särskilt boende

För boende i särskilt boende med fast matavgift per månad kan ansökan om ekonomiskt bistånd göras hos avgiftshandläggaren. Som förutsättning gäller att den enskilde har bostadstillägg för pensionär och ändå saknar avgiftsutrymme. Med ansökan bifogas årsbesked från bank samt kopia på senaste självdeklarationen. Bistånd som beviljats gäller från ansökningsmånad till kommande årsskifte.

## VON § 34/26

### Revidering av avgifter, taxor samt riktlinjer för avgiftshandläggning

VON2022.0077

Behandlat av	Datum	Ärende
1 Vård- och omsorgsnämnden	2026-04-30	34/26

#### Beslut

Vård- och omsorgsnämnden beslutar föreslå kommunstyrelsen föreslå kommunfullmäktige att fastställa revidering av Avgifter, taxor samt riktlinjer för avgiftshandläggning inom vård- och omsorgsnämnden vid insatser enligt SoL, HSL och LSS, enligt förslag daterat 2026-03-30.

Beslutet gäller från och med 2026-09-01.

Paragrafen förklaras omedelbart justerad.

#### Bakgrund

Förvaltningen har ett långsiktigt pågående uppdrag att göra en översyn av avgifter inom äldreomsorgen och ta fram ett förslag till en ny avgiftsmodell sedan 2022. Den långa utredningstiden påverkas av förändringar i systemstödet samt verksamhetsutveckling där en ny avgiftsmodell är tänkt att ge incitament till nyttjande av välfärdsteknik och digitalisering. Föreliggande förslag innebär mindre justeringar av befintlig taxa utifrån verksamhetens förändring under 2025 mot ett utökat stöd i hemmet.

Revideringen innebär följande förändringar

- Komplettering med ny avgift för hemgångsteam (omvårdnad) 1/30 av maxtaxa per dag (för närvarande 89 kr/dag)
- Tidigare benämning korttidsplats ändras till tillfällig omsorgsplats (omvårdnad) 1/30 av maxtaxa per dag (för närvarande 89 kr/dag)
- Uppdaterade laghänvisningar i dokumentet (bland annat till ny socialtjänstlag)
- Hantering/hänsyn till kyrkoavgift enligt praxis.
- Övriga mindre redaktionella ändringar

#### Handlingar

Tjänsteutlåtande: Revidering av avgifter, taxor samt riktlinjer för avgiftshandläggning  
Riktlinjer avgifter och avgiftshandläggning förslag 2026-03-30

#### Skickas till

Kommunstyrelsen



SKÖVDE

# Avgifter, taxor samt riktlinjer för avgiftshandläggning inom vård- och omsorgsnämnden vid insatser enligt SoL, HSL och LSS.

Beslutad av kommunfullmäktige  
2023-XX-XX. Dnr KS2023.XXX

# Innehåll

1	Syftet med riktlinjer .....	4
1.1	Kommunfullmäktiges principbeslut och rätt till årlig omräkning .....	4
2	Allmänt om rätten att ta ut avgifter inom vård och omsorg .....	4
2.1	Socialtjänstlagen.....	4
2.2	Hälso- och sjukvårdslagen.....	4
2.3	Lagen om stöd och service till vissa funktionshindrade.....	5
3	Allmänt om handläggning av avgifter.....	5
3.1	Avgiftsbeslut.....	5
3.1.1	Sekretess.....	5
3.1.2	Myndighetens serviceskyldighet.....	5
3.1.3	Årlig revidering av avgift/omprövning .....	6
3.1.4	Överklaga beslut.....	6
4	Huvudprinciper i avgiftssystemet .....	6
4.1	Prisbasbelopp.....	6
4.2	Högekostnadsskydd för avgifter – maxtaxa .....	6
5	Beräkning av avgifter .....	6
5.1	Avgiftsunderlag .....	6
5.2	Avgiftsberäkning för olika hushållstyper .....	7
5.2.1	Ensamboende .....	7
5.2.2	Makar och registrerade partner .....	7
5.2.3	Sammanboende .....	7
5.3	Avgiftsgrundande inkomster .....	7
5.3.1	Inkomst av näringsverksamhet.....	8
5.3.2	Inkomster/utgifter som inte är avgiftsgrundande .....	8
5.4	Beräkning av avgiftsutrymme .....	8
5.4.1	Förbehållsbelopp – minimibelopp.....	8
5.4.2	Höjning av minimibeloppet (individuella tillägg).....	9
5.4.3	Sänkning av minimibeloppet.....	9
5.4.4	Bostadskostnader.....	9
6	Avgifter enligt Sol (HSL).....	10
6.1	Avgifter/kostnader utanför maxtaxa.....	10
6.1.1	Hyra på särskilda boenden .....	10
6.1.2	Avgift för medboende i särskilt boende – Parboendegaranti.....	11
6.1.3	Matkostnader.....	11
6.1.4	Elavgift.....	11
6.1.5	Förbrukningsvaror.....	11

6.1.6	Resor till och från dagverksamhet (SoL) .....	11
6.2	Avgifter inom maxtaxan.....	11
6.2.1	Maxtaxa (högkostnadsskydd).....	11
6.2.2	Grundavgift för hemtjänstinsatser.....	12
6.2.3	Avgiftsnivåer för hemtjänst och hemsjukvård .....	12
6.3	Avgiftsfria insatser .....	13
7	Avgifter m.m. enligt LSS .....	13
7.1	Av vem får avgift tas ut? .....	13
7.2	Kommunens avgifter och ersättning vid insats enligt LSS .....	14
7.2.1	Personlig assistans.....	14
7.2.2	Ledsagarservice, kontaktperson och avlösarservice .....	14
7.2.3	Korttidsvistelse i korttidshem, stödfamilj eller på läger .....	14
7.2.4	Familjehem eller bostad med särskild service för barn och ungdomar.....	14
7.2.5	Bostad med särskild service för vuxna.....	15
7.2.6	Daglig verksamhet: Habiliteringsersättning, lunchkostnad och resor.....	15
8	Debitering.....	15
8.1	Frånvaro.....	16
8.2	Retroaktiva rättelser.....	16
8.3	Del av månad.....	16
8.4	Nedsättning av avgifter och avgiftsbefrielse .....	16
8.4.1	Jämkning eller anstånd vid dubbla boendekostnader vid inflyttning till särskilt boende .....	16
8.4.2	Reducering av avgifter om avgiftsutrymme saknas .....	17
8.4.3	Avgiftsbefrielse i speciella fall.....	17
8.4.4	Ansökan om ekonomiskt bistånd för boende i särskilt boende.....	17

**Dokumenttyp:** Avgifter och taxor, riktlinjer

**Dokumentet gäller för:** Sektor vård och omsorg

**Diarienummer:** KS2023.XXX

**Reviderad:**

**Giltighetstid:** Till dess att nytt beslut tas

**Tidpunkt för aktualitetsprövning:** Vid behov eller minst vart 5:e år

**Dokumentansvarig:** Controller SVO

**Andra tillhörande dokument:** -

# 1 Syftet med riktlinjer

I detta dokument redovisas tillämpning av lagstiftning, som gäller kommunens rätt att ta ut avgifter för vård, omsorg och socialt stöd enligt socialtjänstlagen (SoL), hälso- och sjukvårdslagen (HSL) samt lagen om stöd och service till vissa funktionshindrade (LSS).

## 1.1 Kommunfullmäktiges principbeslut och rätt till årlig omräkning

**Alla avgifter omräknas årligen enligt gällande prisbasbelopp och fastställd rutin för avgifts-handläggning utan att taxan tas upp på nytt för beslut i kommunfullmäktige.**

Revidering och översyn av riktlinjer för avgifter och avgiftshandläggning ska göras vid behov eller minst var femte år. De ska då fastställas av kommunfullmäktige.

Vård- och omsorgsnämnden fastställer årligen de avgifter som tas ut enligt dessa riktlinjer.

## 2 Allmänt om rätten att ta ut avgifter inom vård och omsorg

Kommunens avgiftssystem och dess tillämpningsregler för avgifter inom omsorgen styrs av flera olika lagar och förordningar, till exempel:

- socialtjänstlagen
- hälso- och sjukvårdslagen
- lagen om stöd och service till vissa funktionshindrade
- inkomstskattelagen
- lag om bostadstillägg för pensionärer
- kommunallagen
- förvaltningslagen.

### 2.1 Socialtjänstlagen

Enligt 8 kap. 2 § SoL får kommunen ta ut skäligen avgifter som inte överstiger kommunens självkostnader för bland annat hemtjänst, dagverksamhet, bostad i särskilt boende.

I 3 – 9 §§ finns ytterligare bestämmelser om avgifter för hemtjänst, dagverksamhet och särskilt boende. Där anges hur avgiftsunderlaget ska beräknas, högsta avgift (maxtaxa), att avgiften inte får vara så stor att den enskilde inte förbehålls tillräckliga medel till sina personliga behov och andra normala levnadskostnader (förbehållsbelopp).

### 2.2 Hälso- och sjukvårdslagen

Av 17 kap. 8 § HSL framgår att socialtjänstlagens regler gäller vid beräkning av avgifter för vård eller förbrukningsartiklar enligt HSL.

## 2.3 Lagen om stöd och service till vissa funktionshindrade

Enligt LSS 21 § får avgifter eller ersättning för kostnader inte tas ut annat än i de särskilda fall som regleras i 18 – 20 §§.

(18 § LSS, se rubrik 7.2.1)

19 § LSS anger rätten att ta ut skäliga avgifter för bostad, fritidsaktiviteter och kulturella aktiviteter av dem som har pension, sjukersättning eller aktivitetsersättning eller annan inkomst av motsvarande storlek.

20 § LSS innebär en skyldighet för föräldrarna att bidra till kostnaderna för ett barn som är under 18 år och som får omvårdnad i ett annat hem än det egna med stöd av LSS. Detta ger kommunen rätt att uppbära underhållsbidrag som avser barnet.

## 3 Allmänt om handläggning av avgifter

I varje enskilt ärende görs alltid en individuell beräkning om den enskilde inkommer med sina ekonomiska uppgifter. Utgångspunkten för avgiftssystemet är att avgifter för vård- och omsorgsinsatser inte får uppgå till så höga kostnader att den enskilde inte har tillräckliga medel för sina personliga behov och normala levnadskostnader (förbehållsbelopp).

### 3.1 Avgiftsbeslut

Vid biståndsbeslut avseende vård- och omsorgsinsatser enligt SoL, HSL och LSS, handläggs och utreds avgiftsbeslut av avgiftshandläggare (enligt delegation) med biståndsbeslutet som underlag. Avgiftstillämpning enligt dessa riktlinjer gäller även då vården ges av annan vårdgivare på uppdrag av kommunen (LOV).

Avgiftsbeslut fattas av avgiftshandläggaren och ska innehålla uppgift om avgiftsunderlag, förbehållsbelopp och beslutad avgift. Avgiftsbeslutet ska delges och förses med besvärshänvisning enligt bestämmelserna i förvaltningslagen. Avgiftsbeslutet kan överklagas genom förvaltningsbesvär.

#### 3.1.1 Sekretess

Samtliga uppgifter registreras, bearbetas och dokumenteras. Uppgifterna är sekretessbelagda enligt 26 § kap 1 offentlighets- och sekretesslagen.

#### 3.1.2 Myndighetens serviceskyldighet

Den enskilde ska informeras om kommunens avgiftssystem och tillämpningsföreskrifter för vård- och omsorgsavgifter. Den enskilde ska även upplysas om sin skyldighet att lämna uppgifter till kommunen vid förändringar som påverkar vård- och omsorgsavgiftens storlek.

### 3.1.3 Årlig revidering av avgift/omprövning

Avgiften ändras om något av de förhållanden som påverkar avgiftens storlek har ändrats. Avgifterna får räknas om utan att brukarna i förväg underrättas när ändringen sker på grund av förändringar i prisbasbeloppet.

En gång per år får den som valt att lämna inkomstuppgifter en inkomstförfrågan, där man lämnar nya inkomstuppgifter för det nya avgiftsåret. Ändras förhållanden under året är den enskilde själv skyldig att lämna uppgift om detta. Det kan till exempel vara förändring av inkomst, familjeförhållanden eller bostadskostnad.

Uppgifter om pension och bostadstillägg som betalas ut från Pensionsmyndigheten får kommunen kännedom om direkt från Pensionsmyndigheten/Försäkringskassan.

För att kunna fastställa avgift, krävs att kommunen har tillgång till nödvändiga uppgifter. Om begärda uppgifter inte lämnas skickas ett avgiftsbeslut om högsta avgift för de insatser som den enskilde är beviljad.

Ny avgift gäller från och med den månad inkomstuppgifter lämnats till kommunen.

### 3.1.4 Överklaga beslut

Avgiftsbeslutet kan överklagas genom förvaltningsbesvär. Överklagan ska ha inkommit till kommunen inom tre veckor efter det att den enskilde tagit del av beslutet. Om nya uppgifter har framkommit kan det omprövas av förvaltningen. Efter omprövning översänder handläggare överklagan till förvaltningsrätten.

## 4 Huvudprinciper i avgiftssystemet

Avgiften är aldrig högre än kommunens självkostnad för insatsen.

### 4.1 Prisbasbelopp

Prisbasbeloppet är centralt för framräknande av avgifter. Prisbasbeloppet räknas ut av Statistiska centralbyrån (SCB), fastställs av regeringen och bygger på socialförsäkringsbalkens 2 kap. 6 - 7 §§.

### 4.2 Högkostnadsskydd för avgifter – maxtaxa

Riksdagen har beslutat om ett högkostnadsskydd, en så kallad maxtaxa, för vad kommunen får ta ut i avgift från den enskilde för vård, omsorg och stöd enligt SoL och HSL. Den högsta avgiften per månad som får tas ut av den enskilde bygger på en uträkningsmodell baserat på prisbasbeloppet och hämtas årligen från Socialstyrelsen enligt 8 kap. 5 § SoL. Maxtaxan ändras vanligen en gång om året i takt med att prisbasbeloppet ändras.

## 5 Beräkning av avgifter

### 5.1 Avgiftsunderlag

Med avgiftsunderlag avses den inkomst som den enskilde kan antas komma att få under de närmaste tolv månaderna, fördelad med lika belopp per månad.

Uppgifter om inkomster, privata pensioner, bostadskostnader med mera lämnas av den enskilde eller ombud på blanketten Inkomstförfrågan. Den enskilde har skyldighet att lämna nya uppgifter vid förändringar som påverkar avgiften.

Om den enskilde inte lämnar inkomstuppgift ska denne debiteras högsta avgift för de insatser som denne är beviljad.

## 5.2 Avgiftsberäkning för olika hushållstyper

### 5.2.1 Ensamboende

Den enskildes samtliga inkomster och utgifter som är avgiftsgrundande ligger till grund för avgiftsberäkningen.

### 5.2.2 Makar och registrerade partner

Makar och registrerade partners samtliga inkomster och utgifter som är avgiftsgrundande ska slås samman och delas på två (tudelningsprincipen). Underhållsavtal mellan makar saknar betydelse för avgiftsberäkningen.

När en eller båda makar flyttar till särskilt boende beräknar kommunen avgiftsunderlaget som för ensamboende.

### 5.2.3 Sammanboende

För sammanboende beräknas inkomster och utgifter som är avgiftsgrundande var för sig då det inte finns någon lagstadgad underhållsskyldighet dem emellan. Däremot räknas bostadskostnad som en gemensam kostnad och delas därför mellan båda. Då de har hushållsgemensamma utgifter har de samma förbehållsbelopp som makar och registrerade partners.

## 5.3 Avgiftsgrundande inkomster

Den inkomst som används för att beräkna avgiftsutrymmet är den enskildes inkomster samt bostadstillägg. Vid beräkning av inkomsten används innevarande års inkomster. Om inkomsten är lägre än det beräknade förbehållsbeloppet kan den enskilde ha rätt till bostadstillägg vilket ansöks om hos Pensionsmyndigheten.

### Som inkomst räknas:

- inkomst av tjänst avseende samma år som avgiftsåret
- studiebidrag (ej lån)
- inkomst/överskott i näringsverksamhet enligt föregående års deklaration (se nedan)
- skattefria stipendier
- folkpension
- tjänstepension
- bostadsbidrag/-tillägg
- privata pensionsförsäkringar
- utlandspension
- utdelning på aktier och fondandelar
- livränta
- ränta på bankmedel per den 31/12 året innan avgiftsåret
- kompensation för inkomstbortfall (till exempel AFA).
- Aktivitetsersättning
- Sjukpenning, sjukersättning
- arbetslöshetsersättning

### Från inkomst dras

- statlig skatt

- begravningsavgift
- kommunal skatt
- grundavdrag.

Observera att kyrkoavgiften till Svenska Kyrkan, eller annan medlemsavgift till trossamfund inte ska frånräknas.

Vid utlandspension används FOREX dagskurs som beräkningsgrund av valutakursen.

### 5.3.1 Inkomst av näringsverksamhet

Inkomst av näringsverksamhet skall beräknas enligt Inkomstskattelagen. Det är dock endast *uppskattat överskott* som skall ingå i den avgiftsgrundande inkomsten. Beräkningen avser framtida inkomster av näringsverksamhet som den enskilde kan antas få under det närmaste året, fördelade med lika belopp per månad. Vid en uppskattning av framtida inkomster tas uppgifter från tidigare års inkomstdeklaration som grund för beräkning av den avgiftsgrundande inkomsten. Till näringsverksamhet räknas även innehav av näringsfastighet och bostadsrätt som inte är privatbostad samt innehav och avyttring av rätt att avverka skog.

#### Som inkomst av näringsverksamhet räknas till exempel

- lön och arvode för delägare i enkelt bolag, handelsbolag och kommanditbolag
- privata uttag från verksamheten i form av varor eller tjänster
- bilförmån och bostadsförmån
- näringsbidrag (i vissa fall)
- försäkringsersättning om det är en kompensation för utebliven intäkt
- sjukpenning som grundas på inkomst av näringsverksamhet
- hyror, hyrestillägg och bostadsförmån för näringsfastighet.

### 5.3.2 Inkomster/utgifter som inte är avgiftsgrundande

Skattefria ersättningar som **inte** skall tas med vid inkomstberäkningen och avgiftsunderlaget är barnbidrag, barns inkomster eller barns avkastning på förmögenhet, bistånd enligt socialtjänstlagen, introduktionsersättning för flyktingar, handikappersättning, assistansersättning och merkostnadsersättning. Studielån ska inte tas med vid inkomstberäkningen (endast bidragsdelen).

## 5.4 Beräkning av avgiftsutrymme

För att beräkna avgiftsutrymmet ska bostadskostnad, minimibelopp och eventuellt individuellt belopp räknas bort från inkomsten.

När förbehållsbeloppet är fastställt görs en beräkning av hur stor ekonomiskt utrymme den enskilde har att betala avgift – ett så kallat avgiftsutrymme.

### 5.4.1 Förbehållsbelopp – minimibelopp

Förbehållsbeloppet består av ett minimibelopp och bostadskostnaden. Utgångspunkt för beräkning av minimibeloppet är det prisbasbelopp som årligen fastställs av riksdagen. Ensamstående skall ha lägst en tolfedel av 147,89 % av prisbasbeloppet per månad. Makar och registrerade partners skall var och en ha en tolfedel av 120,66 % av prisbasbeloppet per månad. För personer under 65 år höjs minimibeloppet med 10 % av minimibeloppet (SoL 8 kap. § 7).

Minimibeloppet är ett lagstadgat lägsta belopp som den enskilde har rätt till för personligt bruk. Minimibeloppet är baserat på konsumentverkets beräkningar av skäliga levnadskostnader för innevarande år. De skäliga levnadskostnaderna omfattar de varor och tjänster som hushållen vanligen behöver för att klara vardagens behov.

I minimibeloppet ingår normala levnadskostnader enligt följande

- livsmedel
- kläder och skor
- fritid
- hygien och andra förbrukningsvaror
- dagstidning, telefon, bredband
- hemförsäkring
- tandvård, läkarvård, läkemedel
- hushållsel
- resor
- möbler, husgeråd.

#### 5.4.2 Höjning av minimibeloppet (individuella tillägg)

Om en person har kostnader för god man eller andra kostnader på grund av särskilda omständigheter, som varar minst ett år och överstiger 300 kr/mån ska förbehållsbeloppet höjas i skälig omfattning efter gjord ansökan. Det kan till exempel handla om merkostnader för läkemedel som inte ingår i högkostnadsskyddet, underhållskostnader för barn eller kostnader för god man.

Vid beräkning av behov utöver minimibeloppet ska hänsyn tas till att en del utgifter kan finansieras via handikappersättning.

Vid insatsen särskilt boende betalas en fast summa varje månad för mat. I minimibeloppet ingår Konsumentverkets årliga kostnad för livsmedel, mellanskillnaden upp till kommunens avgift för mat höjer minimibeloppet.

Höjning av minimibeloppet beviljas för högst ett år, varefter omprövning skall ske. Detta görs i samband med den årliga omräkningen av avgiftsbeslutet. Omprövning kan även ske under löpande kalenderår om förhållanden som påverkar avgiften förändras.

#### 5.4.3 Sänkning av minimibeloppet

För personer i kommunens särskilda boendeformer med heldygnsomsorg ska en generell sänkning av minimibeloppet göras med sådana kostnadsposter som ingår på boendet. Avdraget görs schablonmässigt beräknat till 8,35 % av prisbasbeloppet på årsbasis och betalas månadsvis.

#### 5.4.4 Bostadskostnader

Som bostadskostnad räknas den faktiska bostadskostnaden (enligt dom från Regeringsrätten mål 2203–04). Kostnad för fritidshus beaktas inte vid beräkning av bostadskostnad. För makar och sammanboende med gemensamt hushåll delas bostadskostnaden lika per person.

*Vad räknas som bostadskostnad?*

Om hyresvärden har tecknat avtal på TV- och internetabonnemang räknas avgiften för detta som bostadskostnad. Samma gäller avgift för till exempel vatten, uppvärmning, inglasad balkong eller reparationsfond.

*Vad räknas inte som bostadskostnad?*

Hyra för garage eller parkeringsplats, avgift till hyresgästförening, avgift för el eller hyra av möbler räknas inte med i bostadskostnaden. Inte heller egna kostnader för abonnemang på Tv-kanaler och internet räknas som bostadskostnad.

### *Hyreslägenhet*

För enskild som bor i en hyreslägenhet, beräknas bostadskostnaden utifrån hyran. Vid hyrd bostad med kallhyra tas hänsyn till värmekostnaden.

### *Bostadsrättslägenhet*

För enskild som bor i bostadsrätt beräknas månadsavgiften samt 70 % av räntekostnaderna för eventuella lån på bostaden som bostadskostnad.

### *Eget enfamiljshus*

I första hand är det de faktiska bostadskostnaderna som ska ligga till grund för beräkning av avgiftsunderlaget. Enligt detta beräknas följande som bostadskostnad för egen fastighet:

- 70 % av räntekostnaden sedan eventuellt räntebidrag dragits av
- 70 % av tomträttsavgäld
- Aktuell fastighetsskatt eller fastighetsavgift
- Driftskostnader så som uppvärmning, vatten, avlopp och renhållning.
- Del av villaförsäkring (schablonavdrag för hemförsäkringsdel)

### *Eget tvåfamiljshus*

Samma som för enfamiljshus, men minskat med hyresintäkter för den uthyrda lägenheten.

### *Jordbruksfastighet*

Driftskostnader och lånekostnader beräknas för fastighetens bostadsbyggnad enligt samma grunder som för enfamiljshus.

Fastighetsavgift beräknas på den del av taxeringsvärdet som avser bostadsbyggnad dock högst 0,75 procent av bostadsbyggnadsvärdet och tomtmarksvärdet upp till Skatteverkets maxbelopp.

### *Särskilt boende*

Vid boende i särskilt boende får endast bostadskostnaden i denna särskilda boendeform läggas till förbehållsbeloppet (inga andra bostadskostnader, till exempel fritidshus).

## 6 Avgifter enligt Sol (HSL)

### 6.1 Avgifter/kostnader utanför maxtaxa

Reglerna om maxtaxa reglerar kommunens rätt att ta ut avgifter för omvårdnadsinsatser. Det innebär att kostnader för hyra, mat, el, förbrukningsvaror, resor eller vaccinationer inte regleras av maxtaxan.

#### 6.1.1 Hyra på särskilda boenden

Kostnaderna för hyra fastställs av sektor service efter förhandling med hyresgästföreningen.

Hyreslagens bestämmelser tillämpas. Det innebär till exempel att hyra vid dödsfall betalas till och med månaden efter dödsfallet. Skyldigheten att betala hyra efter dödsfallet kan efter överenskommelse upphöra tidigare om lägenheten är utrymd och annan boende önskar flytta in eller om lägenheten skall disponeras för upprustning.

### 6.1.2 Avgift för medboende i särskilt boende – Parboendegaranti

Enligt socialtjänstlagen har makar rätt att fortsätta sammanbo om den ena parten beviljas särskilt boende, så kallat parboendebeslut fattas. I de fall där make/maka med särskilt boendebeslut flyttar eller avlider kommer kommunen att föra en diskussion med den parboende parten om att flytta från lägenheten.

För enstaka måltider på boendet betalar den medboende det pris som gäller för besökande. Medboende erbjuds helpension om så önskas, då till samma pris som matkostnad på särskilt boende.

Om den medboende har biståndsbedömd hjälp betalas denna enligt befintligt regelverk för avgifter.

### 6.1.3 Matkostnader

Kostnad för mat grundas på kommunens självkostnadspris enligt avtal mellan sektor vård och omsorg och sektor service. Avgiften till den enskilde ska överensstämja med det portionspris som årligen fastställs av sektor service för helpension i särskilt boende, frukost, lunch, kvällsmat, mellanmål med mera. Den fasta avgiften för mat tas ut oavsett hur mycket eller hur lite den boende äter under en månad. (Avgiften för helpension är 4 890 kr/mån under 2023.)

Enskild med förskriften fullnutrition ("sondmat") betalar matavgift motsvarande Konsumentverkets kostnadsberäkning för livsmedel för person över 75 år (3 070 kr/mån 2023).

Matavgifter enligt dessa riktlinjer fastställs årligen av vård- och omsorgsnämnden.

I samband med att enskild ges vård i livets slutskede, efter beslut från sjuksköterska, kan den enskilde befrias från kostnad för mat på boendet/korttidsboendet.

### 6.1.4 Elavgift

Elavgift för boende på särskilda boenden där el ingår, baseras på ett schablonmässigt beräknat självkostnadspris till 4 % av prisbasbeloppet på årsbasis och betalas månadsvis.

### 6.1.5 Förbrukningsvaror

Avgift för förbrukningsvaror (till exempel tvättmedel, toapapper, rengöringsmedel, soppåsar och tvättlappar) för boende på särskilda boenden baseras på ett schablonmässigt beräknat självkostnadspris till 3 % av prisbasbeloppet på årsbasis och betalas månadsvis.

### 6.1.6 Resor till och från dagverksamhet (SoL)

Kostnad för resor till och från dagverksamhet följer regionens färdtjänsttaxa. Kostnaden är dock högst det belopp som motsvarar Västrafiks kostnad för en 30 dagars periodbiljett i Skövde tätort. Dessa kostnader räknas om i samband med regionens/Västrafiks prisförändringar.

## 6.2 Avgifter inom maxtaxan

### 6.2.1 Maxtaxa (högkostnadsskydd)

Maxtaxan är bestämd i Socialtjänstlagen 8 kap. 5 §. Den får per månad högst uppgå till en tolfedel av 0,5392 gånger prisbasbeloppet. För 2023 är maxtaxan 2 359 kr/mån.

## 6.2.2 Grundavgift för hemtjänstinsatser

Grundavgiften för olika hemtjänstinsatser beräknas med utgångspunkt från kommunens självkostnadspris för en timmes hemtjänst. Grundavgiften fastställs av vård- och omsorgsnämnden vid varje nytt år. Enligt beräkningsmodellen är grundavgiften 392 kr/månad för 2023.

## 6.2.3 Avgiftsnivåer för hemtjänst och hemsjukvård

Avgift för hemtjänst tas ut oavsett om insatsen ges i ordinärt boende eller i särskilt boende. Avgift för hemsjukvård tas ut enbart om insatsen ges i ordinärt boende.

Insats	Avgift	2023
Enstaka/oregelbunden insats <sup>1</sup>	Grundavgift	392 kr/mån
Inköpsservice	Grundavgift	392 kr/mån
Larm	Grundavgift	392 kr/mån
Ledsagning <sup>2</sup>	Grundavgift	392 kr/mån
Avlösarservice (utöver 10 tim/mån)	Grundavgift	392 kr/mån
Hemsjukvård	Grundavgift	392 kr/mån
Hemtjänst personlig omvårdnad nivå 1 <sup>3</sup>	55 % av maxtaxa	1 297kr/mån
Hemtjänst personlig omvårdnad nivå 2 <sup>4</sup>	Maxtaxa	2 359 kr/mån
Städ och/eller tvätt	55 % av maxtaxa	1 297 kr/mån
Korttidsplats (omvårdnad)	1/30 av maxtaxa per dag	79 kr/dag
Dagverksamhet (omvårdnad)	1/30 av maxtaxa per dag	79 kr/dag
Äldreboende omvårdnadsavgift	Maxtaxa	2 359 kr/mån
Förbrukningsvaror	3 % av prisbasbelopp /12	131 kr/mån
Elavgift	4 % av prisbasbelopp /12	175 kr/mån

<sup>1</sup> Enstaka eller oregelbunden insats som inte överstiger 1 timme per kalendermånad.

<sup>2</sup> För ledsagning tas endast grundavgift ut, oavsett omfattning på insatsen. De som har ett löpande beslut om ledsagning vid behov betalar varje månad oavsett om de haft insats den månaden eller ej.

<sup>3</sup> Personlig omvårdnad vardagar mellan 8 – 16 eller enbart kväll eller enbart natt

<sup>4</sup> Personlig omvårdnad både vardagar mellan 8 – 16 och kväll, och/eller natt och /eller lördag/söndag

### Gifta/sammanboende

När två sammanboende har insatserna larm, inköpsservice, städ och/eller tvätt betalar de hälften var av avgiften under förutsättning att båda har fått biståndsbeslut. Detta gäller även sammanboende släktingar.

### Hälso- och sjukvårdsinsatser

För hälso- och sjukvårdsinsatser tas endast grundavgift ut, oavsett omfattning på insatserna. Avgiften tas ut oavsett om insatsen utförs av sjuksköterska, fysioterapeut/sjukgymnast, arbetsterapeut eller av personal som delegerats uppgiften.

Ingen hälso- och sjukvårdsavgift tas ut för personer under 20 år.

Avgift för hälso- och sjukvårdsinsatser tas ut så länge personen är inskriven i hemsjukvården oavsett om de haft insats den månaden eller ej. (Gäller även vid tillfällig insats, t ex hemgångsteam.)

Enskild med beslut om särskilt boende eller beslut om bostad med särskild service enligt LSS betalar inte avgift för hälso- och sjukvårdsinsatser. Detta gäller inte beslut om särskilt boende på Kåpplunda Gärde.

## 6.3 Avgiftsfria insatser

Följande insatser enligt SoL har Skövde kommun beslutat ska vara avgiftsfria:

- Avlösning upp till 10 timmar per månad samt enstaka tillfällen av ledsagning
- Kontaktperson.
- Boendestöd för personer med psykisk funktionsnedsättning.
- Tillfällig insats (till exempel hemgångsteam)

## 7 Avgifter m.m. enligt LSS

Insatser enligt LSS är i princip avgiftsfria. Kommunen har dock rätt att ta ut avgifter för bostad, mat, resor, fritidsverksamhet och kulturella aktiviteter i anslutning till en insats.

Föräldrar till barn under 18 år som får omvårdnad i ett annat hem än det egna med stöd av LSS, har skyldighet att bidra till kommunens kostnader för omvårdnaden (inte bara mat, fritidsverksamhet med mera).

### 7.1 Av vem får avgift tas ut?

Kommunen får ta ut avgift av den som har hel ålderspension, hel sjukersättning, hel aktivitetsersättning eller annan inkomst av motsvarande storlek (till exempel arbetsinkomst eller kapitalinkomster).

Kommunen får ta ut avgift av förälder till barn som man är försörjningsskyldig för (18 år eller så länge barnet går i skola, dock längst till barnet fyller 21 år).

## 7.2 Kommunens avgifter och ersättning vid insats enligt LSS

### 7.2.1 Personlig assistans

Insatsen personlig assistans är kostnadsfritt för den enskilde.

Av den som har beviljats assistansersättning enligt 51 kap. socialförsäkringsbalken (SFB) av Försäkringskassan får kommunen ta ut avgift för personlig assistans. Avgiften får inte vara högre än den assistansersättning som beviljats av Försäkringskassan. Försäkringskassan kan besluta om att betala ut ersättningen direkt till kommunen (vilket är normalfallet).

### 7.2.2 Ledsagarservice, kontaktperson och avlösarservice

Insatserna är avgiftsfria för den enskilde.

### 7.2.3 Korttidsvistelse i korttidshem, stödfamilj eller på läger

Vid insats i form av korttidshem, stödfamilj eller läger tas en avgift ut för mat.

Resor till och från korttidsvistelsen betalas av den enskilde/föräldern.

Om insatsen köps av en annan kommun/vårdgivare ska måltidsavgiften motsvara dennes gällande måltidstaxa, dock aldrig högre än vid korttidsvistelse inom kommunens egen regi.

Matavgiften vid korttidsvistelse och korttidstillsyn ska utgöra 0,14 % av prisbasbeloppet per dygn, avrundat uppåt till jämnt kronotal och fördelas enligt nedanstående:

- frukost 25 % av dygnsavgiften
- lunch/middag 50 % av dygnsavgiften
- kvällsmål/mellanmål 25 % av dygnsavgiften.

Vid familjehem gäller nedanstående avgifter:

- heldag 0,14 % av prisbasbeloppet
- halvdag 0,07% av prisbasbeloppet.

### 7.2.4 Familjehem eller bostad med särskild service för barn och ungdomar

Förälder till barn under 18 år som vårdas i ett annat hem än det egna (till exempel familjehem, bostad med särskild service för barn och unga) har skyldighet att bidra till kommunens kostnader för omvårdnaden. Individuell avgift räknas ut efter samma regler som när underåriga placeras i annat hem än det egna enligt socialtjänstlagen 6 kap. 1 – 4 §§. Högsta avgift som kan tas ut av var och en av föräldrarna är vad som motsvarar Försäkringskassans underhållsstöd. Föräldrarnas skyldighet att bidra till kommunens kostnader upphör när barnet fyller 18 år. I avgiften ingår samtliga kostnader för barnet utom kläder, fritidsaktiviteter och fickpengar. Avgiften tas ut per månad med avräkning motsvarande Försäkringskassans regler för avräkning.

Kommunen gör individuella beräkningar och skälighetsbedömningar av respektive förälders betalningsförmåga. För var och en av föräldrarna fastställs ett belopp som de ska betala till kommunen. Beräkningen utgår från respektive förälders inkomst samt antalet barn de är försörjningsskyldiga för. Beräkningen kan därför leda till att föräldrarna betalar olika belopp.

När barnet fyllt 18 år upphör förälders ersättningsskyldighet till kommunen oavsett om man fortfarande har en underhållsskyldighet mot barnet. (Om barnet/ungdomen går i skola gäller underhållsskyldighet till 21 år.)

### *Ungdom över 18 år utan egen inkomst*

Ungdomar som fyllt 18 år och inte har egna inkomster och bor i familjehem eller bostad med särskild service betalar en matavgift på 4 % av prisbasbeloppet per månad (eller 0,14 % av prisbasbeloppet per dygn). Avgiften för mat gäller när den enskilde inte bekostar maten själv.

### *Ungdom över 18 år med egen inkomst*

Ungdomar som har fyllt 18 år och har egna inkomster (till exempel aktivitetsersättning eller pension) och bor i familjehem eller bostad med särskild service betalar en matavgift och en bostadsavgift.

Matavgiften är på 4 % av prisbasbeloppet per månad (eller 0,14 % av prisbasbeloppet per dygn). Avgiften för mat gäller när den enskilde inte bekostar maten själv.

Bostadsavgiften får högst vara en tolfedel av 0,5539 gånger prisbasbeloppet (vilket under 2023 motsvarar 2423 kr). Om den faktiska bostadskostnaden är specificerad/känd och lägre än detta belopp, betalas den faktiska bostadskostnaden.

## 7.2.5 Bostad med särskild service för vuxna

Vuxna personer som har fyllt 18 år och bor i bostad med särskild service för vuxna har eget hyresavtal och betalar direkt till hyresvärderna. Den enskilde betalar själv sina mat-/hushållskostnader samt övriga personliga omkostnader.

Vid köpt plats, där den enskilde inte kan få ett eget hyreskontrakt, tas avgift ut för den faktiska boendekostnaden enligt specifikation på kommunens faktura från vårdgivaren. Avgiften är dock aldrig högre än en tolfedel av 0,5539 gånger prisbasbeloppet. Om den enskilde inte står för sina egna matkostnader och inte heller betalar matkostnaden till vårdgivaren, tar kommunen ut en matavgift på 4 % av prisbasbeloppet per månad (eller 0,14 % av prisbasbeloppet per dygn).

## 7.2.6 Daglig verksamhet: Habiliteringsersättning, lunchkostnad och resor

Som princip ska habiliteringsersättningen för personer som vistas minst 6 timmar per dag vara minst i storlek med det lunchpris som kostenheten årligen fastställer för verksamheten. Vård- och omsorgsnämnden får besluta om vidare anvisningar (ersättning för olika vistelsetider med utgångspunkt från kommunfullmäktiges princip).

Lunchkostnaden ska motsvara kostenhetens självkostnadspris för att producera en lunchportion till daglig verksamhet. Denna fastställs av vård- och omsorgsnämnden inför varje år.

För resor till och från den dagliga verksamheten får den enskilde betala belopp som motsvarar Västtrafiks kostnad för en 30 dagars periodbiljett i Skövde tätort.

# 8 Debitering

Samtliga avgifter debiteras i efterskott, vilket innebär att avgiften exempelvis för januari debiteras i februari och så vidare. Förfallodag är den sista i debiteringsmånaden.

Samtliga avgifter avrundas till närmaste kronantal uppåt.

Vid tillfällig hemvårdsinsats för enskild hemmahörande i annan kommun debiteras avgift av hemkommunen. Kostnad för mat debiteras av Skövde kommun.

Vid tillfällig hemvårdsinsats för enskild hemmahörande i Skövde kommun debiteras avgift av Skövde kommun. Kostnad för mat debiteras av vistelsekommunen.

Vid inflyttning till särskilt boende tas hyra ut från och med att bostaden/rummet ställs till förfogande enligt beslut. Avgifter för hemtjänst, mat och el debiteras från och med verklig inflyttningsdag.

Varje person med biståndsbeslut betalar avgift. Två sammanboende betalar båda avgift om de har var sitt biståndsbeslut. Två sammanboende kan få betala var sin avgift upp till maxtaxa per person.

Vid dödsfall debiteras avgifter till och med dagen före dödsfallet.

## 8.1 Frånvaro

Vid oplanerad frånvaro från insats, exempelvis akut sjukhusvistelse, görs avdrag på hemtjänstavgiften med 1/30-del av månadsavgiften från och med första frånvarodagen till och med dagen före återkomsten. **Detta innebär att inget frånvaroavdrag görs vid en dags frånvaro.**

Från avgift för trygghetslarm görs inget frånvaroavdrag.

Planerad frånvaro måste meddelas senast 7 dagar innan frånvaron för att få avdrag på avgiften.

## 8.2 Retroaktiva rättelser

När Försäkringskassan utbetalar retroaktivt bostadstillägg eller retroaktiv pension har kommunen rätt att retroaktivt räkna om och eventuellt debitera avgift för samma period.

Rättelse avseende för låg avgift debiteras för tre månader tillbaka om den felaktiga avgiften beror på att den enskilde lämnat felaktiga uppgifter eller inte lämnat uppgift.

Om för hög avgift debiterats och felet beror på kommunen återbetalas avgiften för tid upp till tio år.

## 8.3 Del av månad

Om en insats påbörjas eller avslutas under pågående månad debiteras avgift från första dagen, resp. tom sista dagen, som hjälpen ges med 1/30-del per dag.

## 8.4 Nedsättning av avgifter och avgiftsbefrielse

### 8.4.1 Jämkning eller anstånd vid dubbla boendekostnader vid inflyttning till särskilt boende

Den som fått beslut om särskilt boende och till följd av det får dubbla bostadskostnader, kan ansöka om jämkning och då få hyran jämkad i max fyra månader. Ansökan om jämkning ska ha inkommit till avgiftshandläggare senast tre månader efter inflyttning till särskilt boende.

I de fall där det finns fastigheter och bostadsrätter som ska säljas och beräknas ge överskott medges inte jämkning. Däremot kan man beviljas anstånd med att betala hyresfakturan.

Vid ansökan om jämkning kontrolleras förmögenheten vid årsskiftet. Om förmögenheten överstiger ett prisbasbelopp prövas inte rätten till jämkning.

Den som ansöker om jämkning måste söka bostadstillägg. Prövning av jämkning görs inte förrän besked kommit från pensionsmyndigheten om eventuellt bostadstillägg.

Med ansökan bifogas årsbesked från bank, kopia på senaste självdeklarationen, kvitto/kontoutdrag på inbetald hyra samt kopia på uppsägning av bostad.

#### 8.4.2 Reducering av avgifter om avgiftsutrymme saknas

Om avgiftsunderlaget är noll eller ett minusbelopp kan avgift för vård och omsorg inte tas ut.

#### 8.4.3 Avgiftsbefrielse i speciella fall

När särskilda sociala skäl föreligger kan hemtjänst- och/eller hemsjukvårdsavgift helt utgå.

#### 8.4.4 Ansökan om ekonomiskt bistånd för boende i särskilt boende

För boende i särskilt boende med fast matavgift per månad kan ansökan om ekonomiskt bistånd göras hos avgiftshandläggaren. Som förutsättning gäller att den enskilde har bostadstillägg för pensionär och ändå saknar avgiftsutrymme. Med ansökan bifogas årsbesked från bank samt kopia på senaste självdeklarationen. Bistånd som beviljats gäller från ansökningsmånad till kommande årsskifte.

**KS § 99/26****Antagande av Avgifter, taxor samt riktlinjer för avgiftshandläggning inom vård-och omsorgsnämnden vid insatser enligt SoL, HSL och LSS**

KS2023.0236

Behandlat av	Datum	Ärende
1 Kommunstyrelsens arbetsutskott	2026-05-13	96/26
2 Kommunstyrelsen	2026-05-25	99/26

**Förslag till beslut**

Kommunfullmäktige beslutar att anta Avgifter, taxor samt riktlinjer för avgiftshandläggning inom vård-och omsorgsnämnden vid insatser enligt SoL, HSL och LSS, enligt förslag daterat 2026-03-30, att gälla från och med 2026-09-01.

**Beslutsgång**

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

**Bakgrund**

Vård- och omsorgsnämnden beslutade 2026-04-30, § 34/26 att föreslå kommunfullmäktige att fastställa revideringen av Avgifter, taxor samt riktlinjer för avgiftshandläggning inom vård- och omsorgsnämnden vid insatser enligt SoL, HSL och LSS samt att dessa börjar gälla från och med 2026-09-01.

Reviderat förslag innebär mindre justeringar i befintligt dokument utifrån verksamhetens förändringar under 2025 som syftar mot ett utökat stöd i hemmet.

Revideringen innebär följande förändringar;

- Komplettering med ny avgift för hemgångsteam (omvårdnad) 1/30 av maxtaxa per dag (för närvarande 89 kr/dag).
- Tidigare benämning korttidsplats ändras till tillfällig omsorgsplats (omvårdnad) 1/30 av maxtaxa per dag (för närvarande 89 kr/dag).
- Uppdaterade laghänvisningar i dokumentet (bland annat till ny socialtjänstlag).
- Hantering/hänsyn till kyrkoavgift enligt praxis.
- Övriga mindre redaktionella ändringar.

**Handlingar**

Tjänsteutlåtande: Antagande av Avgifter, taxor samt riktlinjer för avgiftshandläggning inom vård-och omsorgsnämnden vid insatser enligt SoL, HSL och LSS

Avgifter, taxor samt riktlinjer för avgiftshandläggning inom vård- och omsorgsnämnden vid insatser enligt SoL, HSL och LSS, förslag daterat 202....pdf

VON § 34/26 Revidering av avgifter, taxor samt riktlinjer för avgiftshandläggning

Avgifter, taxor samt riktlinjer för avgiftshandläggning inom vård-och omsorgsnämnden vid insatser enligt SoL, HSL och LSS, enligt förslag daterat 2026-03-30

**Skickas till**

Vård- och omsorgsnämnden

Författningssamlingen

## KSAU § 96/26

# Antagande av Avgifter, taxor samt riktlinjer för avgiftshandläggning inom vård-och omsorgsnämnden vid insatser enligt SoL, HSL och LSS

KS2023.0236

Behandlat av	Datum	Ärende
1 Kommunstyrelsens arbetsutskott	2026-05-13	96/26

### Förslag till beslut

Kommunstyrelsen föreslår kommunfullmäktige besluta att anta Avgifter, taxor samt riktlinjer för avgiftshandläggning inom vård-och omsorgsnämnden vid insatser enligt SoL, HSL och LSS, enligt förslag daterat 2026-03-30, att gälla från och med 2026-09-01.

### Beslutsgång

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

### Bakgrund

Vård- och omsorgsnämnden beslutade 2026-04-30, § 34/26 att föreslå kommunfullmäktige att fastställa revideringen av Avgifter, taxor samt riktlinjer för avgiftshandläggning inom vård- och omsorgsnämnden vid insatser enligt SoL, HSL och LSS samt att dessa börjar gälla från och med 2026-09-01.

Reviderat förslag innebär mindre justeringar i befintligt dokument utifrån verksamhetens förändringar under 2025 som syftar mot ett utökat stöd i hemmet.

Revideringen innebär följande förändringar;

- Komplettering med ny avgift för hemgångsteam (omvårdnad) 1/30 av maxtaxa per dag (för närvarande 89 kr/dag).
- Tidigare benämning korttidsplats ändras till tillfällig omsorgsplats (omvårdnad) 1/30 av maxtaxa per dag (för närvarande 89 kr/dag).
- Uppdaterade laghänvisningar i dokumentet (bland annat till ny socialtjänstlag).
- Hantering/hänsyn till kyrkoavgift enligt praxis.
- Övriga mindre redaktionella ändringar.

### Handlingar

Tjänsteutlåtande: Antagande av Avgifter, taxor samt riktlinjer för avgiftshandläggning inom vård-och omsorgsnämnden vid insatser enligt SoL, HSL och LSS

**Skövde kommun**  
**Kommunstyrelsens arbetsutskott**

**Protokollsutdrag**

28 (36)

Avgifter, taxor samt riktlinjer för avgiftshandläggning inom vård- och omsorgsnämnden vid insatser enligt SoL, HSL och LSS, förslag daterat 202....pdf

VON § 34/26 Revidering av avgifter, taxor samt riktlinjer för avgiftshandläggning

Avgifter, taxor samt riktlinjer för avgiftshandläggning inom vård-och omsorgsnämnden vid insatser enligt SoL, HSL och LSS, enligt förslag daterat 2026-03-30

**Skickas till**

Vård- och omsorgsnämnden

Författningssamlingen

## TJÄNSTEUTLÅTANDE

Datum:

Diarienummer: **KS2026.0221-1**

Handläggare: **Anna Eklund**



Kommunstyrelsens arbetsutskott

# Arvode för valnämnden i samband med valdagen för allmänna valet 2026

## Förslag till beslut

Kommunstyrelsens arbetsutskott föreslår kommunfullmäktige föreslå kommunfullmäktige besluta att valnämndens ledamöter och ersättare som tjänstgör på valdagen den 13 september 2026 får samma ersättning som ordförande i valdistrikt.

## Bakgrund

Valnämnden beslutade § 5/25, 2025-12-11 om arvoden och ersättningar för valet 2026. Valnämnden kan däremot inte fatta beslut om ersättning för nämndens ledamöter och ersättare. Valnämndens tjänstgöring under valdagen kan inte anses utgöra ett sammanträde och regleras därmed inte i fullmäktiges arvodesbestämmelser för förtroendevalda.

Vid tidigare val har ledamöter och ersättare i valnämnden uppburit samma ersättning som ordförande i valdistrikt. Kansliavdelningen föreslår därmed samma ersättningsnivå för tjänstgöringen vid valdagen 13 september 2026. Förslaget innebär en ersättning på 4 300 kronor för valdagen där arbetet ska utgöras av minst 8 timmar. Om ledamot eller ersättare är frånvarande del av valdag görs avdrag som motsvarar tiden för frånvaron.

## Handlingar

Tjänsteutlåtande: Arvode för valnämnden i samband med valdagen för allmänna valet 2026  
Beslut Valnämnden, 2025-12-11, Ärende 5/25, Arvoden och ersättningar i de allmänna valen 2026

## Skickas till

Valnämnden

Arvodesadministratör

## Handläggare

Anna Eklund

Kommunstyrelsen

---

Skövde kommun

Besöksadress

Stadshuset, Fredsgatan 4, Skövde

Postadress

Skövde kommun, 54183 Skövde

Kontaktcenter

Telefon: 0500-49 80 00

Webbplats

Skovde.se

**§ 5/25****Arvoden och ersättningar i de allmänna valen 2026**

VLN2025.0006

Behandlat av	Datum	Ärende
1 Valnämnden	2025-12-11	5/25

**Beslut**

Valnämnden beslutar att fastställa arvoden och ersättningar för valarbetare enligt nedanstående förslag och ger valkansliet i uppdrag att uppräknat arvodesnivåerna i enlighet med ändringar av riksdagsarvodet.

Förtidsröstning	Andel	Nivå 2026
Timarvode	0,35%	300 kr

Valdagen	Andel	Nivå 2026
Ordförande	5,3%	4300 kr
Vice ordförande	4,8%	3900 kr
Valföretare	4,0%	3250 kr
Mottagare valnatten	2,7%	2200 kr
Extra rösträknare i valdistrikt	2,0%	1650 kr
Iordningsställande av vallokal	0,7%	500 kr
Ej nyttjad reservpersonal	0,7%	500 kr

*Arvoden för valdagsrelaterade uppdrag får som mest uppgå till 6% av riksdagsarvodet (4900 kr 2026), även för personer som kombinerar uppdrag.*

Övriga arvoden och ersättningar		
Deltagande i utbildning	0,7%	500 kr
Extraanställd personal	0,35%	300 kr / timme
Kilometerersättning enligt överenskommelse	0,004%	3,3 kr
Fast anställd personal	Enligt anställningsavtal	

**Bakgrund**

Under föregående val har arvodena fastställts med beslut av valnämnden. För att reducera mängden beslut som behöver tas av valnämnden samt att tillse att arvodesnivåerna uppdateras i takt med inflation och liknande kostnadsförändringar föreslås att de olika uppdragens ersättningar fastställs till en procentandel av riksdagsarvodet.

## Skövde kommun

## Protokollsutdrag

6 (9)

### Valnämnden

De föreslagna procentenheterna baseras på 2024 års arvoden och riksdagsarvode (75 500 kr). Därutöver har vissa justeringar gjorts: vice ordförandes arvode har höjts på grund av utökad ansvarsroll under valdagen, och arvodet för förtidsröstning har ändrats från fastställda summor för 7- och 8-timmarspass till en motsvarande timersättning.

De föreslagna arvodesnivåerna för de allmänna valen 2026 är uppräknade baserat på procentandelarna och det fastställda riksdagsarvodet för det kommande året (81 400 kr). Arvodena har även avrundats till närmaste 50-tal.

### Handlingar

Tjänsteutlåtande: Arvoden och ersättningar i de allmänna valen 2026

Arvodesnivåer 2024 - protokollsutdrag

### Skickas till

-

**KS § 95/26****Arvode för valnämnden i samband med valdagen för allmänna valet 2026**

KS2026.0221

Behandlat av	Datum	Ärende
1 Kommunstyrelsens arbetsutskott	2026-05-13	92/26
2 Kommunstyrelsen	2026-05-25	95/26

**Förslag till beslut**

Kommunfullmäktige beslutar att valnämndens ledamöter och ersättare som tjänstgör på valdagen den 13 september 2026 får samma ersättning som ordförande i valdistrikt.

**Beslutsgång**

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

**Bakgrund**

Valnämnden beslutade § 5/25, 2025-12-11 om arvoden och ersättningar för valet 2026. Valnämnden kan däremot inte fatta beslut om ersättning för nämndens ledamöter och ersättare. Valnämndens tjänstgöring under valdagen kan inte anses utgöra ett sammanträde och regleras därmed inte i fullmäktiges arvodesbestämmelser för förtroendevalda.

Vid tidigare val har ledamöter och ersättare i valnämnden uppburit samma ersättning som ordförande i valdistrikt. Kansliavdelningen föreslår därmed samma ersättningsnivå för tjänstgöringen vid valdagen 13 september 2026. Förslaget innebär en ersättning på 4 300 kronor för valdagen där arbetet ska utgöras av minst 8 timmar. Om ledamot eller ersättare är frånvarande del av valdag görs avdrag som motsvarar tiden för frånvaron.

**Handlingar**

Tjänsteutlåtande: Arvode för valnämnden i samband med valdagen för allmänna valet 2026  
Beslut Valnämnden, 2025-12-11, Ärende 5/25, Arvoden och ersättningar i de allmänna valen 2026

**Skövde kommun**  
**Kommunstyrelsen**

**Protokollsutdrag**

16 (37)

**Skickas till**  
Valnämnden  
Arvodesadministratör

## KSAU § 92/26

### Arvode för valnämnden i samband med valdagen för allmänna valet 2026

KS2026.0221

Behandlat av	Datum	Ärende
1 Kommunstyrelsens arbetsutskott	2026-05-13	92/26

#### Förslag till beslut

Kommunstyrelsen föreslår kommunfullmäktige besluta att valnämndens ledamöter och ersättare som tjänstgör på valdagen den 13 september 2026 får samma ersättning som ordförande i valdistrikt.

#### Beslutsgång

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

#### Bakgrund

Valnämnden beslutade § 5/25, 2025-12-11 om arvoden och ersättningar för valet 2026. Valnämnden kan däremot inte fatta beslut om ersättning för nämndens ledamöter och ersättare. Valnämndens tjänstgöring under valdagen kan inte anses utgöra ett sammanträde och regleras därmed inte i fullmäktiges arvodesbestämmelser för förtroendevalda.

Vid tidigare val har ledamöter och ersättare i valnämnden uppburit samma ersättning som ordförande i valdistrikt. Kansliavdelningen föreslår därmed samma ersättningsnivå för tjänstgöringen vid valdagen 13 september 2026. Förslaget innebär en ersättning på 4 300 kronor för valdagen där arbetet ska utgöras av minst 8 timmar. Om ledamot eller ersättare är frånvarande del av valdag görs avdrag som motsvarar tiden för frånvaron.

#### Handlingar

Tjänsteutlåtande: Arvode för valnämnden i samband med valdagen för allmänna valet 2026  
Beslut Valnämnden, 2025-12-11, Ärende 5/25, Arvoden och ersättningar i de allmänna valen 2026

#### Skickas till

Valnämnden  
Arvodesadministratör

## TJÄNSTEUTLÅTANDE

Datum: **2026-04-28**

Diarienummer: **KS2026.0167-1**

Handläggare: **Lovis Henricson**



Kommunstyrelsens arbetsutskott

# Ansökan om delägarskap för Skövde kommun i Svenska Kommun Försäkrings AB

## Förslag till beslut

Kommunstyrelsens arbetsutskott föreslår kommunstyrelsen föreslå kommunfullmäktige besluta att:

- Skövde kommun ansöker om delägarskap i Svensk Kommun Försäkrings AB utifrån nedan angivna motiv och bifogad bolagsordning och aktieägaravtal. Delägarskapet innebär att kommunen tecknar aktier i bolaget med 3 241 360 kr vilket innebär en ägarandel på 4%. Medlen anvisas genom om disponering av tillgångar i balansräkningen.
- Startfinansiering av cellen om 12 miljoner kronor som buffert för skador inom självbehåll.

## Bakgrund

Försäkringsmarknaden för landets kommuner har under en längre tid kännetecknats av ett fåtal aktörer. Den bristande konkurrensen ökar risken för högre försäkringskostnader och försämrade försäkringsvillkor. Vid den senaste försäkringsupphandlingen för Skövde kommuns fanns det endast en anbudsgivare och förhållandet har varit likartad under tidigare upphandlingar.

## Captive

Den svaga konkurrenssituationen på försäkringsmarknaden innebär även en risk för att inga anbud inkommer vid en upphandling d v s kommunen kan drabbas av s k försäkringsnöd. För att undvika detta och tillföra ytterligare alternativ vid försäkringsupphandlingar har ett stort antal kommuner under senare år bildat eller anslutit sig till s k Captive. För att ett Captive ska kunna lämna försäkring måste kommunen vara delägare i bolaget.

Captive är ett försäkringsbolag i aktiebolagsform som ägs av en eller flera kommuner och är likställt med ett kommersiellt försäkringsbolag. Bolaget vänder sig direkt till återförsäkringsmarknaden för att försäkra ägarnas egendom. Genom att eliminera det ”mellanled” som de traditionella försäkringsbolagen utgör kan en större marknad nås vilket ger möjlighet till lägre försäkringspremier och premieåterbäring. Bildandet av ett Captive är förutom ekonomiska motiv även grundat på delägarnas övertygelse att försäkringsfrågorna

## TJÄNSTEUTLÅTANDE

Datum: **2026-04-28**

Diarienummer: **KS2026.0167-1**

Handläggare: **Lovis Henricson**



och inte minst incitamenten avseende riskhantering drivs långsiktigt bättre i egen regi än av den kommersiella marknaden. Erfarenheterna från de kommuner som anslutit sig till ett Captive, i dagsläget 110 kommuner, är mycket goda. Förutom sänkta försäkringspremier har det skadeförebyggande arbetet utvecklats vilket är av stor betydelse för en trygg och avbrottsfri verksamhet.

### **Svenska Kommun Försäkrings AB (SKFAB)**

Bolaget bildades av Gävle och Sundsvalls kommun och erhöll koncession i november 2002. SKFAB försäkrar endast ägarna och deras majoritetägda kommunala bolag, har 10 anställda samt en styrelse bestående av en representant från respektive delägare, fem suppleanter och en försäkringssakkunnig. Styrelsen består i dagsläget av en blandning av politiker och tjänstepersoner.

### **Affärsidé**

- Erbjudna ägarna konkurrenskraftiga försäkringslösningar med anpassad omfattning och villkor till självkostnadspremie utan avkastningskrav
- Öka och utveckla skadeförebyggande insatser
- Minska antalet, och begränsa omfattningen av skador under och över självrisk
- Prisstabilitet
- Överskott behålls som premieåterbäring
- Tillgång till återförsäkringsmarknaden

### **Riskdelning**

I bolagets räkenskaper avgränsas varje delägare internt via egna resultat- och balansräkningar. Varje delägare står för sina kostnader och äger sitt eget ackumulerade överskott. En negativ skadeutveckling drabbar den enskilda delägaren och inte övriga delägare. Gemensam återförsäkring av delägarnas egendom upphandlas årsvis på återförsäkringsmarknaden och försäkringspremien står i proportion till värdet av försäkrad egendom.

Bolagets verksamhet och delägarnas mellanhavanden regleras i särskild bolagsordning och aktieägaravtal.

---

Skövde kommun

Besöksadress

Stadshuset, Fredsgatan 4, Skövde

Postadress

Skövde kommun, 54183 Skövde

Kontaktcenter

Telefon: 0500-49 80 00

Webbplats

Skovde.se

## TJÄNSTEUTLÅTANDE

Datum: **2026-04-28**

Diarienummer: **KS2026.0167-1**

Handläggare: **Lovis Henricson**



Delägare i SKFAB är i dagsläget:

Gävle 9,28%

Sundsvall 9,37%

Kiruna 2,37%

Piteå 4,35%

Uppsala 19,67%

Trollhättan 5,87%

Trondheim 18,48%

Helsingborg 13,09%

Örnsköldsvik 5,25%

Umeå 12,27%

### **Delägarskap - för- och nackdelar**

Ett delägarskap för Skövde kommun i Svenska kommun Försäkrings AB kan innebära följande fördelar:

- Långsiktig lösning som ger förbättrade möjligheter att sänka kostnaderna för försäkring.
- Ökad kontroll på skaderesultat och effekt på skadekostnader
- Ökad transparens och påverkansmöjlighet genom styrelseplats
- Undvikande av dåligt försäkringsavtal på en marknad med låg konkurrens och undvikande att kommunen hamnar i försäkringsnöd
- Ökade möjligheter att förbättra det egna skadeförebyggande arbetet genom stöttning av SKFAB:s resurser och samverkan med andra delägarkommuner

Ett delägarskap för Skövde kommun i Svenska kommun Försäkrings AB kan innebära följande nackdelar:

- Utifrån den kommunala kompetensen är inte försäkringsrörelse att betrakta som en kommunal kärnverksamhet
- Kapital binds i aktiekapitalet

Sammantaget uppvisar Captivelösningen de fördelar som har saknats i arbetet med traditionella försäkringsbolag, dvs. en tydlig koppling mellan hur det förebyggande arbetet

---

**Skövde kommun**

**Besöksadress**

Stadshuset, Fredsgatan 4, Skövde

**Postadress**

Skövde kommun, 54183 Skövde

**Kontaktcenter**

Telefon: 0500-49 80 00

**Webbplats**

Skovde.se

## TJÄNSTEUTLÅTANDE

Datum: **2026-04-28**

Diarienummer: **KS2026.0167-1**

Handläggare: **Lovis Henricson**



sköts och hur premier och villkor i övrigt påverkas samt en starkare fokusering på det skadeförebyggande arbetet inom organisationen.

### **Organisering av det skadeförebyggande arbetet**

En förutsättning för delägarskap i SKFAB är att den ansökande kommunen är beredd att prioritera det skadeförebyggande arbetet. Framgång i detta är av största betydelse för att delägarna ska kunna bibehålla goda, eller på sikt erhålla förbättrade, försäkringsvillkor.

Skövde kommun har ett ansvar för det skadeförebyggande arbetet. I dagsläget bedrivs arbetet i större eller mindre omfattning och den samordning som äger rum sker i huvudsak via olika handlingsprogram för skydd mot olyckor som räddningstjänsten tagit fram.

Erfarenheterna från de kommuner som är delägare i SKFAB är att det skadeförebyggande arbetet måste organiseras, samordnas och drivas för att det ska ge effekt. Majoriteten av dessa kommuner har valt att koppla ihop det skadeförebyggande arbetet med sitt övergripande risk- och säkerhetsarbete.

### **Buffertmedel, avkastning**

Förvaltningen sker i ca 50% ränte- och obligationsfonder och 50% aktiefonder

Avkastning per år:

2025:	5,4%
2024:	12,4%
2023:	11,8%
2022:	-7,7%
2021:	11,7%

Vilket ger ett snitt per år senaste

2 åren	8,9%
3 åren	9,8%
4 åren	5,2%
5 åren	6,8%

Det är till 100% kommunens medel. Regulatoriskt behöver summan som finns i respektive kommuns cell i SKFAB möta solvenskapitalkravet som Finansinspektionen sätter upp för att

## TJÄNSTEUTLÅTANDE

Datum: **2026-04-28**

Diarienummer: **KS2026.0167-1**

Handläggare: **Lovis Henricson**



täcka de försäkringstekniska avsättningarna (skulder till försäkringstagarna i form av ej reglerade skador).

Medel därutöver kan tas ut som utdelning. Om respektive årsresultat i cellen är positivt (premie-skador-återförsäkring-admin) betalas 50% ut som premieåterbäring efter att årsstämman fastställt årsredovisningen.

### Handlingar

Tjänsteutlåtande: Ansökan om delägarskap för Skövde kommun i Svenska Kommun Försäkrings AB

Aktieägaravtal Svenska Kommun Försäkrings AB, inför ansökan om delägarskap

### Skickas till

Lovis Henricson, försäkringssamordnare

Henrik Johansson, ekonomichef

Freddy Mattsson, finanscontroller

### Handläggare

Lovis Henricson

Kommunstyrelsen

# AKTIEÄGARAVTAL

avseende

**SVENSKA KOMMUN FÖRSÄKRINGS AB**

Handwritten signatures and initials in blue ink, including "ES", "M", "L", "B", "P", "K", "M", "ER", "K", and a large stylized signature.

## INNEHÅLLSFÖRTECKNING

1	Definitioner .....	1
2	Bakgrund och aktieäggande i Bolaget .....	1
3	Allmänna bestämmelser .....	2
4	Bolagets syfte och verksamhet m.m. ....	2
5	Kommunfullmäktige och kommunstyrelsens insyn m.m. ....	3
6	Koncernens ledning .....	3
7	Kostnadstäckning, Resultatandel och Individuellt Solvenskapital m.m. ....	5
8	Fördelning av Aktier mellan Aktieägarna och ändrad ägarstruktur.....	6
9	Meddelande.....	10
10	Tystnadsplikt.....	11
11	Övriga bestämmelser .....	11
12	Avtalstid .....	11
13	Tvist och tillämplig lag .....	11

### Bilagor

Bilaga 1	Definitionslista
Bilaga 2.2	Bolagets Aktieägare, antal Aktier per Aktieägare, kontaktuppgifter m.m.
Bilaga 3.3	Bolagsordningen
Bilaga 5.1	Frågor som ska tillställas kommunfullmäktige
Bilaga 7.4	Exempelberäkningar för Aktieägares skyldighet att tillföra Bolaget ovillkorat aktieägartillskott
Bilaga 8.1	Exempelberäkning viktat tal för fördelning av Aktierna i Bolaget
Bilaga 8.3.1	Exempelberäkning av ny Aktieägares ägarandel och emissionsbelopp
Bilaga 8.3.2	Exempelberäkning av Aktieägares skyldighet att tillskjuta ovillkorat tillskott i samband med omfördelning av Aktierna i Bolaget
Bilaga 8.4.2A	Mallavtal för slutreglerings- och preklusionsavtal samt exempel slutregleringsavtal
Bilaga 8.4.2B	Exempelberäkning av Aktieägares rätt till ersättning i samband med Aktieägares samtliga Aktier löses in av Bolaget

Mellan undertecknade aktieägare ("Aktieägarna") i Svenska Kommun Försäkrings AB, org.nr 516406–0039, ("Bolaget") har den 1 september 2020 träffats följande aktieägaravtal ("Avtalet").

## 1 Definitioner

I detta Avtal används definierade termer så som de anges i Bilaga 1. För definierade termer gäller att bestämd form ska anses innefatta ordets obestämda form och vice versa och att singular ska anses innefatta plural och vice versa.

## 2 Bakgrund och aktieäggande i Bolaget

- 2.1 Bolaget har bildats för att Aktieägarna ska erbjudas stöd i sitt eget riskhanteringsarbete genom Bolagets verksamhet samt att Aktieägarna, genom Bolaget, ska teckna egendomsförsäkring, ansvars- och olycksfallsförsäkring. Bolaget har på Avtalsdagen aktiekapital om 28 000 000 kronor fördelade på 28 000 aktier på ("Aktierna" eller för del av "Aktier").
- 2.2 Bolagets ägare, d.v.s. Aktieägarna, framgår av Bilaga 2.2. Av Bilaga 2.2 framgår också kontaktuppgifter (inklusive kontaktperson) för respektive Aktieägare. Vid förändring av aktieägandet eller kontaktuppgifter ska bilagan uppdateras.
- 2.3 Aktieägarna har ingått Avtalet i syfte att reglera det gemensamma ägandet av Bolaget. Vidare ska Avtalet i tillämpliga delar även reglera Aktieägarnas indirekta ägande av i framtiden tillkommande bolag som Kontrolleras av Bolaget ("Dotterbolag"). Bolaget och Dotterbolag benämns nedan gemensamt ("Koncernen").
- 2.4 Aktieägarnas agerande ska präglas av lojalitet för de principer som kommer till uttryck i detta Avtal, samt en vilja att i samförstånd skapa goda förutsättningar för Bolagets, och om relevant Koncernens, verksamhet. Aktieägarna och, i den mån tillämpligt, Bolaget åtar sig därför att:
- i) delta och rösta, själv eller genom ombud, på varje bolagsstämma i Bolaget i enlighet med bestämmelserna i Avtalet;
  - ii) se till att styrelsens sammansättning är på det sätt som anges i Avtalet;
  - iii) se till att de ledamöter eller suppleanter som utsetts på förslag av Aktieägare deltar i och röstar på styrelsemöten i enlighet med bestämmelserna i Avtalet, samt;
  - iv) i övrigt agera i enlighet med bestämmelserna i och syftet med detta avtal.
- 2.5 Samarbetet under Avtalet är långsiktigt, varför tillämpningen av Avtalet ska vara flexibelt och kunna anpassas till omvärldsförändringar. Vid tolkning och

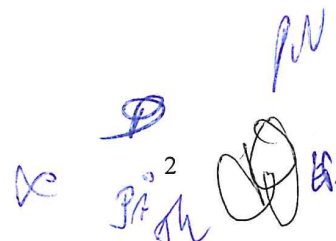
tillämpning av Avtalet ska därför vederbörlig hänsyn tas till bland annat förändrade förutsättningar i omvärlden, t.ex. ny lagstiftning.

### **3 Allmänna bestämmelser**

- 3.1 Avtalet är tillämpligt på samtliga Aktier som ägs av Aktieägarna från tid till annan under Avtalets löptid.
- 3.2 Aktieägarna är överens att aktiebrev inte ska utfärdas avseende Aktierna såvida inte en Aktieägare begär att aktiebrev ska utfärdas för dennes ägande, t.ex. i samband med överlåtelse av aktuella Aktier.
- 3.3 Vid bristande överensstämmelse mellan innehållet i Bolagsordningen (Bilaga 3.3) och detta Avtal ska Avtalet äga företräde mellan Aktieägarna, såvida inte tillämpningen av Avtalet medför att Aktieägare bryter mot lag eller förordning.
- 3.4 Aktieägarna har inte haft för avsikt att bilda ett enkelt bolag, enligt lagen (1980:1102) om handelsbolag och enkla bolag och bestämmelserna i nämnda lag ska inte vara tillämpliga på Avtalet.

### **4 Bolagets syfte och verksamhet m.m.**

- 4.1 Syftet med Bolaget är att genom ett systematiskt och uthålligt skadeförebyggande arbete i kombination med samlad återförsäkringsstyrka på återförsäkringsmarknaden (för att utgöra en attraktiv samt stabil part för aktörerna på återförsäkringsmarknaden), uppnå över tiden fördelaktiga försäkringslösningar för Aktieägarna samt minska skadekostnaderna. Som framgår av Bolagets Bolagsordning ska Bolaget inte verka på den traditionella försäkringsmarknaden genom att försäkring endast ska erbjuda Aktieägare samt bolag som Kontrolleras, helt eller delvis, av en eller flera Aktieägare.
- 4.2 Som en del i säkerhets- och skadeförebyggande arbetet fastställer Bolagets styrelse årligen riktlinjer avseende detta, som meddelas Aktieägarna, och Aktieägarna förbinder sig att följa vid var tid gällande riktlinjer.
- 4.3 Aktieägarna är överens att affärsförbindelser mellan Koncernen och Aktieägarna eller mellan Koncernen och part som Kontrolleras av Aktieägare ska vara på armlängds avstånd d.v.s. på affärsmässiga villkor.
- 4.4 Aktieägarna är överens om att Bolagets solvenskapital ska innehålla den av styrelsen vid var tid fastställd riskmarginal med beaktande av försäkringsrörelselagens solvenskapitalkrav ("Bolagets Solvenskrav").



## 5 Kommunfullmäktige och kommunstyrelsens insyn m.m.

- 5.1 Aktieägarna är överens om att deras respektive kommunfullmäktige ska beredas möjlighet att ta ställning, d.v.s. yttra sig, innan sådana beslut i verksamheten fattas, som är av principiell betydelse eller annars av större vikt. Av Bilaga 5.1 framgår, med beaktande av 10 kap. 4 § kommunallagen, sådana frågor som Aktieägarna bedömer att alltid ska tillställas kommunfullmäktige enligt ovan.
- 5.2 Respektive Aktieägares kommunstyrelse äger på egen bekostnad rätt att ta del av Bolaget och eventuellt Dotterbolags handlingar och räkenskaper och i övrigt inspektera dess verksamhet. Detta gäller dock endast i den mån hinder inte möter på grund av författningsreglerad sekretess.

## 6 Koncernens ledning

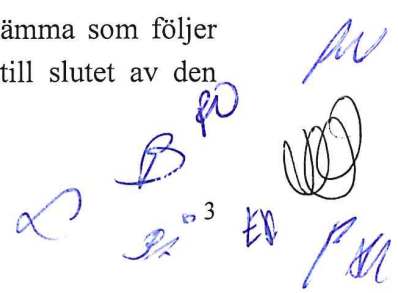
På Avtalsdagen finns inget Dotterbolag, men Aktieägarnas avsikt är att det som framgår nedan beträffande Bolaget ska i tillämpliga delar också tillämpas på Dotterbolag.

### 6.1 Styrelses omfattning

Minst respektive högst antalet styrelseledamöter respektive suppleanter (ersättare) framgår av Bolagsordningen.

### 6.2 Val av styrelse m.m.

- 6.2.1 Förberedande arbetet inför val av nya styrelseledamöter, eventuella suppleanter samt försäkringssakkunnig styrelseledamot görs genom en valberedning. Valberedningen ska bestå av tre ledamöter som utses av bolagsstämman. Valberedningen ska i beredningen eftersträva nominerade personer är representativa för Aktieägarna samt innehar de krav på erfarenhet och specialistkompetens som gäller för ett försäkringsaktiebolag, bl.a. utifrån Fit & Proper. Valberedningen kan nominera både förtroendevalda och tjänstemän till styrelsen.
- 6.2.2 Respektive Aktieägares kommunfullmäktige har möjlighet att nominera en (1) ordinarie styrelseledamot till valberedningen. En (1) suppleant var får nomineras till valberedningen av de fem största Aktieägarnas kommunfullmäktige, d.v.s. totalt fem (5) suppleanter.
- 6.2.3 Styrelsens ordförande och vice ordförande väljs av bolagsstämman efter förslag från valberedningen. Försäkringssakkunnig eller verkställande direktör kan inte utses till ordförande eller vice ordförande för styrelsen.
- 6.2.4 Styrelsen (inklusive suppleanter) utses för tiden från den årsstämma som följer närmast efter det att val till kommunfullmäktige förrättats intill slutet av den



årsstämma som följer efter nästa val till kommunfullmäktige, d.v.s. styrelsen väljs för en fyraårsperiod.

### 6.3 Styrelsens arbete m.m.

- 6.3.1 Styrelsens arbete samt rätt till ersättning t.ex. vid resor regleras genom styrelsens arbetsordning, som antas årsvis. Antal styrelsemöten samt tider för dessa fastställs årsvis av styrelsen. Härutöver kan extra styrelsemöte hållas på begäran av styrelsens ordförande, 1/3-del av styrelseledamöterna eller verkställande direktören. Begäran om extra styrelsemöte ska framställas till styrelsens ordförande.
- 6.3.2 Har suppleant utsetts, ska även suppleant kallas till styrelsemöte. Suppleant inträder i tjänstgöring enligt följande: suppleant nominerad av viss Aktieägare inträder i första hand om styrelseledamot utsedd av samma Aktieägare inte kan medverka vid styrelsemötet, i övriga fall ska vid ordinarie ledamots frånvarande suppleanten inträda i tjänst i enlighet med beslutad tjänstgöringsordning.
- 6.3.3 Styrelsens beslutfördhet följer av aktiebolagslagens bestämmelser, d.v.s. styrelsen är beslutför om mer än hälften av hela antalet styrelseledamöter är närvarande. Vid bedömningen av om styrelsen är beslutför ska styrelseledamöter som är jäviga inte anses som närvarande, dock ska ojävig suppleant som träder i jävig ledamots ställe, anses vara närvarande.
- 6.3.4 Som styrelsens beslut gäller den mening som mer än hälften av de närvarande röstar för vid sammanträdet. Dock gäller, om styrelsen inte är fulltalig (men beslutförd), att antal röster för beslutet ska uppgå till mer än hälften av totalt antal ordinarie styrelseledamöter för att gälla (t.ex. antal ordinarie styrelseledamöter uppgår till elva, vilket gör att även om styrelsen inte är fulltalig ska antalet röster för beslutet uppgå till minst sex). Vid lika röstetal har styrelsens ordförande utslagsröst.
- 6.3.5 Ett arbetsutskott bestående av styrelsens ordförande, vice ordförande, försäkringssakkunnig ledamot samt verkställande direktören ska förbereda styrelseärenden inför styrelsemötena.

### 6.4 Årsarvoden till styrelsen

Årsarvoden till styrelse (inklusive suppleanter som tjänstgör) följer vad som fastställs av bolagsstämman på förslag från valberedningen.

### 6.5 Verkställande direktör

Styrelsen utser den verkställande direktören samt utfärdar VD-instruktion, som ska ses över i enlighet med styrelsens arbetsordning. VD:s anställningsavtal ska fastställas av styrelsen.

Handwritten signatures and initials in blue ink, including a large signature, a circled 'D', and initials 'SH' and 'ER'.

## 6.6 Revisor

Antal revisorer och mandatperiod regleras av Bolagsordningen. För samma mandatperiod som gäller för Bolagets revisor väljs på bolagsstämma två lekmannarevisorer, som rapporterar direkt till Aktieägarnas kommunfullmäktige.

## 7 Kostnadstäckning, Resultatandel och Individuellt Solvenskapital m.m.

Vid tillämpning av denna punkt 7 ska med Aktieägare avses kommunerna och med Aktieägarens ”Aktier” avses kommunens direkta ägande av Aktier samt indirekta ägande av Aktier via aktiebolag som kommunen Kontrollerar.

### 7.1 Allmänt om Bolagets finansiering

Bolaget finansieras genom aktiekapital, aktieägartillskott, premieintäkter och avkastning på placerade medel.

### 7.2 Aktieägarnas individuella resultatberäkning – Resultatandel

Aktieägarna är överens om att varje Aktieägare sinsemellan ska ha en individuell resultatberäkning (”**Resultatandel**”), som beräknas årsvis, utifrån Bolagets resultaträkning och aktuell Aktieägares förutsättningar, i enligt följande modell:

- + Premieintäkt från Aktieägarens försäkringstagare
  - Aktieägarens andel av Bolagets återförsäkringspremie enligt respektive återförsäkringsprogramms premieberäkningsmodell
  - Aktieägarens skadekostnad före återförsäkrarens andel
  - + Aktieägarens ersättning från återförsäkring avseende enskild skada
  - + Aktieägarens ersättning från återförsäkringen avseende aggregatersättning beräknat som dennes andel av skadekostnader inom självbehållet
  - Aktieägarens andel av 50 procent av Bolagets driftkostnader baserad på Aktieägarens försäkringspremie som andel av Bolagets totala premie
  - Aktieägarna delar lika på resterande 50 procent av Bolagets driftkostnader
  - + Avkastning på finansiella placeringar beräknat på Aktieägarens andel av de totala finansiella placeringarna
- = **Aktieägarens Resultatandel**

Premiesättningen vid varje förnyelse kommer att kunna påverkas av respektive Aktieägares skadekostnad de tre föregående åren.

### 7.3 Aktieägares Individuella Solvenskapital

Aktieägarens faktiska solvenskapital (”**Individuella Solvenskapital**”) beräknas

som **summan av**:

- + Aktieägarens del av Bolagets registrerade aktiekapital (antal Aktier x kvotvärdet)
  - + Aktieägarens del av övrigt bundet eget kapital, t.ex. ej registrerat aktiekapital (ej registrerad emission hänförlig till Aktieägaren), reservfond, uppskrivningsfond, fond för utvecklingskostnader
  - + Aktieägarens ovillkorade aktieägartillskott
  - + Aktieägarens ackumulerade Resultatandel (Aktieägarens balanserade Resultatandel)
  - + Aktieägarens andel av Bolagets obeskattade reserver, t.ex. säkerhetsreserv
- = **Individuella Solvenskapitalet**

Respektive Aktieägares Individuella Solvenskapital fastställs av styrelsen efter att Bolagets årsredovisning fastställts på årsstämman.

#### 7.4 Aktieägares skyldighet att tillföra kapital till Bolaget

Utöver det Individuella Solvenskapitalet ska styrelsen även beräkna Aktieägarens individuella solvenskrav ("Individuellt Solvenskrav") som utgörs av Aktieägarens faktiska andel av Bolagets Solvenskrav utifrån antal Aktier som Aktieägaren äger (d.v.s. *Aktieägarens ägarandel i % x Bolagets Solvenskrav*).

Skulle Aktieägarens Individuella Solvenskrav vara högre än Aktieägarens Individuella Solvenskapital ska Aktieägaren tillföra Bolaget medel – genom ovillkorat aktieägartillskott – så att Aktieägarens Individuella Solvenskapital efter tillskott minst uppgår till Aktieägarens Individuella Solvenskrav. Tillskottet ska göras omgående, och senast inom tre månader, efter det att styrelsen meddelat Aktieägaren att dennes Individuella Solvenskapital understiger det Individuella Solvenskravet.

Av Bilaga 7.4 framgår exempelberäkningar hur jämförelsen ska göras och vilket belopp som ska tillföras Bolaget genom ovillkorat aktieägartillskott.

#### 8 Fördelning av Aktier mellan Aktieägarna och ändrad ägarstruktur

Vid tillämpning av punkt 8.1, 8.3.2 samt 8.4.1 ska med "Aktieägare" avses kommunerna och med Aktieägarens "Aktier" avses kommunens direkta ägande av Aktier samt indirekta ägande av Aktier via aktiebolag som kommunen Kontrollerar.

För Aktier som innehas av sådant aktiebolag som kommunen Kontrollerar gäller att det enskilda aktiebolagets aktieinnehav högst kan uppgå till fem procent av den Kontrollerande kommunens innehav. I de fall en Kontrollerande kommun har flera

aktiebolag som äger Aktier ska gälla att kommunen innehar Aktier som utgör mer än 50 procent av kommunens och de Kontrollerade aktiebolagens samlade innehav av Aktier.

## 8.1 Allmänt om fördelningen av Aktier

Respektive Aktieägares ägande av Aktier framgår av Bilaga 2.2.

Utgångspunkten för aktiefördelningen mellan Aktieägarna är att över tid få en aktiefördelning som speglar respektive Aktieägares befolkningsomfattningen samt Aktieägarens TSI i Bolagets försäkringsprogram för kommunal egendomsförsäkring, d.v.s. "Others-programmet", i förhållande till Bolagets totala TSI för Others-programmet genom ett viktat tal där befolkningsomfattningen utgör 80 procent och TSI utgör 20 procent.

Exempel på hur det viktade talet beräknas framgår av Bilaga 8.1.

Aktieägarna är därför överens om att aktiefördelningen mellan Aktieägarna ska ses över vart 5:e år och justering göras av inbördes förhållande om förändringar skett som ger anledning till en annan aktiefördelning genom att i första hand öka en Aktieägares innehav genom att emittera nya Aktier (se nedan) respektive minska en Aktieägares innehav genom riktad inlösen av del av Aktieägarens Aktier (se nedan). Det är styrelsen som tar fram respektive Aktieägares viktade tal och som fattar beslut om huruvida en förändrad aktiefördelning ska göras enligt ovan.

Om styrelsen beslutar om att Aktieägarnas antal Aktier ska ändras, förbinder sig samtliga Aktieägare att rösta för styrelsens förslag till beslut rörande nyemission av Aktier respektive riktad inlösen av Aktier, förutsatt att styrelsens förslag är i enlighet med detta Avtal.

## 8.2 Förutsättning för aktieäggande m.m.

8.2.1 Bolaget ska stå öppet för anslutning av fler ägare i den mån detta bedöms som fördelaktigt för Bolaget och befintliga Aktieägare samt kriterierna nedan är uppfyllda. Beslut om ny ägare fattas av bolagsstämman, efter beredning i styrelsen, och villkoren för bolagsstämmans beslut framgår av Bolagsordningens samtyckesförbehåll.

8.2.2 Vid förvärv av kvalificerat innehav (innehav som representerar tio procent eller mer av kapitalet eller av samtliga röster eller annars möjliggör ett väsentligt inflytande över ledningen av Bolaget) kräver tillstånd från Finansinspektionen genom ansökan om ägarprövning. Tillstånd från Finansinspektionen gäller även förvärv av befintlig Aktieägare som innebär att ett kvalificerat innehav ökas så att det uppgår till eller överstiger 20, 30 eller 50 procent av aktiekapitalet eller röstetalet för samtliga aktier eller så att Bolaget blir ett dotterföretag för Aktieägaren.

Handwritten signatures and initials in blue ink, including a large signature and several smaller initials.

8.2.3 Aktieägarna är överens om att följande två kriterier utgör en förutsättning för ägande av Aktier i Bolaget (utöver tillstånd från Finansinspektionen samt att vara part till detta Avtal):

- i) Aktier kan endast ägas av: (a) kommun(er); eller (b) aktiebolag som Kontrolleras av (direkt eller indirekt) en eller flera kommuner (se ovan under inledningen av punkt 8 rörande antal procent som kan ägas av sådant aktiebolag); samt
- ii) för att få äga Aktier (initialt eller fortsättningsvis) ska aktuell Aktieägare eller, om Aktieägaren inte är en kommun, ska kommun/-erna som Kontrollerar sådan Aktieägare teckna egendomsförsäkring (Others-programmet) genom Bolaget för den Kommunala Egendomen, oavsett om egendomen ägs direkt av Aktieägaren, kommunen eller indirekt av annat kommunalt bolag.

För god ordnings skull noteras att Aktieägare och bolaget som Kontrolleras av Aktieägare erbjuds att försäkra egendom och verksamhet (t.ex. egendom och verksamhet hos kommunala energibolag och elnätsbolag) som ligger utanför den Kommunala Egendomen genom Bolaget, dock gäller att egendomsförsäkring (Others-programmet) också ska tecknas i enlighet med (ii) ovan.

8.2.4 Är ovanstående kriterier i punkt 8.2.3 inte uppfyllda ska Aktieägaren, om rättelse inte har skett inom 180 dagar från det att styrelsen lämnat meddelande till Aktieägaren om detta, vidta de åtgärder som krävs för att avträda som Aktieägare enligt punkt 8.4 nedan. En Aktieägare anses ha vidtagit rättelse om Aktieägaren eller, om Aktieägaren inte är en kommun, den/de kommun/-er som Kontrollerar aktuell Aktieägare, förbinder sig att teckna egendomsförsäkring (Others-programmet) inom angiven frist, även om försäkringsperioden börjar löpa efter fristens utgång och/eller att ingående av försäkringsavtal sker efter fristens utgång.

### 8.3 Ändring av aktiefördelning – ny aktieägare eller tillkommande Aktier till Aktieägare vid omfördelning

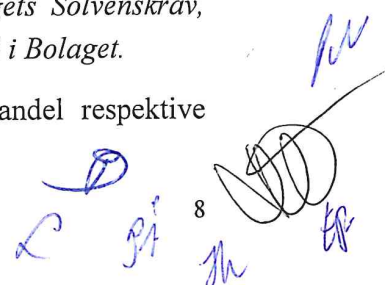
#### 8.3.1 Ny Aktieägare

Vid ny Aktieägare ska befintliga Aktieägare fatta beslut om nyemission av Aktier till den nya Aktieägaren, efter det att den nya Aktieägaren tillträtt detta Avtal.

Den nya Aktieägarens ägarandel, d.v.s. antal Aktier som ska emitteras, beräknas utifrån befolkningsomfattning och TSI enligt ovan (se punkt 8.1).

Aktiernas emissionspris ska uppgå till: *Aktiernas kvotvärde + Aktieägarens Solvenskrav. Aktieägarens Solvenskrav beräknas utifrån Bolagets Solvenskrav, inklusive den nya Aktieägaren, x den nya Aktieägarens ägarandel i Bolaget.*

Av Bilaga 8.3.1 framgår exempel hur ny Aktieägarens ägarandel respektive



emissionsbelopp ska beräknas.

### 8.3.2 Ökning av Aktieägares antal Aktier vid omfördelning

Vid nyemission i samband med omfördelning av ägarandel ska Aktieägaren betala ett belopp motsvarande de nyemitterade Aktiernas kvotvärde och i övrigt förbinder sig Aktieägaren att teckna sig för det antal Aktier som styrelsen beslutat att Aktieägaren ska inneha, varvid övriga Aktieägare förbinder sig att besluta om nyemission i enlighet med styrelsens beslut.

Härutöver ska Aktieägaren förbinda sig att tillföra Bolaget ett ovillkorat aktieägartillskott om Aktieägarens Individuella Solvenskapital understiger Aktieägarens faktiska andel (utifrån nya ägarandelen) av Bolagets Solvenskrav.

Det belopp Aktieägaren ska tillföra i ovillkorat aktieägartillskott uppgår till: *(Bolagets Solvenskrav x Aktieägarens ägarandel i %) – (Aktieägarens Individuella Solvenskapital inklusive tillfört aktiekapital genom nyemissionen).*

Skulle beloppet vid beräkningen blir 0 kronor eller minus, behöver Aktieägaren inte göra något ovillkorat aktieägartillskott.

Av Bilaga 8.3.2 framgår exempel hur beräkningen görs för att fastställa om Aktieägaren behöver tillskjuta Bolaget ovillkorat aktieägartillskott samt aktuellt belopp.

## 8.4 **Ändring av aktiefördelning – avträdande Aktieägare eller minskning av Aktier hos Aktieägare vid omfördelning**

### 8.4.1 Minskning av antal Aktier med anledning av omfördelning

Om en Aktieägares innehav av Aktier ska minskas med anledning av att styrelsen beslutat om att omfördela antalet Aktier mellan befintliga Aktieägare ska Aktieägaren, i samband med att del av Aktieägarens Aktier löses in av Bolaget, ha rätt att få ut belopp (förutsatt att aktiebolagslagens och försäkringsrörelselagens bestämmelser är uppfyllda) motsvarande: inlösta Aktiers kvotvärde + (Aktieägarens Individuella Solvenskapital – (2 x Aktieägarens Individuella Solvenskrav efter inlösen av Aktierna)).

### 8.4.2 Avträdande Aktieägare

Med beaktande av att Bolagsordningen anger att Bolaget inte får verka på den traditionella försäkringsmarknaden ska aktuella försäkringarna avslutas när Aktieägare väljer att avträda som ägare eller om Aktieägare ska avträda som ägare för att villkoren för ägarskap inte är uppfyllt (se ovan punkt 8.2.3 och 8.2.4). Detta innebär att Aktieägaren (inklusive bolag Kontrollerat av Aktieägaren och/eller kommun/-er som Kontrollerar Aktieägaren, som innehar försäkring hos Bolaget) och Bolaget ska ingå dels ett slutregleringsavtal, dels ett preklusionsavtal. Avtalen

ska i allt väsentlig följa villkoren i Bilaga 8.4.2A. Av Bilaga 8.4.2A framgår vidare ett exempel på hur ett slutregleringsavtal kan se ut.

I samband med att Aktieägarens Aktier löses in av Bolaget har Aktieägaren rätt att få ersättning för sina Aktier motsvarande Aktiernas kvotvärde. Härutöver har Aktieägaren rätt att få ut sitt överstigande Individuella Solvenskapital minskat med ett belopp som beräknas av aktuarien, inklusive dels avvecklingsfond, dels den upplösning som kan ske av Bolagets säkerhetsreserv efter att Aktieägarens Aktier lösts in. Grunderna för aktuariens beräkning samt exempel framgår av Bilaga 8.4.2B.

#### 8.4.3 Medverkan till beslut samt utbetalning till Aktieägaren m.m.

Ska Aktieägarens Aktier (helt eller delvis) lösas in enligt ovan förbinder sig samtliga Aktieägare, inklusive den Aktieägare vars Aktier ska dras in, att medverka till de beslut samt underteckna de handlingar som behövs för att verkställa och genomföra indragningen (inklusive nedsättningen av aktiekapitalet) tillsammans med efterföljande fondemission för att återställa aktiekapitalet. Aktieägare som inte medverkar, och därmed förhindrar att ändringen kan genomföras, ska hålla Bolaget skadeslöst för samtliga kostnader som uppstår på grund av detta.

Det belopp som Aktieägaren har rätt till enligt ovan ska betalas ut omgående (och senast inom 5 Bankdagar) efter att beslutet om nedsättning av aktiekapitalet och återbetalning registrerats hos Bolagsverket. Betalning ska ske kontant om inte parterna kommer överens om annat.

### 8.5 **Pantsättning av Aktier**

Aktieägare får inte pantsätta sina Aktier.

## 9 **Meddelande**

9.1 Alla meddelanden under Avtalet ska vara skriftligen (vilket inkluderar mejl) och skickas till Aktieägarnas kontaktpersoner genom personligt överlämnande, bud, rekommenderat brev, eller mejl till Aktieägares kontaktuppgifter i Bilaga 2.2.

9.2 Meddelandet ska anses ha kommit Aktieägare tillhanda

- i) om det levererades personligen eller med bud: vid överlämnandet;
- ii) om avsänt som rekommenderat brev: tre Bankdagar efter avlämnande för postbefordran;
- iii) om avsänt med mejl: vid mottagande av bekräftelse om att mejlet kommit fram (t.ex. genom mejl från mottagaren med bekräftelse eller mottagande av läskvitto, som mottagaren ska skicka omgående. Leveranskvitto utgör inte ensamt bekräftelse på mottagande).

10

9.3 Ändring av kontaktuppgifter ska meddelas Bolagets styrelse på sätt som föreskrivs i denna bestämmelse.

## 10 Sekretess och utgivande av information

10.1 Aktieägarna är införstådda med att deras ägare genom styrelser och respektive kommunfullmäktig kan komma att ta del av bl.a. Avtalet och annan information, varvid hela eller delar av informationen kan komma att bli offentlig.

10.2 Aktieägarna är överens om att avtal och annan information som belagts med sekretess, med stöd av bestämmelse i lag eller föreskrift, ska behandlas i enlighet med den lagstiftningen.

## 11 Övriga bestämmelser

11.1 Tillägg till eller ändring av detta Avtal ska vara skriftliga och vederbörligen undertecknade av Aktieägarna.

11.2 Ingen av Aktieägarna får helt eller delvis överlåta sina rättigheter eller skyldigheter enligt detta Avtal utan övriga Aktieägares föregående skriftliga samtycke, vilket inte oskäligen ska hållas inne.

11.3 Om domstol eller myndighet skulle finna att någon bestämmelse i Avtalet är ogiltig eller icke verkställbar, ska bestämmelsen i fråga och alla övriga bestämmelser vara gällande och verkställbara i den utsträckning som tillämplig lag tillåter, och Aktieägarna ska lojalt förhandla med varandra i syfte att överenskomma om nödvändiga förändringar av detta Avtal för att vidmakthålla Avtalets struktur, syfte och anda.

## 12 Avtalstid

12.1 Detta avtal gäller i 10 år från Avtalsdagen. Sägs Avtalet inte upp av Aktieägare senast 12 månader före avtalsperiodens utgång förlängs Avtalet på oförändrade villkor med 5 år i sänder, med 12 månaders uppsägningstid före respektive förlängningsperiods utgång. Uppsägning ska vara skriftlig och tillställas Bolagets styrelse.

12.2 Aktieägare som väljer att säga upp Avtalet ska, om nytt Avtal inte träffas före avtalsperiodens utgång, avträda som Aktieägare med tillämpning av punkt 8.4. För övriga Aktieägare fortsätter Avtalet att gälla i sin tidigare lydelse (om inte nytt avtal träffats).

## 13 Tvist och tillämplig lag

13.1 På Avtalet ska svensk rätt tillämpas, utan hänsyn till dess lagvalsregler.

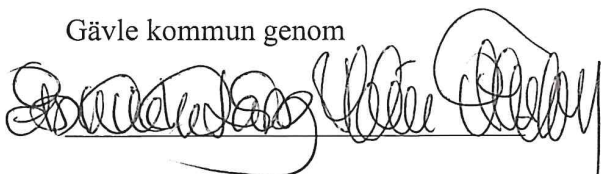
Handwritten signatures in blue ink, including initials like "RD", "RV", "D", "P", "H", and "J".

13.2 Twist i anledning av Avtalet ska i första hand lösas genom förhandlingar mellan parterna. För det fall sådana förhandlingar inte lyckas ska tvisten slutligt avgöras i allmän domstol.

Detta Avtal är upprättat i tio (10) likalydande exemplar, av vilka varje Aktieägare tagit var sitt.

Gävle den 5/10 2020  
Ort Datum


Gävle kommun genom



ÅSA WIKLUND-LÅNG Helén Åkesbom

Kiruna den 20/11-20  
Ort Datum

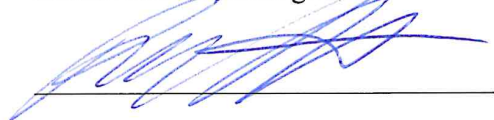
Kiruna kommun genom



Gunnar Selberg  
Kommunstyrelsens ordförande

Sundsvall den 24/9 2020  
Ort Datum

Sundsvalls kommun genom



Povel Isjörk

Helsingborg den 21/1-2021  
Ort Datum

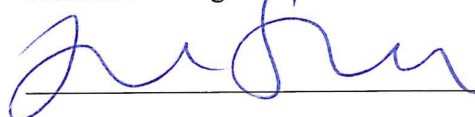
Helsingborgs Stad genom



Peter Davidsson

Piteå den 30/10 2020  
Ort Datum

Piteå kommun genom



Helena Stenberg

Trollhättan den 12/11-2020  
Ort Datum

Trollhättans Stad genom



Paul Åkerlund

2



Trondheim den 22/2-21  
Ort Datum

Trondheim kommune genom

Rita Ottervåg

RITA OTTERVÅG

Uppsala den 15/10 2020  
Ort Datum

Uppsala kommun genom

Erik Pelling

Erik Pelling

den  
Ort Datum

Umeå kommun genom

Per Nylén

Umeå den 12/1 21.  
Ort Datum  
Örnsköldsvik den 2/2 2021  
Örnsköldsviks kommun genom

Per Nylén

PER NYLÉN

13 E.P.

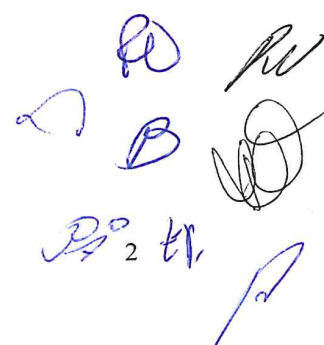
## BILAGA 1

### Definitionslista

I Avtalet, om inget annat framgår av sammanhanget, ska följande ord och uttryck ha den betydelse som anges nedan:

”Aktie” / ”Aktierna”	betyder nuvarande och framtida aktier i Bolaget. Per Avtalsdagen finns 28 000 aktier med ett kvotvärde om 1 000 kronor per aktie.
”Aktieägare” / ”Aktieägarna”	avser enskild part respektive samtliga parter som vid var tid äger Aktie i Bolaget. Vid tillämpning av punkt 7 respektive delar av punkt 8 ska begreppet ges den innebörd som framgår av dessa punkter.
”Avtalet”	betyder detta aktieägaravtal och samtliga bilagor därtill.
”Avtalsdag”	datumet som anges i ingressen.
”Bankdag”	betyder dag (med undantag för lördag, söndag och allmän helgdag) när bankerna i Sverige håller öppet för normala affärstransaktioner (d.v.s. inte endast bankaffärer på Internet).
”Bolaget”	Svenska Kommun Försäkrings AB, org.nr 516406-0039.
”Bolagets Solvenskrav”	avser försäkringsrörelselagens solvenskapitalkrav multiplicerat med den säkerhetsmarginal bolagets styrelse vid var tidpunkt fastställt (se punkt 4.4).
”Bolagsordningen”	betyder Bolagets vid var tid gällande bolagsordning som per Avtalsdagen har det innehåll som framgår av Bilaga 3.3.
”Dotterbolag”	har den betydelse som framgår av punkt 2.3.
”inklusive”	avser inklusive men inte begränsat till.
”Individuellt Solvenskapital”	har den betydelse som framgår av punkt 7.3.
”Individuellt Solvenskrav”	avser en Aktieägars andel av Bolagets Solvenskrav och har den betydelse som framgår av punkt 7.4.
”Kommunal Egendom”	avser egendom och inventarier som används i den verksamhet som en kommun eller kommunalt bolag bedriver inom skola, vård, omsorg, kultur och fritid, räddningstjänst, gata/park, parkering, hamn, flyg, sortering för återvinning, exploatering, VA-verksamhet samt administration.
”Koncern”	Bolaget och Dotterbolag gemensamt.

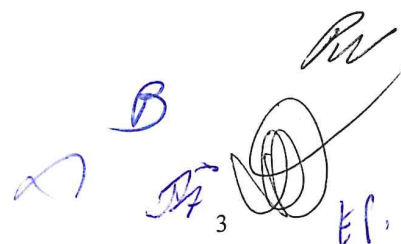
”Kontroll” eller ”Kontrolleras”	avser ägande av överstigande 50 procent av aktierna eller behörighet att, direkt eller indirekt, utse, anvisa eller annars kontrollera en majoritet av styrelsen, företagsledningen eller annan persons åtgärder, oavsett om detta sker genom ägande av aktier eller andra andelar, genom avtal eller på annat sätt.
”Resultatandel”	har den betydelse som framgår av punkt 7.2.
”TSI”	betyder totalt försäkringsbelopp (Eng: Total Sum Insured).



## Bilaga 5.1

Med beaktande av 10 kap. 4 § kommunallagen ska nedanstående frågor alltid anses vara av principiell betydelse eller annars av större vikt:

- i) ändring av bolagsordningen i Bolaget avseende företagsnamnet, verksamhetsföremålet (dock inte ändring av verksamhetsföremålet som endast avser borttagande av en eller ett par försäkringsklasser) samt aktiekapitalet;
- ii) ändring av aktiekapitalet i bolag inom Koncernen (där inte aktiekapitalet återställs genom samtida åtgärd);
- iii) bildande av Dotterbolag, delning (när detta tillåts enligt lag) eller fusion av bolag inom Koncernen;
- iv) förvärv av aktierna eller del av aktierna i annat företag;
- v) ingående av nytt aktieägaravtal eller ändringar av befintligt Avtal.



Handwritten signatures and initials in blue ink, including a large signature, the letter 'B', the number '3', and the initials 'EP'.

**KS § 98/26****Ansökan om delägarskap för Skövde kommun i Svenska Kommun Försäkrings AB**

KS2026.0167

Behandlat av	Datum	Ärende
1 Kommunstyrelsens arbetsutskott	2026-05-13	95/26
2 Kommunstyrelsen	2026-05-25	98/26

**Förslag till beslut**

Kommunfullmäktige beslutar att:

- Skövde kommun ansöker om delägarskap i Svenska Kommun Försäkrings AB utifrån nedan angivna motiv och bifogad bolagsordning och aktieägaravtal. Delägarskapet innebär att kommunen tecknar aktier i bolaget med 3 241 360 kr vilket innebär en ägarandel på 4%. Medlen anvisas genom omDispositionering av tillgångar i balansräkningen.
- Startfinansiering av cellen om 12 miljoner kronor som buffert för skador inom självbehåll.

**Beslutsgång**

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

**Bakgrund**

Försäkringsmarknaden för landets kommuner har under en längre tid kännetecknats av ett fåtal aktörer. Den bristande konkurrensen ökar risken för högre försäkringskostnader och försämrade försäkringsvillkor. Vid den senaste försäkringsupphandlingen för Skövde kommuns fanns det endast en anbudsgivare och förhållandet har varit likartad under tidigare upphandlingar.

**Captive**

Den svaga konkurrenssituationen på försäkringsmarknaden innebär även en risk för att inga anbud inkommer vid en upphandling d v s kommunen kan drabbas av s k försäkringsnöd. För att undvika detta och tillföra ytterligare alternativ vid försäkringsupphandlingar har ett stort antal kommuner under senare år bildat eller anslutit sig till s k Captive. För att ett Captive ska kunna lämna försäkring måste kommunen vara delägare i bolaget.

Captive är ett försäkringsbolag i aktiebolagsform som ägs av en eller flera kommuner och är likställt med ett kommersiellt försäkringsbolag. Bolaget vänder sig direkt till återförsäkringsmarknaden för att försäkra ägarnas egendom. Genom att eliminera det ”mellanled” som de traditionella försäkringsbolagen utgör kan en större marknad nås vilket ger möjlighet till lägre försäkringspremier och premieåterbäring. Bildandet av ett Captive är förutom ekonomiska motiv även grundat på delägarnas övertygelse att försäkringsfrågorna och inte minst incitamenten avseende riskhantering drivs långsiktigt bättre i egen regi än av den kommersiella marknaden. Erfarenheterna från de kommuner som anslutit sig till ett Captive, i dagsläget 110 kommuner, är mycket goda. Förutom sänkta försäkringspremier har det skadeförebyggande arbetet utvecklats vilket är av stor betydelse för en trygg och avbrottsfri verksamhet.

### **Svenska Kommun Försäkrings AB (SKFAB)**

Bolaget bildades av Gävle och Sundsvalls kommun och erhöll koncession i november 2002. SKFAB försäkrar endast ägarna och deras majoritetägda kommunala bolag, har 10 anställda samt en styrelse bestående av en representant från respektive delägare, fem suppleanter och en försäkringssakkunnig. Styrelsen består i dagsläget av en blandning av politiker och tjänstepersoner.

### **Affärsidé**

- Erbjudna ägarna konkurrenskraftiga försäkringslösningar med anpassad omfattning och villkor till självkostnadspremie utan avkastningskrav
- Öka och utveckla skadeförebyggande insatser
- Minska antalet, och begränsa omfattningen av skador under och över självrisk
- Prisstabilitet
- Överskott behålls som premieåterbäring
- Tillgång till återförsäkringsmarknaden

### **Riskdelning**

I bolagets räkenskaper avgränsas varje delägare internt via egna resultat- och balansräkningar. Varje delägare står för sina kostnader och äger sitt eget ackumulerade överskott. En negativ skadeutveckling drabbar den enskilda delägaren och inte övriga delägare. Gemensam återförsäkring av delägarnas egendom upphandlas årsvis på återförsäkringsmarknaden och försäkringspremien står i proportion till värdet av försäkrad egendom.

Bolagets verksamhet och delägarnas mellanhavanden regleras i särskild bolagsordning och aktieägaravtal.

Delägare i SKFAB är i dagsläget:

Gävle 9,28%  
Sundsvall 9,37%  
Kiruna 2,37%  
Piteå 4,35%  
Uppsala 19,67%  
Trollhättan 5,87%  
Trondheim 18,48%  
Helsingborg 13,09%  
Örnsköldsvik 5,25%  
Umeå 12,27%

### **Delägarskap - för- och nackdelar**

Ett delägarskap för Skövde kommun i Svenska kommun Försäkrings AB kan innebära följande fördelar:

- Långsiktig lösning som ger förbättrade möjligheter att sänka kostnaderna för försäkring.
- Ökad kontroll på skaderesultat och effekt på skadekostnader
- Ökad transparens och påverkansmöjlighet genom styrelseplats
- Undvikande av dåligt försäkringsavtal på en marknad med låg konkurrens och undvikande att kommunen hamnar i försäkringsnöd
- Ökade möjligheter att förbättra det egna skadeförebyggande arbetet genom stöttning av SKFAB:s resurser och samverkan med andra delägarkommuner

Ett delägarskap för Skövde kommun i Svenska kommun Försäkrings AB kan innebära följande nackdelar:

- Utifrån den kommunala kompetensen är inte försäkringsrörelse att betrakta som en kommunal kärnverksamhet
- Kapital binds i aktiekapitalet

Sammantaget uppvisar Captivelösningen de fördelar som har saknats i arbetet med traditionella försäkringsbolag, dvs. en tydlig koppling mellan hur det förebyggande arbetet sköts och hur premier och villkor i övrigt påverkas samt en starkare fokusering på det skadeförebyggande arbetet inom organisationen.

### **Organisering av det skadeförebyggande arbetet**

En förutsättning för delägarskap i SKFAB är att den ansökande kommunen är beredd att prioritera det skadeförebyggande arbetet. Framgång i detta är av största betydelse för att delägarna ska kunna bibehålla goda, eller på sikt erhålla förbättrade, försäkringsvillkor.

Skövde kommun har ett ansvar för det skadeförebyggande arbetet. I dagsläget bedrivs arbetet i större eller mindre omfattning och den samordning som äger rum sker i huvudsak via olika handlingsprogram för skydd mot olyckor som räddningstjänsten tagit fram.

Erfarenheterna från de kommuner som är delägare i SKFAB är att det skadeförebyggande arbetet måste organiseras, samordnas och drivas för att det ska ge effekt. Majoriteten av dessa kommuner har valt att koppla ihop det skadeförebyggande arbetet med sitt övergripande risk- och säkerhetsarbete.

**Buffertmedel, avkastning**

Förvaltningen sker i ca 50% ränte- och obligationsfonder och 50% aktiefonder

Avkastning per år:

2025:	5,4%
2024:	12,4%
2023:	11,8%
2022:	-7,7%
2021:	11,7%

Vilket ger ett snitt per år senaste

2 åren	8,9%
3 åren	9,8%
4 åren	5,2%
5 åren	6,8%

Det är till 100% kommunens medel. Regulatoriskt behöver summan som finns i respektive kommuns cell i SKFAB möta solvenskapitalkravet som Finansinspektionen sätter upp för att täcka de försäkringstekniska avsättningarna (skulder till försäkringstagarna i form av ej reglerade skador).

Medel därutöver kan tas ut som utdelning. Om respektive årsresultat i cellen är positivt (premie-skador-återförsäkring-admin) betalas 50% ut som premieåterbäring efter att årsstämman fastställt årsredovisningen.

**Handlingar**

Tjänsteutlåtande: Ansökan om delägarskap för Skövde kommun i Svenska Kommun Försäkrings AB  
Aktieägaravtal Svenska Kommun Försäkrings AB, inför ansökan om delägarskap

**Skickas till**

Lovis Henricson, försäkringssamordnare  
Henrik Johansson, ekonomichef  
Freddy Mattsson, finanscontroller

**Skövde kommun**  
**Kommunstyrelsen**

**Protokollsutdrag**

26 (37)

**KSAU § 95/26****Ansökan om delägarskap för Skövde kommun i Svenska Kommun Försäkrings AB**

KS2026.0167

Behandlat av	Datum	Ärende
1 Kommunstyrelsens arbetsutskott	2026-05-13	95/26

**Förslag till beslut**

Kommunstyrelsen föreslår kommunfullmäktige besluta att:

- Skövde kommun ansöker om delägarskap i Svenska Kommun Försäkrings AB utifrån nedan angivna motiv och bifogad bolagsordning och aktieägaravtal. Delägarskapet innebär att kommunen tecknar aktier i bolaget med 3 241 360 kr vilket innebär en ägarandel på 4%. Medlen anvisas genom omDispositionering av tillgångar i balansräkningen.
- Startfinansiering av cellen om 12 miljoner kronor som buffert för skador inom självbehåll.

**Beslutsgång**

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

**Bakgrund**

Försäkringsmarknaden för landets kommuner har under en längre tid kännetecknats av ett fåtal aktörer. Den bristande konkurrensen ökar risken för högre försäkringskostnader och försämrade försäkringsvillkor. Vid den senaste försäkringsupphandlingen för Skövde kommuns fanns det endast en anbudsgivare och förhållandet har varit likartad under tidigare upphandlingar.

**Captive**

Den svaga konkurrenssituationen på försäkringsmarknaden innebär även en risk för att inga anbud inkommer vid en upphandling d v s kommunen kan drabbas av s k försäkringsnöd. För att undvika detta och tillföra ytterligare alternativ vid försäkringsupphandlingar har ett stort antal kommuner under senare år bildat eller anslutit sig till s k Captive. För att ett Captive ska kunna lämna försäkring måste kommunen vara delägare i bolaget.

Captive är ett försäkringsbolag i aktiebolagsform som ägs av en eller flera kommuner och är likställt med ett kommersiellt försäkringsbolag. Bolaget vänder sig direkt till återförsäkringsmarknaden för att försäkra ägarnas egendom. Genom att eliminera det

”mellanled” som de traditionella försäkringsbolagen utgör kan en större marknad nås vilket ger möjlighet till lägre försäkringspremier och premieåterbäring. Bildandet av ett Captive är förutom ekonomiska motiv även grundat på delägarnas övertygelse att försäkringsfrågorna och inte minst incitamenten avseende riskhantering drivs långsiktigt bättre i egen regi än av den kommersiella marknaden. Erfarenheterna från de kommuner som anslutit sig till ett Captive, i dagsläget 110 kommuner, är mycket goda. Förutom sänkta försäkringspremier har det skadeförebyggande arbetet utvecklats vilket är av stor betydelse för en trygg och avbrottsfri verksamhet.

### **Svenska Kommun Försäkrings AB (SKFAB)**

Bolaget bildades av Gävle och Sundsvalls kommun och erhöll koncession i november 2002. SKFAB försäkrar endast ägarna och deras majoritetägda kommunala bolag, har 10 anställda samt en styrelse bestående av en representant från respektive delägare, fem suppleanter och en försäkringssakkunnig. Styrelsen består i dagsläget av en blandning av politiker och tjänstepersoner.

### **Affärsidé**

- Erbjudna ägarna konkurrenskraftiga försäkringslösningar med anpassad omfattning och villkor till självkostnadspremie utan avkastningskrav
- Öka och utveckla skadeförebyggande insatser
- Minska antalet, och begränsa omfattningen av skador under och över självrisk
- Prisstabilitet
- Överskott behålls som premieåterbäring
- Tillgång till återförsäkringsmarknaden

### **Riskdelning**

I bolagets räkenskaper avgränsas varje delägare internt via egna resultat- och balansräkningar. Varje delägare står för sina kostnader och äger sitt eget ackumulerade överskott. En negativ skadeutveckling drabbar den enskilda delägaren och inte övriga delägare. Gemensam återförsäkring av delägarnas egendom upphandlas årsvis på återförsäkringsmarknaden och försäkringspremien står i proportion till värdet av försäkrad egendom.

Bolagets verksamhet och delägarnas mellanhavanden regleras i särskild bolagsordning och aktieägaravtal.

Delägare i SKFAB är i dagsläget:

Gävle 9,28%

Sundsvall 9,37%

Kiruna 2,37%

Piteå 4,35%  
Uppsala 19,67%  
Trollhättan 5,87%  
Trondheim 18,48%  
Helsingborg 13,09%  
Örnsköldsvik 5,25%  
Umeå 12,27%

**Delägarskap - för- och nackdelar**

Ett delägarskap för Skövde kommun i Svenska kommun Försäkrings AB kan innebära följande fördelar:

- Långsiktig lösning som ger förbättrade möjligheter att sänka kostnaderna för försäkring.
- Ökad kontroll på skaderesultat och effekt på skadekostnader
- Ökad transparens och påverkansmöjlighet genom styrelseplats
- Undvikande av dåligt försäkringsavtal på en marknad med låg konkurrens och undvikande att kommunen hamnar i försäkringsnöd
- Ökade möjligheter att förbättra det egna skadeförebyggande arbetet genom stöttning av SKFAB:s resurser och samverkan med andra delägarkommuner

Ett delägarskap för Skövde kommun i Svenska kommun Försäkrings AB kan innebära följande nackdelar:

- Utifrån den kommunala kompetensen är inte försäkringsrörelse att betrakta som en kommunal kärnverksamhet
- Kapital binds i aktiekapitalet

Sammantaget uppvisar Captivelösningen de fördelar som har saknats i arbetet med traditionella försäkringsbolag, dvs. en tydlig koppling mellan hur det förebyggande arbetet sköts och hur premier och villkor i övrigt påverkas samt en starkare fokusering på det skadeförebyggande arbetet inom organisationen.

**Organisering av det skadeförebyggande arbetet**

En förutsättning för delägarskap i SKFAB är att den ansökande kommunen är beredd att prioritera det skadeförebyggande arbetet. Framgång i detta är av största betydelse för att delägarna ska kunna bibehålla goda, eller på sikt erhålla förbättrade, försäkringsvillkor.

Skövde kommun har ett ansvar för det skadeförebyggande arbetet. I dagsläget bedrivs arbetet i större eller mindre omfattning och den samordning som äger rum sker i huvudsak via olika handlingsprogram för skydd mot olyckor som räddningstjänsten tagit fram.

Erfarenheterna från de kommuner som är delägare i SKFAB är att det skadeförebyggande arbetet måste organiseras, samordnas och drivas för att det ska ge effekt. Majoriteten av dessa kommuner har valt att koppla ihop det skadeförebyggande arbetet med sitt övergripande risk- och säkerhetsarbete.

**Buffertmedel, avkastning**

Förvaltningen sker i ca 50% ränte- och obligationsfonder och 50% aktiefonder

Avkastning per år:

2025:	5,4%
2024:	12,4%
2023:	11,8%
2022:	-7,7%
2021:	11,7%

Vilket ger ett snitt per år senaste

2 åren	8,9%
3 åren	9,8%
4 åren	5,2%
5 åren	6,8%

Det är till 100% kommunens medel. Regulatoriskt behöver summan som finns i respektive kommuns cell i SKFAB möta solvenskapitalkravet som Finansinspektionen sätter upp för att täcka de försäkringstekniska avsättningarna (skulder till försäkringstagarna i form av ej reglerade skador).

Medel därutöver kan tas ut som utdelning. Om respektive årsresultat i cellen är positivt (premie-skador-återförsäkring-admin) betalas 50% ut som premieåterbäring efter att årsstämman fastställt årsredovisningen.

**Handlingar**

Tjänsteutlåtande: Ansökan om delägarskap för Skövde kommun i Svenska Kommun Försäkrings AB  
Aktieägaravtal Svenska Kommun Försäkrings AB, inför ansökan om delägarskap

**Skickas till**

Lovis Henricson, försäkringssamordnare  
Henrik Johansson, ekonomichef  
Freddy Mattsson, finanscontroller

## TJÄNSTEUTLÅTANDE

Datum: **2026-04-16**

Diarienummer: **KS2026.0194-1**

Handläggare: **Freddy Mattsson**



Kommunstyrelsens arbetsutskott

## Slutredovisning investeringsprojekt 2025

### Förslag till beslut

Kommunstyrelsens arbetsutskott föreslår kommunstyrelsen föreslå kommunfullmäktige besluta att godkänna slutredovisningen för färdigställda investeringsprojekt 2025.

### Bakgrund

Servicenämnden har ansvar för förverkligande av investeringsprojekt som kommunfullmäktige ytterst beslutar om. Nämnden skall enligt reglemente slutredovisa projekt som färdigställts under året och som har en projektbudget överstigande 10 miljoner kronor till kommunstyrelsen.

Under 2025 färdigställdes ett byggprojekt, gruppboenden på Odlingsgatan, till en kostnad om 27 miljoner kronor. Projektet beslutades i strategisk plan för 2022–2024 och hade en total budget på 27 miljoner kronor. Projektet färdigställdes utan budgetavvikelse.

### Handlingar

Tjänsteutlåtande: Slutredovisning investeringsprojekt 2025

SEN § 35/26 Slutredovisning investeringsprojekt 2025

### Skickas till

Henrik Johansson, ekonomichef

Freddy Mattsson, finanscontroller

Servicenämnden

### Handläggare

Freddy Mattsson

Kommunstyrelsen

## SEN § 35/26

### Slutredovisning investeringsprojekt 2025

SEN2026.0059

Behandlat av	Datum	Ärende
1 Servicenämndens arbetsutskott	2026-04-16	21/26
2 Servicenämnden	2026-04-29	35/26

#### Beslut

Servicenämnden beslutar föreslå kommunstyrelsen föreslå kommunfullmäktige att godkänna slutredovisningen för färdigställda investeringsprojekt 2025.

Paragrafen anses omedelbart justerad.

#### Bakgrund

Servicenämnden har ansvar för förverkligande av investeringsprojekt som kommunfullmäktige ytterst beslutar om. Nämnden skall enligt reglemente slutredovisa projekt som färdigställts under året och som har en projektbudget överstigande 10 miljoner kronor till kommunstyrelsen.

Under 2025 färdigställdes ett byggprojekt, gruppboenden på Odlingsgatan, till en kostnad om 27 miljoner kronor. Projektet beslutades i strategisk plan för 2022–2024 och hade en total budget på 27 miljoner kronor. Projektet färdigställdes utan budgetavvikelse.

#### Servicenämndens kommentar

Fastighetsavdelningen lyckades genomföra projektet inom tilldelad budget men bedömer att projektet hade kunnat genomföras till en lägre kostnad om tomtytan varit anpassad till ändamålet. Begränsningarna på tomten gjorde att gruppboenden fick byggas i två våningar vilket innebar en större byggnadsteknisk area och att komponenter som exempelvis hiss blev nödvändiga. Uppskattningsvis genererade begränsningarna en ökad projektkostnad om ungefär 2–3 miljoner kronor.

#### Handlingar

Tjänsteutlåtande: Slutredovisning investeringsprojekt 2025

#### Skickas till

Kommunstyrelsen

Rasmus Jacobsson, kanslisamordnare

## KS § 96/26

### Slutredovisning investeringsprojekt 2025

KS2026.0194

Behandlat av	Datum	Ärende
1 Kommunstyrelsens arbetsutskott	2026-05-13	93/26
2 Kommunstyrelsen	2026-05-25	96/26

#### Förslag till beslut

Kommunfullmäktige beslutar att godkänna slutredovisningen för färdigställda investeringsprojekt 2025.

#### Beslutsgång

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

#### Bakgrund

Servicenämnden har ansvar för förverkligande av investeringsprojekt som kommunfullmäktige ytterst beslutar om. Nämnden skall enligt reglemente slutredovisa projekt som färdigställts under året och som har en projektbudget överstigande 10 miljoner kronor till kommunstyrelsen.

Under 2025 färdigställdes ett byggprojekt, gruppboenden på Odlingsgatan, till en kostnad om 27 miljoner kronor. Projektet beslutades i strategisk plan för 2022–2024 och hade en total budget på 27 miljoner kronor. Projektet färdigställdes utan budgetavvikelse.

#### Handlingar

Tjänsteutlåtande: Slutredovisning investeringsprojekt 2025  
SEN § 35/26 Slutredovisning investeringsprojekt 2025

#### Skickas till

Henrik Johansson, ekonomichef  
Freddy Mattsson, finanscontroller  
Servicenämnden

## KSAU § 93/26 Slutredovisning investeringsprojekt 2025

KS2026.0194

Behandlat av	Datum	Ärende
1 Kommunstyrelsens arbetsutskott	2026-05-13	93/26

### Förslag till beslut

Kommunstyrelsen föreslår kommunfullmäktige besluta att godkänna slutredovisningen för färdigställda investeringsprojekt 2025.

### Beslutsgång

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

### Bakgrund

Serviceämnden har ansvar för förverkligande av investeringsprojekt som kommunfullmäktige ytterst beslutar om. Nämnden skall enligt reglemente slutredovisa projekt som färdigställts under året och som har en projektbudget överstigande 10 miljoner kronor till kommunstyrelsen.

Under 2025 färdigställdes ett byggprojekt, gruppbestaden på Odlingsgatan, till en kostnad om 27 miljoner kronor. Projektet beslutades i strategisk plan för 2022–2024 och hade en total budget på 27 miljoner kronor. Projektet färdigställdes utan budgetavvikelse.

### Handlingar

Tjänsteutlåtande: Slutredovisning investeringsprojekt 2025  
SEN § 35/26 Slutredovisning investeringsprojekt 2025

### Skickas till

Henrik Johansson, ekonomichef  
Freddy Mattsson, finanscontroller  
Serviceämnden

## TJÄNSTEUTLÅTANDE

Datum:

Diarienummer: **KS2026.0206-1**Handläggare: **Sabina Cederkvarn**

Kommunstyrelsens arbetsutskott

## Strategisk plan med budget 2027-2029

### Förslag till beslut

Kommunstyrelsens arbetsutskott föreslår kommunstyrelsen föreslå kommunfullmäktige besluta att:

1. Anta strategisk plan med budget för åren 2027–2029 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 2027–2029 fastställs. Driftbudgeten för år 2027 fastställs med fördelning av anslag per nämnd och kommunstyrelse på totalt 4 461,4 miljoner kronor vilket ger ett resultat om 101,4 miljoner kronor. Anslagen för åren 2027 och 2028 antas som underlag för fortsatt planering.
3. För år 2027 fastställs investeringsbudgeten till en nettoutgift om 553 miljoner kronor samt den taxefinansierade investeringsbudgeten till 149 miljoner kronor. Exploateringsbudgeten för år 2027 fastställs till inkomster om 238,9 miljoner kronor och utgifter om 55,9 miljoner kronor, vilket innebär en nettoinkomst om 183,0 miljoner kronor. Budgeten för investeringar i infrastruktur inom exploateringsverksamheten fastställs till 89,7 miljoner kronor för år 2027. Den taxefinansierade investeringen inom exploateringsverksamheten fastställs till en nettobudget om 6,2 miljoner kronor. Investerings- och exploateringsplanen för åren 2028–2029 antas som underlag för fortsatt planering. Kommunstyrelsen ges rätt att inom totalramen för perioden besluta om prioriteringar mellan investeringar samt att löpande återrapportera fattade beslut till kommunfullmäktige.
4. Utdebitering år 2027 fastställs till 21:61 per skattekrona.
5. Kommunstyrelsen har under år 2027 rätt att nyupplåna, dvs öka kommunens skulder, med totalt 2 000 miljoner kronor. Kommunkoncernens totala låneskuld får därmed utvecklas till maximalt 9 000 miljoner kronor under 2027. Denna upplåningsram avser finansieringsbehovet för hela kommunkoncernen under förutsättning att samtliga investeringar i budget 2026 och 2027 genomförs i tid.
6. Kommunstyrelsen och nämnderna får i uppdrag att ta fram internbudget och verksamhetsplan för år 2027 utifrån anslag och de politiska mål och ambitioner som beskrivs i den strategiska planen. Nämndernas verksamhetsplaner ska beslutas senast 1 december (Barn och utbildningsnämnden 31 december) och överlämnas till

Skövde kommun

Besöksadress

Stadshuset, Fredsgatan 4, Skövde

Postadress

Skövde kommun, 54183 Skövde

Kontaktcenter

Telefon: 0500-49 80 00

Webbplats

Skovde.se

## TJÄNSTEUTLÅTANDE

Datum:

Diarienummer: **KS2026.0206-1**Handläggare: **Sabina Cederkvarn**

kommunstyrelsen i januari 2027. Därefter anmäls nämndernas verksamhetsplaner till kommunfullmäktige.

7. Ombudgetering av investeringsprojekt ska beslutas av kommunfullmäktige senast i mars 2028.
8. Internräntan för 2027 fastställs till 1,75%.
9. Ekonomichefen har rätt att fördela ut centralt budgeterade medel för pris- och löneindex, och personalvårdsomkostnader 2027 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) Kommundirektören ges i uppdrag att, inom befintlig budgetram, ta fram en plan för utvecklingen av slalombacken för att höja dess allmänna attraktionskraft för det breda användandet. Arbetet ska utgå från ett helhetsperspektiv som stärker grundinfrastrukturen. Inom uppdraget ska möjligheterna till ett nyttjande över hela året och tydliga synergier med Billinge-centret utredas, för att optimera den totala besöksupplevelsen för den breda allmänheten. Uppdragsdirektiv ska återrapporteras till kommunstyrelsen i oktober.
  - b) Kommundirektören ges i uppdrag att ta fram en handlingsplan för att förstärka totalförsvaret och den civila beredskapen i Skövde kommun i syfte att skapa ett robust och motståndskraftigt samhälle. Handlingsplanen ska utgå från de nationella målen för totalförsvaret. Uppdragsdirektiv ska återrapporteras till kommunstyrelsen i oktober.
  - c) Kommundirektören ges i uppdrag att starta upp arbetet med att projektera en renovering av Rosa huset. Projekteringen ska innehålla föreslagna nödvändiga åtgärder för att säkerställa att rätt byggnadstekniska standard på fastigheten efterlevs. I detta ingår även att fortsätta se över befintliga hyresavtal samt skapa möjligheten till att öka nyttjandegraden av fastigheten. Medel för projekteringen avsätts ur KS utvecklingsmedel till max 1,5 miljoner kronor. Uppdragsdirektiv ska återrapporteras till kommunstyrelsen i oktober

Kommunstyrelsens arbetsutskott föreslår kommunstyrelsen besluta att avsätta 3,0 miljoner kronor för 2027 ur KS utvecklingsmedel för delfinansiering av SM veckan vinter för 2027.

## TJÄNSTEUTLÅTANDE

Datum:

Diarienummer: **KS2026.0206-1**

Handläggare: **Sabina Cederkvam**



### Bakgrund

Enligt kommunallagen 11 kap. 10 § ska budgeten fastställas av fullmäktige före november månads utgång. Strategisk plan med budget för åren 2027–2029 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 26:18 som släpptes den 29 april 2026.

I budgeten 2027 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 2026 och 2027. 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 2027-2029

Investeringsunderlag 2027-2029

Exploateringsunderlag 2027-2029

Majoritetens driftsbudget 2027-2029

Strategisk plan med budget 2027-2029, daterad 2026-05-25

### Skickas till

Ekonomichef

Samtliga nämnder

### Handläggare

Sabina Cederkvam

Skövde kommun

Besöksadress

Stadshuset, Fredsgatan 4, Skövde

Postadress

Skövde kommun, 54183 Skövde

Kontaktcenter

Telefon: 0500-49 80 00

Webbplats

Skovde.se

## TJÄNSTEUTLÅTANDE

Datum:

Diarienummer: **KS2026.0206-1**

Handläggare: **Sabina Cederkvam**



Kommunstyrelsen

---

**Skövde kommun**

**Besöksadress**

Stadshuset, Fredsgatan 4, Skövde

**Postadress**

Skövde kommun, 54183 Skövde

**Kontaktcenter**

Telefon: 0500-49 80 00

**Webbplats**

Skovde.se



## Budgetunderlag 2027-2029

(tkr)

Kommunstyrelsen	Budget	Plan	Plan	Plan
	2026	2027	2028	2029
Ram föregående år	641 756	687 897	726 728	727 678
Pris- och personalkostnadsindex	15 648	22516		
<u>Driftkompensation investeringar</u>				
Investeringsrelaterade kostnader	10 416	17 006	5 208	7 119
Budgetprioriteringar	15 146	5 000	809	-800
Verksamhetsövergångar	9 148	-1 012	0	0
Effektivisering	-4 218	-4 679	-5 067	-5 077
<b>Årets ram</b>	<b>687 897</b>	<b>726 728</b>	<b>727 678</b>	<b>728 920</b>

Barn och utbildningsnämnd	Budget	Plan	Plan	Plan
	2026	2027	2028	2029
Ram föregående år	1 550 795	1 626 117	1 700 318	1 698 367
Pris- och personalkostnadsindex	50 514	62 244		
Demografiberäkning förskola, grundskola, fritidshem				
Demografiberäkning gymnasium				
<u>Driftkompensation investeringar</u>				
Investeringsrelaterade kostnader Förskola	0	-3 887	0	0
Investeringsrelaterade kostnader Grundskola inkl fritidshem	0	13 553	14 376	-1 706
Investeringsrelaterade kostnader Gymnasium	0	7 552	677	0
Budgetprioriteringar	30 000	11 000	0	0
Verksamhetsövergångar	10 316	0	0	0
Effektivisering	-15 508	-16 261	-17 003	-16 984
<b>Årets ram</b>	<b>1 626 117</b>	<b>1 700 318</b>	<b>1 698 367</b>	<b>1 679 678</b>

Vård och omsorgsnämnd	Budget	Plan	Plan	Plan
	2026	2027	2028	2029
Ram föregående år	1 254 501	1 310 525	1 386 015	1 413 035
Pris- och personalkostnadsindex	44 451	59833		
Demografiberäkning	17 581	10 532	42 282	23 931
<u>Driftkompensation investeringar</u>				
Investeringsrelaterade kostnader Gruppboende	237	3 112	2 225	1 276
Investeringsrelaterade kostnader Äldreomsorg	0	10 739	-3 277	0
Budgetprioriteringar	6 000	3 000	0	0
Verksamhetsövergångar	299	1 380	-350	-350
Effektivisering	-12 545	-13 105	-13 860	-14 130
<b>Årets ram</b>	<b>1 310 525</b>	<b>1 386 015</b>	<b>1 413 035</b>	<b>1 423 761</b>

Socialnämnd	Budget	Plan	Plan	Plan
	2026	2027	2028	2029
Ram föregående år	276 603	306 760	334 649	331 302
Pris- och personalkostnadsindex	10 299	13886		
Demografiberäkning				
<u>Driftkompensation investeringar</u>				
Investeringsrelaterade kostnader	0	0	0	0
Budgetprioriteringar	20 000	16 670	0	0
Verksamhetsövergångar	2 624	400	0	0
Effektivisering	-2 766	-3 068	-3 346	-3 313
<b>Årets ram</b>	<b>306 760</b>	<b>334 649</b>	<b>331 302</b>	<b>327 989</b>

<b>Kultur- och fritidsnämnd</b>	Budget	Plan	Plan	Plan
	2026	2027	2028	2029
Ram föregående år	223 263	226 356	236 722	237 293
Pris- och personalkostnadsindex	5 584	6 336		
<u>Driftkompensation investeringar</u>				
Investeringsrelaterade kostnader	3 336	5 604	2 938	0
Budgetprioriteringar	1 800	690	0	0
Verksamhetsövergångar	-5 394	0	0	0
Effektivisering	-2 233	-2 264	-2 367	-2 373
<b>Årets ram</b>	<b>226 356</b>	<b>236 722</b>	<b>237 293</b>	<b>234 920</b>

<b>Servicenämnd</b>	Budget	Plan	Plan	Plan
	2026	2027	2028	2029
Ram föregående år	17 243	16 122	38 381	18 965
Pris- och personalkostnadsindex		0		
<u>Driftkompensation investeringar</u>				
Investeringsrelaterade kostnader	-349	13 996	-19 416	-1 951
Budgetprioriteringar	0	1 000	0	0
Verksamhetsövergångar	-772	7 263	0	0
Taxefinansierad verksamhet				
<b>Årets ram</b>	<b>16 122</b>	<b>38 381</b>	<b>18 965</b>	<b>17 014</b>

<b>Bygglövsnämnd</b>	Budget	Plan	Plan	Plan
	2026	2027	2028	2029
Ram föregående år	500	500	500	500
<b>Årets ram</b>	<b>500</b>	<b>500</b>	<b>500</b>	<b>500</b>

	Budget	Plan	Plan	Plan
	2026	2027	2028	2029
Kommunfullmäktige	5 048	5 200	5 356	5 516
Revision	1 931	1 989	2 049	2 110
Valberedning				
Överförmyndare	7 659	7 879	8 099	8 319
Valnämnd	3 000	0	0	0
Arvodesnämnd	0	0	0	0
<b>Summa förvaltningar</b>	<b>4 191 915</b>	<b>4 438 380</b>	<b>4 442 643</b>	<b>4 428 728</b>

<b>Finansverksamhet</b>	<b>-287 928</b>	<b>-312 016</b>	<b>-132 342</b>	<b>57 521</b>
<b>Summa nettokostnad</b>	<b>3 903 987</b>	<b>4 126 365</b>	<b>4 310 301</b>	<b>4 486 249</b>

Resultatbudget (mnkr)	Budget	Plan	Plan	Plan
	2026	2027	2028	2029
Verksamhetens nettokostnader	-3 904,0	-4 126,4	-4 310,3	-4 486,2
Avskrivningar	-320,0	-335,0	-350,0	-365,0
<b>Verksamhetens nettokostnader</b>	<b>-4 224,0</b>	<b>-4 461,4</b>	<b>-4 660,3</b>	<b>-4 851,2</b>
Skatteintäkter enl. riksprognos SKR 25:63	3 637,7	3 759,4	3 922,8	4 086,7
Generella statsbidrag enl. riksprognos SKR 25:63	755,1	813,5	850,5	865,4
<b>Verksamhetens resultat</b>				
Finansiella intäkter	125,7	149,8	158,8	171,3
Finansiella intäkter - Värdeöverföring, utdelning	49,0	49,0	49,0	49,0
Finansiella kostnader	-177,1	-209,0	-238,7	-262,1
<b>Resultat efter finansiella poster</b>	<b>166,5</b>	<b>101,4</b>	<b>82,0</b>	<b>59,1</b>
Extraordinära kostnader				
<b>Årets resultat</b>	<b>166,5</b>	<b>101,4</b>	<b>82,0</b>	<b>59,1</b>
<b>Årets resultat i % av skatter o bidrag</b>	<b>3,8%</b>	<b>2,2%</b>	<b>1,7%</b>	<b>1,2%</b>



## Exploateringsbudget 2027-2029

Dat 2026-04-09

(mnkr)

Bostadsområde/projekt	2027		2027 Netto	2028		2028 Netto	2029	
	Inkomst	Utgift		Inkomst	Utgift		Inkomst	Utgift
Aftonpromenaden, Vårsås	0,3		0,3	0,3		0,3	0,3	
Arenaområdet, Motorn, exploatering		2,7	-2,7					
Björkebacken etapp 3	4,9		4,9	4,2		4,2	4,1	
Björkebacken etapp 4	2,0	1,3	0,7	2,0	0,1	2,0	1,3	
Bromsaren östra		0,1	-0,1		0,8	-0,8		0,1
Diana		0,3	-0,3	15,7	1,1	14,6		
Ekedal Norra	2,6	1,1	1,5	0,5		0,5	12,2	
Enbärsvägen, Våring		0,1	-0,1	0,3		0,3	0,1	
Hasselbacken etapp 1 (4)		0,5	-0,5		0,6	-0,6		0,3
Hasselbacken etapp 3		0,5	-0,5		0,7	-0,7		0,3
Humlevägen	13,1		13,1					
Klasborg Östra (drivingrange)					0,6	-0,6		0,7
Käpplunda - Kylaren		0,4	-0,4					
Lerdalavägen	3,0	0,4	2,7					
LIS-område Lången Norra	3,3		3,3	3,3		3,3	3,3	
LIS-område Lången Södra					0,1	-0,1		1,0
Mossagården	0,5	0,6	-0,2	10,8		10,8		
Norr Horsåsvägen								0,1
Norra Ryd etapp 1	19,1		19,1	1,7		1,7		
Närlunda, Tidan	0,4		0,4				0,4	
Rydskogen	27,0	1,5	25,5	10,2	0,9	9,3	22,8	0,8
Sidensvansvägen Lerdala		0,4	-0,4	0,1		0,1	0,2	
Sofiero, Skulptorp								0,5
Stationsvägen, Igelstorp		0,6	-0,6		0,2	-0,2	2,5	0,8
Tegelbruket	0,4		0,4	12,8		12,8	11,7	
Trädgårdsstaden etapp 2								
Trädgårdsstaden etapp 3	1,8		1,8					
Trädgårdsstaden etapp 4	22,3	0,2	22,1	24,6	0,1	24,4	2,5	
Trädgårdsstaden etapp 5		0,7	-0,7	12,9	0,7	12,3	20,8	0,1
Vasaporten	0,7	0,1	0,7	0,7		0,7		
Östra Skogen		2,0	-2,0		0,2	-0,2	3,4	
<b>Delsumma</b>	<b>101,6</b>	<b>13,7</b>	<b>88,0</b>	<b>100,2</b>	<b>6,0</b>	<b>94,3</b>	<b>85,8</b>	<b>4,7</b>

Verksamhetsområde/projekt	2027		2027 Netto	2028		2028 Netto	2029	
	Inkomst	Utgift		Inkomst	Utgift		Inkomst	Utgift
Aspelund etapp 3	6,4	0,1	6,2					
Aspelund etapp 4		0,6	-0,6		0,3	-0,3	6,5	
Hasslum Väster Kylaren	10,9		10,9					
Horsåsrondellen		0,5	-0,5		0,6	-0,6		0,6
Locketorp		2,0	-2,0		2,1	-2,1		26,2
Mariesjö Nordvästra	1,1	0,3	0,8	2,7	0,1	2,6	2,1	
Motorblocket	9,3	0,4	9,0	37,3	0,3	37,0		
Norr Karstorpsrondellen	12,7	0,8	11,9	8,4	0,1	8,4		0,1
Norra Ryd etapp 1	19,1	0,5	18,6	1,7	0,5	1,2		
Norra Ryd etapp 3	7,1	6,1	1,0	9,5	6,1	3,4	9,5	
Risatorp Södra	66,1	24,4	41,7		0,4	-0,4		
Skultorps trafikplats		5,0	-5,0	5,3	0,2	5,1	5,3	
Stallsiken Södra		1,5	-1,5					
Timboholm Risatorp	4,6	0,1	4,5	4,2	0,1	4,0		
<b>Totalsumma</b>	<b>137,3</b>	<b>42,3</b>	<b>95,0</b>	<b>69,0</b>	<b>10,6</b>	<b>58,4</b>	<b>23,3</b>	<b>26,9</b>

<b>Infrastruktur inom exploatering</b>	<b>2027</b>	<b>2028</b>	<b>2029</b>
<b>Bostad</b>			
Aftonpromenaden, Vårsås		0,1	
Arenaområdet, Motorn, exploatering	1,0	1,0	0,5
Björkebacken etapp 3	1,0	0,4	0,1
Diana	5,4	3,9	
Enbärsvägen, Väring	0,4	0,1	
Glimmern			3,0
Hasselbacken etapp 1 (4)		0,6	4,0
Hasselbacken etapp 3		0,3	1,4
Humlevägen	0,9		
Klasborg Östra (drivingrange)			0,3
LIS-område Längen Södra	0,7		
Mossagården	0,1		
Rydsbogen	1,0	0,3	0,3
Sidensvansvägen Lerdala	1,3	0,5	0,2
Stationsvägen, Igelstorp	0,4	2,3	4,1
Trädgårdsstaden etapp 3	0,4		
Trädgårdsstaden etapp 4	8,4	2,1	0,6
Trädgårdsstaden etapp 5	14,7	10,9	6,6
Östergårdsvägen, Igelstorp	0,3		
Östra Skogen	1,5	7,8	14,4
<b>Delsumma</b>	<b>37,5</b>	<b>30,3</b>	<b>35,5</b>
<b>Verksamhet</b>			
Aspelund etapp 3	4,1		
Aspelund etapp 4	0,1	0,3	0,6
Horsåsrondellen		0,4	2,5
Locketorp	1,8	1,2	2,3
Motorblocket	-0,8	0,9	
Norr Karstorpsrondellen	11,6	0,4	
Norra Ryd etapp 1	1,1	1,0	
Norra Ryd etapp 3	15,7	8,0	8,0
Risatorp Södra	13,6	7,5	0,0
Skultorps trafikplats	4,8	8,9	4,5
Stallsiken Södra	0,2		
<b>Delsumma</b>	<b>52,2</b>	<b>28,7</b>	<b>17,8</b>
<b>Totalsumma</b>	<b>89,7</b>	<b>59,0</b>	<b>53,3</b>

<b>VA inom exploatering nettointäkt/kostnad</b>	<b>2027</b>	<b>2028</b>	<b>2029</b>
Aspelund etapp 3	1,7	0,9	
Aspelund etapp 4		-0,2	
Horsåsrondellen			-0,8
Kylarvägen	0,5	0,5	
Motorblocket	-0,4	3,2	
Norr Karstorpsrondellen	2,0		
Norra Ryd etapp 1	3,7		
Norra Ryd etapp 3	-3,3	-0,6	-0,6
Risatorp Södra	1,2	-0,2	1,4
Skultorps trafikplats	-1,3	-1,4	-0,1
Stallsiken Södra	0,8	0,7	1,0
Timboholm Risatorp	1,4		
<b>Summa</b>	<b>6,5</b>	<b>2,9</b>	<b>0,9</b>

<b>Fiber inom exploatering nettointäkt/kostnad</b>	<b>2027</b>	<b>2028</b>	<b>2029</b>
Motorblocket		0,1	
Norra Ryd etapp 3	-0,2		
Skultorps trafikplats	-0,1	-0,1	
<b>Summa</b>	<b>-0,3</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>

<b>Investeringsbehov 2027 - 2029</b> (mnkr)	<b>Total projekt budget<sup>1</sup></b>	<b>Budget 2027</b>	<b>Plan 2028</b>	<b>Plan 2029</b>
<b>Inventarier</b>				
Kommunstyrelsen		12,9	5,1	5,1
Barn- och utbildningsnämnd		49,5	9,5	21,5
- varav Lärmiljö	22	11		
Vård- och omsorgsnämnd		14,7	2,2	2,2
Socialnämnd		0,6	0,6	0,6
Kultur- och fritidsnämnd		8,0	6,8	5,3
Servicekommitté		11,6	11	11,2
<b>Summa inventarier</b>		<b>97,3</b>	<b>35,2</b>	<b>45,9</b>
<b>Fastighetsförvärv</b>		20	20	20
<b>Infrastrukturinvesteringar</b>				
<b>Reinvestering infrastruktur</b>				
Reinvestering gata, bro, gatubelysning	löpande	36	36	36
Reinvestering vandringsleder, reservat och allé	9,1	0,5		
Reinvestering gasledning Risängen	4,6	4,6		
<b>IT investeringar</b>	löpande	2	4,2	3
<b>Tillväxt, exploatering</b>				
Varolavägen förstärkning	9,5	9		
Entréplats Havstena	8	0,5	7,5	
Serviceväg Risängen	2,5	1,5	1	
<b>Attraktivitet</b>				
<b>Centrum och parkåtgärder</b>	löpande	5	5	6
Centrumplanering				
Parkanpassningar				
<b>Lekplatser</b>	löpande	3	3	3
<b>Övrigt</b>				
Tätort	36	2		
Sommargator i centrum	6	3	3	
Kommunikationsstråk Skövde Science City	7	0,5	6,5	
Kyrkogatan öst	8	0,5	7,5	
Långgatan	5		5	
<b>Hållbara trafikslag</b>				
<b>Kollektivtrafik</b>				
Kollektivtrafikåtgärder	medfinans <sup>2</sup>	2	1,5	1,5
<b>Cykel</b>				
Cykelåtgärder cykelplan	löpande	5	5	5
Regional cykelled Karlsborg till Lidköping	5,5		5	
<b>Trafiksäkerhet och framkomlighet</b>				
Trafikanordningar	löpande			2
Karstorp cirkulationsplats och bro/tunnel	13	5	7	
Gröna vägen	5	1	4	
<b>Klimat &amp; Beredskap</b>				
Handlingsplan miljö- och klimatanpassning	löpande	5	5	5
<b>Summa infrastruktur</b>		<b>86,1</b>	<b>106,2</b>	<b>61,5</b>

<b>Lokalinvesteringar</b>				
<b>Barn och utbildning</b>				
Grundskola F-6 inkl. sporthall Skultorp	300		20	130
Omställning till undervisningslokaler Västerhöjd	18	15		
<b>Summa barn och utbildning</b>		15	20	130
<b>Vård och omsorg</b>				
Gruppboestad 2028	<b>Förhyrning</b>			
Utökning/nybyggnation 40 äldreboendeplatser	145	77		
Barn och ungdomsboende LSS	18	10		
<b>Summa vård och omsorg</b>	163	87		
<b>Medborgare och samhälle</b>				
Sporthall science city	63	63		
<b>Summa medborgare och samhälle</b>		63		
<b>Övrigt</b>				
Reinvestering fastighet inkl.kök	<b>löpande</b>	58	90	90
Reinvesteringar arenan	95		55	
Lokalanpassningar (Generell investering)	<b>löpande</b>	4	4	2
Finansierade investeringar	<b>löpande</b>	2	2	2
Tekniska fastighetsinvesteringar	<b>löpande</b>	41	41	30
Pedagogisk utemiljö, skolgårdar	<b>löpande</b>	2	2	2
Samlokalisering Kåpplunda	213	68		
<b>Beredskap</b>				
Beredskap reservkraft	<b>löpande</b>	10	10	10
<b>Summa övrigt</b>		185	204	136
<b>Summa lokal- och anläggningsinvesteringar</b>		350	224	266
<b>Summa Investeringar</b>		553	385	393

<b>Taxefinansierad verksamhet</b>				
Skövde vatten & avlopp, VA Grundinvestering	<b>löpande</b>	138	162	141
VA Nyanläggning serviser	<b>löpande</b>	4	4	4
Fibernät	<b>löpande</b>	7	7	6
<b>Summa taxefinansierade investeringar</b>		149	173	151

<sup>1</sup> I den totala projektbudgeten ingår budget utanför budgetperioden

<sup>2</sup> Trafikverket är medfinansier



SKÖVDE KOMMUN

# 2027 – 2029

STRATEGISK PLAN MED BUDGET



SKÖVDE

## Kommunfullmäktiges beslut 11 juni 2025 § 68/25

## KF § 68/25

### Strategisk plan med budget 2027-2029

KS2025.0274

Behandlat av	Datum	Ärende
1 Kommunstyrelsens arbetsutskott	2025-05-14	79/25
2 Kommunstyrelsen	2025-05-28	79/25
3 Kommunfullmäktige	2025-06-11	68/25

#### 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 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 åiterrapportera besluten till kommunfullmäktige.
4. Utdebitering år 2026 fastställs till 21:61 per skattekrona.
5. Kommunstyrelsen har under år 2026 rätt att nyupplåna, det vill säga 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. Om budgetering av investeringsprojekt ska beslutas av kommunfullmäktige senast i mars 2026.
8. Internräntan för 2026 fastställs till 1,75 procent.
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 demografi-förändringar enligt resursfördelningsmodellen.
11. Uppdrag till kommundirektören
  - a) Kommundirektören får i uppdrag att se över organisationen avseende kommunens biblioteksverksamhet. 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.

## INLEDNING

**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 mkr 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 budgettram beslutas i ett eget ärende.

# Innehåll

<b>1</b>	<b>Inledning</b>		<b>6</b>	<b>Exploatering och investering</b>	
	Kommunfullmäktiges beslut .....	2		Exploatering och investering .....	50
	Politiskt förord .....	7		Samhällsbyggnad i ett sammanhang .....	51
<b>2</b>	<b>Vision och mål</b>			Långtidsprognos .....	52
	Vision och mål .....	9		Exploatering .....	54
	Kommunfullmäktiges mål för mandatperioden .....	12	<b>7</b>	Investering .....	60
<b>3</b>	<b>Ekonomiska omvärlds- faktorer och konjunktur- utveckling</b>			<b>Bilagor</b>	
	Ekonomiska omvärldsfaktorer och konjunkturutveckling .....	15		Bilaga 1 – Koncernbudget .....	70
	Utveckling inom arbetsgivarområdet .....	19		Bilaga 2 – Befolkningsprognos .....	72
	Benchmarking .....	22		Bilaga 3 – Långtidsprognos .....	73
<b>4</b>	<b>Budget</b>			Bilaga 4 – Leveransplan .....	74
	Budget 2027 – 2029 .....	26		<b>Läsanvisning</b>	
	Ekonomiska förutsättningar .....	27		Strategisk plan med budget är Skövde kommuns budgetdokument. Styrdokumen- tet 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.	
	Resultat-, balans- och kassaflödesbudget .....	30		De politiska målsättningarna följer mandat- perioden. Beslut om skattesats och budget gäller för 2027. En plan för 2028–2029 redovisas.	
<b>5</b>	<b>Nämnder</b>			För mer information om hur Skövde kommun styrs och fungerar, se hemsidan <b><a href="http://www.skovde.se/kommun-och-politik">www.skovde.se/kommun-och-politik</a></b>	
	Kommunstyrelsen .....	34		Omslagsbild: Noden som byggs i Science city drivs av Kreativa hus AB, som är en del av Skövde kommun.	
	Barn- och utbildningsnämnd .....	36		Produktion: Åse Hassel Grönlund och Karin Bergman, Skövde kommun	
	Vård- och omsorgsnämnd .....	39		Foto: Mattias Nilsson och Ludvig Danling, Skövde kommun	
	Socialnämnd .....	41			
	Kultur- och fritidsnämnd .....	43			
	Servicenämnd – skattefinansierad verksamhet .....	45			
	Servicenämnd – taxefinansierad verksamhet .....	46			
	Bygglövsnämnd .....	47			
	Kommunfullmäktige .....	48			
	Revision .....	48			
	Överförmyndare .....	48			
	Valnämnd .....	48			



## Politiskt förord

Under mandatperioden har majoriteten genomfört en rad satsningar, främst på välfärdens kärna med ett omfattande fokus på barn och ungas möjligheter att klara skolan och växa upp under trygga förhållanden. En bra skolgång med möjligheter att klara yrkesutbildning eller högre studier leder till framtidstro och goda förutsättningar för ett långt och hållbart arbetsliv. Vi är stolta över att kunna fortsätta på inslagen linje och även under mer krassa förhållanden fortsätta stärka framförallt skolan och socialtjänsten.

God tillgång till kompetent arbetskraft är avgörande för Skövdes konkurrenskraft och bidrar till den tillväxt som skapar resurserna för en stark välfärd och samhällsservice av god kvalitet. Utöver kostnadstäckning för löneökningar, förändringar i demografi samt pris- och kostnadsindex görs förstärkningar för ökad undervisningskvalitet och bättre skolresultat, kortare vägar till arbete och ökad konkurrenskraft för ökad tillväxt. Socialtjänstens arbete med att kunna erbjuda meningsfulla och kompetenshöjande aktiviteter till personer med försörjningsstöd stärks utifrån det utökade uppdraget.

Framtiden innebär en fortsatt satsning på såväl infrastruktur som bostäder. Att anpassa Skövdes infrastruktur till moderna krav förblir en prioriterad del av arbetet framåt. En hög ambition kring utvecklingen av våra ytterområden och att fullfölja omvandlingen av stadsdelen Mariesjö till Skövde Science City ligger fast.

Tillväxt behöver vara hållbar och det är glädjande att arbetet med hållbarhet i samtliga tre dimensioner och inom hela koncernen har stärkts. Vi har tagit stora kliv i arbetet med återbruk av allt från möbler till hela byggnadskonstruktioner och vi fortsätter utvecklingen i samverkan andra.

Kraven på beredskap och kommunens förmåga att fungera i även i kris och krig ökar. I budgeten finns både ekonomiska resurser för ökad kapacitet och ett uppdrag att tydliggöra behov av åtgärder, tidsplaner och ekonomiska konsekvenser av att anamma den nationella ambitionsnivån.

Vi ska använda kommunens resurser ansvarsfullt och genomtänkt. Ett gott exempel är socialtjänstens utveckling av mobila familjecentraler i ”pop-up”-format som bidrar till ökad tillgänglighet och geografisk jämställdhet.

Skövdes utveckling bygger på samarbete. Tillsammans med invånare, med vår kommunkoncern, näringsliv, föreningsliv och andra aktörer skapar vi förutsättningar för en stark och hållbar framtid.

Med vision Skövde 2040 och KFs övergripande mål som grund är riktningen tydlig, Skövde är och ska fortsätta vara en bra plats att besöka, leva på och etablera samt utveckla företag. Vi blickar framåt med tillförsikt, även när omvärlden präglas av kriser som avlöser varandra. I Skövde har vi både vilja och förmåga att fortsätta utveckla välfärd, bidra till goda förutsättningar för ett starkt näringsliv och anpassa koncernens beredskapsförmåga till nya krav. Med gemensamma krafter fortsätter vi att utveckla Skövde kommun nyfiket, kreativt och modigt.

För Majoriteten i Skövde



Theres Sahlström (M),  
ordförande kommunstyrelsen



Johan Ask (S),  
vice ordförande kommunstyrelsen



Marianne Gustafson (KD),  
ordförande barn- och utbildningsnämnden

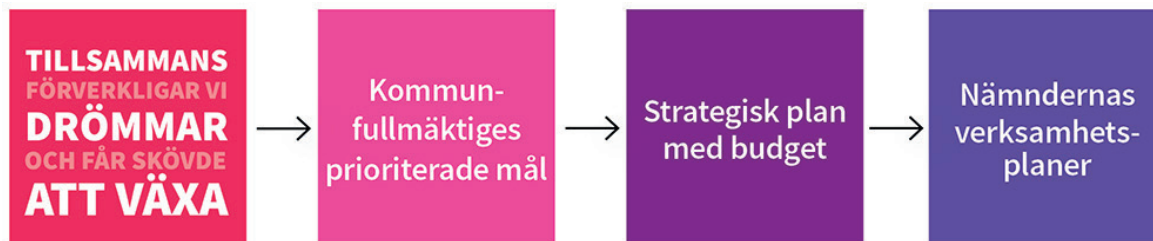
# 2

## Vision och mål

Vision och mål ..... 9

Kommunfullmäktiges mål  
för mandatperioden ..... 12

# 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.*

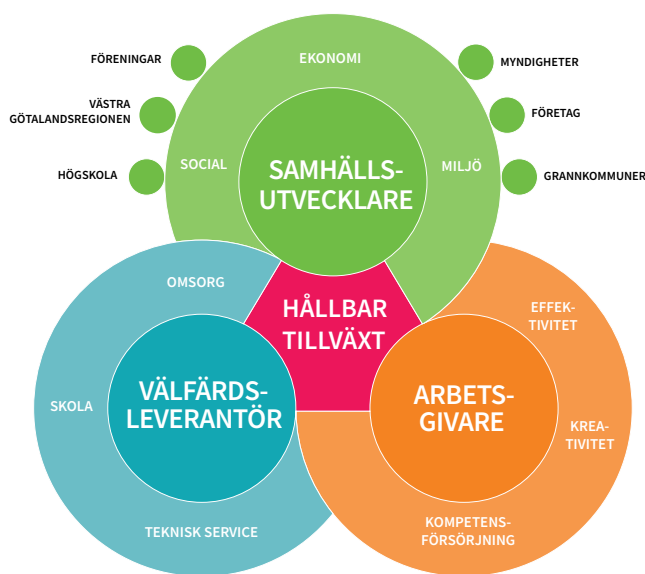
Ta del av Vision Skövde 2040. Skanna QR-koden nedan eller gå till [www.skovde.se/visionskovde2040](http://www.skovde.se/visionskovde2040)



## 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.



## VISION OCH MÅL

Utgångspunkten inför den nya mandatperioden är att nu gällande kommunfullmäktigemål kommer att gälla även det första året på den nya mandatperioden. En uppdatering av målen kommer att inledas efter kommunvalet hösten 2026 och de uppdaterade målen kommer att finnas med i strategisk plan med budget som beslutas i juni 2027.

## 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 drifframarna 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 uppfölj-

ningsarbete. Senast den 1 december 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 och kommunala styrningen.

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. 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.

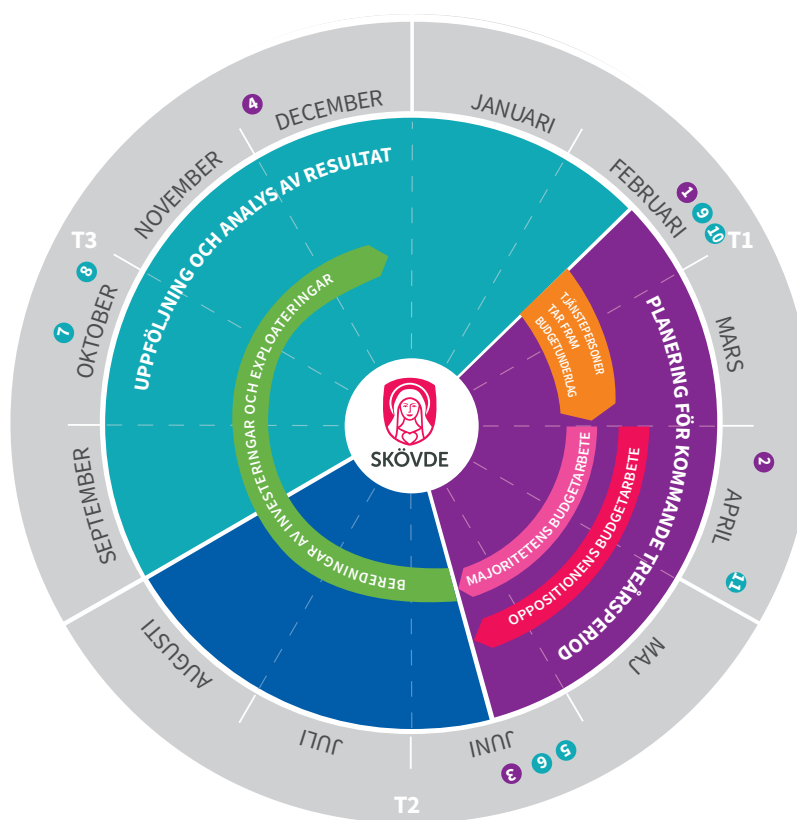
## Skövde kommuns årshjul

### PLANERING

- 1 Budgetupptakt
- 2 Tjänstepersoner presenterar budgetunderlag.
- 3 Kommunfullmäktige beslutar om Strategisk plan med budget.
- 4 Nämnderna beslutar om verksamhetsplan för kommande år.

### UPPFÖLJNING

- 5 Nämndernas dialog med KSAU (T1).
- 6 Skövde kommuns prognosrapport presenteras för KF (T1)
- 7 Nämndernas dialog med KSAU (T2).
- 8 Skövde kommuns delårsrapport (T2) presenteras för KF.
- 9 Nämnderna beslutar om verksamhetsberättelse (T3) för föregående år.
- 10 Nämndernas dialog med KSAU (T3)
- 11 Skövde kommuns årsredovisning (T3) presenteras för KF.



<sup>1</sup> 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.



Arbetet med att planera, följa upp och analysera resultatet följer ett årshjul. Vid varje tertial genomförs uppföljningsdialoger.

### God ekonomisk hushållning

Kommunen omfattas enligt kommunallagen av kravet på god ekonomisk hushållning. God ekonomisk hushållning handlar om att varje generation ska bära kostnaden för den service de konsumerar, och inte belasta kommande generationer. Kravet på god ekonomisk hushållning gäller all kommunal verksamhet, även sådan verksamhet som bedrivs genom andra juridiska personer (till exempel kommunala bolag).

Kommunfullmäktige har antagit Riktlinjer för god ekonomisk hushållning för kommunkoncernen. Riktlinjerna förtydligar också hur kommunen hanterar sin resultatutjämningsreserv/resultatreserv. En resultatreserv kan användas för att hantera kommunens ekonomi över en konjunkturcykel.

Vid årets slut utvärderas god ekonomisk hushållning utifrån de riktlinjer för god ekonomisk hushållning som kommunfullmäktige beslutat om. Bedömningen görs utifrån en sammantagen bedömning av både det finansiella perspektivet och verksamhetsperspektivet.

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.

# Kommunfullmäktiges mål för mandatperioden

## Prioriterade utvecklingsmål

Målområde	Tillväxt och attraktionskraft
<b>Målformulering</b>	» Skövde växer genom att attrahera både invånare och företag
<b>Konkreta effekter som ska uppnås</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>» 75 000 invånare år 2040 med befolkningstillväxt i hela kommunen</li> <li>» Stärkt näringsliv och kompetensförsörjning</li> <li>» Ökad upplevelse av livskvalitet, delaktighet och tillgänglighet</li> </ul>
<b>Varför är detta målområde så viktigt?</b>	» Med fokus på tillväxt och kompetensförsörjning kan vi erbjuda en välfärd för alla åldrar. Ett rikt näringsliv med många arbetstillfällen attraherar invånare och bidrar till att trygga vår välfärd. För att klara kompetensförsörjningen behöver vi locka hit och behålla arbetskraft och företags-etableringar. Trygghet, delaktighet och möjlighet till en hållbar livsstil är värden som bidrar till Skövdes attraktionskraft.
Målområde	Klimat och miljö
<b>Målformulering</b>	» Skövde bedriver ett offensivt miljö- och klimatarbete
<b>Konkreta effekter som ska uppnås</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>» Skövdes klimatavtryck är noll år 2045</li> <li>» Förbättrade möjligheter för invånare och företag att verka och leva hållbart</li> <li>» Stärkt förmåga att möta klimatförändringarna</li> </ul>
<b>Varför är detta målområde så viktigt?</b>	» 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
<b>Målformulering</b>	» Skövde kommun ger alla barn och unga förutsättningar till ett gott liv
<b>Konkreta effekter som ska uppnås</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>» Förbättrad psykisk och fysisk hälsa</li> <li>» Ökad trygghet och jämlikhet samt ökat inflytande</li> <li>» Fler barn och unga ska fullfölja sina studier</li> </ul>
<b>Varför är detta målområde så viktigt?</b>	» 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<sup>1</sup> för kommunen ska som ett genomsnitt uppgå till minst 3 procent av skatter och bidrag per år över en rullande sexårsperiod<sup>2</sup>.
- » Årets resultat<sup>1</sup> för kommunkoncernen ska, efter finansiella poster, som ett genomsnitt uppgå till minst 6 procent av skatter och bidrag över en rullande sexårsperiod<sup>2</sup>.
- » Kommunen eftersträvar en självfinansieringsgrad på 100 procent men får som lägst uppgå till 80 procent över en rullande sexårsperiod<sup>2</sup>.

#### 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.

<sup>1</sup> 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 punkterna bidrar till uppfyllelse av det finansiella målet.

<sup>2</sup> Den rullande sexårsperioden omfattar tre år bakåt i tiden och tre år framåt i tiden. För startåret 2025 omfattar det perioden 2022–2027. För budgetåret 2026 omfattar sexårsperioden i stället åren 2023–2028 och sedan fortsätter det så framåt.

## 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 och konjunkturutveckling .....	15
Utvecklingen inom arbetsgivarområdet .....	19
Benchmarking.....	22

# Ekonomiska omvärldsfaktorer och konjunkturutveckling

## Samhällsekonomisk utveckling

Under 2024 mattades det tidigare hga inflationstrycket av betydligt, och i slutet av året uppmättes KPIF-inflationen till 1,9 procent – strax under Riksbankens mål. Denna snabba nedgång skapade förutsättningar för en vändning. Svensk BNP, som visade en försiktig tillväxt på 0,6 procent under 2024, tog åter fart och landade på en tillväxt på 2,2 procent under 2025. Det avtagande inflationstrycket gav Riksbanken handlingsutrymme för en mer expansiv penningpolitik med sänkta styrrentor, vilket successivt återställde hushållens köpkraft och stimulerade företagens investeringar. Inför planperioden 2027–2029 bedöms den övergripande samhällsökonomin ha återgått till en mer normaliserad och balanserad tillväxtfas. Arbetsmarknaden förväntas stärkas i takt med konjunkturen, även om strukturella utmaningar med kompetensförsörjning kvarstår.

Trots en i grunden stabiliserad makroekonomi präglas de kommande åren av en svårbedömd omvärld. En särskilt påtaglig riskfaktor utgörs av det spända säkerhetsläget och krisen i Mellanöstern. En eskalering riskerar att störa globala handelsrutten och leveranskedjor samt driva upp energi- och råvarupriser. Detta kan utlösa nya inflationsimpulser och tvinga fram högre räntor igen, vilket snabbt skulle dämpa den ekonomiska återhämtningen för den exportberoende svenska industrin.

## Kommunernas utveckling

Den makroekonomiska vändningen har haft en direkt och tydlig inverkan på kommunsektorns förutsättningar. Efter ett ekonomiskt mycket ansträngt 2024 lättade pressen under 2025. Enligt Sveriges Kommuner och Regioner (SKR) drevs resultatförbättringen framför allt av att de tidigare skenande pensionskostnaderna sjönk tillbaka avsevärt, i kombination med att skatteunderlaget stärktes i takt med konjunkturuppgången. Trots ljusare löpande resultat präglas sektorn alltså av exceptionellt höga investeringsvolymerna. Under 2024 uppgick kommunsektorns totala investeringar till 189 miljarder kronor, en historiskt hög nivå som drivits av nödvändiga satsningar på infrastruktur, välfärdsfastigheter, klimatanpassning och utbyggnad av totalförsvaret.

Inför planperioden 2027–2029 står Sveriges kommuner inför en utmanande balansgång. De stora investeringsbehoven har resulterat i en ökad låneskuld, vilket gör att räntekostnader tar ett allt större utrymme i driftbudgeten. När den akuta infla-

tionskrisen nu lagt sig hamnar i stället de långsiktiga utmaningarna i absolut fokus – i synnerhet den demografiska utvecklingen, där andelen äldre i behov av välfärd ökar snabbare än den yrkesverksamma befolkningen som ska finansiera den. För att möta dessa strukturella skiften, och samtidigt ha ekonomisk beredskap för oförutsedda globala chocker, krävs en strikt finansiell disciplin. Att noggrant prioritera investeringar, nyttja innovativa lösningar och upprätthålla en stark kostnads kontroll blir avgörande för att Skövde kommun ska kunna säkerställa välfärdens långsiktiga hållbarhet.

## Befolkningsutveckling

Sveriges befolkning ökade under 2025 med 0,2 procent vilket motsvarar 17 800 personer. Det är den lägsta folkökningen som uppmätts under 2000-talet, både i relativa och absoluta tal. Befolkningsutvecklingen präglas av ett lågt barnafödande, dämpad migration och ett ökande antal äldre, vilket innebär förändrade förutsättningar för såväl arbetsmarknad som välfärd.

Den svaga befolkningstillväxten innebär att allt fler kommuner har minskande befolkning. Utvecklingen de senaste åren skiljer sig tydligt från perioden 2014–2023, då befolkningen ökade i en betydligt större andel av landets kommuner. Sammantaget visar statistiken på en strukturell inbromsning i den nationella befolkningstillväxten snarare än en tillfällig avvikelser.

Befolkningsstrukturen förändras samtidigt i snabb takt. Antalet personer 80 år eller äldre ökade kraftigt, medan ökningen i arbetsför ålder har varit begränsad. De yngre åldersgrupperna fortsätter att minska – både antalet nyfödda och antalet barn i förskole- och skolålder sjunker. Denna utveckling innebär långsiktiga konsekvenser för kompetensförsörjning, skattebas och efterfrågan på kommunal service.

Mot denna bakgrund är Skövde kommuns utveckling fortsatt relativt positiv. Under 2025 ökade kommunens befolkning med 277 personer och Skövde var därmed en av de kommuner som hade befolkningstillväxt. Tillväxten förklaras främst av ett fortsatt positivt flyttnetto, medan födelsenettet varit svagt. Vid årets slut uppgick folkmängden till 58 272 invånare.

Kommunfullmäktiges mål om Tillväxt och attraktionskraft, med ambitionen att Skövde ska nå 75 000 invånare år 2040, innebär krav på en långsiktig högre tillväxttakt än den som för närvarande kännetecknar både riket och kommunen.

## EKONOMISKA OMVÄRLDSFAKTORER OCH KONJUNKTURUTVECKLING

Med hänsyn till den osäkra omvärldsutvecklingen och de strukturella demografiska trenderna har befolkningsprognosen därför tagits fram utifrån flera alternativa scenarier. Ett scenario utgår från målet om 75 000 invånare, medan ett annat baseras på den faktiska utvecklingen under de senaste åren.

Genom att arbeta med flera scenarier skapas beredskap för både en starkare och en svagare befolkningsutveckling. Samtliga scenarier visar på en ökning av invånarantalet över tid, men i varierande takt och med olika konsekvenser för behovet av bostäder, infrastruktur och kommunal service.

Den makroekonomiska utvecklingen bedöms vara en avgörande faktor för vilket scenario som blir verklighet. En fortsatt svag konjunktur riskerar att hålla tillbaka inflyttning, bostadsbyggande och arbetsmarknadsetableringar, medan en varaktig konjunkturåterhämtning bedöms vara en förutsättning för att nå kommunens långsiktiga befolkningsmål. Skövdes befolkningsprognos för perioden 2025–2037 redovisas i Bilaga 2.

För att möjliggöra befolkningstillväxt krävs ett tillräckligt och varierat bostadsutbud. Under 2025 färdigställdes 25 bostäder, motsvarande siffra föregående år är 203 bostäder. Bostadsbyggandets faktiska genomförande kommer att vara en central faktor för kommunens möjligheter att växa i linje med uppsatta mål.

## Skövde kommuns ekonomiska utveckling

Nedanstående finansiella nyckeltal belyser kommunens finansiella utveckling och ställning utifrån budgeten för 2027–2029.

### 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 kvarstår fortfarande utmaningar i några av kommunens verksamheter. Socialnämnden uppvisade en negativ avvikelse mot budget 2025 med cirka 36 miljoner kronor (placeringar barn och unga), även fastighetsverksamheten hade underskott jämfört med budgeten. Resultatet för kommunen för 2025 uppgick till 273,1 miljoner kronor, vilket motsvarar 6,5 procent av skatter och bidrag. Resultatet utan värdeförändringar på finansiella poster uppgår till 222 miljoner kronor.

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 investerings-takten begränsas för att inte skapa onödigt stora driftkostnader i framtiden.

För 2026 är det budgeterade resultatet 3,8 procent av skatter och bidrag, och för 2027 väntas ett resultat på 2,2 procent av skatter och bidrag. För planperioden är

prognosen 1,7 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 190–800 personer per år de kommande fem åren beroende på vilket scenario man utgår ifrån. Det är dock stora skillnader mellan de olika åldersgrupperna, där barn och unga minskar och 80 år och äldre ökar. 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 miljoner kronor uppåt eller nedåt.

Resultatutveckling	Bokslut 2025	Budget 2026	Budget 2027	Plan 2028	Plan 2029
Årets resultat (miljoner kronor)	273,1	166,5	101,4	82	59,1
Procent av skatter och bidrag	6,5	3,8	2,2	1,7	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. Ökningen 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 2027	Plan 2028	Plan 2029
Procentuell förändring av skatter och statsbidrag	4,1	4,4	3,7
Procentuell förändring av nettokostnader	5,7	4,5	4,1

## 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.

Självfinansieringsgrad av investeringar (procent)	Utfall 2025	Budget 2026	Budget 2027	Plan 2028	Plan 2029
Självfinansieringsgrad av investeringar	92	35,5	56,6	101,1	136,9

## Utveckling av finansiella skulder

De planerade investeringarna i Skövde kommun ligger under planperioden 2027–2029 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 2026–2029. Under 2026 har genomförandegraden av projekten ökat och fler större projekt är i gång och förväntas pågå under planperioden.

Utveckling av finansiella skulder (miljoner kronor)	Bokslut 2025	Budget 2026	Budget 2027	Plan 2028	Plan 2029
Externa lån (kommunens lån)	4 225	5 830	6 200	6 500	6 700

## Sammanfattning av Skövde kommuns ekonomiska utveckling

Skövde kommun står väl rustad med historiskt goda resultat. För 2025 uppgick resultatet till 273,1 miljoner kronor, vilket motsvarar 6,5 procent av skatter och bidrag. **Tertialrapport 1 för 2026 prognostiserar ett resultat på X miljoner kronor (X procent). För planperioden 2027–2029 samt hela perioden 2024–2029 beräknas resultatet till X procent respektive X procent av skatter och bidrag.**

Kommunens budgetföljsamhet behöver förbättras. Flera nämnder förbättrade sig under 2025, men utmaningar kvarstår, exempelvis för Social- och Servicenämnden som redovisar underskott. För att optimera våra resurser krävs omställningar samt ett systematiskt kvalitets- och effektiviseringsarbete med fokus på innovation och digitalisering.

Skövde har en stark finansiell ställning jämfört med riket i övrigt. Investeringsnivån för planperioden är budgeterad till 1 805 miljoner kronor (varav 473 miljoner i taxefinansierad verksamhet). Denna höga nivå innebär dock en lägre självfinansieringsgrad och en ökad låneskuld.

I en osäker omvärld är långsiktiga prognoser utmanande. Trots risk för en försämrad finansiell ställning efter planperioden – en bedömning som delas med övriga kommuner i Sverige – har Skövde en fortsatt stabil ekonomisk grund för att möta framtidens utmaningar och möjligheter.

## Risker och osäkerheter i budgeten

Den globala ekonomin visar under 2026 tecken på en försiktig återhämtning, men utvecklingen präglas fortsatt av betydande osäkerhet. I Sverige har inflationen fallit tillbaka och stabiliserats, och styrräntans nuvarande nivå är 1,75 %. På grund av konflikten mellan USA och Iran har dock tidigare prognostiserade räntebanor reviderats om och oroligheterna får genomslag för kommunens räntekostnad då marknaden prisar in kommande räntehöjningar från Riksbanken. Trots signaler om tillväxt kvarstår flera riskfaktorer som kan påverka den ekonomiska utvecklingen framöver.

Den tidigare internationella världsordningen, präglad av tydliga block och etablerade säkerhetspolitiska garantier, kan i dag inte längre tas för given. Den globala maktbalansen har förändrats och världen har blivit mer fragmenterad och svår-förutsägbar. Detta påverkar i särskilt hög grad Europa, både ekonomiskt och säkerhetspolitiskt. För Sverige, som är en liten och exportberoende ekonomi, innebär detta en ökad sårbarhet för externa störningar, vilket i förlängningen kan påverka sysselsättning och skatteunderlag.

Skövde kommuns planeringsförutsättningar utgår från Sveriges Kommuner och Regioners skatte- och bidragsprognoser. Mot denna bakgrund är det fortsatt viktigt att noga följa kostnadsutvecklingen och hur förändringar i omvärlden påverkar kommunens ekonomi och verksamheter.

Den ökade geopolitiska osäkerheten innebär även en risk för försvagning av den svenska kronan vilket kan bidra till högre importkostnader och ett nytt inflationstryck. Även störningar i leveranskedjor och högre oljepriser gör att inflationen riskerar att ta fart. Vid en sådan utveckling kan kostnaderna öka snabbare än intäkterna, vilket ställer krav på ekonomisk beredskap och handlingsutrymme. Kommunen behöver därför vara beredd på att vid behov anpassa sin verksamhet och sina investeringar för att säkerställa en långsiktigt hållbar ekonomi.

Den demografiska utvecklingen har fortsatt stor betydelse för kommunens ekonomi. I likhet med många andra kommuner ökar befolkningen snabbast i de allra äldsta åldersgrupperna, främst bland invånare över 80 år. Denna grupp har ett omfattande behov av kommunalt finansierad välfärd, vilket innebär ökade kostnader för vård,

## EKONOMISKA OMVÄRLDSFAKTORER OCH KONJUNKTURUTVECKLING

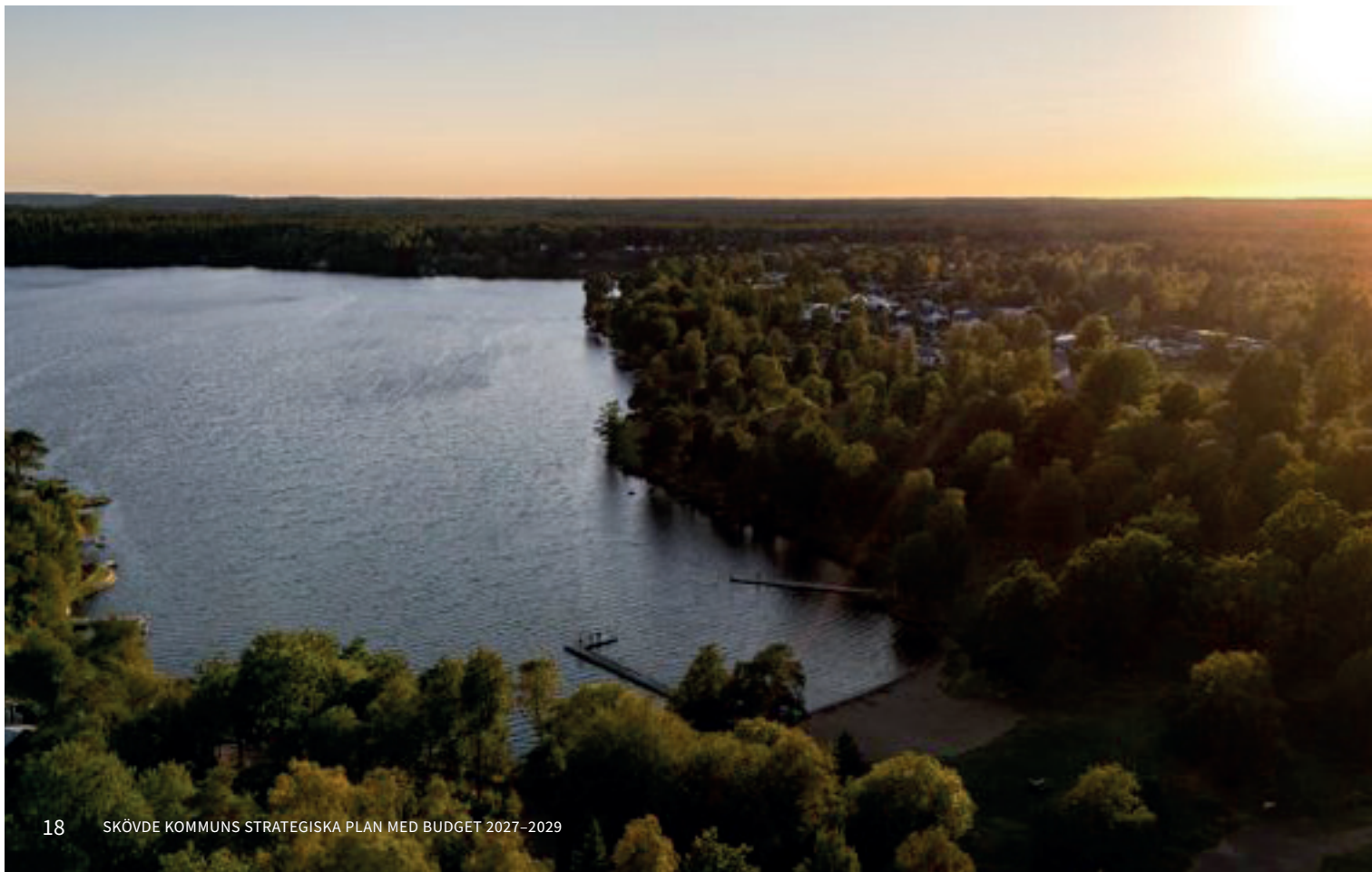
omsorg och andra stödinsatser. Befolkningsutvecklingen behöver därför kontinuerligt analyseras och vägas mot kommunens kapacitet att tillhandahålla ändamålsenlig service utifrån invånarnas behov och ekonomiska förutsättningar.

I kommunens ekonomi uppstår effekter av stigande eller fallande kostnader ofta med viss eftersläpning, då många priser är reglerade genom avtal eller säkrade på annat sätt. Skövde kommun använder exempelvis el- och räntesäkringar för att skapa stabilitet och förutsägbarhet i kostnadsutvecklingen. En del av kommunens låneskuld förfaller inom de närmaste åren, vilket innebär att skuldförvaltningen på kort sikt är relativt skyddad från förändringar i ränteläget. På längre sikt ökar dock exponeringen i takt med att lån omsätts och binds om, vilket gör kommunen mer känslig för förändringar i marknadsräntorna.

En fortsatt stabil ekonomisk utveckling skapar samtidigt förutsättningar för värdeöverföringar från AB Skövdebostäder samt för utdelningar från Skövde Energi AB under planperioden. Dessa intäkter är dock beroende av att bolagens ekonomiska utveckling förblir god i en omvärld som även framöver präglas av osäkerhet och volatilitet.

## KÄNSLIGHETSANALYS

- 1 procents sämre eller bättre utveckling av skatteunderlaget i riket ger Skövde kommun cirka 38 miljoner kronor i lägre eller högre skatteintäkter.
- 1 procents löneökning för alla anställda kostar cirka 35 miljoner kronor i ökade personalkostnader.
- 100 invånare mer eller mindre påverkar skatteintäkterna med i snitt 7 miljoner kronor.
- 10 öre i utdebitering ger cirka 17,4 miljoner kronor i ökade skatteintäkter.
- En investering på 100 miljoner kronor medför årliga kostnader på i snitt 10 miljoner kronor.
- 1 procents högre ränta än den som förväntas av marknaden skulle under 2026 öka kommunens räntekostnader med 50 miljoner kronor.
- Av en generell statlig satsning på primärkommunerna får Skövde cirka 0,5 procent.



# 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
<b>Målformulering</b>	» Skövde kommun har en säkrad kompetensförsörjning
<b>Konkreta effekter som ska uppnås</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>» Ett hållbart arbetsliv för medarbetare och chefer</li> <li>» Stärkta möjligheter för medarbetare till utveckling och intern karriär</li> <li>» Rätt förutsättningar för att vara chef och ledare i Skövde kommun</li> </ul>
<b>Varför är detta målområde så viktigt?</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>» 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.</li> <li>» För att klara kompetensförsörjningen är prioriteringen att behålla de medarbetare som jobbar hos oss men även att attrahera nya medarbetare.</li> <li>» 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.</li> </ul>

## Utmaningar framåt

Som välfärdsleverantör står Skövde kommun inför stora utmaningar. 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 följa upp och mäta effekterna av det vi gör.

De mest betydande faktorerna som kommer att påverka framtidens arbetsgivarvärld är: digitalisering, förändringar i demografi, lagar och avtal, attraktionskraft, organisatorisk och social arbetsmiljö, nationell konkurrens om lön, ledarskap, arbetstider, likabehandling och beredskap och säkerhet.

Framtidens arbetsgivarvärld handlar sammanfattningsvis om att vara: flexibelt, attraktivt, lärande och tekniksmart.

## Digitalisering

Den digitala utvecklingen förändrar arbetsuppgifter i stora delar av kommunal sektor. Nya tekniska lösningar, i kombination med förändrade arbetssätt, effektiviserar administration, stärker beslutsstöd och möjliggör hantering av stora datamängder. Samtidigt skapas förutsättningar för förbättrad service och mer tillgängliga och individanpassade tjänster för medborgarna.

Utvecklingen ökar kraven på digital kompetens inom samtliga yrkesgrupper. Samtidigt ökar behovet av roller som digitala samordnare, dataanalytiker samt specialister

inom cybersäkerhet och AI. Arbetet med förändringsledning blir avgörande för att säkerställa att digitaliseringens verksamhetsnytta uppnås utan att öka arbetsbelastningen.

Skövde kommun ska fortsätta arbeta med digitalisering och säkerställa kompetens för att använda ny teknik.

## Förändringar i demografin

Den demografiska utvecklingen med en ökande äldre befolkning innebär en kraftig ökning av behovet av omsorgs- och välfärdstjänster vilket kräver ett ännu starkare fokus på hållbart arbetsliv för att behålla personal.

Det föds allt färre barn vilket minskar behovet inom förskola och skola. Även andelen personer i arbetsför ålder minskar. Detta skapar ett strukturellt kompetensgap som kommunerna behöver möta genom strategiska rekryteringsinsatser, samt förstärkta insatser för kompetensutveckling och omställning.

Skövde kommun ska baserat på demografiska prognoser fortsätta utveckla långsiktiga kompetens-, personal- och omställningsstrategier i våra kompetensförsörjningsplaner.

## Lag och avtal

Förändringar inom arbetsrätten, exempelvis kring anställningsformer, turordningsregler och arbetsmiljöansvar, påverkar kommunens planeringsförutsättningar. Nya kollektivavtal kan kräva ökad budget för löner, arbetstidsförkortningar eller förstärkta tillägg. Kommunerna behöver både kort- och långsiktiga analyser för att förutse ekonomiska konsekvenser. Stabilitet i avtalen är viktig för långsiktig

## EKONOMISKA OMVÄRLDSFAKTORER OCH KONJUNKTURUTVECKLING

hållbar styrning men enskilda kommuner kan inte ensamma påverka stabilitet och utvecklingen av de centrala avtalen.

Skövde kommun ska säkerställa att personal-, lön- och kompetenstrategier är förenliga med avtalsutvecklingen.

### Attraktionskraft

Kommuner kan framöver komma att konkurrera ännu mer med regioner och privata aktörer om arbetskraft. Ett ökat fokus på hållbar attraktionskraft kommer att vara nödvändigt. Möjligheten att bli vald som arbetsgivare genom att erbjuda meningsfulla arbeten, kontinuerlig utveckling och möjlighet att växa utan att behöva byta arbete är viktig för att kunna rekrytera och behålla personal.

Skövde kommun ska fortsätta sitt arbete att stärka sin attraktionskraft genom att erbjuda karriärvägar, utvecklingsprogram och ökad valfrihet i förmånssystemet.

### Organisatorisk och social arbetsmiljö

Arbetsmiljön kommer fortsatt att vara en av de mest avgörande faktorerna för att kunna behålla kompetens. Den organisatoriska och sociala arbetsmiljön förväntas få ännu större tyngd, särskilt inom verksamheter med hög personalomsättning och svårbemannade yrkesgrupper. Utmaningar som högre krav på tillgänglighet, växande behov och krävande arbete riskerar att leda till ökad sjukfrånvaro om inte insatser sätts in. Kommunen behöver därför satsa på förebyggande arbetsmiljöarbete, tidiga rehabiliteringsinsatser och stärkt organisatorisk och social arbetsmiljö.

Skövde kommun ska fortsatt arbeta för att förstärka arbetsmiljöarbetet med fokus på organisatorisk och social hållbarhet.

### Nationell konkurrens kring lön

Den nationella konkurrensen om arbetskraft kommer att pressa lönenivåer uppåt, särskilt för legitimerade yrkesgrupper och specialister. Kommunen behöver utveckla mer differentierade lönestrukturer och använda löner strategiskt för

att behålla nyckelkompetenser. En utmaning är att balansera attraktiva löner med begränsade ekonomiska ramar. Prognosen pekar på att kommuner blir mer aktiva i att använda lönekartläggningar, marknadsanalyser och riktade löneprioriteringar kopplade till karriärvägar som en del av en långsiktig strategi.

Skövde kommun ska fortsätta arbetet med löneanalyser och fokusera på jämställda löner och identifierade bristgrupper.

### Ledarskap

Ledarskapet i kommunal sektor kommer att vara en kritisk faktor för att skapa hållbara arbetsplatser och god kompetensförsörjning. Chefers uppdrag blir mer komplexa när kraven på samverkan, digitalisering, arbetsmiljö och ekonomi ökar samtidigt. För att minska risken för chefsomsättning behöver kommunen se över ledningsstrukturer, analysera antalet direktrapporterande till chefer och skapa bättre förutsättningar för strategiskt arbete. Att säkerställa rätt administrativt stöd kommer att vara en nyckelfaktor.

Skövde kommun ska fortsätta arbetet med att stärka chefers förutsättningar genom utbildning och minskat administrativt arbete.

### Arbetstider

Arbetstidsfrågan blir alltmer central för att kunna attrahera och behålla personal. Medarbetare efterfrågar ökad flexibilitet och bättre balans mellan arbete och fritid. För verksamheter med ständig bemanning såsom vård och omsorg, krävs bra schemalösningar, utökad möjlighet till heltid, samt modeller för kompetensutveckling och omställning. Fortsatt möjlighet till distansarbete i administrativa yrken kommer att vara en konkurrensfördel.

Skövde kommun ska fortsätta arbeta med de möjligheter och krav som följer avtal vad gäller flexibla och attraktiva arbetstider.



## Likabehandling

Kommunal sektor har en hög andel kvinnor, vilket gör jämställdhetsarbetet avgörande både för attraktivitet och rättvisa villkor. Utmaningar kvarstår bland annat i form av löneskillnader, brist på jämställda karriärvägar och ojämn fördelning av arbetsmiljörisker. Ett fördjupat arbete krävs kring könsuppdelad statistik, rekryteringsprocesser, föräldraledighetsmönster och arbetskultur.

Mångfald kommer att vara en av de största möjligheterna för framtida kompetensförsörjning. För att lyckas behövs strukturerat arbete med inkludering, språkstöd, validering av utländsk utbildning och riktade introduktionsprogram. Ledarskapet behöver få verktyg och kunskap för att bygga inkluderande team. Kommunen bör också synliggöra mångfald som en strategisk resurs i arbetsgivarvarumärket.

Skövde kommun ska säkerställa ett systematiskt arbete med jämställdhet och mångfald genom tydliga aktiva åtgärder för likabehandling.

## Beredskap och säkerhet

Det försämrade säkerhetspolitiska läget gör att beredskap och säkerhet blir en permanent del av kommunens uppdrag. För kommunen som arbetsgivare innebär det ökade krav på att upprätthålla verksamheten, med tydligare ansvar för personal, ledning och kontinuitet. Utmaningen i arbetsgivarfrågor handlar om tillgång till rätt kompetens, hållbara chefsuppdrag, tydliga ansvar och rimliga villkor för medarbetare i kommunen. Brist på nyckelkompetenser riskerar annars att förstärka belastningen i redan ansträngda verksamheter.

Skövde kommun ska integrera beredskap och säkerhetsarbete i den ordinarie arbetsgivarpolitiken genom kompetensutveckling och tydliga strukturer i organisation och verksamhetsplanering.

# 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 2024.

## Analys av välfärdstjänster

För att se hur Skövde kommuns verksamheter bedrivs utifrån en given resursram har man i budgetarbetet analyserat verksamheterna. Ett av de mått som används är nettokostnadsavvikelse. Nettokostnadsavvikelse är ett vedertaget begrepp vid jämförelser mellan olika kommuner. Nettokostnaden (se tabellen på sidan 23) är skillnaden mellan Skövde kommuns faktiska kostnad i bokslutet 2024 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 till 5-åringar som är inskrivna i förskolan jämfört med genomsnittet i riket och liknande kommuner. För barn 6–12 år inskrivna på fritidshem ligger Skövde något högre än riket och i nivå med liknande kommuner. Kommunen har en högre andel årsarbetare med pedagogisk högskoleutbildning på förskolan än riket och i nivå med likande kommuner. Inom fritidshemmet har Skövde en väsentligt högre andel årsarbetare med pedagogisk högskoleutbildning jämfört med riket och liknande kommuner. Antalet barn per heltidstjänst inom förskolan är 5,9 vilket är en ökning jämfört med tidigare år och som nu ligger högre både jämfört med riket och liknande kommuner. Antalet barn per årsarbetare inom fritidshemmen i Skövde har däremot minskat något, från 26 barn till 23,6 barn. Skövde ligger dock fortsatt högre än riket och liknande kommuner.

Skövdes kostnad per inskrivet barn på förskolan är cirka 20 500 kronor lägre än riket och liknande kommuner. Motsvarande jämförelse med riket föregående år var 17 300 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 3 procent lägre än beräknad nettokostnad. Sammantaget visar statistiken på att Skövde jämfört med riket och liknande kommuner har lägre kostnader, högre andel anställda med pedagogisk utbildning men lägre personaltäthet.

## Grundskola inklusive förskoleklass

För grundskolan är andel lärare med pedagogisk högskoleexamen något lägre jämfört med riket och liknande kommuner. År 2024 hade Skövde 85 procent lärare med pedagogiska högskoleexamen jämfört med 87,9 procent i riket. Även jämfört med liknande kommuner har Skövde en något lägre andel lärare med pedagogisk högskoleexamen.

Personaltätheten är i nivå både jämfört med riket och med liknande kommuner, 11,8 elever/lärare i Skövde vilket är en tydlig förbättring jämfört med tidigare år.

Andelen av Skövdes elever som är behöriga till ett yrkesprogram ligger något lägre än riket och liknande kommuner. 2024 var 81,4 procent av eleverna i Skövde behöriga till ett yrkesprogram. Skövdes kostnad för grundskolan är 11,5 procent lägre än beräknad nettokostnad. Kostnad per elev i grundskolan är cirka 18 000 kronor lägre än riket och cirka 15 800 kronor lägre än liknande kommuner.

Vid jämförelse av olika kostnadsposter är det främst kostnaden för undervisande personal som är lägre än genomsnittet i riket.

## Gymnasieskola

Gymnasieskolan har en 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 i nivå med riket och liknande kommuner. Andelen elever som fullföljer sin utbildning med examen inom tre år är betydligt högre än både riket och liknande kommuner. Kostnaden för en gymnasieelev i Skövde ligger i nivå med riket och 7 300 kronor lägre än liknande kommuner. Kostnad för gymnasieskolan i Skövde ligger i nivå med förväntad nettokostnad.

## Äldreomsorg

I Skövde finns drygt 3 600 som är äldre än 80 år (2025-12-31). Cirka 350 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, växelvård eller annan hjälp i vardagen. Det finns även personer yngre än 80 år, som bor på särskilt boende (cirka 120 personer) eller som har hemtjänst (cirka 310 personer). Totalt är det 1 700 personer som har någon form av stöd från äldreomsorgen (då ingår inte hemsjukvård i siffran).

I jämförelse med riket så har Skövde något lägre andel personer över 80 år som är beviljade särskilt boende och hemtjänst (25 % att jämföra med riket 26 %).

För äldreomsorgen har Skövde en nettokostnad högre än standardkostnaden, den kostnad som motiveras av den egna strukturen (+4,6 procent). Orsaken till den högre kostnaden handlar om politiska prioriteringar i Skövde (satsning på enhetsassistenter på särskilda boenden samt heltidsorganisation).

Skövdes kostnad för äldreomsorg fördelat på alla invånare över 80 år var 261 522 kronor 2024. Det är en lägre kostnad än riksgenomsnittet. Kostnaden per brukare inom särskilt boende var cirka 1 134 468 kronor. Det är en lägre kostnad än riksgenomsnittet. Kostnaden per hemtjänstmottagare var 437 443 kronor vilket däremot är högre än riksgenomsnitt.

## Omsorg om personer med funktionsnedsättning (LSS)

Inom funktionsstöd enligt LSS har drygt 500 personer minst en insats (till exempel bostad med särskild service, daglig verksamhet, personlig assistans eller korttidsvistelse).

För LSS-verksamheten har Skövde en lägre nettokostnad än standardkostnaden, den kostnad som motiveras av den egna strukturen (-2,5 procent). Denna bild av en effektiv verksamhet har gällt över tid.

Kostnadsnyckeltalen per brukare för LSS visar att Skövde har en lägre kostnad än riksgenomsnittet för boende enligt LSS (1 336 667 kronor/brukare) och även en lägre kostnad för daglig verksamhet (226 190 kronor/brukare). Den totala kostnaden för insatser enligt LSS fördelat per invånare var högre än riksgenomsnittet (9 725 kronor). Skövde har en struktur av LSS-insatser som motiverar att få bidrag från LSS-kostnadsutjämningsystemet. Skövde kommun fick utjämningsbidrag på 54 miljoner kronor 2024.

## Individ- och familjeomsorg (IFO)

I Skövde fick 304 hushåll försörjningsstöd i december 2025, omfattande totalt 501 personer, varav 158 barn under 18 år.

För IFO-verksamheten har Skövde en lägre nettokostnad än standardkostnaden, den kostnad som motiveras av den egna strukturen (-9,2 procent). Denna bild av en effektiv verksamhet har gällt över tid.

Kostnadsnyckeltalen för Skövde kommuns socialtjänst är generellt lägre än riksgenomsnittet. Det gäller såväl ekonomiskt bistånd (815 kronor/invånare), missbruksvård (459 konor/invånare) som barn och ungdomsvård (2 386 kronor/invånare). Även andelen mottagare av ekonomiskt bistånd i kommunen är lägre än riksgenomsnittet (1,2 procent).

Kostnadsjämförelse 2024	Förskola <sup>2</sup>	Fritidshem <sup>2</sup>	Grundskola	Gymnasieskola	Äldreomsorg <sup>2</sup>	LSS	Individ- och familjeomsorg
Nettokostnadsavvikelse <sup>1</sup>	-3	-8,4	-11,5	0,3	4,3	-2,5	-9,2

<sup>1</sup> Procentuell skillnad mellan redovisad kostnad och strukturårsjusterad standardkostnad

<sup>2</sup> Inklusive öppen verksamhet



# 4

## Budget

Budget 2027 – 2029 .....	26
Ekonomiska förutsättningar .....	27
Resultat-, balans- och kassaflödesbudget.....	30



## Budget 2027 – 2029

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 137 till 149 miljoner kronor per år. Det budgeterade resultatet för perioden motsvarar 1,7 procent av skatter och bidrag och över en rullande sexårsperiod motsvarar det 3,1 procent. Resultatet för 2027 är 101,4 miljoner kronor.

Sammanställning	Budget 2027	Plan 2028	Plan 2029
Årets resultat (miljoner kronor)	101,4	82	59,1
Årets resultat (procent av skatter och bidrag)	2,2	1,7	1,2
Skatteintäkter (miljoner kronor)	4 473	4 773,2	4 952,1
Ökning av skatteintäkter (procent)	4,1	4,4	3,7
Ökning av kostnader (procent)	5,7	4,5	4,1
Investeringsutgift (miljoner kronor) *	666	419	425
Nettointäkt/kostnad exploateringar (miljoner kronor)	95	58,4	-3,6

\* Exklusive taxefinansierad verksamhet

# Ekonomiska förutsättningar

## Skatter och statsbidrag

Beräkningen av det ekonomiska utrymmet för 2027–2029 utgår från följande övergripande antaganden:

- Befolkningsunderlaget för budgetåret 2027 baseras på antal invånare den 1 november 2026 (prognos 58 274 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 utjämnningen beräknas i enlighet med SKR:s prognoser.

Antagandena används som grund när 2027–2029 års intäkter från skatter och generella bidrag beräknas. Skatteunderlagsprognosen bygger på SKR:s bedömningar i cirkulär 26:18, daterad den 29 april 2026.

Skatteprognos (mnkr)	Budget 2027	Plan 2028	Plan 2029
Skatteintäkter	3 759,4	3 922,8	4 086,7
Generella statsbidrag*	813,5	850,5	865,4

\* Här ingår inkomstutjämnning, kostnadsutjämnning, regleringsbidrag/-avgift, strukturbidrag, införandebidrag, LSS-utjämnning, fastighetskattebidrag 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 befolkningmängden den 1 november året före budgetåret.

Befolkningsprognos	2026	2027	2028	2029
Antal invånare 1 november föregående år	58 274	58 418	58 601	58 790
Procentuell utveckling	0,5	0,25	0,31	0,31

I Sverige finns ett skatteutjämnningssystem 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 kostnadsutjämnningssystemet. Samtidigt har Skövdes invånare lägre medelinkomst än riket. Därför får Skövde bidrag från inkomstutjämnningssystemet.

## Budgetramar

När kommunens resurser fördelas gäller följande allmänna principer:

- För 2027 är den generella pris- och löneuppräknings 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 indexuppräknings för åren 2028 och 2029 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 2027–2029.
- Politiska prioriteringar.

## Indexuppräknings

Indexuppräknings	Budget 2027
Pris- och löneindex (2,5 procent och 3,5 procent)	165 miljoner kronor
Interna tjänster	0,8-3 procent <sup>3</sup>
Internränta	1,75 procent
Uppdragsersättning helägda kommunala bolag	2,2 procent <sup>2</sup>
Personalkostnadspålägg <sup>1</sup>	40,55 procent

<sup>1</sup> Här ingår 0,4 procent för semesterlöneskulden

<sup>2</sup> PKV februari 2026 minskat med en procent i effektivisering

<sup>3</sup> Uppräknings för Servicenämnden är nedjusterad för att finansiera stab och nämnd i ram istället för att finansieras via internpriset.

## BUDGET

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 aktualiserades demografimodellen 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 2026. 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 växelvärd. Utöver detta tillförs resurser i samband med att nya LSS- och äldreboenden tas i bruk. 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 580 miljoner kronor, under motsvarande period ökar intäkten för skatter och bidrag med cirka 560 miljoner kronor.

Effekter av budgetberäkningar (mnkr)	Budget 2027	Plan 2028	Plan 2029
Pris- och löneindexberäkning	165	175	180
Demografiberäkning	15	52	34
Satsningar (prioriteringar och investeringsrelaterade kostnader)	104	4	4
Pensioner	7	14	20
Effektivisering	-39	-42	-42
<b>Summa</b>	<b>252</b>	<b>203</b>	<b>196</b>
Ökning av skatteintäkter	180	200	179

## Värdeöverföring inom koncernen

Från och med 2021 budgeterar kommunen med en förväntad utdelning på 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 vidareutdelna 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 (natttillsyn och trygghetslarm)
- Stödboende inom missbruksvården

För planperioden 2027–2029 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 kommuns koncernbudget 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. Verksamhetens nettokostnader väntas 2027 bli 4 126 miljoner kronor, jämfört med 3 904 miljoner kronor i budgeten för 2026. Det är en ökning med 5,7 procent. I underlaget har nämndernas totala

personalkostnad räknats upp med tre procent och övriga kostnader och intäkter med 2,5 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 arbetsgi- varutskott. Totalt finns 165 miljoner kronor avsatta för ökade pris- och lönekostnader centralt och på nämnderna.

I tabellen listas kommunbidrag per nämnd för plan- perioden.

### Effekter av budgetberäkningar (mnkr)

	Budget 2026	Budget 2027	Plan 2028	Plan 2029
Kommunstyrelsen	687,9	726,7	727,7	728,9
Barn- och utbildningsnämnd	1 626,1	1 700,3	1 698,4	1 679,7
Vård- och omsorgsnämnd	1 310,5	1 386	1 413	1 423,8
Socialnämnd	306,8	334,6	331,3	328
Kultur- och fritidsnämnd	226,4	236,7	237,3	234,9
Servicenämnd	16,1	38,4	19	17
Bygglovsnämnd	0,5	0,5	0,5	0,5
Kommunfullmäktige	5	5,2	5,4	5,5
-Revision	1,9	2	2	2,1
-Överförmyndare	7,7	7,9	8,1	8,3
-Valnämnd	3	0	0	0
<b>Summa nämnder</b>	<b>4 191,9</b>	<b>4 438,4</b>	<b>4 442,6</b>	<b>4 428,7</b>
Finansverksamheten	-287,9	-312	-132,3	57,5
<b>Verksamhetens nettokostnader</b>	<b>3 904</b>	<b>4 126,4</b>	<b>4 310,3</b>	<b>4 486,2</b>

## BUDGET

## Resultat-, balans- och kassaflödesbudget

Resultatbudget (mnkr)	Budget 2026	Budget 2027	Plan 2028	Plan 2029
Verksamhetens nettokostnader	-3 904	-4 126,4	-4 310,3	-4 486,2
Avskrivningar	-320	-335	-350	-365
<b>Verksamhetens nettokostnader</b>	<b>-4 224</b>	<b>-4 461,4</b>	<b>-4 660,3</b>	<b>-4 851,2</b>
Skatteintäkter enligt riksprgnos SKR	3 637,7	3 759,4	3 922,8	4 086,7
Generella statsbidrag enligt riksprgnos SKR	755,1	813,5	850,5	865,4
<b>Verksamhetens resultat</b>				
Finansiella intäkter	125,7	149,8	158,8	171,3
Finansiella intäkter - Värdeöverföring, utdelning	49	49	49	49
Finansiella kostnader	-177,1	-209	-238,7	-262,1
<b>Resultat efter finansiella poster</b>	<b>166,5</b>	<b>101,4</b>	<b>82</b>	<b>59,1</b>
Extraordinära poster (netto)				
<b>Årets resultat</b>	<b>166,5</b>	<b>101,4</b>	<b>82</b>	<b>59,1</b>
<b>Årets resultat i procent av skatter och bidrag</b>	<b>3,8%</b>	<b>2,2%</b>	<b>1,7%</b>	<b>1,2%</b>

Balansbudget (mnkr)	Plan 2027	Plan 2028	Plan 2029
<b>Tillgångar</b>			
Anläggningstillgångar (materiella och finansiella)	9 253,3	9 288,3	9 306,3
Förråd	229,9	135,6	54,5
Fordringar	2 963,3	2 963,3	2 963,3
Kortfristiga placeringar	950	1 000	1 050
Kassa bank	71,5	92,9	134,2
<b>Summa omsättningstillgångar</b>	<b>13 468</b>	<b>13 480,1</b>	<b>13 508,3</b>
<b>Eget kapital och skulder</b>			
Eget kapital	5 130,4	5 212,4	5 271,5
Avsättning för pensioner med mera	800	850	850
Långfristiga skulder	7 085,6	7 085,6	7 085,6
Kortfristiga skulder	452	332,1	301,2
<b>Summa eget kapital och skulder</b>	<b>13 468</b>	<b>13 480,1</b>	<b>13 508,3</b>

Budget för kassaflöde (mnkr)	Plan 2027	Plan 2028	Plan 2029
<b>Den löpande verksamheten</b>			
Årets resultat	101,4	82	59,1
Justering för av- och nedskrivningar	335	350	365
Justering för gjorda avsättningar	50	50	50
<b>Medel från verksamheten före förändring av rörelsekapital</b>	<b>486,4</b>	<b>482</b>	<b>474,1</b>
Ökning/minskning kortfristiga fordringar			
Ökning/minskning förråd och varulager	88	94,3	81,1
Ökning/minskning kortfristiga skulder			
<b>Medel från den löpande verksamhet</b>	<b>574,4</b>	<b>576,3</b>	<b>555,2</b>
<b>Investeringsverksamheten</b>			
Förvärv av materiella anläggningstillgångar	-553	-385	-383
Försäljning materiella anläggningstillgångar			
Förvärv immateriella anläggningstillgångar			
Försäljning immateriella anläggningstillgångar			
Förvärv finansiella anläggningstillgångar			
Försäljning finansiella anläggningstillgångar			
<b>Medel från investeringsverksamheten</b>	<b>-553</b>	<b>-385</b>	<b>-383</b>
<b>Finansieringsverksamheten</b>			
Nyupptagna lån			
Amortering av skuld		-150	-150
Ökning av långfristiga fordringar			
Minskningar av kortfristiga finansiella skulder			
<b>Medel från finansieringsverksamheten</b>	<b>0</b>	<b>-150</b>	<b>-150</b>
<b>Årets Kassaflöde</b>	<b>21,4</b>	<b>41,3</b>	<b>22,2</b>
Likvida medel vid årets början	71,5	92,9	134,2
<b>Likvida medel vid årets slut</b>	<b>92,9</b>	<b>134,2</b>	<b>156,4</b>



# 5

## Nämnder

Kommunstyrelsen .....	34
Barn- och utbildningsnämnd .....	36
Vård- och omsorgsnämnd.....	39
Socialnämnd .....	41
Kultur- och fritidsnämnd .....	43
Servicenämnd – skattefinansierad verksamhet ..	45
Servicenämnd – taxefinansierad verksamhet ....	46
Bygglövsnämnd.....	47
Kommunfullmäktige .....	48
Revision .....	48
Överförmyndare.....	48
Valnämnd .....	48

# 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, att 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, fibernät, samhällsbetalda resor (kollektivtrafik, färdtjänst och 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.*

## Driftkostnader

Kommunstyrelsen (tkr)	Budget 2026	Budget 2027	Plan 2028	Plan 2029
<b>Ram föregående år</b>	<b>641 756</b>	<b>687 897</b>	<b>726 728</b>	<b>727 678</b>
Pris- och personalkostnadsindex	15 648	22516		
<b>Driftkompensation investeringar</b>				
Investeringsrelaterade kostnader	10 416	17 006	5 208	7 119
Budgetprioriteringar	15 146	5 000	809	-800
Verksamhetsövergångar	9 148	-1 012	0	0
Effektivisering	-4 218	-4 679	-5 067	-5 077
<b>Årets ram</b>	<b>687 897</b>	<b>726 728</b>	<b>727 678</b>	<b>728 920</b>

## Budgetprioriteringar

### Uppräkningar

Driftbidragen till de kommunala bolagen Next Skövde Destinationsutveckling AB och Balthazar Science Center AB räknas upp med kommunens index. Bidraget till kommunalförbunden Räddningstjänsten Skaraborg och Miljösamverkan Östra Skaraborg räknas upp enligt direktionens beslut.

### Sommarlovskort (1,5 miljoner kronor)

Alla elever i årskurs 8 i grundskolan till årskurs 2 i gymnasiet erbjuds busskort (sommarlov och jullov) mot en mindre egenavgift. Syftet är att möjliggöra en meningsfull fritid och resor till arbete.

### Hållbarhetssamordnare upphandling (0,8 miljoner kronor)

En hållbarhetssamordnartjänst permanentas på upphandlingsenheten för att Skövde kommun systematiskt ska ställa relevanta hållbarhetskrav och bidra till ett mer hållbart samhälle med fokus på cirkularitet. Detta mot bakgrund av krav i Lagen om Offentlig Upphandling, Upphandlingsmyndighetens rekommendationer och lokala styrdokument som pekar ut upphandling som ett strategiskt verktyg i omställningen. Satsningen genomförs som ett led i arbetet med kommunfullmäktiges prioriterade utvecklingsmål.

### Sommartorg och sommargata (0,5 miljoner kronor)

Sommartorg i Skövde är ett sommarinitiativ där Hertig Johans torg fylls med kostnadsfria aktiviteter under sommarlovet. Syftet är att skapa liv och rörelse i stadskärnan och erbjuda meningsfull fritid, särskilt för barn och unga. På Sommartorg finns lek, spel, pyssel och olika rörelseaktiviteter, bemannade av sommarvärdar. Arrangemanget genomförs i samarbete mellan Skövde kommun, Citysamverkan och lokala aktörer och bidrar också till sommarjobb för ungdomar.

## Risker och osäkerheter i budgeten

Skövde kommun behöver stärka sitt arbete med civilt försvar för att klara samhällsviktig verksamhet vid kriser, sabotage och krig. Det innebär ett fortsatt arbete med kontinuitetsplanering, att ha robusta fastigheter med reservlösningar för el, vatten och livsmedel samt en organisation och personal som snabbt kan omfördelas vid behov.

Nya IT-system och hårdvara som upphandlas medför i större utsträckning ökade kostnader. Vid införandet kan ett tillfälligt ökat behov av resurser krävas.

Nyttjandegraden för de kommundemensamma förmånerna är svåra att prognostisera och har tidigare år resulterat i underskott mot budget.

Samhällsbyggnad påverkas av konjunkturen och samhällets utbyggnadstakt. Kommunen är väl positionerad avseende tillgänglig mark för bostäder och verksamhet. En utmaning när tillväxten viker är att få intäktstäckning för utredningskostnader. Flertalet projekt av offentlig karaktär sammanfaller med lågkonjunkturen, vilket balanserar ut ojämnheter på ett bra sätt. På lång sikt kan en anpassning av resurser och ett högre mått av flexibilitet krävas.

Nya förändringar i plan- och bygglagen har inneburit en förskjutning från avgiftsfinansierade bygglovsärenden till en ökad andel rådgivning. Eftersom rådgivningen inte är intäktsbärande blir det en försämrad intäktbas och ett ökat behov av att anpassa verksamhetens finansiering.

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. Minskade lönestöd från Arbetsförmedlingen och ej beviljade projektansökningar kan också påverka negativt.

När det gäller näringslivsutvecklingen i kommunen blir det viktigt att följa hur konjunkturen utvecklas och påverkar det lokala näringslivet och i förlängningen antalet arbetstillfällen. Den gröna omställningen i näringslivet har tidigare drivit ett starkt intresse för etablering i Skövde, men som kom av sig lite på grund av marknads- och konjunkturläget samt den osäkra omvärlden. Här blir det viktigt att vara redo med resurser och arbetssätt när det vänder. Osäkerheten i omvärlden och att Försvarsmakten också är i omställning med expansionsbehov, är ett viktigt område att bevaka och vara redo att stödja när behov finns.

# Barn- och utbildningsnämnd

Barn- och utbildningsnämnden (BUN) ska fullgöra kommunens uppgifter inom förskoleverksamhet, fritidshem, förskoleklass, grundskola, sjukhuskola, 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 2026	Budget 2027	Plan 2028	Plan 2029
<b>Ram föregående år</b>	<b>1 550 795</b>	<b>1 626 117</b>	<b>1 700 318</b>	<b>1 698 367</b>
Pris- och personalkostnadsindex	50 514	62 244		
Demografiberäkning förskola, grundskola, fritidshem				
Demografiberäkning gymnasium				
<b>Driftkompensation investeringar</b>				
Investeringsrelaterade kostnader förskola	0	-3 887	0	0
Investeringsrelaterade kostnader grundskola inklusive fritidshem	0	13 553	14 376	-1 706
Investeringsrelaterade kostnader gymnasium	0	7 552	677	0
Budgetprioriteringar	30 000	11 000	0	0
Verksamhetsövergångar	10 316	0	0	0
Effektivisering	-15 508	-16 261	-17 003	-16 984
<b>Årets ram</b>	<b>1 626 117</b>	<b>1 700 318</b>	<b>1 698 367</b>	<b>1 679 678</b>

## Demografi

Nämnden får ersättning enligt gällande demografimodeller (se sidan 37). Det betyder att justeringar görs för varje barn eller elev som börjar eller slutar. Under perioden 2027–2029 kommer antalet barn och unga i åldern 1–19 år att minska med cirka 200 personer. Antalet barn i förskoleålder och antalet elever inom grundskolans lägre åldrar kommer att

minska under perioden, medan antalet grundskolans elever inom grundskolans högre åldrar kommer att öka. Även antalet gymnasieelever kommer att öka något under perioden.

Barnafödandet ligger fortsatt på en låg nivå. 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

### Undervisningstid (10 miljoner kronor)

10 miljoner kronor satsas för att stärka undervisningens kvalitet, förbättra elevernas lärande och göra läraryrket mer hållbart och attraktivt på lång sikt. Elevernas resultat och utveckling är i hög grad beroende av kvaliteten i undervisningen. Därför behöver lärarna få bättre förutsättningar att fokusera på sitt huvuduppdrag, undervisning. Satsningen handlar också om att skapa en mer hållbar arbetsmiljö.

Genom att tydligare avgränsa uppdraget och minska belastningen ska fler vilja stanna kvar i yrket och fler attraheras att bli lärare.

### Skolsocialteam (1 miljoner kronor)

För att komma framåt inom kommunfullmäktiges mål "Barn och Unga" har Skolsociala team prövats med goda erfarenheter. Teamet består av fyra tjänster och är ett samarbete mellan skola och socialtjänst som ska ge eleverna bättre trygghet och närvaro i skolan. Teamet arbetar till exempel med föräldrastöd, individuellt anpassad praktik i samverkan med näringslivet och frånvaroutredningar. Arbetet är till hälften finansierat av statsbidrag då frånvaroproblematiken är en nationellt prioriterad fråga där staten förespråkar detta arbetssätt.



## Antal barn och elever

2033	2857	4 213	2 144	2 180
2032	2804	4 295	2 166	2 156
2031	2765	4 403	2 167	2 131
2030	2 717	4 548	2 150	2 091
2029	2 704	4 651	2 123	2 041
2028	2 715	4 766	2 098	2 042
2027	2 782	4 830	2 058	2 048
2026	2 870	4 851	2 011	1 998
2025	3 005	4 862	2 015	1 924

■ Förskola 1-5 år ■ Grundskola 6-12 år ■ Grundskola 13-15 år ■ Gymnasium 16-18 år

## NÄMNDER

**Risker och osäkerheter i budgeten**

Det finns flera betydande osäkerheter som påverkar möjligheterna att planera och genomföra verksamheten inom beslutad budgetram. En osäkerhet gäller personalkostnaderna inom förskolan. I takt med att barnantalet minskar ersätts inte barnskötare som slutar, samtidigt som behovet av förskollärare i verksamheten kvarstår. Detta innebär att andelen förskollärare i personalgruppen ökar, vilket leder till en högre genomsnittlig personalkostnad per barn. Det är i dagsläget oklart om nämnden kommer att kompenseras för denna kostnadsutveckling, trots att den till stor del är strukturellt betingad och svår att påverka. Ytterligare en osäkerhet är ökade städkostnader. Miljösamverkan östra Skaraborg har redan ställt krav på högre städfrekvens inom förskolan, vilket innebär ökade kostnader för nämnden. Om motsvarande krav införs även inom grundskolan och gymnasieskolan kommer kostnadsökningarna att bli betydande även där. Dessa beslut ligger utanför nämndens kontroll men påverkar ekonomin

direkt. Utöver detta står skolan inför ett antal kommande reformer. Än så länge är det oklart hur dessa ska finansieras och i vilken omfattning statsbidrag kommer att täcka de ökade kostnaderna. Även om regeringen signalerar att statsbidrag kan bli aktuella är risken stor att dessa reformer blir underfinansierade. En sådan utveckling skulle ytterligare öka nämndens ekonomiska sårbarhet och ställa krav på egna omprioriteringar för att kunna genomföra nationellt beslutade förändringar.

Prognoser och antaganden i verksamheten	Utfall 2024	Utfall 2025	Budget 2026	Prognos 2027	Prognos 2028	Prognos 2029
Antal barn i kommunal förskola	2 696	2 526	2 405	2 329	2 271	2 271
Antal barn i enskild förskola	379	397	381	369	360	360
Antal barn i pedagogisk omsorg	0	0	0	0	0	0
Antal barn i kommunalt fritidshem	2 528	2 605	2 585	2 464	2 464	2 464
Antal barn i enskilt fritidshem	307	290	288	304	304	304
Antal barn i kommunal förskoleklass	643	640	617	603	583	533
Antal barn i kommunal skola årskurs 1-9, exklusive anpassad grundskola	5 175	5 283	5 313	5 350	5 350	5 320
Antal barn i enskild grundskola	889	908	881	887	887	877
Antal gymnasieelever	2 062	2 217	2 081	2 131	2 125	2 125
<i>varav folkbokförda i Skövde</i>	<i>1 187</i>	<i>1 217</i>	<i>1 228</i>	<i>1 257</i>	<i>1 253</i>	<i>1 253</i>
<i>varav andel från annan kommun (procent)</i>	<i>42</i>	<i>41</i>	<i>41</i>	<i>41</i>	<i>41</i>	<i>41</i>
Antal elever i anpassad gymnasieskola	72	71	75	75	75	75
<i>varav andel från annan kommun (procent)</i>	<i>49</i>	<i>47</i>	<i>47</i>	<i>47</i>	<i>47</i>	<i>47</i>
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 på att förebygga och möta medborgarnas behov av vård och omsorg.

## Driftkostnader

Vård- och omsorgsnämnd (tkr)	Budget 2026	Budget 2027	Plan 2028	Plan 2029
<b>Ram föregående år</b>	<b>1 254 501</b>	<b>1 310 525</b>	<b>1 386 015</b>	<b>1 413 035</b>
Pris- och personalkostnadsindex	44 451	59 833		
Demografiberäkning	17 581	10 532	42 282	23 931
<i>Driftkompensation investeringar</i>				
Investeringsrelaterade kostnader gruppboende	237	3 112	2 225	1 276
Investeringsrelaterade kostnader äldreomsorg	0	10 739	-3 277	0
Budgetprioriteringar	6 000	3 000	0	0
Verksamhetsövergångar	299	1 380	-350	-350
Effektivisering	-12 545	-13 105	-13 860	-14 130
<b>Årets ram</b>	<b>1 310 525</b>	<b>1 386 015</b>	<b>1 413 035</b>	<b>1 423 761</b>



## Demografi

Skövdes befolkningsprognos visar att vi får allt fler äldre invånare. Under planperioden 2027–2029 väntas antalet invånare som är 80 år och äldre öka med 442 personer. De tre åren därefter väntas en ökning med ytterligare 230 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 kommer 40 nya lägenheter i särskilt boende tas i bruk (2027–2028).

Befolkningsprognosen 0–64 år visar en lägre ökningstakt än tidigare, vilket framför allt beror på färre barn. Det har marginell påverkan på vård- och omsorgsnämndens verksamhet. En lägre ökningstakt än tidigare år kan dock förväntas. Det är viktigt att kommunen fortsätter sitt långsiktiga arbete med att bland annat planera bostäder med särskild service för målgruppen.

Befolkningsprognos 65 år och äldre	2026	2027	2028	2029	2030	2031	2032	2033
65–79 år	8 133	8 088	8 073	8 098	8 250	8 420	8 515	8 563
Årlig förändring	-14	-45	-15	+25	+152	+270	+95	+48
80+	3 819	3 990	4 140	4 261	4 360	4 438	4 491	4 569
Årlig förändring	195	172	150	121	99	74	57	78

## NÄMNDER

**Budgetprioriteringar**

Vård- och omsorgsnämnden kompenseras för ett utökad uppdrag till följd av att gruppen äldre invånare växer i kommunen. Kompensationen sker genom en demografimodell som ger cirka 11 miljoner kronor i utökad ram under 2027. Demografikompensationen till vård och omsorg har brister och en översyn pågår bland annat med stöd av den prislappsmodell som SKR har tagit fram.

**Arbetstidsmodell (3 miljoner kronor)**

En fortsättning på förra årets satsning med ytterligare 3 miljoner kronor 2027 för att möjliggöra fortsatt utveckling av hållbara arbetsätt och arbetstidsmodeller som bidrar till kompetensförsörjning, attraktivitet som arbetsgivare och en stärkt heltidsorganisation.

**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 30 procent äldreomsorg i någon form. Historiskt har dock en större andel av befolkningsgruppen haft stöd från äldreomsorgen. Vård- och omsorgsnämndens planering utgår från en fortsatt samhällsutveckling genom bland annat tekniska hjälpmedel och digitala stöd samt friskare äldre, som ska leda till mindre efterfrågan på särskilda boende-

former och hemtjänst. En fortsatt utbyggnad kommer att behövas, men anpassad efter detta. Fortsatt utbyggnad av äldreomsorgen är både en ekonomisk utmaning och en utmaning i att kompetensförsörja verksamheten.

Den mest avgörande frågan för nämndens måluppfyllelse är 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 också ekonomiska effekter som begränsar möjligheterna till måluppfyllelse.

Vård- och omsorgsnämndens verksamhet fortsätter att förstärkas genom möjligheten att söka riktade statsbidrag, men i mindre omfattning än de senaste åren. Äldreomsorgslyftet, som ger förutsättningar för att kompetensutveckla personal på arbetstid kommer att fortsätta under åtminstone 2027.

Den 1 juli 2025 började en ny socialtjänstlag att gälla, vilket påverkar nämndens uppdrag. Den nya lagen lägger ett större fokus på det förebyggande uppdraget.

Översynen av huvudmannskapet för personlig assistans pågår fortfarande och det är oklart när förändringar i lagstiftning kan komma att ske.

**Prognoser och antaganden i verksamheten**

	Utfall 2024	Utfall 2025	Budget 2026	Prognos 2027	Prognos 2028	Prognos 2029
<b>Äldreomsorg</b>						
Antal lägenheter i särskilt boende (exklusive servicelägenheter)	450	450	450	450	490	490
Antal brukare hemtjänst	984	954	980	1 025	1 050	1 075
Antal timmar beviljad hemtjänst	445 000	454 000	470 000	490 000	505 000	520 000
<b>Funktionsstöd</b>						
Bostad med särskild service LSS, antal lägenheter	208	210	215	215	215	215
Daglig verksamhet (antal brukare)	289	305	310	315	318	320
Personlig assistans (antal brukare)	115	117	117	117	117	117

# Socialnämnd

Socialnämnden ansvarar för kommunens uppgifter inom socialtjänsten avseende insatser riktade till barn och unga, personer med beroende eller skadligt bruk, personer med behov av försörjningsstöd, psykiskt funktionsnedsatta över 18 år, anhöriga som stödjer personer med beroende eller skadligt bruk eller psykiskt funktionsnedsatta samt till brottsoffer. Socialnämnden ansvarar vidare för bland annat familjerättsfrågor, familjerådgivning, budget-, skuld- och konsumentrådgivning samt det praktiska mottagandet och initialt ekonomiskt stöd till nyanlända invandrare.

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).

Nämndens prioriterade utvecklingsmål fokuserar på tidiga insatser, ett samordnat stöd och på att i första hand ge insatser genom egna resurser.



## Driftkostnader

Socialnämnd (tkr)	Budget 2026	Budget 2027	Plan 2028	Plan 2029
Ram föregående år	276 603	306 760	334 649	331 302
Pris- och personalkostnadsindex	10 299	13886		
<i>Driftkompensation investeringar</i>				
Investeringsrelaterade kostnader	0	0	0	0
Budgetprioriteringar	20 000	16 670	0	0
Verksamhetsövergångar	2 624	400	0	0
Effektivisering	-2 766	-3 068	-3 346	-3 313
<b>Årets ram</b>	<b>306 760</b>	<b>334 649</b>	<b>331 302</b>	<b>327 989</b>

## Budgetprioriteringar

### Aktivitetskrav (13 miljoner kronor)

13 miljoner kronor satsas på aktivitetskravet för att stärka arbetslinjen och bryta långvarigt bidragsberoende. Tanken är att ekonomiskt bistånd ska vara ett tillfälligt skyddsnät, inte en varaktig försörjning. Genom ett krav på att delta i arbetsnära aktiviteter, utbildning eller jobbsökande vill regeringen korta tiden till arbete, ta tillvara arbetskraft och minska utanförskapet. Resursen läggs på socialnämnden men ska komma hela kommunen till del.

### Tillskott (3 miljoner kronor)

Ett tillskott för att täcka ökade kostnader placeringar och försörjningsstöd. 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 försäkras oss om att barnen är delaktiga.

### Skolsocialteam (0,67 miljoner kronor)

För att komma framåt inom kommunfullmäktiges mål "Barn och Unga" har Skolsociala team prövats med goda erfarenheter. Teamet består av fyra tjänster och är ett samarbete mellan skola och socialtjänst som ska ge eleverna bättre trygghet och närvaro i skolan. Teamet arbetar exempelvis med föräldrastöd, individuellt anpassad praktik i samverkan med näringslivet och frånvaroutredningar. Arbetet är till hälften finansierat av statsbidrag då frånvaroproblematiken är en nationellt prioriterad fråga där staten förespråkar detta arbetssätt.

## NÄMNDER

## Risker och osäkerheter i budgeten

Socialnämnden har de senaste åtta åren redovisat negativa resultat i förhållande till budget. Kommunfullmäktige har vid upprepade tillfällen gjort riktade budgetprioriteringar för att möta ökade volymer inom bland annat placeringar av barn och unga, vuxeninsatser samt försörjningsstöd. Dessa prioriteringar har i huvudsak varit reaktiva, baserade på redan uppkomna behov, och prognosen för innevarande år visar att verksamheten fortsatt har svårt att nå budgetbalans. Jämförelser med liknande kommuner indikerar samtidigt att verksamheten bedrivs effektivt.

Socialtjänstens verksamhet står inför betydande förändringar under de kommande åren, präglade av omfattande lagförändringar och ett växande uppdrag. Den nya socialtjänstlagen innebär ett skifte mot ett mer förebyggande och kunskapsbaserat arbete. På sikt förväntas detta stärka kvaliteten, men under omställningsperioden medför det risker kopplade till ökade krav på förändrade arbetssätt, kompetens och resursfördelning. Parallellt påverkar andra lag-

ändringar, såsom aktivitetskravet, socialtjänstens roll i arbetsmarknadsrelaterade frågor och ställer krav på ett utökat och välfungerande samarbete med kommunens arbetsmarknadsenhet.

Kompetensförsörjningen är en central osäkerhetsfaktor för att kunna upprätthålla en effektiv verksamhet. Utmaningar i att rekrytera och behålla erfaren personal, i kombination med ökade krav på kunskapsbaserat arbete, dokumentation och uppföljning, riskerar att påverka både kvalitet och kontinuitet.

Sammantaget innebär ökade kostnader kopplade till lagkrav och ett växande behov av insatser en fortsatt hög ekonomisk press. För att hantera dessa risker och osäkerheter krävs ett aktivt och långsiktigt förändringsarbete, tydlig styrning samt en strategisk planering för att säkerställa en hållbar socialtjänst.

### Prognoser och antaganden i verksamheten

	Utfall 2024	Utfall 2025	Budget 2026	Prognos 2027	Prognos 2028	Prognos 2029
<b>Barn och unga, HVB (inkl SIS)</b>						
Antal vårdrygn placerade ungdomar	5136	6656	5110	5475	5475	5475
Eget HVB (Orion), antal platser	7	4	6	6	6	6
<b>Antal barn i familjehemsvård</b> (inkl konsulentstödda och vårdnadsöverflyttade barn)	64	70	95	100	100	100
<b>Vuxen, köpt missbruksvård, SIS och skyddat boende, antal vårdrygn</b>						
Försörjningsstöd, antal hushåll per månad	248	298	306	350	350	350
Boende med särskild service, antal lägenheter	40	40	40	40	40	40
Korttidsboende, antal platser	8	8	8	8	8	8
Stödboenden, antal lägenheter	26	26	26	26	26	26
Boendestöd, antal brukare	155	148	171	200	225	250

# Kultur- och fritidsnämnd

Kultur- och fritidsnämnden ansvarar för kommunens verksamheter inom kultur, idrott, friluftsliv och fritid samt för relationen med och utvecklingen av föreningslivet. Nämnden förvaltar också de uppdrag som Västra Götalandsregionen och Skövde kommun har fastställt för konstmuseet och GöteborgsOperan Skövdescenen.

Verksamheten spänner över hela livscykeln, från barn och unga till vuxna och äldre. Nämnden lyder under bibliotekslagen och museilagen samt hanterar ärenden enligt spellagen. Den lagstyrda verksamheten har en tydlig demokratiförande funktion, samtidigt som en stor del av nämndens arbete bedrivs i form av frivillig verksamhet. Utgångspunkten är allas rätt till kultur, bildning och en meningsfull fritid, vilket även bidrar till att stärka kommunens attraktionskraft. Kultur- och fritidsnämnden bidrar till arbetet med gestaltade livsmiljöer, där kultur, arkitektur, natur och mötesplatser samspelar och stärker både platsens identitet och invånarnas livskvalitet.

## Driftkostnader

Kultur- och fritidsnämnd (tkr)	Budget 2026	Budget 2027	Plan 2028	Plan 2029
<b>Ram föregående år</b>	<b>223 263</b>	<b>226 356</b>	<b>236 722</b>	<b>237 293</b>
Pris- och personalkostnadsindex	5 584	6 336		
<b>Driftkompensation investeringar</b>				
Investeringsrelaterade kostnader	3 336	5 604	2 938	0
Budgetprioriteringar	1 800	690	0	0
Verksamhetsövergångar	-5 394	0	0	0
Effektivisering	-2 233	-2 264	-2 367	-2 373
<b>Årets ram</b>	<b>226 356</b>	<b>236 722</b>	<b>237 293</b>	<b>234 920</b>

## Budgetprioriteringar

### Efter skolan-aktiviteter (0,69 miljoner kronor)

Efter skolan-aktiviteter (ESA) har genomförts inom ramen för kommunfullmäktiges mål och riktar sig till barn i årskurs 4–6 i Södra Ryd som idag inte är föreningsaktiva. Genom ESA får barnen möjlighet att delta i kostnadsfria kultur- och fritidsaktiviteter, få stöd med läxor och ta del av mellanmål i en trygg och välkomnande miljö. ESA är ett fint exempel på vad som kan skapas genom samverkan mellan offentliga aktörer, föreningsliv och civilsamhälle. Uppdraget har varit att utveckla en hållbar arbetsmodell som även kan komma fler områden till del framöver.

Erfarenheterna hittills visar att ESA gör skillnad. Verksamheten bidrar till att barn får en meningsfull fritid, känner gemenskap och får möjlighet att växa i trygga sammanhang. Insatsen har gett positiva effekter på flera områden och permanentas därför.

## Risker och osäkerheter i budgeten

Det rådande ekonomiska läget innebär osäkerhet kring framtida prisökningar på insatsvaror, maskiner och inventarier. Detta kan påverka nämndens verksamhet genom ökade driftkostnader och försenade eller omprioriterade projekt. Samtidigt ställer befolkningsprognosen krav på både bibehållen kvalitet och ny kapacitet. Genomförda satsningar behöver underhållas, samtidigt som nya initiativ måste införas. Denna balans blir särskilt utmanande i ett osäkert ekonomiskt läge. Även den kommande konkurrenslagstiftningen innebär nya förutsättningar som behöver tolkas och följas, vilket skapar ett visst mått av osäkerhet kring hur kommunal kultur- och fritidsverksamhet kan utvecklas i samspel med privata aktörer utan att begränsa flexibiliteten och den långsiktiga planeringen.

Kultur och fritid är inte ett komplement till samhällsutvecklingen, utan en av dess grundpelare. I en tid som präglas av global osäkerhet, digital omställning och ökade krav på social hållbarhet spelar lokala kultur- och fritidsverksamheter en avgörande roll för demokrati, folkhälsa, attraktionskraft och social sammanhållning.

## NÄMNDER

## Prognoser och antaganden i verksamheten

	Utfall 2024	Utfall 2025	Prognos 2026	Prognos 2027	Prognos 2028	Prognos 2029
<b>Antal besökare</b>						
Stadsbiblioteket	131 610	131 544	140 000	140 000	140 000	140 000
Stadsteatern/Odeon/Valhall/Freja/Kulturiet <sup>1</sup>	138 808	186 968	180 000	180 000	180 000	180 000
Kulturfabriken	69 846	50 453	55 000	55 000	55 000	55 000
Konstenheten <sup>2</sup>	65 862	60 000	60 000	60 000	65 000	60 000
Mötesplatser för unga (fritidsgårdar)	24 338	28 560	28 500	28 500	28 500	28 500
Arena Skövde Bad <sup>5</sup>	219 683	218 510	200 000	50 000	240 000	240 000
Slalombacken <sup>3</sup>	7 450	9 566	10 000	15 000	15 000	15 000
Längdskidspåren <sup>3</sup>	15 640	24 826	25 000	30 000	30 000	30 000
Allmänhetens åkning Billinge hov <sup>3</sup>	1 057	1 109	1 200	1 250	1 300	1 400
Antal utställningar stadsmuseet	6	3	3	3	3	3
<b>Kulturskola</b>						
Antal elever i undervisning	923	1 063	1 100	1 100	1 100	1 100
Antal orkestrar/körer/grupper	58	59	60	60	60	60
Antal arrangemang	43	48	50	50	50	50
<b>Bibliotek</b>						
Antal utlån huvudbibliotek och filialer	263 738	265 883	280 000	285 000	290 000	290 000
Antal utlån e-böcker (nedladdning)	20 557	17 402	25 000	25 000	25 000	25 000
<b>Antal bokade verksamhetstimmar</b>						
Konstgräset Södermalms IP <sup>4</sup>	1 800	2 100	2 200	2 300	2 400	2 500
Konstgräset Lillegårdens IP	1 800	1 600	1 700	1 800	1 900	2 000
Naturgräset Lillegårdens IP/sportfältet	1 700	2 200	2 300	2 400	2 500	2 600
Antal arrangemangsdagar Arena Skövde hall <sup>3</sup>	146	140	145	155	155	

<sup>1</sup> Ombyggnationen i Stadsteatern påverkade besöksantalet 2024.<sup>2</sup> Stora konstutställningar under 2028 påverkar prognosen.<sup>3</sup> Avser antal betalande besök och anges per säsong.<sup>4</sup> Omställningen från naturgräs till konstgräs på A-planen möjliggör fler verksamhetstimmar.<sup>5</sup> 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, fastighetskötsel, verksamhetsstöd, gatu- och parkskötsel, skogskötsel, reparations- och verkstadsarbeten, anläggningsarbeten, ledningsnätsarbeten, fordonsförsörjning och 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 2026	Budget 2027	Plan 2028	Plan 2029
<b>Ram föregående år</b>	<b>17 243</b>	<b>16 122</b>	<b>38 381</b>	<b>18 965</b>
Pris- och personalkostnadsindex		0		
<i>Driftkompensation investeringar</i>				
Investeringsrelaterade kostnader	-349	13 996	-19 416	-1 951
Budgetprioriteringar	0	1 000	0	0
Verksamhetsövergångar	-772	7 263	0	0
<i>Taxefinansierad verksamhet</i>				
<b>Årets ram</b>	<b>16 122</b>	<b>38 381</b>	<b>18 965</b>	<b>17 014</b>

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

#### Verksamhetssystem fastighet (1 miljon kronor)

Medlen ska verka för effektivare uppföljning och tillkommande funktionalitet i fastighetsavdelningens verksamhetssystem. Det ska bidra till bättre systemstöd och processutveckling för kommunens fastighetsunderhåll. Ett välskött fastighetsunderhåll är avgörande för att kunna leverera funktionella lokaler för kommunens övriga verksamheter.

### Risker och osäkerheter i budgeten

Servicenämnden är till största delen intäktsfinansierad via internpriser och får uppräkningsindex 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.

Ett osäkert omvärldsläge kan under planperioden medföra risk för ökade kostnader för servicenämndens verksamheter. Kostnadsökningar kan uppstå till följd av prisutveckling inom bland annat drivmedel, livsmedel, arbetskläder, förbrukningsmaterial och byggmaterial samt genom förändrade taxor för fjärrvärme, el och vatten, vilket påverkar nämndens lokalkostnader.

Positiva effekter inom området är arbetet med energieffektivisering och införandet av allt fler solceller på våra fastigheter.

EU:s nya regelverk för energibesparingar och energiprestanda för kommunens byggnader kommer att påverka sektor service. Under 2026 startar arbetet med att kartlägga alla kommunens fastigheter, för att få fram underliggande kostnader som kan påverka fastighetsavdelningens budget under planperioden.

En ny upphandling för snöröjning pågår nu för att träda i kraft den 1 november 2026. De senaste upphandlingarna har påverkat kostnaden för snöröjning negativt. Detta medför en stor osäkerhet kring sektorns snöröjningskostnader inför planperioden.

Kompetensförsörjningen utgör en strategisk framtidsutmaning som är viktig för nämndens måluppfyllelse. Rekryteringsläget för vissa befattningar bedöms fortsatt vara ansträngt då det råder brist på kvalificerad och utbildad personal inom flera yrkeskategorier, exempelvis kockar, ingenjörer, drifttekniker. Utmaningen avser såväl rekrytering, framtida pensionsavgångar, som förmågan att attrahera och behålla medarbetare i en allt hårdare konkurrens om arbetskraft.

Servicenämndens budget inkluderar inte någon stärkt beredskap. På grund av säkerhetsläget i samhället ställs högre krav på beredskap. Det kan till exempel handla om beredskapskök som inkluderar reservkraft och beredskapsvatten samt iordningsställande av skyddsrum.

Ett exempel på detta är att Västerhöjd i samband med ombyggnaden anpassas till beredskapskök, även om det inte är något som verksamheten behöver i den dagliga driften. 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. Skövde kommun strävar efter full avgiftsfinansiering. Servicenämnden ansvarar för att verksamheten klarar sin ekonomi med de intäkter den får, det vill säga att den 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 2027 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.

VA-avdelningen betalar kommunens snittränta. Räntekostnaderna för VA beräknas på nettoskulden till kommunen med kommunens genomsnittliga upplåningsränta. Därför får de höga räntekostnaderna en kraftig påverkan på VA-verksamhetens resultat, och därmed också direkt påverkan på höjningen av VA-taxan. Detta tillsammans med kommande reinvesterings- och nyinvesteringsvolymerna påverkar lånet och därmed räntan.

### Driftkostnader VA-verksamheten

(mnkr)	Budget 2026	Budget 2027	Plan 2028	Plan 2029
Taxehöjning bruksavgång underlag för beräkning av budget	15 %	8 %	5 %	5 %
<b>Intäkter</b>	<b>197,6</b>	<b>212,2</b>	<b>224,1</b>	<b>236,7</b>
Driftkostnader	161,6	169,6	191,3	199,4
Finansiella kostnader	25	27,8	32,1	37,2
Årets resultat	11	14,8	0,7	0,1
<b>Över-/underuttag*</b>	<b>-14,4</b>	<b>0,3</b>	<b>1</b>	<b>1,1</b>

\*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)."

### Investeringar

Servicenämnd – taxefinansierad verksamhet (mnkr)	Budget 2026	Plan 2027	Plan 2028	Plan 2029
Grundinvesteringar VA	138	139	163	142
Nyanläggning serviser VA	3	4	4	4
<b>Summa egna investeringar*</b>	<b>141</b>	<b>143</b>	<b>167</b>	<b>146</b>

\*Utöver egna investeringar tillkommer VA i exploateringsområden.

### Investeringar i taxefinansierad verksamhet

För vatten- och avloppsverksamheten uppgår den totala investeringsvolymen för den kommande planperioden till 451 miljoner kronor. Av den summan investeras cirka 50 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.

# 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 trafikföreskrifter 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. Arbetsättet medför höga krav på hjälpmedel som databaser för ärenden, kommunikation, planer samt fastighets- och geodata.

## Driftkostnader

Byggnadsnämnd (tkr)	Budget 2026	Plan 2027	Plan 2028	Plan 2029
Ram föregående år	500	500	500	500
<b>Årets ram</b>	<b>500</b>	<b>500</b>	<b>500</b>	<b>500</b>

## Prognoser och antaganden i verksamheten

	Utfall 2023	Utfall 2024	Utfall 2025	Prognos 2026	Prognos 2027	Prognos 2028
Bygglov	1 804	1 884	1 796	1 450	1 450	1 450
Nybyggnadskartor	116	61	63	70	70	70
Utstakning av byggnad	36	28	40	45	45	45
Registrerade förrättningar	113	77	85	90	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 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. Förändringarna i plan- och bygglagen har inneburit en förskjutning från avgiftsfinansierade bygglovsärenden till en ökad andel rådgivning. För den Kommunala Lantmäterimyndigheten utgör införandet av ett nytt handläggningssystem en risk, vilket innebär ökade investeringskostnader, resurskrävande utbildningsinsatser samt en tillfällig påverkan på verksamhetens effektivitet under införandefasen.

## NÄMNDER

## 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 Azets 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 indexuppräknning.

## 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 2026	Budget 2027	Plan 2028	Plan 2029
Kommunfullmäktige	5 048	5 200	5 356	5 516
Revision	1 931	1 989	2 049	2 110
Överförmyndare	7 659	7 879	8 099	8 319
Valnämnd	3 000	0	0	0



# 6

## Exploatering och investering

Exploatering och investering .....	50
Samhällsbyggnad i ett sammanhang .....	51
Långtidsprognos .....	52
Exploatering .....	54
Investering .....	60

# Exploatering och investering

Det offentliga rummet spelar stor roll i vårt samhälle. Stads- huset, Kulturhuset, Arena Skövde och Billingen är alla exempel på byggnader 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. Till detta hör även parker, torg och gatustråk som tillsammans formar livsmiljöerna i kommunen.

I det offentliga rummet möts bostäder, verksamheter och människor. 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.



För att möta dessa behov krävs en samordnad planering där utvecklingen av kommunens verksamheter integreras i samhällsbyggandet – från översiktlig planering till genomförande. Exploatering och investering är centrala verktyg i detta arbete och ska bidra till att skapa långsiktigt hållbara livsmiljöer ur ett ekologiskt, socialt och ekonomiskt perspektiv.

För att nå målet om 75 000 invånare till 2040 behövs fler bostäder och verksamhetslokaler. Det kräver att mark exploateras och iordningsställs. Samtidigt innebär ett högt investeringsbehov ökade krav på prioriteringar och en långsiktigt hållbar ekonomisk utveckling. Kommunens investeringar ska därför planeras och genomföras med utgångspunkt i samhällsnytta, ekonomisk bärkraft och bidrag till kommunens tillväxtmål.

Befolkningsökningen stärker skatteunderlaget, men ökar också behovet av lokaler för kommunala verksamheter och investeringar i infrastruktur. För att infrastrukturen ska följa kommunens tillväxt investerar Skövde kommun i hållbara transportlösningar såsom kollektivtrafik, gång- och cykelvägar samt ett effektivt vägnät. Parallellt krävs ett strategiskt underhåll av gator, anläggningar och fastigheter för att bibehålla värdet av tidigare investeringar.

Planering och prioritering av exploatering och investeringar sker löpande genom kommunens långtidsprognos och leveransplan, där hänsyn tas till befolkningsutveckling, konjunktur och marknadens förutsättningar.

Inom den taxefinansierade verksamheten fortsätter utbyggnaden av fibernätet tillsammans med investeringar i vatten- och avloppsnätet. Dessa investeringar är nödvändiga för att säkerställa en fungerande infrastruktur och kommer att påverka avgiftsnivåerna framöver.

Nedan följer en redogörelse för respektive del i kommunens exploaterings- och investeringsplan.

## Samhällsbyggnad i ett sammanhang

Skövdes utveckling bygger på en tydlig kedja från strategisk planering till genomförande. Genom översiktsplanering, exploatering och investeringar skapas förutsättningar för att kommunen ska kunna växa på ett hållbart och långsiktigt sätt.

Den strategiska planeringen, med Översiktsplan 2040 som grund, anger inriktningen för hur mark och vatten ska användas. Genom planeringsstrategier, planprogram och detaljplaner konkretiseras denna inriktning och prioriterade utvecklingsområden pekas ut. Planeringen behöver samtidigt vara flexibel för att kunna anpassas till förändrade behov, konjunktur och nya etableringar.

Exploateringsverksamheten omsätter planeringen i praktiken genom att iordningsställa mark för bostäder, verksamheter och samhällsservice. Genom en aktiv markpolitik och en löpande leveransplan skapas förutsättningar för byggnation i takt med efterfrågan. Utvecklingen sker stegvis och i samspel med marknadens förutsättningar, vilket innebär att takten i genomförandet kan variera över tid.

Investeringarna är det verktyg som möjliggör genomförandet. Det handlar både om att bygga ny infrastruktur, lokaler och anläggningar och att ta hand om det som redan finns. Det samlade investeringsbehovet är stort, vilket innebär att prioriteringar är nödvändiga. Investeringar ska därför vägas mot varandra utifrån samhällsnytta, lagkrav och långsiktig ekonomisk hållbarhet.

Genom att hålla samman planering, exploatering och investeringar kan Skövde utvecklas på ett sätt som både möjliggör tillväxt och säkerställer en ansvarsfull användning av kommunens resurser.



# Långtidsprognos

## – rapport samt framtida exploaterings- och investeringsbehov

Kommunens långsiktiga investeringsbehov påverkas av omvärldsfaktorer såsom konjunktur, räntenivåer, byggkostnader och tillgång till entreprenadresurser. Under senare år har kostnaderna inom bygg- och anläggningssektorn ökat kraftigt samtidigt som den ekonomiska osäkerheten är fortsatt hög. Prognoserna bör därför tolkas med viss försiktighet och genomförandet förutsätter flexibilitet över tid.

Långtidsprognosen redovisar kommunens samlade investeringsbehov för perioden 2027–2036. Investeringarna, exklusive exploateringsinvesteringar, beräknas uppgå till mellan 498 och 830 miljoner kronor per år, motsvarande cirka 6,4 miljarder kronor för perioden.

Leveransplanen för bostäder och verksamheter anger planerad omfattning av färdigställda bostäder och lokaler. För bostäder avses inflyttningsklara bostäder och för verksamheter att lokaler och anläggningar tagits i bruk. Leveranserna är en förutsättning för att möta befolkningens behov och möjliggöra kommunens tillväxt.

Kommunens budgeterade resultat och avskrivningsnivåer ger en självfinansieringsförmåga för investeringar på cirka 400–450 miljoner kronor per år. En del av investeringarna kan därmed finansieras med egna medel. Det totala lånebehovet påverkas av investeringsvolym, genomförandetakt och framtida ekonomiska resultat.

En investeringsnivå som överstiger självfinansieringsförmågan innebär ett ökat behov av upplåning, vilket påverkar kommunens skuldsättning och framtida räntekostnader. Investeringsnivån behöver därför anpassas till det ekonomiska utrymmet över tid.

För att begränsa lånebehovet krävs fortsatt prioritering mellan investeringar. Detta är särskilt betydelsefullt mot bakgrund av att en stor del av kommunens verksamhetsfastigheter är byggda under 1960- och 1970-talen och därmed har ett ökande behov av reinvestering och underhåll.

Kommunen ansvarar för 281,5 kilometer gator (1 971 380 m<sup>2</sup>) och 142,3 kilometer gång- och cykelvägar (424 610 m<sup>2</sup>). Ett långsiktigt och systematiskt underhåll är avgörande för att bibehålla värdet av tidigare investeringar samt säkerställa funktion, trygghet och tillgänglighet i infrastrukturen. Behovet av beläggningsunderhåll uppgår till cirka 86 miljoner kronor och bedöms öka till cirka 215 miljoner kronor fram till 2035.

Långtidsprognosen är förenad med osäkerheter kopplade till:

- befolkningstillväxt och bostadsmarknadens utveckling
- kostnadsutveckling inom bygg- och anläggningssektorn
- räntenivåer och finansieringsförutsättningar
- genomförandekapacitet och prioriteringar över tid

Genom samlad styrning och prioritering av investeringar anpassas investeringsnivån till kommunens ekonomiska utrymme och genomförandekapacitet. Detta skapar förutsättningar för en långsiktigt hållbar utveckling där ekonomisk stabilitet kan kombineras med fortsatt tillväxt och nödvändig utveckling av kommunens verksamheter.

## EXPLOATERING OCH INVESTERING

<b>Investering 2027-2036 (mnkr)</b>	<b>2027</b>	<b>2028</b>	<b>2029</b>	<b>2030</b>	<b>2031</b>	<b>2032</b>	<b>2033</b>	<b>2034</b>	<b>2035</b>	<b>2036</b>	<b>Summa period</b>
<b>Inventarier</b>	<b>97</b>	<b>35,2</b>	<b>46</b>	<b>50</b>	<b>45</b>	<b>45</b>	<b>45</b>	<b>45</b>	<b>45</b>	<b>45</b>	<b>499</b>
<b>Fastighetsförvärv</b>	<b>20</b>	<b>20</b>	<b>20</b>	<b>24</b>	<b>24</b>	<b>24</b>	<b>24</b>	<b>24</b>	<b>24</b>	<b>24</b>	<b>228</b>
<b>Exploatering</b>	<b>183</b>	<b>152</b>	<b>78</b>	<b>46</b>	<b>77</b>	<b>78</b>	<b>77</b>	<b>76</b>	<b>103</b>	<b>61</b>	<b>931</b>
Bostäder	88	94	82	27	51	55	63	61	96	54	670
Verksamhetsytor	95	58	-4	19	26	23	15	15	7	7	261
<b>Investering inom exploatering*</b>	<b>112</b>	<b>34</b>	<b>31</b>	<b>16</b>	<b>16</b>	<b>32</b>	<b>28</b>	<b>20</b>	<b>18</b>	<b>19</b>	<b>327</b>
Gata, gatubelysning och park	90	59	53	45	35	15	16	11	12	14	352
VA (exkl överföringsanläggningar)	23	-25	-22	-29	-19	17	11	9	6	4	-25
Fiber	1	0	-1	0	1	2	1	1	0	0	7
<b>Infrastruktur</b>	<b>86</b>	<b>106</b>	<b>62</b>	<b>197</b>	<b>122</b>	<b>122</b>	<b>122</b>	<b>117</b>	<b>117</b>	<b>117</b>	<b>1 158</b>
Tillväxt och Exploatering	11	9	0	45	30	30	30	30	30	30	245
Attraktivitet	14	30	9	39	9	9	9	9	9	9	140
Hållbara trafikslag	7	12	7	22	22	22	22	22	22	22	176
Trafiksäkerhet och framkomlighet	6	11	2	12	12	12	12	12	12	12	103
Klimat och Beredskap	5	5	5	40	10	10	10	5	5	5	100
Övrigt	43	40	39	39	39	39	39	39	39	39	395
<b>Verksamhetslokaler</b>	<b>165</b>	<b>20</b>	<b>130</b>	<b>130</b>	<b>335</b>	<b>90</b>	<b>57</b>	<b>120</b>	<b>39</b>	<b>0</b>	<b>1 086</b>
Förskola	0	0	0	0	65	0	0	0	0	0	65
Grundskola	0	20	130	130	145	0	0	0	0	0	425
Gymnasie	15	0	0	0	0	0	0	100	0	0	115
Socialtjänst	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Omvårdnad äldreomsorg	77	0	0	0	90	90	0	0	0	0	257
Omvårdnad bostad med särskild service	10	0	0	0	35	0	37	0	39	0	121
Medborgare och samhällsutveckling	63	0	0	0	0	0	20	20	0	0	103
<b>Övriga investeringar</b>	<b>185</b>	<b>204</b>	<b>136</b>	<b>136</b>	<b>121</b>	<b>121</b>	<b>121</b>	<b>121</b>	<b>121</b>	<b>121</b>	<b>1 387</b>
<b>Taxefinansierad, VA och Fiber</b>	<b>153</b>	<b>177</b>	<b>153</b>	<b>173</b>	<b>167</b>	<b>169</b>	<b>179</b>	<b>163</b>	<b>165</b>	<b>173</b>	<b>1 673</b>
<b>Summa exploatering</b>	<b>183</b>	<b>152</b>	<b>78</b>	<b>46</b>	<b>77</b>	<b>78</b>	<b>77</b>	<b>76</b>	<b>103</b>	<b>61</b>	<b>931</b>
<b>Summa investering</b>	<b>818,9</b>	<b>596,7</b>	<b>577,8</b>	<b>726</b>	<b>830</b>	<b>603</b>	<b>575</b>	<b>610</b>	<b>529</b>	<b>498</b>	<b>6 364</b>

\*investering inom exploatering VA och Fiber avser nettoinvestering dvs hänsyn tagen till anslutningsavgifter

<b>Leveransplan bostäder och verksamhetsmark</b>	<b>2027</b>	<b>2028</b>	<b>2029</b>	<b>2030</b>	<b>2031</b>	<b>2032</b>	<b>2033</b>	<b>2034</b>	<b>2035</b>	<b>2036</b>	<b>Summa period</b>
<b>Bostäder (antal)</b>	<b>72</b>	<b>154</b>	<b>107</b>	<b>230</b>	<b>230</b>	<b>230</b>	<b>230</b>	<b>230</b>	<b>230</b>	<b>230</b>	<b>1 026</b>
<b>Verksamhetsmark (kvm)</b>	<b>90 200</b>	<b>115 900</b>	<b>144 300</b>	<b>193 900</b>	<b>124 800</b>	<b>115 000</b>	<b>136 000</b>	<b>88 110</b>	<b>45 000</b>	<b>56 000</b>	<b>1 088 700</b>
Verksamhetsområde	70 900	115 900	144 300	167 800	124 800	115 000	136 000	67 600	45 000	52 000	1 039 300
Skola	9 300										9 300
Detaljhandel	10 000										10 000
Kontor				26 100						4 000	30 100
Teknisk anläggning								20 510			20 510

# Exploatering

Exploateringsverksamheten i kommunen är ett viktigt verktyg för att möjliggöra Skövdes expansion. Genom fysisk planering, ett strategiskt fastighetsägande och projektutveckling, kan användningen av befintliga fastigheter ställas om. Omställningen skapar förutsättningar för nya bostäder, etablering och expansion av verksamheter, både privat och offentlig. Exploateringsverksamheten är på detta sätt en central del i arbetet med att möta befolkningsutvecklingen och nå Skövde kommuns vision. Under verksamhetsåret analyseras framtida behov och förutsättningar, samtidigt som beslutad leveransplan genomförs. Leveransplanen revideras årligen för att anpassas till förändrade förutsättningar.

Leveransplanen utgör en samlad bedömning av färdigställda bostäder och mark för etableringar. Genomförandet är dock beroende av externa faktorer, såsom konjunktur, efterfrågan, marknadsförutsättningar och aktörers investeringsvilja, vilket innebär att tidpunkter och volymer förändras över tid. Projekt som ligger långt fram i leveransplanen har på detta sätt en mer osäker bedömning än de som ligger i en nära framtid och har därför satts som ett medelvärde utifrån de senaste 30 årens utfall. Detta landar på ungefär 230 bostäder per år, utfallet kan dock variera kraftigt år från år och påverkas också av det faktum att byggprojekt nästan uteslutande spänner över mer än ett år.

Det rådande konjunkturläget innebär att flera projekt som möjliggjorts de senaste åren för närvarande är pausade. Sammantaget finns cirka 1 950 byggrätter för bostäder, fördelat på både flerbostadshus och småhus. Därtill kommer de projekt som för närvarande planeras för.

## Bostäder

Bostadsprojekten redovisas uppdelade i pågående, planerade och kommande projekt utifrån genomförandestatus och tidshorisont. Indelningen syftar till att tydliggöra när bostadsleveranser bedöms ske samt hur projekten sammantaget påverkar exploateringsekonomin över tid.

## Pågående bostadsprojekt

Det pågår cirka 20 bostadsprojekt i Skövde kommun. Projekten bedöms sammantaget möjliggöra odrygt 1 000 bostäder (7 år gånger 230 bostäder/år), med huvudsaklig produktion under perioden 2026–2033.

Påverkan på exploateringsekonomin är som störst i början av långtidsprognosen, särskilt under perioden 2025–2027, då flera projekt befinner sig i genomförandeskede med tillhörande investeringar i infrastruktur. I takt med att områden färdigställs och byggklar mark tillgängliggörs ökar även intäkterna från markförsäljning.

Utbyggnaden omfattar såväl större sammanhängande exploateringsområden som mindre kompletteringar i kommunens tätorter. Flera projekt närmar sig avslut under planperioden, samtidigt som andra befinner sig i tidigare skeden där både utgifter och inkomster uppstår successivt. Även projekt som genomförs av externa aktörer ingår i den samlade bostadsutvecklingen, men påverkar i varierande grad kommunens exploateringsekonomi.

## Planerade bostadsprojekt

Utöver pågående projekt planeras ytterligare cirka 20 bostadsprojekt fram till 2033.

Projekten befinner sig i olika skeden av planering och förutsätter fortsatta prioriteringar i detaljplanering och investeringsplanering. Exploateringsekonomiskt innebär dessa projekt inledningsvis ökade utgifter kopplade till planering och utbyggnad av infrastruktur, följt av intäkter i senare skeden. Tyngdpunkten i leveransplanen kan komma att förskjutas över tid i takt med att förutsättningar förändras, exempelvis till följd av konjunktur, efterfrågan och genomförandekapacitet.

## Kommande bostadsprojekt

Kommande bostadsprojekt avser projekt i tidiga skeden som bedöms kunna möjliggöra bostadsleveranser från omkring 2033 och framåt. I leveransplanen har cirka 40 sådana projekt identifierats, motsvarande omkring 8 000 bostäder med beräknad leverans från 2034 och framåt. Osäkerheten är generellt högre i dessa projekt, både avseende tidplan och genomförande. Projekten baseras på kommunens långsiktiga planeringsinriktning och syftar till att säkerställa en beredskap för framtida bostadsförsörjning. Med få undantag bedöms dessa projekt huvudsakligen påverka exploateringsekonomin först under den senare delen av ångtidsprognosen.

## Verksamheter

Verksamhetsprojekten redovisas uppdelade i pågående, planerade och kommande projekt utifrån genomförandestatus och tidshorisont. Indelningen syftar till att tydliggöra när mark för verksamheter bedöms kunna göras tillgänglig samt hur projekten sammantaget påverkar exploateringsekonomin över tid.

### Pågående verksamhetsprojekt

I Skövde kommun pågår cirka sex verksamhetsprojekt. Projekten bedöms sammantaget kunna leverera omkring 100 000 kvadratmeter verksamhetsmark under perioden 2027 – 2033.

Projekten befinner sig i olika skeden där vissa områden i huvudsak är färdigställda och genererar intäkter från markförsäljning, medan andra innebär fortsatta investeringar i infrastruktur. Sammantaget påverkar projekten exploateringsekonomin under hela långtidsprognosen, med både utgifter och inkomster som uppstår successivt i takt med genomförandet.

### Planerade verksamhetsprojekt

Utöver pågående projekt finns cirka åtta planerade verksamhetsprojekt. Dessa bedöms tillsammans kunna leverera omkring 675 000 kvadratmeter verksamhetsmark från 2027 och framåt.

Projekten befinner sig i olika skeden av planering och genomförande. Exploateringsekonomiskt innebär de inledningsvis ökade utgifter kopplade till planering och utbyggnad av infrastruktur, följt av intäkter i takt med att marken kan tas i anspråk av verksamheter. I vissa projekt bedöms exploateringsutgifterna vara omfattande i förhållande till intäkterna, vilket påverkar det samlade ekonomiska utfallet.

### Kommande verksamhetsprojekt

Kommande verksamhetsprojekt avser projekt i tidiga skeden som bedöms kunna leverera verksamhetsmark från omkring 2034 och framåt.

I nuläget omfattar dessa projekt cirka 50 000 kvadratmeter färdigbyggd verksamhetsmark under perioden 2034 – 2038. Samtidigt bedöms flera av de planerade projekten färdigställas under denna period och sammantaget generera betydande volymer verksamhetsmark.

Den långsiktiga utvecklingen domineras av ett större verksamhetsområde som står för merparten av den framtida volymen, uppskattningsvis omkring 2 250 000 kvadratmeter. Utbyggnaden bedöms påverka exploateringsekonomin under en längre tidsperiod, där investeringar i infrastruktur initialt är omfattande och intäkter uppstår successivt i takt med etableringar.

## EXPLOATERING OCH INVESTERING

## Exploateringsbudget 2027 – 2029

(mnkr)

Bostadsområde/projekt	2027		2027 Netto	2028		2028 Netto	2029		2029 Netto
	Inkomst	Utgift		Inkomst	Utgift		Inkomst	Utgift	
Aftonpromenaden, Vårsås	0,3		0,3	0,3		0,3	0,3		0,3
Arenaområdet, Motorn, exploatering		2,7	-2,7						
Billingsryd									
Björkebacken etapp 3	4,9		4,9	4,2		4,2	4,1		4,1
Björkebacken etapp 4	2	1,3	0,7	2	0,1	2	1,3		1,3
Bromsaren västra									
Bromsaren östra		0,1	-0,1		0,8	-0,8		0,1	-0,1
Diana		0,3	-0,3	15,7	1,1	14,6			
Ekedal Norra	2,6	1,1	1,5	0,5		0,5	12,2		12,2
Enbärsvägen, Väring		0,1	-0,1	0,3		0,3	0,1		0,1
Fjället									
Glimmern									
Hasselbacken etapp 1 (4)		0,5	-0,5		0,6	-0,6		0,3	-0,3
Hasselbacken etapp 3		0,5	-0,5		0,7	-0,7		0,3	-0,3
Hasslum etapp 4									
Humlevägen	13,1		13,1						
Klasborg Östra (drivingrange)					0,6	-0,6		0,7	-0,7
Käplunda/Kylaren		0,4	-0,4						
Lerdalavägen	3	0,4	2,7						
LIS-område Lången Norra	3,3		3,3	3,3		3,3	3,3		3,3
LIS-område Lången Södra					0,1	-0,1		1	-1
Mossagården	0,5	0,6	-0,2	10,8		10,8			
Norr Horsåsvägen								0,1	-0,1
Norra Ryd etapp 1	19,1		19,1	1,7		1,7			
Närlunda, Tidån	0,4		0,4				0,4		0,4
Rydskogen	27	1,5	25,5	10,2	0,9	9,3	22,8	0,8	22
Sidensvansvägen Lerdala		0,4	-0,4	0,1		0,1	0,2		0,2
Sofiero, Skultorp								0,5	-0,5
Stationsvägen, Igelstorp		0,6	-0,6		0,2	-0,2	2,5	0,8	1,7
Tegelbruket	0,4		0,4	12,8		12,8	11,7		11,7
Trädgårdsstaden etapp 2									
Trädgårdsstaden etapp 3	1,8		1,8						
Trädgårdsstaden etapp 4	22,3	0,2	22,1	24,6	0,1	24,4	2,5		2,5
Trädgårdsstaden etapp 5		0,7	-0,7	12,9	0,7	12,3	20,8	0,1	20,6
Vadden									
Vallgatan, Timersdala									
Vasaporten	0,7	0,1	0,7	0,7		0,7			
Östergårdsvägen, Igelstorp									
Östra Skogen		2	-2		0,2	-0,2	3,4		3,4
<b>Delsumma</b>	<b>101,6</b>	<b>13,7</b>	<b>88</b>	<b>100,2</b>	<b>6</b>	<b>94,3</b>	<b>85,8</b>	<b>4,7</b>	<b>81,1</b>

## EXPLOATERING OCH INVESTERING

Verksamhet/projekt	2027		2027 Netto	2028		2028 Netto	2029		2029 Netto
	Inkomst	Utgift		Inkomst	Utgift		Inkomst	Utgift	
Aspelund etapp 3	6,4	0,1	6,2						
Aspelund etapp 4		0,6	-0,6		0,3	-0,3	6,5		6,5
Hasslum väster Kylaren	10,9		10,9						
Horsåsrondellen		0,5	-0,5		0,6	-0,6		0,6	-0,6
Locketorp		2	-2		2,1	-2,1		26,2	-26,2
Mariesjö Nordvästra	1,1	0,3	0,8	2,7	0,1	2,6	2,1		2,1
Motorblocket	9,3	0,4	9	37,3	0,3	37			
Norr Karstorpsrondellen	12,7	0,8	11,9	8,4	0,1	8,4		0,1	-0,1
Norra Ryd etapp 1	19,1	0,5	18,6	1,7	0,5	1,2			
Norra Ryd etapp 3	7,1	6,1	1	9,5	6,1	3,4	9,5		9,5
Risatorp Södra	66,1	24,4	41,7		0,4	-0,4			
Skultorps trafikplats		5	-5	5,3	0,2	5,1	5,3		5,3
Stallsiken Södra		1,5	-1,5						
Timboholm Risatorp	4,6	0,1	4,5	4,2	0,1	4			
<b>Delsumma</b>	<b>137,3</b>	<b>42,3</b>	<b>95</b>	<b>69</b>	<b>10,6</b>	<b>58,4</b>	<b>23,3</b>	<b>26,9</b>	<b>-3,6</b>
<b>Totalsumma</b>	<b>238,9</b>	<b>55,9</b>	<b>183</b>	<b>169,3</b>	<b>16,6</b>	<b>152,7</b>	<b>109,1</b>	<b>31,6</b>	<b>77,5</b>

**Infrastrukturutgift inom exploatering**

	2027	2028	2029
<b>Bostad</b>			
Aftonpromenaden, Vårsås		0,1	
Arenaområdet, Motorn, exploatering	1	1	0,5
Björkebacken etapp 3	1	0,4	0,1
Diana	5,4	3,9	
Enbärsvägen, Väring	0,4	0,1	
Glimmern			3
Hasselbacken etapp 1 (4)		0,6	4
Hasselbacken etapp 3		0,3	1,4
Humlevägen	0,9		
Klasborg Östra (drivingrange)			0,3
LIS-område Längen Södra	0,7		
Mossagården	0,1		
Rydsbogen	1	0,3	0,3
Sidensvansvägen Lerdala	1,3	0,5	0,2
Stationsvägen, Igelstorp	0,4	2,3	4,1
Trädgårdsstaden etapp 3	0,4		
Trädgårdsstaden etapp 4	8,4	2,1	0,6
Trädgårdsstaden etapp 5	14,7	10,9	6,6
Östergårdsvägen, Igelstorp	0,3		
Östra Skogen	1,5	7,8	14,4
<b>Delsumma</b>	<b>37,5</b>	<b>30,3</b>	<b>35,5</b>
<b>Verksamhet</b>			
Aspelund etapp 3	4,1		
Aspelund etapp 4	0,1	0,3	0,6
Horsåsrondellen		0,4	2,5
Locketorp	1,8	1,2	2,3
Motorblocket	-0,8	0,9	
Norr Karstorpsrondellen	11,6	0,4	
Norra Ryd etapp 1	1,1	1	
Norra Ryd etapp 3	15,7	8	8
Risatorp Södra	13,6	7,5	
Skultorps trafikplats	4,8	8,9	4,5
Stallsiken Södra	0,2		
<b>Delsumma</b>	<b>52,2</b>	<b>28,7</b>	<b>17,8</b>
<b>Totalsumma</b>	<b>89,7</b>	<b>59</b>	<b>53,3</b>

<b>VA inom exploatering nettointäkt/kostnad</b>	<b>2027</b>	<b>2028</b>	<b>2029</b>
Aspelund etapp 3	1,7	0,9	
Aspelund etapp 4		-0,2	
Horsås rondellen			-0,8
Kylarvägen	0,5	0,5	
Motorblocket	-0,4	3,2	
Norr Karstorps rondellen	2		
Norra Ryd etapp 1	3,7		
Norra Ryd etapp 3	-3,3	-0,6	-0,6
Risatorp Södra	1,2	-0,2	1,4
Skultorps trafikplats	-1,3	-1,4	-0,1
Stallsiken Södra	0,8	0,7	1
Timboholm Risatorp	1,4		
<b>Delsumma</b>	<b>6,5</b>	<b>2,9</b>	<b>0,9</b>

<b>Fiber inom exploatering nettointäkt/kostnad</b>	<b>2027</b>	<b>2028</b>	<b>2029</b>
Motorblocket		0,1	
Norra Ryd etapp 3	-0,2		
Skultorps trafikplats	-0,1	-0,1	
<b>Delsumma</b>	<b>-0,3</b>	<b>0</b>	
<b>Totalsumma</b>	<b>6,2</b>	<b>2,9</b>	<b>0,9</b>

Tabellerna redovisar exploateringsverksamhetens ekonomiska utfall per projekt för perioden 2027–2029, uppdelat på bostads- respektive verksamhetsområden. För respektive projekt redovisas beräknade inkomster, utgifter och nettoeffekt per år. Utfallet varierar mellan projekten beroende på genomförandefas. I inledande skeden dominerar utgifter för markberedning och infrastruktur, medan inkomster realiserar successivt i takt med försäljning av byggrätter och färdigställda områden.

Bostadsprojekten utgör huvuddelen av volymen och kännetecknas av en etappvis utbyggnad, där vissa projekt befinner sig i slutskede medan andra är i uppstarts- eller planeringsfas. Verksamhetsprojekten har generellt större variation i tidpunkt för nettoeffekt, beroende på marknadsanpassning och etableringstakt. Sammantaget visar tabellen att exploateringsverksamheten har en ojämn ekonomisk profil över tid, där utbyggnadsår ofta innebär negativa nettoresultat medan intäkter realiserar i senare skeden.

# Investering

Skövde kommun väntas fortsätta växa under de kommande åren, om än i något långsammare takt. För att hantera denna utveckling och samtidigt värna en stabil ekonomi har kommunen tagit fram en investeringsbudget för perioden 2027–2029. Ett prioriteringsarbete har genomförts i syfte att anpassa investeringsnivån. Investeringarna är samtidigt framåtlutade, vilket innebär att de tar höjd för kommunens förväntade tillväxt och långsiktiga behov.

Skövde kommun ska ha en hållbar ekonomi som tar hänsyn till kommande generationer. Utifrån detta är kommunens mål att resultatet ska uppgå till minst 3 procent i genomsnitt av skatter och bidrag på kommunnivå samt 6 procent på kommunkoncernnivå, beräknat över en rullande sexårsperiod. Därutöver ska kommunen, i enlighet med riktlinjerna för god ekonomisk hushållning, uppnå en självfinansieringsgrad som inte understiger 80 procent över samma period.

För att nå de finansiella målen har investeringstakten behövt anpassas, vilket innebär att vissa investeringsprojekt har flyttats fram utanför den aktuella planeringsperioden. Genom strategisk prioritering, flexibilitet i planeringen och en samlad budgetstyrning skapas förutsättningar att möta både den förväntade tillväxten och de ekonomiska utmaningarna på ett långsiktigt hållbart sätt.

Den samlade investeringsbudgeten för perioden 2027–2029 uppgår till totalt 1 805 miljoner kronor,

varav 473 miljoner kronor avser investeringar inom den taxefinansierade verksamheten. Investeringarna fördelas översiktligt enligt följande:

- Inventarier: 178,4 miljoner kronor
- Fastighetsförvärv: 60 miljoner kronor
- Infrastruktur: 247,8 miljoner kronor  
– varav reinvesteringar gata: 108 miljoner kronor
- Lokaler: 840 miljoner kronor  
– varav reinvesteringar fastighet: 293 miljoner kronor

## Fastighetsförvärv

(mnkr)	Budget 2027	Plan 2028	Plan 2029
Fastighetsförvärv	20	20	20

Efterfrågan på mark för bostäder och verksamheter har, till följd av det rådande konjunkturläget, minskat jämfört med tidigare år. Samtidigt kvarstår behovet av ett brett och strategiskt kommunalt markinnehav som en central förutsättning för att möjliggöra långsiktig och önskvärd samhällsutveckling.

De fastighetsförvärv som omfattas av budgeten kan delas in i strategiska respektive taktiska förvärv. Strategiska förvärv avser mark som inte är kopplad till specifika, beslutade exploateringsprojekt, men som skapar framtida handlingsutrymme och möjliggör flexibilitet i kommunens utveckling.



Taktiska förvärv är däremot direkt kopplade till planerade och beslutade projekt med ett definierat genomförande.

En hög grad av framförhållning i de strategiska förvärven minskar behovet av taktiska förvärv i ett senare skede, vilket i regel innebär lägre kostnader och minskad riskexponering för kommunen.

Eftersom mark förvärvas på en öppen marknad, där möjligheter uppstår vid enskilda tillfällen, krävs en budgetmässig handlingsberedskap för att kunna agera när strategiskt viktiga objekt blir tillgängliga.

Mot bakgrund av kommunens mål om god ekonomisk hushållning och en hög grad av självfinansiering av investeringar föreslås att nivån för fastighetsförvärv sänks till 20 miljoner kronor per år under perioden 2027–2029. Nivån innebär en avvägning mellan finansiell återhållsamhet och behovet av att kunna agera vid strategiskt viktiga förvärv.

### Infrastruktur

För att bygga ett modernt samhälle och skapa förutsättningar för tillväxt krävs investeringar i infrastruktur. Utöver investeringar som möjliggör etablering av nya bostäder och verksamheter behöver kommunen även investera i långsiktigt hållbara trafikslag, såsom kollektivtrafik och cykel. Samtidigt krävs insatser för att bibehålla god trafiksäkerhet och framkomlighet. En växande kommun behöver därutöver genomföra investeringar som bidrar till stadens attraktivitet.

Trafikmängderna i Skövde har ökat under de senaste åren och under vissa tider på dygnet uppstår flaskhalsar och köbildning. Prognoserna pekar på att trafiken fortsatt kommer att öka i takt med att Skövde växer som boendeort och regionalt centrum. För att möta denna utveckling krävs ett samlat arbete inom flera områden. Dels behöver förutsättningarna för kollektivtrafik och cykel stärkas för att öka andelen hållbara resor, dels behöver 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.

#### • Varolavägen förstärkning

Den västra delen av Varolavägen, som ansluter till Aspelundsvägen, bedöms komma att belastas av en kraftigt ökad trafikmängd, där andelen tung trafik är betydande. Den ökade belastningen är en följd av utbyggda verksamheter i Timboholm och Risatorp, inklusive bussdepån som togs i drift 2025. Den aktuella vägsträckan har i dag bristfällig dagvattenhantering och en underdimensionerad vägoverbyggnad. I kombination med den ökade trafikbelastningen innebär detta en förhöjd risk för försämrad bärighet och skador på vägkonstruktionen. Detta motiverar prioriterade investeringar i förstärkning av vägen samt åtgärder för förbättrad dagvattenhantering.

#### • Entréplats Havstena/Käpplunda

I samband med framtagandet av ny detaljplan för fastigheten Käpplunda 1 har behov identifierats av att utveckla den omgivande gatumiljön. Området planeras för boende med varierande service- och omsorgsbehov, vilket ställer ökade krav på tillgänglighet, orienterbarhet och funktionalitet i den offentliga miljön. I dagsläget saknar området Havstena/Käpplunda en tydlig entré. Platsen domineras av hårdgjorda ytor som huvudsakligen används för transportrelaterade ändamål, vilket begränsar möjligheterna till vistelse och social samvaro. Samtidigt skapar förändrade kollektivtrafikstråk förutsättningar att omdisponera befintlig hållplats och därigenom utveckla platsens funktion och gestaltning. Investeringen syftar till att skapa en tydlig och välkomnande entré till området där flera funktioner samlas. Genom en utveckling av platsen kan marken nyttjas mer effektivt, tillgängligheten förbättras och en mer sammanhållen trafiklösning skapas. Ambitionen är även att tillskapa en gemensam mötesplats i form av ett grönt torg, särskilt anpassat för närboende, inklusive äldre och personer med funktionsnedsättning.

#### • Serviceväg Risängen

I samband med sluttäckningen av deponin vid Risängen uppstår behov av att anlägga nya servicevägar på områdets östra sida. Den befintliga vägförbindelsen genom den västra delen av området behöver stängas, vilket innebär att tillgängligheten till området måste säkerställas genom nya lösningar. Som en del av sluttäckningsarbetet genomförs stabiliserande åtgärder för att minska risken för skred mellan deponin och lakvattendammarna. Åtgärden utgörs av en så kallad tryckbank, vars grundkonstruktion i huvudsak motsvarar en vägkropp. Den aktuella investeringen avser den komplettering som krävs för att tryckbanken även ska kunna fungera som en fullvärdig väg för tung trafik. Syftet med investeringen är att säkerställa tillgänglighet för tung trafik till och inom området, vilket är en nödvändig förutsättning för både befintliga verksamheter och det pågående arbetet med sluttäckning av deponin.

### ATTRAKTIVITET

Detta avsnitt beskriver investeringar i befintliga stads- och parkmiljöer samt utveckling av dessa, med syfte att stärka kommunens attraktivitet. En attraktiv stad bidrar till tillväxt genom att öka kommunens dragningskraft som boende-, arbets- och besöksort.

#### • Lekplatser

Objektet avser reinvestering, uppdatering och utveckling av kommunens lekplatser. Skövde har cirka 60 lekplatser med varierande standard och underhållsbehov, där åtgärder planeras utifrån löpande besiktningar. Investeringarna syftar till att säkerställa säkra, tillgängliga och attraktiva lekmiljöer för barn och familjer i hela kommunen.

## EXPLOATERING OCH INVESTERING

En del av investeringen avser även nyanläggning och komplettering av lekplatser, bland annat i yttertätorter där behov och efterfrågan är särskilt stora. Investeringarna bidrar även till att uppfylla kommunfullmäktiges mål om att alla barn och unga ska ges förutsättningar till ett gott liv, genom att skapa trygga, tillgängliga och stimulerande utemiljöer för lek och social samvaro.

- **Centrum- och parkåtgärder**

Objektet avser reinvestering och utveckling av stadens centrum- och parkmiljöer. Det utgör även ett viktigt utrymme för att genomföra mindre åtgärder som uppstår under pågående budgetår. Investeringarna syftar till att förstärka, utveckla, trygghetsäkra och tillgängliggöra kommunens parker och offentliga miljöer. De bidrar även till att upprätthålla och omsätta intentionerna i den fördjupade översiktsplanen, särskilt avseende gestaltungsfrågor. I takt med att Skövde blir en tätare stad ökar betydelsen av dessa insatser för att bibehålla och stärka stadens attraktivitet. Inom ramen för objektet hanteras även nya behov som uppstår till följd av förändrade krav och användning av stadens offentliga rum. Exempel på detta är utbyggnad av lättillgänglig el för exempelvis evenemang, foodtrucks och andra aktiviteter på allmän plats, såsom i Boulognerskogen och på Sandtorget.

- **Tätortsutveckling**

Skövde kommun har sedan tidigare avsatt 34 miljoner kronor för investeringar i utveckling av kommunens tätorter. Satsningen är en del av det långsiktiga arbetet med tätortsutveckling där målsättningen är att stärka attraktiviteten i hela kommunen och bidra till likvärdiga livsmiljöer oavsett geografiskt läge. Åtgärderna utgår från framtagna nulägesbilder och handlingsplaner för respektive tätort och omfattar bland annat utveckling av parker, lekplatser, mötesplatser, belysning i motionsspår samt andra förbättringar i den offentliga miljön. Investeringarna bidrar till att uppfylla kommunfullmäktiges mål om tillväxt och attraktionskraft samt till att skapa goda och trygga livsmiljöer för barn och unga i hela kommunen.

- **Sommargator i centrum**

För att stärka stadskärnans attraktivitet, trygghet och funktion som mötesplats genomförs en riktad satsning under åren 2027–2028. Satsningen utgår från identifierade behov i dialog med näringsliv och fastighetsägare, där utveckling av vistelsemiljöer och ökad trygghet i stadsmiljön har lyfts fram som prioriterade områden. Satsningen omfattar utredning, projektering och genomförande av säkerhets- och höjande åtgärder i stadsmiljön. Inriktningen är att skapa förutsättningar för tillfälliga omvandlingar av utvalda gator till vistelseytor under sommarperioden, samtidigt som en tydlig och säker avgränsning mellan gående och fordons- trafik säkerställs. Åtgärden syftar till att öka stadskärnans attraktivitet och tillgänglighet, stärka den lokala handeln samt bidra till en trygg, levande och hållbar stadsmiljö i linje med kommunens övergripande mål.

- **Kommunikationsstråk Skövde Science City**

Satsningarna inom Skövde Science City har tydliggjort behovet av att stärka kopplingarna mellan centrum och Mariesjö. Investeringen syftar till att skapa trivsamma, trygga och attraktiva promenadstråk som knyter samman centrum med Skövde Science City. Genom att förbättra dessa stråk kan avståndet upplevas kortare och fler uppmuntras att röra sig mellan områdena och fots.

- **Kyrkogatan Östra**

I takt med att centrum utvecklas söderut ökar behovet av att stärka attraktiviteten även i de södra delarna. Den västra delen av Kyrkogatan har nyligen byggts om för att skapa en mer tillgänglig och attraktiv stadsmiljö samt för att hantera dagvatten och skyfall. Under 2028 planeras VA-arbeten i den östra delen av Kyrkogatan. Investeringen innebär att gatan, i samband med dessa arbeten, ges en ny utformning i stället för att återställas till nuvarande standard. Åtgärden syftar till att skapa en mer attraktiv stadsmiljö samt att stärka klimatanpassningen genom förbättrad dagvatten- och skyfallshantering.

- **Långgatan**

Långgatan i centrala Skövde har under en längre tid haft en begränsad attraktivitet, trots tidigare genomförda åtgärder. Fastighetsägare i området har uttryckt behov av att utveckla gatan för att skapa ett mer levande och sammanhängande gångstråk i stadskärnan. Investeringen syftar till att öka gatans attraktivitet genom att utveckla Långgatan till en mer inbjudande och funktionell stadsmiljö. Åtgärderna bedöms kunna bidra till ökad vistelse, stärkt handel samt förbättrade utvecklingsförutsättningar för omkringliggande fastigheter.

## 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.

- **Kollektivtrafikåtgärder**

Objektet omfattar åtgärder som syftar till att göra kollektivtrafiken mer attraktiv och tillgänglig, i linje med kommunens mål om hållbara trafikslag. Det inkluderar förbättringar och tillgänglighetsanpassning av hållplatser, nybyggnation, ombyggnad samt insatser som signalprioritering eller andra åtgärder som direkt stödjer kollektivtrafiken. Som väghållare ansvarar kommunen för att bygga och underhålla hållplatser, vilket gör det viktigt att avsätta medel för dessa åtgärder. Genom investeringarna stärks både tillgänglighet och trafiksäkerhet, samtidigt som fler uppmuntras att välja hållbara transportalternativ.

- **Cykelåtgärder cykelplan**

Investeringarna syftar till att stärka och utveckla kommunens cykelvägnät i enlighet med Skövde kommuns cykelstrategi och cykelplan. Projekten kan omfatta anläggande

av nya cykellänkar, breddning av gång- och cykelvägar, förbättrad cykelparkering samt åtgärder för ökad säkerhet och tillgänglighet. Åtgärdsplaner tas fram löpande med cykelstrategin som grund. Arbetet kan bland annat omfatta beläggningsunderhåll, belysning, vägvisning och målning. Sammantaget bidrar åtgärderna till ökad trafiksäkerhet och till att göra cykeln till ett mer attraktivt och hållbart transportalternativ för fler invånare.

#### • Regional cykelled Karlsborg till Lidköping

Intresset för friluftsliv är stort och vandring samt cykling är två av de mest efterfrågade aktiviteterna. Dessa har samtidigt fått en ökad betydelse för besöksnäringen. Västra Götalandsregionen har som ambition att utveckla ett sammanhängande system av hållbara och kvalitets-säkrade vandrings- och cykelleder, med målet att regionen ska bli ledande i Sverige inom utveckling och förvaltning av leder för både närboende och besökare. För cykelleden mellan Karlsborg och Lidköping har de berörda kommunerna undertecknat en gemensam avsiktsförklaring. Inriktningen är att i huvudsak använda befintlig banvall, där varje kommun ansvarar för förvärv av sin delsträcka samt omställning till cykelled. I investeringsplanen för perioden 2027–2029 har behov identifierats av att omvandla sträckan mellan Igelstorp och Tibro. Åtgärden bedöms bidra till förbättrad regional tillgänglighet samt till att skapa en trygg, attraktiv och tillgänglig cykelled med nytta för både vardagsresor och rekreativt cyklande.

### 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 omfattar flera mindre delprojekt som syftar till att höja trafiksäkerheten och förbättra framkomligheten. Åtgärderna inkluderar bland annat digitalisering av anläggningar, arbete med trafiksignaler, trimningsinsatser, samt reinvesteringar i vägmärken och vägvisning. Denna pott är viktig för att kunna underhålla befintlig anläggning och samtidigt säkerställa att behov som uppstår under året kan hanteras på ett flexibelt och effektivt sätt.

#### • Karstorps cirkulationsplats och bro/tunnel

Investeringen syftar till att förbättra trafikflödet för samtliga trafikanter på de kommunala vägarna med anslutning till cirkulationsplats Karstorp. Trafikverket har identifierat kapacitets- och flödesbrister vid Karstorpsrondellen som behöver åtgärdas. Bristerna är delvis kopplade till Trafikverkets cirkulationsplats och statliga vägdel, men även till de kommunala väganslutningarna. Karstorpsvägen har i dag sina på- och avfarter till väster i cirkulationen, medan den östra anslutningen inte har en utformning eller sträckning som klarar de tidvis höga trafikflöden som uppstår. Detta påverkar framkomligheten och innebär begräns-

ningar för både trafiksäkerhet och kapacitet. Åtgärden med cirkulationsplats i kombination med bro eller tunnel bedöms skapa bättre trafikflöden, ökad säkerhet och förbättrad funktion i ett strategiskt trafikkläge.

#### • Gröna vägen

Gröna vägen i Hentorp har idag relativt höga trafikflöden och uppmätta hastigheter över gällande hastighetsgräns, särskilt på sträckan mellan väg 49 och Heneskolan. Trafikmiljön bedöms som bristfällig ur trafiksäkerhetssynpunkt, framför allt för oskyddade trafikanter. Investeringen syftar till att förbättra trafiksäkerheten genom hastighetsdämpande åtgärder, översyn av övergångsställen samt vid behov kompletterande skyddsåtgärder. Åtgärderna bidrar till en tryggare trafikmiljö, särskilt för barn och unga, samt kan ge positiva effekter i form av minskat buller och lägre utsläpp.

### KLIMAT OCH BEREDSKAP

Investeringarna inom området klimat och beredskap syftar till att stärka kommunens förmåga att förebygga och hantera effekterna av klimatförändringar samt andra samhällsstörningar. Det kan exempelvis handla om skyfall, extremväder, värmeböljor eller händelser som påverkar samhällsviktig infrastruktur. Skövde kommun har under flera år arbetat med klimatanpassning och beredskapsfrågor och avser att fortsätta detta arbete genom strategiska investeringar under planperioden 2027–2029. Investeringarna utgör ett viktigt stöd för att skapa ett robust och motståndskraftigt samhälle och bidrar till att trygga långsiktig hållbarhet och samhällsfunktion även vid påfrestningar.

#### • Klimatanpassning Södra Ryd

Frekvensen av skyfall bedöms öka som en följd av klimatförändringar, vilket medför en ökad översvämningrisk i Södra Ryd. Området har därför identifierats som pilotområde för framtagande av en strukturplan för skyfall. Arbetet baseras på kommunens höjddata och genomförs i samarbete med Sweco, med syfte att identifiera riskområden och föreslå lämpliga skyfallsleder. I analysen beaktas särskilt behovet av att samhällsviktiga verksamheter ska kunna upprätthållas även vid extrema nederbördshändelser. Investeringen syftar till att skydda bebyggelse, infrastruktur och miljö mot vattenrelaterade skador, minska risken för ekonomiska förluster samt bidra till en långsiktigt hållbar och attraktiv stadsutveckling. Förslagna åtgärder utvärderas genom kostnadsnyttoanalyser för att säkerställa att investeringarna är effektiva och ger varaktig samhällsnytta.



## REINVESTERINGAR

I denna grupp samlas investeringar som görs för att bibehålla och återställa värdet av befintliga anläggningar.

- **Vägunderhåll (beläggning, bro och belysning)**

I Skövde kommun finns det 281,5 kilometer gata och 142,3 kilometer gång- och cykelväg. För att bibehålla tidigare investeringars värde är det viktigt att arbeta strategiskt med underhållet. Syftet med investeringarna är att säkerställa en fungerande, säker och tillgänglig infrastruktur, motverka kapitalförstöring och uppnå kostnadseffektivitet över tid.

- **Vandringsleder och naturreservat**

Skövde kommun förvaltar kommunala naturreservat, vandringsleder såsom Billingeleden samt skyddade alléer. Under de senaste åren har ett arbete pågått med att rusta upp, säkra och utveckla dessa anläggningar. Investeringen ska även säkerställa trygga, attraktiva och tillgängliga rekreativsmiljöer samt möjliggöra kompletterande nyetableringar där det krävs för att upprätthålla gröna samband och långsiktiga naturvärden.

- **Gasledning Risängen**

I samband med sluttäckningen av deponin vid Risängen har det tidigare uttagssystemet för deponigas avvecklats. Genomförda mätningar visar samtidigt att deponin fortsatt genererar betydande mängder metan, vilket medför klimatpåverkan samt risker för omgivning och arbetsmiljö. Investeringen avser installation av ett nytt system för insamling och omhändertagande av deponigas. Syftet är att möjliggöra ett kontrollerat uttag och förbränning av gasen, vilket minskar utsläppen av klimatskadliga gaser och begränsar risker kopplade till gasens spridning. Åtgärden är en förutsättning för att uppfylla gällande krav på deponihantering och utgör en integrerad del av sluttäckningsarbetet. Investeringen bidrar även till att förbättra närmiljön och arbetsmiljön samt till att stärka kommunens arbete med klimat och hållbar utveckling.

- **Infrastruktur IT**

Kommunens IT-infrastruktur kräver återkommande reinvesteringar för att säkerställa drift, säkerhet och prestanda. Datacenterhårdvara har begränsad livslängd

och behöver normalt förnyas i större omfattning med några års intervall, medan mindre investeringar sker löpande för utbyggnad och utbyte av enskilda komponenter. Syftet med investeringarna är att upprätthålla en stabil och säker IT-drift som möter verksamheternas behov, stödjer digitaliseringen samt stärker kommunens motståndskraft mot driftstörningar och cyberhot.

## Lokaler och övriga investeringar

Skövde kommun är en attraktiv kommun som har ambitionen att fortsätta växa. När befolkningmängden 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 F–6 inklusive sporthall Skultorp**

Under den kommande planperioden planeras en F–6 skola inklusive sporthall i Skultorp att påbörjas även om färdigställandet ligger utanför planperioden. Den upptagna projektbudgeten är en grov uppskattning och kommer revideras under planperioden.

- **Omställning undervisningslokaler Västerhöjd**

Efter ombyggnation av Västerhöjd och tillskapande av nytt kök och matsal kommer nuvarande kök och matsal att tomtställas. 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. Nästa äldreboende är planerat till 2030 och ligger således utanför planperioden.

#### • 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.

#### • 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.

### MEDBORGARE OCH SAMHÄLLE

#### • Sporthall Science City

I samband med att kommunen bygger skolan Science City har tidigare upplägg varit att en extern part skulle uppföra en fullstor sporthall. På grund av parterna inte kunde enas kring avtalsfrågor kommer kommunen själva ansvar för uppförandet.

### 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. En större post kopplad till reinvesteringar i arenan har ombudgeterats och kommer nyttjas under 2027. Utöver tidigare avsatta medel finns även 55 miljoner kronor i plan för 2028.

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 följande tabell.

### Investeringsbudget för lokal- och anläggningar 2027 – 2029

Kategori (mnkr)	2027	2028	2029	Totalt under planperioden
Barn och utbildning	15	20	130	165
Vård och omsorg	87			87
Medborgare och samhälle	63			63
Reinvesteringar och övriga fastighetsinvesteringar	185	204	136	525
<b>Totalt</b>	<b>350</b>	<b>224</b>	<b>266</b>	<b>840</b>

### Investeringar i taxefinansierad verksamhet

För den taxefinansierade verksamheten uppgår planperiodens investeringar till totalt 473 miljoner kronor. För vatten- och avloppsverksamheten uppgår den totala investeringsvolymen för den kommande planperioden till 453 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.

### Sammanfattning investeringar

Investeringsbudget* (mnkr)	Budget 2027	Plan 2028	Plan 2029
Inventarier	97,3	35,2	45,9
Fastighetsförvärv	20	20	20
Infrastrukturinvesteringar	83,1	103,2	61,5
Lokal- och övriga investeringar	350	224	266
<b>Summa</b>	<b>550,4</b>	<b>382,4</b>	<b>393,4</b>
Taxefinansierad verksamhet	149	173	151

\* Exklusive finansiell leasing och eventuella investeringsbidrag.

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 75 miljoner kronor under 2027–2029. Då ingår inte driftkostnader för investeringar som tas i bruk efter 2029. I de kalkyler som ligger till grund för nämndernas driftkompensation ingår en internränta, som för 2027 är satt till 1,75 procent.

Från och med 2027 redovisas personalkostnaderna kopplat till investeringar inte under detta avsnitt.

## EXPLOATERING OCH INVESTERING

## Investeringsbudget 2027 – 2029

(mnkr)	Total projekt-budget <sup>1</sup>	Budget 2027	Plan 2028	Plan 2029
<b>Inventarier</b>				
Kommunstyrelsen		12,9	5,1	5,1
Barn- och utbildningsnämnd		49,5	9,5	21,5
- varav lärmiljö	22	11		
Vård- och omsorgsnämnd		14,7	2,2	2,2
Socialnämnd		0,6	0,6	0,6
Kultur- och fritidsnämnd		8	6,8	5,3
Service­nämnd		11,6	11	11,2
<b>Summa inventarier</b>		<b>97,3</b>	<b>35,2</b>	<b>45,9</b>

<b>Fastighetsförvärv</b>	<b>20</b>	<b>20</b>	<b>20</b>
--------------------------	-----------	-----------	-----------

<b>Infrastruktur</b>				
Reinvestering infrastruktur				
Reinvestering gata, bro, gatubelysning	löpande	36	36	36
Reinvestering vandringsleder, reservat och allé	9,1	0,5		
Reinvestering gasledning Risängen	4,6	4,6		
IT investeringar	löpande	2	4,2	3

<b>Tillväxt, exploatering</b>				
Varolavägen förstärkning	9,5	9		
Entréplats Havstena	8	0,5	7,5	
Serviceväg Risängen	2,5	1,5	1	

(mnkr)	Total projekt-budget <sup>1</sup>	Budget 2027	Plan 2028	Plan 2029
<b>Attraktivitet</b>				
Lekplatser	löpande	3	3	3
Centrum och parkätgärder	löpande	5	5	6
Centrumplanering				
Parkanpassningar				
Övrigt				
Tätort	36	2		
Sommargator i centrum	6	3	3	
Kommunikationsstråk Skövde Science City	7	0,5	6,5	
Kyrkogatan öst	8	0,5	7,5	
Långgatan	5		5	

<b>Hållbara trafikslag</b>				
Kollektivtrafik				
Kollektivtrafikätgärder	medfinans <sup>2</sup>	2	1,5	1,5
Cykel				
Cykelätgärder cykelplan	löpande	5	5	5
Regional cykelled Karlsborg till Lidköping	5,5		5	

<b>Trafiksäkerhet och framkomlighet</b>				
Trafikanordningar	löpande	2	2	
Karstorp cirkulationsplats och bro/tunnel	13	5	7	
Gröna vägen	5	1	4	

<b>Klimat och beredskap</b>				
Handlingsplan miljö- och klimatanpassning	löpande	5	5	5
<b>Summa infrastruktur</b>		<b>86,1</b>	<b>106,2</b>	<b>61,5</b>

<sup>1</sup> I den totala projektbudgeten ingår budget utanför budgetperioden.

<sup>2</sup> Trafikverket är medfinansier.

## EXPLOATERING OCH INVESTERING

(mnkr)	Total projekt-budget <sup>1</sup>	Budget 2027	Plan 2028	Plan 2029
<b>Lokaler</b>				
<b>Barn och utbildning</b>				
Grundskola F – 6 inklusive sporthall Skultorp	300		20	130
Omställning till undervisningslokaler Västerhöjd	18	15		
<b>Summa barn och utbildning</b>		<b>15</b>	<b>20</b>	<b>130</b>
<b>Vård och omsorg</b>				
Gruppbostad 2028	Förhyrning			
Utökning/nybyggnation 40 äldreboendeplatser	145	77		
Barn- och ungdomsboende LSS	18	10		
<b>Summa vård och omsorg</b>	<b>163</b>	<b>87</b>		
<b>Medborgare och samhälle</b>				
Sporthall science city	63	63		
<b>Summa medborgare och samhälle</b>		<b>63</b>		

(mnkr)	Total projekt-budget <sup>1</sup>	Budget 2027	Plan 2028	Plan 2029
<b>Övrigt</b>				
Reinvestering fastighet inklusive kök	löpande	58	90	90
Reinvesteringar arenan	95		55	
Lokalanpassningar (generell investering)	löpande	4	4	2
Finansierade investeringar	löpande	2	2	2
Tekniska fastighetsinvesteringar	löpande	41	41	30
Pedagogisk utemiljö, skolgårdar	löpande	2	2	2
Samlokalisering Kåpplunda	213	68		
<b>Beredskap</b>				
Beredskap reservkraft	löpande	10	10	10
<b>Summa övrigt</b>		<b>185</b>	<b>204</b>	<b>136</b>
<b>Summa lokal- och anläggningar</b>		<b>350</b>	<b>224</b>	<b>266</b>
<b>Summa lokaler</b>		<b>553</b>	<b>385</b>	<b>393</b>
<b>Taxefinansierad verksamhet</b>				
Skövde vatten och avlopp, VA Grundinvestering	löpande	138	162	141
VA Nyanläggning serviser	löpande	4	4	4
Fibernät	löpande	7	7	6
<b>Summa taxefinansierad verksamhet</b>		<b>149</b>	<b>173</b>	<b>151</b>

<sup>1</sup> I den totala projektbudgeten ingår budget utanför budgetperioden.<sup>2</sup> Trafikverket är medfinansierat.



# 7

## Bilagor

Bilaga 1 – Koncernbudget .....	70
Bilaga 2 – Befolkningsprognos.....	72
Bilaga 3 – Långtidsprognos.....	73
Bilaga 4 – Leveransplan .....	74

# Bilaga 1 – Koncernbudget

Skövde Stadshus AB Samtliga koncernbolag (tkr)	Prognos 2025	Budget 2026	Uppskattad budget 2027	Uppskattad budget 2028	Uppskattad budget 2029	Uppskattad budget 2030
<b>Nettoomsättning*</b>	1 135 629	1 186 699	1 224 960	-	-	-
<b>Årets resultat efter finansiella poster*</b>	122 855	154 477	136 652	-	-	-
<b>Investeringar</b>	539 597	781 637	719 275	440 000	297 485	407 000

\*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 uppföljning av koncernbolagen. Den uppskattade budgeten för 2027 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 att främja en god bostadsförsörjning och tillsammans med berörda aktörer bidra till att Skövde kommun är ett attraktivt boendalternativ. Bolaget har en stabil ekonomisk grund, vilket ger goda förutsättningar att fortsätta verksamheten i enlighet med ägardirektivet. Samtidigt påverkas resultatet negativt av ökade kostnader för olika taxor och av outhyrda lägenheter. Därför är det avgörande att nya bostäder byggs där efterfrågan finns och att kalkylerna är hållbara. En hög investeringstakt i nyproduktion och befintliga fastigheter, i kombination med stigande räntor, medför höga räntekostnader som påverkar resultatet de kommande åren.

Framtida risker och osäkerheter omfattar ökade taxekostnader, krav på hållbarhet i alla delar av verksamheten, inklusive cirkulär ekonomi och klimatanpassning. Trygghet i bostadsområden, kompetensförsörjning, nya regelverk samt utvecklingen inom AI och digitalisering är också centrala faktorer att hantera.

## 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. För Kreativa Hus ökar räntekostnaderna avsevärt på grund av upplåning för byggnation Noden under 2026–2027. Det nya kontorshuset belastar resultatet fullt ut med driftskostnader och avskrivningar från april 2027 och cirka 40 procent av ytan beräknas ge intäkter under 2027. Detta ger ett negativt budgeterat resultat. Bolaget kommer under 2026 troligen sälja Mariesjö Kreativa Hus AB till Skövde Mark, Exploatering och Utveckling AB. Västfast i Skaraborg AB:s enda hyresgäst har avtal till 30 juni 2027 och därefter tar bolaget över driftskostnader vilket ger lägre resultat 2027.

## Skövde Mark, Exploatering och Utveckling AB med dotterbolag

Skövde Mark, Exploatering och Utveckling AB:s uppdrag är att utgöra ett av kommunens redskap för att förvärva, förvalta och sälja fastigheter. I första hand för större framtida utvecklingsområden, 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 2027 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 fastighetsförvaltning, 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 AB:s uppdrag är att stimulera intresset för teknik, matematik och naturvetenskap bland barn, elever, pedagoger och allmänhet i Skövde och Skaraborg. Bolagets verksamhet ska med ett långsiktigt perspektiv bidra till kompetensförsörjning samt att Skövde blir ett regionalt nav för utbildning. I Skaraborg sker fortsatt stora etableringar och nya verksamheter väljer att göra sina satsningar i delregionen. Det görs enorma satsningar och samtidigt krävs insatser för att nå kompetensförsörjningsmål. AI växer allt mer. Balthazar har klivit fram som ett viktigt redskap inom området för att inspirera unga, men framför allt som expertis för skolan. Tack vare detta har verksamheten gått mot ett nytt rekordår. Förhoppningen är att det kommer fortsätta så fram till 2028. En viktig faktor för verksamheten är en ny lokalisering där satsningar kan ges plats och där eftersökt effekt från omgivande samhälle kan realiseras. 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 2027 har beräknats fram genom att utgå från motsvarande omsättning som budgeterats 2026. Från 2026 och framåt kommer periodiseringsfond behöva återinföras i räkenskaperna vilket bolaget ser som positivt då verksamheten budgeterat med minusresultat kommande räkenskapsår.

## 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 2026 beställdes utifrån följande:

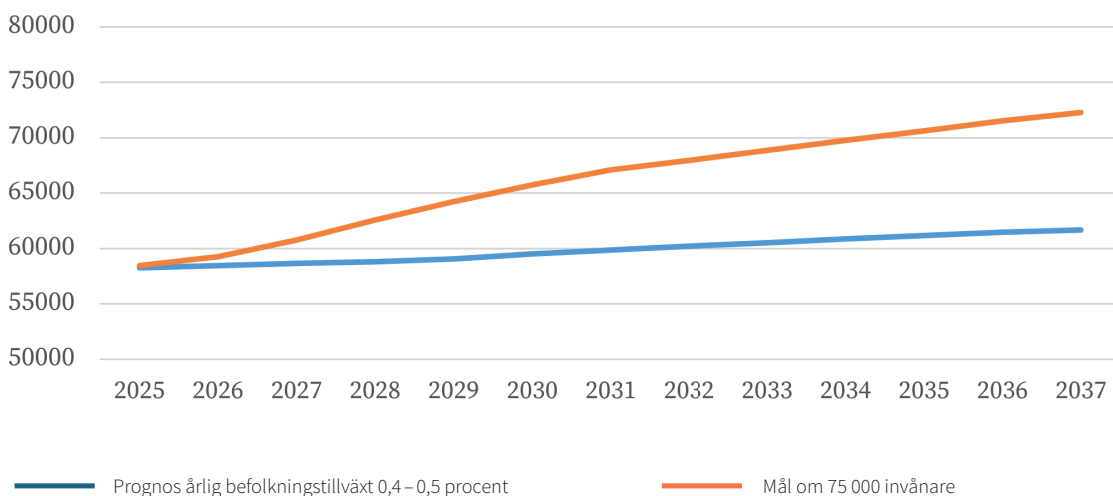
- Ett scenario som innebär en årlig befolkningstillväxt om cirka 0,4–0,5 procent per år i genomsnitt för perioden 2025–2037. Scenariot utgår ifrån hur befolkningstillväxten sett ut de senaste åren.
- Ett scenario med mål om 75 000 invånare som innebär en årlig befolkningstillväxt om ca 1,7–1,8 procent per år i genomsnitt för perioden 2025–2037.

Prognoserna utgår ifrån hur befolkningen i Skövde kommun såg ut den 31 december 2025, 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 april 2026 lämnade Skövde kommun bedömningen till Sweco. Den visade hur många, och vilka typer av bostäder, som bedöms vara inflyttningsklara under perioden 2026–2037. Inflyttningens ålderssammansättning ser olika ut beroende på om det är hyresrätter, bostadsrätter eller småhus som färdigställs.

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. Om högscenariot ska ses inträffa bedöms det behövas en konjunkturåterhämtning och sedan vidare in i en högkonjunktur som håller i sig en längre tid framåt.

### Befolkningsprognos 2025–2037



## Bilaga 3 – Långtidsprognos

### Investering 2027 – 2036 (mnkr)

	2027	2028	2029	2030	2031	2032	2033	2034	2035	2036	Summa period
<b>Inventarier</b>	<b>97</b>	<b>35,2</b>	<b>46</b>	<b>50</b>	<b>45</b>	<b>45</b>	<b>45</b>	<b>45</b>	<b>45</b>	<b>45</b>	<b>499</b>
<b>Fastighetsförvärv</b>	<b>20</b>	<b>20</b>	<b>20</b>	<b>24</b>	<b>24</b>	<b>24</b>	<b>24</b>	<b>24</b>	<b>24</b>	<b>24</b>	<b>228</b>
<b>Exploatering</b>	<b>183</b>	<b>152</b>	<b>78</b>	<b>46</b>	<b>77</b>	<b>78</b>	<b>77</b>	<b>76</b>	<b>103</b>	<b>61</b>	<b>931</b>
Bostäder	88	94	82	27	51	55	63	61	96	54	670
Verksamhetsytor	95	58	-4	19	26	23	15	15	7	7	261
<b>Investering inom exploatering*</b>	<b>112</b>	<b>34</b>	<b>31</b>	<b>16</b>	<b>16</b>	<b>32</b>	<b>28</b>	<b>20</b>	<b>18</b>	<b>19</b>	<b>327</b>
Gata, gatubelysning och park	90	59	53	45	35	15	16	11	12	14	352
VA (exkl överföringsanläggningar)	23	-25	-22	-29	-19	17	11	9	6	4	-25
Fiber	1	0	-1	0	1	2	1	1	0	0	7
<b>Infrastruktur</b>	<b>86</b>	<b>106</b>	<b>62</b>	<b>197</b>	<b>122</b>	<b>122</b>	<b>122</b>	<b>117</b>	<b>117</b>	<b>117</b>	<b>1 158</b>
Tillväxt och Exploatering	11	9	0	45	30	30	30	30	30	30	245
Attraktivitet	14	30	9	39	9	9	9	9	9	9	140
Hållbara trafikslag	7	12	7	22	22	22	22	22	22	22	176
Trafiksäkerhet och framkomlighet	6	11	2	12	12	12	12	12	12	12	103
Klimat och Beredskap	5	5	5	40	10	10	10	5	5	5	100
Övrigt	43	40	39	39	39	39	39	39	39	39	395
<b>Verksamhetslokaler</b>	<b>165</b>	<b>20</b>	<b>130</b>	<b>130</b>	<b>335</b>	<b>90</b>	<b>57</b>	<b>120</b>	<b>39</b>	<b>0</b>	<b>1 086</b>
Förskola	0	0	0	0	65	0	0	0	0	0	65
Grundskola	0	20	130	130	145	0	0	0	0	0	425
Gymnasie	15	0	0	0	0	0	0	100	0	0	115
Socialtjänst	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Omvårdnad äldreomsorg	77	0	0	0	90	90	0	0	0	0	257
Omvårdnad bostad med särskild service	10	0	0	0	35	0	37	0	39	0	121
Medborgare och samhällsutveckling	63	0	0	0	0	0	20	20	0	0	103
<b>Övriga investeringar</b>	<b>185</b>	<b>204</b>	<b>136</b>	<b>136</b>	<b>121</b>	<b>121</b>	<b>121</b>	<b>121</b>	<b>121</b>	<b>121</b>	<b>1 387</b>
<b>Taxefinansierad, VA och Fiber</b>	<b>153</b>	<b>177</b>	<b>153</b>	<b>173</b>	<b>167</b>	<b>169</b>	<b>179</b>	<b>163</b>	<b>165</b>	<b>173</b>	<b>1 673</b>
<b>Summa exploatering</b>	<b>183</b>	<b>152</b>	<b>78</b>	<b>46</b>	<b>77</b>	<b>78</b>	<b>77</b>	<b>76</b>	<b>103</b>	<b>61</b>	<b>931</b>
<b>Summa investering</b>	<b>818,9</b>	<b>596,7</b>	<b>577,8</b>	<b>726</b>	<b>830</b>	<b>603</b>	<b>575</b>	<b>610</b>	<b>529</b>	<b>498</b>	<b>6 364</b>

\*Investering inom exploatering VA och Fiber avser nettoinvestering dvs hänsyn tagen till anslutningsavgifter.

### Driftobjekt 2027 – 2036

	2027	2028	2029	2030	2031	2032	2033	2034	2035	2036	Summa period
<b>Medfinansiering</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>3</b>	<b>3</b>	<b>3</b>	<b>3</b>	<b>3</b>	<b>3</b>	<b>18</b>

## Bilaga 4 – Leveransplan

Leveransplanen är under kontinuerligt arbete vilket innebär att den kan skilja sig från den leveransplan som ligger till grund för befolkningsprognosen.

Leveransplan bostäder och verksamhetsmark	2026	2027	2028	2029	2030	2031	2032	2033	2034	2035	2036	Summa period
<b>Bostäder (antal)</b>	<b>64</b>	<b>72</b>	<b>154</b>	<b>107</b>	<b>230</b>	<b>230</b>	<b>230</b>	<b>230</b>	<b>230</b>	<b>230</b>	<b>230</b>	<b>1 026</b>
<b>Verksamhetsmark (kvm)</b>	<b>90 200</b>	<b>115 900</b>	<b>144 300</b>	<b>193 900</b>	<b>124 800</b>	<b>115 000</b>	<b>136 000</b>	<b>88 110</b>	<b>45 000</b>	<b>56 000</b>		<b>1 088 700</b>
Verksamhetsområde	70 900	115 900	144 300	167 800	124 800	115 000	136 000	67 600	45 000	52 000		1 039 300
Skola	9 300											9 300
Detaljhandel	10 000											10 000
Kontor				26 100							4 000	30 100
Teknisk anläggning								20 510				20 510



Skövde kommun  
Postadress 541 83 SKÖVDE  
Telefon 0500-49 80 00  
Webbplats skovde.se



## KS § 97/26

### Strategisk plan med budget 2027-2029

KS2026.0206

Behandlat av	Datum	Ärende
1 Kommunstyrelsens arbetsutskott	2026-05-13	94/26
2 Kommunstyrelsen	2026-05-25	97/26

#### Förslag till beslut

Kommunfullmäktige beslutar att:

1. Anta strategisk plan med budget för åren 2027–2029 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 2027–2029 fastställs. Driftbudgeten för år 2027 fastställs med fördelning av anslag per nämnd och kommunstyrelse på totalt 4 461,4 miljoner kronor vilket ger ett resultat om 101,4 miljoner kronor. Anslagen för åren 2027 och 2028 antas som underlag för fortsatt planering.
3. För år 2027 fastställs investeringsbudgeten till en nettoutgift om 553 miljoner kronor samt den taxefinansierade investeringsbudgeten till 149 miljoner kronor. Exploateringsbudgeten för år 2027 fastställs till inkomster om 238,9 miljoner kronor och utgifter om 55,9 miljoner kronor, vilket innebär en nettoinkomst om 183,0 miljoner kronor. Budgeten för investeringar i infrastruktur inom exploateringsverksamheten fastställs till 89,7 miljoner kronor för år 2027. Den taxefinansierade investeringen inom exploateringsverksamheten fastställs till en nettobudget om 6,2 miljoner kronor. Investerings- och exploateringsplanen för åren 2028–2029 antas som underlag för fortsatt planering. Kommunstyrelsen ges rätt att inom totalramen för perioden besluta om prioriteringar mellan investeringar samt att löpande åiterrapportera fattade beslut till kommunfullmäktige.
4. Utdebitering år 2027 fastställs till 21:61 per skattekrone.
5. Kommunstyrelsen har rätt att nyupplåna, dvs. öka kommunkoncernens skulder till totalt 9 miljarder kronor fram till och med 2027.
6. Kommunstyrelsen och nämnderna får i uppdrag att ta fram internbudget och verksamhetsplan för år 2027 utifrån anslag och de politiska mål och ambitioner som beskrivs i den strategiska planen. Nämndernas verksamhetsplaner ska beslutas senast 1 december (Barn och utbildningsnämnden 31 december) och överlämnas till kommunstyrelsen i januari 2027. Därefter anmäls nämndernas verksamhetsplaner till kommunfullmäktige.

7. Ombudgetering av investeringsprojekt ska beslutas av kommunfullmäktige senast i mars 2028.
8. Internräntan för 2027 fastställs till 1,75%.
9. Ekonomichefen har rätt att fördela ut centralt budgeterade medel för pris- och löneindex, och personalvårdsomkostnader 2027 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) Kommundirektören ges i uppdrag att, inom befintlig budgetram, ta fram en plan för utvecklingen av slalombacken för att höja dess allmänna attraktionskraft för det breda användandet. Arbetet ska utgå från ett helhetsperspektiv som stärker grundinfrastrukturen. Inom uppdraget ska möjligheterna till ett nyttjande över hela året och tydliga synergier med Billinge-centret utredas, för att optimera den totala besöksupplevelsen för den breda allmänheten. Uppdragsdirektiv ska återrapporteras till kommunstyrelsen i oktober.
  - b) Kommundirektören ges i uppdrag att ta fram en handlingsplan för att förstärka totalförsvaret och den civila beredskapen i Skövde kommun i syfte att skapa ett robust och motståndskraftigt samhälle. Handlingsplanen ska utgå från de nationella målen för totalförsvaret. Uppdragsdirektiv ska återrapporteras till kommunstyrelsen i oktober.
  - c) Kommundirektören ges i uppdrag att starta upp arbetet med att projektera en renovering av Rosa huset. Projekteringen ska innehålla föreslagna nödvändiga åtgärder för att säkerställa att rätt byggnadstekniska standard på fastigheten efterlevs. I detta ingår även att fortsätta se över befintliga hyresavtal samt skapa möjligheten till att öka nyttjandegraden av fastigheten. Medel för projekteringen avsätts ur KS utvecklingsmedel till max 1,5 miljoner kronor. Uppdragsdirektiv ska återrapporteras till kommunstyrelsen i oktober
12. Utöka reinvesteringsbudgeten för fastigheter med 4,0 miljoner kronor. Utökningen avser reinvesteringar i anläggningen Billingebacken. Finansiering av utökningen ryms inom beviljad låneram

**Beslut**

Kommunstyrelsen beslutar att avsätta 3,0 miljoner kronor för 2027 ur kommunstyrelsens utvecklingsmedel för delfinansiering av SM-veckan vinter för 2027.

Ulrica Johansson (C) och Jacqueline Tjällman (L) deltar ej i beslutet.

**Yrkanden**

Johan Ask (S) yrkar bifall till föreliggande förslag, det vill säga kommunstyrelsens arbetsutskotts förslag till beslut.

Rickard Ornblad (V) yrkar bifall till Vänsterpartiets budgetförslag.

Jerzy Kucier (SD) yrkar bifall till Sverigedemokraternas budgetförslag.

Torbjörn Bergman (SP) yrkar bifall till Skövdepartiets budgetförslag.

**Beslutsgång**

Ordförande konstaterar att det finns fyra förslag till beslut, ställer därefter fråga på förslagen och finner att kommunstyrelsen beslutar och föreslår kommunfullmäktige besluta enligt kommunstyrelsens arbetsutskotts förslag till beslut.

**Bakgrund**

Enligt kommunallagen 11 kap. 10 § ska budgeten fastställas av fullmäktige före november månads utgång. Strategisk plan med budget för åren 2027–2029 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 26:18 som släpptes den 29 april 2026.

I budgeten 2027 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 2026 och 2027. 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 2027-2029

Investeringsunderlag 2027-2029

Exploateringsunderlag 2027-2029

Majoritetens driftsbudget 2027-2029

Program med budget för 2027-2029 Skövdepartiet

Sverigedemokraterna Driftsbudget 2027-2029

Sverigedemokraterna Exploateringsbudget 2027-2029

**Skövde kommun**  
**Kommunstyrelsen**

**Protokollsutdrag**

21 (37)

Sverigedemokraterna Investeringsbudget 2027-2029  
Sverigedemokraterna Strategisk plan med budget 2027-2029  
Vänsterpartiet budgetmotion 2027-2029  
Vänsterpartiet Budget 2027-2029  
Vänsterpartiet investeringsbudget 2027-2029

**Skickas till**

Kommundirektör  
Ekonomichef  
redovisningschef  
Samtliga nämnder

## KSAU § 94/26

### Strategisk plan med budget 2027-2029

KS2026.0206

Behandlat av	Datum	Ärende
1 Kommunstyrelsens arbetsutskott	2026-05-13	94/26

#### Förslag till beslut

Kommunstyrelsen föreslår kommunfullmäktige besluta att:

1. Anta strategisk plan med budget för åren 2027–2029 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 2027–2029 fastställs. Driftbudgeten för år 2027 fastställs med fördelning av anslag per nämnd och kommunstyrelse på totalt 4 461,4 miljoner kronor vilket ger ett resultat om 101,4 miljoner kronor. Anslagen för åren 2027 och 2028 antas som underlag för fortsatt planering.
3. För år 2027 fastställs investeringsbudgeten till en nettoutgift om 553 miljoner kronor samt den taxefinansierade investeringsbudgeten till 149 miljoner kronor. Exploateringsbudgeten för år 2027 fastställs till inkomster om 238,9 miljoner kronor och utgifter om 55,9 miljoner kronor, vilket innebär en nettoinkomst om 183,0 miljoner kronor. Budgeten för investeringar i infrastruktur inom exploateringsverksamheten fastställs till 89,7 miljoner kronor för år 2027. Den taxefinansierade investeringen inom exploateringsverksamheten fastställs till en nettobudget om 6,2 miljoner kronor. Investerings- och exploateringsplanen för åren 2028–2029 antas som underlag för fortsatt planering. Kommunstyrelsen ges rätt att inom totalramen för perioden besluta om prioriteringar mellan investeringar samt att löpande återrapportera fattade beslut till kommunfullmäktige.
4. Utdebitering år 2027 fastställs till 21:61 per skattekrona.
5. Kommunstyrelsen har rätt att nyupplåna, dvs. öka kommunkoncernens skulder till totalt 9 miljarder kronor fram till och med 2027.
6. Kommunstyrelsen och nämnderna får i uppdrag att ta fram internbudget och verksamhetsplan för år 2027 utifrån anslag och de politiska mål och ambitioner som beskrivs i den strategiska planen. Nämndernas verksamhetsplaner ska beslutas senast 1 december (Barn och utbildningsnämnden 31 december) och överlämnas till kommunstyrelsen i januari 2027. Därefter anmäls nämndernas verksamhetsplaner till kommunfullmäktige.
7. Ombudgetering av investeringsprojekt ska beslutas av kommunfullmäktige senast i mars 2028.

8. Internräntan för 2027 fastställs till 1,75%.
9. Ekonomichefen har rätt att fördela ut centralt budgeterade medel för pris- och löneindex, och personalvårdsomkostnader 2027 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) Kommundirektören ges i uppdrag att, inom befintlig budgetram, ta fram en plan för utvecklingen av slalombacken för att höja dess allmänna attraktionskraft för det breda användandet. Arbetet ska utgå från ett helhetsperspektiv som stärker grundinfrastrukturen. Inom uppdraget ska möjligheterna till ett nyttjande över hela året och tydliga synergier med Billinge-centret utredas, för att optimera den totala besöksupplevelsen för den breda allmänheten. Uppdragsdirektiv ska återrapporteras till kommunstyrelsen i oktober.
  - b) Kommundirektören ges i uppdrag att ta fram en handlingsplan för att förstärka totalförsvaret och den civila beredskapen i Skövde kommun i syfte att skapa ett robust och motståndskraftigt samhälle. Handlingsplanen ska utgå från de nationella målen för totalförsvaret. Uppdragsdirektiv ska återrapporteras till kommunstyrelsen i oktober.
  - c) Kommundirektören ges i uppdrag att starta upp arbetet med att projektera en renovering av Rosa huset. Projekteringen ska innehålla föreslagna nödvändiga åtgärder för att säkerställa att rätt byggnadstekniska standard på fastigheten efterlevs. I detta ingår även att fortsätta se över befintliga hyresavtal samt skapa möjligheten till att öka nyttjandegraden av fastigheten. Medel för projekteringen avsätts ur KS utvecklingsmedel till max 1,5 miljoner kronor. Uppdragsdirektiv ska återrapporteras till kommunstyrelsen i oktober
12. Utöka reinvesteringsbudgeten för fastigheter med 4,0 miljoner kronor. Utökningen avser reinvesteringar i anläggningen Billingebacken. Finansiering av utökningen ryms inom beviljad låneram

Kommunstyrelsen beslutar att avsätta 3,0 miljoner kronor för 2027 ur KS utvecklingsmedel för delfinansiering av SM veckan vinter för 2027.

Torbjörn Bergman (SP) och Ulrica Johansson (C) deltar ej i beslutet.

#### **Yrkanden**

Theres Sahlström (M) yrkar bifall till förvaltningens förslag med följande ändringar och tillägg:

- punkt 5 i förslaget till beslut ändras till följande formulering:

*Kommunstyrelsen har rätt att nyupplåna, dvs. öka kommunkoncernens skulder till totalt 9 miljarder kr fram till och med 2027.*

- punkt 12 läggs till med följande formulering: *Utöka reinvesteringsbudgeten för fastigheter med 4,0 miljoner kronor. Utökningen avser reinvesteringar i anläggningen Billingebacken. Finansiering av utökningen ryms inom beviljad låneram.*

### **Beslutsgång**

Ordförande konstaterar att det finns ett förslag till beslut och finner att kommunstyrelsens arbetsutskott föreslår kommunstyrelsen besluta enligt Theres Sahlströms (M) yrkande.

### **Bakgrund**

Enligt kommunallagen 11 kap. 10 § ska budgeten fastställas av fullmäktige före november månads utgång. Strategisk plan med budget för åren 2027–2029 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 26:18 som släpptes den 29 april 2026.

I budgeten 2027 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 2026 och 2027. 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 2027-2029  
Investeringsunderlag 2027-2029  
Exploateringsunderlag 2027-2029  
Majoritetens driftsbudget 2027-2029

### **Skickas till**

Ekonomichef

**Skövde kommun**  
**Kommunstyrelsens arbetsutskott**

**Protokollsutdrag**

21 (36)

Samtliga nämnder

## TJÄNSTEUTLÅTANDE

Datum: **2026-06-02**Diarienummer: **KS2026.0261-1**Handläggare: **Sabina Cederkvärn**

Kommunstyrelsens arbetsutskott

## Skövde kommuns tertialrapport 1 (T1) 2026

### Förslag till beslut

Kommunstyrelsens arbetsutskott föreslår Kommunstyrelsen föreslå kommunfullmäktige besluta att godkänna tertialrapporten för perioden januari - april 2026.

### Bakgrund

Skövde kommuns tertialrapport 1 består av en ekonomisk årsprognos utifrån perioden januari till april 2026.

Kommunen prognostiserar ett positivt resultat på 185,2 miljoner kronor 2026, vilket är 18,7 miljoner kronor bättre än budgeten på 166,5 miljoner kronor. I det prognostiserade resultatet ingår 27 miljoner kronor i positiv värdeutveckling av kommunens finansiella placeringar. Det prognostiserade resultatet exklusive värdeutvecklingen på de finansiella placeringarna uppgår till 158,2 miljoner kronor.

Nämnderna och de taxefinansierade verksamheterna (Skövde VA och Skövde Stadsnät) prognostiserar totalt ett överskott om 4,9 miljoner kronor. Socialnämnden visar ett underskott på 24,3 miljoner kronor. VA verksamheten visar ett överskott på 11,0 miljoner kronor. I övrigt är det små avvikelser för respektive nämnd.

Årets investeringsbudget uppgår till 1 598 miljoner kronor varav 192 miljoner kronor är avsedda för den taxefinansierade verksamheten. I den totala investeringsbudgeten för 2026 ingår ombudgeteringar från 2025 med 565 miljoner kronor varav 40 miljoner kronor är hänförliga till den taxefinansierade verksamheten. Enligt prognosen för Skövde kommun, inklusive den taxefinansierade verksamheten, beräknas investeringar om totalt 1 278 miljoner kronor genomföras under 2026. Avvikelsen om 372 miljoner kronor förklaras framför allt av att flera projekt förskjutits framåt i tiden. De långfristiga lånen uppgick den 30 april 2026 till 6 712 miljoner kronor, varav ca 3 949 miljoner kronor avser kommunens egen skuld. Övriga skulder avser utlåning från koncernbanken.

Det prognostiserade resultatet för 2026 motsvarar 4,2 % procent av skatter och bidrag inklusive finansiella placeringar och 5,5 % för perioden 2021–2026. Självfinansieringsgraden prognostiseras till 46% för 2026 och 83% för perioden 2021–2026. Kommunen bedöms därmed uppfylla sin del (3%) av det finansiella koncernmålet 2026 om totalt 6 procent av skatter och bidrag samt nå målet gällande självfinansieringsgraden för kommunen på 80% beroende på hur stor del av kommunens investeringsmedel som ombudgeteras mellan åren.

Skövde kommun

Besöksadress

Stadshuset, Fredsgatan 4, Skövde

Postadress

Skövde kommun, 54183 Skövde

Kontaktcenter

Telefon: 0500-49 80 00

Webbplats

Skovde.se

## TJÄNSTEUTLÅTANDE

Datum: **2026-06-02**

Diarienummer: **KS2026.0261-1**

Handläggare: **Sabina Cederkvarn**



Kommunstyrelsen kan konstatera att samtliga nämnders verksamhet, undantaget socialnämnden, har en god budgetföljsamhet. Socialnämnden kommer till månadsrapporten efter maj månad att ta del av rapporten ” Inriktning för arbete med att sänka placeringskostnader för barn och unga 2026–2028” som syftar till att minska placeringskostnaderna över tid. Kommunstyrelsen får ta del av rapporten i samband med att kommunstyrelsen behandlar månadsrapporten.

### Handlingar

Tjänsteutlåtande: Skövde kommuns tertialrapport 1 (T1) 2026

Prognosrapport T1 2026

### Skickas till

Ekonomichef

### Handläggare

Sabina Cederkvarn

Kommunstyrelsen

SKÖVDE KOMMUN

2026

PROGNOSRAPPORT



## Kortfattat

Kommunen prognostiserar ett positivt resultat på 185,2 miljoner kronor inklusive positiv värdeutveckling av de finansiella placeringarna om 27 miljoner kronor. Resultatet exklusive värdeutvecklingen är 158,2 miljoner kronor.

Helårsprognosen är 18,7 miljoner kronor högre än budgeten om 166,5 miljoner kronor.

Den skattefinansierade verksamheten visar totalt på ett underskott om 8,2 miljoner kronor. Två nämnder prognostiserar underskott, det största återfinns hos socialnämnden med 24,3 miljoner kronor.

Årets investeringsbudget uppgår till 1 598 miljoner kronor, prognosen är att investeringar om 1 278 miljoner kronor kommer att genomföras.



SKÖVDE

# Sammanfattning

Årets första uppföljning är tertialrapport 1, vilken främst omfattar en ekonomisk uppföljning med årsprognos utifrån perioden januari till april 2026.

Kommunens prognostiserade resultat för 2026 är 185,2 miljoner kronor, vilket är 18,7 miljoner kronor bättre än budgeten. I det prognostiserade resultatet ingår 27 miljoner kronor i positiv värdeutveckling av kommunens finansiella placeringar. Skillnaden mellan budget och prognos beror främst på den positiva värdeutvecklingen.

Resultatprognos (miljoner kronor)	Prognos 2026	Budget 2026	Utfall 2025	Avvikelse
				Budget-Prognos
Verksamhetens nettokostnader	-3 854,2	-3 904,0	-3 595,6	49,8
Avskrivningar	-332,7	-320,0	-329,0	-12,7
<b>Verksamhetens nettokostnader</b>	<b>-4 186,9</b>	<b>-4 224,0</b>	<b>-3 923,6</b>	<b>25,0</b>
Skatteintäkter	3 583,1	3 637,7	3 466,8	-54,6
Generella statsbidrag	799,4	755,1	746,7	44,3
Finansiella intäkter	139,4	174,7	94,2	-35,3
Finansiella kostnader	-176,8	-177,1	-162,0	0,3
<b>Resultat</b>	<b>158,2</b>	<b>166,5</b>	<b>221,1</b>	<b>-8,3</b>
Orealiserade placeringsvinster /förluster per den 30/4	27	0	51	27,0
<b>Årets resultat</b>	<b>185,2</b>	<b>166,5</b>	<b>273,1</b>	<b>18,7</b>

I nämndernas prognostiserade resultat ingår både positiva och negativa avvikelser. Det största underskottet återfinns hos socialnämnden som redovisar ett underskott om 24,3 miljoner kronor samtidigt som vård och omsorgsnämnden redovisar ett överskott om 12 miljoner kronor. Även den taxefinansierade verksamheten har ett överskott om 13,1 miljoner kronor. Totalt redovisar nämnderna ett överskott om 4,9 miljoner kronor.

Poster på finansen som har ett överskott jämfört med budget är bland annat personalomkostnaderna och kapitalkostnaderna som blivit lägre än budgeterat. Samtidigt som prognosen för och strategiska fastigheter visar på ett underskott om 36 miljoner kronor.

Mer detaljer finns att läsa i nämndsavsnittet på kommande sidor.

Nämndernas prognos (miljoner kronor)	Budget 2026	Prognos 2026	Avvikelse Budget- Prognos	Prognos demografi kompensation	Korrigerad avvikelse
Kommunstyrelsen	687,9	687,0	0,9		0,9
Barn och utbildningsnämnd	1 626,1	1 626,1	0		0
Vård och omsorgsnämnd	1 310,5	1 298,5	12,0		12,0
Socialnämnd	306,8	331,0	-24,3		-24,3
Kultur- och fritidsnämnd	226,4	221,4	5,0		5,0
Servicenämnd	16,1	17,6	-1,5		-1,5
Bygglövsnämnd	0,5	0,5	0		0
Kommunfullmäktige	5,0	5,0	0		0
Revision	1,9	1,9	0		0
Överförmyndare	7,7	8,0	-0,3		-0,3
Valnämnd	3,0	3,0	0		0
<b>Summa skattefinansierad verksamhet</b>	<b>4 191,9</b>	<b>4200,1</b>	<b>-8,2</b>		<b>-8,2</b>
Vatten och avlopp	0	-11,0	11,0		11,0
Skövde Stadsnät	0	-2,1	2,1		2,1
<b>Verksamhetens nettokostnader exkl. finansien</b>	<b>4 191,9</b>	<b>4 187,0</b>	<b>4,9</b>		<b>4,9</b>

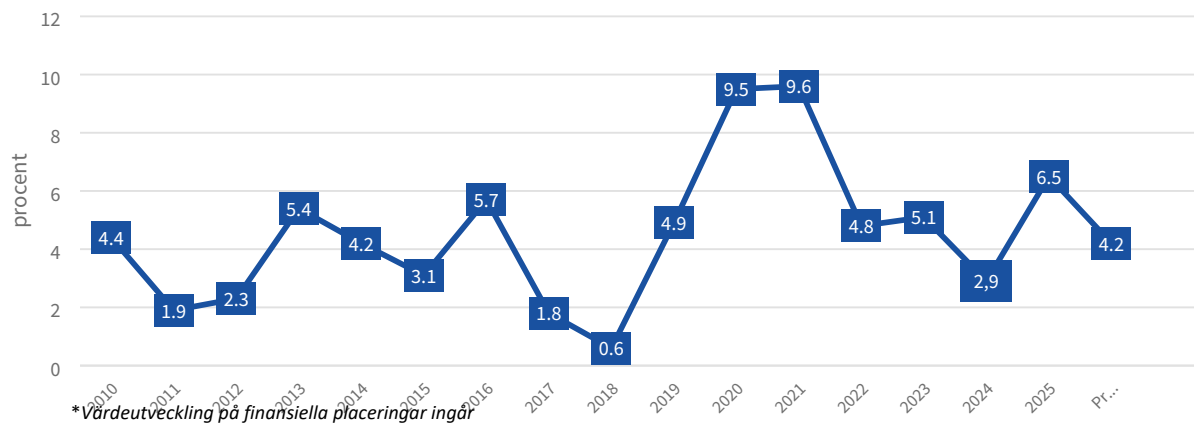
### Kostnadsutveckling 2025–2026

Personalkostnaderna har ökat med 7,4 procent jämfört med motsvarande period förra året och det beror främst på lägre frånvaro motsvarande ca 50 årsarbetare. Samtidigt har övriga verksamhetskostnader ökat med 2,9 procent bland annat är det kostnader för köp av huvudverksamhet som ökat samt kostnader för transportmedel och fastighetsentreprenader.

### Resultatet i procent av skatter och bidrag

Det prognostiserade resultatet för Skövde kommun är ett överskott om 185,2 miljoner kronor, vilket motsvarar 4,2 procent av skatter och bidrag. exkluderas värdeutvecklingen av kommunens finansiella placeringar blir motsvarande siffra 3,6 procent. Detta innebär att genomsnittet för de senaste sex åren (2021 - 2026) blir 5,5 procent inklusive värdeutvecklingen.

Resultat i % av skatter och bidrag\*



### Utveckling av skatteintäkter och statsbidrag

Enligt skatte- och bidragsprognosen för Skövde kommun per april 2026 förväntas en försämring med 10,4 miljoner kronor jämfört med budgeten. Budgeten för 2026 utgår ifrån skatte- och bidragsprognosen från april 2025. Det är framför allt skatteintäkterna som minskat på grund av svagare konjunktur än tidigare bedömning samt en svagare sysselsättningsutveckling. Samtidigt har de generella statsbidragen ökat då fler riktade bidrag läggs i påsen. SKR:s senaste bedömning (Ekonomirapporten maj 2026) är att skatteunderlaget är på väg ur en svag period – men återhämtningen är relativt måttlig och kommer stegvis.

### Utveckling låneskulden

Skuldportföljen för koncernen har stigit med 500 miljoner kronor under perioden den nya skuldnivån, 6 712. För tertial 1 är det Skövde kommun som har drivit den räntebärande skulden uppåt. Ökningen beror främst på att flera större projekt pågår. Styrräntan har varit oförändrad under perioden, men tidigare räntebanor – före konflikten i Iran – har förändrats avsevärt. Detta får genomslag på koncernens snittränta. Koncernens snittränta väntas bli högre kommande år även om räntan under tertial 1 2026 var marginellt lägre än föregående tertial.

### Finansnetto

Finansnettot avviker negativt från budget med 8,3 miljoner, de finansiella intäkterna är lägre än budgeterat medan de finansiella kostnaderna följer budget. Kommunens samlade placeringar, pensionsfond, gåvomedel och överskottslikviditet, har haft en positiv värdeutveckling under tertialet och förbättrar kommunens resultat med 27 miljoner kronor och ingår i finansnettot.

### Pensioner

De flesta anställda omfattas fortsatt av pensionsavtalet AKAP-KR, vilket innebär en högre andel avgiftsbestämd pension jämfört med tidigare avtal. Övergången från förmånsbestämda pensioner är i huvudsak genomförd och pensionssystemet är nu mer förutsägbart för kommunen. Pensionskostnaderna ligger på en stabil nivå och påverkas i mindre utsträckning av den inflationstakt som tidigare har drivit upp kostnaderna. Med en inflation i linje med Riksbankens mål bedöms kostnadsutvecklingen framöver vara mer jämn, utan de större variationer som noterades under perioden med hög inflation.

Mer information och bakgrunder om utveckling av kommunens låneskulder och placeringar återfinns i kommunens finansrapport för tertial 1 2026

### Befolkningsutveckling

Till och med vecka 18 hade befolkningen i Skövde kommun ökat med 61 invånare (58 332 invånare). Förra året var ökningen 67 invånare motsvarande vecka. Ännu är det för tidigt att dra slutsatser om hur utfallet 2026 kommer att se ut i förhållande till prognosen. Utvecklingen ligger i linje med den nationella trenden. De kommande tio årens befolkningsförändringar bedöms få stor påverkan på kommunen, både genom ökade utmaningar inom kompetensförsörjningen och ett förändrat resursbehov, exempelvis en förskjutning från barnomsorg till äldreomsorg.

# Nämndernas resultatprognoser

I detta avsnitt redovisas en sammanfattning av nämndernas prognoser, mer finns att läsa i nämndernas respektive tertialrapport.

## Kommunstyrelsen, avvikelse 0,9 miljoner kronor

Verksamhet	Budget 2026	Prognos 2026	Avvikelse	Utfall	
				2026-04-30	2025-04-30
Medborgare och samhällsutveckling	26,3	26,3	0	1,2	0,8
Vuxenutbildning och arbetsmarknad	106,2	106,2	0	43,5	52,9
Samhällsbyggnad*	251,9	254,0	-2,1	93,9	80,5
Kommunledningsstaben	175,7	175,7	0	59,2	50,1
Politik	19,1	15,6	3,5	3,9	5,7
Bidrag och transfereringar	108,7	109,2	-0,5	38,7	39,2
<b>Summa</b>	<b>687,9</b>	<b>687,0</b>	<b>0,9</b>	<b>240,4</b>	<b>229,1</b>

Kommunstyrelsens prognos 2026 är ett överskott om 0,9 miljoner kronor. Inom kommunstyrelsens verksamheter är det både positiva och negativa avvikelser mot budget.

Intäkterna bedöms bli högre än budget. Det är positiva avvikelser för bidrag från arbetsförmedlingen för beredskapsanställda och för parkeringsavgifter till följd av införande av parkeringsavgift på Arena väst. Inom IT är intäkterna 3,4 miljoner kronor lägre än budget till följd av ökade licenskostnader som i dagsläget saknar full kostnadstäckning. Det är också lägre intäkter än budgeterat inom bygglovs- och planverksamheten.

Personalkostnaderna visar sammantaget ett överskott om 1,2 miljoner kronor, vilket främst förklaras av att vakanser och frånvaro inte fullt ut ersätts med vikarier.

De kommunövergripande utvecklingsmedlen bedöms inte nyttjas fullt ut och ger ett överskott om 5,5 miljoner kronor.

Under första delen av 2026 är det färre resor än förväntat inom färdtjänst och skolskjuts. Bedömningen är att det blir färre resor på helåret, med lägre kostnader om 3,2 miljoner kronor jämfört med budget.

Vinterväghållning och barmarksrenhållning bedöms ge ett underskott om 5,5 miljoner kronor. Mycket snö i början av året gav högre kostnader, och i prognosen är också hänsyn tagen till behov av vinterväghållning i slutet av året.

Bidrag till enskilda vägar överstiger budget med 2,1 miljoner kronor. Trafikverket har justerat priser för underhållsåtgärder i bidragsmodellen, vilket är en av de bidragande orsakerna till kostnaderna. Även driften för Locketorp överstiger budget med 1,1 miljoner kronor.

Det är en fortsatt hög nyttjandegrad för friskvårdsbidraget under första delen av 2026, och kostnaderna för personalförmåner bedöms överstiga budget med 0,7 miljoner kronor.

I kommunstyrelsens prognos finns det en osäkerhet kring hur aktivitetskravet som införs 1 juli kommer påverka arbetsmarknadsverksamheten ekonomiskt. Det finns också en osäkerhet om de kostnader som kommer belasta innevarande år för SM-veckan vinter 2027.

I övrigt är det mindre avvikelser inom verksamheterna som sammantaget bidrar till det prognostiserade resultatet.

**Kommunstyrelsen taxefinansierad verksamhet, avvikelse 2,1 miljoner kronor**

Verksamhet	Budget 2026	Prognos 2026	Avvikelse	Utfall	Utfall
				2026-04-30	2025-04-30
Skövde stadsnät	0	-2,1	2,1	0,8	0,7
<b>Summa taxefinansierade</b>	<b>0</b>	<b>-2,1</b>	<b>2,1</b>	<b>0,8</b>	<b>0,7</b>

Skövde stadsnät prognostiserar med ett överskott om 2,1 miljoner kronor 2026, intäkterna högre än kostnaderna. Avvikelsen beror på lägre personalkostnader än budgeterat.

**Barn- och utbildningsnämnd, avvikelse +/- 0 miljoner kronor**

Verksamhet	Budget 2026	Prognos 2026	Avvikelse	Utfall	Utfall
				2026-04-30	2025-04-30
Förskola	398,1	400,7	-2,6	132,6	129,7
Grundskola inkl. förskoleklass, fritidshem och grundsärskola	899,2	899,2	0	287,8	275,3
Gymnasieskola inkl. gymnasiesärskola och introduktionsprogram	284,3	284,3	0	89,6	117,2
Intern styrning och stöd samt gemensamma verksamheter	44,5	39,9	2,6	16,0	15,3
<b>Summa</b>	<b>1 626,1</b>	<b>1 626,1</b>	<b>0</b>	<b>525,8</b>	<b>488,9</b>

Barn- och utbildningsnämndens första prognos för året visar på ett resultat utan avvikelse. Resultatet visar på en stabil ekonomisk utveckling inom de flesta verksamheter, med vissa avvikelser inom förskolan.

Förskolans verksamhet har ett prognosticerat underskott på 2,6 miljoner kronor, vilket innebär att verksamheten fortsatt har utmaningar att anpassa kostnaderna efter tilldelad ram. Samtidigt visar både grundskolan och gymnasieskolan ett ekonomiskt utfall i nivå med budget.

I årsbokslutet reserverades för en extra utbetalning till fristående huvudmän som vid avstämning av resultatet inte kommer att ske. Detta gör att resultatet för intern styrning och stöd förbättras.

Avseende volymer finns inga större avvikelser mellan budgeterad och prognosticerad nivå för barn och elever totalt sett. Däremot kan en förändring noteras inom förskolan, där antalet inskrivna barn i kommunal verksamhet har minskat jämfört med föregående år. Antalet barn hos fristående huvudmän ligger däremot kvar på en nivå som motsvarar föregående år. Sammantaget innebär detta att det är 144 färre barn inskrivna i förskolans verksamhet jämfört med samma period föregående år, vilket påverkar både intäkter och kostnader.

När det gäller personal redovisas en ökning av antalet tillsvidareanställda årsarbetare, från 1 734 föregående år till 1 766 i år. Samtidigt har antalet visstidsanställda årsarbetare minskat från 211 till 201.

Kostnaden för timanställd personal har ökat med 1 miljon kronor under perioden januari–april jämfört med motsvarande period föregående år. Ökningen kan vara ett tecken på fortsatt behov av kortsiktiga bemanningslösningar, exempelvis kopplat till frånvaro eller svårigheter att fullt ut bemanna med ordinarie personal.

Totala antalet barn och elever i kommunal förskola, grundskola, anpassad grundskola, gymnasieskola och anpassad gymnasieskola är 10 698 jämfört med 10 812 föregående år.

Barn- och utbildningsnämnden fick i budget 2026 en stärkning på 30 miljoner kronor för att stärka kvaliteten i verksamheten. Stärkningen har riktats till grundskolan och bidragit till en högre lärartäthet. En konkret effekt av förstärkningen är att lärartätheten har ökat. Antalet elever per lärare har minskat från 12,3 år 2024 till 11,8 år 2025. Detta innebär att varje lärare i genomsnitt ansvarar för färre elever, vilket skapar bättre förutsättningar för individanpassad undervisning, ökad uppföljning och stärkta kunskapsresultat. Utöver satsningen på lärartäthet har förstärkningen även bidragit till en utbyggd elevhälsa samt en ökad tillgång till speciallärare och specialpedagoger. Detta stärker skolornas

möjligheter att tidigt identifiera och möta elevers behov av särskilt stöd, samt att arbeta mer förebyggande och hälsofrämjande. Sammantaget bidrar dessa insatser till att skapa en mer tillgänglig och likvärdig utbildning för alla elever.

#### Vård- och omsorgsnämnd, avvikelse +12,0 miljoner kronor

Verksamhet	Budget 2026	Prognos 2026	Avvikelse	Utfall	Utfall
				2026-04-30	2025-04-30
Äldreboende inkl. korttidsvård och dagverksamhet	415,3	410,2	5,1	131,2	133,2
Hemtjänst	300,9	309,2	-8,3	97,7	84,0
Hälso- och sjukvård	130,1	128,1	2,0	39,5	36,9
Personlig assistans och barnverksamhet	131,4	132,8	-1,4	41,7	43,5
Boende inom funktionsnedsättning, boendestöd samt daglig verksamhet	290,9	285,8	5,1	92,6	90,8
Intern styrning och stöd inkl. bemanningsenhet	41,9	32,3	9,6	-0,5	-3,5
<b>Summa</b>	<b>1 310,5</b>	<b>1 298,5</b>	<b>12,0</b>	<b>402,2</b>	<b>384,8</b>

Vård- och omsorgsnämnden prognostiserar ett överskott på 12 miljoner kronor jämfört med budget vid årets slut.

Under slutet av 2025 och början av 2026 har hemtjänstvolymen ökat mer än budgeterat. Vård- och omsorgsnämnden har beslutat att justera ersättningen till hemtjänsten efter en analys som visat att nuvarande ersättningsnivå i vissa ärenden med omfattande insatser är för hög. Analysen stöds av att kommunens utförande hemtjänstenheter redovisar överskott för perioden. Trots åtgärd förväntas antalet beviljade hemtjänststimmar överstiga budgeten med -12,5 miljoner kronor. Överskott inom utförande hemtjänstenheter och Trygg hemma motverkar en del av underskottet, vilket ger en total prognos för avdelningen på -8,3 miljoner kronor.

Till 2026 riktade nämnden i sitt beslut om verksamhetsplan drygt 13 miljoner kronor till äldreboenden för att förstärka personalbudgeten och skapa bättre förutsättningar för budgetbalans i en heltidsorganisation. De avsatta medlen har bidragit till en bättre ekonomisk utveckling inom äldreboendena. Totalt redovisar äldreboenden ett överskott för perioden och ett förväntat överskott vid årets slut på 5,1 miljoner kronor. Överskottet handlar om högre intäkter gällande matavgifter än budgeterat. lägre kostnader för resor till dagverksamhet, tillfälliga vakanser bland enhetschefer samt att Skaraborgs läns sjukhem har 6 lägenheter som inte används i samband med ombyggnad på grund av störningar, men som har budgeterats. Inom avdelningen finns även den förebyggande verksamheten, som fortfarande har tillgång till riktade statsbidrag som skapar möjligheter att bedriva en mer omfattande verksamhet än budgeterat.

Arbetet med att anpassa verksamheten till en heltidsorganisation har gett effekt med hög andel heltidsarbetande och hög genomsnittlig sysselsättningsgrad. Pågående projekt kring alternativa arbetstidsmodeller är nyckeln till budgetbalans för flera enheter. Det kvarstår utmaningar inom framför allt personlig assistans, vissa gruppboendestäder och delvis inom hemtjänsten, men dessa överskuggas alltmer av utmaningar gällande kompetensförsörjning och bristen på utbildad personal. Det märks inte minst genom ökade overtidskostnader.

Kompetensförsörjningen är en utmaning för hela verksamheten, men kanske framför allt bland legitimerad personal. Vakanta tjänster skapar budgetöverskott trots höga overtidskostnader. Verksamhetens förväntade överskott är 2 miljoner kronor.

Personlig assistans har utmaningar i högre personalkostnader i förhållande till intäkter i vissa utmanande ärenden. Barnverksamheten prognostiserar överskott som delvis balanserar upp kostnaderna, men totalt förväntas ett underskott på 1,4 miljoner kronor.

Bostad med särskild service, daglig verksamhet m.m. förväntas redovisa ett överskott på 5,1 miljoner kronor vid årets slut. Det är dels avsatt budget för en ny gruppboendestad där planeringen är ändrad till senare drift start än budgettilldelningen. Dels är det boendestödet, där en genomlysning av arbetssätt och beslutade insatser kommer innebära minskade kostnader på 2,6 miljoner kronor. Men inom avdelningen finns även några gruppboendestäder som förväntas redovisa större underskott på grund av ökad vårdtyngd. Dessa underskott hanteras dock inom avdelningen.

Inom verksamhetsområdet intern styrning och stöd förväntas ett överskott på 9,6 miljoner kronor som främst består av statsbidrag från Migrationsverket, lägre kostnader för bostadsanpassningar och vissa gemensamma kostnader samt ej utfördelade medel. Avgiftsintäkterna förväntas bli lägre än budget, -1,1 miljoner kronor. Biståndsenheten, som tagit över budgetansvaret för externa placeringar förväntas redovisa nollresultat.

### Socialnämnd, avvikelse -24,3 miljoner kronor

Verksamhet	Budget 2026	Prognos 2026	Avvikelse	Utfall	Utfall
				2026-04-30	2025-04-30
Avdelning myndighet	193,2	217,7	-24,5	71,5	66,7
Avdelning insats	103,6	103,3	0,3	33,1	26,7
Intern styrning och stöd	10,0	10,0	0	0,4	0,6
<b>Summa</b>	<b>306,8</b>	<b>324,9</b>	<b>-24,3</b>	<b>104,9</b>	<b>94,0</b>

Socialnämnden förväntas redovisa ett underskott på 24,3 miljoner kronor jämfört med budget vid årets slut. Den ekonomiska utvecklingen är fortsatt starkt beroende av placeringsutvecklingen inom barn och unga, tillgång till familjehem och möjligheten att rekrytera och behålla erfaren personal inom myndighetsutövningen.

Familjehemskostnaderna är högre än budget och förväntas fortsätta så under året ut. Orsaken är större omfattning av verksamheten än budgeterat. Prognosen är ett underskott på 3 miljoner kronor.

Externa placeringar barn och unga är socialnämndens stora budgetavvikelse, där prognosen är ett underskott på 13,2 miljoner kronor. Verksamhetens omfattning är större än budgeterat och dygnskostnaderna för vissa placeringar är höga.

Vuxenplaceringar har haft högre kostnader än budget i början av året, men det förväntas inte fortsätta. Prognosen är ett underskott på 1,7 miljoner kronor.

Gällande försörjningsstöd kommer aktivitetskravet att påverka verksamheten. Prognosen är kostnader på 2,5 miljoner kronor som inte kompenseras i budget för 2026. På sikt förväntas en ekonomisk positiv påverkan, men detta kan inte förväntas under 2026. Situationen kring försörjningsstödet är att det är flera större familjer som är i behov av bistånd och utöver det är inflödet av ansökningar jämnt och konstant. Prognosen för försörjningsstöd är en negativ avvikelse på -5,3 miljoner kronor utöver kostnader för aktivitetskravet.

Avdelning insats prognos är nära budgetbalans med ett förväntat överskott på 0,3 miljoner kronor. De flesta enheter ser möjlighet att nå ett nollresultat under året, även om resultatet just nu är en avvikelse. Vissa vakanser innebär överskott gällande personalkostnader.

Nämndens kostnader och intern styrning och stöd förväntas redovisa ett nollresultat vid årets slut.

Utöver att behovet av socialtjänstens verksamhet är större än avsatt budget har nämnden också utmaningar i kompetensförsörjningen. Det är svårt att rekrytera erfarna socionomer och man är fortfarande beroende av konsulter i vissa fall. Antalet konsulter är dock lägre än föregående år.

### Servicenämnd skattefinansierad verksamhet, avvikelse -1,5 miljoner kronor

Verksamhet	Budget 2026	Prognos 2026	Avvikelse	Utfall	Utfall
				2026-04-30	2025-04-30
Intern styrning och stöd	16,1	14,4	1,7	-0,5	0
Måltid	0	-1,6	1,6	-1,5	-0,2
Serviceavdelningen	0	0	0	-4,2	-4,1
Fastighet	0	5,5	-5,5	11,3	21,3
Fastighetsservice	0	-0,7	0,7	-0,5	-1,2
<b>Summa skattefinansierade</b>	<b>16,1</b>	<b>17,6</b>	<b>-1,5</b>	<b>4,6</b>	<b>15,8</b>

Servicenämnden prognostiserar med ett negativt resultat om 1,5 miljoner kronor för år 2026 för de skattefinansierade verksamheterna.

Fastighetsavdelningen är den avdelning som prognostiserar ett underskott. De största posterna med en negativ avvikelse är kostnad för strategiska fastigheter, kostnader för snöröjning och vårstädning samt elkostnader.

Budgeten för 2026 är redan reducerad med det överenskomna effektiviseringskravet tillsammans med nämndens kunder och redovisas därför inte som ett resultatkrav.

#### Servicenämnd taxefinansierad verksamhet, avvikelse +11,0 miljoner kronor

Verksamhet	Budget 2026	Prognos 2026	Avvikelse	Utfall	Utfall
				2026-04-30	2025-04-30
Skövde VA	0	-11,0	11,0	-5,8	9,0
<b>Summa taxefinansierade</b>	<b>0</b>	<b>-11,0</b>	<b>11,0</b>	<b>-5,8</b>	<b>9</b>

Servicenämnden prognostiserar med ett överskott på 11 miljoner kronor 2026 för den taxefinansierade verksamheten VA.

VA har inför 2026 en beslutad taxehöjning på 15%. Enligt lagen om allmänna vattentjänster (LAV 2006:412) ska tillfälliga över- eller underskott jämnas ut inom en tidsperiod om tre år. Överskottet är planerat för att återställa tidigare års underskott.

Det tidigare underskottet beror främst på ökade kapitalkostnader till följd av omfattande investeringar som görs i verksamheten; utbyggnad av Stadskvarns reningsverk, nyanläggning av VA utbyggnadsområden och exploateringsområden med mera.

Räntekostnaden för VA:s låneskuld på närmare 1 miljard kronor beräknas öka med 1 miljon kronor jämfört med budget på grund av högre räntenivå. Räntekostnaderna för VA beräknas på nettoskulden till kommunen med kommunens genomsnittliga upplåningsränta. Total räntekostnad ligger på 25 miljoner kronor i budget för 2026.

Lönekostnader justeras ner med 2,1 miljoner kronor på grund av vakanta tjänster och långtidssjukskrivning. Kostnader för akut underhåll och reparationer prognostiseras bli lägre under 2026 medan elkostnaderna beräknas bli 0,4 miljoner kronor högre än budget.

#### Kultur- och fritidsnämnd, avvikelse +5,0 miljoner kronor

Verksamhet	Budget 2026	Prognos 2026	Avvikelse	Utfall	Utfall
				2026-04-30	2025-04-30
Fritid	142,0	137,0	5,0	42,9	43,9
Kultur	83,6	83,6	0	27,6	25,3
Internt stöd	0,7	0,7	0	0,2	0,2
<b>Summa</b>	<b>226,4</b>	<b>221,4</b>	<b>5</b>	<b>70,7</b>	<b>69,4</b>

Kultur- och fritidsnämnden prognostiserar ett överskott om 5,0 miljoner kronor för år 2026.

Överskottet beror på framflyttade lokalinvesteringar. Den nya åkattraktionen på Arena Skövde Bad samt sporthallen i Frösve planeras stå klara 2027. Tidanbadet planeras invigas i juni 2026 och friidrottsanläggningen på Lillegården beräknas vara färdigställd till höstsäsongen 2026. Södermalms IP invigdes i april, vilket är tre månader senare än budgeterat.

**Bygglövsnämnd, avvikelse +/- 0 miljoner kronor**

Verksamhet	Budget 2026	Prognos 2026	Avvikelse	Utfall	Utfall
				2026-04-30	2025-04-30
	0,5	0,5	0	0,2	0,2
<b>Summa</b>	<b>0,5</b>	<b>0,5</b>	<b>0</b>	<b>0,2</b>	<b>0,2</b>

Bygglövsnämnden prognostiserar en budget i balans för verksamhetsår 2026. Bygglövsnämndens budget omfattar kostnad för politiker. Verksamhetens budget ligger inom kommunstyrelsens budgetram.

**Kommunfullmäktige, revision, valnämnd, avvikelse +/- 0 miljoner kronor**

Helårsprognosen visar på en budget i balans.

**Överförmyndare, avvikelse -0,3 miljoner kronor**

Ekonomi för Överförmyndaren består framför allt av arvode till godemän och förvaltare, årliga avgiften till Överförmyndare i samverkan som grundar sig på invånarantalet i kommunen och avgifter till företag som har anställda som tar uppdrag som god man eller förvaltare.

Prognosen är ett underskott med 300 000 kr för helåret då den gransknings procent som är uppnådd är lägre än andelen arvode som är utbetalt, det beror framför allt på att det fanns ärende kvar att granska från 2024 när året började vilket gör att arvode som borde belastat 2025 utbetalas 2026 efter klar granskning. Antalet ärende som har utsedd förvaltare har också ökat i Skövde från 782 i september 2025 till 820 i april 2026. Det gör att kostnaden för ärende som ligger hos professionella också ökar, genomsnittskostnaden under de första fyra månaderna 2026 är 20 000 kr/mån högre än den genomsnittliga kostnaden under 2025.

Prognosen för denna verksamhet är svår att ställa då kostnaden för arvoden inte är kontinuerliga utbetalningar per månad utan sker efter godkänd redovisning till de enskilda förvaltarna och godemännen. Företagen som bedriver förvaltartjänster fakturerar kontinuerligt under året, men antal ärende kan varierat under året beroende på behov av att använda deras tjänster eller om man kan utse enskilda personer som förvaltare.

Under året granskas de ärenden som hanteras av de företag som utför förvaltartjänster för att se om en ideell enskild förvaltare eller god man kan utses, vilket oftast är en mer kostnadseffektiv lösning. Rekryteringskampanjer för att finna nya personer som kan ta uppdrag som godeman eller förvaltare genomförs kontinuerligt.

## Utsikter för framtiden

Sveriges kommuner och Skövde kommun möter demografiska förändringar med en äldre befolkning som ökar vårdbehovet, kombinerat med låga födelsetal. Kortsiktigt minskar förskolans volymkostnader, men på sikt påverkas kompetensförsörjningen när en mindre andel av befolkningen i arbetsför ålder ska försörja fler.

Makroekonomiskt har inflationen stabiliserats runt 2 % och styrräntan sänkts. Enligt SKR förväntas de finansiella förutsättningarna förbättras under perioden 2026–2029. Kommunsektorn behöver dock anpassa sig till en högre prisnivå och hantera investeringsbehov inom välfärdsfastigheter, infrastruktur och klimatomställning.

Skövde kommun har en stabil finansiell utgångspunkt. Årsresultatet för 2025 på 273 miljoner kronor ger goda förutsättningar inför kommande år. För att fortsätta ha goda ekonomiska förutsättningar krävs resurseffektivitet, prioriteringar och utvecklade arbetssätt som säkrar kompetensförsörjningen och välfärdsuppdraget framåt. Skövde kommuns T1 prognos visar på fortsatt goda förutsättningar.

## Exploatering och investering

Kommunens investeringar och exploateringsverksamhet utgör centrala verktyg för att möjliggöra tillväxt, säkerställa långsiktig markförsörjning och utveckla infrastrukturen i linje med kommunens översiktsplan.

Investeringarna omfattar såväl förvärv av strategiska fastigheter som utbyggnad och reinvesteringar i infrastruktur samt utveckling av exploateringsområden för bostäder och verksamheter. Genomförandet präglas av beroenden till planprocesser, marknadsförutsättningar och resursläge, vilket innebär att investeringstakten kan variera mellan år. Sammantaget bedrivs verksamheten med en långsiktig inriktning där ekonomiska avvikelser mellan år i huvudsak bedöms vara kopplade till genomförandetakt och tidpunkt för större åtgärder snarare än förändrad ambitionsnivå.

### Exploatering

Mark- och exploateringsverksamheten syftar till att säkerställa kommunens långsiktiga markförsörjning genom att förvärva, utveckla och iordningställa mark för bostads- och verksamhetsändamål.

Exploateringsverksamheten innebär att mark som avses säljas redovisas som omsättningstillgång, medan infrastruktur såsom gator, parkmark och belysning som kvarstår i kommunens ägo redovisas som anläggningstillgångar och ingår i investeringsredovisningen. Dessa investeringar finansieras i huvudsak genom intäkter från försäljning av exploaterade tomter.

### Aktivering och ibruktagande av anläggningstillgångar inom exploatering

Inom pågående exploateringsprojekt har anläggningstillgångar, exklusive VA, aktiverats till ett värde av \*\* miljoner kronor per april 2026. Av detta har \*\* miljoner kronor tagits i bruk, vilket innebär att tillgångarna har överförts från pågående nyanläggning till anläggningskonton för gata, park och gatubelysning samt att avskrivningar har påbörjats.

### Verksamhet

Budgeten för exploateringsverksamheten uppgår till ett intäktskrav om 15 miljoner kronor för 2026 och prognosen visar att verksamheten bedöms nå detta resultat.

Verksamheten omfattar de driftmässiga konsekvenser som uppstår i samband med exploatering, såsom kostnader för sanering, rivning, fastighetsskatt, planer och program samt nedskrivningar. Resultatpåverkan är därmed i hög grad kopplad till värderingsförändringar och genomförandetakt i projekten.

Resultatet påverkas av förändrade bedömningar av avsättningar och nedskrivningar. För kvarteret Motorn bedöms ett ytterligare avsättningsbehov om 1,7 miljoner kronor föreligga, medan tidigare nedskrivningsbehov i Risatorp Södra minskar, vilket medför en återföring om 6,2 miljoner kronor under året.

Under 2026 pågår bland annat arbete med Vattentjänstplan, Mobilitetsplan, planprogram för Arenan och Hasslum samt detaljplan för Simsjöborg östra.

Exploateringsverksamheten utgör därmed ett centralt verktyg för att möjliggöra kommunens tillväxt och genomförandet av översiktsplanen.

## Investeringar

Årets investeringsbudget uppgår till 1 406 miljoner kronor exklusive investeringar i taxefinansierad verksamhet som uppgår till 192 miljoner kronor. I den totala investeringsbudgeten för 2026 ingår ombudgeteringar från 2025 med 565 miljoner kronor varav 40 miljoner kronor är hänförliga till den taxefinansierade verksamheten.

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.

Kommunen ska enligt riktlinjen för god ekonomisk hushållning uppnå en självfinansieringsgrad som inte ska understiga 80 procent under en rullande sexårsperiod. Prognosen för perioden 2021 till 2026 visar på en självfinansieringsgrad om 77%.

Utfallet per april månad är 372 miljoner kronor där 29 miljoner avser den taxefinansierade verksamheten. Det innebär att cirka 23 procent av årets totala investeringsbudget har förbrukats under årets första fyra månader.

Enligt prognosen för Skövde kommun, inklusive taxefinansierad verksamhet, beräknas investeringar om totalt 1 278 miljoner kronor att genomföras 2026. Den positiva budgetavvikelse om 320 miljoner kronor förklaras av både externa och interna faktorer där den främsta anledningen är att projekt förskjutits framåt i tiden. De projekt som ombudgeteras mellan åren bygger på nya beslutade investeringar vilket innebär att projektportföljen växer i snabbare än vad som kan utföras.

(miljoner kronor)	Budget 2026	Prognos 2026	Avvikelse	Utfall 206-04-30
Inventarier	60,6	54,6	6	6,4
Fastighetsförvärv	94,5	174,5	-80	52,3
Infrastruktur	309,7	177,8	131,9	48,8
Lokaler och anläggningar	763	643	120	221
Reinvesteringar lokaler (inkl. kök)	178	86	92	14
<b>Delsumma</b>	<b>1 406</b>	<b>1 136</b>	<b>270</b>	<b>343</b>
<b>Taxefinansierad verksamhet</b>				
VA	181	135	46	27
Fiber	11	7,2	3,7	2,1
<b>Delsumma</b>	<b>192</b>	<b>142,2</b>	<b>49,7</b>	<b>29,1</b>
<b>Summa</b>	<b>1 598</b>	<b>1 278</b>	<b>320</b>	<b>372</b>

## Inventarier

Budgeten för inventarier uppgår till 61 miljoner kronor varav 55 miljoner kronor bedöms nyttjas under året. Avvikelsen förklaras till största del av att flera inventarieköp flyttats fram.

## Fastighetsförvärv

Budgeten för fastighetsförvärv 2026 uppgår till 94,5 miljoner kronor. Per den 30 april uppgår utfallet till 52,3 miljoner kronor. Prognosen för helåret är 174,5 miljoner kronor, vilket innebär en avvikelse mot budget. Avvikelsen förklaras huvudsakligen av ett fåtal större planerade förvärv som inte var kända vid budgettillfället.

Kommunen arbetar, bland annat utifrån antagen översiktsplan, med att stärka markreserven av strategiska fastigheter. Förvärven syftar till att säkerställa rådighet över mark för framtida bostads- och verksamhetsutveckling och därmed skapa förutsättningar för långsiktig tillväxt.

Genomförandet av fastighetsförvärv präglas av planering och förhandling, men även av att fastigheter blir tillgängliga på en öppen marknad vid enskilda tillfällen. Strategiskt viktiga objekt kan därmed uppstå med kort varsel och är svåra att förutse i budgetprocessen. Detta innebär en inneboende osäkerhet avseende tidpunkt för genomförande och medför en risk för förskjutningar av kostnader mellan år, vilket påverkar prognossäkerheten.

Verksamheten för strategiska fastigheter är organiserad inom finansenheten och omfattar kostnader kopplade till förvärv, såsom värdering, expropriation, rivning och sanering, samt intäkter från försäljning av fastigheter i kommunens markreserv.

Prognosen för verksamheten visar ett underskott om 36 miljoner kronor för 2026. Underskottet är ett direkt resultat av genomförda och planerade fastighetsförvärv och är därmed kopplat till kommunens strategi att stärka markreserven. Resultatet påverkas bland annat av nedskrivningar av byggnadsvärden samt kostnader för expropriation och övriga åtgärder.

Sammantaget bedöms den högre prognosen vara en effekt av strategiska prioriteringar snarare än en förändrad ambitionsnivå, men genomförandetakten innebär fortsatt osäkerhet i utfallet mellan åren.

### **Infrastruktur**

Investeringsbudgeten för infrastruktur 2026, inklusive ombudgeteringar, uppgår till 309,7 miljoner kronor. Prognosen är att 177,8 miljoner kronor kommer att upparbetas under året, vilket innebär en positiv avvikelse mot budget.

Avvikelsen förklaras i huvudsak av att flera större projekt har senarelagts till följd av planeringsförutsättningar, prioriteringar och genomförandefrågor. Exempelvis avvaktar projektet Badhusgatan/Staketgatan/Majorsgatan fortsatt planarbete, medan genomförandet av Genomfart Mariesjö (Bangårdsgatan) bedöms ske vid en senare tidpunkt. Även projekten trafikplats Åtorpsvägen och trafikplats Komponentvägen har justerade tidplaner.

För löpande projekt bedöms utfallet bli lägre än budget främst till följd av resurs- och kompetensbrist, vilket har påverkat framdriften i bland annat cykelvägsåtgärder, centrumplanering och trafikplanering. Samtidigt redovisas ett underskott inom reinvesteringar, vilket är en effekt av tidigare års kostnadsökningar kopplade till inflation och byggprisindex.

Ett antal projekt uppvisar budgetöverskridanden. Stationsgatan ombyggnad och Stallsikenrondellen har, genom politiska beslut, godkänts att redovisa projektunderskott.

Investeringar i IT-infrastruktur genomförs enligt plan och ligger i nivå med budget. Prognosen för investeringar i fibernät är lägre än budget, vilket främst förklaras av genomförandetakt och efterfrågan inom olika utbyggnadsområden.

Särskilda satsningar genomförs inom utveckling av tätorter och motionsspår samt utbyte till energieffektiv LED-belysning. Dessa investeringar syftar till att stärka attraktiviteten i hela kommunen, bidra till minskad klimatpåverkan och anpassa infrastrukturen till framtida krav.

Sammantaget präglas genomförandet av investeringar i infrastruktur av beroenden till planprocesser, tillgång på resurser och förändrade prioriteringar. Detta innebär att investeringstakten kan variera mellan år, trots en oförändrad ambitionsnivå över tid. Den lägre prognosen innebär en förskjutning av investeringsutgifter till kommande år.

### **Lokaler och anläggningar**

Budgeten för lokalinvesteringar uppgår 2026 till 941 miljoner kronor. Enligt prognosen kommer 729 miljoner kronor att förbrukas under året, vilket innebär en positiv årsavvikelse och ett underutnyttjande på 212 miljoner kronor. Anledningen till underutnyttjandet av investeringsbudgeten beror främst på att projekt blivit framflyttade eller försenade mot budgeterad tidsplan.

### Projekt med större årsavvikelser:

Flera projekt bedöms i nuläget få en årsavvikelse men inte en avvikelse sett över hela projektets löptid, nedan finns en sammanställning över de investeringsprojekten med årsavvikelser.

- Grundskola 7–9 inklusive anpassad skola, Science City har en årsavvikelse på 84 miljoner kronor. Avvikelsen beror främst på att budgeten har fördelats till tidigare år trots att kostnaderna uppstår senare. Tidsplanen har förskjutits av flera orsaker. Projektstarten blev senare än planerat eftersom hyresgästen flyttade ut senare än beräknat. Därutöver har rivning och sanering tagit längre tid än planerat. Initialt bedömdes förseningarna som hanterbara, men ytterligare faktorer har påverkat negativt. Sammantaget innebär detta att skolan inte kommer att stå klar till höstterminen 2027. Planering pågår tillsammans med barn- och utbildningssektorn, och bedömningen är att skolan i stället öppnas till vårterminen 2028
- Sporthall Science City ska genomföras i egen regi och har budget först från 2027. Arbetet påbörjas dock redan under 2026, vilket medför en negativ avvikelse på 15 miljoner kronor för året. Finansieringen för projektet beslutades i KS § 33/26.
- Samlokalisering på Kåpplunda pågår, men detaljplaneprocessen har tagit längre tid än beräknat. Detta innebär att cirka 9 miljoner kronor inte förbrukas i år. Daglig verksamhet planeras att flytta in hösten 2027, och administrativ personal inom LSS i slutet av samma år.
- Frösve grundskola F–6 har fått en något förlängd tidsplan eftersom genomförandet sker etappvis och projektets omfattning har utökats med en fullstor idrottshall. Cirka 18 miljoner av årets budget förbrukas inte i år. Sista etappen beräknas vara färdig i juni 2027.
- Billingebacken har en årsavvikelse på 14 miljoner kronor. Det är osäkert om hela beloppet kommer att förbrukas under året. Under året genomförs åtgärder i snösystemet inför SM-veckan, samtidigt som en fortsatt utredning pågår kring anläggningens framtida omfattning och behov av åtgärder.
- Arena upplevelsebad – rutschkanor har en årsavvikelse på 19 miljoner kronor. Projektet har påverkats av behovet av samordning med renoveringen av 25-metersbassängen och rehabbassängen.
- Gruppbostad Hasslum har en årsavvikelse på 28 miljoner kronor, vilket beror på förseningar kopplade till en överklagad detaljplan. Detaljplanen är nu godkänd och arbete pågår med att fastställa placeringen av gruppbostad.
- Utökning av äldreboendeplatser vid Stiftelsen Skaraborgs Läns Sjukhem genomförs enligt plan, men projektet har en högre kostnadstakt än budgeterat och förbrukar cirka 70 miljoner kronor mer än årets budget.
- Bostad med särskild service har tidigare ombudgeterats med 10 miljoner kronor. Projektet kommer dock inte att genomföras i egen regi utan istället lösas genom förhyrning. Därför kommer dessa medel inte att förbrukas under året.

### Reinvesteringar lokaler (inkl. kök)

Reinvesteringar har en total budget på 178 miljoner kronor. Under 2026 beräknas 86 miljoner kronor förbrukas kopplat till reinvesteringar vilket ger en bedömd årsavvikelse på 92 miljoner kronor.

Medel är avsatt för renoveringen av 25 meters bassängen med 40 miljoner kronor där 35 miljoner kronor beräknas förbrukas kommande år.

### Taxefinansierad verksamhet

Investeringsbudgeten för Vatten och Avlopp (VA) uppgår till 181 miljoner kronor och en prognos på 135 miljoner kronor, vilket ger ett bedömt överskott på 46 miljoner kronor 2026.

Fiberverksamhetens investeringstakt har sedan ett par år vikit på grund av att fiberutbyggnaden till stor del är klar. Nu handlar det mer om att förtäta i befintligt nät samt utbyggnad i exploateringsområden. Totalt har enheten 11 miljoner kronor i budget och prognostiserar att förbruka 7,3 miljoner under året.



## TJÄNSTEUTLÅTANDE

Datum: **2026-05-13**

Diarienummer: **KS2026.0005-11**

Handläggare: **Camilla Arvidsson**



Kommunfullmäktige

## Anmälningsärenden kommunfullmäktige 2026-06-17

### Förslag till beslut

Kommunfullmäktige beslutar anse redovisade handlingar som anmälda.

Kommunfullmäktige beslutar godkänna följande avsägelser:

### Bakgrund

Nedanstående handlingar har inkommit och anmäls till kommunfullmäktige.

### Handlingar

Tjänsteutlåtande: Anmälningsärenden kommunfullmäktige 2026-06-17

Missiv Granskning av bokslut och årsredovisning 2025

Granskning av bokslut och årsredovisning 2025

Beslut Kommunstyrelsen, 2026-05-25, Ärende 92/26, Beslut om de kommunala bolagens verksamheter 2025

### Skickas till

### Handläggare

Camilla Arvidsson

Kommunstyrelsen

2026-04-15

1 (1)



KOMMUNREVISIONEN

**Till:**  
Kommunstyrelsen

**För kännedom:**  
Kommunfullmäktige

## Granskning av bokslut och årsredovisning 2025

Kommunens revisorer har med stöd av Azets revision och rådgivning genomfört en granskning av kommunens bokslut och årsredovisning för 2025. Enligt kommunallagens bestämmelser ska kommunfullmäktige i budgeten ange finansiella mål och verksamhetsmål som har betydelse för god ekonomisk hushållning. Revisorerna ska bedöma om resultatet i årsredovisningen är förenligt med de av fullmäktige beslutade målen.

Revisorernas uttalande avges i *Revisionsberättelsen för år 2025* med tillhörande bilagor.

- Bilaga 2 – Översiktlig granskning av bokslut och årsredovisning 2025.
- Bilaga 2a – Yttrande från auktoriserad revisor avseende granskning av årsbokslut och årsredovisning 2025.

Som framgår av vår granskning har vi haft vissa utmaningar med att bedöma kommunens mål för god ekonomisk hushållning. Avseende de finansiella målen ser vi, utöver detta, en viss försämring i kommunstyrelsen utvärdering av måluppfyllelsen i årets årsredovisning jämfört med föregående år. Utifrån den presentation och dialog om årsredovisning och bokslut som skett med kommunstyrelsens ekonomiavdelning bedömer vi ändå att det finns goda förutsättningar för ett fortsatt gemensamt utvecklingsarbete kring dessa frågor med beaktande av våra olika roller och ansvar. Vi från revisionen avser att ta initiativ till detta.

Revisionen emotser yttrande från kommunstyrelsen på vilka åtgärder kommunstyrelsen har för avsikt att vidta med anledning av de förbättringsområden och rekommendationer som framgår av bifogad revisionsrapport.

Granskningens resultat presenteras i bifogad revisionsrapport.

Vi emotser kommunstyrelsens yttrande till våra iakttagelser och rekommendationer i bifogad rapport senast 2026-08-15.

Skövde kommun, datum enligt elektronisk signatur.

För revisorerna i Skövde kommun

Samuel Andersson  
Ordförande

Bjarne Medin  
vice ordförande

# PENNEO

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

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

## SAMUEL ANDERSSON

### Undertecknare 1

Serienummer: 6d1ef020e5c860[...]d1f28caa73149

IP: 81.225.xxx.xxx

2026-05-11 12:50:00 UTC



## BJARNE MEDIN

### Undertecknare 1

Serienummer: d751bd12afec3d[...]e9724feaf90dc

IP: 155.4.xxx.xxx

2026-05-16 14:20:22 UTC



Penneo dokumentnyckel: 250K6-TOYWR-775K7-MTTLF-UBQN9-T86W7


Detta dokument är undertecknat digitalt via [Penneo.com](https://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. För mer information om Penneos kvalificerade betrodda tjänster, se <https://eutl.penneo.com>.

### 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 2025

Skövde kommun

2026-04-15

## Skövde kommun- Granskning av bokslut och årsredovisning 2025

Azets Revision & Rådgivning har av Skövde kommuns revisorer fått i uppdrag att granska årsbokslut och årsredovisning för räkenskapsåret 2025. Uppdraget ingår i revisionsplanen för år 2025.

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

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

Jönköping den 15 april 2026

Thord Axelsson  
Auktoriserad revisor

Utöver denna granskningsrapport avlämnas av den auktoriserade revisorn även *Det sakkunniga biträdets yttrande*. Yttrande omfattar årsredovisningens resultaträkning, balansräkning, kassaflödesanalys samt noter.



## Innehåll

01	Sammanfattning	3
02	Inledning	4
03	Översiktlig granskning av processer	5
04	Granskningsresultat- Räkenskapsrevision	6
05	Granskningsresultat- God ekonomisk hushållning	7
06	Granskningsresultat- Balanskravsresultat	8

# Sammanfattning



# Sammanfattning

Azets Revision & Rådgivning har av Skövde kommuns revisorer fått i uppdrag att granska årsbokslut och årsredovisning för räkenskapsåret 2025. Uppdraget ingår i revisionsplanen för år 2025. Syftet med granskningarna har varit att bedöma om kommunens årsredovisning har upprättats i enlighet med kommunallag, lag om kommunal bokföring och redovisning samt god redovisningssed i kommuner.

## Årsredovisningens räkenskaper

Vi har inte identifierat några väsentliga felaktigheter i årsbokslutet men vi har funnit en hel del ej väsentliga avvikelser.

Enligt vår bedömning har årsredovisningens balansräkning, resultaträkning, kassaflödesanalys samt noter upprättats i enlighet med LKBR och ger en i alla väsentliga avseenden rättvisande bild av kommunens finansiella ställning per den 31 december 2025 och av dess finansiella resultat och kassaflöde för året.

Förvaltningsberättelse har upprättats i enlighet med lagen om kommunal bokföring och redovisning.

Sammanställda räkenskaper har upprättats i enlighet med lagen om kommunal bokföring och redovisning.

Drift- och investeringsredovisning har upprättats i enlighet med lagen om kommunal bokföring och redovisning.



# Sammanfattning

## God ekonomisk hushållning

### Finansiella mål

Vi kan konstatera att ingen samlad redovisning sker av de finansiella målen för den rullande 6-årsperioden i årsredovisningen samt att heller ingen samlad redogörelse för de utvalda indikatorerna.

Mot denna bakgrund konstaterar vi att avrapporteringen av de finansiella målen saknar tillräcklig tydlighet, struktur och helhet och som en följd av detta är det inte möjligt för oss att bedöma om resultatet är förenligt med de mål som fullmäktige beslutat.

### Verksamhetsmål

Avseende de verksamhetsmässiga målen konstaterar vi att avrapporteringen av mål och/eller uppdrag i årsredovisningen saknar tillräcklig tydlighet, struktur och helhet och som en följd av detta är det inte möjligt för oss att bedöma om resultatet är förenligt med de mål som fullmäktige beslutat.

## Balanskravsresultat

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



# Sammanfattning - Revisionsfrågor

## Räkenskapsrevision

- Har årsredovisningens balansräkning, resultaträkning och kassaflödesanalys samt noter upprättats i enlighet med lagen om kommunal bokföring och redovisning (LKBR) och ger en i alla väsentliga avseenden rättvisande bild av kommunens finansiella ställning per den 31 december 2025 och av dess finansiella resultat och kassaflöde för året?
- Har förvaltningsberättelsen upprättats i enlighet med LKBR?
- Har sammanställda räkenskaper upprättats i enlighet med LKBR?
- Har drift- och investeringsredovisningen upprättats i enlighet med LKBR?

## God ekonomisk hushållning

- Är resultatet i årsredovisningen förenligt med de mål som fullmäktige beslutat, som är av betydelse för god ekonomisk hushållning?

## Balanskravsresultat

- Efterlever kommunen det lagstadgade balanskravet och har eventuella negativa balanskravsresultat och åberopande av synnerliga skäl hanterats korrekt?



## Sammanfattning - rekommendationer

Mot bakgrund av vår granskning rekommenderar vi kommunstyrelsen att följande:

### God ekonomisk hushållning

- Att se över uppföljningen av de finansiella målen i årsredovisningen.
- Att fortsätta utveckla hur verksamhetsmålen på ett tydligare sätt mäts och följs upp respektive verksamhetsår genom att tydliggöra vilka indikatorer som kopplar till respektive målområde samt vilken utveckling av respektive indikator som stödjer måluppfyllelse.



# Inledning



# Inledning

Vi har av Skövde kommuns revisorer fått i uppdrag att granska årsbokslut och årsredovisning för räkenskapsåret 2025. Uppdraget ingår i revisionsplanen för år 2025.

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

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)
- Instruktion för granskning av sammanställda räkenskaper
- Instruktion för granskning av förvaltningsberättelse
- Instruktion för granskning av drift- och investeringsredovisning

## Följande moment regleras inte av standarden utan tillkommer i enlighet med SKR:s God revisionsd i kommunal verksamhet 2022:

- Granskningen av utfallet rörande verksamhetsmålen med betydelse för god ekonomisk hushållning samt själva bedömningen av huruvida resultaten i årsredovisningen är förenliga med verksamhetsmålen samt de finansiella målen.
- Bedömning om kommunen efterlever balanskravet samt eventuellt åberopande av synnerliga skäl omfattas inte av Standard för kommunal räkenskapsrevision.



## Syfte och revisionsfrågor

Vårt uppdrag är att granska årsredovisningen i syfte att ge revisorerna ett tillräckligt underlag för utlåtandet respektive revisionsberättelse. Syftet med granskningarna är att bedöma om kommunens årsredovisning har upprättats i enlighet med kommunallag, lag om kommunal bokföring och redovisning samt god redovisningssed i kommuner och regioner.

Granskningen av årsredovisningen ska besvara följande revisionsfrågor:

### Räkenskapsrevision

- Har årsredovisningens balansräkning, resultaträkning och kassaflödesanalys samt noter upprättats i enlighet med lagen om kommunal bokföring och redovisning (LKBR) och ger en i alla väsentliga avseenden rättvisande bild av kommunens finansiella ställning per den 31 december 2025 och av dess finansiella resultat och kassaflöde för året?
- Har förvaltningsberättelsen upprättats i enlighet med LKBR?
- Har sammanställda räkenskaper upprättats i enlighet med LKBR?
- Har drift- och investeringsredovisningen upprättats i enlighet med LKBR?

### God ekonomisk hushållning och balanskravsresultat

- Är resultatet i årsredovisningen förenligt med de mål som fullmäktige beslutat, som är av betydelse för god ekonomisk hushållning?
- Efterlever kommunen det lagstadgade balanskravet och har eventuella negativa balanskravsresultat och åberopande av synnerliga skäl hanterats korrekt?



## Avgränsning

- Vår granskning omfattar årsredovisningen per 2025-12-31.
- 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 revisionsbedömning i kommunal verksamhet 2022.
- Fel i räkenskaperna betraktas som väsentliga om de är av sådan omfattning eller typ att de, om de varit kända för en välinformerad läsare av årsredovisningen, hade påverkat dennes bedömning av kommunen. Detta kan inkludera såväl kvalitativa som kvantitativa fel och varierar mellan kommuner och verksamheter.



## Revisionskriterier

Bedömningsgrund för våra bedömningar avseende delårsrapport och 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)

Bedömningsgrund för våra bedömningar avseende god ekonomisk hushållning och balanskravsresultat bygger på följande revisionskriterier:

- God redovisningssed i kommunal verksamhet 2022 (SKR)
- Rekommendation R5 Granskning av delårsrapport och årsredovisning (Skyrev)
- Interna regelverk och instruktioner
- Fullmäktigebeslut

### Prövning av oberoende

- Vi har i enlighet med vårt regelverk, Standard för kommunal räkenskapsrevision samt Skyrevs rekommendationer prövat vårt oberoende. Vi har inte funnit några sådana omständigheter som tyder på att vårt oberoende och integritet kan ifrågasättas.



## Metod

## Ansvarig styrelse

### Revisionen har genomförts genom bland annat:

- Processgenomgång av relevanta processer för upprättandet av de finansiella rapporterna
- Stickprov och andra urvalsmetoder
- Dataanalys
- Kartläggning av IT-miljön
- Intervjuer med berörda tjänstepersoner
- Avstämning mot redovisningsregelverk
- Verifiering av delårsrapport och årsredovisning mot huvudbok samt underlag för denna
- Översiktlig analys av nyckeltal för verksamhet och ekonomi i den omfattning som krävs för att bedöma om resultatet är förenligt med de av fullmäktige beslutade målen

- Granskningarna avser kommunens delårsrapport och årsredovisning som avges av kommunstyrelsen.
- Rapporten är faktakontrollerad av ekonomiavdelningen.



## Bedömningsnivåer

Bedömningsnivåerna skiljer sig åt baserat på granskningsområde, givet att bedömning utgår ifrån olika lagar, regelverk och rekommendationer.

Räkenskapsrevision	Bedömningsnivå	Bedömningssymbol
De bedömningar som lämnas i rapporten avseende räkenskapsrevision baseras på följande nivåer	I allt väsentligt	
	Endast delvis	
	Nej	

God ekonomisk hushållning	Bedömningsnivå	Bedömningssymbol
De bedömningar som lämnas i rapporten avseende god ekonomisk hushållning baseras på följande nivåer och utgår från Skyrevs rekommendation nr. 5 Granskning av delårsrapport och årsredovisning	Förenligt med fullmäktiges beslut	
	Delvis förenligt med fullmäktiges beslut	
	Ej förenligt med fullmäktiges beslut	
	Otydligt eller ostrukturerat, går ej att bedöma	

Balanskravsresultat	Bedömningsnivå	Bedömningssymbol
De bedömningar som lämnas i rapporten avseende räkenskapsrevision baseras på följande nivåer	Uppfylls	
	Uppfylls ej	



# Översiktlig granskning av processer



## Översiktlig granskning av processer

Under hösten har vi skapat oss en förståelse för processer som är relevanta för upprättandet av de finansiella rapporterna och identifierat lämpliga granskningsåtgärder. Vi uttalar oss inte om effektiviteten i kontrollerna/processerna.

Översiktligt granskade processer är följande:

- HR- och löneprocessen
- Inköpsprocessen
- Investerings- och anläggningsprocessen
- Intäktsprocessen inklusive generella och riktade statsbidrag
- Likvida medel och upplåningsprocessen
- IT relaterad till den finansiella rapporteringen

Slutsats:

Vår slutsats är att vi i samband med granskningen av relevanta processer inte har funnit några avvikelser av sådan väsentlig karaktär att vår ursprungliga riskbedömning och granskningsansats har behövt ändras.



## Revisionens fokusområden

Process	Granskningsinriktning
<b>Intäkter</b>	Gått igenom debiterings- och faktureringsrutinen. Gått igenom processen för riktade statsbidrag och hanteringen av dessa.
<b>Inköp</b>	Granskat inköpsrutinen såsom attestering av inkomna leverantörsfakturer samt utbetalningar från bankkontot. Stickprovsmässigt kontrollerat erhållna leverantörsfakturer mot redovisningen per 2025-12-31.
<b>Investeringar</b>	Granskat investeringsrutinen såsom projekthantering, aktiveringar etc. Granskat årets transaktioner mot avtal och underliggande fakturer per 2025-12-31.
<b>Övergripande kontroller</b>	Kartlagt och bedömt processerna för resultatuppföljning och bankbehörigheter. Kontrollerat rutinerna för attest av manuella bokföringsordrar.



# Granskningsresultat - Räkenskapsrevision



---

## 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).



# Bedömning

## Räkenskapsrevision

### Revisionsfråga

- Har årsredovisningens balansräkning, resultaträkning och kassaflödesanalys samt noter upprättats i enlighet med lagen om kommunal bokföring och redovisning (LKBR) och ger en i alla väsentliga avseenden rättvisande bild av kommunens finansiella ställning per den 31 december 2025 och av dess finansiella resultat och kassaflöde för året?
- Har förvaltningsberättelsen upprättats i enlighet med LKBR?
- Har sammanställda räkenskaper upprättats i enlighet med LKBR?
- Har drift- och investeringsredovisningen upprättats i enlighet med LKBR?

### Bedömning

Enligt vår bedömning har årsredovisningens resultaträkning, balansräkning, kassaflödesanalys samt noter upprättats i enlighet med lagen om kommunal bokföring och redovisning och ger en i alla väsentliga avseenden rättvisande bild av kommunens finansiella ställning per den 31 december 2025 och av dess finansiella resultat och kassaflöde för året.

Förvaltningsberättelse har upprättats i enlighet med lagen om kommunal bokföring och redovisning.

Sammanställda räkenskaper har upprättats i enlighet med lagen om kommunal bokföring och redovisning.

Drift- och investeringsredovisning har upprättats i enlighet med lagen om kommunal bokföring och redovisning.

### Bedömningsnivå



# Granskningsresultat – God ekonomisk hushållning



## God ekonomisk hushållning

Kommuner och regioner ska ha en god ekonomisk hushållning i sin verksamhet och i sådan verksamhet som bedrivs genom sådana juridiska personer som avses i KL 10 kap. 2-6 §§ (hel- och delägda kommunala bolag, stiftelser och föreningar).

I KL stadgas även att kommunerna ska ha en god ekonomisk hushållning, vilket får ses som ett överordnat krav och innebär i de allra flesta fall att det inte räcker med att intäkterna enbart täcker kostnaderna, eftersom det på längre sikt urholkar kommunernas ekonomi.

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

Kommunfullmäktige i Skövde kommun antagit *Vision Skövde 2040* som beskriver visionen för kommunkoncernen år 2040. Kommunens vision lyder; *"Tillsammans förverkligar vi drömmar och får Skövde att växa"*. Visionen bryts ned i tre prioriterade utvecklingsmål för mandatperioden som beskrivs i *Strategisk plan 2025–2027*:

Tillväxt och attraktionskraft

- ▶ Skövde växer genom att attrahera både invånare och företag.

Klimat och miljö.

- ▶ Skövde bedriver ett offensivt klimat- och miljöarbete.

Barn och unga.

- ▶ Skövde kommun ger alla barn och unga förutsättningar till ett gott liv.



## God ekonomisk hushållning

Tillhörande målområdena och målformuleringarna finns en beskrivning av vilka konkreta effekter som ska uppnås samt en beskrivning av varför målområdet är viktigt. Tillhörande målområdena finns ett antal indikatorer per utvecklingsmål. Dessa utgör underlag för uppföljning och analys av målområdet. Av analysen som genomförs ska det framgå om utveckling sker i den takt som krävs för att uppnå de effekter som kommunen vill uppnå till och med mandatperiodens slut.

Av Riktlinjer för målstyrning och Riktlinjer för god ekonomisk hushållning och hantering av resultatutjämningsreserv/resultatreserv framgår att Skövde kommun har ett finansiellt perspektiv och ett verksamhetsperspektiv på god ekonomisk hushållning. Av riktlinjerna framgår också att uppföljning och utvärdering av god ekonomisk hushållning sker genom en sammantagen bedömning där stor vikt läggs vid det finansiella perspektivet.

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

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

Årets resultat för kommunen ska genom ett genomsnitt uppgå till minst 3 procent av skatter och bidrag per år över en rullande sexårsperiod.

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



# Bedömning

## God ekonomisk hushållning

### Revisionsfråga

- Är resultatet i årsredovisningen förenligt med de finansiella mål som fullmäktige beslutat, som är av betydelse för god ekonomisk hushållning?

### Bedömning

#### Finansiella mål

Kommunstyrelsen har i årsredovisningen rapporterat att deras sammanvägda bedömning är att kravet om god ekonomisk hushållning är uppfyllt. Detta mot bakgrund av att det finansiella resultatet uppgår till 6,4 procent och självfinansieringsgraden uppgår till 102 procent, vilket innebär att kommunens målsättning om självfinansiering är överträffad.

Vi kan konstatera att ingen samlad redovisning sker av de finansiella målen för den rullande 6-årsperioden i årsredovisningen samt att heller ingen samlad redogörelse för de utvalda indikatorerna.

Mot denna bakgrund konstaterar vi att avrapporteringen av de finansiella målen saknar tillräcklig tydlighet, struktur och helhet och som en följd av detta är det inte möjligt för oss att bedöma om resultatet är förenligt med de mål som fullmäktige beslutat.

### Bedömningsnivå



# Bedömning

## God ekonomisk hushållning

### Revisionsfråga

- Är resultatet i årsredovisningen förenligt med de verksamhetsmässiga mål som fullmäktige beslutat, som är av betydelse för god ekonomisk hushållning?

### Bedömning

#### Verksamhetsmål

Av årsredovisningen framgår att uppföljningen av verksamhetsmålen görs genom en sammantagen kvalitativ analys där man väger samman genomförda insatser på målområdet och utvecklingen inom målområdet. Varje prioriterat mål har indikatorer som visar på utvecklingen inom området. Analysen ska också innehålla en målbedömning utifrån följande nivåer:

- \* Svag utveckling inom området
- \* Utveckling inom vissa delar av målområdet
- \* Stark utveckling inom målområdet

Avseende de verksamhetsmässiga målen konstaterar vi att avrapporteringen av mål och/eller uppdrag i årsredovisningen saknar tillräcklig tydlighet, struktur och helhet och som en följd av detta är det inte möjligt för oss att bedöma om resultatet är förenligt med de mål som fullmäktige beslutat.

### Bedömningsnivå



---

## Rekommendationer

Mot bakgrund av vår granskning rekommenderar vi kommunstyrelsen att:

- Att se över uppföljningen av de finansiella målen i årsredovisningen.
- Att fortsätta utveckla hur verksamhetsmålen på ett tydligare sätt mäts och följs upp respektive verksamhetsår genom att tydliggöra vilka indikatorer som kopplar till respektive målområde samt vilken utveckling av respektive indikator som stödjer måluppfyllelse.



# Granskningsresultat – Balanskravsresultat



## Balanskravsresultat

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

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

Balanskravsresultat (mnkr)	2025	2024	2023
<b>Årets resultat enligt resultaträkningen</b>	<b>273,1</b>	<b>116,2</b>	<b>197,8</b>
- avgår samtliga realisationsvinster	0,0	0,0	-3,5
+/- justering för realisationsvinster enl. undantagsmöjlighet	0,0	0,0	0,0
+/- orealiserade vinster och förluster i värdepapper	-11,8	-75,7	-85,6
+/- återföring av orealiserade vinster och förluster i värdepapper	0,0	0,0	0,0
<b>Årets resultat efter balanskravsjusteringar</b>	<b>261,3</b>	<b>40,5</b>	<b>108,7</b>
- reservering av medel till resultatreserv	-210,0	0,0	0,0
+ användning av medel från resultatreserv	0,0	0,0	0,0
+ användning av medel från resultatutjämningsreserv	0,0	0,0	0,0
<b>Årets balanskravsresultat</b>	<b>51,3</b>	<b>40,5</b>	<b>108,7</b>



# Bedömning

## Balanskravsresultat

### Revisionsfråga

- Efterlever kommunen det lagstadgade balanskravet och har eventuella negativa balanskravsresultat och åberopande av synnerliga skäl hanterats korrekt?

### Bedömning

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

### Bedömningsnivå



2026-04-15

Thord Axelsson

Auktoriserad revisor / Sakkunnigt biträde



[azets.com/sv-se](https://azets.com/sv-se)

**KS § 92/26****Beslut om de kommunala bolagens verksamheter 2025**

KS2026.0219

Behandlat av	Datum	Ärende
1 Kommunstyrelsens arbetsutskott	2026-05-13	89/26
2 Kommunstyrelsen	2026-05-25	92/26

**Beslut**

Kommunstyrelsen beslutar anse att samtliga helägda bolag och Science park Skövde AB, under 2025, har bedrivit sin verksamhet i enlighet med det kommunala ändamålet och att verksamheterna har bedrivits inom ramen för de kommunala befogenheterna.

Beslutet överlämnas till kommunfullmäktige för kännedom.

**Beslutsgång**

Ordförande konstaterar att det finns ett förslag till beslut och finner att kommunstyrelsen beslutar enligt kommunstyrelsens arbetsutskotts förslag till beslut.

**Bakgrund**

Kommunstyrelsen ska enligt 6 kap. 9 § kommunallagen bedöma om de 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 fyra 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.

Bolagens kommunala ändamål framgår av ägardirektiv och bolagsordning. Styrdokumenten utgör ramarna för vilken verksamhet bolagen får bedriva. Bolagsstyrningsrapporterna har utgjort underlag för årets granskning. I den ska bolagen bland annat redogöra för verksamhetsåret och 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 de kommunala befogenheterna och enligt det kommunala ändamålet för respektive bolag.

**Handlingar**

Tjänsteutlåtande: Beslut om de kommunala bolagens verksamheter 2025

**Skövde kommun**  
**Kommunstyrelsen**

**Protokollsutdrag**

12 (37)

Bolagsstyrningsrapport 2025 Skövde Mark, Exploatering och Utveckling AB  
Bolagsstyrningsrapport 2025 AB Skövdebostäder  
Bolagsstyrningsrapport 2025 Balthazar  
Bolagsstyrningsrapport 2025 Kreativa Hus AB  
Bolagsstyrningsrapport 2025 Next Skövde  
Bolagsstyrningsrapport 2025 Science Park Skövde AB  
Bolagsstyrningsrapport 2025 Skövde Energi AB  
Bolagsstyrningsrapport 2025 Skövde Mark, Exploatering och Utveckling AB  
Bolagsstyrningsrapport 2025 Skövde Stadshus AB

**Skickas till**

Samtliga bolag som omfattas av beslutet.  
Kommunfullmäktige