KS § 174/26
Fastställande av utlåningsramar för Koncernbanken 2027
KS2026.0251

Behandlat av	Datum	Ärende
1 Kommunstyrelsens arbetsutskott	2026-10-21	181/26
2 Kommunstyrelsen	2026-11-04	174/26

Beslut
Kommunstyrelsen föreslår kommunfullmäktige besluta att fastställa följande utlåningsramar för år 2027 till sina kommunala bolag, kommunalförbund och stiftelser:

Namn och organisationsnummer	**Utlåningsram 2027, i miljoner kronor.**
AB Skövdebostäder (556042-3039)	1900 (1800)
Kreativa Hus Skövde AB (556647-1321)	800 (800)
Skövde Energi AB (556647-1321)	550 (550)
Skövde Mark, Exploatering och Utveckling AB (559387-2889)	400 (400)
Kommunalförbundet Skaraborgsvatten (222000–0281)	320 (290)
Avfall & Återvinning Skaraborg (222000-1206)	275 (70)
Skövde Energi Elnät (556959-1141)	200 (150)
Skövde Stadshus (556800-1498)	100 (100)
Billinge Energi (556528-1366)	100 (100)
Stiftelse Skaraborgs Läns Sjukhem (866600-8926)	80 (80)
Von Haugwitz-Cedermarkska stiftelsen (866000-3325)	70 (70)
Räddningstjänsten	20 (20)
Miljösamverkan Östra Skaraborg (222000-2865)	5 (5)
Balthazar Science Center AB (556964-3801)	2 (2)

Jäv
Torbjörn Bergman (SP) och Marie Ekman (SP) anmäler jäv och deltar inte vid handläggning och beslut i ärendet.

Beslutsgång

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

Bakgrund

Kommunens beslut om utlåning är i allmänhet av principiell beskaffenhet och är därför förbehållet kommunfullmäktige. Kommunfullmäktige kan dock delegera rätten att fatta beslut om utlåning om kommunfullmäktige angett ramar för låneåtagandet.

Utlåning genom koncernbanken höjer skuldsättningsnivån för kommunen eftersom det är kommunen som lånar upp finansiella medel för att sedan låna ut dessa till kommunala bolagen. För att ha kontroll över kommunens skuldsättning och de därmed förknippade risker måste kommunfullmäktige därför årligen fastställa maximala utlåningsramar till sina kommunala bolag samt till anknutna kommunalförbund och stiftelser.

Utlåningsramar utgår från det prognostiserade finansieringsbehovet för varje bolag. I utlåningsramen tas höjd för en viss osäkerhet i finansieringsbehovet. Ifall att oförutsedda händelser skapar akut extra finansieringsbehov kan kommunstyrelsens ordförande ta ett beslut för en tillfällig utökning av låneram. Detta inom ramen för delegationen för brådskade beslut.

Koncernbanken har i enlighet med finanspolicy en permanent betalningsberedskap på 200 miljoner kronor för att kunna säkerställa finansieringen av kommunkoncernen i fall av oförutsedda händelser.

Namn och organisationsnummer	**Förändring av låneram (i miljoner kronor)**
Kommunalförbundet Skaraborgsvatten (222000-0281)	Ökning med 30 pga finansiering av investeringar.
Avfall & Återvinning (222000-1206)	Ökning med 205 pga finansiering av investeringar. Under förutsättning att ny förbundsordning antages.
Skövde Energi Elnät (556959-1141)	Ökning med 50 pga finansiering av investeringar.
Skövdebostäder (556042-3039)	Ökning med 100 pga finansiering av investeringar.

Handlingar

Tjänsteutlåtande: Fastställande av utlåningsramar för Koncernbanken 2027

Beslutsgång

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

Bakgrund

Kommunens beslut om utlåning är i allmänhet av principiell beskaffenhet och är därför förbehållet kommunfullmäktige. Kommunfullmäktige kan dock delegera rätten att fatta beslut om utlåning om kommunfullmäktige angett ramar för låneåtagandet.

Utlåning genom koncernbanken höjer skuldsättningsnivån för kommunen eftersom det är kommunen som lånar upp finansiella medel för att sedan låna ut dessa till kommunala bolagen. För att ha kontroll över kommunens skuldsättning och de därmed förknippade risker måste kommunfullmäktige därför årligen fastställa maximala utlåningsramar till sina kommunala bolag samt till anknutna kommunalförbund och stiftelser.

Utlåningsramar utgår från det prognostiserade finansieringsbehovet för varje bolag. I utlåningsramen tas höjd för en viss osäkerhet i finansieringsbehovet. Ifall att oförutsedda händelser skapar akut extra finansieringsbehov kan kommunstyrelsens ordförande ta ett beslut för en tillfällig utökning av låneram. Detta inom ramen för delegationen för brådskade beslut.

Koncernbanken har i enlighet med finanspolicy en permanent betalningsberedskap på 200 miljoner kronor för att kunna säkerställa finansieringen av kommunkoncernen i fall av oförutsedda händelser.

Namn och organisationsnummer	**Förändring av låneram (i miljoner kronor)**
Kommunalförbundet Skaraborgsvatten (222000-0281)	Ökning med 30 pga finansiering av investeringar.
Avfall & Återvinning (222000-1206)	Ökning med 205 pga finansiering av investeringar. Under förutsättning att ny förbundsordning antages.
Skövde Energi Elnät (556959-1141)	Ökning med 50 pga finansiering av investeringar.
Skövdebostäder (556042-3039)	Ökning med 100 pga finansiering av investeringar.

Handlingar

Tjänsteutlåtande: Fastställande av utlåningsramar för Koncernbanken 2027

Skickas till

Ekonomichef
Finanscontroller
Berörda bolag och förbund

TJÄNSTEUTLÅTANDE

Datum: **Kommunstyrelsens arbetsutskott**

Diarienummer: **KS2026.0206-18**
Handläggare: **Sabina Cederkvarn**

Strategisk plan med budget 2027-2029

Förslag till beslut

Kommunstyrelsens arbetskott föreslår kommunstyrelsen föreslå kommunfullmäktige besluta att:

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

TJÄNSTEUTLÅTANDE

Datum: **Kommunstyrelsens arbetsutskott**

Diarienummer: **KS2026.0206-18**
Handläggare: **Sabina Cederkvarn**

SKÖVDE

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

7. Ombudgetering av investeringsprojekt ska beslutas av kommunfullmäktige senast i mars 2028.
8. Internräntan för 2027 fastställs till 1,75%.
9. Ekonomichefen har rätt att fördela ut centralt budgeterade medel för pris- och löneindex, och personalvårdsomkostnader 2027 efter beredning av kommundirektörens ledningsgrupp (KDLG), kommunstyrelsens arbetsutskott (KSAU) samt kommunstyrelsens arbetsgivarutskott (KSAG) vid personalrelaterade ärenden.
10. Ekonomichefen har rätt att omfördela budgeterade medel för demografiförändringar enligt resursfördelningsmodellen.
11. Uppdrag till kommunstyrelsen:
    a) Kommundirektören ges i uppdrag att, inom befintlig budgetram, ta fram en plan för utvecklingen av slalombacken för att höja dess allmänna attraktionskraft för det breda användandet. Arbetet ska utgå från ett helhetsperspektiv som stärker grundinfrastrukturen. Inom uppdraget ska möjligheterna till ett nyttjande över hela året och tydliga synergier med Billingecentret utredas, för att optimera den totala besöksupplevelsen för den breda allmänheten. Uppdragsdirektiv ska återrapporteras till kommunstyrelsen i oktober.
    b) Kommundirektören ges i uppdrag att ta fram en handlingsplan för att förstärka totalförsvaret och den civila beredskapen i Skövde kommun i syfte att skapa ett robust och motståndskraftigt samhälle. Handlingsplanen ska utgå från de nationella målen för totalförsvaret. Uppdragsdirektiv ska återrapporteras till kommunstyrelsen i oktober.
    c) Kommundirektören ges i uppdrag att starta upp arbetet med att projektera en renovering av Rosa huset. Projekteringen ska innehålla föreslagna nödvändiga åtgärder för att säkerställa att rätt byggnadstekniska standard på fastigheten efterlevs. I detta ingår även att fortsätta se över befintliga hyresavtal samt skapa möjligheten till att öka nyttjandegraden av fastigheten. Medel för projekteringen avsätts ur KS utvecklingsmedel till max 1,5 miljoner kronor. Uppdragsdirektiv ska återrapporteras till kommunstyrelsen i oktober
12. Utöka reinvesteringsbudgeten för fastigheter med 4,0 miljoner kronor. Utökningen avser reinvesteringar i anläggningen Billingebacken. Finansiering av utökningen ryms inom beviljad låneram
13. Omföring mellan vård- och omsorgsnämnden och socialnämnden förutsätter att justeringar av respektive nämnds reglemente beslutas av kommunfullmäktige.

TJÄNSTEUTLÅTANDE

Datum: **Kommunstyrelsens arbetsutskott**

Diarienummer: **KS2026.0206-18**
Handläggare: **Sabina Cederkvarn**

SKÖVDE

Sammanfattning

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.

Bakgrund

Strategisk plan med budget för åren 2027–2029 har utarbetats i enlighet med kommunens årshjul med utgångspunkt från kommunens vision, prioriterade utvecklingsmål och övriga styrdokument.

Budgetunderlaget är baserat på skatte- och bidragsprognosen enligt cirkulär 26:18 som släpptes den 29 april 2026.

I budgeten 2027 ingår förväntad värdeöverföring från AB Skövdebostäder med 30 mnkr med hänvisning till 5§ p1 i lagen om allmännyttiga kommunala bostadsaktiebolag samt förväntad utdelning från Skövde Energi AB med 19 miljoner kronor.

Den totala låneskulden i beslutspunkt nr 5 bygger på att samtliga planerade investeringar i kommunkoncernen kommer genomföras 2026 och 2027. Utöver detta tar upplåningsramen också hänsyn till andra likviditetspåverkande poster som till exempel bolagsförvärv. Upplåningsramen är likt tidigare år därmed troligtvis en överskattning av det totala behovet. Skulle vi utgå från en lägre upplåningsram kan det bli svårt att finansiera de projekt som ingår i strategisk plan med budget 2026–2028 ifall att investeringsprojekten skulle få en väsentligt högre genomförandegrad.

Revisionens budgetram beslutades som eget ärende i juni.

En budgetväxling (verksamhetsövergång) föreslås mellan vård- och omsorgsnämnden och socialnämnden. Förslaget innebär att 57,9 miljoner kronor flyttas från vård- och omsorgsnämnden till socialnämnden och att 35,4 miljoner kronor flyttas i motsatt riktning. Sammantaget ökar socialnämndens budgetram med 22,5 miljoner kronor. Vård- och omsorgsnämndens budgetram minskar med motsvarande belopp.

Verksamheterna inom socialnämndens och vård- och omsorgsnämndens ansvarsområden har samlats i en gemensam sektor välfärd. Syftet är att stärka arbetet i enlighet med intentionerna i den nya socialtjänstlagen, med särskilt fokus på förebyggande arbete och barnperspektivet.

För att tydliggöra styrningen och ansvarsfördelningen, både politiskt och inom sektor välfärd, föreslås en budgetväxling mellan nämnderna. Budgetväxlingen ryms inom nämndernas

TJÄNSTEUTLÅTANDE

Datum: **Kommunstyrelsens arbetsutskott**

Diarienummer: **KS2026.0206-18**
Handläggare: **Sabina Cederkvarn**

befintliga reglementen, eftersom deras ansvarsområden delvis överlappar varandra med undantag av ansvaret för den kommunala hälso- och sjukvården som kräver en justering i båda nämndernas reglementen.

Förslaget innebär att socialnämnden får det samlade budgetansvaret för insatser till barn och familjer, oavsett vilket lagrum insatserna grundar sig på. Socialnämnden får även budgetansvaret för allt boendestöd till vuxna.

Vård- och omsorgsnämnden får det samlade budgetansvaret för förebyggande verksamhet för vuxna samt för samtliga boendeformer och all dagverksamhet för vuxna. Även den kommunala hälso- och sjukvården samlas under vård- och omsorgsnämnden.

Motivering till beslutsförslag

De år då kommunval har genomförts ska budgeten för nästkommande period fastställas av nyvalda fullmäktige.

Hållbarhetsbedömning

Bedömningar enligt hållbarhetsperspektiven görs i samband med genomförandet av Strategiskplan med budget 2027-2029.

Facklig samverkan

Facklig samverkan kommer ske 2026-10-22.

Beslutsunderlag

Tjänsteutlåtande: Strategisk plan med budget 2027-2029

November budget 2027-2029
Strategisk plan med budget 2027-2029, slutligt beslutad KF 2026-06-17

Skickas till

Kommundirektör

Ekonomichef

Samtliga nämnder

Samtliga sektorer

Handläggare

Sabina Cederkvarn

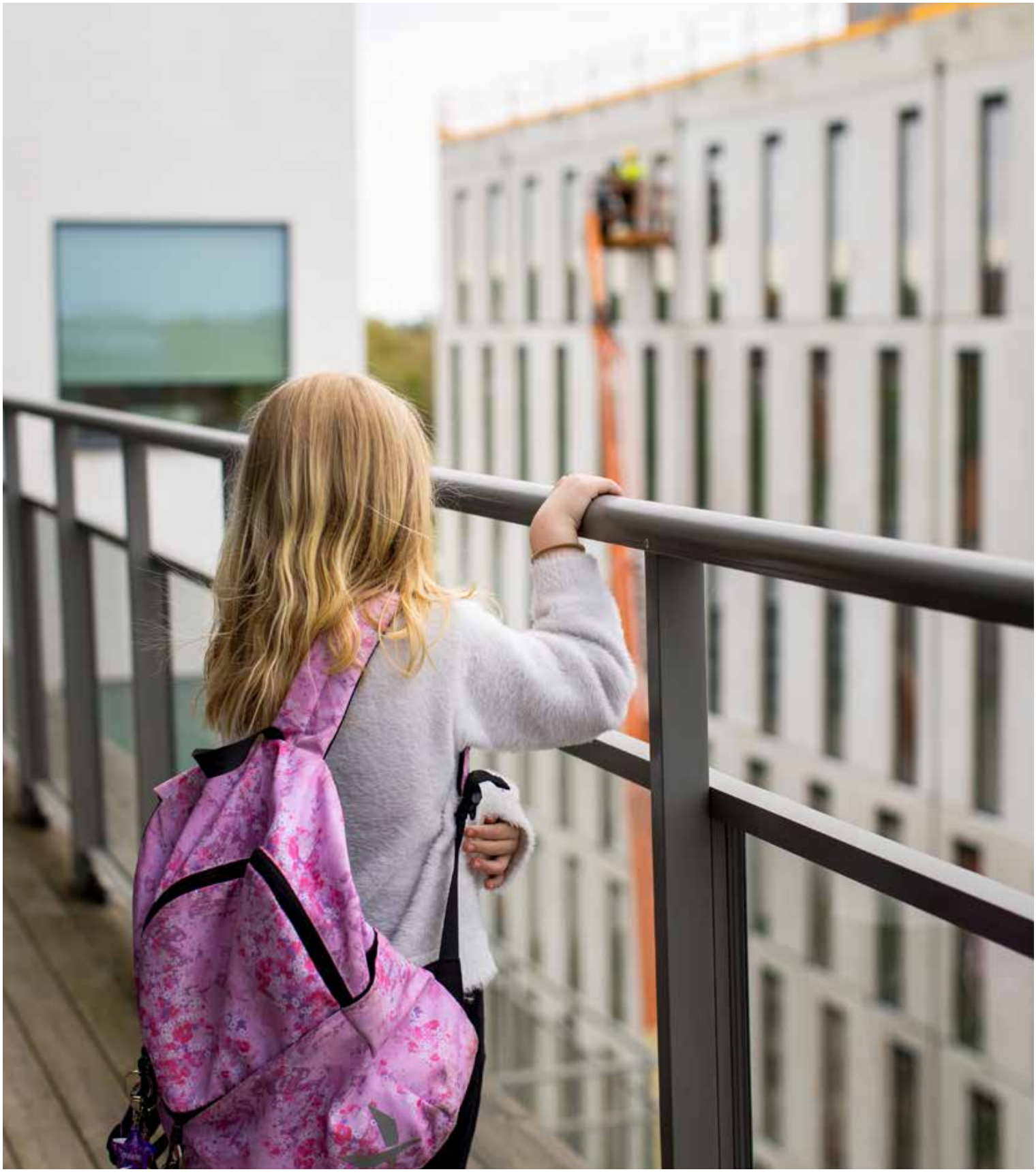
TJÄNSTEUTLÅTANDE

Datum: **Kommunstyrelsens arbetsutskott**

Diarienummer: **KS2026.0206-18**
Handläggare: **Sabina Cederkvarn**

SKÖVDE

Kommunstyrelsen



SKÖVDE KOMMUN

2027 – 2029

STRATEGISK PLAN MED BUDGET

SKÖVDE

UTDRAG UR PROTOKOLL

Kommunfullmäktiges beslut 17 juni 2026 § 107/26

KF § 107/26
Strategisk plan med budget 2027-2029

KS2026.0206

Behandlat av	Datum	Ärende
1 Kommunstyrelsens arbetsutskott	2026-05-13	94/26
2 Kommunstyrelsen	2026-05-25	97/26
3 Kommunfullmäktige	2026-06-17	107/26

Beslut

Kommunfullmäktige beslutar att:

1. Anta strategisk plan med budget för åren 2027–2029 för Skövde kommun. Dokumentet innehåller de mål och strategier som ska styra verksamheten under perioden samt finansiellt mål.

2. Resultat-, kassaflödes- och balansbudget för åren 2027–2029 fastställs. Driftbudgeten för år 2027 fastställs med fördelning av anslag per nämnd och kommunstyrelse på totalt 4 461,4 miljoner kronor vilket ger ett resultat om 101,4 miljoner kronor. Anslagen för åren 2027 och 2028 antas som underlag för fortsatt planering.

3. För år 2027 fastställs investeringsbudgeten till en nettoutgift om 553 miljoner kronor samt den taxefinansierade investeringsbudgeten till 149 miljoner kronor. Exploateringsbudgeten för år 2027 fastställs till inkomster om 238,9 miljoner kronor och utgifter om 55,9 miljoner kronor, vilket innebär en nettoinkomst om 183,0 miljoner kronor. Budgeten för investeringar i infrastruktur inom exploateringsverksamheten fastställs till 89,7 miljoner kronor för år 2027. Den taxefinansierade investeringen inom exploateringsverksamheten fastställs till en nettobudget om 6,2 miljoner kronor. Investerings- och exploateringsplanen för åren 2028–2029 antas som underlag för fortsatt planering. Kommunstyrelsen ges rätt att inom totalramen för perioden besluta om prioriteringar mellan investeringar samt att löpande återrapportera fattade beslut till kommunfullmäktige.

4. Utdebitering år 2027 fastställs till 21:61 per skattekrona.

5. Kommunstyrelsen har rätt att nyupplåna, dvs. öka kommunkoncernens skulder till totalt 9 miljarder kronor fram till och med 2027.

6. Kommunstyrelsen och nämnderna får i uppdrag att ta fram internbudget och verksamhetsplan för år 2027 utifrån anslag och de politiska mål och ambitioner som beskrivs i den strategiska planen. Nämndernas verksamhetsplaner ska beslutas senast 1 december (Barn och utbildningsnämnden 31 december) och överlämnas till kommunstyrelsen i januari 2027. Därefter anmäls nämndernas verksamhetsplaner till kommunfullmäktige.

7. Ombudgetering av investeringsprojekt ska beslutas av kommunfullmäktige senast i mars 2028.

8. Internräntan för 2027 fastställs till 1,75%.

9. Ekonomichefen har rätt att fördela ut centralt budgeterade medel för pris- och löneindex, och personalvårdsomkostnader 2027 efter beredning av kommundirektörens ledningsgrupp (KDLG), kommunstyrelsens arbetsutskott (KSAU) samt kommunstyrelsens arbetsgivarutskott (KSAG) vid personalrelaterade ärenden.

10. Ekonomichefen har rätt att omfördela budgeterade medel för demografi förändringar enligt resursfördelningsmodellen.

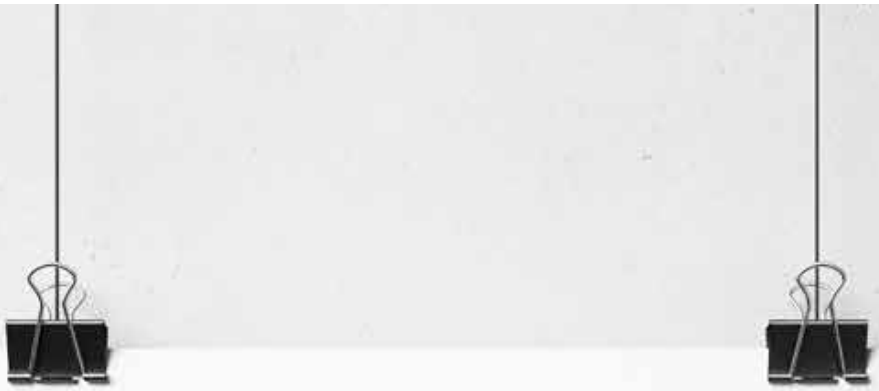
11. Uppdrag till kommunstyrelsen:

    a) Kommundirektören ges i uppdrag att, inom befintlig budgetram, ta fram en plan för utvecklingen av slalombacken för att höja dess allmänna attraktionskraft för det breda användandet. Arbetet ska utgå från ett helhetsperspektiv som stärker grundinfrastrukturen. Inom uppdraget ska möjligheterna till ett nyttjande över hela året och tydliga synergier med Billingecentret utredas, för att optimera den totala besöksupplevelsen för den breda allmänheten. Uppdragsdirektiv ska återrapporteras till kommunstyrelsen i oktober.

    b) Kommundirektören ges i uppdrag att ta fram en handlingsplan för att förstärka totalförsvaret och den civila beredskapen i Skövde kommun i syfte att skapa ett robust och motståndskraftigt samhälle. Handlingsplanen ska utgå från de nationella målen för totalförsvaret. Uppdragsdirektiv ska återrapporteras till kommunstyrelsen i oktober.

    c) Kommundirektören ges i uppdrag att starta upp arbetet med att projektera en renovering av Rosa huset. Projekteringen ska innehålla föreslagna nödvändiga åtgärder för att säkerställa att rätt byggnadstekniska standard på fastigheten efterlevs. I detta ingår även att fortsätta se över befintliga hyresavtal samt skapa möjligheten till att öka nyttjandegraden av fastigheten. Medel för projekteringen avsätts ur utvecklingsmedel till max 1,5 miljoner kronor. Uppdragsdirektiv ska återrapporteras till kommunstyrelsen i oktober.

12. Utöka reinvesteringsbudgeten för fastigheter med 4,0 miljoner kronor. Utökningen avser reinvesteringar i anläggningen Billingebacken. Finansiering av utökningen ryms inom beviljad låneram.



Bakgrund

Enligt kommunallagen 11 kap. 10 § ska budgeten fastställas av fullmäktige före november månads utgång. Strategisk plan med budget för åren 2027–2029 har utarbetats i enlighet med kommunens årshjul.

Med utgångspunkt från kommunens vision, prioriterade mål och sitt grunduppdrag fastställs i verksamhetsplanen den egna nämndens prioriterade mål och internbudget. Budgetunderlaget är baserat på skatte- och bidragsprognosen enligt cirkulär 26:18 som släpptes den 29 april 2026.

I budgeten 2027 ingår förväntad värdeöverföring från AB Skövdebostäder med 30 miljoner kronor med hänvisning till 5§ p1 i lagen om allmännyttiga kommunala bostadsaktiebolag samt förväntad utdelning från Skövde Energi AB med 19 miljoner kronor.

Den totala låneskulden i beslutspunkt nr 5 bygger på att samtliga planerade investeringar i kommunkoncernen kommer genomföras 2026 och 2027. Utöver detta tar upplåningsramen också hänsyn till andra likviditetspåverkande poster som till exempel bolagsförvärv.

Upplåningsramen är likt tidigare år därmed troligtvis en överskattning av det totala behovet. Skulle vi utgå från en lägre upplåningsram kan det bli svårt att finansiera de projekt som ingår i strategisk plan med budget 2026–2028 ifall att investeringsprojekten skulle få en väsentligt högre genomförandegrad.

Revisionens budgetram beslutas i ett eget ärende.

Innehåll

1 Inledning
Kommunfullmäktiges beslut 2
Politiskt förord 7

2 Vision och mål
Vision och mål 9
Kommunfullmäktiges mål för mandatperioden 12

3 Ekonomiska omvärldsfaktorer och konjunkturutveckling
Ekonomiska omvärldsfaktorer och konjunkturutveckling 15
Utveckling inom arbetsgivarområdet 19
Benchmarking 22

4 Budget
Budget 2027 – 2029 26
Ekonomiska förutsättningar 27
Resultat-, balans- och kassaflödesbudget 30

5 Nämnder
Kommunstyrelsen 34
Barn- och utbildningsnämnd 36
Vård- och omsorgsnämnd 39
Socialnämnd 41
Kultur- och fritidsnämnd 43
Servicenämnd – skattefinansierad verksamhet 45
Servicenämnd – taxefinansierad verksamhet 46
Bygglovsnämnd 47
Kommunfullmäktige 48
Revision 48
Överförmyndare 48
Valnämnd 48

6 Exploatering och investering
Exploatering och investering 50
Samhällsbyggnad i ett sammanhang 51
Långtidsprognos 52
Exploatering 54
Investering 60

7 Bilagor
Bilaga 1 – Koncernbudget 70
Bilaga 2 – Befolkningsprognos 72
Bilaga 3 – Långtidsprognos 73
Bilaga 4 – Leveransplan 74

Läsanvisning

Strategisk plan med budget är Skövde kommuns budgetdokument. Styrdokumentet beslutas av kommunfullmäktige och innehåller bland annat mål och inriktning för verksamheterna, beslut om skattesats, kommunens resultat-, balans-, kassaflödes- och investeringsbudget samt nämndernas ekonomiska ramar.

De politiska målsättningarna följer mandatperioden. Beslut om skattesats och budget gäller för 2027. En plan för 2028–2029 redovisas.

För mer information om hur Skövde kommun styrs och fungerar, se hemsidan **www.skovde.se/kommun-och-politik**

Omslagsbild:
Noden som byggs i Science city drivs av Kreativa hus AB, som är en del av Skövde kommun.

Produktion:
Åse Hassel Grönlund och Karin Bergman, Skövde kommun

Foto:
Mattias Nilsson och Ludvig Danling, Skövde kommun

Tryck: Redo Tryck, Skövde



Politiskt förord

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

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

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

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

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

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

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

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

För Majoriteten i Skövde



Theres Sahlström (M),
ordförande kommunstyrelsen



Johan Ask (S),
vice ordförande kommunstyrelsen



Marianne Gustafson (KD),
ordförande barn- och utbildningsnämnden

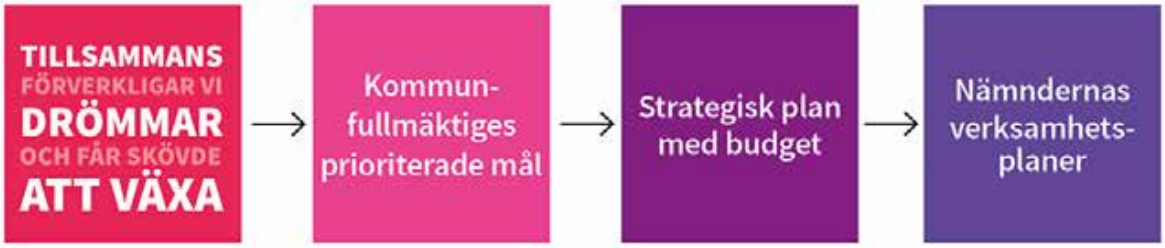
2

Vision och mål

Vision och mål 9

Kommunfullmäktiges mål
för mandatperioden 12

Vision och mål



Sammanfattning

Att styra med mål är en viktig komponent i Skövde kommuns styrmodell. Kommunfullmäktige ansvarar för den övergripande styrningen genom att fastställa vision och prioriterade utvecklingsmål för kommunen som helhet. Kommunstyrelsen har ett särskilt ansvar för att leda och samordna arbetet med kommunfullmäktiges mål.

Därutöver uttrycks den politiska viljan i den strategiska plan med budget som antas årligen av kommunfullmäktige. Kommunstyrelsen och övriga nämnder ansvarar för att fastställa nämndens prioriterade utvecklingsmål samt internbudget med utgångspunkt från grunduppdraget.

Vision Skövde 2040

Visionen ska fungera som en ledstjärna och vara styrande för hela kommunens utveckling med siktet inställt på 2040. Visionen består av fyra delar: visionsfras, visionsberättelse, fokusområden och ledord. Tillsammans pekar de ut riktningen för hur Skövde ska utvecklas de kommande åren. Visionsfrasen är den formulering som vi i vardagligt tal kallar för ”visionen”. Den lyder så här:
Tillsammans förverkligar vi drömmar och får Skövde att växa.

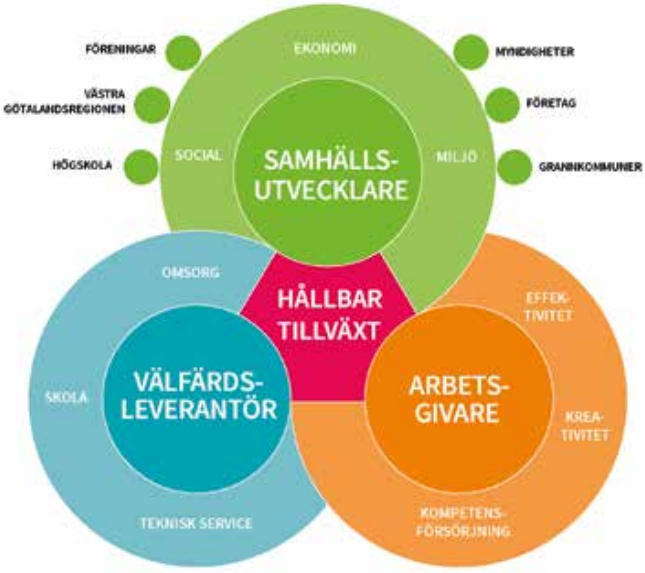
Ta del av Vision Skövde 2040. Skanna QR-koden nedan eller gå till www.skovde.se/visionskovde2040



Kommunfullmäktiges mål

Utifrån visionen beslutar kommunfullmäktige om ett fåtal mål. Dessa består av prioriterade utvecklingsmål och ett finansiellt mål. Kommunfullmäktiges mål gäller för en mandatperiod men kan vid behov revideras i samband med fullmäktiges årliga beslut om budget. De prioriterade utvecklingsmålen utgår ifrån visionen och svarar på vilka samhällsutmaningar som ska prioriteras i kommunens övergripande utvecklingsarbete. Kommunfullmäktiges mål har i första hand ett demokrati- och samhällsutvecklingsfokus eftersom uppdragen för välfärdstjänsterna är delegerade genom reglementen till nämnderna.

Kommunstyrelsen ansvarar för att leda och samordna arbetet utifrån kommunfullmäktiges mål. Kommundirektörens ledningsgrupp arbetar strategiskt utifrån kommunstyrelsens uppdrag att leda och samordna vision och utvecklingsmål. Kommunfullmäktiges mål presenteras i slutet av kapitlet.



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

Strategisk plan med budget

I juni varje år beslutar kommunfullmäktige om Strategisk plan med budget. Den innehåller en plan för ekonomin över tre år där budgetåret är periodens första år. Med utgångspunkt i visionen och kommunfullmäktiges mål uttalas den politiska viljan och särskilda satsningar för budgetperioden. Dessutom ingår exempelvis de ekonomiska driftramarna för nämnderna samt investerings- och exploateringsbudget. Planen följs upp i Skövde kommuns delårsrapport och årsredovisning.

Nämndernas verksamhetsplaner med internbudget

I Skövde kommun eftersträvar vi handlingsutrymme i styrningen på varje ansvarsnivå samtidigt som det är viktigt att skapa kontroll och gemensam riktning framåt. Varje nämnd har ansvar för att genomföra sitt planerings- och uppföljningsarbete. Senast den 1 december varje år ska nämnderna besluta om verksamhetsplan för det egna ansvarsområdet. Verksamhetsplanen ska innehålla nämndens prioriterade utvecklingsmål och internbudget. Målen fastställs utifrån nämndens grunduppdrag såsom det definieras i den statliga och kommunala styrningen.

Utöver prioriterade mål och internbudget ansvarar nämnden för grunduppdragets kvalitet inom sitt ansvarsområde. Nämnden har också det yttersta ansvaret för den interna kontrollen av sin verksamhet.

Styrningen kvalitetssäkras genom dialog. Genom dialogerna uppnås uppföljning, kontroll och gemensamma bilder vilket ger förutsättningar för förtroende och goda relationer mellan nivåerna.

Uppföljning av mål och resultat

Systematisk uppföljning och analys är en central och viktig del i styrmodellen. Varje nämnd ansvarar för att regelbundet och systematiskt följa upp den egna verksamheten utifrån mål och resultat, kvalitet, ekonomi och personal. En bra analys är grundläggande för att kunna skapa välgrundade slutsatser och utveckla och förbättra den kommunala verksamheten.

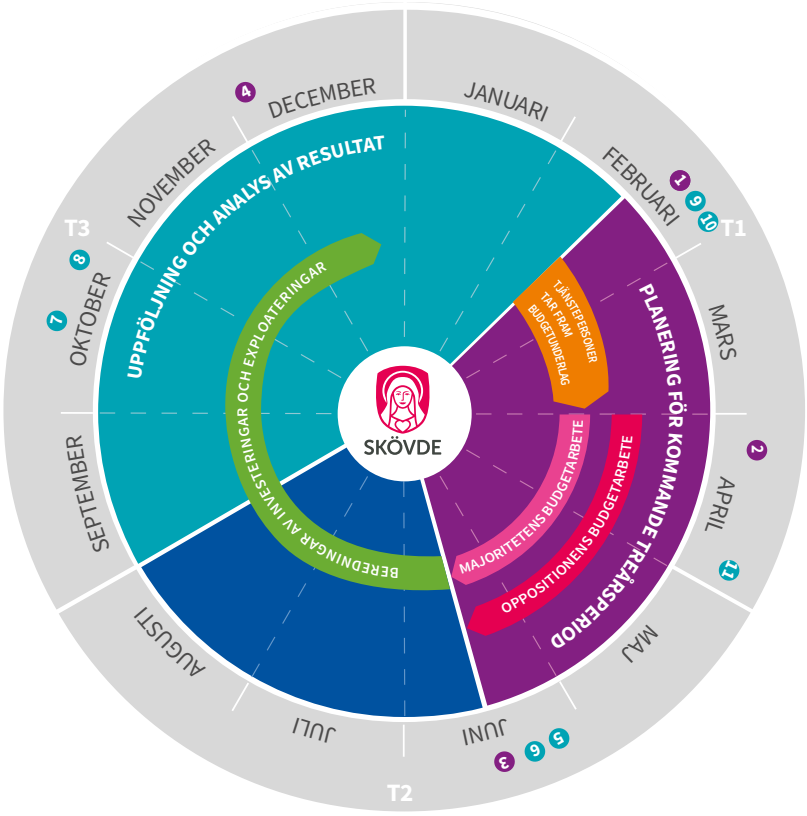
Skövde kommuns årshjul

PLANERING

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

UPPFÖLJNING

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



[1] Med undantag av barn- och utbildningsnämnden som senast den 31 december varje år ska besluta om verksamhetsplan. Detta med hänsyn tagen till samverkansarbetet inom Utbildning Skaraborg.



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

God ekonomisk hushållning

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

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

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

De finansiella målen är fundamentet för god ekonomisk hushållning och vid bedömning av god ekonomisk hushållning läggs stor tonvikt vid det finansiella målet.

Kommunfullmäktige beslutar om finansiellt mål för både kommunkoncernen i sin helhet och för kommunen.

Kommunkoncernens och kommunens finansiella mål ska säkerställa att varje generation själv bär kostnaden för den service som den konsumerar. Målen är därför formulerade så att de genererar ett ekonomiskt resultat som klarar framtida åtaganden såsom pensionskostnader och investeringar och är utformade som ett genomsnitt över en längre tidsperiod.

Verksamhetsperspektivet på god ekonomisk hushållning innebär att kommunen ska bedriva sin verksamhet på ett ändamålsenligt och kostnadseffektivt sätt i syfte att säkra en god ekonomisk hushållning. Mål och riktlinjer för verksamheten ska bidra till att resurserna i verksamheten används till rätt saker och att de används på ett effektivt sätt. Även om det finansiella målet tillsammans med kommunens resultatreserv utgör fundamentet i god ekonomisk hushållning för Skövde kommunkoncerns del så görs också en sammantagen bedömning av verksamhetsperspektivet utifrån uppföljningen av kommunfullmäktiges och nämndernas prioriterade utvecklingsmål samt kvalitetssäkringen av nämndernas grunduppdrag.

På kommande sidor presenteras både kommunfullmäktiges tre prioriterade utvecklingsmål för mandatperioden och det finansiella målet.

Kommunfullmäktiges mål för mandatperioden

Prioriterade utvecklingsmål

Målområde	Tillväxt och attraktionskraft
Målformulering	» Skövde växer genom att attrahera både invånare och företag
Konkreta effekter som ska uppnås	» 75 000 invånare år 2040 med befolkningstillväxt i hela kommunen » Stärkt näringsliv och kompetensförsörjning » Ökad upplevelse av livskvalitet, delaktighet och tillgänglighet
Varför är detta målområde så viktigt?	» Med fokus på tillväxt och kompetensförsörjning kan vi erbjuda en välfärd för alla åldrar. Ett rikt näringsliv med många arbetstillfällen attraherar invånare och bidrar till att trygga vår välfärd. För att klara kompetensförsörjningen behöver vi locka hit och behålla arbetskraft och företagsetableringar. Trygghet, delaktighet och möjlighet till en hållbar livsstil är värden som bidrar till Skövdes attraktionskraft.

Målområde	Klimat och miljö
Målformulering	» Skövde bedriver ett offensivt miljö- och klimatarbete
Konkreta effekter som ska uppnås	» Skövdes klimatavtryck är noll år 2045 » Förbättrade möjligheter för invånare och företag att verka och leva hållbart » Stärkt förmåga att möta klimatförändringarna
Varför är detta målområde så viktigt?	» Skövde kommun ska ligga långt fram i klimatomställningsarbetet. Genom att samverka och hitta innovativa lösningar ställer vi om till ett hållbart samhälle. Omställningen är nödvändig för att begränsa den globala uppvärmningen. Den är också nödvändig för att attrahera kompetens och företagsetableringar till Skövde.

Målområde	Barn och unga
Målformulering	» Skövde kommun ger alla barn och unga förutsättningar till ett gott liv
Konkreta effekter som ska uppnås	» Förbättrad psykisk och fysisk hälsa » Ökad trygghet och jämlikhet samt ökat inflytande » Fler barn och unga ska fullfölja sina studier
Varför är detta målområde så viktigt?	» Barn och unga i Skövde ska få de allra bästa förutsättningarna för en bra start i livet. I Skövde ges barn och unga inflytande över sina egna liv och görs delaktiga i samhällsutvecklingen. Genom fokus på barn och ungas utbildning, fritid och uppväxtvillkor lägger vi grunden för hälsa, framtidstro och morgondagens kompetensförsörjning.

Finansiellt mål

Finansiellt mål	
Målformulering	» Skövde kommun ska säkerställa en hållbar och stabil ekonomi för att kunna erbjuda invånarna god service och välfärd.
Konkreta effekter som ska uppnås	» Årets resultat[1] för kommunen ska som ett genomsnitt uppgå till minst 3 procent av skatter och bidrag per år över en rullande sexårsperiod[2]. » Årets resultat[1] för kommunkoncernen ska, efter finansiella poster, som ett genomsnitt uppgå till minst 6 procent av skatter och bidrag över en rullande sexårsperiod[2]. » Kommunen eftersträvar en självfinansieringsgrad på 100 procent men får som lägst uppgå till 80 procent över en rullande sexårsperiod[2].
Varför är detta målområde så viktigt?	» För att Skövde kommun ska kunna utvecklas och fortsätta erbjuda invånarna god service och välfärd krävs en hållbar och stabil ekonomi. För att Skövde kommun ska klara av ekonomiska förändringar och ha flexibilitet är det viktigt att bygga upp ett ekonomiskt överskott varje år. Det innebär att det inte är tillräckligt att uppnå balans i resultaträkningen mellan kostnader och intäkter (balanskravet), utan för att kravet på god ekonomisk hushållning ska vara uppfyllt bör resultatet ligga på en nivå som stärker ekonomin på kort och lång sikt. De finansiella målen ska med andra ord formuleras så att de genererar ett positivt resultat och skapar en finansiell ställning som klarar framtida åtaganden såsom pensionskostnader och investeringar.

[1] Med årets resultat menas kommunens ekonomiska resultat inklusive exploaterins-överskott, reavinster på anläggningstillgångar och redovisningsmässiga effekter från värdeförändringen i placeringar. I uppföljningen ska det specificeras i vilken omfattning de ovanstående punkterna bidrar till uppfyllelse av det finansiella målet.

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

Indikatorer kopplade till de prioriterade utvecklingsmålen

Ett antal indikatorer kommer att utgöra underlag för uppföljning och analys av respektive målområde.

3

Ekonomiska omvärldsfaktorer och konjunkturutveckling

Ekonomiska omvärldsfaktorer och konjunkturutveckling 15

Utvecklingen inom arbetsgivarområdet 19

Benchmarking..... 22

Ekonomiska omvärldsfaktorer och konjunkturutveckling

Samhällsekonomisk utveckling

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

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

Kommunernas utveckling

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

Inför planperioden 2027–2029 står Sveriges kommuner inför en utmanande balansgång. De stora investeringsbehoven har resulterat i en ökad låneskuld, vilket gör att räntekostnader tar ett allt större utrymme i driftbudgeten. När den akuta inflationskrisen nu lagt sig hamnar i stället de långsiktiga utmaningarna i absolut fokus – i synnerhet den demografiska utvecklingen, där andelen äldre i behov av välfärd ökar snabbare än den yrkesverksamma befolkningen som ska finansiera den. För att möta dessa strukturella skiften, och samtidigt ha ekonomisk beredskap för oförutsedda globala chocker, krävs en strikt finansiell disciplin. Att noggrant prioritera investeringar, nyttja innovativa lösningar och upprätthålla en stark kostnadskontroll blir avgörande för att Skövde kommun ska kunna säkerställa välfärdens långsiktiga hållbarhet.

Befolkningsutveckling

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Skövde kommuns ekonomiska utveckling

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

Resultatutveckling

Skövde kommun har under flera år redovisat goda resultat. Tack vare det har Skövde kommun kunnat bibehålla en stark finansiell ställning trots stadens snabba utveckling och de investeringar som är förknippade med den. Det kvarstår fortfarande utmaningar i några av kommunens verksamheter. Socialnämnden uppvisade en negativ avvikelse mot budget 2025 med cirka 36 miljoner kronor (placeringar barn och unga), även fastighetsverksamheten hade underskott jämfört med budgeten. Resultatet för kommunen för 2025 uppgick till 273,1 miljoner kronor, vilket motsvarar 6,5 procent av skatter och bidrag. Resultatet utan värdeförändringar på finansiella poster uppgår till 222 miljoner kronor.

De goda resultaten historiskt har medfört att Skövde kommun har kunnat självfinansiera en stor del av sina investeringskostnader. Skövde kommun har med andra ord ett stabilt ekonomiskt utgångsläge, dock måste investeringstakten begränsas för att inte skapa onödigt stora driftkostnader i framtiden.

För 2026 är det budgeterade resultatet 3,8 procent av skatter och bidrag, och för 2027 väntas ett resultat på 2,2 procent av skatter och bidrag. För planperioden är prognosen 1,7 procent. Kommunen måste arbeta med att effektivisera i sina verksamheter för att säkerställa att resurserna utnyttjas på bästa sätt.

Invånarantalet i Skövde kommun beräknas öka med i snitt cirka 190 – 800 personer per år de kommande fem åren beroende på vilket scenario man utgår ifrån. Det är dock stora skillnader mellan de olika åldersgrupperna, där barn och unga minskar och 80 år och äldre ökar. Det ställer stora krav på verksamheten att ställa om snabbt. Hur mycket kommunen får in i skatt och statsbidrag beror inte bara på konjunkturen och statliga beslut, utan också på hur invånarantalet utvecklas.

Om antalet invånare minskar eller ökar med 100 invånare påverkas kommunens resultat med cirka 7 miljoner kronor uppåt eller nedåt.

Resultatutveckling	Bokslut 2025	Budget 2026	Budget 2027	Plan 2028	Plan 2029
Årets resultat (miljoner kronor)	273,1	166,5	101,4	82	59,1
Procent av skatter och bidrag	6,5	3,8	2,2	1,7	1,2

Utveckling av skatteintäkter och nettokostnader

En förutsättning för en långsiktigt hållbar ekonomi är att nettokostnaderna inte ökar snabbare än intäkterna från skatter och statsbidrag. Nedanstående tabell visar den procentuella utvecklingen av nettokostnaderna och skatteintäkterna.

När Skövde växer och den kommunala servicen måste byggas ut ökar också kommunens kostnader. Totalt för planperioden väntas kostnaderna öka med cirka 438 miljoner kronor. Ökningen beror främst på pris- och lönehöjningar samt förändringar till följd av demografin. Samtidigt ingår det en effektivisering med 1 procent per år. Det är en utmaning att balansera detta med de förväntade ökningarna av skatteintäkter och statsbidrag. För att lösa det krävs både förändrade arbetssätt och effektiviseringar i verksamheterna.

Utveckling av skatteintäkter och nettokostnader (procent)	Budget 2027	Plan 2028	Plan 2029
Procentuell förändring av skatter och statsbidrag	4,1	4,4	3,7
Procentuell förändring av nettokostnader	5,7	4,5	4,1

Självfinansieringsgrad

Självfinansieringsgraden visar hur stor del av kommunens investeringar som finansieras med egna medel. Ett mått på 100 procent innebär att kommunen kan skattefinansiera samtliga investeringar och alltså inte behöver låna. Ett mått över 100 procent betyder att kommunen kan amortera på sina skulder. Självfinansieringsgraden påverkas av kommunens resultat samt av avskrivningar på befintliga anläggningar. Skövde kommuns avskrivningar är stabila, självfinansieringsgraden beror därför mest på investeringsnivån och kommunens ekonomiska resultat.

Självfinansierings-grad av investeringar (procent)	Utfall 2025	Budget 2026	Budget 2027	Plan 2028	Plan 2029
Självfinansieringsgrad av investeringar	92	35,5	56,6	101,1	136,9

Utveckling av finansiella skulder

De planerade investeringarna i Skövde kommun ligger under planperioden 2027–2029 över den nivå som kommunen kan finansiera med sitt årliga resultat samt avskrivningar. Därför väntas kommunen behöva öka sin låneskuld under perioden. Samma sak gäller för investeringsnivån i koncernen, där det framför allt är utvecklingen av Skövde Science City som kräver större investeringar. Prognosen för låneskulden bygger på att samtliga planerade investeringar, inklusive ombudgeterade investeringar, genomförs under perioden 2026–2029. Under 2026 har genomförandegraden av projekten ökat och fler större projekt är i gång och förväntas pågå under planperioden.

Utveckling av finansiella skulder (miljoner kronor)	Bokslut 2025	Budget 2026	Budget 2027	Plan 2028	Plan 2029
Externa lån (kommunens lån)	4 225	5 830	6 200	6 500	6 700

Sammanfattning av Skövde kommuns ekonomiska utveckling

Skövde kommun står väl rustad med historiskt goda resultat. För 2025 uppgick resultatet till 273,1 miljoner kronor, vilket motsvarar 6,5 procent av skatter och bidrag. Tertialrapport 1 för 2026 prognostiserar ett resultat på 185,2 miljoner kronor (4,2 procent). För planperioden 2027 – 2029 samt hela perioden 2024 – 2029 beräknas resultatet till 1,7 procent respektive 3,1 procent av skatter och bidrag.

Kommunens budgetföljsamhet behöver förbättras. Flera nämnder förbättrade sig under 2025, men utmaningar kvarstår, exempelvis för Social- och Servicenämnden som redovisar underskott. För att optimera våra resurser krävs omställningar samt ett systematiskt kvalitets- och effektiviseringsarbete med fokus på innovation och digitalisering.

Skövde har en stark finansiell ställning jämfört med riket i övrigt. Investeringsnivån för planperioden är budgeterad till 1 805 miljoner kronor (varav 473 miljoner i taxefinansierad verksamhet). Denna höga nivå innebär dock en lägre självfinansieringsgrad och en ökad låneskuld.

I en osäker omvärld är långsiktiga prognoser utmanande. Trots risk för en försämrad finansiell ställning efter planperioden – en bedömning som delas med övriga kommunsverige – har Skövde en fortsatt stabil ekonomisk grund för att möta framtidens utmaningar och möjligheter.

Risker och osäkerheter i budgeten

Den globala ekonomin visar under 2026 tecken på en försiktig återhämtning, men utvecklingen präglas fortsatt av betydande osäkerhet. I Sverige har inflationen fallit tillbaka och stabiliserats, och styrräntans nuvarande nivå är 1,75 %. På grund av konflikten mellan USA och Iran har dock tidigare prognostiserade räntebanor reviderats om och oroligheterna får genomslag för kommunens räntekostnad då marknaden prisar in kommande räntehöjningar från Riksbanken. Trots signaler om tillväxt kvarstår flera riskfaktorer som kan påverka den ekonomiska utvecklingen framöver.

Den tidigare internationella världsordningen, präglad av tydliga block och etablerade säkerhetspolitiska garantier, kan i dag inte längre tas för given. Den globala maktbalansen har förändrats och världen har blivit mer fragmenterad och svårförutsägbar. Detta påverkar i särskilt hög grad Europa, både ekonomiskt och säkerhetspolitiskt. För Sverige, som är en liten och exportberoende ekonomi, innebär detta en ökad sårbarhet för externa störningar, vilket i förlängningen kan påverka sysselsättning och skatteunderlag.

Skövde kommuns planeringsförutsättningar utgår från Sveriges Kommuner och Regioners skatte- och bidragsprognoser. Mot denna bakgrund är det fortsatt viktigt att noga följa kostnadsutvecklingen och hur förändringar i omvärlden påverkar kommunens ekonomi och verksamheter.

Den ökade geopolitiska osäkerheten innebär även en risk för försvagning av den svenska kronan vilket kan bidra till högre importkostnader och ett nytt inflationstryck. Även störningar i leveranskedjor och högre oljepriser gör att inflationen riskerar att ta fart. Vid en sådan utveckling kan kostnaderna öka snabbare än intäkterna, vilket ställer krav på ekonomisk beredskap och handlingsutrymme. Kommunen behöver därför vara beredd på att vid behov anpassa sin verksamhet och sina investeringar för att säkerställa en långsiktigt hållbar ekonomi.

Den demografiska utvecklingen har fortsatt stor betydelse för kommunens ekonomi. I likhet med många andra kommuner ökar befolkningen snabbast i de allra äldsta åldersgrupperna, främst bland invånare över 80 år. Denna grupp har ett omfattande behov av kommunalt finansierad välfärd, vilket innebär ökade kostnader för vård,

omsorg och andra stödinsatser. Befolkningsutvecklingen behöver därför kontinuerligt analyseras och vägas mot kommunens kapacitet att tillhandahålla ändamålsenlig service utifrån invånarnas behov och ekonomiska förutsättningar.

I kommunens ekonomi uppstår effekter av stigande eller fallande kostnader ofta med viss eftersläpning, då många priser är reglerade genom avtal eller säkrade på annat sätt. Skövde kommun använder exempelvis el- och räntesäkringar för att skapa stabilitet och förutsägbarhet i kostnadsutvecklingen. En del av kommunens låneskuld förfaller inom de närmaste åren, vilket innebär att skuldförvaltningen på kort sikt är relativt skyddad från förändringar i ränteläget. På längre sikt ökar dock exponeringen i takt med att lån omsätts och binds om, vilket gör kommunen mer känslig för förändringar i marknadsräntorna.

En fortsatt stabil ekonomisk utveckling skapar samtidigt förutsättningar för värdeöverföringar från AB Skövdebostäder samt för utdelningar från Skövde Energi AB under planperioden. Dessa intäkter är dock beroende av att bolagens ekonomiska utveckling förblir god i en omvärld som även framöver präglas av osäkerhet och volatilitet.

KÄNSLIGHETSANALYS

- 1 procents sämre eller bättre utveckling av skatteunderlaget i riket ger Skövde kommun cirka 38 miljoner kronor i lägre eller högre skatteintäkter.
- 1 procents löneökning för alla anställda kostar cirka 35 miljoner kronor i ökade personalkostnader.
- 100 invånare mer eller mindre påverkar skatteintäkterna med i snitt 7 miljoner kronor.
- 10 öre i utdebitering ger cirka 17,4 miljoner kronor i ökade skatteintäkter.
- En investering på 100 miljoner kronor medför årliga kostnader på i snitt 10 miljoner kronor.
- 1 procents högre ränta än den som förväntas av marknaden skulle under 2026 öka kommunens räntekostnader med 50 miljoner kronor.
- Av en generell statlig satsning på primärkommunerna får Skövde cirka 0,5 procent.



Utveckling inom arbetsgivarområdet

Kommunstyrelsen är anställningsmyndighet och är den nämnd som ansvarar för arbetsgivarfrågorna i kommunen. Gemensamt har Skövde kommun ett arbetsgivarmål ”En säkrad kompetensförsörjning”.

Målområde	Säkrad kompetensförsörjning
Målformulering	» Skövde kommun har en säkrad kompetensförsörjning
Konkreta effekter som ska uppnås	» Ett hållbart arbetsliv för medarbetare och chefer » Stärkta möjligheter för medarbetare till utveckling och intern karriär » Rätt förutsättningar för att vara chef och ledare i Skövde kommun
Varför är detta målområde så viktigt?	» Skövde kommun ska fortsatt arbeta för att vara en attraktiv arbetsgivare som ger medarbetare möjlighet till utveckling och karriär vilket gör att medarbetare vill stanna och bidrar till att trygga vår välfärd. » För att klara kompetensförsörjningen är prioriteringen att behålla de medarbetare som jobbar hos oss men även att attrahera nya medarbetare. » Kommunens kompetens ska användas rätt och arbete ska ske såväl genom att arbeta med kompetensväxling samt möjligheter till förändrade arbetssätt både genom digitalisering och nya arbetssätt.

Utmaningar framåt

Som välfärdsleverantör står Skövde kommun inför stora utmaningar. Efterfrågan på kommunens tjänster kommer att öka. Att vara en attraktiv arbetsgivare är avgörande för att kunna rekrytera och behålla både medarbetare och chefer. Vi behöver utveckla våra arbetssätt och prioritera bland våra uppdrag för att hitta rätt de kommande åren. Vi kommer också att lägga mer fokus på att följa upp och mäta effekterna av det vi gör.

De mest betydande faktorerna som kommer att påverka framtidens arbetsgivarskap är: digitalisering, förändringar i demografi, lagar och avtal, attraktionskraft, organisatorisk och social arbetsmiljö, nationell konkurrens om lön, ledarskap, arbetstider, likabehandling och beredskap och säkerhet.

Framtidens arbetsgivarskap handlar sammanfattningsvis om att vara: flexibelt, attraktivt, lärande och tekniksmart.

Digitalisering

Den digitala utvecklingen förändrar arbetsuppgifter i stora delar av kommunal sektor. Nya tekniska lösningar, i kombination med förändrade arbetssätt, effektiviserar administration, stärker beslutsstöd och möjliggör hantering av stora datamängder. Samtidigt skapas förutsättningar för förbättrad service och mer tillgängliga och individanpassade tjänster för medborgarna.

Utvecklingen ökar kraven på digital kompetens inom samtliga yrkesgrupper. Samtidigt ökar behovet av roller som digitala samordnare, dataanalytiker samt specialister inom cybersäkerhet och AI. Arbetet med förändringsledning blir avgörande för att säkerställa att digitaliseringens verksamhetsnytta uppnås utan att öka arbetsbelastningen.

Skövde kommun ska fortsätta arbeta med digitalisering och säkerställa kompetens för att använda ny teknik.

Förändringar i demografin

Den demografiska utvecklingen med en ökande äldre befolkning innebär en kraftig ökning av behovet av omsorgs- och välfärdstjänster vilket kräver ett ännu starkare fokus på hållbart arbetsliv för att behålla personal.

Det föds allt färre barn vilket minskar behovet inom förskola och skola. Även andelen personer i arbetsför ålder minskar. Detta skapar ett strukturellt kompetensgap som kommunerna behöver möta genom strategiska rekryteringsinsatser, samt förstärkta insatser för kompetensutveckling och omställning.

Skövde kommun ska baserat på demografiska prognoser fortsätta utveckla långsiktiga kompetens-, personal- och omställningsstrategier i våra kompetensförsörjningsplaner.

Lag och avtal

Förändringar inom arbetsrätten, exempelvis kring anställningsformer, turordningsregler och arbetsmiljöansvar, påverkar kommunens planeringsförutsättningar. Nya kollektivavtal kan kräva ökad budget för löner, arbetstidsförkortningar eller förstärkta tillägg. Kommunerna behöver både kort- och långsiktiga analyser för att förutse ekonomiska konsekvenser. Stabilitet i avtalen är viktig för långsiktig

hållbar styrning men enskilda kommuner kan inte ensamma påverka stabilitet och utvecklingen av de centrala avtalen.

Skövde kommun ska säkerställa att personal-, lön- och kompetenstrategier är förenliga med avtalsutvecklingen.

Attraktionskraft

Kommuner kan framöver komma att konkurrera ännu mer med regioner och privata aktörer om arbetskraft. Ett ökat fokus på hållbar attraktionskraft kommer att vara nödvändigt. Möjligheten att bli vald som arbetsgivare genom att erbjuda meningsfulla arbeten, kontinuerlig utveckling och möjlighet att växa utan att behöva byta arbete är viktig för att kunna rekrytera och behålla personal.

Skövde kommun ska fortsätta sitt arbete att stärka sin attraktionskraft genom att erbjuda karriärvägar, utvecklingsprogram och ökad valfrihet i förmånssystemet.

Organisatorisk och social arbetsmiljö

Arbetsmiljön kommer fortsatt att vara en av de mest avgörande faktorerna för att kunna behålla kompetens. Den organisatoriska och sociala arbetsmiljön förväntas få ännu större tyngd, särskilt inom verksamheter med hög personalomsättning och svårbemannade yrkesgrupper. Utmaningar som högre krav på tillgänglighet, växande behov och krävande arbete riskerar att leda till ökad sjukfrånvaro om inte insatser sätts in. Kommunen behöver därför satsa på förebyggande arbetsmiljöarbete, tidiga rehabiliteringsinsatser och stärkt organisatorisk och social arbetsmiljö.

Skövde kommun ska fortsatt arbeta för att förstärka arbetsmiljöarbetet med fokus på organisatorisk och social hållbarhet.

Nationell konkurrens kring lön

Den nationella konkurrensen om arbetskraft kommer att pressa lönenivåer uppåt, särskilt för legitimerade yrkesgrupper och specialister. Kommunen behöver utveckla mer differentierade lönestrukturer och använda löner strategiskt för att behålla nyckelkompetenser. En utmaning är att balansera attraktiva löner med begränsade ekonomiska ramar. Prognosen pekar på att kommuner blir mer aktiva i att använda lönekartläggningar, marknadsanalyser och riktade löneprioriteringar kopplade till karriärvägar som en del av en långsiktig strategi.

Skövde kommun ska fortsätta arbetet med löneanalyser och fokusera på jämställda löner och identifierade bristgrupper.

Ledarskap

Ledarskapet i kommunal sektor kommer att vara en kritisk faktor för att skapa hållbara arbetsplatser och god kompetensförsörjning. Chefers uppdrag blir mer komplexa när kraven på samverkan, digitalisering, arbetsmiljö och ekonomi ökar samtidigt. För att minska risken för chefsomsättning behöver kommunen se över ledningsstrukturer, analysera antalet direktrapporterande till chefer och skapa bättre förutsättningar för strategiskt arbete. Att säkerställa rätt administrativt stöd kommer att vara en nyckelfaktor.

Skövde kommun ska fortsätta arbetet med att stärka chefers förutsättningar genom utbildning och minskat administrativt arbete.

Arbetstider

Arbetstidsfrågan blir alltmer central för att kunna attrahera och behålla personal. Medarbetare efterfrågar ökad flexibilitet och bättre balans mellan arbete och fritid. För verksamheter med ständig bemanning såsom vård och omsorg, krävs bra schemalösningar, utökad möjlighet till heltid, samt modeller för kompetensutveckling och omställning. Fortsatt möjlighet till distansarbete i administrativa yrken kommer att vara en konkurrensfördel.

Skövde kommun ska fortsätta arbeta med de möjligheter och krav som följer avtal vad gäller flexibla och attraktiva arbetstider.



Likabehandling

Kommunal sektor har en hög andel kvinnor, vilket gör jämställdhetsarbetet avgörande både för attraktivitet och rättvisa villkor. Utmaningar kvarstår bland annat i form av löneskillnader, brist på jämställda karriärvägar och ojämn fördelning av arbetsmiljörisker. Ett fördjupat arbete krävs kring könsuppdelad statistik, rekryteringsprocesser, föräldraledighetsmönster och arbetskultur.

Mångfald kommer att vara en av de största möjligheterna för framtida kompetensförsörjning. För att lyckas behövs strukturerat arbete med inkludering, språkstöd, validering av utländsk utbildning och riktade introduktionsprogram. Ledarskapet behöver få verktyg och kunskap för att bygga inkluderande team. Kommunen bör också synliggöra mångfald som en strategisk resurs i arbetsgivarvarumärket.

Skövde kommun ska säkerställa ett systematiskt arbete med jämställdhet och mångfald genom tydliga aktiva åtgärder för likabehandling.

Beredskap och säkerhet

Det försämrade säkerhetspolitiska läget gör att beredskap och säkerhet blir en permanent del av kommunens uppdrag. För kommunen som arbetsgivare innebär det ökade krav på att upprätthålla verksamheten, med tydligare ansvar för personal, ledning och kontinuitet. Utmaningen i arbetsgivarfrågor handlar om tillgång till rätt kompetens, hållbara chefsuppdrag, tydliga ansvar och rimliga villkor för medarbetare i kommunen. Brist på nyckelkompetenser riskerar annars att förstärka belastningen i redan ansträngda verksamheter.

Skövde kommun ska integrera beredskap och säkerhetsarbete i den ordinarie arbetsgivarpolitiken genom kompetensutveckling och tydliga strukturer i organisation och verksamhetsplanering.

Benchmarking

I budgetarbetet har kommunens välfärdstjänster analyserats. Analysen ska vägleda beslut om nämndernas anslag. Som ett led i detta arbetar våra verksamheter med benchmarking, där vi gör jämförelser av olika slag. Nyckeltalen som används i dessa jämförelser kommer från offentlig statistik och gäller 2024.

Analys av välfärdstjänster

För att se hur Skövde kommuns verksamheter bedrivs utifrån en given resursram har man i budgetarbetet analyserat verksamheterna. Ett av de mått som används är nettokostnadsavvikelse. Nettokostnadsavvikelse är ett vedertaget begrepp vid jämförelser mellan olika kommuner. Nettokostnaden (se tabellen på sidan 23) är skillnaden mellan Skövde kommuns faktiska kostnad i bokslutet 2024 och standardkostnaden, alltså den kostnad som Skövde kommun skulle ha om man bedrev sin verksamhet på en genomsnittlig avgifts-, ambitions- och effektivitetsnivå och om hänsyn tas till egna strukturella faktorer. En positiv avvikelse betyder alltså att Skövde kommuns verksamhet är dyrare än vad strukturen anger – en negativ avvikelse innebär att den är billigare.

Förskola och fritidshem

I Skövde kommun är det en högre andel 1 till 5-åringar som är inskrivna i förskolan jämfört med genomsnittet i riket och liknande kommuner. För barn 6 – 12 år inskrivna på fritidshem ligger Skövde något högre än riket och i nivå med liknande kommuner. Kommunen har en högre andel årsarbetare med pedagogisk högskoleutbildning på förskolan än riket och i nivå med likande kommuner. Inom fritidshemmet har Skövde en väsentligt högre andel årsarbetare med pedagogisk högskoleutbildning jämfört med riket och liknande kommuner. Antalet barn per heltidstjänst inom förskolan är 5,9 vilket är en ökning jämfört med tidigare år och som nu ligger högre både jämfört med riket och liknande kommuner. Antalet barn per årsarbetare inom fritidshemmen i Skövde har däremot minskat något, från 26 barn till 23,6 barn. Skövde ligger dock fortsatt högre än riket och liknande kommuner.

Skövdes kostnad per inskrivet barn på förskolan är cirka 20 500 kronor lägre än riket och liknande kommuner. Motsvarande jämförelse med riket föregående år var 17 300 kronor.

Även inom fritidshem är kostnad per inskrivet barn lägre än riket och kommungruppen. De låga kostnaderna avspeglar sig även i nettokostnadsavvikelsen där Skövdes kostnader för förskolan är 3 procent lägre än beräknad nettokostnad. Sammantaget visar statistiken på att Skövde jämfört med riket och liknande kommuner har lägre kostnader, högre andel anställda med pedagogisk utbildning men lägre personaltäthet.

Grundskola inklusive förskoleklass

För grundskolan är andel lärare med pedagogisk högskoleexamen något lägre jämfört med riket och liknande kommuner. År 2024 hade Skövde 85 procent lärare med pedagogiska högskoleexamen jämfört med 87,9 procent i riket. Även jämfört med liknande kommuner har Skövde en något lägre andel lärare med pedagogisk högskoleexamen.

Personaltätheten är i nivå både jämfört med riket och med liknande kommuner, 11,8 elever/lärare i Skövde vilket är en tydlig förbättring jämfört med tidigare år.

Andelen av Skövdes elever som är behöriga till ett yrkesprogram ligger något lägre än riket och liknande kommuner. 2024 var 81,4 procent av eleverna i Skövde behöriga till ett yrkesprogram. Skövdes kostnad för grundskolan är 11,5 procent lägre än beräknad nettokostnad. Kostnad per elev i grundskolan är cirka 18 000 kronor lägre än riket och cirka 15 800 kronor lägre än liknande kommuner.

Vid jämförelse av olika kostnadsposter är det främst kostnaden för undervisande personal som är lägre än genomsnittet i riket.

Gymnasieskola

Gymnasieskolan har en lägre andel lärare med pedagogisk högskoleexamen än riket och liknande kommuner. Den genomsnittliga betygspoängen ligger i nivå med riket och liknande kommuner. Andel elever med behörighet till universitet och högskola ligger i nivå med riket och liknande kommuner. Andelen elever som fullföljer sin utbildning med examen inom tre år är betydligt högre än både riket och liknande kommuner. Kostnaden för en gymnasieelev i Skövde ligger i nivå med riket och 7 300 kronor lägre än liknande kommuner. Kostnad för gymnasieskolan i Skövde ligger i nivå med förväntad nettokostnad.

Äldreomsorg

I Skövde finns drygt 3 600 som är äldre än 80 år (2025-12-31). Cirka 350 av dem bor på ett särskilt boende. Ytterligare cirka 650 personer över 80 år har någon insats från hemtjänsten. Utöver dessa finns äldre personer som har hemsjukvård, dagverksamhet, växelvård eller annan hjälp i vardagen. Det finns även personer yngre än 80 år, som bor på särskilt boende (cirka 120 personer) eller som har hemtjänst (cirka 310 personer). Totalt är det 1 700 personer som har någon form av stöd från äldreomsorgen (då ingår inte hemsjukvård i siffran).

I jämförelse med riket så har Skövde något lägre andel personer över 80 år som är beviljade särskilt boende och hemtjänst (25 % att jämföra med riket 26 %).

För äldreomsorgen har Skövde en nettokostnad högre än standardkostnaden, den kostnad som motiveras av den egna strukturen (+4,6 procent). Orsaken till den högre kostnaden handlar om politiska prioriteringar i Skövde (satsning på enhetsassistenter på särskilda boenden samt heltidsorganisation).

Skövdes kostnad för äldreomsorg fördelat på alla invånare över 80 år var 261 522 kronor 2024. Det är en lägre kostnad än riksgenomsnittet. Kostnaden per brukare inom särskilt boende var cirka 1 134 468 kronor. Det är en lägre kostnad än riksgenomsnittet. Kostnaden per hemtjänstmottagare var 437 443 kronor vilket däremot är högre än riksgenomsnitt.

Omsorg om personer med funktionsnedsättning (LSS)

Inom funktionsstöd enligt LSS har drygt 500 personer minst en insats (till exempel bostad med särskild service, daglig verksamhet, personlig assistans eller korttidsvistelse).

För LSS-verksamheten har Skövde en lägre nettokostnad än standardkostnaden, den kostnad som motiveras av den egna strukturen (-2,5 procent). Denna bild av en effektiv verksamhet har gällt över tid.

Kostnadsnyckeltalen per brukare för LSS visar att Skövde har en lägre kostnad än riksgenomsnittet för boende enligt LSS (1 336 667 kronor/brukare) och även en lägre kostnad för daglig verksamhet (226 190 kronor/brukare). Den totala kostnaden för insatser enligt LSS fördelat per invånare var högre än riksgenomsnittet (9 725 kronor). Skövde har en struktur av LSS-insatser som motiverar att få bidrag från LSS-kostnadsutjämningssystemet. Skövde kommun fick utjämningsbidrag på 54 miljoner kronor 2024.

Individ- och familjeomsorg (IFO)

I Skövde fick 304 hushåll försörjningsstöd i december 2025, omfattande totalt 501 personer, varav 158 barn under 18 år.

För IFO-verksamheten har Skövde en lägre nettokostnad än standardkostnaden, den kostnad som motiveras av den egna strukturen (-9,2 procent). Denna bild av en effektiv verksamhet har gällt över tid.

Kostnadsnyckeltalen för Skövde kommuns socialtjänst är generellt lägre än riksgenomsnittet. Det gäller såväl ekonomiskt bistånd (815 kronor/invånare), missbruksvård (459 konor/invånare) som barn och ungdomsvård (2 386 kronor/invånare). Även andelen mottagare av ekonomiskt bistånd i kommunen är lägre än riksgenomsnittet (1,2 procent).

Kostnadsjämförelse 2024	Förskola[2]	Fritidshem[2]	Grundskola	Gymnasieskola	Äldreomsorg[2]	LSS	Individ- och familjeomsorg
Nettokostnadsavvikelse[1]	-3	-8,4	-11,5	0,3	4,3	-2,5	-9,2

[1] Procentuell skillnad mellan redovisad kostnad och strukturårsjusterad standardkostnad
[2] Inklusive öppen verksamhet



4

Budget

Budget 2027 – 2029 26

Ekonomiska förutsättningar..... 27

Resultat-, balans- och kassaflödesbudget..... 30



Budget 2027 – 2029

Skövdes finansiella mål är att årets resultat för kommunen ska som ett genomsnitt uppgå till minst 3 procent av skatter och bidrag per år över en rullande sexårsperiod.

För planperioden motsvarar 3 procent ett resultat på 137 till 149 miljoner kronor per år. Det budgeterade resultatet för perioden motsvarar 1,7 procent av skatter och bidrag och över en rullande sexårsperiod motsvarar det 3,1 procent. Resultatet för 2027 är 101,4 miljoner kronor.

Sammanställning	Budget 2027	Plan 2028	Plan 2029
Årets resultat (miljoner kronor)	101,4	82	59,1
Årets resultat (procent av skatter och bidrag)	2,2	1,7	1,2
Skatteintäkter (miljoner kronor)	4 473	4 773,2	4 952,1
Ökning av skatteintäkter (procent)	4,1	4,4	3,7
Ökning av kostnader (procent)	5,7	4,5	4,1
Investeringsutgift (miljoner kronor) *	666	419	425
Nettointäkt/kostnad exploateringar (miljoner kronor)	95	58,4	-3,6

* Exklusive taxefinansierad verksamhet

Ekonomiska förutsättningar

Skatter och statsbidrag

Beräkningen av det ekonomiska utrymmet för 2027–2029 utgår från följande övergripande antaganden:

- Befolkningsunderlaget för budgetåret 2027 baseras på antal invånare den 1 november 2026 (prognos 58 274 invånare).
- Åldersstrukturen följer Skövdes officiella befolkningsprognos.
- Utdebiteringen blir 21:61 under hela planperioden.
- Skatteunderlaget i riket ökar i enlighet med Sveriges Kommuner och Regioners (SKR) prognos.
- Skatteunderlaget i Skövde utvecklas som i riket.
- Bidrag och avgifter inom den kommunalekonomiska utjämningen beräknas i enlighet med SKR:s prognoser.

Antagandena används som grund när 2027–2029 års intäkter från skatter och generella bidrag beräknas. Skatteunderlagsprognosen bygger på SKR:s bedömningar i cirkulär 26:18, daterat den 29 april 2026.

Skatteprognos (mnkr)	**Budget 2027**	**Plan 2028**	**Plan 2029**
Skatteintäkter	3 759,4	3 922,8	4 086,7
Generella statsbidrag*	813,5	850,5	865,4

* Här ingår inkomstutjämning, kostnadsutjämning, regleringsbidrag/-avgift, strukturbidrag, införandebidrag, LSS-utjämning, fastighetsskattebidrag och eventuella konjunkturbidrag samt slutavräkning.

Befolkningsutvecklingen är en av de faktorer som påverkar kommunens skatteintäkter och generella statsbidrag. Kommunens befolkningsprognos uppskattar antalet invånare per den 31 december varje år. De skatter och bidrag som kommunen får bygger på den faktiska befolkningsmängden den 1 november året före budgetåret.

Befolkningsprognos	**2026**	**2027**	**2028**	**2029**
Antal invånare 1 november föregående år	58 274	58 418	58 601	58 790
Procentuell utveckling	0,5	0,25	0,31	0,31

I Sverige finns ett skatteutjämningssystem som ska garantera alla kommuner likvärdiga ekonomiska förutsättningar oavsett strukturella förhållanden. Skövde kommun har en teoretiskt beräknad strukturkostnad som är lägre än rikets. Det betyder att Skövde kommun bidrar till kostnadsutjämningssystemet. Samtidigt har Skövdes invånare lägre medelinkomst än riket. Därför får Skövde bidrag från inkomstutjämningssystemet.

Budgetramar

När kommunens resurser fördelas gäller följande allmänna principer:

- För 2027 är den generella pris- och löneuppräkningen fördelad per nämnd. Kvarvarande utrymme (0,5 procent), för särskild lönesatsning, är centralt budgeterat och fördelas till respektive nämnd när analyser gjorts. Utrymme för löneökningar och indexuppräkning för åren 2028 och 2029 budgeteras centralt.
- En demografimodell anpassar de ekonomiska ramarna för barnomsorg, grundskola, gymnasieutbildning och äldreomsorg utifrån kommunens befolkningsstruktur.
- Kompensation ges för förändringar som beror på nyinvesteringar.
- Kompensation ges för förändringar som beror på ändrad verksamhet, lagliga krav eller förändringar i huvudmannaskap.
- Nämnderna kompenseras för ökade hyreskostnader vid investeringar.
- Verksamheterna ska effektiviseras med 1 procent per år under perioden 2027–2029.
- Politiska prioriteringar.

Indexuppräkning	**Budget 2027**
Pris- och löneindex (2,5 procent och 3,5 procent)	165 miljoner kronor
Interna tjänster	0,8-3 procent[3]
Internränta	1,75 procent
Uppdragsersättning helägda kommunala bolag	2,2 procent[2]
Personalkostnadspålägg[1]	40,55 procent

[1] Här ingår 0,4 procent för semesterlöneskulden
[2] PKV februari 2026 minskat med en procent i effektivisering
[3] Uppräkningen för Servicenämnden är nedjusterad för att finansiera stab och nämnd i ram istället för att finansieras via internpriset.

Om de generella kostnaderna blir högre än beräknat krävs effektiviseringar eller omdisponeringar. Skulle kostnaderna tvärtom bli lägre får nämnden disponera överskottet. Om den tilldelade ramen inte räcker ska nämnden prioritera om i verksamheten.

Avskrivningar görs enligt rak, nominell metod och kapitalkostnader belastar nämnden månaden efter att investeringen tagits i bruk. Principen är att lokalanvändaren ska betala vad lokalerna kostar att äga och driva på lång sikt, det vill säga inklusive erforderligt underhåll. Internhyran beräknas individuellt för varje objekt. Det hyresbelopp som en uppsagd lokal medför ska tillfalla den nämnd som övertar lokalen.

Resursfördelningsmodell

Skövde kommun använder demografimodeller för att beräkna resursfördelningen mellan förskola, grundskola, fritidshem, gymnasieskola och äldreomsorg.

Inför budgetåret 2025 omarbetades och aktualiserats demografimodellen för barn och utbildningsnämndens skolverksamheter. I februari 2024 beslutade kommunfullmäktigen (KF § 25/24) att anta den omarbetade modellen som speglar nuvarande kostnadsnivå och tar hänsyn till strukturella förändringar i demografin som kan påverka kostnaderna inom skolverksamheten. Ersättningen till barn- och utbildningsnämnden beräknas utifrån det faktiska antalet barn och elever som var skrivna i Skövde kommun den 1 januari 2026. Sedan sker avstämning två gånger per år och nämnden ersätts för det faktiska antalet barn/elever. Demografimodellen utgår från hur många barn och elever som är folkbokförda i Skövde kommun. Antalet barn i förskoleåldern kommer att minska under de kommande tre åren medan elever i grundskola och gymnasieskola kommer att öka de kommande tre åren men i lägre takt än tidigare.

Skövdes äldre kommer att bli fler under planperioden vilket påverkar vård- och omsorgsnämnden. Här finns en demografimodell som bygger både på Skövdes befolkningsprognos och på offentlig statistik över äldreomsorgskostnader per invånare över 65 år. Kostnaden för den ökade efterfrågan beräknas med modellen som utgångspunkt.

Beräkningen tar hänsyn till alla kostnader – från omvårdnadspersonal och legitimerad personal till ledning, material och lokaler. Detta gäller både hemtjänst, särskilt boende och exempelvis dagverksamhet och växelvård. Utöver detta tillförs resurser i samband med att nya LSS- och äldreboenden tas i bruk. Se demografiutvecklingen under respektive nämnds demografiavsnitt.

Förändringar i budgetramarna

I tabellen nedan visas förändringar av budgetramarna indelade i kategorier. Under planperioden ökar kostnaderna totalt med cirka 580 miljoner kronor, under motsvarande period ökar intäkten för skatter och bidrag med cirka 560 miljoner kronor.

Effekter av budgetberäkningar (mnkr)	Budget 2027	Plan 2028	Plan 2029
Pris- och löneindexberäkning	165	175	180
Demografiberäkning	15	52	34
Satsningar (prioriteringar och investeringsrelaterade kostnader)	104	4	4
Pensioner	7	14	20
Effektivisering	-39	-42	-42
Summa	**252**	**203**	**196**
Ökning av skatteintäkter	180	200	179

Värdeöverföring inom koncernen

Från och med 2021 budgeterar kommunen med en förväntad utdelning på 19 miljoner kronor från Skövde Energi AB. Denna utdelning tillfaller Skövde Stadshus AB, som därefter beslutar om medlen ska kvarstå i bolaget eller vidareföras till kommunen.

Den 25 februari 2019 beslutade kommunfullmäktige (KF §16/19) att genomföra en värdeöverföring från AB Skövdebostäder. Under planperioden förväntas bolaget lämna utdelning av sitt årliga resultat, under förutsättning att överskott föreligger. Skövde Stadshus AB ska i sin tur vidareutdela motsvarande belopp till Skövde kommun.

I enlighet med lagen (2010:879) om allmännyttiga kommunala bostadsaktiebolag får utdelning från AB Skövdebostäder endast användas inom ramen för kommunens bostadsförsörjningsansvar. Medlen ska främja integration och social sammanhållning eller tillgodose bostadsbehovet för grupper som kommunen har ett särskilt ansvar för. Exempel på sådana insatser är:

- Boendestöd
- Ungdomsboende
- Tryggt boende (nattillsyn och trygghetslarm)
- Stödboende inom missbruksvården

För planperioden 2027–2029 har kommunen budgeterat 30 miljoner kronor per år från dessa utdelningar. Medlen ska finansiera boendestöd inom Social- och omvårdnadsnämnden, hemstöd inom Socialnämnden samt HVB-hemmet Orion. Den totala budgeten för dessa verksamheter uppgår till 36 miljoner kronor per år.

Koncernbudget

Riksdagen fattade beslut utifrån propositionen den 25 oktober 2023 att ”Budgeten ska innehålla en redogörelse för ekonomin under budgetåret i de kommunala koncernföretagen”. Skövde kommuns koncernbudget återfinns i bilaga 1.



Kommunens budget

Nedan redovisas budgeten per nämnd. För detaljerad information, se respektive nämnd. Budgeten/kommunbidragen lämnas som en nettosumma men nämnderna ska upprätta sin internbudget brutto, inklusive kostnader och intäkter inom befintlig budgetram.

Nämnderna ansvarar för att deras beslutade verksamhet bedrivs inom tilldelad budgetram. För att flytta budget mellan nämnder krävs beslut av kommunfullmäktige. Verksamhetens nettokostnader väntas 2027 bli 4 126 miljoner kronor, jämfört med 3 904 miljoner kronor i budgeten för 2026. Det är en ökning med 5,7 procent. I underlaget har nämndernas totala personalkostnad räknats upp med tre procent och övriga kostnader och intäkter med 2,5 procent. Dessutom finns det centralt avsatta medel i finansverksamheten för att kompensera lönesatsningar. Dessa medel har ekonomichefen rätt att fördela efter beredning i kommundirektörens ledningsgrupp/kommunstyrelsens arbetsutskott/kommunstyrelsens arbetsgivarutskott. Totalt finns 165 miljoner kronor avsatta för ökade pris- och lönekostnader centralt och på nämnderna.

I tabellen listas kommunbidrag per nämnd för planperioden.

Effekter av budgetberäkningar (mnkr)

	Budget 2026	Budget 2027	Plan 2028	Plan 2029
Kommunstyrelsen	687,9	726,7	727,7	728,9
Barn- och utbildningsnämnd	1 626,1	1 700,3	1 698,4	1 679,7
Vård- och omsorgsnämnd	1 310,5	1 386	1 413	1 423,8
Socialnämnd	306,8	334,6	331,3	328
Kultur- och fritidsnämnd	226,4	236,7	237,3	234,9
Servicenämnd	16,1	38,4	19	17
Bygglovsnämnd	0,5	0,5	0,5	0,5
Kommunfullmäktige	5	5,2	5,4	5,5
-Revision	1,9	2	2	2,1
-Överförmyndare	7,7	7,9	8,1	8,3
-Valnämnd	3	0	0	0
Summa nämnder	**4 191,9**	**4 438,4**	**4 442,6**	**4 428,7**
Finansverksamheten	-287,9	-312	-132,3	57,5
Verksamhetens nettokostnader	**3 904**	**4 126,4**	**4 310,3**	**4 486,2**

Resultat-, balans- och kassaflödesbudget

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

Balansbudget (mnkr)	Plan 2027	Plan 2028	Plan 2029
Tillgångar			
Anläggningstillgångar (materiella och finansiella)	9 253,3	9 288,3	9 306,3
Förråd	229,9	135,6	54,5
Fordringar	2 963,3	2 963,3	2 963,3
Kortfristiga placeringar	950	1 000	1 050
Kassa bank	71,5	92,9	134,2
Summa omsättningstillgångar	**13 468**	**13 480,1**	**13 508,3**
Eget kapital och skulder			
Eget kapital	5 130,4	5 212,4	5 271,5
Avsättning för pensioner med mera	800	850	850
Långfristiga skulder	7 085,6	7 085,6	7 085,6
Kortfristiga skulder	452	332,1	301,2
Summa eget kapital och skulder	**13 468**	**13 480,1**	**13 508,3**

Budget för kassaflöde (mnkr)	Plan 2027	Plan 2028	Plan 2029
Den löpande verksamheten			
Årets resultat	101,4	82	59,1
Justering för av- och nedskrivningar	335	350	365
Justering för gjorda avsättningar	50	50	50
Medel från verksamheten före förändring av rörelsekapital	**486,4**	**482**	**474,1**
Ökning/minskning kortfristiga fordringar			
Ökning/minskning förråd och varulager	88	94,3	81,1
Ökning/minskning kortfristiga skulder			
Medel från den löpande verksamhet	**574,4**	**576,3**	**555,2**
Investeringsverksamheten			
Förvärv av materiella anläggningstillgångar	-553	-385	-383
Försäljning materiella anläggningstillgångar			
Förvärv immateriella anläggningstillgångar			
Försäljning immateriella anläggningstillgångar			
Förvärv finansiella anläggningstillgångar			
Försäljning finansiella anläggningstillgångar			
Medel från investeringsverksamheten	**-553**	**-385**	**-383**
Finansieringsverksamheten			
Nyupptagna lån			
Amortering av skuld		-150	-150
Ökning av långfristiga fordringar			
Minskningar av kortfristiga finansiella skulder			
Medel från finansieringsverksamheten	**0**	**-150**	**-150**
Årets Kassaflöde	**21,4**	**41,3**	**22,2**
Likvida medel vid årets början	71,5	92,9	134,2
Likvida medel vid årets slut	**92,9**	**134,2**	**156,4**


STADSHUS

5

Nämnder

Kommunstyrelsen 34

Barn- och utbildningsnämnd 36

Vård- och omsorgsnämnd..... 39

Socialnämnd 41

Kultur- och fritidsnämnd 43

Servicenämnd – skattefinansierad verksamhet .. 45

Servicenämnd – taxefinansierad verksamhet 46

Bygglovsnämnd..... 47

Kommunfullmäktige 48

Revision 48

Överförmyndare..... 48

Valnämnd..... 48

Kommunstyrelsen

Kommunstyrelsen har ett helhetsansvar för kommunens verksamheter, utveckling och ekonomiska ställning. Kommunstyrelsen har flera olika roller, och ska leda och samordna förvaltningen av kommunens angelägenheter och ha uppsikt över verksamheter i övriga nämnder, kommunala företag, stiftelser och kommunalförbund. Kommunstyrelsen ska leda kommunens verksamhet genom att utöva en samordnad styrning och ansvarar för uppföljning.

Kommunstyrelsen är också nämnd med ansvar för verksamhetsområden. Ansvarsområdena är bland annat säkerhetsfrågor, att samordna demokratiarbetet, arbetsmarknads- och sysselsättningsfrågor, näringsliv, kommunal vuxenutbildning och särskild utbildning för vuxna, folkhälsoarbete samt barn- och ungdomspolitiskt arbete, juridik, löne- och pensionshantering, IT-frågor, budget och redovisning, finans, upphandling, gator och parker, naturvård, fibernät, samhällsbetalda resor (kollektivtrafik, färdtjänst och skolskjuts), översikts- och detaljplaner, områdesbestämmelser och strategiska fastighetsfrågor. Kommunstyrelsen är anställningsmyndighet för alla anställda i Skövde kommun.

Som anställningsmyndighet fastställer kommunstyrelsen mål inom arbetsgivarområdet som gäller för hela förvaltningen. För innevarande mandatperiod är målet:
Skövde kommun har en säkrad kompetensförsörjning.

Driftkostnader

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

Budgetprioriteringar

Uppräkningar

Driftbidragen till de kommunala bolagen Next Skövde Destinationsutveckling AB och Balthazar Science Center AB räknas upp med kommunens index. Bidraget till kommunalförbunden Räddningstjänsten Skaraborg och Miljösamverkan Östra Skaraborg räknas upp enligt direktionens beslut.

Sommarlovskort (1,5 miljoner kronor)

Alla elever i årskurs 8 i grundskolan till årskurs 2 i gymnasiet erbjuds busskort (sommarlov och jullov) mot en mindre egenavgift. Syftet är att möjliggöra en meningsfull fritid och resor till arbete.

Hållbarhetssamordnare upphandling (0,8 miljoner kronor)

En hållbarhetssamordnartjänst permanentas på upphandlingsenheten för att Skövde kommun sys-tematiskt ska ställa relevanta hållbarhetskrav och bidra till ett mer hållbart samhälle med fokus på cirkularitet. Detta mot bakgrund av krav i Lagen om Offentlig Upphandling, Upphandlingsmyndighetens rekommendationer och lokala styrdokument som pekar ut upphandling som ett strategiskt verktyg i omställningen. Satsningen genomförs som ett led i arbetet med kommunfullmäktiges prioriterade utvecklingsmål.

Sommartorg och sommargata (0,5 miljoner kronor)

Sommartorg i Skövde är ett sommarinitiativ där Hertig Johans torg fylls med kostnadsfria aktiviteter under sommarlovet. Syftet är att skapa liv och rörelse i stadskärnan och erbjuda meningsfull fritid, särskilt för barn och unga. På Sommartorg finns lek, spel, pyssel och olika rörelseaktiviteter, bemannade av sommarvärdar. Arrangemanget genomförs i samarbete mellan Skövde kommun, Citysamverkan och lokala aktörer och bidrar också till sommarjobb för ungdomar.

Risker och osäkerheter i budgeten

Skövde kommun behöver stärka sitt arbete med civilt försvar för att klara samhällsviktig verksamhet vid kriser, sabotage och krig. Det innebär ett fortsatt arbete med kontinuitetsplanering, att ha robusta fastigheter med reservlösningar för el, vatten och livsmedel samt en organisation och personal som snabbt kan omfördelas vid behov.

Nya IT-system och hårdvara som upphandlas medför i större utsträckning ökade kostnader. Vid införandet kan ett tillfälligt ökat behov av resurser krävas.

Nyttjandegraden för de kommungemensamma förmånerna är svåra att prognostisera och har tidigare år resulterat i underskott mot budget.

Samhällsbyggnad påverkas av konjunkturen och samhällets utbyggnadstakt. Kommunen är väl positionerad avseende tillgänglig mark för bostäder och verksamhet. En utmaning när tillväxten viker är att få intäktstäckning för utredningskostnader. Flertalet projekt av offentlig karaktär sammanfaller med lågkonjunkturen, vilket balanserar ut ojämnheter på ett bra sätt. På lång sikt kan en anpassning av resurser och ett högre mått av flexibilitet krävas.

Nya förändringar i plan- och bygglagen har inneburit en förskjutning från avgiftsfinansierade bygglovsärenden till en ökad andel rådgivning. Eftersom rådgivningen inte är intäktsbärande blir det en försämrad intäktsbas och ett ökat behov av att anpassa verksamhetens finansiering.

Vuxenutbildningens och arbetsmarknadsenhetens verksamheter bedrivs delvis med statlig finansiering. Om den statliga finansieringen minskar kan det leda till risker och osäkerheter i verksamheterna. Det kan exempelvis handla om minskat eller borttaget statsbidrag för regionalt yrkesvux eller yrkeshögskoleutbildningar. Minskade lönestöd från Arbetsförmedlingen och ej beviljade projektansökningar kan också påverka negativt.

När det gäller näringslivsutvecklingen i kommunen blir det viktigt att följa hur konjunkturen utvecklas och påverkar det lokala näringslivet och i förlängningen antalet arbetstillfällen. Den gröna omställningen i näringslivet har tidigare drivit ett starkt intresse för etablering i Skövde, men som kom av sig lite på grund av marknads- och konjunkturläget samt den osäkra omvärlden. Här blir det viktigt att vara redo med resurser och arbetssätt när det vänder. Osäkerheten i omvärlden och att Försvarsmakten också är i omställning med expansionsbehov, är ett viktigt område att bevaka och vara redo att stödja när behov finns.

Barn- och utbildningsnämnd

Barn- och utbildningsnämnden (BUN) ska fullgöra kommunens uppgifter inom förskoleverksamhet, fritidshem, förskoleklass, grundskola, sjukhusskola, anpassad grundskola, gymnasieskola, anpassad gymnasieskola och elevhälsa.

Barn- och utbildningsnämnden utövar dessutom tillsyn över fristående förskolor.

Nämnden ansvarar för att verksamheten bedrivs enligt lagar och förordningar, styrdokument samt bestämmelser i nämndens reglemente.

Driftkostnader

Barn- och utbildnings-nämnd (tkr)	Budget 2026	Budget 2027	Plan 2028	Plan 2029
Ram föregående år	**1 550 795**	**1 626 117**	**1 700 318**	**1 698 367**
Pris- och personalkostnadindex	50 514	62 244		
Demografiberäkning förskola, grundskola, fritidshem				
Demografiberäkning gymnasium				
Driftkompensation investeringar				
Investeringsrelaterade kostnader förskola	0	-3 887	0	0
Investeringsrelaterade kostnader grundskola insklusive fritidshem	0	13 553	14 376	-1 706
Investeringsrelaterade kostnader gymnasium	0	7 552	677	0
Budgetprioriteringar	30 000	11 000	0	0
Verksamhetsövergångar	10 316	0	0	0
Effektivisering	-15 508	-16 261	-17 003	-16 984
Årets ram	**1 626 117**	**1 700 318**	**1 698 367**	**1 679 678**

Demografi

Nämnden får ersättning enligt gällande demografimodeller (se sidan 37). Det betyder att justeringar görs för varje barn eller elev som börjar eller slutar. Under perioden 2027–2029 kommer antalet barn och unga i åldern 1–19 år att minska med cirka 200 personer. Antalet barn i förskoleålder och antalet elever inom grundskolans lägre åldrar kommer att minska under perioden, medan antalet grundskolanselever inom grundskolans högre åldrar kommer att öka. Även antalet gymnasieelever kommer att öka något under perioden.

Barnafödandet ligger fortsatt på en låg nivå. Det kommer att innebära en negativ demografisk förändring inom förskolan de kommande åren. Detta är en framtida demografisk utmaning som kräver långsiktig resursplanering. Kommunen behöver använda sina samlade resurser mer effektivt, samtidigt som kvaliteten ska bibehållas och verksamheten utvecklas.

Budgetprioriteringar

Undervisningstid (10 miljoner kronor)

10 miljoner kronor satsas för att stärka undervisningens kvalitet, förbättra elevernas lärande och göra läraryrket mer hållbart och attraktivt på lång sikt. Elevernas resultat och utveckling är i hög grad beroende av kvaliteten i undervisningen. Därför behöver lärarna få bättre förutsättningar att fokusera på sitt huvuduppdrag, undervisning. Satsningen handlar också om att skapa en mer hållbar arbetsmiljö.

Genom att tydligare avgränsa uppdraget och minska belastningen ska fler vilja stanna kvar i yrket och fler attraheras att bli lärare.

Skolsocialt team (1 miljoner kronor)

För att komma framåt inom kommunfullmäktiges mål "Barn och Unga" har ett skolsocialt team prövats med goda erfarenheter. Teamet består av fyra tjänster och är ett samarbete mellan skola och socialtjänst som ska ge eleverna bättre trygghet och närvaro i skolan. Teamet arbetar till exempel med föräldrastöd, individuellt anpassad praktik i samverkan med näringslivet och frånvaroutredningar. Arbetet är till hälften finansierat av statsbidrag då frånvaroproblematiken är en nationellt prioriterad fråga där staten förespråkar detta arbetssätt.



Antal barn och elever



Risker och osäkerheter i budgeten

Det finns flera betydande osäkerheter som påverkar möjligheterna att planera och genomföra verksamheten inom beslutad budgetram. En osäkerhet gäller personalkostnaderna inom förskolan. I takt med att barnantalet minskar ersätts inte barnskötare som slutar, samtidigt som behovet av förskollärare i verksamheten kvarstår. Detta innebär att andelen förskollärare i personalgruppen ökar, vilket leder till en högre genomsnittlig personalkostnad per barn. Det är i dagsläget oklart om nämnden kommer att kompenseras för denna kostnadsutveckling, trots att den till stor del är strukturellt betingad och svår att påverka. Ytterligare en osäkerhet är ökade städkostnader. Miljösamverkan östra Skaraborg har redan ställt krav på högre städfrekvens inom förskolan, vilket innebär ökade kostnader för nämnden. Om motsvarande krav införs även inom grundskolan och gymnasieskolan kommer kostnadsökningarna att bli betydande även där. Dessa beslut ligger utanför nämndens kontroll men påverkar ekonomin direkt. Utöver detta står skolan inför ett antal kommande reformer. Än så länge är det oklart hur dessa ska finansieras och i vilken omfattning statsbidrag kommer att täcka de ökade kostnaderna. Även om regeringen signalerar att statsbidrag kan bli aktuella är risken stor att dessa reformer blir underfinansierade. En sådan utveckling skulle ytterligare öka nämndens ekonomiska sårbarhet och ställa krav på egna omprioriteringar för att kunna genomföra nationellt beslutade förändringar.

Prognoser och antaganden i verksamheten	Utfall 2024	Utfall 2025	Budget 2026	Prognos 2027	Prognos 2028	Prognos 2029
Antal barn i kommunal förskola	2 696	2 526	2 405	2 329	2 271	2 271
Antal barn i enskild förskola	379	397	381	369	360	360
Antal barn i pedagogisk omsorg	0	0	0	0	0	0
Antal barn i kommunalt fritidshem	2 528	2 605	2 585	2 464	2 464	2464
Antal barn i enskilt fritidshem	307	290	288	304	304	304
Antal barn i kommunal förskoleklass	643	640	617	603	583	533
Antal barn i kommunal skola årskurs 1–9, exklusive anpassad grundskola	5 175	5 283	5 313	5 350	5 350	5 320
Antal barn i enskild grundskola	889	908	881	887	887	877
Antal gymnasieelever	2 062	2 217	2 081	2 131	2 125	2125
varav folkbokförda i Skövde	*1 187*	*1 217*	*1 228*	*1 257*	*1 253*	*1 253*
varav andel från annan kommun (procent)	*42*	*41*	*41*	*41*	*41*	*41*
Antal elever i anpassad gymnasieskola	72	71	75	75	75	75
varav andel från annan kommun (procent)	*49*	*47*	*47*	*47*	*47*	*47*
Andel elever, folkbokförda i Skövde, som studerar i friskola eller annan kommun (procent)	20	20	20	20	20	20

Vård- och omsorgsnämnd

Vård- och omsorgsnämnden (VON) ansvarar för att utföra kommunens uppgifter inom socialtjänsten inom områdena omsorg om äldre människor och människor med fysiska funktionsnedsättningar. VON ansvarar också för stöd och service till vissa funktionshindrade samt den kommunala hälso- och sjukvården inom nämndens ansvarsområde.

Verksamheten regleras genom bestämmelser i Socialtjänstlagen (SoL), Hälso- och sjukvårdslagen (HSL), Socialtjänstförordningen (SoF) samt Lag om stöd och service till vissa funktionshindrade (LSS).

Nämndens prioriterade utvecklingsmål fokuserar på den enskildes delaktighet och inflytande samt på att förebygga och möta medborgarnas behov av vård och omsorg.

Driftkostnader

Vård- och omsorgs-nämnd (tkr)	Budget 2026	Budget 2027	Plan 2028	Plan 2029
Ram föregående år	**1 254 501**	**1 310 525**	**1 386 015**	**1 413 035**
Pris- och personalkostnads-index	44 451	59833		
Demografiberäkning	17 581	10 532	42 282	23 931
Driftkompensation investeringar				
Investeringsrelaterade kostnader gruppboende	237	3 112	2 225	1 276
Investeringsrelaterade kostnader äldreomsorg	0	10 739	-3 277	0
Budgetprioriteringar	6 000	3 000	0	0
Verksamhetsövergångar	299	1 380	-350	-350
Effektivisering	-12 545	-13 105	-13 860	-14 130
Årets ram	**1 310 525**	**1 386 015**	**1 413 035**	**1 423 761**



Demografi

Skövdes befolkningsprognos visar att vi får allt fler äldre invånare. Under planperioden 2027–2029 väntas antalet invånare som är 80 år och äldre öka med 442 personer. De tre åren därefter väntas en ökning med ytterligare 230 personer. Befolkningsökningen inom gruppen 80 år och äldre är under det här decenniet mycket hög (undantaget pandemiåren 2020 och 2021) och kommer att vara som allra högst under 2026 och 2027.

Förändringen väntas leda till ett större behov av hemtjänst, särskilt boende och andra insatser från vård- och omsorgsnämnden. Under planperioden kommer 40 nya lägenheter i särskilt boende tas i bruk (2027–2028).

Befolkningsprognosen 0–64 år visar en lägre ökningstakt än tidigare, vilket framför allt beror på färre barn. Det har marginell påverkan på vård- och omsorgsnämndens verksamhet. En lägre ökningstakt än tidigare år kan dock förväntas. Det är viktigt att kommunen fortsätter sitt långsiktiga arbete med att bland annat planera bostäder med särskild service för målgruppen.

Befolkningsprognos 65 år och äldre	2026	2027	2028	2029	2030	2031	2032	2033
65–79 år	8 133	8 088	8 073	8 098	8 250	8 420	8 515	8 563
Årlig förändring	-14	-45	-15	+25	+152	+270	+95	+48
80+	3 819	3 990	4 140	4261	4 360	4 438	4 491	4 569
Årlig förändring	195	172	150	121	99	74	57	78

Budgetprioriteringar

Vård- och omsorgsnämnden kompenseras för ett utökat uppdrag till följd av att gruppen äldre invånare växer i kommunen. Kompensationen sker genom en demografimodell som ger cirka 11 miljoner kronor i utökad ram under 2027. Demografikompensationen till vård och omsorg har brister och en översyn pågår bland annat med stöd av den prislappsmodell som SKR har tagit fram.

Arbetstidsmodell (3 miljoner kronor)

En fortsättning på förra årets satsning med ytterligare 3 miljoner kronor 2027 för att möjliggöra fortsatt utveckling av hållbara arbetssätt och arbetstidsmodeller som bidrar till kompetensförsörjning, attraktivitet som arbetsgivare och en stärkt heltidsorganisation.

Risker och osäkerheter i budgeten

Kommunen är inne i en period där antalet invånare över 80 år ökar snabbare än tidigare. I denna åldersgrupp efterfrågar mer än 30 procent äldreomsorg i någon form. Historiskt har dock en större andel av befolkningsgruppen haft stöd från äldreomsorgen. Vård- och omsorgsnämndens planering utgår från en fortsatt samhällsutveckling genom bland annat tekniska hjälpmedel och digitala stöd samt friskare äldre, som ska leda till mindre efterfrågan på särskilda boendeformer och hemtjänst. En fortsatt utbyggnad kommer att behövas, men anpassad efter detta. Fortsatt utbyggnad av äldreomsorgen är både en ekonomisk utmaning och en utmaning i att kompetensförsörja verksamheten.

Den mest avgörande frågan för nämndens måluppfyllelse är kompetensförsörjningen. Konkurrensen om arbetskraften är stor. Utmaningen handlar om att kunna behålla och rekrytera tillräckligt många medarbetare och om att säkerställa och utveckla medarbetarnas kompetens i takt med att komplexiteten i uppdraget ökar. Målsättningen att ge alla medarbetare möjlighet att arbeta heltid har också ekonomiska effekter som begränsar möjligheterna till måluppfyllelse.

Vård- och omsorgsnämndens verksamhet fortsätter att förstärkas genom möjligheten att söka riktade statsbidrag, men i mindre omfattning än de senaste åren. Äldreomsorgslyftet, som ger förutsättningar för att kompetensutveckla personal på arbetstid kommer att fortsätta under åtminstone 2027.

Den 1 juli 2025 började en ny socialtjänstlag att gälla, vilket påverkar nämndens uppdrag. Den nya lagen lägger ett större fokus på det förebyggande uppdraget.

Översynen av huvudmannaskapet för personlig assistans pågår fortfarande och det är oklart när förändringar i lagstiftning kan komma att ske.

Prognoser och antaganden i verksamheten	Utfall 2024	Utfall 2025	Budget 2026	Prognos 2027	Prognos 2028	Prognos 2029
Äldreomsorg						
Antal lägenheter i särskilt boende (exklusive servicelägenheter)	450	450	450	450	490	490
Antal brukare hemtjänst	984	954	980	1 025	1 050	1 075
Antal timmar beviljad hemtjänst	445 000	454 000	470 000	490 000	505 000	520 000
Funktionsstöd						
Bostad med särskild service LSS, antal lägenheter	208	210	215	215	215	215
Daglig verksamhet (antal brukare)	289	305	310	315	318	320
Personlig assistans (antal brukare)	115	117	117	117	117	117

Socialnämnd

Socialnämnden ansvarar för kommunens uppgifter inom socialtjänsten avseende insatser riktade till barn och unga, personer med beroende eller skadligt bruk, personer med behov av försörjningsstöd, psykiskt funktionsnedsatta över 18 år, anhöriga som stödjer personer med beroende eller skadligt bruk eller psykiskt funktionsnedsatta samt till brottsoffer. Socialnämnden ansvarar vidare för bland annat familjerättsfrågor, familjerådgivning, budget-, skuld- och konsumentrådgivning samt det praktiska mottagandet och initialt ekonomiskt stöd till nyanlända invandrare.

Nämndens ansvarsområde innefattar både förebyggande verksamhet och individuellt inriktad utredning samt behandling. Verksamheten är till stor del lagstadgad och styrs huvudsakligen utifrån socialtjänstlagen (SoL), lagen med särskilda bestämmelser om vård av unga (LVU), lagen om vård av missbrukare (LVM) samt hälso- och sjukvårdslagen (HSL).

Nämndens prioriterade utvecklingsmål fokuserar på tidiga insatser, ett samordnat stöd och på att i första hand ge insatser genom egna resurser.



Driftkostnader

Socialnämnd (tkr)	Budget 2026	Budget 2027	Plan 2028	Plan 2029
Ram föregående år	**276 603**	**306 760**	**334 649**	**331 302**
Pris- och personalkostnads-index	10 299	13886		
Driftkompensation investeringar				
Investeringsrelaterade kostnader	0	0	0	0
Budgetprioriteringar	20 000	16 670	0	0
Verksamhetsövergångar	2 624	400	0	0
Effektivisering	-2 766	-3 068	-3 346	-3 313
Årets ram	**306 760**	**334 649**	**331 302**	**327 989**

Budgetprioriteringar

Aktivitetskrav (13 miljoner kronor)

13 miljoner kronor satsas på aktivitetskravet för att stärka arbetslinjen och bryta långvarigt bidragsberoende. Tanken är att ekonomiskt bistånd ska vara ett tillfälligt skyddsnät, inte en varaktig försörjning. Genom ett krav på att delta i arbetsnära aktiviteter, utbildning eller jobbsökande vill regeringen korta tiden till arbete, ta tillvara arbetskraft och minska utanförskapet. Resursen läggs på socialnämnden men ska komma hela kommunen till del.

Tillskott (3 miljoner kronor)

Ett tillskott för att täcka ökade kostnader placeringar och försörjningsstöd. Det förebyggande arbetet är centralt för att nå barn och unga och förhindra att destruktiva beteendemönster fortplantas in i vuxenåldern. Det förutsätter ett aktivt samarbete med olika aktörer såväl inom det offentliga som det civila samhället. Därför utvecklar vi det arbetet och försäkrar oss om att barnen är delaktiga.

Skolsocialt team (0,67 miljoner kronor)

För att komma framåt inom kommunfullmäktiges mål "Barn och Unga" har ett skolsocialt team prövats med goda erfarenheter. Teamet består av fyra tjänster och är ett samarbete mellan skola och socialtjänst som ska ge eleverna bättre trygghet och närvaro i skolan. Teamet arbetar exxempelvis med föräldrastöd, individuellt anpassad praktik i samverkan med näringslivet och frånvaroutredningar. Arbetet är till hälften finansierat av statsbidrag då frånvaroproblematiken är en nationellt prioriterad fråga där staten förespråkar detta arbetssätt.

Risker och osäkerheter i budgeten

Socialnämnden har de senaste åtta åren redovisat negativa resultat i förhållande till budget. Kommunfullmäktige har vid upprepade tillfällen gjort riktade budgetprioriteringar för att möta ökade volymer inom bland annat placeringar av barn och unga, vuxeninsatser samt försörjningsstöd. Dessa prioriteringar har i huvudsak varit reaktiva, baserade på redan uppkomna behov, och pro-gnosen för innevarande år visar att verksamheten fortsatt har svårt att nå budgetbalans. Jämförelser med liknande kommuner indikerar samtidigt att verksamheten bedrivs effektivt.

Socialtjänstens verksamhet står inför betydande förändringar under de kommande åren, präglade av omfattande lagförändringar och ett växande uppdrag. Den nya socialtjänstlagen innebär ett skifte mot ett mer förebyggande och kunskapsbaserat arbete. På sikt förväntas detta stärka kvaliteten, men under omställningsperioden medför det risker kopplade till ökade krav på förändrade arbetssätt, kompetens och resursfördelning. Parallellt påverkar andra lagändringar, såsom aktivitetskravet, socialtjänstens roll i arbetsmarknadsrelaterade frågor och ställer krav på ett utökat och välfungerande samarbete med kommunens arbetsmarknadsenhet.

Kompetensförsörjningen är en central osäkerhetsfaktor för att kunna upprätthålla en effektiv verksamhet. Utmaningar i att rekrytera och behålla erfaren personal, i kombination med ökade krav på kunskapsbaserat arbete, dokumentation och uppföljning, riskerar att påverka både kvalitet och kontinuitet.

Sammantaget innebär ökade kostnader kopplade till lagkrav och ett växande behov av insatser en fortsatt hög ekonomisk press. För att hantera dessa risker och osäkerheter krävs ett aktivt och långsiktigt förändringsarbete, tydlig styrning samt en strategisk planering för att säkerställa en hållbar socialtjänst.

Prognoser och antaganden i verksamheten	Utfall 2024	Utfall 2025	Budget 2026	Prognos 2027	Prognos 2028	Prognos 2029
Barn och unga, HVB (inkl SIS)						
Antal vårddygn placerade ungdomar	5136	6656	5110	5475	5475	5475
Eget HVB (Orion), antal platser	7	4	6	6	6	6
Antal barn i familjehemsvård (inkl konsulentstödda och vårdnadsöverflyttade barn)	64	70	95	100	100	100
Vuxen, köpt missbruksvård, SIS och skyddat boende, antal vårddygn	7931	7116	5474	5475	5475	5475
Försörjningsstöd, antal hushåll per månad	248	298	306	350	350	350
Boende med särskild service, antal lägenheter	40	40	40	40	40	40
Korttidsboende, antal platser	8	8	8	8	8	8
Stödboenden, antal lägenheter	26	26	26	26	26	26
Boendestöd, antal brukare	155	148	171	200	225	250

Kultur- och fritidsnämnd

Kultur- och fritidsnämnden ansvarar för kommunens verksamheter inom kultur, idrott, friluftsliv och fritid samt för relationen med och utvecklingen av föreningslivet. Nämnden förvaltar också de uppdrag som Västra Götalandsregionen och Skövde kommun har fastställt för konstmuseet och GöteborgsOperan Skövdescenen.

Verksamheten spänner över hela livscykeln, från barn och unga till vuxna och äldre. Nämnden lyder under biblioteckslagen och museilagen samt hanterar ärenden enligt spellagen. Den lagstyrda verksamheten har en tydlig demokratifrämjande funktion, samtidigt som en stor del av nämndens arbete bedrivs i form av frivillig verksamhet. Utgångspunkten är allas rätt till kultur, bildning och en meningsfull fritid, vilket även bidrar till att stärka kommunens attraktionskraft. Kultur- och fritidsnämnden bidrar till arbetet med gestaltade livsmiljöer, där kultur, arkitektur, natur och mötesplatser samspelar och stärker både platsens identitet och invånarnas livskvalitet.

Driftkostnader

Kultur- och fritids-nämnd (tkr)	Budget 2026	Budget 2027	Plan 2028	Plan 2029
Ram föregående år	**223 263**	**226 356**	**236 722**	**237 293**
Pris- och personalkostnads-index	5 584	6336		
Driftkompensation investeringar				
Investeringsrelaterade kostnader	3 336	5 604	2 938	0
Budgetprioriteringar	1 800	690	0	0
Verksamhetsövergångar	-5 394	0	0	0
Effektivisering	-2 233	-2 264	-2 367	-2 373
Årets ram	**226 356**	**236 722**	**237 293**	**234 920**

Budgetprioriteringar

Efter skolan-aktiviteter (0,69 miljoner kronor)

Efter skolan-aktiviteter (ESA) har genomförts inom ramen för kommunfullmäktiges mål och riktar sig till barn i årskurs 4–6 i Södra Ryd som idag inte är föreningsaktiva. Genom ESA får barnen möjlighet att delta i kostnadsfria kultur- och fritidsaktiviteter, få stöd med läxor och ta del av mellanmål i en trygg och välkomnande miljö. ESA är ett fint exempel på vad som kan skapas genom samverkan mellan offentliga aktörer, föreningsliv och civilsamhälle. Uppdraget har varit att utveckla en hållbar arbetsmodell som även kan komma fler områden till del framöver.

Erfarenheterna hittills visar att ESA gör skillnad. Verksamheten bidrar till att barn får en meningsfull fritid, känner gemenskap och får möjlighet att växa i trygga sammanhang. Insatsen har gett positiva effekter på flera områden och permanentas därför.

Risker och osäkerheter i budgeten

Det rådande ekonomiska läget innebär osäkerhet kring framtida prisökningar på insatsvaror, maskiner och inventarier. Detta kan påverka nämndens verksamhet genom ökade driftkostnader och försenade eller omprioriterade projekt. Samtidigt ställer befolkningsprognosen krav på både bibehållen kvalitet och ny kapacitet. Genomförda satsningar behöver underhållas, samtidigt som nya initiativ måste införas. Denna balans blir särskilt utmanande i ett osäkert ekonomiskt läge. Även den kommande konkurrenslagstiftningen innebär nya förutsättningar som behöver tolkas och följas, vilket skapar ett visst mått av osäkerhet kring hur kommunal kultur- och fritidsverksamhet kan utvecklas i samspel med privata aktörer utan att begränsa flexibiliteten och den långsiktiga planeringen.

Kultur och fritid är inte ett komplement till samhällsutvecklingen, utan en av dess grundpelare. I en tid som präglas av global osäkerhet, digital omställning och ökade krav på social hållbarhet spelar lokala kultur- och fritidsverksamheter en avgörande roll för demokrati, folkhälsa, attraktionskraft och social sammanhållning.

Prognoser och antaganden i verksamheten	Utfall 2024	Utfall 2025	Prognos 2026	Prognos 2027	Prognos 2028	Prognos 2029
Antal besökare						
Stadsbiblioteket	131 610	131 544	140 000	140 000	140 000	140 000
Stadsteatern/Odeon/Valhall/Freja/Kulturiet[1]	138 808	186 968	180 000	180 000	180 000	180 000
Kulturfabriken	69 846	50 453	55 000	55 000	55 000	55 000
Konstenheten[2]	65 862	60 000	60 000	60 000	65 000	60 000
Mötesplatser för unga (fritidsgårdar)	24 338	28 560	28 500	28 500	28 500	28 500
Arena Skövde Bad[5]	219 683	218 510	200 000	50 000	240 000	240 000
Slalombacken[3]	7 450	9 566	10 000	15 000	15 000	15 000
Längdskidspåren[3]	15 640	24 826	25 000	30 000	30 000	30 000
Allmänhetens åkning Billingehov[3]	1 057	1 109	1 200	1 250	1 300	1 400
Antal utställningar stadsmuseet	6	3	3	3	3	3
Kulturskola						
Antal elever i undervisning	923	1 063	1 100	1 100	1 100	1 100
Antal orkestrar/körer/grupper	58	59	60	60	60	60
Antal arrangemang	43	48	50	50	50	50
Bibliotek						
Antal utlån huvudbibliotek och filialer	263 738	265 883	280 000	285 000	290 000	290 000
Antal utlån e-böcker (nedladdning)	20 557	17 402	25 000	25 000	25 000	25 000
Antal bokade verksamhetstimmar						
Konstgräset Södermalms IP[4]	1 800	2 100	2 200	2 300	2 400	2 500
Konstgräset Lillegårdens IP	1 800	1 600	1 700	1 800	1 900	2 000
Naturgräset Lillegårdens IP/sportfältet	1 700	2 200	2 300	2 400	2 500	2 600
Antal arrangemangsdagar Arena Skövde hall[3]	146	140	145	155	155	

[1] Ombyggnationen i Stadsteatern påverkade besöksantalet 2024.

[2] Stora konstutställningar under 2028 påverkar prognosen.

[3] Avser antal betalande besök och anges per säsong.

[4] Omställningen från naturgräs till konstgräs på A-planen möjliggör fler verksamhetstimmar.

[5] Antalet inkluderar alla besökare, i form av betalande gäster, föreningar, publik med mera. Anläggningen renoveras under 2026 och 2027, vilket gör prognosen osäker.

Servicenämnd – skattefinansierad verksamhet

Servicenämnden ansvarar för ett stort antal kommunala tjänster. Här ingår exempelvis måltid, lokalvård, fastighetsskötsel, verksamhetsstöd, gatu- och parkskötsel, skogsskötsel, reparations- och verkstadsarbeten, anläggningsarbeten, ledningsnätsarbeten, fordonsförsörjning och andra efterfrågade tjänster.

Det är också servicenämndens uppgift att försörja kommunens verksamheter med lokaler samt att förvalta fastigheter där kommunal verksamhet bedrivs. Dessutom fungerar nämnden som kommunens beställare vid uppdragsgivna entreprenader.

I servicenämndens ansvar ingår även att utveckla och förvalta den taxefinansierade verksamheten VA (vatten och avlopp). Nämnden är huvudman för VA-verksamheten.

Driftkostnader

Servicenämnd (tkr)	Budget 2026	Budget 2027	Plan 2028	Plan 2029
Ram föregående år	**17 243**	**16 122**	**38 381**	**18 965**
Pris- och personalkostnadsindex		0		
Driftkompensation investeringar				
Investeringsrelaterade kostnader	-349	13 996	-19 416	-1 951
Budgetprioriteringar	0	1 000	0	0
Verksamhetsövergångar	-772	7 263	0	0
Taxefinansierad verksamhet				
Årets ram	**16 122**	**38 381**	**18965**	**17 014**

Servicenämnden är ramfinansierad endast för en liten del av verksamheterna och motsvarar cirka 1 procent av kostnaderna. Eftersom servicenämnden till stor del är intäktsfinansierad via internförsäljning har nämnden inget eget effektiviseringskrav, utan ska vara med och bidra till övriga nämnders effektiviseringskrav. Detta görs i dialog med kunderna.

Budgetprioriteringar

Verksamhetssystem fastighet (1 miljon kronor)

Medlen ska verka för effektivare uppföljning och tillkommande funktionalitet i fastighetsavdelningens verksamhetssystem. Det ska bidra till bättre systemstöd och processutveckling för kommunens fastighetsunderhåll. Ett välskött fastighetsunderhåll är avgörande för att kunna leverera funktionella lokaler för kommunens övriga verksamheter.

Risker och osäkerheter i budgeten

Servicenämnden är till största delen intäktsfinansierad via internpriser och får uppräkning av dessa enligt generella pris- och löneindex. För att hålla servicenämndens budget i balans och samtidigt upprätthålla god kvalitet på tjänsterna behöver nämndens internpriser höjas så att de täcker prisökningar på köpt material och köpta tjänster.

Ett osäkert omvärldsläge kan under planperioden medföra risk för ökade kostnader för servicenämndens verksamheter. Kostnadsökningar kan uppstå till följd av prisutveckling inom bland annat drivmedel, livsmedel, arbetskläder, förbrukningsmaterial och byggmaterial samt genom förändrade taxor för fjärrvärme, el och vatten, vilket påverkar nämndens lokalkostnader.

Positiva effekter inom området är arbetet med energieffektivisering och införandet av allt fler solceller på våra fastigheter.

EU:s nya regelverk för energibesparingar och energiprestanda för kommunens byggnader kommer att påverka sektor service. Under 2026 startar arbetet med att kartlägga alla kommunens fastigheter, för att få fram underliggande kostnader som kan påverka fastighetsavdelningens budget under planperioden.

En ny upphandling för snöröjning pågår nu för att träda i kraft den 1 november 2026. De senaste upphandlingarna har påverkat kostnaden för snöröjning negativt. Detta medför en stor osäkerhet kring sektorns snöröjningskostnader inför planperioden.

Kompetensförsörjningen utgör en strategisk framtidsutmaning som är viktig för nämndens måluppfyllelse. Rekryteringsläget för vissa befattningar bedöms fortsatt vara ansträngt då det råder brist på kvalificerad och utbildad personal inom flera yrkeskategorier, exempelvis kockar, ingenjörer, drifttekniker. Utmaningen avser såväl rekrytering, framtida pensionsavgångar, som förmågan att attrahera och behålla medarbetare i en allt hårdare konkurrens om arbetskraft.

Servicenämndens budget inkluderar inte någon stärkt beredskap. På grund av säkerhetsläget i samhället ställs högre krav på beredskap. Det kan till exempel handla om beredskapskök som inkluderar reservkraft och beredskapsvatten samt iordningsställande av skyddsrum.

Ett exempel på detta är att Västerhöjd i samband med ombyggnaden anpassas till beredskapskök, även om det inte är något som verksamheten behöver i den dagliga driften. Det innebär att extrakostnaden för detta inte ligger med i internhyran, utan behöver ramkompenseras på annat sätt.

Servicenämnd – taxefinansierad verksamhet

Inom servicenämndens ansvarsområde finns verksamheter som är finansierade med externa avgifter (taxor), VA-avdelningen, som ansvarar för kommunalt vatten och avlopp. Denna verksamhet erhåller inga skattemedel. Skövde kommun strävar efter full avgiftsfinansiering. Servicenämnden ansvarar för att verksamheten klarar sin ekonomi med de intäkter den får, det vill säga att den inte visar underskott.

Servicenämnden har beslutat om Riktlinjer för VA-verksamheten (19 nov 2020, §48), där bland annat den ekonomiska styrningen för VA beskrivs. I Skövde kommun beslutas VA-taxan av kommunfullmäktige. Inför 2027 kommer beslutet om taxeökning att tas först efter att Strategisk plan med budget har beslutats. Det betyder att de ekonomiska ramarna för VA-verksamheten bestäms i kommunfullmäktige i samband med beslut om taxan. Det som presenteras nedan är därför en prognos.

VA-avdelningen betalar kommunens snittränta. Räntekostnaderna för VA beräknas på nettoskulden till kommunen med kommunens genomsnittliga upplåningsränta. Därför får de höga räntekostnaderna en kraftig påverkan på VA-verksamhetens resultat, och därmed också direkt påverkan på höjningen av VA-taxan. Detta tillsammans med kommande reinvesterings- och nyinvesteringsvolymer påverkar lånet och därmed räntan.

Driftkostnader VA-verksamheten

(mnkr)	Budget 2026	Budget 2027	Plan 2028	Plan 2029
Taxehöjning bruksavgång underlag för beräkning av budget	15 %	8 %	5 %	5 %
Intäkter	**197,6**	**212,2**	**224,1**	**236,7**
Driftkostnader	161,6	169,6	191,3	199,4
Finansiella kostnader	25	27,8	32,1	37,2
Årets resultat	11	14,8	0,7	0,1
Över-/underuttag*	**-14,4**	**0,3**	**1**	**1,1**

*VA-verksamheten budgeterar ett negativt resultat.

I kommunallagen (2017:725) 11 kapitlet 12 § står det:
"Om balanskravsresultatet enligt 11 kap. 10 § lagen (2018:597) om kommunal bokföring och redovisning för ett visst räkenskapsår är negativt, ska det regleras under de närmast följande tre åren. Fullmäktige ska anta en åtgärdsplan för hur regleringen ska ske. Beslut om reglering ska fattas senast i budgeten det tredje året efter det år då det negativa balanskravsresultatet uppkom. Lag (2018:600)."

Investeringar

Servicenämnd – taxefinansierad verksamhet (mnkr)	Budget 2026	Plan 2027	Plan 2028	Plan 2029
Grundinvesteringar VA	138	139	163	142
Nyanläggning serviser VA	3	4	4	4
Summa egna investeringar*	**141**	**143**	**167**	**146**

*Utöver egna investeringar tillkommer VA i exploateringsområden.

Investeringar i taxefinansierad verksamhet

För vatten- och avloppsverksamheten uppgår den totala investeringsvolymen för den kommande planperioden till 451 miljoner kronor. Av den summan investeras cirka 50 miljoner kronor per år i att förnya befintliga vatten- och avloppsanläggningar, detta för att återställa och upprätthålla anläggningarnas värde. Utöver detta tillkommer investeringar i utbyggnad av vatten och avlopp i exploateringsområden.

Bygglovsnämnd

Bygglovsnämnden ansvarar för kommunens bygglovsverksamhet och tillsyn enligt plan- och bygglagstiftningen, samt för handläggning av bostadsanpassningsärenden och energirådgivning.

Nämnden ansvarar också för kommunens grundläggande geodata, mätning, kartframställning och GIS-samordning, liksom för namn- och adressättning samt lägenhetsregister.

Dessutom fungerar bygglovsnämnden som kommunens trafiknämnd, med ansvar för lokala trafikföreskrifter samt parkerings- och transporttillstånd.

Den kommunala lantmäterimyndigheten (KLM) hör organisatoriskt till bygglovsnämnden, men har en självständig myndighetsroll enligt fastighetsbildningslagstiftningen.

Bygglovsnämndens verksamheter arbetar för att effektivisera bygglovsprocessen genom ökat kundfokus och bättre medborgardialog. Detta kombineras med hög rättssäkerhet, kvalitet i besluten samt snabb och korrekt information och kommunikation. Arbetssättet medför höga krav på hjälpmedel som databaser för ärenden, kommunikation, planer samt fastighets- och geodata.

Driftkostnader

Byggnadsnämnd (tkr)	Budget 2026	Plan 2027	Plan 2028	Plan 2029
Ram föregående år	500	500	500	500
Årets ram	**500**	**500**	**500**	**500**

Budgetprioriteringar

Bygglovsnämnden har en budgetram på 0,5 miljoner kronor för den politiska verksamheten. I övrigt ligger nämndens budget under kommunstyrelsen.

Risker och osäkerheter i budgeten

Bygglovsverksamhet, fastighetsbildning och övriga verksamheter hos nämnden påverkas till stor del av konjunkturen och samhällets utbyggnadstakt. Båda faktorerna innebär en osäkerhet. En viktig förutsättning för att kunna nå Skövde kommuns mål för bostadsproduktion och nyetableringar är att vi har tillgång till rätt kompetens. Hur snabbt vi genomför Vision Skövde 2040 påverkar i hög grad verksamheten.
För balansens skull är det viktigt att ha tillräckliga personalresurser och fungerande verksamhetsstöd. Förändringarna i plan- och bygglagen har inneburit en förskjutning från avgiftsfinansierade bygglovsärenden till en ökad andel rådgivning. För den kommunala lantmäterimyndigheten utgör införandet av ett nytt handläggningssystem en risk, vilket innebär ökade investeringskostnader, resurskrävande utbildningsinsatser samt en tillfällig påverkan på verksamhetens effektivitet under införandefasen.

Prognoser och antaganden i verksamheten	Utfall 2023	Utfall 2024	Utfall 2025	Prognos 2026	Prognos 2027	Prognos 2028
Bygglov	1 804	1 884	1 796	1 450	1 450	1 450
Nybyggnadskartor	116	61	63	70	70	70
Utstakning av byggnad	36	28	40	45	45	45
Registrerade förrättningar	113	77	85	90	90	90
Bostadsanpassningsärenden	318	402	310	350	400	400

Kommunfullmäktige

Kommunfullmäktige är kommunens högsta beslutande församling, med 61 ledamöter som valts i allmänna val. Kommunfullmäktiges arbete leds av dess ordförande. Ledamöter som utses av kommunfullmäktige fungerar som valberedning till styrelser och nämnder.

Revisionen är fristående och oberoende. Den består av politiker som har i uppgift att granska verksamheterna och rapportera direkt till kommunfullmäktige. Revisorerna har ett personligt ansvar men fungerar också som nämnd i vissa frågor. Till stöd för sitt uppdrag har revisorerna sakkunniga biträden. I Skövde kommun är det för närvarande Azets som fungerar som biträden.

Revision

Revisorernas ansvar är att granska verksamhet, intern kontroll och räkenskaper. De har också i uppdrag att pröva om verksamheten bedrivits enligt fullmäktiges uppdrag, mål och gällande föreskrifter. Revisionens budget räknas upp enligt kommunens indexuppräkning.

Överförmyndare

Överförmyndare ska utses i enlighet med föräldrabalken. Överförmyndaren i Skövde är juridiskt inte en nämnd, utan ett uppdrag för förtroendevald politiker.

Valnämnd

Valnämndens ansvar regleras i vallagen. I varje kommun ska det finnas en valnämnd, en lokal myndighet som ansvarar för frågor kring allmänna val.

Driftkostnader

Övriga (tkr)	Budget 2026	Budget 2027	Plan 2028	Plan 2029
Kommunfullmäktige	5 048	5 200	5 356	5 516
Revision	1 931	1 989	2 049	2 110
Överförmyndare	7 659	7 879	8 099	8 319
Valnämnd	3 000	0	0	0



6

Exploatering och investering

Exploatering och investering 50

Samhällsbyggnad i ett sammanhang..... 51

Långtidsprognos 52

Exploatering..... 54

Investering 60

Exploatering och investering

Det offentliga rummet spelar stor roll i vårt samhälle. Stadshuset, Kulturhuset, Arena Skövde och Billingen är alla exempel på byggnader som utgör viktiga mötesplatser. Historien visar också att våra offentliga rum är föränderliga. Ett exempel är den nuvarande saluhallen, som byggdes 1910 för att tjäna som brandstation men som senare blev fiskaffär, turistbyrå och saluhall. Till detta hör även parker, torg och gatustråk som tillsammans formar livsmiljöerna i kommunen.

I det offentliga rummet möts bostäder, verksamheter och människor. Kommande generationer behöver skolor och förskolor medan våra äldre behöver bra bostäder och stimulerande utemiljöer. Även de som inte kan bo i eget boende ska ha en plats; det kan handla om sociala bostäder, gruppboenden eller äldreboenden.



För att möta dessa behov krävs en samordnad planering där utvecklingen av kommunens verksamheter integreras i samhällsbyggandet – från översiktlig planering till genomförande. Exploatering och investering är centrala verktyg i detta arbete och ska bidra till att skapa långsiktigt hållbara livsmiljöer ur ett ekologiskt, socialt och ekonomiskt perspektiv.

För att nå målet om 75 000 invånare till 2040 behövs fler bostäder och verksamhetslokaler. Det kräver att mark exploateras och iordningställs. Samtidigt innebär ett högt investeringsbehov ökade krav på prioriteringar och en långsiktigt hållbar ekonomisk utveckling. Kommunens investeringar ska därför planeras och genomföras med utgångspunkt i samhällsnytta, ekonomisk bärkraft och bidrag till kommunens tillväxtmål.

Befolkningsökningen stärker skatteunderlaget, men ökar också behovet av lokaler för kommunala verksamheter och investeringar i infrastruktur. För att infrastrukturen ska följa kommunens tillväxt investerar Skövde kommun i hållbara transportlösningar såsom kollektivtrafik, gång- och cykelvägar samt ett effektivt vägnät. Parallellt krävs ett strategiskt underhåll av gator, anläggningar och fastigheter för att bibehålla värdet av tidigare investeringar.

Planering och prioritering av exploatering och investeringar sker löpande genom kommunens långtidsprognos och leveransplan, där hänsyn tas till befolkningsutveckling, konjunktur och marknadens förutsättningar.

Inom den taxefinansierade verksamheten fortsätter utbyggnaden av fibernätet tillsammans med investeringar i vatten- och avloppsnätet. Dessa investeringar är nödvändiga för att säkerställa en fungerande infrastruktur och kommer att påverka avgiftsnivåerna framöver.

Nedan följer en redogörelse för respektive del i kommunens exploaterings- och investeringsplan.

Samhällsbyggnad i ett sammanhang

Skövdes utveckling bygger på en tydlig kedja från strategisk planering till genomförande. Genom översiktsplanering, exploatering och investeringar skapas förutsättningar för att kommunen ska kunna växa på ett hållbart och långsiktigt sätt.

Den strategiska planeringen, med Översiktsplan 2040 som grund, anger inriktningen för hur mark och vatten ska användas. Genom planeringsstrategier, planprogram och detaljplaner konkretiseras denna inriktning och prioriterade utvecklingsområden pekas ut. Planeringen behöver samtidigt vara flexibel för att kunna anpassas till förändrade behov, konjunktur och nya etableringar.

Exploateringsverksamheten omsätter planeringen i praktiken genom att iordningsställa mark för bostäder, verksamheter och samhällsservice. Genom en aktiv markpolitik och en löpande leveransplan skapas förutsättningar för byggnation i takt med efterfrågan. Utvecklingen sker stegvis och i samspel med marknadens förutsättningar, vilket innebär att takten i genomförandet kan variera över tid.

Investeringarna är det verktyg som möjliggör genomförandet. Det handlar både om att bygga ny infrastruktur, lokaler och anläggningar och att ta hand om det som redan finns. Det samlade investeringsbehovet är stort, vilket innebär att prioriteringar är nödvändiga. Investeringar ska därför vägas mot varandra utifrån samhällsnytta, lagkrav och långsiktig ekonomisk hållbarhet.

Genom att hålla samman planering, exploatering och investeringar kan Skövde utvecklas på ett sätt som både möjliggör tillväxt och säkerställer en ansvarsfull användning av kommunens resurser.



Långtidsprognos

– rapport samt framtida exploaterings- och investeringsbehov

Kommunens långsiktiga investeringsbehov påverkas av omvärldsfaktorer såsom konjunktur, räntenivåer, byggkostnader och tillgång till entreprenadresurser. Under senare år har kostnaderna inom bygg- och anläggningssektorn ökat kraftigt samtidigt som den ekonomiska osäkerheten är fortsatt hög. Prognoserna bör därför tolkas med viss försiktighet och genomförandet förutsätter flexibilitet över tid.

Långtidsprognosen redovisar kommunens samlade investeringsbehov för perioden 2027–2036. Investeringarna, exklusive exploateringsinvesteringar, beräknas uppgå till mellan 498 och 830 miljoner kronor per år, motsvarande cirka 6,4 miljarder kronor för perioden.

Leveransplanen för bostäder och verksamheter anger planerad omfattning av färdigställda bostäder och lokaler. För bostäder avses inflyttningsklara bostäder och för verksamheter att lokaler och anläggningar tagits i bruk. Leveranserna är en förutsättning för att möta befolkningens behov och möjliggöra kommunens tillväxt.

Kommunens budgeterade resultat och avskrivningsnivåer ger en självfinansieringsförmåga för investeringar på cirka 400–450 miljoner kronor per år. En del av investeringarna kan därmed finansieras med egna medel. Det totala lånebehovet påverkas av investeringsvolym, genomförandetakt och framtida ekonomiska resultat.

En investeringsnivå som överstiger självfinansieringsförmågan innebär ett ökat behov av upplåning, vilket påverkar kommunens skuldsättning och framtida räntekostnader. Investeringsnivån behöver därför anpassas till det ekonomiska utrymmet över tid.

För att begränsa lånebehovet krävs fortsatt prioritering mellan investeringar. Detta är särskilt betydelsefullt mot bakgrund av att en stor del av kommunens verksamhetsfastigheter är byggda under 1960- och 1970-talen och därmed har ett ökande behov av reinvestering och underhåll.

Kommunen ansvarar för 281,5 kilometer gator (1 971 380 m^2) och 142,3 kilometer gång- och cykelvägar (424 610 m^2). Ett långsiktigt och systematiskt underhåll är avgörande för att bibehålla värdet av tidigare investeringar samt säkerställa funktion, trygghet och tillgänglighet i infrastrukturen. Behovet av beläggningsunderhåll uppgår till cirka 86 miljoner kronor och bedöms öka till cirka 215 miljoner kronor fram till 2035.

Långtidsprognosen är förenad med osäkerheter kopplade till:

- befolkningstillväxt och bostadsmarknadens utveckling
- kostnadsutveckling inom bygg- och anläggningssektorn
- räntenivåer och finansieringsförutsättningar
- genomförandekapacitet och prioriteringar över tid

Genom samlad styrning och prioritering av investeringar anpassas investeringsnivån till kommunens ekonomiska utrymme och genomförandekapacitet. Detta skapar förutsättningar för en långsiktigt hållbar utveckling där ekonomisk stabilitet kan kombineras med fortsatt tillväxt och nödvändig utveckling av kommunens verksamheter.

Investering 2027-2036 (mnkr)	2027	2028	2029	2030	2031	2032	2033	2034	2035	2036	Summa period
Inventarier	**97**	**35,2**	**46**	**50**	**45**	**45**	**45**	**45**	**45**	**45**	**499**
Fastighetsförvärv	**20**	**20**	**20**	**24**	**24**	**24**	**24**	**24**	**24**	**24**	**228**
Exploatering	**183**	**152**	**78**	**46**	**77**	**78**	**77**	**76**	**103**	**61**	**931**
Bostäder	88	94	82	27	51	55	63	61	96	54	670
Verksamhetsytor	95	58	-4	19	26	23	15	15	7	7	261
Investering inom exploatering*	**112**	**34**	**31**	**16**	**16**	**32**	**28**	**20**	**18**	**19**	**327**
Gata, gatubelysning och park	90	59	53	45	35	15	16	11	12	14	352
VA (exkl överföringsanläggningar)	23	-25	-22	-29	-19	17	11	9	6	4	-25
Fiber	1	0	-1	0	1	2	1	1	0	0	7
Infrastruktur	**86**	**106**	**62**	**197**	**122**	**122**	**122**	**117**	**117**	**117**	**1 158**
Tillväxt och Exploatering	11	9	0	45	30	30	30	30	30	30	245
Attraktivitet	14	30	9	39	9	9	9	9	9	9	140
Hållbara trafikslag	7	12	7	22	22	22	22	22	22	22	176
Trafiksäkerhet och framkomlighet	6	11	2	12	12	12	12	12	12	12	103
Klimat och Beredskap	5	5	5	40	10	10	10	5	5	5	100
Övrigt	43	40	39	39	39	39	39	39	39	39	395
Verksamhetslokaler	**165**	**20**	**130**	**130**	**335**	**90**	**57**	**120**	**39**	**0**	**1 086**
Förskola	0	0	0	0	65	0	0	0	0	0	65
Grundskola	0	20	130	130	145	0	0	0	0	0	425
Gymnasie	15	0	0	0	0	0	0	100	0	0	115
Socialtjänst	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Omvårdnad äldreomsorg	77	0	0	0	90	90	0	0	0	0	257
Omvårdnad bostad med särskild service	10	0	0	0	35	0	37	0	39	0	121
Medborgare och samhällsutveckling	63	0	0	0	0	0	20	20	0	0	103
Övriga investeringar	**185**	**204**	**136**	**136**	**121**	**121**	**121**	**121**	**121**	**121**	**1 387**
Taxefinansierad, VA och Fiber	**153**	**177**	**153**	**173**	**167**	**169**	**179**	**163**	**165**	**173**	**1 673**
Summa exploatering	**183**	**152**	**78**	**46**	**77**	**78**	**77**	**76**	**103**	**61**	**931**
Summa investering	**818,9**	**596,7**	**577,8**	**726**	**830**	**603**	**575**	**610**	**529**	**498**	**6 364**

*investering inom exploatering VA och Fiber avser nettoinvestering dvs hänsyn tagen till anslutningavgifter

Leveransplan bostäder och verksamhetsmark	2027	2028	2029	2030	2031	2032	2033	2034	2035	2036	Summa period
Bostäder (antal)	**72**	**154**	**107**	**230**	**230**	**230**	**230**	**230**	**230**	**230**	**1 026**
Verksamehtsmark (kvm)	**90 200**	**115 900**	**144 300**	**193 900**	**124 800**	**115 000**	**136 000**	**88 110**	**45 000**	**56 000**	**1 088 700**
Verksamhetsområde	70 900	115 900	144 300	167 800	124 800	115 000	136 000	67 600	45 000	52 000	1 039 300
Skola	9 300										9 300
Detaljhandel	10 000										10 000
Kontor				26 100						4 000	30 100
Teknisk anläggning								20 510			20 510

Exploatering

Exploateringsverksamheten i kommunen är ett viktigt verktyg för att möjliggöra Skövdes expansion. Genom fysisk planering, ett strategiskt fastighetsägande och projektutveckling, kan användningen av befintliga fastigheter ställas om. Omställningen skapar förutsättningar för nya bostäder, etablering och expansion av verksamheter, både privat och offentlig. Exploateringsverksamheten är på detta sätt en central del i arbetet med att möta befolkningsutvecklingen och nå Skövde kommuns vision. Under verksamhetsåret analyseras framtida behov och förutsättningar, samtidigt som beslutad leveransplan genomförs. Leveransplanen revideras årligen för att anpassas till förändrade förutsättningar.

Leveransplanen utgör en samlad bedömning av färdigställda bostäder och mark för etableringar. Genomförandet är dock beroende av externa faktorer, såsom konjunktur, efterfrågan, marknadsförutsättningar och aktörers investeringsvilja, vilket innebär att tidpunkter och volymer förändras över tid. Projekt som ligger långt fram i leveransplanen har på detta sätt en mer osäker bedömning än de som ligger i en nära framtid och har därför satts som ett medelvärde utifrån de senaste 30 årens utfall. Detta landar på ungefär 230 bostäder per år, utfallet kan dock variera kraftigt år från år och påverkas också av det faktum att byggprojekt nästan uteslutande spänner över mer än ett år.

Det rådande konjunkturläget innebär att flera projekt som möjliggjorts de senaste åren för närvarande är pausade. Sammantaget finns cirka 1 950 byggrätter för bostäder, fördelat på både flerbostadshus och småhus. Därtill kommer de projekt som för närvarande planeras för.

Bostäder

Bostadsprojekten redovisas uppdelade i pågående, planerade och kommande projekt utifrån genomförandestatus och tidshorisont. Indelningen syftar till att tydliggöra när bostadsleveranser bedöms ske samt hur projekten sammantaget påverkar exploateringsekonomin över tid.

Pågående bostadsprojekt

Det pågår cirka 20 bostadsprojekt i Skövde kommun. Projekten bedöms sammantaget möjliggöra odrygt 1 000 bostäder (7 år gånger 230 bostäder/år), med huvudsaklig produktion under perioden 2026 – 2033.

Påverkan på exploateringsekonomin är som störst i början av långtidsprognosen, särskilt under perioden 2025 – 2027, då flera projekt befinner sig i genomförandeskede med tillhörande investeringar i infrastruktur. I takt med att områden färdigställs och byggklar mark tillgängliggörs ökar även intäkterna från markförsäljning.

Utbyggnaden omfattar såväl större sammanhängande exploateringsområden som mindre kompletteringar i kommunens tätorter. Flera projekt närmar sig avslut under planperioden, samtidigt som andra befinner sig i tidigare skeden där både utgifter och inkomster uppstår successivt. Även projekt som genomförs av externa aktörer ingår i den samlade bostadsutvecklingen, men påverkar i varierande grad kommunens exploateringsekonomi.

Planerade bostadsprojekt

Utöver pågående projekt planeras ytterligare cirka 20 bostadsprojekt fram till 2033.

Projekten befinner sig i olika skeden av planering och förutsätter fortsatta prioriteringar i detaljplanering och investeringsplanering. Exploateringsekonomiskt innebär dessa projekt inledningsvis ökade utgifter kopplade till planering och utbyggnad av infrastruktur, följt av intäkter i senare skeden. Tyngdpunkten i leveransplanen kan komma att förskjutas över tid i takt med att förutsättningar förändras, exempelvis till följd av konjunktur, efterfrågan och genomförandekapacitet.

Kommande bostadsprojekt

Kommande bostadsprojekt avser projekt i tidiga skeden som bedöms kunna möjliggöra bostadsleveranser från omkring 2033 och framåt. I leveransplanen har cirka 40 sådana projekt identifierats, motsvarande omkring 8 000 bostäder med beräknad leverans från 2034 och framåt. Osäkerheten är generellt högre i dessa projekt, både avseende tidplan och genomförande. Projekten baseras på kommunens långsiktiga planeringsinriktning och syftar till att säkerställa en beredskap för framtida bostadsförsörjning. Med få undantag bedöms dessa projekt huvudsakligen påverka exploateringsekonomin först under den senare delen av långtidsprognosen.

Verksamheter

Verksamhetsprojekten redovisas uppdelade i pågående, planerade och kommande projekt utifrån genomförandestatus och tidshorisont. Indelningen syftar till att tydliggöra när mark för verksamheter bedöms kunna göras tillgänglig samt hur projekten sammantaget påverkar exploateringsekonomin över tid.

Pågående verksamhetsprojekt

I Skövde kommun pågår cirka sex verksamhetsprojekt. Projekten bedöms sammantaget kunna leverera omkring 100 000 kvadratmeter verksamhetsmark under perioden 2027 – 2033.

Projekten befinner sig i olika skeden där vissa områden i huvudsak är färdigställda och genererar intäkter från markförsäljning, medan andra innebär fortsatta investeringar i infrastruktur. Sammantaget påverkar projekten exploateringsekonomin under hela långtidsprognosen, med både utgifter och inkomster som uppstår successivt i takt med genomförandet.

Planerade verksamhetsprojekt

Utöver pågående projekt finns cirka åtta planerade verksamhetsprojekt. Dessa bedöms tillsammans kunna leverera omkring 675 000 kvadratmeter verksamhetsmark från 2027 och framåt.

Projekten befinner sig i olika skeden av planering och genomförande. Exploateringsekonomiskt innebär de inledningsvis ökade utgifter kopplade till planering och utbyggnad av infrastruktur, följt av intäkter i takt med att marken kan tas i anspråk av verksamheter. I vissa projekt bedöms exploateringsutgifterna vara omfattande i förhållande till intäkterna, vilket påverkar det samlade ekonomiska utfallet.

Kommande verksamhetsprojekt

Kommande verksamhetsprojekt avser projekt i tidiga skeden som bedöms kunna leverera verksamhetsmark från omkring 2034 och framåt.

I nuläget omfattar dessa projekt cirka 50 000 kvadratmeter färdigbyggd verksamhetsmark under perioden 2034 – 2038. Samtidigt bedöms flera av de planerade projekten färdigställas under denna period och sammantaget generera betydande volymer verksamhetsmark.

Den långsiktiga utvecklingen domineras av ett större verksamhetsområde som står för merparten av den framtida volymen, uppskattningsvis omkring 2 250 000 kvadratmeter. Utbyggnaden bedöms påverka exploateringsekonomin under en längre tidsperiod, där investeringar i infrastruktur initialt är omfattande och intäkter uppstår successivt i takt med etableringar.

Exploateringsbudget 2027 – 2029

(mnkr)

Bostadsområde/projekt	2027 Inkomst	2027 Utgift	2027 Netto	2028 Inkomst	2028 Utgift	2028 Netto	2029 Inkomst	2029 Utgift	2029 Netto
Aftonpromenaden, Värsås	0,3		0,3	0,3		0,3	0,3		0,3
Arenaområdet, Motorn, exploatering		2,7	-2,7						
Billingsryd									
Björkebacken etapp 3	4,9		4,9	4,2		4,2	4,1		4,1
Björkebacken etapp 4	2	1,3	0,7	2	0,1	2	1,3		1,3
Bromsaren västra									
Bromsaren östra		0,1	-0,1		0,8	-0,8		0,1	-0,1
Diana		0,3	-0,3	15,7	1,1	14,6			
Ekedal Norra	2,6	1,1	1,5	0,5		0,5	12,2		12,2
Enbärsvägen, Väring		0,1	-0,1	0,3		0,3	0,1		0,1
Fjället									
Glimmern									
Hasselbacken etapp 1 (4)		0,5	-0,5		0,6	-0,6		0,3	-0,3
Hasselbacken etapp 3		0,5	-0,5		0,7	-0,7		0,3	-0,3
Hasslum etapp 4									
Humlevägen	13,1		13,1						
Klasborg Östra (drivingrange)					0,6	-0,6		0,7	-0,7
Käpplunda/Kylaren		0,4	-0,4						
Lerdalavägen	3	0,4	2,7						
LIS-område Lången Norra	3,3		3,3	3,3		3,3	3,3		3,3
LIS-område Lången Södra					0,1	-0,1		1	-1
Mossagården	0,5	0,6	-0,2	10,8		10,8			
Norr Horsåsvägen								0,1	-0,1
Norra Ryd etapp 1	19,1		19,1	1,7		1,7			
Närlunda, Tidan	0,4		0,4				0,4		0,4
Rydskogen	27	1,5	25,5	10,2	0,9	9,3	22,8	0,8	22
Sidensvansvägen Lerdala		0,4	-0,4	0,1		0,1	0,2		0,2
Sofiero, Skultorp								0,5	-0,5
Stationsvägen, Igelstorp		0,6	-0,6		0,2	-0,2	2,5	0,8	1,7
Tegelbruket	0,4		0,4	12,8		12,8	11,7		11,7
Trädgårdsstaden etapp 2									
Trädgårdsstaden etapp 3	1,8		1,8						
Trädgårdsstaden etapp 4	22,3	0,2	22,1	24,6	0,1	24,4	2,5		2,5
Trädgårdsstaden etapp 5		0,7	-0,7	12,9	0,7	12,3	20,8	0,1	20,6
Vadden									
Vallgatan, Timersdala									
Vasaporten	0,7	0,1	0,7	0,7		0,7			
Östergårdsvägen, Igelstorp									
Östra Skogen		2	-2		0,2	-0,2	3,4		3,4
Delsumma	**101,6**	**13,7**	**88**	**100,2**	**6**	**94,3**	**85,8**	**4,7**	**81,1**

Verksamhet/projekt	2027 Inkomst	2027 Utgift	2027 Netto	2028 Inkomst	2028 Utgift	2028 Netto	2029 Inkomst	2029 Utgift	2029 Netto
Aspelund etapp 3	6,4	0,1	6,2						
Aspelund etapp 4		0,6	-0,6		0,3	-0,3	6,5		6,5
Hasslum väster Kylaren	10,9		10,9						
Horsåsrondellen		0,5	-0,5		0,6	-0,6		0,6	-0,6
Locketorp		2	-2		2,1	-2,1		26,2	-26,2
Mariesjö Nordvästra	1,1	0,3	0,8	2,7	0,1	2,6	2,1		2,1
Motorblocket	9,3	0,4	9	37,3	0,3	37			
Norr Karstorpsrondellen	12,7	0,8	11,9	8,4	0,1	8,4		0,1	-0,1
Norra Ryd etapp 1	19,1	0,5	18,6	1,7	0,5	1,2			
Norra Ryd etapp 3	7,1	6,1	1	9,5	6,1	3,4	9,5		9,5
Risatorp Södra	66,1	24,4	41,7		0,4	-0,4			
Skultorps trafikplats		5	-5	5,3	0,2	5,1	5,3		5,3
Stallsiken Södra		1,5	-1,5						
Timboholm Risatorp	4,6	0,1	4,5	4,2	0,1	4			
Delsumma	**137,3**	**42,3**	**95**	**69**	**10,6**	**58,4**	**23,3**	**26,9**	**-3,6**
Totalsumma	**238,9**	**55,9**	**183**	**169,3**	**16,6**	**152,7**	**109,1**	**31,6**	**77,5**

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

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

Fiber inom exploatering nettointäkt/kostnad	2027	2028	2029
Motorblocket		0,1	
Norra Ryd etapp 3	-0,2		
Skultorps trafikplats	-0,1	-0,1	
Delsumma	**-0,3**	**0**	
Totalsumma	**6,2**	**2,9**	**0,9**

Tabellerna redovisar exploateringsverksamhetens ekonomiska utfall per projekt för perioden 2027–2029, uppdelat på bostads- respektive verksamhetsområden. För respektive projekt redovisas beräknade inkomster, utgifter och nettoeffekt per år. Utfallet varierar mellan projekten beroende på genomförandefas. I inledande skeden dominerar utgifter för markberedning och infrastruktur, medan inkomster realiseras successivt i takt med försäljning av byggrätter och färdigställda områden.

Bostadsprojekten utgör huvuddelen av volymen och kännetecknas av en etappvis utbyggnad, där vissa projekt befinner sig i slutskede medan andra är i uppstarts- eller planeringsfas. Verksamhetsprojekten har generellt större variation i tidpunkt för nettoeffekt, beroende på marknadsanpassning och etableringstakt. Sammantaget visar tabellen att exploateringsverksamheten har en ojämn ekonomisk profil över tid, där utbyggnadsår ofta innebär negativa nettoresultat medan intäkter realiseras i senare skeden.

Investering

Skövde kommun väntas fortsätta växa under de kommande åren, om än i något långsammare takt. För att hantera denna utveckling och samtidigt värna en stabil ekonomi har kommunen tagit fram en investeringsbudget för perioden 2027 – 2029. Ett prioriteringsarbete har genomförts i syfte att anpassa investeringsnivån. Investeringarna är samtidigt framåtlutade, vilket innebär att de tar höjd för kommunens förväntade tillväxt och långsiktiga behov.

Skövde kommun ska ha en hållbar ekonomi som tar hänsyn till kommande generationer. Utifrån detta är kommunens mål att resultatet ska uppgå till minst 3 procent i genomsnitt av skatter och bidrag på kommunnivå samt 6 procent på kommunkoncernnivå, beräknat över en rullande sexårsperiod. Därutöver ska kommunen, i enlighet med riktlinjerna för god ekonomisk hushållning, uppnå en självfinansieringsgrad som inte understiger 80 procent över samma period.

För att nå de finansiella målen har investeringstakten behövt anpassas, vilket innebär att vissa investeringsprojekt har flyttats fram utanför den aktuella planeringsperioden. Genom strategisk prioritering, flexibilitet i planeringen och en samlad budgetstyrning skapas förutsättningar att möta både den förväntade tillväxten och de ekonomiska utmaningarna på ett långsiktigt hållbart sätt.

Den samlade investeringsbudgeten för perioden 2027 – 2029 uppgår till totalt 1 805 miljoner kronor, varav 473 miljoner kronor avser investeringar inom den taxefinansierade verksamheten. Investeringarna fördelas översiktligt enligt följande:

- Inventarier: 178,4 miljoner kronor
- Fastighetsförvärv: 60 miljoner kronor
- Infrastruktur: 247,8 miljoner kronor
  – *varav reinvesteringar gata: 108 miljoner kronor*
- Lokaler: 840 miljoner kronor
  – *varav reinvesteringar fastighet: 293 miljoner kronor*

Fastighetsförvärv

(mnkr)	Budget 2027	Plan 2028	Plan 2029
Fastighetsförvärv	20	20	20

Efterfrågan på mark för bostäder och verksamheter har, till följd av det rådande konjunkturläget, minskat jämfört med tidigare år. Samtidigt kvarstår behovet av ett brett och strategiskt kommunalt markinnehav som en central förutsättning för att möjliggöra långsiktig och önskvärd samhällsutveckling.

De fastighetsförvärv som omfattas av budgeten kan delas in i strategiska respektive taktiska förvärv. Strategiska förvärv avser mark som inte är kopplad till specifika, beslutade exploateringsprojekt, men som skapar framtida handlingsutrymme och möjliggör flexibilitet i kommunens utveckling.



Taktiska förvärv är däremot direkt kopplade till planerade och beslutade projekt med ett definierat genomförande.

En hög grad av framförhållning i de strategiska förvärven minskar behovet av taktiska förvärv i ett senare skede, vilket i regel innebär lägre kostnader och minskad riskexponering för kommunen.

Eftersom mark förvärvas på en öppen marknad, där möjligheter uppstår vid enskilda tillfällen, krävs en budgetmässig handlingsberedskap för att kunna agera när strategiskt viktiga objekt blir tillgängliga.

Mot bakgrund av kommunens mål om god ekonomisk hushållning och en hög grad av självfinansiering av investeringar föreslås att nivån för fastighetsförvärv sänks till 20 miljoner kronor per år under perioden 2027 – 2029. Nivån innebär en avvägning mellan finansiell återhållsamhet och behovet av att kunna agera vid strategiskt viktiga förvärv.

Infrastruktur

För att bygga ett modernt samhälle och skapa förutsättningar för tillväxt krävs investeringar i infrastruktur. Utöver investeringar som möjliggör etablering av nya bostäder och verksamheter behöver kommunen även investera i långsiktigt hållbara trafikslag, såsom kollektivtrafik och cykel. Samtidigt krävs insatser för att bibehålla god trafiksäkerhet och framkomlighet. En växande kommun behöver därutöver genomföra investeringar som bidrar till stadens attraktivitet.

Trafikmängderna i Skövde har ökat under de senaste åren och under vissa tider på dygnet uppstår flaskhalsar och köbildning. Prognoserna pekar på att trafiken fortsatt kommer att öka i takt med att Skövde växer som boendeort och regionalt centrum. För att möta denna utveckling krävs ett samlat arbete inom flera områden. Dels behöver förutsättningarna för kollektivtrafik och cykel stärkas för att öka andelen hållbara resor, dels behöver lösningarna för biltrafiken anpassas till de faktiska trafikmängderna.

TILLVÄXT

Nedanstående projekt är en förutsättning för fortsatt exploatering av nya verksamhetsområden och bostadsområden för att nå kommunens tillväxtmål.

- **Varolavägen förstärkning**
  Den västra delen av Varolavägen, som ansluter till Aspelundsvägen, bedöms komma att belastas av en kraftigt ökad trafikmängd, där andelen tung trafik är betydande. Den ökade belastningen är en följd av utbyggda verksamheter i Timboholm och Risatorp, inklusive bussdepån som togs i drift 2025. Den aktuella vägsträckan har i dag bristfällig dagvattenhantering och en underdimensionerad vägöverbyggnad. I kombination med den ökade trafikbelastningen innebär detta en förhöjd risk för försämrad bärighet och skador på vägkonstruktionen. Detta motiverar prioriterade investeringar i förstärkning av vägen samt åtgärder för förbättrad dagvattenhantering.
- **Entréplats Havstena/Käpplunda**
  I samband med framtagandet av ny detaljplan för fastigheten Käpplunda 1 har behov identifierats av att utveckla den omgivande gatumiljön. Området planeras för boende med varierande service- och omsorgsbehov, vilket ställer ökade krav på tillgänglighet, orienterbarhet och funktionalitet i den offentliga miljön. I dagsläget saknar området Havstena/Käpplunda en tydlig entré. Platsen domineras av hårdgjorda ytor som huvudsakligen används för transportrelaterade ändamål, vilket begränsar möjligheterna till vistelse och social samvaro. Samtidigt skapar förändrade kollektivtrafikstråk förutsättningar att omdisponera befintlig hållplats och därigenom utveckla platsens funktion och gestaltning.Investeringen syftar till att skapa en tydlig och välkomnande entré till området där flera funktioner samlas. Genom en utveckling av platsen kan marken nyttjas mer effektivt, tillgängligheten förbättras och en mer sammanhållen trafiklösning skapas. Ambitionen är även att tillskapa en gemensam mötesplats i form av ett grönt torg, särskilt anpassat för närboende, inklusive äldre och personer med funktionsnedsättning.
- **Serviceväg Risängen**
  I samband med sluttäckningen av deponin vid Risängen uppstår behov av att anlägga nya servicevägar på områdets östra sida. Den befintliga vägförbindelsen genom den västra delen av området behöver stängas, vilket innebär att tillgängligheten till området måste säkerställas genom nya lösningar.Som en del av sluttäckningsarbetet genomförs stabiliserande åtgärder för att minska risken för skred mellan deponin och lakvattendammarna. Åtgärden utgörs av en så kallad tryckbank, vars grundkonstruktion i huvudsak motsvarar en vägkropp. Den aktuella investeringen avser den komplettering som krävs för att tryckbanken även ska kunna fungera som en fullvärdig väg för tung trafik. Syftet med investeringen är att säkerställa tillgänglighet för tung trafik till och inom området, vilket är en nödvändig förutsättning för både befintliga verksamheter och det pågående arbetet med sluttäckning av deponin.

ATTRAKTIVITET

Detta avsnitt beskriver investeringar i befintliga stads- och parkmiljöer samt utveckling av dessa, med syfte att stärka kommunens attraktivitet. En attraktiv stad bidrar till tillväxt genom att öka kommunens dragningskraft som boende-, arbets- och besöksort.

- **Lekplatser**
  Objektet avser reinvestering, uppdatering och utveckling av kommunens lekplatser. Skövde har cirka 60 lekplatser med varierande standard och underhållsbehov, där åtgärder planeras utifrån löpande besiktningar. Investeringarna syftar till att säkerställa säkra, tillgängliga och attraktiva lekmiljöer för barn och familjer i hela kommunen.

En del av investeringen avser även nyanläggning och komplettering av lekplatser, bland annat i yttertätorter där behov och efterfrågan är särskilt stora. Investeringarna bidrar även till att uppfylla kommunfullmäktiges mål om att alla barn och unga ska ges förutsättningar till ett gott liv, genom att skapa trygga, tillgängliga och stimulerande utemiljöer för lek och social samvaro.

- **Centrum- och parkåtgärder**
  Objektet avser reinvestering och utveckling av stadens centrum- och parkmiljöer. Det utgör även ett viktigt utrymme för att genomföra mindre åtgärder som uppstår under pågående budgetår. Investeringarna syftar till att förstärka, utveckla, trygghetssäkra och tillgängliggöra kommunens parker och offentliga miljöer. De bidrar även till att upprätthålla och omsätta intentionerna i den fördjupade översiktsplanen, särskilt avseende gestaltningsfrågor. I takt med att Skövde blir en tätare stad ökar betydelsen av dessa insatser för att bibehålla och stärka stadens attraktivitet. Inom ramen för objektet hanteras även nya behov som uppstår till följd av förändrade krav och användning av stadens offentliga rum. Exempel på detta är utbyggnad av lättillgänglig el för exempelvis evenemang, foodtrucks och andra aktiviteter på allmän plats, såsom i Boulognerskogen och på Sandtorget.

- **Tätortsutveckling**
  Skövde kommun har sedan tidigare avsatt 34 miljoner kronor för investeringar i utveckling av kommunens tätorter. Satsningen är en del av det långsiktiga arbetet med tätortsutveckling där målsättningen är att stärka attraktiviteten i hela kommunen och bidra till likvärdiga livsmiljöer oavsett geografiskt läge. Åtgärderna utgår från framtagna nulägesbilder och handlingsplaner för respektive tätort och omfattar bland annat utveckling av parker, lekplatser, mötesplatser, belysning i motionsspår samt andra förbättringar i den offentliga miljön. Investeringarna bidrar till att uppfylla kommunfullmäktiges mål om tillväxt och attraktionskraft samt till att skapa goda och trygga livsmiljöer för barn och unga i hela kommunen.

- **Sommargator i centrum**
  För att stärka stadskärnans attraktivitet, trygghet och funktion som mötesplats genomförs en riktad satsning under åren 2027 – 2028. Satsningen utgår från identifierade behov i dialog med näringsliv och fastighetsägare, där utveckling av vistelsemiljöer och ökad trygghet i stadsmiljön har lyfts fram som prioriterade områden. Satsningen omfattar utredning, projektering och genomförande av säkerhetshöjande åtgärder i stadsmiljön. Inriktningen är att skapa förutsättningar för tillfälliga omvandlingar av utvalda gator till vistelseytor under sommarperioden, samtidigt som en tydlig och säker avgränsning mellan gående och fordonstrafik säkerställs. Åtgärden syftar till att öka stadskärnans attraktivitet och tillgänglighet, stärka den lokala handeln samt bidra till en trygg, levande och hållbar stadsmiljö i linje med kommunens övergripande mål.

- **Kommunikationsstråk Skövde Science City**
  Satsningarna inom Skövde Science City har tydliggjort behovet av att stärka kopplingarna mellan centrum och Mariesjö. Investeringen syftar till att skapa trivsamma, trygga och attraktiva promenadstråk som knyter samman centrum med Skövde Science City. Genom att förbättra dessa stråk kan avståndet upplevas kortare och fler uppmuntras att röra sig mellan områdena och till fots.

- **Kyrkogatan Östra**
  I takt med att centrum utvecklas söderut ökar behovet av att stärka attraktiviteten även i de södra delarna. Den västra delen av Kyrkogatan har nyligen byggts om för att skapa en mer tillgänglig och attraktiv stadsmiljö samt för att hantera dagvatten och skyfall. Under 2028 planeras VA-arbeten i den östra delen av Kyrkogatan. Investeringen innebär att gatan, i samband med dessa arbeten, ges en ny utformning i stället för att återställas till nuvarande standard. Åtgärden syftar till att skapa en mer attraktiv stadsmiljö samt att stärka klimatanpassningen genom förbättrad dagvatten- och skyfallshantering.

- **Långgatan**
  Långgatan i centrala Skövde har under en längre tid haft en begränsad attraktivitet, trots tidigare genomförda åtgärder. Fastighetsägare i området har uttryckt behov av att utveckla gatan för att skapa ett mer levande och sammanhängande gångstråk i stadskärnan. Investeringen syftar till att öka gatans attraktivitet genom att utveckla Långgatan till en mer inbjudande och funktionell stadsmiljö. Åtgärderna bedöms kunna bidra till ökad vistelse, stärkt handel samt förbättrade utvecklingsförutsättningar för omkringliggande fastigheter.

HÅLLBARA TRAFIKSLAG

Investeringarna under denna rubrik syftar till att förbättra de hållbara trafikslagen och göra dem mer attraktiva. Åtgärderna knyter bland annat an till kommunens kollektivtrafikplan och cykelplan/cykelstrategi.

- **Kollektivtrafikåtgärder**
  Objektet omfattar åtgärder som syftar till att göra kollektivtrafiken mer attraktiv och tillgänglig, i linje med kommunens mål om hållbara trafikslag. Det inkluderar förbättringar och tillgänglighetsanpassning av hållplatser, nybyggnation, ombyggnad samt insatser som signalprioritering eller andra åtgärder som direkt stödjer kollektivtrafiken. Som väghållare ansvarar kommunen för att bygga och underhålla hållplatser, vilket gör det viktigt att avsätta medel för dessa åtgärder. Genom investeringarna stärks både tillgänglighet och trafiksäkerhet, samtidigt som fler uppmuntras att välja hållbara transportalternativ.

- **Cykelåtgärder cykelplan**
  Investeringarna syftar till att stärka och utveckla kommunens cykelvägnät i enlighet med Skövde kommuns cykelstrategi och cykelplan. Projekten kan omfatta anläggande

av nya cykellänkar, breddning av gång- och cykelvägar, förbättrad cykelparkering samt åtgärder för ökad säkerhet och tillgänglighet. Åtgärdsplaner tas fram löpande med cykelstrategin som grund. Arbetet kan bland annat omfatta beläggningsunderhåll, belysning, vägvisning och målning. Sammantaget bidrar åtgärderna till ökad trafiksäkerhet och till att göra cykeln till ett mer attraktivt och hållbart transportalternativ för fler invånare.

- **Regional cykelled Karlsborg till Lidköping**
  Intresset för friluftsliv är stort och vandring samt cykling är två av de mest efterfrågade aktiviteterna. Dessa har samtidigt fått en ökad betydelse för besöksnäringen. Västra Götalandsregionen har som ambition att utveckla ett sammanhängande system av hållbara och kvalitetssäkrade vandrings- och cykelleder, med målet att regionen ska bli ledande i Sverige inom utveckling och förvaltning av leder för både närboende och besökare. För cykelleden mellan Karlsborg och Lidköping har de berörda kommunerna undertecknat en gemensam avsiktsförklaring. Inriktningen är att i huvudsak använda befintlig banvall, där varje kommun ansvarar för förvärv av sin delsträcka samt omställning till cykelled. I investeringsplanen för perioden 2027 – 2029 har behov identifierats av att omvandla sträckan mellan Igelstorp och Tibro. Åtgärden bedöms bidra till förbättrad regional tillgänglighet samt till att skapa en trygg, attraktiv och tillgänglig cykelled med nytta för både vardagsresor och rekreativt cyklande.

TRAFIKSÄKERHET OCH FRAMKOMLIGHET

Investeringarna syftar till att höja trafiksäkerheten och framkomligheten i vägnätet. Kommunen har under flera år arbetat för bättre framkomlighet på vägnätet och planerar även de kommande åren för stora investeringar.

- **Trafikanordningar**
  Projektet omfattar flera mindre delprojekt som syftar till att höja trafiksäkerheten och förbättra framkomligheten. Åtgärderna inkluderar bland annat digitalisering av anläggningar, arbete med trafiksignaler, trimningsinsatser, samt reinvesteringar i vägmärken och vägvisning. Denna pott är viktig för att kunna underhålla befintlig anläggning och samtidigt säkerställa att behov som uppstår under året kan hanteras på ett flexibelt och effektivt sätt.
- **Karstorps cirkulationsplats och bro/tunnel**
  Investeringen syftar till att förbättra trafikflödet för samtliga trafikanter på de kommunala vägarna med anslutning till cirkulationsplats Karstorp. Trafikverket har identifierat kapacitets- och flödesbrister vid Karstorpsrondellen som behöver åtgärdas. Bristerna är delvis kopplade till Trafikverkets cirkulationsplats och statliga vägdel, men även till de kommunala väganslutningarna. Karstorpsvägen har i dag sina på- och avfarter till väster i cirkulationen, medan den östra anslutningen inte har en utformning eller sträckning som klarar de tidvis höga trafikflöden som uppstår. Detta påverkar framkomligheten och innebär begränsningar för både trafiksäkerhet och kapacitet. Åtgärden med cirkulationsplats i kombination med bro eller tunnel bedöms skapa bättre trafikflöden, ökad säkerhet och förbättrad funktion i ett strategiskt trafikläge.
- **Gröna vägen**
  Gröna vägen i Hentorp har idag relativt höga trafikflöden och uppmätta hastigheter över gällande hastighetsgräns, särskilt på sträckan mellan väg 49 och Heneskolan. Trafikmiljön bedöms som bristfällig ur trafiksäkerhetssynpunkt, framför allt för oskyddade trafikanter. Investeringen syftar till att förbättra trafiksäkerheten genom hastighetsdämpande åtgärder, översyn av övergångsställen samt vid behov kompletterande skyddsåtgärder. Åtgärderna bidrar till en tryggare trafikmiljö, särskilt för barn och unga, samt kan ge positiva effekter i form av minskat buller och lägre utsläpp.

KLIMAT OCH BEREDSKAP

Investeringarna inom området klimat och beredskap syftar till att stärka kommunens förmåga att förebygga och hantera effekterna av klimatförändringar samt andra samhällsstörningar. Det kan exempelvis handla om skyfall, extremväder, värmeböljor eller händelser som påverkar samhällsviktig infrastruktur. Skövde kommun har under flera år arbetat med klimatanpassning och beredskapsfrågor och avser att fortsätta detta arbete genom strategiska investeringar under planperioden 2027 – 2029. Investeringarna utgör ett viktigt stöd för att skapa ett robust och motståndskraftigt samhälle och bidrar till att trygga långsiktig hållbarhet och samhällsfunktion även vid påfrestningar.

- **Klimatanpassning Södra Ryd**
  Frekvensen av skyfall bedöms öka som en följd av klimatförändringar, vilket medför en ökad översvämningsrisk i Södra Ryd. Området har därför identifierats som pilotområde för framtagande av en strukturplan för skyfall. Arbetet baseras på kommunens höjddata och genomförs i samarbete med Sweco, med syfte att identifiera riskområden och föreslå lämpliga skyfallsleder. I analysen beaktas särskilt behovet av att samhällsviktiga verksamheter ska kunna upprätthållas även vid extrema nederbördshändelser. Investeringen syftar till att skydda bebyggelse, infrastruktur och miljö mot vattenrelaterade skador, minska risken för ekonomiska förluster samt bidra till en långsiktigt hållbar och attraktiv stadsutveckling. Förslagna åtgärder utvärderas genom kostnadsnyttoanalyser för att säkerställa att investeringarna är effektiva och ger varaktig samhällsnytta.



REINVESTERINGAR

I denna grupp samlas investeringar som görs för att bibehålla och återställa värdet av befintliga anläggningar.

- **Vägunderhåll (beläggning, bro och belysning)**
  I Skövde kommun finns det 281,5 kilometer gata och 142,3 kilometer gång- och cykelväg. För att bibehålla tidigare investeringars värde är det viktigt att arbeta strategiskt med underhållet. Syftet med investeringarna är att säkerställa en fungerande, säker och tillgänglig infrastruktur, motverka kapitalförstöring och uppnå kostnadseffektivitet över tid.
- **Vandringsleder och naturreservat**
  Skövde kommun förvaltar kommunala naturreservat, vandringsleder såsom Billingeleden samt skyddade alléer. Under de senaste åren har ett arbete pågått med att rusta upp, säkra och utveckla dessa anläggningar. Investeringen ska även säkerställa trygga, attraktiva och tillgängliga rekreationsmiljöer samt möjliggöra kompletterande nyetableringar där det krävs för att upprätthålla gröna samband och långsiktiga naturvärden.
- **Gasledning Risängen**
  I samband med sluttäckningen av deponin vid Risängen har det tidigare uttagssystemet för deponigas avvecklats. Genomförda mätningar visar samtidigt att deponin fortsatt genererar betydande mängder metan, vilket medför klimatpåverkan samt risker för omgivning och arbetsmiljö. Investeringen avser installation av ett nytt system för insamling och omhändertagande av deponigas. Syftet är att möjliggöra ett kontrollerat uttag och förbränning av gasen, vilket minskar utsläppen av klimatskadliga gaser och begränsar risker kopplade till gasens spridning. Åtgärden är en förutsättning för att uppfylla gällande krav på deponihantering och utgör en integrerad del av sluttäckningsarbetet. Investeringen bidrar även till att förbättra närmiljön och arbetsmiljön samt till att stärka kommunens arbete med klimat och hållbar utveckling.
- **Infrastruktur IT**
  Kommunens IT-infrastruktur kräver återkommande reinvesteringar för att säkerställa drift, säkerhet och prestanda. Datacenterhårdvara har begränsad livslängd och behöver normalt förnyas i större omfattning med några års intervall, medan mindre investeringar sker löpande för utbyggnad och utbyte av enskilda komponenter. Syftet med investeringarna är att upprätthålla en stabil och säker IT-drift som möter verksamheternas behov, stödjer digitaliseringen samt stärker kommunens motståndskraft mot driftstörningar och cyberhot.

Lokaler och övriga investeringar

Skövde kommun är en attraktiv kommun som har ambitionen att fortsätta växa. När befolkningsmängden ökar växer generellt sett också behovet av platser i våra välfärdslokaler. Enligt 2025 års befolkningsprognos för den kommande planperioden väntas antalet barn i åldrarna 1–5 år inte öka i samma takt som tidigare prognoser har förutspått. Däremot ökar antalen i de äldre grupperna, framför allt i gruppen 80 år och äldre.

Förutom de investeringsbehov som är kopplade till tillväxt och demografi finns också behov av investeringar som bidrar till att uppfylla ambitionen om ett gott liv i alla åldrar. Det kan exempelvis handla om mötesplatser och upplevelser som berikar våra liv.

Här följer en beskrivning av de lokalinvesteringar och övriga investeringar som planeras för planperioden:

BARN OCH UTBILDNING

- **Grundskola F–6 inklusive sporthall Skultorp**
  Under den kommande planperioden planeras en F–6 skola inklusive sporthall i Skultorp att påbörjas även om färdigställandet ligger utanför planperioden. Den upptagna projektbudgeten är en grov uppskattning och kommer revideras under planperioden.
- **Omställning undervisningslokaler Västerhöjd**
  Efter ombyggnation av Västerhöjd och tillskapande av nytt kök och matsal kommer nuvarande kök och matsal att tomställas. I tjänstepersonernas underlag har man tagit fram en kostnad för att ställa om lokalerna till undervisningslokaler. Omställningen innebär att man utökar kapaciteten på Västerhöjd med 180 platser.

VÅRD OCH OMSORG

- **Bostad med särskild service**
  För att möta behovet av bostäder med särskild service behöver kommunen öka antalet platser. Under budget och

planperioden kommer kommunen inte att investera i en egen lokal utan behovet kommer tillgodoses genom en förhyrning under 2028.

- **Äldreboende**
  Befolkningsprognosen visar att antalet äldre kommer att fortsätta öka. Enligt prognosen kommer fler platser i äldreboende att behövas under 2027. För att kunna möta behovet investerar kommunen i en utbyggnad av 40 äldreboendeplatser på fastigheten Motorn 2. Nästa äldreboende är planerat till 2030 och ligger således utanför planperioden.
- **Barn och ungdomsboende**
  Skövde kommun har idag inget barnboende inom LSS utan behovet tillgodoses genom att köpa externa platser. Genom att skapa ett barn- och ungdomsboende förväntas kommunen själva ombesörja behovet delvis.
- **Samlokalisering Käpplunda**
  På fastigheten Käpplunda 1 ska en verksamhetslokal byggas för att lösa en samlokalisering av flera verksamheter. Samlokaliseringen innebär att flera verksamheter flyttar till den nya lokalen. Sektor vård och omsorgs administrativa personal inom LSS lämnar sina externt hyrda lokaler. Daglig verksamhet flyttar från sina nuvarande lokaler på Hasslum. Dessutom lämnar delar av socialtjänstens verksamheter sina externt hyrda lokaler.

MEDBORGARE OCH SAMHÄLLE

- **Sporthall Science City**
  I samband med att kommunen bygger Science Cityskolan har tidigare upplägg varit att en extern part skulle uppföra en fullstor sporthall. På grund av att parterna inte kunde enas kring avtalsfrågor kommer kommunen själv ansvara för uppförandet.

Reinvesteringar

Skövde kommun äger och förvaltar i dagsläget cirka 500 000 kvadratmeter lokalyta. Av dem äger kommunen cirka 460 000 kvadratmeter. Behovet och omfattningen av reinvesteringar och underhåll varierar från år till år. Under den kommande planperioden har vi utgått från historiska värden, vad vi mäktat med att genomföra. Nivåerna har sedan anpassats efter det. En större post kopplad till reinvesteringar i arenan har ombudgeterats och kommer nyttjas under 2027. Utöver tidigare avsatta medel finns även 55 miljoner kronor i plan för 2028.

Utifrån kommunfullmäktiges mål och för att kommunen ska förhålla sig till kravet på självfinansiering har ett gediget prioriteringsarbete genomförts. Budgeten för kommande planperiod ser ut enligt följande tabell.

Investeringsbudget för lokal- och anläggningar 2027 – 2029

Kategori (mnkr)	2027	2028	2029	Totalt under planperioden
Barn och utbildning	15	20	130	165
Vård och omsorg	87			87
Medborgare och samhälle	63			63
Reinvesteringar och övriga fastighetsinvesteringar	185	204	136	525
Totalt	**350**	**224**	**266**	**840**

Investeringar i taxefinansierad verksamhet

För den taxefinansierade verksamheten uppgår planperiodens investeringar till totalt 473 miljoner kronor. För vatten- och avloppsverksamheten uppgår den totala investeringsvolymen för den kommande planperioden till 453 miljoner kronor. Av den sistnämnda summan investeras cirka 40 miljoner kronor per år i att förnya befintliga vatten- och avloppsanläggningar – detta för att återställa och upprätthålla anläggningarnas värde. Utöver detta tillkommer investeringar i utbyggnad av vatten och avlopp i exploateringsområden.

Fiberutbyggnaden och underhållet löper på i ungefär samma takt som tidigare.

Sammanfattning investeringar

Investeringsbudget* (mnkr)	Budget 2027	Plan 2028	Plan 2029
Inventarier	97,3	35,2	45,9
Fastighetsförvärv	20	20	20
Infrastrukturinvesteringar	83,1	103,2	61,5
Lokal- och övriga investeringar	350	224	266
Summa	***550,4***	***382,4***	***393,4***
Taxefinansierad verksamhet	149	173	151

** Exklusive finansiell leasing och eventuella investeringsbidrag.*

Nämnderna kompenseras till viss del för sina investeringskostnader, förutom när det gäller reinvesteringar i inventarier som finansieras inom ram. Totalt belastar investeringarna nämndernas drift med cirka 75 miljoner kronor under 2027 – 2029. Då ingår inte driftkostnader för investeringar som tas i bruk efter 2029. I de kalkyler som ligger till grund för nämndernas driftkompensation ingår en internränta, som för 2027 är satt till 1,75 procent.

Från och med 2027 redovisas personalkostnaderna kopplat till investeringar inte under detta avsnitt.

Investeringsbudget 2027 – 2029

(mnkr)	Total projekt-budget[1]	Budget 2027	Plan 2028	Plan 2029
Inventarier				
Kommunstyrelsen		12,9	5,1	5,1
Barn- och utbildningsnämnd		49,5	9,5	21,5
- varav lärmiljö	**22**	11		
Vård- och omsorgsnämnd		14,7	2,2	2,2
Socialnämnd		0,6	0,6	0,6
Kultur- och fritidsnämnd		8	6,8	5,3
Servicenämnd		11,6	11	11,2
Summa inventarier		***97,3***	***35,2***	***45,9***
Fastighetsförvärv		**20**	**20**	**20**
Infrastruktur				
Reinvestering infrastruktur				
Reinvestering gata, bro, gatubelysning	**löpande**	36	36	36
Reinvestering vandringsleder, reservat och allé	**9,1**	0,5		
Reinvestering gasledning Risängen	**4,6**	4,6		
IT investeringar	**löpande**	2	4,2	3
Tillväxt, exploatering				
Varolavägen förstärkning	**9,5**	9		
Entréplats Havstena	**8**	0,5	7,5	
Serviceväg Risängen	**2,5**	1,5	1	

(mnkr)	Total projekt-budget[1]	Budget 2027	Plan 2028	Plan 2029
Attraktivitet				
Lekplatser	**löpande**	3	3	3
Centrum och parkåtgärder	**löpande**	5	5	6
Centrumplanering				
Parkanpassningar				
Övrigt				
Tätort	**36**	2		
Sommargator i centrum	**6**	3	3	
Kommunikationsstråk Skövde Science City	**7**	0,5	6,5	
Kyrkogatan öst	**8**	0,5	7,5	
Långgatan	**5**		5	
Hållbara trafikslag				
Kollektivtrafik				
Kollektivtrafikåtgärder	**medfinans[2]**	2	1,5	1,5
Cykel				
Cykelåtgärder cykelplan	**löpande**	5	5	5
Regional cykelled Karlsborg till Lidköping	**5,5**		5	
Trafiksäkerhet och framkomlighet				
Trafikanordningar	**löpande**	2	2	
Karstorp cirkulations-plats och bro/tunnel	**13**	5	7	
Gröna vägen	**5**	1	4	
Klimat och beredskap				
Handlingsplan miljö- och klimatanpassning	**löpande**	5	5	5
Summa infrastruktur		***86,1***	***106,2***	***61,5***

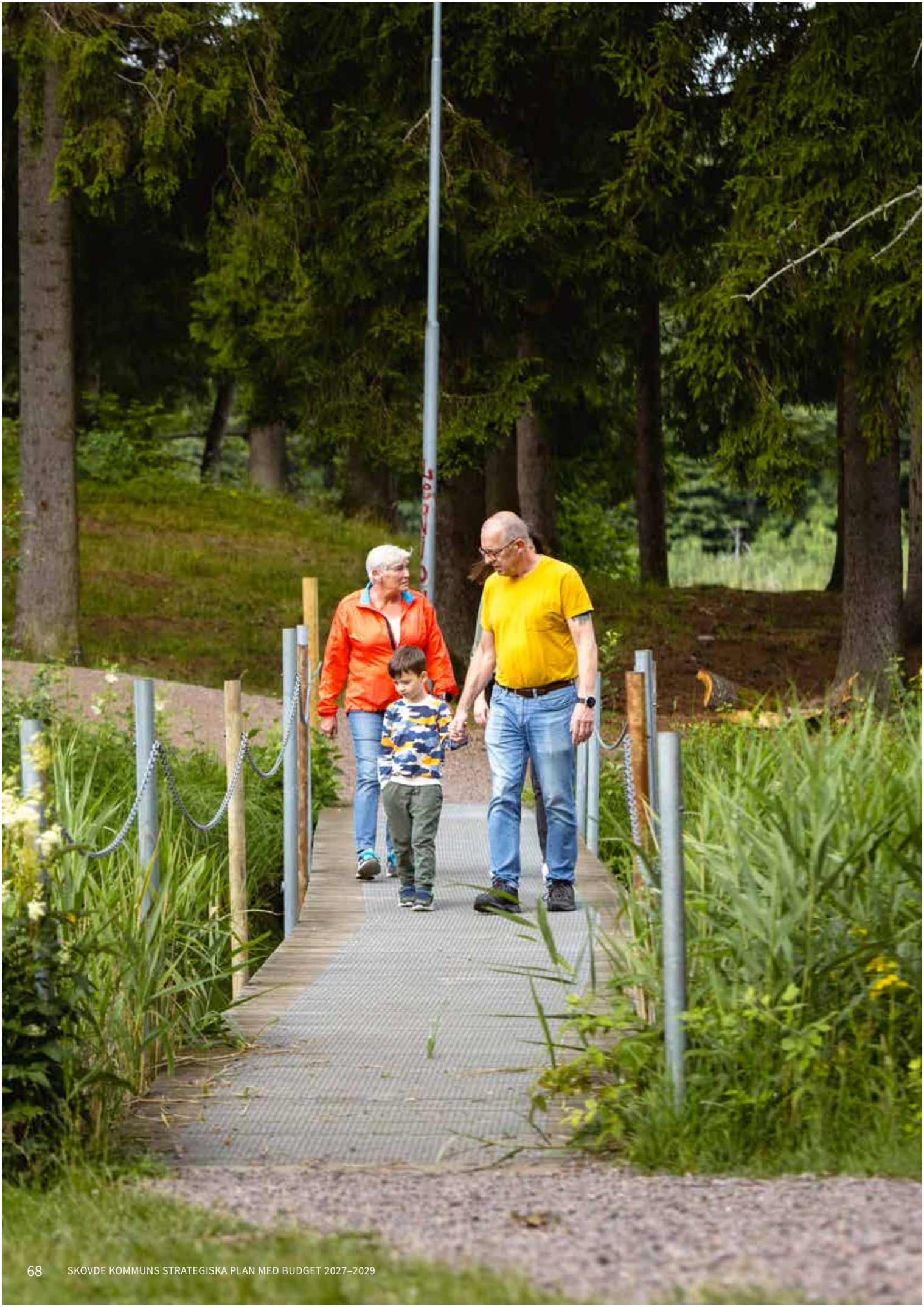
[1] I den totala projektbudgeten ingår budget utanför budgetperioden.
[2] Trafikverket är medfinansiär.

(mnkr)	Total projekt-budget[1]	Budget 2027	Plan 2028	Plan 2029
Lokaler				
Barn och utbildning				
Grundskola F – 6 insklusive sporthall Skultorp	**300**		20	130
Omställning till undervis-ningslokaler Västerhöjd	**18**	15		
Summa barn och utbildning		***15***	***20***	***130***
Vård och omsorg				
Gruppbostad 2028	**Förhyrning**			
Utökning/nybyggnation 40 äldreboendeplatser	**145**	77		
Barn- och ungdomsboende LSS	**18**	10		
Summa vård och omsorg	***163***	***87***		
Medborgare och samhälle				
Sporthall science city	**63**	63		
Summa medborgare och samhälle		***63***		

(mnkr)	Total projekt-budget[1]	Budget 2027	Plan 2028	Plan 2029
Övrigt				
Reinvestering fastighet inkusive kök	**löpande**	58	90	90
Reinvesteringar arenan	**95**		55	
Lokalanpassningar (generell investering)	**löpande**	4	4	2
Finansierade investeringar	**löpande**	2	2	2
Tekniska fastighets-investeringar	**löpande**	41	41	30
Pedagogisk utemiljö, skolgårdar	**löpande**	2	2	2
Samlokalisering Käpplunda	**213**	68		
Beredskap				
Beredskap reservkraft	**löpande**	10	10	10
Summa övrigt		***185***	***204***	***136***
Summa lokal- och anläggningar		***350***	***224***	***266***
Summa lokaler		***553***	***385***	***393***

Taxefinansierad verksamhet				
Skövde vatten och avlopp, VA Grundinvestering	**löpande**	138	162	141
VA Nyanläggning serviser	**löpande**	4	4	4
Fibernät	**löpande**	7	7	6
Summa taxefinansierad verksamhet		***149***	***173***	***151***

[1] I den totala projektbudgeten ingår budget utanför budgetperioden.
[2] Trafikverket är medfinansiär.



7

Bilagor

Bilaga 1 – Koncernbudget 70

Bilaga 2 – Befolkningsprognos 72

Bilaga 3 – Långtidsprognos 73

Bilaga 4 – Leveransplan 74

Bilaga 1 – Koncernbudget

Skövde Stadshus AB Samtliga koncernbolag (tkr)	Prognos 2025	Budget 2026	Uppskattad budget 2027	Uppskattad budget 2028	Uppskattad budget 2029	Uppskattad budget 2030
Nettoomsättning*	1 135 629	1 186 699	1 224 960	-	-	-
Årets resultat efter finansiella poster*	122 855	154 477	136 652	-	-	-
Investeringar	539 597	781 637	719 275	440 000	297 485	407 000

**Omsättning och resultat är bolagens summerade underlag och är inte per definition koncernkonsoliderade siffror (elimineringar har inte gjorts).*

Skövde Stadshus AB - moderbolag

Skövde Stadshus AB är moderbolag i Skövde kommuns bolagskoncern. Moderbolaget utövar den operativa ägarrollen på uppdrag av kommunfullmäktige och är kommunstyrelsens verktyg för uppföljning av bolagen. Det innebär att moderbolaget ska utöva styrning, tillsyn och uppföljning av koncernbolagen. Den uppskattade budgeten för 2027 utgår utifrån nu kända faktorer. Omsättningen består av koncerninterna tjänster och de största kostnadsposterna utgörs av tjänsteköp från Skövde kommun.

AB Skövdebostäder

AB Skövdebostäders uppdrag är att främja en god bostadsförsörjning och tillsammans med berörda aktörer bidra till att Skövde kommun är ett attraktivt boendealternativ. Bolaget har en stabil ekonomisk grund, vilket ger goda förutsättningar att fortsätta verksamheten i enlighet med ägardirektivet. Samtidigt påverkas resultatet negativt av ökade kostnader för olika taxor och av outhyrda lägenheter. Därför är det avgörande att nya bostäder byggs där efterfrågan finns och att kalkylerna är hållbara. En hög investeringstakt i nyproduktion och befintliga fastigheter, i kombination med stigande räntor, medför höga räntekostnader som påverkar resultatet de kommande åren.

Framtida risker och osäkerheter omfattar ökade taxekostnader, krav på hållbarhet i alla delar av verksamheten, inklusive cirkulär ekonomi och klimatanpassning. Trygghet i bostadsområden, kompetensförsörjning, nya regelverk samt utvecklingen inom AI och digitalisering är också centrala faktorer att hantera.

Skövde Energi AB med dotterbolag

Skövde Energi AB:s uppdrag är att långsiktigt främja en klimat- och resurseffektiv energiförsörjning och eldistribution. Bolaget ska tillgodose kundernas behov av konkurrenskraftiga energilösningar och aktivt verka för en omställning till ett klimat- och resurseffektivt energisystem. Under budgetperioden fortsätter Skövde Energi att investera för att möjliggöra grön omställning och tillväxt. Elnätsverksamheten investerar i förnyelse och kapacitetsförstärkning av nätet och kraftvärme för att optimera och framtidssäkra sin långsiktiga affärsmodell. Resultatet förväntas att stabilt öka under perioden tack vare aktivt arbete med upphandlingar och effektiviseringar.

Kreativa Hus Skövde AB med dotterbolag

Bolagets uppdrag är att primärt förse Science Park Skövde med attraktiva kontorslokaler för befintliga och nya företag, allt för att stärka Skövde som etableringsort. Bolaget med dotterbolag äger och förvaltar också två bussdepåer och omställningsfastigheter inom Mariesjö. För Kreativa Hus ökar räntekostnaderna avsevärt på grund av upplåning för byggnation Noden under 2026 – 2027. Det nya kontorshuset belastar resultatet fullt ut med driftskostnader och avskrivningar från april 2027 och cirka 40 procent av ytan beräknas ge intäkter under 2027. Detta ger ett negativt budgeterat resultat. Bolaget kommer under 2026 troligen sälja Mariesjö Kreativa Hus AB till Skövde Mark, Exploatering och Utveckling AB. Västfast i Skaraborg AB:s enda hyresgäst har avtal till 30 juni 2027 och därefter tar bolaget över driftskostnader vilket ger lägre resultat 2027.

Skövde Mark, Exploatering och Utveckling AB med dotterbolag

Skövde Mark, Exploatering och Utveckling AB:s uppdrag är att utgöra ett av kommunens redskap för att förvärva, förvalta och sälja fastigheter. I första hand för större framtida utvecklingsområden, till exempel Skövde Science City, i syfte att medverka till omvandlingen av den nya stadsdelen. Skövde Mark, Exploatering och Utveckling AB har fyra dotterbolag, tre av dessa bolag är registrerade med syfte att äga fastighetsbolag inom stadsdelen Mariesjö/Skövde Science City.
Det fjärde bolaget äger en fastighet inom det så kallade Arena-området. Bolagen ska bedriva sin verksamhet i samverkan med Skövde kommuns enhet för mark och exploatering. Budgeten för 2027 är uppskattad utifrån nu kända faktorer och troliga investeringar. Omsättningen minskar i takt med uppsägning av hyresgäster inför rivning av fastigheter för att

möjliggöra omvandlingen, största kostnaderna i koncernen är fastighetsförvaltning, avskrivning av byggnad och ränta på upplåning mot koncernbanken.

Next Skövde Destinationsutveckling AB

Next Skövde är kommunens viktigaste redskap för att utveckla, koordinera och genom platsvarumärket positionera Skövde som destination. Bolagets uppdrag syftar till att stärka Skövdes attraktivitet till nytta för Skövdes besökare, invånare och näringsliv. Bolaget arbetar för att bidra till Skövde kommuns beslutade vision 2040 uppfylls genom att marknadsföra Skövdes evenemang och unika reseanledningar. Via Welcome House hanterar bolaget inflyttarfrågor, vilket inkluderar stöd och vägledning till nyinflyttade. Budgeten för 2026 är lagd i balans och tar utgångspunkt i nuvarande modell för uppdragsersättning. Den innehåller inga investeringar.

Balthazar Science Center AB

Balthazar Science Center AB:s uppdrag är att stimulera intresset för teknik, matematik och naturvetenskap bland barn, elever, pedagoger och allmänhet i Skövde och Skaraborg. Bolagets verksamhet ska med ett långsiktigt perspektiv bidra till kompetensförsörjning samt att Skövde blir ett regionalt nav för utbildning. I Skaraborg sker fortsatt stora etableringar och nya verksamheter väljer att göra sina satsningar i delregionen. Det görs enorma satsningar och samtidigt krävs insatser för att nå kompetensförsörjningsmål. AI växer allt mer. Balthazar har klivit fram som ett viktigt redskap inom området för att inspirera unga, men framför allt som expertis för skolan. Tack vare detta har verksamheten gått mot ett nytt rekordår. Förhoppningen är att det kommer fortsätta så fram till 2028. En viktig faktor för verksamheten är en ny lokalisering där satsningar kan ges plats och där eftersökt effekt från omgivande samhälle kan realiseras. Därför speglar bolagets budget 2026 – 2028 att växa tillsammans med flera satsningar. Satsningar som framför allt sker med externa medel i form av projekt och samverkan med näringsliv samt organisationer. Det handlar om att växa både inom pedagogisk verksamhet och besöksmål.

Science Park Skövde AB – intressebolag

Science Park Skövde AB har i uppdrag att främja nyföretagande och tillväxt. Bolaget verkar för att skapa synergier, ökad konkurrenskraft, fler arbetstillfällen och ökad attraktivitet. Bolaget bidrar till förnyelse i näringslivet genom att stimulera företagsamhet i kunskapsekonomin; utveckla startups, bidra till företagens utveckling av nya och avancerande tjänster och produkter, stimulera företagsetableringar och communitybyggande. För Science Park Skövde AB är det mycket svårt att göra en uppskattad budget för perioder som sträcker sig längre än ett räkenskapsår då verksamheten är beroende av de externt finansierade projekt som årligen ansöks – och slutligen blir beviljade eller avslås. Budgeten för 2027 har beräknats fram genom att utgå från motsvarande omsättning som budgeterats 2026. Från 2026 och framåt kommer periodiseringsfond behöva återinföras i räkenskaperna vilket bolaget ser som positivt då verksamheten budgeterat med minusresultat kommande räkenskapsår.

Bilaga 2 – Befolkningsprognos

Befolkningsprognoserna används bland annat för att planera behovet av kommunal service på ett strategiskt och långsiktigt sätt. Prognosen ger vägledning när antalet skolplatser i Skövde kommun planeras och svarar på när och var i kommunen platserna behövs. På samma vis används prognosen för att planera framtida behov av äldreomsorg.

För att kunna göra en bedömning av framtida behov, beställer Skövde kommun varje år en befolkningsprognos från Sweco. Befolkningsprognosen 2026 beställdes utifrån följande:

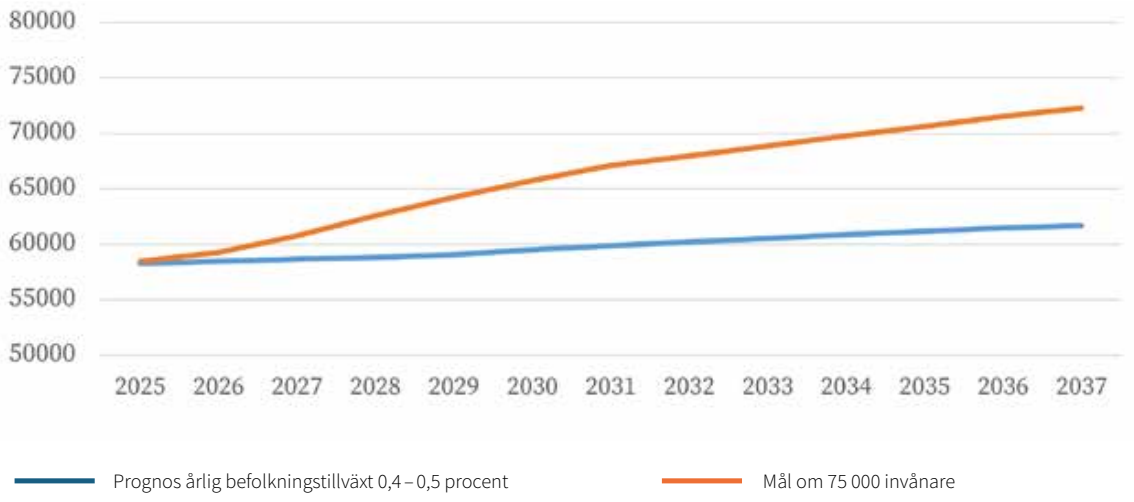
- Ett scenario som innebär en årlig befolkningstillväxt om cirka 0,4 – 0,5 procent per år i genomsnitt för perioden 2025 – 2037. Scenariot utgår ifrån hur befolkningstillväxten sett ut de senaste åren.
- Ett scenario med mål om 75 000 invånare som innebär en årlig befolkningstillväxt om ca 1,7 –1,8 procent per år i genomsnitt för perioden 2025 – 2037.

Prognoserna utgår ifrån hur befolkningen i Skövde kommun såg ut den 31 december 2025, uppdelat på ålder och kön. Till detta läggs demografiska antaganden om förväntat barnafödande, dödsrisker, in- och utflyttning samt prognostiserad nybyggnation. Antagandena förutom prognostiserad nybyggnation tas fram av Sweco Strategy AB utifrån Statistiska centralbyråns historiska data och prognoser.

Viktiga ingångsvärden i befolkningsprognoserna är bedömningen av inflyttningsklara bostäder i Skövde kommun. I april 2026 lämnade Skövde kommun bedömningen till Sweco. Den visade hur många, och vilka typer av bostäder, som bedöms vara inflyttningsklara under perioden 2026 – 2037. Inflyttningens ålderssammansättning ser olika ut beroende på om det är hyresrätter, bostadsrätter eller småhus som färdigställs.

Befolkningsprognosen visar att Skövde kommun totalt sett bedöms ha en befolkningstillväxt. Konjunkturen är en starkt bidragande faktor till befolkningstillväxttakten. Fortsätter lågkonjunkturen bita sig fast under en längre tid är det troligt att befolkningsökningstakten minskar. Om högscenariot ska ses inträffa bedöms det behövas en konjunkturåterhämtning och sedan vidare in i en högkonjunktur som håller i sig en längre tid framåt.

Befolkningsprognos 2025 – 2037



Bilaga 3 – Långtidsprognos

Investering 2027 – 2036 (mnkr)	2027	2028	2029	2030	2031	2032	2033	2034	2035	2036	Summa period
Inventarier	**97**	**35,2**	**46**	**50**	**45**	**45**	**45**	**45**	**45**	**45**	**499**
Fastighetsförvärv	**20**	**20**	**20**	**24**	**24**	**24**	**24**	**24**	**24**	**24**	**228**
Exploatering	**183**	**152**	**78**	**46**	**77**	**78**	**77**	**76**	**103**	**61**	**931**
Bostäder	88	94	82	27	51	55	63	61	96	54	670
Verksamhetsytor	95	58	-4	19	26	23	15	15	7	7	261
Investering inom exploatering*	**112**	**34**	**31**	**16**	**16**	**32**	**28**	**20**	**18**	**19**	**327**
Gata, gatubelysning och park	90	59	53	45	35	15	16	11	12	14	352
VA (exkl överföringsanläggningar)	23	-25	-22	-29	-19	17	11	9	6	4	-25
Fiber	1	0	-1	0	1	2	1	1	0	0	7
Infrastruktur	**86**	**106**	**62**	**197**	**122**	**122**	**122**	**117**	**117**	**117**	**1 158**
Tillväxt och Exploatering	11	9	0	45	30	30	30	30	30	30	245
Attraktivitet	14	30	9	39	9	9	9	9	9	9	140
Hållbara trafikslag	7	12	7	22	22	22	22	22	22	22	176
Trafiksäkerhet och framkomlighet	6	11	2	12	12	12	12	12	12	12	103
Klimat och Beredskap	5	5	5	40	10	10	10	5	5	5	100
Övrigt	43	40	39	39	39	39	39	39	39	39	395
Verksamhetslokaler	**165**	**20**	**130**	**130**	**335**	**90**	**57**	**120**	**39**	**0**	**1 086**
Förskola	0	0	0	0	65	0	0	0	0	0	65
Grundskola	0	20	130	130	145	0	0	0	0	0	425
Gymnasie	15	0	0	0	0	0	0	100	0	0	115
Socialtjänst	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Omvårdnad äldreomsorg	77	0	0	0	90	90	0	0	0	0	257
Omvårdnad bostad med särskild service	10	0	0	0	35	0	37	0	39	0	121
Medborgare och samhällsutveckling	63	0	0	0	0	0	20	20	0	0	103
Övriga investeringar	**185**	**204**	**136**	**136**	**121**	**121**	**121**	**121**	**121**	**121**	**1 387**
Taxefinansierad, VA och Fiber	**153**	**177**	**153**	**173**	**167**	**169**	**179**	**163**	**165**	**173**	**1 673**
Summa exploatering	**183**	**152**	**78**	**46**	**77**	**78**	**77**	**76**	**103**	**61**	**931**
Summa investering	**818,9**	**596,7**	**577,8**	**726**	**830**	**603**	**575**	**610**	**529**	**498**	**6 364**

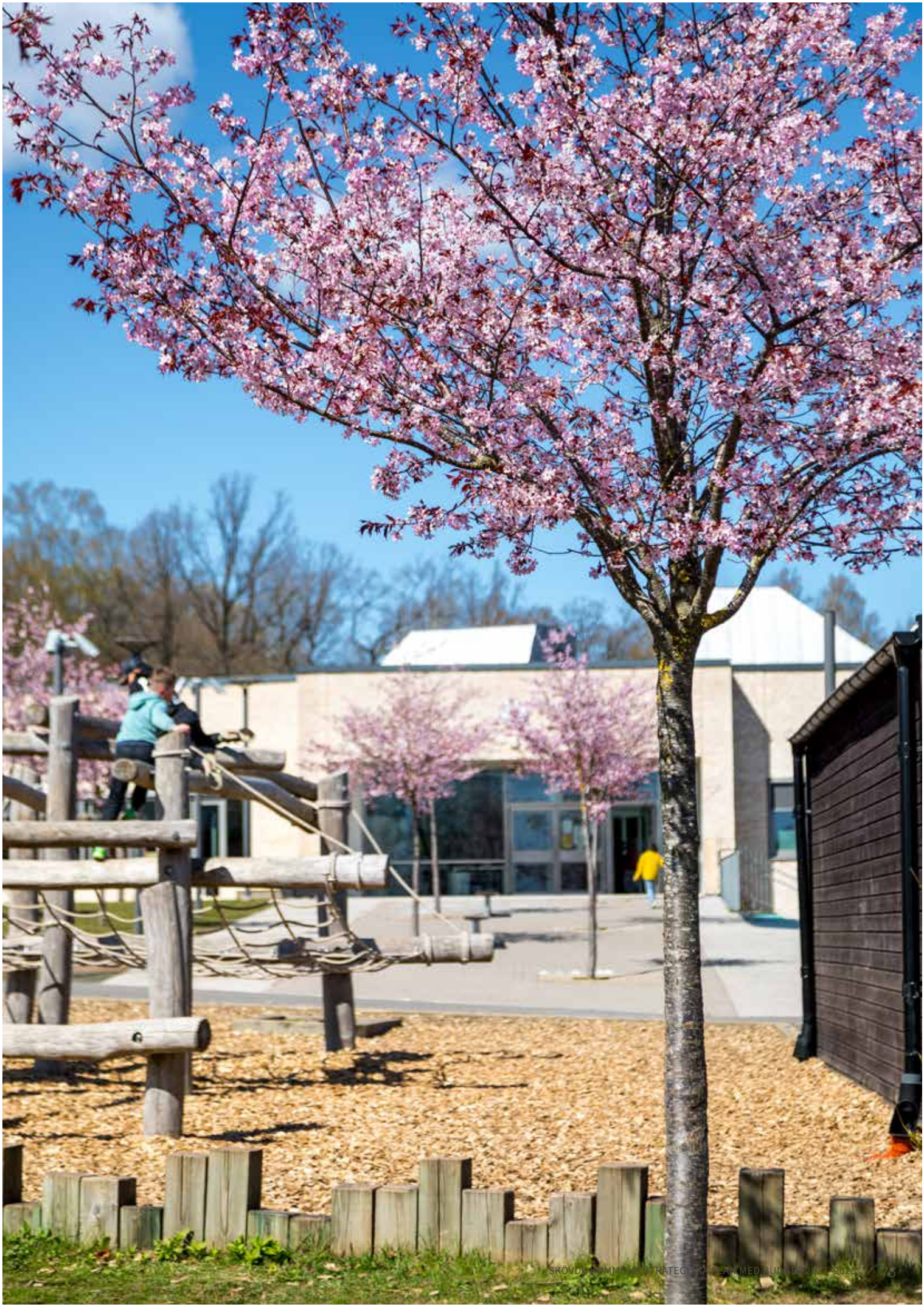
*Investering inom exploatering VA och Fiber avser nettoinvestering dvs hänsyn tagen till anslutningavgifter.

Driftobjekt 2027 – 2036	2027	2028	2029	2030	2031	2032	2033	2034	2035	2036	Summa period
Medfinansiering	**0**	**0**	**0**	**0**	**3**	**3**	**3**	**3**	**3**	**3**	**18**

Bilaga 4 – Leveransplan

Leveransplanen är under kontinuerligt arbete vilket innebär att den kan skilja sig från den leveransplan som ligger till grund för befolkningsprognosen.

Leveransplan bostäder och verksamhetsmark	2026	2027	2028	2029	2030	2031	2032	2033	2034	2035	2036	Summa period
Bostäder (antal)	**64**	**72**	**154**	**107**	**230**	**230**	**230**	**230**	**230**	**230**	**230**	**1 026**
Verksamehtsmark (kvm)		**90 200**	**115 900**	**144 300**	**193 900**	**124 800**	**115 000**	**136 000**	**88 110**	**45 000**	**56 000**	**1 088 700**
Verksamhetsområde		70 900	115 900	144 300	167 800	124 800	115 000	136 000	67 600	45 000	52 000	1 039 300
Skola		9 300										9 300
Detaljhandel		10 000										10 000
Kontor					26 100						4 000	30 100
Teknisk anläggning									20 510			20 510



SK-2026-0024

Skövde kommun
Postadress 541 83 SKÖVDE
Telefon 0500-49 80 00
Webbplats skovde.se

SKÖVDE

SKÖVDE

November budget 2027-2029

(tkr)

Kommunstyrelsen		**Budget 2026**	**Budget 2027**	**Plan 2028**	**Plan 2029**
	Ram föregående år	**641 756**	**687 897**	**727 078**	**728 024**
Pris- och personalkostnadsindex		15 648	22516		
Driftkompensation investeringar					
Investeringsrelaterade kostnader		10 416	17 006	5 208	7 119
Budgetprioriteringar		15 146	5 000	809	-800
Verksamhetsövergångar		9 148	-662	0	0
Effektivisering		-4 218	-4 679	-5 071	-5 080
	Årets ram	**687 897**	**727 078**	**728 024**	**729 263**

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

Vård och omsorgsnämnd		**Budget 2026**	**Budget 2027**	**Plan 2028**	**Plan 2029**
	Ram föregående år	**1 254 501**	**1 310 525**	**1 363 515**	**1 390 760**
Pris- och personalkostnadsindex		44 451	59833		
Demografiberäkning		17 581	10 532	42 282	23 931
Driftkompensation investeringar					
Investeringsrelaterade kostnader Gruppboende		237	3 112	2 225	1 276
Investeringsrelaterade kostnader Äldreomsorg		0	10 739	-3 277	0
Budgetprioriteringar		6 000	3 000	0	0
Verksamhetsövergångar		299	-21 120	-350	-350
Effektivisering		-12 545	-13 105	-13 635	-13 908
	Årets ram	**1 310 525**	**1 363 515**	**1 390 760**	**1 401 709**

Socialnämnd		**Budget 2026**	**Budget 2027**	**Plan 2028**	**Plan 2029**
	Ram föregående år	**276 603**	**306 760**	**356 799**	**353 231**
Pris- och personalkostnadsindex		10 299	13886		
Demografiberäkning					
Driftkompensation investeringar					
Investeringsrelaterade kostnader		0	0	0	0
Budgetprioriteringar		20 000	16 670	0	0
Verksamhetsövergångar		2 624	22 550	0	0
Effektivisering		-2 766	-3 068	-3 568	-3 532
	Årets ram	**306 760**	**356 799**	**353 231**	**349 699**

Kultur- och fritidsnämnd		Budget 2026	Budget 2027	Plan 2028	Plan 2029
	Ram föregående år	**223 263**	**226 356**	**236 722**	**237 293**
Pris- och personalkostnadsindex		5 584	6336		
Driftkompensation investeringar					
Investeringsrelaterade kostnader		3 336	5 604	2 938	0
Budgetprioriteringar		1 800	690	0	0
Verksamhetsövergångar		-5 394	0	0	0
Effektivisering		-2 233	-2 264	-2 367	-2 373
	Årets ram	**226 356**	**236 722**	**237 293**	**234 920**

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

Bygglovsnämnd		Budget 2026	Budget 2027	Plan 2028	Plan 2029
	Ram föregående år	**500**	**500**	**500**	**500**
	Årets ram	**500**	**500**	**500**	**500**

	Budget 2026	Budget 2027	Plan 2028	Plan 2029
Kommunfullmäktige	**5 048**	**5 200**	**5 356**	**5 516**
Revision	**1 931**	**1 989**	**2 049**	**2 110**
Valberedning				
Överförmyndare	**7 659**	**7 879**	**8 099**	**8 319**
Valnämnd	**3 000**	**0**	**0**	**0**
Arvodesnämnd	**0**	**0**	**0**	**0**
Summa förvaltningar	**4 191 915**	**4 438 380**	**4 442 643**	**4 428 728**
Finansverksamhet	**-287 928**	**-312 016**	**-132 342**	**57 521**
Summa nettokostnad	**3 903 987**	**4 126 365**	**4 310 301**	**4 486 249**

Resultatbudget (mnkr)	Budget 2026	Budget 2027	Plan 2028	Plan 2029
Verksamhetens nettokostnader	-3 904,0	-4 126,4	-4 310,3	-4 486,2
Avskrivningar	-320,0	-335,0	-350,0	-365,0
Verksamhetens nettokostnader	**-4 224,0**	**-4 461,4**	**-4 660,3**	**-4 851,2**
Skatteintäkter enl. riksprognos SKR 25:63	3 637,742	3 759,449	3 922,8	4 086,7
Generella statsbidrag enl. riksprognos SKR 25:63	755,141	813,513	850,5	865,4
Verksamhetens resultat				
Finansiella intäkter	125,7	149,8	158,8	171,3
Finansiella intäkter - Värdeöverföring, utdelning	49,0	49,0	49,0	49,0
Finansiella kostnader	-177,1	-209,0	-238,7	-262,1
Resultat efter finansiella poster	**166,5**	**101,4**	**82,0**	**59,1**
Extraordinära kostnader				
Årets resultat	**166,5**	**101,4**	**82,0**	**59,1**
Årets resultat i % av skatter o bidrag	***3,8%***	***2,2%***	***1,7%***	***1,2%***

KS § 173/26
Strategisk plan med budget 2027-2029
KS2026.0206

Behandlat av	Datum	Ärende
1 Kommunstyrelsens arbetsutskott	2026-10-21	180/26
2 Kommunstyrelsen	2026-11-04	173/26

Beslut
Kommunstyrelsen föreslår kommunfullmäktige besluta att:

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

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

7. Ombudgetering av investeringsprojekt ska beslutas av kommunfullmäktige senast i mars 2028.
8. Internräntan för 2027 fastställs till 1,75%.
9. Ekonomichefen har rätt att fördela ut centralt budgeterade medel för pris- och löneindex, och personalvårdsomkostnader 2027 efter beredning av kommundirektörens ledningsgrupp (KDLG), kommunstyrelsens arbetsutskott (KSAU) samt kommunstyrelsens arbetsgivarutskott (KSAG) vid personalrelaterade ärenden.
10. Ekonomichefen har rätt att omfördela budgeterade medel för demografiförändringar enligt resursfördelningsmodellen.
11. Uppdrag till kommunstyrelsen:
    a) Kommundirektören ges i uppdrag att, inom befintlig budgetram, ta fram en plan för utvecklingen av slalombacken för att höja dess allmänna attraktionskraft för det breda användandet. Arbetet ska utgå från ett helhetsperspektiv som stärker grundinfrastrukturen. Inom uppdraget ska möjligheterna till ett nyttjande över hela året och tydliga synergier med Billingecentret utredas, för att optimera den totala besöksupplevelsen för den breda allmänheten. Uppdragsdirektiv ska återrapporteras till kommunstyrelsen i oktober.
    b) Kommundirektören ges i uppdrag att ta fram en handlingsplan för att förstärka totalförsvaret och den civila beredskapen i Skövde kommun i syfte att skapa ett robust och motståndskraftigt samhälle. Handlingsplanen ska utgå från de nationella målen för totalförsvaret. Uppdragsdirektiv ska återrapporteras till kommunstyrelsen i oktober.
    c) Kommundirektören ges i uppdrag att starta upp arbetet med att projektera en renovering av Rosa huset. Projekteringen ska innehålla föreslagna nödvändiga åtgärder för att säkerställa att rätt byggnadstekniska standard på fastigheten efterlevs. I detta ingår även att fortsätta se över befintliga hyresavtal samt skapa möjligheten till att öka nyttjandegraden av fastigheten. Medel för projekteringen avsätts ur KS utvecklingsmedel till max 1,5 miljoner kronor. Uppdragsdirektiv ska återrapporteras till kommunstyrelsen i oktober
12. Utöka reinvesteringsbudgeten för fastigheter med 4,0 miljoner kronor. Utökningen avser reinvesteringar i anläggningen Billingebacken. Finansiering av utökningen ryms inom beviljad låneram
13. Omföring mellan vård- och omsorgsnämnden och socialnämnden förutsätter att justeringar av respektive nämnds reglemente beslutas av kommunfullmäktige.

Jerzy Kucier (SD), Ann-Britt Nilsson (SD), Rickard Ornblad (V) och Jacqueline Tjällman (L) deltar ej i beslutet.

Yrkanden

Ulrica Johansson (C) yrkar bifall till Centerpartiets förslag till budget.

Torbjörn Bergman (SP) yrkar bifall till Skövdepartiets förslag till budget.

Martin Odenö (M) yrkar bifall till föreliggande förslag, det vill säga kommunstyrelsens arbetsutskotts förslag till beslut.

Beslutsgång

Ordförande konstaterar att det finns tre förslag till beslut, ställer därefter fråga på förslagen och finner att kommunstyrelsen föreslår kommunfullmäktige besluta enligt kommunstyrelsens arbetsutskotts förslag till beslut.

Sammanfattning

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.

Bakgrund

Strategisk plan med budget för åren 2027–2029 har utarbetats i enlighet med kommunens årshjul med utgångspunkt från kommunens vision, prioriterade utvecklingsmål och övriga styrdokument.

Budgetunderlaget är baserat på skatte- och bidragsprognosen enligt cirkulär 26:18 som släpptes den 29 april 2026.

I budgeten 2027 ingår förväntad värdeöverföring från AB Skövdebostäder med 30 mnkr med hänvisning till 5§ p1 i lagen om allmännyttiga kommunala bostadsaktiebolag samt förväntad utdelning från Skövde Energi AB med 19 miljoner kronor.

Den totala låneskulden i beslutspunkt nr 5 bygger på att samtliga planerade investeringar i kommunkoncernen kommer genomföras 2026 och 2027. Utöver detta tar upplåningsramen också hänsyn till andra likviditetspåverkande poster som till exempel bolagsförvärv. Upplåningsramen är likt tidigare år därmed troligtvis en överskattning av det totala behovet. Skulle vi utgå från en lägre upplåningsram kan det bli svårt att finansiera de projekt som ingår i strategisk plan med budget 2026–2028 ifall att investeringsprojekten skulle få en väsentligt högre genomförandegrad.

Revisionens budgetram beslutades som eget ärende i juni.

En budgetväxling (verksamhetsövergång) föreslås mellan vård- och omsorgsnämnden och socialnämnden. Förslaget innebär att 57,9 miljoner kronor flyttas från vård- och omsorgsnämnden till socialnämnden och att 35,4 miljoner kronor flyttas i motsatt riktning. Sammantaget ökar socialnämndens budgetram med 22,5 miljoner kronor. Vård- och omsorgsnämndens budgetram minskar med motsvarande belopp.

Verksamheterna inom socialnämndens och vård- och omsorgsnämndens ansvarsområden har samlats i en gemensam sektor välfärd. Syftet är att stärka arbetet i enlighet med intentionerna i den nya socialtjänstlagen, med särskilt fokus på förebyggande arbete och barnperspektivet.

För att tydliggöra styrningen och ansvarsfördelningen, både politiskt och inom sektor välfärd, föreslås en budgetväxling mellan nämnderna. Budgetväxlingen ryms inom nämndernas befintliga reglementen, eftersom deras ansvarsområden delvis överlappar

varandra med undantag av ansvaret för den kommunala hälso- och sjukvården som kräver en justering i båda nämndernas reglementen.

Förslaget innebär att socialnämnden får det samlade budgetansvaret för insatser till barn och familjer, oavsett vilket lagrum insatserna grundar sig på. Socialnämnden får även budgetansvaret för allt boendestöd till vuxna.

Vård- och omsorgsnämnden får det samlade budgetansvaret för förebyggande verksamhet för vuxna samt för samtliga boendeformer och all dagverksamhet för vuxna. Även den kommunala hälso- och sjukvården samlas under vård- och omsorgsnämnden.

Motivering till beslutsförslag

De år då kommunval har genomförts ska budgeten för nästkommande period fastställas av nyvalda fullmäktige.

Hållbarhetsbedömning

Bedömningar enligt hållbarhetsperspektiven görs i samband med genomförandet av Strategiskplan med budget 2027-2029.

Facklig samverkan

Facklig samverkan kommer ske 2026-10-22.

Beslutsunderlag

Tjänsteutlåtande: Strategisk plan med budget 2027-2029

November budget 2027-2029
Strategisk plan med budget 2027-2029, slutligt beslutad KF 2026-06-17

Skickas till

Kommundirektör

Ekonomichef

Samtliga nämnder

Samtliga sektorer

KSAU § 180/26
Strategisk plan med budget 2027-2029
KS2026.0206

Behandlat av	Datum	Ärende
1 Kommunstyrelsens arbetsutskott	2026-10-21	180/26

Beslut
Kommunstyrelsens arbetskott föreslår kommunstyrelsen föreslå kommunfullmäktige besluta att:

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

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

7. Ombudgetering av investeringsprojekt ska beslutas av kommunfullmäktige senast i mars 2028.
8. Internräntan för 2027 fastställs till 1,75%.
9. Ekonomichefen har rätt att fördela ut centralt budgeterade medel för pris- och löneindex, och personalvårdsomkostnader 2027 efter beredning av kommundirektörens ledningsgrupp (KDLG), kommunstyrelsens arbetsutskott (KSAU) samt kommunstyrelsens arbetsgivarutskott (KSAG) vid personalrelaterade ärenden.
10. Ekonomichefen har rätt att omfördela budgeterade medel för demografiförändringar enligt resursfördelningsmodellen.
11. Uppdrag till kommunstyrelsen:
    a) Kommundirektören ges i uppdrag att, inom befintlig budgetram, ta fram en plan för utvecklingen av slalombacken för att höja dess allmänna attraktionskraft för det breda användandet. Arbetet ska utgå från ett helhetsperspektiv som stärker grundinfrastrukturen. Inom uppdraget ska möjligheterna till ett nyttjande över hela året och tydliga synergier med Billingecentret utredas, för att optimera den totala besöksupplevelsen för den breda allmänheten. Uppdragsdirektiv ska återrapporteras till kommunstyrelsen i oktober.
    b) Kommundirektören ges i uppdrag att ta fram en handlingsplan för att förstärka totalförsvaret och den civila beredskapen i Skövde kommun i syfte att skapa ett robust och motståndskraftigt samhälle. Handlingsplanen ska utgå från de nationella målen för totalförsvaret. Uppdragsdirektiv ska återrapporteras till kommunstyrelsen i oktober.
    c) Kommundirektören ges i uppdrag att starta upp arbetet med att projektera en renovering av Rosa huset. Projekteringen ska innehålla föreslagna nödvändiga åtgärder för att säkerställa att rätt byggnadstekniska standard på fastigheten efterlevs. I detta ingår även att fortsätta se över befintliga hyresavtal samt skapa möjligheten till att öka nyttjandegraden av fastigheten. Medel för projekteringen avsätts ur KS utvecklingsmedel till max 1,5 miljoner kronor. Uppdragsdirektiv ska återrapporteras till kommunstyrelsen i oktober
12. Utöka reinvesteringsbudgeten för fastigheter med 4,0 miljoner kronor. Utökningen avser reinvesteringar i anläggningen Billingebacken. Finansiering av utökningen ryms inom beviljad låneram
13. Omföring mellan vård- och omsorgsnämnden och socialnämnden förutsätter att justeringar av respektive nämnds reglemente beslutas av kommunfullmäktige.

Torbjörn Bergman (SP) och Ulrica Johansson (C) deltar ej i beslutet.

Beslutsgång

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

Sammanfattning

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.

Bakgrund

Strategisk plan med budget för åren 2027–2029 har utarbetats i enlighet med kommunens årshjul med utgångspunkt från kommunens vision, prioriterade utvecklingsmål och övriga styrdokument.

Budgetunderlaget är baserat på skatte- och bidragsprognosen enligt cirkulär 26:18 som släpptes den 29 april 2026.

I budgeten 2027 ingår förväntad värdeöverföring från AB Skövdebostäder med 30 mnkr med hänvisning till 5§ p1 i lagen om allmännyttiga kommunala bostadsaktiebolag samt förväntad utdelning från Skövde Energi AB med 19 miljoner kronor.

Den totala låneskulden i beslutspunkt nr 5 bygger på att samtliga planerade investeringar i kommunkoncernen kommer genomföras 2026 och 2027. Utöver detta tar upplåningsramen också hänsyn till andra likviditetspåverkande poster som till exempel bolagsförvärv. Upplåningsramen är likt tidigare år därmed troligtvis en överskattning av det totala behovet. Skulle vi utgå från en lägre upplåningsram kan det bli svårt att finansiera de projekt som ingår i strategisk plan med budget 2026–2028 ifall att investeringsprojekten skulle få en väsentligt högre genomförandegrad.

Revisionens budgetram beslutades som eget ärende i juni.

En budgetväxling (verksamhetsövergång) föreslås mellan vård- och omsorgsnämnden och socialnämnden. Förslaget innebär att 57,9 miljoner kronor flyttas från vård- och omsorgsnämnden till socialnämnden och att 35,4 miljoner kronor flyttas i motsatt riktning. Sammantaget ökar socialnämndens budgetram med 22,5 miljoner kronor. Vård- och omsorgsnämndens budgetram minskar med motsvarande belopp.

Verksamheterna inom socialnämndens och vård- och omsorgsnämndens ansvarsområden har samlats i en gemensam sektor välfärd. Syftet är att stärka arbetet i enlighet med intentionerna i den nya socialtjänstlagen, med särskilt fokus på förebyggande arbete och barnperspektivet.

För att tydliggöra styrningen och ansvarsfördelningen, både politiskt och inom sektor välfärd, föreslås en budgetväxling mellan nämnderna. Budgetväxlingen ryms inom nämndernas befintliga reglementen, eftersom deras ansvarsområden delvis överlappar varandra med undantag av ansvaret för den kommunala hälso- och sjukvården som kräver en justering i båda nämndernas reglementen.

Förslaget innebär att socialnämnden får det samlade budgetansvaret för insatser till barn och familjer, oavsett vilket lagrum insatserna grundar sig på. Socialnämnden får även budgetansvaret för allt boendestöd till vuxna.

Vård- och omsorgsnämnden får det samlade budgetansvaret för förebyggande verksamhet för vuxna samt för samtliga boendeformer och all dagverksamhet för vuxna. Även den kommunala hälso- och sjukvården samlas under vård- och omsorgsnämnden.

Motivering till beslutsförslag

De år då kommunval har genomförts ska budgeten för nästkommande period fastställas av nyvalda fullmäktige.

Hållbarhetsbedömning

Bedömningar enligt hållbarhetsperspektiven görs i samband med genomförandet av Strategiskplan med budget 2027-2029.

Facklig samverkan

Facklig samverkan kommer ske 2026-10-22.

Beslutsunderlag

Tjänsteutlåtande: Strategisk plan med budget 2027-2029

November budget 2027-2029
Strategisk plan med budget 2027-2029, slutligt beslutad KF 2026-06-17

Skickas till

Kommundirektör

Ekonomichef

Samtliga nämnder

Samtliga sektorer

TJÄNSTEUTLÅTANDE

Datum: **2026-06-22**
Diarienummer: **KS2026.0305-1**
Handläggare: **Henrik Johansson**

SKÖVDE

Kommunstyrelsens arbetsutskott

Antagande av riktlinjer för ekonomistyrning och upphävande av policy för ekonomi- och verksamhetsstyrning, policy för konkurrensutsättning och riktlinjer för konkurrensutsättning

Förslag till beslut

Kommunstyrelsens arbetsutskott föreslår kommunstyrelsen föreslå kommunfullmäktige besluta att

- anta förslag till riktlinjer för ekonomistyrning daterade 2026-08-10,
- upphäva policy för ekonomi- och verksamhetsstyrning (§41/2024) och policy för konkurrensutsättning §26/2010.

Kommunstyrelsens arbetsutskott föreslår kommunstyrelsen besluta att upphäva riktlinjer för konkurrensutsättning (§200/2010), under förutsättning att kommunfullmäktige beslutar i enlighet med ovanstående förslag.

Bakgrund

2025 antog kommunfullmäktige (§116/2025) en övergripande styr- och ledningsmodell. Utifrån denna har en översyn gjorts av tillhörande styrdokument som förtydligar kommunens övergripande styrning. Nyligen omarbetades riktlinjer för målstyrning, riktlinjer för god ekonomisk hushållning och riktlinjer för intern kontroll. Nu är turen kommen till att se över policy för ekonomi- och verksamhetsstyrning så att denna anpassas till övriga styrdokument. Förslaget innebär att policy för ekonomi- och verksamhetsstyrning renodlas till att bli riktlinjer för ekonomistyrning. Mycket av innehållet är gemensamt med tidigare policy, men riktlinjen är enbart fokuserad på ekonomi. Det nya förslaget till riktlinjer för ekonomistyrning

- har en tydligare koppling till styr- och ledningsmodellen som nu utgör det övergripande ramverket för kommunens styrning.
- klargör att riktlinjen kompletteras av andra mer specialiserade riktlinjer (t.ex. riktlinjer för intern kontroll och riktlinjer för målstyrning).

Detta har förtydligats i inledningen av dokumentet.

En skillnad mellan dokumenten är att i tidigare policy för ekonomi- och verksamhetsstyrning finns ett avsnitt om intern kontroll och ett avsnitt om målstyrning. I

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

TJÄNSTEUTLÅTANDE

Datum: **2026-06-22**
Diarienummer: **KS2026.0305-1**
Handläggare: **Henrik Johansson**

förslaget till riktlinjer för ekonomistyrning har dessa avsnitt tagits bort med hänvisning till nyligen antagna riktlinjer för intern kontroll och riktlinjer för målstyrning.

En annan skillnad är att förslaget till riktlinjer för ekonomistyrning innehåller ett kort avsnitt om konkurrensutsättning vilket inte fanns med i den tidigare policyn. Samtidigt är förslaget att därmed upphäva policy och riktlinjer för konkurrensutsättning som tidigare var två egna styrdokument.

Stora delar av förslaget till riktlinjer för ekonomistyrning är identiskt med tidigare policy för ekonomi- och verksamhetsstyrning. Vissa redaktionella ändringar och förtydliganden har gjorts och innehållet i nedanstående avsnitt har ändrats:

- Avsnittet om Interna transaktioner innehåller förtydliganden kring när externa resurser kan användas utifrån gällande praxis.
- I avsnittet Ansvarsnivå för chefer har det förtydligats att utöver fastställda chefsnivåer finns även biträdande chefer, gruppledare och verksamhetsledare som kan ha budgetansvar delegerat till sig. Dessa ledningsfunktioner har uppföljningsansvar till närmaste chef.
- Avsnittet Fördelning av resurser har fått tillägg av tre förtydligande meningar som handlar om att:
  - Utöver nämnda fördelningsgrunder tillkommer politiska ambitionsnivåer/prioriteringar.
  - Ekonomichefen har rätt att fördela ut centralt budgeterade medel för pris- och löneindex samt personalvårdsomkostnader efter beredning av kommundirektörens ledningsgrupp (KDLG), kommunstyrelsens arbetsutskott (KSAU) samt kommunstyrelsens arbetsgivarutskott (KSAG) vid personalrelaterade ärenden.
  - Ekonomichefen har rätt att omfördela budgeterade medel för demografiförändringar enligt resursfördelningsmodellen.
- Avsnittet Modell för uppföljning har uppdaterats med information om att tertial 3 också innehåller uppföljning av kvalitetssäkring av grunduppdrag. Detta utifrån nyligen antagna riktlinjer för målstyrning.
- Punkten om lokalanvändare under avsnittet Drift innehåller vissa förtydliganden.
- I avsnittet Exploatering och investering, under principer för budgetering har följande mening tagits bort under investeringar: ”Investeringsbeslut kan också delegeras. Oavsett var besluten fattas skall det alltid finnas ett beslutsunderlag som går att följa upp i efterhand”. Däremot har ett tillägg gjorts i samma avsnitt som förtydligar att ”omdisponering av medel mellan nämnder beslutas av kommunfullmäktige”.

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

TJÄNSTEUTLÅTANDE

Datum: **2026-06-22**
Diarienummer: **KS2026.0305-1**
Handläggare: **Henrik Johansson**

I samma avsnitt om investeringar har följande mening tagits bort: ”Investeringsmedel gällande lönsamma investeringar budgeteras hos kommunstyrelsen och kan omföras, enligt beslutad rutin, till nämnd.”
I samma avsnitt om investeringar har det förtydligats att ”Kommunens nedlagda driftskostnader som markutgifter, rivnings- och utrangeringskostnader ska finns med i investeringskalkylen för beslut och kan ramkompenseras i driften.”

- I det avslutande avsnittet Exploatering och investering - Principer för uppföljning har det förtydligats både avseende exploateringar och investeringar att ”avvikelser lika med eller lägre än tvåhundra tusen kronor hanteras av ansvarig chef och meddelas ekonomichef och investeringscontroller.”

Handlingar

Tjänsteutlåtande: Antagande av riktlinjer för ekonomistyrning och upphävande av policy för ekonomi- och verksamhetsstyrning, policy för konkurrensutsättning och riktlinjer för konkurrensutsättning
Riktlinjer för konkurrensutsättning.doc
Policy för konkurrensutsättning.doc
Policy för ekonomi och verksamhetsstyrning
Förslag till riktlinjer för ekonomistyrning 2026-08-10

Skickas till

Ekonomichef

Handläggare

Henrik Johansson
Kommunstyrelsen

Riktlinjer för ekonomistyrning

Beslutad av kommunfullmäktige 2026-xx-xx

§xx Dnr KS2026.0305

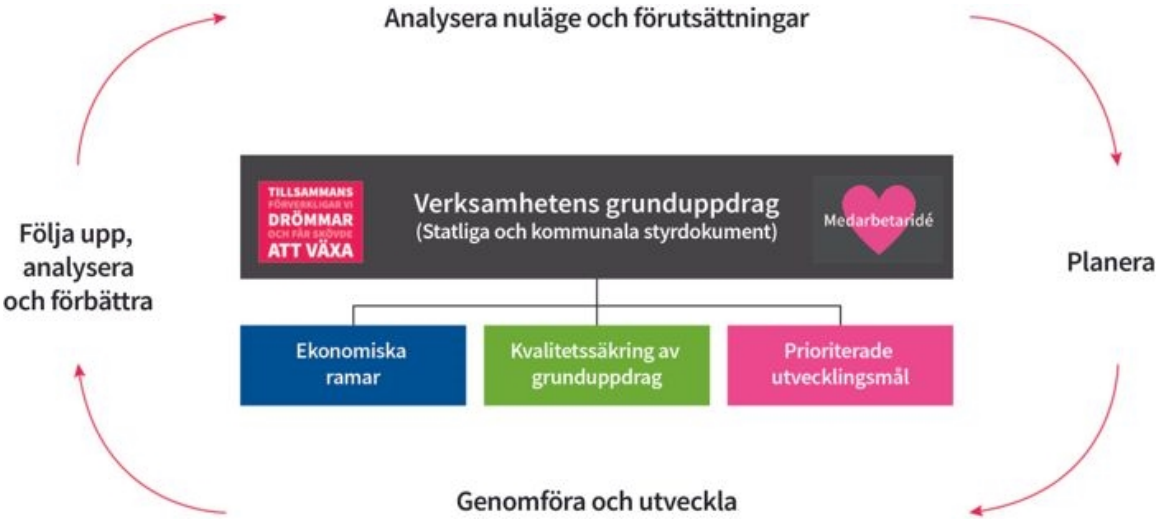
Dokumenttyp: Riktlinjer
Dokumentet gäller för: Samtliga nämnder och sektorer
Diarienummer: KS 2026.0305
Reviderad: [Datum]
Giltighetstid: Tillsvidare
Tidpunkt för aktualitetsprövning: En gång per mandatperiod
Dokumentansvarig: Ekonomichef
Andra tillhörande dokument: [xxx]

Innehåll

Ekonomimodell 4
Ekonomimodell för skattefinansierad verksamhet 4
Ekonomimodell för avgiftsfinansierad verksamhet 4
Struktur för ekonomiska transaktioner 4
Interna transaktioner - ekonomistyrning 4
Konkurrensutsättning 5
Roller och ansvar inom ekonomiområdet 5
Anslagsbindningsnivå 5
Kommunfullmäktige 6
Kommunstyrelsen 6
Nämnden 6
Resultatenhet 6
Balansräkningsenhet 6
Ansvarsnivåer för chefer 6
Kommundirektörens ansvar 7
Sektorchef 7
Avdelningschef 7
Enhetschef 7
Planering och budgetering 7
Modell för planering 7
Fördelning av resurser 8
Uppföljning och rapportering 9
Modell för uppföljning och rapportering 9
Drift 10
Fördelning och principer för nämndens budgetering och uppföljning 10
Exploatering och investering 11
Principer för budgetering 11
Exploatering 11
Investering 11
Principer för uppföljning 12
Exploatering 12
Investering 13

Inledning och syfte

Skövde kommun har antagit en styr- och ledningsmodell som ger en övergripande helhetsbild av hur verksamheten leds och styrs. Styr- och ledningsmodellen hänvisar till andra, mer fördjupande och detaljerade styrdokument inom olika områden. Syftet med dessa riktlinjer är att ge mer fördjupade riktlinjer vad gäller både fördelning och uppföljning av ekonomiska ramar samt ekonomistyrningsprinciper.



Syftet med riktlinjerna är att förtydliga arbetssätt för att säkerställa en ändamålsenlig ekonomistyrning i Skövde kommun. Riktlinjerna utgör en grund för att utveckla och etablera processer, system och rutiner för planering, redovisning och uppföljning inom ekonomistyrning. Utöver dessa riktlinjer finns särskilda riktlinjer som syftar till att säkerställa en god ekonomisk hushållning, en god intern kontroll och en ändamålsenlig målstyrning.

Den centrala styrningen av ekonomi och verksamhet ligger hos kommunstyrelsen. För att säkerställa en god styrning krävs väl fungerande processer, system och rutiner. Dessa omfattar bland annat budget- och målstyrning, redovisning, finansiering, intern kontroll, uppföljning, kalkylering, rapportering samt kvalitetssäkring.

Riktlinjerna utgår framför allt ifrån kommunallagen, lagen om kommunal bokföring och redovisning och förutsätter att dessa lagar och övrig aktuell lagstiftning följs.

Ekonomimodell

En ekonomimodell inom kommunal verksamhet är det ramverk som styr hur resurser planeras, fördelas och följs upp för att omvandla politiska mål till handling. Genom att tydliggöra sambandet mellan ekonomi och ansvar säkerställs effektivitet och transparens i användningen av skattemedel. Modellen är därmed en grundläggande förutsättning för träffsäker styrning och långsiktig finansiell hållbarhet i välfärdsuppdraget.

Ekonomimodell för skattefinansierad verksamhet

Varje nämnd är en resultatenhet och planerar i sin internbudget för att ett nollresultat ska uppnås vid årets slut utifrån tilldelat kommunbidrag. Resultatansvarig inför nämnden är sektorchefen. Det ekonomiska ansvaret i nämnden fördelas sedan på ett antal resultatenheter (avdelning/enhet).

Ekonomimodell för avgiftsfinansierad verksamhet

Avgiftsfinansierad verksamhet är sådan verksamhet som helt finansieras genom externa taxor eller avgifter och inte får kommunbidrag. Avgiftsfinansierad verksamhet ska budgetera och planera sin verksamhet på ett sådant sätt att underhåll och investeringar kan ske inom beslutad taxa.

Struktur för ekonomiska transaktioner

Alla interna och externa ekonomiska transaktioner, som exempelvis inköp, försäljning och investeringar ska bokföras enligt en för kommunen gemensam kodplan där vissa delar är obligatoriska. Syftet är att visa ekonomisk ställning; mäta resultat, ge underlag för ekonomisk styrning och beslut, samt upprätthålla informationsskyldigheten. Den ska även stödja uppgifter som efterfrågas av statistiska centralbyrån i räkenskapssammandraget (RS).

Ekonomichefen ansvarar för kodplanens struktur och uppbyggnad. Delar av kodplanen är gemensam med andra kommuner som Skövde samarbetar med på ekonomiområdet. Ekonomichefen ansvarar för att ändringar i dessa delar sker i samverkan med de kommuner som Skövde samarbetar med.

Kodplanen består av följande koddelar:

Obligatoriska koddelar

- Konto: Tillgångs- och skuldkonton samt kostnads och intäktskonton enligt Kommun-Bas.
- Enhet: Organisatoriskt avgränsat ansvarsområde.
- Verksamhet: vilken typ av verksamhet man bedriver inom de olika organisatoriska enheterna, följer SCB:s verksamhetskoder.
- Motpart: används för att tydliggöra avsändare/mottagare av transaktioner, följer SCB:s indelning.
- Projekt: för identifiering av investering och exploatering.

Frivilliga koddelar

- Aktivitet: kan användas för att följa upp olika händelser som saknar tid för start och avslut.
- Objekt: beskrivning av en fysisk enhet t.ex. en brukare, fastigheter, bilar, datorer, maskiner eller möbler.
- Projekt: för planering och uppföljning av driftsprojekt med definierad tid för start och avslut.

Interna transaktioner - ekonomistyrning

Syftet med internt köp och försäljning som styrmedel är att skapa ett optimalt resursutnyttjande och en

rättvisande kostnadsbild samt främja kostnadsansvar och kostnadsmedvetande. De interna tjänsterna som tillhandahålls ska vara definierade och köp- och säljförhållandet begränsas till lämpliga tjänsteområden. Vilka dessa tjänster är framgår av servicenämndens reglemente och IT-avdelningens tjänstekatalog. Beställande nämnder bör inte anlita externa leverantörer inom de tjänsteområden som tillhandahålls internt eller bygga upp egna resurser inom dessa tjänster. För att upprätthålla principerna om optimalt resursutnyttjande ska omfattningen på den interna säljverksamheten vara anpassad utifrån kommunens uppdrag och dess ordinarie verksamhet. Vid tillfälliga kapacitetsbehov eller särskilda kompetenskrav kan resurser avropas externt. Både utförare och beställare ska sträva efter långsiktighet och helhetssyn samt att använda resurser optimalt, sett ur hela kommunens perspektiv.

För interna köp och försäljningar mellan kommunens nämnder krävs en överenskommelse mellan köpare och säljare. Överenskommelsen ska om möjligt ske innan beslut om nämndens detaljbudget. Internprismodell för olika interna prissatta tjänster ska bygga på samma grundläggande principer oavsett tjänsternas art och utgå från självkostnad. Säljaren ska kunna lämna en transparent självkostnadskalkyl och redogörelse av innehåll.

Konkurrensutsättning

Konkurrensutsättning innebär att kommunen prövar om en privat aktör kan driva kommunalt finansierad verksamhet i stället för kommunen. Kommunen behåller i så fall sitt huvudmannaskap men överlåter genom avtal utförandet på annan juridisk eller fysisk person. Drift med annan utförare kan i vissa fall vara ett värdefullt komplement till kommunal drift. Myndighetsutövning är undantagen och utförs endast av kommunen. Syftet med konkurrensutsättning kan vara att främja kostnadseffektivitet, kvalitetsutveckling, valfrihet och näringslivsutveckling.
Det är kommunens nämnder som initierar frågan om alternativa driftsformer för sin verksamhet. Förslag från nämnder att konkurrensutsätta kommunalt utförd verksamhet ska prövas av kommunstyrelsen.

Roller och ansvar inom ekonomiområdet

Anslagsbindningsnivå

Anslagsbindningsnivån beskriver kommunfullmäktiges fördelning av budget och till vilket ansvar budget fördelas. De verksamheter som till stor del är internt finansierad, som till exempel servicenämnden, hanteras på samma sätt men då ses nivån i överenskommelsen som budgetanslaget. Ansvaret finns på olika nivåer inom organisationen.

För att tydliggöra ekonomistyrningen är det viktigt att ansvar och befogenheter definieras inom respektive anslagsnivå. Anslagsnivåerna är följande:

- Kommunfullmäktige
- Kommunstyrelsen
- Nämnd
- Resultatenhet
- Balansräkningsenhet

Vilka roller och ansvar respektive anslagsnivå innehar framgår nedan.

Kommunfullmäktige

Kommunfullmäktige antar strategisk plan med budget som är ett kommunövergripande styrdokument. I strategisk plan med budget fastställs de finansiella målen, nettoramar per nämnd (kommunbidrag) och investeringsanslag. Kommunfullmäktige fastställer även modell för resursfördelning för relevanta verksamheter. Kommunfullmäktige godkänner årsredovisning och delårsrapport samt beslutar om ansvarsfrihet till styrelsen och nämnderna.

Revision

Revisorerna granskar att styrelsens och nämndernas ekonomi och verksamhet fungerar. Revisorerna granskar årsredovisning och delårsrapport samt lämnar förslag om ansvarsfrihet efter räkenskapsårets slut. Revisionen rapporterar till kommunfullmäktige.

Kommunstyrelsen

Kommunstyrelsen ska följa upp att den av fullmäktige antagna strategiska planen med budget efterlevs. Om strategiska planen och budgeten inte kan hållas ska kommunstyrelsen föreslå omprioriteringar eller andra åtgärder för att upprätthålla god ekonomisk hushållning.

Nämnden

Nämnderna ansvarar för att verksamheten bedrivs inom tilldelad nettoram.

Kommunfullmäktiges politiska prioriteringar i fördelad ram till nämnderna ska återspeglas i nämndens beslut om fördelning av internbudget.

Nämnderna ska fördela kommunbidraget/budgeten utifrån kommunfullmäktiges principer som beslutas i strategisk plan med budget. Det ska framgå av internbudgeten hur resursfördelning sker till respektive verksamhetsområde. Nämnden har befogenheter att omfördela budgeten inom ramen under förutsättning att resurstilldelningen till de politiska prioriteringarna följs.

Resultatenhet

Resultatenhet utgör grunden för redovisning och uppföljning i Skövde kommun. Alla anslagsnivåer och ansvarsnivåer är en resultatenhet och alla resultatenheter har en ansvarig chef.

Resultatenheten kan erhålla intäkter på flera olika sätt och kan tilldelas budget antingen via budgetram, via resursfördelning eller interna avtal/överenskommelser. Avgiftsfinansierad verksamhet får inget kommunbidrag utan finansierar sin verksamhet med externa taxor och avgifter om inte särskilt beslut fattas.

Balansräkningsenhet

En balansräkningsenhet ansvarar både för intäkter och kostnader samt tillgångar och skulder. Balansräkningsenhet tillämpas endast på VA-verksamheten. Denna verksamhet är till fullo avgiftsfinansierad. Enheten ansvarar för finansieringen av sina tillgångar men den finansiella hanteringen sker inom kommunens övriga finansförvaltning.

Ansvarig nämnd rapporterar balansräkningen vid bokslut och uppföljningar.

Ansvarsnivåer för chefer

Det ekonomiska ansvaret fördelas på definierade resultatenheter. Under rubrikerna nedan framgår det specifika ansvaret för varje chefsnivå.

Samtliga chefer har budgetansvar för sitt verksamhetsområde. Varje budgetansvarig ansvarar bland annat för att inköp sker enligt gällande lagstiftning och riktlinjer, samt att fakturor attesteras enligt beslutad attestförteckning. Endast i undantagsfall får inköpen finansieras genom leasing. Riktlinjer för

leasing återfinns i finanspolicyn, beslutsrätten att ingå leasingavtal är begränsat och regleras i delegationsordningen.

Kommundirektörens ansvar

Kommundirektörens ansvar regleras av instruktion för kommundirektören och delegationsordningen. I det ligger bland annat ansvaret för att kommunstyrelsen kan uppfylla sin styr- och ledningsfunktion samt sin uppsiktsplikt över nämnder, bolag och kommunalförbund vilka kommunen har ett betydande intresse i.

Sektorchef

Sektorchefens åtagande är att gentemot nämnd ansvara för att verksamheten bedrivs enligt verksamhetsplan och internbudget. Sektorchef har ett uppföljningsansvar och rapporterar till nämnd samt tar vid behov fram förslag till omprioriteringar eller åtgärder för att uppnå följsamhet gentemot verksamhetsplan och internbudget.

Ekonomichef, HR chef och kommunövergripande stabschef har uppdrag och ansvar motsvarande sektorchef inom sitt funktionsområde. Ekonomichefen ansvarar för kommunens övergripande ekonomistyrningsprocesser. Kommunstyrelsen delegerar till ekonomichef att säkerställa att uppsiktsplikten inom ekonomistyrningsprocesserna uppfylls.

Avdelningschef

Avdelningschefen ansvarar för att verksamheten bedrivs inom fastställd inriktning och internbudget. Avdelningschefens ansvarsområde består av flera enheter. Avdelningschefen ansvarar för enheternas totala resultat och att resurser utnyttjas effektivt. Avdelningschefen har ett uppföljningsansvar och rapporterar till sektorchefen och tar vid behov fram förslag till omprioriteringar eller åtgärder för att uppnå följsamhet gentemot verksamhetsplan och internbudget.

Enhetschef

Enhetschefen ansvarar för att verksamheten bedrivs inom fastställd inriktning och internbudget. Enhetschefen ansvarar för enhetens resultat och att resurserna utnyttjas effektivt. Enhetschefen har ett uppföljningsansvar till avdelningschefen och/eller sektorchef.

Utöver fastställda chefsnivåer finns även biträdande chefer, gruppledare och verksamhetsledare som kan ha budgetansvar delegerat till sig. Dessa ledningsfunktioner har uppföljningsansvar till närmaste chef.

Planering och budgetering

Budgetarbetet är en viktig del av hur resurserna fördelas och hur verksamheterna styrs i kommunen. På övergripande nivå syftar det till att skapa en gemensam helhetsbild över nuläge och omvärld. Politiska målsättningar och prioriteringar tydliggörs och konkretiseras.

Modell för planering

En omvärlds- och nulägesanalys görs och analysen ger underlag för att ta fram förutsättningar inför kommande budgetarbete. Nämnderna gör en analys av tilldelad budgetram. Utifrån dessa analyser tas underlag fram på fördelning av kommunens resurser, förslag på förändringar i verksamheternas uppdrag, åtgärder och fördelning av resurser, finansiering av verksamheten, samt förändring av skattenivå.

Ekonomiska ramar (kommunbidrag) fördelas per nämnd och ger därmed nämnden dess ekonomiska förutsättningar för kommande år. För de nämnder som till del är finansierade av intäkter från andra nämnder sker överenskommelse innan beslut om berörda nämndernas verksamhetsplaner.

Utgiftsramar för investeringar fastställs för skattefinansierade och taxefinansierade verksamheter som exempelvis fastighetsförvärv, lokalinvesteringar, infrastrukturinvesteringar och inventarier.

Arbetet mynnar ut i dokumentet Strategisk plan med budget som är ett kommunövergripande styrdokument som beslutas av kommunfullmäktige. Planen är treårig men revideras varje år och utgör ett underlag för styrning av nämnderna.

Med utgångspunkt i Strategisk plan med budget tar nämnderna fram och beslutar sina verksamhetsplaner. Senast den 1 december varje år ska nämnderna besluta om verksamhetsplan för det egna ansvarsområdet[1]. Planen är det viktigaste styrdokumentet för nämnden och pekar ut riktningen för de kommande tre åren.

Planen ska innehålla:

- nämndens prioriterade utvecklingsmål
- plan för intern kontroll
- internbudget.

Fördelning av resurser

När kommunens resurser fördelas utgår man från föregående års ram och följande principer gäller:

- Strategisk plan med budget ska upprättas i balans och vara finansierad enligt de finansiella målen.
- Demografimodeller anpassar barnomsorgens, grundskolans, gymnasieutbildningens och äldreomsorgens ekonomiska ramar efter kommunens befolkningsstruktur.
- Utifrån kommunens utrymme prioriteras fördelning till följande
    - löneökningar
    - kostnads- och intäktsuppräkning
    - investeringsrelaterade kostnader
    - kompensation för förändring av verksamhet, lagkrav eller förändring i huvudmannaskap.
- Utöver ovanstående fördelningar tillkommer politiska ambitionsnivåer/prioriteringar.
- Ekonomichefen har rätt att fördela ut centralt budgeterade medel för pris- och löneindex samt personalvårdsomkostnader efter beredning av kommundirektörens ledningsgrupp (KDLG), kommunstyrelsens arbetsutskott (KSAU) samt kommunstyrelsens arbetsgivarutskott (KSAG) vid personalrelaterade ärenden.
- Ekonomichefen har rätt att omfördela budgeterade medel för demografiförändringar enligt resursfördelningsmodellen.

[1] Med undantag av barn- och utbildningsnämnden som senast den 31 december varje år ska besluta om verksamhetsplan. Detta med hänsyn tagen till samverkansarbetet inom Utbildning Skaraborg.

Uppföljning och rapportering

För att uppnå god ekonomisk hushållning krävs en ändamålsenlig uppföljning och analys av verksamhet och ekonomi. Uppföljning visar om nämnderna och kommunen har möjlighet att genomföra uppdraget och nå uppsatta mål inom tilldelad budget i enlighet med nämndernas reglementen och beslutad Strategisk plan med budget. Analysen ger också beslutsunderlag inför åtgärder och kommande mål- och budgetprocess.

Modell för uppföljning och rapportering

Uppföljning och rapportering för kommunen görs enligt följande:

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

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

- Tertial 1: Uppföljning av ekonomi per sista april.
- Tertial 2: Uppföljning av ekonomi, mål samt intern kontroll per sista augusti.
- Tertial 3: Uppföljning av ekonomi, mål, kvalitetssäkring av grunduppdrag och intern kontroll per sista december.

Utvecklingen inom arbetsgivarområdet rapporteras till nämnderna genom tertialrapport 2 och personalredovisning för helåret.

Utöver detta kan kommunstyrelsen besluta om ytterligare uppföljningar. I ekonomiska uppföljningar under pågående år ingår även prognos.

Kommunstyrelsen genomför sin uppsiktsplikt genom dialog med nämnderna, samt genom delårsrapporten och årsredovisningen för Skövde kommun.

Kommunfullmäktige beslutar om tertialrapport, delårsrapport och årsredovisning. Rapporterna granskas av revisionen.

Drift

Fördelning och principer för nämndens budgetering och uppföljning

- Nämnden tilldelas ett kommunbidrag netto men ska upprätta sin internbudget brutto med kostnader och intäkter inom befintligt kommunbidrag.

- Nämnden ansvarar för att verksamheterna bedrivs inom tilldelad ram. Om tilldelad budget inte räcker ska nämnden i första hand prioritera om i verksamheten. Om väsentliga förändringar skett i omvärlden ska nämnden föreslå kommunfullmäktige att mål och riktlinjer ändras.

- Nämnden är skyldig att vidta åtgärder vid befarat underskott.

- Förändringar under året som beslutats av kommunfullmäktige hanteras i form av tilläggsanslag.

- Ramförstärkning för nämnden får inte ske genom att förskjuta ansvar eller kostnader till annan nämnd om inte annan överenskommelse skett.

- Nämnden får löpande under året fördela om mellan kostnader och intäkter samt öka eller minska sin bruttoomslutning så länge nämnden håller sig inom beslutad ram.

- Uppräkning för löne- och prisökningar beslutas i Strategisk plan med budget och om den generella kostnadsökningen blir högre än kalkylerat måste nämnden kompensera detta genom effektiviseringar eller omdisponeringar.

- Tilldelning av investeringsrelaterade driftskostnader beslutas i Strategisk plan med budget.

- Lokalanvändaren ska betala vad lokalerna kostar att äga och driva på lång sikt, det vill säga inklusive erforderligt underhåll. Internhyran beräknas utifrån objektsgrupp alternativt individuellt för varje objekt om det inte passar in i någon grupp. Hyrans olika delar justeras årligen med ett sammanvägt prisindex. Kommunbidraget motsvarande hyran för uppsagda lokaler ska överföras från uppsägande nämnd till den nämnd som övertar nyttjandet av lokalen. I de fall lokalerna blir vakanta ansvarar servicenämnden för att dessa lokaler avvecklas eller hyrs ut. Under vakans överförs kommunbidraget till finansen. Om en ny hyresgäst flyttar in överförs kommunbidraget till nyttjande nämnd. Lokalanvändningen ska för bästa effektivitet alltid utgå från ett helhetsperspektiv för kommunen.

- Taxe - eller avgiftshöjningar som delegerats till nämnd ska framgå av beslut, till exempel i samband med verksamhetsplanen. Om nämnden planerar avgiftshöjningar som överstiger den generella kostnadsökningen[2], eller fastlagd indexuppräkning enligt överenskommelse, ska beslutet fattas av kommunfullmäktige.

- Beslut om taxor och avgifter som inte delegerats till nämnd ska senast ske i samband med att kommunfullmäktige beslutar om strategisk plan med budget för att kunna gälla kommande kalenderår.

[2] Motsvarande KPI

Exploatering och investering

I kommunens strategiska plan med budget fastställs varje år en exploaterings- och investeringsbudget samt en exploaterings- och investeringsplan för de två följande åren. Vidare antas en långtidsprognos och en leveransplan som visar kommunens långsiktiga behov under en 10-årsperiod.

Principer för budgetering

Exploatering

Med exploateringsverksamhet avses åtgärder för att anskaffa, bearbeta och iordningställa råmark för att kunna bygga bostäder, affärer, kontor, industrier och kommunala verksamhetslokaler. Ett exploateringsområde utgörs oftast av ett avgränsat område enligt detaljplanekarta och exploateringsområde öppnas då avsikten är att förädla råmark för försäljning av fastigheter.

- En exploateringsbudget upprättas per exploateringsetapp alternativt per huvudprojekt. Denna ska visa total budget fördelat på inkomst/utgift per projekt. Budget ska fördelas på exploatering (omsättningstillgång), investering (anläggningstillgång) och drift samt fördelas per år.

- Ramkompensation erhålls i form av ökat kommunbidrag för tillkommande driftkostnader avseende kapitalkostnader (avskrivningar och internränta) och allmän plats som ska underhållas och skötas av kommunen.

- Skövde kommun tar generellt inte ut gatukostnadsersättning. En kommun har rätt att ta ut avgifter från fastighetsägarna för utgifter för allmänna platser enligt Plan och bygglagen, det vill säga gatukostnadsersättning.

Investering

Beslut och genomförande av investeringar sker i flera steg. Kommunfullmäktige beslutar om anslag och finansiering. Nämnder beslutar om genomförandet inom ramen för sin budget. Omdisponering av medel mellan nämnder beslutas av kommunfullmäktige.

- I kommunfullmäktiges investeringsbudget binds anslagen till enskilda projekt eller grupper av projekt. Till varje enskilt projekt/-grupp i fullmäktiges investeringsbudget skall det finnas en investeringskalkyl där projektets framtida driftkostnader framgår. Investeringskalkylen ska också ta hänsyn till eventuella driftkostnader som är av engångskaraktär och som är knutet till projektet.

- Kommunstyrelsen har rätt att fatta beslut om att omfördela budget mellan investeringsprojekt under innevarande år. Omföringar av budget från huvudprojekt till under-/delprojekt behöver inte kommunstyrelsen fatta beslut om. Beslutet kan fattas under förutsättning att omfördelning sker inom den utgiftsram som är beslutad av kommunfullmäktige. Eventuella överskott kan inte, utan kommunstyrelsens godkännande, användas för andra investeringar.

- Ramkompensation:
  - **Fastighetsförvärv**, tillkommande driftkostnader ramkompenseras vid behov som avgörs vid särskild prövning av ekonomichef.
  - **Infrastruktur** ramkompenseras för tillkommande kostnader som kapitalkostnader och övriga driftskostnader.

  - **Lokaler** kan ramkompenseras för driftkostnader enligt standardutförande med justering för avgående driftkostnader enligt kalkylunderlaget.
  - **Reinvesteringar** ramkompenseras ej utan finansieras via utrymmet för avskrivningar.
  - **Reinvesteringar kök** ramkompenseras för tillkommande kostnader som kapitalkostnader och övriga driftkostnader.
  - **Inventarier**
    - *Nyanskaffning* av maskiner och inventarier som sker i samband med en volymökning eller ett förändrat/nya uppdrag kompenseras efter särskild prövning.
    - *Reinvesteringar* i maskiner och inventarier beslutas av respektive nämnd inom den ram som fullmäktige beslutat. Nämnden ansvarar för att utrymme finns inom budgetramen för ökade kapitalkostnader till följd av investeringen samt ev. ökade driftkostnader. Utrymmet skapas genom avskrivningar, effektiviseringar och omprioriteringar inom tilldelade ramar. Resultatenheter måste alltid kunna finansiera ökade kapitalkostnader inom ramen för de intäkter enheten har eller beräknas få.

- Nämnd kan i samband med årsbokslut begära att budget för investeringsprojekt som inte nyttjas under innevarande år förs över till kommande budgetår och budgetprocess efter särskild prövning och beslut i enskild nämnd och kommunfullmäktige.

- Externt finansierade investeringar avser investeringar i byggnader, anläggningar som förhyrs av en extern aktör. Driftkostnader som orsakas av investeringen ska finansieras till fullo av externa intäkter.

- Projektdirektiv ska upprättas till varje investeringsprojekt som är definierade i Strategisk Plan med Budget. Direktivet ska bland annat ange hur driftkostnader finansieras vid ett ej realiserat projekt. Direktivet ska innan projektstart behandlas i SAMS samt vara undertecknad av ordförande i samhällsbyggnadsstrategisk grupp (SAMS) samt av ekonomichef.

- Kommunens nedlagda driftskostnader som markutgifter, rivnings- och utrangeringskostnader ska finns med i investeringskalkylen för beslut och kan ramkompenseras i driften.

- Investeringar ska kompletteras med en underhålls- och utbytesplan. Nivån på reinvesteringar ska anpassas så att dess värde och funktionalitet upprätthålls.

Principer för uppföljning

Huvudregeln för uppföljning av investeringar är att arbeta med avvikelsehantering där kommunfullmäktige/kommunstyrelsen får en löpande uppföljning under budgetåret med möjlighet att agera på avvikelser. Endast i undantagsfall används en tilläggsbudget.

Exploatering

- Uppföljning och redovisning av exploateringsprojekt sker samlat tertialvis både för innevarande år samt totalt för projektet.

- Exploateringsprojekt slutredovisas till kommunstyrelsen. Exploateringsprojekt som har en intäkts- eller kostnadsram om minst fem miljoner kronor slutredovisas till kommunfullmäktige vid närmast kommande årsbokslut efter att projektet tagits i bruk. Projekt understigande dessa nivåer slutredovisas om projektet är av principiell karaktär eller av större vikt.

- Hanteringen av budgetavvikelser i exploateringsprojekt såväl inför upphandling som under projektets gång styrs av storleken på avvikelsen.

- Avvikelse större än fem miljoner kronor eller där avvikelsen överstiger 10 % av total exploateringsbudget rapporteras till och hanteras av kommunstyrelsen.
    - Avvikelser lägre än ovan hanteras av nämnd enligt delegationsordningen och delges ekonomichefen om de överstiger en miljon kronor.
    - Avvikelser lika med eller lägre än tvåhundra tusen kronor hanteras av ansvarig chef och meddelas ekonomichef och investeringscontroller.

Investering

- Uppföljning och redovisning av investeringsprojekt sker samlat tertialvis både för innevarande år samt totalt för projektet.
- Investeringsprojekt beslutade av kommunfullmäktige ska slutredovisas i kommunfullmäktige senast vid närmast kommande årsbokslut efter projektavslut. Projekt under tio miljoner kronor slutredovisas om projektet är av principiell karaktär eller av större vikt.
- Hanteringen av budgetavvikelser i investeringsprojekt såväl inför upphandling som under projektets gång styrs av storleken på avvikelsen.
    - Avvikelse större än fem miljoner kronor eller där avvikelsen överstiger 10 % av total projektbudget rapporteras till och hanteras av kommunstyrelsen.
    - Avvikelser lägre än ovan hanteras av nämnd enligt delegationsordningen och delges ekonomichefen om de överstiger en miljon kronor.
    - Avvikelser lika med eller lägre än tvåhundra tusen kronor hanteras av ansvarig chef och meddelas ekonomichef och investeringscontroller.

Beslut fattat av Henrik Johansson, 2024-01-31

SKÖVDE

Policy för ekonomi och verksamhetsstyrning

Program

» Policy

Plan

Riktlinjer

Regler

Beslutad av kommunfullmäktige 25 mars 2024,

§ 41. Dnr KS2024.0085

Dokumenttyp: Policy
Dokumentet gäller för: Samtliga nämnder och sektorer
Diarienummer: KS2024.0085
Reviderad: [Datum]
Giltighetstid: Tillsvidare
Tidpunkt för aktualitetsprövning: En gång per mandatperiod
Dokumentansvarig: Ekonomichef
Andra tillhörande dokument: [xxx]

Innehåll

Ekonomi och verksamhetsstyrning 3
Modell för målstyrning 3
Ekonomimodell 3
Struktur för ekonomiska transaktioner 4
Interna transaktioner - ekonomistyrning 4
Roller och ansvar 4
Anslagsbindningsnivå 4
Ansvarsnivåer för chefer 6
Planering och budgetering 7
Modell för planering 7
Fördelning av resurser 7
Uppföljning och rapportering 8
Modell för uppföljning och rapportering 8
Intern kontroll 8
Driftsbudget 8
Fördelning och principer för nämndens budgetering och uppföljning 8
Exploatering och investering 9
Principer för budgetering 9
Exploatering 9
Investering 10
Principer för uppföljning 11

Inledning

Policyn för ekonomi- och verksamhetsstyrning definierar principerna för hanteringen av ekonomi-och verksamhetsstyrning. Skövde kommuns ekonomi- och verksamhetsstyrning ska vara långsiktig och beakta de tre hållbarhetsperspektiven (ekologisk, social och ekonomisk).

Policyn är styrande för strategisk plan med budget och förutsätter att lagar och förordningar följs. Den utgår från gällande lagstiftning och normerande organ[1]. I Skövde beslutar kommunfullmäktige om riktlinjer för god ekonomisk hushållning och resultatutjämningsreserv (RUR). Strategierna för att uppnå god ekonomisk hushållning, samt de finansiella målen, återfinns i Strategisk plan med budget.

Policyn utgör grunden och ska vara vägledande över tid för de riktlinjer inom ekonomi- och verksamhetsstyrning som utarbetas inom olika tillämpningsområden.

Syfte

Syftet med policyn för ekonomi- och verksamhetsstyrning är att tydliggöra principer och ställningstaganden för att säkerställa en ändamålsenlig ekonomi- och verksamhetsstyrning i Skövde kommun.

Policyn utgör en grund för att långsiktigt utveckla och etablera processer, system och rutiner för planering, redovisning och uppföljning inom ekonomi- och verksamhetsstyrning.

Ekonomi och verksamhetsstyrning

Modell för målstyrning

Att styra med mål är en viktig komponent i Skövde kommuns styrmodell.

Kommunfullmäktige ansvarar för den långsiktiga och övergripande styrningen genom att fastställa vision och prioriterade utvecklingsmål för kommunen som helhet. Målen blir operativa genom att kommunstyrelsen leder och samordnar arbetet. Kommunfullmäktige beslutar även om ett finansiellt mål för både kommunkoncernen i sin helhet och för kommunen.

Kommunstyrelsen och övriga nämnder ansvarar för att fastställa prioriterade mål samt internbudget med utgångspunkt i kommunens vision, mål och det egna grunduppdraget. Det skapas handlingsutrymme i styrningen genom att nämnden själv har befogenhet och ansvar för att genomföra sitt planerings- och uppföljningsarbete. Styrningen kvalitetssäkras genom dialog.

Ekonomimodell

Med ekonomi- och verksamhetsstyrning avses alla åtgärder som syftar till att kommunen får en god ekonomisk hushållning, vilket innebär att kommunens finansiella mål samt mål och riktlinjer för verksamheten kan nås.; samt att riktlinjer efterlevs. Den centrala ekonomi- och verksamhetsstyrningen, som regleras av denna policy, utövas av kommunstyrelsen. För att uppnå en bra ekonomi- och verksamhetsstyrning krävs väl fungerande processer, system och rutiner för budget och målstyrning, redovisning, finansiering, intern kontroll, uppföljning,

[1] De främsta lagarna som styr ekonomiområdet utgörs av Kommunallagen och lagen om kommunal bokföring och redovisning. Vidare finns ett normerande system med rekommendationer från Rådet för kommunal redovisning samt anvisningar från Sveriges kommuner och regioner och andra aktörer som lagstiftaren definierar. I Kommunallagen regleras bland annat god ekonomisk hushållning samt RUR.

kalkylering, rapportering samt kvalitetssystem. Kommunen har små möjligheter att öka sina intäkter därför blir nyckeln till god ekonomisk hushållning en bra kostnadskontroll.

Ekonomimodell för den skattefinansierade verksamheten
Varje nämnd är en resultatenhet och planerar i sin internbudget för att ett nollresultat ska uppnås vid årets slut. Resultatansvarig inför nämnden är sektorchefen. Det ekonomiska ansvaret i nämnden fördelas sedan på ett antal resultatenheter. Nämnden rapporterar enligt modell för uppföljning, se nedan, till kommunstyrelsen vid bokslut och delårsbokslut.

Ekonomimodell för den avgiftsfinansierade verksamheten
Avgiftsfinansierad verksamhet får inget kommunbidrag utan finansierar sin verksamhet till 100 procent med externa taxor eller avgifter. Avgiftsfinansierad verksamhet ska budgetera och planera sin verksamhet på ett sådant sätt att underhåll och reinvesteringar kan ske inom befintlig taxa. Nämnden rapporterar både en resultaträkning och en balansräkning till kommunstyrelsen vid bokslut och delårsbokslut.

Struktur för ekonomiska transaktioner
Alla ekonomiska transaktioner, både interna och externa, som exempelvis inköp, försäljning och investeringar ska bokföras enligt en för kommunen gemensam kodplan där vissa delar är obligatoriska. Syftet är att visa ekonomisk ställning; mäta resultat; ge underlag för ekonomisk styrning och beslut; samt upprätthålla informationsskyldigheten. Det ska även stödja uppgifter som efterfrågas av statistiska centralbyrån i räkenskapssammandraget (RS).

Ekonomichefen ansvarar för kodplanens struktur och uppbyggnad. Följande koddelar finns:

Obligatoriska koddelar:
- Enhet: Organisatoriskt avgränsat ansvarsområde.
- Konto: Tillgångs- och skuldkontoslag samt kostnads- och intäktsslag enligt Kommun-Bas.
- Verksamhet: vilken typ av verksamhet man bedriver inom de olika organisatoriska enheterna, följer SCB:s verksamhetskoder.
- Motpart: används för att tydliggöra avsändare/mottagare av transaktioner, följer SCB:s indelning.
- Projekt: endast obligatorisk vid investering och exploatering. Används även för att planera och följa uppdriftsprojekt.

Frivilliga koddelar:
- Aktivitet: kan användas för att följa upp olika händelser, oftast av kortare natur.
- Objekt: beskrivning av en fysisk enhet t.ex. fastigheter, bilar, datorer, maskiner eller möbler.

Interna transaktioner - ekonomistyrning
Syftet med internt köp och försäljning som styrmedel är att skapa ett optimalt resursutnyttjande och en rättvisande kostnadsbild samt främja kostnadsansvar och kostnadsmedvetande. För att nyttja kommunens resurser på ett effektivt sätt får köp inte förekomma externt om tjänst kan tillhandahållas internt. Nämnderna får inte bygga upp egna resurser för de tjänster eller funktioner som tillhandahålls av andra interna enheter. För interna köp och försäljningar mellan kommunens nämnder krävs en överenskommelse mellan köpare och säljare. Överenskommelsen ska ske innan beslut om nämndens detaljbudget.

Vid intern försäljning ska tjänsten prissättas i enlighet med självkostnadsprincipen. Säljaren ska kunna lämna en transparant kostnadskalkyl och redogörelse av innehåll. Om kalkylen visar på ett pris högre än marknadspris bör en utredning ske.

Roller och ansvar

Anslagsbindningsnivå
Anslagsbindningsnivån beskriver kommunfullmäktiges fördelning av budget och till vilket ansvar budget fördelas. De verksamheter som till stor del är internt finansierad som till exempel servicenämnden hanteras på

samma sätt men då ses nivån i överenskommelsen som budgetanslaget. Ansvaret finns på olika nivåer inom organisationen.

För att tydliggöra ekonomistyrningen är det viktigt att ansvar och befogenheter definieras inom respektive anslagsnivå. Anslagsnivåerna är följande:

- Kommunfullmäktige
- Kommunstyrelsen
- Nämnd
- Resultatenhet
- Balansräkningsenhet

Vilka roller och ansvar respektive anslagsnivå innehar framgår nedan.

Kommunfullmäktige

Kommunfullmäktige är kommunens högsta beslutande organ och antar vision och strategisk plan med budget, godkänner årsredovisning och delårsrapport samt beslutar om ansvarsfrihet till styrelsen och nämnderna. Kommunfullmäktige beslutar vilka nämnder som ska finnas samt vilka uppdrag som nämnderna ska ha.

Revision

Revisorerna granskar att styrelsens och nämndernas ekonomi och verksamhet fungerar. Revisorerna granskar årsredovisning och delårsrapport samt lämnar förslag om ansvarsfrihet efter räkenskapsårets slut. Revisionen rapporterar till kommunfullmäktige.

Kommunfullmäktige antar i strategisk plan med budget finansiella mål samt mål och riktlinjer för verksamheten, prioriterar och beslutar om nettoramar per nämnd (kommunbidrag) och investeringsanslag samt beslutar hur målen för verksamheten och ekonomin ska följas upp. Kommunfullmäktige fastställer även modell för resursfördelning för relevanta verksamheter.

Kommunstyrelsen

Kommunstyrelsens ansvar är att ha uppsikt över att de av kommunfullmäktige antagna målen uppnås och att antagna riktlinjer efterlevs i nämnderna och andra juridiska personer som driver verksamhet på uppdrag av kommunen. Kommunstyrelsen ska följa upp att den av fullmäktige antagna strategiska planen med budget efterlevs. Om strategiska planen och budgeten inte kan hållas ska kommunstyrelsen föreslå omprioriteringar eller andra åtgärder för att upprätthålla god ekonomisk hushållning. Kommunstyrelsen har det övergripande ansvaret för den interna kontrollen inom sin uppsiktsplikt.

Kommunstyrelsen har också ett nämndsansvar gentemot de verksamheter som bedrivs inom kommunstyrelsen som nämnd.

Nämnden

Nämnderna ansvarar för att verksamheten bedrivs i enlighet med kommunfullmäktiges mål och inriktning inom tilldelad nettoram.

Kommunfullmäktiges politiska prioriteringar i fördelad ram till nämnderna ska återspeglas i nämndens beslut om fördelning av internbudget.

Nämnderna ska fördela internbudgeten (utveckla en resursfördelning) utifrån kommunfullmäktiges principer som beslutas i strategisk plan med budget. Det ska framgå av internbudgeten hur resursfördelning sker till respektive verksamhetsområde. Nämnden har befogenheter att omfördela budgeten inom ramen under förutsättning att resurstilldelningen till de politiska prioriteringarna följs.

Resultatenhet

Resultatenhet utgör grunden för redovisning och uppföljning i Skövde kommun. Alla anslagsnivåer och ansvarsnivåer är en resultatenhet och alla resultatenheter har en ansvarig chef.

Resultatenheten kan erhålla intäkter på flera olika sätt och kan tilldelas budget antingen via budgetram eller via resursfördelning. Avgiftsfinansierad verksamhet får inget anslag utan finansierar sin verksamhet med externa taxor och avgifter om inte särskilt beslut fattas.

Balansräkningsenhet

En balansräkningsenhet ansvarar inte bara för intäkter och kostnader utan även för tillgångar och skulder. Balansräkningsenhet tillämpas endast på VA-verksamheten då denna verksamhet till fullo är avgiftsfinansierad. Enheten ansvarar för finansieringen av sina tillgångar men den finansiella hanteringen sker inom kommunens övriga finansförvaltning.

När balansräkningsenhet tillämpas ska särskilt beslut fattas kring styrning och förräntning av kapital utifrån enhetens syfte. Ansvarig nämnd rapporterar balansräkningen vid bokslut och uppföljningar.

Ansvarsnivåer för chefer

Ekonomi- och verksamhetsstyrningen bygger på kommunens styr- och ledningssystem. En grundläggande utgångspunkt för kommunens styrning och ledning är subsidiaritetsprincipen. Denna princip innebär att beslut och befogenheter ska finnas så långt ut i verksamheten som det är möjligt och lämpligt.

Det ekonomiska ansvaret fördelas på definierade ansvarsenheter. Under rubrikerna nedan framgår det specifika ansvaret för varje chefsnivå.

Samtliga chefer har budgetansvar för sitt verksamhetsområde. Varje budgetansvarig ansvarar bland annat för att inköp sker enligt gällande lagstiftning och riktlinjer, samt att fakturor attesteras enligt beslutad attestförteckning. Endast i undantagsfall får inköpen finansieras genom leasing. Riktlinjer för leasing återfinns i finanspolicyn, beslutsrätten att ingå leasingavtal är begränsat och regleras i delegationsordningen.

Kommundirektörens ansvar

Kommundirektörens ansvar regleras av instruktion för kommundirektören och delegationsordningen. I det ligger bland annat ansvaret för att kommunstyrelsen kan uppfylla sin styr- och ledningsfunktion samt sin uppsiktsplikt över nämnder, bolag och kommunalförbund som kommunen har ett betydande intresse i.

Sektorchef

Sektorchefens åtagande är att gentemot nämnd ansvara för att verksamheten bedrivs enligt verksamhetsplan och internbudget. Sektorchef har ett uppföljningsansvar och rapporterar till nämnd och tar vid behov fram förslag till omprioriteringar eller åtgärder för att uppnå följsamhet gentemot verksamhetsplan och internbudget.

Om underskott befaras vid uppföljningen ansvarar sektorchefen för att vidta åtgärder för att uppnå balans. Om förutsättningarna ändrats ansvarar sektorchefen, inom sitt ansvarsområde, att till nämnden ta fram förslag till omprioriteringar eller åtgärder för att uppnå följsamhet gällande gentemot verksamhetsplan och internbudget.

Ekonomichef, HR chef och stöd- och utvecklingschef har uppdrag och ansvar motsvarande Sektorsschef inom sitt funktionsområde.

Avdelningschef

Avdelningschefen ansvarar för att verksamheten bedrivs inom fastställd inriktning och internbudget. Avdelningschefens ansvarsområde består av flera enheter. Avdelningschefen ansvarar för att enheternas totala resultat och att resurser utnyttjas effektivt. Avdelningschefen har ett uppföljningsansvar och rapporterar till sektorchefen och tar vid behov fram förslag till omprioriteringar eller åtgärder för att uppnå följsamhet gentemot verksamhetsplan och internbudget.

Enhetschef

Enhetschefen ansvarar för att verksamheten bedrivs inom fastställd inriktning och internbudget. Enhetschefens ansvarar för enhetens resultat och att resurserna utnyttjas effektivt. Enhetschefen har ett uppföljningsansvar till avdelningschefen och/eller sektorchef.

Planering och budgetering

Budgetarbetet är en viktig del av hur resurserna fördelas och hur verksamheterna styrs i kommunen. På övergripande nivå syftar det till att skapa en gemensam helhetsbild över nuläge och omvärld. Politiska målsättningar och prioriteringar tydliggörs och konkretiseras.

Modell för planering

En omvärlds- och nulägesanalys inleder budgetarbetet.

Analysen ger underlag för att ta fram förslag på förändringar i verksamheternas uppdrag, mål och strategier, åtgärder och fördelning av resurser, finansiering av verksamheten, samt förändring av skattenivå. Ekonomiska ramar (kommunbidrag) fördelas per nämnd och ger därmed nämnden dess ekonomiska förutsättningar för kommande år. För de nämnder som till del är finansierade av intäkter från andra nämnder sker överenskommelse innan beslut om berörda nämndernas verksamhetsplaner.

Utgiftsramar för investeringar fastställs för skattefinansierade och taxefinansierade verksamheter som exempelvis lokalinvesteringar, infrastrukturinvesteringar, inventarier och fastighetsförvärv.

Arbetet mynnar ut i ett dokument kallat Strategisk plan med budget som är ett kommunövergripande styrdokument som beslutas av kommunfullmäktige. Planen är treårig men revideras varje år och utgör ett underlag för styrning av nämnderna.

Med utgångspunkt i Strategisk plan med budget tar nämnderna fram och beslutar sina verksamhetsplaner. Planen är det viktigaste styrdokumentet för nämnden och pekar ut riktningen för de kommande tre åren.

Planen ska innehålla:

- nämndens prioriterade utvecklingsmål
- internkontrollplan
- internbudget.

Fördelning av resurser

När kommunens resurser fördelas utgår man från föregående års ram och följande principer gäller:

- Strategisk plan med budget ska upprättas i balans och vara finansierad.
- Demografimodeller anpassar barnomsorgens, grundskolans, gymnasieutbildningens och äldreomsorgens ekonomiska ramar efter kommunens befolkningsstruktur.
- Kommunens utrymme tas fram för:
    - löneökningar;
    - kostnads- och intäktsuppräkning;
    - investeringsrelaterade kostnader;
    - kompensation för förändring av verksamhet, lagkrav eller förändring i huvudmannaskap.

Uppföljning och rapportering

För att uppnå god ekonomisk hushållning krävs en ändamålsenlig uppföljning och analys av verksamhet och ekonomi. Uppföljning visar om nämnderna och kommunen har möjlighet att genomföra uppdraget och nå uppsatta mål inom tilldelad budget i enlighet med nämndernas reglementen och beslutad Strategisk plan med budget. Analysen ger också beslutsunderlag inför åtgärder och kommande mål- och budgetprocess.

Modell för uppföljning och rapportering

Uppföljning och rapportering för kommunen görs enligt följande:

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

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

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

Utöver detta kan kommunstyrelsen besluta om ytterligare uppföljningar. I ekonomiska uppföljningar under pågående år ingår även prognos.

Kommunstyrelsen genomför sin uppsiktsplikt genom dialog med nämnderna, samt genom delårsrapporten och årsredovisningen för Skövde kommun.

Kommunfullmäktige beslutar om tertialrapport, delårsrapport och årsredovisning. Rapporterna granskas av revisionen.

Intern kontroll

En väl fungerande intern kontroll förebygger, upptäcker och åtgärdar fel och brister som hindrar att organisationen kan nå sina mål på ett säkert och effektivt sätt. Den interna kontrollen är en viktig del i styrsystemet, samtidigt som den bidrar till att skydda organisationen och medarbetarna från risker, förluster, bedrägerier, misstankar och andra skador.

För att tydliggöra roller, ansvar och andra principiella utgångspunkter för den interna kontrollen i Skövde kommuns organisation har fullmäktigt beslutat om en policy för intern kontroll. Tillhörande riktlinjer för intern kontroll är antagna av kommunstyrelsen i syfte att reglera arbetet med den interna kontrollen samt utgöra en grund för kommunstyrelsen i den uppsiktsplikt de har gentemot de övriga nämnderna.

Driftsbudget

Fördelning och principer för nämndens budgetering och uppföljning

- Nämnden tilldelas ett kommunbidrag netto men ska upprätta sin internbudget brutto med kostnader och intäkter inom befintligt kommunbidrag.

- Nämnden ansvarar för att verksamheterna bedrivs inom tilldelad ram. Om tilldelad budget inte räcker ska nämnden i första hand prioritera om i verksamheten. Om väsentliga förändringar skett i omvärlden ska nämnden föreslå kommunfullmäktige att mål och riktlinjer ändras.

- Nämnden är skyldig att vidta åtgärder vid befarat underskott.

- Förändringar under året som beslutats av kommunfullmäktige hanteras i form av tilläggsanslag.

- Nämndens över- och underskott som uppstår under budgetåret förs inte över till nästkommande år.

- Ramförstärkning för nämnden får inte ske genom att förskjuta ansvar eller kostnader till annan nämnd om inte annan överenskommelse skett.

- Nämnden får under löpande år fördela om mellan kostnader och intäkter samt öka eller minska sin bruttoomslutning så länge målen i verksamhetsplanen uppfylls och beslutad ram hålls.

- Uppräkning för löne- och prisökningar beslutas i Strategisk plan med budget och om den generella kostnadsökningen blir högre än kalkylerat måste nämnden kompensera detta genom effektiviseringar eller omdisponeringar.

- Uppräkning för investeringsrelaterade driftskostnader beslutas i Strategisk plan med budget.

- Lokalanvändaren ska betala vad lokalerna kostar att äga och driva på lång sikt, det vill säga inklusive erforderligt underhåll. Internhyran beräknas individuellt för varje objekt. Hyrans olika delar justeras årligen med ett sammanvägt prisindex. Kommunbidraget motsvarande hyran för uppsagda lokaler ska överföras från uppsägande nämnd till den nämnd som övertar nyttjandet av lokalen. I de fall lokalerna blir vakanta ansvarar servicenämnden för att dessa lokaler avvecklas eller hyrs ut. Lokalanvändning ska för bästa effektivitet alltid göras utifrån ett helhetsperspektiv för kommunen.

- Taxe - eller avgiftshöjningar som delegerats till nämnd ska framgå av beslut, till exempel i samband med verksamhetsplanen. Om nämnden planerar avgiftshöjningar som överstiger den generella kostnadsökningen[2] , eller fastlagd indexuppräkning enligt överenskommelse, ska beslutet fattas av kommunfullmäktige.

- Beslut om taxor och avgifter som inte delegerats till nämnd ska senast ske i samband med att kommunfullmäktige beslutar om strategisk plan med budget för att kunna gälla kommande kalenderår.

Exploatering och investering

I kommunens strategiska plan med budget fastställs varje år en exploaterings- och investeringsbudget samt en exploaterings- och investeringsplan för de två följande åren. Vidare antas en långtidsprognos och en leveransplan som visar kommunens långsiktiga behov under en 10-årsperiod.

Principer för budgetering

Exploatering

Med exploateringsverksamhet avses åtgärder för att anskaffa, bearbeta och iordningställa råmark för att kunna bygga bostäder, affärer, kontor, industrier och kommunala verksamhetslokaler.
Ett exploateringsområde utgörs oftast av ett avgränsat område enligt detaljplanekarta och exploateringsområde öppnas då avsikten är att förädla råmark för försäljning av fastigheter.

[2] Motsvarande KPI

- En exploateringsbudget upprättas per exploateringsetapp alternativt per huvudprojekt. Denna ska visa total budget fördelat på nettoinkomst/utgift per projekt. Det ska även framgå hur budgeten fördelas mellan anläggnings- och omsättningstillgångar per projekt.

- Ramkompensation erhålls i form av ökat kommunbidrag för tillkommande driftkostnader avseende kapitalkostnader (avskrivningar och internränta) och allmän plats som ska underhållas och skötas av kommunen.

- Skövde kommun tar generellt inte ut gatukostnadsersättning. En kommun har rätt att ta ut avgifter från fastighetsägarna för utgifter för allmänna platser enligt Plan och bygglagen, det vill säga gatukostnadsersättning.

Investering

Beslut och genomförande av investeringar sker i flera steg. Kommunfullmäktige beslutar om anslag och finansiering. Nämnderna beslutar om genomförandet inom ramen för sin budget. Investeringsbeslut kan också delegeras. Oavsett var besluten fattas skall det alltid finnas ett beslutsunderlag som går att följa upp i efterhand.

- I kommunfullmäktiges investeringsbudget binds anslagen till enskilda projekt eller grupper av projekt. Till varje enskilt projekt/-grupp i fullmäktiges investeringsbudget skall det finnas en investeringskalkyl där projektets framtida driftkostnader framgår. Investeringskalkylen ska ta hänsyn till eventuella driftkostnader som är av engångskaraktär och som är knutet till projektet.

- Ramkompensation:
    - **Fastighetsförvärv**, tillkommande kostnader ramkompenseras vid behov som avgörs vid särskild prövning av ekonomichef.
    - **Infrastruktur** ramkompenseras för tillkommande kostnader som kapitalkostnader och övriga driftskostnader.
    - **Lokaler** ramkompenseras för driftkostnader med justering för avgående driftkostnader enligt kalkylunderlaget.
    - **Reinvesteringar** ramkompenseras ej utan finansieras via utrymmet för avskrivningar.
    - **Reinvesteringar kök** ramkompenseras för tillkommande kostnader som kapitalkostnader och övriga driftkostnader.
    - **Inventarier**
        - *Nyanskaffning* av maskiner och inventarier som sker i samband med en volymökning eller ett förändrat/nya uppdrag kompenseras efter särskild prövning.
        - *Reinvesteringar* i maskiner och inventarier beslutas av respektive nämnd inom den ram som fullmäktige beslutat. Nämnden ansvarar för att utrymme finns inom budgetramen för ökade kapitalkostnader till följd av investeringen samt ev. ökade driftkostnader. Utrymmet skapas genom avskrivningar, effektiviseringar och omprioriteringar inom tilldelade ramar. Resultatenheter måste alltid kunna finansiera ökade kapitalkostnader inom ramen för de intäkter enheten har eller beräknas få.

- Kommunstyrelsen har rätt att fatta beslut om att omfördela budget mellan investeringsprojekt under innevarande år. Omföringar av budget från huvudprojekt till under-/delprojekt behöver inte kommunstyrelsen fatta beslut om. Beslutet kan fattas under förutsättning att omfördelning sker inom den utgiftsram som är beslutad av kommunfullmäktige. Eventuella överskott kan inte, utan kommunstyrelsens godkännande, användas för andra investeringar.

- Nämnd kan i samband med årsbokslut begära att budget för investeringsprojekt som inte nyttjas under innevarande år förs över till kommande budgetår efter särskild prövning och beslut i enskild nämnd och kommunfullmäktige.

- Investeringsmedel gällande lönsamma[3] investeringar budgeteras hos kommunstyrelsen och kan omföras, enligt beslutad rutin, till nämnd.

- Externt finansierade investeringar avser investeringar i byggnader, anläggningar som förhyrs av en extern aktör. Driftkostnader som orsakas av investeringen ska finansieras till fullo av externa intäkter.

- Projektdirektiv ska upprättas till varje investeringsprojekt, i direktivet ska det bland annat framgå hur driftkostnader finansieras vid ett ej realiserat projekt. Direktivet ska vara undertecknad av ordförande i samhällsbyggnadsstrategisk grupp (SAMS) samt av ekonomichef innan initieringsfasen.

- Kommunens nedlagda markutgifter och eventuella rivnings- och utrangeringskostnader ska belasta projektet.

- Investeringar ska kompletteras med en underhålls- och utbytesplan. Nivån på reinvesteringar ska anpassas så att dess värde och funktionalitet upprätthålls.

Principer för uppföljning

Huvudregeln för uppföljning av investeringar är att arbeta med avvikelsehantering där kommunfullmäktige/kommunstyrelsen får en löpande uppföljning under budgetåret med möjlighet att agera på avvikelser. Endast i undantagsfall används en tilläggsbudget.

Exploatering

- Uppföljning och redovisning av exploateringsprojekt sker samlat tertialvis både för innevarande år samt totalt för projektet.

- Exploateringsprojekt slutredovisas till kommunstyrelsen. Exploateringsprojekt som har en intäkts- eller kostnadsram om minst fem miljoner kronor slutredovisas till kommunfullmäktige vid närmast kommande årsbokslut efter att projektet tagits i bruk. Projekt understigande dessa nivåer slutredovisas om projektet är av principiell karaktär eller av större vikt.

- Hanteringen av budgetavvikelser i exploateringsprojekt såväl inför upphandling som under projektets gång styrs av storleken på avvikelsen.

    - Avvikelse större än fem miljoner kronor eller där avvikelsen överstiger 10 % av total exploateringsbudget rapporteras till och hanteras av kommunstyrelsen.

    - Avvikelser lägre än ovan hanteras av nämnd enligt delegationsordningen och delges ekonomichefen om de överstiger en miljon kronor

Investering

- Uppföljning och redovisning av investeringsprojekt sker samlat tertialvis både för innevarande år samt totalt för projektet.

- Investeringsprojekt beslutade av kommunfullmäktige ska slutredovisas i kommunfullmäktige senast vid närmast kommande årsbokslut efter projektavslut. Projekt under tio miljoner kronor slutredovisas om projektet är av principiell karaktär eller av större vikt.

- Hanteringen av budgetavvikelser i investeringsprojekt såväl inför upphandling som under projektets gång styrs av storleken på avvikelsen.

    - Avvikelse större än fem miljoner kronor eller där avvikelsen överstiger 10 % av total projektbudget rapporteras till och hanteras av kommunstyrelsen.

[3] Investeringen är lönsam om den under sin ekonomiska livslängd inbringar eller sparar mer än vad den har kostat under samma period.

- Avvikelser lägre än ovan hanteras av nämnd enligt delegationsordningen och delges ekonomichefen om de överstiger en miljon kronor.

SKÖVDE

Program

» Policy

Plan

Riktlinjer

Regler

Policy för konkurrens-utsättning

Beslutad av kommunfullmäktige
22 mars 2010, § 26. Dnr KS06/0319

Dokumenttyp: Policy

Dokumentet gäller för: Samtliga sektorer, nämnder och helägda kommunala bolag

Diarienummer: KS06/0319

Reviderad: Ej reviderad

Giltighetstid: Till dess att nytt beslut tas

Tidpunkt för aktualitetsprövning: 1 gång per mandatperiod

Dokumentansvarig: Ekonomichef

Andra tillhörande dokument: Riktlinjer för konkurrensutsättning

Bakgrund

Kommunfullmäktige antog 2006-12-18 fyra prioriterade mål för mandatperioden 2007-2010 för alla verksamheter i kommunen. Ett av dessa lyder:

> **Skövde kommuns olika verksamheter skall konkurrensutsättas för att ge medborgarna bäst valuta för skattemedlen.**

Mål

Målet med konkurrensutsättningen är att öka

- *Kvaliteten*
  Då kostnaden är densamma ska kvaliteten vara det främsta konkurrensmedlet vid utförandet av olika verksamheter.

- *Kostnadseffektiviteten*
  Vilket innebär att verksamhetens mål uppnås till en lägre kostnad.

- *Valfriheten*
  Kommunens invånare skall ges möjlighet till att välja mellan flera utförare.

- *Engagemanget*
  Personal skall stimuleras till ett ökat engagemang som är utvecklande för verksamheten.

Effekter

Konkurrensutsättningen förväntas utveckla

- *Verksamheten*
  Konkurrens mellan ett antal leverantörer ska stimulera till fortsatt utveckling, innovation och effektivisering av de tjänster som erbjuds medborgarna.

- *Företagsamheten*
  Konkurrensutsättning skall ge möjlighet även för små lokala företag och organisationer att starta och växa inom de områden som ligger inom den kommunala kompetensen.

- *Demokratin*
  Kommunens invånare ska få ökade möjligheter att värdera och påverka kvaliteten i den verksamhet som kommunen erbjuder.

Rollfördelning

Kommunfullmäktige

Kommunfullmäktige beslutar om den koncernövergripande policyn for konkurrensutsättning. Kommunfullmäktige delegerar åt kommunstyrelsen att anta riktlinjer för konkurrensutsättningen hos nämnderna. Kommunfullmäktige uppmanar de helägda bolagens styrelser att anta egna riktlinjer for konkurrensutsättningen.

Kommunstyrelsen

Kommunstyrelsen har det strategiska och övergripande ansvaret för konkurrensfrågor inom kommunen och koncernen. I detta ansvar ingår att följa nämndernas och bolagens arbete med konkurrensutsättningen.

Nämnder och bolag

Varje nämnd ansvarar för att konkurrensutsättning sker enligt denna policy och enligt riktlinjer som antas av kommunstyrelsen.

Varje helägt bolag ansvarar för att konkurrensutsättning sker enligt denna policy och enligt riktlinjer antagna av bolagets styrelse.

Nämnderna och bolagen skall redovisa vilka verksamheter som skall konkurrensutsättas i sina verksamhetsplaner/affärsplaner. Rapportering av genomförd konkurrensutsättning sker i årsredovisningarna.

Nämnderna och bolagen ansvarar för att insyn i och uppföljning av konkurrensutsatt verksamhet sker.

SKÖVDE

Program

Policy

Plan

» Riktlinjer

Regler

Riktlinjer för konkurrens-utsättning

Beslutad av kommunstyrelsen
8 november 2010, § 200. Dnr KS06/0319

Innehåll

1 Inledning ... 3
2 Bakgrund ... 3
3 Riktlinjer ... 3
3.1 Huvudprincip ... 3
3.2 Underlag för beslut om konkurrensutsättning ... 3
3.3 Egenregianbud ... 4
3.4 Stöd och utveckling av personal ... 4
3.5 Upphandling ... 4
3.6 Avtal ... 4
3.7 Verksamhetsövergång ... 4
3.8 Beställarkompetens - uppföljningskompetens ... 5
Bilaga 1 ... 6
Alternativa driftformer ... 6
Bilaga 2 ... 8
Laglig grund ... 8
Bilaga 3 ... 9
Kalkylmodell för bedömning av egenregiverksamhet ... 9
Resultatenhetens ekonomimodell ... 9
Avdrag ... 9
Tillägg ... 9
Bedömning av kvalitet ... 10
Bilaga 4 ... 11
Krav inom områdena arbetsgivaransvar och personalfrågor i samband med upphandling för alternativ driftform ... 11
Bilaga 5 ... 12
Riktlinjer för verksamhetsövergång ... 12

Dokumenttyp: Riktlinjer

Dokumentet gäller för: Samtliga sektorer och nämnder

Diarienummer: KS06/0319

Reviderad: Ej reviderad

Giltighetstid: Till dess att nytt beslut tas

Tidpunkt för aktualitetsprövning: 1 gång per mandatperiod

Dokumentansvarig: Ekonomichef

Andra tillhörande dokument: Policy för konkurrensutsättning

1 Inledning

Skövde kommuns definition av ordet konkurrensutsättning är följande:

Konkurrensutsättning är en metod för kommunen att prova om en extern producent, företag eller förening, kan driva en kommunalt finansierad verksamhet som ett komplement eller alternativ till drift i kommunal regi. De alternativa driftformer som står till buds framgår av bilaga 1.

All verksamhet som finansieras av kommunen måste ha stöd i lagstiftningen. I bilaga 2 redogörs för den lagstiftning som gäller när kommunen vill konkurrensutsätta sin verksamhet.

2 Bakgrund

Kommunfullmäktige antog 2006-12-18 fyra prioriterade mål för mandatperioden 2007-2010 för alla verksamheter i kommunen. Ett av dessa lyder:

> **Skövde kommuns olika verksamheter skall konkurrensutsättas för att ge medborgarna bäst valuta för skattemedlen.**

För att genomföra målet finns dels en policy för konkurrensutsättning, antagen av kommunfullmäktige, och dels nedanstående riktlinjer antagna av kommunstyrelsen.

3 Riktlinjer

3.1 Huvudprincip

Konkurrensutsättning skall övervägas i alla kommunens verksamheter, med undantag för myndighetsutövning, viss lagstyrd verksamhet och strategisk verksamhet.

Huvudprincipen är att det är nämnderna som skall besluta om viss verksamhet skall konkurrensutsättas.

3.2 Underlag för beslut om konkurrensutsättning

Bifogade kalkylmodell, bilaga 3, skall användas för att bedöma intäkter och kostnader för verksamhet som bedrivs i egen regi. Denna kalkyl skall ligga till underlag innan nämnden fattar beslut om konkurrensutsättning av viss verksamhet. Utöver denna kalkyl skall en bedömning göras hur egenregiverksamheten lever upp till de kvalitetsmål som nämnden har för verksamheten.

En bedömning måste göras om konkurrensutsättning kan ske utan stora avvecklingskostnader när det gäller personal, lokaler, ingångna avtal mm för kommunen. Alternativt måste bedömning ske om det är lönsamt på sikt att ta avvecklingskostnaderna för att få bättre verksamhet/större valfrihet i det långa loppet.

3.3 Egenregianbud

Om nämnden beslutar att viss verksamhet ska konkurrensutsättas måste kostnaden för att bedriva verksamheten i egen regi först tas fram. Nämnden tar därefter ställning till om upphandling ska ske enligt LOU och om egenregin ska få lämna anbud. Om egenregin får lämna anbud utför kommunens upphandlingsenhet hela upphandlingen. Egenregin måste lämna anbud på samma förfrågningsunderlag som externa leverantörer, egenregin är dock inte formellt med i LOU-upphandlingen. Alla anbud, inklusive egenregianbudet, utvärderas och om egenregianbudet vinner avbryts LOU-upphandlingen.

3.4 Stöd och utveckling av personal

Skövde kommun har som mål att vara en attraktiv arbetsgivare. Personal inom Skövde kommun skall stimuleras till verksamhetsutveckling av den egna verksamheten.

Kommunen skall stödja och stimulera den personal som vill driva verksamhet i alternativ driftform till kommunens egen regi. Detta stöd kan ske i form av utbildning eller annat stöd som är förenligt med gällande lagstiftning.

3.5 Upphandling

All upphandling skall ske enligt lagen om offentlig upphandling (LOU) eller lagen om valfrihetssystem (LOV) som alternativ till LOU vid upphandling av omsorgs- och stödverksamhet för äldre och för personer med funktionsnedsättning.

Vid upphandling gäller av kommunfullmäktige antagen Upphandlingspolicy samt av kommunstyrelsen antagna Riktlinjer för upphandling inom Skövde kommun.

Vid upphandling av alternativ driftform gäller krav enligt bilaga 4 inom områdena arbetsgivaransvar och personalfrågor.

3.6 Avtal

Kommunen skall i avtal med entreprenören tillförsäkra sig information som gör det möjligt för allmänheten att få insyn i hur verksamheten utförs. I avtalet skall skrivas in att meddelarfrihet skall gälla för personalen.

Kommunen skall också tillförsäkra sig en möjlighet att kontrollera och följa upp verksamheten.

I avtalet som tecknas skall det framgå vilken kvalitet verksamheten skall ha samt vad konsekvenserna blir om inte avtalad kvalitet levereras.

3.7 Verksamhetsövergång

I samband med att en entreprenör tar över verksamhet, som idag bedrivs i egen regi, och det är att betrakta som en verksamhetsövergång, följer en rad personalpolitiska konsekvenser. I bilaga 3 finns riktlinjer för verksamhetsövergång.

3.8 Beställarkompetens - uppföljningskompetens

Kommunens yttersta ansvar för verksamheten kan inte kontrakteras bort, varken genom kundval eller genom entreprenader. Det är därför angeläget att det finns en kommunal beredskap att ta över ansvaret, och att viss kompetens bevaras internt. Kommunen måste upprätthålla kompetens för att ha marknadskännedom, kunna göra förfrågningsunderlag och göra bedömningar av anbud samt ha beredskap att ta över i de fall entreprenören inte kan fullgöra sina åtaganden.

Bilaga 1

Alternativa driftformer

De driftformer, samarbeten och köp av tjänster som en kommun eller landsting/region kan välja på är kommunal regi, kommunala företag, upphandlad verksamhet/entreprenader, tjänstekoncession, enskild bidragsfinansierad verksamhet, köp av enstaka platser, gemensam nämnd, kommunalförbund.

De driftformer, samarbeten och köp av tjänster som en kommun eller landsting/region kan välja på är följande:

- **Kommunal regi**

Verksamheten drivs i offentlig egen regi i förvaltningsform. Kommunen styr, finansierar och driver verksamheten. Politikerna har direkt kontroll över verksamheten ofta via en nämnd, och förvaltningens egna medarbetare utför tjänsterna. Drift i egen regi dominerar inom många delar av den kommunala verksamheten, inte minst inom de så kallade mjuka verksamheterna som äldre- och handikappomsorg och individ- och familjeomsorg.

- **Kommunala företag**

Kommunal verksamhet drivs som ett företag i form av t.ex. aktiebolag, stiftelse eller ekonomisk förening. Kommunfullmäktige beslutar om ägardirektiv. Bolagsordningen är det som reglerar verksamheten. Ett kommunalt företag får ett tydligare resultatansvar och kan till skillnad från en förvaltning inte gå med förlust utan att det får omedelbara konsekvenser. Kommunala bostadsföretag drivs oftast som ett kommunalt aktiebolag. Förutom fastighetsförvaltning är kommunalteknik och kommunikationer dominerande inom företagsformen. Kommunala företag är egna juridiska personer som ingår i kommunkoncernen.

- **Upphandlad verksamhet/entreprenader**

Verksamhet som på uppdrag av kommunen eller landstinget mot en ekonomisk ersättning ska upphandlas. Det är förfrågningsunderlaget och det kontrakt som upprättas med utföraren som ligger till grund för hur verksamheten drivs. Den som vinner upphandlingen kan vara en privat aktör, t.ex. privat aktiebolag, ideell organisation eller kooperativ. Även om kommunen eller landstinget upphandlar en verksamhet ligger ansvaret kvar, och man är fortfarande huvudman och skyldig att se till att medborgaren/brukaren får den tjänst han eller hon förväntar sig. Uppföljning ska ske enligt det kontrakt som upprättats och förfrågningsunderlaget.

- **Tjänstekoncession**

Med tjänstekoncession menas ett offentligt kontrakt där ersättning för tjänsterna utgår i form av en rätt att utnyttja tjänsterna, eller en blandning av det och betalning, om t.ex. driften av ett befintligt badhus. Ett av kännetecknen för en koncession är att leverantören tar en uppenbar risk. Leverantören är oftast beroende av de intäkter som erhålls från användarna.

- **Enskild bidragsfinansierad verksamhet**

Verksamhet kan få bidrag till finansiering av sin verksamhet. Det finns då inget uppdrag från kommunen och det offentliga påverkar genom att ibland bevilja tillstånd och utöva tillsyn samt att sätta upp bidragsregler. Exempel på detta är fristående förskolor och skolor som regleras enligt skollagen och som om de får tillstånd - av kommunen när det gäller förskolor och Skolverket beträffande skolor - har rätt till kommunala bidrag. Generella bidrag kan också utgå till olika föreningar.

- **Köp av enstaka platser**

Gäller t.ex. när kommuner placerar vårdtagare på privata behandlingshem, vilket är vanligt när det gäller placering av ungdomar. Kommunen köper en tjänst av ett företag eller organisation i stället för att själv utföra verksamheten.

- **Gemensam nämnd**

Respektive fullmäktigeförsamling väljer ledamöter till den gemensamma nämnden. Någon av kommunerna eller landsting är då värd för den gemensamma nämnden. Gemensam nämnd förekommer inom många verksamhetsområden, det finns exempel på att landsting och kommuner bildar gemensam nämnd för vård och omsorg inom ett visst geografiskt område.

- **Kommunalförbund**

Kommunalförbund finns inom de flesta kommunala verksamhetsområden med en tyngdpunkt på räddningstjänstförbund. Varje förbundsmedlem skall vara representerad i den beslutande församlingen med minst en ledamot. I ett kommunalförbund utser respektive fullmäktigeförsamling ledamöter till en gemensam beslutande församling. Styrningen av verksamheten sker genom kommunalförbundsfullmäktige och de organ som förbundet svarar för. Även de försök med ökad regional samverkan som genomförs på många håll i landet, där landsting tillsammans med kommunerna i en region tar över ansvaret för vissa verksamheter genom regionala samverkansorgan, är i grunden kommunalförbund. Det gäller t. ex driften av gymnasieskolor och regionala utvecklingsfrågor.

Bilaga 2

Laglig grund

Verksamheten i kommunerna regleras till stor del av särskilda offentligrättsliga regler. Det offentligrättsliga regelsystemet skall garantera att medborgarna inte utsätts för godtycke eller ovidkommande hänsyn. När en myndighet behandlar ansökningar, anmälningar eller överklaganden gäller de rättssäkerhetsgarantier som föreskrivs i grundlagarna. En grundläggande förutsättning för att kunna anlita en extern producent är att kommunen har stöd i lag för att driva den verksamhet som är aktuell att konkurrensutsätta och lägga ut på entreprenad. Verksamheten måste vara förenlig med den allmänna kompetens som följer av kommunallagen och den särskilda kompetens som följer av speciallagstiftning.

Regeringsformen
Grundlagsstöd för att anlita externa producenter finns i 11 kap. 6 § tredje stycket regeringsformen där det sägs att förvaltningsuppgift kan överlämnas till bolag, förening, samfällighet, stiftelse eller enskild individ. Innefattar uppgiften myndighetsutövning, skall det ske med stöd av lag.

Kommunallagen och speciallagstiftning
En kommun får enligt 3 kap. 16 § kommunallagen, efter beslut av fullmäktige, lämna över vården av en kommunal angelägenhet, för vars handhavande särskild ordning inte föreskrivits, till ett aktiebolag, ett handelsbolag, en ekonomisk förening, en ideell förening eller en enskild individ.

Vården av en angelägenhet som innefattar myndighetsutövning får dock enligt 11 kap 6 § regeringsformen överlämnas endast om det finns stöd för det i lag. Innan kommunen lämnar över angelägenheten till annan än ett kommunalt företag skall kommunen enligt 3 kap 19 § kommunallagen tillförsäkras en möjlighet att kontrollera och följa upp verksamheten. Kommunen skall enligt 3 kap. 19 a § kommunallagen också se till att den som bedriver en kommunal angelägenhet på uppdrag av kommunen ger information som gör det möjligt för allmänheten att få insyn i hur angelägenheten utförs.

Det finns dock vissa obligatoriska kärnområden där kommunen är skyldig att besluta om och/eller bedriva verksamhet i egen regi och med egen personal:

- Kommunal normgivning, t.ex. antagande av taxor eller utfärdande av generella föreskrifter.
- Myndighetsutövning.
- Obligatorisk egenregiverksamhet t.ex. grund- och gymnasieskola, skolhälsovård.
- Bidragsgivning dvs. ekonomiskt stöd till frivilligorganisationer.
- Det finns inom verksamheter såsom vård, omsorg och skola särskilt lagstöd för att kommunen ska kunna sluta avtal med någon annan att utföra uppgifter inom området.

Bilaga 3

Kalkylmodell för bedömning av egenregiverksamhet

Följande modell skall användas av nämnderna för att bedöma nämndernas kostnader för verksamhet som bedrivs i egen regi innan beslut tas om eventuell konkurrensutsättning.

Eventuella avvecklingskostnader skall inte ingå i kalkylen utan behandlas enligt riktlinjerna för konkurrensutsättning.

Kalkylen skall utgå från senast kända årsbokslut.

Kalkylen skall utgå från resultatenhetens egen redovisningsmodell med följande förändringar. Det är viktigt att intäkterna och kostnaderna gås igenom noga för att säkerställa att alla intäkter och kostnader som hör till en viss enhet också är bokförda på enheten. Detta gäller t.ex. om flera enheter delar på resurser.

Resultatenhetens ekonomimodell

(tkr)	Budget	Utfall	Avvikelse
Intäkter	10 000	12 000	2 000
Externa	2 000	3 000	1 000
Interna	5 000	6 000	1 000
Kommunbidrag	3 000	3 000	0
Kostnader	10 000	10 000	0
Externa	3 000	2 500	-500
Interna	7 000	7 500	500
Resultat	0	2 000	

Avdrag

Kommunbidrag
Kommunbidraget tas bort från kalkylen.

Tillägg

Overheadkostnader
Overheadkostnader läggs till med en schablon motsvarande två procent på bruttokostnaderna minus kommunbidrag och interna intäkter.

Moms
Eftersom olika regler gäller för kommunen och privata utförare när det gäller vård-, omsorgs- och utbildningstjänster skall till kommunens kalkyl, när det gäller sådana tjänster, läggas mellanskillnaden på 6 % på årskostnaden.

Likviditet
Kostnad för att utnyttja kommunens likviditet läggs till enligt följande formel;

0,1* (STIBOR 30 dagar + 0,1 %) * årskostnaden.

Bedömning av kvalitet

Innan nämnden fattar beslut om att konkurrensutsätta viss verksamhet skall också en bedömning ske hur egenregiverksamheten uppfyller nämndens kvalitetsmål.

Bilaga 4

Krav inom områdena arbetsgivaransvar och personalfrågor i samband med upphandling för alternativ driftform

1. Entreprenören skall erbjuda de arbetstagare som berörs av entreprenaden anställning hos sig på oförändrade anställningsvillkor.

   Entreprenören ansvarar därefter för att anställa, avlöna och säga upp personal.

2. Entreprenören svarar för att vidta rättsliga åtgärder mot personal som misstänks ha begått brott riktade mot, eller uppträtt diskriminerande mot besökare.

3. Verksamheten ska bedrivas med den personalstyrka som erfordras för att upprätthålla säkerhet inom verksamheterna.

4. Entreprenören svarar för att personalen erhåller den fortbildning som krävs för en säker verksamhet, samt att personalen erhåller annan adekvat kompetensutveckling.

5. Arbetsledning och kompetensutveckling ska organiseras så att säkerhet och arbetsmiljö säkerställs.

6. Entreprenören är ansvarig för skada mot tredje man som orsakats av entreprenören, personalen eller av annan för vilken entreprenören ansvarar.

7. Entreprenören är skyldig att vidta åtgärder så att inte lag eller gällande svenska kollektivavtal för arbetet åsidosätts. Om entreprenören inte tecknat svenskt kollektivavtal skall ändå motsvarande villkor gälla för entreprenörens anställda. Detsamma skall gälla för eventuella underentreprenörer som entreprenören anlitat för att fullgöra avtalet.

   På begäran av Skövde kommun skall entreprenören lämna erforderliga uppgifter och handlingar för att skyldigheterna enligt ovan skall kunna kontrolleras.

8. Entreprenören ska teckna ansvarsförsäkring för personalen så att kommunen hålls skadelös vid fel eller försummelse i tjänsten. Försäkringen ska täcka person-, sak- och förmögenhetsskada.

9. Entreprenören får inte vidta åtgärder som strider mot lag, gällande författningar eller som på annat sätt bryter mot god sed på arbetsmarknaden.

   Om entreprenören i sin tur anlitar annan utförare, underentreprenör, ska denne uppfylla motsvarande krav.

10. Skulle entreprenören brista i fullgörandet av vad som här sagts äger Skövde kommun rätt att häva avtalet om bristen är väsentlig.

Bilaga 5

Riktlinjer för verksamhetsövergång

Personalpolitiska konsekvenser av verksamhetsövergång

1. Övergång av verksamhet

Verksamheter kan övergå från en ägare till en annan. Under vissa förutsättningar övergår också personalansvaret från den tidigare arbetsgivaren till den nye. Dessa förutsättningar regleras inom EU-rätten och den praxis som vuxit fram i samband med domstolsprövningar. Konsekvenserna av verksamhetsövergång regleras i Lagen om anställningsskydd, LAS 6 b §. Den renaste formen av verksamhetsövergång är när frågan regleras i ett avtal mellan två parter. Görs inte det, kan ändå bedömningen bli att verksamhetsövergång har skett och därmed övergång av personalansvar.

I samband med att entreprenör tar över verksamhet som idag bedrivs i egen regi, och det är att betrakta som verksamhetsövergång, följer således en rad personalpolitiska konsekvenser.

2. Vilka berörs

Samtliga arbetstagare som vid tillfället för övergången har anställning inom den verksamhet som tas över av entreprenören erbjuds att följa med till den nye arbetsgivaren. Det gäller såväl fast anställda som vikarier och oavsett om man är tjänstledig eller sjukskriven vid tillfället. Avgörande är om det finns ett anställningsförhållande den aktuella dagen. Timanställda som inte har anställning vid tillfället omfattas inte av övergången.

Undantagna är personer som anställts med särskilt anställningsstöd eller är i skyddat arbete.

Personer i t.ex. administrativa stödfunktioner, som inte är anställda i den del som går över, berörs inte av övergången.

Finns det arbetstagare som delvis jobbar i den verksamhet som ska överlåtas får en överenskommelse träffas mellan arbetsgivarna om hur det ska lösas.

3. Vilka anställningsvillkor gäller

I samband med verksamhetsövergång erbjuds man exakt den anställning som man har i kommunen. Tjänstgöringsgrader, arbetstider, lön mm förs över till ny arbetsgivare. Har men ett vikariat som sträcker sig över övertagandedatumet så gäller det vikariatet hos den nye arbetsgivaren.

Kollektivavtalade förmåner: Om den nye arbetsgivaren är bunden av egna kollektivavtal, gäller anställningsvillkoren i kommunens avtal under ett år från övertagandet. Oavsett om de är mer förmånliga eller inte. Därefter gäller villkor enligt den nye arbetsgivarens kollektivavtal fullt ut. Det kan vara värt att notera att den nye arbetsgivaren inte blir bunden av kommunens kollektivavtal, utan endast bunden till de anställningsvillkor som regleras i avtalen.

Från denna ettårsregel kan man göra undantag om den nye arbetsgivaren och fackliga organisationer enas om ett s.k. infasningsavtal som reglerar villkor och förmåner under ettårsperioden. Det kan exempelvis handla om att den nye arbetsgivarens villkor ska gälla omedelbart eller att semesterförmåner eller övertidsregler ska gälla enligt kommunens avtal endast under innevarande år och därefter tillämpas enligt befintligt avtal hos den nye arbetsgivaren.

Om den nye arbetsgivaren saknar kollektivavtal så gäller förmåner enligt kommunens kollektivavtal under ett år. Kommunen kan inte kräva att den nye arbetsgivaren ska ha kollektivavtal eller vara medlemskap i en arbetsgivarorganisation.

Det individuella anställningsavtalet: De förmåner som regleras i det individuella anställningsavtalet följer med i den nya anställningen. Det kan t.ex. handla om lön, arbetstidsförläggning, arbetsskyldighets omfattning, tjänstgöringsgrad eller andra förmåner och villkor som finns inskrivna i anställningsavtalet såsom extra semesterdagar, tjänstebil, bruttolöneavdrag för pensionsförsäkring, m.m. Om den nye arbetsgivaren vill ändra på anställningsavtalen kan det endast ske via överenskommelse med den enskilde arbetstagaren, eller genom att följa reglerna vid uppsägning p.g.a. arbetsbrist. I detta fall handlar det då om brist på befattningar med visst innehåll.

Ensidiga arbetsgivargåvor: är förmåner som arbetsgivaren tillhandahåller utan krav på motprestation. Det kan t.ex. handla om fritt eller subventionerat nyttjande av anläggningar, möjlighet till motion på arbetstid, fritt kaffe, 25-årsgåva mm. Önskar arbetsgivaren ta bort en sådan förmån gäller MBL:s regler om förhandlingsskyldighet. Vill den nye arbetsgivaren ta bort en sådan förmån ska frågan först medbestämmandeförhandlas. Därefter kan arbetsgivaren fatta sitt beslut.

Pensionsförmåner: Om inte något annat avtalas mellan kommunen och den nye arbetsgivaren, så svarar kommunen för de pensionsutfästelser som arbetstagarna har upparbetat i sin anställning hos kommunen. Därefter gäller pensionsförmåner enligt den nye arbetsgivarens pensionsavtal.

Tjänstledigheter: Redan beviljade tjänstledigheter som löper över tidpunkten för övertagandet gäller även hos den nye arbetsgivaren. Därefter prövas tjänstledigheter enligt de villkor som finns hos den nye arbetsgivaren.

4. Företrädesrätt

Företrädesrätt till återanställning har den som har en sammanlagd anställningstid överstigande tolv månader under de senaste tre åren, och blivit uppsagd eller inte fått förlängning på en tidsbegränsad anställning. Grundregeln är att man har företrädesrätt till återanställning inom den verksamhet där man senast var anställd. Det innebär att företrädesrätten följer med över till den nye arbetsgivaren, men finns också kvar hos kommunen, där företrädesrätten arbetats in. I samband med verksamhetsövergången gäller företrädesrätten både till aktuell kommunal förvaltning och till den nye arbetsgivaren.

5. Anställningstiden

Den anställningstid man har i kommunen följer med och beräknas som fullgjord hos den nye arbetsgivaren. Om man därefter slutar sin anställning och anställs på nytt av kommunen får man däremot inte ta med sig den tid man arbetat hos entreprenören. Anställningstid förs bara över då det är fråga om verksamhetsövergång.

Exempel 1: Arbetat fem år i kommunen och därefter två år hos entreprenören. Sammanlagd anställningstid hos den nye arbetsgivaren är sju år.

Exempel 2: Arbetat fem år i kommunen och två år hos entreprenören. Söker och erhåller därefter ny anställning i kommunen. Sammanlagd anställningstid i kommunen är fem år.

Exempel 3: Arbetat fem år i kommunen och fem år hos entreprenören. Verksamheten övergår därefter till ny entreprenör eller övergår i kommunal regi. Sammanlagd anställningstid hos ny arbetsgivare är 10 år.

6. Semester och innestående kompensationstid

Om inte annat överenskommes med den nye arbetsgivaren så betalas innestående komp och kvarvarande semester ut i pengar i samband med övergången.

7. Uppsägningsförbud

Enligt 7 § LAS utgör inte övergång av verksamhet saklig grund för uppsägning. Det innebär att uppsägningar inte får genomföras vare sig hos kommunen eller hos den nye arbetsgivaren om själva övergången anses vara skäl för uppsägning. Detta hindrar inte att den nye arbetsgivaren kan säga upp personal på grund av t.ex. ekonomiska eller organisatoriska skäl. En verksamhetsövergång kan ge samordningseffeker hos den nye arbetsgivaren som leder till en övertalighetssituation. Då är det den nye arbetsgivaren som ska hantera den situationen. Kommunen får inte föregå en eventuell övertalighetssituation och säga upp personal.

Finns det stöd- och servicefunktioner som inte är placerade i den berörda verksamheten, men vars arbetsuppgifter försvinner, kan övertalighet uppstå där med uppsägning som följd.

8a. Om man inte vill följa med över

De arbetstagare som berörs av verksamhetsövergång har rätt att motsätta sig detta och stanna kvar i kommunen. I sådant fall leder det normalt till en övertalighetssituation i kommunen med arbetsbrist och personalminskning som följd. Gällande regler för turordning och uppsägning gäller.

8b. Mistad avgångsförmån

Arbetstagare som sägs upp på grund av arbetsbrist har under vissa förutsättningar rätt till avgångsförmån i form av en engångsersättning eller som en periodiskt återkommande ersättning. Arbetstagare som avvisar erbjudande om att följa med över till ny arbetsgivare, går miste om denna ersättning om man sägs upp i kommunen på grund av arbetsbrist inom ett år från övergången. Detta gäller om uppsägning sker från den anställning man stannat kvar i, eller en ny anställning som är en följd av en omreglering av anställningsavtalet.

KS § 172/26
Antagande av riktlinjer för ekonomistyrning och upphävande av policy för ekonomi- och verksamhetsstyrning, policy för konkurrensutsättning och riktlinjer för konkurrensutsättning

KS2026.0305

Behandlat av	Datum	Ärende
1 Kommunstyrelsens arbetsutskott	2026-10-21	179/26
2 Kommunstyrelsen	2026-11-04	172/26

Beslut

Kommunstyrelsen föreslår kommunfullmäktige besluta att:

- anta förslag till riktlinjer för ekonomistyrning daterade 2026-08-10,
- upphäva policy för ekonomi- och verksamhetsstyrning (§41/2024) och policy för konkurrensutsättning §26/2010.

Kommunstyrelsen beslutar att upphäva riktlinjer för konkurrensutsättning (§200/2010), under förutsättning att kommunfullmäktige beslutar i enlighet med ovanstående förslag.

Beslutsgång

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

Bakgrund

2025 antog kommunfullmäktige (§116/2025) en övergripande styr- och ledningsmodell. Utifrån denna har en översyn gjorts av tillhörande styrdokument som förtydligar kommunens övergripande styrning. Nyligen omarbetades riktlinjer för målstyrning, riktlinjer för god ekonomisk hushållning och riktlinjer för intern kontroll. Nu är turen kommen till att se över policy för ekonomi- och verksamhetsstyrning så att denna anpassas till övriga styrdokument. Förslaget innebär att policy för ekonomi- och verksamhetsstyrning renodlas till att bli riktlinjer för ekonomistyrning. Mycket av innehållet är gemensamt med tidigare policy, men riktlinjen är enbart fokuserad på ekonomi. Det nya förslaget till riktlinjer för ekonomistyrning

- har en tydligare koppling till styr- och ledningsmodellen som nu utgör det övergripande ramverket för kommunens styrning.
- klargör att riktlinjen kompletteras av andra mer specialiserade riktlinjer (t.ex. riktlinjer för intern kontroll och riktlinjer för målstyrning).

Detta har förtydligats i inledningen av dokumentet.

En skillnad mellan dokumenten är att i tidigare policy för ekonomi- och verksamhetsstyrning finns ett avsnitt om intern kontroll och ett avsnitt om målstyrning. I förslaget till riktlinjer för ekonomistyrning har dessa avsnitt tagits bort med hänvisning till nyligen antagna riktlinjer för intern kontroll och riktlinjer för målstyrning.

En annan skillnad är att förslaget till riktlinjer för ekonomistyrning innehåller ett kort avsnitt om konkurrensutsättning vilket inte fanns med i den tidigare policyn. Samtidigt är förslaget att därmed upphäva policy och riktlinjer för konkurrensutsättning som tidigare var två egna styrdokument.

Stora delar av förslaget till riktlinjer för ekonomistyrning är identiskt med tidigare policy för ekonomi- och verksamhetsstyrning. Vissa redaktionella ändringar och förtydliganden har gjorts och innehållet i nedanstående avsnitt har ändrats:

- Avsnittet om Interna transaktioner innehåller förtydliganden kring när externa resurser kan användas utifrån gällande praxis.
- I avsnittet Ansvarsnivå för chefer har det förtydligats att utöver fastställda chefsnivåer finns även biträdande chefer, gruppledare och verksamhetsledare som kan ha budgetansvar delegerat till sig. Dessa ledningsfunktioner har uppföljningsansvar till närmaste chef.
- Avsnittet Fördelning av resurser har fått tillägg av tre förtydligande meningar som handlar om att:
  - Utöver nämnda fördelningsgrunder tillkommer politiska ambitionsnivåer/prioriteringar.
  - Ekonomichefen har rätt att fördela ut centralt budgeterade medel för pris- och löneindex samt personalvårdsomkostnader efter beredning av kommundirektörens ledningsgrupp (KDLG), kommunstyrelsens arbetsutskott (KSAU) samt kommunstyrelsens arbetsgivarutskott (KSAG) vid personalrelaterade ärenden.
  - Ekonomichefen har rätt att omfördela budgeterade medel för demografiförändringar enligt resursfördelningsmodellen.
- Avsnittet Modell för uppföljning har uppdaterats med information om att tertial 3 också innehåller uppföljning av kvalitetssäkring av grunduppdrag. Detta utifrån nyligen antagna riktlinjer för målstyrning.
- Punkten om lokalanvändare under avsnittet Drift innehåller vissa förtydliganden.
- I avsnittet Exploatering och investering, under principer för budgetering har följande mening tagits bort under investeringar: ”Investeringsbeslut kan också delegeras. Oavsett var besluten fattas skall det alltid finnas ett beslutsunderlag som går att följa upp i efterhand”. Däremot har ett tillägg gjorts i samma avsnitt som förtydligar att ”omdisponering av medel mellan nämnder beslutas av kommunfullmäktige”.
  I samma avsnitt om investeringar har följande mening tagits bort:
  ”Investeringsmedel gällande lönsamma investeringar budgeteras hos kommunstyrelsen och kan omföras, enligt beslutad rutin, till nämnd.”
  I samma avsnitt om investeringar har det förtydligats att ”Kommunens nedlagda

driftskostnader som markutgifter, rivnings- och utrangeringskostnader ska finns med i investeringskalkylen för beslut och kan ramkompenseras i driften.”

- I det avslutande avsnittet Exploatering och investering - Principer för uppföljning har det förtydligats både avseende exploateringar och investeringar att ”avvikelser lika med eller lägre än tvåhundra tusen kronor hanteras av ansvarig chef och meddelas ekonomichef och investeringscontroller.”

Handlingar

Tjänsteutlåtande: Antagande av riktlinjer för ekonomistyrning och upphävande av policy för ekonomi- och verksamhetsstyrning, policy för konkurrensutsättning och riktlinjer för konkurrensutsättning

Riktlinjer för konkurrensutsättning.doc
Policy för konkurrensutsättning.doc
Policy för ekonomi och verksamhetsstyrning
Förslag till riktlinjer för ekonomistyrning 2026-08-10

Skickas till

Ekonomichef

KSAU § 179/26
Antagande av riktlinjer för ekonomistyrning och upphävande av policy för ekonomi- och verksamhetsstyrning, policy för konkurrensutsättning och riktlinjer för konkurrensutsättning

KS2026.0305

Behandlat av	Datum	Ärende
1 Kommunstyrelsens arbetsutskott	2026-10-21	179/26

Beslut

Kommunstyrelsens arbetsutskott föreslår kommunstyrelsen föreslå kommunfullmäktige besluta att:

- anta förslag till riktlinjer för ekonomistyrning daterade 2026-08-10,
- upphäva policy för ekonomi- och verksamhetsstyrning (§41/2024) och policy för konkurrensutsättning §26/2010.

Kommunstyrelsens arbetsutskott föreslår kommunstyrelsen besluta att upphäva riktlinjer för konkurrensutsättning (§200/2010), under förutsättning att kommunfullmäktige beslutar i enlighet med ovanstående förslag.

Beslutsgång

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

Bakgrund

2025 antog kommunfullmäktige (§116/2025) en övergripande styr- och ledningsmodell. Utifrån denna har en översyn gjorts av tillhörande styrdokument som förtydligar kommunens övergripande styrning. Nyligen omarbetades riktlinjer för målstyrning, riktlinjer för god ekonomisk hushållning och riktlinjer för intern kontroll. Nu är turen kommen till att se över policy för ekonomi- och verksamhetsstyrning så att denna anpassas till övriga styrdokument. Förslaget innebär att policy för ekonomi- och verksamhetsstyrning renodlas till att bli riktlinjer för ekonomistyrning. Mycket av innehållet är gemensamt med tidigare policy, men riktlinjen är enbart fokuserad på ekonomi. Det nya förslaget till riktlinjer för ekonomistyrning

- har en tydligare koppling till styr- och ledningsmodellen som nu utgör det övergripande ramverket för kommunens styrning.
- klargör att riktlinjen kompletteras av andra mer specialiserade riktlinjer (t.ex. riktlinjer för intern kontroll och riktlinjer för målstyrning).

Detta har förtydligats i inledningen av dokumentet.

En skillnad mellan dokumenten är att i tidigare policy för ekonomi- och verksamhetsstyrning finns ett avsnitt om intern kontroll och ett avsnitt om målstyrning. I förslaget till riktlinjer för ekonomistyrning har dessa avsnitt tagits bort med hänvisning till nyligen antagna riktlinjer för intern kontroll och riktlinjer för målstyrning.

En annan skillnad är att förslaget till riktlinjer för ekonomistyrning innehåller ett kort avsnitt om konkurrensutsättning vilket inte fanns med i den tidigare policyn. Samtidigt är förslaget att därmed upphäva policy och riktlinjer för konkurrensutsättning som tidigare var två egna styrdokument.

Stora delar av förslaget till riktlinjer för ekonomistyrning är identiskt med tidigare policy för ekonomi- och verksamhetsstyrning. Vissa redaktionella ändringar och förtydliganden har gjorts och innehållet i nedanstående avsnitt har ändrats:

- Avsnittet om Interna transaktioner innehåller förtydliganden kring när externa resurser kan användas utifrån gällande praxis.
- I avsnittet Ansvarsnivå för chefer har det förtydligats att utöver fastställda chefsnivåer finns även biträdande chefer, gruppledare och verksamhetsledare som kan ha budgetansvar delegerat till sig. Dessa ledningsfunktioner har uppföljningsansvar till närmaste chef.
- Avsnittet Fördelning av resurser har fått tillägg av tre förtydligande meningar som handlar om att:
  - Utöver nämnda fördelningsgrunder tillkommer politiska ambitionsnivåer/prioriteringar.
  - Ekonomichefen har rätt att fördela ut centralt budgeterade medel för pris- och löneindex samt personalvårdsomkostnader efter beredning av kommundirektörens ledningsgrupp (KDLG), kommunstyrelsens arbetsutskott (KSAU) samt kommunstyrelsens arbetsgivarutskott (KSAG) vid personalrelaterade ärenden.
  - Ekonomichefen har rätt att omfördela budgeterade medel för demografiförändringar enligt resursfördelningsmodellen.
- Avsnittet Modell för uppföljning har uppdaterats med information om att tertial 3 också innehåller uppföljning av kvalitetssäkring av grunduppdrag. Detta utifrån nyligen antagna riktlinjer för målstyrning.
- Punkten om lokalanvändare under avsnittet Drift innehåller vissa förtydliganden.
- I avsnittet Exploatering och investering, under principer för budgetering har följande mening tagits bort under investeringar: ”Investeringsbeslut kan också delegeras. Oavsett var besluten fattas skall det alltid finnas ett beslutsunderlag som går att följa upp i efterhand”. Däremot har ett tillägg gjorts i samma avsnitt som förtydligar att ”omdisponering av medel mellan nämnder beslutas av kommunfullmäktige”.
  I samma avsnitt om investeringar har följande mening tagits bort:
  ”Investeringsmedel gällande lönsamma investeringar budgeteras hos kommunstyrelsen och kan omföras, enligt beslutad rutin, till nämnd.”
  I samma avsnitt om investeringar har det förtydligats att ”Kommunens nedlagda

driftskostnader som markutgifter, rivnings- och utrangeringskostnader ska finns med i investeringskalkylen för beslut och kan ramkompenseras i driften.”

- I det avslutande avsnittet Exploatering och investering - Principer för uppföljning har det förtydligats både avseende exploateringar och investeringar att ”avvikelser lika med eller lägre än tvåhundra tusen kronor hanteras av ansvarig chef och meddelas ekonomichef och investeringscontroller.”

Handlingar

Tjänsteutlåtande: Antagande av riktlinjer för ekonomistyrning och upphävande av policy för ekonomi- och verksamhetsstyrning, policy för konkurrensutsättning och riktlinjer för konkurrensutsättning

Riktlinjer för konkurrensutsättning.doc
Policy för konkurrensutsättning.doc
Policy för ekonomi och verksamhetsstyrning
Förslag till riktlinjer för ekonomistyrning 2026-08-10

Skickas till

Ekonomichef

TJÄNSTEUTLÅTANDE

Datum: **2026-11-06**
Diarienummer: **KS2026.0498-1**
Handläggare: **Camilla Arvidsson**

Kommunfullmäktige

SKÖVDE

Val till kommunstyrelsen mandatperioden 2027-2030

Förslag till beslut

Kommunfullmäktige beslutar att välja följande ledamöter, ersättare samt ordförande, 1:e vice från och med 2027-01-01 till och med 2030-12-31.

Kommunstyrelsen	
Ledamöter	**Ersättare**
1. NN (X) ordförande 2. NN (X) 1:e vice ordförande 3. NN (X) 2:e vice ordförande 4. NN (X) 5. NN (X) 6. NN (X) 7. NN (X) 8. NN (X) 9. NN (X) 10. NN (X) 11. NN (X) 12. NN (X) 13. NN (X) 14. NN (X) 15. NN (X)	1. NN (X) 2. NN (X) 3. NN (X) 4. NN (X) 5. NN (X) 6. NN (X) 7. NN (X) 8. NN (X) 9. NN (X) 10. NN (X) 11. NN (X)

Sammanfattning

Efter att valresultat och mandatfördelning i kommunfullmäktige fastställts ska även kommunfullmäktige utse kommunstyrelse för mandatperioden. I kommunen har kommunstyrelsen en särskild roll och särskilda befogenheter genom uppdraget att leda, samordna och ha uppsikt över den kommunala organisationen. Kommunstyrelsens sammansättning regleras i gemensamt reglemente för kommunstyrelsen och övriga nämnder. Partiernas nomineringar har beretts av valberedningen och handlagts av kommunledningsstabens kansliavdelning.

TJÄNSTEUTLÅTANDE

Datum: **2026-11-06** **Kommunfullmäktige**
Diarienummer: **KS2026.0498-1**
Handläggare: **Camilla Arvidsson**

SKÖVDE

Bakgrund

Efter att valresultat och mandatfördelning i kommunfullmäktige fastställts ska även kommunstyrelse utses för mandatperioden. I kommunen har kommunstyrelsen en särskild roll och särskilda befogenheter genom uppdraget att leda, samordna och ha uppsikt över den kommunala organisationen. Kommunstyrelsen är även anställningsmyndighet för alla anställda i Skövde kommun. Kommunstyrelsens sammansättning regleras i gemensamt reglemente för kommunstyrelsen och övriga nämnder (KS2025.0506) och enligt detta ska kommunstyrelsen bestå av 15 ledamöter och 11 ersättare där tre av ledamöterna ska utgöra kommunstyrelsens presidium som ordförande, första vice ordförande samt andre vice ordförande. Ordföranden ska i huvudsak se till att ärenden som ska behandlas av nämnden blir beredda, ansvara för att nämnden sammanträder, leda sammanträdet, ansvara för att inför sammanträdet upprätta kallelse och föredragningslista. Vice ordförandenas uppgift är att biträda ordföranden med dennes uppgifter då ordföranden anser att det behövs samt ersätta ordföranden när ordföranden har förhinder att utföra en uppgift. I första hand ersätter förste vice ordföranden och i andra hand andre vice ordföranden.

Ärendet har handlagts av kommunledningsstabens kansliavdelning men förslag till kommunstyrelse för mandatperioden 2027- 2030 har beretts av valberedningen som har tagit emot nomineringar från de politiska partierna representerade i kommunfullmäktige.

Motivering till beslutsförslag

Efter att allmänt val behöver val ytterligare val genomföras till kommunens olika instanser. Kommunfullmäktige har genom beslut om Gemensamt reglemente för kommunstyrelsen och övriga nämnder fastställt hur kommunstyrelsens sammansättning ska vara. Det åligger också kommunfullmäktige att utse den styrelse (kommunstyrelse) som ska vara kommunens ledande politiska förvaltningsorgan. Förslag till kommunstyrelse har beretts av valberedningen som har fått nomineringar från de politiska partierna representerade i kommunfullmäktige.

Finansiering och direkta ekonomiska konsekvenser

Förslag till beslut innebär inga ekonomiska konsekvenser.

Hållbarhetsbedömning

Vid valärenden genomförs ingen hållbarhetsbedömning då beslutsförslaget inte har några direkta konsekvenser på social, ekologisk eller ekonomisk hållbarhet.

Facklig samverkan

Facklig samverkan bedöms inte vara nödvändig.

TJÄNSTEUTLÅTANDE

Datum: **2026-11-06** **Kommunfullmäktige**
Diarienummer: **KS2026.0498-1**
Handläggare: **Camilla Arvidsson**

SKÖVDE

Beslutsunderlag

Tjänsteutlåtande: Val till kommunstyrelsen mandatperioden 2027-2030

Skickas till

Arvodesadmin, Demokratistöd politikeradministration@skovde.se
Kommunstyrelsens sekreterare
Berörda gruppledare

Handläggare

Camilla Arvidsson
Kommunstyrelsen

TJÄNSTEUTLÅTANDE

Datum: **2026-11-06** **Kommunfullmäktige**
Diarienummer: **KS2026.0499-1**
Handläggare: **Camilla Arvidsson**

SKÖVDE

Val barn- och utbildningsnämnden mandatperioden 2027-2030

Förslag till beslut

Kommunfullmäktige beslutar att välja följande ledamöter, ersättare samt ordförande, 1:e vice ordförande, 2:e vice ordförande (presidium) i barn- och utbildningsnämnden för mandatperioden 2027-2030, från och med 2027-01-01 till och med 2030-12-31.

Barn- och utbildningsnämnden (BUN)	
Ledamöter	**Ersättare**
1. NN (X) ordförande 2. NN (X) 1:e vice ordförande 3. NN (X) 2:e vice ordförande 4. NN (X) 5. NN (X) 6. NN (X) 7. NN (X) 8. NN (X) 9. NN (X) 10. NN (X) 11. NN (X) 12. NN (X) 13. NN (X)	1. NN (X) 2. NN (X) 3. NN (X) 4. NN (X) 5. NN (X) 6. NN (X) 7. NN (X) 8. NN (X) 9. NN (X)

Sammanfattning

Efter att valresultat och mandatfördelning i kommunfullmäktige fastställts ska även kommunfullmäktige utse barn- och utbildningsnämnd för mandatperioden. Barn- och utbildningsnämnden (BUN) ska bland annat fullgöra kommunens uppgifter inom förskoleverksamhet, fritidshem, förskoleklass, grundskola, anpassad grundskola, gymnasieskola, anpassad gymnasieskola och elevhälsan. Barn- och utbildningsnämndens uppdrag och sammansättning regleras i gemensamt reglemente för kommunstyrelsen och

TJÄNSTEUTLÅTANDE

Datum: **2026-11-06** **Kommunfullmäktige**
Diarienummer: **KS2026.0499-1**
Handläggare: **Camilla Arvidsson**

övriga nämnder. Partiernas nomineringar har beretts av valberedningen och handlagts av kommunledningsstabens kansliavdelning.

Bakgrund

Efter att valresultat och mandatfördelning i kommunfullmäktige fastställts ska även nämnderna utses för mandatperioden. Barn- och utbildningsnämnden (BUN) har i uppgift att fullgöra Skövde kommuns uppgifter inom förskoleverksamhet, fritidshem, förskoleklass, grundskola, anpassad grundskola, gymnasieskola, anpassad gymnasieskola och elevhälsan. Utöver detta ansvarar nämnden också för vissa särskilda utbildningsformer enligt 24 kap. skollagen och annan pedagogisk verksamhet enligt 25 kap skollagen samt är vårdgivare för elevhälsans medicinska del inom hälso- och sjukvårdslagens område. Med andra ord har barn- och utbildningsnämnden ansvar för det som i skollag, skolförordning, och gymnasieförordning samt annan skolförfattning åligger kommunen som offentlig huvudman för verksamheten. Nämndens ansvar och sammansättning regleras i gemensamt reglemente för kommunstyrelsen och övriga nämnder (KS2025.0506) och enligt detta ska barn- och utbildningsnämnden bestå av 13 ledamöter och 9 ersättare där tre av ledamöterna ska utgöra nämndens presidium som ordförande, första vice ordförande samt andre vice ordförande. Ordföranden ska i huvudsak se till att ärenden som ska behandlas av nämnden blir beredda, ansvara för att nämnden sammanträder, leda sammanträdet, ansvara för att inför sammanträdet upprätta kallelse och föredragningslista. Vice ordförandenas uppgift är att biträda ordföranden med dennes uppgifter då ordföranden anser att det behövs samt ersätta ordföranden när ordföranden har förhinder att utföra en uppgift. I första hand ersätter förste vice ordföranden och i andra hand andre vice ordföranden. Ärendet har handlagts av kommunledningsstabens kansliavdelning men förslag till barn- och utbildningsnämnd för mandatperioden 2027- 2030 har beretts av valberedningen som har tagit emot nomineringar från de politiska partierna representerade i kommunfullmäktige.

Motivering till beslutsförslag

Efter att allmänt val behöver val ytterligare val genomföras till kommunens olika instanser. Kommunfullmäktige har genom beslut om Gemensamt reglemente för kommunstyrelsen och övriga nämnder fastställt hur barn- och utbildningsnämndens sammansättning ska vara. Det åligger också kommunfullmäktige att utse kommunens nämnder. Förslag till barn- och utbildningsnämnd har beretts av valberedningen som har fått nomineringar från de politiska partierna representerade i kommunfullmäktige.

Finansiering och direkta ekonomiska konsekvenser

Förslag till beslut innebär inga ekonomiska konsekvenser.

TJÄNSTEUTLÅTANDE

Datum: **2026-11-06** **Kommunfullmäktige**
Diarienummer: **KS2026.0499-1**
Handläggare: **Camilla Arvidsson**

SKÖVDE

Hållbarhetsbedömning

Vid valärenden genomförs ingen hållbarhetsbedömning då beslutsförslaget inte har några direkta konsekvenser på social, ekologisk eller ekonomisk hållbarhet.

Facklig samverkan

Facklig samverkan bedöms inte vara nödvändig.

Beslutsunderlag

Tjänsteutlåtande: Val barn- och utbildningsnämnden mandatperioden 2026-2030

Skickas till

Arvodesadmin, Demokratistöd politikeradministration@skovde.se
barn- och utbildningsnämndens sekreterare
Berörda gruppledare

Handläggare

Camilla Arvidsson
Kommunstyrelsen

TJÄNSTEUTLÅTANDE

Datum: **2026-11-06** **Kommunfullmäktige**
Diarienummer: **KS2026.0502-1**
Handläggare: **Camilla Arvidsson**

SKÖVDE

Val bygglovsnämnden mandatperioden 2027-2030

Förslag till beslut

Kommunfullmäktige beslutar utse följande ledamöter, ersättare samt ordförande, vice ordförande och andre vice ordförande i bygglovsnämnden för mandatperioden 2027-2030, från och med 2027-01-01 till och med 2030-12-31.

Bygglovsnämnden	
Ledamöter	Ersättare
1. NN (X) ordförande 2. NN (X) vice ordförande 3. NN (X) andre vice ordförande 4. NN (X) 5. NN (X) 6. NN (X) 7. NN (X)	1. NN (X) 2. NN (X) 3. NN (X) 4. NN (X) 5. NN (X) 6. NN (X) 7. NN (X)

Sammanfattning

Efter att valresultat och mandatfördelning i kommunfullmäktige fastställts ska även kommunfullmäktige utse Skövde kommuns nämnder för mandatperioden. Bygglovsnämndens (BLN) ansvar regleras i gemensamt reglemente för kommunstyrelsen och övriga nämnder (KS2025.0506). Bygglovsnämnden ska enligt samma reglemente bestå av sju ledamöter och sju ersättare. Partiernas nomineringar har beretts av valberedningen och handlagts av kommunledningsstabens kansliavdelning.

Bakgrund

Efter att valresultat och mandatfördelning i kommunfullmäktige fastställts ska även kommunfullmäktige utse Skövde kommuns nämnder för mandatperioden. Bygglovsnämndens (BLN) är enligt gemensamt reglemente för kommunstyrelsen och övriga nämnder (KS2025.0506) kommunens byggnadsnämnd enligt plan och bygglagen 12 kap § 1. Bygglovsnämndens uppgift är att ansvara för kommunens uppgifter inom byggnadsväsendet och utöva tillsyn över byggandet enligt plan- och bygglagens bestämmelser, hantera de övriga uppgifter som enligt författningar eller efter beslut av statliga myndigheter åligger den nämnd som ansvarar för byggnadsfrågor enligt plan- och bygglagen, förutom planärenden.

TJÄNSTEUTLÅTANDE

Datum: **2026-11-06** **Kommunfullmäktige**
Diarienummer: **KS2026.0502-1**
Handläggare: **Camilla Arvidsson**

SKÖVDE

Bygglovsnämnden skall vidare svara för kommunens uppgifter enligt anläggningslagen, lag om fastighetsbildning samt, vad avser tillsyn och myndighetsutövning, lagen med särskilda bestämmelser om gaturenhållning och skyltning. Utöver detta är bygglovsnämnden även kommunens trafiknämnd enligt lagen om nämnder för vissa trafikfrågor och svarar för kommunens uppgifter som följer av denna lag.

Enligt gemensamt reglemente för kommunstyrelsen och övriga nämnder (KS2025.0506) ska bygglovsnämnden bestå av sju ledamöter och sju ersättare och ha en ordförande samt två vice ordföranden.

Ordföranden ska i huvudsak se till att ärenden som ska behandlas av nämnden blir beredda, ansvara för att nämnden sammanträder, leda sammanträdet, ansvara för att inför sammanträdet upprätta kallelse och föredragningslista. Vice ordförandenas uppgift är att biträda ordföranden med dennes uppgifter då ordföranden anser att det behövs samt ersätta ordföranden när ordföranden har förhinder att utföra en uppgift. I första hand ersätter förste vice ordföranden och i andra hand andre vice ordföranden.

Ärendet har handlagts av kommunledningsstabens kansliavdelning men förslag till bygglovsnämnd för mandatperioden 2027- 2030 har beretts av valberedningen som har tagit emot nomineringar från de politiska partierna representerade i kommunfullmäktige.

Motivering till beslutsförslag

Efter att allmänt val behöver val ytterligare val genomföras till kommunens olika instanser. Kommunfullmäktige har genom beslut om Gemensamt reglemente för kommunstyrelsen och övriga nämnder fastställt hur socialnämndens sammansättning ska vara. Det åligger också kommunfullmäktige att utse kommunens nämnder.

Finansiering och direkta ekonomiska konsekvenser

Förslag till beslut innebär inga ekonomiska konsekvenser.

Hållbarhetsbedömning

Vid valärenden genomförs ingen hållbarhetsbedömning då beslutsförslaget inte har några direkta konsekvenser på social, ekologisk eller ekonomisk hållbarhet.

Facklig samverkan

Facklig samverkan bedöms inte vara nödvändig.

Beslutsunderlag

Tjänsteutlåtande: Val bygglovsnämnden mandatperioden 2026-2030

TJÄNSTEUTLÅTANDE

Datum: **2026-11-06**
Diarienummer: **KS2026.0502-1**
Handläggare: **Camilla Arvidsson**

Kommunfullmäktige

SKÖVDE

Skickas till

Arvodesadmin, Demokratistöd politikeradministration@skovde.se
Bygglovsnämndens sekreterare
Samhällsbyggnad Samhallsbyggnad@skovde.se
Berörda gruppledare

Handläggare

Camilla Arvidsson
Kommunstyrelsen

TJÄNSTEUTLÅTANDE

Datum: **2026-11-06** **Kommunfullmäktige**
Diarienummer: **KS2026.0503-1**
Handläggare: **Camilla Arvidsson**

Val kultur- och fritidsnämnden mandatperioden 2027-2030

Förslag till beslut

Kommunfullmäktige beslutar utse följande ledamöter, ersättare samt ordförande, vice ordförande och andre vice ordförande i kultur- och fritidsnämnden för mandatperioden 2027-2030, från och med 2027-01-01 till och med 2030-12-31.

Kultur- och fritidsnämnden	
Ledamöter	Ersättare
1. NN (X) ordförande 2. NN (X) vice ordförande 3. NN (X) andre vice ordförande 4. NN (X) 5. NN (X) 6. NN (X) 7. NN (X)	1. NN (X) 2. NN (X) 3. NN (X) 4. NN (X) 5. NN (X) 6. NN (X) 7. NN (X)

Sammanfattning

Efter att valresultat och mandatfördelning i kommunfullmäktige fastställts ska även kommunfullmäktige utse Skövde kommuns nämnder för mandatperioden. Kultur- och fritidsnämndens (KFN) ansvarar regleras i gemensamt reglemente för kommunstyrelsen och övriga nämnder (KS2025.0506). Kultur- och fritidsnämnden ska enligt samma reglemente bestå av sju ledamöter och sju ersättare. Partiernas nomineringar har beretts av valberedningen och handlagts av kommunledningsstabens kansliavdelning.

Bakgrund

Efter att valresultat och mandatfördelning i kommunfullmäktige fastställts ska även kommunfullmäktige utse Skövde kommuns nämnder för mandatperioden. Kultur- och fritidsnämnden (KFN) ansvarar enligt gemensamt reglemente för kommunstyrelsen och övriga nämnder (KS2025.0506) bland annat för kommunens uppgifter inom kultur- och fritidsområdet, för kommunens relationer och utveckling av föreningslivet, vad gäller de föreningar som hör till nämndens verksamhetsområde samt ska också fullgöra de av Västra Götalandsregionen och Skövde kommun fastställda uppdragen för konstmuseet och

TJÄNSTEUTLÅTANDE

Datum: **2026-11-06** **Kommunfullmäktige**
Diarienummer: **KS2026.0503-1**
Handläggare: **Camilla Arvidsson**

SKÖVDE

Göteborgsoperan Skövdescenen. Kultur- och fritidsnämnden ska enligt samma reglemente bestå av sju ledamöter och sju ersättare och ha en ordförande samt två vice ordföranden.

Ordföranden ska i huvudsak se till att ärenden som ska behandlas av nämnden blir beredda, ansvara för att nämnden sammanträder, leda sammanträdet, ansvara för att inför sammanträdet upprätta kallelse och föredragningslista. Vice ordförandenas uppgift är att biträda ordföranden med dennes uppgifter då ordföranden anser att det behövs samt ersätta ordföranden när ordföranden har förhinder att utföra en uppgift. I första hand ersätter förste vice ordföranden och i andra hand andre vice ordföranden.

Ärendet har handlagts av kommunledningsstabens kansliavdelning men förslag till kultur- och fritidsnämnd för mandatperioden 2027- 2030 har beretts av valberedningen som har tagit emot nomineringar från de politiska partierna representerade i kommunfullmäktige.

Motivering till beslutsförslag

Efter att allmänt val behöver val ytterligare val genomföras till kommunens olika instanser. Kommunfullmäktige har genom beslut om Gemensamt reglemente för kommunstyrelsen och övriga nämnder fastställt hur kultur- och fritidsnämndens sammansättning ska vara. Det åligger också kommunfullmäktige att utse kommunens nämnder.

Finansiering och direkta ekonomiska konsekvenser

Förslag till beslut innebär inga ekonomiska konsekvenser.

Hållbarhetsbedömning

Vid valärenden genomförs ingen hållbarhetsbedömning då beslutsförslaget inte har några direkta konsekvenser på social, ekologisk eller ekonomisk hållbarhet.

Facklig samverkan

Facklig samverkan bedöms inte vara nödvändig.

Beslutsunderlag

Tjänsteutlåtande: Val kultur- och fritidsnämnden mandatperioden 2027-2030

Skickas till

Arvodesadmin, Demokratistöd politikeradministration@skovde.se
Kultur- och fritidsnämndens sekreterare

TJÄNSTEUTLÅTANDE

Datum: **2026-11-06**
Diarienummer: **KS2026.0503-1**
Handläggare: **Camilla Arvidsson**

Kommunfullmäktige

SKÖVDE

Berörda gruppledare

Handläggare

Camilla Arvidsson
Kommunstyrelsen

TJÄNSTEUTLÅTANDE

Datum: **2026-11-06**
Diarienummer: **KS2026.0504-1**
Handläggare: **Camilla Arvidsson**

Kommunfullmäktige

SKÖVDE

Val servicenämnden mandatperioden 2027-2030

Förslag till beslut

Kommunfullmäktige beslutar utse följande ledamöter, ersättare samt ordförande, vice ordförande och andre vice ordförande i servicenämnden för mandatperioden 2027-2030, från och med 2027-01-01 till och med 2030-12-31.

Servicenämnden	
Ledamöter	Ersättare
1. NN (X) ordförande 2. NN (X) vice ordförande 3. NN (X) andre vice ordförande 4. NN (X) 5. NN (X) 6. NN (X) 7. NN (X)	1. NN (X) 2. NN (X) 3. NN (X) 4. NN (X) 5. NN (X) 6. NN (X) 7. NN (X)

Sammanfattning

Efter att valresultat och mandatfördelning i kommunfullmäktige fastställts ska även kommunfullmäktige utse Skövde kommuns nämnder för mandatperioden. Servicenämndens (SEN) ansvar regleras i gemensamt reglemente för kommunstyrelsen och övriga nämnder (KS2025.0506). Servicenämnden ska enligt samma reglemente bestå av sju ledamöter och sju ersättare. Partiernas nomineringar har beretts av valberedningen och handlagts av kommunledningsstabens kansliavdelning.

Bakgrund

Efter att valresultat och mandatfördelning i kommunfullmäktige fastställts ska även kommunfullmäktige utse Skövde kommuns nämnder för mandatperioden. Servicenämndens (SEN) uppgift enligt gemensamt reglemente för kommunstyrelsen och övriga nämnder (KS2025.0506) är att ansvara för de utförarverksamheter som tillhandahåller service till andra kommunala verksamheter och som fullmäktige inte bestämt ska utföras av annan nämnd. Nämnden ska vidare försörja kommunens verksamheter med lokaler och förvalta de fastigheter där kommunal verksamhet bedrivs, utgöra kommunens beställarfunktion för byggentreprenader och har till uppgift att upphandla och teckna kommun- och

TJÄNSTEUTLÅTANDE

Datum: **2026-11-06** **Kommunfullmäktige**
Diarienummer: **KS2026.0504-1**
Handläggare: **Camilla Arvidsson**

SKÖVDE

koncernövergripande elavtal för kommunens och de kommunala bolagens verksamheter. Nämnden är också ansvarig nämnd och huvudman för dagvatten-, dricksvatten- och avloppsverksamheten enligt lag om allmänna vattentjänster.

Servicenämnden ska enligt samma reglemente bestå av sju ledamöter och sju ersättare och ha en ordförande samt två vice ordföranden.

Ordföranden ska i huvudsak se till att ärenden som ska behandlas av nämnden blir beredda, ansvara för att nämnden sammanträder, leda sammanträdet, ansvara för att inför sammanträdet upprätta kallelse och föredragningslista. Vice ordförandenas uppgift är att biträda ordföranden med dennes uppgifter då ordföranden anser att det behövs samt ersätta ordföranden när ordföranden har förhinder att utföra en uppgift. I första hand ersätter förste vice ordföranden och i andra hand andre vice ordföranden.

Ärendet har handlagts av kommunledningsstabens kansliavdelning men förslag till servicenämnd för mandatperioden 2027- 2030 har beretts av valberedningen som har tagit emot nomineringar från de politiska partierna representerade i kommunfullmäktige.

Motivering till beslutsförslag

Efter att allmänt val behöver val ytterligare val genomföras till kommunens olika instanser. Kommunfullmäktige har genom beslut om Gemensamt reglemente för kommunstyrelsen och övriga nämnder fastställt hur servicenämndens sammansättning ska vara. Det åligger också kommunfullmäktige att utse kommunens nämnder.

Finansiering och direkta ekonomiska konsekvenser

Förslag till beslut innebär inga ekonomiska konsekvenser.

Hållbarhetsbedömning

Vid valärenden genomförs ingen hållbarhetsbedömning då beslutsförslaget inte har några direkta konsekvenser på social, ekologisk eller ekonomisk hållbarhet.

Facklig samverkan

Facklig samverkan bedöms inte vara nödvändig.

Beslutsunderlag

Tjänsteutlåtande: Val servicenämnden mandatperioden 2027-2030

TJÄNSTEUTLÅTANDE

Datum: **2026-11-06**
Diarienummer: **KS2026.0504-1**
Handläggare: **Camilla Arvidsson**

Kommunfullmäktige

SKÖVDE

Skickas till

Arvodesadmin, Demokratistöd politikeradministration@skovde.se
Servicenämndens sekreterare
Berörda gruppledare

Handläggare

Camilla Arvidsson
Kommunstyrelsen

TJÄNSTEUTLÅTANDE

Datum: **2026-11-06** **Kommunfullmäktige**
Diarienummer: **KS2026.0505-1**
Handläggare: **Camilla Arvidsson**

SKÖVDE

Val socialnämnden mandatperioden 2027-2030

Förslag till beslut

Kommunfullmäktige beslutar utse följande ledamöter, ersättare samt ordförande, vice ordförande och andre vice ordförande i socialnämnden för mandatperioden 2027-2030, från och med 2027-01-01 till och med 2030-12-31.

Socialnämnden	
Ledamöter	Ersättare
1. NN (X) ordförande 2. NN (X) vice ordförande 3. NN (X) andre vice ordförande 4. NN (X) 5. NN (X) 6. NN (X) 7. NN (X)	1. NN (X) 2. NN (X) 3. NN (X) 4. NN (X) 5. NN (X) 6. NN (X) 7. NN (X)

Sammanfattning

Efter att valresultat och mandatfördelning i kommunfullmäktige fastställts ska även kommunfullmäktige utse Skövde kommuns nämnder för mandatperioden. Socialnämndens (SON) ansvar regleras i gemensamt reglemente för kommunstyrelsen och övriga nämnder (KS2025.0506). Socialnämnden ska enligt samma reglemente bestå av sju ledamöter och sju ersättare. Partiernas nomineringar har beretts av valberedningen och handlagts av kommunledningsstabens kansliavdelning.

Bakgrund

Efter att valresultat och mandatfördelning i kommunfullmäktige fastställts ska även kommunfullmäktige utse Skövde kommuns nämnder för mandatperioden. Socialnämnden (SON) ansvarar enligt gemensamt reglemente för kommunstyrelsen och övriga nämnder (KS2025.0506) för kommunens uppgifter inom socialtjänsten avseende insatser och vad som i lag sägs om socialnämnd beträffande förebyggande verksamhet, myndighetsutövning och utförande av insatser riktade till barn och unga personer med beroendeproblematik personer med behov av försörjningsstöd inklusive därmed förknippat aktivitetsansvar funktionsnedsatta, anhöriga till sina målgrupper samt brottsoffer. Socialnämnden ska enligt

TJÄNSTEUTLÅTANDE

Datum: **2026-11-06** **Kommunfullmäktige**
Diarienummer: **KS2026.0505-1**
Handläggare: **Camilla Arvidsson**

samma reglemente bestå av sju ledamöter och sju ersättare och ha en ordförande samt två vice ordföranden.

Ordföranden ska i huvudsak se till att ärenden som ska behandlas av nämnden blir beredda, ansvara för att nämnden sammanträder, leda sammanträdet, ansvara för att inför sammanträdet upprätta kallelse och föredragningslista. Vice ordförandenas uppgift är att biträda ordföranden med dennes uppgifter då ordföranden anser att det behövs samt ersätta ordföranden när ordföranden har förhinder att utföra en uppgift. I första hand ersätter förste vice ordföranden och i andra hand andre vice ordföranden.

Ärendet har handlagts av kommunledningsstabens kansliavdelning men förslag till socialnämnd för mandatperioden 2027- 2030 har beretts av valberedningen som har tagit emot nomineringar från de politiska partierna representerade i kommunfullmäktige.

Motivering till beslutsförslag

Efter att allmänt val behöver val ytterligare val genomföras till kommunens olika instanser. Kommunfullmäktige har genom beslut om Gemensamt reglemente för kommunstyrelsen och övriga nämnder fastställt hur socialnämndens sammansättning ska vara. Det åligger också kommunfullmäktige att utse kommunens nämnder.

Finansiering och direkta ekonomiska konsekvenser

Förslag till beslut innebär inga ekonomiska konsekvenser.

Hållbarhetsbedömning

Vid valärenden genomförs ingen hållbarhetsbedömning då beslutsförslaget inte har några direkta konsekvenser på social, ekologisk eller ekonomisk hållbarhet.

Facklig samverkan

Facklig samverkan bedöms inte vara nödvändig.

Beslutsunderlag

Tjänsteutlåtande: Val socialnämnden mandatperioden 2027-2030

Skickas till

Arvodesadmin, Demokratistöd politikeradministration@skovde.se
Socialnämndens sekreterare
Berörda gruppledare

TJÄNSTEUTLÅTANDE

Datum: **2026-11-06**
Diarienummer: **KS2026.0505-1**
Handläggare: **Camilla Arvidsson**

Kommunfullmäktige

SKÖVDE

Handläggare

Camilla Arvidsson
Kommunstyrelsen

TJÄNSTEUTLÅTANDE

Datum: **2026-11-09** **Kommunfullmäktige**
Diarienummer: **KS2026.0507-1**
Handläggare: **Camilla Arvidsson**

SKÖVDE

Val vård- och omsorgsnämnden mandatperioden 2027-2030

Förslag till beslut

Kommunfullmäktige beslutar utse följande ledamöter, ersättare samt ordförande, vice ordförande och andre vice ordförande i vård- och omsorgsnämnden för mandatperioden 2027-2030, från och med 2027-01-01 till och med 2030-12-31.

Vård- och omsorgsnämnden	
Ledamöter	Ersättare
1. NN (X) ordförande	1. NN (X)
2. NN (X) vice ordförande	2. NN (X)
3. NN (X) andre vice ordförande	3. NN (X)
4. NN (X)	4. NN (X)
5. NN (X)	5. NN (X)
6. NN (X)	6. NN (X)
7. NN (X)	7. NN (X)
8. NN (X)	8. NN (X)
9. NN (X)	9. NN (X)

Sammanfattning

Efter att valresultat och mandatfördelning i kommunfullmäktige fastställts ska även kommunfullmäktige utse nämnder för mandatperioden. Vård- och omsorgsnämnden (VON) ska enligt gemensamt reglemente för kommunstyrelsen och övriga nämnder (KS2025.0506) fullgöra kommunens uppgifter inom socialtjänsten och vad som i lag sägs om socialnämnd beträffande förebyggande verksamhet, myndighetsutövning och utförande av insatser riktade till personer med funktionsnedsättningar samt personer med behov av äldreomsorg och hemtjänst. Nämnden ska bestå av nio ledamöter och nio ersättare. Partiernas nomineringar har beretts av valberedningen och handlagts av kommunledningsstabens kansliavdelning.

Bakgrund

Efter att valresultat och mandatfördelning i kommunfullmäktige fastställts ska även kommunfullmäktige utse nämnder för mandatperioden. Vård- och omsorgsnämnden (VON) ska enligt gemensamt reglemente för kommunstyrelsen och övriga nämnder (KS2025.0506)

TJÄNSTEUTLÅTANDE

Datum: **2026-11-09** **Kommunfullmäktige**
Diarienummer: **KS2026.0507-1**
Handläggare: **Camilla Arvidsson**

SKÖVDE

fullgöra kommunens uppgifter inom socialtjänsten och vad som i lag sägs om socialnämnd beträffande förebyggande verksamhet, myndighetsutövning och utförande av insatser riktade till personer med funktionsnedsättningar samt personer med behov av äldreomsorg och hemtjänst. Nämnden ansvarar även för anhörigstöd till sina målgrupper.

Vård- och omsorgsnämnden ska bestå av nio ledamöter och nio ersättare samt ha en ordförande och två vice ordföranden som tillsammans utgör nämndens presidium. Ordföranden ska i huvudsak se till att ärenden som ska behandlas av nämnden blir beredda, ansvara för att nämnden sammanträder, leda sammanträdet, ansvara för att inför sammanträdet upprätta kallelse och föredragningslista. Vice ordförandenas uppgift är att biträda ordföranden med dennes uppgifter då ordföranden anser att det behövs samt ersätta ordföranden när ordföranden har förhinder att utföra en uppgift. I första hand ersätter förste vice ordföranden och i andra hand andre vice ordföranden.

Partierna representerade i kommunfullmäktige nominerar till kommunens nämnder. Nomineringarna har beretts av valberedningen och handlagts av kommunledningsstabens kansliavdelning.

Motivering till beslutsförslag

Efter att allmänt val behöver ytterligare val genomföras till kommunens olika instanser. Kommunfullmäktige har genom beslut om Gemensamt reglemente för kommunstyrelsen och övriga nämnder fastställt hur vård- och omsorgsnämndens sammansättning ska vara. Det åligger också kommunfullmäktige att utse kommunens nämnder. Förslag till vård- och omsorgsnämnd har beretts av valberedningen som har fått nomineringar från de politiska partierna representerade i kommunfullmäktige.

Finansiering och direkta ekonomiska konsekvenser

Förslag till beslut innebär inga ekonomiska konsekvenser.

Hållbarhetsbedömning

Vid valärenden genomförs ingen hållbarhetsbedömning då beslutsförslaget inte har några direkta konsekvenser på social, ekologisk eller ekonomisk hållbarhet.

Facklig samverkan

Facklig samverkan bedöms inte vara nödvändig.

Beslutsunderlag

Tjänsteutlåtande: Val vård- och omsorgsnämnden mandatperioden 2027-2030

TJÄNSTEUTLÅTANDE

Datum: **2026-11-09**
Diarienummer: **KS2026.0507-1**
Handläggare: **Camilla Arvidsson**

Kommunfullmäktige

SKÖVDE

Skickas till

Arvodesadmin, Demokratistöd politikeradministration@skovde.se
Vård- och omsorgsnämndens sekreterare
Berörda gruppledare

Handläggare

Camilla Arvidsson
Kommunstyrelsen

TJÄNSTEUTLÅTANDE

Datum: **2026-11-06**
Diarienummer: **KS2026.0506-1**
Handläggare: **Camilla Arvidsson**

Kommunfullmäktige

SKÖVDE

Val valnämnden mandatperioden 2027-2030

Förslag till beslut

Kommunfullmäktige beslutar utse följande ledamöter, ersättare samt ordförande och vice ordförande i valnämnden för mandatperioden 2027-2030, från och med 2027-01-01 till och med 2030-12-31.

Valnämnden	
Ledamöter	Ersättare
1. NN (X) ordförande 2. NN (X) vice ordförande 3. NN (X) 4. NN (X) 5. NN (X)	1. NN (X) 2. NN (X) 3. NN (X) 4. NN (X) 5. NN (X)

Sammanfattning

Efter att valresultat och mandatfördelning i kommunfullmäktige fastställts ska även kommunfullmäktige utse Skövde kommuns nämnder för mandatperioden. Valnämndens ansvar regleras i gemensamt reglemente för kommunstyrelsen och övriga nämnder (KS2025.0506). Valnämnden ska enligt samma reglemente bestå av fem ledamöter och fem ersättare. Partiernas nomineringar har beretts av valberedningen och handlagts av kommunledningsstabens kansliavdelning.

Bakgrund

Efter att valresultat och mandatfördelning i kommunfullmäktige fastställts ska även kommunfullmäktige utse Skövde kommuns nämnder för mandatperioden. Valnämnden (VLN) ansvarar enligt gemensamt reglemente för kommunstyrelsen och övriga nämnder (KS2025.0506) för frågor om val i kommunen och är lokal valmyndighet och vidare för de uppgifter som ankommer på lokal valmyndighet vid genomförande av val till riksdagen, regionfullmäktige, kommunfullmäktige och Europaparlamentet samt att genomföra folkomröstningar i enlighet med kommunallagen, folkomröstningslagen och lagen om kommunala folkomröstningar.

Valnämnden ska enligt samma reglemente bestå av fem ledamöter och fem ersättare och ha en ordförande och en vice ordförande.

TJÄNSTEUTLÅTANDE

Datum: **2026-11-06** **Kommunfullmäktige**
Diarienummer: **KS2026.0506-1**
Handläggare: **Camilla Arvidsson**

Ordföranden ska i huvudsak se till att ärenden som ska behandlas av nämnden blir beredda, ansvara för att nämnden sammanträder, leda sammanträdet, ansvara för att inför sammanträdet upprätta kallelse och föredragningslista. Vice ordförandenas uppgift är att biträda ordföranden med dennes uppgifter då ordföranden anser att det behövs samt ersätta ordföranden när ordföranden har förhinder att utföra en uppgift.

Ärendet har handlagts av kommunledningsstabens kansliavdelning men förslag till valnämnd för mandatperioden 2027- 2030 har beretts av valberedningen som har tagit emot nomineringar från de politiska partierna representerade i kommunfullmäktige.

Motivering till beslutsförslag

Efter att allmänt val behöver val ytterligare val genomföras till kommunens olika instanser. Kommunfullmäktige har genom beslut om Gemensamt reglemente för kommunstyrelsen och övriga nämnder fastställt hur valnämndens sammansättning ska vara. Det åligger också kommunfullmäktige att utse kommunens nämnder. Valberedningen har berett ärendet och lägger fram nominerade inför kommunfullmäktige för beslut.

Finansiering och direkta ekonomiska konsekvenser

Förslag till beslut innebär inga ekonomiska konsekvenser.

Hållbarhetsbedömning

Vid valärenden genomförs ingen hållbarhetsbedömning då beslutsförslaget inte har några direkta konsekvenser på social, ekologisk eller ekonomisk hållbarhet.

Facklig samverkan

Facklig samverkan bedöms inte vara nödvändig.

Beslutsunderlag

Tjänsteutlåtande: Val valnämnden mandatperioden 2027-2030

Skickas till

Arvodesadmin, Demokratistöd politikeradministration@skovde.se
Berörda gruppledare
Valnämndens sekreterare

TJÄNSTEUTLÅTANDE

Datum: **2026-11-06**
Diarienummer: **KS2026.0506-1**
Handläggare: **Camilla Arvidsson**

Kommunfullmäktige

SKÖVDE

Handläggare

Camilla Arvidsson
Kommunstyrelsen

TJÄNSTEUTLÅTANDE

Datum: **2026-11-13**
Diarienummer: **KS2026.0517-1**
Handläggare: **Camilla Arvidsson**

Kommunfullmäktige

SKÖVDE

Val av revisorer mandatperioden 2027-2030

Förslag till beslut

Kommunfullmäktige beslutar utse följande ledamöter, ordförande och vice ordförande i revisionen för mandatperioden 2027-2030, de vill säga från och med 2027-01-01 till och med 2030-12-31.

Revisionen
Ledamöter
1. NN (X) ordförande 2. NN (X) vice ordförande 3. NN (X) 4. NN (X) 5. NN (X) 6. NN (X) 7. NN (X)

Sammanfattning

Efter att valresultat och mandatfördelning i kommunfullmäktige fastställts ska kommunfullmäktige utse nämnder för mandatperioden, och så även ledamöter till kommunrevisionen. Revisionen ska enligt Reglemente Kommunrevision (KS2022.0129) granska om den kommunala verksamheten följer och uppnår kommunfullmäktiges beslut och mål. Enligt samma reglemente ska revisionen bestå av sju ledamöter varav en ordförande och en vice ordförande. Partierna representerade i kommunfullmäktige har nominerat till uppdraget, ärendet har beretts av valberedningen och handlagts av kommunledningsstabens kansliavdelning.

Bakgrund

Efter att valresultat och mandatfördelning i kommunfullmäktige fastställts ska kommunfullmäktige utse nämnder för mandatperioden, och så även ledamöter till kommunrevisionen. Revisionen ska enligt Reglemente Kommunrevision (KS2022.0129) granska om den kommunala verksamheten följer och uppnår kommunfullmäktiges beslut och mål, att detta sker inom givna ekonomiska ramar och andra förutsättningar samt med en tillräcklig styrning och kontroll.

TJÄNSTEUTLÅTANDE

Datum: **2026-11-13** **Kommunfullmäktige**
Diarienummer: **KS2026.0517-1**
Handläggare: **Camilla Arvidsson**

Revisorerna och deras sakkunniga är kommunfullmäktiges och ytterst medborgarnas demokratiska instrument för granskning och kontroll av den verksamhet som bedriv i styrelse, nämnder, kommunfullmäktigeberedningar och företag. Revisonen fyller en viktig funktion i den lokala självstyrelsen. Granskningen bidrar till legitimitet och förtroende för verksamheten, samtidigt som den kan synliggöra och förmedla väsentlig och nödvändig kritik. Granskningen kan också generera bidrag till förbättring och utveckling.

Enligt reglementet för kommunrevision ska revisionen bestå av sju ledamöter varav en ordförande och en vice ordförande som tillsammans utgör revisionens presidium. Ordföranden ska i huvudsak se till att ärenden som ska behandlas av nämnden blir beredda, ansvara för att nämnden sammanträder, leda sammanträdet, ansvara för att inför sammanträdet upprätta kallelse och föredragningslista. Vice ordförandenas uppgift är att biträda ordföranden med dennes uppgifter då ordföranden anser att det behövs samt ersätta ordföranden när ordföranden har förhinder att utföra en uppgift. I första hand ersätter förste vice ordföranden och i andra hand andre vice ordföranden.

Partierna representerade i kommunfullmäktige har nominerat till uppdraget, ärendet har beretts av valberedningen och handlagts av kommunledningsstabens kansliavdelning.

Motivering till beslutsförslag

Efter att allmänt val behöver ytterligare val genomföras till kommunens olika instanser. Kommunfullmäktige har genom att fastställa reglemente för kommunrevisionen beslutat om hur revisionens sammansättning ska vara. Det åligger kommunfullmäktige att utse revision. Partierna representerade i kommunfullmäktige har nominerat revision till valberedningen som berett ärendet och lägger fram förslag till beslut inför kommunfullmäktige.

Finansiering och direkta ekonomiska konsekvenser

Förslag till beslut innebär inga ekonomiska konsekvenser.

Hållbarhetsbedömning

Vid valärenden genomförs ingen hållbarhetsbedömning då beslutsförslaget inte har några direkta konsekvenser på social, ekologisk eller ekonomisk hållbarhet.

Facklig samverkan

Facklig samverkan bedöms inte vara nödvändig.

Beslutsunderlag

Tjänsteutlåtande: Val av revisorer mandatperioden 2027-2030

TJÄNSTEUTLÅTANDE

Datum: **2026-11-13** **Kommunfullmäktige**
Diarienummer: **KS2026.0517-1**
Handläggare: **Camilla Arvidsson**

SKÖVDE

Skickas till

Arvodesadmin, Demokratistöd politikeradministration@skovde.se
Revisionens sekreterare
Berörda gruppledare

Handläggare

Camilla Arvidsson
Kommunstyrelsen

TJÄNSTEUTLÅTANDE

Datum: **2026-09-15**
Diarienummer: **KS2026.0413-2**
Handläggare: **Camilla Arvidsson**

Kommunstyrelsens arbetsutskott

SKÖVDE

Val till Samordningsförbundet Skaraborg för mandatperioden 2027-2030

Förslag till beslut

Kommunfullmäktige beslutar utse följande ledamot, ersättare och ägarrepresentant till Samordningsförbundet Skaraborg för mandatperioden 2027-2030:

- Ledamot: NN (SON ordf.), ersättare: NN (SON andre vice ordf.) och ägarrepresentant: NN.

Sammanfattning

En förfrågan om att utse ledamot, ersättare och ägarrepresentant har inkommit från Samordningsförbundet Skaraborg (hädanefter kallat förbundet) för kommande mandatperiod. Förbundets förbundsordning reglerar varje medlems politiska representation och sedan 2023 har Skövde kommun utsett både ledamot och ersättare till förbundets styrelse. Nytt för kommande mandatperiod är att även ägarrepresentant utses enligt förbundets önskemål. Skövde kommun har tidigare utsett socialnämndens ordförande till ledamot och socialnämndens andre vice ordförande till ersättare. Kommunledningsstaben föreslår att kommunfullmäktige beslutar utse representanter på samma sätt för kommande mandatperiod och kompletterar beslutet med att utse ägarrepresentant utöver dessa.

Bakgrund

Skövde kommun har sedan flera mandatperioder tillbaka en tradition av att kommunfullmäktige beslutar om politisk organisation och andra viktiga frågor som rör förtroendevalda innan valutgången är känd. Arbetet med den politiska organisationen och närbesläktade frågor har bedrivits inom kommunfullmäktigeberedningen som inrättades 2024. Beredningens arbete resulterade i dokumentet Rapport – politisk organisation och arbetssätt som 2026-04-27 (KF§57/26) godkändes av kommunfullmäktige. Kommunfullmäktige beslutade då även om relaterade styrdokument som reglerar kommunens politiska organisation och styrning inför mandatperioden 2026–2030.

Samordningsförbundet Skaraborg (nedan kallat förbundet) har inrättats med stöd av lagen (2003:1210) om finansiell samordning av rehabiliteringsinsatser (FinsamL) och ska bedriva finansiell samordning mellan Försäkringskassan, Arbetsförmedlingen, kommun och region. Förbundets förbundsordning reglerar hur medlemskommunernas politiska representation ska se ut.

TJÄNSTEUTLÅTANDE

Datum: **2026-09-15** **Kommunstyrelsens arbetsutskott**
Diarienummer: **KS2026.0413-2**
Handläggare: **Camilla Arvidsson**

SKÖVDE

Styrelsen i förbundet ska bestå av 17 ledamöter och 17 ersättare där samtliga medlemmar var sin ledamot och ersättare. Mandattiden är fyra år och räknas från och med den 1 januari året efter det att val av fullmäktige har ägt rum i hela landet.

Kommunledningsstaben har berett ärendet och föreslår att representanter för Skövde kommun i Samordningsförbundet Skaraborgs styrelse för mandatperioden 2027-2030 utses på samma sätt som tidigare, det vill säga att socialnämndens ordförande utses till ledamot och socialnämndens andre vice ordförande utses till ersättare. Utöver dessa föreslås NN utses till ägarrepresentant samtidigt som ledamot och ersättare utses enligt önskemål från förbundet.

Motivering till beslutsförslag

Att utse ledamot och ersättare enligt tidigare struktur skapar förutsägbarhet och utgår från Skövde kommuns tradition om att på förhand besluta om politisk organisation innan valutgången är känd. Att besluta utse ägarrepresentant utöver dessa ger en diversifierad representation som inte belastar socialnämndens ordförande och andra vice ordförande med ytterligare uppdrag än ledamot och ersättare i styrelsen. Det är kommunfullmäktige som ska utse ledamot, ersättare och ägarrepresentant. Partierna representerade i kommunfullmäktige har nominerat till valberedningen som berett ärendet inför beslut i kommunfullmäktige.

Finansiering och direkta ekonomiska konsekvenser

Kommunledningsstabens förslag till beslut innebär inga direkta ekonomiska konsekvenser för Skövde kommun.

Hållbarhetsbedömning

Vid valärenden genomförs ingen hållbarhetsbedömning då beslutsförslaget inte har några direkta konsekvenser på social, ekologisk eller ekonomisk hållbarhet.

Facklig samverkan

Facklig samverkan bedöms inte vara nödvändig.

Beslutsunderlag

Tjänsteutlåtande: Val till Samordningsförbundet Skaraborg för mandatperioden 2027-2030

Skickas till

Samordningsförbundet Skaraborg, info@samskaraborg.se med kopia till amanda.hermansson@samskaraborg.se

TJÄNSTEUTLÅTANDE

Datum: **2026-09-15**
Diarienummer: **KS2026.0413-2**
Handläggare: **Camilla Arvidsson**

Kommunstyrelsens arbetsutskott

SKÖVDE

Utsedd ledamot
Utsedd ersättare
Utsedd ägarrepresentant

Handläggare

Camilla Arvidsson
Kommunstyrelsen

TJÄNSTEUTLÅTANDE

Datum: **2026-11-11** **Kommunfullmäktige**
Diarienummer: **KS2026.0508-1**
Handläggare: **Camilla Arvidsson**

Val kommunalförbund, Tolkförmedling Väst mandatperioden 2027-2030

Förslag till beslut

Kommunfullmäktige beslutar utse NN (X) till ledamot och NN (X) till ersättare i Tolkförmedling Västs direktion för mandatperioden 2027-2030, det vill säga från och med 2027-01-01 till och med 2030-12-31.

Sammanfattning

Kommunalförbundet Tolkförmedling Väst bedriver gemensam språktolk- och översättningsförmedling för sina medlemmar. Förbundet styrs av en direktion och det är medlemskommunernas kommunfullmäktige som utser en ledamot och en ersättare till denna. Dessa utses för en fyra års period räknat från den 1 januari året efter val. Ärendet har skrivits fram av kommunlednings-stabens kansliavdelning utifrån valberedningens nomineringar.

Bakgrund

Kommunalförbundet Tolkförmedling Väst utgörs av 47 medlemmar och har och har sitt säte i Göteborg. Förbundets syfte är att tillgodose medlemmarnas behov av språktolk genom att bedriva gemensam språktolk- och översättningsförmedling. Tolkförmedling Väst leds av en direktion som är förbundets beslutande församling och styrelse. Direktionen består av en ordinarie ledamot och en ersättare från respektive medlemsorganisation. Ordinarie ledamot från Göte-borgs stad är ordförande i direktionen och ledamoten från Västra Götalandsregionen är vice ordförande. Ordförande och viceordförande utgör direktionens presidium. Det är medlems-kommunernas kommunfullmäktige som utser en ledamot och en ersättare till direktionen och dessa utses för en fyra års period räknat från den 1 januari året efter val. I Skövde kommun har de varit praxis att en ledamot från den styrande koalitionen som också sitter i kommunstyrelsens arbetsutskott nomineras till ledamot i direktionen för Tolkförmedling Väst.

Ärendet har beretts av valberedningen som nominerat till det av kansliavdelningen framtagna förslaget till beslut.

Motivering till beslutsförslag

Det är medlemskommunernas kommunfullmäktige som ska utse ledamot och ersättare till Tolkförmedling Västs direktion och dessa utses för en fyra års period räknat från den 1 januari året efter val.

TJÄNSTEUTLÅTANDE

Datum: **2026-11-11** **Kommunfullmäktige**
Diarienummer: **KS2026.0508-1**
Handläggare: **Camilla Arvidsson**

SKÖVDE

Finansiering och direkta ekonomiska konsekvenser

Kommunledningsstabens förslag till beslut innebär inga ekonomiska konsekvenser.

Hållbarhetsbedömning

Vid valärenden genomförs ingen hållbarhetsbedömning då beslutsförslaget inte har några direkta konsekvenser på social, ekologisk eller ekonomisk hållbarhet.

Facklig samverkan

Facklig samverkan bedöms inte vara nödvändig.

Beslutsunderlag

Tjänsteutlåtande: Val kommunalförbund, Tolkförmedling Väst mandatperioden 2026-2030

Skickas till

Tolkförmedling Väst

Berörd gruppledare

Handläggare

Camilla Arvidsson
Kommunstyrelsen

TJÄNSTEUTLÅTANDE

Datum: **2026-11-09**
Diarienummer: **KS2026.0425-2**
Handläggare: **Camilla Arvidsson**

Kommunfullmäktige

SKÖVDE

Val kommunalförbund, Avfall och Återvinning Skaraborg mandatperioden 2027-2030

Förslag till beslut

Kommunfullmäktige beslutar utse NN (X) till ledamot och NN (X) till ersättare i Avfall och Återvinning Skaraborgs direktion för mandatperioden 2027-2030, det vill säga från och med 2027-01-01 till och med 2030-12-31.

Sammanfattning

Kommunalförbundet Avfall och Återvinning Skaraborg ansvarar för det kommunala ansvaret enligt Miljöbalkens 15 kap 20-21 §§. Förbundet leds av en direktion med 13 ledamöter och 13 ersättare som medlemskommunerna utser. Dessa ska vara ledamöter eller ersättare i respektive kommunfullmäktige. Valet ska genomföras efter det att allmänt val genomförts och avser mandatperioden 1 januari 2027–31 december 2030.

Bakgrund

Avfall och Återvinning Skaraborg är ett kommunalförbund med där kommunerna Essunga, Falköping, Grästorp, Gullspång, Götene, Hjo, Karlsborg, Mariestad, Skara, Skövde, Tibro, Töreboda och Vara när medlemmar. Förbundets ändamål är att ansvara för det kommunala ansvaret enligt Miljöbalkens 15 kap 20-21 §§ och skapa en långsiktigt hållbar organisation för insamling och hantering enligt det kommunala ansvaret. Förbundet har sitt säte i Skövde och leds av en direktion.

Enligt den av medlemskommunerna antagna förbundsordningen ska direktionen bestå av 13 ledamöter och 13 ersättare och medlemskommunerna utser vardera en ledamot och en ersättare. Direktionens presidium består av ordförande och tre vice ordförande där ordförandeposten innehas av Skövde kommun. Posterna som vice ordförande alterneras årligen mellan övriga kommuner.

Valbarhet till direktionen, det vill säga sättet att utse ledamöter och ersättare samt deras mandatperiod, uppger förbundsordningen att bestämmelserna i 9 kap. 3-5 §§ och 7 § kommunallagen (SFS 2017:725) tillämpas. Detta innebär att ledamöterna utses för fyra år och mandattiden räknas från och med första januari året efter det år då val av fullmäktige hållits. För att kunna nomineras till ledamot eller ersättare i direktionen ska personen vara ledamot eller ersättare i kommunfullmäktige.

Förbundsordningen redogör också för att förbundets ledamöter som är heltidsarvoderade i andra kommunala uppdrag har inte rätt till arvode eller andra ekonomiska förmåner från

TJÄNSTEUTLÅTANDE

Datum: **2026-11-09** **Kommunfullmäktige**
Diarienummer: **KS2026.0425-2**
Handläggare: **Camilla Arvidsson**

kommunalförbundet. Fast arvode för ordförande fastställs av Skövde kommuns kommunfullmäktige.

Ärendet har beretts av valberedningen som nominerat till det av kansliavdelningen framtagna förslaget till beslut.

Motivering till beslutsförslag

Det är medlemskommunernas kommunfullmäktige som ska utse ledamot och ersättare till Avfall och Återvinning Skaraborgs direktion och dessa utses för en fyra års period räknat från den 1 januari året efter val vilket skett detta år. Partierna representerade i kommunfullmäktige har lagt fram sina nomineringar till valberedningen som berett ärendet inför beslut i kommunfullmäktige.

Finansiering och direkta ekonomiska konsekvenser

Kommunledningsstabens förslag till beslut innebär inga ekonomiska konsekvenser

Hållbarhetsbedömning

Vid valärenden genomförs ingen hållbarhetsbedömning då beslutsförslaget inte har några direkta konsekvenser på social, ekologisk eller ekonomisk hållbarhet.

Facklig samverkan

Facklig samverkan bedöms inte vara nödvändig.

Beslutsunderlag

Tjänsteutlåtande: Val kommunalförbund, Avfall och Återvinning Skaraborg mandatperioden 2026-2030

Skickas till

Avfall och Återvinning Skaraborg
Berörd gruppledare

Handläggare

Camilla Arvidsson
Kommunstyrelsen

TJÄNSTEUTLÅTANDE

Datum: **2026-11-11** **Kommunfullmäktige**
Diarienummer: **KS2026.0460-3**
Handläggare: **Camilla Arvidsson**

SKÖVDE

Val av ledamot och ersättare Miljönämnden, Miljösamverkan Östra Skaraborg 2027-2030

Förslag till beslut

Kommunfullmäktige beslutar utse NN (X) till ledamot och NN (X) till ersättare i kommunalförbundet Miljösamverkan östra Skaraborgs direktion för mandatperioden 2027-2030, det vill säga från och med 2027-01-01 till och med 2030-12-31.

Sammanfattning

Miljösamverkan Östra Skaraborg är ett kommunalförbund med ändamålet utföra myndighetsutövning inom kommunernas miljö- och hälsoskyddsverksamhet. Förbundet har en förbundsdirektion och en nämnd, kallad miljönämnden. Miljönämnden ansvarar för medlemskommunernas myndighetsutövning inom miljö- och hälsoskyddsområdet inklusive livsmedel, alkohol, tobak, tobaksfria nikotinprodukter samt handel med vissa receptfria läkemedel. Skövde kommuns kommunfullmäktige ska utse en ledamot och en ersättare till Miljösamverkan Östra Skaraborgs miljönämnd för mandatperioden 2027-2030. Ärendet har beretts av valberedningen som nominerat till det av kansliavdelningen framtagna förslag till beslut.

Bakgrund

Miljösamverkan Östra Skaraborg är ett kommunalförbund med ändamålet utföra myndighetsutövning inom kommunernas miljö- och hälsoskyddsverksamhet. Förbundet har en förbundsdirektion och en nämnd, kallad miljönämnden. Miljönämnden östra Skaraborg är underställd direktionen och direktionen ska utöva uppsikt över miljönämnden.

Miljönämnden ansvarar för medlemskommunernas myndighetsutövning inom miljö- och hälsoskyddsområdet inklusive livsmedel, alkohol, tobak, tobaksfria nikotinprodukter samt handel med vissa receptfria läkemedel. Miljönämnden ansvarar även för övriga uppgifter som enligt lag ska utföras av kommunala miljönämnder. Uppgifterna regleras i miljönämndens reglemente som beslutas av förbundsdirektionen.

Vad avser valbarhet och uppdragets upphörande för miljönämnden tillämpas i reglerna i 4 kap. 3–10 §§ och för mandattid tillämpas 6 kap. 18 § kommunallagen där det anges att ledamöterna och ersättarna väljs för fyra år, räknat från och med den 1 januari året efter det år då val av fullmäktige har hållits hela landet.

Nämndens uppdrag och sammansättning regleras i Miljösamverkan östra Skaraborgs förbundsordning. Där anges att nämnden består av en ledamot och en ersättare från varje medlemskommun, att ledamöter och ersättare utses av fullmäktige i respektive kommun och

TJÄNSTEUTLÅTANDE

Datum: **2026-11-11** **Kommunfullmäktige**
Diarienummer: **KS2026.0460-3**
Handläggare: **Camilla Arvidsson**

SKÖVDE

sedan anmäls till direktionen. En jämn könsfördelning ska enligt förbundsordningen eftersträvas i miljönämnden.

Miljönämnden har en ordförande och två vice ordförande vilka utses av direktionen i fyraårsperioder från den 1 januari till den 31 december respektive år. Ordförandeskapet och förste vice ordförandeskapet i nämnden fördelas mellan kommunerna Falköping och Skövde, där Skövde står på tur att inneha ordförandeskapet som formellt utses av Miljösamverkan östra Skaraborgs direktion. Andre vice ordförandeskapet fördelas mellan kommunerna Essunga, Hjo, Karlsborg och Tibro.

Skövde kommunfullmäktige ska utse en ledamot och en ersättare till Miljösamverkan Östra Skaraborgs miljönämnd.

Ärendet har beretts av valberedningen som nominerat till det av kansliavdelningen framtagna förslag till beslut.

Motivering till beslutsförslag

Det är medlemskommunernas kommunfullmäktige som ska utse ledamot och ersättare i Miljösamverkan östra Skaraborgs direktion. Dessa utses för en fyraårsperiod räknat från den 1 januari året efter allmänt val.

Finansiering och direkta ekonomiska konsekvenser

Kommunledningsstabens förslag till beslut innebär inga direkta ekonomiska konsekvenser för Skövde kommun.

Hållbarhetsbedömning

Vid valärenden genomförs ingen hållbarhetsbedömning då beslutsförslaget inte har några direkta konsekvenser på social, ekologisk eller ekonomisk hållbarhet.

Facklig samverkan

Facklig samverkan bedöms inte vara nödvändig.

Beslutsunderlag

Tjänsteutlåtande: Val av ledamot och ersättare Miljönämnden, Miljösamverkan Östra Skaraborg 2027-2030

TJÄNSTEUTLÅTANDE

Datum: **2026-11-11** **Kommunfullmäktige**
Diarienummer: **KS2026.0460-3**
Handläggare: **Camilla Arvidsson**

SKÖVDE

Skickas till

Arvodesadministration, demokratistöd politikeradministration@skovde.se
Miljösamverkan östra Skaraborg
Berörda gruppledare

Handläggare

Camilla Arvidsson
Kommunstyrelsen

TJÄNSTEUTLÅTANDE

Datum: **2026-10-14** **Kommunfullmäktige**
Diarienummer: **KS2026.0460-2**
Handläggare: **Camilla Arvidsson**

SKÖVDE

Val av ledamot samt ersättare i direktionen, Miljösamverkan Östra Skaraborg mandatperioden 2027-2030

Förslag till beslut

Kommunfullmäktige beslutar utse NN (X) till ledamot och NN (X) till ersättare i kommunalförbundet Miljösamverkan östra Skaraborgs direktion för mandatperioden 2027-2030.

Sammanfattning

Kommunfullmäktige ska utse Skövde kommuns ledamot och ersättare i Miljösamverkan Östra Skaraborgs (MÖS) direktion. Enligt kommunalförbundets förbundsordning ska dessa väljas från respektive medlemskommuns kommunstyrelses presidium, under förutsättning att dessa också är ledamöter eller ersättare i kommunfullmäktige. Ledamöter och ersättare utses för en fyra års period räknat från den 1 januari året efter val. Ärendet har skrivits fram av kommunledningsstabens kansliavdelning utifrån valberedningens nomineringar.

Bakgrund

Miljösamverkan Östra Skaraborg är ett kommunalförbund med ändamålet utföra myndighetsutövning inom kommunernas miljö- och hälsoskyddsverksamhet.

Kommunalförbundet ska verka för hög effektivitet, kvalitet och säkerhet i de verksamheter som kommunalförbundet har ålagts och genom samordning också ansvara för hög kostnadseffektivitet och minskad byråkrati.

Kommunfullmäktige ska utse representanter för Skövde kommun i Miljösamverkan Östra Skaraborgs (MÖS) direktion. Detta görs genom att utse en ledamot och en ersättare. Enligt kommunalförbundets förbundsordning, som Skövde kommun antog i november 2025, (KF § 140/25), ska dessa väljas från respektive medlemskommuns kommunstyrelses presidium, under förutsättning att dessa också är ledamöter eller ersättare i kommunfullmäktige. Vid tidigare val har majoriteten nominerat ledamot och oppositionen ersättare och så föreslås även denna gång.

Ordförandeskapet i förbundets direktion fördelas mellan kommunerna Essunga, Hjo, Karlsborg och Tibro. Vice ordförande utses från den kommun som står i tur att överta ordförandeskapet nästa period. Direktionen väljer utifrån ovanstående en ordförande och en vice ordförande. Ordförandeskapen löper i tvåårsperioder från den 1 januari till den 31 december respektive period.

TJÄNSTEUTLÅTANDE

Datum: **2026-10-14** **Kommunfullmäktige**
Diarienummer: **KS2026.0460-2**
Handläggare: **Camilla Arvidsson**

SKÖVDE

Ärendet har beretts av valberedningen som nominerat till det av kansliavdelningen framtagna förslag till beslut.

Motivering till beslutsförslag

Sedvanlig praxis föreslås att följas även vid detta val, det vill säga att majoriteten nominerar ledamot och oppositionen ersättare i direktionen för Miljösamverkan Östra Skaraborg. Föreslagen ledamot och ersättare ska sitta i kommunstyrelsens presidium och vara antingen ledamot eller ersättare i kommunfullmäktige.

Finansiering och direkta ekonomiska konsekvenser

Kommunledningsstabens förslag till beslut innebär inga ekonomiska konsekvenser.

Hållbarhetsbedömning

Vid valärenden genomförs ingen hållbarhetsbedömning då beslutsförslaget inte har några direkta konsekvenser på social, ekologisk eller ekonomisk hållbarhet.

Facklig samverkan

Facklig samverkan bedöms inte vara nödvändig.

Beslutsunderlag

Tjänsteutlåtande: Val av ledamot samt ersättare i direktionen, Miljösamverkan Östra Skaraborg

Skickas till

Miljösamverkan Östra Skaraborg samt kopia Eleonor.Daag@miljoskaraborg.se

Berörd ledamot och ersättare

Berörd gruppledare

Handläggare

Camilla Arvidsson
Kommunstyrelsen

TJÄNSTEUTLÅTANDE

Datum: **2026-11-10**
Diarienummer: **KS2026.0486-5**
Handläggare: **Camilla Arvidsson**

Kommunfullmäktige

SKÖVDE

Val till direktion, Skaraborgs kommunalförbund mandatperioden 2027-2030

Förslag till beslut

Kommunfullmäktige beslutar utse NN (X) till ledamot och NN (X) till ersättare i direktionen för Skaraborgs kommunalförbund för mandatperioden 2027-2030, det vill säga från och med 2027-01-01 till och med 2030-12-31.

Sammanfattning

Skaraborgs kommunalförbund har 15 medlemmar och ska tillvarata medlemskommunernas intressen och att främja deras samverkan och samarbete över kommungränserna. Förbundet leds av en direktion och enligt förbundsordningen ska direktionen bestå av 15 ledamöter och 15 ersättare och varje medlemskommun ska där representeras av en ledamot och en ersättare. Dessa utses för en fyra års period räknat från den 1 januari året efter val. Ärendet har skrivits fram av kommunledningsstabens kansliavdelning utifrån valberedningens nomineringar.

Bakgrund

Skaraborgs kommunalförbunds ändamål är att tillvarata medlemskommunernas intressen och att främja deras samverkan och samarbete över kommungränserna. Verksamheten skall vara till kommunal nytta och skapa mervärde för medlemmarna samt stärka Skaraborg som en attraktiv region med goda livsvillkor för alla invånare och samverka för utveckling och effektivt resursutnyttjande. Förbundet har 15 medlemskommuner, har sitt säte i Skövde och leds av en direktion. Enligt förbundsordningen ska direktionen bestå av 15 ledamöter och 15 ersättare och varje medlemskommun ska där representeras av en ledamot som är kommunstyrelsens ordförande samt en ersättare som är oppositionsföreträdare, under förutsättning att representanten är ledamot eller ersättare i medlemskommunens kommunfullmäktige. Direktionen utser inom sig ordförande, förste vice ordförande, andre vice ordförande och tredje vice ordförande som tillsammans utgör direktionens presidium. Ordförandeposten tilldelas den befolkningsmässigt största kommunen vilket i nuläget är Skövde kommun.

Direktionens ledamöter och ersättare väljs för en (1) mandatperiod om fyra år räknat from den 1 januari året efter att val till kommunfullmäktige ägt rum i Sverige.

Ärendet har beretts av valberedningen som nominerat till det av kansliavdelningen framtagna förslaget till beslut.

TJÄNSTEUTLÅTANDE

Datum: **2026-11-10** **Kommunfullmäktige**
Diarienummer: **KS2026.0486-5**
Handläggare: **Camilla Arvidsson**

SKÖVDE

Motivering till beslutsförslag

Det är medlemskommunernas kommunfullmäktige som ska utse ledamot och ersättare till direktionen för Skaraborgs kommunalförbund och dessa utses för en fyra års period räknat från den 1 januari året efter val. Enligt förbundsordningen ska kommunstyrelsens ordförande samt oppositionsråd utses till ledamot respektive ersättare. Ärendet har skrivits fram av kommunledningsstabens kansliavdelning utifrån valberedningens nomineringar.

Finansiering och direkta ekonomiska konsekvenser

Kommunledningsstabens förslag till beslut innebär inga ekonomiska konsekvenser.

Hållbarhetsbedömning

Vid valärenden genomförs ingen hållbarhetsbedömning då beslutsförslaget inte har några direkta konsekvenser på social, ekologisk eller ekonomisk hållbarhet.

Facklig samverkan

Facklig samverkan bedöms inte vara nödvändig.

Beslutsunderlag

Tjänsteutlåtande: Val Skaraborgs kommunalförbunds direktion

Skickas till

Arvodesadministratör demokratistöd, politikeradministration@skovde.se
Skaraborgs kommunalförbund

Handläggare

Camilla Arvidsson
Kommunstyrelsen

TJÄNSTEUTLÅTANDE

Datum: **2026-11-10**
Diarienummer: **KS2026.0508-1**
Handläggare: **Camilla Arvidsson**

Kommunfullmäktige

SKÖVDE

Val kommunalförbund, Direktion Räddningstjänsten Skaraborg (RS) mandatperioden 2027-2030

Förslag till beslut

Kommunfullmäktige beslutar utse NN (X) till ledamot och NN (X) till ersättare i Räddningstjänsten Skaraborgs direktion för mandatperioden 2027-2030.

Sammanfattning

Kommunalförbundet Räddningstjänsten Skaraborg hanterar bland annat frågor som rör räddningstjänst och stöd till kommunerna vid samhällsstörningar. Kommunfullmäktige ska utse ledamot och ersättare att sitta i Räddningstjänsten Skaraborgs (RS) direktion. Enligt kommunalförbundets förbundsordning ska direktionen ska bestå av 11 ledamöter och 11 ersättare. Medlemskommunerna utser vardera en ledamot och en ersättare, ledamot utses av majoriteten och ersättare utses av oppositionen.

Bakgrund

Räddningstjänsten Skaraborg hanterar bland annat frågor som rör räddningstjänst och stöd till kommunerna vid samhällsstörningar och har syftet att tillgodose krav och intentioner i lag (2003:778) om skydd mot olyckor samt att skapa goda förutsättningar att uthålligt arbeta med trygghet och säkerhet i det komplexa samhället. Kommunalförbundet ska vara en aktiv part i kommunernas samlade arbete och samordning för skydd mot oönskade händelser och samhällsstörningar. I förbundet ingår kommunerna Skövde, Lidköping, Mariestad, Vara, Tibro, Töreboda, Hjo, Karlsborg, Essunga, Grästorp och Gullspång men säte för förbundet är Skövde kommun.

Förbundet leds av en direktion som enligt förbundsordningen ska bestå av 11 ledamöter och 11 ersättare, det vill säga en ledamot och en ersättare från varje medlemskommun. I förbundsordningen framgår också att majoriteten i medlemskommunen nominerar ledamot och oppositionen nominera ersättare.

Inom direktionen ska finnas ett presidium bestående av ordförande, förste vice ordförande, andre vice ordförande och tredje vice ordförande. Ordförandeposten innehas av Skövde kommun och förste vice ordförandeposten alterneras årligen mellan Lidköping och Mariestads kommuner. Andre vice ordförande och tredje vice ordförande alterneras årligen mellan övriga medlemskommuner i ordningen; Vara, Tibro, Töreboda, Hjo, Karlsborg, Essunga, Grästorp och Gullspångs kommun.

TJÄNSTEUTLÅTANDE

Datum: **2026-11-10** **Kommunfullmäktige**
Diarienummer: **KS2026.0508-1**
Handläggare: **Camilla Arvidsson**

SKÖVDE

Gällande valbarhet till direktionen, det vill säga, sättet att utse ledamöter och ersättare samt deras mandatperiod, tillämpas bestämmelserna i 9 kap. 3-5 §§ och 7 § kommunallagen (SFS 2017:725).

Ärendet har beretts av valberedningen som nominerat till det av kansliavdelningen framtagna förslag till beslut.

Motivering till beslutsförslag

Genom att godkänna förbundets förbundsordning har kommunfullmäktige redan godkänt förfarandet med att kommunfullmäktige ska utse ledamot och ersättare till direktionen. Där framgår även att majoriteten nominerar ledamot och ersättare nomineras av oppositionen.

Finansiering och direkta ekonomiska konsekvenser

Kommunledningsstabens förslag till beslut innebär inga ekonomiska konsekvenser.

Hållbarhetsbedömning

Vid valärenden genomförs ingen hållbarhetsbedömning då beslutsförslaget inte har några direkta konsekvenser på social, ekologisk eller ekonomisk hållbarhet.

Facklig samverkan

Facklig samverkan bedöms inte vara nödvändig.

Beslutsunderlag

Tjänsteutlåtande: Val kommunalförbund, Direktion Räddningstjänsten Östra Skaraborg (RÖS) mandatperioden 2027-2030

Skickas till

Räddningstjänsten Skaraborg
Berörd ledamot och ersättare

Berörda gruppledare

Handläggare

Camilla Arvidsson

TJÄNSTEUTLÅTANDE

Datum: **2026-11-10**
Diarienummer: **KS2026.0508-1**
Handläggare: **Camilla Arvidsson**

Kommunfullmäktige

SKÖVDE

Kommunstyrelsen

TJÄNSTEUTLÅTANDE

Datum: **2026-11-11** **Kommunfullmäktige**
Diarienummer: **KS2026.0415-8**
Handläggare: **Camilla Arvidsson**

SKÖVDE

Nominering av borgerliga vigselförrättare

Förslag till beslut

Kommunfullmäktige beslutar att till länsstyrelsen nominera följande personer till uppdraget som borgliga vigselförrättare för mandatperioden 2027–2030:

Vigselförrättare
1. NN (M) 2. NN (M) 3. NN (S) 4. NN (C) 5. NN (SP) 6. NN (V) 7. NN (L) 8. NN (MP) 9. NN (SD)

Sammanfattning

En vigselförrättare är en person som har den juridiska rätten att förrätta ett äktenskap i Sverige. Det är länsstyrelsen som utser borgerliga vigselförrättare utifrån förslag från kommunen. I Skövde har alla partier representerade i kommunfullmäktige erbjudits möjlighet att nominera till uppdraget. Ärendet har beretts av valberedningen som i sin tur lägger fram förslag på nomineringar till kommunfullmäktige att besluta om och föreslå Länsstyrelsen.

Bakgrund

En vigselförrättare är en person som har den juridiska rätten att förrätta ett äktenskap i Sverige. Det är länsstyrelsen som enligt 4 kap. 3 § första stycket 2 äktenskapsbalken (1987:230) är behörig att utse borgerliga vigselförrättare, i regel utifrån förslag från kommunen. I Skövde kommun har alla partier representerade i kommunfullmäktige erbjudits att nominera till uppdraget.

Efter det att kommunfullmäktige beslutat om nomineringar är det sedan Länsstyrelsen som prövar de nominerade om de har kunskaper och kvalifikationer som behövs för att bli vigselförrättare. Klarar den nominerade Länsstyrelsens prövning utfördas sedan ett

TJÄNSTEUTLÅTANDE

Datum: **2026-11-11** **Kommunfullmäktige**
Diarienummer: **KS2026.0415-8**
Handläggare: **Camilla Arvidsson**

förordnande som vigselförrättare. Behörigheten som vigselförrättare gäller inom hela Sverige och den som är vigselförrättare måste kunna utföra vigslar under hela förordnandet.

Förordnandet kan vara tidsbegränsat men i regel förordnar Länsstyrelsen de vigselförrättare som föreslås av kommunen på tid som motsvarar en mandatperiod efter senaste val. Den som har ett förordnande som vigselförrättare har ansvar för att säkerställa att förordnandet är giltigt när den viger par.

Ärendet har handlagts av kansliavdelningen och beretts av valberedningen.

Motivering till beslutsförslag

Länsstyrelsen utser det antal vigselförrättare som det finns behov av i länets kommuner och i regel utifrån förslag från kommunerna. I prop. 1964:163 s. 117 betonas vikten av att borgerliga vigselförrättare utses på de orter där behov av sådana vigselförrättare föreligger. Kommunfullmäktige bör besluta om vilka som ska nomineras till Länsstyrelsen.

Hållbarhetsbedömning

Vid valärenden genomförs ingen hållbarhetsbedömning då beslutsförslaget inte har några direkta konsekvenser på social, ekologisk eller ekonomisk hållbarhet.

Facklig samverkan

Facklig samverkan bedöms inte vara nödvändig.

Beslutsunderlag

Tjänsteutlåtande: Nominering av borgerliga vigselförrättare

Skickas till

Länsstyrelsen borgerlig vigsel
Vigseladministratör Skövde kommun

Handläggare

Camilla Arvidsson
Kommunstyrelsen

TJÄNSTEUTLÅTANDE

Datum: **2026-11-13**
Diarienummer: **KS2026.0485-1**
Handläggare: **Camilla Arvidsson**

Kommunfullmäktige

SKÖVDE

Val till direktion, kommunalförbund Skarborgsvatten mandatperioden 2027-2030

Förslag till beslut

Kommunfullmäktige beslutar utse följande ledamöter och ersättare till direktionen för kommunalförbundet Skaraborgsvatten mandatperioden 2027-2030, det vill säga från och med 2027-01-01 till och med 2030-12-31.

Skaraborgsvatten, direktion	
Ledamöter	Ersättare
1. NN (X) 2. NN (X) 3. NN (X)	1. NN (X) 2. NN (X) 3. NN (X)

Sammanfattning

Skaraborgsvatten sköter vattenförsörjningen till kommunerna Skövde, Skara och Falköping. Förbundet leds av en direktion bestående av sju ledamöter och sju ersättare. Skövde kommunfullmäktige ska utse tre ledamöter och tre ersättare till direktionen. Partierna representerade i kommunfullmäktige har lagt fram nomineringar till valberedningen som berett ärendet.

Bakgrund

Skaraborgsvatten är ett kommunalförbund som sköter vattenförsörjningen till kommunerna Skövde, Skara och Falköping. Förbundet har funnits sedan 1954 och har sitt säte i Falköping. Skaraborgsvatten ska verka för vattenleverans till medlemskommunerna med hög effektivitet, kvalitet och säkerhet och kommunalförbundet ska genom samordning också verka för hög kostnadseffektivitet. För att fullgöra sina uppgifter får förbundet äga och förvalta anläggningar för detta ändamål.

Skaraborgsvatten leds av en direktion och regleras genom en av kommunfullmäktige antagen förbundsordning. Förbundsordningen anger att förbundets direktion ska bestå av sju ledamöter och sju ersättare. Skövde kommun utser tre ledamöter och tre ersättare. Övriga kommuner utser två ledamöter och två ersättare vardera. Direktionens ledamöter väljs för en mandatperiod om fyra år räknat från och med den 1 januari året efter det att val till

TJÄNSTEUTLÅTANDE

Datum: **2026-11-13** **Kommunfullmäktige**
Diarienummer: **KS2026.0485-1**
Handläggare: **Camilla Arvidsson**

SKÖVDE

kommunfullmäktige har ägt rum i hela landet. Ledamöter och ersättare i förbundet ska vara ledamot eller ersättare i förbundsmedlemmens kommunfullmäktige.

Enligt nu gällande förbundsordning ska direktionens ledamöter, ersättare och revisorer erhålla arvoden och andra ekonomiska förmåner enligt de ersättningsbestämmelser som vid var tid gäller för Skövde kommun. Årsarvode utgår till ordförande med 10 %, och till vice ordförande med 3 %, av det vid varje särskilt tillfälle av Riksdagsarvodesnämnden fastställda arvodet för riksdagsledamöter. Det är direktionen som utser sin ordförande.

Alla partier representerade i kommunfullmäktige har inkommit med sina nomineringar till valberedningen som berett ärendet innan handläggning av kommunledningsstabens kansliavdelning inför beslut i kommunfullmäktige.

Motivering till beslutsförslag

Skaraborgsvatten leds av en direktion och regleras genom en av kommunfullmäktige antagen förbundsordning. Förbundsordningen anger direktionens sammansättning. Det är kommunfullmäktige som ska utse ledamöter och ersättare till direktionen. Partierna representerade i kommunfullmäktige har lagt fram nomineringar till valberedningen som berett ärendet inför beslut i kommunfullmäktige.

Finansiering och direkta ekonomiska konsekvenser

Kommunledningsstabens förslag till beslut innebär inga ekonomiska konsekvenser.

Hållbarhetsbedömning

Vid valärenden genomförs ingen hållbarhetsbedömning då beslutsförslaget inte har några direkta konsekvenser på social, ekologisk eller ekonomisk hållbarhet.

Facklig samverkan

Facklig samverkan bedöms inte vara nödvändig.

Beslutsunderlag

Tjänsteutlåtande: Val till direktion, kommunalförbund Skarborgsvatten mandatperioden 2027-2030

TJÄNSTEUTLÅTANDE

Datum: **2026-11-13** **Kommunfullmäktige**
Diarienummer: **KS2026.0485-1**
Handläggare: **Camilla Arvidsson**

SKÖVDE

Skickas till

Arvodesadmin, politikeradministration@skovde.se

Skaraborgsvatten

Berörd gruppledare

Handläggare

Camilla Arvidsson
Kommunstyrelsen

TJÄNSTEUTLÅTANDE

Datum: **2026-11-13**
Diarienummer: **KS2026.0519-1**
Handläggare: **Camilla Arvidsson**

Kommunfullmäktige

SKÖVDE

Val av överförmyndare mandatperioden 2027-2030

Förslag till beslut

Kommunfullmäktige beslutar utse NN (X) till ledamot och överförmyndare och NN (X) till ersättare i Överförmyndare i Samverkan för mandatperioden 2027-2030, från och med 2027-01-01 till och med 2031-01-31.

Sammanfattning

Överförmyndare i samverkan, Öis grundades den 1 januari 2007 och har 14 samverkanskommuner. Överförmyndaren är en kommunal förvaltningsmyndighet som främst styrs av regler i kommunallagen och föräldrabalken. Överförmyndarens uppgift är att utöva tillsyn över förmyndare, gode män och förvaltare. Tillsynen skyddar personer som inte själva kan ta vara på sina rättigheter eller sköta sin ekonomi. Det är kommunfullmäktige som ska utse överförmyndare samt dess ersättare. Partierna representerade i kommunfullmäktige har inkommit med nomineringar till valberedningen som i sin tur berett ärendet som handlagts av kommunledningsstabens kansliavdelning inför beslut.

Bakgrund

Varje kommun ska ha en överförmyndare eller överförmyndarnämnd som ska utses av kommunfullmäktige. Skövde kommun ingår i en kommunal samverkan gällande överförmyndare, Överförmyndare i samverkan. Överförmyndare i samverkan (Öis) grundades den 1 januari 2007 och har 13 samverkanskommuner utöver Skövde kommun. Överförmyndaren är en kommunal förvaltningsmyndighet som främst styrs av regler i kommunallagen och föräldrabalken. Föräldrabalken (1949:381) 19 kap. reglerar val av överförmyndare samt de krav som ställs på överförmyndare. Bland annat att ledamot och ersättare väljs för fyra år, räknat från och med den 1 januari året efter det, då val i hela riket av kommunfullmäktige ägt rum. Det är också ett krav att den som väljs till ledamot eller ersättare ska sitta i kommunfullmäktige och får inte vara i konkurs eller ha förvaltare. Personen som utses får heller inte vara lagfaren i tingsrätt. Vidare beskrivs i § 8 FB att den som har ett uppdrag som överförmyndare, ledamot i en överförmyndarnämnd eller ersättare får avsäga sig uppdraget endast om hen

1. har fullgjort ett sådant uppdrag under de senaste fyra åren,
2. har fyllt sextio år, eller
3. uppger något annat hinder, som godkänns av kommunfullmäktige. Lag (2018:412)

TJÄNSTEUTLÅTANDE

Datum: **2026-11-13** **Kommunfullmäktige**
Diarienummer: **KS2026.0519-1**
Handläggare: **Camilla Arvidsson**

SKÖVDE

Verksamheten i Överförmyndare i samverkan bedrivs i ett gemensamt överförmyndarkontor i Skövde. Var och en av de samverkande kommunerna har fortfarande en egen överförmyndare eller överförmyndarnämnd.

Överförmyndarens uppgift är att utöva tillsyn över förmyndare, gode män och förvaltare. Tillsynen skyddar personer som inte själva kan ta vara på sina rättigheter eller sköta sin ekonomi och som av den anledningen har en god man eller förvaltare utsedd för att hjälpa honom eller henne. Tillsynen avser också legala förmyndares (föräldrar) förvaltning av sina barns pengar.

Även om det är överförmyndaren som rekryterar gode män så är överförmyndaren vare sig gode männens arbetsgivare eller överordnade. Överförmyndaren är tillsynsmyndighet, som god man har man själv ansvar för sitt uppdrag. Överförmyndaren bistår dock med information om det regelverk som finns och håller i utbildningar för gode män.

Partierna representerade i kommunfullmäktige har inkommit med nomineringar till valberedningen som i sin tur berett ärendet som handlagts av kommunledningsstabens kansliavdelning inför beslut.

Motivering till beslutsförslag

Kommunfullmäktige ska utse ledamot och ersättare till Överförmyndare i samverkan. De som utses ska vara ledamot eller ersättare i kommunfullmäktige. Valberedningen har berett ärendet och lägger fram förslag till beslut i kommunfullmäktige.

Finansiering och direkta ekonomiska konsekvenser

Kommunledningsstabens förslag till beslut innebär inga ekonomiska konsekvenser.

Hållbarhetsbedömning

Vid valärenden genomförs ingen hållbarhetsbedömning då beslutsförslaget inte har några direkta konsekvenser på social, ekologisk eller ekonomisk hållbarhet.

Facklig samverkan

Facklig samverkan bedöms inte vara nödvändig.

Beslutsunderlag

Tjänsteutlåtande: Val till överförmyndare mandatperioden 2027-2030

TJÄNSTEUTLÅTANDE

Datum: **2026-11-13** **Kommunfullmäktige**
Diarienummer: **KS2026.0519-1**
Handläggare: **Camilla Arvidsson**

SKÖVDE

Skickas till

Länsstyrelsen Västra Götaland
Överförmyndare i samverkan
Arvodesadministratör, politikeradministration@skovde.se

Handläggare

Camilla Arvidsson
Kommunstyrelsen

TJÄNSTEUTLÅTANDE

Datum: **2026-11-16** **Kommunfullmäktige**
Diarienummer: **KS2026.0520-1**
Handläggare: **Camilla Arvidsson**

Val till stiftelsen Binnebergs Tingshus, mandatperioden 2027-2030

Förslag till beslut

Kommunfullmäktige beslutar utse följande ledamöter och ersättare till styrelsen för stiftelsen Binnebergs Tingshus för mandatperioden 2027-2030, att tillträda efter årsmöte 2027.

Stiftelsen Binnebergs Tingshus	
Ledamöter	Ersättare
1. NN (X) 2. NN (X) 3. NN (X) 4. NN (X) 5. NN (X) 6. NN (X)	1. NN (X) 2. NN (X) 3. NN (X) 4. NN (X) 5. NN (X) 6. NN (X)

Sammanfattning

Binnebergs tingshus har anor från 1650-talet och drivs sedan 1965 som stiftelse där Skövde kommun är huvudman. Kommunfullmäktige ska utse sex ledamöter och sex ersättare till stiftelsens styrelse. Ärendet har beretts av valberedningen som lägger fram det av kansliavdelningen sammanställda förslaget inför kommunfullmäktige för beslut.

Bakgrund

Binnebergs tingshus har anor från 1650-talet och drivs sedan 1965 som stiftelse där Skövde kommun senare blev huvudman. Binnebergs tingshus är tänkt att vara ett kulturcentrum och träffpunkt för bygdens föreningar och kyrka. Stiftelsen har en politiskt vald styrelse, som ansvarar för verksamheten i huset. Stiftelsen har till ändamål att förvalta fastigheten Binneberg Backgården 4:35. I stiftelsens uppdrag ingår bland annat att:

- Bjuda in konstnärer och arrangera konstutställningar.
- Ordna kulturprogram, till exempel föreläsningar och musikprogram
- Hyra ut tingshusets lokaler till allmänheten och Binnebergs kyrka.
- Ansvara för det skolmuseum som finns på övre våning i byggnaden.

TJÄNSTEUTLÅTANDE

Datum: **2026-11-16** **Kommunfullmäktige**
Diarienummer: **KS2026.0520-1**
Handläggare: **Camilla Arvidsson**

- Se till att Binnebergs tingshus och tomt vårdas på ett bra sätt.

Styrelsen utses av Skövde kommunfullmäktige, ska bestå av sex ledamöter och sex ersättare och väljs, enligt stiftelsens stadgar för samma tid som kommunens förtroendemän i nämnder. Vilket innebär fyra år från och med året efter allmänt val. Styrelsen utser i sin tur sin ordförande, vice ordförande, sekreterare och kassör inom styrelsen.

Partierna representerade i kommunfullmäktige har nominerat till valberedningen som berett, det av kansliavdelningen handlagda förslaget inför beslut i kommunfullmäktige.

Motivering till beslutsförslag

Efter allmänt val ska ny styrelse utses till Stiftelsen Binnebergs Tinghus. Det är kommunfullmäktige som ska utse ledamöter och ersättare utifrån valberedningens förslag.

Finansiering och direkta ekonomiska konsekvenser

Kommunledningsstabens förslag till beslut innebär inga ekonomiska konsekvenser.

Hållbarhetsbedömning

Vid valärenden genomförs ingen hållbarhetsbedömning då beslutsförslaget inte har några direkta konsekvenser på social, ekologisk eller ekonomisk hållbarhet.

Facklig samverkan

Facklig samverkan bedöms inte vara nödvändig.

Beslutsunderlag

Tjänsteutlåtande: Val stiftelsen Binnebergs Tingshus, mandatperioden 2026-2030

Skickas till

Arvodesadministratör, politikeradministration@skovde.se
Stiftelsen Binnebergs tingshus
Länsstyrelsen Västra Götaland
Berörda gruppledare

Handläggare

Camilla Arvidsson

TJÄNSTEUTLÅTANDE

Datum: **2026-11-16**
Diarienummer: **KS2026.0520-1**
Handläggare: **Camilla Arvidsson**

Kommunfullmäktige

SKÖVDE

Kommunstyrelsen

TJÄNSTEUTLÅTANDE

Datum: **2026-11-16**
Diarienummer: **KS2026.0520-2**
Handläggare: **Camilla Arvidsson**

Kommunfullmäktige

Val Egnells stiftelse mandatperioden 2027-2030

Förslag till beslut

Kommunfullmäktige beslutar utse NN (X) till ledamot i Gertrud och Theodor Egnells Stiftelse för mandatperioden 2027-2030.

Sammanfattning

Gertrud och Theodor Egnells stiftelse (även känd som Egnells stiftelse) i Skövde har till huvudsakligt ändamål att äga och förvalta fastigheter i Skövde kommun för att erbjuda bostäder till äldre behövande till låg ersättning. Kommunfullmäktige ska utse ledamot för mandatperioden.

Bakgrund

Gertrud och Theodor Egnells Stiftelses ändamål är i ”*första hand att äga och förvalta en i Skövde kommun belägen fastighet för att däri mot låg ersättning till äldre behövande personer i Skaraborgs län, i första hand från Skövde kommun, upplåta bostad samt att i andra hand, om stiftelsens avkastning därtill förslår, vid behov lämna bidrag till sådana äldre personer för att tillgodose ändamål som inte bestrides av allmänna medel.*”

Stiftelsen är även känd som Egnells stiftelse och tillsammans med Stiftelsen S:ta Elins gård och von Haugwitz-Cedermarkska stiftelsen äger och förvaltar Egnells stiftelse det centrala boendet Vallens Stiftelseboende. Skövde kommunfullmäktige ska utse en ledamot till Egnells stiftelse. Tidigare har vård- och omsorgsnämndens ordförande utsetts.

Partierna representerade i kommunfullmäktige har nominerat till valberedningen som berett, det av kansliavdelningen handlagda förslaget inför beslut i kommunfullmäktige.

Motivering till beslutsförslag

Efter allmänt val ska ledamot utses till Egnells stiftelse. Praxis har varit att utse ordförande i vård- och omsorgsnämnden men det är kommunfullmäktige som ska utse ledamot utifrån valberedningens förslag.

Finansiering och direkta ekonomiska konsekvenser

Kommunledningsstabens förslag till beslut innebär inga ekonomiska konsekvenser.

TJÄNSTEUTLÅTANDE

Datum: **2026-11-16**
Diarienummer: **KS2026.0520-2**
Handläggare: **Camilla Arvidsson**

Kommunfullmäktige

SKÖVDE

Hållbarhetsbedömning

Vid valärenden genomförs ingen hållbarhetsbedömning då beslutsförslaget inte har några direkta konsekvenser på social, ekologisk eller ekonomisk hållbarhet.

Facklig samverkan

Facklig samverkan bedöms inte vara nödvändig.

Beslutsunderlag

Tjänsteutlåtande: Val Egnells stiftelse mandatperioden 2027-2030

Skickas till

Arvodesadministratör, politikeradministration@skovde.se
Gertrud och Theodor Egnells Stiftelse
Länsstyrelsen Västra Götaland
Utsedd ledamot

Handläggare

Camilla Arvidsson
Kommunstyrelsen

TJÄNSTEUTLÅTANDE

Datum: **2026-11-16**
Diarienummer: **KS2026.0520-4**
Handläggare: **Camilla Arvidsson**

Kommunfullmäktige

Val till stiftelsen Skaraborgs läns sjukhems styrelse, mandatperioden 2027-2030

Förslag till beslut

Kommunfullmäktige beslutar utse följande ledamöter till stiftelsen Skaraborgs läns sjukhems styrelse för mandatperioden 2027-2030 samt rekommendera ordförande enligt nedan.

Stiftelsen Skaraborgs läns sjukhem
Ledamöter
1. NN (X) ordförande 2. NN (X) 3. NN (X)

Sammanfattning

Stiftelsen Skaraborgs Läns Sjukhem har sedan 1898 ansvarat för äldreomsorg. Hemmet drevs under många år enbart med hjälp av avkastningen från gåvor och donationer. 2024 gjordes en verksamhetsövergång av vårdverksamheten till Skövde Kommun men stiftelsen kvarstod som fastighetsägare. Det är kommunfullmäktige som ska utse tre ledamöter till stiftelsens styrelse samt rekommendera en ordförande. Partierna representerade i kommunfullmäktige har nominerat till valberedningen som berett, det av kansliavdelningen handlagda förslaget inför beslut i kommunfullmäktige.

Bakgrund

Skaraborgs läns sjukhem drivs som en stiftelse och styrs därmed bland annat av stiftelselagen. Stiftelsen Skaraborgs Läns Sjukhem har sedan 1898 ansvarat för äldreomsorg, vilken startade på nuvarande plats 1905. Hemmet drevs under många år enbart med hjälp av avkastningen från gåvor och donationer, inskrivna som fonder. 1 januari 2024 gjordes en verksamhetsövergång av vårdverksamheten till Skövde Kommun men stiftelsen kvarstod som fastighetsägare. Verksamheten leds av en styrelse utsedd av Skövde kommuns kommunfullmäktige samt länsstyrelsen. Kommunfullmäktige ska utse tre ledamöter samt rekommendera en av dessa till ordförande.

Partierna representerade i kommunfullmäktige har nominerat till valberedningen som berett, det av kansliavdelningen handlagda förslaget inför beslut i kommunfullmäktige.

TJÄNSTEUTLÅTANDE

Datum: **2026-11-16** **Kommunfullmäktige**
Diarienummer: **KS2026.0520-4**
Handläggare: **Camilla Arvidsson**

SKÖVDE

Motivering till beslutsförslag

Kommunfullmäktige ska utse tre ledamöter samt rekommendera en av dessa till ordförande. Partierna representerade i kommunfullmäktige har nominerat till valberedningen som berett, det av kansliavdelningen handlagda förslaget inför beslut i kommunfullmäktige.

Finansiering och direkta ekonomiska konsekvenser

Kommunledningsstabens förslag till beslut innebär inga ekonomiska konsekvenser.

Hållbarhetsbedömning

Vid valärenden genomförs ingen hållbarhetsbedömning då beslutsförslaget inte har några direkta konsekvenser på social, ekologisk eller ekonomisk hållbarhet.

Facklig samverkan

Facklig samverkan bedöms inte vara nödvändig.

Beslutsunderlag

Tjänsteutlåtande: Val till stiftelsen Skaraborgs läns sjukhem, mandatperioden 2027-2030

Skickas till

Arvodesadministratör, politikeradministration@skovde.se
Stiftelsen Skaraborgs läns sjukhem
Länsstyrelsen Västra Götaland
Utsedda ledamöter

Handläggare

Camilla Arvidsson
Kommunstyrelsen

TJÄNSTEUTLÅTANDE

Datum: **2026-11-16**
Diarienummer: **KS2026.0520-3**
Handläggare: **Camilla Arvidsson**

Kommunfullmäktige

SKÖVDE

Val till Von Haugwitz-Cedermarkska stiftelsen mandatperioden 2027-2030

Förslag till beslut

Kommunfullmäktige beslutar utse NN (X) och NN (X) till ledamöter i Von Haugwitz-Cedermarkska stiftelsen mandatperioden 2027-2030.

Sammanfattning

Von Haugwitz-Cedermarkska stiftelsen är en stiftelse med säte i Skövde som har till ändamål att underhålla och förvalta fastigheter för att upplåta bostäder i första hand till ensamstående äldre kvinnor och i andra hand till andra behövande. kommunfullmäktige ska utse två ledamöter till stiftelsen för mandatperioden 2027-2030. Valberedningen har berett ärendet inför beslut i kommunfullmäktige.

Bakgrund

Von Haugwitz-Cedermarkska stiftelsen är en stiftelse med säte i Skövde som har till ändamål att underhålla och förvalta fastigheter för att upplåta bostäder i första hand till ensamstående äldre kvinnor och i andra hand till andra behövande. Stiftelsen är en av tre stiftelser (tillsammans med Gertrud och Theodor Egnells stiftelse samt Stiftelsen S:ta Elins gård) som äger och förvaltar stiftelseboendet Stiftelseboendet Vallen i Skövde. Stiftelsernas bestämmelser innebär bland annat att man som hyresgäst har en årsinkomst som inte överstiger fyra (4) prisbasbelopp och en förmögenhet på mindre än ett (1) prisbasbeslopp. Det är kommunfullmäktige som ska utse två ledamöter till stiftelsen. Tidigare ha kommunfullmäktiges ordförande samt vård- och omsorgsnämndens ordförande utsetts.

Partierna representerade i kommunfullmäktige har nominerat till valberedningen som berett, det av kansliavdelningen handlagda förslaget inför beslut i kommunfullmäktige.

Motivering till beslutsförslag

Kommunfullmäktige ska utse två ledamöter till stiftelsen. Partierna representerade i kommunfullmäktige har nominerat till valberedningen som berett, det av kansliavdelningen handlagda förslaget inför beslut i kommunfullmäktige.

Finansiering och direkta ekonomiska konsekvenser

Kommunledningsstabens förslag till beslut innebär inga ekonomiska konsekvenser.

TJÄNSTEUTLÅTANDE

Datum: **2026-11-16** **Kommunfullmäktige**
Diarienummer: **KS2026.0520-3**
Handläggare: **Camilla Arvidsson**

SKÖVDE

Hållbarhetsbedömning

Vid valärenden genomförs ingen hållbarhetsbedömning då beslutsförslaget inte har några direkta konsekvenser på social, ekologisk eller ekonomisk hållbarhet.

Facklig samverkan

Facklig samverkan bedöms inte vara nödvändig.

Beslutsunderlag

Tjänsteutlåtande: Val till Haugwitz-Cedermarkska stiftelsen mandatperioden 2027-2030

Skickas till

Arvodesadministratör, politikeradministration@skovde.se
Von Haugwitz-Cedermarkska stiftelsen
Länsstyrelsen Västra Götaland
Utsedda ledamöter

Handläggare

Camilla Arvidsson
Kommunstyrelsen

TJÄNSTEUTLÅTANDE

Datum: **2026-11-18**
Diarienummer: **KS2026.0520-5**
Handläggare: **Camilla Arvidsson**

Kommunfullmäktige

SKÖVDE

Val till Arvidssonska fonden mandatperioden 2027-2030

Förslag till beslut

Kommunfullmäktige beslutar utse följande ledamöter till styrelsen för Arvidssonska fonden mandatperioden 2027-2030, det vill säga från och med 2027-01-01 till och med 2030-12-31.

Arvidssonska fonden
Ledamöter
1. NN (X) 2. NN (X) 3. NN (X) 4. NN (X) 5. NN (X)

Sammanfattning

Arvidssonska fonden tillkom 1903 (i reglemente kallad Arvidsonska fonden) och hade då som syfte att till Skövde kommuns grundskoleelever hemmahörande i Sventorp och Forsby ge ett bidrag för kläder och underhåll. Fonden reglerades genom ett särskilt reglemente, där det fastslogs att kapitalet skulle förvaltas av en styrelse utsedd av kommunalstämman vilket idag är kommunfullmäktige. Kommunfullmäktige ska utse fem ledamöter till styrelsen för Arvidssonska fonden. Styrelsen utser sedan inom sig en ordförande samt en kassör.

Ärendet har beretts av valberedningen som lägger fram, det av kansliavdelningen handlagda förslaget till kommunfullmäktige för beslut.

Bakgrund

Arvidssonska fonden tillkom 1903 och hade då som syfte att till Skövde kommuns grundskoleelever hemmahörande i Sventorp och Forsby ge en liten extra favör. Detta innebar att avkastningen från Arvidssonska fonden enligt donator Nathan Arvidssons önskan skulle tillfalla ”fattiga skolbarns beklädnad och underhåll”. Fonden reglerades genom ett reglemente, där det fastslogs att kapitalet skulle förvaltas av en styrelse utsedd av kommunalstämman vilket idag är kommunfullmäktige. Kommunfullmäktige ska utse fem ledamöter till styrelsen för Arvidssonska fonden. Styrelsen utser sedan inom sig en ordförande samt en kassör, eller kassaförvaltare som det heter i fondens ursprungliga reglemente. Ledamöterna i styrelsen utses för en mandatperiod, det vill säga från och med 2027-01-01 till och med 2030-12-31.

TJÄNSTEUTLÅTANDE

Datum: **2026-11-18** **Kommunfullmäktige**
Diarienummer: **KS2026.0520-5**
Handläggare: **Camilla Arvidsson**

Partierna representerade i kommunfullmäktige har inkommit med nomineringar till valberedningen som berett ärendet innan handläggning av kommunledningsstabens kansliavdelning inför beslut i kommunfullmäktige.

Motivering till beslutsförslag

Kommunfullmäktige ska utse fem ledamöter till Arvidssonska fondens styrelse. Partierna representerade i kommunfullmäktige har nominerat till valberedningen som berett ärendet inför beslut i kommunfullmäktige.

Finansiering och direkta ekonomiska konsekvenser

Kommunledningsstabens förslag till beslut innebär inga ekonomiska konsekvenser.

Hållbarhetsbedömning

Vid valärenden genomförs ingen hållbarhetsbedömning då beslutsförslaget inte har några direkta konsekvenser på social, ekologisk eller ekonomisk hållbarhet.

Facklig samverkan

Facklig samverkan bedöms inte vara nödvändig.

Beslutsunderlag

Tjänsteutlåtande: Val till Arvidssonska fonden mandatperioden 2027-2030

Reglemente Arvidssonska fonden (1903)

Skickas till

Arvodesadmin, politikeradministration@skovde.se
Ekonomichef, Henrik Johansson

Handläggare

Camilla Arvidsson
Kommunstyrelsen

10 –

Bil. till Prot. vid Kommunalstämman sammanträde rörande "Arvidssonska fonden" d. 13 Mars 1903.

Reglemente

för "Förvaltningen af Arvidssonska Fonden."

§. 1.

1. Fonden förvaltas enligt detta reglemente af en Styrelse, bestående af fem (5) ledamöter med gemensam ansvarighet för dem anförtrodda medel. Styrelsen väljes å ordinarie Kommunalstämma i December för en tid af fyra (4) år i sänder, första gången för tiden t. o. m. den 31 Decemb. 1907, och utser bland sig en ordförande och en kassaförvaltare. Ledamöter och kassaförvaltare i Styrelsen åtnjuta ej förvaltningsarfvode, men äga att af fondens räntemedel godtgöra sig för skrifmaterialier och andra nödvändiga utgifter i och för fondens förvaltning.

2. Wid Styrelsens sammanträden skall af ordföranden föras protokoll, som af honom underskrifves och af 2:ne ledamöter justeras. Styrelsen sammanträder på kallelse af ordföranden, som äfven är skyldig att sammankalla Styrelsen så ofta minst 2:ne ledamöter sådant fordra. För att Styrelsens beslut skola vara giltiga fordras, att minst tre (3) af ledamöterna äro om beslutet eniga.

3. Afgår, genom dödsfall eller annan anledning, ledamot ur Styrelsen, anmäler denna sitt förhållande för Kommunalstämmans Ordförande, som försanstaltar

om val af ny ledamot svarast möjligt för den tid, som återstod för den afgångne ledamoten.

§ 2.

1. Öfver fondens medel och utlåning mm. skall Styrelsen föra ordentliga räkenskaper, som afslutas med kalenderår.

2. Till fondens förstärkande skall årligen af räntemedlen afsättas någon del, som läggas till kapitalet, och äger kommunalstämman att årligen bestämma det belopp, hvarmed donationskapitalet på nämnda fått skall ökas, dock att sagda belopp ej får understiga tre (3) procent af föregående års nettoinkomster.

3. Influtna medel, som ej behöfvas för utgifter under den närmaste tiden, skola insättas i bank.

4. Ordföranden i den nämnd, som har sig uppdragen utdelningen af fondens räntemedel till fattiga skolbarn, äger att hos Styrelsen i mån af behof mot kvitto rekvirera erforderliga medel.

§ 3.

1. Förutom den del af fonden, som öfvertagits i den solidariska aktier och tjugu kommanditlotter tillhopa nu upptagna till ett värde af 17320 kr. – i Upplands Enskilda Bank, hvilket belopp där tills vidare må innestå, få inga fondens medel placeras eller göras räntebärande på annat sätt än genom lån mot inteckning under hälfva taxeringsvärdet i välskött jordbruksfastighet, genom lån till kommuner, som hafva Konungens tillstånd att

upptaga lån; genom inköp af Stats- eller hypoteksbanks obligationer samt genom placering i säker bankinrättning; börande härvid de fördelaktiga vilkor som möjligt sökas för fondens räkning.

2. Fondens säkerhetshandlingar skola förvaras i brandfritt kassahvalf.

§ 7.

1. Till granskning af fondens räkenskaper och förvaltning utser Kommunalstämman revisorer, som äpven äga att inventera fondens säkerhetshandlingar; och besluta å Kommunalstämma i anledning af revisorernas berättelse: allt i enlighet med §. 72. i Kongl. Maj:ts nåd. Förordning om Kommunalstyrelse på landet.

2. Kommunalnämnden, när den så för godt finner, äger att öfva tillsyn öfver fondens räkenskaper och förvaltning i enlighet med §. 50. i förenämnda kgl. Förordning.

TJÄNSTEUTLÅTANDE

Datum: **2026-10-21**
Diarienummer: **KS2026.0005-19**
Handläggare: **Camilla Arvidsson**

Kommunfullmäktige

SKÖVDE

Anmälningsärenden kommunfullmäktige 2026-11-26

Förslag till beslut

Kommunfullmäktige beslutar anse redovisade handlingar som anmälda.

Kommunfullmäktige beslutar godkänna följande avsägelser:

-

Sammanfattning

Nedanstående handlingar har inkommit och anmäls till kommunfullmäktige.

Bakgrund

Kommunfullmäktige är kommunens högst beslutande instans och vissa handlingar ska återrapporteras eller anmälas till kommunfullmäktige. Avsägelser av uppdrag tilldelade av kommunfullmäktige ska godkännas av samma instans. Nedan listas de handlingar som inkommit och som i och med detta beslut anmäls till kommunfullmäktige.

Motivering till beslutsförslag

Dessa handlingar har inkommit och ska anmälas till kommunfullmäktige.

Finansiering och direkta ekonomiska konsekvenser

Kommunledningsstabens förslag till beslut innebär inga ekonomiska konsekvenser för Skövde kommun.

Hållbarhetsbedömning

Vid anmälningsärenden genomförs ingen hållbarhetsbedömning då beslutsförslaget inte har några direkta konsekvenser på social, ekologisk eller ekonomisk hållbarhet.

Facklig samverkan

Facklig samverkan bedöms inte vara nödvändig.

Beslutsunderlag

Tjänsteutlåtande: Anmälningsärenden kommunfullmäktige 2026-11-26

TJÄNSTEUTLÅTANDE

Datum: **2026-10-21**
Diarienummer: **KS2026.0005-19**
Handläggare: **Camilla Arvidsson**

Kommunfullmäktige

SKÖVDE

Skickas till

Berörd gruppledare

Arvodesadmin Demokratistöd, politikeradministration@skovde.se

Berörda bolag

Länsstyrelsen Västra Götaland

Handläggare

Camilla Arvidsson
Kommunstyrelsen

Från: "Madelene Wallenius Svensson" <madelene.wallenius@rtjskaraborg.se>
Skickat: den 26 oktober 2026 19:57:45
Till: "info@gullspang.se" <info@gullspang.se>; "HJ-FN-Kommunen" <kommunen@hjo.se>; "info@mariestad.se" <info@mariestad.se>; "KOMMUN Mailbox" <Karlsborg.kommun@karlsborg.se>; "kommun@essunga.se" <kommun@essunga.se>; "kommun@grastorp.se" <kommun@grastorp.se>; "Kommun@gullspang.se" <Kommun@gullspang.se>; "kommunen@toreboda.se" <kommunen@toreboda.se>; "Lidköpings kommun" <kommunstyrelsen@lidkoping.se>; "SK-FN-SSV-Kommunstyrelsen" <Kommunstyrelsen@skovde.se>; "SK-FN-SMS-SkövdeKommun" <Skovdekommun@skovde.se>; "TI-FN-Kommun" <kommun@tibro.se>; "vara.kommun@vara.se" <vara.kommun@vara.se>
Kopia: "Jan Wester" <Jan.Wester@rtjskaraborg.se>; "Johan Ask" <Johan.Ask@politiker.skovde.se>
Ämne: Räddningstjänsten Skaraborgs delårsrapport 2026
Bilagor: Delårsrapport 2026.pdf, D § 63 – Delårsrapport 2026.pdf, Revisorernas bedömning av delårsrapporten 2026-07-31, Räddningstjänsten.pdf, Bilaga 1 - Översiktlig granskning, delår 2026, Räddningtjänsten.pdf, Bilaga 1a - Yttrande om delår 2026, Räddningstjänsten Skaraborg.pdf, Missiv - Översiktlig granskning av delår per 260731, Räddningstjänsten Skaraborg.pdf

Hej!

Sänder här Räddningstjänsten Skaraborgs delårsrapport 2026 till samtliga medlemskommuners KF för kännedom,
tillsammans med revisorernas bedömning, samt bilagor.

- Delårsrapport 2026
- D § 63 – Delårsrapport 2026
- Revisorernas bedömning av delårsrapporten 2026
- Bilaga 1 – Översiktlig granskning, delår 2026
- Bilaga 1a – Yttrande delår 2026 från auktoriserad revisor
- Missiv – Granskning av delårsrapport per 2026-07-31

Med vänlig hälsning

Madelene Wallenius Svensson
Förbundssekreterare

Räddningstjänsten Skaraborg
010-173 63 00 | www.rtjskaraborg.se



Räddningstjänsten Skaraborg

Delårsrapport år 2026



Diarienr: 2026-001197
Fastställd av*: Direktionen*
Datum: 2026-09-17
Dokumenttyp: *Delårsrapport*
Dokumentansvarig: *Förbundschef*

Innehållsförteckning

1 Inledning ... 1
1.1 Räddningstjänsten Skaraborgs uppdrag ... 1
1.2 Vision och målbild ... 1
1.2.1 Målbild ... 1
1.2.2 Våra värderingar ... 1
1.3 Verksamhetsplan ... 1
2 Direktionens inritning med långsiktiga prioriteringar enligt verksamhetsplan 2026 ... 2
3 Styrmodell inom Räddningstjänsten Skaraborg ... 2
4 Vår verksamhet ... 3
5 Förvaltningsberättelse ... 6
5.1 Medlemsbidrag och finansiering ... 6
5.2 Översikt över verksamhetens utveckling ... 6
5.3 Viktiga förhållanden för resultat och ekonomisk ställning ... 7
5.4 Händelser av väsentlig betydelse ... 8
5.5 God ekonomisk hushållning och ekonomisk ställning ... 12
5.6 Verksamhetsmål ... 13
5.7 Balanskravsresultat ... 14
5.8 Väsentliga personalförhållanden ... 14
5.8.1 Sjukfrånvaro ... 15
5.8.2 Riskobservationer, olycksfall, tillbud och positiva observationer ... 15
Företagshälsa ... 16
5.9 Framtida utveckling och prioriteringar ... 16
5.10 Måluppföljning ... 16
6 Resultaträkning ... 21
7 Balansräkning ... 22
8 Noter och tilläggsupplysningar ... 23
9 Investeringsredovisning ... 27
10 Driftredovisning ... 27

1 Inledning

Räddningstjänsten Skaraborg är ett kommunalförbund för operativ räddningstjänst och förebyggande åtgärder mot brand i medlemskommunerna; Skövde, Lidköping, Mariestad, Vara, Tibro, Töreboda, Hjo, Karlsborg, Essunga, Grästorp och Gullspång.

1.1 Räddningstjänsten Skaraborgs uppdrag

Förbundets uppdrag är att, i medlemskommunerna, bedriva operativ räddningstjänst, ansvara för att åtgärder vidtas så att bränder och skador till följd av bränder förebyggs, ansvara för rengöring (sotning) och brandskyddskontroll, vara lokal tillstånds- och tillsynsmyndighet för brandfarliga och explosiva varor samt utbilda våra medlemskommuners medarbetare i hur man hanterar och agerar vid brand.

Förbundet ansvarar också för trygghetscentraler, som hanterar trygghetslarm med mera, med en trygghetscentral i Lidköping för medlemskommunerna Lidköping, Vara, Essunga och Grästorp och en trygghetscentral i Mariestad för Mariestads kommun.

1.2 Vision och målbild

Förbundets vision beskriver vad vi långsiktigt vill uppnå med vår verksamhet och är ett riktmärke för vart vi vill i samhället. Räddningstjänsten Skaraborgs vision är *Ingen ska omkomma eller allvarligt skadas till följd av brand eller andra olyckor*. För att nå vår vision har vi tagit fram en målbild för hur vi ska arbeta och agera för att nå visionen.

1.2.1 Målbild

Räddningstjänsten Skaraborg ska över tid verka för att förhindra och begränsa olyckor, förbereda och genomföra räddningsinsatser, vidta åtgärder efter olyckor och medverka till samhällets krishantering i syfte att skapa trygghet, säkerhet och omtanke för allmänheten.

Vårt dagliga arbete präglas av ett personligt engagemang och en vilja att ständigt förbättra och utveckla vårt uppträdande och uppdrag, vi ska skapa en lärande organisation där förståelsen för uppgiftens innebörd är central för samtliga medarbetare.

Verksamheten ska både internt och externt bygga på en öppenhet och ett gott personligt uppträdande från den enskilde, så att vi kan förvalta och utveckla förtroendet för vårt uppdrag.

1.2.2 Våra värderingar

Alla medarbetare vid Räddningstjänsten Skaraborg arbetar för att uppnå största möjliga samhällsnytta i vårt uppdrag. För att nå detta delar vi följande värderingar:

- vårt första och största fokus och engagemang är alltid hos tredje person,
- vi arbetar hela tiden för att göra varandra bättre genom ett gott kamratskap och högt engagemang,
- alla vill och får vara med och ta ansvar, vi gör det tillsammans,
- förtroende, professionalitet, ärlighet och glädje gör oss stolta i vårt arbete,
- vi utbildar och övar oss för att klara en större uppgift,
- utveckling och innovation är viktiga områden.

1.3 Verksamhetsplan

Verksamhetsplanen är styrande för hela organisationen och det är därför viktigt att alla medarbetare är väl förtrogna med verksamhetsplanen och dess innehåll. Alla chefer och arbetsledare inom organisationen ansvarar för att säkerställa att deras medarbetare har fått en genomgång av verksamhetsplanen med möjlighet till diskussion om hur innehållet påverkar dem och deras arbete.

2 Direktionens inritning med långsiktiga prioriteringar enligt verksamhetsplan 2026

Direktionens inriktning för verksamhetsåret 2026 är att skapa rätt förutsättningar genom att både ge stöd och fatta beslut i de frågor och områden som krävs för att stärka och utveckla förbundet. För att tydliggöra riktningen på detta arbete har direktionen tidigare fastställt sju långsiktiga prioriteringar.

1. Räddningstjänsten Skaraborg ska följa samhällsutvecklingen, vara modern och effektiv för att bibehålla ett högt förtroende hos allmänheten.
2. Räddningstjänsten Skaraborg ska arbeta med framtagna mål och aktiviteter enligt aktuell verksamhetsplan, med särskilt fokus på de områden Myndigheten för samhällsskydd och beredskap pekar ut.
3. Ambitionsnivå gällande verksamhetsmål och budget ska korrelera med varandra så att rätt förutsättningar för budget i balans föreligger.
4. Räddningstjänsten Skaraborg ska fortsätta utveckla utbildnings- och övningsverksamheten med koncentration till övningsfältet Hasslum, där andra krisberedskapsaktörer enskilt eller i samverkan ska beredas möjlighet att hyra in sig.
5. Fortsätta att utveckla Trygghetscentralen med tydligt fokus på kunderna/brukarna genom att leverera hög kvalitét och optimal service som bidrar till både den enskildes faktiska och upplevda trygghet.
6. Direktionen stödjer Räddningstjänsten Skaraborgs delaktighet och samverkan inom Räddsam VG.
7. Räddningstjänsten Skaraborg ska fortsätta utveckla samverkan med medlemskommunerna samt alla övriga aktuella parter för att ge medlemskommunernas invånare och alla som vistas där ett så gott skydd mot olyckor som möjligt.

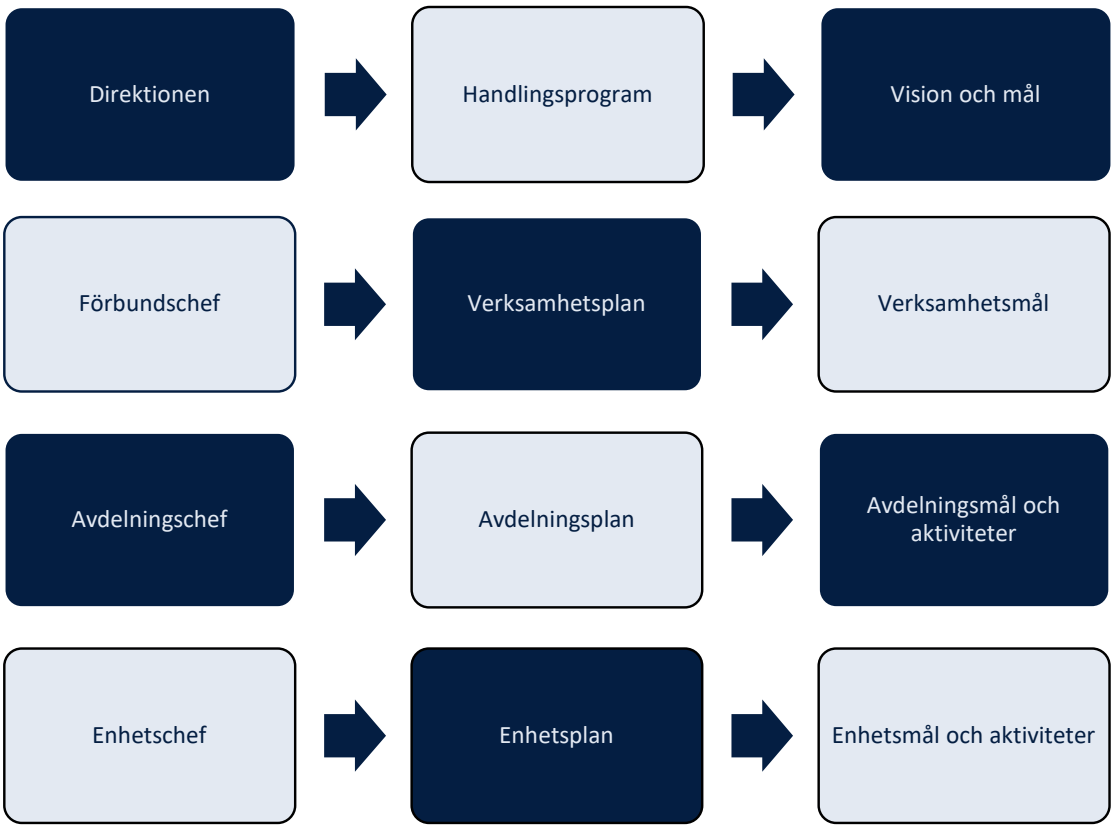
3 Styrmodell inom Räddningstjänsten Skaraborg

Styrmodellen inom Räddningstjänsten Skaraborg utgår från de krav som ställs i lagstiftning, ex. lag om skydd mot olyckor, på kommuner som genom förbundsordningen är överfört från medlemskommunerna till förbundet. Direktionen är ytterst ansvarig för den verksamhet som organisationen bedriver. I handlingsprogrammet beskriver Direktionen bland annat vision och mål för verksamheten.

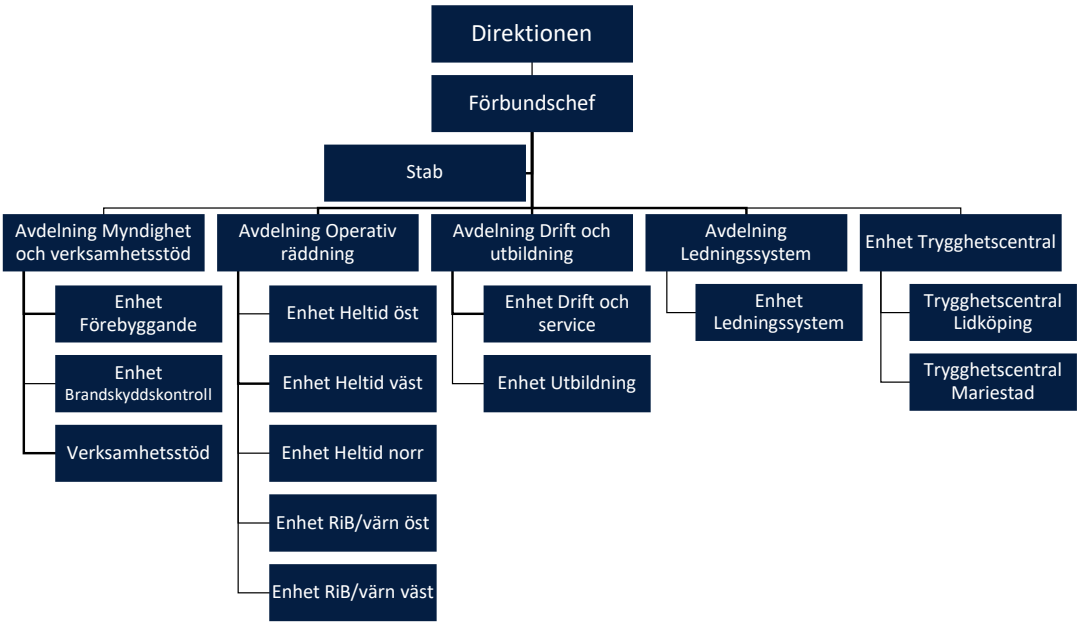
Förbundschefen är högst ansvarig tjänsteman och omsätter uppdraget från Direktionen till verksamhet som beskrivs i verksamhetsplanen. De mål som finns i handlingsprogrammet bryts i verksamhetsplanen ner till kortsiktiga verksamhetsmål med tillhörande aktiviteter. Avdelningschefer, och chefer och ledare under dessa, ansvarar för att respektive avdelning arbetar mot de verksamhetsmål och genomför de aktiviteter som beskrivits i verksamhetsplanen.

Avdelningschefer ansvarar för att ta fram avdelningsplaner för respektive verksamhet, där verksamhetsmål, vid behov, bryts ned till avdelningsmål. Planerna ska även innehålla en beskrivning av de aktiviteter som avdelningen ska genomföra för att säkerställa måluppfyllelse.

På motsvarande sätt tar enhetschefer fram enhetsplaner för sina enheter. Dessa planer ska utgå från avdelningsmålen och tydligt definiera de mål och aktiviteter som enheten ska genomföra för att bidra till att verksamhetsmålen nås.



4 Vår verksamhet



Figur 1: Tillfällig Organisationsstruktur för Räddningstjänsten Skaraborg.

Räddningstjänsten Skaraborg leds av en Direktion bestående av politiker från de i förbundet ingående kommunerna. Organisationen leds på tjänstemannanivå av förbundschefen.

Räddningstjänstens verksamhet är uppdelad i fyra avdelningar, Avdelning ledningssystem, Avdelning myndighet- och verksamhetsstöd, Avdelning operativ räddning, Avdelning drift- och utbildning samt Enhet Trygghetscentral.

Stab

Staben innehåller förbundssekreterare, HR-generalist och verksamhetscontroller utgör ett direkt stöd till Förbundschef.

Stabens huvudsakliga uppgift är att bistå med administrativ ledning och strategisk inriktning för att skapa goda förutsättningar. Staben är inte en del av linjeorganisationen, utan arbetar med ett övergripande perspektiv över hela organisationen.

Avdelning Ledningssystem

Avdelning Ledningssystem består av, förutom räddningschefen och en handläggare, enhet ledningssystem. Räddningschefen är tillika avdelningschef.

Inom avdelningen finns enhet Ledningssystem. Denna enhet leds av en enhetschef. Enhetschefens ansvar är att vara direkt chef över vakthavande befäl och larm- och ledningsbefäl. Utöver detta har enhetschefen ett samordnings- och utvecklingsansvar för övriga befälsfunktioner i ledningssystemet.

RS ledningssystem innefattar samtliga befälsfunktioner och andra resurser som skapar förmåga till systemet. Således tillhör såväl övergripande som skadeplatsnära ledning ledningssystemet.

Till övergripande ledningsfunktioner räknas Vakthavande räddningschef, Vakthavande befäl samt Larm- och ledningsbefäl som då kan tjänstgöra i olika roller i systemet.

Till skadeplatsnära ledningsfunktioner räknas Regional insatsledare, Insatsledare samt Styrkeledare som då också kan verka i olika skadeplatsnära roller.

För mer detaljerad information hänvisas till Ledningsdoktrin för Räddningstjänsten Skaraborg.

Räddningstjänst under höjd beredskap (RUHB)

Kommunens organisation för räddningstjänst är en av de viktigaste hörnstenarna i ett modernt totalförsvar. Sverige utgår från en stark räddningstjänst med stor kunskap och erfarenhet att hantera olyckor och kriser och som nu dimensioneras för höjd beredskap och ytterst krig.

Effektiva och samordnade räddningsinsatser vid höjd beredskap och krig kräver att räddningstjänsten har getts möjlighet till planering, utbildning, övning och personella och materiella resursförstärkningar. Arbetet med att tillgodose detta behöver stärkas.

Räddningstjänsten Skaraborg har tagit fram mål för hur arbetet inom RUHB ska bedrivas.

Mål för Räddningstjänst under höjd beredskap (RUHB)	
Inriktning	*Räddningstjänsten Skaraborg ska utveckla förmågor vid RUHB och detta ska ta sin utgångspunkt i Lag om skydd mot olyckor, Länsstyrelsen Västra Götalands läns planeringsinriktning för civilt försvar och höjd beredskap för Västra Götaland bilaga 7.3. samt planeringsinriktningar från MCF.*
Verksamhetsmål	- Räddningstjänsten Skaraborg ska utbilda personal enligt MCF:s inriktning enligt den fyraårsplan som fastställts. - RS ska utveckla sin förmåga att fortsatt bedriva verksamhet under störda förhållanden. - RS ska utveckla sin uthållighet genom förstärkning av materiel och personal. - RS ska vidareutveckla sin krigsorganisation.

Avdelning Myndighet- och verksamhetsstöd

Avdelning myndighet- och verksamhetsstöd ansvarar för förbundets myndighetsutövning samt förbundets interna verksamhetsstöd och består av två enheter; enhet förebyggande, enhet brandskyddskontroll och stödfunktion verksamhetsstöd.

Enhet förebyggande hanterar myndighetsutövning (tillsyn, tillstånd), information och rådgivning till allmänheten, remisshantering och olycksundersökning. Flera av enhetens medarbetare har utöver sin ordinarie tjänst också beredskapstjänst som befäl i förbundets ledningssystem

Enhet brandskyddskontroll hanterar myndighetsutövning (brandskyddskontroll), egensotning samt hanterar och följer upp upphandlade entreprenörer för sotning. Verksamhetsstöd är en stödfunktion och utgör administrativt stöd till övriga delar av förbundet inom flera områden som exempelvis ekonomi, personal, med mera.

Avdelning Operativ räddning

Avdelning Operativ räddning hanterar den skadeavhjälpande verksamheten samt verkar för att vi tillsammans ska uppnå våra gemensamma mål som bidrar till en väl fungerande organisation och ökad trygghet i samhället samt är en del i arbetet med information till allmänheten.

Avdelningen består av fem enheter; enhet heltid väst, enhet heltid öst, enhet heltid norr, enhet RIB/Värn väst samt enhet RIB/Värn öst. Enheterna heltid öst, väst och norr hanterar den skadeavhjälpande verksamheten som bemannas med heltidspersonal i Skövde, Lidköping respektive Mariestad. Till enheterna RIB/Värn öst och RIB/Värn väst hör räddningstjänstpersonal i beredskap (Brandman RIB) som vid olycka larmas via personsökare för inställelse på brandstationen med en anspänningstid på vanligtvis 5 minuter samt räddningsvärnspersonal med frivillig inställelse.

Avdelning Drift- och utbildning

Avdelning Drift och utbildning är uppdelad i två enheter som i huvudsak arbetar med drift, underhåll och kontroller av förbundets fordon och materiel samt den interna och externa utbildnings- och övningsverksamheten. Driftenheten har även ett skötselansvar för förbundets brandstationer avseende fordon, teknisk utrustning och övriga inventarier.

Driftenheten stödjer även utryckningsverksamheten vid större och tidskrävande insatser med akuta reparationer, förplägnad och annan service som behövs. Driftenheten finns lokaliserad på förbundets heltidsstationer.

Utbildningsenheten planerar, arrangerar och genomför internutbildning för förbundets anställda. I uppdraget ingår även att samordna extern brandskyddsutbildning för medlemskommunernas medarbetare. Förbundet har till sitt förfogande två övningsplatser för bedrivandet av intern och extern övning och utbildning varav Hasslum i Skövde är navet i förbundets utbildningsorganisation. Under perioden 2025-2027 bedriver utbildningsenheten GRIB-utbildning på uppdrag av Myndigheten för civilt försvar.

Enhet Trygghetscentral

Trygghetscentralen består av verksamhet i både Lidköping och Mariestad och har i uppdrag att ta emot och hantera trygghetslarm samt andra trygghetsskapande larm och felanmälan dygnet runt.

Enheten ansvarar även för installation och service av trygghetslarm, digitala lås samt andra larm- och trygghetsrelaterade uppdrag åt kommunerna.

Verksamheten är organiserad med larmoperatörer och gruppledare på de båda orterna. Genom att verksamheten finns på två platser finns möjlighet att stötta varandra vid behov och skapa redundans i larmhanteringen.

Enheten har i Lidköping även Fixarbrandis som utför olika serviceuppdrag och förebyggande brandskyddsåtgärder i kommuninvånarnas hem.

5 Förvaltningsberättelse

5.1 Medlemsbidrag och finansiering

Fördelning av medlemsbidrag (tkr)	Procent	2026
Skövde	25,26%	47 858
Lidköping	20,58%	38 992
Mariestad	16,45%	31 167
Vara	7,61%	14 419
Tibro	4,72%	8 944
Töreboda	4,40%	8 338
Hjo	4,38%	8 300
Karlsborg	3,93%	7 447
Essunga	3,64%	6 898
Grästorp	3,63%	6 879
Gullspång	5,39%	10 213
Summa	**100,00%**	**189 455**

5.2 Översikt över verksamhetens utveckling

Vår inriktning är att bygga ett starkt och hållbart förbund – med den robusthet som krävs för att hantera större händelser och utmaningar. Samtidigt vill vi skapa förutsättningar för en positiv arbetsmiljöutveckling och därigenom stärka vår position som en attraktiv arbetsgivare.

Det osäkra världsläget har fortsatt påverkat samhällsutvecklingen på olika sätt, framför allt med ett oroväckande instabilt säkerhetspolitiskt läge. Kommunal räddningstjänst utgör en vital del av det civila försvaret, varför förbundet fortsatt arbetat med att se över sårbarheter för att ha så god förmåga som möjligt att verka vid olika typer av samhällsstörningar. Förbundets arbete inom området behöver fortsätta lång tid framåt, då det finns och fortsatt kommer att finnas ett stort behov. Som samhällsviktig verksamhet har krav på oss och förväntas fullgöra vår uppgift att skydda våra invånare främst i våra medlemskommuner.

Flerårsöversikt	2026–07	2025–07	2024–07	2023–07	2022–07
Antal anställda	601	579	570	558	373
Befolkning*	191 779*	192 435	191 844	192 293	123 631
Verksamhetens kostnader, tkr	-136 516	-130 815	-125 418	-107 512	-66 126
Personalkostnader, tkr	-106 011	-95 000	-84 000	-82 000	-51 000
Nettoinvesteringar, tkr	11 121	7 498	1 719	31 425	5 156
Årets resultat, tkr	**7 472**	**1 391**	**943**	**141**	**-622**
Eget kapital, tkr	79 574	71 088	68 398	63 024	39 961

Medlemsbidrag, tkr	111 035	107 607	103 219	97 885	64 973
Övriga intäkter, tkr	35 463	29 435	14 280	15 103	8 567
Soliditet %	38	37	35	39	34
Likviditet %	176	175	181	153	182

**Folkmängd per månad 2026–06 enligt SCB*

5.3 Viktiga förhållanden för resultat och ekonomisk ställning

Förbundets ekonomiska förutsättningar påverkas i hög grad av personalkostnadernas utveckling, pensionskostnader samt förändrade krav på verksamhetens bemanning och förmåga. Under 2026 har ett fortsatt arbete bedrivits för att stärka den ekonomiska styrningen och skapa bättre förutsättningar för uppföljning, prognos och långsiktig ekonomisk planering.

Ekonomisk uppföljning och prognos

Under 2026 har förbundet infört månatliga ekonomiska avstämningar mellan chefer och verksamhetscontroller. Avstämningarna omfattar lönekostnader och övriga kostnader och utgör underlag för förbundets helårsprognos. Arbetssättet har förbättrat möjligheterna att tidigt identifiera, analysera och hantera budgetavvikelser.

Prognosarbetet behöver samtidigt utvecklas ytterligare och bygga på ett mer genomarbetat budgetunderlag. Årets budget innehåller poster som är felaktigt fördelade eller där budgeterade medel saknas, vilket medför avvikelser på flera samlingsposter och försvårar analysen av verksamheternas ekonomiska utfall. Inför kommande budgetår pågår därför ett arbete med att utveckla budgetprocessen och skapa en tydligare koppling mellan verksamhetens planerade omfattning och tilldelade ekonomiska resurser.

Pensionskostnader

Pensionskostnaderna har under de senaste åren varit en osäkerhetsfaktor i förbundets ekonomiska planering och beräknas även under 2026 överstiga budget. Överskridandet bedöms dock kunna hanteras inom förbundets tillgängliga ekonomiska medel.

Förbundet har under året, tillsammans med KPA, utrett orsakerna till tidigare betydande avvikelser mellan budgeterade och faktiska pensionskostnader. Utredningen har resulterat i ett förbättrat prognosunderlag och en justerad prognos för pensionskostnaderna. Arbetet skapar bättre förutsättningar för en mer tillförlitlig budgetering och prognostisering framöver.

Personalkostnader

Räddningsledningssystemet har sedan tidigare ett underskott i budgeten för personalkostnader. Underskottet beror främst på att bemanningen har behövt förstärkas för att uppfylla förelägganden från Myndigheten för civilt försvar (MCF). Det innebär att verksamhetens faktiska bemanningsbehov under 2026 inte fullt ut motsvaras av den ekonomiska ramen.

Under året har kostnadsöverskridandet delvis motverkats av lägre personalkostnader inom andra delar av organisationen till följd av bland annat tjänstledigheter och sjukfrånvaro samt genom att uppkomna vakanser inte har återbesatts.

Inför 2027 har medlemskommunerna utökat den ekonomiska ramen för räddningsledningssystemet. Den utökade finansieringen ska skapa förutsättningar för att finansiera det nya gemensamma ledningssystemet tillsammans med Samhällsskydd Mellersta Skaraborg och bättre anpassa den ekonomiska ramen till verksamhetens bemannings- och resursbehov.

Långsiktiga ekonomiska förutsättningar

Förbundet står samtidigt inför fortsatta krav på utveckling av räddningstjänstens förmåga, beredskap och samverkan. Utvecklingen inom bland annat civilt försvar och höjd beredskap kan innebära ökade krav på kompetens, bemanning, materiel och investeringar. Förbundet behöver därför även framöver säkerställa att förändrade verksamhetskrav omhändertas i den långsiktiga ekonomiska planeringen.

Sammantaget har arbetet under 2026 förbättrat förutsättningarna för ekonomisk uppföljning och prognos. Samtidigt visar årets uppföljning på behovet av ett fortsatt utvecklingsarbete avseende budgetering och resursfördelning för att skapa en tydligare koppling mellan verksamhetens uppdrag, resursbehov och ekonomiska ram.

5.4 Händelser av väsentlig betydelse

Avdelning Ledningssystem

Takten på förmågeutveckling inom ramen för Räddningstjänst under höjd beredskap (RUHB) ökar alltjämt. Förutom de förmågor som förbundet utvecklar ökar också behovet av samverkan på flera nivåer inom samhällsviktig verksamhet. Högre chefer inom förbundet behöver i allt högre utsträckning medverka på flera samverkansytor med till exempel Försvarsmakten, Länsstyrelse, Civilområdet, Myndigheten för civilt försvar samt medlemskommunerna. Detta har under året ställt stora krav på prioriteringar för vissa chefer.

Från och med årsskiftet ingår Södra Halland (Halmstad, Hylte, Laholm) i Räddningsregion Västra Götaland (RRVG). RRVG spänner således nu över delar av ytterliga ett län. Inom ledningsgruppen för RRVG fattades tidigt i år ett inriktningsbeslut om att några av de ingående räddningsledningssystemen borde slås ihop i syfte att bli mer robusta för framtiden och också lösa de krav som MCF ställt på systemen via förelägganden. Den samverkan som nu utvecklas inom RRVG kommer göra oss starkare och robustare och ses odelat positivt.

Under början av året fattades ett politiskt beslut om att Räddningstjänsten Skaraborg och Samhällsskydd Mellersta Skaraborg ska skapa ett gemensamt räddningsledningssystem med driftstart under 2027. Detta kommer utgöra ett av två räddningsledningssystem i RRVG där det andra blir en sammanslagning av räddningsledningssystemen Fyrbodal, Södra Älvsborg och Södra Halland. Totalt går vi alltså från fem räddningsledningssystem till två inom RRVG. Under första halvåret har detta arbete tagit stora resurser från flera delar av förbundet och kommer så fortsatt göra framåt.

Avdelning Myndighet- och verksamhetsstöd

Brandskyddskontroll

Sedan 1 januari 2025 bedriver förbundet brandskyddskontroll i egen regi i samtliga elva medlemskommuner, jämfört med tidigare fyra kommuner. Förändringen skapar bättre förutsättningar för hög kvalitet och ökad brandsäkerhet.

Verksamheten är fortfarande under uppbyggnad och utvecklingen styrs främst av möjligheten att rekrytera personal. Flera nya medarbetare har anställts och målet är att nå full kapacitet senast 2027, vilket innebär att brandskyddskontroller kan genomföras enligt gällande frister. Fram till dess prioriteras kontroller där de bedöms ge störst samhällsnytta.

Verksamhetsstöd

Kartläggning och dokumentering av enhetens uppdrag har genomförts. Utveckling och nyttjande av samordningsvinster har påbörjats.

Nya krav inom explosiva varor

Ändringar i lagen om brandfarliga och explosiva varor, som trädde i kraft den 15 juli 2025, samt nya föreskrifter från Myndigheten för civilt försvar, innebär högre krav på tillsyn, tillståndshantering och administration. Förbundet bedöms redan uppfylla kraven på hur tillsyn och tillstånd ska utformas, men de nya reglerna kräver en betydligt högre kapacitet för att kunna genomföra tillsyner och hantera administrationen.

För att möta kraven har resurser omfördelats internt. Fem handläggare arbetar nu renodlat med tillsyn och tillstånd enligt lagen om brandfarliga och explosiva varor. Detta har samtidigt minskat kapaciteten för tillsyn enligt lagen om skydd mot olyckor.

Förbundet bedömer att ytterligare åtgärder krävs för att uppfylla lagkrav och långsiktiga mål.

Tillsyn från Myndigheten för civilt försvar

Under 2025 inledde Myndigheten för civilt försvar en tillsyn av förbundets verksamhet inom tillsyn enligt lagen om skydd mot olyckor samt rengöring och brandskyddskontroll. I beslutet från mars 2026 konstaterades brister i kapacitet och omfattning inom båda områdena. Myndigheten bedömde dock att förbundet har god kännedom om bristerna och en tydlig plan för att åtgärda dem, varför inga ytterligare krav ställdes. En uppföljning ska genomföras vid årsskiftet 2026/2027.

Kontinuitetsarbete

Under delåret har ett projekt startats för att stärka avdelningens kontinuitetsförmåga vid störningar. Arbetet omfattar kartläggning av processer, identifiering och prioritering av kritiska verksamheter samt framtagande av kontinuitetsplaner. De två första stegen har genomförts.

Resultat delåret

Under delåret genomfördes 72 tillsyner enligt lagen om skydd mot olyckor (LSO) och 51 tillsyner enligt lagen om brandfarliga och explosiva varor (LBE), vilket är lägre än planerat. Orsaken är att nuvarande resurser inte motsvarar de ökade krav som följer av den förändrade lagstiftningen. För att uppfylla gällande krav bedöms behovet vara cirka 350 LSO-tillsyner och 130 LBE-tillsyner per år.

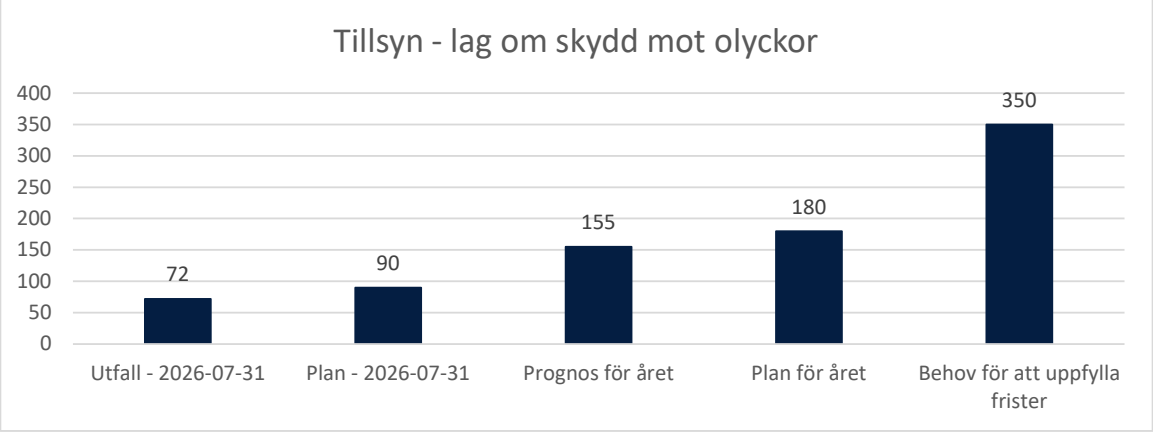


Diagram 1: Statistik gällande tillsyn enligt lag om skydd mot olyckor (LSO).

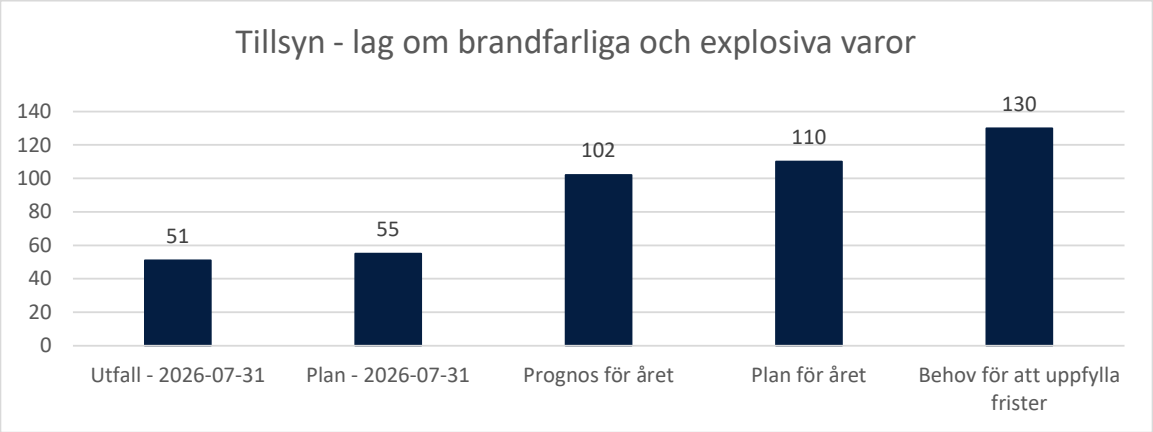


Diagram 2: Statistik gällande tillsyn enligt lag om brandfarliga och explosiva varor (LBE).

Under delåret har 3 666 brandskyddskontroller genomförts, vilket är fler än planerade 3 317. Antalet utförda brandskyddskontroller påverkas av att verksamheten fortsatt är i en uppbyggnadsfas och hur många brandinspektörer som är anställda i förbundet för att bedriva brandskyddskontroll. Det är fortsatt en bit kvar för att nå den kapacitet som krävs för att uppfylla de frister som gäller men närmandet har gått bättre än planerat under delåret. Detta beror framförallt på flera rekryteringar av nya medarbetare.

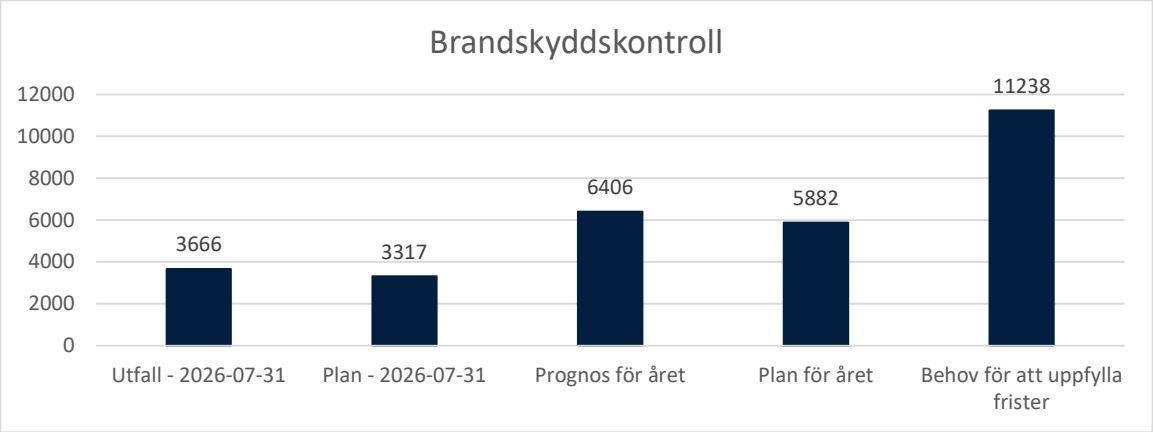


Diagram 3: Statistik gällande brandskyddskontroll enligt lag om skydd mot olyckor (LSO).

Antalet ärenden utan årsplanering beror på externa förutsättningar och är inget som kan påverkas nämnvärt av räddningstjänsten. Den som exempelvis behöver ett tillstånd i sin verksamhet söker tillstånd, osv. Antalet ärenden utan årsplanering ligger på en förväntad nivå vid jämförelse med utfallet för motsvarande period föregående år. Resultatet av det effektiviseringsarbete som genomförts under tidigare år och fortsatt under delåret syns tydligt framför allt gällande antalet yttrande i byggprocess.

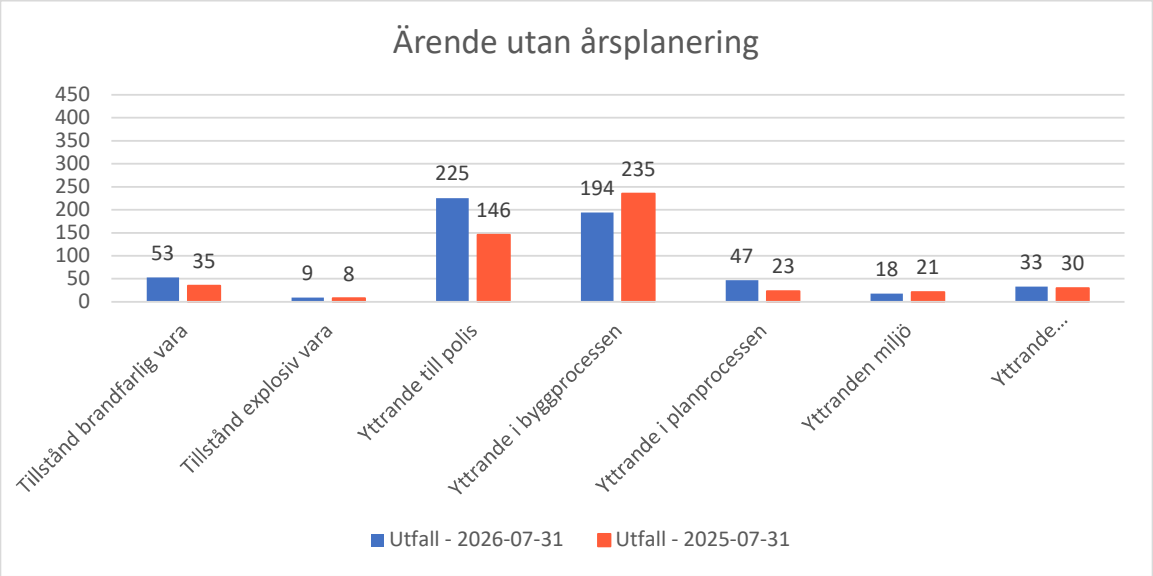


Diagram 4: Statistik gällande antal ärenden utan årsplanering för 2026 och 2025.

Avdelning Operativ Räddning

Under 2026 har en större investering genomförts inom enhet Operativ norr som väsentligt stärkt räddningstjänstens förmåga vid tunga räddningsinsatser. Tidigare fanns utrustning för att stabilisera och lyfta bussar som vält på sidan.

Den nya utrustningen möjliggör stabilisering och lyft av bussar och lastbilar upp till en meter, oberoende av fordonets position och läge. Investeringen innebär även att instabila huskonstruktioner kan stabiliseras och stöttas upp vid räddningsinsatser.

Under våren 2026 har Första insatsperson (FIP) implementerats vid RIB-stationerna i Tibro och Hjo. Verksamheten har varit fullt operativ sedan maj månad och bidrar till kortare insatstider och ökad operativ förmåga.

Därutöver har avtal slutits med Volvo industriräddningstjänst om att ingå som värn i Räddningstjänsten Skaraborg.

Avdelning Drift- och utbildning

Enhet utbildning ansvarar för Räddningstjänsten Skaraborgs utbildnings- och övningsverksamhet samt utbildningar för externa aktörer. Inom enheten kommer även utvecklingsprojekt kopplade till metod- och teknikutveckling att bedrivas.

Arbetet inriktas fortsatt på att skapa en gemensam struktur och utbildningsplan för övnings- och utbildningsverksamheten samt att vidareutveckla formerna för träning och övning.

Vidare har arbete påbörjats för att möta organisationens utbildningsbehov kopplade till uppdraget inom räddningstjänst under höjd beredskap (RUHB). Som en del av detta har utbildningsmoment integrerats i Räddningstjänsten Skaraborgs ordinarie utbildningsverksamhet för operativ personal och varit ett inslag under de övningsdagar som genomförts på Hasslum. Under året har även en särskild utbildningsinsats inom ammunition- och minhantering (AMH) påbörjats för all personal. Under de kommande åren ska samtliga medarbetare utbildas inom följande fokusområden:

- USAR (Urban Search and Rescue)
- CBRN
- Sjukvård och transport av skadade

Som en del av denna utveckling har personal deltagit i utvecklingsprojekt och metodförsök tillsammans med Myndigheten för civilt försvar (MCF) i syfte att stärka förmågan inom totalförsvaret och mot RUHB. Under vecka 18 genomförde Räddningstjänsten Skaraborg ett metodförsök på övningsfältet Hasslum tillsammans med MCF. Arbetet föll mycket väl ut och Hasslum bedöms fortsatt vara en viktig plats för detta utvecklingsarbete. Räddningstjänsten Skaraborg kommer även att delta i höstens metodförsök i Kiruna och är stolt över att bidra till uppbyggnaden av det civila försvaret.

Dialogen mellan MCF, Skövde kommun och Räddningstjänsten Skaraborg kring Hasslum som möjlig utbildningsplats för civilpliktsutbildning har fortsatt. Beslut förväntas under oktober–november med planerad uppstart hösten 2028 alternativt våren 2029.

Avtalet mellan Räddningstjänsten Skaraborg och MCF avseende GRIB-utbildningen löper enligt plan. Under första halvåret har totalt tre kurser genomförts med mycket gott resultat. MCF:s kvalitetsuppföljningar visar också på positiva resultat. Arbetet fortsätter med planeringen av ytterligare tre utbildningar under hösten.

Under första halvåret har ett flertal samverkansövningar genomförts tillsammans med andra samhällsaktörer inom såväl statlig som kommunal verksamhet. Behovet av denna typ av övningar bedöms öka framöver. Vid dessa övningar har räddningstjänsten ofta en samordnande roll i både planering och genomförande.

Enhet drift har utbildat personal inom FIP-konceptet vid stationerna i Hjo och Tibro.

Under halvåret har flera större investeringar genomförts och tagits i bruk. Två FIP-fordon har byggts av driftenhetens personal och tagits i tjänst vid stationerna i Tibro och Hjo. Två nya båtar har dessutom anskaffats, utrustats och tagits i drift i Gullspång respektive Hjo.

Ett nytt fordon har upphandlats till Lidköping och utrustats av driftenheten. Fordonet kommer att användas som snabbinsatsfordon samt dragfordon för bland annat båtkärror. Fordonet, benämnt 3070, ersätter nuvarande fordon som kommer att omplaceras till Kvänum.

Under perioden har även nya larmställ anskaffats till heltidsstationen i Lidköping samt stationen i Gullspång.

Enhet Trygghetscentral

Trygghetscentralen fortsätter att utvecklas och växa genom nya uppdrag inom Mariestads kommun. Under årets första halvår har dialog förts med flera av kommunens bolag om möjligheterna att samordna och hantera olika typer av ärenden utanför ordinarie kontorstid.

Ett första steg i denna utveckling är att Mariehus har anslutit sig till verksamheten. När kommunens servicecenter är stängt hanteras nu inkommande samtal till Mariehus av Trygghetscentralen, vilket bidrar till ökad tillgänglighet och service för hyresgäster och invånare.

Intresset för verksamhetens tjänster är fortsatt stort och flera utvecklingsdialoger pågår. Verksamheten har under första halvan av året utvecklats genom både nya och utökade uppdrag samt genom den löpande samverkan och dialogen med de kommuner som enheten samarbetar med.

5.5 God ekonomisk hushållning och ekonomisk ställning

Förbundet tillämpar god ekonomisk hushållning genom att hela tiden arbeta för att våra resurser ska användas där de gör mest nytta. Det innebär också att vår ekonomi ska vara långsiktigt stabil och hållbar samt att våra personella och tekniska resurser ska fördelas och användas effektivt på ett sätt som också är hållbart över tid.

Enligt kommunallagen ska budgeten innehålla mål och riktlinjer som är av betydelse för en god ekonomisk hushållning. Förbundet har valt tre finansiella mål för att bedöma om förbundet uppnår en god ekonomisk hushållning, se tabell nedan.

Finansiella mål	
1.	**Resultat** Resultat handlar om vilken balans förbundet haft över sina intäkter och kostnader under året och över tiden. Årets resultat ska vara positivt för att skapa en budgetmarginal. Det positiva resultatet ska uppgå till minst 500 tkr.
2.	**Soliditet** Soliditet är ett ekonomiskt nyckeltal som beskriver förhållandet mellan det egna kapitalet och det totala kapitalet. Det kan också beskrivas med hur stor andel av förbundets tillgångar som inte motsvaras av skulder. Soliditet beskrivs som förbundets betalningsförmåga på lång sikt. Soliditeten ska inte understiga 30 %.
3.	**Betalningsberedskap** Förbundet ska ha tillgängliga likvida medel, dvs. tillgångar i kassa och bank och som motsvarar en god betalningsberedskap. Betalningsberedskapen bör därför inte någon gång understiga 15 000 tkr under året för att säkerställa kapacitet att hantera löpande utbetalningar, ex. löner och fakturor.

5.6 Verksamhetsmål

Enligt kommunallagen ska förbundet ha verksamhetsmål som är av betydelse för god ekonomisk hushållning. Verksamhetsmål som om de uppnås medför lägre kostnader för förbundet anses vara de verksamhetsmål som är av betydelse för en god ekonomisk hushållning för förbundet och beskrivs i punktlistan nedan. Lägre kostnader för förbundet möjliggör användning av ekonomiska resurser där de gör mer nytta.

Lägre kostnader kan ex. uppkomma genom att färre händelser behöver hanteras av förbundet för att de inte inträffar eller för att de hanteras av andra aktörer som ex. den drabbade själv. Lägre kostnader kan också uppkomma genom att de händelser som hanteras är av mindre omfattning vid räddningstjänstens framkomst, för att de upptäckts tidigt eller för att någon annan aktör gjort en första insats, så att mindre resurser åtgår för att hantera händelsen. Vidare påverkar räddningstjänsten effektivitet och agerande på skadeplats den ekonomiska konsekvensen av en händelse.

- *Räddningstjänsten ska systematiskt arbeta med stärkt brandskydd för riskutsatta individer genom fördjupad samverkan med berörda aktörer i medlemskommunerna ex. vård- och omsorgsförvaltning, osv.*
- *Räddningstjänsten ska öka kunskapen att förebygga brand och agera vid brand hos invånare i samtliga medlemskommuner.*
- *Räddningstjänsten ska arbeta för att öka andelen fungerande brandvarnare och annan brandskyddsutrustning i hemmiljö i samtliga medlemskommuner.*
- *Räddningstjänsten ska vid räddningstjänsthändelser agera på ett sådant sätt att skadeutfallet minimeras efter räddningstjänstens framkomst.*
- *Räddningstjänsten ska utifrån lokala förutsättningar analysera och planera för att minska responstiden till första insats.*
- *Räddningstjänsten ska arbeta för att minska tiden till ”omställningspunkten” för insatser i allmänhet och för insatser gällande bränder och trafikolyckor i synnerhet.*
- *Räddningstjänstens operativa resurser ska ständigt ha tillgång till arbetsmetoder, fordon och utrustning som möjliggör effektiva insatser.*

5.7 Balanskravsresultat

Balanskravsutredning	2026	2025	2024	2023
Årets resultat enligt resultaträkningen	7 471 674	2 386 000	4 130 000	3 100 000
- Samtliga realisationsvinster	-101 500			
+ Realisationsvinster enligt undantagsmöjlighet				
+ Realisationsförluster enligt undantagsmöjlighet				
-/+ orealiserade vinster och förluster i värdepapper	-2 222 396	-1 283 000	- 3 618 000	- 2 370 000
+/- Återföring av orealiserade vinster och förluster i värdepapper				
Årets resultat efter balanskravsjusteringar	5 147 778	1 103 000	512 000	730 000
- Reservering av medel till resultatutjämningsreserv				
+ Användning av medel från resultatutjämningsreserv				
Synnerliga skäl				
Årets balanskravsresultat	5 147 778	1 103 000	512 000	730 000
Balanskravsunderskott från tidigare år				
Summa	**5 147 778**	**1 103 000**	**512 000**	**730 000**

5.8 Väsentliga personalförhållanden

Sedan juni 2025 har en tillfällig organisation gällt inom förbundet för att skapa bättre och effektivare förutsättningar för Räddningstjänsten Skaraborg. Under hösten 2025 rekryterades en HR-generalist och en verksamhetscontroller i förbundets egen regi för att stärka kontinuiteten i verksamheten. Förbundschefen har nu en stab direkt under sig innehållande förbundssekreterare, HR-generalist och verksamhetscontroller. Den verksamhet som bedrivs ska också kunna bedrivas vid ex. höjd beredskap.

Under föreliggande vår har den tillfälliga organisationen kartlagts och utretts av förbundschef tillsammans med HR-generalist för att landa i en permanent och stabil organisation som är tänkt att klara av både nuvarande och kommande utmaningar. Organisationen planeras sjösättas från årsskiftet 2027.

Arbetsmiljö

Efter tillträde av HR-generalist har förbundets systematiska arbetsmiljöarbete undersökts, en arbetsmiljöpolicy tagits fram och beslutats och samtliga APT-underlag reviderats. Samtliga skyddsronder har setts över och reviderats för att vara bättre anpassade till förbundets verksamheter och bredden på uppdraget. Samverkan är fortsatt en viktig del av arbetsmiljöarbetet och formerna för samverkansgruppen har setts över för att skapa högre kvalité.

Kompetensförsörjning

Under våren har ytterligare brandskyddskontrollanter tillsatts. Efter beslut om gemensamt ledningssystem tillsammans med Samhällsskydd Mellersta Skaraborg har även en enhetschef till enhet ledningssystem tillsatts och rekrytering pågår för utökning av gruppen vakthavande befäl vilket med stor sannolikhet leder till en kedjeeffekt i behov av rekryteringar i bl a den operativa verksamheten.

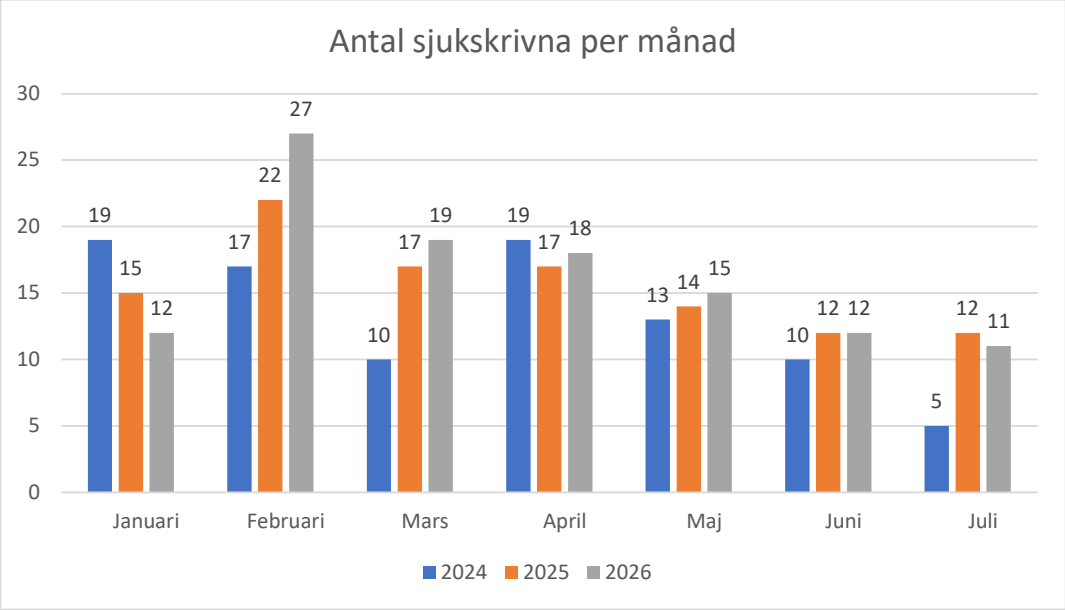
Även pensionsavgångar och ökade krav från samhället påverkar behovet av rekrytering och kompetensförsörjning i verksamheten.

Lön samt löneöversyn 2026

Samtliga chefer fick under början av året en digital utbildning i lönesättning och lönesamtal. Lönekartläggning efter årets löneöversyn genomförs under hösten med syfte att synliggöra eventuella löneskillnader som inte kan förklaras inom förbundet.

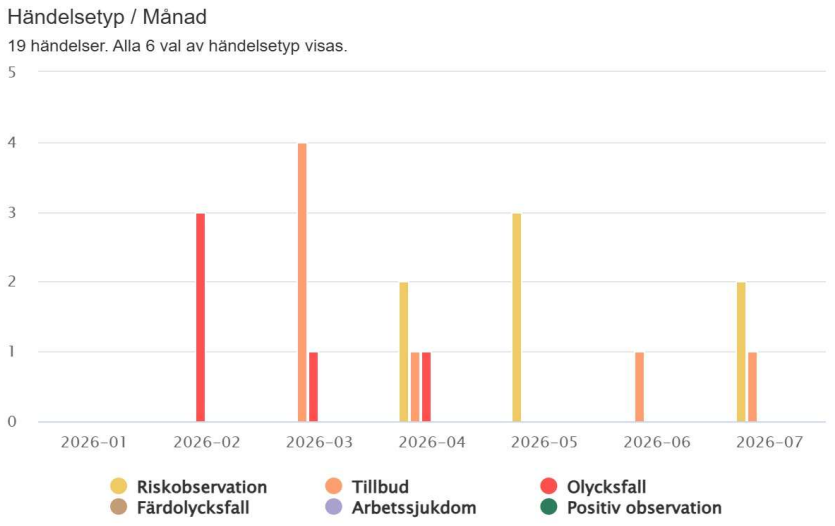
5.8.1 Sjukfrånvaro

Sjukfrånvaron har ökat under våren 2026 jämfört med samma period tidigare år, fler medarbetare har varit frånvarande under årets första sju månader än under samma period 2025. Vissa enheter påverkas mer av detta än andra.



5.8.2 Riskobservationer, olycksfall, tillbud och positiva observationer

Under första delåret av 2026 har det totalt rapporterats in 19 händelser jämfört med 30 händelser under samma period föregående år. Skadeorsak och eventuell frånvaro saknar registrering för majoriteten av de ärenden som rapporterats in, vilket inte har förändrats nämnvärt sedan tidigare.



Företagshälsa

Förbundets kostnad för företagshälsa under första halvåret, januari till juni, uppgår till 601 410 kr och 528 751 kr av detta är kostnad för rök/kemdykning för förbundets operativa personal. Ytterligare undersökningar är inplanerade under hösten 2026 både för heltid och RiB.

5.9 Framtida utveckling och prioriteringar

Räddningstjänsten Skaraborg står inför en fortsatt utveckling där stärkt beredskap, robusthet och samverkan är centrala prioriteringar. Det förändrade omvärldsläget, med ökat fokus på civilt försvar och höjd beredskap påverkar hela verksamheten och ställer krav på såväl organisation och ledningsförmåga som kompetensutveckling.

Utvecklingen av förbundets räddningsledningssystem kommer att vara ett prioriterat område under de kommande åren. Arbetet omfattar både etablering och förvaltning av nya ledningsstrukturer som utveckling av samverkan inom räddningstjänsten och med andra aktörer inom totalförsvaret. Förbundet behöver samtidigt stärka sin förmåga att hantera framtida risker såsom naturolyckor, antagonistiska hot, terrorhändelser, gängrelaterad problematik samt händelser kopplade till höjd beredskap och krig.

FIP ska fortsätta införas vid två stationer per år. Övningsverksamheten kommer främst att inriktas på räddningstjänst under höjd beredskap (RUHB).

Inom avdelning Ledningssystem fortsätter uppbyggnaden av organisationen för att möta framtida krav. Rekrytering av ytterligare vakthavande befäl samt en beredskapsplanerare är viktiga steg för att säkerställa kapacitet inom räddningsledning och utvecklingen av RUHB inom ramen för det nya räddningsledningsystemet. Samtidigt kommer arbetet med att utveckla ledningsförmåga och samverkansstrukturer att kräva betydande resurser under kommande år.

Den långsiktiga utvecklingen inom svensk räddningstjänst präglas av ökad samverkan, större organisatoriska strukturer, högre grad av specialisering och ökade krav på uthållighet. Förbundet behöver därför fortsätta utveckla organisation, kompetens och förmåga för att möta både dagens och morgondagens krav på en modern och robust räddningstjänst.

5.10 Måluppföljning

Symbol-förklaring	Uppfylls	Uppfylls delvis	Uppfylls ej	Utfall saknas

Målbild för jämställdhet och mångfald		**Resultat delår samt prognos helår**
Målbild 1	*Arbetsmiljön och utbildningsmiljön är inkluderande och det råder aktiv nolltolerans mot diskriminering och kränkningar.*	***Uppfylls delvis*** under delåret och bedömningen är att det även gäller som prognos för helåret.
Målbild 2	*Räddningstjänstens rekryteringsunderlag speglar samhället, mångfald är en naturlig del i att bedriva verksamheten.*	***Uppfylls delvis*** under delåret och bedömningen är att det även gäller som prognos för helåret.
Målbild 3	*Räddningstjänsten levererar en bra och jämlik service till hela befolkningen*	***Uppfylls delvis*** under delåret och bedömningen är att det även gäller som prognos för helåret.

Kommentar/analys:

Samtliga målbilder inom jämställdhet och mångfald bedöms delvis uppfyllas. Förbundet arbetar löpande med frågorna inom flera delar av verksamheten, bland annat genom arbetsmiljöarbete, rekrytering och insatser för en inkluderande organisation. Arbetet är dock inte fullt ut kopplat till gemensamma aktiviteter, indikatorer och mätmetoder, vilket begränsar möjligheten att samlat följa utvecklingen och bedöma effekten av genomförda insatser.

För målbild 1 visar medarbetarplattformen Winningtemp överlag goda resultat, även i jämförelse med liknande organisationer. Samtidigt förekommer enskilda upplevelser av kränkningar och mobbning som behöver beaktas och hanteras i det fortsatta arbetet.

För målbild 2 arbetar förbundet för att rekryteringsprocesserna ska vara inkluderande och nå en bred grupp sökande. Intresset för förbundets tjänster är stort, och urvalet utgår från kompetens och lämplighet för den aktuella befattningen.

För målbild 3 bedrivs ett kontinuerligt arbete för att hela befolkningen ska erbjudas en jämlik service av god kvalitet. Ambitionen beaktas i verksamhetens planering och genomförande, men insatserna är inte fullt ut kopplade till gemensamma aktiviteter och mätetal som möjliggör jämförelser mellan olika grupper och geografiska områden. Det finns därför ännu inte ett tillräckligt samlat underlag för att bedöma i vilken utsträckning servicen är jämlik eller hur utvecklingen förändras över tid.

Förebygga bränder		**Resultat delår samt prognos helår**
Inriktningsmål	*Antalet bränder och utvecklade bränder i byggnader per 1 000 invånare ska, i medeltal, minska med minst 10 % under perioden[1].*	***Uppfylls ej.*** *Antal bränder är oförändrat och antal utvecklade bränder i byggnader har ökat under perioden.*

Kommentar/analys:

Under delåret har 112 bränder i byggnad inträffat inom förbundet varav 27 är utvecklade bränder, dvs. de har gått vidare från det objekt som först antändes. Motsvarande siffror för delåret 2025 är 112 bränder varav 26 utvecklade bränder. Antalet bränder i byggnader är lika många för delåret 2025 och 2026 och antalet utvecklade bränder har ökat med en.

Förhindra eller begränsa skador		**Resultat delår samt prognos helår**
Inriktningsmål	*Ingen ska omkomma i brand i byggnad och antalet skadade i brand i byggnad per 1 000 invånare ska, i medeltal, minska med minst 10 % under perioden[1].*	***Delvis uppfyllt.*** *Antalet skadade personer vid brand i byggnad har minskat under perioden. Målet gällande att ingen ska omkomma vid brand i byggnad har inte uppfyllts.*

Kommentar/analys:

Under delåret har totalt sex bränder i byggnader inträffat där personer skadats eller omkommit. I aktuella bränder har två personer behövt omhändertas på grund av sina skador och två personer har omkommit. Motsvarande siffror för delåret 2025 är totalt nio bränder i byggnader där personer

1 Perioden avser en fyraårsperiod där första perioden startar 2022-01-01.

skadats eller omkommit. I aktuella bränder har åtta personer behövt omhändertas på grund av sina skador och inga personer har omkommit.

Antalet bränder i byggnader där personer skadats eller omkommit har minskat med tre för delåret 2026 jämfört med samma period 2025. Andelen personer som behövt omhändertas på grund av sina skador har minskat från åtta till två och antalet personer som omkommit har ökat från noll till två vid jämförelse av motsvarande period 2026 och 2025.

Påbörja räddningsinsatser inom godtagbartid		Resultat delår samt prognos helår
Inriktningsmål	*Räddningstjänsten ska i genomsnitt vara på plats vid en händelse inom 10 minuter för 75 % av händelserna och inom 20 minuter för 95 % av händelserna under perioden[1].*	***Uppfylls delvis.*** *Under delåret och bedömningen är att det även gäller som prognos för helåret. Målet att vara på plats inom 20 min vid 95% av händelserna nås. Målet att vara på plats inom 10 min vid 75% av händelserna nås ej fullt ut.*

Kommentar/analys:

Resultatet gällande responstider hämtat från förbundets verksamhetsledningssystem visar att responstiderna inte fullt ut når upp till målet.

Den analys som är gjord kring respons- och insatstider innehåller vissa felkällor. Exempelvis problematik i teknisk utrustning samt när respektive enhet kvitterar sig framme på olycksplats. Vidare kan konstateras att mätning mot exakta tider, exempelvis 10 minuter (600 sekunder) ibland blir väldigt utslagsgivande på resultatet. Vid djupare analys av vissa stationsområden kan ses att om tidsramen utökats till 630 sekunder hade utfallet på procentsatsen avsevärt förändrats.

Inom stationsområden med mycket få larm får också enstaka larm stort utslag. Vi har undre halvåret haft ett antal markbränder på öar. Dessa tar oftast relativt lång tid att nå varför resultatet direkt påverkas.

Under perioden har ett flertal bränder på öar inträffat, dessa ger längre responstider på grund av transport av materiel och personal med båt.

Beslut är taget av Direktionen att fortsatt implementera FIP, Första insatsperson, vid alla förbundets renodlade RiB-stationer. Detta kommer påverka responstiden positivt över tid.

Genom systematiskt underhållsarbete säkerställs att Räddningstjänsten har fungerande fordon och materiel för att säkerställa tillförlitlighet i att respondera på händelser.

Effektiva räddningsinsatser		Resultat delår samt prognos helår
Inriktningsmål	*Räddningstjänstens insatser, gällande bränder och trafikolyckor, ska vara effektiva och kontinuerligt bli effektivare genom att en händelses negativa utveckling ska stoppas eller vändas till en positiv utveckling, i genomsnitt, inom 20 minuter (omställningspunkten) från att räddningstjänsten är framme på plats under perioden[1].*	***Uppfylls delvis.*** *Under delåret och bedömningen är att det även gäller som prognos för helåret. Bedömningen är att räddningsinsatser genomförs på ett effektivt sätt utifrån de data som finns tillgängliga. Den så kallade Omställningspunkten som mätvärde har dock varit svår att implementera varvid måluppfyllnaden endast är bedömd.*

Kommentar/analys:

Flera av de aktiviteter som hör till aktuellt mål har inte kunnat prioriteras med hänsyn till övriga omfattande processer som pågått och pågår inom organisationen, ex. tillfällig organisation, nytt räddningsledningssystem med mera.

Tidigare har aviserats att ett begrepp ”omställningspunkt” ska införas för att definiera i vilket skede i insatsen en positiv trend på händelseförloppet kan identifieras. Det har dock insetts att den utbildningsinsats som krävs för detta blir mycket stor. RS undersöker nu andra sätt att göra dessa bedömningar.

Allmänhetens förmåga till räddningsinsats		**Resultat delår samt prognos helår**
Inriktningsmål	*Allmänhetens möjlighet att vidta åtgärder vid bränder, som allmänheten upptäcker, ska öka genom att andelen bränder där någon annan än räddningstjänsten, ex. allmänheten, påbörjat insatsen, i medeltal, ska vara minst 45 % under perioden[1].*	***Uppfylls ej.*** *39,6 % under delåret och bedömningen är att det även gäller som prognos för helåret.*

Kommentar/analys:

En möjlig orsak till att målet inte uppnås kan vara att Räddningstjänsten Skaraborg inte bedriver information till allmänheten i den utsträckning som behövs. En annan möjlig orsak kan var att samhället förändras och den enskilde inte tar egna initiativ för att hjälpa till.

Förebygga bränder i Gullspångs kommun		**Resultat delår samt prognos helår**
Inriktningsmål	*Antalet bränder och utvecklade bränder per 1000 invånare i Gullspångs kommun ska minska under perioden[1] för att hamna under medelvärdet för kommungruppen.*	***Delvis uppfyllt.*** *Antalet bränder har ökat under perioden och antalet utvecklade bränder har minskat under perioden.*

Kommentar/analys:

Under delåret har åtta bränder i byggnader inträffat i Gullspångs kommun, varav två är utvecklade bränder, dvs. de har gått vidare från det objekt som först antändes. Motsvarande siffror för delåret 2025 är fem bränder i byggnader, varav tre utvecklade bränder. Antalet bränder i byggnader har ökat med tre och antalet utvecklade bränder har minskat med en.

Förmåga till räddningsinsats i Karlsborgs kommun		**Resultat delår samt prognos helår**
Inriktningsmål	*Responstiderna i Karlsborgs kommun för alla händelsetyper ska minska under perioden[1] för att hamna under medelvärdet för kommungruppen.*	***Uppfylls.*** *Redan under 2023 och fortsätter att vara uppfyllt under 2025.*

Kommentar/analys:

Den åtgärd som vidtogs genom införandet av FIP i Karlsborgs kommun har fortsatt avsedd effekt. Den sänkning av responstider som önskades kvarstår. Dock sa nämnas i sammanhanget att fortsatt arbete med sänkning av responstider alltjämt skall fortgå i Karlsborgs kommun likväl som övriga medlemskommuner.

Minska antalet dödsbränder i Essunga kommun		Resultat delår samt prognos helår
Inriktningsmål	*Ingen ska omkomma i brand i byggnad i Essunga kommun under perioden.*	***Uppfyllt.*** *Ingen person har omkommit vid brand i byggnad i Essunga kommun under perioden.*

Kommentar/analys:

Ingen person har omkommit vid brand i byggnad i Essunga kommun under perioden 2026 eller 2025.

Ekonomiska mål		Resultat delår samt prognos helår
1.	Resultatet för året efter finansnetto ska vara positivt, och positiva resultatet ska uppgå till minst 500 tkr.	***Uppfylls****, under delåret med bedömningen att det även gäller som prognos för helåret*
2.	Soliditeten ska inte understiga 30 %.	***Uppfylls****, under delåret med bedömningen att det även gäller som prognos för helåret*
3.	Betalningsberedskapen bör inte understiga 15 000 tkr under året för att säkerställa kapacitet att hantera löpande utbetalningar, ex. löner och fakturor.	***Uppfylls****, under delåret med bedömningen att det även gäller som prognos för helåret*

Kommentar/analys:

Samtliga ekonomiska mål är uppfyllda efter första halvåret 2026 och bedöms även vara uppfyllda vid årets slut. Se även avsnitt 5.3, *Viktiga förhållanden för resultat och ekonomisk ställning* samt avsnitt 6, *Resultaträkning*.

Verksamhetsmål		Resultat helår
1.	Räddningstjänsten ska systematiskt arbeta med stärkt brandskydd för riskutsatta individer genom fördjupad samverkan med berörda aktörer i medlemskommunerna ex. vård- och omsorgsförvaltning, osv.	Under året har förbundet fortsatt att fördjupa samverkan med flera aktörer för att stärka brandskyddet för riskutsatta individer. Totalt har 20 informationstillfällen genomförts för allmänheten: åtta riktade till äldre och särskilt riskutsatta, nio till skolverksamheter och tre till allmänheten i övrigt.
2	Räddningstjänsten ska öka kunskapen att förebygga brand och agera vid brand hos invånare i samtliga medlemskommuner.	Ca 6 000 utbildningstillfällen finns registrerade i vår utbildningsportal för kommunal personal vilket vittnar om att systemet används av våra medlemskommuners anställda. Vid samtliga evenemang där förbundet medverkat med syfte att bedriva information till allmänheten verkas för att öka kunskapen att förebygga brand och agera vid brand.
3	Räddningstjänsten ska arbeta för att öka andelen fungerande brandvarnare och annan brandskyddsutrustning i hemmiljö i samtliga medlemskommuner.	Vid samtliga brandskyddskontroller som förbundet genomför i enskilda boenden kontrolleras förekomsten och funktionen hos brandvarnare och annan brandskyddsutrustning samt ges

		information om brandskydd. Vid behov delas brandvarnare ut och kan även monteras om fastighetsägaren vill det. Till och med juli 2026 har 3 666 brandskyddskontroller genomförts, vilket är 349 fler än de 3 317 kontroller som planerats för perioden. Vid samtliga evenemang där förbundet medverkat för information till allmänheten har det verkats för att andelen brandvarnare och fungerande brandvarnare ska öka.
4	Räddningstjänsten ska vid räddningstjänsthändelser agera på ett sådant sätt att skadeutfallet minimeras efter räddningstjänstens framkomst.	Förbundet arbetar systematiskt med att utveckla den operativa verksamheten och ledningsförmågan. Under året 2025 implementerades ett system med ansvarsområden inom den operativa heltidsorganisationen vilket fått till följd att ett stort antal utvecklingsprojekt kunnat startats. Dessa utvecklingsprojekt är fortfarande pågående varav målet får en betyget delvis. Detta tillsammans med en väl utvecklad utbildnings- och övningsverksamhet leder till minskat skadeutfall.
5	Räddningstjänsten ska utifrån lokala förutsättningar analysera och planera för att minska responstiden till första insats.	Responstider följs systematiskt upp via särskild utsedd statistikansvarig. Resultatet av denna uppföljning leder till åtgärder. Införandet av FIP-fordon vid förbundets RiB-stationer har minskat responstiderna i flera medlemskommuner. I vissa områden kvarstår dock utmaningar med responstiderna, för att lösa problematiken är planen att införa FIP-bilar på dessa områden.
6	Räddningstjänsten ska arbeta för att minska tiden till ”omställningspunkten” för insatser i allmänhet och för insatser gällande bränder och trafikolyckor i synnerhet.	Med minskade responstider och effektivare räddningsinsatser enligt de två tidigare målen minskas tiden till omställningspunkten.
7	Räddningstjänstens operativa resurser ska ständigt ha tillgång till arbetsmetoder, fordon och utrustning som möjliggör effektiva insatser	Driftenheten genomför regelbundna vecko, månad samt årskontroller på fordon och materiel. Arbetsmetoder utvecklas löpande.

6 Resultaträkning

Resultaträkning, tkr	Not	2026-07-31	2025-07-31	Prognos 2026	Budget 2026
Verksamhetens intäkter	2,5	146 498	137 043	229 046	222 148
Verksamhetens kostnader	3	-136 516	-130 815	-219 395	-211 363
Avskrivningar	4	-5 520	-5 624	-9 201	-10 035
Verksamhetens nettokostnader		**4 462**	**604**	**450**	**750**
Verksamhetens resultat		**4 462**	**604**	**450**	**750**
Finansiella intäkter	6	3 020	788	3 000	0
Finansiella kostnader	7	-10	0	-25	0
Resultat efter finansiella poster		**7 472**	**1 391**	**3 425**	**750**
Delårets/Årets resultat		**7 472**	**1 391**	**3 425**	**750**

Helårsprognosen för 2026 visar ett positivt resultat på 3,5 miljoner kronor, främst till följd av finansiella intäkter. Verksamhetens resultat beräknas till 450 000 kronor, vilket är cirka 300 000 kronor lägre än det budgeterade resultatet på 750 000 kronor. Avvikelsen förklaras främst av det förväntade utfallet för pensions- och personalkostnader. Mer information finns i avsnitt *5.3 Viktiga förhållanden för resultat och ekonomisk ställning*. Budgeten för den operativa verksamhetens personal- och insatskostnader utgår från den ordinarie löpande driften. Kostnader för större eller extraordinära händelser varierar mellan åren och kan därför inte beräknas utifrån ett genomsnitt. Händelserna under sommaren, särskilt i augusti, krävde extra insatser. Prognosen har därför justerats med viss hänsyn till de förväntade merkostnaderna. Det faktiska utfallet för de ökade personalinsatserna kan dock fastställas först när augusti har avslutats och samtliga arbetade timmar har registrerats.

7 Balansräkning

Tillgångar	Not	2026-07-31	2025-12-31
Anläggningstillgångar			
Materiella anläggningstillgångar			
Mark och byggnader	8	601 782	808 215
Maskiner, inventarier, bilar och transportmedel	9	71 413 009	65 732 412
Summa anläggningstillgångar		**72 014 791**	**66 540 627**
Omsättningstillgångar			
Fordringar	10	14 456 712	15 218 293
Kortfristiga placeringar	11	38 687 119	34 617 787
Kassa och Bank	12	81 946 305	78 716 507
Summa omsättningstillgångar		**135 090 136**	**128 552 587**
Summa tillgångar		**207 104 927**	**195 093 214**

Eget kapital, avsättningar och skulder	Not	2026-07-31	2025-12-31
Eget kapital			
Årets resultat		7 471 674	1 391 278
Övrigt eget kapital		72 102 696	71 088 291
Summa eget kapital		**79 574 370**	**72 479 569**
Avsättningar			
Avsättning för pensioner	13	49 308 863	51 534 221
Skulder			
Långfristiga skulder	14	1 472 210	734 837
Kortfristiga skulder	15	76 749 484	70 344 587
Summa eget kapital, avsättningar och skulder		**207 104 927**	**195 093 214**
Ställda säkerheter		Inga	Inga
Ansvarsförbindelser		Inga	Inga

8 Noter och tilläggsupplysningar

Not 1 Redovisnings- och värderingsprinciper

Årsredovisningen är upprättad i enlighet med lagen om kommunal bokföring och redovisning och rekommendationer från Rådet för kommunal redovisning. Intäkter redovisas i den omfattning det är sannolikt att de ekonomiska tillgångarna kommer att tillgodogöras kommunalförbundet och intäkterna kan beräknas på ett tillförlitligt sätt. Fordringar har upptagits till de belopp varmed de beräknas inflyta. Tillgångar och skulder har upptagits till anskaffningsvärde där inget annat anges.

Tillgångar avsedda för stadigvarande bruk eller innehav med en nyttjandeperiod om minst 3 år klassificeras som anläggningstillgång om beloppet överstiger gränsen för mindre värde. Gränsen för mindre värde har satts till ett halvt prisbasbelopp och gäller som gräns för materiella tillgångar. Anläggningstillgångarna upptages till anskaffningsvärdet minskat med eventuella investeringsbidrag och verkställda avskrivningar.

Pensionsskulden redovisas så att pensionsförmån som intjänats från och med 1998 redovisas som en avsättning i balansräkningen.

Periodiseringar av inkomster och utgifter har skett enligt god redovisningssed. Värdering av kortfristiga placeringar har gjorts till marknadsvärde.

Komponentavskrivningar har införts från 2015. Det som fanns innan 2015 har gåtts igenom och utifrån väsentlighet så låg anläggningarna rätt när det gäller komponenter och avskrivningstider, så någon justering på detta har inte gjorts.

Avskrivningstider för materiella anläggningstillgångar är:

Verksamhetsfastigheter 5 år	Fordon 5 år	Investeringsbidrag 10år	Inventarier 3 år
Verksamhetsfastigheter 10 år	Fordon 7 år	Investeringsbidrag 20år	Inventarier 4 år
Verksamhetsfastigheter 20 år	Fordon 10 år		Inventarier 5 år
Verksamhetsfastigheter 28 år	Fordon 15 år		Inventarier 10 år
Verksamhetsfastigheter 33 år	Fordon 20 år		
Verksamhetsfastigheter 50 år	Fordon 25 år		

Not 2 Verksamhetens intäkter

	2026-01-01 -2026-07-31	2025-01-01 -2025-07-31
Medlemsbidrag kommuner	111 035 052	107 607 292
Kommunbidrag Trygghetscentralen*	5 054 736	4 899 300
Övriga taxor och avgifter	8 859 517	16 997 972
Försäljning av verksamhet	9 281 698	6 405 439
Övriga intäkter	12 267 284	1 132 612
	146 498 287	**137 042 615**

*Trygghetscentralen är inte från alla kommuner.

Not 3 Verksamhetens kostnader

	2026-01-01 -2026-07-31	2025-01-01 -2025-07-31
Arvoden, löner och sociala avgifter, personalförsäkringar	99 060 315	94 462 473
Pensionskostnader	7 458 413	9 920 096
Bränsle, energi och vatten	101 342	152 493
Lokal- och markhyror	10 396 054	6 132 980
Övriga tjänster	1 965 612	2 435 922
Övriga kostnader	17 533 846	17 710 680
Summa verksamhetens kostnader	**136 515 582**	**130 814 644**

Not 4 Avskrivningar

	2026-01-01 -2026-07-31	2025-01-01 -2025-07-31
Avskrivning byggnader och anläggningar	113 992	248 477
Avskrivning maskiner, inventarier och fordon	5 406 923	5 375 729
Summa avskrivningar	**5 520 915**	**5 624 206**

Not 5 Medlemsbidrag

	2026-01-01 -2026-07-31	2025-01-01 -2025-07-31
Skövde	27 913 179	27 100 128
Lidköping	22 795 743	22 112 174
Mariestad	18 178 153	17 649 145
Vara	8 516 617	8 230 824
Gullspång	6 063 467	5 848 248
Tibro	5 270 247	5 097 605
Töreboda	4 916 798	4 754 071
Hjo	4 894 634	4 732 491
Karlsborg	4 343 463	4 216 898
Essunga	4 076 918	3 938 104
Grästorp	4 065 836	3 927 606
Summa medlemsbidrag	**111 035 052**	**107 607 294**

Not 6 Finansiella intäkter

	2026-01-01 -2026-07-31	2025-01-01 -2025-07-31
Ränteintäkter	14 920	38 943
Värdepapper resultat	3 005 475	748 902
Summa finansiella intäkter	**3 020 395**	**787 845**

Not 7 Finansiella kostnader

	2026-01-01 -2026-07-31	2025-01-01 -2025-07-31
Räntekostnader	-10 513	-334
Summa finansiella kostnader	**-10 513**	**-334**

Not 8 Mark och byggnader

	2026-07-31	2025-12-31
Ingående anskaffningsvärden	7 600 270	7 600 270
Utgående ackumulerade anskaffningsvärden	**7 600 270**	**7 600 270**
Ingående avskrivningar	-6 897 618	-6 556 701
Årets avskrivningar	-113 992	-340 917
Utgående ackumulerade avskrivningar	**-7 011 610**	**-6 897 618**
Ingående nedskrivningar	13 122	13 122
Utgående ackumulerade nedskrivningar	**13 122**	**13 122**
Utgående redovisat värde	601 782	715 774
Bokfört värdebyggnader	601 782	715 774
Bokfört värdemark		

Not 9 Maskiner, inventarier, bilar och transportmedel

	2026-07-31	2025-12-31
Ingående anskaffningsvärden	150 321 210	139 189 250
Investeringar	11 121 171	11 131 960
Utgående ackumulerade anskaffningsvärden	**161 442 381**	**150 321 210**
Ingående avskrivningar	-84 622 448	-75 514 205
Årets avskrivningar	-5 406 924	-9 108 243
Utgående ackumulerade avskrivningar	**-90 029 372**	**-84 622 448**
Utgående redovisat värde	**71 413 009**	**65 698 762**

Not 10 Fordringar

	2026-07-31	2025-12-31
Kundfordringar	2 740 325	57 775 981
Förutbetalda kostnader och upplupna intäkter	4 660 542	6 701 470
Övriga kortfristiga fordringar	7 055 844	5 042 727
Summa fordringar	**14 456 711**	**69 520 177**

Not 11 Kortfristiga placeringar

	Anskaffningsvärde	Bokfört värde	Marknadsvärde
Fonder	29 146 004	38 687 119	68 687 119

Not 12 Kassa och bank

	2026-07-31	2025-12-31
Bank	81 946 305	47 914 761
Summa kassa och bank	**81 946 305**	**47 914 761**

Not 13 Avsättningar för pensioner

	2026-07-31	2025-12-31
Ingående avsättning	50 712 863	48 575 991
Pensionsutbetalningar	-1 255 000	-2 278 000
Nyintjänad pension	268 000	2 595 000
Ränte- och basbeloppsuppräkningar	508 000	1 446 000
Förändring löneskatt	-274 000	417 000
Övrigt	-651 000	-43 128
Utgående avsättning	**49 308 863**	**50 712 863**

Not 14 Långfristiga skulder

	2026-07-31	2025-12-31
Skuld investeringsbidrag	4 156 988	3 198 488
Ackumulerade upplösta investeringsbidrag	-2 684 777	-2 554 879
Summa långfristiga skulder	**1 472 211**	**643 609**

Not 15 Kortfristiga skulder

	2026-07-31	2025-12-31
Leverantörsskulder	2 801 756	11 573 483
Löneskulder inkl. semesterlöner	17 206 454	15 452 697
Övriga kortfristiga skulder	9 867 016	7 339 639
Upplupna kostnader och förutbetalda intäkter	46 874 258	61 706 132
Summa kortfristiga skulder	**76 749 484**	**96 071 951**

9 Investeringsredovisning

Investeringsredovisning (beloppen är i tkr)

För principer över hur investeringsredovisningen är framtagen gå till tilläggsupplysningar och not 1 om redovisnings- och värderingsprinciper. Investeringarna nedan är gjorda i materiella anläggningstillgångar. Jämförelsen är gjord utifrån att budgeten är jämnt fördelad över året för investeringar.

Projekt	Budget 2026-07-31	Utfall 2026-07-31	Avvikelse	Utfall 2025-07-31
Fastigheter	0		0	0
Fordon	5 250	7903	-2 653	4 289
Inventarier	1 400	3175	-1 775	3 176
Rakel	0	43	-43	33
RS-nätet	204	0	204	0
Summa nettoinvesteringar	**6 854**	**11 121**	**-4 267**	**7 498**

Förbundet prognostiseras överskrida investeringsbudgeten för år 2026 med cirka 1,5 miljoner kronor. Avvikelsen beror på att en brandbil som beställdes 2025 levererades 2026, vilket innebär att investeringsutgiften belastar 2026.

10 Driftredovisning

Driftsredovisning (beloppen är i tkr)	Budget 2026–07	Utfall 2026–07	Utfall 2025–07
Verksamhetens intäkter	19 071	35 463	29 435
Verksamhetens kostnader	-122 221	-136 516	-130 814
Avskrivningar	-5 854	-5 520	-5 624
Medlemsbidrag	110 515	111 035	107 607
Finansiella intäkter	0	15	39
Finansiella kostnader	0	-11	0
Värdepapper resultat	0	3 005	749
Summa	**750**	**7 471**	**1 392**

Räddningstjänsten Skaraborg
010-173 63 00 rtjskaraborg.se



Räddningstjänsten Skaraborg

Sammanträdesdatum 2026-09-17
Protokoll

D § 63 – Delårsrapport 2026

Beslut

Direktionen beslutar att fastställa Räddningstjänsten Skaraborgs delårsrapport 2026, samt

att förbundet efter revisionsmötet delger Räddningstjänsten Skaraborgs delårsrapport med tillhörande underlag till samtliga medlemskommuner.

Bakgrund

Räddningstjänsten Skaraborg upprättar årligen en delårsrapport per juli. Därutöver redovisar tjänsteorganisationen månadsvisa avstämningar till den politiska direktionen. Uppföljningarna ska beskriva de ekonomiska förutsättningarna och ge en bild av den ekonomiska utvecklingen.

Förbundets ekonomi påverkas i hög grad av utvecklingen av personalkostnader och pensionskostnader samt av förändrade krav på bemanning och verksamhetsförmåga. Under 2026 har arbetet fortsatt med att stärka den ekonomiska styrningen och förbättra förutsättningarna för uppföljning, prognoser och långsiktig planering. Pensionskostnaderna har under flera år inneburit en osäkerhet i den ekonomiska planeringen och bedöms även 2026 överstiga budget, men avvikelsen bedöms kunna hanteras inom förbundets tillgängliga ekonomiska medel. Utifrån förutsättningarna till och med juli pekar prognosen för verksamheten på ett resultat nära noll, med ett överskott på cirka 0,5 miljoner kronor. Prognosen är därmed oförändrad jämfört med bedömningen under våren. Samtidigt visar värdepappersutvecklingen en positiv förändring.

Sammantaget bedöms förbundets mål uppfyllas helt eller delvis. Prognosen visar dock att målen om att förebygga bränder och stärka allmänhetens förmåga att genomföra räddningsinsatser inte kommer att uppnås.

Underlag

- Delårsrapport 2026

Signerat av Ciceron SendSign 2026-09-18 11:30:06

Räddningstjänsten Skaraborg

Räddningstjänsten Skaraborg

Revisionen **2026-10-22**

Till kommunfullmäktige i:

Skövde, Mariestad, Hjo, Tibro, Karlsborg, Töreboda, Gullspång, Essunga, Grästorp, Lidköping, Vara kommuner

Revisorernas bedömning av delårsrapporten 2026-07-31

Vi som utsedda revisorer har uppdraget att bedöma om resultatet i delårsrapport per 2026-07-31 är förenligt med de mål direktionen beslutat. Bedömningen avser mål och riktlinjer som är av betydelse för en god ekonomisk hushållning, såväl finansiella som för verksamheten.

Revisorernas bedömning ska biläggas delårsrapporten inför fullmäktiges i medlemskommunerna behandling av densamma.

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

Grundat på vår översiktliga granskning är vår bedömning att delårsrapporten är upprättad i enlighet med lagens krav samt med tillämpning av redovisningsprinciper och gällande normering av god revisionssed.

För 2026 finns tre finansiella mål med betydelse för god ekonomisk hushållning. Direktionen gör den sammantagna bedömningen att förbundet prognosticerar att samtliga finansiella mål uppnås för året. Grundat på vår översiktliga granskning av delårsrapporten har det inte framkommit några omständigheter som ger oss anledning att anse att resultatet inte skulle vara förenligt med de finansiella mål som direktionen fastställt i budget 2026.

För 2026 finns sju verksamhetsmål med betydelse för god ekonomisk hushållning. Direktionen prognosticerar att tre mål uppfylls medan fyra uppfylls delvis för året. Grundat på vår översiktliga granskning av delårsrapporten har det inte framkommit några omständigheter som ger oss anledning att anse att det prognosticerade resultatet inte skulle vara delvis förenligt med de verksamhetsmål som direktionen fastställt i budget 2026. Vi bedömer dock att det vore fördelaktigt om direktionen framgent tydliggör hur den årliga måluppfyllelsen ska utvärderas, exempelvis genom att komplettera den nuvarande kvalitativa uppföljningen med mätbara indikatorer.

Förbundets delårsresultat uppgår till 7 472 tkr. Årsprognosen uppgår till 3 425 tkr.

Förbundet redovisar en bedömning av balanskravsresultatet i förvaltningsberättelsen. Det finns inget balanskravsresultat att återställa från tidigare år.

Penneo dokumentnyckel: XNVKR-XUY11-PHGSC-LED9I-WGRNS-OW1BB

Vår bedömning är att:

- Delårsrapporten i allt väsentligt har upprättats enligt lagens krav och god redovisningssed.
- Samtliga finansiella mål uppnås enligt prognosen.
- Vi ser ingen anledning att göra en annan helhetsbedömning än direktionen gör i sin delårsrapport vad gäller verksamhetsmålen. Vi bedömer dock att det vore fördelaktigt om direktionen framgent tydliggör hur den årliga måluppfyllelsen ska utvärderas, exempelvis genom att komplettera den nuvarande kvalitativa uppföljningen med mätbara indikatorer.

Granskningens resultat presenteras i bifogad rapport:

Bilaga 1 – Översiktlig granskning av delårsrapporten 2026, Räddningstjänsten Skaraborg
Bilaga 1a – Yttrande om delårsrapport 2026, Räddningstjänsten Skaraborg

Ort och datum enligt elektronisk signatur

Ronny Wennerström	Bo Kindbom
Revisor Tibro kommun	Revisor Töreboda kommun

Penneo dokumentnyckel: XNVKR-XUY11-PHGSC-LED9I-WGRNS-OW1BB

PENNEO

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

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

RONNY WENNERSTRÖM
Revisor, Tibro kommun
Serienummer: 228dd1915e39d22[…]9a9bff9b2a350d
IP: 81.234.xxx.xxx
2026-10-23 17:07:11 UTC

BO KINDBOM
Revisor, Töreboda kommun
Serienummer: 7060e8afca7a0f8[…]70aee9eaa72e7b
IP: 178.31.xxx.xxx
2026-10-26 07:36:05 UTC

Penneo dokumentnyckel: XNVKR-XUY11-PHGSC-LED9I-WGRNS-OW1BB

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

Detta dokument är försett med ett kvalificerat elektroniskt sigill. För mer information om Penneos kvalificerade betrodda tjänster, se **https://eutl.penneo.com**.

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

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

Översiktlig granskning Delårsrapport per 2026-07-31

Räddningstjänsten Skaraborg

2026-10-22

Räddningstjänsten Skaraborg- Granskning av delårsrapport 2026-07-31

Azets Revision & Rådgivning har av Räddningstjänsten Skaraborgs revisorer fått i uppdrag att granska delårsbokslut och delårsrapport per 31 Juli 2026. Uppdraget ingår i revisionsplanen för år 2026.

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

Syftet är även att bedöma om resultatet är förenliga med de av fullmäktige beslutade målen för god ekonomisk hushållning samt att de är förenliga med balanskravet.

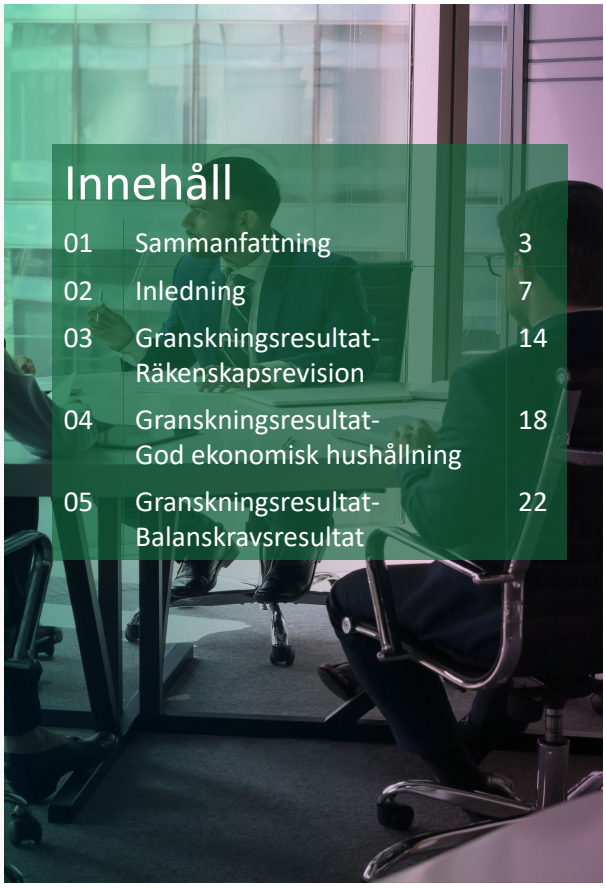
Som del av en revision enligt Standard för kommunal räkenskapsrevision använder vi professionellt omdöme och har en professionellt skeptisk inställning under hela revisionen.

Jönköping den 22 oktober 2026

Thord Axelsson
Auktoriserad revisor

Hannah Klarkner Arnautović
Certifierad kommunal revisor

Utöver denna granskningsrapport avlämnas av den auktoriserade revisorn även *Det sakkunniga biträdets yttrande* som omfattar räkenskapsrevisionen.



Innehåll

01	Sammanfattning	3
02	Inledning	7
03	Granskningsresultat- Räkenskapsrevision	14
04	Granskningsresultat- God ekonomisk hushållning	18
05	Granskningsresultat- Balanskravsresultat	22

Sammanfattning

01

Sammanfattning

Azets Revision & Rådgivning har av Räddningstjänsten Skaraborgs revisorer fått i uppdrag att granska delårsbokslut och delårsrapport per 31 juli 2026. Uppdraget ingår i revisionsplanen för år 2026. Syftet med granskningarna har varit att bedöma om förbundets delårsrapport har upprättats i enlighet med kommunallag, lag om kommunal bokföring och redovisning samt god redovisningssed i kommuner och regioner.

Delårsrapportens räkenskaper

Enligt vår bedömning har delårsrapportens resultaträkning, balansräkning, samt noter upprättats i enlighet med lagen om kommunal bokföring och redovisning och ger en i alla väsentliga avseenden rättvisande bild av förbundets finansiella ställning per den 31 Juli 2026 och av dess finansiella resultat och för året.

God ekonomisk hushållning

Finansiella mål

Grundat på vår översiktliga granskning av delårsrapporten har det inte framkommit några omständigheter som ger oss anledning att anse att resultatet inte skulle vara förenligt med de finansiella mål som direktionen fastställt i budget 2026.

Verksamhetsmål

Direktionen har rapporterat att tre av sju verksamhetsmål prognosticeras att uppfyllas under året, och att fyra mål prognosticeras att delvis uppfyllas. Grundat på vår översiktliga granskning av delårsrapporten har det inte framkommit några omständigheter som ger oss anledning att anse att resultatet inte skulle vara delvis förenligt med de verksamhetsmål som direktionen fastställt i budget 2026. Vi bedömer dock att det vore fördelaktigt om direktionen framgent tydliggör hur den årliga måluppfyllelsen ska utvärderas, exempelvis genom att komplettera den nuvarande kvalitativa uppföljningen med mätbara indikatorer.

Balanskravsresultat

Vi konstaterar, utifrån den helårsprognos som lämnas i delårsrapporten, att förbundsstyrelsen bedömer att det lagstadgade balanskravet kommer att uppfyllas. Vi ser ingen anledning till att göra en annan bedömning, beaktat de osäkerhetsfaktorer som en prognos innebär.

Sammanfattning fortsättning

Revisionsfrågor

Räkenskapsrevision

Har delårsrapporten upprättats enligt lagens krav och god redovisningssed?

God ekonomisk hushållning

Är resultatet i delårsrapporten förenligt med de finansiella mål som beslutats, som är av betydelse för god ekonomisk hushållning?

Är resultatet i delårsrapporten förenligt med de verksamhetsmässiga mål som beslutats, som är av betydelse för god ekonomisk hushållning?

Balanskravsresultat

Kommer förbundet att efterleva balanskravet och har åtgärder presenterats vid ett eventuellt prognostiserat negativt balanskravsresultatet?

Sammanfattning fortsättning

Rekommendationer

Mot bakgrund av vår granskning rekommenderar vi förbundsstyrelsen att följande:

God ekonomisk hushållning

Tydliggöra hur den årliga måluppfyllelsen ska utvärderas genom att fastställa mätbara indikatorer eller andra uppföljningsbara mått i verksamhetsplanen. Detta skapar förutsättningar för en systematisk uppföljning av målen i delårsrapporter och årsredovisning samt en tydlig koppling mellan planering och uppföljning

Inledning

02

Inledning

Vi har av Räddningstjänsten Skaraborgs revisorer fått i uppdrag att granska delårsbokslutet per 31 Juli 2026. Uppdraget ingår i revisionsplanen för år 2026.

Av 13 kap. 1§ lag om kommunal bokföring och redovisning (2018:597), hädanefter LKBR, framgår att förbund ska upprätta minst en delårsrapport som ska omfatta en period av minst hälften och högst två tredjedelar av räkenskapsåret, det vill säga minst sex månader och högst åtta månader.

Det är även den rapport som faller inom ramen för denna period som ska behandlas av direktionen och som revisorerna ska göra en bedömning av.

Förbundets revisorer ska enligt 12 kap. 2§ kommunallagen (2017:275), hädanefter KL bedöma om resultatet i delårsrapporten är förenligt med de mål som direktionen beslutat. Revisorernas uttalanden avges i revisorernas bedömning av delårsrapporten.

Resultatet av vår granskning utgör underlag för revisorernas utformning av utlåtandet till direktionen.

Delårsrapporten granskas enligt Standard för kommunal räkenskapsrevision. Standarden ska tillämpas av de sakkunniga som utför räkenskapsrevision på uppdrag av förtroendevalda revisorer i kommuner, regioner, kommunalförbund och samordningsförbund.

Standarden består av:

- Ramverk
- Anvisningar för tillämpning i kommunal räkenskapsrevision av International Standards on Auditing (ISA) samt International Standard on Review Engagements (ISRE 2410)
- Instruktion för granskning av sammanställda räkenskaper
- Instruktion för granskning av förvaltningsberättelse
- Instruktion för granskning av drift- och investeringsredovisning

Följande moment regleras inte av standarden utan tillkommer i enlighet med SKR:s God revisionssed i kommunal verksamhet 2022:

- Granskningen av utfallet rörande verksamhetsmålen med betydelse för god ekonomisk hushållning samt själva bedömningen av huruvida resultaten i delårsrapporten är förenliga med verksamhetsmålen samt de finansiella målen.
- Bedömning om förbundet efterlever balanskravet samt eventuellt åberopande av synnerliga skäl omfattas inte av Standard för kommunal räkenskapsrevision.

Syfte och revisionsfrågor

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

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

Syftet är även att bedöma om resultatet är förenliga med de av direktionen beslutade målen för god ekonomisk hushållning samt att de är förenliga med balanskravet.

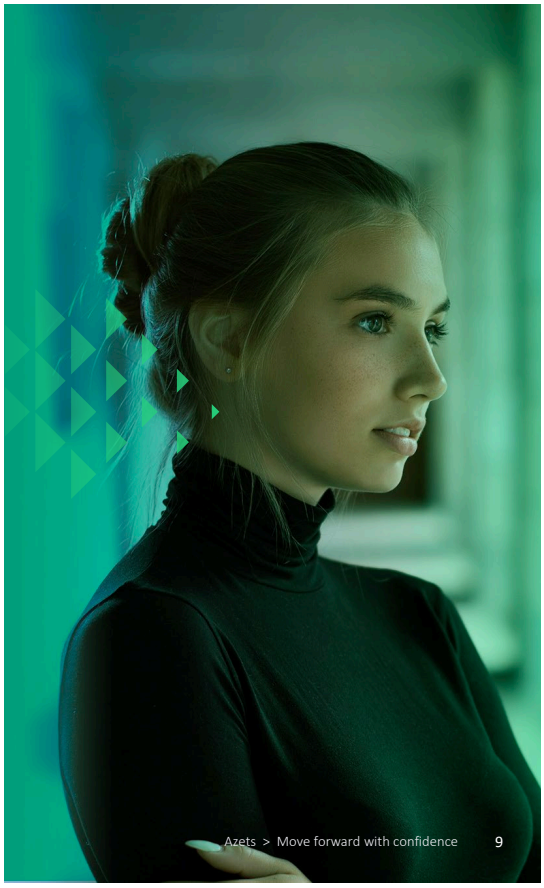
Granskningen av delårsrapporten ska besvara följande revisionsfrågor:

Räkenskapsrevision

- Har delårsrapporten upprättats enligt lagens krav och god redovisningssed?

God ekonomisk hushållning och balanskravsresultat

- Är resultatet i delårsrapporten förenligt med de av direktionen fastställda målen för god ekonomisk hushållning, det vill säga finns förutsättningar att målen kommer att uppnås?
- Kommer förbundet att efterleva balanskravet och har åtgärder presenterats vid ett eventuellt prognostiserat negativt balanskravsresultatet?



Avgränsning

Vår granskning omfattar delårsrapporten per 2026-07-31, antagen av direktionen den 2026-xx-xx.

Vår granskning av räkenskaperna har utförts i den omfattning som krävs enligt Standard för kommunal räkenskapsrevision. Den översiktliga granskningen har en annan inriktning och en betydligt mindre omfattning än den inriktning och omfattning som en revision enligt International Standard on Audit, ISA, har. En översiktlig granskning är begränsad i omfattning och riktar i huvudsakligen in sig på intervjuer och analyser. De granskningsåtgärder som vidtas gör det inte möjligt att sammantaget skaffa en sådan säkerhet kring alla viktiga omständigheter som skulle kunna ha blivit identifierade om en fullständig revision utförts. Den uttalade slutsatsen grundad på en översiktlig granskning har därför inte den säkerhet som en uttalad slutsats grundad på en revision har.

Vår granskning av redovisningen utgår från en bedömning av väsentlighet och risk. Granskningen har inte som syfte att identifiera brottsliga handlingar, till exempel förskingring.

I delårsrapporten har vi översiktligt granskat förvaltningsberättelse, resultat- och balansräkning samt tillhörande noter. Övriga delar har enbart granskats med utgångspunkt från att informationen är förenlig med informationen i de finansiella delarna.

Granskningen av måluppfyllelse och bedömning av balanskravet har utförts enligt SKRs God revisionssed i kommunal verksamhet 2022. Vad gäller mål och riktlinjer för god ekonomisk hushållning samt efterlevnad av balanskrav så har granskningen utförts enligt Skyrevs (Föreningen Sveriges Kommunala Yrkesrevisorer) rekommendation R5 Granskning av delårsrapport och årsredovisning.

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

Revisionskriterier

Bedömningsgrund för våra bedömningar avseende delårsrapportens räkenskaper bygger på följande revisionskriterier:

- Kommunallag (KL) och lag om kommunal bokföring och redovisning (LKBR)
- God redovisningssed, definierad av Rådet för Kommunal Redovisning (RKR)

Bedömningsgrund för våra bedömningar avseende god ekonomisk hushållning och balanskravsresultat bygger på följande revisionskriterier:

- God redovisningssed i kommunal verksamhet 2022 (SKR)
- Rekommendation R5 Granskning av delårsrapport och årsredovisning (Skyrev)
- Interna regelverk och instruktioner
- Direktionensbeslut

Prövning av oberoende

- Vi har i enlighet med vårt regelverk, Standard för kommunal räkenskapsrevision samt Skyrevs rekommendationer prövat vårt oberoende. Vi har inte funnit några sådana omständigheter som tyder på att vårt oberoende och integritet kan ifrågasättas.

Metod

Revisionen har genomförts genom bland annat:

- Beaktande av relevanta dokument
- Dialog med berörda tjänstepersoner
- Översiktlig analys och granskning av balans- och resultaträkningen samt resultatprognos
- Översiktlig analys av nyckeltal för verksamhet och ekonomi i den omfattning som krävs för att bedöma om resultatet är förenligt med de av direktionen beslutade målen



Ansvarig styrelse

- Granskningen avser den delårsrapport som enligt 11 kap. 16§ KL ska behandlas av direktionen.
- Rapporten är faktakontrollerad av ekonomiavdelningen.

Bedömningsnivåer

Bedömningsnivåerna skiljer sig åt baserat på granskningsområde, givet att bedömning utgår ifrån olika lagar, regelverk och rekommendationer.

Räkenskapsrevision	Bedömningsnivå	Bedömningssymbol
De bedömningar som lämnas i rapporten avseende räkenskapsrevision baseras på följande nivåer	I allt väsentligt	
	Endast delvis	
	Nej	

God ekonomisk hushållning	Bedömningsnivå	Bedömningssymbol
De bedömningar som lämnas i rapporten avseende god ekonomisk hushållning baseras på följande nivåer och utgår från Skyrevs rekommendation *nr. 5 Granskning av delårsrapport och årsredovisning*	Förenligt med fullmäktiges beslut	
	Delvis förenligt med fullmäktiges beslut	
	Ej förenligt med fullmäktiges beslut	
	Otydligt eller ostrukturerat, går ej att bedöma	

Balanskravsresultat	Bedömningsnivå	Bedömningssymbol
De bedömningar som lämnas i rapporten avseende balanskravsresultat baseras på följande nivåer	Uppfylls	
	Uppfylls ej	

Granskningsresultat - Räkenskapsrevision

03

Delårsrapportens räkenskaper

Enligt 13 kap. 2§ LKBR ska en delårsrapport innehålla en resultaträkning, en balansräkning och en förenklad förvaltningsberättelse. RKR preciserar i rekommendation RKR R17 Delårsrapport vad förvaltningsberättelsen ska innehålla minimum för att motsvara kraven på en förenklad förvaltningsberättelse.

Utöver vad som preciseras gällande den förenklade förvaltningsberättelsen ska en delårsrapport även innehålla resultaträkning, balansräkning, översiktlig beskrivning av förbundets drift- och investeringsverksamhet samt noter.

Vi noterar att förbundets delårsrapport utöver resultaträkning, en balansräkning och en förenklad förvaltningsberättelse även innehåller ytterligare avsnitt så som finansuppföljning, driftbudgetavräkning och väsentliga personalförhållanden. Vår bedömning är att delårsrapporten som helhet innehåller det minimum av information som ska ingå enligt LKBR och RKR.

Granskningsresultat – God ekonomisk hushållning

04

God ekonomisk hushållning

Enligt 11 kap. KL ska direktionen i budgeten ange finansiella mål och verksamhetsmål som har betydelse för god ekonomisk hushållning. Revisorerna ska bedöma om resultatet i årsredovisningen är förenligt med de av direktionen beslutade målen.

Kommunalförbundet Räddningstjänsten Skaraborg har i verksamhetsplanen för 2026 (fastställd av direktionen 2025-09-25) antagit tre finansiella mål samt sju verksamhetsmål med betydelse för god ekonomisk hushållning.

God ekonomisk hushållning fortsättning

Finansiella mål:

* Årets resultat ska vara positivt för att skapa en budgetmarginal. Det positiva resultatet ska uppgå till minst 500 tkr.

* Soliditeten ska inte understiga 30 %.

* Betalningsberedskapen bör inte understiga 15 000 tkr under året för att säkerställa kapacitet att hantera löpande utbetalningar, ex. löner och fakturor.

Verksamhetsmål:

* Räddningstjänsten ska systematiskt arbeta med stärkt brandskydd för riskutsatta individer genom fördjupad samverkan med berörda aktörer i medlemskommunerna, ex. vård- och omsorgsförvaltning, osv.

* Räddningstjänsten ska öka kunskapen att förebygga brand och agera vid brand hos invånare i samtliga medlemskommuner.

* Räddningstjänsten ska arbeta för att öka andelen fungerande brandvarnare och annan brandsskyddsutrustning i hemmiljö i samtliga medlemskommuner.

God ekonomisk hushållning fortsättning

Verksamhetsmål:

* Räddningstjänsten ska vid räddningstjänsthändelser agera på ett sådant sätt att skadeutfallet minimeras efter räddningstjänstens framkomst.

* Räddningstjänsten ska utifrån lokala förutsättningar analysera och planera för att minska responstiden till första insats.

* Räddningstjänsten ska arbeta för att minska tiden till ”omställningspunkten” för insatser i allmänhet och för insatser gällande bränder och trafikolyckor i synnerhet.

* Räddningstjänstens operativa resurser ska ständigt ha tillgång till arbetsmetoder, fordon och utrustning som möjliggör effektiva insatser.

I verksamhetsplanen för 2026 saknas tydliga indikatorer och målnivåer för innevarande år som visar vad som konkret behöver uppnås inom varje mål för att målen ska anses vara helt uppfyllda.

God ekonomisk hushållning fortsättning

God ekonomisk hushållning – iakttagelser och bedömningar

Finansiella mål

Finansiellt mål	Direktionens bedömning
Resultatet för året efter finansnetto ska vara positivt, och det positiva resultatet ska uppgå till minst 500 tkr.	Uppfylls under delåret med bedömningen att det även gäller som prognos för helåret.
Soliditeten ska inte understiga 30 %.	Uppfylls under delåret med bedömningen att det även gäller som prognos för helåret.
Betalningsberedskapen bör inte understiga15 000 tkr under året för att säkerställa kapacitet att hantera löpande utbetalningar, ex. löner och fakturor.	Uppfylls under delåret med bedömningen att det även gäller som prognos för helåret.

God ekonomisk hushållning fortsättning

Verksamhetsmål

Direktionens delårsrapport per 2026-07-31 innehåller en redogörelse för uppföljning av de verksamhetsmässiga målen som bedömts ha betydelse för god ekonomisk hushållning. Direktionen prognosticerar att tre mål uppfylls medan fyra mål uppfylls delvis för året, enligt nedan.

Verksamhetsmål	Direktionens bedömning
Räddningstjänsten ska systematiskt arbeta med stärkt brandskydd för riskutsatta individer genom fördjupad samverkan med berörda aktörer i medlemskommunerna ex. vård- och omsorgsförvaltning, osv.	Uppfylls
Räddningstjänsten ska öka kunskapen att förebygga brand och agera vid brand hos invånare i samtliga medlemskommuner.	Uppfylls
Räddningstjänsten ska arbeta för att öka andelen fungerande brandvarnare och annan brandskyddsutrustning i hemmiljö i samtliga medlemskommuner.	Uppfylls
Räddningstjänsten ska vid räddningstjänsthändelser agera på ett sådant sätt att skadeutfallet minimeras efter räddningstjänstens framkomst.	Uppfylls delvis

God ekonomisk hushållning fortsättning

Verksamhetsmål	Direktionens bedömning
Räddningstjänsten ska utifrån lokala förutsättningar analysera och planera för att minska responstiden till första insats.	Uppfylls delvis
Räddningstjänsten ska arbeta för att minska tiden till ”omställningspunkten” för insatser i allmänhet och för insatser gällande bränder och trafikolyckor i synnerhet.	Uppfylls delvis
Räddningstjänstens operativa resurser ska ständigt ha tillgång till arbetsmetoder, fordon och utrustning som möjliggör effektiva insatser	Uppfylls delvis

Vi konstaterar att delårsrapporten ger en detaljerad kvalitativ beskrivning av måluppfyllelsen och prognos för helåret. Samtidigt ser vi likt tidigare år att det finns behov av att tydligare visa hur måluppfyllelsen bedöms i relation till verksamhetsplanen. Idag bygger uppföljningen främst på kvalitativa beskrivningar. För att stärka utvärderingen av den årliga måluppfyllelsen ytterligare kan det vara värdefullt att komplettera målen i verksamhetsplanen med tydliga indikatorer eller målnivåer för det innevarande året.

Bedömning

God ekonomisk hushållning

Revisionsfråga	Bedömning	Bedömningsnivå
• Är resultatet i delårsrapporten förenligt med de av direktionen fastställda finansiella målen för god ekonomisk hushållning, det vill säga finns förutsättningar att målen kommer att uppnås?	Grundat på vår översiktliga granskning av delårsrapporten har det inte framkommit några omständigheter som ger oss anledning att anse att resultatet inte skulle vara förenligt med de finansiella mål som direktionen fastställt i budget 2026.	

Bedömning

God ekonomisk hushållning

Revisionsfråga	Bedömning	Bedömningsnivå
• Är resultatet i delårsrapporten förenligt med de av direktionen fastställda verksamhetsmässiga målen för god ekonomisk hushållning, det vill säga finns förutsättningar att målen kommer att uppnås?	Direktionen har rapporterat att tre av sju verksamhetsmål prognosticeras att uppfyllas under året, och att fyra mål prognosticeras att delvis uppfyllas. Grundat på vår översiktliga granskning av delårsrapporten har det inte framkommit några omständigheter som ger oss anledning att anse att resultatet inte skulle vara delvis förenligt med de verksamhetsmål som direktionen fastställt i budget 2026. Vi bedömer dock att det vore fördelaktigt om direktionen framgent tydliggör hur den årliga måluppfyllelsen ska utvärderas, exempelvis genom att komplettera den nuvarande kvalitativa uppföljningen med mätbara indikatorer.	

Bedömning

God ekonomisk hushållning

Rekommendationer

Mot bakgrund av vår granskning rekommenderar vi direktionen att:

- Tydliggöra hur den årliga måluppfyllelsen ska utvärderas genom att fastställa mätbara indikatorer eller andra uppföljningsbara mått i verksamhetsplanen. Detta skapar förutsättningar för en systematisk uppföljning av målen i delårsrapporter och årsredovisning samt en tydlig koppling mellan planering och uppföljning

Granskningsresultat – Balanskravsresultat

05

Balanskravsresultat

Ett förbund ska enligt KL göra en avstämning av balanskravet och detta ska redovisas i förvaltningsberättelsen.

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

I delårsrapportens förvaltningsberättelse återfinns ett särskilt avsnitt benämnt ”Balanskravsresultat”.

Prognosen för årets balanskravsresultat uppgår till 5 147 tkr efter balanskravsjusteringar, vilket innebär att balanskravet bedöms vara uppfyllt.

Kommunalförbundet har inga negativa balanskravsresultat att återställa. Kommunalförbundet har inte heller någon resultatutjämningsreserv (RUR).

Balanskravsutredning	2026	2025	2024	2023
Årets resultat enligt resultaträkningen	7 471 674	2 386 000	4 130 000	3 100 000
- Samtliga realisationsvinster	-101 500			
+ Realisationsvinster enligt undantagsmöjlighet				
+ Realisationsförluster enligt undantagsmöjlighet				
-/+ orealiserade vinster och förluster i värdepapper	-2 222 396	-1 283 000	- 3 618 000	- 2 370 000
+/- Återföring av orealiserade vinster och förluster i värdepapper				
Årets resultat efter balanskravsjusteringar	5 147 778	1 103 000	512 000	730 000
- Reservering av medel till resultatutjämningsreserv				
+ Användning av medel från resultatutjämningsreserv				
Synnerliga skäl				
Årets balanskravsresultat	5 147 778	1 103 000	512 000	730 000
Balanskravsunderskott från tidigare år				
Summa	**5 147 778**	**1 103 000**	**512 000**	**730 000**

Bedömning

Balanskravsresultat

Revisionsfråga	Bedömning	Bedömningsnivå
• Kommer förbundet att efterleva balanskravet och har åtgärder presenterats vid ett eventuellt prognostiserat negativt balanskravsresultatet?	Vi konstaterar, utifrån den helårsprognos som lämnas i delårsrapporten, att direktionen bedömer att det lagstadgade balanskravet kommer att uppfyllas. Vi ser ingen anledning till att göra en annan bedömning, beaktat de osäkerhetsfaktorer som en prognos innebär.	

AZETS

Tack för ert förtroende!

azets.com/sv-se

Move forward with confidence >

Yttrande om delårsrapport

Till revisorerna i Kommunalförbund Räddningstjänsten Skaraborg, Org.nr 222000-1115

Inledning

Vi har utfört en översiktlig granskning av utfall och ställning i delårsrapportens resultaträkning, balansräkning, samt noter för Kommunalförbund Räddningstjänsten Skaraborg för perioden 2026-01-01-2026-07-31 avgiven av direktionen den 2026-09-17. 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 grundad på vår översiktliga granskning.

Den översiktliga granskningens inriktning och omfattning

Vi har utfört vår översiktliga granskning i enlighet med *Standard för kommunal räkenskapsrevision, Översiktlig granskning av delårsrapport*. 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 *Standard för kommunal räkenskapsrevision* 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.

Det sakkunniga biträdets granskning av den förenklade förvaltningsberättelsen och den översiktliga beskrivningen av kommunens drift- och investeringsverksamhet

Vår granskning har skett enligt ”Instruktion för granskning av förvaltningsberättelse” och ”Instruktion för granskning av drift- och investeringsredovisning” i *Standard för kommunal räkenskapsrevision*. Detta innebär att vår granskning av den förenklade förvaltningsberättelsen och den översiktliga beskrivningen av kommunens drift- och investeringsverksamhet har en annan inriktning och betydligt mindre omfattning jämfört med den inriktning och omfattning som en revision enligt *Standard för kommunal räkenskapsrevision* har. Vi anser att denna granskning ger oss tillräcklig grund för vårt uttalande.

Slutsats

Grundat på vår översiktliga granskning har det inte kommit fram några omständigheter som ger oss anledning att anse att den bifogade delårsrapportens resultaträkning, balansräkning, samt noter inte, i allt väsentligt, är upprättad i enlighet med lagen om kommunal bokföring och redovisning.

En förenklad förvaltningsberättelse har upprättats i enlighet med lagen om kommunal bokföring och redovisning.

Penneo document key: X5IBC-SAP53-9DFRH-Z9EGN-LH7I9-OCDA2

En översiktlig beskrivning av kommunalförbundets drift- och investeringsverksamhet har upprättats.

Jönköping 23 oktober 2026

Azets Revision & Rådgivning AB

_____

Thord Axelsson.

Auktoriserad revisor/Sakkunnigt biträde

Penneo document key: X5IBC-SAP53-9DFRH-Z9EGN-LH7I9-OCDA2

PENNEO

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

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

THORD AXELSSON

Undertecknare

Serienummer: 6bc90989be51b2e[…]5d86513172846d

IP: 90.230.xxx.xxx

2026-10-23 06:40:58 UTC

Penneo dokumentnyckel: X5IBC-SAP53-9DFRH-Z9EGN-LH7I9-OCDA2

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

Detta dokument är försett med ett kvalificerat elektroniskt sigill. För mer information om Penneos kvalificerade betrodda tjänster, se **https://eutl.penneo.com**.

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

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

Räddningstjänsten Skaraborg

Räddningstjänsten Skaraborg
Revisionen

2026-10-22

Till:
Förbundsdirektionen i Räddningstjänsten Skaraborg

För kännedom:
Kommunfullmäktige i Skövde, Mariestad, Hjo, Tibro, Karlsborg, Töreboda, Gullspång, Essunga, Grästorp, Lidköping, Vara kommuner

Penneo dokumentnyckel: GRE6Z-BWICZ-HMPG1-2680W-W65W5-LDHI2

Översiktlig granskning av delårsrapport per 2026-07-31

Förbundets revisorer har med stöd av Azets Revision & Rådgivning genomfört en översiktlig granskning av delårsrapporten per 2026-07-31. Förbundets revisorer ska enligt 12 kap KL bedöma om resultatet i delårsrapporten är förenligt med de mål som direktionen beslutat. Revisorernas uttalande avges i *Revisorernas bedömning av delårsrapporten per 2026-07-31*, med tillhörande bilagor:

- Bilaga 1 – Översiktlig granskning, delår 2026, Räddningstjänsten Skaraborg.
- Bilaga 1a – Yttrande om delårsrapport 2026-07-31, Räddningstjänsten Skaraborg.

Revisionen emotser yttrande från direktionen på vilka åtgärder direktionen har för avsikt att vidta med anledning av de förbättringsområden och rekommendationer som framgår av bifogad revisionsrapport. Vänligen inkom med yttrande **senast 2027-01-31** till revisionen samt till vårt sakkunniga biträde, hannah.klarkner@azets.com.

Ort och datum enligt elektronisk signatur

För revisorerna i Räddningstjänsten Skaraborg

Ronny Wennerström
Utsedd revisor, Tibro kommun

Bo Kindbom
Utsedd revisor, Töreboda kommun

PENNEO

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

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

RONNY WENNERSTRÖM
Revisor, Tibro kommun
Serienummer: 228dd1915e39d22[…]9a9bff9b2a350d
IP: 81.234.xxx.xxx
2026-10-23 17:05:42 UTC

BO KINDBOM
Revisor, Töreboda kommun
Serienummer: 7060e8afca7a0f8[…]70aee9eaa72e7b
IP: 178.31.xxx.xxx
2026-10-24 10:19:48 UTC

Penneo dokumentnyckel: GRE6Z-BWICZ-HMPG1-2680W-W65W5-LDHI2

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

Detta dokument är försett med ett kvalificerat elektroniskt sigill. För mer information om Penneos kvalificerade betrodda tjänster, se **https://eutl.penneo.com**.

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

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

KF § 26/23
Utveckla Skövde Exploatering AB som verktyg för Sektor Samhällsbyggnad

KS2022.0409

Behandlat av	Datum	Ärende
1 Kommunstyrelsens arbetsutskott	2023-02-01	13/23
2 Kommunstyrelsen	2023-02-13	36/23
3 Kommunfullmäktige	2023-02-27	26/23

Beslut

Kommunfullmäktige beslutar att:

- att Skövde Stadshus AB startar ett nytt dotterbolag med namnförslag Skövde Mark, Exploatering och Utveckling AB.
- att godkänna bolagsordningen för Skövde Mark, Exploatering och Utveckling AB.
- att det nya bolaget Skövde Mark, Exploatering och Utveckling AB startar ett nytt dotterbolag med namnförslag Skövde Exploatering Tegelbruket AB.
- att godkänna bolagsordningen för Skövde Exploatering Tegelbruket AB.
- att det nya bolaget Skövde Mark, Exploatering och Utveckling AB startar ett nytt dotterbolag med namnförslag Skövde Exploatering Eldaren AB.
- att godkänna bolagsordningen för Skövde Exploatering Eldaren AB.
- att det nya bolaget Skövde Mark, Exploatering och Utveckling AB startar ett nytt dotterbolag med namnförslag Skövde Exploatering Mariesjö AB.
- att godkänna bolagsordningen för Skövde Exploatering Mariesjö AB
- att personunion ska råda mellan kommunstyrelsens arbetsutskott och styrelsen i Skövde Mark, Exploatering och Utveckling AB, Skövde Exploatering Mariesjö AB, Skövde Exploatering Tegelbruket AB, Skövde Exploatering Eldaren AB genom att utse följande ordförande och ledamöter;

  Theres Sahlström (M) Ordf.
  Johan Ask (S)
  Torbjörn Bergman (SP)
  Maria Hjärtqvist (S)
  Ulrica Johansson (C)

  Samma personunion gäller för de bolag som Skövde Mark, Exploatering och Utveckling AB eller dess dotterbolag framgent kommer att starta eller förvärva.

Signerat av Ciceron SendSign 2026-09-02 15:14:46

- att utse Skövde kommuns samhällsbyggnadschef till stämmoombud på bolagsstämmor hos Skövde Mark, Exploatering och Utveckling AB samt alla dess dotterbolag. Som ersättare utses stabschef för sektor samhällsbyggnad.
- att instruera stämmoombud att på bolagsstämma i respektive berört bolag rösta för antagande av kommunfullmäktiges beslutade bolagsordning och ägardirektiv.
- att godkänna ägardirektivet för Skövde Mark, Exploatering och Utveckling AB och dess dotterbolag.
- att godkänna de koncerninterna transaktioner där Skövde Exploatering AB under 2023 får sälja bolagen Kaplansgatan 23 Fastigheter AB, Kartåseneldaren6 AB till Skövde Exploatering Eldaren AB.
- att godkänna den koncerninterna transaktion där Skövde Exploatering AB under 2023 får sälja bolaget Mörkebäcken Fastighets AB till Skövde Exploatering Tegelbruket AB.
- att godkänna den koncerninterna transaktion där Skövde Stadshus AB under 2023 får sälja Skövde Exploatering AB till Skövde Exploatering Mariesjö AB.
- att godkänna en utlåningsram för Skövde Mark, Exploatering och Utveckling AB för år 2023 på 300 miljoner kronor. Nuvarande utlåningsram till Skövde Exploaterings AB är inkluderat i denna. Styrelsen i Skövde Mark, Exploatering och Utveckling AB får rätten att vidarefördela sin utlåningsram till sina helägda dotterbolag.
- att Skövde kommun, via Skövde Stadshus AB, lämnar ett ovillkorat aktieägartillskott till Skövde Mark, Exploatering och Utveckling AB på 100 miljoner kronor.

Yrkanden

Martin Odenö (M) yrkar på att personunionen med kommunstyrelsens arbetsutskott ska förtydligas genom att utse följande till ledamöter till styrelsen för Skövde Mark, Exploatering och Utveckling AB, Skövde Exploatering Mariesjö AB, Skövde Exploatering Tegelbruket AB, Skövde Exploatering Eldaren AB och att samma ska gälla för de bolag som Skövde Mark, Exploatering och Utveckling AB eller dess dotterbolag framgent kommer att starta eller förvärva.

Theres Sahlström (M) Ordf.
Johan Ask (S)
Torbjörn Bergman (SP)
Maria Hjärtqvist (S)
Ulrica Johansson (C)

Beslutsgång

Ordförande Monica Green (S) konstaterar att det med Martin Odenös (M) tilläggsyrkande finns ett förslag till beslut och finner bifall för kommunstyrelsens förslag efter tillägg av

Signerat av Ciceron SendSign 2026-09-02 15:14:46

ledamöternas namn.

Bakgrund

Inledning

Kommunfullmäktige har tidigare antagit ett planprogram för Mariesjö området KF§91/20. Kommunfullmäktige har tidigare beslutat att förvärva Skövde Exploatering AB. Detta bolag äger fastigheten Skövde Mariesjö 7 (terminalen) KF§106/21.

Utvecklingen av Skövde Science City har kommit i en ny fas, i och med genomförd markanvisningstävling och framtagning av detaljplaner i det först området. Nu är det läge att planera hur förvärvade fastigheter och fastighetsägande bolag ska omvandlas till ny mark för exploatering av området. I en nära framtid förväntas fler fastighetsägande bolag att förvärvas. För att säkerställa att kommunen genom dessa bolag arbetar effektivt har ett planeringsarbete gjorts för att se hur kommunen bäst kan jobba vidare med fastigheter i bolagsform.

Detta planeringsarbete har klarlagt ett behov för förändringar för att utveckla det verktyg som Skövde Exploaterings AB idag utgör.

Föreslagna förändringar i bolagsstrukturen

Inom området som Skövde Science city utgör, samt inom eventuellt andra framtida exploateringsområden i Skövde kommun, kommer kommunen med all sannolikhet förvärva fler fastighetsägande bolag. För att få en ändamålsenlig struktur och för att underlätta uppföljning, föreslås att ett holdingbolag skapas för exploateringsverksamheten. Sedan föreslås det att detta bolag skapar ett holdingbolag för varje kvarter som denna är aktiva i. Under dessa bolag samlas sedan de fastighetsägande bolag som är relevanta för varje kvarter. Härmed uppnås en områdesspecifik gruppering av fastighetsägande bolag vilket underlättar styrning och uppföljning då grupperingen av dessa bolag följer exploatering av varje område för sig.

För att verkställa detta måste fyra nya holdingbolag startas. Ett holdingbolag är som ett vanligt aktiebolag, med den skillnaden att dess syfte är endast att äga aktier i dotterbolag. Dessa bolag har som namnförslag, Skövde Mark, Exploatering och Utveckling AB, Skövde Exploatering Tegelbruket AB, Skövde Exploatering Eldaren AB och Skövde Exploatering Mariesjö AB.

Alla namn för de nya bolag som ska startas är namnförslag och är beroende av godkännande av bolagsverket. Detta sker vid registrering av dessa bolag, vilket inte kan göras innan kommunfullmäktiges beslut. Om dessa förslagna namn inte skulle godkännas får kommundirektören föreslå nya namnförslag. Nya namnförslag anses inte ge upphov till nya politiska beslut.

De befintliga fastighetsägande bolagen ska flyttas in i denna nya koncernstruktur. Det föreslås att kommunfullmäktige i detta beslut godkänner att dessa koncerninterna

Signerat av Ciceron SendSign 2026-09-02 15:14:46

transaktioner får verkställas under 2023 inom koncernen Skövde Stadshus AB. Försäljningspriser för dessa bolag ska grunda sig i en aktuell värdering av bolagens tillgångar.

Ägardirektiv

Ett ägardirektiv för Skövde Mark, Exploatering och Utveckling AB och dess dotterbolag har tagits fram. Syftet med ägardirektivet är att förtydliga bolagens syfte och mål samt tydliggöra hur ägarstyrning av dessa bolag ska ske.

Avseende rätten för bolagets styrelse att själv fatta beslut i olika ärenden föreslås en tydlig koppling till kommunstyrelsens reglemente och delegationsordning. Utgångspunkten är att bolagen självständigt kan ta beslut om kommunstyrelsens arbetsutskott själv hade kunnat besluta i ett likvärdigt ärende.

I ägardirektivet föreslås att bolagen själva har rätten att starta nya bolag med de krav att:

- det ska råda personunion i styrelsen av det nya bolaget med kommunstyrelsens arbetsutskott
- bolaget ska ha en bolagsordning likt den gällande bolagsordningen för Skövde Mark, Exploatering och Utveckling AB.

Finansieringen

I ärendet föreslås att bolaget Skövde Mark, Exploatering och Utveckling AB får rätten att låna upp till 300 miljoner kronor från kommunens koncernbank. Detta kapital krävs initialt för att köpa över nuvarande fastighetsägande bolag från Skövde Stadshus AB och Skövde Exploatering AB. Framgent kommer det att finnas ytterligare kapitalbehov när nya fastighetsägande bolag förvärvas.

Aktieägartillskott

Hittills har de fastighetsägande bolag som har förvärvats finansierats med främst lånefinansiering. I och med de stigande räntekostnader har detta skapat en ökande räntekostnadsbelastning i dessa bolag. Samtidigt har dessa typer av nybildade fastighetsägande bolag oftast ett lågt eget kapital vid start. Detta medför risken att det egna kapitalet blir negativ när kostnader uppstår i bolaget.

För att uppnå en mer marknadsmässig finansieringsstruktur föreslås att Skövde kommun skjuter till kapital i form av ett ovillkorat aktieägartillskott. Det föreslagna beloppet är 100 miljoner kronor, och syftar till att finansiera Skövde Mark, Exploatering och Utveckling AB:s förvärv av fastighetsägande bolag.

Handlingar

Bolagsordning Skövde Mark och Exploatering AB
Ägardirektiv Skövde Mark och Exploatering AB
Bolagsordning Skövde Exploatering Tegelbruket AB
Bolagsordning Skövde Exploatering Eldaren AB

Signerat av Ciceron SendSign 2026-09-02 15:14:46

Bolagsordning Skövde Exploatering Mariesjö AB

Skickas till

Ekonomichef
Sektorchef Sektor Samhällsbyggnad
Mark och Exploateringschef
Skövde Stadshus AB

Signerat av Ciceron SendSign 2026-09-02 15:14:46

D O K U M E N T S I G N A T U R E R

Innehållet i detta dokument är digitalt signerat.
Namn och tidpunkter visas på denna sida.



Signerat av Ciceron SendSign 2026-09-02 15:14:46

MILJÖSAMVERKAN
ÖSTRA SKARABORG

SAMMANTRÄDESPROTOKOLL
Sammanträdesdatum
2026-10-23

Plats och tid	Stadshuset i Skövde, KS-salen kl. 9.00–11.35
Beslutande	

Daniel Andersson (M)	Essunga
Peter Andréasson (S)	Essunga
Karola Svensson (C) ersätter Adam Johansson (M)	Falköping
Johanna Svensson (S)	Falköping
Catrin Hulmarker (M), ordförande	Hjo
Torbjörn Colling (M)	Karlsborg
Jonas Davidsson (S), vice ordförande	Karlsborg
Johan Ask (S)	Skövde
Torbjörn Bergman (SP)	Skövde
Jan Hanna (S)	Tibro
Åse Nicklasson (SD)	Tibro

Övriga närvarande	Ersättare	Övriga
	Samuel Björgvinsson (KD), Hjo	Pelle Holmström, förbundschef
	Peter Söderlund (L), Tibro	Eleonor Daag, sekreterare
		Sofia Stensson, ekonom/verksamhetsutvecklare

Ajournering	Kl. 10.15–10.25 och 11.05–11.10
Utses att justera	Daniel Andersson
Underskrifter	Protokollet är justerat digitalt, se sista sidan i dokumentet.

Sekreterare	Eleonor Daag	Paragrafer	10–20
Ordförande	Catrin Hulmarker (M)		
Justerare	Daniel Andersson (S)		

Signature reference: 43918775-828d-4ebb-bba0-a02141ec3c45

MILJÖSAMVERKAN
ÖSTRA SKARABORG

SAMMANTRÄDESPROTOKOLL
Sammanträdesdatum
2026-10-23

Dir § 10

Dnr 2026-7158

Delårsrapport 2026

Beslut

Direktionen för Miljösamverkan östra Skaraborg beslutar att godkänna kommunalförbundets delårsrapport per den 31 augusti 2026.

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.

Den 14 oktober 2026 (MN § 56) beslutade Miljönämnden östra Skaraborg att föreslå direktionen att godkänna förslaget till delårsrapport.

Beslutsunderlag

Miljösamverkans förslag till beslut daterat 2026-10-16
Miljönämndens beslut, MN § 56 2026-10-14 med bilaga Delårsrapport 2026

Bilaga

Delårsrapport 2026

Beslutet skickas till

Kommunfullmäktige i Miljösamverkans medlemskommuner: Essunga, Falköping, Hjo, Karlsborg, Skövde och Tibro

Signature reference: 43918775-828d-4ebb-bba0-a02141ec3c45

MILJÖSAMVERKAN
ÖSTRA SKARABORG

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

Signed by: Lena Catarina Hulmarker
Date: 2026-10-26 10:52:34
BankID refno: 01a177a0-1df9-737c-af67-5e817edc9c86

Ordförande i Direktionen för Miljösamverkan östra Skaraborg: Catrin Hulmarker

Signed by: DANIEL ANDERSSON
Date: 2026-10-27 15:02:40
BankID refno: 01a17dab-692e-7d70-8a68-46a5ca649159

Ledamot i Direktionen för Miljösamverkan östra Skaraborg: Daniel Andersson

Signed by: ELEONOR DAAG
Date: 2026-10-28 07:57:39
BankID refno: 01a1814c-be85-7bd4-8fe2-80acefb472e5

Sekreterare: Eleonor Daag

Signature reference: 43918775-828d-4ebb-bba0-a02141ec3c45

Kopia/bekräftelse på e-signerat dokument.

Dnr 2026-7158

Delårsrapport 2026 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 23 oktober 2026, § 10

Signature reference: 5183a293-3002-44da-a080-119e4f609408

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 ... 3
2.3 Händelser av väsentlig betydelse ... 4
2.4 Styrning och uppföljning ... 5
2.5 God ekonomisk hushållning och ekonomisk ställning ... 5
2.6 Balanskravsresultatet ... 6
2.7 Väsentliga personalförhållanden ... 6
2.8 Miljöredovisning ... 7
2.9 Förväntad utveckling ... 7
3. Resultaträkning ... 10
4. Balansräkning ... 11
5. Kassaflödesanalys ... 12
6. Noter ... 13
7. Investeringsredovisning ... 16
8. Driftsredovisning ... 16
8.1 Utfall i förhållande till budget ... 16
8.2 Lagstiftningsområden ... 18
8.3 Kostnadsanalys ... 19
9. Helårsprognos ... 19
10. Bilagor ... 20
Bilaga 1. Styrd samt behovsprioriterad tillsyn och kontroll ... 20
Bilaga 2. Verksamhetsmål ... 21

Signature reference: 5183a293-3002-44da-a080-119e4f609408

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 bland annat tobakslagen, strålskyddslagen, lagen om animaliska biprodukter och lagen om sprängämnesprekursorer.



Bild 1. Förbundets geografiska område

Medlemskommunerna är Essunga, Falköping, Hjo, Karlsborg, Skövde och Tibro. Fördelningen av medlemsbidraget 2026 gjordes utifrån befolkningsmängden den 31 december 2024.

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

1.2 Politiker och tjänstepersoner

1.2.1 Tjänstepersoner

Miljösamverkan östra Skaraborg är den organisation som praktiskt utför tillsyn och prövning inom livsmedels- och miljöbalksområdet. Förbundets tjänstepersons-organisation leds av förbundschef Pelle Holmström samt avdelningscheferna Jenny Möller, Anna Toftedahl och Pierre Melkersson. Per den 31 augusti 2026 hade Miljösamverkan totalt 49 anställda varav 45 tillsvidareanställda och 4 visstidsanställda.

Signature reference: 5183a293-3002-44da-a080-119e4f609408

1.2.2 Revisorer

Medlemskommunerna utser revisorer som granskar kommunalförbundets verksamhet.

Revisorer 2026

- Per-Olof Ekholm (S), Hjo
- Birgitta Svensson (S), Karlsborg

1.2.3 Politisk ledning

Direktionen

Ordförande
- Catrin Hulmarker (M), Hjo

Vice ordförande
- Jonas Davidsson (S), Karlsborg

Ledamöter
- Daniel Andersson (M), Essunga
- Peter Andréasson (S), Essunga
- Adam Johansson (M), Falköping
- Johanna Svensson (S), Falköping
- Pierre Robert Rydén (S), Hjo
- Torbjörn Colling (M), Karlsborg
- Johan Ask (S), Skövde
- Torbjörn Bergman (SP), Skövde
- Jan Hanna (S), Tibro
- Åse Nicklasson (SD), Tibro

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

Miljönämnden östra Skaraborg

Ordförande
- Mikael Wendt (L), Falköping

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

Ledamöter
- Sara Bahrenfuss (M), Essunga
- Mats Olsson, (MP), Essunga
- Karolina Bergström (S), Falköping
- Knut Indebetou (M), Hjo
- Anders Karlsson (S), Hjo
- Anders Lundgren (C), Karlsborg
- Peter Kornestedt (S), Karlsborg
- Joakim Österlund (SD), Skövde
- Urban Samuelsson (M), Tibro

Ersättare
- Johan Njord (M), Essunga
- Ralph Lundell (KD), Essunga
- Roland Wanner (MP), Falköping
- Christer Carlsson (SD), Falköping
- Simon Ivarsson (C), Hjo
- Kenny Johansson (S), Hjo
- Anders Ståhl (L), Karlsborg
- Anna Bruzell (S), Karlsborg
- Linda Schultz Forsberg (S), Skövde
- Lars Lundgren (SP), Skövde
- Thomas Carlsson (S), Tibro
- Annika Singleton (KD), Tibro

Signature reference: 5183a293-3002-44da-a080-119e4f609408

2. Förvaltningsberättelse

2.1 Översikt av verksamhetens utveckling

2.1.1 Tillsyn och kontroll

Under perioden 1 januari–31 augusti 2026 har miljönämnden genomfört 1 878 kontroll- och tillsynsinsatser utifrån den beslutade tillsyn- och kontrollplanen. Tillsynen är i ett helhetsperspektiv genomförd på ett effektivt och ändamålsenligt sätt.

Utvärdering av måluppfyllelsen görs i tre nivåer, låg (under 75%), god (över 75%) och hög (över 90%).

Styrd tillsyn och kontroll

Den styrda tillsynen, insatser på anmälnings- och tillståndspliktiga verksamheter, omfattar 1 573 insatser. Jämfört med tillsynsplanen för helår på 2 782 insatser innebär det en måluppfyllelse motsvarande 57 procent. Vår bedömning är att vi kommer uppnå en hög måluppfyllelse för helåret.

En mer detaljerad redovisning finns i bilaga 1.

	2026-08-31	2025-08-31	2024-08-31	2023-08-31	2022-08-31
Måluppfyllelse	57, 0%	63, 0%	60,0 %	66,1 %	66,3 %

Behovsprioriterad tillsyn och kontroll

Fram till och med tertial 2 har vi genomfört 305 behovsprioriterade tillsyns- och kontrollinsatser. Vi bedömer att vi kommer nå en god måluppfyllelse för helåret.

2.1.2 Ekonomi

	2026-08-31	2025-08-31	2024-08-31	2023-08-31	2022-08-31
Verksamhetens intäkter	26 223	24 561	22 768	18 697	19 156
Verksamhetens kostnader	-25 239	-22 775	-21 484	-19 895	-18 682
Resultat efter avskrivningar och finansiella poster	1 048	1 870	1 362	-1 140	449
Avgiftsfinansieringsgrad[1], %	59,1	55	60,1	49,4	55,1
Antal anställda	49	48	43	43	40
Folkmängd medlemskommunerna	124 320	118 512	118 405	118 414	117 765

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.

2.2 Viktiga förhållanden för resultat och ekonomisk ställning

2.2.1 Viktiga förhållanden

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 596 tkr.

Signature reference: 5183a293-3002-44da-a080-119e4f609408

2.2.2 Finansiella risker

Förbundet har inga finansiella placeringar och inga avsättningar eller ansvars-förbindelser avseende pensioner.

2.3 Händelser av väsentlig betydelse

2.3.1 Nästa steg för en ökad andel efterhandsdebitering

Respektive kommunfullmäktige i Miljösamverkans medlemskommuner beslutade att anta en ny taxa för prövning och tillsyn inom miljöbalkens område som gäller från och med 1 januari 2022. En ny inriktning som den nya taxan har inneburit är att verksamheterna 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.

Från och med 1 januari 2024 är all tillsyn enligt livsmedelslagen efterhandsdebiterad vilket innebär att mer eller mindre all tillsyn som genomförs oavsett lagstiftning debiteras i efterhand.

I detta förändrade arbetssätt har vi inte ännu hittat ett normalläge, utan vi behöver under flera år framöver mäta och utvärdera vår verksamhet för att få en stabilitet och förutsägbarhet.

2.3.2 Ny riskklassningsmodell för livsmedelskontrollen påverkar verksamheten

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. Modellen började gälla år 2024.

Den nya riskklassningsmodellen för livsmedelsverksamheter innebär en stor osäkerhetsfaktor, antalet tillsynstimmar bedöms minska vilket får påverkan på nämndens intäkter och på behov av personalresurser. För att på bästa sätt försöka förutspå kommande behov kommer vi i fortsättningen att behöva revidera behovsutredningen under året. Detta för att vi om möjligt med större säkerhet ska kunna prognostisera vad riskklassningarna kommer att få för effekter på våra tillsynsintäkter och behovet av personal.

2.3.3 Nationell strategi för miljöbalkstillsynen

En ny strategiperiod för den nationella tillsynsstrategin för miljöbalkstillsyn för åren 2026–2029 är beslutad. Tillsynsstrategin har breddats till att omfatta vissa fokusområden med syfte att stärka tillsynsmyndigheternas möjligheter att bedriva tillsyn.

2.3.4 Utökning av förbundet

År 2026 är första året med Essunga kommun som medlem i förbundet vilket har medfört nya förutsättningar för planering, genomförande och uppföljning.

Signature reference: 5183a293-3002-44da-a080-119e4f609408

2.4 Styrning och uppföljning

I bilaga 2 redovisas en uppföljning av de strategiska målen och verksamhetsmålen. Direktionens verksamhetsmål är övergripande och av strategisk karaktär medan nämndens verksamhetsmål är mer konkreta och mätbara.

Direktionens mål utgör också mål för god ekonomisk hushållning.

Nämndens verksamhetsmål ska bidra till att direktionens mål uppnås. Sett i ett helhetsperspektiv bedömer vi att vi uppnår en god måluppfyllelse för våra verksamhetsmål.

I bilaga 2 redovisas endast utfall på de mål som enligt internkontrollplanen 2026 följs upp vid delåret. Övriga mål gör vi ingen prognos på utan dessa följs upp per helår.

2.4.1 Resultat av mål

Vår samlade bedömning är att en god ekonomisk hushållning för perioden har uppnåtts. Vi bedömer att vi kommer nå hög måluppfyllelse för helåret för direktionens strategiska mål.

Nämndens verksamhetsmål når inte i alla avseenden upp till hög måluppfyllelse vid delåret. Vår bedömning för helåret är också att nämndens verksamhetsmål inte kommer att uppfyllas i alla avseenden.

2.5 God ekonomisk hushållning och ekonomisk ställning

2.5.1 God ekonomisk hushållning

Förbundets finansiella mål och verksamhetsmål för en god ekonomisk hushållning stämmer väl överens med kommunallagens regler om en ekonomi i balans. De finansiella målen är delvis uppfyllda. Vår samlade bedömning är att en god ekonomisk hushållning för perioden har uppnåtts. Vi bedömer även att vi kommer att nå hög måluppfyllelse för helåret för direktionens strategiska mål och för nämndens verksamhetsmål kopplade till god ekonomisk hushållning.

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 tillsyn i korta avgränsade tillsynsprojekt med samma fokus- och kontrollområden, är något som bidrar till en kostnadseffektiv verksamhet.

2.5.2 Ekonomisk ställning

Vår bedömning är att förbundets ekonomiska ställning är god. Det egna kapitalet uppgår per den 31 augusti till 3 754 tkr och förbundet har inga långfristiga skulder. Betalningsförmågan är god både på kort och lång sikt.

Signature reference: 5183a293-3002-44da-a080-119e4f609408

2.6 Balanskravsresultatet

Resultatet för helåret 2026 förväntas enligt helårsprognosen att uppgå till 100 tkr. Inga 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 2026	Prognos 2026	Budget 2026
Årets/delårets resultat	1 048	100	95
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	1 048	100	95
Reservering av medel till resultatutjämningsreserv	0	0	0
Användning av medel från resultatutjämningsreserv	0	0	0
Balanskravsresultat	1 048	100	95

2.7 Väsentliga personalförhållanden

2.7.1 Sjukfrånvaro

	2026	2025	2024	2023	2022
Total sjukfrånvaro	6,4 %	10,8 %	9,5 %	6,4 %	5,9 %
varav:					
- långtidssjukfrånvaro (≥90 dagar)	53 %	46 %	48 %	58 %	68,0 %
Särredovisning av sjukfrånvaro					
- sjukfrånvaro för män	1,7 %	1,5 %	2,4 %	2,4 %	1,3 %
- sjukfrånvaro för kvinnor	7,5 %	12,8 %	10,8 %	7,5 %	7,6 %
- anställda –29 år	7,8 %	4 %	14,1 %	5,8 %	2,6 %
- anställda 30–49 år	4,2 %	12 %	6,9 %	7,9 %	7,6 %
- anställda 50– år	11,6 %	13,6 %	18,8 %	2,3 %	2,0 %

Förbundschefen har som mål att den totala sjukfrånvaron ska vara lägre än 4 procent vid årets slut. Statistiken varierar kraftigt över tid eftersom urvalet är relativt litet och enskilda sjukskrivningar får stort genomslag på den totala sjukfrånvaron.

Målet ovan avser helår, men vår bedömning i dag är att vi inte når målsättningen om maximalt 4 % sjukfrånvaro. Vi anser att vi har vetskap om korttidsfrånvaron på individnivå.

2.7.2 Personalsammansättning

Könsfördelning	Antal
Kvinnor	40
Män	9

Anställningsform	Antal
Tills vidare	45
Tidsbegränsade	4

Signature reference: 5183a293-3002-44da-a080-119e4f609408

2.8 Miljöredovisning

Miljösamverkan östra Skaraborg är miljö- och kvalitetsdiplomerad enligt kraven i Svensk Miljöbas kravstandard (4:2017). Miljösamverkan bidrar genom att fullfölja sitt uppdrag som tillsynsmyndighet till en hållbar utveckling och en god miljö.

Under året har arbetet med miljödiplomering förändrats till att omfatta en ny standard. Ännu har någon ny revidering utifrån den nya standarden inte genomförts, men vår målsättning är att påbörja det under hösten 2026.

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 och även för att kunna möta de förväntningar som kunder har på oss. Utvecklingen av e-tjänster medför förändringar som kommer att påverka organisationen. Främst inom verksamhetsstödet men även på sikt för inspektörerna och hur vi bedriver tillsyn.

Den nationella tillsynsstrategin för miljöbalkstillsyn gäller för åren 2026–2029 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. Vi bedömer att vi väl uppfyller strategin vilken också är en naturlig del i vår tillsynsplanering. Det som blir utmanande är finansiering av åtgärderna enligt strategin där vissa delar inte kan avgiftsfinansieras till fullo.

Livsmedelsverkets nya riskklassningsmodell gäller från och med år 2024. Vi har i dag för lite erfarenhet och fakta för att kunna dra slutsatser om vilka effekter den nya riskklassningen medför. Den tendens vi ser är att den planerade tillsynen minskar i omfattning medan den uppföljande tillsynen är mer omfattande än tidigare.

2.9.2 Utveckling av verksamheten

Utökning av förbundet

Arbete med Essunga kommun som ny medlemskommun från och med år 2026 har pågått sedan en tid tillbaka. Utveckling av verksamheten består i att få kunskap och erfarenhet om företagarna i den nya kommunen och planera tillsynen så effektivt som möjligt.

Nya tillsynsområden

Miljösamverkans nya ansvarsområden inom alkohol och tobak har under året inarbetats i förbundets arbetssätt. Fortsättningsvis behöver rutiner och processer förfinas för att kunna få en god effektivitet i det nya området. Många kommuner är intresserade av förbundets nya arbetssätt vilket gör att viss tid läggs på att information och träffar.

Digitalisering

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.

Signature reference: 5183a293-3002-44da-a080-119e4f609408

Vi behöver tänka nytt och söka nya samverkansformer för att kunna möta behov av förändring. Dels ur ett kompetensperspektiv, dels ur ett kostnadsperspektiv. Här är initialt samverkan med andra kommunala bolag och förbund möjlig, och även utökad samverkan med våra medlemskommuner.

Under 2026 har direktionen fattat beslut om att förbundet ska vara en så kallad plogkommun inom projektet Grundläggande förutsättningar för ett samlat invånarmöte (GSIM) som drivs genom Sveriges Kommuner och Regioner (SKR). Syftet med GSIM är att skapa gemensamma standarder för kommunens kontakter med företagare och invånare. Förbundet deltar med både administrativ personal och inspektörer.

Rekrytering och samverkan

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

Under året har vi påbörjat en diskussion med övriga skaraborgskommuner om att gemensamt rekrytera särskilda kompetenser.

Osäkerhet i ekonomi

Det förändrade arbetssättet med tim- och efterhandsdebitering ser vi medför en ökad osäkerhet för ekonomin som kan slå åt flera håll. Dels att intäkterna blir lägre än budgeterat, dels att de företag som tidigare hade schablonavgift där vi gjorde mer tid än vad schablonen avsåg kommer att få en högre avgift när 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 nämnden inte ta ut en avgift för, exempelvis hantering av remisser och överklaganden. Utveckling av tidsredovisningen pågår kontinuerligt men arbetet med att få fram underlag kommer att behöva fortsätta framöver för att ge ett bättre beslutsunderlag.

Ny kontrollorganisation föreslås

Förslag till en ny kontrollorganisation inom livsmedelskedjan har presenterats i en utredning (SOU 2025:64) med syftet att skapa en mer effektiv, likvärdig och konkurrenskraftig livsmedelskontroll. Utredningen föreslår bland annat att ansvaret för livsmedelskontrollen ska överföras från kommunerna till staten för att uppnå en mer enhetlig kontroll.

Signature reference: 5183a293-3002-44da-a080-119e4f609408

Utredningen resulterade i en ny så kallad bokstavsutredning som djupare ska utreda konsekvenser och ändamålsenlighet med förslagen. Utredaren ska föreslå en av fyra vägar:

- Total centralisering, där kontrollen inom ett specifikt kontrollområde samlas hos en enda myndighet.
- Partiell centralisering, där kontrollen inom ett specifikt kontrollområde gällande vissa typer av verksamheter eller branscher samlas hos en enda kontrollmyndighet medan andra fortsatt kontrolleras av nuvarande kontrollmyndigheter.
- Delvis centralisering till länsstyrelserna, där den kontroll som i dag utförs av kommunerna flyttas till länsstyrelserna.
- Ökad koncentration av kommunala kontrollmyndigheter, dvs. färre kommunala kontrollmyndigheter, men med i övrigt bibehållen kontrollorganisation.

Utredningen ska slutredovisas i januari 2027.

Signature reference: 5183a293-3002-44da-a080-119e4f609408

3. Resultaträkning

	Not	2026-01-01 –2026-08-31	2025-01-01 –2025-08-31	Budget helår	Helårs prognos
Verksamhetens intäkter	3	26 223 018	24 561 026	40 685 000	39 900 000
Verksamhetens kostnader	4, 5	-25 238 717	-22 775 003	-40 670 000	-39 880 000
Avskrivningar	6	-13 055	-13 055	-20 000	-20 000
Verksamhetens nettokostnader		**971 246**	**1 772 968**	**-5 000**	**0**
Verksamhetens resultat		**971 246**	**1 772 968**	**-5 000**	**0**
Finansiella intäkter	7	76 655	97 405	100 000	100 000
Finansiella kostnader		0	0	0	0
Resultat efter finansiella Poster		**1 047 902**	**1 870 373**	**95 000**	**100 000**
Periodens resultat	8	**1 047 902**	**1 870 373**	**95 000**	**100 000**

Signature reference: 5183a293-3002-44da-a080-119e4f609408

4. Balansräkning

	Not	2026-08-31	2025-12-31
TILLGÅNGAR			
Anläggningstillgångar			
Materiella anläggningstillgångar			
Maskiner och inventarier	9	151 765	164 820
Summa anläggningstillgångar		**151 765**	**164 820**
Omsättningstillgångar			
Fordringar	10	4 508 894	4 403 470
Kassa och Bank	11	10 764 340	2 848 944
Summa omsättningstillgångar		**15 273 234**	**7 252 414**
SUMMA TILLGÅNGAR		**15 424 999**	**7 417 234**
EGET KAPITAL, AVSÄTTNINGAR OCH SKULDER			
Eget kapital	12		
Årets resultat		1 047 902	827 565
Övrigt eget kapital		2 705 747	1 762 183
Summa eget kapital		**3 753 649**	**2 589 748**
Avsättningar			
Avsättningar för pensioner och liknande förpliktelser		0	0
Skulder			
Långfristiga skulder		0	0
Kortfristiga skulder	13	11 671 350	4 827 486
Summa skulder		**11 671 350**	**4 827 486**
SUMMA EGET KAPITAL OCH SKULDER		**15 424 999**	**7 417 234**
Ställda säkerheter		Inga	Inga
Ansvarsförbindelser		Inga	Inga

Signature reference: 5183a293-3002-44da-a080-119e4f609408

5. Kassaflödesanalys

	2026-01-01 –2026-08-31	2025-01-01 –2025-08-31
Den löpande verksamheten		
Delårets resultat	1 047 902	1 870 373
Kassaflöde från den löpande verksamheten före förändring av rörelsekapital	**1 047 902**	**1 870 373**
Justering för poster som inte ingår i kassaflödet		
Av- och nedskrivningar	13 055	13 055
Medel från verksamheten före förändring av rörelsekapital	**1 060 957**	**1 883 428**
Ökning/minskning kortfristiga fordringar	-105 424	738 353
Ökning/minskning kortfristiga skulder	6 843 863	4 903 099
Kassaflöde från den löpande verksamheten	**7 799 396**	**7 524 880**
Investeringsverksamheten		
Investering i materiella anläggningstillgångar	0	0
Medel från investeringsverksamheten	**0**	**0**
Finansieringsverksamheten		
Återbetalning till medlemskommunerna	0	-2 360 000
Ingångskapital från medlemskommun	116 000	0
Medel från finansieringsverksamheten	**116 000**	**- 2 360 000**
Periodens kassaflöde	**7 915 396**	**5 164 880**
Likvida medel vid årets början	**2 848 944**	**3 617 954**
Likvida medel vid delårets slut	**10 764 340**	**8 782 834**

Signature reference: 5183a293-3002-44da-a080-119e4f609408

6. Noter

Not 1 Redovisnings- och värderingsprinciper

1 Redovisningsprinciper

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

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

Principerna är väsentligen oförändrade sedan senast föregående räkenskapsår.

1.1 Redovisning av intäkter

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

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

1.2 Redovisning av kostnader

Kostnader redovisas fortlöpande i den takt de uppstår**.**
Förbundet har inga avsättningar eller ansvarsförbindelser avseende pensioner. Premier för pensioner tryggas löpande genom utbetalningar till externa pensionsförvaltare och bokförs som kostnad innevarande år.

1.2.1 Avskrivningar

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

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

1.3 Materiella anläggningstillgångar

Tillgångar avsedda för stadigvarande bruk eller innehav med en nyttjandeperiod om minst tre år klassificeras som anläggningstillgång. När det gäller materiella anläggningstillgångar som inventarier och maskiner ska beloppet också överstiga gränsen för mindre värde, som är ett halvt prisbasbelopp. För 2026 uppgår ett halvt prisbasbelopp till 29 600 kr.

1.4 Omsättningstillgångar

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

1.5 Skulder

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

1.6 Kassaflödesanalys

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

Signature reference: 5183a293-3002-44da-a080-119e4f609408

Not 2 Uppskattningar och bedömningar

Inga bedömningar eller uppskattningar har gjorts som påverkar bokslutet väsentligen.

Not 3 Verksamhetens intäkter

	2026-01-01 -2026-08-31	2025-01-01 -2025-08-31
Medlemsbidrag	12 286 667	11 326 667
Förrättning och granskning	13 486 424	12 894 411
Statligt stöd tillfällig lagstiftning	0	0
Övriga intäkter	449 927	339 948
Summa verksamhetens intäkter	**26 223 018**	**24 561 026**

Not 4 Ersättning till revisorerna

	2026-01-01 -2026-08-31	2025-01-01 -2025-08-31
PwC		
Revisionsuppdraget	-20 000	-8 000
Räkenskapsrevision	-90 000	-55 000
Summa ersättning till revisorerna	**-110 000**	**-63 000**

Not 5 Verksamhetens kostnader

	2026-01-01 -2026-08-31	2025-01-01 -2025-08-31
Kostnader arbetskraft	-19 061 797	-17 687 555
Övriga verksamhetskostnader	-6 176 920	-5 087 448
Summa verksamhetens kostnader	**-25 238 717**	**-22 775 003**

Not 6 Avskrivningar

	2026-01-01 -2026-08-31	2025-01-01 -2025-08-31
Avskrivning maskiner och inventarier	-13 055	-13 055
Summa avskrivningar	**-13 055**	**-13 055**

Bedömd genomsnittlig nyttjandeperiod uppgår till 10 år 2026 och 2025.

Not 7 Finansiella intäkter

	2026-01-01 -2026-08-31	2025-01-01 -2025-08-31
Ränteintäkter	76 655	97 405
Summa finansiella intäkter	**76 655**	**97 405**

Signature reference: 5183a293-3002-44da-a080-119e4f609408

Not 8 Delårets resultat

	2026-01-01 -2026-08-31	2025-01-01 -2025-08-31
Delårets resultat enligt resultaträkningen	1 047 902	1 870 373
Delårets resultat efter balanskravsjusteringar	**1 047 902**	**1 870 373**

Not 9 Maskiner och inventarier

	2026-08-31	2025-12-31
Ingående anskaffningsvärden	195 021	195 021
Utgående ackumulerade anskaffningsvärden	**195 021**	**195 021**
Ingående avskrivningar	-30 202	-10 619
Försäljningar/utrangeringar	0	0
Årets avskrivningar	-13 055	-19 583
Utgående ackumulerade avskrivningar	**-43 257**	**-30 202**
Utgående redovisat värde	**151 765**	**164 820**

Not 10 Fordringar

	2026-08-31	2025-12-31
Kundfordringar	1 554 147	2 832 743
Förutbetalda kostnader och upplupna intäkter	2 279 041	1 260 639
Övriga kortfristiga fordringar	675 706	310 088
Redovisat värde vid årets slut	**4 508 894**	**4 403 470**

Not 11 Kassa och bank

	2026-08-31	2025-12-31
Bank	10 764 340	2 848 944
	10 764 340	**2 848 944**

Not 12 Eget kapital

	2026-08-31	2025-12-31
Eget kapital		
Ingående eget kapital	2 589 748	4 122 183
Återbetalning till medlemskommunerna	0	-2 360 000
Ingångskapital från medlemskommun	116 000	0
Delårets resultat	1 047 902	827 565
Utgående eget kapital	**3 753 649**	**2 589 748**

Not 13 Kortfristiga skulder

	2026-08-31	2025-12-31
Leverantörsskulder	1 177 435	969 493
Övriga kortfristiga skulder	992 039	923 647
Upplupna kostnader och förutbetalda intäkter	9 501 876	2 934 346
Summa kortfristiga skulder	**11 671 350**	**4 827 486**

Signature reference: 5183a293-3002-44da-a080-119e4f609408

7. Investeringsredovisning

Under året har inga nya investeringar gjorts.

8. Driftsredovisning

8.1 Utfall i förhållande till budget

Nedan redovisas det ekonomiska utfallet i förhållande till den budget som direktionen fastställt för år 2026 samt utfallet samma period föregående år.

(tkr)	Budget 2026	Prognos 2026	Utfall 26-08-31	Utfall 25-08-31
Intäkter	**40 685**	**39 900**	**26 223**	**24 561**
Medlemsbidrag	18 430	18 430	12 287	11 327
Tillsynsavgifter	21 885	21 100	13 719	12 896
Övriga intäkter	400	370	217	338
Kostnader	**- 40 670**	**- 39 880**	**-25 239**	**-22 775**
Personal	- 31 310	- 29 985	-18 572	-17 209
Övriga verksamhetskostnader	- 8 590	- 9 130	-6 177	-5 080
VA-rådgivning	- 770	- 765	-490	-486
varav personal	*- 745*	*- 745*	*-490*	*-478*
varav övriga	*- 25*	*- 20*	*-0*	*-7*
Avskrivningar	**-20**	**-20**	**-13**	**-13**
Finansiella intäkter	**100**	**100**	**77**	**97**
Finansiella kostnader	**0**	**0**	**0**	**0**
RESULTAT	**95**	**100**	**1 048**	**1 870**
Varav semesterlöneskuld			*-596*	
Resultat ex. semesterlöneskuld			**452**	

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

8.1.1 Resultatanalys

Resultatet uppgår per den 31 augusti till 1 048 tkr. Det finns en positiv resultatpåverkan på 596 tkr som uppstått på grund av att semesterlöneskulden minskat under tertial 2. Vid årsbokslutet kommer avstämningen av semesterlöneskulden ha en negativ resultatpåverkan i stället varpå förbundet väljer att redovisa ett resultat exklusive semesterlöneskulden.

Signature reference: 5183a293-3002-44da-a080-119e4f609408

Osäkerheten i prognosen ligger främst i hur väl planeringsschablonerna stämmer med debiterad tid. Även riskklassningen inom livsmedel kommer att fortsätta påverka intäkterna, och även skapa osäkerhet i prognos och budget. Det finns också osäkerhet om vakanser uppstår inom de tillsynsområden där tyngdpunkten av intäkterna förväntas komma in under tertial 2 och 3. Vakanserna kommer i så fall att påverka även personalkostnaderna vilket gör de totala kostnaderna svåra att fastställa. Detta gör resultatet svårt att prognosticera. Även om delårsresultatet är positivt så finns en osäkerhet kring hur resultatet faller ut på helår.

8.1.2 Intäktsanalys

Intäkterna uppgår till 26 223 tkr vilket är 900 tkr lägre än budgeterat per den 31 augusti.

Intäkterna från medlemsbidrag uppgår till 12 287 tkr och är enligt budget.

Intäkterna från tillsynsavgifter uppgår till totalt 13 719 tkr vilket är ca 850 tkr under budget per den 31 augusti. I dessa intäkter inkluderas en mindre del arbete utfört åt Essunga kommun som fakturerats under året i samband med att de blev en ny medlemskommun. Tar vi inte hänsyn till intäkterna som gäller Essunga så är intäkterna ca 1 mkr under budget. Nedan följer en redovisning per kontrollområde.

Intäkterna från teamens tillsynsavgifter uppgår till 13 482 tkr för tertial 2. Avvikelsen mot budgeterade 14 570 tkr är -7,5 %. Avloppsteamet är det enda team som går lite bättre mot budget medan övriga ligger under vid utgången av tertial 2. Under året har avloppsteamet stöttats upp med konsulter som bidragit till att budget nås.

Alkohol och tobak är ett nytt ansvarsområde för förbundet och gör sitt första år med efterhandsdebiterad timtaxa. Under året har området successivt ökat sin avgiftsfinansieringsgrad men intäkterna är svårbedömda under första året.

Den nya riskklassningen inom livsmedel är en bidragande faktor och genererar inte lika mycket intäkter som förbundet tidigare kunnat få in vilket kan vara en förklaring till att livsmedel inte når budget.

I miljöskyddsteamet är det främst lantbruk som har en låg måluppfyllelse på sin tillsyn vilket påverkar intäkterna.

Hälsoskyddsteamets intäkter har varierat under åren med ärenden som sträckt sig över årsskiftena, vilket har påverkat hel- och delårsresultaten. Sett till planen för året kommer en stor andel av den planerade tillsynen genomföras under tertial 3.

Vi bedömer att samtliga team troligtvis kommer att nå medel till hög måluppfyllelse avseende sina planerade kontroller vilket gör att vi prognosticerar intäkterna vad gäller avgifter lägre än budget för helåret.

Signature reference: 5183a293-3002-44da-a080-119e4f609408

Område	Utfall 2026 T2, tkr	Budget 2026 T2, tkr	Avvikelse, %
Alkohol och tobak	836	957	-12,6%
Avlopp	2 683	2 097	27,9%
Hälsoskydd	1 410	1 749	-19,4%
Livsmedel	3 047	3 677	-17,1%
Miljöskydd	5 506	6 090	-9,6%
Totalt	**13 482**	**14 570**	**-7,5%**

Övriga intäkter uppgår till 217 tkr vid delåret. Av dessa står lönebidrag och kompensation för höga sjuklöner för 196 tkr och 21 tkr är återvunna, tidigare avskrivna kundfordringar.

8.2 Lagstiftningsområden

8.2.1 Miljöbalken

För miljöbalkens område uppgår intäkterna till 9 599 tkr vilket är 337 tkr lägre än budgeterat vid delår. Vi har fortsatt utvärdera planeringsschablonerna under året och ser att vissa schabloner ser ut att stämma ganska bra medan andra kan behöva korrigeras på sikt. Vi har även lyft vikten av tidsredovisning internt och vilken stor betydelse den har vid efterhandsdebitering. Förbundet mäter redovisad tid på individ- och teamnivå på alla tillsynsområden men når inte upp till det interna målet på 100 %.

För delområde miljöskydd uppgår intäkterna till 5 506 tkr vilket är 584 tkr lägre än budget. En anledning till låg måluppfyllelse är exempelvis att vissa sprintar baseras på en uppskattning av antalet tillsynsinsatser som ska genomföras. När förbundet har haft dialog med aktuella företag kan det visa sig att det verkliga antalet tillsyner som ska genomföras är betydligt lägre än uppskattat. I delteamet landbruk finns det flera faktorer som kan ha påverkat intäkterna, dels har det varit en del personalomsättning, dels har teamet påbörjat en ny typ av växtskyddsmedelstillsyn där det råder osäkerhet kring verkligt antal växtskyddsmedelsanvändare. Det beror även på att registret över lantbrukare i Essunga inte var uppdaterat och att flera verksamheter har upphört.

För delområde avlopp uppgår intäkterna till 2 683 tkr vilket är 586 tkr högre än budgeterat. Avloppsteamet har under året haft personalomsättning vilket initialt har medfört en minskad effektivitet i arbetet. Därför valde förbundet att stötta upp teamet med konsulter för att tillsynen skulle kunna genomföras.

För delområde hälsoskydd är utfallet 1 410 tkr vilket är 339 tkr lägre än budget. Vi ser indikationer på att de planeringsschabloner som förbundet har här inte riktigt stämmer överens med verkligt antal nedlagda timmar. Dock behöver vi få mer underlag innan vi med säkerhet kan ändra schablonerna.

8.2.2 Livsmedelskontrollen

För livsmedelskontrollen uppgår intäkterna till 3 047 tkr vilket är 630 tkr lägre än budgeterat. Livsmedelskontrollen kommer fortsatt ha en variation i den tid som kontrollen tar eftersom kontrollområdena varierar. Även om vi i vår planeringsschablon har en uppskattad tid, kommer träffsäkerheten i denna variera.

Signature reference: 5183a293-3002-44da-a080-119e4f609408

Därutöver finns en osäkerhet i hur stor andel uppföljande kontroller som uppstår efter kontrollerna. Detta varierar också beroende på kontrollområden.

Den sammanlagda måluppfyllelsen per tertial 2 är 64 % för teamet vilket visar att tillsynen ändå görs enligt plan. Vi bedömer att helårsmålet kommer att nås. Ytterligare en orsak är verksamheter som läggs ner eller på grund av andra skäl utgår från vår planering och då inte medför en intäkt utan i stället en negativ påverkan på måluppfyllelsen.

8.3 Kostnadsanalys

De totala kostnaderna per tertial 2 uppgår till 25 239 tkr vilket innebär en positiv budgetavvikelse med 1,9 mkr för samma period.

Personalkostnaderna är lägre än budgeterat och är främst relaterade till uppkomna vakanser som innebär utebliven lönekostnad men också på grund av sjukskrivningar.

Vad gäller övriga verksamhetskostnader är det några poster som går under budget och några över. Ett av delområdena som överstiger budget är övriga tjänster där framför allt konsultkostnaderna går över budget. Detta beror på att förbundet valt att köpa in konsulttjänster för inspektörer till avloppsteamet.

Kostnaderna för VA-rådgivningen är i linje med budget.

9. Helårsprognos

Prognosen visar på ett marginellt positivt resultat på 100 tkr. Bedömningen är att samtliga team troligtvis kommer att nå medel till hög måluppfyllelse avseende sina planerade kontroller vilket gör att intäkterna vad gäller avgifter prognostiseras lägre för helåret. Lönekostnaderna kommer att gå lite under budget medan övriga kostnader kommer att överstiga budget. Semesterlöneskulden vet vi kommer ha en negativ resultatpåverkan vid årsbokslutet.

Det finns en del osäkerheter kring tillsynsavgifterna som gör det svårt att prognosticera dessa på helåret. Den största osäkerheten ligger främst i hur väl planeringsschablonerna stämmer med debiterad tid. Andra är eventuella vakanser som kan påverka förväntade intäkter under tertial 3. Även riskklassningen inom livsmedel kommer att fortsätta påverka intäkterna inom det delområdet. Trots att delårsresultatet är positivt så ser vi alltså en del osäkerheter kring hur det slutliga resultatet faller ut på helåret.

Signature reference: 5183a293-3002-44da-a080-119e4f609408

10. Bilagor

Bilaga 1. Styrd samt behovsprioriterad tillsyn och kontroll

Tabell 1. Utfall samt måluppfyllelse mot helårsplan efter tertial 2 för styrd tillsyn och kontroll

Område	Utfall tertial 2	Helårs-plan	Måluppfyllelse tertial 2
Alkohol och Tobak	**90**	**285***	**32 %**
varav Serveringstillstånd	*38*	*175*	*22 %*
varav Butiker	*52*	*110*	*47 %*
Animaliska biprodukter	**120**	**210**	**57 %**
varav Lantbruk	*109*	*200*	*55 %*
varav Livsmedel	*11*	*10*	*110 %*
Livsmedelskontroll	**477**	**747**	**64 %**
varav Livsmedel	*451*	*721*	*63 %*
varav Dricksvatten	*26*	*26*	*100 %*
Miljöbalken, Avlopp	**0**	**19**	**0 %**
Miljöbalken, Livsmedel	**0**	**29**	**0 %**
Miljöbalken, Hälsoskydd	**123**	**228**	**54 %**
Miljöbalken, Miljöskydd	**731**	**1 226**	**60 %**
varav A och B	*81*	*199*	*41 %*
varav C och U	*158*	*248*	*64 %*
varav Lantbruk	*134*	*415*	*32 %*
varav Köldmedia	*358*	*364*	*98 %*
Strålskydd, Hälsoskydd	**13**	**18**	**72 %**
Tobak, Livsmedel	**19**	**20**	**95 %**
Totalt	**1 573**	**2 782**	**57 %**

*Helårsplanen gäller 285 objekt där varje objekt innefattas av ett eller flera lagområden.

Tabell 2. Utfall samt måluppfyllelse mot helårsplan efter tertial 2 för behovsprioriterad tillsyn och kontroll

Område	Utfall tertial 2	Helårsplan	Måluppfyllelse tertial 2
Miljöbalken, Avlopp	**269**	**799**	**37 %**
Miljöbalken, Hälsoskydd	**16**	**42**	**38 %**
Miljöbalken, Miljöskydd	**20**	**434**	**5 %**
varav C och U	*18*	***	*0 %*
varav Förorenade områden	*2*	*434*	*0 %*
Strålskyddslagen, Hälsoskydd	**0**	**9**	**0 %**
Totalt	**305**	**1 207**	**25 %**

Signature reference: 5183a293-3002-44da-a080-119e4f609408

Bilaga 2. Verksamhetsmål

Mål nr	Verksamhetsmål	Resultat	Bedömning	Mätperiod
1	**Tillsyn och kontroll**			
	Direktionens strategiska verksamhetsmål			
DI1	Alltid bra resultat vid extern granskning av verksamheten.	Länsstyrelsen avslutade sitt granskningsärende om miljönämndens tillsyn enligt miljöbalken 2026-05-05.	Vi bedömer att målet är uppfyllt.	
	Nämndens verksamhetsmål			
1.1.07	100 procent av antalet styrda (enligt lagstiftning) tillsyns-/kontrollinsatser i årets tillsynsplan ska genomföras.	57 % av antalet styrda tillsyns-/kontrollinsatser har genomförts vid delåret.	Vi bedömer att vi kommer att nå en hög måluppfyllelse på helåret.	Delår Helår
1.1.25	Mål saknas. Kontrollpunkten finns för att vi ska kunna se utvecklingen över tid och variationer inom lagefterlevnad. Andelen genomförda planerade tillsyns- och kontrollinsatser som har bedömningen ej godtagbar (miljöbalken) eller med avvikelse (livsmedel), % - per team, % - totalt hela kontoret, %	Andelen genomförda planerade tillsyns- och kontrollinsatser som har bedömningen ej godtagbar eller med avvikelse är: Alkohol och tobak 2 % Avlopp 0 % Hälsoskydd 18 % Miljöskydd 18 % Livsmedel 32 % Totalt kontoret 22 %	*Bedömning görs inte eftersom mål saknas.*	Delår Helår

Signature reference: 5183a293-3002-44da-a080-119e4f609408

Mål nr	Verksamhetsmål	Resultat	Bedömning	Mätperiod
1.1.21	100 % av antalet behovsprioriterade tillsyns-/kontrollinsatser i årets tillsynsplan ska genomföras.	25 % av antalet behovsprioriterade tillsyns-/kontrollinsatser har genomförts vid delåret.	Vi bedömer att vi kommer att nå en god måluppfyllelse på helåret.	Delår Helår
1.3.2	Miljönämnden ska senast vid utgången av 2029 ha: 1. klassat om förorenade områden med branschklass 1 och 2 till en riskklass. Målet omfattar de objekt som fanns i EBH-stödet den 31 december 2025. 2. initierat tillsynsärenden om avhjälpande för minst 15 procent av objekt tillhörande riskklass 1 och 2 eller motsvarande. 3. se till att spridningsminskande eller avhjälpande åtgärder har påbörjats vid de brandövningsplatser där föroreningar riskerar att påverka vattentäkter eller andra särskilt känsliga objekt.	Arbetat fortskrider. Många av dessa ärenden tar lång tid och innehåller många steg innan man kan nå avhjälpandeåtgärder. Hittills i år har vi riskklassat två anläggningar. Arbetet med mål 3 är planerat till 2027.	Vi bedömer att vi inte kommer att nå en god måluppfyllelse till 2029.	Delår Helår
1.4.02	Bedriva tillsyn och kontroll av enskilda avloppsanläggningar. Över tid ska minst 5 procent av de enskilda avloppen åtgärdas per år.	–	Bedömning görs inte vid delår.	Helår

Signature reference: 5183a293-3002-44da-a080-119e4f609408

Mål nr	Verksamhetsmål	Resultat	Bedömning	Mätperiod
MN3.1.1 d	Till senast år 2027 ska samtliga vedeldade pannor som används som primär värmekälla inom tätort och småort uppfylla kraven enligt Boverkets byggregler (BBR 1998) och vara utrustade med ackumulatortank.	–	Bedömning görs inte vid delår.	Helår
MN 1.30	Miljönämnden ska under 2026 undersöka vilka samverkansforum som finns inom Skaraborg och i medlemskommunerna för att förebygga, upptäcka och motverka välfärdsbrott och arbetslivs-kriminalitet samt undersöka hur Miljösamverkan östra Skaraborg kan bidra till arbetet. Miljönämndens arbete med myndighetssamverkan ska fortsätta och medarbetarnas kunskap om näringslivs- och arbetskriminalitet ska stärkas.	Har nämnden undersökt vilka samverkansforum som finns? **Ja**/nej. Har nämnden undersökt hur Miljösamverkan kan bidra till arbetet? **Ja**/nej. Har miljönämnden arbetat med myndighetssamverkan? **Ja**/nej. Har miljönämnden stärkt medarbetarnas kunskap om näringslivs- och arbetskriminalitet? **Ja**/nej.	Vi bedömer att vi kommer att nå en hög måluppfyllelse på helåret.	Delår Helår
	Förbundschefens verksamhetsmål			
1.1.21.1	100 procent av de planerade timmarna för behovsprioriterade tillsynsprojekt ska genomföras	36 % av de planerade timmarna för behovsprioriterade tillsynsprojekt har genomförts vid delåret.	Vi bedömer att vi kommer att nå en god måluppfyllelse på helåret.	Delår Helår
1.1.09	Mål saknas. Kontrollpunkten finns för att vi ska kunna se utvecklingen över tid och hitta förbättringar.	–	Bedömning görs inte eftersom mål saknas.	Helår

Signature reference: 5183a293-3002-44da-a080-119e4f609408

Mål nr	Verksamhetsmål	Resultat	Bedömning	Mätperiod
	Antalet beslut vid den planerade tillsynen: 1. Förelägganden om åtgärder 2. Förbud - per team, st. - totalt hela kontoret, st. Andelen myndighetsbeslut (förelägganden och förbud) av det totala antalet planerade kontrollinsatser (planerade inspektioner och systemtillsyner/revisioner), % - per team, %. - totalt hela kontoret, %.			
1.1.11	Mål saknas. Kontrollpunkten finns för att vi ska kunna jämföra oss med andra lokala miljömyndigheter och se utvecklingen över tid. **Antalet objekt vid mättillfället:** 1. Miljöskydd • Prövningsnivå A • Prövningsnivå B • Prövningsnivå C • Prövningsnivå U • Alla 2. Hälsoskyddsverksamheter • Anmälningspliktiga • Icke anmälningspliktiga 3. Livsmedelsverksamheter	–	Bedömning görs inte eftersom mål saknas.	Helår

Signature reference: 5183a293-3002-44da-a080-119e4f609408

Mål nr	Verksamhetsmål	Resultat	Bedömning	Mätperiod
	Antalet startade ärenden för perioden: 4. Totalt för kontoret • Ansökningsärenden • Anmälningsärenden • Klagomålsärenden • Ärenden för uppföljande tillsyn/kontroll • Remisser • Rapporter 5. Miljöskydd • Anmälan om installation av värmepumpar • Planremisser • Anmälan om avhjälpandeåtgärd för förorening • Underrättelse om förorening 6. Livsmedel • Anmälan om registrering av livsmedelsanläggning. 7. Alla • Alla registrerade externa ärenden **Antalet händelser för perioden:** 8. Uppföljande inspektioner			
1.1.15	Mål saknas. Syftet med kontrollpunkten är att lämna resultat i årsredovisningen. Antalet tillsyns- och kontrollinsatser per kommun och team, st. Avser både planerade och händelsestyrda insatser.	–	Bedömning görs inte eftersom mål saknas.	Helår

Signature reference: 5183a293-3002-44da-a080-119e4f609408

Mål nr	Verksamhetsmål	Resultat	Bedömning	Mätperiod
	Redovisningen delas upp på insatser där vi har varit på plats samt insatser där vi inte har varit på plats.			
1.1.16	Mål saknas. Syftet med kontrollpunkten är att lämna resultat i årsredovisningen. Antalet avslutade ärenden per kommun och team, st. Gäller tillsynsärenden, både planerade och händelsestyrda.	–	Bedömning görs inte eftersom mål saknas.	Helår
1.1.24	Ett ärende ska handläggas så enkelt, snabbt och kostnadseffektivt som möjligt utan att rättssäkerheten eftersätts.	Antalet ärenden som överstiger 180 dagar handläggningstid från det datum som ärendet registrerats till det datum som ärendet avgjorts, st. för: 1. Ansökan om enskilt avlopp: 41 2. Klagomål: 14 3. Alla externa ärenden: 120 Genomsnittlig handläggningstid i dagar från det datum som ärendet registrerats till det datum som ärendet avgjorts (ledtid), för avslutade ärenden under perioden för: 1. Ansökan om enskilt avlopp: 262 2. Klagomål: 93	Bedömning görs inte eftersom mål saknas.	Delår Helår

Signature reference: 5183a293-3002-44da-a080-119e4f609408

Mål nr	Verksamhetsmål	Resultat	Bedömning	Mätperiod
2	**Finansiering**			
	Direktionens strategiska verksamhetsmål			
DI2.1	Årets resultat ska uppgå till minst 0,5 procent av medlemsbidraget.	Delårsresultatet uppgår till 8,5 % av medlemsbidraget.	Vi bedömer att vi kommer att nå målet på helåret.	Delår Helår
	Nämndens verksamhetsmål			
MN2.01	Avgiftsfinansieringsgraden för livsmedelskontrollen ska vid utgången av 2026 vara minst 70 procent. Avgiftsfinansieringsgraden för tillsyn enligt miljöbalken ska vid utgången av 2026 vara minst 59 procent.	**Område** / **Avgiftsfinansierings-grad, %** / **Måluppfyllelse,** **Livsmedel** 62,4 % 89,1 % **Miljöbalken** 53,6 % 90,9 % **Alkohol och tobak** 42,1 % 60,2 %	Vi bedömer att vi kommer att nå hög måluppfyllelse på helåret för livsmedel och miljöbalken.	Delår Helår
	Förbundschefens verksamhetsmål			
FC2.05	Göra en helårsprognos.	Budget, prognos, avvikelse i kronor och i procent.	Målet är uppfyllt.	Delår Helår

Signature reference: 5183a293-3002-44da-a080-119e4f609408

Mål nr	Verksamhetsmål	Resultat	Bedömning	Mätperiod
3	**Kund** **Direktionens strategiska verksamhetsmål**			
DI3	Nöjda invånare och verksamhetsutövare.			
	Nämndens verksamhetsmål			
MN3.03	Miljönämnden ska ha en bibehållen eller ökad nivå av NKI (Nöjd-Kund-Index) jämfört med föregående års mätning för respektive myndighetsområde. Uppföljningen sker vid två tillfällen: 1. Uppföljning av målen som görs i samband med årsredovisning och internkontrollrapporten för helåret baseras på preliminära siffror. 2. Uppföljning av målen görs även efter att Sveriges Kommuner och Regioner (SKR) redovisat rapporten Öppna jämförelser under efterföljande år och redovisas genom internkontrollen.	NKI per myndighetsområde.		Helår Efter årsrapport
MN3.14	För året 2026 ska andelen ärenden som kommer in via e-tjänster uppgå till:	Andelen inkomna ärenden via e-tjänst för ärendetyperna, % vid delår:	Vi bedömer att vi inte kommer att nå	Delår Helår

Signature reference: 5183a293-3002-44da-a080-119e4f609408

Mål nr	Verksamhetsmål	Resultat	Bedömning	Mätperiod
	1. Minst 50 % för anmälan/ansökan om installation av värmepump 2. Minst 80 % för anmälan om registrering av livsmedelsverksamhet 3. Minst 80 % för klagomål på misstänkt matförgiftning 4. Minst 50 % för anmälan/ansökan om tillstånd för enskilt avlopp 5. Minst 50 % för klagomål på inomhusmiljö. För året 2026 ska antalet händelser som skapas via e-tjänsten Följ och komplettera dina ärenden uppgå till minst 300.	- 41 % för anmälan/ansökan om installation av värmepump - 81 % för anmälan om registrering av livsmedelsverksamhet - 88 % för klagomål på misstänkt matförgiftning - 48 % för anmälan/ansökan om tillstånd för enskilt avlopp - 36 % för klagomål på inomhusmiljö Antal kompletteringshändelser skapade via e-tjänst för ärendetypen Följ och komplettera dina ärenden, (st.) är vid delåret 188 st som ger en måluppfyllelse på 63 %.	god måluppfyllelse på helåret.	

Mål nr	Verksamhetsmål	Resultat	Bedömning	Mätperiod
4	**Medarbetare**			
	Direktionens strategiska verksamhetsmål			
DI4	En attraktiv arbetsgivare med stolta medarbetare.			

Signature reference: 5183a293-3002-44da-a080-119e4f609408

Mål nr	Verksamhetsmål	Resultat	Bedömning	Mätperiod
	Nämndens verksamhetsmål			
MN4.05	Genomföra minst tre medarbetarundersökningar under 2026 där: 1. Svarsfrekvensen ska överstiga 85 procent. 2. Nyckeltalet eNPS ska överstiga 0 (Nyckeltalet är inom intervallet –100 och +100 där värden över 0 anses vara bra). 3. Nyckeltalet medarbetarengagemang ska vara högre än jämförelsevärdet för offentliga verksamheter			Helår
	Förbundschefens verksamhetsmål			
4.02	Mindre än 4 % total sjukfrånvarotid under ett kalenderår.	Total sjukfrånvaro, % - Totalt: 6,67 % - Kvinnor: 7,78 % - Män: 1,92 % Summa tid med långtidssjukfrånvaro (60 dagar eller mer)/total sjukfrånvarotid, % - Totalt: 55 % - Kvinnor: 55 % - Män: 0 %	Vi bedömer att målet inte kommer att nås på helår.	Delår Helår

Signature reference: 5183a293-3002-44da-a080-119e4f609408

MILJÖSAMVERKAN
ÖSTRA SKARABORG

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

Signed by: Lena Catarina Hulmarker
Date: 2026-10-26 10:57:05
BankID refno: 01a177a4-473b-7381-be85-a9ff31bde303

Ordförande i Direktionen för Miljösamverkan östra Skaraborg: Catrin Hulmarker

Signed by: DANIEL ANDERSSON
Date: 2026-10-27 23:31:05
BankID refno: 01a17f7c-dd76-73d9-9b72-f364a171cf8e

Ledamot i Direktionen för Miljösamverkan östra Skaraborg: Daniel Andersson

Signature reference: 5183a293-3002-44da-a080-119e4f609408

Kopia/bekräftelse på e-signerat dokument.

Sakkunniga biträdets yttrande om delårsrapport
Till revisorerna i Miljösamverkan Östra Skaraborg

Org.nr 222000-2865

Inledning
Vi har utfört en översiktlig granskning av utfall och ställning i delårsrapportens resultaträkning, balansräkning, samt noter för Miljösamverkan Östra Skaraborg för perioden 2026-01-01 - 2026-08-31 avgiven av direktionen den 2026-10-28. Det är styrelsen 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 grundad på vår översiktliga granskning.

Den översiktliga granskningens inriktning och omfattning
Vi har utfört vår översiktliga granskning i enlighet med Standard för kommunal räkenskapsrevision, Översiktlig granskning av delårsrapport. 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 Standard för kommunal räkenskapsrevision 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.

Det sakkunniga biträdets granskning av den förenklade förvaltningsberättelsen och den översiktliga beskrivningen av förbundets drift- och investeringsverksamhet
Vår granskning har skett enligt ”Instruktion för granskning av förvaltningsberättelse” och “Instruktion för granskning av drift- och investeringsredovisning” i Standard för kommunal räkenskapsrevision. Detta innebär att vår granskning av den förenklade förvaltningsberättelsen och den översiktliga beskrivningen av förbundets drift- och investeringsverksamhet har en annan inriktning och betydligt mindre omfattning jämfört med den inriktning och omfattning som en revision enligt Standard för kommunal räkenskapsrevision har. Vi anser att denna granskning ger oss tillräcklig grund för vårt uttalande.

Slutsats
Grundat på vår översiktliga granskning har det inte kommit fram några omständigheter som ger oss anledning att anse att den bifogade delårsrapportens resultaträkning, balansräkning, samt noter inte, i allt väsentligt, är upprättad i enlighet med LKBR.

Förenklad förvaltningsberättelse har upprättats i enlighet med LKBR.

Översiktlig beskrivning av förbundets drift- och investeringsverksamhet har upprättats.

Datum den dag som framgår av vår elektroniska signatur

Öhrlings PricewaterhouseCoopers AB

Åsa Önfelt
Ansvarigt sakkunnigt biträde & auktoriserad revisor

Deltagare

ÖHRLINGS PRICEWATERHOUSECOOPERS AB 556029-6740 Sverige

Signerat med Svenskt BankID

2026-10-28 16:30:00 UTC

Undertecknare

Datum

Namn returnerat från Svenskt BankID: Åsa Cecilia Önfelt

Åsa Önfelt
Auktoriserad revisor

Leveranskanal: E-post

Kommunalförbundet Miljösamverkan Östra Skaraborg 2026-10-28
Org.nr. 222000-2865
Revisorerna

Till: *Kommunfullmäktige i respektive medlemskommun*

För kännedom: *Direktionen för MÖS*

Revisorernas bedömning av delårsrapport

Revisorerna ska varje år i samband med granskning av delårsrapporten göra en bedömning av om resultatet är förenligt med kraven på god ekonomisk hushållning. Bedömningen ska avse både finansiella mål och verksamhetsmål. Kommunallagens krav på att delårsrapporten ska behandlas i fullmäktige gäller även kommunalförbund.

Revisorerna kommunalförbundet Miljösamverkan Östra Skaraborg har översiktligt granskat förbundets delårsrapport per 2026-08-31. En översiktlig granskning är väsentligt begränsad och mer inriktad på analys än på detaljgranskning. Granskningen har utförts enligt god revisionssed i kommunal verksamhet. Vår bedömning är baserad på genomförda granskningar och granskningsresultatet framgår av bifogade revisionsrapporter som utarbetats av PwC.

Vi bedömer:

- att grundat på vår översiktliga granskning, är vår bedömning att delårsrapportens resultaträkning, balansräkning samt noter, i allt väsentligt, är upprättad i enlighet med lagen om kommunal bokföring och redovisning (LKBR).

- att grundat på vår översiktliga granskning av delårsrapportens återrapportering är det prognostiserade resultatet i allt väsentligt förenligt med det ***finansiella mål*** som fastställts i budget 2026. Delårsrapporten lyfter samtidigt fram ett antal osäkerheter kopplat till ekonomin, vilket medför att det finns en osäkerhet i bedömningen. Med utgångspunkt från uppgifterna i delårsrapporten är bedömningen att balanskravet kommer att uppfyllas år 2026.

- att grundat på vår översiktliga granskning av delårsrapportens återrapportering är det prognostiserade resultatet delvis förenligt med de ***verksamhetsmål*** som fastställts i budget 2026.

✔ **Signerat** 2026-10-29 11:05:48 UTC **Oneflow ID** 16661254 **Sida** 1 / 3

Kommunalförbundet Miljösamverkan Östra Skaraborg 2026-10-28
Org.nr. 222000-2865
Revisorerna

Med utgångspunkt i genomförd granskning rekommenderar vi direktionen att vidta åtgärder utifrån de rekommendationer som lämnas nedan:

- att direktionen beslutar om riktlinjer för god ekonomisk hushållning.
- att direktionen möjliggör en uppföljning av lämpliga indikatorer i delårsrapporten till samtliga av direktionens verksamhetsmål kopplat till god ekonomisk hushållning, som grund till att kunna lämna utfall för dem för delårsperioden och framför allt prognoser för helårsutfallet. På det sättet tydliggörs redovisningen av utfall och det skapar en tydligare grund till de prognoser som framåt behöver lämnas för samtliga av direktionens verksamhetsmål, inklusive i avsnittet om god ekonomisk hushållning.
- att direktionen vidtar åtgärder för att samtliga mål kopplat till god ekonomisk hushållning om möjligt ska kunna uppnås.

Enligt vår E- signatur nedan

Per-Olof Ekholm, Hjo kommun

Birgitta Swenson, Karlsborgs kommun

Bilaga: Sakkunniga biträdets *yttrande 2026, MÖS, PwC*
Granskning av god ekonomisk hushållning och balanskravsresultat, 2026, MÖS, PwC

✔ **Signerat** 2026-10-29 11:05:48 UTC **Oneflow ID** 16661254 **Sida** 2 / 3

Deltagare

ÖHRLINGS PRICEWATERHOUSECOOPERS AB 556029-6740 Sverige

PER-OLOF EKHOLM Sverige

Signerat med E-signering — *2026-10-29 10:51:35 UTC*

Undertecknare — Datum

Per-Olof Ekholm

Leveranskanal: E-post

BIRGITTA SWENSON Sverige

Signerat med E-signering — *2026-10-29 11:05:48 UTC*

Undertecknare — Datum

Birgitta Swenson

Leveranskanal: E-post

Inkom till Miljönämnden östra Skaraborg 2026-10-29. Ärendenummer 2026-7158.

pwc

God ekonomisk hushållning 2026-08-31

Kommunalförbundet Miljösamverkan Östra Skaraborg

Oktober 2026

Inledning

Bakgrund

Enligt kommunallagen ska kommunal verksamhet kännetecknas av god ekonomisk hushållning. En del i den ekonomiska förvaltningen är att fullmäktige ska besluta om verksamhetsmässiga och finansiella mål för god ekonomisk hushållning. Dessa mål ska sedan följas upp i delårsrapporten.

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

Syfte och revisionsfrågor

Syftet med granskningen är att ge kommunens revisorer ett underlag för sin skriftliga bedömning, vilken skall biläggas delårsrapporten i samband med medlemskommunernas fullmäktiges behandling av rapporten. Granskningen ska besvara följande revisionsfrågor:

1. Är prognostiserat resultat i delårsrapporten förenligt med beslutade mål för god ekonomisk hushållning?

2. Är prognostiserat årsresultat förenligt med balanskravet?

Revisionskriterier

Revisionskriterier i granskningen utgörs av kommunallagen 11:1, lag om kommunal bokföring och redovisning 13:2 samt rådet för kommunal redovisnings rekommendation 17 Delårsrapport. Granskningen utgår även från direktionens beslut avseende god ekonomisk hushållning.

Avgränsning

Granskningen avser delårsrapport som upprättats per 2026-08-31 och som behandlats av direktionen 2026-10-23. Övrig avgränsning, se avsnitt “Syfte och revisionsfrågor”.

Metod

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

Granskningsresultat

God ekonomisk hushållning

Iakttagelser

I vår granskning har vi utifrån information från förbundet kunnat konstatera att direktionen ännu inte beslutat om riktlinjer för god ekonomisk hushållning.

I budget beslutad av direktionen 2025-10-24, §9, fastställs direktionens strategiska mål. Det framgår inte av budgeten men av delårsrapporten, att direktionens mål också utgör mål för god ekonomisk hushållning. Målen är kopplade både till ett finansiellt perspektiv och verksamhetsperspektiv. Följande mål för god ekonomisk hushållning framgår av budgeten för 2026.

Perspektiv finansiering:

1. Årets resultat ska uppgå till minst 0,5 procent av medlemsbidragen. Det anges att bedömningen av måluppfyllelse sker vid årsredovisningen.

Verksamhetsperspektiv:

1. Tillsyn och kontroll - Alltid bra resultat vid extern granskning av verksamheten. Det anges att, om granskning ej skett bedöms måluppfyllelsen utifrån en helhetsbedömning av nämndens mål inom perspektiv tillsyn och kontroll.
2. Kund - Nöjda invånare och verksamhetsutövare. Det anges att bedömning av måluppfyllelse sker utifrån de kundundersökningar som genomförts under året.
3. Medarbetare - En attraktiv arbetsgivare med stolta medarbetare. Det anges att bedömning av måluppfyllelse sker utifrån nämndens mål inom samma perspektiv.

I delårsrapporten finns en redogörelse om direktionens mål/mål för god ekonomisk hushållning under ett särskilt avsnitt i förvaltningsberättelsen. Uppföljningen per mål presenteras i delårsrapportens bilaga 2 men det anges också att det i bilaga 2 endast redovisas utfall på de mål som enligt internkontrollplanen 2026 följs upp vid delåret. Övriga mål gör förbundet ingen prognos på utan de följs upp per helår. De mål som redovisas är desamma som i budget för år 2026.

Finansiellt perspektiv

Av redovisningen av målen i delårsrapporten framgår att årets resultat prognostiseras till 100 tkr. Bedömningen är att det finansiella målet kommer att uppnås. Resultatet ställs i delårsrapporten inte i jämförelse med ett målvärde/resultat av vad 0,5 procent av medlemsbidragen innebär, vilket bör

förtydligas i kommande rapportering. Medlemsbidragen för år 2026 är enligt budget 18 430 tkr. 0,5 procent av den summan är 92 150 kr. Av delårsrapportens resultatanalys framgår att det finns en osäkerhet i prognosen bland annat relaterat till semesterlöneskulden och i hur väl planeringsschablonerna stämmer med debiterad tid.

Verksamhetsperspektiv

Mål 1, Tillsyn och kontroll - Alltid bra resultat vid extern granskning av verksamheten.

Av delårsrapporten framgår att Länsstyrelsen avslutade sitt granskningsärende om miljönämndens tillsyn enligt miljöbalken, 2026-05-05 men inte resultatet av den. Inom ramen för granskningen har vi tagit del av Länsstyrelsens beslut som anger att Länsstyrelsen väljer att avsluta ärendet, med några rekommendationer, då förbundet bedöms ha redovisat tillräckliga svar till den tidigare genomförda tillsynen. Bedömningen i delårsrapporten är att målet är uppfyllt.

Mål 2, Kund - Nöjda invånare och verksamhetsutövare.

Av delårsrapporten framgår att nöjdkund-index redovisas efter helår. För nämndens andra mål som är kopplat till andel ärenden som inkommer via E-tjänster – lämnas den samlade bedömningen att målet inte kommer att uppnås i helåret.

Mål 3, Medarbetare - En attraktiv arbetsgivare med stolta medarbetare.

Av delårsrapporten framgår att målet mäts genom nämndens mål som är kopplat till medarbetarundersökningar under 2026 och tre nyckeltal:

- Svarsfrekvensen ska överstiga 85 procent.
- Nyckeltalet eNPS ska överstiga 0 (Nyckeltalet är inom intervallet –100 och +100 där värden över 0 anses vara bra).
- Nyckeltalet medarbetarengagemang ska vara högre än jämförelsevärdet för offentliga verksamheter

Målet mäts per helår så det redovisas inget utfall eller prognos i delårsrapporten för målet.

God ekonomisk hushållning

I delårsrapportens förvaltningsberättelse finns ett särskilt avsnitt som handlar om god ekonomisk hushållning. I avsnittet lämnas bedömningar för förbundets mål för god ekonomisk hushållning:

- förbundets finansiella mål är delvis uppfyllda.
- förbundet kommer att nå hög måluppfyllelse för helåret för direktionens strategiska mål och för nämndens verksamhetsmål kopplade till god ekonomisk hushållning.

Förväntad utveckling och utveckling av verksamheten

Av delårsrapporten framgår bland annat följande som är av betydelse för förbundets förväntade utveckling:

- Tillsynen påverkas av nya nationella krav. Miljöbalkens tillsynsstrategi bedöms kunna uppfyllas, men finansieringen är en utmaning eftersom vissa insatser inte är fullt avgiftsfinansierade.
- Livsmedelsverket nya riskklassningsmodell från och med år 2024 inom livsmedelskontrollen, tenderar att medföra mindre planerad tillsyn och mer omfattande uppföljning, men effekterna är ännu osäkra.
- Verksamheten utökas genom Essunga kommun som ny medlem samt nya ansvarsområden inom alkohol och tobak. Detta kräver fortsatt utveckling av rutiner och processer.
- Kompetensförsörjningen är en utmaning. Det är svårt att rekrytera rätt kompetens, vilket ökar behovet av samverkan och gemensamma rekryteringar med andra kommuner.
- Ekonomin är osäker till följd av tim- och efterhandsdebitering samt ett ofullständigt underlag för tidsredovisning och avgiftsfinansieringsgrad.
- Livsmedelskontrollens framtida organisation är oviss. Statlig centralisering eller färre kommunala kontrollmyndigheter utreds, med slutredovisning i januari 2027.
- Under 2026 har direktionen fattat beslut om att förbundet ska vara en så kallad plogkommun inom projektet Grundläggande förutsättningar för ett samlat invånarmöte (GSIM), som drivs genom Sveriges Kommuner och Regioner (SKR). Syftet med GSIM är att skapa gemensamma standarder för kommunens kontakter med företagare och invånare.
- Digitalisering är avgörande för effektivisering och bättre service, men kan samtidigt öka behovet av IT-resurser och kräva nya samverkansformer.
- Förslag till en ny kontrollorganisation inom livsmedelskedjan har presenterats i en utredning (SOU 2025:64) med syftet att skapa en mer effektiv, likvärdig och konkurrenskraftig livsmedelskontroll. Utredningen föreslår bland annat att ansvaret för livsmedelskontrollen helt eller till del ska överföras från kommunerna till staten för att uppnå en mer enhetlig kontroll.

Balanskravsresultatet

lakttagelser

Det finns ett särskilt avsnitt i förvaltningsberättelsen om balanskravsresultatet.

I delårsrapporten prognostiseras balanskravsresultatet per helår uppgå till 100 tkr.

Förbundet har inga balanskravsunderskott att reglera från tidigare år.

Samlad bedömning

Revisionsfråga 1: Är prognostiserat resultat i delårsrapporten förenligt med beslutade mål för god ekonomisk hushållning?

Finansiellt mål: **Uppnås** 

Kommentar finansiellt mål:

Av granskningen framgår det att det enligt prognosen finns förutsättningar för att målet ska kunna uppnås. Delårsrapporten lyfter samtidigt fram ett antal osäkerheter kopplat till ekonomin, vilket medför att det finns en osäkerhet i bedömningen.

Verksamhetsmål: **Uppnås delvis** 

Kommentar verksamhetsmål:

Av delårsrapporten framgår att det är ett begränsat antal resultat som kan utgöra grund för bedömning av utfall för delårsperioden och prognos för helår. Vår bedömning grundar sig på de prognoser som lämnas och då det inte lämnas för samtliga av direktionens verksamhetsmål, försvåras bedömningen. Vi kan konstatera att förbundet därför behöver bör skapa förutsättningar för en mer frekvent mätning av lämpliga indikatorer för en tydligare redovisning av verksamhetsmålen framåt. Detta så att prognos för samtliga av direktionens verksamhetsmål kan redovisas. Med utgångspunkt i de resultat som redovisas och lämnade prognoser, finns en stor osäkerhet. Vår sammanfattade bedömning är att förbundet inte helt kommer att uppnå god ekonomisk hushållning för år 2026.

Revisionsfråga 2: Är prognostiserat årsresultat förenligt med balanskravet?

Följsamhet till balanskravsresultatet: **Ja** 

Rekommendationer

För att utveckla granskningsområdet lämnas följande rekommendationer:

- att direktionen beslutar om riktlinjer för god ekonomisk hushållning.
- att direktionen möjliggör en uppföljning av lämpliga indikatorer i delårsrapporten till samtliga av direktionens verksamhetsmål kopplat till god ekonomisk hushållning, som grund till att kunna lämna utfall för dem för delårsperioden och framför allt prognoser för helårsutfallet. På det sättet tydliggörs redovisningen av utfall och det skapar en tydligare grund till de prognoser som framåt behöver lämnas för samtliga av direktionens verksamhetsmål, inklusive i avsnittet om god ekonomisk hushållning.
- att direktionen vidtar åtgärder för att samtliga mål kopplat till god ekonomisk hushållning om möjligt ska kunna uppnås.

2026-10-28

Peter Aschberg

_____

Uppdragsledare/Projektledare

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 avtal. PwC ansvarar inte utan särskilt åtagande, gentemot annan som tar del av och förlitar sig på hela eller delar av denna rapport.

Skaraborgs kommunalförbund
Revisionen **2026-10-22**

Till Kommunfullmäktige i:

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

Penneo dokumentnyckel: IG3UE-RHFSU-18Y8K-ZGWJE-3D00Z-DEEEP

Revisorernas bedömning av delårsrapporten 2026-08-31

Vi som utsedda revisorer har uppdraget att bedöma om resultatet i delårsrapport per 2026-08-31 är förenligt med de mål direktionen beslutat. Bedömningen avser mål och riktlinjer som är av betydelse för en god ekonomisk hushållning, såväl finansiella som för verksamheten. Revisorernas bedömning ska biläggas delårsrapporten inför respektive medlemskommuns fullmäktiges behandling av densamma.

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

Grundat på vår översiktliga granskning har det inte kommit fram några omständigheter som ger oss anledning att anse att den bifogade delårsrapportens resultaträkning, balansräkning, kassaflödesanalys samt noter inte, i allt väsentligt, är upprättad i enlighet med LKBR. Förenklad förvaltningsberättelse har upprättats i enlighet med LKBR och översiktlig beskrivning av förbundets drift-och investeringsverksamhet har upprättats. I vår granskning har det noterats att kommunalförbundet har en andel i SKR Pensionsstiftelse. Under hösten kommer en genomgång behövas göras för att säkerställa att förbundet följer RKR fullt ut avseende redovisning av pensionsstiftelse.

För 2026 finns tre finansiella mål med tillhörande målvärden. Direktionens bedömning är att samtliga mål uppfylls per delår respektive i helårsprognosen. Grundat på vår översiktliga granskning av delårsrapporten har det inte framkommit några omständigheter som ger oss anledning att ifrågasätta det återrapporterade resultatet. Det innebär att resultatet är förenligt med de finansiella mål som direktionen fastställt i budget 2026. Gällande prognosen för år 2026 har vi inte funnit några indikationer på att direktionens bedömning skulle vara väsentligen felaktig.

I den av direktionen fastställda budgeten för 2026 finns två verksamhetsmål. Det framgår dock inte tydligt vilka verksamhetsmål som ska beaktas i bedömningen av god ekonomisk hushållning. Mot denna bakgrund konstateras att det saknas en tydlig koppling mellan de verksamhetsmål som återfinns i verksamhetsplanen och god ekonomisk hushållning. För att skapa förutsättningar för en samlad och enhetlig bedömning bör det framgent framgå vilka verksamhetsmål som mäts gentemot god ekonomisk hushållning. I detta arbete är det även av vikt att målen har tydliga målnivåer för

aktuellt verksamhetsår, för att underlätta uppföljning utifrån god ekonomisk hushållning i ett årligt perspektiv. Grundat på vår översiktliga granskning konstaterar vi att det i delårsrapporten saknas en tillräcklig tydlig avrapportering av mål och uppdrag för att det ska vara möjligt för oss att bedöma om det prognostiserade resultatet är förenligt med de mål som direktionen beslutat.

Förbundets resultat för delåret uppgår till 1 649 tkr. Överskottet finns från basmedlen i de olika enheterna samt ett enskilt projekt Val för livet, vilket är externt finansierat. Av delårsrapporten framgår att det största överskottet finns inom regional utveckling vilket förklaras av byte av enhetschef samt en ny finansieringsmodell. Direktionens prognos för helåret är ett resultat om 180 tkr.

Förbundet prognosticerar ett balanskravsresultat om 180 tkr. Det finns inga underskott från tidigare år att återställa.

Vår bedömning är att:

- Delårsrapporten i allt väsentligt har upprättats enligt lagens krav och god redovisningssed.
- De finansiella målen uppnås per delår och utifrån helårsprognosen.
- Det saknas en tydlighet avseende vilka verksamhetsmål som mäts gentemot god ekonomisk hushållning, varpå vi ej kan bedöma om resultatet är förenligt med de mål som direktionen beslutat.

Granskningens resultat presenteras i bifogad rapport:

Bilaga 1: Översiktlig granskning av delårsrapporten 2026, Skaraborgs kommunalförbund
Bilaga 1a: Yttrande om delårsrapport 2026, Skaraborgs kommunalförbund

Ort och datum enligt elektronisk signatur.

Elof Jonsson	Per- Olof Ekholm	Lena Blomgren
Revisor Vara kommun	Revisor Hjo kommun	Lidköping kommun

Penneo dokumentnyckel: IG3UE-RHFSU-18Y8K-ZGWJE-3D00Z-DEEEP

PENNEO

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

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

PER-OLOF EKHOLM
Revisor, Hjo kommun
Serienummer: e8c472f0f47971b[…]c7741164fabdec
IP: 217.210.xxx.xxx
2026-10-23 17:11:36 UTC

Anna Lena Elisabeth Blomgren
Revisor, Lidköping kommun
Serienummer: 95e1dd8bfa19d79[…]3fa1a2fd010b86
IP: 83.223.xxx.xxx
2026-10-23 17:11:37 UTC

ELOF JONSSON
Revisor, Vara kommun
Serienummer: 3518cb42ecca4cd[…]a5777fa78bc3ed
IP: 90.225.xxx.xxx
2026-10-23 19:14:42 UTC

Penneo dokumentnyckel: IG3UE-RHFSU-18Y8K-ZGWJE-3D00Z-DEEEP

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

Detta dokument är försett med ett kvalificerat elektroniskt sigill. För mer information om Penneos kvalificerade betrodda tjänster, se **https://eutl.penneo.com**.

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

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

Skaraborgs kommunalförbund
Revisionen **2026-10-22**

Till:
Förbundsdirektionen i Skaraborgs kommunalförbund

För kännedom:
Kommunfullmäktige i Essunga, Falköping, Grästorp, Gullspång, Götene, Hjo, Karlsborg, Lidköping, Mariestad, Skara, Skövde, Tibro, Tidaholm, Töreboda, Vara kommuner

Penneo dokumentnyckel: WVHHK-HD8NM-0W522-HYEXH-5JG76-V66P1

Översiktlig granskning av delårsrapport per 2026-08-31

Förbundets revisorer har med stöd av Azets Revision & Rådgivning genomfört en översiktlig granskning av delårsrapporten per 2026-08-31. Förbundets revisorer ska enligt 12 kap KL bedöma om resultatet i delårsrapporten är förenligt med de mål som direktionen beslutat. Revisorernas uttalande avges i *Revisorernas bedömning av delårsrapporten per 2026-08-31*, med tillhörande bilagor:

- Bilaga 1 – Översiktlig granskning, delår 2026, Skaraborgs kommunalförbund.
- Bilaga 1a – Yttrande om delårsrapport 2026-08-31, Skaraborgs kommunalförbund.

Revisionen emotser yttrande från direktionen på vilka åtgärder direktionen har för avsikt att vidta med anledning av de förbättringsområden och rekommendationer som framgår av bifogad revisionsrapport. Vänligen inkom med yttrande **senast 2027-01-31** till revisionen samt till vårt sakkunniga biträde, hannah.klarkner@azets.com.

Skövde kommun, datum enligt elektronisk signatur

För revisorerna i Skaraborgs kommunalförbund

Elof Jonsson
Ordförande

PENNEO

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

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

ELOF JONSSON
Ordförande
Serienummer: 3518cb42ecca4cd[…]a5777fa78bc3ed
IP: 90.225.xxx.xxx
2026-10-23 19:12:46 UTC

BankID

Penneo dokumentnyckel: WVHHK-HD8NM-0W522-HYEXH-5JG76-V66P1

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

Detta dokument är försett med ett kvalificerat elektroniskt sigill. För mer information om Penneos kvalificerade betrodda tjänster, se **https://eutl.penneo.com**.

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

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

Översiktlig granskning
Delårsrapport per 2026-08-31

Skaraborgs Kommunalförbund

2026-10-22

Skaraborgs kommunalförbund - Granskning av delårsrapport 2026-08-31

Azets Revision & Rådgivning har av Skaraborgs Kommunalförbund revisorer fått i uppdrag att granska delårsbokslut och delårsrapport per 31 augusti 2026. Uppdraget ingår i revisionsplanen för år 2026.

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

Syftet är även att bedöma om resultatet är förenliga med de av fullmäktige beslutade målen för god ekonomisk hushållning samt att de är förenliga med balanskravet.

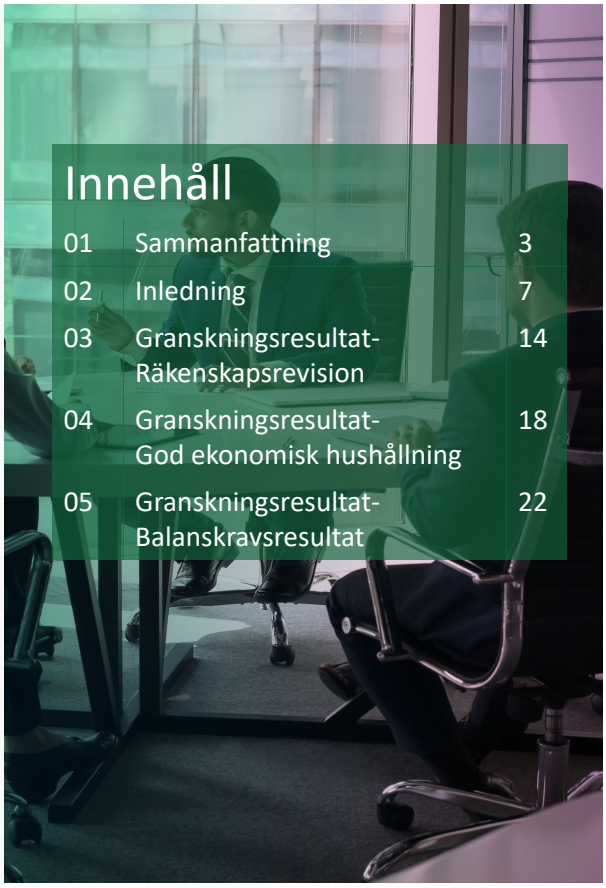
Som del av en revision enligt Standard för kommunal räkenskapsrevision använder vi professionellt omdöme och har en professionellt skeptisk inställning under hela revisionen.

Jönköping den 22 oktober 2026

Thord Axelsson
Auktoriserad revisor

Hannah Klarkner Arnautović
Certifierad kommunal revisor

Utöver denna granskningsrapport avlämnas av den auktoriserade revisorn även *Det sakkunniga biträdets yttrande* som omfattar räkenskapsrevisionen.



Innehåll

01	Sammanfattning	3
02	Inledning	7
03	Granskningsresultat- Räkenskapsrevision	14
04	Granskningsresultat- God ekonomisk hushållning	18
05	Granskningsresultat- Balanskravsresultat	22

Sammanfattning

01

Sammanfattning

Azets Revision & Rådgivning har av Skaraborgs kommunalförbunds revisorer fått i uppdrag att granska delårsbokslut och delårsrapport per 31 augusti 2026. Uppdraget ingår i revisionsplanen för år 2026. Syftet med granskningarna har varit att bedöma om förbundets delårsrapport har upprättats i enlighet med kommunallag, lag om kommunal bokföring och redovisning samt god redovisningssed i kommuner och regioner.

Delårsrapportens räkenskaper

Enligt vår bedömning har delårsrapportens resultaträkning, balansräkning, kassaflödesanalys samt noter upprättats i enlighet med lagen om kommunal bokföring och redovisning och ger en i alla väsentliga avseenden rättvisande bild av förbundets finansiella ställning per den 31 augusti 2026 och av dess finansiella resultat och kassaflöde för året.

God ekonomisk hushållning

Finansiella mål

Grundat på vår översiktliga granskning av delårsrapporten gör vi ingen annan bedömning än förbundsstyrelsen, det vill säga vi bedömer att resultaten för helåret endast delvis är förenliga med de finansiella mål som fastställts i budget 2026.

Verksamhetsmål

Grundat på vår översiktliga granskning konstaterar vi att det i delårsrapporten saknas en tillräcklig tydlig avrapportering av mål och uppdrag för att det ska vara möjligt för oss att bedöma om det prognostiserade resultatet är förenligt med de mål som direktionen beslutat.

Balanskravsresultat

Vi konstaterar, utifrån den helårsprognos som lämnas i delårsrapporten, att förbundsstyrelsen bedömer att det lagstadgade balanskravet kommer att uppfyllas. Vi ser ingen anledning till att göra en annan bedömning, beaktat de osäkerhetsfaktorer som en prognos innebär.

Sammanfattning fortsättning

Revisionsfrågor

Räkenskapsrevision

Har delårsrapporten upprättats enligt lagens krav och god redovisningssed?

God ekonomisk hushållning

Är resultatet i delårsrapporten förenligt med de finansiella mål som beslutats, som är av betydelse för god ekonomisk hushållning?

Är resultatet i delårsrapporten förenligt med de verksamhetsmässiga mål som beslutats, som är av betydelse för god ekonomisk hushållning?

Balanskravsresultat

Kommer förbundet att efterleva balanskravet och har åtgärder presenterats vid ett eventuellt prognostiserat negativt balanskravsresultatet?

Sammanfattning fortsättning

Rekommendationer

Mot bakgrund av vår granskning rekommenderar vi förbundsstyrelsen att följande:

Räkenskapsrevision

Vi har noterat att Kommunalförbundet har en andel i SKR Pensionsstiftelse. Under hösten kommer en genomgång behövas göras för att säkerställa att förbundet följer RKR fullt ut avseende redovisning av pensionsstiftelse.

God ekonomisk hushållning

Besluta om verksamhetsmål med särskild betydelse för god ekonomisk hushållning.

Säkerställa att delårsrapporten innehåller en samlad bedömning och prognos av förbundets möjligheter att uppnå god ekonomisk hushållning, där både finansiella och verksamhetsmässiga resultat vägs samman.

Inledning

02

Inledning

Vi har av Skaraborgs kommunalförbunds revisorer fått i uppdrag att granska delårsbokslutet per 31 augusti 2026. Uppdraget ingår i revisionsplanen för år 2026.

Av 13 kap. 1§ lag om kommunal bokföring och redovisning (2018:597), hädanefter LKBR, framgår att förbund ska upprätta minst en delårsrapport som ska omfatta en period av minst hälften och högst två tredjedelar av räkenskapsåret, det vill säga minst sex månader och högst åtta månader.

Det är även den rapport som faller inom ramen för denna period som ska behandlas av direktionen och som revisorerna ska göra en bedömning av.

Förbundets revisorer ska enligt 12 kap. 2§ kommunallagen (2017:275), hädanefter KL bedöma om resultatet i delårsrapporten är förenligt med de mål som direktionen beslutat. Revisorernas uttalanden avges i revisorernas bedömning av delårsrapporten. Resultatet av vår granskning utgör underlag för revisorernas utformning av utlåtandet till direktionen.

Delårsrapporten granskas enligt Standard för kommunal räkenskapsrevision. Standarden ska tillämpas av de sakkunniga som utför räkenskapsrevision på uppdrag av förtroendevalda revisorer i kommuner, regioner, kommunalförbund och samordningsförbund.

Standarden består av:

- Ramverk
- Anvisningar för tillämpning i kommunal räkenskapsrevision av International Standards on Auditing (ISA) samt International Standard on Review Engagements (ISRE 2410)
- Instruktion för granskning av sammanställda räkenskaper
- Instruktion för granskning av förvaltningsberättelse
- Instruktion för granskning av drift- och investeringsredovisning

Följande moment regleras inte av standarden utan tillkommer i enlighet med SKR:s God revisionssed i kommunal verksamhet 2022:

- Granskningen av utfallet rörande verksamhetsmålen med betydelse för god ekonomisk hushållning samt själva bedömningen av huruvida resultaten i delårsrapporten är förenliga med verksamhetsmålen samt de finansiella målen.
- Bedömning om förbundet efterlever balanskravet samt eventuellt åberopande av synnerliga skäl omfattas inte av Standard för kommunal räkenskapsrevision.

Syfte och revisionsfrågor

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

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

Syftet är även att bedöma om resultatet är förenliga med de av direktionen beslutade målen för god ekonomisk hushållning samt att de är förenliga med balanskravet.

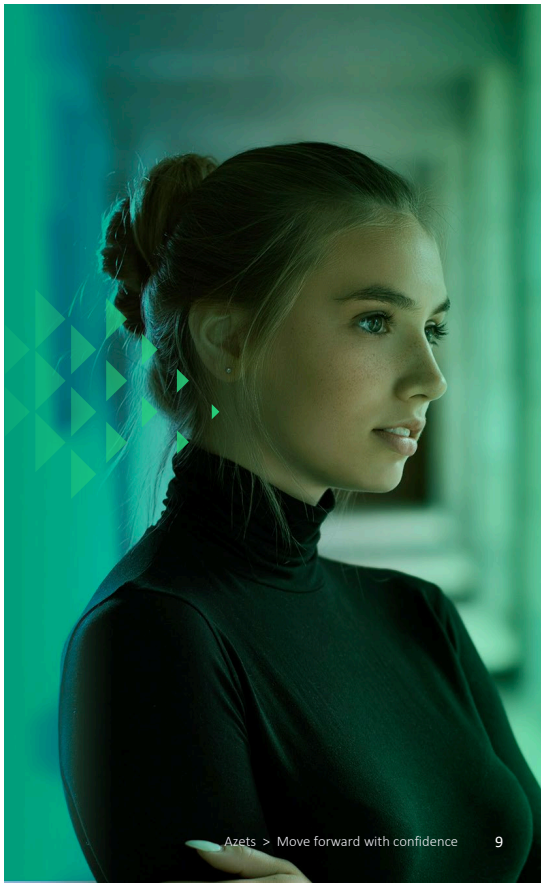
Granskningen av delårsrapporten ska besvara följande revisionsfrågor:

Räkenskapsrevision

- Har delårsrapporten upprättats enligt lagens krav och god redovisningssed?

God ekonomisk hushållning och balanskravsresultat

- Är resultatet i delårsrapporten förenligt med de av direktionen fastställda målen för god ekonomisk hushållning, det vill säga finns förutsättningar att målen kommer att uppnås?
- Kommer förbundet att efterleva balanskravet och har åtgärder presenterats vid ett eventuellt prognostiserat negativt balanskravsresultatet?



Avgränsning

Vår granskning omfattar delårsrapporten per 2026-08-31, antagen av direktionen den 2026-10-09.

Vår granskning av räkenskaperna har utförts i den omfattning som krävs enligt Standard för kommunal räkenskapsrevision. Den översiktliga granskningen har en annan inriktning och en betydligt mindre omfattning än den inriktning och omfattning som en revision enligt International Standard on Audit, ISA, har. En översiktlig granskning är begränsad i omfattning och riktar i huvudsakligen in sig på intervjuer och analyser. De granskningsåtgärder som vidtas gör det inte möjligt att sammantaget skaffa en sådan säkerhet kring alla viktiga omständigheter som skulle kunna ha blivit identifierade om en fullständig revision utförts. Den uttalade slutsatsen grundad på en översiktlig granskning har därför inte den säkerhet som en uttalad slutsats grundad på en revision har.

Vår granskning av redovisningen utgår från en bedömning av väsentlighet och risk. Granskningen har inte som syfte att identifiera brottsliga handlingar, till exempel förskingring.

I delårsrapporten har vi översiktligt granskat förvaltningsberättelse, resultat- och balansräkning samt tillhörande noter. Övriga delar har enbart granskats med utgångspunkt från att informationen är förenlig med informationen i de finansiella delarna.

Granskningen av måluppfyllelse och bedömning av balanskravet har utförts enligt SKRs God revisionssed i kommunal verksamhet 2022. Vad gäller mål och riktlinjer för god ekonomisk hushållning samt efterlevnad av balanskrav så har granskningen utförts enligt Skyrevs (Föreningen Sveriges Kommunala Yrkesrevisorer) rekommendation R5 Granskning av delårsrapport och årsredovisning.

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

Revisionskriterier

Bedömningsgrund för våra bedömningar avseende delårsrapportens räkenskaper bygger på följande revisionskriterier:

- Kommunallag (KL) och lag om kommunal bokföring och redovisning (LKBR)
- God redovisningssed, definierad av Rådet för Kommunal Redovisning (RKR)

Bedömningsgrund för våra bedömningar avseende god ekonomisk hushållning och balanskravsresultat bygger på följande revisionskriterier:

- God redovisningssed i kommunal verksamhet 2022 (SKR)
- Rekommendation R5 Granskning av delårsrapport och årsredovisning (Skyrev)
- Interna regelverk och instruktioner
- Direktionensbeslut

Prövning av oberoende

- Vi har i enlighet med vårt regelverk, Standard för kommunal räkenskapsrevision samt Skyrevs rekommendationer prövat vårt oberoende. Vi har inte funnit några sådana omständigheter som tyder på att vårt oberoende och integritet kan ifrågasättas.

Metod

Revisionen har genomförts genom bland annat:

- Beaktande av relevanta dokument
- Dialog med berörda tjänstepersoner
- Översiktlig analys och granskning av balans- och resultaträkningen samt resultatprognos
- Översiktlig analys av nyckeltal för verksamhet och ekonomi i den omfattning som krävs för att bedöma om resultatet är förenligt med de av direktionen beslutade målen



Ansvarig styrelse

- Granskningen avser den delårsrapport som enligt 11 kap. 16§ KL ska behandlas av direktionen.
- Rapporten är faktakontrollerad av ekonomiavdelningen.

Bedömningsnivåer

Bedömningsnivåerna skiljer sig åt baserat på granskningsområde, givet att bedömning utgår ifrån olika lagar, regelverk och rekommendationer.

Räkenskapsrevision	Bedömningsnivå	Bedömningssymbol
De bedömningar som lämnas i rapporten avseende räkenskapsrevision baseras på följande nivåer	I allt väsentligt	
	Endast delvis	
	Nej	

God ekonomisk hushållning	Bedömningsnivå	Bedömningssymbol
De bedömningar som lämnas i rapporten avseende god ekonomisk hushållning baseras på följande nivåer och utgår från Skyrevs rekommendation *nr. 5 Granskning av delårsrapport och årsredovisning*	Förenligt med fullmäktiges beslut	
	Delvis förenligt med fullmäktiges beslut	
	Ej förenligt med fullmäktiges beslut	
	Otydligt eller ostrukturerat, går ej att bedöma	

Balanskravsresultat	Bedömningsnivå	Bedömningssymbol
De bedömningar som lämnas i rapporten avseende balanskravsresultat baseras på följande nivåer	Uppfylls	
	Uppfylls ej	

Granskningsresultat - Räkenskapsrevision

03

Delårsrapportens räkenskaper

Enligt 13 kap. 2§ LKBR ska en delårsrapport innehålla en resultaträkning, en balansräkning och en förenklad förvaltningsberättelse. RKR preciserar i rekommendation RKR R17 Delårsrapport vad förvaltningsberättelsen ska innehålla minimum för att motsvara kraven på en förenklad förvaltningsberättelse.

Utöver vad som preciseras gällande den förenklade förvaltningsberättelsen ska en delårsrapport även innehålla resultaträkning, balansräkning, översiktlig beskrivning av förbundets drift- och investeringsverksamhet samt noter.

Vi noterar att förbundets delårsrapport utöver resultaträkning, en balansräkning och en förenklad förvaltningsberättelse även innehåller ytterligare avsnitt så som finansuppföljning, driftbudgetavräkning och väsentliga personalförhållanden. Vår bedömning är att delårsrapporten som helhet innehåller det minimum av information som ska ingå enligt LKBR och RKR.

Delårsrappportens räkenskaper fortsättning

Vidare har det i samband med granskningen även noterats följande, ej väsentliga, avvikelser:

- Vi har noterat att Kommunalförbundet har en andel i SKR Pensionsstiftelse. Under hösten kommer en genomgång behövas göras för att säkerställa att förbundet följer RKR fullt ut avseende redovisning av pensionsstiftelse.

Bedömning

Räkenskapsrevision

Revisionsfråga	Bedömning	Bedömningsnivå
• Har delårsrapporten upprättats enligt lagens krav och god redovisningssed?	Grundat på vår översiktliga granskning har det inte kommit fram några omständigheter som ger oss anledning att anse att den bifogade delårsrapportens resultaträkning, balansräkning, kassaflödesanalys samt noter inte, i allt väsentligt, är upprättad i enlighet med LKBR. Förenklad förvaltningsberättelse har upprättats i enlighet med LKBR. Översiktlig beskrivning av förbundets drift- och investeringsverksamhet har upprättats.	

Granskningsresultat – God ekonomisk hushållning

04

God ekonomisk hushållning

Enligt 11 kap. KL ska direktionen i budgeten ange finansiella mål och verksamhetsmål som har betydelse för god ekonomisk hushållning. Revisorerna ska enligt kommunallagen 12 kap. 2 § bedöma om resultatet i delårsrapport respektive årsredovisning är förenligt med de av direktionen beslutade målen.

Skaraborgs kommunalförbund har i *Budget och verksamhetsplan 2026* (antagen av direktionen 2025-12-12 § 98) antagit tre finansiella mål med tillhörande målvärden. Det finns även antagna *Riktlinjer för god ekonomisk hushållning*, 2025-12-12, § 97.

Verksamhetsplanen innehåller två verksamhetsmål med tillhörande indikatorer. Det framgår dock inte tydligt huruvida dessa verksamhetsmål har särskild betydelse för god ekonomisk hushållning. Vidare noteras att indikatorerna saknar målnivåer för 2026.

God ekonomisk hushållning

Finansiellt mål	Målvärde
Mål 1: **Resultatet ska uppgå till minst en procent av medlemsavgifterna**	Budget för Medlemsavgifterna år 2026 är 13 631 000 kronor och 1% blir då 136 310 kronor. Målvärde större än 136 310 kronor.
Mål 2: **Åstadkomma en långsiktig stabil soliditetsnivå (nivån kan dock variera över tid beroende på åtagande som direktionen finner angelägna)**	Soliditet är ett nyckeltal som används för att mäta den finansiella styrkan i ett långsiktigt perspektiv. Soliditeten anger hur stor del av tillgångarna som finansierats med eget kapital, det vill säga inte genom lån. Soliditeten är beroende av förhållandet mellan förändringen av tillgångarnas storlek i balansräkningen och den förändring som tillförs det egna kapitalet genom årets resultat. Om det egna kapitalet och totala tillgångarna förändras i samma procentuella takt så uppnås en oförändrad soliditet. Målvärde större än 7%
Mål 3: **God likviditet (för att möjliggöra att både täcka kostnader för de fasta åtgärderna och att förskottera medel i projekt där förbundet är projektägare)**	Kassalikvitet i % är Omsättningstillgångarna/Kortfristiga skulder. Beskriver betalningsförmåga på kort sikt. Målvärde större än 103%

God ekonomisk hushållning

Verksamhetsmål	Indikatorer
Mål 1 - Ökad konkurrenskraft **Skaraborgs konkurrens- och attraktionskraft ökar i en nationell och internationell kontext.**	• Befolkningsutveckling - antal invånare totalt i Skaraborg • Bostadsförsörjning - färdigställda bostäder, ny- och ombyggnad • Ekonomisk hållbarhet - kommunindex för ekonomisk hållbarhet • Elförsörjning - elproduktion totalt (brutto) • Företagsklimat insikt - Totalt, index • Livskvalitet - kommunindex livskvalitet • Miljömässig hållbarhet - kommunindex för miljömässig hållbarhet • Social hållbarhet - kommunindex för social hållbarhet

God ekonomisk hushållning

Verksamhetsmål	Indikatorer
Mål 2 – Resurseffektivt förbund **Skaraborgs Kommunalförbunds organisation och insatser stärker Skaraborgs kommuner och möjliggör samverkan för effektivt resursutnyttjande och hållbar utveckling.**	• Andel som uppger att de är sammantaget nöjda med Skaraborgs Kommunalförbunds insatser? • Andel som uppger att kommunernas resurser används mer effektivt pga samverkan inom Skaraborgs Kommunalförbund • Andel som uppger att samarbetet mellan kommunerna i Skaraborg under de senaste åren stärkts • Andel som uppger att samverkan inom Skaraborgs Kommunalförbund har lett till stärkt kvalitet inom delar av verksamheten i sin kommun • Andel som uppger att samverkan inom Skaraborgs Kommunalförbund har lett till kostnadsbesparingar för min kommun • Andel som uppger att Skaraborgs Kommunalförbund arbetar på ett ändamålsenligt sätt utifrån uppsatta mål och strategier • Andel som uppger att Skaraborgs Kommunalförbund har hjälpt sin kommun att göra verklighet av planer och strategier • Andel som uppger att Skaraborgs Kommunalförbund är organiserat på ett ändamålsenligt sätt utifrån uppsatta mål och strategier

God ekonomisk hushållning

Uppföljning:

I kommunalförbundets delårsrapport per 2026-08-31 återfinns en uppföljning av förbundets tre finansiella mål. Av delårsrapporten framgår att förbundsdirektionen bedömer måluppfyllelsen för god ekonomisk hushållning utifrån ett finansiellt perspektiv som god. För samtliga målen är resultatet per delår respektive prognosticerat resultat för året högre än uppsatt målvärde.

Finansiellt mål	Resultat per 2026-08-31	Prognos helår
Mål 1: **Resultatet ska uppgå till minst en procent av medlemsavgifterna**	18 %	1,3 %
Mål 2: **Åstadkomma en långsiktig stabil soliditetsnivå (nivån kan dock variera över tid beroende på åtagande som direktionen finner angelägna)**	12 %	11 %
Mål 3: **God likviditet (för att möjliggöra att både täcka kostnader för de fasta åtgärderna och att förskottera medel i projekt där förbundet är projektägare)**	113 %	108 %

God ekonomisk hushållning

Uppföljning:

Verksamhetsmål:

Som tidigare nämnts har direktionen ej beslutat om några verksamhetsmål med särskild betydelse för god ekonomisk hushållning. Av delårsrapporten per 2026-08-31 framgår att direktionen ännu inte angivit några specifika målvärden för god ekonomisk hushållning utifrån ett verksamhetsperspektiv år 2026. Vidare framgår att fler årsutfall krävs för att direktionen ska kunna bedöma och sätta målvärden på indikatorerna.

Det noteras vidare att delårsrapporten saknar en samlad bedömning av god ekonomisk hushållning utifrån ett finansiellt och verksamhetsmässigt sammanvägt perspektiv.

Bedömning

God ekonomisk hushållning

Revisionsfråga	Bedömning	Bedömningsnivå
• Är resultatet i delårsrapporten förenligt med de av direktionen fastställda finansiella målen för god ekonomisk hushållning, det vill säga finns förutsättningar att målen kommer att uppnås?	Grundat på vår översiktliga granskning av delårsrapporten har det inte framkommit några omständigheter som ger oss anledning att ifrågasätta det återrapporterade resultatet. Det innebär att resultatet är förenligt med de finansiella mål som direktionen fastställt i budget 2026.	

Bedömning

God ekonomisk hushållning

Revisionsfråga

- Är resultatet i delårsrapporten förenligt med de av direktionen fastställda verksamhetsmässiga målen för god ekonomisk hushållning, det vill säga finns förutsättningar att målen kommer att uppnås?

Bedömning

Som tidigare beskrivits specificerar förbundets *Budget och verksamhetsplan 2026 inte* tydligt vilka verksamhetsmål som ska beaktas i bedömningen av god ekonomisk hushållning. Mot denna bakgrund konstateras att det saknas en tydlig koppling mellan de verksamhetsmål som återfinns i verksamhetsplanen och god ekonomisk hushållning. För att skapa förutsättningar för en samlad och enhetlig bedömning bör det framgent framgå vilka verksamhetsmål som mäts gentemot god ekonomisk hushållning. I detta arbete är det även av vikt att målen har tydliga målnivåer för aktuellt verksamhetsår, för att underlätta uppföljning utifrån god ekonomisk hushållning i ett årligt perspektiv.

Grundat på vår översiktliga granskning konstaterar vi att det i delårsrapporten saknas en tillräcklig tydlig avrapportering av mål och uppdrag för att det ska vara möjligt för oss att bedöma om det prognostiserade resultatet är förenligt med de mål som direktionen beslutat.

Bedömningsnivå



Bedömning

God ekonomisk hushållning

Rekommendationer

Mot bakgrund av vår granskning rekommenderar vi direktionen att:

Besluta om verksamhetsmål med särskild betydelse för god ekonomisk hushållning.

Säkerställa att delårsrapporten innehåller en samlad bedömning och prognos av förbundets möjligheter att uppnå god ekonomisk hushållning, där både finansiella och verksamhetsmässiga resultat vägs samman.

Granskningsresultat – Balanskravsresultat

05

Balanskravsresultat

Ett förbund ska enligt KL göra en avstämning av balanskravet och detta ska redovisas i förvaltningsberättelsen.

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

I delårsrapportens förvaltningsberättelse återfinns ett särskilt avsnitt benämnt ”Balanskravsresultat”.

Prognosen för årets balanskravsresultat uppgår till 180 tkr efter balanskravsjusteringar, vilket innebär att balanskravet bedöms uppfyllas.

Kommunalförbundet har inga negativa balanskravsresultat att återställa. Kommunalförbundet har ingen resultatutjämningsreserv (RUR).

(Tkr)	2026 delår	Prognos helår	2025 delår	2024 delår	2023 delår
= Årets resultat enligt resultaträkningen	1 649	180	3 810	5 238	1 389
-reducering av samtliga realisationsvinster	0	0	0	0	0
+justering för realisationsvinster enligt undantagsmöjlighet	0	0	0	0	0
+justering för realisationsförluster enligt undantagsmöjlighet	0	0	0	0	0
-/+orealiserade vinster och förluster i värdepapper	0	0	0	0	0
+/-återförening av orealiserade vinster och förluster i värdepapper	0	0	0	0	0
Årets resultat efter balanskravsjusteringar	1 649	180	3 810	5 238	1 389
-reservering av medel till resultatreserv	0	0	0	0	0
+användning av medel från resultatreserv	0	0	0	0	0
+användning av medel från resultatutjämningsreserv	0	0	0	0	0
Årets balanskravsresultat	1 649	180	3 810	5 238	1 389
Summa	**1 649**	**180**	**3 810**	**5 238**	**1 389**
Inga underskott från tidigare år finns att återställa					

Bedömning

Balanskravsresultat

Revisionsfråga	Bedömning	Bedömningsnivå
• Kommer förbundet att efterleva balanskravet och har åtgärder presenterats vid ett eventuellt prognostiserat negativt balanskravsresultatet?	Vi konstaterar, utifrån den helårsprognos som lämnas i delårsrapporten, att direktionen bedömer att det lagstadgade balanskravet kommer att uppfyllas. Vi ser ingen anledning till att göra en annan bedömning, beaktat de osäkerhetsfaktorer som en prognos innebär.	

AZETS

Tack för ert förtroende!

azets.com/sv-se

Move forward with confidence >

Yttrande om delårsrapport

Till revisorerna i Skaraborg Kommunalförbund, Org.nr 222000-2188

Inledning

Vi har utfört en översiktlig granskning av utfall och ställning i delårsrapportens resultaträkning, balansräkning, kassaflödeanalys samt noter för Skaraborg Kommunalförbund för perioden 2026-01-01-2026-08-31 avgiven av direktionen den 2026-10-09. 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 grundad på vår översiktliga granskning.

Den översiktliga granskningens inriktning och omfattning

Vi har utfört vår översiktliga granskning i enlighet med *Standard för kommunal räkenskapsrevision, Översiktlig granskning av delårsrapport*. 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 *Standard för kommunal räkenskapsrevision* 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.

Det sakkunniga biträdets granskning av den förenklade förvaltningsberättelsen och den översiktliga beskrivningen av kommunens drift- och investeringsverksamhet

Vår granskning har skett enligt ”Instruktion för granskning av förvaltningsberättelse” och ”Instruktion för granskning av drift- och investeringsredovisning” i *Standard för kommunal räkenskapsrevision*. Detta innebär att vår granskning av den förenklade förvaltningsberättelsen och den översiktliga beskrivningen av kommunens drift- och investeringsverksamhet har en annan inriktning och betydligt mindre omfattning jämfört med den inriktning och omfattning som en revision enligt *Standard för kommunal räkenskapsrevision* har. Vi anser att denna granskning ger oss tillräcklig grund för vårt uttalande.

Slutsats

Grundat på vår översiktliga granskning har det inte kommit fram några omständigheter som ger oss anledning att anse att den bifogade delårsrapportens resultaträkning, balansräkning, kassaflödesanalys samt noter inte, i allt väsentligt, är upprättad i enlighet med lagen om kommunal bokföring och redovisning.

En förenklad förvaltningsberättelse har upprättats i enlighet med lagen om kommunal bokföring och redovisning.

En översiktlig beskrivning av kommunalförbundets drift- och investeringsverksamhet har upprättats.

Jönköping den 23 oktober 2026

Azets Revision & Rådgivning AB

Thord Axelsson.

Auktoriserad revisor/Sakkunnigt biträde

Avfall & Återvinning SKARABORG

SAMMANTRÄDESPROTOKOLL

Sammanträdesdatum	Diarienummer
2026-11-02	AÅS2026.0001

D § 65 Återrapport revisionen, delårsrapport 2026

Beslut

Direktionen beslutar att lägga informationen till handlingarna.

Bakgrund

Revisorernas bedömning är att:

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

Bilagor

D§65.1, Revisorerna bedömning av delårsrapporten, AÅS

D§65.2, Bilaga 1-Översiktlig granskning delår 2026, Avfall & Återvinning

D§65.3, Bilaga 1a – Yttrande om delårsrapport 2026, Avfall & Återvinning

Tidigare distribution av handlingar

Handlingar angående revision för A&ÅS delårsredovisning är redan distribuerad till medlemskommunerna Essunga, Falköping, Grästorp, Gullspång, Götene, Hjo, Karlsborg, Mariestad, Skara, Skövde, Tibro, Töreboda och Vara.

Signerat av Ciceron SendSign 2026-11-03 15:51:30

Avfall & Återvinning SKARABORG

Revisionen **2026-09-24**

Till Kommunfullmäktige i:

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

Revisorernas bedömning av delårsrapporten 2026-06-30

Vi av fullmäktige utsedda revisorer har uppdraget att bedöma om resultatet i delårsrapport per 2026-06-30 är förenligt med de mål direktionen beslutat. Bedömningen avser mål och riktlinjer som är av betydelse för en god ekonomisk hushållning, såväl finansiella som för verksamheten.

Revisorernas bedömning ska biläggas delårsrapporten inför fullmäktiges behandling av densamma.

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

För 2026 finns ett ekonomiskt perspektiv med tillhörande två finansiella övergripande mål / strävansmål och ett delmål. Direktionens bedömning är att de övergripande målen uppfylls då delmålet för året uppfylls. Grundat på vår översiktliga granskning av delårsrapporten har det inte framkommit några omständigheter som ger oss anledning att ifrågasätta det återrapporterade resultatet. Det innebär att resultatet är förenligt med de finansiella mål som direktionen fastställt i budget 2026.

I den av direktionen fastställda budgeten för 2026 finns tre verksamhetsmässiga perspektiv med tillhörande fyra övergripande verksamhetsmål / strävansmål och tio delmål, som bedömts ha betydelse för god ekonomisk hushållning. Av delårsrapporten framgår att tre delmål är uppnådda, tre är delvis uppnådda, ett är ej uppnått, ett bedöms uppfyllas vid årsskiftet och mätning har ej genomförts för två av delmålen. Vi gör bedömningen att resultatet är delvis förenligt med de verksamhetsmål som direktionen fastställt i budget 2026. Gällande prognosen för år 2026 har vi inte funnit några indikationer på att direktionens bedömning skulle vara väsentligen felaktig.

Förbundets resultat för delåret uppgår till 1962 tkr. Årsprognosen för förbundet är ett resultat om 502 tkr. Kommunalförbundets prognostiserade balanskravsresultat är ett resultat på 500 tkr.

Vår bedömning är att:

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

Penneo dokumentnyckel: A2WQB-M91PI-7QQWM-VUTZS-KCWJD-VF9VN

Granskningens resultat presenteras i bifogad rapport:

Bilaga 1: Översiktlig granskning av delårsrapporten 2026, Avfall & Återvinning
Bilaga 1a: Yttrande om delårsrapport 2026, Avfall & Återvinning

Ort och datum enligt elektronisk signatur.

Camilla Rydberg	Anders Johansson
Revisor Götene kommun	Revisor Karlsborg kommun

Penneo dokumentnyckel: A2WQB-M91PI-7QQWM-VUTZS-KCWJD-VF9VN

PENNEO

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

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

CAMILLA MARIE RYDBERG
Revisor, Götene kommun
Serienummer: 02366b64b0f7d82[…]58c48d0b068196
IP: 176.10.xxx.xxx
2026-09-28 09:03:06 UTC

Bengt Anders Johansson
Revisor, Karlsborgs kommun
Serienummer: 97cb2d6e38230e5[…]e0524557334293
IP: 94.191.xxx.xxx
2026-10-01 08:07:38 UTC

Penneo dokumentnyckel: A2WQB-M91PI-7QQWM-VUTZS-KCWJD-VF9VN

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

Detta dokument är försett med ett kvalificerat elektroniskt sigill. För mer information om Penneos kvalificerade betrodda tjänster, se **https://eutl.penneo.com**.

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

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

Översiktlig granskning Delårsrapport per 2026-06-30

Kommunalförbundet avfall & återvinning Skaraborg

2026-09-24

Kommunalförbundet Avfall & återvinning Skaraborg

Granskning av delårsrapport 2026-06-30

Azets Revision & Rådgivning har av Kommunalförbundet Avfall & återvinning Skaraborg revisorer fått i uppdrag att granska delårsbokslut och delårsrapport per 2026-06-30. Uppdraget ingår i revisionsplanen för år 2026.

Syftet med granskningarna har varit att bedöma om kommunens delårsrapport har upprättats i enlighet med kommunallag, lag om kommunal bokföring och redovisning samt god redovisningssed i kommuner och regioner.

Syftet är även att bedöma om resultatet är förenliga med de av direktionen beslutade målen för god ekonomisk hushållning samt att de är förenliga med balanskravet.

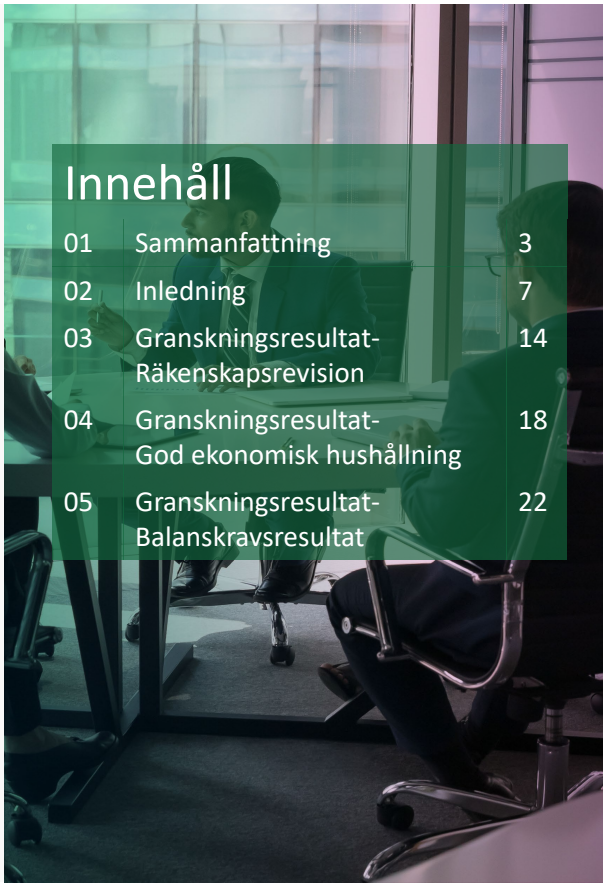
Som del av en revision enligt Standard för kommunal räkenskapsrevision använder vi professionellt omdöme och har en professionellt skeptisk inställning under hela revisionen.

Jönköping den 24 september 2026

Thord Axelsson
Auktoriserad revisor

Hannah Klarkner Arnautović
Certifierad kommunal yrkesrevisor

Utöver denna granskningsrapport avlämnas av den auktoriserade revisorn även *Det sakkunniga biträdets yttrande* som omfattar räkenskapsrevisionen.



Innehåll

01	Sammanfattning	3
02	Inledning	7
03	Granskningsresultat-Räkenskapsrevision	14
04	Granskningsresultat-God ekonomisk hushållning	18
05	Granskningsresultat-Balanskravsresultat	22

Sammanfattning

01

Sammanfattning

Azets Revision & Rådgivning har av Kommunalförbundet avfall & återvinning Skaraborg revisorer fått i uppdrag att granska delårsbokslut och delårsrapport per 2026-06-30. Uppdraget ingår i revisionsplanen för år 2026. Syftet med granskningarna har varit att bedöma om kommunens delårsrapport har upprättats i enlighet med kommunallag, lag om kommunal bokföring och redovisning samt god redovisningssed i kommuner och regioner.

Delårsrapportens räkenskaper

Enligt vår bedömning har delårsrapportens resultaträkning, balansräkning, kassaflödesanalys samt noter upprättats i enlighet med lagen om kommunal bokföring och redovisning och ger en i alla väsentliga avseenden rättvisande bild av förbundets finansiella ställning per den 2026-06-30 och av dess finansiella resultat och kassaflöde för året.

God ekonomisk hushållning

Finansiella mål

Grundat på vår översiktliga granskning av delårsrapporten har det inte framkommit några omständigheter som ger oss anledning att ifrågasätta det återrapporterade prognostiserade resultatet. Det innebär att resultatet är förenligt med det finansiella mål som direktionen fastställt i budget 2026.

Verksamhetsmål

Grundat på vår översiktliga granskning av delårsrapporten har det inte framkommit några omständigheter som ger oss anledning att anse att det prognostiserade resultatet inte skulle vara delvis förenligt med de verksamhetsmål som direktionen fastställt i budget 2026.

Balanskravsresultat

Vi konstaterar, utifrån den helårsprognos som lämnas i delårsrapporten, att direktionen bedömer att det lagstadgade balanskravet kommer att uppfyllas. Vi ser ingen anledning till att göra en annan bedömning, beaktat de osäkerhetsfaktorer som en prognos innebär.

Inledning

02

Inledning

Vi har av Kommunalförbundet avfall & återvinning Skaraborg revisorer fått i uppdrag att granska delårsbokslutet per 2026-06-30. Uppdraget ingår i revisionsplanen för år 2026.

Av 13 kap. 1§ lag om kommunal bokföring och redovisning (2018:597), hädanefter LKBR, framgår att kommunalförbund ska upprätta minst en delårsrapport som ska omfatta en period av minst hälften och högst två tredjedelar av räkenskapsåret, det vill säga minst sex månader och högst åtta månader.

Det är även den rapport som faller inom ramen för denna period som ska behandlas av direktionen och som revisorerna ska göra en bedömning av.

Förbundets revisorer ska enligt 12 kap. 2§ kommunallagen (2017:275), hädanefter KL bedöma om resultatet i delårsrapporten är förenligt med de mål som direktionen beslutat. Revisorernas uttalanden avges i revisorernas bedömning av delårsrapporten.

Resultatet av vår granskning utgör underlag för revisorernas utformning av utlåtandet till kommunfullmäktige i medlemskommunerna.

Delårsrapporten granskas enligt Standard för kommunal räkenskapsrevision. Standarden ska tillämpas av de sakkunniga som utför räkenskapsrevision på uppdrag av förtroendevalda revisorer i kommuner, regioner, kommunalförbund och samordningsförbund.

Standarden består av:

- Ramverk
- Anvisningar för tillämpning i kommunal räkenskapsrevision av International Standards on Auditing (ISA) samt International Standard on Review Engagements (ISRE 2410)
- Instruktion för granskning av sammanställda räkenskaper
- Instruktion för granskning av förvaltningsberättelse
- Instruktion för granskning av drift- och investeringsredovisning

Följande moment regleras inte av standarden utan tillkommer i enlighet med SKR:s God revisionssed i kommunal verksamhet 2022:

- Granskningen av utfallet rörande verksamhetsmålen med betydelse för god ekonomisk hushållning samt själva bedömningen av huruvida resultaten i delårsrapporten är förenliga med verksamhetsmålen samt de finansiella målen.
- Bedömning om kommunalförbundet efterlever balanskravet samt eventuellt åberopande av synnerliga skäl omfattas inte av Standard för kommunal räkenskapsrevision.

Syfte och revisionsfrågor

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

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

Syftet är även att bedöma om resultatet är förenliga med de av direktionen beslutade målen för god ekonomisk hushållning samt att de är förenliga med balanskravet.

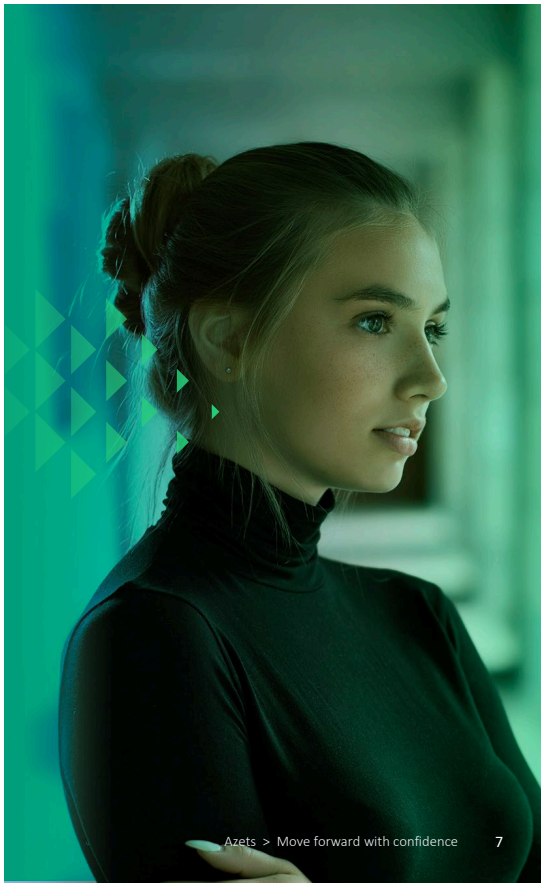
Granskningen av delårsrapporten ska besvara följande revisionsfrågor:

Räkenskapsrevision

- Har delårsrapporten upprättats enligt lagens krav och god redovisningssed?

God ekonomisk hushållning och balanskravsresultat

- Är resultatet i delårsrapporten förenligt med de av direktionens fastställda målen för god ekonomisk hushållning, det vill säga finns förutsättningar att målen kommer att uppnås?
- Kommer förbundet att efterleva balanskravet och har åtgärder presenterats vid ett eventuellt prognostiserat negativt balanskravsresultatet?



Avgränsning

Vår granskning omfattar delårsrapporten per 2026-06-30, antagen av direktionen den 2026-09-21.

Vår granskning av räkenskaperna har utförts i den omfattning som krävs enligt Standard för kommunal räkenskapsrevision. Den översiktliga granskningen har en annan inriktning och en betydligt mindre omfattning än den inriktning och omfattning som en revision enligt International Standard on Audit, ISA, har. En översiktlig granskning är begränsad i omfattning och riktar i huvudsakligen in sig på intervjuer och analyser. De granskningsåtgärder som vidtas gör det inte möjligt att sammantaget skaffa en sådan säkerhet kring alla viktiga omständigheter som skulle kunna ha blivit identifierade om en fullständig revision utförts. Den uttalade slutsatsen grundad på en översiktlig granskning har därför inte den säkerhet som en uttalad slutsats grundad på en revision har.

Vår granskning av redovisningen utgår från en bedömning av väsentlighet och risk. Granskningen har inte som syfte att identifiera brottsliga handlingar, till exempel förskingring.

I delårsrapporten har vi översiktligt granskat förvaltningsberättelse, resultat- och balansräkning samt tillhörande noter. Övriga delar har enbart granskats med utgångspunkt från att informationen är förenlig med informationen i de finansiella delarna.

Granskningen av måluppfyllelse och bedömning av balanskravet har utförts enligt SKRs God revisionssed i kommunal verksamhet 2022. Vad gäller mål och riktlinjer för god ekonomisk hushållning samt efterlevnad av balanskrav så har granskningen utförts enligt Skyrevs (Föreningen Sveriges Kommunala Yrkesrevisorer) rekommendation R5 Granskning av delårsrapport och årsredovisning.

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

Revisionskriterier

Bedömningsgrund för våra bedömningar avseende delårsrapportens räkenskaper bygger på följande revisionskriterier:

- Kommunallag (KL) och lag om kommunal bokföring och redovisning (LKBR)
- God redovisningssed, definierad av Rådet för Kommunal Redovisning (RKR)

Bedömningsgrund för våra bedömningar avseende god ekonomisk hushållning och balanskravsresultat bygger på följande revisionskriterier:

- God redovisningssed i kommunal verksamhet 2022 (SKR)
- Rekommendation R5 Granskning av delårsrapport och årsredovisning (Skyrev)
- Direktionens beslut

Prövning av oberoende

- Vi har i enlighet med vårt regelverk, Standard för kommunal räkenskapsrevision samt Skyrevs rekommendationer prövat vårt oberoende. Vi har inte funnit några sådana omständigheter som tyder på att vårt oberoende och integritet kan ifrågasättas.

Metod

Revisionen har genomförts genom bland annat:

- Beaktande av relevanta dokument
- Dialog med berörda tjänstepersoner
- Översiktlig analys och granskning av balans- och resultaträkningen samt resultatprognos
- Översiktlig analys av nyckeltal för verksamhet och ekonomi i den omfattning som krävs för att bedöma om resultatet är förenligt med de av direktionen beslutade målen



Ansvarig

- Granskningen avser direktionens delårsrapport som enligt 11 kap. 16§ KL ska behandlas av kommunfullmäktige i medlemskommunerna.

- Rapporten är faktakontrollerad av ekonomiavdelningen.

Bedömningsnivåer

Bedömningsnivåerna skiljer sig åt baserat på granskningsområde, givet att bedömning utgår ifrån olika lagar, regelverk och rekommendationer.

Räkenskapsrevision	Bedömningsnivå	Bedömningssymbol
De bedömningar som lämnas i rapporten avseende räkenskapsrevision baseras på följande nivåer	I allt väsentligt	
	Endast delvis	
	Nej	

God ekonomisk hushållning	Bedömningsnivå	Bedömningssymbol
De bedömningar som lämnas i rapporten avseende god ekonomisk hushållning baseras på följande nivåer och utgår från Skyrevs rekommendation *nr. 5 Granskning av delårsrapport och årsredovisning*	Förenligt med fullmäktiges beslut	
	Delvis förenligt med fullmäktiges beslut	
	Ej förenligt med fullmäktiges beslut	
	Otydligt eller ostrukturerat, går ej att bedöma	

Balanskravsresultat	Bedömningsnivå	Bedömningssymbol
De bedömningar som lämnas i rapporten avseende balanskravsresultat baseras på följande nivåer	Uppfylls	
	Uppfylls ej	

Granskningsresultat - Räkenskapsrevision

03

Delårsrapportens räkenskaper

Enligt 13 kap. 2§ LKBR ska en delårsrapport innehålla en resultaträkning, en balansräkning och en förenklad förvaltningsberättelse. RKR preciserar i rekommendation RKR R17 Delårsrapport vad förvaltningsberättelsen ska innehålla minimum för att motsvara kraven på en förenklad förvaltningsberättelse.

Utöver vad som preciseras gällande den förenklade förvaltningsberättelsen ska en delårsrapport även innehålla resultaträkning, balansräkning, översiktlig beskrivning av kommunens drift- och investeringsverksamhet samt noter.

Vi noterar att förbundets delårsrapport utöver resultaträkning, en balansräkning och en förenklad förvaltningsberättelse även innehåller ytterligare avsnitt så som finansuppföljning, driftbudgetavräkning och väsentliga personalförhållanden. Vår bedömning är att delårsrapporten som helhet innehåller det minimum av information som ska ingå enligt LKBR och RKR.

Vidare har det i samband med granskningen även noterats följande, ej väsentliga, avvikelser:

Förbundet har en skuld till kollektivet. När det gäller denna skuld bör förbundet upprätta en plan på hur denna skuld inom ca tre år skall lösa upp den emot framtida underskott till kollektivet. Vi har inte ännu tagit del av hur denna plan ser ut.

Bedömning

Räkenskapsrevision

Revisionsfråga	Bedömning	Bedömningsnivå
• Har delårsrapporten upprättats enligt lagens krav och god redovisningssed?	Grundat på vår översiktliga granskning har det inte kommit fram några omständigheter som ger oss anledning att anse att den bifogade delårsrapportens resultaträkning, balansräkning, kassaflödesanalys samt noter inte, i allt väsentligt, är upprättad i enlighet med LKBR. Förenklad förvaltningsberättelse har upprättats i enlighet med LKBR. Översiktlig beskrivning av kommunalförbundets drift- och investeringsverksamhet har upprättats.	

Granskningsresultat – God ekonomisk hushållning

04

God ekonomisk hushållning

Enligt 11 kap. KL ska direktionen i budgeten ange finansiella mål och verksamhetsmål som har betydelse för god ekonomisk hushållning. Revisorerna ska bedöma om resultatet i årsredovisningen är förenligt med de av direktionen beslutade målen.

Kommunalförbundet Avfall & återvinning Skaraborg har i verksamhetsplanen för 2026 (antagen av direktionen 2025-11-17) antagit fyra perspektiv. Inom ramen för dessa återfinns två finansiella övergripande mål/strävansmål respektive fyra övergripande verksamhetsmål. De finansiella målen har ett delmål. Verksamhetsmålen har totalt tio delmål. Måluppfyllelse baseras på utfall på delmålen.

Finansiella mål:

Perspektiv	Övergripande mål	Delmål
Ekonomiperspektiv	- Ekonomi i balans - Verksamheten ska bedrivas kostnadseffektivt och transparent.	Taxan ska långsiktigt ligga under rikssnittet och årligen jämföras nationellt.

God ekonomisk hushållning - fortsättning

Verksamhetsmål:

Perspektiv	Övergripande mål	Delmål
Verksamhet- och miljöperspektiv	Bedriva en effektiv och miljöriktig verksamhet	- Andelen rättsorterat i restavfallet vid ÅVC ska vara minst 87 viktprocent. - Matavfallets renhetsgrad ska vara minst 96 viktprocent. - Mängden separat insamlade förpackningar ska öka varje år - Rutiner för kontroll och återkoppling vid felaktig fraktionshantering ska vara etablerade och följas upp kvartalsvis.
Kundperspektiv	- God service och hög tillgänglighet - Aktuell och lättillgänglig information om Avfall & Återvinnings Skaraborgs miljödrivna avfallshantering och kundens bidrag till denna (”alla måste förstå – alla måste vara med”).	- Grönt kort införs för minst en ÅVC årligen. - A&ÅS ska genomföra dialog- och informationsmöten i minst hälften av medlemskommunerna årligen. - A&ÅS ska genomföra informationsinsatser särskilt riktade till skola och förskola. - Taxan för fastighetsägare samt småhusägare ska vara konkurrenskraftig, samma eller under, jämfört med rikssnittet.
Medarbetarperspektiv	Vara en attraktiv arbetsgivare	- Minst 4 studiebesök på behandlingsanläggningar eller motsvarande per år. - Kartläggning av sjukfrånvaro (kort- och långtid) genomförs och följs upp.

God ekonomisk hushållning – iakttagelser och bedömningar

Finansiella mål:

I direktionens delårsrapport per 2026-06-30 redogörs för uppföljning av de finansiella målen. Direktionens bedömning är att målet uppfylls då delmålet uppfylls.

Bedömning:

Revisionsfråga	Bedömning	Bedömningsnivå
• Är resultatet i delårsrapporten förenligt med de av direktionens fastställda finansiella målen för god ekonomisk hushållning, det vill säga finns förutsättningar att målen kommer att uppnås?	Grundat på vår översiktliga granskning av delårsrapporten har det inte framkommit några omständigheter som ger oss anledning att ifrågasätta det återrapporterade prognostiserade resultatet. Det innebär att resultatet är förenligt med det finansiella mål som direktionen fastställt i budget 2026.	

God ekonomisk hushållning – iakttagelser och bedömningar

Perspektiv	Delmål	Direktionens bedömning
Verksamhet- och miljöperspektiv	- Andelen rättsorterat i restavfallet vid ÅVC ska vara minst 87 viktprocent. - Matavfallets renhetsgrad ska vara minst 96 viktprocent. - Mängden separat insamlade förpackningar ska öka varje år - Rutiner för kontroll och återkoppling vid felaktig fraktionshantering ska vara etablerade och följas upp kvartalsvis.	Målet är ej uppnått. Ett delmål är delvis uppnått, ett är ej uppnått och två är ej mätta under första halvåret. Prognosen är att målet uppnås för helåret.
Kundperspektiv	- Grönt kort införs för minst en ÅVC årligen. - A&ÅS ska genomföra dialog- och informationsmöten i minst hälften av medlemskommunerna årligen. - A&ÅS ska genomföra informationsinsatser särskilt riktade till skola och förskola. - Taxan för fastighetsägare samt småhusägare ska vara konkurrenskraftig, samma eller under, jämfört med rikssnittet.	Målet är delvis uppnått. Tre mål är uppnådda, ett är delvis uppnått och ett bedöms uppnås runt årsskiftet.
Medarbetarperspektiv	- Minst 4 studiebesök på behandlingsanläggningar eller motsvarande per år. - Kartläggning av sjukfrånvaro (kort- och långtid) genomförs och följs upp.	Två delmål är delvis uppnådda.

God ekonomisk hushållning – iakttagelser och bedömningar

Verksamhetsmål

Direktionens delårsrapport per 2026-06-30 innehåller en redogörelse för uppföljning av de verksamhetsmässiga målen som bedömts ha betydelse för god ekonomisk hushållning. Direktionen baserar sin bedömning på uppfyllda delmål inom respektive strävansmål/ perspektiv. Direktionen bedömer att två av tre perspektiv/strävansmål för verksamheten delvis uppfylls medan ett ej uppfylls.

Bedömning:

Revisionsfråga	Bedömning	Bedömningsnivå
• Är resultatet i delårsrapporten förenligt med de av direktionens fastställda verksamhetsmålen för god ekonomisk hushållning, det vill säga finns förutsättningar att målen kommer att uppnås?	Grundat på vår översiktliga granskning av delårsrapporten har det inte framkommit några omständigheter som ger oss anledning att anse att det prognostiserade resultatet inte skulle vara delvis förenligt med de verksamhetsmål som direktionen fastställt i budget 2026.	

Granskningsresultat – Balanskravsresultat

05

Balanskravsresultat

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

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

I delårsrapportens förvaltningsberättelse återfinns ett särskilt avsnitt benämnt “Balanskravsresultat”.

Förbundet har inga negativa balanskravsresultat att återställa.

Bedömning av balanskravsresultat 2026

Balanskravsutredning (tkr)	2026-01-01-2026-06-30	Prognos 2026	Budget 2026
Resultat enligt resultaträkningen	1 962	502	0
- samtliga realisationsvinster	-27	-27	-500
+ realisationsvinster enligt undantagsmöjlighet	27	27	500
+ 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
Delårets resultat efter balanskravsjusteringar	1 962	502	0
- reservering av medel till resultatutjämningsreserv	0	0	0
+ användning av medel från resultatutjämningsreserv	0	0	0
Delårets balanskravsresultat	1 962	502	0

Bedömning

Balanskravsresultat

Revisionsfråga

- Kommer förbundet att efterleva balanskravet och har åtgärder presenterats vid ett eventuellt prognostiserat negativt balanskravsresultatet?

Bedömning

Vi konstaterar, utifrån den helårsprognos som lämnas i delårsrapporten, att kommunalförbundet bedömer att det lagstadgade balanskravet kommer att uppfyllas. Vi ser ingen anledning till att göra en annan bedömning, beaktat de osäkerhetsfaktorer som en prognos innebär.

Bedömningsnivå



AZETS

Tack för ert förtroende!

azets.com/sv-se

Move forward with confidence >

Yttrande om delårsrapport

Till revisorerna i Kommunalförbundet Avfall & Återvinning Skaraborg, Org.nr 222000-1206

Inledning

Vi har utfört en översiktlig granskning av utfall och ställning i delårsrapportens resultaträkning, balansräkning, kassaflödesanalys samt noter för Kommunalförbundet Avfall & Återvinning Skaraborg, för perioden 2026-01-01-2026-06-30 avgiven av direktionen den 2026-09-21. Det är styrelsen 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 grundad på vår översiktliga granskning.

Den översiktliga granskningens inriktning och omfattning

Vi har utfört vår översiktliga granskning i enlighet med *Standard för kommunal räkenskapsrevision, Översiktlig granskning av delårsrapport*. 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 *Standard för kommunal räkenskapsrevision* 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.

Det sakkunniga biträdets granskning av den förenklade förvaltningsberättelsen och den översiktliga beskrivningen av kommunens drift- och investeringsverksamhet

Vår granskning har skett enligt ”Instruktion för granskning av förvaltningsberättelse” och ”Instruktion för granskning av drift- och investeringsredovisning” i *Standard för kommunal räkenskapsrevision*. Detta innebär att vår granskning av den förenklade förvaltningsberättelsen och den översiktliga beskrivningen av kommunalförbundets drift- och investeringsverksamhet har en annan inriktning och betydligt mindre omfattning jämfört med den inriktning och omfattning som en revision enligt *Standard för kommunal räkenskapsrevision* har. Vi anser att denna granskning ger oss tillräcklig grund för vårt uttalande.

Slutsats

Grundat på vår översiktliga granskning har det inte kommit fram några omständigheter som ger oss anledning att anse att den bifogade delårsrapportens resultaträkning, balansräkning, kassaflödesanalys samt noter inte, i allt väsentligt, är upprättad i enlighet med lagen om kommunal bokföring och redovisning.

Penneo document key: DVGKE-LDAZA-VFOD4-4PQYA-P1K4N-LZ0AJ

En förenklad förvaltningsberättelse har upprättats i enlighet med lagen om kommunal bokföring och redovisning.

En översiktlig beskrivning av kommunalförbundets drift- och investeringsverksamhet har upprättats.

Jönköping daterat enligt den elektroniska dateringen

Azets Revision & Rådgivning AB

_____

Thord Axelsson

Auktoriserad revisor/Sakkunnigt biträde

Penneo document key: DVGKE-LDAZA-VFOD4-4PQYA-P1K4N-LZ0AJ

PENNEO

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

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

THORD AXELSSON

Undertecknare

Serienummer: 6bc90989be51b2e[…]5d86513172846d

IP: 83.145.xxx.xxx

2026-09-25 12:12:43 UTC



Penneo dokumentnyckel: DVGKE-LDAZA-VFOD4-4PQYA-P1K4N-LZ0AJ

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

Detta dokument är försett med ett kvalificerat elektroniskt sigill. För mer information om Penneos kvalificerade betrodda tjänster, se **https://eutl.penneo.com**.

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

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

KFN § 53/26
Kultur- och fritidsnämndens verksamhetsplan 2027
KFN2026.0100

Behandlat av	Datum	Ärende
1 Kultur- och fritidsnämndens arbetsutskott	2026-10-27	39/26
2 Kultur- och fritidsnämnden	2026-11-11	53/26

Beslut
Kultur- och fritidsnämnden beslutar att fastställa kultur- och fritidsnämndens verksamhetsplan för 2027.

Sammanfattning
Skövde kommun har i sin styr- och ledningsmodell samt tillhörande riktlinjer beslutat om en gemensam modell för planering, budgetering och uppföljning i vilken nämndens verksamhetsplan utgör en viktig pusselbit.

Verksamhetsplanen innehåller nämndens internbudget. Kultur- och fritidsnämndens totala driftbudget uppgår till 236,7 miljoner kronor. Den totala investeringsbudgeten är 8,0 miljoner kronor. Kultur- och fritidsnämnden har i sin verksamhetsplan också beslutat om två prioriterade utvecklingsmål samt en plan för intern kontroll. Bedömningen är att nämndens verksamhetsplan har en positiv inverkan på hållbar utveckling.

Bakgrund
En verksamhetsplan för 2027 har arbetats fram för kultur- och fritidsnämndens ansvarsområde. Planen är det viktigaste styrdokumentet för nämnden och innehåller prioriterade utvecklingsmål, internbudget och plan för intern kontroll. Planen för intern kontroll har tagits fram utifrån riskanalys och riskbedömning som har bearbetats i kultur- och fritidsnämnden.

Kultur- och fritidsnämndens totala driftsbudget uppgår till 236,7 miljoner kronor för år 2027. Det är en ökning med 10,3 miljoner kronor jämfört med föregående år. Förändringen beror framför allt på kompensation för indexuppräkning av personalkostnader och lokalkostnader. Därutöver har nämnden tillförts 5,6 miljoner kronor i ökad driftskompensation kopplat till genomförda lokalinvesteringar, främst avseende sporthallen i Frösve, Science City samt friidrottsanläggningen på Lillegården.

Den totala investeringsbudgeten för kultur- och fritidsnämnden 2027 är 8,0 miljoner kronor. Exempel på investeringar som ryms i budgeten är inventarieinköp till den nya sporthallen i Science City samt reinvesteringar i uttjänta arbetsmaskiner och teknisk utrustning.

I verksamhetsplanen beslutas också prioriterade utvecklingsmål för 2027 utifrån nämndens grunduppdrag.

Motivering till beslutsförslag

Skövde kommun har i sin styr- och ledningsmodell med tillhörande riktlinjer beslutat om en gemensam modell för planering. Enligt riktlinjen ska nämnden varje år fastställa en verksamhetsplan i enlighet med riktlinjens krav på innehåll.

Finansiering och direkta ekonomiska konsekvenser

Verksamhetsplanen utgår ifrån kommunfullmäktiges beslut om strategisk plan med budget där kommunfullmäktige beslutat om de ekonomiska ramarna för kommunens nämnder och är därmed finansierad.

Hållbarhetsbedömning

Verksamhetsplanen innehåller inte konkreta aktiviteter vars direkta påverkan på hållbar utveckling kan bedömas. Däremot har nämnden i verksamhetsplanen identifierat inom vilka områden det är prioriterat att utveckla verksamheten (prioriterade utvecklingsmål).

Det första prioriterade utvecklingsmålet handlar om att kultur- och fritidsverksamheten i Skövde ska bidra till ett socialt hållbart samhälle genom att erbjuda mer tillgängliga och inkluderande mötesplatser, framförallt för barn och unga.

Det andra prioriterade utvecklingsmålet handlar om att kultur- och fritidslivet bidrar till att göra Skövde till en attraktiv kommun att bo, besöka och verka i, vilket i sin tur syftar till att stärka samtliga dimensioner av hållbar utveckling.

Internbudgeten i årets verksamhetsplan syftar till att inom ramen för nämndens grunduppdrag stärka möjligheterna att arbeta med de prioriterade utvecklingsmålen.

Utifrån genomförd riskanalys har nämnden beslutat om granskningar och åtgärder i planen för intern kontroll vilka syftar till att stärka den ekonomiska och sociala hållbarheten ytterligare.

Facklig samverkan

Facklig samverkan bedöms inte vara nödvändig.

Beslutsunderlag

Tjänsteutlåtande: Kultur- och fritidsnämndens verksamhetsplan 2027

Kultur- och fritidsnämndens verksamhetsplan 2027
Bilaga, VP Plan för intern kontroll 2027

Skickas till

Ekonomichef, Henrik Johansson
Sektorchef SMS, Ramona Nilsson
Kommunstyrelsen

Verksamhetsplan 2027

Kultur och fritidsnämnden

Innehållsförteckning

1 Inledning 2
2 Nämndens grunduppdrag 2
3 Prioriterade utvecklingsmål 2
3.1 Kultur- och fritidsverksamheten i Skövde bidrar till ett socialt hållbart samhälle 2
3.2 Kultur- och fritidslivet bidrar till att göra Skövde till en attraktiv kommun att bo, besöka och verka i 4
4 Internbudget 5
4.1 Nämndens internbudget 5
4.2 Nämndens investeringsbudget 5
5 Kvalitetssäkring av grunduppdraget 6
6 Intern kontroll 6
6.1 Sammanfattning av arbetet med intern kontroll 6

1 Inledning

Nämndens verksamhetsplan beskriver hur nämnden planerar och prioriterar sin verksamhet för kommande budgetår. Planen har sin utgångspunkt i nämndens grunduppdrag, så som det definieras i den kommunala styrning (reglemente och kommunala styrdokument som Vision Skövde 2040 och strategisk plan med budget) och i den statliga styrningen (lagar och förordningar).

Verksamhetsplanen innehåller nämndens prioriterade utvecklingsmål, kvalitetssäkring av grunduppdraget, internbudget och plan för intern kontroll.

2 Nämndens grunduppdrag

Nämndens grunduppdrag definieras både utifrån statlig och kommunal styrning. Den statliga styrningen består av ett antal lagar, bland annat speciallagar, förordningar och föreskrifter. Den kommunala styrningen utgår från reglementet där grunduppdraget för varje nämnd finns beskrivet. I nämndens grunduppdrag ingår också att förhålla sig till kommunala styrdokument som gäller för verksamheten, till exempel Vision Skövde 2040, strategisk plan med budget innehållande kommunfullmäktiges mål samt andra centrala styrdokument som översiktsplanen, program- och policydokument.

Nedan finns en sammanfattning av nämndens grunduppdrag såsom det är definierat i reglementet:

Kultur-och fritidsnämndens grunduppdrag
Kultur- och fritidsnämndens uppgift är att ansvara för kommunens verksamheter inom kultur- och fritidsområdet. Nämnden ansvarar också för kommunens relationer med och utveckling av föreningslivet, vad gäller de föreningar som hör till nämndens verksamhetsområde. Dessutom ska nämnden fullgöra de uppdrag som Västra Götalandsregionen och Skövde kommun fastställt för Konstmuseet i Skövde. Nämndens uppdrag omfattar verksamheter inom kultur, idrott, friluftsliv och fritid för barn, ungdomar och vuxna.
Nämnden lyder också under bibliotekslagen (2013:801), museilagen (2017:563) och ansvarar för ärenden enligt spellagen (2018:1138).

Nämnden ansvarar för de övergripande delarna och för principiellt viktiga frågor och avgöranden inom verksamheten samt anger riktlinjer och prioriteringar inom nämndens verksamhetsområde. Nämnden ansvarar dessutom för långsiktig planering och strategisk utveckling av verksamheten. Nämnden ska i sitt arbete beakta hållbarhetsperspektiven, tillgänglighets-, integrations-, mångfalds-, jämställdhets- och folkhälsofrågor samt barnrättsperspektiv och konventionen om rättigheter för personer med funktionsnedsättning.

Genom sitt arbete vill nämnden skapa ett rikt och inkluderande kulturliv och fritidsutbud för kommunens invånare och tillresta.

3 Prioriterade utvecklingsmål

Nämnden fastställer prioriterade utvecklingsmål med utgångspunkt i nämndens grunduppdrag. Till målen kopplas ett antal indikatorer som möjliggör en kvalitativ och sammantagen analys. Indikatorerna utgör ett av flera underlag i analysen vid uppföljning av målen. Till målen kan det också kopplas uppdrag. Valet av prioriterade utvecklingsmål för mandatperioden baseras på en nulägesanalys som presenterades i samband med fastställandet av målen i början av mandatperioden.

3.1 Kultur- och fritidsverksamheten i Skövde bidrar till ett socialt hållbart samhälle

Kultur- och fritidsverksamheten har en viktig roll i arbetet för ett socialt hållbart samhälle. Genom att erbjuda tillgängliga och inkluderande mötesplatser bidrar verksamheten till att minska utanförskap och ensamhet samt stärka gemenskap och delaktighet. Detta skapar förutsättningar för jämlika livsvillkor och främjar såväl psykisk som fysisk hälsa. Kultur- och fritidsverksamheten i Skövde ska ge alla invånare möjlighet att delta, göra sin röst hörd och bidra utifrån sina egna förutsättningar.

Konkreta effekter som ska uppnås
Förbättrade förutsättningar för fler barn och unga att delta i kultur- och fritidsverksamheter
Förbättrat skydd av kulturarv inom nämndens verksamhetsområde
Pröva ett nytt sätt att ge föreningsstöd för att öka tillgänglig tid för barn och unga på sin fritid

Indikatorer
Antal deltagartillfällen i idrottsföreningar, 7-20 år
Antal elever Kulturskolan
Antal besökare mötesplatser för unga totalt (KEKS)
Antal besökare mötesplatser för unga, Södra Ryd (KEKS)
Andel barn och ungas deltagande inom fritid, totalt (RegSO)
Andel barn och ungas deltagande inom fritid, Södra Ryd (RegSO)
Andel barn och unga per postort inom Kulturskolan, Södra Ryd
Andel barn och unga per postort inom Kulturskolan, Tidan
Antal barnboksutlån, Södra Ryd
Antal barnboksutlån, Tidan
Andel reinvesteringar och investeringar i motionsspår
Andel reinvesteringar och investeringar i utegym

Uppdrag

Utveckla, pröva och utvärdera nya driftsformer för barn- och ungdomsverksamhet i form av pilotprojekt utanför Skövde centralort

Uppdraget syftar till att stärka förutsättningarna för barn och ungas delaktighet, gemenskap och meningsfulla fritid genom att utveckla former för en långsiktigt hållbar verksamhet. Arbetet ska utgå från barn och ungas behov och främja ett jämlikt deltagande där alla ges möjlighet att vara delaktiga och påverka verksamhetens utveckling.

Uppdraget ska identifiera möjligheter till ökad samverkan mellan föreningar och kommunen samt se över hur befintliga resurser och stöd kan användas på ett sätt som stärker föreningslivets möjligheter att erbjuda regelbundna och meningsfulla aktiviteter för barn och unga.

Arbetet ska följas upp löpande under uppdragsperioden och informeras till nämnd. Följande hålltider har beslutats:

- Juni 2027 - Förslag till fortsatt inriktning
- December 2028 – Slututvärdering

Skapa fler möjligheter till spontanidrott i hela kommunen

Uppdraget ska bidra till att fler invånare, särskilt barn och unga, ges möjlighet att vara aktiva nära sin vardag samt att kommunens befintliga resurser nyttjas på ett effektivt sätt. Arbetet ska omfatta kartläggning av behov och förutsättningar samt förslag på åtgärder för att stärka möjligheten till spontanidrott i olika delar av kommunen.

- Avstämning ska ske 2 gånger per år: sista nämnden innan sommaren respektive sista nämnden innan jul.

3.2 Kultur- och fritidslivet bidrar till att göra Skövde till en attraktiv kommun att bo, besöka och verka i

Kultur- och fritidsverksamheten, tillsammans med det lokala förenings- och fritidslivet, ska bidra till att göra Skövde till en attraktiv kommun att bo, leva och verka i. Kultur- och fritidslivet är en väsentlig del i valet av bostadsort. Genom ett rikt, tillgängligt och inkluderande utbud skapas goda förutsättningar för livskvalitet och gemenskap, samtidigt som Skövde stärks som en attraktiv destination för besökare och turister.

Konkreta effekter som ska uppnås
Ökat antal besök till kultur- och fritidsaktiviteter och evenemang
Fler associerar Skövde med ett rikt kultur- och fritidsliv
Skövdes kultur- och fritidsliv har en tydlig miljöprofilering
Bidra till goda och trygga livsmiljöer
Bidra till välskötta och ändamålsenliga lokaler

Indikatorer
Antal besökare Kulturhuset Scen och Evenemang
Antal besökare, Arena Skövde bad
Andel besökare, Kulturhuset Scen- och Evenemang, utanför Skövde kommun
Antal programpunkter, inom kultur (evenemang som marknadsförs i evenemangsguiden)
Antal arrangemang, fritid
Andel som associerar Skövde med ett bra kultur- och evenemangsutbud
Antal dialogmöten kring konstnärlig offentlig gestaltning i Skövde kommuns ytterområden
Antal åtgärder för att minska påverkan på miljö

Uppdrag
Upprätta en handlingsplan för konstnärlig offentlig gestaltning i Skövde kommuns ytterområden Under föregående mandatperiod upprättades en riktlinje för konstnärlig offentlig gestaltning. Riktlinjens syfte är att säkerställa att konstnärlig offentlig gestaltning utgör en integrerad och naturlig del av kommunens investeringsprocesser. Under innevarande mandatperiod ges tjänsteorganisationen i uppdrag att sammanställa och redovisa en handlingsplan för införande av konstnärlig offentlig gestaltning i Skövde kommuns ytterområden för de kommande tio åren. • Redovisning ska ske en gång per år.
Utveckla marknadsföringen med fokus på kultur- och fritidsevenemang och verksamhet Uppdraget syftar till att öka kommunens synlighet, attraktionskraft och kännedom bland invånare, besökare och potentiella inflyttare. Uppdraget omfattar att identifiera målgrupper, utveckla kommunikationsinsatser och stärka samverkan mellan Next Skövde, kommunens verksamheter och externa aktörer. • Delavstämning december 2027 • Slutrapport senast oktober 2028
Utreda möjligheterna till att miljöcertifiera kultur- och fritidsverksamheten i Skövde kommun Uppdraget omfattar att analysera verksamhetens nuvarande arbetssätt och miljöpåverkan samt bedöma vilka organisatoriska, ekonomiska och praktiska konsekvenser en miljöcertifiering skulle medföra. Utredningen ska även belysa vilka effekter en certifiering kan ge i form av stärkt hållbarhetsarbete, minskad miljöpåverkan och ökad kvalitet i verksamheten. Resultatet ska utmynna i förslag på fortsatt inriktning och eventuella åtgärder för att möjliggöra en framtida miljöcertifiering.

4 Internbudget

4.1 Nämndens internbudget

Verksamhet (mnkr)	Intäkt 2027	Kostnad 2027	Nettobudget 2027
Fritid Skövde	-36,2	186,0	149,8
Kultur Skövde	-12,0	98,2	86,2
Internt stöd	0,0	0,7	0,7
Summa	**-48,2**	**284,9**	**236,7**

Kultur- och fritidsnämndens budgetram beslutades av kommunfullmäktige i juni 2026 och uppgår för år 2027 till 236,7 miljoner kronor. De poster som har påverkat ramen mellan år 2026 och 2027 listas i tabellen nedan. Nettobudgeten 2026 uppgick till 226,4 miljoner kronor.

	(mnkr)
Pris- och personalindex	6,3
investeringsrelaterade driftskostnader	5,6
Verksamhetsövergångar	0,0
Budgetprioriteringar	0,7
Effektiviseringskrav	-2,3
Nettobudget 2027	**236,7**

Kultur- och fritidsnämndens budget har förstärkts med 6,3 miljoner kronor genom pris- och personalindex, vilket huvudsakligen avser kompensation för indexuppräkning av personalkostnader och lokalkostnader. Därutöver har nämnden tillförts 5,6 miljoner kronor i ökad driftskompensation kopplat till genomförda lokalinvesteringar, främst avseende sporthallen i Frösve, Science City samt friidrottsanläggningen på Lillegården.

Nämnden har även tilldelats 0,7 miljoner kronor för att permanenta arbetet med Efter-Skolan-Aktiviteter (ESA). Verksamheten riktar sig till barn i årskurs 4–6 som i dag inte deltar i föreningsverksamhet och erbjuder kostnadsfria kultur- och fritidsaktiviteter, läxstöd samt mellanmål i en trygg och inkluderande miljö. Genom samverkan mellan kommunala verksamheter, föreningsliv och civilsamhälle har ESA bidragit till positiva sociala effekter och verksamheten blir nu en permanent del av nämndens arbete.

Samtidigt omfattas nämnden av ett effektiviseringskrav på 2,3 miljoner kronor.

Arena Skövde Bad ska renoveras under 2027, vilket kommer att påverka ekonomi, verksamhet och personal. Nämnden kommer under året att arbeta aktivt för att begränsa de negativa konsekvenserna av renoveringen, men ett ekonomiskt underskott bedöms ofrånkomligt. Underskottet är kommunicerat och bedöms vara motiverat utifrån renoveringens omfattning och kommer därav hanteras som en negativ avvikelse 2027. Internbudgeten för 2027 har upprättats enligt förutsättningarna för ett normalår.

4.2 Nämndens investeringsbudget

(mnkr)	Budget 2027
Inventarier	8,0
Summa investeringar	**8,0**

Kultur- och fritidsnämndens investeringsbudget 2027 består av en inventariebudget motsvarande 8,0 miljoner kronor. Exempel på investeringar som ryms i budgeten är inventarieinköp till den nya sporthallen i Science City samt reinvesteringar i uttjänta arbetsmaskiner och teknisk utrustning.

5 Kvalitetssäkring av grunduppdraget

Utöver prioriterade utvecklingsmål ska nämnden följa upp och kvalitetssäkra sitt grunduppdrag. Syftet med detta är att säkerställa att nämnden utför sitt grunduppdrag med god kvalitet till en rimlig kostnad vilket också bidrar till en god ekonomisk hushållning i kommunen.

Nämnden följer upp sitt grunduppdrag för olika verksamhetsområden utifrån:

- **Kundens/medborgarens uppfattning/upplevelse**
  (ex nöjdhet med bemötande/tjänstens utförande etc)

- **Verksamhetens kvalitet**
  (ex tillgänglighet, handläggningstid, personalkontinuitet i verksamheten)

- **Verksamhetens kostnadseffektivitet**
  (ex kostnad per brukare/elev/invånare, nettokostnadsavvikelse eller referenskostnader).

Utvecklingen inom arbetsgivarområdet rapporteras till nämnderna genom tertialrapport 2 och verksamhetsberättelsen för helåret. Detta mot bakgrund av att det ligger i kommunstyrelsens grunduppdrag att vara anställningsmyndighet för hela kommunen.

Uppföljning av grunduppdraget sker i samband med tertial 3 och presenteras i verksamhetsberättelsen. För att nämnden ska få en sammantagen analys kopplad till grunduppdraget så ansvarar sektorchefen för att, i samråd med nämnden, ta fram lämpliga indikatorer som ska följas upp och analyseras.

Uppföljningen av verksamhetens grunduppdrag ska vara tillräckligt omfattande för att kunna bedöma verksamhetens kvalitet/effektivitet men behöver inte vara heltäckande i samtliga perspektiv. I det fall nämnden också ansvarar för att bedriva ett systematiskt kvalitetsarbete enligt nationella lagar och föreskrifter hänvisas till sådan uppföljning för mer detaljerad uppföljning av kvaliteten inom verksamheten.

6 Intern kontroll

6.1 Sammanfattning av arbetet med intern kontroll

Här sammanfattas arbetet med årets plan för intern kontroll. Nämndens plan för intern kontroll återfinns i bilagan till verksamhetsplanen. Där beskrivs de granskningar och åtgärder som nämnden, utifrån genomförd riskanalys, beslutar ska genomföras i syfte att stärka den interna kontrollen.

Planen för intern kontroll 2027 har arbetats fram genom dialog mellan tjänstepersoner och kultur- och fritidsnämnden. Tjänstepersoner har tagit fram ett grundmaterial som nämnden fått göra tillägg eller revideringar till.

De processer inom nämndens verksamhetsområde där riskvärdet är bedömt som högt är listade nedan. Områdena kommer att granskas (G) eller har lett till en åtgärd (Å) i planen för intern kontroll 2027.

- Inköp (G)
- Välfärdsbrottslighet (G)
- Säkerhet (G) och (Å)
- Lokalförsörjning (Å)

Bilaga: VP Plan för intern kontroll 2027

Kultur och fritidsnämnden

1 Granskningar

Område	Risk	Riskvärde	Löpande kontroll	Frekvens	Metod	Granskning	Granskning beskrivning
Inköp	Att felaktiga inköp görs	9	Avstämningar (manuell kontroll)	Tertial 2 och 3	Stickprov på gjorda inköp	Att inköp görs enligt beslutade riktlinjer	Kontrollera att: • Inköp gjorts av behörig personal. • Fakturan och tillhörande specifikation är komplett. • Inköpen följer avtal. Granskningen avser verksamhetsår 2027.
Säkerhet	Att allvarliga incidenter för personsäkerhet och/eller egendom inträffar	8	Aktualitetsprövningar (manuell kontroll)	Tertial 2 och 3	Tidsmässigt spridda stickprov	Att säkerhetskontroller görs enligt rutin	Kontrollera att: • Säkerhetsrutiner följs. Granskningen avser verksamhetsår 2027.
Välfärdsbrottslighet	Att felaktigt föreningsbidrag utbetalas	3	Avstämningar (manuell kontroll)	Tertial 2 och 3	Stickprov på utbetalda föreningsbidrag	Att utbetalning av föreningsbidrag följer beslutat regelverk	Kontrollera att: • Gjorda utbetalningar följer beslutat regelverk och framtagna rutiner. Granskningen avser verksamhetsår 2027.

2 Åtgärder

Område	Risk	Riskvärde	Åtgärd	Åtgärd beskrivning
Lokalförsörjning	Att lokalbeståndet blir eftersatt	6	Kartlägga samverkan med sektor service för att bidra till ett ändamålsenligt underhåll av verksamhetens lokaler	Fastighetsunderhåll ingår inte i nämndens grunduppdrag, men har stor betydelse för verksamheternas förutsättningar att bedriva sin verksamhet. En kartläggning av hur samverkan med sektor service kan utvecklas och effektiviseras bedöms bidra till ett mer ändamålsenligt och långsiktigt hållbart underhåll av verksamhetens lokaler. • Kartläggningen ska vara klar i december 2027.
Säkerhet	Att kulturarv går förlorat	6	Framtagande av rutin för skydd av kulturarv	En löpande kontroll, i form av en rutin, ska upprättas för att stärka skyddet av kulturarvet inom nämndens verksamhetsområde. • En redovisning av nuläget ska ges på nämnden i januari 2027. • Rutinen ska vara framtagen och etablerad i berörda verksamheter senast i december 2027.