

SKÖVDE KOMMUN

2024

ÅRSREDOVISNING



SKÖVDE

TILLSAMMANS FÖRVERKLIGAR VI DRÖMMAR OCH FÅR SKÖVDE ATT VÄXA

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

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

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

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



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!



Så gick det **under året**

Skövde kommun redovisar ett positivt resultat på 116,2 miljoner kronor för 2024.

Det motsvarar 2,9 procent av skatter och bidrag. Koncernens resultat var 100,6 miljoner kronor. Nämnderna (exklusive taxefinansierade verksamheter) redovisar ett negativt resultat på totalt 14,1 miljoner kronor jämfört med budget. Även de taxefinansierade verksamheterna redovisar ett underskott, på 19,5 miljoner kronor. För att långsiktigt klara den planerade investeringsnivån krävs ett resultat på minst 3 procent. Under året har Skövde kommun nettoinvesterat för 539,2 miljoner kronor.



Hur fördelas dina **skattepengar?**

Den största delen av en kommuns verksamheter finansieras av skatteintäkter som baseras på invånarnas inkomster. 2024 hade nämnderna en total budget på cirka 3,8 miljarder kronor.

Av varje hundralapp fördelades pengar så här:



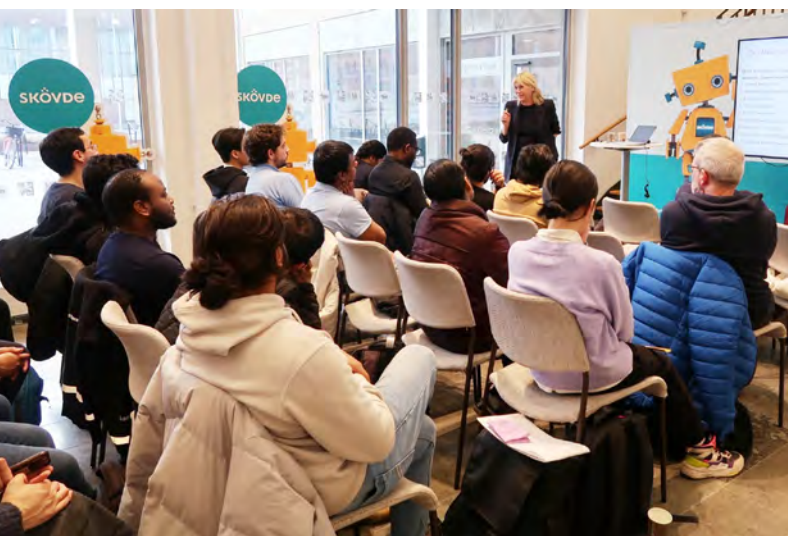
Snabbfakta

Verksamhet	2024	2023	2022
Folkmängd	57 995	57 763	57 463
Kommunal skattesats (%)	21,61	21,61	21,61
Årets resultat (mnkr)			
Kommunen	116,2	197,8	175,8
Kommunkoncern	100,6	262,7	224,9
Nettoinvesteringar (mnkr)			
Kommunen	552,2	642,5	624,7
Kommunkoncern	968,3	1 274,2	1 105,9
Verksamhetens intäkter (mnkr)			
Kommunen	1234,1	1 226,6	1 153,7
Kommunkoncern	2254,7	2 175,9	2 151,1
Balansomslutning (mnkr)			
Kommunen	12 380,5	11 556,6	10 462,4
Kommunkoncern	14 058,6	13 293,9	12 018,8
Soliditet (% inkl. pensionsförpliktelser)			
Kommunen	30,1	31,3	30,9
Kommunkoncern	34,5	35,8	35,8

Viktiga händelser 2024

Snubblande nära 58 000 invånare

Skövde fortsätter att vara en attraktiv plats för både boende och företag. Under året närmade vi oss siffran 58 000 invånare med stormsteg och vid ett tillfälle under hösten klev vi över den nivån. När vi summerar året 2024 landar vi på 57 995 invånare i Skövde kommun.



Invigning av Welcome House

Under 2024 invigdes Welcome House i Skövde. Invigningen är ett viktigt steg i kommunens satsning på att välkomna nya invånare till Skövde. Welcome house är en plats där människor kan mötas, lära och växa tillsammans.

Welcome to join the game!

Natomedlemskap

Under 2024 gick Sverige med i NATO, vilket innebär en förändring för landets säkerhetspolitik. För Skövde kommun, som är en garnisonsstad, betyder detta att kommunen kan förvänta sig en ökad militär närvaro och uppdrag kopplat till det som kallas världlandsstöd och civilförsvarspunkten. Kommunen har en nära kontakt med Försvarsmakten lokalt och arbetar med sitt uppdrag inom civilt försvar för att vara en del av totalförsvaret.





Ny översiktsplan: ÖP 2040

Under 2024 antog fullmäktige en ny översiktsplan för år 2040. Skövdes kommun och stad växer och det vill vi ska fortsätta samtidigt som det måste vara inom planetens gränser och med fokus på de som bor och verkar i vår kommun. Vi ska skapa **Hållbar utveckling med medborgarna i fokus**. Med det menas bland annat att de tre hållbarhetsaspekterna *ekologisk, ekonomisk och social hållbarhet* ska finnas med i hela arbetet. Översiktsplanen beskriver hela kommunens användning av mark och vatten, vilka hänsynstaganden som måste göras och vad konsekvenserna för miljö, människor och ekonomi kan bli.

På väg mot Studentstad 2025

Många aktiviteter som arbetades med under 2024 ledde till att Skövde i januari blev utsedd till årets Studentstad 2025 av Sveriges förenade studentkårer (SFS). Utmärkelsen tilldelades Skövde för det fina välkommandet av nya studenter, både svenska och internationella, samt den starka samverkan mellan Högskolan, kommunen och Studentkåren. Tillgången på studentbostäder har också förbättrats avsevärt, vilket har bidragit till utmärkelsen. Dessutom har de många kontaktytorna mellan studenter och näringsliv, genom exempelvis karriärmässan Framtid och Sweden Game Arena, spelat en viktig roll.

THIS IS HOW SWEDEN GAME ARENA

Game developers have many different ways to create games, but a reasonably standardized process can be identified within the video games industry. This process consists of the following stages. **START HERE**

Innehåll

1 Inledning

1.1 Förord	8
1.2 Ledande politiker och tjänstepersoner	9

2 Förvaltningsberättelse

2.1 Den kommunala koncernen	13
2.2 Händelser av väsentlig betydelse	15
2.3 Översikt över verksamhetens utveckling	16
2.4 God ekonomisk hushållning och ekonomisk ställning	17
2.5 Styrning och uppföljning av den kommunala verksamheten	18
2.6 Uppföljning av kommunfullmäktiges mål	20
2.7 Balanskravsresultat	29
2.8 Viktiga förhållanden för resultat och ekonomisk ställning	30
2.9 Väsentliga personalförhållanden	33
2.10 Förväntad utveckling	37

3 Räenskaper

3.1 Resultaträkning	39
3.2 Balansräkning	40
3.3 Kassaflödesanalys	41

4 Driftredovisning

4.1 Driftredovisning	43
----------------------------	----

5 Exploatering och investering

5.1 Exploateringsredovisning	47
5.2 Investeringsredovisning	49

6 Nämnder

6.1 Läsanvisning	54
6.2 Kommunstyrelsen	55
6.3 Barn- och utbildningsnämnden	58
6.4 Vård- och omsorgsnämnden	61
6.5 Socialnämnden	64
6.6 Kultur- och fritidsnämnden	67
6.7 Servicenämnden	70
6.8 Bygglövsnämnden	73
6.9 Övrig verksamhet	75

7 Kommunala bolag och förbund

7.1 Kommunala bolag och förbund	77
7.2 Årets verksamhet i kommunala bolag och förbund	78

8 Tilläggsupplysningar och särredovisning

8.1 Noter	85
8.2 Skövde VA – en särredovisning	100
8.3 Revisionsberättelse	103

1

Inledning

Förord	8
Ledande politiker och tjänstepersoner	9



1.1 Förord

Skövde kommuns ekonomi för 2024 är fortsatt positiv, trots utmaningar som den globala ekonomin och den inhemska marknaden har medfört. Under året har vi mött hög inflation och ökade kostnader, vilket har krävt att vi arbetar målmedvetet för att balansera dessa utmaningar med att säkerställa arbetstillfällena och skatteintäkter.

Vi har fokuserat på att leverera service och välfärdstjänster till Skövdeborna inom skola, vård och omsorg. Med utgångspunkt i kommunfullmäktiges prioriterade mål har vi särskilt fokuserat på tillväxt och attraktion, klimat och miljö samt barn och unga.

För att möta framtida demografiska utmaningar är vi öppna för nya tekniska lösningar och ser potentialen i digitalisering och AI. Vi har ingått flera samarbeten både lokalt, regionalt och nationellt för att bidra till utveckling och säkerställa att digital kompetens finns inom Skövde kommun.

Vi har tillsammans med Skaraborgs Kommunalförbund tagit fram en gemensam energiförsörjningsplan som är ett viktigt steg för att säkerställa tillgång på el och effekt. Även arbete med åtgärder för att möta klimatförändringar och öka hållbarhet pågår med kraft.

Arbetet med nya etableringar i kommunen samt stärka förutsättningarna för befintligt näringsliv har fortsatt. Utvecklingen av Skövde Science City i Mariesjö pågår, och under 2024 har rivning och byggnation pågått kontinuerligt, inklusive projektet inför byggstart av kontorshuset Noden. Målet med området är att skapa en attraktiv och hållbar stadsmiljö som lockar både invånare och företag.

2024 var året då Sverige gick med i Nato. Skövde kommun arbetar nära med Försvarmakten lokalt och följer utvecklingen inom totalförsvaret, där kommunen har särskilt ansvar inom civilförsvaret.

Under året antog kommunfullmäktige en ny översiktsplan, Skövde 2040, som stimulerar fortsatt utveckling av kommunen. Vi passerade 58 000 invånare under hösten, och för att säkerställa ett varmt välkomnande till nya kommuninvånare och

etableringar invigdes Welcome House - en plats för möten och nya kontakter.

Tack vare ett stort och brett engagemang från politik, medarbetare, föreningar, organisationer och näringsliv kan vi tillsammans forma en hållbar och attraktiv framtid för Skövde. Tillsammans förverkligar vi drömmar och får Skövde att växa!

För majoriteten i Skövde,



Theres Sahlström
Moderaterna



Johan Ask
Socialdemokraterna



Marianne Gustafsson
Kristdemokraterna

1.2 Ledande politiker och tjänstepersoner

Kommunfullmäktige

Mandaten under mandatperioden fördelades vid senaste valet enligt nedan.

Parti	Mandat
Socialdemokraterna (S)	16
Moderata Samlingspartiet (M)	13
Skövdepartiet (SP)	9
Sverigedemokraterna (SD)	9
Centerpartiet (C)	4
Kristdemokraterna (KD)	4
Vänsterpartiet (V)	3
Liberalerna (L)	2
Miljöpartiet (MP)	2

Kommunfullmäktiges presidium



Ordförande:
Monica Green (S)

Förste vice ordförande: Conny Brännberg (KD)
Andre vice ordförande: Jonas Eriksson (SD)

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: Theres Sahlström (M)

Förste vice ordförande: Johan Ask (S)

Andre vice ordförande: Torbjörn Bergman (SP)

Ledamöter:

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

Ersättare:

Jörgen Frödelius (S)
Anita Löfgren (S)
Malin Wadman (S)
Claës Beckman (M)
Helene Lundqvist (M)
Patrik Carlsson (KD)
Ann-Britt Nilsson (SD)
Mikael Lind (SD)
Stefan Ingemarsson (SP)
Peter Sögaard (MP)
Rickard Ornlad (V)

Källa: skovde.se

Kommunalråd

I Skövde har vi tre kommunalråd.



Theres Sahlström (M)

Kommunstyrelsens ordförande.
Övergripande ansvar för kommunens ekonomi, samhällsbyggnad och näringslivsfrågor.
Även ordförande för Skövde Stadshus AB.



Johan Ask (S)

Kommunstyrelsens förste vice ordförande.
Är bland annat ansvarig för kommunens personalpolitik samt ordförande för Räddningstjänsten Skaraborg.



Torbjörn Bergman (SP)

Andre vice ordförande för kommunstyrelsen samt förste vice ordförande för Skövde Stadshus AB.



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 sektorchefer samt över koncernstaben.

Johan Rahmberg

Johan Rahmberg tillträdde rollen som tillförordnad kommundirektör den 1 juni 2023 och den 6 november samma år blev han ordinarie kommundirektör.



Nämnd och ordförande	Sektor och sektorschef
Kommunstyrelsen , Therese Sahlström (M)	Kommunledningsstaben Lena Friberg (stabschef), Sofia Myhrman (HR-chef) och Henrik Johansson (ekonomichef) Sektor medborgare- och samhällsutveckling Ramona Nilsson Sektor samhällsbyggnad Inger Carlsson(tf)
Kultur- och fritidsnämnden , Helene Lundqvist (M)	Sektor medborgare- och samhällsutveckling Ramona Nilsson
Socialnämnden , Anita Löfgren (S)	Sektor socialtjänst Peter Alf t.o.m. 240616, Stina Gustavsson fr.o.m. 240617
Servicenämnden , Martin Odenö (M)	Sektor service Caroline Olofsson
Barn- och utbildningsnämnden , Marianne Gustafson (KD)	Sektor barn- och utbildning Katarina Lindberg
Vård- och omsorgsnämnden , Lene Lorentzen (S)	Sektor vård- och omsorg Magnus Schedin
Bygglövsnämnden , Gunilla Knutsson Löfvenborg (M)	Sektor samhällsbyggnad Inger Carlsson (tf)
Valnämnden , Erkki Salmisaari (S)	
Revisionen , Samuel Andersson (SD)	

2

Förvaltningsberättelse

Den kommunala koncernen	13
Händelser av väsentlig betydelse.....	15
Översikt över verksamhetens utveckling	16
God ekonomisk hushållning och ekonomisk ställning	17
Styrning och uppföljning av den kommunala verksamheten	18
Uppföljning av kommunfullmäktiges mål	20
Balanskravsresultat.....	29
Viktiga förhållanden för resultat och ekonomisk ställning	30
Väsentliga personalförhållanden	33
Förväntad utveckling.....	37



Förvaltningsberättelsen innehåller information om förvaltningen av kommunkoncernen inklusive kommunen. Syftet är att ge en övergripande och tydlig bild av kommunens verksamhet för det gångna året. Innehållet fokuserar på kommunkoncernens perspektiv, vilket omfattar kommunens nämnder, bolag och förbund. Kapitlets struktur och innehåll har utformats i enlighet med Lag (2018:597) om kommunal bokföring och redovisning. *Rådet för kommunal redovisning (RKR)* lämnar i skriften *Rekommendation 15 (R15)* också rekommendationer kring förvaltningsberättelsens utformning, även dessa har beaktats.

2.1 Den kommunala koncernen

I Skövdes kommunkoncern ingår kommunfullmäktige och kommunstyrelsen samt 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 sju bolag. Sex av dem är helägda:

- AB Skövdebostäder
- Balthazar Science Center AB
- Kreativa Hus Skövde AB
- Next Skövde Destinationsutveckling AB
- Skövde Energi AB
- Skövde Mark, Exploatering och Utveckling AB

Det återstående bolaget är Science Park Skövde AB, som ägs till 49 % av Skövde Stadshus AB.

Flera av de helägda bolagen äger bolag i sin tur. I koncernen ingår även följande helägda bolag:

- Mariesjö Kreativa Hus AB
- Västfast i Skaraborg AB
- Skövde Eldaren AB
- Skövde Energi Elnät AB
- Skövde Exploatering Eldaren AB
- Skövde Exploatering Mariesjö AB
- Skövdetegelbruket Exploatering AB
- Skövde Flamman 3 AB
- Kartåseneldaren6 AB
- Kaplansgatan 23 Fastighets AB
- Skövde Exploatering Bromsaren 2 AB
- Skövde Exploatering AB
- Skövde Exploatering Mariesjö 3 AB
- Mörkebäcken Fastighets AB
- Skövdetegelbruket Exploatering Väst AB

Skövde kommun är också medlem i följande sju kommunalförbund:

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

I de fem förstnämnda har Skövde kommun ett betydande inflytande. De ingår därför i Skövde kommuns koncernräkenskaper. Skövde kommun utser också styrelsemedlemmar i sex stiftelser. Verksamheten i dessa stiftelser bedöms dock vara begränsad i förhållande till kommunens totala verksamhet. Därför är de inte inkluderade i Skövde kommuns koncernräkenskaper.



Privata utförare

Kommuner kan besluta att överlämna vården av kommunala angelägenheter till privata utförare. Med en privat utförare menas en juridisk person eller enskild individ som har fått i uppdrag att vårda en kommunal angelägenhet. Flera av kommunens verksamheter köper tjänster av privata utförare. Det gäller exempelvis anläggningsarbete för gatuunderhåll och fastighetsmark, snöröjning, HVB-hem (hem för vård eller boende) samt vuxenutbildning. Nedan redogörs för några exempel inom verksamheterna för barn och utbildning samt vård och omsorg.

Barn och utbildning

Inom 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 *Volvogymnasiet*. Inom förskolan står privata utförare för 12 procent av den totala verksamheten. I grundskolan är andelen 14 procent medan den i gymnasieskolan är 26 procent.

Vård och omsorg

Inom hemtjänsten tillämpas lagen om valfrihet (LOV). Under 2024 har fem privata utförare utfört hemtjänst i kommunen. Ameli Omsorg och Allegio omsorg är de två största privata utförarna med ungefär 8 procent av den totala hemtjänstvolymen vardera. Olas städ- och allservice utför ungefär 1 procent av den totala hemtjänstvolymen. Under året har avtalet med Cleverex omsorg sagts upp. Home Care är nyetablerade med mycket liten volym under året.



2.2 Händelser av väsentlig betydelse

Sveriges ekonomi 2024 genomgår en gradvis återhämtning efter en period av hög inflation och stigande räntor. Prognoser indikerar en långsam tillväxtökning, driven av Riksbankens påbörjade räntesänkningar och stigande reallöner, vilket förväntas stimulera hushållens konsumtion.

Dock kvarstår osäkerheter kring den globala ekonomin, geopolitiska spänningar och effekterna av Riksbankens och regeringens ekonomiska politik. Arbetslösheten kan öka något, men förväntas inte nå samma nivåer som under tidigare lågkonjunkturer, då företag behåller personal i förväntan på en framtida uppgång.

Inflationen har sjunkit markant, och förväntas fortsätta nedåt, vilket ger Riksbanken utrymme för ytterligare räntesänkningar. Detta gynnar räntekänsliga sektorer som bostadsbyggande och hushållens ekonomi.

Sveriges ekonomi är starkt beroende av export, och den globala efterfrågan kommer att vara avgörande för tillväxten.

Trots utmaningar visar prognoser på en stabilisering och återhämtning, med potential för ökad tillväxt under andra halvan av 2024.

Skövde kommun fortsätter att vara en dynamisk och växande plats. Under det senaste året har kommunen nått en betydande milstolpe genom att passera 58 000 invånare, vilket understryker den positiva befolkningsutvecklingen.

En viktig händelse var invigningen av Welcome House, en mötesplats som ska främja integration och gemenskap. Nedan är ytterligare några händelser som påverkat Skövde kommun 2024:

- Demografisk påverkan – befolkningsutvecklingen
- Översiktsplan 2040
- Natomedlemskap – totalförsvaret
- Vägen mot årets studentstad 2025

2.3 Översikt över verksamhetens utveckling

I avsnittet presenteras en femårsöversikt över utvalda siffror och nyckeltal. Syftet är att ge en översiktlig bild av kommunkoncernens och kommunens utveckling jämfört med föregående år samt över hela perioden.

Skövdes befolkningsmängd växer och tillväxten har varit stabil den senaste femårsperioden. En växande befolkningsmängd innebär också större efterfrågan på kommunala tjänster. Det ökar i sin tur både intäkterna och kostnaderna för kommunens verksamheter. Det sker också fortsatt stora investeringar i både kommunen och kommunkoncernen. Investeringarna görs bland annat för att tillgodose det växande behovet av bostäder och verksamhetslokaler, samt för att stärka stadens attraktivitet.

Koncernens årsresultat är svagare i år än tidigare. Det svagare resultatet beror på stora kostnadsökningar framför allt för löner och pensioner.

Belåningen ökar då investeringarna är större än det kassaflöde som koncernens verksamheter genererar.

Soliditeten är fortsatt stabil och i princip oförändrad jämfört med föregående år.

Kommunen inkl. bolag och förbund	2024	2023	2022	2021	2020
Verksamhetens intäkter	2 254,7	2 175,9	2 151,1	1 886,3	1 768,3
Verksamhetens kostnader	-5 537,1	-5 287,1	4 925,5	4 526,4	4 187,4
Årets resultat	100,6	262,7	224,9	438,1	417,6
Finansnetto	-76,0	14,1	-131,2	52,4	-16,9
Soliditet (inkl pensionsförpliktelser) procent	34,5	35,8	35,8	34,8	34,1
Nettoinvesteringar	968,3	1 274,2	1 105,9	840,9	887,8
Långfristig skuld	6 190,7	5 610,3	4 916,7	4 694,3	4 226,9

Kommunen	2024	2023	2022	2021	2020
Folkmängd	57 995	57 763	57 463	57 016	56 791
Kommunal skattesats	21,61	21,61	21,61	21,61	21,61
Verksamhetens intäkter	1 234,1	1 226,6	1 153,7	1 043,9	1 023,1
Verksamhetens kostnader	-4 875,9	-4 685,0	-4 316,7	-4 043,0	-3 782,0
Årets resultat	116,2	197,8	175,8	336,8	301,3
Finansnetto	31,9	60,3	-74,0	98,2	13,5
Soliditet (inkl pensionsförpliktelser) procent	30,1	31,3	30,9	30,1	29,1
Nettoinvesteringar	552,2	642,5	624,7	462,7	547,9
Långfristig skuld	6 163,9	5 588,2	4 898,7	4 679,1	4 219,2

2.4 God ekonomisk hushållning och ekonomisk ställning

Kommunen omfattas enligt kommunallagen av kravet på god ekonomisk hushållning. Det betyder att kommunen ska ha god ekonomisk hushållning både i den egna verksamheten och i sådan verksamhet som bedrivs genom andra juridiska personer. Ekonomisk hushållning handlar om att styra ekonomin både i ett 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 den konsumentar, och inte belasta kommande generationer med kostnader eller åtaganden. Under 2024 beslutade Skövdes kommunfullmäktige om nya riktlinjer för god ekonomisk hushållning.

Uppföljning av god ekonomisk hushållning

Skövde kommuns resultat på 116,2 miljoner motsvarar 2,9 procent av skatter och bidrag. Sammanräknat med tidigare resultat under den senaste sexårsperioden innebär detta ett ekonomiskt resultat på i snitt 6,1 procent av skatteintäkter och statsbidrag per år. Därmed uppfylls det finansiella målet.

Budgetavvikelse

En viktig förutsättning för att nå god ekonomisk hushållning är att verksamheterna följer sin budget. Den totala budgetavvikelsen för kommunen uppgår för 2024 till 100,4 miljoner kronor i överskott. De poster som framför allt bidrar till överskottet är ökade skatte- och bidragsintäkter samt en värdeökning av kommunens placeringstillgångar. Nämnderna redovisar ett underskott mot budget på 14,1 miljoner kronor, men här varierar resultaten mycket från nämnd till nämnd.



Investeringsbudgeten uppgick under 2024 till 1 244,6 miljoner kronor. Nettoinvesteringarna för samma år uppgick till 552,2 miljoner kronor. Skillnaden beror på att både interna och externa faktorer har gjort att projekt har förskjutits i tid.

I kapitlet om driftredovisningen (sidan 43) finns mer information om nämndernas resultat för 2024. Investeringsredovisningen finns på sidan 47. Ingen koncernbudget har upprättats för 2024.

2.5 Styrning och uppföljning av den kommunala verksamheten

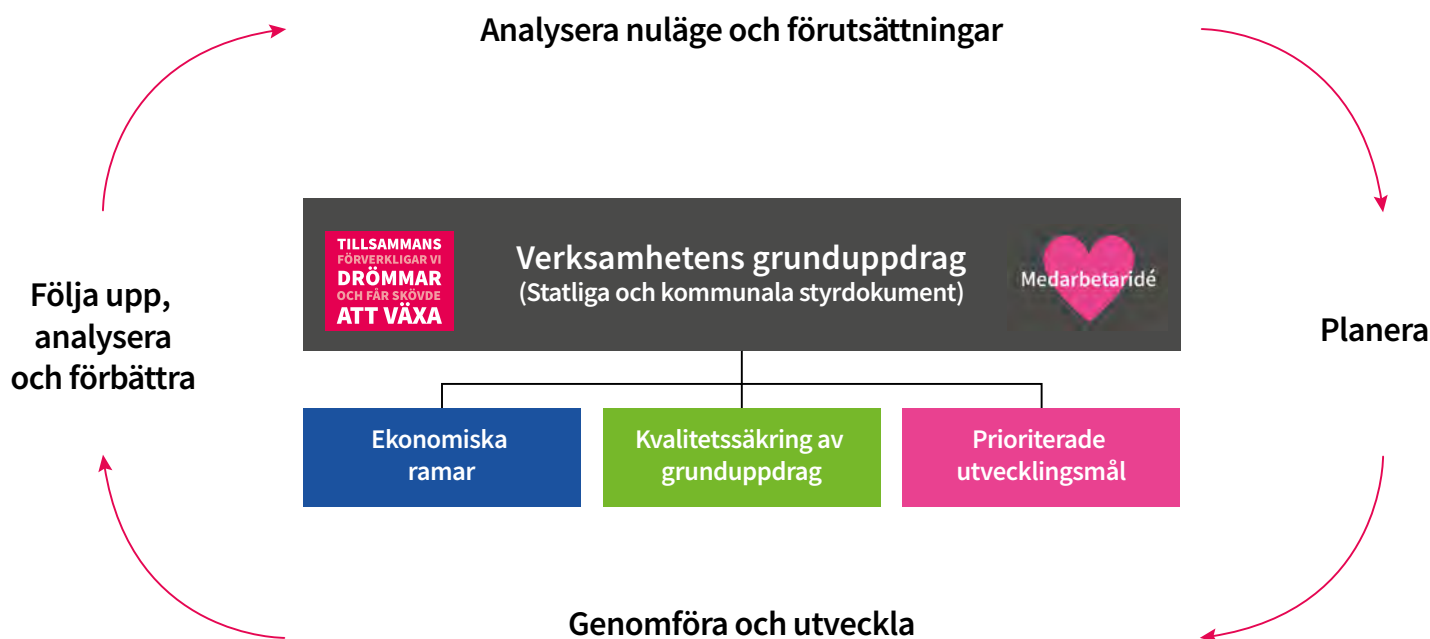
I kommunens styrning och ledning läggs stor vikt vid verksamhetens grunduppdrag. Grunduppdraget definieras utifrån den statliga och kommunala styrningen som styr det aktuella området. Med kommunal styrning avses framför allt reglementen och lokalt beslutade styrdokument. De två i särklass viktigaste styrdokumenterna är Vision Skövde 2040, som utgör en gemensam ledstjärna för samhällets utveckling, och Strategisk plan med budget.

Med grunduppdraget som utgångspunkt ska respektive nivå i organisationen ansvara för

- att hålla sig inom tilldelade ekonomiska ramar och fördela resurser i en internbudget,
- att följa upp, säkra och förbättra kvaliteten i sitt grunduppdrag och
- att identifiera prioriterade utvecklingsmål för att utveckla verksamheten.

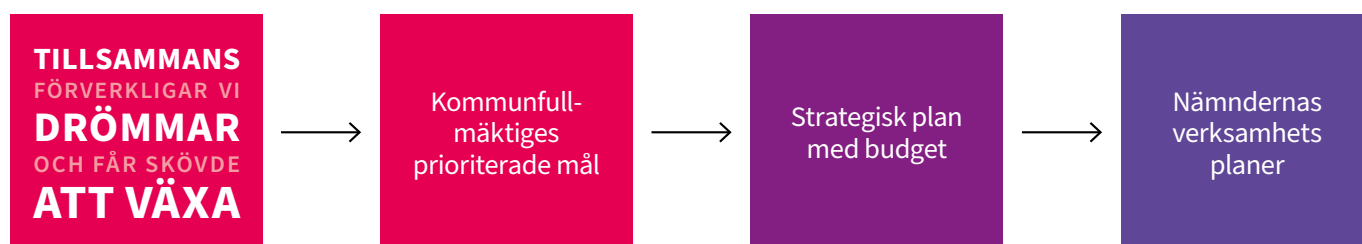
Cirkeln runt modellen betonar vikten av att löpande analysera nuläge och förutsättningar, planera, genomföra, följa upp, analysera och förbättra. Styrningen kvalitetssäkras genom dialoger mellan de olika nivåerna i organisationen. Genom dialogerna uppnås uppföljning, kontroll och gemensamma bilder vilket ger förutsättningar för helhetstänk och förtroende mellan nivåerna.

I avsnitt 2.6 förklaras hur Skövde kommun arbetar med prioriterade utvecklingsmål på olika nivåer, med särskilt fokus på uppföljning av kommunfullmäktiges prioriterade utvecklingsmål.





2.6 Uppföljning av kommunfullmäktiges mål

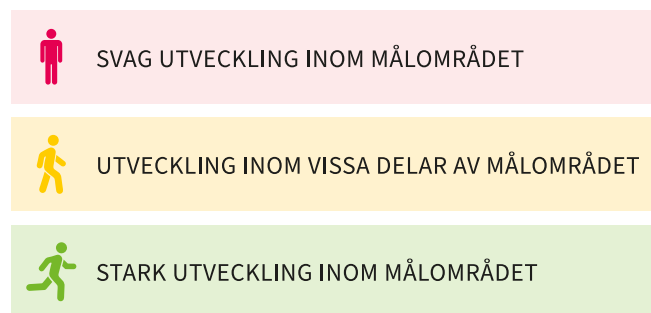


Kommunfullmäktige ansvarar för den övergripande styrningen genom att fastställa vision och mål för kommunen som helhet. Målen utgår från visionen och de viktigaste samhällsutmaningar som ska prioriteras i kommunens utvecklingsarbete under mandatperioden. Kommunfullmäktiges mål har i första hand ett demokrati- och samhällsutvecklingsfokus. Kommunstyrelsen och övriga nämnder ansvarar för att, utifrån sina grunduppdrag, besluta om en verksamhetsplan som innehåller bland annat prioriterade utvecklingsmål och en internbudget. I nämndernas grunduppdrag ingår bland annat att beakta kommunfullmäktiges mål.

Målen blir operativa genom att kommunstyrelsen leder och samordnar arbetet. Utifrån de strategier som kommunstyrelsen fastställt har utsedda styrgrupper med kommundirektörens godkännande under det gångna året initierat ett antal aktiviteter som syftar till att bidra till en god utveckling inom målen. Aktivitetsansvariga har utsetts och arbetsgrupper har kommit i gång med sitt arbete på ett bra sätt. Det finns utmaningar, men framför allt stora förtjänster med det nya arbetssättet kopplat till kommunfullmäktiges mål. Det har skapats en samverkansplattform och främjat en helhetssyn kring komplexa, kommunövergripande frågor. Det är en utmaning att arbeta tvärssektoriellt parallellt med ordinarie linjearbete, men det finns

ett stort engagemang från kommunkoncernen att vidareutveckla arbetssättet. Arbetet med kommunfullmäktiges mål förstärks av att nämnderna också, i sina respektive grunduppdrag, identifierat utvecklingsinsatser som bidrar till en förflyttning inom kommunfullmäktigemålen.

Uppföljningen av målen görs genom en sammantagen kvalitativ analys där man väger samman genomförda insatser på målområdet och utvecklingen inom målområdet. Varje prioriterat mål har indikatorer som visar på utvecklingen inom området. Ett utvecklingsområde som identifierats under det gångna året är behovet av att komplettera med ytterligare relevanta indikatorer och ett bättre analysunderlag inom åtminstone ett par av målområdena.





Uppföljning och analys av kommunfullmäktiges mål: Tillväxt och attraktionskraft

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

Skövde växer i dagsläget inte i den takt som krävs för att nå målet om 75 000 invånare till 2040. En del av förklaringen är historiskt låga födslotal men också att vi inte i tillräckligt hög grad lyckas attrahera inflyttare, en utmaning som vi delar med många kommuner i landet. De officiella befolkningssiffrorna för 2024 är inte publicerade än men vecka 49 hade Skövde passerat 58 000 invånare, där ökningen om 243 personer består av ett födelseöverskott men också ett positivt flyttnetto vad gäller utrikesfödda, medan inrikes flyttnetto är negativt. I relation till jämförelsekommunerna har Skövde en svagare befolkningsutveckling än Varberg, Kalmar, Växjö och Karlstad, men starkare än Östersund. I topp hamnar Varberg med 1 procent ökning medan Skövdes befolkningstillväxt låg på cirka 0,4 procent (jämförelsen baseras på utfallet i november). Även nyproduktion av bostäder och bostadssituationen är en viktig del i kommunens tillväxt. Bostadsbyggandet i riket har minskat under 2024 medan det i Skövde har varit oförändrat antal färdigställda bostäder jämfört med föregående år, 203 bostäder byggdes. Trenden lär förändras då antalet igångsatta bostäder varit praktiskt taget obefintligt under 2024. En analys av bostadsmarknaden har tagits fram under året.

Under året har flera kampanjer genomförts för att attrahera nya invånare och företag till orten. Analysen av genomförda

kampanjer och varumärkeskännedom visar att kännedomen ökar något. I förra mätningen av varumärkeskännedomen var Skövde på fjärde plats bland de kommuner som ingick (Karlstad, Växjö, Jönköping, Örebro och Trollhättan) men i 2024 års mätning är Skövde i stället på en delad andra eller tredje plats beroende på var man mäter. Skövde har kommit ifatt Karlstad men även Örebro i vissa avseenden. I år är det 19 procent som känner till Skövde ganska eller mycket väl jämfört med 15 procent 2019. Skövde är den enda kommunen i mätningen som har tendens till ökad kännedom.

Styrgruppen har dock identifierat att det, i tillägg till extern marknadsföring, finns behov av att också arbeta med att öka stoltheten hos medborgarna i Skövde kommun. En viktig insats för att attrahera och behålla invånare är etableringen av Welcome House som invigdes under året.

En viktig faktor i Skövdes attraktivitet är högskolan. Glädjande är att Skövde under 2024 gick från att vara rödmarkerade till att bli gulmarkerade i Sveriges Förenade Studentkårers rapport om tillgång på studentbostäder. Det här ledde till att Skövde kommun tillsammans med Högskolan och studentkåren ansökte om att bli "Årets studentstad". Besked kom i slutet av året att Skövde vann utmärkelsen.

Att högskolan står stark att det finns goda förutsättningar för innovationsarenor att utvecklas, och att företagen i tar del av forskning och samarbeten, har sammantaget gynnat Skövdes utveckling genom åren. Kommunstyrelsen beslutade i början av september om stärkt finansiering till Science Park Skövde för start up-verksamheten och Open Arena, där den senare är en satsning för att stötta innovationsarbetet i befintligt näringsliv. Under året ansökte Science Park Skövde tillsammans med Skövde kommun om att få arrangera Sveriges Innovationsriksdag 2026 och blev en stark vinnare. Innovationsarenorna behöver stärkas för att få verkan och kunna bidra till tillväxt i Skövde kommun och Skaraborg, där flera insatser skett genom året. Fortsatt finansiering av både Sweden Game Arena och ASSAR behöver prioriteras framåt.

När det gäller företagsklimatet tappade Skövde ett antal placeringar i Svenskt Näringslivs ranking och ett nytt arbetssätt är sjösatt för att sektorsövergripande arbeta med analys och åtgärder för att förbättra klimatet för företagen i Skövde. För att Skövde ska ta ytterligare kliv i befolkningsutvecklingen behöver förutsättningarna för näringslivets expansion och möjlighet för nya etableringar vara goda. Idag har Skövde en stor utmaning i begränsningen gällande tillgänglig el-effekt, och det är angeläget att lösa denna utmaning för att möjliggöra för den gröna omställningen att äga rum i Skaraborg.

Målet om tillväxt och attraktionskraft handlar också om att öka medborgarnas upplevelse av livskvalitet, delaktighet och tillgänglighet. I den senaste medborgarundersökningen (2023) får kommunen relativt låga betyg när det gäller medborgarnas möjlighet att påverka politiska beslut och delta aktivt i utvecklingen av kommunen. Under året har ett omtag gjorts gällande arbetet med utveckling av tätorterna och i början av 2025 kommer det finnas en tjänst som fungerar som samordnare och kontaktpunkt mellan kommunen och referensgrupperna i tätorterna. Planen är att framåt ha närmare dialog med utvecklingsgrupperna för att på så sätt bygga förtroende och tillit. Under året har det förberetts för en utbildningsinsats kopplat till medborgardialog där alla sektorer och politiker får möjlighet att stärka sin förmåga att arbeta närmare tillsammans med dem vi finns till för.

Det har sammanfattningsvis skett en positiv utveckling inom flera aspekter av målet, framför allt kopplat till möjligheten för studenter och nyinflyttade att välja Skövde. Även om befolkningen ökar i tider då alla kommuner har demografiska utmaningar så ökar den inte i den takt som krävs för att nå målet. Styrgruppen bedömer att strategierna är rätt utifrån den nulägesanalys som är gjord men att aktiviteterna behöver utvärderas och omvärderas, ett arbete som är inlett och kommer pågå under inledningen av 2025.

INDIKATOR	2022	2023	2024
Antal invånare totalt	57 463	57 763	57 995
Svenskt Näringslivs rankning av företagsklimatet i kommunerna (plats 1–290)	62	75	112
Antal arbetstillfällen	34 528	35 761	37 151
Andel medborgare som är nöjda med Skövde som en plats att leva och bo på, SCB Medborgarundersökning	–	95	–
Andel långtidsarbetslösa mellan 25–65 år	2,9	2,3	2,4
Andel medborgare som känner sig trygga i området där de bor	–	92	–
Andel medborgare som är nöjda med möjligheten att delta aktivt i arbetet med att utveckla kommunen, SCB Medborgarundersökning	–	31,2	Nästa mätning 2025
Andel medborgare som är nöjda med bemötandet vid kontakt med tjänsteperson i kommunen, SCB Medborgarundersökning	–	79,4	Nästa mätning 2025
Andel medborgare som är nöjda med bemötandet vid kontakt med politiker i kommunen, SCB Medborgarundersökning	–	83,2	Nästa mätning 2025
Andel som känner Skövde mycket eller ganska väl (varumärke- och drivkraftsanalys)	–	–	19



Uppföljning och analys av kommunfullmäktiges mål: Barn och unga

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

Strategi:

Erbjuda barn och ungdomar en meningsfull fritid för att främja fysisk och psykisk hälsa

Syftet med strategin är att utveckla ett mer samlat, långsiktigt och hållbart arbete som involverar flera verksamheter och aktörer för att barn och unga ska få en meningsfull fritid, vilket i sin tur har visat sig vara avgörande för hälsan.

I den senaste genomförda CAN-undersökningen uppgav 70 procent av ungdomarna i Skövde att de var nöjda med sin hälsa, trenden har varit nedåtgående i flera år. Killar är generellt nöjdare med sin hälsa än tjejer. Hälften av ungdomarna som svarade på enkäten uppgav att de känner sig stressade flera gånger i veckan. Utifrån elevhälsodata som genomförs årligen i samband med hälsoundersökningen på skolorna har det inte skett några förändringar i upplevd hälsa och stress.

Fritidsaktiviteter är skyddsfaktorer för att må bra fysiskt och psykiskt. Utifrån tidigare mätningar ses en ökning på antal tillfällen av deltagande i idrottsföreningar för barn och unga. Det skiljer sig dock fortsatt mellan olika geografiska områden. Skövde kommuns utbud av aktiviteter ska svara mot olika behov hos barn och unga med särskilt fokus på de grupper som inte nås av dagens verksamheter. En aktivitet som inletts är

"Unga aktivitetsledare" som testades under sommaren i tre bostadsområden i Skövde tätort för att erbjuda barn och unga en meningsfull fritid under lovet. Cirka 100 barn, flest pojkar, i åldrarna fem till tolv år deltog en eller flera gånger. Utvärderingen visar på ett behov och potential i detta arbetssätt, men att det går att utveckla arbetssättet till nästa år. En positiv effekt som noterats av Skövdebostäder kopplat till aktiviteten är att det under 2024 inte kom in ett enda störningsärende om barn som drev omkring och störde grannar i bostadsområdena. Analysen är att aktiviteten bidragit till detta, och gör att arbetet kommer fortsätta kommande år. Det är viktigt att de påbörjade aktiviteterna får möjlighet att fortlöpa då det tar tid att se konkreta effekter.

Under hösten har det pågått en rekrytering för "koordinator för ESA" som ska driva arbetet med efter skolan-aktiviteter (ESA). Planen är att det konkreta arbetet med aktiviteten påbörjas under våren 2025. Aktiviteten är ett tätt samarbete mellan kulturavdelningen och Rydskolan.

Det är för tidigt att se några konkreta effekter på barn och ungas fritidsvanor. Det är fortsatt många barn och unga som inte har en organiserad fritid.



Strategi:

Öka barn och ungas motivation för skolan

Vid senaste mätningen uppgick andelen unga som antingen studerar eller är etablerade på arbetsmarknaden två år efter gymnasiet till 86 procent, detta avser år 2022. Detta är högre än jämförelsekommunerna och riket. Skövde har dock fortsatta utmaningar med att alla barn och unga inte klarar av att fullfölja sina studier. 2024 minskade andelen elever som gick ut årskurs nio med behörighet till gymnasieskolans yrkesprogram. Nivån ligger på cirka 82 procent, vilket är fortsatt något lägre än riket och lägst av jämförelsekommunerna. Skolfrånvaron fortsätter att vara hög under 2024. Dock har antalet elever med en frånvaro på 20 procent eller mer minskat från föregående år. Antalet elever med över 50 procents frånvaro har ökat.

För att fler barn och unga ska klara av att fullfölja sina studier och i förlängningen klara av att få ett arbete eller studera vidare, så har fokus varit att öka deras motivation för skolan. Det är många parametrar som påverkar motivation och närvaro i skolan, och det krävs en "hela samhället"-ansats för att lösa problemen med problematisk frånvaro och minskad motivation. Arbetet med skolsocialt team har pågått under året och teamet har haft 55 elevärenden. Få av dessa är avslutade vilket gör det svårt att utvärdera de enskilda insatserna. Positiva effekter som identifierats under pågående arbete är att vårdnadshavare uttryckt en positiv utveckling av barnets välbefinnande samt att barnet brutit isolering och utvecklat sin förmåga att socialisera med andra vuxna och jämnåriga. Teamet ser även att kommunikationen inom familjen har stärkts i flera ärenden. I ärenden med stor och komplex problematik upplever teamet att önskvärda resultat inte uppnåtts. I dessa fall bedöms det finnas behov av samordnade insatser från fler

aktörer som ligger utanför teamets uppdrag. Långsiktighet är en förutsättning för att lyckas nå de utpekade effekterna av ett skolsocialt team, och även om vissa effekter av arbetet börjar framträda kan inga markanta förändringar beläggas.

En förstudie har genomförts för att få ökad kunskap i hur Skövde som kommunkoncern kan arbeta för att tillsammans stärka barns läsförmåga och nästa steg blir att ta ställning till givna rekommendationer.

Strategi:

Öka barn och ungas förståelse för och deltagande i det demokratiska samhället

Det politiska samhällsengagemanget har minskat i alla åldersgrupper, även bland barn och unga. I senaste valet röstade fler förstagångsväljare i Skövde än i riket, men trenden är nedåtgående. Ungdomars samhällsengagemang har ändrats och mycket av dagens politiska engagemang utövas i sociala plattformar på internet. De senaste åren har även ungdomarnas framtidstro minskat drastiskt, vilket är bakgrunden till denna strategi. Inget indikerar att det har skett några förändringar inom detta.

Styrgruppen har ännu inte landat fullt ut i hur man ska arbeta systematiskt med barn och ungas delaktighet och inflytande, exempelvis genom att öka kunskapen om demokratiska värderingar och hur man tar del och bidrar till samhällsutvecklingen. Det pågår ett arbete med att utveckla strukturerad medborgardialog i kommunens verksamheter där barn- och ungdomsperspektivet nu förtydligas. Representeranter från alla sektorer kommer att delta i en utbildning om hur man genomför strukturerad medborgardialog. Aktiviteten hanteras även inom målet tillväxt och attraktionskraft, där delaktighet lyfts fram som ett område där Skövde behöver ta kliv framåt.

Strategi:**Skapa trygga, inkluderande och respektfulla miljöer där barn och unga vistas**

Tryggheten varierar beroende på vilken miljö, om det är hemmiljön, skolan eller andra offentliga miljöer. Vid senaste undersökningen uppgav 92 procent av Skövdeborna att de känner sig trygga i området där de bor. Bland ungdomar mellan 13 och 17 år är andelen dock endast 80 procent. Flickor är mindre trygga än pojkar i samma ålder. Inom ramen för strategin har ett arbete påbörjats med att inkludera barn och unga i trygghetsvandringar och planering av stadsutveckling på ett mer systematiskt sätt.

Detta är en strategi som styrgruppen behöver ha extra fokus på under 2025, då arbetet av olika anledningar inte har fått den framfart som var avsedd under 2024. Det handlar dels om personalomsättning, dels om utmaningar i att prioritera mellan kommunfullmäktiges mål och ordinarie verksamhet.

Sammanfattningsvis ser vi fortsatt stora utmaningar inom denna komplexa samhällsutmaning. Alltför stor andel har inte klarat av att fullfölja sina studier, skolfrånvaron har varit fortsatt hög och många saknar fortfarande en meningsfull fritidssysselsättning. Samtidigt är detta ett långsiktigt arbete och att se konkreta förflyttningar inom de utpekade effekterna redan nu är svårt, trots att vi märker att flera av aktiviteterna har landat väl och går att vidareutveckla ytterligare. Styrgruppen ser stora vinster med det koncernövergripande arbetssättet vi fått i gång kopplat till denna komplexa samhällsutmaning och vill fortsätta att vidareutveckla det.

Ett utvecklingsområde som framkommit under årets arbete är behovet av analysunderlag för att få reda på mer om barn och ungas livssituation i kommunen. Detta kommer arbetas med under 2025.



INDIKATOR	2022	2023	2024
Andel elever i åk 9 som är behöriga till yrkesprogram, hemkommun	84,5	84,1	82,2
Andel gymnasieelever som går på Introduktionsprogrammet (hemkommun)	10,2	9,6	9,6
Andel ungdomar som är etablerade på arbetsmarknaden eller studerar två år efter slutförd gymnasieutbildning	86,6	Utfall vecka 21	–
Andel förstagångsväljare som röstade i senaste riksdagsvalet	86	86	86



Uppföljning och analys av kommunfullmäktiges mål: Klimat och miljö

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

Skövdes klimatavtryck ska vara noll till år 2045. Utsläppen av växthusgaser inom Skövde kommuns gränser är höga, framför allt på grund av energiintensiva industrier i kommunen. Transporter och jordbruk står därefter för merparten av utsläppen, samt el, fjärrvärme (inklusive utsläpp från förbränning av avfall i el- och fjärrvärmeanläggningar) och arbetsmaskiner. Den framtagna koldioxidbudgeten innebär att det krävs en årlig utsläppsminskning på cirka 12–13 procent om Skövde kommun ska leva upp till sin del av Parisavtalet. Utsläppsstatistik för 2023 presenteras först vecka 25, men redan nu står det klart att även om utsläppen minskar över tid så sker det inte i den takt som behövs för att klara målet.

Strategi:

Energiproduktion och smart energianvändning

Uppskattningar visar att det krävs 7 TWh årligen i ny lokal produktion av el till 2030 i Skaraborg (årsförbrukningen av el för 35 000 villor). I december 2024 antog Skaraborgs Kommunalförbund därför "Energiförsörjningsplan för Skaraborg". Planen pekar på nödvändigheten av en snabb utbyggnad av sol- och vindkraft samt energilagring i Skaraborg om vi ska möjliggöra för grön industriomställning. Kommunens roll för att nå målsättningarna i planen är framför allt kopplad till energiplaner,

vind- och solbruksplaner samt översiktlig planering. Dessutom pekas på vikten av att bedriva ett systematiskt arbete med energi- och effekteffektivisering i egna verksamheter och att ha etablerade arenor för samverkan med lokala energibolag.

Under 2024 har en arena för samverkan mellan kommunens verksamheter och kommunens bolag etablerats tack vare uppstarten av en energisamverkansgrupp. Regelbundna möten i energisamverkansgruppen samlar representanter från olika verksamheter som har påverkan på energifrågor i kommunkoncernen. Syftet är att diskutera aktuella energifrågor och driva gemensamma projekt framåt i Skövde kopplat till exempelvis solenergi, energilager och flexibilitet i elförbrukning för att sänka belastningen på elnätet under högttrafik. Energisamverkansgruppen har till exempel initierat en inventering av verksamheter som kan bidra till en utjämning av effektuttag över dygnet. Studiebesök har också genomförts hos Örebrostäder för att hämta inspiration till utveckling av smarta energisystem.

Det finns fortfarande en stor outnyttjad potential kring energieffektiviseringar i kommunkoncernen för att minska och jämma ut energianvändningen och en enkel åtgärd som inletts under 2024 är att förflytta laddning av elbilar till nattetid. Beteendeförändringar och effektivare drift av fastigheter kommer



med stor sannolikhet ha positiv effekt under kommande år. Det finns i nuläget ingen tillförlitlig statistik att tillgå avseende energiförbrukningen i kommunens fastigheter under 2024. När ett nytt verksamhetssystem implementerades upptäcktes osäkerheter i statistiken. Just nu pågår ett arbete med att få fram tillförlitlig statistik. AB Skövdebostäder arbetar kontinuerligt med att minska energiförbrukningen och implementera driftoptimerade lösningar. Under 2024 har belysningsarmaturer bytts ut i fem bostadsområden. Energieffektiva fläktar har installerats i studentlägenheter på Trängområdet, där även en undercentral har bytts ut samt ett kulvertbyte genomförts.

Arbetet med att komplettera fler byggnader med solceller pågår i kommunkoncernen. Under 2024 har ett flertal solcellsanläggningar anlagts i kommunen, bland annat har Bussdepån Timboholm, Arena Skövde och Solceller Spaljen i Skövde Science City byggts ut.

Strategi:

Hållbar konsumtion och ökad cirkularitet

För att Skövdes klimatavtryck ska vara noll till år 2045 behöver vi drastiskt minska inte bara de direkta utsläppen utan också de konsumtionsbaserade utsläppen. Ett riktvärde för att klara Parisavtalet är att de konsumtionsbaserade utsläppen ska halveras i Sverige till 2030. Under 2024 fattades beslut om att kommunens upphandlingsenhet ska förstärkas med en hållbarhetsamordnare som kan stötta organisationen att ta större kliv inom hållbar konsumtion. Under 2024 har rekrytering genomförts och tjänsten tillträds i april 2025. Första steget i arbetet blir att se över riktlinjer och prioritera upphandlingar som får stor påverkan på kommunens klimatavtryck.

Hur mycket vi kör med våra fordon och vilka bränslen som används har påverkan på klimatet. 2024 var 85 procent av energin som användes till kommunens fordon förnybar. Detta är en minskning från 92 procent året innan som en följd av att fler

bensindrivna fordon köpts in. Kommunens dieselfordon tankas med förnybart HVO100. För att ytterligare minska den egna organisationens klimatpåverkan från resor har kommunens riktlinjer för både resor och fordon omarbetats under 2024. Dessa kommer presenteras för politiken i början av 2025 och innebär att kommunen tydligare prioriterar hållbara resesätt. För att omsätta dokumenten i praktisk handling har en gemensam fordonsgrupp startat upp som underlättar för sektor service att fatta välgrundade beslut kopplat till exempelvis införskaffning, avyttring och omplacering av fordon så att fordonsflottan nyttjas effektivt.

Utöver detta har styrgruppen under 2024 bland annat genomfört en förstudie innehållande rekommendationer för hur Skövde kommun kan ta nästa steg inom cirkulära möbelflöden och bli en mer offensiv aktör på området.

Strategi:

Främja en hållbar livsstil för Skövdes invånare

Kommunen kan med hjälp av information, dialog och utbildning påverka andra att minska sin miljö- och klimatpåverkan. I medborgarundersökningen (2023) får Skövde kommun ett betyg i nivå med riksgenomsnittet när det gäller hur medborgarna ser på kommunens miljö- och klimatarbete och hur nöjd man är med kommunens information om vad enskilda kan göra för att minska sin klimat- och miljöpåverkan.

Utifrån det har ett koncernövergripande samarbete inletts för att kommunicera gemensamt i klimat- och miljöfrågor. Arbetet är uppstartat och under hösten 2024 genomförde Skövde kommun, Skövdebostäder och Skövde Energi en gemensam kommunikationsinsats kring Mobilitetsveckan. Ett par aktiviteter som genomfördes var en klassutmaning i skolan kopplat till hållbart resande och en koncerngemensam hejklack i Garparparken för att uppmuntra cyklister en tidig morgon.

Strategi:

Planera för ett förändrat klimat

Att stärka Skövdes förmåga att möta klimatförändringarna är en konkret effekt som ska uppnås inom målområdet. När Skövde senast deltog i IVL Svenska Miljöinstitutets ranking av kommunernas klimatanpassningsarbete hamnade Skövde på plats tre. Under 2025 görs en ny ranking. I jämförelse med många andra kommuner har Skövde kommit långt i arbetet med klimatanpassning, särskilt inom hanteringen av skyfall. Syftet är att klimatsäkra samhällsviktiga funktioner genom att arbeta strukturerat med att säkra rinnvägar och skapa fördröjningsytor. Ett pilotprojekt pågår i Södra Ryd vilket exempelvis utmynnat i en höjdmödel som visar var vattnet kommer att röra sig samt en tillhörande åtgärdslista. Liknande åtgärder behöver tas fram för alla avrinningsområden i kommunen. Detta är en bra början, men det är ett resurskrävande arbete som kommer att fortgå under många år i samarbete med VA-avdelningen, Räddningstjänsten Skaraborg med flera.

Sammanfattningsvis kan man konstatera att viktiga kliv har tagits under det gångna året i arbetet med de strategier och aktiviteter som styrgruppen följer. Det som däremot fortfarande saknas är tydliga tecken på att kommunens och kommuninvånarnas negativa klimatpåverkan minskar i den takt som krävs för att nå de uppsatta målen. Ett kvitto på en positiv utveckling är dock att Skövde kommun blev en av tio finalister i kategorin mindre städer och tätorter i Aktuell Hållbarhets ranking över Sveriges kommuners miljö- och klimatarbete. Skövde kommun klättrade 2024 från plats 31 till nionde plats. Nationellt sett placerade sig Skövde på plats 57, en betydande uppgång från plats 130 år 2023.

Läs gärna mer om kommunens klimat- och miljöarbete i Miljöredovisningen (bilaga).



INDIKATOR	2022	2023	2024
Utsläpp av växthusgaser inom Skövde kommun minus utsläpp från industrin (ton CO ₂ -ekvivalenter/invånare)	3,17	Utfall vecka 25	–
Andel medborgare som är nöjda med kommunens arbete för att minska miljö- och klimatpåverkan i egna verksamheter, SCB medborgarundersökning	–	70	Nästa mätning 2025
Andel medborgare som är nöjda med kommunens information om vad enskilda kan göra för att minska sin klimat- och miljöpåverkan, SCB medborgarundersökning	–	56	Nästa mätning 2025
Rankning av klimatanpassningsarbetet i landets kommuner (IVL Svenska Miljöinstitutet)	–	mätvärde saknas	Nästa mätning 2025
Energianvändning i Skövde kommuns egna lokaler (kWh/m ²)	171,5	169,4	–
Energianvändning i Skövdebostädernas bostäder (kWh/m ²)	103,7	104,1	101,7

2.7 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.

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

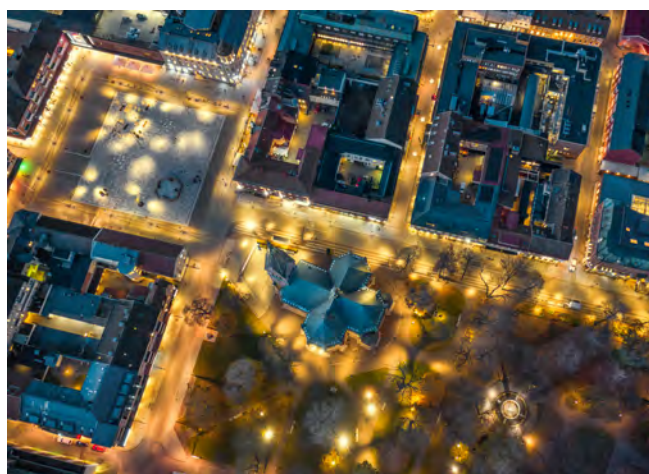
från exploateringsverksamheten och olika former av engångsposter. Balanskravsresultatet för 2024 är positivt och inget negativt resultat finns att reglera.

(mnkr)	2024	2023	2022	2021	2020
Årets resultat enligt resultaträkningen	116,2	197,8	175,8	336,8	301,3
- avgår samtliga realisationsvinster	0,0	-3,5	-5,0	0,0	-4,3
+/- justering för realisationsvinster enl. undantagsmöjlighet	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
+/- orealiserade vinster och förluster i värdepapper	-75,7	-85,6	97,5	-57,3	-1,6
+/- återföring av orealiserade vinster och förluster i värdepapper	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Årets resultat efter balanskravsjusteringar	40,5	108,7	268,3	279,5	295,4
- reservering av medel till resultatreserv	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
+ användning av medel från resultatreserv	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
+ användning av medel från resultatutjämningsreserv	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Årets balanskravsresultat	40,5	108,7	268,3	279,5	295,4

Resultatreserv och resultatutjämningsreserv

För att göra en reservation till resultatreserven (RER) 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 balanskravsjusteringen. För 2024 finns det möjlighet att reservera 0,1 miljoner kronor till resultatreserv. Enligt beslut avsätts inga medel till reserven.

Accumulerat till och med 2023 har kommunen reserverat 521 miljoner kronor till resultatutjämningsreserv (RUR). Från och med 2024 får inga ytterligare avsättningar göras till RUR. Enligt beslut sker ingen återföring av medel från reserven. RUR måste vara helt återförd senast 2033. Den utgående balansen blir därmed oförändrad på 521 miljoner kronor.



2.8 Viktiga förhållanden för resultat och ekonomisk ställning

Omvärldsrisk

År 2024 har präglats av en fortsatt osäker global ekonomisk situation. Den höga inflationen som inleddes under 2023 har fortsatt att påverka hushåll och företag, även om den under senare delen av 2024 har befunnit sig på mer normala nivåer. Riksbanken har under första delen av året haft en relativt hög styrränta för att bekämpa inflationen, vilket har haft en direkt påverkan på kommunens ekonomiska resultat. Under 2024 har vi också sett att inflationen har kommit ner till mer normala nivåer och allt annat lika förväntas inflationen ligga runt Riksbankens mål på 2% vilket innebär att vi har ett nytt normalläge beträffande styrräntan, runt 2%. Inflationen bidrar till prisökningar generellt, och har även stor påverkan på kommunens pensionskostnader. Pensionskostnaden är kopplad till prisbasbeloppet, som i sin tur justeras utifrån konsumentprisindex. Som ett resultat av den höga inflationen 2023 har även kommunens pensionskostnader ökat under 2024.

Den geopolitiska oron har fortsatt att påverka den globala ekonomin. Rysslands invasion av Ukraina pågår alltjämt, och Sveriges inträde i Nato har också haft en betydande inverkan på den politiska och ekonomiska situationen. Som en konsekvens av det amerikanska presidentvalet och den senaste tidens händelser ser det i skrivande stund ut som att världsordningen vi levt i senaste årtiondena verkar vara på väg att rubbas.

Aktiemarknaden har varit volatil under året, som den brukar vara, framför allt såg vi det i anslutning till det amerikanska presidentvalet. Vi har precis som föregående år sett en kraftig utveckling på de amerikanska jättarna i form av de "magnificent 7". Det återstår att se hur den europeiska marknaden kontra den amerikanska kommer reagera på den nya politiken som förs från Vita huset och med de förändringar som löpande träder i kraft. För kommunens del påverkar börsens utveckling kommunens placeringar på aktie- och räntemarknaden.

Vi befinner oss alltjämt i en lågkonjunktur och det avspeglar sig även på arbetslösheten. Arbetsmarknaden i Sverige har varit motståndskraftig under 2024 även om arbetslösheten har stigit. Just nu finns det prognoser som pekar på att arbetslösheten kommer att stiga även under 2025. En utmaning för att få fart på ekonomin är att styrräntan redan är relativt låg, vilket begränsar möjligheterna till ytterligare räntesänkningar. Därför blir finanspolitiken en nyckelfaktor för att öka den ekonomiska aktiviteten. Förhoppningsvis kan det leda till en ökad efter-



frågan, stimulera konsumtion och investeringar vilket i sin tur kan bidra till en förbättrad arbetsmarknad.

Verksamhetsrisk

Enligt en nationell prognos från Sveriges Kommuner och Regioner (SKR) väntas antalet invånare som är över 80 år öka snabbare än de som är i arbetsför ålder de kommande åren. Utvecklingen väntas fortsätta så till 2031. Under samma tidsperiod väntas antalet barn och unga mellan 0 och 19 år minska. Skövde kommuns prognos ser dock något annorlunda ut; här väntas gruppen i arbetsför ålder växa sig starkare än den allra äldsta gruppen. Även tillväxten bland barn och unga skiljer sig åt jämfört med riket – Skövde har en positiv prognos för den gruppen de närmaste tio åren.

En annan påverkansfaktor är de många pensionsavgångar som väntas i närtid. Pensionsavgångarna i kombination med befolkningsutvecklingen gör kompetensförsörjningen till den



kanske absolut största utmaningen inom välfärden. SKR har beräknat att om personaltätheten skulle öka på samma sätt som den gjort historiskt skulle välfärden framöver behöva anställa 80 procent av de invånare som tillkommer i arbetsför ålder. Det är en ekvation som inte går ihop.

Att Skövde har som mål att växa, och fortsatt växer, om än i låga absoluta tal inom 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 i de yngsta och äldsta åldersgrupperna innebär att kommunen behöver ytterligare kompetent personal. Dessa grupper kommande behov och utveckling är väldigt viktig att fortsätta följa för att kunna fatta rationella beslut kopplat till vilka investeringar som ska prioriteras.

Elförsörjningen kommer fortsatt vara en annan viktig fråga för framtiden. Sannolikheten för effektbrist och bortkoppling är högre än tidigare. Även kostnaden för energi av alla slag har stigit, och kommer troligtvis att ligga kvar på högre nivåer även framöver. För kommunens verksamheter kan effektbrist och bortkoppling ge stora konsekvenser, och det måste finnas en förmåga att hantera välfärden även vid sådana situationer. Risken för bortkoppling har bidragit till att åtgärder har genomförts för att minska energianvändningen.

Finansiell risk

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

Kommunkoncernens låneskulder samordnas i kommunens koncernbank. Skulderna exponeras för *risker för stigande marknadsräntor, refinansieringsrisker samt motpartsrisker*. För att hantera dessa risker sprider kommunen 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.

Finanshanteringen rapporteras tertialvis till kommunstyrelsen i en finansrapport.

Mer information om skuldportföljens aktuella struktur återfinns i not 23.

Skövde kommun har finansiella placeringar i flera portföljer. Det gäller Skövde kommuns gåvomedel, Skövde kommuns pensionsfond samt en fond för överskottslikviditet. Samtliga portföljer exponeras för *förändringar i placeringarnas marknadsvärde*. Hur dessa risker hanteras regleras i kommunens finanspolicy samt i kommunens finansriktlinjer. Utvecklingen av kommunens finansiella placeringar följs upp löpande av kommunens interna finansorganisation. Finansorganisationen träffar också respektive kapitalförvaltare tre gånger per år för utvärdering och marknadsavstämning. 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 är antagen av service-nämnden. 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 not 23b.

Kommunen har gått i borgen för finansiella skulder för andra organisationer. Om en av organisationerna inte klarar att betala sina räntor eller amorteringar kan kommunen bli ansvarig för dess skuld. Risken att kommunen blir betalningsskyldig på 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 de pensionsrättigheter som har byggts upp sedan 1998.
- Ansvarsförbindelse som ligger utanför balansräkningen för de pensionsrättigheter som har byggts upp före 1998.
- Vissa pensionsåtaganden som kommunen har tryggt i en pensionsförsäkring.

De olika delarna av pensionsåtagandet har alla sin egen dynamik. Avsättningarna ökar varje år eftersom nya pensionsrättigheter tjänas in snabbare än pensioner betalas ut. Gamla pensionsrättigheter indexerar också upp. Ansvarsförbindelserna, däremot, minskar eftersom inga nya rättigheter byggs upp.

Härifrån sker endast utbetalningar. Den höga inflationen har under 2024 ökat kommunens pensionskostnader. Numera tillhör cirka 90 procent av medarbetarna AKAP-KR. Dessa premiebestämda pensioner som betalas in löpande kommer inte att bygga på kommunens pensionsskuld.

Uppgifterna i nedanstående tabeller gäller Skövde kommun. I de kommunala bolagen försäkras för närvarande samtliga pensionsåtaganden. Samma sak gäller för tre av kommunalförbunden. Däremot har Räddningstjänsten Skaraborg en pensionsskuld i kombination med finansiella placeringar. Skaraborgs Kommunalförbund har sina pensionsåtaganden tryggade i SKR:s pensionsstiftelse.

Pensionsförpliktelse (mnkr)	2024	2023	2022	2021	2020
Total pensionsförpliktelse	1 391,4	1 245,5	1 154,6	1 163,1	1 137,3
varav avsättning inkl. särskild löneskatt	522,6	392,4	314,1	288,1	249,1
varav ansvarsförbindelse inkl. särskild löneskatt	868,8	853,1	840,5	875,0	888,2
Pensionsförpliktelse som tryggats i pensionsförsäkring	134,5	139,4	134,1	130,3	131,7
Pensionsförpliktelse som tryggats i pensionsstiftelse	0	0	0	0	0
Summa pensionsförpliktelse (inkl. försäkring och stiftelse)	1 525,9	1 384,9	1 289,0	1 293,4	1 269,0

Förvaltade pensionsmedel (marknadsvärde, mnkr)	2024	2023	2022	2021	2020
Totalt pensionsförsäkringskapital	177,9	175,7	168,0	184,2	175,9
varav överskottsmedel	5,8	0,0	0,0	8,4	4,0
Totalt kapital, pensionsstiftelse	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Finansiella placeringar (egna förvaltade pensionsmedel)	853,6	736,5	644,7	478,2	100,6
Summa förvaltade pensionsmedel	1 031,5	912,2	812,7	662,4	276,4

Finansiering	2024	2023	2022	2021	2020
Återlånade medel (mnkr)	494,4	472,7	476,3	631,0	992,6
Konsolideringsgrad (procent)	67,6	65,9	63,0	51,2	21,8

2.9 Väsentliga personalförhållanden

Personalutveckling

För första gången på flera år ökar inte antalet månadsanställda i kommunen. Antalet tillsvidareanställda har ökat med cirka 100 personer, men eftersom antalet visstidsanställda minskat i motsvarande grad är den totala personalstyrkan oförändrad. Resultatet visar att vi arbetar bra med tillsvidareanställning som norm. Vad gäller förändringen av antalet visstidsanställningar så ser vi den största minskningen inom skola och förskola, vilket tyder på lyckade rekryteringar och en förskjutning till fler anställda lärare med behörighet. Det är också inom barn och utbildning som vi ser den största förändringen i utvecklingen av antalet anställda totalt (-40). Resultatet är en följd av det intensiva arbetet med bemannings- och budgetplanering, med hänsyn till den nedåtgående demografiska utvecklingen av förskolebarn i kommunen. Minskningen beror dels på att avdelning förskola arbetat intensivt med bemanningsplanering, dels på att grundskoleavdelningen kommit inom budgetram efter flera år med större budgetavvikelser. En avgörande faktor för resultatet är det förutsättningsskapande och stöttande ledarskapet på sektors- och avdelningsnivå som skapat tillit inom organisationen men också tydlighet och riktning. Det i sin tur har skapat förutsättningar för rektorer och chefer att göra de förändringar inom sin organisation som krävts. Under våren 2024 har personal omplacerats till andra förskolor utifrån volymanpassningar och detta arbete kommer att fortsätta framöver. Vidare pågår ett arbete med att se över nuvarande struktur och hantering av främst korttidsvikarier – en process som under 2025 kan komma att medföra ökade krav på flexibilitet både för arbetsgivare och medarbetare.

Antalet anställda inom vård och omsorg fortsätter att öka. Prognosen framåt visar på fortsatt behov av ökning för att tillgodose behoven våra invånare har i och med demografiutvecklingen i samhället. Första halvåret ökade dock antalet anställda mer än vad som kan förklaras genom ökande behov. Anledningarna var övergången från Skaraborgs läns sjukhem, öppnandet av fler platser på Ekedal samt heltid som norm/skärpta regler/dygnsviloregler som försvårar effektiviteten i personalplaneringen. Senaste året har ökningen av antal anställda avstannat och med det även den arbetade tiden minskat. Det förklaras framför allt genom proaktiva nyanställningar inom äldreboende, minskade behov inom hemtjänst och personlig assistans samt en effektivare personalplanering.

Framför allt är det gruppen vård- och omsorgspersonal som har ökat antalet anställda och då främst befattningarna vårdbiträden och enhetsassistenter. Utöver detta har även antalet undersköterskor i särskilt boende ökat under hösten. Satsningar inom ledarskapsområdet har gett resultat och kommunen har färre vakanta tjänster än föregående år. Flera sektorer har också anställt fler chefer för att säkra ledarskapet. Cirka 20 fler chefer är anställda i år än föregående år.

Andelen män i verksamheterna ligger på 25 procent och är på samma nivå som förra året. För att säkra kompetensförsörjningen behöver fler män attraheras och rekryteras till kvinno-dominerade befattningar men även fler kvinnor behöver rekryteras till mansdominerade befattningar. Stärkt jämställdhet ger positiva effekter för både verksamhet och individ samt ökar möjligheterna att kompetensförsörja våra verksamheter.

Antal månadsavlönade	2024	2023	2022
Totalt antal månadsavlönade	5 385	5 384	5 299
varav kvinnor	4 055	4 027	3 993
< 34 år	998	1 035	1 032
35–54 år	2 027	1 978	1 950
> 55 år	1 030	1 014	1 011
varav män	1 330	1 357	1 306
< 34 år	390	450	437
35–54 år	629	593	560
> 55 år	311	314	309

Definition: Tabellen visar antalet månadsanställda på tillsvidareanställning eller visstidsanställning på avtalet AB i november 2022–2024.

Analys omsättning av medarbetare

Den externa personalomsättningen (inklusive pensionsavgångar) har under 2024 fortsatt minska. Minskningen motsvarar 50 avgångar och personalomsättningen under året ligger på 10,5 procent (totalt 505 avgångar). Nivån är utifrån målsättning bra och personalomsättningen speglar riket och Skaraborgs nivå. Samtliga sektorer minskar sin personalomsättning.

Män fortsätter att ha en högre personalomsättning än kvinnor. Framför allt är omsättningen hög bland män i yrken som elevassistent, gymnasielärare, ingenjörer och elektriker.

Yrken som totalt har högre personalomsättning (över 15 procent) är stödassistenter på särskilda boenden, vårdbiträden i hemtjänst och sjuksköterskor. Dock har sjuksköterskors personalomsättning minskat med nästan tio procentenheter sedan föregående år. Omsättningen bland chefer i Skövde kommun har halverats det senaste året och sista halvåret har även personalomsättningen bland chefer inom vård och omsorg, där den varit som högst, avstannat.

Den interna rörligheten i kommunen ligger på samma nivå som förra året. Fler utvecklingsmöjligheter inom kommunen och respektive yrke, samt karriärmöjligheter till andra yrken är ett fokusområde för att nå kommunstyrelsens mål om en säkrad kompetensförsörjning. Arbetet har under hösten resulterat i en nulägesanalys vilken visar på skillnader mellan sektorer i hur man tar sig an kompetensutvecklingsfrågan.

Cirka 300 av de 500 tillsvidareanställda som slutade under året har svarat på Skövde kommuns avgångsenkät. 60 procent av dessa har svarat 7–10 på en tiogradig skala att de skulle rekommendera Skövde kommun som arbetsgivare till andra och 80 procent svarar att de kan tänka sig att arbeta på kommunen igen vilket är mycket positivt. 60 procent anser att bilden av hur deras tjänst skulle vara när de började arbetet matchar hur den faktiskt var.

Av de som slutar är anledningen främst att de fått ett nytt spännande arbete (60%), för hög arbetsbelastning (40%) och för låg lön (30%).

Mest positivt med att arbeta i Skövde kommun är kollegorna och arbetsuppgifterna och 30 procent anser att de fått utvecklas i sin roll medan 20 procent anser att de inte fått utvecklas och göra karriär i den utsträckning de vill.

Svaren speglar de utvecklingsaktiviteter som kommunen beslutat om vad gäller förbättring inom arbetsmiljö, rätt lön och utveckling inom yrket eller till annat yrke inom kommunen.

Fortsatt arbete med medarbetares utveckling kommer att ske. Avslutningsenkätens svar skiljer sig åt mellan sektorerna. Analyser sker på sektornivå.

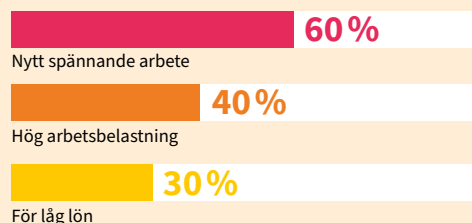
Personalomsättning 2024



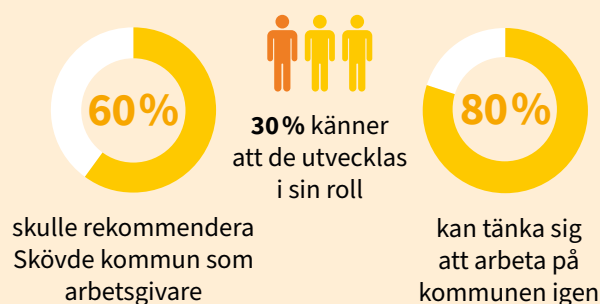
Fortsatt **minskad** personalomsättning

” Mest positivt med att arbeta i Skövde kommun är kollegorna och arbetsuppgifterna.

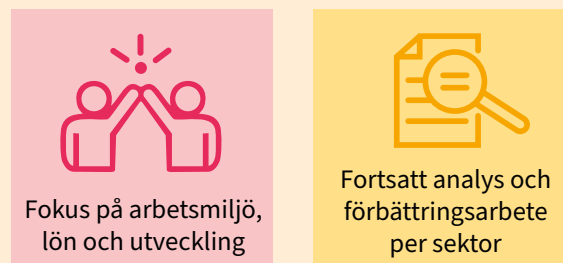
Skäl till uppsägningar



Medarbetarnas upplevelser



Kommunens åtgärder





Uppföljning av det systematiska arbetsmiljöarbetet

Den lagstadgade uppföljningen genomförs vid samtliga arbetsplatser i Skövde kommun. Årets resultat visar att arbetsplatserna i stort bedriver ett systematiskt arbetsmiljö- och lika-behandlingsarbete. Av resultatet kan bland annat utläsas att arbetsmiljöarbetet är integrerat i verksamheterna, att rutiner är kända och att riskbedömningar och handlingsplaner genomförs.

De allra flesta chefer har en uppgiftsfördelning för arbetsmiljöarbetet, men för det fåtal som inte har det är det viktigt att det åtgärdas. Likaså behöver överordnad chef följa upp att arbetsmiljö- och likabehandlingsarbetet bedrivs enligt uppgiftsfördelning samt att tillräckliga resurser, förutsättningar och kompetens finns.

De flesta av åtgärderna cheferna har skapat kopplat till den årliga uppföljningen handlar om att informera och skapa dialog om arbetsmiljö på arbetsplatsernas arbetsplatsträffar. Det gäller exempelvis att öka kunskapen om sin arbetsmiljö och vilka risker som finns i arbetet, liksom om relevant arbetsmiljölagstiftning. Det handlar också om att föra dialog om olika typer av arbetsmiljö som exempelvis hot och våld, den organisatoriska och sociala arbetsmiljön och alkohol och droger. En åtgärd i resultatet att ta fasta på är behovet av att skapa rutin och kunskap om var dokumentation ska samlas och förmedla det vidare på arbetsplatsträff.

En del av det systematiska arbetsmiljöarbetet är att undersöka och åtgärda grundorsakerna till de anmälningar av arbetsskador, tillbud och riskobservationer som de anställda gör. Under 2023 bytte kommunen systemstöd för hanteringen av arbetsskador, tillbud och riskobservationer och såg då en betydande ökning av antalet anmälningar vilket kan bero på

att fler uppmärksammade att anmälan ska göras, i samband med lansering och utbildning i nytt systemstöd. Trenden är densamma under 2024 med en liten ökning av det totala antalet anmälningar. Trenden avseende förhållandena mellan de olika typerna av anmälningar är densamma som föregående år då antalet tillbud var fler än antalet arbetsskador, vilket inte varit fallet sedan 2018. Detta är även fallet 2024 vilket är ett gynnsamt förhållande eftersom tillbudsrapporteringen är ett sätt att förebygga så att arbetsskador inte sker. En positiv trend är också att antalet arbetsskador är färre än föregående år vilket kan indikera att fler arbetsskador förebyggs. Att antalet arbetsskador varit färre än föregående år hände senast 2021. De flesta anmälningar inträffar, likt tidigare, i kontaktyrken, exempelvis vård och omsorg, förskola, skola och socialtjänst. De vanligaste händelserna handlar om att en medarbetare blivit skadad eller har riskerat att bli skadad av annan person (avsiktligt eller oavsiktligt). De absolut flesta anmälningarna registreras inom sektor barn och utbildning som står för drygt hälften av anmälningarna, följt av sektor vård och omsorg som står för cirka en tredjedel av anmälningarna.

Arbetsskador, tillbud och riskobservationer

	2024	2023	2022
Arbetsskador	981	1198	921
Tillbud	1648	1386	827
Riskobservationer	279	90	–

Definition: Tabellen visar antalet anmälda arbetsskador, tillbud och riskobservationer under 2022–2024. Risk-observationer började mätas först 2023.

Redovisning av sjukfrånvaro inom kommunen

Sjukfrånvaron har minskat med cirka 0,2 procentenheter sedan föregående år. Den korta sjukfrånvaron fortsätter att minska medan den längre ökar med en procentenhet. Sektor vård och omsorg minskar sin sjukfrånvaro med 0,7 procentenheter och sektor service med 0,4 procentenheter medan övriga står kvar på samma nivå eller ökar något. Den största ökningen av sjukfrånvaro ses inom sektor socialtjänst och sektor medborgare och samhällsutveckling.

Omräknat i antalet timmar är lika många heltidsarbetande borta på grund av sjukdom som förra året. Runt 385 personer.

Framför allt är det männens sjukfrånvaro som har ökat och det gäller både den långa och den korta sjukfrånvaron. Hög sjukfrånvaro över 10 procent (både män och kvinnor) finns i följande grupper: fritidsledare, undersköterskor/skötare, barnskötare och elevassistenter.

Minskningen av sjukfrånvaron inom vård och omsorg går att härleda till det intensiva arbete som pågår och genomförts i projektet hälsa för ett långt och hållbart arbetsliv som avslutades under våren 2024. I projektet har fokus varit på hälsa både

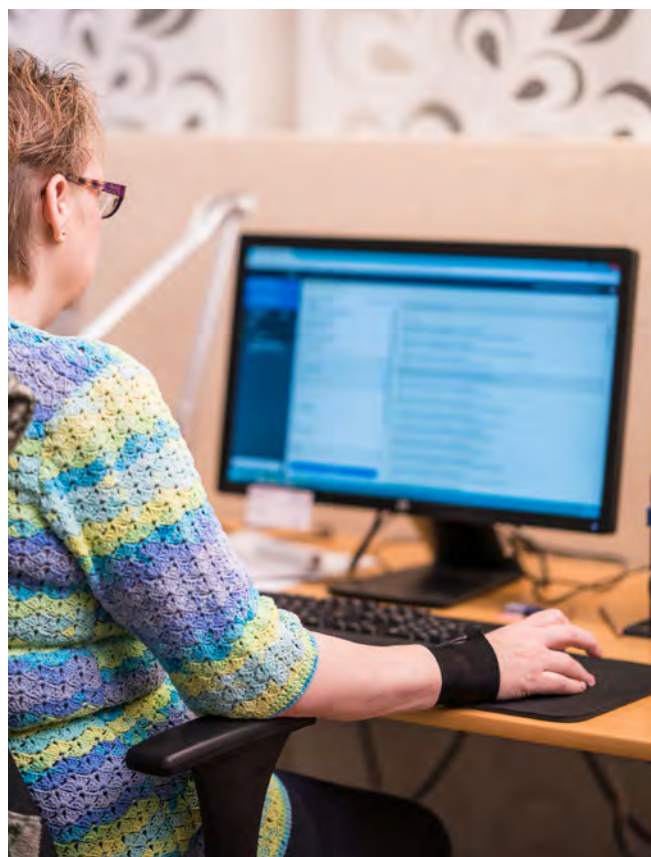
för individ och på gruppnivå på arbetsplatsen. Konceptet har visat sig vara vinnande och prövas nu i det ordinarie hälsoarbetet i kommunen. En inventering av alla långtidssjuka per sektor har gjorts för att synliggöra vilka utmaningar som finns och för att kunna göra prioriteringar. Sektor vård och omsorg har ett extra chefsstöd som har ett nära samarbete med cheferna i sektorn med prioritering av rehabiliteringsbehov och även chefers förutsättningar inom sektorn. Dialog om förbättringar i samarbete har skett med externa parter såsom Försäkringskassan, företagshälsovården och Närhälsans rehabkoordinatorer. Systemstöd och information på intranätet har setts över för att förenkla och effektivisera rehabiliteringsarbetet.

En stor del av sjukfrånvaroökningen på sektor medborgare och samhällsutveckling går att härleda till arbetsmarknadsenheten. Inom arbetsmarknadsenheten finns medarbetare i olika arbetsmarknadspolitiska insatser vilka ofta kan ha utmaningar som kan leda till högre sjukfrånvaro. Skövde kommun ligger något över snittet för sjukfrånvaro i Skaraborg men på ungefär samma nivå som landet i övrigt.

Sjukfrånvaro i kommunen (procent)

	2024	2023	2022
Total sjukfrånvaro	7,3	7,5	8,3
Kvinnor	8,0	8,3	9,2
< 29 år	7,2	7,6	8,5
30–49 år	7,4	7,5	8,4
> 50 år	9,0	9,7	10,4
Män	5,2	4,9	5,6
< 29 år	5,7	5,1	6,5
30–49 år	5,3	5,2	5,4
> 50 år	4,9	4,4	5,2
Andel långtidssjukfrånvaro (= > 60 dgr)	39,1	38	34,3
varav kvinnor	41,1	40,5	36,6
varav män	30,4	25,7	23,7

Definition: Tabellen visar den totala sjukfrånvaron i timmar omräknat till procent. Avser samtliga anställda, det vill säga både månads- och timavlönade. Långtidssjukfrånvaro är all sjukfrånvaro över dag 60.



2.10 Förväntad utveckling

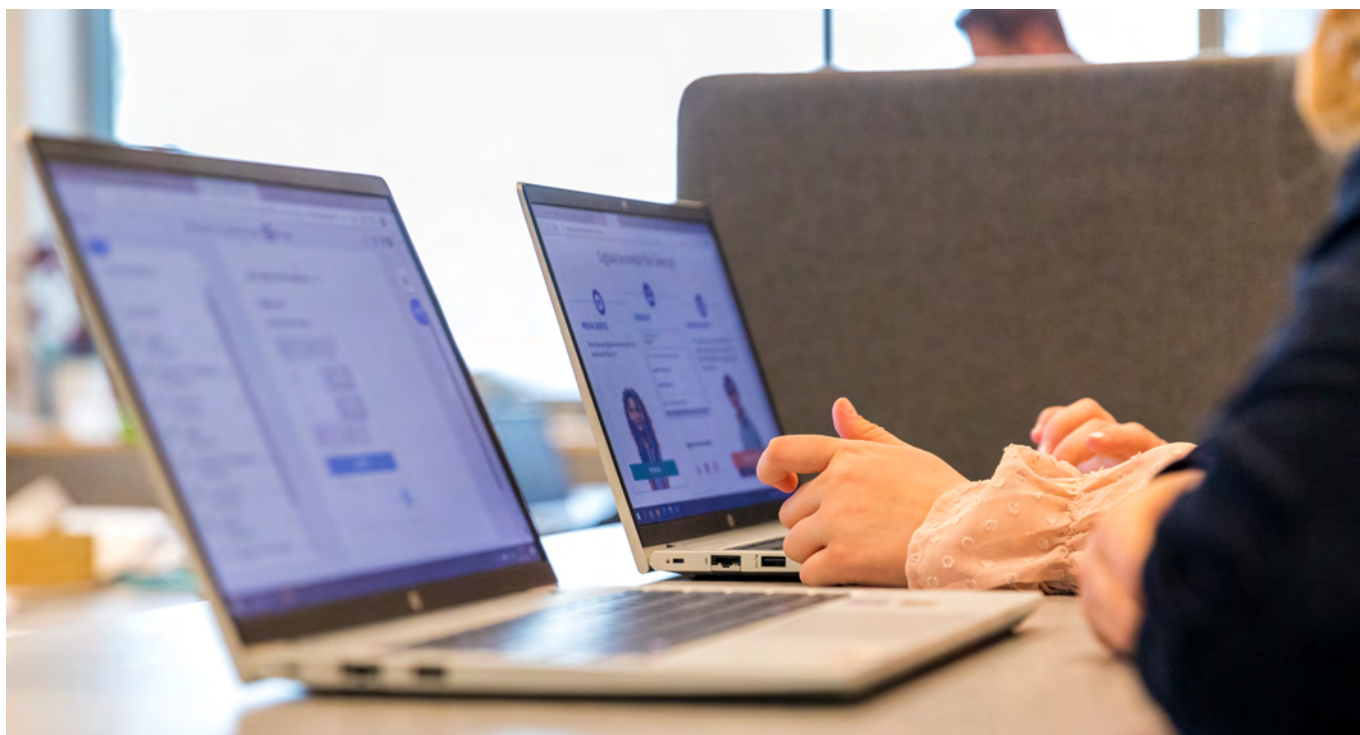
Skövde kommunkoncern har en stark finansiell ställning. Soliditeten i kommunkoncernen uppgår till 34,5 %, även om den har försämrats något till följd av ett svagare resultat för 2024. Försämringen beror både på bolagens och kommunens resultat.

För 2025 är det budgeterade resultatet mer positivt för både kommunen och dess bolag jämfört med 2024. Detta förbättrade resultat kan härledas till minskade pensionskostnader samt ökade intäkter. Nämnderna inom Skövde kommun har förbättrat sin ekonomiska situation under 2024, även om vissa nämnder fortfarande står inför utmaningar och behöver vidta åtgärder för att nå en balanserad budget.

Investeringsnivån inom koncernen är fortsatt hög. Både kommunen och bolagen har betydande investeringsbehov för att säkerställa fortsatt tillväxt samt hantera underhåll och reinvesteringar. Kommunfullmäktige har beslutat om ett nytt finansiellt mål enligt riktlinjen för god ekonomisk hushållning, vilket innebär att investeringarna ska sträva efter att vara självfinansierade, men självfinansieringsgraden får inte understiga 80%. Detta beslut syftar till att hjälpa kommunen att prioritera sina investeringar.

Kommunens största utmaningar framåt är kopplade till globala ekonomiska effekter, särskilt geopolitiska spänningar i Europa. Dessa har skapat osäkerhet i handel och investeringar, vilket även påverkar kommunen och kommunkoncernen ekonomi. Kommunens ekonomi är osäker på grund av globala konflikter och deras ekonomiska följder. Andra faktorer som inflation bidrar också till dessa utmaningar, vilket kräver att kommunen utvecklar starka åtgärder och kreativa lösningar för att behålla stabilitet och välbefinnande.

Skövde kommun och kommunkoncernen har en gynnsam utgångspunkt för 2025 och framåt. Emellertid måste både kommunen och kommunkoncernen som helhet fokusera på effektiviseringar framöver. Det är därför viktigt att fortsätta prioritera systematiskt förbättringsarbete nära verksamheten, digitalisering och ny teknik, ledarskapsutveckling, samt att säkerställa en god arbetsmiljö och ett hållbart arbetsliv.



3

Räkenskaper

Resultaträkning	39
Balansräkning	40
Kassaflödesanalys	41

3.1 Resultaträkning

(mnkr)	Not	Kommunen				Kommunkoncernen	
		Utfall 2024	Utfall 2023	Budget 2024	Budget 2023	2024	2023
Verksamhetens intäkter	2	1 234,1	1 226,6			2 254,7	2 175,9
Jämförelsestörande poster		0,0	0,0			0,0	0,0
Verksamhetens kostnader	3,34	-4 875,9	-4 685,0	-3 655,1	-3 427,3	-5 537,1	-5 287,1
Avskrivningar	5	-315,2	-283,7	-290,0	-275,0	-582,3	-519,9
Verksamhetens nettokostnader		-3 957,0	-3 742,1	-3 945,1	-3 702,3	-3 864,7	-3 631,1
Skatteintäkter	6	3 294,0	3 256,4	3 330,9	3 187,0	3 294,0	3 256,4
Generella statsbidrag samt utjämning	7	747,3	623,3	640,2	563,6	747,3	623,3
Verksamhetens resultat		84,3	137,5	26,0	85,3	176,6	248,6
Finansiella intäkter	8	234,4	204,6	148,7	62,9	128,3	159,3
Finansiella kostnader	9	-202,5	-144,3	-159,0	-65,5	-204,3	-145,2
Jämförelsestörande poster		0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Resultat efter finansiella poster		116,2	197,8	15,7	45,8	100,6	262,7
Extraordinära poster		0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Årets resultat		116,2	197,8	15,7	45,8	100,6	262,7

*Koncerninterna ekonomiska förhållanden framgår av not 35



3.2 Balansräkning

(mnkr)		Kommunen		Kommunkoncernen	
TILLGÅNGAR	Not	2024	2023	2024	2023
Immateriella anläggningstillgångar					
Datorprogram, rättigheter m.m.	10	13,5	10,6	14,1	11,0
Summa immateriella anläggningstillgångar		13,5	10,6	14,1	11,0
Materiella anläggningstillgångar					
Mark, byggnader och tekniska anläggningar	11	6 096,4	5 669,3	10 227,9	9 354,1
Maskiner och inventarier	12,28	219,5	225,0	1 070,8	1 062,8
Pågående arbeten	13	468,6	513,7	611,7	946,3
Summa materiella anläggningstillgångar		6 784,5	6 408,0	11 910,4	11 363,2
Finansiella anläggningstillgångar					
Aktier, andelar och bostadsrätter	14	1 377,4	1 290,0	162,1	142,7
Långfristiga fordringar	15	38,5	15,7	39,0	16,2
Uppskjuten skattefordran	15	0,0	0,0	15,7	8,4
Summa finansiella anläggningstillgångar		1 415,9	1 305,7	216,8	167,3
SUMMA ANLÄGGNINGSTILLGÅNGAR		8 213,9	7 724,4	12 141,3	11 541,5
Omsättningstillgångar					
Förråd m.m.	16	234,2	190,7	266,7	224,2
Fordringar	17	2 963,3	2 735,1	656,2	600,8
Kortfristiga placeringar	18	873,6	781,1	881,6	788,3
Kassa och bank	19	95,5	125,3	112,8	139,1
SUMMA OMSÄTTNINGSTILLGÅNGAR		4 166,6	3 832,2	1 917,3	1 752,4
SUMMA TILLGÅNGAR		12 380,5	11 556,6	14 058,6	13 293,9
SKULDER OCH EGET KAPITAL					
Eget kapital	20				
Årets resultat		116,2	197,8	100,6	262,7
Resultatutjämningsreserv		521,0	521,0	521,0	521,0
Justering ingående eget kapital		0,0	204,3	0,0	204,3
Övrigt eget kapital		3 952,2	3 550,2	5 095,3	4 625,1
SUMMA EGET KAPITAL		4 589,4	4 473,3	5 716,9	5 613,1
Avsättningar					
Pensionsskuld	21	522,6	392,4	535,5	403,2
Övriga avsättningar	22	181,0	217,5	403,1	428,0
SUMMA AVSÄTTNINGAR		703,6	609,9	938,6	831,2
Skulder					
Långfristiga skulder	23	6 163,9	5 588,2	6 190,7	5 610,3
Kortfristiga skulder	24	923,6	885,2	1 212,4	1 239,3
SUMMA SKULDER		7 087,5	6 473,4	7 403,1	6 849,6
SUMMA EGET KAPITAL OCH SKULDER		12 380,5	11 556,6	14 058,6	13 293,9
Inom linjen					
Ställda panter	25	0,0	0,0	0,6	0,3
Ansvarsförbindelser					
Pensionsförpliktelser som inte har tagits upp bland skulderna eller avsättningarna	26	868,8	853,1	868,8	853,1
Övriga ansvarsförbindelser	27	10,8	10,8	10,8	10,8

3.3 Kassaflödesanalys

		Kommunen		Kommunkoncernen	
(mnkr)	Not	2024	2023	2024	2023
DEN LÖPANDE VERKSAMHETEN					
Årets resultat		116,2	197,8	100,6	262,7
Justering för av- och nedskrivningar		315,2	283,7	582,3	519,9
Justering för pensionsavsättningar	21	130,2	78,3	132,3	72,5
Justering för övriga avsättningar	22	-29,3	-14,1	-17,7	0,8
Justering för övriga ej likviditetspåverkande poster	29	-112,0	55,7	-110,3	58,9
Medel från verksamheten före förändring av rörelsekapital		420,3	601,4	687,2	914,8
Ökning/minskning förråd och varulager	16	-0,2	-183,2	0,7	-187
Ökning/minskning kortfristiga fordringar	17	-320,8	-277,3	-148,7	-196,8
Ökning/minskning kortfristiga skulder	24	32,5	77,7	-32,8	183,1
Medel från den löpande verksamheten		131,8	218,6	506,4	714,1
INVESTERINGSVERKSAMHETEN					
Investering i immateriella anläggningstillgångar	10	-5,9	-5,9	-6,2	-5,8
Försäljning av immateriella anläggningstillgångar	10	0,0	0,0	0,0	0,0
Investering i materiella anläggningstillgångar	30	-549,3	-620,3	-984,3	-1 292,4
Försäljning av materiella anläggningstillgångar	31	5,4	5,8	7,1	90,0
Likvidnetto exploateringsverksamhet		-52,5	-12,3	-52,5	-12,3
Investering i finansiella anläggningstillgångar	32	-88,4	-131,4	-23,4	-40,2
Försäljning av finansiella anläggningstillgångar		0,0	0,0	0,0	0,0
Medel från investeringsverksamheten		-690,7	-764,1	-1 059,3	-1 260,7
Medel utbetald till medfinansiering infrastruktur	22	-23,7	-10,1	-23,7	-10,1
FINANSIERINGSVERKSAMHETEN					
Ökning/minskning långfristiga lån	23	575,6	689,5	580,4	693,6
Ökning/minskning av långfristiga fordringar	15	-22,8	-11,3	-30,1	-12,7
Medel från finansieringsverksamheten		552,8	678,2	550,3	680,9
ÅRETS KASSAFLÖDE		-29,8	122,6	-26,3	124,2
Likvida medel vid årets början		125,3	2,7	139,1	14,9
Likvida medel vid årets slut		95,5	125,3	112,8	139,1

4

Driftredovisning

Driftredovisning	43
------------------------	----

4.1 Driftredovisning

Kommunen redovisar ett resultat på 116,2 miljoner kronor för 2024. Resultatet innebär ett budgetöverskott på 100,4 miljoner kronor. Överskottet beror främst på ökade skatte- och bidragsintäkter (70 miljoner kronor), men också på att kommunens placeringstillgångar har ökat i värde. Det sistnämnda påverkar resultatet positivt med cirka 76 miljoner kronor.

En grundläggande förutsättning för god ekonomisk hushållning är att kommunens nämnder bedriver sin verksamhet inom budgetramarna. För 2024 redovisas ett samlat underskott mot budget på 14 miljoner kronor. Variationen mellan nämnderna är dock stor. Socialnämnden och servicenämnden redovisar tillsammans ett underskott på närmare 42 miljoner kronor. Även barn och utbildningsnämnden redovisar ett underskott om 4 miljoner kronor, medan övriga nämnder tillsammans redovisar ett överskott. De taxefinansierade verksamheterna redovisar ett underskott på 19,5 miljoner och det är VA-verksamheten som bidrar till det. Finansförvaltningens resultat är 46,9 miljoner kronor högre än budgeterat.

I tabellen på sidan 45 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 170 miljoner kronor. Det beror framför allt på ökade personal- och pensionskostnader. Största delen står de ökade personalkostnaderna för och beror på löneökningar.

KOMMUNSTYRELSEN redovisar ett överskott på 16,3 miljoner kronor. Överskottet förklaras bland annat av budgetavvikelser inom posten kommunövergripande utvecklingsmedel (11,4 miljoner kronor), där bland annat avsatta medel för Billingen inte har använts fullt ut. Vinterväghållning och barmarksrenhållningen redovisar ett underskott på 12,6 miljoner, medan vuxenutbildning och arbetsmarknad har ett överskott på 8,5 miljoner. Överskottet kommer framför allt från arbetsmarknadsenheten och beror på vakanta tjänster och lägre antal deltagare i arbetsmarknadsåtgärder. Personalkostnaderna exklusive avdelning vuxenutbildning och arbetsmarknad har en positiv budgetavvikelse med 13 miljoner kronor, främst på grund av vakanser och föräldraledigheter.

BARN- OCH UTBILDNINGSNÄMNDEN redovisar ett underskott på 4,3 miljoner kronor. Vid avstämning av barn- och elevantal återlämnas 11,6 miljoner kronor i demografiersättning och ett

tillskott ges på 2 miljoner kronor för ombyggnad av Frösve vilket är inkluderat i resultatet. Förskolans verksamhet visar på ett underskott på 6,6 miljoner kronor. Enheterna inom förskolan har under året genomfört anpassningar efter minskat barnantal. Det är svårt att anpassa samtliga kostnader efter de minskade intäkter som ett minskat antal barn innebär. Grundskolans verksamhet redovisar ett underskott på 1,4 miljoner kronor och gymnasieskolans verksamhet redovisar ett underskott på 1,7 miljoner kronor. Både grundskolans och gymnasieskolans enheter har minskat sina underskott jämfört med föregående år. Antalet elevassistenter inom grundskolan har minskat vilket gör att man har en bättre budgetföljsamhet på personalkostnader. Kostnader för elever inom grundskolan i behov av extraordinärt stöd är högre än budget och föregående år. På gymnasiet är det framför allt de program som inte är helt fullbelagda som har underskott eller program som har tappat elever under innevarande läsår. Det är svårt att minska personalkostnader när man får färre elever. De övergripande kostnaderna blev 5,4 miljoner lägre än budgeterat, vilket framför allt beror på ett lägre utfall kring kostnader för tillfälliga paviljonger.

VÅRD- OCH OMSORGSNÄMNDEN redovisar ett överskott på 8,8 miljoner kronor. Bakom resultatet finns större avvikelser. Det har under året blivit alltmer tydligt att nämnden har kostnader för införandet av heltid som norm som inte ryms inom tilldelad budget. Många enheter redovisar högre personalkostnader än budget hänförliga till obokade resurspass och överkapacitet. Anledningen till att nämnden trots budgetavvikelsen gällande personalkostnader ändå kan redovisa ett överskott beror på att nämnden under året även har haft högre intäkter än budgeterat. Nämnden har fått utbetalt prestationsbaserade statsbidrag, som utöver specifika satsningar på arbetsmiljöprojekt och kompetensutveckling har kunnat användas till såväl löpande personalkostnader som utbyte av inventarier. Det har också funnits flera riktade statsbidrag för att förstärka möjligheterna till kompetensutveckling och verksamhetsutveckling, bland annat statsbidrag till äldreomsorgslyftet och statsbidrag för arbete med hälsosamtal för äldre. Totalt har



nämnden fått cirka 59 miljoner kronor i statsbidrag under 2024, vilket var drygt 31 miljoner kronor mer än budgeterat. Även övriga intäkter, som till exempel avgiftsintäkter från brukare har varit högre än budgeterat.

SOCIALNÄMNDEN redovisar ett underskott på 22,7 miljoner kronor. Underskottet härrör sig främst till placeringar för barn, unga och vuxna, ny bestämmelse kring dygnsvila samt kostnad för inhyrd personal. Barn och ungdomsavdelningen har ett underskott om 38 miljoner kronor. Placeringar inom extern HVB-vård för barn och unga står för cirka hälften av underskottet och kostnaderna för familjehemsplaceringar visar på ett underskott om 16 miljoner kronor. Även skyddsplaceringar vuxen visar på ett underskott om 2,6 miljoner kronor. Nämnden visar på överskott gällande bidrag från Migrationsverket, personalkostnad samt för verksamheten kring intensiv familjebehandling som inte kommit i gång fullt ut.

KULTUR- OCH FRITIDSNÄMNDEN redovisar ett överskott på 6,4 miljoner kronor. Två större investeringar (friidrottsarena och ny åkattraktion) har flyttats fram i tid. Det har lett till lägre driftskostnader än budgeterat, vilket bidrar till överskottet. Även kulturavdelningen har haft vakanta tjänster under året vilket medför ett överskott.

SERVICENÄMNDEN redovisar ett underskott på 19 miljoner kronor för de skattefinansierade verksamheterna. En snörik vinter med mycket snöröjning har medfört högre kostnader med 7 miljoner kronor. Även kostnader för ersättningslokaler, rivnings- och saneringskostnader i samband med ombyggnadsprojekt har kostat mer än budgeterat cirka 8 miljoner kronor. Även akuta fastighetsreparationer och skador har kostat 7 mil-

joner kronor mer än budgeterat samtidigt som kapitalkostnader blev 9 miljoner kronor lägre än budget på grund av framflyttade projekt vilket också genererat lägre intäkter.

De taxefinansierade verksamheterna visar ett underskott på 19,5 miljoner kronor. Här har vatten- och avloppsverksamheten ett underskott på 22,1 miljoner, vilket främst beror på ökade räntekostnader. Fiberverksamheten har ett överskott på 2,6 miljoner kronor.

För en detaljerad redovisning per nämnd, se avsnittet *Nämnder* eller bilagan *Nämndernas verksamhetsberättelser 2024*.

Finansförvaltningens resultat för 2024 (exklusive skatteintäkter och finansnetto) redovisar ett överskott på 46,9 miljoner kronor. Resultatet beror på förändringar i både intäkter och kostnader. Pensionskostnaderna har en negativavvikelse med 27 miljoner kronor samtidigt som intäkterna för kapital- och personalomkostnadspåläggarna har blivit högre, vilket totalt har gett ett överskott på cirka 48 miljoner kronor. En annan påverkande faktor är att de budgeterade kapitalkostnaderna för generella investeringar inte har förbrukats. Den dämpade befolkningsprognosen har lett till ett överskott i demografi-pengen. Samtidigt har kostnaderna för exploateringsverksamheten blivit högre än budgeterat på grund av en nedskrivning i projekten.

Finansnettot, det vill säga skillnaden mellan finansiella intäkter och kostnader, hade ett högre resultat än budgeterat. Det beror främst på att värdet av kommunens placeringstillgångar har ökat med cirka 76 miljoner, samtidigt som intäkterna från skatter och statsbidrag blivit 70,2 miljoner kronor högre än budgeterat.

Nämndernas resultat (mnkr)	Budget 2024	Utfall 2024	Avvikelse budget – utfall	Justering KF	Avvikelse budget – utfall
Kommunstyrelsen	618,5	602,2	16,3		16,3
Barn och utbildningsnämnd	1 498,9	1 493,5	5,4	-9,6	-4,2
Vård och omsorgsnämnd	1 205,1	1 196,3	8,8		8,8
Socialnämnd	261,2	283,9	-22,7		-22,7
Kultur- och fritidsnämnd	212,0	205,5	6,4		6,4
Servicenämnd	10,2	29,1	-19,0		-19,0
Bygglövsnämnd	0,5	0,4	0,1		0,1
Kommunfullmäktige	4,8	4,9	-0,1		-0,1
Revision	1,8	1,7	0,1		0,1
Överförmyndare	7,2	7,2	0,0		0,0
Valnämnd	1,3	1,1	0,2		0,2
Summa skattefinansierad verksamhet	3 821,6	3 826,0	-4,5	-9,6	-14,1
Teknisk nämnd affärsverksamhet	0,0	19,5	-19,5		-19,5
Verksamhetens nettokostnader exkl. finansverksamhet	3 821,6	3 845,5	-23,9	-9,6	-33,5
Finansverksamhet	-166,5	-207,7	37,3	9,6	46,9
Verksamhetens nettokostnader	3 655,1	3 637,8	13,3	0,0	13,3

Resultaträkning (mnkr)	Budget 2024	Utfall 2024	Avvikelse budget – utfall
Verksamhetens nettokostnader	-3 655,1	-3 641,8	13,3
Avskrivningar	-290,0	-315,2	-25,2
Verksamhetens nettokostnader	-3 945,1	-3 957,0	-11,9
Skatteintäkter	3 330,9	3 294,0	-36,9
Generella statsbidrag	640,2	747,3	107,1
Finansiella intäkter	148,7	234,4	85,7
Finansiella kostnader	-159,0	-202,5	-43,5
Årets resultat	15,8	116,2	100,4

5

Exploatering och investering

Exploateringsredovisning 47

Investeringsredovisning 49



5.1 Exploateringsredovisning

Mark- och exploateringsverksamheten arbetar för att säkra kommunens långsiktiga markförsörjning och exploatera bostads- och verksamhetsområden genom att köpa, bearbeta och ställa i ordning råmark för bostads- och verksamhetsändmål.

I de fall avsikten är att sälja en färdigställd exploateringsfastighet klassificeras och värderas denna som omsättningstillgång. De gator samt den parkmark och belysning som finns inom exploateringsområdet och som ska vara 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 2024	Utfall 2023
Inbetalningar	28,1	12,7
Utbetalningar	86,0	86,8
Nettoexploatering	-57,9	-74,2
Exploateringsfastigheter	259,4	406,2
Resultat exploatering	8,3	-6,0

*Tabellen gäller exploateringsverksamhet exklusive VA.

Aktivering och ibruktagande av anläggnings-tillgångar inom exploatering

Inom de pågående exploateringsprojekten har kommunen under året aktiverat anläggningstillgångar till ett värde av 56,5 miljoner kronor. Samtidigt har anläggningstillgångar för 28,7 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

En avsättning görs när kommunen förväntas ha en framtida utgift, men där belopp och tidpunkt inte är fastställda. Avsättningen innebär en kostnad i resultatet, men den är inte en utbetalning utan hanteras som en skuld i balansräkningen. I projektet Motorn planerar kommunen för bostäder i kvarteret Motorn. Projektområdet ligger vid Badhusgatans norra del i centrala Skövde. För att bygga bostäder där krävs att ett ställverk flyttas och att marken saneras. På grund av saneringsbehov samt höjd inflation och höjda räntor visar prognosen för projektet på ett underskott. En tillkommande avsättning om närmare 7,9 miljoner kronor har därför gjorts för 2024.

Bostäder

Under året har 203 bostäder färdigställts. Av dessa bostäder kategoriseras 189 som flerbostadshus och 14 som småhus. Bostäderna i projekten för flerbostadshus är Hälsans park 88, Grönsakslandet 40 och Ekedal Norra 61. Småhusen återfinns i första hand inom Trädgårdsstaden. För 2025 ser vi kraftigt vikande leverans och det kommer troligen endast färdigställas ett litet antal småhus.

Verksamheter

Under året har Stallsiken Södra färdigställts och invigdes efter sommaren, nu pågår planering för kommande byggnationer inom området där bland annat verksamheter från Mariesjö kommer etableras. Vidare pågår förberedelser för att bygga ut och förstärka infrastrukturen vid Risatorp, bland annat längs Varolavägen, där Västtrafik ska bygga en ny bussdepå. Samtidigt pågår även arbetet med detaljplanen för Risatorp södra (Energivägen/Södra Aspelundsvägen). I första etappen av Norra Ryd pågår försäljningen av verksamhetstomter. Detaljplanerna

för de två kommande etapperna av Norra Ryd har vunnit laga kraft och det pågår både utbyggnad av infrastruktur och grovplanering av tomter. Etapp två är klar och arbetet i etapp tre följer beroende på utvecklingen av försäljning och etablering i etapp två. Det pågår också förberedelser för Skogsrovägen Södra som är ett nytt område där arbetet med detaljplan startade under 2022.

Skövde Science City

Under året har fortsatt förhandling kring förvärv av ytterligare fastigheter pågått och resulterat i köp av bland annat Bromsaren 2 (Brandt bil) och Mariesjö 3 (Beijer), dessa köp har skett inom koncernen Skövde Mark Exploatering och Utveckling AB. Det har också påbörjats förberedelse av de första försäljningarna inom området av både bolag och mark för uppförande av skola och bostäder inom kvarteret Eldaren. Vidare har omvandlingen initialt bestått av framför allt infrastrukturutbyggnad med ledningsnät, gator et cetera.

Avslutade projekt

Under 2024 har fem projekt avslutats: Resecentrum, Södra Ryds begravningsplats, Karlsro Rödfyr, Heden och Skövde Flygplats. Skövde Flygplats avser ett område inom Locketorp och utgjorde en mindre del av den tidigare flygplatsen. Arbetet med det större området, kallat Locketorp, fortsätter. Dessa projekt visar tillsammans ett negativt exploateringsresultat om - 40,7 miljoner kronor. Projektresultatet på - 40,9 miljoner kronor inkluderar kostnader för kommunens egna anläggningar inom projektet, det vill säga gata, gatubelysning och parkmark. Från projekt Heden så flyttas osåld tomt från projektet till kommunens markreserv. Exploatering påverkas under 2024 av anpassning till redovisningsregler gällande successiv vinstavräkning. Anpassningen innebär en positiv resultatpåverkan om 44 miljoner kronor för år 2024. Vinstavräkning för år 2023 och tidigare innebär ett positivt överskott om 204 miljoner kronor vilket bokfördes direkt mot eget kapital. I resultatet för exploatering 8,3 miljoner kronor ingår också kostnader för planprogram, rivning och sanering inom exploateringsområden.

5.2 Investeringsredovisning

Skövde kommuns investeringsutgifter, inklusive finansiell leasing, uppgick under 2024 till cirka 568,2 miljoner kronor. Efter avdrag för investeringsinkomster, som består av anslutningsavgifter och investeringsbidrag, blev kommunens nettoinvesteringar 552,2 miljoner kronor. Med en total investeringsbudget på 1 244,6 miljoner blir avvikelsen 564 miljoner kronor. Den stora skillnaden mellan budget och nettoinvesteringar beror likt föregående år både på interna och externa faktorer som har förskjutit flera projekt i tid.

Även om 2024 har varit ett år när både inflation och styrrentan har sjunkit befinner vi oss fortsatt i en lågkonjunktur vilket fortsatt hämmar tillväxt och även bland privata aktörer är man mer återhållsam i dessa tider.

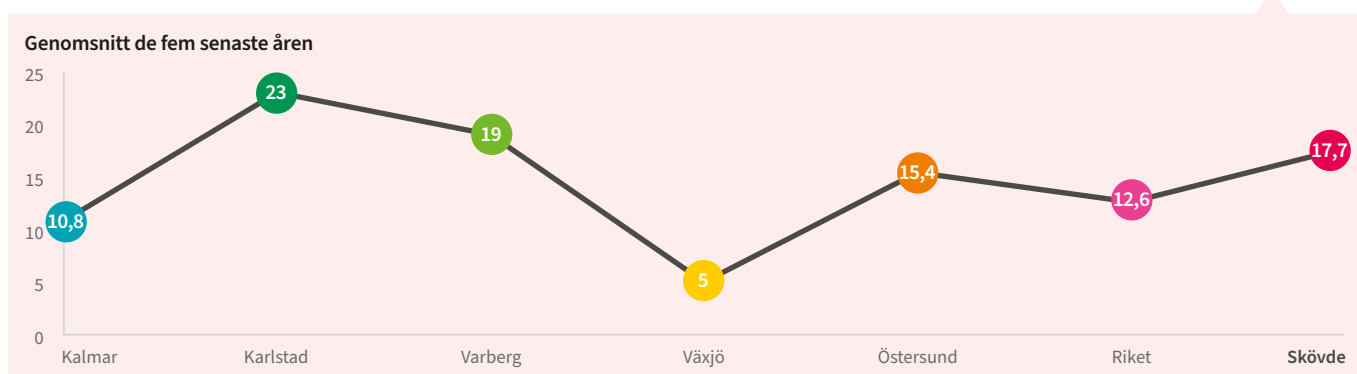
Vision Skövde 2040 handlar om tillväxt i hela kommunen, inte bara i staden, och har ett större fokus på hållbarhet. För att nå visionens mål behövs attraktiva miljöer i hela kommunen – och det kräver investeringar. Skövde har under året fortsatt att växa, om än marginellt. 2024 har 189 flerbostadshus och 14 nya

småhusbostäder byggts och befolkningen har vuxit med 232 personer. I takt med att alla befolkningsprognoser pekar på en minskad tillväxttakt framöver ställer det också krav på kommunens investeringar, att de är rätt prioriterade och har rätt volym. Skövde kommuns tillväxt och den förhållandevis höga investeringstakten innebär att en allt större del av driftkostnaderna kommer att upptas av avskrivningar och finansiella kostnader.

Skövde kommun har fortsatt haft en relativt hög investeringsnivå jämfört med både riksgenomsnittet och kommunens utvalda jämförelsekommuner. 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. För 2024 uppnådde Skövde kommun en nivå på 16,8 procent vilket indikerar att vi även under 2024 haft en relativt hög investeringstakt i förhållande till jämförbara kommuner.

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

	2019	2020	2021	2022	2023	Genomsnitt de fem senaste åren
Kalmar	10	11	14	10	9	10,8
Karlstad	18	23	27	24	23	23
Varberg	26	20	16	13	20	19
Växjö	6	5	4	4	6	5
Östersund	8	12	15	24	18	15,4
Riket	13	13	11	12	14	12,6
Skövde	19	17	13	19	20	17,7



Investeringsredovisning (kommunen)

(mnkr)	UTGIFTER SEDAN PROJEKTENS START			VARAV ÅRETS INVESTERINGAR		
	Total projektbudget	Akkumulerat utfall	Bedömd projektutgift	Budget	Utfall	Avvikelse
INVENTARIER				65,4	41,2	24,2
ÖVRIGT				1,9		1,9
FASTIGHETSFÖRVÄRV	Löpande			40,0	1,2	38,8
INFRASTRUKTUR	587,1	445,6	522,6	321,9	136,7	185,2
Tillväxt exploatering	145	56,5	145	102,4	13,1	89,2
Attraktivitet	48,4	35,7	45,1	44,5	14,8	29,7
Hållbara trafikslag	19,8	55,3	18,7	31,2	1,2	30,0
Trafiksäkerhet och framkomlighet	324,2	109,8	248	104,9	23,5	81,4
Övrigt	49,8	46,3	65,8	39,0	27,9	11,1
varav Reinvesteringar gata	Löpande			26,4	35,9	-9,5
varav Investeringar inom exploatering	Löpande	398,6			56,2	-56,2
LOKALER	2 020,6	815,5	1 923,6	642,7	264,0	378,7
Fastigheter skola	695,0	99,4	684,3	163,1	28,6	134,5
varav samlad anpassad skola Ryd	17,0	20,1	-3,1	17,0	20,1	-3,1
Vård- och omsorgsfastigheter	117,0	34,6	117,0	39,4	9,2	30,3
Socialtjänsten	0,0	0,0	0,0	4,5	0,9	3,6
Kultur- och fritidsfastigheter	764,6	495,5	678,4	224,0	78,1	146,0
varav Södermalms IP etapp 2	150,0	145,3	150,0	62,6	46,8	15,9
varav Scenteknik	15,5	15,1	15,3	15,4	9,9	5,5
Övrigt	444,0	186,0	444,0	211,7	147,4	64,3
varav Reinvesteringar inkl. kök	Löpande			156,6	108,7	47,9
Taxefinansierad verksamhet	363,0	370,0	268,7	172,9	112,1	60,8
varav VA grundinvestering	Löpande			164,3	76,7	87,6
varav Fiber	Löpande			8,7	10,4	-1,7
varav Investering inom exploatering		21			25,1	-25,1
Övriga investeringsrelaterade poster				0,0	12,9	12,9
varav Finansiell leasing					12,9	12,9
Summa investeringsutgifter	2 970,7	1 631,1	2 715,0	1 244,6	696,6	548,3
Investeringsinkomster					-16,0	
varav Investeringsbidrag					-5,4	
varav Anslutningsavgifter					-10,6	
Summa nettoinvesteringar				1 244,6	552,2	564,0



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. Budgeten för fastighetsförvärv var 120 miljoner kronor under planperioden 2023–2025, varav 40 miljoner kronor gällde 2024. Av dessa medel nyttjades cirka 1,2 miljoner, vilket gav en positiv avvikelse om drygt 38,8 miljoner kronor. En del av kommunens fastighetsförvärv sker i bolagsform. Dessa återges i årsredovisningen för respektive bolag. Under året har det även skett försäljning av fastigheter till ett värde av 0,9 miljoner kronor.

Infrastruktur

Investeringsbudget för infrastruktur 2024 är 321,9 miljoner kronor. Flera stora investeringar var budgeterade under 2024, bland annat Stallsikenrondellen, Stationsgatan ombyggnad och Norrmalmsrondellen. Utfallet exklusive investering inom exploatering uppgår till 80,8 miljoner kronor, vilket är en avvikelse mot budget om 241,1 miljoner kronor.

Sexton projekt avslutas 2024, däribland park Grubbagården och Boulogner lekplats och utegym. Park Grubbagården har blivit en grön kvarterpark med en lekplats som numera kallas Helikopterlekplatsen. I Boulogner har det skapats en lekplats, utegym och en hinderbana. Projekten Nohagavägen kapacitetsökning och Mörkekorset/Staketgatan avslutas, vilka tillsammans redovisar ett underskott om 20 miljoner kronor.

Nio projekt har en positiv avvikelse i utfallet jämfört med årets budget på mer än 10 miljoner kronor. De största avvikelserna återfinns i projekten Stallsikenrondellen (53,7 miljoner kronor), Stationsgatan ombyggnad (20,7 miljoner kronor) och Badhusgatan mellan Kungsgatan/Staketgatan (20,6 miljoner kronor). Entreprenörsarbetet med Stallsikenrondellen startade inte i tid på grund av försenad tilldelning. Stationsgatan ombyggnad är påbörjad under hösten 2024. Övriga större avvikelser återfinns i projekten trafikanordningar, Norrmalmsrondellen och Pentaporten. Investeringsplanen för trafikanordningar har på grund av resursbrist inte kunnat genomföras i önskad takt. Arbetet med Stallsikenrondellen är något försenat. Norrmalmsrondellen hade lägre investeringsutgifter tack vare att man undvika intrång på annans mark samt lägre kostnader för entreprenad. Avseende Pentaporten har upphandling blivit försenad. Alla aktiva investeringsprojekt, förutom Stationsgatan ombyggnad och Stallsikenrondellen, bedöms hålla sin projektram. Stationsgatan ombyggnad har i KS § 94/24 fått ett godkännande på en utökning av investeringsutgift om 5,4 miljoner kronor och avseende medfinansieringsprojektet Stallsikenrondellen så har en utökning av investeringsutgiften KS2024.0353 godkänts med 44,6 miljoner kronor samt en tillkommande avsättning om 14,4 miljoner kronor. Kommunen har sökt statsbidrag för förebyggande åtgärder mot naturolyckor hos Myndigheten för samhällsskydd och beredskap (MSB). Ansökan beviljades och gäller utförande av skyfallsled vid Kyrkogatan och skyfallsåtgärder vid järnvägsstationsområdet. Totalt beviljades 10,6 miljoner kronor vilket är cirka 30 procent av den totala investeringsbudgeten.

Lokal- och taxefinansierade investeringar

2024 års budget för lokalinvesteringar inklusive reinvesteringar var totalt 642,7 miljoner kronor. Utfallet för året blev 264 miljoner kronor, vilket ger ett överskott på 378 miljoner kronor. Avvikelsen är större än normalt och beror på att stora projekt blivit framflyttade eller är försenade.

Lokalinvesteringar barn och utbildning

Investeringsutgifterna har inte uppgått till vad man ursprungligen har budgeterat för Frösve och Science City. Projekten förväntas hållas inom budget och planerad slutförandetid. I projektet ombyggnation av Frösve grundskola har fokus under året legat på rivning. Då rivningskostnader belastar driftbudgeten, har projektet ännu inte genererat några större upparbetade investeringsutgifter. Projektet samlad anpassad grundskola Ryd färdigställdes under året och genomfördes med en negativ avvikelse om 3 miljoner kronor. Avvikelsen förklaras av högre kostnad för arbetet med en säker anslutning till skolans lokaler för de som ska lämnas och hämtas.

Lokalinvesteringar kultur och fritid

Projektet Billingens fritidsområde är nu färdigställt. Under året har cykelleder, förberedande arbeten för fjärrvärme och en ny entré till Billingebadet blivit klara. Projektet ligger inom beslutad ram på 276 miljoner kronor. En slutredovisning kommer att göras under våren 2025. I december 2024 blev den moderniserade scentekniken i kulturhuset färdigställd, projektet genomfördes inom tilldelad budget.

Övriga lokalinvesteringar

Under året har större åtgärder genomförts, bland annat ombyggnationen av Läroverket. Den färdigställdes i juli och genomfördes inom tilldelad budget. Parallellt med ombyggnationen har även underhållsåtgärder genomförts då den tekniska statusen på fastigheten var sämre än vad som tidigare var känt.

Reinvesteringar/fastighetsunderhåll

Reinvesteringar inklusive medel för anpassning av kök har en budget på 157 miljoner kronor. Under 2024 har 109 miljoner kronor förbrukats, vilket ger ett överskott på 48 miljoner kronor. Renovering av Norrmalmsskolans kök blev färdigställt i februari 2024 med en positiv avvikelse på 2 miljoner kronor. Renovering av Solgårdens äldreboende i Tidå blev klar i december med en positiv budgetavvikelse på 1 miljon kronor.

Taxefinansierad verksamhet

Fiberverksamhetens investeringstakt har sedan ett par år minskat på grund av att fiberutbyggnaden till stor del är klar. Totalt har enheten 8,7 miljoner kronor i budget och har under året förbrukat 2 miljoner kronor mer än budget på grund av att det utförts mer asfaltering i samband med fiberarbeten än planerat.

Investeringsbudgeten för VA var för 2024 164 miljoner kronor. VA har förbrukat 77 miljoner kronor, vilket ger ett överskott på 87 miljoner kronor i år. Projektet Östra matningen som genomförs för att kunna säkerställa vattenförsörjning på den östra sidan av Skövde pågår enligt plan. Totalt har projektet en budget på 100 miljoner kronor och har pågått sedan 2019. Projektet beräknas vara färdigställt i slutet av 2027.

Inventarier (mnkr)	Budget	Utfall	Avvikelse
Kommunstyrelsen	17,9	10,0	7,9
Barn- och utbildningsnämnden	12,3	11,5	0,8
Vård- och omsorgsnämnden	3,2	2,7	0,5
Socialnämnden	1,5	1,3	0,2
Kultur- och fritidsnämnden	15,2	6,0	9,1
Servicenämnden	15,4	9,7	5,7
Summa	65,5	41,2	24,2

6

Nämnder

Läsanvisning	54
Kommunstyrelsen	55
Barn- och utbildningsnämnden.....	58
Vård- och omsorgsnämnden	61
Socialnämnden	64
Kultur- och fritidsnämnden.....	67
Servicenämnden	70
Bygglövsnämnden	73
Kommunfullmäktige.....	75
Överförmyndare	75
Valnämnd	75
Revision	75



6.1 Läsanvisning

I det här avsnittet finns en kortfattad redovisning av varje nämnd. En mer detaljerad uppföljning av nämndernas verksamhetsår 2024 finns i bilagan *Nämndernas verksamhetsberättelser 2024*.

6.2 Kommunstyrelsen



Nämndens egna verksamhetsmål



Skövde kommun säkerställer ett hållbart samhälle genom proaktiv samhällsplanering i hela kommunen.



Skövde kommun har en säkrad kompetensförsörjning.



Svag utveckling inom målområdet



Utveckling inom vissa delar av målområdet



Stark utveckling inom målområdet

Resultat (mnkr)

Verksamhet	Intäkt 2024	Kostnad 2024	Netto 2024	Budget 2024	Budget- avvikelse	Netto 2023	Netto 2022
Medborgare och samhällsutveckling	14,5	35,0	20,5	25,0	+4,5	23,6	18,2
Vuxenutbildning och arbetsmarknad	120,7	207,6	86,9	95,4	+8,5	79,0	100,3
Samhällsbyggnad	58,4	281,1	222,7	217,3	-5,4	224,7	194,2
Kommunledningsstaben	139,7	294,2	154,4	164,1	+9,6	153,4	137,8
Politik		15,0	15,0	19,0	+4,0	17,4	14,6
Bidrag och transfereringar		102,7	102,7	97,8	-4,9	90,2	89,7
Summa	333,3	935,6	602,2	618,6	+16,3	587,7	554,9

Ekonomi och verksamhet

Kommunstyrelsens resultat för 2024 är ett överskott på 16,3 miljoner kronor. De positiva avvikelserna är huvudsakligen kommunövergripande utvecklingsmedel, personalkostnader, intäkter inom samhällsbyggnad samt inom vuxenutbildning- och arbetsmarknadsområdet. Det är negativa avvikelser för vinterväghållning och barmarksrenhållning, licenskostnader, personalförmåner samt inom bidrag och transfereringar.

Utfallet för investeringar 2024 är 98,8 miljoner kronor, en avvikelse på 290,0 miljoner kronor mot budgeterade 388,7 miljoner kronor. Avvikelserna avser främst investeringar i infrastruktur på grund av att investeringar förskjuts framåt i tid eller omprioriteras.

Kommunstyrelsen leder och samordnar arbetet med kommunfullmäktiges tre prioriterade utvecklingsmål, och har också fastställt två egna utvecklingsmål. Arbetet med konkreta aktiviteter har startat under året inom samtliga mål.

Målen sträcker sig över mandatperioden, och eftersom aktiviteterna i många fall är långsiktiga, är det inom flera områden ännu för tidigt att utläsa effekterna av arbetet.

Ett av målen (Klimat och miljö) bedöms därför ha en svag utveckling inom målområdet. Fyra mål (Tillväxt och attraktionskraft, Barn och unga, Strategisk samhällsplanering och Säkrad kompetensförsörjning) bedöms ha utveckling inom vissa delar av målområdet.

Kompetensförsörjningsprojekten har fortsatt inom Skövde-modellen. Projektet "Stega vidare", med utbildning till barnskötare är i slutskedet och de 20 deltagarna kommer att avsluta sin utbildning i januari 2025. Det treåriga projektet "Stega" avslutar sitt första år under 2025. I detta projekt samarbetar Skövde med Tibro och Hjo inom områdena vård och omsorg samt förskola/skola. Det unika i detta projekt är att lönestöds-

anställningen kombineras med en grundläggande utbildning som genomförs av Vuxenutbildning Skövde inom yrkesområdena. Dessutom får handledarna inom verksamheterna utbildning och stöd i sitt uppdrag. En extern part i projektet arbetar dessutom med att utveckla arbetsplatskulturen inom verksamheterna. Dessa tre inslag gör Skövde-modellen unik i landet.

Projektet "Kompetens i Västsverige" beviljades i slutet av året där Arbetsförmedlingen är projektägare och samtliga 15 kommuner i Skaraborg är engagerade. Projektet riktas mot deltagare som är inskrivna på Arbetsförmedlingen där målet är att de ska påbörja eller avsluta sina studier, främst inom vuxenutbildningen.

Program för folkhälsa och social hållbarhet samt det Barn- och ungdomspolitiska programmet har presenterats i ledningsgrupper och nämnder. Utifrån detta har aktiviteter initierats och arbetats vidare med inom respektive sektor. Flera sektorer har också börjat genomföra prövningar av barnets bästa i ärenden. Det har framkommit att det finns ett behov av tillgängligt och användarvänligt stödmaterial för programmen. Utifrån detta behov har en sida på intranätet tagits fram och publicerats, där stödmaterialen finns samlade.

Under hösten antogs Skövdes nya översiktsplan (ÖP2040). Översiktsplanen beskriver en framtid där Skövde ska fortsätta växa på ett hållbart sätt med medborgarna i fokus.

Ett planprogram för Arenaområdet med målet att förstärka centrala Skövde som en attraktiv och kreativ mötesplats startades där en blandning av olika etableringar bidrar till ett sammanhållet centrum med liv och rörelse. För att mer effektivt nyttja verksamhetsmark i Hasslum planeras ett planprogram för området och det har påbörjats en utredning för möjliggörande av bostäder i Simsjön.

Arbetet med att färdigställa mark och infrastruktur för verksamhets- och bostadsområden pågår bland annat i Ryd och Risatorp samt i Mariesjö och Trädgårdsstaden. Under 2024 öppnades en ny gata, Södra Metallvägen.

Ett pilotprojekt har genomförts för att bekämpa invasiva arter utmed Lerdalavägen, främst parkslide. Pilotprojektet kommer att utvärderas årligen, men först om tre till fyra år går det att säga om det har gett önskat resultat. De invasiva arter som i dag bekämpas i Skövde är jätteloka, jättebalsamin och gul skunkkalla.

”Ella-Aid” är ett pilotprojekt där ett varningssystem installeras vid ett övergångsställe på Kavelbrovägen.

Bilister får en tydligare varning om att fotgängare ska korsa gatan. Erfarenheterna från Ella-Aid har varit positiva, särskilt under dygnets mörka timmar och vid regn då sikten är sämre.

Under 2024 har projekt Pentaporten påbörjats gällande varningssystem för skyfall.



Visste du det här?

- Under 2024 lånade Fritidsbanken ut 7 090 artiklar, under vinterhalvåret har framför allt skridskor och skidutrustning varit populärt.
- Möbelbiblioteket lämnade ut 1 646 artiklar under året. Detta ger en besparing med cirka 4,5 miljoner kronor.
- Konst är en aktiv del i hela Science City och konstnärerna är med från start redan i projekteringsfasen.
- Kolbindningen för Skövdes kommuns produktiva skogar årligen är 3 777 ton.
- Skövde kommun har halverat chefsomsättningen från 2023 till 2024.
- Miljöarbetet och återvinningen 2024 inom IT bidrog till en klimatbesparing om 273 485 kg koldioxid-ekvivalenter, vilket motsvarar 49,8 varv runt jorden med en bensindriven bil.

6.3 Barn- och utbildningsnämnden



Nämndens egna verksamhetsmål



I Skövde kommun möter barn och elever en undervisning av god kvalitet.



I Skövde kommun är barn och elever delaktiga i, och har inflytande på, utbildningens alla delar.



Svag utveckling inom målområdet



Utveckling inom vissa delar av målområdet



Stark utveckling inom målområdet

Resultat (mnkr)

Verksamhet	Intäkt 2024	Kostnad 2024	Netto 2024	Budget 2024	Budget- avvikelse	Netto 2023	Netto 2022
Förskola	38,7	468,7	430	423,4	-6,6	417,1	393,3
Grundskola inkl. förskoleklass, anpassad grundskola och fritidshem	36,2	797,4	761,2	759,8	-1,4	714,2	682
Gymnasieskola inkl. anpassad gymnasieskola och introduktionsprogram	127,9	394,9	267	265,3	-1,7	249,1	225,3
Intern styrning och stöd samt gemensamma verksamheter	24,9	58,3	33,4	52,4	+15	52,6	46,7
Resultat exkl. demografijustering	227,7	1 721,3	1 493,6	1 498,8	+5,3		
Justering KF (demografi)	-9,6				-9,6		
Summa	218,1	1 721,3	1 503,2	1 498,9	-4,3	1433	1 347,3

Ekonomi och verksamhet

På huvudmannanivå har flera insatser gjorts för att skapa förutsättningar för avdelningarna att bidra till nämndens prioriterade utvecklingsmål. Ett område som arbetades med under hela läsåret 2023/2024 var att stärka ledarskapet. Till exempel var fokus på gemensamma 1–20-träffar (när samtliga rektorer samlas) ledarskapet ur olika perspektiv. Hur man leder kvalitetsarbete, organiserar och leder arbetet med övergångar inom och mellan skolformer samt hur man upprätthåller ett hållbart ledarskap är några av de områden som har hanterats under det gångna läsåret. Trygga ledare skapar förutsättningar för en trygg organisation med bättre möjligheter att nå hög målluppfyllelse.

Det har pågått, och pågår fortfarande, ett arbete med att läsa in sig på och tolka Skolverkets nationella kvalitetssystem. Kvalitetssystemet består av ett antal delmål och en mängd indikatorer, faktorer för framgångsrik skolutveckling, samt indikatorer kopplade till verksamhetens förutsättningar. Från och med läsåret 2024/2025 utgår enheternas systematiska kvalitetsarbete från det nationella kvalitetssystemet.

Under våren 2024 påbörjades arbetet med att tillvarata det som har fungerat bra i sektorns tidigare arbetssätt kopplat till kvalitetsarbetet, och samtidigt passa på att utveckla och förbättra det som inte har fungerat lika bra. I samband med detta har även systemstödet för att dokumentera kvalitetsarbetet bytts ut. Detta arbete har varit i fokus på läsårets 1–20 träffar då samtliga rektorer och biträdande rektorer, tillsammans med avdelningscheferna, har tagit sig an de olika delarna i det nationella kvalitetssystemet samt det nya systemstödet för dokumentation av det systematiska kvalitetsarbetet. Allt detta görs med syfte att skapa förutsättningar för avdelningarna att bidra till målens utveckling, samt säkerställa att enheternas

systematiska kvalitetsarbete följer den nationella styrningen.

Under läsåret 2023/2024 genomgick elevhälsan en omfattande utvecklingsinsats med målet att stärka teamets kompetens och förbättra samverkan mellan elevhälsoteamet, lärare och övrig personal. Denna insats, "Att höja skolans elevhälsokompetens", har genomförts med stöd av Specialpedagogiska skolmyndigheten (SPSM) och har involverat samtliga enheter inom sektorn. Sektorn har följt SPSM:s rekommendationer om nära samarbete mellan verksamhet och huvudman, vilket har resulterat i att Skövde kommun uppmärksammas som ett gott nationellt exempel på huvudmannanivå. Arbetet har fortsatt under läsåret 2024/2025 med att involvera barn- och elevhälsan än mer, och på ett strukturerat sätt, i förskolornas och skolornas systematiska kvalitetsarbete.

Under året har avdelning förskola börjat med systematisk kartläggning av barns språkliga förmågor. Syftet med detta är att förskolornas arbetslag ska få ett underlag för att planera undervisningen och rikta insatser på gruppnivå för att säkerställa att barnen möter en bred och varierad undervisning som omfattar alla delar i läroplanen.

Inom avdelning grundskola samverkar rektor, lärare och elevhälsans personal för att kartlägga, planera och vidta åtgärder för en ökad trygghet och studiero på skolorna. Eleverna är viktiga i detta arbete och de är delaktiga i trygghetsvandringar, elevenkäter och samtal utifrån sina behov och önskemål. Rektorerna inom grundskolan har en fokusgrupp som särskilt arbetar med trygghet och studiero utifrån statistik, forskning och beprövad erfarenhet.

Ett stort arbete görs på skolorna kring elevers frånvaro och vilka insatser som kan främja närvaro. Skolorna arbetar systematiskt med tidig upptäckt av frånvaro och närvarofrämjande

arbete. Skolsociala teamet riktar sitt arbete mot elever som har hög frånvaro. I januari startar Pedagogiskt center upp för att möta elever då den vanliga skolan inte räcker till.

Under året har rektorer i en fokusgrupp fördjupat sig i hur elever på fritidshemmet kan ges en större delaktighet och inflytande. Många skolor ser över lärmiljöerna på fritidshemmen så att de främjar elevernas delaktighet och lärande. Skolorna har också ett större fokus på elevens hela dag så att lärandet fortsätter att ske även på fritidshemmet.

Barn- och utbildningsnämndens ekonomiska resultat för året 2024 visar på ett underskott på 4,3 miljoner kronor vilket motsvarar 0,3% av kommunbidraget. Jämfört med den senaste prognosen har underskottet minskat med 6 miljoner kronor. De främsta orsakerna till att underskottet minskat är högre intäkter för fritidshemsavgifter, omföring av kostnader för Frösve skola samt en generell återhållsamhet avseende inköp. Vid avstämning av demografin justeras demografiersättningen med 11,6 miljoner kronor vilket är inkluderat i resultatet på minus 4,3 miljoner kronor.

På intäktssidan har intäkter för barn- och fritidshemsavgifter varit högre under året. Även interkommunala intäkter har varit högre än budgeterat framför allt inom gymnasieskolan. På kostnadssidan är det framför allt personalkostnader som avviker jämfört med budget. Personalkostnaderna är 11,8 miljoner högre än budgeterat, en avvikelse på 1,1%. Förra året var budgetavvikelsen inom personalkostnader 34,5 miljoner kronor, motsvarande 3,3%.

Barn- och utbildningsnämnden fick en stärkning på 25 miljoner kronor i budget 2024 vilka fördelades med 4 miljoner till förskolan, 15 miljoner till grundskolan och 6 miljoner till gymnasieskolan.

I budget har 1% effektivisering, 14 miljoner kronor, fördelats med 0,6 miljoner kronor på övergripande verksamhet, 4,1 miljoner kronor inom förskolan, 7 miljoner kronor inom grundskolan och 2,3 miljoner kronor inom gymnasieskolan.



Visste du det här?

- 2024 startades pedagogiskt center inom grundskolan i Skövde som består av akutskola och resursskola.
- Från och med höstterminen 2025 startar Estetiska programmet en ny inriktning som heter Modedesign.
- Vi under två års tid har utbildat 14 personer till barnskötare.

6.4 Vård- och omsorgsnämnden



Nämndens egna verksamhetsmål



Den enskilde ska vara delaktig och ha inflytande över sin vård och omsorg.



Vi ska förebygga och möta medborgarnas behov av vård och omsorg.



Svag utveckling inom målområdet



Utveckling inom vissa delar av målområdet



Stark utveckling inom målområdet

Resultat (mnkr)

Verksamhet	Intäkt 2024	Kostnad 2024	Netto 2024	Budget 2024	Budget- avvikelse	Netto 2023	Netto 2022
Äldreboende	48,2	447,3	399,1	403,1	+4,0	382,7	355,9
Hemtjänst	210,2	477,8	267,6	265,7	-1,9	352,1	330,0
Hälsö- och sjukvård	8,5	121,4	112,9	112,4	-0,5		
Personlig assistans	93,6	232,5	138,9	144,1	+5,2	136,2	123,8
Boende inom funktionsnedsättning	23,5	294,1	270,6	260,7	-9,9	251,9	230,9
Intern styrning och stöd	116,0	123,4	7,4	19,2	+11,8	0,8	-8,4
Summa	500,0	1 696,3	1 196,3	1 205,1	+8,8	1 123,6	1 032,2

Ekonomi och verksamhet

Under 2024 har vård- och omsorgsnämnden fortsatt att utveckla och anpassa verksamheten för att möta kommunens växande behov av vård och omsorg. Stora insatser har gjorts för att öka brukarnas delaktighet, förbättra förebyggande åtgärder och säkerställa en hållbar ekonomisk utveckling. Trots utmaningar kopplade till personalförsörjning, heltid som norm och ökade behov har verksamheten genomfört viktiga åtgärder som bidrar till både kvalitet och effektivitet.

Implementering av förbättrade genomförandeplaner, ökat fokus på Individens Behov i Centrum (IBIC) och systematisk uppföljning (ISU) har stärkt brukarnas möjlighet att påverka sin vård och omsorg. Skövde ligger på rikssnittet i brukarundersökningar, men arbete pågår för att ytterligare stärka inflytandet.

Under året har ett arbete kring träffpunkter för seniorer pågått tillsammans med sektor medborgare och samhällsutveckling med syftet att motverka ensamhet bland äldre. Digital natttillsyn har utökats och mobila trygghetslarm påbörjats.

Beslut om utbyggnad av äldreboendeplatser och nya gruppboendestäder för LSS är på plats för att möta framtida behov. Verkställighet av beslut har säkerställts utan vitesförelägganden.

Andelen medicinska vårdplaner i hemsjukvården har ökat till 93,2 %, och flera utbildningsinsatser har genomförts för att förbättra dokumentation och läkemedelshantering.

Arbetet med att göra vård- och omsorgsyркиn mer attraktiva har intensifierats. Projekt inom schemaläggning och arbetsmiljö har bidragit till minskad sjukfrånvaro och förbättrad trivsel.

Nämnden redovisar ett överskott på 8,8 miljoner kronor för

2024, trots utmaningar kopplade till personalkostnader och heltid som norm. Kostnaderna för obokade resurspass och överkapacitet är fortsatt en utmaning, men har delvis balanserats genom ökade statsbidrag och effektiviseringar.

Äldreboenden redovisade ett överskott på 4 miljoner kronor, bland annat på grund av senarelagda öppningar och renoveringar. Hemtjänsten hade ett underskott på 1,9 miljoner kronor till följd av svårigheter att effektivisera utförandet i takt med minskade beställningar. Personlig assistans redovisade ett överskott på 5,2 miljoner kronor, främst på grund av färre brukare än budgeterat. Boenden för funktionsnedsättning redovisade ett underskott med 9,9 miljoner kronor, främst på grund av höga kostnader för externa placeringar. Intern styrning och stöd bidrog med ett överskott på 11,8 miljoner kronor, mycket tack vare oförbrukade reserver och högre intäkter från avgifter.

Det råder fortsatt brist på vårdpersonal, vilket gör att arbetsmiljö och attraktiva anställningsvillkor är prioriterade områden framåt. Anpassningar krävs även för att långsiktigt finansiera heltid som norm och hantera ökande behov av vård och omsorg. En ökad användning av digitala hjälpmedel ska möjliggöra större självständighet för brukarna och effektivare personalresurser framöver.

Förberedelser inför den nya socialtjänstlagen: Lagändringen 2025 ställer högre krav på förebyggande arbete och individanpassad omsorg, vilket kommer att påverka verksamhetens arbetssätt.



Visste du det här?

- Ungefär 1000 personer får hjälp från hemtjänsten minst en men ofta många gånger på en månad.
- Att arbeta med boråd för att öka de boendes delaktighet har under 2024 spridits inom hela verksamheten, såväl äldre-boende som LSS-verksamhet.
- Skövde kommun har kommit långt i sin utveckling av välfärdsteknik inom äldreomsorg och funktionsnedsättningsverksamhet. SKR har besökt oss för att lära och sprida

goda exempel. Till exempel har 75 % av alla som har nattillsyn en digital lösning, vi kan numera erbjuda mobila trygghetslarm som fungerar även utanför hemmet och alla som bor på särskilda boenden och gruppboendestäder har tillgång till boendenätverk.

6.5 Socialnämnden



Nämndens egna verksamhetsmål



Barn, ungdomar och familjer ska erbjudas insatser så tidigt som möjligt.



Stöd till barn och unga ska vara samordnat.



Insatser som ges ska i första hand ges genom egna resurser.



Svag utveckling inom målområdet



Utveckling inom vissa delar av målområdet



Stark utveckling inom målområdet

Resultat (mnkr)

Verksamhet	Intäkt 2024	Kostnad 2024	Netto 2024	Budget 2024	Budget- avvikelse	Netto 2023	Netto 2022
Barn- och ungdomsavdelningen	26	165	139	101	-38	126	105
Vuxenavdelningen	22	164	142	142	+0	143	135
Intern styrning och stöd	21	24	3	18	+15	5	7
Summa	69	353	284	261	-23	274	247

Ekonomi och verksamhet

Vuxenavdelningen har under året startat en boendekedja som ett led i att sänka placeringskostnaderna och bättre möta behoven på hemmaplan genom att se över målgruppens behov. Uppföljning av extern HVB-vård (hem för vård eller boende) enligt Gotlandsmodellen har implementerats i sektorn. Modellen syftar till att kunna göra mer träffsäkra prognoser över placeringar kopplat till ekonomi och säkerställa att vården håller den kvalitet som efterfrågas utifrån individens behov.

Budget och skuld har sedan år 2020 ökat med 66%. Analysen visar att en större andel avser förvärvsarbete med en förhållandevis god inkomst.

Under året har anhörigstöd till personer med psykisk ohälsa startats. Verksamheten SolNavet har under året utökat sin tillgänglighet genom att ha öppet vissa kvällar, helger och storhelger.

Socialnämnden ingick avtal med Lidköpings kommun gällande alkoholhandläggning i januari 2024. Beslut om utträde fattades under året. Arbete kring övertagande av MÖS (Miljösamverkan Östra Skaraborg) 2026 pågår.

I samverkan med sektor barn- och utbildnings elevhälsa har ett skolsocialt team startats i syfte att möta elever som har hög skolfrånvaro och är i behov av samordnade insatser.

Ett team för intensiv familjebehandling startades 2024. De arbetar med familjer för att förhindra mer omfattande insatser.

Mini-Maria, som är en avtalssamverkan, är nu etablerat. Verksamheten riktar sig till ungdomar 13–21 år som är i riskzonen för alkohol, droger eller spel om pengar, deras vårdnadshavare och anhöriga.

En ny lag kring barn i skyddat boende trädde i kraft den 1 april 2024, vilket innebär att barnet utreds som ett eget ärende och inte är medföljande till den vuxne som det varit tidigare.

Fem sociala administratörer har rekryterats för att avlasta socialsekreterarnas administrativa arbetsuppgifter inom barn och unga. Syftet är att kunna renodla och nå ett mer effektivt

resursutnyttjande av socialsekreterarfunktionen som ska komma den enskilde till gagn. Förhoppningen är att minska behovet av konsulter. Projektet löper under två år.

Stora brister i fastigheten Swedbankhuset uppdagades hösten 2023. Bristerna var så stora att arbetsmiljön påverkades. Våren 2024 beslutades att lämna huset och en ny lokal förhyrdes. Flytten till Värjan påbörjades i maj och slutfördes under hösten.

Upphandling av verksamhetssystem har slutförts under året med resultatet att byte av leverantör sker 2026. Ett nytt verksamhetssystem innebär att sektorn får ett mer funktionellt och användarvänligt system till en lägre kostnad.

Ny sektorchef började i juni månad och avdelningschef barn och unga gick i pension sista november. Förändringarna i ledarskapet har påverkat arbetet i sektorn under andra halvan av året.

Socialnämnden gav sektorchefen i uppdrag att göra en genomlysning av sektorns ekonomi för att säkerställa god ekonomisk hushållning samt att se över och föreslå en ny organisation utifrån ny sociallagstiftning.

Omställning av socialtjänsten pågår då ny lag väntas trädas i kraft 1 juli 2025. Under hösten har kartläggning och behovsanalys pågått enligt SKR:s plan och länsdialog har förts. Medverkande var tjänstepersoner och nämndsordförande från social-, vård- och omsorg-, samt barn- och utbildningssektorn. Efter första halvåret av 2025 kommer sektorns behovsanalys att avslutas med ett antal beslut om vad sektorn ska fortsätta arbeta med, utveckla och avveckla.

Sektorn har haft en ökad köbildning till barn och unga. Situationen utreds som en lex Sarah och är anmäld till Inspektionen för vård och omsorg. En konsultchef har kontrakterats med uppdrag att fördela ärenden och ytterligare en konsult har kontrakterats för att ta utredningsärenden som legat på kö.



Visste du det här?

- Skövde kommun har under året startat upp intensiv familjebehandling.
- För första gången sedan 2018 har underskottet minskat.
- Verksamheten SolNavet har under året utökat sin tillgänglighet för personer med funktionsnedsättning.

6.6 Kultur- och fritidsnämnden



Nämndens egna verksamhetsmål



Kultur och fritid i Skövde skapar förutsättningar för en meningsfull fritid för alla barn och unga.



Kultur- och fritidslivet i Skövde attraherar nya medborgare.



Svag utveckling inom målområdet



Utveckling inom vissa delar av målområdet



Stark utveckling inom målområdet

Resultat (mnkr)

Verksamhet	Intäkt 2024	Kostnad 2024	Netto 2024	Budget 2024	Budget- avvikelse	Netto 2023	Netto 2022
Fritid Skövde	41,5	167,3	125,8	131,3	+5,5	122,1	115,1
Kultur Skövde	15,6	94,5	79,0	80,0	+1,0	75,3	71,2
Internt stöd	0,0	0,8	0,8	0,7	-0,1	0,7	0,7
Summa	57,1	262,6	205,6	212,0	+6,4	198,1	187,0

Ekonomi och verksamhet

Kultur- och fritidsnämnden visar ett överskott på 6,4 miljoner kronor 2024. Den främsta anledningen är att investeringen i en ny friidrottsanläggning samt en ny åkattraktion på upplevelsebadet flyttats fram i planeringen.

Kultur- och fritidsnämndens två prioriterade målområden är barn och unga samt tillväxt och attraktion. Under året har samtliga uppdrag kopplade till målen påbörjats och flera riktade insatser genomförts.

Antalet besökare till Kultur Skövdes verksamheter visar en positiv trend och i kombination med utbudet som erbjudits under året tyder det på att verksamheten når fler. Kulturhuset, som är Sveriges första, fyllde 60 år och firades med en jubileumsvecka. Kulturskolan erbjuder nya ämnen som musikal, film och dataspelsprogrammering samt funkisgrupper för barn och ungdomar i alla åldrar med funktionsvariationer. Konstmuseets basutställning är ny för 2024 och besöksantalet fortsätter öka (+10%). Västra Götalandsregionens bidrag till konstmuseet har höjts för att täcka ökade kostnader för konstnärsersättningar. Evenemangsverksamheten har under året erbjudit ett brett utbud med allt från opera, teater, dans och jazz till punk och hårdrock med 279 genomförda föreställningar (inklusive filmvisningar) och drygt 41 800 sålda biljetter (+3 %). Trots att Stadsteatern varit stängd under halva året för modernisering av lingångar har besöksantalet till Kulturhuset ökat med 16% mot föregående år.

Med anledning av lågt besöksantal beslutades stängning av mötesplatsen Contact i Igelstorp.

Beslut har fattats gällande ett nytt parasportbidrag på 500 000 kronor per år. Syftet är att möjliggöra att fler personer med funktionsnedsättning ska vara fysiskt aktiva och delta i föreningslivet. Bidraget kan sökas av alla bidragsberättigade idrottsföreningar som anordnar parasportverksamhet för barn, unga och/eller vuxna.

Flertalet projekt har startats under året. Hållbar idrott, Inkludering idrott samt Parasport School tillsammans med RF-SISU i

syfte att inkludera fler, framför allt barn och unga i de områden där deltagandet är lågt. Tidigare projekt såsom Senior Sport School och Prova på Kultur har under året permanentats och är nu en del i det ordinarie utbudet.

Arena Skövde Bad hade under 2023 besöksbegränsningar för att hantera höga nivåer av gasen trikloraminer, vilket lett till lägre intäkter. Problemen med vattenreningen har under 2024 åtgärdats och besöksrestriktionerna är nu hävda. Trots hävda besöksrestriktioner ses ett minskat antal besökare på Arena Skövde Bad jämfört med innan covid-19-pandemin. Anledningen antas vara en kombination av hushållens minskade köpkraft till följd av inflationen samt ett lägre attraktionsvärde på upplevelsebadet. Investering i en ny åkattraktion är beslutad, men resursbrist gällande genomförande har medfört att investeringen flyttats fram i planeringen.

Arbetet med projektet Södermalms Idrottsplats har fortskridit under året. Under våren anlades en ny konstgräsplan och under hösten fortsatte arbetet med en ny läktare. Som sista delen av Billingsprojektet invigdes i maj nya cykelleder för att utveckla och bredda utbudet. Försäljningen av trailpass mountainbike nådde inte försäljningsmålen. Under skidsäsongen 2023/2024 har försäljning av säsong- och dagskort varit högre än budgeterat både för slalombacken och längdspåren. Det var rekorddeltagande i längdskidloppet Långloppet och framgångsrika arrangemang som Billingeracet, Family Outdoor Day och Barnens Vasalopp har genomförts på Billingen. Billingestafetten och bandyevenemang med Villa Lidköping lockade publikrekord.

Majoriteten av resultatmätningarna kopplat till de prioriterade utvecklingsmålen visar en positiv trend. Resultatet på mätningarna, i kombination med att samtliga uppdrag kopplade till målen startats upp samt att flera riktade insatser påbörjats eller genomförts under året, gör att målen bedöms som delvis uppfyllda med utveckling inom vissa delar av målområdet.



Visste du det här?

- Invigningen av cykelsatsningen på Billingen gjordes under året och att du nu hittar pumptrackbanor där du kan fila på tekniken, en mtb-arena och mtb-leder av olika karaktär och svårighetsgrad.
- Kommunens idrottsplaner linjeras av en GPS styrd linjemarkeringsrobot som förutom linjering med både precision och hög kvalitet även sparar tid till andra viktiga uppgifter.
- Det gjordes 697 evenemang med teater, konserter, filmvisning, dans och möten under 2024 i Skövde kulturhus.
- I samarbetet mellan kommunbiblioteken i bibliotek Mellansjö skickas varje år 60 000 böcker som lånas eller lämnas, vilket motsvarar 25 ton på ett år.

6.7 Servicenämnden



Nämndens egna verksamhetsmål



Servicenämnden levererar ändamålsenlig och effektiv service till de som bor och verkar i Skövde genom samverkan inom hela organisationen.



Svag utveckling inom målområdet



Utveckling inom vissa delar av målområdet



Stark utveckling inom målområdet

Resultat (mnkr)

Verksamhet	Intäkt 2024	Kostnad 2024	Netto 2024	Budget 2024	Budget- avvikelse	Netto 2023	Netto 2022
Intern styrning och stöd	8,4	8,3	0,2	0	+0,2	0,6	0,9
Måltid	162,9	161,0	1,8	1,6	+3,5	1,1	0,1
Serviceavdelning	357,5	360,0	2,6	1,9	-0,7	1,6	0,4
Fastighet	541,8	572,2	30,4	6,1	-24,3	25,9	13,3
Fastighetsservice	121,7	120,0	1,8	0,6	2,3		
Summa skattefinansierade	1 192,3	1 221,5	29,2	10,2	-19	24,8	11,9
Skövde stadsnät	14,7	12,1	2,6	0	+2,6	2,0	2,8
Skövde VA	139,3	161,4	22,1	23,3	+1,2	9,0	5,3
Summa taxefinansierade	154,0	173,5	19,5	23,3	+3,8	7,0	8,1

Ekonomi och verksamhet

Serviceenämnden redovisar ett underskott mot budget på 19 miljoner kronor för 2024 för de skattefinansierade verksamheterna. De största posterna som avviker från budget är snö-
röjningskostnader med 7 miljoner kronor och kostnader för utrangering, rivning samt ersättningslokaler i samband med investeringsprojekt, med 8 miljoner kronor samt kostnader för akuta fastighetsreparationer och skador på 7 miljoner kronor. Kostnadsdrivarna för dessa är väder, investeringsprojektens framfart samt felanmälan och yttre åverkan för fastigheter.

Fastighetsavdelningen redovisar ett större underskott och serviceavdelningen redovisar ett mindre underskott medan övriga avdelningar går bättre än budget.

För de taxefinansierade verksamheterna redovisar serviceenämnden ett underskott på 19 miljoner kronor 2024. VA med en hög låneskuld påverkas av det höga ränteläget medan fiberverksamheten går med överskott. VA har inför 2024 fått en beslutad taxehöjning på 15%. Denna höjning räckte inte för att täcka de höga räntekostnaderna som för 2024 hamnade på 21,8 miljoner kronor. Med den nya taxan har VA en intern budget för 2024 med ett underskott på 23,3 miljoner kronor, vilket ger en positiv avvikelse på 1,2 miljoner kronor.

Serviceenämnden har under året upparbetat 273 av 658 miljoner kronor i investeringsbudget för de skattefinansierade verksamheterna. Många projekt är framflyttade. Likaså inom de taxefinansierade verksamheterna har projekt flyttats fram och nämnden har förbrukat 87 av 173 miljoner i investeringsbudget för 2024.

Serviceenämnden har ett prioriterat målområde som handlar om att leverera ändamålsenlig och effektiv service till dem som

bor och verkar i Skövde genom samverkan inom hela organisationen vilket redovisas nedan under uppföljning av mål. Sektor service har under året stärkt samarbetet med andra sektorer och förbund inom olika områden för att förflytta sig inom målområdet.

Målet, effekter och indikatorer har omarbetats inför 2025 då indikatorer under 2024 inte kunde stödja förflyttningen mot målet.

Under året har måltidsavdelningen återigen blivit uppmärksam för sitt arbete med svenska livsmedel. Arbetet med hållbarhet har fortsatt under året och nu har alla medarbetare genomgått en två-dagars utbildning. Vi kan konstatera att hållbarhetsarbetet är positivt för planeten, folkhälsan och längst ut ekonomin då alla dessa delar hänger ihop och påverkar varandra. Hållbarhetsarbetet visar tydliga avtryck i utfallet för livsmedelskostnaden för helåret som ligger under budget.

Varje dag mäts matsvinnet i våra kök. Måltidsavdelningen redan under första halvåret klarat av uppsatt mål för 2024. Målet är 40 g/serverad portion och utfallet för 2024 är 38,1 g. Vi ser dock att det är svårt att nå målet för mottagningsköken samt för gymnasierna.

Serviceavdelningen har under året fokuserat på framtidsspaning, särskilt kopplat till Internet of Things (IoT) och möjligheterna inom AI och digitalisering. Detta ger nya verktyg för att utveckla avdelningen och möta framtida krav. Diskussioner om hur avdelningen ska formas framåt har också varit i fokus utifrån nämndens uppdrag om serviceavdelningen 2030.

Flera stora projekt har färdigställts, bland annat kommunalt vatten och avlopp till Truvel. En annan viktig händelse är över-

flyttningen av avdelningens elektriker till Skövde Energi AB. Arbetet med VA-renoveringen i Skultorp och utvecklingen av Skövde Science City fortskrider också enligt plan.

En översyn av fastighetsavdelningen har gjorts under året. Under pågående översyn fattade sektorchef beslut om en organisationsförändring som samverkades och genomfördes under senvåren. Fastighetsavdelningen innehåller nu administration, förvaltning och fastighetsprojekt och avdelningen för fastighetsservice innehåller fastighetsdrift och lokalvård. Under augusti månad tillträdde ny avdelningschef för fastighetsavdelningen.

Avdelningen har under året bland annat färdigställt ombyggnaden av Rydskolan och läroverket för vuxenutbildning samt ombyggnaden av köken på Norrmalmskolan och Tidans äldreboende. Avdelningen har påbörjat ombyggnad och renovering av Frösve skola samt fortsatt att sätta in sprinkler på äldreboenden.

Ett intensivt arbete har utförts av både fastighet och fastighetsservice inför uppstarten av införande av ett nytt fastighetsystem, Phytagoras.

Under senare delen av våren har förberedelser skett för att hantera omfördelning av personal vid nedläggningen av förskolorna Ollonborren, Påfågeln och Backsippan.

Under året har avdelningen tagit över driften av Skaraborgs läns sjukhem. I samband med detta har två medarbetare, en lokalvårdare och en fastighetsskötare, följt med i övertagandet.

I egen regi och med egen personal har avdelningen bytt belysning till LED på Arenan (2500 m2 golvyta) på en veckas tid.

Skövde VA har under året jobbat med målet ordning och reda ur aspekterna övergripande, kvalitet och medarbetare. Syftet är att långsiktigt skapa en stabilitet som gör att VA-avdelningen fortsätter att ha en mycket stabil grund att stå på. Med förutsägbarhet i återkommande uppgifter, säkerställandet av långsiktig hållbarhet i verksamhet och ekonomi, med medarbetare i fokus. VA vill möjliggöra för verksamheten att leverera ändamålsenlig och effektiv service med hög kvalitet som kommer Skövdebon till nytta på bästa sätt.



Visste du det här?

- Vi skickade i väg 90 000 brev från Skövde kommun inklusive bolag under 2024.
- Att vi städar totalt 2200 toaletter på våra städoobjekt/uppdrag.
- Hos Måltidsavdelningen står god och hållbar mat i fokus och de har i många år jobbat för att hitta omtyckta, svenska och klimatsmarta råvaror. En riktig vinnare är musslan! Våra matgäster – unga som gamla – älskar musslor! På menyn hittar du allt från moule marinière och pasta vongole till vår populära ”musselskagen”.

6.8 Bygglovsnämnden



Nämndens egna verksamhetsmål



Tillgänglighet och bemötande



Svag utveckling inom målområdet



Utveckling inom vissa delar av målområdet



Stark utveckling inom målområdet

Resultat (mnkr)

Verksamhet	Intäkt 2024	Kostnad 2024	Netto 2024	Budget 2024	Budget- avvikelse	Netto 2023	Netto 2022
Politik	0	0,4	0,4	0,5	+0,1	0,4	0,5
Summa	0	0,4	0,4	0,5	+0,1	0,4	0,5

Ekonomi och verksamhet

Under 2024 har bygglovenheten arbetat intensivt med flera förbättringsprojekt och verksamhetsutveckling. Ett stort fokus har legat på att färdigställa processerna för bygglov, byggnadsinspektion och tillsyn, där arbetet nu är i slutfasen. Detta har bidragit till ökad effektivitet och kvalitet i våra arbetsflöden.

Arbetet med obligatorisk ventilationskontroll (OVK) har inneburit en översyn av arbetsmoment och en jämförelse med andra kommuner för att identifiera förbättringsområden. Samtidigt har bygglov granskat och förbättrat de mallar som används i Castor för att säkerställa att de är ändamålsenliga och används på ett effektivt sätt.

Bygglovsenheten har hanterat både nya och äldre tillsyns-ärenden samt arbetat aktivt för att avsluta gamla ärenden som fortfarande varit öppna.

Arbetet med siktfrågor är liksom tillsyn inom bygglov en tidskrävande arbetsuppgift. Under 2024 har några av dessa ärenden beslutats om i nämnden. Underlagen har i de här fallen tagits fram i samarbete med anmälaren. Ett samarbete med kommunverkstaden inleddes under hösten för att, med hjälp av deras personal, lägga en uppmaning i brevlådan om att vidta åtgärder inom en vecka för att möjliggöra snöröjning, bland annat på gång- och cykelbanor. I vissa fall har handläggare för siktfrågor även genomfört platsbesök efter önskemål från fastighetsägaren.

De två energi- och klimatrådgivarna som är anställda på heltid av Skövde kommun har under 2024 haft omkring 230 ärenden med rådgivningar till privatpersoner, föreningar och företag. Energi- och klimatrådgivarna är anställda som en del av ett ökat samarbete med flera kommuner i Skaraborg (Falköping, Hjo, Tibro, Karlsborg, Tidaholm) och är placerade i Skövde. Ärendena har varit mycket varierande men har till största delen handlat om energieffektiviseringar samt frågor om värmesystem och solceller. Inkomna frågor har besvarats via e-tjänst, telefon och mejl, men man också närvarat på mässor och utställningar och företagsträffar i de sex kommuner i östra Skaraborg som ingår i samarbetsavtalet för Energi- och klimatrådgivning.

Kart- och mät har tagit nya gatubilder över Skövde tätort med närliggande områden såsom Skultorp, Simsjön, Norra Ryd och Fjället. Gatubilderna används av många av kommunens verksamheter men framför allt av bygglov, gata och trafik som kan titta i gatubilderna i stället för att åka ut vilket sparar mycket tid.



6.9 Övrig verksamhet

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	Intäkt 2024	Kostnad 2024	Netto 2024	Budget 2024	Budget- avvikelse	Netto 2023	Netto 2022
Kommunfullmäktige	0	4,9	4,9	4,8	-0,1	4,8	4,7
Revision	0	1,7	1,7	1,8	+0,1	1,9	1,8
Överförmyndare	0,2	7,3	7,1	7,2	+0,1	6,8	7,3
Valnämnd	1,7	2,9	1,2	1,3	0,2	0	1,5

7

Kommunala bolag och förbund

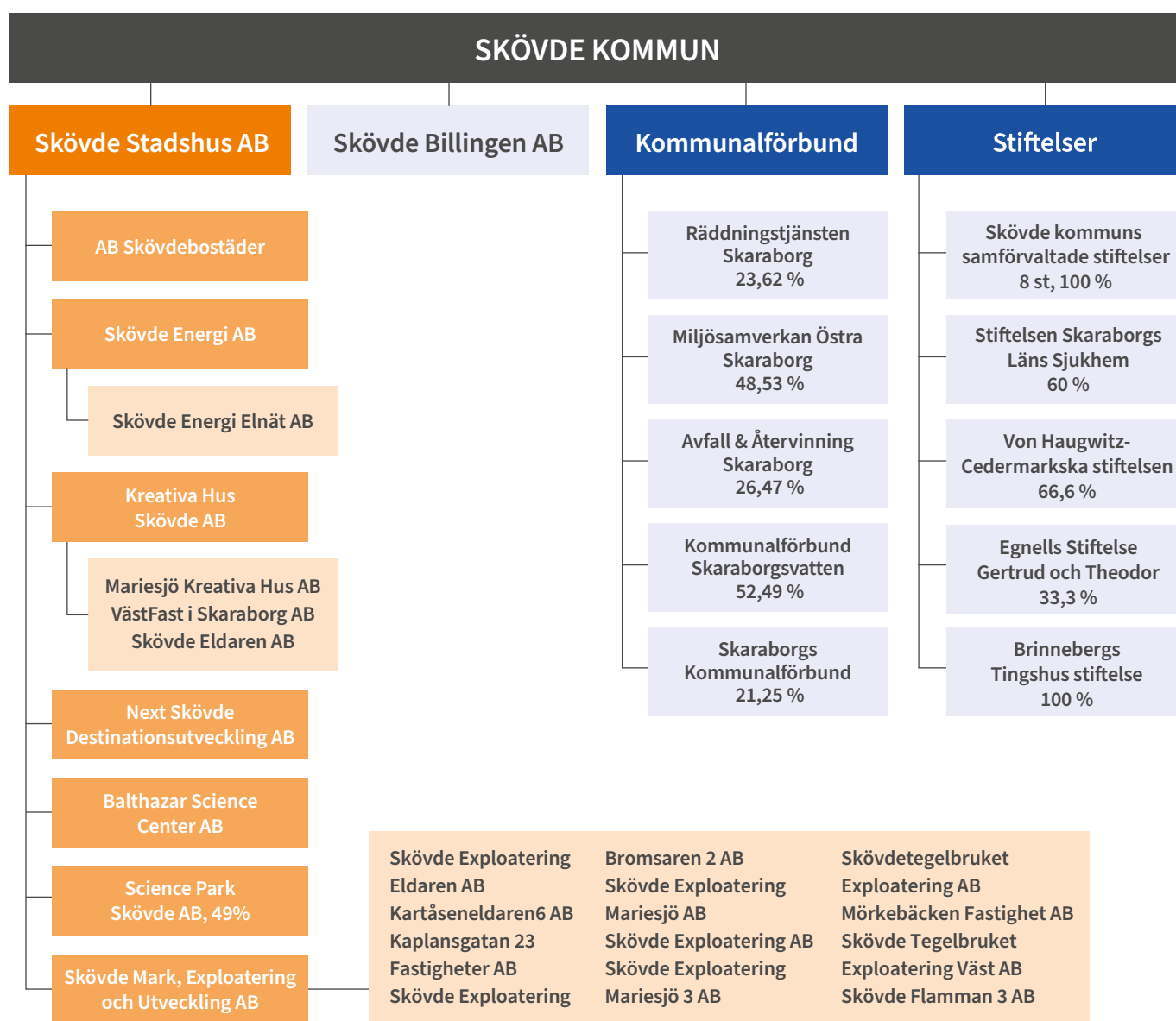
Kommunala bolag och förbund..... 77

Årets verksamhet i kommunala bolag
och förbund..... 78

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. Om ingen procentsats anges är ägandet 100 procent. Redovisningen innehåller också en kort beskrivning av viktiga händelser under året.

En utökad beskrivning av respektive bolags och kommunalförbunds verksamhet, samt en faktaruta med årets resultat, presenteras i bilagan *Kommunala bolag och förbund*.



(Ägarandel anges i procent för bolag och kommunalförbund och i stiftelserna anges inflytande i procent)

7.2 Årets verksamhet i kommunala bolag och förbund

Skövde Stadshus AB

Skövde Stadshus AB är moderbolag i en av Skövde kommun helägd koncern. Bolaget ska därmed leda, driva och utveckla verksamheter inom kommunens kompetensområden. Bolagets syfte är att utöva tillsyn över koncernbolagen samt ta tillvara gemensamma ekonomiska intressen för Skövde kommun. Bolaget samordnar och följer upp dotterbolagens verksamheter genom ägardialoger, rapporter, budget och prognoser, samt genom uppföljning av inkomna protokoll som där efter anmäls till kommunstyrelsen. Det ingår också i bolagets uppdrag att bereda principiella frågor inför beslut i kommunfullmäktige. Vd-träffar samt andra informella möten har skett under året. Vd informerar kommunstyrelsen löpande genom muntlig information vid kommunstyrelsens sammanträden.

Den slutliga investeringsnivån för Kreativa Hus Skövde AB:s byggnation av Noden uppgår till 410 miljoner kronor och finansieras med ovillkorat aktieägartillskott på 220 miljoner kronor från kommunen och genom upplåning i koncernbanken. Byggnationen är ett steg mot utvecklingen av den nya stadsdelen Skövde Science City.

Skövde Stadshus AB har tillsammans med dotterbolagen drivit ett koncernövergripande projekt för ökad kunskap inom hållbarhetsrapportering utifrån EU:s hållbarhetsdirektiv, Corporate Sustainability Reporting Directive (CSRD). Koncernsamarbetet har bidragit till ökad kunskap inom strategiskt hållbarhetsarbete med fokus på miljö, social hållbarhet och bolagsstyrning.

Skövde Stadshus AB har beslutat att godkänna ägarförändringar och nya styrdokument för elhandelsbolaget Billinge Energi AB. Ägarförändringarna i Billinge Energi AB innebär att bolaget blir ett lokalt och regionalt elhandelsbolag som ägs av Skövde Energi AB, Lidköping Miljö och Teknik AB och Skara Energi AB. Ambitionen med bolaget är att skapa en samverkansplattform för att kunna nyttja nuvarande energisystem mer effektivt genom att utveckla nya energitjänster inom flexibilitet, lagring, laddning och styrning.

AB Skövdebostäder

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

Bolaget har under 2024 färdigställt en stor renovering av 39 studentlägenheter. Genom en förändring av kraven på bolagets studenthyresgäster har fler studentlägenheter tillgängliggjorts för studenter på Högskolan i Skövde och Skövde har gått från röd till gul markering i SFS studentbostadsrapport. Detta bidrog till att Skövde fick utmärkelsen Årets studentstad.

Nyproduktion av 88 lägenheter på Timmergränd i Södra Ryd har färdigställts och ger fler möjlighet till ett gott liv i trygga, hållbara och prisvärda bostäder.

Under året har Skövdebostäder börjat sätta sig in i det nya EU-direktivet 2022/2464 som innebär ett systemskifte för hållbarhetsrapportering. Ett intensivt arbete har gjorts tillsammans med Sveriges Allmännytta som sedan har synkats för delaktighet i arbetet som drivs av Skövde Stadshus för alla bolag i koncernen. Samtidigt pågår arbete med att ta fram färdplaner som ska säkerställa att bolagets hållbarhetsstrategi omsätts i praktiken och innehåller specifika mål och aktiviteter som ska bidra till målen.

Bolaget nominerades till två Kundkristaller för sin kundnöjdhet 2024, vilket innebär att man är topp tre i Sverige avseende sin service och sin produkt.

Under 2024 har Skövdebostäder förstärkt sin samverkan med kommunkoncernen på flera plan. Bland annat hanterar nu Skövde kommuns IT-avdelning alla Skövdebostäders arbetsplatser och mobiltelefoner samt drift av kommunikationsnät. Dessutom ingår nu Skövdebostäder i Skövde kommuns möbelbibliotek i syfte att öka resurseffektiviteten.



Skövde Energi AB

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

Energisektorn genomgår en historisk omställning mot fossilfri industri och ren energiteknik, jämförbar med den industriella revolutionen. För Sveriges del innebär detta en mer än fördubblad elproduktion, medan Västra Götaland förväntas tredubbla sin elanvändning. Klimatfrågan driver denna förändring, men även behovet av att säkra jobb, industriell tillväxt och välfärd, särskilt i Skaraborg. Skövde Energi AB har en central roll i denna omställning, både som energibolag och samhällsaktör. Under året har bolaget investerat i elnätscapacitet, stärkt fjärrvärmeproduktionen och utökat laddinfrastrukturen för tunga fordon. Skövde Energi AB har även inlett utredningar om egen elproduktion och grön vätgas för industrin samt stärkt sin organisatoriska kapacitet.

Sveriges fjärrvärmesystem har länge varit en framgångsrik del av energiförsörjningen, men står nu inför ekonomiska utmaningar. Kraftigt stigande bränslekostnader, särskilt för bio-

bränsle, har ökat produktionskostnaderna med 137% sedan 2021. Samtidigt har fallande elpriser minskat lönsamheten för kraftvärmeproduktionen. Detta har resulterat i en negativ rörelsemarginal på -8,3% för fjärrvärmeaffären 2024.

Skövde Energi AB har dock en fördelaktig bränslemix med 58% biobränsle och 35% energiåtervinning, vilket bidrar till lägre priser än alternativa uppvärmningsformer. Bolaget ser fortsatt potential att förbättra lönsamheten genom ökad produktivitet och effektivare samarbeten.

Den gröna omställningen i Skaraborg kräver bred samverkan mellan kommuner, energibolag och industri. Skövde Energi AB har intensifierat samarbetet med andra energibolag för att öka produktionen av förnybar el och grön vätgas. Genom förändrat ägande i Billinge Energi har bolaget stärkt samarbetet kring elhandel i regionen.

Kreativa Hus AB

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

Som ett led i att uppfylla det har bygghandlingar för det nya kontorshuset Noden på Tegelbruket 5 tagits fram under året till-



sammans med Skanska Sverige, som upphandlats i form av partnering. Noden kommer inrymma cirka 400 nya arbetsplatser och blir cirka 11 200 kvadratmeter stort i sju våningar med möjlighet till upp till 27 nya lokaler. Ett parkeringshus byggs ihop med kontorshuset för hyresgästernas räkning med 119 p-platser och 50 cykelplatser. Noden blir en flexibel, robust och välkomnande byggnad. Det kommer även finnas en rymlig ljusgård i huset för både möten och paus i arbetet. Noden förväntas bli en viktig knutpunkt och generera tillväxt för kommunen under många år.

Uppdraget att bygga parkeringshus på Mariesjö 11 i Skövde Science City har pausats under året, då en större parkeringsutredning utförs av kommunen bland annat för att klargöra delar i hur verksamheten ska bedrivas. Det är ett mål och uppdrag som ännu inte är uppfyllt.

Investeringarna i Noden och eventuellt parkeringshus kommer påverka respektive bolag i stor utsträckning de närmaste åren. Att ägarna ändå går vidare med kontorshuset Noden är modigt och avgörande för att bolagen i Science Park Skövde ska kunna bli fler och växa och därmed sysselsätta fler personer. Det gynnar skatteintäkterna i både kommunen och i Sverige och inte minst ökar det attraktionskraften för Skövde och Skaraborg. Noden kommer att utgöra en robust och välkomnande byggnad där flexibilitet, långsiktighet och resurseffektivitet är grundläggande mål.

Next Skövde Destinationsutveckling AB

Next Skövde Destinationsutveckling AB är kommunens viktiga redskap för att koordinera och genom platsvarumärket positionera Skövde som destination. Bolagets uppdrag syftar till att stärka Skövdes attraktivitet till nytta för Skövdes besökare, invånare och näringsliv.

I samarbete utvecklar Skövde kommun och Next Skövde nu Skövde Turistcenter till en kombinerad besöksmottagning och vägledning för nyinflyttade. Welcome House Skövde är mötesplatsen där nyinflyttade, besökare, Skövdebor, Skaraborgare och nyfikna får tips, vägledning och värdefulla kontakter.

Efter ett års byggtid står nu den nya cykelsatsningen på Billingen färdig. Billingen Skövde har därmed skapat goda förutsättningar för att bli en året runt-destination för outdoor-upplevelser. Satsningen på cykel på Billingen är mycket viktig för aktörer inom besöksnäringen på Billingen och i hela Skövde. Det som sker på Billingen stärker hela Skövdes attraktionskraft.

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 i ett långsiktigt perspektiv bidra till kompetensförsörjning samt till att Skövde blir ett regionalt nav för utbildning.

Under året har 70 514 individer träffat Balthazar på olika ytor vilket är ett fantastiskt rekord jämfört med tidigare rekordsiffran 51 483. 2023 var året då det tidigare målet, att för första gången gå över femtiotusen, nåddes. En ökning med 20 000 individer under 2024 är en otrolig insats.

I Skaraborg har en tydlig förflyttning skett i samhället där fokus hamnat alltmer på utveckling och framtida etableringar. Detta har lett till att Balthazars roll som en viktig nod blivit allt större. Under året har samverkan mellan näringsliv, kommuner, region, skola, akademi och organisationer för Balthazars del haft stort fokus och lett till en stor utveckling av verksamheten. Satsningar har gjorts i form av nyanställningar, miljöutveckling och större synlighet. Detta har skapat en plattform för Balthazar att marknadsföra sig på och nå fler målgrupper. Det här visas tydligt i de rekordsiffror som bolaget har nått under året.

För Balthazar Science Center handlar det om att finnas till för samhällets behov och utveckling. Skaraborg står inför en enorm uppväxling och det märks i verksamheten. 2024 innebar en uppväxling och rekordsiffror. Balthazar behöver arbeta vidare för att på alla sätt växla upp och växa.



Skövde Mark, Exploatering och Utveckling AB

Skövde Mark, Exploatering och Utveckling AB är ett nystartat bolag som bildades genom beslut av kommunfullmäktige i februari 2023. Bolaget ska vara kommunens redskap för att förvärva och förvalta fastigheter inom framtida större utvecklingsområden, till exempel Skövde Science City, och på så sätt medverka till omvandlingen av den nya stadsdelen.

Under året har ytterligare två bolag bildats i samband med inköp av fastigheter, Skövde Exploatering Bromsaren 2 AB, ägare till Bromsaren 2 och Bromsaren 9, och Skövde Exploatering Mariesjö 3 AB, ägare till Mariesjö 3. Fastigheterna ligger inom geografin för projekt Skövde Science City. Ett tredje bolag har bildats, Skövdetegelbruket Exploatering Väst AB, inför framtida fastighetsreglering och försäljning av mark.

Skövde Mark, Exploatering och Utveckling AB har erhållit aktieägartillskott på 65 miljoner kronor från Skövde Stadshus AB under året, som i sin tur skickats vidare för att möjliggöra köpen av de nya bolagen. De köpande bolagen har också beviljats lån från Skövde kommun på 41 miljoner kronor för att finansiera dessa köp. Skövde Mark, Exploatering och Utveckling AB har dessutom skickat aktieägartillskott om totalt 13,5 miljoner kronor till dotterbolag för att stärka eget kapital i flertalet bolag.

Dotterbolagen utgör tillsammans ett verktyg för kommunen i syfte att förvärva, förvalta och utveckla fastigheter i Skövde Science City. Verksamheten bedrivs i samverkan med Skövde kommuns enhet för mark och exploatering.

Science Park Skövde AB

Science Park Skövde AB ägs till 49 procent av Skövde Stadshus AB. Science Park Skövde AB har som syfte att främja nyföreta-

gande och tillväxt. Bolaget ska verka för att skapa synergier, ökad konkurrenskraft, fler arbetstillfällen och därmed ökad attraktivitet.

För att nå uppsatta mål är Science Park Skövde AB beroende av kontinuerlig utveckling av den fysiska miljön. Det gäller både nyutveckling i expansområden som kommande Science City och vidareutveckling/upprustning av de inre och yttre miljöerna som parken redan verkar i. Detta för att fortsatt vara attraktiva för både organisk expansion och etablering av nya och växande företag.

Under 2024 har verksamheten valt att fokusera på intern kompetensutveckling. Medarbetare inom startupverksamheten och Open Arena har deltagit i olika utbildningar utifrån behov. Under 2025 fortsätter arbetet med att utveckla processer och kompetens inom innovationsledning, för att möta finansieringsförväntningar på förmågan att stötta företag och organisationer i den regionala omställningen.

Ett nyligen meddelat beslut från Vinnova där bidrag till Science Park Skövde ändras från 3,1 MSEK per år till 1 MSEK årligen under kommande 2 år, påverkar verksamheten i betydande utsträckning. Till detta kommer neddragning av verifieringsmedel till startupföretagen med ca 0,5 MSEK per år under samma period. Denna neddragning innebär att översyn av verksamheten är nödvändig avseende omfattning, inriktning och alternativa finansieringskällor.

För samverkansarenan Sweden Game Arena behöver en långsiktigt hållbar lösning avseende organisation, finansiering och fortsatt utveckling vara på plats från 2025. Detta för att inte belasta leveranskapaciteten och resurserna i den övriga verksamheten.

Kommunalförbundet Miljösamverkan östra Skaraborg (MÖS)

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

Under 2024 genomförde miljönämnden totalt 1 836 planerade kontroll- och tillsynsinsatser. Därutöver genomfördes ytterligare 665 behovsprioriterade insatser.

Miljösamverkan kommer även under 2025, genom ett samverkansavtal, att utföra tillsyn åt nämnden i Essunga kommun. Essunga har beslutat att ansöka om medlemskap i Miljösamverkan från och med den 1 januari 2026.

Medlemskommunerna har också beslutat att utöka förbundets ansvarsområde till att omfatta tillsyn enligt alkohollagen, lagen om tobak och liknande produkter samt vissa andra lagar, med tidigast start 2026.

Kommunalförbundet Räddningstjänsten Skaraborg (RS)

Räddningstjänsten Skaraborg håller en för förbundsmedlemmarna gemensam räddningstjänst. Enligt lagen om skydd mot olyckor ska annars var och en av förbundsmedlemmarna organisera en sådan tjänst. Syftet med förbundet är att ha en effektiv räddningstjänst där man genom god ekonomisk hushållning av förbundets samlade resurser arbetar kostnadseffektivt.

Förbundets främsta mål är att förebygga olyckor och bränder samt att minimera konsekvenserna när olyckor inträffar. Invånare och andra som vistas inom förbundets geografiska område ska erbjudas en kompetent och effektiv räddningstjänst med hög beredskap – för att rädda liv, skydda egendom och begränsa skador på människor och miljö. Medlemskommunerna är Essunga, Grästorp, Gullspång, Hjo, Karlsborg, Lidköping, Mariestad, Skövde, Tibro, Töreboda och Vara.

Den förbundsutökning som trädde i kraft den 1 januari 2023 har inneburit en omfattande förändring som fortsatt påverkar verksamheten under 2024. Arbetet med att integrera organisationens olika delar och medarbetare fortgår, i syfte att skapa en sammanhållen och effektiv struktur.

Förbundet har behov av nya brandstationer både i Skövde och Mariestad, då de befintliga har många brister och inte är anpassade efter dagens behov. Förbundet är också i behov av att se över sina övningsobjekt. Norra Europas största och bästa övningsfält finns i förbundet – Hasslum i Skövde. På detta har man många övningsobjekt som slits hårt då de används för utbildning inom brand och olyckor. Underhållet har varit efterlämnat under en längre tid, vilket lett till både en betydande underhållsskuld och ett ny- och återinvesteringsbehov. En under-

hållsplan och kalkyl för årliga kostnader behöver tas fram. Detta är nödvändigt för att säkerställa att framtida underhåll kan finansieras genom intäkter från taxor och avgifter – exempelvis när övningsfältet hyrs ut eller när extern utbildning bedrivs inom förbundets regi.

Samhällets förändring medför ökade krav på kompetens, flexibilitet och samarbete över både geografiska och organisatoriska gränser. En högre grad av beredskap och alternativ handlingsförmåga förväntas bli allt viktigare. För att möta framtidens utmaningar krävs att samtliga aktörer inom trygghet och säkerhet utvecklar sin förmåga att agera redundanta, adaptiva och i nära samverkan.

Förbundet är idag Sveriges största räddningstjänstförbund och har identifierat behov av ytterligare resursförstärkning. En utökning av personalstyrkan är nödvändig för att kunna bedriva verksamheten i enlighet med nya regler om dygnsvila, samt för att säkerställa att medarbetare kan nyttja sin rätt till föräldraledighet utan att det påverkar verksamheten negativt.

Det finns även ett behov av att tillsätta en säkerhetsskyddshandläggare för att hantera de ökade kraven inom GDPR, informationssäkerhet och säkerhetsskydd. Samtliga dessa områden regleras av lagstiftning med tydliga krav och föreskrifter, och överträdelser kan leda till sanktionsavgifter.

Därtill finns ett uttalat behov av att förstärka organisationen med egna resurser inom ekonomi och HR.

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 kommunalt avfall från hushåll och verksamheter samt tömning av små avloppsanläggningar. Medlemskommunerna är Skövde, Mariestad, Tibro, Töreboda, Hjo, Karlsborg, Falköping, Gullspång, Essunga, Grästorp, Götene och Vara.

Från och med 2024 har AÅS även samlingsansvar för förpackningar. Under 2024 har insamling skett dels via cirka 140 samlingsplatser, dels fastighetsnära via sopbil från cirka 16 500 hushåll. Den fastighetsnära insamlingen har främst varit vid flerbostadshus och har under året utförts av privata entreprenörer som fått auktorisation av AÅS.

Den största utmaningen framöver är att möta de nya lagkraven på fastighetsnära förpackningsinsamling. Omställningen innebär betydande förändringar, inte bara för AÅS utan även för fastighetsägare och småhusägare. För att möta kraven på förbättrad sortering och insamling krävs nya lösningar – bland annat skapande av ytor som i dagsläget saknas i många fastigheter.

Kommunalförbundet Skaraborgsvatten

Skaraborgsvatten är sedan 1959 ett kommunalförbund som ansvarar för att lösa medlemskommunernas vattenförsörjning. Skaraborgsvatten ska leverera vatten av högsta möjliga kvalitet och med minsta möjliga mängd kemiska tillsatser. Förbundet ska också upprätthålla en god drift- och egenkontroll av vattenkvaliteten.

För att säkerställa råvattenkvaliteten ska Skaraborgsvatten dessutom medverka aktivt i Vätternvårdsförbundet. Förbundets medlemskommuner är Skövde, Skara och Falköping.

För närvarande arbetar förbundet med tre större projekt i syfte att trygga den framtida vattenförsörjningen. Det handlar dels om ett nytt reningsprocessteg, dels om ett ledningsprojekt där den återstående delen av vattenledningen till Skövde ersätts, samt om etablering av ett eget laboratorium för att kunna utföra vattenanalyser i egen regi.

Priset vi betalar för vårt viktigaste och mest kontrollerade livsmedel, dricksvattnet, är fortfarande förhållandevis lågt, höjningar har gjorts för att klara investeringarna som görs för att framtidssäkra anläggningarna. Verksamheten är taxefinansierad vilket gör att avgifterna skall täcka kostnaderna.

Skaraborgs Kommunalförbund

Skaraborgs Kommunalförbund arbetar för att ta tillvara medlemskommunernas intressen och främja samverkan över kommungränserna. Verksamheten ska vara till nytta för kommunerna och skapa mervärden för medlemmarna.

Syftet med förbundet är att stärka Skaraborg som en attraktiv region med goda livsvillkor för alla invånare, samt att samverka för utveckling och effektivt resursutnyttjande. Förbundet har 15 medlemskommuner.

Under 2024 har verksamheten styrt mot sju mål, 22 aktiviteter och resultatmått som beslutas för att nå måluppfyllelse. Samtidigt har en ny målstyrningsmodell utvecklats för att tydligare kunna mäta resultat och uppfylla mål.

Under 2024 har Skaraborgs Kommunalförbund genomfört en rad viktiga initiativ inom olika områden. Omställning Skaraborg har tagit stora kliv för att möta den industridrivna gröna omställningen. Arbetet med elektrifiering har intensifierats i och med antagandet av en energiförsörjningsplan. Det har varit fortsatt fokus på fullföljda studier och kompetensförsörjning. Ett nytt folkhälsoavtal har tecknats och förbundet har deltagit i omstruktureringen av VästKom:s uppdrag.





Tilläggsupplysningar och särredovisning

Noter	85
Skövde VA – en särredovisning	100
Revisionsberättelse	103

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).

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 räkenskapen 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 räkenskaps-scheman är skatt på årets resultat som redovisas i resultaträkningen i verksamhetens kostnader samt uppskjutna skatter som redovisas under avsättningar.

Värderings- och omräkningsprinciper

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 gåvomedlen.

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. Exploateringsprojekt värderas enligt lägsta värdes princip. Enligt vägledning från RKR förs exploateringar som stadigvarande ska innehas av kommunen om till anläggningstillgång. Samtliga exploateringsprojekt bedöms och successiv vinstavräkning görs per projekt utifrån andelen sålda kvm i förhållande till totalt antal kvm.

Koncernkonto

Koncernföretagens långfristiga upplåning från kommunen sker genom utnyttjande av limiter via koncernkontosystemet. Kommunen redovisar i posten kassa/bank koncerntopp-kontots 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 resultaträdo visas i takt med att avräkningen sker för elleveranser.

Valutasäkring

Kommunen använder valutaderivatinstrument huvudsakligen i EUR för att hantera valutarisken som kommunen är exponerad för. Valutarisker uppstår mestadels i samband med kommunens elhandel. Effekten av valutasäkringen redovisas i resultaträkningen i takt med att 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.

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 utjämningsystemen i posten Generella statsbidrag och utjämning. Redovisning sker enligt kontantmetoden.

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 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 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.

Redovisning av hyresavtal

Avtal med en avtalstid om högst tre år (eller där värdet understiger 0,5 mkr) redovisas som operationellt oavsett om det i övrigt uppfyller kriterierna för finansiellt avtal. Avskrivningstiden för dessa tillgångar överensstämmer med avtalslängden.

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, tekniksifften 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 aktiverats 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 i dagsläget är låg.

Kassaflödesanalys

Kassaflödesanalysen är upprättad enligt indirekt metod.

Not 2 Uppskattningar och bedömningar**Jämförelsestörande poster**

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

Byte av redovisningsprincip

Kommunen har bytt redovisningsprincip gällande hantering av exploateringsfastigheter. Övergången till successiv vinstavräkning på våra exploateringsprojekt har medfört att vi i årets resultat intäktat för 20,3 mkr. Vidare har vi justerat ingående eget kapital med 204,3 mkr som motsvarar vinstavräkning för 2023 och tidigare. År 2024 är första året som vi gjort en bedömning av färdigställande graden i våra projekt. Vi har inte möjlighet att återskapa tidigare års färdigställandegrad med en rimlig resursåtgång, vilket medför att resultatet för 2023 inte har justerats.

Kommunen har även förändrat redovisningen av hyreskontrakt där vi omräknat hyreskontrakt till finansiell leasing. Se hantering ovan under redovisning av hyreskontrakt. Vi har inte möjlighet att återskapa tidigare års påverkan på resultat och balans med en rimlig resursåtgång, vilket medför att resultat och balansen för 2023 inte har justerats.

(mnkr)	Kommunen		Kommunkoncernen	
	2024	2023	2024	2023
Not 3 Verksamhetens intäkter				
Försäljningsintäkter	81,0	82,7	133,0	121,9
Taxor och avgifter	307,8	271,5	390,3	348,7
Hyror och arrenden	136,2	129,3	655,2	595,6
Bidrag	400,0	420,9	470,3	475,7
Försäljning av verksamhet och konsulttjänster	272,4	266,6	276,0	266,6
Exploateringsintäkter	20,3	39,7	20,3	39,7
Realisationsvinster	2,1	5,6	2,2	5,7
Fjärrvärme/Avfallshantering/Elnät	0,0	0,0	290,8	263,7
Övriga intäkter	14,3	10,3	16,7	58,3
Summa verksamhetens intäkter	1 234,1	1 226,6	2 254,8	2 175,9

Not 4 Verksamhetens kostnader

Personal	-3 017,9	-2 869,6	-3 261,6	-3 091,5
Pensioner*	-309,7	-249,7	-345,4	-284,5
Bidrag och transfereringar	-123,6	-139,7	-122,8	-139,8
Material/Varor	-638,7	-619,4	-806,0	-909,2
Köp av verksamhet/tjänster	-641,2	-636,2	-845,6	-820,9
Lokalhyror, fastighetsservice, hyra/leasing av anl.tillg	-138,0	-171,3	-148,9	-41,2
Realisationsförluster	-6,8	0,0	-6,8	0,0
Summa verksamhetens kostnader	-4 875,9	-4 686,0	-5 537,1	-5 287,1

* Pensioner inkluderar löneskatt med 24,26%. I förändring pensionsavsättning ingår ränta 32,6 mnkr som redovisas bland finansiella kostnader.

Not 5 Av- och nedskrivningar

Avskrivningar immateriella tillgångar <i>Bedömd genomsnittlig nyttjandeperiod 8 år (10år)</i>	-3,0	-1,1	-3,3	-1,3
Avskrivningar byggnader och anläggningar <i>Bedömd genomsnittlig nyttjandeperiod 31 år (35 år)</i>	-249,2	-227,1	-395,0	-362,1
Avskrivningar maskiner och inventarier <i>Bedömd genomsnittlig nyttjandeperiod 7 år (7 år)</i>	-59,3	-55,5	-165,4	-139,4
Nedskrivningar	-3,8	0,0	-18,6	-17,1
Summa	-315,2	-283,7	-582,3	-519,9

Not 6 Skatteintäkter

Preliminär kommunalskatt	3 297,9	3 196,4	3 297,9	3 196,4
Preliminär slutavräkning innevarande år	10,7	45,2	10,7	45,2
Slutavräkningsdifferens föregående år	-14,6	14,9	-14,6	14,9
Summa	3 294,0	3 256,4	3 294,0	3 256,5

(mnkr)	Kommunen		Kommunkoncernen	
	2023	2022	2023	2022

Not 7 Generella statsbidrag

Inkomstutjämningsbidrag	529,5	472,3	529,4	472,3
Kommunal fastighetsavgift	131,4	124,5	131,4	124,5
Bidrag LSS-utjämning	52,8	46,2	52,8	46,2
Regleringsbidrag	176,5	134,1	176,5	134,1
Införandebidrag	26,2	26,2	26,2	26,2
Kostnadsutjämning	-169,0	-180,0	-169,0	-180,0
Summa	747,3	623,3	747,3	623,3

Not 8 Finansiella intäkter

Ränteintäkter	83,1	57,5	10,1	2,9
Övriga finansiella intäkter	105,8	101,2	106,7	144,5
Utdelningar på aktier och andelar	45,5	45,9	11,5	11,9
Summa	234,4	204,6	128,3	159,3

Not 9 Finansiella kostnader

Räntekostnader	-156,3	-109,9	-158,1	-110,8
Ränta på pensionsavsättningar	-32,6	-24,8	-32,6	-24,8
Övriga finansiella kostnader	-13,6	-9,6	-13,6	-9,6
Summa	-202,5	-144,3	-204,3	-145,2

Not 10 Immateriella anläggningstillgångar

Anskaffningsvärden (Förvärvade)

Ingående anskaffningsvärde	14,5	8,6	17,0	11,2
Årets investeringar	5,9	5,9	6,2	5,8
Försäljningar/utrangeringar	0,0	0,0	0,0	0,0
Utgående anskaffningsvärde	20,4	14,5	23,2	17,0

Avskrivningar

Ingående avskrivningar	-3,8	-2,7	-6,0	-4,6
Årets avskrivningar	-3,0	-1,1	-3,1	-1,4
Avskrivning på försäljningar/utrangeringar	0,0	0,0	0,0	0,0
Utgående avskrivningar	-6,8	-3,8	-9,1	-6,0
Summa redovisat värde vid årets slut	13,5	10,6	14,1	11,0

(mnkr)	Kommunen		Kommunkoncernen	
	2024	2023	2024	2023
Not 11 Mark, byggnader och markanläggningar				
Anskaffningsvärden				
Ingående anskaffningsvärde	8 696,3	8 258,3	13 966,4	13 062,2
– därav finansiell leasing				
Årets investeringar	414,2	314,6	604,6	508,1
– därav finansiell leasing	128,4		128,4	
Försäljningar/utrangeringar	-36,1	-20,4	-38,1	-85,6
– därav finansiell leasing				
Omklassificeringar	270,4	143,8	692,0	481,8
– därav finansiell leasing				
Övriga justeringar	3,7	-0,1	3,7	-0,1
Utgående anskaffningsvärde	9 348,5	8 696,3	15 228,6	13 966,4
Avskrivningar				
Ingående avskrivningar	-3 008,5	-2 790,3	-4 519,4	-4 190,0
– därav finansiell leasing				
Årets avskrivningar	-249,2	-227,0	-413,2	-361,9
– därav finansiell leasing	-13,3		-13,3	
Avskrivning på försäljningar/utrangeringar	10,1	8,8	10,9	23,1
Omklassificeringar	-0,1	0,0	-0,3	9,4
Utgående avskrivningar	-3 247,7	-3 008,5	-4 922,0	-4 519,4
Nedskrivningar				
Ingående nedskrivningar	-18,6	-18,6	-92,9	-79,0
Årets nedskrivningar	-4,4	0,0	-4,4	-15,1
Återföring nedskrivningar	18,6	0,0	18,6	1,2
Utgående nedskrivningar	-4,4	-18,6	-78,7	-92,9
Summa redovisat värde vid årets slut	6 096,4	5 669,3	10 227,9	9 354,1
Avskrivningstider	3-80 år	3-80 år		
Specifikation				
Mark	253,6	251,5		
Verksamhetsfastigheter	3 417,3	3 281,2		
Fastigheter för affärsverksamhet	769,2	3,0		
Publika fastigheter	1 490,4	2 083,4		
Fastigheter för annan verksamhet	50,7	50,3		
Finansiell leasing	115,1			
Summa	6 096,4	5 669,3		

(mnkr)	Kommunen		Kommunkoncernen	
	2024	2023	2024	2023

Not 12 Maskiner, inventarier och tekniska anläggningar

Anskaffningssvärden

Ingående anskaffningsvärde	515,5	489,7	2 205,6	2 119,7
– därav finansiell leasing	74,8	41,7	74,8	41,7
Årets investeringar	54,5	89,0	128,7	180,2
– därav finansiell leasing	12,9	38,5	12,9	38,5
Försäljningar/utrangeringar	-40,4	-63,6	-45,8	-77,3
– därav finansiell leasing	-12,1	-5,5	-12,1	-5,5
Omklassificeringar	0,6	0,4	29,1	-17,0
Övriga justeringar	-0,1	0,0	-0,1	0,0
Utgående anskaffningsvärden	530,0	515,5	2 317,6	2 205,6

Avskrivningar

Ingående avskrivningar	-290,4	-298,4	-1 142,8	-1 093,6
– därav finansiell leasing	-26,3	-19,3	-269,3	-19,3
Årets avskrivningar	-59,5	-55,5	-148,2	-139,4
– därav finansiell leasing	-15,5	-12,4	-15,5	-12,4
Avskrivning på försäljningar/utrangeringar	39,1	63,5	43,9	76,9
– därav finansiell leasing	12,1	5,5	12,1	5,5
Övriga justeringar	0,3	0,0	0,3	13,3
Utgående avskrivningar	-310,5	-290,4	-1 246,8	-1 142,8

Summa redovisat värde vid årets slut

	219,5	225,0	1 070,8	1 062,8
--	--------------	--------------	----------------	----------------

Avskrivningstiden

3-80 år

3-80 år

Not 13 Pågående arbeten

Anskaffningsvärden

Ingående anskaffningsvärde	513,7	402,8	946,3	827,0
Årets investeringar	222,1	251,2	379,4	604,1
Försäljning/utrangeringar		0,0	0,0	0,0
Omklassificering	-271,0	-140,2	-714	-484,8
Varav pågående exploateringsprojekt	0,0	0,0	0,0	0,0
Övriga justeringar	3,7	0,0	0,0	0,0
Utgående anskaffningavärde	468,5	513,7	611,7	946,3

(mnkr)	Kommunen		Kommunkoncernen	
	2024	2023	2024	2023

Not 14 Aktier, andelar och bostadsrätter

Aktier

Bokfört värde = Nominellt värde om inget annat anges

Skövde Stadshus AB	1 221,7	1 156,7	0,0	0,0
Skaraborgs Invest AB	0,0	0,0	0,1	0,2
Gryning Vård AB	0,0	0,0	0,4	1,7
Mediapoolen Västra Götaland AB	0,0	0,0	0,1	0,5
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 Energj AB	0,0	0,0	5,9	4,4
Summa bokfört värde aktier	1 221,9	1 156,9	6,6	6,9
Nominellt värde aktier	0,2	0,2	2,6	2,6

Andelar

Kommuninvest ekonomisk förening	66,6	61,3	66,6	61,3
Andelar aktie- o andelsinnehav, värdepapper	88,9	71,7	88,9	74,5
Summa andelar	155,5	133,0	155,5	135,8
Summa aktier, andelar och bostadsrätter	1 377,4	1 290,0	162,1	142,7

Not 15 Långfristiga fordringar, utlämnade lån

Fordran Nasdaq	38,5	15,7	38,5	15,7
Uppskjutna skattefordringar	0,0	0,0	15,7	8,4
Övriga fordringar	0,0	0,0	0,5	0,5
Summa	38,5	15,7	54,7	24,6

Not 16 Förråd m.m.

Förråd	8,5	8,2	40,9	41,7
Exploateringsfastigheter	225,8	182,5	225,8	182,5
Summa	234,2	190,7	266,7	224,2

(mnkr)	Kommunen		Kommunkoncernen	
	2024	2023	2024	2023
Not 17 Fordringar				
Kundfordringar	83,2	98,1	125,7	147,8
Skattefordringar	0,0	0,0	16,2	14,6
Förutbetalda kostnader/upploopna intäkter	223,6	195,7	297,8	252,1
Fordringar koncernföretag	2 455,7	2 271,0	0,0	0,0
Övriga fordringar	200,8	170,3	216,5	186,3
Summa	2 963,4	2 735,1	656,2	600,8

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

Skaraborgs Kommunalförbund	-58,7	-64,0
Skövde Stadshus AB	35,2	38,3
Miljösamverkan i Östra Skaraborg	-0,1	-3,1
Räddningstjänsten Östra Skaraborg	-1,1	-26,4
Skövde Energi Elnät AB	89,6	85,0
Kommunalförbundet Skaraborgsvatten	84,9	88,0
Avfall & Återvinning Skaraborg	-7,9	-12,3
Balthazar Science Center AB	-2,1	-1,4
Kreativa Hus Skövde AB	468,4	404,6
Mariesjö Kreativa Hus AB	1,9	4,8
Västfast i Skaraborg AB	1,3	3,2
Skövde Eldaren AB	0,9	0,9
Skövde Energi AB	364,1	265,6
Skövde Airport AB	0,0	0,0
Next Skövde Destinationsutveckling AB	-8,1	-8,8
AB Skövdebostäder	1 374,7	1431,5
Skövde Exploatering AB	33,2	41,7
Mörkebäcken Fastighets AB	8,5	8,2
Kartåseneldaren6 AB	-0,7	-0,4
Kaplangatan 23 Fastigheter AB	1,5	2,8
Skövde Exploatering Eldaren AB	34,4	13,0
Skövde Exploatering Bromsaren 2 AB	10,0	0,0
Skövde Exploatering Mariesjö 3 AB	2,8	0,0
Skövde Exploatering Mariesjö AB	15,4	0,0
Skövde Flamman 3 AB	30,5	0,0
Skövde Mark Exploatering och utveckling AB	-22,2	0,0
Skövde tegelbruket Exploatering AB	-0,5	0,0
Övriga koncernföretag	-0,1	-0,2
Summa	2 455,7	2 271,0

(mnkr)	Kommunen		Kommunkoncernen	
	2024	2023	2024	2023

Not 18 Kortfristiga placeringar

Marknadsvärden

Fonddepå Swedbank – pensionsfond	375,9	336,6	375,9	336,6
Fonddepå SEB – pensionsfond	389,0	342,7	389,0	342,6
Fonddepå Swedbank – överskottslikviditet	55,9	52,9	55,9	52,8
Fonddepå Swedbank – gåvomedel	54,1	48,4	54,1	48,4
Övriga aktiefonder och räntebärande papper	-1,3	0,5	6,7	7,9
Marknadsvärde vid årets slut	873,6	781,1	881,6	788,3

Not 19 Kassa och bank

Summa	95,5	125,3	112,8	139,1
Utnyttjad checkkredit	0,0	0,0	0,0	0,0
Beviljad checkkredit	400,0	200,0	400,0	200,0
Varav koncernföretagens andel av toppkonto	101,0	116,6		

Not 20 Eget kapital

Övrigt eget kapital	3 952,2	3 550,2	5 095,3	262,7
Resultatutjämningsreserv	521,0	521,0	521,0	521,0
Justerad ingående balans	0,0	204,3	0,0	204,3
Årets resultat	116,2	197,8	100,6	4 625,1
Summa eget kapital	4 589,4	4 473,3	5 716,9	5 613,1

Från och med 2024 tillämpas successiv vinstavräkning på våra exploaterings fastigheter. Förändringen innebär att tidigare års vinstavräkning om 204,3 mkr har redovisats direkt mot eget kapital.

Not 21 Avsättningar för pensioner och liknande förpliktelser

Specifikation – Avsatt till Pensioner

Särskild avtals/ålderspension	6,9	7,8	6,9	7,8
Ålderspension	413,6	308,0	426,6	318,8
Summa pensioner	420,5	315,8	433,5	326,6
Löneskatt	102,0	76,6	102,0	76,6
Summa avsatt till pensioner	522,6	392,4	535,5	403,2

Avsatt till pensioner

Ingående avsättning	392,4	314,1	403,2	330,7
Justerings	0,0	0,0	-1,0	-8,2
Nya förpliktelser under året	116,5	73,9	119,8	76,6
Varav				
– Nyintjänad pension	86,2	42,0	87,5	43,1
– Ränte och basbeloppsuppräknings	32,6	24,8	33,3	25,5
– Pension till efterlevande	-2,3	2,4	1,2	3,6
– Övrig post		4,7	-2,3	4,4
Årets utbetalningar	-11,8	-11,2	-12,3	-11,7
Förändring av löneskatt	25,5	15,6	25,8	15,8
Summa avsatt till pensioner	522,6	392,4	535,5	403,2

Aktualiseringsgrad %	98	98	98	98
-----------------------------	-----------	-----------	-----------	-----------

Överskottsfonden uppgår per 241231 till 5,8 milj. Beräkningsgrund för pensioner framgår av avsnittet Redovisningsprinciper.

(mnkr)	Kommunen		Kommunkoncernen	
	2024	2023	2024	2023

Not 22 Övriga avsättningar

Avsatt av för återställande av deponi

Redovisat värde vid årets början	88,9	88,0	88,9	87,9
Nya avsättningar	5,6	8,6	5,6	8,7
lanspråktaga avsättningar	-7,9	-7,7	-7,9	-7,7
Utgående avsättning	86,6	88,9	86,6	88,9

Avsättningen avser återställande av deponin Risängen. Återställandet påbörjas 2002 och beräknas pågå tom år 2030.

Avsatt för medfinansiering infrastruktur

Redovisat värde vid årets början	74,7	99,4	74,7	99,4
Nya avsättningar	16,4	0,0	16,4	0,0
lanspråktaga avsättningar	-34,9	-24,7	-34,9	-24,7
Outnyttjade belopp som återförts	0,0	0,0	0,0	0,0
Utgående avsättning	56,2	74,7	56,2	74,7

Avsättningen avser medfinansiering till statlig infrastruktur till följande projekt:

- E20 10,6 mnkr. Planerad utbetalningstid 2021–2026
- Trafikplats Stallsiken, 33,4 mnkr
- GC Lerdala - St Kulhult, 1 mnkr
- GC-väg 49 Skövde - Igelstorp, 11,2 mnkr

Utbetalning till statlig medfinansiering har skett med 23,7 mnkr

Övriga avsättningar

Redovisat värde vid årets början	53,9	45,0	264,4	240,8
Nya avsättningar	7,9	8,9	23,7	28,7
lanspråktaga avsättningar	-23,7	0,0	-27,8	-5,1
Utgående avsättning	38,1	53,9	260,3	264,4

Avsättning avser kostnad för exploatering av mark om 53,9 milj.

Avsättning uppskjuten skatt i kommunkoncernen uppgår till 216,5 mnkr (fg år 216,3 mnkr).

Av dessa avser 82,6 (76,1) mnkr temporära skillnader i skattemässiga avskrivningar.

Summa övriga avsättningar	180,9	217,5	403,1	428,0
----------------------------------	--------------	--------------	--------------	--------------

Not 23 Långfristiga skulder

Låneskulder bank och kreditinstitut

Ingående låneskuld	5 225,0	4 575,0	5 225,0	4 575,0
Återföring av beräknad amortering	0	0	0	650
Nyupplåning under året	500,0	650,0	500,0	0,0
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	5 725,0	5 225,0	5 725,0	5 225,0

Långfristiga skulder per kreditgivare

Kommuninvest	5 725,0	5 225,0	5 725,0	5 225,0
--------------	---------	---------	---------	---------

(mnkr)	Kommunen		Kommunkoncernen	
	2024	2023	2024	2023
forts Not 23 Långfristiga skulder				
Låneskuld finansiell leasing				
Ingående leasingskuld	41,0	17,8	41,0	17,8
Återföring kortfristig del	11,3	7,1	11,3	7,1
Årets anskaffning	141,4	38,5	141,4	38,5
Årets utrangering	-2,5	-1,0	-2,5	0,0
Årets amortering	-22,9	-10,1	-22,9	-11,1
Nästa års beräknade amortering som kortfr skuld	-9,1	-11,3	-9,1	-11,3
Summa	159,1	41,0	159,1	41,0

Föutbetalda intäkter som regleras över flera år				
Investeringsbidrag	80,1	81,5	80,4	81,8
återstående antal år (vägt snitt)	21,9	22,0	21,9	22,0
Anslutningsavgifter	195,9	191,6	195,9	191,6
återstående antal år (vägt snitt)	34,9	35,9	34,9	35,9
Summa förutbetalda intäkter	276,1	273,1	276,3	273,4

Investeringsbidrag och anslutningsavgifter periodiseras linjärt under samma nyttjandetid som motsvarande tillgång har.

Övriga långfristiga skulder	3,6	49,0	30,3	70,9
Summa långfristiga skulder	6 163,9	5 588,2	6 190,7	5 610,3

Uppgifter om lån i banker och kreditinstitut				
Genomsnittlig ränta (senaste 12 mån)	2,69%	2,11%	2,69%	2,11%
Genomsnittlig räntebindningstid	1,58	1,6 år	1,58	1,6 år
Genomsnittlig kapitalbindningstid	1,19	1,39 år	1,19	1,39 år
Lån som förfaller inom				
0–1 år	2 875,0	1 706,0	2 875,0	1 706,0
1–2 år	900,0	2 384,0	900,0	2 384,0
2–3 år	900,0	1 135,0	900,0	1 135,0
3–4 år	250,0	0,0	250,0	0,0
4–5 år	600,0	0,0	600,0	0,0
5–6 år	200,0	0,0	200,0	0,0

23 a Marknadsvärden ränteswappar

Säkrad låneskuld	3 250,0	3 400,0	3 250,0	3 400,0
Marknadsvärde ränteswap	7,5	49,9	7,5	49,9

23 b Marknadsvärden elderivat

Säkrad el i MW	35 MW	51,8 MW
Marknadsvärde elderivat (omräknat från EUR)	-1,2	-2,7

Se förvaltningsberättelse

(mnkr)	Kommunen		Kommunkoncernen	
	2024	2023	2024	2023

Not 24 Kortfristiga skulder

Kortfristiga skulder till kreditinstitut	9,2	11,3	9,1	11,3
Leverantörsskulder	212,8	265,9	300,0	372,6
Moms och punktskatter	11,2	14,6	84,5	156,4
Personalens skatter, avgifter och löneavdrag	40,5	40,5	45,8	54,8
Upplupna kostnader och förutbetalda intäkter	649,9	552,9	773,0	644,2
Summa kortfristiga skulder	923,6	885,2	1 212,4	1 239,3

Not 25 Panter och därmed jämförliga säkerheter

Företagsinteckningar	0,0	0,0	0,6	0,3
Summa	0,0	0,0	0,6	0,3

Not 26 Pensionsförpliktelser som inte tagits upp bland skulderna eller avsättningarna

Ingående ansvarsförbindelse	853,1	840,5	853,1	840,5
Försäkring IPR	0,0	0,0	0,0	0,0
Aktualisering	0,0	0,0	0,0	0,0
Ränteuppräknig	4,2	4,2	4,2	4,2
Basbeloppsuppräknig	45,5	48,3	45,5	48,3
Övrig post (inkl livslängdsantagande)	12,2	3,7	12,2	3,7
Årets utbetalningar	-49,3	-46,1	-49,3	-46,1
Summa pensionsförpliktelser	865,7	850,6	865,7	850,6
Förändring löneskatt	3,1	2,5	3,1	2,5
Utgående ansvarsförbindelse	868,8	853,1	868,8	853,1

Överskottsfonden uppgår per 241231 till 0 kr.

Beräkningsgrund för pensioner framgår av avsnittet Redovisningsprinciper.

Uppgifter enligt RKR 10 finns i förvaltningsberättelsen under finansiell analys.

Antal förtroendevalda med ansvarsförbindelse	0	0
---	----------	----------

Not 27 Borgen och ansvarsförbindelser

Borgen Vallen stiftelser	8,5	8,5	8,5	8,5
Borgen för idrottsföreningar	2,2	2,2	2,2	2,2
Summa borgensåtaganden och ansvarsförbindelser	10,8	10,8	10,8	10,8

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 296 kommuner och regioner som per 2024-12-31 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 2024-12-31 uppgick Kommuninvest i Sverige AB:s totala förpliktelser till 601 095 707 587 kronor och totala tillgångar till 603 916 952 8034 021 kronor. Skövde kommuns andel av de totala förpliktelserna uppgick till 5 462 209 332 kronor och andelen av de totala tillgångarna uppgick till 6 098 023 515 kronor.

(mnkr)	Kommunen		Kommunkoncernen	
	2024	2023	2024	2023

Not 28 Leasing

Maskiner och inventarier

Finansiella leasingavtal över 3 år

Totala minimileaseavgifter	57,0	57,4
Framtida finansiella kostnader	-5,1	-5,1
Nuvärdet av minimileaseavgifterna	51,9	52,3

Nuvärdet av minimileaseavgifterna förfaller enligt nedan:

Inom 1 år	9,1	11,2
Senare än 1 år men inom 5 år	42,8	41,0
Senare än 5 år	0,0	0,0

Operationell leasing

Hyseskostnad kommande år	10,2	5,5
Hyseskostnad senare än ett men inom fem år	6,6	3,3
Senare än 5 år	0,0	0,0

Lokalhyror

Finansiella leasingavtal över 3 år

Totala minimileaseavgifter	131,1	
Framtida finansiella kostnader	-14,8	
Nuvärdet av minimileaseavgifterna	116,3	

Nuvärdet av minimileaseavgifterna förfaller enligt nedan:

Inom 1 år	12,5	
Senare än 1 år men inom 5 år	49,5	
Senare än 5 år	54,2	

Not 29 Ej likviditetspåverkande poster

Realisationsvinster/-förluster	4,6	-3,5	3,9	-3,5
Försäljningsvinst exploatering	-20,3	-39,7	-20,3	-39,7
Orealiserade vinster i värdepapper	-85,1	-89,4	-86,0	-89,4
Just balanserat eget kapital pga ny redovisningsprincip	0,0	204,3	0,0	204,3
Övrig justeringspost	-11,2	-16,0	-7,9	-12,8
Summa	-112,0	55,7	-110,3	58,9

Not 30 Investering i materiella tillgångar

Fastigheter, byggnader och maskiner	-549,3	-620,3	-984,3	-1 292,4
Summa	-549,3	-620,2	-984,3	-1 292,4

Not 31 Försäljning av materiella tillgångar

Övrigt	5,4	5,8	7,1	90,0
Summa	5,4	5,8	7,1	90,0

(mnkr)	Kommunen		Kommunkoncernen	
	2024	2023	2024	2023
Not 32 Investering i finansiella tillgångar				
Skövde Stadshus AB	-65,0	-100,0	0,0	0,0
Skövde Flamman 3 AB	0,0	0,0	0,0	-9,7
Kommuninvest ek för	-5,4	-5,4	-5,4	-5,4
Övrigt	-18,0	-25,1	-18,0	-25,1
Summa	-88,4	-130,5	-23,4	-40,2

Not 33 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.

Not 34 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 3,8 (3,8), varav räkenskapsrevisionen 1,9 (1,9).

Not 35 Koncerninterna värdeöverföringar

Enhet	Ägd andel	Aktieägartillskott		Koncernbidrag		Utdelning	
		Givna	Mottagna	Givna	Mottagna	Givna	Mottagna
Kommunen		65,0					34,0
Skövde Stadshus AB	100%		65,0		1,3	34,0	34,0
AB Skövdebostäder	100%					15,0	
Kreativa Hus Skövde AB	100%	3,0		3,6			
Mariesjö Kreativa Hus AB	100%		3,0				
Västfast i Skaraborg AB	100%			1,8			
Skövde Eldaren AB	100%				0,1		
Skövde Energi AB	100%				28,5	19,0	
Skövde Energi Elnät AB	100%			28,5			
Next Skövde Destinationsutveckling AB	100%				0,4		
Balthazar Science Center AB	100%				0,1		
Skövde Mark, Exploatering och Utveckling AB	100%	78,5					
Skövde Exploatering Eldaren AB	100%	1,5	31,5		0,3		
KartåsenEldaren 6 AB	100%			0,3			
Kaplangatan23 Fastigheter AB	100%		1,5		0,7		
Skövde Exploatering Bromsaren 2 AB	100%						
Skövde Exploatering Mariesjö AB	100%	10,5	45,5		0,3		
Skövde Exploatering AB	100%		10,0		1,7		
Skövde Exploatering Mariesjö 3 AB	100%		0,5				
Skövdetegelbruket Exploatering AB	100%				0,2		
Mörkebacken Fastighets AB	100%				0,6		
Skövdetegelbruket Exploatering Väst AB	100%						
Skövde Flamman 3 AB	100%		1,5				
Kommunalförbundet Skaraborgsvatten	52%						
Kommunalförb. Räddningstjänsten Östra Skaraborg	23,62%						
Kommunalförb. Avfall & Återvinning Skaraborg	26%						
Kommunalförb. Miljösamverkan Östra Skaraborg	48,53%						
Skaraborgs Kommunalförbund	21%						
Science Park Skövde AB	49%						
Skövde Billingen AB	100%						

8.2 Skövde VA – en särredovisning

Resultaträkning

(kr)	Not	2024	2023
Verksamhetens intäkter	1	139 345 745	124 454 782
Verksamhetens kostnader	2	-114 907 708	-100 900 403
Avskrivningar	3	-24 707 344	-24 172 513
Verksamhetens nettokostnader		-269 307	-618 134
Finansiella intäkter	4	0	5 400
Finansiella kostnader	5	-21 817 432	-15 529 908
Resultat före extraordinära poster		-22 086 739	-16 142 642
Extraordinära intäkter		0	0
Extraordinära kostnader		0	0
Årets resultat	6	-22 086 739	-16 142 642
Avgår till fonderade vinstmedel		0	0
Reglering av underskott		0	0
Slutligt resultat		-22 086 739	-16 142 642



Balansräkning

(kr)	Not	2024	2023
TILLGÅNGAR			
Materiella anläggningstillgångar			
Byggnader, mark och markanläggningar	7	1 000 491 734	914 179 503
Maskiner, Inventarier och Fordon	8	32 515 293	36 564 599
Summa materiella anläggningstillgångar		1 033 007 027	950 744 102
Omsättningstillgångar			
Kundfordringar		18 285 548	16 024 679
Övriga fordringar			
Förutbetalda kostnader och upplupna intäkter	9	22 777 770	20 042 701
Summa kortfristiga fordringar		41 063 318	36 067 380
Summa omsättningstillgångar		41 063 318	36 067 380
SUMMA TILLGÅNGAR		1 074 070 345	986 811 482

EGET KAPITAL, AVSÄTTNINGAR OCH SKULDER

Eget kapital	10	-16 389 756	-247 114
Årets resultat		-22 086 739	-16 142 642
Summa eget kapital		-38 476 495	-16 389 756
Avsättningar			
Avsättningar för pensioner	11	8 581 375	5 369 272
Långfristiga skulder			
Fonderade vinstmedel	12	2 600 211	2 946 891
Kortfristiga skulder			
Leverantörsskulder		15 051 446	10 886 290
Skuld koncernbank		879 761 165	765 704 400
Övriga skulder		28 952 913	43 630 206
Upplupna kostnader och förutbetalda intäkter	13	177 599 730	174 664 179
Summa kortfristiga skulder		1 101 365 254	994 885 075
SUMMA EGET KAPITAL, AVSÄTTNINGAR OCH SKULDER		1 074 070 345	986 811 482

Kassaflödesanalys

(kr)	2024	2023
Den löpande verksamheten		
Årets resultat	-22 086 739	-16 142 642
Årets av- och nedskrivningar	24 707 344	24 172 513
Justeringspost (Förändring pensionsavsättning)	3 212 103	1 802 240
Justeringspost (Upplösning fonderade vinstmedel)	-346 680	-346 680
Justeringspost (Utrangeringar)	-146 400	378 870
Kassaflöde från den löpande verksamheten före förändringar av rörelsekapital	5 339 628	9 864 301
Kassaflöde från förändring i rörelsekapital		
Ökning (-) / Minskning (+) av fordringar	-4 995 938	5 578 799
Ökning (+) / Minskning (-) av kortfr skulder	-7 576 586	26 512 228
Kassaflöde från den löpande verksamheten	-7 232 896	41 955 328
Investeringsverksamheten		
Nettoinvesteringar	-106 823 869	-149 397 308
Kassaflöde från investeringsverksamheten	-106 823 869	-149 397 308
Finansieringsverksamheten		
Ökning av långfristiga skulder	114 056 765	107 441 980
Kassaflöde från finansieringsverksamheten	114 056 765	107 441 980
Årets kassaflöde	0	0
Likvida medel vid årets början	0	0
Likvida medel vid årets slut	0	0

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.

2024 2023

Not 1 Verksamhetens intäkter

Brukningssavgifter	132 542 898	115 015 121
Anslutningsavgifter (se noter och tilläggsupplysningar)	3 981 215	3 725 956
Övriga intäkter	2 821 632	5 713 705
Summa	139 345 745	124 454 782
Intäkter fördelade per verksamhetsgren i tkr		
Dricksvatten	58 911	50 111
Spillvatten	70 662	59 536
Dagvatten	8 471	13 787

Not 2 Verksamhetens kostnader

Inköp av vatten	25 009 174	19 903 788
Kemikalier	4 531 370	3 860 809
Personalkostnader	29 345 543	26 114 985
Hyror	1 380 750	1 187 678
Tjänster entreprenader	16 361 212	17 682 745
Inköp av el	5 549 976	6 215 919
Reparation/underhåll/förbrukning av maskiner och inventarier	4 154 050	5 969 753
Diverse administrativa- och konsulttjänster (förstudier/ingenjörer), slamhantering	8 725 603	8 243 781
Övriga kostnader	19 850 030	11 720 945
Summa	114 907 708	100 900 403

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

Dricksvatten	66 130	62 974
Spillvatten	67 963	57 627
Dagvatten	5 466	4 344

Not 3 Avskrivningar

Avskrivningar enligt plan baseras på tillgångarnas historiska anskaffningsvärden samt på dess beräknade ekonomiska livslängder. De årliga värdeminskningss-avdragen uppgår till 1,25–20%.

Materiella anläggningstillgångar	År	%	%
Vatten- och avloppsledningar	30–80	1,25–3,33	1,25–3,33
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	10–20

Årets avskrivningar fördelas på:	kr	kr
Byggnader och markanläggningar	19 203 372	19 210 007
Inventarier, verktyg, fordon och installationer	5 503 972	4 962 506
Summa	24 707 344	24 172 513

	2024	2023
--	------	------

Not 4 Finansiella intäkter

Ränteintäkter	0	5 400
Summa	0	5 400

Not 5 Finansiella kostnader

Räntekostnader leverantörsskulder	178	6 501
Räntekostnader koncernbank	21 817 254	15 523 407
Summa	21 817 432	15 529 908

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
År 2023	-16 142 642
År 2024	-22 086 739

Not 7 Byggnader, mark och markanläggningar

	2024	2023
Överfört anskaffningsvärde	1 159 922 444	1 021 462 767
Årets investeringar	102 543 136	139 261 732
Försäljning och utrangering	-146 400	-378 846
Omklassificering	-580 790	-423 209
Övrig justering	3 699 657	
Utgående ackumulerade anskaffningsvärden	1 265 438 047	1 159 922 444
Överförda ingående avskrivningar	-245 742 941	-226 532 910
Avskrivning på försäljning och utrangering	-	-
Årets avskrivning	-19 203 372	-19 210 031
Utgående ackumulerade avskrivningar	-264 946 313	-245 742 941
Utgående planenligt restvärde	1 000 491 734	914 179 503

Not 8 Inventarier, verktyg, fordon och installationer

Överfört anskaffningsvärde	53 497 392	42 938 607
Årets investeringar	873 876	10 135 576
Försäljning och utrangering	-	-
Omklassificering	580 790	423 209
Utgående ackumulerade anskaffningsvärden	54 952 058	53 497 392
Överförda ingående avskrivningar	-16 932 793	-11 970 287
Försäljning och utrangering	-	-
Årets avskrivning	-5 503 972	-4 962 506
Utgående ackumulerade avskrivningar	-22 436 765	-16 932 793
Utgående planenligt restvärde	32 515 293	36 564 599

Not 9 Förutbetalda kostnader och upplupna intäkter

Förutbetalda kostnader	602 993	0
Upplupna intäkter	22 174 777	20 042 701
Summa	22 777 770	20 042 701

Not 10 Eget kapital

Ingående eget kapital	-16 389 756	-247 114
Årets resultat	-22 086 739	-16 142 642
Utgående eget kapital	-38 476 495	-16 389 756

Not 11 Avsättningar för pensioner

Pensionsskuld	6 905 984	4 320 998
Löneskatt	1 675 391	1 048 274
Belopp vid årets utgång	8 581 375	5 369 272

Not 12 Långfristiga skulder

Ingående Fonderade vinstmedel	2 946 891	3 293 571
Årets upplösning av fonderade vinstmedel	-346 680	-346 680
Summa	2 600 211	2 946 891

Not 13 Upplupna kostnader och förutbetalda intäkter

Upplupna löner	59 971	-84 736
Semesterlöneskuld	888 040	855 606
Avgiftsbestämd ålderspension inkl löneskatt	1 717 339	1 460 889
Övriga förutbetalda intäkter	350 000	300 000
Övriga upplupna kostnader	2 561 022	3 457 438
Förutbetalda intäkter för anslutningsavgifter	172 023 358	168 674 982
Summa	177 599 730	174 664 179

8.3 Revisionsberättelse



KOMMUNREVISIONEN

2025-04-14

Till:
Kommunfullmäktige
Skövde kommun

Revisionsberättelse för år 2024

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 kommunallagen, god revisionssed i kommunal verksamhet och kommunens revisionsreglemente samt givit det resultat som redovisas i *bilaga 1: Revisorernas redogörelse*.

Kommunens övergripande resultat och rättvisande räkenskaper

En stor del av landets kommuner och regioner står inför ekonomiska utmaningar till följd av bland annat oro i omvärlden men också utifrån demografiska förändringarna. Kommunen redovisar för 2024 ett resultat på 116,2 miljoner kronor. Resultatet innebär ett budgetöverskott på 100,4 miljoner kronor. Överskottet beror delvis på ökade skatte- och bidragsintäkter, men också på att kommunens placeringstillgångar har ökat i värde, vilket påverkar resultatet positivt med cirka 76 miljoner kronor.

De kommunala nämnderna redovisade samtidigt ett samlat underskott mot budget på 14 miljoner kronor för verksamhetsåret 2024. Socialnämnden redovisar ett underskott mot budget om 22,7 miljoner kronor och Servicenämnden ett underskott om 19 miljoner kronor, även barn och utbildningsnämnden redovisar ett underskott om 4 miljoner kronor, medan övriga nämnder tillsammans redovisar ett överskott. Vi noterar även att vård och omsorgsnämnden i sin kärnverksamhet har utmaningar med kostnadsnivåer. Sett till de omvärldsfaktorer vi nämnt ovan samt kommunens ambitioner avseende investeringar för att nå sin vision om 75 000 invånare innebär detta enligt vår bedömning en ökad risk för kommunens ekonomiska förutsättning framåt.

I vår granskning av kommunens årsredovisning, balansräkning, resultaträkning, kassaflödesanalys, drift- och investeringsredovisning samt noter har vi noterat att kommun för 2024 åtgärdat de brister vi tidigare påtalat avseende följsamhet till Rådet för kommunal redovisning avseende Leasing. Vi konstaterar dock att det återstår visst arbete för att räkenskaperna fullt ut ska följa rekommendationerna i detta avseende samt även i fråga om

Penneo dokumentnycel: 57UGE-80D7W-PBHR7-BEOM2-2PTUG-RT1dE



KOMMUNREVISIONEN

2025-04-14

andra justeringar som gjorts i räkenskaperna i samband med årets bokslut. I övrigt har vi inte noterat några väsentliga avvikelser ifrån lagen om kommunal bokföring och redovisning (LKBR).

Styrning, uppföljning och kontroll av verksamhet

Utifrån den obligatoriska grundläggande granskning som vi revisorer och lekmannarevisorer genomför varje verksamhetsår är vår bedömning att kommunstyrelsen och majoriteten av nämnderna, i allt väsentligt, skapat förutsättningar för tillräcklig styrning, uppföljning och kontroll av verksamheten. Granskningen visar att kommunstyrelsen och samtliga nämnder har beslutat om prioriterade utvecklingsmål som går i linje med kommunfullmäktiges viljeinriktning i Strategisk plan 2024–2026. Vi bedömer att nämndernas och styrelsens aktiviteter inom respektive målområde fungerar som styrsignaler för verksamheten, men noterar att det fortsatt finns utvecklingsbehov avseende mätbarhet av måluppfyllelse utifrån ett årligt perspektiv. Vår bedömning är att ett komplement till befintlig styrning med ettåriga målvärden ger bättre förutsättningar för en tydlig årlig styrning med tillhörande uppföljning av måluppfyllelsen.

Inom ekonomistyrning och uppföljning är vår bedömning att det finns utrymme för förbättring vad gäller tydlighet i spårbarhet i nämnderna vid beslut om åtgärder vid avvikelser. Beträffande intern kontroll är vår bedömning att styrelsen och majoriteten av nämnderna i allt väsentligt säkerställt att det finns ett system för en tillräcklig uppföljning av intern kontroll.

Lekmannarevisorerna noterar från sin grundläggande granskning att de kommunala bolagen i allt väsentligt har en fungerande styrning, uppföljning och kontroll av verksamheterna. Det kan samtidigt konstateras att det inom flera bolag finns ett utvecklingsbehov i dessa delar för att leva upp till fastställda riktlinjer.

I våra fördjupade granskningar under verksamhetsåret 2024 har vi granskat riskområden som bland annat berört styrning och ledning inom Bygglövsnämnden och kvalitetssäkring vid placeringar i HVB och familjehem. Våra granskningar har visat att nämnder och styrelser arbetar aktivt med flera av dessa områden, men också att det finns utvecklings- och förbättringsbehov. Här kommer vi att fortsätta följa hur ansvar för detta fullföljs och våra bedömningar och rekommendationer redovisas närmare i Bilaga 1.

Uttalande

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

Vi bedömer att kommunstyrelsens och övriga nämndernas interna kontroll i allt väsentligt varit tillräcklig.

Vi bedömer att det inte framkommit några omständigheter som ger oss anledning att anse att resultatet inte skulle vara förenligt med de finansiella mål som fullmäktige fastställt i budget 2024.

Penneo dokumentnycel: 57UG6-80D7W-PBHR7-BEOM2-2PTUG-RT16E



KOMMUNREVISIONEN

2025-04-14

Avseende de verksamhetsmässiga målen konstaterar vi att avrapporteringen av mål och/eller uppdrag i årsredovisningen saknar tillräcklig tydlighet, struktur och helhet och som en följd av detta är det inte möjligt för oss att bedöma om resultatet är förenligt med de mål som fullmäktige beslutat.

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 2024.

Vi återopar bifogade redogörelse och rapporter.

Bilagor:

- 1) Revisorernas redogörelse 2024
- 2) Sakkunnigas rapport – Granskning årsredovisning 2024
 - a. Yttrande auktoriserad revisor över granskning av årsredovisning 2024
- 3) Granskningsrapporter från majoritetsägda kommunala bolag
- 4) Revisionsberättelser från majoritetsägda kommunala bolag
- 5) Förteckning över genomförda granskningar 2024

Revisionsberättelsen är upprättad av nedan valda revisorer i Skövde kommun.

Skövde 2024-04-14

Samuel Andersson

Bjarne Medin

Birgitta Johansson

Philip Segell

Elisabet Eriksson

Göte Emilsson

Digitala underskrifter finns i originalhandling

Penneo dokumentnyckel: 57UGE-80D7W-PBHR7-BEOM2-2PTUG-RT1dE



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

