



## Delårsrapport jan-aug 2021



## Innehållsförteckning

<b>1 Skara kommun</b> .....	<b>3</b>
<b>1.1 Sammandrag</b> .....	<b>3</b>
1.1.1 Sammanfattning kommunens resultat .....	3
<b>1.2 Förvaltningsberättelse</b> .....	<b>5</b>
1.2.1 Organisation .....	5
1.2.2 Viktiga förhållanden för resultat och ekonomisk ställning .....	5
1.2.3 Händelser av väsentlig betydelse .....	10
1.2.4 God ekonomisk hushållning .....	10
1.2.5 Resultat och ekonomisk ställning .....	14
<b>1.3 Ekonomisk redovisning kommun och sammanställda räkenskaper</b> .....	<b>19</b>
1.3.1 Resultaträkning .....	19
1.3.2 Balansräkning .....	20
1.3.3 Borgen och övriga ansvarsförbindelser .....	21
1.3.4 Driftsredovisning .....	22
1.3.5 Investeringsredovisning .....	23
1.3.6 Exploateringsredovisning .....	27
1.3.7 Redovisningsprinciper .....	28
<b>1.4 Politiska uppdrag</b> .....	<b>31</b>

# 1 Skara kommun

## 1.1 Sammandrag

### 1.1.1 Sammanfattning kommunens resultat

Delårsresultatet jan-aug 2021 för kommunen uppgår till 62,9 mnkr (motsvarande resultat jan-aug 2020 var 72,2 mnkr).

Det sammanställda resultatet för hela kommunkoncernen efter eliminering av interna poster uppgår under perioden till 80,2 mnkr (motsvarande jan-aug 2020, 105,3 mnkr).

Skara Energi ABs resultat före interna koncernelimineringar uppgår till 17,1 mnkr (jan-aug 2020, 17,4 mnkr) och Centrubostäder i Skara ABs resultat för perioden är 7,1 mnkr. (jan-aug 2020, 21,1 mnkr). I detta resultat fanns en realisationsvinst på 11,8 mnkr som var jämförelsestörande för året.)

Borträknas jämförelsestörande posten på 11,8 mnkr som höjde upp delårsresultatet för år 2020 är årets delårsresultat på 13,5 mnkr lägre jämfört med föregående år.

#### Prognos för helårsresultat

- Prognostiserat resultat före skatt för kommunkoncernen bedöms hamna inom intervallet 55-60 mnkr, (föregående prognos 45-50 mnkr), efter en övergripande bedömning av koncerninterna elimineringar.
- Prognostiserat helårsresultat 2021 för kommunen uppgår till 25,4 mnkr motsvarande 2,2 procent av skatteintäkter och generella bidrag. (föregående prognos för helåret uppgick till 14,3 mnkr)
- Prognostiserat helårsresultat 2021 för Skara Energi AB uppgår till 22,6 mnkr. (föregående prognos för helåret uppgick till 19,9 mnkr)
- Prognostiserat helårsresultat 2021 för Centrubostäder i Skara AB uppgår till 12,1 mnkr. (föregående prognos för helåret uppgick till 8,9 mnkr)

#### Prognosen i samband med delårsrapporten är upprättad utifrån SKL:s skatteunderlagsprognos i augusti 2021

- Nämndernas prognos för helåret förbättras med 24,0 mnkr och redovisar en sammanställd avvikelse mot budget på +10,1 mnkr (-13,9 mnkr). Nämnderna har under innevarande år fått tilläggsbudget från KF på sammantaget 11,7 mnkr.
- Finansförvaltningens prognos för helåret förbättras 1,5 mnkr och redovisar en avvikelse mot budget på +1,1 mnkr (-0,4 mnkr)
- Skatteintäkter och generella bidrag förbättras med 2,1 mnkr mot föregående prognos och överstiger budgeterade intäkter med +28,2 mnkr (+26,1 mnkr).
- Finansnettots prognos för helåret försämras med 4,0 mnkr och uppgår enligt prognos till -4,0 mnkr mot budget (-0,0 mnkr). Merparten av justeringen görs för ökad indexeringskostnad för E20 samt lägre finansiella intäkter på lån från bolagen.

#### Nämndernas verksamhetsavvikelser:

Nämnderna påverkas sammantaget positivt med 4,1 mnkr av att staten återbetalar sjuklönekostnader hitintills för perioden januari-juli 2021.

**Kommunstyrelsens** ansvarsområden förväntas uppnå en positiv avvikelse med 2,5 mnkr år 2021, vilket är en förbättring jämfört med senaste prognosen. Det är främst ökade intäkter från taxor och avgifter samt lägre kostnader beroende av covid-19 såsom samhällsbetalda resor, kommunutvecklande åtgärder och inställda evenemang som bidrar till överskottet.

Underskott om 0,8 mnkr förväntas för Överförmyndarverksamheten.

**Nämnden för service och tekniks** ansvarsområden förväntar ge ett underskott om 0,8 mnkr för Skara kommuns del. (förbättring med 1,7 mnkr jämfört -2,5 mnkr mot föregående prognos). Nämnden har erhållit 50 tkr i ökat anslag från kommunfullmäktige. Underskottet återfinns till största del inom kostverksamheten -2,4

mnkr och är en pandemieffekt med färre köpta portioner (Ett motsvarande större överskott finns på främst Barn och utbildningsförvaltningen). Gata/Park verksamheten prognostiserar ett resultat på 0,6 mnkr. Fastighetservice och lokalvården förväntas ge ett överskott på 1 mnkr.

**Barn- och utbildningsnämnden** visar på ett förväntat överskott mot budget på 1,2 mnkr i prognos. (förbättring med 3,1 mnkr jämfört föregående prognos på -1,9 mnkr). Nämnden har erhållit 4,3 mnkr i ökat anslag från kommunfullmäktige. Överskottet mot budget relaterar till lägre måltidskostnader och statlig ersättning för sjuklönekostnader. Färre elever på Katedralskolan mot budget och insatser för åtgärder kring trygghet och studiero på grundskolan har reducerat överskottet.

**Omsorgsnämnden** förväntar ett överskott för helåret om 9,7 mnkr mot budget. (En förbättring med 18,7 mnkr jämfört -9,0 mnkr senaste prognos). Nämnden har erhållit ett ökat anslag på 7 mnkr för året från Kommunfullmäktige. Tillkomna statsbidrag är främsta förklaringen till överskottet. Staten har under året lämnat bidrag för att säkra en god vård och omsorg, öka kompetensen och höja kvalitén, förbättra arbetsmiljön och finansierat delar av sjuklönekostnaden. Sammantaget har nämnden erhållit utökade riktade statsbidrag om ca 20 mnkr varav 2 mnkr för att täcka sjuklönekostnader. Det är viktigt att avväga ökade finansiella ambitioner med att arbeta med effektiva processer och verksamheter.

**Kultur och fritidsnämnden** redovisar i prognos ett underskott om 2,3 mnkr för helåret vilket är en liten försämring jämfört med senaste prognos då man prognostiserade ett helårsresultat på -1,9 mnkr. Underskottet beror i stort på lägre intäkter inom fritidsverksamheten.

**Kommunfullmäktige** förväntar ett överskott om 0,7 mnkr medan Överförmyndarnämnden prognostiserar ett underskott på 0,8 mnkr.

**Miljö- och byggnadsnämnden** redovisar ett överskott om 0,2 mnkr. Nämnden har beviljats 0,3 mnkr i ökat anslag under året från kommunfullmäktige.

**Samhällsskydd mellersta Skaraborg** redovisar ett förväntat underskott för Skara kommun på -0,2 mnkr.

### **Större osäkerheter i prognosen**

Pandemins påverkan på verksamheternas kostnader och intäkter.

Exploateringsverksamheten kan påverka prognoser beroende på eventuella försäljningar under året.

Omsorgsnämnden har flera statliga bidrag och omfattningen av dessa och hur de ska användas och om de hinner användas för det enskilda året gör att utfallet är svårbedömt. Vidare kan några bidrag vara föremål för återbetalning om de inte används fullt ut. Vidare är placeringar och ekonomiskt bistånd en verksamhet där förändringar kan ske snabbt. Ett större vårdtryck märks också av och köerna byggs på till särskilda boenden.

Barn och utbildningsnämnden framhåller osäkerheter till följd av eventuella förändringar i elevfrånvaro och plats- eller distansundervisning samt att andra kommuner och friskolor har möjlighet att ansöka om och få beviljat tilläggsbelopp. Intäktsnivåer från migrationsverket också en osäkerhet.

Nämnden för service och teknik har osäkerhet kopplat mot skolan och kostverksamheten främst vad gäller antalet portioner som tillagas. Vintervård som budgeterats till normalår.

## 1.2 Förvaltningsberättelse

### 1.2.1 Organisation

Kommunens högsta beslutande organ är kommunfullmäktige med 45 ledamöter. Fullmäktige sammanträder sex gånger under år 2021. Bland nämnderna intar kommunstyrelsen en särställning genom att den har en uppsiktsrätt över nämndernas utveckling samt kan ta nödvändiga initiativ om nämnderna inte bedriver verksamheten enligt fullmäktiges riktlinjer. Kommunstyrelsen består av 13 ledamöter. Kommunstyrelsen har personal-, och beredningsutskott samt miljö och planråd för beredning av övergripande personalfrågor, ekonomifrågor och planärenden.

Kommunens revisorer är tillsatta av fullmäktige och rapporterar direkt till fullmäktige.

Kommunen har åtta nämnder varav Nämnd för service och teknik och Lönenämnd är gemensamma med Götene kommun. Nämnden för samhällsskydd mellersta Skaraborg är gemensam med Götene-, Falköping- och Tidaholms kommuner. Fullmäktige utser ledamöter i nämnderna och Skaras representanter i de gemensamma nämnderna.

Förutom verksamheterna i förvaltningsform bedriver kommunen verksamhet genom två bolag. Skara kommun är helägar av de två bolagen, Centrubostäder i Skara AB och Skara Energi AB. Skara Energi AB delägare i sin tur Billinge Energi AB och Fastbit AB. Bolagen har en mer självständig ställning, dock har kommunstyrelsen uppsikt också över dessa verksamheter och fullmäktige utger årligen ägardirektiv till bolagen.

### 1.2.2 Viktiga förhållanden för resultat och ekonomisk ställning

#### 1.2.2.1 Svensk ekonomi

Trots omfattande restriktioner under våren 2021 och vågor av hög smittspridning befinner sig ekonomin i en återhämtningsfas både globalt och i Sverige. Under 2021 beräknas konjunkturen stärkas allt mer och prognosen för svensk BNP-tillväxt är nu dryga 4 procent vilket är en starkare återhämtning än tidigare prognoser, vilket skulle innebära att nedgången från 2020 hämtas igen. Att BNP hamnar på samma nivå som två år tidigare skulle normalt sett beskrivas som två förlorade år. Men utifrån den berg- och dalbana som pandemin försatt världsekonomin i framstår återhämtningen snarast som en framgång, när man betänker de dramatiska nedgångarna i ekonomierna under 2020.

Redan 2021, det andra pandemiåret, kommer alla vuxna i Sverige som så önskar kunna ges skyddande vaccin. I takt med minskande smitta och lägre vårdbelastning kommer olika typer av restriktioner att kunna mildras, Många restriktioner lyfts bort i september vilket antas ge extra skjuts till konjunkturen. Inte minst kommer utvecklingen att gynna de inhemska tjänstenärings som dämpats mest av pandemi och restriktioner. Kampen mot pandemin är dock inte vunnen än. Pandemin kan inte ”utrotas lokalt” och det globala vaccinationsarbetet kvarstår under 2022, speciellt i den fattigare delen av världen. Mycket talar för att Sverige, samt en rad utvecklade länder, når långt under 2021.

Både i år och 2022 beräknas hög BNP-tillväxt. I Sverige och andra länder förutsätts tillväxten i hög grad drivas av hushållens konsumtion, som alltmer kan riktas mot de tjänstenärings som drabbats hårdast av restriktioner. Det ger med tiden en allt starkare återhämtning för antalet arbetade timmar i Sverige. Utsikterna för en snar och snabb uppgång i antalet sysselsatta kommer dock att begränsas av en uppgång i medelarbetstiden, som sker när allt fler anställda går upp i arbetstid. Medelarbetstiden kommer i år att drivas upp av dels ett lägre nyttjande av systemet för korttidspermitteringar, dels genom sjunkande sjukfrånvaro. Det kommer att dröja flera år innan arbetsmarknaden är återhämtad efter pandemin. Förutom ”mer arbete per sysselsatt” i år och nästa år, antas krisen driva på en strukturomvandling. Det kommer att vara en stor utmaning att förbättra matchningen på arbetsmarknaden, genom utbildning och omskolning, för att bryta trenden för framförallt utsatta gruppers arbetslöshet. En del av de jobb som har gått förlorade kommer sannolikt inte tillbaka. Trots en tämligen snabb svensk konjunkturuppgång beräknas i scenariot andelen arbetslösa i flera år överstiga nivån som gällde före pandemin. I den medelfristiga framskrivningen ebbar lågkonjunkturen ut först 2024.

Trots den skarpa lågkonjunkturen och mycket omfattande finanspolitiska satsningar står de svenska offentliga finanserna starka. De stora underskotten i den offentliga sektorns finansiella sparande 2020 och 2021 ändrar inte detta. Som andel av BNP var den svenska offentliga bruttoskulden 2019 betydligt lägre än i många andra länder. Och utvecklingen under pandemin har inneburit en större skulduppgång i omvärlden än i Sverige.

Skatteunderlaget ökar relativt långsamt de kommande åren. Det viktigaste måttet på skatteunderlagstillväxten, den reala ökningstakten 2018–2024 beräknas dock bli i paritet med den historiska utvecklingen under 2000-talet. Men det förutsätter konjunkturell återhämtning samt att pris- och löneökningarna på sektorns kostnader förblir måttliga hela vägen fram till 2024.

### 1.2.2.2 Samhällsekonomisk utveckling

	2020	2021	2022	2023	2024
BNP	-2,9	4,1	3,4	1,4	1,4
Realt skatteunderlag	-0,6	3,7	3,6	3,4	3,1
Timplön	2,1	2,7	2,3	2,4	2,4
Öppen arbetslöshet, nivå	8,8	9,0	8,5	8,4	8,1
Konsumentprisindex	0,5	1,8	1,5	1,9	2,0

*Konsumentprisindex, KPIF*

### 1.2.2.3 Skara kommun

#### 1.2.2.3.1 Näringsliv och sysselsättning

Första halvåret 2021 har pandemin fortsatt påverkat Skaras näringsliv med stor variation. Flera verksamheter inom tillverkning, lager och logistik vittnar om ökad efterfrågan medan friskvård, småskalig handel, besöksnäring och restaurang haft det ansträngt. I takt med att samhället öppnade upp så fick besöksnäringen en ökad tillströmning under vår och sommar. Skara Sommarland kunde öppna igen och verksamheter kopplade till turism hade en hög beläggning och ett stort flöde av besökare.

I Skara har den nya näringslivsföreningen MEGA+ bildats. MEGA+ är en paraplyorganisation för Skaras företag och föreningar och samverkar med kommunen och agerar remiss i frågor mot kommunen.

#### Arbetsmarknadens återhämtning

Återhämtningen på arbetsmarknaden påbörjades under hösten 2020 och fortsatte under våren 2021 och fler inskrivna arbetslösa gick i arbete eller studier. Arbetslösheten är dock fortsatt hög och effekterna av pandemin bedöms som långvariga, framför allt med tanke på det stora antalet långtidsarbetslösa. Under slutet av 2022 bedöms antalet inskrivna arbetslösa att närma sig nivåerna innan pandemin. Under prognosperioden är det framför allt inskrivna arbetslösa med kortare inskrivningstider och en starkare position på arbetsmarknaden som väntas lämna för arbete. Situationen på arbetsmarknaden bedöms bli fortsatt svår för inskrivna arbetslösa med svag konkurrensförmåga.

#### Arbetslöshetsutvecklingen

Arbetslöshetsutvecklingen i Skara har, liksom i riket samt Skaraborg i stort, sjunkit i alla målgrupper förutom bland gruppen långtidsarbetslösa. I juli 2021 uppmättes den totala arbetslösheten i Skara till 6,9 procent vilket är en minskning med 2,1 procentenheter jämfört med samma period 2020. I juli 2021 uppmättes ungdomsarbetslösheten till 6,8 procent vilket är en minskning med 4,8 procentenheter jämfört med samma period 2020. Även arbetslösheten bland utrikesfödda sjönk med 7,1 procentenheter under perioden och uppmättes till 18,9 procent i juli 2021. Arbetslösheten har sjunkit mer i Skara jämfört med riket i stort. Långtidsarbetslösheten i Skara ökade med 0,1 procentenheter och uppmättes till 3,5 procent i juli 2021. Långtidsarbetslösheten i Skaraborg uppmättes till 3,0 procent i Skaraborg och 3,7 procent i riket under juli 2021.

#### Lokalt arbetsmarknadspolitiskt arbete

Arbetet med att få medborgare att bidra till kompetensförsörjningen genom att arbete och studier fortgår, både på en operativ och strategisk nivå. På Lärcentrum vidareutvecklas Vuxenutbildningen och arbetsmarknadsenheten Spektras samarbete med gemensam kartläggning och planering. Genom DUA-överenskommelsen (Delegationen för unga och nyanlända i arbete) fortgår arbetet med att tillsammans med arbetsförmedlingen stärka samverkan med privata näringslivet. Insatser riktade till unga fortgår också. Arbetsförmedlingens reformering pågår och kommunernas roll i arbetsmarknadsarbetet är ännu oklart. Under första delåret 2021 har kommunens arbetsmarknadsgrupp tagit fram ett förslag på strategi för arbetsmarknadsfrågor i dialog med den politiska styrgruppen för arbetsmarknadsfrågor. Syftet med strategin är

att tydliggöra riktning och prioriteringar i kommunens arbetsmarknadsarbete framöver, oavsett vilken roll kommunen kan komma att få i arbetsmarknadspolitiken. När strategin är antagen kommer en kommunövergripande handlingsplan att tas fram.

### **1.2.2.3.2 Infrastruktur och kommunikationer**

Skaraborgs kommuner har enats om en prioritering som handlar om att göra Skaraborg till en lokal arbetsmarknadsregion, LA-region, som då skulle bli den fjärde största i Sverige. Det betyder i praktiken att alla skaraborgare skall kunna nå alla arbets- och studietillfällen i Skaraborg inom rimlig pendlingstid. På så sätt får Skaraborgs arbetsgivare tillgång till fler potentiella medarbetare och deras kompetenser, och det gynnar konkurrenskraft och utveckling. För att Skaraborg ska bli ett LA-område krävs fortsatta satsningar på infrastruktur- och kollektivtrafikåtgärder främst i det starka arbets- och studiependlingsstråket mellan Skövde, Skara och Lidköping och att den pågående utbyggnationen av E20 fortgår.

Den regionala transportinfrastrukturplanen kommer gå ut på remiss under hösten och där finns del av sträckan mellan Varnhem och Skövde på väg 49 med som ett namngivet objekt. Även den nationella planen kommer gå ut på remiss, där åtgärder på västra stambanan är av stor betydelse.

Vägplanen för väg 49 etapp Axvall - Varnhem kommer ställas ut igen då ytor för avrinning och slänter var för små. Det i sin tur innebär att det finns risk för att byggstarten skjuts på till vintern 2022.

Vad gäller planerade åtgärder på väg 49 norr om Skara centrum med cirkulationsplatser och planfria korsningar för oskyddade trafikanter så avvaktar Skara kommun fortfarande att Trafikverket ska starta upp vägplanen för deras åtagande. Kommunen kommer under hösten 2021 påbörja projekteringen av sina delar i projektet, för att ligga i fas med Trafikverket.

Utbyggnaden av E20 mellan Vilan och södra avfarten in till Lundsbrunn är beräknad att färdigställas under hösten 2021.

För att stärka arbets- och studiependlingsstråket ytterligare samt för bidra till en långsiktig hållbarhet och attraktiva boendemiljöer så är satsningar på kollektivtrafik och gång- och cykelvägar fortsatt viktiga. Förhoppningen var ett den nya zonindelningen som började gälla i slutet av 2020 skulle bidra till ett ökat resande men på grund av pandemin så har det istället blivit det motsatta och Västtrafik ser över hur de ska kunna göra besparingar.

Västtrafik ha en pågående förstudie inför deras upphandling av busstrafiken i Skaraborg som börjar trafikera sommaren 2024. Kollektivtrafiken i stråken mot Skövde, Falköping, Lidköping och Götene beskrivs att de har potential för ökat resande och behov av mer trafik. Skara stadstrafik utreds med två olika alternativ till dagens upplägg. Övrig trafik till största delar med landsbygdskaraktär kommer behållas i stora med dagens utbud.

Fortsatt fokus ligger också på ökad mobilitet bland annat genom fokus på kollektivtrafiken, SMaRT-projektet, vintercyklist och utveckling av våra gång- och cykelvägar.

En kontinuerlig kommunikation sker kring alla insatser som görs via bland annat på bygg, trygg och snyggbloggen.

### **1.2.2.3.3 Befolkning**

Skaras befolkning har ökat med 120 personer sedan årsskiftet (18 695). Skaras befolkning har, sett över den senaste tioårsperioden ökat med 381 personer. Invånarantalet minskade med 142 personer under 2020 och uppgick den 31 december 2020 till 18 695. Under första halvåret 2021 visade inflyttningsnettot en ökning med 93 personer. De senaste tre årens genomsnittliga inflyttningsnetto ligger på minus 154 personer.

Födelseöverskottet på årsbasis visar ett trendbrott 2012 och har sedan dess varit positivt med undantag för åren 2013 och 2015. Första halvåret visar födelseöverskottet en ökning med 21 personer.

Födelseantalet första halvåret 2021 var 101 födda. Det är en ökning mot 2020 med 13 barn (88 födda).

Under de senaste tio åren har en förändring av könsfördelningen inom kommunen skett. Under 2008 var fördelningen 9 090 män och 9 428 kvinnor. Under 2015 var första året sedan början av 1990 männen blev fler än kvinnorna. Under första halvåret 2021 var det 131 fler män än kvinnor folkbokförda i kommunen.

Folkhälsan i Sverige är god ur ett internationellt perspektiv och utvecklas positivt för de allra flesta, men den ojämlika hälsan finns fortfarande kvar. Medellivslängden fortsätter att öka och skillnaden mellan könen minskar. Männen medellivslängd närmar sig kvinnornas. Det är nu större skillnad i medellivslängd mellan

personer med förgymnasial respektive eftergymnasial utbildning än det är mellan män och kvinnor. Den psykiska ohälsan ökar bland yngre, särskilt bland kvinnor. För äldre minskar samtidigt den psykiska ohälsan. Insjuknande och dödlighet i hjärt-kärlsjukdomar minskar överlag, men skillnaderna mellan olika utbildningsgrupper kvarstår.

Nationellt har det tagits fram olika strategier som kan kopplas till arbetet för att stärka den sociala hållbarheten.

En regional strategi för Alkohol, Narkotika, Dopning, Tobak och Spel (ANDTS) har tagits fram och gäller för 2018-2021. Det främjande och förebyggande arbetet inom ANDTS-området är en del av både det lokala folkhälso- och brottsförebyggande arbetet.

I Skaraborg pågår ett arbete för att stärka studieron och tillit i klassrummen, stärka den psykiska hälsan hos unga samt förebygga och minska barnfetma.

#### **1.2.2.3.4 Bostadsmarknad**

Hittills har 2021 präglats av ett ökat intresse för bostadsmarknaden i Skara och det bedöms fortfarande råda brist på småhus, småhustomter och lägenheter tillgängliga även för de som har begränsad rörlighet.

Flera markanvisningar för bostadsändamål har genomförts med gott resultat, kön för småhustomter fortsätter att öka och 12 av de 14 nya småhustomterna som släpptes i Sörskogen Norra etapp 2 under våren är nu reserverade. Fler indikatorer som pekar i samma riktning är Centrumbostäderna har en vakansgrad om 1,4 % i sitt bostadsbestånd, mer än 100 hyresrätter fördelat på sex skilda projekt är i olika skeden av projektering och förväntas ha byggstart inom ett år samtidigt som mäklarna som är verksamma i Skara inte ser några tecken på att marknaden för småhus ska mattas av. Den del av bostadsmarknaden som inte följer den positiva trenden är bostadsrätterna där intresset är på samma nivåer som tidigare eller till och med något minskande vilket kan orsakats det relativt stora antal som nu är ute till försäljning.

Arbetet med den nya översiktsplanen fortskrider och samrådsförslaget är nu ute på remiss hos förvaltningar, myndigheter och partigrupper innan det skickas ut för samråd.

#### **1.2.2.3.5 Skara kommun som arbetsgivare**

Under årets första månader har pandemin haft fortsatt påverkan på arbetet i kommunen. Sjukfrånvaron har varierat på något högre nivå än innan pandemin men personalförsörjningen har under omständigheterna fungerat väl. Detta kan dels bero på den ökade vaccinationsgraden bland medarbetare och brukare och dels den nationella rekommendationen gällande distansarbete sedan november 2020. Distansarbetet har inneburit att fler kunna arbeta hemifrån och på så vis motverkat smittspridning samt ej behövt sjukskriva sig vid milda symptom. Den förvaltning som påverkats mest under 2021 är barn och utbildning, då smittspridningen bland yngre ökat i år.

Under våren 2020 fick chefsnätverken i uppdrag att diskutera ledarskap under pandemin och vårens ledardag handlade om medarbetarskap, tillit och nya arbetsformer efter pandemin. Dessutom har en kommunövergripande enkät kring distansarbete genomförts under sommaren. Slutsatserna är att hemarbete fungerat väl men att det sociala sammanhanget saknas, att distansarbete kan tillämpas när verksamheten medger efter dialog med chef och att det är positivt för att stärka det hållbara yrkeslivet. Frågan kring "det nya normala", arbete efter pandemin, har även diskuterats flitigt under året i chefsnätverket i Skaraborg. Utifrån allt detta sammantaget arbetas en ny rutin för distansarbete fram i Skara kommun som ska börja gälla under hösten 2021.

Pandemin har drivit processerna kring digitalisering och efterfrågan på nya sätt att mötas framåt. Det har i sin tur drivit på arbetet med ökad samverkan mellan stödfunktionerna för att förbättra den interna kommunikationen samt tydliggöra gemensamma processer. Flera av utbildningsinsatserna i kommunen, exempelvis arbetsmiljö och ledarutveckling har genomförts via länk. Vid utvärdering har detta upplevts positivt då det har gett möjlighet till närmre dialog mellan berörda. Inom HR-området har det arbetats fram flera e-tjänster, kortare instruktionsfilmer och informationen på intranätet har uppdaterats för att tillgängliggöras än mer.

2020 togs det fram en medarbetarpolicy och strategi för kompetensförsörjning. Under våren har ett implementeringsarbete påbörjats i form av information till chefer och medarbetare samt sammankoppling till kommunens styrmodell. En revidering av de lönepolitiska riktlinjerna med tillhörande medarbetarsamtalsmallar har genomförts under första halvåret för att även de ska kopplas samman med styrmodell, medarbetarpolicy och strategi för kompetensförsörjning. Som en del i arbetet med kompetensförsörjningen har projektet Hållbar heltid gått in i en mer operativ fas med fokus på bland annat bemanning och schemaläggning.



I Skara kommun finns från 2021 ett nytt avtal för samverkan och arbetsmiljö som arbetats fram i samverkan mellan arbetsgivare och arbetstagarorganisationer. Syftet är att stärka och tydliggöra samverkansprocessen samt arbetsmiljöarbetet. Information och implementering i olika dialog forum för chefer och medarbetare har påbörjats. En översyn av skydds- och samverkansorganisationen genomförs och förväntas vara klar i slutet av 2021.

Arbetsmiljöverket har genomfört en återinspektion av det kommunövergripande arbetsmiljöarbetet och kommunen har fått ett föreläggande gällande bland annat skriftliga rutiner, årlig uppföljning och fördelning av arbetsmiljöuppgifter. Kraven är under process och kommer att besvaras under hösten.

En modul för systematiskt arbetsmiljöarbetet har implementerats under året och ska säkerställa att den årliga arbetsmiljökalendern efterlevs. Under året har också flera olika insatser för att öka dialog och kunskap kring arbetsmiljön genomförts.

En väl fungerande samverkan och arbetsmiljöprocess ger goda förutsättningar för en organisationskultur som präglas av stolthet, tillit och trivsel där medarbetare och ledare arbetar tillsammans mot gemensamma mål. Det i sin tur bygger ett starkt arbetsgivarvarumärke som ger förutsättningar för attraktivitet, utveckling och tillväxt.

### **1.2.2.3.6 Framtid och utveckling**

Sysselsättning, utbildningsnivå, kompetensförsörjning, investeringsbehov, digital infrastruktur och demografi är områden som i stor utsträckning påverkar förutsättningarna för ett socialt, ekonomiskt och miljömässigt hållbart samhälle. Kommunens anpassnings- omställnings- och utvecklingsförmåga har stor betydelse för möjligheten till tillväxt och hållbar utveckling i framtiden.

Den demografiska utvecklingen i Sverige innebär en åldrande befolkning som medför flera utmaningar så som kompetensförsörjning, ökad efterfrågan på välfärd och minskade skatteintäkter. Färre som ska försörja fler. Den stora förändringen sker nu mellan åren 2020-2035 då Skaras invånare över 80 år prognostiseras öka med närmare 600 personer vilket är en ökning upp mot 60 procent. Detta innebär i praktiken utifrån en enkel framskrivning att någonstans runt 70-80 nya platser inom särskilda boenden behöver tillskapas under perioden. Här skapar nu kommunen ett nytt modernt särskilt boende vid Viktoriasjöarna och ett trygghetsboende mitt i centrum på stationsområdet.

Utöver den demografiska effekten så ställer invånarna allt större krav gällande tillgänglighet och kvalitativt innehåll på den kommunala servicen. Denna trend har varit stark under lång tid vilket ökat kommunernas kostnader mer än vad som varit motiverat utifrån demografiutvecklingen. Möjligheter för att möta denna utmaning och trygga framtidens välfärd finns sannolikt inom den tekniska och digitala utvecklingen samt att stärka och öka olika samverkansformer mellan kommuner och andra organisationer.

Att trygga kompetensförsörjning idag och i framtiden är en gemensam utmaning för offentliga och privata aktörer såväl i Skara kommun som i övriga landet. Det förutsätter samarbete och gemensamma insatser på flera nivåer på både kort och lång sikt för att utveckla Skaras attraktionskraft både som arbetsgivare, boendeort och geografiskt område. Tillgång till medarbetare med rätt kompetens är en förutsättning för både näringslivets och kommunens möjlighet att växa, utvecklas och skapa hållbar tillväxt.

Skara kommun arbetar för hållbar heltid och det pågår olika insatser för att trygga kompetensförsörjningen för Skara kommun som arbetsgivare. Från och med 2021 ska nyanställningar ske på heltid och heltidsarbete som norm ska eftersträvas.

Arbete för en hållbar utveckling är påbörjad och ständigt pågående. Det finns flera kopplingar mellan välfungerande kvalitets- och förbättringsarbete och möjligheterna att utveckla verksamheter på ett hållbart sätt. Genom att integrera dessa två områden mer med varandra kan synergieffekter uppnås. Kvalitetsarbetet blir en pusselbit i att möta framtida utmaningar. Genom att systematiskt arbeta med förbättringsarbete och effektiviseringar säkerställs att rätt åtgärder sätts in på rätt ställe. På så sätt höjs inte bara kvaliteten utan sparar även tid och pengar. Det krävs mod och uthållighet för att kunna leverera välfärd på en god kvalitetsnivå.

Digitalisering som verktyg för verksamhetsutveckling och innovation utvecklas ständigt i samverkan med verksamheterna. Den V6-gemensamma e-tjänsteplattformen driftsattes under 2020 och många nya e-tjänster har lanserats sedan dess, som förenklar både för invånarna och för handläggarna. Processen för att utveckla e-tjänster har förbättrats och det är en fortsatt hög utvecklingstakt av e-tjänster.

RPA (Robotic Process Automation) har etablerats i några processer i Skara kommun och kommer utvecklas

ytterligare framöver för att skapa effektivare arbetssätt.

Kommunens invånare och företagare samt kommunens medarbetare ställer krav på moderna tjänster och Skara kommun måste framöver erbjuda digitala sätt att kommunicera på. Det gäller såväl kommunikation med invånare (Digital Post), som under 2021 är i skarp drift, kommunikation mellan handläggare samt kommunikation mellan den egna kommunen och andra myndigheter. En annan grundläggande funktion som det finns ett stort behov av att etablera är digitala signaturer. Dessa digitala arbetssätt skapar inte bara effektivitet utan sänder också en viktig signal att Skara är en modern kommun som hela tiden arbetar för att underlätta för medborgarna.

Artificiell intelligens (AI) är ett område som hittills använts i liten utsträckning i det kommunala utvecklingsarbetet. Framöver kommer vi att få se mer av denna teknik. Nationellt görs en satsning på ökad digitalisering i äldreomsorgen bland annat genom att öka användandet av välfärdsteknik.

Samverkansformerna för V6-samarbetet har utvecklats och en verksamhetsplan för arbetet har gemensamt tagits fram av de sex medlemskommunerna. En utvecklad V6-samverkan är en tydlig ambition från samtliga medlemskommuner. Samverkan mellan V6-kommunerna skall framförallt ha ett tydligt driftsperspektiv, det handlar om att bygga gemensamma strukturer direkt kopplat till den dagliga verksamheten. I enlighet med avsiktsförklaringen skall extra fokus ges till digitaliseringsprocesser.

### **1.2.3 Händelser av väsentlig betydelse**

Riksdagen har fortsatt att stötta landets kommuner i form av ett flertal olika bidrag direkt riktade till verksamheterna men också genom generella bidrag och andra stöd såsom att betala delar av sjuklöner och sänkta arbetsgivaravgifter för unga för att mildra samhällseffekterna av pandemin.

Skara kommun har under 2021 fortsatt arbetat med olika åtgärder utifrån pandemins utveckling. Omsorgsförvaltningen har störst påverkan genom att fortsatt ha vissa verksamheter stängda och utökat andra. Vaccinering av omsorgspersonal med flera har genomförts. Barn- och utbildningsförvaltningen har bedrivit gymnasieverksamheten med distansundervisning under hela våren och har ställt om verksamheten för att möjliggöra detta. Från höstterminen är det på plats undervisning som är gällande men viss distansundervisning har skett. Förskoleverksamheten har påverkats genom att tillexempel inte slå ihop avdelningar fullt ut på sommar och semesterperioden och genom en ökad frånvaro av barn. Service och Teknik har störst påverkan på kostverksamheten då färre portioner har efterfrågats från främst då Barn och elever men i viss mån även äldre. Kultur- och fritidsverksamheten har stängt ner bibliotek och inte kunnat bedriva en normal fritidsverksamhet vilket framförallt har påverkat intäkterna negativt.

Omsorgsnämnden har fått rätt i tidigare ansökningar om ersättningsnivåer och erhållit kompensation om cirka 2 mnkr för tidigare kostnader för åren 2019-2020 avseende verksamheten ensamkommande barn.

Skara kommun har påbörjat byggnationen av det nya särskilda boendet, Teglagården, som förväntas stå klart för inflyttning hösten 2023. 108 särskilda boendeplatser, 8 LSS lägenheter och det nya kommunarkivet ryms inom projektet med en budget på 320 mnkr inklusive statliga bidrag på 21 mnkr.

Centrumbostäder i Skara AB har vunnit gehör i överprövad upphandling av lägenheter och kommer påbörja byggnation av 48 lägenheter på stationsområdet i Skara.

#### **1.2.3.1 Väsentliga händelser efter rapportperiodens utgång**

Skara kommun har erhållit en gåva från sparbankstiftelsen på 20,7 mnkr. Gåvan ges för att gynna kultur och fritidsmöjligheterna i Skara kommun. Denna gåva förbättrar kommunens resultat 2021 med motsvarande värde. Detta är inte inarbetat i de finansiella rapporterna eller prognosen för helåret i rapporten.

Skara kommun har tecknat ett långsiktigt 15-årigt avtal med Sparbanksstiftelsen avseende reklamplatser och nyttjanderätter av Vilans fritidsområde till ett värde av 3,7 mnkr inklusive moms. Det årliga värdet av avtalet uppgår till 250 tkr.

### **1.2.4 God ekonomisk hushållning**




En kommun ska ha en god ekonomisk hushållning i sin verksamhet och även i sådan verksamhet som bedrivs genom andra juridiska personer, det vill säga god ekonomisk hushållning ska präglade hela den kommunala

koncernen. Det är fullmäktiges uppgift att besluta om riktlinjer och mål för god ekonomisk hushållning. Nedan följer en avstämning och utvärdering av god ekonomisk hushållning i Skara kommunkoncern och Skara kommun. Därefter följer en analys av den kommunala koncernens ekonomiska ställning.

Kommunfullmäktige fastställer årligen, i samband med budgetbeslutet för kommande år, kommunens mål för en god ekonomisk hushållning i hela den kommunala koncernen. Uppföljning sker i samband med delårsbokslut, (prognos för uppfyllnad), och vid årsbokslut, (uppfyllnad).




### 1.2.4.1 Nämnden för Service och Teknik

Inriktningar
Nämnden för Service- och Teknik har en kostnadseffektiv och professionell förvaltning som sätter medborgarna i fokus och möter verksamheternas behov genom att erbjuda god och näringsrik mat, välvårdade och ändamålsenliga lokaler samt en trygg tilltalande trafik- och utemiljö.

KF Mål	Delår
Lokalnöjdheten ska öka	 Prognosen är att målet uppnås under innevarande år
Förbättra måltidsupplevelsen	 Prognosen är att målet uppnås under innevarande år
Öka gata/parks medborgarindex	 Prognosen är att målet uppnås under innevarande år




### 1.2.4.2 Barn- och utbildningsnämnden

Inriktningar
Barn i behov av särskilt stöd ska identifieras i tidig ålder.
Alla barn och elever i Skara ska ges förutsättningar att nå sin fulla potential, genom trygghet och studiero samt god kvalitet på utbildningen.
Genomströmningen av elever på Katedralskolan ska visa en positiv trend.

KF Mål	Delår
Högre måluppfyllelse i årskurs 3, 6 och 9 samt gymnasiet	 Prognosen är att målet uppnås under mandatperioden
Den upplevda tryggheten på Viktoriaskolan ska öka	 Prognosen är att målet uppnås under mandatperioden
Genomströmningen av elever på Katedralskolan ska öka	 Prognosen är att målet uppnås under mandatperioden



### 1.2.4.3 Omsorgsnämnden

Inriktningar
Hållbar bemanning utifrån: Effektivitet, Kvalitet, Arbetsmiljö, Ekonomi
Utveckla metoder och insatser i syfte att individerna förvaltningen möter ska uppnå makt att förändra sin situation mot självförsörjning, självständighet, självbestämmande

KF Mål	Delår
Sjukskrivningarna ska minska med 2 procentenheter från 2019 års nivå 7,1 procent fram till årsskiftet 22/23.	 Prognosen är att målet inte uppnås under innevarande år
Brukartiden ska öka inom hemtjänsten och 2021 ska brukartiden uppgå till lägst 55 procent.	 Prognosen är att målet uppnås under mandatperioden
Minska antalet hushåll som uppstår försörjningsstöd från 433 st, år 2019 till 250 st, år 2022.	 Prognosen är att målet inte uppnås under mandatperioden



#### 1.2.4.4 Kultur- och fritidsnämnden

Inriktningar
Skara kommuns invånare i alla åldrar skall ha ökad tillgång till bibliotekets lokaler, medier och programverksamhet. Läsförämjande verksamhet för barn- och unga ska öka i Gamla biblioteket för att nyttja lokaler och intensifiera generationsöverskridande aktiviteter.
En ökad satsning på idrottsturism skall innebära effektivare användande av våra fritidsanläggningar.

KF Mål	Delår
Antal besökare till biblioteket ska öka och uppgå till minst 10 000 besökare, varav 800 barn inom gruppen barnverksamhet från förskole- och skolverksamhet i Skara kommun under 2021.	 Prognosen är att målet inte uppnås under mandatperioden
Antalet besökare och intäkter i samtliga fritidsanläggningar i kommunen ska öka.	 Prognosen är att målet uppnås under innevarande år




#### 1.2.4.5 Miljö- och byggnadsnämnden

Inriktningar
Miljö- och byggnadsnämnden fullgör kommunens myndighetsuppgifter inom miljöbalkens och plan- och bygglagens område, utför livsmedelstillsyn, beslutar om och verkställer bostadsanpassningsåtgärder. I Skara kommun är fokus på ett hållbart klimat och en god livsmiljö. Kommunen ska säkerställa god tillgänglighet till grön- och rekreationsområden, sammanhållna grönstrukturer och den tätortsnära naturen. Invånare och företagare ska enkelt kunna utföra sina miljö, plan- och bygg ärenden via smarta digitala tjänster.

KF Mål	Delår
Minska miljöpåverkan på Skara kommuns vattendrag genom förvaltningssamverkan och öka kunskap.	 Prognosen är att målet inte uppnås under mandatperioden
Ökad kundnöjdhet för kommunens service inom nämndens myndighetsområden.	 Prognosen är att målet uppnås under innevarande år

#### 1.2.4.6 Kommunstyrelsen

Inriktningar
I Skara ska kreativitet och entreprenörskap vara givna inslag i vardagen i alla åldrar. Skara kommun ska ha en väl fungerande samverkan och dialog med näringslivet och skolan har ett givande samarbete med högre utbildning och arbetsliv. Det ska vara enkelt för invånare, företag och organisationer att komma i kontakt och samarbeta med kommunen.

KF Mål	Delår
Skara kommun ska genom dialog, service och tillgänglighet skapa ett företagsklimat i toppklass och därmed de bästa förutsättningarna för hållbart företagande.	 Prognosen är att målet uppnås under mandatperioden
Ökad upplevd trygghet i Skara kommun.	 Prognosen är att målet uppnås under mandatperioden
Kommunfullmäktige har beslutat om riktlinjer för god ekonomisk hushållning och finansiella mål. De finansiella målen som fastställs är att resultatet över tid ska säkra kommunens tillgångar från inflation och att kommunen över tid ska amortera på de lån som kommunen har (exkl. bolagens andel) utifrån låneportföljens storlek.	 Prognosen är att målet inte uppnås under mandatperioden

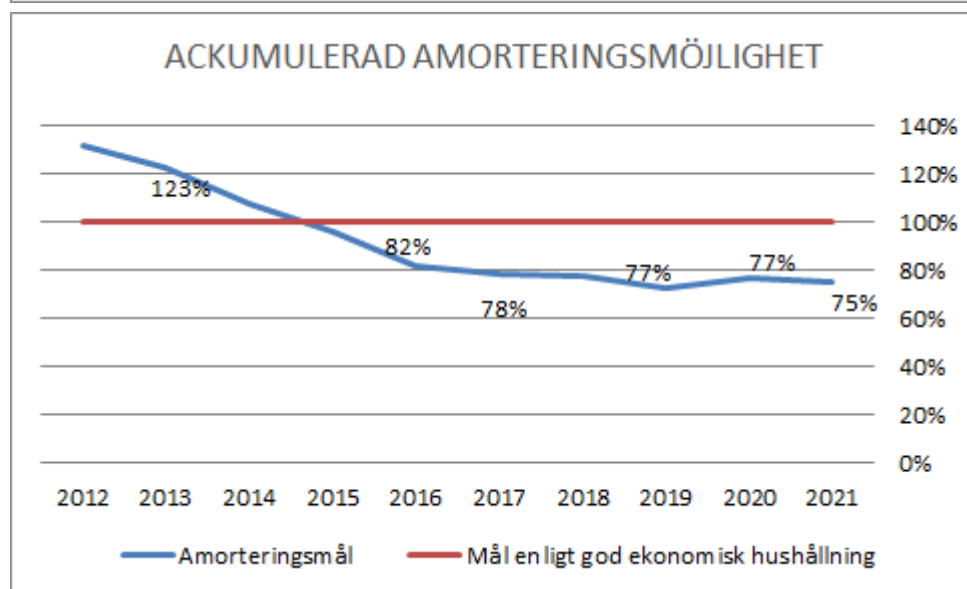
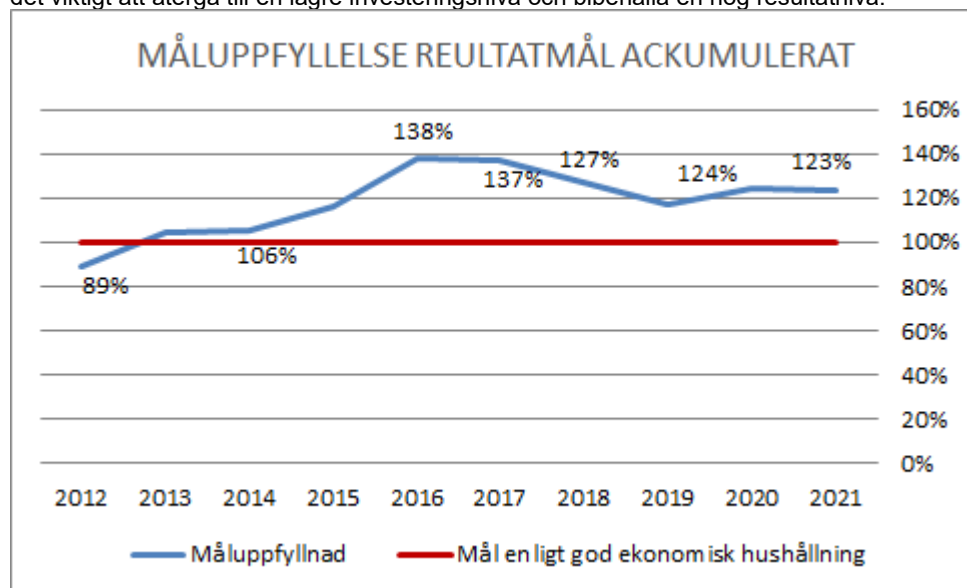
### 1.2.4.7 Analys - prognos för finansiella mål

#### Analys

Kommunfullmäktiges strategiska mål, resultatet ska över tid (år 2000-2021) inflationssäkra kommunens anläggningstillgångar bedöms att uppfyllas under 2021. Måluppfyllelsen över åren är 123 procent och överstiger målet på 100 procent. Översätts målet i pengar så har kommunen haft ett resultat som är 80,0 mnkr bättre än målresultatet.

Årets prognostiserade resultat på 25,4 mnkr är i paritet med vad som nu årligen krävs i resultatnivå för att inte försämra måluppfyllelsen. De senaste årens investeringsbeslut innebär att kommunen behöver ha upp mot 30 mnkr i årliga resultat över tid för att inte försämra det ekonomiska läget, motsvarande 3 procent av skatter och generella bidrag.

Enligt kommunens styrprinciper är det viktigt att det är det ackumulerade värdet över tid av inflationssäkringen som ska vara styrande för måluppfyllelse vilket syns i diagram nedan. Målet avseende amortering är till sin natur sådant att enskilda år med stora investeringar och upplåning innebär en målkonflikt då amortering inte görs. Målet följs och stäms av över tid då det adresserar risken att långsiktigt ha ett för lågt resultat som inte bygger upp likvida medel för amortering eller ökad kassa för framtida reinvesteringar. Målet kan i stort översättas till att styra kommunens resultatnivå mot att klara en större egenfinansiering av framtida investeringar. Måluppfyllelsen är 75 procent och understiger därmed målet om 100 procent. Beloppsmässigt så motsvarar detta 343,0 mnkr. Efter den höga investeringstakten det sista decenniet är det viktigt att återgå till en lägre investeringsnivå och bibehålla en hög resultatnivå.



### 1.2.4.8 Centrubostäder AB

Inriktningar
Hållbarhet- Miljömässig, ekonomisk och social hållbarhet. Centrubostäder fokuserar på en hållbar utveckling- Minskad klimatpåverkan- Värna en god ekonomi som skapar möjligheter- Sociala utmaningar.

KF Mål	Delår
Vakansgraden skall inte överstiga 2,5 procent för bostäder 2021.	● Prognosen är att målet uppnås under innevarande år
Energiförbrukningen skall till 2021 minska med 6,0 procent jmf med referensår 2018. Måttenhet kWh/kvm.	● Prognosen är att målet uppnås under innevarande år

### 1.2.4.9 Skara Energi AB

Inriktningar
Fjärrvärmeverksamhet samt produktion av och handel med el ska bedrivas på affärsmässig grund. VA- verksamhet ska bedrivas i enlighet med lokaliseringsprincipen, förbudet mot spekulativ verksamhet och självkostnadsprincipen. Vid drift av allmän Va-anläggning i annan kommun görs avsteg från lokaliseringsprincipen samt ställs krav på affärsmässig grund.

KF Mål	Delår
Uppnå minst 6,0 procent avkastning på sysselsatt kapital (exklusive Vatten och avlopp).	● Prognosen är att målet uppnås under innevarande år
Skara energi ska ha en prissättning som innebär att priserna understiger medelpriset i Västra Götaland i den s.k. Nils Holgersson-undersökningen.	● Prognosen är att målet uppnås under innevarande år

### 1.2.4.10 Avstämning avkastningskrav i ägardirektiv

Skara kommun har som ägare till Centrubostäder i Skara AB och Skara Energi AB ställt krav på bolagens avkastning i ägardirektiv till bolagen. De resultatnivåer som prognostiseras uppfyller ägarens krav på avkastning.

Skara Energi AB förväntas ha en avkastning på 9 procent på sysselsatt kapital exklusive VA-verksamheten mot 6 procent enligt ägardirektivet. Soliditeten förväntas uppgå till 60 procent mot ägardirektivets 30 procent.

Centrubostäder i Skara AB förväntar en avkastning på 4,4 procent mot ägardirektivets 3,0 procent. Soliditeten förväntas uppgå till 27,0 procent mot ägardirektivets 15,0 procent.

### 1.2.4.11 Slutsats avseende god ekonomisk hushållning

Kommunfullmäktige har beslutat om 20 mål för kommunens nämnder och bolag och här visar kommunen prognoser på målen vid delårsbokslutet 2021. Målanalysen till målen presenterar i respektive nämnds eller bolags verksamhetsrapport.

## 1.2.5 Resultat och ekonomisk ställning

De finansiella profiler som årligen upprättas av kommunforskning i väst visar att Skara kommunkoncerns finansiella läge och utveckling gentemot de andra ingående kommunerna i Halland och Västra Götalands län. Det är alltså en relativ jämförelse mellan de kommuner som medverkar.

För perioden 2018 till 2020 har Skara haft ett genomsnittligt resultat på 1,1 procent av skatter och generella bidrag. Detta innebär att Skara de senaste åren haft ett lägre resultat än andra kommuner i Västra Götaland och Hallands län (2,2 procent) samt riket i stort. Detta syns i vänsterdelen av spindeldiagrammen nedan. Då perioden som visas i diagrammen är relativt kort så belyses den lite längre resultatutvecklingen för kommunen i de ekonomiska målen. Där har kommunen fortsatt en god resultatnivå utifrån uppsatt målsättning sett över tid. Från år 2000 till och med prognosen för året 2021 ses en resultatnivå som överstiger det resultatmål man haft i

kommunen med 80,0 mnkr. Det genomsnittliga resultatet för perioden är 2,3 procent av skatter och generella bidrag.

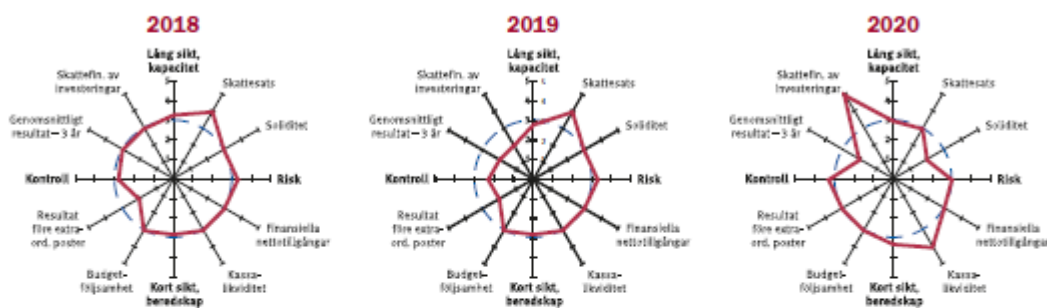
Skara placerar sig i gruppen varken stark eller svag finansiell ställning som definieras av de kommunerna med en soliditet mellan 0 och 20. Skaras soliditet, uttryckt som långsiktig ekonomisk styrka, efter pensionsförpliktelser uppgår till 19 procent för 2020. Om interna lån inom koncernen räknas bort ökar kommunens soliditet inklusive pensionsförpliktelser till 21 procent vilket är mer korrekt mått att jämföra med övriga kommuners genomsnittliga soliditetsvärde på 23 procent. Enligt prognosen så kommer soliditeten uppgå till 19 procent efter 2021.

På kommunkoncernnivå så har Skara kommun en bättre soliditetsnivå, 28 procent än genomsnittlig soliditetsnivå för ingående kommuner i ovan län som uppgår till 21 procent.

Diagrammen och analysen visar att kommunen behöver stärka upp resultatnivån så att resultatet över tid uppgår till 2-3 procent av generella skatter och bidrag exklusive jämförelsestörande engångsposter.

## Finansiella profiler för Skara kommun...

### ...i förhållande till Västra Götaland och Hallands län



### ...i förhållande till riket



### 1.2.5.1 Ekonomiskt resultat

För kommunkoncernen uppgår det sammanställda resultatet för perioden januari - augusti till 80,2 mnkr efter elimineringar av interna poster (105,3 mnkr).

Det sammanställda resultatet för kommunkoncernens är lägre än föregående år. I delårsresultatet för 2020 fanns en realisationsvinst i Centrubostäder i Skara AB på 11,8 mnkr. Borträknas denna är resultatet 13,0 mnkr lägre för jan-aug 2021.

Skara kommuns resultat för perioden januari - augusti uppgår till 62,9 mnkr (72,2 mnkr).

Kommunen redovisar för perioden 9,3 mnkr lägre resultat än motsvarande period föregående år.

Centrumbostäder i Skara AB har ett resultat för perioden på 7,1 mnkr (21,1) mnkr. Detta är 14 mnkr lägre än motsvarande period föregående år som förklaras av 2020 år realisationsvinst på 11,8 mnkr. Skara Energi AB har också ett delårsresultat på 15,3 mnkr. Sammantaget har bolagssektorn cirka 4,0 mnkr lägre är föregående år borträknat realisationsvinsten.

En direkt framskrivning av delårsresultatets 8 månader till ett helårsresultat blir missvisande. Delårsresultatet överskattar det slutliga helårsresultatet då personalen har en skuld till kommunen i form av erhållna semesterdagar som delvis tjänas in under september till december. Lönekostnaderna är också högre på andra halvåret än det första då löneökningar i stort löper från april månad.

Skara kommun har i delårsbokslutet inga extraordinära eller jämförelsestörande poster som påverkar resultatet. Ökade direkta statsbidrag och andra direkta stödåtgärder utifrån pandemin påverkat dock.

Bolagen redovisar följande resultat efter finansiella poster var för sig enligt nedan tabell.

Mnkr	Jan-Aug 2020	Jan -Aug 2019
Skara kommunkoncern sammanställt resultat	80,2	105,3
Skara kommun	62,9	72,2
Skara Energi AB	15,3	17,4
Centrumbostäder i Skara AB	7,1	21,1

### 1.2.5.2 Resultat enligt balanskravsutredning

Sammantaget uppvisar det prognostiserade balanskravsresultatet 11,7 mnkr för 2021. Inga underskott i det egna kapitalet finns att återställa och utifrån riktlinjer kan en ökad uppräkningsreserv göras med 11,7 mnkr för året.

Balanskravet innebär att en enskild kommun inte får besluta om en budget där kostnaderna överstiger intäkterna utan synnerliga skäl. Om resultatet i slutändan ändå blir negativt måste det återställas med motsvarande resultatöverskott inom tre år. Synnerliga skäl kan vara en stark finansiell ställning eller åtgärder som tillfälligt medför kostnader men som kommer att leda till lägre kostnader och god ekonomisk hushållning på sikt.

Det kommunala balanskravet är ett minimikrav. Kommunen ska även ha en god ekonomisk hushållning i sin verksamhet enligt kommunallagen. Skara kommuns definition av god ekonomisk hushållning är att varje generation ska betala för sin konsumtion. Detta ska ske genom att uppnå de finansiella mål som är fastslagna i styrdokumentet god ekonomisk hushållning i Skara kommun med riktlinjer för resultatutjämningsreserven (RUR) samt ha en god verksamhetsmässig måluppfyllnad.

Kommuner har också möjlighet att använda sig av resultatutjämningsreserv om vissa förutsättningar finns (RUR). Resultatutjämningsreserven uppgår för Skara kommuns räkning till 88,3 mnkr vid ingången av 2021. Skara kommun har möjlighet utifrån förväntad resultatnivå att avsätta ytterligare medel enligt ovan. Enligt egna styrdokument kan kommunen använda RUR endast om vissa kriterier är uppfyllda i enlighet med lagstiftarens intentioner. Det ekonomiska resultatet per 210831 samt prognos för helårets resultat 2021 kan innehålla poster som ska avräknas i balanskravsutredningen.

### Årets prognosresultat i förhållande till balanskravet

TKR	Kommunen 2021 (Prognos)	Kommunen 2020	Kommunen 2019
Årets resultat enligt resultaträkningen	25 430	49 561	-2 684
- Samtliga realisationsvinster	-2 000	-1 590	-598
+ Realisationsvinster enligt undantagsmöjlighet	0	0	0
+ Realisationsförluster enligt undantagsmöjlighet	0	0	0



-/+ Orealiserade vinster och förluster i värdepapper	0	0	0
+/- Återföring av orealiserade vinster och förluster i värdepapper	0	0	0
Årets resultat efter balanskravsjustering	23 430	47 971	-3 282
- Reservering av medel till resultatutjämningsreserv	-11 684	-36 458	0
+ Användning av medel från resultatutjämnings reser	0	0	0
<b>Årets balanskravsresultat</b>	<b>11 746</b>	<b>11 513</b>	<b>-3 282</b>

### 1.2.5.3 Skatter och generella statsbidrag

Enligt prognos, (aug 2021), erhåller Skara kommun 1 174,6 mnkr i skatteintäkter och generella statsbidrag under 2021. Detta inkluderar fastighetsavgiften som enligt prognos uppgår till 42,1 mnkr. Detta är 28,2 mnkr högre än vad som antogs i budgetbeslutet nov 2020. Jämfört med föregående år innebär det en ökning av skatteintäkter och generella bidrag med 23,3 mnkr eller 2,0 procent. Ökningen är hänförlig till en snabbare återhämtning av samhällsekonomin än vad som tidigare antogs.

### 1.2.5.4 Verksamhetens nettokostnader

Nettokostnaderna har under perioden ökat med 3,0 procent jan-aug 2021 jämfört med jan-aug 2020. Prognosen för helåret är att nettokostnaden ökar med 4,2 procent. Ställs utfallet för ackumulerade nettokostnader per januari-augusti mot prognostiserade nettokostnader för helåret finner man att 62,8 procent har fallit ut under januari-augusti 2021 (62,4 procent år 2020). En riktpunkt enligt 8/12 delar ger 66,7 procent. Differensen ser vi även tidigare år d.v.s. årets sista 4 månader stor normalt sett för en andelsmässigt större förbrukning av nettokostnader än vad januari-augusti gör. Skatteintäkterna och bidragen är proportionerligt fördelade över alla årets månader.

Enligt prognos 2021 ligger förväntningar för nettokostnadsökningen på 4,2 procent för helåret jämfört med utfallet 2020. Förändringen av nettokostnaderna är i linje med förväntningarna och de påverkas inte enbart av ökade kostnader utan även av att verksamhetens intäkter (minskade bidrag) förväntas minska något från tidigare år.

Lönekostnaden förväntas under 2021 öka med runt 20 mnkr utifrån de avtal som tecknats. (Beroende på hur stora löneökningarna i lönerörelsen blir så ökar kommunens kostnader årligen med mellan 20-30 mnkr, 2-3 procent). Därtill påverkar inflation och annan prisökning med upp mot 5 mnkr. Vid en oförändrad volym och ambition så ökar kostnaderna årligen med upp mot 30 mnkr utifrån prisuppräknningar.

Därtill ska ev. volymökningar, ökade avskrivningar från investeringar samt ökade räntekostnader från ökad upplåning läggas. Utifrån att vi befinner oss i ett lågränteläge så torde sannolikheten och därmed också risken att räntan rör sig uppåt i framtiden vara högre och då ge ökade årliga räntekostnader.

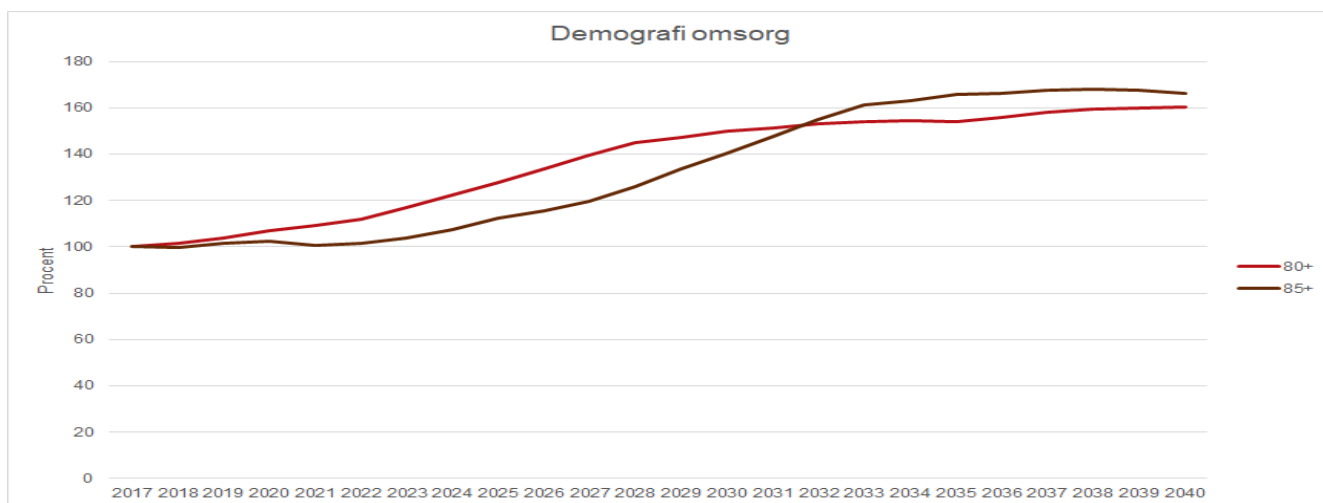
### 1.2.5.5 Förväntad utveckling

#### Demografi och kvalitet

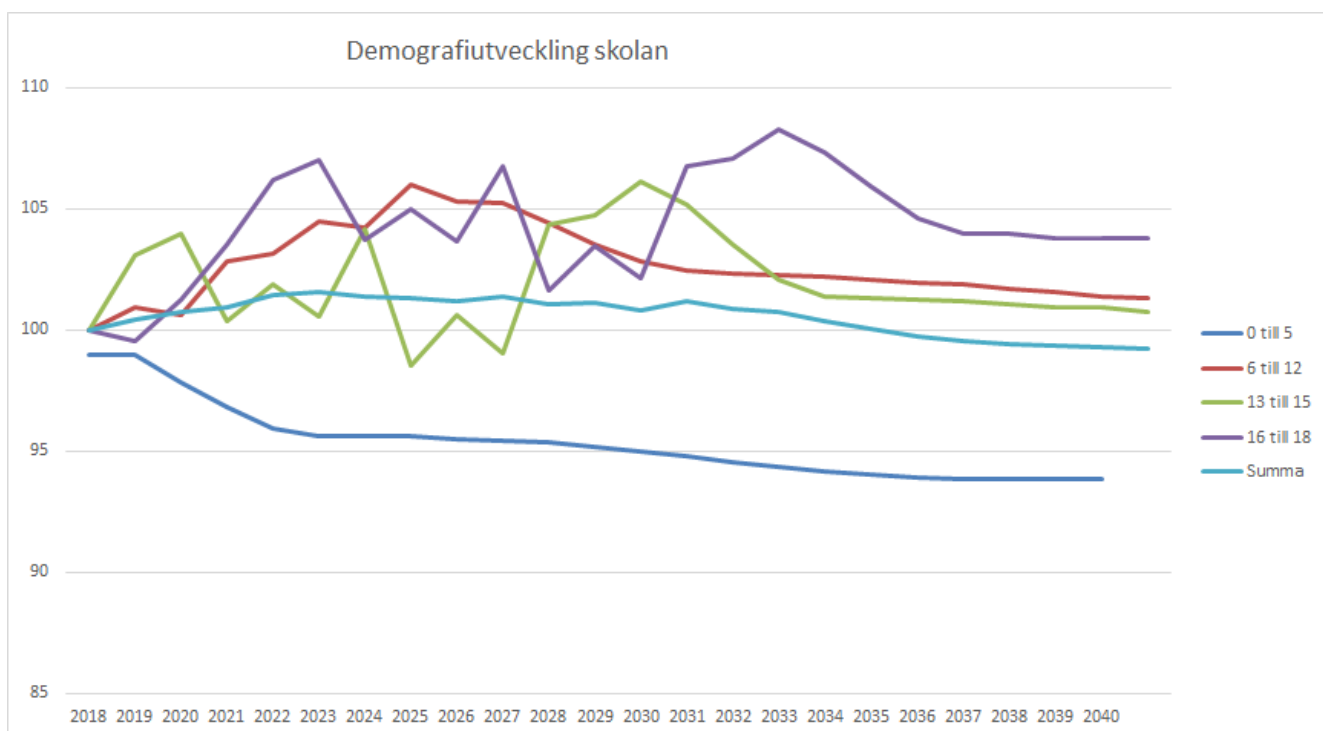
Skara kommun står liksom alla kommuner i Sverige inför en demografisk utveckling med fler äldre som kommer påverka kommunens ekonomi i form av högre kostnader för främst äldreomsorgsverksamheten. Enligt befolkningsprognos från SCB kommer Skara kommun att pendla runt 18 500-19 000 invånare framöver vilket innebär ett oförändrat invånarantal totalt sett. Skara kommun har dock en ambition att framöver växa i en snabbare takt. Flera byggnationer är pågående och ett ökat tryck på tomtmark ses. Under första halvåret av 2021 har också kommunen invånarantal också ökat.

Den stora förändringen av antalet äldre sker mellan åren 2020-2035 då Skaras invånare över 80 år prognostiseras öka med nästan 600 personer eller cirka 60 procent enligt prognos och diagram nedan. Enligt en grov kostnadsuppskattning fram till år 2030 bedöms den demografiska påverkan motsvara cirka 130-150 mnkr

vilket allt annat lika motsvarar en skatthöjning om cirka 3 kronor. Detta innebär en snabb förändring och en betydande påfrestning på den kommunala verksamheten som helhet och förändringen sker i sin helhet väldigt snabbt (10-15 år). Omsorgsnämnden märker av en påverkan på verksamheterna genom ett större vårdbehov nu under senare delen av 2021.



Skara kommun ser i befolkningsprognosen också att antalet barn och elever kommer öka något under perioden. Förändringarna är dock lite olika i olika åldersintervaller vilket innebär att barn och utbildningsnämndens verksamhet totalt sett påverkas ganska marginellt. En uppskattad kostnadsökning för demografin kopplad till skolans verksamhetsområde och budget uppgår till som mest ett par procent (5-10 mnkr) i enlighet med diagram nedan.



Trenden utöver demografipåverkan är också att kommunerna samtidigt förväntas möta invånarnas allt större krav på högre omfattning på insatser och bättre kvalitativt innehåll i verksamheterna. Ett steg att möta denna utmaning ligger i att förbättra och snabba på den tekniska utvecklingen inom flertalet områden. Pandemin har påvisat att en förändring är möjlig och de tekniska möjligheterna till dels finns framme.

Att utveckla olika samverkansformer mellan kommuner, Skara kommun har en avsiktsförklaring med 5 andra kommuner i Västra Skaraborg (V6), men också med andra organisationer kommer att vara viktiga för att nå framgång i att trygga framtidens välfärd.

Inom ramen för samverkan V6 har ett antal samverkansmöjligheter identifierats och ett tydligare arbetssätt för att få till stånd fler samverkansområden har påbörjats. Plattformen med gemensam IT-drift vi

kommunalförbundet GöLiSka IT har lagt grunden till att V6 kommunerna upphandlar och driftar alla större gemensamma IT-system för verksamheterna ihop. Detta ger en bra grund för samverkanslösningar över kommungränser då arbetssätten blir likvärdiga.

## Underhåll och Investeringar

Utvecklingen med stora framtida investeringar finns i många kommuner i Sverige då de hänger ihop med utbyggnaden av välfärden samt den framtida demografiska utvecklingen. Fler äldre och fler yngre ger att kommunen behöver investera i nya fastigheter för dessa grupper. Det ska dock påpekas att fastighetskostnadernas andel av totala kostnader för att bedriva verksamheten är relativt sett liten. Att planera och använda fastigheterna (geografi, storlek och utformning samt teknisk nivå) på så sätt att driften av verksamheterna kan optimeras är väldigt viktigt. Det är viktigt, även om det är svårt och näst intill omöjligt att förutse alla parametrar som kan komma att påverka fastighetskostnaderna i framtiden såsom framförallt räntekostnad och teknisk utveckling, att göra en livstidskalkyl för både drift och investeringskostnad.

Skara kommun har flera verksamhetsfastigheter från 1970-80 talet som genom åren löpande har genomgått underhållsinsatser och reparationer. Den sammantagna bedömningen i stort är att Skara kommuns fastigheter har en god standard och att någon större underhållsskuld inte kan påvisas i nuvarande ägt fastighetsbestånd. Under de senast åren har därför hyresreglering endast behövt ske med 1 procent istället för mer normala 2 procent över tid.

I budgeten för 2020 har beslut tagits att investera i ett nytt särskilt boende som pågår med 108 boendelägenheter samt 8 LSS lägenheter. Detta projekt kommer enligt planering att stå klart för inflyttning hösten 2023. Beroende på hur demografin och andra boendelösningar utvecklas kommer det kanske att behövas tillskapas ytterligare särskilda boendelägenheter framåt år 2030.

Beslut har tagits att investera i nya förskolor. En förskola för 55 mnkr går snart in i byggfas vid Mariebergssområdet och utredning för lämplig placering av nästa förskola pågår.

Skara kommun har de sista åren 6 åren investerat närmare 750 mnkr i nya Viktoriaskolan, nya idrottshallar, tillbyggnad ishall, renovering Källeskolan, vattentornet och stadshuset m.fl. mindre investeringar. Under 2020-2025 är det förskolor och äldreboende som är beslutade om totalt cirka 380 mnkr.

När dessa ovan nämnda investeringar är på plats är det viktigt att konsolidera investeringsnivåerna samt att upprätthålla ett bra resultat i kommunen som kan hålla nere låneskulder och därmed framtida räntekostnader så att dessa medel istället kan gå till att finansiera behovet av utvidgad verksamhetsdrift.

## 1.3 Ekonomisk redovisning kommun och sammanställda räkenskaper

### 1.3.1 Resultaträkning

Tkr	Koncern				
	Jan-aug 2021	Jan-aug 2020	Budget helår 2021	Prognos helår 2021	Avvikelse 2021
Verksamhetens intäkter	378 114	374 727	580 205	580 205	0
Verksamhetens kostnader	-1 018 602	-980 278	-1 601 747	-1 586 747	15 000
Avskrivningar	-57 937	-58 319	-105 000	-104 000	1 000
<b>Verksamhetens nettokostnader</b>	<b>-698 425</b>	<b>-663 870</b>	<b>-1 126 542</b>	<b>-1 110 542</b>	<b>16 000</b>
Skatteintäkter	601 818	576 761	875 676	900 862	25 186
Generellt statsbidrag	182 500	194 334	270 708	273 750	3 042
<b>Verksamhetens resultat</b>	<b>85 893</b>	<b>107 225</b>	<b>19 842</b>	<b>64 070</b>	<b>44 228</b>
Finansiella intäkter	1 585	3 522	4 500	4 500	0
Finansiella kostnader	-7 308	-5 449	-9 000	-11 000	-2 000

<b>Resultat före extraord. poster</b>	<b>80 170</b>	<b>105 298</b>	<b>15 342</b>	<b>57 570</b>	<b>42 228</b>
	0	0	0	0	0
<b>Årets resultat</b>	<b>80 170</b>	<b>105 298</b>	<b>15 342</b>	<b>57 570</b>	<b>42 228</b>

Tkr	Kommun				
	Jan-aug 2021	Jan-aug 2020	Budget helår 2021	Prognos helår 2021	Avvikelse 2021
Verksamhetens intäkter	249 646	242 541	390 000	398 818	8 818
Verksamhetens kostnader	-941 466	-912 787	-1 506 871	-1 505 000	1 871
Avskrivningar	-32 147	-32 455	-47 000	-46 500	500
<b>Verksamhetens nettokostnader</b>	<b>-723 967</b>	<b>-702 701</b>	<b>-1 163 871</b>	<b>-1 152 682</b>	<b>11 189</b>
Skatteintäkter	601 818	576 761	875 676	900 862	25 186
Generellt statsbidrag	182 500	194 334	270 708	273 750	3 042
<b>Verksamhetens resultat</b>	<b>60 351</b>	<b>68 394</b>	<b>-17 487</b>	<b>21 930</b>	<b>39 417</b>
Finansiella intäkter	9 873	9 242	14 500	12 500	-2 000
Finansiella kostnader	-7 303	-5 445	-7 000	-9 000	-2 000
<b>Resultat före extraord. poster</b>	<b>62 921</b>	<b>72 191</b>	<b>-9 987</b>	<b>25 430</b>	<b>35 417</b>
<b>Extraordinära poster</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Årets resultat</b>	<b>62 921</b>	<b>72 191</b>	<b>-9 987</b>	<b>25 430</b>	<b>35 417</b>

### 1.3.2 Balansräkning

Tkr	Koncernen		Kommunen	
	2021-08-31	2020-12-31	2021-08-31	2020-12-31
Balanserade utgifter för programvaror	0	0	0	0
Utsläppsrätter	3 447	3 726	0	0
<b>Summa Immateriella anläggningstillgångar</b>	<b>3 447</b>	<b>3 726</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Materiella tillgångar</b>				
Mark, fastigheter och anläggningar	1 334 614	1 323 681	897 568	879 123
Maskiner och inventarier	327 473	324 700	42 888	51 894
<b>Summa materiella anläggningstillgångar</b>	<b>1 662 087</b>	<b>1 648 381</b>	<b>940 456</b>	<b>931 017</b>
<b>Finansiella anläggningstillgångar</b>				
Aktier och andelar	39 295	37 766	50 914	49 205
Långfristig utlåning	7 320	7 537	319 320	337 037
Bidrag till statlig infrastruktur	43 508	44 968	43 508	44 968
<b>Summa finansiella anläggningstillgångar</b>	<b>90 123</b>	<b>90 271</b>	<b>413 742</b>	<b>431 210</b>
<b>Summa Anläggningstillgångar</b>	<b>1 755 657</b>	<b>1 742 378</b>	<b>1 354 198</b>	<b>1 362 227</b>
<b>Omsättningstillgångar</b>				
Förråd, lager, exploatering	13 270	13 316	11 645	11 586
Kortfristiga fordringar	180 890	225 538	151 981	132 267
Likvida medel	191 534	184 668	190 461	184 643

Tkr	Koncernen		Kommunen	
<b>Summa Omsättningstillgångar</b>	<b>385 694</b>	<b>423 522</b>	<b>354 087</b>	<b>328 496</b>
<b>Summa Tillgångar</b>	<b>2 141 351</b>	<b>2 165 900</b>	<b>1 708 285</b>	<b>1 690 723</b>
<b>Eget Kapital, Avsättningar och skulder</b>				
Eget kapital	886 409	814 604	565 808	516 247
Årets resultat	80 170	71 313	62 921	49 561
Resultatutjämningsreserv	88 291	88 291	88 291	88 291
<b>Summa Eget kapital</b>	<b>1 054 870</b>	<b>974 208</b>	<b>717 020</b>	<b>654 099</b>
<b>Avsättningar</b>				
Pensionsåtagande	16 569	16 569	16 569	16 569
Andra avsättningar	62 691	60 333	62 691	60 333
Uppskjuten skatteskuld	53 666	53 666	0	0
<b>Summa Avsättningar</b>	<b>132 926</b>	<b>130 568</b>	<b>79 260</b>	<b>76 902</b>
<b>Skulder</b>				
Långfristiga skulder	615 284	647 120	615 284	647 120
Kortfristiga skulder	338 271	414 004	296 721	312 602
<b>Summa Skulder</b>	<b>953 555</b>	<b>1 061 124</b>	<b>912 005</b>	<b>959 722</b>
<b>Summa Eget kapital, Avsättningar och Skulder</b>	<b>2 141 351</b>	<b>2 165 900</b>	<b>1 708 285</b>	<b>1 690 723</b>

### 1.3.3 Borgen och övriga ansvarsförbindelser

#### Borgensåtaganden

(Tkr)	Borgensåtaganden
Skara Äldreheim, ekonomisk förening	102 277
Stiftelser	1 800
Föreningar	49 297
Kommunalt förlustansvar för egna hem	0
<b>Summa</b>	<b>153 374</b>

#### Ansvarsförbindelser

(Tkr)	Ansvarsförbindelser pensioner
Pensionsförpliktelser ej upptagna som skuld	
Ingående ansvarsförbindelse	370 476
Ränte- och basbeloppsuppräknig	8 898
Ny intjänad pension	169
Gamla utbetalningar	-16 058

(Tkr)	Ansvarsförbindelser pensioner
Sänkning av diskonteringsräntan	0
Aktualisering	0
Bromsen	0
Förändring av löneskatt	-595
Övrig post	4 541
<b>Summa</b>	<b>367 431</b>

### 1.3.4 Driftsredovisning

Den ekonomiska styrningen sker bl.a. genom att fullmäktige i budget anvisar resurser till kommunstyrelsen och nämnderna för verksamhet och investeringar. Fullmäktiges budget utgör därmed en gräns för omfattningen av verksamheten och investeringarna. Ekonomisk plan och budget beslutas av fullmäktige inför varje verksamhetsår. Nämnderna och kommunstyrelsen upprättar därefter specificerade internbudgetar för sina ansvarsområden.

Kommunfullmäktige tilldelar nämnderna nettoanslag för att bedriva de verksamheter som nämnderna ansvarar för. Det innebär att anslagen ska täcka de kostnader som återstår när intäkter i form av taxor, avgifter och bidrag inte täcker verksamhetens kostnader fullt ut. Nettoanslagen binds av fullmäktige på verksamhetsområden och nämnder. Omdisponering av anslag mellan verksamhetsområden och nämnder samt tilläggsanslag kan beslutas av fullmäktige under året. Nämnderna fördelar fullmäktiges nettoanslag i sin internbudget. Det sker brutto uppdelat på intäkter och kostnader samt på de delverksamheter och organisatoriska enheter som respektive nämnd bestämmer. Omdisponering av dessa anslag under året får ske genom nämndbeslut, så länge de ej påverkar fullmäktiges nettoanslag. Ekonomin för den löpande verksamheten har en treårig planeringshorisont, där det första året utgör budgetåret och de därefter följande två åren utgör planeringsår. Enligt styrprinciper ska en nämnds positiva budgetavvikelser (dvs. i de fall resursförbrukningen är lägre än fullmäktiges anslag) överföras (i normalfallet) till en resultatfond, under förutsättning att nämndens verksamhetsutfall utvärderats som positivt i årsredovisningen vid fullmäktiges behandling. Överföring av positiva budgetavvikelser får dock inte användas för att utöka verksamhetsvolymerna eller ingå nya långsiktiga åtaganden. Negativa budgetavvikelser överförs regelmässigt till nästkommande års budget och ska återställas av ansvarig nämnd inom tre år om inte fullmäktige tar annat beslut. Nämnd och styrelse kan i samband med årsredovisning framföra skäl om att begära avsteg från styrprinciper om synnerliga skäl finns.

### Driftredovisning

Tkr	Jan-aug 2021	Jan-aug 2020	Budget 2021	Prognos 2021	Avvikelse Prognos-Budget 2021	Föregående prognos
<b>Kommunfullmäktige</b>	-1 143	-941	-2 693	-2 000	693	893
<b>Revision</b>	-565	-445	-1 099	-1 099	0	0
<b>Valnämnd</b>	0	0	0	0	0	0
Överförmyndarnämnd	-1624	-1474	-1473	-2300	-827	-627
<b>Kommunstyrelsen</b>	-48 821	-47 986	-75 626	-73 135	2 491	1 054
<b>Barn- och utbildningsnämnd</b>	-308 999	-295 542	-482 824	-481 624	1 200	-1 900
<b>Omsorgsnämnden</b>	-300 310	-298 564	-465 848	-456 148	9 700	-9 000
<b>Kultur- och fritidsnämnd</b>	-31 756	-32 479	-46 215	-48 546	-2 331	-1 900
<b>Miljö- och byggnadsnämnd</b>	-4 867	-185	-8 433	-8 233	200	95
<b>Nämnd för Service och teknik</b>	-13 839	-9 962	-31 288	-32 088	-800	-2 500

Tkr	Jan-aug 2021	Jan-aug 2020	Budget 2021	Prognos 2021	Avvikelse Prognos- Budget 2021	Föregående prognos
<b>Nämnd för Samhällsskydd Mellersta Skaraborg (Skara)</b>	-11 810	-11 359	-17 600	-17 837	-237	0
<b>Summa nämnder</b>	<b>-723 734</b>	<b>-698 937</b>	<b>-1 133 099</b>	<b>-1 123 010</b>	<b>10 089</b>	<b>-13 885</b>
<b>Finansförvaltning</b>						
Pensionskostnad blandmodellen	-14 314	-14 665	-23 000	-23 000	0	0
Lönejusteringsmedel	0	0	-18 772	-18 772	0	0
Differens PO-pålägg	6 774	-2 447	0	0	0	0
Justering kapitalkostnad	6 673	13 117	11 000	10 100	-900	0
Övriga poster	541	158	0	2 000	2 000	-390
<b>Summa finansförvaltning</b>	<b>-326</b>	<b>-3 837</b>	<b>-30 772</b>	<b>-29 672</b>	<b>1 100</b>	<b>-390</b>
<b>Verksamhetens nettokostnader</b>	<b>-724 060</b>	<b>-702 774</b>	<b>-1 163 871</b>	<b>-1 152 682</b>	<b>11 189</b>	<b>-14 275</b>
Skatteintäkter	601 818	576 761	875 676	900 862	25 186	23 039
Generella statsbidrag	182 500	194 334	270 708	273 750	3 042	3 042
Finansiella intäkter	9 873	9 242	14 500	12 500	-2 000	0
Finansiella kostnader	-7 210	-5 372	-7 000	-9 000	-2 000	0
<b>Årets resultat</b>	<b>62 921</b>	<b>72 191</b>	<b>-9 987</b>	<b>25 430</b>	<b>35 417</b>	<b>11 806</b>

## Helårsprognos

### 1.3.5 Investeringsredovisning

Kommunfullmäktige beslutar om investeringsbudget för budgetåret och 4 planeringsår, sammantaget 5 år. Kommunfullmäktige beslutar om anslagsbindning per projekt och total avsatt budgetpeng för investeringsprojektet. Fullmäktige tilldelar också nämnderna ramanslag för vissa investeringstyper, t.ex. inventarier samt för komponentbyten. Dessa ramar fördelar respektive nämnd i sin internbudget efter behov. Investeringarna har en femårig planeringshorisont, där det första året utgör budgetåret och de fyra därefter följande åren utgör planeringsår. Den beslutade totalutgiften för investeringsprojekt, vars planerade genomförandetid omfattar flera år, fördelas på anslag för budgetåret och respektive planeringsår. Ej förbrukade investeringsmedel per projekt förs enligt huvudregeln över till nästkommande år om investeringsprojektet är pågående. Kvarstår medel för påbörjade projekt vid årets slut, för årligen återkommande investeringsprojekt ska nämnden särskilt motivera varför dessa ska överföras till nästkommande år. Ej påbörjade projekt avslutas eller flyttas till den tidsperiod som kommunfullmäktige beslutat/beslutar om.

#### Investeringsredovisning kommunen

Kommunen	Utgifter sedan projektens start				Varav årets investeringar (inkl. överförda, likvid ut 2021)			
	Beslut ad total budget	Projek t, utfall totalt	Total progn os projekt	Beräkn ad total avvikelse	Budg et 2021	Utfall 21010 1-	Progn os 2021	Avvikelse 2021 (prognos)
Projekt (Tkr)								

Kommunen	Utgifter sedan projektens start				Varav årets investeringar (inkl. överförda, likvid ut 2021)			
	till 21083 1				21083 1			
<b>Service och teknik, Gata/Park</b>	<b>38 363</b>	<b>12 741</b>	<b>37 986</b>	<b>377</b>	<b>28 563</b>	<b>2 151</b>	<b>8 972</b>	<b>19 591</b>
Toppbeläggningar asfalt	2 642	970	2 642	0	2 642	970	2 642	0
Fordon och maskiner	2 000	630	730	1 270	2 000	630	730	1 270
Inventarier	100	0	100	0	100	0	100	0
Trafiksäkerhetsåtgärder	300	0	300	0	300	0	100	200
Lekplatser	300	250	250	50	300	250	250	50
Skaravallen väg/parkering	1 300	0	1 300	0	1 300	0	0	1 300
Broar	2 923	11	2 923	0	2 923	11	1 900	1 023
Djäkneparken utemiljö	1 000	32	1 000	0	1 000	35	300	700
	600	0	600	0	600	0	350	250
Belysningsstolpar/gatubelysning/ladd stolpar								
Olins lekplats och park	2 000	0	2 000	0	2 000	0	0	2 000
Dammen Bernstorp	5 600	0	5 600	0	5 600	0	400	5 200
Genomfart och cirkulation Malmgatan	4 700	0	4 700	0	4 700	0	0	4 700
Julbelysning	700	0	700	0	700	0	150	550
Station grå/svartvatten	250	155	250	0	250	155	250	0
Infrastrukturmedel	2 748	0	2 748	0	2 748	0	250	2 498
Stationsområdet	9 800	10 693	10 743	-943	0	100	150	-150
Omgestaltung Skaraborgsgatan, Klosterg/Järnvägsg	1 400	0	1 400	0	1 400	0	1 400	0
<b>Service och teknik, Fastighet</b>	<b>137 89 2</b>	<b>26 603</b>	<b>136 47 0</b>	<b>1 422</b>	<b>133 03 4</b>	<b>22 600</b>	<b>38 697</b>	<b>94 337</b>
Fastighet(underhåll) re-investeringar komponent	13 700	5 788	13 700	0	13 700	6 593	13 700	0
Säkra fastigheter	500	131	500	0	500	216	500	0
Ny förskola	30 000	0	30 000	0	30 000	0	0	30 000
Projektering flytt Vux/AME/fordonsprogram Stureplan och idrottshall, Katedral	3 000	0	3 000	0	3 000	0	0	3 000
Ardala fritidsanläggning - badet	2 000	3 347	3 347	-1 347	2 000	3 347	3 347	-1 347
Källeskolan fasadrenovering	12 000	6 773	12 000	0	12 000	6 773	12 000	0
Multifunktionsbyggnad vid idrottshallen	6 000	4	6 000	0	6 000	4	4	5 996
Tennishall	900	0	0	900	900	0	0	900
Solceller tak	1 092	589	1 092	0	1 092	589	1 092	0
Energieffektivisering	1 500	531	1 500	0	1 500	531	1 500	0
Konstgräs	7 200	4 347	5 500	1 700	7 138	4 285	5 438	1 700
Förskola Marieberg	55 000	262	55 000	0	54 884	146	1 000	53 884
Ishall ny kylmaskinanläggning	5 000	4 831	4 831	169	320	116	116	204



Kommunen	Utgifter sedan projektens start				Varav årets investeringar (inkl. överförda, likvid ut 2021)			
<b>Kommunstyrelsen</b>	<b>309 391</b>	<b>16 678</b>	<b>313 392</b>	<b>-4 001</b>	<b>156 648</b>	<b>15 935</b>	<b>69 405</b>	<b>87 243</b>
Inventarier	300	0	300	0	300	0	300	0
Inköp konstgräsplan Vilan	0	5 501	5 501	-5 501	0	5 501	5 501	-5 501
Strategiska markinköp	3 000	4	1 500	1 500	3 000	4	1 500	1 500
Särskilt boende projektering	299 000	8 313	299 000	0	146 853	8 166	57 000	89 853
Digitala skyltar	2 000	31	2 000	0	1 969	0	1 969	0
Utrustning Stadshuset	1 000	657	1 000	0	435	92	435	0
Centrumutveckling	4 091	2 172	4 091	0	4 091	2 172	2 700	1 391
<b>Nämnd för Service och teknik</b>	<b>320</b>	<b>74</b>	<b>324</b>	<b>-4</b>	<b>320</b>	<b>74</b>	<b>324</b>	<b>-4</b>
Lokalvård: Inventarier	250	0	250	0	250	0	250	0
Kost: Inventarier	70	74	74	-4	70	74	74	-4
<b>Barn och utbildningsnämnd</b>	<b>5 800</b>	<b>967</b>	<b>5 800</b>	<b>0</b>	<b>5 800</b>	<b>967</b>	<b>5 800</b>	<b>0</b>
Inventarier 3 år	2 500	91	2 500	0	2 500	91	2 500	0
Inventarier 5 år	1 300	169	1 300	0	1 300	169	1 300	0
Inventarier 10 år	2 000	707	2 000	0	2 000	707	2 000	0
<b>Omsorgsnämnd</b>	<b>1 500</b>	<b>594</b>	<b>1 500</b>	<b>0</b>	<b>1 500</b>	<b>594</b>	<b>1 500</b>	<b>0</b>
Inventarier 3 år	800	511	800	0	800	511	800	0
Inventarier, 5 år	400	0	359	41	400	0	359	41
Inventarier 10 år	0	41	41	-41	0	41	41	-41
Gem. utrymmen SäBo	300	42	300	0	300	42	300	0
<b>Kultur och fritidsnämnd</b>	<b>2 609</b>	<b>865</b>	<b>2 609</b>	<b>0</b>	<b>1 809</b>	<b>707</b>	<b>1 809</b>	<b>0</b>
Inventarier	200	0	200	0	200	165	200	0
Utsmyckning Skara	709		709	0	709	47	709	0
Traktor med lastare	700	0	700	0	700	430	700	0
Meröppet	1 000	865	1 000	0	200	65	200	0
<b>Summa investeringar</b>	<b>495 875</b>	<b>58 522</b>	<b>498 081</b>	<b>-2 206</b>	<b>327 674</b>	<b>43 028</b>	<b>126 507</b>	<b>201 167</b>

Kolumn Budget 2021: Avser budgetbeslut KF nov 2020 § 133: 208 970 tkr, beslutade överförda medel från tidigare år: 118 704 tkr, I kolumn beslutad total budget ingår utökad budget Särskilt boende (med 25 mnkr) till total 299 mnkr, feb 2021 § 13.

## Investering

### Nämnden för service och teknik

#### Gata/Park

##### Toppbeläggningar asfalt

2 300 tkr i årliga investeringsmedel. 342 tkr överfördes från 2020.

##### Fordon och maskiner

2 000 tkr i årliga investeringsmedel. Sopmaskin inköpt i mars och ett snöblad förväntas inköpas senare i höst.

### *Inventarier*

Ej påbörjad.

### *Trafiksäkerhetsåtgärder*

300 tkr i årliga investeringsmedel. Mindre åtgärder kommer genomföras senare i höst.

### *Lekplatser*

300 tkr i årliga investeringsmedel. Lekplatsen i Vattentornsparken, klar.

### *Skaravallen väg/parkering*

Vänteläge.

### *Broar*

2 223 tkr överfördes från 2020. Bron på Riddaregatan under 2021. Arbete med rörbroar fortsätter 2022.

### *Djäkneparken utemiljö*

Pågår. Dialog förs med samhällsbyggnad kring gestaltning.

### *Belysningsstolpar/gatubelysning/laddstolpar*

Planeringsarbete kring utplacering av laddstolpar pågår. Laddstolpar beräknas sättas upp på Harven under hösten.

### *Olins lekplats och park*

Vänteläge. Utredning pågår kring utformning av Olins park.

### *Dammen Bernstorp*

Projektering under 2021 och beräknas bli klar 2022.

### *Genomfart och cirkulation Malmgatan*

Vänteläge.

### *Julbelysning*

Planeringsarbete och dialog pågår. Del av julbelysning kommer köpas in i höst.

### *Station grå/svartvatten*

Är i drift men lite arbete återstår.

### *Infrastrukturmedel*

2 748 tkr överfördes från 2020. Nämndbeslut i september kring åtgärd.

### *Stationsområdet*

Målning av perrontak.

### *Omgestaltning Skaraborgsgatan, Klosterg./Järnvägsg.*

Kommer påbörjas senare i höst.

### **Fastighet**

#### *Fastighet (underhåll) re-investeringar komponent*

13 700 tkr i årliga investeringsmedel. Reinvestering sker i många fastigheter, bland annat så genomförs 2021 fönsterbyte på Varnhemskolan och dränering på Vilan.

#### *Säkra fastigheter*

500 tkr i årliga investeringsmedel. I år sker bland annat byte av brandlarm på flera förskolor.

#### *Ny förskola*

Områdesutredning pågår.

#### *Projektering flytt Vux/AME/fordonsprogram Stureplan och idrottshall, Katedral*

Vänteläge.

#### *Ardala fritidsanläggning - badet*

Renovering av bassängduk och sarg. Klart. Projektet blev dyrare än budgeterat på grund av mer omfattande dräneringsarbete än beräknat samt högre materialkostnader än budgeterat.

#### *Källeskolan fasadrenovering*

Påbörjats och beräknas vara klart i slutet av året.

#### *Multifunktionsbyggnad vid idrottshallen*

Vänteläge. Dialog pågår.

#### *Tennishall*

Dialog pågår.

#### *Solceller tak*

500 tkr i årliga investeringsmedel. 592 tkr överfördes från 2020. Solcellsanläggning på Viktoriaskolan förväntas vara klart senare i höst.

#### *Energieffektivisering*

1 500 tkr i årliga investeringsmedel. Arbeten genomförs på flera fastigheter under året

#### *Konstgräs*

Konstgräsplanerna klart i september.

#### *Förskola Marieberg*

Projektering pågår och byggnation beräknas påbörjas våren 2022.

#### *Ishall ny kylmaskinanläggning*

Arbete med återvinning av hetgas. Klart.

### **Kommunstyrelsen**

Investeringar av inventarier beräknas slutföras 4:e kvartalet. Strategiska markinköp beräknas uppgå till 1,5 mnkr. Särskilt boende projektering beräknas färdigställas 2023. Digitala skyltar beräknas färdigställas 2021. Investering av utrustning Stadshuset beräknas slutföras 4:e kvartalet. Investeringar i Centrumutveckling beräknas färdigställas 2021.

### **Barn- och utbildningsnämnden**

Investeringsplan följer budget.

### **Omsorgsnämnden**

Investeringsutgifterna hittills ligger lägre än budgeterat men nämnden räknar med att budgeten kommer att förbrukas innan året är slut.

### **Kultur- och fritidsnämnden**

Sammantaget beräknas kultur- och fritidsnämndens genomförda och planerade investeringar uppgå till 1 809 tkr för 2021.

Inventarier om 200 tkr beräknas utnyttjas enligt plan.

Investeringsmedel avseende utsmyckning i Skara kommun om 709 tkr är svårt att uppskatta om medlen kommer att utnyttjas till fullo under 2021 men antas i prognos. (Planerade investeringar har flyttats fram i tid p.g.a. coronapandemin, beroende på att planerade besök hos konstnärer och företag har fått ställas in).

Avseende Meröppet investeringen kvarstår vissa arbeten.

## **1.3.6 Exploateringsredovisning**

Exploatering, Tkr	Ingående balans 2021	Årets utgifter	Årets inkomster	Aktivering / nedskrivning	Utgående balans 202108
Kastanjen-Lönnen	3 094		464		2 630
Munin	1 958				1 958
Stationsområdet	772		2 933		-2 161
Skaraberg Åsvägen	2	199			201
Sörskogen Etapp 3	-32		252		-284
Hästhagen	-113	50			-63
Krämaren och Bilisten	-98				-98
Vattentornsparken	565	3			568
Sörskogen Norra Etap 2	2 815	2 306	350		4 771
<b>Summa exploatering</b>	<b>8 963</b>	<b>2 558</b>	<b>3 999</b>		<b>7 522</b>

### 1.3.7 Redovisningsprinciper

Delårsrapporten är upprättad med utgångspunkt från RKR:s (Rådet för kommunal redovisning) rekommendation R17 som behandlar delårsrapportering.

I delårsrapporten ingår förvaltningsberättelse, resultaträkning, balansräkning, drift- och investeringsredovisning samt exploateringsredovisning. Vidare finns en sammanställd redovisning, kommunal koncern, som omfattar även kommunal verksamhet som bedrivs genom annan juridisk person.

RKR ger dessutom anvisningar kring hur speciella redovisningsfrågor ska tillämpas. I delårsrapporten har redovisningslagens bestämmelser och redovisningsrådets anvisningar i allt väsentligt tillämpats. Nedan följer en kort beskrivning av vissa väsentliga principer som påverkar redovisning och delårsrapport.

#### Periodisering

##### Intäkter och kostnader

Periodisering av intäkter och kostnader har gjorts enligt god redovisningssed och enligt samma principer som i årsredovisningen. I allt väsentligt har leverantörs- och kundfakturer hänförliga till perioden bokförts som skuld respektive fordran. Utgifts- och inkomsträntor har periodiserats. Enligt försiktighetsprincipen får tillgångar och intäkter inte övervärderas medan skulder och kostnader inte får undervärderas.

##### Statsbidrag

Generella statsbidrag redovisas successivt med en fördelning över året. I de fall bidragen har beslutats under löpande år sker intäktsredovisning successivt från och med den månad då besluten har fattats.

##### Skatteintäkter

Kommunens skatteintäkter består av följande delposter:

- Preliminära skatteinbetalningar
- Prognos över innevarande års slutavräkning enligt Sveriges Kommun och Regionens anvisning
- Avräkning av den prognos som gjordes till föregående års bokslut

Avräkning av föregående års skatteintäkter, utifrån senaste prognos, har tagits upp i sin helhet. Prognos kring det aktuella årets slutavräkning har periodiserats 8/12 som delårsperioden utgör av året.

##### Pensionsskuld

Redovisningen av pensionsskuld följer bestämmelserna i LKBR kap 4 § 4 och redovisas enligt den s.k. blandmodellen. Detta innebär bl.a. att pensionsförmåner som intjänats före år 1998 redovisas som ansvarsförbindelse. Utbetalningar av pensionsförmåner som intjänats fr.o.m. år 1998 redovisas som kostnader i resultaträkningen. Samtliga uppgifter grundas på beräkningen vid föregående bokslut som kommunen erhåller från pensionsbolaget och RIPS 07 har tillämpats.

##### Pensionsutfästelser

I kommunen förekommer inga s.k. fallskärmsavtal, d.v.s. utfästelser att utbetala avgångsvederlag – ofta ett visst antal årslöner – om vederbörande tvingas sluta. Pensionsutfästelser i form av visstidspension förekommer inte heller.

##### Semesterlöneskuld

De anställdas fordran på kommunen i form av sparade semesterdagar och okompenserad övertid tillsammans med sociala avgifter är bokförd på respektive nämnd. Periodens förändring bokförs på resultaträkningen.

##### Anläggningstillgångar

Skara kommun har tillsammans med sex andra kommuner, upphandlat och driftsatt ett gemensamt ekonomisystem, Raindance. Ekonomisystemet driftsattes den 1 april 2021. Under våren har saldon översatts och lästs in från tidigare ekonomisystem, budget för 2021 har kommit in och de flesta filer från kommunernas förssystem integreras nu automatiskt med Raindance. Det som nu kvarstår, är att få in anläggningsredovisningen från det gamla systemet. Det omfattande översättningsarbetet pågår men internräntor och avskrivningar (kapitalkostnader) har inte kunnat bokföras i det nya systemet. Utfall i delårsbokslut och prognos bygger på budgetberäknade och uppskattade värden.

Med anläggningstillgång menas tillgång som är avsedd för stadigvarande bruk eller innehav. För att klassa som

anläggningstillgång ska värdet vara över ett prisbasbelopp. Materiella anläggningstillgångar har i balansräkningen upptagits till anskaffningsvärdet.

I den mån ett offentligt bidrag är hänförlig till en investering, har inkomsten intäktsförts på ett sätt som återspeglar investeringens nyttjande och förbrukning. Investeringsbidragen tas upp som en förutbetalad intäkt och redovisas bland långfristiga skulder och periodiseras över anläggningarnas respektive nyttjandeperiod.

Som finansiella anläggningstillgångar redovisas innehav av aktier och andelar samt långfristig utlåning. Exploateringsmark klassificeras som omsättningstillgång.

De materiella anläggningstillgångarna ska delas upp i separata komponenter om skillnaden i nyttjandeperioden är väsentlig mellan anläggningens olika delar. Enligt RKR:s rekommendation R4 har komponenterna i allmänhet olika långa nyttjandeperioder och skrivs därför av separat. Återanskaffning av en komponent ska anses vara anskaffning av en ny anläggningstillgång.

Materiella anläggningstillgångar som avser verksamhetsfastigheter och publika fastigheter, har delats upp i separata komponenter där skillnaden i nyttjandeperioden är väsentlig mellan anläggningens olika delar.

### **Avskrivningar**

Följande komponenter och avskrivningstider för publika fastigheter tillämpas:

- Förstärkningslager ingen avskrivning
- Slitlager 10-30 år
- Broar 50 år
- Gatubelysning, brunnar, dränering 20-30 år
- Parkanläggning 10-15 år
- Vandringsleder 5 år

Följande komponenter och avskrivningstider för verksamhetsfastigheter tillämpas, med beaktande av kommunens egen bedömning av tillgångarnas beräknade nyttjandetid:

- Stomme 50 år
- Markanläggning 15 år
- Utvändigt bygg 30 år
- Invändigt bygg 30 år
- Inre ytskikt 15 år
- Utrustning 10-15 år
- Avskrivningstiden för inventarier är 3 - 10 år.

För att en tillgång ska klassificeras som en investering ska följande kriterier vara uppfyllda: värdet överskrider ett prisbasbelopp samt nyttjandetiden är minst 3 år.

Inventarier som inte uppfyller ovannämnda krav ska inte aktiveras.

Avskrivningstiderna baseras på anläggningstillgångarnas beräknade nyttjandeperiod. Avskrivningar sker linjärt och görs från den tidpunkt investeringen tas i bruk.

### **Leasing**

Finansiell leasing skall redovisas som en tillgång i balansräkningen. För att betraktas som finansiellt leasingavtal skall risker och fördelar som förknippas med ägandet i allt väsentligt överföras till leasingtagaren. Kommunen har ett leasingavtal som klassificerats som finansiell leasing. Övriga leasingavtal är operationell leasing och redovisas som en kostnad.

### **Sammanställd redovisning**

Skara kommun bedriver verksamhet också i två helägda bolag. Syftet med den sammanställda redovisningen är att visa kommunens totala ekonomiska åtagande oavsett val av verksamhetsform. I denna redovisning ingår de aktiebolag i vilka kommunen har ett bestämmande inflytande. Detta uppnås vid mer än 50 procent röstinnehav i företagens beslutande organ.

Den sammanställda redovisningen omfattar Skara kommun, Skara Energi AB samt Centrumbostäder i Skara AB.













Kommunen har även ägarinnehav i kommunalförbundet GöLiSka IT och Skaraborgsvatten. Dessa ingår dock inte i den sammanställda redovisningen eftersom kommunen bedömer att det inte tillför väsentlig information i förhållande till kommunens resultat och balansräkningar.





Utgångspunkten för den sammanställda redovisningen är de fastställda resultat- och balansräkningarna för kommunen och dotterföretagen. Transaktioner mellan de olika enheterna har eliminerats. Redovisningen har upprättats enligt förvärvsmetoden med proportionell konsolidering. Med förvärvsmetoden avses att det av kommunen vid förvärvstillfället förvärvade egna kapitalet i dotterföretagen har eliminerats. Med proportionell konsolidering avses att om dotterföretagen inte är helägda ingår endast ägda andelar av räkenskaperna i den sammanställda redovisningen.

Skara kommun har inte anpassat redovisningsprinciperna mellan bolagen och kommunen. Denna avvikelse bedöms inte ha en väsentlig påverkan på redovisningen.





För bolagens redovisning lämnar Redovisningsrådet och Bokföringsnämnden rekommendationer, anvisningar och uttalanden.







## 1.4 Politiska uppdrag













Politiska uppdrag	Ansvarig nämnd/enhet	Status + Kommentar
Att förbättra parken kring Djäknescenens så att platsen får en tilldragande utformning där scenen utgör en naturlig samlingsplats för aktiviteter. 	• Nämnden för Service och Teknik	 Pågående enligt plan Kommunövergripande samarbete pågår med att ta fram förslag till gestaltning.
Att fortsatt utreda och genomföra effektiviseringar i egen verksamhet och i samarbete med övriga förvaltningar. 	• Nämnden för Service och Teknik	 Pågående enligt plan Processkartläggning pågår inom verksamheterna.
Att bistå Kommundirektören i genomförandet av de för nämnden relevanta delarna av miljöprogrammet. 	• Nämnden för Service och Teknik	 Pågående enligt plan Alla avdelningar arbetar med de pågående uppdrag i miljöplan 2025 som berör respektive enhet.
Att ta fram en plan för bäst förvaltande av värdet i sportstugan på Billingen, i samarbete med BUN och KS. 	• Nämnden för Service och Teknik	 Pågående enligt plan Arbetet pågår och föredras i nämnden för service och teknik under hösten 2021.
Under 2021 ska en plan tas fram för hur Katedralskolan på ett genomgripande och slagkraftigt sätt tydliggör och utvecklar att skolan är en attraktiv utbildningsenhet i Skaraborg. 	• Barn- och utbildningsnämnden	 Pågående enligt plan Arbetet är påbörjat, förvaltningsledning och skolledning har träffats för att tydliggöra politikens önskemål av underlag. Under våren avrapporterade skolledningen till nämnd vid två tillfällen. Dessutom genomfördes en halvdags workshop där både nämnden, förvaltningsledning och personal från Katedralskolan deltog. Arbetet med att skapa en plan för Katedralskolan fortlöper.
Nämnden får i uppdrag att utreda möjligheten att bli en fullvärdig Familjecentral. 	• Barn- och utbildningsnämnden	 Pågående enligt plan Samverkansmöten med samtliga samverkansparter har ägt rum i syfte att skapa en helhetsbild. Inventering av vad som finns idag och vad som saknas gällande utifrån kravet för att bli en fullvärdig familjecentral. Likaså har definitionen fullvärdig familjecentral kontra en familjecentralsliknande verksamhet behövt resoneras kring för att öka vår gemensamma bild av uppdraget och tolkningen av det. Bräcke Diakoni återtog i början av juni den uppsägning av samverkansavtalet som de gjort vid årsskiftet vilket kan möjliggöra det framtida arbetet. Vårdsamverkan Västra Götaland har samtidigt (under maj månad) gett ett uppdrag till en arbetsgrupp på








Politiska uppdrag	Ansvarig nämnd/enhet	Status + Kommentar
		<p>regionnivå att skapa ett inriktningsdokument för familjecentraler i Västra Götaland för åren 2022-2025. Detta för att tydliggöra vad uppdraget familjecentral ska innebära. Dokumentet ska beskriva en gemensam grund gällande bland annat organisation, struktur och styrning av verksamheten. Arbetsgruppen kommer att ta fram ett underlag under hösten 2021 för att sedan skicka ut det på remiss under våren 2022 och för beslut i olika instanser under april-maj 2022. Då det regionala uppdraget och resultatet av det kommer att styra vår kommande verksamhet, om huvudman så beslutar, känns det angeläget att uppdraget att utreda möjligheten att bli en fullvärdig familjecentral taktar med det uppdrag som getts i regionen så att dessa överensstämmer med varandra långsiktigt.</p>
<p>De 720,0 tkr som 2020 tillfördes Katedralskolan utifrån beslutade reformer, lokal styrelse, lektorer och mentorer, kvarstår och kompletteras med ytterligare 500,0 tkr för mentors- och lektorsreformen på Katedralskolan och Viktoriaskolan. Därtill ska bidrag för lärarassistenter i största möjliga mån användas för mentorsreformen. </p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Barn- och utbildningsnämnden</li> </ul>	<p> Pågående enligt plan</p> <p>Lokal styrelse infördes 2020. Den lokala styrelsens arbetsordning utvärderas av nämnd i augusti 2021. Karriärtjänster, uppdragsbeskrivning och rutin vid tillsättning är upprättad.</p> <p>Förtydligande möte med allianspolitiker kring kvalitetshöjande möjligheter är genomfört. De lärare som avlastas av arbetsuppdrag för heltidsmentorer måste inte ersättas med mer undervisning utan av rektor tilldelade arbetsuppgifter. Dialog juni 2021 i förvaltningscentral samverkan angående arbetsbeskrivning för heltidsmentorer som blir en ny befattning inom kommunen. Dialog, planering och implementering av befattning sker på de två berörda enheterna med personalgrupperna och tillsammans med fackliga företrädare. Därefter planeras rekrytering.</p>
<p>AI-screening ska utvärderas före december 2022. </p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Barn- och utbildningsnämnden</li> </ul>	<p> Pågående enligt plan</p> <p>Utvärdering till nämnd i juni 2021. Fortsatt utvärdering av underlag för att screena elevers resultat kommer att fortlöpa under hösten 2021.</p> <p>Under läsåret 2021/2022 kommer alla elever i årskurs 2, 4, 5 och 7 att genomgå Lexpores screening för att kunna få likvärdiga resultat av elevers läs- och</p>


























Politiska uppdrag	Ansvarig nämnd/enhet	Status + Kommentar
		<p>skrivförmåga på huvudmannanivå, skolnivå samt på klassnivå. Detta är ett led i att skapa handlingsplan i läs- och skriv som möjliggör att elevers resultat kan jämföras med den resursfördelningsmodell som barn- och utbildningsförvaltningen tillämpar.</p>
<p>Samverkan kring projektering – nya lokaler för VUX/AME, Stureplan och utredning gällande fordonsprogrammets lokaler och en möjlig flytt till Katedralskolan. </p>	<p>• Barn- och utbildningsnämnden</p>	<p> Pågående enligt plan</p> <p>Utredning kring fordonsprogrammet togs till nämnd juni 2021 och vidare för beslut i Kommunstyrelsen. Övrig utredning av lokalalternativ pågår under ledning av Service och teknik. Service och teknik har genomfört dialogmöten och verksamheterna har besvarat ett frågeformulär i augusti 2021 utifrån fyra olika scenarier från en extern arkitekt som kommer ligga till grund i för lokalutredningen.</p>
<p>Familjecentralens placering och organisation ska möjliggöra en formalisering av Familjecentralens uppdrag. </p>	<p>• Barn- och utbildningsnämnden</p>	<p> Pågående enligt plan</p> <p>Samverkansmöten med samtliga samverkansparter har ägt rum vid ett flertal tillfällen och vi har tillsammans definierat och problematiserat uppdraget. Frågan gällande samlokalisering och vad det innebär just för en familjecentral har särskilt varit i fokus. Då en av samverkansparterna sa upp sin del av avtalet vid årsskiftet har planeringen framåt för verksamheten kommit att behöva revideras. I juni månad återtog Bräcke Diakoni sin uppsägning av avtalet och arbete för fortsatt planering kom att ändras för att möjliggöra en gemensam verksamhet. Under maj månad beslutade Vårdsamverkan Västra Götaland att ge en regional arbetsgrupp i uppdrag att ta fram ett inriktningsdokument för familjecentraler i Västra Götaland 2022-2025. Dokumentet ska beskriva och fungera som en gemensam grund för familjecentraler i länet gällande struktur, organisation och styrning. Under våren 2022 ska förslaget ut på remiss och beslut fattas under senare delen av våren 2022. Detta arbete kommer att styra vårt arbete med att både formalisera uppdraget men också samlokaliseringen eller inte då även detta är avsett att ingå i underlaget. Det känns angeläget att vårt lokala arbete med att formalisera uppdraget kring familjecentralen går hand i hand med det regionala uppdraget i detta så att de överensstämmer med varandra.</p>

Politiska uppdrag	Ansvarig nämnd/enhet	Status + Kommentar
<p>Kommundirektören får i uppdrag att ge förslag på hur kommunens övergripande styrdokument ger bäst stöd åt det hållbara utvecklingsarbete som möjliggörs genom den nya styrmodellen. </p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Kommunstyrelsen</li> </ul>	<p> Pågående enligt plan</p> <p>Översyn och revidering av kommunens övergripande styrdokument utifrån den nya styrmodellen och den i KF antagna riktlinjen för styrdokument inleddes under 2020.</p> <p>Översynen har bidragit till att antalet kommunövergripande styrdokument minskats ner, bland annat inom området HR.</p> <p>Den nya styrmodellen tydliggör kopplingen till politiskt beslutade styrdokument och dess inverkan på Kommunfullmäktiges mål till nämnderna. Programmet för mandatperioden som är en ny del i kommunens styrmodell och kommer att tas fram för första gången mandatperioden 2023-2026, ska tydliggöra politiska prioriteringar för perioden och leder till att antalet kommunövergripande styrdokument kan minskas ner ytterligare och styrningen blir tydligare.</p>
<p>Medborgardialog ska genomföras under 2021. </p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Kommunstyrelsen</li> </ul>	<p> Pågående men försenad</p> <p>Medborgardialoger har inte kunnat genomföras fysiskt under våren 2021 pga pandemin, däremot pågår planering för att genomföra medborgardialoger under hösten 2021.</p> <p>Det har skett digitala medborgardialoger under våren 2021 med koppling till översiktsplansarbetet.</p> <p>Varje år tar kommunen tillsammans med polisen fram medborgarlöften för en tryggare kommun. Grundstenen i löfena är invånarnas inflytande och delaktighet. Från och med 2 september till och med 15 oktober kommer invånarna i Skara kommun ha möjlighet att delta i den enkät som fokuserar på det trygghetsskapande arbetet i Skara kommun.</p>
<p>I enlighet med utredning om övervakningskameror som redovisades 2020 ska ansökan om kameror göras, och om tillstånd ges ska kameror installeras. </p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Kommunstyrelsen</li> </ul>	<p> Pågående enligt plan</p> <p>En ansökan om att sätta upp övervakningskameror vid stationsområdet i Skara har gjorts och ett godkännande har getts från IMY (Integritetsskyddsmyndigheten). Dialog pågår mellan kommunen, säkerhetssamordnarna och polisen om nästa steg i processen.</p>

Politiska uppdrag	Ansvarig nämnd/enhet	Status + Kommentar
Arbetet med tillväxtfrämjande insatser såsom planarbete och arbets- samt näringslivsfrämjande åtgärder ska utvecklas. 	• Kommunstyrelsen	 Pågående enligt plan En rad olika aktiviteter pågår för tillväxtfrämjande åtgärder och personalförstärkningar har gjorts vid Planenheten och Utvecklingsenheten med koppling till tillväxt och utveckling. En grupp är tillsatt för att arbeta med fokusfrågor för att stärka företagsklimatet som i sin tur ska förenkla och förbättra för näringslivet. Ett proaktivt etableringsarbete är inlett och detaljplaner har reviderats för att möta marknadens behov av verksamhetsmark. Markanvisningar har genomförts i traditionella villaområden vilket kommer att leda till fler bostäder.
Kommundirektören får i uppdrag att tillse att Skaras upphandling utvärderas utifrån effektivitet och kvalitet. 	• Kommunstyrelsen	 Pågående enligt plan Utvärdering av V6 gemensamma upphandlingsenhet är genomförd och en återrapportering av resultatet gavs till V6 samrådet i maj 2021. Åtgärder utifrån de förbättringsområden som framkom samordnas av den gemensamma upphandlingsenheten. En återrapportering av utvärderingen planeras också att ges till näringslivet i Skara.
Kommundirektören får i uppdrag att utifrån det av KF beslutade utredningsuppdraget ta fram ett underlag som ska föreligga så att möjlighet finns att genomföra en Fixartjänst i budget 2022. 	• Kommunstyrelsen	 Klar Underlaget framtaget inför budgetprocess 2022 med plan 2023-2024.
För upprustning av Ardalabadet avsätts 2 miljoner kr. 	• Kultur- och fritidsnämnden	 Klar Ardalabadets upprustning är färdigställd och invig i juni 2021.
500,0 tkr avsätts för 2021 för att stärka föreningar, studieförbund och organisationer med särskilt fokus på verksamhet som behöver extra stöd i följderna av pandemin. Nämnden får i uppdrag att inom ramen för föreningsstödet stödja utvecklingen av Valle konceptet. 	• Kultur- och fritidsnämnden	 Pågående enligt plan Dialog pågående med föreningar, vissa utbetalningar som är förknippade med pandemin har genomförts.
Nämnden får i uppdrag att utreda förbättringsbehov och utvecklingsmöjligheter såsom grillplatser, utegymsredskap och belysning. 100,0 tkr avsätts till detta. 	• Kultur- och fritidsnämnden	 Pågående enligt plan I samförstånd med föreningar har delvis motionsspåret i Petersburg rustats upp. Dialog pågår med Ljungstorps bygdegård avseende grillplats samt med Varnhems IF angående utegym.

Politiska uppdrag	Ansvarig nämnd/enhet	Status + Kommentar
50,0 tkr tillförs nämnden i kompensation för utökad lokalkostnad för Charlies teater. 	• Kultur- och fritidsnämnden	✓ Klar Hyra betalas löpande till SoT för Länkl lokalen som Charlies Teater nyttjar.
För att utveckla Vilanområdet strategiskt investeras i en multifunktionsbyggnad samt tennishall. 	• Kultur- och fritidsnämnden	▶ Pågående enligt plan Dialog har genomförts med föreningar angående projekten. Startbesked för Multifunktionsbyggnaden inväntas. Ritning och kalkyl avseende rackethall är framtagen.
Nämnden ska arbeta aktivt med bemanningsfrågor fortsatt och nämndens egna mål är att sjukskrivningen ska minska med 2,0 procentenheter från 2019 års nivå fram till årsskiftet 2022/23. 	• Omsorgsnämnden	▶ Pågående enligt plan Förvaltningsledning beslutat om projektplan. Information till nämnden i september 2021.
SPEKTRA ska utvecklas vidare genom samverkan med vuxenutbildningen, arbetsmarknaden och utvecklingsenheten. En handlingsplan för arbetet ska tas fram och implementeras 2021 utifrån budgetuppdragen 2019 och 2020. 	• Omsorgsnämnden	▶ Pågående enligt plan Handlingsplanen antagits av omsorgsnämnden 2021-05-25.
Personalen inom hemtjänsten ska ha mer tid av sin sammanlagda arbetstid hos de invånare som har hemvård. Prognos 1/2020 var brukartiden 50,2 procent. Målet är att under 2021 att komma upp till 55,0 procent. 	• Omsorgsnämnden	▶ Pågående enligt plan Uppdrag till arbetsgrupp att kartlägga kringtiden och direkt brukartid och att föreslå åtgärder för att öka den direkta brukartiden. Redovisas till förvaltningsledning i oktober. Det pågående projektet hållbar bemanning förväntas också inverka i rätt riktning för ökad brukartid.
Nämnden ska ta tillvara och bevaka den nationella satsningen som benämns Äldreomsorgslyft, som ska höja kompetensen hos vårdbiträden och undersköterskor. Kartläggning ska genomföras för att identifiera de medarbetare som kan komma ifråga. 	• Omsorgsnämnden	▶ Pågående enligt plan Förvaltningen har en pågående rekrytering till utbildningsplatserna och rapporterar till nämnden i november.
Nämnden får i uppdrag att utreda om möjlighet inom den egna omsorgen eller via externa insatser för att garantera en hand att hålla i den sista stunden, på våra boenden men också för den som är ensam hemma. 	• Omsorgsnämnden	▶ Pågående enligt plan Uppdrag till arbetsgrupp att utreda och komma med förslag utifrån uppdraget.
Stödet till föreningslivet som ska kunna stödja fler mötesplatser gentemot äldre utökas med 100,0 tkr, vilket	• Omsorgsnämnden	▶ Pågående enligt plan I samband med lättnader i restriktioner föreslås de extra medlen fördelas genom en extra utlysning till

Politiska uppdrag	Ansvarig nämnd/enhet	Status + Kommentar
ska kunna ansökas av t ex pensionärsföreningar, Röda korset, studieförbund m fl. 		pensionärsföreningar, Röda korset, studieförbund m.fl. under hösten 2021.
100,0 tkr avsätts för att identifiera förenade dagvattenströmmar i ledningsnätet inom stadskärnan. 	• Miljö- och byggnadsnämnden	 Pågående enligt plan Arbetet har påbörjats tillsammans med Skara Energi, en provtagningsplan har tagits fram för att identifiera olika typer av dagvattenpåverkan inom tätorten. Provtagning pågår.
Nämnden får i uppdrag att överta ansvaret för kommunens tillstånds- och tillsynsverksamhet enligt alkohollagen. 	• Miljö- och byggnadsnämnden	 Klar Handläggning av alkohollagen sker av tillsynsenheten i samverkan i Lidköping TIS från och med 2021.
Att en station för svart/gråvattenshantering med färskvattenstillgång skapas. Investering 180,0 tkr. 	• Nämnden för Service och Teknik	 Klar Anläggning klar och tagen i bruk.
Att förbättra Björndammens estetik utan påverkan på mängden parkeringsplatser (Budget 2020). 	• Nämnden för Service och Teknik	 Pågående enligt plan Ett förslag på utformning har tagits fram och beslutats i nämnden. Delar av förslaget kommer att utföras under hösten 2020 och slutföras under 2021.
Barn och utbildningsnämnden får i uppdrag att ta fram arbetsbeskrivningar för karriärlärartjänster, samt likvärdiga och förutsägbara kriterier vid tillsättning som ska vara baserade i verifierbara meriter såsom akademiska examina och/eller poäng, kvalificerade vidareutbildningar eller genomförda uppdrag. (Budget 2020) 	• Barn- och utbildningsnämnden	 Klar Under höstterminen arbetade en partsgemensam arbetsgrupp fram en rutin för karriärtjänster innehållandes uppdragsbeskrivningar och rutin vid tillsättning. Uppdraget redovisades för barn- och utbildningsnämnden 2021-02-18 och behandlades i förvaltningens centrala samverkansgrupp 2021-04-15.
Kvaliteten i verksamheterna stärks genom samverkan mellan Naturbruksskolan, Olinsgymnasiet och Katedralskolan. En förutsättning för samverkan är att programutbudet i Skara inte minskar under mandatperioden. (Budget 2020) 	• Barn- och utbildningsnämnden	 Pågående enligt plan Samverkan pågår mellan skolledningarna och elevrådet. Pandemin har inte möjliggjort fysiska möten. Programutbudet har inte minskat under mandatperioden.
Barn- och utbildningsnämnden får i uppdrag att utreda inrättandet av en Skolakut. 	• Barn- och utbildningsnämnden	 Klar Utredningen är slutförd och redovisad för barn- och utbildningsnämnden 2021-03-18.
Riktlinjer för motioner och motionssvar 	• Kommunstyrelsen	 Pågående enligt plan Förslag till beslut är framtagen och väntar på politisk

Politiska uppdrag	Ansvarig nämnd/enhet	Status + Kommentar
		behandling.
Förutsättningar för en årlig inspirationsmessa tillsammans med intresserade företag som kan visa upp klimatsmarta val ska utredas. 	• Miljö- och byggnadsnämnden	 Pågående men försenad Under rådande Pandemi har inte prioriterats att ha en dialog med näringslivet om förutsättningar för en mässa för klimatsmarta val.
Målet är att få till en innovationsnod i Skara kring de gröna näringarna. Ett fokus för Skara är att vara en aktiv part och främja en sådan utveckling. (Budget 2020) 	• Kommunstyrelsen	 Pågående men försenad Utifrån rådande läge har detta uppdrag inte prioriterats. Vissa kontakter är tagna med exempelvis SLU, JULA, Agro Väst m.m. och intresse finns. Uppdraget fortgår.
Kommundirektör får i uppdrag att revidera de ekonomiska styrprinciperna. (Budget 2020) 	• Kommunstyrelsen	 Pågående men försenad Arbetet med att revidera de ekonomiska och verksamhetsmässiga styrprinciperna fortlöper och beräknas avslutas under hösten.