

SKÖVDE KOMMUN

2022

ÅRSREDOVISNING



SKÖVDE

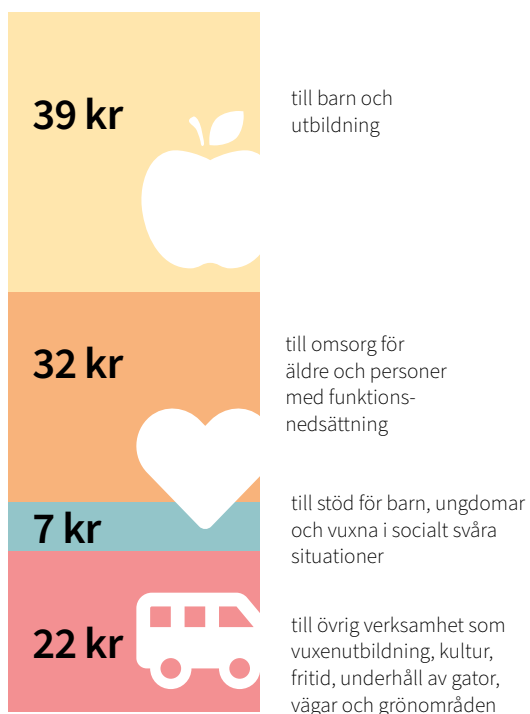
Så gick det **under året**

Skövde kommun redovisar ett positivt resultat på 175,8 miljoner kronor för 2022. Det motsvarar 4,8 procent av skatter och bidrag. Koncernens resultat var 224,9 miljoner kronor. Nämnderna (exklusive taxefinansierade verksamheter) redovisar ett positivt resultat på totalt 28,1 miljoner kronor jämfört med budget. Även de taxefinansierade verksamheterna redovisar ett överskott, på 2,6 miljoner kronor. För att långsiktigt klara den planerade investeringsnivån krävs ett resultat på minst 3 procent. Under året har Skövde kommun nettoinvesterat för 624,7 miljoner kronor.



Hur fördelas dina **skattepengar?**

Den största delen av en kommuns verksamheter finansieras av skatteintäkter som baseras på invånarnas inkomster. 2022 hade nämnderna en total budget på cirka 3,4 miljarder kronor. Av varje hundralapp fördelades pengar så här:



Snabbfakta

	2022	2021	2020
Folkmängd	57 463	57 016	56 791
Kommunal skattesats (%)	21,61	21,61	21,61
Årets resultat (mnkr)			
Kommunen	175,8	336,8	301,3
Kommunkoncern	224,9	438,1	417,6
Nettoinvesteringar (mnkr)			
Kommunen	624,7	462,7	547,9
Kommunkoncern	1105,9	840,9	887,8
Verksamhetens intäkter (mnkr)			
Kommunen	1 153,7	1 043,9	1 023,1
Kommunkoncern	2 151,1	1 886,3	1 768,3
Balansomslutning (mnkr)			
Kommunen	10 462,4	10 044,0	9 169,9
Kommunkoncern	12 018,8	11 612,6	10 547,1
Soliditet (%)			
Kommunen	30,9	30,1	29,1
Kommunkoncern	35,8	34,8	34,1

TILLSAMMANS FÖRVERKLIGAR VI DRÖMMAR OCH FÅR SKÖVDE ATT VÄXA

Skövde är och har alltid varit en viktig mötesplats – ett centrum för innovation och laganda. Här satsar vi stort och växer med kraft. Tillsammans förverkligar vi drömmar.

I Skövde finns drivet att utforska och skapa nytt. Vi växer hållbart med hänsyn till kommande generationer. Vi hittar balansen mellan hårda och mjuka värden.

I Skövde har vi modet att lyssna och leda. Vi visar vägen och inspirerar till utveckling både i och utanför vårt område. Tillsammans medandra når vi längre.

I Skövde tror vi på varandra. Vi vill att alla ska kunna mötas och växa på sina villkor. I Skövde är varje människa viktig och välkommen.



Den 30 maj 2022 beslutade kommunfullmäktige om en ny vision för Skövde kommun. Vision Skövde 2040 ska vara en ledstjärna och peka ut färdriktningen för hela Skövdes utveckling.

För att uppfylla visionen behöver vi ta rejäla kliv framåt. Tre fokusområden som vi vill trycka särskilt på är **innovation, kompetens** och **livskvalitet**.

Vi har också tre ledord som beskriver hur vi ska agera för att lyckas. Dessa är **nyfiket, kreativt** och **modigt**.

Tillsammans förverkligar vi drömmar och får Skövde att växa!



Några händelser från Skövde 2022



Matlagningsframgångar i Catch of the week

För att uppmärksamma hållbar akvakultur genomförde WIN WIN Awards en marknadsföringskampanj i form av en matlagningstävling vid namn *Catch of the Week*.

Tävlingen, som involverade fem av Skövde kommuns kockar och flera svenska matpersonligheter, gick ut på att utifrån en viss råvara laga en så god rätt som möjligt. Råvarorna lottades ut slumpvis och bestod av allt från algpastej till knivmussla. Victor Danling Wendt, som arbetar på Billingskolan, fick brunalgen fingertare. Victor skapade en fantastisk pastarätt av råvaran och lyckades vinna hela tävlingen.

Kulturlabbet invigdes

Under helgen 3-4 juni invigdes Kulturlabbet vid Eric Ugglas plats. Labbet är en ny mötesplats där ungdomar mellan 13 och 25 år får släppa loss sin kreativitet. Här kan man bland annat testa att skapa musik, göra film, teckna och måla – eller bara umgås om man känner för det. Kulturlabbet är fyra våningar högt och flera av rummen är bokningsbara. Dessutom anordnas en massa roliga och spännande aktiviteter i huset.





Tulpanfest i Skövde

I våras fanns drygt 40 000 blommande tulpaner att beskåda utmed en två kilometer lång promenad i Skövdes centrum, med Garpaparken som höjdpunkt. Det var det tredje och sista året som Skövde var värd för tulpanfestivalen. Under festivaldagarna genomfördes både en branschdag för trädgårds- och parkarbetare och guidningar för allmänheten. Som avslutning på festivalen delade kommunen ut tulpanlökar från Garpaparken. Motprestationen från mottagarna var att de skänkte en valfri summa till en insamling för människor som flyr kriget i Ukraina. Insamlingen gav mer än 38 000 kronor!

På väg mot ny plan

Skövde växer och världen förändras. Därför har Skövde kommun tagit fram ett förslag till ny översiktsplan (ÖP) som sträcker sig som minst till 2040.

Det övergripande budskapet i arbetet har varit att skapa Hållbar utveckling med medborgarna i fokus. Med det menas bland annat att de tre hållbarhetsaspekterna ekologisk, ekonomisk och social hållbarhet ska finnas med när beslut fattas och avvägningar görs som leder fram till förslaget.

Under året presenterades förslaget till ny översiktsplan och samråd påbörjades. Under samrådstiden kunde allmänheten lämna synpunkter på förslaget inför det fortsatta arbetet.





1	Inledning	
	Förord	7
	Ledande politiker och tjänstepersoner.....	8

2	Förvaltningsberättelse	
	Den kommunala koncernen.....	14
	Händelser av väsentlig betydelse.....	17
	Översikt över verksamhetens utveckling.....	18
	God ekonomisk hushållning och ekonomisk ställning	19
	Uppföljning av kommunfullmäktiges styrkort.....	21
	Balanskravsresultat.....	35
	Viktiga förhållanden för resultat och ekonomisk ställning.....	37
	Väsentliga personalförhållanden.....	42
	Styrning och uppföljning av den kommunala verksamheten	46
	Förväntad utveckling.....	48

3	Räkenskaper	
	Resultaträkning.....	50
	Balansräkning	51
	Kassaflödesanalys.....	52

4	Driftredovisning	
	Driftredovisning.....	54

5	Exploatering och investering	
	Exploateringsredovisning.....	58
	Investeringsredovisning.....	61

6	Nämnder	
	Kommunstyrelsen	68
	Barn- och utbildningsnämnden.....	70
	Vård- och omsorgsnämnden	72
	Socialnämnden	74
	Kultur- och fritidsnämnden.....	76
	Servicenämnden.....	78
	Bygglovsnämnden.....	80
	Kommunfullmäktige.....	81
	Överförmyndare.....	81
	Valnämnd.....	81
	Revision	81

7	Kommunala bolag och förbund	
	Kommunala bolag och förbund.....	86

8	Tilläggsupplysningar och särredovisning	
	Noter	92
	SKÖVDE VA - en särredovisning	109
	Revisionsberättelse.....	114



1

Inledning

Förord 7

Ledande politiker och tjänstepersoner..... 8



1.1 Förord

Skövde kommun redovisar ett starkt ekonomiskt resultat också för 2022. Tack vare det resultatet står kommunen stabilt när vi fortsatt befinner oss i oförutsägbara tider. Krig i Europa, risk för effektbrist och hög inflation har präglat året som gått. Men trots stora utmaningar står vårt grunduppdrag ständigt i fokus; vi har en fortsatt hög ambition att leverera god välfärd inom skola och omsorg samt erbjuda bra service till våra medborgare. För att lyckas med det måste vi hela tiden jobba med att säkerställa arbetstillfällena och skatteintäkter.

Under 2022 har kommunfullmäktige antagit en ny vision "Tillsammans förverkligar vi drömmar och får Skövde att växa". Innovation, kompetens och livskvalitet är fokusområden där vi genom mod, nyfikenhet och kreativitet vill ta stora kliv framåt. Det är genom utveckling och tillväxt som vi tryggar framtidens välfärd och skapar förutsättningar för att förverkliga drömmar. Arbetet med att stärka förutsättningar för befintligt näringsliv löper parallellt med arbetet att attrahera nya etableringar och bredda utbudet av såväl arbetstillfällena som boendemiljöer samt fritids- och kulturutbudet. Att omvandlingen av verksamhetsområdet på Mariesjö till en modern stadsdel Skövde Science City pågår börjar nu synas tydligt inte bara i planprogram utan också i detaljplaner, projektering och byggnation. Billingeprojektet har spurtat i den del som handlar om kommunens utveckling av friluftsområdet. Fritidsutbudet på hemmaplan är stärkt, vi skapade goda förutsättningar för SM-veckan vinter enligt plan och Skövde som destination för besökare har fått en skjuts framåt i samverkan med föreningar och näringsliv.

En stabil grund ger trygghet i ett skakigt omvärldsläge. Genom ett långsiktigt och medvetet förbättringsarbete har våra verksamheter goda förutsättningar alla osäkerheter till trots. Vi vill passa på att rikta ett stort tack till all fantastisk personal som gjort och fortsätter göra det möjligt. Tack vare er arbetsinsats står vi väl rustade att ta oss an utmaningarna framåt, fortsätta utveckla Skövde, bidra till Skaraborgs utveckling samt skapa ett hållbart samhälle för kommande generationer.



Theres Sahlström

Theres Sahlström
Kommunstyrelsens ordförande (M)

1.2 Ledande politiker och tjänstepersoner

Kommunfullmäktige

2022 var valår och ett nytt kommunfullmäktige har tagit plats i Skövde. Under den gångna mandatperioden 2019-2022 har den styrande minoriteten (M, C, L och KD) haft 29 mandat. S, V och MP hade sammanlagt 24 mandat, samtidigt som SD hade 8 mandat. Efter valet består den styrande majoriteten av Moderaterna, Socialdemokraterna och Kristdemokraterna, vilka tillsammans

har 32 mandat. Ett nytt parti, Skövdepartiet, har tagit plats i kommunfullmäktige med 9 mandat, lika många som Sverigedemokraterna. Centerpartiet har efter valet 4 mandat, medan Kristdemokraterna och Vänsterpartiet har 3 vardera. Liberalerna och Miljöpartiet har 2 mandat var efter valet.

Parti	Mandat innan valet	Mandat efter valet
Socialdemokraterna	19	16
Moderaterna	15	13
Sverigedemokraterna	8	9
Centerpartiet	6	4
Liberalerna	4	2
Kristdemokraterna	4	3
Vänsterpartiet	3	3
Miljöpartiet	2	2
Skövdepartiet	-	9

Kommunfullmäktiges presidium

Ordförande:



Conny Brännberg (KD)

Monica Green (S)*

Förste vice ordförande:

Jacqueline Tjällman (L)
Conny Brännberg (KD)*

Andre vice ordförande:

Monica Green (S)
Jonas Eriksson (SD)*

* Under kommande mandatperiod.



Kommundirektör

Kommundirektören ansvarar för kommunens övergripande arbete med planering och ledning, och samordnar kommunens verksamheter. Kommundirektören är också vd för Skövde Stadshus AB och chef över alla sektorschefer samt över koncernstaben.



Tomas Fellbrandt (t.o.m. 2022-08-31)

Tomas avtackades den 1 september som kommunidirektör för Skövde kommun, en roll han hade haft i 10 år.



Björn Söderlundh (fr.o.m. 2022-09-01)

Björn tillträdde rollen som kommunidirektör efter Tomas den 1 september. Björn kommer närmast från en roll som chef för utlåning och rådgivning hos Kommuninvest.

Kommunstyrelsens ledamöter

Kommunstyrelsen utses av kommunfullmäktige. Styrelsen ska följa och ha uppsikt över nämndernas och bolagens beslut och arbete. Det är kommunstyrelsens ordförande som leder kommunstyrelsen.

Ordförande: Katarina Jonsson (M)

Theres Sahlström (M) under kommande mandatperiod.

Förste vice ordförande: Ulrica Johansson (C)

Johan Ask (S) under kommande mandatperiod.

Andre vice ordförande: Johan Ask (S)

Torbjörn Bergman (SP) under kommande mandatperiod.

Ledamöter:

Theres Sahlström (M), Bernt Mårtensson (M), Claës Beckman (M), Ulla-Britt Hagström (L), Marianne Gustafson (KD), Maria Hjærtqvist (S), Robert Ciabatti (S), Malin Wadman (S), Anita Löfgren (S), Dag Fredriksson (V), Jonas Eriksson (SD), Jerzy Piotr Kucier (SD)

Under kommande mandatperiod:

Maria Hjærtqvist (S), Kayda Lazar (S), Lene Lorentzen (S), Martin Odenö (M), Berndt Mårtensson (M), Marianne Gustafson (KD), Jerzy Kucier (SD), Gustav Jacobsson (SD), Marie Ekman (SP), Ulrica Johansson (C), Dag Fredriksson (V), Christer Winbäck (L)

Ersättare:

Lars-Ove Källman (M), Joakim Dahlström (M), Klas Hedenberg (C), Gunvor Kvick (C), Christer Winbäck (L), Gun Sandelius (KD), Bjarne Medin (S), Anders Grönvall (S), Kayda Lazar (S), Janette Leinonen (MP), Linnéa Fransson (SD)

Under kommande mandatperiod:

Jörgen Frödelius (S), Anita Löfgren (S), Malin Wadman (S), Claes Beckman (M), Helene Lundqvist (M), Partik Carlsson (KD), Anders Ahlmann (SD), Mikael Lind (SD), Stefan Ingemarsson (SP), Peter Sögaard (MP), Gabryjel Blom (V).

Kommunalråd



Katarina Jonsson (M)

Katarina har varit kommunstyrelsens ordförande sedan valet 2010. Övergripande ansvar för kommunens ekonomi, samhällsbyggnad och näringslivsfrågor.

Theres Sahlström (M) under kommande mandatperiod.



Ulrica Johansson (C)

Kommunstyrelsens förste vice ordförande. Bland annat ansvar för kommunens personalpolitik och ordförande för Skövde Stadshus AB samt för Räddningstjänsten Skaraborg.

Johan Ask (S) under kommande mandatperiod.



Johan Ask (S)

Andre vice ordförande i kommunstyrelsen och förste vice ordförande i Skövde Stadshus AB.

Torbjörn Bergman (SP) under kommande mandatperiod.



Nämnd och ordförande

Kommunstyrelsen, Katarina Jonsson (M)
Theres Sahlström (M) under nästa mandatperiod

Kultur- och fritidsnämnden, Petter Fahlström (L)
Helene Lundqvist (M) under nästa mandatperiod

Socialnämnden, Lars-Ove Källman (M)
Anita Löfgren (S) under nästa mandatperiod

Servicenämnden, Torbjörn Bergman (M) och politiskt obunden
Martin Odenö (M) under nästa mandatperiod

Barn- och utbildningsnämnden, Anders Karlsson (M)
Marianne Gustafson (KD) under nästa mandatperiod

Vård- och omsorgsnämnden, Theres Sahlström (M)
Lene Lorentzen (S) under nästa mandatperiod

Bygglövsnämnden, Gunilla Knutsson Löfvenborg (M)
Gunilla Knutsson Löfvenborg (M) under nästa mandatperiod

Valnämnden, Martin Odenö (M)
Erkki Salmisaari (S) under nästa mandatperiod

Revisionen, Lars-Erik Lindh (S)
Samuel Andersson (SD) under nästa mandatperiod

Sektor och sektorschef

Sektor styrning och verksamhetsstöd, Per Kjellander t.o.m 2022-10-02,
Sofia Myhrman (tf) fr.o.m 2022-10-03

Sektor medborgare och samhällsutveckling, Johan Rahmberg
Sektor samhällsbyggnad, Inger Carlsson (tf) t.o.m 2022-02-28,
Martin Hollertz fr.o.m 2022-03-01

Sektor medborgare och samhällsutveckling, Johan Rahmberg

Sektor socialtjänst, Lena Friberg

Sektor service: Rickard Karlsson t.om 2022-09-30, Helena Gustavsson (tf) fr.o.m
2022-10-01 t.o.m 2023-03-12 samt Caroline Olofsson fr.o.m 2023 -03-13

Sektor barn- och utbildning, Katarina Lindberg

Sektor vård- och omsorg, Per Granath

Sektor samhällsbyggnad, Inger Carlsson (tf) t.o.m 2022-02-28,
Martin Hollertz fr.o.m 2022-03-01



Förvaltningsberättelsen innehåller information om förvaltningen av den kommunala koncernen inklusive kommunen. Syftet är att ge en övergripande och tydlig bild av kommunens verksamhet för det gångna året. Innehållet fokuserar på den kommunala koncernens perspektiv, som omfattar kommunens nämnder, bolag och förbund. Kapitlets struktur och innehåll är utformat i enlighet med *Lag (2018:597) om kommunal bokföring och redovisning*. *Rådet för kommunal redovisning (RKR)* och *Rekommendation 15 (R15)* innehåller rekommendationer för hur förvaltningsberättelsen ska utformas; även dessa har beaktats.

2.1 Den kommunala koncernen

I Skövdes kommunkoncern ingår kommunfullmäktige, kommunstyrelsen, nämnder, bolag, kommunalförbund och stiftelser.

Skövde kommun är den del av organisationen som innefattar kommunfullmäktige, kommunstyrelsen och nämnderna. Förutom kommunstyrelsen finns det sex facknämnder, samt ytterligare fem nämnder.

Kommunens bolagskoncern består av ett moderbolag, Skövde Stadshus AB, som till 100 procent ägs av kommunen. Moderbolaget äger i sin tur åtta bolag. Fem av dessa är helägda:

- AB Skövdebostäder
- Balthazar Science Center AB
- Kreativa Hus Skövde AB
- Next Skövde Destinationsutveckling AB
- Skövde Energi AB
- Skövde Exploatering AB

De övriga två är delägda. Dessa är Skövde Flygplats AB, som ägs till 97 procent av moderbolaget, och Science Park Skövde AB, där moderbolaget äger 49 procent.

Det helägda Kreativa Hus Skövde AB äger i sin tur tre bolag: Mariesjö Kreativa Hus AB, Västfast i Skaraborg AB och Skövde Eldaren AB. Skövde Energi AB, å sin sida, äger Skövde Energi Elnät AB. Skövde Exploatering AB äger Kartåseneldaren6 AB, Kaplansgatan 23 Fastighets AB och Mörkebäcken Fastighets AB.

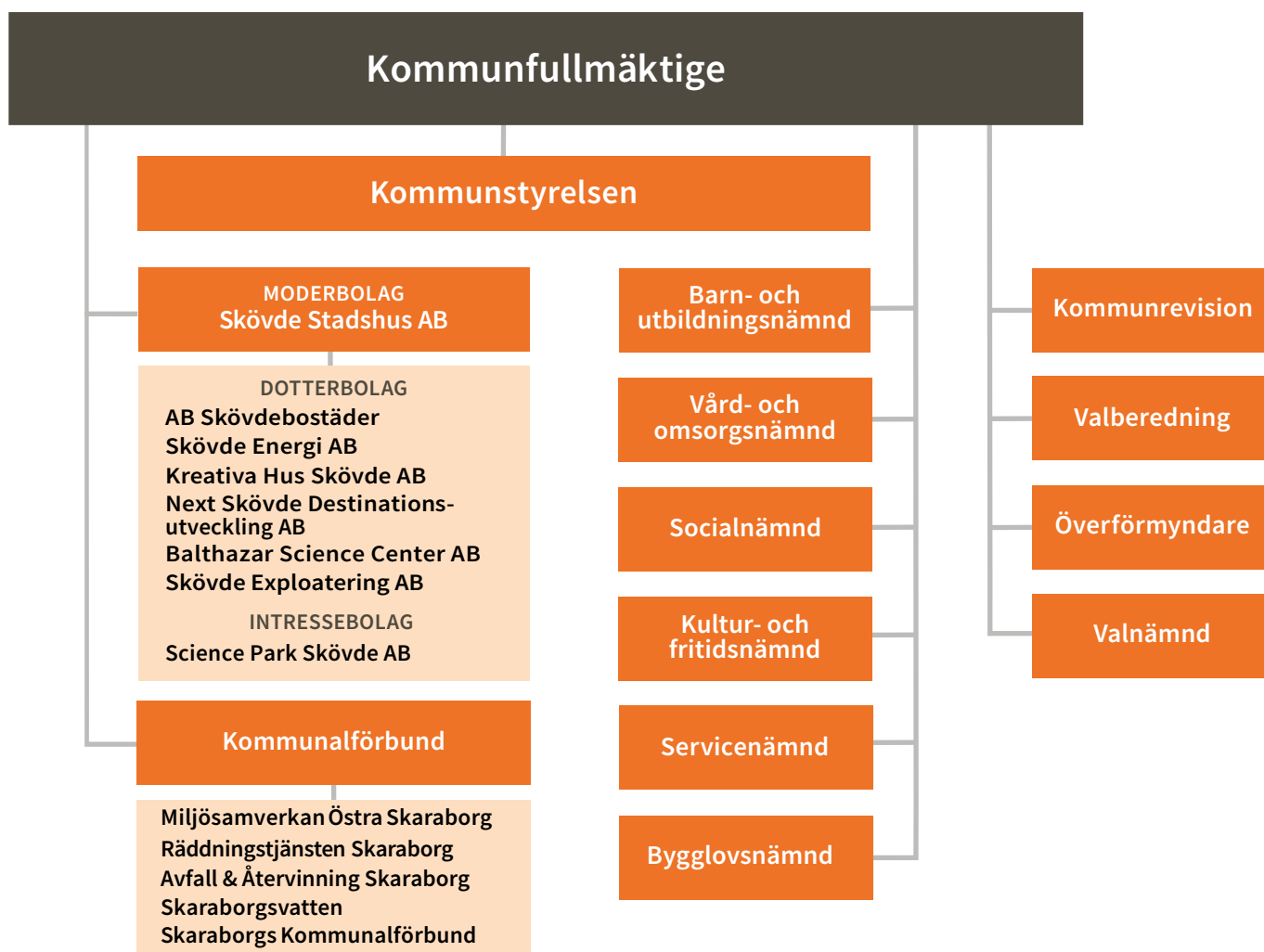
Utöver dessa finns ytterligare ett bolag, Eonen Fastigheter i Skövde AB, som ägs av moderbolaget samt Skövde Billingen AB, som ägs direkt av kommunen. Skövde Billingen AB och Eonen Fastigheter i Skövde AB är vilande och bedriver därmed ingen verksamhet.

Skövde kommun är också medlem i sju kommunalförbund, nämligen dessa:

- Miljösamverkan Östra Skaraborg (MÖS)
- Räddningstjänsten Skaraborg (RS)
- Avfall & Återvinning Skaraborg (AÅS)
- Skaraborgsvatten
- Skaraborgs kommunalförbund
- Tolkförmedling Väst
- Samordningsförbundet Östra Skaraborg

I de fem förstnämnda av dessa förbund har Skövde kommun ett betydande inflytande i. De ingår därför i Skövde kommuns kommunkoncernredovisning.

Skövde kommun utser också styrelsemedlemmar i sex stiftelser. Verksamheten i dessa stiftelser bedöms vara begränsad i förhållande till kommunens totala verksamhet. Därför är de inte inkluderade i Skövde kommuns kommunkoncernredovisning.



I bolagens avsnitt på sida 84 visas en mer detaljerad bild över strukturen för bolagen, förbunden och stiftelserna.



Privata utförare

Kommuner kan besluta att överlämna vården av kommunala angelägenheter till privata utförare. Med en privat utförare avses en juridisk person eller enskild individ som mottagit uppdraget om vården av en kommunal angelägenhet. Inom flera av kommunens verksamheter köps tjänster av privata utförare. Exempelvis för anläggningsarbete för gatuunderhåll och fastighetsmark, snöröjning, HVB-hem, och vuxenutbildning. Nedan redogörs för några exempel inom verksamheterna för barn och utbildning samt vård och omsorg.

Barn och utbildning

I Skövde kommuns geografiska område finns flera privata utförare som bedriver förskola, grundskola och gymnasieskola. Några sådana exempel är Raoul Wallenberg, Montessori, I Ur och Skur, IT-gymnasiet Sverige, Lichron Teknik, Drottning Blankas Gymnasieskola och Volvo Personvagnar. Inom förskolan står privata utförare för 12 procent av den totala verksamheten. I grundskolan är andelen 13 procent medan den i gymnasieskolan är 16 procent.

Vård och omsorg

Stiftelsen Skaraborgs läns sjukhem utför socialtjänstlagens insats Särskilt boende enligt avtal med Skövde kommun. Stiftelsens verksamhet bedrivs i egna lokaler med totalt 36 lägenheter, och står för ungefär 9 procent av de särskilt boendelägenheter som finns i Skövde kommun.

Inom hemtjänsten tillämpas lag om valfrihet (LOV). Under 2022 har det funnits sex privata utförare som utför hemtjänst utöver kommunen. Systrarna Odhs hemtjänst är den största privata utföraren av hemtjänst med ungefär 13 procent av den totala hemtjänstvolymen. Ameli omsorg utför cirka 7 procent av den totala hemtjänstvolymen. Övriga utförare har drygt 1 procent eller mindre. Olas städ & allservice har varit verksam under hela året, Finnservice i Skövde och A-omsorg har upphört som utförare under året och Cleverex Omsorg har tillkommit.

2.2 Händelser av väsentlig betydelse

2022 blev ett skakigt år när den postpandemiska återhämtningen övergick i svåra ekonomiska förhållanden i vår omvärld. Inflationen steg kraftigt och räntehöjningarna duggade tätt. Utvecklingen har lett till stigande kostnader på flera håll, vilket har ställt stora krav på både hushåll och företag. Även om pandemin inte längre klassas som samhällsfarlig lever effekterna av den fortfarande kvar i kommunens verksamheter. På vissa håll är medborgarnas efterfrågan på kommunens utbud fortsatt låg, på andra håll är sjukfrånvaron hög. Trots detta är 2022 års resultat starkt. Det beror på att inflationen och räntehöjningarna än så länge har haft begränsad effekt. Räntekostnaderna slår dock olika på olika håll i kommunkoncernen, beroende på bolagens finansiella styrka och investeringsbehov. Den tendensen kommer att bli än mer påtaglig framöver. Nämnderna som helhet redovisar ett överskott, men det finns stora variationer mellan dem. Till exempel fick vård- och omsorgsnämnden omfattande statliga bidrag samtidigt som andra nämnder har kämpat med sina budgetar.

2022 var också ett år då Skövde kommun antog en ny vision. Vision Skövde 2040 ska vara en ledstjärna och peka ut färdriktningen för hela Skövdes utveckling. Den ska vägleda oss i stora och små beslut – inte bara i kommunens verksamheter utan också för andra i vårt område. En gemensam vision ger oss mod att tänka nytt och samverka klokt tillsammans. Det är bra för hela Skövde.

Befolkningsstillväxten har varit positiv under året, men tillväxttakten har de senaste åren saktat ned. Vid slutet av 2022 fanns 57 463 invånare i Skövde kommun; en ökning med 447 personer. Under året har 292 nya bostäder byggts. Dessutom har flera andra stora investeringar genomförts – framför allt av kommunen men också av de kommunala bolagen. Här följer några exempel på investeringar:

- AB Skövdebostäder har färdigställt 68 hyresrätter i Trädgårdsstaden.
- Skövde Exploatering AB har under året köpt tre dotterbolag som en del i att förverkliga Skövde Science City. Bolagen det gäller är Kartåseneldaren 6 AB, Kaplansgatan 23 Fastigheter AB och Mörkebäcken Fastighets AB.
- Kommunens byggnation av Björkebacken förskola i Stöpen har fortlöpt.
- Det stora projektet Utveckling av Billingen har fortsatt.
- Reinvesteringar för 98,1 miljoner kronor har genomförts, bland annat genom åtgärder på stadshusets tak och genom upprustning av kök och matsal på Lundagården förskola/Lundenskolan.

Övriga viktiga händelser under året

- Kommunvalet ledde till att Skövde kommun fick en ny majoritet och att ett nytt parti tog plats i kommunfullmäktige.
- Kommunfullmäktige antog en ny pensionspolicy. Beslutet grundade sig bland annat i att kommunen från och med den 1 januari 2023 omfattas av ett nytt pensionsavtal (AKAP-KR).
- Beslut togs om likvidation av Skövde Airport AB, och bolagets styrelse och vd ersattes av en likvidator.
- Ett förslag till ny översiktsplan, ÖP 2040, presenterades och öppnades för samråd.
- Kommunens långsiktiga kvalitetsutvecklingsarbete, Handlingsplan 22, fortsatte.
- Kommunfullmäktige antog en ny policy för hållbar utveckling.
- Börsen utvecklades negativt, bland annat på grund av inflationsutvecklingen och Rysslands invasion av Ukraina. Börsutvecklingen påverkar Skövde kommuns placeringsportföljer.

Viktiga händelser efter årets slut

- Kommunfullmäktige har antagit nya mål för mandatperioden. Målen lägger fokus på tre målområden: *Barn och unga, Klimat och miljö* samt *Tillväxt och attraktionskraft*.
- Kommunfullmäktige har antagit ett nytt finansiellt mål som mäts för både kommunkoncernen som helhet och kommunen enskilt. Koncernen ska sträva mot ett resultat på minst 6 procent av skatter och bidrag. Kommunen ska sträva mot ett resultat på minst 3 procent av skatter och bidrag.
- Kommunfullmäktige har beslutat att en ny friidrottsanläggning ska lokaliseras till Södra Ryd. Beslutet hänger ihop med AB Skövdebostäders utredning kring utvecklingen av Södermalms IP och Södermalm.
- Kommunfullmäktige har beslutat att Skövde Stadshus AB ska starta ett nytt dotterbolag. Bolaget föreslås få namnet Skövde Mark, Exploatering och Utveckling AB och ska i sin tur starta flera dotterbolag. Beslutet om de nystartade bolagen blir ett verktyg för sektor samhällsbyggnad i omställningen till Skövde Science City.
- Jättadalen har skrivit på ett markanvisningsavtal för byggnation av bostäder och verksamhetslokaler. Avtalet gäller byggnation inom ramen för att omvandla Mariesjö till Skövde Science City.
- *SM-veckan vinter 2023* arrangerades i Skövde.
- Räddningstjänsterna i östra och västra Skaraborg bildade tillsammans ett nytt förbund: *Räddningstjänsten Skaraborg*.

2.3 Översikt över verksamhetens utveckling

I detta avsnitt presenteras en femårsöversikt över utvalda siffror och nyckeltal. Syftet är att ge en översikt över kommunkoncernens och kommunens utveckling jämfört med föregående år, samt över hela perioden.

Skövdes befolkning ökar och tillväxten har varit stabil med en genomsnittlig ökning på 498 invånare per år under den senaste femårsperioden. En växande befolkning innebär en högre efterfrågan på kommunala tjänster, vilket ger både ökade intäkter och kostnader inom kommunens verksamheter. Fortsatt sker också stora investeringar inom kommunen samt hela koncernen, om än på något lägre nivåer än tidigare år, bland annat för att försörja det växande behovet av bostäder och verksamhetslokaler samt öka stadens attraktivitet.

Koncernens årsresultat är något svagare i år än under 2021 och 2020. Resultatet är fortsatt starkt i verksamheten men har gått ned kraftigt på grund av finansnettot.

Finansnettot som innebär skillnaden mellan finansiella intäkter och kostnader fluktuerar mellan åren. Posten påverkas av förändringar i räntor och värdeökningar i placeringar, eventuella utdelningar m.m. Kommunfullmäktige antog 2020 en ny strategi för förvaltning av medel avsatta för kommunens pensionsförpliktelser. Kommunen förvaltar numera en egen pensionsfond som återfinns i kommunens balansräkning. Nedgången på aktiemarknaden under 2022 är anledningen till det kraftigt försämrade finansnettot.

Soliditeten har stärkts och är en effekt av de goda resultaten både för kommunen och koncernen.

Kommunen inkl. bolag och förbund	2022	2021	2020	2019	2018
Verksamhetens intäkter (mnkr)	2 151,1	1 886,3	1 768,3	1 795,1	1 731,7
Verksamhetens kostnader (mnkr)	-4 925,5	-4 526,4	-4 187,4	-4 176,3	-4 084,2
Årets resultat (mnkr)	224,9	438,1	417,6	216,6	160,6
Finansnetto (mnkr)	-131,2	52,4	-16,9	-40,8	-15,1
Soliditet inkl. pensionsförpliktelser (%)	35,8	34,8	34,1	31,3	31,7
Nettoinvesteringar (mnkr)	1 105,9	840,9	887,8	979,9	1 034,5
Långfristig skuld (mnkr)	4 916,7	4 694,3	4 226,9	4 215,8	3 653,0

Kommunen	2022	2021	2020	2019	2018
Folkmängd	57 463	57 016	56 791	56 366	55 729
Kommunal skattesats (procent)	21,61	21,61	21,61	20,86	20,86
Verksamhetens intäkter (mnkr)	1 153,7	1 043,9	1 023,1	1 032,9	1 001,2
Verksamhetens kostnader (mnkr)	-4 316,7	-4 043,0	-3 782,0	-3 716,9	-3 683,5
Årets resultat (mnkr)	175,8	336,8	301,3	149,7	16,4
Finansnetto (mnkr)	-74,0	98,2	13,5	18,8	18,1
Soliditet inkl. pensionsförpliktelser (procent)	30,9	30,1	29,1	26,8	27,0
Nettoinvesteringar (mnkr)	624,7	462,7	547,9	570,7	707,2
Långfristig skuld (mnkr)	4 898,7	4 679,1	4 219,2	4 147,3	3 549,0

2.4 God ekonomisk hushållning och ekonomisk ställning

Kommunen omfattas enligt kommunallagen av kravet på god ekonomisk hushållning. Det betyder att den ekonomiska hushållningen ska vara god både i kommunens egen verksamhet och i verksamheter som bedrivs genom andra juridiska personer. Ekonomisk hushållning handlar om att styra ekonomin i både längre och kortare perspektiv. Om kostnaderna i ett längre perspektiv överstiger intäkterna innebär det en överkonsumtion som kommande generationer får betala för. Kommunens övergripande ekonomiska mål utgår därför från följande princip: Varje generation ska bära kostnaden för den service som den konsumerar, och inte belasta kommande generationer med kostnader eller åtaganden.

Uppföljning av god ekonomisk hushållning

Kommunfullmäktiges mål är kopplade till god ekonomisk hushållning och strukturerade i form av ett styrkort. Styrkortet omfattar mål kopplade till både verksamhet och ekonomi. Ett mål är att det ekonomiska resultatet ska motsvara minst tre procent av skatteintäkter och statsbidrag över mandatperioden. Detta säkerställer att det egna kapitalet värdesäkras. Samtidigt ska den kommunala verksamheten bedrivas på ett kostnadseffektivt och ändamålsenligt sätt för att nå de verksamhetsmål som kommunfullmäktige beslutat om.

Skövde kommuns resultat på 175,8 miljoner motsvarar 4,8 procent av skatter och bidrag. Sammanvägt med tidigare resultat under mandatperioden innebär detta ett ekonomiskt resultat på 7,2 procent av skatteintäkter och statsbidrag i snitt per år. Därmed uppfyller kommunen det finansiella målet.

När det gäller verksamhetens mål visar 2022 års resultat på en i stort sett positiv utveckling. Sex av målen bedöms som delvis uppfyllda och två mål bedöms vara helt uppfyllda.

I de kommunala bolagens ägardirektiv finns ekonomiska och verksamhetsmässiga mål kring ekonomisk hushållning.

Kommunalförbunden har egna mål för god ekonomisk hushållning (mer information finns i respektive organisations årsredovisning). De kommunala bolagens ägardirektiv följs också upp löpande av Skövde Stadshus AB. Bedömningen utifrån resultat från vd-dialoger och andra uppföljningar är att bolagen har följt ägardirektiven.

Den sammantagna bedömningen är alltså att kommunen och kommunkoncernen lever upp till kravet om god ekonomisk hushållning för 2022.

Budgetavvikelse

En viktig förutsättning för att nå god ekonomisk hushållning är att verksamheterna följer sin budget. Den totala budgetavvikelsen för kommunen 2022 är ett överskott på 51,4 miljoner kronor. Det som framför allt bidrar till överskottet är ökade skatte- och bidragsintäkter. Nämnderna redovisar ett överskott mot budget på 32 miljoner kronor, men här är variationen stor från nämnd till nämnd. Värdeminskningar i kommunens finansiella placeringar påverkar resultatet negativt.

Investeringsbudgeten uppgick till 967 miljoner kronor medan nettoinvesteringarna för 2022 landade på 625 miljoner kronor. Skillnaden (342 miljoner kronor) beror på både interna och externa faktorer som har gjort att vissa projekt har förskjutits i tid. Dessa förskjutningar gäller lokalinvesteringar (141,2 miljoner kronor), infrainvesteringar (125,1 miljoner kronor) samt taxefinansierade investeringar (46,2 miljoner kronor). Majoriteten av de investeringsmedel som inte använts ombudgeteras och flyttas över till investeringsbudgeten för 2023.

I avsnittet *Driftredovisning* (sidan 54) finns mer information om nämndernas resultat för 2022. *Investeringsredovisningen* finns på sidan 61. Ingen koncernbudget har upprättats för 2022.



2.5 Uppföljning av kommunfullmäktiges styrkort

Så fungerar vårt styrkort

Strategisk plan med budget 2022–2024 innehöll åtta långsiktiga och strategiskt viktiga mål för Skövdes utveckling. På följande sidor redovisas de resultat som uppnåtts under 2022 inom respektive mål.

Målen är strukturerade i form av ett styrkort. Ett styrkort är en matris som tydliggör sambandet mellan vad en verksamhet vill nå, hur målet ska nås och hur resultatet ska mätas.

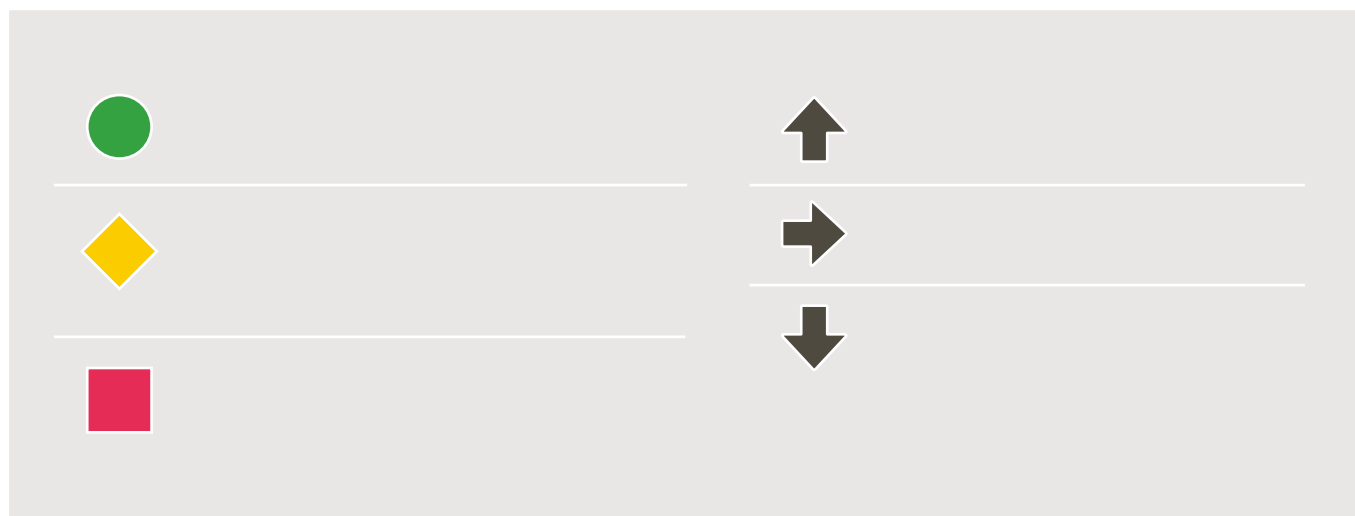
Styrkortet är indelat i fyra perspektiv utifrån kommunens olika roller och uppdrag.

- Inom perspektivet Samhällsutveckling finns fem mål om att skapa ett hållbart samhälle som ger nytta för både Skövdebor och andra aktörer, exempelvis föreningar, företag och grannkommuner.
- Perspektivet Vårdförstjänster hänger ihop med mål om kvalitet och effektivitet i kommunens vårdförstjänster.
- Medarbetare och arbetsgivare berör Skövde kommun som arbetsgivare och olika arbetsgivarfrågor.
- Perspektivet *Ekonomi* handlar om kommunens och kommunkoncernens ekonomi.

Under hösten 2022 har en politisk arbetsgrupp med representanter från varje parti i kommunfullmäktige haft till uppgift att utarbeta nya prioriterade utvecklingsmål. De nya målen antogs av kommunfullmäktige i februari 2023.



Sammanfattande bedömning av måluppfyllelse



Följande mål bedöms vara uppfyllda vid mandatperiodens slut

KF:s strategiska mål

- Skövde har en andel högskoleutbildade som ökat snabbare än genomsnittet för riket under perioden 2011-2025.
- Kommunens resultat ska över mandatperioden vara minst 3 procent av skatter och bidrag.

Följande mål bedöms vara delvis uppfyllda vid mandatperiodens slut

KF:s strategiska mål

- ◆ Skövde har invånare som är nöjda med sina liv och den samhällsservice som erbjuds
- ◆ Skövde är 60 000 invånare år 2025
- ◆ Skövde har ett varumärke som är välkänt i hela Sverige
- ◆ Skövde kommuns organisation är miljömedveten och resurseffektiv
- ◆ Skövdes välfärdstjänster är effektiva och anpassade efter Skövdebornas behov
- ◆ Skövde kommun är en attraktiv arbetsgivare



Uppföljning av kommunfullmäktiges styrkort

Samhällsutveckling

Skövde har invånare som är nöjda med sina liv och den samhällsservice som erbjuds

Bedömd måluppfyllelse vid mandatperiodens slut:



JA



DELVIS



NEJ

Under 2022 genomfördes ingen ny medborgarundersökning för Skövde kommun. Resultaten för 2021 får därmed utgöra underlag för bedömningen. Resultatet visar exempelvis att 20 procent av kommunens invånare upplever att man har mycket stora

eller ganska stora möjligheter till insyn och inflytande över kommunens beslut och verksamheter. Här kan nämnas att en ny version av riktlinjen för medborgardialog antogs under våren 2021. Syftet var att stärka medborgarnas insyn och inflytande.

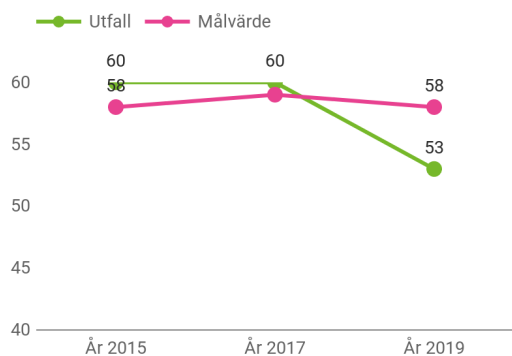
Nästan 90 procent i undersökningen svarade ganska bra eller mycket bra på frågor om tillgången till samhällsservice. Frågorna berörde exempelvis skolor, äldreomsorg, bibliotek, apotek och vårdcentraler. Nästan 95 procent anser att kommunen är en ganska bra eller mycket bra plats att bo på. Dessa resultat är i nivå med några av kommunens jämförelsekommuner. De resultatmätningar som Skövde följer upp visar en god utveckling av sysselsättningen både bland invånare i arbetsför ålder och bland unga personer som subgrupp. Målet bedöms som delvis uppfyllt.

Resultatmätning

■ SCB medborgarundersökning Nöjd medborgarindex

Utfall: Undersökning omgjord 2021

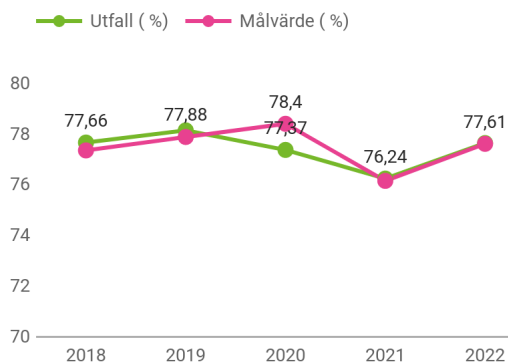
Målvärde: Ett resultat (index) i nivå med större städer (fler än 50 000 invånare)



● ↑ Sysselsättning arbetsför befolkning, 16–64 år

Utfall: 77,64 procent

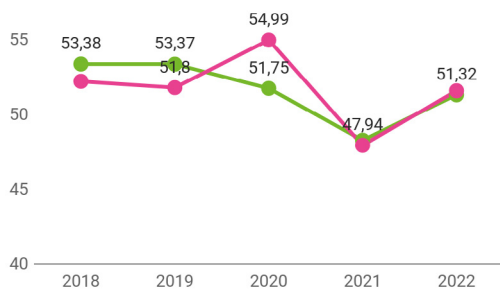
Målvärde: En gynnsammare utveckling än riket.



● ↑ Sysselsättning 16–24 år

Utfall: 51,32 procent

Målvärde: En gynnsammare utveckling än riket.



Skövde är 60 000 invånare år 2025

Bedömd måloppfyllelse vid mandatperiodens slut:

○ JA

◇ DELVIS

□ NEJ

Bedömning

I slutet av 2022 hade Skövde 57 463 invånare. Det var 447 fler än året innan, men lägre än befolkningsprognosen från mars 2022 förutspådde. Utfallet minskar sannolikheten att nå 60 000 invånare under 2025.

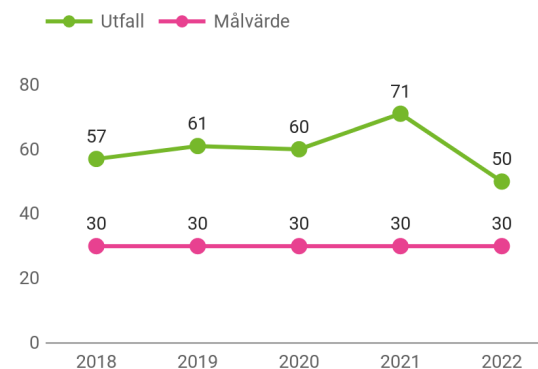
Bostadsbyggandet har trots pandemin fortsatt i god takt. Målet att producera 1 000 nya bostäder under mandatperioden har nåtts och det finns därför förutsättningar för ökad inflyttning. Att så många bostäder har byggts är inte minst viktigt i en ekonomisk miljö som signalerar lågkonjunktur och stigande investeringskostnader på grund av hög inflation och räntestegringar.

Utifrån en ny befolkningsprognos i mars 2023 spås invånarantalet nå 60 000 först 2026. Med tanke på den goda tillväxttakten under en längre period bakåt och att målet ser ut att nås endast ett år senare bedöms det som delvis uppfyllt.

■ ↑ Svenskt Näringslivs ranking

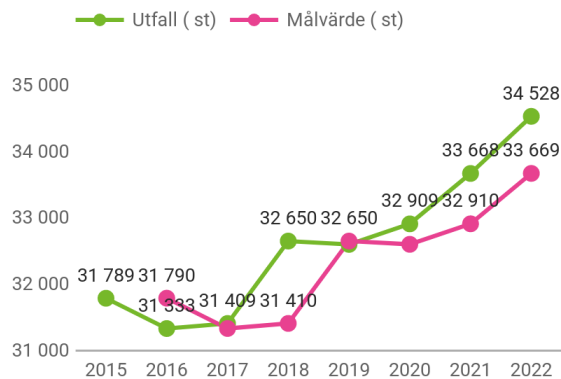
Utfall: Plats 50

Målvärde: Sträva mot topp 30. Årlig förbättring.



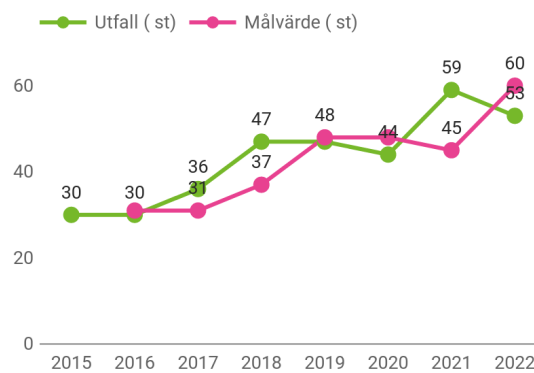
↑ Antal arbetstillfällen i Skövde

Utfall: 34528 arbetstillfällen Målvärde: Årlig ökning



↓ Antal UF-företag (Ung företagsamhet)

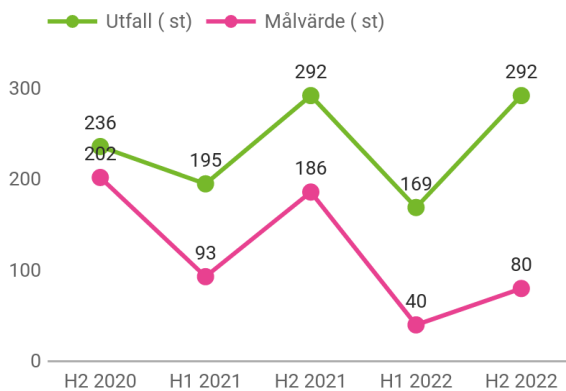
Utfall: 53 företag Målvärde: Årlig ökning



→ Antal nya bostäder

Utfall: 292 bostäder

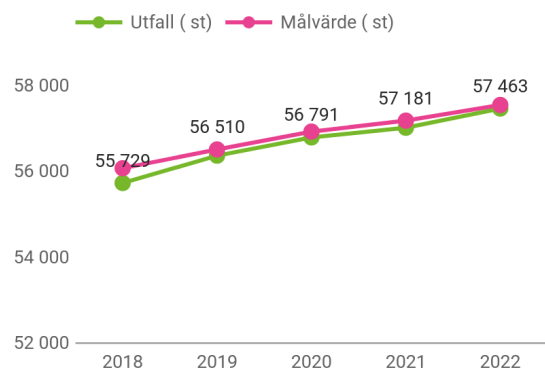
Målvärde: 1000 nya bostäder under mandatperioden



↑ Antal invånare

Utfall: 57 463 invånare Målvärde: 60 000 inv. 2025.

Målvärde för varje enskilt år är i linje med den senaste befolkningsprognosen.



Skövde har ett varumärke som är välkänt i hela Sverige

Bedömd måluppfyllelse vid mandatperiodens slut:



Bedömning

Ingen mätning har gjorts av om Skövdes varumärke är välkänt i hela Sverige. Därför bedöms målet som delvis uppfyllt. Däremot finns flera indikatorer på att Skövdes varumärke syns och uppmärksammas både nationellt och internationellt (se nedan).

Mätningar visar att Skövde mellan den 1 november 2021 och den 31 oktober 2022 omnämndes i nästan 18 000 artiklar eller inslag i redaktionella källor utanför Skövde. Av dessa hade nästan var femte artikel eller inslag tydligt fokus på Skövde. En av dessa mätningar är Next Skövdes Publicitetsrapport. De områden som uppmärksammades mest var sport och idrott, tätt följt av högskolan och näringslivet. När det gäller näringslivet sticker rapporteringen om Volvos planer på en batterifabrik och andra Volvosatsningar i Skövde ut. Skövde får också ett mycket positivt och profilerande genomslag kring spelutveckling.

En varumärkesundersökning för platsvarumärket Skövde genomfördes under 2022 av näringslivsenheten. Undersökningen mätte hur många som förknippar Skövde med smart industri, IT/tech och spelutveckling, vilka spontana associationer som görs till platsen samt hur stor viljan är att flytta hit. Kort uttryckt visade undersökningen att fyra av fem känner till Skövde, att bilden av Skövde till största delen är positiv men att associationerna till Skövdes spetsområden är relativt svaga.

Under året har flera aktiviteter också genomförts i linje med platsvarumärket och SM-veckan vinter 2023. Det har bland annat rört sig om föreläsningar samt om aktiviteter inför SM-veckan. Platsvarumärket används som avsändare för SM-veckan.

Näringslivsenheten har genomfört ett antal aktiviteter som strävar mot målet att marknadsföra Skövde både nationellt och internationellt. Aktiviteterna har genomförts i nära samarbete med Science Park Skövde, Balthazar Science Center, Kreativa Hus och Fastighetsägarna Skaraborg.

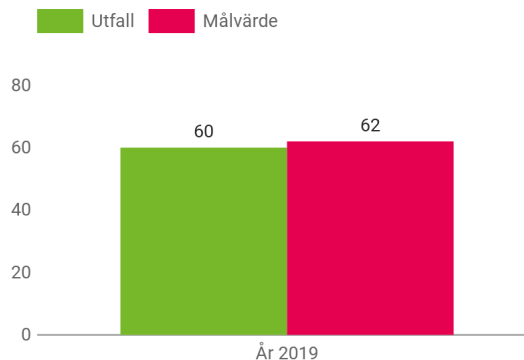
Skövde kommun uppmärksammades också när Publishingpriset 2022 delades ut. Skövde tog silver i kategorin Årets varumärkesannons.

Resultatmätning

■ SCB:s medborgarundersökning: Nöjd region-index

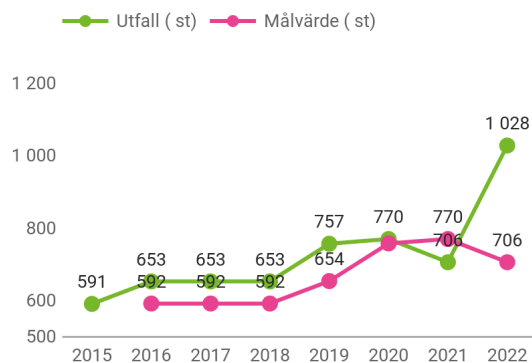
Utfall: Undersökning omgjord 2021

Målvärde: Ett resultat (index) i nivå med större städer (fler än 50 000 invånare)



↑ Antal sysselsatta inom Science Park Skövde

Utfall: 1 028 sysselsatta Målvärde: Årlig ökning



Skövde har en andel högskoleutbildade som ökat snabbare än genomsnittet för riket under perioden 2011–2025

Bedömd målluppfyllelse vid mandatperiodens slut:



Bedömning

Analysen är förskjutet ett år på grund av eftersläpning i statistiken.

Under 2021 ökade Skövdes andel högskoleutbildade i samma takt som i riket – till 27,89 procent enligt statistik från Statistiska centralbyrån. Under perioden 2011 till 2020 har Skövde dock haft en högre genomsnittlig ökningstakt än riket, vilket visar att utvecklingen är i linje med kommunens mål.

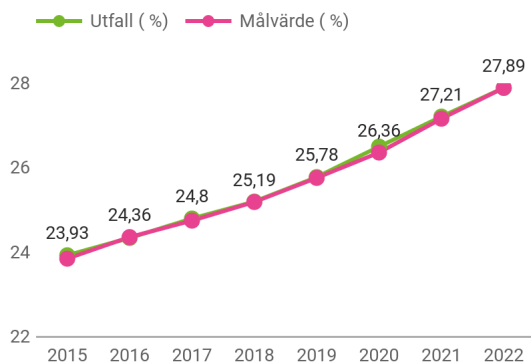
Baserat på resultatmätningen för perioden och den historiskt positiva utvecklingen är bedömningen att målet uppnås.

Resultatmätning

● **↓** Andel av befolkningen med akademisk examen

Utfall: 27,89 procent

Målvärde: Högre relativ ökning än genomsnittet för riket



Skövde kommuns organisation är miljömedveten och resurseffektiv

Bedömd målluppfyllelse vid mandatperiodens slut:



Bedömning

För målvärdet Andel förnybar energi i Skövde samhälle finns en eftersläpning på två år. Detta försvårar bedömningen. Den senaste statistiken är från SCB och gäller 2020. Enligt statistiken är andelen förnybar energi inom Skövde samhälle 45 procent. Andelen har ökat med en procentenhet jämfört med 2019.

Under 2022 använde kommunorganisationen 68 procent förnybar energi. Det är en minskning med 1 procentenhet jämfört med 2021. Energianvändningen i kommunens lokaler minskade, bland annat till följd av driftoptimering. Radonfläktar har installerats, vilket har sänkt drifttiderna för ventilationen. Teknikgruppen har också gjort nattvandringar för att hitta brister i styrningen, och även dessa har gett resultat. Samtidigt har öppettiderna hos Arena Skövde ändrats och bastuaggregat har stängts av. Åtgärderna har minskat energianvändningen men har också gett negativa effekter för samhället.

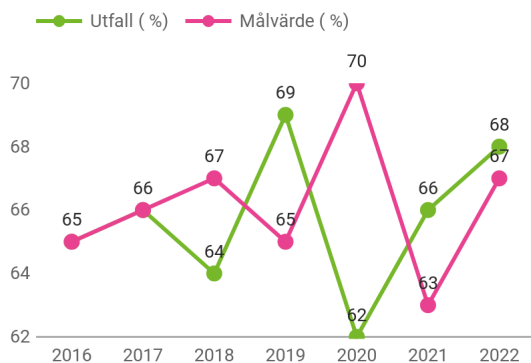
Kommunens elproduktion från solceller har ökat under 2022. Samtidigt har energianvändningen i kommunens bostäder minskat. Minskningen beror på mild väderlek, mer el från egna solceller samt på förbättrad driftoptimering efter att man har installerat fler rumsgivare i lägenheterna. Sammanfattningsvis är bedömningen att målet delvis kommer att uppfyllas.

En stor del av den icke förnybara elen kommer från kärnkraft, som trots sin klassificering har låg klimatpåverkan. Hållbarhetspolicyn beslutades av kommunfullmäktige i november 2022. Nu väntar ett avgörande steg kring genomförandet av policyn och kommunens Agenda 2030-arbete.

Resultatmätning

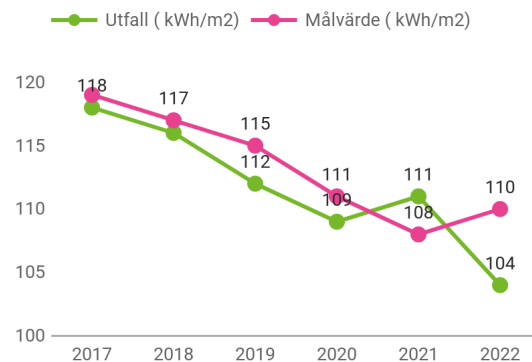
Andel förnybar energi i Skövde kommun som organisation

Utfall: 68 procent Målvärde: Årliga förbättringar



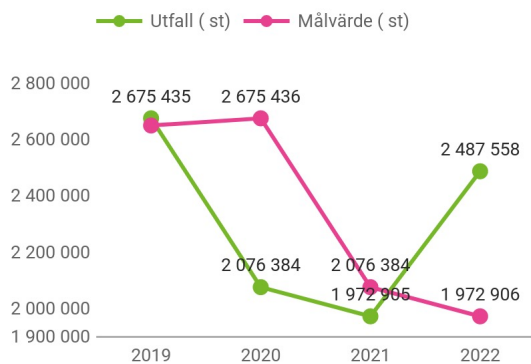
Energianvändning i kommunens bostäder

Utfall: 104 kWh/m² Målvärde: Årliga förbättringar



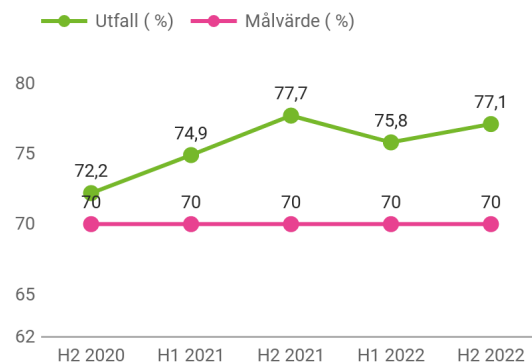
Antal resenärer i kollektivtrafik

Utfall: 2 487 558 resenärer Målvärde: Årliga förbättringar



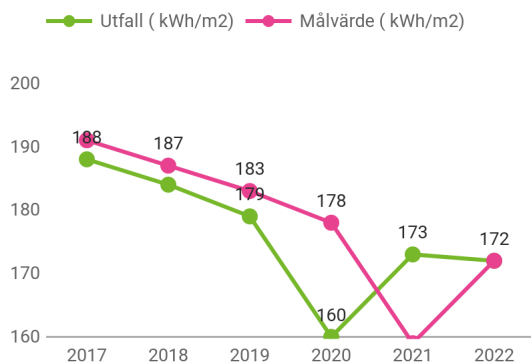
Andel svenska livsmedel i måltidsverksamheterna

Utfall: 77,1 procent Målvärde: Årliga förbättringar



Energianvändning i kommunens lokaler

Utfall: 172 kWh/m² Målvärde: Årliga förbättringar





Välfärdstjänster

Skövdes välfärdstjänster är effektiva och anpassade efter Skövdebornas behov.

Bedömd måloppfyllelse vid mandatperiodens slut:



Bedömning

Kvalitetsfrågorna har varit i fokus de senaste åren, men mer krävs för att vi ska se positiva effekter i alla verksamheter. För att nå målet behövs därför ett ökat fokus på systematiskt kvalitetsarbete och digitalisering samt på en förbättrad kvalitetskultur. Vi bedömer dock att vi har rätt strategier och arbetssätt och att vi har kommit en bit på väg.

Skövde kommuns välfärdstjänster har relativt goda resultat jämfört med andra kommuner. Det sammantagna resultatet från Kommunens kvalitet i korthet (KKIK) visar goda resultat inom flera verksamheter, exempelvis skolan samt vård och omsorg. KKIK visar också mycket goda resultat vad gäller kostnader inom både skola och socialtjänst.

Samtidigt kan vi konstatera att utvecklingstakten varierar. Det tyder på att analys- och förbättringsarbetet behöver intensifieras ytterligare. Resultaten inom sektor vård och omsorg har det senaste året utvecklats i positiv riktning. Detta är ett tydligt resultat av det långsiktiga och strategiska kvalitets- och förbättringsarbete som har gjorts i verksamheten.

Vår slutliga bedömning är att målet inte nås fullt ut. Anledningen är att inte alla områden och mätningar når uppsatta mål och att vi har en bit kvar innan vi kan säga att våra välfärdstjänster är effektiva och fullt ut anpassade efter Skövdebornas behov.

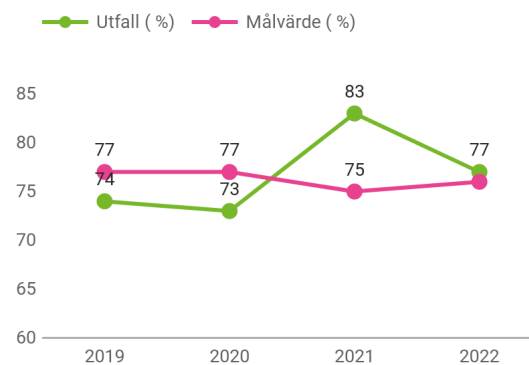
Under året har dock flera aktiviteter gjorts för att stärka medarbetares och chefers förståelse och kompetens på området. Man har exempelvis kommunicerat goda exempel, hållit utbildningar kring ständiga förbättringar, kundinvolvering och process samt genomfört ledarprogram med fokus på att leda för-

bättring och innovation. Dessutom har en målbild för kvalitetsutveckling och digitalisering tagits fram och kommunicerats, för att ytterligare tydliggöra riktning och ambitionsnivå.

Resultatmätning

● ↓ Brukarbedömning individ- och familjeomsorg (KKIK)

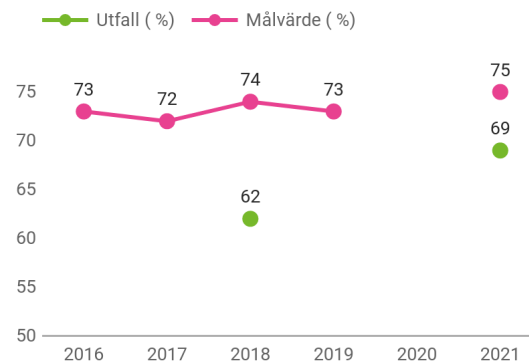
Utfall: 77 procent Målvärde: Bättre än snittet i riket



■ Brukarbedömning daglig verksamhet LSS (KKIK)

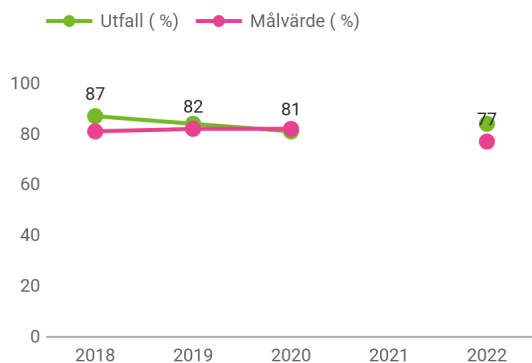
Inget resultat 2022. Nästa undersökning planerad 2023

Målvärde: Bättre än snittet i riket



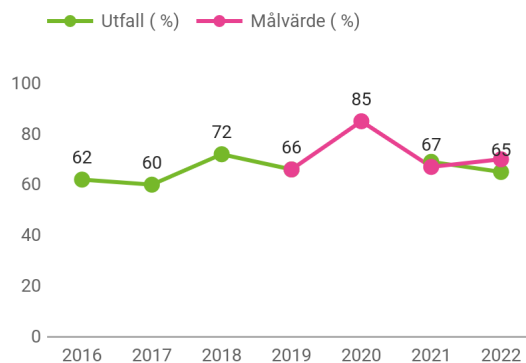
● ■ Brukarbedömning särskilt boende äldreomsorg (KKIK)

Utfall: 84 procent Målvärde: Bättre än snittet i riket



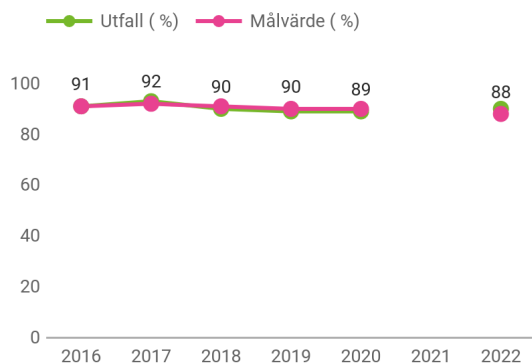
◆ ↓ Andel elever i årskurs 3 som deltagit i och klarat alla delprov för ämnesprovet i matematik

Utfall: 65 procent Målvärde: Årlig förbättring



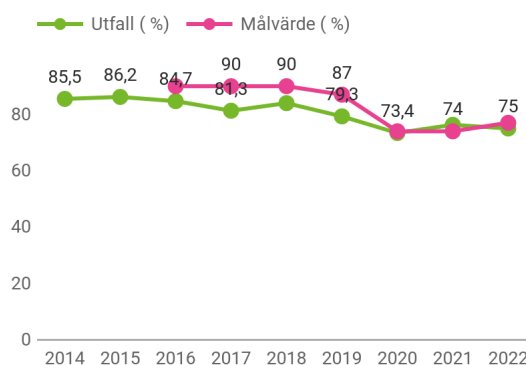
● ■ Brukarbedömning hemtjänst äldreomsorg (KKIK)

Utfall: 90 procent Målvärde: Bättre än snittet i riket



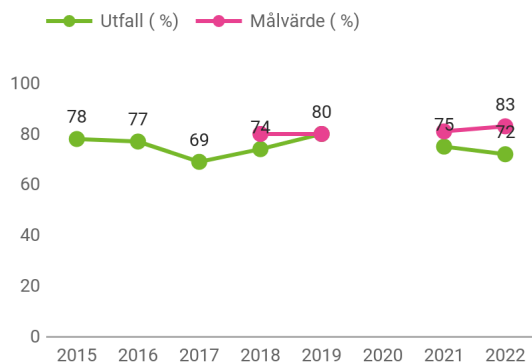
● ↓ Andel elever i åk 6 som uppnått betyg A-E i alla ämnen

Utfall: 75 procent Målvärde: Årlig förbättring



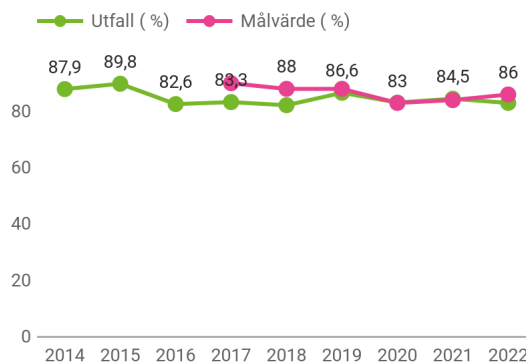
◆ ↓ Andel elever i årskurs 3 som deltagit i och klarat alla delprov för ämnesprov i svenska inklusive svenska som andraspråk

Utfall: 72 procent Målvärde: Årlig förbättring



● ↓ Andel elever i årskurs 9 som är behöriga till ett yrkesprogram

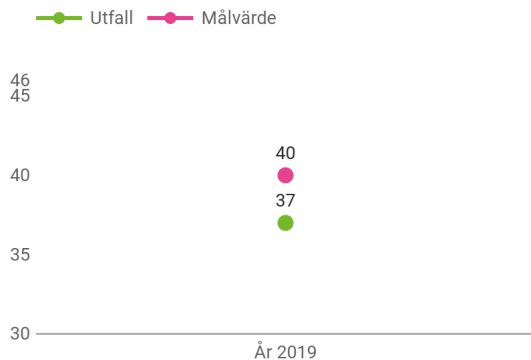
Utfall: 83 procent Målvärde: Årlig förbättring



**SCB:s medborgarundersökning:
Nöjd inflytande-index**

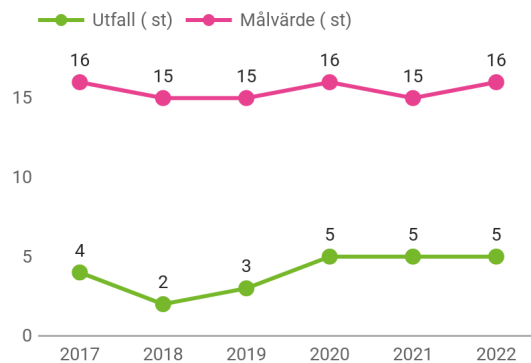
Utfall: Undersökning omgjord 2021

Målvärde: Ett resultat (index) i nivå med större städer



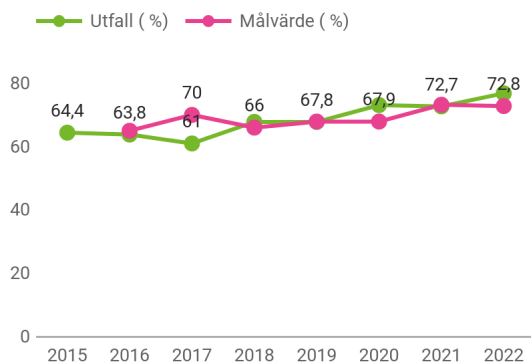
↑ Väntetid i antal dagar från ansökan till beslut om försörjningsstöd (KKIK)

Utfall: 5 dagar Målvärde: Bättre än snittet i riket



↑ Andel gymnasieelever som fullföljer utbildningen med examen inom 3 år.

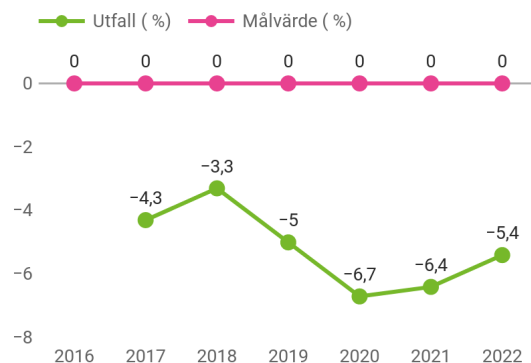
Utfall: 76,8 procent Målvärde: Årlig förbättring



↓ Standardkostnadsavvikelse

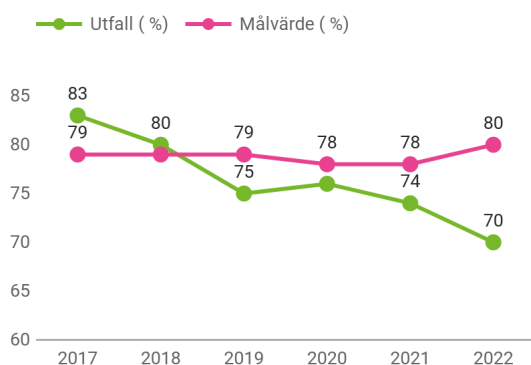
Utfall: - 5,4 procent

Målvärde: Utfall lägre än strukturellt beräknat värde



↓ Ej återaktualiserade personer med försörjningsstöd (KKIK)

Utfall: 70 procent Målvärde: Bättre än snittet i riket





Medarbetare/arbetsgivare

Skövde kommun är en attraktiv arbetsgivare.

Bedömd måluppfyllelse vid mandatperiodens slut:



JA



DELVIS



NEJ

Bedömning

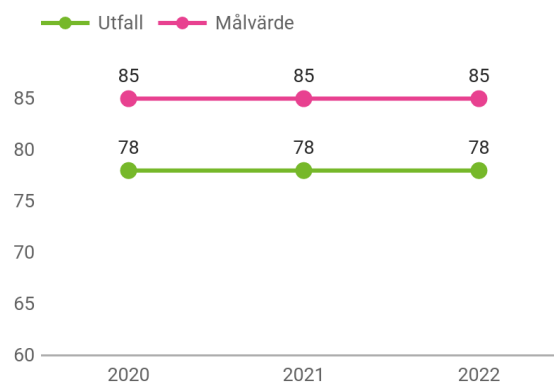
Under 2022 har arbetsgivarområdet fokuserat på att implementera medarbetaridén samt arbeta med resultatet av organisationskulturutredningen och enkäten för Hållbart medarbetarengagemang (HME). Samtliga verksamheter har genomfört åtgärder utifrån resultatet. På ledarforum gick startskottet för att implementera likabehandlingspolicyn med en föreläsning om jämlikhet och mångfald på svensk arbetsmarknad. Syftet var att inspirera till att driva förändringsarbete och skapa inkluderande arbetsplatser. En ledarskapsstrateg har också rekryterats, för att driva och utveckla chefsutvecklingsprogrammet och uppdatera ledaridén Chef i Skövde. Strategens arbete handlar bland annat om att tydliggöra förutsättningar och förväntningar i ledarskapet.

Arbetet kring hållbart arbetsliv och chefers förutsättningar fortsätter. Under hösten lanserades också det nya förmånspaketet för alla medarbetare. Paketet ger bland annat möjlighet till ett friskvårdsbidrag på 2 500 kronor per år. Dessutom är en kommungemensam introduktionsprocess på plats och arbetet

inom ramen för H22 har fortsatt med fokus på att minska sjukfrånvaron. Kompetensförsörjning, minskad sjukfrånvaro, goda arbetsvillkor och god arbetsmiljö kommer fortsatt att vara prioriterade områden.

◆ ➔ HME (Hållbart medarbetarengagemang)

Utfall: 78 (index av 100) Målvärde: Årlig förbättring



Ekonomi

Kommunens resultat ska över mandatperioden vara minst 3 procent av skatter och bidrag

Bedömd måluppfyllelse vid mandatperiodens slut:



Bedömning

För att kunna självfinansiera våra investeringar och bibehålla en stark finansiell ställning krävs ett resultat som motsvarar minst 3 procent av skatter och bidrag över mandatperioden. Kommunens resultat över mandatperioden är 7,2 procent. Vi klarar alltså det finansiella målet med god marginal tack vare höga resultat i flera år. De goda resultaten beror framför allt på ökade skatteintäkter och statsbidrag, men nämndernas kvalitets- och effektiviseringsarbete har också bidragit.

Resultat per år i relation till skatter och bidrag:

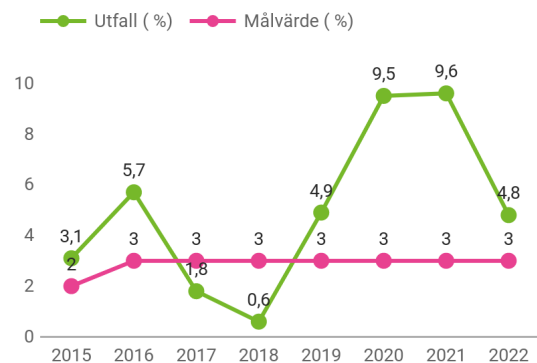
- 2019: 4,9 procent
- 2020: 9,5 procent
- 2021: 9,6 procent
- 2022: 4,8 procent
- Snittresultat mandatperioden: 7,2 procent

Resultatmätning

↓ Årets resultat

Utfall: 4,8 procent

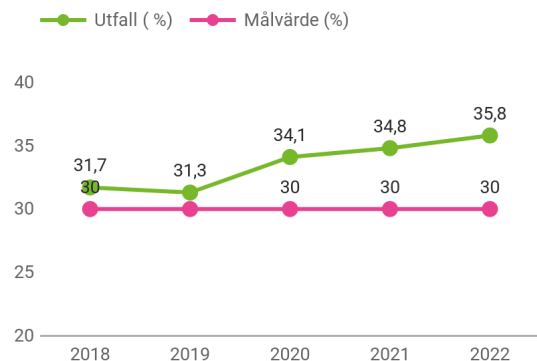
Målvärde: Minst 3 procent över mandatperioden



↑ Soliditet inklusive pensionsskuld (kommunkoncernen)

Utfall: 35,8 procent

Målvärde: Sträva mot en soliditet på 30 procent





2.6 Balanskravsresultat

Balanskravet innebär att kommunen måste upprätta en budget där intäkterna överstiger kostnaderna. Om resultatet i bokslutet är negativt och det egna kapitalet därmed minskar, är kommunen skyldig att inom tre år återställa det egna kapitalet. Kommunen har de senaste åren haft ett positivt resultat och klarat balanskravet.



2.6 Balanskravsresultat

(mnkr)	2022	2021	2020	2019	2018
Årets resultat enligt resultaträkningen	175,8	336,8	301,3	149,7	16,4
-avgår samtliga realisationsvinster	-5,0		-4,3	-3,3	-7,5
+/- justering för realisationsvinster enl. undantagsmöjlighet			0,0	0,0	0,0
+/- orealiserade vinster och förluster i värdepapper	97,5	-57,3	-1,6	-4,1	0,0
+/- återföring av orealiserade vinster och förluster i värdepapper			0	-1,0	0,0
Årets resultat efter balanskravsjusteringar	268,3	279,5	295,4	141,3	8,9
-reservering av medel till resultatutjämningsreserv			0	111,6	0,0
+användning av medel från resultatutjämningsreserv			0	0,0	0,0
Årets balanskravsresultat	268,3	279,5	295,4	29,7	8,9

Vid avstämning av balanskravet har resultatet reducerats med de realisationsvinster, orealiserade vinster och förluster på värdepapper som uppstått under året. Däremot ingår intäkter från

exploateringsverksamheten och olika former av engångsposter. Balanskravsresultatet för 2022 är positivt och inget negativt resultat finns att reglera.

Resultatutjämningsreserv

mnkr	2022	2021	2020	2019	2018
Årets resultat efter balanskravsjusteringar	268,3	279,5	295,4	141,3	8,9
Skatteintäkter och statsbidrag	3682,6	3493,6	3285,2	3051,7	2898,1
1 % av skatteintäkter och statsbidrag	36,8	34,9	32,9	30,5	30,0
Skillnad i årets resultat efter balanskravsjusteringar och 1 % av skatteintäkter och statsbidrag	231,4	244,6	262,5	110,8	-19,1
Reservering till RUR	0	0	0	111,6	0,0
Akkumulerat RUR	521,0	521,0	521,0	521,0	409,4

För att göra en reservation till RUR ska resultatet överstiga 1 procent av skatter och generella statsbidrag. Nivån gäller för de kommuner som, liksom Skövde, har positiv soliditet inklusive hela pensionsskulden. Med årets resultat menas det lägsta av årets resultat och årets resultat efter balanskravsjusteringar.

Akkumulerat till och med 2021 har kommunen reserverat 521 miljoner kronor till resultatutjämningsreserven. För år 2022 finns en möjlighet att reservera ytterligare 231,4 miljoner kronor. Enligt beslut avsätts dock inga nya medel till reserven och utgående balans blir därmed oförändrad på 521 miljoner kronor.

2.7 Viktiga förhållanden för resultat och ekonomisk ställning

Omvärldsrisk

Inför 2022 spåddes en god ekonomisk återhämtning till följd av ett uppdämt konsumtionsbehov när pandemin släppte greppen om samhället. De höga energipriserna under vintern 2021/2022 tryckte upp inflationen något, men prognosmakare bedömde att uppgången var tillfällig. Rysslands invasion av Ukraina i februari blev dock starten på en snabb ekonomisk nedgång, både i världen och i Sverige. Den geopolitiska oron spädde på inflationen ytterligare och världens centralbanker tvingades till snabba och kraftiga räntehöjningar. Den svenska inflationen, mätt enligt KPIF, var 10,2 procent i december och Riksbanken höjde styrräntan till 2,5 procent innan årets slut. I skrivande stund är styrräntan 3,0 procent efter att Riksbanken i februari 2023 höjt räntan ytterligare en gång.

Det osäkra och känsliga omvärldsläget drabbar hela världen. Det får också ofrånkomligen effekter på Skövde kommunkoncerns ekonomiska och finansiella ställning. Med en låneskuld i koncernen på närmare 4,7 miljarder kronor innebär de stigande marknadsräntorna höga räntekostnader, trots att ungefär halva låneskulden är säkrad till fast ränta genom räntederivat. Det är osäkert hur hårt Riksbanken behöver strama åt ekonomin för att bekämpa inflationen. Därmed är det också osäkert hur mycket räntorna kommer att stiga. Om priserna fortsätter att öka riskerar även räntekostnaderna att stiga mer än vad prognosen anger i dagsläget. Inflationen bidrar också generellt till prisökningar för koncernen och påverkar dessutom kommunens pensionskostnader i hög grad. I resultatet för 2022 är det de generella prisökningarna som har påverkat mest. Det beror på att pensionskostnaderna är nära kopplade till prisbasbeloppet, som justeras utifrån konsumentprisindex med en viss fördröjning. Utöver detta skapar den skakiga aktiemarknaden också kortsiktiga svängningar i värdet av kommunens pensionsfond. Det syns tydligt i kommunens resultat för 2022. Sammantaget har den ekonomiska utvecklingen under året haft begränsad påverkan på kommunernas resultat, men under de närmaste åren är en lågkonjunktur att vänta med reala minskningar av skatteunderlaget på flera håll.

Den geopolitiska oron och det ökade fokuset på elförsörjning har uppmärksammat extra mycket under 2022. Energikrisen i Europa innebär stora utmaningar både på kort och lång sikt; en kortsiktig konsekvens kan bli plötsliga elavbrott i landet. Att ha god beredskap för större och mindre kriser är en grundförutsättning för att klara av det kommunala uppdraget även vid skakiga

förhållanden. Inom den digitaliserade världen finns också mer abstrakta risker. För att hantera de riskerna krävs en annan sorts robusthet. Skövde kommun har god beredskap på flera områden, men vi behöver fortsätta att identifiera, planera för och minimera sårbarheter vid eventuella händelser.

Arbetsmarknaden i Sverige är stark. På flera håll i landet är arbetslösheten låg och sysselsättningen hög, men de regionala skillnaderna kan vara stora. Enligt en rapport från Arbetsförmedlingen sjönk den relativa arbetslöshetsnivån i alla Sveriges län under året, vilket tyder på en god utveckling på arbetsmarknaden i landet. I Västra Götalands län arbetar en högre andel inom industrin jämfört med i riket i stort. Under 2021* var sysselsättningsgraden hos Skövdes arbetsföra befolkning (16–64 år) 77,64 procent. Det är en högre nivå än i riket och innebar dessutom en ökning med 1,4 procentenheter sedan 2020. I december 2022 var 4,9 procent i den åldersgruppen inskrivna som arbetslösa hos Arbetsförmedlingen. Det kan jämföras med 5,9 procent i Västra Götalands län och 6,6 procent i riket. Även sysselsättningsgraden bland yngre (16–24 år) var högre i Skövde än i riket 2021 (källa: SCB). Även om arbetsmarknaden är stark finns det både underliggande matchningsproblem i samhället och stora behov av kompetens inom välfärdsyrkena. Arbetsmarknaden väntas också försvagas i takt med att lågkonjunkturen får genomslag. När efterfrågan sjunker minskar också behovet av arbetskraft, exempelvis i industrin och byggbranschen.

Befolkningstillväxten i landet sjönk kraftigt under pandemin. Det var en följd av färre födda, fler döda och en lägre invandring. 2020 var tillväxten i riket endast 0,5 procent. Samtidigt sjönk invandringen med nästan 29 procent jämfört med året innan. 2022 rapporterades det lägsta antalet födda på 17 år; barnafödandet har visat en nedåtgående trend under mer än tio år. När antalet barn blir lägre än väntat behöver man revidera behovet av förskolor och skolor. Den 31 december 2022 hade Skövde kommun 57 463 invånare; en ökning med 447 personer jämfört med året innan. Tillväxttakten har sjunkit efter pandemin. Mellan 2011 och 2022 var tillväxttakten i snitt 0,93 procent; under 2022 låg den på 0,78 procent. Till skillnad från i riket hade Skövde dock en positiv tillväxttakt när det gäller födda under 2022.

För att kommunens invånare ska ha någonstans att bo behöver bostäder byggas. Under året har 292 bostäder färdigställts i Skövde kommun. Det är exakt lika många som under 2021. För mandatperioden som helhet har över 1 000 bostäder tillgängliggjorts. Den ekonomiska utvecklingen under året gör dock att det finns en osäkerhet kring det framtida bostadsbyggandet.

*På grund av eftersläpning i statistiken finns ingen färskare statistik.



Verksamhetsrisk

Enligt Sveriges kommuner och regioners (SKR) prognos över befolkningsutvecklingen i Sverige fram till 2031 väntas antalet invånare över 80 år öka snabbare än de som är i arbetsför ålder. Under samma period väntas antalet barn och unga mellan 0 och 19 år minska. I Skövde kommun ser prognosen dock lite annorlunda ut. Här väntas den arbetsföra åldersgruppen växa snabbare än den allra äldsta gruppen. Tillväxten bland barn och unga skiljer sig också åt jämfört med riket; Skövde har nämligen en positiv prognos de närmaste tio åren. En annan påverkansfaktor är att ett stort antal pensionsavgångar kommer att ske i närtid. Det gör kompetensförsörjningen till den kanske absolut största utmaningen inom välfärden. SKR har beräknat att om personaltätheten skulle öka på samma sätt som tidigare skulle man behöva anställa 80 procent av alla som når arbetsför ålder. Det är en ekvation som inte går ihop.

Att Skövde växer i de flesta åldersgrupper kommer att kräva omfattande investeringar. Det kan handla om bostäder, lokaler och infrastruktur, men också om andra investeringar som bidrar till exempelvis lockande kultur eller trygghet. Tillväxten bland de yngsta och äldsta gör att kommunen behöver mer personal. Det gör också att vi behöver hitta nya lösningar genom innovation och effektiva arbetsätt. Att minska sjukfrånvaron och nå och hjälpa människor som står långt från arbetsmarknaden är andra exempel på viktiga faktorer.

Elförsörjningen, som har uppmärksammats under året, kommer att vara en viktig fråga även i framtiden. Med den nu-

varande energikrisen i Europa är sannolikheten för effektbrist och bortkoppling större än tidigare. Kostnaderna för alla energislag har också stigit och kommer troligtvis att ligga på höga nivåer även fortsättningsvis. För kommunens verksamheter kan effektbrist och bortkoppling ge stora konsekvenser, och även i sådana situationer måste det finnas förmåga att hantera välfärden. Risken för bortkoppling har också lett till åtgärder för att minska energianvändningen. I några fall görs energieffektiviseringar och prioriteringar som betyder att utbudet för medborgare kan variera. Det gäller exempelvis begränsade öppettider och stängda bastustugor på Arena Skövde, som är en stor elkonsument. Energibrist i kommunen skulle också kunna innebära svårigheter att locka till sig etableringar med stort behov av el.

Avslutningsvis finns också en fortsatt oro kring hur pandemin kommer att påverka människor på sikt. Det är exempelvis inte orimligt att barns och ungas skolresultat och psykiska hälsa har påverkats av distans- och fjärrundervisningen. Eventuella effekter på äldre människors hälsa och på den övergripande folkhälsan behöver också hanteras. Efterfrågan på andra kommunala tjänster, exempelvis inom kultur och fritid, kan också ha förändrats som en följd av ändrade beteendemönster. Dessutom kan behovet av kommunens verksamheter ha förändrats även på andra sätt. Konsekvenserna av pandemin kartläggs fortfarande. Det krävs god utredning och analys för att forma de eventuella åtgärder som kan behövas för att möta ändrade behov.

Finansiell risk

Finansiella risker uppstår på flera områden i Skövde kommuns kommunkoncern. Här följer en redogörelse av riskerna samt av de strategier som används för att hantera dem:

Kommunkoncernens låneskulder samordnas i kommunens koncernbank. Skulderna exponeras för *risker för stigande marknadsräntor*, för *refinansieringsrisker* samt för *motpartsrisker*. För att hantera dessa risker sprider vi ut ränteförfall och refinansieringstillfällen över tid samt sprider räntederivat över flera motparter. Hur den strategiska hanteringen ska gå till definieras i kommunens finanspolicy, medan det operativa arbetet hanteras i kommunens interna finansorganisation. Strategiska beslut stäms av med kommunkoncernens finansråd, där de kommunala bolag som har lån är representerade. Rådet träffas minst fyra gånger per år och finanshanteringen rapporteras tertialvis till kommunstyrelsen i en finansrapport. Mer information om skuldportföljens aktuella struktur återfinns i noterna 19 och 23.

Skövde kommun har finansiella placeringar i flera portföljer. Det handlar om Skövde kommuns gåvomedel, Skövde kommuns pensionsfond samt en fond för överskottslikviditet. Samtliga portföljer exponeras för *förändringar i placeringarnas marknadsvärde*. Hur dessa risker hanteras regleras av kommunens finanspolicy samt av kommunens finansriktlinjer. Utvecklingen av kommunens finansiella placeringar följs upp löpande av kommunens interna finansorganisation. Utfallet rapporteras tertialvis till kommunstyrelsen i en finansrapport. Mer information om kommunens finansiella placeringar återfinns i not 18.

Kommunen har valt en strategi där kommunen själv köper in sin el på elbörsen Nordpool utan en traditionell elhandlare. *Risker för elprisförändringar* hanteras med derivat som handlas på råvarubörsen Nasdaq Commodities. Kommunens elhandel regleras av en elhandelsriktlinje som servicenämnden har antagit. För det löpande arbetet anlitas en upphandlad elmäklare. Utfallet av kommunens elhandel rapporteras årsvis till servicenämnden samt löpande inom tjänstemannaorganisationen. Elen handlas i euro och därmed uppstår en valutaexponering. Exponeringen följs upp löpande och vid behov hanteras den med valutaderivat. Mer information om kommunens elhandel återfinns i noterna 18 och 23b.

Kommunen har *gått i borgen för finansiella skulder för andra organisationer*. Om någon av organisationerna inte klarar att betala sina räntor eller amorteringar kan kommunen bli ansvarig för dess skuld. Kommunens borgensåtaganden har dock minskat de senaste åren. Det beror framför allt på att koncernbanken har

tagit över lån från de kommunala bolagen, men också på att samtliga fiberföreningar på landsbygden nu har amorterat av sina skulder. Risken att kommunen blir betalningsskyldig för de kvarstående borgensåtagandena bedöms som små. Mer information om kommunens borgensåtaganden återfinns i not 27.



Pensionsförpliktelser

Skövde kommuns pensionsåtagande är uppdelat i tre delar:

- Avsättning i balansräkningen för pensionsrättigheter som har byggts upp sedan 1998
- Ansvarsförbindelse som ligger utanför balansräkningen för pensionsrättigheter som har byggts upp före 1998
- Vissa pensionsåtaganden som kommunen har tryggt i en pensionsförsäkring

De olika delarna har alla sin egen dynamik. Avsättningarna ökar varje år eftersom nya pensionsrättigheter tjänas in snabbare än pensionerna betalas ut. Gamla pensionsrättigheter indexerar också upp. Ansvarsförbindelsen minskar eftersom inga nya rättigheter byggs upp i denna del; härifrån sker endast utbetalningar. För närvarande sker utbetalningarna i snabbare takt än vad kvarstående rättigheter indexerar upp. De medel som är tryggade i försäkringen håller sig hyfsat stabila; de indexerar i samma takt som utbetalningar sker. Unikt för i år var att indexeringar inte kunde finansieras av avkastningen

från försäkringens placeringar. Kommunen fick därför betala in 4,3 miljoner kronor i tilläggspremier.

Uppgifterna i nedanstående tabeller gäller Skövde kommun. I de kommunala bolagen försäkras för närvarande samtliga pensionsåtaganden. Samma sak gäller för tre av kommunalförbunden. Räddningstjänsten Östra Skaraborg (som numera har bytt namn till Räddningstjänsten Skaraborg) däremot, har en pensionsskuld i kombination med finansiella placeringar. Skaraborgs kommunalförbund har sina pensionsåtaganden tryggade i SKR:s pensionsstiftelse.

Ett nytt pensionsavtal för sektorn kommer att gälla från och med den 1 januari 2023. En av effekterna av avtalet blir att pensionerna till nyanställda blir helt premiebestämda. De som i dag har en förmånsbestämd pension kommer under våren 2023 att få välja om de vill byta till det nya avtalet. Med tanke på att premiebestämda pensioner inte bygger upp en pensionsskuld kommer takten för pensionsskuldens utveckling att förändras. Hur den dynamiken blir kan analyseras först efter att berörda anställda har gjort sina val.

Pensionsförpliktelse (mnkr)	2022	2021	2020	2019	2018
Total pensionsförpliktelse	1 154,6	1 163,1	1 137,3	1 131,3	1 150,3
varav avsättning inkl. särskild löneskatt	314,1	288,1	249,1	230,8	220,6
varav ansvarsförbindelse inkl. särskild löneskatt	840,5	875,0	888,2	900,5	929,7
Pensionsförpliktelse som tryggats i pensionsförsäkring	134,1	130,3	131,7	140,4	144,5
Pensionsförpliktelse som tryggats i pensionsstiftelse	0	0	0	0	0
Summa pensionsförpliktelse (inkl. försäkring och stiftelse)	1 289,0	1 293,4	1 269,0	1 271,7	1 294,8

Kommunen har sedan några år tillbaka en ny strategi för förvaltning av medel avsatta för kommunens pensionsförpliktelser. Innan strategin infördes återlånades alla pensionsmedel till verksamheten, förutom vid enstaka tillfällen då några pensionsåtaganden har försäkrats.

Numera förvaltas pensionsmedel i en placeringsportfölj kallad Skövde kommuns pensionsfond. Målet är att avkastningen

av placeringarna ska finansiera pensionernas indexeringskostnader och, om avkastningen medger, även finansiera nyintjänade pensionsförmåner.

Under 2022 avslutades infasningen till pensionsfonden. Sedan starten i december 2020 har drygt 665 miljoner kronor fasats in.

Förvaltade pensionsmedel (marknadsvärde, mnkr)	2022	2021	2020	2019	2018
Totalt pensionsförsäkringskapital	168,0	184,2	175,9	182,6	175,4
varav överskottsmedel	0	8,4	4,0	1,7	3,9
Totalt kapital, pensionsstiftelse	0	0	0	0	0
Finansiella placeringar (egna förvaltade pensionsmedel)	644,7	478,2	100,5	0	0
Summa förvaltade pensionsmedel	812,7	662,4	276,4	182,6	175,4

Den nya strategin för pensionsmedelsförvaltning kommer på sikt att leda till en stigande konsolideringsgrad. Med konsolideringsgrad menas hur stora medel som förvaltas i pensionsförsäkringar och pensionsfond i förhållande till det totala pensionsåtagandet. Kortsiktiga fluktuationer på aktie- och räntemarknaden

kan också innebära att konsolideringsgraden sjunker. När konsolideringsgraden uppgår till 110 procent av pensionskulden kan kommunen ta ut medel från pensionsfonden. Medlen kan användas till att amortera av låneskulden eller till att finansiera investeringar.

Finansiering	2022	2021	2020	2019	2018
Återlånade medel (mnkr)	476,3	631,0	992,6	1 089,0	1 119,4
Konsolideringsgrad (procent)	63,0	51,2	21,8	14,4	13,5

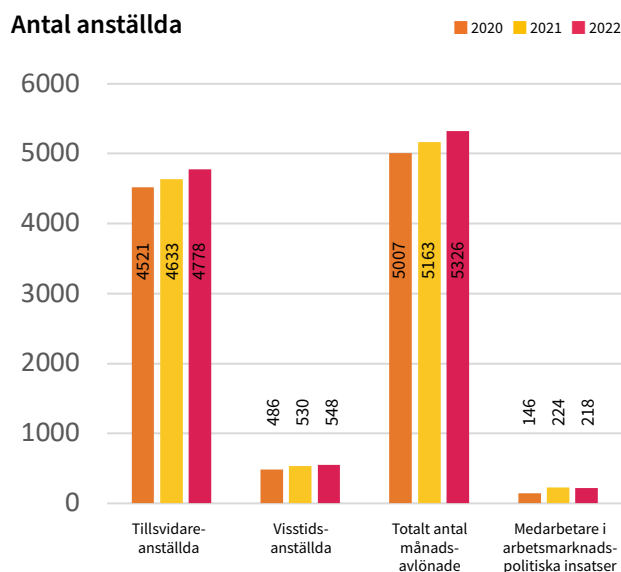


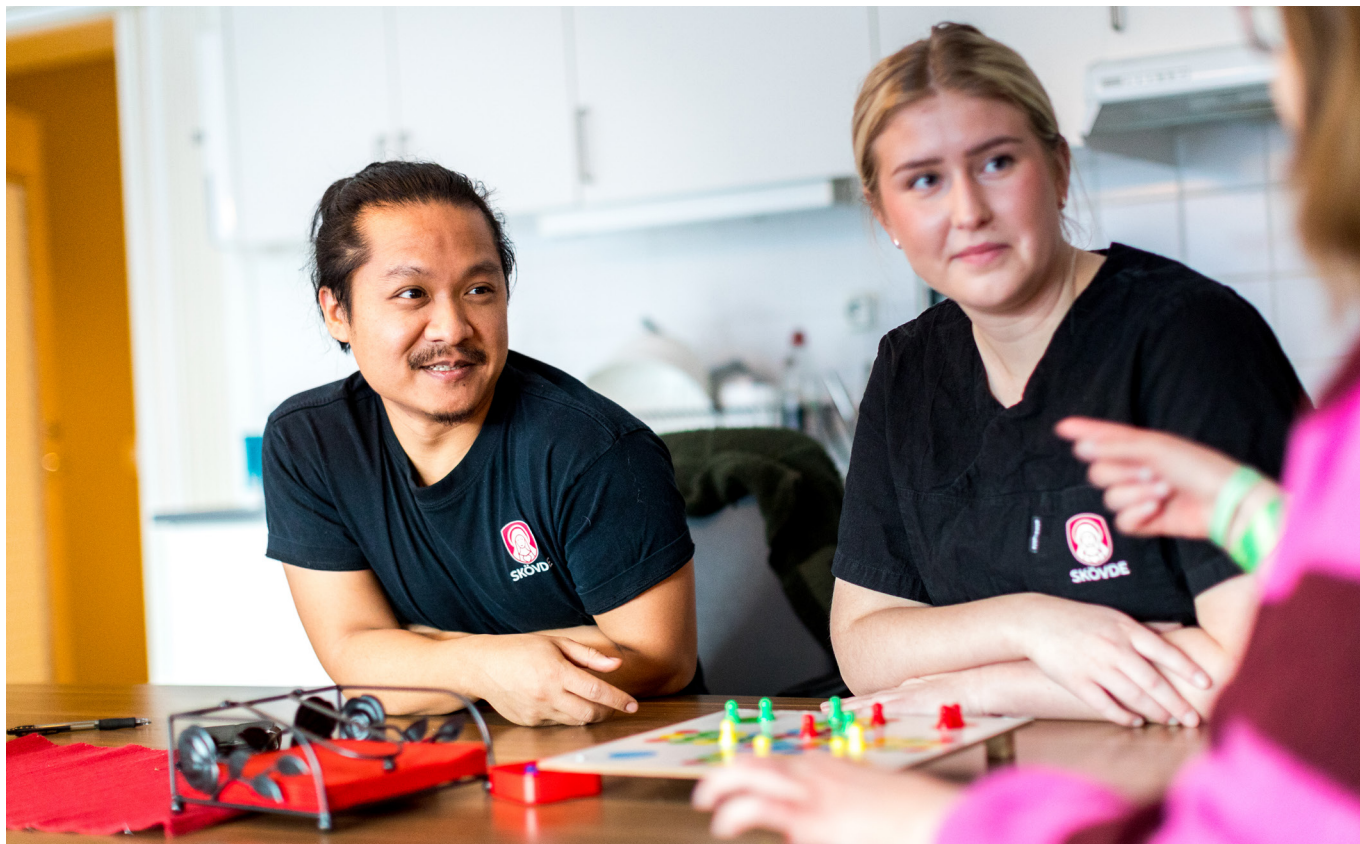
2.8 Väsentliga personalförhållanden

Personalutveckling

Under 2022 har antalet månadsavlönade ökat med ca 170 stycken. Både tillsvidareanställda och visstidsanställda har ökat. Framför allt har antalet tillsvidareanställda ökat i följande befattningsgrupper: vårdbiträden, grundskollärare, chefer, barnskötare, fritidsledare och personliga assistenter. Detta stämmer med demografiutvecklingen, som kräver mer resurser inom skola, förskola och fritidshem. Eftersom förskollärare och lärare till fritidshem är svåra att få tag på ökar andelen barnskötare och fritidsledare. På motsvarande vis tas vårdbiträden in i stället för undersköterskor, och behovet av personliga assistenter har ökat. Gymnasielärare är den grupp som minskar mest i kommunen. Detta beror främst på demografiutvecklingen med färre elever på gymnasienivå. Vad gäller visstidsanställda beror ökningen främst på att fler lärare utan legitimation har anställts. Detta på grund av bristen på lärare med legitimation på arbetsmarknaden.

Antalet anställda män i kommunen ökar. Dock ligger vi fortfarande på samma andel (24 procent) som förra året. Vi behöver rekrytera både män till kvinnodominerade befattningar och kvinnor till mansdominerade befattningar. Stärkt jämställdhet bland kommunens befattningar ger positiva effekter för både verksamhet och individ.





Kompetensförsörjning

Att attrahera nya medarbetare är nödvändigt framöver, men ännu viktigare blir det att behålla och utveckla våra befintliga medarbetare de kommande åren. Detta behöver ske genom riktad kompetensutveckling, bra förmåner, möjligheter till intern karriär samt att vi använder vår kompetens rätt och utnyttjar tekniken smart.

Alla sektorer följer kommunens kompetensförsörjningsprocess. Processen skapar ett tydligt och systematiskt tillvägagångssätt för att analysera och planera verksamheternas kompetensförsörjning. Alla sektorer har också en egen kompetensförsörjningsplan med aktiviteter. På ett kommunövergripande plan har implementeringen av en gemensam introduktionsprocess och ett förmånspaket för kommunens anställda varit i fokus under 2022.

Den externa personalomsättningen (inklusive pensionsavgångar) blev 13,1 procent under 2022. Det innebär en ökning med tre procentenheter. I faktiska tal handlade det om totalt 586 avgångar – en ökning med cirka 140 avgångar.

Av det totala antalet avgångar var 94 pensionsavgångar, vilket var 15 färre än 2021. De kommande fem åren fyller 30 chefer, 115 undersköterskeutbildade, 30 grundskollärare, 30 förskollärare och 23 hantverksarbetare 65 år. Detta tillsammans med demografiutvecklingen och personalomsättningen blir en utmaning för kommunen.

Anledningen till ökningen av personalomsättningen är till stor del den avtagande pandemin och större möjlighet och vilja att prova annat arbete, men även orsaker såsom högre omsättning bland chefer, arbetsbelastning, större utvecklingsmöjligheter hos annan arbetsgivare och bristande introduktion har framkommit.

Rörligheten ökar på hela arbetsmarknaden och i snitt räknar nyckeltalsinstitutet med att personalomsättningen på helår kommer öka med ca 1,5 procentenheter. Detta är något lägre än Skaraborgs ökning som ligger på 3,7 procentenheter. Skövde kommun en något lägre personalomsättning än de 13,7 % som Skaraborg ligger på.

Systematiskt arbetsmiljöarbete

Flera av kommunens verksamheter har varit extra belastade under pandemin. Vi ser nu effekterna av detta på både individ- och arbetsplatsnivå. Det handlar exempelvis om trötthet, ökad psykisk ohälsa och belastningsrelaterade bekymmer på grund av att fler har arbetat monotont och stillasittande vid dator. Vi kan också se att den ökade sjukfrånvaron till viss del beror på pandemieffekter. Det är viktigt att följa och fortsätta fokusera på det systematiska arbetsmiljöarbetet så att risker i arbetsmiljön kan identifieras och åtgärdas. Det finns dock även positiva effekter av pandemin. Nya arbetssätt och metoder har prövats, exempelvis att ha arbetsplatsmöten eller planeringsmöten digitalt och att arbeta på distans. Detta har i flera fall inverkat positivt på verksamhetens utveckling.

Företagshälsovården är ett viktigt stöd i arbetet med förebyggande hälsa och arbetsmiljö. Under 2022 har kommunen nyttjat företagshälsovårdens tjänster till en kostnad av cirka 2,4 miljoner kronor, eller cirka 469 kronor per medarbetare. Användningen av företagshälsovårdens tjänster har minskat något jämfört med föregående år. Under 2022 var 66 procent av tjänsterna förebyggande åtgärder. Andelen rehabiliterande åtgärder var 31 procent och de främjande åtgärderna stod för 3 procent.

Skövde kommun satsar mer på förebyggande insatser för varje år. Att över 60 procent av insatserna hos företagshälsovården är förebyggande eller hälsofrämjande är positivt. Det ligger dessutom i linje med viljeinriktningen i Skövde kommuns policy för arbetsmiljö och hälsa. Sektorer med kontaktyrken har en högre sjukfrånvaro och arbetar därför mer med rehabiliterande åtgärder än andra sektorer. På sikt är det önskvärt att göra en förflyttning från rehabiliterande till förebyggande och främjande insatser även inom dessa sektorer. För att det ska kunna ske behöver sjukfrånvaron dock minska. Den frågan kommer att vara i fokus under 2023–2024.

Arbetsskador och tillbud

	2022	2021	2020
Antal anmälda arbetsskador	921	888	1012
Antal anmälda tillbud	827	666	597

Definition: Tabellen visar antalet anmälda arbetsskador och tillbud under 2020–2022.

Under 2022 ökade sjukfrånvaron med 0,6 procentenheter jämfört med 2021 och hamnade på 8,3 procent. Ökningen blev dock lägre än prognosen vid halvårsskiftet, då sjukfrånvaron såg ut att gå upp nästan en hel procentenhet till 8,7 procent. I arbetad tid motsvarar ökningen cirka 50 heltidsarbetande. Totalt sett gick kommunen miste om motsvarande 430 heltidsarbetandes arbetstid på grund av sjukdom under 2022. Sjukfrånvaron var som högst under januari, följt av februari och december. Precis som tidigare är sjukfrånvaron högst inom sektor vård och omsorg, men samtidigt är ökningen minst i denna sektor. Barn och utbildning är den sektor där sjukfrånvaron har ökat mest. Både mäns och kvinnors sjukfrånvaro har ökat under året. Kvinnors sjukfrånvaro har dock ökat mer än mäns. Sjukfrånvaron har också ökat inom alla åldersgrupper.

Sjukfrånvaro över 10 procent finns i kvinnodominerade grupper som undersköterskor, vårdbiträden, barnskötare, måltidspersonal, stödpedagoger, stödassistenter och lärare 4–6. Minskad sjukfrånvaro är ett prioriterat område i Skövde kommuns policy för likabehandling, arbetsmiljö och hälsa.

Den genomsnittliga sjukfrånvaron i Skaraborgs kommuner låg på 7,8 procent under 2021 och på 8 procent under 2022. Med sina 8,3 procent ligger Skövde alltså något högre än genomsnittet. Jämförelser har även gjorts med några större, närliggande kommuner, exempelvis Karlstad, Vänersborg och Jönköping. I det fallet ligger Skövde lägst i sjukfrånvaro.

Sjukfrånvaron ökar i hela landet. Framförallt ökar korttids-sjukfrånvaron. Den mest troliga orsaken är ett ändrat synsätt kring att stanna hemma även vid lättare förkylningssymptom. Det är inte längre lika accepterat att komma till jobbet lite småförkyld; det kan vi se som en kulturförändring.

Under våren 2022 startade ett pilotprojekt kring hälsa för ett långt och hållbart arbetsliv. Syftet var att hitta arbetsmetoder och stödja verksamheterna i att nå målet om minskad sjukfrånvaro. Sju arbetsplatser inom sektor vård och omsorg deltog i projektet under 2022, och kommer att fortsätta även under 2023. Utvärdering av projektet tyder på en positiv utveckling. En rapport runt uppföljning av projektet i helhet kommer att ges tidig höst 2023.

Sjukfrånvaro i kommunen (procent)	2022	2021	2020
Total sjukfrånvaro	8,3	7,6	8,0
Kvinnor	9,2	8,5	8,8
< 29 år	8,5	8	7,7
30-49 år	8,5	8,1	8,4
> 50 år	10,4	9,1	9,9
Män	5,6	5,3	5,5
< 29 år	6,5	6,6	6,3
30-49 år	5,5	4,7	5,1
> 50 år	5,2	5,3	5,4
Andel långtidssjukfrånvaro (fler än 60 dagar)	34,4	35,4	32,5
Kvinnor	36,6	37,3	34,8
Män	23,7	27	23,4



Definitioner personalmätt

Definitioner personalmätt

Heltidsarbetare	Antal arbetade timmar under året dividerat med 165 timmar/månad x 12 månader.
Månadsavlönade	Tillsvidareanställda och visstidsanställda (exempelvis vikariat och allmän visstidsanställning) med månadslön.
Tillsvidareanställda	Medarbetare med så kallad fast anställning.
Sjukfrånvaro	Den totala sjukfrånvaron i timmar omräknad till procent. Avser samtliga anställda, det vill säga både månads- och timavlönade.
Långtidssjukfrånvaro	All sjukfrånvaro efter dag 60 i sjukperioden.

2.9 Styrning och uppföljning av den kommunala verksamheten

I alla verksamheter behöver man sätta upp mål och skapa gemensamma bilder av hur verksamheten ska utvecklas. Det gäller även i en kommun. Kommunallagen slår dessutom fast att kommunfullmäktige ska besluta om mål för verksamheten.

I Skövde kommun finns flera typer av styrdokument som beslutas på olika nivåer. Det dokumenten har gemensamt är just att de ska styra. De ger gemensamma målbilder, definierar förhållningssätt eller reglerar hur något ska utföras. De två i särklass viktigaste styrdokumenterna är *Vision Skövde 2040*, som utgör en gemensam ledstjärna för samhällets utveckling, och *Strategisk plan med budget*.

Ekonomi- och verksamhetsstyrning

I juni varje år beslutar kommunfullmäktige om *Strategisk plan med budget*. I detta dokument sammanförs vision och mål med kommunens ekonomi. Dokumentet ska innehålla en plan för både verksamhet och ekonomi under budgetåret. Planen är treårig men revideras varje år och fungerar som underlag för verksamheternas styrning.

Dessutom görs en omvärldsanalys. Här tittar man bland annat på hur befolkningen förändras under kommande år, föregående års ekonomiska och verksamhetsmässiga resultat och andra faktorer i omvärlden som påverkar planeringen framåt. Analysen kan ligga till grund för förslag på förändringar. Ekonomiska ramar (kommunbidrag) fördelas per nämnd och ger därmed nämnderna de ekonomiska förutsättningarna för kommande år.

Utgiftsramar för investeringar fastställs för skatte- och taxefinansierade verksamheter. Det kan exempelvis handla om lokalinvesteringar, infrastrukturinvesteringar, inventarieinköp och fastighetsförvärv.

Skövde kommuns modell för mål- och resultatstyrning följer en tydlig styrkedja. När det gäller den långsiktiga styrningen beslutar kommunfullmäktige om en vision för hela kommunkoncernen. Visionen ligger till grund för all övergripande och strategisk planering inom det kommunala ansvarsområdet. Den 30 maj 2022 antog kommunfullmäktige *Vision Skövde 2040* som ersätter *Vision 2025*.

I *Strategisk plan med budget* kompletteras visionen med ett antal strategiska mål. Till varje mål hör ett antal resultatmätningar som används som grund när måluppfyllelsen bedöms. Under 2022 har en politisk arbetsgrupp haft i uppdrag att ta fram nya kommunfullmäktigemål som utgår ifrån *Vision Skövde 2040*. De nya målen beslutades av kommunfullmäktige i februari 2023.

Uppföljning

För att nå god ekonomisk hushållning krävs att man ändamålsenligt följer upp och analyserar verksamhet och ekonomi. Detta görs enligt kommunens övergripande uppföljningsmodell. Den första uppföljningen, som gäller ekonomin, görs per den 30 april och gäller januari till april. Den andra uppföljningen, som gäller både ekonomi, måluppfyllelse och en personalredovisning, görs per den 31 augusti. Även den tredje uppföljningen gäller alla tre områdena. Den görs per den 31 december.

Bolagsstyrning

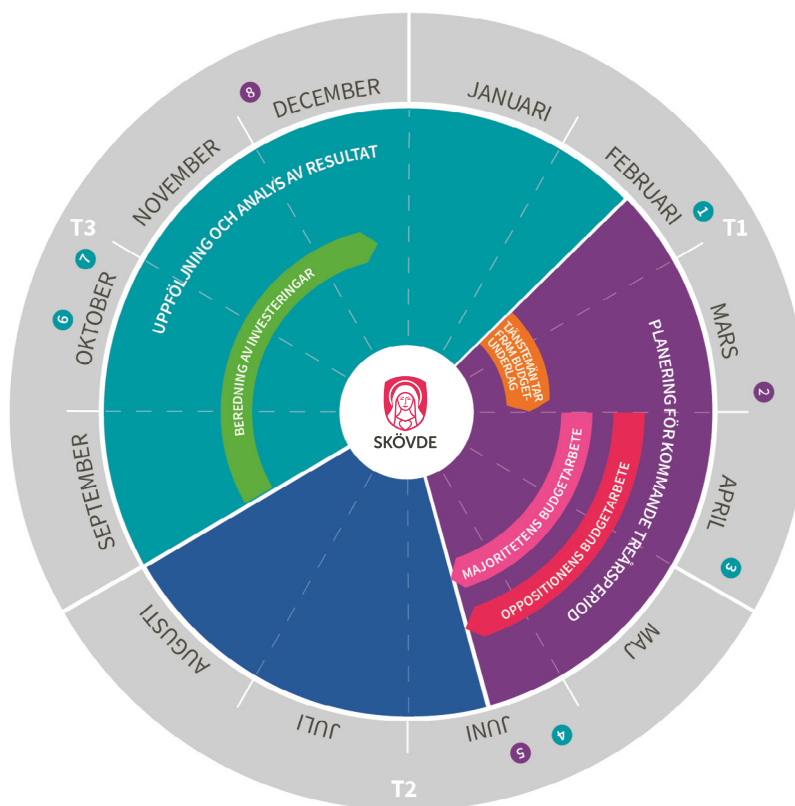
Skövde kommun bedriver en ändamålsenlig bolagsstyrning som tar sin utgångspunkt i Sveriges Kommuner och Regioners principer för styrning av kommunägda bolag. Kommunen styr ytterst bolagen genom bolagsordning, ägardirektiv och policyer. Efter beslut i kommunfullmäktige antas dessa dokument av respektive bolag på bolagsstämma - eller, när det gäller vissa policyer, på styrelsesammanträde.

Varje bolag har antagit ett ägardirektiv, där bland annat målen för bolagens verksamhet framgår. Ägardirektiven revideras en gång varje mandatperiod. Moderbolaget Skövde Stadshus AB har i uppdrag att utöva styrning och tillsyn i bolagskoncernen. Det gör bolaget bland annat genom att ha årliga ägar- och uppföljningsdialoger med samtliga bolag. Vid ägardialogerna behandlas bolagens verksamheter med fokus på ägardirektivet, och vid uppföljningsdialogerna följs bolagens ekonomiska resultat upp.

Skövde Stadshus AB har också i uppdrag att bereda bolagens ägardirektiv och ta fram koncerngemensamma handledningar för att exempelvis rapportera till sammanställd redovisning. Dessutom anordnar bolaget vd-träffar, koncernutvecklingsdagar och bolagsdagar. Skövde Stadshus AB tar också ställning till huruvida beslut i bolagen är av principiell beskaffenhet. När

Skövde kommuns årshjul

- 1 Nämnderna beslutar om verksamhetsberättelse (T3) för föregående år.
- 2 Tjänstemän presenterar underlag för politikens budgetarbete.
- 3 Skövde kommuns årsredovisning (T3) presenteras för KF.
- 4 Nämndernas dialog med KSAU (T1).
- 5 Kommunfullmäktige beslutar om Strategisk plan med budget.
- 6 Nämndernas dialog med KSAU (T2).
- 7 Skövde kommuns delårsrapport (T2) presenteras för KF.
- 8 Nämnderna beslutar om verksamhetsplan för kommande år.



det är befogat för moderbolaget besluten vidare till kommunfullmäktige.

Enligt ägardirektiven ska bolagen löpande hålla Skövde Stads- hus AB välinformerat om bolagens respektive verksamheter. Därför lämnar bolagen exempelvis styrelseprotokoll, protokoll från bolagsstämma, delårsrapporter, årsredovisning och andra handlingar av intresse till Skövde Stadshus AB. Moderbolaget vidarebefordrar dessa handlingar till kommunstyrelsen.

Varje bolag upprättar varje år en bolagsstyrningsrapport. Syftet är att för kommunen beskriva hur bolagen bedrivit sin verksamhet och uppfyllt sina mål. Bolagsstyrningsrapporten utgör en del av underlaget inför kommunstyrelsens årliga beslut kring bolagens verksamhet. Beslutet gäller huruvida

bolagens verksamhet varit förenlig med det fastställda kommunala ändamålet och utförts inom ramen för de kommunala befogenheterna.

Varje bolag tar fram sin egen budget. Bolagen lämnar sin budgeterade resultat- och balansräkning samt investeringsplan med investeringsbehov för de kommande tre åren till Skövde Stadshus AB. Detta ska ske senast i december året före aktuellt budgetår.

På Skövde kommuns hemsida finns ytterligare information om kommunens organisation och styrning samt aktuella styrdokument: <https://skovde.se/kommun-politik/organisation-och-styrning/>

2.10 Förväntad utveckling

Skövde kommunkoncern har ett gott utgångsläge inför 2023, med starka resultat under hela mandatperioden och en god koncernsoliditet. Det ekonomiska utgångsläget har dock förändrats under året och framtiden är mer osäker nu än när 2022 började. Det budgeterade resultatet för kommunen 2023 samt planprognosen för 2024 och 2025 varierar; beroende på hur utfallet av skatteintäkter och statsbidrag blir samt hur inflationen utvecklar sig kan resultaten för dessa år hamna under 3 procent av skatter och bidrag. Kommunfullmäktige har antagit ett nytt finansiellt mål för 2023 och framåt. I och med målet ändras utvärderingsperspektivet från mandatperiod till en rullande sexårsperiod. Nytt är även att det finns ett mål för kommunkoncernen. De kommunala bolagen väntas kunna fortsätta bidra med goda resultat under 2023, trots de tuffa tiderna.

Illustration: Okidoki.



Trots osäkerheten i ekonomin planerar Skövde kommunkoncern för flera omfattande investeringar de kommande åren. AB Skövdebostäder, Skövde Energi AB och Kreativa Hus Skövde AB (inkl. dotterbolag) har stora investeringsbudgetar mellan 2023 och 2025, och Skövde Science City är ett projekt som kräver omfattande resurser. Kommunens investeringar ska enligt budgeten minska något under planperioden. Under de senaste åren har de varit höga jämfört med snittet i riket.

De tidigare årens investeringar har kunnat genomföras med en hög grad av självfinansiering. Det är tack vare goda resultat och ökande avskrivningskostnader. Framgent, när resultaten väntas bli lägre, kommer självfinansieringsgraden troligen att sjunka. Det kan i så fall innebära att låneskulden ökar. Hur det blir beror dock på hur stor del av de budgeterade investeringarna som lyckas genomföras. En stigande låneskuld i kombination med höjda räntor innebär kraftigt stigande räntekostnader. Graden av räntekänslighet varierar inom koncernen.

Under den kommande planperioden kommer nämnderna att få större utmaningar än tidigare. Detta beror på prisökningar, svårigheter kring kompetensförsörjning samt på ökade behov. Det är också osäkert hur planeringsförutsättningarna ser ut framöver; osäkerheten gäller både generella och riktade statsbidrag. Det är därför viktigt att vi fortsätter med vårt effektiviseringsarbete och det ständiga förbättringsarbetet för att säkerställa kvaliteten i verksamheterna.

Skatteunderlaget förväntas i nominella termer stiga, men ur ett reellt perspektiv väntas intäkterna urholkas av stigande kostnader. Den lågkonjunktur som spås framöver kan få stor påverkan på kommunkoncernen både på kort och på lång sikt. En lågkonjunktur kommer troligtvis att påverka byggnationstakten och de prognostiserade invånarantalen, vilket i förlängningen kan få en negativ effekt på de kommunala skatteintäkterna. Det är osäkert hur mycket kommunerna kan komma att kompenseras i form av konjunkturstöd eller nya statsbidrag.

För att nå resultatmålet kommande år krävs ett starkt fokus på effektivisering, både i kommunen och i koncernen som helhet. Handlingsplan 22, som de senaste åren har haft tydligt fokus på detta, fortsätter under kommande år i form av Handlingsplan 26. Det är fortsatt viktigt att prioritera verksamhetsnära systematiskt förbättringsarbete, digitalisering och ny teknik, ledarskapsutveckling samt arbetsmiljö och ett hållbart arbetsliv.

3

Räkenskaper

Resultaträkning.....	50
Balansräkning	51
Kassaflödesanalys	52

3.1 Resultaträkning

(mnkr)	Not	Kommunen				Kommunkoncernen	
		Utfall 2022	Utfall 2021	Budget 2022	Budget 2021	2022	2021
Verksamhetens intäkter	2	1 153,7	1 043,9			2 151,1	1 886,3
Jämförelsestörande poster		0,0	0,0			0,0	0,0
Verksamhetens kostnader	3, 4	-4 316,7	-4 043,0	-3 195,0	-3 080,9	-4 925,5	-4 526,4
Avskrivningar	5	-269,9	-255,9	-260,0	-245,0	-552,1	-467,8
Verksamhetens nettokostnader		-3 432,9	-3 255,1	-3455,0	-3325,9	-3 326,5	-3 107,9
Skatteintäkter	6	3 061,6	2 918,5	2 999,2	2 824,8	3 061,6	2 918,5
Generella statsbidrag och utjämning	7	621,0	575,1	551,3	540,6	621,0	575,1
Verksamhetens resultat		238,6	287,8	39,5	97,1	385,7	434,5
Finansiella intäkter	8	61,1	117,4	51,6	53,1	10,3	74,0
Finansiella kostnader	9	-135,1	-19,2	-22,7	-21,7	-141,5	-21,6
Jämförelsestörande poster		0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Resultat efter finansiella poster		175,7	336,8	124,4	70,9	224,9	438,1
Extraordinära poster		0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Årets resultat		175,7	336,8	124,4	70,9	224,9	438,1



3.2 Balansräkning

(mnkr)		Kommunen		Kommunkoncernen	
TILLGÅNGAR	Not	2022	2021	2022	2021
Immateriella anläggningstillgångar					
Dataprogram, rättigheter m.m.	10	5,9	3,5	6,6	4,7
Summa immateriella anläggningstillgångar		5,9	3,5	6,6	4,7
Materiella anläggningstillgångar					
Mark, byggnader och tekn.anläggningar	11	5 449,4	5 308,3	8 793,2	8 678,8
Maskiner och inventarier	12, 28	191,3	189,6	1 026,1	1 014,7
Pågående arbeten	13	402,8	189,3	827,0	377,6
Summa materiella anläggningstillgångar		6 043,5	5 687,2	10 646,3	10 071,1
Finansiella anläggningstillgångar					
Aktier, andelar och bostadsrätter	14	1 159,5	1 114,5	109,6	56,9
Långfristiga fordringar	15	4,4	0,8	4,8	0,8
Uppskjuten skattefordran	15	0,0	0,0	7,1	5,8
Summa finansiella anläggningstillgångar		1 163,9	1 115,3	121,5	63,5
SUMMA ANLÄGGNINGSTILLGÅNGAR		7 213,3	6 806,0	10 774,4	10 139,3
Omsättningstillgångar					
Förråd m.m.	16	7,5	5,0	37,2	21,8
Fordringar	17	2 547,3	2 317,3	488,4	506,7
Kortfristiga placeringar	18	691,6	583,7	703,9	595,5
Kassa och bank	19	2,7	332,0	14,9	349,3
SUMMA OMSÄTTNINGSTILLGÅNGAR		3 249,1	3 238,0	1 244,4	1 473,3
SUMMA TILLGÅNGAR		10 462,4	10 044,0	12 018,8	11 612,6
SKULDER OCH EGET KAPITAL					
Eget kapital	20				
Årets resultat		175,8	336,8	224,8	438,1
Resultatutjämningsreserv		521,0	521,0	521,0	521,0
Övrigt eget kapital		3 374,4	3 037,6	4 402,0	3 952,8
SUMMA EGET KAPITAL		4 071,2	3 895,4	5 147,8	4 911,9
Minoritetsintressen		0,0	0,0	0,8	0,5
Avsättningar					
Pensionseskuld	21	314,1	288,1	330,7	301,4
Övriga avsättningar	22	232,4	221,9	428,1	421,3
SUMMA AVSÄTTNINGAR		546,6	510,0	758,8	722,7
Skulder					
Långfristiga skulder	23	4 898,7	4 679,1	4 916,7	4 694,3
Kortfristiga skulder	24	945,9	959,6	1 194,7	1 283,2
SUMMA SKULDER		5 844,6	5 638,7	6 111,4	5 977,5
SUMMA EGET KAPITAL OCH SKULDER		10 462,4	10 044,0	12 018,8	11 612,6
Inom linjen					
Ställda panter	25	0,0	0,0	0,0	0,1
Ansvarsförbindelser					
Pensionsförpliktelse som inte har tagits upp bland skulderna eller avsättningarna	26	840,5	875,0	840,5	875,0
Övriga ansvarsförbindelser	27	10,9	13,1	10,9	13,1

3.3 Kassaflödesanalys

(mnkr)	Not	Kommunen		Kommunkoncernen	
		2022	2021	2022	2021
DEN LÖPANDE VERKSAMHETEN					
Årets resultat		175,8	336,8	224,9	438,1
Justering för av- och nedskrivningar		269,9	255,9	552,1	467,8
Justering för pensionsavsättningar	21	26,1	38,9	26,1	37,7
Justering för övriga avsättningar	22	32,3	41,1	28,5	54,4
Justering för övriga ej likviditetspåverkande poster	30	73,0	-64,3	76,1	-49,4
Medel från verksamheten före förändring av rörelsekapital		577,1	608,5	907,7	948,6
Ökning/minskning förråd och varulager	16	-2,6	-1,0	-15,4	7,3
Ökning/minskning kortfristiga fordringar	17	-435,4	-484,8	-187,6	-393,3
Ökning/minskning kortfristiga skulder	24	-12,8	72,3	-87,6	87,8
Medel från den löpande verksamheten		126,3	195,0	617,1	650,4
INVESTERINGSVERKSAMHETEN					
Investering i immateriella anläggningstillgångar	10	-2,9	0,0	-3,0	-0,8
Försäljning av immateriella anläggningstillgångar	10	0,0	0,0	0,0	0,0
Investering i materiella anläggningstillgångar	31	-631,2	-516,6	-1 141,8	-894,0
Försäljning av materiella anläggningstillgångar	32	10,0	29,0	7,7	31,0
Likvidnetto exploateringsverksamhet		20,4	30,0	20,4	30,0
Investering i finansiella anläggningstillgångar	33	-61,7	-5,4	-50,4	-76,2
Försäljning av finansiella anläggningstillgångar		11,3	0,0	0,0	0,0
Medel från investeringsverksamheten		-654,1	-462,9	-1 167,1	-910,0
Medel utbetald till medfinansiering infrastruktur	22	-17,6	-36,2	-17,6	-36,2
FINANSIERINGSVERKSAMHETEN					
Ökning/minskning långfristiga lån	23	219,7	459,8	228,5	467,4
Ökning/minskning av långfristiga fordringar	15	-3,6	3,3	-5,3	1,5
Medel från finansieringsverksamheten		216,1	463,2	223,2	468,9
ÅRETS KASSAFLÖDE		-329,3	159,0	-344,4	173,0
Likvida medel vid årets början		332,0	173,1	349,3	176,3
Likvida medel vid årets slut		2,7	332,0	4,9	349,3

4

Driftredovisning

Driftredovisning	54
------------------------	----

4 Driftredovisning

Kommunen redovisar ett resultat på 175,8 miljoner kronor. Det innebär ett budgetöverskott på 51,4 miljoner kronor. Överskottet beror främst på att skatte- och bidragsintäkterna har ökat med 132 miljoner kronor.

En grundläggande förutsättning för god ekonomisk hushållning är att kommunens nämnder bedriver sin verksamhet inom budgetramarna. För 2022 redovisas ett samlat överskott på 32 miljoner jämfört med budget, men variationen mellan nämnderna är stor. Socialnämnden, servicenämnden, kultur- och fritidsnämnden samt barn- och utbildningsnämnden redovisar tillsammans underskott på närmare 45 miljoner kronor. Samtidigt redovisar kommunstyrelsen och vård- och omsorgsnämnden tillsammans ett överskott på 72 miljoner. För de taxefinansierade verksamheterna är överskottet 2,6 miljoner. Kommunens placerings-tillgångar har däremot minskat i värde, vilket sänker resultatet med cirka 90 miljoner. Finansförvaltningens resultat är 1,4 miljoner kronor högre än budgeterat.

I tabellen här intill visas driftredovisningen per nämnd i förhållande till budgeten. Driftredovisningen visar nettoavvikelser, det vill säga intäkter i förhållande till kostnader. Jämfört med föregående år har kostnaderna för de skattefinansierade verksamheterna ökat med cirka 200 miljoner kronor. Det beror framför allt på ökade kostnader till följd av löneökningar, fler anställda och demografiska förändringar, samt på höjda hyreskostnader på grund av nyinvesteringar. Av detta står ökade personalkostnader för närmare 170 miljoner kronor.

Kommunstyrelsen redovisar ett överskott på 20,5 miljoner kronor. Överskottet förklaras huvudsakligen av budgetavvikelser inom centrala utvecklingsmedel (15,1 miljoner kronor); bland annat har avsatta medel för Billingen inte använts fullt ut. Inom arbetsmarknads- och vuxenutbildningsområdet bidrar beslutade politiska satsningar på serviceassistenter och projektet Jobb för unga till en negativ avvikelse. Verksamheten för bygglov och planer, däremot, redovisar ett överskott på 6,8 miljoner medan vinterväghållning, kollektivtrafik och barmarkshållning redovisar underskott.

Barn- och utbildningsnämnden redovisar ett underskott på 6,6 miljoner kronor. Det är en försämring sedan prognosen per den 31 augusti 2022. Anledningen är framför allt att personalkostnaderna under senare delen av 2022 ökade mer än vad demografikompensationen täcker. Både förskolan och grundskolan fick fler anställda under hösten. Under hela 2022 ökade antalet tillsvidareanställda inom sektorn med 54 personer, och antalet barn och elever ökade med 119 personer. Samtidigt har

sjukfrånvaron fortsatt att ligga högt, vilket har lett till ökade vikariekostnader inom förskolan och grundskolan.

Vård- och omsorgsnämnden redovisar ett överskott på 52 miljoner kronor. Flera riktade statsbidrag har förstärkt nämndens ekonomi, och en försiktighet kring att öppna respektive stänga verksamheter vid omställningar bidrar också till det positiva resultatet. Det finns dock grundläggande problem, exempelvis med höga övertidskostnader. De göms i detta överskott men behöver fokus för att en balanserad ekonomi ska kunna bibehållas.

I några av nämndens verksamheter finns reserverade medel. Summan av dessa medel är totalt 16 miljoner kronor. I den centrala reserven finns 6 miljoner i reserverade medel, som nämnden avsätter för att balansera underskott som uppkommit under året. Inom äldreboendeavdelningen finns totalt 5,4 miljoner reserverade till tio lägenheter på Ekedals äldreboende – en verksamhet som inte var i gång under 2022. Dessutom ledde nedläggningen av gruppboendet på Klagstorp till ett överskott på 4,6 miljoner. Det överskottet ska justeras under 2023.

Socialnämnden redovisar ett underskott på 20,3 miljoner kronor. Underskottet beror framför allt på ökade kostnader för barn- och ungdomsplaceringar, vuxenplaceringar samt inom socialpsykiatri. Övergripande verksamhet och försörjningsstöd, däremot, visar ett överskott mot budget.

Inom socialnämndens område redovisar avdelningen barn och unga ett underskott på 15,6 miljoner kronor. De största avvikelserna finns inom HVB-vården och familjehemsvården, men också inom köp av konsulttjänster. Underskotten beror på fler och längre placeringar, men också på hög arbetsbelastning hos personalen samt på rekryteringssvårigheter som har medfört att konsulter anlitas. Även vuxenavdelningen har ett underskott, på 16 miljoner kronor. Antalet externa placeringar inom socialpsykiatri är fortfarande högt i förhållande till budgeten, och fler personer med psykisk funktionsnedsättning har haft ett omfattande vårdbehov som inte har kunnat tillgodoses på hemmaplan. Även missbruksplaceringarna och skyddsplaceringarna har ett underskott jämfört med budget.

Kultur- och fritidsnämnden redovisar ett underskott på 5,7 miljoner kronor. Även 2022 påverkades av pandemin, i synnerhet årets tre första månader. Det innebär att vissa delar av verksamheten, till exempel arrangemang, helt eller delvis inte kunde genomföras som planerat.

Servicenämnden redovisar ett underskott på 11,9 miljoner kronor för de skattefinansierade verksamheterna. Högre fastighetskostnader för bland annat snöröjning och el samt generella prisökningar är exempel på orsaker. De taxefinansierade verksamheterna, däremot, visar ett överskott på 2,6 miljoner. Här står fiberverksamheten för 2,8 miljoner i överskott, samtidigt som VA-verksamheten har ett underskott på 0,2 miljoner kronor.

För en detaljerad redovisning per nämnd, se avsnittet *Nämnder* eller bilagan *Nämndernas verksamhetsberättelser 2022*.

Finansförvaltningens resultat för 2022 (borträknat skatteintäkter och finansnetto) är ett överskott på 1,4 miljoner kronor jämfört med budgeten. Resultatet beror på förändringar i både intäkter och kostnader. Både pensionskostnaderna och intäkterna för kapital- och personalomkostnadspålägg har blivit högre; dessa tar ut varandra. En annan faktor som påverkar är att de budgeterade kapitalkostnaderna för generella investeringar inte har förbrukats. Den dämpade befolkningsprognosen har lett till ett

överskott i demografipengen. Samtidigt har kostnaderna för strategiska fastigheter blivit högre än budgeterat, detta på grund av en avsättning för ställverket.

Finansnettot, alltså skillnaden mellan finansiella intäkter och kostnader, hade ett lägre utfall än budgeterat. Det beror främst på att kommunens placeringstillgångar minskade i värde med cirka 90 miljoner. Intäkterna från skatter och statsbidrag blev 132,2 miljoner kronor, vilket är högre än budgeterat.

Nämndernas resultat

(mnkr)	Budget 2022	Utfall 2022	Avvikelse budgetutfall
Kommunstyrelsen	575,2	554,8	20,5
Barn och utbildningsnämnd	1 340,8	1 347,4	-6,6
Vård och omsorgsnämnd	1 084,3	1 032,2	52,1
Socialnämnd	226,0	246,3	-20,3
Kultur- och fritidsnämnd	181,2	186,9	-5,7
Servicenämnd	7,8	19,7	-11,9
Bygglovsnämnd	0,5	0,5	0,0
Kommunfullmäktige	4,6	4,7	-0,1
Revision	1,8	1,8	0,0
Överförmyndare	6,8	7,3	-0,5
Valnämnd	2,1	1,5	0,6
Summa skattefinansierad verksamhet	3 431,0	3 402,9	28,1
Teknisk nämnd affärsverksamhet	0,0	-2,6	2,6
Verksamhetens nettokostnader exkl. finansverksamhet	3 431,0	3 400,3	30,7
Finansverksamhet	-236,0	-237,4	1,4
Verksamhetens nettokostnader	3 195,0	3 162,9	32,1

Resultaträkning

(mnkr)	Budget 2022	Utfall 2022	Avvikelse budgetutfall
Verksamhetens nettokostnader	-3 195,0	-3 162,9	32,1
Avskrivningar	-260,0	-269,9	-9,9
Verksamhetens nettokostnader	-3 455,0	-3 432,8	22,2
Skatteintäkter	2 999,2	3 061,6	62,4
Generella statsbidrag	551,3	621,0	69,7
Finansiella intäkter	51,6	61,2	9,6
Finansiella kostnader	-22,7	-135,2	-112,5
Årets resultat	124,5	175,8	51,4



5

Exploatering och investering

Exploateringsredovisning58

Investeringsredovisning61

5.1 Exploateringsredovisning

Mark och exploatering

Mark- och exploateringsverksamheten arbetar med att säkra kommunens långsiktiga markförsörjning samt exploatera bostads- och verksamhetsområden. Detta gör verksamheten genom att köpa, bearbeta och ställa i ordning råmark för bostads- och verksamhetsändamål. I de fall där avsikten är att sälja en färdigställd exploateringsfastighet klassificeras och värderas fastigheten som omsättningstillgång. Den gata, parkmark och belysning som finns inom exploateringsområdet och som kommer att finnas kvar i kommunens ägo redovisas som anläggningstillgång och ingår i kommunens investeringsredovisning. Anläggningstillgångar finansieras i huvudsak av inkomster från försäljning av exploaterade bostads- och verksamhetstomter.

Exploateringsverksamhet*

(mnkr)	Utfall 2022	Utfall 2021
Inbetalningar	82,6	59,0
Utbetalningar	85,6	32,6
Nettoexploatering	-3,0	26,4

EFFEKTER I BALANSRÄKNING

Anläggningstillgångar

Investeringar	34,7	15,4
Pågående arbete	31,6	8,4

Omsättningstillgångar

Kassaförändring	20,4	30,0
Exploateringsfastigheter	-150,1	-151,0

EFFEKTER I RESULTATRÄKNING

Resultat exploatering	14,1	26,0
------------------------------	-------------	-------------

*Tabellen gäller exploateringsverksamhet exklusive VA.



Aktivering och ibrukttagande av anläggningstillgångar inom exploatering

Inom de pågående exploateringsprojekten har kommunen under året aktiverat anläggningstillgångar till ett värde av 34,7 miljoner kronor. Samtidigt har anläggningstillgångar för 11,5 miljoner kronor tagits i bruk. När tillgångarna tas i bruk flyttas värdet från kontot för pågående nyanläggning till kontot för gata, park och gatubelysning. De anläggningstillgångar som avses är gator, gatubelysning och parkmark som färdigställts och som även i fortsättningen ska ägas av kommunen.

Nedskrivning/avsättning

Vid Badhusgatans norra del i centrala Skövde planeras det för bostäder i kvarteret Motorn. För att bostäderna ska kunna byggas krävs det att ställverket flyttas från platsen och att marken saneras. Saneringsbehovet samt påverkan från inflation och räntor gör att prognosen för projektet visar på ett underskott. En avsättning på 19,6 miljoner kronor har gjorts för 2022.

Bostäder

Under året har 292 nya bostäder färdigställts. 195 av dem klassificeras som flerbostadshus och 97 av dem som småhus. De flesta av flerbostadshusen tillhör projekten Trädgårdsstaden etapp 2 och 3. Även småbostadshus finns i Trädgårdsstaden, men också i Björkebacken samt på mark som inte ägs av Skövde kommun och som därmed är privat. Några kommunala småhustomter har även sålts i serviceorterna.

Byggnation har startat i projekten Ekedal norra, Mossagården och Bostället. Det sistnämnda är en del av Skövde Science City. Projekten kommer att börja leverera flerbostadshus under 2023. Flera bostadsvolymer återstår också att bygga i etapperna för Trädgårdsstaden och Björkebacken. Dessa projekt innehåller en blandning av flerbostadshus och småhus.

Verksamheter

Under året har en detaljplan för Locketorp tagits fram. Detaljplanen antogs under hösten 2022, men överklagades och kommer därför att avgöras i domstol. I den första etappen av Norra Ryd pågår försäljningen av verksamhetstomter. Samtidigt har detaljplanerna för de två kommande etapperna i Norra Ryd vunnit laga kraft. Arbetet med detaljplanen för Risatorp Södra (Energivägen/Södra Aspelundsvägen) pågår. På Stallsiken återstår endast en mindre tomt vid Norra Metallvägen. Stallsiken Södra är på väg att färdigställas och väntas vara klart under 2023. Då ska även försäljningen av marken starta. Förberedelserna för att bygga ut infrastruktur vid Risatorp längs Varolavägen pågår. Här ska Västrafik bygga ny bussdepå. Skogsrovägen Södra är ett nytt område där detaljplanarbetet startade under 2022.

Avslutade projekt

Under 2022 har tre projekt avslutats. Projekten har gett ett positivt exploateringsresultat på 15,3 miljoner kronor. Projektresultatet på 8,7 miljoner kronor inkluderar kostnader för kommunens egna anläggningar inom projektet, alltså gata, gatubelysning och parkmark.

Projektet Hasslum, Kurorten och Storegården har tillsammans levererat 184 bostäder samt möjliggjort för ytterligare 100 bostäder.

5 Exploatering och investering

PROJEKTREDOVISNING Område/Projekt (mnkr)	Intäkt 2022	Kostnad 2022	Netto 2022
Bostäder			
Karl –Magnussons väg		0,0	0,0
Närlunda Tidan		0,1	-0,1
Björkebacken etapp 2	0,3	0,0	0,3
Björkebacken etapp 3	0,6	11,3	-10,7
Hasslum etapp 3		0,1	-0,1
Hasslum etapp 4		0,0	0,0
Motorn, flytt ställverk V		0,1	-0,1
Arenaområdet motorn exploatering		2,0	-2,0
Kurorten		-0,2	0,2
Ekedal norra	24,5	3,5	21,1
Timmervägen		0,0	0,0
Diana		0,0	0,0
Storegården		-1,9	1,9
Vadden	0,3	0,4	-0,2
Aftonpromenaden, Vårsås	0,4	0,2	0,3
Snäckan		0,0	0,0
Tallstigen, Stöpen		0,1	-0,1
Humlevägen	0,8	0,2	0,6
Glimmern		0,0	0,0
Mariesjö övergripande		10,0	-10,0
Mariesjö, bostället		2,1	-2,1
Mariesjö, tegelbruket	0,4	-0,1	0,5
Rydskogen etapp 1 (N. Nyckelpigevägen)		0,4	-0,4
Vasaporten		0,0	0,0
Enbärsvägen, varing		0,0	0,0
Horsås Trädgårdsstad etapp 2	9,4	-0,1	9,5
Horsås Trädgårdsstad etapp 3	10,4	0,7	9,7
Horsås Trädgårdsstad etapp 4		1,1	-1,1
Horsås Trädgårdsstad etapp 5		0,0	0,0
Bissgården etapp 3	0,5	0,1	0,3
Mossagården		21,6	-21,6
Olokaliserat bostäder	0,0		0,0
Delsumma bostäder	47,5	51,8	-4,3

PROJEKTREDOVISNING Område/Projekt (mnkr)	Inkomst	Utgift	Netto
Verksamhet			
Norra Ryd etapp 1	6,0	0,0	6,0
Norra Ryd etapp 2		3,7	-3,7
Norra Ryd etapp 3		2,0	-2,0
Timboholm Risatorp	13,1	1,4	11,7
Resecentrum		0,0	0,0
Hälsans Park	4,9	0,5	4,4
Skövde Flygplats		0,0	0,0
Risatorp södra		2,3	-2,3
Skogsrovägen södra		0,7	-0,7
Locketorp etapp 1	2,3	5,3	-3,0
Karlsro Rödfyr		0,1	-0,1
Aspelund etapp 3		1,0	-1,0
Södra Ryd begravningsplats		0,0	0,0
Haganders väg		0,3	-0,3
Västra Ryd		0,0	0,0
Motorblocket		0,0	0,0
Stallsiken	0,1	0,0	0,1
Stallsiken södra	7,0	15,2	-8,2
Hasslum Väster Kylaren	1,4	0,5	0,9
Heden (militärmark)	0,0	0,6	-0,6
Olokaliserat industri	0,3	0,0	0,2
Delsumma verksamhet	35,1	33,8	1,3
Summa samtliga projekt	82,6	85,6	-3,0

5.2 Investeringsredovisning

Skövde kommuns investeringsutgifter, inklusive finansiell leasing, uppgick under 2022 till 640 miljoner kronor. Efter avdrag för investeringsinkomster, som består av anslutningsavgifter och investeringsbidrag, blev kommunens nettoinvesteringar 625 miljoner kronor. Med en total investeringsbudget på 967 miljoner kronor blir avvikelsen 342 miljoner kronor. Den förhållandevis stora skillnaden mellan budget och nettoinvesteringar beror på både interna och externa faktorer som har förskjutit flera projekt i tid.

Ekonomi i Sverige har under året präglats av rekordhög inflation och kraftiga räntehöjningar. Detta har lett till en nedkylning i ekonomin; privatpersoner har fått mindre över till konsumtion och företagets investeringsvilja har bromsat in. Konjunkturen förväntas också dämpa befolkningsökningen i många kommuner. Skövde har sedan början av 2000-talet fått fler invånare för varje år. Under de åren gynnade de låga räntorna både sysselsättning och bostadsbyggande, samtidigt som vi periodvis tog emot stora flyktingströmmar. Mellan 2016 och 2019 hade Skövde en befolkningstillväxt på i snitt 1,4 procent. Under samma period byggdes närmare 400 bostäder per år. Under pandemin halverades befolkningstillväxten i Skövde.

Då ökade utflyttningen samtidigt som inflyttningen minskade i de yngre åldersgrupperna. Vi vet ännu inte hur omfattande och långvarig lågkonjunkturen kommer att bli och vilka demografiska effekter den får.

Skövde kommuns tidigare vision, Vision Skövde 2025, hade som mål att Skövde skulle ha 60 000 invånare 2025. Vision Skövde 2040, som ersätter den tidigare visionen, omfattar tillväxt i hela kommunen och har ett större fokus på hållbarhet. För att nå målen i visionen behövs attraktiva miljöer i hela kommunen- och det leder till investeringsbehov. Skövde har under året fortsatt att växa, om än inte i samma takt som tidigare. Under året har 292 nya bostäder byggts och befolkningmängden har vuxit med 447 personer. Tillväxttakten påverkar kommunens verksamheter, som exempelvis behöver större lokaler när efterfrågan ökar på platser i förskola, grupp- eller servicebostad, äldreboende och liknande. Tillväxten förutsätter också att infrastrukturens kapacitet byggs ut, vilket i sin tur kräver investeringar. Skövde kommuns tillväxt och den förhållandevis höga investeringstakten innebär att en allt större del av driftkostnaderna kommer att upptas av avskrivningar och finansiella kostnader.

Nettoinvesteringar i kommunen och jämförelsekommuner, andel (%) av skatt och generella statsbidrag

	2017	2018	2019	2020	2021	Genomsnitt de fem senaste åren
Kalmar	12,0	19,0	10,0	11,0	14,0	13,2
Karlstad	14,0	19,0	18,0	23,0	27,0	20,2
Varberg	23,0	26,0	26,0	20,0	16,0	22,2
Växjö	6,0	6,0	6,0	5,0	4,0	5,4
Östersund	17,0	10,0	8,0	12,0	15,0	12,4
Riket	15,0	16,0	13,0	13,0	11,0	13,6
Skövde	30,0	25,0	19,0	17,0	13,0	20,8



Skövde kommun har de senaste åren haft en relativt hög investeringsnivå jämfört med både riksgenomsnittet och kommunens utvalda jämförelsekommuner. Det nyckeltal som används vid jämförelsen är nettoinvesteringsutgifternas andel av skatteintäkter och generella statsbidrag. Genomsnittet för våra utvalda jämförelsekommuner och riket har de senaste fem åren varit ungefär 14 procent. Skövde kommun har legat över genomsnittet de senaste fem åren, med undantag för 2021. Under 2022 var Skövde kommuns nivå 18 procent – även det är över genomsnittet.

Fastighetsförvärv

Efterfrågan på mark för bostäder och verksamheter är fortsatt hög. Att ha ett brett och omfattande kommunalt markinnehav är en väsentlig förutsättning för att skapa handlingsutrymme för fortsatt samhällsutveckling i en växande stad. I det boendestrategiska programmet har kommunfullmäktige gett riktlinjen att öka markreserven. Under planperioden 2022–2024 var budgeten för fastighetsförvärv 120 miljoner kronor, varav 40 miljoner budgeterades för 2022. Av dessa nyttjades 52,4 miljoner under 2022, vilket innebär att budgeten för året överskreds med 12,4 miljoner kronor.

De större förvärven som gjordes under 2022 var bland annat inom området Locketorp, där kommunen löste ut tomträtterna Locketorps Törsatorp 1:15 samt 1:13. Andra större förvärv gjordes också inom Marie-sjöområdet, i enlighet med omställningsarbetet för Skövde Science City.

Vissa av kommunens fastighetsförvärv sker i bolagsform. Dessa återges i årsredovisningen för respektive bolag.

INVESTERINGSREDOVISNING (KOMMUNEN)	UTGIFTER SEDAN PROJEKTENS START			VARAV ÅRETS INVESTERINGAR*		
	(mnkr)	Total projekt- budget	Akkumulerat utfall	Bedömd projektutgift	Budget	Utfall
INVENTARIER				61,1	36,4	24,7
H22 EFFEKTIVISERINGAR				21,0		21,0
FASTIGHETSFÖRVÄRV	Löpande			40,0	52,4	-12,4
INFRASTRUKTUR	384,0	159,1	379,7	193,5	91,6	101,8
Tillväxt exploatering	159	71,0	159	43,3	0,5	42,7
Attraktivitet	47	25,5	44	34,7	12,6	22,1
Hållbara trafikslag	14,8	11,2	14,7	27,7	19,5	8,2
- varav Kompletterande länkar i cykelvägnätet	Löpande			16,2	8,2	8,0
Trafiksäkerhet och framkomlighet	152	51,4	162	58,8	4,0	54,8
Övrigt	Löpande			29,0	20,4	8,7
- varav Reinvesteringar gata	Löpande		0	22,7	16,4	6,4
Investeringar inom exploatering	0	0	0	0	34,7	-34,7
LOKALER	1 230,0	827,0	1 185,0	414,6	273,5	141,2
Fastigheter skola	396,0	284,0	381,0	106,6	78,1	28,6
- varav Samlad bern- och elevhälsa Lundenskolan	18,0	4,0	17,5	13,0	6,0	7,0
- varav Björkebackens förskola	62,0	6,3	73,0	55,7	61,6	-5,9
- varav Kapacitetsökning befintliga förskolor	30,0	9,0	30,0	5,9	9,0	-3,1
Vård- och omsorgsfastigheter	326,0	232,0	289,0	5,6	4,8	0,9
Kultur- och fritidsfastigheter	423,0	289,0	430,0	95,0	50,6	44,4
- varav Utveckling Billingen	61,0	70,2	73,0	58,5	37,2	21,4
- varav Södermlams IP etapp 1	10,0	13,6	13,6	10,0	13,6	-3,6
Övrigt	85,0	22,0	85,0	207,4	140,1	67,3
- varav Ombyggnation Rydskolan				10,3	15,1	-4,8
- varav Reinvesteringar inkl.kök	Löpande			138,0	98,1	39,9
TAXEFINANSIERAD VERKSAMHET	1 230,0	827,0	1 185,0	414,6	273,5	141,2
- varav VA grundinvestering	Löpande			121,9	56,1	65,8
- varav Anpassning Stadskvarn	255	216,0	255	98,7	114,9	-16,2
- Varav VA nyanläggning serviser			0	4,4	2,4	2,1
- varav Fibernät	Löpande			12,0	5,9	6,1
- varav Investering inom exploatering					21,1	-21,1
ÖVRIGA INVESTERINGSRELATERADE POSTER					9,3	-9,3
- varav Finansiell leasing					9,3	-9,3
SUMMA INVESTERINGSUTGIFTER	1 869,0	1 202,1	1 819,7	967,2	663,7	303,5
Investeringsinkomster					-39,0	
- varav Investeringsbidrag					-8,9	
- varav Anslutningsavgifter					-30,1	
SUMMA NETTOINVESTERINGAR				967,2	624,7	342,5

*Under årets investeringar ingår även löpande projekt, dessa ingår inte under total projekt.



Infrastruktur

2022 års investeringsbudget för infrastruktur exklusive IT var 189,5 miljoner kronor. De större investeringarna som fanns med i budgeten var bland annat Mörkekorset/Staketgatan, Stationsgatan ombyggnad och Trafiksäkerhet och tillgänglighet Hasslumsvägen. Av de budgeterade medlen förbrukades endast 47,7 miljoner kronor. Underutnyttjandet beror på både externa och interna faktorer.

De externa faktorerna består av pågående utredningar, vägplaner samt ledningsarbete. Andra projekt, exempelvis bulleråtgärder och Mörkekorset/Staketgatan har fått vänta på grund av resursbrist. Mörkekorset har dock projekterats under 2022 och ska byggas under 2023. När det gäller Hasslumsvägen har en trafikutredning startat, där man ser över helheten kring området Motorblocket och anslutningen till 49:an. Projektet som gäller att övergå till led-armaturer i offentlig belysning har fortsatt enligt planen under året. Projektet, som har genomförts inom ramen för Handlingsplan 22, har minskat kommunens energiförbrukning med 94 200 kilowattimmar per år.

Ett projekt som visar underskott även i den totala projektbudgeten är Nolhagavägen kapacitetsökning. I skrivande stund görs en analys för att fastställa varför projektet inte har följt budget. Avvikelsen summeras till 9,2 miljoner kronor. Även projektet Elljusspår visar underskott, vilket beror på att förutsättningarna för projektet förändrats sedan budgeten beslutades.

Fem projekt har färdigställts under 2022. Dessa är Boulognerprojektet, Trafiklösning Vipan-Hallenbergsrondellen, Ombyggnation Dalvägen, Gång- och cykelväg Billingehov samt Elljusspår. I investeringsplanen för 2023 ligger bland annat Arenarondellen, Gång- och cykelväg gamla Törebodavägen samt busshållplatser vid Klagstorpsvägen, Haganders väg och Bäckaskogsvägen.

Investeringar i IT-infrastruktur görs kontinuerligt i form av löpande utbyggnad och utbyte. Under 2022 stod dessa investeringar för 1,5 miljoner kronor.

Lokal och taxefinansierade investeringar

2022 års budget för lokalinvesteringar inklusive reinvesteringar var totalt 414,7 miljoner kronor. Utfallet för samma år blev 273,5 miljoner kronor. Totalt ombudgeteras 123,5 miljoner till 2023.

Avvikelsen mellan budget och utfall blev alltså 141,2 miljoner kronor. Denna avvikelse beror på både interna och externa faktorer. De interna faktorerna bottnar i att det fanns vakanser på projektledarsidan under det första halvåret av 2022. Externa faktorer som har påverkat är exempelvis längre leveranstider på material.

De största avvikelserna finns i Utveckling av Billingen. Detta projekt ombudgeteras närmare 34 miljoner kronor till 2023, samt redovisas ett underutnyttjande av reinvesteringarbudgeten på 40 miljoner kronor.

Investeringar barn- och utbildningslokaler

Under 2022 har flera skollokalprojekt pågått. Projektet Björkebackens förskola med plats för 180 barn bedöms överskrida den totala projektbudgeten med 11 miljoner kronor. Avvikelsen förklaras av högre materialpriser samt av att ytan utökats.

För att skapa fler förskoleplatser utökas Gläntans förskola i Hentorp med en avdelning. Utökningen sker i samband med att köket byggs om och rustas upp. Delprojektet ligger inom ramen för Kapacitetsökning 100 platser befintliga förskolor. Med tanke på att material och entreprenader blivit dyrare bedöms investeringsbudgeten på 30 miljoner kronor inte vara tillräcklig för att kunna tillföra 100 platser. Utifrån det marknadsläge som råder i skrivande stund bedöms medlen i stället räcka till cirka 70 platser.

Projektet Samlad barn- och elevhälsa Lundenskolan har pågått under året. Projektet har en positiv årsavvikelse på sju miljoner kronor. Projektet löper på enligt planen och bedöms kunna genomföras inom den totala projektbudgeten.

Investeringar kultur och fritidslokaler

Som en del i att främja föreningslivet och möjliggöra för spel i superettan har projektet Södermalms IP etapp 1 genomförts. Projektet visar ett underskott på 3,6 miljoner kronor. Underskottet kan förklaras av att planeringshorisonten var kort och att projektets omfattning därför ökade under genomförandet.

Projektet Billings fritidsområde pågår och fortsätter under 2023. 34 miljoner kronor flyttas med till nästa år. Flera delprojekt är färdigställda och en slutredovisning ska göras när hela projektet är färdigställt. Bedömningen är att projektet kommer att genomföras inom den beslutade ramen.

Utveckling av Billingen

Utvecklingen av Billingen har en total budget på 288 miljoner kronor. Av detta fick Arena Billingen en budget på 61 miljoner.

Detta gör Billingen till ett av Skövde kommuns största investeringsprojekt genom tiderna. Ambitionen är att området ska bli ett av södra och västra Sveriges mest besökta besöksmål såväl sommar som vinter.

Delprojekten Billingebadet, Vasalopps-/Billingeacentret samt Konstsöspår och mountainbikespår är klara sedan tidigare. Under januari 2023 färdigställdes också delprojekten Stadion Billingen samt Informationstorg och välkomsttorg. De kvarvarande delprojekten Infrastruktur Billingen och Ny entré Billingebadet förväntas bli klara under första halvåret 2023. Åtgärder i slalombacken samt cykelleder väntas stå klara under 2024.

Arena Billingen, med sitt stora och tekniskt komplicerade tak, genomfördes också under året och invigdes i november 2021.

Sammantaget visar Billingenprojektet ett årsöverskott på 33 miljoner kronor, som flyttas med till 2023. Projektet bedöms genomföras inom den beslutade projektbudgeten.

Byggnationen i projektet Actionpark har ännu inte startat. Budgeten på 8,5 miljoner kronor flyttas därför med till 2023.

Ombyggnation stadshus har legat vilande med hänsyn till pandemin och efter en revidering av behovet har projektet avslutats. Projektet visar därmed en positiv avvikelse på 17 miljoner kronor.

Övriga lokalinvesteringar

Reinvesteringar/fastighetsunderhåll

2022 års budget för reinvesteringar inklusive kök var på 138 miljoner kronor. Utfallet blev 98,1 miljoner, vilket innebär att ett överskott på 39,9 miljoner kronor flyttas med till 2023. Samtidigt är reinvesteringarbehoven stora på de verksamhetslokaler som byggdes under 1960- och 1970-talet. Större underhålls-

åtgärder har genomförts i stadshuset, där delar av taket har bytts, och på Lundagården förskola/Lundenskolan, där kök och matsal har rustats upp.

I fastighetsunderhåll räknas reinvesteringar, skadeärenden och reparationer in. Under 2022 var kostnaderna för fastighetsunderhållet i snitt 240 kronor per kvadratmeter. Trots att volymen på reinvesteringar har ökat ser vi en svag uppåtgående trend när det gäller reparationskostnader. Det förklaras av följdåtgärder kring skadeärenden.

Taxefinansierad verksamhet

Vatten, avlopp och fiber är taxefinansierade verksamheter. I budgeten för 2022 var 237 miljoner kronor avsatta för taxefinansierade investeringar. Av dem avsattes 12 miljoner för fiberinvesteringar.

Fiberverksamheten har dock endast nyttjat en del av sin investeringsbudget; verksamheten visar en positiv årsavvikelse på 6,1 miljoner kronor exklusive investeringsinkomster. Den största anledningen till avvikelsen är en försening i ett planerat projekt, där verksamheten ska leverera 150–200 nya anslutningar för en extern aktör inom Skövde kommun.

Vatten- och avloppsverksamheten (VA) har under året haft stark framdrift i sitt största projekt: Anpassning Stadskvarn. Projektet visar en negativ årsavvikelse på 16 miljoner. Projektet fortsätter under 2023 och bedöms kunna genomföras inom ramen för den totala projektbudgeten på 255 miljoner kronor (inklusive tillägget på 55 miljoner för 2023). Trots projektets negativa resultat visar hela vatten- och avloppsverksamheten ett överskott på 51,6 miljoner kronor. Avvikelsen förklaras till stor del av att ett antal större projekt har blivit försenade. Projektet Anpassningar av Timmersdala reningsverk har försenats på grund av långa ledtider i ansökan för nytt miljötillstånd. Det projektet redovisar därför ett överskott på 15 miljoner kronor för 2022. Projektet VA-ledningar till Truvel visar ett överskott på 12,7 miljoner. Anledningen är att markförhandlingar har dragit ut på tiden och att projektet därför har blivit försenat. I Östra vattenmatningen har framdriften varit låg under året. Projektet har i perioder stått stilla i väntan på underlag och på grund av resursbrist, och redovisar därför ett årsöverskott på 12,3 miljoner kronor.

Totalt har vatten- och avloppsverksamheten investerat för 173,4 miljoner kronor exklusive investeringsinkomster. Budgeten uppgick till 225 miljoner kronor. Att utgifterna blivit lägre än budgeterat beror framför allt på förseningar i flera projekt som har redovisats här ovan.

Exploateringsinvesteringarna inom vatten och avlopp uppgick till 21,1 miljoner kronor och visar motsvarande negativa avvikelse då budgetering för dessa investeringar sker inom exploateringsbudgeten.

Inventarier

Inventariebudgeten för 2022 var på 61,1 miljoner kronor. Utfallet blev 36,4 miljoner kronor. Överskottet på 24,7 miljoner förklaras till stor del av problem och brister i leveranskedjan av material och produkter, samt av att planerade inköp inte hunnits med.

Inventarier (mnkr)	Budget	Utfall	Avvikelse
Kommunstyrelsen	12,4	4,3	8,1
Barn- och utbildningsnämnden	15,5	9,5	6,0
Vård- och omsorgsnämnden	3,7	2,1	1,6
Socialnämnden	0,3	0,3	0,0
Kultur- och fritidsnämnden	14,2	9,9	4,3
Serviceämnden	15,0	10,4	4,6
Summa	61,1	36,4	24,7

Läsanvisning

I det här avsnittet finns en kortfattad redovisning av varje nämnd. En mer detaljerad uppföljning av nämndernas verksamhetsår 2022 finns i bilagan *Nämndernas verksamhetsberättelser 2022*.

6

Nämnder

Kommunstyrelsen	68
Barn- och utbildningsnämnden.....	70
Vård- och omsorgsnämnden	72
Socialnämnden	74
Kultur- och fritidsnämnden.....	76
Servicenämnden	78
Bygglovsnämnden	80
Kommunfullmäktige.....	81
Överförmyndare	81
Valnämnd	81
Revision	81

6.1 Kommunstyrelsen

Nämndens verksamhetsmål

- ◆ Skövdeborna upplever ett gott bemötande, god tillgänglighet och delaktighet i kommunens verksamhet
- Ledande i Skaraborg på att matcha utbud och efterfrågan mot arbetsmarknads behov
- ◆ Skövde ska ha ett gynnsamt företagsklimat och vara attraktivt för etableringar och expansion
- ◆ Öka inflyttandet till Skövde kommun
- ◆ Skövde kommuns organisation verkar för att minska miljö- och klimatpåverkan och anpassa till nuvarande och framtida klimatförändringar
- ◆ Skövde kommun är en anpassningsbar, kundorienterad och effektiv organisation
- ◆ Skövde kommun är en attraktiv arbetsgivare
- Kommunens resultat ska över mandatperioden vara minst 3 procent av skatter och bidrag

- Uppfyllt/kommer uppfyllas
- ◆ Delvis uppfyllt/kommer delvis uppfyllas
- Ej uppfyllt/kommer ej uppfyllas

Visste du det här?

- Satsningen Jobb för unga har genererat drygt 300 anställningsavtal och 72% av de deltagare som avslutat anställningen har gjort en stegförflyttning mot egen försörjning.
- 2009 började man bygga Horsås Trädgårdsstad. Ett projekt som idag har över 2000 invånare och nästan 1000 byggnader. Fortfarande återstår stora delar av projektet.

Resultat (mnkr)

Verksamhet	Utfall 2022	Budget 2022	Budget- avvikelse	Utfall 2021	Utfall 2020
Medborgare och samhällsutveckling	18,2	19,2	1,0	15,0	13,1
Vuxenutbildning och arbetsmarknad	100,3	97,7	-2,5	83,5	65,8
Samhällsbyggnad	194,2	197,1	2,9	185,3	145,7
Styrning och verksamhetsstöd	107,6	112,8	5,1	106,3	105,8
Koncernstab	30,2	41,7	11,5	20,1	9,8
Politik	14,6	18,2	3,6	17,3	15,8
Bidrag och transfereringar	89,7	88,6	-1,1	84,4	80,7
Summa	554,9	575,3	20,5	511,9	436,8

Ekonomi och verksamhet

Kommunstyrelsens resultat för 2022 är ett överskott på 20,5 miljoner kronor. Det beror framför allt på att posten centrala utvecklingsmedel fått ett överskott (15,1 miljoner kronor). Å andra sidan bidrar de beslutade politiska satsningarna på serviceassistenter och Jobb för unga till ett lägre resultat inom arbetsmarknad och vuxenutbildning. Förutom detta är det förändringar inom posten övriga verksamheter, både på kostnads- och på intäktssidan, som bidrar till det sammantagna överskottet.

Utfallet för 2022 års investeringar är 106 miljoner kronor. Utfallet är 163 miljoner lägre än det budgeterade på 269 miljoner. Avvikelseberor främst på att investeringar i infrastruktur har skjutits på framtiden.

Den tvååriga satsningen Jobb för unga avslutades vid årsskiftet. Under projektets gång har 313 anställningsavtal skrivits, med en ambition att möjliggöra en förflyttning mot egenförsörjning. 72 procent av dem som har avslutat sin anställning inom ramen för projektet har antingen påbörjat reguljär anställning eller reguljära studier. Även ett annat kompetensförsörjningsprojekt – STEG – avslutades under året. Under hösten genomfördes också en förstudie som mynnade ut i ett nytt projekt vid namn Stega vidare. Projektets syfte är att kompetensutveckla redan anställd personal inom vård och omsorg samt inom förskola och skola. Utbildningen ska leda till behörigheter som vårdbiträde och barnskötare eller elevassistent.

Under våren 2022 slöt kommunen avtal kring ett nytt ekonomisystem. Systemet har upphandlats i samverkan med nio kommuner i östra Skaraborg. Skövde kommun ska drifva och förvalta systemet för samtliga parter.

Skövdeborna lämnade under året in 347 synpunkter och 2 730 felanmälningar. Det är ungefär lika många som under 2021. På övergripande nivå är det inte heller några stora förändringar när det gäller ärendetyp eller enskild sektor.

Arbetsgivarområdet har under året fokuserat på två saker – dels att implementera medarbetaridén, dels att fortsätta arbeta med resultaten från organisationskulturutredningen och enkäten Hållbart medarbetarengagemang (HME). Alla verksamheter har arbetat med åtgärder utifrån dessa resultat. I februari började likabehandlingspolicyn implementeras på Ledarforum. Alla sektorer har en kompetensförsörjningsplan med aktiviteter.

Kommunen ser utmaningar när det gäller ökad sjukfrånvaro och ökad extern personalomsättning. H22-projekt inom dessa områden har fortgått under året men effekterna är svåra att mäta. Under 2023 startar arbetet med Handlingsplan 26 (H26). Även där kommer minskad sjukfrånvaro och bemanning att stå i centrum.

» **Information** kring arbetsgivarfrågor redovisas i *Skövde kommuns personalredovisning*.

Nyckeltal från verksamheten

	2022	2021	2020	2019
Andel i arbete efter utbildningsinsats inom vuxenutbildning (procent)	87	86	77	87,5
Nettokostnad grundläggande vuxenutbildning (kronor/invånare)	-	115	102	105
Andel som tar kontakt med kommunen via telefon och som får ett direkt svar på en enkel fråga (procent)	80,8	*	*	*
Antal nyregistrerade företag	515	564	520	503
Nettokostnad näringslivsfrämjande åtgärder (kronor/invånare)	-	253	244	249
Antal sålda hustomter	9	8	20	36
Antal påbörjade bostäder	256	407	269	186
Antal färdigställda bostäder	292	292	236	392

6.2 Barn- och utbildningsnämnden

Visste du det här?

- Alla elever på kommunala skolor från förskoleklass till gymnasieskolan har personliga digitala verktyg.
- Inom kommunens förskolor, grundskolor och gymnasieskolor går över 10000 barn och elever.
- Sektor barn och utbildning är kommunens största sektor med över 1700 tillsvidareanställda.



- Uppfyllt/kommer uppfyllas
- ◆ Delvis uppfyllt/kommer delvis uppfyllas
- Ej uppfyllt/kommer ej uppfyllas

Nämndens egna verksamhetsmål

- ◆ Hög måluppfyllelse
- ◆ Trygghet och studiero

Resultat (mnkr)

Verksamhet	Utfall 2022	Budget 2022	Budget-avvikelse	Utfall 2021	Utfall 2020
Förskola	393,3	393,9	0,6	374,7	358,9
Grundskola inkl. förskoleklass, fritidshem och grundsärskola	682	673,1	-8,9	640,4	617
Gymnasium inkl. gymnasiesärskola och introduktionsprogrammen	225,3	223,9	-1,4	210,7	193,8
Intern styrning och stöd	46,7	49,8	3,1	68	60,4
Summa	1 347,4	1 340,8	-6,6	1 293,8	1 237

Ekonomi och verksamhet

Under våren 2022 lämnade vi äntligen pandemin bakom oss och barn och elever kom tillbaka till våra förskolor och skolor.

Nämndens ekonomiska resultat visar ett underskott på 6,6 miljoner kronor. Det är en försämring på 8,2 miljoner sedan förra prognosen. Underskottet beror på att kostnaderna har ökat under senare delen av 2022. Det gäller framför allt personalkostnader, vilket i sin tur hänger ihop med att de anställda inom förskolan och grundskolan har blivit fler. Antalet tillsvidareanställda ökade med 54 personer under 2022. Samtidigt fick vi 119 fler barn och elever i verksamheterna. Den kompensation som nämnden får för demografiförändringar täcker inte denna ökning; detta är den främsta anledningen till underskottet. Samtidigt har sjukfrånvaron fortsatt att ligga högt, vilket har lett till höjda vikariekostnader i förskolan och grundskolan.

Förskolan

Rektorsgruppen har läst och diskuterat gemensam litteratur kring språk och kunskapsutvecklande arbetssätt i förskolan. Detta är ett led i att implementera förskolans språkplan. I samband med arbetet kring språkplanen framkom det att ytterligare satsningar behövs i Ryds förskolor. Arbetet med digitaliseringsstöd fortgick under året, med workshoppar och handledning gentemot förskolorna.

Grundskolan

I grundskolan har det systematiska kvalitetsarbetet utvecklats under året. Rektorerna har haft kvalitetsdialoger i grupp med avdelningschefen. Fokus för dessa dialoger har varit att utveckla undervisningens kvalitet, trygghet och studiero samt enheternas inre kvalitetsarbete. Under höstens kvalitetsdialog behandlades nämndens reviderade *Riktlinjer för trygghet och studiero samt polisanmälan*. För att underlätta analyser och gemensamt lärande har analysdagar och så kallade dialogsamtal genomförts. Med dialogsamtal menas insatser mot riktade enheter med fokus på orsaksanalys. Dialogsamtalen har framför allt riktats till skolor och program som över tid har haft låga eller sjunkande resultat.

Gymnasieskolan

Gymnasiet har under året fortsatt att utveckla det kollegiala lärandets organisation och verktyg. Arbetet har stärkt förstelärarnas arbete och lärgruppernas frågeställningar har ett tydligt fokus på att utveckla verksamheten. Under läsåret 2021/2022 började avdelningen arbeta med kvalitetsdialoger, både med enheter och med gymnasieskolornas respektive utvecklingsorganisation. Dessa dialoger har fortsatt under hösten. Arbetet för trygghet och studiero har fått ett tydligt fokus, och på gymnasiesärskolan har elevhälsans ökade närvaro bland eleverna varit en stor framgångsfaktor.

Nyckeltal från verksamheten

	2022	2021	2020	2019
Antal barn per årsarbetare i kommunens förskolor	**	5,3	5,4	5
Kostnad per inskrivet barn i förskolan (kronor)	**	146 586	139 948	141 675
Kostnad per elev i grundskolan (kronor)	**	110 415	109 134	108 779
Kostnad per elev i gymnasieskolan (kronor)	**	116 940	116 155	113 270
Andel elever i åk 3 som uppnått kravnivån i de nationella proven i svenska (procent)	72	*	*	80
Andel elever i åk 6 som uppnått kravnivån i de nationella proven i svenska (procent)	95	*	*	97
Andel elever i åk 6 som uppnått kravnivån i de nationella proven i engelska (procent)	97	*	*	94
Andel elever i åk 6 som uppnått kravnivån i de nationella proven i matematik (procent)	92	*	*	90
Andel elever i åk 9 behöriga till ett yrkesprogram på gymnasiet (procent)	83	85	76	87
Fullföljda studier, folkbokförda elever, inom tre år (gymnasiet) (procent)	79	83	83	77

*2020 och 2021 genomfördes inga nationella prov på grund av pandemin.

**Mätning kommer in senare under 2023.

6.3 Vård- och omsorgsnämnden

Visste du det här?

- Skövde kommun har startat ett samarbete med Ung Omsorg, som ger ungdomar möjlighet till extrajobb inom äldreomsorgen. Arbetsuppgifterna är fokuserade på social samvaro och att ge guldkant i vardagen.
- Under 2022 signerades 2,2 miljoner hälso- och sjukvårdsinsatser digitalt.



Nämndens egna verksamhetsmål

- Medborgarens behov ska utredas och insatser ska verkställas med god tillgänglighet
- ◆ Den enskilde ska ges möjlighet att vara delaktig och ha inflytande i insatsernas utformning och genomförande

- Uppfyllt/kommer uppfyllas
- ◆ Delvis uppfyllt/kommer delvis uppfyllas
- Ej uppfyllt/kommer ej uppfyllas

Resultat (mnkr)

Verksamhet	Utfall 2022	Budget 2022	Budget-avvikelse	Utfall 2021	Utfall 2020
Äldreboende m.m.	355,9	362,9	7,0	339,1	328,8
Hemtjänst samt hälso- och sjukvård	330,0	333,6	3,6	302,4	303,9
Personlig assistans, barnverksamhet m.m.	123,8	128,7	4,9	111,1	102,1
Bostad med särskild service, daglig verksamhet m.m.	230,9	236,3	5,4	210,6	203,2
Intern styrning och stöd	-8,4	22,8	31,2	11,3	4,2
Summa	1 032,2	1 084,3	52,1	974,6	942,6

Ekonomi och verksamhet

Vård- och omsorgsnämndens budgetram för 2022 var 1 084 miljoner kronor. Resultatet visar ett överskott på 52 miljoner kronor. Bakom resultatet ligger flera riktade statsbidrag som har förstärkt nämndens ekonomi under året.

Vård- och omsorgsnämndens analys av målen kan sammanfattas i fem prioriterade utvecklingsbehov och utmaningar som verksamheten haft under 2022. Dessa har varit:

Tillgänglig äldreomsorg

Efterfrågan på hemtjänst har enligt beräknad prognos ökat under året. Samtidigt har tillgången på lägenheter minskat av flera anledningar. Äldrecentrum Ekedal har avvaktat med att öppna tio av sina nya lägenheter och renoveringar har genomförts på äldreboendena Solgården och Billingsdal. Beslutet om att servicehuset Käpplunda Gärde successivt ska övergå till trygghetsbostäder har fortsatt att verkställas i takt med att lägenheter blir lediga.

Tillgänglig omsorg vid funktionsnedsättning

Behovet av bostad med särskild service har varit stort även under 2022, och det råder en viss brist på lägenheter i grupp- bostad. För att klara de framtida behoven är det nödvändigt att skapa en ny grupp- bostad med inflyttning under 2024. Inom målgruppen för LSS blir neuropsykiatriska diagnoser allt vanligare. Det innebär att personalen behöver kompetensutveckling. Utredningstiderna för LSS-insatser har tidigare varit långa, men tack vare processutveckling har de minskat och tillgängligheten har förbättrats. I juni beslutade riksdagen att lagändringar utifrån utredningen *Stärkt rätt till personlig assistans* ska gälla från och med den 1 januari 2023. Förändringen innebär att fler kommer att beviljas personlig assistans och att personer som redan har assistans kan få utökade insatser.

Öka brukarens delaktighet och inflytande

Inom hela vård- och omsorgsnämndens verksamhetsområde ska insatser utformas och genomföras tillsammans med den enskilde.

I det arbetet är vår genomförandeplan ett viktigt verktyg. Det har i uppföljningar visat sig att genomförandeplaner fortfarande saknas ibland, och att det inte alltid framgår om brukaren har varit med och utformat planen. Arbetet med genomförandeplaner behöver därför prioriteras även i fortsättningen.

Välfärdsteknik i vård och omsorg

Att använda digital teknik är en förutsättning för att utveckla nya arbetssätt och effektivare arbetsflöden. Tekniken är också en komponent i att ständigt förbättra våra processer. Under året har vi förändrat våra arbetssätt så att medarbetarna har tillgång till både planering och genomförandeplan direkt i mobilen. De kan också dokumentera med mobilen. Tack vare förändringen har medarbetarna tillgång till allt detta hemma hos sina brukare.

Utveckla och behålla kompetens

Kompetensförsörjning har varit och kommer att fortsätta vara en av sektorns allra största utmaningar. Det beror på kommande pensionsavgångar, på personalomsättning och på de ökade behov som en åldrande befolkning för med sig. Statsbidraget *Äldreomsorgslyftet* har gett goda förutsättningar för medarbetare utan undersköterskeutbildning att studera på arbetstid. Inom samma statsbidrag har även undersköterskor kunnat vidareutbilda sig. Med stöd av statsbidrag har nämnden också drivit flera projekt med fokus på arbetsmiljö, arbetstid, hälsa och återhämtning i vardagen.

Nyckeltal från verksamheten

	2022	2021	2020	2019
Väntetid i snitt för att få plats på ett särskilt boende - från ansökan till erbjudande (antal dagar)	27	32	77	71
Antal personer som besöker en äldre person med hemtjänst under en 14-dagarsperiod. Verksamheter i egen regi/med Skövde kommun som utförare.	18	17	18	19
Helhetssyn - hemtjänst*	89	uppgift saknas	90	89
Helhetssyn - särskilt boende*	84	uppgift saknas	87	84
Bemötande - hemtjänst*	97	uppgift saknas	96	97
Bemötande - särskilt boende*	92	uppgift saknas	96	96
Trygghet - hemtjänst*	89	uppgift saknas	86	88
Trygghet - särskilt boende*	88	uppgift saknas	89	90
Kostnad hemtjänst äldreomsorg (kronor/brukare)	inget underlag	376 917	338 712	318 266
Kostnad särskilt boende äldreomsorg (kronor/brukare)	inget underlag	853 301	787 629	694 454
Kostnad boende enligt LSS (kronor/brukare)	inget underlag	956 531	897 380	890 732
Kostnad daglig verksamhet enligt LSS (kronor/brukare)	inget underlag	204 975	183 586	210 736

*Andel brukare som är ganska/mycket nöjda (i procent).

6.4 Socialnämnden

Visste du det här?

- Skövde kommun har två familjecentraler.
- Skövde kommun har två HVB boende för ungdomar. HVB står för hem för vård eller boende.
- Skövde kommun har påbörjat arbete för ett Mini-Maria. Mini-Maria är en mottagning för ungdomar upp till 21 år med rådgivning och tidiga insatser när det gäller risk- och skadligt bruk av alkohol, droger och spel om pengar.



- Uppfyllt/kommer uppfyllas
- ◆ Delvis uppfyllt/kommer delvis uppfyllas
- Ej uppfyllt/kommer ej uppfyllas

Nämndens verksamhetsmål

- Socialnämndens verksamhet ska inriktas på att stärka individens möjligheter till ett oberoende och självständigt liv.

Resultat (mnkr)

Verksamhet	Utfall 2022	Budget 2022	Budget-avvikelse	Utfall 2021	Utfall 2020
Barn och ungdomsavdelningen	104,7	88,9	-15,6	88	71
Vuxenavdelningen	135,3	119,1	-16	125	117
Intern styrning och stöd	6,7	18	11,3	11	25
Summa	246,7	226	-20,3	224	213

Ekonomi och verksamhet

Socialnämnden visar ett underskott på 20,3 miljoner kronor jämfört med budget. Underskottet återfinns hos barn- och vuxenverksamheterna samt hos socialpsykiatrin. Däremot visar övergripande verksamhet och försörjningsstöd ett överskott jämfört med budget.

Sektorns vuxenavdelning har sedan årsskiftet 2021/2022 ställt om till en ny organisation, där vuxenstödsavdelningen och vuxenavdelningen slagits ihop till en gemensam avdelning. Syftet är att få effektivare arbetsflöden och på så vis minska personalkostnaderna. Åtgärderna har till viss del gett förväntad effekt.

Försörjningsstödet har under året legat under budget. Det beror på att fler bidragstagare har kommit ut i arbete. För de grupper som står långt från arbetsmarknaden har samarbetet med arbetsmarknadsavdelningen (AVA) gett positiva resultat.

Kostnaden för externa vuxenplaceringar (missbruk, socialpsykiatri och skyddsplaceringar) har fortsatt att öka under året.

Vuxenplaceringar visar därför ett underskott på 9,6 miljoner kronor. Många placeringar gäller psykiskt funktionsnedsatta med ett tungt vårdbehov, men även antalet LVM-placeringar (LVM: lag om vård av missbrukare i vissa fall) har ökat. Dessutom visar skyddsplaceringar ett underskott på 6,9 miljoner kronor.

Barn- och ungdomsavdelningen har de senaste åren sett markanta ökningar i inflödet av orosanmälningar. Som en följd av detta har även antalet utredningar samt de efterföljande insatserna blivit fler. Utvecklingen har också medfört kostnadsökningar för placeringsärenden både i familjehem och HVB-vård (HVB: hem för vård eller boende). Kostnaden för barn- och ungdomsplaceringar på HVB och familjehem är 13,5 miljoner kronor högre jämfört med budget. Ett höjt antal placeringar och en fortsatt hög nivå på familjehemsplaceringarna bidrar till underskott.

Nyckeltal från verksamheten

	2022	2021	2020	2019
Genomsnittlig handläggningstiden för att få ekonomiskt bistånd vid nybesök (antal dagar)	5	5	5	3
Burkarbedömning IFO totalt - helhetssyn (andel i procent)	88	86	90	85
Brukarbedömd missbruksvård IFO - helhetssyn (andel i procent)	86	86	ingen underlag	88
Andel invånare som någon gång under året erhållit ekonomiskt bistånd (procent)	ingen underlag	1,8	1,8	1,7
Nettokostnad ekonomiskt bistånd (kronor/invånare)	ingen underlag	680	685	604
Antal besökande på de två familjecentralerna. (Fram till 2017 endast en familjecentral.)	8 757	3 408	3 865	12 166
Brukarbedömning boende särskild service SoL - brukaren får bestämma om saker som är viktiga (andel i procent)	67	53	62	42

6.5 Kultur- och fritidsnämnden

Visste du det här?

- I juni öppnade och invigdes Skövdes nya ungdomens kulturhus "Kulturlabbet".
- Under hösten stod en ny inomhushall samt 12 utebanor för boule klart på Lillegårdens idrottsplats.
- Göteborgsoperans huvudscen utanför Göteborg är Skövde Kulturhus.



Nämndens verksamhetsmål

- ◆ Kultur och fritid i Skövde erbjuder möjligheter till ett aktivt och meningsfullt liv
- ◆ Skövde är ett kultur- och fritidscentrum
- ◆ Kultur- och fritidsverksamheterna är för Skövde starka varumärken

- Uppfyllt/kommer uppfyllas
- ◆ Delvis uppfyllt/kommer delvis uppfyllas
- Ej uppfyllt/kommer ej uppfyllas

Resultat (mnkr)

Verksamhet	Utfall 2022	Budget 2022	Budget-avvikelse	Utfall 2021	Utfall 2020
Fritid	115,1	111,5	-3,6	115,6	108,8
Kultur	71,2	70,9	-0,4	71,2	70,9
Internt stöd	0,7	-1,1	-1,8	0,6	0,6
Summa	187,0	181,3	-5,7	187,5	180,4

Ekonomi och verksamhet

Kultur- och fritidsnämnden gör ett underskott på 5,7 miljoner kronor för 2022. Även det här året påverkades av pandemin, särskilt under de tre första månaderna. Vissa delar av verksamheten, exempelvis arrangemang, har därför bara kunnat genomföras till viss del eller inte alls. Kultur- och fritidslivet känner fortfarande av dessa konsekvenser både ekonomiskt, besöksmässigt och genom ändrat besöksbeteende. Människor förväntar sig ett annat köpplägg samt utrymme för att hålla avstånd vid evenemang. Det finns också fortfarande en avvaktande inställning inför evenemang, och färre än tidigare köper biljett.

Under året har Skultorps filialbibliotek ställt om till det som kallas *Meröppet bibliotek*. Kulturlabbet (före detta Nyeport) färdigställdes och i juni invigdes verksamheten i sina nya lokaler i Eric Ugglå. Kulturlabbet är ett kulturhus för unga med både öppen verksamhet och ett smörgåsbord av aktiviteter. Musikskolans omvandling till kulturskola har också startat – under 2022 har de nya ämnena drama och digitalt skapande testats med framgång. Dessutom har en processkartläggning av konferenserbjudanden för Kulturhuset, Kulturfabriken och Kulturlabbet genomförts. Resultatet visar att konferenserna ger små intäkter samtidigt som de binder upp personal och lokaler.

Från och med april månad gick verksamheten tillbaka till förutsättningar liknande de vi hade före pandemin. Förfrågningarna om att använda våra anläggningar har blivit fler, både för föreningsverksamhet och för olika former av arrangemang. Samtidigt har verksamheten fått ökade kostnader för fordon, maskiner samt materialinköp.

Varierande väder med avsaknad av snö och minusgrader gjorde att besöksantalet i Billingebacken minskade under säsongen 21/22. *Projekt Billingen*, som initialt ägts av kommunstyrelsen, är inne i sin slutfas med delprojekt under 2022 och 2023. Projektets ägarskap och drift har successivt gått över till kultur- och fritidsnämnden. Under 2023 ska överlämningen vara helt klar.

SM-veckan Vinter 2023 gick under hösten från en planeringsfas till en genomförandefas, med stärkt fokus och ökade insatser från alla parter. Samtidigt pågick projektet att inom tre år utveckla Södermalms IP till en arena godkänd för spel i Superettan. Omfattningen på projektet har utökats till att gälla hela Södermalmsområdet. Under hösten har en ny friidrottsanläggning också utretts.

Nyckeltal från verksamheten

	2022	2021	2020	2019
Andel invånare som är positiva till det lokala kultur- och nöjeslivet i kommunen (procent)	-	77		
Andel invånare som är positiva till kommunens arbete med det lokala kulturlivet (procent)	-	71		
Andel invånare som är positiva till öppettiderna vid kommunens idrotts- och motionsanläggningar (procent)	-	91		
Andel invånare som är positiva till möjligheten att nyttja kommunens idrotts- och motionsanläggningar (procent)	-	89		

*Statistiska Centralbyrån (SCB) har gjort om sin medborgarundersökning under 2021 och det saknas därför jämförbara siffror från tidigare år. Undersökningen genomförs vartannat år.

6.6 Servicenämnden

Nämndens egna verksamhetsmål

- ◆ Skövde VA ska trygga långsiktig vattenförsörjning ur ett flergenerationsperspektiv och verka för att reservvatten finns inom samtliga distributionsområden för dricksvatten.
- ◆ Nå en god inomhusmiljö avseende objektiva mätbara variabler för förskolor, grundskolor, gymnasieskolor, äldreomsorgslokaler och kök.
- ◆ Öka andelen bilar < 3,5 ton med förnyelsebart drivmedel.
- Alla förskolor ska ha ftalatfria golv.
- Reducerade kostnader inom nämndens verksamheter och för nämndens kunder.

- Uppfyllt/kommer uppfyllas
- ◆ Delvis uppfyllt/kommer delvis uppfyllas
- Ej uppfyllt/kommer ej uppfyllas

Resultat (mnkr)

Skattefinansierad verksamhet	Utfall 2022	Budget 2022	Budgetavvikelse	Utfall 2021	Utfall 2020
Intern styrning och stöd	-0,9	0,0	0,9	-1,6	-0,9
Måltid	1,3	1,4	0,1	-0,8	1,3
Serviceavdelningen	1,5	1,9	0,4	-3,2	-0,8
Fastighet	19,3	3,9	-15,4	9,4	0,2
Fastighetsservice	-1,5	0,6	2,1	-3,4	-2,3
Summa skattefinansierad	19,7	7,8	-11,9	0,4	-2,4
Taxefinansierad verksamhet	Utfall 2022	Budget 2022	Budgetavvikelse	Utfall 2021	Utfall 2020
Fiber	-2,8	0,0	2,8	-2,2	-1,4
VA	0,2	0,0	-0,2	-0,4	0,5
Summa taxefinansierade	-2,6	0,0	2,6	-2,6	-0,9

Ekonomi och verksamhet

Servicenämndens skattefinansierade verksamheter redovisar ett underskott på 11,9 miljoner kronor för 2022. Resultatet är 8 miljoner lägre än prognosen för tertial två. Försämringen beror främst på oförutsedda fastighetskostnader. För de taxefinansierade verksamheterna redovisar nämnden ett överskott på 2,6 miljoner kronor.

Under första kvartalet påverkades servicenämndens resultat av covid-19 i form av hög sjukfrånvaro. Omvärldsläget har under året gett prisökningar som drabbat servicenämndens verksamheter negativt. Elkostnader, drivmedel och livsmedelskostnader är exempel på områden som påverkats mycket. Även kostnaderna för snöröjning har ökat. Samtidigt påverkas VA av det höjda ränteläget.

Inför budgetåret gjorde nämnden en analys i sin verksamhetsplan. Analysen visade att vi behövde prioritera följande sju områden för att leva upp till nämndens verksamhetsidé. På dessa områden har följande hänt under året:

Öka dialogen med interna och externa kunder

Dialogen med servicenämndens kunder har ökat genom kundmöten. Mötena har bidragit till ett bättre samarbete som påverkar flera målområden. Sektorn har inledningsvis fokuserat på nämndens interna kunder.

Öka effektivitet för att hjälpa kunder att reducera kostnader

För att reducera kostnaderna för nämndens kunder har projekt kring grönyteskötsel, lokalvård samt matsvinn genomförts. I och med projekten har flera förbättringsområden upptäckts. I budgeten för 2022 har priser sänkts enligt överenskommelse med respektive kund. Sektorn har också pratat med andra kommuner för att hitta förbättringsförslag.

Handlingsplan 22

Sektorn har arbetat vidare med projekt inom handlingsplanen H22. Arbetet inom områdena lokalytor, energiförbrukning lokaler och fordonskostnader har fortsatt under året. Nya inköpsrutiner som ska ge lägre kostnader har införts under året.

Fossilfria fordon

Servicenämnden fortsätter att sträva mot en fossilfri fordonsflotta 2030. Under året har elbilar börjat köpas in. På grund av långa leveranstider ses däremot ingen förbättring av resultatmättet avseende andel bilar med förnyelsebart drivmedel ännu.

Vattenförsörjningsplan och förnyelseplan för VA-anläggningens ledningsnät

I slutet av året satte nämnden arbetet med vattenförsörjningsplanen på paus. Det berodde på att nya lagkrav samt ÖP 2040 påverkar målsättningen. Den aktuella VA-planen gäller till 2025. Arbetet med att uppdatera vattentäckers vattenskyddsområden har blivit försenat, och har nu stannat av sedan servicenämnden beslutat att pausa arbetet med förnyelseplanen. Det visade sig att Skövde VA har ett bra ledningsnät utan större förnyelsebehov. Arbetet med förnyelseplanen ska därför återupptas under 2025.

Krig och extraordinära händelser

Under våren fortsatte arbetet med att stärka organisationens beredskap för att stödja utvecklingen av totalförsvaret. Detta eftersom extraordinära händelser har fått större fokus i och med kriget i Ukraina. Under hösten ledde de kraftigt ökade energipriserna till ett stärkt fokus på energioptimering.

Inomhusmiljö lokaler

Arbetet med att förbättra inomhusmiljön i våra lokaler startade under första halvåret.

Nyckeltal från verksamheten

	2022	2021	2020	2019
Lokalvård - städyta (m ²)	309 623	311 091	307 232	284 750
Lokalvård - bruttokostnad städyta (kronor/m ²)	196	192	188	194
Fastighetsskötsel - bygg- och installationsyta (m ²)	419 538	411 530	410 521	397 000
Inre fastighetsskötsel (kronor/m ²)	35,7	38,29	38,21	38,1
Fiber - antal driftsatta bostäder	8 880	8 665	8 267	7 883
Fiber - anslutningsgrad (procent)	81,4	79,6	78,4	75,6
Bilar < 3,5 ton med förnyelsebart drivmedel (andel i procent)	70	82	84	87
Måltid - svenska animalier (andel i procent)	99	98	96	95
Måltid - svenska livsmedel (andel i procent)	77	78	72	70
Förnyelsetakt ledningsnät dricksvatten (antal år)	267	174	233	205
Förnyelsetakt ledningsnät spillvatten (antal år)	155	100	94	102
Förnyelsetakt ledningsnät dagvatten (antal år)	784	180	367	270
Anslutningsgrad dricksvatten (procent)	87	86	84,3	99
Anslutningsgrad spillvatten (procent)	86	85	83,7	98
Antal nya abonnenter	637	957	412	836

6.7 Bygglovsnämnden

- Uppfyllt/kommer uppfyllas
- ◆ Delvis uppfyllt/kommer delvis uppfyllas
- Ej uppfyllt/kommer ej uppfyllas

Nämndens verksamhetsmål

- Tydliggöra bygglovsprocessen
- ◆ Kvalitetssäkra nämndens verksamhet

Resultat (mnkr)

Verksamhet	Utfall 2022	Budget 2022	Budget-avvikelse	Utfall 2021	Utfall 2020
Politik	0,5	0,5	0,0	0,4	0,4
Summa	0,5	0,5	0,0	0,4	0,4

Ekonomi och verksamhet

Bygglovsnämnden har en budget i balans för verksamhetsår 2022. Bygglovsnämndens budget omfattar kostnad för politiker. Verksamhetens budget ligger inom kommunstyrelsens budgetram.

Nyckeltal från verksamheten

	2022	2021	2020	2019
Handläggningstid bygglov (antal dagar med inkomna kompletta handlingar)	23	23	19	17
E-tjänsteärenden bygglov, trafikplan, p-tillstånd, nybyggnadskarta (procent av det totala antalet ärenden)	43	52	41	34
Handläggningstid nybyggnadskarta (antal dagar från inkommen handling till leverans)	9	9	13	13
Antal ändrade beslut i överinstans	3	0	2	2

Kommunfullmäktige

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

Överförmyndare

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

Valnämnd

Varje kommun ska ha en valnämnd, alltså en lokal myndighet som ansvarar för frågor kring allmänna val. Nämndens ansvar regleras i vallagen.

Revision

Revisionen är fristående och oberoende. Den består av politiker som har i uppgift att granska verksamheterna och rapportera direkt till kommunfullmäktige.

Revisorerna har ett personligt ansvar men fungerar också som nämnd i vissa frågor. Till stöd för sitt uppdrag har revisorerna sakkunniga biträden. I Skövde kommun är det för närvarande KPMG som har uppdraget.

Revisorernas ansvar är att granska verksamhet, intern kontroll och räkenskaper samt pröva om verksamheten bedrivits enligt fullmäktiges uppdrag, mål och föreskrifter.

Resultat (mnkr)

Verksamhet	Utfall 2022	Budget 2022	Budget-avvikelse	Utfall 2021	Utfall 2020
Kommunfullmäktige	4,66	4,61	-0,05	4,31	3,99
Revision	1,72	1,76	0,04	1,72	1,68
Överförmyndare	7,53	6,78	-0,75	6,96	6,71
Valnämnd	3,10	2,10	-1,00	0,03	0,01

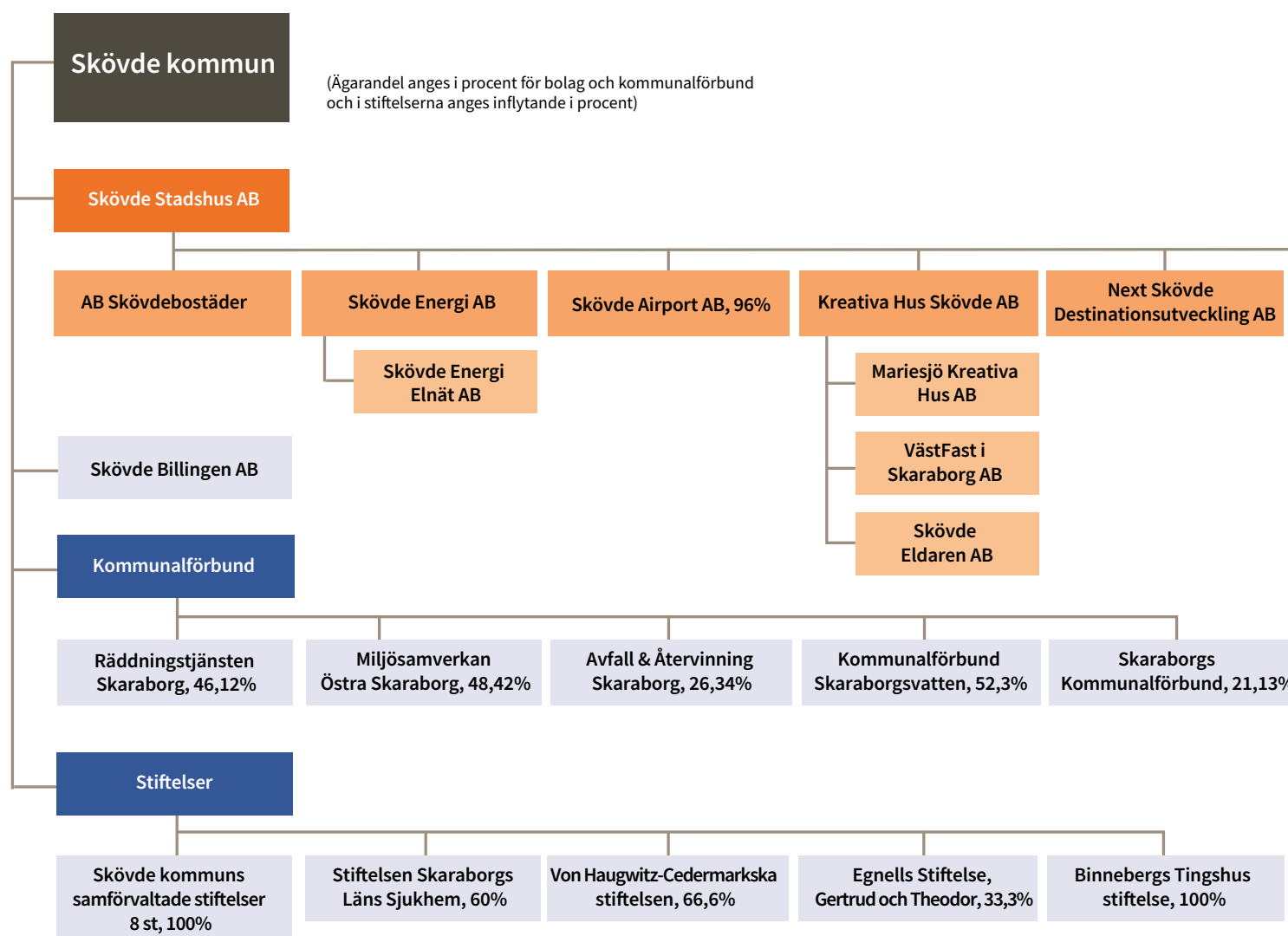


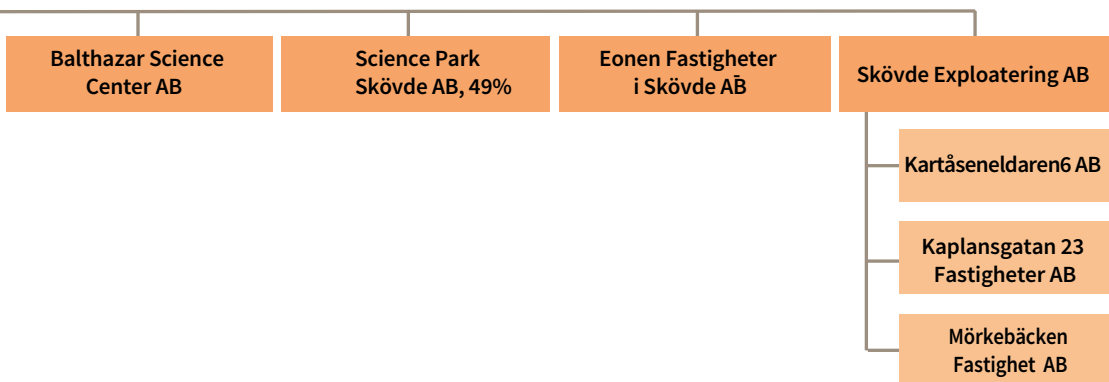
7

Kommunala bolag och förbund

Kommunala bolag och förbund86

7 Kommunala bolag och förbund





6

7.1 Kommunala bolag och förbund

En kommuns redovisning ska även omfatta verksamheter som bedrivs av övriga juridiska personer där kommunen har stort inflytande. Nedan anges de bolag och kommunalförbund som ingår i den totala kommunkoncernredovisningen. Där procentsats inte anges är ägandet 100 procent. Här finns också en kort beskrivning av viktiga händelser under året. En utökad beskrivning av respektive bolags och kommunalförbunds verksamhet presenteras i bilaga. Där finns också faktarutor med årets resultat.

Skövde Stadshus AB

Skövde Stadshus AB ägs helt av Skövde kommun och ska som moderbolag i Skövde kommunkoncern leda, driva och utveckla verksamheter inom kommunens kompetensnära områden. Syftet med bolaget är att utöva tillsyn över koncernbolagen samt ta tillvara ekonomiska intressen som är gemensamma för Skövde kommun. Skövde Stadshus AB samordnar och följer upp sina dotterbolags verksamheter genom ägardialoger, rapporter, budget och prognoser samt genom att följa upp inkomna protokoll som därefter anmäls till kommunstyrelsen. Bolaget har även i uppdrag att bereda frågor av principiell karaktär inför ställningstagande i kommunfullmäktige. Inom ramen för bolaget har vd-träffar samt andra informella möten genomförts under året. Bolagets vd informerar kommunstyrelsen löpande genom muntlig information vid kommunstyrelsens sammanträden.

AB Skövdebostäder

AB Skövdebostäder är ett av Skövde kommuns viktigaste redskap för att främja en god bostadsförsörjning. Avsikten med bolaget är att kommunen ska vara långsiktigt företräd på bostadsmarknaden genom ett allmännyttigt bostadsföretag. Bolaget ska tillsammans med andra berörda intressenter aktivt arbeta för att Skövde kommun ska vara ett attraktivt boendeanternativ i regionen.

2022 har präglats av stor osäkerhet och oro, både nationellt och internationellt. Hyresgäster har varit oroliga för höjda elpriser och hyror, och organisationen har inventerat skyddsrum och kontinuitetsplanerat. Samtidigt har den dagliga verksamheten förvaltats och utvecklats, och dessutom har det varit rekordmånga byggprojekt i gång samtidigt. Bolaget har alltså minst sagt ställts inför nya utmaningar, men har lyckats väl med att mobilisera och kraftsamla kring utmaningarna. Det känns bra inför framtiden, som med största sannolikhet kommer att vara skakig ytterligare ett tag framöver.

Det har knappast kunnat undgå någon att oron i omvärlden har bidragit till stora prisökningar och en inflation som är högre än på många år. Detta påverkar såklart också bolagets verksamhet även om det står på en god och stabil ekonomisk grund. Det ekonomiska resultatet är gott under rådande förutsättningar.

Under 2022 har Skövdebostäder också haft tydligt fokus på sitt hållbarhetsarbete och att utveckla det vidare. Den nyinrättade avdelningen för hållbarhet och inköp har jobbat med att tydliggöra nuläget för att se vad som behöver prioriteras framåt.

Men allt har inte handlat om krisberedskap, ekonomiska utmaningar och energibesparingar. Bolaget har också byggt mycket nytt. I Trädgårdsstaden har 68 lägenheter färdigställts och på andra håll i staden har bolaget ytterligare 250 lägenheter i produktion. Dessa projekt löper på bra och har klarat prisökningar och annat på ett bra sätt. Skövdebostäder har också fått ett spännande samverkansuppdrag med kommunen, där bolaget har fått uppdraget att utveckla en hel stadsdel till ett sammanhållet bostads- och idrottsområde.

Bolaget har också jobbat med flera olika underhållsprojekt, utvärderat sin felhanteringsprocess och implementerat en värdegrund och en ny varumärkesplattform. Värdegrunden är basen och kompassen i vardagen medan varumärkesplattformen beskriver hur bolaget ska uppfattas utifrån. Skövdebostäders nya kundlöfte Hem för dig. Nu och i framtiden. är både kundnära, omtänksamt, ambitiöst och långsiktigt – precis som bolagets värdegrund.

Som grädd på moset fick Skövdebostäder i februari 2023 ta emot Kundkristallen för bästa produktindex på en gala på Berns. Det är hyresgästernas betyg under 2022 som ligger till grund för detta pris. Att bolaget dessutom var nominerat som topp tre i Sverige gällande serviceindex visar på en fin bredd i verksamheten. Den 6 mars 2023 firar Skövdebostäder 80 år i allmännyttans tjänst – och det finns goda förutsättningar att kunna fortsätta tjänstgöra i minst 80 år till.

Skövde Energi AB

Skövde Energi AB är kommunens redskap för att långsiktigt främja en klimat- och resurseffektiv energiförsörjning och el-distribution. Bolaget ska tillsammans med andra berörda intressenter arbeta aktivt för att Skövde kommun ska vara en attraktiv etableringsort i regionen. Bolaget ska tillgodose kundernas behov av konkurrenskraftiga energilösningar och aktivt verka för en omställning till ett klimat- och resurseffektivt energisystem. Syftet med bolaget är att skapa affärsmässig samhällsnytta.

Hållbarhetsarbetet är en central del av bolagets DNA och omställningen av energisystemet pågår i snabb takt. Skövde Energi arbetar aktivt med fem huvudspår: *direkt elektrifiering, Power to X (energiläget), biobränsle, koldioxidinfångning (BECCS/CCS) och beteendeförändringar.*

Den geopolitiska oron och dess konsekvenser har lett till prisökningar och långa leveranstider. Bolaget har beslutat om en ny affärsplan för 2023 och framåt, med tydligt fokus på omställning och elektrifiering med bibehållen långsiktig lönsamhet.

Bolaget har under året fortsatt utvecklingen mot ökat kundfokus. Energikrisen har också ställt högre krav på organisationen att anta en mer rådgivande funktion mot våra kunder.

Skövde och Skaraborg är en viktig bricka i den globala omställningen. De senaste 30, 40 åren har Sveriges befintliga energisystem stabilt tillgodosett samhället med cirka 150 TWh per år. Denna kapacitet ska nu på kort tid mer än fördubblas – aktuella prognoser siktar i dag på att Sverige 2035 kommer att ha ett elbehov på uppemot 350 TWh.

Kreativa Hus AB

Kreativa Hus AB är kommunens redskap för att främja nyföretagande och tillväxt genom att tillhandahålla ändamålsenliga, attraktiva företagslokaler i en teknik- och forskningspark med koppling till Högskolan i Skövde. Bolaget ska tillsammans med andra intressenter arbeta aktivt för att Skövde kommun ska vara en attraktiv etableringsort.

Bolaget befinner sig mitt i omvandlingen till Skövde Science City, vilket är oerhört spännande och utvecklande. Lokaler ska ställas om, bolaget samverkar med hyresgäster och entreprenörer för att ta fram idéer i olika forum, nya detaljplaner ska sättas och inte minst ska ett underlag tas fram för en kommande kontorsexpansion i Science Park Skövde.

Det senaste byggnadsköpet Penta 9, kallat Nyeport, är nu ombyggt. Tre nya kontorslokaler togs i bruk under våren 2022.

Planer och handlingar för nybyggnation tas fram med högsta möjliga hastighet. Planprocesserna är tidsavgörande – detta är ett faktum som bolaget får förhålla sig till. För att inte hindra utvecklingen för bolagen i Science Park Skövde är det mycket angeläget att skapa större ytor.

Bolaget har fått i uppdrag att bygga bussdepå Timboholm, som ska göra stadstrafiken helt elektrifierad. Projektet ska stå klart i juni 2024. Projektbudgeten är på 250 miljoner kronor.

Bolaget har också i uppdrag att bygga det så kallade Mobilitetshuset. Huset ska förse de nya kvarteren i Skövde Science City med parkeringar för boende och kringliggande verksamheter, men också samla tekniska funktioner som sopsug, återvinning och hållbara bil- och cykelpooler. Mobilitetshuset ska på så sätt bidra till områdets helhet, kvalitet och hållbarhetsinriktning.

Next Skövde Destinationsutveckling AB

Next Skövde Destinationsutveckling AB är kommunens viktigaste redskap för att koordinera och positionera Skövde som destination. Bolaget ska driva och utveckla besöksnäringen så att den ökar mer än i riket. Dessutom ska bolaget verka för att utveckla Skövdes attraktionskraft.

Next Skövde har under lång tid arbetat med planeringen inför SM-veckan vinter 2023, där Skövde stod som värd. En stor del av det arbetet gjordes under 2022, vilket gör veckan till en väsentlig händelse även för det året. När årsredovisningen nu färdigställs kan vi med glädje konstatera att evenemanget blev så bra som vi hade hoppats. SM-veckan blev en stor succé för Skövde.

Skövde Airport AB

Skövde Airport AB har varit ett av kommunens redskap för att främja tillväxt och utveckling i Skövde kommun med omnejd. Detta har skett genom att bolaget bedrivit flygplatsverksamhet och skapat goda förutsättningar för flygkommunikation som en del av infrastrukturen och samhällsnyttan. Bolaget har arbetat för att möta marknadens efterfrågan på goda flygkommunikationer. Tillsammans med andra intressenter har bolaget också arbetat aktivt för att Skövde kommun ska vara en attraktiv etableringsort. Bolaget har således varit en del i kommunens näringslivspolitik, som en aktör för att skapa tillväxt och sysselsättning.

Hösten 2021 tog kommunfullmäktige i Skövde ett inriktningsbeslut om annan markanvändning för flygplatsområdet, och den 8 mars 2022 beslutade bolagsstämman att bolaget skulle träda i likvidation. Efter dessa beslut vidtog styrelse och vd åtgärder för att bolagets verksamhet skulle upphöra. Bolagets tillgångar, exempelvis inventarier, utrustning och fordon, har sålts. Avtal har också tecknats med Skövde kommun om förtida upphörande av tomträtt.

Bolagets certifikat för att bedriva flygplats och flygtrafiktjänst återlämnades till Transportstyrelsen och den 31 mars 2022 stängdes flygplatsen för kommersiell trafik. Från och med den 1 april 2022 kan flygplatsen alltså endast nyttjas av privat- och

klubbflyg. Personalen har sagts upp och det finns inte längre någon anställd i bolaget. Bolagets styrelse samt vd har samarbetat nära med Skövde kommun för att flygplatsen efter den 30 juni 2022 skulle kunna gå över i kommunens regi, enligt Transportstyrelsens föreskrifter om drift av flygplats som inte kräver godkännande. Även bolagets miljöansvar har övertagits av Skövde kommun, och avtal har tecknats med kommunen angående sanering av PFAS.

Den 30 juni 2022 ersattes styrelsen och vd:n i bolaget av en likvidator. Okända borgenärer har kallats och tiden för detta löpte ut den 9 januari 2023. Likvidationen av bolaget avslutas under våren 2023.

Balthazar Science Center AB

Balthazar Science Center AB är ett av kommunens redskap för att stimulera intresset för teknik, matematik och naturvetenskap bland barn, elever, pedagoger och allmänhet i Skövde och Skaraborg. Bolagets verksamhet ska långsiktigt bidra till kompetensförsörjning samt att Skövde blir ett regionalt nav för utbildning.

Under året har totalt 41 000 besökare mött verksamheten i olika former och på olika platser. Året inleddes med stora utmaningar i pandemins tecken. Detta formade första halvan av 2022 till stor del. Verksamheten var väldigt begränsad under de första månaderna; först när april närmade sig kunde man öppna lokalerna och ta emot besökare igen. Självklart påverkar detta både det ekonomiska resultatet och besöksiffrorna. Sommar- och höstlovsperioderna var dock bra; tack vare många bokningar under dessa perioder kunde en stor del av resultatet hämtas in. Bemanningen i verksamheten effektiviserades under hösten och öppettiderna ändrades till 10.00-16.00 alla dagar. En ny affärsplan arbetades fram och en ny vd rekryterades under året.

Det är framför allt de utmaningar och möjligheter som följer de etableringar som kommer ha störst fokus för Balthazar under åren framåt. Redan idag ökar förfrågningarna från organisationer, industri, näringsliv och akademi som önskar samverka med Balthazar. Om insatser inte görs redan idag kommer man inte att lyckas nå de måttal som behövs för lyckade etableringar och kompetensförsörjning i närområdet.

Skövde Exploatering AB

Skövde Exploatering AB har under 2022 förvärvat tre nya bolag: *Kartåseneldaren6 AB*, *Kaplansgatan 23 Fastigheter AB* samt *Mörkebackens Fastighets AB*. Bolagen äger fastigheter som ligger i stadsdelen Mariesjö. Fastigheterna ligger inom området för projektet Skövde Science City.

Alla tre bolagen ska vara kommunens redskap för att förvärva och förvalta fastigheter inom Skövde Science City, i syfte att medverka till omvandlingen av den nya stadsdelen. De ska

bedriva sin verksamhet i samverkan med Skövde kommuns enhet för mark och exploatering.

Science Park Skövde AB

Syftet med Science Park Skövde AB är att främja nyföretagande och tillväxt. Bolaget ska verka för att skapa synergier, ökad konkurrenskraft, fler arbetstillfällen och därmed stärkt attraktivitet.

Under 2022 började efterverkningarna av pandemin avta och parkens aktiviteter återgick till tidigare nivåer. Detta har märkts i exempelvis konferensverksamheten, som under andra halvåret börjat närma sig nivåerna före pandemin. Bland annat har särskilda temamånader genomförts kring *Artificiell Intelligens (mAI)* och *Hållbar innovation*, med över 750 respektive över 350 deltagare.

Under året har lokala noder etablerats i Falköping och Lidköping. Syftet med noderna är att öka idéflödet inom Science Parks profilområden. Ytterligare två orter har anmält intresse.

15 nya startupbolag antogs till Science Park Skövdes inkubatorprogram under 2022. Samtidigt gjorde åtta alumunifuretag ett positivt avslut från inkubatorn. 36,3 miljoner kronor har investerats i inkubatorbolagen, och 64 företag och 138 individer har varit inne i någon av inkubationsfaserna. Under 2022 har 125 företag och 2 321 individer också deltagit i entreprenörsfrämjande och innovationshöjande insatser.

Kommunalförbundet Miljösamverkan östra Skaraborg (MÖS)

MÖS är ett kommunalförbund med en direktion och en miljönämnd. Förbundet ska bidra till hållbar utveckling som ger dagens och morgondagens invånare en hälsosam och god miljö. Medlemskommunerna är Falköping, Hjo, Karlsborg, Skövde och Tibro.

Under 2022 utförde miljönämnden totalt 3 915 planerade kontroll- och tillsynsinsatser. Den händelsestyrda tillsynen tillkom utöver dessa.

Medlemskommunernas respektive kommunfullmäktige antog under året en ny taxa för miljöbalkens område. Förändringen innebär att tillsynen mer eller mindre genomförs enligt miljöbalken med efterhandsdebitering och tidsredovisning. Det är helt i enlighet med de beslut om förändring som direktionen tog för några år sedan. Förändringen gäller från och med 2023

Kommunalförbundet Räddningstjänsten Skaraborg (RS)

RS organiserar en gemensam räddningstjänst för förbundsmedlemmarna. Enligt lagen om skydd mot olyckor ansvarar annars var och en av förbundsmedlemmarna för att hålla sådan verksamhet. Syftet med förbundet är att erhålla en effektiv räddningstjänst genom god ekonomisk hushållning

av förbundets samlade resurser. Förbundets främsta mål är att medverka till att förebygga olyckor och bränder samt att minimera konsekvenserna av de olyckor och bränder som inträffar. Invånare och andra som vistas inom räddningstjänstområdet ska erbjudas en kompetent och effektiv räddningstjänst med hög beredskap för att kunna rädda liv och egendom samt begränsa skador på människa, miljö och egendom. Medlemskommunerna var under 2022 Skövde, Mariestad, Tibro, Töreboda, Hjo, Karlsborg och Gullspång.

Under våren slutredovisades en rapport som redovisade förutsättningarna för att utöka förbundet med de fyra kommunerna Lidköping, Essunga, Vara och Grästorp. Alla fyra beslutade att ansöka om medlemskap och under tidig höst antogs de nya medlemmarna. Därefter startade ett intensivt arbete för att förbereda starten av det utökade förbundet den 1 januari 2023.

Utökningen av förbundet har medfört medvetna prioriteringar. Dessa har påverkat möjligheten att nå förbundets mål fullt ut. Bedömningen är dock att förbundet utifrån förutsättningarna har nått längre än väntat. Det försämrade geopolitiska läget har påskyndat processen att återta den nationella totalförsvarsförmågan. Detta har redan påverkat arbetet med att återta förmågan att utföra räddningstjänst under höjd beredskap med tillkommande uppgifter. Denna påverkan kommer att fortsätta även de närmaste åren.

Kommunalförbundet Avfallshantering och Återvinning Skaraborg (AÅS)

AÅS ansvarar för den kommunala renhållningsskyldigheten i medlemskommunerna.

Den kommunala renhållningsskyldigheten regleras i miljöbalken. Skyldigheten innebär bland annat ansvar för insamling av avfall från hushåll och verksamheter samt tömning av små avloppsanläggningar. Förbundets medlemskommuner är Skövde, Mariestad, Tibro, Töreboda, Hjo, Karlsborg, Falköping, Gullspång, Essunga, Grästorp, Götene och Vara.

Året har i stor utsträckning präglats av att dels lära känna de nya medlemskommunerna Essunga, Grästorp, Götene och Vara, dels genomföra entreprenadupphandlingar för att från och med 2024 samla ett entreprenadområde i väster. Under året har en helt ny återvinning startat i Heljeved i Vara kommun. Centralen öppnade i januari 2023.

Projektet *Sortera säcken* har breddats till ytterligare fyra återvinningscentraler, med gott resultat. Totalt har mängden brännbart avfall från återvinningscentralerna minskat med 31 procent sedan 2021. Minskningen beror till stor del på projektet.

De kommande årens största utmaning blir den omställning som de nya kraven på fastighetsnära förpackningsinsamling ställer – inte bara för AÅS utan även för alla fastighetsägare och småhusägare. Nya ytor kommer att behöva frigöras för att möjlig-

göra hantering som lever upp till de nya kraven på sortering och insamling.

Kommunalförbundet Skaraborgsvatten

Kommunalförbundet ansvarar för att lösa medlemskommunernas vattenförsörjning. Skaraborgsvatten ska leverera vatten av högsta möjliga kvalitet och med minsta möjliga mängd kemiska tillsatser, samt upprätthålla en god drift- och egenkontroll av vattenkvaliteten.

Skaraborgsvatten ska också medverka aktivt i Vätternvårdsförbundet för att säkerställa råvattenkvaliteten. Medlemskommuner är Skövde, Skara och Falköping.

En följd av pandemin och kriget har blivit att förbundet fått nya krav på sig att under tre månader kunna producera dricks-vatten även under störda förhållanden i vår omgivning. Skaraborgsvatten har därför inventerat sitt beroende av exempelvis kemikalieleveranser. Förbundet har också listat ett antal viktiga punkter och jobbar med att hitta lösningar på dessa. Ett exempel på lösning är att förbundet kommer att utföra egna vattenanalyser på plats.

Under året har det tagits beslut om stora kommande investeringar. Förbundet har därför beslutat att höja vattenpriset mer än tidigare. För 2023 höjs priset med 20 öre och för 2024 med 1 krona. Därefter återgår förbundet till en årlig höjning på 20 öre per år. Prishöjningen görs för att kunna finansiera en del av investeringarna direkt i stället för att bygga på sig en stor låneskuld som gör förbundet känsligt för höjda räntor. På grund av detta har förbundet även omarbetat sina ekonomiska mål.

Skaraborgs Kommunalförbund

Förbundet har i uppgift att ta tillvara medlemskommunernas intressen och främja samverkan och samarbete mellan dem. Verksamheten ska vara till kommunal nytta och skapa mervärde för medlemmarna. Syftet ska vara att stärka Skaraborg som en attraktiv region med goda livsvillkor för alla invånare och samverka för utveckling och effektivt resursutnyttjande. Förbundet har 15 medlemskommuner.

Skaraborgs Kommunalförbund har under året fått i uppdrag att driva flera frågor på Skaraborgs gemensamma arena. Detta är särskilt tydligt när det gäller regional utveckling och etableringar. Under året har verksamheten samarbetat med Skövde kommun i dessa frågor.

Förbundet beslutar om så kallade delregionala utvecklingsmedel. Under året har förbundet beslutat att fortsätta stödja verksamheten inom exempelvis Science Park Skövde, IDC West Sweden och AgroVäst.

Andra viktiga frågor har varit samverkan inom Valfärd och Nära vård, Utbildning Skaraborg samt förbundets tillväxt- och samhällsutvecklingsinriktade arbete.





Tilläggsupplysningar och särredovisning

Noter	92
SKÖVDE VA – en särredovisning.....	109
Revisionsberättelse	114

8.1 Noter

Not 1 Redovisningsprinciper

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

Avsteg från rekommendationerna görs avseende RKR R5 Leasing (se avsnitt Redovisning av kostnader) gällande förhyrda lokaler. Skälen till detta är att anpassning inte kunnat ske av resursskäl. Effekten av detta avsteg beskrivs under rubriken för Redovisning av hyres-/leasingavtal.

Sammanställda räkenskaper

I den kommunala koncernen ingår samtliga bolag och kommunalförbund där kommunen har minst 20 procents ägande eller betydande inflytande. Kommunen har väsentligt inflytande över ett antal stiftelser, dessa har ett mindre värde och lämnas därför utanför den sammanställda räkenskaper enligt undantaget i RKR R16.

För samtliga aktiebolag i kommunkoncernen tillämpas Årsredovisningslagen (1995:1554) och Bokföringsnämndens allmänna råd BFNAR 2012:1 Årsredovisning och koncernredovisning (K3) med undantag för enstaka bolag där omräkning har skett från BFNAR 2016:10 Årsredovisning i mindre företag (K2) vid koncernredovisningen. Kommunalförbunden tillämpar Lag (2018:597) om kommunal bokföring och redovisning samt rekommendationer från Rådet för kommunal redovisning.

Tilläggsposter vid sammanställda räkenskaper som inte täcks av den kommunala redovisningslagens räkenskapscheman är skatt på årets resultat som redovisas i resultaträkningen i verksamhetens kostnader samt uppskjutna skatter som redovisas under avsättningar.

Jämförelsestörande poster

Poster som är sällan förekommande, som överstiger 10 miljoner kronor och som inte är extraordinära betraktas som jämförelsestörande.

Utländska valutor

Kursvinster och kursförluster på rörelsefordringar och rörelseskulder redovisas i rörelseresultatet medan kursvinster och kursförluster på finansiella fordringar och skulder redovisas som finansiella poster.

Redovisning av intäkter

Investeringsbidrag

Offentliga bidrag hänförliga till en investering intäktsförs på ett sätt som återspeglar investeringens nyttjande och förbrukning i enlighet med RKR R2. Dessa investeringsbidrag redovisas som långfristig skuld och återföring sker under anläggningens nyttjandeperiod. I koncernens aktiebolag redovisas investeringsbidragen som minskning av tillgångens anskaffningskostnad.

Försäljning av fastigheter

Intäktsredovisning sker vid dagen för tillträdet, förutsatt att transaktionens ekonomiska fördelar sannolikt kommer att tillfalla kommunen och att avtalet är utformat så att både inkomsten och de utgifter som följer av transaktionen kan beräknas på ett tillförlitligt sätt. Tomtförsäljning inom exploatering bokförs löpande på ett exploateringsområde och resultatavräknas när området avslutas (vilket inte följer RKR R2 som kräver successiv vinstavräkning) se även avsnitt nedan. Utgifter för gata, park och gatubelysning som tillfaller Skövde kommun aktiveras som pågående anläggning tills dess att ianspråktagande sker. Gatukostnadsersättning tas inte ut.

Redovisning av skatteintäkter

Den preliminära slutavräkningen för skatteintäkter baseras på SKL:s decemberprognos i enlighet med rekommendation RKR R2. Efter bokslutets upprättande publicerade SKL i februari en ny prognos. Denna prognos pekar på en positiv korrigeringspost om 5,0 miljoner.

Specialdestinerade eller riktade statsbidrag samt villkorade bidrag

Specialdestinerade/riktade statsbidrag redovisas i resultaträkningen tillsammans med övriga verksamhetsanknutna intäkter. Periodisering sker till den period där kostnaderna som statsbidraget avser är redovisade.

Icke prestationsbaserade bidrag intäktsförs den period som bidraget avser.

Inkomster som motsvarar bidragsberättigade kostnader beräknas och redovisas som intäkt i tillhörande period. Om villkor inte uppfylls och inkomsten därmed inte bedöms som säker ska den inte intäktsredovisas. Om betalning ännu ej erhållits för bidragsberättigade prestationer redovisas en fordran i form av en upplupen intäkt för denna del av bidragsintäkten.

Generella statsbidrag och utjämning

Generella statsbidrag och utjämning redovisas i resultaträkningen tillsammans med bidrag och avgifter i utjämningssystemen i posten Generella statsbidrag och utjämning. Redovisning sker enligt kontantmetoden.

Redovisning av kostnader

Pensionsförpliktelser, särskild avtalspension och visstidspension
Förpliktelser för pensionsåtaganden för kommunens anställda är beräknade enligt RIPS21 och redovisas inklusive löneskatt enligt RKR R10. Pensionsåtaganden för anställda i de företag som ingår i kommunkoncernen redovisas enligt Bokföringsnämndens allmänna råd 2012:1 (K3).

Särskild avtalspension och visstidspension är beräknade enligt RKR R10. Visstidsförordnanden (inklusive förtroendevalda som har rätt till pension) som ger rätt till visstidspension redovisas som avsättning när det är troligt att de kommer att leda till utbetalningar. Avtal som inte lösts ut redovisas som ansvarsförbindelse. Beräkning erhålls från KPA och är beräknad enligt SKL:s normalreglemente samt enligt reglementet för OPF-KL. Samtliga förtroendevalda som omfattas av PBF inkluderas i beräkningen från och med 2012.

Upplysningar om pensionsmedel och pensionsförpliktelser lämnas enligt RKR R15 i förvaltningsberättelsen.

Redovisning av hyres-/leasingavtal

Avtal med en avtalstid om högst tre år (eller där värdet understiger ett halvt basbelopp) redovisas som operationellt oavsett om det i övrigt uppfyller kriterierna för finansiellt avtal. Avskrivningstiden för dessa tillgångar överensstämmer med avtalslängden. Denna princip avser samtliga leasingavtal förutom hyresavtal för lokaler. Anledning till undantaget för hyreskontrakt beror på att översyn av klassificeringen och beräkning enligt RKR R5 på hyresavtal om lokaler ännu inte är fullt genomförd.

Vi har genom en schabloniserad beräkning bedömt den effekt på balans- och resultaträkning avsteget gällande lokalavskrivning. Utifrån en genomsnittlig kontraktstid för de kontrakt avseende förhyrda lokaler som vi bedömt skulle kunna klassificeras som finansiella samt månadskostnad för dessa kontrakt har ett nuvärde beräknats. Enbart kontrakt med en avtalstid överstigande 3 år har inkluderats. Som ränta har använts kommunens internränta 1,75%. Ingen jämförelse har gjorts mot verkligt värde. Nuvärdet av minimileasingavgifterna skulle i denna beräkning uppgå till 202,3 miljoner kronor. Uppskattad avskrivning för dessa kontrakt skulle således vara 14,8 miljoner kronor per år.

Avskrivningar

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

Nyttjandeperioden omprövas om det finns omständigheter som gör det nödvändigt (exempelvis verksamhetsförändringar, tekniskskiftet eller organisationsförändringar) och beloppet är väsentligt. Genomsnittlig avskrivningstid redovisas i not 5.

Nedskrivning

Nedskrivning av materiella anläggningstillgångar görs i de fall beslut om rivning av byggnad har fattats och byggnaden inte nyttjas eller hyrs ut.

Nedskrivning av finansiell anläggningstillgång görs då det finns indikationer på en bestående minskning av tillgångens värde.

Redovisning av lånekostnader

Huvudregeln i RKR R4 använts, det vill säga lånekostnader belastar resultatet för den period de avser.

I anskaffningsvärdet för investeringar över fem miljoner kronor och som löper över en längre tidsperiod ingår till och med 30/4 2018 lånekostnader enligt alternativmetoden RKR R4. Efter detta datum har övergång till att använda huvudregeln i RKR R4 använts det vill säga att inga räntekostnader har aktiverat i anskaffningsvärdet.

Medfinansiering statlig infrastruktur

Beslutade bidrag redovisas som kostnad i resultaträkningen samt avsättning. Beräknad tidpunkt för utbetalning framgår av not till balansräkningen. Ingen nuvärdesberäkning har skett av medfinansiering som indexuppräknas då bedömd utbetalning ligger i närtid samt att räntesatsen idagsläget är låg.

Immateriella anläggningstillgångar

IT-system, utvecklingskostnader och licenser som uppfyller kriterierna enligt RKR R3 aktiveras som immateriell anläggningstillgång. Det vill säga de har en nyttjandeperiod på minst tre år och överstiger gränsen för mindre värde som är ett halvt prisbasbelopp. Nyttjandeperioden anses uppgå till högst fem år om inte annan längre tid med rimlig grad av säkerhet kan fastställas. För de fall där nyttjandeperioden bedömts överstiga fem år har den avtalade tiden ansetts vara tillgångens nyttjandeperiod.

Materiella anläggningstillgångar

Tillgångar avsedda för stadigvarande bruk eller innehav med en nyttjandeperiod om minst tre år klassificeras som anläggningstillgång. När det gäller materiella anläggningstillgångar ska beloppet också överstiga gränsen för mindre värde, som är ett halvt prisbasbelopp.

Genomsnittlig avskrivningstid redovisas i not 5.

Finansiella anläggningstillgångar

Redovisning av finansiella anläggningstillgångar görs enligt RKR R7. Utdelning från koncernbolag redovisas som intäkt.

Omsättningstillgångar

Finansiella omsättningstillgångar

Redovisning av finansiella instrument som innehas för att generera avkastning eller värdestegring värderas till verkligt värde enligt Lag (2018:597) om kommunal bokföring och redovisning, LKBR, 7 kap. 6§ om inte annat följer av 7§.

Gåvor som har tillfallit kommunen har placerats i fonder som klassificeras som finansiell omsättningstillgång, eftersom gåvorna inte är avsedda att innehas eller brukas stadigvarande. Räntor och utdelningar på tillgångarna redovisas som finansiell intäkt i resultaträkningen och tillförs inte gåvomeden.

Elcertifikat

Elcertifikaten handlas på en likvid marknad och därför klassificeras elcertifikat som en finansiell omsättningstillgång enligt information från RKR från 2016. Certifikaten innehas inte i avkastningssyfte varför innehavet vid bokslutstillfället redovisas till det lägsta av verkligt värde och anskaffningsvärdet. Eventuell värdeminskning redovisas som finansiell kostnad.

Exploatering

Exploateringstillgångar redovisas som omsättningstillgångar. Om inkomsterna överstiger utgifterna redovisas posten under kortfristiga skulder.

Exploateringsprojekt värderas enligt lägsta värdes princip. Enligt vägledning från RKR förs exploateringar som stadigvarande ska innehas av kommunen om till anläggningstillgång.

En genomgång av exploateringsprocessen pågår. Genomgången ska resultera i att successiv vinstavräkning införs.

Koncernkonto

Koncernföretagens långfristiga upplåning från kommunen sker genom utnyttjande av limiter via koncernkontosystemet. Kommunen redovisar i posten kassa/bank koncerntoppkontots utgående saldo, och under kortfristiga fordringar redovisas kommunens fordran på koncernbolag.

Skulder

Lån med kortare löptid men som regelmässigt omsätts och ersätts av nya lån klassificeras som långfristig skuld.

Kvotplikt elcertifikat

För 2022 är Skövde kommun kvotpliktig för elcertifikat. Det betyder att kommunen under april 2023 måste överlämna ett visst antal elcertifikat till Energimyndigheten. Dessa elcertifikat finns bokförda som skuld i bokslutet.



Derivatinstrument

Kommunen tillämpar säkringsredovisning. Säkringsredovisningen avbryts om något av följande inträffar:

- säkringsinstrumentet förfaller, säljs, avvecklas eller löses in.
- säkringsrelationen uppfyller inte längre villkoren för säkringsredovisning.

Eventuellt resultat från en säkringstransaktion som avbryts i förtid redovisas omedelbart i resultaträkningen. För derivatens marknadsvärde se not 23.

Energisäkring

Finansiella kontrakt avseende prissäkring på energi avräknas mot gällande spotpriser på el i takt med att de finansiella kontrakten faller ut för leverans. Skillnaden mellan de finansiella kontrakten och gällande spotpriser för el resultatredovisas i takt med att avräkningen sker för elleveranser.

Valutasäkring

Kommunen använder valutaderivatinstrument huvudsakligen i EUR för att hantera valutarisken som kommunen är exponerad

för. Valutarisken uppstår mestadels i samband med kommunens elhandel. Effekten av valutasäkring redovisas i resultaträkningen i takt med dess kontrakt förfaller.

Räntederivat

Kommunen utnyttjar derivatinstrument för att hantera ränterisken som uppstår vid lån till rörlig ränta. Resultatet av räntesäkringar redovisas löpande i resultaträkningen som en räntekostnad.

Avsättningar och ansvarsförbindelser

Avsättningar värderas till den bästa uppskattningen av det belopp som krävs för att reglera förpliktelsen. Om effekten av tid när betalning sker är väsentlig nuvärdesberäknas förpliktelsen.

Ansvarsförbindelser bedöms löpande för att avgöra om ett utflöde av resurser är troligt. Om det blir sannolikt att en ansvarsförbindelse kommer att regleras och kraven på förpliktelse uppfyllas, redovisas den i stället som en avsättning.

Kassaflödesanalys

Kassaflödesanalysen är upprättad enligt indirekt metod.

(mnkr)	Kommunen		Kommunkoncernen	
	2022	2021	2022	2021
2. Verksamhetens intäkter				
Försäljningsintäkter	71,7	58,5	115,4	106,6
Taxor och avgifter	246,0	215,4	260,1	271,5
Hyror och arrenden	127,2	115,3	565,5	533,8
Bidrag	411,3	357,0	476,9	412,5
Försäljning av verksamhet och konsulttjänster	272,7	258,1	275,5	262,3
Exploateringsintäkter	16,0	38,6	16,0	38,6
Realisationsvinster	8,7	1,0	7,8	1,0
Fjärrvärme/Avfallshantering/Elnät	0,0	0,0	293,9	241,3
Övriga intäkter	0,0	0,0	140,0	18,7
Summa verksamhetens intäkter	1 153,7	1 043,9	2 151,1	1 886,3

3. Verksamhetens kostnader

Personal	-2 697,2	-2 529,1	-2 905,7	-2 730,5
Pensioner*	-180,5	-176,7	-199,8	-195,3
Bidrag och transfereringar	-119,5	-156,3	-119,9	-156,4
Material/Varor	-651,6	-524,3	-842,1	-697,9
Köp av verksamhet/tjänster	-598,7	-597,1	-767,3	-641,6
Lokalhyror, fastighetsservice, hyra/leasing av anl.tillg	-65,0	-56,6	-71,7	-67,3
Realisationsförluster	-4,3	-3,0	0,0	-0,1
Skattekostnad	0,0	0,0	-19,0	-37,3
Summa verksamhetens kostnader	-4 316,7	-4 043,0	-4 925,5	-4 526,4

* Pensioner inkluderar löneskatt med 24,26%

I förändring pensionsavsättning ingår ränta 5,0 mnkr som redovisas bland finansiella kostnader.

4. Ersättning till revisorerna

Sammanlagd kostnad för de kommunala revisorernas granskning av bokföring, delårsrapport och årsredovisning uppgår till 1,7 mnkr (1,7), varav räkenskapsrevisionen 0,3 mnkr (0,3)

Motsvarande siffror för kommunkoncernen är 3,3 (3,1), varav räkenskapsrevisionen 1,6 (1,2).

5. Av- och nedskrivningar

Avskrivningar immateriella tillgångar	-0,6	-0,6	-1,0	-1,0
<i>Bedömd genomsnittlig nyttjandeperiod 11 år (11 år)</i>				
Avskrivningar byggnader och anläggningar	-218,4	-207,4	-349,1	-322,1
<i>Bedömd genomsnittlig nyttjandeperiod 36 år (35 år)</i>				
Avskrivningar maskiner och inventarier	-50,9	-47,9	-137,4	-136,7
<i>Bedömd genomsnittlig nyttjandeperiod 7 år (8 år)</i>				
Nedskrivningar	0,0	0,0	-64,7	-8,0
Summa	-269,9	-255,9	-552,2	-467,8

(mnkr)	Kommunen		Kommunkoncernen	
	2022	2021	2022	2021
6. Skatteintäkter				
Preliminär kommunalskatt	2 976,7	2 844,3	2 976,7	2 844,3
Preliminär slutavräkning innevarande år	18,1	9,3	18,1	9,3
Slutavräkningsdifferens föregående år	66,8	64,9	66,8	64,9
Summa	3 061,6	2 918,5	3 061,6	2 918,5
7. Generella statsbidrag				
Inkomstutjämningsbidrag	460,5	407,0	460,5	407,0
Kommunal fastighetsavgift	119,2	115,4	119,2	115,4
Bidrag LSS-utjämnings	42,1	53,5	42,1	53,5
Regleringsbidrag	157,4	168,9	157,4	168,9
Statliga bidrag Covid-19	0,0	0,0	0,0	0,0
Införandebidrag	22,3	27,8	22,3	27,8
Kostnadsutjämnings	-180,5	-197,4	-180,5	-197,4
Summa	621,0	575,1	621,0	575,1
8. Finansiella intäkter				
Ränteintäkter	15,3	12,6	0,0	0,9
Övriga finansiella intäkter	1,5	66,7	0,0	68,6
Utdelningar på aktier och andelar	44,3	38,2	10,3	4,5
Summa	61,1	117,4	10,3	74,0
9. Finansiella kostnader				
Räntekostnader	-29,0	-14,8	-53,6	-16,8
Ränta på pensionsavsättningar	-5,8	-3,5	-6,2	-3,8
Övriga finansiella kostnader	-100,3	-1,0	-81,7	-1,0
Summa	-135,1	-19,2	-141,5	-21,6
10. Immateriella anläggningstillgångar				
Anskaffningsvärden (Förvärvade)				
Ingående anskaffningsvärde	5,6	5,6	9,0	8,2
Årets investeringar	2,9	0,0	3,0	0,8
Försäljningar/utrangeringar	0,0	0,0	-0,8	0,0
Utgående anskaffningsvärde	8,6	5,6	11,2	9,0
Avskrivningar				
Ingående avskrivningar	-2,1	-1,5	-4,3	-3,3
Årets avskrivningar	-0,6	-0,6	-0,9	-1,0
Avskrivning på försäljningar/utrangeringar	0,0	0,0	0,6	0,0
Utgående avskrivningar	-2,7	-2,1	-4,6	-4,3
Summa redovisat värde vid årets slut	5,9	3,5	6,6	4,7

(mnkr)	Kommunen		Kommunkoncernen	
	2022	2021	2022	2021
11. Mark, byggnader och markanläggningar				
Anskaffningsvärden				
Ingående anskaffningsvärde	7 921,3	7 445,6	12 553,1	11 702,4
Ingående anskaffningsvärden genom förvärv	0,0	0,0	27,8	46,9
Årets investeringar	230,2	196,2	371,2	408,4
Försäljningar/utrangeringar	-27,7	-43,0	-68,8	-43,0
Omklassificeringar	134,5	322,4	178,9	438,3
Övriga justeringar	0,0	0,0	0,0	0,0
Utgående anskaffningsvärde	8 258,3	7 921,2	13 062,2	12 553,0
Avskrivningar				
Ingående avskrivningar	-2 594,4	-2 398,6	-3 846,8	-3 560,9
Ingående avskrivningar genom förvärv	0,0	0,0	0,0	-7,3
Årets avskrivningar	-218,4	-207,4	-349,0	-323,1
Avskrivning på försäljningar/utrangeringar	22,5	11,6	37,8	11,6
Omklassificeringar	0,0	0,0	-31,0	31,7
Övriga justeringar	0,0	0,0	-1,0	1,2
Utgående avskrivningar	-2 790,3	-2 594,4	-4 190,0	-3 846,8
Nedskrivningar				
Ingående nedskrivningar	-18,6	-18,6	-27,3	-19,3
Årets nedskrivningar	0,0	0,0	-55,0	-8,1
Återföring nedskrivningar	0,0	0,0	3,3	0,0
Utgående nedskrivningar	-18,6	-18,6	-79,0	-27,4
Summa redovisat värde vid årets slut	5 449,4	5 308,3	8 793,2	8 678,8
<i>Avskrivningstider</i>	<i>3-80 år</i>	<i>3-80 år</i>		
Specifikation				
Mark	255,6	244,6		
Verksamhetsfastigheter	3 172,4	3 167,0		
Fastigheter för affärsverksamhet	3,1	537,2		
Publika fastigheter	1 967,8	1 303,9		
Fastigheter för annan verksamhet	50,5	55,6		
Summa	5 449,4	5 308,3		

(mnkr)	Kommunen		Kommunkoncernen	
	2022	2021	2022	2021
12. Maskiner, inventarier och tekniska anläggningar				
Anskaffningsvärden				
Ingående anskaffningsvärde	486,6	450,9	2 026,1	1 915,1
- därav finansiell leasing	39,6	32,0	39,6	32,0
Årets investeringar	48,6	49,0	142,9	130,2
- därav finansiell leasing	9,3	11,9	9,3	11,9
Försäljningar/utrangeringar	-50,8	-22,8	-57,1	-28,8
- därav finansiell leasing	-7,2	-4,4	-7,2	-4,4
Omklassificeringar	5,3	9,6	7,8	9,6
Utgående anskaffningsvärden	489,7	486,6	2 119,7	2 026,1
Avskrivningar				
Ingående avskrivningar	-297,1	-271,4	-1 011,3	-901,2
- därav finansiell leasing	-17,7	-14,7	-17,7	-14,7
Årets avskrivningar	-50,9	-47,9	-137,4	-136,7
- därav finansiell leasing	-8,8	-7,4	-8,8	-7,4
Avskrivning på försäljningar/utrangeringar	49,5	22,2	55,1	26,5
- därav finansiell leasing	7,2	4,4	7,2	4,4
Övriga justeringar	0,0	0,0	0,0	0,0
Utgående avskrivningar	-298,4	-297,1	-1 093,6	-1 011,4
Summa redovisat värde vid årets slut	191,3	189,6	1 026,1	1 014,7
<i>Avskrivningstiden</i>	<i>3-80 år</i>	<i>3-80 år</i>		
13. Pågående arbeten				
Anskaffningsvärden				
Ingående anskaffningsvärde	189,3	250,9	377,6	425,4
Årets investeringar	382,0	271,5	644,9	432,9
Försäljning/utrangeringar	0,0	0,0	0,0	0,0
Omklassificering	-168,6	-333,0	-195,5	-480,7
<i>Varav pågående exploateringsprojekt</i>	<i>0,0</i>	<i>-14,1</i>	<i>0,0</i>	<i>-14,1</i>
Utgående anskaffningsvärde	402,8	189,3	827,0	377,6

(mnkr)	Kommunen		Kommunkoncernen	
	2022	2021	2022	2021
14. Aktier, andelar och bostadsrätter				
Aktier				
Bokfört värde = Nominellt värde om inget annat anges				
Skövde Stadshus AB	1 056,7	1 045,4	0,0	0,0
Skaraborgs Invest AB	0,0	0,0	0,2	0,1
Gryning Vård AB	0,0	0,0	0,4	0,3
Mediapoolen Västra Götaland AB	0,0	0,0	0,1	0,1
Netwest AB	0,1	0,1	0,1	0,1
Skövde Billingen AB	38,5	38,5	0,0	0,0
-nedskrivning	-38,4	-38,4	0,0	0,0
Billinge Energi AB	0,0	0,0	6,3	5,6
Mörkebackens Fastighets AB	0,0	18,3	0,0	0,0
Summa bokfört värde aktier	1 056,9	1 063,9	7,1	6,2
<i>Nominellt värde aktier</i>	<i>0,2</i>	<i>0,2</i>	<i>2,6</i>	<i>2,6</i>
Andelar				
Kommuninvest ekonomisk förening	55,9	50,6	55,9	50,7
Andelar aktie- o andelsinnehav, värdepapper	46,6	0,0	46,6	0,0
Summa andelar	102,6	50,6	102,5	50,7
Summa aktier, andelar och bostadsrätter	1 159,5	1 114,5	109,6	56,9
15. Långfristiga fordringar, utlämnade lån				
Fordran Nasdaq	4,4	0,8	4,5	0,8
Uppskjutna skattefordringar	0,0	0,0	7,1	5,8
Övriga fordringar	0,0	0,0	0,3	0,0
Summa	4,4	0,8	11,9	6,6
16. Förråd m.m.				
Förråd	7,5	5,0	37,2	21,8
Summa	7,5	5,0	37,2	21,8

(mnkr)	Kommunen		Kommunkoncernen	
	2022	2021	2022	2021
17. Fordringar				
Kundfordringar	94,3	64,4	122,0	110,3
Skattefordringar	0,0	0,0	1,1	1,9
Förutbetalda kostnader/uppplupna intäkter	208,0	197,7	164,8	255,3
Fordringar koncernföretag	2 134,3	1 927,7	0,0	0,0
Övriga fordringar	110,6	127,4	200,5	139,2
Summa	2 547,3	2 317,3	488,4	506,7

Kortfristiga fordringar övriga koncernbolag avser nyttjande av det kommungemensamma bankkontot, fördelning enligt följande:

Skaraborgs Kommunalförbund	-73,5	-68,7		
Skövde Stadshus AB	79,2	77,0		
Miljösamverkan i Östra Skaraborg	-5,6	-6,2		
Räddningstjänsten Östra Skaraborg	-20,0	-8,9		
Skövde Energi Elnät AB	111,7	112,4		
Kommunalförbundet Skaraborgsvatten	79,3	44,4		
Avfall & Återvinning Skaraborg	-27,5	-34,5		
Balthazar Science Center AB	-0,4	-0,7		
Kreativa Hus Skövde AB	251,9	235,8		
Mariesjö Kreativa Hus AB	4,5	6,9		
Västfast i Skaraborg AB	2,6	3,2		
Skövde Eldaren AB	0,9	3,0		
Skövde Energi AB	278,9	297,6		
Skövde Airport AB	-16,7	-2,6		
Next Skövde Destinationsutveckling AB	-12,2	-11,8		
AB Skövdebostäder	1 397,2	1 240,9		
Skövde Exploatering AB	77,3	36,2		
Mörkebäcken Fastighets AB	4,5	3,8		
Kartåseneldaren6 AB	0,6	0,0		
Kaplansgatan 23 Fastigheter AB	2,5	0,0		
Övriga koncernföretag	-0,6	-0,1		
	2 134,3	1 927,7		

18. Kortfristiga placeringar

Marknadsvärden

Fonddepå Swedbank - pensionsfond	297,3	237,5	297,3	237,5
Fonddepå SEB - pensionsfond	299,8	240,5	299,8	240,5
Fonddepå Swedbank - överskottslikviditet	49,7	52,9	49,7	52,9
Fonddepå Swedbank -gåvomedel	44,8	52,8	44,8	52,8
Övriga aktiefonder och räntebärande papper	0,0	0,0	12,3	11,8
Elcertifikat	0,0	0,0	0,0	0,0
Marknadsvärde vid årets slut	691,6	583,7	703,9	595,5

(mnkr)	Kommunen		Kommunkoncernen	
	2022	2021	2022	2021
19. Kassa och bank				
Summa	2,7	332,0	14,9	349,3
Utnyttjad checkkredit	0,0	0,0	0,0	0,0
Beviljad checkkredit	200,0	200,0	200,0	200,0
<i>Varav koncernföretagens andel av toppkonto</i>	<i>156,6</i>	<i>133,5</i>		
20. Eget kapital				
Övrigt eget kapital	3 374,4	3 037,6	4 402,0	3 952,8
Resultatutjämningsreserv	521,0	521,0	521,0	521,0
Årets resultat	175,8	336,8	224,8	438,1
Summa eget kapital	4 071,2	3 895,4	5 147,8	4 911,9
21. Avsättningar för pensioner och liknande förpliktelser				
Specifikation - Avsatt till Pensioner				
Särskild avtals/ålderspension	4,3	5,5	4,3	5,5
Förmånsbestämd/kompl pension	15,5	9,8	15,5	9,8
Ålderspension	232,9	216,5	249,6	227,3
Summa pensioner	252,8	231,8	269,4	242,6
Löneskatt	61,3	56,2	61,3	58,8
Summa avsatt till pensioner	314,1	288,1	330,7	301,4
Antal visstidsförordnanden				
Politiker	3	3		
Tjänstemän	1	1		
<i>Beräkningsgrund för pensioner framgår av avsnittet Redovisningsprinciper.</i>				
Avsatt till pensioner				
Ingående avsättning	288,1	249,1	301,4	262,1
Nya förpliktelser under året	29,7	39,4	34	40,6
Varav				
<i>Nyintjänad pension</i>	<i>22,9</i>	<i>24,3</i>	<i>27,0</i>	<i>25,0</i>
<i>Ränte och basbeloppsuppräknig</i>	<i>5,6</i>	<i>3,2</i>	<i>5,9</i>	<i>3,4</i>
<i>Ändring av försäkringstekniska grunder</i>	<i>0,0</i>	<i>0,0</i>	<i>0,0</i>	<i>0,3</i>
<i>Pension till efterlevande</i>	<i>1,5</i>	<i>1,9</i>	<i>1,5</i>	<i>1,9</i>
<i>Övrig post</i>	<i>-0,3</i>	<i>10,0</i>	<i>-0,4</i>	<i>10,0</i>
Årets utbetalningar	-8,8	-8,2	-9,8	-9,2
Förändring av löneskatt	5,1	7,8	5,1	7,9
Summa avsatt till pensioner	314,1	288,1	330,7	301,4
Aktualiseringsgrad %	98	98	98	98
<i>Beräkningsgrund för pensioner framgår av avsnittet Redovisningsprinciper.</i>				

(mnr)	Kommunen		Kommunkoncernen	
	2022	2021	2022	2021
22. Övriga avsättningar				
Avsatt av för återställande av deponi				
Redovisat värde vid årets början	84,1	80,6	84,1	80,6
Nya avsättningar	8,3	8,2	8,3	8,2
lanspråktaga avsättningar	-4,5	-4,7	-4,5	-4,7
Utgående avsättning	88,0	84,1	87,9	84,1
Avsättningen avser återställande av deponin Risängen. Återställandet påbörjas 2002 och beräknas pågå tom år 2030.				
Avsatt för medfinansiering infrastruktur				
Redovisat värde vid årets början	112,4	131,7	112,4	131,7
Nya avsättningar	0,0	33,8	0,0	33,8
lanspråktaga avsättningar	-13,0	-53,2	-13,0	-53,1
Outnyttjade belopp som återförts	0,0	0,0	0,0	0,0
Utgående avsättning	99,4	112,4	99,4	112,4
Avsättningen avser medfinansiering till statlig infrastruktur till följande projekt:				
<ul style="list-style-type: none"> • E20 64 mnr. Planerad utbetalningstid 2021-2026 • Trafikplats Stallsiken, 18,0 mnr, • GC Åbrovallen-Ulvåker, 5,2 mnr, • GC Lerdala - St Kulhult, 1 mnr, • GC-väg 49 Skövde - Igelstorp, 11,2 mnr • Utbetalning till statlig medfinansiering har skett med 17,6 mnr 				
Övriga avsättningar				
Redovisat värde vid årets början	25,4	25,4	224,8	185,8
Nya avsättningar	19,6	0,0	28,5	39,0
lanspråktaga avsättningar	0,0	0,0	-12,5	0,0
Utgående avsättning	45,0	25,4	240,8	224,8
Avsättning avser kostnad för exploatering av mark om 45,0 milj.				
Avsättning uppskjuten skatt i kommunkoncernen uppgår till 190,9 mnr (fg år 188,5 mnr).				
Av dessa avser 63,0 (59,1) mnr temporära skillnader i skattemässiga avskrivningar.				
Summa övriga avsättningar	232,4	221,9	428,1	421,3

(mnkr)	Kommunen		Kommunkoncernen	
	2022	2021	2022	2021
23. Långfristiga skulder				
Låneskulder bank och kreditinstitut				
Ingående låneskuld	4 384,0	3 975,0	4 384,0	3 975,2
Nyupplåning under året	191,0	409,0	191,0	409,0
Årets amorteringar	0,0	0,0	0,0	0,0
Nästa års beräknade amortering som kortfr skuld	0,0	0,0	0,0	0,0
Summa	4 575,0	4 384,0	4 575,0	4 384,2
<i>Långfristiga skulder per kreditgivare</i>				
<i>Kommuninvest</i>	<i>4 575,0</i>	<i>4 384,0</i>	<i>4 575,0</i>	<i>4 384,0</i>
Låneskuld finansiell leasing				
Ingående leasingskuld	17,3	13,5	17,3	13,5
Återföring kortfristig del	6,8	5,1	6,8	5,1
Årets anskaffning	9,3	11,9	9,2	11,9
Årets amortering	-8,4	-6,4	-8,4	-6,4
Nästa års beräknade amortering som kortfr skuld	-7,1	-6,8	-7,1	-6,8
Summa	17,8	17,3	17,8	17,3
Företbetalda intäkter som regleras över flera år				
Investeringsbidrag	77,1	72,3	77,1	72,3
- återstående antal år (vägt snitt)	28,1	30,0	28,1	30,0
Anslutningsavgifter	179,3	154,5	196,7	169,2
- återstående antal år (vägt snitt)	37,0	27,8	37,0	27,8
Summa företbetalda intäkter	256,5	226,8	273,8	241,5
Investeringsbidrag och anslutningsavgifter periodiseras linjärt under samma nyttjandetid som motsvarande tillgång har.				
Övriga långfristiga skulder	49,3	50,9	50	51,3
Summa långfristiga skulder	4 898,7	4 679,1	4 916,6	4 694,3
Uppgifter om lån i banker och kreditinstitut				
Genomsnittlig ränta (senaste 12 mån)	0,64%	0,35%	0,64%	0,35%
Genomsnittlig räntebindningstid	1,17	1,84 år	1,17	1,84 år
Genomsnittlig kapitalbindningstid	1,68	1,90 år	1,68	1,90 år
Lån som förfaller inom				
0-1 år	1 566,0	1 200,0	1 566,0	1 200,0
1-2 år	1 150,0	1 275,0	1 150,0	1 275,0
2-3 år	909,0	1 050,0	909,0	1 050,0
3-4 år	950,0	509,0	950,0	509,0
4-5 år	0,0	350,0	0,0	350,0

(mnr)	Kommunen		Kommunkoncernen	
	2022	2021	2022	2021
23a. Marknadsvärden ränteswappar				
Säkrad låneskuld	2 350,0	3 050,0	2 350,0	3 050,0
Marknadsvärde ränteswap	140,4	8,3	140,4	8,3
Genomförda säkringar har inneburit en lägre räntekostnad för kommunenkoncernen uppgående till 8 234 tkr för år 2022 (10 150 tkr högre räntekostnad för år 2021).				
23b. Marknadsvärden elderivat				
Säkrad el i MW	51,8 MW	45,3 MW		
Marknadsvärde elderivat (omräknat från EUR)	56,4	14,5		
Se förvaltningsberättelse				
24. Kortfristiga skulder				
Kortfristiga skulder till kreditinstitut	7,1	6,8	7,1	6,8
Leverantörsskulder	201,6	218,6	304,8	304,8
Moms och punktskatter	10,1	3,1	112,8	60,6
Personalens skatter, avgifter och löneavdrag	39,4	37,9	42,1	40,6
Upplupna kostnader och förutbetalda intäkter	687,8	693,2	727,8	870,4
Summa kortfristiga skulder	945,9	959,6	1 194,6	1 283,2
25. Panter och därmed jämförliga säkerheter				
Företagsinteckningar	0,0	0,0	0,3	0,1
Summa	0,0	0,0	0,3	0,1
26. Pensionsförpliktelser som inte tagits upp bland skulderna eller avsättningarna				
Ingående ansvarsförbindelse	875,0	888,2	875,0	888,2
Försäkring IPR	0,0	0,2	0,0	0,2
Aktualisering	0,0	0,0	0,0	0,0
Ränteuppräknig	4,2	4,4	4,2	4,4
Basbeloppsuppräknig	17,3	8,5	17,3	8,5
Övrig post (inkl livslängdsantagande)	-3,8	17,7	-3,8	17,7
Årets utbetalningar	-45,4	-41,4	-45,4	-41,4
Summa pensionsförpliktelser	847,3	877,6	847,3	877,6
Förändring löneskatt	-6,8	-2,6	-6,8	-2,6
Utgående ansvarsförbindelse	840,5	875,0	840,5	875,0
Överskotts-fonden uppgår per 221231 till 0 kr. Beräkningsgrund för pensioner framgår av avsnittet Redovisningsprinciper. Uppgifter enligt RKR 10 finns i förvaltningsberättelsen under finansiell analys.				
Antal förtroendevalda med ansvarsförbindelse	5	5		

(mnkr)	Kommunen		Kommunkoncernen	
	2022	2021	2022	2021
27. Borgen och ansvarsförbindelser				
Borgen Vallen stiftelser	8,5	10,0	8,5	10,0
Borgen för idrottsföreningar	2,3	3,1	2,3	3,1
Summa borgensåtaganden och ansvarsförbindelser	10,9	13,1	10,9	13,1

Solidarisk borgen för Kommuninvest i Sverige AB

Skövde kommun har i november 2021 ingått en solidarisk borgen såsom för egen skuld för Kommuninvest i Sverige AB:s samtliga nuvarande och framtida förpliktelser. Samtliga 294 kommuner och regioner som per 2022-12-31 var medlemmar i Kommuninvest ekonomisk förening har ingått likalydande borgensförbindelser.

Mellan samtliga medlemmar i Kommuninvest ekonomisk förening har ingåtts ett regressavtal som reglerar fördelningen av ansvaret mellan medlemmarna vid ett eventuellt ianspråktagande av ovan nämnd borgensförbindelse. Enligt regressavtalet ska ansvaret fördelas dels i förhållande till storleken på de medel som respektive medlem lånat av Kommuninvest i Sverige AB, dels i förhållande till storleken på medlemmarnas respektive insatskapital i Kommuninvest ekonomisk förening.

Vid en uppskattning av den finansiella effekten av Skövde kommuns ansvar enligt ovan nämnd borgensförbindelse, kan noteras att per 2022-12-31 uppgick Kommuninvest i Sverige AB:s totala förpliktelser till 540 357 097 316 kronor och totala tillgångar till 537 006 752 858 kronor. Skövde kommuns andel av de totala förpliktelserna uppgick till 4 962 350 900 kronor och andelen av de totala tillgångarna uppgick till 4 991 315 025 kronor.

28. Leasing

Finansiella leasingavtal över 3 år

Maskiner och inventarier

Totala minimileaseavgifter	25,4	21,4
Framtida finansiella kostnader	-0,5	-0,3
Nuvärdet av minimileaseavgifterna	24,9	21,1

Nuvärdet av minimileaseavgifterna förfaller enligt nedan:

Inom 1 år	7,1	6,2
Senare än 1 år men inom 5 år	17,8	14,9

Operationell leasing

Hyreskostnad kommande år	5,4	5,4
Hyreskostnad senare än ett men inom fem år	3,9	3,8

Not 29. Koncerninterna förhållanden

Enhet	Ägd andel	Aktieägartillskott		Koncernbidrag		Utdelning	
		Givna	Mottagna	Givna	Mottagna	Given	Mottagen
Kommunen		11,3					34,0
Skövde Stadshus AB	100%		11,3		1,5	34,0	15,0
AB Skövdebostäder	100%					15,0	
Kreativa Hus Skövde AB	100%			4,4			
Mariesjö Kreativa Hus AB	100%			1,3			
Västfast i Skaraborg AB	100%			1,8			
Skövde Eldaren AB	100%				1,6		
Skövde Energi AB	100%			2,6			
Skövde Airport AB	97,70%				7,3		
Next Skövde Destinationsutveckling AB	100%			0,4			
Eonen Fastigheter AB	100%			0,5			
Skövde Energi Elnät AB	100%						
Balthazar Science Center AB	100%				0,4		
Skövde Exploatering AB	100%				0,2		
KartåsenEldaren 6 AB	100%						
Kaplansgatan23 Fastigheter AB	100%						
Mörkebäcken Fastighets AB	100%						
Kommunalförbundet Skaraborgsvatten	52%						
Kommunalförb. Räddningstjänsten Östra Skaraborg	46,12%						
Kommunalförb. Avfall & Återvinning Skaraborg	26%						
Kommunalförb. Miljösamverkan Östra Skaraborg	48,42%					0,1	
Skaraborgs Kommunalförbund	21%						
Science Park Skövde AB	49%						
Skövde Billingen AB	100%						

(mnkr)	Kommunen		Kommunkoncernen	
	2022	2021	2022	2021
30. Ej likviditetspåverkande poster				
Realisationsvinster/-förluster	-5,0	2,1	-7,2	2,1
Korrigerig utrantering	0,0	0,9	0,0	0,8
Försäljningsvinst exploatering	-15,5	-36,6	-15,5	-36,6
Nedskrivning tillgångar	0,0	0,3	0,0	0,3
Orealiserade vinster i värdepapper	97,5	-57,3	97,5	-57,3
Medfinansiering	0,0	33,8	0,0	33,8
Övrig justeringspost	-3,9	-7,4	1,3	7,5
Summa	73,1	-64,3	76,1	-49,4
31. Investering i materiella tillgångar				
Köp	-621,9	-504,6	-1 132,5	-882,1
Leasing	-9,3	-11,9	-9,3	-11,9
Summa	-631,2	-516,5	-1 141,8	-894,0
32. Försäljning av materiella tillgångar				
Övrigt	10,0	29,0	17,7	31,0
Summa	10,0	29,0	17,7	31,0
33. Investering i finansiella tillgångar				
Skövde Stadshus AB	-11,3	0,0	0,0	0,0
Skövde Exploatering AB	0,0	0,0	0,0	-70,8
Kommuninvest ek för	-5,4	-5,4	-5,4	-5,4
Övrigt	-45,0	0,0	-45,0	0,0
Summa	-61,7	-5,4	-50,4	-76,2

34. Särredovisning

Särredovisning har upprättats för kommunens VA-verksamhet enligt lag om allmänna vattentjänster 50 §.

Särredovisningen finns tillgänglig under avsnitt särredovisning.

Särredovisning gällande fjärrvärme, elnät och avfallshantering återfinns i respektive bolags eller kommunalförbunds årsredovisning.

8.2 SKÖVDE VA – en särredovisning

Resultaträkning

(kr)	Not	2022	2021
Verksamhetens intäkter	1	110 709 163	103 546 699
Verksamhetens kostnader	2	-85 380 015	-81 898 483
Avskrivningar	3	-21 775 082	-19 564 682
Verksamhetens nettokostnader		3 554 066	2 083 534
Finansiella intäkter	4	14 417	7 452
Finansiella kostnader	5	-3 740 632	-1 669 057
Resultat före extraordinära poster		-172 149	421 929
Extraordinära intäkter		0	0
Extraordinära kostnader		0	0
Årets resultat	6	-172 149	421 929
Avgår till fonderade vinstmedel		0	0
Reglering av underskott		0	-421 929
Slutligt resultat		-172 149	0

Balansräkning

(kr)	Not	2022	2021
TILLGÅNGAR			
Materiella anläggningstillgångar			
Byggnader, mark och markanläggningar	7	794 929 857	629 181 829
Maskiner, Inventarier och Fordon	8	30 968 320	25 194 887
Summa materiella anläggningstillgångar		825 898 177	654 376 716
Omsättningstillgångar			
Kundfordringar		15 179 225	13 642 213
Övriga fordringar		5 233 479	1 339 617
Förutbetalda kostnader och upplupna intäkter	9	21 233 475	18 636 427
Summa kortfristiga fordringar		41 646 179	33 618 257
Summa omsättningstillgångar		41 646 179	33 618 257
SUMMA TILLGÅNGAR		867 544 356	687 994 973

**EGET KAPITAL, AVSÄTTNINGAR
OCH SKULDER**

Eget kapital	10	-74 965	-496 894
Årets resultat		-172 149	421 929
Summa eget kapital		-247 114	-74 965

Avsättningar

Avsättningar för pensioner	11	3 567 032	2 961 727
----------------------------	----	-----------	-----------

Långfristiga skulder

Fonderade vinstmedel	12	3 293 571	3 466 911
----------------------	----	-----------	-----------

Kortfristiga skulder

Leverantörsskulder		44 182 401	34 157 527
Skuld koncernbank		658 262 420	513 106 836
Övriga skulder		0	0
Upplupna kostnader och förutbetalda intäkter	13	158 486 046	134 376 937
Summa kortfristiga skulder		860 930 867	681 641 300

**SUMMA EGET KAPITAL, AVSÄTTNINGAR OCH
SKULDER**

		867 544 356	687 994 973
--	--	--------------------	--------------------

Kassaflödesanalys

(kr)	2022	2021
Den löpande verksamheten		
Årets resultat	-172 149	421 929
Årets av- och nedskrivningar	21 775 082	19 564 682
Justeringspost (Förändring pensionsavsättning)	605 305	1 516 765
Justeringspost (Upplösning fonderade vinstmedel)	-173 340	
Justeringspost (Utrangeringar)	1 251 824	0
Kassaflöde från den löpande verksamheten före förändringar av rörelsekapital	23 286 722	21 503 376
Kassaflöde från förändring i rörelsekapital		
Ökning (-) / Minskning (+) av fordringar	-8 027 922	-2 295 238
Ökning (+) / Minskning (-) av kortfr skulder	34 133 983	46 111 220
Kassaflöde från den löpande verksamheten	49 392 783	65 319 358
Investeringsverksamheten		
Nettoinvesteringar	-194 548 367	-124 778 640
Försäljning av inventarier	0	0
Kassaflöde från investeringsverksamheten	-194 548 367	-124 778 640
Finansieringsverksamheten		
Amortering av långfristiga skulder	0	0
Ökning av långfristiga skulder	0	0
Kassaflöde från finansieringsverksamheten	0	0
Årets kassaflöde	-145 155 584	-59 459 282
Likvida medel vid årets början	-513 106 836	-453 647 554
Likvida medel vid årets slut	-658 262 420	-513 106 836

Noter och tilläggsupplysningar

- Verksamhetens resultat- och balansräkning har upprättats i enlighet med Lagen om kommunal bokföring och redovisning samt de rekommendationer som lämnas av Rådet för kommunal redovisning.
- Fordringar har upptagits till de belopp varmed de beräknas inflyta.
- Tillgångar och skulder har upptagits till anskaffningsvärde där inget annat anges.
- Periodiseringar av inkomster och utgifter har skett enligt god redovisningssed.

Anslutningsavgifter har tidigare intäktsförts under en 5 års period.
From 160101 intäktsförs anslutningsavgifterna under den genomsnittliga nyttjandeperioden som uppgår till 45 år.

Not 1 Verksamhetens intäkter	2022	2021
Brukningavgifter	104 503 889	98 961 497
Anslutningsavgifter (se noter och tilläggsupplysningar)	3 294 784	2 617 438
Övriga intäkter	2 910 490	1 967 764
Summa	110 709 163	103 546 699

Intäkter fördelade per verksamhetsgren i tkr

Dricksvatten	48 252	45 040
Spillvatten	52 698	49 722
Dagvatten	9 483	8 872

Not 2 Verksamhetens kostnader	2022	2021
Inköp av vatten	19 189 664	19 868 378
Kemikalier	3 542 559	3 396 614
Personalkostnader	20 415 389	18 656 704
Hyror	905 952	606 178
Tjänster entreprenader	13 361 749	12 905 863
Övriga kostnader	27 964 702	26 464 746
Summa	85 380 015	81 898 483

*Samtliga kostnader fördelade per verksamhetsgren
(Inkl. kapitalkostnad i tkr)*

Dricksvatten	56 692	53 138
Spillvatten	49 565	44 616
Dagvatten	4 382	5 178

Not 3 Avskrivningar

Avskrivningar enligt plan baseras på tillgångarnas historiska anskaffningsvärden samt på dess beräknade ekonomiska livslängder. De årliga värdeminskningssavdragen uppgår till 2-20%.

Materiella anläggningstillgångar	År	%	%
Vatten- och avloppsledning	30-50	2-3,33	2-3,33
Byggnader, vattenverk, avloppsverk och grundvattenbrunnar	10-50	2-10	2-10
Vattenmätare, maskiner och andra tekniska anläggningar	10-30	3,33-10	3,33-10
Inventarier, verktyg, fordon och installationer	5-10	10-20	10

Årets avskrivningar fördelas på:	2022	2021
Byggnader och markanläggningar	18 026 871	16 453 482
Inventarier, verktyg, fordon och installationer	3 748 211	3 111 200
Summa	21 775 082	19 564 682

Not 4 Finansiella intäkter	2022	2021
Ränteintäkter	14 417	7 452
Summa	14 417	7 452

Not 5 Finansiella kostnader	2022	2021
Räntekostnader leverantörsskulder	407	0
Räntekostnader koncernbank	3 740 225	1 669 057
Summa	3 740 632	1 669 057

Not 6 Avstämning överuttag och underuttag	Årets resultat
År 2009	-4 816 709
År 2010	1 208 621
År 2011	-275 130
År 2012	-1 214 990
År 2013	2 637 598
År 2014	4 745 168
År 2015	-5 021 396
År 2016	5 618 809
År 2017	-617 299
År 2018	-40 401
År 2019	732 700
År 2020	-496 894
År 2021	421 929
År 2022	-172 149

Not 7 Byggnader, mark och markanläggningar	2022	2021
Överfört anskaffningsvärde	845 090 744	730 738 677
Årets investeringar	190 293 524	121 286 669
Försäljning och utrangering	-8 584 917	0
Omklassificering	-5 336 584	-6 934 602
Utgående ackumulerade anskaffningsvärden	1 021 462 767	845 090 744
Överförda ingående avskrivningar	-215 908 914	-199 455 432
Avskrivning på försäljning och utrangering	7 402 875	0
Årets avskrivning	-18 026 871	-16 453 482
Utgående ackumulerade avskrivningar	-226 532 910	-215 908 914
Utgående planenligt restvärde	794 929 857	629 181 830

Not 8 Inventarier, verktyg, fordon och installationer	2022	2021
Överfört anskaffningsvärde	33 525 401	23 098 827
Årets investeringar	4 254 843	3 491 972
Försäljning och utrangering	-178 221	0
Omklassificering	5 336 584	6 934 602
Utgående ackumulerade anskaffningsvärden	42 938 607	33 525 401
Överförda ingående avskrivningar	-8 330 514	-5 219 314
Försäljning och utrangering	108 438	0
Årets avskrivning	-3 748 211	-3 111 200
Utgående ackumulerade avskrivningar	-11 970 287	-8 330 514
Utgående planenligt restvärde	30 968 320	25 194 887

Not 9 Förutbetalda kostnader och upplupna intäkter	2022	2021
Förutbetalda kostnader	1 026 658	150 767
Upplupna intäkter	20 206 817	18 485 660
Summa	21 233 475	18 636 427

Not 10 Eget kapital	2022	2021
Ingående eget kapital	-74 965	-496 894
Årets resultat	-172 149	421 929
Utgående eget kapital	-247 114	-74 965

Not 11 Avsättningar för pensioner	2022	2021
Pensionsskuld	2 870 620	2 383 492
Löneskatt	696 412	578 235
Belopp vid årets utgång	3 567 032	2 961 727

Not 12 Långfristiga skulder	2022	2021
Ingående Fonderade vinstmedel	3 466 911	3 466 911
Årets upplösning av fonderade vinstmedel	-173 340	0
Summa	3 293 571	3 466 911

Not 13 Upplupna kostnader och förutbetalda intäkter	2022	2021
Upplupna löner	-106 175	-88 421
Semesterlöneskuld	758 336	546 801
Avgiftsbestämd ålderspension inkl löneskatt	873 988	714 957
Övriga förutbetalda intäkter	2 949	0
Övriga upplupna kostnader	3 147 531	3 552 279
Förutbetalda intäkter för anslutningsavgifter	153 809 417	129 651 321
Summa	158 486 046	134 376 937

8.3 Revisionsberättelse



Till: Kommunfullmäktige i Skövde kommun

Revisionsberättelse för år 2022

Vi, av fullmäktige utsedda revisorer, har granskat den verksamhet som bedrivits i kommunstyrelse och nämnder samt genom utsedda lekmannarevisorer den verksamhet som bedrivits i kommunens företag. Granskningen har utförts tillsammans och med stöd av sakkunniga som biträder revisorerna.

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

Revisorerna ansvarar för att granska verksamhet, intern kontroll och räkenskaper samt att pröva om verksamheten bedrivits enligt fullmäktiges uppdrag, mål, lagar och föreskrifter som gäller för verksamheten. Vår granskning har utförts enligt kommunalagen, god revisionsd i kommunal verksamhet och kommunens revisionsreglemente samt givit det resultat som redovisas i bilaga 1 Revisorernas redogörelse.

En granskningsaktivitet vi lägger stor vikt vid är dialogmöten med nämnder och styrelser. Mot denna bakgrund är det väsentligt för oss att samtliga inbjudna presidier deltar. I årets grundläggande granskningen har vi fokuserat på intern kontroll. Utifrån vår granskning och de dialoger vi haft med förtroendevalda är vår övergripande bedömning att kommunstyrelsen och nämnderna delvis har en fungerande uppföljning av den interna kontrollen. Vi anser att det finns behov av att öka kunskap och delaktighet hos de förtroendevalda i framtagandet av riskanalys och internkontrollplan. Det är positivt att det finns övergripande styrdokument som definierar arbetsprocess med mera, men vi bedömer att kommunstyrelsens arbete att leda, samordna och följa upp internkontrollarbetet kan utvecklas.

Vi har i årets granskning i nämnder och styrelser samt kommunens bolag lagt stor tonvikt vid kommunens samlade arbete för att motverka fusk, oegentligheter och bedrägerier. Vår slutsats är att det finns en viss medvetenhet i dessa frågor men att ansvariga inte fullt ut har säkerställt en ändamålsenlig styrning och en tillräcklig intern kontroll avseende det förebyggande arbetet mot välfärdsbedrägerier. Vår bedömning är att det krävs ökad tydlighet i det förebyggande arbetet. Inte minst ser vi behovet av en mer strukturerad koncernövergripande samverkan för att öka kunskap, analysera risker och bedriva ett gemensamt arbete mot oegentligheter.

Vi har i årets granskning även fokuserat på kommuns krisberedskap. I vår riskanalys har vi bedömt att en god krisberedskap är en förutsättning för att både kommunens och de kommunala bolagens verksamheter ska stå väl rustade inför extraordinära händelser och klara av att hantera krissituationer. Vår sammanfattande bedömning är att kommunen och de helägda bolagen delvis har ett ändamålsenligt krisledningsarbete, men att det finns utvecklingsbehov.



SKÖVDE

KOMMUNREVISIONEN

Vi **bedömer** sammantaget att styrelse och nämnder i Skövde kommun, i allt väsentligt har bedrivit verksamheten på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt.

Vi **bedömer** att styrelsens och nämndernas arbete att följa upp den interna kontrollen kan utvecklas. Detta då kunskap och delaktighet hos de förtroendevalda i riskanalysarbetet och framtagandet av internkontrollplan behöver ökas och kommunstyrelsens arbete att leda, samordna och följa upp internkontrollarbetet behöver stärkas.

Vi **bedömer** att resultatet enligt årsredovisningen är förenligt med det finansiella mål som kommunfullmäktige fastställt för 2022. Avseende de verksamhetsmässiga mål som kommunfullmäktige fastställt avseende god ekonomisk hushållning är vår bedömning att det krävs utveckling av målformuleringar samt indikatorer om en utvärdering ska vara möjlig.

Vi **bedömer** att räkenskaperna i allt väsentligt är rättvisande.

Vi **tillstyrker** att kommunfullmäktige beviljar ansvarsfrihet för kommunstyrelsen och nämnder samt dess enskilda ledamöter.

Vi **tillstyrker** att fullmäktige godkänner kommunens årsredovisning för 2022.

Vi återoppar bifogade redogörelse och rapporter.

Revisionsberättelsen är upprättad av nedan valda revisorer i Skövde kommun.

Skövde 2023-04-17

Lars-Erik Lindh

Stig Larsson

Birgitta Johansson

Linda Henricsson

Bengt Hagbjer

Conny Lundberg

Bilagor:

- 1) Revisoremas redogörelse 2022
- 2) Sakkunnigas rapport – Granskning årsredovisning 2022
- 3) Granskningsrapporter från hel- och delägda kommunala bolag
- 4) Revisionsberättelser från hel- och delägda kommunala företag
- 5) Förteckning över genomförda granskningar 2022





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

