

Mötesbok: Kommunfullmäktige (2022-11-21)

Kommunfullmäktige

Datum: 2022-11-21

Plats: Sessionssalen Elin

Kommentar:

Dagordning

Kallelse

Kallelse Kommunfullmäktige 2022-11-21

3

Ärenden

147/22 Fastställande av dagordning

5

148/22 Anmälan av nya ledamöter och ersättare i kommunfullmäktige

6

149/22 Anmälan av nya motioner

7

150/22 Frågor och interpellationer

8

151/22 Allmänna lokala ordningsföreskrifter för Skövde kommun

9

152/22 Pensionspolicy

15

153/22 Utökning av verksamhetsområde för kommunalt vatten och avlopp Björkebacken etapp 3, Trädgårdsstaden etapp 3, Norra Ryd etapp 1 m.fl

29

154/22 Reservation för verksamhetsmark, Stallsiken Södra

44

155/22 Beslut om partistöd 2023

96

156/22 Strategisk plan med budget 2023-2025

102

157/22 Anmälningsärende till kommunfullmäktige 21 november 2022

114

158/22 Valärenden

207



Kallelse och ärendelista till

Kommunfullmäktige

Tid: 2022-11-21 kl. 18:00

Plats: Sessionssalen Elin

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

SKR:s ombudsval kommer att genomföras i anslutning till sammanträdet.

Dagordning		
Inledning Mötets öppnande Val av protokolljusterare Upprop		
Ärenden		
1		Fastställande av dagordning
2		Anmälan av nya ledamöter och ersättare i kommunfullmäktige
3		Anmälan av nya motioner
4		Frågor och interpellationer
5	KS2021.0042	Allmänna lokala ordningsföreskrifter för Skövde kommun <i>Politisk föredragning: Katarina Jonsson (M)</i>
6	KS2022.0335	Pensionspolicy <i>Politisk föredragning: Ulrica Johansson (C)</i>
7	KS2022.0352	Utökning av verksamhetsområde för kommunalt vatten och avlopp Björkebacken etapp 3, Trädgårdsstaden etapp 3, Norra Ryd etapp 1 m.fl <i>Politisk föredragning: Katarina Jonsson (M)</i>
8	KS2022.0378	Reservation för verksamhetsmark, Stallsiken Södra <i>Politisk föredragning: Katarina Jonsson (M)</i>
9	KS2022.0328	Beslut om partistöd 2023
10	KS2022.0197	Strategisk plan med budget 2023-2025 <i>Politisk föredragning: Katarina Jonsson (M)</i>
11	KS2022.0005	Anmälningsärende till kommunfullmäktige 21 november 2022



SKÖVDE

12		Valärenden <i>Politisk föredragning: Martin Odenö (M)</i>
----	--	--

Skövde, 2022-11-10

Monica Green (S)
Ordförande

Agneta Tilly
Sekreterare

Denna behandling '147/22 Fastställande av dagordning' har inget tjänsteutlåtande.

Denna behandling '148/22 Anmälan av nya ledamöter och ersättare i kommunfullmäktige' har inget tjänsteutlåtande.

Denna behandling '149/22 Anmälan av nya motioner' har inget tjänsteutlåtande.

Denna behandling '150/22 Frågor och interpellationer' har inget tjänsteutlåtande.

TJÄNSTEUTLÅTANDE

Datum: **2022-10-11**Diarienummer: **KS2021.0042-23**Handläggare: **Markus Wästefors**

Kommunfullmäktige

Allmänna lokala ordningsföreskrifter för Skövde kommun

Förslag till beslut

Kommunstyrelsen beslutar att föreslå kommunfullmäktige att anta Allmänna lokala ordningsföreskrifter för Skövde kommun samt underställa denna till Länsstyrelsen i Västra Götaland för överprövning.

Bakgrund

Kommunfullmäktige beslutade 20220620 att anta Allmänna lokala ordningsföreskrifter för Skövde kommun samt underställa dessa till Länsstyrelsen för överprövning.

Länsstyrelsen meddelade i beslut 20220826 att fem av de beslutade paragraferna inte godkändes och därmed upphävdes. De fem var 15b, 15c, 16, 17 och 18 §§.

§ 15b; kopplingstvång för hundar. Underkändes då den lade ett för stort område med kopplingstvång. Vid revideringen har områdena kraftigt begränsats och föreslås gälla idrottsanläggning, lekplats, badplats, begravningsplats, skolgård samt område i centrala Skövde (bilaga 22 och 23).

§ 15c; lösa hundar. Paragrafen underkändes då bestämmelsen redan finns reglerad i annan lag. Vid revideringen stryks paragrafen helt.

§ 16; buskar, häckar och annan växtlighet. Paragrafen underkändes då bestämmelsen redan finns reglerad i annan lag. Vid revideringen stryks paragrafen helt.

§ 17; vapen och sprängning. Paragrafen underkändes då bestämmelsen redan finns reglerad i annan lag. Vid revideringen stryks paragrafen helt.

§ 18; fyrverkerier och andra pyrotekniska varor. Länsstyrelsen underkände paragrafen då de fann att vår lydelse inte stämde överens med grundreglens i 3 kap 7 § ordningslagen. I den reviderade paragrafen förtydligas att ett undantag för tillstånd medger att skjuta fyrverkerier endast om grundförutsättningarna för att skjuta dessa föreligger, dvs att det med hänsyn till tidpunkten, platsens belägenhet och övriga omständigheter inte får innebära risk för skada på

TJÄNSTEUTLÅTANDE

Datum: **2022-10-11**

Diarienummer: **KS2021.0042-23**

Handläggare: **Markus Wästefors**



eller någon beaktansvärd olägenhet för person eller egendom. Dessa grundförutsättningar ska beaktas vid all skjutning oavsett om tillstånd givits, skjutning sker vid undantag eller utanför tillståndskravet.

Handlingar

Skickas till

Länsstyrelsen i Västra götaland

Lokalpolisområde Östra Skaraborg

Handläggare

Markus Wästefors

Kommunstyrelsen

KS § 228/22**Allmänna lokala ordningsföreskrifter för Skövde kommun**

KS2021.0042

Behandlat av	Datum	Ärende
1 Kommunstyrelsens arbetsutskott	2022-10-26	225/22
2 Kommunstyrelsen	2022-11-07	228/22

Förslag till beslut

Kommunfullmäktige beslutar att anta Allmänna lokala ordningsföreskrifter för Skövde kommun samt underställa denna till Länsstyrelsen i Västra Götaland för överprövning.

Bakgrund

Kommunfullmäktige beslutade 20220620 att anta Allmänna lokla ordningsföreskrifter för Skövde kommun samt underställa dessa till Länsstyrelsen för överprövning.

Länsstyrelsen meddelade i beslut 20220826 att fem av de beslutade paragraferna inte godkändes och därmed upphävdes. De fem var 15b, 15c, 16, 17 och 18 §§.

§ 15b; kopplingstvång för hundar. Underkändes då den lade ett för stort område med kopplingstvång. Vid revideringen har områdena kraftigt begränsats och föreslås gälla idrottsanläggning, lekplats, badplats, begravningsplats, skolgård samt område i centrala Skövde (bilaga 22 och 23).

§ 15c; lösa hundar. Paragrafen underkändes då bestämmelsen redan finns reglerad i annan lag. Vid revideringen stryks paragrafen helt.

§ 16; buskar, häckar och annan växtlighet. Paragrafen underkändes då bestämmelsen redan finns reglerad i annan lag. Vid revideringen stryks paragrafen helt.

§ 17; vapen och sprängning. Paragrafen underkändes då bestämmelsen redan finns reglerad i annan lag. Vid revideringen stryks paragrafen helt.

§ 18; fyrverkerier och andra pyrotekniska varor. Länsstyrelsen underkände paragrafen då de fann att vår lydelse inte stämde överens med grundregelns i 3 kap 7 § ordningslagen. I den reviderade paragrafen förtydligas att ett undantag för tillstånd medger att skjuta fyrverkerier endast om grundförutsättningarna för att skjuta dessa föreligger, dvs att det med hänsyn till tidpunkten, platsens belägenhet och övriga omständigheter inte får innebära risk för skada på

eller någon beaktansvärd olägenhet för person eller egendom. Dessa grundförutsättningar ska beaktas vid all skjutning oavsett om tillstånd givits, skjutning sker vid undantag eller utanför tillståndskravet.

Handlingar

Skickas till

Länsstyrelsen i Västra götaland
Lokalpolisområde Östra Skaraborg

KSAU § 225/22

Allmänna lokala ordningsföreskrifter för Skövde kommun

KS2021.0042

Behandlat av	Datum	Ärende
1 Kommunstyrelsens arbetsutskott	2022-10-26	225/22

Förslag till beslut

Kommunstyrelsen beslutar att föreslå kommunfullmäktige att anta Allmänna lokala ordningsföreskrifter för Skövde kommun samt underställa denna till Länsstyrelsen i Västra Götaland för överprövning.

Bakgrund

Kommunfullmäktige beslutade 20220620 att anta Allmänna lokla ordningsföreskrifter för Skövde kommun samt underställa dessa till Länsstyrelsen för överprövning.

Länsstyrelsen meddelade i beslut 20220826 att fem av de beslutade paragraferna inte godkändes och därmed upphävdes. De fem var 15b, 15c, 16, 17 och 18 §§.

§ 15b; kopplingstvång för hundar. Underkändes då den lade ett för stort område med kopplingstvång. Vid revideringen har områdena kraftigt begränsats och föreslås gälla idrottsanläggning, lekplats, badplats, begravningsplats, skolgård samt område i centrala Skövde (bilaga 22 och 23).

§ 15c; lösa hundar. Paragrafen underkändes då bestämmelsen redan finns reglerad i annan lag. Vid revideringen stryks paragrafen helt.

§ 16; buskar, häckar och annan växtlighet. Paragrafen underkändes då bestämmelsen redan finns reglerad i annan lag. Vid revideringen stryks paragrafen helt.

§ 17; vapen och sprängning. Paragrafen underkändes då bestämmelsen redan finns reglerad i annan lag. Vid revideringen stryks paragrafen helt.

§ 18; fyrverkerier och andra pyrotekniska varor. Länsstyrelsen underkände paragrafen då de fann att vår lydelse inte stämde överens med grundreglens i 3 kap 7 § ordningslagen. I den reviderade paragrafen förtydligas att ett undantag för tillstånd medger att skjuta fyrverkerier endast om grundförutsättningarna för att skjuta dessa föreligger, dvs att det med hänsyn till tidpunkten, platsens belägenhet och övriga omständigheter inte får innebära risk för skada på

eller någon beaktansvärd olägenhet för person eller egendom. Dessa grundförutsättningar ska beaktas vid all skjutning oavsett om tillstånd givits, skjutning sker vid undantag eller utanför tillståndskravet.

Handlingar

Skickas till

Länsstyrelsen i Västra götaland
Lokalpolisområde Östra Skaraborg

TJÄNSTEUTLÅTANDE

Datum: **2022-09-23**

Diarienummer: **KS2022.0335-1**

Handläggare: **Erik Vilhelmsson**



Kommunstyrelsens arbetsgivarutskott

Pensionspolicy

Förslag till beslut

Kommunstyrelsen beslutar att föreslå Kommunfullmäktige besluta att anta ny pensionspolicy för Skövde kommun och att denna börjar gälla från och med 2023-01-01 och därmed ersätter den tidigare pensionspolicy (senast reviderad 2020-06-15 KF §71/20).

Bakgrund

Anledning till behovet att revidera gällande pensionspolicy grundar sig att från och med 2023-01-01 omfattas kommunen av ett nytt pensionsavtal AKAP-KR samt riksdagsbeslut om höjd riktålder för allmän pension.

Skövde kommun står fortsatt inför betydande utmaningar med att behålla och attrahera kvalificerad arbetskraft för att kunna utföra sitt välfärdsuppdrag. Utifrån dessa utmaningar föreligger det ett behov av att uppdatera kommunens pensionspolicy så att den innehåller verktyg för att kunna underlätta ett långt och flexibelt arbetsliv.

Kommunanställdas pensionsförmåner regleras främst i kollektivavtalet. Därav har pensionspolicy i likhet med tidigare policy avgränsats till att omfatta främst de områden där kommunen gör olika val eller förtydligande gentemot kollektivavtalet.

1. Introduktion begreppet riktålder för allmän pension
2. AKAP-KR medger ingen nyteckning av förmånsbestämd alternativa KAP-KL från och med 2023-01-01- Eftersom AKAP-KR stänger möjligheten till lösningar utanför de kollektivavtalade pensionslösningarna för högvärlöna. Avsnitt 2.5 Alternativ KAP-KL är omarbetat och heter i ny policy Individuell Pensionslösning för säkrad kompetensförsörjning. I enlighet med Individuell pensionslösning kan nyckelpositioner i särskilda fall erbjudas en individuell tjänstepensionslösning inom ramen för AKAP-KR. I sådana fall erbjuds en procentuell rak avsättning från första kronan på max 32% av pensionsgrundande lön. Denna lösning beslutas enligt gällande delegationsordning. Upphandling sker endast inom ramen för de kollektivavtalade försäkringarna.

Viktiga punkter som kvarstår från tidigare policy

1. Möjlighet till inkomstförstärkning för medarbetare som uppnått riktålder för pension.

TJÄNSTEUTLÅTANDE

Datum: **2022-09-23**

Diarienummer: **KS2022.0335-1**

Handläggare: **Erik Vilhelmsson**



2. Möjlighet att växla övertidstimmar och sparade semesterdagar till en extra pensionsavsättning via bruttolön.
3. Flexibilitet för medarbetare som närmar sig riktålder för pension genom att erbjuda en möjlighet till att minska sysselsättningsgrad med bibehållen tjänstepension

Pensionspolicyen har förhandlats i central samverkansgrupp 2022-09-16.

Handlingar

Pensionspolicy 2023.docx

Skickas till

HR-chef

Lönechef

Ekonomichef

Kommundirektör

Handläggare

Erik Vilhelmsson

Kommunstyrelsen

Dokumenttyp: Policy

Dokumentet gäller för: Skövde kommun

Diarienummer: KS

Antagen: 2022-xx-xx

Giltighetstid: tillsvidare

Tidpunkt för aktualitetsprövning: inom det första året efter start av en ny mandatperiod

Dokumentansvarig: HR-chef



Program

» Policy

Plan

Riktlinjer

Regler

Pensionspolicy

För ett långt och flexibelt
arbetsliv

Beslutad av kommunfullmäktige
xx-xx 2022, § XX/20. Dnr KS-----

Innehåll

1. Allmänt.....	2
1.1 Inledning.....	2
1.2 Begreppsförklaring.....	3
1.2.1 Riktålder för pension.....	3
1.2.2 AKAP-KR.....	3
1.2.3 AKAP-KL.....	3
1.2.4 KAP-KL.....	3
1.2.5 PFA.....	3
1.2.6 PA-KL.....	3
1.2.7 IBB.....	3
1.3 Pensionsinformation.....	3
1.4 Kollektivavtalet.....	4
1.5 Ansvar och ansvarsfördelning.....	5
1.6 Tryggande av pensionsförmåner inom Skövde kommun.....	5
2. Pensionsförmåner under anställningstid.....	6
2.1 Löneväxling till förmån för pension.....	6
2.1.1 Löneväxling.....	6
2.1.2 Löneväxlingsbelopp och premietillägg.....	6
2.1.3 Val av pensionsförsäkring vid löneväxling.....	6
2.2 Flexibilitet för medarbetare som närmar sig riktålder pension.....	6
2.3 Inkomstförstärkning för ett långt och flexibelt arbetsliv.....	7
2.4 Växling av övertidstimmar och sparade semesterdagar.....	7
2.5 Individuell Pensionslösning för säkrad kompetensförsörjning.....	7
3. Pensionsförmåner vid avslut av anställning.....	8
3.1 Pensionsförstärkning vid förtida uttag av pension.....	8
3.2 Särskild avtalspension enligt överenskommelse (ÖK-SAP).....	8

1. Allmänt

1.1 Inledning

Kommunens verksamheter utgör viktiga samhällsfunktioner som står inför stora utmaningar till följd av demografiska förändringar i samhället. En pensionspolicy med fokus på ett långt och flexibelt arbetsliv kan användas som ett av flera verktyg i arbetet att vara en attraktiv arbetsgivare och syftar till att trygga kommunens långsiktiga kompetensförsörjning.

Policyn syftar till att säkerställa en konsekvent och korrekt hantering av pensionsfrågor i kommunen. Pension regleras ytterst av lag och kollektivavtal men det finns utrymme till beslut för kommunen som arbetsgivare att skapa bättre förutsättningar för att attrahera, utveckla och behålla personal.

1.2 Begreppsförklaring

1.2.1 Riktålder för pension

I pensionspolicyn används begreppet riktålder för pension. Här avses den ålder som enligt förordning styr när man fullt ut kan ta del av alla delar inom allmän pension såsom garantipension, inkomstpensionstillägg och bostadstillägg. Delar av sin allmänna pension kan tas ut 3 år före aktuell riktålder uppnås.

Riktåldern har länge varit 65 år och regeringen har år 2021 beslutat om en förordning som fastställer den till 67 år från år 2027. Regeringen skall årligen fastställa riktåldern, och vid beslut om förändring tillämpas den nya åldersnivån med 6 års fördröjning.

1.2.2 AKAP-KR

Tjänstepensionsavtal som är helt avgiftsbestämt som gäller från 1 januari 2023 för alla medarbetare inom kommuner och regioner samt företag som är medlemmar i branchorganisationen Sobona.

1.2.3 AKAP-KL

Avgiftsbestämd Kollektiv Avtalad Pension för kommuner och landsting som gäller från 1 januari 2014 till december 2022 för medarbetare födda 1986 eller senare.

1.2.4 KAP-KL

Kollektivavtalad Pension för kommun och landsting och gäller från 1 januari 2006 för medarbetare födda 1985 eller tidigare. Från 1 januari 2023 är nytt inträde till KAP-KL stängd.

1.2.5 PFA

Pensions- och försäkringsavtal för anställda inom kommuner och landsting mellan åren 1998 och 2006 som ersattes av KAP-KL.

1.2.6 PA-KL

Kommunalt äldre pensionsavtal som var bruttosamordnat med allmän pension, gällde före 1998 och ersattes av PFA.

1.2.7 IBB

Inkomstbasbelopp, fastställs årligen och är ett av tre basbelopp som används för att räkna fram ersättningar i det offentliga försäkringssystemet.

1.3 Pensionsinformation

Arbetsgivaren är enligt tjänstepensionsavtalen inom allmänna bestämmelser ansvarig för att medarbetare informeras om de pensionsförmåner som tjänas in i anställningen.

Informationen ges av Avdelning HR och lön i samarbete med extern pensionsadministratör och rådgivare.

Medarbetare som ska välja försäkringsbolag för den avgiftsbestämda ålderspensionen för första gången får information och valblankett från kommunens pensionsadministratör. Efter det får medarbetaren information från de valda försäkringsbolagen. Valet går att utföras digitalt via valcentralen.

Kommunen erbjuder digital information i grupp som riktar sig till anställda som närmar sig pensionsåldern, det går att läsa mer om det på kommunens intranät. Här finns också mer information om löneväxling samt länkar till pensionsavtalen och extern pensionsadministratör.

1.4 Kollektivavtalet

De flesta av kommunens medarbetare omfattas från och med 1 januari 2023 av pensionsavtalet AKAP-KR. Äldre pensionsavtal som KAP-KL, PFA och PA-KL gäller fortfarande i enskilda fall och då med grund i särskilda omständigheter. Bestämmelserna i AKAP-KR är i vissa delar dispositiva, vilket innebär att de gäller om inget annat avtalats och det ger ett utrymme för lokala och individuella överenskommelser. Pensionspolicyn beskriver det som Skövde Kommun beslutat skall gälla i specifika frågor.

AKAP-KR är ett modernt och långsiktigt hållbart pensionsavtal som utgår ifrån medarbetarens livsinkomst på samma sätt som intjänandet till allmän pension. AKAP-KR är ett helt premiebestämt pensionsavtal som främjar ett längre och flexiblare arbetsliv med en möjlighet för medarbetaren att individuellt påverka förvaltningen och trygga sin pension i större utsträckning än tidigare. Arbetsgivarens kostnad för tjänstepensionen blir mer förutsägbar och därmed enklare att beräkna och budgetera.

En förändring från tidigare avtal är den höjning av premieavsättningen med 1,5%. Denna blir jämförbar med övriga arbetsmarknaden och bidrar till attraktivare villkor för kommunens medarbetare. Den som kvarstår i äldre pensionsavtal omfattas av den premieavsättning som det aktuella avtalet reglerar.

De flesta medarbetare med avsteg från AKAP-KR återfinns inom KAP-KL då de omfattas av förmånsbestämda delar och i avtalsövergången 2023 har de erbjudits möjligheten att själv bestämma om de vill gå över till AKAP-KR eller stanna kvar i KAP-KL. Även medarbetare födda före 1958 kvarstår i tidigare tjänstepensionsavtal.

1.3.1 Tilläggspremier

För medarbetare i Skövde Kommun som omfattas av intjänande till förmånsbaserade delar inom KAP-KL och som vill gå över till AKAP-KR erbjuds tilläggspremier fram till 30 april 2023 enligt centralt förhandlade nivåer.

1.5 Ansvar och ansvarsfördelning

Kommunfullmäktige fastställer pensionspolicy och ansvarar för förändringar av principiell karaktär, exempelvis metod för tryggande av medel för ålderspension.

Kommunstyrelsen är anställningsmyndighet och ansvarar för pension gällande anställda och förtroendevalda. Kommunstyrelsen ansvar även för eventuell förtida inlösen av ansvarsförbindelsen.

Kommunstyrelsens arbetsgivarutskott bereder pensionsfrågor.

Ansvar och beslut utifrån policyn regleras i gällande delegationsordning.

1.6 Tryggande av pensionsförmåner inom Skövde kommun

Kommunen tryggar sina pensionsåtaganden på nedanstående sätt.

- Avgiftsbestämd ålderspension - Tryggas genom försäkring med löpande inbetalning.
- Förmånsbestämd ålderspension – Tryggas primärt genom kontoföring med kommunal borgen, tryggas i andra hand genom kommunens pensionsfond.
- Pension till efterlevande - Tryggas primärt genom kontoföring med kommunal borgen, tryggas i andra hand genom kommunens pensionsfond.
- Pension intjänad före 1998 - Tryggas primärt genom kontoföring med kommunal borgen, tryggas i andra hand genom kommunens pensionsfond. Några årskullar ligger i försäkringslösning.
- Alternativ KAP-KR - Tryggas genom försäkring med löpande inbetalning

2. Pensionsförmåner under anställningstid

2.1 Löneväxling till förmån för pension

2.1.1 Löneväxling

Skövde kommun har tecknat kollektivavtal med fackliga organisationer som möjliggör löneväxling för anställda inom respektive avtalsområde. Löneväxling innebär att medarbetaren avsätter en del av sin bruttolön till inbetalning av extra pensionsavsättning.

Erbjudandet för att löneväxla riktar sig främst till medarbetare med en lön över 8.07 inkomstbasbelopp. Medarbetare med en lön under den gränsen kan löneväxla, men bör ta med i beräkningen att det i så fall kan komma att påverka övriga förmåner negativt, såsom intjänade i den allmänna pensionen samt att det skulle minska SGI, sjukpenninggrundande inkomst.

För att kunna starta löneväxling ska avtal tecknas mellan arbetsgivaren och medarbetaren. Avtalet gäller tillsvidare. Avtalet upphör att gälla när medarbetare så begär, när anställningen upphör eller vid dödsfall. Arbetsgivaren har möjlighet att säga upp avtalet om skatteregler, annan lagstiftning eller förhållanden i övrigt ändras.

2.1.2 Löneväxlingsbelopp och premietillägg

Löneväxling bygger på ett kostnadsneutralt synsätt, vilket innebär att Skövde kommuns kostnader är desamma oberoende om löneväxling sker eller inte. Eftersom arbetsgivaravgiften är lägre för pensionsavsättningar betalar kommunen ett tillägg till det löneväxlade beloppet. Tillägget motsvarar en del av mellanskillnaden mellan sociala avgifter på lönen och den särskilda löneskatten på tjänstepensionen. Tillägget anpassas årligen till de sociala avgifterna och den särskilda löneskatten.

Minsta belopp att löneväxla är 1000 kronor per månad av bruttolönen. Löneväxlat belopp påverkar inte underlagen för beräkning av lönerelaterade tillägg och avdrag enligt gällande kollektivavtal.

2.1.3 Val av pensionsförsäkring vid löneväxling

Medarbetare som löneväxlar kan välja att placera sitt pensionssparande utifrån ett av Skövde kommuns anvisade placeringsalternativ. Skövde kommun är försäkringstagare och ägare till försäkringen, medarbetare är försäkrade. In- eller utflytt av redan löneväxlat kapital till förmån för pension beslutas enligt gällande delegationsordning.

2.2 Flexibilitet för medarbetare som närmar sig riktålder pension

För att främja förutsättningarna till ett långt och flexibelt arbetsliv samt höja kompetensväxlingen mellan äldre och yngre medarbetare erbjuder kommunen möjlighet till minskad sysselsättningsgrad med bibehållen avsättning till tjänstepension. Minskningen av arbetstid är en förmån för tillsvidareanställda som har tre år kvar till riktålder för allmän pension. Förmånen beviljas efter beslut i varje enskilt fall dock längst till och med att riktålder för allmän pension uppnås. Medarbetaren minskar sin arbetstid, till längst

femtio procent sysselsättningsgrad. Lönen utbetalas efter faktisk sysselsättningsgrad medan avsättningen till tjänstepension fortsätter på samma nivå som innan arbetstiden minskades.

Arbetstidsminskning beviljas individuellt med hänsyn tagen till verksamhetens förutsättningar. Vid minskning av arbetstid påverkas ofta avsättning till allmän pension, socialförsäkringsförmåner och ersättningar från avtalsförsäkringar då bruttolönen blir lägre. Arbetsgivaren kompenserar inte för denna påverkan.

2.3 Inkomstförstärkning för ett långt och flexibelt arbetsliv

Arbetsgivaren kan erbjuda möjlighet till en inkomstförstärkning från och med januari året efter det att medarbetare uppnår riktålder för allmän pension. Inkomstförstärkningens syfte är att skapa incitament till ett långt och flexibelt arbetsliv.

Inkomstförstärkningen beviljas efter individuell prövning och med hänsyn tagen till förutsättningarna i verksamheten. Finansieringen görs med den minskning av arbetsgivaravgifter som uppstår. Förstärkningen får inte överstiga den kostnadsminskning som uppstår i varje enskilt fall. Utbetalningen görs som ett lönetillägg till ordinarie bruttolön.

2.4 Växling av övertidstimmar och sparade semesterdagar

Kommunen erbjuder en möjlighet att växla övertidstimmar eller sparade semesterdagar till extra tjänstepensionsavsättning via utbetalning av bruttolön. Medarbetare som väljer växling av övertidstimmar eller semesterdagar till pension får den avsättningen till samma pensionsval som gäller för den kollektivavtalade tjänstepensionen.

Växlingen av övertidstimmar eller semesterdagar till tjänstepension beslutats utifrån verksamhetens behov.

När växlingen sker betalas de sparade semesterdagarna eller övertidstimmarna ut som bruttolön. Under samma månad sker en insättning till tjänstepensionen med motsvarande belopp, plus ett tillägg motsvarande mellanskillnaden mellan sociala avgifter på lön och den särskilda löneskatten på tjänstepensionen.

2.5 Individuell Pensionslösning för säkrad kompetensförsörjning

Inom offentlig sektor har fokus förflyttats från förmånsbaserade pensionslösningar till förmån för tjänstepensionslösningar som är transparenta, lättare att förstå men som också ger större möjlighet för individen att påverka utfallet på det avsatta kapitalet.

I syfte att säkra kompetensförsörjning på nyckelpositioner kan i särskilda fall en individuell tjänstepensionslösning erbjudas inom ramen för AKAP-KR med placering hos kommunens pensionsadministratör. Denna lösning beslutas enligt delegationsordningen.

3. Pensionsförmåner vid avslut av anställning

3.1 Pensionsförstärkning vid förtida uttag av pension

Tillsvidareanställda medarbetare som har uppnått åldern för förtida uttag av tjänstepension kan ansöka om uttag av sin tjänstepension och samtidigt ansöka om en pensionsförstärkning från arbetsgivaren. Pensionsförstärkning är en möjlighet som beviljas restriktivt och efter individuell prövning med hänsyn tagen till förutsättningarna i verksamheten.

Erbjudandet innebär att medarbetaren avslutar sin anställning i Skövde kommun och därefter får ett fast månatligt belopp eller en procentsats av grundlönen (exklusive tillägg) som en pensionsförstärkning. Beloppet utbetalas varje månad till dess medarbetaren uppnår riktålder för pension. Denna månatliga utbetalning är skattepliktig och beloppet är detsamma under hela utbetalningsperioden.

När anställningsförhållandet upphör får medarbetaren inte längre arbeta hos Skövde kommun eller dess majoritetsägda bolag, anställning hos annan arbetsgivare är samordningsbefriad.

3.2 Särskild avtalspension enligt överenskommelse (ÖK-SAP)

Särskild avtalspension enligt överenskommelse kan betalas ut på heltid eller deltid efter individuell överenskommelse mellan arbetsgivare och medarbetare. Överenskommelse om särskild avtalspension kan göras för viss tid. Överenskommelse om hel eller partiell särskild avtalspension kan ingås tidigast från den månad medarbetaren fyller 63. Kommunen kan i undantagsfall bevilja särskild avtalspension från 61 års ålder. Villkoret är att ålderspension ska tas ut när särskild avtalspension upphör, det vill säga det måste finnas ett pensioneringssyfte. Särskild avtalspension är en möjlighet som beviljas efter individuell prövning med hänsyn tagen till förutsättningarna i verksamheten. ÖK-SAPEN regleras i det pensionsavtal som medarbetaren omfattas av.

Särskild avtalspension är ingen rättighet utan ett arbetsgivarinstrument vid övertalighet, omorganisation eller annat särskilt fall då tjänsten inte behöver återbesättas och ska användas med återhållsamhet.

KS § 225/22
Pensionspolicy

KS2022.0335

Behandlat av	Datum	Ärende
1 Kommunstyrelsens arbetsgivarutskott	2022-10-07	22/22
2 Kommunstyrelsen	2022-11-07	225/22

Förslag till beslut

Kommunfullmäktige beslutar att anta ny pensionspolicy för Skövde kommun och att denna börjar gälla från och med 2023-01-01 och därmed ersätter den tidigare pensionspolicyn (senast reviderad 2020-06-15 KF §71/20).

Bakgrund

Anledning till behovet att revidera gällande pensionspolicy grundar sig att från och med 2023-01-01 omfattas kommunen av ett nytt pensionsavtal AKAP-KR samt riksdagsbeslut om höjd riktålder för allmän pension.

Skövde kommun står fortsatt inför betydande utmaningar med att behålla och attrahera kvalificerad arbetskraft för att kunna utföra sitt välfärdsuppdrag. Utifrån dessa utmaningar föreligger det ett behov av att uppdatera kommunens pensionspolicy så att den innehåller verktyg för att kunna underlätta ett långt och flexibelt arbetsliv.

Kommunanställdas pensionsförmåner regleras främst i kollektivavtalet. Därav har pensionspolicyn i likhet med tidigare policy avgränsats till att omfatta främst de områden där kommunen gör olika val eller förtydligande gentemot kollektivavtalet.

1. Introduktion begreppet riktålder för allmän pension
2. AKAP-KR medger ingen nyteckning av förmånsbestämd alternativa KAP-KL från och med 2023-01-01- Eftersom AKAP-KR stänger möjligheten till lösningar utanför de kollektivavtalade pensionslösningarna för högavlönade. Avsnitt 2.5 Alternativ KAP-KL är omarbetat och heter i ny policy Individuell Pensionslösning för säkrad kompetensförsörjning. I enlighet med Individuell pensionslösning kan nyckelpositioner i särskilda fall erbjudas en individuell tjänstepensionslösning inom ramen för AKAP-KR. I sådana fall erbjuds en procentuell rak avsättning från första kronan på max 32% av pensionsgrundande lön. Denna lösning beslutas enligt gällande delegationsordning. Upphandling sker endast inom ramen för de kollektivavtalade försäkringarna.

Viktiga punkter som kvarstår från tidigare policy

1. Möjlighet till inkomstförstärkning för medarbetare som uppnått riktålder för pension.
2. Möjlighet att växla övertidstimmar och sparade semesterdagar till en extra pensionsavsättning via bruttolön.
3. Flexibilitet för medarbetare som närmar sig riktålder för pension genom att erbjuda en möjlighet till att minska sysselsättningsgrad med bibehållen tjänstepension

Pensionspolicyn har förhandlats i central samverkansgrupp 2022-09-16.

Handlingar

Pensionspolicy 2023.docx

Skickas till

HR-chef

Lönechef

Ekonomichef

Kommundirektör

KSAG § 22/22 Pensionspolicy

KS2022.0335

Behandlat av	Datum	Ärende
1 Kommunstyrelsens arbetsgivarutskott	2022-10-07	22/22

Förslag till beslut

Kommunstyrelsen beslutar att föreslå Kommunfullmäktige besluta att anta ny pensionspolicy för Skövde kommun och att denna börjar gälla från och med 2023-01-01 och därmed ersätter den tidigare pensionspolicyn (senast reviderad 2020-06-15 KF §71/20).

Bakgrund

Anledning till behovet att revidera gällande pensionspolicy grundar sig att från och med 2023-01-01 omfattas kommunen av ett nytt pensionsavtal AKAP-KR samt riksdagsbeslut om höjd riktålder för allmän pension.

Skövde kommun står fortsatt inför betydande utmaningar med att behålla och attrahera kvalificerad arbetskraft för att kunna utföra sitt välfärdsuppdrag. Utifrån dessa utmaningar föreligger det ett behov av att uppdatera kommunens pensionspolicy så att den innehåller verktyg för att kunna underlätta ett långt och flexibelt arbetsliv.

Kommunanställdas pensionsförmåner regleras främst i kollektivavtalet. Därav har pensionspolicyn i likhet med tidigare policy avgränsats till att omfatta främst de områden där kommunen gör olika val eller förtydligande gentemot kollektivavtalet.

1. Introduktion begreppet riktålder för allmän pension
2. AKAP-KR medger ingen nyteckning av förmånsbestämd alternativa KAP-KL från och med 2023-01-01- Eftersom AKAP-KR stänger möjligheten till lösningar utanför de kollektivavtalade pensionslösningarna för högavlönade. Avsnitt 2.5 Alternativ KAP-KL är omarbetat och heter i ny policy Individuell Pensionslösning för säkrad kompetensförsörjning. I enlighet med Individuell pensionslösning kan nyckelpositioner i särskilda fall erbjudas en individuell tjänstepensionslösning inom ramen för AKAP-KR. I sådana fall erbjuds en procentuell rak avsättning från första kronan på max 32% av pensionsgrundande lön. Denna lösning beslutas enligt gällande delegationsordning. Upphandling sker endast inom ramen för de kollektivavtalade försäkringarna.

Viktiga punkter som kvarstår från tidigare policy

1. Möjlighet till inkomstförstärkning för medarbetare som uppnått riktålder för pension.

Skövde kommun
Kommunstyrelsens arbetsgivarutskott

Protokollsutdrag

5 (9)

2. Möjlighet att växla övertidstimmar och sparade semesterdagar till en extra pensionsavsättning via bruttolön.
3. Flexibilitet för medarbetare som närmar sig riktålder för pension genom att erbjuda en möjlighet till att minska sysselsättningsgrad med bibehållen tjänstepension

Pensionspolicyn har förhandlats i central samverkansgrupp 2022-09-16.

Handlingar

Pensionspolicy 2023.docx

Skickas till

HR-chef

Lönechef

Ekonomichef

Kommundirektör

TJÄNSTEUTLÅTANDE

Datum: **2022-09-28**

Diarienummer: **KS2022.0352-2**

Handläggare: **Camilla Arvidsson**



Kommunstyrelsens arbetsutskott

Utökning av verksamhetsområde för kommunalt vatten och avlopp Björkebacken etapp 3, Trädgårdsstaden etapp 3, Norra Ryd etapp 1 m.fl

Förslag till beslut

Kommunstyrelsen beslutar föreslå kommunfullmäktige anta föreslagen utökning av verksamhetsområde för angivna fastigheter, avseende kommunalt dag-, spill- och dricksvatten för Björkebacken etapp 3, Trädgårdsstaden etapp 3, Norra Ryd etapp 1 samt enstaka fastigheter enligt förslag.

Bakgrund

Verksamhetsområde är, i detta sammanhang, det geografiska område inom vilket en eller flera vattentjänster har ordnats eller ska ordnas genom en allmän VA-anläggning.

Verksamhetsområdet ska antas av kommunfullmäktige, enligt Lag (2006:412) om allmänna vattentjänster.

Listan nedan och bilagda kartor redovisar de fastigheter som beslutet gäller och vilka av vattentjänsterna dricksvatten (V), spillvatten (S) eller dagvatten (D) som är aktuella för respektive fastighet.

Överst i listan finns enstaka fastigheter som antingen är nyligen bildade och/eller bebyggda i anslutning till befintliga verksamhetsområden eller som av olika anledningar inte kommit med i tidigare beslut. Därefter kommer fastigheter i exploateringsområde Björkebacken etapp 3, Trädgårdsstaden etapp 3 och Norra Ryd etapp 1. Här ingår också fastigheter som var bebyggda innan exploateringen och som tas in i verksamhetsområdet då de ligger i direkt anslutning till exploateringen. I Trädgårdsstaden och Norra Ryd är ledningsnäten redan utbyggda och i Björkebacken pågår utbyggnaden

Beslutet gäller följande fastigheter, se också bilagda kartor för Björkebacken, Trädgårdsstaden och Norra Ryd:

Enstaka

Fastighet	Vattentjänster	Fastighet	Vattentjänster
-----------	----------------	-----------	----------------

TJÄNSTEUTLÅTANDE

Datum: **2022-09-28**

Diarienummer: **KS2022.0352-2**

Handläggare: **Camilla Arvidsson**



BÖJA 9:6 (del av)	VS	VÄRSÅS 2:32	VS
BÖJA 4:29	VS	VÄRSÅS 14:1	VS
BÖJA 4:25	VS	Värsås 1:73	VSD
BÖJA 6:14	VS	Värsås 1:74	VSD
BÖJA 9:7 (del av)	VS	Värsås 1:75	VSD
LERDALA 2:89	VS	Värsås 1:76	VSD
TIMMERSDALA 2:4 (del av)	VS	STORA VÄRING 29:18 (del av)	D idag, utökas med V och S
BÄCKEDALEN 2:15 (del av)	S idag, utökas med V	VÄRINGS PRÄSTBOL 12:13 (del av)	D idag, utökas med V och S
FÅLEBERG 1:23	V idag, utökas med S	VÄRINGS PRÄSTBOL 12:1 (del av)	D idag, utökas med V och S
FÅLEBERG 1:20	V idag, utökas med S	VÅMB 30:99 (del av, vid kyrkan)	VS
Ringblomman 1	VSD	VAD 1:12	VSD

Björkebacken etapp 3

Fastighet	Vattentjänster	Fastighet	Vattentjänster
Björkebacken 1:53	VSD	Björkebacken 1:69	VSD
Björkebacken 1:54	VSD	Björkebacken 1:70	VSD
Björkebacken 1:55	VSD	Björkebacken 1:71	VSD
Björkebacken 1:56	VSD	Björkebacken 1:72	VSD
Björkebacken 1:57	VSD	Björkebacken 1:73	VSD
Björkebacken 1:58	VSD	Björkebacken 1:74	VSD
Björkebacken 1:59	VSD	Björkebacken 1:75	VSD
Björkebacken 1:60	VSD	Björkebacken 1:76	VSD
Björkebacken 1:61	VSD	Björkebacken 1:77	VSD
Björkebacken 1:62	VSD	Björkebacken 1:78	VSD
Björkebacken 1:63	VSD	Björkebacken 1:79	VSD
Björkebacken 1:64	VSD	Björkebacken 1:80	VSD
Björkebacken 1:65	VSD	Björkebacken 1:81	VSD
Björkebacken 1:66	VSD	Björkebacken 1:82	VSD
Björkebacken 1:67	VSD	Björkebacken 1:83	VSD
Björkebacken 1:68	VSD	Björkebacken 1:84	VSD
		Björkebacken 1:85	VSD

Trädgårdsstaden etapp 3

Fastighet	Vattentjänster	Fastighet	Vattentjänster
Blomlådan 1	VSD	Vindspelet 7	VSD

TJÄNSTEUTLÅTANDE

Datum: **2022-09-28**

Diarienummer: **KS2022.0352-2**

Handläggare: **Camilla Arvidsson**



Krukan 1	VSD	Vindspelet 8	VSD
Grönsakslandet 1	VSD	Vindspelet 9	VSD
Klätterväxten 1	VSD	Vindspelet 10	VSD
Klätterväxten 2	VSD	Vindspelet 11	VSD
Klätterväxten 3	VSD	Vindspelet 12	VSD
Klätterväxten 4	VSD	Vindspelet 13	VSD
Klätterväxten 5	VSD	Vindspelet 14	VSD
Klätterväxten 6	VSD	Vindspelet 15	VSD
Grindstoplen 1	VSD	Vindspelet 16	VSD
Grindstoplen 2	VSD	Vindspelet 17	VSD
Grindstoplen 3	VSD	Vindspelet 18	VSD
Kryddgården 1	VSD	Badtunnan 1	VSD
Fågelbadet 1	VSD	Badtunnan 2	VSD
Soluret 1	VSD	Badtunnan 3	VSD
Slangvindan 1	VSD	Badtunnan 4	VSD
Torkvindan 1	VSD	Badtunnan 5	VSD
Plantan 1	VSD	Badtunnan 6	VSD
Täppan 1	VSD	Badtunnan 7	VSD
Stegen 1	VSD	Badtunnan 8	VSD
Stegen 2	VSD	Badtunnan 9	VSD
Stegen 3	VSD	Badtunnan 10	VSD
Stegen 4	VSD	Badtunnan 11	VSD
Stegen 5	VSD	Badtunnan 12	VSD
Stegen 6	VSD	Badtunnan 13	VSD
Stegen 7	VSD	Badtunnan 14	VSD
Stegen 8	VSD	Badtunnan 15	VSD
Stegen 9	VSD	Badtunnan 16	VSD
Stegen 10	VSD	Badtunnan 17	VSD
Stegen 11	VSD	Badtunnan 18	VSD
Stegen 12	VSD	Korgstolen 1	VSD
Vindspelet 1	VSD	Lyktan 1	VSD
Vindspelet 2	VSD	Lien 1	VSD
Vindspelet 3	VSD	Lien 2	VSD
Vindspelet 4	VSD	Jordfräsen 1	VSD
Vindspelet 5	VSD	Skövde 5:374	VS
Vindspelet 6	VSD		

TJÄNSTEUTLÅTANDE

Datum: **2022-09-28**

Diarienummer: **KS2022.0352-2**

Handläggare: **Camilla Arvidsson**



Norra Ryd etapp 1

Fastighet	Vattentjänster	Fastighet	Vattentjänster
Ryd 15:72	VS	Flakbilen 1	VSD
Bussen 1	VSD	Flakbilen 2	VSD
Bussen 2	VSD	Lastbilen 1	VSD
Bussen 3	VSD	Lastbilen 2	VSD
Macken 1	VSD	Lastbilen 3	VSD
Macken 2	VSD	Lastbilen 4	VSD
Trucken 1	VSD	Lastbilen 5	VSD
Trucken 2	VSD	Lastbilen 6	VSD
Traktorn 1	VSD	Ryd 15:5	VS
Traktorn 2	VSD	Ryd 15:16	VS
Personbilen 1	VSD	Ryd 15:12	VS

Handlingar

Bilaga 1 Björkebacken etapp 3

Bilaga 2 Trädgårdsstaden etapp 3

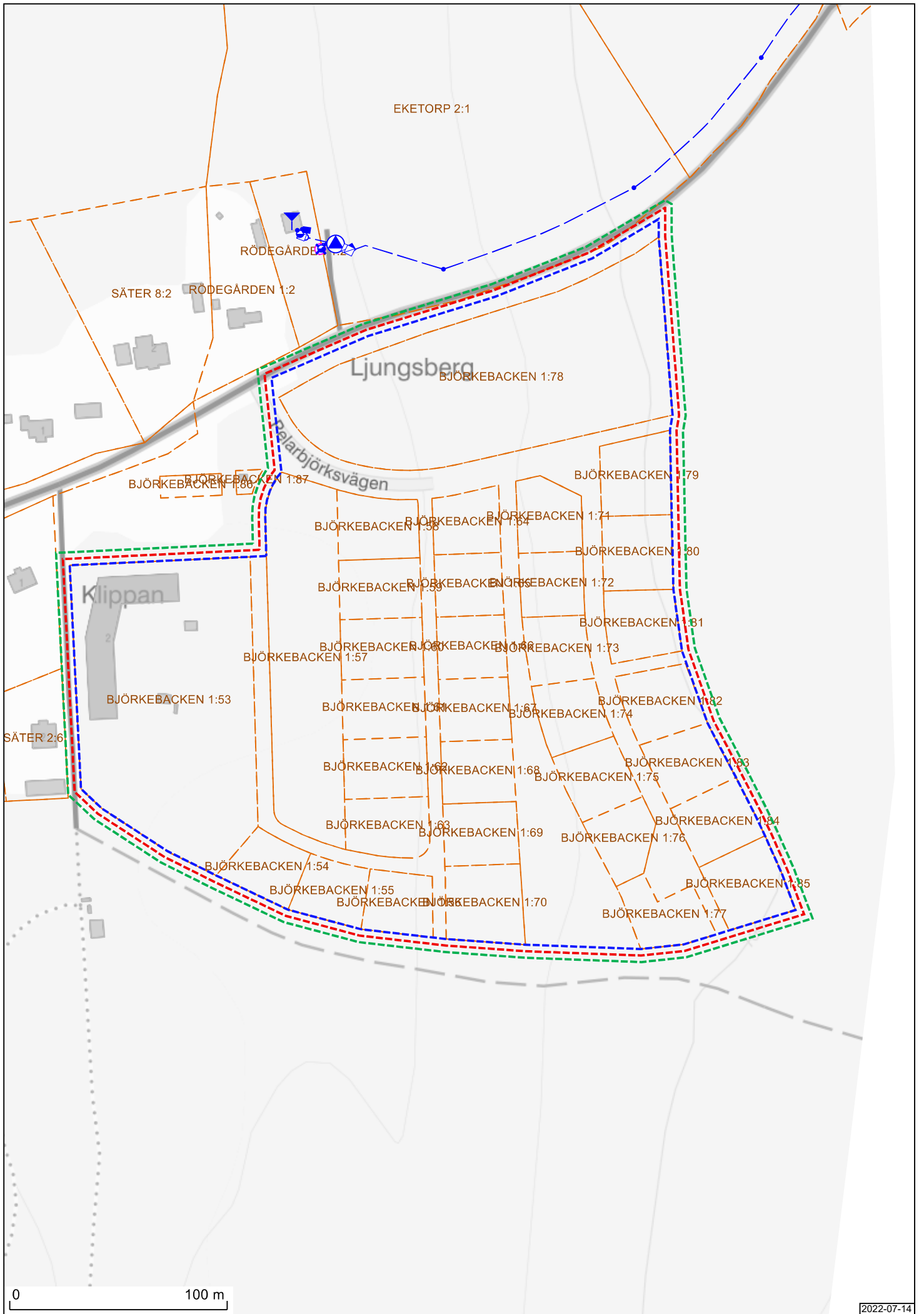
Bilaga 3 Norra Ryd etapp 1.pdf

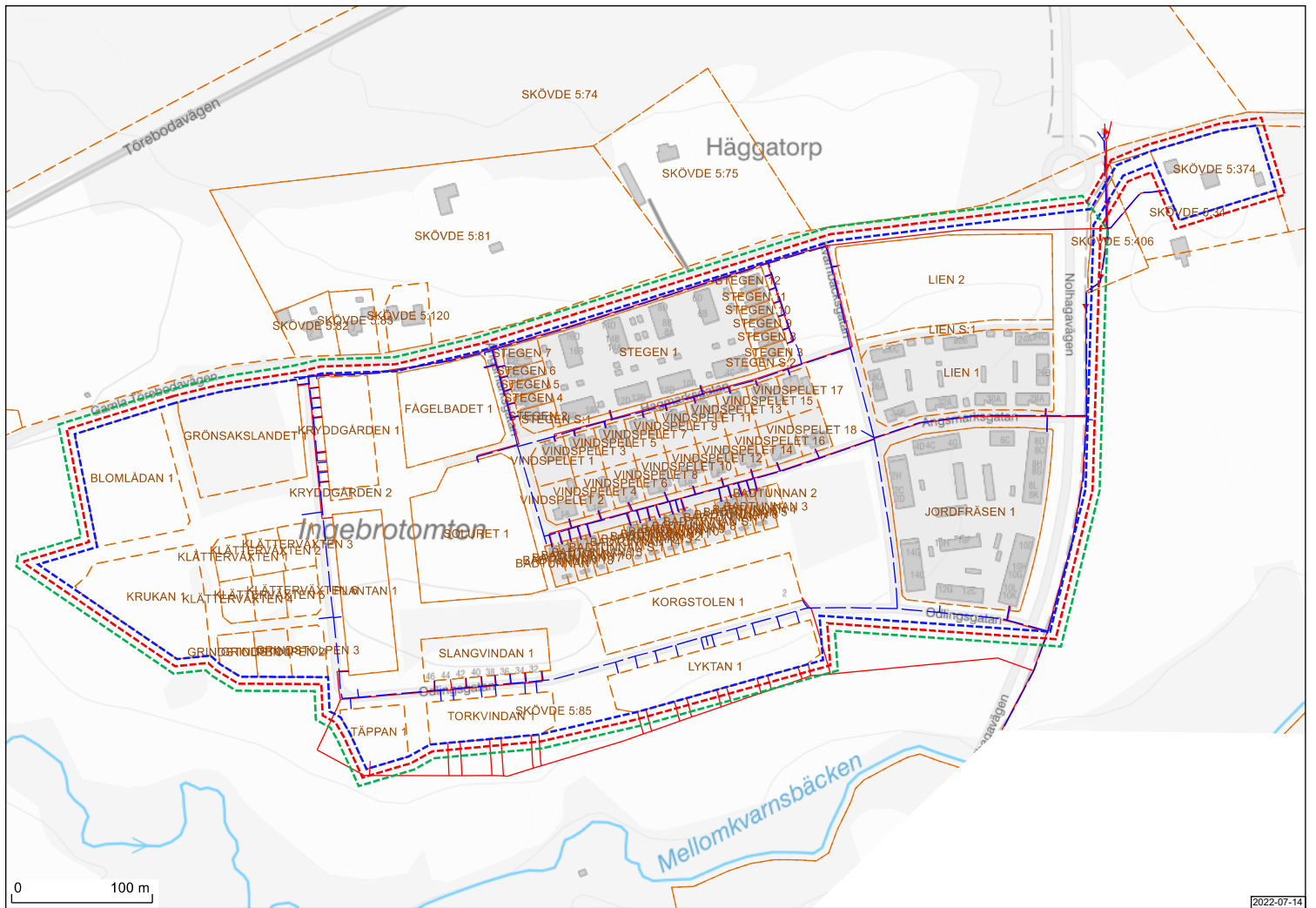
Skickas till

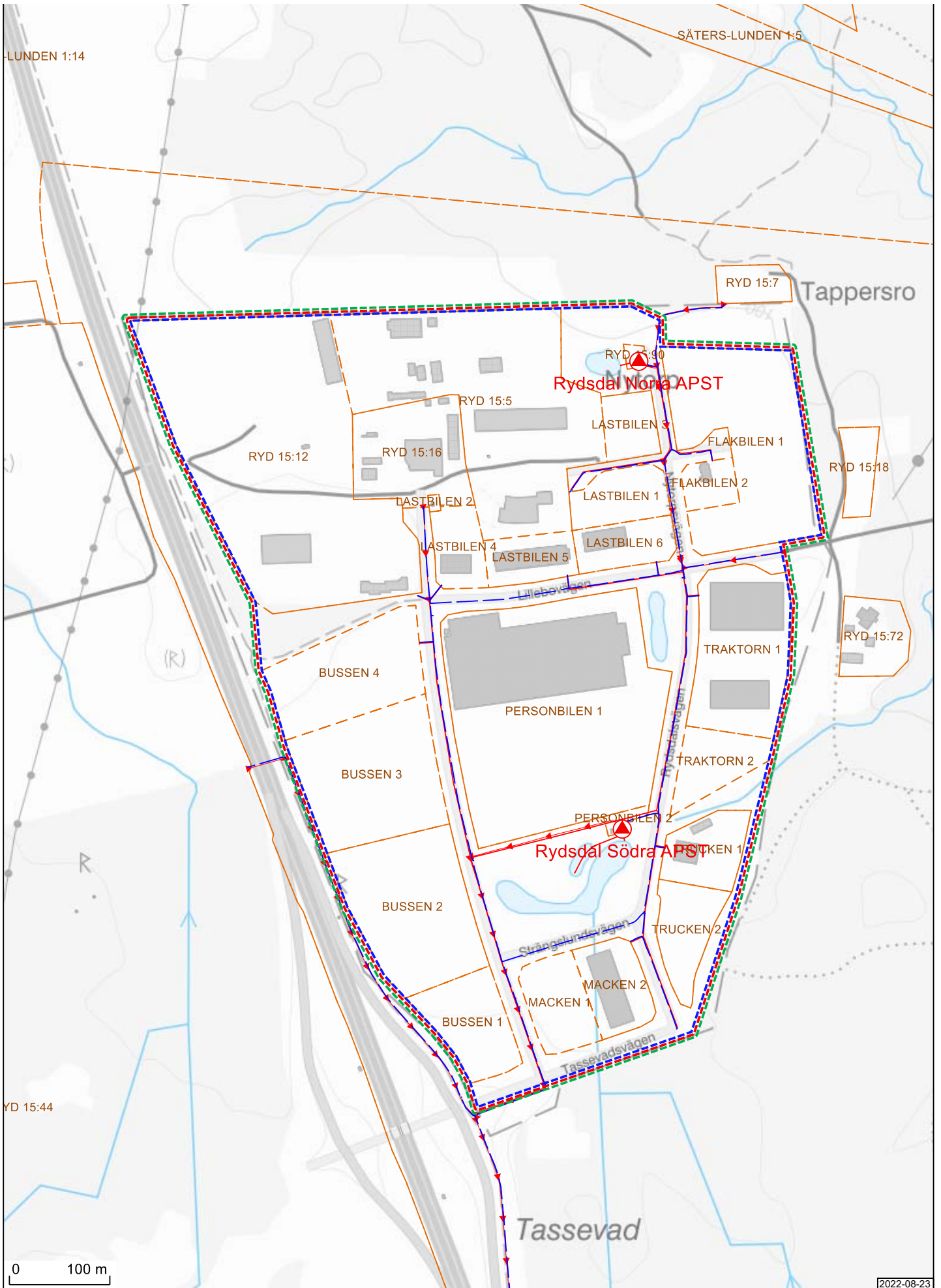
Handläggare

Camilla Arvidsson

Kommunstyrelsen







KS § 226/22**Utökning av verksamhetsområde för kommunalt vatten och avlopp Björkebacken etapp 3, Trädgårdsstaden etapp 3, Norra Ryd etapp 1 m.fl**

KS2022.0352

Behandlat av	Datum	Ärende
1 Kommunstyrelsens arbetsutskott	2022-10-26	226/22
2 Kommunstyrelsen	2022-11-07	226/22

Förslag till beslut

Kommunfullmäktige beslutar att anta föreslagen utökning av verksamhetsområde för angivna fastigheter, avseende kommunalt dag-, spill- och dricksvatten för Björkebacken etapp 3, Trädgårdsstaden etapp 3, Norra Ryd etapp 1 samt enstaka fastigheter enligt förslag.

Bakgrund

Verksamhetsområde är, i detta sammanhang, det geografiska område inom vilket en eller flera vattentjänster har ordnats eller ska ordnas genom en allmän VA-anläggning. Verksamhetsområdet ska antas av kommunfullmäktige, enligt Lag (2006:412) om allmänna vattentjänster.

Listan nedan och bilagda kartor redovisar de fastigheter som beslutet gäller och vilka av vattentjänsterna dricksvatten (V), spillvatten (S) eller dagvatten (D) som är aktuella för respektive fastighet.

Överst i listan finns enstaka fastigheter som antingen är nyligen bildade och/eller bebyggda i anslutning till befintliga verksamhetsområden eller som av olika anledningar inte kommit med i tidigare beslut. Därefter kommer fastigheter i exploateringsområde Björkebacken etapp 3, Trädgårdsstaden etapp 3 och Norra Ryd etapp 1. Här ingår också fastigheter som var bebyggda innan exploateringen och som tas in i verksamhetsområdet då de ligger i direkt anslutning till exploateringen. I Trädgårdsstaden och Norra Ryd är ledningsnäten redan utbyggda och i Björkebacken pågår utbyggnaden

Beslutet gäller följande fastigheter, se också bilagda kartor för Björkebacken, Trädgårdsstaden och Norra Ryd:

Enstaka

Fastighet	Vattentjänster	Fastighet	Vattentjänste
-----------	----------------	-----------	---------------

**Skövde kommun
Kommunstyrelsen**

Protokollsutdrag

53 (69)

			r
BÖJA 9:6 (del av)	VS	VÄRSÅS 2:32	VS
BÖJA 4:29	VS	VÄRSÅS 14:1	VS
BÖJA 4:25	VS	Värsås 1:73	VSD
BÖJA 6:14	VS	Värsås 1:74	VSD
BÖJA 9:7 (del av)	VS	Värsås 1:75	VSD
LERDALA 2:89	VS	Värsås 1:76	VSD
TIMMERSDALA 2:4 (del av)	VS	STORA VÄRING 29:18 (del av)	D idag, utökas med V och S
BÄCKEDALEN 2:15 (del av)	S idag, utökas med V	VÄRINGEN PRÄSTBOL 12:13 (del av)	D idag, utökas med V och S
FÅLEBERG 1:23	V idag, utökas med S	VÄRINGEN PRÄSTBOL 12:1 (del av)	D idag, utökas med V och S
FÅLEBERG 1:20	V idag, utökas med S	VÅMB 30:99 (del av, vid kyrkan)	VS
Ringblomman 1	VSD	VAD 1:12	VSD

Björkebacken etapp 3

Fastighet	Vattentjänster	Fastighet	Vattentjänster
Björkebacken 1:53	VSD	Björkebacken 1:69	VSD
Björkebacken 1:54	VSD	Björkebacken 1:70	VSD
Björkebacken 1:55	VSD	Björkebacken 1:71	VSD
Björkebacken 1:56	VSD	Björkebacken 1:72	VSD
Björkebacken 1:57	VSD	Björkebacken 1:73	VSD
Björkebacken 1:58	VSD	Björkebacken 1:74	VSD
Björkebacken 1:59	VSD	Björkebacken 1:75	VSD
Björkebacken 1:60	VSD	Björkebacken 1:76	VSD
Björkebacken 1:61	VSD	Björkebacken 1:77	VSD
Björkebacken 1:62	VSD	Björkebacken 1:78	VSD
Björkebacken 1:63	VSD	Björkebacken 1:79	VSD
Björkebacken 1:64	VSD	Björkebacken 1:80	VSD
Björkebacken 1:65	VSD	Björkebacken 1:81	VSD
Björkebacken 1:66	VSD	Björkebacken 1:82	VSD
Björkebacken 1:67	VSD	Björkebacken 1:83	VSD
Björkebacken 1:68	VSD	Björkebacken 1:84	VSD
		Björkebacken 1:85	VSD

Trädgårdsstaden etapp 3

Fastighet	Vattentjänster	Fastighet	Vattentjänster
Blomlådan 1	VSD	Vindspelet 7	VSD
Krukan 1	VSD	Vindspelet 8	VSD
Grönsakslandet 1	VSD	Vindspelet 9	VSD
Klätterväxten 1	VSD	Vindspelet 10	VSD
Klätterväxten 2	VSD	Vindspelet 11	VSD
Klätterväxten 3	VSD	Vindspelet 12	VSD

**Skövde kommun
Kommunstyrelsen**

Protokollsutdrag

54 (69)

Klätterväxten 4	VSD	Vindspelet 13	VSD
Klätterväxten 5	VSD	Vindspelet 14	VSD
Klätterväxten 6	VSD	Vindspelet 15	VSD
Grindstoplen 1	VSD	Vindspelet 16	VSD
Grindstoplen 2	VSD	Vindspelet 17	VSD
Grindstoplen 3	VSD	Vindspelet 18	VSD
Kryddgården 1	VSD	Badtunnan 1	VSD
Fågelbadet 1	VSD	Badtunnan 2	VSD
Soluret 1	VSD	Badtunnan 3	VSD
Slangvindan 1	VSD	Badtunnan 4	VSD
Torkvindan 1	VSD	Badtunnan 5	VSD
Plantan 1	VSD	Badtunnan 6	VSD
Täppan 1	VSD	Badtunnan 7	VSD
Stegen 1	VSD	Badtunnan 8	VSD
Stegen 2	VSD	Badtunnan 9	VSD
Stegen 3	VSD	Badtunnan 10	VSD
Stegen 4	VSD	Badtunnan 11	VSD
Stegen 5	VSD	Badtunnan 12	VSD
Stegen 6	VSD	Badtunnan 13	VSD
Stegen 7	VSD	Badtunnan 14	VSD
Stegen 8	VSD	Badtunnan 15	VSD
Stegen 9	VSD	Badtunnan 16	VSD
Stegen 10	VSD	Badtunnan 17	VSD
Stegen 11	VSD	Badtunnan 18	VSD
Stegen 12	VSD	Korgstolen 1	VSD
Vindspelet 1	VSD	Lyktan 1	VSD
Vindspelet 2	VSD	Lien 1	VSD
Vindspelet 3	VSD	Lien 2	VSD
Vindspelet 4	VSD	Jordfräsen 1	VSD
Vindspelet 5	VSD	Skövde 5:374	VS
Vindspelet 6	VSD		

Norra Ryd etapp 1

Fastighet	Vattentjänster	Fastighet	Vattentjänster
Ryd 15:72	VS	Flakbilen 1	VSD
Bussen 1	VSD	Flakbilen 2	VSD
Bussen 2	VSD	Lastbilen 1	VSD
Bussen 3	VSD	Lastbilen 2	VSD
Macken 1	VSD	Lastbilen 3	VSD
Macken 2	VSD	Lastbilen 4	VSD
Trucken 1	VSD	Lastbilen 5	VSD
Trucken 2	VSD	Lastbilen 6	VSD

Skövde kommun
Kommunstyrelsen

Protokollsutdrag

55 (69)

Traktorn 1	VSD	Ryd 15:5	VS
Traktorn 2	VSD	Ryd 15:16	VS
Personbilen 1	VSD	Ryd 15:12	VS

Handlingar

Bilaga 1 Björkebacken etapp 3

Bilaga 2 Trädgårdsstaden etapp 3

Bilaga 3 Norra Ryd etapp 1.pdf

Skickas till

KSAU § 226/22**Utökning av verksamhetsområde för kommunalt vatten och avlopp Björkebacken etapp 3, Trädgårdsstaden etapp 3, Norra Ryd etapp 1 m.fl**

KS2022.0352

Behandlat av	Datum	Ärende
1 Kommunstyrelsens arbetsutskott	2022-10-26	226/22

Förslag till beslut

Kommunstyrelsen beslutar föreslå kommunfullmäktige anta föreslagen utökning av verksamhetsområde för angivna fastigheter, avseende kommunalt dag-, spill- och dricksvatten för Björkebacken etapp 3, Trädgårdsstaden etapp 3, Norra Ryd etapp 1 samt enstaka fastigheter enligt förslag.

Bakgrund

Verksamhetsområde är, i detta sammanhang, det geografiska område inom vilket en eller flera vattentjänster har ordnats eller ska ordnas genom en allmän VA-anläggning. Verksamhetsområdet ska antas av kommunfullmäktige, enligt Lag (2006:412) om allmänna vattentjänster.

Listan nedan och bilagda kartor redovisar de fastigheter som beslutet gäller och vilka av vattentjänsterna dricksvatten (V), spillvatten (S) eller dagvatten (D) som är aktuella för respektive fastighet.

Överst i listan finns enstaka fastigheter som antingen är nyligen bildade och/eller bebyggda i anslutning till befintliga verksamhetsområden eller som av olika anledningar inte kommit med i tidigare beslut. Därefter kommer fastigheter i exploateringsområde Björkebacken etapp 3, Trädgårdsstaden etapp 3 och Norra Ryd etapp 1. Här ingår också fastigheter som var bebyggda innan exploateringen och som tas in i verksamhetsområdet då de ligger i direkt anslutning till exploateringen. I Trädgårdsstaden och Norra Ryd är ledningsnäten redan utbyggda och i Björkebacken pågår utbyggnaden

Beslutet gäller följande fastigheter, se också bilagda kartor för Björkebacken, Trädgårdsstaden och Norra Ryd:

Enstaka

Fastighet	Vattentjänster	Fastighet	Vattentjänste
-----------	----------------	-----------	---------------

Skövde kommun
Kommunstyrelsens arbetsutskott

Protokollsutdrag

57 (66)

			r
BÖJA 9:6 (del av)	VS	VÄRSÅS 2:32	VS
BÖJA 4:29	VS	VÄRSÅS 14:1	VS
BÖJA 4:25	VS	Värsås 1:73	VSD
BÖJA 6:14	VS	Värsås 1:74	VSD
BÖJA 9:7 (del av)	VS	Värsås 1:75	VSD
LERDALA 2:89	VS	Värsås 1:76	VSD
TIMMERSDALA 2:4 (del av)	VS	STORA VÄRING 29:18 (del av)	D idag, utökas med V och S
BÄCKEDALEN 2:15 (del av)	S idag, utökas med V	VÄRINGENS PRÄSTBOL 12:13 (del av)	D idag, utökas med V och S
FÅLEBERG 1:23	V idag, utökas med S	VÄRINGENS PRÄSTBOL 12:1 (del av)	D idag, utökas med V och S
FÅLEBERG 1:20	V idag, utökas med S	VÅMB 30:99 (del av, vid kyrkan)	VS
Ringblomman 1	VSD	VAD 1:12	VSD

Björkebacken etapp 3

Fastighet	Vattentjänster	Fastighet	Vattentjänster
Björkebacken 1:53	VSD	Björkebacken 1:69	VSD
Björkebacken 1:54	VSD	Björkebacken 1:70	VSD
Björkebacken 1:55	VSD	Björkebacken 1:71	VSD
Björkebacken 1:56	VSD	Björkebacken 1:72	VSD
Björkebacken 1:57	VSD	Björkebacken 1:73	VSD
Björkebacken 1:58	VSD	Björkebacken 1:74	VSD
Björkebacken 1:59	VSD	Björkebacken 1:75	VSD
Björkebacken 1:60	VSD	Björkebacken 1:76	VSD
Björkebacken 1:61	VSD	Björkebacken 1:77	VSD
Björkebacken 1:62	VSD	Björkebacken 1:78	VSD
Björkebacken 1:63	VSD	Björkebacken 1:79	VSD
Björkebacken 1:64	VSD	Björkebacken 1:80	VSD
Björkebacken 1:65	VSD	Björkebacken 1:81	VSD
Björkebacken 1:66	VSD	Björkebacken 1:82	VSD
Björkebacken 1:67	VSD	Björkebacken 1:83	VSD
Björkebacken 1:68	VSD	Björkebacken 1:84	VSD
		Björkebacken 1:85	VSD

Trädgårdsstaden etapp 3

Fastighet	Vattentjänster	Fastighet	Vattentjänster
Blomlådan 1	VSD	Vindspelet 7	VSD
Krukan 1	VSD	Vindspelet 8	VSD
Grönsakslandet 1	VSD	Vindspelet 9	VSD
Klätterväxten 1	VSD	Vindspelet 10	VSD
Klätterväxten 2	VSD	Vindspelet 11	VSD
Klätterväxten 3	VSD	Vindspelet 12	VSD

Skövde kommun
Kommunstyrelsens arbetsutskott

Protokollsutdrag

58 (66)

Klätterväxten 4	VSD	Vindspelet 13	VSD
Klätterväxten 5	VSD	Vindspelet 14	VSD
Klätterväxten 6	VSD	Vindspelet 15	VSD
Grindstoplen 1	VSD	Vindspelet 16	VSD
Grindstoplen 2	VSD	Vindspelet 17	VSD
Grindstoplen 3	VSD	Vindspelet 18	VSD
Kryddgården 1	VSD	Badtunnan 1	VSD
Fågelbadet 1	VSD	Badtunnan 2	VSD
Soluret 1	VSD	Badtunnan 3	VSD
Slangvindan 1	VSD	Badtunnan 4	VSD
Torkvindan 1	VSD	Badtunnan 5	VSD
Plantan 1	VSD	Badtunnan 6	VSD
Täppan 1	VSD	Badtunnan 7	VSD
Stegen 1	VSD	Badtunnan 8	VSD
Stegen 2	VSD	Badtunnan 9	VSD
Stegen 3	VSD	Badtunnan 10	VSD
Stegen 4	VSD	Badtunnan 11	VSD
Stegen 5	VSD	Badtunnan 12	VSD
Stegen 6	VSD	Badtunnan 13	VSD
Stegen 7	VSD	Badtunnan 14	VSD
Stegen 8	VSD	Badtunnan 15	VSD
Stegen 9	VSD	Badtunnan 16	VSD
Stegen 10	VSD	Badtunnan 17	VSD
Stegen 11	VSD	Badtunnan 18	VSD
Stegen 12	VSD	Korgstolen 1	VSD
Vindspelet 1	VSD	Lyktan 1	VSD
Vindspelet 2	VSD	Lien 1	VSD
Vindspelet 3	VSD	Lien 2	VSD
Vindspelet 4	VSD	Jordfräsen 1	VSD
Vindspelet 5	VSD	Skövde 5:374	VS
Vindspelet 6	VSD		

Norra Ryd etapp 1

Fastighet	Vattentjänster	Fastighet	Vattentjänster
Ryd 15:72	VS	Flakbilen 1	VSD
Bussen 1	VSD	Flakbilen 2	VSD
Bussen 2	VSD	Lastbilen 1	VSD
Bussen 3	VSD	Lastbilen 2	VSD
Macken 1	VSD	Lastbilen 3	VSD
Macken 2	VSD	Lastbilen 4	VSD
Trucken 1	VSD	Lastbilen 5	VSD
Trucken 2	VSD	Lastbilen 6	VSD

Skövde kommun
Kommunstyrelsens arbetsutskott

Protokollsutdrag

59 (66)

Traktorn 1	VSD	Ryd 15:5	VS
Traktorn 2	VSD	Ryd 15:16	VS
Personbilen 1	VSD	Ryd 15:12	VS

Handlingar

Bilaga 1 Björkebacken etapp 3

Bilaga 2 Trädgårdsstaden etapp 3

Bilaga 3 Norra Ryd etapp 1.pdf

Skickas till

TJÄNSTEUTLÅTANDE

Datum: **2022-10-18**Diarienummer: **KS2022.0378-1**Handläggare: **Ida Andersson**

Kommunstyrelsens arbetsutskott

Reservation för verksamhetsmark, Stallsiken Södra

Beredning samhällsbyggnads förslag till beslut

Kommunstyrelsen föreslår kommunfullmäktige att besluta godkänna avtal om markreservation med Beijer Byggmaterial AB i vilket cirka 19 400 kvadratmeter av fastigheterna Skövde 5:111 och Skövde 5:130 reserveras som verksamhetstomt. Reservationen gäller i 15 månader från den dag avtalet undertecknas av båda parter och den framtida köpeskillingen är 490 kronor per kvadratmeter med uppräknings från juni 2021 till tidpunkten för köpeavtalet med konsumentprisindex. Avsikten med avtalet är också att Skövde kommun eller bolag inom bolagskoncernen i sin tur förvärvar fastigheten Mariesjö 3 av Beijer Byggmaterial AB för 58 000 000 kronor med uppräknings av marknadsvärdet från juni 2021 till tidpunkten för köpeavtalet med konsumentprisindex.

Sammanfattning

Skövde kommun reserverar cirka 19 400 kvadratmeter av fastigheterna Skövde 5:111 och Skövde 5:130 till Beijer Byggmaterial AB. Avsikten med reservationen är att Beijer Byggmaterial AB och Skövde kommun byter exploaterbar mark med varandra. Kommunen förvärvar Mariesjö 3 och Beijer Byggmaterial AB förvärvar delar av fastigheterna Skövde 5:111 och Skövde 5:130. Beijer Byggmaterial AB kommer flytta sin befintliga verksamhet på Mariesjö 3 till den reserverade fastigheten. Genom kommunens förvärv av Mariesjö 3 tas ytterligare steg mot att möjliggöra genomförandet av stadsutvecklingsprojektet Mariesjö - Skövde Science City. Samtidigt möjliggör försäljningen av reservationsfastigheten flytt av verksamhet från Mariesjö 3.

Bakgrund

Reservation av del av fastigheterna Skövde 5:111 och Skövde 5:130 ingår i en uppgörelse där Skövde kommun och Beijer Byggmaterial AB byter exploateringsbar mark med varandra. Kommunen förvärvar Mariesjö 3 och Beijer Byggmaterial AB förvärvar del av Skövde 5:111 och Skövde 5:130 i Stallsiken Södra.

Fastigheten Mariesjö 3 ligger inom området för stadsutvecklingsprojektet Skövde Science City. Området kommer att få en nyckelroll när det gäller att förstärka centrum öster om järnvägen och bättre länka samman Skövdes stadsdelar. Skövde kommun har genom Planprogram för Mariesjö (Dnr PLAN.2016.6, godkänt av kommunfullmäktige 2020-09-28 § 91/20), tagit ett samlat grepp över den pågående omvandlingen, med målet att skapa en levande och tät stadsmiljö med egen identitet, nya mötesplatser, friare arkitektur och högre hus.

Mariesjö 3 ligger på Kaplansgatan 17 och är 20 658 kvadratmeter. På fastigheten finns en byggvaruhandel som ägs och drivs av Beijer Byggmaterial AB. Syftet med reservationen är att möjliggöra en flytt av verksamheten på Mariesjö 3 till en ny fastighet vid Stallsiken Södra.

TJÄNSTEUTLÅTANDE

Datum: **2022-10-18**

Diarienummer: **KS2022.0378-1**

Handläggare: **Ida Andersson**



För området gäller detaljplan för Stallsiken Södra 2 som vann laga kraft 2021-12-11 (KS § 174/21, PLAN.2020.31).

Reservationen omfattar cirka 19 400 kvadratmeter av fastigheterna Skövde 5:111 och Skövde 5:130. Marken utgörs av kvartersmark med ändamål verksamheter. Det reserverade området avses att avstyckas till en ny fastighet med in- och utfart mot Södra Metallvägen samt i söder mot Hasslumsvägen för transporter. För den senare kommer ett upplåtelseavtal att tecknas mellan parterna i samband med förvärvshandlingarna.

Beijer Byggmaterial AB får förtur att teckna köpeavtal efter reservationstidens utgång för den del markreservationen avser. Reservationen gäller i 15 månader från den dag avtalet undertecknas av båda parter.

Bestämningen av den framtida köpeskillingen för reservationsfastigheten har utgått från antagen princip för prissättning (KS § 159/20, 202-09-07, KS2020.0245). Principen anger 450 kronor per kvadratmeter för råtomt för den aktuella ytan med uppräknig från augusti 2020 till aktuell försäljningstidpunkt. Uppräknig har gjorts till värdetidpunkten för värdeutlåtandet för Mariesjö 3, juni 2021 och innebär ett försäljningspris på 490 kronor per kvadratmeter. Ytterligare uppräknig ska göras med konsumentprisindex till tidpunkten för köpeavtalet.

Bestämningen av den framtida köpeskillingen för Mariesjö 3 baseras på fastighetens marknadsvärde 45 000 000 kronor genom värdeutlåtande av auktoriserad värderare, värdetidpunkt juni 2021 samt genom förhandling av parterna och uppgår till 58 000 000 kronor. Uppräknig med konsumentprisindex ska ske på marknadsvärdet fram till tidpunkten för köpeavtalet.

Beijer Byggmaterial AB kommer under tiden efter förvärvet av Mariesjö 3 och fram till att verksamheten kan flytta till den nya fastigheten fortsätta bedriva sin verksamhet på Mariesjö 3 utan vederlag till kommunen. Upplåtelsen regleras i särskilt avtal om benefik nyttjanderätt och tecknas i samband med förvärven.

Motivering till beslut

Reservationen av del av Skövde 5:111 och Skövde 5:130 är en förutsättning för förvärvet av Mariesjö 3. Genom kommunens förvärv av Mariesjö 3 tas ytterligare steg mot att möjliggöra genomförandet av stadsutvecklingsprojektet Mariesjö - Skövde Science City. Samtidigt möjliggör reservationen flytt av den befintliga verksamheten från Mariesjö 3. Detta bidrar till uppfyllandet av kommunfullmäktiges strategiska mål att Skövde är 60 000 invånare 2025.

Handlingar

Bilaga 3 - Skiss infart transporter exploateringsfastigheten.pdf

Bilaga 4 - Skiss upplåtelse infartsväg till exploateringsfastigheten.pdf

Tjänsteskrivelse KF godkänna reservation.pdf

Värdeutlåtande Mariesjö 3.pdf

Översiktskarta.pdf

Avtal markreservation.pdf

Bilaga 1 - Karta exploateringsfastighet.pdf

Bilaga 2 - Exploatörens illustrationsskiss.pdf

TJÄNSTEUTLÅTANDE

Datum: **2022-10-18**

Diarienummer: **KS2022.0378-1**

Handläggare: **Ida Andersson**



Skickas till

Sektor samhällsbyggnad

Beijer Byggmaterial Aktiebolag, peter.lundberg@beijerbygg.se

Handläggare

Ida Andersson

Kommunstyrelsen

TJÄNSTESKRIVELSE

Datum:

Diarienummer: MEX.2022.225

Handläggare: Ida Andersson



Kommunstyrelsens arbetsutskott/Kommunstyrelsen

Reservation för verksamhetsmark, Stallsiken Södra

Beredning samhällsbyggnads förslag till beslut

Kommunstyrelsen föreslår kommunfullmäktige att besluta godkänna avtal om markreservation med Beijer Byggmaterial AB i vilket cirka 19 400 kvadratmeter av fastigheterna Skövde 5:111 och Skövde 5:130 reserveras som verksamhetstomt. Reservationen gäller i 15 månader från den dag avtalet undertecknas av båda parter och den framtida köpeskillingen är 490 kronor per kvadratmeter med uppräknings från juni 2021 till tidpunkten för köpeavtalet med konsumentprisindex. Avsikten med avtalet är också att Skövde kommun eller bolag inom bolagskoncernen i sin tur förvärvar fastigheten Mariesjö 3 av Beijer Byggmaterial AB för 58 000 000 kronor med uppräknings av marknadsvärdet från juni 2021 till tidpunkten för köpeavtalet med konsumentprisindex.

Sammanfattning

Skövde kommun reserverar cirka 19 400 kvadratmeter av fastigheterna Skövde 5:111 och Skövde 5:130 till Beijer Byggmaterial AB. Avsikten med reservationen är att Beijer Byggmaterial AB och Skövde kommun byter exploaterbar mark med varandra. Kommunen förvärvar Mariesjö 3 och Beijer Byggmaterial AB förvärvar delar av fastigheterna Skövde 5:111 och Skövde 5:130. Beijer Byggmaterial AB kommer flytta sin befintliga verksamhet på Mariesjö 3 till den reserverade fastigheten. Genom kommunens förvärv av Mariesjö 3 tas ytterligare steg mot att möjliggöra genomförandet av stadsutvecklingsprojektet Mariesjö - Skövde Science City. Samtidigt möjliggör försäljningen av reservationsfastigheten flytt av verksamhet från Mariesjö 3.

Bakgrund

Reservation av del av fastigheterna Skövde 5:111 och Skövde 5:130 ingår i en uppgörelse där Skövde kommun och Beijer Byggmaterial AB byter exploateringsbar mark med varandra. Kommunen förvärvar Mariesjö 3 och Beijer Byggmaterial AB förvärvar del av Skövde 5:111 och Skövde 5:130 i Stallsiken Södra.

Fastigheten Mariesjö 3 ligger inom området för stadsutvecklingsprojektet Skövde Science City. Området kommer att få en nyckelroll när det gäller att förstärka centrum öster om järnvägen och bättre länka samman Skövdes stadsdelar. Skövde kommun har genom Planprogram för Mariesjö (Dnr PLAN.2016.6, godkänt av kommunfullmäktige 2020-09-28 § 91/20), tagit ett samlat grepp över den pågående omvandlingen, med målet att skapa en levande och tät stadsmiljö med egen identitet, nya mötesplatser, friare arkitektur och högre hus.

Mariesjö 3 ligger på Kaplansgatan 17 och är 20 658 kvadratmeter. På fastigheten finns en byggvaruhandel som ägs och drivs av Beijer Byggmaterial AB.

Syftet med reservationen är att möjliggöra en flytt av verksamheten på Mariesjö 3 till en ny fastighet vid Stallsiken Södra. För området gäller detaljplan för Stallsiken Södra 2 som vann laga kraft 2021-12-11 (KS § 174/21, PLAN.2020.31).

Reservationen omfattar cirka 19 400 kvadratmeter av fastigheterna Skövde 5:111 och Skövde 5:130. Marken utgörs av kvartersmark med ändamål verksamheter. Det reserverade området avses att avstyckas till en ny fastighet med in- och utfart mot Södra Metallvägen samt i söder mot Hasslumsvägen för transporter. För den senare kommer ett upplåtelseavtal att tecknas mellan parterna i samband med förvärvshandlingarna.

Beijer Byggmaterial AB får förtur att teckna köpeavtal efter reservationstidens utgång för den del markreservationen avser. Reservationen gäller i 15 månader från den dag avtalet undertecknas av båda parter.

Bestämningen av den framtida köpeskillingen för reservationsfastigheten har utgått från antagen princip för prissättning (KS § 159/20, 202-09-07, KS2020.0245). Principen anger 450 kronor per kvadratmeter för råtomt för den aktuella ytan med uppräknig från augusti 2020 till aktuell försäljningstidpunkt. Uppräknig har gjorts till värdebidpunkten för värdeutlåntandet för Mariesjö 3, juni 2021 och innebär ett försäljningspris på 490 kronor per kvadratmeter. Ytterligare uppräknig ska göras med konsumentprisindex till tidpunkten för köpeavtalet.

Bestämningen av den framtida köpeskillingen för Mariesjö 3 baseras på fastighetens marknadsvärde 45 000 000 kronor genom värdeutlåntande av auktoriserad värderare, värdebidpunkt juni 2021 samt genom förhandling av parterna och uppgår till 58 000 000 kronor. Uppräknig med konsumentprisindex ska ske på marknadsvärdet fram till tidpunkten för köpeavtalet.

Beijer Byggmaterial AB kommer under tiden efter förvärvet av Mariesjö 3 och fram till att verksamheten kan flytta till den nya fastigheten fortsätta bedriva sin verksamhet på Mariesjö 3 utan vederlag till kommunen. Upplåtelsen regleras i särskilt avtal om benefik nyttjanderätt och tecknas i samband med förvärven.

Motivering till beslut

Reservationen av del av Skövde 5:111 och Skövde 5:130 är en förutsättning för förvärvet av Mariesjö 3. Genom kommunens förvärv av Mariesjö 3 tas ytterligare steg mot att möjliggöra genomförandet av stadsutvecklingsprojektet Mariesjö - Skövde Science City. Samtidigt möjliggör reservationen flytt av den befintliga verksamheten från Mariesjö 3. Detta bidrar till uppfyllandet av kommunfullmäktiges strategiska mål att Skövde är 60 000 invånare 2025.

Handlingar

Översiktskarta

Bilaga 1 - Karta exploateringsfastighet

Bilaga 3 - Skiss infart transporter exploateringsfastigheten

Bilaga 2 - Exploatörens illustrationsskiss

Avtal markreservation

Bilaga 4 - Skiss upplåtelse infartsväg till exploateringsfastigheten
Värdeutlåtande Mariesjö 3

Skickas till

Beijer Byggmaterial Aktiebolag

Sektor samhällsbyggnad

Martin Hollertz
Samhällsbyggnadschef

Ida Andersson
Mark-och exploateringsingenjör



Översiktskarta

Kartan har ingen rättslig verkan

Sköldeberg FastighetsVärdering

VÄRDEUTLÅTANDE

Juni 2021



MARIESJÖ 3

Skövde

MARIESJÖ 3
Skövde kommun

INNEHÅLLSFÖRTECKNING

SAMMANFATTNING

1	UPPDRAG Beskrivning, förutsättningar och underlag
2	ORTSANALYS
3	OBJEKTSBESKRIVNING Läge Rättsliga förhållanden Tekniska förhållanden och bedömningar
4	EKONOMISKA UPPGIFTER OCH BEDÖMNINGAR Intäkter, utgående och bedömda Driftkostnader Periodiskt underhåll Fastighetsskatt Lån
5	MARKNADSPPOSITION
6	VÄRDERINGSPRINCIP OCH METODIK
7	ORTSPRISANALYS Urval Analyssammanställning
8	VÄRDEBEDÖMNING Jämförbarhet Val av värderingsmetod Värde – intäkt-kostnads kalkyl Värdekonkretisering - kassaflödesanalys Värdejämförelse – areametoden, kr/m ² Värdejämförelse – K/T
9	KÄNSLIGHETSANALYS
10	SLUTSATSER
Bilaga	1 Uppdrags- och värderingsförutsättningar 2 Areaspecifikation 3 Hyreslista 4 Intäkts/ kostnads kalkyl 5 Kassaflödesanalys 6 Foton 7 Flygfoto 8 Adresskarta 9 Hyresspecifikation 10 FD-utdrag med registerkarta

Göteborg 2021-06-02
GS/gs 3347-10

SAMMANFATTNING

UPPDRAG

Vi har av Sektor Samhällsbyggnad, Skövde kommun, genom Mikael Zsiga erhållit uppdrag att bedöma marknadsvärdet för fastigheten **MARIESJÖ 3** i Skövde kommun. Utlåtandet är avsett att användas vid bedömningar i samband med eventuellt förvärv.

OBJEKT

Värderingsobjektet utgörs av en industrifastighet som är belägen i Mariesjöområdet.

Första byggnaden är uppförd 1966, men övriga har byggts åren 1972-73, samt år 2011. Huvudbyggnaden innehåller en byggvarubutik med kontor, samt en stor kallagerdel med en liten verkstad. Härutöver finns en 1-plans byggnad med en verkstad och kallager, två stycken mindre virkesstick, ett mindre skärmtak med väggar på två motstående sidor, samt ett långt lager med en öppen långsida. Huvudbyggnaden är byggd i en kraftig limträkonstruktion i ett plan med yttertak av korrugerad plåt och korrugerad fibercement, samt fasader av tegel och profilerad plåt. Övriga byggnader är oisolerade hus i trä/stålkonstruktioner med fasader och tak av profilerad plåt.

Uthyrningsbara areor uppgår till 9 697 m² med följande fördelning:

Butik	2 917 m ²
Kontor	496 m ²
Kallager	4 441 m ²
Verkstad	479 m ²
Skärmtak	1 364 m ²

EKONOMI

En lokal om 252 m² är uthyrd för en hyra om 120 000 kr, dvs 475 kr/m². Vi bedömer att denna hyra är marknadsmässig. Övriga lokaler, 9 445 m², disponeras av fastighetsägaren för byggvaruhandel och vi har därför bedömt marknadsmässiga hyror för dessa till 3 749 000 kr, dvs 397 kr/m². Sammantaget bedöms långsiktig hyra sålunda utgöra 3 869 000 kr, dvs 399 kr/m², exkl. värme, va och inre underhåll, men inkl fastighetsskatt.

Drift- och underhållskostnaderna har bedömts av oss till 1 038 000 kr, d v s 107 kr/m² inkl fastighetsskatt

MARKNADSVÄRDE

Vid värdetidpunkten juni 2021 har vi bedömt marknadsvärdet till

45 000 000 kronor.

NYCKELTAL

4 641	kronor/ m ²
11,6	Bruttokapitalisering, ggr marknadshyran
6,3	Direktavkastning, %
3,2	K/T-19

Denna sammanfattning är ej avsedd att användas som separat värderingsdokument.

Göteborg 2021-06-02
GS/gs 3347 10

VÄRDERINGSUTLÅTANDE

avseende fastigheten **MARIESJÖ 3**, Kaplansgatan 17, Skövde kommun i Västra Götalands län

1 UPPDRAG

1.1 Beskrivning, förutsättningar och underlag

Vi har av Sektor Samhällsbyggnad, Skövde kommun, genom Mikael Zsiga, erhållit uppdraget att bedöma **marknadsvärdet** av rubricerade industrifastighet i Mariesjöområdet i Skövde tätort.

Värdetidpunkten är **juni 2021**

Utlåtandet är avsett att ligga till grund för bedömningar i samband med eventuellt förvärv.

Värdet gäller under förutsättningarna att skicket är detsamma som vid besiktningen 2021-05-27. Värdet beaktar inte kostnader för eventuell sanering av förorenad mark inom fastigheten.

Vi har haft tillgång till ett gällande hyresavtal och ritningar för fastigheten.

I övrigt hänvisas till "uppdrags- och värderingsförutsättningar", bilaga 1.

2 ORTSANALYS

Skövde är en kommun med svagt ökande befolkningsantal.

Befolkning	56 791 inv 21-01	49 264 inv 00-01	49 432 inv 96-01
Arbetslöshet (16-64 år)	2,9 % 21-03	3,9 % 21-03 länet	4,0 % 21-03 riket
Medelinkomst, 20 år - (2018)	313 000 kr	316 000 kr, länet	318 000 kr, riket

Näringslivet i orten karaktäriseras av tillverkningsindustri.

De fem största arbetsgivarna är;

Volvo	ca 4 850 anställda
Skövde kommun	ca 4 375 "
Skaraborgs Läns Landsting	ca 3 475 "
Militära myndigheter	ca 925 "
Högskolan i Skövde	ca 475 "

Kommunikationerna till Skövde är väl tillgodosedda främst på grund av västra stambanan, X2000, regiontåg, flygplats samt riksvägarna 46, 48 och 49.

Högskolorna i Skövde utgörs av Högskolan i Skövde med ekonomi, teknik, data, språk och mediaträning.

Mariesjö 3

3 OBJEKTSBESKRIVNING

3.1 Läge

Fastigheten är välbelägen i Mariesjöområdet. Viss service och allmänna kommunikationer finns inom 0,5 km, se karta, bilaga 8.

3.2 Rättsliga förhållanden

Lagfart	Beijer Byggmaterial AB	Taxeringsvärde	14 188 000 kr
Detaljplan	Fastställd 1962-08-31	Tomtarea	20 658 m ²

Övriga officiella uppgifter om fastigheten i FD-utdrag, bilaga 10.

Detaljplanen bedöms redovisa marken för industriändamål.

3.3 Tekniska förhållanden och bedömningar

Första byggnaden uppfördes år 1966, men därefter har ytterligare byggnader uppförts åren 1972-73, samt år 2011.

Huvudbyggnaden innehåller en kontorsdel i ett plan, en stor butikshall med entresolplan mot kontoren, en stor kallagerdel med infarter för bilar, en entresoldel med underliggande kallager, en verkstad och en kallagerdel, samt ett kallager ovanpå sistnämnda med infart över körbro mot gaveln.

På gården finns härutöver en verkstadsbyggnad med kallager, ett par mindre virkesstick, ett skärmtak med två motstående väggar och en lång lagerbyggnad med en öppen långsida.

Huvudbyggnaden är uppförd i en kraftig limträkonstruktion i ett plan med yttertak av korrugerad plåt och korrugerad fibercement, samt fasader av tegel, profilerad plåt och träpanel. Övriga byggnader är oisolerade hus i trä/stålkonstruktioner med fasader och tak av profilerad plåt. Snickeriverkstadsens verkstadsdel är dock isolerad. Butik och kontor värms upp genom fjärrvärme och ventileras mekaniskt. Takhöjden i butiken är ca 6 m under belysning, medan den totala höjden i kallaget är ca 11 m.

Byggnaden innehåller totalt 9 697 m² uthyrningsbara ytor enligt följande fördelning och enligt bilaga 2:

Butik	2 917 m ²
Kontor	496 m ²
Kallager	4 441 m ²
Verkstad	479 m ²
Skärmtak	1 364 m ²

Kontoret och butiken har moderna pauserum, samt toaletter och omklädningsrum med duschar. Golvet i butiken och den stora kallagerdelen utgörs av slipad betong, medan kontoret har lamellparkett och linoleum.

Inre skick i butik och kontor är normalt till gott, medan det inre skicket är normalt till något eftersatt i övriga lokaler. Det yttre skicket är normalt till något eftersatt. Vid entrén finns minst 30 st parkeringsplatser.

4 EKONOMISKA UPPGIFTER OCH BEDÖMNINGAR

4.1 Intäkter, utgående och bedömda

En lokal om 252 m² är uthyrd för en hyra om 120 000 kr, dvs 475 kr/m². Vi bedömer att denna hyra är marknadsmässig. Övriga lokaler, 9 445 m², disponeras av fastighetsägaren för byggvaruhandel och vi har därför bedömt marknadsmässiga hyror för dessa till 3 749 000 kr, dvs 397 kr/m². Sammantaget bedöms långsiktig hyra sålunda utgöra 3 869 000 kr, dvs 399 kr/m², exkl. värme, va och inre underhåll, men inkl fastighetsskatt.

Mariesjö 3

Hyrorna specificerats lokal för lokal i bilaga 9.

Enligt oberoende Datschas marknadsinformation ligger hyrorna för kontor, butik och lager i Skövde inom övriga tätorten på följande nivåer, som också relateras till bedömda nivåer;

Område/ Skövde ändamål / 210331	Aktuell användning	Bost/lokal-area, m2	Hyresintervall kr/m2	Bed. hyra kr/m2	Beräknad hyra, kkr	%
C Övriga tätorten kontor	kontor, personal	496	425 -600 - 725	700	347	9
C Övriga tätorten butik	butik	2917	425 - 500 - 575	547	1595	41
D, Övriga kommunen industri	verkstad kallager	906	335 - 480 - 625	385	349	9
D Övriga kommunen ej uppvärmda	kallager	4014	101 - 144 - 188	317	1273	33
D Övriga kommunen ej uppvärmda	verkstad skärmtak	1364	101 - 144 - 188	224	305	8
Medel/summor		9697		399	3869	100

Utgående och bedömda marknadsmässiga hyror framgår även av hyreslistan i bilaga 3.

4.2 Driftkostnader

På grundval av jämförelser med oberoende Datschas uppskattade drift- och underhållskostnader för liknande byggnader har vi bedömt normala årskostnader till;

Kontor	90 kr/m ²
Butik	70 kr/m ²
Verkstad	50 kr/m ²
Kallager	40 kr/m ²
Skärmtak	20 kr/m ²

Totalt 50 kr/m² (482 kkr)

4.3 Periodiskt underhåll

Med hänsyn till bland annat fastighetens läge, ålder och användning har vi bedömt en genomsnittlig avsättning för periodiskt underhåll till 50 kr/m², d v s totalt 485 kkr.

4.4 Fastighetsskatt

Fastigheten är åsatt ett taxeringsvärde om 14 188 000 kr som industrifastighet. Fastighetsskatt utgår med 0,5 % på hela taxeringsvärdet, dvs 7 kr/m²

4.5 Lån

Uppgifter om befintlig beläning har inte erhållits. Vi förutsätter att fastigheten är fri att beläna till idag marknadsmässiga villkor. Uttagna penninginteckningar utgör idag 21 450 000 kr

Mariesjö 3

5 MARKNADSPPOSITION

Fastigheten är att betrakta som en medelstor industrifastighet med normalt till något eftersatt skick

I en försäljningssituation är den av störst intresse för förvaltnings- och utvecklingsföretag, men även för egenanvändare.

Efterfrågan på industrifastigheter utanför centrumkärnan bedöms vara god till måttlig, medan utbudet är måttligt. Priserna bedöms därför vara goda och har varit i huvudsak svagt stigande under de senaste åren.

Fastigheten bör kunna försälas efter en marknadsföringsperiod på ca 3-6 månader.

6 VÄRDERINGSPRINCIP OCH METODIK

Värdebedömningen avser att fastställa fastighetens **marknadsvärde**, d v s det mest sannolika priset vid en försäljning på en fri och öppen fastighetsmarknad. Detta förutsätter en för värderingsobjektet normal marknadsföringstid, att någon tvångssituation inte föreligger och att värderingsobjektet under försäljningstiden marknadsförs öppet.

Marknadsvärdet har bedömts med hjälp av den så kallade ortsprismetoden, vilket innebär en analys av på marknaden erlagda köpeskillingar avseende fastigheter och tomträtter som är jämförbara med värderingsobjektet.

För att öka jämförbarheten kan ortsprismaterialet normeras till följande nyckeltal;

- Kr/ m², pris per m² uthyrningsbar area
- K/T, pris i förhållande till taxeringsvärde
- Bkf, bruttokapitaliseringsfaktor, marknadsvärde i förhållande till utgående/ normaliserade hyror
- Nkp, direktavkastningskrav, normaliserat driftnetto i förhållande till pris

Övrig information om metoder finns i bilagan "Uppdrags- och värderingsförutsättningar", bilaga 1.

7 ORTSPRISANALYS

7.1 Urval

Ortsprismaterialet utgörs av lagfarna försäljningar av industrifastigheter inom Skövde tätort, försälda de senaste åren.

Många fastighetsförvärv sker genom bolagsförvärv, som inte redovisas i lagfartsbandet. Vidare innehåller lagfartsbandet även köp som inte är uttryck för den öppna fastighetsmarknaden, såsom internöverlåtelser, bevakning av panter och realisationsförsäljningar. Vi har i möjligaste mån utan att parterna tillfrågats rensat för köp som inte är uttryck för fri marknad.

7.2 Analyssammanställning

Följande försäljningar är relevanta som jämförelseobjekt:

Mariesjö 3

Fastighet Adress	Köpetid mån-år	Prod m ²	Kont m ²	Lager m ²	Totalt m ²	Värde- år	Pris		Pris/taxv K/T-19
							kk	kr/m ²	
Nicklet 3 Jonstorpsgatan 11	aug-19	1160	0	260	1420	2016	21856	15392	2,62
Bromsaren 9 Kaplansgatan 28	okt-19	0	450	300	750	1967	3900	5200	1,72
Mariesjö 10 Kaplansgatan 34	jun-20	1606	1030	2722	5358	1977	23000	4293	1,33
Runstenen 10 Haganders Väg 9	nov-20	0	270	400	670	1994	2640	3940	1,06
Generatoren 7 Ventilvägen 14	dec-20	0	63	1420	1483	2019	10574	7130	1,06
Timboholm 1 Bäckaskogsvägen 2	dec-20	166	97	32	295	1974	3900	13220	1,46
Skövde 5:217 N Aspelundsvägen 3	mar-21	1100	2400	0	3500	1975	27000	7714	4,69
Medel, 7 st	jul-20	576	616	733	1925	1989	13267	8127	1,99
Median, 7 st	nov-20	166	270	300	1420	1977	10574	7130	1,46
Snitt medel/median	sep-20	371	443	517	1673	1983	11921	7629	1,73
Mariesjö 3 Kaplansgatan 17	jun-21	906	3413	5378	9697	1972	45000	4641	3,2

8 VÄRDEBEDÖMNING

8.1 Jämförbarhet

Värderingsobjektet har:

- Likartat läge men
- Betydligt större omfattning, och
- Betydligt lägre hyresnivå på grund av enkla lokaler

i jämförelse med ortsprismaterialets objekt, vilket sammantaget verkar i värdesänkande riktning uttryckt i kr/m².

Prisutvecklingen har varit svagt stigande under de senaste åren.

8.2 Val av värderingsmetoder

Fastighetsförvaltningsföretag bedöms beakta priset uttryckt i direktavkastning i första hand.

Med anledning härav använder vi en intäkt/ kostnadskalkyl. Som kontroll eller belysning av det bedömda värdet redovisas detta i förhållande till ortsprismaterialet och annan marknadsinformation och dess nyckeltal samt kassaflödeskalkyl.

8.3 Värde – intäkt-kostnadskalkyl

Direktavkastningen speglar risker och möjligheter i värderingsobjektet och påverkas därför särskilt av användning, läge och hyresnivå.

Enligt oberoende marknadsinformation från Datscha så bedöms direktavkastningen för kontor, butiker och lager ligga på följande nivåer, samt redovisning av utgående och bedömda;

Mariesjö 3

Område/ Skövde ändamål / 210331	Aktuell användning	Hyses-volym, kkr	Direktavkastn. intervall, %	Vald, direkt avkastn, %	Hyses-andel	Dir.avk. andel
C Övriga tätorten kontor	kontor, personal	347	7,4 - 7,9 - 8,4	6,90	9	0,6
C Övriga tätorten butik	butik	1595	7,25 - 7,75 - 8,25	6,83	41	2,8
D, Övriga kommunen industri	verkstad kallager	349	6,0 - 6,75 - 8,75	5,75	9	0,5
D Övriga kommunen ej uppvärmada	kallager verkstad	1273	6,0 - 6,75 - 8,75	5,75	33	1,9
D Övriga kommunen ej uppvärmada	skärmtak	305	6,0 - 6,75 - 8,75	5,75	8	0,5
Medel/summor		3869			100,0	6,30

Vår erfarenhet är att direktavkastningen i analyser av verkliga köp normalt ligger nära eller under den nedre intervallgränsen.

Med hänvisning till jämförbarheten, och närmast ovanstående så bedöms direktavkastningen ligga i intervallet 6,0 – 6,75 %.

Vid en värdebedömning genom intäkt/kostnadskalkyl bedömer vi att relevant direktavkastning är ca 6,3 %, vilket leder till ett värde om 45 000 000 kr, se bilaga 4.

Värdet leder till nyckeltalen 4 641 kr/m², K/T-19=3,2 och bkf=11,6 gånger hyran.

8.4 Värdekonkretisering - kassaflödesanalys

För att belysa det i intäkt/ kostnadskalkylen bedömda värdet har en kassaflödeskalkyl upprättats.

Följande förutsättningar och antaganden ligger till grund för värdeanalysen.

- Arlig inflation 1,0 %
- Hysesutvecklingen för lokaler beräknas utifrån i hyreslistan gällande och därefter följa konsumentprisindex (KPI)
- Driftkostnad och avsättning för periodiskt underhall bedöms följa KPI
- Direktavkastningen första året efter kalkylperioden bedöms till 6,3

Med ovanstående förutsättningar leder värdet 45 000 000 kr till en nominell kalkylränta om 7,4 %, se bilaga 5.

8.5 Värdejämforelse – areametoden, kr/m²

Med hänvisning till vad som anförts om jämförbarhet och särskilt den stora andelen enkla lokaler bedömer vi att värdet ligger i intervallet 4 000 – 5 000 kr/m², dvs i intervallet 39 800 000 – 48 000 000 kr.

8.6 Värdejämforelse – K/T

Fastigheten har vid taxeringen åsatts en ca 1 900 m² mindre total area, vilket leder till ett relativt lågt taxeringsvärde, vilket i sin tur leder till ett relativt högt K/T – 3,2 jämfört med marknadens K/T=1,5-2,0

Mariesjö 3

9 KÄNSLIGHETSANALYS

För att belysa osäkerheten i värdebedömningen har vi låtit de viktigaste värdepåverkande faktorerna variera inom de intervall vi bedömt som rimliga. Övriga faktorer förutsätts vara oförändrade.

Om värdet i kr/m² varierar med 500 kr/m² så blir den totala värdevariationen \pm 4 800 000 kr.

Om taxeringsvärdet skulle variera med 25 %, så skulle värdet variera med 3 500 000 kr.

Om den genomsnittliga hyresnivån i lokalerna varierar med \pm 50 kr/m², innebär detta en värdevariation av \pm 7 700 000 kr.

Antas drift- och underhållskostnaderna öka med 10 kr/m², innebär detta en värdesänkning med 1 500 000 kr.

En variation av kalkylräntan i intäkt-kostnadskalkylen med \pm 0,5 %-enheter, ger en värdevariation av \pm 3 600 000 kr.

Sammantaget tyder känslighetsanalysen på att ett rimligt värdeintervall kring marknadsvärdet **45 000 000 kr** är \pm 5 000 000 kr.

10 SLUTSATSER

Värderingsobjektet utgörs av en medelstor industrifastighet med stor andel enkla lokaler, och en stor butikslokal, men i övrigt normala värdepåverkande egenskaper som sådan.

Mot bakgrund av vad som anförts ovan, gör vi sålunda den sammantagna bedömningen att **marknadsvärdet** för fastigheten **MARIESJÖ 3**, Skövde kommun i befintligt skick är / **FYRTIOFEM MILJONER KRONOR/ 45 000 000 kronor.**

Sköldeberg FastighetsVärdering



Gunnar Sköldeberg
Av Samhällsbyggarna auktoriserad fastighetsvärderare

Bilaga 1

UPPDRAGS- OCH VÄRDERINGSFÖRUTSÄTTNINGAR

Uppdragsförutsättningar och underlag

Värdet förutsätter att fastigheten har det skick och den standard som rådde vid senaste besiktningstillfället som är angivet på objektsbeskrivningen.

Värderingen sker vidare på grundval av besiktning, uppgifter från fastighetsägaren, uppgifter från officiella register, driftkostnadsundersökningar, ortsprismaterial samt vår erfarenhet av fastighets- och hyresmarknaden.

Riktigheten av lämnade uppgifter har inte kontrollerats utöver ren rimlighetskontroll.

Objektsbeskrivning

Uppgifter om detaljplan intas inte i huvudtexten om bebyggelsen i huvudsak överensstämmer med detaljplanen.

Om industritillbehören har separat värde, framgår detta av huvudtexten.

Besiktning och annan undersökning av fastigheten omfattar inte påverkan av miljöfarliga utsläpp inom och från fastigheten, varav följer att vi inte tar något ansvar i dessa hänseenden.

Värderingsprincip och metodik

Allmänt

Marknadsvärdet konstitueras av den framtida nytta en förvärvare kan ha av fastigheten. Avgörande för detta är främst vad fastigheten får användas till samt i vilken utsträckning och på vilket sätt en förvärvare kan disponera fastighetens innehåll. Marknadsvärdet för avkastningsfastigheter påverkas i hög grad av rådande hyresförhållanden, driftkostnadsnivå, finansieringsvillkor, ev räntebidrag, marknadens avkastningskrav mm.

Bedömning av marknadsvärdet grundas alltid på information från den delmarknad som den aktuella fastigheten förmodas tillhöra. Om jämförbara objekt nyligen gått till försäljning och uppgifter finns om vad som kan anses vara värdepåverkande faktorer vid dessa överlåtelser, kan bedömningen baseras på en direkt bearbetning av de erlagda köpeskillingarna. Ett sådant värderingsförfarande benämns "ortsprismetoden" och tillämpas alltid om det är möjligt.

Om prisuppgifter av detta slag saknas, eller andra uppgifter saknas varvid en meningsfull bearbetning av prisuppgifterna blir omöjlig, måste värdeuppskattningen baseras på en bedömning av marknadsaktörernas beteenden.

Ortsprisanalys

Ortsprismetoden innebär en analys av på den öppna fastighetsmarknaden erlagda köpeskillingar avseende fastigheter/ tomträtter som är jämförbara med värderingsobjektet. Via normering görs priserna jämförbara genom att de sätts i relation till någon prispåverkande faktor, varvid nyckeltal erhålls.

Vanliga nyckeltal är kronor per kvadratmeter, kr/m², pris dividerat med taxeringsvärdet, K/B, och pris dividerat med hyra, bkf och används genom direkt applicering av respektive nyckeltal på fastighetens eller byggnadens area, taxeringsvärde eller hyresintäkt.

Intäkts/ kostnadskalkyl

Värdebedömning baserad på direktavkastningskrav utförs med stöd av en intäkts/ kostnadskalkyl som bygger på marknadsanpassade normaliserade intäkter och kostnader under ett år i 2016-års penningvärde, där netto-avkastningen diskonterats på oändlig tid, den s k räntabilitetsmetoden. Räntekravet har härletts ur noterade priser på jämförbara fastigheter och tomträtter, vilka försålts under senare år. Den matematiska formeln för "räntabilitetsmetoden" framgår av följande;

$$F = \frac{I-S-D-aT}{ra}$$

F = Fastighetsvärde

I = Intäkter

S = Fastighetsskatt

D = Driftkostnader

a = Avskrivningsfaktor %

T = Markvärde

aT = Periodiskt underhåll

ra = Ränta på allt kapital %

Kassaflödesanalys

Kassaflödeskalkylen baseras på uppskattningar av fastighetens avkastningsförmåga under en följd av år. Metoden innebär en analys av de förväntade framtida betalningsströmmar som en förvaltning av fastigheten antas generera. I kassaflödeskalkylen görs en nuvärdesberäkning med en nominell kalkylränta av, dels de betalningsströmmar före skatt som fastighetsinnehavet ger upphov till under en kalkylperiod som är 10 år i vårt fall, dels marknadsvärdet vid kalkylperiodens slut. Beräkningarna, som skett med hjälp av ett data-program, utmynnar i ett sammanlagt nuvärde men ger samtidigt en bedömning av likviditetsutvecklingen.

Analysen av betalningsströmmar utgår från följande kassaflödesmodell.

Nuvärdet (NV) beräknas som $NV = E_0$

$$E_0 = \frac{\sum_{t=1}^n \frac{H_t - D_t - U_t - F_t - T_t - I_t}{(1+p)^t}}{+} \frac{MV_n}{(1+p)^n}$$

Beteckningarna i formeln innebär följande;

D = Driftbetalningar

E_0 = Nuvärde av betalningsnetton under kalkylperioden

F = Utbetalningar för fastighetsskatt

H = Hyresinbetalningar

I = Investeringsutbetalningar

MV_n = Fastighetens marknadsvärde år n

n = Kalkylperiod

p = Nominell kalkylränta

t = Visst år under kalkylperioden

T = Tomträttsavgäld

U = Utbetalningar för periodiskt underhåll

Vid användandet av modellen för bedömning av marknadsvärde utgår vi från "marknadens" framtidsbedömningar och förräntningskrav. Nuvärdesberäkningen sker utifrån mitten av varje kalkylår.

Bilaga 2

Andamål	Area m2
<u>Butik</u>	
Högdal	1887
Lågdal	510
Entresol med trappa	<u>520</u>
Totalt	2917
Kontor	496
Totalt	496
<u>Kallager</u>	
Högdal	2185
Lågdal	337
Entresol	337
Verkstad	227
Kallager	358
<u>Kallager, plan 2</u>	<u>570</u>
Totalt	4014
<u>Snickerifabriken</u>	
Kallager	654
<u>Verkstad, uthyrd</u>	<u>252</u>
Totalt	906
<u>Virkesstick, 2 st</u>	<u>111</u>
Totalt	111
<u>Skärmtak, 2 väggsidor</u>	<u>212</u>
Totalt	212
<u>Lager med öppen långsida</u>	<u>1041</u>
Totalt	1041
Summa	9697

3347 10
2021-06-02
MARIESJÖ 3

Hyreslista

Bil. 3

Hyresgäst	Lokaltyp	Area m ²	Bas- hyra	Hyra tkr	kr/m ²	Löptid år	mån	Index %	Bas- index	Bedömd		
										hyra kr/m ²	index %	Drift kr/m ²
Egna lokaler	kontor, person	496	347	347	700	2021	12	100	337,0	710	100	90
Egna lokaler	byggvarubutik	2 917	1 595	1 595	547	2021	12	100	337,0	547	100	70
Egna lokaler	kallagerdel	4 014	1 273	1 273	317	2021	12	100	337,0	317	100	40
Egna lokaler	kallager	654	229	229	350	2021	12	100	337,0	350	1 000	50
Snickerifabriken AB	verkstad	252	120	120	475	2021	12	100	337,0	475	100	50
Egna lokaler	skärmtak	1 364	305	305	224	2021	12	100	337,0	224	100	20

3347 10

Intäkts- / Kostnadskalkyl

Bil. 4

2021-06-02

Värdetidpunkt jun-21

MARIESJÖ 3

Kaplangsgatan 17

Mariesjöområdet

Skövde

Butik	2 917 m ²
Kontor	496 m ²
Verkstad	906 m ²
Kallager	4 014 m ²
Skärmtak	1 364 m ²
Uthyrningsbar area to	9 697 m²
	0

TAXERINGSUPPGIFTER

Typkod	432
Tomtareal m ²	20658
Basvärde totalt kr	14 188 000 kr
Basvärde byggnad kr	8 188 000 kr
Basvärde mark kr	6 000 000 kr
Skatteunderlag industri	14 188 000 kr

INTÄKTER, se hyreslista

399	9 697 m ²	Hysesintäkt år 1	3 868 425
1	9 697 m ²	Marknadsanpassning	5 160
0		Övriga intäkter/deb. av fastighetsskatt	
399	9 697 m ²		Summa intäkter kr: 3 873 585

KOSTNADER, enligt uppgift och beräknade

Fast.skatt indu	0,5% * 1,00	* 14 188 000 kr	7	70 940
				<u>0 70 940</u>
Per. underhåll	9 697 m ² à		50	484 850
Driftskostnader	9 697 m ² à		50	481 970
				<u>0 966 820</u>
				<u>0 0</u>
		kr/m ²	107	Summa kostnader kr: 1 037 760

45 013 095	Ca 6,30% på allt kapital	Driftnetto kr: 2 835 825
-3 605	Tillkommer/avgår pga bundna kontrakt	
-9 491	Avrundning	
45 000 000 kr	BERÄKNAT MARKNADSVÄRDE	

Sköldeberg Fastighetsvärdering

Kassaflödesprognos / Nuvärdeberäkning

3347 10

MARIESJÖ 3

Kaplansgatan 17

Skövde

Bil. 5

Värdetidpunkt jun-21

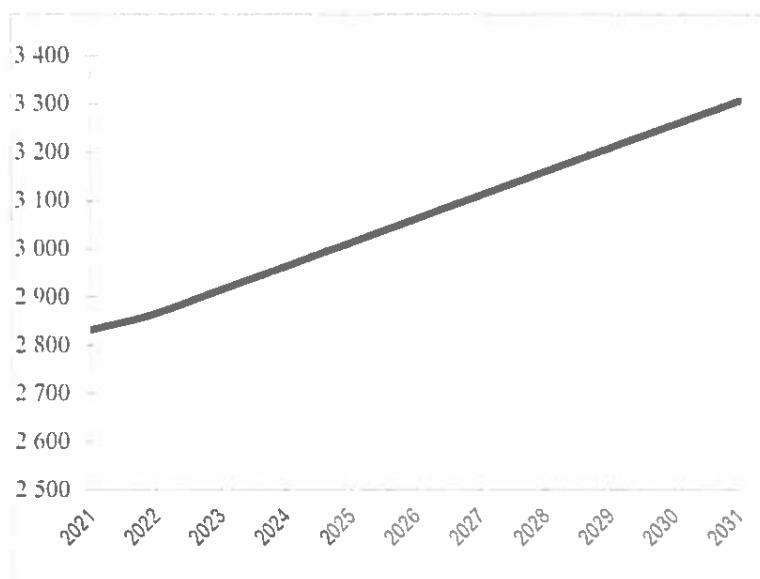
	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027	2028	2029	2030
Inflationsantagande	1,0%	1,0%	1,0%	1,0%	1,0%	1,0%	1,0%	1,0%	1,0%	1,0%
INTÄKTER										
Hyra	399	3 868	3 912	3 972	4 032	4 092	4 152	4 212	4 271	4 331
Övriga intäkter/deb. av fastighetsskatt										
Vakansgrad / hyresrisk (%)										
Vakans, hyresförlust tkr										
Vakansförlust										
Summa intäkter tkr	399	3 868	3 912	3 972	4 032	4 092	4 152	4 212	4 331	4 391
KOSTNADER										
Driftskostnad tkr	50	482	487	492	497	502	507	512	517	522
Periodiskt underhåll tkr	50	485	490	495	500	505	510	515	520	530
Fastighetsskatt, industri	0,5%	71	72	72	73	74	75	75	76	77
Summa kostnader tkr	107	1 038	1 048	1 059	1 069	1 080	1 091	1 102	1 113	1 135
Driftnetto tkr	292	2 831	2 864	2 913	2 963	3 012	3 061	3 110	3 159	3 256
Kassaflöde efter finansiering tkr	2 831	2 864	2 913	2 963	3 012	3 061	3 110	3 159	3 208	3 256

Kalkylränta	7,36%
Direktavkastning sista årets netto:	6,30%
Totalt taxvärde tkr:	14 188
Marknadsvärde år 11 tkr:	52 458
Nuvärde marknadsvärde år 11 tkr:	24 879
Nuvärde årliga netton tkr:	21 540
Värdeavrundning (kkr)	-1 420

BERÄKNAT VÄRDE	45 000 000 kr.
-----------------------	-----------------------

Uthyrbar area, m ²	9 697
Direktavk år 1	6,3%
Värde kr/m ²	4 641
Värde/hyra år 1	11,6
Värde/markn.hyra	11,6
K/T	3,2

Prognosticerat kassaflöde



Sköldeberg FastighetsVärdering

Bilaga 6









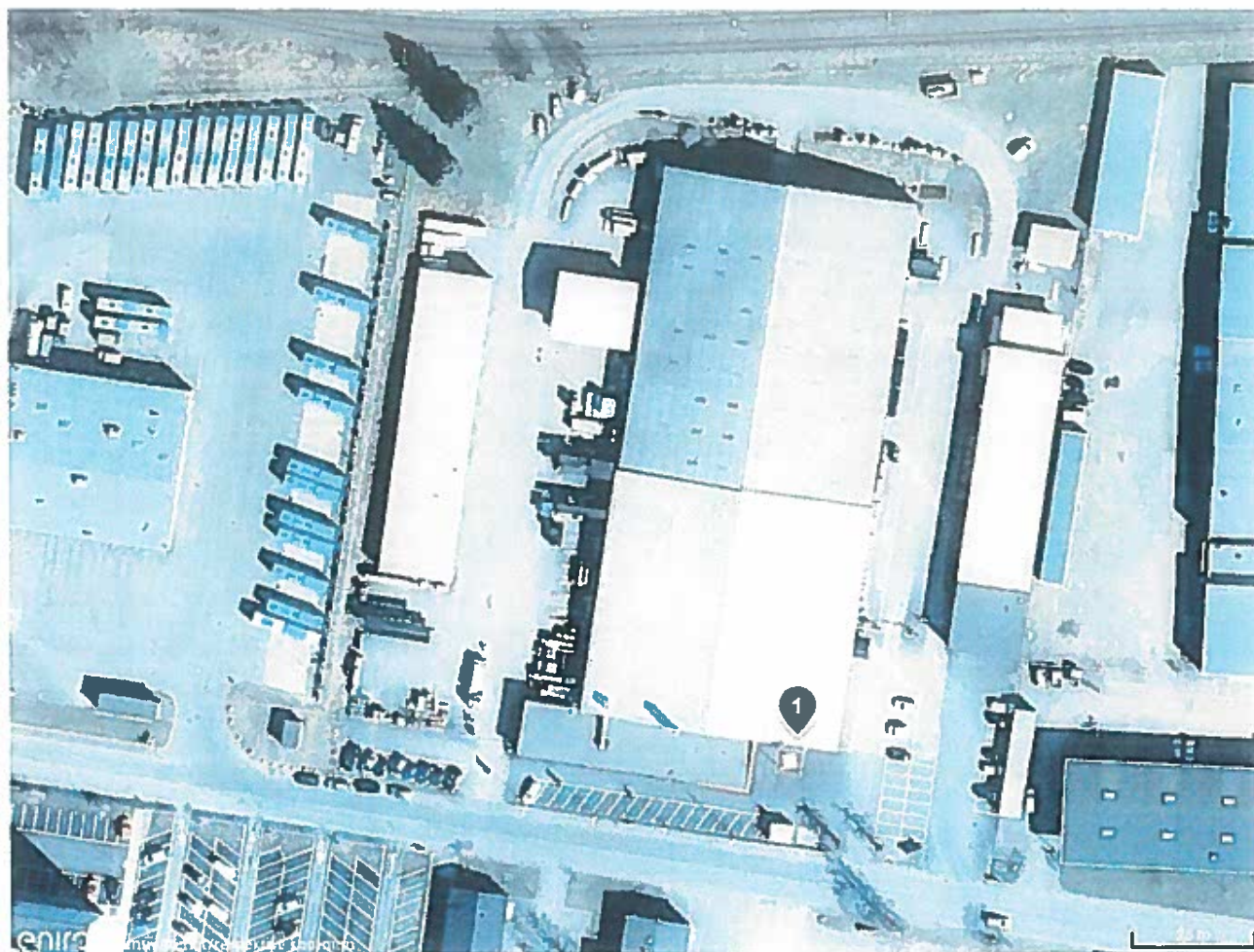




2021-05-26



Bilaga 7.



"kaplansgatan, 17, skövde"

1. Kaplansgatan 17
54134 SKÖVDE

2. Kaplansgatan 17
53231 SKARA

2021-05-26



Bilaga 8



"kaplansgatan, 17, skövde"

1. Kaplansgatan 17
54134 SKÖVDE

2. Kaplansgatan 17
53231 SKARA

Hyres- och areaanalys

Bilaga 9

Andamål	Area m2	Hyra kr/m2	Hyra kr
<u>Butik</u>			
Högdal	1887	600	1 132 200
Lägdal	510	500	255 000
Entresol med trappa	<u>520</u>	<u>400</u>	<u>208 000</u>
Totalt	2917	547	1595200
<u>Kontor</u>	496	700	347 200
Totalt	496	700	347200
<u>Kallager</u>			
Högdal	2185	350	764 750
Lägdal	337	200	67 400
Entresol	337	125	42 125
Verkstad	227	450	102 150
Kallager	358	350	125 300
Kallager, plan 2	<u>570</u>	<u>300</u>	<u>171 000</u>
Totalt	4014	317	1 272 725
<u>Snickerifabriken</u>			
Kallager	654	350	228 900
Verkstad, uthyrd	<u>252</u>	<u>475</u>	<u>119 700</u>
Totalt	906	385	348 600
<u>Virkesstick, 2 st</u>	<u>111</u>	<u>300</u>	<u>33 300</u>
Totalt	111	300	33 300
<u>Skärmtak, 2 väggsidor</u>	<u>212</u>	<u>300</u>	<u>63 600</u>
Totalt	212	300	63 600
<u>Lager med öppen långsida</u>	<u>1041</u>	<u>200</u>	<u>208 200</u>
Totalt	1041	200	208 200
Summa	9697	399	3868825

2021-06-01

Metria FastighetSök - Skövde Mariesjö 3

Bilaga 10.



Metria | FastighetSök

038 Allmän-Taxering 2021-06-01

Fastighet

Beteckning

Skövde Mariesjö 3

UUID:

90916a6a-6cfd-90ec-a040-ed8f66444c3f

Senaste ändringen i allmänna delen

1999-12-13

Nyckel:

140464276

Län- och kommunkod

1496

Senaste ändringen i inskrivningsdelen

2004-05-12

Distrikt

Skövde

Distriktskod

107356

Aktualitetsdatum i inskrivningsdelen

2021-05-31

Adress

Adress

Kaplansgatan 17
541 34 Skövde

Läge, karta

Område

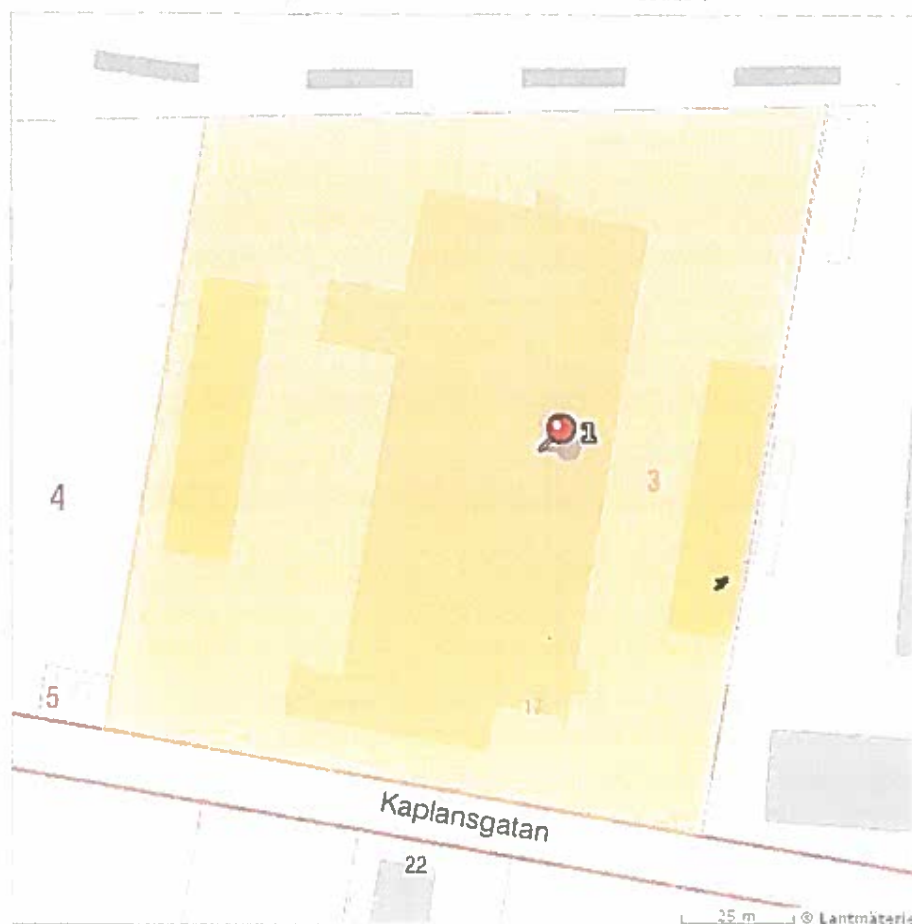
1

N (SWEREF 99 TM)

6473325 8

E (SWEREF 99 TM)

433629 1



Areal

Område

Totalareal

2 0658 kvm

Därav landareal

2 0658 kvm

Därav vattenareal

Lagfart

Ägare

556212-5220

Andel

1/1

Inskrivningsdag

1999-07-28

Akt

85 7018

Sejer Byggnationer Aktiebolag

2021-06-01

Metria FastighetSök - Skövde Mariesjö 3

Ägare

Box 798
191 27 Solentuna

Andel

Inskrivningsdag

Akt

Inskrivningsdag: 2021-06-01
Inskrivningsdag: 2021-06-01

För (även transportköp) 1968-04-22

Köpeskilling: 8 000 000 SEK, avser flera fastigheter

Anmärkning: Beviljad 88/7101

Anmärkning: Namn 97/6316

Inteckningar

Totalt antal inteckningar: 3

Totalt belopp: 21 450 000 SEK

Nr	Belopp	Inskrivningsdag	Akt
1	1 500 000 SEK	1960-06-04	80/4111
2	1 500 000 SEK	1960-06-04	80/4112
3	16 450 000 SEK	2004-05-12	04/8897

Planer, bestämmelser och förlämningar

Planer

Stadsplan: Mariesjöområdet

Datum

1962-08-31

Akt

1683K-ST150

Plananmärkning: Genomförandebuden har utgått

Taxeringsuppgifter

Taxeringsenhet

Industrienhet/lager (432)

364416-0

Utgår taxeringsenhet och omfattar hela registerfastigheten

Industri: behörs saknas

Taxeringsvärde

Taxeringsår	Taxeringsvärde	därav byggnadsvärde	därav markvärde
2019	14 188 000 SEK	8 188 000 SEK	6 000 000 SEK

Taxerad Ägare

556012-5220
Bejer Byggmaterial
Aktiebolag
Box 798
191 27 Solentuna

Andel

1/1

Juridisk form

Aktiebolag

Ägandetyper

Lagfart eller Tomträtt

Värderingsenhet industrimark 040564317

Taxeringsvärde	Riktvärdeområde	Tomtareal	Byggrätt ovan mark	Riktvärde tomtareal
6 000 000 SEK	1496046	20 658 kvm		300 SEK/kvm

Värderingsenhet industribyggnad värderad enl. produktionskostnadsmetoden 300944560

Taxeringsvärde	Bruttoarea ovan mark	Återanskaffningskostnad	Nybyggnadskostnad	Typ av byggnad
78 000 SEK	0 kvm	719 000 SEK	198 000 SEK	Övrig verksamhet
Nybyggnadsår	Tillbyggnadsår	Värdeår		
2011		2011		

Värderingsenhet industrikontr värderad enl. avkastningsmetoden 040566317

Taxeringsvärde	Yta	Standardklass
1 131 000 SEK	533 kvm	Normala
Nybyggnadsår	Tillbyggnadsår	Värdeår
1966		1966

Saneringsmogen
ja

Värderingsenhet industrikontr värderad enl. avkastningsmetoden 052582317

Taxeringsvärde	Yta	Standardklass
----------------	-----	---------------

2021-06-01

Metria FastighetSök - Skövde Mariesjö 3

201.000 SEK	150 kvm	Nörrna
Nybyggnadsår 1966	Tillbyggnadsår 1994	Värdeår 1972
Saneringsmogen Ja		

Värderingsenhet lager värderad enl. avkastningsmetoden 040569317.

Taxeringsvärde 838.000 SEK	Yta 556 kvm	Standardklass Enke
Nybyggnadsår 1973	Tillbyggnadsår	Värdeår 1973
Saneringsmogen Ja		

Värderingsenhet lager värderad enl. avkastningsmetoden 040568317.

Taxeringsvärde 650.000 SEK	Yta 856 kvm	Standardklass Mycket enke
Nybyggnadsår 1973	Tillbyggnadsår	Värdeår 1973
Saneringsmogen Ja		

Värderingsenhet lager värderad enl. avkastningsmetoden 040565317.

Taxeringsvärde 5 200 000 SEK	Yta 5 350 kvm	Standardklass Enke
Nybyggnadsår 1966	Tillbyggnadsår 1994	Värdeår 1972
Saneringsmogen Ja		

Åtgärd

Fastighetsrättsliga åtgärder	Datum	Akt
Tornmåttning	1971-10-07	1683K-1326
Sammanläggning	1971-11-30	1683K-R125/1971

Ursprung

Skövde F.daren 4
Skövde Mariesjö 2

Tidigare Beteckning

Beteckning	Omregistreringsdatum	Akt
R-Skövde Mariesjö 3	1945-06-05	1683-451

Ajourförande inskrivningsmyndighet

Lantmäteriet
Kontorbeteckning: Eksjö
Telefon: 0771-636363

Copyright © 2017 Metria

Källa: Lantmäteriet

Avtal markreservation – del av Skövde 5:111 och 5:130

1 Avtalsparter

Mellan parterna nedan, träffas avtal om markreservation.

1.1 Kommun

Skövde kommun (organisationsnr 212000-1710)
541 83 Skövde

I avtalet benämnd med kommunen.

1.2 Exploatör

Beijer Byggmaterial Aktiebolag (organisationsnr 556012-5220)
Box 798
191 Sollentuna

I avtalet benämnd med exploatören.

2 Bakgrund

Reservationsområdet avser del av fastigheterna Skövde 5:111 och Skövde 5:130, nedan kallat exploateringsfastigheten. För området gäller detaljplan för Stallsiken Södra 2 (antagen 2021-11-15), laga kraft 2021-12-11 (KS § 174/21, PLAN.2020.31).

Parterna är överens om att avsikten med detta avtal är att exploatören förvärvar exploateringsfastigheten för att kunna uppföra nya byggnader som kommer ersätta exploatörens befintliga näringsverksamhet på fastigheten Mariesjö 3 samt att kommunen i sin tur förvärvar Mariesjö 3. Förvärven ska ske enligt intentionerna i detta avtal och avser parterna eller bolag inom respektive bolagskoncern.

När exploatören förvärvat exploateringsfastigheten behövs tid för exploatören att uppföra nya byggnader på fastigheten som ska ersätta befintlig näringsverksamhet på Mariesjö 3. Kommunen och exploatören träffar därför ett avtal om benefik nyttjanderätt för exploatören att fortsätta bedriva sin näringsverksamhet på Mariesjö 3 utan vederlag till kommunen som övertagit fastigheten. Exploatören bekostar samtliga taxor och avgifter för vatten- och avlopp samt el, fiber och fjärrvärme som kopplas till fastigheten under upplåtelseiden. Exploatören står även för skötsel och underhåll av fastigheten under upplåtelseiden. Upplåtelsen regleras i särskilt avtal om benefik nyttjanderätt mellan parterna och tecknas i samband med förvärven.

Parterna har diskuterat möjligheten att kommunen kan nyttja vissa delar av Mariesjö 3 innan exploatören har flyttat verksamheten på Mariesjö 3 till exploateringsfastigheten. Det gäller förutsatt att nyttjandet inte påverkar pågående

Avtal markreservation– del av Skövde 5:111 och 5:130

verksamhet. Det är främst östra delen av Mariesjö 3 som avses eftersom kommunen planerar att uppföra ett mobilitetshus på angränsande fastighet innan verksamheten på Mariesjö 3 flyttat. Skulle ett sådant nyttjande vara möjligt ska särskild överenskommelse träffas om detta.

3 Villkor

Följande villkor gäller för detta avtals giltighet:

- att detta avtal antas av kommunfullmäktige i Skövde kommun

Om dessa förutsättningar ej uppfylles är detta avtal till alla delar förfallet utan rätt för någondera parten att i anledning därav kräva den andra parten på ekonomisk ersättning. Förfaller avtalet skall vardera part således bära sina egna kostnader.

4 Exploateringsfastighet

Ungefärlig exploateringsfastighet, som uppgår till ca 19 400 kvadratmeter och omfattar del av Skövde 5:111 och 5:130, redovisas med röd avgränsning på bilaga 1. Exploateringsfastigheten omfattar enbart kvartersmark.

5 Exploatering

För exploateringsfastigheten gäller detaljplan för Stallsiken Södra 2 (antagen 2021-11-15), laga kraft 2021-12-11 (KS § 174/21, PLAN.2020.31).

Exploatörens planerade exploatering av exploateringsfastigheten framgår av bilaga 2.

Blivande infart för transporter till exploateringsfastigheten kommer ske från Hasslumsvägen via den kommunala fastigheten Skövde 5:111, för ungefärlig sträckning se bilaga 3. Parterna träffar ett separat avtal om upplåtelsen i samband med förvärven.

I och med den pågående stadsomvandlingen av stadsdelen Mariesjö till Skövde Science City kommer en ny stadshuvudgata (Bangårdsgatan) att byggas ut och ansluta till stadshuvudgatan vid exploateringsfastigheten (Södra Metallvägen). I samband med detta kommer även läget på Hasslumsvägen att ändras och påverka infartsvägen till exploateringsfastigheten. För att inte begränsa ombyggnationen av vägnätet kommer upplåtelsen som omfattar infartsvägen att delas upp i två avtal; avtal om avtalsservitut för sträckan mellan exploateringsfastigheten och fram till Hasslumsvägens planerade nya läge och avtal om nyttjanderätt för resterande sträcka till dagens läge på Hasslumsvägen, se bilaga 4.

Exploatören står för utförandet av infartsvägen. Kommunen bekostar utförandet genom en separat post i samband med förvärvshandlingarna.

6 Reservation

Exploatören har förtur att teckna köpeavtal efter reservationstidens utgång för exploateringsfastigheten. Detta gäller förutsatt att parterna eller bolag inom respektive bolagskoncern tecknar avtal om övertagande av Mariesjö 3.

Avtal markreservation– del av Skövde 5:111 och 5:130

Exploatören kan när som helst avstå från reservationen samt rätten att teckna köpekontrakt under reservationstiden. Avstår exploatören från markreservationen faller avtalet i enlighet med villkoren i punkt 3.

7 Reservationstid

Reservationen gäller i 15 månader från den dag avtalet undertecknats av båda parter. Om parterna är ense kan förlängning ske på samma tid som ursprungsreservationen genom delegationsbeslut av behörig tjänsteman.

8 Preliminär tidplan

Parterna arbetar utifrån följande gemensamma tidplan. Tidplanen är preliminär.

- Höst 2022: beslut om markreservation
- 2023: genomförande av förvärv av exploateringsfastigheten och Mariesjö 3
- Vår 2024: exploatören söker bygglov för nybyggnation på exploateringsfastigheten
- Vår 2024 till vår 2025: byggnation på exploateringsfastigheten och flytt av exploatörens verksamhet från Mariesjö 3 till exploateringsfastigheten.

9 Framtida köpeskillning exploateringsfastighet

Köpeskillingen är fastställd till 490 kronor per kvadratmeter exklusive anslutningskostnader för vatten, avlopp, el, fjärrvärme och fiber enligt gällande taxa beslutad av kommunstyrelsen i Skövde kommun. Köpeskillingen har samma värdetidpunkt som värdeutlåtandet för Mariesjö 3, juni 2021. Köpeskillingen ska indexeras med konsumentprisindex (KPI) fram till tidpunkten för köpeavtalet.

Fastighetsbildningen för att tillskapa exploateringsfastigheten bekostas av kommunen.

10 Framtida köpeskillning Mariesjö 3

Köpeskillingen för Mariesjö 3 uppgår till 58 000 000 kronor. Köpeskillingen baseras på fastighetens marknadsvärde 45 000 000 kronor genom värdeutlåtande med värdetidpunkt juni 2021 samt förhandling mellan parterna. Den del av köpeskillingen som avser marknadsvärdet (45 000 000 kronor) ska indexeras med konsumentprisindex (KPI) fram till tidpunkten för köpeavtalet.

Parterna har ännu inte enats om förvärvet ska ske direkt eller indirekt via bolagsköp. Sker förvärvet genom bolagsköp ska överenskommelse om latent skatt göras.

11 Skick vid köp

Kommunen kommer i köpeavtalet friskriva sig från allt ansvar för exploateringsfastigheten som kan uppstå på grund av markens beskaffenhet och eventuellt verkställda uppfyllnader inom exploateringsfastigheten. Kommunen

Avtal markreservation– del av Skövde 5:111 och 5:130

svarar således inte till någon del för eventuella extraordinära/fördyrade grundläggingskostnader.

Däremot kommer friskrivningen undanta de eventuella krav enligt 10 kapitlet miljöbalken, som förorsakats av tidigare verksamhetsutövare. Kommunen har nämligen som princip att sälja mark utan föroreningar. De massor som tas bort vid en eventuell saneringen kommer inte ersättas med nya massor. Fyllnadsmassorna får exploatören svara för.

Kommunen tillser att samtliga på exploateringsfastigheten stående träd avverkas. I avverkningsingen ingår bortforsling av virket.

12 Vidareöverlåtelse

Exploatören får inte utan kommunens skriftliga godkännande överlåta avtalet på annan part.

13 Hävning

Parterna har rätt att häva detta avtal om part ej har fullföljt sina åtaganden enligt punkt 3 eller vid väsentligt avtalsbrott. Ersättning eller skadestånd till den andra parten med anledning av hävning ska inte utgå.

14 Muntliga utfästelser

Detta avtal reglerar uttömmande allt som parterna överenskommit rörande överlåtelsen av fastigheten. Några muntliga utfästelser härutöver förekommer inte.

15 Ändringar och tillägg

Ändringar eller tillägg till detta avtal skall upprättas skriftligt och undertecknas av parterna för att kunna göras gällande.

16 Avtalsexemplar

Detta avtal har upprättats i två lika lydande exemplar av vilka parterna tagit var sitt.

Avtal markreservation– del av Skövde 5:111 och 5:130

17 Underskrifter och bevitning

17.1 Kommunen

För Skövde kommun, kommunstyrelsen

Skövde den 2022 Skövde den 2022

Katarina Jonsson
Ordförande kommunstyrelsen

Björn Söderlundh
Kommundirektör

17.2 Exploatören

För Beijer Byggmaterial Aktiebolag

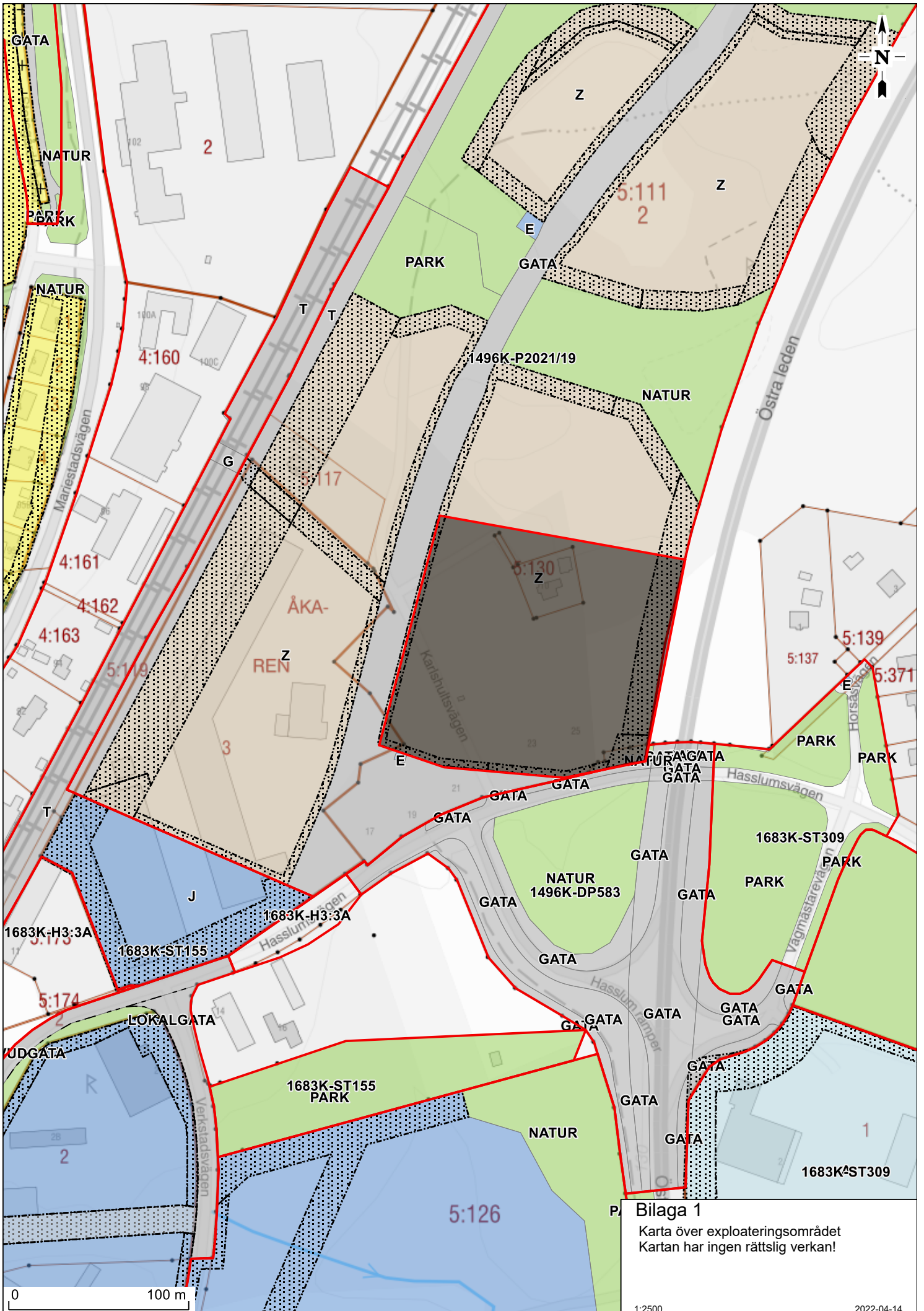
Ort och datum: Ort och datum:

Geir Thomas Fossum
Verkställande direktör

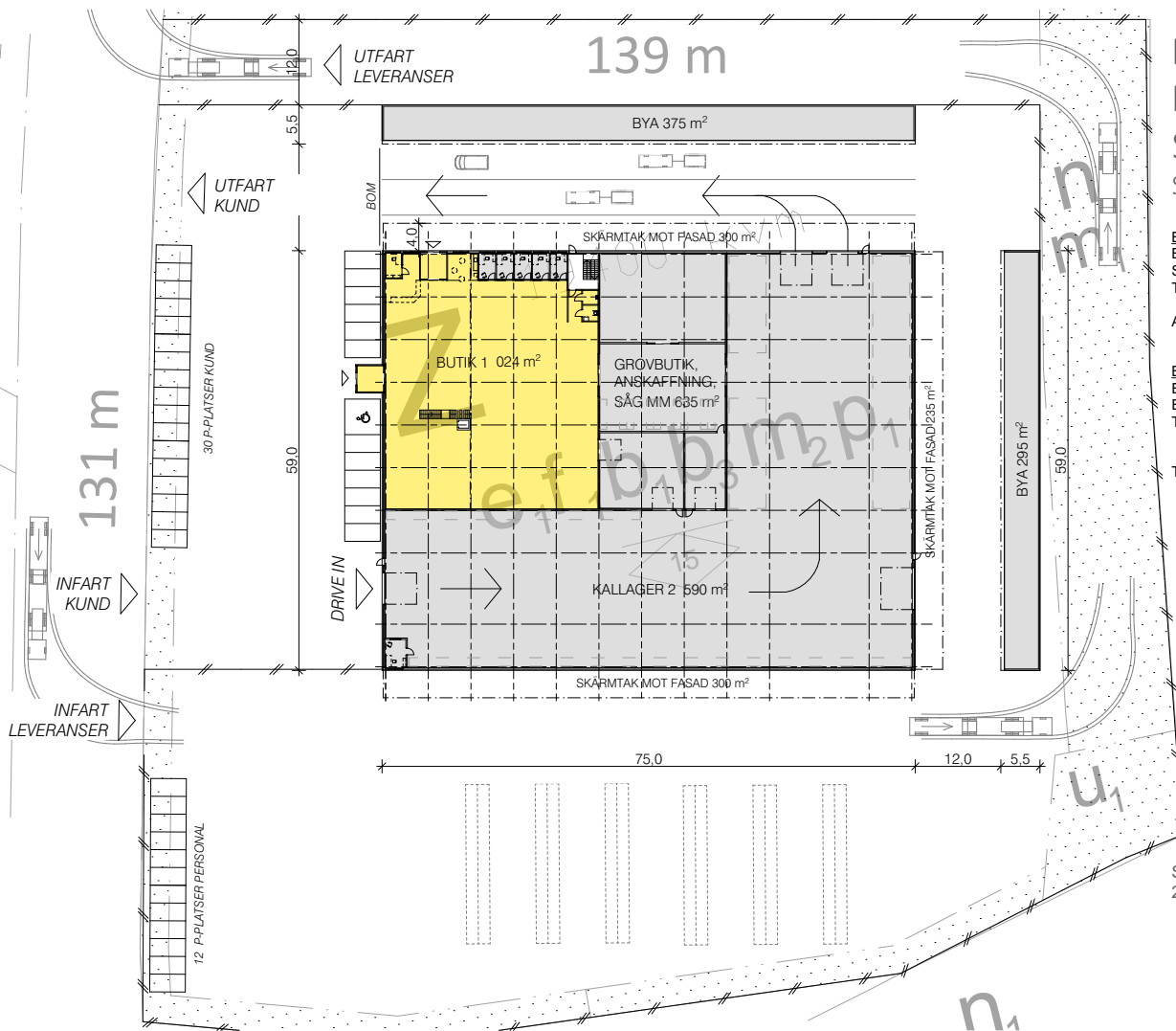
Petter Allberg
Extern firmatecknare

Bilagor:

1. Karta exploateringsfastighet
2. Exploatörens illustrationsskiss
3. Skiss infart transporter till exploateringsfastigheten
4. Skiss upplåtelse infartsväg till exploateringsfastigheten



Bilaga 1
Karta över exploateringsområdet
Kartan har ingen rättslig verkan!



BEIJER
BYGGVARUHUS,
SKÖVDE
STALLSIKEN SÖDRA 2

BYGGNADSAREA (BYA)
BYGGVARUHUS 4 440 m²
SKÄRMTAK (MED VÄGGAR) 670 m²
TOTALT: 5 110 m²

AREA SKÄRMTAK TOTALT 1 505 m²

BRUTTOAREA (BTA) BYGGVARUHUS
ENTRÉPLAN 4 400 m²
ENTRESOLPLAN 590 m²
TOTALT: 4 990 m²

TOMTAREA 19 400 m²

SITUATIONSPLAN SKALA 1:500
2022-01-03

UMAMI
ARKITEKTUR AB

PLANBESTÄMMELSER

Följande gäller inom området med redovisade beteckningar. Endast angiven användning och utformning är tillåten. Där beteckning saknas gäller bestämmelsen inom hela området.

- GRÄNSER**
- Planområdesgräns
 - - - Användningsgräns
 - - - Egenskapsgräns
- ANVÄNDNING AV MARK**
- Allmän platsmark med kommunalt huvudmannaskap
- GATA
 - NATUR
 - PARK
- Kvartermark**
- E Tekniska anläggningar
 - H₂ Detaljhandel utom handel med livsmedel
 - T Järnväg
 - Z Verksamheter

EGENSKAPSBESTÄMMELSER FÖR ALLMÄN PLATS

Utformning av allmän plats
Träd får endast fällas om det är sjukt eller utgör en säkerhetsrisk

Ändrad loyplikt
Marklov krävs även för fällning av träd

EGENSKAPSBESTÄMMELSER FÖR KVARTERSMARK

Fastighetsindelingsbestämmelser

a Servitut avseende rätt till anläggande och underhåll av bullerskydd till förmån för tillkommande etableringar som belastar fastigheterna inom egenskapsområdet

Mark

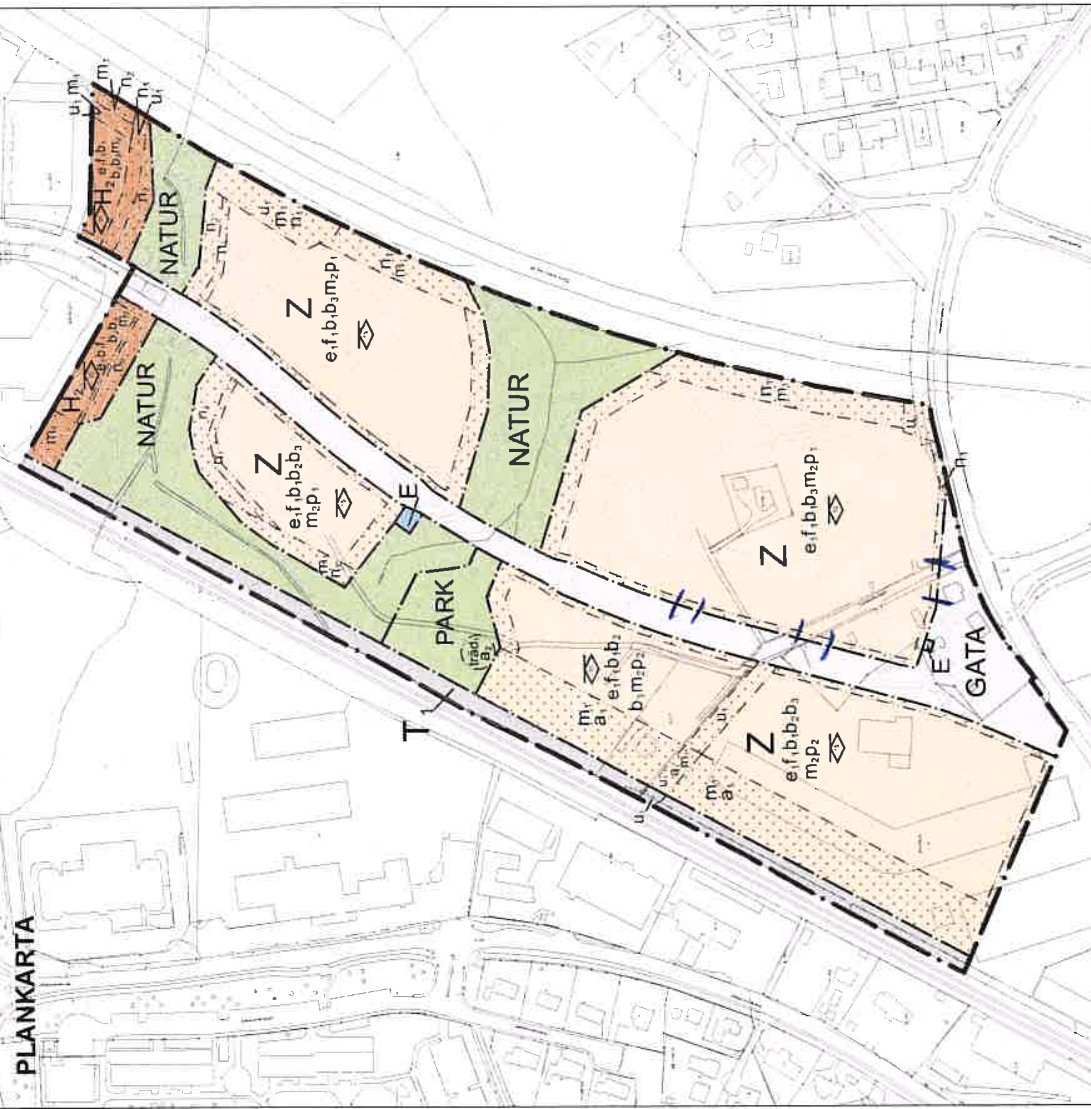
n₁ Marken är avsedd för infiltration av dagvattnet
n₂ Marken är avsedd för trädplantering
n₃ Marken är avsedd för slänt

Markreservat för allmännyttiga ändamål

v Markreservat för allmännyttiga underjordiska ledningar

Omfattning

u Största exploatering är 35% av fastigheten
v Högsta nockhöjd är 15 meter
w Marken får inte förses med byggnad



GRUNDKARTANS BETECKNINGAR

- F Fastighetsgräns
- S Servitut och gemensamhetsanläggning
- E Fastighetsbeteckning
- B Byggnader, åsador eller rödovisade
- Staket
- Gata
- Burr och kvistad
- Nivåkurvor
- Rutningspunkt, måtpunkt

UPPLYSNINGAR

Detaljplanen är upprättad enligt plan- och bygglagens (PBL 2010:600) regler. Grundkartan är upprättad av sektorn samhällsbyggnad. Regalkarta: Skövde. Höghyttern: RH 2000. Koordinatsystem: SWEREF 99 13 20. Sektorsamrådsbyggnad. Lars Björjesson. Kart och Matrikel.

Placering

- p Byggnad ska placeras minst 4 m från fastighetsgräns om de inte är sammanbyggda över fastighetsgräns
- q Byggnad ska placeras minst 15 meter från fastighetsgräns till bostadsfastighet och minst 4 meter från annan fastighetsgräns om de inte är sammanbyggda över fastighetsgräns

Störningsskydd

- nh Verksamheten får ej vara personintensiv
- ni Huvudentré får ej placeras mot led för färdigt gods

Utformning

- l Skivlar får inte placeras ovan tak. Fristående skivlar eller skyltpyloner får inte vara högre än 6m. Gäller inom hela användningsområdet

Utförande

- b₁ Ventilatorer ska utföras så att insluftsinnag placeras högt på byggnader och bort från leder för färdigt gods
- b₂ Bebyggelse ska utföras med brandklass E130 på fasader som vetter direkt mot led för färdigt gods. Resterande fasader ska utföras med svarantändligt material
- b₃ Byggnader ska kunna motstå pårestningen från en gasexplosion, pårestningen på 30m avstånd från en gasexplosion är 4,1 kPa i reflekterat tryck och 1273 Pas i reflekterad impulsått

GENOMFÖRANDETTID

Genomförandetiden är 5 år

Övrigt

Tomtindelning för kv Akaren, fastställd 1964-02-13 upphör att gälla inom planområdet



SKÖVDE

Detaljplan för

Stallsiken södra 2

Skövde stad, Skövde kommun, Västra Gotlands län
Upprättad av sektorsamrådsbyggnad 2021-04-12
Skala 1:2000 (A2-format)



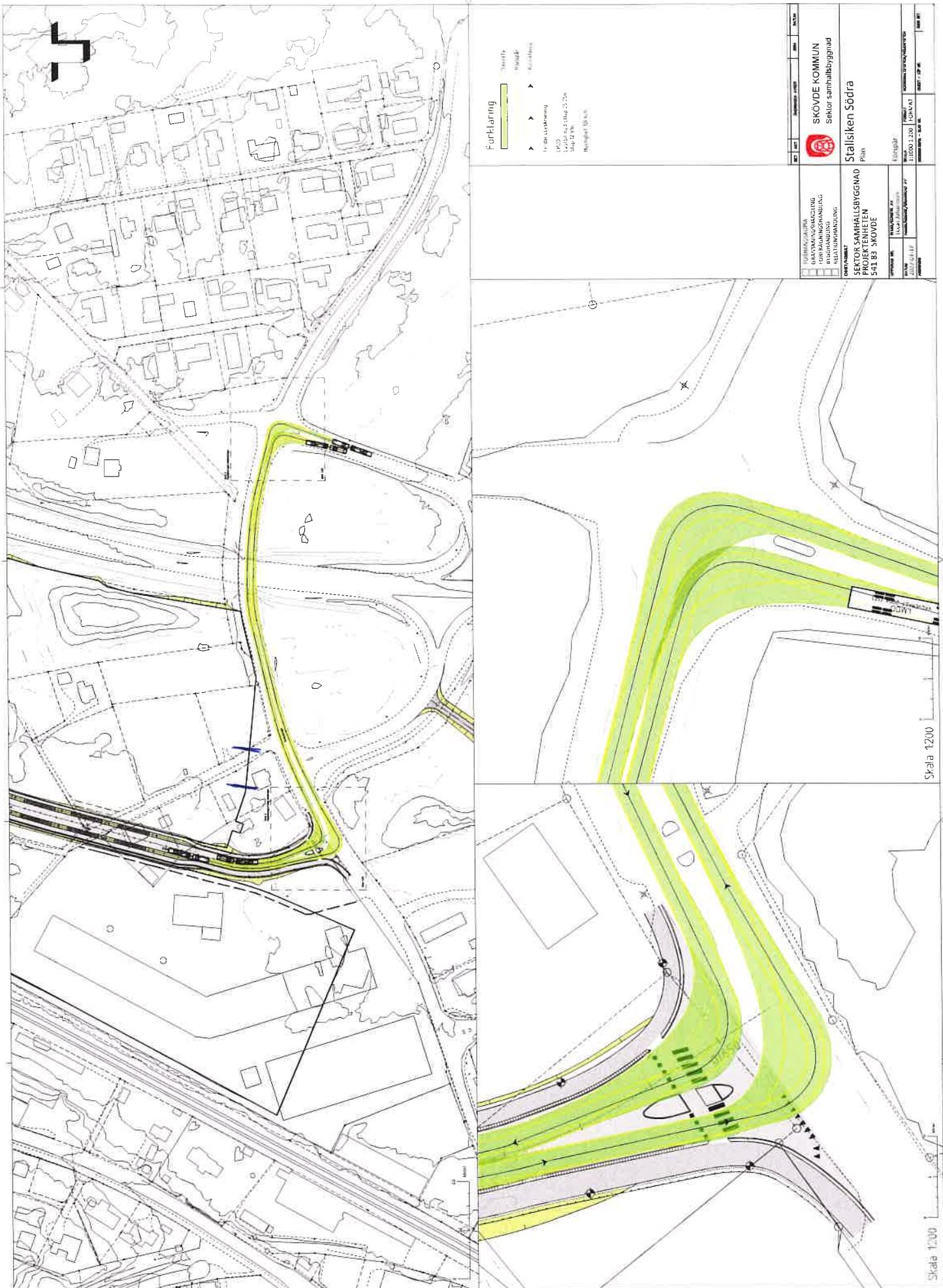
Caroline Hagström
Sektorchef samhällsbyggnad

Hanna Asp
Planarkitekt

Samrådshandling
Utkast forlorande
PLAN.2020.31

0 200 meter

63/08



Förhållning

- Stadsplan
- Stadsplan
- Stadsplan

1:000
 1:200
 1:500
 1:1000
 1:2000

1:1000
 1:2000
 1:5000

FÖRBEREDNING FÖR PLANHÅLLNING FÖR PLANHÅLLNING FÖR PLANHÅLLNING	SKÖVDE KOMMUN Sektor samhällsbyggnad
SEKTOR SAMHÄLLSBYGGNAD SEKTOR SAMHÄLLSBYGGNAD SEKTOR SAMHÄLLSBYGGNAD SEKTOR SAMHÄLLSBYGGNAD	Stallsiken Södra Plan
PLAN 1:1000 1:2000 1:5000 1:1000 1:2000 1:5000	Skala 1:200 Skala 1:500 Skala 1:1000

Skala 1:200

Skala 1:500

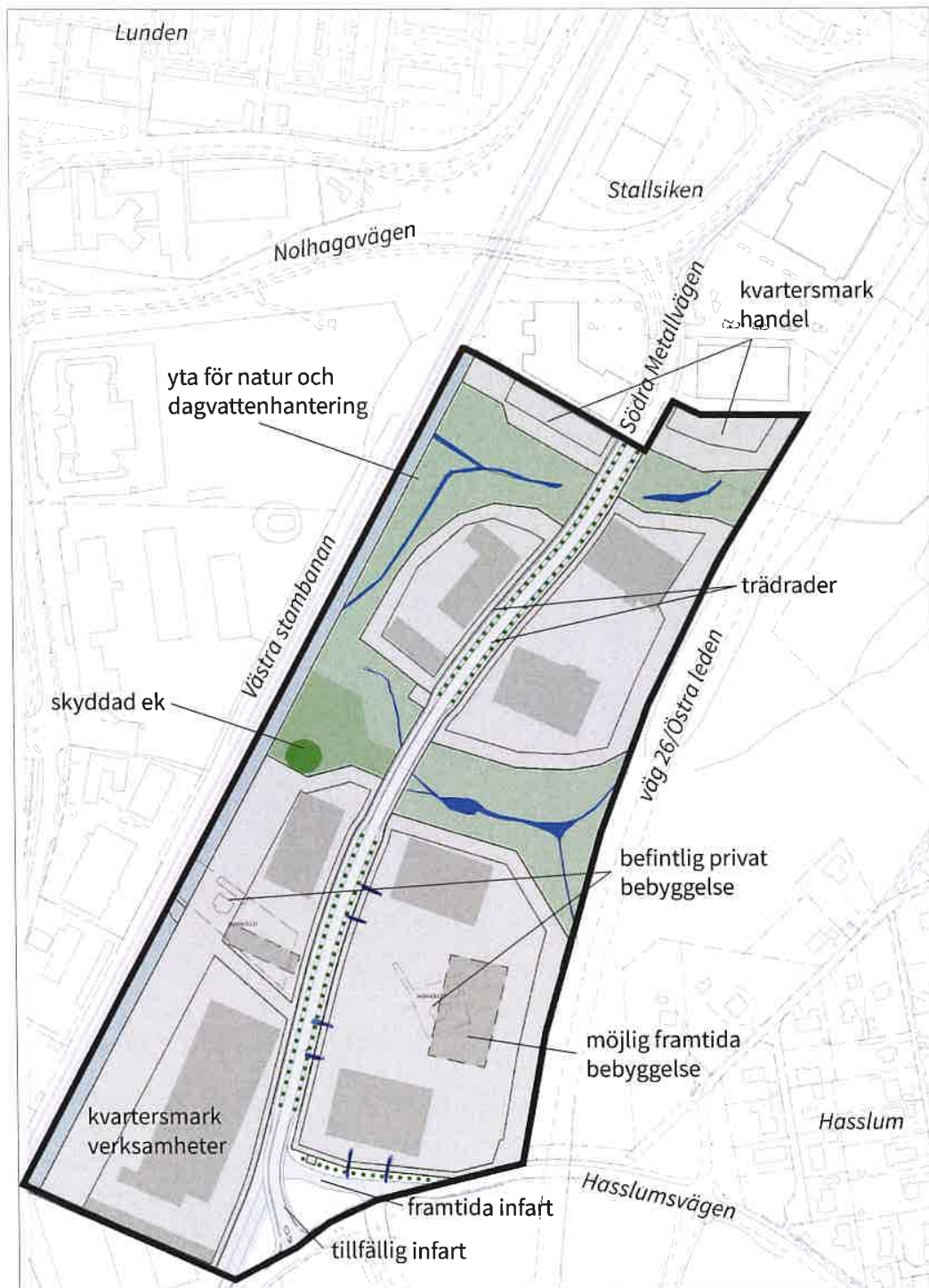
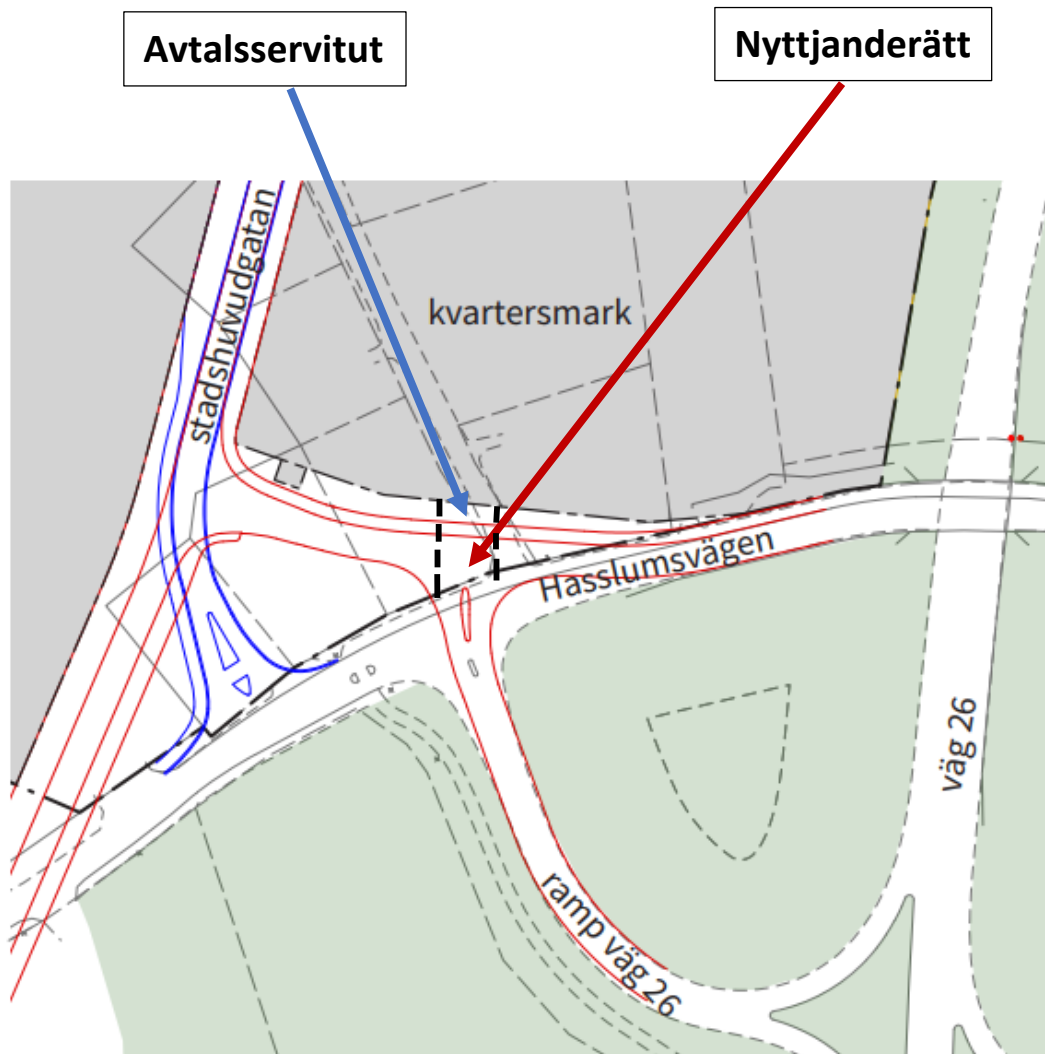


Illustration över planområdet.



*Förslag till trafiklösning vid Hasslums-
vägen. Befintliga vägar streckade i
grått, tillfällig anslutning i blått och
framtida väg i rött.*

KS § 227/22**Reservation för verksamhetsmark, Stallsiken Södra**

KS2022.0378

Behandlat av	Datum	Ärende
1 Kommunstyrelsens arbetsutskott	2022-10-26	227/22
2 Kommunstyrelsen	2022-11-07	227/22

Förslag till beslut

Kommunfullmäktige beslutar att godkänna avtal om markreservation med Beijer Byggmaterial AB i vilket cirka 19 400 kvadratmeter av fastigheterna Skövde 5:111 och Skövde 5:130 reserveras som verksamhetstomt. Reservationen gäller i 15 månader från den dag avtalet undertecknas av båda parter och den framtida köpeskillingen är 490 kronor per kvadratmeter med uppräknig från juni 2021 till tidpunkten för köpeavtalet med konsumentprisindex. Avsikten med avtalet är också att Skövde kommun eller bolag inom bolagskoncernen i sin tur förvärvar fastigheten Mariesjö 3 av Beijer Byggmaterial AB för 58 000 000 kronor med uppräknig av marknadsvärdet från juni 2021 till tidpunkten för köpeavtalet med konsumentprisindex.

Sammanfattning

Skövde kommun reserverar cirka 19 400 kvadratmeter av fastigheterna Skövde 5:111 och Skövde 5:130 till Beijer Byggmaterial AB. Avsikten med reservationen är att Beijer Byggmaterial AB och Skövde kommun byter exploaterbar mark med varandra. Kommunen förvärvar Mariesjö 3 och Beijer Byggmaterial AB förvärvar delar av fastigheterna Skövde 5:111 och Skövde 5:130. Beijer Byggmaterial AB kommer flytta sin befintliga verksamhet på Mariesjö 3 till den reserverade fastigheten. Genom kommunens förvärv av Mariesjö 3 tas ytterligare steg mot att möjliggöra genomförandet av stadsutvecklingsprojektet Mariesjö - Skövde Science City. Samtidigt möjliggör försäljningen av reservationsfastigheten flytt av verksamhet från Mariesjö 3.

Bakgrund

Reservation av del av fastigheterna Skövde 5:111 och Skövde 5:130 ingår i en uppgörelse där Skövde kommun och Beijer Byggmaterial AB byter exploateringsbar mark med varandra. Kommunen förvärvar Mariesjö 3 och Beijer Byggmaterial AB förvärvar del av Skövde 5:111 och Skövde 5:130 i Stallsiken Södra.

Fastigheten Mariesjö 3 ligger inom området för stadsutvecklingsprojektet Skövde Science City. Området kommer att få en nyckelroll när det gäller att förstärka centrum öster om järnvägen och bättre länka samman Skövdes stadsdelar. Skövde kommun har genom Planprogram för Mariesjö (Dnr PLAN.2016.6, godkänt av kommunfullmäktige 2020-09-28

§ 91/20), tagit ett samlat grepp över den pågående omvandlingen, med målet att skapa en levande och tät stadsmiljö med egen identitet, nya mötesplatser, friare arkitektur och högre hus.

Mariesjö 3 ligger på Kaplansgatan 17 och är 20 658 kvadratmeter. På fastigheten finns en byggvaruhandel som ägs och drivs av Beijer Byggmaterial AB. Syftet med reservationen är att möjliggöra en flytt av verksamheten på Mariesjö 3 till en ny fastighet vid Stallsiken Södra. För området gäller detaljplan för Stallsiken Södra 2 som vann laga kraft 2021-12-11 (KS § 174/21, PLAN.2020.31).

Reservationen omfattar cirka 19 400 kvadratmeter av fastigheterna Skövde 5:111 och Skövde 5:130. Marken utgörs av kvartersmark med ändamål verksamheter. Det reserverade området avses att avstyckas till en ny fastighet med in- och utfart mot Södra Metallvägen samt i söder mot Hasslumsvägen för transporter. För den senare kommer ett upplåtelseavtal att tecknas mellan parterna i samband med förvärvshandlingarna.

Beijer Byggmaterial AB får förtur att teckna köpeavtal efter reservationstidens utgång för den del markreservationen avser. Reservationen gäller i 15 månader från den dag avtalet undertecknas av båda parter.

Bestämningen av den framtida köpeskillingen för reservationsfastigheten har utgått från antagen princip för prissättning (KS § 159/20, 202-09-07, KS2020.0245). Principen anger 450 kronor per kvadratmeter för råtomt för den aktuella ytan med uppräkningsfrån augusti 2020 till aktuell försäljningstidpunkt. Uppräkning har gjorts till värdetidpunkten för värdeutlåtandet för Mariesjö 3, juni 2021 och innebär ett försäljningspris på 490 kronor per kvadratmeter. Ytterligare uppräkning ska göras med konsumentprisindex till tidpunkten för köpeavtalet.

Bestämningen av den framtida köpeskillingen för Mariesjö 3 baseras på fastighetens marknadsvärde 45 000 000 kronor genom värdeutlåtande av auktoriserad värderare, värdetidpunkt juni 2021 samt genom förhandling av parterna och uppgår till 58 000 000 kronor. Uppräkning med konsumentprisindex ska ske på marknadsvärdet fram till tidpunkten för köpeavtalet.

Beijer Byggmaterial AB kommer under tiden efter förvärvet av Mariesjö 3 och fram till att verksamheten kan flytta till den nya fastigheten fortsätta bedriva sin verksamhet på Mariesjö 3 utan vederlag till kommunen. Upplåtelsen regleras i särskilt avtal om benefik nyttjanderätt och tecknas i samband med förvärven.

Motivering till beslut

Reservationen av del av Skövde 5:111 och Skövde 5:130 är en förutsättning för förvärvet av Mariesjö 3. Genom kommunens förvärv av Mariesjö 3 tas ytterligare steg mot att möjliggöra genomförandet av stadsutvecklingsprojektet Mariesjö - Skövde Science City. Samtidigt

möjliggör reservationen flytt av den befintliga verksamheten från Mariesjö 3. Detta bidrar till uppfyllandet av kommunfullmäktiges strategiska mål att Skövde är 60 000 invånare 2025.

Handlingar

Bilaga 3 - Skiss infart transporter exploateringsfastigheten.pdf
Bilaga 4 - Skiss upplåtelse infartsväg till exploateringsfastigheten.pdf
Tjänsteskrivelse KF godkänna reservation.pdf
Värdeutlåtande Mariesjö 3.pdf
Översiktskarta.pdf
Avtal markreservation.pdf
Bilaga 1 - Karta exploateringsfastighet.pdf
Bilaga 2 - Exploatörens illustrationsskiss.pdf

Skickas till

Sektor samhällsbyggnad
Beijer Byggmaterial Aktiebolag, peter.lundberg@beijerbygg.se

KSAU § 227/22

Reservation för verksamhetsmark, Stallsiken Södra

KS2022.0378

Behandlat av	Datum	Ärende
1 Kommunstyrelsens arbetsutskott	2022-10-26	227/22

Förslag till beslut

Kommunstyrelsen föreslår kommunfullmäktige att besluta godkänna avtal om markreservation med Beijer Byggmaterial AB i vilket cirka 19 400 kvadratmeter av fastigheterna Skövde 5:111 och Skövde 5:130 reserveras som verksamhetstomt. Reservationen gäller i 15 månader från den dag avtalet undertecknas av båda parter och den framtida köpeskillingen är 490 kronor per kvadratmeter med uppräknings från juni 2021 till tidpunkten för köpeavtalet med konsumentprisindex. Avsikten med avtalet är också att Skövde kommun eller bolag inom bolagskoncernen i sin tur förvärvar fastigheten Mariesjö 3 av Beijer Byggmaterial AB för 58 000 000 kronor med uppräknings av marknadsvärdet från juni 2021 till tidpunkten för köpeavtalet med konsumentprisindex.

Sammanfattning

Skövde kommun reserverar cirka 19 400 kvadratmeter av fastigheterna Skövde 5:111 och Skövde 5:130 till Beijer Byggmaterial AB. Avsikten med reservationen är att Beijer Byggmaterial AB och Skövde kommun byter exploaterbar mark med varandra. Kommunen förvärvar Mariesjö 3 och Beijer Byggmaterial AB förvärvar delar av fastigheterna Skövde 5:111 och Skövde 5:130. Beijer Byggmaterial AB kommer flytta sin befintliga verksamhet på Mariesjö 3 till den reserverade fastigheten. Genom kommunens förvärv av Mariesjö 3 tas ytterligare steg mot att möjliggöra genomförandet av stadsutvecklingsprojektet Mariesjö - Skövde Science City. Samtidigt möjliggör försäljningen av reservationsfastigheten flytt av verksamhet från Mariesjö 3.

Bakgrund

Reservation av del av fastigheterna Skövde 5:111 och Skövde 5:130 ingår i en uppgörelse där Skövde kommun och Beijer Byggmaterial AB byter exploateringsbar mark med varandra. Kommunen förvärvar Mariesjö 3 och Beijer Byggmaterial AB förvärvar del av Skövde 5:111 och Skövde 5:130 i Stallsiken Södra.

Fastigheten Mariesjö 3 ligger inom området för stadsutvecklingsprojektet Skövde Science City. Området kommer att få en nyckelroll när det gäller att förstärka centrum öster om järnvägen och bättre länka samman Skövdes stadsdelar. Skövde kommun har genom Planprogram för Mariesjö (Dnr PLAN.2016.6, godkänt av kommunfullmäktige 2020-09-28 § 91/20), tagit ett samlat grepp över den pågående omvandlingen, med målet att skapa en

levande och tät stadsmiljö med egen identitet, nya mötesplatser, friare arkitektur och högre hus.

Mariesjö 3 ligger på Kaplansgatan 17 och är 20 658 kvadratmeter. På fastigheten finns en byggvaruhandel som ägs och drivs av Beijer Byggmaterial AB. Syftet med reservationen är att möjliggöra en flytt av verksamheten på Mariesjö 3 till en ny fastighet vid Stallsiken Södra. För området gäller detaljplan för Stallsiken Södra 2 som vann laga kraft 2021-12-11 (KS § 174/21, PLAN.2020.31).

Reservationen omfattar cirka 19 400 kvadratmeter av fastigheterna Skövde 5:111 och Skövde 5:130. Marken utgörs av kvartersmark med ändamål verksamheter. Det reserverade området avses att avstyckas till en ny fastighet med in- och utfart mot Södra Metallvägen samt i söder mot Hasslumsvägen för transporter. För den senare kommer ett upplåtelseavtal att tecknas mellan parterna i samband med förvärvshandlingarna.

Beijer Byggmaterial AB får förtur att teckna köpeavtal efter reservationstidens utgång för den del markreservationen avser. Reservationen gäller i 15 månader från den dag avtalet undertecknas av båda parter.

Bestämningen av den framtida köpeskillingen för reservationsfastigheten har utgått från antagen princip för prissättning (KS § 159/20, 202-09-07, KS2020.0245). Principen anger 450 kronor per kvadratmeter för råtomt för den aktuella ytan med uppräknings från augusti 2020 till aktuell försäljningstidpunkt. Uppräkning har gjorts till värdetidpunkten för värdeutlåtandet för Mariesjö 3, juni 2021 och innebär ett försäljningspris på 490 kronor per kvadratmeter. Ytterligare uppräkning ska göras med konsumentprisindex till tidpunkten för köpeavtalet.

Bestämningen av den framtida köpeskillingen för Mariesjö 3 baseras på fastighetens marknadsvärde 45 000 000 kronor genom värdeutlåtande av auktoriserad värderare, värdetidpunkt juni 2021 samt genom förhandling av parterna och uppgår till 58 000 000 kronor. Uppräkning med konsumentprisindex ska ske på marknadsvärdet fram till tidpunkten för köpeavtalet.

Beijer Byggmaterial AB kommer under tiden efter förvärvet av Mariesjö 3 och fram till att verksamheten kan flytta till den nya fastigheten fortsätta bedriva sin verksamhet på Mariesjö 3 utan vederlag till kommunen. Upplåtelsen regleras i särskilt avtal om benefik nyttjanderätt och tecknas i samband med förvärven.

Motivering till beslut

Reservationen av del av Skövde 5:111 och Skövde 5:130 är en förutsättning för förvärvet av Mariesjö 3. Genom kommunens förvärv av Mariesjö 3 tas ytterligare steg mot att möjliggöra genomförandet av stadsutvecklingsprojektet Mariesjö - Skövde Science City. Samtidigt möjliggör reservationen flytt av den befintliga verksamheten från Mariesjö 3. Detta bidrar

till uppfyllandet av kommunfullmäktiges strategiska mål att Skövde är 60 000 invånare 2025.

Handlingar

Bilaga 3 - Skiss infart transporter exploateringsfastigheten.pdf

Bilaga 4 - Skiss upplåtelse infartsväg till exploateringsfastigheten.pdf

Tjänsteskrivelse KF godkänna reservation.pdf

Värdeutlåtande Mariesjö 3.pdf

Översiktskarta.pdf

Avtal markreservation.pdf

Bilaga 1 - Karta exploateringsfastighet.pdf

Bilaga 2 - Exploatörens illustrationsskiss.pdf

Skickas till

Sektor samhällsbyggnad

Beijer Byggmaterial Aktiebolag, peter.lundberg@beijerbygg.se

TJÄNSTEUTLÅTANDE

Datum: **2022-09-09**

Diarienummer: **KS2022.0328-1**

Handläggare: **Lisa Ivarsson**



Kommunstyrelsens arbetsutskott

Beslut om partistöd 2023

Förslag till beslut

Kommunstyrelsen föreslår kommunfullmäktige besluta att:

- Partistöd 2023 utbetalas till de partier som inkommit med redovisning per den 30 juni 2022.
- Partistöd 2023 utbetalas till Skövdepartiet.

Bakgrund

Den 1 februari 2014 trädde nya regler i kommunallagen för kommunalt partistöd i kraft. Partistödsreglerna har blivit delvis detaljerade men ger också möjlighet att i vissa fall besluta om lokala regler och begränsningar i partistödet.

Kommunfullmäktige antog 2022-05-30 § 64/22 regler för kommunalt partistöd för mandatperioden 2022-2026. Det lokala partistödet i Skövde kommun utgår till partier som är representerade i kommunfullmäktige i enlighet med vad som anges i 4 kap. 29 § andra stycket kommunallagen.

En mottagare av partistöd ska enligt 4 kap. 31 § kommunallagen årligen lämna en skriftlig redovisning till kommunfullmäktige som visar att partistödet har använts för det ändamål som anges i 4 kap. 29 § första stycket kommunallagen. Till redovisningen ska också följa en granskningsrapport. Dessa båda ska inlämnas senast sex månader efter redovisningsperiodens utgång.

Utifrån de inlämnade rapporterna för året ska kommunfullmäktige därefter ta ställning till utbetalning i förskott för kommande år. Samtliga partier som suttit i kommunfullmäktige 2022 inkom med redovisningar före den 30 juni 2022. Skövdepartiet är ett nytt parti och har inte tidigare erhållit partistöd. Skövdepartiet har därför inget att redovisa.

Kommunfullmäktiges beslut om utbetalning av partistöd kan mot bakgrund av detta utgöra underlag för utbetalning i januari 2023.

Handlingar

Skickas till

Administratör arvoden

TJÄNSTEUTLÅTANDE

Datum: **2022-09-09**

Diarienummer: **KS2022.0328-1**

Handläggare: **Lisa Ivarsson**



Handläggare

Lisa Ivarsson

Kommunstyrelsen

KS § 229/22

Beslut om partistöd 2023

KS2022.0328

Behandlat av	Datum	Ärende
1 Kommunstyrelsens arbetsutskott	2022-10-26	224/22
2 Kommunstyrelsen	2022-11-07	229/22

Förslag till beslut

Kommunfullmäktige beslutar att:

- Partistöd 2023 utbetalas till de partier som inkommit med redovisning per den 30 juni 2022.
- Partistöd 2023 utbetalas till Skövdepartiet.

Bakgrund

Den 1 februari 2014 trädde nya regler i kommunallagen för kommunalt partistöd i kraft. Partstödsreglerna har blivit delvis detaljerade men ger också möjlighet att i vissa fall besluta om lokala regler och begränsningar i partistödet.

Kommunfullmäktige antog 2022-05-30 § 64/22 regler för kommunalt partistöd för mandatperioden 2022-2026. Det lokala partistödet i Skövde kommun utgår till partier som är representerade i kommunfullmäktige i enlighet med vad som anges i 4 kap. 29 § andra stycket kommunallagen.

En mottagare av partistöd ska enligt 4 kap. 31 § kommunallagen årligen lämna en skriftlig redovisning till kommunfullmäktige som visar att partistödet har använts för det ändamål som anges i 4 kap. 29 § första stycket kommunallagen. Till redovisningen ska också följa en granskningsrapport. Dessa båda ska inlämnas senast sex månader efter redovisningsperiodens utgång.

Utifrån de inlämnade rapporterna för året ska kommunfullmäktige därefter ta ställning till utbetalning i förskott för kommande år. Samtliga partier som suttit i kommunfullmäktige 2022 inkom med redovisningar före den 30 juni 2022. Skövdepartiet är ett nytt parti och har inte tidigare erhållit partistöd. Skövdepartiet har därför inget att redovisa. Kommunfullmäktiges beslut om utbetalning av partistöd kan mot bakgrund av detta utgöra underlag för utbetalning i januari 2023.

Skövde kommun
Kommunstyrelsen

Protokollsutdrag

64 (69)

Handlingar

Skickas till

Administratör arvoden

KSAU § 224/22 Beslut om partistöd 2023

KS2022.0328

Behandlat av	Datum	Ärende
1 Kommunstyrelsens arbetsutskott	2022-10-26	224/22

Förslag till beslut

Kommunstyrelsen föreslår kommunfullmäktige besluta att:

- Partistöd 2023 utbetalas till de partier som inkommit med redovisning per den 30 juni 2022.
- Partistöd 2023 utbetalas till Skövdepartiet.

Bakgrund

Den 1 februari 2014 trädde nya regler i kommunallagen för kommunalt partistöd i kraft. Partistödsreglerna har blivit delvis detaljerade men ger också möjlighet att i vissa fall besluta om lokala regler och begränsningar i partistödet.

Kommunfullmäktige antog 2022-05-30 § 64/22 regler för kommunalt partistöd för mandatperioden 2022-2026. Det lokala partistödet i Skövde kommun utgår till partier som är representerade i kommunfullmäktige i enlighet med vad som anges i 4 kap. 29 § andra stycket kommunallagen.

En mottagare av partistöd ska enligt 4 kap. 31 § kommunallagen årligen lämna en skriftlig redovisning till kommunfullmäktige som visar att partistödet har använts för det ändamål som anges i 4 kap. 29 § första stycket kommunallagen. Till redovisningen ska också följa en granskningsrapport. Dessa båda ska inlämnas senast sex månader efter redovisningsperiodens utgång.

Utifrån de inlämnade rapporterna för året ska kommunfullmäktige därefter ta ställning till utbetalning i förskott för kommande år. Samtliga partier som suttit i kommunfullmäktige 2022 inkom med redovisningar före den 30 juni 2022. Skövdepartiet är ett nytt parti och har inte tidigare erhållit partistöd. Skövdepartiet har därför inget att redovisa. Kommunfullmäktiges beslut om utbetalning av partistöd kan mot bakgrund av detta utgöra underlag för utbetalning i januari 2023.

Handlingar

Skövde kommun
Kommunstyrelsens arbetsutskott

Protokollsutdrag

53 (66)

Skickas till

Administratör arvoden

TJÄNSTEUTLÅTANDE

Datum:

Diarienummer: **KS2022.0197-20**Handläggare: **Maria Vaziri Hamedani**

Kommunstyrelsens arbetsutskott

Strategisk plan med budget 2023-2025

Förslag till beslut

Kommunstyrelsen beslutar att föreslå kommunfullmäktige att:

1. Anta strategisk plan med budget för åren 2023–2025 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 2023–2025 fastställs. Driftbudgeten för år 2023 fastställs med fördelning av anslag per nämnd och kommunstyrelse på totalt 3 702 miljoner kronor vilket ger ett resultat om 46 miljoner kronor. Anslagen för åren 2024 och 2025 antas som underlag för fortsatt planering.
3. För år 2023 fastställa investeringsbudgeten med en nettoutgift på 521 miljoner kronor samt den taxefinansierade investeringsbudgeten om 144 miljoner kronor. Exploateringsbudgeten för år 2023 fastställs med en inkomst på 198 miljoner kronor och en utgift om 469 miljoner kronor, det vill säga en nettoutgift om 271 miljoner kronor. Investerings- och exploateringsplanen för åren 2024 och 2025 antas som underlag för fortsatt planering. Kommunstyrelsen ges rätt att besluta om prioriteringar av investeringar inom totalramen för perioden samt att löpande återrapportera besluten till kommunfullmäktige.
4. Utdebitering år 2023 fastställs till 21:61 per skattekrona.
5. Kommunstyrelsen har under år 2023 rätt att nyupplåna, dvs öka kommunens skulder, med totalt 900 miljoner kronor. Kommunkoncernens totala låneskuld får därmed utvecklas till maximalt 5 900 miljoner kronor under 2023. Denna upplåningsram avser finansieringsbehovet för hela kommunkoncernen under förutsättning att samtliga investeringar i budget 2022 och 2023 genomförs i tid.
6. Kommunstyrelsen och nämnderna får i uppdrag att ta fram internbudget och verksamhetsplan för år 2023 utifrån anslag och de politiska mål och ambitioner som beskrivs i den strategiska planen. Nämndernas verksamhetsplaner ska beslutas senast 15 januari och överlämnas till kommunstyrelsen i januari 2023. Därefter anmäls nämndernas verksamhetsplaner till kommunfullmäktige.

TJÄNSTEUTLÅTANDE

Datum:

Diarienummer: **KS2022.0197-20**

Handläggare: **Maria Vaziri Hamedani**



7. Ombudgetering av investeringsprojekt ska beslutas av kommunfullmäktige i mars 2023.
8. Internräntan för 2023 fastställs till 1,75%.
9. Ekonomichefen har rätt att fördela ut centralt budgeterade medel för pris- och löneindex och personalvårdsomkostnader efter beredning av kommundirektörens ledningsgrupp (KDLG), kommunstyrelsens arbetsutskott (KSAU) samt kommunstyrelsens arbetsgivarutskott (KSAG).
10. Ekonomichefen har rätt att fördela ut budgeterade medel för demografiförändringar enligt resursfördelningsmodellen.
11. Kapitel 2 ”Politiska mål och ambitioner för Skövdes utveckling” uppdateras i samband med att kommunfullmäktige fastställer nya kommunfullmäktigemål för mandatperioden 2023-2026 under våren 2023.

Bakgrund

Enligt kommunallagen 11 kap. 10 § ska budgeten fastställas av fullmäktige före november månads utgång. De år då val av fullmäktige har hållits i hela landet ska budgeten fastställas av nyvalda fullmäktige.

Handlingar

Investeringsbudget november 2023-2025

Novemberbudget 2023-2025, reviderad efter KSAU

Skickas till

Handläggare

Maria Vaziri Hamedani

Kommunstyrelsen

Investeringsbudget november 2023-2025 (mnkr)	<i>Total projekt budget¹</i>	Budget 2023	Plan 2024	Plan 2025
Inventarier				
Kommunstyrelsen		17,4	3,1	2,8
Barn- och utbildningsnämnd		10,3	10,0	13,0
Vård- och omsorgsnämnd		3,0	2,7	2,0
Socialnämnd		1,3	0,0	0,0
Kultur- och fritidsnämnd		10,2	8,4	5,0
Serviceämnd		11,0	14,1	14,7
Summa inventarier		53,1	38,3	37,5
Fastighetsförvärv		40	40	40
Infrastrukturinvesteringar				
<u>Reinvestering gata</u>				
Gata	löpande	20	20	20
Dämmen i Rhododendrodalen	8	8		
Vandringsleder och reservat	1,5	0,5	0,5	
IT investeringar	löpande	3	4	7
Tillväxt, exploatering				
Gamla Törebodavägen	15	7		
G:a Kungsvägen och Norra bergvägen (Glimmern)	3	3		
Badhusgatan mellan Staketgatan och Majorsgatan (Motorn)	15			15
Badhusgatan mellan Staketgatan och Kungsgatan	30	1	1	15
Väggkoppling mellan S:a Ryd och N:a Ryd	30			20
GC-väg Locketorp	20	10	10	
Attraktivitet				
<u>Lekplatser</u>	löpande	3	3	3
<u>Centrum och parkåtgärder</u>		4,5	4,5	4,5
Centrumplanering	löpande			
Parkanpassningar	löpande			
<u>Övrigt</u>				
Yttertätort	30	5	5	5
Gräsomställning	2,5	2		
Hållbara trafikslag				
<u>Kollektivtrafik</u>				
Kollektivtrafikåtgärder	medfinans²	3	1,5	1,5
Bussgata Södra Ryd	10		10	
Bussgata Stallsiken - G:a Törebodavägen	3	2	1	
<u>Cykel</u>				
Cykelåtgärder cykelplan	löpande	6	5	6
<u>Övrigt</u>				
Laddinfrastruktur	löpande	1	0,5	0,5
Trafiksäkerhet och framkomlighet				
Trafikanordningar	löpande	2	2	2
Stallsikenrondellen	76		38	
Arenarondellen	10	10		
Summa infrastruktur		91,0	106,0	99,5

Lokal- och anläggningsinvesteringar				
Barn och utbildning				
Förskola Skövde 2026-01	56	0	34	20
Kapacitetsökning 100 platser befintliga förskolor	33	17	10	
Summa barn och utbildning	89	17	44	20
Vård och omsorg				
Gruppbostad 2024-06	27	10	17	
8 bostäder med särskild service 2026	29	2	10	17
Summa vård och omsorg	56	12	27	17
Medborgare och samhälle				
Ombyggnation läroverket vuxenutbildningen	33	30		
Arena upplevelsebad (rutschkanor)	20	20		
Södermalms IP Etapp 2	80	20	30	30
Summa medborgare och samhälle	133	70	30	30
Övrigt				
Reinvestering fastighet inkl.kök	löpande	126	85	85
Verksamhetsanpassningar (Generell investering)	löpande	4	3	3
Finansierade investeringar	löpande	2	2	2
Tekniska fastighetsinvesteringar	löpande	11	9	9
Pedagogisk utemiljö, skolgårdar	löpande	2	2	2
Ombyggnation Rydskolan	35	23		
Ersättningslokaler	35	20		
Generell investeringspost	30	30		
Billingebacken	20	20		
Summa övrigt		238	101	101
Summa lokal- och anläggningsinvesteringar		337	202	168
Summa investeringar		521	386	345
Taxefinansierad verksamhet				
Affärsverk vatten & avlopp, VA Grundinvestering	löpande	78	59	34
Anpassning Stadskvarn	255	55		
VA Nyanläggning serviser	löpande	3	3	3
Fibernät	löpande	8	8	8
Summa taxefinansierade investeringar		144	70	45

¹ I den totala projektbudgeten ingår budget utanför budgetperioden



Novemberbudget 2023-2025

(tkr)

Kommunstyrelsen		Budget	Plan	Plan
		2023	2024	2025
	Ram föregående år	575 552	596 122	596 651
Pris- och personalkostnadsindex		26 586		
<u>Driftkompensation investeringar</u>				
Investeringsrelaterade kostnader		6 148	9 414	4 431
Budgetprioriteringar		1 268	-5 904	1 075
Verksamhetsövergångar		-11 993	0	0
H22				
Effektivisering		-1 439	-2 981	-2 983
	Årets ram	596 122	596 651	599 174

Barn och utbildningsnämnd		Budget	Plan	Plan
		2023	2024	2025
	Ram föregående år	1 341 222	1 401 847	1 398 800
Pris- och personalkostnadsindex		37 699		
Demografiberäkning förskola, grundskola, fritidshem		7 400	9 400	10 000
Demografiberäkning gymnasium		1 600	1 100	1 500
<u>Driftkompensation investeringar</u>				
Investeringsrelaterade kostnader Förskola		3 338	666	55
Investeringsrelaterade kostnader Grundskola inkl fritidshem		-39	305	0
Investeringsrelaterade kostnader Gymnasium		0	0	0
Budgetprioriteringar		17 000	0	0
Verksamhetsövergångar		334	-500	0
H22				
Effektivisering		-6 706	-14 018	-13 988
	Årets ram	1 401 847	1 398 800	1 396 367

Vård och omsorgsnämnd		Budget	Plan	Plan
		2023	2024	2025
	Ram föregående år	1 087 600	1 138 336	1 139 437
Pris- och personalkostnadsindex		34 153		
Demografiberäkning		10 500	8 000	10 000
<u>Driftkompensation investeringar</u>				
Investeringsrelaterade kostnader Gruppboende		-4 697	4 835	2 858
Investeringsrelaterade kostnader Äldreomsorg		0	0	0
Budgetprioriteringar		15 000	0	0
Verksamhetsövergångar		1 218	-350	-350
H22				
Effektivisering		-5 438	-11 383	-11 394
	Årets ram	1 138 336	1 139 437	1 140 551

Socialnämnd		Budget	Plan	Plan
		2023	2024	2025
	Ram föregående år	226 706	248 832	246 543
Pris- och personalkostnadsindex		8 754		
Demografiberäkning				
<u>Driftkompensation investeringar</u>				
Investeringsrelaterade kostnader		0	0	0
Budgetprioriteringar		15 200	200	0
Verksamhetsövergångar		-695	0	0
H22				
Effektivisering		-1 134	-2 488	-2 465
	Årets ram	248 832	246 543	244 078

Kultur- och fritidsnämnd	Budget	Plan	Plan
	2023	2024	2025
Ram föregående år	181 423	196 317	197 366
Pris- och personalkostnadsindex	3 244		
<u>Driftkompensation investeringar</u>			
Investeringsrelaterade kostnader	922	2 812	668
Budgetprioriteringar	6 100	200	200
Verksamhetsövergångar	5 535	0	0
H22			
Effektivisering	-907	-1 963	-1 974
Årets ram	196 317	197 366	196 260

Servicenämnd	Budget	Plan	Plan
	2023	2024	2025
Ram föregående år	7 752	12 160	7 676
Pris- och personalkostnadsindex	120		
<u>Driftkompensation investeringar</u>			
Investeringsrelaterade kostnader	4 288	-4 484	20
Budgetprioriteringar	0	0	0
Verksamhetsövergångar	0	0	0
Effektivisering			
H22 * (energieffektivisering)			
Taxefinansierad verksamhet			
Årets ram	12 160	7 676	7 696

* korrigerig sker främst via finansien

Bygglövsnämnd	Budget	Plan	Plan
	2023	2024	2025
Ram föregående år	500	500	500
Årets ram	500	500	500

	Budget	Plan	Plan
	2023	2024	2025
Kommunfullmäktige	4 711	4 805	4 901
Revision	1 802	1 838	1 875
Valberedning			
Överförmyndare	6 999	7 219	7 439
Valnämnd	60	1 300	0
Arvodesnämnd	0	0	0
Summa förvaltningar	3 607 685	3 602 135	3 598 840

Finansverksamhet	-180 407	-16 576	28 225
Summa nettokostnad	3 427 278	3 585 559	3 627 065

Resultatbudget (mnkr)	Budget	Plan	Plan
	2023	2024	2025
Verksamhetens nettokostnader	-3 427,3	-3 585,6	-3 627,1
Avskrivningar	-275,0	-290,0	-305,0
Verksamhetens nettokostnader	-3 702,3	-3 875,6	-3 932,1
Skatteintäkter enl. riksprognos SKR	3 187,0	3 330,5	3 468,0
Generella statsbidrag enl. riksprognos SKR	563,6	601,5	637,5
Verksamhetens resultat			
Finansiella intäkter	18,9	28,2	35,1
Finansiella intäkter - Värdeöverföring, utdelning	44,0	34,0	34,0
Finansiella kostnader	-65,5	-96,5	-121,6
Resultat efter finansiella poster	45,8	22,1	121,0
Extraordinära kostnader			
Årets resultat	45,8	22,1	121,0
Årets resultat i % av skatter o bidrag	1,2%	0,6%	2,9%

KS § 230/22

Strategisk plan med budget 2023-2025

KS2022.0197

Behandlat av	Datum	Ärende
1 Kommunstyrelsens arbetsutskott	2022-11-02	230/22
2 Kommunstyrelsen	2022-11-07	230/22

Förslag till beslut

Kommunfullmäktige beslutar att:

1. Anta strategisk plan med budget för åren 2023–2025 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 2023–2025 fastställs. Driftbudgeten för år 2023 fastställs med fördelning av anslag per nämnd och kommunstyrelse på totalt 3 702 miljoner kronor vilket ger ett resultat om 46 miljoner kronor. Anslagen för åren 2024 och 2025 antas som underlag för fortsatt planering.
3. För år 2023 fastställa investeringsbudgeten med en nettoutgift på 521 miljoner kronor samt den taxefinansierade investeringsbudgeten om 144 miljoner kronor. Exploateringsbudgeten för år 2023 fastställs med en inkomst på 198 miljoner kronor och en utgift om 469 miljoner kronor, det vill säga en nettoutgift om 271 miljoner kronor. Investerings- och exploateringsplanen för åren 2024 och 2025 antas som underlag för fortsatt planering. Kommunstyrelsen ges rätt att besluta om prioriteringar av investeringar inom totalramen för perioden samt att löpande återrapportera besluten till kommunfullmäktige.
4. Utdebitering år 2023 fastställs till 21:61 per skattekrona.
5. Kommunstyrelsen har under år 2023 rätt att nyupplåna, dvs öka kommunens skulder, med totalt 900 miljoner kronor. Kommunkoncernens totala låneskuld får därmed utvecklas till maximalt 5 900 miljoner kronor under 2023. Denna upplåningsram avser finansieringsbehovet för hela kommunkoncernen under förutsättning att samtliga investeringar i budget 2022 och 2023 genomförs i tid.
6. Kommunstyrelsen och nämnderna får i uppdrag att ta fram internbudget och verksamhetsplan för år 2023 utifrån anslag och de politiska mål och ambitioner som beskrivs i den strategiska planen. Nämndernas verksamhetsplaner ska beslutas senast 15 januari och överlämnas till kommunstyrelsen i januari 2023. Därefter anmäls nämndernas verksamhetsplaner till kommunfullmäktige.

7. Ombudgetering av investeringsprojekt ska beslutas av kommunfullmäktige i mars 2023.
8. Internräntan för 2023 fastställs till 1,75%.
9. Ekonomichefen har rätt att fördela ut centralt budgeterade medel för pris- och löneindex och personalvårdsomkostnader efter beredning av kommundirektörens ledningsgrupp (KDLG), kommunstyrelsens arbetsutskott (KSAU) samt kommunstyrelsens arbetsgivarutskott (KSAG).
10. Ekonomichefen har rätt att fördela ut budgeterade medel för demografiförändringar enligt resursfördelningsmodellen.
11. Kapitel 2 ”Politiska mål och ambitioner för Skövdes utveckling” uppdateras i samband med att kommunfullmäktige fastställer nya kommunfullmäktigemål för mandatperioden 2023-2026 under våren 2023.
12. Servicenämnden får i uppdrag att genomföra en förprojektering för ombyggnad av kök, matsal och café på Västerhöjdsgymnasiet. I uppdraget ingår även att undersöka olika driftsalternativ (extern/intern) för hur kök och matsal ska kunna nyttjas för att uppnå kostnadseffektivitet. Utgiften för förprojekteringen bedöms uppgå till sex miljoner kronor och finansiering sker inom ramen för den generella investeringspost som kommunstyrelsen förfogar över 2023.

Tilläggsyrkande

Ulrica Johansson (C) yrkar på följande tillägg:

Servicenämnden får i uppdrag att genomföra en förprojektering för ombyggnad av kök, matsal och café på Västerhöjdsgymnasiet. I uppdraget ingår även att undersöka olika driftsalternativ (extern/intern) för hur kök och matsal ska kunna nyttjas för att uppnå kostnadseffektivitet. Utgiften för förprojekteringen bedöms uppgå till sex miljoner kronor och finansiering sker inom ramen för den generella investeringspost som kommunstyrelsen förfogar över 2023.

Beslutsgång

Ordförande konstaterar att det finns ett förslag till beslut och ett tilläggsyrkande och finner att kommunstyrelsen beslutar i enlighet med KSAU:s förslag till beslut med Ulrica Johanssons (C) tilläggsyrkande.

Dag Fredriksson (V) och Jerzy Kucier (SD) deltar ej i beslutet till förmån för eget inlämnat förslag till budget.

Notering

Jeanette Leinonen (MP) upplyser kommunstyrelsen att även MP kommer lämna in eget förslag till budget.

Bakgrund

Enligt kommunallagen 11 kap. 10 § ska budgeten fastställas av fullmäktige före november månads utgång. De år då val av fullmäktige har hållits i hela landet ska budgeten fastställas av nyvalda fullmäktige.

Handlingar

Novemberbudget 2023-2025

Investeringsbudget november 2023-2025, reviderad efter KSAU

Skickas till

KSAU § 230/22

Strategisk plan med budget 2023-2025

KS2022.0197

Behandlat av	Datum	Ärende
1 Kommunstyrelsens arbetsutskott	2022-11-02	230/22

Förslag till beslut

Kommunstyrelsen beslutar att föreslå kommunfullmäktige att:

1. Anta strategisk plan med budget för åren 2023–2025 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 2023–2025 fastställs. Driftbudgeten för år 2023 fastställs med fördelning av anslag per nämnd och kommunstyrelse på totalt 3 702 miljoner kronor vilket ger ett resultat om 46 miljoner kronor. Anslagen för åren 2024 och 2025 antas som underlag för fortsatt planering.
3. För år 2023 fastställa investeringsbudgeten med en nettoutgift på 521 miljoner kronor samt den taxefinansierade investeringsbudgeten om 144 miljoner kronor. Exploateringsbudgeten för år 2023 fastställs med en inkomst på 198 miljoner kronor och en utgift om 469 miljoner kronor, det vill säga en nettoutgift om 271 miljoner kronor. Investerings- och exploateringsplanen för åren 2024 och 2025 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 2023 fastställs till 21:61 per skattekrona.
5. Kommunstyrelsen har under år 2023 rätt att nyupplåna, dvs öka kommunens skulder, med totalt 900 miljoner kronor. Kommunkoncernens totala låneskuld får därmed utvecklas till maximalt 5 900 miljoner kronor under 2023. Denna upplåningsram avser finansieringsbehovet för hela kommunkoncernen under förutsättning att samtliga investeringar i budget 2022 och 2023 genomförs i tid.
6. Kommunstyrelsen och nämnderna får i uppdrag att ta fram internbudget och verksamhetsplan för år 2023 utifrån anslag och de politiska mål och ambitioner som beskrivs i den strategiska planen. Nämndernas verksamhetsplaner ska beslutas senast 15 januari och överlämnas till kommunstyrelsen i januari 2023. Därefter anmäls nämndernas verksamhetsplaner till kommunfullmäktige.
7. Ombudgetering av investeringsprojekt ska beslutas av kommunfullmäktige i mars 2023.

8. Internräntan för 2023 fastställs till 1,75%.
9. Ekonomichefen har rätt att fördela ut centralt budgeterade medel för pris- och löneindex och personalvårdsomkostnader efter beredning av kommundirektörens ledningsgrupp (KDLG), kommunstyrelsens arbetsutskott (KSAU) samt kommunstyrelsens arbetsgivarutskott (KSAG).
10. Ekonomichefen har rätt att fördela ut budgeterade medel för demografiförändringar enligt resursfördelningsmodellen.
11. Kapitel 2 ”Politiska mål och ambitioner för Skövdes utveckling” uppdateras i samband med att kommunfullmäktige fastställer nya kommunfullmäktigemål för mandatperioden 2023-2026 under våren 2023.

Dag Fredriksson (V) deltar ej i beslutet.

Bakgrund

Enligt kommunallagen 11 kap. 10 § ska budgeten fastställas av fullmäktige före november månads utgång. De år då val av fullmäktige har hållits i hela landet ska budgeten fastställas av nyvalda fullmäktige.

Handlingar

Novemberbudget 2023-2025

Investeringsbudget november 2023-2025, reviderad efter KSAU

Skickas till

TJÄNSTEUTLÅTANDE

Datum: **2022-10-17**

Diarienummer: **KS2022.0005-16**

Handläggare: **Agneta Tilly**



Kommunfullmäktige

Anmälningsärende till kommunfullmäktige 21 november 2022

Förslag till beslut

Kommunfullmäktige beslutar att godkänna nedanstående handlingar som anmälda.

Bakgrund

Nedanstående handlingar har inkommit till kommunfullmäktige.

Handlingar

Skaraborgs kommunalförbund § 56/22 Val av valberedning mandatperioden 2023 - 2026

Missiv Revisionsplan

Revisionsplan och Riskanalys 2022

Dir § 11 Delårsrapport 2022 Miljösamverkan Östra Skaraborg

Anslagsbevis protokoll Miljösamverkan 2022-10-21

Granskning av delårsrapport 2022 Miljösamverkan östra Skaraborg

Granskning av god ekonomisk hushållning 2022 Miljösamverkan östra Skaraborg

Delårsrapport 2022 Miljösamverkan östra Skaraborg

Revisorernas bedömning av delårsrapport

Skickas till

Handläggare

Agneta Tilly

Kommunstyrelsen

Skaraborgs Kommunalförbund Protokollsutdrag
Skaraborgs Kommunalförbund Direktionsmöte

8 (14)

§ 56/22

Val av valberedning mandatperioden 2023 - 2026

SKBKF2022.0099

Behandlat av	Datum	Ärende
1 Skaraborgs Kommunalförbund Direktionsmöte	2022-10-07	56/22

Beslut

Direktionen beslutar att utse valberedningen för mandatperioden 2023-2026 enligt följande:

Anna-Karin Skatt
Bengt Sjöberg
Carina Gullberg
Katarina Jonsson
Rolf Eriksson

Anna-Karin Skatt utses att vara valberedningens ordförande och sammankallande.

Bakgrund

Presidiet föreslår att följande ledamöter som avgår ur Direktionen till nästa mandatperiod bildar valberedning för mandatperioden 2023 - 2026 och utser Anna-Karin Skatt som ordförande och sammankallande.

Skickas till

Medlemskommunerna
samt till
Anna-Karin Skatt
Bengt Sjöberg
Carina Gullberg
Katarina Jonsson
Rolf Eriksson



KOMMUNREVISIONEN

2022-08-22

Till Kommunfullmäktige

Revisorernas riskanalys och revisionsplan 2022

Revisorerna granskar årligen, i den omfattning som följer av god revisionsledning, all verksamhet som bedrivs inom nämndernas verksamhetsområden. Uppdraget utgörs ytterst av att pröva ansvarstagandet och uttala sig om detta till fullmäktige inför deras beslut i ansvarsfrågan. I enlighet med Kommunallagen prövar revisorerna om:

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

Som underlag för sitt arbete genomför revisorerna årligen en riskanalys. Med stöd av denna analys avgör revisorerna vad granskningsarbetet ska inriktas mot. Riskanalysen och prioriteringarna syftar även till att minimera revisorernas risk att göra felaktiga uttalanden i revisionsberättelsen. Riskanalysen ämnar också minimera revisionsrisken, alltså att revisorerna granskar det som är mindre väsentligt.

I revisionsplanen sammanfattar revisorerna sina överväganden och planering av arbetet varje år. Ytterligare prioriteringar och övervägande om behov av granskningar sker löpande under verksamhetsåret.

Som en del i revisorernas strävan om öppenhet och kommunikation kring revisionens roll och ansvar överlämnar revisorerna härmed revisionsplanen för 2022 till kommunfullmäktige för kännedom.

Skövde 2022-08-22

För revisorerna i Skövde kommun

Lars-Erik Lindh



RISK- &
VÄSENTLIGHETS
ANALYS och
REVISIONSPLAN
2022

Skövde kommun



INNEHÅLLSFÖRTECKNING

- 1** REVISORERNAS UPPDRAG
- 2** SYFTE MED RISKANALYSEN
- 3** ÖVERGRIPANDE OMVÄRLDSANALYS
- 4** RISKANALYS
- 5** RISKVÄRDERING
- 6** REVISIONSPLAN
- 7** BILAGA NYCKELTAL

1. REVISORERNAS UPPDRAG

Revisorernas uppdrag och roll

Revisionsuppdraget är definierat i kommunallagens (KL), tolfte kapitel. Revisorerna granskar årligen, i den omfattning som följer av god revisionssed, all verksamhet som bedrivs inom styrelsens/nämndernas verksamhetsområden. De granskar på samma sätt, genom de revisorer eller lekmannarevisorer som utsetts i juridiska personer enligt kommunallagen (hel- och delägda bolag), även verksamheten i de juridiska personerna.

Uppdraget utgörs ytterst av att pröva ansvarstagandet och uttala sig om detta till fullmäktige inför dess beslut i ansvarsfrågan. I enlighet med KL prövar revisorerna om:

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

Revisorerna ska granska och pröva enligt *god revisionssed*. God revisionssed är inte reglerad i lag eller föreskrift eller på annat sätt fastställd av en myndighet. Den formas och utvecklas successivt över tiden i det praktiska revisionsarbetet.

Revisorerna lyder direkt under fullmäktige med ett årligt anslag. För revisorerna gäller ett av fullmäktige fastställt *reglemente*.

Revisorerna har interna sammanträden och träffar med fullmäktiges presidium, regionstyrelsen och nämnderna. Möten hålls också löpande med ledande tjänstepersoner. Revisorerna fortbildar sig bl.a. genom riktade utbildningsinsatser, studiebesök, deltagande i seminarier, konferenser och erfarenhetsutbyten med andra kommuner och regioner.

Revisionsprocessen

Revisionsprocessen omfattar hela det arbete som revisorerna gör under ett revisionsår, från riskanalys och planering av granskningsinsatser till uttalandet i revisionsberättelsen. Revisionsprocessen är avslutad när fullmäktige fattat beslut i ansvarsfrågan. Revisionsprocessen är uppdelad i fyra delar – *planera, granska, avrapportera och bedöma*. Revisorerna har ansvar för hela revisionsprocessen och beställer de granskningar m.m. som ska genomföras av de sakkunniga.

1. PLANERING

- ✓ Analys av riskmiljö
- ✓ Riskanalys
- ✓ Revisionsplan

3. AVRAPPORTERING

- ✓ Löpande rapportering av fördjupade projekt
- ✓ Skriftliga rapporter till styrelser och nämnder för yttrande



1. REVISORERNAS UPPDRAG (FORTS)

Med resultatet av årets granskning som grund prövar revisorerna om styrelsen och nämnderna har fullgjort sina uppdrag. Under denna process beaktar revisorerna information som inhämtas från andra revisorer inom kommunens verksamhet – lekmannarevisorer och yrkesrevisorer i kommunens företag, revisorer i kommunalförbund och finansiella samordningsförbund med flera. Informationen har betydelse för att revisorerna ska kunna pröva med en helhetssyn dvs. hela den kommunala verksamheten.

Revisorernas uppfattning i ansvarsfrågan förmedlas till fullmäktige i form av ett särskilt uttalande i revisionsberättelsen. Revisorerna prövar ansvaret såväl kollektivt, dvs. för hela styrelsen eller nämnden, som individuellt för enskilda ledamöter. Det kollektiva ansvaret är utgångspunkten.

Sakkunniga

Revisorerna och lekmannarevisorerna ska biträddas av sakkunniga i den omfattning som behövs för att fullgöra granskningen enligt god revisionsd i kommunal verksamhet.

Begreppet sakkunnig används för yrkesrevisor eller annan specialist som biträder förtroendevalda revisorer/lekmannarevisorer, dvs. arbetar på deras uppdrag.

Sakkunniga är kommunala yrkesrevisorer, auktoriserade revisorer eller andra specialister inom kommunal verksamhet. De sakkunniga ska enligt kommunallagen ha tillräcklig kunskap om och erfarenhet av kommunal verksamhet och revision. Det innebär teoretiska kunskaper och metodkunskaper om bl.a. ekonomi, förvaltning, organisation, styrning och intern kontroll och/eller om de verksamheter, processer eller funktioner som revisionen granskar. Sakkunniga ska tillämpa god revisionsd i kommunal verksamhet.



2. SYFTE MED RISKANALYSEN

Syfte

I enlighet med vad som framgår av "God revisionsssed i kommunal verksamhet" så är det revisorerna som ansvarar för risk- och väsentlighetsbedömningen. Med stöd av denna analys avgör revisorerna vad granskningsarbetet ska inriktas mot. Riskanalysen och prioriteringarna syftar även till att minimera revisorernas risk att göra felaktiga uttalanden i revisionsberättelsen. Riskanalysen ämnar också minimera revisionsrisken, alltså att revisorerna inte granskar det som är mest väsentligt.

Sveriges kommuner och regioner (SKR) har definierat *risk* enligt följande: "En risk är en oönskad händelse som vi kan bedöma sannolikheten för att den ska inträffa. En risk är också en handling/brist på handling av styrelse eller nämnd som påverkar kommunen/invånarna/personalen negativt". SKR använder vidare begreppet *väsentlighet* som "värdet av en identifierad risk". Dessa definitioner är utgångspunkten för revisorernas analys.

För att revisorerna ska kunna genomföra en riskvärdering av händelser som kan påverka, hindra eller hota måluppfyllelsen inom den kommunala verksamheten är det av vikt att en riskinventering genomförs. Inventeringen innefattar såväl interna som externa faktorer såsom omvärldsförändringar, väsentliga händelser inom kommunen/regionen, intern kontroll, samverkan med närliggande kommuner/regioner, resultatet av tidigare års fördjupade granskningar inklusive granskning av årsbokslut och delårsbokslut samt övergripande finansiell analys. Omnämnda faktorer tar sin utgångspunkt i fullmäktiges mål.

Syftet med riskanalysen är således att identifiera de största riskerna som finns inom verksamheter, funktioner och processer i regionen. Olika perspektiv kan också anläggas så som hållbarhet, mänskliga rättigheter och jämställdhet. Granskningen riktas mot väsentliga områden med högre risk utifrån perspektiven styrning, kontroll, effektivitet och kvalitet.

Inventeringen tar även hänsyn till nationella trender och förändrad lagstiftning. Med hjälp av offentlig statistik identifieras områden där kommunen/regionen avviker negativt i jämförelse med liknande kommuner/regioner, länet och riket.

Riskinventeringen är ett stöd i arbetet med att planera framtida revisionsinsatser och på vilket sätt granskning ska ske av identifierade områden. Inventeringen ska även fungera som ett stöd till revisionen i kontakt med styrelse, nämnder och förvaltningar.

Utifrån riskinventeringen, annan kunskapsinhämtning och information från förtroendevalda och tjänstepersoner, bedömer därefter de förtroendevalda revisorerna identifierade risker utifrån sannolikheten att de inträffar och vilken konsekvens de får. Värdering av sannolikhet utgår bland annat från bedömning av kvaliteten i styrelsens och nämndernas egen omvärldsbevakning, riskanalys och interna styrning och kontroll.



3. ÖVERGRIPANDE OMVÄRLDSANALYS

Ekonomirapporten från Sveriges kommuner och regioner (SKR)

Coronapandemin har satt sina spår både lokalt, nationellt och internationellt. Krisåtgärder världen över skalas ner eller fasas ut under 2021 och 2022. Vi kan dock notera följdproblem med vissa flaskhalsar i den internationella ekonomin som påverkar både nationellt och lokalt. De offentliga finanserna i Sverige visar en oväntat liten försvagning efter pandemin. Den ännu låga offentliga skuldkvoten medger ett reellt framtida handlingsutrymme för finanspolitiken i Sverige.

Tillväxten för det kommunala skatteunderlaget förväntas bli högre under 2021 och 2022 än på flera år. Sammantaget beräknas en svag real uppgång av skatteunderlaget fram till 2025.

En god skatteunderlagsutveckling och en dämpning av de ökade demografiska välfärdsbehoven gör att de närmaste åren ser förhållandevis bra ut för kommunerna. De relativt goda ekonomiska förutsättningarna avseende skatteunderlaget gäller även för regionerna. Inom regionerna är det demografiska trycket fortsatt högt med allt fler äldre, men ändå något lägre än i tidigare prognoser. För kommunerna förväntas de senaste årens låga kostnadsutveckling antas vända och ta fart i år och nästa år.

Enligt SKR:s prognoser krävs åtgärder eller statliga tillskott om 8 miljarder kronor för kommuner och åtgärder eller resurstillskott om 4 miljarder kronor till regionerna för att nå en resultatnivå på 2 procent av skatter och bidrag för år 2025.

Budgetpropositionen

I propositionen beskrivs utvecklingen i den globala och svenska ekonomin, vilken visar på en stark återhämtning 2021 och 2022. En fortsatt snabb återhämtning för BNP och antalet arbetade timmar antas ske 2021 och 2022, men "lågkonjunkturen" dröjer ändå kvar till 2022 på arbetsmarknaden. Andelen arbetslösa fortsätter att stiga 2021 men minskar 2022 och 2023; den beräknas då uppgå till 7 procent av arbetskraften 2023 och 2024.

Satsningar för kommunerna

- 2,1 miljarder kronor i generella statsbidrag till kommunerna.
- Förstärkt äldreomsorgslyft jämfört med tidigare besked, 1 190 mnkr för år 2022 samt 1 490 mnkr för år 2023. Satsningen omfattar nu 1,7 miljarder kronor respektive år.
- Statsbidraget för regionalt yrkesvux tillförs 1 540 mnkr 2022.
- Skolmiljarden fortsätter även 2022.

Satsningar för regionerna

- 900 mnkr extra i generella statsbidrag till regionerna.
- 6 miljarder för testning och smittspårning 2021, samt 2 miljarder för 2022.
- För att jobba med uppskjuten vård satsas ytterligare 2 miljarder.
- Personalsatsningar på 2 miljarder kronor för 2022.

3. ÖVERGRIPANDE OMVÄRLDSANALYS (FORTS)

Ekonomistyrningsverkets prognos september 2021

”En stark återhämtning borrar för en tydlig förstärkning av de offentliga finanserna”

Enligt Ekonomistyrverkets (ESV) bedömningar befinner sig Sverige just nu i en stark återhämtningsfas efter pandemin och den kraftiga ekonomiska nedgången under 2020. Återhämtningen stöds av en expansiv finans- och penningpolitik. Även den successiva avvecklingen av restriktionerna kopplade till pandemin bidrar till en relativt snabb återhämtning i den svenska ekonomin.

Trots omfattande utgiftsökningar och ytterligare skattesänkningar under 2021 förväntas underskotten i de offentliga finanserna bli lägre än förra året. Under 2022 bedöms det offentliga sparandet vara så gott som i balans.

Trots en hög smittspridning under de två första kvartalen 2021 var BNP-tillväxten god under det första halvåret. ESV bedömer att den goda tillväxten kommer att fortgå året ut. Finans- och penningpolitiken är expansiv och hushållens sparande högt. Efterfrågan på svenska varor på exportmarknaden är hög och växande.

Då hushållens sparande varit högt under pandemin bedöms de ha utrymme för en ökad konsumtion under senare halvan av 2021 och in i 2022. Det innebär att återhämtningen i den svenska ekonomin till stor del kommer att bäras upp av hushållens konsumtion av varor och tjänster. ESV bedömer att BNP kommer att öka med 4,3% 2021 och med 3,2 % under 2022.

Det finns dock, enligt ESV, omständigheter som bidrar till en viss osäkerhet kring utvecklingen, både i Sverige och globalt. Den fortsatta smittspridningen och eventuella nya restriktioner kan snabbt påverka utvecklingen negativt. Även en minskande takt i vaccinering av befolkningen och globalt oroar. Bristen på olika insatsvaror till industrin kan leda till produktionsstopp inom för svensk export viktiga produktionsområden. Myndigheten pekar även på en minskande skattekvot på grund av sänkta skatter och en fortsatt hög arbetslöshet.

Under 2022 kommer regioner och kommuner fortsatt att erhålla ett visst stöd för pandemins konsekvenser på den kommunala ekonomin och verksamheten. Det innebär att statens utgifter kommer vara fortsatt höga. Till detta bidrar även utökade satsningar på investeringar i kommunikation (underhåll och investeringar i järnvägar och vägar), men även utökade tillfälliga satsningar på utbildning bidrar till de höga utgifterna. ESV räknar dock med att statens utgifter börjar minska successivt redan under 2022 allt eftersom de särskilda stödåtgärderna kopplade till pandemin fasas ut.

ESV bedömer att kommunsektorn (regioner och kommuner) kommer att redovisa ett överskott även 2021. Utgifterna i sektorn bedöms öka kraftigt 2021 i relation till 2020 då mycket av den välfärdsproduktion som inte kunde genomföras under 2020 ska genomföras 2021. Samtidigt ökar också skatteintäkterna starkt vilket bidrar till ett överskott även 2021.

4. RISKANALYS – GOD EKONOMISK HUSHÅLLNING, EKONOMISTYRNING

Utmaningar och risker god ekonomisk hushållning

Syftet med regional och kommunal verksamhet är inte att få ekonomisk avkastning på skattebetalarnas pengar, utan att bedriva den verksamheten region-/kommunfullmäktige har beslutat att genomföra och som åligger kommunen/regionen enligt lag. Genom att regioner och kommuner sköter sin ekonomi på ett ansvarsfullt sätt förbrukar de inte mer resurser än vad de har att tillgå. De äventyrar därmed inte kommande generationers möjligheter att kunna finansiera sin välfärd utan att behöva spara på grund av tidigare generationers slösaktighet. Om regioner och kommuner ska klara sina framtida utmaningar och kunna erbjuda en god välfärd till sina invånare behöver de ha en effektiv ekonomistyrning. En effektiv ekonomistyrning förstärker möjligheterna för regioner och kommuner att klara sina åtaganden inom de ekonomiska ramar som står till förfogande.

Även om det är självklart att regioner och kommuner ska hantera sin ekonomi med god ekonomisk hushållning är det inte alltid enkelt. En åldrande befolkning med sammansatta behov ska tillgodoses. Nya investeringar i lokaler, medicinteknisk utrustning, digitalisering etc. ställer krav på att resurser tas i anspråk. Politiska beslut ska genomföras under ibland relativt osäkra planeringsförutsättningar. Allt ska rymmas inom de ekonomiska ramar region-/kommunfullmäktige har att fördela. Många regioner och kommuner har svårigheter att över tid nå upp till de finansiella mål och verksamhetsmål för god ekonomisk hushållning de satt upp för året eller mandatperioden. Om regionens/kommunens bokslut visar ett negativt resultat krävs att beslut fattas om hur det ska återställas inom tre år. Det förutsätter en väl utvecklad och ändamålsenlig ekonomistyrning hela vägen ut i verksamheterna.

Finansiella mål behövs för att betona att ekonomin är en restriktion för verksamhetens omfattning. God ekonomisk hushållning omfattar inte bara finansiella mål och en ändamålsenlig ekonomistyrning. Det omfattar även verksamhetsmål för god ekonomisk hushållning och att verksamheten är organiserad på så vis att största möjliga måluppfyllelse ska kunna nås på mest effektiva vis. Mål och riktlinjer för verksamheten behövs för att visa vilken verksamhet som ska rymmas inom de finansiella målen, dvs en ekonomi och verksamhet i balans.

Ur ett mer långsiktigt perspektiv bör de finansiella målen tydliggöra hur mycket av skatter, statsbidrag och avgifter som ska gå till den löpande verksamheten, hur investeringar ska finansieras och hur stort sparandet behöver vara inför finansiering av framtida behov. Målen behövs också för att främja en kostnadseffektiv och ändamålsenlig verksamhet samt för att göra uppdraget gentemot medborgarna tydligt.

Allt detta ska hanteras i budgetprocessen, vilket innebär att den måste vara ändamålsenlig och tydlig för dem som i slutändan ska ta ansvar för med vilka resultat regionens/kommunens verksamheter bedrivs. En avgörande faktor för hur väl en region eller kommun lyckas med att bedriva en verksamhet i ekonomisk balans är acceptansen i nämnder och verksamheter för de restriktioner som de ekonomiska ramarna innebär för den verksamhet som ska bedrivas.

4. RISKANALYS – GOD EKONOMISK HUSHÅLLNING, EKONOMISTYRNING

De finansiella målen och verksamhetsmålen ska hänga ihop och stödja varandra utifrån uppdraget att uppnå verksamhet och ekonomi i balans. Det finns en risk att de mål och uppdrag som fullmäktige fastställer för verksamheterna inte hänger ihop med och stöds av de finansiella målen. Om nämnderna och verksamheterna upplever att verksamhetsmålen och uppdragen inte är realistiska ställt till de ekonomiska förutsättningarna risker målen att tappa sin styrande kraft och sin legitimitet i verksamheten. Därför är det väsentligt att det finns en röd tråd i målstyrningen från budgetberedningen, fullmäktiges budgetbeslut, nämndernas budgetar och verksamheternas planer för hur verksamheten ska bedrivas under året och mandatperioden. De mål som sätts för verksamheterna ska vara mätbara och uppföljningsbara för att ge möjlighet för styrelser och nämnder att ta sitt ansvar för verksamheten och upprätthålla en tillräcklig intern kontroll.

Trots relativt goda resultat under senare år för regioner och kommuner uppvisar de en sårbarhet för förändringar i omvärlden och internt på grund av en ökad skuldsättning, ett minskat finansiellt sparande, ökat åtagande i sina företag samt utifrån svårigheter att anpassa verksamheten till demografiska förändringar. Detta innebär att de regioner och kommuner som är sämst rustade riskerar att uppvisa svårigheter att leverera välfärdstjänster till sina invånare inom de ekonomiska ramar som står till förfogande.

Det finns en risk för att bristande ekonomisk hushållning, svag ekonomistyrning och dålig koppling mellan finansiella mål, verksamhetsmål och budgetarbetet minskar regioner och kommuners förutsättningar att bedriva en ändamålsenlig verksamhet utan att skjuta över kostnader på kommande generationer.

Aktuell utredning

I september 2021 lämnades betänkandet *En god kommunal hushållning av utredningen En effektiv ekonomistyrning i kommuner och regioner*. Utredningens har bland annat haft i uppdrag att:

- föreslå hur krav på god ekonomisk hushållning och regelverket för balanskravet bör vara utformade
- undersöka och vid behov lämna förslag till vägledning och stöd för den ekonomiska styrningen i kommuner och regioner
- föreslå lösningar som sammantaget skapar goda förutsättningar för en effektiv ekonomistyrning i kommuner och regioner och som ligger i linje med målen för den nationella finanspolitiken.

Några exempel på förslag från utredningen är att

- God ekonomisk hushållning föreslås benämnas god kommunal hushållning som syftar till att tydliggöra att ekonomistyrningen måste omfatta både ekonomi och verksamhet och att det ytterst är ekonomin som sätter gränsen för verksamheten.
- Kommuner och regioner ska upprätta ett tioårigt program för god kommunal hushållning. Programmet ska ge en mer sammanhållen ekonomisk styrning med tydlig koppling till det övergripande kravet på god kommunal hushållning. De treåriga planerna ska innehålla mål som utgår från det antagna tioårsprogrammet för god kommunal hushållning.
- Reglerna rörande balanskravsresultat och reglering av underskott förändras genom att bland annat skärpa kraven på en obalanserad budget, möjlighet att i vissa fall förlänga tiden för att återställa ett negativt balanskravsresultat.
- En resultatreserv för att kunna spara ekonomiska överskott införs för att skapa incitament för en större framförhållning och därmed öka möjligheten att nå målet om en god kommunal hushållning. Samtidigt föreslås att resultatutjämningsreserven successivt avvecklas.
- Utredningen föreslår att delårsrapporten förenklas och tidigareläggs. Senast i juni ska fullmäktige behandla en förenklad delårsrapport som omfattar minst tre månader

4. RISKANALYS – GOD EKONOMISK HUSHÅLLNING, EKONOMISTYRNING, forts

Påverkan på revisionen

- En skärpt revision och kontroll införs genom att revisionen får ett utökat uppdrag att granska regelefterlevnad inom den ekonomiska förvaltningen. Ett förtydligande görs av att revisorerna ska uttala sig om vissa frågor, främst återställande av negativa balanskravsresultat och hänvisning till särskilda skäl.
- Kravet på revisorerna att behandla delårsrapporten tas emellertid bort men möjligheten kvarstår.
- Krav införs på att en samlad behandling av årsredovisning, revisionsberättelse och ansvarsprövningen ska ske i fullmäktige. Beslut om anmärkningar ska motiveras.
- Krav införs på publicering av revisionsberättelser på kommuners och regioners webbplatser.






Syftet med förändringarna är att ytterligare skärpa revisionens viktiga roll att bidra med underlag till ansvarsutkrävande

Utredningen föreslår att lagändringarna ska träda i kraft den 1 januari 2023.

4. RISKANALYS – GOD EKONOMISK HUSHÅLLNING, EKONOMISTYRNING

Nyckeltal

Övergripande nyckeltal - Finansiella nyckeltal - Hur din kommun står sig mot andra jämförelseobjekt

Nyckeltal	Liknande kommuner övergripande	Riket
Soliditet inkl pensionsåtag, kommun, (%)		
Verksamhetens nettokostnader enligt resultaträkningen kommun, kr/inv		
Soliditet inkl pensionsåtag, kommunkoncern, (%)		
Resultat före extraordinära poster kommunen, kr/inv		
Resultat före extraordinära poster kommunkoncernen, kr/inv		

Kommentarer

Soliditeten var lägre i Skövde kommun än i liknande kommuner och den genomsnittliga soliditeten i riket. Soliditeten för Skövdes kommunkoncern var däremot något högre än rikssnittet, men lägre än soliditeten i kommunkoncernen i liknande kommuner.

Verksamhetens nettokostnader (kr/invånare) var lägre i Skövde kommun än i liknande kommuner och rikssnittet.

Skövde kommuns resultat (kr/invånare) var bättre än resultatet i liknande kommuner och riket. Samma gäller även resultatet för kommunkoncernen, vilket är positivt.

Grön flagga innebär att kommunens resultat är bättre än jämförelsegruppen, gul flagga att kommunens resultat är sämre än jämförelsegruppen.

Liknande kommuner övergripande = Gotland, Kalmar, Karlstad, Luleå, Piteå, Sundbyberg och Varberg

4. RISKANALYS – REDOVISNING

Utmaningar och risker

Investeringsprocessen

Kommuners och regionernas möjlighet till styrning av investeringsverksamheten bygger på en väl fungerande investeringsprocess med tydliga riktlinjer, uppföljningar och kontroller. Riktiga och välgrundade beslut är viktigt då de investeringar som görs idag kommer påverka kommunens/regionens ekonomi under lång tid. Brister kan leda till felaktiga prioriteringar, för höga utgifter samt att inköp och upphandlingar genomförs på felaktiga grunder.

Intäktsrutiner (fakturerings/statsbidrag)

En viktig del i kommunens/regionens interna kontroll utgörs av att säkerställa att de underlag som ligger till grund för intäkterna är korrekta och fullständiga och att intäkterna blir korrekt periodiserade. En kommun/region har utöver skatteintäkter många andra och dessutom ofta komplexa intäktsströmmar; riktade statsbidrag som ofta baseras på uppgifter som lämnas av kommunen samt fakturering av utförda tjänster där underlag i allt väsentligt skapas internt. Brister kan leda till felaktiga intäkter och en bristande finansiering av kommunens/regionens verksamheter.

Inköp och leverantörsbetalningar

En viktig del i kommunens/regionens interna kontroll utgörs av att säkerställa att det finns en tillräcklig intern kontroll i kommunens redovisning, system och rutiner avseende leverantörsbetalningar. Det föreligger risker för såväl oegentligheter som förtroendeskada till följd av brister i hanteringen. Att ha väl fungerande rutiner och system är således viktigt för att upprätthålla en säker hantering av leverantörsfakturor och betalningar relaterade till dessa.

Löne- och pensionshantering, inkl. skatter och avgifter

Kostnader för löner, pensioner och andra personalrelaterade kostnader är en betydande del av en kommuns och regions totala kostnader. Att lönehanteringen är korrekt och att det finns en tillräcklig intern kontroll i löneutbetalningsprocessen är därför väsentligt. Redovisning av löner och pensionsavtal är dessutom komplexa vilket ställer höga krav på såväl rutiner och processer som den interna förståelsen. Sammantaget innebär detta att en väl fungerande administration och god intern kontroll är högst väsentlig. Brister i hanteringen medför risk för bland annat felaktiga löneutbetalningar och bristande beslutsunderlag.

Ny lagstiftning

Under 2021 har det inte kommit några nya väsentliga redovisningsregler. SKR fattade dock under våren 2021 beslut om förändrade livslängdsantaganden vid beräkning av pensionskulden. När livslängdsantaganden ökar medför detta att pensionsåtagandet/skulden också ökar.

För den del av förpliktelsen som finns i balansräkningen som avsättning uppstår en ökad avsättning vilket i sin tur ger motsvarande ökning av personalkostnaderna. Om ändringen av uppskattning och bedömningar får väsentliga effekter på resultatet för året kan posten redovisas som jämförelsestörande.

För den del av förpliktelsen som redovisas som ansvarsförbindelse innebär förändringen av livslängdsantagandet att storleken på ansvarsförbindelsen ökar vilket i sin tur medför att kostnaderna för pensionsutbetalningar i framtiden blir högre varje enskilt år.

4. RISKANALYS – HR, ÖVERGRIPANDE PERSONALFRÅGOR

Utmaningar och risker

Kompetensförsörjning

Kompetensförsörjning är en av de största utmaningarna att hantera för kommuner och regioner. Konkurrenten om arbetskraft kommer att hårdna ännu mer på hela arbetsmarknaden och här behöver kommuner och regioner vara en attraktiv arbetsgivare för att klara sig i den konkurrensen. Det kommer också att krävas att kommuner utvecklar kompetensen hos den befintliga personalen för att klara förändrade kompetensbehov i verksamheterna.

Rekrytering

Att rekrytera personal med rätt kompetens har en avgörande betydelse för att säkerställa kvaliteten i kommunens verksamheter. För att säkerställa rekryteringsprocessen behöver kommunen ha rutiner och riktlinjer för hur det ska genomföras. Otydliga riktlinjer och rutiner för rekryteringsprocessen kan medföra negativa ekonomiska och kvalitetsmässiga konsekvenser för kommunens styrning och dess verksamheter.

Arbetsmiljö

Arbetsmiljölagen samt tillhörande föreskrifter ställer stora krav på arbetsgivaren när det gäller ansvaret för arbetsmiljön. Det är de förtroendevalda som ska sätta mål och dra upp riktlinjer för att säkerställa att arbetsmiljöarbetet bedrivs i enlighet med lagar och föreskrifter. Chefer och övriga medarbetares ansvar är att verkställa detta. Det är ytterst viktigt att ansvars- och rollfördelningen är tydlig och dokumenterad. Om styrning och uppföljning av arbetsmiljöarbetet brister finns risk för ohälsa och sjukdom hos de anställda.

Ny lagstiftning/avtal

Från och med den 1 oktober 2021 gäller den nya bestämmelsen i AB § 4 mom. 4 som innebär att anställningstiden för konvertering enligt 5 a § LAS sänks från 2 år till 18 månader. Detta gäller både Det innebär att en vikariatsanställning och allmän visstidsanställning konverteras till en tillsvidareanställning efter att den anställde arbetat 548 dagar.

Ny visselblåsarlag

Riksdagen har den 29 september 2021 fattat beslut om att anta en ny visselblåsarlag, lagen om skydd för personer som rapporterar om missförhållanden (visselblåsarlagen). Lagen träder i kraft den 17 december 2021 och innebär bland annat att såväl privata som offentliga arbetsgivare som har 50 eller fler arbetstagare ska vara skyldiga att ha interna visselblåsarfunktioner. Kravet på att införa visselblåsarfunktioner kommer vara tvingande och införas stegvis. Den 17 juli 2022 ska samtliga offentliga arbetsgivare som har 50–249 arbetstagare samt alla (såväl privata som offentliga) arbetsgivare som har minst 250 arbetstagare vara skyldiga att ha en visselblåsarfunktion på plats.

Den svenska lagen bygger på ett EU-direktiv vilket innebär att liknande lagstiftning även kommer att implementeras i övriga EU-länder.

Den nya lagen gäller vid rapportering *i ett arbetsrelaterat sammanhang av information om missförhållanden som det finns ett allmänintresse av att det kommer fram*. För att det ska finnas ett allmänintresse bör det handla om allvarliga missförhållanden.




Det finns inte, som idag, någon begränsning till att de allvarliga missförhållandena ska vara begångna av en person i en ledande position eller av en person som innehar en nyckelposition i verksamheten

En visselblåsarfunktion kan bestå av enbart traditionella kommunikationsvägar såsom telefon, post och e-post. Men utvecklingen går mot att allt fler har digitala lösningar som säkerställer att visselblåsaren kan vara och förbli anonym samt möjliggör en säker och krypterad kommunikation med visselblåsaren.

4. RISKANALYS – HR, ÖVERGRIPANDE PERSONALFRÅGOR

Nyckeltal

Övergripande nyckeltal - Personal - Hur din kommun står sig mot andra jämförelseobjekt

Nyckeltal	Liknande kommuner övergripande	Riket
Avgångna tillsvidareanställda under året, kommunalt anställda, andel (%)		
Lönegap median kvinnor - median män anställda av kommunen, kr		

Kommentarer

Andelen avgångna tillsvidareanställda under år 2020 var högre i Skövde kommun än i liknande kommuner och rikssnittet.

Grön flagga innebär att kommunens resultat är bättre än jämförelsegruppen, gul flagga att kommunens resultat är sämre än jämförelsegruppen.

Liknande kommuner övergripande = Gotland, Kalmar, Karlstad, Luleå, Piteå, Sundbyberg och Varberg

4. RISKANALYS – IT- OCH INFORMATIONSSÄKERHET

Utmaningar och risker

Den digitala omvandlingen av samhället (som trappats upp på grund av covid-19-krisen) har expanderat hotbilden och medfört nya utmaningar som kräver anpassade och innovativa åtgärder. Antalet cyberattacker fortsätter att öka, och de alltmer sofistikerade attackerna kommer från ett brett spektrum av källor i och utanför EU.

De höga ambitionerna inom digitaliseringsområdet de kommande åren medför även utmaningar och risker för den personliga integriteten. Det sker en ökande insamling av biometriska uppgifter, i form av exempelvis fingeravtryck och ansiktigenkänning tillsammans med nya tekniker för att samla in data, via exempelvis sensorer och röststyrning vilket medför stora risker. Därtill utvecklas och implementeras nya tjänster för att lagra, säkra och transportera data där risker behöver bedömas dels ur ett juridiskt perspektiv dels avseende teknisk säkerhet, så att den information som hanteras har ett tillräckligt skydd.

Regioner och kommuner står inför stora anpassningar för att säkerställa efterlevnad av de gällande regelverken för informationssäkerhet, exempelvis NIS-direktivet för samhällsviktig verksamhet och verksamheter som lyder under säkerhetsskyddslagen.

Ny eller förändrad lagstiftning

Lag (2018:1174) om informationssäkerhet för samhällsviktiga och digitala tjänster (NIS-direktivet)

2020 presenterade EU-kommissionen ett förslag på en revidering av NIS-direktivet som trädde ikraft 2018. Medlemsstaterna arbetar med att bereda förslaget och det behandlas även av både Europaparlamentet och ministerrådet.

Säkerhetsskyddslagen (2018:585) och säkerhetsskyddsförordningen (2018:658)

Lagen gäller från den 1 april 2019 för alla som bedriver säkerhetskänslig verksamhet. Även om inte lagstiftningen är ny så finns fortfarande mycket att göra för att säkerställa efterlevnad i kommuner, regioner, kommunala bolag och kommunförbund som omfattas av lagen sedan den nya lagen trädde ikraft.

4. RISKANALYS – KOMMUNÄGDA AKTIEBOLAG

Utmaningar och risker

I många kommuner bedrivs samhällsviktig verksamhet i bolagsform. Granskningen sker av lekmannarevisorer i de aktuella bolagen. Utifrån en generell omvärldsanalys och våra erfarenheter kan vi se risker inom följande områden:

Värdesäkring och underhåll

I många kommuner finns stora delar av kommunens balansräkning i bolagsform vilket innebär att värdesäkring av fastigheter och infrastruktur är av största vikt. Hur sköts underhåll och avsätts tillräckliga resurser till underhållet av anläggningar och infrastruktur. I detta sammanhang kan särskilt betonas underhåll och förnyelse av ledningsnät i VA-anläggningen. Även kapacitetsbrister finns ofta i vattenverk och reningsverk med de störningar detta innebär för driften och verksamheten.

Dricksvatten

Inom dricksvattenproduktionen har på senare tid uppmärksammats PFAS i dricksvattnet. Inom området kan en förstudie enkelt göras för att utvärdera halterna av PFAS innan en djupare granskning görs. Vid förekomst av PFAS går det att djupare undersöka hur bolaget arbetar med källspärning och åtgärder för att minska förekomsten av PFAS.

Samhällsviktiga tjänster och säkerhet

Eftersom både energi- och VA-verksamheten är samhällsviktiga tjänster är det av särskilt stor vikt att dessa bolag har hög nivå på säkerhet i nätverk och informationssystem (NIS-direktivet och Lag (2018:1174 om informationssäkerhet för samhällsviktiga och digitala tjänster). Bland annat finns krav på att dessa leverantörer upprättar riskanalys som ligger till grund för val av säkerhetsåtgärder samt tillhörande åtgärdsplan.

Utbyggnad av bredband

Bredbandsutbyggnaden är en utmaning i många kommuner. Utbyggnaden behöver intensifieras för att klara målen i den nationella digitaliseringsstrategin och enligt ett av målen i Agenda 2030. Utmaningen är att finansiera utbyggnaden samtidigt som det aktuella bolaget har att ta hänsyn till affärsmässighet i satsningarna.

4. RISKANALYS – JURIDIK OCH ADMINISTRATIVA FRÅGOR

Utmaningar och risker

Barnkonventionen

FN:s konvention om barnets rättigheter (barnkonventionen) har haft status som svensk lag i snart två år. Trots att barnkonventionen ratificerades av Sverige 1990 har kommuner och regioner har kommit olika långt avseende den praktiska tillämpningen av konventionens bestämmelser.

I Barnombudsmannens årliga rapport till regeringen, *Alla tar ju inte ansvar*, framgår att barnkonventionen som svensk lag stärker barnet som rättighetsbärare men för att lagen ska göra verklig skillnad krävs ytterligare förändringar i författningar, förordningar och instruktioner. Det övergripande ansvaret för detta bär staten och Barnombudsmannen uppger att staten måste säkerställa en miniminivå för barns rätt till delaktighet, utbildning och hälsa i kris, för alla barn i landet.

Utifrån ovanstående är det viktigt att kommuner och regioner säkerställer att det finns styrning och kontroll av hur de arbetar med barnrättsperspektivet i ärenden som berör barn. Det är även av vikt att revisionen funderar på hur de ska inta ett barnrättsperspektiv när deras arbete handlar om barn eller påverkar barn.

Allmänna handlingar

I stort sett är alla handlingar som inkommer, expedieras eller upprättas i en kommun eller region är att ses som en allmän handling och är därmed offentlig (grundlagsskyddad rättighet). När det sker större händelser i vårt samhälle, exempelvis coronapandemin, begär media och medborgare ut allt fler handlingar. I dagens samhälle när mycket handlingar skickas digitalt och vi skriver till varandra via e-post är det viktigt att komma ihåg att det också per regel är att ses som allmän handling om man arbetar i en kommun eller en region.

Ovanstående resonemang är inget nytt men det är av vikt att säkerställa att medarbetare och förtroendevalda i en kommun eller region har kunskap om hur handlingar ska hanteras och registreras samt hur en begäran om allmänna handlingar ska handläggas. Inom ramen för detta och för att säkerställa en korrekt hantering bör kommuner och regioner genomföra utbildningsinsatser kontinuerligt med sina medarbetare och förtroendevalda samt ha upprättade styrande dokument.

4. RISKANALYS – RÄDDNINGSTJÄNST

Utmaningar och risker

Arbetsmiljörisker:

Kommunal publicerade 2019 rapporten *Bättre förutsättningar för räddningstjänsten* som syftar till att skapa en bild av arbetsmiljön och arbetsituationen inom räddningstjänsten. I rapporten konstaterades att bemanningen behöver öka för att en god arbetsmiljö för de anställda ska kunna garanteras. Resultatet gav upphov till fler frågor och Kommunal släppte därmed under hösten 2020 rapporten *Bemanning och arbetsmiljö inom räddningstjänsten*. I den framkommer det att 17% svarade att brandstation påbörjar rökdykarinsats innan minibemanning finns på plats. Detta är onekligen en risk i och med att rökdykning, enligt Arbetsmiljöverket, klassificeras som Sveriges farligaste arbetsuppgift.

Ny lagförändring:

Vissa av förändringarna av Lag (2003:778 om skydd mot olyckor (LSO) (se "Ny lagstiftning") kommer att träda i kraft den 1 januari 2022. I och med att förändringarna ännu ej trätt i kraft, kan ej risken för förseningar uteslutas trots att sådana indikationer ej har identifierats.

Ny lagstiftning

Den 21 oktober 2020 antog riksdagen regeringens proposition till justerad lag om skydd mot olyckor (LSO). Lagförslagen trädde i kraft 1 januari 2021, med undantag för kraven om handlingsprogram och ledningssystem som träder i kraft den 1 januari 2022. Förändringarna innebär bl.a. en förtydligande styrning av kommunernas verksamhet, bl.a. genom en utökad föreskriftsrätt för Myndigheten för samhällsskydd och beredskap (MSB). Som del av förändringarna ingår även att MSB under vissa förutsättningar får utökade befogenheter att prioritera och fördela resurser.

Bakgrunden till förändring av lagen är Västmanlandsbranden 2014 som innebar att utredningar tillsattes för att undersöka hur samhällets krisberedskap kunde bli bättre, vilka bl.a. mynnade ut i behovet av att undersöka hur kommunal räddningstjänst kunde bli effektivare, framförallt inom ledning. Vidare tillsattes en utredning 2017 vars uppgift var att se över delar av lagstiftningen. Ett kompletterande uppdrag gavs samma utredare efter skogsbränderna 2018 som innebar utvärdering av de operativa insatserna samt ge kompletterande förslag.



4. RISKANALYS – INKÖP OCH UPPHANDLING

Utmaningar och risker

Upphandlingsprocessen

Med offentlig upphandling avses, enligt lagen om offentlig upphandling (LOU), de åtgärder som vidtas för att anskaffa varor, tjänster eller byggtreprenader genom tilldelning av kontrakt. Ur en kommuns/regions perspektiv är det viktigt att säkerställa att varor, tjänster och entreprenader köps med rätt kvalitet och till rätt kostnad, samtidigt som hänsyn ska tas till sociala, etiska och miljömässiga krav. Bristande styrning, kontroll och/eller uppföljning av upphandlingar medför en risk för att inköp inte genomförs i enlighet med gällande lagstiftning.

Avtalstrohet

Avtalstrohet betyder att beställare i en kommun/region ska köpa avtalade produkter från de leverantörer kommunen/regionen har avtal med. En låg avtalstrohet kan öka risken för att kommunen/regionen drabbas av civilrättsliga skadeståndsanspråk från de leverantörer som har avtal med kommunen/regionen, men som inte anlitas. Upphandlingsskadeavgiften kan under vissa förutsättningar utställas vid brott mot avtalsspärr och förlängd avtalsspärr, samt vid otillåten direktupphandling. Avgiften kan uppgå till maximalt tio miljoner och tillfaller staten.

Direktupphandlingar

Den vanligaste situationen då direktupphandling används är om det som ska köpas har ett värde som inte överstiger gällande direktupphandlingsgräns. Alla inköp som överskrider 100 000 kronor ska dokumenteras. Erfarenheter visar att denna typ av dokumentation är bristfällig i många kommuner och regioner.

Värdet, vid direktupphandling, räknas ut genom att alla varor och tjänster av samma slag som den upphandlande organisationen har under ett räkenskapsår, räknas ihop. Är avtalet längre än ett år, ska hela avtalets löptid räknas med. Eventuella options- och förlängningsklausuler ska även räknas med. Om beräkningen inte görs korrekt finns därmed risk för att direktupphandlingsgränsen överskrids.

Oegentligheter – mutor och korruption

Upphandling och inköp bedöms, enligt SKR, vara ett riskområde för korruption. Tjänstepersoner med ansvar för upphandlingsärenden befinner sig därför i en utsatt position om bolag och entreprenörer försöker påverka beslutsprocessen vid upphandling. De kan även bli utsatta för situationer som kan göra dem skyldiga till mutbrott. Mutbrott är straffbart med böter eller fängelse i högst två år. Sedan den 1 juli 2012 finns lagrummet, 10 kap 5a-e §§, 9§, 10§ och 20 kap 5§ Brottsbalken (BrB), om tagande respektive givande av muta. Lagen omfattar alla arbetstagare och uppdragstagare oavsett om de är anställda i offentlig eller privat verksamhet, oberoende av befattning eller anställningsform. När bedrägerier och oegentligheter inträffar får detta ofta stort utrymme i media och eventuella händelser av denna typ riskerar att orsaka, inte bara ekonomiska skada utan även, stor förtroendeskada för kommuner/regioner. Därmed finns ett stort incitament för kommuner/regioner att aktivt motverka denna typ av missbruk av förtroende- eller ansvarsställning.

Ny lagstiftning

Regeringen har föreslagit att nya och förenklade regler ska gälla för offentliga upphandlingar från den 1 februari 2022.

Regler innebär bland annat att kravet på att använda ett visst upphandlingsförfarande, till exempel förenklat förfarande, tas bort. Vidare föreslås att direktupphandlingsgränserna för sociala tjänster och andra särskilda tjänster ska höjas kraftigt, ända upp till tröskelvärdena. Direktupphandlingsgränsen för övriga tjänster samt för varor och byggtreprenader föreslås bli 700 000 kronor enligt LOU respektive 1,2 miljoner kronor enligt lagen om upphandling inom försörjningssektorerna och lagen om upphandling på försvars- och säkerhetsområdet.

4. RISKANALYS – KORRUPTION OCH OEGENTLIGHETER

Utmaningar och risker

En ofta använd definition av korruption är att någon utnyttjar sin ställning för att uppnå otillbörlig fördel för egen eller annans vinning. Risker för korruption och andra oegentligheter finns alltid närvarande, inte minst i så omfattande och komplexa verksamheter som sker inom regioner och kommuner. Inom offentlig verksamhet finns särskilda anledningar att motverka korruption då det dels handlar om allmänhetens förtroende för verksamheten och dels för att de finansieras av skatter. Exempel på relevanta oegentligheter inkluderar jäv, mutbrott, förskingring, trolöshet mot huvudman, bedrägeri, stöld, oriktig finansiell rapportering och otillåtna bisysslor. Ett framgångsrikt arbete mot oegentligheter behöver därmed vara mångfacetterat och baserat på aktuella riskanalyser. Det behöver också vara uthålligt, återkommande, baserat på värderingar och inte bara utgöras av kontrollåtgärder.

Strategiskt riskarbete

Styrelser och nämnders systematiska arbete med intern kontroll är i detta avseende A och O vid arbetet att motverka och förhindra förekomsten av oegentligheter. Att förebygga, upptäcka och hantera såväl risken för som faktiska oegentligheter är viktiga uppgifter för verksamheterna. En effektiv strategi för att hantera oegentligheter och korruption fokuserar på fyra områden; roller och ansvar, förhindra, upptäcka och åtgärda. En stark riskkultur inkluderar ett tydligt och engagerat ledarskap, en levande värdegrund som återspeglas i normer och attityder, riskhantering som är central i beslutsfattande samt ett personligt ansvarstagande.

Hantera visseblåsningar

Den som larmar om missförhållanden på en arbetsplats ska skyddas och till exempel inte riskera att avskedas. Detta är fastställt i svensk lag idag och i december 2021 kommer detta skydd att stärkas ytterligare genom en ny lag.

Den nya lagen anger bland annat att alla arbetsgivare med minst 50 anställda ska införa en särskild visseblåsarkanal senast i juli 2022, vilket innebär att man behöver ha ett system för att hantera visseblåsalarmlarm samt rutiner för att följa upp dessa. Visseblåsalarmlarm ska hanteras av

särskilt utsedda personer eller enheter som ska vara oberoende och självständiga. Systemet ska kunna garantera anonymitet och vara säkert och samtidigt kunna ge återkoppling till visseblåsaren.

Det är viktigt att kommuner och regioner har en struktur beredd för att ta emot visseblåsningar och att anmälningar utreds utifrån tydliga rutiner och metoder samt att eventuella konstaterade brister åtgärdas och att det finns en tydlig kommunikation kring ärendet. Organisationerna behöver se till att det finns kompetens att hantera anmälningar och att man redan i förväg har klargjort vilka konsekvenser olika brister kan få för berörda.

Välfärdsbrott

SKR definierar välfärdsbrott som när en extern aktör – företag eller privatperson – otillbörligen utnyttjar kommunala medel för egen vinning. Välfärdsbrottslighet finns inom hela välfärdssystemet, och har särskilt uppmärksammats inom områden som hemtjänst och assistans, men även inom områden som bidragsgivning, oriktiga fakturor och intygsbrott. Välfärdsbrotten beräknas kosta samhället runt 20 miljarder kronor om året.

Hos kommuner och regioner krävs resurser och kunskap för att förebygga, upptäcka och agera på välfärdsbrott. Riskanalyser, relevanta rutiner för kontroll och en medvetenhet kring avvikelser är viktiga delar. Dataanalyser kan även användas för att processa den data som finns i organisationen och på så sätt identifiera riskfaktorer.

Regeringen föreslår en offensiv mot välfärdsbrottslighet i budgetpropositionen för 2022. Bland annat vill regeringen inrätta en ny myndighet för systemövergripande kontroll av utbetalningar från välfärdssystemen.

Ny lagstiftning

Ny lag om skydd för personer som rapporterar om missförhållanden beslutades 29 september och träder i kraft 17 december 2021 (s.k. visseblåsarlagen). Lagen innebär att EU:s direktiv om skydd för personer som rapporterar om överträdelse av unionsrätten, det så kallade visseblåsardirektivet, genomförs i den svenska lagstiftningen. Se mer under "hantera visseblåsningar" här bredvid.

4. RISKANALYS – KRISBEREDSKAP, CIVILT FÖRSVAR OCH SÄKERHETSSKYDD

Utmaningar och risker

Detta är ett område som blir av allt större betydelse för kommuner och regioner. Orsakerna är en tydligt förändrad omvärld, genom en gråzons problematik där flera nationella aktörer nu talar om att det inte längre går att tala om krig eller fred, utan vi befinner oss i en gråzon där det finns en stor påverkan på Sverige både från andra nationer och från olika organisationer och rörelser. Detta ska kombineras med att även pandemin har visat på vikten av en god krishanteringsförmåga för alla aktörer.

I ljuset av detta så pågår ett kontinuerligt arbete med att anpassa landets olika aktörer till den nya situation vi befinner oss i. Detta genom ett stärkt civilt försvar, större fokus på krisarbete och en tydligt skärpt lagstiftning kring säkerhets- och informationsskydd. Alla dessa åtgärder får direkt påverkan på våra kommuner och regioner.

Krisarbete

En ny överenskommelse ska under året tecknas mellan SKR och MSB som hanterar den ekonomiska ersättningen till kommunerna för deras arbete med kris och civilt försvar. Då kommunernas ansvar blir allt större kommer denna överenskommelse att vara av stor vikt för det framtida arbetet. Pandemin har också visat på behovet av en väl inarbetad krisorganisation och materialförsörjning, kraven på detta kommer med stor trolighet att vara aktuellt även under 2022.

Civilt försvar

Den mest konkreta händelsen under 2022 som kommer att påverka kommunernas arbete med civilt försvar är valet. SKR och Säkerhetspolisen ser informationspåverkan som en stor risk inför valet. Informationspåverkan, eller kognitiva påverkansaktiviteter, från främmande makt genomförs i syfte att påverka målgruppers uppfattningar, beteenden och beslutsfattande till främmande makts fördel. Det kan till exempel handla om att försöka undergräva förtroendet för valets genomförande. Möjliga syften med informationspåverkan vid val är:

- Att undergräva förtroende för demokratin och samhällets funktionalitet
- Att underminera sammanhållningen inom ett land
- Att påverka valresultatet till främmande makts fördel
- Att påverka politiker och tjänstemän

Utöver detta så är våldsbejakande extremism fortfarande högaktuellt, inte minst på grund av återvändande från extremistmiljöer.

Säkerhetsskydd

Säkerhetsskydd och informationssäkerhet är sammanhörande områden där vi ser en tydligt skärpt lagstiftning nu och framåt. För kommuner och regioners perspektiv kommer kraven att skärpas betydligt vad gäller säkerhetsskyddet. Några av de delar som aktörerna har att hantera är följande:

- Säkerhetsskyddsanalyser ska göras
- Säkerhetsprövningar
- Skydd av fysisk säkerhet
- Skydd av säkerhetsklassificerade uppgifter
- Skydd av information och informationssystem
- Säkerhetsskyddade upphandlingar
- Skyddsobjekt
- Anmälningsplikt av säkerhetsskyddsincidenter.

4. RISKANALYS – KRISBEREDSKAP, CIVILT FÖRSVAR OCH SÄKERHETSSKYDD

Ny lagstiftning

En ny och förstärkt säkerhetsskyddslagstiftning med viten upp mot 50.000.000 kronor träder i kraft i dagarna. Till detta kommer med stor sannolikhet en förstärkning av det så kallade NIS direktivet, där fler aktörer kommer att omfattas av detta, exempelvis offentlig förvaltning. Parallellt med detta kommer MSB och SKR ut med nya vägledningar/handböcker för en rad olika verksamheter så som IT, Fysisk planering, Skydd mot pågående dödligt våld i publik miljö, Trygghetspunkter, Avlopp, Kommunala gator, Genomförande av val, Flygplats, Kommunala fastigheter, Miljö- och hälsoskydd, HR, Kommunal hälso- och sjukvård samt socialtjänst, Krishantering i vårdfastigheter. Utöver detta har regionerna fått i ansvar att titta vidare på: Krigsorganisation och dess bemanning, Samverkan och ledning, Planeringssamverkan, Utbildning och övning, Traumavård, Försörjningsberedskap, Motståndskraft.



4. RISKANALYS – ÖVERFÖRMYNDARVERKSAMHET

Utmaningar och risker

Ansvar

Enligt Föräldrabalken (1949:381) ska varje kommun ha en överförmyndare eller en överförmyndarnämnd. Överförmyndaren/överförmyndarnämnden är en kommunal tillsynsmyndighet som utövar tillsyn över gode män, förmyndare och förvaltare och ska säkerställa att ställföreträdarna efterlever gällande lagstiftning till huvudmannens bästa. Uppdraget består i huvudsak i att medverka att utreda behovet av ställföreträdare samt verka för att de individer som själva inte kan ta vara på sin rätt, inte ska drabbas av rättsförluster. Behovet av stöd för enskilda individer kan handla om att bevaka deras rättsliga, ekonomiska eller personliga intressen i form av att:

- Bevaka rätt
- Förvalta egendom
- Sörja för person

Granskning av ställföreträdarnas förvaltning

Överförmyndarverksamheten har till uppgift att granska ställföreträdarnas förvaltning av huvudmannens ekonomi. Granskningen utgör en garanti för att huvudmannens tillgångar används på ett sätt som är till fördel för huvudmannen och är en central del i att bevaka huvudmannens rätts-säkerhet. I majoriteten av fallen är det först genom dessa granskningar som verksamheten kan upptäcka om en ställföreträdare missköter sitt uppdrag. Ändamålsenliga samt dokumenterade granskningsrutiner är en premis för att kunna minimera riskerna inom ramen för granskningsarbetet. Det är vidare av vikt att överförmyndaren säkerställer en enhetlig hantering och samsyn i granskningsarbetet.

Rekrytering och rättssäkerhet

För huvudmännen är det avgörande att den som utses som ställföreträdare är lämplig, där lagstiftningen fastställer att den som utses ska vara rättrådig, erfaren och för övrigt lämplig. Uppdraget som ställföreträdare är i huvudsak ett ideellt uppdrag och bygger på ett ideellt engagemang. Många kommuner har idag stora svårigheter med att rekrytera personer som vill åta sig uppdragen, samtidigt som ansökningarna om godmanskap ökar i Sverige. Likaså har uppdragen blivit mer komplexa till sin karaktär (exempelvis vid grava funktionsnedsättningar, svåra missbruk mm.)

SKR har under året uttryckt oro för rättssäkerheten för de individer som är i behov av stöd.

Aktuell utredning

Flertalet instanser har under en längre period påtalat behovet av översyn av gällande lagstiftning i området med motiveringen att regelverket behöver utformas efter dagens behov och förutsättningar. Regeringen tillsatte en särskild utredning med uppdrag att se över reglerna. Utredningen (Gode män och förvaltare – en översyn), presenterades under maj 2021. Utredningen har under hösten varit på remiss till bl.a. samtliga kommuner. Ett av förslagen avser organisering av verksamheten där enskilda överförmyndare föreslås tas bort och att nämndsorganisation blir den obligatoriska formen. SKR har i sitt remissyttrande avisat detta förslag. SKR betonar vidare att förslagen innebär en mängd nya uppgifter för överförmyndarna, dock är finansieringen oklar.

Utredningen förslår bl.a. följande:

- ❖ Större hänsyn ska tas till huvudmannens vilja och välbefinnande.
- ❖ Bättre möjligheter till information och insyn i ställföreträdarens verksamhet.
- ❖ Överförmyndarna ska vara skyldiga att anmäla till åtal om en ställföreträdare misstänks för att ha begått brott mot sin huvudman.
- ❖ Obligatorisk introduktion och fördjupad utbildning för gode män och förvaltare, samt att det införs regler kring information och stöd.
- ❖ En bättre styrning och tillsyn över landets ställföreträdare och överförmyndare. En ny statlig myndighet ska få ett huvudansvar på området. Bland annat ska myndigheten ha föreskriftsrätt, ansvara för den officiella statistiken samt ta fram allmänna råd, utbildningar och anpassat informationsmaterial.
- ❖ Kraven på kompetens och kvalitet hos överförmyndarna ska skärpas. För att säkra hög kvalitet och rättssäkerhet i myndighetsutövningen hos överförmyndarna ska överförmyndarnämnd bli den obligatoriska organisationsformen.
- ❖ Det ska föras ett nationellt register över ställföreträdarskap, vilket bland annat kan förenkla för ställföreträdare och ge både ställföreträdare och huvudmän en möjlighet att använda digitala tjänster.

Övervägande del av lagförändringarna i bl.a. Föräldrabalken föreslås träda ikraft den 1 januari 2023.



4. RISKANALYS – PEDAGOGISK VERKSAMHET

Utmaningar och risker

Ansvar

Kommunen är enligt skollag i egenskap av hemkommun och huvudman ansvarig för skolväsendet från förskola till och med vuxenutbildning. Med huvudman avses att ha ansvar för drift av förskola eller skola. För vuxenutbildning är kommunen alltid huvudman oberoende av om verksamheten bedrivs av externa aktörer eller inte. Genom reglemente har kommunfullmäktige lagt ansvaret på kommunstyrelse eller facknämnd.

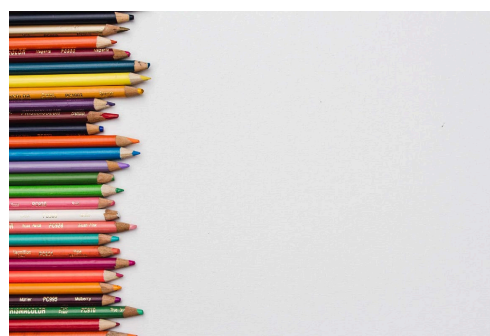
Styrning och ledning

Styrning och ledning inom skolväsendet sträcker sig från kommunfullmäktige till rektor. Kommunstyrelsen eller den nämnd som givits ansvar att ansvara för att skollagens uppdrag till kommunen (hemkommun) fullföljs ska bland annat tillse att

- Resurser fördelas till utbildning efter barnens och elevernas olika behov. (2 kap. 8 b § SkoL)
- Skolpliktiga barn fullgör sin skolplikt eller som det formuleras i lagen "att skolpliktiga barn som inte går i dess förskoleklass, grundskola eller grundsärskola på något annat sätt får föreskriven utbildning". (7 kap. 21 § SkoL)
- Förskola erbjuds (8 kap. 3 § SkoL)
- Fritidshem erbjuds (14 kap. 3 § SkoL)
- "ungdomarna i kommunen erbjuds gymnasieutbildning av god kvalitet" och att elever som tillhör gymnasiesärskolans målgrupp erbjuds detsamma. (15 kap. 30 § och 18 kap. 27 § SkoL)
- Vuxenutbildning erbjuds och bedrivs enligt gällande författningar (20 kap. SkoL)
- Tillsyn utförs över förskola och fritidshem som kommunen har godkänt. (26 kap. 4 § SkoL)

I egenskap av huvudman följer ytterligare ansvar. Bland annat vad gäller att ge rektor förutsättningar att ta sitt ansvar för till exempel ledning av det pedagogiska arbetet och utveckling av utbildningen, sin egen inre organisation, barns och elevers utveckling mot målen, inklusive särskilt stöd och trygghet och studiero. Rektor har en roll som är olik många andra tjänstepersoners i kommunen genom uppdrag adresserade direkt från riksdagen. Andra områden som skollagen särskilt vänder sig till huvudmannen att arbeta med är kompetensförsörjning (2 kap. SkoL), systematiskt kvalitetsarbete (4 kap. SkoL), åtgärder mot kränkande behandling (6 kap. SkoL) och frånvaro (7 kap. SkoL)

Om kommunstyrelsen eller nämnden brister i kunskap om sitt uppdrag eller i handling utifrån sitt uppdrag är risken överhängande att barn och elever inte får den utbildning som de har rätt till enligt skollag.



4. RISKANALYS – PEDAGOGISK VERKSAMHET

Ny lagstiftning

Ínga förändringar i skollagen (2010:800) är aviserade fr.om. 1 januari 2022.

Följande förändringar i trädde i kraft fr.om. 1 juli 2021

- Skollagen öppnar upp för **distans- och fjärrundervisning** i flera skolformer på ett sätt som före pandemin var otänkbart. Fortfarande gäller att vissa förutsättningar måste föreligga, men det kan vara aktuellt både för elever i behov av särskilt stöd och som en åtgärd i ordinarie undervisning där legitimerad och behörig lärare inte finns att tillgå. Lagändringens konsekvenser på utbildningen kan följas upp i granskning av särskilt stöd, men är kanske särskilt intressant att följa upp i kommuner med långa avstånd från bostadsort till skola

21 kap. Fjärrundervisning i vissa skolformer

22. kap. Distansundervisning i vissa skolformer

- Bestämmelserna om **registerkontroll** har förändrats. Utdrag skulle tidigare lämnas in till arbetsgivaren vid anställning, men nu räcker det med att visa upp ett utdrag. Av lag framgår att ett uppvisande av utdrag ska dokumenteras genom en anteckning. Bestämmelserna om registerutdrag är nu tvingande för samtliga skolformer förutom kommunal vuxenutbildning. Att registerkontroll görs i enlighet med lag är av stor vikt för barn och elevers trygghet och säkerhet. Brister i registerkontrollen kan få stora konsekvenser för enskilda barn och elever.

2 kap. 31-32 §§

- Av förändringar i skollagen framgår att elever i störst behov av utbildningen ska prioriteras vid antagning till kommunal **vuxenutbildning**. Antalet studerande inom vuxenutbildningen har ökat betydligt i spåren av migrationsvågen 2015-2016. Förändringar i lag innebär att större fokus riktas mot att eleverna ska bli anställningsbara och därför prioriteras vuxna i behov av utbildning snarare än vuxna med lägst utbildning.

20 kap. 2 §



4. RISKANALYS – PEDAGOGISK VERKSAMHET (FORTS), FÖRSKOLA

Nyckeltal

Barn och utbildning - Förskola - Hur din kommun står sig mot andra jämförelseobjekt

Nyckeltal	Liknande kommuner förskola	Liknande kommuner övergripande	Riket
Kostnad förskola, kr/inskrivet barn			
Nettokostnadsavvikelse förskola inkl. öppen förskola, (%)			
Heltidstjänster i förskolan med förskollärarexamen, lägeskommun, andel (%)			
Barn 1-5 år inskrivna i förskola, andel (%)			
Förskollärartäthet, antal barn/lärare med förskollärläggning, lägeskommun			

Kommentarer

Kostnaden för förskola, sett till kronor per inskrivet barn, var lägre i Skövde kommun än i liknande kommuner och den genomsnittliga kostnaden i riket. Även nettokostnadsavvikelsen för förskola var lägre i Skövde kommun än i liknande kommuner, vilket är positivt.

Skövde hade en högre andel heltidstjänster i förskolan med förskollärarexamen jämfört med rikssnittet och kommuner med liknande strukturer för förskolan. Liknande kommuner på ett övergripande plan hade dock en högre andel heltidstjänster.

Andelen barn i åldrarna 1-5 år som var inskrivna i förskola var högre i Skövde kommun jämfört med jämförelsegrupperna.

Förskollärartätheten, dvs. antalet barn per lärare med förskollärläggning, var lägre i Skövde kommun än i liknande kommuner och rikssnittet.

Grön flagga innebär att kommunens resultat är bättre än jämförelsegruppen, gul flagga att kommunens resultat är sämre än jämförelsegruppen.

Liknande kommuner förskola = Alingsås, Falun, Borlänge, Nyköping, Trelleborg, Trollhättan och Uddevalla. Liknande kommuner övergripande = Gotland, Kalmar, Karlstad, Luleå, Piteå, Sundbyberg och Varberg

4. RISKANALYS – PEDAGOGISK VERKSAMHET (FORTS), GRUNDSKOLA

Nyckeltal

Nyckeltal	Liknande kommuner grundskola	Liknande kommuner övergripande
Nettokostnadsavvikelse grundskola F-9, (%)		

Nyckeltal	Liknande kommuner grundskola	Liknande kommuner övergripande	Riket
Kostnad för kommunal grundskola åk 1-9, kr/elev			
Elever i åk 9 som uppnått kunskapskraven i alla ämnen, kommunala skolor, andel (%)			
Elever i åk 9 som är behöriga till yrkesprogram, kommunala skolor, andel (%)			
Elever i åk. 9, genomsnittligt meritvärde kommunala skolor, genomsnitt (17 ämnen)			
Lärare (heltidstjänster) med lärarlegitimation och behörighet i minst ett ämne i grundskola åk 1-9, kommunala skolor, andel (%)			
Elever vars föräldrar har eftergymnasial utbildning, åk 1-9 i kommunal grundskola, lägeskommun, andel (%)			

Kommentarer

Nettokostnadsavvikelsen för grundskolan var lägre i Skövde kommun än i liknande kommuner, vilket är positivt. Även kostnaden för grundskolan var lägre i Skövde kommun än i liknande kommuner och riket.

Andelen elever i årskurs 9 som uppnådde kunskapskraven i alla ämnen var något högre i Skövde kommun än i kommuner med liknande strukturer för grundskolan och rikssnittet. Jämfört med liknande kommuner på ett övergripande plan var dock andelen lägre i Skövde kommun.

Andelen elever i årskurs 9 med behörighet till yrkesprogram var lägre i Skövde kommun än i liknande kommuner och rikssnittet år 2020. Det genomsnittliga meritvärdet bland elever i årskurs 9 var lägre i Skövde kommun jämfört med rikssnittet och liknande kommuner på ett övergripande plan. Andelen lärare med lärarlegitimation och behörighet i minst ett ämne i grundskolan var högre i Skövde kommun än i liknande kommuner och riket.

Vad gäller andelen elever vars föräldrar har eftergymnasial utbildning så var andelen högre i Skövde kommun än i liknande kommuner med liknande strukturer för grundskolan, samt rikssnittet.

Grön flagga innebär att kommunens resultat är bättre än jämförelsegruppen, gul flagga att kommunens resultat är sämre än jämförelsegruppen.

Liknande kommuner grundskola = Gotland, Hässleholm, Karlshamn, Norrtälje, Piteå, Sundbyberg och Östersund, Liknande kommuner övergripande = Gotland, Kalmar, Karlstad, Luleå, Piteå, Sundbyberg och Varberg

4. RISKANALYS – PEDAGOGISK VERKSAMHET (FORTS), GYMNASIESKOLA

Nyckeltal

Barn och utbildning - Gymnasieskola – huvudman - Hur din kommun står sig mot andra jämförelseobjekt

Nyckeltal	Liknande kommuner gymnasieskola	Liknande kommuner övergripande	Riket
Kostnad för kommunal gymnasieskola, kr/elev			
Gymnasieelever med examen inom 3 år, kommunala skolor, andel (%)			
Gymnasieelever som uppnått grundläggande behörighet till universitet och högskola inom 3 år, kommunala skolor, andel (%)			
Gymnasieelever som övergått från IM till nationellt program, kommunala skolor, andel (%)			
Lärare (Årsarbetare) med lärarlegitimation och behörighet i minst ett ämne i gymnasieskola, kommunala skolor, andel (%)			
Gymnasieelever med examen inom 3 år, kommunala skolor, andel (%), avvikelse från modellberäknat värde			

Kommentarer

Kostnaden för gymnasieskolan var lägre i Skövde kommun jämfört med andra liknande kommuner och rikssnittet år 2020.

Andelen gymnasieelever som under 2020 uppnådde grundläggande behörighet till universitet och högskola inom 3 år på gymnasiet var högre i Skövde kommun än i andra liknande kommuner och riket. Samma gäller även andelen gymnasieelever som tog examen inom 3 år. Vad gäller andelen elever med examen inom 3 år om man gör en avvikelse från modellberäknat värde har Skövde kommun en högre andel än liknande kommuner på övergripande plan, dock en längre andel än i kommuner med liknande strukturer för gymnasieskolan. Modellberäknat värde innebär att man i beräkningen tar hänsyn till kommunens socioekonomiska förutsättningar.

Andelen elever som övergått från introduktionsprogram (IM) till ett nationellt program var lägre i Skövde kommun än i jämförelsegrupperna. Andelen lärare med lärarlegitimation och behörighet i minst ett ämne i gymnasieskolan var högre i Skövde kommun än i riket och liknande kommuner.

Grön flagga innebär att kommunens resultat är bättre än jämförelsegruppen, gul flagga att kommunens resultat är sämre än jämförelsegruppen.

Liknande kommuner gymnasieskola = Gotland, Falkenberg, Kalmar, Norrtälje, Varberg, Ystad och Östersund, Liknande kommuner övergripande = Gotland, Kalmar, Karlstad, Luleå, Piteå, Sundbyberg och Varberg

4. RISKANALYS – PEDAGOGISK VERKSAMHET (FORTS), VUXENUTBILDNING

Nyckeltal

Barn och utbildning - Vuxenutbildning - Hur din kommun står sig mot andra jämförelseobjekt

Nyckeltal	Liknande kommuner övergripande	Riket
Kostnad komvux, kr/heltidsstuderande	🚩	🚩

Kommentarer

Kostnaden för Komvux, sett till kronor per heltidsstuderande, var högre i Skövde kommun än i liknande kommuner och riket.

4. RISKANALYS - VÅRD & OMSORG

Utmaningar och risker

Kompetens

Under pandemin har särskilda kompetensbrister inom verksamheten uppmärksammats. Även tidigare har kompetens och förutsättningar för chefer och personal lyfts fram som en av de största utmaningarna inom området. Det handlar bl.a. om brist på personer som har relevant utbildning, men även andra faktorer som stress och arbetsmiljö vilket också påverkar hur attraktivt yrkesområdet uppfattas.

Sammantaget ställer detta stora krav på kommunen att behålla och utveckla befintliga medarbetare, men även stimulera nyrekrytering till utbildning och verksamhet.

Ej verkställda beslut riskerar att öka

Antalet ej verkställda beslut har ökat dramatiskt som en följd av pandemin. Orsakerna är såväl att verksamheter hållits stängda för att minska risken för smittspridning (t.ex. dagverksamhet), men även att många personer, främst äldre, tackat nej eller av sagt sig det stöd de har rätt till. Det kan därför antas en ökad efterfrågan framöver.

Det är därför viktigt att följa hur arbetet med att verkställa beslut till den enskilde fortlöper, både i det korta perspektivet men även utifrån ett längre perspektiv. Den regelbundna rapporteringen av ej verkställda beslut utgör därför ett viktigt stöd i arbetet med att planera och säkerställa tillgängliga insatser. Utöver att drabba den enskilde, riskerar kommunen att tilldelas särskild avgift om beslut ej verkställs inom rimlig tid.

Samverkan och samordning av insatser

Samverkan mellan kommuner och regioner har i många fall förbättrats under pandemin, men hur socialtjänst och hälso- och sjukvård samordnar insatserna kring den äldre utgör fortfarande en stor utmaning. Brister har uppmärksammats i vården och omsorgen av äldre som insjuknade i covid-19 och även till exempel när det gäller stödet som erbjuds anhöriga till de äldre.

Samtidigt har en omfattande omställning påbörjats gällande Nära vård, i riktning mot ett personcentrerat arbetssätt som utgår från individens behov och förutsättningar. För att hälso- och sjukvården och den kommunala vård- och omsorgen ska vara fortsatt effektiv och av hög kvalitet, och kunna möta den demografiska utvecklingen och invånarnas behov på ett bättre sätt, krävs en omställning i hela värdkedjan.

Välfärdstekning och digitalisering

Digitaliseringen ger stora möjligheter att utveckla och effektivisera verksamheten och kan bidra till människors självständighet, delaktighet och inflytande. Utvecklingen har tagit fart ytterligare som en följd av pandemin. Samtidigt innebär digitalisering också flertalet utmaningar - exempelvis välfungerande tekniska lösningar, kompetens hos såväl personal som brukare, utvecklingskostnader, nyttorealiserings, förändringsledning och säkerhet. Digitaliseringsarbetet behöver således precis som all verksamhetsutveckling ske i ett sammanhang och bedrivas effektivt så att de önskade målen uppnås.

Ny lagstiftning

Den 1 november 2021 ändras lagen så att assistansersättning inte betalas ut till privata utförare som saknar tillstånd från IVO. Kommunerna behöver därför kontrollera att utförare har tillstånd, annars riskerar de kommuner som betalat ersättning i väntan på Försäkringskassans beslut att inte få tillbaka pengarna.





4. RISKANALYS - VÅRD & OMSORG (FORTS), ÄLDREOMSORG

Nyckeltal (bas/fördjupning)

Äldreomsorg - Hur din kommun står sig mot andra jämförelseobjekt

Nyckeltal	Liknande kommuner äldreomsorg	Liknande kommuner övergripande	Riket
Framskrivning, förväntad andel invånare 80+ år om 5 år i kommunen, andel (%)			
Nettokostnadsavvikelse äldreomsorg, miljoner kronor			
Nettokostnadsavvikelse äldreomsorg, (%)			
Kostnad hemtjänst äldreomsorg, kr/inv 80+			
Kostnad hemtjänst äldreomsorg, kr/hemtjänsttagare			
Kostnad särskilt boende äldreomsorg, kr/inv 80+			
Kostnad särskilt boende äldreomsorg, kr/brukare			
Brukarbedömning hemtjänst äldreomsorg - helhetssyn, andel (%)			
Brukarbedömning särskilt boende äldreomsorg - helhetssyn, andel (%)			

Kommentarer

Den förväntade andelen invånare som beräknas vara 80+ år om 5 år är något lägre i Skövde kommun jämfört med andra liknande kommuner och riket. Nettokostnadsavvikelsen för äldreomsorgen var år 2020 lägre i Skövde kommun än i andra kommuner med liknande äldreomsorg, men högre i jämförelse med liknande kommuner på ett övergripande plan.

Kostnaden för hemtjänsten (kr/inv 80+) var lägre i Skövde kommun än i andra liknande kommuner och rikssnittet. Vad gäller kostnaden för hemtjänsten, sett till kronor per hemtjänsttagare, hade Skövde än högre kostnad än liknande kommuner på ett övergripande plan och rikssnittet. Kostnaden för särskilt boende (kr/inv 80+) och kostnaden för särskilt boende sett till kronor per brukare var lägre i Skövde kommun än i de andra jämförelsegrupperna.

Resultatet av brukarbedömningen för hemtjänsten var sämre i Skövde kommun än i liknande kommuner. Bedömningen av särskilt boende var däremot bättre i Skövde kommun än i kommuner med liknande äldreomsorg, dock sämre än liknande kommuner och rikssnittet.














Grön flagga innebär att kommunens resultat är bättre än jämförelsegruppen, gul flagga att kommunens resultat är sämre än jämförelsegruppen.

Liknande kommuner äldreomsorg = Borlänge, Enköping, Falun, Kalmar, Kungälv, Landskrona, och Trollhättan. Liknande kommuner övergripande = Gotland, Kalmar, Karlstad, Luleå, Piteå, Sundbyberg och Varberg

4. RISKANALYS – VÅRD & OMSORG (FORTS), LSS

Nyckeltal (bas/fördjupning)

LSS - Hur din kommun står sig mot andra jämförelseobjekt

Nyckeltal	Liknande kommuner LSS	Liknande kommuner övergripande	Riket
Kostnad personlig assistans enl. LSS/SFB minus ersättning från Försäkringskassan, kr/inv			
Kostnad funktionsnedsättning LSS boende, kr/brukare			
Kostnad funktionsnedsättning LSS daglig verksamhet, kr/brukare			
Nettokostnadsavvikelse LSS, (%)			
Brukarbedömning gruppbostad LSS - Brukaren känner sig trygg med alla i personalen, andel (%)			

Kommentarer

Kostnaden för personlig assistans enligt LSS/SFB (kr/inv) var högre i Skövde kommun än i andra liknande kommuner och riket år 2020. Däremot var kostnaden lägre i Skövde kommun jämfört med kommuner med liknande strukturer för LSS.

Kostnaden för funktionsnedsättning LSS boende (kr/brukare) samt kostnaden för daglig verksamhet var lägre i Skövde kommun än i de andra jämförelsegrupperna, vilket är positivt. Även nettokostnadsavvikelsen för LSS var lägre än i liknande kommuner och riket.

Andelen brukare som under 2020 kände sig trygga med all personal i gruppbostad var högre i Skövde kommun än i liknande kommuner, vilket är positivt.

Grön flagga innebär att kommunens resultat är bättre än jämförelsegruppen, gul flagga att kommunens resultat är sämre än jämförelsegruppen.

Liknande kommuner LSS = Falun, Lidköping, Nyköping, Piteå, Trollhättan, Upplands Väsby och Örnsköldsvik. Liknande kommuner övergripande = Gotland, Kalmar, Karlstad, Luleå, Piteå, Sundbyberg och Varberg

4. RISKANALYS - SOCIALTJÄNST

Utmaningar och risker

Inom området finns ett antal utmaningar och risker. I det följande beskrivs olika riskområdet med utgångspunkt i Socialstyrelsens lägesrapport från 2020 som särskilt värda att belysa.

Social barn- och ungdomsvård

Behovet av insatser till barn, unga och deras familjer ökar succesivt. Varje kommun har ett stort ansvar att tillse att det finns tillräckligt med individuellt anpassade öppna insatser utifrån det lokala behovet. Ett annat område som är viktigt att säkerställa är rekryteringen och utredning av jour- och familjehem och kontaktfamiljer/kontaktpersoner. När det gäller institutionsinsatser till barn och unga behöver kontroller för att säkerställa kvaliteten i HVB finnas på plats. Externa HVB platser upphandlas via LOU och det behöver finnas rutiner på plats som säkerställer kvaliteten. På samma sätt är det också viktigt att det finns kontroller som säkerställer kvaliteten i insatser i extern och intern regi. Då den kommande socialtjänstlagen betonar vikten av förebyggande arbete är det också ett område att bevaka.

Missbruks- och beroendevård

Insatser för att komma till rätta med missbruk och beroende i olika former är ett prioriterat område. För det behöver individuellt anpassade insatser kunna erbjudas. Kommunen behöver erbjuda insatser på hemmaplan och för att insatserna ska bli effektiva kan också samverkan med regionen behövas. Det är också viktigt att kommunen arbetar utifrån evidensbaserad praktik och att förebyggande och tidiga insatser också kan erbjudas. Ett uppsökande arbete behöver finnas på plats.

Ekonomiskt bistånd

Ekonomiskt bistånd är en viktig funktion för att säkerställa skälig levnadsnivå för de som behöver samt att det finns insatser för att stegförflytta personer långt från arbetsmarknaden i riktning mot egenförsörjning. Det är av betydelse att det finns riktlinjer och kontroller på plats för att säkerställa en rättssäker handläggning samt att samarbetet mellan arbetsmarknadsåtgärder och handläggning för ekonomiskt bistånd fungerar. Vidare är uppföljning av kostnadsutvecklingen och uppföljning över hur väl insatserna leder till stegförflyttning i riktning mot egenförsörjning faller ut.

Arbetet med våld i nära relationer

Kommunen behöver ha ett aktivt och uppsökande arbetssätt för att upptäcka våld i nära relationer. Och därtill ska kommunen erbjuda snabba och säkra insatser till utsatta vuxna och barn. Vidare är det av vikt att det finns en aktiv uppföljning av hur insatserna faller ut för att inte en redan drabbad grupp ska råka än mer illa ut. I arbetet med att utforma insatser krävs rätt kunskapsstöd och tillräcklig kompetens inom området. Vidare är det av vikt med ett fungerande samarbetet mellan socialtjänsten och andra instanser såsom regionen, polisen, FK med fler.

Hemlöshet och utestängning från bostadsmarknaden

Kommunen har ett ansvar för att upptäcka och motverka hemlöshet och utestängning från bostadsmarknaden genom ett aktivt och uppsökande arbetssätt. Kommunens behöver ha rätt kunskapsstöd och tillräcklig kompetens inom området, samt ska erbjuda individuellt anpassade insatser.



4. RISKANALYS – SOCIALTJÄNST

Ny lagstiftning

Betänkandet Hållbar socialtjänst – En ny socialtjänstlag (2020:47) presenterar förslag som kommer att innebära en stor omställning av socialtjänstens organisering och arbetsätt. Utredningen föreslår bland annat att kommunerna ska få möjlighet att erbjuda insatser utan behovsprövning. De viktigaste delarna som utredningen lyfter fram och där förändringar föreslås är:

- Socialtjänsten ska arbeta förebyggande och vara lättillgänglig
- Socialtjänsten ska kunna tillhandahålla insatser utan behovsprövning
- Socialtjänsten ska främja jämställda levnadsvillkor
- Socialtjänsten ska bidra till en mer socialt inriktad samhällsplanering och stadsutveckling. Ökad inriktning mot övergripande planering av framtida behov av insatser
- Kunskapsbaserad socialtjänst utifrån vetenskap och beprövad erfarenhet, regeringen ska utreda hur man kan säkerställa en fungerande och effektiv nationell kunskapsstyrning och samarbete mellan kommuner
- Kommunernas systematiska uppföljning behöver förbättras Socialstyrelsen har getts uppdrag att ta fram förslag på hur stödet till kommunerna kan utvecklas
- Barnperspektivet förtydligas

I utredningen definieras förebyggande arbete inom socialtjänstens individ- och familjeomsorg som insatser som förhindrar eller motverkar uppkomst av sociala problem och social utestängning. Som exempel på aktuella sociala problem nämns bland annat fattigdom, missbruk och beroende, våld i nära relationer, hemlöshet, prostitution, kriminalitet och att barn far illa. Förslagen till den nya socialtjänstlagen betonar att verksamheten ska bedrivas i överensstämmelse med vetenskap och beprövad erfarenhet. Det kommer att innebära en utveckling mot en mer kunskapsbaserad socialtjänst och högre krav på systematisk uppföljning av insatsernas kvalitet genom utredningens förslag.

Förslaget till en ny socialtjänstlag förlägs träda i kraft 1 januari 2023.





4. RISKANALYS – SOCIALTJÄNST(FORTS), IFO

Nyckeltal (bas/fördjupning)

Nyckeltal	Liknande kommuner övergripande	Riket
Nettokostnadsavvikelse individ- och familjeomsorg, (%)		
Nettokostnadsavvikelse individ- och familjeomsorg, miljoner kronor		
Kostnad ekonomiskt bistånd, kr/inv		
Invånare som någon gång under året erhållit ekonomiskt bistånd, andel (%) av bef.		
Kostnad barn och ungdomsvård, kr/inv		
Antal barn och unga 0-20 år som har varit placerade på familjehem någon gång under året		
Antal barn och unga 0-20 år som har varit placerade på HVB-hem någon gång under året		
Kostnad missbrukarvård vuxna, kr/inv		
Ej återaktualiserade vuxna personer med försörjningsstöd ett år efter avslutat försörjningsstöd, andel (%)		

Kommentarer

Nettokostnadsavvikelsen för IFO var lägre i Skövde kommun än i liknande kommuner, både procentuellt och i miljoner kronor, vilket är positivt. Kostnaden för ekonomiskt bistånd var lägre i Skövde kommun än i liknande kommuner och riket. Andelen invånare som under året erhöll ekonomiskt bistånd var också lägre i Skövde kommun än i jämförelsegrupperna. Andelen ej återaktualiserade vuxna personer med försörjningsstöd efter avslutat försörjningsstöd var något högre i Skövde kommun än i liknande kommuner.

Kostnaden för barn och ungdomsvården var år 2020 lägre i Skövde kommun än i jämförelsegrupperna. Även antalet barn och unga som var placerade på familjehem eller HVB-hem under året var lägre i kommunen än i andra liknande kommuner och riket.

Kostnaden för missbrukarvården var lägre i Skövde kommun än i liknande kommuner och riket.

Grön flagga innebär att kommunens resultat är bättre än jämförelsegruppen, gul flagga att kommunens resultat är sämre än jämförelsegruppen.

Liliknande kommuner övergripande = Gotland, Kalmar, Karlstad, Luleå, Piteå, Sundbyberg och Varberg

4. RISKANALYS - SAMHÄLLSBYGGNAD

Utmaningar och risker

Samhället förändras i snabb takt. Kommunerna och regionerna i Sverige har omfattande uppdrag inom samhällsbyggnadsområdet där det handlar om att tillgodose samhälle och verksamheter med allt i från verksamhetslokaler till att planera mark- och vatten.

För att kommuner ska kunna möta de politiska mål som ofta finns inom befolkningstillväxt är en effektiv och funktionell detaljplaneprocess av vikt. För att få ett samlat grepp om detaljplanearbetet med kopplingar till politiska ambitioner är en sammanhållen samhällsbyggnadsprocess där alla kompetenser och resurser nyttjas som krävs för att få effektivitet och verkställighet i de planeringsambitioner som finns. Två lagstiftningsförändringar som kan lyftas fram i detta sammanhang är kravet om planeringsstrategi samt privat initiativrätt.

Översiktsplanen är ett strategiskt politiskt dokument som ska spegla den rådande politiska majoritetens uppfattning om byggande, mark- och vattenanvändning och hushållning med naturresurser. Planeringsstrategin bidrar till en aktiv översiktsplanering som bedrivs kontinuerligt och på så vis fångas eventuella förändrade förutsättningar. Översiktsplaneringen ges därmed en större politisk betydelse. Kommunen ska ta anta en planeringsstrategi senast 24 månader efter det ordinarie valet 2022. Ingen antagen planeringsstrategi medför inaktuell översiktsplan.

Privat initiativrätt innebär möjlighet till snabbare och mer effektiv planprocess vid etablering. En förenklad planprocess ger möjlighet inom målsättningar för tillväxt. Den privata initiativrätten ställer krav på förändrade arbetssätt, service och bedömningar inom kommunerna.

Hållbarhet bör genomsyrar behovet inom hela samhällsbyggnadsprocessen. Ekonomisk, miljömässig, social och resursmässig hållbarhet är utmaningar som samhällsbyggnadsområdet står inför.

Skogsförvaltning

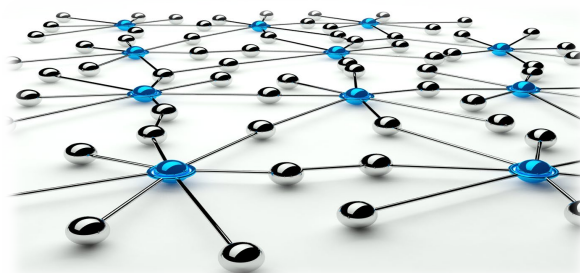
Många kommuner i Sverige har stora skogsinnehav men finns stora skillnader i hur förvaltning sker och vilken avkastning innehaven ger.

Enligt skogsvårdslagen är skogen en nationell tillgång som skall skötas så att den uthålligt ger en god avkastning samtidigt som den biologiska mångfalden behålls. Vidare framgår att vid skötseln ska hänsyn även tas till andra allmänna intressen.

Med rätt skötsel i form av drift och underhåll gynnas den biologiska mångfalden. Grönstrukturen blir mer tålig vilket leder till bevarandet av en hög biologisk mångfald. För att kunna erbjuda attraktiva parker, säkra lekplatser och god skogsförvaltning behövs god planering av skötseln och kontinuerliga underhållsinsatser.

Ny lagstiftning

De lagändringar som nyligen trätt i kraft och som inom kort träder i kraft inom miljöområdet gällande MKB-direktivet och innebär ändrade miljökrav kring detaljplanläggningen av mark- och vatten samt krav på digital tillgänglighet bland annat. Förändringarna som rör krav på klimatdeklarationer för nya byggnader är en viktig del i att öka klimatansvaret inom byggnadsbranschen.



4. RISKANALYS - SAMHÄLLSBYGGNAD, forts

Privat initiativrätt

1 augusti 2021 ändrades PBL när det gäller detaljplanering och exploatörens möjlighet att bidra med planeringsunderlag. Syftet med de nya reglerna är att få snabbare planprocesser och att planintressenten ska kunna börja ta fram underlag innan kommunen kan börja planläggningen.

Kommunens ansvar för detaljplaneringen och bedömningen av markens lämplighet påverkas inte, men någon annan än kommunen får ta fram underlag i form av till exempel utredningar och undersökningar.

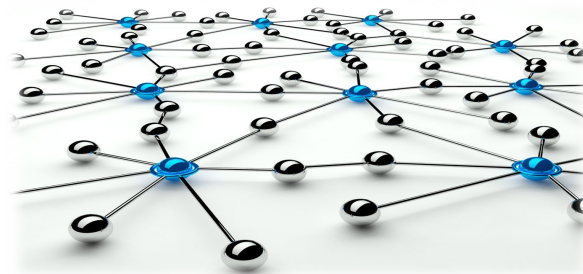
Kommunen är dock inte skyldig att acceptera underlag som tagits fram av annan än kommunen.

En utmaning för kommunerna är att genomföra de förändringar som krävs i och med aktuella lagändringar. Samtidigt har dessa lagändringar sitt ursprung i det stora behov av utveckling och anpassning som finns inom samhällsbyggnadsområdet.

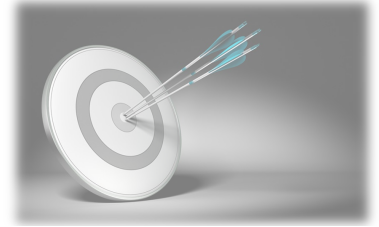
Klimat och miljö

Vid årsskiftet träder regler om klimatdeklaration för nya byggnader som uppförs i kraft. Det innebär att byggbranschens aktörer i allmänhet och byggherrar i synnerhet behöver öka sin kunskap om klimatpåverkan under byggskedet.

2 augusti 2021 ändrades PBL och PBF. Anledningen till ändringarna var att EU-kommissionen har framfört synpunkter på hur Sverige har genomfört MKB-direktivet.

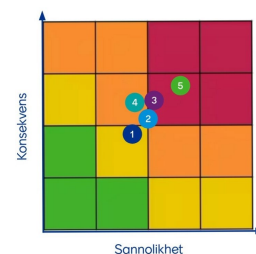


5. RISKVÄRDERING



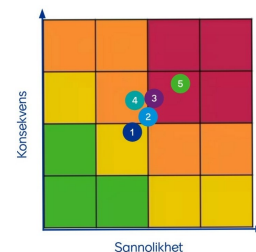
Bilden är arbetsmaterial och hämtad från revisoreernas riskarbete

5. RISKINVENTERING OCH RISKVÄRDERING (FORTS)



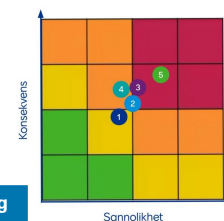
Risker	Värdering av risk (Granska)	Risker	Värdering av risk (Granska)
Underhåll av fastigheter sker inte efter riktlinjer (11,08)		Åtgärder för att minska konsekvenser av pandemin inom skolan brister (6,50)	
Kommunens digitaliseringsarbete brister (10,56)	x	Intern kontroll intäktsrutiner brister (6,50)	
Planering och framförhållning av personal och kompetenser brister(9,92)		Brister i eller avsaknad av riskanalys inför valet (6,22)	
Stöd och insatser till barn och unga med psykisk ohälsa brister (8,75)		Styrning och kontroll av placeringar av barn och unga brister (5,78)	
Tillgång till el saknas för att motsvara exploateringar och etableringar(8,75)		Utredningar inom socialtjänsten genomförs inte inom lagstadgad tid (5,67)	
Investeringsprocessen är inte ändamålsenlig (8,17)		Brister i intern kontroll i löneprocessen (5,67)	
Kommunen och dess bolag brister i krishantering och krisberedskap (8,0)	x	Saknas tillräckligt intern kontroll i löneprocessen (5,50)	
Kommunens lokalförsörjningsprocess brister (7,92)		Kommunens IT-säkerhet är inte tillräcklig (5,19)	
Risker	Värdering av risk(ev. granska)	Skolhälsovårdens insatser mot psykisk ohälsa brister (5,19)	
Skolan ger inte tillräcklig uppmärksamhet till elevers olika förutsättningar (7,22)	x	Intern kontroll leverantörsutbetalningar brister (4,89)	
Styrning och kontroll av statsbidrag brister (6,67)		Planering och strategier mellan bolagen och kommunen avseende kompetensförsörjning brister (4,69)	
Kommunstyrelsen kontroll av verkställighet av beslut sker inte i tillräcklig omfattning (6,67)		Kommunens styrmodell är inte ändamålsenlig (4,58)	

5. RISKINVENTERING OCH RISKVÄRDERING (FORTS)



Risker	Värdering av risk (Granska)	Risker	Värdering av risk (Granska)
Kommunstyrelsens ägarstyrning och uppsikt brister (4,58)		Barn- och ungdomspolitiska programmet efterlevs inte (3,67)	
Intern kontroll i exploateringsverksamheten brister (4,44)		Delegationsordningar i nämnderna efterlevs inte (3,61)	
Genomförande av medborgardialogen brister i kommunen (4,33)		Tillräckligt med bostäder inom LSS saknas (3,61)	
Krav på dokumentation efterlevs inom socialnämnden (4,28)		Insatser för att minska behovet av försörjningsstöd brister (3,61)	
Arbetsmiljön inom kultur och fritidsförvaltningen är inte tillfredsställande (4,28)		Planering och framförhållning av skolans organisation och struktur är inte ändamålsenlig (3,50)	
Rektors förutsättningar för sitt pedagogiska ansvar brister (4,28)		Arbetsmiljön inom socialförvaltningen brister (3,50)	
Underhåll och reinvesteringar i kommunens elnät är eftersatt (4,28)		Kommunens hantering av pensionsfond är sårbar (3,50)	
Rekryteringen av gode män och förvaltare brister (4,25)		Bolagen följer inte LOU och kommunens inköpspolicy (3,36)	
Risker	Värdering av risk (Granska)	Måltidsverksamheten är inte ändamålsenlig (3,25)	x
Planering för god service i hela kommunen brister (4,00)		Tillräckliga konsekvensanalyser av utbyggnad av fjärrvärme saknas (3,25)	
Bolagen har brister i kompetens kring hantering av allmänna handlingar (3,97)		Styrning, ledning av arbetsmarknadsenheten brister (3,25)	
Styrelsernas ansvar för att säkerställa intern kontroll inom bolagen brister (3,97)		Intern kontroll av försörjningsstödet brister (3,11)	
Strategiskt arbete med integration saknas el brister (3,89)		Ekonomistyrning och kontroll brister inom socialnämnden(3,11)	

5. RISKINVENTERING OCH RISKVÄRDERING (FORTS)



Risker	Värdering av risk (Granska)	Risker	Värdering av risk (Ev. granska)
Arbetet med särskilt stöd inom förskolan är inte tillräckligt utvecklat (3,11)		Styrning och ledning utifrån H22 sker inte på ett demokratiskt sätt (2,33)	
Strategi för äga eller leasa inventarier mm saknas (3,06)		Kultur- och fritidsnämnden brister i sin ekonomistyrning (2,22)	
Konsekvenser av utvecklingen av äganderätt inom bostadsbeståndet i Skövdebostäder är inte tillräckligt tydligt (3,00)		Organisationen för kulturarbetet brister (2,22)	
Arbete för att ta om hand föreningar vid flygplatsen sker inte i tillräcklig omfattning (3,00)		Planering och genomförande av infrastruktur i Simsjöområdet brister (2,14)	
Tillräcklig planering och framförhållning inom äldreomsorgen saknas (3,00)		Intern kontroll inom överförmyndarverksamheten brister (2,14)	
Ekonomistyrning och kontroll brister i överförmyndarnämnden (3,00)			
Uppföljning av privata utförare inom vård och omsorg brister (2,92)		Risker	Värdering av risk (Ev. granska)
Brister i hantering av arkiv och allmänna handlingar (2,89)		Intern kontroll avseende bidrag till föreningar brister (2,00)	
Efterlevnaden av ägardirektiv brister i bolagen (2,89)		Planering och affärsmässighet inom Kreativa Hus Skövde brister (2,00)	
Styrning och ledning inom servicenämnden är inte ändamålsenlig (2,89)		Kommunens planarbete sker inte på ett ändamålsenligt sätt (1,94)	
Styrning och ledning av Komvux fungerar inte (2,78)		Inköp och upphandling hanteras inte enligt lag och riktlinjer (1,83)	
Det systematiska arbetsmiljöarbetet brister (2,53)		Riktlinjer och rutiner för utbetalning av partistöd brister (1,33)	
Styrning och uppföljning av hemtjänsten brister (2,50)		Årsredovisningen visar på brister i rättvisande räkenskaper (1,25)	

5 RISKINVENTERING OCH RISKVÄRDERING

Tidigare genomförda granskningar

Granskningar	Ansvarig nämnd	År	Granskningar	Ansvarig nämnd	År
Styrning och ledning av biståndsbedömningen inom äldreomsorgen	Vård- och omsorgsnämnden	2018	Intern kontroll gällande riktade statsbidrag inom utbildningsområdet	Barn- och utbildningsnämnden	2020
Kommunstyrelsens krisberedskap	Kommunstyrelsen	2019	Granskning av kommunens arbetsmarknadsenhet	Kommunstyrelsen	2021
Intern kontroll externa placeringar HVB-hem	Socialnämnden	2019	Kommunens anpassning till FN:s barnkonvention	Kommunstyrelsen m.fl.	2021
Likvärdig utbildning särskilt stöd mellan enheter mm	Barn- och utbildningsnämnden	2019	Granskning av personal- och kompetensförsörjning	Kommunstyrelsen	2021
Intern kontroll i leverantörsregister och i samband med leverantörsutbetalningar	Kommunstyrelsen	2020	Uppföljning av granskningar gjorda år 2019	Kommunstyrelsen m.fl.	2021
IT-säkerhet med intrångstest	Kommunstyrelsen	2020	Äldreomsorgens framtids planering	Vård- och omsorgsnämnden	2021
Uppföljning av granskningar gjorda år 2017 och 2018	Kommunstyrelsen, Bygglovsnämnden, Servicenämnden och Vård- och omsorgsnämnden	2020	Bisysslor - KS uppföljning och kontroll	Kommunstyrelsen	2021
Förstudie gällande COVID-19	Kommunstyrelsen	2020			
Samverkan kring insatser mot psykisk ohälsa bland barn och unga	Barn- och utbildningsnämnden och Socialnämnden	2020			
Rektors förutsättningar att vara pedagogisk ledare	Barn- och utbildningsnämnden	2020			

6. REVISIONSPLAN

Fördjupade granskningar

Nedanstående granskningar är projekt som revisorerna inledningsvis på revisionsåret beslutat om. Fler granskningar och aktiviteter kan komma att ske under revisionsåret.

Granskningar	Ansvarig nämnd	Riskområden – ej beslutade granskningar	
Granskning av kommunens kostverksamhet	Service nämnden	Intern kontroll löneprocess	
Skolan (måluppfyllelse och likvärdighet)	Barn- och utbildningsnämnden	Kommunen personal- och kompetensförsörjning	
Krisberedskap (uppföljande granskning)	Kommunstyrelsen, alla nämnder och bolagen	Kommunstyrelsens uppsikt och ägarstyrning	
Fusk och oegentligheter	Kommunstyrelsen, alla nämnder och bolagen	God service i hela kommunen	
Kommunens digitaliseringsarbete	Kommunstyrelsen, alla nämnder	IT- och Informationssäkerhet	

Övriga aktiviteter/granskningar

Granskningar/aktiviteter kommunrevisionen	Tidpunkt
Dialogmöten med samtliga nämnder	Hösten 2022
Dialog med KS presidium och ekonomichef	I samband med bokslut Årsredovisning och delårsrapport
KF-presidium	Min tre gånger under året

Granskningar/aktiviteter lekmanrevisorerna	Tidpunkt
Dialogmöten med samtliga styrelser	Hösten 2022
Slutrevisionsmöten	Februari 2023



MILJÖSAMVERKAN
ÖSTRA SKARABORG

SAMMANTRÄDESPROTOKOLL

Sammanträdesdatum
2022-10-21

Dir § 11

Dnr 2022-6057

Delårsrapport 2022

Beslut

Direktionen för Miljösamverkan östra Skaraborg godkänner förslaget till delårsrapport per den 31 augusti 2022.

Miljösamverkan prognostiserar ett underskott för innevarande år. Direktionen avser att balansera underskottet mot eget kapital. Skälet till underskottet är en ändrad debiteringsmodell och personalvakanser.

Redogörelse för ärendet

En delårsrapport har tagits fram. Delårsrapporten ska skickas till kommunalförbundets revisorer för bedömning samt till alla medlemskommuner för godkännande efter direktionens godkännande.

Miljönämnden östra Skaraborg beslutade den 12 oktober 2022 (MN § 44) att föreslå direktionen att godkänna förslaget till delårsrapport per den 31 augusti 2022.

Beslutsunderlag

Miljösamverkans förslag till beslut daterat 2022-10-14

Miljönämndens beslut, MN § 44, 2022-10-12 med bilaga, Delårsrapport 2022

Åtgärdsplan för budgetunderskott efter delårsrapport 2022, pm 2022-09-29

Bilaga

Delårsrapport 2022

Beslutet skickas till

Kommunfullmäktige i medlemskommunerna: Falköping, Hjo, Karlsborg, Skövde och Tibro



MILJÖSAMVERKAN
ÖSTRA SKARABORG

SAMMANTRÄDESPROTOKOLL

Sammanträdesdatum

2022-10-21

Plats och tid Stadshuset i Skövde, KS-salen kl. 13.35–15.20

Beslutande

Karola Svensson (C), ersättare för Dan Gabrielsson (S)	Falköping
Catrin Hulmarker (M)	Hjo
Catarina Davidsson (C)	Karlsborg
Katarina Jonsson (M)	Skövde
Ann Ohlsson (L), ersättare för Rolf Eriksson (S)	Tibro
Per-Olof Andersson (M), vice ordf.	Tibro

Övriga närvarande Övriga
Pelle Holmström, förbundschef
Eleonor Daag, sekreterare
Anders Lundgren, andre vice ordförande i Miljönämnden östra Skaraborg
Freddy Mattsson, ekonom och verksamhetsutvecklare

Ajournering Kl. 14.25–14.45

Utses att justera Katarina Jonsson

Underskrifter

Sekreterare

Paragrafer 11–17

.....
Eleonor Daag

Ordförande

.....
Per-Olof Andersson

Justerande

.....
Katarina Jonsson

ANSLAG

Protokollet är justerat

Organ Direktionen för Miljösamverkan östra Skaraborg

Sammanträdesdatum 2022-10-21

Anslagsdatum 2022-10-01

Överklagningstid t.o.m. 2022-11-23

Förvaringsplats för protokollet

Miljösamverkan östra Skaraborg, Hertig Johans torg 2, Skövde

Underskrift

.....
Eleonor Daag

Granskning av delårsrapport 2022

Miljösamverkan Östra Skaraborg

Mattias Bygghammar

Anna Gröndahl

Inledning

Bakgrund

Medlemskommunernas fullmäktige ska behandla minst en delårsrapport per år. I samband med fullmäktiges behandling av delårsrapporten ska även revisorerna bedöma resultatet i delårsrapporten. Denna granskning utgör underlag för det utlåtande som revisorerna ska lämna till fullmäktige i respektive medlemskommun.

Delårsrapporten ska omfatta en period av minst hälften och högst två tredjedelar av räkenskapsåret och den ska innehålla en översiktlig redogörelse för utvecklingen av kommunens verksamhet och resultat sedan föregående räkenskapsårs utgång.

Revisionsobjekt är direktionen som är ansvarig för delårsrapportens upprättande. Vårt ansvar är att granska delårsrapporten utifrån god sed.

Syfte och revisionsfrågor

Granskningen syftar till att ge revisorerna underlag för sin skriftliga bedömning om delårsrapporten har upprättats enligt lagens krav och god revisions sed.

Inriktning och omfattning

Granskningen av delårsrapporten omfattar:

- Översiktlig granskning av den finansiella delen¹ av delårsrapporten per 2022-08-31,
- Förvaltningsberättelsens innehåll,
- Drift och investeringsredovisning

Granskningen utgår från god revisions sed för kommuner i Sverige.

En översiktlig granskning består av att göra förfrågningar, i första hand till personer som är ansvariga för finansiella frågor och redovisningsfrågor, att utföra analytisk granskning och att vidta andra översiktliga granskningsåtgärder. En översiktlig granskning har en annan inriktning och en betydligt mindre omfattning jämfört med den inriktning och omfattning som en revision enligt ISA har. De granskningsåtgärder som vidtas vid en översiktlig granskning gör det inte möjligt för oss att skaffa oss en sådan säkerhet att vi blir medvetna om alla viktiga omständigheter som skulle kunna ha blivit identifierade om en revision utförts. Den uttalade slutsatsen grundad på en översiktlig granskning har därför inte den säkerhet som en uttalad slutsats grundad på en revision har.

¹ Med den finansiella delen menar vi resultaträkning, balansräkning, noter och i förekommande fall kassaflödesanalys.

Den granskade delårsrapporten fastställdes av direktionen 2022-10-21 och därefter behandlar medlemskommunernas fullmäktige delårsrapporten. Rapportens innehåll har sakgranskats av förbundschef och ansvariga ekonomer.

Granskningsresultat

Lagens krav och god redovisningssed

Granskning

Vi har utfört en översiktlig granskning av utfall och ställning i delårsrapportens resultaträkning, balansräkning, kassaflödesanalys, den översiktliga beskrivningen av förbundets drift- och investeringsverksamhet, samt noter för kommunalförbundet för perioden 2022-01-01 2022-08-31. Det är direktionen som har ansvaret för att upprätta och presentera denna delårsrapport i enlighet med lagen om kommunal bokföring och redovisning. Vårt ansvar är att uttala en slutsats grundat på vår översiktliga granskning.

Slutsats

Grundat på vår översiktliga granskning har det inte kommit fram några omständigheter som ger oss anledning att anse att delårsrapportens resultaträkning, balansräkning, kassaflödesanalys, den översiktliga beskrivningen av förbundets drift- och investeringsverksamhet, samt noter, inte i allt väsentligt, är upprättad i enlighet med LKBR.

Datum enligt min digitala signatur

Mattias Bygghammar

Auktoriserad revisor

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

Deltagare

ÖHRLINGS PRICEWATERHOUSECOOPERS AB 556029-6740 Sverige

Signerat med Svenskt BankID

2022-10-25 13:29:09 UTC

Namn returnerat från Svenskt BankID: MATTIAS BYGGHAMMAR

Datum

Mattias Bygghammar

Auktoriserad Revisor

Leveranskanal: E-post

Granskning av god ekonomisk hushållning 2022



Miljösamverkan Östra Skaraborg

Anna Gröndahl

Sammanfattning

PwC har på uppdrag av förbundets förtroendevalda revisorer översiktligt granskat förbundets delårsrapport för perioden 2022-01-01 - 2022-08-31. Uppdraget ingår som en obligatorisk del av revisionsplanen för år 2022.

Med utgångspunkt från ställd revisionsfråga lämnas följande sammanfattande revisionella bedömning:

Revisionsfråga	Bedömning
Är resultaten i delårsrapporten förenliga med de av fullmäktige fastställda målen för god ekonomisk hushållning, d.v.s. finns förutsättningar att målen kommer att uppnås?	Finansiella mål: Nej 
	Verksamhetsmässiga mål: Delvis 

Innehållsförteckning

Sammanfattning	1
Inledning	3
Bakgrund	3
Syfte och revisionsfrågor	3
Revisionskriterier	3
Avgränsning	3
Granskningsresultat	4
God ekonomisk hushållning	4
Iakttagelser	4
Bedömning	4

Inledning

Bakgrund

Medlemskommunernas fullmäktige ska behandla minst en delårsrapport per år. I samband med direktionens behandling av delårsrapporten ska även revisorerna bedöma resultatet i delårsrapporten. Denna granskning utgör underlag för det utlåtande som revisorerna ska lämna till fullmäktige i respektive medlemskommun.

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

Revisionsobjekt är direktionen som är ansvarig för delårsrapportens upprättande.

Syfte och revisionsfrågor

Granskningen syftar till att ge revisorerna underlag för sin skriftliga bedömning vilken skall biläggas delårsrapporten i samband med fullmäktiges behandling av densamma.

Granskningen ska besvara följande revisionsfråga:

- Är resultaten i delårsrapporten förenliga med de av fullmäktige fastställda målen för god ekonomisk hushållning, d.v.s. finns förutsättningar att målen kommer att uppnås?

Revisionskriterier

Med revisionskriterier avses de bedömningsgrunder som bildar underlag för revisionens analyser och bedömningar. Följande kriterier används i granskningen:

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

Avgränsning

Granskningen av delårsrapporten omfattar:

- Hur kommunen redovisar hur väl det prognostiserade resultatet är förenligt med målen för god ekonomisk hushållning (både finansiella och verksamhetsmässiga mål).

Metod

Granskningen genomförs enligt god revisionsledning för kommuner och landsting.

Rapportens innehåll har sakgranskats av förbundschef och ekonom.

Granskningsresultat

God ekonomisk hushållning

lakttagelser

Mål

Direktionen har i budget och strategisk plan 2022-2024 beslutat om verksamhetens mål indelat i fyra olika perspektiv: finansiering, tillsyn och kontroll, kund samt medarbetare. I delårsrapporten görs en avstämning mot både utfall och årsprognos avseende både de finansiella och verksamhetsmässiga målen.

Av redovisningen framgår att direktionens finansiella mål bedöms inte uppfyllas utifrån lämnad prognos då resultatet prognostiseras uppgå till -0,4 mnkr. Nämndens finansiella mål bedöms uppfyllas på helår.

Av redovisningen framgår att det saknas prognos gällande direktionens verksamhetsmässiga mål. Det finns ett antal nämndsmål som är kopplade till direktionens mål under de olika perspektiven. Redovisningen i delårsrapporten visar att sex av tolv mål bedöms uppnås eller ha hög måluppfyllelse vid årets slut, ett bedöms delvis uppnås, fyra bedöms inte uppnås och ett mål har slutdatum 2027 och bedöms ligga i fas för att kunna uppnås vid slutdatum.

Bedömning

Utifrån genomförd översiktliga granskning av delårsrapportens återsrapportering gör vi bedömningen att det prognostiserade resultatet inte är förenligt med de finansiella mål som direktionen fastställt i budget 2022.

Utifrån genomförd översiktliga granskning av delårsrapportens återsrapportering kan vi inte uttala oss om den prognostiserade måluppfyllelsen för direktionens verksamhetsmål då det inte framgår i delårsrapport. Om vi lägger till nämndens mål som en del av helhetsbedömningen av verksamhetsmålen gör vi bedömningen att det prognostiserade delvis är förenligt med de verksamhetsmål som fullmäktige fastställt i budget 2022.

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

Datum för min digitala signatur

Anna Gröndahl

Uppdragsledare

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

Deltagare

ÖHRLINGS PRICEWATERHOUSECOOPERS AB 556029-6740 Sverige

Signerat med Svenskt BankID

2022-10-25 11:44:00 UTC

Namn returnerat från Svenskt BankID: ANNA GRÖNDAHL

Datum

Anna Gröndahl
Sakkunnigt biträde, Pw2C

Leveranskanal: E-post

Dnr 2022-6057

Uppföljning

Delårsrapport 2022 för Miljösamverkan östra Skaraborg

Org.nr 222000-2865



MILJÖSAMVERKAN
ÖSTRA SKARABORG

ADRESS

Hertig Johans torg
541 83 Skövde

TELEFON

0500-49 36 30

E-POST

info@miljoskaraborg.se

WEBBPLATS

www.miljoskaraborg.se

Beslutad av Direktionen för Miljösamverkan
östra Skaraborg den 21 oktober 2022, § 11

Innehåll

1. Inledning	1
1.1 Förbundets verksamhet	1
1.2 Politiker och tjänstepersoner	1
2. Förvaltningsberättelse	3
2.1 Översikt av verksamhetens utveckling	3
2.2 Viktiga förhållanden för resultat och ekonomisk ställning	4
2.3 Händelser av väsentlig betydelse	4
2.4 Styrning och uppföljning	6
2.5 God ekonomisk hushållning och ekonomisk ställning	9
2.6 Balanskravsresultatet	9
2.7 Väsentliga personalförhållanden	10
2.8 Miljöredovisning	11
2.9 Förväntad utveckling	11
3. Resultaträkning	14
4. Balansräkning	15
5. Kassaflödesanalys	16
6. Noter	17
1 Redovisningsprinciper	17
7. Investeringsredovisning	21
8. Driftsredovisning	21
8.1 Utfall i förhållande till budget	21
8.2 Miljöbalkens område	22
8.3 Kostnadsanalys	22
8.3 Helårsprognos	23
8.4 Återbetalning medlemskommunerna	23
9. Bilagor	24
9.1 Styrd tillsyn och kontroll	24
9.2 Behovsprioriterad tillsyn och kontroll	25
9.3 NKI – löpande insiktsmätningar	26

h d

1. Inledning

1.1 Förbundets verksamhet

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

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

Medlemskommunerna är Falköping, Hjo, Karlsborg, Skövde och Tibro.

Fördelningen av medlemsbidraget 2022 gjordes utifrån befolkningmängden den 31 december 2020. Vid denna tidpunkt var den totala befolkningmängden inom medlemskommunerna 117 765 varav Falköping 33 270, Hjo 9 233, Karlsborg 6 965, Skövde 57 016 och Tibro 11 281.

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



Bild 1. Förbundets geografiska område

1.2 Politiker och tjänstepersoner

1.2.1 Tjänstepersoner

Miljösamverkan östra Skaraborg är den organisation som praktiskt utför tillsyn och prövning inom livsmedels- och miljöbalksområdet. Förbundets tjänstepersonsorganisation leds av förbundschef Pelle Holmström samt avdelningscheferna Jenny Möller och Max Ulrikz samt Anna Toftedahl (från 2022-08-01). Per den 31 augusti hade Miljösamverkan totalt 40 anställda

1.2.2 Revisorer

Medlemskommunerna utser revisorer som granskar kommunalförbundets verksamhet.

Revisorer 2022

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

1.2.3 Politisk ledning

Direktionen

Ordförande

- Jonas Davidsson (S), Karlsborg

Vice ordförande

- Per-Olof Andersson (M), Tibro

Ledamöter

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

Ersättare

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

Miljönämnden östra Skaraborg

Ordförande

- Philip Segell (M), Skövde

Vice ordförande

- Ingrid Martens (C), Falköping
- Anders Lundgren (C), Karlsborg

Ledamöter

- Lena Sjödahl (M), Falköping
- Björn Bröne (L), Hjo
- Anders Karlsson (S), Hjo
- Peter Kornestedt (S), Karlsborg
- Göran Bergman (S), Skövde
- Gunnel Johansson (S), Tibro
- Thomas Danielsson (M), Tibro

Ersättare

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

2. Förvaltningsberättelse

2.1 Översikt av verksamhetens utveckling

2.1.1 Tillsyn och kontroll

Under perioden 1 januari–31 augusti 2022 har miljönämnden utfört totalt 1 750 planerade kontroll- och tillsynsinsatser. Tillsynen är i ett helhetsperspektiv genomförd på ett effektivt och ändamålsenligt sätt.

Styrd tillsyn och kontroll

Den styrda tillsynen, insatser på anmälnings- och tillståndspliktiga verksamheter, omfattar 1750 insatser. Jämfört med tillsynsplanen för helår på 2641 insatser innebär det en måluppfyllelse motsvarande 66,3 procent. Vår bedömning är att vi kommer uppnå en hög måluppfyllelse (över 90 %). En viktig faktor om målet ska uppnås är att vi kan fylla de vakanser som uppstått under sommarperioden.

En mer detaljerad redovisning finns i bilaga 9.1.

	2022-08-31	2021-08-31*	2020-08-31*	2019-08-31*	2018-08-31*
Måluppfyllelse	66,3 %	61,4 %	57,4 %	68,7 %	57,4 %

* ändrad definition av styrd tillsyn. Tidigare var definitionen av styrda planerade insatser att de finansierades med årlig avgift.

Behovsprioriterad tillsyn och kontroll

Antalet planerade tillsynsinsatser på verksamheter som inte är tillstånds- eller anmälningspliktiga uppgår till 711, att jämföra med planen på 1 169. Det motsvarar en måluppfyllelse på 60,9 procent. Vår bedömning är vi kommer nå hög måluppfyllelse (över 90 %). En viktig faktor om målet ska uppnås är att vi kan fylla de vakanser som uppstått under sommarperioden

En mer detaljerad redovisning finns i bilaga 9.2.

2.1.2 Ekonomi

	2022-08-31	2021-08-31	2020-08-31	2019-08-31	2018-08-31
Verksamhetens intäkter	19 156	20 689	20 700	26 479 ²	20 023
Verksamhetens kostnader	-18 682	20 233	18 929	24 826 ²	18 074
Resultat efter avskrivningar och finansiella poster	449	394	1 709	1 591	1 899
Avgiftsfinansieringsgrad ¹ , %	55,1	61,1	61,9	62,6	61,8
Antal anställda	40	40	45	44	43
Folkmängd medlemskommunerna	117 765	117 517	117 002	116 169	115 209

Beloppen ovan anges i tusentals kronor.

Befolkningsmängden är från närmast föregående årsskifte.

¹ Intäkter från avgifter från tillsyn och kontroll dividerat med totala kostnader exklusive VA-rådgivningen.

² Stor påverkan av tillfälligt statligt finansierat projekt inom förorenad mark



2.2 Viktiga förhållanden för resultat och ekonomisk ställning

2.2.1 Viktiga förhållanden

Statliga stöd på grund av pandemin

Precis som under föregående år har nämnden tagit emot statliga stöd för att genomföra tillsyn enligt lagen om tillfälliga smittskyddsåtgärder på serveringsställen. Lagen upphävdes den 1 april 2022. För perioden 1 januari–31 mars fick nämnden 265 tkr i statliga bidrag.

Förändring av semesterlöneskulden

Avstämning av semesterlöneskulden görs vid delår och helår. Eftersom majoriteten av uttag av semesterdagar sker under sommarperioden innebär det att skulden per den 31 augusti har minskat i förhållande till årsskiftet. Resultatpåverkan är således positiv. Resultatpåverkan vid avstämningen är av samma skäl negativ vid årsskiftet. Resultatpåverkan vid delåret är 770 tkr.

2.2.2 Finansiella risker

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

2.3 Händelser av väsentlig betydelse

2.3.1 Coronapandemin

Pandemin har under inledande del av året haft fortsatt påverkan på vår verksamhet på olika sätt, men i och med beslutet att inte längre klassa covid-19 som en samhällsfarlig sjukdom har läget sakta återgått till vad som kan beskrivas som ett normalläge.

Vad gäller tillsynsuppdraget kopplat till lagen om tillfälliga smittskyddsåtgärder på serveringsställen så upphävdes lagen den 1 april 2022. Under året har vi genomfört 20 planerade kontrollinsatser kopplat till detta.

2.3.2 Test av flytt av kundtjänst till Skövde kommuns kontaktcenter

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

2.3.3 Nästa steg för en ökad andel efterhandsdebitering för miljöbalkens område

Respektive kommunfullmäktige i Miljösamverkans medlemskommuner beslutade att anta en ny taxa för provning och tillsyn inom miljöbalkens område som gäller från och med 1 januari 2022. Den innebar en övergång till Sveriges Kommuner och Regioners (SKR:s) nya modell för miljöbalkstaxa. En ny inriktning som den nya taxan har inneburit är att många verksamheter har gått från att betala en fast årlig avgift i förskott för den planerade tillsynen till att numera betala en avgift utifrån nedlagd tid i efterskott.

Redan när den nuvarande taxan antogs var nämndens och direktionens inriktning att taxan återigen skulle tas upp under 2022 för att revideras och därefter föreslås kommunerna att anta en ny taxa som ska gälla från och med 1 januari 2023. Syftet med att ta upp taxan vid två tillfällen så nära i tiden var främst att övergången till en ökad andel efterhandsdebiteringen skulle ske stegvis. Skälet till detta var att ha möjlighet att ställa om arbetssätt, mätmetoder och interna riktlinjer.

I och med taxan 2022 gick drygt 600 verksamheter över till efterhandsdebitering. Om medlemskommunernas kommunfullmäktige under hösten 2022 beslutar att anta den nya taxan enligt liggande förslag kommer ytterligare ca 400 verksamheter att gå över till efterhandsdebitering. Kvarvarande ca 80 verksamheter med fast årlig avgift är verksamheter med provningsnivå A och B (undantaget branschen lantbruk). Skälet till att de fortsatt föreslås behålla en fast årlig avgift är att avgiftssystemen för dessa verksamheter bör vara lika, oavsett om länsstyrelsen eller kommunen har tillsynen. Dessa verksamheter är också ett undantag gentemot övriga eftersom även händelsestyrd tillsyn ska rymmas inom den årliga avgiften.

2.3.4 Ny riskklassningsmodell för livsmedelskontrollen under beredning

Sedan en tid tillbaka bedriver Livsmedelverket ett arbete med att se över och göra om den befintliga vägledande riskklassningsmodellen för livsmedelsanläggningar i leden efter primärproduktionen. Målsättningen är att en ny modell ska gälla från och med 2024, med ett övergångsår 2023 då kontrollmyndigheterna kan klassa om befintliga verksamheter. Livsmedelverkets nya modell för fastställande av kontrollfrekvens är till för att underlätta för kontrollmyndigheterna att uppfylla kravet på en riskbaserad offentlig kontroll som är verkningsfull, lämplig och sker med en regelbunden frekvens. Livsmedelverket beslutade i mars 2022 om den nya modellens grundstruktur. Beslut om modellens beräkningstabeller för riskklasser och kontrollfrekvenser samt beslut om föreskrifter kommer att fattas under hösten 2022.

2.3.5 Nationell strategi för miljöbalkstillsynen

Den nationella tillsynsstrategin för miljöbalkstillsynen beslutades i december 2021. Strategin avser åren 2022–2024 och styr vår planering och prioritering inom tillsynen. Nämnden kommer utgå ifrån de preciserade åtgärderna samt fokusområden som beslutats i strategin och följa angivna styrningar.

2.3.6 Digitalisering av enskilda avlopp

Små avloppsanläggningar och riskbaserad tillsyn är ett av fokusområdena i den nationella strategin för miljöbalkstillsyn 2022–2024. En förutsättning för att kunna riskklassa alla avloppsanläggningar i våra medlemskommuner är att de finns i våra digitala register. Innan den riskbaserade tillsynen kan starta så behöver därför vi och många kommuner arbeta med att få sina avloppsregister mer fullständiga. Enligt strategin är de första viktiga stegen att alla avloppsanläggningar samt uppgifter om deras koordinater och teknik finns med i registren. Nationellt stöd ges genom att Havs- och vattenmyndigheten driver ett digitaliseringsprojekt gällande detta.

Arbetet med att skapa ett fullständigt register och riskklassa alla små avloppsanläggningar kommer innebära ett merarbete under 2022–2024 samt sannolikt en ökad administration.

Det finns en osäkerhet gällande uppskattning för åtgång av resurser samt kostnader för digitalt stöd från till exempel systemleverantör. I dag pågår ett arbete för att se till att majoriteten av våra små avloppsanläggningar finns i våra register vid utgången av 2022. Arbetet med att se över hur de kan riskklassas påbörjas under 2023.

2.4 Styrning och uppföljning

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

2.4.1 Perspektiv finansiering

Direktionens verksamhetsmål

Mål
<ul style="list-style-type: none"> Årets resultat ska uppgå till minst 204 tkr

Måluppfyllelse
<ul style="list-style-type: none"> Årets resultat förväntas enligt helårsprognosen uppgå till -405 tkr. Bedömningen är att målet inte kommer att uppnås.

Nämndens verksamhetsmål

Mål
<ul style="list-style-type: none"> Avgiftsfinansieringsgraden ska uppgå till minst 70 % för livsmedelskontrollen och 59 % för miljöbalken för 2022.

Utfall
<ul style="list-style-type: none"> Livsmedelskontrollen: 70,8% Miljöbalken: 49,2% Vår bedömning är att vi kommer uppnå hög måluppfyllelse.

2.4.2 Perspektiv tillsyn och kontroll

Direktionens verksamhetsmål

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

Måluppfyllelse
<ul style="list-style-type: none"> Någon extern granskning har inte genomförts per den 31 augusti 2022.

Nämndens verksamhetsmål

Mål
<ul style="list-style-type: none"> 100 % av antalet tillsyns-/kontrollinsatser i tillsynsplanerna ska genomföras för den styrda tillsynen.

Måluppfyllelse
<ul style="list-style-type: none"> Per den 31 augusti har 66,3 % av insatserna genomförts. Bedömningen är att vi kommer att nå hög måluppfyllnad.

Mål

- 100 % av antalet tillsyns-/kontrollinsatser i tillsynsplanerna ska genomföras för den behovsprioriterade tillsynen.

Måluppfyllelse

- Per den 31 augusti har 60,9 % av insatserna genomförts. Bedömningen är att vi kommer att nå hög måluppfyllnad.

Nämndens preciserade verksamhetsmål

Mål

- Bedriva tillsyn och kontroll av små avloppsanläggningar så att årligen minst 5 % av anläggningarna som inte är godkända åtgärdas.

Måluppfyllelse

- I dagsläget är 3 % av de små avloppsanläggningarna åtgärdade i årets tillsynsområde. Bedömningen är att vi inte kommer nå målet om 5 %.

Mål

- Till senast år 2027 ska samtliga vedeldade pannor som används som primär värmekälla inom tätort och småort uppfylla kraven enligt BBR 1998 och vara utrustade med ackumulatortank.

Måluppfyllelse

- Arbete enligt fastställd nämndriktlinje pågår och bedömningen är att målet uppnås till år 2027

2.4.3 Perspektiv kund

Direktionens verksamhetsmål

Mål

- Nöjda invånare och verksamhetsutövare

Måluppfyllelse

- Måts delvis genom insiktmätningar som redovisas under nämndens mål nedan.

Nämndens verksamhetsmål

Mål

1. Miljönämnden ska ha ett högre NKI (Nöjd-Kund-Index) än genomsnittet för respektive myndighetsområde i SKR:s öppna jämförelser.
2. Miljönämnden ska ha en bibehållen eller ökad nivå av NKI (Nöjd-Kund-Index) jämfört med föregående års mätning för respektive myndighetsområde.

Måluppfyllelse

1. Se bilaga 9.3 för mer detaljerad redovisning.
 2. Se bilaga 9.3 för mer detaljerad redovisning.
- Målen är inte uppnådda. Bedömningen är att målen inte kommer att nås under 2022 för alla myndighetsområdena.

Mål

- Miljönämnden ska senast vid utgången av 2022 utreda och ge förslag på hur kundnöjdhet kan mätas för andra målgrupper än de som mäts inom enkäten NKI (privata företag).

Nuläge

- Utredning genomförs om vi kan koppla en enkät till användare som återkommande (fler än två gånger) använder vår webbplats för att se om informationen där kan förbättras.
- Uppföljande intervjuer med kontaktpersoner efter genomförda projekt.
- Bedömningen är att målet kommer att uppfyllas.

Mål

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

Nuläge

- 1. Vi har fungerande samverkan med kommunerna Skövde och Hjo. Diskussioner med övriga medlemskommuner pågår. Bedömningen är att vi kommer att nå målet 2022
- 2. En tidig utvärdering av system och teknik visade att applikationen inte fungerade i vår verksamhet. Uppdatering av applikationen gjordes under sommaren 2022, vilket gör att målet föreslås gälla för 2023. Målet uppfylls inte under 2022.
- 3. Digital slutarkivering testas i samverkan med vår IT-leverantör Skövde kommun. Bedömningen är att vi kommer ha en fungerande digital slutarkivering från och med 1 januari 2023.

Mål

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

Nuläge

- 12,8 procent för anmälan/ansökan om installation av värmepump
- 63,9 procent för anmälan om registrering av livsmedelsverksamhet
- 80,9 procent för klagomål på misstänkt matförgiftning
- 18,5 procent för anmälan/ansökan om tillstånd för enskilt avlopp
- 41,7 procent för klagomål på inomhusmiljö
- 82 st har använt e-tjänst "komplettering av befintligt ärende"
- Bedömningen är att vi delvis kommer att uppnå målet

2.4.4 Perspektiv medarbetare

Direktionens verksamhetsmål

Mål

- En attraktiv arbetsgivare med stolta medarbetare.

Nuläge

- Målet mäts genom insiktsmätningar och medarbetarundersökningar.

Nämndens verksamhetsmål

Mål

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

Nuläge

- Per den 31 augusti har tre medarbetarundersökningar genomförts.
- Svarsfrekvensen har varit 87–89%
- eNPS är vid senaste mätningen +3
- Bedömningen är att vi kommer att uppnå målet.

2.5 God ekonomisk hushållning och ekonomisk ställning

2.5.1 God ekonomisk hushållning

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

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

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

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

2.5.2 Ekonomisk ställning

Vår bedömning är att förbundets ekonomiska ställning är god. Det egna kapitalet uppgår per den 31 augusti till 4 449 tkr och förbundet har inga långfristiga skulder. Betalningsförmågan är god både på kort och lång sikt.

2.6 Balanskravsresultatet

Resultatet för helåret 2022 förväntas enligt helårsprognosen att uppgå till -405tkr. Inga per i dag kända balanskravsjusteringar eller avsättning till resultatutjämningsreserv påverkar det prognostiserade resultatet vilket gör att balanskravsresultatet bedöms komma att motsvara det prognostiserade resultatet.

(Tusentals kronor)	Delår 2022	Prognos 2022	Budget 2022
Årets/delårets resultat	449	-405	204
Reducering av samtliga realisationsvinster	0	0	0
Justering för realisationsvinster enligt undantagsmöjlighet	0	0	0
Justering för realisationsförluster enligt undantagsmöjlighet	0	0	0
Orealiserade vinster och förluster i värdepapper	0	0	0
Återföring av orealiserade vinster och förluster i värdepapper	0	0	0
Årets/delårets resultat efter balanskravsjusteringar	449	-405	204
Reservering av medel till resultatutjämningsreserv	0	0	0
Användning av medel från resultatutjämningsreserv	0	0	0
Balanskravsresultat	449	-405	204

2.7 Väsentliga personalförhållanden

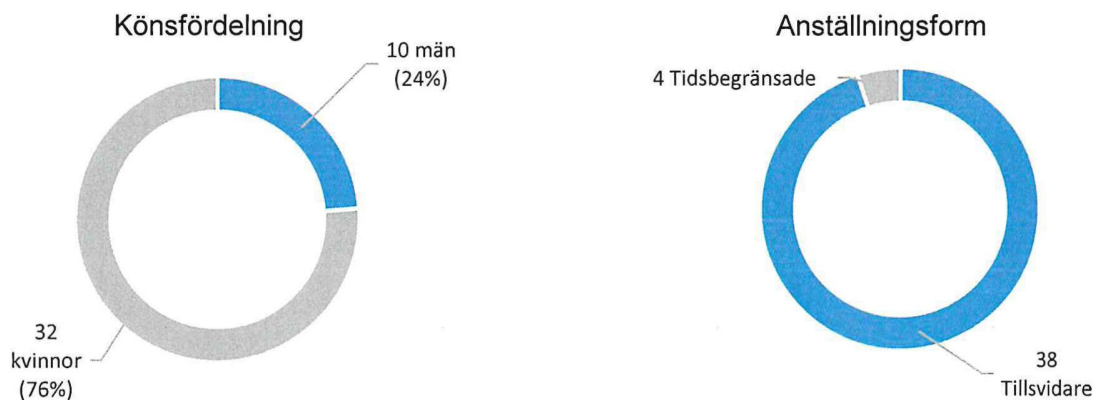
2.7.1 Sjukfrånvaro

	2022-07-31	2021-07-31
Total sjukfrånvaro	5,9 %	4,5 %
varav:		
- långtidssjukfrånvaro (≥60 dagar)	68,0 %	53,9 %
- sjukfrånvaro för män	1,3 %	0,8 %
- sjukfrånvaro för kvinnor	7,6 %	5,8 %
- anställda –29 år	2,6 %	2,6 %
- anställda 30–49 år	7,6 %	4,0 %
- anställda 50– år	2,0 %	7,5 %

Förbundschefen har som mål att den totala sjukfrånvaron ska vara lägre än 4 procent vid årets slut. Statistiken för augusti är inte tillgänglig vilket gör att perioden som statistiken baseras på ovan är perioden januari–juli. Den totala sjukfrånvaron uppgår till 5,9 procent. För kvinnor är siffran 7,6 procent, för män 1,3 procent. Andelen långtidssjukfrånvaro uppgår till 68 procent av den totala sjukfrånvaron. Samma siffra för kvinnor är 63,8 procent, för män 0 procent.

Statistiken varierar kraftigt över tid eftersom urvalet är relativt litet och en sjukskrivning får stort genomslag på den totala sjukfrånvaron. Vi ser små förändringar i sjukfrånvaron som helhet. Långtidssjukfrånvaron är inte direkt arbetsrelaterad. Målet ovan avser helår, men vår bedömning idag är att vi bör hamna kring målsättningen om 4 % sjukfrånvaro.

2.7.2 Personalsammansättning



Åldersfördelning 2022-08-31



2.8 Miljöredovisning

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

Vi arbetar aktivt med vår organisations påverkan på miljön. Vi har en intern miljöpolicy, mål samt handlingsplan för att nå våra uppsatta mål. För vår del handlar det om mål kopplade till bland annat transporter, energianvändning och resursförbrukning. Varje år revideras vårt interna miljöarbete av en extern part. Senast godkända revidering genomfördes 1 april 2022.



SVENSK MILJÖBAS

2.9 Förväntad utveckling

2.9.1 Omvärldsanalys

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

Livsmedelsverket arbetar sedan en tid med att ta fram en ny riskklassningsmodell som ska gälla från och med 2024. I dagsläget är det oklart hur den kommer påverka vår verksamhet.

Hav och vattenmyndigheten arbetar med att uppdatera tillsynsvägledningen för tillsynen av små avlopp, bland annat med s.k. riskbaserad tillsyn med riskklassning av avloppsanläggningarna. Vi vet i dagsläget inte hur detta kommer påverka vår verksamhet.

Den nationella tillsynsstrategin gäller för åren 2022–2024 och styr vår planering och prioritering inom tillsynen. Nämnden kommer utgå ifrån de preciserade åtgärderna samt fokusområden som beslutats i strategin och följa styrningar i strategin.

2.9.2 Utveckling av verksamheten

Digitalisering

Digitaliseringen har ännu inte medfört den positiva effekt som önskas. Vi har idag ett behov av att ytterligare fokusera på arbetet med digitalisering, e-tjänster med mera för att kunna få effekt av digitaliseringens olika delar. Vi kan se att digitaliseringen kräver resurser i större utsträckning än vad som inledningsvis uppskattades, exempelvis för drift och underhåll. Ett sätt att frigöra interna resurser är exempelvis att köpa kundtjänstkompetens från Skövde kommun, vilket har varit en kortsiktig lösning. Vikten av att ha en fungerande IT-struktur och vid problem kunna vidta snabba åtgärder har en direkt koppling till hur kund upplever vårt arbete men självklart också till hur snabbt ärendet kan hanteras.

Vi behöver utvärdera vilka typer av resurser vi behöver för att kunna få effekt av digitaliseringen avseende enkelhet för kund och Miljösamverkan som helhet. Effektiv drift och utveckling av vår IT-struktur är avgörande för om vi ska kunna ta steget att få en fungerande effektiv digital hantering. Den tänkta besparingen i traditionell administration kan ersättas av ett ökat behov av IT-resurser.

Fokus i arbetet i digitaliseringen är att få välfungerande e-tjänster jämfört med att införa flera sådana.

Gemensam kontrollprocess

Vi har under året arbetat fram en gemensam kontrollprocess för tillsyn. Syftet är att vi oavsett lagstiftningsområde, ska arbeta på ett likriktat sätt.

Kontaktcenter

Under hösten kommer testet där Skövde kommuns kontaktcenter (KC) utgör vår kundtjänst att utvärderas. På kort sikt bedöms initialt inga personella besparingar kunna göras, utan istället kan kompetens frigöras på kontoret för att fokusera på tillsyn, digitalisering, e-tjänster, och andra administrativa krav.

Rekrytering

Vi ser en ökad svårighet i att kunna rekrytera kompetenta medarbetare. Vi kan komma att i större utsträckning än idag samverka med andra kommuner för att hitta rätt kompetens inom vissa områden där särskild kompetens behövs.

Ökad transparens mot kund – efterhandsdebitering

Arbetet med att införa ny taxa för efterhandsdebitering fortsätter under hösten. Från 1 januari 2023 planeras en ny taxa för miljöbalken att gälla. Efterhandsdebiteringen medför en ökad administration genom att exempelvis vi behöver fatta avgiftsbeslut i varje ärende. Vi kan också anta ett ökat antal överklagningsärenden kopplade till avgiften eftersom efterdebiteringen tydligare visar avgiften i relation till vårt arbete jämfört med tidigare.

Ökade administrativa krav

Vi konstaterar ökade administrativa krav inom personuppgiftshantering (GDPR), informationssäkerhet med mera som gör att det är en osäker utveckling på krav inom administrationen. I dessa fall ser vi ett stort behov av samordning inom medlemskommunerna inklusive bolag och förbund.

Osäkerhet i ekonomi

Det förändrade arbetssättet med tim- och efterhandsdebitering kan medföra en ökad osäkerhet för ekonomin som kan slå åt flera håll. Dels att intäkten blir lägre än budgeterat, dels att de företag som tidigare hade schablonavgift där vi gjorde mer tid än vad schablonen avsåg kommer få en högre avgift då vi tar ut avgift för nedlagd tid.

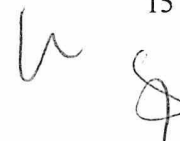
Eftersom vi ännu inte har något heltäckande underlag för tidsredovisning finns en osäkerhet i avgiftsfinansieringsgraden. Vissa uppgifter kan dock inte nämnden ta ut en avgift för, exempelvis remisshantering och överklagningar. Den pågående tidsredovisning samt efterföljande utvärdering kommer på ett bättre sätt än idag visa omfattningen av detta arbete och ge ett bra beslutsunderlag för eventuella förändringar. Troligtvis behöver en detaljerad tidsredovisning att fortsätta en tid framöver för att ge ett bättre beslutsunderlag för behovet av resurser.

3. Resultaträkning

	Not	2022-01-01 -2022-08-31	2021-01-01 -2021-08-31	Budget helår	Helårs prognos
Verksamhetens intäkter	3	19 156 355	20 689 223	30 350 000	28 300 000
Verksamhetens kostnader	4, 5	-18 681 949	-20 232 895	-30 110 000	-28 663 000
Avskrivningar	6	-31 223	-69 084	-50 000	-50 000
Verksamhetens nettokostnader		443 183	387 244	190 000	-413 000
Verksamhetens resultat		443 183	387 244	190 000	-413 000
Finansiella intäkter	7	5 840	6 995	14 000	8 000
Finansiella kostnader		0	0	0	0
Resultat efter finansiella poster		449 023	394 239	204 000	-405 000
Periodens resultat	8	449 023	394 239	204 000	-405 000

4. Balansräkning

	Not	2022-08-31	2021-12-31
TILLGÅNGAR			
Anläggningstillgångar			
<i>Materiella anläggningstillgångar</i>			
Maskiner och inventarier	9	38 912	70 135
Summa anläggningstillgångar		38 912	70 135
Omsättningstillgångar			
Fordringar	10	2 854 174	3 430 532
Kassa och Bank	11	12 492 775	6 183 244
Summa omsättningstillgångar		15 346 949	9 613 776
SUMMA TILLGÅNGAR		15 385 861	9 683 911
EGET KAPITAL, AVSÄTTNINGAR OCH SKULDER			
Eget kapital	12		
Årets resultat		449 023	228 355
Övrigt eget kapital		4 000 000	4 000 000
Summa eget kapital		4 449 023	4 228 355
Avsättningar			
Avsättningar för pensioner och liknande förpliktelser		0	0
Skulder			
Långfristiga skulder		0	0
Kortfristiga skulder	13	10 936 838	5 455 556
Summa skulder		10 936 838	5 455 556
SUMMA EGET KAPITAL OCH SKULDER		15 385 861	9 683 911
Ställda säkerheter		Inga	Inga
Ansvarsförbindelser		Inga	Inga

15


5. Kassaflödesanalys

	2022-01-01 -2022-08-31	2021-01-01 -2021-08-31
Den löpande verksamheten		
Delårets resultat	449 023	394 239
Återbetalning till medlemskommunerna avseende föregående år	-228 355	-1 975 626
Kassaflöde från den löpande verksamheten före förändring av rörelsekapital	220 668	-1 581 387
<i>Justering för poster som inte ingår i kassaflödet</i>		
Av- och nedskrivningar	31 223	69 084
Medel från verksamheten före förändring av rörelsekapital	251 891	-1 512 303
Ökning/minskning kortfristiga fordringar	576 358	415 100
Ökning/minskning kortfristiga skulder	5 481 282	8 428 034
Kassaflöde från den löpande verksamheten	6 309 531	7 330 831
Periodens kassaflöde	6 309 531	7 330 831
Likvida medel vid årets början		
Likvida medel vid årets början	6 183 244	5 894 668
Likvida medel vid delårets slut	12 492 775	13 225 499

6. Noter

Not 1 Redovisnings- och värderingsprinciper

1 Redovisningsprinciper

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

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

Principerna är väsentligen oförändrade sedan senast föregående räkenskapsår.

1.1 Redovisning av intäkter

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

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

1.2 Redovisning av kostnader

Kostnader redovisas fortlöpande i den takt de uppstår.

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

1.2.1 Avskrivningar

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

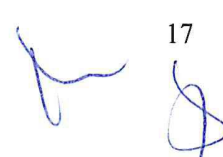
Nyttjandeperioden omprövas om det finns omständigheter som gör det nödvändigt (exempelvis verksamhetsförändringar, tekniskiften eller organisationsförändringar) och beloppet är väsentligt. Genomsnittlig avskrivningstid redovisas i not 6.

1.3 Materiella anläggningstillgångar

Tillgångar avsedda för stadigvarande bruk eller innehav med en nyttjandeperiod om minst tre år klassificeras som anläggningstillgång. När det gäller materiella anläggningstillgångar som inventarier och maskiner ska beloppet också överstiga gränsen för mindre värde, som är ett halvt prisbasbelopp. För 2022 uppgår ett halvt prisbasbelopp till 24 150 kr.

1.4 Omsättningstillgångar

Fordringar redovisas som omsättningstillgång, med undantag för poster där förfalldatum ligger mer än 12 månader efter balansdagen. Dessa klassificeras som anläggningstillgångar. Fordringar tas upp till det belopp som förväntas bli inbetalt



efter avdrag för individuellt bedömda osäkra fordringar. Fordringar i utländsk valuta redovisas till balansdagens kurs.

1.5 Skulder

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

1.6 Kassaflödesanalys

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

Not 2 Uppskattningar och bedömningar

Inga bedömningar eller uppskattningar har gjorts som påverkar bokslutet väsentligen.

Not 3 Verksamhetens intäkter

	2022-01-01 -2022-08-31	2021-01-01 -2021-08-31
Medlemsbidrag	8 600 000	8 433 333
Förrättning och granskning	10 016 516	11 213 085
Statligt stöd tillfällig lagstiftning	265 379	873 242
Övriga intäkter	274 460	169 563
Summa verksamhetens intäkter	19 156 355	20 689 223

Not 4 Ersättning till revisorerna

	2022-01-01 -2022-08-31	2021-01-01 -2021-08-31
PwC		
Revisionsuppdraget	-50 000	-53 333
Summa ersättning till revisorerna	-50 000	-53 333

Not 5 Verksamhetens kostnader

	2022-01-01 -2022-08-31	2021-01-01 -2021-08-31
Kostnader arbetskraft	-14 763 608	-16 301 206
Övriga verksamhetskostnader	-3 918 341	-3 931 689
Summa verksamhetens kostnader	-18 681 949	-20 232 895

Not 6 Avskrivningar

	2022-01-01 -2022-08-31	2021-01-01 -2021-08-31
Avskrivning maskiner och inventarier	-31 223	-69 084
Summa avskrivningar	-31 223	-69 084

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

Not 7 Finansiella intäkter

	2022-01-01 -2022-08-31	2021-01-01 -2021-08-31
Ränteintäkter	5 840	6 995
Summa finansiella intäkter	5 840	6 995

Not 8 Delårets resultat

	2022-01-01 -2022-08-31	2021-01-01 -2021-08-31
Delårets resultat enligt resultaträkningen	449 023	394 239
Delårets resultat efter balanskravsjusteringar	449 023	394 239

Not 9 Maskiner och inventarier

	2022-08-31	2021-12-31
Ingående anskaffningsvärden	779 026	779 026
Utgående ackumulerade anskaffningsvärden	779 026	779 026
Ingående avskrivningar	-708 891	-608 068
Årets avskrivningar	-31 223	-100 823
Utgående ackumulerade avskrivningar	-740 114	-708 891
Utgående redovisat värde	38 912	70 135

42 19

Not 10 Fordringar

	2022-08-31	2021-12-31
Kundfordringar	731 828	785 758
Förutbetalda kostnader och upplupna intäkter	953 002	1 346 419
Övriga kortfristiga fordringar	1 169 344	1 298 355
Redovisat värde vid årets slut	2 854 174	3 430 532

Not 11 Kassa och bank

	2022-08-31	2021-12-31
Bank	12 492 775	6 183 244
Summa bank	12 492 775	6 183 244

Not 12 Eget kapital

	2022-08-31	2021-12-31
Eget kapital		
Ingående eget kapital	4 228 355	5 975 626
Återbetalning till medlemskommunerna	-228 355	-1 975 626
Delårets resultat	449 023	228 355
Utgående eget kapital	4 449 023	4 228 355

Not 13 Kortfristiga skulder

	2022-08-31	2021-12-31
Leverantörsskulder	429 507	1 153 664
Övriga kortfristiga skulder	790 860	732 819
Upplupna kostnader och förutbetalda intäkter	9 716 471	3 569 073
Summa kortfristiga skulder	10 936 838	5 455 556

7. Investeringsredovisning

Inga investeringar har gjorts under året och inga investeringar är budgeterade.

8. Driftsredovisning

8.1 Utfall i förhållande till budget

Nedan redovisas det ekonomiska utfallet i förhållande till av direktionen fastslagen budget för 2022 samt utfallet samma period föregående år.

(tkr)	Budget 2022	Prognos 2022	Utfall 22-08-31	Utfall 21-08-31
Intäkter	30 350	28 300	19 156	20 689
Medlemsbidrag	12 900	12 900	8 600	8 433
Tillsynsavgifter	17 250	14 740	10 017	11 213
Övriga intäkter	200	660	539	1 013
<i>varav för tillsyn trängsel</i>	<i>0</i>	<i>265</i>	<i>265</i>	<i>873</i>
Kostnader	- 30 110	-28 663	-18 682	- 20 233
Personal	- 23 380	-22 210	-14 356	-16 038
<i>varav för tillsyn trängsel</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>-238</i>
Övriga verksamhetskostnader	- 6 095	-5 820	-3 917	- 3 932
<i>varav för tillsyn trängsel</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>- 415</i>
VA-rådgivning	- 635	-633	-409	- 273
<i>varav personal</i>	<i>- 610</i>	<i>-612</i>	<i>-408</i>	<i>- 263</i>
<i>varav övriga</i>	<i>- 25</i>	<i>-23</i>	<i>-1</i>	<i>- 10</i>
Avskrivningar	- 50	-50	-31	-69
Finansiella intäkter	14	8	6	7
Finansiella kostnader	0	0	0	0
RESULTAT	204	-405	449	394

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

Budget 2022 har justerats mot budget och strategisk plan efter ett fel har upptäckts. Budgeterat resultat har inte förändrats.

8.1.1 Resultatanalys

Resultatet uppgår per den 31 augusti till 449 tkr. Avstämningen av semesterlöneskulden har en positiv resultatpåverkan motsvarande 770 tkr vid delåret. Exkluderar vi den påverkan noterar vi ett underskott motsvarande 321 tkr.

8.1.2 Intäktsanalys

Intäkterna uppgår till 19 156 tkr vilket är 1077 tkr lägre än budgeterat per den 31 augusti. Övriga intäkter överskrider budget medan intäkter från tillsynsavgifter underskrider budget.

Intäkterna från medlemsbidrag uppgår till 8 600 tkr och är helt enligt budget.

Övriga intäkter uppgår till 539 tkr vid delåret, att jämföra med budgeterade 200 tkr för hela året. Av detta står lönebidrag för 167 tkr, ersättning sjuklöner från staten för 18 tkr, stöd för övertagande av tillsynen för trängsel med anledning av covid-19 för 265 tkr samt övriga intäkter om 89 tkr.

Intäkterna från tillsynsavgifter uppgår till 10 017 tkr vilket är 1 483 tkr lägre än budget per den 31 augusti. Nedan följer en redovisning per kontrollområde.

8.2 Miljöbalkens område

För miljöbalkens område uppgår intäkterna till 6 500 tkr vilket är 1 497 tkr lägre än budgeterat vid delår. Det finns en viss negativ effekt som kan härledas till övergången från schablonavgifter till efterhandsdebitering.

För delområde miljöskydd uppgår intäkterna till 3 708 tkr vilket är ca 1 038 tkr lägre än budget. Det är framför allt personalomsättning som medfört utebliven tillsyn som är den främsta orsaken till avvikelsen. Inom lantbrukstillsynen har tillsynen inte kunnat genomföras enligt planen. Även tillsynen på de mindre miljöskyddsanläggningarna har inte kunnat genomföras enligt plan vilket påverkar utfallet.

För delområde avlopp uppgår intäkterna till 1 730 tkr vilket är 393 tkr lägre intäkter än budgeterat.

Färre tillståndsansökningar än planerat har kommit in under perioden. En osäkerhetsfaktor är att vi inte med säkerhet vet hur många tillståndsansökningar som kommer in. Ytterligare en faktor till ett lägre antal tillståndsansökningar var pandemin som medförde att vi inte kunde använda inarbetat arbetssätt med exempelvis möten på samma sätt som före pandemin.

Det finns också en osäkerhetsfaktor när i tiden som ansökningarna kommer in jämfört med ursprunglig plan.

För delområde hälsoskydd är utfallet 1 061 tkr och i nivå med budget.

8.2.1 Livsmedelskontrollen

För livsmedelskontrollen uppgår intäkterna till 3 524 tkr vilket är i linje med budget.

8.3 Kostnadsanalys

De totala kostnaderna för perioden januari till augusti uppgår till 18 713 tkr vilket innebär en positiv budgetavvikelse med 1 393 tkr för samma period. Det är främst lönekostnader på grund av vakanser som förklarar det lägre utfallet. Övriga verksamhetskostnader är i nivå med budget.

Personalkostnaderna är något lägre än budgeterat och är relaterade till uppkomna vakanser och utebliven lönekostnad.

Vad gäller övriga verksamhetskostnader är det inga stora avvikelser mot budget.

Kostnaderna för VA-rådgivningen är i linje med budget.

8.3 Helårsprognos

Helårsprognosen för verksamheten är ett underskott på -405 tkr.

Intäkterna bedöms som helhet att understiga budgeterade intäkter med 2 050 tkr.
Intäkterna från tillsynsavgifter understiger budget med ca 2 510 tkr.

De främsta skälen till att intäkter från tillsynsavgifter bedöms understiga budget är dels att vi fick in färre avloppstillståndsansökningar än prognostiserat, dels att lantbrukstillsynen och miljöskyddstillsynen inte har kunnat genomföras enligt plan. Här kan vi härleda avvikelser till personalomsättning.

Direktionen för Miljösamverkan östra Skaraborg kommer ta beslut om hur underskotten ska regleras.

8.4 Återbetalning medlemskommunerna

Överstigande del 4 mkr eget kapital efter 2021 års bokslut uppgick till 228 tkr vilket återbetalades till medlemskommunerna i slutet av mars 2022 enligt följande fördelning:

	Falköping	Hjo	Karlsborg	Skövde	Tibro	MÖS
Andel, %	28,41	7,87	5,93	48,18	9,61	100,0
Återbetalat, kr	64 887	17 975	13 545	110 010	21 937	228 355

9. Bilagor

9.1 Styr och kontroll

Utfall insatser per den 31 augusti

Område	Genomförda insatser	varav inspektion/ kontroll	varav revision/ systemtillsyn	varav prov	varav granskning	varav möten
Miljöbalken, Avlopp	0	0	0	0	0	0
Miljöbalken, Hälsoskydd	129	125	4	0	0	0
Miljöbalken, Miljöskydd	571	88	11	0	423	3
varav A o B	70	20	11	0	36	3
varav C o U	88	88	0	0	0	0
varav Lantbruk	46	30	0	0	16	0
varav Köldmedia	381	0	0	0	381	0
Animaliska biprodukter (ABP)	15	0	0	0	0	0
varav Lantbruk	15	15	0	0	0	0
varav Livsmedel	0	0	0	0	0	0
Strålskydd	0	0	0	0	0	0
Tobak	265	0	0	0	0	0
varav Hälsoskydd	0	26	0	0	0	0
varav Livsmedel	0	0	0	0	0	0
Livsmedelskontroll	770	669	80	21	0	0
Totalt	1 750*	928	62	21	470	3

*Inklusive 265 informationsinsatser Tobak

Måluppfyllelse mot helårsplan

Område	Helårsplan	Utfall	Måluppfyllelse (%)
Miljöbalken, Avlopp	8	0	0
Miljöbalken, Hälsoskydd	227	129	56,8
Miljöbalken, Miljöskydd	813	571	70,2
varav A o B	212	70	333,0
varav C o U	137	88	64,2
varav Lantbruk	87	46	52,9
varav Köldmedia	377	381	101,1
Animaliska biprodukter	98	15	15,3
varav Lantbruk	88	15	17,0
varav Livsmedel	10	0	0
Strålskydd	0	0	0
Tobak	291	265	91,1
varav Hälsoskydd	26	0	0
varav Livsmedel	265	265	100
Livsmedelskontroll	1 204	770	64,0
Totalt	2 641	1 750	66,3

24

9.2 Behovsprioriterad tillsyn och kontroll

Utfall per den 31 augusti

Område	Genomförda insatser	varav inspektion	varav granskning	varav preliminär bedömning
Miljöbalken, Avlopp	541	138	0	403
Miljöbalken, Hälsoskydd	37	37	0	0
Miljöbalken, Miljöskydd	69	69	0	0
varav C och U	16	16	0	0
varav Lantbruk	53	53	0	0
Strålskydd	21	0	21	0
Tobak, Hälsoskydd	0	0	0	0
Totalt (inkl. ABP)	711	481	21	403

Måluppfyllelse mot helårsplan

Område	Helårsplan	Utfall	Måluppfyllelse tertial 2 (%)
Miljöbalken, Avlopp	709	541	76,3
Miljöbalken, Hälsoskydd	59	37	62,7
Miljöbalken, Miljöskydd	212	69	32,4
varav C och U	42	16	38,1
varav Lantbruk	170	53	31,2
Strålskydd, Hälsoskydd	29	21	72,4
Tobak, Hälsoskydd	0	0	-
Totalt (inkl. ABP)	1167	711	60,9

9.3 NKI – löpande insiktsmätningar

Miljönämndens verksamhetsmål

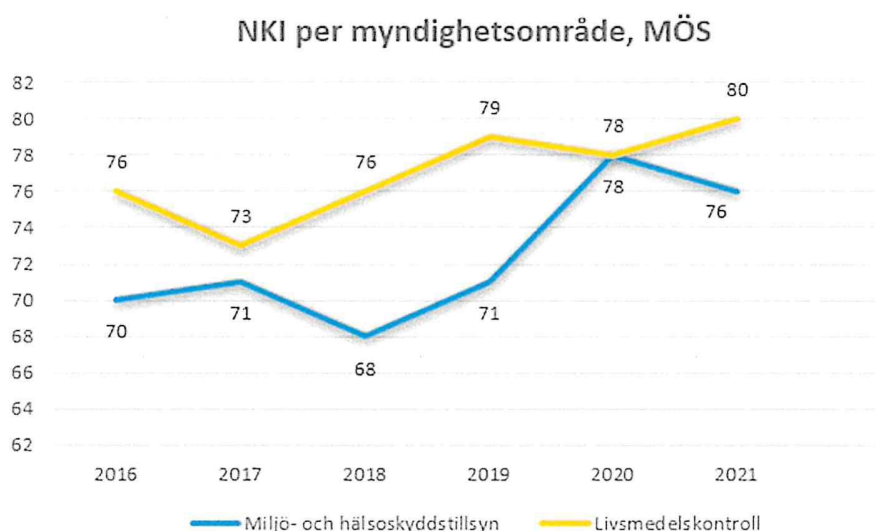
- 1) Miljönämnden ska ha ett högre NKI (Nöjd-Kund-Index) än genomsnittet för respektive myndighetsområde i SKR:s öppna jämförelser.
- 2) Miljönämnden ska ha en bibehållen eller ökad nivå av NKI (Nöjd-Kund-Index) jämfört med föregående års mätning för respektive myndighetsområde.

Nyckeltal

NKI per myndighetsområde.

Resultat Mål 1 (avser nationell jämförelse för år 2021)

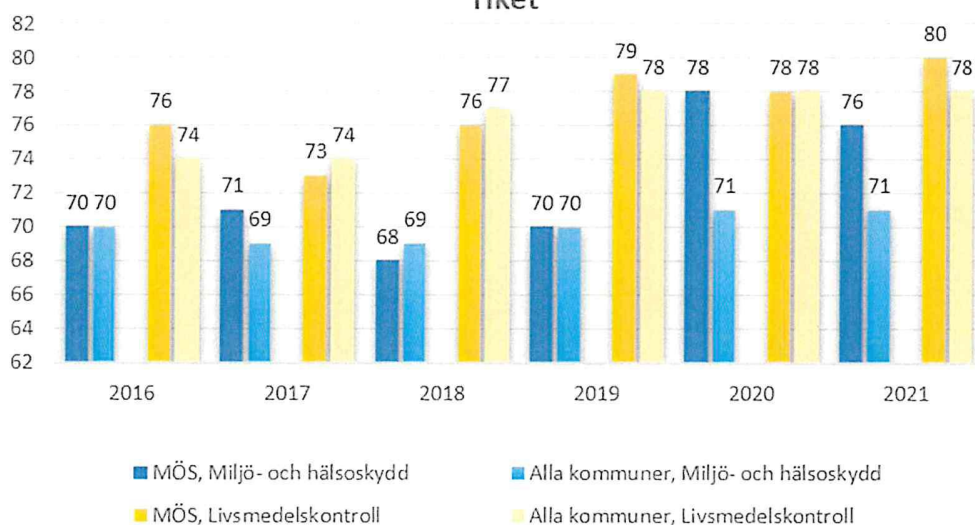
För en mer detaljerad redovisning hänvisas till rapporten från Origo Group.



- NKI för Miljösamverkan östra Skaraborg uppgick till 80 och 77. Resultatet ligger på ungefär samma nivå som föregående mätning då NKI uppgick till 78.
- Som redovisas i diagrammet ovan ser vi jämfört med 2020 en positiv utveckling för livsmedelskontrollen samt att samma värde för miljö- och hälsoskydd minskat med en enhet.

Målet är att vi för respektive myndighetsområde ska ha ett högre genomsnitt än genomsnittet för deltagande kommuner. För livsmedelskontrollen kan noteras att vi har två enheter högre NKI än genomsnittet medan vi för miljö- och hälsoskydd uppnår ett NKI som är fem enheter högre än genomsnittet. Målet är således uppnått.

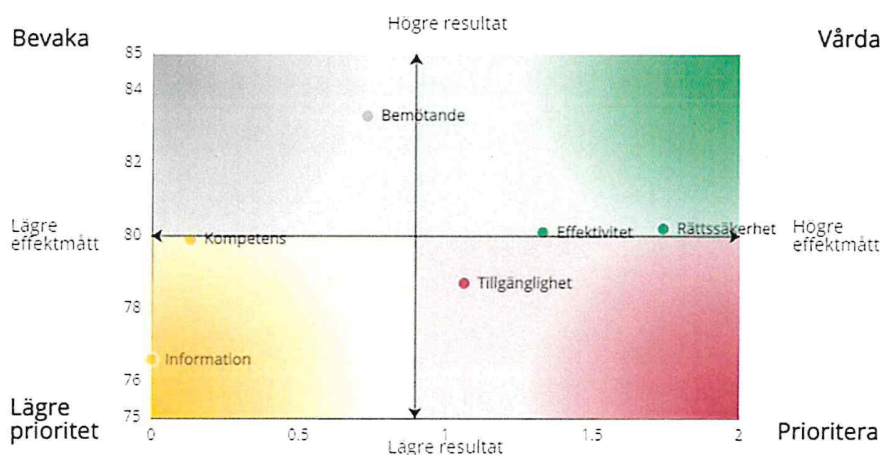
NKI per myndighetsområde, MÖS i jämförelse med riket



Livsmedelskontrollen

- Svarefrekvensen uppgick till 50 procent.
- NKI för livsmedelskontroll uppgick till 80, vilket är en bra nivå. Resultatet ligger på ungefär samma nivå som föregående års mätning då NKI var 78.
- Högst omdöme ges attityd samt bemötande, med ett index på 83,7 respektive 83,3. Samtliga serviceområden har ett index mellan 73,3 och 83,7.

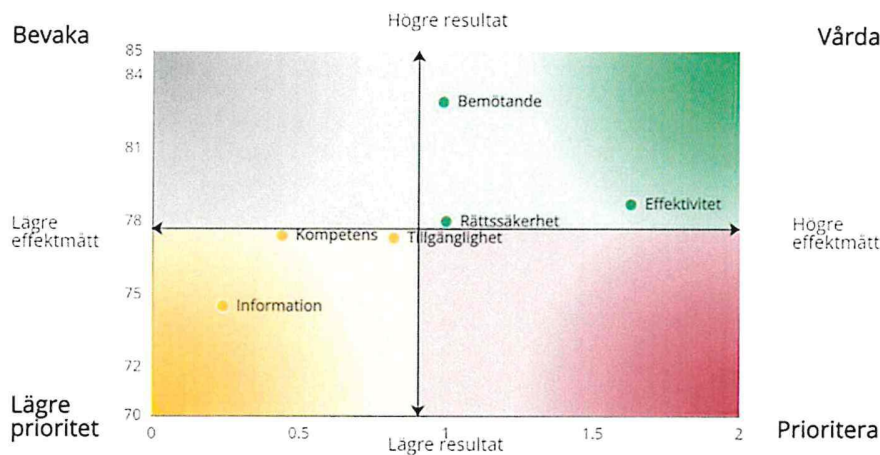
Följande prioriteringsmatris redovisas för området livsmedelskontroll. Effektmåttet baseras på kundernas svar om hur viktigt de anser att serviceområdet är i deras bedömning. Betygsindexet visar hur kunderna bedömt serviceområdet.



Miljö- och hälsoskyddstillsynen

- Svarefrekvensen uppgår till 68 procent.
- NKI för miljö- och hälsoskydd uppgår till 76. Det är en förbättring mot året innan då NKI uppgick till 71.
- Högst omdöme ges attityd och bemötande, med ett index på 83,5 respektive 82,9. Samtliga serviceområden har ett index mellan 70,3 och 83,5.

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



Resultat Mål 2 (avser jämförelse mellan nuläge mot föregående år för MÖS)

Antalet svar som hittills rapporterats in för 2022 är endast 104. Det är en viss eftersläpning i hur resultatet rapporteras in. Av svaren som rapporterats in är 40 för miljö- och hälsoskydd och 64 för livsmedel.

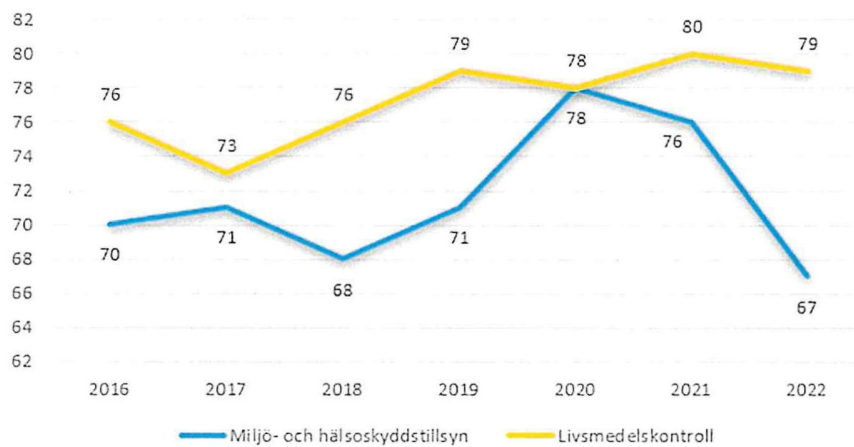
Vi kan notera en minskning för NKI inom livsmedelskontrollen jämfört med föregående år. NKI uppgår till 79 per den 31 augusti, en minskning med en enhet. För miljö- och hälsoskydd ser vi ett minskat NKI jämfört med föregående år. Värdet uppgår till 67.

Målet, om att ha en bibehållen eller ökad NKI, är vid denna avstämning inte uppnått för två av två myndighetsområden.

Vi konstaterar att underlaget för bedömning är ett förhållandevis litet till antalet vilket ger en stor osäkerhet i resultatet. Vi kommer återkommande under hösten att utvärdera det underlag som uppdateras när vi får in fler svar på enkäten för att kunna dra säkrare slutsatser och vidta eventuella åtgärder.

Av det underlag vi har fått in är företagarna minst nöjda med informationen på vår webbplats. Vi har under året påbörjat en översyn av webbplatsen vilken kommer slutföras under hösten med syfte att förbättra informationen där. Vi bedömer också att utvecklingen och förbättringen av våra e-tjänster kommer att påverka resultatet positivt.

NKI per myndighetsområde, MÖS



Kommunalförbundet Miljösamverkan Östra Skaraborg
Revisorerna

2022-10-25

Till:

Kommunfullmäktige i respektive medlemskommun

För kännedom:

Direktionen för MÖS

Revisorernas bedömning av delårsrapport

Vi, av respektive fullmäktige utsedda revisorer, har uppdraget att bedöma om resultatet i delårsrapporten per 2022-08-31 är förenligt med de mål direktionen beslutat.

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

Granskningen har utförts av sakkunniga som biträder revisorerna.

Vår bedömning är baserad på en översiktlig granskning av delårsrapporten, inriktad på övergripande analys och inte på detaljer i redovisningen. Granskningen har utförts enligt god revisionsd i kommunal verksamhet. Granskningsresultatet framgår av bifogade granskningsrapporter som utarbetats av PwC.

Vi bedömer:

- att delårsrapporten i allt väsentligt är upprättad i enlighet med lagens krav och god redovisningssed i övrigt. Med utgångspunkt från uppgifterna i delårsrapporten är bedömningen att balanskravet inte kommer att uppfyllas för år 2022.
- att grundat på vår översiktliga granskning av delårsrapportens återrapportering är det prognostiserade resultatet inte förenligt med det **finansiella mål** som fastställts i budget 2022.
- att grundat på vår översiktliga granskning av delårsrapportens återrapportering kan vi inte uttala oss om det prognostiserade resultatet för direktionens **verksamhetsmål** som fastställts i budget 2022 då prognos saknas. Gällande nämndens verksamhetsmål är det prognostiserade resultatet delvis förenligt med de mål som fastställts i budget 2022.

Bilaga: *Granskning av delårsrapport 2022, MÖS, PwC*
Granskning av god ekonomisk hushållning, 2022, MÖS, PwC

Kommunalförbundet Miljösamverkan Östra Skaraborg
Revisorerna

2022-10-25

Skövde 25 oktober 2022

Ronny Wennerström, Tibro kommun

Lars Elinderson, Falköpings kommun

Bilaga: Granskning av delårsrapport 2022, MÖS, PwC
Granskning av god ekonomisk hushållning, 2022, MÖS, PwC

Deltagare

KOMMUNALFÖRBUNDET MILJÖSAMVERKAN ÖSTRA SKARABORG 222000-2865 Sverige

Signerat med Svenskt BankID

2022-10-26 03:21:07 UTC

Namn returnerat från Svenskt BankID: RONNY WENNERSTRÖM

Datum

Ronny Wennerström
Förtroendevald revisor

Leveranskanal: E-post

Signerat med Svenskt BankID

2022-10-25 10:47:55 UTC

Namn returnerat från Svenskt BankID: Lars Olof Elinderson

Datum

Lars Elinderson
Förtroendevald revisor

Leveranskanal: E-post

Denna behandling '158/22 Valärenden' har inget tjänsteutlåtande.