MARIESTAD

Kallelse/underrättelse

Kommunfullmäktiges sammanträde

Tid: Måndagen den 16 juni 2025 kl. 18:00
Plats: Vänersalen Stadshuset, Kyrkogatan 2 i Mariestad

Om någon fullmäktigeledamot inte kan delta på sammanträdet, vänligen ring 0501-75 54 56 eller mejla till sarah.alm@mariestad.se

Sammanträdet direktsänds via Mariestads kommuns hemsida www.mariestad.se/lyssnapakommunfullmaktige

Mariestad den 9 juni

Karin Reboli
ordförande

Sarah Alm
sekreterare

ÄRENDELISTA

Upprop	
Val av protokolljusterare	*Förslag,* *Daniel Lång (M)* *Ninni Larsson (S)*
1. Tertialrapport 1 2025, Mariestads kommun	**Cirka 18:05-18:20** *Ekonomichef, Anna Holmqvist*
2. Anmälningsärenden	
3. Frågor och interpellationer - Interpellation om utvärdering av projekt Industriell förnyelse/Electrivillage.	*Inkomna interpellationssvar publiceras på Assistenten*
4. Finansrapport för Mariestads kommunkoncern vid tertial 1, 2025	
5. Bildande av bolag	

ÄRENDELISTA

6. Beslut om antagande: Detaljplan för Städet 2 m.fl, Mariestads kommun	
7. Beslut om antagande: Detaljplan för del av Lugnås 15:1, Övre Lugnås, Mariestads kommun	
8. Utökning av verksamhetsområde för den allmänna VA-anläggningen i Mariestads kommun	
9. Reglemente socialnämnden, 2025	
10. Reglemente äldre- och omsorgsnämnden 2025	
11. Partistöd till Vänsterpartiet, Kristdemokraterna, Sverigedemokraterna och Centerpartiet 2025	
12. Årsredovisning Räddningstjänsten Skaraborg 2024 samt beslut om ansvarsfrihet för direktionen	
13. Motion om Aktiva Tak	
14. Anmälan av nya motioner	*Kompletteras löpande*
15. Valärenden	

Kommunstyrelsen

Ks § 118 Dnr 2025/00289

Tertialrapport 1 2025, Mariestads kommun

Kommunstyrelsens förslag till beslut i kommunfullmäktige

1. Kommunfullmäktige beslutar att godkänna tertialrapport 1 2025, för Mariestads kommun och konstaterar att arbetet med handlingsplan för strukturell omställning fortlöper (KF § 83/24).
2. De nämnder som prognostiserar underskott ska återkomma till kommunstyrelsen med en åtgärdsplan för budget i balans.
3. Även de nämnderna som påvisar en budget i balans ska påvisa hur det pågående arbetet med handlingsplanen fortlöper.

Bakgrund

Uppföljning av verksamhet och ekonomi sker per tertial. För att uppnå ändamålsenlig och strukturerad uppföljning och analys av verksamhet och ekonomi sker uppföljning vid följande tillfällen:

- Tertial (T1) är ett bokslut och en budgetuppföljning med ekonomisk årsprognos.
- Tertial 2 (T2) är en delårsrapport med ekonomisk årsprognos samt måluppföljning.
- Tertial 3 (T3) är tillika årsbokslut med tillhörande årsredovisning.

Utfallet till och med april visar ett positivt resultat på 37 miljoner kronor, vilket är 13 miljoner bättre än budgeterat. Kommunens årsprognos visar ett positivt resultat på 84 miljoner kronor, vilket är 20 miljoner kronor lägre än budgeterat.

Till och med april uppvisar tre av sju nämnder ett underskott på sammanlagt 8,4 miljoner kronor. Dessa nämnder redovisar även negativa prognoser för helåret 2025. Socialnämnden redovisar ett underskott på 9,5 miljoner kronor i helårsprognos. Äldre- och omsorgsnämnden redovisar en helårsprognos på underskott 5,3 miljoner kronor och tekniska nämnden beräknar ha ett prognostiserat underskott på 8,9 miljoner kronor. En bättre skatteprognos, högre statsbidrag och lägre investeringstakt ger en positiv avvikelse på 3 miljoner kronor för centrala poster.

Eventuell påverkan av förslag till tilläggsbudget (diarienummer 2025/00309) har ej tagits i beaktan i prognosen.

Bedömning ur miljömässig dimension

Den miljömässiga dimensionen beaktas inte i tertialrapporten.

Bedömning ur social dimension

Den sociala dimensionen beaktas inte tertialrapporten.

Bedömning ur ekonomisk dimension

Tertialrapporten omfattas både av ett tertialbokslut och en årsprognos. Tertialrapporten är en del av arbetet med att uppnå en god ekonomisk hushållning och ha kontroll över intäkter och kostnader. En årsprognos under årets första månader ger möjligheter att, vid behov, vidta åtgärder för att uppnå kommunfullmäktiges budget och mål.

Arbetsutskottets förslag

Förslaget överensstämmer med kommunstyrelsens beslut.

Behandling på sammanträdet

Ordförande Johan Abrahamsson (M) tar upp arbetsutskottets förslag till beslut och finner att kommunstyrelsen beslutar i enlighet med förslaget.

Underlag för beslut

Ksau § 274/25

Kommundirektörens tjänsteskrivelse, daterad 2025-05-22

Ekonomichefens tjänsteskrivelse, daterad 2025-05-21

Tertialrapport 1 2025 Mariestads kommun

TN § 59/25

Tertialrapport 1 2025 TN

ÄON § 58/25

Tertialrapport 1 2025 ÄON

SON § 76/25

Tertialrapport 1 2025 SON

ÖFN § 29/25

Tertialrapport 1 2025 ÖFN

UN § 97/25

Tertialrapport 1 2025 UN

MBN § 49/25

Tertialrapport 1 2025 MBN

Beslutet ska skickas till:
Susanne Wirdemo, kommundirektör
Anna Holmqvist, ekonomichef
Marie Andersson, budgetcontroller
Ida Nilsson, redovisningschef

Kommundirektör
Susanne Wirdemo

Kommunstyrelsen

Tertialrapport 1 2025, Mariestads kommun

Kommundirektörens förslag till beslut

Kommunfullmäktige beslutar att godkänna tertialrapport 1 2025, för Mariestads kommun och konstaterar att arbetet med handlingsplan för strukturell omställning fortlöper (KF § 83/24).

Bakgrund

Uppföljning av verksamhet och ekonomi sker per tertial. För att uppnå ändamålsenlig och strukturerad uppföljning och analys av verksamhet och ekonomi sker uppföljning vid följande tillfällen:

- Tertial (T1) är ett bokslut och en budgetuppföljning med ekonomisk årsprognos.
- Tertial 2 (T2) är en delårsrapport med ekonomisk årsprognos samt måluppföljning.
- Tertial 3 (T3) är tillika årsbokslut med tillhörande årsredovisning.

Utfallet till och med april visar ett positivt resultat på 37 miljoner kronor, vilket är 13 miljoner bättre än budgeterat. Kommunens årsprognos visar ett positivt resultat på 84 miljoner kronor, vilket är 20 miljoner kronor lägre än budgeterat.

Till och med april uppvisar tre av sju nämnder ett underskott på sammanlagt 8,4 miljoner kronor. Dessa nämnder redovisar även negativa prognoser för helåret 2025. Socialnämnden redovisar ett underskott på 9,5 miljoner kronor i helårsprognos. Äldre- och omsorgsnämnden redovisar en helårsprognos på underskott 5,3 miljoner kronor och tekniska nämnden beräknar ha ett prognostiserat underskott på 8,9 miljoner kronor. En bättre skatteprognos, högre statsbidrag och lägre investeringstakt ger en positiv avvikelse på 3 miljoner kronor för centrala poster.

Eventuell påverkan av förslag till tilläggsbudget (diarienummer 2025/00309) har ej tagits i beaktan i prognosen.

Bedömning ur miljömässig dimension

Den miljömässiga dimensionen beaktas inte i tertialrapporten.

Bedömning ur social dimension

Den sociala dimensionen beaktas inte tertialrapporten.

Bedömning ur ekonomisk dimension

Tertialrapporten omfattas både av ett tertialbokslut och en årsprognos. Tertialrapporten är en del av arbetet med att uppnå en god ekonomisk hushållning och ha kontroll över intäkter och kostnader. En årsprognos under årets första månader ger möjligheter att, vid behov, vidta åtgärder för att uppnå kommunfullmäktiges budget och mål.

Underlag för beslut

Kommundirektörens tjänsteskrivelse, daterad 2025-05-22
Ekonomichefens tjänsteskrivelse, daterad 2025-05-21
Tertialrapport 1 2025 Mariestads kommun

Beslutet ska skickas till:
Anna Holmqvist, ekonomichef
Marie Andersson, budgetcontroller
Ida Nilsson, Redovisningschef
Susanne Wirdemo, kommundirektör

Mariestads kommun

Tjänsteskrivelse
Datum: 2025-05-21
Dnr:2025/289

Avdelningen för ekonomi och styrning
Anna Holmqvist
Ekonomichef

Kommunstyrelsen

Tertial 1 2025 Mariestads kommun

Förslag till beslut

Kommunstyrelsen godkänner tertialrapport 1 för Mariestads kommun. Arbetet med handlingsplan för strukturell omställning fortlöper.

Bakgrund

Uppföljning av verksamhet och ekonomi sker per tertial. För att uppnå ändamålsenlig och strukturerad uppföljning och analys av verksamhet och ekonomi sker uppföljning vid följande tillfällen:

Tertial (T1) är ett bokslut och en budgetuppföljning med ekonomisk årsprognos.

Tertial 2 (T2) är en delårsrapport med ekonomisk årsprognos samt måluppföljning.

Tertial 3 (T3) är tillika årsbokslut med tillhörande årsredovisning.
Vid första tertialen 2025 uppvisar kommunen

Utfallet till och med april visar ett positivt resultat på 37 miljoner kronor, 13 miljoner bättre än budgeterat. Kommunens årsprognos visar ett positivt resultat på 84 miljoner kronor (mnkr), vilket är 20 mnkr lägre än budgeterat. Till och med april uppvisar tre av sju nämnder ett underskott på sammanlagt 8,4 miljoner kronor. Dessa nämnder redovisar även negativa prognoser för helåret 2025. Socialnämnden redovisar ett underskott på 9,5 mnkr i helårsprognos, Äldre- och omsorgsnämnden redovisar en helårsprognos på -5,3 och Tekniska nämnden beräknar ha ett prognostiserat underskott på 9 mnkr. En bättre skatteprognos, högre statsbidrag och lägre investeringstakt ger en positiv avvikelse på 3 miljoner kronor för centrala poster.

Eventuell påverkan av förslag till tilläggsbudget (diarienummer 2025/00309) har ej tagits i beaktan i prognosen.

Social dimension

Beaktas inte tertialrapporten

Miljömässig dimension
Beaktas inte tertialrapporten

Ekonomisk dimension
Tertialrapporten omfattas både av ett tertialbokslut och en årsprognos. Tertialrapporten är en del av arbetet med att uppnå en god ekonomisk hushållning och ha kontroll över intäkter och kostnader. En årsprognos under årets första månader ger möjligheter att, vid behov, vidta åtgärder för att uppnå kommunfullmäktiges budget och mål.

Underlag till beslut
Tertialrapport 1 2025 Mariestads kommun

Tjänsteskrivelse tertial 1 2025 Mariestads kommun

Beslutet ska skickas till
Anna Holmqvist, ekonomichef

Marie Andersson, Budgetcontroller

Ida Nilsson, Redovisningschef

Susanne Wirdemo, kommundirektör

Mariestads kommun

Tertialrapport 1 2025

Mariestads kommun

Mariestads kommun

Innehåll

1. Viktiga förhållanden för resultat och ekonomisk ställning 3
1.1.1. Konjunkturutveckling 3
1.1.2. Kommunens ekonomiska utveckling 4
1.1.3. Handlingsplan för strukturell omställning 4

2. Ekonomisk sammanställning 5
2.1.1. Analys av ekonomi 6
2.1.2. Sammanställning investeringar 7
2.1.3. Sammanställning investeringsprognos per nämnd 9

3. Finansiella rapporter 15
3.1.1. Redovisningsprinciper 15
3.1.2. Resultaträkning 19
3.1.3. Balansräkning 20
3.1.4. Nothänvisningar 21

1. Viktiga förhållanden för resultat och ekonomisk ställning

Kommunen prognostiserar ett positivt resultat för helåret om 84 mnkr vilket är 20 mnkr lägre än beslutad budget. Tertialbokslutet per april månad visar ett positivt resultat på 37 mnkr vilket är cirka 13 mnkr bättre än budgeterat. Det positiva utfallet per april förklaras bland annat av att kommunstyrelsen gör ett positivt resultat till följd av planerade kostnader inom IT som ännu inte realiserats samt skogsintäkter. Utbildningsförvaltningen gör också ett positivt resultat till följd av vakanta tjänster, outnyttjad buffert samt högre intäkter för sålda platser. Dock prognostiserar båda verksamheterna ett nollresultat på helåret.

Finansverksamheten, räntor, skatteintäkter och bidrag bedöms vid helårsprognosen ge positiv avvikelse på drygt 3 mnkr mot budgeten. Anledningen till detta är att skatte- och bidragsprognosen visar sammantaget 3 mnkr bättre än beslutad budget. Personalomkostnadspålägget backar något centralt på grund av en lägre årslönesumma för 2025 än budgeterat. Helårsprognosen visar ett positivt överskott på räntor då inga nya lån tagits hittills under året. Till följd av den lägre investeringstakten återfinns en positiv avvikelse på kapitalkostnader. Även överskottsutdelningen från Kommuninvest är högre än budgeterat vilket också påverkar utfallet positivt.

Ett beslut om tilläggsbudget har fattats av Kommunstyrelsen den 19 maj. Effekterna av tilläggsbudgeten är inte omhändertagen i denna prognos då kommunfullmäktige ännu inte har tagit beslut om tilläggsbudgeten. Tilläggsbudgeten innehåller satsningar både i form av driftskostnader på 13,2 mnkr och investeringskostnader på 12,9 mnkr. Detta kommer påverka det budgeterade resultatet och därmed behöver en ny bedömning av prognosen göras när kommunfullmäktige väl har fattat beslutet.

1.1.1. Konjunkturutveckling

Osäkerheten i omvärlden är stor. USA:s besked om kraftigt höjda tullar har skapat oro vilket har lett till en ökad osäkerhet kring den globala tillväxten. Detta har skapat turbulens på de finansiella marknaderna. Även de geopolitiska spänningarna som råder utgör betydande risker för den globala stabiliteten.

Efter en väldigt turbulent vår konstaterar SKR i sin prognos att svensk konjunkturåterhämtning har avstannat och troligtvis kommer lågkonjunkturen bli mer utdragen än vad man tidigare trott. Arbetsmarknaden följer efter med viss fördröjning och även om sysselsättningen kommer att öka något under 2025 är det framför allt under 2026 som den tar fart.

Inflationen bedöms bli något högre för helåret 2025 jämfört med tidigare prognos vilket främst beror på att det är priser på mer trögrörliga varugrupper som gått upp.

SKRs samlade bedömning är att Riksbanken kommer att sänka styrräntan ytterligare under året för att mildra lågkonjunkturen.

1.1.2. Kommunens ekonomiska utveckling

Resultatet 2024 för Mariestads kommun uppgick till 53,1 mnkr vilket motsvarade 12,5 mnkr högre än budget. Vid första tertialen 2024 prognostiserades ett nollresultat vilket motsvarade ett underskott på ca 40 mnkr i förhållande till budget. I juni beslutade KF om en handlingsplan för strukturell omställning för att nå en budget i balans. Ett antal åtgärder sattes in som bromsade kostnadsutvecklingen, men det positiva resultatet förklaras också av att intäkter för exploatering och planavgifter var högre än budgeterat. Kostnadsnivån för nämndernas verksamheter var trots åtgärder för höga. Den strukturella obalansen fanns i flera nämnder kvar vid ingången av 2025 vilket bidrar till ett lägre prognostiserat. Men från att nettokostnadsutvecklingen legat högt under ett antal år var nettokostnadsutvecklingen under 2024 1,1 procent. Det kommer under 2025 krävas ett fortsatt arbete med effektiviseringar och återhållsamhet för att nå budget och gå in i 2026 på rätt kostnadsnivå.

Befolkningsutvecklingen har ännu ej tagit fart och under årets tre första månader minskade befolkningen med 9 personer. Att följa befolkningsutvecklingen i de olika åldersgrupperna är viktigt för ett effektivare resursutnyttjande. Under de senaste åren har den äldre befolkningen ökat och bedöms under ett antal år framöver årligen öka med ytterligare ca 100 personer över 80 år. Samtidigt är antalet födda lägre än tidigare vilket de närmsta åren bidrar till ett minskat antal barn i ålder 1-5 år. Det är angeläget att säkerställa att omställning och anpassning av verksamheterna sker i god tid för att möjliggöra att vi använder resurserna på bästa sätt

1.1.3. Handlingsplan för strukturell omställning

Det finns ett fortsatt behov av att arbeta med effektiviseringar för att skapa långsiktiga förutsättningar för en hållbar ekonomi. Under 2024 har en inbromsning av kostnadsutvecklingen skett, men det finns ett fortsatt behov av åtgärder för ekonomi i balans i tre av kommunens nämnder, Teknisk nämnd, Socialnämnden och Äldre- och omsorgsnämnden. Samtidigt behöver det ske ett kommunövergripande arbete för att minska kostnader inför kommande år. Ett fortsatt arbete med att effektivisera kommunens processer så som lokalanvändningen, systemkostnader och administration behöver fortsätta under hela 2025 för att anpassa kostnadsnivån till 2026.

2. Ekonomisk sammanställning

Mariestads kommun	Tertial 1			Helår 2025		
(Mnkr)	Budget	Ack utfall	Avvik-else	Budget	Prognos	Avvik-else
Kommunstyrelse	-54	-49	6	-163	-163	0
Exploateringsverksamhet	17	18	1	50	50	0
Räddningstjänst Östra Skaraborg	-11	-11	0	-32	-32	0
Teknisk nämnd	-79	-.83	-4	-237	-246	-8,9
Miljö- och byggnadsnämnd	-3	-2	1	-7	-7	0
Utbildningsnämnd	-205	-198	7	-571	-571	0
Äldre- och omsorgsnämnd	-182	-183	-1	-555	-560	-5,3
Socialnämnd	-50	-54	-4	-152	-162	-9,5
Överförmyndarnämnd	-2	-1	0	-5	-4	0
Kommunrevision	0	0	0	-1	1	0
Finansverksamhet och centrala poster	-6	-1	5	-18	-21	-3
Skatteintäkter enl. riksprognos SKR	448	448	0	1 344	1 345	1
Generella statsbidrag riksprognos SKR	159	159	1	476	478	2
Finansiella intäkter	12	12	0	35	38	2
Finansiella kostnader	-19	-19	1	-60	-59	1
Totalt	**24**	**37**	**13**	**104**	**84**	**-20**

Mariestads kommun	Tertial 1			Helår 2025		
Kontoklass (mnkr)	Ack utfall 2025	Ack budget T1	Avvikelse T1	Budget	Årsprognos	Avvikelse

3 Intäkter/Inkomster	350	334	15	997	1 010	13
4 Kostnader/Utgifter	-263	-249	-15	-746	-763	-17
5 Kostnader för arbetskraft	-473	-474	1	-1 383	-1 394	-11
6 Övriga verksamhets-kostnader	-88	-80	-8	-241	-257	-16
7 Övriga verksamhets-kostnader	-91	-105	14	-316	-311	5
8 Övriga intäkter och kostnader	603	598	5	1 793	1 800	7
Totalt	37	24	13	104	84	-20

2.1.1. Analys av ekonomi

Ovanstående två tabeller är hela kommunens driftsredovisning och prognos. Den översta tabellen visar utfallet och prognosen indelat i kostnadsklasser. Kolumnen som heter tertialbokslut jan – april visar utfallet av intäkter och kostnader för årets första tertial. Tidigare år har det inte gjorts ett bokslut där kostnader och intäkter har periodiserats, utan årets första rapport har enbart visat en prognos. Årsprognosen är den samlade prognosen för hela kommunen där varje nämnd har tagit fram en prognos för sina respektive verksamheter. Den andra tabellen visar utfallet till och med april jämfört med budget samt budget, prognos och avvikelse för hela året uppdelat per nämnd. Här särredovisas även de poster som innefattar finansverksamheten, exploateringsverksamheten och övriga centrala poster.

Kommunen prognostiserar ett positivt resultat för helåret om 84 mnkr vilket är 20 mnkr lägre jämfört med beslutad budget. I tertialbokslutet visar tre av kommunens sju nämnder på ett underskott om totalt 8,4 mnkr och i årsprognosen prognostiserar tre av sju nämnder ett negativt resultat om totalt 23,7 mnkr för helåret. En något bättre skatteprognos, högre stadsbidrag samt en lägre investeringstakt och därmed inga nya lån resulterar i en positiv avvikelse om 3 mnkr centralt. Tertialbokslutet per april visar ett positivt resultat om 37 mnkr vilket är knappt 13 mnkr bättre än budgeterat. Det positiva utfallet förklaras bland annat av att flera verksamheter har ett positivt utfall per 30 april, vilket sedan förväntas nyttjas under året. Kommunstyrelsen gör ett positivt resultat till följd av outnyttjade satsningar inom IT samt skogsintäkter och utbildningsnämnden gör ett positivt resultat bland annat till följd av vakanser.

Kommunstyrelsens verksamheter prognostiserar en budget i balans vid årets slut. Detta beror främst på att den enprocentiga buffert som avsattes inför budgetåret inte nyttjas till något specifikt. Det finns prognostiserade underskott inom kommunstyrelsens verksamheter som dels beror på MTG-omställning men också minskade intäkter hos AME. Även prognosen för Servicecenter och Logistikhubben visar ett underskott.

Utbildningsförvaltningen prognostiserar ett nollresultat för helåret 2025. Överskottet förvaltningen har i tertial 1 beror främst på att den centrala bufferten som finns ännu ej nyttjats, högre intäkter för interkommunal ersättning samt ett antal vakanta tjänster.

Socialförvaltningen prognostiserar för ett underskott mot budget om 9,5 mnkr för helåret 2025. De negativa avvikelserna beror främst på köpt vård vuxna (-6,3 mnkr), ekonomiskt bistånd (-5 mnkr) samt konsultkostnader motsvarande 4,2 mnkr. Förvaltningen har också positiva budgetavvikelser kopplat till placering inom barn- och unga (+0,9 mnkr), tidigare osäkra stadsbidrag (+2 mnkr) samt central buffert på 1,5 mnkr.

Äldre- och omsorgsnämnden prognostiserar ett underskott om 5,3 mnkr jämfört med budget för helåret 2025. De största negativa avvikelserna beror främst på externa placeringar inom LSS (-7,3 mnkr), minskade statsbidrag och en ökad vårdtyngd i enskilda fall. Även kosten medför ett stort underskott kopplat till ökade kostnader och intäktsbortfall kopplat till minskad efterfrågan av matleveranser.

Tekniska nämnden prognostiserar för ett underskott om 8,9 mnkr för helåret 2025. Hela det negativa underskottet härrörs till fastighetsavdelningen där fastighetsdrift och akut underhåll står för 7,5 mnkr. Övriga underskott är kopplat till mediekostnader, städ och renhållning samt minskade hyresintäkter. Gatuavdelningen prognostiseras en budget i balans precis som lokalvårdsavdelningen.

Miljö- och byggnadsnämnden prognostiserar en budget i balans för 2025.

Finansverksamheten, räntor, skatteintäkter och bidrag bedöms vid helårsprognosen ge drygt 3 mnkr positiv avvikelse mot budget. Anledningen till detta är att skatte- och bidragsprognosen visar sammantaget 3 mnkr bättre än beslutad budgeten. Personalomkostnadspålägget backar något centralt på grund av en lägre årslönesumma för 2025 än budgeterat. Helårsprognosen visar ett positivt överskott på räntor då inga nya lån tagits hittills under året, dock är räntenivån något högre än när budgeten lades. Då investeringsnivån varit lägre än budgeterat genererar detta ett positivt överskott för kapitalkostnader för helåret om 5,6 mnkr. Överskottsutdelningen från kommuninvest är också högre än budgeterat vilket påverkar utfallet positivt.

2.1.2. Sammanställning investeringar

Investeringsprojekt (mnkr)	Budget 2025	Utfall jan-april 2025	Prognos helår 2025	Avvikelse mot budget
Skattefinansierade investeringar	240,5	21,2	209,6	30,9
Taxefinansierade investeringar (VA)	120,8	11,0	60,6	60,2

Investeringsprojekt (mnkr)	Budget 2025	Utfall jan-april 2025	Prognos helår 2025	Avvikelse mot budget
Summa skatte- och taxefinansierade investeringar	**361,2**	**32,3**	**270,1**	**91,1**

Den skattefinansierade investeringsbudgeten för 2025 uppgår till 240,5 mnkr och helårsprognosen bedöms till 209,6 mnkr, vilket innebär en avvikelse på +30,9 mnkr.
Den taxefinansierade investeringsbudgeten för 2025 uppgår till 120,8 mnkr och helårsprognosen bedöms till 60,6 mnkr, vilket innebär en avvikelse på +60,2 mnkr.
Total innebär detta en avvikelse på +91,1 mnkr.

Investeringsprojekt (mnkr)	Budget 2025	Utfall jan-april 2025	Prognos helår 2025	Avvikelse mot budget
Kommunstyrelsen	64,6	1,7	56,4	8,2
Exploateringsverksamhet	49,6	11,9	59,3	-9,7
Tekniska nämnden skattefinansierad verksamhet	122,0	7,2	89,1	32,9
Utbildningsnämnden	1,0	0,0	1,0	0,0
Socialnämnden	0,2	0,1	1,3	-1,1
Äldre- och omsorgsnämnden	3,1	0,3	2,5	0,6
Summa skattefinansierade investeringar	**240,5**	**21,2**	**209,6**	**30,9**
Tekniska nämnden taxefinansierad verksamhet (VA)	113,8	3,8	53,2	60,6
Exploatering taxefinansierad verksamhet (VA)	7,0	7,3	7,4	-0,4
Summa taxefinansierade investeringar	**120,8**	**11,0**	**60,6**	**60,2**
Summa skatte- och taxefinansierade investeringar	**361,2**	**32,3**	**270,1**	**91,1**

Inom kommunstyrelsens verksamhet beror avvikelsen främst på att projektet Katrinefors trafiklösning blivit försenat och beräknas färdigställas sommaren 2026.
Inom exploateringsverksamheten beror den negativa avvikelsen på att den intäkt som beräknats inkomma på projektet Servitut processvattenledning kommer bokföras på drift- istället för investeringsredovisningen.

Tekniska nämndens avvikelse beror främst på större avvikelser för två projekt.
Projektet Luktreduceringsåtgärder (MARV) har en tidsplan med byggstart i höst vilket medför en positiv avvikelse mot budget för år 2025.
Inom den taxefinansierade verksamheten beror avvikelsen främst på projektet Ombyggnad Mariestads avloppsreningsverk. Upphandling av entreprenör pågår och kontrakt kommer att skrivas på under juni månad. Parallell projektering och byggstart kommer därefter utföras i samverkan. Ny kalkyl samt tidplan för projektet i höst.

2.1.3. Sammanställning investeringsprognos per nämnd

Nedan följer en sammanställning per nämnd för respektive projekt. För de projekt som är fleråriga så är alla belopp i 2025 år prisnivå. De totalt bedömda budgetbeloppen är baserade på beslutad budget plan 2025-2027 samt tidigare år, hänsyn är inte taget till budgetförslag 2026-2028. Undantag kan vara om preliminär kalkyl/kalkyl för ett helt projekt är utförd.

	Årets investeringar				**Fleråriga projekt (alla belopp i 2025 års prisnivå)**				
	Budget 2025	**Utfall jan-april 2025**	**Prognos helår 2025**	**Avvikelse mot budget**	**Totalt bedömd budget**	**Totalt ack. Utfall**	**Totalt bedömd prognos**	**Totalt bedömd avvikelse mot budget**	**Tidsperiod**
Kommunstyrelsen									
Kommunstyrelsens investeringspott (tillväxt)	16,9	0,0	16,9	0,0					
Lekeviområdet // Ny konstgräsplan och läktare	21,7	0,4	21,7	0,0	22,0	1,0	22,0	0,0	2024-2025
Parkerings-/Ställplatser	2,8	0,4	1,9	0,9					
Gruppboende LSS-Mariehus/annan aktör	0,5	0,0	0,0	0,5					
Parkeringshus	1,0	0,0	0,0	1,0	*)				
Katrinefors trafiklösning	19,0	0,7	13,2	5,8	20,0	1,2	20,0	0,0	2024-2026
Kommunstyrelsens medel till förfogande	0,0	0,0	0,0	0,0					
Stadshuset framtida utveckling kontorsmiljöer	0,5	0,0	0,5	0,0					
Införande beslutsstödsystem	0,5	0,0	0,5	0,0	5,5	0,0	5,5	0,0	2025-2026

	Årets investeringar				Fleråriga projekt (alla belopp i 2025 års prisnivå)				
Investering Dacapo	0,3	0,0	0,3	0,0					
Renovering av personalrum, Kulturskola och kontor	0,3	0,0	0,3	0,0					
Bokhyllor till Lyrestad bibliotek	0,2	0,2	0,2	0,0					
Skatehall	0,9	0,0	0,9	0,0					
Investeringsram Kommunstyrelsen	**64,6**	**1,7**	**56,4**	**8,2**					
Exploateringsverksamhet									
Exploateringsmark och bostäder									
- Horn/Lekevi/Radbyn Södra	4,0	0,2	3,3	0,7	21,8	10,8	21,8	0,0	2024-2027
- Exploatering Sjölyckan etapp 7 slutetapp	1,0	0,1	1,0	0,0					
Industri och handel									
- Sandbäcken	2,0	0,0	2,0	0,0	>32,0	0,0			2025-2040
- Industriområde Ladukärr	1,5	0,0	1,5	0,0	21,4	0,0	21,4	0,0	2025-2027
- Dagvattenledning korstorp Tidan (Södra vattenvägen Korstorp)	35,0	7,7	35,0	0,0	40,0	11,9	40,0	0,0	2024-2025
- Servitut processvattenledning	-9,5	0,0	0,0	-9,5					
- Sydport	3,6	2,1	5,1	-1,5	7,1	1,2	7,1	0,0	2024-2026
- Industriområde Sund s + n	10,0	1,6	9,4	0,7	**)				
- Exploatering dagvattendike Haggården	0,5	0,0	0,5	0,0					
- Exploatering E20 Södra	1,5	0,0	1,5	0,0	4,1	0,0	4,1	0,0	2025-2026

	Årets investeringar				Fleråriga projekt (alla belopp i 2025 års prisnivå)				
- Exploatering Marieholm 10:1 Developement partner	0,0	0,0	0,0	0,0					
- Exploatering Marieholm 10:1 Havsörnen	0,0	0,0	0,0	0,0					
Investeringsram Exploateringsverksamhet	**49,6**	**11,9**	**59,3**	**-9,7**					
VA Exploateringsram	7,0	7,3	7,4	-0,4					
Investeringsram Exploatering taxefinansierad verksamhet	**7,0**	**7,3**	**7,4**	**-0,4**					
Tekniska nämnden									
Tekniska nämndens investeringspott	1,5	0,0	0,0	1,5					
Reinvesteringar Gator, GC-vägar, Lekparker, Parker, Hamn	13,4	1,0	13,4	0,0					
Trafiksäkerhet/Tillgänglighet/Hamn/ GC/Allmän plats	6,6	0,0	6,6	0,0					
Sjölyckans grönområden och parker	1,8	0,4	1,4	0,4	5,0	3,7	5,0	0,0	2022-2027
Reinvesteringar lekplatser, skolgårdar, parker mm	7,0	0,0	7,0	0,0	17,0	0,0	17,0	0,0	2025-2027
Boende Psykiatri	2,9	0,1	2,9	0,0	3,0	0,1	3,0	0,0	2024-2025
Reinvesteringar, eget ägda lokaler	21,4	3,7	17,4	4,0					
Reinvesteringar, inhyrda lokaler	1,3	0,3	1,3	0,0					
Anpassad grundskola Öster	20,0	0,4	20,0	0,0	53,5	0,5	53,5	0,0	2024-2026

	Årets investeringar				Fleråriga projekt (alla belopp i 2025 års prisnivå)				
Ombyggnad/tillbyggnad/Renovering Kvarnstenen	15,0	1,3	15,0	0,0	36,5	3,0	36,5	0,0	2023-2027
Pooltäcke Ekuddens utebad	1,2	0,0	1,2	0,0					
Luktreduceringsåtgärder MARV (VA)	30,0	0,0	3,0	27,0	60,0	0,0	60,0	0,0	2025-2026
Investeringsram skattefinansierad verksamhet	**122,0**	**7,2**	**89,1**	**32,9**					
VA - Förnyelse ledningsnät	13,9	2,7	13,0	0,9					
VA - Renovering/modernisering pumpstationer/VA-verk	2,3	0,3	2,2	0,0					
VA - Reservkraftverk Lindholmens VV	2,6	-0,6	2,2	0,4					
VA - Lindholmens vattenverk, optimering (etapp 4)	20,0	0,1	20,0	0,0	123,0	0,1	123,0	0,0	2025-2032
VA – Nyanslutningar	3,0	0,0	2,0	1,0					
VA – Anslutningsavgifter	0,0	-5,8	-5,8	5,8					
VA - Förstärkning ledningar beroende på tillväxt	17,0	4,1	12,0	5,0	>100,0	11,3			2024 -
VA - Vattenreservoar Mariestad	0,5	0,0	0,5	0,0	160,0	0,0	160,0	0,0	2025-2030
VA - Mariestads avloppsreningsverk, ombyggnad	54,0	3,0	7,0	47,0	168,0	6,8	168,0	0,0	2025-2027
VA - Förstudie förbättrad vattenkvalitet intag	0,5	0,0	0,1	0,5					
Investeringsram taxefinansierad verksamhet	**113,8**	**3,8**	**53,2**	**60,6**					

	Årets investeringar				Fleråriga projekt (alla belopp i 2025 års prisnivå)				
Utbildningsnämnden									
Utbildningsnämndens investeringspott	1,0	0,0	1,0	0,0					
Investeringsram Utbildningsnämnden	**1,0**	**0,0**	**1,0**	**0,0**					
Socialnämnden									
Ombyggnation Lotsen	0,0	0,0	1,1	-1,1	2,5	2,4	3,5	-1,0	2024-2025
Socialnämndens investeringspott	0,2	0,1	0,2	0,0					
Investeringsram Socialnämnden	**0,2**	**0,1**	**1,3**	**-1,1**					
Äldre- och omsorgsnämnden									
Äldre- och omsorgsnämndens investeringspott	2,0	0,3	2,0	0,0					
Möblering LSS boenden	0,6	0,0	0,0	0,6					
Digitalisering Äldreomsorg	0,5	0,0	0,5	0,0	1,5	0,0	1,5	0,0	2025-2027
Investeringar Äldre- och omsorgsnämnden	**3,1**	**0,3**	**2,5**	**0,6**					
Total summa Skattefinansierad verksamhet	**190,9**	**9,3**	**150,3**	**40,5**					
Total summa Taxefinansierad verksamhet	**120,8**	**11,0**	**60,6**	**60,2**					
Total summa Exploateringsverksamhet	**49,6**	**11,9**	**59,3**	**-9,7**					

	Årets investeringar				Fleråriga projekt (alla belopp i 2025 års prisnivå)				
Totalt Mariestads kommun	**361,2**	**32,3**	**270,1**	**91,1**					

*) Bedömning av total budget är svår att göra då projektet ligger längre fram i tiden.
**) Bedömning av total budget är svår att göra då p.g.a. olika etappindelningar eller liknande.

3. Finansiella rapporter

3.1.1. Redovisningsprinciper

Kommunens årsredovisning har upprättats enligt Lagen om kommunal bokföring och redovisning (LKBR). Rådet för kommunal redovisning (RKR) lämnar rekommendationer om redovisningsprinciper.

Det innebär bland annat att:

Intäkter redovisas i den omfattning de ekonomiska fördelarna kommer att tillgodogöras kommunen och räknas på ett tillförlitligt sätt.

Kostnader redovisas fortlöpande då de uppstår med beaktande av försiktighetsprincipen.

Skatteintäkter och statsbidrag
I enlighet med RKR:s rekommendation R2 från november 2019 har kommunalskatten periodiserats enligt den prognos som lämnas från Sveriges kommuner och landsting i december aktuellt år.

Pensionskostnader
I enlighet med RKR R10 har den särskilda löneskatten på pensionskostnader periodiserats. Uppgifter om aktualiseringsgrad och överskottsmedel i försäkringen lämnas i not. Värdering av pensionsförpliktelser görs med tillämpning av RIPS21.

Särskild avtalspension och visstidspension är beräknade enligt RKR R10. Förtroendevaldas pensioner redovisas som avsättning.

Kommunens pensionsskuld redovisas enligt den så kallade blandmodellen, vilket innebär att skulden visas som en ansvarsförbindelse utanför balansräkningen. Värdet på ansvarsförbindelsen är något som i framtiden kommer att belasta kommunens resultat och likviditet. Beräkning och underlag för pensioner erhålls från KPA pension i samband med årsbokslutet.

Pensionsskulden till och med 1997 redovisas inom linjen i balansräkningen under raden "Pensionsförpliktelser som inte har upptagits bland skulderna eller avsättningarna". Löneskatt har upptagits i beloppet. Intjänade pensioner från 1998 återfinns i balansräkningen under raderna avsättningar för pensioner och liknande förpliktelser och kortfristiga skulder. Kommunen har beslutat att årligen, från 1998, utbetala hela intjänandet av pensionen till de anställda.

Samtliga pensionsförpliktelser är återlånade.

Personalkostnader
Okompenserad övertid, sjuklön, mertid samt jour och beredskap med tillkommande upplupna sociala avgifter redovisas som kortfristig skuld.

Förändring av semesterlöneskuld redovisas i driftredovisningen. Total semesterlöneskuld redovisas som kortfristig skuld.

Sociala avgifter har bokförts löpande månadsvis i form av procentuellt omkostnadspålägg. Nämndernas påslag har varit 47,18 procent vilket är samma som den av SKR rekommenderade avgiften. Påslaget innehåller sociala avgifter och pensionskostnader.

Anläggningstillgångar
Anläggningstillgångarna har i balansräkningen upptagits till anskaffningsvärdet med avdrag för planenliga avskrivningar. Ett basbelopp 57 300 kronor och en livslängd över tre år används som gräns för att få bokföras som investering.

Linjär avskrivning görs vilket innebär samma avskrivningsbelopp per år fördelat över avskrivningstiden. Avskrivningar påbörjas månaden efter att investeringen tagits i bruk.
Aktiverade tillgångar belastas med en kalkylränta på 2,50 procent baserat på bokfört värde.

Komponentavskrivning på anläggningar sker på samtliga nya investeringar. Följande indelningar görs:

Anläggningstyp	**År**
Mark	Ingen avskrivning
Markanläggningar	20-50
Maskiner och inventarier	5-10
Gator	20-100
Byggnader	20-80
Vatten/avlopp (VA)	50

För gator görs indelning i lokalgator, huvudgata, bostadsgata och broar samt därinom i ytskikt och överbyggnad.

För byggnader görs indelning i ett större antal angivna komponenter som stomme, fasad, ytskikt och ventilation. För varje enskilt projekt sker indelning i komponenter med olika nyttjandeperioder.

Vatten och avlopp har ledningsnät som en komponent. Övriga anläggningar inom VA har komponenter utifrån inriktning och syfte där angivna komponenter inom byggnader eller andra delar användas.

Omprövningar av nyttjandetiden görs om inriktningen eller användningsområdet ändras.

Nedskrivningar av anläggningstillgångar görs om rivning av byggnad sker, om anläggningen inte längre finns kvar eller om annat uppstår som ger upphov till nedskrivning. Årlig bedömning görs. Kostnaden för nedskrivning belastar driftredovisningen aktuellt år.

Övriga redovisningsprinciper
Räntekostnader belastar inte pågående investeringsprojekt innan färdigställande.

För bidrag till infrastrukturella investeringar finns möjlighet till periodisering av kostnaden. Kommunen periodiserar utbyggnaden av E20 över 15 år, från år 2014-2029. Under året har det gjorts utbetalning på 16,0 mkr för E20. Detta har skett till Skaraborgs kommunalförbund som är samordnande part i Skaraborg. Kommunalförbundet vidarebefordrar kommunernas belopp till Trafikverket. Utbetalningen beräknas ske under åren 2020 till 2026.

RKR R8 Redovisning av derivat och säkringsredovisning anger att redovisning av ränterisk och valutarisk ska göras där derivatinstrument finns. Kommunen har sedan tidigare tecknat ränteswappar vilket redovisas i not.

Syftet med säkringen är att undvika snabba förändringar av ränteläget och att inte få stora svängningar i finansiella kostnader. Kommunens finanspolicy som visar hur kreditförfallet och räntebindningen ska vara fördelat i tidsintervallet noll till fem år.

Ränteswappar innebär en risk och vid ett undervärde mot marknadsvärdet är motsvarande belopp den risk och kostnad kommunen har om ränteswapparna måste lösas i förtid.

Upplupna kostnadsräntor och intäktsräntor som hör till aktuellt år har bokförts och belastat redovisningsåret.

Kommunen är ansvarig för koncernkrediten på bank. Det innebär att fordran respektive skuld för koncernbolagens likvida medel på konton ska redovisas hos kontoinnehavaren/gäldenären. Detta redovisas på motsvarande sätt hos kommunen.

I enlighet med RKR R18 särredovisas intäkter och kostnader inom taxefinansierad verksamhet som en kortfristig skuld alternativt kortfristig fordran.

Finansiell leasing. Från 2022 redovisar kommunen finansiella leasingavtal i balansräkningen. Det avser avtal över en längre tid och till ett större belopp. För 2025 tas finansiell leasing gällande avtal som är fastighetshyresavtal längre än tre år upp i balansräkningen och skrivs av.

Avsättning som påverkat resultaträkningen har gjorts för framtida kostnader för deponi. Detta enligt RKR R9.

Begreppsförklaring

Anläggningstillgångar: Tillgångar som är avsedda för att ägas under längre tid än tre år. Huvuddelen av anläggningstillgångarna är fastigheter, VA-anläggningar, maskiner och inventarier.

Avsättning: En legal förpliktelse som på balansdagen är säker eller sannolik till sin förekomst, men oviss till belopp eller till den tidpunkt då den ska infrias.

Avskrivningar: Avskrivningar beräknas på anläggningstillgångarnas ursprungliga anskaffningsvärde och den ekonomiska livslängden med inriktning på komponenter.

Balansräkning: Visar den ekonomiska ställningen vid årets slut fördelad på tillgångar och skulder.

Finansiellt leasingavtal: Ett leasingavtal där de ekonomiska risker och fördelar som förknippas med ägandet av ett objekt i allt väsentligt överförs från leasegivaren till leasetagaren.

Kassaflödesanalys: Kassaflödesanalysen visar en betalningsflödesrapport som förklarar hur räkenskapsperiodens löpande verksamhet och investeringar har finansierats, både internt och externt. Analysen visar hur detta har inverkat på verksamhetens likvida medel.

Komponentavskrivning: Indelning av anläggningstillgångar i olika komponenter efter beräknad livslängd exempelvis stomme, ventilation, el och ytskikt. Fastighet, gata och vatten/avfall är områden där uppdelning sker.

Koncernbank: Även benämnt internbank. Kommunen ansvarar för och är motpart till finansinstitut för samtliga lån inom den kommunala koncernen. Respektive part står för sina kostnader kopplat till detta.

Kortfristiga skulder: Kortfristiga lån som skall betalas tillbaka inom ett år från balansräkningens datum.

Långfristiga skulder: Skulder som återbetalas på längre tid än ett år.

Likviditet: Betalningsförmåga på kort sikt.

Nettoinvesteringar: Investeringar efter avdrag för investeringsbidrag.

Nyckeltal: Mäter förhållandet mellan två storheter, till exempel eget kapital i procent av totala tillgångar (soliditet).

Omsättningstillgångar: Pengar eller andra tillgångar som relativt snabbt kan omsättas till likvida medel.

Pensionsskuld: Pensionsskulden redovisas från och med 1998 enligt "blandmodellen" i den nya redovisningslagen.

Periodisering: Anvisningarna inför bokslutet har varit att alla kostnader och intäkter ska periodiseras och tas upp under det verksamhetsår som de tillhör.

Resultaträkning: En sammanfattning av årets kostnader och intäkter och visar årets resultat.

Rörelsekapital: Skillnaden mellan omsättningstillgångar och kortfristiga skulder. Rörelsekapitalet avspeglar kommunens finansiella styrka.

Soliditet: Avspeglar kommunens finansiella styrka på lång sikt. Soliditeten är eget kapital satt i relation till de totala tillgångarna.

3.1.2. Resultaträkning

Resultaträkning (mnkr)	Noter	Tertial 1 2025
Verksamhetens intäkter	1	208,8
Verksamhetens kostnader	2	-730,1
Avskrivningar	3	-42,1
Verksamhetens nettokostnader		**-563,4**
Skatteintäkter	4	448,5
Generella statsbidrag och utjämning	5	164,0
Verksamhetens resultat		49,1
Finansiella intäkter	6	11,8
Finansiella kostnader	7	-23,8
Resultat efter finansiella poster		37,1
Extraordinära poster	8	0,0
Årets resultat		**37,1**

3.1.3. Balansräkning

Balansräkning (mnkr)	Noter	Tertial 1 2025	Bokslut 2024
Tillgångar			
Anläggningstillgångar			
Mark, byggnader, tekniska anläggningar	9	2 443,1	2 371,9
Materiella anläggningstillgångar			
Maskiner och inventarier	10	25,9	28,0
Finansiella anläggningstillgångar	11	69,1	69,2
Summa Anläggningstillgångar		**2 538,1**	**2 469,2**
Bidrag till statlig infrastruktur	12	19,1	24,2
Omsättningstillgångar			
Förråd, lager och exploateringsfastigheter	13	132,7	115,0
Fordringar	14	1 513,3	1 382,0
Kassa, bank	15	188,0	131,2
Summa Omsättningstillgångar		**1 834,0**	**1 628,2**
Bidrag till statlig infrastruktur		0,0	0,0
Summa Tillgångar		**4 391,2**	**4 121,6**
Eget Kapital, Avsättningar och Skulder			
Eget kapital			
Årets resultat		37,1	53,1
Eget kapital vid årets slut	16	884,6	847,5
Varav resultatutjämningsreserv		197,1	197,1
Varav resultatutreserv		34,6	34,6
Avsättningar			
Avsättningar för pensioner och liknande förpliktelser	17	24,7	24,7
Andra avsättningar	18	53,9	55,0
Skulder		0	0
Långfristiga skulder	19	2 833,7	2 751,0
Kortfristiga skulder	20	594,3	443,3
Summa Eget Kapital, Avsättningar och Skulder		**4 391,2**	**4 121,6**
Panter och ansvarsförbindelser			
Pensionsförpliktelser som inte har tagits upp bland skulderna eller avsättningarna	21	564,5	558,0
Ansvarsförbindelser	22	43,3	43,3
Leasing	23	544,2	468,6

3.1.4. Nothänvisningar

	Noter (mnkr)	Tertial 1 2025	Bokslut 2024
1	**Verksamhetens intäkter**		
	Försäljningsintäkter	8,6	
	Taxor och avgifter	61,9	
	Hyror och arrenden	27,4	
	Bidrag	40,5	
	Försäljning av verksamhet och konsulttjänster	61,0	
	Intäkter från exploateringsverksamhet och tomträtter	7,7	
	Realisationsvinster på materiella och immateriella anläggningstillgångar	1,7	
	Övriga verksamhetsintäkter	0,0	
	Summa verksamhetens intäkter	**208,8**	
2	**Verksamhetens kostnader**		
	Personalkostnader inkl sociala avgifter	-445,6	
	Pensionskostnader inkl löneskatt	-48,7	
	Bidrag och transfereringar	-18,4	
	Inköp av material och varor	-29,1	
	Köp av verksamhet och tjänster	-111,2	
	Lokalhyror, fastighetsservice, hyra/leasing	-52,7	
	Realisationsförluster och utrangeringar	0,0	
	Övriga verksamhetskostnader	-24,5	
	Avgår Interna poster Investeringsredovisning	0,0	
	Bolagsskatt (avser koncern)	0,0	
	Summa verksamhetens kostnader	**-730,1**	
3	**Av- och nedskrivningar**		
	Avskrivning immateriella tillgångar	0,0	
	Avskrivning byggnader och anläggningar	-39,7	
	Avskrivning maskiner och inventarier	-2,3	
	Nedskrivning/återföring byggnader och anläggningar	0,0	
	Summa av- och nedskrivningar	**-42,1**	
	Komponentavskrivning sker på samtliga anläggningar. Mer information under not 9 och 10. Avskrivningar för finansiell leasing ingår, mer info not 9		

	Noter (mnkr)	Tertial 1 2025	Bokslut 2024
4	**Skatteintäkter**		
	Preliminär kommunalskatt	446,3	
	Preliminär slutavräkning innevarande år	1,3	
	Slutavräkningsdifferens föregående år	0,9	
	Summa skatteintäkter	**448,5**	
5	**Generella statsbidrag och utjämning**		
	Inkomstutjämning	109,4	
	Kostnadsutjämning	-3,1	
	Regleringsbidrag/avgift	21,7	
	Kommunal fastighetsavgift	24,0	
	Bidrag/avgift för LSS-utjämning	7,5	
	Övriga generella bidrag från staten	4,5	
	Summa generella statsbidrag och utjämning	**164,0**	
6	**Finansiella intäkter**		
	Utdelningar från koncernföretag	0,0	
	Kommuninvest överskottsutdelning	0,0	
	Borgensavgifter	0,0	
	Övriga finansiella intäkter	11,8	
	Summa finansiella intäkter	**11,8**	
7	**Finansiella kostnader**		
	Räntekostnader	23,8	
	Summa finansiella kostnader	**23,8**	
8	**Extraordinära poster**		
	Extraordinär intäkt/kostnad (redovisa post för post)	0,0	
	Summa extra ordinära poster	**0,0**	
		Tertial 1 2025	**Bokslut 2024**
9	**Mark, byggnader, tekniska anläggningar**		
	Ingående anskaffningsvärde	3 453,8	3 238,2
	Årets anskaffning genom förvärv	0,0	0,0

	Noter (mnkr)	Tertial 1 2025	Bokslut 2024
	Årets investeringar	2,1	105,7
	Försäljningar/Utrangeringar	0,0	0,0
	Omklassificeringar	89,0	109,9
	Utgående anskaffningsvärde	**3 544,9**	**3 453,8**
	Ingående avskrivningar	-1 102,2	-1 028,5
	Årets avskrivningar	-39,7	-73,7
	Årets försäljning	0,0	0,0
	Årets nedskrivningar /återföringar	0,0	0,0
	Utrangeringar	0,0	0,0
	Utgående ack. Avskrivningar	**-1 141,9**	**-1 102,2**
	-varav avskrivningar finansiell leasing	-15,4	20,3
	Pågående arbeten	40,1	20,3
	Utgående redovisat värde	**2 443,1**	**2 371,9**
	Specifikation		
	Markreserv	99,0	98,9
	Verksamhetsfastigheter	947,3	962,0
	Fastigheter för affärsverksamhet	5,1	4,8
	Gata, vägar och park	380,5	384,6
	Övriga fastigheter	428,9	432,7
	Finansiell leasing fastigheter	542,2	468,6
	Pågående arbeten	40,1	20,3
	Summa utgående bokfört värde	**2 443,1**	**2 371,9**
	Under 2024 har finansiell leasing för hyresavtal lyfts in i redovisningen utifrån ingångna hyresavtal som klassas in som finansiell leasing utifrån RKR R5. Värdet ligger i IB 2025. Omklassificeringar är ett tillägg som klassas som finansiell leasing under Jan 2025. Avskrivningar startade 2025.Värde för leasing som ej avser fastigheter är ej upptagen i detta värde ännu.		
10	**Maskiner och inventarier**		
	Ingående anskaffningsvärde	206,3	198,8
	Årets investeringar	0,3	7,7
	Försäljning/ Utrangeringar	0,0	0,0
	Utgående anskaffningsvärde	206,6	206,5
	Ingående avskrivningar	-178,3	-171,7
	Årets avskrivningar	-2,3	-6,8
	Årets försäljning	0,0	0,0
	Utgående ack. Avskrivningar	-180,7	-178,5
	Ingående nedskrivningar	0,0	0,0
	Årets nedskrivningar /återföringar	0,0	0,0

	Noter (mnkr)	Tertial 1 2025	Bokslut 2024
	Utgående ack. Nedskrivningar	0,0	0,0
	Utgående redovisat värde	**25,9**	**28,0**
	Avskrivning inom not 1 och 2 sker i kommunen med följande tider (år): Mark: Ingen avskrivning. Markanläggningar: 20-50 Byggnader: 20-80 Gata : 20-100 Vatten/avlopp: 50 Maskiner och inventarier: 5-10 Genomsnittlig avskrivningstid i år för år 2025; är 25,2 år och för 2024; är 29,6 år		
	Kommunen använder komponentavskrivning för att få en mer rättvisande bild över livslängden och den årliga kostnaden baserat på gjorda investeringar. Komponenter tillämpas på nya investeringar samt större befintliga byggnader och anläggningar. Individuell fördelning på komponenter har gjorts enligt framtagen fördelningsnyckel inom fastighet, gata, vatten/avlopp (VA) samt maskiner och inventarier. Se även i stycket om redovisningsprinciper. I bolagen sker avskrivning av byggnader och övriga anläggningar i intervallet 20-100 år. Komponentavskrivning tillämpas. Avskrivning på externa finansiella hyresavtal sker enligt aktuella kontraktstider.		
11	**Finansiella anläggningstillgångar**		
	Andelar Kommuninvest	22,1	22,1
	Andelar övrigt	8,9	9,0
	Mariestads Stadshus AB	38,1	38,1
	Summa	**69,1**	**69,2**
12	**Bidrag till infrastruktur**		
	Redovisad avsättning vid beslut	76,5	76,5
	Avgår tidigare upplöst belopp	-52,3	-47,2
	Avgår årets upplösta belopp	-5,1	-5,1
	Summa bidrag till infrastruktur	**19,1**	**24,2**
	Beslut har tagits i kommunfullmäktige i september 2014.Beloppet periodiseras på 15 år, 2014-2029.		
13	**Förråd, lager och exploateringsfastigheter**		
	Förråd, lager	0,7	0,7
	Exploateringsmark	132,0	114,3
	Tomträttsmark till försäljning	0,0	0,0
	Summa förråd, lager och exploateringsfastigheter	**132,7**	**115,0**

	Noter (mnkr)	Tertial 1 2025	Bokslut 2024
14	**Fordringar**		
	Kundfordringar	48,6	64,3
	Skattefordringar	11,5	27,5
	Förutbetalda kostnader och upplupna intäkter	295,1	135,1
	Övriga kortfristiga fordringar	45,4	42,3
	Koncerninterna fordringar	1 112,7	1 112,7
	Summa fordringar	**1 513,3**	**1 382,0**
15	**Kassa och bank**		
	Kassa	0,1	0,1
	Bank och plusgiro	123,8	67,0
	Koncernkonto bank	64,1	64,1
	Utnyttjad kredit Mariehus AB	-33,7	-13,4
	Utnyttjad kredit VänerEnergi AB	-5,7	-28,8
	Utnyttjad kredit Mariestads Stadshus, övriga	104,6	106,2
	Summa kassa och bank	**188,0**	**131,2**
	Total koncernkredit är 150 mkr. Vid tertial 1 var inte checkkrediten utnyttjad.		
16	**Eget kapital**		
	Ingående eget kapital	847,5	794,4
	- varav justering eget kapital	0,0	0,0
	Årets resultat	37,1	53,1
	Utgående eget kapital	**884,6**	**847,5**
	- varav resultatreserv	34,6	34,6
	- varav resulatutjämningsreserv	197,1	197,1
17	**Avsättningar för pensioner och liknande förpliktelser**		
	Ingående avsättning till pensioner inkl. löneskatt	24,7	20,3
	Nyinttjänad pension	0,0	1,9
	Årets utbetalningar	0,0	-0,8
	Ränte- och basbeloppsuppräkning	0,0	1,6
	Övrig post	0,0	0,7
	Förändring löneskatt	0,0	0,9

	Noter (mnkr)	Tertial 1 2025	Bokslut 2024
	Summa avsatt till pensioner inkl. löneskatt	**24,7**	**24,7**
	Antal visstidsförordnanden		
	Politiker	29	29
	Tjänstemän	0	0
	Aktualiseringsgrad	98,8 %	98,8 %
18	**Andra avsättningar**		
	Avsatt för återställande av deponi		
	Redovisad avsättning vid årets början	26,7	27,3
	Förändring avsättning under året	0,0	-0,6
	Utgående avsättning	**26,7**	**26,7**
	I samband med tertial 1 har inte någon ytterligare avsättning gjorts för återställning av Bångahagen deponi. En ny beräkning görs årligen. En osäkerhet föreligger då dispens från Länsstyrelsen som för närvarande är till och med 2024 kan påverka tidsaspekten.		
	Bidrag till statlig infrastruktur		
	Redovisad avsättning vid beslut	76,5	76,5
	Tidigare gjord indexuppräkning	16,1	16,1
	Årets indexuppräkning	0,0	0,0
	Utbetalning för utbyggnad E20	-65,3	-65,3
	Utgående avsättning	**27,3**	**27,3**
	Beslut i kommunfullmäktige i september 2014 avseende utbyggnad av E20. Planerad utbetalningstid enligt nya uppgifter under året är år 2020 till 2026 med störst enskilt belopp under 2021.Avsättningen är i prisnivå för juni 2013 och indexuppräkning sker med Trafikverkets investeringsindex för väg. Ingen indexuppräkning sker från 2022.		
	Övrig avsättning		
	Avsättning Trafikverket	0,0	1,1
	Summa andra avsättningar	**53,9**	**55,1**
19	**Långfristiga skulder**		
	Långfristig upplåning i banker och kreditinstitut	2 254,4	2 254,4
	Långfristig leasingskuld	544,2	468,6
	Förutbetalda intäkter anläggnings-/anslutningsavgifter	30,9	23,7
	Förutbetalda intäkter offentliga investeringsbidrag	4,2	4,3
	Övriga långfristiga skulder	0,0	0,0

	Noter (mnkr)	Tertial 1 2025	Bokslut 2024
	Summa långfristiga skulder	**2 833,7**	**2 751,0**
	Uppgifter om lång- och kortfristig upplåning		
	Genomsnittlig ränta %	2,53 %	2,44 %
	Genomsnittlig ränta % exklusive derivat	2,51 %	2,44 %
	Genomsnittlig kapitalbindningstid, år	1,98 år	2,01 år
	Kapitalförfall andel av lån		
	0 -1 år	30 %	23 %
	1 -3 år	47 %	45 %
	3 -5 år	23 %	32 %
	Säkrad låneskuld	155,0	155,0
	Marknadsvärde derivat	1,4	0,5
20	**Kortfristiga skulder**		
	Leverantörsskulder	51,4	79,4
	Personalens skatter, avgifter och avdrag	181,3	165,6
	Moms och punktskatter	22,6	29,5
	Upplupna kostnader och förutbetalda intäkter	211,0	48,6
	Kortfristiga skulder till kunder inom VA och sophämtning	12,1	6,3
	Skuld koncernbolag inom koncernkonto bank	106,2	106,2
	Övriga kortfristiga skulder	9,7	7,6
	Summa kortfristiga skulder	**594,3**	**443,3**
21	Pensionsförpliktelser som inte har tagits upp bland skulderna eller avsättningarna		
	Summa ansvarsförbindelse för pensioner intjänade före 1998 inkl. löneskatt	**564,5**	**558,0**
22	**Övriga ansvarsförbindelser**		
	Övriga borgensförbindelser		
	Mariestads Äldreboende	33,5	33,5
	Föreningar	9,8	9,8
	Summa övriga ansvarsförbindelser	**43,3**	**43,3**

	Noter (mnkr)	Tertial 1 2025	Bokslut 2024
23	**Leasing**		
	Finansiella leasingavtal		
	Fastigheter		
	Totala minimileaseavgifter	557,6	468,6
	Nuvärde minimileasingavgifter	557,6	468,6
	Därav förfall inom 3-5 år	18,3	18,3
	Därav förfall senare än 5 år	539,3	450,2

Tekniska omställningsnämnden

Tn § 59

T1 Tekniska omställningsnämnden - Prognos för drift- och investeringsbudget för Mariestads kommun 2025

Tekniska omställningsnämndens beslut

Tekniska omställningsnämnden godkänner den ekonomiska prognosen för drifts- och investeringsbudget 2025 tertial 1, för tekniska omställningsnämnden Mariestads kommun.

Med anledning av förändringar i redovisning för leasingkostnader godkänner omställningsnämnden flytt av budgetmedel mellan kontoklasser utan påverkan av beslutad total ram.

- Den skattefinansierade verksamheten beräknas göra ett underskott på -9 mnkr.

- Den taxefinansierade VA-verksamheten beräknas göra ett överskott på +8,4 mnkr.

- Den skattefinansierade investeringsverksamheten redovisar en positiv budgetavvikelse på +32,9 mnkr.

- Den taxefinansierade investeringsverksamheten redovisar en positiv budgetavvikelse på +60,6 mnkr.

Tekniska omställningsnämnden uppdra åt förvaltningschef att upprätta en fördjupad analys av fastighetsavdelningens ekonomi med förslag till åtgärdsplan för att nå budget i balans. Uppdraget ska presenteras vid nästkommande månadsuppföljning.

Bakgrund

Uppföljning av verksamhet och ekonomi kommer att ske tre gånger per år. För att uppnå ändamålsenlig och strukturerad uppföljning och analys av verksamhet och ekonomi kommer uppföljning att ske vid följande tillfällen:

- Tertial 1 (T1), är ett tertialbokslut med ekonomisk årsprognos.

- Tertial 2 (T2), är en delårsrapport med ekonomisk årsprognos samt måluppföljning.

- Tertial 3 (T3), är tillika årsbokslut med tillhörande årsredovisning.

Prognoserna upprättas i syfte att följa upp nämndernas, styrelsens och kommunens ekonomi så att den följer antagen budget. Kommunstyrelsen har uppsynsplikt över nämndernas ekonomi. Vid avvikelser från budget ska nämnden upprätta en handlingsplan för att beskriva de åtgärder som ska vidtas för att uppnå en budget i balans. Handlingsplanen ska presenteras för kommunstyrelsen. Verksamhet teknik har upprättat en ekonomisk prognos för drifts- och investeringsbudget 2025 tertial 1 för tekniska omställningsnämnden i Mariestads kommun.

Bedömning ur miljömässig dimension

I ärendet görs det ingen bedömning ur miljömässiga dimensionen.

Bedömning ur social dimension

I ärendet görs det ingen bedömning ur den sociala dimensionen.

Bedömning ur ekonomisk dimension

Tertialrapporten är en del av arbetet med att uppnå en god ekonomisk hushållning och ha kontroll över intäkter och utgifter.

Arbetsutskottets förslag

Förslaget överensstämmer med tekniska omställningsnämndens beslut.

Behandling på sammanträdet

Ordförande tar upp arbetsutskottets förslag till beslut och finner att tekniska omställningsnämnden beslutar i enlighet med förslaget.

Underlag för beslut

Tnau 2025-05-27 § 49 T1 Tekniska omställningsnämnden - Prognos för drift- och investeringsbudget för Mariestads kommun 2025

Tjänsteskrivelse upprättad av controller 2025-05-15 T1 Drifts- och investeringsbudget Mariestad 2025

Ekonomisk prognos för tertial 1 för tekniska omställningsnämnden MTG 2025

Beslutet ska skickas till:

Kommunstyrelsen Mariestad

Ekonomichef Anna Holmqvist

Controller Anna Blanck

Controller Athanasios Stikas

Teknisk chef Johan Myhrman

MARIESTAD

Tertialrapport 1 - april 2025

MTG - Tekniska omställningsnämnden

Innehållsförteckning

1 Verksamhetsberättelse 3
1.1 Ekonomisk sammanställning 3
1.2 Sammanställning investeringar 16

1 Verksamhetsberättelse

1.1 Ekonomisk sammanställning

Ekonomisk översikt

Mariestad

Tabell

Teknisk nämnd Mariestad	Helår 2025			Tertial 1			
(mnkr)	**Budget**	**Årsprognos**	**Avvikelse**	**Ack utfall 2025**	**Ack budget T1**	**Avvikelse T1**	**Ack utfall 2024**
Teknisk ledning Mariestad	4,8	4,7	0,0	1,5	1,6	0,1	0,8
Gata Mariestad	49,8	49,8	0,0	16,2	16,6	0,4	16,0
Produktion Mariestad	0,0	0,0	0,0	-0,9	0,0	0,9	2,6
Fastighet Mariestad	182,4	191,4	-9,0	66,5	60,8	-5,7	60,5
Lokalvård Mariestad	0,0	0,0	0,0	0,2	0,0	-0,2	0,0
Totalt	**237,0**	**246,0**	**-9,0**	**83,4**	**79,0**	**-4,4**	**80,0**

Teknisk nämnd	Helår 2025			Tertial 1			
Kontoklass (mnkr)	Budget	Årsprognos	Avvikelse	Ack utfall 2025	Ack budget T1	Avvikelse T1	Ack utfall 2024
3 Intäkter/Inkomster	-142,2	-142,0	-0,2	-59,2	-47,4	11,8	-73,3
4 Kostnader/Utgifter	16,9	18,9	-2,0	17,6	5,6	-12,0	32,8
5 Kostnader för arbetskraft	79,3	78,3	1,0	24,1	26,4	2,3	29,6
6 Övriga verksamhetskostnader*	122,0	132,1	-10,1	47,4	40,7	-6,8	56,3
7 Övriga verksamhetskostnader*	114,5	112,2	2,3	37,6	38,2	0,6	23,1
8 Övriga intäkter och kostnader*	46,6	46,6	0,0	16,0	15,5	-0,4	11,5
Totalt	**237,0**	**246,0**	**-9,0**	**83,4**	**79,0**	**-4,4**	**80,0**

* Med anledning av förändringar i redovisning för leasingkostnader har budgetmedel flyttats mellan kontoklasser utan påverkan av beslutad total ram.

Analys av ekonomi

Mariestad (-9,0 mnkr)

Ökade personalkostnader på grund av MTG-omställning, 1,0 mnkr, är ej med i prognos för Tekniska omställningsnämnden, kostnaden täcks av omställningsbuffert i Kommunstyrelsens budget.

Buffert på 2,3 mnkr är ianspråktagande och inräknad i prognosen.

Teknisk ledning

Prognos+/- 0, budget i balans.

Delårsbokslut, tertial 1, avvikelse +0,1 mnkr

Resultat enligt budget.

Gatuavdelningen

Prognos: +/- 0, budget i balans med buffert, 0,5 mnkr, ianspråktagande.

- Personalkostnader på grund av MTG-omställning, -1,2 mnkr.
- Personalkostnader på grund av vakanser +0,7 mnkr

Minskade personalkostnader än budgeterat på grund av vakanser. Däremot ökar personalkostnaderna andra halvåret på grund av MTG avslut och övergång av Töreboda och Gullspångs gatudrift. Vinterväghållningskostnader är lägre än budgeterat men osäkerhet kvarstår inför vintersäsongen. Bufferten på 0,5 mnkr tas i anspråk för att få budget i balans.

Delårsbokslut, tertial 1, avvikelse +0,4 mnkr

Lägre vinterväghållningskostnader än budgeterat gör att resultatet för T1 är positivt, utfallet är heller inte linjärt när det gäller gata/park och säsongspersonal då det sker en viss ökning av kostnader under sommarperioden.

Fastighetsavdelningen

Prognos: –9,0 mnkr, underskott mot budget med buffert, 1,8 mnkr, ianspråktagande.

Ökade personalkostnader på grund av MTG-omställning, 1,0 mnkr, är ej med i prognos för Tekniska omställningsnämnden, kostnaden täcks av omställningsbuffert i Kommunstyrelsens budget.

- Fastighetsdrift/akut underhåll –7,5 mnkr
- Mediakostnader –2,5 mnkr
- Renhållning –2,0 mnkr
- Hyresintäkter –0,3 mnkr
- Personalkostnader +1,5 mnkr

Underliggande orsaker till underskottet härleds bland annat till en underfinansierad budget i kombination med den underhållsskuld som idag finns på fastighetsbeståndet. Kostnadsökningar har inte kompenserats fullt ut i de senaste årens budget och inneburit besparingar på fastighetsdriften och mindre budget till akut felavhjälpande åtgärder. Budget för fastighetsdrift är i år 11,6 mnkr, (68 kr/kvm), vilket är mycket lågt i relation till rikets 143 kr/kvm. Kostnader för akut felavhjälpande åtgärder har också stigit på grund av det allt sämre skicket på fastigheterna och det finns begränsat utrymme för planerat underhåll. Detta i kombination leder till ett underskott på fastighetsdriften. Utöver detta så har inte kostnadsökningar gällande media kompenserats fullt ut, fjärrvärme och VA priser har gått upp mer än de 1,4% som har tillskjutits i budgetram. Renhållningskostnader går också över budget. Intäkter för hyror prognostiseras bli lägre än budgeterat på grund av tomhyror. Buffert på 1,8 mnkr tas i anspråk och ingår i prognosen.

Delårsbokslut, tertial 1, avvikelse -5,7 mnkr

Budget saknas för finansiell leasing då detta inte har kompenserats ännu från kommunens centrala finansbudget, detta görs delår T2 och vid årsbokslut. Även El, uppvärmning, snö- och halkbekämpning har högre kostnader för perioden och påverkar avvikelsen i T1. I övrigt visar resultatet högre kostnader än budgeterat i enlighet med årsprognos.

Lokalvårdsavdelningen

Prognos: +/- 0, budget i balans.

Konsekvens av MTG-avslut är att Mariestad nu bär hela kostnaden, (tidigare 60 %), för den administrativa ledningen. Den ökade personalkostnaden har åtgärdats med omorganisering med ny arbetsledare och minskad administrativ bemanning. Prognosen är därav budget i balans.

Delårsbokslut, tertial 1, avvikelse -0,2 mnkr

Utfallen av intäkter är inte helt linjärt under året och avviker med 0,2 mnkr i T1. Extern part kommer att faktureras för städtjänst för säsong maj-september.

VA – taxefinansierad verksamhet

Tabell

VA Mariestad	Helår 2025			Tertial 1			
(mnkr)	**Budget**	**Årsprognos**	**Avvikelse**	**Ack utfall 2025**	**Ack budget T1**	**Avvikelse T1**	**Ack utfall 2024**
3 Intäkter/Inkomster	-87,4	-86,8	-0,6	-28,7	-29,1	-0,5	-25,8
4 Kostnader/Utgifter	16,1	15,7	0,4	4,3	5,4	1,0	8,7
5 Kostnader för arbetskraft	21,2	17,5	3,7	5,6	7,1	1,5	7,3
6 Övriga verksamhetskostnader	17,0	15,6	1,4	5,5	5,7	0,1	5,5
7 Övriga verksamhetskostnader	20,6	18,9	1,7	6,1	6,9	0,7	7,1
8 Övriga intäkter och kostnader	10,2	8,4	1,8	2,7	3,4	0,6	2,6
Totalt	**-2,4**	**-10,8**	**8,4**	**-4,4**	**-0,8**	**3,6**	**5,4**

Analys av ekonomi

Prognos: +8,4 mnkr, överskott mot budget.

- Intäkter från brukningsavgifter +0,9 mnkr
- Intäkter för anslutningsavgifter +0,8 mnkr
- Personalkostnader +3,7 mnkr
- Kapitalkostnader +3,7 mnkr
- Kostnader ledningsnätdrift +0,8 mnkr
- Kostnader för el +0,8 mnkr
- Intäkter för försäljning av tid till Töreboda och Gullspång gällande ledningsnät och verksamhetsutveckling -2,3 mnkr

Inför året gjordes en taxehöjning med 4%. Det har budgeterats för ett överskott på +2,4 mnkr (ingående resultat var +6,4 mnkr).

Intäkter: Ny simulering av intäkter i form av brukningsavgifter har gjorts. Denna visar att intäkterna kan bli högre än budgeterat. Orsakerna är att en av våra storförbrukare haft högre förbrukning än normalt. Även kriminalvårdens utökning på Rödjan bidrar till ökade intäkter samt större etableringar som pågår ute vid E20, (byggvatten). Minskade intäkter från försäljning av tid för ledningsnätspersonal och verksamhetsutveckling till Töreboda och Gullspång.

Kostnader: Lägre kapitalkostnader på grund av senarelagda större investeringar, minskade personalomkostnader på grund av vakanser, lägre elkostnader på grund av gynnsamt väder, produktionsavdelningens VA-drift har gjort mindre investeringsprojekt varvid driften inte har belastats på samma sätt under perioden, samt ett lägre timpris.

Prognos för helår blir ett positivt resultat på **+10,8** mnkr vilket är en avvikelse på ca **+8,4** mnkr jämfört med budget. Det skulle innebära att utgående resultat i fonden blir ca **+17,2** mnkr.

Delårsbokslut, tertial 1, avvikelse +3,6 mnkr

Ökade intäkter och lägre kostnader än budgeterat generar ett positivt resultat i enlighet med årsprognos, en del kostnader faller ut senare delen av året.

Töreboda

Tabell

Teknisk nämnd Töreboda	Helår 2025			Tertial 1			
(mnkr)	**Budget**	**Årsprognos**	**Avvikelse**	**Ack utfall 2025**	**Ack budget T1**	**Avvikelse T1**	**Ack utfall 2024**
Teknisk ledning Töreboda	0,2	1,3	-1,1	0,3	0,1	-0,2	0,4
Gata Töreboda	6,8	6,4	0,4	2,2	2,3	0,0	2,6
Fastighet Töreboda	2,6	4,6	-2,0	4,1	0,9	-3,3	4,2
Lokalvård Töreboda	0,0	0,0	0,0		0,0	0,0	0,0
Totalt	**9,6**	**12,3**	**-2,7**	**6,7**	**3,2**	**-3,5**	**7,2**

Teknisk nämnd Töreboda	Helår 2025			Tertial 1			
Kontoklass (mnkr)	**Budget**	**Årsprognos**	**Avvikelse**	**Ack utfall 2025**	**Ack budget T1**	**Avvikelse T1**	**Ack utfall 2024**
3 Intäkter/Inkomster	-42,4	-42,4	0,0	-14,6	-14,1	0,4	-13,2
4 Kostnader/Utgifter	6,0	6,5	-0,5	1,2	2,0	0,8	1,6
5 Kostnader för arbetskraft	13,7	13,3	0,4	4,7	4,6	-0,1	4,8
6 Övriga verksamhetskostnader	30,9	32,4	-1,5	14,5	10,3	-4,2	13,0
7 Övriga verksamhetskostnader	1,2	2,3	-1,1	0,8	0,4	-0,4	0,9
8 Övriga intäkter och kostnader	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Totalt	**9,6**	**12,3**	**-2,7**	**6,7**	**3,2**	**-3,5**	**7,2**

Analys av ekonomi

Töreboda (-2,7 mnkr)

Teknisk ledning

Prognos: - 1,1 mnkr, underskott mot budget

Budgetramen är sänkt från Töreboda kommun under innevarande år med hänsyn till sänkt personalomkostnadspålägg, PO-pålägg. Ramjusteringen är gjord efter att detaljbudgeten utfördelades och togs beslut om i december 2024. Budgeten är minskad med 1,1 mnkr och ligger i sin helhet på teknisk ledning. Ett lägre PO-pålägg generar lägre personalkostnader, vilket det budgeterades för i detaljbudgeten.

Delårsbokslut, tertial 1, avvikelse -0,2 mnkr

Negativ avvikelse i enlighet med årsprognos, dock faller en del kostnader ut senare delen av året vilket gör leder till ett mer positivt resultat per tertial 1 än vad prognosen för helåret visar.

Gatuavdelningen

Prognos: +0,4 mnkr, överskott mot budget

- Personalkostnader +0,4 mnkr

Lägre personalkostnader än budgeterat på grund av vakanser, även vinterväghållningskostnader är lägre än budgeterat men osäkerhet kvarstår inför vintersäsongen.

Delårsbokslut, tertial 1, avvikelse +/- 0,0 mnkr

Resultat enligt budget.

Fastighetsavdelningen

Prognos: –2,0 mnkr underskott mot budget

- Fastighetsdrift/akut underhåll: –1,5 mnkr
- Mediakostnader: –0,5 mnkr

Kostnader för fastighetsdrift prognostiseras bli 1,5 mnkr högre än budgeterat. Till viss del beror underskottet på ökade personalkostnader i och med en utökning av bemanning på Töreshov. I övrigt speglar inte budgeten den relativt höga ambitionsnivån. Fastighetsavdelningen har också inför 2025 fått en minskad budgetram med 1,5 mnkr. För att nå en budget i balans krävs hårdare prioriteringar med restriktivitet och fokus på fastighetsdrift för att bibehålla fastigheternas värde. Kostnadsökningar har inte kompenserats fullt ut i senaste årens budget och inneburit besparingar på fastighetsdriften. Kostnader för akut felavhjälpande åtgärder har också stigit på grund av det allt sämre skicket på fastigheterna. Utöver detta så har inte kostnadsökningar gällande media kompenserats, bland annat fjärrvärme och VA priser har gått upp. Mediakostnader prognostiseras bli högre än budgeterat.

Delårsbokslut, tertial 1, avvikelse -3,3 mnkr

Utfall ligger inte linjärt under året. El, uppvärmning, snö- och halkbekämpning har högre kostnader för perioden och påverkar avvikelsen i T1. I övrigt högre kostnader än budgeterat i enlighet med årsprognos.

VA – taxefinansierad verksamhet

Tabell

VA Töreboda	Helår 2025			Tertial 1			
(mnkr)	Budget	Årsprognos	Avvikelse	Ack utfall 2025	Ack budget T1	Avvikelse T1	Ack utfall 2024
3 Intäkter/Inkomster	-30,6	-30,8	0,2	-15,7	-10,2	5,5	-11,9
4 Kostnader/Utgifter	5,4	5,4	0,0	3,9	1,8	-2,2	6,4
5 Kostnader för arbetskraft	7,4	6,3	1,1	3,4	2,5	-0,9	2,1
6 Övriga verksamhetskostnader	7,2	7,0	0,2	3,5	2,4	-1,1	2,2
7 Övriga verksamhetskostnader	12,2	11,0	1,2	3,8	4,1	0,3	1,4
8 Övriga intäkter och kostnader	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Totalt	**1,6**	**-1,1**	**2,7**	**-1,2**	**0,5**	**1,7**	**0,1**

Analys av ekonomi

Prognos: +2,7 mnkr överskott mot budget

- Intäkter från brukningsavgifter +0,2 mnkr
- Personalkostnader +1,1 mnkr
- Kapitalkostnader +1,2 mnkr
- Kostnader ledningsnät +0,2 mnkr

Inför året gjordes en taxehöjning med 12%. Det har budgeterats för ett underskott på -1,6 mnkr (ingående resultat var -0,7 mnkr).

Intäkter: Ny simulering av intäkterna i form av brukningsavgifter har gjorts som visar att intäkterna kan bli något högre än budgeterat. Orsakerna är att en av våra storförbrukare haft högre förbrukning än normalt.

Kostnader: Lägre kapitalkostnader på grund av senarelagda större investeringar, minskade personalkostnader på grund av vakanser, produktionsavdelningens VA-drift har gjort mindre investeringsprojekt och driften har inte belastats under perioden, samt ett lägre timpris.

Prognos för helår blir ett positivt resultat på **+1,1** mnkr vilket är en avvikelse på ca **+2,7** mnkr jämfört med budget. Det skulle innebära att utgående resultat i fonden blir ca **+0,4** mnkr.

Delårsbokslut, tertial 1, avvikelse +1,7 mnkr

Ökade intäkter och lägre kostnader än budgeterat generar ett positivt resultat enligt prognos, en del kostnader faller ut senare delen av året.

Gullspång

Tabell

Teknisk nämnd Gullspång	Helår 2025			Tertial 1			
(mnkr)	**Budget**	**Årsprognos**	**Avvikelse**	**Ack utfall 2025**	**Ack budget T1**	**Avvikelse T1**	**Ack utfall 2024**
Teknisk ledning Gullspång	0,4	1,0	-0,7	0,2	0,1	-0,1	0,3
Gata Gullspång	6,7	6,5	0,2	2,1	2,2	0,1	1,7
Fastighet Gullspång	8,5	11,0	-2,5	4,5	2,8	-1,7	4,0
Totalt	**15,5**	**18,5**	**-3,0**	**6,9**	**5,2**	**-1,7**	**6,0**

Teknisk nämnd Gullspång	Helår 2025			Tertial 1			
Kontoklass (mnkr)	**Budget**	**Årsprognos**	**Avvikelse**	**Ack utfall 2025**	**Ack budget T1**	**Avvikelse T1**	**Ack utfall 2024**
3 Intäkter/Inkomster	-10,2	-10,2	0,0	-4,0	-3,4	0,6	-3,0
4 Kostnader/Utgifter	5,4	6,2	-0,8	1,2	1,8	0,6	1,3
5 Kostnader för arbetskraft	8,0	7,8	0,2	2,7	2,7	0,0	2,9
6 Övriga verksamhetskostnader	11,1	12,8	-1,7	6,5	3,7	-2,8	4,2
7 Övriga verksamhetskostnader	1,1	1,8	-0,7	0,6	0,4	-0,2	0,6
8 Övriga intäkter och kostnader	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Totalt	**15,5**	**18,5**	**-3,0**	**6,9**	**5,2**	**-1,7**	**6,0**

Analys av ekonomi

Gullspång (-3,0 mnkr)

Teknisk ledning

Prognos: -0,7 mnkr underskott mot budget.

Budgetramen är sänkt från Gullspångs kommun under innevarande år med hänsyn till sänkt personalomkostnadspålägg, PO-pålägg. Ramjusteringen är gjord efter att detaljbudgeten utfördelades och togs beslut om i december 2024. Budgeten är minskad med 0,7 mnkr och ligger i sin helhet på teknisk ledning. Ett lägre PO-pålägg generar lägre personalkostnader, vilket det budgeterades för i detaljbudgeten.

Delårsbokslut, tertial 1, avvikelse -0,1 mnkr
Negativ avvikelse i enlighet med årsprognos, dock faller en del kostnader ut senare delen av året vilket gör leder till ett mer positivt resultat per tertial 1 än vad prognosen för helåret visar.

Gatuavdelningen

Prognos: +0,2 mnkr överskott mot budget

- Personalkostnader +0,2 mnkr

Lägre personalkostnader än budgeterat på grund av vakanser, även vinterväghållningskostnader är lägre än budgeterat men osäkerhet kvarstår inför vintersäsongen.

Delårsbokslut, tertial 1, avvikelse +0,1 mnkr
Resultat enligt budget.

Fastighetsavdelningen

Prognos: –2,5 mnkr underskott mot budget.

- Fastighetsdrift/akut underhåll: –1,6 mnkr
- Mediakostnader: –0,7 mnkr
- Bostadsanpassningar: –0,2 mnkr

Underliggande orsaker till underskottet härleds bland annat till en underfinansierad budget i kombination med den underhållsskuld som idag finns på fastighetsbeståndet. Kostnadsökningar har inte kompenserats fullt ut i senaste årens budget och inneburit besparingar på fastighetsdriften och mindre budget till akut felavhjälpande åtgärder. Kostnader för akut felavhjälpande åtgärder har också stigit på grund av det allt sämre skicket på och det finns begränsat utrymme för planerat underhåll. Detta i kombination leder till ett underskott på fastighetsdriften. Utöver detta så har inte kostnadsökningar gällande media kompenserats, bland annat fjärrvärme och VA priser har gått upp. Mediakostnader prognostiseras bli högre än budgeterat. Bostadsanpassningar ser i nuläget ut att göra ett underskott jämfört med budget.

Delårsbokslut, tertial 1, avvikelse -1,7 mnkr

Utfall ligger inte linjärt under året. El, uppvärmning, snö- och halkbekämpning har högre kostnader för perioden och påverkar avvikelsen i T1. I övrigt högre kostnader än budgeterat i enlighet med årsprognos.

VA – taxefinansierad verksamhet

Tabell

VA Gullspång	Helår 2025			Tertial 1			
(mnkr)	Budget	Årsprognos	Avvikelse	Ack utfall 2025	Ack budget T1	Avvikelse T1	Ack utfall 2024
3 Intäkter/Inkomster	-19,2	-19,6	0,4	-8,6	-6,4	2,2	-21,3
4 Kostnader/Utgifter	1,8	1,8	0,0	1,3	0,6	-0,7	18,2
5 Kostnader för arbetskraft	4,8	4,0	0,8	2,1	1,6	-0,5	1,7
6 Övriga verksamhetskostnader	6,3	5,8	0,5	2,3	2,1	-0,2	1,8
7 Övriga verksamhetskostnader	8,6	7,8	0,8	2,7	2,9	0,1	0,9
8 Övriga intäkter och kostnader	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Totalt	**2,2**	**-0,3**	**2,5**	**-0,2**	**0,7**	**0,9**	**1,3**

Analys av ekonomi

Prognos: +2,5 mnkr överskott mot budget

- Intäkter från brukningsavgifter +0,4 mnkr
- Personalkostnader +0,8 mnkr
- Kapitalkostnader +0,8 mnkr
- Kostnader ledningsnät +0,3 mnkr
- Kostnader el +0,2 mnkr

Inför året gjordes en taxehöjning med 19%. Det har budgeterats för ett underskott på -2,2 mnkr (ingående resultat var 0 mnkr).

Intäkter: Ny simulering av intäkterna i form av brukningsavgifter har gjorts som visar att intäkterna kan bli något högre än budgeterat. Del av orsak är ökad försäljning av vatten till Töreboda kommun, (Älgarås).

Kostnader: Lägre kapitalkostnader på grund av senarelagda större investeringar, minskade personalkostnader på grund av vakanser, produktionsavdelningens VA-drift har gjort mindre investeringsprojekt och driften har inte belastats under perioden, samt ett lägre timpris, och lägre elkostnader på grund av gynnsamt väder.

Prognos för helår blir ett positivt resultat på **+0,3** mnkr vilket är en avvikelse på ca **+2,5** mnkr jämfört med budget. Det skulle innebära att utgående resultat i fonden blir ca **+0,3** mnkr.

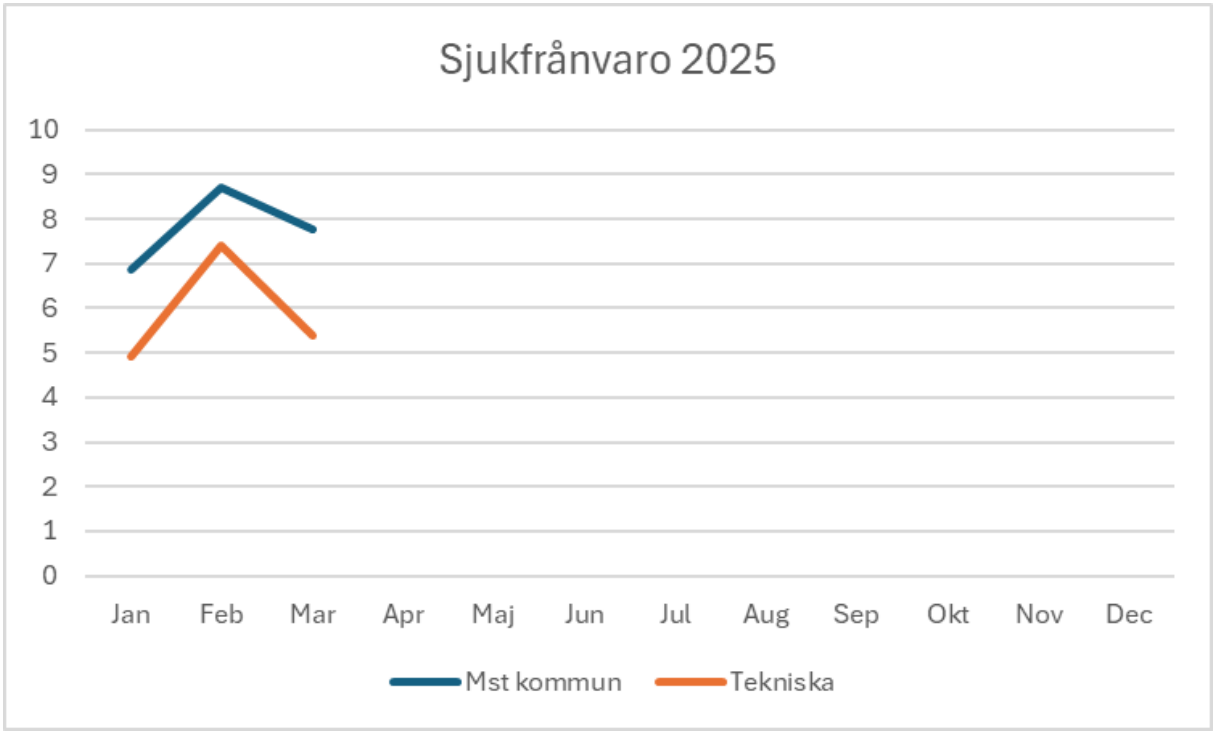
Delårsbokslut, tertial 1, avvikelse +0,9 mnkr

Ökade intäkter och lägre kostnader än budgeterat generar ett positivt resultat enligt prognos, en del kostnader faller ut senare delen av året.

Sjuktal medarbetare

Sjukfrånvaro %	Januari	Februari	Mars	April	Maj	Juni	Juli	Augusti	September	Oktober	November	December
5,9	4,9	7,4	5,4									

För januari har sjuktalen varit normala för månaden och för förvaltningens förutsättningar. Under februari och mars finns en något större ökning än tidigare år vilket skulle kunna härledas till årets ovanligt kraftiga säsongsinfluensa. För april prognosticeras sjukfrånvaro på normalnivå för förvaltningen.



Åtgärder för budget i balans

- Återhållsamhet samt planering vid inköp
- Återhållsamhet vi tillsättning av tjänster och vikariat
- Prioritering och avvägning av åtgärder för drift och underhåll
- Fokus på energieffektiviseringar
- Aktiv planering och ledning av resurser inom MTG kopplat till drift och investeringsåtgärder
- Vissa servicearbeten av maskiner kan eventuellt senareläggas
- Arbete utförs i egen regi i så stor utsträckning som möjligt
- Endast utföra akuta och felavhjälpande åtgärder samt löpande service som prioriteras utefter lagkrav och säkerhet (fastighet)

1.2 Sammanställning investeringar

Mariestad

Mariestad	Årets investeringar			
Teknisk nämnd	**Budget 2025**	**Utfall jan-april 2025**	**Prognos helår 2025**	**Avvikelse mot budget**
Tekniska nämndens investeringspott	1,5	0,0	0,0	1,5
Reinvesteringar Gator, GC-vägar, Lekparker, Parker, Hamn	13,4	1,0	13,4	0,0
Trafiksäkerhet/Tillgänglighet/Hamn/GC/Allmän plats	6,6	0,0	6,6	0,0
Sjölyckans grönområden och parker	1,8	0,4	1,4	0,4
Reinvesteringar lekplatser, skolgårdar, parker mm	7,0	0,0	7,0	0,0
Boende Psykiatri	2,9	0,1	2,9	0,0
Reinvesteringar, eget ägda lokaler	21,4	3,7	17,4	4,0
Reinvesteringar, inhyrda lokaler	1,3	0,3	1,3	0,0
Anpassad grundskola Öster	20,0	0,4	20,0	0,0
Ombyggnad/tillbyggnad/Renovering Kvarnstenen	15,0	1,3	15,0	0,0
Pooltäcke Ekuddens utebad	1,2	0,0	1,2	0,0
Luktreduceringsåtgärder MARV (VA)	30,0	0,0	3,0	27,0
Investeringsram skattefinansierad verksamhet	**122,0**	**7,2**	**89,1**	**32,9**

Analys av investeringar

Mariestad skattefinansierad verksamhet (+32,9 mnkr)

Teknisk ledning

Prognos +1,5 mnkr

Tekniska nämndens investeringspott är i dagsläget oförbrukad.

Gata

Prognos +0,4 mnkr

Reinvesteringsbudgeten prognostiseras upparbetas utan avvikelser. Sjölyckans grönområden har en avvikelse på 0,4 mnkr som kommer att behöva ombudgeteras för att hantera planteringar 2026 och 2027.

Fastighetsavdelningen

Prognos +4,0 mnkr

Totalt disponerar fastighetsavdelningen 64,8 mnkr, inkluderat om- och tillbyggnad av Kvarnstenens förskola, ny konstgräsplan Lekevi IP och anpassningar och renovering av anpassad grundskola Högelid.

Reinvesteringsbudget +4,0 mnkr

Projekt Sprinkler Kilkenstensvägen, 3,5 mnkr bedöms inte att hinnas med 2025.

VA – taxefinansierad verksamhet

Mariestad	**Årets investeringar**			
Teknisk nämnd	**Budget 2025**	**Utfall jan-april 2025**	**Prognos helår 2025**	**Avvikelse mot budget**
VA - Förnyelse ledningsnät	13,9	2,7	13,0	0,9
VA - Renovering/modernisering pumpstationer/VA-verk	2,3	0,3	2,2	0,0
VA - Reservkraftverk Lindholmens VV	2,6	-0,6	2,2	0,4
VA - Lindholmens vattenverk, optimering (etapp 4)	20,0	0,1	20,0	0,0
VA - Nyanslutningar	3,0	0,0	2,0	1,0
VA - Anslutningsavgifter	0,0	-5,8	-5,8	5,8
VA - Förstärkning ledningar beroende på tillväxt	17,0	4,1	12,0	5,0
VA - Vattenreservoar Mariestad	0,5	0,0	0,5	0,0
VA - Mariestads avloppsreningsverk, ombyggnad	54,0	3,0	7,0	47,0
VA - Förstudie förbättrad vattenkvalitet intag	0,5	0,0	0,1	0,5
Investeringsram taxefinansierad verksamhet*	**113,8**	**3,8**	**53,2**	**60,6**

* Intäkter för anslutningsavgifter, 5,7 mnkr är inkluderade i utfallet.

Analys av investeringar

Mariestad taxefinansierad verksamhet (+60,6 mnkr)

VA-avdelningen

Prognos +60,6 mnkr

Ombyggnad Mariestads Avloppsreningsverk + 47 mnkr

Nytt tillstånd för Mariestads reningsverk har tagits i anspråk för att möjliggöra bostadsbyggnation i området. Projektering pågår och byggstart sker under hösten 2025.

Luktreduceringsåtgärder MARV (VA) + 27 mnkr

Projektering pågår och byggstart kommer utföras i samverkan med entreprenör.

Förstärkning nya matarledningar + 5,3 mnkr

Projekt att dimensionera ledningar för vision 2040 påbörjades 2024 med start Madlyckevägen och Hantverkargatan. Fortsättning från vattentornet till pågående detaljplan Ladukärr är klart och därefter pausat. Anledningen är att vi avvaktar servisanmälan gällande batterifabriken.

Anslutningsavgifter + 5,7 mnkr

Intäkter för anslutningsavgifter för bland annat Horn/Dala området uppgår hittills till +5,7 mnkr.

Nyanslutningar, + 1,0 mnkr

Prognos för helår är en positiv avvikelse på 1 mnkr. Genomförande av nytt verksamhetsområde Krontorp intill brukshundsklubben startar i höst. Dessa projekt innefattar också enstaka serviser löpande.

VA Exploatering

Prognosen för VA exploatering som budgetmässigt finns hos Mark och exploatering, Kommunstyrelsen, är 7,4 mnkr. På sikt genereras det kapitalkostnader av detta och belastar då VA kollektivet.

Töreboda

Teknisk nämnd Töreboda skattefinansierat (mnkr)	Budget 2025	Utfall jan-april 2025	Prognos helår 2025	Avvikelse mot budget
Reinvesteringar/investeringar fastigheter	38,1	8,6	38,1	0,0
Reinvesteringar gator, GC, belysning, allmän plats	7,3	0,5	4,0	3,3
Trafiksäkerhetsåtgärder och tillgänglighet	0,7	0,0	0,2	0,5
Årets investeringsram	**46,1**	**9,1**	**42,3**	**3,8**

Analys av investeringar

Töreboda skattefinansierad verksamhet (+3,8 mnkr)

Gata

Prognos +3,8 mnkr

Gatuavdelningen har i samråd med Töreboda och Gullspång valt att inte sätta igång projekt vi inte har möjlighet att slutföra då delningen av MTG sker mitt i ett kalenderår. Undantaget är beläggningsprogrammet där större delen av budgeten kommer att upparbetas.

Fastighet

Prognos enligt budget

Reinvesteringsbudget och Skogsgläntans förskola prognostiseras upparbetas utan avvikelser i nuläget. Skogsgläntans förskola avviker dock avseende färdigställandetid, vilket eventuellt kan innebära vite och då förbättra utfallet.

VA – taxefinansierad verksamhet

Teknisk nämnd Töreboda taxefinansierat (mnkr)	Budget 2025	Utfall jan-april 2025	Prognos helår 2025	Avvikelse mot budget
Reinvesteringar/investeringar VA	25,0	2,2	12,4	12,6
Årets investeringsram	**25,0**	**2,2**	**12,4**	**12,6**

Analys av investeringar

Töreboda taxefinansierad verksamhet (+12,6 mnkr)

Prognos +12,6 mnkr

Avloppslösning Moholm +10 mnkr
Projektledare saknas (vakant tjänst) som gör att projektet har pausats. Åtgärder ska genomföras vad gäller dammar och pumpstation, med fortsatt rening av spillvatten i Tidans ARV i Skövde kommun.

Renovering av råvattenbrunnar Haboskogen + 0,8 mnkr
Projektet uppskattas bli billigare än budgeterat.

Gubbero område VA-sanering +0,7 mnkr
Beläggning görs Q2 2026, budget kommer att behöva ombudgeteras.

Gullspång

Teknisk nämnd Gullspång skattefinansierat (mnkr)	Budget 2025	Utfall jan-april 2025	Prognos helår 2025	Avvikelse mot budget
Fastighet och energieffektivisering				
Renovera och bygga om till arbets-mötesrum i källarplan kommunhuset Hova (del av teknisk verksamhet alt. admin eller lön/hr	0,4	0,4	0,6	-0,2
Ombyggnation, rotrenovering och inventarier Guldkronan 1 (Kulturhus centrala Gullspång)	5,0	0,1	5,0	0,0
Generellt fastighetsunderhåll enligt underhållsplaner (ventilation, golv, tak mm.)	4,2	0,9	4,2	0,0
Förskolan Gullspång	7,0	3,7	7,0	0,0
Gata och park				
Asfalt/beläggning	1,6	0,0	1,4	0,2
Trafiksäkerhet/tillgänglighet i offentliga rummet	0,5	0,0	0,4	0,1
Lekplatser	0,4	0,1	0,4	0,0
Park(bänkar, belysning, omställa till blomsteräng m.m)	0,1	0,0	0,0	0,1
Extra gestaltning offentliga rummet - samverkan föreningsliv	0,2	0,0	0,1	0,1
Utveckling lekplatser/grönområden	0,5	0,0	0,0	0,5
Årets investeringsram	**19,9**	**5,2**	**19,1**	**0,8**

Analys av investeringar

Gullspång skattefinansierad verksamhet (+0,8 mnkr)

Gata

Prognos +1,0 mnkr

Gatuavdelningen har i samråd med Töreboda och Gullspång valt att inte sätta igång projekt vi inte har möjlighet att slutföra då delningen av MTG sker mitt i ett kalenderår. Undantaget är beläggningsprogrammet där större delen av budgeten kommer att upparbetas.

Fastighet

Prognos -0,2 mnkr

Kommunhusets källare prognostiseras göra en avvikelse med -0,2 mnkr då budgeten in räcker till det beställda åtgärderna. I övrigt prognostiseras reinvesteringsbudgeten, projekt Gullspångs förskola och projekt Guldkronan att upparbetas utan avvikelser.

VA – taxefinansierad verksamhet

Teknisk nämnd Gullspång taxefinansierat (mnkr)	Budget 2025	Utfall jan-april 2025	Prognos helår 2025	Avvikelse mot budget
Slamhantering Hova och Gullspångs avloppsreningsverk	8,0	0,0	6,0	2,0
VA framdragning till Ålösund - steg 1 projektering	40,0	0,0	11,2	28,8
VA - bl.a. ledningsnät	12,2	1,5	10,2	2,0
Årets investeringsram	**60,1**	**1,5**	**27,4**	**32,8**

Analys av investeringar

Gullspång taxefinansierad verksamhet (+33 mnkr)

Prognos +33 mnkr

Slamhantering Hova och Gullspång ARV +2 mnkr

Projektet är igång gällande slamförvaring vid Hova och Gullspångs reningsverk. Inbyggd containerlösning på båda ställena. Bygglovshandlingar ska lämnas in innan semestern. Slutsumman för projektet är lite osäkert än då vi försöker hitta så kostnadseffektiva lösningar som möjligt. Prognos helår ca 6 mnkr.

Förstudie Ålösund + 29 mnkr

Avrop (fas1) detaljprojektering vår/sommar 2025 därefter start genomförande vinter 2025/2026. Prognos helår detaljprojektering 1mnkr + start genomförande 10mnkr, grov prognos.

Äldre- och omsorgsnämnden

Äon § 58 Dnr 2025/00061

Tertial 1, bokslut och årsprognos

Äldre- och omsorgsnämndens beslut

1. Äldre- och omsorgsnämnden beslutar att godkänna informationen som baseras på ekonomiska utfallet till och med den 30 april 2025 för de verksamheter som finns inom äldre- och omsorgsnämnden.

2. Äldre- och omsorgsnämnden noterar att förvaltningen har upprättat förslag på åtgärder för att uppnå budget i balans.

Bakgrund

Äldre och omsorgsförvaltningen står inför fortsatt ekonomisk utmaning med ett prognostiserat underskott på -5,3 miljoner, år 2025. För att nå en budget i balans krävs ett antal strategiska och operativa åtgärder inom verksamheten. Fokus ligger på effektivare resursanvändning, minskade kostnader samt förbättrad arbetsmiljö och kvalitet.

Föreslagna åtgärder:

- Etablering av resursteam för att minska övertidskostnader, främst inom Funktionsstöd. Resursteamet ska bemanna vid frånvaro för att undvika övertid särskilt kopplat till deltidsanställda där mertid nu räknas som övertid enligt nytt löneavtal.

- Stärkt resursplanering genom att resurspass prioriteras före timanställningar och deltidsanställda, vilket hanteras aktivt av resursenheten.

- Avveckling av chef i beredskap planeras mot slutet av året. Ansvar övergår till trygghetscentralen.

- Samverkan i larmmottagning – dialog förs med andra kommuner för att minska kostnaderna för trygghetscentralen.

- Minska sjukfrånvaro genom fortsatt fokus på arbetsmiljö och hälsosatsningar

- Implementering av läkemedelsautomater fortlöper enligt plan för att effektivisera läkemedelshantering och öka patientsäkerheten.

- Behovsinventering av sensorer inom Funktionsstöd och äldreomsorg fortsätter, med målet att minska behovet av vaken natt där det är möjligt.

- Avlastningsplatser är förflyttade till Vård- och omsorgsboendet Fredslund för att förbättra arbetsmiljön och kvaliteten i korttidsvården.

- Förbättringsarbete vid Trygghetscentralen pågår för att identifiera brukare med hög larmincidens. Syftet är att justera insatser, minska oplanerade besök och öka tryggheten.

- Fortsatt satsning på minskat antal medarbetare per chef. Utvärdering av införandet av biträdande chefer inom vård- och omsorgsboende sker under året.

- Gemensam analys med kostenheten för att säkerställa att kostunderlagen följer aktuellt antal brukare.

De föreslagna åtgärderna förväntas bidra till en mer hållbar ekonomi, förbättrad kvalitet i verksamheten samt en tryggare arbetsmiljö. Flera av insatserna har redan påbörjats och kräver fortsatt ledning och uppföljning under året.

Bedömning ur miljömässig dimension

Samtliga verksamheter som återfinns inom Äldre- och omsorgsnämndens ansvarsområde ska nogsamt följas upp, vilket kan påverka miljömässiga faktorer och hänsynstaganden i de analyser som görs.

Bedömning ur social dimension

Samtliga verksamheter som återfinns inom Äldre- och omsorgsnämndens ansvarsområde ska nogsamt följas upp, vilket kan påverka och påvisa behov av kvalitetsutveckling för brukare/kunder.

Bedömning ur ekonomisk dimension

Ekonomiska analyser och prognoser ökar möjligheten att vidta adekvata åtgärder för att hålla den tilldelade budgetramen.

Arbetsutskottets förslag

Äldre- och omsorgsnämndens arbetsutskotts förslag till beslut överensstämmer med nämndens beslut.

Behandling på sammanträdet

Ordförande Sara Swahnström (M) tar upp arbetsutskottets förslag till beslut och finner att äldre- och omsorgsnämnden beslutar i enlighet med förslaget.

Underlag för beslut

Äonau § 50/25

Tjänsteskrivelse, daterad 2025-05-19

Tertialrapport 1, april 2025

Beslutet ska skickas till:

Kommunstyrelsen

Äldre och omsorgschef Annelie Åberg

Avdelningschef funktionsstöd Anette Karlsson

Biståndschef Agneta Rönnqvist

Avdelningschef äldreomsorg Selma Bandic

Avdelningschef hälso- och sjukvård Pia Stenlund

Controller Daniel Andersson

Controller Erik Arnholm

MARIESTAD

Tertialrapport 1 - april 2025

Äldre- och omsorgsnämnden

Innehållsförteckning

1 Verksamhetsberättelse 3
1.1 Ekonomisk sammanställning 3
1.2 Sammanställning investeringar 8

1 Verksamhetsberättelse

1.1 Ekonomisk sammanställning

Ekonomisk översikt

Tabell

Äldre- och omsorgsnämnd	Helår 2025			Tertial 1			
(mnkr)	Budget	Års-prognos	Avvikelse	Ack utfall 2025	Ack budget T1	Avvikelse T1	Ack utfall 2024
Admin VoO förvaltning	5,7	9,5	-3,8	4,1	1,9	-2,2	2,2
Myndighetsavdelningen	159,9	162,9	-3,0	52,7	53,6	0,9	53,0
HoS	70,5	69,8	0,8	23,0	23,4	0,4	22,3
Ordinärt boende	26,0	20,0	6,0	5,6	8,7	3,1	5,8
Vård och omsorgsboende	170,0	176,0	-6,0	57,9	54,4	-3,5	53,5
Funktionsstöd	122,7	122,0	0,7	39,4	39,7	0,3	38,7
Totalt	**554,8**	**560,1**	**-5,3**	**182,7**	**181,7**	**-1,0**	**175,4**

Äldre- och omsorgsnämnd	Helår 2025			Tertial 1			
Kontoklass (mnkr)	Budget	Årsprognos	Avvikelse	Ack utfall 2025	Ack budget T1	Avvikelse T1	Ack utfall 2024
3 Intäkter/Inkomster	-210,0	-208,6	-1,4	-68,8	-70,0	-1,2	-70,1
4 Kostnader/Utgifter	150,9	155,0	-4,1	49,8	50,3	0,5	52,1
5 Kostnader för arbetskraft	558,2	552,1	6,1	180,8	182,8	2,0	178,6
6 Övriga verksamhetskostnader	25,6	29,4	-3,8	10,2	8,5	-1,6	9,2
7 Övriga verksamhetskostnader	43,3	45,4	-2,1	15,1	14,4	-0,7	10,1
8 Övriga intäkter och kostnader	-13,2	-13,2	0,0	-4,4	-4,4	0,0	-4,4
Totalt	**554,8**	**560,1**	**-5,3**	**182,7**	**181,7**	**-1,0**	**175,4**

Analys av ekonomi

Den röda tråden i förvaltningens arbete avser att på lång sikt ombesörja att verksamheternas behov av personalförsörjning kan tillgodoses. Förvaltningen har haft en ökad efterfrågan inom samtliga verksamheter samtidigt som den ekonomiska situationen är ansträngd.

Satsningen mot Nära vård innebär ytterligare en belastning av hela vård- och omsorgen där den legitimerade personalen samt undersköterskor behöver bedriva en alltmer avancerad vård i hemmet. Vi ser ett ökat behov av legitimerad personal där hälso- och sjukvårdsinsatserna ökar i takt med förflyttningen av Nära vård men har i nuläget svårt att rekrytera varför bemanningsföretag har använts. Rehabverksamheten är i behov av att växa ytterligare relaterat till den nya socialtjänstlagens krav på förebyggande verksamhet.

Under 2025 så ses en 20% ökning av antalet biståndsbeviljade och delegerade HSL-insatser inom ordinärt boende jämfört med samma period 2024. Medarbetarna inom ordinärt boende hanterar fler avancerade insatser men med fortsatt hög kvalitet. Brukarna inom ordinärt boende kan således leva kvar längre i sina hem och när de flyttar till Vård- och omsorgsboende är vårdtyngden högre än vad den historiskt har varit. Det finns tydligt behov av ökade personalresurser relaterat till mer palliativ vård och högre vårdtyngd. Ett utbildningsprogram gällande palliativ vård är framtaget till samtliga medarbetare inom utförarverksamheterna.

För att klara av att möta den ökade efterfrågan inom ordinärt boende så fortsätter förvaltningen att arbeta för att avlasta omvårdnadspersonalen. Trygghetscentralen hanterar idag 50% av alla inkomna larm vilket lett till en stor avlastning för medarbetare inom Ordinärt boende.

Serviceenheten har nu varit verksam under nio månader och avlastar omvårdnadspersonalen med städ och inköp till brukarna.

Planeringsenheten avlastar enhetschefer inom ordinärt boende med schemaläggning och bemanning samt arbetar för ett likartat arbetssätt över alla områden.

Resursenheten hanterar all korttidsfrånvaro, rekrytering och omfördelning av resurspass för att avlasta cheferna. Verksamheten är nystartad från mars 2025 och arbetar fortfarande med att få in alla rutiner. Det har inledningsvis lett till ökade kostnader av framförallt övertid men enheten förväntas bli navet till en ökad kostnadskontroll med effektivare användning av våra befintliga resurser. Uppstart av ett resursteam med fast anställd personal med syfte att stärka bemanningen vid korttidsfrånvaro för att minska övertidstimmar planeras att införas under hösten.

Hälsoresan går nu in på andra året och trots en ovanligt tung influensaperiod i början av 2025 så har vi lägre sjuktal än 2024, om än marginellt men det visar på en fortsatt trend.

Alla vård- och omsorgsboenden har nu välfärdsteknik i form av sensorer installerade. En förhoppning är att sensorerna ska vara en del i att möta upp de ökade omsorgsbehoven samt skapa ökad trygghet både för brukare och medarbetare. Välfärdstekniken leder oss mot förändrade arbetssätt inom alla våra verksamheter.

Inom funktionsstöd så planeras det för ytterligare tre servicebostäder där den första planeras stå färdig sommaren 2026. Kösituationen är ansträngd vilket leder till att kommunen står inför risk för särskilda avgifter med en nuvarande prognos på ca 7 mkr. En genomlysning av samtliga Boenden med särskild service pågår för att identifiera verksamheter där välfärdsteknik i form av sensorer skulle kunna förbättra trygghet för brukare och medarbetare. Sensorer finns idag på två boenden med effekten att personalen har kunnat återgå till sovande jour från vaken natt.

Avdelningen har svårt att rekrytera vikarier vilket leder till höga kostnader för övertid. Det finns en stor förväntan på minskade kostnader när resursteamet finns på plats.

Myndighetsavdelningen har höga kostnader för externa placeringar, idag är tre individer placerade varav en relaterat till boendebristen inom funktionsstöd. Prognosen för helår 2025 är -7,3 mkr.

Kostverksamheten visar på ett stort underskott i prognosen där dels en kostnadsökning inte täcks av budgetmedel men även där en minskad efterfrågan av matleveranser har minskat intäkterna samt ett bortfall av intäkter för brukare med ledsagning. Analys tillsammans med kostenheten pågår för att få fram ett korrekt beslutsunderlag.

I nedanstående tabell redogörs för de satsningar som gjorts för att på lång och kort sikt förbättra arbetsmiljön och höja omvårdnadskvaliteten och tryggheten hos brukarna samt att säkerställa så personalförsörjningen är tillräcklig.

Satsningar	**Prognosticerad avvikelse mot budget**
Läkemedelsautomater	-200 000
Hälsoresan	-1 800 000
Trygghetscentralen	-1 300 000
Välfärdsteknik	-500 000
Resursenheten	-500 000
Planeringsenheten	-1 000 000
	-5 300 000

Tabellen visar på de effekter som redan nu synliggjorts av förändringsarbetet.

	2024	**2025**	**Prognos Helårseffekt 2025**
Personalkostnader Hemvård exkl po jan-april	29 347 000	27 326 000	-6 000 000
Procentuellminskning personalkostnader		-7 %	
Beviljad biståndstid, Ordinärt boende jan-april (timmar)	90 739	108 902	
Ökning beviljad tid (HSL och SoL		20,0 %	
Minskade utförda hemvårdstimmar genom införandet av läkemedelsautomater		548 timmar/månad	
Minskat personalbehov helår motsvarande			-2 100 000
Antal minskade larm per månad		2 500 larm	
Minskat personalbehov helår motsvarande			-825 000
*räknat på 5 min personalbehov per larm			
Sensorer Funktionsstöd, minskad vaken natt 2 boenden		-1 900 000	
Summa			**-10 825 000**

De stora organisatoriska förändringarna medför ekonomiska risker då exempelvis Trygghetscentralen under året till stor del finansieras av externa bidragsmedel och kommer att behöva integreras i förvaltningens rambudget framöver. Ett mål med verksamheten är att i förlängningen samverka med interna och externa parter och då kunna sänka verksamhetens kostnader. I nuläget är det interna intresset obefintligt men desto större intresse från andra kommuner och förhoppningen är att kunna inleda ett första samarbete under 2026.

Åtgärder för budget i balans

- Resursteam för att minska övertid framför allt inom Funktionsstöd. Nytt löneavtal kommer att generera ökade kostnader för deltidsanställda som jobbar extra där den tidigare kompensationen har varit mertid nu blir övertidsersättning. Detta kräver ett förändrat arbetssätt och förhoppningen är att det ska hanteras via personal från resursteamet.

- Resursenhetens aktiva arbete med att resurspass i verksamheten används i första hand innan timanställda och därefter deltidsanställda bokas in.

- Chef i beredskap jobbas bort mot slutet av året, ansvar övergår till TC.

- Samtal pågår med andra kommuner som är intresserade av att ingå i larmmottagning på Trygghetscentralen. Målet är minskad kostnad för Trygghetscentralen genom att fördela kostnaderna på fler intressenter. Flera kommuner har visat intresse men inga interna intressenter.

- Fortsatt fokus på minskade sjukskrivningstal.

- Fortsatt implementering läkemedelsautomater.

- Fortsatt behovsinventering för sensorer inom Funktionsstöd och äldreomsorg för att minska vaken natt där det är möjligt.

- Avlastningsplatser har öppnats på Vård- och omsorgsboende för att avlasta och skapa bättre arbetsmiljö och kvalitet på korttidsboendet.

- Förbättringsarbete pågår tillsammans med Trygghetscentralen för att identifiera individer som larmar mycket med syfte att upptäcka mönster där vi kan justera insatser och därmed skapa trygghet för brukaren samt minska de oplanerade besöken för våra medarbetare.

- Särskilt riktade hälsoinsatser för arbetsgrupper i våra verksamheter som visar på arbetsmiljöproblem som skapar stor sjukfrånvaro.

- Fortsatt arbeta med att minska antalet medarbetare per chef. Utvärdering kommer att ske under året efter införandet av biträdande chefer inom Vård- och omsorgsboende.

- -Fortsatt arbete med underskott av bostäder Funktionsstöd

- -Analys tillsammans med kostenheten för att säkra korrekt underlag som är följsamt mot antalet brukare i våra verksamheter.

1.2 Sammanställning investeringar

	Årets investeringar				Fleråriga projekt(alla belopp i 2025 års prisnivå)				
(mkr)	Budget 2025	Utfall jan-april 2025	Prognos helår 2025	Avvikelse mot budget	Totalt bedömd budget	Total t ack. utfall	Totalt bedömd prognos	Totalt bedömd avvikelse mot budget	Pågår under tidsperiod
Äldre- och omsorgsnämnden									
Äldre- och omsorgsnämndens investeringspott	2,0	0,2	2,0	0,0					2025-2027
Möblering LSS boenden	0,6	0,0	0,0	0,6					
Digitalisering Äldreomsorg	0,5	0,0	0,5	0,0	1,5	0,0	1,5	0,0	
Investeringar Äldre- och omsorgsnämnden	**3,1**	**0,2**	**2,5**	**0,6**					

Analys av investeringar

Årets investeringsbudget är nedbruten i tre olika delar. Den största avser de löpande investeringarna för förvaltningen och är på 2 mkr. Den delen av budgeten är vikt att dels förnya förvaltningens utdaterade medicinska utrustning, att utrusta kommunens Vård- och omsorgsboenden med lyftar samt att göra nödvändiga uppdateringar av möblemangen inom verksamheten. Det finns ett stort investeringsbehov men förvaltningen arbetar utifrån en prioriteringslista och förväntan är att budgeten inte ska överskridas.

I årets budget så har det tillskjutits medel för möblering av nya verksamheter. Boendet kommer inte att öppnas under 2025 så investeringsmedel kommer inte att användas utan behöver flyttas till nästa årsbudget.

En politisk satsning har gjorts med 0,5 mkr för att underlätta digitaliseringen inom Äldreomsorgen. Denna prognosticeras att användas till fullo då det finns behov av att öka säkerheten. Analys av medicin- och värdeskåp pågår med digitala lösningar för att öka spårbarheten.

Socialnämnden

Son § 76 Dnr 2025/00017

Tertial 1, bokslut och årsprognos

Socialnämndens beslut

1. Socialnämnden beslutar att godkänna tertialrapport 1, 2025 för socialnämndens verksamheter.
2. Socialnämnden beslutar att verksamheten med utgångspunkt i den genomlysning som ekonomiavdelningen genomfört återkommer vid nästa sammanträde med en handlingsplan för att säkerställa följsamhet gentemot antagna riktlinjer vad gäller aktivitetsplikt i samband med försörjningsstöd samt en åtgärdslista för en budget i balans. En av åtgärderna ska vara en handlingsplan för att skyndsamt sänka tiden för hur länge man stannar kvar i försörjningsstödet. I handlingsplanen ska det vara extra fokus på unga vuxna samt barnfamiljer. Detta arbete ska tillsammans med arbetet att minska konsultkostnaderna redovisas löpande till nämnden.

Bakgrund

Uppföljning av verksamhet och ekonomi sker vid tre tillfällen under året. För att uppnå ändamålsenlig och strukturerad uppföljning och analys av verksamhet och ekonomi sker uppföljning vid följande tillfällen:

- Tertial 1 (T1) är ett tertialbokslut med ekonomisk årsprognos
- Tertial 2 (T2) är en delårsrapport med ekonomisk årsprognos samt måluppföljning
- Tertial 3 (T3) är tillika årsbokslut med tillhörande årsredovisning

Ekonomiavdelningen har sammanställt en ekonomisk prognos för det första tertialet, vilken prognosticerar ett underskott för socialnämnden om 9,5 miljoner kronor. De främsta kostnadsposterna som bidrar till detta underskott är konsultkostnader (4,2 miljoner), köpt vård för vuxna (6,3 miljoner) samt ekonomiskt bistånd (5 miljoner). Samtidigt finns vissa poster som genererar överskott, exempelvis köpt vård inom Barn och unga (0,9 miljoner) samt tidigare osäkra statsbidrag (2,0 miljoner).

Under de senaste åren har ett antal områden identifierats där kostnaderna överstigit budget. Under år 2025 är dessa områden framför allt ekonomiskt bistånd, placeringskostnader för vuxna och konsultkostnader. Verksamheten har genomfört förändringar i arbetssätt, skapat nya handlingsplaner, infört tätare uppföljning, närmare arbetsledningen och utvecklat den månadsvisa rapporteringen till socialnämnden. Arbetet med att minska underskottet och uppnå budgetbalans för de berörda posterna kommer att fortsätta.

Bedömning ur miljömässig dimension

Ingen påverkan ut miljömässig dimension.

Bedömning ur social dimension

Att säkerställa medborgarnas tillgång till en socialtjänst av hög kvalitet bedöms ha en betydande inverkan ur ett socialt perspektiv. En stabil och kontinuerlig bemanning med egen personal, i syfte att minska beroendet av konsulter, ses som en central åtgärd för att uppnå budgetbalans. Denna strategi är av avgörande betydelse då den även främjar möjligheterna till ett systematiskt kvalitets- och utvecklingsarbete inom verksamheten.

Bedömning ur ekonomisk dimension

Verksamheterna arbetar metodiskt med att införa mer effektiva och anpassade arbetssätt, med fokus på ekonomisk hållbarhet. Dessutom bedöms ett aktivt och systematiskt arbete med rekrytering av personal inom myndighetsutövningen ha en inverkan på den ekonomiska utvecklingen. Utredning kring försörjningsstöd genomförs med målsättning att närma sig budget i balans.

Behandling på sammanträdet

Ordförande Richard Thorell (M) yrkar att verksamheten med utgångspunkt i den genomlysning som ekonomiavdelningen genomfört återkommer vid nästa sammanträde med en handlingsplan för att säkerställa följsamhet gentemot antagna riktlinjer vad gäller aktivitetsplikt i samband med försörjningsstöd samt en åtgärdslista för en budget i balans. En av åtgärderna ska vara en handlingsplan för att skyndsamt sänka tiden för hur länge man stannar kvar i försörjningsstödet. I handlingsplanen ska det vara extra fokus på unga vuxna samt barnfamiljer. Detta arbete ska tillsammans med arbetet att minska konsultkostnaderna redovisas löpande till nämnden.

Ordförande Thorell (M) tar upp sitt eget yrkande som förslag till beslut och finner att socialnämnden beslutar i enlighet med yrkandet.

Underlag för beslut

Controllers tjänsteskrivelse upprättad 2025-05-20 av Erik Arnholm

Rapport tertial 1, 2025 socialnämnden

Beslutet ska skickas till:

Anitta Into, socialchef

Eva Påhlman, IFO och AME chef

Erik Arnholm, controller

Kommunstyrelsen

MARIESTAD

Tertialrapport 1 - april 2025

Socialnämnden

Innehållsförteckning

1 Verksamhetsberättelse 3
1.1 Ekonomisk sammanställning 3
1.2 Sammanställning investeringar 6

1 Verksamhetsberättelse

1.1 Ekonomisk sammanställning

Ekonomisk översikt

Tabell

Socialnämnden	Helår 2025			Tertial 1			
(mnkr)	Budget	Årsprognos	Avvikelse	Ack utfall 2025	Ack budget T1	Avvikelse T1	Ack utfall 2024
Admin IFO förvaltning	18,9	15,0	4,0	5,8	6,3	0,5	4,5
IFO Barn och Unga	68,7	66,0	2,7	20,2	22,9	2,7	23,1
IFO Vuxen	64,5	80,6	-16,2	28,4	21,2	-7,2	22,9
Totalt	**152,1**	**161,6**	**-9,5**	**54,4**	**50,4**	**-4,0**	**50,5**

Socialnämnden	Helår 2025			Tertial 1			
Kontoklass (mnkr)	Budget	Årsprognos	Avvikelse	Ack utfall 2025	Ack budget T1	Avvikelse T1	Ack utfall 2024
3 Intäkter/Inkomster	-24,7	-30,7	6,0	-10,6	-8,2	2,4	-12,5
4 Kostnader/Utgifter	58,5	68,7	-10,2	23,8	19,2	-4,6	20,2
5 Kostnader för arbetskraft	94,8	97,2	-2,5	32,1	31,6	-0,5	34,6
6 Övriga verksamhetskostnader	11,4	11,4	0,0	4,0	3,8	-0,2	4,4
7 Övriga verksamhetskostnader	12,2	15,0	-2,8	5,1	4,1	-1,0	4,8
8 Övriga intäkter och kostnader	0,0	0,0	0,0	0,1	0,0	0,0	-1,0

Socialnämnden	Helår 2025			Tertial 1			
Totalt	**152,1**	**161,6**	**-9,5**	**54,4**	**50,4**	**-4,0**	**50,5**

Analys av ekonomi

Övergripande socialförvaltningen

Det stora posterna som genererar underskott är köpt vård vuxna (6,3 Mkr), ekonomiskt bistånd (5 Mkr), konsultkostnader (4,2 Mkr) på helår.

Till plus kostnaderna hör köpt placering inom Barn- och unga (+0,9 Mkr), tidigare osäkra stadsbidrag (2 Mkr), centrala buffert (1,5 Mkr).

Total budgetavvikelse för förvaltningen -9,5 Mkr på helår

IFO barn och unga

Under den första tertialen har enheten för barn och unga haft bemanningsproblem på grund av föräldraledigheter och uppsägningar. Samtidigt har det varit högt tryck på tjänsterna och svårt att rekrytera, vilket har gjort det nödvändigt att använda konsulter. En av 1:e socialsekreterare tjänsterna har varit vakant under en längre tid och täckts upp med en konsult. Dock har en ordinarie 1:e socialsekreterare rekryterats på tjänsten och påbörjar sin anställning i maj. Det kommer ge stabilitet på ledningsnivå med enhetschef och två 1:e socialsekreterare.

Verksamheten har haft lägre kostnader för placeringar på HVB och i konsulentstödda familjehem än beräknat. Däremot har kostnaderna för egna familjehem och vårdnadsöverflyttningar varit högre. Även vårt interna HVB har haft lägre kostnader och färre placeringar. Totalt sett visar placeringsbudgeten ett överskott. Detta beror på familjehemssekreterarnas arbete med att öka andelen egna familjehem och verksamhetens aktiva arbete med vårdnadsöverflyttningar, vilket innebär lägre kostnader än köpt vård.

Verksamheten ser dock en utmaning framåt med unga med långsiktiga behov med LSS tillhörighet. Verksamheten har just nu två externa HVB-placeringar som har långvariga behov och funktionsnedsättningar, och är mycket kostsamt.

IFO Vuxen samt Socialpsykiatri

Socialsekreterargruppen på både vuxensidan och försörjningsstöd har varit tvungna att använda konsulter för att täcka vakanser och för att höja kvaliteten i myndighetsutövningen samt implementera nya arbetsrutiner. Från februari är verksamheten självförsörjande på personal inom försörjningsstöd. På vuxenenheten har det funnits olika orsaker och en särskild händelse som gjort att det funnits ett stort behov av konsulter för att klara verksamheten. En handläggare fick avsluta sin tjänst efter överenskommelse som resulterade i 10 månadslöner i kostnader.

Kostnaderna för försörjningsstödet beräknas nå ett underskott på cirka 4 miljoner kronor. Verksamheten står inför en utmanande situation både ur ett ekonomiskt perspektiv, med växande underskott, ökade antal hushåll och ökande utbetalningar av försörjningsstöd, men också utifrån verksamhetens sociala uppdrag. Allt för många människor fastnar i bidragsberoende, och att verksamheten inte når tillräckligt många individer med insatser för att enskilda ska nå målet med egen försörjning. För att göra större skillnad på längre sikt kommer yngre vuxna 18-25 år samt barnfamiljer prioriteras - målgrupper där rätt stöd i rätt tid kan bryta mönster av utanförskap och långvarigt bidragsberoende. Verksamheten behöver arbeta mer förebyggande och långsiktigt. AME behöver ställa om både arbetssätt och sina insatser för att möta de behov målgrupperna de facto har. Verksamheten kommer också behöver utveckla samverkan såväl internt som externt. En genomlysning och jämförelse med andra liknande kommuner som Mariestads kommun har genomförts, och ett antal åtgärder kommer att vidtas baserat på den jämförelsen. En handlingsplan kommer tas fram.

Placeringskostnaderna för HVB, LVM och skyddade boenden överskrider budgeten under den första tertialen. Dessa placeringsformer är svåra att förutspå behovet av. Verksamheten har haft flera kostsamma LVM-placeringar (tvångsvård beslutat av förvaltningsrätten) under årets början. Dessa kostar cirka 140 000 kronor per månad och pågår vanligtvis i sex månader. Behovet för resten av 2025 för personer med beroendeproblematik och behov av vård är svårt att prognostisera. Verksamheten ser över arbetssätt, samverkan med andra interna och externa verksamheter samt insatser för målgruppen.

Förra året visade SÄBO Ekbacken ett budgetunderskott, vilket till stor del berodde på behovet av utökad bemanning. Vård- och omsorgsbehoven hos individerna var betydligt mer omfattande än vad som bedömdes inför uppstarten av verksamheten, vilket krävde mer personalresurser. Dessa omfattande vårdbehov kvarstår hos brukarna. Samtidigt som det också finns ett behov av att utöka arbetsgruppens kompetens. Trots en utökad budget för 2025 visar verksamheten ett underskott med en helårsprognos på minus 2.3 mkr för personalkostnader.

Åtgärder för budget i balans

Underskottet som prognostiserats för socialnämndens verksamheter uppgår till 9,5 mkr och åtgärder för att nå en budget i balans vid årets slut är intensiva.

Försörjningsstöd

En genomlysning och jämförelse med andra liknande kommuner av Mariestads kommuns har genomförts. Baserat på denna genomlysning har flera åtgärder vidtagits.

Resultaten visar på att i Mariestad finns man genomsnittligt en längre tid i försörjningsstödet. Att det saknas en systematisk uppföljning av insatser med bärighet mot att nå en egen försörjning. Konkreta åtgärder för att minska kostnaderna och öka effektiviteten i försörjningsstödet har påbörjats. Genom olika åtgärder arbetas det för att uppnå en budget i balans och samtidigt ge bättre stöd till de individer som behöver det mest.

En central verksamhet i att nå egen försörjning är AMEs olika verksamheter. På AME har ett förändrat arbetssätt med kartläggningar av individer med metoden BIP påbörjats. Detta syftar till att bättre förstå och stödja individer i deras väg mot självförsörjning. AME kommer även att omdirigera sina insatser för att fokusera mer på yngre målgrupper som identifierats i den genomförda analysen.

En ansökan om ett ESF-projekt (Europeiska socialfonden) har skickats in. Projektet fokuserar på att stödja dem som står längst från arbetsmarknaden, med målet att hjälpa dem att bli

självförsörjande.

Genom dessa åtgärder, tillsammans med övriga åtgärder som tas fram i en handlingsplan, är förhoppningen att kunna uppnå en budget i balans och samtidigt ge bättre stöd till de individer som behöver det mest.

Konsulter. Vi arbetar intensivt med rekryteringar.

Socialpsykiatri: Ekbackens bemanning och schemaläggning ses nu över för att säkerställa en god bemanning men med budget i balans. Likaså genomförs en genomlysning av Boendestödets uppdrag och flöden för att se om det finns synergi vinster mellan socialpsykiatrins olika verksamheter.

Placeringskostnaderna inom vuxen: Ett historiskt högt inflöde av allvarliga ärenden med livshotande tillstånd har lett till ett större antal LVM ärenden än tidigare. För att säkerställa att alla ärenden genomlyses korrekt inför bedömning av placeringsinsatser kommer ett sk "insatsråd" omgående att startas upp där verksamheten med gemensamma krafter säkerställer att alla hemmaplanslösningar prövas innan eventuell placering samt att en planering för vidare insatser vid placeringens slut finns på plats tidigt i processen.

Utifrån statens önskan om att modernisera socialtjänsten och ny lagstiftning juni 2025 har ett flertal nya statsbidrag utlyst som stöd till redan befintlig verksamhet.

1.2 Sammanställning investeringar

	Årets investeringar			
	Budget 2025	Utfall jan-april 2025	Prognos helår 2025	Avvikelse mot budget
Ombyggnation Lotsen	0,0	0,0	1,1	-1,1
Socialnämndens investeringspott	0,2	0,1	0,2	0,0
Investeringsram Socialnämnden	**0,2**	**0,1**	**1,3**	**-1,1**

Analys av investeringar

Ombyggnationen av Lotsen
Projektet för ombyggnationen av Lotsen slutfördes under det första kvartalet 2025. Först *efter* den initiala projekteringen identifierades behov av ytterligare anpassningar för att säkerställa ändamålsenliga lokaler. Dessa kompletterande åtgärder inkluderade bland annat kontorsutrymmen för samtalsrum med utrymningsvägar samt ett säkerhetsrum med separat entré.

Investeringar och budget
Användningen av inventarier inom investeringspotten är planerad att genomföras under 2025 i enlighet med fastställd budget.

Överförmyndarnämnd

Öfn § 29 Dnr 2025/00005

Tertialrapport 1 och ekonomisk uppföljning, 2025

Överförmyndarnämndens beslut

Överförmyndarnämnden godkänner redovisningen av tertialrapport 1 och den ekonomiska uppföljningen för 2025.

Bakgrund

Ekonomiavdelningen har upprättat en ekonomisk prognos för tertial 1 2025 för överförmyndarnämndens verksamheter. Prognosen för helåret visar ett överskott om 0,4 miljoner kronor (mnkr). Dessa härleds till att huvudmännen betalar större delen av arvode till ställföreträdarna än kommunen. Däremot förväntas överförmyndarenheten få en negativ avvikelse för helåret. Detta bland annat på grund av intäkter som minskar.

Bedömning ur miljömässig dimension

Ingen bedömning är gjord ur denna dimension.

Bedömning ur social dimension

Ingen bedömning är gjord ur denna dimension.

Bedömning ur ekonomisk dimension

Tertialrapporten är en del av överförmyndarnämndens verktyg att kunna ta ansvar för nämndens ekonomi och uppnå en god ekonomisk hushållning och ha kontroll över kvalitét, intäkter och utgifter.

Underlag för beslut

Controllerns tjänsteskrivelse, daterad 2025-05-21

Tertialrapport 1 2025, Överförmyndarnämnden

Beslutet ska skickas till:

Kommunstyrelsen

Anneli Åberg, förvaltningschef

Agneta Rönnqvist, avdelningschef

Ewa Sallova, enhetschef

Controller, Cecilia Gustafsson

Mariestads kommun

Tertialrapport 1 - april 2025

Överförmyndarnämnden

Innehållsförteckning

1 Verksamhetsberättelse 3
1.1 Ekonomisk sammanställning 3

1 Verksamhetsberättelse

1.1 Ekonomisk sammanställning

Ekonomisk översikt

Tabell

Överförmyndarnämnden	Helår 2025			Tertial 1			
(mnkr)	**Budget**	**Års-prognos**	**Avvikelse**	**Ack utfall 2025**	**Ack budget T1**	**Avvikelse T1**	**Ack utfall 2024**
Överförmyndare	-2,6	-1,7	0,9	-0,7	-0,9	0,2	-0,5
Överförmyndar-enheten	-2,1	-2,6	-0,5	-0,8	-0,7	-0,1	-0,9
Totalt	**-4,7**	**-4,3**	**0,4**	**-1,5**	**-1,6**	**0,1**	**-1,5**

Överförmyndarnämnden	Helår 2025			Tertial 1			
Kontoklass (mnkr)	**Budget**	**Års-prognos**	**Avvikelse**	**Ack utfall 2025**	**Ack budget T1**	**Avvikelse T1**	**Ack utfall 2024**
3 Intäkter/Inkomster	1,1	0,5	-0,6	0,4	0,4	0,0	0,0
5 Kostnader för arbetskraft	-5,4	-4,2	1,2	-1,7	-1,8	0,1	-1,4
6 Övriga verksamhetskostnader	-0,1	-0,1	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
7 Övriga verksamhetskostnader	-0,3	-0,6	-0,3	-0,1	-0,1	0,0	-0,1
8 Övriga intäkter och kostnader	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Totalt	**-4,7**	**-4,3**	**0,4**	**-1,5**	**-1,6**	**0,1**	**-1,5**

Analys av ekonomi

Överförmyndarnämnden som helhet prognostiserar ett överskott om 0,4 mnkr vid årets slut. Överskottet beror på att huvudmännen betalar större del av arvode till ställföreträdarna än kommunen. Bedömningen i april är att arvodeskostnaderna kommer, likt föregående år, visa ett överskott om 0,9 mnkr.

Inför 2025 flyttades överförmyndarenheten till överförmyndarnämnden och visar ett underskott om 0,5 mnkr för helåret. Detta beror till stor del att enheten minskar intäkterna för sålda tjänster i maj. Verksamheten kommer behöva betala en avgift från oktober men den avgiften bör beaktas med försiktighet, därav prognostiseras ett underskott.

Utbildningsnämnden

UN § 97 Dnr 2024/00144

Tertial 1 för budgetår 2025

Utbildningsnämndens beslut

Utbildningsnämnden godkänner informationen om tertial 1 per den 30 april 2025 som visar en budget i balans vid årets slut.

Bakgrund

Enligt kommunens ekonomistyrningsprinciper ska ekonomienheten årligen upprätta två prognoser för nämndernas verksamheter. Prognoserna ska upprättas efter april och augusti.

Prognoserna upprättas i syfte att följa upp nämndernas och kommunens ekonomi så att den följer antagen budget. Kommunstyrelsen har uppsynsplikt över nämndernas ekonomi. Vid avvikelser från budget ska nämnden upprätta en åtgärdsplan för att beskriva de åtgärder som ska vidtas för att uppnå en budget i balans. Åtgärdsplanen ska presenteras för kommunstyrelsens arbetsutskott.

Utbildningsförvaltningen har gjort en tertialuppföljning per april månad år 2025 för förvaltningens verksamheter.

Uppföljningen visar ett resultat med en prognos på budget i balans för utbildningsförvaltningen totalt efter att planerade och till viss del beslutade åtgärder har vidtagits.

Prognosen för investeringar visar att samtliga medel kommer att användas.

Bedömning ur miljömässig dimension

Utbildningsförvaltningen har inte funnit några särskilda aspekter på frågan utifrån denna dimension.

Bedömning ur social dimension

Utbildningsförvaltningen bedömer att den ekonomiska fördelningen mellan enheterna utifrån antagen resursfördelningsmodell följer avsikten med att tillgodose en likvärdig utbildning för barn och elever utifrån denna dimension. En likvärdig utbildning där barn och elever ges förutsättningar till fullföljd utbildning och därmed förebygga risken för utanförskap i samhället på sikt.

Bedömning ur ekonomisk dimension

Verksamheten bedrivs utifrån läsår och viss osäkerhet råder vid avläsning per sista april då det under höstterminen förändras i antal barn och elever vid våra enheter. 2025 finns även en stor osäkerhet kring ökade kostnader för skolskjuts i samband med att Västtrafik tar bort turer inför höstterminen som ersätts med upphandlad trafik.

Arbetsutskottets förslag

Beslutet överensstämmer med arbetsutskottets förslag.

Behandling på sammanträdet

Ordförande Anette Karlsson (M) tar upp arbetsutskottets förslag till beslut och finner att nämnden beslutar enligt förslaget.

Underlag för beslut

Unau § 65/25

Tjänsteskrivelse upprättad av utbildningschef 2025-05-14.

Tertial 1 per den 30 april 2025.

Beslutet ska skickas till:

Kommunstyrelsen

Utbildningschef

Ekonomichef

Controllers utbildningsförvaltningen

MARIESTAD

Tertialrapport 1 - april 2025

Utbildningsnämnden

Innehållsförteckning

1 Verksamhetsberättelse 3
1.1 Ekonomisk sammanställning 3
1.2 Sammanställning investeringar 6

1 Verksamhetsberättelse

1.1 Ekonomisk sammanställning

Ekonomisk översikt

Tabell

Utbildningsnämnden	Helår 2025			Tertial 1			
(mnkr)	Budget	Årsprognos	Avvikelse	Ack utfall 2025	Ack budget T1	Avvikelse T1	Ack utfall 2024
Utbildningschef	94,1	92,1	2,0	28,7	31,6	2,9	30,4
Elevhälsa	26,5	25,5	1,0	8,1	9,5	1,4	8,6
Förskola	116,5	116,5	0,0	40,7	41,1	0,4	47,0
Grundskola	229,7	232,2	-2,5	83,6	84,2	0,6	87,3
Gymnasium	89,2	89,7	-0,5	31,8	32,5	0,7	29,8
Vuxenutbildning	14,9	14,9	0,0	4,7	5,4	0,7	5,3
Kost	0,0	0,0	0,0	0,3	0,6	0,3	1,6
Totalt	**571,1**	**571,1**	**0,0**	**197,8**	**204,8**	**7,0**	**210,0**

Utbildningsnämnden	Helår 2025			Tertial 1			
Kontoklass (mnkr)	Budget	Årsprognos	Avvikelse	Ack utfall 2025	Ack budget T1	Avvikelse T1	Ack utfall 2024
3 Intäkter/Inkomster	-492,9	-495,3	2,4	-165,4	-164,3	1,1	-173,4
4 Kostnader/Utgifter	447,3	448,6	-1,4	148,1	149,1	1,0	155,0
5 Kostnader för arbetskraft	479,4	478,5	0,9	172,7	174,3	1,6	183,1
6 Övriga verksamhetskostnader	66,5	67,0	-0,6	21,0	22,2	1,2	22,0
7 Övriga verksamhetskostnader	70,6	72,0	-1,4	21,4	23,5	2,1	23,3
8 Övriga intäkter och kostnader	0,2	0,1	0,0	0,1	0,1	0,0	0,1
Totalt	**571,1**	**571,1**	**0,0**	**197,8**	**204,8**	**7,0**	**210,0**

Analys av ekonomi

I central budget finns för utom kostnader för ledning och politik även kostnader för interkommunala kostnader. Interkommunala ersättningar är de kostnader kommunen har för barn från kommunen som av olika anledningar nyttjar förskola, skola och gymnasium i annan kommun. I den centrala budgeten finns även den avsättning om 1 % till buffert för

utbildningsnämndens verksamheter som beräknas användas.

Avdelning förskola visar budget i balans för tertial 1. Effektiviseringar och anpassningar av verksamheten genomförs inför ht-25. Antal barn i förskolan minskar kontinuerligt, genomförda och planerade anpassningar i verksamheten följer det minskade barnantalet. Sjötorps förskola och Tolsgårdens förskola visar på underskott på grund av ett minskat barnantal. Till hösten -25 minskas ledningsorganisationen en rektor på heltid. Samtliga enheter har vidtagit åtgärder i form av personalminskningar för att nå budget i balans. Mellan våren -25 och hösten -25 minskar avdelning förskola sin organisation med 28 tjänster. Antal barn per personal ökar under hösten 2025 till 5,6 barn per personal, under våren är motsvarande siffra 5,4 barn per personal. I den beräkningen ingår personal som finansieras av tilläggsbelopp. Osäkerheter i prognosen finns kring kommande barn med behov av särskilt stöd inom ramen för tilläggsbelopp.

Avdelning grundskola visar ett underskott motsvarande 2,5 mnkr för tertial 1. Underskottet beror på ett högre inskrivningstal på anpassad grundskola än budgeterat. Dels har det skett en inflytt av elever som tillhör målgruppen och dels har utredningstakten ökat vilket gjort att fler blir mottagna till anpassad grundskola under hösten. Generellt ökar behovet av platser inom anpassad grundskola i riket.
Ett arbete har skett på grundskoleenheterna för att anpassa organisationen utifrån tilldelad ram. Samtliga enheter visar budget i balans i tertial 1, men de personalneddragningar som har genomförts inför året gör verksamheten sårbar vilket innebär osäkerhetsfaktorer i prognosen. Osäkerhetsfaktorerna är avsatta medel för tilläggsbelopp och elever i behov av särskilt stöd som kommer till hösten från förskolan. Inkluderat finns sökta statsbidrag varav ett antal ännu ej är beviljade, som tidigare år beviljats, resultatet kan påverka årsbokslutet. Även gällande skolskjuts råder osäkerhet med anledning av att Västtrafik drar in turer som måste ersättas med upphandlad trafik.

Gymnasieskolan visar ett underskott motsvarande 0,5 mnkr i underskott på helår för gymnasiet. Två av fyra enheter uppvisar ett underskott som kan härledas till lägre antal elever mot budget, samt något för höga lönekostnader. Dessa två enheter kommer att behöva genomföra ytterligare effektiviseringar. De centrala kostnaderna under tertial 1 har varit lägre än budgeterat vilket delvis uppväger de två enheternas underskott. Det finns flera faktorer som gör att prognosen för helåret är osäker. En faktor är gymnasievalet 2025 där antalet elever som söker Vadsbogymnasiet avgör. Vadsbogymnasiet gick in i 2023, 2024 och 2025 med ett ansträngt ekonomiskt läge. För att klara en budget i balans dessa år har flera inköp flyttats fram. Detta innebär ett uppdämt behov av inköp av produktionsmaterial och utrustning. Till detta nya ämnesplaner och läromedel i samband med reformen Gymnasium 25.

Vuxenutbildningen har en budget i balans men påverkas också av reformen Gymnasium 25. Osäkerhet i prognosen är hur många sökande studerande det blir till utbildningarna.

Samtliga skolans verksamheter märker av höjda priser på allt från tjänster, it-utrustning, och övrigt material som används i undervisningen. IT-avdelningen har dessutom efter budgettilldelningen 2025 aviserat prishöjningar för access-punkter som påverkar resultatet.

Kostavdelningen visar i prognos vid tertial 1 på en budget i balans vid årets slut. En osäkerhet finns i kommande prisjusteringar som eventuellt kan påverka resultatet samt en osäkerhet i hur kommande underhåll och reparationer av köksutrustning kommer påverka kostnaderna.

Barn- och elevhälsan ett överskott för året med ca 1 mnkr med anledning av svårigheter att rekrytera specialpedagoger, dels till de nyinrättade tjänsterna, dels till sedan tidigare vakanta tjänster. Trots att behovet av dessa kompetenser är stort har rekryteringsprocesserna dragit ut på

tiden, vilket lett till att budgeterade lönekostnader inte har realiserats.

Sjuktal medarbetare

Sjukfrånvaro %	Januari	Februari	Mars	April
	5,45	7,07	6,19	4,82

Sjukfrånvaron är högre i förskola, grundskola och kostavdelning inledningen av 2025 jämfört med samma period 2024. En reflektion är att efter Covid är förkylningsperioderna ofta längre än de var tidigare. Inom gymnasieskolan och Vuxenutbildningen är sjuktalen fortfarande låga.

Verksamheterna arbetar aktivt med att skapa en god arbetsmiljö och att sänka sjuktalen genom:

- Ett systematiskt arbetsmiljöarbete bedrivs.
- Arbetsmiljömål har utarbetats på enheten.
- Hälsosamtal hos Avonova tillämpas vid hög sjukfrånvaro.
- Närvarande ledarskap
- Fokusera på friskfaktorer

Arbetsmiljöenkäter och kompetensförsörjningsplan ligger till grund för arbetsmiljömål på enheterna och på avdelningsnivå.

Åtgärder för budget i balans

Handlingsplanen från Kommunfullmäktige i juni 2024 gäller fortsatt och utbildningsnämnden har under 2025 i huvudsak åtgärder och resultat av åtgärder från 2024 under rubriken "övriga nämndspecifika åtgärder" samt att en nämndbuffert mot oförutsedda kostnader är skapad.

1. Varsel om uppsägning och pensionserbjudanden
2. Visstidsanställda och konsultlösningar
3. Konferenser, intern representation och kompetensutveckling
4. Översyn av organisationen i övrigt för att skapa koncernnytta
5. Pensionsskulden
6. Lokaleffektivitet
7. Se över inköpsorganisationen
8. Översyn av system och avtal som är kopplade till administrativa processer
9. Övriga nämndspecifika åtgärder
10. Omställningsfond.
11. Nämndbuffertar mot oförutsedda kostnader

Inför 2025 avslutades en avdelningschefstjänst med pensionsavgång och tillsattes inte. Nämndsekreterartjänsten som varit 100 % inom förvaltningen avslutades vid sommaren 2024 och ersattes med ramförflyttning motsvarande 50 % tjänst till enheten för demokratistöd 2025. Helårseffekt på dessa förändringar är inräknade i budget för 2025. Utbildningsförvaltningen arbetar även med återkommande bevakning av semesterlöneskulden.

Förskolan planerade inför 2025 åtgärder med anledning av minskad ram eftersom demografiförändringarna visar att det blir färre barn i förskolan. Under 2024 stängdes förskolan Termiten och pedagogisk omsorg lades ner. Ca 35 medarbetare fick inte förlängda vikariat in på höstterminen 2024. Vid utbildningsnämndens sammanträde den 18 februari 2025 beslutades att från sommaren 2025 stänga Flugsvampens förskola. Inför hösten 2025 stängs även en del

avdelningar vid andra förskolor med anledning av färre barn. Ett 30-tal obehöriga och vikarier avslutas i samband med sommaren 2025 och 15 medarbetare omplaceras till lediga tjänster på andra enheter. Under 2025 avslutas en rektorstjänst.

Grundskolan effektiviserade under 2024 med 15 tjänster som ger helårseffekt först 2025. En rektorstjänst avslutades och en vaktmästare antog pensionslösning hösten 2024.

Gymnasieskolan och vuxenutbildningen effektiviserade under 2024 inom vaktmästeri, administration, IT och skolbibliotek motsvarande två tjänster vilket ger helårseffekt först 2025.

Kostavdelningen har förändrat sitt utbud i menyerna och håller på det sättet budget. Det är ett tätt samarbete mellan ledning och kök för att anpassa inköpen och menyerna efter planerad budget.

Barn- och elevhälsan har inte vidtagit åtgärder eftersom de har en planerad budget för den bemanning som behövs för att utföra uppdraget. Dock har vakanser inom verksamheten gjort att det ser ut att bli ett prognosticerat överskott.

1.2 Sammanställning investeringar

	Årets investeringar			
	Budget 2025	**Utfall jan-april 2025**	**Prognos helår 2025**	**Avvikelse mot budget**
Utbildningsnämnden				
Utbildningsnämndens investeringspott	1,0	0,0	1,0	0,0
Investeringsram Utbildningsnämnden	**1,0**	**0,0**	**1,0**	**0,0**

Analys av investeringar

Budgeterade investeringsmedel förväntas användas.

Miljö- och byggnadsnämnd

Mbn § 49

Tertialrapport T1 2025

Beslut

Miljö- och byggnadsnämnden beslutar att godkänna redovisningen av tertialrapport 1 och den ekonomiska uppföljningen för 2025.

Bakgrund

Ekonomiavdelningen har upprättat en ekonomisk prognos för tertial 1 2025 för miljö- och byggnadsnämndens verksamheter. Prognosen visar en budget i balans vid årets slut. Det finns negativa avvikelser på miljöenheten och byggenheten för personalkostnader men eftersom en avdelningschef inte tillsats under första delen av året visar helårsprognosen en budget i balans. Intäkter förväntas hålla budget.

Det nya samarbetsavtalet med Töreboda och Gullspång omfattar löpande försäljning av handläggning och rådgivning genom timdebitering jämfört med tidigare fast debitering. Metoden togs i drift 1 mars 2025 och alla rutiner har ännu inte satt sig. Därför finns en större osäkerhet än vanligt vid T1 kring årsprognosen. Inför T2 bedöms prognossäkerheten öka.

Social dimension

Ingen bedömning är gjord ur denna dimension.

Miljömässig dimension

Ingen bedömning är gjord ur denna dimension.

Ekonomisk dimension

Tertialrapporten är en del av miljö- och byggnadsnämndens verktyg att kunna ta ansvar för nämndens ekonomi och uppnå en god ekonomisk hushållning och ha kontroll över kvalitét, intäkter och utgifter.

Behandling på sammanträdet

Ordförande Anders Bredelius (M) tar upp förvaltningens förslag till beslut och finner att nämnden beslutar i enlighet med förslaget.

Underlag för beslut

Controllerns tjänsteskrivelse 2025-05-21
Tertialrapport 1 2025, Miljö- och byggnadsnämnden

Beslutet ska skickas till:

Kommunstyrelsen
Samhällsbyggnadschef, Niklas Brandt
Miljöchef, Åsa Pettersson
Bygglovschef, Pia Ekström
Controller, Cecilia Gustafsson

Mariestads kommun

Tertialrapport 1 - april 2025

Miljö- och byggnadsnämnden

Innehållsförteckning

1 Verksamhetsberättelse 3
1.1 Ekonomisk sammanställning 3
1.2 Sammanställning investeringar ..... **Fel! Bokmärket är inte definierat.**

1 Verksamhetsberättelse

1.1 Ekonomisk sammanställning

Ekonomisk översikt

Miljö- och byggnadsnämnd	Helår 2025			Tertial 1			
(mnkr)	Budget	Års-prognos	Avvikelse	Ack utfall 2025	Ack budget T1	Avvikelse T1	Ack utfall 2024
Bygg	-1,1	-1,3	-0,2	0,1	-0,5	0,6	-0,3
Miljö	-4,2	-4,6	-0,4	-1,6	-1,6	0,0	-2,6
Miljö- och byggnadsnämnd	-1,8	-1,2	0,6	-0,3	-0,6	0,3	-0,5
Totalt	**-7,1**	**-7,1**	**0,0**	**-1,8**	**-2,7**	**0,9**	**-3,4**

Miljö- och byggnadsnämnd	Helår 2025			Tertial 1			
Kontoklass (mnkr)	Budget	Års-prognos	Avvikelse	Ack utfall 2025	Ack budget T1	Avvikelse T1	Ack utfall 2024
3 Intäkter/Inkomster	23,3	23,3	0,0	6,3	9,4	-3,1	4,1
4 Kostnader/Utgifter	0,0	-0,1	-0,1	-0,1	0,0	-0,1	0,0
5 Kostnader för arbetskraft	-19,7	-19,7	0,0	-5,8	-8,4	2,7	-6,6
6 Övriga verksamhetskostnader	-1,7	-1,6	0,1	-0,6	-0,6	0,0	-0,3
7 Övriga verksamhetskostnader	-9,1	-9,1	0,0	-1,7	-3,1	1,4	-0,5
Totalt	**-7,1**	**-7,1**	**0,0**	**-1,8**	**-2,7**	**0,9**	**-3,4**

Analys av ekonomi

Förvaltningschefens kommentar
Sammantaget prognostiserar nämndens verksamhet ekonomisk balans för 2025. Enheternas underskott balanseras av ett avdelningsövergripande överskott om 0,6 mnkr främst på grund av vakans på tjänsten som avdelningschef.

Det nya samarbetsavtalet med Töreboda och Gullspång omfattar löpande försäljning av handläggning och rådgivning genom timdebitering jämför med tidigare fast debitering. Metoden togs i drift 1 mars 2025 och alla rutiner har ännu inte satta sig. Därför finns en större osäkerhet än vanligt vid T1 kring årsprognosen. Inför T2 bedöms prognossäkerheten öka.

Miljöenheten
Enheten prognostiserar ett underskott om 0,4 mnkr för helåret. Det beror på att enheten bemannat upp vakanser med anledning av föräldraledighet och sjukfrånvaro, så att en viss övertalighet uppstått. Enheten förväntas kunna ta igen del av kostnaden med ökade intäkter från tillsynsavgifter och intäkter från försäljning av tjänster i händelse av att övertaligheten kvarstår under året.

Bygglovsenheten
Enheten prognostiserar ett underskott om 0,2 mnkr. Underskottet kommer av bemanningen förväntas öka då vakanser tillsatts fullt ut för att kunna möta behovet av handläggning. Samtidigt ökar intäkterna när mängden ärenden ökar.

Sjuktal medarbetare

Sjuk-frånvaro %	Jan	Feb	Mar	Apr	Maj	Jun	Jul	Aug	Sep	Okt	Nov	Dec
Miljö	10,28	16,54	18,48	17,89								
Bygg	3,12	8,17	2,92	1,8								

Miljöenhetens sjukfrånvaro har varit hög under årets första fyra månader. Den beror huvudsakligen på långtidsfrånvaro på grund av sjukdom som inte är arbetsrelaterad. Miljöenhetens har under året genomfört hälsosinsatser för personalen på kansliet. Bygglovsenheten sjukfrånvaro har varit normal till låg under samma period.

MARIESTAD

Mötesanteckningar vid möte mellan kommunfullmäktiges presidium och kommunrevisionen 2025-05-20

Stadshuset, sammanträdesrum Vänersalen kl. 14:00-14:37

Närvarande:

Karin Reboli (M)	Kommunfullmäktiges ordförande
Gun-Britt Alenljung (S)	Kommunfullmäktiges 2:e vice ordförande
Lars-Göran Kvist (S)	Ordförande revisionen
Björn Andersson (M)	Vice ordförande revisionen
Lars Sylvén (V)	Ledamot revisionen
Marianne Kjellquist (S)	Ledamot revisionen
Ann-Christine Gustavsson (C)	Ledamot revisionen
Johnny Karlsson (M)	Ledamot revisionen
Hannah Klarkner	KPMG
Mikael Lind	KPMG
Sarah Alm	Sekreterare

1. Mötet öppnas

Kommunfullmäktiges ordförande Karin Reboli (M) hälsar alla välkomna till dagens möte mellan kommunrevisionen och kommunfullmäktiges presidium. En dagordning har skickats ut med de punkter som kommer att behandlas.

2. Ansvarsfrihetsprövningen 2024

Kommunfullmäktiges presidium och revisionen är eniga om att ärendet om ansvarsprövningen, som beslutades i april av fullmäktige, genomfördes utan anmärkning. Presidiet och revisionen är även överens om att årsredovisningen samt revisionsberättelsen var lättillgängliga och välskrivna. Detsamma gäller för bolagens årsstämmor och revisionsberättelser.

Kommunfullmäktiges ordförande ger revisionen återkoppling om att den smidiga hanteringen var resultatet av ett väl utfört förarbete, vilket bidrar till att kommunfullmäktige känner sig trygg i att fatta beslut i ärendet.

Revisionen framhåller att de uppskattar samarbetet med KPMG samt dialogmötena med nämnderna och bolagen.

Sammanfattningsvis konstaterar revisionens ordförande att samarbetet mellan kommunen och revisionen har fungerat väl under året 2024.

3. Framtida granskningar 2025

Revisionens ordförande informerar att en granskning av kommunens civilberedskap för närvarande pågår. Återrapporteringen av denna granskning kommer att ske i september.

Vidare informerar revisionen att granskningar av förebyggande insatser för barn och unga (SN och UN) samt granskning av kompetensförsörjning (KS) är planerade för innevarande år.

4. Ekonomi 2025 och framåt

Revisionens ordförande informerar om att granskningen av Agenda 2030 kostade revisionen 60 000 kronor. Gällande granskningen av civilberedskap beräknar revisionen kostnaderna till 160 000 kronor. Tillsammans med kostnaderna för Agenda 2030 uppgår summan till 220 000 kronor, vilket lämnar 80 000 kronor kvar för att genomföra ytterligare en granskning.

Revisionen och fullmäktiges presidium diskuterar revisionens förslag om att fråga kommunfullmäktige vilken granskning de anser vara viktigast att genomföra. Mikael Lind från KPMG påpekar att revisionen inte bör påverkas av kommunfullmäktiges åsikter och instämmer därmed med kommunfullmäktiges ordförande, som är kritisk till revisionens idé.

Revisionen och fullmäktiges presidium diskuterar vidare vilken granskning som kan genomföras med hänsyn till revisionens begränsade budget. Båda parter är överens om att budgetdiskussionen måste skiljas mellan budgeten för 2025 (där budgetramen redan är satt) och budgeten för 2026. Man enas om att revisionen ska presentera konkreta förslag gällande deras planerade granskningar och budgetering av dessa, så att fullmäktige lättare kan förhålla sig till detta när budgeten för 2026 fastställs.

5. Övriga frågor

Verkställighet av beslut
Med avseende på motionen om att verkställa kommunfullmäktiges beslut diskuterar presidiet och revisionen hanteringen av uppföljningen av verkställda och ej verkställda beslut. Kommunfullmäktiges ordförande påpekar att förvaltningens utredning angående detta ska inväntas.

Information på kommunfullmäktige om revisorernas uppdrag
Revisionen framför önskemål om att få möjlighet att informera kommunfullmäktige om revisionens uppdrag och verksamhet.

Presidiet och revisionen diskuterar i vilken utsträckning revisionen ska informera fullmäktige om sina uppdrag och aktuella granskningar vid sammanträden. Kommunfullmäktiges ordförande och revisionens ordförande kommer att ha en dialog om detta.

6. Nästa möte

Kommunrevisionen och kommunfullmäktiges presidium kommer överens om två ytterligare möten under 2025:

- 23 september, kl. 14:00 (på plats)
- 18 november 2025, kl. 14:00 (via teams)

Överförmyndarnämnd

Öfn § 30 Dnr 2025/00029

Yttrande över revisorernas grundläggande granskning av Överförmyndarnämnden år 2024

Överförmyndarnämndens beslut

Överförmyndarnämnden beslutar att lämna nedanstående yttrande över de iakttagelser och rekommendationer som kommunrevisionen framför i den grundläggande granskningen av nämndens verksamhet år 2024.

Yttrande

Nedan redogörs för revisionens rekommendationer utifrån de iakttagelser de gjort i samband med granskningen av nämndens verksamhet 2024.

Mål och indikatorer

För att mäta målen ska det enligt styrmodellen finnas beslutade indikatorer för detta ändamål. Indikatorer med målvärden är beslutade för mandatperioden vilket innebär att det inte är möjligt att göra en fullvärdig bedömning årligen utan den genomförs vid mandatperiodens slut. Bedömningen som sker vid delårsbokslutet och årsbokslutet visar på riktning. Dvs pekar det senaste uppmätta värdet i riktning mot målvärdet för mandatperioden eller inte.

Det är dock viktigt att hitta rätt indikatorer som mäter måluppfyllelse på ett bra sätt för att på så vis kunna göra en underbyggd analys av målet vid mandatperiodens slut.

Överförmyndarnämnden instämmer med de synpunkter revisorerna identifierat.

Budgetavvikelser

Överförmyndarnämnden instämmer med revisorernas iakttagelser att nämnden har säkerställt en ändamålsenligt ekonomisk uppföljning av verksamheten.

Internkontroll

Ett arbete sker löpande med att utveckla internkontrollplanen. Kontrollerna görs så skarpa som möjligt för att avgöra risken och på så vis planera åtgärder för att minimera risken i möjligaste mån. I vissa fall har risker identifierats där vi saknar struktur för att kunna genomföra kontroller där blir i stället kontrollen i form av en aktivitet som måste genomföras. Detta ser vi som en lärande process. Utformning av nya riktlinjer för internkontroll ligger i slutfasen och till dessa finns också en handbok för att underlätta arbetet med den interna kontrollen.

Utbildning av nämndens politiker har skett under året för att höja kompetensen på området och främja delaktighet.

Överförmyndarnämnden instämmer med de synpunkter revisorerna iakttagit.

Bakgrund

Kommunrevisionen har med hjälp av KPMG genomfört en grundläggande granskning av nämnden avseende verksamhetsåret 2024. Syftet med granskningen

har varit att översiktligt bedöma om nämnden har en tillräcklig struktur för styrning, uppföljning och kontroll av verksamheten. Revisorernas bedömning utifrån granskningens syfte är att nämnden i allt väsentligt skapat förutsättningar för tillräcklig styrning, uppföljning och kontroll av verksamheten.

Bedömningen har gjorts utifrån följande områden: Verksamhetsstyrning och uppföljning, ekonomistyrning och uppföljning samt intern kontroll.

Utifrån resultatet av granskningen rekommenderar revisionen nämnden att:

1. Tillse att beslut om åtgärder vidtas inom den interna kontrollen i syfte att minimera identifierade risker, i synnerhet i samband med uppmärksammade avvikelser.

2. Se över internkontrollplanerna och tillse att aktiviteter som syftar till att utveckla verksamheten planeras på annat sätt än inom den interna kontrollen.

3. Utveckla arbetsformer för ökad delaktighet i riskanalys för nämnden.

4. Verka för att målen i verksamhetsplanen har tillhörande indikatorer med tydliga målnivåer för aktuellt verksamhetsår inom ramen för en planperiod, i syfte att underlätta uppföljning av målen som helhet.

Bedömning ur miljömässig dimension

I ärendet görs inte någon bedömning ur miljömässig dimension.

Bedömning ur social dimension

Bedömningen av den sociala dimensionen ska göras i relation till målen i Agenda 2030. Revisionsrapporten nämner inte specifikt Agenda 2030, men rekommendationerna kan ändå kopplas till målen. Genom att stärka den interna kontrollen och ha tydliga målnivåer hjälper Mariestad kommun till att skapa en mer effektiv och ansvarsfull förvaltning, vilket ligger i linje med Agenda 2030.

Bedömning ur ekonomisk dimension

Ärendet har inte någon direkt påverkan utifrån den ekonomiska dimensionen men en effektiv styrning kan påverka de ekonomiska förutsättningarna på längre sikt då man på ett mer effektivt sätt kan ta vara på kommunens resurser.

Underlag för beslut

Tjänsteskrivelse upprättad av Annelie Åberg, daterad 2025-05-14

Missiv: Grundläggande granskning år 2024

Revisionsrapport: Grundläggande granskning år 2024

Beslutet ska skickas till:

Kommunfullmäktige

Kommunstyrelsen

Kommunrevisionen, mikael.lind@kpmg.se, hannah.klarkner@kpmg.se

Ekonomichef Anna Holmqvist

Kommundirektör Susanne Wirdemo

Socialnämnden

Son § 86 Dnr 2025/00081

Yttrande över revisorernas grundläggande granskning av Socialnämnden år 2024

Socialnämndens beslut

Socialnämnden beslutar att lämna nedanstående yttrande över de iakttagelser och rekommendationer som kommunrevisionen framför i den grundläggande granskningen av nämndens verksamhet år 2024.

Yttrande

Nedan redogörs för revisionens rekommendationer utifrån de iakttagelser de gjort i samband med granskningen av nämndens verksamhet 2024.

Mål och indikatorer

För att mäta målen ska det enligt styrmodellen finnas beslutade indikatorer för detta ändamål. Indikatorer med målvärden är beslutade för mandatperioden vilket innebär att det inte är möjligt att göra en fullvärdig bedömning årligen utan den genomförs vid mandatperiodens slut. Bedömningen som sker vid delårsbokslutet och årsbokslutet visar på riktning. Dvs pekar det senaste uppmätta värdet i riktning mot målvärdet för mandatperioden eller inte.

Det är dock viktigt att hitta rätt indikatorer som mäter måluppfyllelse på ett bra sätt för att på så vis kunna göra en underbyggd analys av målet vid mandatperiodens slut.

Socialnämnden reviderade sina mål i juni 2024. I genomförd revision framgår att alla Socialnämndens mål har tillhörande aktiviteter med indikatorer och beskrivning för mätmetod, ansvarig, startvärde samt måttmall. Socialnämnden har inga synpunkter på revisionens iakttagelser och rekommendationer saknas.

Budgetavvikelser

I granskning framgår att socialnämnden följer upp det ekonomiska utfallet genom månatliga rapportera samt prognos i tertialrapport 1 och 2 samt årsredovisning. I samband med godkännande av tertialrapport fick verksamheten i uppdrag att återkomma med förslag på en åtgärdslista för budget i balans samt ett uppdrag om genomlysning av HVB i egen regi. I genomförd revision står att det ej framgår i protokoll att återrapportering har skett av åtgärdsplan. Uppdrag om genomlysning av HVB i egen regi har genomförts och mynnade ut i nedläggning av två HVB-verksamheter. Övriga punkter i åtgärdsplanen är pågående och arbetet redovisas löpande på socialnämndens sammanträden. Socialnämnden har inga synpunkter på revisionens iakttagelser och rekommendationer saknas.

Internkontroll

Ett arbete sker löpande med att utveckla internkontrollplanen. Kontrollerna görs så skarpa som möjligt för att avgöra risken och på så vis planera åtgärder för att minimera risken i möjligaste mån. I vissa fall har risker identifierats där vi saknar struktur för att kunna genomföra kontroller där blir i stället kontrollen i form av en aktivitet som måste genomföras. Detta ser vi som en lärande process. Utformning av

nya riktlinjer för internkontroll ligger i slutfasen och till dessa finns också en handbok för att underlätta arbetet med den interna kontrollen.

Utbildning av nämndens politiker har skett under året för att höja kompetensen på området och främja delaktighet.

I revision framgår att de identifierade riskerna och kontrollmomenten för socialnämnden är de samma som för 2023 och att det finns risk för att socialnämnden inte har fattat beslut om åtgärder i tillräcklig utsträckning i syfte att minimera identifierade risker. Risker och åtgärder har tagits fram workshop med enhetschef, avdelningschef, stab och enhetschefer. Att risker och åtgärder är desamma för 2024 beror på att flera av riskerna är återkommande i den löpande verksamheten och åtgärderna syftar till att bevaka att dessa minimeras. Övriga risker är sådana där en positiv förflyttning har skett men där ett arbete fortfarande kvarstår. Socialnämnden har inga övriga synpunkter på revisionens iakttagelser och rekommendationer saknas.

Bakgrund

Kommunrevisionen har med hjälp av KPMG genomfört en grundläggande granskning av nämnden avseende verksamhetsåret 2024. Syftet med granskningen har varit att översiktligt bedöma om nämnden har en tillräcklig struktur för styrning, uppföljning och kontroll av verksamheten. Revisorernas bedömning utifrån granskningens syfte är att nämnden i allt väsentligt skapat förutsättningar för tillräcklig styrning, uppföljning och kontroll av verksamheten.

Bedömningen har gjorts utifrån följande områden: Verksamhetsstyrning och uppföljning, ekonomistyrning och uppföljning samt intern kontroll.

Utifrån resultatet av granskningen rekommenderar revisionen nämnden att:

1. Tillse att beslut om åtgärder vidtas inom den interna kontrollen i syfte att minimera identifierade risker, i synnerhet i samband med uppmärksammade avvikelser.
2. Se över internkontrollplanerna och tillse att aktiviteter som syftar till att utveckla verksamheten planeras på annat sätt än inom den interna kontrollen.
3. Utveckla arbetsformer för ökad delaktighet i riskanalys för nämnden.

Bedömning ur miljömässig dimension

I ärendet görs inte någon bedömning ur miljömässig dimension.

Bedömning ur social dimension

Bedömningen av den sociala dimensionen ska göras i relation till målen i Agenda 2030. Revisionsrapporten nämner inte specifikt Agenda 2030, men rekommendationerna kan ändå kopplas till målen. Genom att stärka den interna kontrollen och ha tydliga målnivåer hjälper Mariestad kommun till att skapa en mer effektiv och ansvarsfull förvaltning, vilket ligger i linje med Agenda 2030.

Bedömning ur ekonomisk dimension

Ärendet har inte någon direkt påverkan utifrån den ekonomiska dimensionen men en effektiv styrning kan påverka de ekonomiska förutsättningarna på längre sikt då man på ett mer effektivt sätt kan ta vara på kommunens resurser.

Underlag för beslut

Tjänsteskrivelse upprättad av kvalificerad utredare, daterad 2025-05-13

Missiv: Grundläggande granskning år 2024

Revisionsrapport: Grundläggande granskning år 2024

Beslutet ska skickas till:

Kommunfullmäktige

Kommunstyrelsen

Kommunrevisionen

Ekonomichef Anna Holmqvist

Äldre- och omsorgsnämnden

Äon § 57 Dnr 2025/00050

Yttrande över revisorernas grundläggande granskning av Äldre och omsorgsnämnden år 2024

Äldre- och omsorgsnämndens beslut

Äldre och omsorgsnämnden beslutar att lämna nedanstående yttrande över de iakttagelser och rekommendationer som kommunrevisionen framför i den grundläggande granskningen av nämndens verksamhet år 2024.

Yttrande

Nedan redogörs för revisionens rekommendationer utifrån de iakttagelser de gjort i samband med granskningen av nämndens verksamhet 2024.

Mål och indikatorer

För att mäta målen ska det enligt styrmodellen finnas beslutade indikatorer för detta ändamål. Indikatorer med målvärden är beslutade för mandatperioden vilket innebär att det inte är möjligt att göra en fullvärdig bedömning årligen utan den genomförs vid mandatperiodens slut. Bedömningen som sker vid delårsbokslutet och årsbokslutet visar på riktning. Dvs pekar det senaste uppmätta värdet i riktning mot målvärdet för mandatperioden eller inte.

Det är dock viktigt att hitta rätt indikatorer som mäter måluppfyllelse på ett bra sätt för att på så vis kunna göra en underbyggd analys av målet vid mandatperiodens slut.

Äldre och omsorgsnämnden har justerat indikatorer för 2025 för att bättre mätbarhet.

Budgetavvikelser

Äldre och omsorgsnämnden instämmer med revisorernas iakttagelser och rekommendationer. Beslutade åtgärder för att nå budget i balans är ett arbete som fortsatt pågår.

Internkontroll

Ett arbete sker löpande med att utveckla internkontrollplanen. Kontrollerna görs så skarpa som möjligt för att avgöra risken och på så vis planera åtgärder för att minimera risken i möjligaste mån. I vissa fall har risker identifierats där vi saknar struktur för att kunna genomföra kontroller där blir i stället kontrollen i form av en aktivitet som måste genomföras. Detta ser vi som en lärande process. Utformning av nya riktlinjer för internkontroll ligger i slutfasen och till dessa finns också en handbok för att underlätta arbetet med den interna kontrollen.

Utbildning av nämndens politiker har skett under året för att höja kompetensen på området och främja delaktighet.

Äldre och omsorgsnämnden förstår revisorernas rekommendationer och synpunkter. Det finns en svårighet då äldre och omsorgsnämnden inte har mandat i alla frågor där risker finns.

Bakgrund

Kommunrevisionen har med hjälp av KPMG genomfört en grundläggande granskning av nämnden avseende verksamhetsåret 2024. Syftet med granskningen har varit att översiktligt bedöma om nämnden har en tillräcklig struktur för styrning, uppföljning och kontroll av verksamheten. Revisorernas bedömning utifrån granskningens syfte är att nämnden i allt väsentligt skapat förutsättningar för tillräcklig styrning, uppföljning och kontroll av verksamheten.

Bedömningen har gjorts utifrån följande områden: Verksamhetsstyrning och uppföljning, ekonomistyrning och uppföljning samt intern kontroll.

Utifrån resultatet av granskningen rekommenderar revisionen nämnden att:

1. Tillse att beslut om åtgärder vidtas inom den interna kontrollen i syfte att minimera identifierade risker, i synnerhet i samband med uppmärksammade avvikelser.

2. Se över internkontrollplanerna och tillse att aktiviteter som syftar till att utveckla verksamheten planeras på annat sätt än inom den interna kontrollen.

3. Utveckla arbetsformer för ökad delaktighet i riskanalys för nämnden.

4. Verka för att målen i verksamhetsplanen har tillhörande indikatorer med tydliga målnivåer för aktuellt verksamhetsår inom ramen för en planperiod, i syfte att underlätta uppföljning av målen som helhet.

Bedömning ur miljömässig dimension

I ärendet görs inte någon bedömning ur miljömässig dimension.

Bedömning ur social dimension

Bedömningen av den sociala dimensionen ska göras i relation till målen i Agenda 2030. Revisionsrapporten nämner inte specifikt Agenda 2030, men rekommendationerna kan ändå kopplas till målen. Genom att stärka den interna kontrollen och ha tydliga målnivåer hjälper Mariestad kommun till att skapa en mer effektiv och ansvarsfull förvaltning, vilket ligger i linje med Agenda 2030.

Bedömning ur ekonomisk dimension

Ärendet har inte någon direkt påverkan utifrån den ekonomiska dimensionen men en effektiv styrning kan påverka de ekonomiska förutsättningarna på längre sikt då man på ett mer effektivt sätt kan ta vara på kommunens resurser.

Arbetsutskottets förslag

Äldre- och omsorgsnämndens arbetsutskotts förslag till beslut överensstämmer med nämndens beslut.

Behandling på sammanträdet

Ordförande Sara Swahnström (M) tar upp arbetsutskottets förslag till beslut och finner att äldre- och omsorgsnämnden beslutar i enlighet med förslaget.

Underlag för beslut

Äonau § 49/25

Tjänsteskrivelse upprättad av Annelie Åberg, 2025-05-15

Missiv: Grundläggande granskning år 2024

Revisionsrapport: Grundläggande granskning år 2024

Beslutet ska skickas till:

Kommunfullmäktige

Kommunstyrelsen

Kommunrevisionen

Ekonomichef Anna Holmqvist

Kommundirektör Susanne Wirdemo

Tekniska omställningsnämnden

Tn § 64

Yttrande över revisionens grundläggande granskning av tekniska nämnden år 2024

Tekniska omställningsnämndens beslut

Tekniska omställningsnämnden beslutar att lämna nedanstående yttrande över de iakttagelser och rekommendationer som kommunrevisionen framför i den grundläggande granskningen av nämndens verksamhet år 2024.

Yttrande

Nedan redogörs för revisionens rekommendationer utifrån de iakttagelser de gjort i samband med granskningen av nämndens verksamhet 2024.

Verksamhetsstyrning och uppföljning

Revisionen bedömer att tekniska process för verksamhetsstyrning och uppföljning är i allt väsentligt tillfredsställande.

Ekonomistyrning och uppföljning

Revisionens bedömning är att tekniska nämnden, trots underskott, i allt väsentligt säkerställt att verksamheten bedrivs på ett ekonomiskt tillfredsställande sätt eftersom åtgärder vidtagits i syfte att nå en budget i balans. Nämnden har uppmanat verksamheten att införa månadsuppföljning för att få än mer kontroll på den ekonomiska utvecklingen.

Internkontroll och uppföljning

Ett arbete sker löpande med att utveckla internkontrollplanen. I framtagande av 2025 års risker för intern kontroll genomfördes en utbildning och workshop med nämnden för att öka kunskapen och delaktigheten.

Ett antal risker kvarstår från tidigare år vilket revisionen gör bedömningen av att det finns en risk att tekniska nämnden efter genomförda kontroller inte har fattat beslut om åtgärder i tillräcklig utsträckning i syfte att minimera identifierade risker. Dock anser revisionen att nämnden haft uppföljning av samtliga kontroller löpande under året och har även fått redogörelse av avvikelser samt presenterade åtgärder för dessa.

Bakgrund

Kommunrevisionen har med hjälp av KPMG genomfört en grundläggande granskning av nämnden avseende verksamhetsåret 2024. Syftet med granskningen har varit att översiktligt bedöma om nämnden har en tillräcklig struktur för styrning, uppföljning och kontroll av verksamheten. Revisorernas bedömning utifrån granskningens syfte är att nämnden i allt väsentligt skapat förutsättningar för tillräcklig styrning, uppföljning och kontroll av verksamheten.

Bedömningen har gjorts utifrån följande områden: Verksamhetsstyrning och uppföljning, ekonomistyrning och uppföljning samt intern kontroll.

Bedömning verksamhetsstyrning och uppföljning:

Granskningen visar att tekniska nämnden har antagit fem verksamhetsmål för 2024. Nämnden har brutit ned fullmäktiges mål och uppdrag i mål och aktiviteter.

Vi bedömer att tekniska nämnden i allt väsentligt följer upp målen utifrån fasta uppföljningspunkter. Vi konstaterar att målen innehar indikatorer med tydliga målnivåer och att flera av indikatorerna uppnår angivna målnivåer. Nämndens egna bedömning är att två av fem mål uppnås. Vi bedömer således att tekniska process för verksamhetsstyrning och uppföljning är i allt väsentligt tillfredsställande.

Bedömning ekonomistyrning och uppföljning:

Granskningen visar att nämnden följt upp verksamhetens ekonomi tertialvis. Nämnden redovisar ett underskott om -17,1 mnkr för helåret. Nämnden har erhållit en analys av orsaker till underskottet och har även beslutat om åtgärder som en del i att nå budget i balans.

Vår bedömning är att tekniska nämnden, trots underskott, i allt väsentligt säkerställt att verksamheten bedrivs på ett ekonomiskt tillfredsställande sätt eftersom åtgärder vidtagits i syfte att nå en budget i balans.

Bedömning intern kontroll och uppföljning:

Granskningen visar att nämnden antagit en internkontrollplan för verksamhetsåret. Då flera av de identifierade riskerna och kontrollmomenten innehar likhet med 2023 års internkontrollplan är vår bedömning att det finns risk att tekniska nämnden efter genomförda kontroller inte har fattat beslut om åtgärder i tillräcklig utsträckning i syfte att minimera identifierade risker. Däremot har uppföljning av samtliga kontroller genomförts löpande under året och nämnden har även erhållit en redogörelse av eventuella avvikelser samt presenterade åtgärder för dessa.

Vår bedömning är således att tekniska nämnden i allt väsentligt har ett system för att säkerställa en tillräcklig uppföljning av intern kontroll.

Bedömning ur miljömässig dimension

Ur miljömässig dimension påverkas ärendet genom att en god styrning och ledning bidrar till att kommunens mål gällande miljö uppnås.

Bedömning ur social dimension

Bedömningen av den social dimensionen ska göras i relation till målen i Agenda 2030. Revisionsrapporten nämner inte specifikt Agenda 2030, men rekommendationerna kan ändå kopplas till målen. Genom att stärka den interna kontrollen och ha tydliga målnivåer hjälper Mariestad kommun till att skapa en mer effektiv och ansvarsfull förvaltning, vilket ligger i linje med Agenda 2030.

Bedömning ur ekonomisk dimension

Ärendet har påverkan utifrån den ekonomiska dimensionen. Effektiv styrning påverkar de ekonomiska förutsättningarna på längre sikt då man på ett mer effektivt sätt kan ta vara på kommunens resurser.

Arbetsutskottets förslag

Förslaget överensstämmer med tekniska omställningsnämndens beslut.

Behandling på sammanträdet

Ordförande tar upp arbetsutskottets förslag till beslut och finner att tekniska omställningsnämnden beslutar i enlighet med förslaget.

Underlag för beslut

Tnau 2025-05-27 § 47 Yttrande över revisionens grundläggande granskning av tekniska nämnden år 2024

Tjänsteskrivelse upprättad av teknisk chef Johan Myhrman 2025-05-20

Missiv: Grundläggande granskning år 2024

Revisionsrapport: Grundläggande granskning år 2024

Beslutet ska skickas till:

Kommunfullmäktige

Kommunstyrelsen

Kommunrevisionen

Ekonomichef Anna Holmqvist

Kommundirektör Susanne Wirdemo

Utbildningsnämnden

UN § 100 Dnr 2025/00106

Revisionsrapport: Grundläggande granskning av styrelse och nämnder år 2024

Utbildningsnämndens beslut

Utbildningsnämnden beslutar att lämna nedanstående yttrande över de iakttagelser och rekommendationer som kommunrevisionen framför i den grundläggande granskningen av nämndens verksamhet år 2024.

Yttrande

Nedan redogörs för revisionens rekommendationer utifrån de iakttagelser som gjorts i samband med granskningen av nämndens verksamhet 2024.

Mål och indikatorer

För att mäta målen ska det enligt styrmodellen finnas beslutade indikatorer för detta ändamål. Indikatorer med målvärden är beslutade för mandatperioden vilket innebär att det inte är möjligt att göra en fullvärdig bedömning årligen utan den genomförs vid mandatperiodens slut. Bedömningen som sker vid delårsbokslutet och årsbokslutet visar på riktning. Dvs pekar det senaste uppmätta värdet i riktning mot målvärdet för mandatperioden eller inte.

Det är dock viktigt att hitta rätt indikatorer som mäter måluppfyllelse på ett bra sätt för att på så vis kunna göra en underbyggd analys av målet vid mandatperiodens slut.

Utbildningsnämnden har följt kommunövergripande styrprinciper om antal indikatorer under respektive fullmäktigemål/nämndmål. Det har varit uttalat att målvärdena för indikatorerna ska finnas för mandatperioden för att kunna göra bedömningen om målen är uppfyllda vid periodens slut. En indikator kan variera över åren och därför blir trend en viktig faktor. Det finns behov av att göra övergripande justeringar av principer för samtliga kommunens förvaltningar för att önskade förändringar ska kunna genomföras. Indikatorerna har inte varit tillräckligt för nämndens verksamheter och därför finns även en årlig verksamhetsplan med aktiviteter som följer upp bland annat betygsresultat, meritvärden och elevenkäter. Denna rapport är idag inte knuten till ekonomi-redovisningen, utan ligger som en egen rapport till utbildningsnämnden i oktober varje år. Mätbarheten är tydligare i dessa aktiviteter än i de indikatorer som följer den kommungemensamma mallen. Internt i utbildningsnämndens verksamheter pågår ett arbete för att se över vilka målområden och indikatorer som kan vara aktuella framåt. Arbete sker även i anslutning till att Skolverket tagit fram ett nationellt kvalitetssystem för systematiskt kvalitetsarbete. Målet är att denna rapport ska vara ett verktyg från läsåret 2025/2026.

Budgetavvikelser

Granskningen visar att nämnden följer upp det ekonomiska utfallet löpande under året, bland annat genom delårsrapport och årsredovisning. Nämnden redovisar ett överskott för året om 1 mnkr och har även vidtagit åtgärder för att nå en budget i

balans under året. Bedömningen är att nämnden med anledning av detta har säkerställt en ändamålsenligt ekonomisk uppföljning av verksamheten.

Utbildningsnämnden har inga synpunkter på revisorernas iakttagelser och rekommendationer.

Internkontroll
Ett arbete sker löpande med att utveckla internkontrollplanen. Kontrollerna görs så skarpa som möjligt för att avgöra risken och på så vis planera åtgärder för att minimera risken i möjligaste mån. I vissa fall har risker identifierats där vi saknar struktur för att kunna genomföra kontroller där blir i stället kontrollen i form av en aktivitet som måste genomföras. Detta ser vi som en lärande process. Utformning av nya riktlinjer för internkontroll ligger i slutfasen och till dessa finns också en handbok för att underlätta arbetet med den interna kontrollen.

Utbildning av nämndens politiker har skett under året för att höja kompetensen på området och främja delaktighet.

Utbildningsnämnden har omarbetat internkontrollplanen inför 2025 och identifierat risker och aktuella åtgärder kring dessa. Utbildningsnämnden har i samband med beslut av internkontroll för 2025 förändrat vilka risker som är aktuella inom verksamheten och planerat in dessa områden i riskanalysen.

Bakgrund

Kommunrevisionen har med hjälp av KPMG genomfört en grundläggande granskning av nämnden avseende verksamhetsåret 2024. Syftet med granskningen har varit att översiktligt bedöma om nämnden har en tillräcklig struktur för styrning, uppföljning och kontroll av verksamheten. Revisorernas bedömning utifrån granskningens syfte är att nämnden i allt väsentligt skapat förutsättningar för tillräcklig styrning, uppföljning och kontroll av verksamheten.

Bedömningen har gjorts utifrån följande områden: Verksamhetsstyrning och uppföljning, ekonomistyrning och uppföljning samt intern kontroll.

Utifrån resultatet av granskningen rekommenderar revisionen nämnden att:

1. Tillse att beslut om åtgärder vidtas inom den interna kontrollen i syfte att minimera identifierade risker, i synnerhet i samband med uppmärksammade avvikelser.
2. Se över internkontrollplanerna och tillse att aktiviteter som syftar till att utveckla verksamheten planeras på annat sätt än inom den interna kontrollen.
3. Utveckla arbetsformer för ökad delaktighet i riskanalys för nämnden.
4. Verka för att målen i verksamhetsplanen har tillhörande indikatorer med tydliga målnivåer för aktuellt verksamhetsår inom ramen för en planperiod, i syfte att underlätta uppföljning av målen som helhet.

Miljömässig dimension

I ärendet görs inte någon bedömning ur miljömässig dimension.

Social dimension

Bedömningen av den sociala dimensionen ska göras i relation till målen i Agenda 2030. Revisionsrapporten nämner inte specifikt Agenda 2030, men rekommendationerna kan ändå kopplas till målen. Genom att stärka den interna kontrollen och ha tydliga målnivåer hjälper Mariestad kommun till att skapa en mer effektiv och ansvarsfull förvaltning, vilket ligger i linje med Agenda 2030.

Ekonomisk dimension

Ärendet har inte någon direkt påverkan utifrån den ekonomiska dimensionen men en effektiv styrning kan påverka de ekonomiska förutsättningarna på längre sikt då man på ett mer effektivt sätt kan ta vara på kommunens resurser.

Arbetsutskottets förslag

Beslutet överensstämmer med arbetsutskottets förslag.

Behandling på sammanträdet

Ordförande Anette Karlsson (M) tar upp arbetsutskottets förslag till beslut och finner att nämnden beslutar enligt förslaget.

Underlag för beslut

Unau § 70/25

Tjänsteskrivelse upprättad av Maria Appelgren, Yttrande över revisorernas grundläggande granskning av Utbildningsnämnden år 2024

Missiv: Grundläggande granskning år 2024

Revisionsrapport: Grundläggande granskning år 2024

Beslutet ska skickas till:

Kommunfullmäktige (för anmälan)

Kommunstyrelsen

Kommunrevisionen

Ekonomichef Anna Holmqvist

Kommundirektör Susanne Wirdemo

Äldre- och omsorgsnämnden

Äon § 56 Dnr 2025/00044

Yttrande över revisorernas granskning av nämndernas arbete med Agenda 2030

Äldre- och omsorgsnämndens beslut

Äldre och omsorgsnämnden beslutar att lämna nedanstående yttrande över de iakttagelser och rekommendationer som kommunrevisionen framför i granskningen av ändamålsenliga processer i ordinarie styrning.

Yttrande

Nedan redogörs för revisionens rekommendationer utifrån de iakttagelser de gjort i samband med granskningen.

1. Säkerställa att analyser genomförs för att identifiera områden som behöver arbetas med för att bidra till att uppfylla Agenda 2030

2. Säkerställa att de resultat som framkommer av uppföljning analyseras och utvärderas.

3. Säkerställa att det sker en tillräcklig återrapportering avseende verksamheternas arbete med Agenda 2030.

Det ligger ett uppdrag hos ekonomichefen att se över styrmodellen för Mariestads kommun och samtidigt göra en genomlysning av hur de olika styrande dokumenten ska implementeras i styrmodellen för att skapa en tydligare struktur för planering, genomförande och uppföljning. Detta inkluderar även arbetet med Agenda 2030.

Det pågår ett arbete med att likrikta verksamhetsplaner i kommunen och i dessa instruktioner bör det ingå hur Agenda 2030 ska inkluderas.

Återrapporteringen sker i dagsläget i samband med delårsbokslut och bokslut. Rapporteringen sker i nämndens måluppföljning och sammanställs till en kommunövergripande sammanställning.

Vid arbetet med översynen av styrmodellen bör även strategin för Agenda 2030 revideras. Det bör inkluderas ett tydligt uppföljningsförfarande med en djupare utvärdering och analys om måluppfyllelse som även omfattar nyckeltalen i strategin.

Bakgrund

Kommunfullmäktige i Mariestads kommun antog i maj 2021 en strategi för Agenda 2030 vars övergripande syfte är att arbeta med hållbarhet i kommunen och därigenom skapa förutsättningar för att alla invånare ska kunna leva ett gott liv nu och i framtiden. De förtroendevalda revisorerna i Mariestads kommun har i sin riskanalys för 2024 bedömt att det är angeläget att granska huruvida det finns

effektiva processer att integrera Agenda 2030 i kommunkoncernens ordinarie styrprocesser i enlighet med kommunfullmäktiges viljeinriktning.

Syftet med granskningen har varit att bedöma om kommunstyrelsen och granskade nämnder har säkerställt att det finns ändamålsenliga och effektiva processer för att integrera Agenda 2030 i ordinarie, styrning, ledning och uppföljning. Den samlade bedömningen utifrån granskningens syfte är att kommunstyrelsen och granskade nämnder endast delvis har säkerställt att det finns ändamålsenliga och effektiva processer för att integrera Agenda 2030 i ordinarie styrning, ledning och uppföljning.

KPMG har av Mariestads förtroendevalda revisorer och lekmannarevisorer fått i uppdrag att översiktligt granska kommunkoncernens arbete med Agenda 2030. Uppdraget ingår i revisionsplanen för år 2024.

I granskningen görs bedömningen att kommunstyrelsen och granskade nämnder endast delvis har säkerställt att det finns ändamålsenliga och effektiva processer för att integrera Agenda 2030 i ordinarie styrning, ledning och uppföljning

Bedömning ur miljömässig dimension

Eftersom den miljömässiga dimensionen har sin grund i målsättningarna inom Agenda 2030 kommer dimensionen att stärkas.

Bedömning ur social dimension

Arbetet med Agenda 2030 omfattar förutsättningar för alla medborgare. Det innebär att barnens perspektiv är lika viktigt som för alla andra åldersgrupper för att ett gott liv inom planetens gränser ska vara möjligt.

Beslutet påverkar barn indirekt. Genom att möta revisionens rekommendationer tydliggörs vilka delar av nämndens mål, uppdrag och åtgärder som riktas till barn och som syftar till att bidra till förbättrade förutsättningar för barn och unga.

Bedömning ur ekonomisk dimension

I ärendet görs ingen bedömning ur ekonomisk dimension.

Arbetsutskottets förslag

Äldre- och omsorgsnämndens arbetsutskotts förslag till beslut överensstämmer med nämndens beslut.

Behandling på sammanträdet

Ordförande Sara Swahnström (M) tar upp arbetsutskottets förslag till beslut och finner att äldre- och omsorgsnämnden beslutar i enlighet med förslaget.

Underlag för beslut

Äonau § 48/25

Förvaltningschefens tjänsteskrivelse, daterad 2025-05-15

Missiv: Granskning av Agenda 2030

Revisionsrapport: Revisionsrapport granskning av agenda 2030

Beslutet ska skickas till:

Kommunfullmäktige

Kommunstyrelsen

Kommunrevisionen

Ekonomichef Anna Holmqvist

Kommundirektör Susanne Wirdemo

Tekniska omställningsnämnden

Tn § 63

Yttrande över revisionens granskning av nämndernas arbete med Agenda 2030

Tekniska omställningsnämndens beslut

Tekniska omställningsnämnden beslutar att lämna nedanstående yttrande över de iakttagelser och rekommendationer som kommunrevisionen framför i granskningen av ändamålsenliga processer i ordinarie styrning.

Yttrande

Nedan redogörs för revisionens rekommendationer utifrån de iakttagelser de gjort i samband med granskningen.

1. Säkerställa att analyser genomförs för att identifiera områden som behöver arbetas med för att bidra till att uppfylla Agenda 2030

2. Säkerställa att de resultat som framkommer av uppföljning analyseras och utvärderas.

3. Säkerställa att det sker en tillräcklig återrapportering avseende verksamheternas arbete med Agenda 2030.

Det ligger ett uppdrag hos ekonomichefen att se över styrmodellen för Mariestads kommun och samtidigt göra en genomlysning av hur de olika styrande dokumenten ska implementeras i styrmodellen för att skapa en tydligare struktur för planering, genomförande och uppföljning. Detta inkluderar även arbetet med Agenda 2030.

Det pågår ett arbete med att likrikta verksamhetsplaner i kommunen och i dessa instruktioner bör det ingå hur Agenda 2030 ska inkluderas.

Återrapporteringen sker i dagsläget i samband med delårsbokslut och bokslut. Rapporteringen sker i nämndens måluppföljning och sammanställs till en kommunövergripande sammanställning.

Vid arbetet med översynen av styrmodellen bör även strategin för Agenda 2030 revideras. Det bör inkluderas ett tydligt uppföljningsförfarande med en djupare utvärdering och analys om måluppfyllelse som även omfattar nyckeltalen i strategin.

Bakgrund

Kommunfullmäktige i Mariestads kommun antog i maj 2021 en strategi för Agenda 2030 vars övergripande syfte är att arbeta med hållbarhet i kommunen och därigenom skapa förutsättningar för att alla invånare ska kunna leva ett gott liv nu och i framtiden. De förtroendevalda revisorerna i Mariestads kommun har i sin riskanalys för 2024 bedömt att det är angeläget att granska huruvida det finns effektiva processer att integrera Agenda 2030 i kommunkoncernens ordinarie styrprocesser i enlighet med kommunfullmäktiges viljeinriktning.

Syftet med granskningen har varit att bedöma om kommunstyrelsen och granskade nämnder har säkerställt att det finns ändamålsenliga och effektiva processer för att integrera Agenda 2030 i ordinarie, styrning, ledning och uppföljning. Den samlade bedömningen utifrån granskningens syfte är att kommunstyrelsen och granskade nämnder endast delvis har säkerställt att det finns ändamålsenliga och effektiva processer för att integrera Agenda 2030 i ordinarie styrning, ledning och uppföljning.

KPMG har av Mariestads förtroendevalda revisorer och lekmannarevisorer fått i uppdrag att översiktligt granska kommunkoncernens arbete med Agenda 2030. Uppdraget ingår i revisionsplanen för år 2024.

I granskningen görs bedömningen att kommunstyrelsen och granskade nämnder endast delvis har säkerställt att det finns ändamålsenliga och effektiva processer för att integrera Agenda 2030 i ordinarie styrning, ledning och uppföljning

Bedömning ur miljömässig dimension

Eftersom den miljömässiga dimensionen har sin grund i målsättningarna inom Agenda 2030 kommer dimensionen att stärkas.

Bedömning ur social dimension

Arbetet med Agenda 2030 omfattar förutsättningar för alla medborgare. Det innebär att barnens perspektiv är lika viktigt som för alla andra åldersgrupper för att ett gott liv inom planetens gränser ska vara möjligt.

Beslutet påverkar barn indirekt. Genom att möta revisionens rekommendationer tydliggörs vilka delar av nämndens mål, uppdrag och åtgärder som riktas till barn och som syftar till att bidra till förbättrade förutsättningar för barn och unga.

Bedömning ur ekonomisk dimension

I ärendet görs ingen bedömning ur ekonomisk dimension.

Arbetsutskottets förslag

Förslaget överensstämmer med tekniska omställningsnämndens beslut.

Behandling på sammanträdet

Ordförande tar upp arbetsutskottets förslag till beslut och finner att tekniska omställningsnämnden beslutar i enlighet med förslaget.

Underlag för beslut

Tnau 2025-05-27 § 46 Yttrande över revisionens granskning av nämndernas arbete med Agenda 2030

Tjänsteskrivelse upprättad 2025-05-20 av teknisk chef

Missiv: Granskning av Agenda 2030

Revisionsrapport: Revisionsrapport granskning av agenda 2030

Beslutet ska skickas till:

Kommunfullmäktige

Kommunstyrelsen

Kommunrevisionen

Ekonomichef Anna Holmqvist

Kommundirektör Susanne Wirdemo

Utbildningsnämnden

UN § 99 Dnr 2025/00099

Granskning av Agenda 2030

Utbildningsnämndens beslut

Utbildningsnämnden beslutar att lämna nedanstående yttrande över de iakttagelser och rekommendationer som kommunrevisionen framför i granskningen av ändamålsenliga processer för att integrera Agenda 2030 i ordinarie styrning.

Yttrande

Nedan redogörs för revisionens rekommendationer utifrån de iakttagelser de gjort i samband med granskningen.

1. Säkerställa att analyser genomförs för att identifiera områden som behöver arbetas med för att bidra till att uppfylla Agenda 2030.
2. Säkerställa att de resultat som framkommer av uppföljning analyseras och utvärderas.
3. Säkerställa att det sker en tillräcklig återrapportering avseende verksamheternas arbete med Agenda 2030.

Det ligger ett uppdrag hos ekonomichefen att se över styrmodellen för Mariestads kommun och samtidigt göra en genomlysning av hur de olika styrande dokumenten ska implementeras i styrmodellen för att skapa en tydligare struktur för planering, genomförande och uppföljning. Detta inkluderar även arbetet med Agenda 2030.

Det pågår ett arbete med att likrikta verksamhetsplaner i kommunen och i dessa instruktioner bör det ingå hur Agenda 2030 ska inkluderas.

Återrapporteringen sker i dagsläget i samband med delårsbokslut och bokslut. Rapporteringen sker i nämndens måluppföljning och sammanställs till en kommunövergripande sammanställning.

Vid arbetet med översynen av styrmodellen bör även strategin för Agenda 2030 revideras. Det bör inkluderas ett tydligt uppföljningsförfarande med en djupare utvärdering och analys om måluppfyllelse som även omfattar nyckeltalen i strategin.

Bakgrund

Kommunfullmäktige i Mariestads kommun antog i maj 2021 en strategi för Agenda 2030 vars övergripande syfte är att arbeta med hållbarhet i kommunen och därigenom skapa förutsättningar för att alla invånare ska kunna leva ett gott liv nu och i framtiden. De förtroendevalda revisorerna i Mariestads kommun har i sin riskanalys för 2024 bedömt att det är angeläget att granska huruvida det finns effektiva processer att integrera Agenda 2030 i kommunkoncernens ordinarie styrprocesser i enlighet med kommunfullmäktiges viljeinriktning

Syftet med granskningen har varit att bedöma om kommunstyrelsen och granskade nämnder har säkerställt att det finns ändamålsenliga och effektiva processer för att integrera Agenda 2030 i ordinarie, styrning, ledning och uppföljning. Den samlade

bedömningen utifrån granskningens syfte är att kommunstyrelsen och granskade nämnder endast delvis har säkerställt att det finns ändamålsenliga och effektiva processer för att integrera Agenda 2030 i ordinarie styrning, ledning och uppföljning.

KPMG har av Mariestads förtroendevalda revisorer och lekmannarevisorer fått i uppdrag att översiktligt granska kommunkoncernens arbete med Agenda 2030. Uppdraget ingår i revisionsplanen för år 2024.

I granskningen görs bedömningen att kommunstyrelsen och granskade nämnder endast delvis har säkerställt att det finns ändamålsenliga och effektiva processer för att integrera Agenda 2030 i ordinarie styrning, ledning och uppföljning.

Miljömässig dimension

Eftersom den miljömässiga dimensionen har sin grund i målsättningarna inom Agenda 2030 kommer dimensionen att stärkas.

Social dimension

Arbetet med Agenda 2030 omfattar förutsättningar för alla medborgare. Det innebär att barnens perspektiv är lika viktigt som för alla andra åldersgrupper för att ett gott liv inom planetens gränser ska vara möjligt.

Beslutet påverkar barn indirekt. Genom att möta revisionens rekommendationer tydliggörs vilka delar av nämndens mål, uppdrag och åtgärder som riktas till barn och som syftar till att bidra till förbättrade förutsättningar för barn och unga.

Ekonomisk dimension

I ärendet görs ingen bedömning ur ekonomisk dimension.

Arbetsutskottets förslag

Beslutet överensstämmer med arbetsutskottets förslag.

Behandling på sammanträdet

Ordförande Anette Karlsson (M) tar upp arbetsutskottets förslag till beslut och finner att nämnden beslutar enligt förslaget.

Underlag för beslut

Unau § 69/25

Yttrande över revisorernas granskning av nämndernas arbete med Agenda 2030- Utbildningsnämnden

Revisionsrapport Agenda 2030 Utbildningsnämnden

Revisionsrapport - Granskning av ändamålsenliga processer för att integrera Agenda 2030 i ordinarie styrning, KPMG

Missiv – Granskning av Agenda 2030 Mariestad

Beslutet ska skickas till:

Kommunrevisionen

Kommunstyrelsen

Kommunfullmäktige (för anmälan)

Mariestads kommun

Tjänsteskrivelse
Datum: 2025-05-02
Dnr: UN 2025/99

Utbildningsförvaltningen
Maria Appelgren
Utbildningschef

Utbildningsnämnden

Revisionsrapport Agenda 2030

Underlag utbildningsnämnden

Nedan redogörs för revisionens rekommendationer i samband med granskningen av arbetet med Agenda 2030.

- Säkerställa att analyser genomförs för att identifiera områden som behöver arbetas med för att bidra till att uppfylla Agenda 2030.

Utbildningsnämndens verksamheter har utgått från framtagen handlingsplan för Agenda 2030 och har arbetat med att samtliga aktiviteter som genomförs i verksamhetsplanen ska ha anknytning till Agenda 2030. De insatsområden som Mariestads kommun satt upp och som främst har anknytning till utbildningsnämndens verksamheter är Livsstil och Försörjning. Målen under Livsstil är så tydligt angivna att det skolans läroplansmål och uppdrag enligt Skollagen korrelerar med dessa utan närmare behov av analys:

- Kommunen ger möjligheter till god hälsa hos invånarna genom trygga miljöer och närhet till rekreation.

- Kommunen möjliggör så att alla studerande kan få de kunskaper och färdigheter som de behöver för att främja en hållbar utveckling och för att kunna ha en hållbar livsstil.

Insatser som utbildningsförvaltningens verksamheter knutit mot dessa mål är exempelvis:

”Jag känner mig trygg i skolan, värdet ska öka i samtliga årskurser” där insatsen varit kompetenshöjande insatser riktat mot professionellt och relationellt ledarskap. Även insatser som att samtliga enheter genomför trivselvandringar och trivselenkäter knyter an till detta. Återkommande närvaroarbete i skolan anknyter också till trygghet, men även till att möjliggöra så att alla studerande kan få de kunskaper och färdigheter som de behöver. Detta tillsammans med en strukturerad kunskapsuppföljning och kompetenshöjande insatser för att stärka pedagogernas arbete med elevernas inre motivation och driv för lärande är exempel på aktiviteter som ingår i skolans uppdrag.

Även när det gäller målen under Försörjning har utbildningsförvaltningens verksamheter bedömt att det finns tydlig korrelation med skolans uppdrag:

- Kommunen låter barn och ungdomar vara delaktiga i utvecklingen av samhället.
- Kommunen använder sin egen mark för att stärka ekosystemtjänster och biologisk mångfald.
- Kommunen använder upphandling för att utveckla lokala och hållbara produktionsmöjligheter och tjänster.

Exempel på aktiviteter som är naturliga för skolan inom detta område är att utveckla studie- och yrkesvägledningen och att arbeta med elevernas insyn i samhällsutvecklingen på olika sätt.

- Säkerställa att de resultat som framkommer av uppföljning analyseras och utvärderas.

Utbildningsnämndens verksamheter har knutit alla sina aktiviteter mot insatserna under Agenda 2030 och analyserar även dessa aktiviteter årligen i den rapport som redovisas i utbildningsnämnden under ”Huvudmannens systematiska kvalitetsarbete”. Dock kan det tydliggöras ytterligare att aktiviteterna i kvalitetsarbetet är sammankopplade med Agenda 2030. Den återkommande sammanställningen av Agenda 2030-uppföljningen redovisas som ett sista kapitel i årsbokslutet för utbildningsnämnden.

- Säkerställa att det sker en tillräcklig återrapportering avseende verksamheternas arbete med Agenda 2030.

Utbildningsnämndens verksamheter redovisar alla sina aktiviteter mot insatserna i den rapport som presenteras i utbildningsnämnden i oktober under ”Huvudmannens systematiska kvalitetsarbete”. Dock kan det tydliggöras ytterligare att aktiviteterna i kvalitetsarbetet är sammankopplade med Agenda 2030. Den återkommande sammanställningen av Agenda 2030-uppföljningen redovisas som ett sista kapitel i årsbokslutet för utbildningsnämnden.

Socialnämnden

Son § 94 Dnr 2025/00094

Redovisning av ej verkställda beslut 2025

Socialnämndens beslut

Socialnämnden godkänner redovisningen av ej verkställda beslut kvartal 1, 2025

Bakgrund

Verksamheten återrapporterar ej verkställda beslut för kvartal 1, 2025.

Enligt SoL 16 kapitlet 6 f § och LSS 28 f § ska socialnämnden till Inspektionen för vård och omsorg och till de revisorer som avses i 3 kapitlet 10 § kommunallagen (2017:725) rapportera alla gynnande nämndbeslut enligt 4 ka.pitlet 1 § och LSS 9 § som inte har verkställts inom tre månader från dagen för beslutet. För varje beslut ska nämnden ange tidpunkten för beslutet och vilken typ av bistånd beslutet gäller samt kortfattat uppge skälen för dröjsmålet. Samma gäller för beslut där verkställighet har avbrutits och inte återupptagits inom tre månader från den dag då verkställigheten avbröts.

Enligt SoL 16 kapitlet 6 h § och LSS 28 h § ska socialnämnden till fullmäktige lämna en statistikrapport över hur många av nämndens gynnande beslut enligt 9 § som inte har verkställts inom tre månader från dagen för respektive beslut. Nämnden ska vidare ange vilka typer av insatser dessa beslut gäller samt hur lång tid som har förflutit från dagen för respektive beslut. Samma gäller för beslut där verkställighet har avbrutits och inte återupptagits inom tre månader från den dag då verkställigheten avbröts.

Under aktuellt kvartal 1, 2025 har socialnämnden inga ej verkställt beslut att redovisa.

Bedömning ur miljömässig dimension

Ingen påverkan.

Bedömning ur social dimension

Ingen påverkan.

Bedömning ur ekonomisk dimension

Ingen påverkan.

Underlag för beslut

Avdelningschefens tjänsteskrivelse, daterad 2025-05-16

Beslutet ska skickas till:

Socialchef Anitta Into

Avdelningschef Eva Påhlman

SAS Katherine Flood

Kommunfullmäktige som anmälan

2025-04-22

Lekmannarevisorerna
i Mediapoolen Västra Götaland AB

Till årsstämman i Mediapoolen Västra Götaland AB
Organisationsnummer 556601-4741

För kännedom:
Fyrbodals kommunalförbund
Sjuhärads Kommunalförbund
Skaraborgs kommunalförbund
Uddevalla kommun

Granskningsrapport för år 2024

Vi, av respektive ägare utsedda lekmannarevisorer, har granskat Mediapoolen Västra Götaland AB:s verksamhet.

Styrelse och VD ansvarar för att verksamheten bedrivs enligt gällande bolagsordning, konsortialavtal och beslut samt de lagar och föreskrifter som gäller för verksamheten. Lekmannarevisorerna ansvarar för att granska verksamhet och intern kontroll samt prövar om verksamheten bedrivits enligt ägarnas uppdrag och mål samt de lagar och föreskrifter som gäller för verksamheten.

Granskningen har utförts enligt aktiebolagslagen och kommunallagen, god revisionssed i kommunal verksamhet samt utifrån bolagsordning och konsortialavtal.

Granskningen har genomförts med den inriktning och omfattning som behövs för att ge rimlig grund för bedömning och prövning.

Iakttagelser och bedömningar

Vi bedömer att bolagets verksamhet har bedrivits i enlighet med ändamålet i bolagsordning och ägardirektiv samt i enlighet med de kommunala befogenheter som utgör ram för verksamheten.

Vi bedömer sammantaget att bolagets verksamhet har skötts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt och att bolagets interna kontroll har varit tillräcklig.

Vi åberopar övrig information vi löpande erhållit från bolaget.

Enligt vår digitala signatur.

……	……
Elof Jonsson	Carl-Johan Sernestrand
Lekmannarevisor Nominerad av Skaraborgs kommunalförbund	Lekmannarevisor Nominerad av Uddevalla kommun

.....	.....
Gunnar Lidell	Weine Eriksson
Lekmannarevisor Nominerad av Fyrbodals kommunalförbund	Lekmannarevisor Nominerad av Sjuhärads kommunalförbund

Deltagare

ELOF JONSSON Sverige

Signerat med Svenskt BankID

2025-04-24 17:03:15 UTC

Undertecknare

Datum

Namn returnerat från Svenskt BankID: ELOF JONSSON

Elof Jonsson

Leveranskanal: E-post

WEINE ERIKSSON Sverige

Signerat med Svenskt BankID

2025-04-24 16:13:19 UTC

Undertecknare

Datum

Namn returnerat från Svenskt BankID: Weine Erik Gustav Eriksson

Weine Eriksson

Leveranskanal: E-post

CARL-JOHAN SERNESTRAND Sverige

Signerat med Svenskt BankID

2025-05-04 08:41:36 UTC

Undertecknare

Datum

Namn returnerat från Svenskt BankID: Carl-Johan Sernestrand

Carl-Johan Sernestrand

Leveranskanal: E-post

GUNNAR LIDELL Sverige

Signerat med Svenskt BankID

2025-04-24 23:54:10 UTC

Undertecknare

Datum

Namn returnerat från Svenskt BankID: Leif Gunnar Lidell

Gunnar Lidell

Leveranskanal: E-post

Revisionsberättelse

Till bolagsstämman i Mediapoolen Västra Götaland AB, org.nr 556601-4741

Rapport om årsredovisningen

Uttalanden

Vi har utfört en revision av årsredovisningen för Mediapoolen Västra Götaland AB för år 2024.

Enligt vår uppfattning har årsredovisningen upprättats i enlighet med årsredovisningslagen och ger en i alla väsentliga avseenden rättvisande bild av Mediapoolen Västra Götaland ABs finansiella ställning per den 31 december 2024 och av dess finansiella resultat för året enligt årsredovisningslagen. Förvaltningsberättelsen är förenlig med årsredovisningens övriga delar.

Vi tillstyrker därför att bolagsstämman fastställer resultaträkningen och balansräkningen för Mediapoolen Västra Götaland AB.

Grund för uttalanden

Vi har utfört revisionen enligt International Standards on Auditing (ISA) och god revisionssed i Sverige. Vårt ansvar enligt dessa standarder beskrivs närmare i avsnittet Revisorns ansvar. Vi är oberoende i förhållande till Mediapoolen Västra Götaland AB enligt god revisorssed i Sverige och har i övrigt fullgjort vårt yrkesetiska ansvar enligt dessa krav.

Vi anser att de revisionsbevis vi har inhämtat är tillräckliga och ändamålsenliga som grund för våra uttalanden.

Styrelsens och verkställande direktörens ansvar

Det är styrelsen och verkställande direktören som har ansvaret för att årsredovisningen upprättas och att den ger en rättvisande bild enligt årsredovisningslagen. Styrelsen och verkställande direktören ansvarar även för den interna kontroll som de bedömer är nödvändig för att upprätta en årsredovisning som inte innehåller några väsentliga felaktigheter, vare sig dessa beror på oegentligheter eller misstag.

Vid upprättandet av årsredovisningen ansvarar styrelsen och verkställande direktören för bedömningen av bolagets förmåga att fortsätta verksamheten. De upplyser, när så är tillämpligt, om förhållanden som kan påverka förmågan att fortsätta verksamheten och att använda antagandet om fortsatt drift. Antagandet om fortsatt drift tillämpas dock inte om beslut har fattats om att avveckla verksamheten.

Revisorns ansvar

Våra mål är att uppnå en rimlig grad av säkerhet om huruvida årsredovisningen som helhet inte innehåller några väsentliga felaktigheter, vare sig dessa beror på oegentligheter eller misstag, och att lämna en revisionsberättelse som innehåller våra uttalanden. Rimlig säkerhet är en hög grad av säkerhet, men är ingen garanti för att en revision som utförs enligt ISA och god revisionssed i Sverige alltid kommer att upptäcka en väsentlig felaktighet om en sådan finns. Felaktigheter kan uppstå på grund av oegentligheter eller misstag och anses vara väsentliga om de enskilt eller tillsammans rimligen kan förväntas påverka de ekonomiska beslut som användare fattar med grund i årsredovisningen.

En ytterligare beskrivning av vårt ansvar för revisionen av årsredovisningen finns på Revisorsinspektionens webbplats: www.revisorsinspektionen.se/revisornsansvar. Denna beskrivning är en del av revisionsberättelsen.

Rapport om andra krav enligt lagar och andra författningar

Uttalanden

Utöver vår revision av årsredovisningen har vi även utfört en revision av styrelsens och verkställande direktörens förvaltning för Mediapoolen Västra Götaland AB för år 2024 samt av förslaget till dispositioner beträffande bolagets vinst eller förlust.

Vi tillstyrker att bolagsstämman disponerar vinsten enligt förslaget i förvaltningsberättelsen och beviljar styrelsens ledamöter och verkställande direktören ansvarsfrihet för räkenskapsåret.

Grund för uttalanden

Vi har utfört revisionen enligt god revisionssed i Sverige. Vårt ansvar enligt denna beskrivs närmare i avsnittet Revisorns ansvar. Vi är oberoende i förhållande till Mediapoolen Västra Götaland AB enligt god revisorssed i Sverige och har i övrigt fullgjort vårt yrkesetiska ansvar enligt dessa krav.

Vi anser att de revisionsbevis vi har inhämtat är tillräckliga och ändamålsenliga som grund för våra uttalanden.

Styrelsens och verkställande direktörens ansvar

Det är styrelsen som har ansvaret för förslaget till dispositioner beträffande bolagets vinst eller förlust. Vid förslag till utdelning innefattar detta bland annat en bedömning av om utdelningen är försvarlig med hänsyn till de krav som bolagets verksamhetsart, omfattning och risker ställer på storleken av bolagets egna kapital, konsolideringsbehov, likviditet och ställning i övrigt.

Styrelsen ansvarar för bolagets organisation och förvaltningen av bolagets angelägenheter. Detta innefattar bland annat att fortlöpande bedöma bolagets ekonomiska situation, och att tillse att bolagets organisation är utformad så att bokföringen, medelsförvaltningen och bolagets ekonomiska angelägenheter i övrigt kontrolleras på ett betryggande sätt. Den verkställande direktören ska sköta den löpande förvaltningen enligt styrelsens riktlinjer och anvisningar och bland annat vidta de åtgärder som är nödvändiga för att bolagets bokföring ska fullgöras i överensstämmelse med lag och för att medelsförvaltningen ska skötas på ett betryggande sätt.

Revisorns ansvar

Vårt mål beträffande revisionen av förvaltningen, och därmed vårt uttalande om ansvarsfrihet, är att inhämta revisionsbevis för att med en rimlig grad av säkerhet kunna bedöma om någon styrelseledamot eller verkställande direktören i något väsentligt avseende:

- företagit någon åtgärd eller gjort sig skyldig till någon försummelse som kan föranleda ersättningsskyldighet mot bolaget, eller
- på något annat sätt handlat i strid med aktiebolagslagen, årsredovisningslagen eller bolagsordningen.

Vårt mål beträffande revisionen av förslaget till dispositioner av bolagets vinst eller förlust, och därmed vårt uttalande om detta, är att med rimlig grad av säkerhet bedöma om förslaget är förenligt med aktiebolagslagen.

Rimlig säkerhet är en hög grad av säkerhet, men ingen garanti för att en revision som utförs enligt god revisionssed i Sverige alltid kommer att upptäcka åtgärder eller försummelser som kan föranleda ersättningsskyldighet mot bolaget, eller att ett förslag till dispositioner av bolagets vinst eller förlust inte är förenligt med aktiebolagslagen.

En ytterligare beskrivning av vårt ansvar för revisionen av förvaltningen finns på Revisorsinspektionens webbplats: www.revisorsinspektionen.se/revisornsansvar. Denna beskrivning är en del av revisionsberättelsen.

Skövde den dag som framgår av vår elektroniska signatur

Öhrlings PricewaterhouseCoopers AB

Mattias Bygghammar
Auktoriserad revisor

Deltagare

ÖHRLINGS PRICEWATERHOUSECOOPERS AB 556029-6740 Sverige

Signerat med Svenskt BankID

2025-04-04 14:59:10 UTC

Undertecknare

Datum

Namn returnerat från Svenskt BankID: MATTIAS ERIK BYGGHAMMAR

Mattias Bygghammar

Auktoriserad revisor

Leveranskanal: E-post

Årsredovisning

för

Mediapoolen Västra Götaland AB

556601-4741

Räkenskapsåret

2024

HkxKASxnpyx-SJEKRrehp1l

Styrelsen och verkställande direktören för Mediapoolen Västra Götaland AB får härmed avge årsredovisning för räkenskapsåret 2024.

Årsredovisningen är upprättad i svenska kronor, SEK.

VD-ord

Under 2024 har Mediapoolen Västra Götaland AB, i nära samarbete med våra ägarkommuner, aktivt arbetat för att möta de växande kraven på en modern mediecentral. Vårt fokus har varit att utveckla och stärka MediapoolenPlay för skolverksamheter, vilket har präglat året genom omfattande implementeringsarbete.

För att möta den ökande efterfrågan på modern AV-teknik i offentlig verksamhet har vi implementerat en rad teknologiska lösningar. Mediapoolen erbjuder helhetslösningar från planering och installation till service och support genom hela produktens livscykel.

Sverige har fortsatt en stor utmaning avseende lärarbrist, vilket gör kvalitativa läromedel än mer avgörande för att säkerställa en likvärdig utbildning. I denna utveckling spelar Mediapoolen och andra mediecentraler en nyckelroll genom att tillgängliggöra kvalitetssäkrade, strömmande lärresurser. Film har blivit ett naturligt inslag i klassrummet och erbjuder en pedagogisk mångfald genom sin multimodala struktur med rörelser, bilder, grafik och ljud som tillsammans fördjupar förståelsen av komplexa ämnen.

Äldreomsorgen står inför liknande digitala utmaningar som skolan, med ett växande behov av tillgängliga och användarvänliga digitala tjänster. Genom vår plattform Seniorwebben erbjuder vi personal inom äldreomsorgen ett kraftfullt verktyg för att skapa meningsfulla stunder med de äldre. Med tillgång till film, musik, rörelseaktiviteter, korsord och frågesporter kan personalen minimera planeringstiden och istället fokusera på det viktigaste, mötet med de äldre.

Digital teknik kan förbättra livskvaliteten för äldre, men det krävs riktade insatser för att minska det digitala utanförskapet. Mediapoolen arbetar aktivt för att tillhandahålla kompetenshöjande material och användarvänliga tekniska lösningar. Genom att sänka trösklarna för teknikens användning skapar vi bättre förutsättningar för både personal och äldre att dra nytta av digitala möjligheter.

Efterfrågan på utbildning och genomgångar av teknisk utrustning har ökat markant, både inom skolan och äldreomsorgen. Mediapoolen erbjuder kompetensdagar och professionell rådgivning, vilket hjälper kommunerna att fatta långsiktiga och strategiska beslut om AV produkter.

För att säkerställa att våra tjänster och produkter möter kommunernas behov genomför vi regelbundna besök hos kommunen samt enskilda verksamheter, där VD och redaktionschef deltar. Dessa möten ger oss möjlighet att presentera pågående utvecklingsarbeten samt att lyssna in de utmaningar och önskemål som finns lokalt.

HkxKASxnpyx-SJEKRrehp1l

Tillsammans möter vi dagens och morgondagens utmaningar genom smart teknik, digitala lösningar och kvalitetssäkrade pedagogiska resurser. Mediapoolen fortsätter att vara en drivande kraft i denna utveckling för skolan, för äldreomsorgen och för en mer inkluderande digital framtid.

Carina Sahlén

Verkställande Direktör

Förvaltningsberättelse

Verksamheten

Allmänt om verksamheten

Sedan 2001 har Mediapoolen servat förskola, skola och äldreomsorg med pedagogiskt inspirerande innehåll. Vi hjälper våra kunder att hitta rätt filmer, smart teknik och kompetensutvecklande kurser. Bolaget har sitt säte och huvudkontor i Skövde samt filialer i Borås och Uddevalla

Ägarförhållanden

Mediapoolem ägs av Skaraborgs Kommunalförbund (1/3), Sjuhärads Kommunalförbund (1/3), Fyrbodals Kommunalförbund (1/6) samt Uddevalla kommun (1/6).

Väsentliga händelser under året

MediapoolenPlay
I januari 2024 ersattes vår digitala plattform Digital Pedagogik av MediapoolenPlay, nästa generations plattform. MediapoolenPlay erbjuder tusentals strömmande utbildnings- och spelfilmer med läroplanskopplingar, handledningar, lektioner, quiz och kompetenshöjande material. Plattformen stöttar skolans likvärdighetsuppdrag samt stödjer alla elevers tillgång till digitala verktyg och kvalitetssäkrade digitala lärresurser.

Nanokurs
Under 2024 har Mediapoolen tillsammans med sin utvecklingsgrupp, bestående av representanter från Skaraborg, Fyrbodal och Sjuhärad, arbetat fram en ny tjänst för bred kompetenshöjning som ska göras tillgänglig för samtliga verksamheter inom våra avtalskommuner. Den nya tjänsten består av digitala nanokurser med innehåll som ska spegla breda och centrala kompetensbehov inom kommunen. Nanokurserna ska delas genom en egen plattform, men även vara tillgängligt för kommunernas intranät. Första nanokursen fokuserar på AI och lanseras genom en pilot i augusti 2025.

HkxKASxnpyx-SJEKRrehp1l

Samarbete
Mediapoolen har fortsatt sitt samarbete med mediecentraler i södra Sverige; GR, Mediacenter Jönköping, AV- Media Kronoberg och AV Media Skåne, inom projektet Digital Kvart. Syftet är att dela expertkompetenser och ta fram kompetenshöjande filmer inom digitalisering, Medie- och informationskunnighet samt IKT. Under 2025 planeras Digitala Kvartar om AI och en särskild satsning på filmkunnighet.

Ägarkommunbesök
Under året har VD och redaktionschef genomfört möten med kommundirektörer, skolchefer, chefer för äldreomsorg samt digitaliseringsstrateger i ägarkommunerna. Syftet har varit att presentera Mediapoolens verksamhet och inhämta behov för fortsatt utveckling.

Avtal
Mediapoolens ägarkommuner har kontinuerligt informerats om utvecklingsarbetet. Hjo kommun har under året kommit tillbaka som avtalskommun till Mediapoolen.

Mediapoolens kompetensdagar

För att stärka kompetens inom it, digitalisering, pedagogik och ny teknik anordnar Mediapoolen varje år flertalet kompetensdagar. Bland dessa kan nämnas:

• Teknikdagar: En mässdag där kommunernas verksamheter kan träffa pedagoger och säljare från Mediapoolen och få testa ny teknik, prata med experter och inspireras kring nya produkter och användningsområden.

• Vårlyftet: Föreläsningsdag för pedagoger inom skolverksamhet med fokus på pedagogik, IT, digital utveckling samt medie- och informationskunnighet.

• Förskolelyftet: Nystartad kompetensdag för förskolan med tema digitalisering och pedagogik för förskolan.

• Seniorlyftet: Föreläsningar och teknikdemonstrationer för verksamhet riktad mot äldreomsorg.

Försäljningen
Användningen av multimodala läromedel och välfärdsteknik har fortsatt öka i kommunala verksamheter. Efterfrågan på AV-produkter för digitala möten inom skola och äldreomsorg är fortsatt hög, liksom teknik för äldre och personal. Behovet av hybrid- och distansundervisningsanpassade klassrum växer, och efterfrågan på montering av AV produkter är fortsatt stor. Bland några av årets större projekt kan nämnas:

• Utrustat Borås nyaste skola, Fredriksborgskolan, med AV-utrustning till drygt 60 st klassrum.

HkxKASxnpyx-SJEKRrehp1l

• Monterat fukttåliga bildskärmar m.m. på Uddevallas nya badhus, Rimnersbadet.

• Startat ett projekt för att sköta direktsändning av kommunfullmäktiges möten i Lidköping.

Mål

1. Samtliga 37 ägarkommuner ska vara avtalskunder i vårt gemensamma bolag. Mediapoolen ska vara attraktiva och vara det självklara valet för våra ägare. (Mål ej helt uppnått, en ökning från 33 till 34 avtalskommuner 2024).

2. Representant från Styrelsen, VD och verksamheten träffar samtliga kommunalförbund under året för att visa på utbud, innehåll samt gemensamt diskutera plan för informationsspridning inom respektive kommunalförbund. (Mål ej helt uppnått, information har erhållits löpande, möten har skett med Boråsregionen (Sjuhärad), Fyrbodal, möte med Skaraborg inbokat januari 2025).

3. Genom att följa antalet användare på våra konton på MediapoolenPlay ser vi över nyttjandegraden och följer upp användning och kundnöjdheten via vår utvecklingsgrupp. Mediapoolen ska vara ett bolag i toppklass för våra ägare. (Mål uppfyllt i dialog via utvecklingsgruppen).

4. Avseende ekonomi ska Mediapoolen över tid ha ett avkastningsmål på 10% på eget kapital, som syftar till att återinvesteras i bolaget för utveckling av vårt huvudsakliga uppdrag, att leverera undervisningsfilm via vår digitala plattform till våra användare och därmed leverera en konkurrenskraftig produkt till våra ägarkommuner. (Pågående dialog gällande avkastningsmål).

Flerårsöversikt (Tkr)	**2024**	**2023**	**2022**	**2021**
Nettoomsättning	48 278	49 603	49 977	48 811
Resultat efter finansiella poster	1 496	-272	1 369	1 029
Soliditet (%)	37,8	31,9	34,0	33,1

Förändringar i eget kapital

	Aktie-kapital	**Reserv-fond**	**Balanserat resultat**	**Årets resultat**	**Totalt**
Belopp vid årets ingång	1 500 000	87 000	7 771 265	50	**9 358 315**
Disposition enligt beslut av årsstämman:			50	-50	**0**
Årets resultat				890 777	**890 777**
Belopp vid årets utgång	**1 500 000**	**87 000**	**7 771 315**	**890 777**	**10 249 092**

HkxKASxnpyx-SJEKRrehp1l

Resultatdisposition
Styrelsen föreslår att till förfogande stående vinstmedel (kronor):

balanserat resultat	7 771 315
årets resultat	890 777
	8 662 092
disponeras så att	
i ny räkning överföres	8 662 092
	8 662 092

Företagets resultat och ställning i övrigt framgår av efterföljande resultat- och balansräkning med noter.

HkxKASxnpyx-SJEKRrehp1l

Resultaträkning

	Not	2024-01-01 -2024-12-31	2023-01-01 -2023-12-31
Rörelseintäkter, lagerförändringar m. m.			
Nettoomsättning		48 277 913	49 602 653
Övriga rörelseintäkter		374 070	380 724
Summa rörelseintäkter, lagerförändringar m.m.		**48 651 983**	**49 983 377**
Rörelsekostnader			
Handelsvaror		-28 908 680	-30 760 168
Övriga externa kostnader		-5 017 160	-6 403 034
Personalkostnader	2	-13 187 574	-13 013 179
Avskrivningar av materiella anläggningstillgångar		-139 286	-149 942
Övriga rörelsekostnader		0	-6 998
Summa rörelsekostnader		**-47 252 700**	**-50 333 321**
Rörelseresultat		**1 399 283**	**-349 944**
Finansiella poster			
Övriga ränteintäkter och liknande resultatposter		96 822	77 907
Summa finansiella poster		**96 822**	**77 907**
Resultat efter finansiella poster		**1 496 105**	**-272 037**
Bokslutsdispositioner			
Förändringar av periodiseringsfonder		-369 500	281 500
Summa bokslutsdispositioner		**-369 500**	**281 500**
Resultat före skatt		**1 126 605**	**9 463**
Skatter			
Skatt på årets resultat		-235 828	-9 413
Årets resultat		**890 777**	**50**

HkxKASxnpyx-SJEKRrehp1l

Balansräkning

	Not	2024-12-31	2023-12-31
TILLGÅNGAR			
Anläggningstillgångar			
Materiella anläggningstillgångar			
Maskiner och andra tekniska anläggningar	3	14 701	23 986
Inventarier, verktyg och installationer	4	338 832	372 813
Summa materiella anläggningstillgångar		**353 533**	**396 799**
Summa anläggningstillgångar		**353 533**	**396 799**
Omsättningstillgångar			
Varulager m. m.			
Färdiga varor och handelsvaror		2 968 076	3 242 143
Summa varulager		**2 968 076**	**3 242 143**
Kortfristiga fordringar			
Kundfordringar		10 246 472	9 411 266
Övriga fordringar		325 570	744 848
Förutbetalda kostnader och upplupna intäkter		7 708 829	7 094 372
Summa kortfristiga fordringar		**18 280 871**	**17 250 486**
Kassa och bank			
Kassa och Bank		8 406 680	10 969 353
Summa kassa och bank		**8 406 680**	**10 969 353**
Summa omsättningstillgångar		**29 655 627**	**31 461 982**
SUMMA TILLGÅNGAR		**30 009 160**	**31 858 781**

HkxKASxnpyx-SJEKRrehp1l

Balansräkning

	Not	2024-12-31	2023-12-31
EGET KAPITAL OCH SKULDER			
Eget kapital			
Bundet eget kapital			
Aktiekapital		1 500 000	1 500 000
Reservfond		87 000	87 000
Summa bundet eget kapital		**1 587 000**	**1 587 000**
Fritt eget kapital			
Balanserat resultat		7 771 315	7 771 265
Årets resultat		890 777	50
Summa fritt eget kapital		**8 662 092**	**7 771 315**
Summa eget kapital		**10 249 092**	**9 358 315**
Obeskattade reserver			
Periodiseringsfonder		1 368 000	998 500
Summa obeskattade reserver		**1 368 000**	**998 500**
Kortfristiga skulder			
Leverantörsskulder		8 004 274	9 808 506
Övriga skulder		2 655 932	3 009 225
Upplupna kostnader och förutbetalda intäkter		7 731 862	8 684 235
Summa kortfristiga skulder		**18 392 068**	**21 501 966**
SUMMA EGET KAPITAL OCH SKULDER		**30 009 160**	**31 858 781**

HkxKASxnpyx-SJEKRrehp1l

Noter

Not 1 Redovisningsprinciper

Allmänna upplysningar
Årsredovisningen är upprättad i enlighet med årsredovisningslagen och Bokföringsnämndens allmänna råd (BFNAR 2016:10) om årsredovisning i mindre företag.

Tjänsteuppdrag
Företagets intäkter från uppdrag till fast pris redovisas enligt alternativregeln.

Avskrivning
Tillämpade avskrivningstider:

Maskiner och andra tekniska anläggningar	5 år
Inventarier, verktyg och installationer	3-10 år

Not 2 Medelantalet anställda

	2024	2023
Medelantalet anställda	19	20

Not 3 Maskiner och andra tekniska anläggningar

	2024-12-31	2023-12-31
Ingående anskaffningsvärden	46 425	46 425
Utgående ackumulerade anskaffningsvärden	**46 425**	**46 425**
Ingående avskrivningar	-22 439	-13 154
Årets avskrivningar	-9 285	-9 285
Utgående ackumulerade avskrivningar	**-31 724**	**-22 439**
Utgående redovisat värde	**14 701**	**23 986**

HkxKASxnpyx-SJEKRrehp1l

Not 4 Inventarier, verktyg och installationer

	2024-12-31	2023-12-31
Ingående anskaffningsvärden	1 069 052	1 115 221
Inköp	96 020	90 329
Försäljningar/utrangeringar	-35 879	-136 498
Utgående ackumulerade anskaffningsvärden	**1 129 193**	**1 069 052**
Ingående avskrivningar	-696 239	-685 082
Försäljningar/utrangeringar	35 879	129 500
Årets avskrivningar	-130 001	-140 657
Utgående ackumulerade avskrivningar	**-790 361**	**-696 239**
Utgående redovisat värde	**338 832**	**372 813**

Skövde den dag som framgår av vår elektroniska underskrift.

Johan Björkman
Ordförande

Åsa Karlsson

Ingemar Samuelsson

Jenni Gustrand

Kristian Sandström

Tony Willner

Carina Sahlén
Verkställande Direktör

Vår revisionsberättelse har lämnats den dag som framgår av vår elektroniska underskrift

Öhrlings PricewaterhouseCoopers AB

Mattias Bygghammar
Auktoriserad revisor

HkxKASxnpyx-SJEKRrehp1l

SEALED BY Verified HKXKASXNPYX-SJEKRREHP1L

Document history

COMPLETED BY ALL:
04.04.2025 17:01

SENT BY OWNER:
Mattias Hultqvist • 03.04.2025 13:49

DOCUMENT ID:
SJEKRrehp1l

ENVELOPE ID:
HkxKASxnpyx-SJEKRrehp1l

DOCUMENT NAME:
Arsredovisning 556601-4741 Mediapoolen Vastra Gotaland AB 2024-01-01–2024-12-31.pdf
11 pages

Activity log

RECIPIENT	ACTION*	TIMESTAMP (CET)	METHOD	DETAILS
1. LARS JOHAN WILHELM BJÖRKMAN	Signed	04.04.2025 13:18	eID	Swedish BankID (DOB: 1965/02/12)
johan.bjorkman@svenljunga.se	Authenticated	04.04.2025 13:17	Low	IP: 83.185.245.80
2. ÅSA KARLSSON	Signed	04.04.2025 13:20	eID	Swedish BankID (DOB: 1962/05/28)
asa.karlsson@gotene.se	Authenticated	04.04.2025 13:20	Low	IP: 94.234.93.15
3. INGEMAR SAMUELSSON	Signed	04.04.2025 14:12	eID	Swedish BankID (DOB: 1957/12/08)
ingemar.samuelsson@uddevalla.se	Authenticated	04.04.2025 14:11	Low	IP: 90.233.219.207
4. JENNI MAGDALENA GUSTRAND	Signed	04.04.2025 14:15	eID	Swedish BankID (DOB: 1973/01/13)
jenni.gustrand@gullspang.se	Authenticated	04.04.2025 14:14	Low	IP: 192.71.16.15
5. Kristian Sandström	Signed	04.04.2025 15:21	eID	Swedish BankID (DOB: 1978/02/17)
kristian.sandstrom@uddevalla.se	Authenticated	04.04.2025 15:17	Low	IP: 135.225.152.67
6. TONY WILLNER	Signed	04.04.2025 15:57	eID	Swedish BankID (DOB: 1971/06/12)
tony.willner@vargarda.se	Authenticated	04.04.2025 15:57	Low	IP: 85.230.141.118
7. CARINA SAHLÉN	Signed	04.04.2025 16:02	eID	Swedish BankID (DOB: 1980/01/25)
carina.sahlen@mediapoolen.se	Authenticated	04.04.2025 16:01	Low	IP: 94.234.90.134
8. MATTIAS ERIK BYGGHAMMAR	Signed	04.04.2025 17:01	eID	Swedish BankID (DOB: 1986/06/22)
mattias.bygghammar@pwc.com	Authenticated	04.04.2025 16:55	Low	IP: 84.17.219.58

* Action describes both the signing and authentication performed by each recipient. Authentication refers to the ID method used to access the document.

Verified ensures that the document has been signed according to the method stated above.
Copies of signed documents are securely stored by Verified.

To review the signature validity, please open this PDF using Adobe Reader.

GDPR compliant | eIDAS standard | PAdES sealed

Custom events

No custom events related to this document

Verified ensures that the document has been signed according to the method stated above.
Copies of signed documents are securely stored by Verified.

To review the signature validity, please open this PDF using Adobe Reader.

GDPR compliant

eIDAS standard

PAdES sealed

Kommunstyrelsens arbetsutskott

Ksau § 277 Dnr 2024/00323

Dialog med Avfall & Återvinning Skaraborg 2025

Arbetsutskottets beslut

Kommunstyrelsens arbetsutskott tackar för dialogen och noterar informationen.

Bakgrund

Kommunfullmäktige beslutade den 28 oktober 2025 (§ 141) att anta förslag till ny avfallstaxa att träda i kraft den 1 januari 2025. Vid samma tillfälle beslutade kommunfullmäktige att tillskriva Avfall och Återvinning Skaraborg följande skrivning:

”Den föreslagna avgiftshöjningen är återigen kraftig, och det är inte hållbart att fortsätta höja avgifterna år efter år när det saknas konkurrens på marknaden. Samtidigt har antalet hämtningsintervaller minskat från tidigare 2–3 gånger per månad för standardabonnemang till var fjärde vecka. Att fler kommuner nu ingår i systemet är positivt, då det möjliggör en bredare kostnadsfördelning över fler abonnemang. Detta har vi inte sett några effekter av än.

Med tanke på att AÅS har monopol inom sitt verksamhetsområde är det avgörande att verksamheten granskar sig själv med samma skärpa som om den vore utsatt för konkurrens. Direktionen bör därför snarast genomföra en omfattande översyn av verksamheten för att sänka de fasta kostnaderna, minska administrationen och prioritera kärnuppdraget – att hämta avfall till en rimlig kostnad. Vidare är det nödvändigt att se över om de detaljerade instruktionerna verkligen behöver vara på nuvarande nivå. samt att man ökar servicen för att säkerställa att fler personer får hjälpa att göra rätt på våran återvinningstation utan tillrättavisningar så man istället väljer att elda hemma på sin fastighet eller dumpa vid andra återvinningsstationer eller i skog och natur.

Vi inbjuder härmed presidiet till en dialog med kommunstyrelsens arbetsutskott för att diskutera dessa frågor vidare.”

Presidiet för Avfall & Återvinning Skaraborg har bjudits in till kommunstyrelsens arbetsutskott för dialog enligt den skrivelse som översänts.

Fastighetsägare i kommunen deltar del av dialogen för att kunna framför frågeställningar och att kunna ge tydliga exempel avseende problematik som finns, för vidare dialog.

Bedömning ur miljömässig dimension

Ingen bedömning har gjorts ur miljömässig dimension.

Bedömning ur social dimension

Ingen bedömning har gjorts ur social dimension.

Bedömning ur ekonomisk dimension

Ingen bedömning har gjorts ur ekonomisk dimension.

Underlag för beslut

Kommundirektörens tjänsteskrivelse, daterad 2025-05-06

Kommunsekreterarens tjänsteskrivelse, daterad 2025-04-29

KF § 141/24

D § 25.1 Avfallstaxa 2025

D § 25-2-1 Ändringar i avfallstaxa mellan 2024 och 2025

Beslutet ska skickas till:

Kommunfullmäktige (anmälas)

Avfall & Återvinning Skaraborg

Ekonomichef, Anna Holmqvist

Kommunstyrelsen

Ks § 120 Dnr 2025/00244

Yttrande över revisorernas granskning av bokslut och årsredovisning 2024-12-31

Kommunstyrelsens beslut

Kommunstyrelsen beslutar att lämna nedanstående yttrande över de iakttagelser och rekommendationer som kommunrevisionen framför sin granskning av bokslut och årsredovisning 2024-12-31:

Yttrande

Revisionen har lämnat en rekommendation att kommunstyrelsen bör förtydliga årliga målvärden/önskad riktning för verksamhetens mål. Avsteg i årsredovisningens räkenskaper noterades för finansiell leasing. Nedanstående åtgärder föreslås utifrån revisionens påpekanden.

Mål och indikatorer

Enligt Mariestads styrmodell finns beslutade indikatorer för att kunna mäta måluppfyllelse. Indikatorer med målvärden är beslutade för mandatperioden vilket innebär att det inte är möjligt att göra en fullvärdig bedömning årligen utan den genomförs vid mandatperiodens slut. Bedömningen som sker vid delårsbokslutet och årsbokslutet visar på riktning. Det görs således en bedömning av om det är en positiv eller negativ riktning i relation till målvärdet för mandatperioden.

Det pågår dock ett utvecklingsarbete för att hitta rätt indikatorer som mäter måluppfyllelse på ett bra sätt för att på så vis kunna göra en underbyggd analys av målet vid mandatperiodens slut.

Finansiell leasing

För att åtgärda avsteget kring finansiell leasing kommer kommunen att fortsätta arbetet med att upprätta rutiner för att korrekt redovisa nya finansiella leasingavtal i balansräkningen vid varje tertialuppföljning. Dessutom införs en rutin för att skriva av och reglera leasingskulder kontinuerligt under år 2025 och framåt, vilket säkerställer överensstämmelse med RKR R5 och ger en klar och transparent ekonomisk bild.

Bakgrund

KPMG har genomfört en granskning av bokslut och årsredovisning 2024-12-31. Syftet med granskningarna är att bedöma om kommunens årsredovisning har upprättats i enlighet med kommunallag, lag om kommunal bokföring och redovisning samt god redovisningssed i kommuner och regioner. Vid granskningen lämnades en rekommendation och att ett avsteg från lag och god sed gällande finansiell leasing som beskrivs i RKR R5. RKR R5 är en rekommendation från Rådet för kommunal redovisning och handlar om hur kommuner ska redovisa leasingavtal.

Avsteget kring finansiell leasing uppges då kommunen har ökat sin finansiella leasingtillgång till 468,6 miljoner kronor per den 31 december 2024. De har dock inte

redovisat några avskrivningar för vare sig 2023 eller 2024 och har därmed gjort avsteg från RKR R5 Leasing och RKR R12. RKR R12 handlar om hur kommuner ska hantera byten av redovisningsprinciper, ändringar i uppskattningar och bedömningar, samt rättelser av fel. Arbetet med att identifiera och redovisa alla finansiella avtal enligt RKR R5 fortsätter.

Kommunstyrelsen bedömer i årsredovisningen att måluppfyllelsen är god men KPMG rekommenderar att målnivåer och riktningar för verksamhetsmål förtydligas för att möjliggöra en tydligare årlig mätbarhet. Rekommendationen är således att kommunstyrelsen bör skapa tydligare målvärden årsvis för att underlätta årlig utvärdering av verksamhetsmålen.

Bedömning ur miljömässig dimension

Avdelning för ekonomi och styrning har inte gjort någon bedömning i detta ärende.

Bedömning ur social dimension

Avdelning för ekonomi och styrning har inte gjort någon bedömning i detta ärende.

Bedömning ur ekonomisk dimension

Avdelning för ekonomi och styrning har inte gjort någon bedömning i detta ärende.

Arbetsutskottets förslag

Förslaget överensstämmer med kommunstyrelsens beslut.

Behandling på sammanträdet

Ordförande Johan Abrahamsson (M) tar upp arbetsutskottets förslag till beslut och finner att kommunstyrelsen beslutar i enlighet med förslaget.

Underlag för beslut

Ksau § 276/25

Kommundirektörens tjänsteskrivelse, daterad 2025-05-22

Redovisningschefens tjänsteskrivelse, daterad 2025-05-21

Revisionsrapport: Granskning av bokslut och årsredovisning 2024-12-31

Missiv: Granskning av bokslut och årsredovisning 2024-12-31

Beslutet ska skickas till:
Kommunfullmäktige för anmälan
Kommunrevisionen
Ekonomichef Anna Holmqvist
Redovisningschef, Ida Nilsson
Kommundirektör Susanne Wirdemo

Kommunstyrelsen

Ks § 135 Dnr 2025/00141

Medborgarförslag gällande namn till bostadsområdet mellan Vänergatan och Törnbergavägen

Kommunstyrelsens beslut

Kommunstyrelsen beslutar att anse medborgarförslaget besvarat, med hänvisning till att namnförslaget ska tas med som förslag till kommande namngivningsprocess.

Bakgrund

En kommuninvånare har lämnat in ett medborgarförslag om att namnge bostadsområdet mellan Vänergatan och Törnbergavägen. Förslaget är att området ska döpas till ”Skogslyckan”. Kommunfullmäktige beslutade 31 mars 2025 att överlämna medborgarförslaget till kommunstyrelsen för beredning och beslut.

Samhällsbyggnadsförvaltningen kan vid beredningen inledningsvis konstatera att det aktuella området i dagsläget är oexploaterat men redovisas i den fördjupade översiktsplanen för Mariestad 2040 (FÖP Mariestad 2040) som område för utveckling av nya bostäder. Kommunen har vidare beslutat att påbörja fortsatta planeringsarbeten för denna utveckling genom programplanering och detaljplanering samt anvisat marken till en exploatör. I FÖP Mariestad 2040 ingår området i det som benämns ”Tätortsutvidgning norr” och beskrivs som helhet bli en ny stadsdel med cirka 3 000 bostäder.

I samband med att stadsdelen Sjölyckan etablerades i början av 2010-talet utlyste kommunen en namntävling i vilken allmänheten kunde ge förslag på namn för den nya stadsdelen, detta gjordes i samband med detaljplanearbetet. Vad gäller nu aktuellt område är bedömningen att det är för tidigt att fastställa ett namn för bostadsområdet samt tveksamt om det är nödvändigt att namnge området särskilt eller om det kommer införlivas i stadsdelen Sjölyckan.

Kommunen har ansvar för namnsättning av gator, vägar, allmänna platser, kvarter och stadsdelar. För namnsättning ska bland annat god ortnamnssed enligt kulturmiljölagen (1988:950) följas.

Mot bakgrund av vad som anges ovan är den samlade bedömningen att det är för tidigt att ta ställning till eventuell namnsättning av det planerade bostadsområde och därmed förslås att medborgarförslaget avslås.

Bedömning ur miljömässig dimension

Samhällsbyggnadschefen bedömer att ärendet inte har någon påverkan ur miljömässig dimension. En eventuell namnsättning ska följa vad som anges i kulturmiljölagens del om god ortsnamnsed.

Bedömning ur social dimension

Samhällsbyggnadschefen bedömer att ärendet inte har någon påverkan ur social dimension.

Bedömning ur ekonomisk dimension

Samhällsbyggnadschefen bedömer att ärendet inte har någon påverkan ur ekonomisk dimension. En eventuell namnsättning av området innebär administrativ hantering av kommunens personal men ingår i kommunens uppdraget som ansvarig för namnsättning.

Arbetsutskottets förslag

Förslaget överensstämmer med kommunstyrelsens beslut.

Behandling på sammanträdet

Ordförande Johan Abrahamsson (M) tar upp arbetsutskottets förslag till beslut och finner att kommunstyrelsen beslutar i enlighet med förslaget.

Underlag för beslut

Ksau § 242/25

Kommundirektörens tjänsteskrivelse, daterad 2025-05-09

Samhällsbyggnadschefens tjänsteskrivelse 2025-05-09

Medborgarförslag

KF § 55/25

Beslutet ska skickas till:
Förslagsställaren
Kommunfullmäktige för anmälan
Samhällsbyggnadschef, Niklas Brandt

Kommunstyrelsen

Ks § 141 Dnr 2024/00407

Godkännande av samarbetsavtal, Överförmyndare i samverkan

Kommunstyrelsens beslut

Kommunstyrelsen beslutar att godkänna upprättat förslag till samarbetsavtal om gemensam organisation för Överförmyndarnas verksamhet, mellan Skövde kommun och Mariestads kommun. Avtalet ska undertecknas av kommundirektör.

Bakgrund

Kommunfullmäktige beslutade den 26 maj 2025 (§ 87) att avveckla den nuvarande överförmyndarnämnden från det datum som kommunstyrelsen beslutar. Kommunfullmäktige beslutade vidare att Mariestads kommun ska teckna samverkansavtal med Överförmyndare i samverkan, vilken Skövde kommun är värdkommun för. Kommunstyrelsen ska godkänna avtalet samt besluta om vem som ska underteckna samverkansavtalet.

Bifogat förslag till avtal gäller under förutsättning av beslut om godkännande av behörig instans, vilket enligt fullmäktiges beslut, är kommunstyrelsen.

Kommunstyrelsen har att ta ställning till upprättat förslag till samarbetsavtal mellan Mariestads kommun och Överförmyndare i samverkan (värdkommun Skövde).

Bedömning ur miljömässig dimension

Ingen bedömning har gjorts i ärendet. Bedömning ur miljömässig dimension hanterades vid kommunfullmäktiges beslut den 26 maj 2025.

Bedömning ur social dimension

Ingen bedömning har gjorts i ärendet. Bedömning ur social dimension hanterades vid kommunfullmäktiges beslut den 26 maj 2025.

Bedömning ur ekonomisk dimension

Ingen bedömning har gjorts i ärendet. Bedömning ur ekonomisk dimension hanterades vid kommunfullmäktiges beslut den 26 maj 2025.

Arbetsutskottets förslag

Förslaget överensstämmer med kommunstyrelsens beslut.

Behandling på sammanträdet

Ordförande Johan Abrahamsson (M) tar upp arbetsutskottets förslag till beslut och finner att kommunstyrelsen beslutar i enlighet med förslaget.

Underlag för beslut

Ksau § 283/25

Kommundirektörens tjänsteskrivelse, daterad 2025-05-28

Förslag till samarbetsavtal

KF § 87/25

Beslutet ska skickas till:
Överförmyndarnämnden
Kommundirektör
Avdelningschef Myndighet, Agneta Rönnkvist
Förvaltningschef, Annelie Åberg
Kommunfullmäktige för anmälan

Interpellation

Från Britta Wänström (V) till kommunstyrelsens ordförande Johan Abrahamsson (M) gällande:

Utvärdering av projektet Industriell förnyelse/Electrivillage

Mariestads kommun har under ca 10 år drivit projektet Electrivillage. Projektet har resulterat i flera modiga satsningar för grön omställning, men vi måste samtidigt konstatera att det även inneburit misslyckanden och höga kostnader för skattebetalarna. De elfordon som köptes in fungerade aldrig och skrotades till slut. Vätgasmacken producerade vätgas en period innan den gick sönder, men det blev sammantaget till höga kostnader för Mariestadsborna, ca 30 miljoner enligt Mariestadstidningen[1]. Vätgasanläggningen vid Kronoparks förskola fungerar fortfarande inte, 3,5 år efter invigningen av förskolan. Detta trots att vätgasdelen av förskolan har kostat skattebetalarna 16 miljoner, enligt P4 Skaraborg[2].

Vänsterpartiet är inte ute efter att säga ”vad var det vi sa”. Vi, liksom övriga partier, stod från början bakom satsningen på Electrivillage, så vi bär del i ansvaret för både de lyckade och de misslyckade delarna av Electrivillage. Med tiden när vi såg hur kostnaderna drog iväg för kommunen, och vilka ekonomiska risker det innebar, yrkade vi att kommunen skulle dra i bromsen. Vi har också uttryckt kritik mot det faktum att kommunen valde att bygga en så pass dyr vätgasförskola utan att först ta reda på vilka andra energieffektiva och mer kostnadseffektiva alternativ det fanns för byggnaden.

Men vi tycker framför allt att det är viktigt att dra lärdom av vad man har gjort, för att förebygga att göra samma misstag igen. Kommunen har lagt många tiotals miljoner av skattebetalarnas pengar på saker som inte har fungerat, det är bara att konstatera. Vi måste ställa oss frågan: ”Varför blev det så?” för att kunna ställa den viktiga följdfrågan ”Vad ska vi göra annorlunda för att det inte ska gå så här igen?” Underskattade kommunen riskerna i att investera i ny teknik? Var det oklara ansvarsfördelningar? Fick de beslutande tillräckligt med information för att förstå hela bilden? Det kan finnas många svar, men avgörande är att våga ställa sig frågorna.

Mariestads kommun söker nu pengar från Formas för att genomföra nya projekt inom omställning, för att undersöka, utveckla och testa lösningar inom samhällsbyggnad och mobilitet, där Mariestad ska ligga i framkant. Vänsterpartiet tycker det är mycket bra att Mariestad satsar på omställningsarbete, och att vi söker externa medel för att göra det. Men även Electrivillage drevs först till stor del av externa medel, och blev till slut

[1] **”TIDSLINJE: Efter tio år är sagan om Electrivillage slut – här är händelserna längs vägen” – Mariestadstidningen 2025-03-25**

[2] Satsade 16 miljoner på vätgasvärme – fungerar fortfarande inte - P4 Skaraborg | Sveriges Radio – 2025-05-28.

ändå en stor kostnad för skattebetalarna i Mariestad. Och även externa medel kommer i slutändan från skattemedel. Därför är det viktigt att vi nu tar vårt ansvar gentemot skattebetalarna och säkerställer att de misstag som begicks i Electrivillage, inte begås igen.

Med anledning av detta undrar jag:

- Har kommunen gjort någon utvärdering av projektet Electrivillage för att identifiera vilka faktorer som ledde till de misslyckanden som projektet innehållit?

- Om inte, hur säkerställer vi att vi inte upprepar samma misstag i våra nya omställningsprojekt?

Britta Wänström, Vänsterpartiet Mariestad
2025-06-01

Kommunstyrelsen

Ks § 119 Dnr 2025/00324

Finansrapport för Mariestads kommunkoncern vid tertial 1, 2025

Kommunstyrelsens förslag till beslut i kommunfullmäktige

Kommunfullmäktige godkänner upprättat förslag till finansrapport för Mariestads kommunkoncern vid tertial 1, 2025.

Bakgrund

Kommunfullmäktige beslutade den 16 december 2024 (KF § 172/24) att anta en ny finansriktlinje för Mariestads kommunkoncern. Finansriktlinjen för kommunen och dess bolag ska ge vägledning för den finansiella verksamheten. Koncernens finansiella verksamhet omfattar likviditetsförvaltning, upplåning, leasing, placering och riskhantering.

Koncernens externa skuldportfölj per 30 april är 2 254,4 miljoner kronor. Ingen nyupplåning eller amortering har skett under perioden vilket innebär att skuldportföljen är oförändrad sedan årsskiftet.

Snitträntan de senaste 12 månaderna har varit 2,38 procent. Vid periodens slut var snitträntan 2,53 procent.

Bedömning ur miljömässig dimension

Avdelning för ekonomi och styrning har inte gjort någon bedömning ur miljömässig dimension i detta ärende.

Bedömning ur social dimension

Avdelning för ekonomi och styrning har inte gjort någon bedömning ur social dimension i detta ärende.

Bedömning ur ekonomisk dimension

En koncernekonomisk finansiell nytta med samordning genom koncernbank.

Arbetsutskottets förslag

Förslaget överensstämmer med kommunstyrelsens beslut.

Behandling på sammanträdet

Ordförande Johan Abrahamsson (M) tar upp arbetsutskottets förslag till beslut och finner att kommunstyrelsen beslutar i enlighet med förslaget.

Underlag för beslut

Ksau § 275/25

Kommundirektörens tjänsteskrivelse, daterad 2025-05-19

Finanssamordnarens tjänsteskrivelse, daterad 2025-05-19

Finansrapport, tertial 1 2025 för Mariestads kommunkoncern

Beslutet ska skickas till:
Ekonomichef, Anna Holmqvist
Finanssamordnare, Lars Bergqvist
Kommunrevisionen
Mariestads Stadshus AB

Kommundirektör
Susanne Wirdemo

Kommunstyrelsen

Finansrapport för Mariestads kommunkoncern vid tertial 1, 2025

Kommundirektörens förslag till beslut

Kommunfullmäktige godkänner upprättat förslag till finansrapport för Mariestads kommunkoncern vid tertial 1, 2025.

Bakgrund

Kommunfullmäktige beslutade den 16 december 2024 (§ 172) att anta en ny finansriktlinje för Mariestads kommunkoncern. Finansriktlinjen för kommunen och dess bolag ska ge vägledning för den finansiella verksamheten. Koncernens finansiella verksamhet omfattar likviditetsförvaltning, upplåning, leasing, placering och riskhantering.

Koncernens externa skuldportfölj per 30 april är 2 254,4 miljoner kronor. Ingen nyupplåning eller amortering har skett under perioden vilket innebär att skuldportföljen är oförändrad sedan årsskiftet.

Snitträntan de senaste 12 månaderna har varit 2,38 procent. Vid periodens slut var snitträntan 2,53 procent.

Bedömning ur miljömässig dimension

Avdelning för ekonomi och styrning har inte gjort någon bedömning ur miljömässig dimension i detta ärende.

Bedömning ur social dimension

Avdelning för ekonomi och styrning har inte gjort någon bedömning ur social dimension i detta ärende.

Bedömning ur ekonomisk dimension

En koncernekonomisk finansiell nytta med samordning genom koncernbank.

Underlag för beslut

Kommundirektörens tjänsteskrivelse, daterad 2025-05-19

Finanssamordnarens tjänsteskrivelse, daterad 2025-05-19

Finansrapport, tertial 1 2025 för Mariestads kommunkoncern.

Beslutet ska skickas till:
Ekonomichef, Anna Holmqvist
Finanssamordnare, Lars Bergqvist
Kommunrevisionen
Mariestads Stadshus AB

MARIESTAD

Avdelningen för ekonomi och demokratistöd

Kommunstyrelsen

Finansuppföljning vid tertial 1, 2025

Förslag till beslut

Kommunstyrelsen beslutar att överlämna finansuppföljningen i samband med tertial 1 2025 till kommunfullmäktige.

Bakgrund

Finansriktlinjen för kommunen och dess bolag ska ge vägledning för den finansiella verksamheten. Koncernens finansiella verksamhet omfattar likviditetsförvaltning, upplåning, leasing, placering och riskhantering.

Koncernens externa skuldportfölj per 30 april är 2 254,4 mkr. Ingen nyupplåning eller amortering har skett under perioden vilket innebär att skuldportföljen är oförändrad sedan årsskiftet.

Snitträntan de senaste 12 månaderna har varit 2,38 procent. Vid periodens slut var snitträntan 2,53 procent.

Bedömning ur ekonomisk dimension

En koncernekonomisk finansiell nytta med samordning genom koncernbank.

Bedömning ur miljömässig dimension

Ingen bedömning i detta ärende.

Bedömning ur social dimension

Ingen bedömning i detta ärende.

Underlag för beslut

Finansrapport, tertial 1 2025 för Mariestads kommunkoncern.

Beslutet ska skickas till:

Ekonomichef Anna Holmqvist
Finanssamordnare Lars Bergqvist
Kommunrevisionen
Mariestads Stadshus AB

Mariestads kommun

Datum: 2025-05-19
Dnr: 2025/324
Sida: 1 (9)

Finansrapport

Mariestads kommunkoncern

Tertial 1 2025

2025-01-01—2025-04-30



Innehållsförteckning

Inledning 3
Ekonomisk Översikt 3
Uppföljning av finansverksamheten 3
- Skuldportfölj 3
- Räntor 5
- Riskanalys 6
  - Ränterisk 6
  - Refinansieringsrisk 6
  - Ränte- och kapitalbindning 6
  - Motpartsrisk 7

Utlåningsramar 7
Likviditet 8
Räntepåslag per bolag 8
Efterlevnad Finansriktlinje 8

Inledning

Från och med 1 januari 2021 har Mariestads kommunkoncern en koncernbank för att samordna finansverksamheten. Syftet med denna samordning är att uppnå enhetlig riskhantering och stordriftsfördelar både ekonomiskt och administrativt. De kommunala bolagen ansvarar för sin egen ekonomiska verksamhet enligt aktiebolagslagen, men ska använda koncernbanken för sina finansiella behov.
En finansrapport ska tertialvis rapportera efterlevnaden av finansriktlinjen till kommunstyrelsen och bolagsstyrelserna som en del av den interna kontrollen. Finansriktlinjen, beslutad av kommunfullmäktige, syftar till att säkerställa en lagenlig, effektiv och transparent hantering av kommunkoncernens finanser, samt att definiera roller och ansvar inom organisationen.

Ekonomisk Översikt

Under det senaste året har Riksbanken sänkt styrräntan vid ett flertal tillfällen och senast i januari 2025 med 0,25 procent. Styrräntan är nu 2,25 procent. Osäkerhet i konjunkturen och i den globala ekonomin är orsakerna till det. För inflationen är Riksbankens bedömning 2025 något avvaktande men att det är något mer troligt att den blir lägre jämfört med tidigare prognoser.

Nyckeltal för skuldförvaltningen

Vid periodens slut	2025-04-30	2024-12-31	2024-08-31	2023-12-31
Nettoskuld (mnkr)	2 254	2 254	2 254	2 254
Räntekostnader senaste 12 mån (mnkr)	53,7	51,7	49,9	44,6
Aktuellt snittränta (%)	2,53	2,44	2,33	2,29
Snittränta (%, senaste 12 mån)	2,38	2,29	2,22	2,02
Derivatvolym (% av skuld)	7	7	7	7
Räntebindningstid (år)	2,04	2,06	2,04	2,28
Kapitalbindningstid (år)	1,98	2,01	1,98	2,21

Uppföljning av finansverksamheten

Skuldportfölj

Tillsammans med tillgången av likvida medel inom koncernvalutakontona har den externa skulden till finansinstitut kunnat hållas oförändrad jämfört med föregående år 2 254 mkr. Ingen amortering sker på befintlig låneskuld.
Räntekostnaderna har fortsatt att stiga då nya lån som omsätts sker på en högre räntenivå än tidigare. Snitträntan på den externa låneskulden 30 april var 2,53 procent, en ökning under året med 0,09 procent.

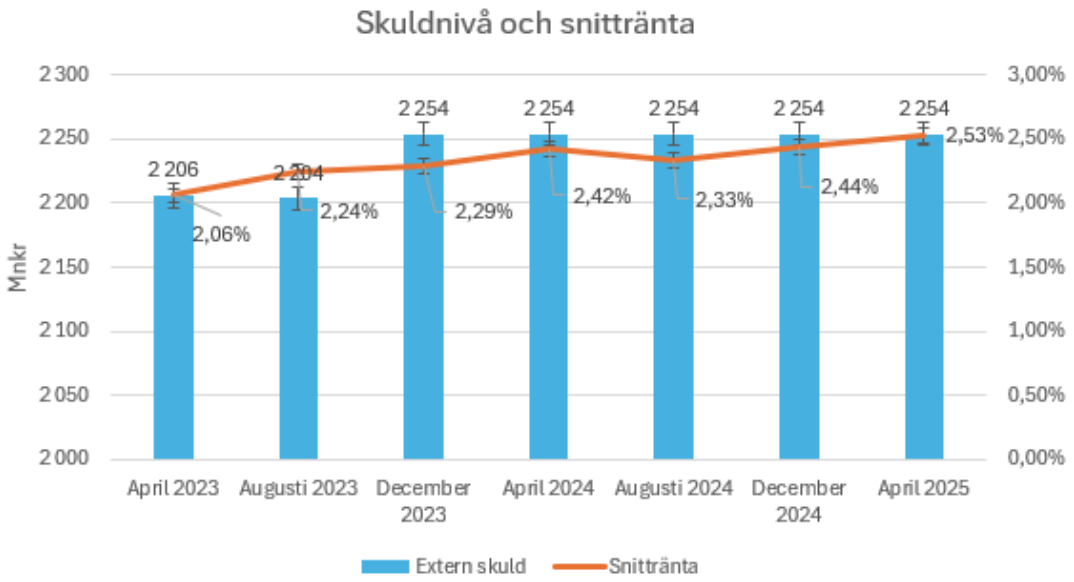
Koncernbanken ansvarar för hela koncernens finansiering. Varje bolag har egna konton som belastas med sina egna kostnader och intäkter. Koncernbolagens långfristiga upplåning från koncernbanken sker genom utnyttjande av checkkrediter via koncernkontosystemet. För en effektiv samordning genom koncernbanken nyttjas det totala saldot för att minimera extern upplåning.
Saldot enligt tabellen nedan visar varje bolags behållning per 30 april. Förändringen under året ger att främst kommunen, Mariehus AB och VänerEnergi AB har haft en större förändring av likvida medel. Detta har kunnat hanterats utan extern nyupplåning genom koncernkontosystemet.
Ett negativt saldo (utnyttjad checkkredit) redovisas i tabellen som en skuld till koncernbanken, ett positivt saldo är en fordran på koncernbanken.
Räntekostnaden är beräknad inklusive räntepåslag och administrationspåslag för de bolag där det är aktuellt.

Aktuell skuld per bolag 25-04-30	Saldo 30 april	Förändring under året	Prognos ränte-kostnad helår	Förändring mot f.g. år
Mariestads kommun	-1 018,0	56,7	27,1	-1,6
Mariehus AB *)	-675,5	-19,8	20,3	1,2
VänerEnergi AB *)	-346,9	23,1	12,5	3,7
Mariestads Drift - och Servicebolag AB	-0,1	0,0	0,0	0,0
Mariestads Stadshus AB	137,2	-2,4	-1,1	0,1
Mariestads Tillväxtaktiebolag	-1,1	1,7	0,0	0,0
Mariestad Korstorp 2 AB	0,0	0,0	0,0	0,0
Mariestads Utvecklingsfastigheter	-19,7	0,0	0,5	0,5
Mariestads Industrimark AB	-11,3	-0,2	0,3	0,2
Mariehus Ärlan AB	-130,1	-1,0	4,1	-0,4
Katthavsviken I Mariestad AB	0,0	0,0	0,0	0,0
Mariestads Reningsverket 3 AB	0,0	0,0	0,0	0,0
Summa:	**-2 065,4**	**58,1**	**63,8**	**3,6**

Extern skuld mkr	**2 254,4**

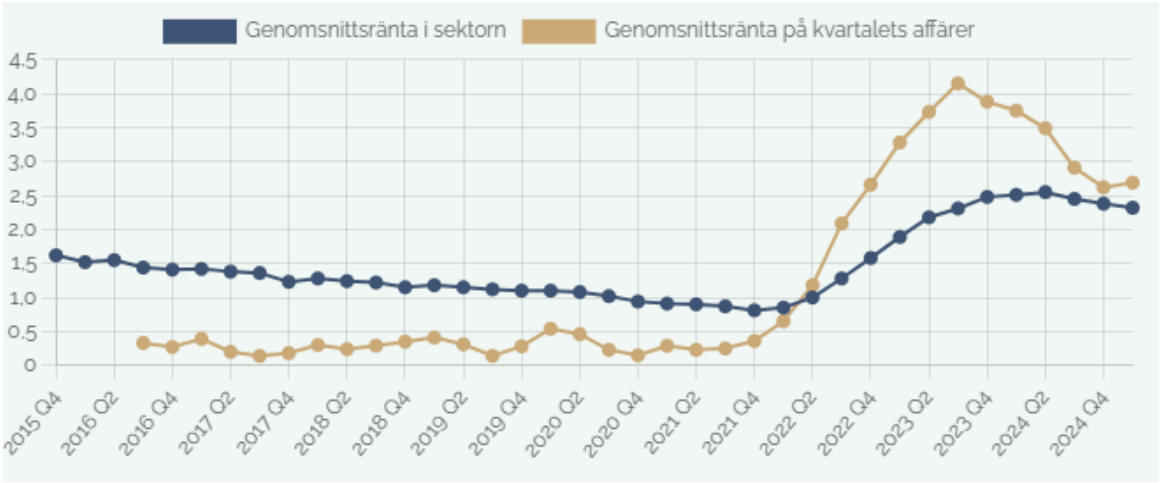
*) inklusive dotterbolag

Diagrammet nedan visar skuldnivån och snitträntan för kommunkoncernen från april 2023 fram till april 2025. Den visar att den genomsnittliga räntan stigit med knappt en halv procent de senaste två åren.



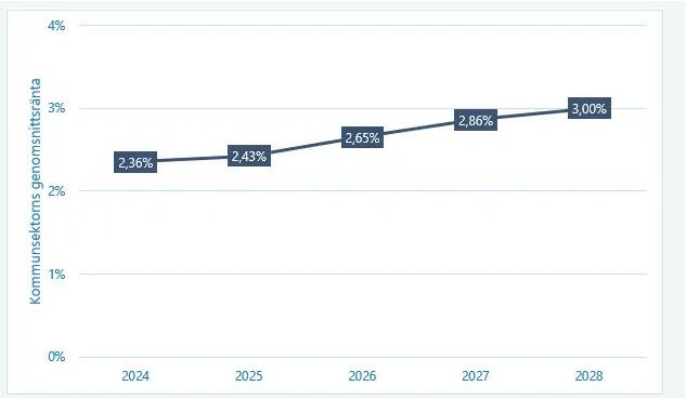
Räntor

Historisk utveckling av sektorns räntor.
Tabellen visar kommunsektorns genomsnittliga ränta samt vad nivåerna på nyupplåningen har varit vid varje kvartal. Genomsnittsräntan kvartal 1 2025 var 2,32 procent vilket är en minskning med 6 punkter sedan kvartalet innan. Genomsnittsräntan på nya affärer under kvartal 1 2025 var 2,69 procent.



Källa: Kommuninvest, kommunsektorns finansförvaltning Q1-2025

Prognos för framtida räntor.
Bedömningen är att kommunsektorns genomsnittliga ränta kommer att öka de närmaste åren. Ökningen beror på att tidigare bundna lån har en lägre genomsnittsränta än räntan vid nyupplåning eller refinansiering men även att marknadsräntan inte kommer att bli lägre än vid nuvarande tidpunkt.



Källa: Kommuninvest, kommunsektorns finansförvaltning Q4-2024

Riskanalys

Ränterisk

Räntebindningen vid periodslutet är i genomsnitt 2,04 år. 28 procent av portföljen kommer att förfalla inom 12 månader. Vid periodens utgång har räntebindningstiden minskat något och andelen som förfaller inom ett år har under året ökat jämfört med årsskiftet. Förändringen är inom riktlinjerna och beror på när låneförfallen sker under året. Antagandet om räntekostnaderna utgår från dagens låneskuld, skulle låneskulden öka kommer det påverka räntekostnaderna (tabellen nedan är inklusive refinansieringsantaganden men exklusive nyupplåning).

	2025	2026	2027
Snittränta under året (procent)	2,58	3,10	2,99
Räntekostnad (mnkr)	56,6	68,0	67,4
Årlig förändring (mnkr)	+4,9	+11,4	-0,6

Snitträntan för koncernen kommer att öka de närmaste åren då lån som förfaller och ska omsättas från en lägre nivå kommer att få en högre räntesats vid förfallen. Det är omsättning av lån som varit bundna under ett antal år innan räntehöjningarna skedde. Den räntenivån har haft ett positivt utfall de senaste åren jämfört med rörlig ränta. Räntekostnaderna kommer med detta även att stiga och de beräknade räntekostnaderna är budgeterade respektive år. Prognosen från Kommuninvest för kommunsektorns marknadsräntor är baserad på hela kommun- och regionssektorn och skiljer sig åt mot enskilda kommuner beroende på hur förfallen och strukturen är på den egna låneportföljen.

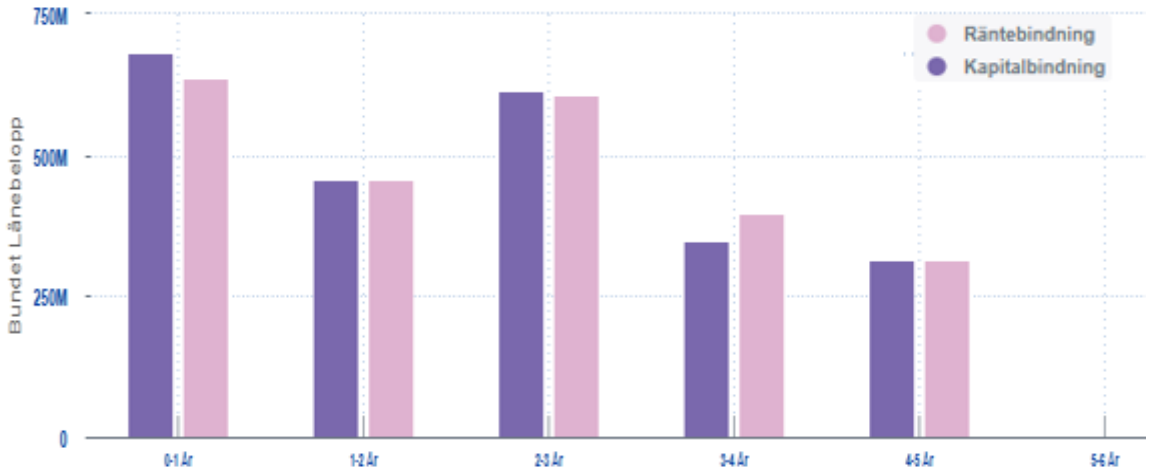
Refinansieringsrisk

Kapitalbindningen är i genomsnitt 1,98 år vid periodslutet. 30 procent av lånen kommer att förfalla inom 12 månader vilket motsvarar 683 mkr som löper ut och omsätts inom ett år. Allteftersom refinansiering sker av lån så kommer kapitalbindningen att justeras.

Ränte- och kapitalbindning

Fördelning av ränte- och kapitalbindning i kommunkoncernen den 30 april. Diagrammet visar hur fördelningen av ränte- och kapitalbindningen på den externa låneskulden är fördelat över tid. Diagrammet visar att 683 mkr eller 30 procent av kapitalet har en kapitalbindning med omsättning inom ett år och 638 mkr motsvarande

28 procent har en räntebindning med omsättning inom ett år. En jämn fördelning över tid gör att förfallen är fördelade och med det minskar risken med stora förfall vid samma tidpunkt.



Motpartsrisk
Mariestads kommun lånar för tillfället kapital enbart från Kommuninvest. Anledningen är de ekonomiskt fördelaktiga villkoren jämfört med affärsbankerna.
Kommunen handlar även med räntederivat (ränteswappar). De används för att byta rörlig ränta mot fast ränta under en viss tidsperiod. Per den 30 april räntesäkras 7 procent av koncernens totala skuld vilket är oförändrat jämfört med tidigare period. Nordea är motparten för ränteswapparna. Inga nya räntederivat tecknas och de befintliga tre derivaten förfaller i september 2026 till september 2028. Räntan är i intervallet 2,16–2,98 procent. Den fasta räntan i de intervallen regleras mot den rörliga marknadsräntan vilket gör att räntederivat antingen har ett över eller undervärde. Över tid har värdet varierat och vid periodens slut var det ett övervärde på 1,4 mkr.

Utlåningsramar

Uppställning på den av kommunfullmäktiges fastställda utlåningsramar 2025 till koncernbolag samt av kommunstyrelsen beslutade interna låneramar.

Bolag (mkr)	Upplåningsram	Användningsgrad av utlåningsram 30 april (procent)
Kommunfullmäktige beslut om externa ramar		
Mariestads kommun	1 385,0	89,3
Mariehus AB *)	698,0	96,8
Mariehus Ärlan AB *)	152,0	85,6
VänerEnergi AB	415,0	83,6
	2 650,0	

Kommunstyrelsen beslut om interna ramar		
Mariestads Drift - och Servicebolag AB	10,0	0,0
Mariestads Stadshus AB	50,0	0,0
Mariestads Tillväxtaktiebolag	10,0	10,6
Mariestad Korstorp 2 AB	0,0	0,0
Mariestads Utvecklingsfastigheter AB	30,0	65,7
Mariestads Industrimark AB	15,0	75,4
Katthavsviken I Mariestad AB	1,0	1,5
Mariestads Reningsverket 3 AB	0,0	0,0
	116,0	

*) Beslut om utlåningsramar till moderbolaget Mariehus AB. Ramen har fördelats på respektive bolag inom Mariehus AB och Mariehus Ärlan AB.

Kommunkoncernen har totalt 150,0 mkr i extern kredit mot banken.

Likviditet

Under året har koncernen kunnat hålla en god likviditet utan att behöva öka den externa lånefinansieringen. Intäkter för exploatering och markförsäljningar har bidragit till detta. Även de tidigare erhållna medlen för företagsetablering är med som en del i likviditeten. Behovet av nya likvida medel över tid kvarstår, antingen genom intäkter eller extern lånefinansiering. Prognoser för likviditeten i både kommunen och koncernbolagen sker löpande för att på ett så effektivt sätt som möjligt hantera flödet. Detta för att ha bra underlag till om nya likvida medel behövs. Inga placeringar av likvida medel har gjorts under året.
Totalt har koncernen 58,1 mkr mer likvida medel vid periodens slut än vid årets början. Detta förändras dock löpande under varje månad. Som mest har koncernkontot totalt under perioden haft ett saldo på 214 mkr och som lägst 70 mkr.

Räntepåslag per bolag

	Procent
Mariehus AB	0,52
Mariehus Ärlan AB	0,52
Mariehus Uttern AB	0,52
VänerEnergi AB	0,37

Räntepåslagen beräknas på organisationens finansiella nyckeltal från årsredovisningen året innan. Beräkningen av ett marknadsmässigt räntepåslag genomförs av en oberoende tredje part.

Efterlevnad Finansriktlinje

Samtliga mål och gränser från den beslutade finanspolicyn uppfylls efter tertial 1 2025.

Förfallostruktur

	Riskmandat	Utfall	Uppfyllt
Kapitalförfall inom 12M	Max 40%	30%	Ja
Ränteförfall inom 12M	Max 40%	28%	Ja

Ränte- och kapitalbindning

	Riskmandat	Utfall	Uppfyllt
Räntebindning	1,5 - 4 år	2,04 år	Ja
Kapitalbindning	1,5 - 4 år	1,98 år	Ja

Kommunstyrelsen

Ks § 137 Dnr 2025/00318

Utökning av verksamhetsområde för den allmänna VA-anläggningen i Mariestads kommun

Kommunstyrelsens förslag till beslut i kommunfullmäktige

Kommunfullmäktige beslutar att anta verksamhetsområde för den allmänna VA-anläggningen enligt dokumentet ”Verksamhetsområde för den allmänna VA-anläggningen i Mariestads kommun 2025”.

Beslutet ersätter tidigare beslut om verksamhetsområden för den allmänna VA-anläggningen i kommunen.

Bakgrund

Verksamhetsområdena för den allmänna VA-anläggningen inom Mariestads kommun finns sedan tidigare fastställda av kommunfullmäktige den 30 september 2024 (§ 101). De områden som fanns med i beslutet tidigare kommer fortsatt ingå i verksamhetsområdet för de allmänna vattentjänsterna. En bedömning har gjorts att det finns behov av att utöka verksamhetsområdet.

Verksamhetsområdet är avgörande på många sätt eftersom det bara är inom beslutat verksamhetsområde som vattentjänstlagens regler gäller. Samma sak gäller för VA-taxan. Inom det kommunala verksamhetsområdet för allmänna vattentjänster är VA-huvudmannen och fastighetsägarens rättigheter och skyldigheter reglerade i Lag om allmänna vattentjänster (2006:412) samt Allmänna bestämmelser för användande av den allmänna vatten och avloppsanläggningen i Mariestads kommun (ABVA).

Enligt lagen om allmänna vattentjänster (2006:412) 6 § måste kommunen inrätta ett verksamhetsområde om det behövs med hänsyn till skyddet av människors hälsa eller miljön.

Verksamhetsområde kan upprättas för en eller flera av de 4 vattentjänsterna Vatten (V), Spillvatten (S), Dagvatten fastighet (Df) och Dagvatten gata (Dg).

Fastigheter, se bilaga verksamhetsområde inzoomat, som föreslås tas in i det utökade verksamhetsområdet med berörda vattentjänster inom parentes:

- Del av industritomt Gärdet 4:2 (V, S, Df och Dg)
- Del av industritomt Katrinefors 1:1 (V, S, Df och Dg)

På de berörda fastigheterna bedrivs industriverksamhet.

Det aktuella industriområdet omfattas av detaljplan och är under utveckling för etablering av verksamheter. Med hänsyn till såväl hälsoskydd som miljöskydd bedöms det finnas ett behov av att inrätta ett verksamhetsområde för vatten, spillvatten och dagvatten enligt 6 § lagen (2006:412) om allmänna vattentjänster (LAV).

Det finns behov av att tillgodose industriernas försörjning av dricksvatten samt en säker och kontrollerad bortledning av spill och dagvatten. Enskilda lösningar bedöms

inte vara tillräckliga för att uppfylla de krav som ställs på funktion, säkerhet och miljöskydd inom området. Genom att inrätta ett verksamhetsområde ges kommunen möjlighet att ansvara för och dimensionera ett samlat VA-system som svarar mot områdets nuvarande och framtida behov.

Fastigheterna är lokaliserade nära ett angränsande verksamhetsområde som redan är anslutet till kommunens VA-system.

Ett ordnat system för vatten, spill och dagvattenhantering ger möjlighet till framtida expansion av området, utan att detta sker på bekostnad av miljö eller hälsa. Detta underlättar både drift och underhåll av VA-systemet samt minskar risken för eventuella driftstörningar.

Tekniska nämnden beslutade den 6 maj 2025 (§ 52) enligt följande:

” Tekniska omställningsnämnden föreslår kommunfullmäktige besluta att anta verksamhetsområde för den allmänna VA-anläggningen enligt dokumentet ”Verksamhetsområde för den allmänna VA-anläggningen i Mariestads kommun 2025)

Beslutet ersätter tidigare beslut om verksamhetsområden för den allmänna VA-anläggningen i kommunen. ”

Bedömning ur miljömässig dimension

VA-huvudmannen ansvarar för att inom fastställt verksamhetsområde för spillvatten (S) respektive dagvatten gata (Dg) och dagvatten fastighet (Df) tillgodose samhällets behov av allmänna vattentjänster genom att avleda och rena spillvatten, samt avleda dagvatten för att minimera negativ miljöpåverkan.

Bedömning ur social dimension

VA-huvudmannen ansvarar för att tillgodose samhällets behov av dricksvatten genom att producera och distribuera vatten som klarar Livsmedelsverkets uppställda normer till de fastigheter som ingår i fastställt verksamhetsområde för vatten (V).

Bedömning ur ekonomisk dimension

VA-huvudmannen är skyldig att leverera de vattentjänster som gäller i verksamhetsområdet och fastighetsägaren är skyldig att betala för vattentjänsterna enligt gällande VA-taxa i kommunen.

Arbetsutskottets förslag

Förslaget överensstämmer med kommunstyrelsens beslut.

Behandling på sammanträdet

Ordförande Johan Abrahamsson (M) tar upp arbetsutskottets förslag till beslut och finner att kommunstyrelsen beslutar i enlighet med förslaget.

Underlag för beslut

Ksau § 278/25

Kommundirektörens tjänsteskrivelse, daterad 2025-05-15

Tn § 52/25

KF § 101/24

Verksamhetsområde för den allmänna VA-anläggningen i Mariestads kommun 2025 (förslag)

Verksamhetsområde för den allmänna VA-anläggningen i Mariestads kommun 2025 (gällande)

Verksamhetsområde inzoomat

Beslutet ska skickas till:
VA-chef, Jenny Bjerenius för vidare hantering
Enhetschef, Dennis Dahl
Abonnentingenjör, Camilla Andersson Hals
Fastighetsägarna

Kommundirektör
Susanne Wirdemo

Kommunstyrelsen

Utökning av verksamhetsområde för den allmänna VA-anläggningen i Mariestads kommun

Kommundirektörens förslag till beslut

Kommunfullmäktige beslutar att anta verksamhetsområde för den allmänna VA-anläggningen enligt dokumentet ”Verksamhetsområde för den allmänna VA-anläggningen i Mariestads kommun 2025”.

Beslutet ersätter tidigare beslut om verksamhetsområden för den allmänna VA-anläggningen i kommunen.

Bakgrund

Verksamhetsområdena för den allmänna VA-anläggningen inom Mariestads kommun finns sedan tidigare fastställda av kommunfullmäktige den 30 september 2024 (§ 101). De områden som fanns med i beslutet tidigare kommer fortsatt ingå i verksamhetsområdet för de allmänna vattentjänsterna. En bedömning har gjorts att det finns behov av att utöka verksamhetsområdet.

Verksamhetsområdet är avgörande på många sätt eftersom det bara är inom beslutat verksamhetsområde som vattentjänstlagens regler gäller. Samma sak gäller för VA-taxan. Inom det kommunala verksamhetsområdet för allmänna vattentjänster är VA-huvudmannen och fastighetsägarens rättigheter och skyldigheter reglerade i Lag om allmänna vattentjänster (2006:412) samt Allmänna bestämmelser för användande av den allmänna vatten och avloppsanläggningen i Mariestads kommun (ABVA).

Enligt lagen om allmänna vattentjänster (2006:412) 6 § måste kommunen inrätta ett verksamhetsområde om det behövs med hänsyn till skyddet av människors hälsa eller miljön.

Verksamhetsområde kan upprättas för en eller flera av de 4 vattentjänsterna Vatten (V), Spillvatten (S), Dagvatten fastighet (Df) och Dagvatten gata(Dg).

Fastigheter, se bilaga verksamhetsområde inzoomat, som föreslås tas in i det utökade verksamhetsområdet med berörda vattentjänster inom parentes:
- Del av industritomt Gärdet 4:2 (V, S, Df och Dg)
- Del av industritomt Katrinefors 1:1 (V, S, Df och Dg)

På de berörda fastigheterna bedrivs industriverksamhet.

Det aktuella industriområdet omfattas av detaljplan och är under utveckling för etablering av verksamheter. Med hänsyn till såväl hälsoskydd som miljöskydd bedöms det finnas ett behov av att inrätta ett verksamhetsområde för vatten, spillvatten och dagvatten enligt 6 § lagen (2006:412) om allmänna vattentjänster (LAV).

Det finns behov av att tillgodose industriernas försörjning av dricksvatten samt en säker och kontrollerad bortledning av spill och dagvatten. Enskilda lösningar bedöms inte vara tillräckliga för att uppfylla de krav som ställs på funktion, säkerhet och miljöskydd inom området. Genom att inrätta ett verksamhetsområde ges kommunen möjlighet att ansvara för och dimensionera ett samlat VA-system som svarar mot områdets nuvarande och framtida behov.

Fastigheterna är lokaliserade nära ett angränsande verksamhetsområde som redan är anslutet till kommunens VA-system.

Ett ordnat system för vatten, spill och dagvattenhantering ger möjlighet till framtida expansion av området, utan att detta sker på bekostnad av miljö eller hälsa. Detta underlättar både drift och underhåll av VA-systemet samt minskar risken för eventuella driftstörningar.

Tekniska nämnden beslutade den 6 maj 2025 (§ 52) enligt följande:
” Tekniska omställningsnämnden föreslår kommunfullmäktige besluta att anta verksamhetsområde för den allmänna VA-anläggningen enligt dokumentet ”Verksamhetsområde för den allmänna VA-anläggningen i Mariestads kommun 2025)

Beslutet ersätter tidigare beslut om verksamhetsområden för den allmänna VA-anläggningen i kommunen. ”

Bedömning ur miljömässig dimension

VA-huvudmannen ansvarar för att inom fastställt verksamhetsområde för spillvatten (S) respektive dagvatten gata (Dg) och dagvatten fastighet (Df) tillgodose samhällets behov av allmänna vattentjänster genom att avleda och rena spillvatten, samt avleda dagvatten för att minimera negativ miljöpåverkan.

Bedömning ur social dimension

VA-huvudmannen ansvarar för att tillgodose samhällets behov av dricksvatten genom att producera och distribuera vatten som klarar Livsmedelsverkets uppställda normer till de fastigheter som ingår i fastställt verksamhetsområde för vatten (V).

Bedömning ur ekonomisk dimension

VA-huvudmannen är skyldig att leverera de vattentjänster som gäller i verksamhetsområdet och fastighetsägaren är skyldig att betala för vattentjänsterna enligt gällande VA-taxa i kommunen.

Underlag för beslut

Kommundirektörens tjänsteskrivelse, daterad 2025-05-15

Tn § 52/25

KF § 101/24

Verksamhetsområde för den allmänna VA-anläggningen i Mariestads kommun 2025 (förslag)

Verksamhetsområde för den allmänna VA-anläggningen i Mariestads kommun 2025 (gällande)

Verksamhetsområde inzoomat

Beslutet ska skickas till:

VA-chef, Jenny Bjerenius för vidare hantering
Enhetschef, Dennis Dahl
Abonnentingenjör, Camilla Andersson Hals
Fastighetsägarna

Tekniska omställningsnämnden

Tn § 52

Utökning av verksamhetsområde för den allmänna VA-anläggningen i Mariestads kommun

Tekniska omställningsnämndens beslut

Tekniska omställningsnämnden föreslår kommunfullmäktige besluta att anta verksamhetsområde för den allmänna VA-anläggningen enligt dokumentet ”Verksamhetsområde för den allmänna VA-anläggningen i Mariestads kommun 2025)

Beslutet ersätter tidigare beslut om verksamhetsområden för den allmänna VA-anläggningen i kommunen.

Bakgrund

Verksamhetsområdena för den allmänna VA-anläggningen inom Mariestads kommun finns sedan tidigare fastställda av kommunfullmäktige den 30 september 2024 (§ 101). De områden som fanns med i beslutet tidigare kommer fortsatt ingå i verksamhetsområdet för de allmänna vattentjänsterna. En bedömning har gjorts att det finns behov av att utöka verksamhetsområdet.

Verksamhetsområdet är avgörande på många sätt eftersom det bara är inom beslutat verksamhetsområde som vattentjänstlagens regler gäller. Samma sak gäller för VA-taxan. Inom det kommunala verksamhetsområdet för allmänna vattentjänster är VA-huvudmannen och fastighetsägarens rättigheter och skyldigheter reglerade i Lag om allmänna vattentjänster (2006:412) samt Allmänna bestämmelser för användande av den allmänna vatten och avloppsanläggningen i Mariestads kommun (ABVA).

Enligt lagen om allmänna vattentjänster (2006:412) 6 § måste kommunen inrätta ett verksamhetsområde om det behövs med hänsyn till skyddet av människors hälsa eller miljön.

Verksamhetsområde kan upprättas för en eller flera av de 4 vattentjänsterna Vatten (V), Spillvatten (S), Dagvatten fastighet (Df) och Dagvatten gata(Dg).

Fastigheter, se bilaga verksamhetsområde inzoomat, som föreslås tas in i det utökade verksamhetsområdet med berörda vattentjänster inom parentes:

- Del av industritomt Gärdet 4:2 (V, S, Df och Dg)

- Del av industritomt Katrinefors 1:1 (V, S, Df och Dg)

På de berörda fastigheterna bedrivs industriverksamhet.

Det aktuella industriområdet omfattas av detaljplan och är under utveckling för etablering av verksamheter. Med hänsyn till såväl hälsoskydd som miljöskydd bedöms det finnas ett behov av att inrätta ett verksamhetsområde för vatten, spillvatten och dagvatten enligt 6 § lagen (2006:412) om allmänna vattentjänster (LAV).

Det finns behov av att tillgodose industriernas försörjning av dricksvatten samt en säker och kontrollerad bortledning av spill och dagvatten. Enskilda lösningar bedöms inte vara tillräckliga för att uppfylla de krav som ställs på funktion, säkerhet och miljöskydd inom området. Genom att inrätta ett verksamhetsområde ges kommunen möjlighet att ansvara för och dimensionera ett samlat VA-system som svarar mot områdets nuvarande och framtida behov.

Fastigheterna är lokaliserade nära ett angränsande verksamhetsområde som redan är anslutet till kommunens VA-system.

Ett ordnat system för vatten, spill och dagvattenhantering ger möjlighet till framtida expansion av området, utan att detta sker på bekostnad av miljö eller hälsa. Detta underlättar både drift och underhåll av VA-systemet samt minskar risken för eventuella driftstörningar.

Bedömning ur miljömässig dimension

VA-huvudmannen ansvarar för att inom fastställt verksamhetsområde för spillvatten (S) respektive dagvatten gata (Dg) och dagvatten fastighet (Df) tillgodose samhällets behov av allmänna vattentjänster genom att avleda och rena spillvatten, samt avleda dagvatten för att minimera negativ miljöpåverkan.

Bedömning ur social dimension

VA-huvudmannen ansvarar för att tillgodose samhällets behov av dricksvatten genom att producera och distribuera vatten som klarar Livsmedelsverkets uppställda normer till de fastigheter som ingår i fastställt verksamhetsområde för vatten (V).

Bedömning ur ekonomisk dimension

VA-huvudmannen är skyldig att leverera de vattentjänster som gäller i verksamhetsområdet och fastighetsägaren är skyldig att betala för vattentjänsterna enligt gällande VA-taxa i kommunen.

Arbetsutskottets förslag

Förslaget överensstämmer med tekniska omställningsnämndens beslut.

Behandling på sammanträdet

Ordförande Bengt Sjöberg tar upp arbetsutskottets förslag till beslut och finner att tekniska omställningsnämnden beslutar enligt förslaget.

Underlag för beslut

Tnau 2025-04-29 § 40 Utökning av verksamhetsområde för den allmänna VA-anläggningen i Mariestads kommun

Tjänsteskrivelse upprättad 2025-04-16 av VA-chef Jenny Bjerenius: ”Verksamhetsområde för den allmänna VA-anläggningen i Mariestads kommun”

Bilaga ”Verksamhetsområde_inzoomat”

Verksamhetsområde för den allmänna VA-anläggningen i Mariestads kommun 2025 (Förslag)

Beslut Kf §101, 2024-09-30 (Dnr 2024/00293) Verksamhetsområde för den allmänna VA-anläggningen i Mariestads kommun

Verksamhetsområde för den allmänna VA-anläggningen i Mariestads kommun 2024 (Gällande)

Beslutet ska skickas till:

Jenny Bjerenius, VA-chef

Dennis Dahl, enhetschef

Camilla Andersson Hals, abonnentingenjör

Kommunfullmäktige, Mariestads kommun

Fastighetsägarna

Kommunfullmäktige

Kf § 101 Dnr 2024/00293

Verksamhetsområde för den allmänna VA-anläggningen i Mariestads kommun

Kommunfullmäktiges beslut

1. Kommunfullmäktige beslutar att fastigheterna Ensfyren, Ledfyren och Vippfyren i Sjölyckan, blivande bostadsområde norr om Ullervad, bostadsområde Horn, industritomter i Sund, samt Korstorp och befintliga fastigheter i Krontorp vid ”Brukshundsklubben” tas in i verksamhetsområdet för allmänna VA-anläggningen.
2. Kommunfullmäktige beslutar att anta verksamhetsområde för den allmänna VA-anläggningen enligt *”Verksamhetsområde för den allmänna VA-anläggningen i Mariestads kommun 2024”*.

   Beslutet ersätter tidigare beslut om verksamhetsområden för den allmänna VA-anläggningen i kommunen.

Bakgrund

Verksamhetsområdena för den allmänna VA-anläggningen inom Mariestads kommun finns sedan tidigare fastställda av kommunfullmäktige den 15 juni 2020 (§ 77). De områden som fanns med i beslutet tidigare kommer fortsatt ingå i verksamhetsområdet för de allmänna vattentjänsterna. I det nya förslaget kommer de detaljplaneområden som antagits efter 2020 där man angett att de ska införlivas i verksamhetsområdet nu tas in. Ett fastställande av verksamhetsområdets gränser ska ske genom beslut i kommunfullmäktige.

Verksamhetsområdet är avgörande på många sätt eftersom det bara är inom beslutat verksamhetsområde som vattentjänstlagens regler gäller. Samma sak gäller för VA-taxan. En av grundförutsättningarna för att en fastighetsägare ska vara skyldig att betala avgifter för en vattentjänst är att fastigheten är belägen inom verksamhetsområdet för tjänsten.

Enligt Lag (2006:412) om allmänna vattentjänster ska kommunen bestämma den allmänna VA-anläggningens verksamhetsområde inom vilket en eller flera vattentjänster behöver ordnas. Verksamhetsområde kan upprättas för en eller flera av de fyra olika vattentjänsterna vatten (V), spillvatten (S), dagvatten fastighet (Df) och dagvatten gata (Dg) och det ska framgå av beslutet vilka fastigheter som omfattas av vilka vattentjänster.

Anledningen till uppdelning i fyra olika vattentjänster är att tydliggöra för såväl huvudman som fastighetsägare vilka rättigheter och skyldigheter som finns inom området. Avgörande för inom vilket geografiskt område och för vilka vattentjänster verksamhetsområdet upprättas är behovet av vattentjänster för skyddet av människors hälsa och miljön. Inom det kommunala verksamhetsområdet för allmänna vattentjänster är fastighetsägarens och VA-huvudmannens rättigheter och skyldigheter gentemot varandra reglerade enligt Lag (2006:412) om allmänna vattentjänster och Allmänna bestämmelser för användande av den allmänna vatten- och avloppsanläggningen i Mariestads kommun (ABVA).

Tillkommande områden som föreslås tas in i verksamhetsområdet

I gällande VA-plan finns påpekat behov av utbyggnad till ett par fastigheter i anslutning till Brukshundsklubben i Krontorp. De fastigheterna föreslås nu tas in i verksamhetsområdet och byggas ut försörjning till (till ett par av dessa har serviser redan förberetts.)

- Krontorp 2:3-2:4, 2:5, 2:6, samt 2:9 (V, S, Df och Dg)

Områden där nya detaljplaner antagits läggs till och verksamhetsområdet utökas därmed. De områden som verksamhetsområdet utökas för är följande:

- Bostadskvarteren Ensfyren, Ledfyren och Vippfyren på Sjölyckan (V, S, Df, Dg)
- Bostadsområdet Horn (V, S, Df, Dg)
- Bostadsområde Ullervad (V, S, Df, Dg)
- Industritomter i Sund. (V, S, Df, Dg)
- Industritomt i Korstorp (V, S)

Tekniska nämnden beslutade den 28 maj 2024 att föreslå kommunfullmäktige i Mariestad att besluta om:

- att fastigheterna Ensfyren, Ledfyren och Vippfyren i Sjölyckan, blivande bostadsområde norr om Ullervad, bostadsområde Horn, industritomter i Sund, samt Korstorp och befintliga fastigheter i Krontorp vid ”Brukshundsklubben” tas in i verksamhetsområdet för allmänna VA-anläggningen.
- att anta verksamhetsområde för den allmänna VA-anläggningen enligt ”Verksamhetsområde för den allmänna VA-anläggningen i Mariestads kommun 2024” daterad 2024-05-08.

Beslutet ersätter tidigare beslut om verksamhetsområden för den allmänna VA-anläggningen i kommunen.

Bedömning ur miljömässig dimension

VA-huvudmannen ansvarar för att inom fastställt verksamhetsområde för spillvatten (S) respektive dagvatten gata (Dg) och dagvatten fastighet (Df) tillgodose samhällets behov av allmänna vattentjänster genom att avleda och rena spillvatten, samt avleda dagvatten för att minimera negativ miljöpåverkan.

Bedömning ur social dimension

VA-huvudmannen ansvarar för att tillgodose samhällets behov av dricksvatten genom att producera och distribuera vatten som klarar Livsmedelsverkets uppställda normer till de fastigheter som ingår i fastställt verksamhetsområde för vatten (V).

Bedömning ur ekonomisk dimension

Att ett område tas in i verksamhetsområde för allmänna vattentjänster innebär att VA-huvudmannen har skyldighet att försörja de ingående fastigheterna med de vattentjänster som beslutas om. Det innebär utbyggnadskostnader för VA-huvudmannen. Men det innebär även rätt att ta ut anläggningsavgifter av de fastigheter till vilka vattentjänster finns framdragna och förbindelsepunkt har meddelats.

Ärendet syftar till att juridiskt tydliggöra vilka områden som tas in i verksamhetsområdet och vilka vattentjänster VA-huvudmannen ansvarar för inom respektive fastställt verksamhetsområde, samt vilka vattentjänster respektive fastighet i sin tur ska betala för.

Kommunstyrelsens förslag

Förslaget överensstämmer med kommunfullmäktiges beslut.

Behandling på sammanträdet

Ordförande tar upp kommunstyrelsens förslag till beslut och finner att kommunfullmäktige beslutar i enlighet med förslaget.

Underlag för beslut

Ks § 162/24

Kommundirektörens tjänsteskrivelse, daterad 2024-05-30

Tn § 50

Verksamhetsområde för den allmänna VA-anläggningen i Mariestads kommun 2024 (förslag)

Verksamhetsområde för den allmänna VA-anläggningen i Mariestads kommun 2020 (gällande)

Kf §77/20 Kommunalt verksamhetsområde för vattentjänster

Beslutet ska skickas till:
Jenny Bjerenius, VA-chef
Dennis Dahl, enhetschef ledningsnät
Camilla Andersson Hals, abonnentingenjör
Ida Karlsson, Kart- och mät
Tekniska nämnden

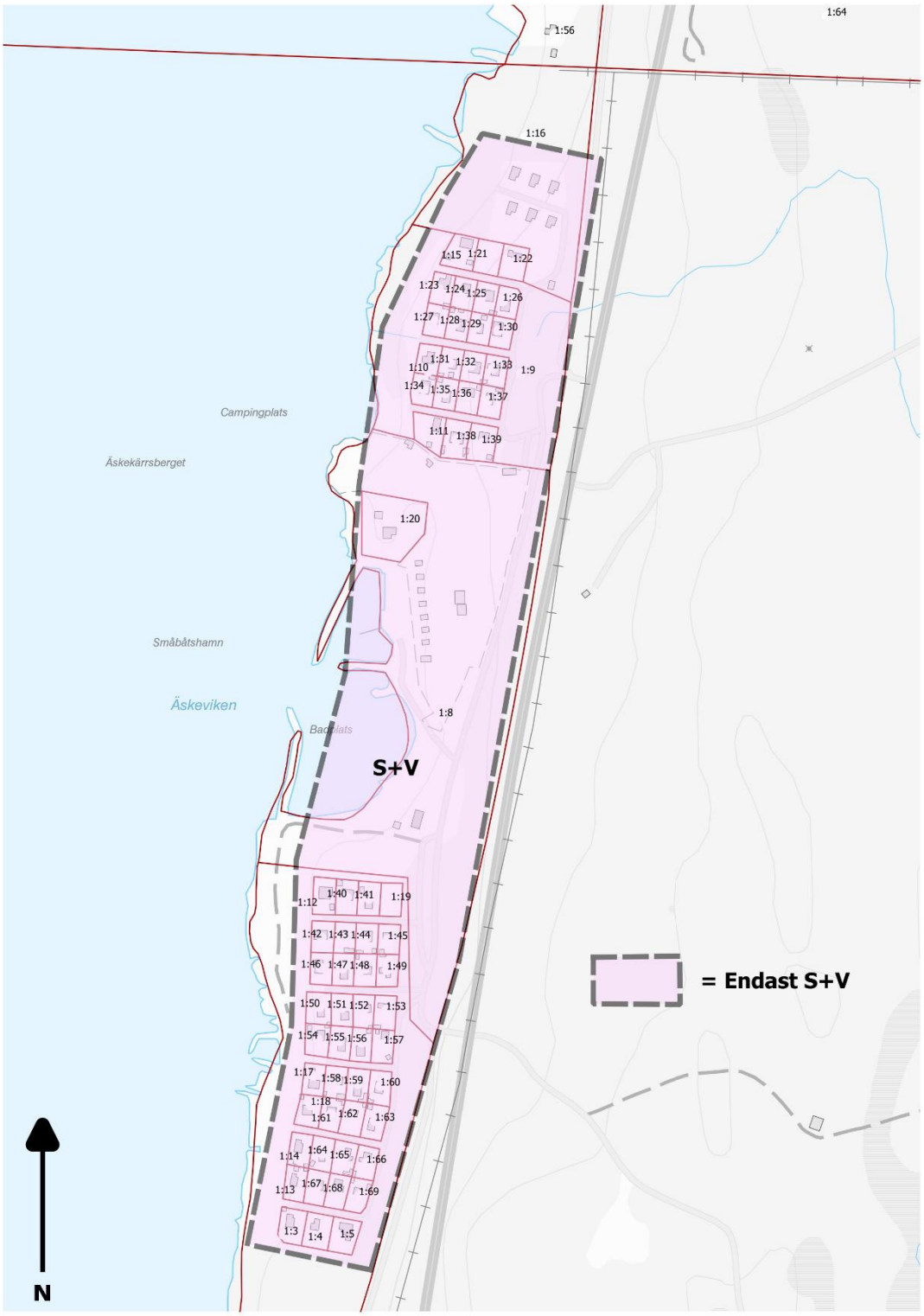
MARIESTAD

Verksamhetsområde för den allmänna VA-anläggningen i Mariestads kommun 2025

Detta dokument beskriver verksamhetsområdet för Mariestads kommuns allmänna VA-anläggning. Verksamhetsområdet är upprättat för fyra olika vattentjänster:

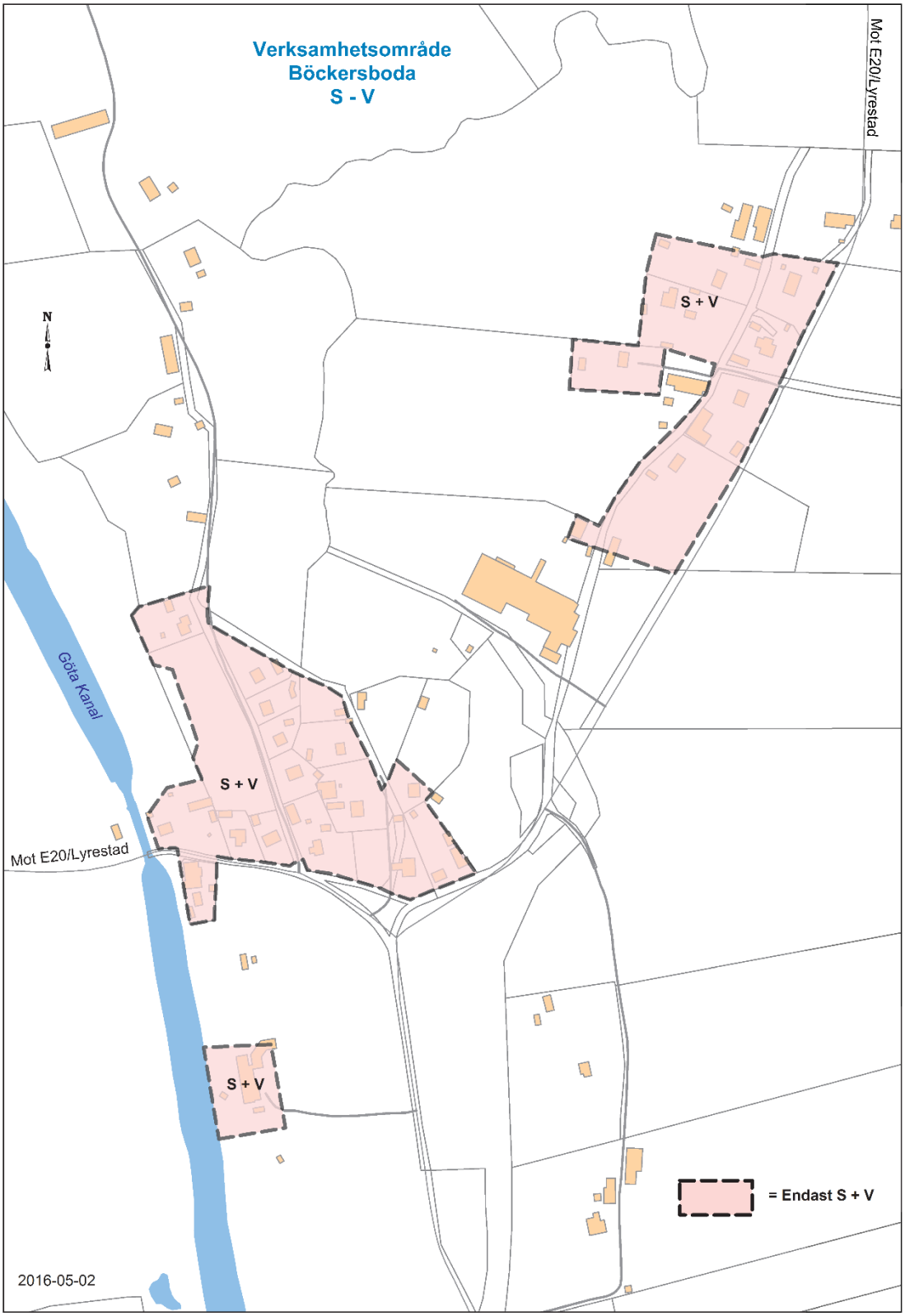
1. Vatten (V): avser dricksvattenförsörjning.
2. Spillvatten (S): avser omhändertagande av spillvatten.
3. Dagvatten fastighet (Df): avser omhändertagande av det dag- och dränvatten som avleds från tomtmark.
4. Dagvatten gata (Dg): avser omhändertagande av det dag- och dränvatten som avleds från allmän platsmark, så som till exempel vägar, gator och parkmark.

Verksamhetsområdets utbredning redovisas i figur 1 till 14.

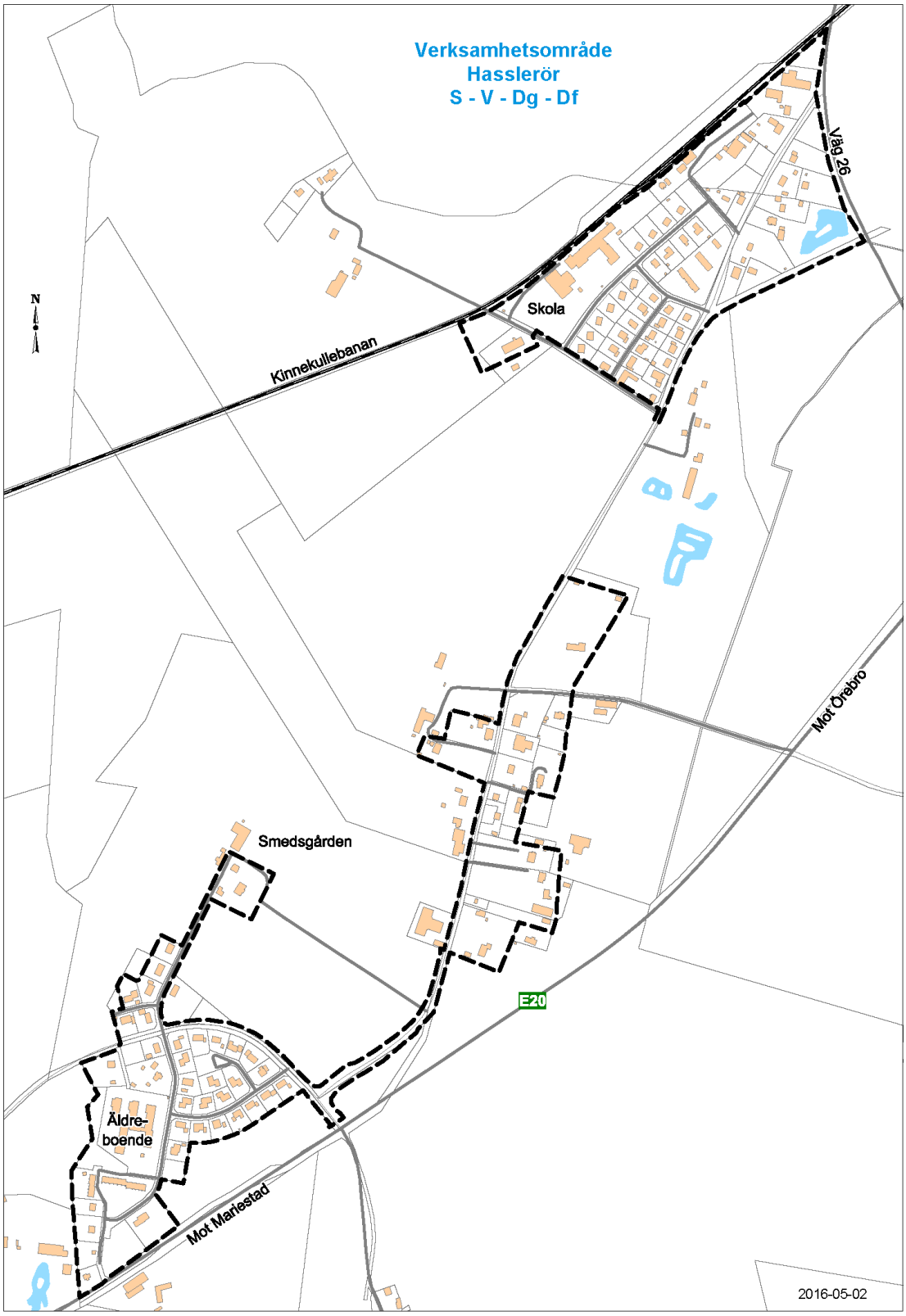


Figur 1. Utbredning av verksamhetsområdet för den allmänna VA-anläggningen i Askevik. Områden markerade med S+V är områden inom vilka verksamhetsområde upprättas för enbart vatten och spillvatten, ej dagvattentjänsterna.

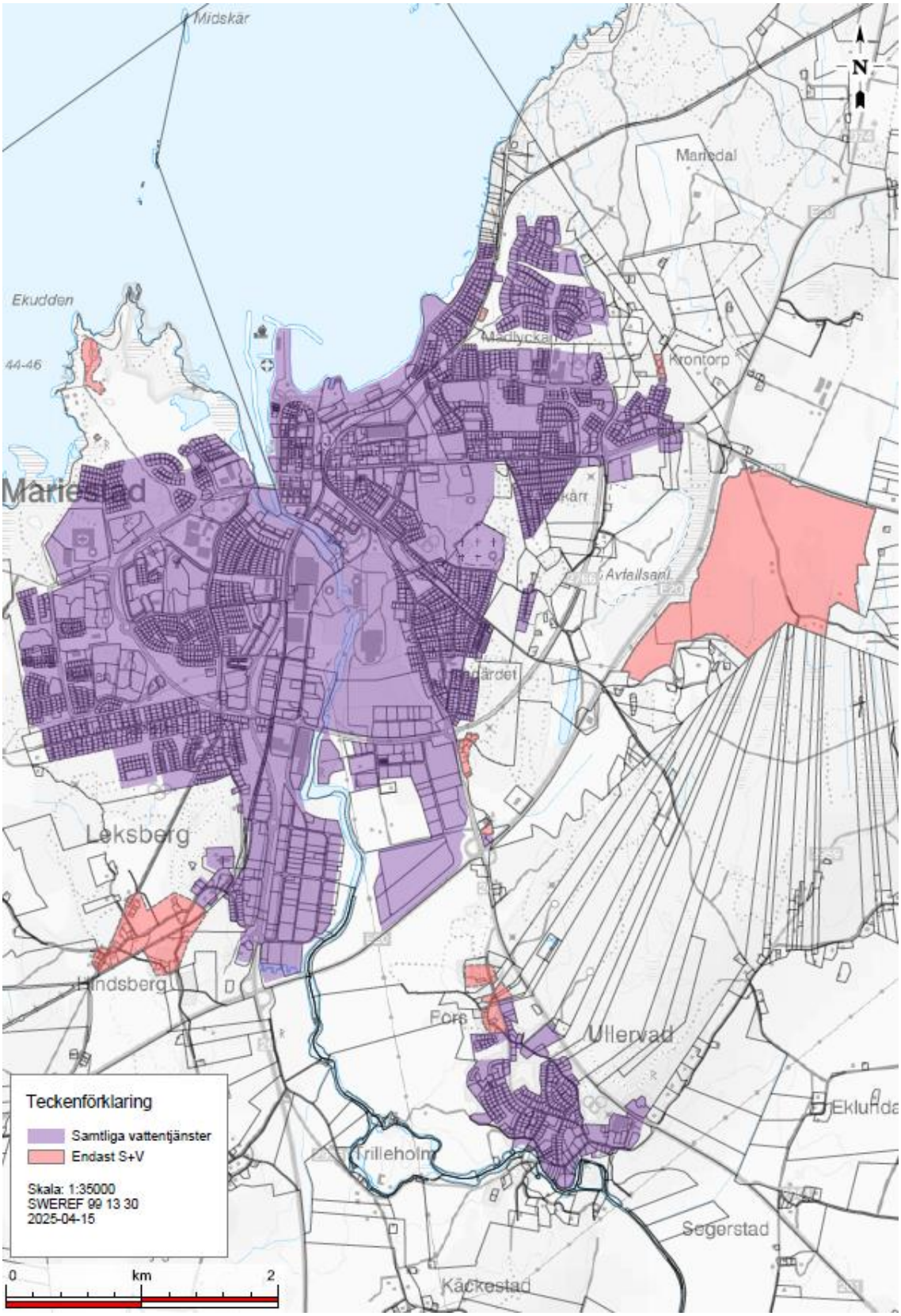
.



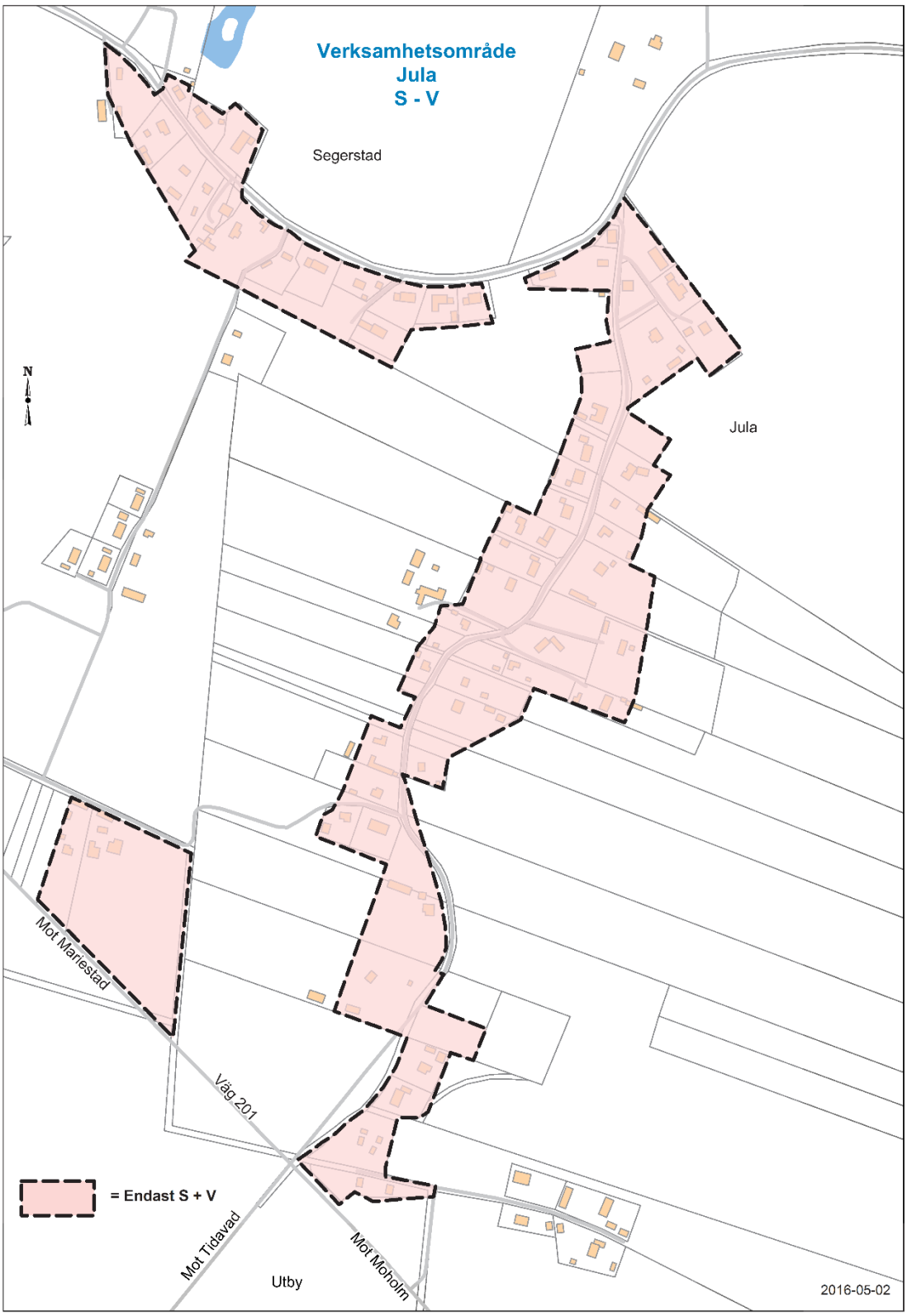
Figur 2. Utbredning av verksamhetsområdet för den allmänna VA-anläggningen i Böckersboda. Områden markerade med S+V är områden inom vilka verksamhetsområde upprättats för enbart vatten och spillvatten, ej dagvattentjänsterna.



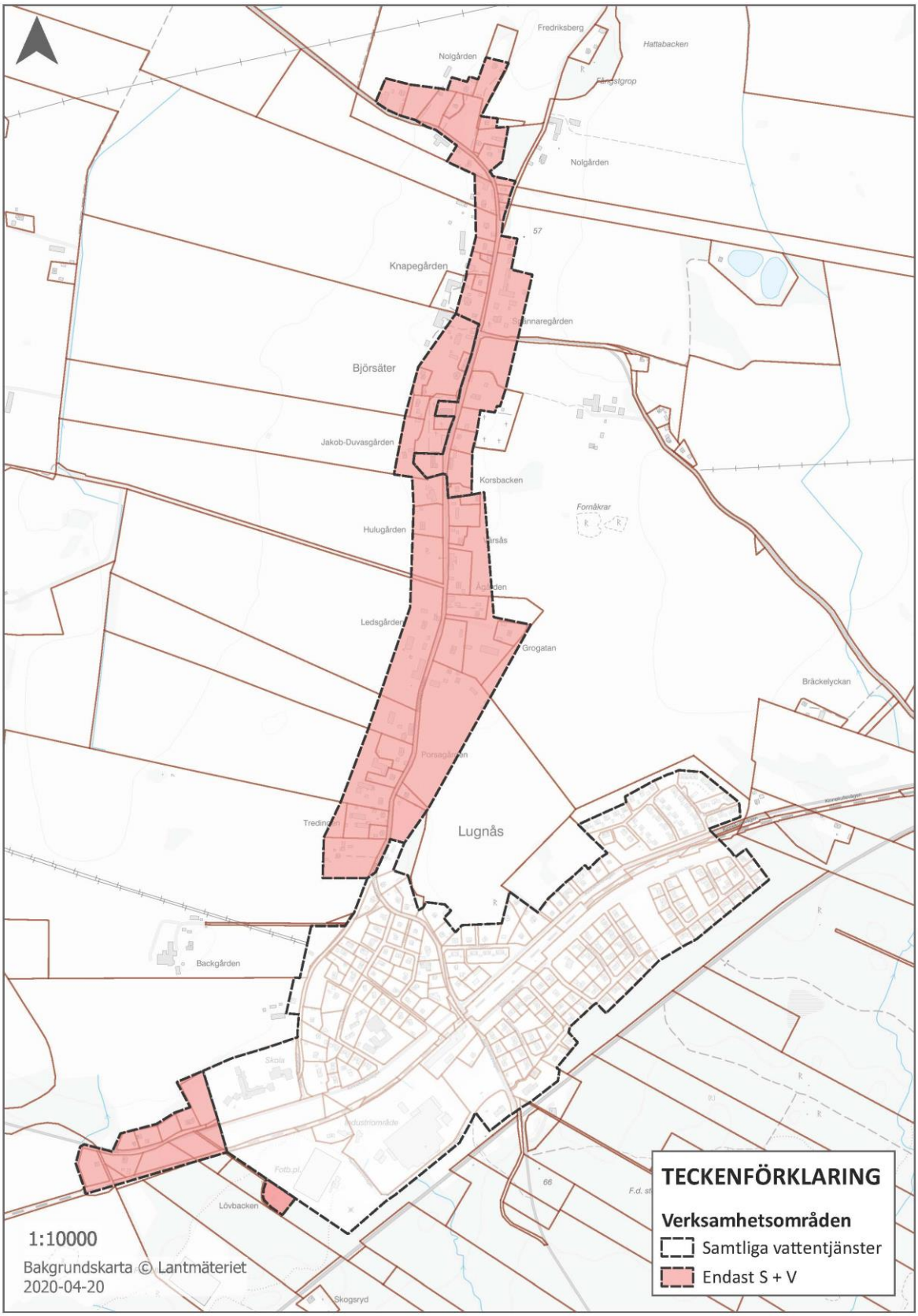
Figur 3. Utbredning av verksamhetsområdet för den allmänna VA-anläggningen i Hasslerör gällande vattentjänsterna vatten, spillvatten, dagvatten fastighet och dagvatten gata.



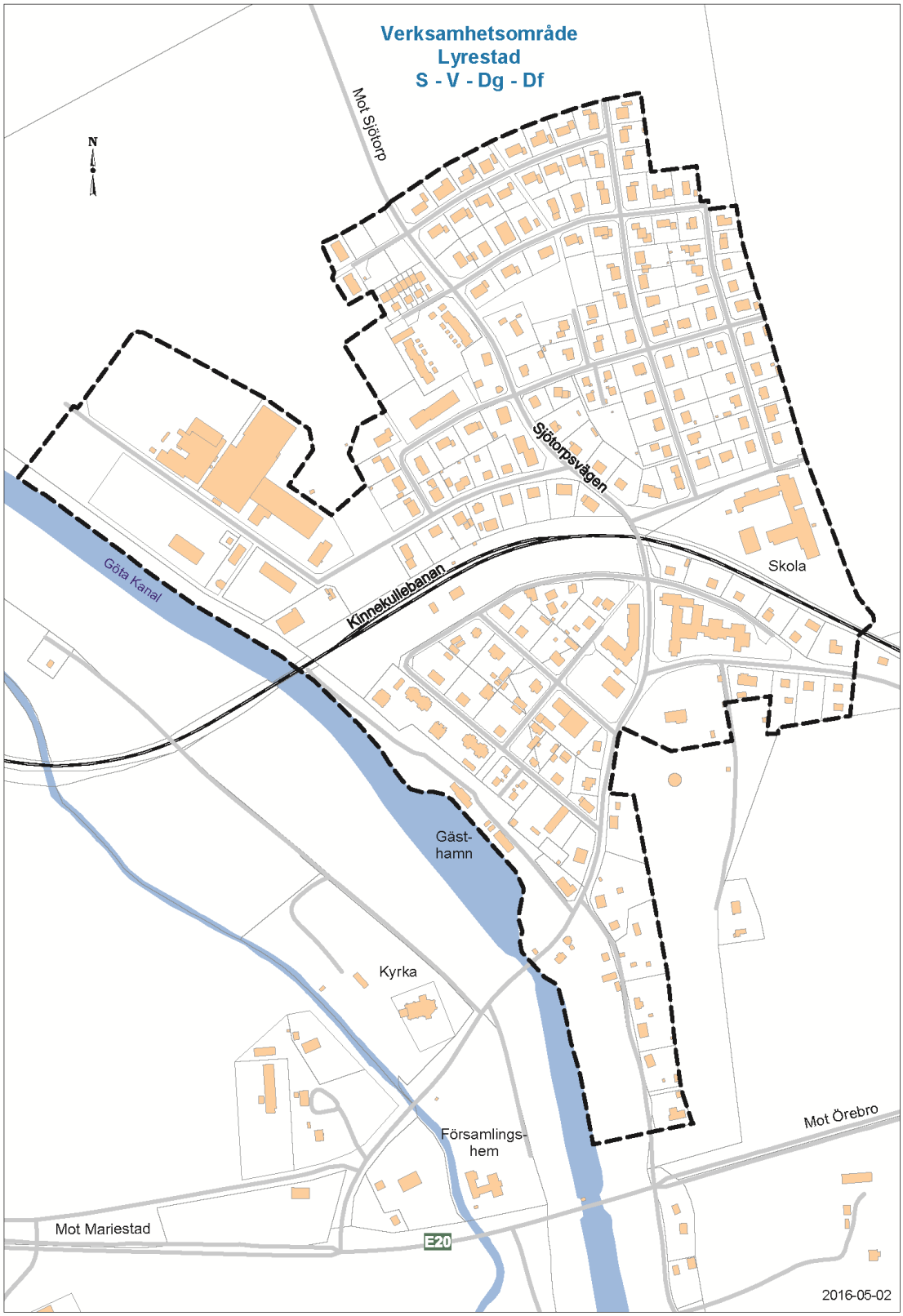
Figur 4. Utbredning av verksamhetsområdet för den allmänna VA-anläggningen i Mariestads centralort gällande vattentjänsterna vatten, spillvatten, dagvatten fastighet och dagvatten gata. Områden markerade med S+V är områden inom vilka verksamhetsområde upprättats för enbart vatten och spillvatten, ej dagvattentjänsterna.



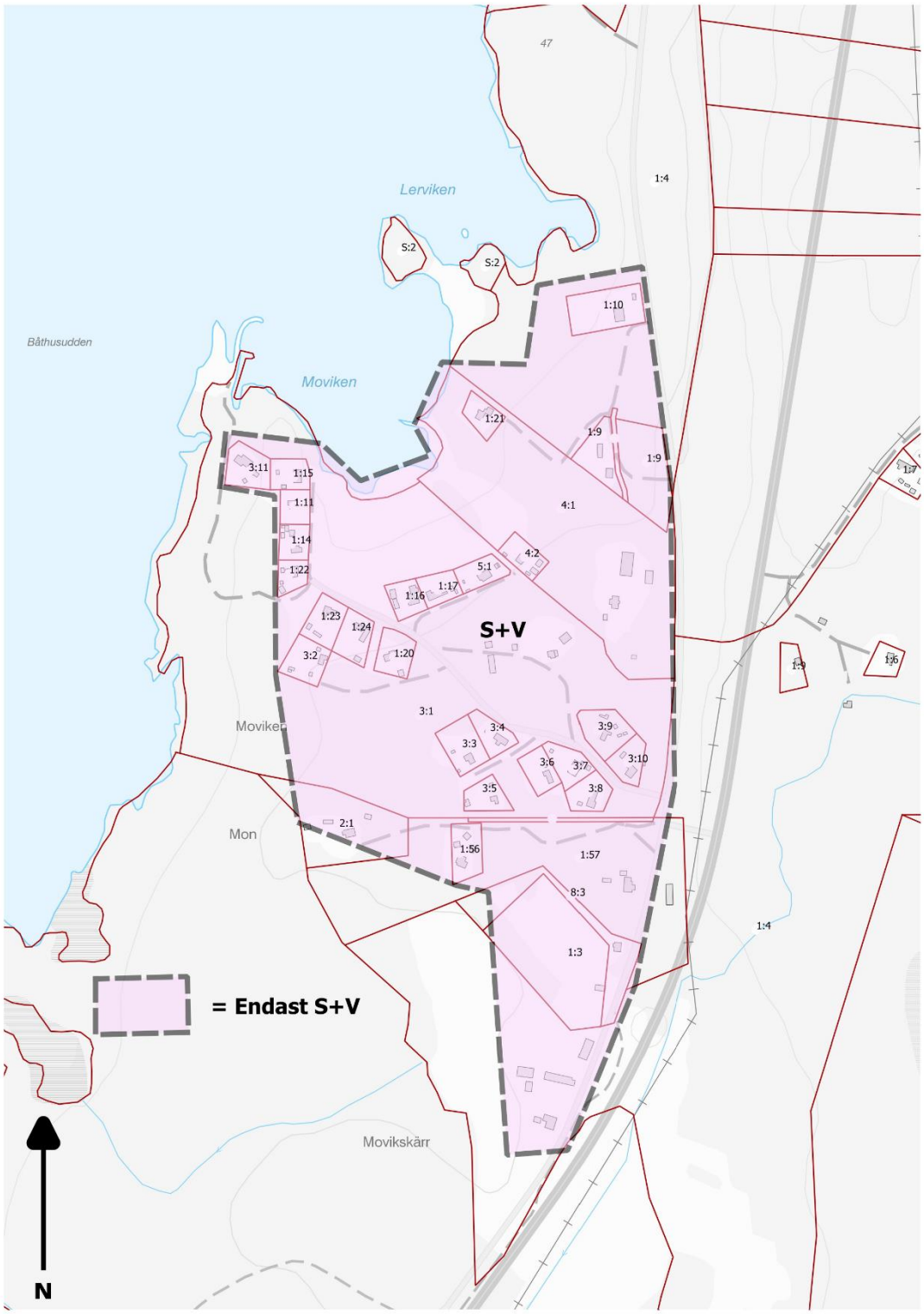
Figur 5. Utbredning av verksamhetsområdet för den allmänna VA-anläggningen i Jula. Områden markerade med S+V är områden inom vilka verksamhetsområde upprättats för enbart vatten och spillvatten, ej dagvattentjänsterna.



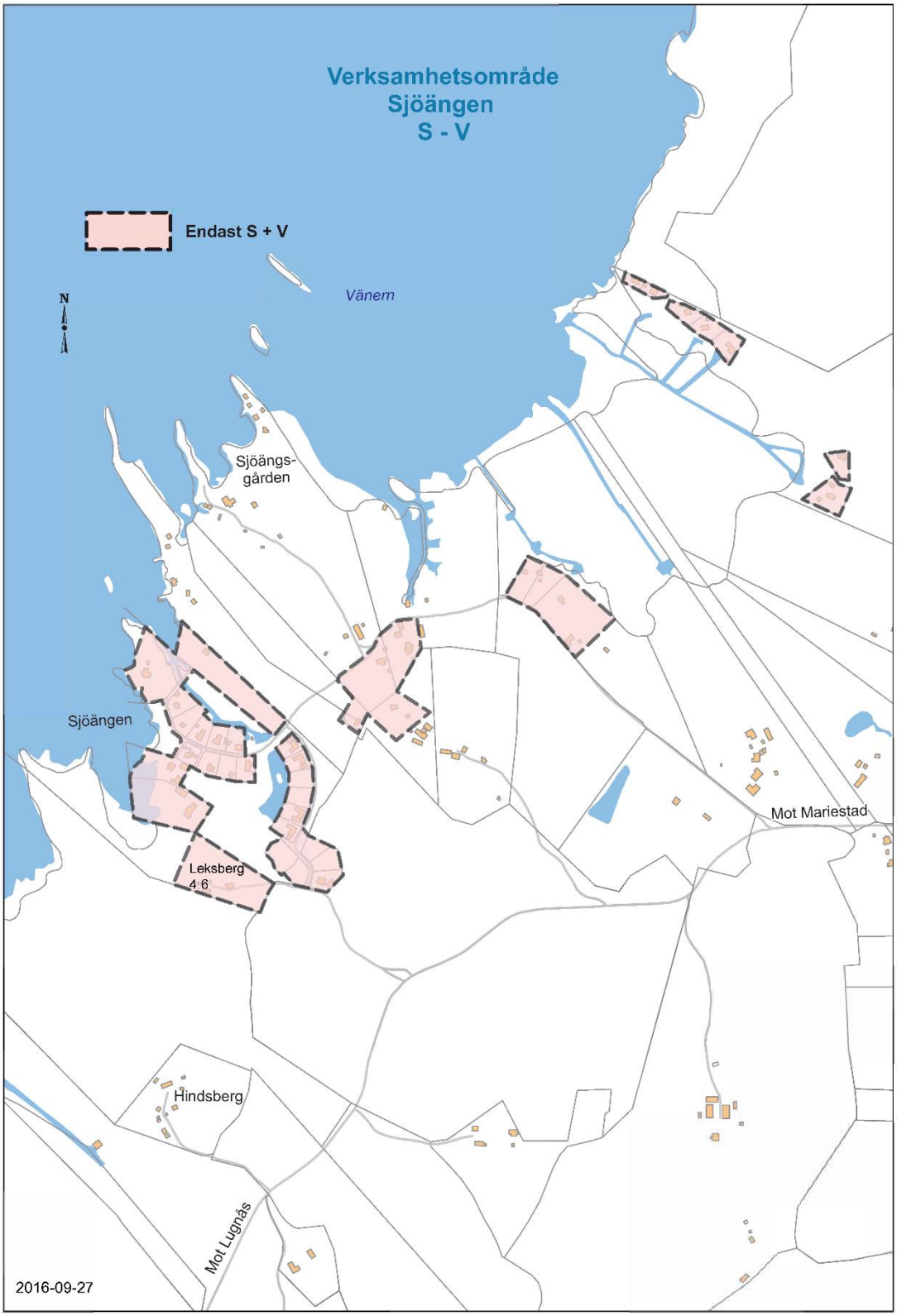
Figur 6. Utbredning av verksamhetsområdet för den allmänna VA-anläggningen i Lugnås och Björsäter gällande vattentjänsterna vatten, spillvatten, dagvatten fastighet och dagvatten gata. Områden markerade med S+V är områden inom vilka verksamhetsområde upprättats för enbart vatten och spillvatten, ej dagvattentjänsterna.



Figur 7. Utbredning av verksamhetsområdet för den allmänna VA-anläggningen i Lyrestad gällande vattentjänsterna vatten, spillvatten, dagvatten fastighet och dagvatten gata.



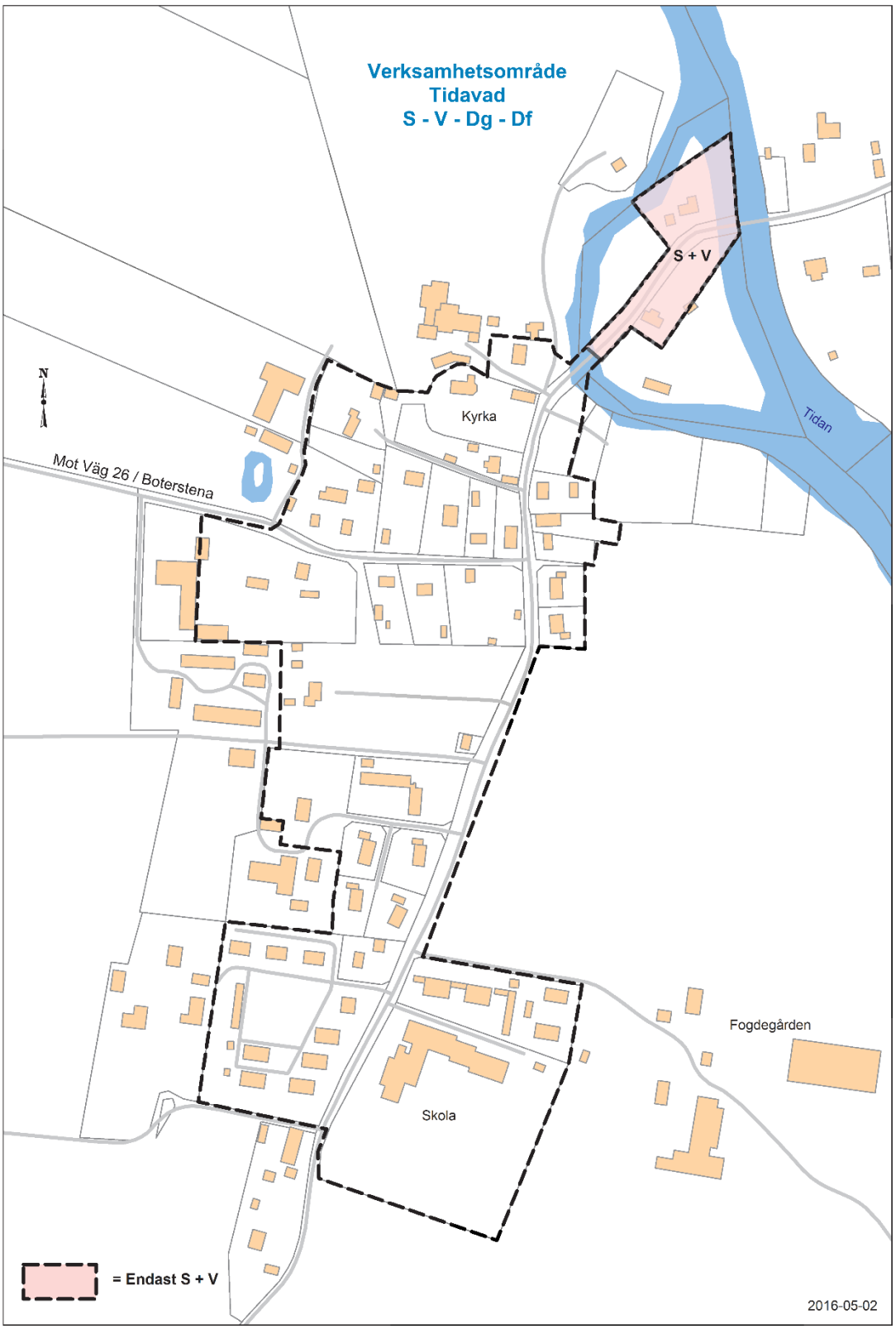
Figur 8. Utbredning av verksamhetsområdet för den allmänna VA-anläggningen i Moviken. Områden markerade med S+V är områden inom vilka verksamhetsområde upprättats för enbart vatten och spillvatten, ej dagvattentjänsterna.



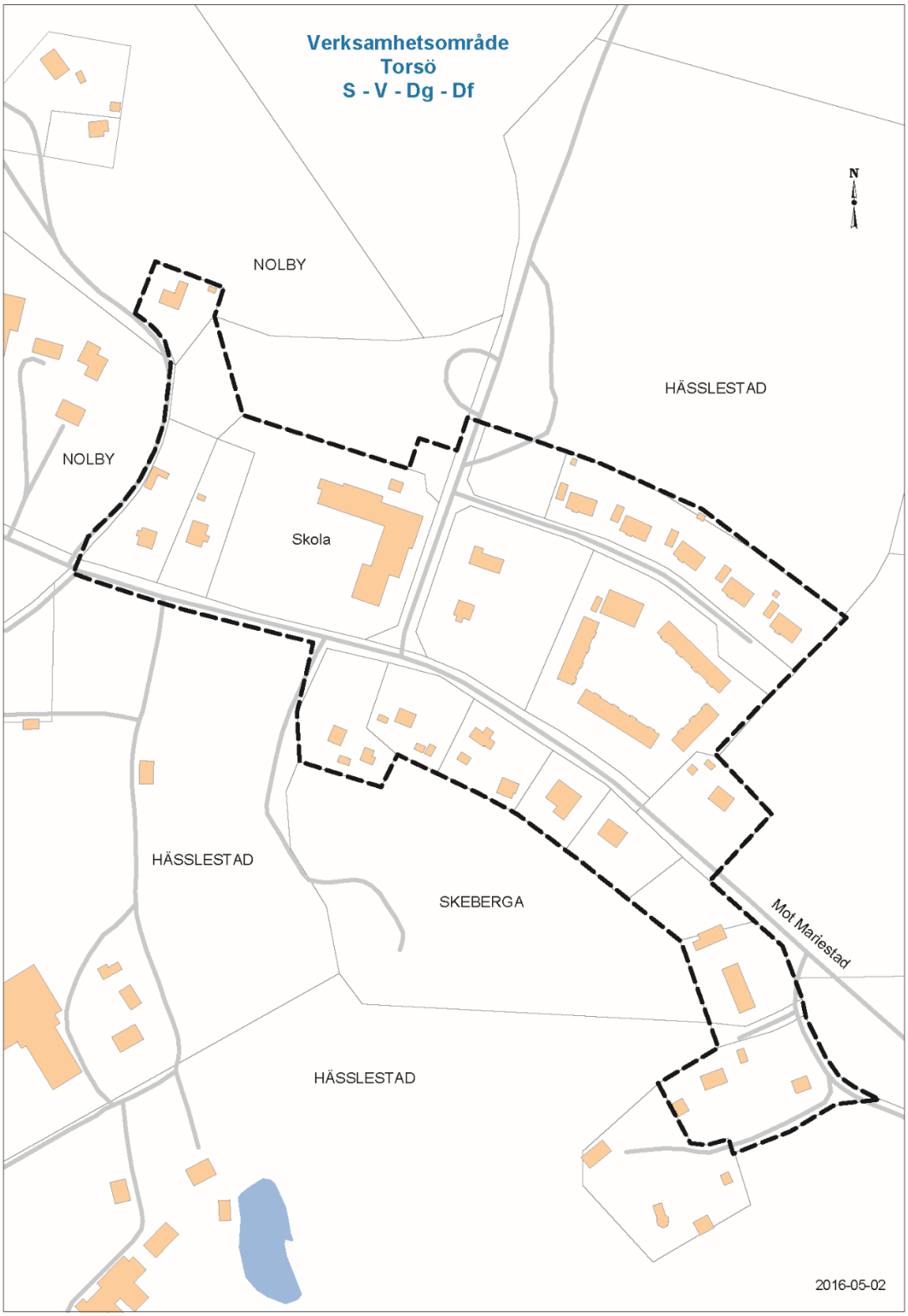
Figur 9. Utbredning av verksamhetsområdet för den allmänna VA-anläggningen i Sjöängen. Områden markerade med S+V är områden inom vilka verksamhetsområde upprättats för enbart vatten och spillvatten, ej dagvattentjänsterna.



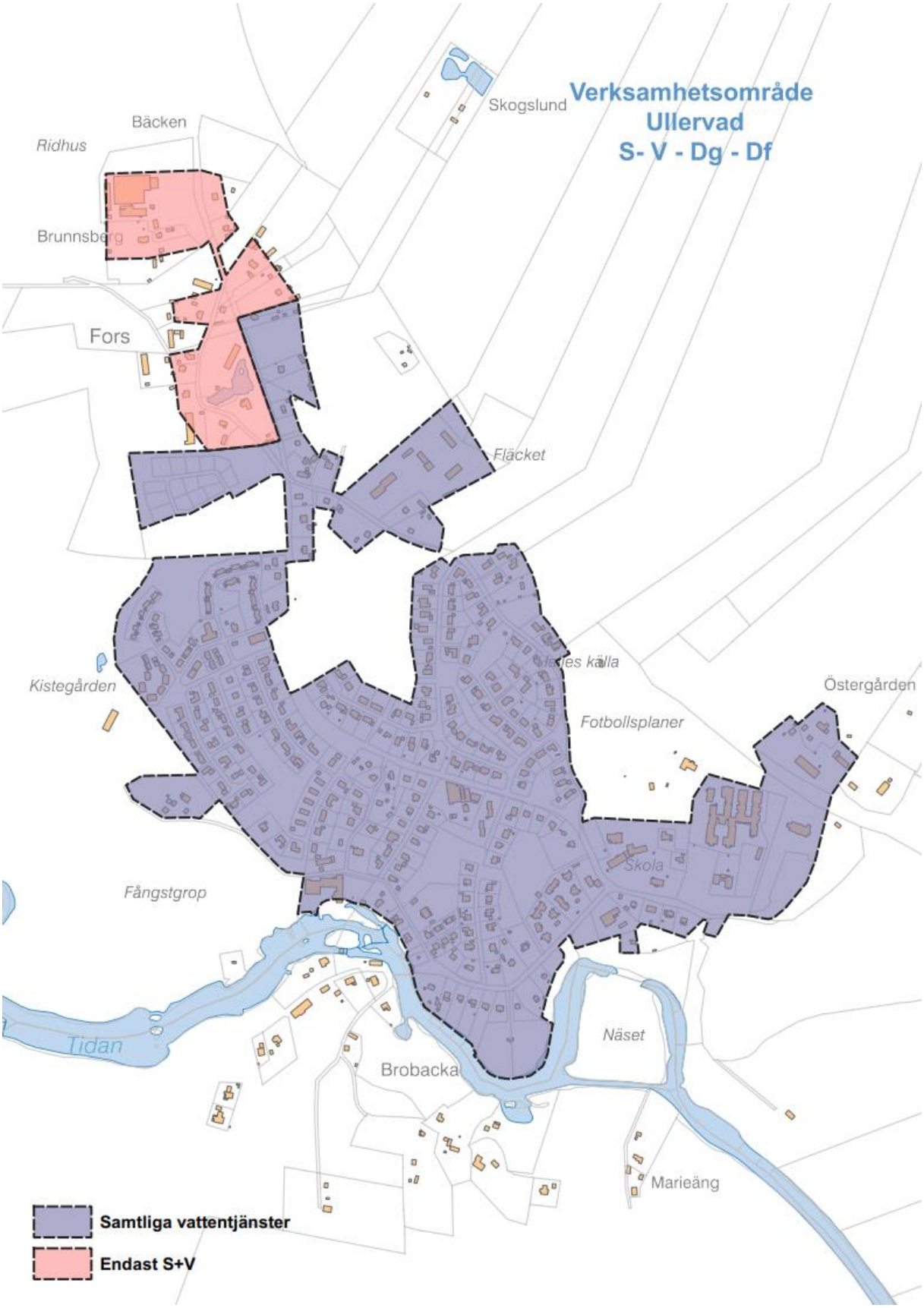
Figur 10. Utbredning av verksamhetsområdet för den allmänna VA-anläggningen i Sjötorp gällande vattentjänsterna vatten, spillvatten, dagvatten fastighet och dagvatten gata. Områden markerade med S+V är områden inom vilka verksamhetsområde upprättats för enbart vatten och spillvatten, ej dagvattentjänsterna.



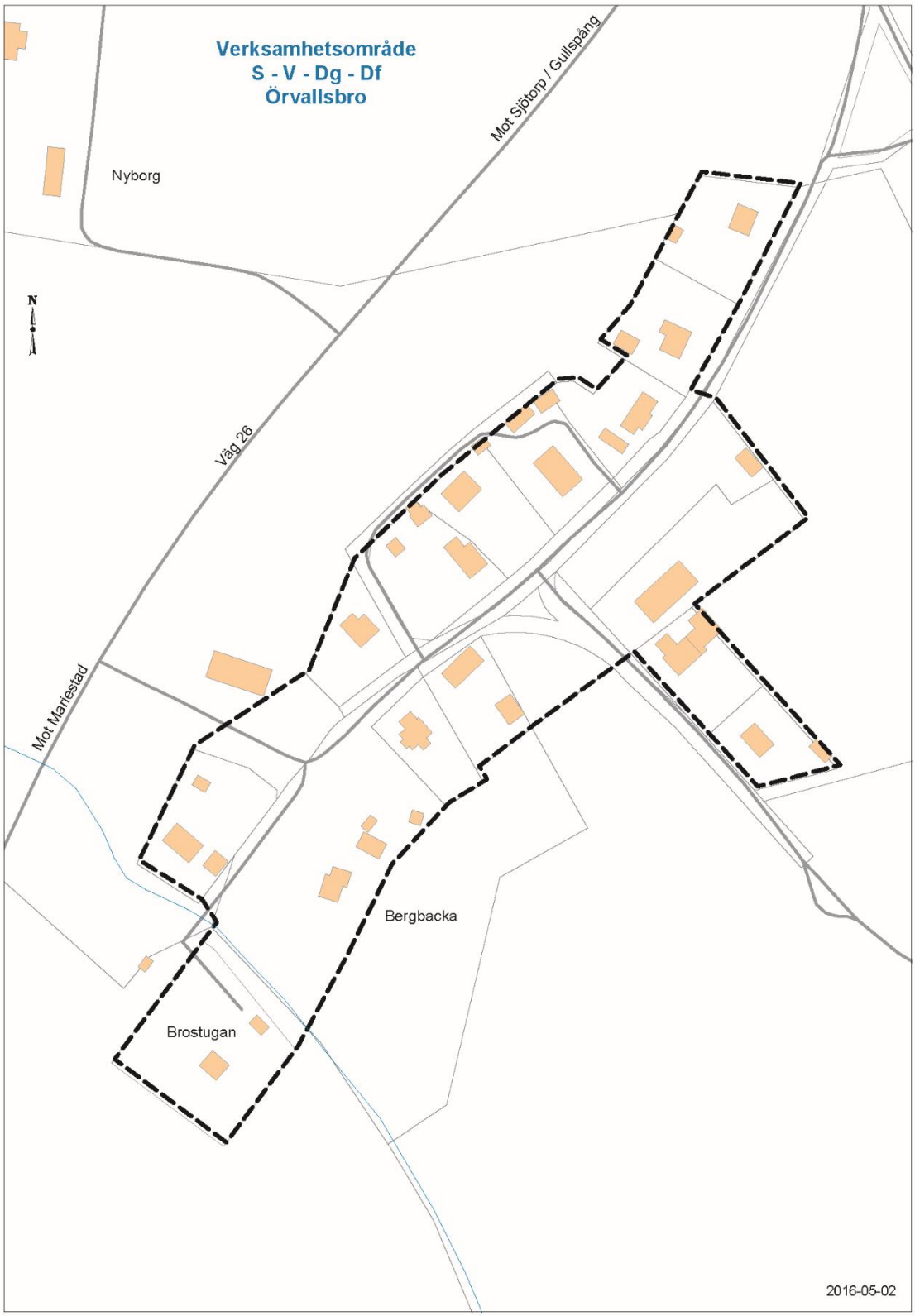
Figur 11. Utbredning av verksamhetsområdet för den allmänna VA-anläggningen i Tidavad gällande vattentjänsterna vatten, spillvatten, dagvatten fastighet och dagvatten gata. Områden markerade med S+V är områden inom vilka verksamhetsområde upprättats för enbart vatten och spillvatten, ej dagvattentjänsterna.



Figur 12. Utbredning av verksamhetsområdet för den allmänna VA-anläggningen på Torsö gällande vattentjänsterna vatten, spillvatten, dagvatten fastighet och dagvatten gata.



Figur 13. Utbredning av verksamhetsområdet för den allmänna VA-anläggningen i Ullervad gällande vattentjänsterna vatten, spillvatten, dagvatten fastighet och dagvatten gata. Områden markerade med endast S+V är områden inom vilka verksamhetsområde upprättats för enbart vatten och spillvatten, ej dagvattentjänsterna.



Figur 14. Utbredning av verksamhetsområdet för den allmänna VA-anläggningen i Örvallsbro gällande vattentjänsterna vatten, spillvatten, dagvatten fastighet och dagvatten gata.

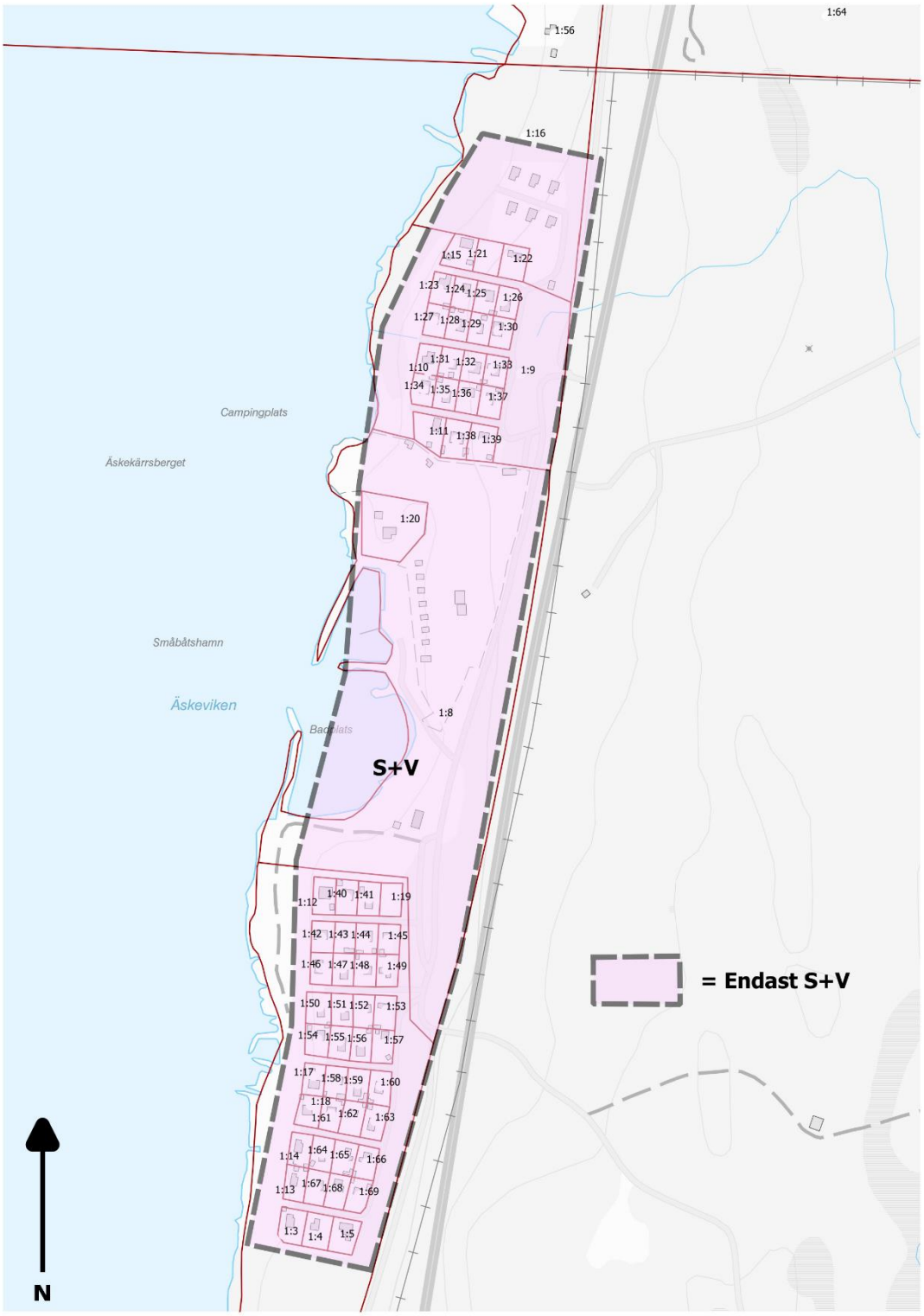
MARIESTAD

Verksamhetsområde för den allmänna VA-anläggningen i Mariestads kommun 2024

Detta dokument beskriver verksamhetsområdet för Mariestads kommuns allmänna VA-anläggning. Verksamhetsområdet är upprättat för fyra olika vattentjänster:

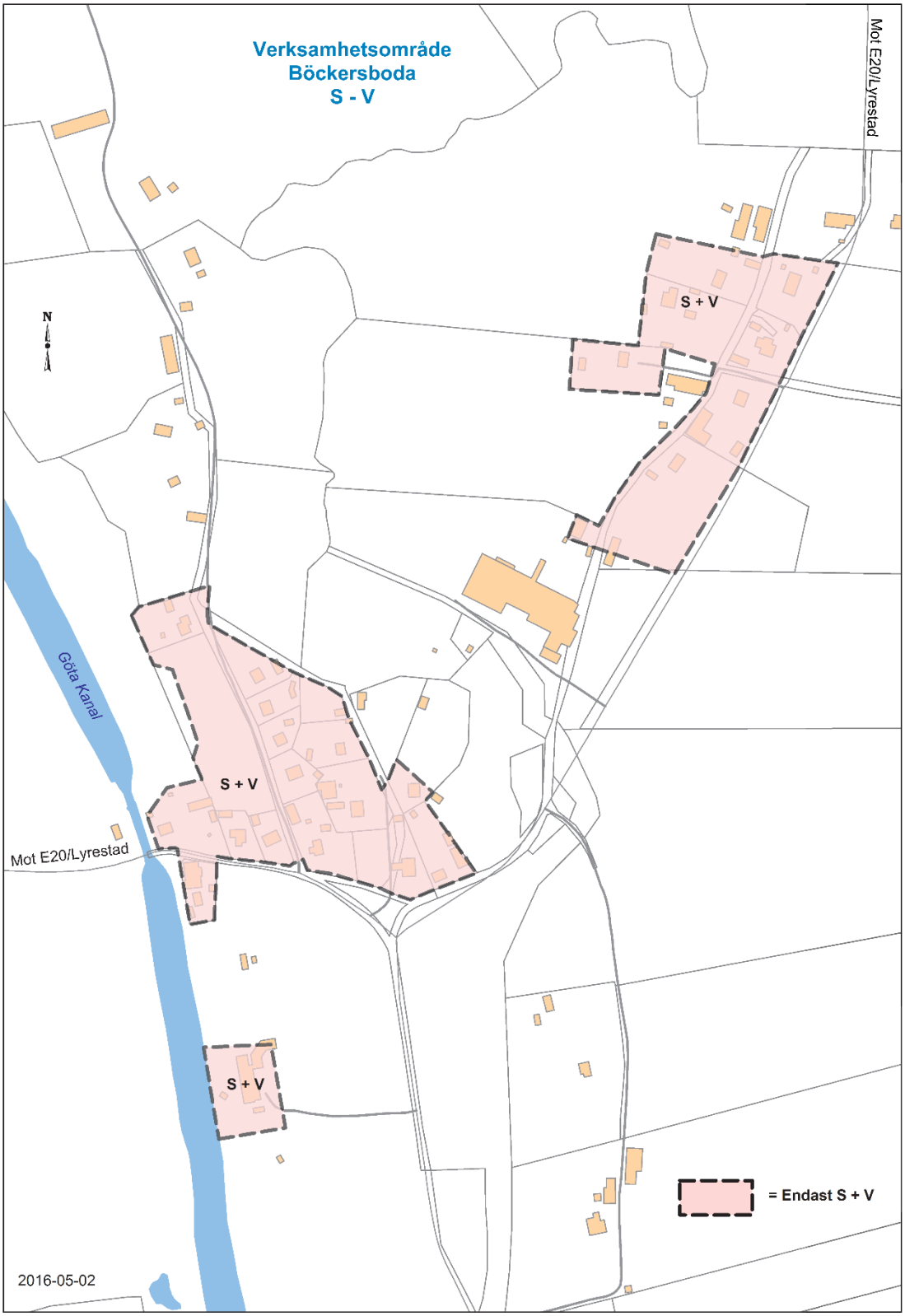
1. Vatten (V): avser dricksvattenförsörjning.
2. Spillvatten (S): avser omhändertagande av spillvatten.
3. Dagvatten fastighet (Df): avser omhändertagande av det dag- och dränvatten som avleds från tomtmark.
4. Dagvatten gata (Dg): avser omhändertagande av det dag- och dränvatten som avleds från allmän platsmark, så som till exempel vägar, gator och parkmark.

Verksamhetsområdets utbredning redovisas i figur 1 till 14.

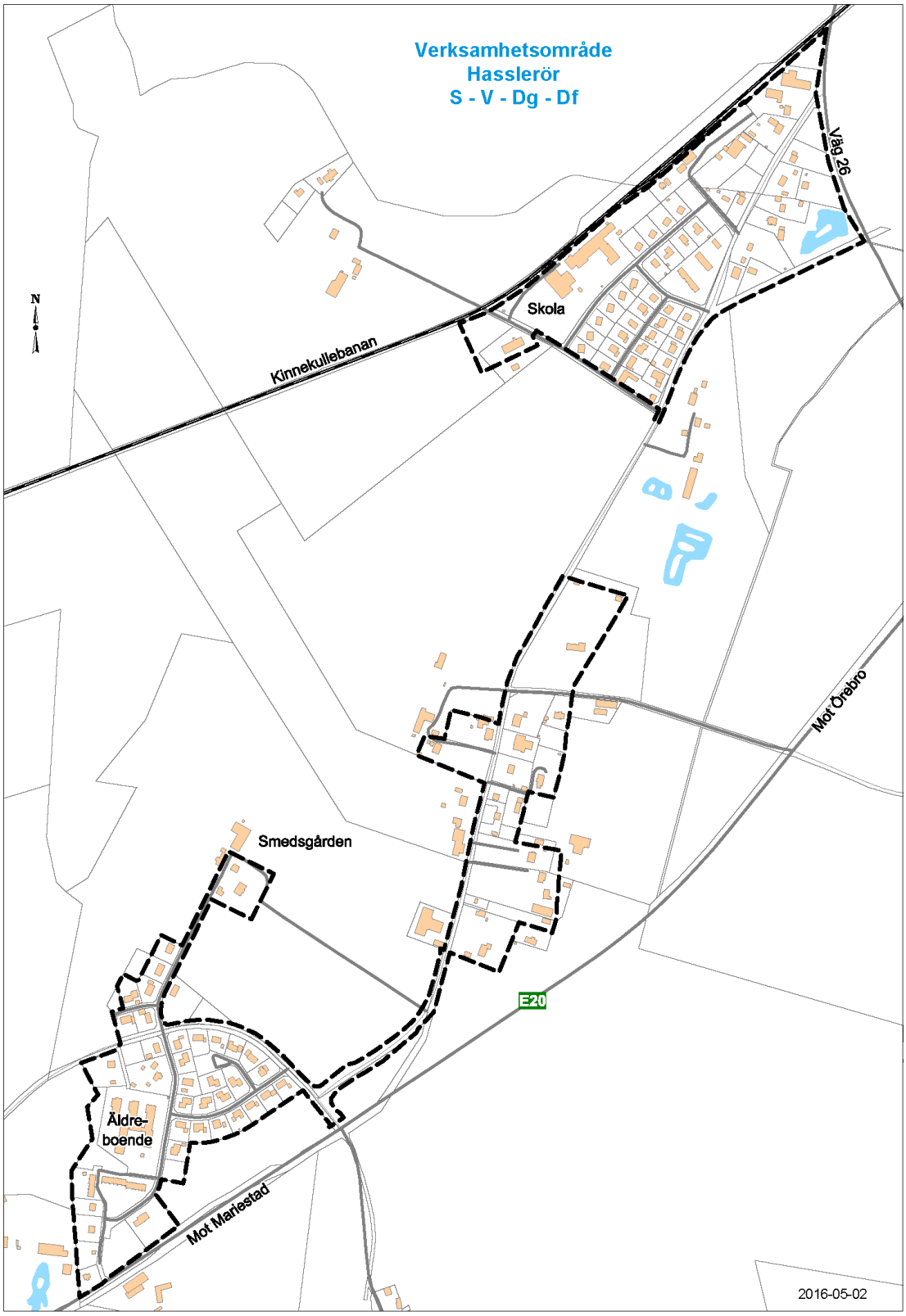


Figur 1. Utbredning av verksamhetsområdet för den allmänna VA-anläggningen i Askevik. Områden markerade med S+V är områden inom vilka verksamhetsområde upprättas för enbart vatten och spillvatten, ej dagvattentjänsterna.

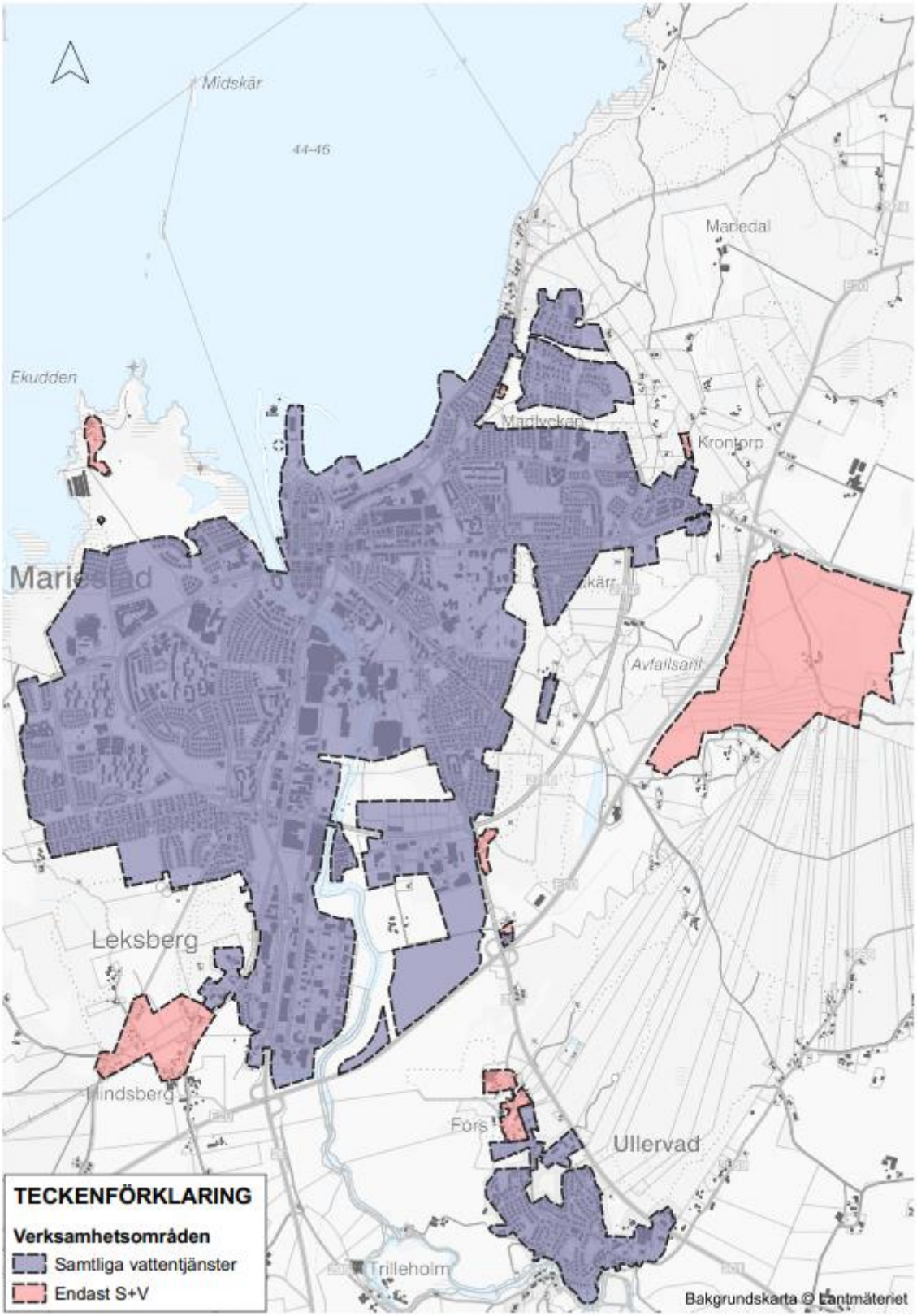
.



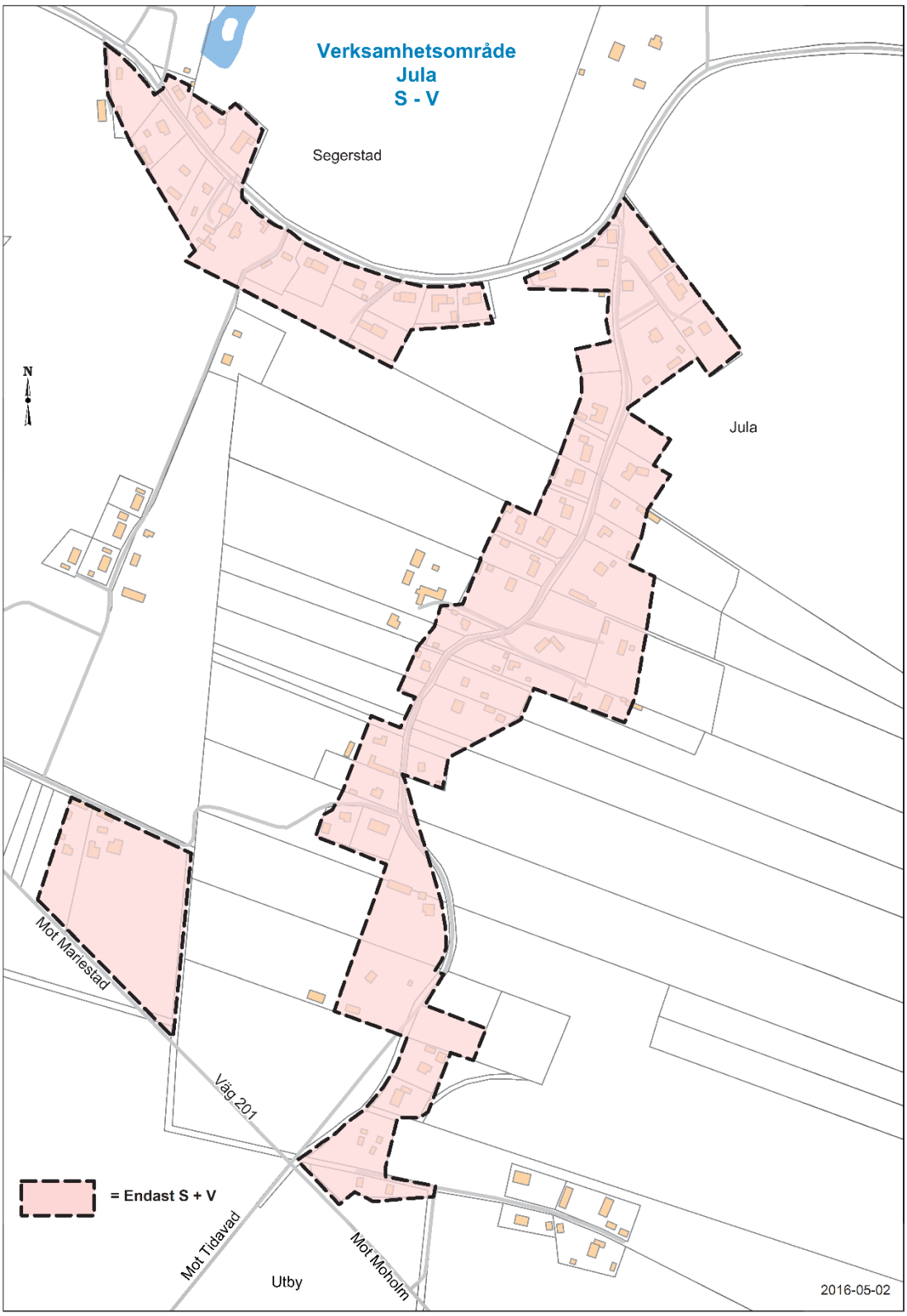
Figur 2. Utbredning av verksamhetsområdet för den allmänna VA-anläggningen i Böckersboda. Områden markerade med S+V är områden inom vilka verksamhetsområde upprättats för enbart vatten och spillvatten, ej dagvattentjänsterna.



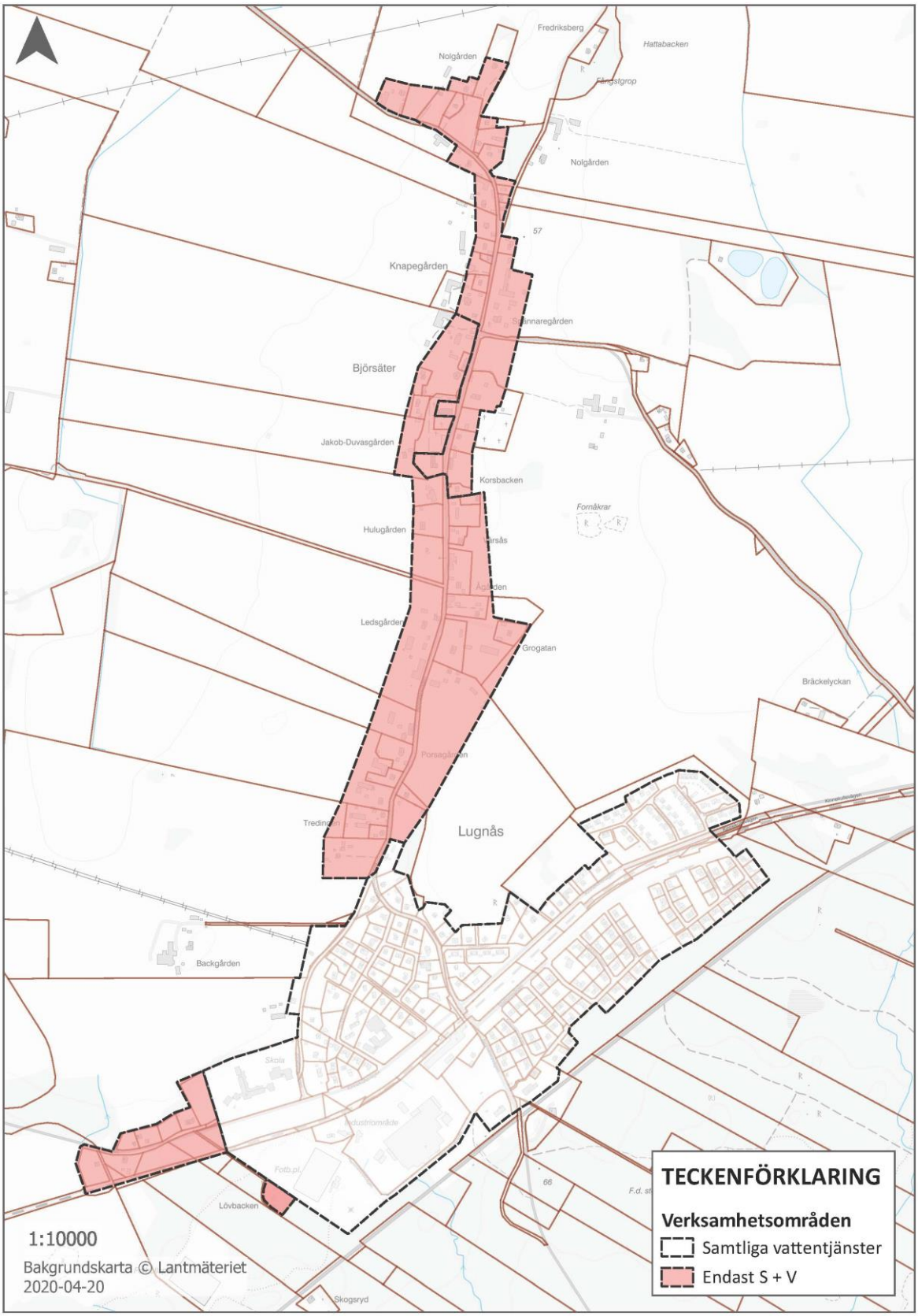
Figur 3. Utbredning av verksamhetsområdet för den allmänna VA-anläggningen i Hasslerör gällande vattentjänsterna vatten, spillvatten, dagvatten fastighet och dagvatten gata.



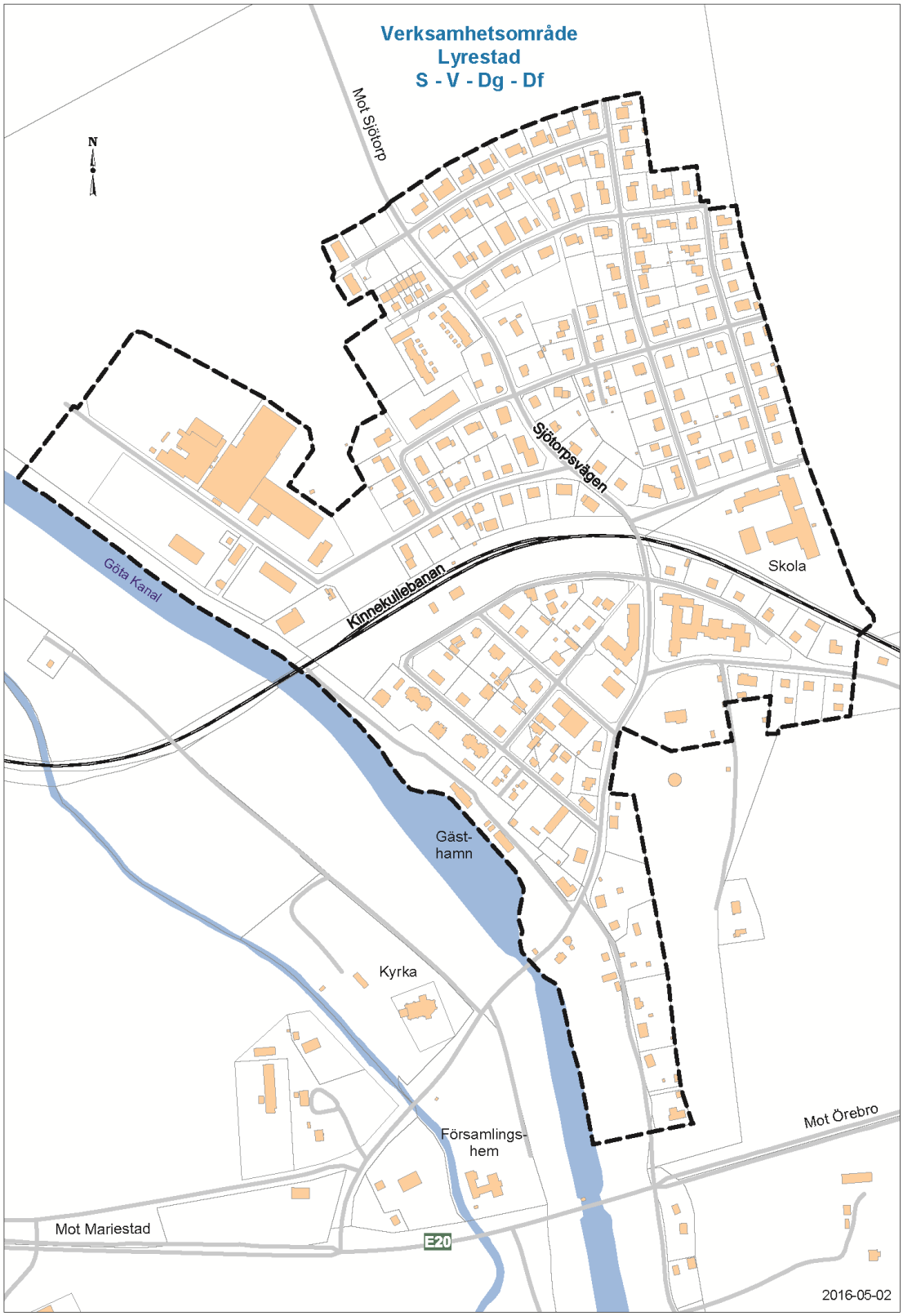
Figur 4. Utbredning av verksamhetsområdet för den allmänna VA-anläggningen i Mariestads centralort gällande vattentjänsterna vatten, spillvatten, dagvatten fastighet och dagvatten gata. Områden markerade med S+V är områden inom vilka verksamhetsområde upprättats för enbart vatten och spillvatten, ej dagvattentjänsterna.



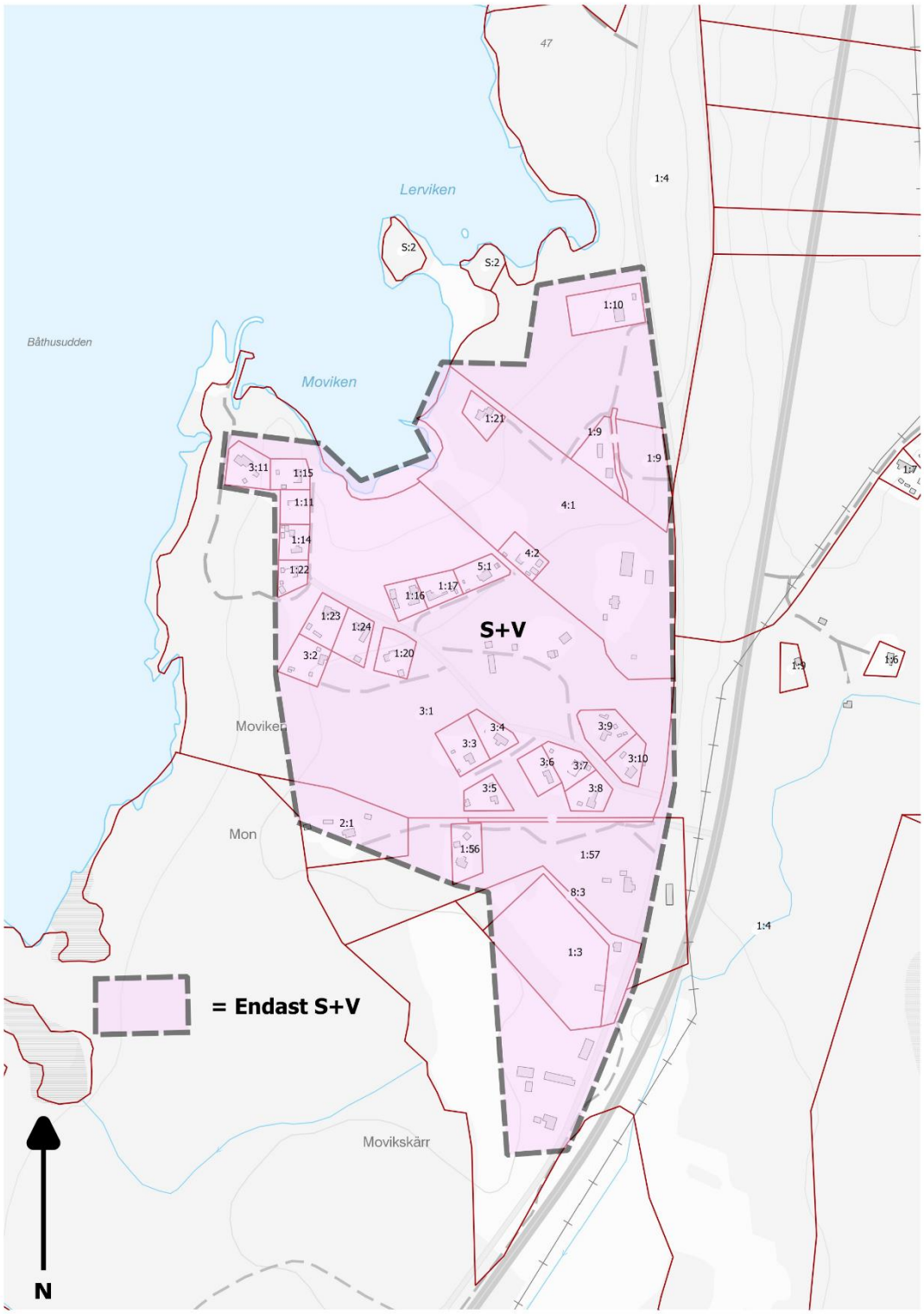
Figur 5. Utbredning av verksamhetsområdet för den allmänna VA-anläggningen i Jula. Områden markerade med S+V är områden inom vilka verksamhetsområde upprättats för enbart vatten och spillvatten, ej dagvattentjänsterna.



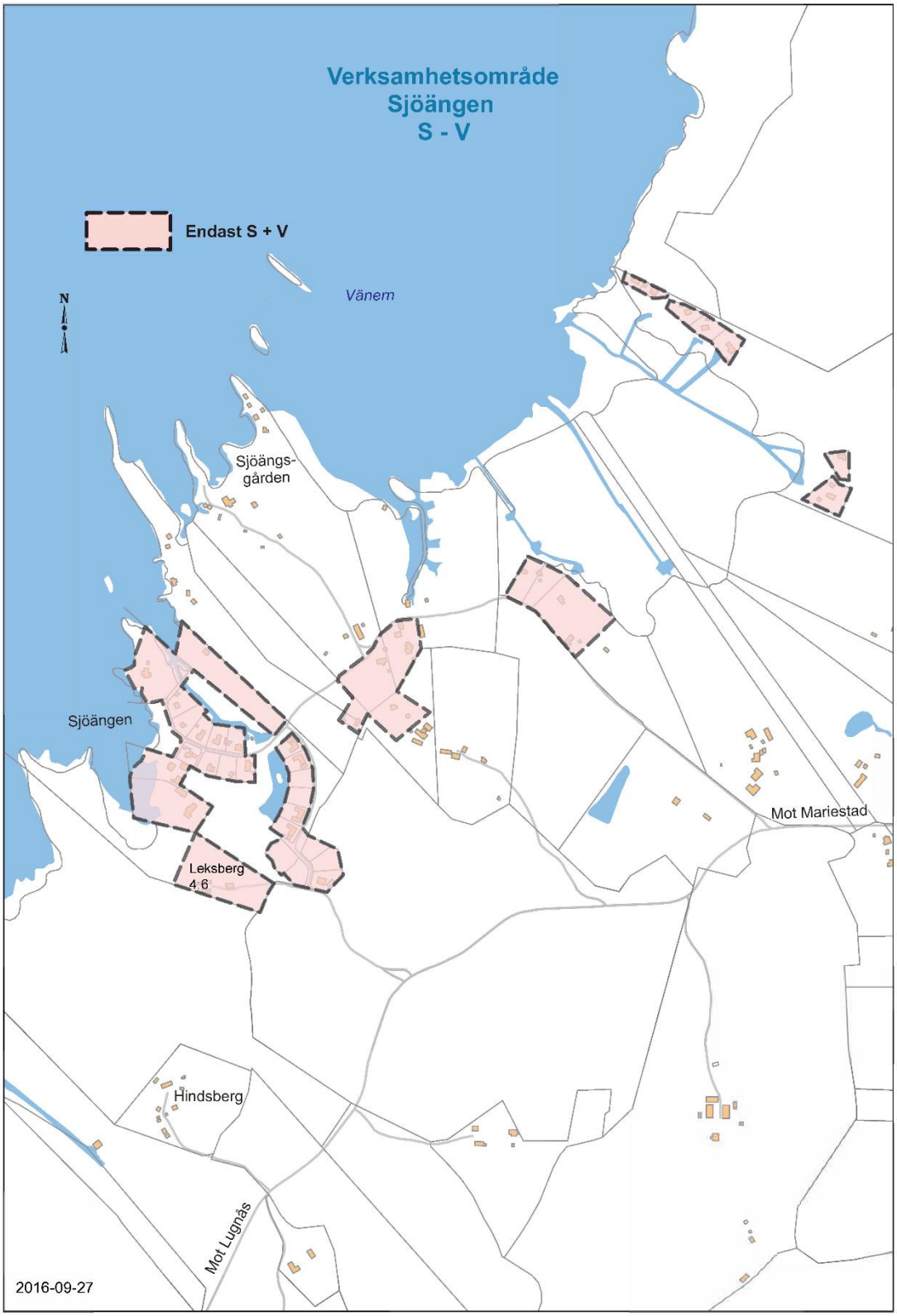
Figur 6. Utbredning av verksamhetsområdet för den allmänna VA-anläggningen i Lugnås och Björsäter gällande vattentjänsterna vatten, spillvatten, dagvatten fastighet och dagvatten gata. Områden markerade med S+V är områden inom vilka verksamhetsområde upprättats för enbart vatten och spillvatten, ej dagvattentjänsterna.



Figur 7. Utbredning av verksamhetsområdet för den allmänna VA-anläggningen i Lyrestad gällande vattentjänsterna vatten, spillvatten, dagvatten fastighet och dagvatten gata.



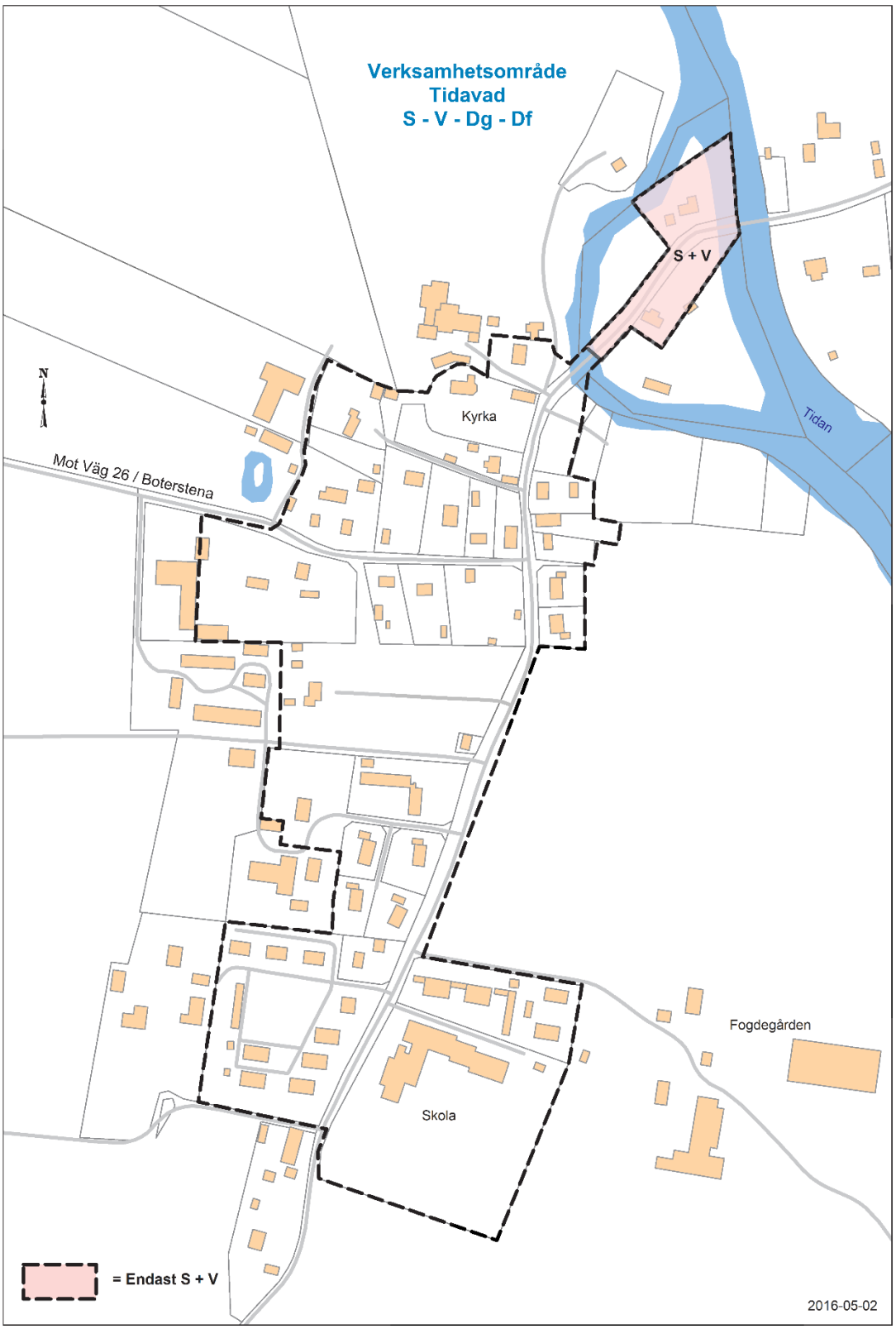
Figur 8. Utbredning av verksamhetsområdet för den allmänna VA-anläggningen i Moviken. Områden markerade med S+V är områden inom vilka verksamhetsområde upprättats för enbart vatten och spillvatten, ej dagvattentjänsterna.



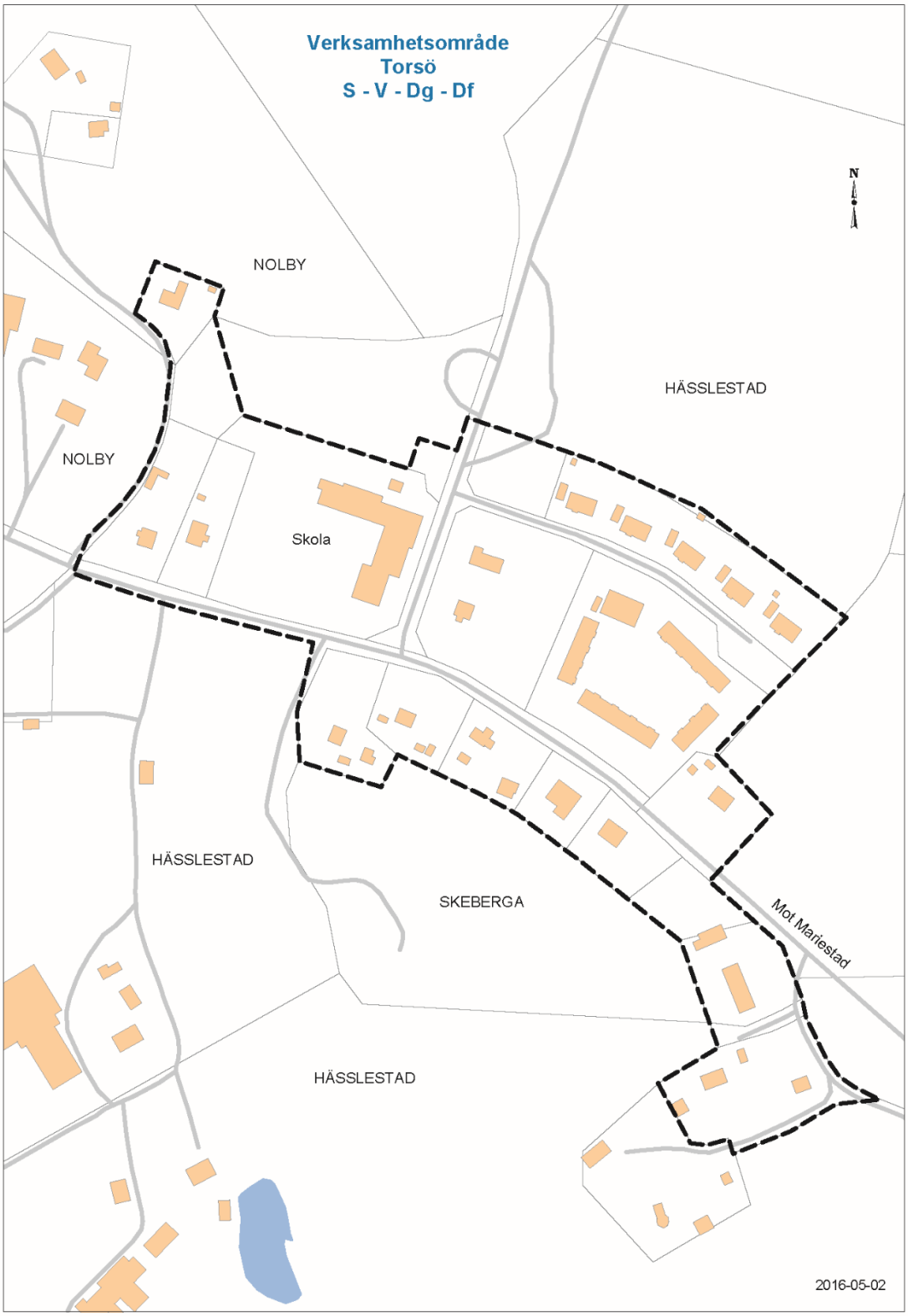
Figur 9. Utbredning av verksamhetsområdet för den allmänna VA-anläggningen i Sjöängen. Områden markerade med S+V är områden inom vilka verksamhetsområde upprättats för enbart vatten och spillvatten, ej dagvattentjänsterna.



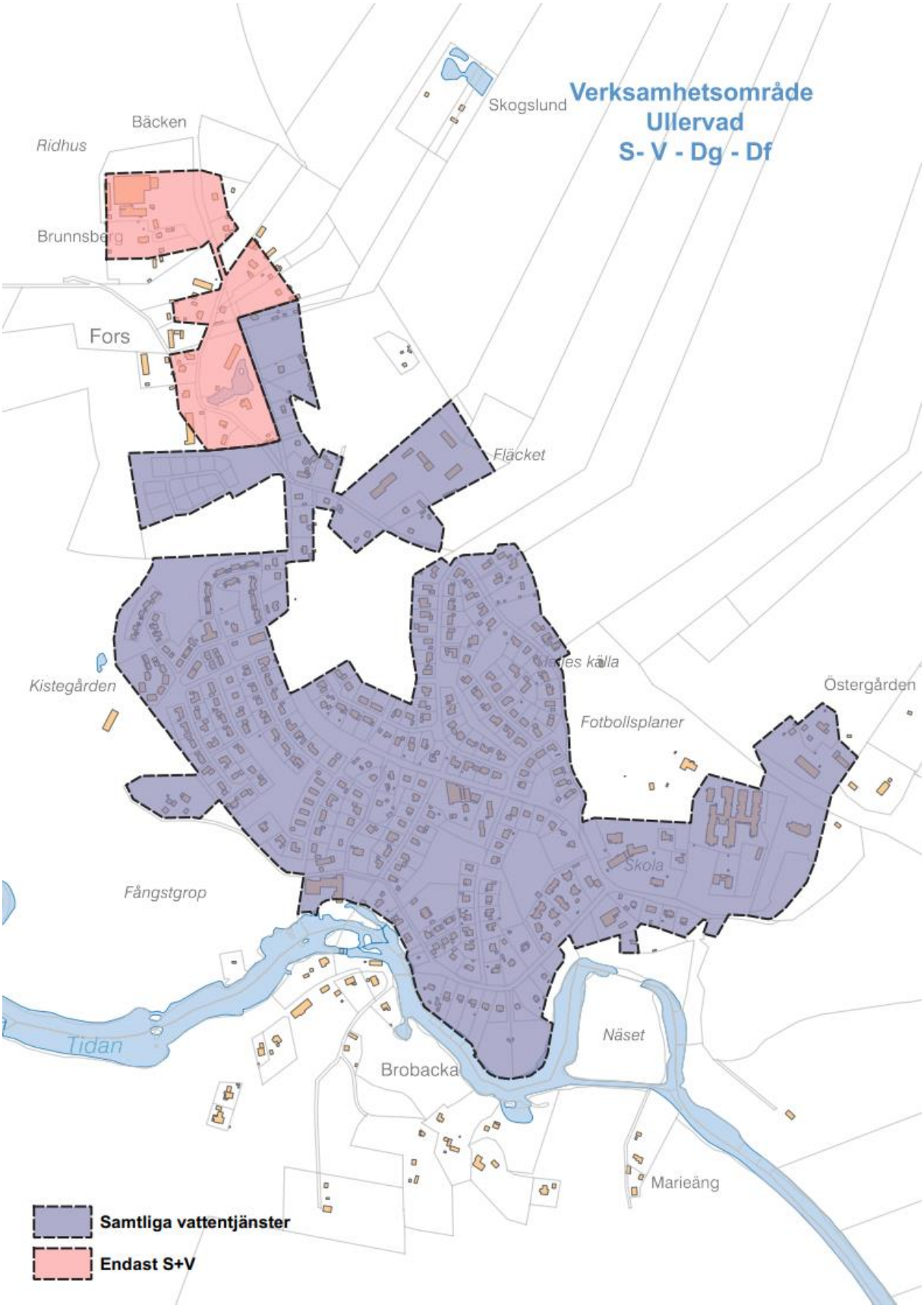
Figur 10. Utbredning av verksamhetsområdet för den allmänna VA-anläggningen i Sjötorp gällande vattentjänsterna vatten, spillvatten, dagvatten fastighet och dagvatten gata. Områden markerade med S+V är områden inom vilka verksamhetsområde upprättats för enbart vatten och spillvatten, ej dagvattentjänsterna.



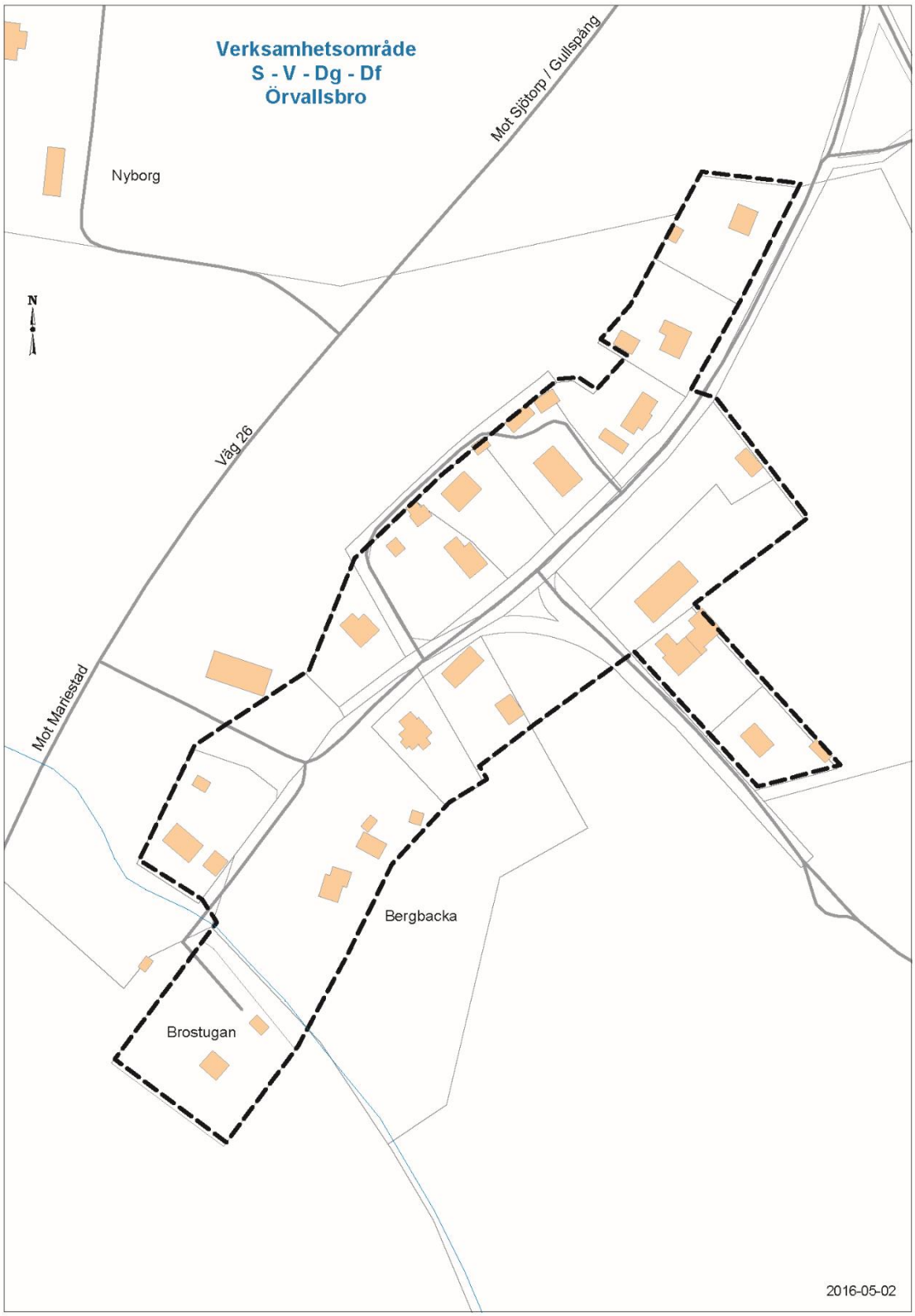
Figur 11. Utbredning av verksamhetsområdet för den allmänna VA-anläggningen i Tidavad gällande vattentjänsterna vatten, spillvatten, dagvatten fastighet och dagvatten gata. Områden markerade med S+V är områden inom vilka verksamhetsområde upprättats för enbart vatten och spillvatten, ej dagvattentjänsterna.



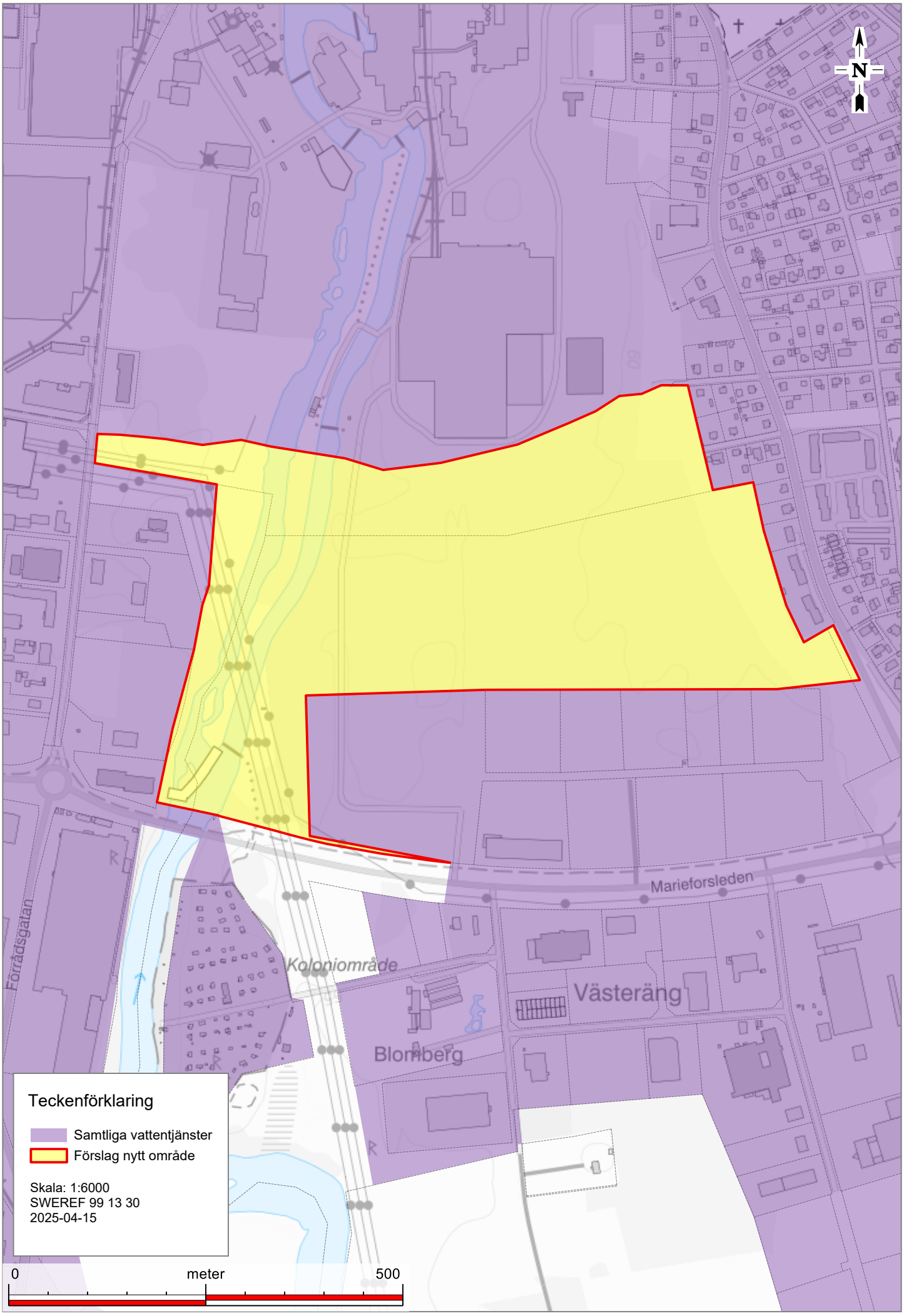
Figur 12. Utbredning av verksamhetsområdet för den allmänna VA-anläggningen på Torsö gällande vattentjänsterna vatten, spillvatten, dagvatten fastighet och dagvatten gata.



Figur 13. Utbredning av verksamhetsområdet för den allmänna VA-anläggningen i Ullervad gällande vattentjänsterna vatten, spillvatten, dagvatten fastighet och dagvatten gata. Områden markerade med endast S+V är områden inom vilka verksamhetsområde upprättats för enbart vatten och spillvatten, ej dagvattentjänsterna.



Figur 14. Utbredning av verksamhetsområdet för den allmänna VA-anläggningen i Örvallsbro gällande vattentjänsterna vatten, spillvatten, dagvatten fastighet och dagvatten gata.


N
Marieforsleden
Förrådsgatan
Koloniområde
Västeräng
Blomberg
Teckenförklaring
Samtliga vattentjänster
Förslag nytt område
Skala: 1:6000
SWEREF 99 13 30
2025-04-15
0
meter
500

Kommunstyrelsen

Ks § 138 Dnr 2025/00348

Reglemente socialnämnden, 2025

Kommunstyrelsens förslag till beslut i kommunfullmäktige

Kommunfullmäktige beslutar att anta reviderat reglemente för socialnämnden.

Bakgrund

1 juli 2025 beräknas den nya socialtjänstlagen träda i kraft vilken syftar till att göra socialtjänsten mer förebyggande, tillgänglig och kunskapsbaserad. Den nya lagen innebär vissa förändringar i socialtjänstens uppdrag och ansvarsområden, samt förändring av aktuella lagparagrafer och begrepp. Behov finns därför av att revidera reglementet i sin helhet. Utifrån att justeringar skett gällande stora delar av reglementet finns ej markeringar i dokumentet av vilka paragrafer som justerats.

Socialnämnden beslutade den 26 maj 2025 (§ 88) att föreslå kommunfullmäktige att anta reviderat reglemente för socialnämnden.

Bedömning ur miljömässig dimension

Socialförvaltningen bedömer att det inte finns någon påverkan ur miljömässig dimension.

Bedömning ur social dimension

Den nya socialtjänstlagen bedöms ha ett en positiv inverkan på det sociala arbetet och revidering av reglementet är en förutsättning för att socialnämnden ska kunna utföra sitt uppdrag enligt de nya bestämmelserna. Den nya socialtjänstlagen bedöms även ha en positiv inverkan gällande barnens bästa, men en revidering av reglementet bedöms i sig ej innebära behov av en barnkonsekvensanalys.

Bedömning ur ekonomisk dimension

Socialförvaltningen bedömer att det inte finns någon påverkan ur ekonomisk dimension.

Arbetsutskottets förslag

Förslaget överensstämmer med kommunstyrelsens beslut.

Behandling på sammanträdet

Ordförande Johan Abrahamsson (M) tar upp arbetsutskottets förslag till beslut och finner att kommunstyrelsen beslutar i enlighet med förslaget.

Underlag för beslut

Ksau § 279/25

Kommundirektörens tjänsteskrivsele, daterad 2025-05-26

Son § 88/25

Reglemente Socialnämnden

Beslutet ska skickas till:
Anitta Into, socialchef
Kvalificerad utredare, Erika Feltsten
Socialnämnden
Socialförvaltningen

MARIESTAD

Datum: 2025-05-26
Dnr KS 2025/00348
Sida 1 av 2

Kommundirektör
Susanne Wirdemo

Kommunstyrelsen

Reglemente för socialnämnden

Kommundirektörens förslag till beslut

Kommunfullmäktige beslutar att anta reviderat reglemente för socialnämnden.

Bakgrund

1 juli 2025 beräknas den nya socialtjänstlagen träda i kraft vilken syftar till att göra socialtjänsten mer förebyggande, tillgänglig och kunskapsbaserad. Den nya lagen innebär vissa förändringar i socialtjänstens uppdrag och ansvarsområden, samt förändring av aktuella lagparagrafer och begrepp. Behov finns därför av att revidera reglementet i sin helhet. Utifrån att justeringar skett gällande stora delar av reglementet finns ej markeringar i dokumentet av vilka paragrafer som justerats.

Socialnämnden beslutade den 26 maj 2025 (§ 88) att föreslå kommunfullmäktige att anta reviderat reglemente för socialnämnden.

Bedömning ur miljömässig dimension

Socialförvaltningen bedömer att det inte finns någon påverkan ur miljömässig dimension.

Bedömning ur social dimension

Den nya socialtjänstlagen bedöms ha ett en positiv inverkan på det sociala arbetet och revidering av reglementet är en förutsättning för att socialnämnden ska kunna utföra sitt uppdrag enligt de nya bestämmelserna. Den nya socialtjänstlagen bedöms även ha en positiv inverkan gällande barnens bästa, men en revidering av reglementet bedöms i sig ej innebära behov av en barnkonsekvensanalys.

Bedömning ur ekonomisk dimension

Socialförvaltningen bedömer att det inte finns någon påverkan ur ekonomisk dimension.

Underlag för beslut

Kommundirektörens tjänsteskrivsele, daterad 2025-05-26

Son § 88/25
Reglemente Socialnämnden

Beslutet ska skickas till:

Anitta Into, socialchef
Kvalificerad utredare, Erika Feltsten
Socialnämnden
Socialförvaltningen

Socialnämnden

Son § 88 Dnr 2024/00156

Reglemente för socialnämnden

Socialnämndens förslag till beslut i kommunfullmäktige

Kommunfullmäktige beslutar att anta reviderat reglemente för socialnämnden.

Bakgrund

1 juli 2025 beräknas den nya socialtjänstlagen träda i kraft vilken syftar till att göra socialtjänsten mer förebyggande, tillgänglig och kunskapsbaserad. Den nya lagen innebär vissa förändringar i socialtjänstens uppdrag och ansvarsområden, samt förändring av aktuella lagparagrafer och begrepp. Behov finns därför av att revidera reglementet i sin helhet. Utifrån att justeringar skett gällande stora delar av reglementet finns ej markeringar i dokumentet av vilka paragrafer som justerats.

Bedömning ur miljömässig dimension

Bedöms ej finnas.

Bedömning ur social dimension

Den nya socialtjänstlagen bedöms ha ett en positiv inverkan på det sociala arbetet och revidering av reglementet är en förutsättning för att socialnämnden ska kunna utföra sitt uppdrag enligt de nya bestämmelserna. Den nya socialtjänstlagen bedöms även ha en positiv inverkan gällande barnens bästa, men en revidering av reglementet bedöms i sig ej innebära behov av en barnkonsekvensanalys.

Bedömning ur ekonomisk dimension

Bedöms ej finnas.

Underlag för beslut

Kvalificerad utredares tjänsteskrivelse, daterad 2025-05-12

Reglemente Socialnämnden

Beslutet ska skickas till:

Anitta Into, socialchef

Kommunfullmäktige

Mariestads kommun

Reglemente

Socialnämnden

Mariestads kommun

Typ av styrdokument: Reglemente
Beslutsinstans: Kommunfullmäktige
Datum för antagande: 2025-
Diarienummer:
Dokumentet gäller för: Socialnämnden
Giltighetstid:
Tidpunkt för aktualisering: 2025-
Dokumentansvarig:

Mariestads kommun

Innehåll

Reglemente för socialförvaltningen ... **5**
Inledande bestämmelse ... **5**
Att vara socialnämnd ... **5**

Socialnämndens verksamhet ... **6**
Barn och unga ... **7**
Handläggning och verkställighet enligt SoL ... 7
Lag (1990:52) med särskilda bestämmelser om vård av unga (LVU) ... 7
Lag (2024:79) om placering av barn i skyddat boende (LSB) ... 7
Andra författningar ... 8
Vuxen - Skadligt bruk och beroende ... **9**
Öppenvård ... 9
Lag (1988:870) om vård av missbrukare i vissa fall (LVM) ... 9
Vuxen - Psykisk funktionsnedsättning ... **9**
Vuxen - Andra människor i utsatthet ... **10**
Brottsoffer ... **11**
Anhörigstöd ... **11**
Särskilda uppgifter avseende människor på flykt och nyanlända ... **11**
Familjerätt ... **11**
Familjerådgivning ... **12**
Budget- och skuldrådgivning ... **12**
Professionell god man/förvaltare ... **12**
Information ... **12**
Organisationsbidrag ... **12**
Samhällsplanering och samhällsmiljö ... **12**
Uppgifter enligt andra författningar ... **13**
Ytterligare uppgifter ... **13**

Socialnämndens övriga uppgifter ... **14**
Organisation ... **14**
Ansvar för personal och arbetsmiljö ... **14**
Personuppgiftsansvar ... **14**
Juridisk processföring ... **15**
Kvalitet ... **15**
Samordning och samverkan ... **15**
Välfärdsteknologi och verksamhetssystem ... **16**
Överenskommelser med fysiska och juridiska personer ... **16**
Externa medel ... **16**

Lokalförsörjning ... **16**
Kommunikation ... **16**
Säkerhet och krisberedskap ... **17**
Kommunal hälso- och sjukvård ... **17**

Socialnämndens förhållande till kommunfullmäktige, kommunstyrelsen och övriga nämnder ... **18**
Kommunfullmäktiges uppdrag ... **18**
Biträde ... **18**
Väcka ärenden, göra framställningar, avge yttranden ... **18**
Verksamhetsredovisning ... **19**
Intern kontroll ... **19**
Styrdokument ... **19**
Ekonomisk förvaltning ... **19**

Socialnämndens formalia organisation ... **20**
Sammansättning ... **20**
Ersättare för ordföranden ... **21**
Socialnämndens ledamöter och ersättare ... **21**
Sammanträden ... **22**
Deltagande på distans ... **22**
Kallelse och föredragningslista ... **23**
Permanent närvarorätt vid sammanträde för socialchefen ... **23**
Reservation och särskilt yttrande ... **23**
Protokolljustering ... **24**
Undertecknande av handlingar ... **24**
Delgivning ... **24**
Utskott ... **25**
Utskottets sammansättning ... 25
Ordförande och vice ordförande ... 25
Ersättare ... 25
Sammanträden ... 25

Mariestads kommun

Reglemente för socialförvaltningen

Inledande bestämmelse

§ 1

Mariestads kommun har två socialnämnder:

(1) socialnämnden och

(2) äldre- och omsorgsnämnden.

Socialnämnden i Mariestad utgör såsom socialnämnd det yttersta skyddsnätet för människor inom nämndens målgrupp som vistas i Mariestads kommun. Nämndens verksamhet som socialnämnd fokuserar särskilt på skydd och stöd för barn och unga, stöd till människor med skadligt bruk eller beroende, brottsofferstöd och stöd till andra människor i utsatthet. Under socialnämnden samlas kunskap och kompetens kring dessa målgrupper. Socialnämnden ska tillhandahålla människor de tjänster samt det stöd och den hjälp som lagstiftaren och kommunfullmäktige enligt nedan har bestämt.

Utöver vad som föreskrivs om nämnder i kommunallagen gäller bestämmelserna i detta reglemente.

Att vara socialnämnd

§ 2

Socialnämnden fullgör kommunens uppgifter som enligt lag eller annan författning ankommer på en socialnämnd, med undantag för de uppgifter som kommunfullmäktige uppdragit åt äldre- och omsorgsnämnden.

Socialnämnden ska se till att verksamheten bedrivs i enlighet med gällande lagar, förordningar och föreskrifter, med fullmäktiges mål och riktlinjer samt med bestämmelser i detta reglemente.

Mariestads kommun

Socialnämndens verksamhet

§ 3

Inom sitt verksamhetsområde ska socialnämnden besluta om organisation av verksamheten och i frågor som rör förvaltningen. Socialnämnden i Mariestad ansvarar för de nedan beskrivna delarna och utövar i dessa delar ledningen över socialtjänsten.

Socialnämnden ska fullgöra kommunens ansvar vad gäller:

- Individ och familjeomsorg enligt socialtjänstlagen (SoL)
- Individ och familjeomsorg enligt Lag (1990:52) med särskilda bestämmelser om vård av unga (LVU)
- Individ och familjeomsorg enligt Lag (1988:870) om vård av missbrukare i vissa fall (LVM) och tillhörande författningar
- Individ och familjeomsorg enligt Lag (2024:79) om placering av barn i skyddat boende (LSB)
- Ärenden om våld i nära relationer och hedersvåld
- Anhörig- och brottsofferstöd enligt SoL
- Mottagandet av flyktingar vilket innefattar: ansvar för nyanlända och ensamkommande barn, som tagits emot i kommunen inom ramen för kommunens flyktingmottagande
- Familjerådgivning
- Ärenden enligt Föräldrabalk (1949:381) för vilka överförmyndaren inte ansvarar
- Budget och skuldrådgivning enligt SoL samt ärenden enligt skuldsaneringslagen och tillhörande författningar
- Kommunal hälso- och sjukvård enligt HSL.

I kommande paragrafer beskrivs socialnämndens ansvar mer utförligt inom varje verksamhetsområde.

Mariestads kommun

Barn och unga

Handläggning och verkställighet enligt SoL

§ 4

Socialnämnden handlägger ärenden och fattar samt verkställer beslut om insatser gällande barn och unga enligt socialtjänstlagen.

Öppenvård

§ 5

Socialnämnden erbjuder öppenvård till målgruppen.

Uppsökande verksamhet

§ 6

Socialnämnden ansvarar för att bedriva uppsökande verksamhet och tillhandahålla förebyggande insatser för att förhindra att barn och unga far illa, att förebygga skadligt bruk hos barn och unga, och uppmärksamma så att barn inte vistas i skadliga miljöer.

Övriga uppgifter enligt socialtjänstlagen

§ 7

Socialnämnden ansvarar för övriga uppgifter enligt socialtjänstlagen som rör barn och unga.

Lag (1990:52) med särskilda bestämmelser om vård av unga (LVU)

§ 8

Socialnämnden handlägger ärenden och fattar beslut enligt LVU. Nämnden ansvarar för att dessa beslut verkställs.

Lag (2024:79) om placering av barn i skyddat boende (LSB)

§ 9

Socialnämnden handlägger ärenden och fattar beslut enligt lag om placering av barn i skyddat boende. Nämnden ansvarar för att dessa beslut verkställs.

Andra författningar

§ 10

Socialnämnden handlägger ärenden och fattar samt verkställer beslut enligt andra författningar som berör barn och unga med undantag för ärenden enligt skolförfattningarna som utbildningsnämnden ansvarar för samt ärenden som äldre- och omsorgsnämnden ansvarar för.

Mariestads kommun

Vuxen - Skadligt bruk och beroende

Handläggning och verkställighet enligt SoL

§ 11

Socialnämnden handlägger ärenden och fattar samt verkställer beslut om insatser enligt socialtjänstlagen avseende människor med skadligt bruk och beroende.

Förebygga och motverka skadligt bruk

§ 12

Socialnämnden ansvarar för att förebygga och motverka skadligt bruk och beroende av alkohol, narkotika och andra beroendeframkallande medel samt spel om pengar. Socialnämnden ska genom information till myndigheter, grupper och enskilda samt genom uppsökande verksamhet sprida kunskap om skadeverkningar av skadligt bruk och beroende och om de hjälpmöjligheter som finns.

Öppenvård

§ 13

Socialnämnden ska erbjuda öppenvård för målgruppen.

Anhörigstöd

§ 14

Socialnämnden ska tillhandahålla stöd och hjälp till närstående till människor med skadligt bruk och beroende.

Lag (1988:870) om vård av missbrukare i vissa fall (LVM)

§ 15

Socialnämnden ansvarar för att handlägga ärenden och fatta beslut enligt lagen om vård av missbrukare i vissa fall. Nämnden ansvarar för att dessa beslut verkställs.

Vuxen - Psykisk funktionsnedsättning

Stöd och hjälp

§ 16

Socialnämnden ska tillhandahålla stöd och hjälp till personer med psykisk funktionsnedsättning/sjukdom enligt socialtjänstlagen och som inte omfattas av äldre- och omsorgsnämndens ansvarsområde. Socialnämnden ansvarar inte heller för äldre personer som omfattas av äldre- och omsorgsnämndens ansvarsområde.

Personligt ombud

§ 17

Socialnämnden ska bedriva verksamhet med personligt ombud för vissa personer med psykisk funktionsnedsättning i enlighet med förordning och föreskrifter härom.

Vuxen - Andra människor i utsatthet

§ 18

Socialnämnden handlägger ärenden och fattar samt verkställer beslut om ekonomiskt bistånd och insatser för personliga behov enligt socialtjänstlagen, lagen om mottagande av asylsökande, samt avseende andra människor i behov av stöd och hjälp, undantaget äldre människor och människor med funktionsnedsättning om deras behov är kopplade till ålder, eller funktionsnedsättning. Dessa ansvarar äldre- och omsorgsnämnden för.

Stöd vid arbetslöshet

§19

Socialnämnden ansvarar för hjälp och stöd vid arbetslöshet eller andra åtgärder i anställningsfrämjande syfte eller för att främja en enskilds anpassning till arbetslivet i den mån inte kommunstyrelsen ansvarar härför.

Stöd vid våldsutsatthet och hedersvåld

§ 20

Mariestads kommun

Socialnämnden ansvarar för hjälp och stöd vid våldsutsatthet eller våldsutövande i nära relation samt utsatthet för våld eller förtryck som syftar till att bevara eller återupprätta en persons eller familjs-, släkts- eller annan liknande grupps heder.

Brottsoffer

§ 21

Socialnämnden ansvarar för att fullgöra de uppgifter som socialtjänstlagen föreskriver i förhållande till brottsoffer. Socialnämnden ska erbjuda brottsofferstöd som kan inriktas till både den som har utsatts för brott och dennes närstående.

Anhörigstöd

§ 22

Socialnämnden ansvarar för att fullgöra de uppgifter som socialtjänstlagen föreskriver i förhållande till anhöriga. Socialnämnden ansvarar inte för anhöriga som omfattas av äldre- och omsorgsnämndens ansvarsområde.

Särskilda uppgifter avseende människor på flykt och nyanlända

§ 23

Socialnämnden ansvarar för att fullgöra kommunens skyldigheter enligt lagen om mottagande av vissa nyanlända invandrare för bosättning.

Socialnämnden ansvarar för återsökning av utgivet bistånd från staten i fråga om ensamkommande barn och andra människor på flykt samt nyanlända. Nämnden ansvarar för att även i övrigt ansöka om ersättning från staten i fråga om mottagande av människor på flykt och nyanlända, undantaget det ansvar som åligger skolnämnderna.

Socialnämnden ansvarar för kommunala etableringsinsatser enligt lagen om etableringsinsatser för vissa nyanlända invandrare.

Familjerätt

§ 24

Socialnämnden ansvarar för att fullgöra de uppgifter som ankommer på en socialnämnd enligt föräldrabalken.

Familjerådgivning

§ 25

Socialnämnden ska erbjuda familjerådgivning i syfte att, genom samtal, bearbeta samlevnadskonflikter i parförhållanden och familjer.

Budget- och skuldrådgivning

§ 26

Socialnämnden ska erbjuda budget- och skuldrådgivning i syfte att stödja och hjälpa den som är skuldsatt att hantera sin ekonomi och sina skulder.

Professionell god man/förvaltare

§ 27

Socialnämnden ansvarar för tillhandahållande av professionell god man/förvaltare.

Information

§ 28

Socialnämnden ska informera om socialtjänsten i kommunen.

Organisationsbidrag

§ 29

Socialnämnden ansvarar för handläggning av ansökningar om organisationsbidrag som gagnar ett ändamål, vilket faller inom nämndens ansvarsområde och utgör ett komplement till kommunens insatser.

Samhällsplanering och samhällsmiljö

§ 30

Socialnämnden ska göra sig väl förtrogen med levnadsförhållandena i kommunen.

Socialnämnden ansvarar för att medverka i samhällsplaneringen. Nämnden ska främja goda miljöer i kommunen i samverkan med andra samhällsorgan, enskilda organisationer och fysiska personer.

Socialnämnden ska ta initiativ till och bevaka att åtgärder vidtas för att skapa en god samhällsmiljö och goda förhållanden för barn och unga, för personer med funktionsnedsättning, för dem som utsatts för våld eller andra övergrepp av en närstående och för andra grupper som har behov av samhällets särskilda stöd. Socialnämnden ska i sin verksamhet främja den enskildes rätt till arbete, bostad och utbildning.

Uppgifter enligt andra författningar

§ 31

Socialnämnden ansvarar för att fullgöra andra kommunala uppgifter som berör nämndens målgrupp – undantaget vad som ålagts andra nämnder och myndigheter att fullgöra.

Ytterligare uppgifter

§ 32

Socialnämnden fullgör slutligen de uppgifter som kommunfullmäktige eller kommunstyrelsen, på uppdrag av kommunfullmäktige, överlämnar till nämnden.

Mariestads kommun

Socialnämndens övriga uppgifter

Organisation

§ 33

Under nämnden lyder socialförvaltningen. Förvaltningen leds av en socialchef. Socialchefen är inför nämnden ansvarig för nämndens verksamhet.

Socialnämnden ansvarar för att dess organisation är tydlig och ändamålsenlig med hänsyn till av fullmäktige fastställda mål och styrning samt lagar och andra författningar för verksamheten.

Ansvar för personal och arbetsmiljö

§ 34

Socialnämnden är anställningsmyndighet för personal vid sin förvaltning med undantag för förvaltningsdirektören som anställs av kommunstyrelsen.

Nämnden ansvarar för den löpande personalhanteringen inklusive arbetsmiljöfrågor inom sitt verksamhetsområde med undantag för det ansvar och de befogenheter som tilldelats kommunstyrelsen.

Personuppgiftsansvar

§ 35

Socialnämnden är personuppgiftsansvarig för de personuppgifter som nämnden behandlar i sin verksamhet.

Om socialnämnden gemensamt med styrelsen eller en eller flera andra nämnder fastställer ändamålen och medlen för en behandling är de gemensamt personuppgiftsansvariga. Hanteringen ska då regleras av en överenskommelse.

Om en nämnd behandlar personuppgifter på kommunstyrelsens eller en annan nämnds uppdrag utgör nämnden personuppgiftsbiträde. Den personuppgiftsansvariga myndigheten ska utfärda instruktioner för personuppgiftsbehandlingen. Av instruktionen ska föremålet för behandlingen, behandlingens varaktighet, art och ändamål, typen av personuppgifter och kategorier av registrerade framgå.

När socialnämnden utgör personuppgiftsbiträde ska hanteringen ske i enlighet med uppställda krav i artikel 28.3 a-h i Europaparlamentets och rådets förordning (EU) 2016/679 av den 27 april 2016.

Juridisk processföring

§ 36

Socialnämnden får själv eller genom ombud föra talan i mål och ärenden inom nämndens ansvarsområde.

Kvalitet

§ 37

Socialnämnden ansvarar för att socialtjänstens verksamhet är av god kvalitet, samt bedrivs i enlighet med vetenskap och beprövad erfarenhet. Socialnämnden ansvarar för att systematiskt och fortlöpande följa upp, utveckla och säkra kvaliteten i verksamheten.

Nämnden ansvarar för att planera och utveckla verksamheten i enlighet med statliga och kommunala mål.

Socialnämnden ansvarar för omvärldsbevakning och det forskningsbaserade utvecklingsarbetet inom sitt ansvarsområde.

Samordning och samverkan

§ 38

Med andra kommunala nämnder

Socialnämnden ansvarar för samordning och aktiv samverkan samt samråd med övriga kommunala nämnder i frågor som berör nämndens verksamhet med undantag för den strategiska samordningen och samverkan som kommunstyrelsen ansvarar för.

Med andra myndigheter

Socialnämnden ansvarar för samordning och aktiv samverkan samt samråd med andra myndigheter i frågor som berör nämndens verksamhet med undantag för den strategiska samordningen och samverkan som kommunstyrelsen ansvarar för.

Med övriga aktörer

Socialnämnden ansvarar inom sina ansvarsområden även för en aktiv samverkan med andra relevanta aktörer med undantag för sådan strategisk samverkan som åvilar kommunstyrelsen.

Det är nämnden som ansvarar för att upprätta processer och rutiner avseende den egna nämndens behov av samverkan med andra aktörer.

Välfärdsteknologi och verksamhetssystem

§ 39

Socialnämnden ansvarar för systemägande och förvaltning av verksamhetssystem som nyttjas inom verksamheten.

Överenskommelser med fysiska och juridiska personer

§ 40

Socialnämnden får, med bibehållet ansvar för verksamheten, träffa överenskommelse med annan om utförande av uppgifter som ankommer på nämnden.

Externa medel

§ 41

Socialnämnden får ansöka om externa medel för verksamhet inom nämndens ansvarsområde.

Lokalförsörjning

§ 42

Socialnämnden ansvarar, genom behovsanalys, beställning och aktivt deltagande i stadens lokalförsörjningsarbete, för att det egna behovet av lokaler är tillgodosett inom nämndens verksamhetsområde, samt för att säkra att dessa lokaler nyttjas resurseffektivt.

Kommunikation

§ 43

Socialnämnden ansvarar i fråga om sin verksamhet för kommunikation och information till allmänheten

Säkerhet och krisberedskap

§ 44

Socialnämnden ska inom sitt verksamhetsområde bedriva ett systematiskt säkerhetsarbete samt medverka till kommunens samlade förmåga att förebygga, motstå och hantera samhällsstörningar och oönskade händelser. Socialnämnden ska även hantera och samverka kring frågor som rör trygghet, informationssäkerhet och förebyggande av skador inom sitt verksamhetsområde.

Kommunal hälso- och sjukvård

§ 45

Socialnämnden fullgör inom sitt område de uppgifter som ankommer på vårdgivaren för kommunens hälso- och sjukvård med undantag för de uppgifter Äldre- och omsorgsnämnden ansvarar för.

Mariestads kommun

Socialnämndens förhållande till kommunfullmäktige, kommunstyrelsen och övriga nämnder

Kommunfullmäktiges uppdrag

§ 46

Socialnämnden ska följa det som fullmäktige i detta reglemente, i samband med budget, eller i annat särskilt beslut har bestämt att nämnden ska fullgöra. Nämnden ska verka för att fastställda mål uppnås och även i övrigt följa givna uppdrag och angivna riktlinjer.

Nämnden ska inom ramen för vad kommunfullmäktige har bestämt ange mer detaljerade mål och ekonomiska förutsättningar för förvaltning och verkställighet av de uppgifter som enligt detta reglemente ingår i nämndens ansvarsområde.

Biträde

§ 47

Kommunfullmäktige, kommunstyrelsen, nämnderna och kommunalråd ska i möjligaste mån från nämnd erhålla den information och det underlag de behöver i sin verksamhet. Rätten till information och underlag omfattar inte uppgift för vilken sekretess råder.

Socialnämnden får infordra yttranden och upplysningar från övriga nämnder när det behövs för att kunna fullgöra sina uppgifter.

Väcka ärenden, göra framställningar, avge yttranden

§ 48

Socialnämnden får inom sitt ansvarsområde och i andra frågor som berör nämndens verksamhetsområden väcka ärenden hos kommunfullmäktige samt i övrigt göra framställningar och avge yttranden som rör den egna verksamheten.

Verksamhetsredovisning

§ 49

Socialnämnden ska redovisa till fullmäktige hur de uppdrag som fullmäktige har lämnat eller som delegerats till nämnden har fullgjorts.

I den mån kommunfullmäktige har beslutat om mål och riktlinjer för uppdragens fullgörande ska av redovisningen framgå hur dessa uppfyllts eller följts. Enskilda ärenden ska endast redovisas om de varit av principiell beskaffenhet eller annars av större vikt.

Redovisning ska ske enligt riktlinjer som fastställs av fullmäktige. Socialnämnden ska också fullgöra sådan rapporteringsskyldighet som ålagts nämnden enligt speciallag.

Intern kontroll

§ 50

Socialnämnden ska se till att den har en god internkontroll i enlighet med kommunfullmäktiges reglemente om internkontroll.

Styrdokument

§ 51

Socialnämnden ansvarar för framtagandet av styrdokument i form av program, planer, policyn, riktlinjer, rutiner, regler och dylikt inom nämndens ansvarsområde i den mån inte kommunstyrelsen eller kommunfullmäktige ansvarar för dessa.

Ekonomisk förvaltning

§ 52

Socialnämnden ska följa av kommunfullmäktige beslutade regler och principer för ekonomisk förvaltning. Nämnden ansvarar också för att, inom sitt verksamhetsområde, träffa överenskommelse om betalning eller avskrivning av fordran, anta ackord, ingå förlikning eller sluta annat avtal. Upphandling och inköp av

varor, tjänster, material, inventarier och annan utrustning inom ramen för beviljade anslag

Socialnämndens formalia och organisation

Sammansättning

§ 53

Socialnämnden består av 5 ordinarie ledamöter och 5 ersättare.

Ordförande, vice ordförande och 2:e vice ordförande.

§ 54

Nämnden har enligt kommunfullmäktiges bestämmande en ordförande, en vice ordförande samt en 2:e vice ordförande (presidiet). Ordföranden ska leda socialnämndens sammanträden.

Vid förfall för ordföranden inträder i dennes ställe vice ordföranden. Vid förfall för vice ordförande inträder i dennes ställe 2:e vice ordförande.

Det åligger ordföranden att

- se till att kallelse till sammanträde sker i enlighet med lag och reglemente
- inför sammanträdena se till att ärendena som ska behandlas i nämnden vid behov är beredda
- se till att färdigberedda ärenden snarast behandlas i nämnden
- bevaka att nämndens beslut verkställs.

Vice ordföranden ska biträda ordföranden i uppgiften att planera och leda sammanträdet i den mån ordföranden anser att det behövs.

Ersättare för ordföranden

§ 55

Om varken ordföranden, vice ordförande eller 2:e vice ordförande kan delta i ett helt sammanträde eller i en del av ett sammanträde får socialnämnden utse en annan ledamot eller ersättare i nämnden som ersättare för dessa.

Tills valet har förrättats fullgörs ordförandens uppgifter av den som varit ledamot i socialnämnden längst tid. Om flera ledamöter har lika lång tjänstgöringstid fullgörs ordförandens uppgifter av den äldste av dem.

Om ordföranden eller annan i presidiet är förhindrad att fullgöra uppdraget för en längre tid får Socialnämnden hemställa om att kommunfullmäktige utser en annan ledamot att vara ersättare för ordföranden/vice ordföranden. Ersättaren fullgör ordförandens/vice ordförandens samtliga uppgifter.

Socialnämndens ledamöter och ersättare

§ 56

Om en ledamot är förhindrad att delta eller att vidare delta i ett sammanträde ska en ersättare tjänstgöra i ledamotens ställe. Förhinder för ledamot att närvara vid sammanträde ska i god tid meddelas.

Om inte ersättarna valts proportionellt ska de tjänstgöra enligt den av kommunfullmäktige mellan dem bestämda turordningen. Om ingen turordning är bestämd, kallas de in i den ordning de tagits upp i protokollet från fullmäktiges val.

En ersättare som börjat tjänstgöra har dock alltid företräde oberoende av turordningen. Om styrkebalansen mellan partierna därigenom påverkas får en ersättare som inställer sig under pågående sammanträde träda in i stället för en ersättare som kommer längre ner i ordningen.

En ledamot som inställer sig under ett pågående sammanträde eller till ett fortsatt sammanträde har rätt att tjänstgöra även om en ersättare har trätt in i ledamotens ställe. Om en ledamot inställer sig till tjänstgöring under pågående sammanträde, och en ersättare trätt in i ledamotens ställe, får ledamoten inträda först sedan pågående handläggning av ett ärende avslutats.

En ledamot eller en ersättare som har avbrutit sin tjänstgöring på grund av jäv i ett ärende får åter tjänstgöra, sedan ärendet har handlagts. En ledamot som har avbrutit tjänstgöringen under ett sammanträde på grund av något annat hinder än jäv får dock inte åter tjänstgöra vid sammanträdet under samma dag om ersättare inträtt. Sådan ledamot får emellertid åter tjänstgöra om ersättarens inträde har påverkat styrkebalansen mellan partierna. Detta får ske endast en gång under ett sammanträde.

En ersättare som är närvarande vid ett sammanträde utan att tjänstgöra har rätt att delta i överläggningarna, men får inte vare sig framställa yrkanden eller delta i besluten.

Sammanträden

§ 57

Socialnämnden bestämmer tid och plats för sina sammanträden. Nämnden får besluta att dess sammanträden ska vara offentliga. Nämndens sammanträden ska dock alltid hållas inom stängda dörrar när ärenden behandlas som rör myndighetsutövning, eller i vilka det förekommer uppgifter som hos nämnden omfattas av sekretess enligt offentlighets- och sekretesslagen.

Sammanträde ska även hållas om minst en tredjedel av nämndens ledamöter begär det eller nämndens ordförande anser att det behövs. En begäran om extra sammanträde ska göras skriftligen hos ordföranden och innehålla uppgift om det eller de ärenden som önskas bli behandlade på det extra sammanträdet. Ordföranden ska, om möjligt, samråda med vice ordförandena om tiden för extra sammanträde.

Om det föreligger särskilda skäl får ordföranden ställa in ett sammanträde eller ändra tiden för sammanträdet. Om möjligt ska samråd ske med vice ordförandena.

Om ordföranden beslutar att ett sammanträde ska ställas in eller att tiden för ett sammanträde ska ändras, ska ordföranden se till att varje ledamot och ersättare snarast underrättas om beslutet.

Deltagande på distans

§ 58

Nämnden får, om särskilda skäl föreligger, sammanträda med ledamöter/ersättare närvarande på distans. Sådant sammanträde får endast äga rum om ljud- och bildöverföring sker i realtid och på ett sådant sätt att alla deltagare kan se och höra varandra och delta på lika villkor. Lokalen ska vara så beskaffad att inte obehöriga

kan ta del av sammanträdeshandlingar, bild eller ljud. Ordföranden avgör om deltagande får ske på distans vid det aktuella sammanträdet. Nämnden får bestämma vad som närmare ska gälla om deltagande på distans i nämnden/utskott/presidiet.

Kallelse och föredragningslista

§ 59

Ordföranden ansvarar för att kallelse utfärdas till sammanträdena. När varken ordföranden eller en vice ordförande kan kalla till sammanträde ska den som varit ledamot i nämnden längst tid göra detta, och om flera ledamöter har lika lång tjänstgöringstid ska den äldste ledamoten utfärda kallelsen. Kallelsen ska vara skriftlig och innehålla uppgift om tid och plats för sammanträdet. Kallelsen ska tillställas varje ledamot och ersättare i god tid före sammanträdesdagen. Kallelse får ske elektroniskt om det inte är olämpligt. Ordföranden bestämmer formen för kallelse. I undantagsfall får kallelse ske på annat sätt.

Kallelsen bör åtföljas av föredragningslista. Ordföranden bestämmer i vilken utsträckning handlingar som tillhör ett ärende på föredragningslistan ska bifogas kallelsen. Uppkommer fråga om handläggning av ärende i annan ordning än den som angivits på föredragningslistan eller av ärende som inte upptagits där gäller vad nämnden beslutar därom.

Permanent närvarorätt vid sammanträde för socialchefen

§ 60

Vid sammanträde med nämnden får socialchefen närvara om inte nämnden för särskilt fall beslutar annat.

Reservation och särskilt yttrande

§ 61

Om en ledamot som anmält reservation vill utveckla den närmare, ska den avfattas skriftligen och avges före den tidpunkt då nämndens protokoll ska justeras.

En ledamot har även möjlighet att anmäla ett särskilt yttrande i de fall ledamoten delar nämndens bedömning i fråga om beslutet, men önskar kommentera ärendet och utveckla sin ståndpunkt. Ett särskilt yttrande ska avfattas skriftligen och avges före den tidpunkt då nämndens protokoll ska justeras.

Protokolljustering

§ 62

Protokollet över sammanträdet förs på ordförandens ansvar. Socialnämnden protokoll justeras av dess ordförande och en ledamot. Nämnden bestämmer tid och plats för justering av protokollet.

Nämnden kan besluta att en paragraf i protokollet ska justeras omedelbart. Paragrafen ska redovisas innan nämnden justerar den.

Undertecknande av handlingar

§ 63

Om inte socialnämnden bestämmer annat, ska handlingar som utfärdas på dess vägnar undertecknas av ordföranden eller en vice ordförande eller - vid förfall för dessa - av två bland övriga ledamöter. Socialchefen eller nämndens sekreterare kontrasignerar.

Delgivning

§ 64

Behörig att motta delgivning på socialnämndens vägnar är, förutom nämndens ordförande, socialchefen eller annan anställd som nämnden bestämmer.

Mariestads kommun

Utskott

Utskottets sammansättning

§ 65

Inom socialnämnden ska finnas utskott till det antal och med det antal ledamöter och ersättare för dessa som nämnden bestämmer.

Ordförande och vice ordförande

§ 66

Socialnämnden väljer för den tid nämnden bestämmer bland utskottens ledamöter en ordförande och en vice ordförande. Om ordföranden i utskott på grund av sjukdom eller av annat skäl är förhindrad att fullgöra sitt uppdrag för en längre tid får nämnden utse en annan ledamot i utskottet att som ersättare för ordföranden fullgöra dennes uppgifter.

Ersättare

§ 67

Ersättare ska närvara vid utskottets sammanträde endast om ledamot är förhindrad att tjänstgöra. Ersättare ska inkallas till tjänstgöring i den av socialnämnden vid valet bestämda ordningen. Avgår en ledamot eller en ersättare i utskottet, som inte utsetts vid proportionellt val, ska fyllnadsval snarast förrättas.

Sammanträden

§ 68

Utskottet sammanträder på dag och tid som varje utskott bestämmer. Sammanträden ska också hållas när ordföranden anser att det behövs eller när minst två ledamöter begär det. Utskottet får handlägga ärenden bara när mer än hälften av ledamöterna är närvarande

Detta reglemente träder i kraft den 1 juli 2025

Kommunstyrelsen

Ks § 139 Dnr 2025/00349

Reglemente äldre- och omsorgsnämnden 2025

Kommunstyrelsens förslag till beslut i kommunfullmäktige

Kommunfullmäktige beslutar att anta reglemente för äldre- och omsorgsnämnden.

Bakgrund

Den 1 juli 2025 träder den nya socialtjänstlagen i kraft vilket innebär vissa förändringar av socialtjänstens uppdrag. Det tillkommer även förändringar av lagrum och terminologi. Behov finns därför av att revidera reglementet.

Ändringar har gjorts i §§ 1–13 och är främst av administrativ karaktär.

Äldre- och omsorgsnämnden beslutade den 3 juni 2025 (§ 54) att föreslå kommunfullmäktige att anta reglemente för äldre- och omsorgsnämnden.

Bedömning ur miljömässig dimension

Äldre- och omsorgsförvaltningen har inte funnit några särskilda aspekter på frågan utifrån denna dimension.

Bedömning ur social dimension

Reglementet ska säkerställa att verksamheten uppfyller de krav som socialtjänstlagen ställer på kommunens arbete inom äldreomsorg och funktionsstöd. Det innefattar även barnens bästa men revidering av reglementet bedöms inte leda till behov av en barnkonsekvensanalys.

Bedömning ur ekonomisk dimension

Äldre- och omsorgsförvaltningen har inte funnit några särskilda aspekter på frågan utifrån denna dimension.

Arbetsutskottets förslag

Förslaget överensstämmer med kommunstyrelsens beslut.

Behandling på sammanträdet

Ordförande Johan Abrahamsson (M) tar upp arbetsutskottets förslag till beslut och finner att kommunstyrelsen beslutar i enlighet med förslaget.

Underlag för beslut

Ksau § 280/25

Kommundirektörens tjänsteskrivelse, daterad 2025-06-03

Äon § 54

Reglemente för äldre- och omsorgsnämnden

Beslutet ska skickas till:
Annelie Åberg, förvaltningschef
Agneta Rönnkvist, avdelningschef myndighet
Pia Stenlund, avdelningschef hälso- och sjukvård
Anette Karlsson, avdelningschef funktionsstöd
Selma Bandic, avdelningschef ordinärt boende
Kerstin Thim, avdelningschef vård- och omsorgsboende
Äldre- och omsorgsnämndens nämndsekreterare

Kommundirektör
Susanne Wirdemo

Kommunstyrelsen

Reglemente äldre- och omsorgsnämnden 2025

Kommundirektörens förslag till beslut

Kommunfullmäktige beslutar att anta reglemente för äldre- och omsorgsnämnden.

Bakgrund

Den 1 juli 2025 träder den nya socialtjänstlagen i kraft vilket innebär vissa förändringar av socialtjänstens uppdrag. Det tillkommer även förändringar av lagrum och terminologi. Behov finns därför av att revidera reglementet.

Ändringar har gjorts i §§ 1-13 och är främst av administrativ karaktär.

Äldre- och omsorgsnämnden beslutade den 3 juni 2025 (§ 54) att föreslå kommunfullmäktige att anta reglemente för äldre- och omsorgsnämnden.

Bedömning ur miljömässig dimension

Äldre- och omsorgsförvaltningen har inte funnit några särskilda aspekter på frågan utifrån denna dimension.

Bedömning ur social dimension

Reglementet ska säkerställa att verksamheten uppfyller de krav som socialtjänstlagen ställer på kommunens arbete inom äldreomsorg och funktionsstöd. Det innefattar även barnens bästa men revidering av reglementet bedöms inte leda till behov av en barnkonsekvensanalys.

Bedömning ur ekonomisk dimension

Äldre- och omsorgsförvaltningen har inte funnit några särskilda aspekter på frågan utifrån denna dimension.

Underlag för beslut

Kommundirektörens tjänsteskrivelse, daterad 2025-06-03
Äon § 54
Reglemente för äldre- och omsorgsnämnden

Beslutet ska skickas till:

Annelie Åberg, förvaltningschef
Agneta Rönnkvist, avdelningschef myndighet
Pia Stenlund, avdelningschef hälso- och sjukvård
Anette Karlsson, avdelningschef funktionsstöd
Selma Bandic, avdelningschef ordinärt boende
Kerstin Thim, avdelningschef vård- och omsorgsboende
Äldre- och omsorgsnämndens nämndsekreterare

Äldre- och omsorgsnämnden

Äon § 54 Dnr 2025/00056

Reglemente för äldre- och omsorgsnämnden

Äldre- och omsorgsnämndens förslag till beslut för kommunfullmäktige

Kommunfullmäktige beslutar att anta reglemente för äldre- och omsorgsnämnden.

Bakgrund

Den 1 juli 2025 träder den nya socialtjänstlagen i kraft vilket innebär vissa förändringar av socialtjänstens uppdrag. Det tillkommer även förändringar av lagrum och terminologi. Behov finns därför av att revidera reglementet.

Ändringar har gjorts i §§ 1-13 och är främst av administrativ karaktär.

Bedömning ur miljömässig dimension

Äldre- och omsorgsförvaltningen har inte funnit några särskilda aspekter på frågan utifrån denna dimension.

Bedömning ur social dimension

Reglementet ska säkerställa att verksamheten uppfyller de krav som socialtjänstlagen ställer på kommunens arbete inom äldreomsorg och funktionsstöd. Det innefattar även barnens bästa men revidering av reglementet bedöms inte leda till behov av en barnkonsekvensanalys.

Bedömning ur ekonomisk dimension

Äldre- och omsorgsförvaltningen har inte funnit några särskilda aspekter på frågan utifrån denna dimension.

Arbetsutskottets förslag

Äldre- och omsorgsnämndens arbetsutskotts förslag till beslut överensstämmer med nämndens beslut.

Behandling på sammanträdet

Ordförande Sara Swahnström (M) tar upp arbetsutskottets förslag till beslut och finner att äldre- och omsorgsnämnden beslutar i enlighet med förslaget.

Underlag för beslut

Äonau § 46/25

Förvaltningschefens tjänsteskrivelse, daterad 2025-05-15

Reglemente för äldre- och omsorgsnämnden

Beslutet ska skickas till:

Kommunfullmäktige

Annelie Åberg, förvaltningschef

Agneta Rönnkvist, avdelningschef myndighet

Pia Stenlund, avdelningschef hälso- och sjukvård

Anette Karlsson, avdelningschef funktionsstöd

Selma Bandic, avdelningschef ordinärt boende

Kerstin Thim, avdelningschef vård- och omsorgsboende

Äldre- och omsorgsnämndens nämndsekreterare

MARIESTAD

Reglemente för Äldre- och omsorgsnämnden

Mariestad

Antaget av Kommunfullmäktige
Mariestad

Reglemente för Äldre- och omsorgsnämnden

Typ av styrdokument:	Regel
Beslutsinstans:	Kommunfullmäktige
Datum för antagande:	
Diarienummer:	KS 2022/405
Dokumentet gäller för:	Äldre- och omsorgsnämnden
Giltighetstid:	Tills vidare
Tidpunkt för aktualisering:	2027 (eller vid behov)
Dokumentansvarig:	Äldre- och omsorgschef

Innehållsförteckning

Reglemente för äldre- och omsorgsnämnden 5
§ 1 Inledande bestämmelse 5
§ 2 Att vara äldre- och omsorgsnämnd 5
§ 3 Att leda socialtjänsten 6
Bistånd enligt socialtjänstlagen 6
§ 4 Äldre människor 6
§ 5 Vuxna människor med funktionsnedsättningar 6
§ 6 Barn med fysisk funktionsnedsättning eller somatisk sjukdom 7
§ 7 Vuxna människor med somatisk sjukdom 7
LSS 7
§ 8 Handläggning och verkställighet 7
Bistånd till andra kommuner 7
§ 9 Att bistå andra kommuner med utredning och verkställighet 7
Förebyggande arbete 8
§ 10 Att förebygga och uppsöka 8
Vårdgivning 8
§ 11 Att vara vårdgivare 8
Stöd 8
§ 12 Att erbjuda stöd till personer som vårdar eller stödjer närstående 8
Bidrag 8
§ 13 Organisationsbidrag 8
Andra uppgifter 8
§ 14 Andra uppgifter som berör nämndens målgrupper 8
Ytterligare uppgifter 8
§ 15 Överlämnade uppgifter 8
Äldre- och omsorgsnämndens övriga uppgifter 9
§ 16 Organisation 9
§ 17 Ansvar för personal och arbetsmiljö 9
§ 18 Personuppgiftsansvar 9
§ 19 Juridisk processföring 9
§ 20 Kvalitet 9
§ 21 Samordning och samverkan 9
§ 22 Verksamhetssystem, digital trygghetsutrustning och e-hälsa 10
§ 23 Överenskommelser med juridiska och fysiska personer 10
§ 24 Externa medel 10
§ 25 Lokalförsörjning 10
§ 26 Kommunfullmäktiges uppdrag 11
§ 27 Biträde 11
§ 28 Väcka ärenden, göra framställningar, avge yttranden 11
§ 29 Verksamhetsredovisning 11
§ 30 Intern kontroll 11
§ 31 Styrdokument 12
§ 32 Ekonomisk förvaltning 12
Äldre- och omsorgsnämndens formalia 12
§ 33 Äldre- och omsorgsnämndens sammansättning 12

§ 34 Ordförande och vice ordförande 12
§ 35 Ersättare för ordföranden 12
§ 36 Äldre- och omsorgsnämndens ledamöter och ersättare 13
§ 37 Sammanträden 13
§ 38 Deltagande på distans 14
§ 39 Kallelse och föredragningslista 14
§ 40 Permanent närvarorätt vid sammanträden för äldre- och omsorgsförvaltningen 15
§ 41 Reservation och särskilt yttrande 15
§ 42 Protokolljustering 15
§ 43 Undertecknande av handlingar 15
§ 44 Delgivning 15

Reglemente för äldre- och omsorgsnämnden

§ 1 Inledande bestämmelse

Mariestad har två socialnämnder: (1) socialnämnden och (2) äldre- och omsorgsnämnden.

~~Äldre- och omsorgsnämndens verksamhet riktar sig till följande målgrupper. Barn och vuxna med funktionsnedsättning som omfattas av lagen om stöd och service till vissa funktionshindrade, LSS, vuxna och barn med funktionsnedsättning som omfattas av SoL, vuxna med fysisk funktionsnedsättning, vuxna människor med somatisk sjukdom och äldre människor. Vuxna människor som till följd av psykisk funktionsnedsättning/sjukdom och som har behov av socialpsykiatri omfattas istället av socialnämndens verksamhet.~~

~~Under äldre- och omsorgsnämnden samlas kunskap och kompetens om målgrupperna angivna ovan. Äldre- och omsorgsnämnden ska tillhandahålla människor de tjänster samt det stöd och den hjälp som lagstiftaren och kommunfullmäktige enligt nedan har bestämt.~~

Äldre- och omsorgsnämnden tillhandahåller tjänster, stöd och hjälp enligt lagstiftarens och kommunfullmäktiges beslut. Verksamheten omfattar följande områden:

- **Stöd och service enligt LSS:** För barn och vuxna med funktionsnedsättning som omfattas av lagen om stöd och service till vissa funktionshindrade (LSS).
- **Stöd och hjälp enligt SoL vid fysisk funktionsnedsättning:** För barn och vuxna med fysisk funktionsnedsättning som omfattas av socialtjänstlagen (SOL).
- **Stöd och hjälp enligt SoL för äldre:** För äldre människor som behöver stöd och hjälp på grund av sin ålder.
- **Färdtjänst**

Äldre- och omsorgsnämnden samlar kunskap och kompetens inom ovan nämnda områden för att tillhandahålla adekvat stöd och hjälp.
Utöver vad som föreskrivs om nämnder i kommunallagen gäller bestämmelserna i detta reglemente.

§ 2 Att vara äldre- och omsorgsnämnd

Äldre- och omsorgsnämnden fullgör de uppgifter som enligt lag eller annan författning ankommer på en socialnämnd, med undantag för de uppgifter som kommunfullmäktige uppdragit Mariestads kommuns andra socialnämnd.

Äldre- och omsorgsnämnden ska se till att verksamheten bedrivs i enlighet med gällande lagar, förordningar och föreskrifter, med fullmäktiges mål och riktlinjer samt med bestämmelser i detta reglemente.

§ 3 ~~Att leda socialtjänsten~~ Äldre- och omsorgsnämndens verksamhet

~~Äldre- och omsorgsnämnden är socialnämnd i de nedan beskrivna delarna och utövar i dessa delar ledningen över socialtjänsten.~~

Inom sitt verksamhetsområde ska Äldre- och omsorgsnämnden besluta om organisation av verksamheten och i frågor som rör förvaltningen.

Äldre- och omsorgsnämnden är socialnämnd i de nedan beskrivna delarna och utövar i dessa delar ledningen över socialtjänst, kommunal primärvård, funktionsstöd enligt LSS och färdtjänst.

Verksamhetsområden:
Äldre- och omsorgsnämnden ska fullgöra kommunens ansvar vad gäller:

- Hemtjänst i ordinärt boende enligt socialtjänstlagen (SoL)
- Hemsjukvård enligt Hälso- och sjukvårdslag
- Vård- och omsorgsboende för äldre enligt SoL
- Korttidsboende enligt SoL
- Dagverksamhet enligt SoL
- Ledsagning enligt SoL och LSS
- Insatser enligt Lag om stöd och service till vissa funktionshindrade (LSS)
- Anhörigstöd enligt SoL och LSS
- Utskrivning från sjukhus enligt Lag om samverkan vid utskrivning från sluten hälso- och sjukvård
- Färdtjänst enligt Lag om färdtjänst
- Riksfärdtjänst enligt Lag om riksfärdtjänst
- Taxa och avgifter enligt SoL
- Kommunal primärvård i kommunens verksamheter

~~Bistånd~~ Insatser enligt socialtjänstlagen

§ 4 ~~Äldre människor~~ Behov av stöd och hjälp på grund av ålder

Äldre- och omsorgsnämnden handlägger ärenden och fattar samt verkställer beslut om ~~bistånd~~ insatser enligt socialtjänstlagen ~~avseende äldre människor~~ för personer som är i behov av stöd och hjälp på grund av sin ålder.

§ 5 ~~Vuxna människor med~~ Behov av stöd och hjälp vid intellektuell eller kognitiv funktionsnedsättning

~~Äldre- och omsorgsnämnden handlägger ärenden och fattar samt verkställer beslut om bistånd enligt socialtjänstlagen avseende vuxna människor med fysisk funktionsnedsättning, intellektuell funktionsnedsättning och/eller demensdiagnoser och som är i behov av stöd och hjälp i anledning av sin funktionsnedsättning. Äldre- och omsorgsnämnden handlägger inte ärenden avseende andra psykiska~~

~~funktionsnedsättningar då dessa ärenden handläggs av socialnämnden med socialpsykiatrin.~~

Äldre- och omsorgsnämnden handlägger ärenden och fattar samt verkställer beslut om insatser enligt socialtjänstlagen för vuxna personer med intellektuell eller kognitiv funktionsnedsättning som behöver stöd och hjälp på grund av sin funktionsnedsättning.

~~§ 6 Barn med fysisk funktionsnedsättning eller somatisk sjukdom~~

~~Äldre- och omsorgsnämnden handlägger ärenden och fattar samt verkställer beslut om bistånd enligt socialtjänstlagen avseende barn med fysiska funktionsnedsättningar eller somatisk sjukdom. Äldre- och omsorgsnämnden handlägger inte ärenden avseende barn med och/eller psykosocial problematik~~.

§ 6 ~~Vuxna människor med somatisk sjukdom~~ Behov av stöd och hjälp vid fysisk funktionsnedsättning eller somatisk sjukdom

~~Äldre- och omsorgsnämnden handlägger ärenden och fattar samt verkställer beslut om~~ ~~Äldre- och omsorgsnämnden handlägger ärenden och fattar samt verkställer beslut om insatser enligt socialtjänstlagen för vuxna med somatisk sjukdom som behöver stöd och hjälp på grund av sin sjukdom.~~

Äldre- och omsorgsnämnden handlägger ärenden och fattar samt verkställer beslut om insatser enligt socialtjänstlagen för vuxna och barn med fysisk funktionsnedsättning eller somatisk sjukdom som behöver stöd och hjälp på grund av sin funktionsnedsättning eller sjukdom.

~~LSS~~ Lag om stöd och service till vissa funktionshindrade (LSS)

§ 7 Handläggning och verkställighet

Äldre- och omsorgsnämnden handlägger ärenden och fattar samt verkställer beslut om insatser enligt LSS.

Nämnden ansvarar även för verkställighet av vissa av Försäkringskassans beslut om personlig assistans enligt socialförsäkringsbalken.

~~Äldre- och omsorgsnämnden ansvarar för verkställighet av gynnande beslut i ärenden om korttidstillsyn enligt LSS.~~

Bistånd till andra kommuner

§ 8 Att bistå andra kommuner med utredning och verkställighet

Äldre- och omsorgsnämnden ska enligt ~~2 a kap. 6, 8 och 9 §§ socialtjänstlagen~~ 29 kap. 7 och 8 §§ SoL och 16 a § LSS vara annan kommun behjälplig med utredning och verkställighet ~~i fråga om de målgrupper~~ inom de områden som nämnden ansvarar för.

Förebyggande arbete

§ 9 Att förebygga och uppsöka

Äldre- och omsorgsnämnden ansvarar för att tillhandahålla förebyggande och uppsökande ~~insatser avseende de i 1 § nämnda målgrupperna~~. insatser avseende de områden som omnämns i 1 §.

~~Vårdgivning~~ Att vara vårdgivare

§ 10 Att vara vårdgivare

~~Äldre- och omsorgsnämnden fullgör inom sitt område de uppgifter som ankommer på vårdgivaren för kommunens hälso- och sjukvård~~

Äldre- och omsorgsnämnden ansvarar för att handha de uppgifter som ankommer på vårdgivaren för de av nämndens verksamheter som styrs av Hälso- och sjukvårdslagen.

Stöd

§ 11 Att erbjuda stöd till personer som vårdar eller stödjer närstående

Äldre- och omsorgsnämnden tillhandahåller anhörigstöd, det vill säga stöd för anhöriga till personer med sådana funktionsnedsättningar eller tillstånd som faller inom äldre- och omsorgsnämndens verksamhet.

~~Bidrag~~

~~§ 13 Organisationsbidrag~~

~~Äldre- och omsorgsnämnden ansvarar för handläggning av ansökningar om organisationsbidrag som gagnar ett ändamål, vilket faller inom nämndens ansvarsområde och utgör ett komplement till kommunens insatser.~~

Andra uppgifter

§ 12 Andra uppgifter som berör nämndens målgrupper

Äldre- och omsorgsnämnden ansvarar för att fullgöra andra kommunala uppgifter som berör nämndens målgrupper med undantag för vad som ålagts andra nämnder att fullgöra.

Ytterligare uppgifter

§ 13 Överlämnade uppgifter

Äldre- och omsorgsnämnden fullgör slutligen de uppgifter som kommunfullmäktige eller kommunstyrelsen, på uppdrag av kommunfullmäktige, överlämnar till nämnden.

Äldre- och omsorgsnämndens övriga uppgifter

§ 14 Organisation

Under nämnden lyder hälsa-, vård- och omsorgsförvaltningen. Förvaltningen leds av en äldre- och omsorgschef i den mån inte ledningsuppgifter enligt lag eller annan författning ankommer på verksamhetschefen för nämndens hälso- och sjukvård eller medicinskt ansvarig. Äldre- och omsorgschef är inför nämnden ansvarig för nämndens verksamhet.

Äldre- och omsorgsnämnden ansvarar för att dess organisation är tydlig och ändamålsenlig med hänsyn till av fullmäktige fastställda mål och styrning samt lagar och andra författningar för verksamheten.

§ 15 Ansvar för personal och arbetsmiljö

Äldre- och omsorgsnämnden är anställningsmyndighet för personal vid sin förvaltning med undantag för äldre- och omsorgschef som anställs av kommunstyrelsen. Nämnden ansvarar för den löpande personalhanteringen inklusive arbetsmiljöfrågor inom sitt verksamhetsområde med undantag för det ansvar och de befogenheter som tilldelats kommunstyrelsen.

§ 16 Personuppgiftsansvar

Äldre- och omsorgsnämnden är personuppgiftsansvarig för de personuppgifter som nämnden behandlar i sin verksamhet.

§ 17 Juridisk processföring

Äldre- och omsorgsnämnden får själv eller genom ombud föra talan i mål och ärenden inom nämndens ansvarsområde.

§ 18 Kvalitet

Äldre- och omsorgsnämnden ansvarar för uppföljning, utvärdering och kvalitetssäkring i övrigt av sin verksamhet.

Äldre- och omsorgsnämnden ansvarar för att planera och utveckla verksamheten i enlighet med statliga och kommunala mål.

Äldre- och omsorgsnämnden ansvarar även för omvärldsbevakning och det forskningsbaserade utvecklingsarbetet inom sitt ansvarsområde.

§ 19 Samordning och samverkan

Med övriga nämnder
Äldre- och omsorgsnämnden ansvarar för samordning och aktiv samverkan samt samråd med övriga kommunala nämnder med undantag för den strategiska samordningen och samverkan som kommunstyrelsen ansvarar för.

Med andra myndigheter
Äldre- och omsorgsnämnden ansvarar för samordning och aktiv samverkan samt samråd med andra myndigheter i frågor som berör nämndens verksamhet med undantag för sådan strategisk samverkan som åvilar kommunstyrelsen.

Med övriga aktörer
Äldre- och omsorgsnämnden ansvarar inom sina ansvarsområden även för en aktiv samverkan med andra relevanta aktörer i frågor som berör nämndens verksamhet med undantag för sådan strategisk samverkan som åvilar kommunstyrelsen.

Det är nämnden som ansvarar för att upprätta processer och rutiner avseende den egna nämndens behov av samverkan med andra aktörer.

§ 20 Verksamhetssystem, digital trygghetsutrustning och e-hälsa

Äldre- och omsorgsnämnden äger och förvaltar verksamhetssystem inom sitt verksamhetsområde. Äldre- och omsorgsnämnden äger och förvaltar samt tillhandahåller verksamhetssystem även för socialnämnden.

Äldre- och omsorgsnämnden äger, förvaltar, säkrar och utvecklar digital trygghetsutrustning.

Äldre- och omsorgsnämnden ansvarar för e-hälsa inom sitt verksamhetsområde.

§ 21 Överenskommelser med juridiska och fysiska personer

Äldre- och omsorgsnämnden får, med bibehållet ansvar för verksamheten, träffa överenskommelse med annan om utförande av uppgifter som ankommer på nämnden.

§ 22 Externa medel

Äldre- och omsorgsnämnden får ansöka om externa medel för verksamhet inom nämndens ansvarsområde.

§ 23 Lokalförsörjning

Äldre- och omsorgsnämnden ansvarar, genom behovsanalys, beställning och aktivt deltagande i kommunens lokalförsörjningsarbete, för att det egna behovet av lokaler är tillgodosett inom nämndens verksamhetsområde, samt för att säkra att dessa lokaler nyttjas resurseffektivt.

Äldre- och omsorgsnämndens förhållande till kommunfullmäktige, kommunstyrelsen och övriga nämnder

§ 24 Kommunfullmäktiges uppdrag

Äldre- och omsorgsnämnden ska följa det som fullmäktige i detta reglemente, i samband med budget eller i annat särskilt beslut, har bestämt att nämnden ska fullgöra. Nämnden ska verka för att fastställda mål uppnås och även i övrigt följa givna uppdrag och angivna riktlinjer.

Äldre- och omsorgsnämnden ska inom ramen för vad kommunfullmäktige har bestämt ange mer detaljerade mål och ekonomiska förutsättningar för förvaltning och verkställighet av de uppgifter som enligt detta reglemente ingår i nämndens ansvarsområde.

§ 25 Biträde

Kommunfullmäktige, kommunstyrelsen, nämnderna och kommunalråd ska i möjligaste mån från nämnd erhålla den information och det underlag de behöver i sin verksamhet.

Rätten till information och underlag omfattar inte uppgift för vilken sekretess råder.

Äldre- och omsorgsnämnden får infordra yttranden och upplysningar från övriga nämnder när det behövs för att kunna fullgöra sina uppgifter.

§ 26 Väcka ärenden, göra framställningar, avge yttranden

Äldre- och omsorgsnämnden får inom sitt ansvarsområde och i andra frågor som berör nämndens verksamhetsområden väcka ärenden hos kommunfullmäktige samt i övrigt göra framställningar och avge yttranden som rör den egna verksamheten.

§ 27 Verksamhetsredovisning

Äldre- och omsorgsnämnden ska redovisa till fullmäktige hur de uppdrag som fullmäktige har lämnat till eller som delegerats till nämnden har fullgjorts.

I den mån kommunfullmäktige har beslutat om mål och riktlinjer för uppdragens fullgörande ska av redovisningen framgå hur dessa uppfyllts eller följts.

Enskilda ärenden ska endast redovisas om de varit av principiell beskaffenhet eller annars av större vikt.

Redovisning ska ske enligt riktlinjer som fastställs av fullmäktige.

Äldre- och omsorgsnämnden ska också fullgöra sådan rapporteringsskyldighet som ålagts nämnden enligt speciallag.

§ 28 Intern kontroll

Äldre- och omsorgsnämnden ska se till att den har en god intern kontroll i enlighet med kommunfullmäktiges reglemente om intern kontroll.

§ 29 Styrdokument

Äldre- och omsorgsnämnden ansvarar för framtagandet av styrdokument i form av program, planer, policyn, riktlinjer, rutiner, regler och dylikt i den mån inte kommunstyrelsen eller kommunfullmäktige ansvarar för dessa.

§ 30 Ekonomisk förvaltning

Äldre- och omsorgsnämnden ska följa av kommunfullmäktige beslutade regler och principer för ekonomisk förvaltning.

Nämnden ansvarar också för att, inom sitt verksamhetsområde, träffa överenskommelse om betalning eller avskrivning av fordran, anta ackord, ingå förlikning eller sluta annat avtal

Äldre- och omsorgsnämndens formalia

§ 31 Äldre- och omsorgsnämndens sammansättning

Äldre- och omsorgsnämnden består av 13 ledamöter och 13 ersättare.

§ 32 Ordförande och vice ordförande

Nämnden har enligt kommunfullmäktiges bestämmande en ordförande och en vice ordförande (presidiet).

Ordföranden ska leda äldre- och omsorgsnämndens sammanträden.

Vid förfall för ordföranden inträder i dennes ställe vice ordföranden.

Det åligger ordföranden att

- se till att kallelse sker till sammanträde i enlighet med lag och reglemente
- inför sammanträdena se till att ärendena som ska behandlas i nämnden vid behov är beredda
- se till att färdigberedda ärenden snarast behandlas i nämnden
- bevaka att nämndens beslut verkställs.

Vice ordförande ska biträda ordföranden i uppgiften att planera och leda sammanträdet i den mån ordföranden anser att det behövs.

§ 33 Ersättare för ordföranden

Om varken ordföranden eller en vice ordförande kan delta i ett helt sammanträde eller i en del av ett sammanträde får äldre- och omsorgsnämnden utse en annan ledamot eller ersättare i nämnden som ersättare för dessa.

Tills valet har förrättats fullgörs ordförandens uppgifter av den som varit ledamot i äldre- och omsorgsnämnden längst tid. Om flera ledamöter har lika lång tjänstgöringstid fullgörs ordförandens uppgifter av den äldste av dem.

Om ordföranden eller annan i presidiet är förhindrad att fullgöra uppdraget för en längre tid får äldre- och omsorgsnämnden hemställa om att kommunfullmäktige utser en annan ledamot att vara ersättare för ordföranden/vice ordföranden. Ersättaren fullgör ordförandens/vice ordförandens samtliga uppgifter.

§ 34 Äldre- och omsorgsnämndens ledamöter och ersättare

Om en ledamot är förhindrad att delta eller att vidare delta i ett sammanträde ska en ersättare tjänstgöra i ledamotens ställe.

Förhinder för ledamot att närvara vid sammanträde ska i god tid meddelas.

Om inte ersättarna valts proportionellt ska de tjänstgöra enligt den av kommunfullmäktige mellan dem bestämda turordningen. Om ingen turordning är bestämd, kallas de in i den ordning de tagits upp i protokollet från fullmäktiges val.

En ersättare som börjat tjänstgöra har dock alltid företräde oberoende av turordningen. Om styrkebalansen mellan partierna därigenom påverkas får en ersättare som inställer sig under pågående sammanträde träda in i stället för en ersättare som kommer längre ner i ordningen.

En ledamot som inställer sig under ett pågående sammanträde eller till ett fortsatt sammanträde har rätt att tjänstgöra även om en ersättare har trätt in i ledamotens ställe.

Om en ledamot inställer sig till tjänstgöring under pågående sammanträde, och en ersättare trätt in i ledamotens ställe, får ledamoten inträda först sedan pågående handläggning av ett ärende avslutats.

En ledamot eller en ersättare som har avbrutit sin tjänstgöring på grund av jäv i ett ärende får åter tjänstgöra, sedan ärendet har handlagts.

En ledamot som har avbrutit tjänstgöringen under ett sammanträde på grund av något annat hinder än jäv får dock inte åter tjänstgöra vid sammanträdet under samma dag om ersättare inträtt. Sådan ledamot får emellertid åter tjänstgöra om ersättarens inträde har påverkat styrkebalansen mellan partierna. Detta får ske endast en gång under ett sammanträde.

En ersättare som är närvarande vid ett sammanträde utan att tjänstgöra har rätt att delta i överläggningarna, men får inte vare sig framställa yrkanden eller delta i besluten.

§ 35 Sammanträden

Äldre- och omsorgsnämnden bestämmer tid och plats för sina sammanträden.

Nämnden får besluta att dess sammanträden ska vara offentliga.

Nämndens sammanträden ska dock alltid hållas inom stängda dörrar när ärenden behandlas som rör myndighetsutövning, eller i vilka det förekommer uppgifter som hos nämnden omfattas av sekretess enligt offentlighets- och sekretesslagen.

Sammanträde ska även hållas om minst en tredjedel av nämndens ledamöter begär det eller nämndens ordförande anser att det behövs.

En begäran om extra sammanträde ska göras skriftligen hos ordföranden och innehålla uppgift om det eller de ärenden som önskas bli behandlade på det extra sammanträdet.

Ordföranden ska, om möjligt, samråda med vice ordförandena om tiden för extra sammanträde.

Om det föreligger särskilda skäl får ordföranden ställa in ett sammanträde eller ändra tiden för sammanträdet. Om möjligt ska samråd ske med vice ordförandena.

Om ordföranden beslutar att ett sammanträde ska ställas in eller att tiden för ett sammanträde ska ändras, ska ordföranden se till att varje ledamot och ersättare snarast underrättas om beslutet.

§ 36 Deltagande på distans

Nämnden får, om särskilda skäl föreligger, sammanträda med ledamöter/ersättare närvarande på distans.

Sådant sammanträde får endast äga rum om ljud- och bildöverföring sker i realtid och på ett sådant sätt att alla deltagare kan se och höra varandra och delta på lika villkor. Lokalen ska vara så beskaffad att inte obehöriga kan ta del av sammanträdeshandlingar, bild eller ljud.

Ordföranden avgör om deltagande får ske på distans vid det aktuella sammanträdet.

Nämnden får bestämma vad som närmare ska gälla om deltagande på distans i nämnden/utskott/presidiet.

§ 37 Kallelse och föredragningslista

Ordföranden ansvarar för att kallelse utfärdas till sammanträdena. När varken ordföranden eller en vice ordförande kan kalla till sammanträde ska den som varit ledamot i nämnden längst tid göra detta, och om flera ledamöter har lika lång tjänstgöringstid ska den äldste ledamoten utfärda kallelsen.

Kallelsen ska vara skriftlig och innehålla uppgift om tid och plats för sammanträdet.

Kallelsen ska tillställas varje ledamot och ersättare i god tid före sammanträdesdagen. Kallelse får ske elektroniskt om det inte är olämpligt. Ordföranden bestämmelser formen för kallelse.

I undantagsfall får kallelse ske på annat sätt. Kallelsen bör åtföljas av föredragningslista.

Ordföranden bestämmer i vilken utsträckning handlingar som tillhör ett ärende på föredragningslistan ska bifogas kallelsen.

Uppkommer fråga om handläggning av ärende i annan ordning än den som angivits på föredragningslistan eller av ärende som inte upptagits där gäller vad nämnden beslutar därom.

§ 38 Permanent närvarorätt vid sammanträden för äldre- och omsorgsförvaltningen

Vid sammanträde med nämnden får äldre- och omsorgschef närvara om inte nämnden för särskilt fall beslutar annat.

§ 39 Reservation och särskilt yttrande

Om en ledamot som anmält reservation vill utveckla den närmare, ska den avfattas skriftligen och avges före den tidpunkt då nämndens protokoll ska justeras.

En ledamot har även möjlighet att anmäla ett särskilt yttrande i de fall ledamoten delar nämndens bedömning i fråga om beslutet, men önskar kommentera ärendet och utveckla sin ståndpunkt. Ett särskilt yttrande ska avfattas skriftligen och avges före den tidpunkt då nämndens protokoll ska justeras.

§ 40 Protokolljustering

Äldre- och omsorgsnämndens protokoll justeras av dess ordförande och en ledamot. Nämnden bestämmer tid och plats för justering av protokollet.

Nämnden kan besluta att en paragraf i protokollet ska justeras omedelbart.

Paragrafen ska redovisas innan nämnden justerar den.

§ 41 Undertecknande av handlingar

Om inte äldre- och omsorgsnämnden bestämmer annat, ska handlingar som utfärdas på dess vägnar undertecknas av ordföranden eller en vice ordförande eller - vid förfall för dessa - av två bland övriga ledamöter, eller nämndens sekreterare kontrasignerar.

§ 42 Delgivning

Behörig att motta delgivning på äldre- och omsorgsnämndens vägnar är, förutom nämndens ordförande, äldre- och omsorgschef eller annan anställd som äldre- och omsorgsnämnden bestämmer.

Utskott

§ 43 Utskottens sammansättning

Inom äldre- och omsorgsnämnden ska finnas utskott till det antal och med det antal ledamöter och ersättare för dessa som nämnden bestämmer.

§ 44 Ordförande och vice ordförande

Äldre- och omsorgsnämnden väljer för den tid nämnden bestämmer bland utskottens ledamöter en ordförande och en vice ordförande. Om ordföranden i utskott på grund av sjukdom eller av annat skäl är förhindrad att fullgöra sitt uppdrag för en längre tid får nämnden utse en annan ledamot i utskottet att som ersättare för ordföranden fullgöra dennes uppgifter.

§ 45 Ersättare

Ersättare ska närvara vid utskotts sammanträde endast om ledamot är förhindrad att tjänstgöra. Ersättare ska inkallas till tjänstgöring i den av äldre- och omsorgsnämnden vid valet bestämda ordningen. Avgår en ledamot eller en ersättare i utskottet, som inte utsetts vid proportionellt val, ska fyllnadsval snarast förrättas.

§ 46 Sammanträden

Utskottet sammanträder på dag och tid som varje utskott bestämmer. Sammanträden ska också hållas när ordföranden anser att det behövs eller när minst två ledamöter begär det. Utskottet får handlägga ärenden bara när mer än hälften av ledamöterna är närvarande.

Detta reglemente träder i kraft den 1 juli ~~2023~~ 2025

Kommunstyrelsen

Ks § 143 Dnr 2025/00077

Partistöd till Vänsterpartiet, Kristdemokraterna, Sverigedemokraterna och Centerpartiet 2025

Kommunstyrelsens förslag till beslut i kommunfullmäktige

1. Kommunfullmäktige beslutar att bevilja Vänsterpartiet partistöd för 2025.
2. Kommunfullmäktige beslutar att bevilja Kristdemokraterna partistöd för 2025.
3. Kommunfullmäktige beslutar att bevilja Sverigedemokraterna partistöd för 2025.
4. Kommunfullmäktige beslutar att bevilja Centerpartiet partistöd för 2025.

Jäv

Lisa Wallenstein (V) anmäler jäv och deltar inte i beredning eller beslut av ärendet.

Sven-Inge Eriksson (KD) anmäler jäv och deltar inte i beredning eller beslut av ärendet.

Bo Heijl (SD) anmäler jäv och deltar inte i beredning eller beslut av ärendet.

Bakgrund

Enligt kommunallagens 4 kap 29–32 §§ ska partier som erhåller partistöd årligen redovisa att stödet använts för sitt ändamål. Redovisningen ska avse perioden

1 januari-31 december och ges in till fullmäktige senast sex månader efter redovisningsperiodens utgång. Redovisningen av hur partistödet har använts ska även granskas. Partierna utser själv sin granskare. Granskaren ska upprätta en granskningsrapport med ett intyg om att redovisningen ger en rättvisande bild av hur partistödet har använts

Fullmäktige ska årligen fatta beslut om utbetalning av stödet.

Kommunfullmäktige i Mariestad antog den 29 april 2024 ett reglemente med regler för partistöd i Mariestads kommun. Bakgrund till reglementet är att förtydliga rutinerna och hanteringen kring partistöd.

Enligt reglementet ska partierna i fullmäktige lämna in den skriftliga redovisningen av hur stödet har använts föregående år (inklusive granskningsrapport med intyg) i samband med rekvisitionen av partistödet. Redovisning och granskningsintyget ska inkomma till kommunstyrelsen senast den 30 juni innevarande år för att underställas fullmäktige för beslut.

Begäran om partistöd

Vänsterpartiet (V) har den 9 maj 2025 inkommit med begäran om partistöd för innevarande år. Ansökan omfattar även redovisning av hur partistödet använts föregående år samt granskningsintyg.

Kristdemokraterna (KD) har den 19 maj 2025 inkommit med en begäran om partistöd för innevarande år. Ansökan omfattar även redovisning av hur partistödet använts föregående år samt granskningsintyg.

Sverigedemokraterna (SD) har den 27 maj 2025 inkommit med begäran om partistöd för innevarande år. Ansökan omfattar även redovisning av hur partistödet använts föregående år samt granskningsintyg.

Centerpartiet (C) har den 27 maj 2025 inkommit med begäran om partistöd för innevarande år. Ansökan omfattar även redovisning av hur partistödet använts föregående år samt granskningsintyg.

Bedömning ur miljömässig dimension

Ärendet förväntas inte inverka vare sig positivt eller negativt på invånarnas och kommunens miljömässiga förhållande.

Bedömning ur social dimension

Ärendet förväntas inte inverka vare sig positivt eller negativt på invånarnas sociala relation mellan varandra och kommunens verksamheter.

Bedömning ur ekonomisk dimension

Ärendet förväntas inte inverka vare sig positivt eller negativt på invånarnas och kommunens ekonomiska situation.

Arbetsutskottets förslag

Förslaget överensstämmer med kommunstyrelsens beslut.

Behandling på sammanträdet

Ordförande Johan Abrahamsson (M) tar upp arbetsutskottets förslag till beslut och finner att kommunstyrelsen beslutar i enlighet med förslaget.

Underlag för beslut

Ksau § 288/25

Kommundirektörens tjänsteskrivelse, daterad 2025-05-13

Administrativa chefens tjänsteskrivelse, daterad 2025-04-11

Begäran om partistöd från Vänsterpartiet, inkommen 2025-05-09

Begäran om partistöd från Kristdemokraterna, inkommen 2025-05-19

Begäran om partistöd från Sverigedemokraterna, inkommen 2025-05-27

Begäran om partistöd från Centerpartiet, inkommen 2025-05-27

Beslutet ska skickas till:
Parti som sökt partistöd (gruppledare)
Administrativ chef (för vidare hantering hos ekonomiavd.)

Kommundirektör
Susanne Wirdemo

Kommunstyrelsen

Partistöd till Vänsterpartiet, Kristdemokraterna, Sverigedemokraterna och Centerpartiet 2025

Kommundirektörens förslag till beslut

Kommundirektören lämnar inget förslag till beslut.

Bakgrund

Enligt kommunallagens 4 kap 29-32 §§ ska partier som erhåller partistöd årligen redovisa att stödet använts för sitt ändamål. Redovisningen ska avse perioden 1 januari-31 december och ges in till fullmäktige senast sex månader efter redovisningsperiodens utgång. Redovisningen av hur partistödet har använts ska även granskas. Partierna utser själv sin granskare. Granskaren ska upprätta en granskningsrapport med ett intyg om att redovisningen ger en rättvisande bild av hur partistödet har använts.

Fullmäktige ska årligen fatta beslut om utbetalning av stödet.

Kommunfullmäktige i Mariestad antog den 29 april 2024 ett reglemente med regler för partistöd i Mariestads kommun. Bakgrund till reglementet är att förtydliga rutinerna och hanteringen kring partistöd.

Enligt reglementet ska partierna i fullmäktige lämna in den skriftliga redovisningen av hur stödet har använts föregående år (inklusive granskningsrapport med intyg) i samband med rekvisitionen av partistödet. Redovisning och granskningsintyget ska inkomma till kommunstyrelsen senast den 30 juni innevarande år för att underställas fullmäktige för beslut.

<u>Begäran om partistöd</u>
Vänsterpartiet (V) har den 9 maj 2025 inkommit med begäran om partistöd för innevarande år. Ansökan omfattar även redovisning av hur partistödet använts föregående år samt granskningsintyg.

Kristdemokraterna (KD) har den 19 maj 2025 inkommit med en begäran om partistöd för innevarande år. Ansökan omfattar även redovisning av hur partistödet använts föregående år samt granskningsintyg.

Sverigedemokraterna (SD) har den 27 maj 2025 inkommit med begäran om partistöd för innevarande år. Ansökan omfattar även redovisning av hur partistödet använts föregående år samt granskningsintyg.

Centerpartiet (C) har den 27 maj 2025 inkommit med begäran om partistöd för innevarande år. Ansökan omfattar även redovisning av hur partistödet använts föregående år samt granskningsintyg.

Bedömning ur miljömässig dimension

Ärendet förväntas inte inverka vare sig positivt eller negativt på invånarnas och kommunens miljömässiga förhållande.

Bedömning ur social dimension

Ärendet förväntas inte inverka vare sig positivt eller negativt på invånarnas sociala relation mellan varandra och kommunens verksamheter.

Bedömning ur ekonomisk dimension

Ärendet förväntas inte inverka vare sig positivt eller negativt på invånarnas och kommunens ekonomiska situation.

Underlag för beslut

Kommundirektörens tjänsteskrivelse, daterad 2025-05-13

Administrativa chefens tjänsteskrivelse, daterad 2025-04-11

Begäran om partistöd från Vänsterpartiet, inkommen 2025-05-09

Begäran om partistöd från Kristdemokraterna, inkommen 2025-05-19

Begäran om partistöd från Sverigedemokraterna, inkommen 2025-05-27

Begäran om partistöd från Centerpartiet, inkommen 2025-05-27

Beslutet ska skickas till:
Parti som sökt partistöd (gruppledare)
Administrativ chef (för vidare hantering hos ekonomiavd.)

Avd. ekonomi och styrning
Enheten för demokratistöd
Eleonor Hultmark
Administrativ chef

Kommunstyrelsen

Partistöd till Vänsterpartiet, Kristdemokraterna, Sverigedemokraterna och Centerpartiet 2025

Förslag till beslut

1. Kommunfullmäktige beslutar att bevilja Vänsterpartiet partistöd för 2025.

2. Kommunfullmäktige beslutar att bevilja Kristdemokraterna partistöd för 2025.

3. Kommunfullmäktige beslutar att bevilja Sverigedemokraterna partistöd för 2025.

4. Kommunfullmäktige beslutar att bevilja Centerpartiet partistöd för 2025.

Bakgrund

Enligt kommunallagens 4 kap 29-32 §§ ska partier som erhåller partistöd årligen redovisa att stödet använts för sitt ändamål. Redovisningen ska avse perioden 1 januari-31 december och ges in till fullmäktige senast sex månader efter redovisningsperiodens utgång. Redovisningen av hur partistödet har använts ska även granskas. Partierna utser själv sin granskare. Granskaren ska upprätta en granskningsrapport med ett intyg om att redovisningen ger en rättvisande bild av hur partistödet har använts.

Fullmäktige ska årligen fatta beslut om utbetalning av stödet.

Kommunfullmäktige i Mariestad antog den 29 april 2024 ett reglemente med regler för partistöd i Mariestads kommun. Bakgrund till reglementet är att förtydliga rutinerna och hanteringen kring partistöd.

Enligt reglementet ska partierna i fullmäktige lämna in den skriftliga redovisningen av hur stödet har använts föregående år (inklusive granskningsrapport med intyg) i samband med rekvisitionen av partistödet. Redovisning och granskningsintyget ska inkomma till kommunstyrelsen senast den 30 juni innevarande år för att underställas fullmäktige för beslut.

Begäran om partistöd

Vänsterpartiet (V) har den 9 maj 2025 inkommit med begäran om partistöd för innevarande år. Ansökan omfattar även redovisning av hur partistödet använts föregående år samt granskningsintyg.

Kristdemokraterna (KD) har den 19 maj 2025 inkommit med en begäran om partistöd för innevarande år. Ansökan omfattar även redovisning av hur partistödet använts föregående år samt granskningsintyg.

Sverigedemokraterna (SD) har den 27 maj 2025 inkommit med begäran om partistöd för innevarande år. Ansökan omfattar även redovisning av hur partistödet använts föregående år samt granskningsintyg.

Centerpartiet (C) har den 27 maj 2025 inkommit med begäran om partistöd för innevarande år. Ansökan omfattar även redovisning av hur partistödet använts föregående år samt granskningsintyg.

Bedömning ur miljömässig dimension

Ärendet förväntas inte inverka vare sig positivt eller negativt på invånarnas och kommunens miljömässiga förhållande.

Bedömning ur social dimension

Ärendet förväntas inte inverka vare sig positivt eller negativt på invånarnas sociala relation mellan varandra och kommunens verksamheter.

Bedömning ur ekonomisk dimension

Ärendet förväntas inte inverka vare sig positivt eller negativt på invånarnas och kommunens ekonomiska situation.

Underlag för beslut

Administrativa chefens tjänsteskrivelse, daterad 2025-04-11

Begäran om partistöd från Vänsterpartiet, inkommen 2025-05-09

Begäran om partistöd från Kristdemokraterna, inkommen 2025-05-19

Begäran om partistöd från Sverigedemokraterna, inkommen 2025-05-27

Begäran om partistöd från Centerpartiet, inkommen 2025-05-27

Beslutet ska skickas till:
Parti som sökt partistöd (gruppledare)
Administrativ chef (för vidare hantering hos ekonomiavd.)

Begäran om partistöd med skriftlig redovisning samt granskningsintyg

Ansökan gäller:

Parti Vänsterpartiet i Mariestad	Organisationsnummer 866000-4378
Adress Norra Kolarestigen 124	Postnr och ort 542 45 Mariestad
Telefon 073-6268390	Bankkonto eller bankgiro/postgiro 8299 0924 781 429-7

Erhållet partistöd föregående år: 60 500 kr

Ordförande Lisa Wallenstein	Kassör Kristoffer Vaske

Redovisning av lokalt partistöd

Hur har partistödet för föregående år använts för det lokala partiarbetet?

Utbildningar, konferenser, resekostnader:	6 050
Lokalkostnader:	27 600
Material/utskick och liknande:	
Administrativa kostnader:	4 624
Övriga kostnader:	4 349

Kommentarer:

Har delar av partistödet för föregående år tillfallit regional- och/eller nationell partiorganisation? Om ja, hur mycket?

JA ☐ 6 050 kr
NEJ ☐

Vilka motprestationer har i så fall erhållits från den regionala- och/eller nationella partiorganisationen för att stärka partiets ställning i den kommunala demokratin?

Administrativt stöd samt kurser och konferenser

Kommentarer:

Granskningsintyg

Nedanstående har granskat användningen av partistödet och intygar att det stämmer överens med ovanstående redovisning.

Intygas av:	Namnförtydligande:
	Marie Engström Rosengren
Datum:	Ort:
7 maj 2025	Mariestad

Begäran om partistöd med skriftlig redovisning och granskningsintyg för föregående år ska inlämnas till enheten för demokratistöd senast den 30 juni varje år.

Beslut om att betala ut partistöd fattas löpande av kommunfullmäktige var efter ansökningarna kommer in.

MARIESTAD

MARIESTADS KOMMUN
Kommunledningskontoret
2025 -05- 19

Begäran om partistöd med skriftlig redovisning samt granskningsintyg

Ansökan gäller:

Parti Kristdemokraterna Mariestad	Org.nummer 866000-5219
Adress (gatunamn) Skiftesvägen 16	Adress (postnummer + stad) 542 38 Mariestad
Telefon 073 2741936	Bankkonto eller BG/PG LF Bank 90201659672

Erhållet partistöd föregående år: 33.500 kr

Ordförande Alexander Svensson	Kassör Sven-Inge Eriksson

Redovisning av lokalt partistöd

Hur har partistödet för föregående år använts för det lokala partiarbetet?

Utbildningar, konferenser, resekostnader:	13.724:-
Lokalkostnader:	0:-
Material/utskick och liknande:	622:-
Administrativa kostnader:	3.638:-
Övriga kostnader:	3.456:-

Kommentarer:

Har delar av partistödet för föregående år tillfallit regional- och/eller nationell partiorganisation? Om ja, hur mycket?

JA ☒ 12.060 kr
NEJ ☐

Vilka motprestationer har i så fall erhållits från den regionala- och/eller nationella partiorganisationen för att stärka partiets ställning i den kommunala demokratin?

Tillhandahållit administrativa tjänster, informationstjänster, organisationsutveckling, utbildningar/konferenser, kampanjstöd.

Kommentarer:

Granskningsintyg

Nedanstående har granskat användningen av partistödet och intygar att det stämmer överens med ovanstående redovisning.

Intygas av:	Namnförtydligande:
Sven-Inge Eriksson	Sven-Inge Eriksson
Datum: 2025-05-19	Ort: Mariestad

Obs!
Begäran om partistöd med skriftlig redovisning och granskningsintyg för föregående år ska inlämnas till administrativa enheten senast den 30 juni varje år. Beslut om att betala ut partistöd fattas löpande av fullmäktige var efter ansökningarna kommer in.

List of Signatures

Begäran om partistöd 2025 (SD).pdf

Name	Method	Signed at
BENGT INGE KENNY ÖSTLUND	BANKID	2025-05-26 20:49 GMT+02

This file is sealed with a digital signature. The seal is a guarantee for the authenticity of the document.

External reference: 3645365F784D48A580750014F94258E0

Begäran om partistöd med skriftlig redovisning samt granskningsintyg

Ansökan gäller:

Parti Sverigedemokraterna Mariestad	Organisationsnummer 502496-6452
Adress Kyrkogatan 3	Postnr och ort 542 30 MARIESTAD
Telefon 0736 - 37 44 51 (kassör)	Bankkonto eller bankgiro/postgiro 5014-6182

Erhållet partistöd föregående år: 87 500 kr

Ordförande Bo Heijl	Kassör Joakim Wahlström

Redovisning av lokalt partistöd

Hur har partistödet för föregående år använts för det lokala partiarbetet?

Utbildningar, konferenser, resekostnader:	15 288 kr
Lokalkostnader:	51 344 kr
Material/utskick och liknande:	11 674 kr
Administrativa kostnader:	3 632 kr
Övriga kostnader:	16 605 kr

Kommentarer:

Övriga kostnader avser förberedande inköp av förbrukningsinventarier som kommer bli ändamålsenliga för oss under de stundande två valåren. Vi har valt att inte periodisera dessa utgifter i syfte att kunna upprätthålla större budgetsvängrum för reserver under valperioderna.

Har delar av partistödet för föregående år tillfallit regional- och/eller nationell partiorganisation? Om ja, hur mycket?

JA ☑ 9 375 kr kr

NEJ ☐

This file is sealed with a digital signature.
The seal is a guarantee for the authenticity of the document.

Document ID:
3645365F784D48A580750014F94258E0

Vilka motprestationer har i så fall erhållits från den regionala- och/eller nationella partiorganisationen för att stärka partiets ställning i den kommunala demokratin?

Medan distriktsorganisationen finansierar de mest grundläggande administrativa tjänster för kommunorganisationens bokföring och protokoll tillhandahåller/delfinansierar även riksorganisationen en hel del andra digitala verktyg och portaler, i synnerhet vid årsstämmoperioder. Emedan fler av de nyare distriktsorganisationerna såväl som kommunorganisationer tagit större eget ansvar för de fysiska utbidlningarna där föreläsare rörande partiorganisation, kommun-, region- och rikspolitik såväl som EU-politik bjuds in har riksorgansationen väsentligt breddat programutbudet i den digitala utbildningsportalen. Med allt från utbildning för nya medlemmar, till vidareutbildning av medlemmar som fått sitt första förtroendeuppdrag i styrelse eller parlament samt vidareutbildning av personer som fått en ny roll som exempelvis KSO.

Kommentarer:

Ska man försöka kvantifiera motprestaionerna från riksorganisationen blir de väl som mest synliga i samband med val genom hel- och delfinansiering av reklamutskick och annonser med lokalt betingade budskap.

Granskningsintyg

Nedanstående har granskat användningen av partistödet och intygar att det stämmer överens med ovanstående redovisning.

Intygas av:	Namnförtydligande:
Kenny Östlund	Bank-ID (sid 1)
Datum:	**Ort:**
2025-05-26	MARIESTAD

Begäran om partistöd med skriftlig redovisning och granskningsintyg för föregående år ska inlämnas till enheten för demokratistöd senast den 30 juni varje år.

Beslut om att betala ut partistöd fattas löpande av kommunfullmäktige var efter ansökningarna kommer in.

This file is sealed with a digital signature.
The seal is a guarantee for the authenticity of the document.

Document ID:
3645365F784D48A580750014F94258E0

MARIESTAD

MARIESTADS KOMM
Kommunledningskont
2025 -05- 2 8

Begäran om partistöd med skriftlig redovisning samt granskningsintyg

Ansökan gäller:

Parti Centerpartiet Mariestad	Organisationsnummer 866000-4477
Adress C/o Torbjörn Forsell Strandvägen 3	Postnr och ort 542 39 MAriestad
Telefon 070 - 667 46 91	Bankkonto eller bankgiro/postgiro LF 9025 55 401 34

Erhållet partistöd föregående år: 60 500 kr

Ordförande Torbjörn Forsell	Kassör Amanda Henrysson

Redovisning av lokalt partistöd

Hur har partistödet för föregående år använts för det lokala partiarbetet?

Utbildningar, konferenser, resekostnader:	11 342,70
Lokalkostnader:	2 440
Material/utskick och liknande:	180
Administrativa kostnader:	6425
Övriga kostnader:	12 924

Kommentarer:

Har delar av partistödet för föregående år tillfallit regional- och/eller nationell partiorganisation? Om ja, hur mycket?

JA ☐ _____ kr
NEJ ☒

Vilka motprestationer har i så fall erhållits från den regionala- och/eller nationella partiorganisationen för att stärka partiets ställning i den kommunala demokratin?

Kommentarer:

Granskningsintyg

Nedanstående har granskat användningen av partistödet och intygar att det stämmer överens med ovanstående redovisning.

Intygas av:	Namnförtydligande:
	Anders Karlsson
Datum:	Ort:
2025-05-23	Mariestad

Begäran om partistöd med skriftlig redovisning och granskningsintyg för föregående år ska inlämnas till enheten för demokratistöd senast den 30 juni varje år.

Beslut om att betala ut partistöd fattas löpande av kommunfullmäktige var efter ansökningarna kommer in.

Bokslut Centerkretsen i Mariestad **2024**

Utgifter	
Utbildning, konferens, resekostnader	11 342,70 kr
Lokalkostnader	2 440,00 kr
Material, utskick och liknande	180,00 kr
Administrativa kostnader	6 425,00 kr
Strategiarbete 2024	11 521,00 kr
Övriga kostnader	1 403,00 kr
	33 311,70 kr
Intäkter	
Medlemsavgifter	5 370,00 kr
Partistöd	60 500,00 kr
Övrigt	- kr
	65 870,00 kr
Resultat	32 558,30 kr
Ingående balans	154 908,73 kr
Utgående balans	187 467,03 kr

Kommunstyrelsen

Ks § 144 Dnr 2025/00278

Årsredovisning Räddningstjänsten Skaraborg 2024 samt beslut om ansvarsfrihet för direktionen

Kommunstyrelsens förslag till beslut i kommunfullmäktige

1. Kommunfullmäktige beslutar att godkänna årsredovisningen för Räddningstjänsten Skaraborg år 2024.
2. Kommunfullmäktige beslutar att bevilja direktionen i Räddningstjänsten Skaraborg samt de enskilda förtroendevalda i direktionen ansvarsfrihet för 2024 års förvaltning.

Bakgrund

Räddningstjänsten Skaraborg är ett kommunalförbund för operativ räddningstjänst och förebyggande åtgärder mot brand i medlemskommunerna Skövde, Lidköping, Mariestad, Vara, Tibro, Töreboda, Hjo, Karlsborg, Essunga, Grästorp och Gullspång. Räddningstjänsten Skaraborg bemannar och driver även en larmcentral för kommunala trygghetslarm i kommunerna Lidköping, Vara, Grästorp och Essunga.

Förbundsutökningen som trädde i kraft den 1 januari 2023 genomfördes mot en tidplan där ett större antal organisatoriskt viktiga aktiviteter och processer lämnades att genomföras under verksamhetsåret 2023, vilket medfört att förbundets resurser har styrts mot både vår kärnverksamhet och fortsatt implementering av det utökade förbundet.

Direktionen beslutade den 24 april 2025 att godkänna årsredovisningen för år 2024 och tillsända denna till medlemskommunerna. Förbundets resultat för helåret uppgår till 3 634 tusen kronor.

En stor del av revisionsarbetet i en kommun och i ett kommunalförbund avser verksamhetsrevision, det vill säga en granskning av att verksamheten bedrivs ändamålsenligt och på ett ekonomiskt tillfredsställande sätt. Syftet är att klarlägga om verksamheten bedrivs enligt fastlagda politiska mål och intentioner och att utvärdera om kvalitet och inriktning blir den avsedda. Revisionen meddelar att de under 2024 inte haft ekonomiska förutsättningar att genomföra sådan granskning.

Revisionen gör trots ovanstående följande bedömningar:

- Revisionen bedömer sammantaget att direktionen i förbundet, i allt väsentligt, har bedrivit verksamheten på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt.
- Revisionen bedömer att räkenskaperna i allt väsentligt är rättvisande.
- Revisionen bedömer att direktionens interna kontroll, i allt väsentligt, har varit tillräcklig.
- Revisionen bedömer sammantaget att resultatet enligt årsredovisningen är förenligt med de finansiella mål som direktionen uppställt. Det saknas

verksamhetsmässiga mål som mäts emot god ekonomisk hushållning. Vi rekommenderar därmed direktionen att framåt också välja ut verksamhetsmål som ingår i bedömningen av god ekonomisk hushållning.

- Revisionen bedömer att respektive kommunfullmäktige i medlemskommunerna beviljar ansvarsfrihet för direktionen samt dess enskilda ledamöter.
- Revisionen bedömer att respektive fullmäktige godkänner förbundets årsredovisning för 2024.

Bedömning ur miljömässig dimension

Årsredovisningen för kommunalförbundet Räddningstjänsten Skaraborg har ingen direkt påverkan på den miljömässiga dimensionen.

Bedömning ur social dimension

Årsredovisningen för kommunalförbundet Räddningstjänsten Skaraborg har ingen direkt påverkan på den sociala dimensionen.

Bedömning ur ekonomisk dimension

Årsredovisningen för kommunalförbundet Räddningstjänsten Skaraborg har ingen direkt påverkan på den ekonomiska dimensionen.

Arbetsutskottets förslag

Förslaget överensstämmer med kommunstyrelsens beslut.

Behandling på sammanträdet

Ordförande Johan Abrahamsson (M) tar upp arbetsutskottets förslag till beslut och finner att kommunstyrelsen beslutar i enlighet med förslaget.

Underlag för beslut

Ksau § 246/25

Kommunsekreterarens tjänsteskrivelse, daterad 2025-04-30

Revisionsberättelse för år 2024

Årsredovisning år 2024

Bilaga 1 Revisorernas redogörelse för år 2024

Bilaga 2 Granskning av bokslut och årsredovisning 2024

Bilaga 2 a Yttrande bokslut 2024

D § 23 Räddningstjänsten Skaraborgs årsredovisning 2024

Beslutet ska skickas till:
Räddningstjänsten Skaraborg
Ekonomichef, Anna Holmqvist

Kommundirektör
Susanne Wirdemo

Kommunstyrelsen

Årsredovisning Räddningstjänsten Skaraborg 2024 samt beslut om ansvarsfrihet för direktionen

Kommundirektörens förslag till beslut

1. Kommunfullmäktige beslutar att godkänna årsredovisningen för Räddningstjänsten Skaraborg år 2024.

2. Kommunfullmäktige beslutar att bevilja direktionen i Räddningstjänsten Skaraborg samt de enskilda förtroendevalda i direktionen ansvarsfrihet för 2024 års förvaltning.

Bakgrund

Räddningstjänsten Skaraborg är ett kommunalförbund för operativ räddningstjänst och förebyggande åtgärder mot brand i medlemskommunerna Skövde, Lidköping, Mariestad, Vara, Tibro, Töreboda, Hjo, Karlsborg, Essunga, Grästorp och Gullspång. Räddningstjänsten Skaraborg bemannar och driver även en larmcentral för kommunala trygghetslarm i kommunerna Lidköping, Vara, Grästorp och Essunga.

Förbundsutökningen som trädde i kraft den 1 januari 2023 genomfördes mot en tidplan där ett större antal organisatoriskt viktiga aktiviteter och processer lämnades att genomföras under verksamhetsåret 2023, vilket medfört att förbundets resurser har styrts mot både vår kärnverksamhet och fortsatt implementering av det utökade förbundet.

Direktionen beslutade den 24 april 2025 att godkänna årsredovisningen för år 2024 och tillsända denna till medlemskommunerna. Förbundets resultat för helåret uppgår till 3 634 tusen kronor.

En stor del av revisionsarbetet i en kommun och i ett kommunalförbund avser verksamhetsrevision, det vill säga en granskning av att verksamheten bedrivs ändamålsenligt och på ett ekonomiskt tillfredsställande sätt. Syftet är att klarlägga om verksamheten bedrivs enligt fastlagda politiska mål och intentioner och att utvärdera om kvalitet och inriktning blir den avsedda. Revisionen meddelar att de under 2024 inte haft ekonomiska förutsättningar att genomföra sådan granskning.

Revisionen gör trots ovanstående följande bedömningar:

- Revisionen bedömer sammantaget att direktionen i förbundet, i allt väsentligt, har bedrivit verksamheten på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt.

- Revisionen bedömer att räkenskaperna i allt väsentligt är rättvisande.

- Revisionen bedömer att direktionens interna kontroll, i allt väsentligt, har varit tillräcklig.

- Revisionen bedömer sammantaget att resultatet enligt årsredovisningen är förenligt med de finansiella mål som direktionen uppställt. Det saknas verksamhetsmässiga mål som mäts emot god ekonomisk hushållning. Vi rekommenderar därmed direktionen att framåt också välja ut verksamhetsmål som ingår i bedömningen av god ekonomisk hushållning.

- Revisionen bedömer att respektive kommunfullmäktige i medlemskommunerna beviljar ansvarsfrihet för direktionen samt dess enskilda ledamöter.

- Revisionen bedömer att respektive fullmäktige godkänner förbundets årsredovisning för 2024.

Bedömning ur miljömässig dimension

Årsredovisningen för kommunalförbundet Räddningstjänsten Skaraborg har ingen direkt påverkan på den miljömässiga dimensionen.

Bedömning ur social dimension

Årsredovisningen för kommunalförbundet Räddningstjänsten Skaraborg har ingen direkt påverkan på den sociala dimensionen.

Bedömning ur ekonomisk dimension

Årsredovisningen för kommunalförbundet Räddningstjänsten Skaraborg har ingen direkt påverkan på den ekonomiska dimensionen.

Underlag för beslut

Kommundirektörens tjänsteskrivelse, daterad 2025-05-05
Kommunsekreterarens tjänsteskrivelse, daterad 2025-04-30
Revisionsberättelse för år 2024
Årsredovisning år 2024
Bilaga 1 Revisorernas redogörelse för år 2024
Bilaga 2 Granskning av bokslut och årsredovisning 2024
Bilaga 2 a Yttrande bokslut 2024
D § 23 Räddningstjänsten Skaraborgs årsredovisning 2024

Beslutet ska skickas till:

Räddningstjänsten Skaraborg
Ekonomichef, Anna Holmqvist

Ekonomi och styrning
Enheten för demokratistöd
Rebecka Tropp

Kommunstyrelsen

Årsredovisning Räddningstjänsten Skaraborg 2024 samt beslut om ansvarsfrihet för direktionen

Förslag till beslut

1. Kommunfullmäktige beslutar att godkänna årsredovisningen för Räddningstjänsten Skaraborg år 2024.

2. Kommunfullmäktige beslutar att bevilja direktionen i Räddningstjänsten Skaraborg samt de enskilda förtroendevalda i direktionen ansvarsfrihet för 2024 års förvaltning.

Bakgrund

Räddningstjänsten Skaraborg är ett kommunalförbund för operativ räddningstjänst och förebyggande åtgärder mot brand i medlemskommunerna Skövde, Lidköping, Mariestad, Vara, Tibro, Töreboda, Hjo, Karlsborg, Essunga, Grästorp och Gullspång. Räddningstjänsten Skaraborg bemannar och driver även en larmcentral för kommunala trygghetslarm i kommunerna Lidköping, Vara, Grästorp och Essunga.

Förbundsutökningen som trädde i kraft den 1 januari 2023 genomfördes mot en tidplan där ett större antal organisatoriskt viktiga aktiviteter och processer lämnades att genomföras under verksamhetsåret 2023, vilket medfört att förbundets resurser har styrts mot både vår kärnverksamhet och fortsatt implementering av det utökade förbundet.

Direktionen beslutade den 24 april 2025 att godkänna årsredovisningen för år 2024 och tillsända denna till medlemskommunerna. Förbundets resultat för helåret uppgår till 3 634 tusen kronor.

En stor del av revisionsarbetet i en kommun och i ett kommunalförbund avser verksamhetsrevision, det vill säga en granskning av att verksamheten bedrivs ändamålsenligt och på ett ekonomiskt tillfredsställande sätt. Syftet är att klarlägga om verksamheten bedrivs enligt fastlagda politiska mål och intentioner och att utvärdera om kvalitet och inriktning blir den avsedda. Revisionen meddelar att de under 2024 inte haft ekonomiska förutsättningar att genomföra sådan granskning.

Revisionen gör trots ovanstående följande bedömningar:

- Revisionen bedömer sammantaget att direktionen i förbundet, i allt väsentligt, har bedrivit verksamheten på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt.

- Revisionen bedömer att räkenskaperna i allt väsentligt är rättvisande.

- Revisionen bedömer att direktionens interna kontroll, i allt väsentligt, har varit tillräcklig.

- Revisionen bedömer sammantaget att resultatet enligt årsredovisningen är förenligt med de finansiella mål som direktionen uppställt. Det saknas verksamhetsmässiga mål som mäts emot god ekonomisk hushållning. Vi rekommenderar därmed direktionen att framåt också välja ut verksamhetsmål som ingår i bedömningen av god ekonomisk hushållning.
- Revisionen bedömer att respektive kommunfullmäktige i medlemskommunerna beviljar ansvarsfrihet för direktionen samt dess enskilda ledamöter.

- Revisionen bedömer att respektive fullmäktige godkänner förbundets årsredovisning för 2024.

Bedömning ur miljömässig dimension

Årsredovisningen för kommunalförbundet Räddningstjänsten Skaraborg har ingen direkt påverkan på den miljömässiga dimensionen.

Bedömning ur social dimension

Årsredovisningen för kommunalförbundet Räddningstjänsten Skaraborg har ingen direkt påverkan på den sociala dimensionen.

Bedömning ur ekonomisk dimension

Årsredovisningen för kommunalförbundet Räddningstjänsten Skaraborg har ingen direkt påverkan på den ekonomiska dimensionen.

Underlag för beslut

Kommunsekreterarens tjänsteskrivelse, daterad 2025-04-30
Revisionsberättelse för år 2024
Årsredovisning år 2024
Bilaga 1 Revisorernas redogörelse för år 2024
Bilaga 2 Granskning av bokslut och årsredovisning 2024
Bilaga 2 a Yttrande bokslut 2024
D § 23 Räddningstjänsten Skaraborgs årsredovisning 2024

Beslutet ska skickas till:

Räddningstjänsten Skaraborg
Ekonomichef, Anna Holmqvist

Räddningstjänsten Skaraborg

Revisionen **2025-04-24**

Till Kommunfullmäktige i:

Skövde, Mariestad, Hjo, Tibro, Karlsborg, Töreboda, Gullspång, Essunga, Grästorp, Lidköping, Vara kommuner

Revisionsberättelse för år 2024

Vi, av fullmäktige utsedda revisorer, har granskat den verksamhet som bedrivits i kommunalförbundet Räddningstjänsten Skaraborg av dess direktion. Granskningen har utförts av sakkunniga som biträder revisorerna.

Direktionen 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. Revisorerna ansvarar för att granska verksamhet, intern kontroll och räkenskaper och pröva om verksamheten bedrivits enligt de uppdrag, mål, lagar och föreskrifter som gäller för verksamheten.

Granskningen har utförts enligt kommunallagen, god revisionssed i kommunal verksamhet, förbundsordningen och revisionsreglementet. Granskningen har haft den omfattning och inriktning samt givit det resultat som redovisas i *Bilaga 1 - Revisorernas redogörelse för år 2024.*

En stor del av revisionsarbetet i en kommun och i ett kommunalförbund avser verksamhetsrevision, d v s en granskning av att verksamheten bedrivs ändamålsenligt och på ett ekonomiskt tillfredsställande sätt. Syftet är att klarlägga om verksamheten bedrivs enligt fastlagda politiska mål och intentioner och att utvärdera om kvalitet och inriktning blir den avsedda. Vi har under 2024 inte haft ekonomiska förutsättningar att genomföra sådan granskning.

Trots ovanstående gör vi följande bedömning:

Vi bedömer sammantaget att direktionen i förbundet, i allt väsentligt, har bedrivit verksamheten på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt.

Vi bedömer att räkenskaperna i allt väsentligt är rättvisande.

Vi bedömer att direktionens interna kontroll, i allt väsentligt, har varit tillräcklig.

Vi bedömer sammantaget att resultatet enligt årsredovisningen är förenligt med de finansiella mål som direktionen uppställt. Det saknas verksamhetsmässiga mål som mäts emot god ekonomisk hushållning. Vi rekommenderar därmed direktionen att framåt också välja ut verksamhetsmål som ingår i bedömningen av god ekonomisk hushållning.

Penneo dokumentnyckel: PY5ZQ-2H7KA-SH31D-F6QL2-JYRYO-PO6X4

Vi tillstyrker att respektive kommunfullmäktige i medlemskommunerna beviljar ansvarsfrihet för direktionen samt dess enskilda ledamöter.

Vi tillstyrker att respektive fullmäktige godkänner förbundets årsredovisning för 2024.

Vi åberopar bifogade redogörelse och rapporter.

Revisionsberättelsen är upprättad av nedan valda revisorer i kommunalförbundet Räddningstjänsten Skaraborg.

Ort och datum enligt elektronisk signatur

Ronny Wennerström	Bo Kindbom
Revisor Tibro kommun	Revisor Töreboda kommun

Bilaga 1 – Revisorernas redogörelse för år 2024

Bilaga 2 – Revisionsrapport, Granskning av bokslut och årsredovisning 2024

Bilaga 2a – Yttrande från auktoriserad revisor avseende granskning av bokslut och årsredovisning 2024

Penneo dokumentnyckel: PY5ZQ-2H7KA-SH31D-F6QL2-JYRYO-PO6X4

PENNEO

Signaturerna i detta dokument är juridiskt bindande. Dokumentet är signerat genom Penneo™ för säker digital signering. Tecknarnas identitet har lagrats, och visas nedan.

"Med min signatur bekräftar jag innehållet och alla datum i detta dokumentet."

RONNY WENNERSTRÖM
Revisor Tibro kommun
Serienummer: 228dd1915e39d2[…]a9bff9b2a350d
IP: 81.227.xxx.xxx
2025-04-29 07:10:54 UTC

BO KINDBOM
Revisor Töreboda kommun
Serienummer: 7060e8afca7a0f[…]0aee9eaa72e7b
IP: 94.234.xxx.xxx
2025-04-29 13:23:42 UTC

Penneo dokumentnyckel: PY5ZQ-2H7KA-SH31D-F6QL2-JYRYO-PO6X4

Detta dokument är undertecknat digitalt via **Penneo.com**. De signerade uppgifternas integritet är validerad med hjälp av ett beräknat hashvärde för originaldokumentet. Alla kryptografiska bevis är inbäddade i denna PDF, vilket säkerställer både autenticitet och möjlighet till framtida validering.

Detta dokument är försett med ett kvalificerat elektroniskt sigill som innehåller ett certifikat och en tidsstämpel från en kvalificerad tillhandahållare av betrodda tjänster.

Så här verifierar du dokumentets äkthet:
När du öppnar dokumentet i Adobe Reader kan du se att det är certifierat av **Penneo A/S**. Detta bekräftar att dokumentets innehåll förblir oförändrat sedan tidpunkten för undertecknandet. Bevis för de enskilda undertecknarnas digitala signaturer bifogas dokumentet.

De kryptografiska bevisen kan kontrolleras med hjälp av Penneos validator, **https://penneo.com/validator**, eller andra valideringsverktyg för digitala signaturer.

Årsredovisning 2024



Fastställd av: Direktionen
Fastställd datum: 2025-04-24
Dokumenttyp: Årsredovisning
Dokumentansvarig: Förbundschef

Innehållsförteckning

1 Inledning 1

1.1 Räddningstjänsten Skaraborg i korthet 1

1.2 Medlemsbidrag och finansiering 1

1.3 Våra värderingar 1

1.4 Implementering av verksamhetsplan 1

2 Förvaltningsberättelse 2

2.1 Översikt över verksamhetens utveckling 2

2.2 Viktiga förhållanden för resultat och ekonomisk ställning 3

2.2.1 Finansförvaltning pensionsmedel 3

2.2.2 Helårsanalys av Räddningstjänsten Skaraborgs placeringsportfölj 3

2.3 Händelser av väsentlig betydelse 4

2.4 God ekonomisk hushållning och ekonomisk ställning 5

2.5 Balanskravsresultat 7

2.6 Väsentliga personalförhållanden 7

2.6.1 Sjukfrånvaro 8

2.6.2 Olycksfall och tillbud 8

2.7 Förväntad utveckling 9

2.8 Måluppföljning 10

3 Resultaträkning 14

4 Balansräkning 14

5 Kassflödesanalys 15

6 Noter och tilläggsupplysningar 16

7 Investeringsredovisning 21

8 Driftredovisning 21

9 Verksamheterna 22

9.1 Stab/Admin 22

9.2 Avdelning Skydd mot olyckor 22

9.2.1 Resultat 23

9.2.2 Analys 23

9.2.3 Slutsatser 24

9.3 Avdelning Larm och ledning 24

9.3.1 Enhet Ledningscentral 24

9.3.2 Händelser med omkomna 25

9.3.3 Enheter operativ heltid norr, väst och öst 25

9.4 Avdelning Drift- och utbildning 26

9.4.1 Driftenheten 26

9.4.2 Utbildningsenheten 27
9.5 Avdelning RiB/Värn och Trygghetscentral 28
10 Framtid 28

1 Inledning

1.1 Räddningstjänsten Skaraborg i korthet

Räddningstjänsten Skaraborg är ett kommunalförbund för operativ räddningstjänst och förebyggande åtgärder mot brand i medlemskommunerna; Skövde, Lidköping, Mariestad, Vara, Tibro, Töreboda, Hjo, Karlsborg, Essunga, Grästorp och Gullspång.

1.2 Medlemsbidrag och finansiering

Kostnaderna för kommunalförbundets verksamhet ska, i den mån de inte täcks på annat sätt, erläggas genom bidrag från förbundets medlemskommuner. Kostnaderna fördelas mellan medlemskommunerna för 2024 enligt kostnadsfördelningen i tabellen nedan.

Fördelning av medlemsbidrag (tkr)	Procent	2024
Skövde	*25,26 %*	*44 700*
Lidköping	*20,58 %*	*36 411*
Mariestad	*16,45 %*	*29 106*
Vara	*7,61 %*	*13 471*
Tibro	*4,72 %*	*8 346*
Töreboda	*4,40 %*	*7 791*
Hjo	*4,38 %*	*7 757*
Karlsborg	*3,93 %*	*6 960*
Essunga	*3,64 %*	6 441
Grästorp	*3,63 %*	*6 424*
Gullspång	*5,39 %*	*9 540*
Summa	***100,00 %***	***176 947***

1.3 Våra värderingar

Alla medarbetare vid Räddningstjänsten Skaraborg arbetar för att uppnå största möjliga samhällsnytta i vårt uppdrag. För att nå detta delar vi följande värderingar:

- vårt första och största fokus och engagemang är alltid hos tredje person,
- vi arbetar hela tiden för att göra varandra bättre genom ett gott kamratskap och högt engagemang,
- alla vill och får vara med och ta ansvar, vi gör det tillsammans,
- förtroende, professionalitet, ärlighet och glädje gör oss stolta i vårt arbete,
- vi utbildar och övar oss för att klara en större uppgift,
- utveckling och innovation är viktiga områden.

1.4 Implementering av verksamhetsplan

Verksamhetsplanen är styrande för hela organisationen och det är därför viktigt att alla medarbetare är väl förtrogna med verksamhetsplanen och dess innehåll. Alla chefer och arbetsledare inom organisationen ansvarar för att säkerställa att deras medarbetare har fått en genomgång av verksamhetsplanen med möjlighet till diskussion om hur innehållet påverkar dem och deras arbete.

2 Förvaltningsberättelse

2.1 Översikt över verksamhetens utveckling

Förbundsutökningen som trädde i kraft 2023-01-01 är en stor förändring för förbundet som påverkar förbundet under lång tid och har även påverkat verksamheten året 2024. Mycket arbete fortsätter att göras efter utökningen av förbundet med att integrera olika delar av verksamheten och medarbetarna med varandra.

På central nivå har centrala parter förhandlat fram nya regler gällande dygnsvila samt gällande särskild avtalspension för arbetstagare inom räddningstjänsten (*SAP-R*). Dessa nya regler har genererat mycket internt arbete under året och har medfört betydande förändringar och påverkan för såväl medarbetare som verksamhet och ekonomi.

Rysslands invasionskrig i Ukraina har fortsatt påverka samhällsutvecklingen på olika sätt, framförallt med ett oroväckande instabilt säkerhetspolitiskt läge. Kommunal räddningstjänst utgör en viktig del av det civila försvaret, varför förbundet fortsatt arbetat med att se över sårbarheter för att ha så god förmåga som möjligt att verka vid olika typer av samhällsstörningar. Förbundets arbete inom området kommer att fortsätta lång tid framåt, då det finns och fortsatt kommer att finnas ett stort behov. Vi som samhällsviktig verksamhet har krav på oss och förväntas fullgöra vår uppgift att skydda våra invånare främst i våra medlemskommuner.

Flerårsöversikt	2024	2023	2022	2021	2020
Antal anställda	645	551	345	346	347
Varav RiB/värn-anställda[1]	421	398	-	-	-
Befolkning	191 991	192 293	124 310	123 627	123 282
Verksamhetens kostnader, tkr	-222 561	-209 085	-102 753	-109 289	-98 154
Personalkostnader, tkr	-147 958	-137 083	-79 005	-77 932	-76 668
Nettoinvesteringar, tkr	3 265	36 026	6 404	6 555	13 969
Årets resultat, tkr	3 634	4 571	693	4 625	4 931
Eget kapital, tkr	71 088	67 454	40 655	39 962	35 337
Medlemsbidrag, tkr	176 947	167 033	108 971	107 511	103 902
Övriga intäkter, tkr	53 701	45 477	8 567	6 372	4 814
Soliditet %[2]	34	35	41	31	30
Likviditet %[3]	161	141	248	146	142

[1] RiB-anställda: Räddningstjänstpersonal i beredskap – ”Deltidsbrandmän”.
[2] Soliditet är ett ekonomiskt nyckeltal som beskriver förhållandet mellan det egna kapitalet och det totala kapitalet. Soliditet beskrivs som förbundets betalningsförmåga på lång sikt.
[3] Likviditet är ett mått på förbundets kortsiktiga betalningsförmåga - tillgängliga likvida medel, dvs. tillgångar i kassa och bank och som motsvarar en god betalningsberedskap.

2.2 Viktiga förhållanden för resultat och ekonomisk ställning

De nya reglerna gällande dygnsvila samt att organisationen inte är anpassad för att skiftgående medarbetare tar ut föräldraledighet är det som under året haft störst påverkan på resultat och ekonomisk ställning. Det medför att all verksamhet inte kan bedrivas som tidigare samt ökade kostnader för att täcka vakanser.

2.2.1 Finansförvaltning pensionsmedel

Räddningstjänsten Skaraborg förvaltar kapital som är avsett att trygga framtida pensionskostnader. Förvaltningen av detta kapital sker i enlighet med den av direktionen beslutade placeringspolicy för pensionsmedel. Placeringskapitalet är i och med denna policy kopplat till den avsättning som finns i balansräkningen för pensioner. Den avsättningen avser den enligt kollektivavtal gällande förmånsbestämda ålderspensionen och den särskilda avtalspensionen för brandmän. Detaljerade upplysningar om pensionsskulden återfinns i Not 14.

Under 2024 har pensionsskulden ökat relativt kraftigt för att framöver ha en mer normal kostnadstäckning i takt med att inflationen stabiliseras. Under 2024 har marknadsvärden på placeringarna ökat med cirka 4,5mnkr till nästan 35mnkr, vilket innebär en avkastning på 11,66%.

Förbundets konsolideringsgrad är i skrivande stund 72%, en minskning sedan 2022 vilket förklaras av senaste årens höga inflation. Kommande år under mer normal inflation givet en fortsatt stabil utveckling av placeringarna kan vi förvänta oss en ökad konsolideringsgrad.

2.2.2 Helårsanalys av Räddningstjänsten Skaraborgs placeringsportfölj

Under 2024 har vi lämnat inflation och den höga styrräntan bakom oss och under vår och sommaren 2024 såg vi en stark uppgång på den svenska men framför allt den amerikanska börsen. Perioden präglades av optimism på marknaden, drivet av positiva ekonomiska rapporter. Investerare var särskilt intresserade av teknik- och industrisektorerna, som visade imponerande tillväxt.

I augusti började dock börsen att dippa. Denna nedgång kan tillskrivas en kombination av faktorer, inklusive oro över globala ekonomiska förhållanden och många investerare valde att ta ut vinster, vilket bidrog till nedgången.

Trots detta återhämtade sig börsen starkt under senare delen av hösten. Denna återhämtning drevs av stabilisering i de globala marknaderna och fortsatt starka resultat från svenska företag. Investerarnas förtroende återvände, och vi såg en ökning i handelsvolymer och aktiekurser.

Mot slutet av december föll börsen tillbaka igen. Denna nedgång kan delvis förklaras av säsongsmässiga faktorer, där investerare ofta balanserar om sina portföljer inför årsskiftet. Dessutom fanns det fortsatt osäkerhet kring den globala ekonomiska utvecklingen, vilket bidrog till en försiktigare inställning på marknaden.

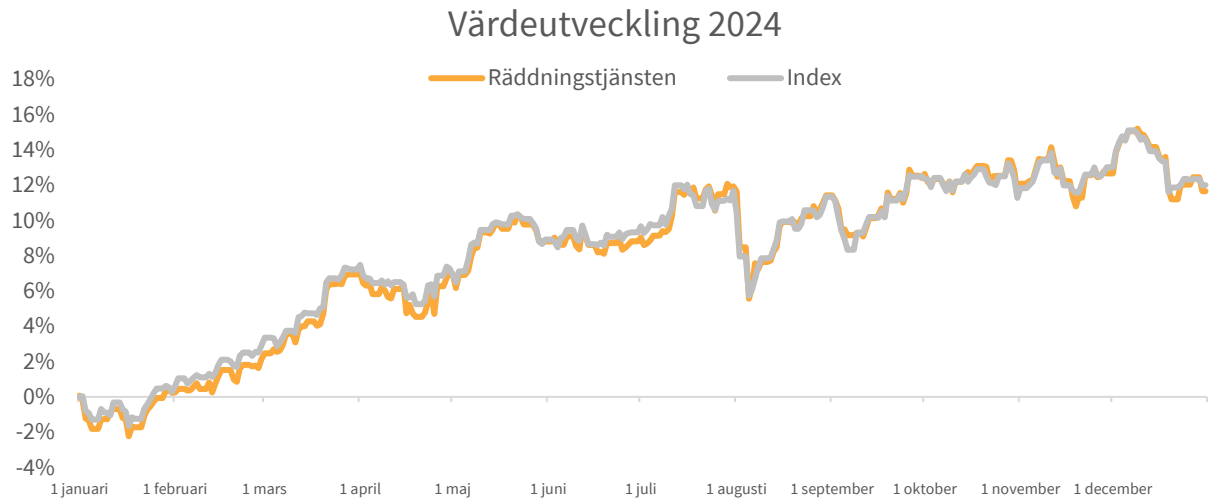
Sammanfattningsvis var 2024 ett år med betydande volatilitet på den svenska börsen, med starka uppgångar följt av perioder av nedgång.

Räddningstjänsten Skaraborgs placeringsportfölj har utvecklats positivt men något sämre än sitt jämförelseindex. Vår diskretionära förvaltning är en indexnära förvaltning med låga kostnader, något som vår diskretionära förvaltare också levererar. Detta innebär att vi inte kan förvänta oss några större avvikelser från index. Till största del beror avvikelser från index på de av oss givna exkluderingsinstruktioner.

För helåret 2024 ökade förbundets placeringar med 3 536 086 kronor. Sedan start av förvaltningen hos Swedbank Robur i början av 2021 är den total avkastningen ca 7 300 000 kr.

Avkastning (jämförelseindex inom parentes)	
Marknadsvärde (mnkr)	33,90
2024 (%)	11,66 (12,01)
Från start (%)	27,46 (34,03)

Tillgångsfördelning vid årets slut (skillnad gentemot normalportfölj inom parentes)	
Aktier (%)	69,85 (-0,15)
varav svenska (%)	41,40 (-0,6)
varav utländska (%)	28,45 (0,45)
Räntefonder (%)	30,15 (0,15)



2.3 Händelser av väsentlig betydelse

Under slutet av 2023 började nya regler kring dygnsvila att gälla för medarbetare med dagtidstjänst och i februari 2024 började reglerna gälla för medarbetare med skifttjänstgöring som omfattas av Bilaga R. De nya reglerna har påverkan på både medarbetare med dagtid och medarbetare med skifttjänstgöring men påverkan är större på såväl medarbetare som verksamhet när det gäller skifttjänstgöring. Medarbetare med skifttjänstgöring fick nytt schema, anpassat efter de nya reglerna, från februari. Efter att ha arbetat med de nya förutsättningarna under en längre period som även inkluderat semesterperioden kan konstateras att påverkan på medarbetare och verksamhet av de nya reglerna är stor. Förändringarna innebär, som det ser ut nu, stora svårigheter att täcka vakanser med övriga medarbetare då det är väldigt svårt att flytta en medarbetare från en schemarad till en annan schemarad samt att det är näst intill omöjligt att planera in aktiviteter där medarbetare från samtliga schemarader ska medverka, ex. APT, gemensamma övnings- och/eller utbildningstillfällen med mera. Vidare är det inte längre möjligt att arbeta 24 timmars arbetspass utan maximalt 20 timmars arbetstid. Förbundet tillämpar 20 timmars arbetstid på helgerna vilket medför oregelbundna start/sluttider för olika dagar samt att dagarbetspasset på fredag blir längre för att det ska synka med helgarbetspassen. Påverkan på medarbetare utgörs i första hand av förändrat schema där medarbetare nu arbetar fler arbetspass än tidigare, annorlunda tider på helgerna, samt att det är svårare att få ledigt på kort varsel med allt vad det medför för ex. familjeliv och fritid. För verksamheten är påverkan framförallt kopplad till svårigheten att täcka vakanser med medarbetare från annan schemarad samt möjligheten att planera in aktiviteter där medarbetare från samtliga schemarader ska medverka, ex. APT, gemensamma övnings- och/eller utbildningstillfällen, osv. Konsekvensen har blivit att mer skifttäckning sker med de medarbetare som arbetar sin dagtidsvecka med följden att medarbetarna upplever dagtidsveckan som påfrestande, med fler schemaändringar, och att den verksamhet som kan bedrivas under dagtidsveckan blir begränsad. Förbundet är beroende av den verksamhet som bedrivs

under dagtidsveckan där skifttjänstgörande medarbetare stöttar övriga delar av förbundets verksamhet. Den påverkan som de nya reglerna har konstaterat medföra på medarbetare och verksamhet måste hanteras och det kommer med största sannolikhet kräva en utökning av medarbetarresursen i närtid.

Semesterperioden är sedan länge en utmanande period ur personalplaneringssynpunkt framför allt på grund av att merparten av förbundets skiftgående medarbetare är i den ålder att de tar ut föräldraledighet och att det till stor del görs under semesterperioden. Idag arbetar förbundet med tre semesterperioder och de medarbetare som får semester i juni eller augusti, och har möjlighet, tar ut föräldraledighet i juli för att kunna spendera tid med sin familj när familjen är ledig. Verksamheten är inte ännu anpassad för dessa förutsättningar, vilket måste ske för att kunna hantera kommande års semesterperioder. Antalet medarbetare som har möjlighet att ta ut föräldraledighet ökar från år till år och bedöms göra det under lång tid framåt. Semesterperioden 2024 har varit den mest utmanande hittills ur personalplaneringsperspektiv och det har varit svårt att få ihop bemanningen. Bemanningen har lyckats upprätthållas till stor del för att medarbetare tagit extra pass men tyvärr med många brott mot arbetstidsreglerna gällande dygnsvila som följd. Förbundet måste anpassas efter den verklighet vi lever i, att många av våra medarbetare tar ut föräldraledighet och fler väntas göra det framöver, och möjliggöra detta utan att det får negativa konsekvenser på verksamheten. Detta blir än viktigare för en mansdominerad arbetsplats, som räddningstjänsten är för stunden, då det fortfarande är så att kvinnor står för majoriteten av föräldraledighetsuttaget i samhället. För att möjliggöra detta kommer det med största sannolikhet krävas en utökning av medarbetarresursen.

Den 1 januari 2024 utökades utryckningsstyrkan i Skövde med en medarbetare så att den nu består av en styrkeledare och fem brandmän. Det är en efterlängtad utökning som skapar förutsättningar för att upprätthålla de förmågor som utryckningsstyrkan i Skövde förväntas ha, ex. bättre förmåga till samtidig utvändig livräddning som rökdykning. Utökningen av utryckningsstyrkan är ett första steg mot den bemanning om en styrkeledare och sex brandmän som krävs för att utryckningsstyrkan i Skövde fullt ut ska ha den förmåga som förväntas av den.

Mariestads kommun har haft planer på att starta upp en trygghetscentral i Mariestad och ställde tidigt frågan till förbundet om det kunde göras på liknande sätt som förbundet gör för kommunerna Lidköping, Essunga, Grästorp och Vara. Under våren 2024 togs beslut om att förbundet startar en trygghetscentral i Mariestad och ett projektavtal för detta undertecknades. Projektavtalet kommer ersättas av ett driftavtal när verksamheten har startats upp och är i drift. Under sommaren har rekrytering till trygghetscentralen skett och start av trygghetscentralen kommer att ske under hösten 2024. Samtliga kostnader för uppbyggnad och drift av trygghetscentralen faktureras Mariestads kommun.

Direktionen har under året fattat beslut om att införa funktionen förstainsatsperson, FIP, i hela förbundet för de stationer som inte redan har det eller också har en heltidsstyrka på samma station. Implementeringen av FIP kommer ske under en femårsperiod för två stationer per år. Totalt 8 av förbundets medlemskommuner berörs av beslutet att införa FIP i hela förbundet. Det är ett efterlängtat beslut som kommer att göra skillnad för våra medborgare då de kommer få hjälp flera minuter tidigare vid en händelse jämfört med idag. En hjälp som kan vara livsavgörande i vissa fall och i andra fall ge ett begränsat händelseförlopp med mindre skador som följd.

2.4 God ekonomisk hushållning och ekonomisk ställning

Förbundet tillämpar god ekonomisk hushållning genom att hela tiden arbeta för att våra resurser ska användas där de gör mest nytta. Det innebär också att vår ekonomi ska vara långsiktigt stabil och hållbar samt att våra personella och tekniska resurser ska fördelas och användas effektivt på ett sätt som också är hållbart över tid.

Enligt kommunallagen ska budgeten innehålla mål och riktlinjer som är av betydelse för en god ekonomisk hushållning. Förbundet har valt tre finansiella mål för att bedöma om förbundet uppnår en god ekonomisk hushållning, se tabell nedan.

Finansiella mål	
1.	**Resultat** Resultat handlar om vilken balans förbundet haft över sina intäkter och kostnader under året och över tiden. Årets resultat ska vara positivt för att skapa en budgetmarginal. Det positiva resultatet ska uppgå till minst 500 tkr.
2.	**Soliditet** Soliditet är ett ekonomiskt nyckeltal som beskriver förhållandet mellan det egna kapitalet och det totala kapitalet. Det kan också beskrivas med hur stor andel av förbundets tillgångar som inte motsvaras av skulder. Soliditet beskrivs som förbundets betalningsförmåga på lång sikt. Soliditeten ska inte understiga 30 %.
3.	**Betalningsberedskap** Förbundet ska ha tillgängliga likvida medel, dvs. tillgångar i kassa och bank och som motsvarar en god betalningsberedskap. Betalningsberedskapen bör därför inte någon gång understiga 7 000 tkr under året för att säkerställa kapacitet att hantera löpande utbetalningar, ex. löner och fakturor.

2.5 Balanskravsresultat

Balanskravsutredning	2024	2023	2022	2021
Årets resultat enligt resultaträkningen	3 634 005	4 571 310	692 450	4 624 893
- Samtliga realisationsvinster				
+ Realisationsvinster enligt undantagsmöjlighet				
+ Realisationsförluster enligt undantagsmöjlighet				
-/+ orealiserade vinster och förluster i värdepapper	- 3 536 063	-3 540 175	4 819 144	-5 250 141
+/- Återföring av orealiserade vinster och förluster i värdepapper				
Årets resultat efter balanskravsjusteringar	97 942	1 031 135	5 511 594	-625 248
- Reservering av medel till resultatutjämningsreserv				
+ Användning av medel från resultatutjämningsreserv				
Synnerliga skäl				
Årets balanskravsresultat	97 942	1 031 135	5 511 594	-625 248
Balanskravsunderskott från tidigare år			-625 248	
Summa	97 942	1 031 135	4 886 346	-625 248

Årets resultat enligt resultaträkningen visar ett positivt utfall om 3 634tkr. Resultatet är ca 3mkr över finansiellt mål 1 som anger att resultatet ska vara positivt om 500tkr. Orealiserad vinst från förbundets värdepapper uppgår till 3 536tkr därav ett balanskravsresultat som visar ett positivt resultat på 98tkr.

2.6 Väsentliga personalförhållanden

De nya arbetstidsreglerna har haft stora konsekvenser för personalplaneringen av den operativa verksamheten under året. Innan sommaren gjordes en analys fram kring vilka konsekvenser detta har fått på verksamheten och en arbetsgrupp sattes samman, bestående av chefer, medarbetare och fackliga representanter, för att arbeta med flertalet åtgärder på kort och lång sikt. Ett resultat utav det arbetet var att söka om ny dispens för dygnstjänstgöring på helger och för sommar 2025. Detta för att möjliggöra bättre bemanningsplanering och att skapa goda förutsättningar för medarbetare att kunna kombinera arbete och familjeliv.

Det har varit ett ansträngt läge i förbundet efter att flertalet nyckelpositioner varit vakanta dels på grund av pensionsavgång, dels för att de lämnat för annan arbetsgivare. Det har bland annat lett till en större prioritering av kärnverksamheten men även rekrytering av olika befattningar så som ny förbundschef, två nya enhetschefer till den operativa verksamheten, instruktörer och RiB-anställda. Ytterligare rekryteringar har skett i och med utökning av enheterna brandskyddskontroll, trygghetscentral och samhällsskydd. Den interna rörligheten har ökat som följd av utökning av enhet samhällsskydd vilket synliggör möjligheter till kompetensutveckling inom förbundet.

Fokus under 2025 blir att hantera en utmanande bemanningsplanering, att förbättra chefers förutsättningar med bland annat utbildning i arbetsmiljö- och lönearbete samt att stärka samverkan och delaktighet. Detta är viktiga komponenter i det fortsatta arbetet med att skapa ett utökat *vi – Räddningstjänsten Skaraborg* där medarbetare trivs och mår bra.

2.6.1 Sjukfrånvaro

Total sjukfrånvaron för 2024 är i genomsnitt 3,7%. Under 2023 låg sjukfrånvaron på en lägre nivå, 2,8%. Det är en ökning av total sjukfrånvaro varje månad, bortsett november till december, och kan till stor del förklaras med att de nya arbetstidsreglerna inte möjliggör byten i samma utsträckning som tidigare. Inom förbundet utgör intervallen 2–14 dagar störts andel sjukfrånvaro och det finns tre långtidssjukskrivningar där det pågår ett aktivt rehabiliteringsarbete.

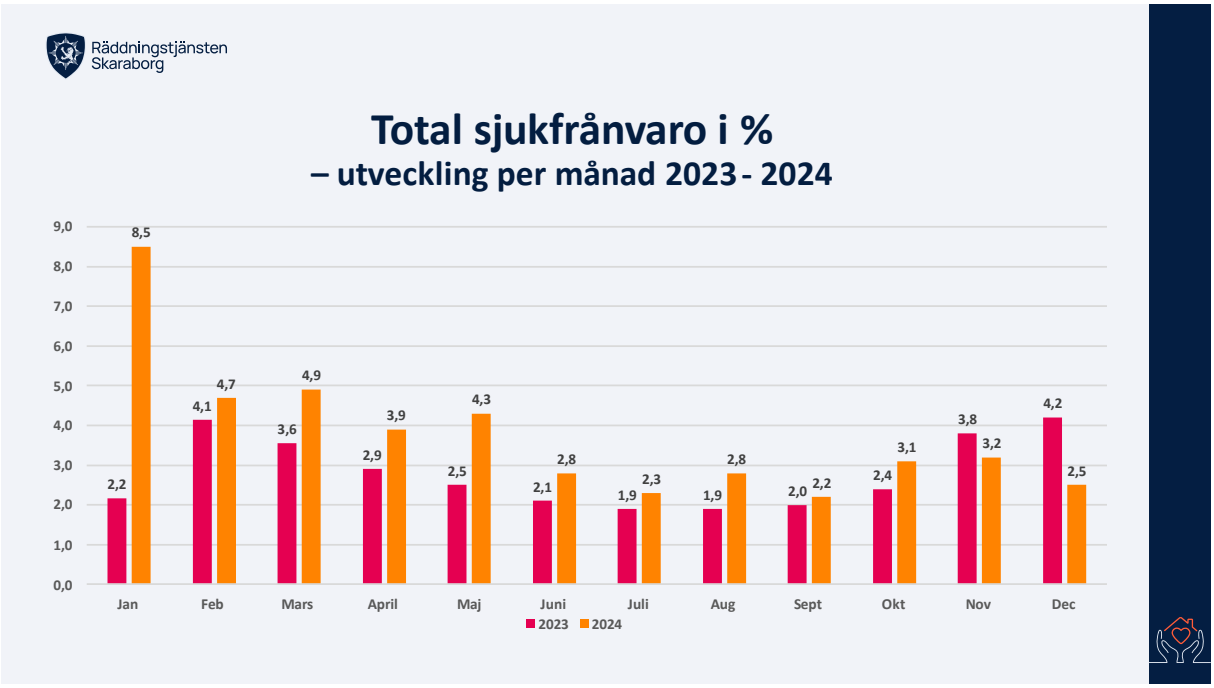


Diagram 1: Total sjukfrånvaro i % - utveckling per månad 2023-2024

2.6.2 Olycksfall och tillbud

Under 2024 har det inträffat totalt 44 händelser vilket är en minskning med tre händelser från föregående år. Dessa är fördelade på:

- Riskobservationer 18 st.
- Tillbud 13 st.
- Olycksfall 13 st.

Majoriteten av händelserna har inträffat inom operativ heltid (26 st.) och inom drift- och utbildningsavdelningen (5 st.)

Förbundet har även fått in tre anmälningar om kränkande särbehandling/sexuella trakasserier vilket i samtliga fall har lett till utredning via Skaraborgshälsan eller annan extern part.

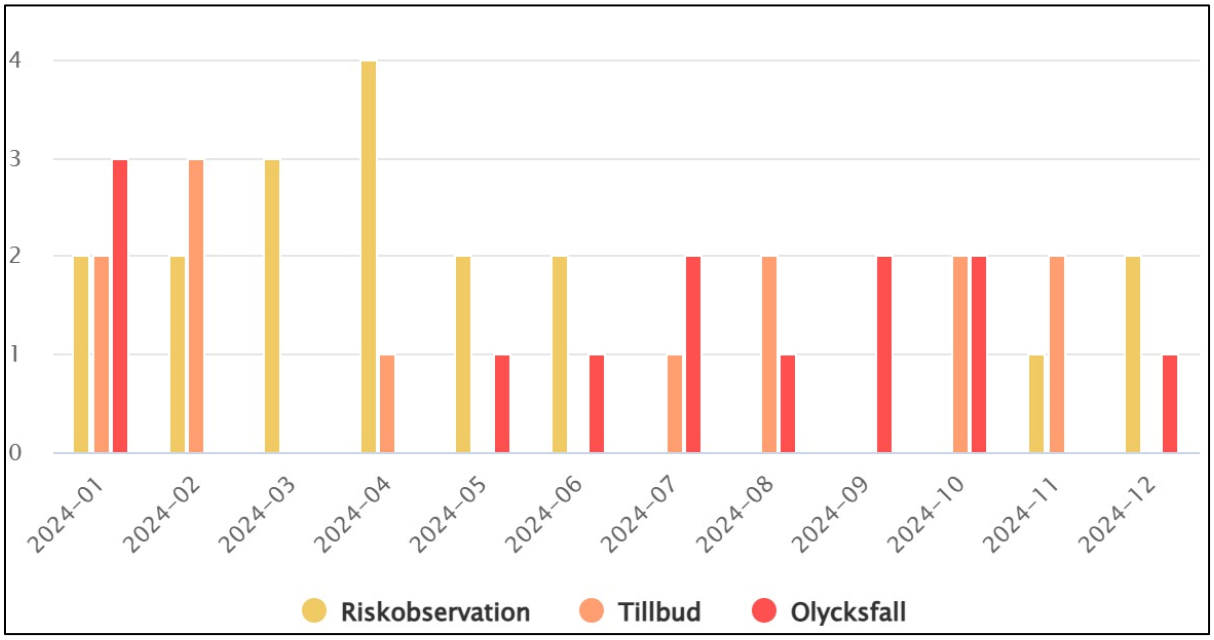


Diagram 2: Riskobservationer, olycksfall och tillbud per månad under året.

2.7 Förväntad utveckling

År 2024 är ett år då kommunal verksamhet fortsatt påverkas av den svaga ekonomin. Inflationen har sjunkit under året, vilket är positivt, och ligger nu på en mer normal nivå. Kraven på räddningstjänsten generellt har ökat och kommer fortsätta att öka inom flera områden framöver, ex. förebyggande, räddningstjänst under höjd beredskap, civilplikt, med mera. Räddningstjänsten omfattas också av de krav som verksamheter i samhället generellt omfattas av, ex. GDPR, informationssäkerhet, osv. Även här kommer nya krav med ex. ny cybersäkerhetslag. För att uppfylla befintliga och kommande krav kommer verksamheten kontinuerligt behöva ses över och effektiviseras. Trotts detta kommer det föreligga ett fortsatt behov av utökade ekonomiska medel föra att klara av att leva upp till de krav som ställs idag och kommer att ställas i framtiden.

Skaraborg har flera större etableringsprojekt som pågår eller kommer att startas upp i närtid, vilket är mycket positivt för samhällsutvecklingen och ekonomin i vår delregion. Etableringarna får en direkt påverkan på riskbild och därmed också vår verksamhet.

Det pågår arbete med flera nya brandstationer för förbundet (*Skövde, Mariestad och Grästorp*) där arbetet har kommit olika långt för respektive kommun men där en förväntan är att arbetet ska bli mer konkret i närtid med byggstart så snart som möjligt. Behov av nya brandstationer i aktuella kommuner är stort. Redan idag är det brist på tillräckliga utrymmen på brandstationerna i Skövde och Mariestad för den verksamhet som bedrivs och än mer för de utökningar av verksamheten som är beslutade och som måste till för att klara framtidens krav.

Vid utökning av förbundet organiserades resurserna utifrån befintliga kompetenser och kraven vid en verksamhetsövergång. Vid personalrörlighet framåt är det viktigt att alltid analysera samhällets och verksamhetens behov. Baserat på analysen kan resurser omfördelas internt, verksamheten kan effektiviseras och rekrytering av nödvändig kompetens kan ske.

Det finns ett behov att se över förbundets säkerhetsskyddsarbete så att det läggs på en rimlig nivå utifrån den verksamhet som bedrivs. Vidare behöver förbundet utveckla övrigt säkerhetsarbete där två viktiga delar är informationssäkerhet och skalskydd. Skalskyddet för förbundets verksamhet är idag otillräckligt och ger inte det skydd som en samhällsviktig verksamhet behöver ha för att säkerställa kontinuerlig drift. Under året kommer också en ny cybersäkerhetslag som väntas träda i kraft vid årsskiftet 2024/205. Den nya lagen omfattar bland annat kommunal verksamhet, vilket inte tidigare lagstiftning inom området gjorde och ställer krav på hur information hanteras och skyddas.

2.8 Måluppföljning

Symbolförklaring	Uppfylls	Uppfylls delvis	Uppfylls ej	Utfall saknas

Målbild för jämställdhet och mångfald		Resultat helår
Målbild 1	*Arbetsmiljön och utbildningsmiljön är inkluderande och det råder aktiv nolltolerans mot diskriminering och kränkningar.*	***Uppfylls delvis** under året och bedömningen är att det även gäller som prognos för helåret.*
Målbild 2	*Räddningstjänstens rekryteringsunderlag speglar samhället, mångfald är en naturlig del i att bedriva verksamheten.*	***Uppfylls** under året och bedömningen är att det även gäller som prognos för helåret.*
Målbild 3	*Räddningstjänsten levererar en bra och jämlik service till hela befolkningen*	***Uppfylls delvis** under året och bedömning att det även gäller som prognos för helåret.*

Kommentar/analys:

Målbild 1: Räddningstjänsten arbetar mer aktivt med ex. inkludering än tidigare även om vi har mycket kvar att göra. Under året har mensskydd tillgängliggjorts för våra medarbetare och besökare på olika sätt. Mensskydd finns tillgängligt i omklädningsrum på våra heltidsstationer och på våra heltidsstationer och övningsfältet Hasslum finns även mensskyddsdispensrar som framförallt är inriktade mot våra besökare. Med beslutet gällande mensskydd vill vi skapa trygghet genom att igen ska behöva känna sig stressad, otrygg eller obekväm på grund av mens eller att inte ha tillgång till mensskydd när de är hos oss. Vi vill också bidra till en ökad jämställdhet genom att tillsammans skapa en inkluderande arbetsmiljö där kvinnors behov tas på allvar. Arbetet fortsätter med att även tillgängliggöra mensskydd på RiB- och värnstationer samt i släckbilar. I slutet av året har ett nätverk för kvinnliga medarbetare inom förbundet startats. Utöver detta fortsätter förbundet stödja nätverk som aktivt arbetar med utveckling av området jämställdhet och mångfald. Arbetet med att stärka linjechefers medvetenhet om normer, bemötande och likabehandling fortgår, men vi ser att vi även behöver göra insatser för hela organisationen. Genom vår plattform för medarbetarengagemang, Winningtemp, framkommer tyvärr att det förekommer kränkningar/mobbing i vår organisation, vilket vi måste arbeta vidare med.

Målbild 2: Under året har räddningstjänsten lanserat en ny arbetsrelaterad bana som på ett bättre sätt än tidigare säkerställer att våra medarbetare, brandmän, klarar de moment som ingår i arbetet. Till den arbetsrelaterade banan finns också externt framtagna träningsprogram som syftar till att medarbetarna ska kunna träna på de delar som krävs för att de ska få bättre förutsättningar att klara de arbetsmoment som ingår i tjänsten. Den nya arbetsrelaterade banan är mer rättvis mot befintliga och nya medarbetare då den har en stark koppling till arbetsmomenten. Den fortsatta utvecklingen handlar om att publicera information och filmer från banan så att medborgare som är intresserade av yrket kan får en bättre förståelse för vad det innebär men också en möjlighet att, om det behövs, träna upp sig inför en eventuell ansökan till oss.

Målbild 3: Aktiviteter för att öka medvetenheten i jämlikt och jämställt bemötande har inte genomförts under 2024.

Förebygga bränder	Resultat helår

Inriktningsmål	*Antalet bränder och utvecklade bränder i byggnader per 1 000 invånare ska, i medeltal, minska med minst 10 % under perioden*[4]*.*	***Uppfylls inte** under året.*

Kommentar/analys:

För år 2024 har 184 bränder i byggnad inträffat inom förbundet varav 46 är utvecklade bränder, dvs. de har gått vidare från det objekt som först antändes. Motsvarande siffror för 2023 är 189 bränder varav 43 utvecklade bränder. Antalet bränder i byggnader har minskat med fem och antalet utvecklade bränder har ökat med tre styck från 2023 till 2024. Observera att statistiken gäller korta perioder och påverkar resultatets korrekthet.

Förhindra eller begränsa skador		**Resultat delår samt prognos helår**
Inriktningsmål	*Ingen ska omkomma i brand i byggnad och antalet skadade i brand i byggnad per 1 000 invånare ska, i medeltal, minska med minst 10 % under perioden*[1]*.*	***Uppfylls inte***

Kommentar/analys:

För 2024 har 16 personer har behövt omhändertas på grund av sina skador vid brand i byggnad. Under året har vidare fyra personer omkommit vid brand i byggnad. 2023 behövde åtta personer omhändertas på grund av sina skador vid motsvarande händelsetyp. En person omkom under samma period. Observera att statistiken gäller korta perioder och påverkar resultatets korrekthet.

Räddningstjänsten utvecklar kontinuerligt den operativa verksamheten och verksamhetens rutiner i syfte att effektivisera de insatser som hanteras, i synnerhet de gällande brand. Prioritering av verksamheten, mycket med hänsyn till det nya förbundet, har begränsat förutsättningarna i målarbetet.

Påbörja räddningsinsatser inom godtagbartid		**Resultat delår samt prognos helår**
Inriktningsmål	*Räddningstjänsten ska i genomsnitt vara på plats vid en händelse inom 10 minuter för 75 % av händelserna och inom 20 minuter för 95 % av händelserna under perioden*[1]*.*	***Uppfylls delvis**.* *Målet att vara på plats inom 20 min vid 95% av händelserna nås. Målet att vara på plats inom 10 min vid 75% av händelserna nås ej.*

Kommentar/analys:

Resultatet gällande responstider hämtat från förbundets verksamhetsledningssystem visar att responstiderna inte fullt ut når upp till målet. Sammantaget för samtliga kommuner når vi under året 70 % av händelserna inom 10 minuter och 96 % inom 20 minuter. Det förekommer stora variationer mellan kommunerna, vilket behöver analyseras vidare.

Den analys som är gjord kring respons- och insatstider innehåller vissa felkällor. Exempelvis problematik i teknisk utrustning samt när respektive enhet kvitterar sig framme på olycksplats. Detta till trots så syns i sammanställningen en trend att tiderna fortsatt behöver analyseras och att vi vid

4 Perioden avser en fyraårsperiod där första perioden startar 2022-01-01.

behov även behöver ta fram åtgärder för att korta tiderna. Uppgiften tas med till verksamhetsåret 2025.

Beslut är taget av Direktionen att fortsatt implementera FIP, Första insatsperson, vid alla förbundets renodlade RiB-stationer. Detta kommer påverka responstiden positivt över tid.

Genom systematiskt underhållsarbete säkerställs att Räddningstjänsten har fungerande fordon och materiel för att säkerställa tillförlitlighet i att respondera på händelser.

Effektiva räddningsinsatser		**Resultat delår samt prognos helår**
Inriktningsmål	*Räddningstjänstens insatser, gällande bränder och trafikolyckor, ska vara effektiva och kontinuerligt bli effektivare genom att en händelses negativa utveckling ska stoppas eller vändas till en positiv utveckling, i genomsnitt, inom 20 minuter (omställningspunkten) från att räddningstjänsten är framme på plats under perioden[1].*	***Uppfylls delvis**.* *Bedömningen är att räddningsinsatser genomförs på ett effektivt sätt utifrån de data som finns tillgängliga. Den så kallade Omställningspunkten som mätvärde har dock varit svår att implementera varvid måluppfyllnaden endast är bedömd.*

Kommentar/analys:

Flera av de aktiviteter som hör till aktuellt mål har inte kunnat prioriteras med hänsyn till övriga omfattande processer som pågått och pågår inom organisationen, ex. tillfällig organisation, utökning av förbundet samt förändringar kring arbetstidens förläggning och omsättning av flera chefer.

För att kunna använda ”omställningspunkten” som ett mätverktyg behöver hela organisationen utbildas i hur denna bedöms och används. En första teoretisk utbildning är genomförd under delåret och nu behöver denna kunskap omsättas i faktiskt handlande. Detta är påbörjat men förväntas ta längre tid än beräknat att implementera full ut. en uppgift för resterande året samt för 2025.

Allmänhetens förmåga till räddningsinsats		**Resultat helår**
Inriktningsmål	*Allmänhetens möjlighet att vidta åtgärder vid bränder, som allmänheten upptäcker, ska öka genom att andelen bränder där någon annan än räddningstjänsten, ex. allmänheten, påbörjat insatsen, i medeltal, ska vara minst 45 % under perioden[1].*	***Uppfylls** under året med ett medeltal på 50 %.*

Kommentar/analys:

Brandskyddsutbildning till våra medlemskommuners anställda samt information till allmänheten bedrivs med regelbundenhet genom en interaktiv utbildningsplattform med ett innehåll om hur man ska agera vid brand. Dessa utbildningar och informationsinsatser bedöms ha en positiv effekt på allmänhetens agerande i händelse av olycka eller brand.

Förebygga bränder i Gullspångs kommun	**Resultat helår**

Inriktningsmål	*Antalet bränder och utvecklade bränder per 1000 invånare i Gullspångs kommun ska minska under perioden[1] för att hamna under medelvärdet för kommungruppen.*	***Uppfylls delvis** under året.*

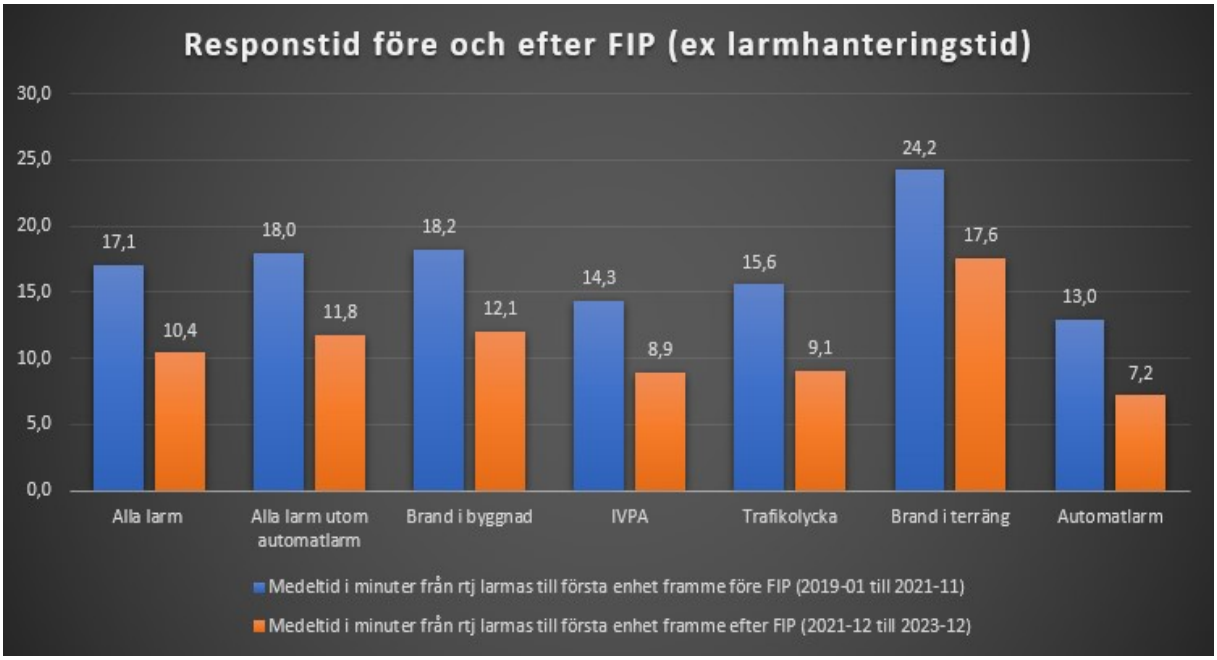
Kommentar/analys:

För år 2024 har 16 bränder i byggnad inträffat i Gullspångs kommun varav tre är utvecklade bränder, dvs. de har gått vidare från det objekt som först antändes. Motsvarande siffror för 2023 är 15 bränder varav fem utvecklade bränder. Antalet bränder i byggnader har ökat med en och antalet utvecklade bränder har minskat med två styck från 2023 till 2024. Observera att statistiken gäller korta perioder och påverkar resultatets korrekthet.

Förmåga till räddningsinsats i Karlsborgs kommun		**Resultat delår samt prognos helår**
Inriktningsmål	*Responstiderna i Karlsborgs kommun för alla händelsetyper ska minska under perioden[1] för att hamna under medelvärdet för kommungruppen.*	***Uppfylls** redan under 2023 och fortsätter att vara uppfyllt under 2024.*

Kommentar/analys:

I årsredovisningen 2023 ges denna analys: *"Den FIP-funktion som inrättats samt implementerats i Karlsborgs kommun har fortsatt följts upp och utvärdering för 18 månader har genomförts grundligt. Därutöver har verksamhetsåret 2023 analyserats specifikt. FIP-funktionen innebär att styrkeledaren har ett eget fordon som används under beredskapsveckan vilket medför att denne responderar på händelser direkt från där hen befinner sig utan att behöva åka via brandstationen."* Responstiden i nedanstående diagram visar tiden, i medeltal, från det att räddningstjänsten får larmet till dess att första enhet är framme.



Tabell: Responstid i Karlsborgs kommun före och efter införandet av FIP

Vid en analys av responstider för verksamhetsåret 2024 blir medelresponstiden 11,5 minuter för samtliga olyckstyper.

Ekonomiska mål	**Resultat helår**

1.	Resultatet för året efter finansnetto ska vara positivt, och positiva resultatet ska uppgå till minst 500 tkr.	***Uppfylls** under delåret och bedömning att det även gäller som prognos för helåret.*
2.	Soliditeten ska inte understiga 30 %.	***Uppfylls** under delåret och bedömning att det även gäller som prognos för helåret.*
3.	Betalningsberedskapen bör inte understiga 7000 tkr under året för att säkerställa kapacitet att hantera löpande utbetalningar, ex. löner och fakturor.	***Uppfylls** under delåret och bedömning att det även gäller som prognos för helåret.*

Kommentar/analys:

Årets resultat enligt resultaträkningen visar ett positivt utfall med 3 634 005kr, finansiellt mål där uppfyllt. Målen gällande soliditet och betalningsberedskap uppnås också helt.

3 Resultaträkning

Resultaträkning, kr	Not	2024-01-01 2024-12-31	2023-01-01 2023-12-31
Verksamhetens intäkter	2,5	230 992 245	218 650 439
Verksamhetens kostnader	3,4	-222 561 376	-209 084 703
Avskrivningar	5	-9 504 735	-9 305 753
Verksamhetens nettokostnader		**-1 073 866**	**259 983**
Verksamhetens resultat		**- 1 073 866**	**259 983**
Finansiella intäkter	7	4 710 602	4 411 282
Finansiella kostnader	8	-2 731	-99 955
Resultat efter finansiella poster		**3 634 005**	**4 571 310**
Årets resultat		**3 634 005**	**4 571 310**

4 Balansräkning

Tillgångar	Not	2024-12-31	2023-12-31
Anläggningstillgångar			
Materiella anläggningstillgångar			
Mark och byggnader	9	1 056 692	1 404 005
Maskiner, inventarier, bilar och transportmedel	10	63 675 046	68 900 459

Summa anläggningstillgångar		**64 731 738**	**70 304 464**
Omsättningstillgångar			
Fordringar	11	67 499 371	65 575 750
Kortfristiga placeringar	12	33 868 885	30 332 798
Kassa och Bank	13	45 993 651	26 422 680
Summa omsättningstillgångar		**147 361 929**	**122 331 228**
Summa tillgångar		**212 093 645**	**192 635 692**

Eget kapital, avsättningar och skulder	Not	2024-12-31	2023-12-31
Eget kapital			
Årets resultat		3 634 005	4 571 310
Övrigt eget kapital		67 454 286	62 882 977
Summa eget kapital		**71 088 291**	**67 454 287**
Avsättningar			
Avsättning för pensioner	14	48 575 591	40 412 952
Skulder			
Långfristiga skulder	15	916 614	1 292 758
Kortfristiga skulder	16	91 513 148	83 475 696
		92 429 762	**84 768 454**
Summa eget kapital, avsättningar och skulder		**212 093 645**	**192 635 692**
Ställda säkerheter		Inga	Inga
Ansvarsförbindelser		Inga	Inga

5 Kassflödesanalys

	Not	2024-01-01-2024-12-31	2023-01-01-2023-12-31
Årets resultat		3 634 005	4 571 310
Justering för poster som inte ingår i kassaflödet			
Av- och nedskrivningar		9 504 735	9 305 753
Gjorda avsättningar		8 162 639	5 132 952
Övriga ej likviditetspåverkande poster	17	-3 912 207	-3 903 872
Medel från verksamheten före förändring av rörelsekapital		**17 389 216**	**15 106 143**
Ökning/minskning kortfristiga fordringar		-1 923 668	-55 360 933
Ökning/minskning kortfristiga skulder		8 037 430	60 483 229

Kassaflöde från den löpande verksamheten		**23 502 978**	**20 228 439**
Investeringsverksamheten			
Investering i materiella anläggningstillgångar		-3 932 007	-36 025 959
Försäljning av materiella anläggningstillgångar		0	0
Kassaflöde från investeringsverksamheten		**-3 932 007**	**-36 025 959**
Finansieringsverksamheten			
Kapitaltillskott nya medlemmar		0	22 228 806
Kassaflöde från finansieringsverksamheten		**0**	**22 228 806**
Årets kassaflöde		**19 570 971**	**6 431 286**
Likvida medel vid årets början		26 422 680	19 991 394
Likvida medel vid årets slut		**45 993 651**	**26 422 680**

6 Noter och tilläggsupplysningar

Not 1 Redovisnings- och värderingsprinciper

Årsredovisningen är upprättad i enlighet med lagen om kommunal bokföring och redovisning och rekommendationer från Rådet för kommunal redovisning. Intäkter redovisas i den omfattning det är sannolikt att de ekonomiska tillgångarna kommer att tillgodogöras kommunalförbundet och intäkterna kan beräknas på ett tillförlitligt sätt. Fordringar har upptagits till de belopp varmed de beräknas inflyta. Tillgångar och skulder har upptagits till anskaffningsvärde där inget annat anges.

Tillgångar avsedda för stadigvarande bruk eller innehav med en nyttjandeperiod om minst 3 år klassificeras som anläggningstillgång om beloppet överstiger gränsen för mindre värde. Gränsen för mindre värde har satts till ett halvt prisbasbelopp och gäller som gräns för materiella tillgångar. Anläggningstillgångarna upptages till anskaffningsvärdet minskat med eventuella investeringsbidrag och verkställda avskrivningar.

Pensionsskulden redovisas så att pensionsförmån som intjänats från och med 1998 redovisas som en avsättning i balansräkningen.

Periodiseringar av inkomster och utgifter har skett enligt god redovisningssed. Värdering av kortfristiga placeringar har gjorts till marknadsvärde.

Komponentavskrivningar har införts från 2015. Det som fanns innan 2015 har gåtts igenom och utifrån väsentlighet så låg anläggningarna rätt när det gäller komponenter och avskrivningstider, så någon justering på detta har inte gjorts.

Avskrivningstider för materiella anläggningstillgångar är:

Verksamhetsfastigheter 5 år	Fordon 5 år	Investeringsbidrag 10år	Inventarier 3 år
Verksamhetsfastigheter 10 år	Fordon 7 år	Investeringsbidrag 20år	Inventarier 4 år
Verksamhetsfastigheter 20 år	Fordon 10 år		Inventarier 5 år
Verksamhetsfastigheter 28 år	Fordon 15 år		Inventarier 10 år
Verksamhetsfastigheter 33 år	Fordon 20 år		

Verksamhetsfastigheter 50 år	Fordon 25 år		

Not 2 Verksamhetens intäkter

	2024-01-01-2024-12-31	2023-01-01-2023-12-31
Medlemsbidrag kommuner	176 947 000	167 033 000
Bidrag kommuner utöver medlemsbidrag	6 932 000	0
Bidrag Trygghetscentralen*	8 534 321	0**
Driftbidrag från Staten	14 940	406 422
Övriga taxor och avgifter	31 316 642	47 583 976
Försäljning av verksamhet	6 662 269	3 246 744
Övriga verksamheter	585 073	380 297
	230 992 245	**218 650 439**

*Trygghetscentralen är inte från alla kommuner. **Inte särredovisat per konto 2023.

Not 3 Verksamhetens kostnader

	2024-01-01-2024-12-31	2023-01-01-2023-12-31
Arvoden, löner och sociala avgifter, personalförsäkringar	147 957 719	137 083 305
Pensionskostnader	21 373 141	17 685 000
Bränsle, energi och vatten	350 286	420 968
Lokal- och markhyror	18 139 627	18 806 433
Övriga tjänster	6 509 792	5 850 939
Förbruknings- och skyddsmaterial	7 238 739	6 967 571
Reparation av utryckningsfordon	4 516 262	4 056 065
Övriga kostnader	16 475 810	18 214 421
Summa verksamhetens kostnader	**222 561 376**	**209 084 703**

Not 4 Ersättning till revisorerna

	2024-01-01-2024-12-31	2023-01-01-2023-12-31
KPMG Revisionsuppdraget	90 475	60 000
Summa ersättning revisorerna	**90 475**	**60 000**

Not 5 Avskrivningar

	2024-01-01-2024-12-31	2023-01-01-2023-12-31
Avskrivning byggnader och anläggningar	575 751	528 183
Avskrivning maskiner, inventarier och fordon	8 928 984	8 777 570
Summa avskrivningar	**9 504 735**	**9 305 753**

Not 6 Medlemsbidrag

	2024-01-01-2024-12-31	2023-01-01-2023-12-31
Skövde	44 700 000	39 453 000
Lidköping	36 411 000	35 127 000
Mariestad	29 106 000	28 078 000
Vara	13 471 000	12 995 000
Gullspång	9 540 000	9 204 000
Tibro	8 346 000	8 051 000
Töreboda	7 791 000	7 516 000
Hjo	7 757 000	7 483 000
Karlsborg	6 960 000	6 715 000
Essunga	6 441 000	6 214 000
Grästorp	6 424 000	6 197 000
Summa medlemsbidrag	**176 947 000**	**167 033 000**

Not 7 Finansiella intäkter

	2024-01-01-2024-12-31	2023-01-01-2023-12-31
Ränteintäkter	1 174 539	771 152
Värdepapper resultat	3 536 063	3 301 771
Övrig finansiell intäkt	**0**	338 359
Summa finansiella intäkter	**4 710 602**	**4 411 282**

Not 8 Finansiella kostnader

	2024-01-01-2024-12-31	2023-01-01-2023-12-31
Övriga finansiella kostnader	-2 731	-99 955
Summa finansiella kostnader	**-2 731**	**-99 955**

Not 9 Mark och byggnader

	2024-12-31	2023-12-31
Ingående anskaffningsvärden	7 371 833	7 218 965
Investeringar	228 437	152 868
Försäljningar/utrangeringar		
Omklassificeringar		
Utrangeringar		
Utgående ackumulerade anskaffningsvärden	**7 600 270**	**7 371 833**
Ingående avskrivningar	-5 980 950	-5 452 767
Försäljningar/utrangeringar		
Årets avskrivningar	-575 751	-528 183
Utgående ackumulerade avskrivningar	**-6 556 701**	**-5 980 950**
Ingående nedskrivningar	13 122	
Årets nedskrivningar		13 122
Utgående ackumulerade nedskrivningar		**13 122**
Utgående redovisat värde	**1 056 691**	**1 404 005**
Bokfört värde byggnader	1 056 691	
Bokfört värde mark	0	0
	1 056 691	**1 404 005**

Not 10 Maskiner, inventarier, bilar och transportmedel

	2024-12-31	2023-12-31
Ingående anskaffningsvärden	135 485 680	98 849 970
Investeringar	3 703 570	36 635 710
Omklassificeringar		
Utrangeringar		
Utgående ackumulerade anskaffningsvärden	**139 189 250**	**135 485 680**
Ingående avskrivningar	-66 585 221	-57 807 651
Årets avskrivningar	-8 928 984	-8 777 570
Utrangeringar		
Utgående ackumulerade avskrivningar	**-75 514 205**	**-66 585 221**
Utgående redovisat värde	**63 675 045**	**68 900 459**

Not 11 Fordringar

	2024-12-31	2023-12-31
Kundfordringar	*58 750 504*	*52 130 940*
Förutbetalda kostnader och upplupna intäkter	*2 774 116*	*7 529 711*
Skolmåltidskuponger	*0*	*7 400*

Övriga kortfristiga fordringar	*5 974 751*	*5 907 699*
Summa fordringar	***67 499 371***	***65 575 750***

Not 12 Kortfristiga placeringar osäker på vilket anskaffningsvärde som ska användas

	Anskaffningsvärde	Bokfört värde	Marknads-värde
Fonder	*26 790 769*	*33 868 885*	*33 868 885*
	26 790 769	***33 868 885***	***33 868 885***

Not 13 Kassa och bank

	2024-12-31	2023-12-31
Bank	*45 993 651*	*26 422 680*
Summa kassa och bank	***45 993 651***	***26 422 680***

Not 14 Avsättningar för pensioner

	2024-12-31	2023-12-31
Ingående avsättning	*40 412 952*	*35 280 000*
Pensionsutbetalningar	*-1 946 000*	*-2 136 000*
Nyintjänad pension	*5 216 000*	*4 581 000*
Ränte- och basbeloppsuppräkningar	*3 331 000*	*2 774 000*
Förändring löneskatt	*1 594 0002*	*1 002 000*
Övrigt	*-31 009*	*-1 088 048*
Utgående avsättning	***48 575 991***	***40 412 952***

Not 15 Långfristiga skulder

	2024-12-31	2023-12-31
Skuld investeringsbidrag	*3 198 488*	*3 198 488*
Ackumulerade upplösta investeringsbidrag	*-2 281 874*	*-1 905 730*
Summa långfristiga skulder	*916 614*	*1 292 758*

Not 16 Kortfristiga skulder

	2024-12-31	2023-12-31

Leverantörsskulder	*10 817 634*	*10 954 459*
Löneskulder inkl. semesterlöner	*15 811 359*	*13 880 030*
Övriga kortfristiga skulder	*6 587 750*	*4 948 667*
Upplupna kostnader och förutbetalda intäkter	*58 296 383*	*53 692 540*
Summa kortfristiga skulder	***91 513 126***	***83 475 696***

Not 17 Justering för poster som inte ingår i kassaflödet

	2024-12-31	2023-12-31
Upplösning investeringsbidrag	*-376 144*	*-363 697*
Orealiserade vinster värdepapper	*-3 536 063*	*-3 540 175*
Summa justering för poster som inte ingår i kassaflödet	***-3 912 207***	***-3 903 872***

7 Investeringsredovisning

Investeringsredovisning (beloppen är i tkr)

För principer över hur investeringsredovisningen är framtagen gå till tilläggsupplysningar och not 1 om redovisnings- och värderingsprinciper. Investeringarna nedan är gjorda i materiella anläggningstillgångar.

Projekt	Budget 2024	Utfall 2024	Avvikelse	Utfall 2023
Fastigheter	*0*	*0*	*0*	*227*
Fordon	*15 250*	*1 105*	*14 145*	*11 003*
Inventarier	*0*	*2 160*	*-2 160*	*2 262*
IT-stöd förebyggande	*200*	*0*	*200*	
Rakel	*150*	*0*	*150*	*53*
RS-nätet	*150*	*0*	*150*	
Överlåtelse maskiner o inv. från RVS		*0*	*0*	*22 481*
Summa nettoinvesteringar	*15 750*	*3 625*	*12 485*	***36 026***

8 Driftredovisning

Driftsredovisning (beloppen är i tkr)	Budget 2024	Utfall 2024	Utfall 2023	Avvikelse budget
Verksamhetens intäkter	*24 479*	*53 701*	*51 617*	*29 222*
Verksamhetens kostnader	*- 190 969*	*- 222 217*	*-209 085*	*-31 248*
Avskrivningar	*- 9 700*	*- 9 505*	*-9 306*	*195*

Medlemsbidrag	*176 947*	*176 947*	*167 033*	*0*
Finansiella intäkter	*0*	*1 175*	*871*	*1 175*
Finansiella kostnader	*0*	*- 3*	*-100*	*-3*
Värdepapper resultat	*0*	*3 536*	*3 540*	*3 536*
Summa	***757***	***3 634***	***4 571***	*2 877*

9 Verksamheterna

Sedan april 2024 har en tillfällig organisation gällt inom förbundet som innebar skillnader mot ordinarie organisation. Den tillfälliga organisationen gälle året ut. Då den tillfälliga organisationen varit gällande för merparten av året är det denna som följs upp nedan. Enheterna operativ heltid öst, väst respektive norr flyttades till avdelning Larm och ledning och enhet trygghetscentral flyttades till avdelning RiB/Värn.

9.1 Stab/Admin

Stab/Admin är en stödfunktion till övriga avdelningar gällande ekonomifunktion, HR funktion, förbundssekreterare, administration, personaladministration. HR funktion utgörs av HR- partner från Skövde kommun samt egen personaladministratör. Arbetet har under året letts av inledningsvis stabschefen och där efter tf. förbundschef, då stabschefen slutade sin tjänst under året. Vid brandstationen i Skövde finns personaladministratör, ekonomiadministratör, förbundssekreterare samt HR- partner, vid brandstationen i Lidköping finns administratör för diverse administrativa uppgifter som löner, diarieföring samt ekonomi. Tidigare fanns även en administratör för brandskyddskontroller inom enheten, vilken under året har flyttats till den nystartade enhet brandskyddskontroll.

9.2 Avdelning Skydd mot olyckor

Avdelningen har under merparten av året bestått av enhet samhällsskydd och enhet brandskyddskontroll, vilket innebär att det endast är dessa enheter som tas med nedan

Tabell 1: Nyckeltal som beskriver avdelningens medarbetar- och chefssammansättning [procentuell andel, vikariat ej medräknade].

Antal anställda (*fasta tjänster*) **22** [100 %]	Antal män **13** [59 %]	Antal kvinnor **9** [41 %]
Enhet samhällsskydd **16** [100 %]	Antal män **8** [50 %]	Antal kvinnor **8** [50 %]
Enhet brandskyddskontroll **3** [100 %]	Antal män **2** [66 %]	Antal kvinnor **1** [33 %]
Avdelningen - chefer **3** [100 %]	Antal män **3** [100 %]	Antal kvinnor **0** [0 %]

Inom avdelningen finns i slutet av perioden 22 tillsvidareanställda medarbetare. Av dessa är 41 % kvinnor och 59 % män. Inom enhet samhällsskydd utgörs andelen kvinnor av 50 % och andelen män av 50 %. Inom enhet brandskyddskontroll utgörs andelen kvinnor av 33 % och andelen män av 66 %. Bland avdelningens chefer är samtliga män.

9.2.1 **Resultat**

Den förebyggande verksamheten inom avdelningen har nu kommit igång med att genomföra fler tillsyner. Det föreligger fortfarande begränsningar i kapaciteten då flera medarbetare fortfarande är relativt nya i sina funktioner samt att utökningen av antal medarbetare inte är klar än. Tidigast år 2028 bedöms full effekt nås i kapacitet för tillsyn då samtliga rekryteringar för utökningen av verksamheten då är genomförda. Under året har fyra medarbetare anställts som tillsammans utgör planerad utökning för både 2024 och 2025. Rekryteringen för 2025 tidigarelades på grund av föräldraledighet och sjukfrånvaro inom enheten.

Under året har enhet brandskyddskontroll startas och chef till enheten har rekryterats. Rekryteringen blev intern med följden att antal brandskyddskontrollanter gick från tre till två i samband med tillsättningen. Enhetschefen har lagt mycket arbete på att starta enheten och förbereda verksamheten för att ta över brandskyddskontrollen i samtliga medlemskommuner från 2025-01-01. Mot bakgrund av detta har rekrytering av brandskyddskontrollanter genomförts flera gånger under året. Tyvärr har inte samtliga brandskyddskontrollanter som behövs rekryterats men två har rekryterats som börjar inom enheten under början av 2025.

Tabell 2: Nyckeltal i form av resultat för perioden.

Egensotning	Tillsyner LSO tot.	Tillsyn LSO verks.	Tillsyn badpl.	Tillsyn LBE tot.	Brandskyddskont.
45	42 *	42 *	0 *	1 *	2 466

*Avser antal ärenden där föreläggande utfärdats, totalt antal hanterade ärenden är ungefär det dubbla.

Resultatet gällande tillsynsverksamheten följer tillsynsplanen för året även om resultatet är lågt i förhållande till det totala årliga tillsynsbehovet. Under delåret har beslut tagits i 42 tillsynsärende enligt lag om skydd mot olyckor 2 kap. 2 §. Nio beslut har tagits i tillsynsärende enligt lag om brandfarliga och explosiva varor. Tillsyn av farlig verksamhet, enligt lag om skydd mot olyckor 2 kap. 4 §, genomförts vid fyra verksamheter under året. Övriga ärenden om tillstånd enligt lag om brandfarliga och explosiva varor, egensotning, olika typer av yttranden med mera har hanterats kontinuerligt. Under året har 2 466 brandskyddskontroller genomförts i kommunerna Lidköping, Essunga, Grästorp och Vara där förbundet bedriver brandskyddskontrollsverksamheten i egen regi, vilket motsvarar 81 % av behovet.

Tabell 3: Nyckeltal i form av resultat för perioden.

Yttranden totalt	Yttrande plan/bygg	Yttrande polis	Yttrande servering	Yttrande miljöbalk
926	383	415	114	14
Sakkunnighetsutlåtande	**Olycksutredningar**	**Tillstånd LBE**	**Tillstånd brandfarlig v.**	**Tillstånd explosiv v.**
11	0	54 *	42 *	12 *

*Avser antal ärenden där beslut om tillstånds utfärdats, totalt antal hanterade ärenden är högre.

9.2.2 **Analys**

Det kan konstateras att organisationens myndighetsutövning gällande tillsyn brister i kapacitet att utföra tillsyner. Antalet genomförda tillsyner ligger under det antal som behöver göras för att följa de lagar och föreskrifter som styr verksamheten. Samtidigt kan det konstateras att de tillsyner som genomförs ger ett positivt resultat med ett förbättrat brandskydd respektive en förbättrad hantering av brandfarliga och/eller explosiva varor, vilket är positivt för samhället. Den tillsynsverksamhet som bedrivs har, på grund av resursbrist, fått prioriteras så att den genomförs där den ger mest nytta för samhället. Andelen brandskyddskontroller som genomförs i egen regi inom förbundet når inte upp till den nivå som krävs för att alla anläggningar ska kontrolleras enligt gällande frister. Kvaliteten på utförda brandskyddskontroller är dock hög, vilket är positivt och kan utgöra en viss kompensation. Orsaken är framförallt svårigheten att återbesätta vakanta tjänster.

9.2.3 **Slutsatser**

Den verksamhet som bedrivs är bra och ger ett bra resultat dock saknas resurser för att genomföra tillräckligt många tillsyner respektive brandskyddskontroller varje år. Detta medför ett sämre brandskydd i samhället och att räddningstjänsten inte hinner tillsyna/kontrollera de objekt som behövs årligen. Direktionens beslut om att tillskjuta pengar till förbundet för rekrytering av ytterligare medarbetare till verksamheten för att öka kapaciteten för tillsyn är mycket positivt och bedöms år 2028 skapa den förmåga som, just nu, krävs för att bedriva tillsyns enligt gällande regelverk idag.

9.3 Avdelning Larm och ledning

Avdelning Larm- och ledning består i grunden av enheterna Ledningscentral och Trygghetscentral, men har i huvudsak under året bestått av enhet Ledningscentral samt de tre operativa heltidsenheterna Norr, Väst och Öst. Med anledning av detta behandlar denna rapport de delarna av organisationen.

Verksamhetsåret för avdelning larm och ledning har påverkats av fortsatt arbete med att bli en gemensam organisation med gemensamma arbetssätt samt de nya arbetstidsreglerna för medarbetare som arbetar enligt Bilaga R, dvs. brandmän, styrkeledare och vakthavande befäl. De nya arbetstidsreglerna för dessa medarbetare började gälla 2024-02-01 vilket innebar nytt schema från och med 2024-01-29. De nya arbetstiderna har påverkat chefer, medarbetare och verksamhet i stor omfattning. De ställer också nya och högre krav på en effektiv personalplanering. Mycket tid och kraft har också lagts på planering av personal, framför allt inför semesterperioden, för att säkerställa bemanningen under sommaren och hantera konsekvenserna av en mycket stor frånvaro under framför allt sommaren. Utryckningsstyrkan i Skövde utökades med en person från och med 2024-01-01 så att styrkan nu består av en styrkeledare och fem brandmän jämfört med tidigare fyra brandmän.

Ett större projekt som påbörjats under året är att ta fram detaljerade mål för den operativa verksamhetens förmågor. Detta krävs för att kunna optimera utbildnings- och övningsverksamheten men också för att på ett tydligare sätt kunna beskriva personella och materiella resursbehov.

9.3.1 Enhet Ledningscentral

Enhet Ledningscentral har fortsatt utvecklat samarbetet med övriga ledningssystem inom Räddningsregion Västra Götaland (RRVG). Detta är ett samarbete mellan ledningssystem Skaraborg, Mellersta Skaraborg, Fyrbodal och Södra Älvsborg. Samarbetet går ut på att centralerna ska vara varandra redundanta samt att kunna förstärka varandra vid större händelser.

MSB:s tillsyn av förbundets ledningssystem har pågått sedan våren 2023 och under året kommit till ett resultat. MSB förlägger Räddningstjänsten Skaraborg att öka förmågan till övergripande ledning till att ha samma kapacitet och förmåga dygnets alla timmar.

Enhet Ledningscentral har tydligt märkt av följderna av de nya reglerna gällande dygnsvila. Enheten kan inte längre planera in gemensamma aktiviteter som APT, övning, utbildning eller externa aktiviteter. Detta leder till att en översyn av bemanningen behövt göras. Åtgärder med anledning av detta genomförs efter slutligt beslut om åtgärder inom ramen för MSB:s tillsyn.

Rent kvantitativt blev det från och med årsskiftet 2022/2023 ett nytt sätt att redovisa antalet händelser eftersom förbundet utökades då. Redovisningen kommer utgå från förbundet såsom det ser ut nu och som jämförelse kommer endast resonemang föras utifrån de mätningar som tidigare gjorts inom RÖS och RVS. Eftersom händelsetyperna tidigare redovisades lite olika mellan RÖS och RVS så blir det svårt att hitta en tydlig redovisningsmodell som blir överblickbar.

Olyckstyper	2023	2024
Brand i byggnad	191	185
Brand, ej i byggnad	264	202

Trafikolycka	290	254
Utsläpp, farligt ämne	67	57
Drunkning/Tillbud	9	7
Automatiskt brandlarm	940	960
IVPA (i väntan på ambulans)	232	223
Övriga olyckstyper	388	298
Totalt	**2381**	**2185**

Medlyssning där utryckning inte behövdes	2023	2024
	1116	1150

Fördelning personskador	2023	2024
Transporterade till sjukhus	120	100
Omkomna	8	16

9.3.2 Händelser med omkomna

Datum	Adress	Händelse	Antal
21/3	Skultorp Skövde	Brand i byggnad	1
27/4	Snarvad Skövde	Trafikolycka	1
4/5	Lidköping	Trafikolycka	1
13/5	Väg 49 Karlsborg	Trafikolycka	1
4/6	Stallsiken Skövde	Järnväg	1
26/6	Lidan Lidköping	Drunkning	1
1/7	Läckö Lidköping	Drunkning	2
16/8	Tidan Skövde	Järnväg	1
24/8	Väg 195 Hjo	Trafikolycka	2
4/10	Väg 200 Töreboda	Trafikolycka	1
3/11	Havstena Skövde	Brand i lägenhet	1
12/11	Odensåker Mariestad	Brand i villa	1
15/11	Göta kanal Töreboda	Drunkning	1
20/12	Skultorp Skövde	Brand i lägenhet	1

9.3.3 Enheter operativ heltid norr, väst och öst

De nya arbetstiderna har påverkat medarbetare och verksamhet i stor omfattning. De ställer också nya och högre krav på en effektiv personalplanering. Mycket tid och kraft har också lagts på planering av personal, framför allt inför semesterperioden, för att säkerställa bemanningen under sommaren och hantera konsekvenserna av en mycket stor frånvaro under framför allt sommaren. Det har under delåret varit mycket oro och diskussioner kring de nya arbetstidsreglerna och dess påverkan på medarbetare och verksamhet. En konsekvens av de nya reglerna är att det är svårare att hantera täckning av frånvaro med befintliga medarbetare, det är endast delar av de medarbetare som arbetar sin dagtidsvecka som kan användas. Samtidigt har andelen frånvaro ökat som en följd av begränsningar i byten av arbetspass som leder till ökat uttag av semester, föräldraledighet och sjukledighet. När medarbetarna som arbetar dagtidsvecka måste användas i större utsträckning för att täcka frånvaro

får det en negativ påverkan på övrig verksamhet som dessa medarbetare skulle bedrivit som inte kan bedrivas.

Det kan konstateras att de operativa resurserna inom avdelningen, i Skövde, Lidköping och Mariestad, inte har den bemanning som krävs för att hantera de uppdrag som åligger resurserna. Styrkornas uppbyggnad med en styrkeledare och fyra brandmän (*fem brandmän i Skövde*) medför begränsningar i kapacitet då det med nuvarande organisering inte är möjligt att fullt ut utföra livräddning eller invändig brandsläckning genom rökdykning parallellt med livräddning från höjdfordon eller parallellt med vattentransport i tankbil. Det kan också konstateras att en utökning av de operativa resurserna inom avdelningen skulle få andra positiva effekter både för förbundet och berörd kommun som ex;

- möjlighet att ha kvar en god förmåga för livräddning med höjdfordon även vid andra händelser som inte kräver full bemanning,
- möjlighet att bli effektivare och säkrare vid hantering av trafikolyckor med behov av losstagning genom att skapa fler roller i arbetet,
- ökade förutsättningar att uppnå mål i handlingsprogrammet om att räddningstjänstens insatser ska vara effektiva och kontinuerligt bli effektivare,
- ökade förutsättningar att bedriva annan verksamhet som bedrivs under dagtidsveckan,
- utökning av den operativa styrkan medför att kommunen kan tillämpa ett utglesat brandpostnät i stora delar av kommunen och genom detta spara pengar.

Frånvaron under sommaren består utöver semester även av ett högt uttag av föräldraledighet. Den stora frånvaron ställer krav på verksamheten för att säkerställa bemanningen. En föryngring av medarbetarkollektivet medför ett ökat uttag av exempelvis föräldraledighet över tid. Verksamhetens förutsättningar är inte sådana att vikarier kan användas hur som helst utan tjänstgörande medarbetare behöver ha kompetens för uppdraget, ex. att köra fordon, rökdyka, osv. Vid flera tillfällen har det varit mycket kritiskt läge i att upprätthålla verksamhetens förmåga. Många medarbetare har hjälpt till i att hantera den stora frånvaron genom extra tjänstgöring, vilket är positivt, men inte en långsiktig lösning.

9.4 Avdelning Drift- och utbildning

9.4.1 **Driftenheten**

För att den skadeavhjälpande verksamheten inom räddningstjänsten ska kunna fullgöra sina uppgifter krävs ett väl fungerande system för drift och underhåll. Kontroll och uppföljning av funktionssäkerheten hos fordon och materiel sker i huvudsak genom regelbundna vecko-, månads- och årskontroller med funktionsprover och besiktningar, och i vissa fall särskilt riktade kontroller. Arbetet sker i huvudsak i egen regi med egen personal, men i vissa fall där krav på annan kompetens gäller, anlitas auktoriserade företag enligt gällande tidsintervaller och normer. Service och reparationer av fordon och materiel sker kontinuerligt där behov uppstår. Vid större insatser har driftavdelningen en viktig roll att fylla när det gäller att skapa uthållighet genom materielförsörjning och akuta reparationer av fordon och materiel. Behovet av driftpersonal vid insatser kan framöver bli så frekvent att en beredskapsfunktion bör övervägas. Larmmottagning av automatiska brandlarm från medlemskommunerna ingår som en del av driftavdelningens ansvarsområde. En rekrytering har genomförts till driftenheten i Lidköping pga. en pensionsavgång.

Under året har logementen på brandstationen i Skövde samt Lidköping fräschats upp. Skövdes logement har fått nytt ytskikt samt ny inredning och i Lidköping har toaletterna fått nya ytskikt. Lidköpings kommun arbetar i nuläget med en omfattande renovering på brandstationen där det bland annat föreligger läckage och fuktproblematik i fastigheten.
Fyra laddplatser för elbilar har installerats på brandstationen i Lidköping. Ett nytt kontor har tillskapats på brandstationen i Skövde.

Miljöstationer för miljöfarligt avfall har upprättats på stationerna i Lidköping, Mariestad och Skövde. Dessa miljöstationer ombesörjer farligt avfall från alla brandstationerna i förbundet. Konceptet är framtaget i samverkan med XR miljöhantering AB.

Förbundet har under året upphandlat en insatsledarbil, fem fordon för brandskyddtekniker, en stegbil, en minibuss samt två FIP bilar. Under året har förbundet avyttrat en mindre båt, två lastbilar och en personbil.

9.4.2 Utbildningsenheten

Enheten arbetar med förbundets utbildning och övningsverksamhet samt utbildning för externa parter. Inom enheten kommer även utvecklingsprojekt kopplat mot metod och teknik att bedrivas.

Arbetet med att skapa en gemensam struktur samt utbildningsplan för vår övning och utbildningsverksamhet fortsätter alltjämt. Arbetet fortsätter därefter att kontinuerligt utveckla vårt sätt att träna och öva. Arbetet inriktas även fortsatt att utveckla vår externa utbildning till våra medlemskommuner för att kunna erbjuda en modern och effektiv utbildningsverksamhet för framtiden. Ett steg är att fortsatt utveckla den utbildningsportal som vi anskaffat till organisationen. I denna portal kan anställda inom våra medlemskommuner kontinuerligt vidareutbilda sig inom brandskydd. Utbildningsportalen används även till vår interna utbildning och övningsverksamhet.

Vidare så har vi startat upp arbetet med det utbildningsbehov som organisationen har kopplat mot vårt uppdrag inom RUHB (Räddningstjänst under höjd beredskap). Här finns en utmaning och ett kommande utvecklingsområde som vi fortsatt kommer intensifiera vidare under kommande år. Som ett led i detta så har vi implementerat delar av detta i vår ordinarie utbildningsverksamhet för vår operativa personal och det har även varit et inslag under de övningsdagar som har bedrivits på Hasslum. Som en del av denna utveckling så har personal deltagit i utvecklingsprojekt hos MSB i syfte att bygga upp vår förmåga inom totalförsvaret och mot RUHB. Vi har även bedrivit ett metodförsök på Övningsfältet Hasslum tillsammans med MSB (Myndigheten för samhällsskydd och beredskap). Arbetet har fallit mycket väl ut och Hasslum som plats kommer att vara fortsatt viktig i detta utvecklingsarbete för oss som räddningstjänst men även för MSB.

Dialog med MSB har förts tillsammans med Skövde kommun huruvida Hasslum kan vara en utbildningsplats för att möta behov kring utbildningar inom RUHB. Denna dialog kommer att fortsatt intensifieras under året där Skövde Kommun bör ta den ledande rollen som dialogpartner till MSB.

Under senare delen av året så har vi arbetat med en upphandling avseende genomförande av GRIB (Grundutbildning för räddningstjänstpersonal i beredskap.) på uppdrag av MSB. Beslutet kom under november att vårt anbud har accepterats och avtal skrevs med MSB därefter. MSB är uppdragsgivare till denna utbildning och genomförande kommer att sträcka sig över avtalsperioden 2025–2027. Under månadsskiftet Jan/Feb 2025 kommer de första utbildningarna att starta upp på Hasslum.

Arbetet med att implementera brandskyddsutbildningarna för våra medlemskommuners personal fortgår och vi har nu en rad olika utbildningar för medlemskommunernas personal att tillgå via vår utbildningsportal. Arbetet med att fortsatt utveckla denna utbildningsportal kommer att gå vidare framåt tillsammans med bland annat enhet samhällsskydd där målet är att även få till delar inom information till allmänheten, rådgivning till verksamheter etc. Antalet genomförda utbildningar under året har följts upp och här kan vi se en hög aktivitet vilket vittnar om att utbildningarna använts och kunskapen därmed sprids. Ca 10 000 utbildningstillfällen finns registrerade via utbildningsportalen. Att kunna erbjuda utbildningen interaktivt och att lär tillfällen kan planeras utifrån verksamheternas möjlighet upplevs som mycket positivt i vår dialog med verksamheterna i våra medlemskommuner. Flexibilitet och tillgänglighet ger bättre förutsättningar att få ta del av utbildningen.

Under året har bland annat följande utbildning- och övnings aktiviteter genomförts.

- Tema dag/insatsdag Enhet H – Detta är övningar med inriktning mot olika typer av uppdrag och vid höstens övningar tränades vår förmåga mot typolycka Trafikolycka, Brand i Byggnad, Arbete i

raserade byggnader samt sjukvård. Alla övningar syftar till att säkerställa individen, gruppen och organisationens operativa förmåga.

- Hasslumsdagar RiB 2024 – Detta är heldagsövningar för samtliga deltidsskift inom förbundet. Övningsdagen består av flertalet momentövningar och insatsövningar. Innehållet var bland annat insats mot RUHB, brand i byggnad samt trafikolycka. Hasslumsdagarna genomförs under hela året på övningsfältet Hasslum.
- Befälsutvecklingsdagar – i syfte att vidareutveckla våra olika befälsnivåer så har under året bedrivits fyra dagar för förbundets olika ledningsfunktioner. Innehållet har varit bland annat RUHB (Räddningstjänst under höjd beredskap) med föreläsning från erfarenheter från kriget Ukraina, erfarenhetsåterföring från genomförda insatser samt även en föreläsning av Samverkansaktörer inom totalförsvaret.
- Grundutbildning för deltidspersonal (GuRIB) – Två kurser på vardera fyra veckor med totalt 40 deltagare har genomförts. Kursen är första delen i utbildningen till deltidsbrandman och efter genomförd kurs har man kompetens för att gå i tjänst. Deltagare från flera olika räddningstjänster gick kursen.
- En rad olika samverkansövningar har genomförts med Försvarsmakten och de regementen som finns i Skaraborg, bland annat Karlsborgs flygplats där vi under september månad tillsammans med Polisen och Ambulansen bedrev en större samverkansövning. Ett flertal samverkansövningar har bedrivits med Kustbevakning och Sjöfartsverket på Vänern och Vättern i syfte att stärka denna förmåga.

Externa aktörer – Utöver förbundet och andra räddningstjänster övar och utbildar sig även andra externa aktörer på övningsfältet Hasslum. Bland annat har övningar genomförts av Frivillig organisationer, Ambulanssjukvården, Försvarsmakten etc.

9.5 Avdelning RiB/Värn och Trygghetscentral

Under året har det genomförts rekryteringar av nya brandmän till flertalet stationer och det har resulterat i 18 nya medarbetare. Rekryteringen av nya brandmän till våra RIB stationer i förbundet är fortsatt en utmaning, framför allt i mindre orter. Vi ser även utmaningar avseende utbildning till Styrkeledare på RIB stationerna. Anledningar till detta är dels tilldelningen av platser på den av MSB anordnade utbildningen, dels den utökade studietid som det nya utbildningssystemet för Ledningspersonal har givit där huvudarbetsgivare har svårt att medge ledighet under utbildningstiden. Behovet av antalet utbildningsplatser till våra RIB stationer förväntas öka de närmsta åren med anledning av personal som avslutar sin anställning och pensionsavgångar.

Enhet Trygghetscentral är sedan hösten fullt etablerad i Mariestad. Verksamheten fortsätter sin uppbyggnadsfas med exempelvis rekrytering av vikarier. Fler och fler uppdrag läggs även till enheten genom en löpande dialog med Mariestads kommun. Verksamheten i Lidköping fortsätter sin utveckling som tidigare och utgör stöd åt verksamheten i Mariestad vid behov. Larmhanteringen är uppsatt så att möjlighet till redundans finns mellan de olika platserna. Totalt har enheten ca 3000 anslutna trygghetslarm i dagsläget. Fixarbrandis har fortsatt högt bokningstryck och bibehåller sin positiva trend som varit ökande varje år sedan pandemin tog slut.

10 Framtid

Ett stort behov för framtiden är att förbundet behöver anpassa sig fullt ut efter de krav som ställs på verksamheten idag och de krav som kommer ställas på verksamheten framåt. Vi är alla överens om att vi står inför massor med möjligheter och utmaningar. Vår delaktighet i totalförsvaret med alla ökningar

som kommer, samt räddningstjänst under höjd beredskap är några stora utmaningar. Samtidigt som detta ökar så ska vi klara vårt nuvarande uppdrag.

Vi har som inriktning att vi ska bygga ett starkt förbund med en robusthet att klara de stora händelserna som kan inträffa men även ha möjlighet att utveckla vår arbetsmiljö och bli en attraktiv arbetsgivare. Vi har beslutat att 2025 blir arbetsmiljöns år.

Ett steg är att ge våra chefer rätt förutsättningar, genom ex. utbildningar inom allt från arbetsrätt och rehabilitering till ledarskap och ekonomi.

Vi genomför anpassningar för att kunna hantera de nya reglerna gällande dygnsvila för skiftgående medarbetare samt skapa förutsättningar för att medarbetare ska kunna vara föräldralediga utan att de begränsar förbundets verksamhet, framför allt under semesterperioden.

Att hitta rätt kompetens är en utmaning som hela svenska arbetsmarknaden står inför, kommunal räddningstjänst utgör inget undantag. För förbundets del ligger de största utmaningarna för närvarande i att rekrytera rätt kompetenser inom området brandskyddskontroll samt en allmän utmaning att rekrytera brandmän till vår deltidsorganisation.

Andra områden där förbundet så fort som möjlighet behöver skapa en förmåga eller en förbättrad förmåga är GDPR, informationssäkerhet och säkerhetsskydd. Samtliga tre områden är tydligt styrda av lagstiftning, dessutom lagstiftning innehållande sanktionsavgifter om de bryts.

Förbundet har behov av nya brandstationer både i Skövde och Mariestad, då de befintliga har många brister samt att de inte är anpassade efter dagens behov. Vidare så har vi behov av att se över våra övningsobjekt. Vi har norra Europas största och bästa övningsfält i vårt förbund – Hasslum i Skövde. På detta har vi många övningsobjekt som slits hårt då de används för utbildning inom brand och olyckor. Underhållet har varit eftersatt sedan en längre tid, vilket har lett till att vi har både en relativt stor underhållsskuld och ett ny-/återinvesteringsbehov. Underhållsplan och årliga kostnader behöver tas fram, detta för att kunna säkra intäkter för att täcka dessa kostnader framåt genom taxor, avgifter som tillämpas när övningsfältet hyrs ut samt när extern utbildning bedrivs i förbundets regi.

Sammanfattningsvis konstateras att det ligger flera spännande och prövande utmaningar framför oss, där våra medarbetares kompetens, engagemang och förmåga är vårt främsta kapital för att lyckas så bra som möjligt i alla våra uppdrag.

Räddningstjänsten Skaraborg
010-173 63 00 rtjskaraborg.se



Räddningstjänsten Skaraborg

Revisorerna i kommunalförbundet Räddningstjänsten Skaraborg

Bilaga 1 till revisionsberättelsen för 2024

Bilaga 1 - Revisorernas redogörelse för år 2024

För att kunna ge underlag till respektive kommunfullmäktiges ansvarsprövning i medlemskommunerna har vi granskat all verksamhet som bedrivs inom direktionens verksamhetsområden och då prövat om:

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

För fullgörandet av uppdraget och som underlag till planerad revisionsinriktning har en väsentlighets- och riskbedömning gjorts. Revisorerna har också under året sammanträffat med förbundsledning och företrädare för direktionen.

Utöver ovanstående har vi har även genomfört grundläggande granskning av direktionen i form av att vi löpande tagit del av direktionens protokoll. Under revisionsåret 2024 har vi endast genomfört fördjupade granskningar i form av granskning av delårsbokslut och årsbokslut med stöd av vårt sakkunniga biträde. Detta eftersom vi inte har haft möjlighet utifrån de ekonomiska förutsättningar som gällt för revisionen. Kommunfullmäktige i medlemskommunerna har fått samtliga granskningar för kännedom. Nedan följer en sammanfattning av resultatet av denna granskning.

Verksamhetsrevision

En stor del av revisionsarbetet i en kommun och i ett kommunalförbund avser verksamhetsrevision, d v s en granskning av att verksamheten bedrivs ändamålsenligt och på ett ekonomiskt tillfredsställande sätt. Syftet är att klarlägga om verksamheten bedrives enligt fastlagda politiska mål och intentioner och att utvärdera om kvalitet och inriktning blir den avsedda. Vi har under 2024 inte haft ekonomiska förutsättningar att genomföra sådan granskning.

Redovisningsrevision

Det andra granskningsområdet är redovisningsrevision. Denna granskning syftar till att utröna om räkenskaperna är rättvisande och om den kontroll som utövas inom direktionen är tillräcklig. Det senare gäller frågan om tillförlitligheten i räkenskaperna och säkerheten i system och rutiner. Vi har bland annat granskat årsredovisningen och årsbokslutet för år 2024 och delårsrapport per den 31 juli 2024. Revisorerna har vid granskningen biträtts av KPMG.

Räddningstjänsten Skaraborg

Revisorerna i kommunalförbundet Räddningstjänsten Skaraborg

Bilaga 1 till revisionsberättelsen för 2024

Revisorernas bedömning av delårsrapporten 2024-07-31

Vi av fullmäktige utsedda revisorer har uppdraget att bedöma om resultatet i delårsrapport per 2024-07-31 är förenligt med de mål direktionen beslutat. Bedömningen avser mål och riktlinjer som är av betydelse för en god ekonomisk hushållning, såväl finansiella som för verksamheten.

Revisorernas bedömning ska biläggas delårsrapporten inför fullmäktiges behandling av densamma. Vår bedömning är baserad på en översiktlig granskning av delårsrapporten, inriktad på övergripande analys och inte på detaljer i redovisningen. Granskningen har utförts enligt god revisionssed i kommunal verksamhet.

För 2024 finns tre finansiella mål med betydelse för god ekonomisk hushållning. Vår bedömning är att resultatet enligt delårsrapporten är förenligt med de av direktionen fastställda finansiella målen. Gällande prognosen för år 2024 har vi inte funnit några indikationer på att direktionens bedömning skulle vara väsentligen felaktig. Direktionen gör den sammantagna bedömningen att förbundet uppnår samtliga finansiella mål.

Vi noterar att direktionen inte fastställt några verksamhetsmål som mäts emot god ekonomisk hushållning. Grundprincipen för verksamhetsmässiga mål med betydelse för god ekonomisk hushållning är att säkerställa att verksamheten ska bedrivas på ett kostnadseffektivt och ändamålsenligt sätt. Vi rekommenderar därmed att direktionen framåt också beslutar om verksamhetsmål som ingår i bedömningen av god ekonomisk hushållning.

Förbundets delårsresultat uppgår till 943 tkr. Årsprognosen uppgår till 4 130 tkr, en förbättring på 3 373 tkr mot budget. Det beror i huvudsak på ökade intäkter och vakanta tjänster.

Förbundet redovisar en bedömning av balanskravsresultatet i förvaltningsberättelsen. Av delårsrapporten framgår det att förbundets prognostiserade balanskravsresultat uppgår till 1512 tkr. Det finns inget balanskravsresultat att återställa från tidigare år.

Vår bedömning är att:

- Delårsrapporten i allt väsentligt har upprättats enligt lagens krav och god redovisningssed.
- Samtliga finansiella mål uppnås enligt prognosen.
- Det saknas verksamhetsmässiga mål som mäts emot god ekonomisk hushållning. Vi rekommenderar direktionen att framåt besluta om verksamhetsmål som ingår i bedömningen av god ekonomisk hushållning.

Räddningstjänsten Skaraborg

Revisorerna i kommunalförbundet Räddningstjänsten Skaraborg

Bilaga 1 till revisionsberättelsen för 2024

Granskning av bokslut och årsredovisning 2024

Vår revisionsrapport biläggs i sin helhet till revisionsberättelsen, se *Bilaga 2*.

Granskning av bokslut och årsredovisning

2024-12-31

Räddningstjänsten Skaraborg

KPMG AB

2025-04-24

Antal sidor 7

Innehållsförteckning

1 Sammanfattning 1
1.1 Årsredovisningens räkenskaper 1
1.2 God ekonomisk hushållning 1
1.3 Balanskravsresultat 1
1.4 Rekommendationer 1

2 Bakgrund 2
2.1 Syfte och revisionsfrågor 2
2.2 Avgränsning 3
2.3 Revisionskriterier 3
2.4 Metod 3

3 Resultat av granskningen 5
3.1 Årsredovisningens räkenskaper 5
3.1.1 Bedömning 5
3.2 God ekonomisk hushållning 5
3.2.1 Bedömning 6
3.3 Balanskravsresultat 6
3.3.1 Bedömning 6

1 Sammanfattning

Vi har av Räddningstjänst Skaraborg revisorer fått i uppdrag att granska årsbokslut och årsredovisning för räkenskapsåret 2024. Uppdraget ingår i revisionsplanen för år 2024.

Vårt uppdrag är att granska årsredovisningen i syfte att ge revisorerna ett tillräckligt underlag för revisionsberättelsen.

Syftet med granskningarna är att bedöma om förbundets årsredovisning har upprättats i enlighet med kommunallag, lag om kommunal bokföring och redovisning samt god redovisningssed i kommuner och regioner.

Nedan följer en sammanfattning av granskningens bedömningar och rekommendationer.

1.1 Årsredovisningens räkenskaper

Vi har inte identifierat några väsentliga felaktigheter i årsbokslutet.

1.2 God ekonomisk hushållning

Finansiella mål
Grundat på vår översiktliga granskning av årsredovisningen har det inte framkommit några omständigheter som ger oss anledning att anse att resultatet inte skulle vara förenligt med det finansiella mål som direktionen beslutat om i budget för år 2024.

Verksamhetsmål
Enligt kommunallagens bestämmelser ska direktionen i budgeten ange såväl finansiella mål som verksamhetsmål som har betydelse för god ekonomisk hushållning. Revisorerna ska bedöma om resultatet i årsredovisningen är förenligt med de av direktionen beslutade målen. Av granskningen konstateras att inga verksamhetsmässiga mål är utvalda att följas upp emot god ekonomisk hushållning. Vi rekommenderar därav att direktionen framåt också beslutar om verksamhetsmål som ingår i bedömningen av god ekonomisk hushållning.

1.3 Balanskravsresultat

Att direktionen framgent beslutar om verksamhetsmål som ingår i bedömningen av god ekonomisk hushållning.

1.4 Rekommendationer

Mot bakgrund av vår granskning rekommenderar vi direktionen att:

- Vi rekommenderar att direktionen framåt också väljer ut verksamhetsmål som ingår i bedömningen av god ekonomisk hushållning.

© 2025 KPMG AB, a Swedish limited liability company and a member firm of the KPMG network of independent member firms affiliated with KPMG International Cooperative (“KPMG International”), a Swiss entity. All rights reserved

KPMG Public

2 Bakgrund

Vi har av Räddningstjänst Skaraborgs revisorer fått i uppdrag att granska årsbokslut och årsredovisning för räkenskapsåret 2024. Uppdraget ingår i revisionsplanen för år 2024.

Förbundets revisorer ska enligt 12 kap. kommunallagen (2017:725) bedöma om resultatet i årsredovisningen är förenligt med de mål som direktionen beslutat. Revisorerna ska vid granskning av årsredovisning pröva om räkenskaperna är rättvisande. Revisorernas uttalande avges i revisorernas revisionsberättelse.

Från och med den 1 januari 2023 ska årsredovisningen granskas enligt Standard för kommunal räkenskapsrevision. Standarden ska tillämpas av de sakkunniga som utför räkenskapsrevision på uppdrag av förtroendevalda revisorer i kommuner, regioner, kommunalförbund och samordningsförbund.

Standarden består av:

- Ramverk
- Anvisningar för tillämpning i kommunal räkenskapsrevision av International Standards on Auditing (ISA) samt International Standard on Review Engagements (ISRE 2410) inklusive tillämpningsanvisning för granskning av drift-och investeringsredovisning (enligt ISA 501)
- Instruktion för granskning av sammanställda räkenskaper
- Instruktion för granskning av förvaltningsberättelse

Följande moment regleras inte av standarden utan tillkommer, i enlighet med SKR:s God revisionssed i kommunal verksamhet 2022:

- Granskningen av utfallet rörande verksamhetsmålen med betydelse för god ekonomisk hushållning samt själva bedömningen av huruvida resultaten i årsredovisningen är förenliga med verksamhetsmålen samt de finansiella målen.
- Bedömning om förbundet efterlever balanskravet samt eventuellt åberopande av synnerliga skäl omfattas inte av Standard för kommunal räkenskapsrevision.

2.1 Syfte och revisionsfrågor

Vårt uppdrag är att granska årsredovisningen i syfte att ge revisorerna ett tillräckligt underlag för revisionsberättelsen.

Syftet med granskningarna är att bedöma om förbundets årsredovisning har upprättats i enlighet med kommunallag, lag om kommunal bokföring och redovisning samt god redovisningssed i kommuner och regioner.

Granskningen av årsredovisningen ska besvara följande revisionsfrågor:

- Har årsredovisningens balansräkning, resultaträkning, kassaflödesanalys, drift- och investeringsredovisning samt noter upprättats i enlighet med lagen om kommunal bokföring och redovisning (LKBR) och ger en i alla väsentliga avseenden rättvisande bild av förbundets finansiella ställning per den 31 december 2024 och av dess finansiella resultat och kassaflöde för året?
- Är förvaltningsberättelsens lagstadgade delar förenliga med årsredovisningens övriga delar?

© 2025 KPMG AB, a Swedish limited liability company and a member firm of the KPMG network of independent member firms affiliated with KPMG International Cooperative (“KPMG International”), a Swiss entity. All rights reserved

KPMG Public

- Har förvaltningsberättelsen upprättats i enlighet med LKBR?
- Har sammanställda räkenskaper konsoliderats i enlighet med LKBR?
- Är resultatet i årsredovisningen förenligt med de mål som direktionen beslutat, som är av betydelse för god ekonomisk hushållning?
- Efterlever förbundet balanskravet och har eventuella negativa balanskravsresultat och åberopande av synnerliga skäl hanterats korrekt?

2.2 Avgränsning

Vår granskning omfattar årsredovisningen per 2024-12-31. Granskningen av räkenskaperna har utförts i den omfattning som krävs enligt Standard för kommunal räkenskapsrevision. Granskningen av måluppfyllelse och bedömning av balanskravet har utförts enligt SKR:s God revisionssed i kommunal verksamhet 2022.

Fel i räkenskaperna betraktas som väsentliga om de är av sådan omfattning eller typ att de, om de varit kända för en välinformerad läsare av årsredovisningen, hade påverkat dennes bedömning av förbundet. Detta kan inkludera såväl kvalitativa som kvantitativa fel och varierar mellan kommuner och verksamheter.

2.3 Revisionskriterier

Bedömningsgrund för våra bedömningar avseende årsredovisningens räkenskaper bygger på följande revisionskriterier:

- Kommunallag (KL) och lag om kommunal bokföring och redovisning (LKBR)
- God redovisningssed, definierad av Rådet för Kommunal Redovisning (RKR)

Vid bedömning av god ekonomisk hushållning bygger vår bedömning även på:

- Interna regelverk och instruktioner
- Direktionsbeslut

2.4 Metod

Granskningarna har genomförts genom bland annat:

- Processgenomgång
- Stickprov och andra urvalsmetoder
- Dataanalys
- Kartläggning av IT-miljön
- Intervjuer med berörda tjänstepersoner
- Avstämning mot redovisningsregelverk
- Granskning av interna kontroller som är av relevans för upprättandet av de finansiella rapporterna
- Verifiering av årsredovisning mot huvudbok samt underlag för denna

Revisionens faser kan kategoriseras i Planering, Genomförande och Rapportering.

I planeringsfasen har vi haft inledande genomgång av villkoren för uppdraget, fastställande av vilka dokumentationskrav som finns, vem som bär ansvaret vid oegentligheter samt kommunikationen under revisionens gång. En viktig del i

© 2025 KPMG AB, a Swedish limited liability company and a member firm of the KPMG network of independent member firms affiliated with KPMG International Cooperative (“KPMG International”), a Swiss entity. All rights reserved

KPMG Public

planeringsfasen är att identifiera risker, värdera riskernas utifrån allvarlighet och sannolikhet samt att identifiera lämpliga granskningsåtgärder.

Genomförandefasen har omfattat fortsatt planering då den interna kontrollen som har översiktligt granskats och de iakttagelser som gjorts i samband med denna granskning har beaktats i granskningen av årsbokslutet. Granskningen av den interna kontrollen tar sin utgångspunkt i kundens processer, bedömningar i redovisningen och finansiella ramverk. Förståelsen för de väsentliga processerna har dokumenterats och en bedömning kring risken för oegentligheter har gjorts. Vidare utgör IT-miljön en viktig del av förbundets verksamhet och en dokumenterad förståelse kopplat till detta område har ingått som en del av den interna kontrollen. Vi har skaffat oss en förståelse för den interna kontrollen för att identifiera lämpliga granskningsåtgärder men inte för att uttala oss om effektiviteten i kontrollerna/processerna.

En revisionsstrategi har bestämts utifrån den inledande planeringen och den förståelse som skaffats i samband med granskningen av den interna kontrollen. Andra delen av genomförandefasen har omfattat inhämtande av revisionsbevis genom granskning och dokumentation av:

- Balans och resultaträkning
- Närståendetransaktioner
- Sammanställda räkenskaper
- Drift- och investeringsredovisningen
- Förvaltningsberättelse

Som en del i den avslutande fasen har vi inhämtat ett skriftligt uttalande enligt ISA 580. Det har inhämtats från den de tjänstepersoner som har uppdraget att verkställa bokslutsprocessen och den interna kontrollen i förbundets redovisning, system och rutiner.

Granskningarna avser förbundets årsredovisning som avgetts av direktionen den 2025-04-24.

Rapporten är faktakontrollerad av ekonomiavdelningen.

© 2025 KPMG AB, a Swedish limited liability company and a member firm of the KPMG network of independent member firms affiliated with KPMG International Cooperative (“KPMG International”), a Swiss entity. All rights reserved

KPMG Public

3 Resultat av granskningen

Nedan redogörs för resultatet av granskningen och de noteringar som gjorts i samband med denna.

3.1 Årsredovisningens räkenskaper

Enligt 4 kap. 1 § LKBR ska en årsredovisning innehålla en förvaltningsberättelse, resultaträkning, balansräkning, kassaflödesanalys, noter, driftredovisning, investeringsredovisning.

Förbundets resultat för helåret uppgår till 3 634 tkr i jämförelse med föregående årsresultat om 4 571 tkr. Anledningen att resultatet är bättre än föregående år är främst på grund av bra utveckling i kapitalförvaltningen.

3.1.1 Bedömning

Enligt vår bedömning har årsredovisningens balansräkning, resultaträkning, kassaflödesanalys, drift- och investeringsredovisning samt noter upprättats i enlighet med LKBR och ger en i alla väsentliga avseenden rättvisande bild av förbundets finansiella ställning per den 31 december 2024 och av dess finansiella resultat och kassaflöde för året.

Förvaltningsberättelsens lagstadgade delar är förenliga med årsredovisningens övriga delar.

En förvaltningsberättelse har upprättats i enlighet med LKBR.

3.2 God ekonomisk hushållning

Enligt 11 kap. KL ska direktionen i budgeten ange finansiella mål och verksamhetsmål som har betydelse för god ekonomisk hushållning. Revisorerna ska bedöma om resultatet i årsredovisningen är förenligt med de av direktionen beslutade målen.

Direktionen i kommunalförbundet Räddningstjänsten Skaraborg har beslutat om tre finansiella mål som mäts emot god ekonomisk hushållning för år 2024. Direktionen har ej beslutat om några verksamhetsmål som mäts emot god ekonomisk hushållning.

3.2.1 Mål för god ekonomisk hushållning

Finansiella mål:

- Resultatet – handlar om vilken balans förbundet haft över sina intäkter och kostnader under året och över tiden. Årets resultat ska var positivt för att skapa en budgetmarginal. Det positiva resultatet ska uppgå till minst 500 tkr.

© 2025 KPMG AB, a Swedish limited liability company and a member firm of the KPMG network of independent member firms affiliated with KPMG International Cooperative (“KPMG International”), a Swiss entity. All rights reserved

KPMG Public

- Soliditet – är ett ekonomisk nyckeltal som beskriver förhållandet mellan det egna kapitalet och det totala kapitalet. Det kan också beskrivas med hur stor andel av förbundets tillgångar som inte motsvaras av skulder. Soliditeten beskrivs som förbundets betalningsförmåga på lång sikt. Soliditeten ska inte understiga 30%.

- Förbundet ska ha tillgängliga likvida medel, dvs. tillgångar i kassa och bank och som motsvarar en god betalningsberedskap. Betalningsberedskapen bör därför inte någon gång understiga 7 000 tkr under året för att säkerställa kapacitet att hantera löpande utbetalningar, ex. löner och fakturor

Verksamhetsmål:

Direktionen har ej beslutat om några verksamhetsmål som mäts emot god ekonomisk hushållning. I dialog med förbundet i samband med delårsbokslut och redovisning per sista juli 2024 har det framförts att direktionen sett över detta inför år 2025.

3.2.2 Uppföljning av god ekonomisk hushållning

Årsredovisningen för 2024 innehåller en uppföljning av direktionens mål i relation till god ekonomisk hushållning.

Finansiella mål
Direktionens bedömning är att samtliga av de tre finansiella målen uppnås. Av årsredovisningen framgår att samtliga av de finansiella målen uppfyllts under delåret och att bedömningen är att det även gäller som prognos för helåret. Av årsredovisningen framgår även följande:
Mål 1: Årets resultat enligt resultaträkningen visar ett positivt utfall med 3 634 005 kr.
Mål 2: Soliditeten uppgår till 34 procent år 2024.
Mål 3: Betalningsberedskapen uppges inte ha understigit 7000 tkr.
Se vidare direktionens måluppföljning på sidorna 10–14 i förbundets årsredovisning.

3.2.3 Bedömning

Finansiella mål
Grundat på vår översiktliga granskning av årsredovisningen har det inte framkommit några omständigheter som ger oss anledning att anse att resultatet inte skulle vara förenligt med det finansiella mål som direktionen beslutat om i budget för år 2024.

Verksamhetsmål
Enligt kommunallagens bestämmelser ska direktionen i budgeten ange såväl finansiella mål som verksamhetsmål som har betydelse för god ekonomisk hushållning. Revisorerna ska bedöma om resultatet i årsredovisningen är förenligt med de av direktionen beslutade målen. Av granskningen konstateras att inga verksamhetsmässiga mål är utvalda att följas upp emot god ekonomisk hushållning. Vi rekommenderar därav att direktionen framåt också beslutar om verksamhetsmål som ingår i bedömningen av god ekonomisk hushållning.

© 2025 KPMG AB, a Swedish limited liability company and a member firm of the KPMG network of independent member firms affiliated with KPMG International Cooperative (“KPMG International”), a Swiss entity. All rights reserved

KPMG Public

3.3 Balanskravsresultat

En kommun/förbund ska enligt KL göra en avstämning av balanskravet och detta ska redovisas i förvaltningsberättelsen.

Eventuella negativa resultat som uppkommer ska enligt KL regleras inom tre år. Om det föreligger synnerliga skäl finns emellertid möjlighet att inte reglera ett negativt resultat. RKR har lämnat information om beräkning och redovisning av balanskravet utifrån tolkning av förarbeten till reglerna om balanskrav i LKBR och KL.

Förbundet redovisar en bedömning av balanskravsresultatet i förvaltningsberättelsen. Årets resultat enligt resultaträkningen uppgår till 98 tkr.

3.3.1 Bedömning

Vi bedömer, utifrån redovisningen av balanskravsresultatet i årsredovisningen, att det lagstadgade balanskravet uppfylls.

Datum som ovan

KPMG AB

Thord Axelsson

Auktoriserad revisor/sakkunnigt biträde

© 2025 KPMG AB, a Swedish limited liability company and a member firm of the KPMG network of independent member firms affiliated with KPMG International Cooperative (“KPMG International”), a Swiss entity. All rights reserved

KPMG Public

Det sakkunniga biträdets yttrande

Till revisorerna i Räddningstjänst Skaraborg (org.nr 222000-1115)

Vi har på uppdrag av de förtroendevalda revisorerna i Räddningstjänst Skaraborg utfört revision och granskning av årsredovisningen enligt *Standard för kommunal räkenskapsrevision* för år 2024-01-01–2024-12-31.

Våra uttalanden i detta yttrande är förenliga med innehållet i den revisionsrapport som har överlämnats till förbundets förtroendevalda revisorer 2025-04-24.

Yttrande om årsredovisningens balansräkning, resultaträkning, kassaflödesanalys, drift- och investeringsredovisning samt noter

Uttalanden

Vi har utfört en revision av årsredovisningen enligt *Standard för kommunal räkenskapsrevision* för Räddningstjänst Skaraborg för år 2024-01-01–2024-12-31. Förvaltningsberättelsen och de sammanställda räkenskaperna har granskats enligt särskilda instruktioner.

Enligt vår bedömning har årsredovisningens balansräkning, resultaträkning, kassaflödesanalys, drift- och investeringsredovisning samt noter upprättats i enlighet med lagen om kommunal bokföring och redovisning (LKBR) och ger en i alla väsentliga avseenden rättvisande bild av förbundets finansiella ställning per den 31 december 2024 och av dess finansiella resultat och kassaflöde för året.

Förvaltningsberättelsens lagstadgade delar är förenliga med årsredovisningens övriga delar.

Grund för uttalanden

Vi har utfört uppdraget enligt *Standard för kommunal räkenskapsrevision*. Vårt ansvar enligt denna standard beskrivs närmare i avsnittet Det sakkunniga biträdets ansvar. Uppdraget är utfört utifrån opartiskhet och självständighet i förhållande till förbundet.

Vi anser att de revisionsbevis vi har inhämtat är tillräckliga och ändamålsenliga som grund för våra uttalanden.

Annan information

Årsredovisningen innehåller också annan information än balansräkning, resultaträkning, kassaflödesanalys, drift- och investeringsredovisning samt noter och denna andra information återfinns på sidorna 1 och 22-26. Det är styrelsen som har ansvaret för denna andra information.

Vårt uttalande avseende årsredovisningen omfattar inte denna andra information och i vårt uppdrag ingår inte att genomföra en revision av denna information, men det är vårt ansvar att läsa den och överväga om den i väsentlig utsträckning är oförenlig med årsredovisningens balansräkning, resultaträkning, kassaflödesanalys, drift- och investeringsredovisning samt noter. Vid denna genomgång beaktar vi även den kunskap vi i övrigt inhämtat under revisionen och bedömer om den andra informationen verkar innehålla väsentliga felaktigheter.

Om vi drar slutsatsen att den andra informationen innehåller en väsentlig felaktighet, är vi skyldig att rapportera detta. Vi har inget att rapportera i det avseendet.

Styrelsens ansvar

Det är styrelsen som har ansvaret för att årsredovisningen upprättas och att den ger en rättvisande bild enligt LKBR. Styrelsen ansvarar även för den interna kontroll som den bedömer är nödvändig för att upprätta en årsredovisning som inte innehåller några väsentliga felaktigheter, vare sig dessa beror på oegentligheter eller misstag.

Det sakkunniga biträdets ansvar

Vårt mål är att uppnå en rimlig grad av säkerhet om huruvida årsredovisningens balansräkning, resultaträkning, kassaflödesanalys, drift- och investeringsredovisning samt noter inte innehåller några väsentliga felaktigheter, vare sig dessa beror på oegentligheter eller misstag, och att lämna ett yttrande som en del av en revisionsrapport till de förtroendevalda revisorerna. Rimlig säkerhet är en hög grad av säkerhet, men är ingen garanti för att en revision som utförs enligt *Standard för kommunal räkenskapsrevision* alltid kommer att upptäcka en väsentlig felaktighet om en sådan finns. Felaktigheter kan uppstå på grund av oegentligheter eller misstag och anses vara väsentliga om de enskilt eller tillsammans rimligen kan förväntas påverka de ekonomiska beslut som användare fattar med grund i ovan nämnda delar.

Som del av en revision enligt *Standard för kommunal räkenskapsrevision* använder vi professionellt omdöme och har en professionellt skeptisk inställning under hela revisionen. Dessutom:

- identifierar och bedömer vi riskerna för väsentliga felaktigheter i årsredovisningens balansräkning, resultaträkning, kassaflödesanalys, drift- och investeringsredovisning samt noter, vare sig dessa beror på oegentligheter eller misstag, utformar och utför granskningsåtgärder bland annat utifrån dessa risker och inhämtar revisionsbevis som är tillräckliga och ändamålsenliga för att utgöra en grund för våra uttalanden. Risken för att inte upptäcka en väsentlig felaktighet till följd av oegentligheter är högre än för en väsentlig felaktighet som beror på misstag, eftersom oegentligheter kan innefatta agerande i maskopi, förfalskning, avsiktliga utelämnanden, felaktig information eller åsidosättande av intern kontroll.
- skaffar vi oss en förståelse av den del av förbundets interna kontroll som har betydelse för vår revision för att utforma granskningsåtgärder som är lämpliga med hänsyn till omständigheterna, men inte för att uttala oss om effektiviteten i den interna kontrollen.
- utvärderar vi lämpligheten i de redovisningsprinciper som används och rimligheten i styrelsens uppskattningar i redovisningen och tillhörande upplysningar.
- utvärderar vi den övergripande presentationen, strukturen och innehållet i årsredovisningens balansräkning, resultaträkning, kassaflödesanalys, drift- och investeringsredovisning samt noter, däribland upplysningarna, och om årsredovisningen återger de underliggande transaktionerna och händelserna på ett sätt som ger en rättvisande bild.

Vi måste informera de förtroendevalda revisorerna om bland annat revisionens planerade omfattning och inriktning samt tidpunkten för den. Vi måste också informera om betydelsefulla iakttagelser under revisionen, däribland de eventuella betydande brister i den interna kontrollen som vi identifierat.

Penneo dokumentnyckel: 7UIBE-CCAP2-6OEGN-3ULZ0-RFC7N-K3NOI

Det sakkunniga biträdets granskning av förvaltningsberättelsen och de sammanställda räkenskaperna

Det är styrelsen som har ansvaret för förvaltningsberättelsen och att dessa upprättas i enlighet med LKBR. Vår granskning har skett enligt ”Instruktion för granskning av förvaltningsberättelse” i *Standard för kommunal räkenskapsrevision*. Detta innebär att vår granskning av förvaltningsberättelsen har en annan inriktning och mindre omfattning jämfört med den inriktning och omfattning som en revision enligt *Standard för kommunal räkenskapsrevision* har. Vi anser att denna granskning ger oss tillräcklig grund för våra uttalanden.

En förvaltningsberättelse har upprättats i enlighet med LKBR.

Jönköping daterad enligt den elektroniska signatur

KPMG AB

Thord Axelsson

Auktoriserad revisor/sakkunnigt biträde

Penneo dokumentnyckel: 7UIBE-CCAP2-6OEGN-3ULZ0-RFC7N-K3NOI

PENNEO

Signaturerna i detta dokument är juridiskt bindande. Dokumentet är signerat genom Penneo™ för säker digital signering. Tecknarnas identitet har lagrats, och visas nedan.

"Med min signatur bekräftar jag innehållet och alla datum i detta dokumentet."

THORD AXELSSON
Undertecknare
Serienummer: 6bc90989be51b2[…]d86513172846d
IP: 217.211.xxx.xxx
2025-04-28 18:11:29 UTC



Penneo dokumentnyckel: 7UIBE-CCAP2-6OEGN-3ULZ0-RFC7N-K3NOI

Detta dokument är undertecknat digitalt via **Penneo.com**. De signerade uppgifternas integritet är validerad med hjälp av ett beräknat hashvärde för originaldokumentet. Alla kryptografiska bevis är inbäddade i denna PDF, vilket säkerställer både autenticitet och möjlighet till framtida validering.

Detta dokument är försett med ett kvalificerat elektroniskt sigill som innehåller ett certifikat och en tidsstämpel från en kvalificerad tillhandahållare av betrodda tjänster.

Så här verifierar du dokumentets äkthet:
När du öppnar dokumentet i Adobe Reader kan du se att det är certifierat av **Penneo A/S**. Detta bekräftar att dokumentets innehåll förblir oförändrat sedan tidpunkten för undertecknandet. Bevis för de enskilda undertecknarnas digitala signaturer bifogas dokumentet.

De kryptografiska bevisen kan kontrolleras med hjälp av Penneos validator, **https://penneo.com/validator**, eller andra valideringsverktyg för digitala signaturer.

D § 23 – Räddningstjänsten Skaraborgs årsredovisning 2024

Beslut

Direktionen beslutar Räddningstjänsten Skaraborgs årsredovisning 2024,

att förbundet efter revisionsmöte delger medlemskommunerna årsredovisning 2024 med tillhörande underlag, samt,

att paragrafen förklaras omedelbar justerad.

Bakgrund

Räddningstjänsten Skaraborgs Årsredovisning 2024 är upprättad av förbundschef tillsammans med avdelningschefer, ekonomipartner samt HR-partner.

Revisionsmöte med KPMG gällande Räddningstjänsten Skaraborgs årsredovisning 2024 är 24 april tillsammans med Presidiet 2024 och tjänstepersoner från Räddningstjänsten Skaraborg.

Underlag

- UTKAST årsredovisning 2024

Kommunstyrelsen

Ks § 136 Dnr 2025/00110

Motion om Aktiva Tak

Kommunstyrelsens förslag till beslut i kommunfullmäktige

Kommunfullmäktige beslutar att avslå motionen med hänvisning till att kommunen redan arbetar med frågan.

Reservation

Lisa Wallenstein (V) reserverar sig mot beslutet till förmån för eget yrkande.

Samtliga närvarande ledamöter för Socialdemokraterna reserverar sig mot beslutet till förmån för Janne Janssons (S) yrkande.

Bakgrund

Britta Wänström (V) har i en motion föreslagit att kommunen ska utreda hur kommunkoncernen kan arbeta för att de tak som byggs framöver blir så kallat aktiva tak, samt att utreda vilka möjligheter kommunen har att främja/uppmuntra att även andra aktörer bygger sina tak som aktiva tak när de bygger nytt i Mariestads kommun.

Med aktiva tak avser motionären tak som bidrar med ekosystemtjänster till samhället som exempelvis är tak som producerar el, tak som har gröna växter eller som är ytor för sociala aktiviteter.

Samhällsbyggnadsförvaltningen konstaterar att aktiva tak inte är ett begrepp eller format som kommunkoncernen styrs emot eller jobbar utifrån. Vad det beträffar att nyttja solceller på tak återfinns det i flera styrdokument:

I Översiktsplan Mariestad 2030 (KF § 61, 2018-06-11) finns ett ställningstagande om att ny bebyggelse ska säkerställa energieffektivitet samt om att kommunen ska verka för att öka andelen lokalt producerad förnybar energi.

Energiplan för Mariestads kommun (KF § 44, 2024-04-29) innehåller en potentialberäkning för solkraft ovan tak som visar att industrifastigheter, större byggnader och liknande har möjlighet att genom solceller producera drygt 135 GWh per år.

I Klimatkontrakt version 2024 (Ks § 237, 2024-11-18) beskriver kommunen möjligheten att beakta energiplanering i utvecklingen av nya stadsdelar och där solelproduktion på takytor är ett exempel på hållbar energitillförsel.

I Energieffektiviseringsplan Mariestads kommun (KF § 3, 2024-01-29) finns ett mål om egenproduktion av el genom solceller på kommunens fastigheter. Åtgärdslistan omfattar bland annat 16 identifierade solcellsinstallationer på tak och är tänkt att genomföras under perioden 2025–2030 förutsatt att medel avsätts i investeringsbudgeten.

Om en utredning ska göras enligt motionärens förslag behöver resurser för detta avdelas.

Ärendet är berett av samhällsbyggnadsförvaltningen med stöd av tekniska förvaltningen.

Bedömning ur miljömässig dimension

En utredning skulle kunna ge svar på vilken påverkan aktiva tak skulle på få miljön.

Bedömning ur social dimension

En utredning skulle kunna ge svar på vilken påverkan aktiva tak skulle på få den sociala dimensionen.

Bedömning ur ekonomisk dimension

En utredning kräver resurser från förvaltningarna/bolagen och behöver i så fall föregås av ett uppdrag och finansiering från behörig instans. I en utredning skulle den ekonomiska dimensionen av ett genomförande kunna undersökas.

Arbetsutskottets förslag

Förslaget överensstämmer med kommunstyrelsens beslut.

Behandling på sammanträdet

Lisa Wallenstein (V) yrkar bifall till motionen.

Janne Jansson (S) yrkar att beslutet ska ändras från att avslås till att anses vara besvarat.

Henrik Andersson (M) tillstyrker arbetsutskottets förslag till beslut.

Propositionsordning

Ordförande Johan Abrahamsson (M) konstaterar inledningsvis att följande förslag till beslut föreligger: dels arbetsutskottets förslag som har blivit tillstyrkt av Andersson (M), dels Wallensteins (V) bifallsyrkande och dels Janssons (S) ändringsyrkande.

Ordförande finner därefter att arbetsutskottets förslag är huvudförslag. För att utse ett motförslag till huvudförslag ställer ordförande proposition på Wallensteins (V) och Janssons (S) yrkanden. Ordförande finner att Janssons (S) ändringsyrkande är motförslag till huvudförslag.

Ordförande Johan Abrahamsson (M) ställer därefter arbetsutskottets förslag till beslut mot Janssons (S) ändringsyrkande och finner att kommunstyrelsen beslutar i enlighet med arbetsutskottets förslag.

Underlag för beslut

Ksau § 287/25

Kommundirektörens tjänsteskrivelse, daterad 2025-05-11

Samhällsbyggnadschefens tjänsteskrivelse, daterad 2025-05-09

Motion

KF § 35/25

Beslutet ska skickas till:
Samhällsbyggnadschef, Niklas Brandt
Motionären

Kommundirektör
Susanne Wirdemo

Kommunstyrelsen

Motion om Aktiva Tak

Kommundirektörens förslag till beslut

Kommundirektören lämnar inget förslag till beslut.

Bakgrund

Britta Wänström (V) har i en motion föreslagit att kommunen ska utreda hur kommunkoncernen kan arbeta för att de tak som byggs framöver blir så kallat aktiva tak, samt att utreda vilka möjligheter kommunen har att främja/uppmuntra att även andra aktörer bygger sina tak som aktiva tak när de bygger nytt i Mariestads kommun.

Med aktiva tak avser motionären tak som bidrar med ekosystemtjänster till samhället som exempelvis är tak som producerar el, tak som har gröna växter eller som är ytor för sociala aktiviteter.

Samhällsbyggnadsförvaltningen konstaterar att aktiva tak inte är ett begrepp eller format som kommunkoncernen styrs emot eller jobbar utifrån. Vad det beträffar att nyttja solceller på tak återfinns det i flera styrdokument:

I *Översiktsplan Mariestad 2030* (Kf § 61, 2018-06-11) finns ett ställningstagande om att ny bebyggelse ska säkerställa energieffektivitet samt om att kommunen ska verka för att öka andelen lokalt producerad förnybar energi.

Energiplan för Mariestads kommun (Kf § 44, 2024-04-29) innehåller en potentialberäkning för solkraft ovan tak som visar att industrifastigheter, större byggnader och liknande har möjlighet att genom solceller producera drygt 135 GWh per år.

I *Klimatkontrakt version 2024* (Ks § 237, 2024-11-18) beskriver kommunen möjligheten att beakta energiplanering i utvecklingen av nya stadsdelar och där solelproduktion på takytor är ett exempel på hållbar energitillförsel.

I *Energieffektiviseringsplan Mariestads kommun* (Kf § 3, 2024-01-29) finns ett mål om egenproduktion av el genom solceller på kommunens fastigheter. Åtgärdslistan omfattar bland annat 16 identifierade solcellsinstallationer på tak och är tänkt att genomföras under perioden 2025-2030 förutsatt att medel avsätts i investeringsbudgeten.

Om en utredning ska göras enligt motionärens förslag behöver resurser för detta avdelas.

Ärendet är berett av samhällsbyggnadsförvaltningen med stöd av tekniska förvaltningen.

Bedömning ur miljömässig dimension

En utredning skulle kunna ge svar på vilken påverkan aktiva tak skulle på få miljön.

Bedömning ur social dimension

En utredning skulle kunna ge svar på vilken påverkan aktiva tak skulle på få den sociala dimensionen.

Bedömning ur ekonomisk dimension

En utredning kräver resurser från förvaltningarna/bolagen och behöver i så fall föregås av ett uppdrag och finansiering från behörig instans. I en utredning skulle den ekonomiska dimensionen av ett genomförande kunna undersökas.

Underlag för beslut

Kommundirektörens tjänsteskrivelse, daterad 2025-05-11

Samhällsbyggnadschefens tjänsteskrivelse, daterad 2025-05-09

Motion

KF § 35/25

Beslutet ska skickas till:
Samhällsbyggnadschef, Niklas Brandt
Motionären

Samhällsbyggnadsförvaltningen
Niklas Brandt

Kommunstyrelsen

Svar på motion om aktiva tak

Förslag till beslut

Samhällsbyggnadschefen lämnar inget förslag till beslut.

Bakgrund

Britta Wärnström (v) har i en motion föreslagit att kommunen ska utreda hur kommunkoncernen kan arbeta för att de tak som byggs framöver blir så kallat aktiva tak, samt att utreda vilka möjligheter kommunen har att främja/uppmuntra att även andra aktörer bygger sina tak som aktiva tak när de bygger nytt i Mariestads kommun.

Med aktiva tak avser motionären tak som bidrar med ekosystemtjänster till samhället som exempelvis är tak som producerar el, tak som har gröna växter eller som är ytor för sociala aktiviteter.

Samhällsbyggnadsförvaltningen konstaterar att aktiva tak inte är ett begrepp eller format som kommunkoncernen styrs emot eller jobbar utifrån. Vad det beträffar att nyttja solceller på tak återfinns det i flera styrdokument:

I *Översiktsplan Mariestad 2030* (Kf § 61, 2018-06-11) finns ett ställningstagande om att ny bebyggelse ska säkerställa energieffektivitet samt om att kommunen ska verka för att öka andelen lokalt producerad förnybar energi.

Energiplan för Mariestads kommun (Kf § 44, 2024-04-29) innehåller en potentialberäkning för solkraft ovan tak som visar att industrifastigheter, större byggnader och liknande har möjlighet att genom solceller producera drygt 135 GWh per år.

I *Klimatkontrakt version 2024* (Ks § 237, 2024-11-18) beskriver kommunen möjligheten att beakta energiplanering i utvecklingen av nya stadsdelar och där solelproduktion på takytor är ett exempel på hållbar energitillförsel.

I *Energieffektiviseringsplan Mariestads kommun* (Kf § 3, 2024-01-29) finns ett mål om egenproduktion av el genom solceller på kommunens fastigheter. Åtgärdslistan omfattar bland annat 16 identifierade solcellsinstallationer på tak och är tänkt att

genomföras under perioden 2025-2030 förutsatt att medel avsätts i investeringsbudgeten.

Om en utredning ska göras enligt motionärens förslag behöver resurser för detta avdelas.

Ärendet är berett av samhällsbyggnadsförvaltningen med stöd av tekniska förvaltningen.

Bedömning ur miljömässig dimension

En utredning skulle kunna ge svar på vilken påverkan aktiva tak skulle på få miljön.

Bedömning ur social dimension

En utredning skulle kunna ge svar på vilken påverkan aktiva tak skulle på få den sociala dimensionen.

Bedömning ur ekonomisk dimension

En utredning kräver resurser från förvaltningarna/bolagen och behöver i så fall föregås av ett uppdrag och finansiering från behörig instans. I en utredning skulle den ekonomiska dimensionen av ett genomförande kunna undersökas.

Underlag för beslut

Samhällsbyggnadschefens tjänsteskrivelse, daterad 2025-05-09

Beslutet ska skickas till:

Samhällsbyggnadschefen

Motion om Aktiva Tak

Mariestads tätort kommer att växa och förtätas under en lång tid framöver, enligt de planer som finns. Hus och andra byggnader kommer att ta upp en allt större del av markytan. I det läget behöver vi tänka mångfunktionellt. Att bygga nya hus med tak som är döda **passiva** ytor är inte längre försvarbart. Att vi säkrar våra hus med bra och täta tak är en självklarhet, men detta kan kombineras med att använda dessa viktiga ytor även till andra funktioner.

Vi i Vänsterpartiet skulle vilja se att de tak vi bygger framöver ska vara **Aktiva**. Aktiva Tak är tak som bidrar med ekosystemtjänster till samhället. Ett Aktivt Tak kan till exempel vara tak som producerar el, tak som har gröna växter eller som är ytor för sociala aktiviteter.

Kommunen har kommit en bit på väg här, genom sitt arbete med att inventera vilka kommunala byggnader vars tak är lämpliga för solceller och implementera det i solbruksplanen som håller på att tas fram. Nu är det läge att ta nästa steg. Dels genom att bredda vårt arbete till att inkludera fler ekosystemtjänster än elproduktion. Dels genom att arbeta proaktivt; att inte endast se på möjligheten att aktivera de tak som redan finns, utan även fokuserat verka för att nya tak utformas så att de blir Aktiva.

Vegetationstak får inte tynga konstruktionen för mycket, eller öka risken för vatten- och mögelskador, men kan ibland vara ett alternativ. Då kan de producera syre och binda koldioxid, rena luften och är därtill vackra. Det finns också teknik för att från tak och andra hårda ytor ta vara på dagvatten i bassänger under jord och sommartid använda för att kyla lokaler.

Tak kan också erbjuda möjlighet till att få vistas utomhus, skapa plats för sociala möten och bidra till bättre välmående och hälsa för alla som använder husen.

Taken på våra hus kan rätt använda vara viktiga kuggar i arbetet med Agenda 2030 och bidra till att nå miljömålen.

Jag föreslår därför att Mariestads kommun ska:

- utreda hur kommunkoncernen kan arbeta för att de tak vi bygger framöver blir Aktiva Tak

- utreda vilka möjligheter kommunen har att främja/uppmuntra att även andra aktörer bygger sina tak som Aktiva Tak när de bygger nytt i Mariestads kommun

För Vänsterpartiet Mariestad

Britta Wänström
2025-02-18

Kommunfullmäktige

Kf § 35 Dnr 2025/00110

Anmälan: Motion om Aktiva Tak

Kommunfullmäktiges beslut

Kommunfullmäktige beslutar att överlämna motionen till kommunstyrelsen för beredning.

Bakgrund

Britta Wänström (V) har inkommit med en motion till kommunfullmäktige med förslag om att utreda hur kommunkoncernen kan arbeta för att de tak kommunen bygger framöver blir aktiva tak, samt att utreda vilka möjligheter kommunen har att främja/uppmuntra att även andra aktörer bygger sina tak som aktiva tak när de bygger nytt i Mariestads kommun.

Underlag för beslut

Motion av Britta Wänström (V) om aktiva tak

Beslutet ska skickas till:
Samhällsbyggnadschef
Kommunfullmäktiges sekreterare

MARIESTAD

Kallelse/underrättelse

Fullmäktiges valberednings sammanträde

Tid: Måndagen den 16 juni 2025 kl. 17:40
Plats: Sammanträdesrum Onsö

Ledamot som är förhindrad att delta vid sammanträdet får själv kontakta sin ersättare för tjänstgöring.

Mariestad den 9 juni

Anders Bredelius
ordförande

Eleonor Hultmark
sekreterare

ÄRENDELISTA

1. Fyllnadsval i äldre- och omsorgsnämnden	1. **Fyllnadsval ledamot** *Ersättare efter William Freidlitz (S)* **XXXXX** 2. **Fyllnadsval ersättare** *Ersättare efter Leif Andersson (C)* **XXXXXX (M, SD, KD)**
2. Fyllnadsval av ersättare i socialnämnden	1. **Fyllnadsval ersättare** *efter Annie Nilsson (S)* **XXXXX**
3. Fyllnadsval i utbildningsnämnden	1. **Fyllnadsval ersättare** *efter Siv Gustavsson (S)* **XXXXXX**

ÄRENDELISTA

4. Fyllnadsval av ersättare i teknisk omställningsnämnd MTG	1. **Fyllnadsval ersättare** *Ersättare (M)* **XXXXXX** *Två platser lämnades vakanta 2024-12-16, en vakant plats kvarstår fortsatt*
5. Fyllnadsval av ersättare i teknisk nämnd Mariestad	1. **Fyllnadsval ersättare** *Ersättare (M)* **XXXXXX** *Två platser lämnades vakanta 2024-12-16, en vakant plats kvarstår fortsatt*
6. Fyllnadsval av ersättare i miljö- och byggnadsnämnden Mariestad	1. **Fyllnadsval ersättare** *Ersättare (M)* **XXXXXX** 2. **Fyllnadsval ersättare** *Ersättare (M)* **XXXXXX** *Två platser lämnades vakanta 2024-12-16*