



TIDAHOLMS
KOMMUN

Tidaholms kommun

2022

Årsredovisning 2022

Innehållsförteckning

1	Kommunalrådet har ordet	3
2	Översikt över verksamhetens utveckling.....	4
3	Förvaltningsberättelse.....	5
3.1	Den kommunala koncernen.....	6
3.1.1	<i>Kommunens organisation</i>	<i>6</i>
3.1.2	<i>Kommunala koncernföretag</i>	<i>7</i>
3.2	Viktiga förhållanden för resultat och ekonomisk ställning.....	9
3.3	Händelser av väsentlig betydelse.....	10
3.4	Styrning och uppföljning av den kommunala verksamheten	11
3.4.1	<i>Ansvarsstruktur.....</i>	<i>11</i>
3.4.2	<i>Styrning med mål och budget.....</i>	<i>11</i>
3.4.3	<i>Uppsiktsplikt</i>	<i>23</i>
3.4.4	<i>Intern kontroll</i>	<i>25</i>
3.4.5	<i>Verksamhetsberättelser.....</i>	<i>27</i>
3.5	God ekonomisk hushållning och ekonomisk ställning.....	31
3.5.1	<i>Målområde: God ekonomi.....</i>	<i>31</i>
3.5.2	<i>Resultat och ekonomisk ställning.....</i>	<i>32</i>
3.6	Balanskravsresultat.....	35
3.7	Väsentliga personalförhållanden	36
3.7.1	<i>Personalredovisning för den kommunala koncernen.....</i>	<i>37</i>
3.7.2	<i>Personalredovisning för kommunen</i>	<i>37</i>
3.7.3	<i>Målområde: Attraktiv arbetsplats.....</i>	<i>40</i>
3.8	Förväntad utveckling.....	42
4	Resultat-, balansräkning och kassaflödesanalys	44
4.1	Ekonomisk redovisning.....	45
4.1.1	<i>De kommunala koncernföretagen.....</i>	<i>49</i>
4.2	Redovisningsprinciper.....	51
4.3	Noter	54
4.4	Ekonomisk redovisning vatten- och avloppsreningsverk.....	67
4.5	Uppföljning av finansiella risker	71
4.6	Driftsredovisning	72
4.7	Investeringsredovisning	75

I Kommunalrådet har ordet

Vi har nu lagt år 2022 bakom oss och kan konstatera att kommunen gjort ett mycket starkt resultat. Det beror dels på tillfälliga pengar från staten, dels på att skatteintäkterna blivit större än väntat. Sysselsättningen var högre än väntat, vilket är mycket bra både för kommunens ekonomi och för att det ger mer välmående kommuninvånare.

Några betydelsefulla händelser under året:

Vi hade allmänna val i september. Utfallet i kommunalvalet blev ett fortsatt borgerligt styre. Numera ingår partierna Liberalerna, Kristdemokraterna, Moderaterna, Vi Tidaholm och Sverigedemokraterna i den majoritetskonstellation som styr.

Ishallens renovering och modernisering blev klar, vilket är bra för folkhälsan och ishockeyn.

Sedan oktober är Magnus Sundén vår kommundirektör.

Nya lägenheter har färdigställts centralt i Tidaholm. Det har även färdigställts villor i framför allt Rosenberg men även på andra håll i kommunen.

Framtidens äldreomsorg har utretts och gått in i projekteringsfas.

Kriminalvårdens utbyggnad är i full gång. Totalt investeras ca 3,5 miljarder i fängelset i Tidaholm fram till år 2029. Det är mycket positivt i en i övrigt vikande konjunktur.

Vi har samtidigt ett osäkert omvärldsläge med Rysslands anfallskrig mot Ukraina som påverkar oss alla. Stigande inflation, räntor, matpriser, elpriser och drivmedelspriser slår mot hushållens ekonomi, företagens ekonomi liksom mot kommunens ekonomi.

Kommunens starka resultat minskar lånebehovet för de investeringar som ligger framför oss. Det är mycket positivt i ett läge när räntorna stiger.

Vi tar oss nu med tillförsikt an år 2023.

Runo Johansson (L)

Kommunalråd

2 Översikt över verksamhetens utveckling

Resultatet för den kommunala koncernen år 2022 uppgår till 93,1 miljoner kronor. Detta kan jämföras med resultatet år 2021, som var 79,4 miljoner kronor. Förändringen av resultatet jämfört med föregående år beror främst på överskottet inom kommunen.

Resultatet för kommunen år 2022 motsvarar 7,2 procent av skatter och bidrag. Detta innebär att kommunen har uppnått det finansiella målet, vars målvärde är 2,0 procent för år 2022. Soliditeten i kommunen uppgår till 46,1 procent. Därmed uppnår kommunen det finansiella målet som avser soliditet, vars målvärde är 30 procent år 2022.

Kommunens totala budgetavvikelse uppgår till 44,3 miljoner kronor. Budgetavvikelsen beror till största del på ökade skatter och generella bidrag från staten. Samtliga nämnder har dock inte en ekonomi i balans för år 2022.

Uppföljningen av fullmäktiges mål för Tidaholms kommun visar att fem strategiska mål uppnås delvis. De två finansiella målen uppnås helt. Då de verksamhetsmässiga strategiska målen uppnås delvis samtidigt som kommunen uppnår de finansiella målen, gör kommunen bedömningen att Tidaholms kommun har en god ekonomisk hushållning år 2022.

Året i korthet

	2022	2021
Måluppfyllnad	2 finansiella mål uppnås helt. 5 strategiskt mål uppnås delvis.	2 finansiella mål uppnås helt. 1 strategiskt mål uppnås helt. 4 strategiska mål uppnås delvis.
Kommunala koncernens resultat	93,1 miljoner kronor	79,4 miljoner kr
Kommunens resultat	63,2 miljoner kronor	38,1 miljoner kr
Antal invånare	12 839	12 825
Skattesats	22,07 %	22,07 %
Utförda investeringar	55,2 miljoner kronor	65 miljoner kronor

3 Förvaltningsberättelse

3.1 Den kommunala koncernen

Den kommunala koncernen består av Tidaholms kommun och kommunens koncernföretag. Kommunen är ensam ägare av bolagen Tidaholms Energi AB, Tidaholms Elnät AB och Tidaholms Bostads AB, samt delägare i bolagen Bosnet AB och Netwest Sweden AB.



3.1.1 Kommunens organisation

Den politiskt valda organisationen utgörs av kommunfullmäktige, kommunstyrelse och följande nämnder:

- barn- och utbildningsnämnden
- kultur- och fritidsnämnden
- samhällsbyggnadsnämnden
- social- och omvårdnadsnämnden
- jävsnämnden
- valnämnden
- nämnden för samhällsskydd mellersta Skaraborg (SMS).

Samtliga nämnder, förutom jävsnämnden och valnämnden, har ett arbetsutskott som bereder de ärenden som ska hanteras i nämnden. Kommunstyrelsen har även ett personalutskott.

Nämnden för samhällsskydd mellersta Skaraborg (SMS) har samhällsskyddsansvar för Falköping, Götene, Skara och Tidaholms kommuner. Nämnden med tillhörande förvaltning har sitt säte i Falköpings kommun.

Överförmyndaren, kommunrevisionen, valberedningen, valnämnden samt de kommunala bolagen arbetar på uppdrag av kommunfullmäktige. Fullmäktige utser även kommunens representanter i Skaraborgs kommunalförbund och Samordningsförbundet.

Det kommunala pensionärsrådet bereder vissa ärenden till social- och omvårdnadsnämnden. Folkhälsorådet och det kommunala rådet för funktionshinderfrågor bereder vissa ärenden till kommunstyrelsen.



3.1.2 Kommunala koncernföretag

Koncernen Tidaholms Energi AB

Koncernen består av moderbolaget Tidaholms Energi AB (TEAB) samt dotterbolagen Tidaholms Elnät AB (Tenab), Tidaholms Bostadsbolag AB (Tbab), 20 procent av Bosnet AB samt 3 procent av Netwest Sweden AB. Tidaholms Energi AB ska utöva en aktiv styrning och ledning av de bolag som ingår i koncernen. Enligt ägardirektiven ska de kommunala bolagen bidra till ett hållbart samhälle och vara ett föredöme i miljöfrågor.

Tidaholms Energi AB

Som energibolag är Tidaholms Energi AB kommunens redskap för att bedriva produktion och försäljning av el och fjärrvärme. Bolaget ska även anlägga och underhålla IT-infrastruktur samt stadsnätutbyggnad inom Tidaholms kommun på marknadsmässiga villkor.

Tidaholms Elnät AB

Tidaholms Elnät AB bedriver distribution av el. Bolaget ska även arbeta aktivt med att stärka Tidaholms kommuns attraktionskraft och tillväxt.

Tidaholms Bostads AB

Tidaholms Bostadsbolag AB är kommunens allmännyttiga bostadsbolag. Bolaget ska främja en god bostadsförsörjning och lokalförsörjning i Tidaholms kommun. Bolaget äger och förvaltar 300 lägenheter samt lokaler, garage och parkeringsplatser i anslutning till bostadshusen. Bolaget förvaltar och äger även industrifastigheter.

Bosnet AB

Bosnet AB har sitt säte i Karlsborg och ägs med 20 procent vardera av Tidaholms Energi AB, Hjo Energi AB, Karlsborgs Energi AB, Tibro Energi AB och VänerEnergi AB. Som stadsnätoperatör ska bolaget främja telekommunikationsutvecklingen i ägarkommunerna. Detta gör bolaget genom att stötta och samordna ägarnas utveckling på området.

Netwest Sweden AB

Netwest Sweden AB har sitt säte i Alingsås och ägs av Västragötalandsregionen, västsvenska kommuner och energibolag. Netwest arbetar med en hållbar och framtidssäkrad bredbandsutveckling i Västra Götaland.

3.2 Viktiga förhållanden för resultat och ekonomisk ställning

Under 2022 har det inte skett några väsentliga förändringar i kommunens verksamhet som är viktiga för kommunens resultat och ekonomiska ställning.

Höjda priser efter Rysslands invasion

Rysslands invasion av Ukraina har medfört konsekvenser för hela Europa och även Sverige, till exempel vad gäller priser på livsmedel. Tidaholms kommun har också, på grund av en kraftigt stigande inflation, märkt av höjda priser på drivmedel och el.

Demografiska förändringar påverkar skattekraften

Sedan 2017 har antalet invånare i Tidaholms kommun varit cirka 12 800. Enligt befolkningsprognosen från mars 2022 kommer antalet kommuninvånare att minska successivt under de kommande nio åren givet att den nuvarande utvecklingen fortskrider. Prognosen ger en minskning med 328 personer eller 3 procent från år 2021 till år 2031. Antalet invånare 0–64 år minskar, medan antalet invånare som är 65 år och äldre ökar.

Större behov av platser på gruppboende inom LSS

Under 2022 har kommunen sett ökade kostnader för köp av externa vårdplatser jämfört med 2021. Behovet av platser på gruppboende inom LSS har ökat och överstiger för närvarande antal platser som kommunen driver i egen regi. Det har inneburit att fler platser köps av extern aktör. Även inom verksamheterna socialpsykiatri och individ- och familjeomsorg har antal beslut om vårdplaceringar ökat. Dessa platser köps av extern aktör. Om antalet placeringsbeslut fortsätter att öka bör kommunen se över vilka möjligheter som finns att driva sådan verksamhet i egen regi.

Pensionsförpliktelser

Sedan 1998 redovisar Tidaholms kommun pensionsförpliktelserna enligt den så kallade blandmodellen, där pensioner intjänade före 1998 inte skuldbokförs utan redovisas som ansvarsförbindelse. Pensionsförpliktelser redovisas enligt blandmodellen vilket innebär att pensioner intjänade innan 1998 återfinns utanför balansräkningen som en ansvarsförbindelse. Ansvarsförbindelsen uppgår till 153 miljoner kronor inklusive särskild löneskatt år 2022. Motsvarande belopp år 2021 var 158 miljoner kronor.

De pensionsförpliktelser som uppstår löpande försäkrar kommunen i huvudsak genom att betala premier. Äldre förpliktelser, från 1997 eller tidigare, är i huvudsak återlånade, vilket innebär att finansieringen sker i samband med utbetalningar av dessa förpliktelser.

3.3 Händelser av väsentlig betydelse

Pandemin Covid-19

Under årets första månader medförde pandemin en hög andel sjukfrånvaro vilket minskade bemanningen och ökade arbetsbelastningen i kommunens verksamheter. Den 9 februari släpptes en stor del av restriktionerna och de flesta av kommunens verksamheter återgick till sina ordinarie arbetsätt och öppettider. För social- och omvårdnadsnämnden kvarstod dock ett antal nationella och regionala rekommendationer för att minska smittspridning av covid-19 året ut, bland annat vad gäller skyddsutrustning för personal och provtagning vid symptom.

Kriget i Ukraina

Den 24 februari 2022 inledde Ryssland en väpnad invasion av Ukraina. Under året har Tidaholms kommun tagit emot ett mindre antal flyktingar från Ukraina. Kommunens fördelningstal för kvotflyktingar är 7 personer år 2022 och 14 personer år 2023. Kriget i Ukraina medför också en ökad risk för cyberattacker mot svenska myndigheter. Enheten IT och Information arbetar fortlöpande med att stärka kommunens IT-säkerhet och motståndskraft mot cyberattacker.

Utvecklingen på arbetsmarknaden

Under 2022 har Kriminalvården inlett ett större byggprojekt för att utöka antalet platser på anstalten i Tidaholm. Byggnationerna sysselsätter många byggnadsarbetare och stimulerar den lokala byggbranschen. När byggnationerna är klara planerar Kriminalvården att göra cirka 130 nyanställningar i Tidaholm. Under 2023 inleder Nobia sin flytt av tillverkning från Tidaholm till Jönköping. Omkring 100 tjänster kommer att finnas kvar på Tidaholms Träcenter, som är ett eget bolag inom Nobia-koncernen.

3.4 Styrning och uppföljning av den kommunala verksamheten

3.4.1 Ansvarsstruktur

Enligt kommunallagen ska det i varje kommun finns en beslutande församling: ett fullmäktige. Kommunfullmäktige tillsätter en styrelse samt de nämnder som utöver styrelsen behövs för att utföra kommunens uppgifter och övrig verksamhet.

I Tidaholms kommun finns det utöver kommunstyrelsen fyra nämnder som bedriver och ansvarar för verksamhet: barn- och utbildningsnämnden, kultur- och fritidsnämnden, samhällsbyggnadsnämnden och social- och omvårdnadsnämnden. Fullmäktige har även tillsatt en jävsnämnd, krisledningsnämnd och en valnämnd samt styrelser för de kommunala bolagen. Kommunfullmäktige, kommunstyrelse, nämnder, förvaltningar och bolag utgör tillsammans Tidaholms kommunkoncern.

I avsnitt 3.4.4 *Uppsiktsplikt* redovisas hur kommunstyrelsen utövar sin uppsiktsplikt över kommunens nämnder och bolag.

3.4.2 Styrning med mål och budget

Framtagning av mål och budget

Inför varje budgetprocess utser kommunstyrelsen en budgetberedning med uppdrag att ta fram ett förslag till *Strategisk plan och budget*. Med utgångspunkt i visionen för Tidaholms kommun utses ett antal målområden. För varje målområde anges ett strategiskt eller finansiellt mål samt ett antal indikatorer. En väl vald indikator beskriver förhållanden som förändras i takt med att kommunen närmar sig målet. Strategisk plan och budget fastställs av fullmäktige.

Varje nämnd antar en *Verksamhetsplan* med detaljbudget och verksamhetsmål. Detaljbudgeten anger hur nämnden fördelar medel för att bedriva verksamheter och service på ett sådant sätt att verksamhetsmålen kan uppnås. För varje strategiskt mål antar barn- och utbildningsnämnden, kultur- och fritidsnämnden, samhällsbyggnadsnämnden och social- och omvårdnadsnämnden verksamhetsmål som utvecklar nämndens verksamheter i riktning mot det strategiska målet. För varje verksamhetsmål anges en eller flera indikatorer. Kommunstyrelsen antar dock inga verksamhetsmål. Förvaltningen är ett stöd i nämndens arbete med att utarbeta förslag till verksamhetsplan. På tjänstemannanivå äger varje enhetschef möjlighet att anta enhetsmål som anger vad en verksamhet eller avdelning ska uppnå för att bidra till nämndens verksamhetsmål.

Underlag vid formulering och prioritering av mål är dels lärdomar och slutsatser från tidigare uppföljningar, dels omvärlds- och behovsanalyser som beskriver vilka trender och utmaningar som sannolikt kommer att påverka kommunens verksamheter framöver.

De medel som kommunen har att utgå ifrån vid budgetberedning är skatteintäkter, utjämning och bidrag. Skatteintäkter erhålls från medborgare inom kommunen samt genom extra statsbidrag. Nämnderna erhåller en budgetram utifrån en resursfördelningsmodell som grundar sig på de berörda verksamheternas standardkostnader och volymer. Varje verksamhet ska erhålla resurser utifrån sina förutsättningar och behov.

Uppföljning av mål och budget

Nämnder och kommunstyrelse följer löpande upp sina respektive budgetdokument i månadsrapporter. Verksamhetsmål följs upp i samband med delårsrapport och verksamhetsberättelse. Uppföljningen av verksamhetsmål inleds med att tjänstepersoner följer upp enhetsmål och aktiviteter på enhetsnivå. Med detta underlag, samt utfall för indikatorer, följer förvaltningen upp verksamhetsmålen. Nämnden fastställer dessa rapporter och skickar dem till kommunstyrelsen.

Kommunens budget samt strategiska och finansiella mål följs upp i samband med delårsbokslut och årsredovisning. Uppföljningen utförs av tjänstepersoner vid kommunledningsförvaltningen. Underlaget vid uppföljning består av utfall för nämndernas verksamhetsmål och indikatorer för det strategiska eller finansiella målet i fråga. Graden av måluppfyllelse redovisas till kommunstyrelse och kommunfullmäktige vid delårsbokslut och årsredovisning.

Metod vid bedömning av måluppfyllelse

Utfall för indikatorer till strategiska mål bedöms i förhållande till det målvärde som är angivet för respektive indikator.




- Ett utfall som motsvarar 100 procent eller mer av indikatorns målvärde är **uppnått**.
- Ett utfall som motsvarar 80–99 procent av indikatorns målvärde är **delvis uppnått**.
- Ett utfall som motsvarar 0–79 procent av indikatorns målvärde är **ej uppnått**.
- Då utfall saknas markeras detta med ett svart streck. Då ett utfall saknas för år 2022 beaktas i stället utfallet från föregående år vid värdering av måluppfyllelse.

För vissa indikatorer saknas utfall därför att publicering av nyckeltal och offentlig statistik sker med fördröjning. Utfall för Medborgarundersökningen saknas år 2022, då undersökningen genomförs vartannat år, senast 2021.

Graden av måluppfyllelse för strategiska mål bestäms på följande sätt:

- Ett strategiskt mål bedöms vara **uppnått** då mer än 50 procent av indikatorerna för det strategiska målet samt nämndernas underliggande verksamhetsmål bedöms vara uppnådda, samtidigt som övriga indikatorer och verksamhetsmål bedöms vara delvis uppnådda, och inga indikatorer eller verksamhetsmål bedöms vara ej uppnådda.
- Ett strategiskt mål bedöms vara **ej uppnått** då minst 50 procent av indikatorerna för det strategiska målet samt nämndernas underliggande verksamhetsmål bedöms vara ej uppnådda.
- Vid övriga utfall bedöms det strategiska målet vara **delvis uppnått**.

Symboler vid uppföljning av mål och indikatorer

-  Grön cirkel anger att kommunen har uppnått målet eller målvärdet
-  Gul romb anger att kommunen delvis har uppnått målet eller målvärdet
-  Röd kvadrat anger att kommunen ej har uppnått målet eller målvärdet

Mål som följs upp år 2022

De mål som följs upp i denna årsredovisning fastställdes av fullmäktige i *Strategisk plan och budget för Tidaholms kommun 2022–2024*.

Vision

Kommunfullmäktige har antagit en vision som beskriver hur Tidaholms kommun ska utvecklas på lång sikt. Denna vision ligger till grund för de mål som kommunfullmäktige och nämnder har antagit. Visionen lyder:

"I Tidaholms kommun ska vi kunna leva och bo i en god livsmiljö som skapar trygghet, omtanke och utveckling för både individ och företag. Tidaholms kommun ska vara trygg och säker att bo, vistas och verka i och ge samma möjligheter för alla invånare. Därför är samverkan med andra aktörer i samhället viktigt.

Omtanken är vår ledstjärna i vardagen för våra medborgare, vår miljö, vårt klimat, nästa generation och vår framtid. Gemensamt ansvar och samarbete mellan kommuninvånare, beslutsfattare, förvaltning, organisationer/föreningar och lokala företagare ger förutsättningar för en stark handlingskraft och utveckling för individer och företag."

Målområden och mål




År 2022 har fullmäktige antagit fem målområden, med fem strategiska mål och två finansiella mål.

Målområde	Strategiskt mål
Attraktiv kommun	Tidaholms kommun skall aktivt medverka till att skapa förutsättningar för det goda livet
Medborgaren i fokus	Kommunens verksamheter och service för medborgare präglas av delaktighet, hög kvalitet och effektivitet
Ett miljömässigt hållbart samhälle	Tidaholms kommun utvecklas till ett mer miljömässigt hållbart samhälle
Ett starkt och växande näringsliv	Tidaholms kommun skall vara en aktiv och främjande kraft för näringslivet och civilsamhället
Attraktiv arbetsplats	Tidaholms kommun skall vara en attraktiv arbetsplats
God ekonomi	Tidaholms kommun har ett resultat motsvarande minst 2 procent av skatter, generella bidrag och kommunal utjämning
	Tidaholms kommun har en god soliditet, vilket innebär minst 30 procent

Måluppfyllelse

Sammantaget resultat och måluppfyllelse

Kommunen uppnår de två finansiella målen. Vart och ett av de fem strategiska målen uppnås delvis.

Målområde			
Attraktiv kommun			
Medborgaren i fokus			
Ett miljömässigt hållbart samhälle			
Ett starkt och växande näringsliv			
Attraktiv arbetsplats			
God ekonomi	2		

Målområde: Attraktiv kommun

Strategiskt mål: Tidaholms kommun skall aktivt medverka till att skapa förutsättningar för det goda livet.



Analys: Kommunen uppnår tre av sju verksamhetsmål som hör till det strategiska målet. Barn- och utbildningsnämnden uppnår målet *”Barn och elever i alla skolverksamheter upplever trygghet, studierollekro och utsätts inte för kränkningar”*. Sedan 2017 har det pågått ett intensivt arbete för ökad trygghet och studiero inom nämndens samtliga verksamheter från förskola till gymnasium. Skolenkäten år 2020 och 2022 visar att arbetet har givit resultat.

Kultur- och fritidsnämnden uppnår målet *”Det ska finnas trygga och öppna mötesplatser även på kvällar (efter kl. 17) och helger”*. Under året har verksamheterna åter tagit emot besökare efter en period med kraftigt reducerade öppettider under pandemin covid-19. Den öppna ungdomsverksamheten EnTrappaNer och Barnens hus på Vulcanen har etablerats som trygga mötesplatser för invånare.

Samhällsbyggnadsnämnden uppnår målet *”Att möjliggöra varierade boendemiljöer i hela kommunen ur flera aspekter så som geografiskt läge, upplåtelseform och kostnadsnivå”*. Nämnden har antagit ett nytt bostadsstrategiskt program. Det pågår flera planprocesser som möjliggör byggnation av flerbostadshus och andra bostäder, liksom försäljning av småhustomter.

Tre verksamhetsmål uppnås delvis. Kultur- och fritidsnämnden uppnår delvis målet *”Tidaholms medborgare upplever att Tidaholm har bra fritidsmöjligheter och kulturutbud”*. Ett antal större kultur- och idrottsevenemang har genomförts i kommunen och nämndens egna verksamheter har återgått till ordinarie öppettider. Antalet besökare i verksamheterna har dock varit färre år 2022 jämfört med tiden före pandemin.

Samhällsbyggnadsnämnden uppnår delvis målet *”Invånare och besökare upplever en unik och attraktiv miljö kring stadskärnan och Tidan som främjar såväl social hållbarhet som arbetstillfällen”*. Underhållsinvesteringar kring Tidan och renovering av Tidaholms museum har genomförts för att öka områdets attraktivitet. Utveckling av stationshusområdet pågår.

Social- och omvårdnadsnämnden uppnår delvis målet att *”I samverkan med olika organisationer arbeta för att minska utanförskap och behovet av försörjningsstöd”*. Social- och omvårdnadsnämnden ser behov av en ökad samverkan för att ge fler invånare med biståndsbehov möjlighet att etablera sig på arbetsmarknaden. För att tydliggöra behoven av stöd från olika parter genomfördes kartläggning av gruppen invånare med långvarigt biståndsbehov. Nämnden har även utvecklat sina arbetsätt för att ge individer som tar emot försörjningsstöd bättre möjligheter till etablering på arbetsmarknaden och/eller egen försörjning via socialförsäkringsystemet.

Barn- och utbildningsnämnden har ej uppnått målet *”Barn och elever i alla skolverksamheter upplever att de lyckas genom att verksamheterna är anpassade utifrån var och ens behov”*. Skolinspektionens enkät visar att elever i grundskolan är mycket nöjda med undervisningen. Både elever och personal anser att det finns god tillgång till elevhälsa. Samtidigt är 2022 ett år då skolresultaten i åk 9 försämrats jämfört med föregående årskullar. En förklaring kan vara att undervisningen för dessa elever påverkades av åtgärder för minskad smittspridning av covid-19 under årskurs 7, 8 och 9.

































Värdering: Kommunen uppnår delvis det strategiska målet år 2022.

Värderingen väger samman 39 uppgifter, varav 7 underliggande verksamhetsmål och 32 indikatorer för det strategiska målet. Kommunen uppnår 3 verksamhetsmål och målvärdet för 15 indikatorer (46 %). 12 av dessa indikatorer hämtas från medborgarundersökningen år 2021, och anger att andelen invånare som är nöjda med trygghet, levnadsförhållanden och kommunens verksamheter var högre jämfört med kommungruppens genomsnitt. Kommunen uppnår delvis 3 verksamhetsmål och målvärdet för 12 indikatorer (39 %). Två indikatorer som uppnås delvis mäter andel elever i åk 9 som är behöriga till yrkesprogram och andel elever med gymnasieexamen. Kommunen uppnår ej 1 verksamhetsmål och målvärdet för 5 indikatorer (15 %). För en indikator saknas utfall år 2021 och 2022. Denna indikator ingår inte i bedömningen av måluppfyllelse.

Lärdomar: År 2022 märks följder av pandemin covid-19 i flera av kommunens verksamheter, så som försämrade studieresultat samt ökad elevfrånvaro även efter pandemin. Kultur- och fritidsnämnden ser att antalet deltagartillfällen inom föreningsidrott har minskat efter pandemin.

Kommunen har antagit nio strategier för förverkligande av det strategiska målet. Åtta av dessa tillämpas genom ett eller flera av nämndernas verksamhetsmål. En strategi tillämpas inte på ett tydligt sätt i målstyrningen: "Skapa förutsättningar för infrastruktur; fibernätsutbyggnad på landsbygden, större andel persontransporter till fots, med cykel och kollektivtrafik".

Indikator (År)	Utfall 2020	Utfall 2021	Utfall 2022	Målvärde 2022	Värdering 2021	Värdering 2022
Andel som upplever Tidaholms kommun och det offentliga rummet som en positiv plats (%)	-	86,9 %		70 %		
Antal evenemang inom kommunen (antal)		268	376	750		
Tidaholm som kommun att leva och bo i (ranking)	114	140		100		
Förvärvsarbetande invånare 20–24 år, andel (%)	66,4	74,65		71,7		
Förvärvsarbetande invånare 25–34 år, andel (%)	81,2	81,29		83,2		
Förvärvsarbetande invånare 35–49 år, andel (%)	85,94	87,62		86,5		
Förvärvsarbetande invånare 50–59 år, andel (%)	85,51	85,71		85,1		
Förvärvsarbetande invånare 60–64 år, andel (%)	72,2	74,53		76,1		
Medborgarundersökningen - Problem med hot och trakasserier på nätet i kommunen, andel (%)*		13,9		15,8		
Medborgarundersökningen - Problem med inbrott eller stölder i kommunen, andel (%)*		56,4		48,4		
Medborgarundersökningen - Problem med narkotikahandel i kommunen, andel (%)*		52,7		52,5		

Indikator (År)	Utfall 2020	Utfall 2021	Utfall 2022	Målvärde 2022	Värdering 2021	Värdering 2022
Medborgarundersökningen - Problem med störande trafik med motorfordon i kommunen, andel (%)*		57		36,4		
Medborgarundersökningen - Problem med våldsbrott i kommunen, andel (%)*		24,4		29,8		
Medborgarundersökningen - Trygg utomhus i området där du bor när det är mörkt ute, andel (%)		80,7		76,2		
Medborgarundersökningen - Bra utbud av böcker och tidskrifter i kommunens bibliotek, andel (%)		97,3		95,2		
Medborgarundersökningen - Bra digitalt utbud av böcker och tidskrifter i kommunens bibliotek, andel (%)		93,7		91,6		
Medborgarundersökningen - Bra utbud av friluftsområden i kommunen, andel (%)		93,7		85,3		
Medborgarundersökningen - Bra öppettider vid kommunens idrotts- och motionsanläggningar, andel (%)		56,4		68,8		
Medborgarundersökningen - Bra möjlighet att nyttja kommunens idrotts- och motionsanläggningar, andel (%)		67,3		72,6		
Medborgarundersökningen - Bra utbud av allmänna träningsplatser utomhus i kommunen, andel (%)		77,9		59		
Medborgarundersökningen - Bra utbud av belysta motionsspår i kommunen, andel (%)		79,3		65		
Medborgarundersökningen - Bra utbud av ställen för unga att träffas på i kommunen, andel (%)		39,8		30,9		
Medborgarundersökningen - Kommunens arbete för att främja det lokala kulturlivet är bra, andel (%)		60,6		52		
Medborgarundersökningen - Kommunen är en bra plats att bo och leva på, andel (%)		95,5		90,2		
Medborgarundersökningen - Bra tillgång till kommunal service utanför kommunens centralort, andel (%)		57,5		70,1		
Invånare 0–19 år i ekonomiskt utsatta hushåll, andel (%)	7,78	7,77		7,3		
Invånare 16–24 år som varken arbetar eller studerar, andel (%)	7,64			8,4		

Indikator (År)	Utfall 2020	Utfall 2021	Utfall 2022	Målvärde 2022	Värdering 2021	Värdering 2022
Invånare med bra självskattat hälsotillstånd, andel (%)	67	67	66,8	73	◆	◆
Elever i åk 9 som är behöriga till yrkesprogram, hemkommun, andel (%)	85,16	84,85	78,52	88	◆	◆
Gymnasieelever med examen inom 4 år, hemkommun, andel (%)	71,54	82,22	75,56	81	●	◆
Planberedskap för nya bostäder som kan byggas med stöd av alla gällande detaljplaner den 31/12, antal/1000 inv.		11,3		20	■	—
Färdigställda bostäder i flerfamiljs- och småhus under året, antal/1000 inv.	1,02	0,94		1,5	■	—
Tillgång till bredband om minst 1 Gbit/s i hemmet och på arbetet, andel personer (%)			91 %	98 %	—	◆

Utfall för indikatorn "Invånare 16–24 år som varken arbetar eller studerar, andel (%)" år 2021, publiceras preliminärt vecka 16 år 2023.

Fotnot *: För dessa indikatorer gäller ju lägre andel desto bättre.

Målområde: Medborgaren i fokus

Strategiskt mål: Kommunens verksamheter och service för medborgare präglas av delaktighet, hög kvalitet och effektivitet.



Analys: Kommunen uppnår tre av sex verksamhetsmål som hör till det strategiska målet. Barn- och utbildningsnämnden uppnår målet "*Barn och elever i alla skolverksamheter är delaktiga i utbildningens och undervisningens utformning och utveckling, känner motivation och meningsfullhet och vill aktivt lära sig mer*". Nämnden har bedrivit ett omfattande utvecklingsarbete för att åstadkomma hållbara skol- och undervisningsförbättringar, bland annat med hjälp av kollegialt lärande. Skolinspektionens enkät talar för att utvecklingsarbetet ger resultat, då grundskolans elever i Tidaholms kommun är betydligt mer nöjda med skolan jämfört med riket år 2022.

Samhällsbyggnadsnämnden uppnår målet "*Invånare och näringsliv upplever samhällsbyggnadsförvaltningen som rådgivande, tillgänglig och effektiv i användandet av våra kommunikationssätt*". Ett nytt verksamhetssystem för bygg- och miljöområdet har medfört goda förutsättningar för en digitalisering som gör förvaltningen mer effektiv och tillgänglig. År 2022 är handläggningstiden för ett bygglov vid nybyggnation av en- och tvåbostadshus 11 dagar, medan genomsnittet i Tidaholms kommungrupp är 27 dagar.

Kultur- och fritidsnämnden uppnår målet "*Nämnden ska genomföra medborgardialoger i viktiga frågor*". Under 2022 har förvaltningen inhämtat önskemål och synpunkter från barn om flera av nämndens verksamheter. Nämnden ser dock att arbetet med medborgardialoger och barns inflytande behöver återupptas i större omfattning efter pandemin.

Tre verksamhetsmål uppnås delvis. Barn- och utbildningsnämnden uppnår delvis målet "*Barn och elever i alla skolverksamheter upplever att de får en utbildning av god kvalitet och att kunskaperna bedöms på ett likvärdigt och rättssäkert sätt*". Fortbildning om förändrade läroplaner och kursplaner har ägt rum under året. Samtidigt visar analyser av nationella prov och ämnesbetyg att likvärdighet och rättssäkerhet vid bedömning och betygsättning behöver stärkas ytterligare.

Social- och omvårdnadsnämnden uppnår delvis målet "*Nämndens handläggning och insatser ska upplevas som tillgängliga, effektiva och hålla en hög kvalitet*". Nämnden bedriver ett förbättringsarbete som syftar till att stärka barnets rättigheter i samband med utredningar. Samtidigt fortsätter antalet ärenden att öka vilket medför en ökad arbetsbelastning för handläggare. Inom äldreomsorgen upplever handläggare att många äldre väntar för länge med att söka stöd och hjälp vilket innebär att insatserna blir av mer brådskande karaktär.

Samhällsbyggnadsnämnden uppnår delvis målet "*En framtida trygg, säker och tillgänglig miljö för alla, oberoende ålder*". I arbetet ingår bland annat utveckling av trafikmiljön och besiktning av lekplatser.

Värdering: Kommunen uppnår delvis det strategiska målet år 2022.

















Värderingen väger samman 14 uppgifter varav 6 underliggande verksamhetsmål och 8 indikatorer för det strategiska målet. Kommunen uppnår 3 verksamhetsmål och målvärdet för 5 indikatorer som mäter medborgarnas nöjdhet med insyn, inflytande och kommunikation med kommunen (57 %). Kommunen uppnår delvis 3 verksamhetsmål och målvärdet för 1 indikator som mäter antalet ärenden som

kommunen hanterar med e-tjänster (29 %). Kommunen uppnår ej målvärdet för 2 indikatorer vilka mäter andel synpunkter som besvaras inom 10 arbetsdagar samt antal e-petitioner som behandlats av kommunfullmäktige per år (14 %).

Lärdomar och förslag på åtgärder: Andelen obehöriga lärare kan förväntas öka på många skolor, vilket medför utmaningar vad gäller att säkerställa rättssäker och likvärdig betygssättning. Att garantera en god kvalitet på handläggningen inom social- och omvårdnadsnämnden är också en växande utmaning i takt med att antalet ärenden ökar arbetsbelastningen.

Kommunen har antagit sex strategier för förverkligande av det strategiska målet. En av strategierna för målet lyder "Utveckla medborgardialog i komplexa samhällsfrågor". För att öka antalet medborgardialoger krävs dialog mellan politik och förvaltning om när sådana verktyg ska användas. Det krävs också att resurser avsätts och att dialoger planeras i god tid inför politiska beslut.

Följande strategier återspeglas i låg grad, eller inte alls, i nämndernas verksamhetsmål och uppföljningar: "Verka för att samtliga medborgare och besökare upplever att de blir väl bemötta av kommunens medarbetare" och "Bidra till spridning av det demokratiska perspektivet och förmedla hur olika samhällsfrågor hänger samman".

Indikator (År)	Utfall 2020	Utfall 2021	Utfall 2022	Målvärde 2022	Värdering 2021	Värdering 2022
Antal e-petitioner som behandlats av kommunfullmäktige per år		5	4	10		
Synpunktshantering – andel synpunkter som besvaras inom 10 arbetsdagar (%)		84 %	71 %	100 %		
Användning av e-tjänster i Tidaholms kommun (antal ärenden)	527	1 285	1 365	1 500		
Medborgarundersökningen - Invånarnas möjlighet till insyn och inflytande över kommunens beslut och verksamheter är bra, andel (%)		21,5		19,1		
Medborgarundersökningen - Bra bemötande vid kontakt med tjänsteperson i kommunen, andel (%)		81,6		80,1		
Medborgarundersökningen - Att få svar på frågor till kommunen fungerar bra, andel (%)		71,9		67,1		
Medborgarundersökningen - Möjlighet att delta aktivt i arbetet med att utveckla kommunen fungerar bra, andel (%)		34,6		33,5		
Medborgarundersökningen - Möjlighet att påverka politiska beslut i kommunen fungerar bra, andel (%)		31,8		26,9		

Målområde: Ett miljömässigt hållbart samhälle

Strategiskt mål: Tidholms kommun utvecklas till ett mer miljömässigt hållbart samhälle.



Analys: Kommunen uppnår tre av fem verksamhetsmål som hör till det strategiska målet. Kultur- och fritidsnämnden uppnår målet *"Hela kultur- och fritidsförvaltningen ska vara miljödiplomerad enligt Svensk Miljöbas"*. Sedan 2019 är förvaltningen miljödiplomerad och arbetar kontinuerligt med nya åtgärder för att behålla diplomeringen.

Barn- och utbildningsnämnden uppnår målet *"Minska antalet utskrifter och kopior"*. Antalet utskrifter har minskat med 42 procent sedan år 2020. Samhällsbyggnadsnämnden uppnår målet *"Effektivt arbete med att påverka alla som bor och verkar i Tidholms kommuns geografiska område mot ekologisk hållbarhet"*. Nämnden konstaterar att de planerade aktiviteterna för kommunikation och påverkan är utförda, men ser också att förvaltningen behöver utveckla sina metoder för att bättre nå ut till invånare.

Samhällsbyggnadsnämnden uppnår delvis målet *"Effektivt arbete med Tidholms kommuns insats för att nå ekologisk hållbarhet i kommunens egna verksamheter."* Nämnden bedriver arbete med att ta fram en ny vattentjänstplan, energieffektivisering inom kommunens verksamheter och minskat matsvinn. Nämnden ser att det behöver tillföras ytterligare medel för att målet ska uppnås.

Social- och omvårdnadsnämnden uppnår inte målet *"Nämnden ska arbeta för att bli mer klimatsmart"*. Det pågår arbete med att ställa om förvaltningens fordon till elbilar samt installation av laddstolpar i anslutning till förvaltningens arbetsplatser. Nämnden bedömer dock att detta inte är tillräckligt för att uppnå målet.

Värdering: Kommunen uppnår delvis det strategiska målet år 2022.

Värderingen väger samman 15 uppgifter varav 5 underliggande verksamhetsmål och 10 indikatorer för det strategiska målet. Kommunen uppnår 3 verksamhetsmål och målvärdet för 7 indikatorer (67 %). Sex av dessa indikatorer är hämtade från medborgarundersökningen 2021 och visar på invånarnas uppfattning om kommunens miljöarbete. Kommunen uppnår delvis 1 verksamhetsmål och målvärdet för 2 indikatorer (20 %). Kommunen uppnår ej 1 verksamhetsmål och målvärdet för 1 indikator (13 %). För en indikator saknas utfall år 2021 och 2022. Denna indikator inkluderas inte vid värdering av måluppfyllelsen.

Lärdomar och förslag på åtgärder: För att i större skala minska kommunens miljöpåverkan och utveckla Tidholms kommun till ett hållbart samhälle behöver kommunen prioritera, avsätta resurser och genomföra effektiva åtgärder.

Enligt rankingen Sveriges miljöbästa kommun återstår det för Tidholms kommun att inom flera områden etablera systematiska arbetssätt som minskar negativ miljöpåverkan och främjar ekologisk hållbarhet. Det är möjligt att kommunen behöver utveckla sin samverkan med andra kommuner för snabbare komma framåt i frågor.

Till det strategiska målet hör sju strategier varav fem omsätts till konkret utvecklingsarbete genom nämndernas verksamhetsmål. Två strategier tillämpas inte på ett tydligt sätt inom ramen för målstyrningen: "Planera och sköta kommunens natur- och tätortsnära miljöer så att biologisk mångfald främjas i både stad och på landsbygd" samt "Öka andelen svensk och närodlat mat som serveras inom kommunens verksamheter". I kommunens hållbarhetsredovisning 2021 framgår dock att kommunen har vidtagit åtgärder för att främja den biologiska mångfalden och utveckla mer hållbara måltider i kommunens verksamheter.

Indikator (År)	Utfall 2020	Utfall 2021	Utfall 2022	Målvärde 2022	Värdering 2021	Värdering 2022
Tidaholms kommuns placering i Aktuell hållbarhet/Miljöaktuelltts kommunranking	249	162	153	145		
Insamlat mat- och restavfall, kg/person	212,5	211,2		215		
Ekologiska livsmedel i kommunens verksamhet, andel (%)	24	24,29	24,7	25		
Medborgarundersökningen - Kommunens arbete för att säkerställa tillgången till dricksvatten är bra, andel (%)		93,7		85,2		
Medborgarundersökningen - Information från kommunen om vad enskilda kan göra för att minska sin miljö- klimatpåverkan fungerar bra, andel (%)		54,4		51,6		
Medborgarundersökningen - Kommunens arbete för att minska miljö- och klimatpåverkan i egna verksamheter är bra, andel (%)		71,1		63,8		
Medborgarundersökningen - Möjligheten att återvinna avfall utan transport med bil är bra, andel (%)		39,8		37,8		
Medborgarundersökningen - Utbudet av platser för förpackningsåtervinning är bra, andel (%)		89,7		84,9		
Medborgarundersökningen - Hämtningen av hushållsavfall fungerar bra, andel (%)		97,8		92,5		
Grundvattenförekomster med god kemisk och kvantitativ status, andel (%)	100	100		100		
Utsläpp till luft av växthusgaser totalt, ton CO2-ekv	68 955,94			47 579		

Utfall för indikatorn "Utsläpp till luft av växthusgaser totalt" redovisas med två års fördröjning. Det senaste tillgängliga utfallet avser år 2020. Utsläppen från Tidaholms kommuns territorium hade då ökat jämfört med föregående år.

Målområde: Ett starkt och växande näringsliv

Strategiskt mål: Tidaholms kommun skall vara en aktiv och främjande kraft för näringslivet och civilsamhället.



Analys: Kommunen uppnår ett av fem verksamhetsmål som hör till det strategiska målet. Barn- och utbildningsnämnden uppnår målet "*Barn och elever förbereds för att kunna göra välgrundade val av fortsatt utbildning och yrkesinriktning samt för att vara anställningsbara i arbetslivet*". Under 2022 startades rådet *Samverkan Tidaholms Future (STF)* vilket samlar representanter för barn- och utbildningsförvaltningen, näringslivsenheten och näringslivet. Rådet har på kort tid lyckats stärka samverkan mellan skola och arbetsliv, både kring praktiska och strategiska frågor.

Fyra verksamhetsmål uppnås delvis. Kultur och fritidsnämnden uppnår delvis målet "*Utveckla besöksnäringen genom att stötta idrottsevenemang, kulturevenemang och friluftsliv på Hökensås*". Under 2022 har besöksnäringen haft en positiv utveckling och börjat återhämta sig efter pandemin. Särskilt fiske och friluftsliv samt evenemang inom kultur och idrott lockar besökare. Nämnden ser behov av ökade insatser för att stärka besöksnäringens digitala mognad och nyttjande av digitala kanaler för att målet ska uppnås helt.

Samhällsbyggnadsnämnden uppnår delvis målet "*Marknadens behov av verksamhetstomter möts i form av kommunalt markinnehav planlagd mark och byggklara industritomter*". År 2022 genomfördes förberedelser inför Kriminalvårdens expansion av anstalten i Tidaholm och framtagande av verksamhetstomter vid Suntain.

Samhällsbyggnadsnämnden menar att arbetet med att tillskapa verksamhetstomter behöver tillföras resurser för att gå framåt ytterligare.

Samhällsbyggnadsnämnden uppnår delvis målet "*Att utveckla en strategi för hur arbetstillfällen i kommunen kan öka för att möta förväntad utveckling i framtiden*".

Samhällsbyggnadsförvaltningen har tagit stöd av kollegor i andra kommuner samt dialoger på Skaraborgsnivå angående kommande större företagsetableringar. Nämnden samverkar också med de kommunala bolagen för att minimera negativa effekter av Nobias flytt. I övrigt bedömer nämnden att det saknas resurser för att arbeta aktivt med målet.

Social- och omvårdnadsnämnden uppnår delvis målet att "*Främja samarbetet mellan arbetsmarknadsenheten, skola och näringslivsenheten i syfte att möta näringslivets behov av arbetskraft med rätt kompetens*". Arbetsmarknadsenhet (AME) har inlett en samverkan med vuxenutbildningen och gymnasieskolan, med avsikt att tidigare nå unga personer som står långt från arbetsmarknaden och vägleda dem till arbete eller studier. AME har även slutit en överenskommelse om samverkan med Arbetsförmedlingen för att påskynda individers etablering i arbetslivet och förbättra kompetensförsörjningen. Vidare har AME inlett ett samarbete med Nobia där AME är behjälpliga i att finna personal som kan rustas och prövas på AME för att sedan presenteras för Nobia inför en eventuell anställning. Det återstår att se resultat av dessa samarbeten.

År 2021 antog kommunstyrelsen tre fokusområden för näringslivsenhetens arbete med att främja näringslivets utveckling och förbättra företagsklimatet. Utfallet för indikatorn *Företagsklimat (sammanfattande omdöme)* antyder att detta arbete har givit effekt. Resultatet är kommunens bästa sedan år 2007 och bättre jämfört med riket år 2022.

Värdering: Kommunen uppnår delvis det strategiska målet år 2022.

Värderingen av måluppfyllelsen väger samman 9 uppgifter varav 5 underliggande verksamhetsmål och 4 indikatorer för det strategiska målet. Kommunen uppnår 1 verksamhetsmål och målvärdet för 2 indikatorer (33 %). Kommunen uppnår delvis 4 verksamhetsmål och målvärdet för 1 indikator (56 %). Kommunen uppnår ej målvärdet för 1 indikatorer (11 %). Kommunens *andel tillgänglig planlagd industrimark utifrån helhet* har minskat sedan 2017, då kommunen har sålt industritomter i snabbare takt än nya tomter har tillskapats. För en indikator saknas utfall år 2021 och 2022. Denna indikator inkluderas inte vid värdering av måluppfyllelse,

Lärdomar och förslag på åtgärder: Kommunen har antagit sju strategier för arbete med det strategiska målet. Näringslivsenhetens arbete och nämndernas verksamhetsmål tillämpar tillsammans fem av dessa. Två strategier tillämpas inte på ett tydligt sätt i det målstyrda arbetet år 2022: "*Fortsätta att stimulera besöksnäringen genom digitala forum*" och "*Genom internationella samarbeten ska nya kunskaper och kontakter bidra till positiv utveckling så som tillväxt för kommunen samt stärka sysselsättning för medborgarna*".

Indikator (År)	Utfall 2020	Utfall 2021	Utfall 2022	Målvärde 2022	Värdering 2021	Värdering 2022
Tillgänglig andel planlagd industrimark utifrån helhet (%)	21,5 %	9 %	6 %	40 %	■	■
Antal gästnätter	68 701	72 106		91 000	◆	—
Antalet nya företag per 1000 invånare, Nyföretagarbarometern	3,3	4,6	3,8	3,3	●	●
Företagsklimat enligt Insikt				76	—	—
Företagsklimat (sammanfattande omdöme) enligt Svenskt Näringsliv	3,32	3,4	3,49	3,43	—	●

Utfall för undersökningen Insikt saknas då Tidaholms kommun inte har deltagit i undersökningen 2021 och 2022. Kommunen planerar att delta i undersökningen år 2023.

3.4.3 Uppsiktsplikt

Enligt 6 kap. 1 § kommunallagen (2017:725) ska kommunstyrelsen leda och samordna förvaltningen av kommunens angelägenheter och ha uppsikt över övriga nämnders och gemensamma nämnders verksamhet, verksamhet enligt avtalssamverkan, verksamhet i kommunala bolag samt verksamheter i kommunalförbund som kommunen är medlem i. Tidaholms kommun är medlem i Skaraborgs kommunalförbund.

Enligt 6 kap. 9 § kommunallagen (2017:725) har kommunstyrelsen en så kallad förstärkt uppsiktsplikt över kommunala bolag. Det innebär att kommunstyrelsen i årliga beslut, för varje kommunalt aktiebolag, ska pröva om den verksamhet som bolaget har bedrivit varit förenlig med det fastställda kommunala ändamålet samt utförts inom ramen för de kommunala befogenheterna. Om kommunstyrelsen finner att så inte är fallet, ska kommunstyrelsen lämna förslag till fullmäktige om nödvändiga åtgärder.

Uppsiktsplikten syftar till att kommunstyrelsen ska kontrollera att kommunens verksamhet bedrivs och utvecklas i enlighet med lagar, förordningar och beslutade styrdokument. Uppsiktsplikten innebär även att kommunstyrelsen på ett systematiskt sätt ska följa utvecklingen inom nämnder och kommunala bolag. Kommunstyrelsen har utifrån uppsiktsplikten rätt att göra påpekanden, lämna råd och anvisningar samt lämna förslag till kommunfullmäktige om eventuella förändringar.

Så här arbetar kommunstyrelsen med uppsiktsplikt

Uppsikten genomförs med utgångspunkt i reglemente, budget, strategisk plan samt ägardirektiv.

Kommunstyrelsen utövar uppsikten genom:

- Uppföljning av vision, mål och indikatorer samt uppdrag,
- Uppföljning av finansiella mål och budget,
- Uppföljning av intern kontroll och riskanalyser,

Kommunstyrelsen tar även del av protokoll och annan dokumentation från nämnder, bolag och kommunalförbund. En viktig del i kommunstyrelsens uppsiktsplikt är dialogmöten mellan kommunstyrelsens presidium och presidiet i respektive nämnd och bolag. Dessa dialogmöten sker minst fyra gånger per år för respektive nämnd. Vid dialogmöten fattas inga beslut. Om beslut av något slag krävs initieras sådana ärenden i särskild ordning.

Kommunstyrelsen behandlar årligen följande ärenden med syfte att utöva uppsikt över nämnder och bolag:

- Kommunstyrelsen tar del av nämndernas delårsrapporter. Under år 2022 har nämnderna även rapporterat månadsvis till kommunstyrelsen avseende utveckling av verksamhet och ekonomi. Nämnder och bolag ska vid väsentliga avvikelser upprätta och inkomma med åtgärdsplaner.
- Kommunstyrelsen följer två gånger per år upp de e-förslag som har beretts och beslutats i nämnd samt de e-förslag och motioner som har inkommit till fullmäktige men som inte har slutbehandlats.
- Kommunstyrelsen gör en årlig uppföljning av de beslut som fattats av kommunstyrelsen eller kommunfullmäktige och som inte ännu har verkställts.
- Kommunstyrelsen tar del av nämndernas uppföljning av nämndernas avtalssamverkan.
- Kommunstyrelsen följer upp hela kommunens arbete med synpunkter och felanmälan.
- Kommunstyrelsen bereder ärendet om uppföljning av det systematiska arbetsmiljöarbetet i Tidaholms kommun och överlämnar uppföljningen till kommunfullmäktige.
- Kommunstyrelsen behandlar ärenden som gäller ändamålsförföljning i de kommunala bolagen samt efterlevnad av bolagens ägardirektiv.

Som ett led i arbetet enligt uppsiktsplikten kan kommunstyrelsen vidta följande åtgärder:

- Begära in yttranden och upplysningar från berörda verksamheter.
- Begära kompletterande uppgifter kring en specifik fråga.
- Göra påpekanden och lämna råd eller anvisningar till nämnder och styrelser.
- I ett specifikt ärende ge kommunstyrelsens presidium i uppdrag att föra dialog med presidiet för berörd nämnd kring detta.

Om kommunstyrelsen anser att det är nödvändigt att vidta andra åtgärder ska kommunstyrelsen föreslå kommunfullmäktige att agera.

Uppföljning av uppsiktsplikt

Kommunstyrelsen har under 2022 utövat sin uppsiktsplikt gällande samhällsbyggnadsnämndens prognostiserade underskott genom att fatta flera beslut om att samhällsbyggnadsnämnden ska inkomma med anpassningsåtgärder för att nå en budget i balans för året. Kommunstyrelsen har härvid även beslutat att samhällsbyggnadsnämnden ska inkomma med bedömning kring anpassningsåtgärdernas eventuella påverkan på nämndens mål och kommunens strategiska mål samt risk- och konsekvensbeskrivning samt att uppmana samhällsbyggnadsnämnden att inkludera anpassningsåtgärder av strukturell karaktär som säkerställer nämndens möjligheter att ha en budget i balans över tid. Vidare har kommunstyrelsen beslutat att uppdra till kommunstyrelsens presidium att genomföra fördjupad dialog med samhällsbyggnadsnämndens presidium om nämndens underskott och åtgärdsplaner för år 2022. Den beslutade fördjupade dialogen mellan kommunstyrelsens och samhällsbyggnadsnämndens presidier har genomförts.

Kommunstyrelsen fattade beslut att avsluta ärendet den 12 oktober 2022. I kommunstyrelsens beslut konstateras att verktygen för uppsiktsplikt är uttömda då kommunstyrelsen vid ett flertal tillfällen har begärt kompletteringar utan att nämnden presenterar åtgärder för att nå en budget i balans. Vidare gjordes bedömningen att kommunstyrelsen inte skulle föreslå kommunfullmäktige att omfördela medel eftersom övriga verksamhetsnämnder är i balans och inte har överskott att ta av. Ekonomistyrprinciperna fastslår att medel endast bör omfördelas i mycket specifika fall, vilket inte bedömdes föreligga. Kommunstyrelsen beslutade även att avslå samhällsbyggnadsnämndens begäran om att få tre miljoner kronor tillskjutna för år 2022.

Under covid-19-pandemin, 2020–2022, har kommunstyrelsen även inhämtat samtliga nämndbeslut och delegationsbeslut som fattats på grund av pandemin. Detta för att kunna följa de åtgärder som nämnderna vidtagit under pandemin.

Kommunstyrelsen ser behov av att tydliggöra hur arbetet och uppföljningen av uppsiktsplikten organiseras utöver de bestämmelser som anges i reglementet. Kommunledningsförvaltningen kommer därför att bereda ett förslag till riktlinje för kommunstyrelsens uppsiktsplikt.

3.4.4 Intern kontroll

Intern kontroll är en process vars syfte är att säkerställa att kommunens verksamheter:

- bedrivs i enlighet med kommunfullmäktiges mål, riktlinjer och uppdrag,
- bedrivs enligt gällande lagar, förordningar och interna regelverk,
- använder resurser på ett effektivt och ändamålsenligt sätt,
- har en tillförlitlig finansiell redovisning och rättvisande rapportering samt
- upptäcker och förhindrar fel och brister i ett tidigt skede för att kunna förhindra oegentligheter och allvarliga konsekvenser för verksamheten.

Så här arbetar kommunen med intern kontroll

Kommunstyrelsen har det övergripande ansvaret för att se till att det finns en god intern kontroll inom kommunens verksamheter. Nämnderna har det yttersta ansvaret för att organisera den interna kontrollen inom sina respektive verksamhetsområden.

Kommunfullmäktige reglerar kommunkoncernens arbete och ansvar för intern kontroll genom sitt reglemente för intern kontroll. Kommunstyrelsen har antagit en riktlinje för intern kontroll vars syfte är att komplettera reglementet genom att förtydliga hur det praktiska arbetet med intern kontroll ska bedrivas.

Enligt riktlinjen för intern kontroll ska varje nämnd och förvaltning arbeta enligt följande process:

1. Förvaltningen utför en **riskanalys** som inventerar vilka risker verksamheten utsätts för och vilken påverkan på verksamheten ett realiserande av dessa risker skulle medföra.
2. Förvaltningen sammanställer ett förslag till **plan för intern kontroll**. Planen omfattar de risker som bedöms vara mer sannolika och vars konsekvenser för verksamheten bedöms vara påtagliga eller medföra stora kostnader. Nämnden fastställer en plan. Beslutet skickas till kommunstyrelsen.
3. Förvaltningen vidtar **förebyggande åtgärder** med syfte att minska de risker som ingår i planen för intern kontroll.
4. Förvaltningen utför **kontroller** enligt planen för intern kontroll. Om kontrollerna visar på brister ska förvaltningen ta fram åtgärder.
5. Förvaltningen redovisar **resultatet av kontroller** till nämnd. Nämnden behandlar redovisningen och beslutet skickas till kommunstyrelsen.
6. Förvaltningen utför eventuella **åtgärder** för att rätta till brister.
7. Förvaltningen följer upp **resultatet av vidtagna åtgärder**. Förvaltningen följer även upp hur väl nämndens/bolagsstyrelsens arbete med intern kontroll fungerar. Nämnden behandlar uppföljningen i samband med antagande av ny plan för intern kontroll. Besluten skickas till kommunstyrelsen.

Respektive nämnd har en skyldighet att löpande följa upp systemet för intern kontroll och rapportera resultatet av den interna kontrollen till kommunstyrelsen. Kommunstyrelsen ska med utgångspunkt i nämndernas uppföljningsrapporter utvärdera kommunens samlade system för intern kontroll.

Resultat av intern kontroll

Under år 2022 har samtliga berörda nämnder antagit en plan för intern kontroll, utfört och följt upp kontroller och åtgärder enligt planen samt besvarat frågor vid uppföljning av nämndens arbete med intern kontroll. Nämnderna ser att arbetet med intern kontroll till stor del fungerar bra, men att det också finns behov av förbättringar.

Flera nämnder ser behov av förbättringar vad gäller kommunikation av planering och uppföljning av intern kontroll. Flera nämnder ser även behov av en förbättrad introduktion till nyanställda vad gäller information och utbildning om arbetet med intern kontroll. Tre av sex nämnder ser att förvaltningen behöver arbeta mer systematiskt med att vidta åtgärder då kontroller visar på avvikelser.

Kommunledningsförvaltningen bedömer att introduktion till nyanställda gällande intern kontroll samt förbättring av det systematiska arbetet med att vidta åtgärder vid avvikelser är två utvecklingsområden som behöver prioriteras.

3.4.5 Verksamhetsberättelser

Kommunstyrelse

Kommunstyrelsen är kommunens verkställande organ och har ett övergripande ansvar för kommunens utveckling och ekonomiska ställning. Kommunledningsförvaltningen arbetar på uppdrag av kommunstyrelsen.

Under året har kommunledningsförvaltningen påbörjat och genomfört flera större projekt för att förbättra eller etablera nya arbetssätt och processer. Ett av de större projekten kallas Ö9. Inom ramen för projektet inför nio kommuner i Östra Skaraborg ett nytt och gemensamt ekonomisystem. Förvaltningen har även arbetat med att utveckla Tidaholms kommun som en digital arbetsplats inom en rad olika områden.

Kansliet genomförde tillsammans med valnämnden ett omfattande arbete med att förbereda och genomföra de allmänna valen till riksdag, regionfullmäktige och kommunfullmäktige den 11 september. Valdeltagandet i kommunen blev 83,68 procent, vilket är något lägre jämfört med valdeltagandet i riket.

Kommunstyrelsen redovisar för år 2022 ett överskott på 6,8 miljoner kronor. Överskottet beror främst på ej förbrukade medel för kommunens prognososäkerhet, framskjutna politiska budgetprioriteringar och överskott inom kommunstyrelsens verksamheter.

Vid kommunledningsförvaltningen arbetar 37 medarbetare per den 2022-12-31. Detta är en minskning jämfört med föregående år då 40 personer var anställda vid förvaltningen.

Barn- och utbildningsnämnd

Barn- och utbildningsnämnden bedriver skolverksamheter och ansvarar för det kommunala aktivitetsansvaret. Nämndens verksamheter omfattar förskola, grundskola och fritidshem, gymnasieskola, grundsärskola och vuxenutbildning.

I januari 2022 öppnade förskolan Rosenberg. De nybyggda lokalerna ger goda förutsättningar för lärande och omsorg. Under året har förstudier inför kommande projektering av nya förskolelokaler i Madängsholm och Ekedalen genomförts i samverkan med samhällsbyggnadsförvaltningen.

Våren 2022 präglades av en hög andel sjukfrånvaro vilket medförde svårigheter att tillgodose verksamheternas behov av vikarier. Pandemin har också lämnat efter sig en "coronaskuld", i form av trötthet hos personal och elever som kommit efter med sin inläring. De elever som avslutade grundskola och gymnasium år 2022 har haft en annorlunda skoltid som präglats av pandemin.

Hösten 2022 infördes en ny organisation då grundskolan gick från tre till två skolområden. I varje skolområde ingår både mindre och större skolenheter som leds av ett gemensamt skolledarteam. Avsikten är att stärka utbildningens likvärdighet i de olika skolorna, samt skapa hållbara uppdrag för skolledarna och därmed minska personalomsättningen bland rektorer.

På uppdrag av politiken genomfördes en utredning om ytterskolornas roll inom grundskolan i Tidaholm. Rapporten presenterades för nämnden under hösten. Under våren 2023 behandlas utredningen av kommunstyrelsen och kommunfullmäktige.

Nämnden redovisar för år 2022 ett överskott på 0,8 miljoner kronor. Ekonomin är i balans, men det finns avvikelser inom de olika verksamheterna. Underskott redovisas främst på grund av uteblivet statsbidrag, minskade intäkter samt ökade kostnader för interkommunal ersättning. Där överskott redovisas är anledningen främst svårighet att rekrytera utbildade pedagoger. Under året har nämnden vidtagit åtgärder för att möta de högre kostnaderna.

Kultur- och fritidsnämnd

Nämnden ansvarar för kommunens uppgifter inom folkhälso-, kultur-, fritids- och turismområdet, samt för kommunens relationer till, och utveckling av, föreningslivet.

Kultur- och fritidsnämndens verksamhet har till stor del genomförts enligt plan under 2022. Året inleddes med flera sjukskrivningar och sjukfrånvaro med anledning av covid-19.

Kulturenheten samordnade Kulturhelgen, som Tidaholms kommun genomförde i egen regi. Från och med år 2022 ersätter detta arrangemang det tidigare samarbetet med Konstnatten. Biblioteket och den öppna ungdomsverksamheten har utvecklat sina verksamheter genom projekt kring läsfrämjande och två projekt för barn och unga kring kreativitet och psykisk hälsa.

Fritidsenheten har bedrivit verksamhet i samtliga idrottshallar utan påverkan av pandemin. Under lågsäsongen genomfördes en renovering av ishallen. Badhuset har varit öppet och prioriterat att erbjuda simskola för nybörjare och babysim. Dessa aktiviteter mötte en stor efterfrågan efter pandemin.

Besöksenheten öppnade successivt sina verksamheter för besökare under hösten efter en större ombyggnation som omfattade Barnens hus, Tidaholms museum och turistbyrån. Under sommaren genomfördes Smides-SM och Kräftivalen, vilken haft ett uppehåll under pandemin.

De ekonomiska anpassningsåtgärder som enligt nämndens beslut genomförts under 2020–2021 gav effekt för 2022. Kultur- och fritidsnämndens bokslut visar ett överskott mot budget. Kultur- och fritidsnämnden har inte tagit hela investeringsbudgeten i anspråk.

Nämnden redovisar för år 2022 ett överskott på 0,5 miljoner kronor vilket främst beror på vakanser.

Samhällsbyggnadsnämnd

Nämnden ansvarar för kommunens uppgifter inom klimat-, miljö-, naturvårds- och hälsoskyddsområdet, plan- och byggnadsväsendet, gatu- och väghållning, vatten och avlopp, renhållning och avfallshantering, skötsel av parker och andra allmänna platser, trafikplanering och trafiksäkerhet.

Samhällsbyggnadsnämnden ansvarar för och hanterar el, drivmedel och livsmedel, vilket är tre områden som drabbats av kraftiga prishöjningar år 2022. Nämnden vidtog åtgärder som medförde att den ekonomiska prognosen på minus 4 miljoner kronor vid årets början vändes till ett positivt resultat vid årets slut. Förvaltningen ser att åtgärder så som vakanssättning har påverkat arbetsmiljön negativt, och bedömer att det inte är hållbart att fortsätta med vakanssättning av tjänster som det finns ett stort behov av under år 2023.

Måluppfyllelsen av verksamhetsmål är fortsatt god och ambitionsnivån har varit hög. Nämnden redovisar för år 2022 en positiv avvikelse från budget med 1,4 miljoner kronor.

Social- och omvårdnadsnämnd

Nämnden ansvarar för kommunens uppgifter inom socialtjänstlagen och lagen om stöd och service till vissa funktionshindrade. Vidare ansvarar nämnden även för kommunens flyktingmottagande, handläggning med stöd av LVU- och LVM-lagstiftningen samt den kommunala hälso- och sjukvården. Nämnden är även arbetslöshetsnämnd.

År 2022 påverkades nämndens verksamheter av covid-19-pandemin.

Arbetsbelastningen för förvaltningens medarbetare var under året mycket hög. Semesterperioden var särskilt ansträngande då det var svårt för förvaltningen att rekrytera tillräckligt många semestervikarier. En förklaring till detta är att välfärdssektorn generellt har svårigheter att rekrytera kompetent personal. Samtidigt ökar andelen invånare som har behov av insatser från nämnden. Nämndens bedömning är att andelen kommer att öka ytterligare. Det gäller insatser till barn och unga, personer med funktionsnedsättning samt äldre. Hemtjänsten är en verksamhet där ett ökat behov av insatser tydligt märks av.

Under året har förvaltningen åter öppnat två av tre avdelningar vid Lindängens särskilda boende. Brist på personal är den viktigaste orsaken till att samtliga avdelningarna inte öppnades.

Nämnden tog emot ett brandföreläggande som gäller Solviks äldreboende. I väntan på ett politiskt beslut om framtidens äldreboende i Tidaholms kommun har social- och omvårdnadsförvaltningen tillsammans med samhällsbyggnadsförvaltningen tagit fram förslag till kompensatoriska åtgärder för att förbättra brandskyddet på Solviks äldreboende.

Daglig verksamhet och hemtjänsten har fått nya lokaler under året. Många av förvaltningens funktioner har under året deltagit i arbetet med att implementera ett nytt verksamhetssystem.

Nämnden redovisar för 2022 ett underskott på 7,8 miljoner kronor. Underskottet består främst i ökade kostnader för externa vårdplaceringar inom funktionsnedsättning och missbruk samt skyddsplaceringar i samband med våld i nära relation. Även personalkostnader inom äldreomsorg och LSS har varit högre än budgeterat. Nämnden har under året vidtagit åtgärder till följd av de ökade kostnaderna.

Jävsnämnd

Jävsnämnden ansvarar för att besluta i ärenden gällande myndighetsutövning och utöva tillsyn i fall där en annan nämnd normalt har ansvaret men inte kan fatta beslut på grund av jäv.

Jävsnämnden har år 2022 bland annat antagit en tillsynsplan och behovsutredning enligt plan- och bygglagen och enligt miljöbalken, utsett dataskyddsombud samt fattat beslut om åtgärdsföreläggande med vite avseende en fastighet.

Nämnden redovisar för år 2022 en positiv avvikelse mot budget med 0,13 miljoner kronor. Utfallet är lägre än budget då antalet sammanträden och därmed utbetalade arvoden har varit lägre än budgeterat.

Samhällsskydd mellersta Skaraborg

Nämnden för Samhällsskydd mellersta Skaraborg (SMS) har samhällsskyddsansvaret för Falköping, Götene, Skara och Tidaholms kommuner. Verksamheten ska i enlighet med *Lagen om skydd mot olyckor (LSO)*, de övergripande nationella målen och de lokala förhållandena ge tillfredsställande och likvärdigt skydd mot olyckor. Räddningstjänst ska ha resurser att åtgärda, hindra och begränsa skador på människors liv och hälsa,

egendom och miljö. Nämnden ansvarar också för Falköpings kommuns verkstadsfunktion.

Förändringen inom lagstiftningen *Lagen om skydd mot olyckor (LSO)* ställer ökade krav inom både det förebyggande uppdraget och inom räddningstjänstområdet. Vilket innebär ökade krav på kompetensutveckling och ökade tillsynsuppdrag. Ökad oro i det säkerhetspolitiska läget i Europa samt NATO-ansökan ger effekter på organisationen såsom ökad arbetsbelastning för höjd civil beredskap. Ökat fokus behövs för att stärka kommunerna och räddningstjänsten gällande förberedelser för höjd beredskap, civilt försvar, informationssäkerhet och cybersäkerhet.

3.5 God ekonomisk hushållning och ekonomisk ställning

3.5.1 Målområde: God ekonomi

Finansiella mål

Tidaholms kommun har ett resultat motsvarande minst 2 procent av skatter, generella statsbidrag och kommunal utjämning.



Analys: Resultatet för Tidaholms kommun år 2022 är 63,2 miljoner kronor, vilket motsvarar 7,2 procent av skatter och generella bidrag. Samtliga nämnder har dock inte en ekonomi i balans för år 2022.

Värdering: Tidaholms kommun uppnår det finansiella målet avseende resultat.

Indikator (År)	Utfall 2020	Utfall 2021	Utfall 2022	Målvärde 2022	Värdering
Årets resultat kommun, kr/inv.	1 473	2 967	5 409	1 481	●
Årets resultat kommunkoncern, kr/inv.	2 756	6 193	7 896	2 656	●
Årets resultat som andel av skatt & generella statsbidrag kommun (%)	2,4	4,5	7,9	2	●
Nettokostnad som andel av skatt och generella statsbidrag kommun (%)	97,6	95,5	92,2	98	●

Tidaholms kommun har en god soliditet, vilket innebär minst 30 procent.



Analys: Soliditeten vid bokslutet uppgår till 46,1 procent vilket överstiger målet på 30 procent.

Värdering: Tidaholms kommun uppnår det finansiella målet avseende soliditet.

Indikator (År)	Utfall 2020	Utfall 2021	Utfall 2022	Målvärde 2022	Värdering
Soliditet inkl. pensionsåtaganden för kommunen (%)	38,06	40,79	46,1	30	●

3.5.2 Resultat och ekonomisk ställning

Jämförelse med föregående år

Den kommunala koncernens resultat uppgår till 93,1 miljoner kronor år 2022, vilket är 13,7 miljoner kronor bättre än 2021 efter koncerninterna elimineringar.

Resultatförbättringen beror på att kommunens resultat har förbättrats jämfört med 2021 med 25,1 miljoner kronor. Tidaholms Energi AB:s koncernresultat uppgår till 29,9 miljoner kronor, vilket är en försämring med 11,5 miljoner kronor jämfört med 2021.

Kommunens resultat uppgår till 63,2 miljoner kronor år 2022, vilket är 25,2 miljoner kronor bättre än 2021. Resultatförbättringen beror på att kommunens intäkter har ökat i snabbare takt än kommunens nettokostnader. Skatteintäkter och statsbidrag har ökat med 41,4 miljoner kronor. Nettokostnaderna i verksamheten har ökat med 21 miljoner kronor.

De kommunala bolagens utfall är 11,5 miljoner kronor lägre än utfallet föregående år, vilket beror främst på att:

- TEAB i resultatet föregående år inkluderade en engångspost avseende finansiell intäkt på 11 miljoner kronor för kraftvärmeverket Eldaren, samt att värdeökningen på utsläppsrätter också var högre under 2021.
- Resultatet förbättrades dock 2022 jämfört med 2021 med anledning av högre intäkter på elproduktion (7 miljoner kronor) samt intäkt för anslutningsavgift (2,6 miljoner kronor) för fjärrvärme till specialfastigheter, båda dessa poster är högre än föregående år.

Jämförelse mot budget

Kommunen hade budgeterat för ett resultat på 18,9 miljoner kronor år 2022. Det innebär att den positiva budgetavvikelsen för 2022 uppgår till 44,3 miljoner kronor. Årets budgetavvikelse beror på både positiva och negativa budgetavvikelser.

De största positiva budgetavvikelserna är:

- Skatteintäkter och generella statsbidrag: 19,7 miljoner kronor
- Avskrivningar och räntekostnader + 7,2 miljoner kronor
- Outnyttjad prognososäkerhet +7,0 miljoner kronor
- Nämnder (exklusive social- och omvårdnad) och kommunstyrelsen + 4,5 miljoner kronor
- Reavinster: +2,0 miljoner kronor
- Överskott från renhållningsverksamhet: +1,8 miljoner kronor

De största negativa budgetavvikelserna är:

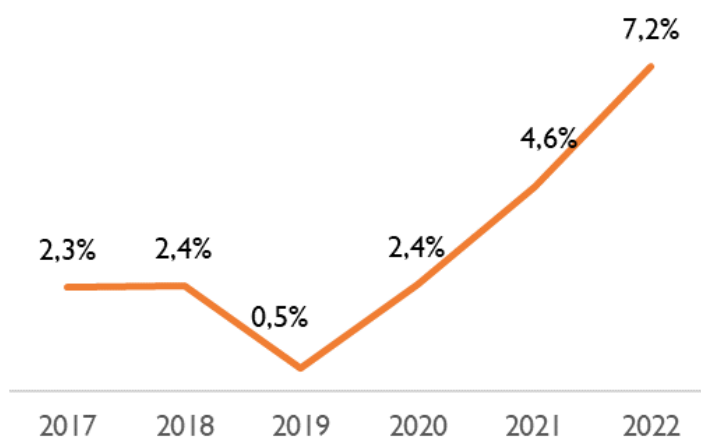
- Social- och omvårdnadsnämnden -7,8 miljoner kronor

Resultat

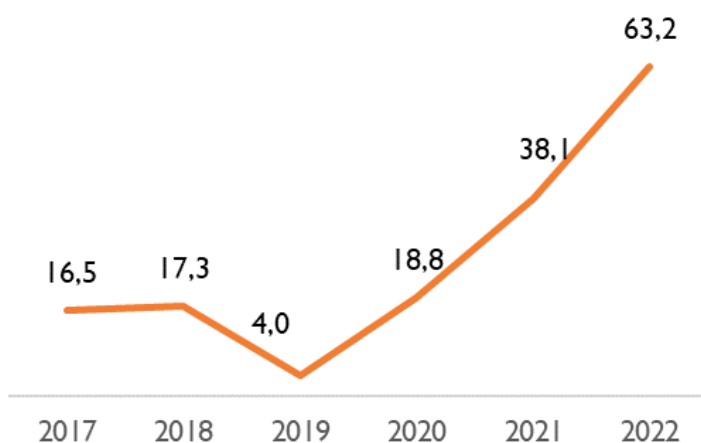
Kommunens resultat har varierat under de senaste sex åren. 2015 och 2016 erhöll kommunen extra statsbidrag för att täcka ökade kostnader i samband med mottagning av nyanlända. Dessa statsbidrag genererade ett överskott. Under de senare åren har kommunens verksamheter och nämnder haft svårt att nå en budget i balans.

Kommunens resultat för 2022 är högre jämfört med de föregående tre åren. Detta beror främst på ökningen av generella statsbidrag under åren. Under 2022 är det samlade resultatet av kommunens nämnder nära en budget i balans. Dock påvisar social- och omvårdnadsnämnden underskott mot budgeten 2022.

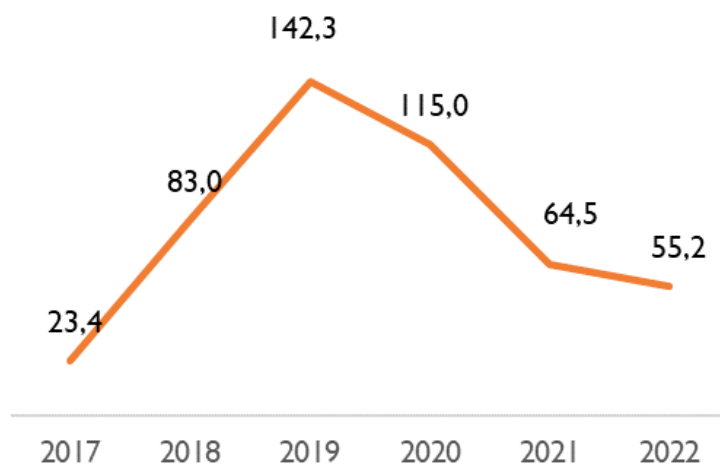
Tidaholms kommuns resultat som andel av skatter och generella bidrag (2017–2022), angivet i procent



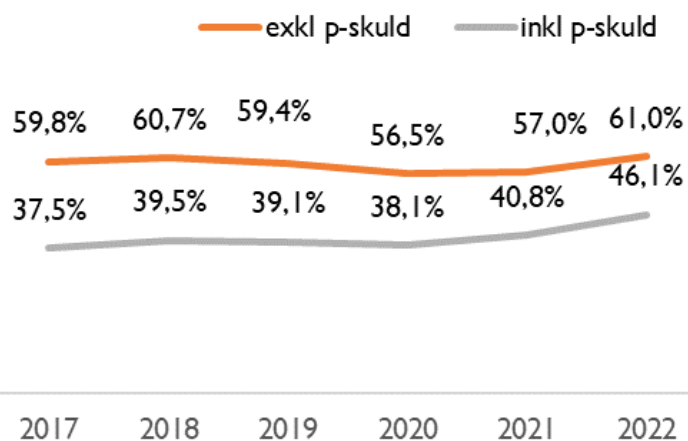
Tidaholms kommuns resultat i miljoner kronor (2017–2022)



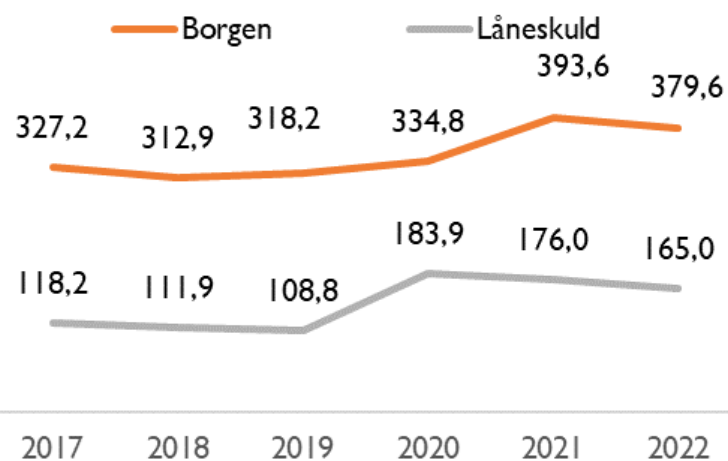
Utförda investeringar i miljoner kronor, inklusive affärsdrivande verk (2017–2022)



Tidaholms kommuns soliditet (2017–2022)



Borgensåtaganden och låneskuld i miljoner kronor (2017–2022)



3.6 Balanskravsresultat

Balanskravsutredning

<i>Belopp anges i tusentals kronor</i>	2022	2021	2020	2019	2018
Årets resultat enligt resultaträkningen	63 245	38 058	18 823	4 017	17 317
- Samtliga realisationsvinster	-1 597	-3 979	2 124	-1 498	-1 959
+ Realisationsvinster enligt undantagsmöjlighet					
+ Realisationsförluster enligt undantagsmöjlighet					
-/+ Orealiserade vinster och förluster i värdepapper					
+/- Återföring av orealiserade vinster och förluster i värdepapper					
Årets resultat efter balanskravsjusteringar	61 648	34 079	20 947	2 519	15 358
- Reservering av medel till resultatutjämningsreserv					
+ Användning av medel från resultatutjämningsreserv					
Årets balanskravsutredning	61 648	34 079	20 947	2 519	15 358
Utgående balans, resultatutjämningsreserv	91 735	91 735	91 735	91 735	91 735

Balanskravet innebär att kommunen inte får besluta om en budget där kostnaderna överstiger intäkterna. Om resultatet vid årets slut ändå blir negativt måste det kompenseras med överskott inom tre år. En så kallad balanskravsutredning genomförs varje år för att fastställa om balanskravet är uppfyllt. Enligt utredningen uppfyllde kommunen det lagstadgade balanskravet 2022 med ett resultat exklusive realisationsvinster på 61,6 miljoner kr.

3.7 Väsentliga personalförhållanden

Bemanning

Tidaholms kommun har under 2022 minskat antalet anställda med totalt 34 personer. Minskningen beror bland annat på att kommunen har stängt enheten HVB Ariel och på pensionsavgångar som inte har blivit återbesatta.

Sedan 2021 har kommunen en central kostenhet som tillhör samhällsbyggnadsnämnden. I samband med införandet av denna enhet flyttades kortpersonal från flera förvaltningarna till samhällsbyggnadsförvaltningen. Det förklarar till viss del varför antalet anställda har ökat vid samhällsbyggnadsförvaltningen.

Sjukfrånvaro

Andelen långtidssjukskrivna medarbetare år 2022 uppgick till 55,5 procent vilket innebär en minskning från 2021 då andelen var 58,4 procent. Den totala sjukfrånvaron, mätt på både kort- och långtid, har år 2022 ökat jämfört med 2021. Anledningen till detta är att sjukfrånvaron ökade på grund av covid-19 samt att kommunen inte längre har restriktioner att förhålla sig till.

Rekryteringsbehov och kompetensförsörjning

Tidaholms kommun har stora rekryteringsbehov i vård- och omsorgsverksamheten samt i skolverksamheten. Kommunen står inför ett ökat antal pensionsavgångar, framför allt inom vård och omsorg samt barnomsorg och utbildning. Samtidigt ökar andelen äldre kommuninvånare med behov av vård och omsorg.

Med förändrade lagkrav ökar även behovet av att anställa legitimerad personal, till exempel inom utbildning och barnomsorg. Sammantaget innebär detta att kommunen behöver rekrytera många nya medarbetare under de kommande åren. Särskilt utmanande är det att rekrytera undersköterskor och sjuksköterskor till omsorgsverksamheten, då detta generellt sett är bristyrken. Även inom utbildning och barnomsorg är det relativt svårt att rekrytera behöriga lärare och förskollärare.

Personalpolitik

En attraktiv arbetsmiljö är viktig för att Tidaholms kommun ska kunna behålla och rekrytera kompetent personal samt minska sjukfrånvaron bland medarbetarna. I juni 2020 slutfördes det fleråriga projektet *Heltid en rättighet – deltid en möjlighet*. Kommunen arbetar sedan dess vidare med att genomföra en handlingsplan som syftar till att införa heltid som norm.

Ett gott chefskap och ledarskap är en viktig del i att vara en attraktiv arbetsgivare. För att stärka chefskapet och ledarskapet genomför kommunen olika utbildningar för chefer och arbetsledare, bland annat inom områdena arbetsmiljö, arbetsrätt, samverkan och rekrytering.

Kommunens personal erbjuds ett stort antal möjligheter till friskvård. Aktiviteter erbjuds utifrån ett helhetsperspektiv som inkluderar motion, kost, sömn och balans i livet. Under våren 2022 ställdes en stor del av aktiviteterna in på grund av pandemin. Kommunen genomförde dock vissa aktiviteter utomhus samt digitalt. Under hösten 2022 återupptogs friskvårdsarbetet enligt plan.

3.7.1 Personalredovisning för den kommunala koncernen

Antal anställda i den kommunala koncernen

	Kommunal koncern		Kommun	
	2022-12-31	2021-12-31	2022-12-31	2021-12-31
Totalt antal anställda	1 208	1 241	1 172	1 206
Årsarbetare	1 175,64	1 205,29	1 139,64	1 170,66
Andel män (%)	19,46	20	17,7	17,8
Andel kvinnor (%)	80,54	80	82,3	82,2
Sjukfrånvaro (%)	7,3	6,2	7,5	6,4

3.7.2 Personalredovisning för kommunen

Årsarbetare och sjukfrånvaro

Antal anställda i Tidaholms kommun

	2022	2021
Totalt antal anställda	1 172	1 206
Kvinnor	965	991
Män	207	215
Könsfördelning (andel kvinnor, i %)	82,3	82,2
Könsfördelning (andel män, i %)	17,7	17,8

Antal anställda per nämnd

	2022	2021	2020	2019	2018
Kommunstyrelsen	37	40	38	39	41
Samhällsbyggnadsnämnden	151	148	107	98	
Tekniska nämnden					82
Miljö- och byggnadsnämnden					12
Kultur- och fritidsnämnden	38	43	43	47	47
Barn- och utbildningsnämnden	482	498	500	510	506
Social- och omvårdnadsnämnden	464	477	496	514	535
Totalt	1 172	1 206	1 184	1 208	1 223

Antal årsarbetare i Tidaholms kommun

	2022	2021
Antal årsarbetare	1 139,64	1 170,66
Genomsnittlig sysselsättningsgrad (%)	56,4	57,9
Sjukfrånvaro (%)	7,5	6,4

Årsarbetare per nämnd

	2022	2021	2020	2019	2018
Kommunstyrelsen	36,50	39	36	37	39
Samhällsbyggnadsnämnden	146,48	149,99	104	94	
Tekniska nämnden					79
Miljö- och byggnadsnämnden					11
Kultur- och fritidsnämnden	33,25	37,75	38	40	39
Barn- och utbildningsnämnden	475,77	491,78	493	500	489
Social- och omvårdnadsnämnden	447,64	458,14	474	490	491
Totalt	1 139,64	1 176,66	1 145	1 161	1 148

Tidsbegränsade anställningar

	2022	2021
Vikarie/ava, månadsavlönade	109	128
Timanställda	444	380
Totalt	553	508

Fördelning av närvaro och frånvaro

<i>Utfall anges i procent</i>	2022	2021	2020	2019	2018
Sjukfrånvaro	7,5	6,4	7,2	5,5	5,5
Vård av barn	4,6	5,2	4,6	4,1	3,1
Övrig ledighet	3,8	4,1	4,0	3,9	3,1
Semester	7,0	6,9	7,4	7,1	7,0
Arbetad tid	77	77	76	78	79

Semesterlöneskuld

<i>Belopp anges i tusentals kr</i>	2022	2021	2020	2019	2018	2017
Total semesterlöneskuld	28 105	29 129	28 172	25 988	26 600	27 932
PO-kostnader	11 827	11 693	11 309	10 166	10 419	10 973
Totalt	39 932	40 822	39 481	36 154	37 019	38 905
Förändring	-890	1 341	3 327	-865	-1 886	943

Sjukfrånvaro bland kvinnor

<i>Utfall anges i procent</i>	2022	2021
Kvinnor upp till 29 år	5,6	5,0
Kvinnor 30–39 år	7,2	5,7
Kvinnor 40–49 år	7,9	7,1
Kvinnor 50–59 år	8,8	7,5
Kvinnor 60 år och äldre	10	7,9
Genomsnitt	8,0	6,8

Sjukfrånvaro bland män

<i>Utfall anges i procent</i>	2022	2021
Män upp till 29 år	6,4	4,0
Män 30–39 år	7,2	4,9
Män 40–49 år	4,3	3,3
Män 50–59 år	4,5	5,4
Män 60 år och äldre	5,8	5,7
Genomsnitt	5,4	4,6

Sjukfrånvaro per nämnd

<i>Utfall redovisas per motsvarande förvaltning och anges i procent</i>	2022	2021	2020	2019	2018
Kommunstyrelsen	6,7	4,3	1,2	2,8	1,8
Samhällsbyggnadsnämnden	8,4	8,1	8,1	7,3	
Tekniska nämnden					5,8
Miljö- och byggnadsnämnden					2,3
Kultur- och fritidsnämnden	10,3	8,4	4,7	4,2	6,2
Barn- och utbildningsnämnden	6,2	4,8	6,2	4,5	4,9
Social- och omvårdnadsnämnden	8,4	7,3	8,6	6,5	6,3
Totalt	7,5	6,2	7,2	5,5	5,5

Kommunens totala personalkostnad

<i>Utfall anges i tusentals kronor</i>	2022	2021	2020	2019	2018
Direkt ersättning	491 492	474 385	467 865	463 693	455 279
Personalomkostnad	187 833	181 184	180 251	184 395	168 118
Totalt	679 325	655 569	648 116	648 088	623 397

Löneläge

<i>Löneläge december 2022, tillsvidareanställda. Utfall anges i tusentals kronor.</i>	Kvinnor	Män	Totalt
Medellön	32 321	33 960	32 611
Medianlön	30 605	32 300	30 844
Percentil 90	40 160	41 880	40 770
Percentil 10	25 602	25 433	25 600

3.7.3 Målområde: Attraktiv arbetsplats

Strategiskt mål: Tidaholms kommun skall vara en attraktiv arbetsplats



Analys: Kommunen uppnår ett av fyra verksamhetsmål som hör till det strategiska målet. Samhällsbyggnadsnämnden uppnår målet *"Förvaltningen och nämnden samverkar i sina respektive uppdrag baserat på nytänkande, kunskapsöverföring och arbetsglädje"*. Under året har flera aktiviteter genomförts för att öka samsyn och delad kunskap mellan förvaltning och nämnd, bland annat gemensamma verksamhetsbesök.

Kommunen uppnår delvis tre verksamhetsmål. Kultur- och fritidsnämndens uppnår delvis målet att *"Främja delaktighet och ett gott arbetsklimat"*, då medarbetarnas bedömning av arbetsklimatet ligger på en godkänd nivå och har förbättrats något under året. Barn- och utbildningsnämnden uppnår delvis målet *"Personalen i alla skolverksamheter upplever arbetsglädje, meningsfullhet och delaktighet och arbetar gemensamt för att nå uppställda mål"*. Nämnden har inlett ett arbete med att ta fram en helhetsidé som beskriver verksamheternas gemensamma strävan för en god utbildning med hög undervisningskvalitet. Syftet är att främja medarbetarnas delaktighet och upplevda meningsfullhet i arbetet.

Social- och omvårdnadsnämnden uppnår delvis målet att *"Främja en god arbetsmiljö med möjlighet till en yrkesmässig utveckling"*. Brist på personal har medfört en försämrad arbetsmiljö och en hög arbetsbelastning inom förvaltningen, särskilt sommartid. Förvaltningen och aktörer inom utbildningsväsendet känner en stor oro för det framtida rekryteringsläget, då allt färre väljer att utbilda sig för att arbeta inom välfärdssektorn. Under hösten har nämnden tillsammans med barn- och utbildningsnämnden startat en lärlingsutbildning för att utbilda undersköterskor, med start höstterminen 2023.

Värdering: Kommunen uppnår delvis det strategiska målet år 2022.

Värderingen väger samman 10 uppgifter varav 4 underliggande verksamhetsmål och 6 indikatorer för det strategiska målet. Kommunen uppnår 1 verksamhetsmål (10 %). Kommunen uppnår delvis 3 verksamhetsmål och målvärdet för 5 indikatorer (80 %). Kommunen uppnår ej målvärdet för 1 indikator (10 %).

Lärdomar och förslag på åtgärder: Att rekrytera personal med rätt kompetens är en växande utmaning för Tidaholms kommun. Barn- och utbildningsförvaltningen ser att en god arbetsmiljö och arbetsbelastning har kommit att bli viktigare än höga löner för att rekrytera och behålla pedagoger. Social- och omvårdnadsförvaltningen ser att besök i skolor och deltagande vid yrkesmässor kan bidra till att skapa intresse för de yrken som finns inom social- och omvårdnadsnämndens verksamhetsområde.

Följande strategi för en attraktiv arbetsplats tillämpas inte i nämndernas målstyrda arbete: *"Lyfta betydelsen av det tillitsbaserade ledarskapet inom organisationen"*. Införande av tillitsbaserad styrning är ett omfattande utvecklingsarbete som behöver ledas, samordnas och implementeras av kommunens ledande tjänstepersoner i dialog med politiken. Det saknas ännu en tydlig modell och process för en sådan förändring.

Indikator	Utfall 2020	Utfall 2021	Utfall 2022	Målvärde 2022	Värdering 2021	Värdering 2022
Heltidsanställda månadsavlönade, kommun, andel (%)	87,82	88,47		95	◆	—
Sjukfrånvaro totalt bland anställda, kommun, andel (%)	7,2	6,4	7,5	5,2	■	■
Kvinnors medianlön som andel av mäns medianlön, kommunalt anställda, andel (%)	97,71	97,61		99	◆	—
Medarbetarengagemang (HME) totalt kommunen - Ledarskapsindex		76,25		85	◆	—
Medarbetarengagemang (HME) totalt kommunen - Motivationsindex		79,92		90	◆	—
Medarbetarengagemang (HME) totalt kommunen - Styrningsindex		80,83		90	◆	—

3.8 Förväntad utveckling

Budgetförutsättningar

SKR bedömer i december 2022 att tillväxten i Sverige framöver blir ytterst svag. Den allmänna prisuppgången ger ökade kommunala utgifter, specifikt genom avtalspensionerna. För perioden 2022–2026 beräknas skatteunderlaget inte räcka till att finansiera en växande kommunal verksamhetsvolym i linje med den senaste tioårsperioden.

Utmaningar för Tidaholms kommuns verksamheter

Kommunledningsförvaltningen har identifierat sex utmaningar som Tidaholms kommun står inför.

- 1. Goda uppväxtvillkor, välmående och framtidstro för alla barn*
Kommunen ser en ojämlig folkhälsa bland barn och unga. År 2022 ökade inflödet av orosanmälningar till socialtjänsten jämfört med år 2021. Totalt inkom 754 orosanmälningar, gällande 288 individer i åldern 0 – 17 år. Då barn saknar goda uppväxtvillkor ökar risken för ohälsa och svårigheter att försörja sig senare i livet. Att ge alla barn goda uppväxtvillkor är en utmaning för Tidaholms kommun.
- 2. Att främja en god folkhälsa bland vuxna och äldre*
År 2022 tog färre hushåll än tidigare emot ekonomiskt bistånd, men behoven var större bland de invånare som beviljades bistånd. För att minska behovet av försörjningsstöd behöver kommunen erbjuda främjande och förebyggande insatser som stärker individens hälsa och möjligheter att fullfölja en utbildning samt etablera sig på arbetsmarknaden.
- 3. Att upprätthålla en kommunal välfärd med godtagbar kvalitet trots minskande resurser*
Tidaholms kommun står inför två stora utmaningar vad gäller kompetensförsörjning och finansiering av välfärd. Bristen på arbetskraft beror delvis på att andelen invånare som förvärvsarbetar krymper i förhållande till andelen äldre och yngre invånare. Samtidigt väljer allt färre att utbilda sig till yrken inom välfärdssektorn. Finansiering av välfärd är en växande utmaning då en minskad andel invånare i Sverige som förvärvsarbetar medför en minskad skattekraft, samtidigt som behoven av kommunal omsorg ökar.
- 4. Att främja sysselsättning, näringslivsutveckling och tillväxt*
Det är en utmaning för Tidaholms kommun att vända den demografiska utvecklingen. Antalet invånare behöver öka, så att kommun och näringsliv kan rekrytera arbetskraft med rätt kompetens. I Tidaholms kommun råder också en bristande matchning mellan arbetskraftens kompetens och arbetsmarknadens behov av kompetens. Att medverka till omställning av arbetskraft är en utmaning för Tidaholms kommun.
- 5. Att minska den negativa miljöpåverkan från Tidaholms kommuns verksamheter och territorium*
Hela världen behöver öka sina ansträngningar för att nå Parisavtalets mål att begränsa den globala uppvärmningen till 1,5 grader. I juni 2021 antog samhällsbyggnadsnämnden en koldioxidbudget för år 2020–2040 samt en tillhörande strategi för ekologisk hållbarhet. Tidaholms kommun behöver genomföra kraftfulla åtgärder för att hålla koldioxidbudgeten.

6. *Att säkerställa robusta verksamheter i ett sårbart samhälle*
Extrema väderförhållanden, cybersäkerhet och välfärdsbrottslighet ställer krav på kommunens arbete med krisberedskap, informations säkerhet och kontroller i samband med utbetalning av skattepengar. Att etablera arbetssätt och kompetens kring dessa frågor är ett arbete som behöver involvera många av kommunens medarbetare.

4 Resultat-, balansräkning och kassaflödesanalys

4.1 Ekonomisk redovisning

Resultaträkning

Belopp anges i tusentals kronor

	Not	Kommunal koncern		Kommun	
		2022-01-01 – 2022-12-31	2021-01-01 – 2021-12-31	2022-01-01 – 2022-12-31	2021-01-01 – 2021-12-31
Verksamhetens intäkter	1	370 166	356 686	195 660	192 825
Verksamhetens kostnader	2	-1 071 729	-1 034 400	-968 444	-945 226
Avskrivningar	3	-69 613	-72 462	-39 650	-43 173
Verksamhetens nettokostnader		-771 176	-750 176	-812 434	-795 574
Jämförelsestörande kostnader	4				
Skatteintäkter	5	632 326	598 300	632 326	598 300
Generella statsbidrag och utjämnings	5	242 326	234 888	242 326	234 887
Verksamhetens resultat		103 476	83 012	62 218	37 615
Finansiella intäkter	6	1 565	14 395	2 501	1 561
Finansiella kostnader	7	-4 061	-6 609	-1 474	-1 118
Resultat efter finansiella poster		100 980	90 798	63 245	38 058
Extraordinära intäkter					
Extraordinära kostnader					
Skattekostnader		-7 832	-11 369		
Uppskjuten skatt					
Årets resultat	8	93 148	79 429	63 245	38 058

Balansräkning

Belopp anges i tusentals kronor

	Not	Kommunal koncern		Kommun	
		2022-12-31	2021-12-31	2022-12-31	2021-12-31
TILLGÅNGAR					
Anläggningstillgångar					
Materiella anläggningstillgångar					
Mark, byggnader och tekniska anläggningar	9	1 296 649	1 260 429	768 715	754 452
Maskiner och inventarier	10	99 415	78 916	16 611	22 525
Summa materiella anläggningstillgångar		1 396 064	1 339 345	785 326	776 977

Tabellen fortsätter på nästa sida.

Finansiella anläggningstillgångar

Värdepapper, andelar, bostadsrätter mm	11	11 894	10 348	18 868	17 589
Uppskjuten skatt		743	1 856		
Långfristiga fordringar		58	82		
Summa finansiella anläggningstillgångar		12 695	12 286	18 868	17 589
Summa anläggningstillgångar		1 408 759	1 351 631	804 194	794 566

Bidrag till infrastruktur

Medfinansiering E20	12	2 400	2 800	2 400	2 800
Summa bidrag till infrastruktur		2 400	2 800	2 400	2 800

Omsättningstillgångar

Förråd		8 672	5 308	4 302	2 510
Övriga kortfristiga fordringar	13	150 901	138 236	108 327	75 109
Kassa och bank	14	93 487	97 180	93 168	97 045
Summa omsättningstillgångar		253 060	240 724	205 797	174 664
Summa tillgångar		1 664 219	1 595 155	1 012 391	972 030

Belopp anges i tusentals kronor

Not	Kommunal koncern		Kommun	
	2022-12-31	2021-12-31	2022-12-31	2021-12-31

EGET KAPITAL, AVSÄTTNINGAR OCH SKULDER

Eget kapital

Årets resultat		93 148	79 429	63 245	38 058
Resultatutjämningsreserv		91 735	91 735	91 735	91 735
Lokal utvecklingsreserv		7 429	7 429	7 429	7 429
Övrigt eget kapital		610 928	531 239	455 143	417 085
Summa eget kapital	15	803 240	709 832	617 552	554 307

Avsättningar

Avsättning för pensioner och liknande förpliktelser	16	12 236	11 918	12 236	11 918
Avsättningar	17	54 003	48 498	9 878	11 116
Summa avsättningar		66 239	60 416	22 114	23 034

Tabellen fortsätter på nästa sida

Skulder

Långfristiga skulder

Lån i banker och kreditinstitut	18	487 801	493 966	134 254	168 163
Andra långfristiga skulder					
Investeringsinkomster	19	8 893	8 528	8 893	8 528
Summa långfristiga skulder		496 694	502 494	143 147	176 691

Kortfristiga skulder

Leverantörsskulder		61 167	53 041	40 420	32 433
Övriga kortfristiga skulder		236 879	269 372	189 158	185 565
Summa kortfristiga skulder	20	298 046	322 413	229 578	217 998
Summa skulder		794 740	824 907	372 725	394 689

Summa eget kapital, avsättningar och skulder		1 664 219	1 595 155	1 012 391	972 030
---	--	------------------	------------------	------------------	----------------

Ansvarsförbindelser

Belopp anges i tusentals kronor

	Not	Kommunal koncern		Kommun	
		2022-01-01 – 2022-12-31	2021-01-01 – 2021-12-31	2022-01-01 – 2022-12-31	2021-01-01 – 2021-12-31
Pensionsförpliktelser inkl. löneskatt	21	153 370	157 802	153 370	157 802
Borgen och andra förpliktelser	23	38 988	39 206	379 584	393 582
Summa ansvarsförbindelser		192 358	197 008	532 954	551 383

Kassaflödesanalys

Belopp anges i tusentals kronor

Kommunal koncern

Kommun

Not 2022-12-31 2021-12-31 2022-12-31 2021-12-31

DEN LÖPANDE VERKSAMHETEN

Årets resultat före skatt		100 980	90 798	63 245	38 058
Justering för ianspråktaga avsättningar					
Justering för av- och nedskrivningar		69 613	71 565	39 650	43 173
Justering för övriga ej likviditetspåverkande poster	24	-21 093	-16 730	-21 083	-2 676
<i>Medel från verksamheten före förändring av rörelsekapital</i>		<i>149 500</i>	<i>145 633</i>	<i>81 812</i>	<i>78 555</i>
Ökning / minskning kortfristiga fordringar		-34 278	-67 907	-33 087	-3 621
Ökning / minskning förråd och varulager		-3 365	1 457	-1 792	1 130
Ökning / minskning kortfristiga skulder		38 817	-3 804	11 449	30 092
Kassaflöde från den löpande verksamheten		150 674	75 382	58 382	106 155

INVESTERINGSVERKSAMHETEN

Investeringar i materiella anläggningstillgångar		-134 691	-133 334	-55 936	-64 450
Investeringsbidrag till materiella anläggningstillgångar		711	1 122	711	1 122
Försäljning av materiella anläggningstillgångar		6 607	36 693	6 184	3 605
Investeringar i finansiella anläggningstillgångar		-1 279	-6 486	-1 279	-6 430
Försäljning av finansiella anläggningstillgångar					
Kassaflöde från investeringsverksamheten		-128 652	-102 005	-50 319	-66 154

FINANSIERINGSVERKSAMHETEN

Nyupptagna lån		46 500	171 994	0	
Nyttjande av checkkredit					
Amortering av skuld		-71 319	-132 698	-11 042	-7 882
Ökning av långfristiga fordringar					
Minskning av långfristiga fordringar					
Kassaflöde från finansieringsverksamheten		-24 819	39 296	-11 042	-7 882

BIDRAG TILL INFRASTRUKTUR

Utbetalning av bidrag till statlig infrastruktur		-898	-1 887	-898	-1 887
--	--	------	--------	------	--------

Årets kassaflöde		-3 693	10 786	-3 877	30 232
-------------------------	--	---------------	---------------	---------------	---------------

Likvida medel vid årets början		97 180	86 394	97 045	66 813
Likvida medel vid årets slut		93 487	97 180	93 168	97 045

4.1.1 De kommunala koncernföretagen

Interna mellanhavanden

Ett antal transaktioner sker mellan de olika bolagen inom koncernen i Tidaholms kommun. I den sammanställda redovisningen elimineras dessa transaktioner. Nedanstående tabell ger en bild av dessa transaktioner.

Tidaholms energi debiterar el, internet, fjärrvärme och elnätsavgifter till övriga enheter inom koncernen. Tidaholms kommun hyr lägenheter av TBAB. Kommunen säljer administrativa tjänster till dotterbolagen. Under 2022 har kommunen också sålt gatubelysning för 4,3 miljoner kr till TEAB.

Vid årsskiftet 2022/2023 finns inga interna långfristiga lån då samtliga fordringar och skulder som finns är kortfristiga. Däremot finns det kommunal borgen gentemot dotterbolagen för de externa lån som bolagen har.

Koncernmellanhavanden			
Resultaträkningen			
<i>Säljare</i>	<i>Köpare</i>		
	Kommun	TEAB-koncern	Summa
Kommunen		8 434	8 434
Tidaholms Energi AB - koncernen	33 154		33 154
Summa interna köp / försäljning	33 154	8 434	41 588
Balansräkningen			
<i>Fordringar</i>	<i>Skulder</i>		
	Kommun	TEAB-koncern	Summa
Kommunen		11 223	11 223
Tidaholms Energi AB - koncernen	25 385		25 385
Summa interna fordringar/skulder	25 385	11 223	36 608
Aktiekapital och grundfond		10 400	10 400
Kommunal borgen		371 415	

Eliminering av övervärde på anläggning i TEAB		
Övervärde anläggning i TEAB	2022	2021
Anskaffningsvärde 2001		
Akkumulerad avskrivning		
Årets avskrivning		
Utgående värde		

De kommunala bolagens resultaträkning

	Tidaholms Energi AB - Koncern		Tidaholms Energi AB - Moder		Tidaholms Elnät AB		Tidaholms Bostads AB	
	22-01-01 – 22-12-31	21-01-01 – 21-12-31	22-01-01 – 22-12-31	21-01-01 – 21-12-31	22-01-01 – 22-12- 31	21-01-01 – 21-12- 31	22-01-01 – 22-12- 31	21-01-01 – 21-12- 31
Intäkter	214 795	193 547	178 016	129 241	48 947	46 561	26 348	27 328
Kostnader	-143 574	-118 861	-121 199	-90 992	-35 955	-32 507	-19 141	-19 116
Avskrivningar	-29 963	-29 289	-17 330	-16 402	-7 753	-7 116	-5 304	-5 771
Periodens/årets rörelseresultat	41 258	45 397	39 487	21 847	5 239	6 937	1 903	2 441
Finansiella intäkter	363	13 874	715	481	1	0	62	27
Finansiella kostnader	-3 886	-6 531	-2 087	-5 733	-395	-411	-1 818	-798
Resultat efter finansiella poster	37 735	52 740	38 115	16 595	4 845	6 526	147	1 670
Boksluts- dispositioner	-7 832	-11 369	-39 013	-17 244	-4 844	-6 526	0	0
Resultat före skatt	29 903	41 371	-898	-649	1	0	147	1 670
Årets skatt	0	0	123	-197	0	0	0	-276
Uppskjuten skatt	0	0	0	0	0	0	0	0
Årets resultat	29 903	41 371	-775	-846	1	0	147	1 394

4.2 Redovisningsprinciper

Upplysningar om redovisningsprinciper

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

- Intäkter redovisas i den omfattning det är sannolikt att de ekonomiska tillgångarna kommer att tillgodogöras kommunen och intäkterna beräknas på ett tillförlitligt sätt.
- Fordringar har upptagits till de belopp varmed de beräknas inflyta.
- Tillgångar och skulder har upptagits till anskaffningsvärde där inget annat anges.
- Periodiseringar av inkomster och utgifter har skett enligt god redovisningssed.
- Värdering av kortfristiga placeringar har gjorts post för post till det lägsta av verkligt värde och anskaffningsvärdet.

Jämförelsestörande poster

Jämförelsestörande poster särredovisas och exkluderas i respektive post i resultaträkningen. Beloppen har specificerats i not 4. För 2022 har inga jämförelsestörande poster redovisats.

Tillämpade principer

Tidaholms kommun följer LKBR på alla punkter utom vad som anges i lagens 3 kap 11 §. I denna paragraf föreskrivs en dokumentation av redovisningssystemet.

Anläggningstillgångar

Anläggningstillgångarna har i balansräkningen upptagits till anskaffningsvärdet efter avdrag för verkställda avskrivningar. Från och med 1 januari 2017 redovisar Tidaholms kommun sina anläggningar enligt RKR R4. Tidaholms kommun har också sedan dess ett anläggningsregister i ekonomisystemet.

Lånekostnader

Tidaholms kommun aktiverar inte räntor.

Gränsdragning mellan kostnad och investering

Tillgångar avsedda för stadigvarande bruk eller innehav med en nyttjandeperiod om minst 3 år klassificeras som anläggningstillgång om beloppet överstiger gränsen för mindre värde. Gränsen för mindre värde har satts till 0,5 prisbasbelopp.

Investeringsbidrag

Från och med 2020-01-01 följer Tidaholms kommun RKR R2 avseende redovisning av investeringsbidrag. Det vill säga i den mån ett offentligt bidrag är hänförligt till en investering, intäktsförs inkomsten så att den återspeglar investeringens nyttjande och förbrukning.

Anslutningsavgifter

Anslutningsavgifter ska enligt RKR R2 redovisas som en skuld och intäktsföras i takt med att investeringsobjekten skrivs av över sina respektive nyttjandeperioder. Tidaholms kommun tillämpar detta sedan år 2016. Tidigare har anslutningsavgiften varit av lägre belopp och redovisats som en intäkt.

Avskrivningar

Planenliga avskrivningar beräknas på objektens anskaffningsvärden. Avskrivningar sker linjärt, det vill säga med belopp som är lika stora varje år under objektets beräknade livslängd. Avskrivningen påbörjas då anläggningen tas i bruk. Vid aktivering görs en bedömning av den ekonomiska livslängden. På anläggningstillgångar i form av mark, konst och pågående arbeten görs inga avskrivningar. Enligt RKR R4 rekommenderas tillämpning av komponentavskrivning om det förväntas vara en väsentlig skillnad i förbrukning av en materiell anläggningstillgångs betydande komponenter. Tillgången ska då delas upp på dessa komponenter. Tidaholms kommun tillämpar från och med 1 januari 2017 komponentavskrivning på samtliga objekt i anläggningsregistret. Vid omläggningen till komponentavskrivning grupperades anläggningstillgångar i tre grupper.

- Äldre objekt där inga större investeringar har skett senaste 10 åren
- Objekt där större investeringar har skett under de senaste 10 åren
- Nya objekt där investeringar färdigställdes under 2017 och senare.

Dotterbolaget Tidaholms Energi AB (TEAB) har infört komponentavskrivning sedan tidigare och Tidaholms bostads AB (TBAB) införde det år 2016.

Leasing

De leasingavtal som kommunen har tecknat är av obetydligt värde och betraktas därför som operationella enligt rekommendationen i RKR R5. Kommunen har inte i någon större utsträckning operationella leasingavtal vars livslängd överstiger tre år, varför upplysningar om dessa inte har lämnats. Tidaholms Energi AB (TEAB) redovisade tidigare leasingen av värmepannan som finansiell leasing. Under 2021 har TEAB löst leasingavtalet.

Pensioner

Tidaholms kommun redovisar avtalspensionerna enligt blandmodellen vilket innebär att samtliga pensioner till och med 31 december 1997 redovisas som en ansvarsförbindelse utanför balansräkningen. Utbetalning av ansvarsförbindelsen redovisas som en kostnad i resultaträkningen. De pensioner som har intjänats från och med 1 januari 1998 redovisas som en kostnad under intjänandeåret.

Förpliktelser avseende pensionsåtagande gentemot förtroendevalda tagits upp enligt avtalet OPF-KL.

Förpliktelser för pensionsåtaganden för kommunens anställda och förtroendevalda är beräknade enligt RIPS21 och redovisas inklusive löneskatt enligt RKR R10. Uppgifterna grundas på beräkning från KPA.

Pensionsåtaganden gentemot anställda i de företag som ingår i kommunkoncernen redovisas enligt Bokföringsnämndens regelverk K3.

Vatten- och avloppsverksamhet

I enlighet med vatten- och avloppslag (Lagen om allmänna vattentjänster SFS 2006:412) redovisas årets överskott eller underskott som skuld eller fordran till VA-kollektiv.

Sammanställda räkenskaper

Den sammanställda redovisningen har upprättats enligt kapitel 12 i LKBR. Bolag eller kommunalförbund med ägarandel överstigande 20 procent ingår i den sammanställda redovisningen. Kommunkoncernens medlemmar och ägarandelar framgår av avsnittet Kommunala koncernföretag.

Stiftelsen Tidaholm-Hökensås semesterby ingår inte då verksamheten definierats vara av obetydlig omfattning.

De kommunala bolagen tillämpar Årsredovisningslagen och Bokföringsnämndens allmänna råd BFNAR 2012:1 Årsredovisning och koncernredovisning (K3) för att upprätta årsredovisning.

Transaktioner av väsentlig betydelse mellan kommunen och bolagen har eliminerats.

Internredovisning

Balansräkningsenheter

Kommunens verksamhet delas upp i en skattefinansierad del och i en affärsdrivande del enligt beslut i kommunfullmäktige. De affärsdrivande verksamheterna VA-verk och renhållningsverk redovisas särskilt i så kallade balansräkningsenheter. I kommunens ekonomisystem behandlas de olika redovisningsenheterna som skilda företag och med en egen kassa i kommunens koncernkonto.

Internränta

Internränta har beräknats på anläggningstillgångarnas bokförda värde med en räntesats på 1 procent för 2022.

4.3 Noter

Not 1 Verksamhetens intäkter

	Kommunal koncern		Kommun	
	2022-01-01 – 2022-12-31	2021-01-01 – 2021-12-31	2022-01-01 – 2022-12-31	2021-01-01 – 2021-12-31
Taxor och avgifter			56 713	49 209
Hyror och arrenden			20 296	19 419
Bidrag			71 292	74 063
Försäljning av verksamhet och entreprenader			15 083	15 480
Övriga intäkter			35 872	39 129
Avgår interna poster			-3 596	-4 475
Summa			195 660	192 825

Not 2 Verksamhetens kostnader

	Kommunal koncern		Kommun	
	2022-01-01 – 2022-12-31	2021-01-01 – 2021-12-31	2022-01-01 – 2022-12-31	2021-01-01 – 2021-12-31
Personalkostnader			652 526	633 198
Pensionskostnader och personal, sociala omkostnader med mera			37 446	50 334
Material, tjänster och övriga kostnader			254 796	234 189
Bidrag och transfereringar			26 872	31 580
Upplösning bidrag till statlig infrastruktur			400	400
Avgår interna poster			-3 596	-4 475
Jämförelsestörande poster				
Summa			968 444	945 226

Räkenskapsrevision

Total kostnad för räkenskapsrevision i kommunen uppgår till 597 000 kronor, varav kostnad för sakkunnigas granskning av räkenskaperna uppgår till 270 000 kronor.

Kostnaderna för räkenskapsrevision avser kostnader för granskning av bokföring, delårsrapport samt årsredovisning för räkenskapsåret 2022. Total kostnad för revision i de kommunala koncernbolagen uppgår till 185 000 kronor, varav 185 000 kronor avser revisorsuppdrag.

Not 3 Avskrivningar

	Kommunal koncern		Kommun	
	2022-01-01 – 2022-12-31	2021-01-01 – 2021-12-31	2022-01-01 – 2022-12-31	2021-01-01 – 2021-12-31
Fastigheter och anläggningar			33 418	35 915
Maskiner och inventarier			6 232	7 258
Nedskrivning av anläggningstillgångar				
Summa			39 650	43 173

Not 4 Jämförelsestörande poster

	Kommunal koncern		Kommun	
	2022-01-01 – 2022-12-31	2021-01-01 – 2021-12-31	2022-01-01 – 2022-12-31	2021-01-01 – 2021-12-31
Avsättning för återställning av deponi			0	0
Summa			0	0

Not 5 Skatteintäkter och generella bidrag

	Kommunal koncern		Kommun	
	2022-01-01 – 2022-12-31	2021-01-01 – 2021-12-31	2022-01-01 – 2022-12-31	2021-01-01 – 2021-12-31
Utdebitering (kommunal skattesats i %)			22,07	22,07
Skatteintäkter			632 326	598 300
Kommunalskatt			613 226	581 506
Slutavräkningar			19 100	16 794
Generella statsbidrag och utjämning			242 326	234 888
Inkomstutjämning			164 814	157 730
Kostnadsutjämning			-822	-359
Kostnadsutjämning LSS			10 097	6 958
Generella bidrag från staten				
Regleringsbidrag/-avgift			35 372	38 154
Strukturbidrag				
Fastighetsavgift			32 865	32 405
Summa			874 652	833 188

Not 6 Finansiella intäkter

	Kommunal koncern		Kommun	
	2022-01-01 – 2022-12-31	2021-01-01 – 2021-12-31	2022-01-01 – 2022-12-31	2021-01-01 – 2021-12-31
Försäljning finansiell anläggningstillgång				
Ränteintäkter externt			947	465
Ränteintäkter från dotterbolag				
Utdelning aktier och andelar			255	56
Övriga finansiella intäkter			1 299	1 040
Summa			2 501	1 561

Not 7 Finansiella kostnader

	Kommunal koncern		Kommun	
	2022-01-01 – 2022-12-31	2021-01-01 – 2021-12-31	2022-01-01 – 2022-12-31	2021-01-01 – 2021-12-31
Räntekostnader externt			-819	-560
Räntekostnader pensionsavsättningar			-239	-144
Övriga finansiella kostnader			-416	-414
Summa			-1 474	-1 118

Not 8 Årets resultat exklusive jämförelsestörande poster

	Kommunal koncern		Kommun	
	2022-01-01 – 2022-12-31	2021-01-01 – 2021-12-31	2022-01-01 – 2022-12-31	2021-01-01 – 2021-12-31
Årets resultat	93 148	79 429	63 245	38 058
Jämförelsestörande poster				
Återställning av deponi				
Summa jämförelsestörande poster				
Årets resultat exklusive jämförelsestörande poster	93 148	79 429	63 245	38 058

Not 9 Fastigheter och anläggningar

	Kommunal koncern		Kommun	
	2022-01-01 – 2022-12-31	2021-01-01 – 2021-12-31	2022-01-01 – 2022-12-31	2021-01-01 – 2021-12-31
Markreserv			56 165	56 195
Verksamhetsfastigheter			521 276	521 303
Fastighet för affärsverksamhet			39 127	42 297
Industriefastigheter				
Publika fastigheter (gator, vägar, parker m. m.)			68 536	75 310
Fastigheter för annan verksamhet			9 512	10 066
Övriga fastigheter			12 529	12 316
Pågående ny-, till- eller ombyggnation			61 570	36 965
Summa			768 715	754 452

	Kommunal koncern		Kommunen	
	2022-12-31	2021-12-31	2022-12-31	2021-12-31
Akkumulerade anskaffningsvärden				
Vid årets början			1 338 304	1 279 809
Nyanskaffningar			52 464	59 910
Utrangering, omklassificeringar			-15 703	-1 416
Utgående balans anskaffningsvärde			1 375 065	1 338 304
Av- och nedskrivningar				
Vid årets början			-583 852	-547 937
Årets avskrivningar			-33 419	-35 915
Försäljning			10 921	
Utrangering, omklassificering				
Utgående balans avskrivningar			-606 350	-583 852
Summa			768 715	754 452

Not 10 Maskiner och inventarier

	Kommunal koncern		Kommun	
	2022-01-01 – 2022-12-31	2021-01-01 – 2021-12-31	2022-01-01 – 2022-12-31	2021-01-01 – 2021-12-31
Fordon			4 098	4 908
Övriga inventarier			12 513	17 617
Summa			16 611	22 525

	Kommunal koncern		Kommunen	
	2022-12-31	2021-12-31	2022-12-31	2021-12-31
Akkumulerade anskaffningsvärden				
Vid årets början			148 775	144 230
Nyanskaffningar			317	4 545
Försäljning med mera				
Utgående balans anskaffningsvärde			149 092	148 775
Av- och nedskrivningar				
Vid årets början			-126 250	-118 991
Årets avskrivningar			-6 231	-7 259
Försäljning				
Utrangering, omklassificering				
Utgående balans avskrivningar			-132 481	-126 250
Summa			16 611	22 525

Not 11 Värdepapper och andelar

	Kommunal koncern		Kommun	
	2022-01-01 – 2022-12-31	2021-01-01 – 2021-12-31	2022-01-01 – 2022-12-31	2021-01-01 – 2021-12-31
Aktier				
Tidaholms Energi AB (helägt)			10 400	10 400
Swedbank	23	23	23	23
Netwest Sweden AB	142	142		
Inera	42	42	42	42
Delsumma aktier	207	207	10 465	10 465
Andelar				
Tolkförmedling Väst	13	13	13	13
Kommuninvest 1)	8 370	7 091	8 370	7 091
Bosnet AB 2)	3 284	3 017		
Coompanion	10	10	10	10
Delsumma andelar	11 677	10 131	8 393	7 114
Grundfondskapital				
Tidaholm-Hökensås Semesterby	10	10	10	10
Delsumma grundfondskapital	10	10	10	10
Totalsumma	11 894	10 348	18 868	17 589

Fotnot: 1) Insatsen hos Kommuninvest värderas till anskaffningsvärde. Överskottsutdelning i form av återbäring och insatsränta på inbetalda medlemsinsatser har nästan omgående gått tillbaka till Kommuninvest för att öka kapitalet. Detta är enligt RKR:s yttrande inte att beakta som en intäkt i kommunen och värdet på insatsen har inte skrivits upp. Under 2022 har en obligatorisk medlemsinsats på 1 279 000 kr betalats in, denna har lagts till anskaffningsvärdet. Enligt Kommuninvest är värdet på Tidaholms andel 14 069 000 kr (12 790 000 kr) vid årsskiftet.

2) Bosnet AB hette tidigare Bredband Östra Skaraborg

Not 12 Bidrag till statlig infrastruktur

	Kommunal koncern		Kommun	
	2022-01-01 – 2022-12-31	2021-01-01 – 2021-12-31	2022-01-01 – 2022-12-31	2021-01-01 – 2021-12-31
Bidrag till statlig infrastruktur			6 000	6 000
Upplösning			-3 600	-3 200
Summa			2 400	2 800

Not 13 Kortfristiga fordringar

	Kommunal koncern		Kommun	
	2022-01-01 – 2022-12-31	2021-01-01 – 2021-12-31	2022-01-01 – 2022-12-31	2021-01-01 – 2021-12-31
Kundfordringar	57 381	49 640	12 620	10 465
- varav konsumtionsavgifter	49 061	41 951	4 300	2 776
- varav fakturafordringar	8 320	7 692	8 320	7 692
- varav fakturafordringar AÖS I)	0	-3	0	-3
Statsbidragsfordringar	885	2 781	885	2 781
Kortfristig fordran hos koncernföretag	0	0	10 777	423
Diverse kortfristiga fordringar	5 667	10 232	4 574	9 133
- varav mervärdeskatt	4 010	8 427	4 010	8 427
- varav skattekonto	1 363	1 686	287	625
- varav övriga	294	119	277	81
Förutbetalda kostnader	13 330	6 418	13 330	6 418
Upplupna intäkter	73 638	69 165	66 141	45 889
- varav upplupna skatteintäkter	29 779	25 672	29 779	25 672
- varav övriga upplupna intäkter	43 859	43 493	36 362	20 217
Summa	150 901	138 236	108 327	75 109

Not 14 Kassa och bank

	Kommunal koncern		Kommun	
	2022-01-01 – 2022-12-31	2021-01-01 – 2021-12-31	2022-01-01 – 2022-12-31	2021-01-01 – 2021-12-31
Kassa	32	32	32	32
Bank	93 455	97 148	93 136	97 013
Summa	93 487	97 180	93 168	97 045

Not 15 Eget kapital

	Kommunal koncern		Kommun	
	2022-01-01 – 2022-12-31	2021-01-01 – 2021-12-31	2022-01-01 – 2022-12-31	2021-01-01 – 2021-12-31
Ingående eget kapital			554 307	516 249
Nyttjande av lokal utvecklingsreserv			0	0
Årets resultat			63 245	38 058
Totalt eget kapital			617 552	554 307
- varav resultatutjämningsreserv			91 735	91 735
- varav lokal utvecklingsreserv			7 429	7 429
- varav övrigt eget kapital			518 388	455 142

Not 16 Avsättningar pensioner

	Kommunal koncern		Kommun	
	2022-01-01 – 2022-12-31	2021-01-01 – 2021-12-31	2022-01-01 – 2022-12-31	2021-01-01 – 2021-12-31
Specifikation - Avsatt till pensioner				
Förmånsbestämd ålderspension			13	13
Avtalspension, visstidspension med mera			825	683
Särskild avtals/ålderspension			5 319	5 615
Ålderspension			3 690	3 280
Efterlevandepension				
Löneskatt			2 389	2 327
Summa avsatt till pensioner			12 236	11 918
Antal visstidsförordnanden				
Politiker			1	1
Tjänstepersoner				
Avsatt till pensioner				
Ingående avsättning			11 918	10 575
Nya förpliktelser under året			635	1 500
Varav				
- nyintjänad pension			451	1 003
- ränte- och basbeloppsuppräknig			184	111
- övrig post			0	386
Årets utbetalningar			-379	-420
Förändring av löneskatt			62	263
Summa avsatt till pensioner			12 236	11 918
Aktualiseringsgrad			98 %	98 %
Överskottsmedel			0	5 247

Not 17 Avsättningar

	Kommunal koncern		Kommun	
	2022-01-01 – 2022-12-31	2021-01-01 – 2021-12-31	2022-01-01 – 2022-12-31	2021-01-01 – 2021-12-31
Bidrag till statlig infrastruktur 1)				
Ingående avsättning	4 581	6 202	4 581	6 202
Tidigare indexering	1 009	742	1 009	742
Årets indexuppräkning	252	266	252	266
Återbetalning under året	-898	-1 887	-898	-1 887
Utgående avsättning	3 935	4 581	3 935	4 581
Avsättning för återställande av deponi 2)				
Ingående avsättning	5 700	5 700	5 700	5 700
Förändring avsättning under året	-7		-7	
Utgående avsättning	5 693	5 700	5 693	5 700
Övriga avsättningar 3)				
Ingående avsättning	835	0	835	0
Förändring under året	-585	835	-585	835
Utgående avsättning	250	835	250	835
Avsättning latent skatt				
Ingående avsättning	37 382	40 144		
Förändring under året	6 743	-2 762		
Utgående avsättning	44 125	37 382		
Summa	54 003	48 498	9 878	11 116

Fotnot:

1) Kommunfullmäktige har i avsiktsförklaring från maj 2013 beslutat sin avsikt att medfinansiera utbyggnaden av E20 upp till och med 6 miljoner kronor i 2013 års penningvärde (KF § 55/2013). Bidraget redovisas i balansräkningen och upplöses på 15 år. Indexering av medfinansieringsbeloppet sker till och med utbetalningstidpunkten enligt Trafikverkets Infrastrukturstindex - Investering Väg. Återbetalning ska göras 2020–2025. Utgående avsättning motsvarar prognos för återbetalning.

2) Avsättning har vid 2020 års bokslut gjorts för en beräknad kostnad avseende återställning av deponin Siggistorps avfallsanläggning. Bedömningen av avsättningens storlek har utgått ifrån kvadratmeterpriset på tidigare genomförd återställning. Under 2022 har 7 000 kr lösts upp. Enligt föreläggande från Länsstyrelsen ska sluttäckningen vara färdigställd den 31 december 2024.

3) Kommunen har under 2021 sålt en fastighet med förpliktelse att bekosta sanering till ett maximalt belopp om 834 000 kronor. Saneringen avslutades under 2022 och beloppet har återförts i sin helhet.

4) Under 2022 har 250 000 kr avsatts för pågående tvist rörande beredning av tomter.

Not 18 Lån i banker och kreditinstitut

	Kommunal koncern		Kommun	
	2022-01-01 – 2022-12-31	2021-01-01 – 2021-12-31	2022-01-01 – 2022-12-31	2021-01-01 – 2021-12-31
Swedbank hypotek				
Ingående skuld			3 791	4 423
Nyupptagna lån				
Årets amortering			-3 791	-632
Total låneskuld			0	3 791
Kortfristig del av lån			0	632
Långfristig del			0	3 159
Kommuninvest				
Ingående skuld			172 254	179 504
Nyupptagna lån				
Årets amortering			-7 250	-7 250
Total låneskuld			165 004	172 254
Kortfristig del av lån			30 750	7 250
Långfristig del			134 254	165 004
Summa			165 004	176 045

Sammanställning av lån i banker och kreditinstitut

	Kommunal koncern		Kommun	
	2022-01-01 – 2022-12-31	2021-01-01 – 2021-12-31	2022-01-01 – 2022-12-31	2021-01-01 – 2021-12-31
Ingående skuld			176 045	183 927
Nyupptagna lån				
Årets amortering			-11 041	-7 882
Kortfristig del av lån			-30 750	-7 882
Långfristig del av lån			134 254	168 163

Kortfristig del av lån (nästa års amortering) redovisas i specifikationen till not 20.

Not 19 Andra långfristiga skulder

	Kommunal koncern		Kommun	
	2022-01-01 – 2022-12-31	2021-01-01 – 2021-12-31	2022-01-01 – 2022-12-31	2021-01-01 – 2021-12-31
Investeringsbidrag			8 893	8 528
Återstående antal år (vägt snitt)			25	25

Investeringsbidrag periodiseras linjärt under samma nyttjandetid som motsvarande tillgång har.

Not 20 Kortfristiga skulder

	Kommunal koncern		Kommun	
	2022-01-01 – 2022-12-31	2021-01-01 – 2021-12-31	2022-01-01 – 2022-12-31	2021-01-01 – 2021-12-31
Leverantörsskulder	50 390	52 618	40 420	32 433
Korta skulder kreditinstitut	48 618	67 271	30 750	7 882
Kortfristig skuld hos koncernföretag	0	0	21 525	38 263
Avräkning Avfallshantering Östra Skaraborg	0	18	0	18
Moms och punktskatter	2 520	2 260	2 520	2 260
Personalens källskatt och avgifter	22 649	22 118	22 649	22 118
- varav källskatt	10 501	10 286	10 501	10 286
- varav arbetsgivaravgifter	12 148	11 832	12 148	11 832
Övriga kortfristiga skulder	17 400	24 273	3 098	4 263
Skuld till VA-kollektivet	24 333	22 329	24 333	22 329
Upplupna kostnader och förutbetalda intäkter	132 136	131 526	84 283	88 432
- varav semesterlöneskuld	28 105	29 129	28 105	29 129
- varav upplupna löner	1 328	253	1 328	253
- varav upplupna sociala avgifter på semesterlöneskuld och upplupna löner	11 294	11 693	11 294	11 693
- varav pensionskostnad individuell	21 309	20 878	21 309	20 878
- varav sammandrag för preliminär F-skatt, se specifikation nedan	5 533	287	5 533	5 065
- varav förutbetalda skatteintäkter	0	7 070	0	7 070
- varav förutbetalda tillfälliga statsbidrag	1 939	5 316	1 939	5 316
- varav upplupna räntekostnader	221	79	221	79
- varav interimsskulder	62 407	56 821	14 554	8 949
- varav förutbetalda hyror				
Summa	298 046	322 413	229 578	217 998

Specifikation F-skatt

	Kommunal koncern		Kommun	
	2022-01-01 – 2022-12-31	2021-01-01 – 2021-12-31	2022-01-01 – 2022-12-31	2021-01-01 – 2021-12-31
Fastighetsskatt				
Upplupen särskild löneskatt individuell del				
Upplupen särskild löneskatt på utbetalda pensioner				
Upplupen särskild löneskatt pensionsförsäkring				
Inbetald preliminär F-skatt				
Summa tax 21				
Fastighetsskatt			504	537
Upplupen särskild löneskatt individuell del			5 696	5 535
Upplupen särskild löneskatt på utbetalda pensioner			1 715	1 749
Upplupen särskild löneskatt pensionsförsäkring			1 587	4 727
Inbetald preliminär F-skatt			-9 139	-9 573
Summa tax 22			363	2 975
Upplupen särskild löneskatt individuell del			5 170	5 065
Summa tax 23			5 170	5 065
Summa			5 533	8 040

Not 21 Pensionskuld

	Kommunal koncern		Kommun	
	2022-01-01 – 2022-12-31	2021-01-01 – 2021-12-31	2022-01-01 – 2022-12-31	2021-01-01 – 2021-12-31
Ingående ansvarsförbindelse			126 993	135 751
Försäkring IPR				-9 996
Ränteuppräknig			650	680
Basbeloppsuppräknig			3 479	1 819
Nyintjänande förtroendevalda			209	264
Ändrat livslängdsantagande RIPS				4 163
Aktualisering				
Övrig post			-1 152	1 127
Årets utbetalningar			-6 752	-6 815
Summa pensionsförpliktelser			123 427	126 993
Löneskatt			29 943	30 809
Utgående ansvarsförbindelser			153 370	157 802
Aktualiseringsgrad			98%	98%

Upparbetad skuld från och med 1998 samt garanti- och visstidspensioner redovisas som avsättning i balansräkningen. Individuell del kommer att betalas ut i mars 2023 och redovisas därför som kortfristig skuld. **Under 2021 har en inlösen av ansvarsförbindelsen genomförts.** Löneskatt har beräknats med 24,26 procent. Pensionsskuld upparbetad före 1998 redovisas som ansvarsförbindelse det vill säga utanför balansräkningen. Uppgifter om pensionsåtaganden baseras på beräkningar gjorda av KPA per 2022-12-31.

Not 22 Solidarisk borgen

Tidaholms kommun har i november 2010 ingått en solidarisk borgen såsom för egen skuld för Kommuninvest i Sverige AB:s samtliga nuvarande och framtida förpliktelser. Samtliga 294 kommuner och landsting/regioner som per 2022-12-31 var medlemmar i Kommuninvest ekonomisk förening har ingått likalydande borgensförbindelser. Mellan samtliga medlemmar i Kommuninvest ekonomisk förening har ingåtts ett regressavtal som reglerar fördelningen av ansvaret mellan medlemskommunerna vid ett eventuellt ianspråktagande av ovan nämnd borgensförbindelse. Enligt regressavtalet ska ansvaret fördelas dels i förhållande till storleken på de medel som respektive medlemskommun lånat av Kommuninvest i Sverige AB, dels i förhållande till storleken på medlemskommunernas respektive insatskapital i Kommuninvest ekonomisk förening.

Vid en uppskattning av den finansiella effekten av Tidaholms kommuns ansvar enligt ovan nämnd borgensförbindelse, kan noteras att per 2022-12-31 uppgick Kommuninvest i Sverige AB:s totala förpliktelser till 511 miljarder kronor och totala tillgångar till 519 miljarder kronor. Kommunens andel av de totala förpliktelserna uppgick till 591 miljoner kronor och andelen av de totala tillgångarna uppgick till 598 miljoner kronor.

Not 23 Borgen och andra förpliktelser

	Kommunal koncern		Kommun	
	2022-01-01 – 2022-12-31	2021-01-01 – 2021-12-31	2022-01-01 – 2022-12-31	2021-01-01 – 2021-12-31
Tidaholms Bostads AB			164 707	126 294
Tidaholms Energi AB			206 707	258 900
Borgen för föreningar	7 628	7 845	7 628	7 845
Bosnet AB			500	500
Egna hem, 40 % kommunal garanti				
Tidaholms Energi AB - företagsinteckning	31 318	31 318		
Övriga	42	43	42	43
Summa	38 988	39 206	379 584	393 582

Bosnet AB hette tidigare Bösab (Bredband Östra Skaraborg).

Under 2021 har borgensåtagandet för TEAB och TBAB utökats enligt beslut i kommunfullmäktige. Borgensåtagandet för föreningar har utökats med 6 miljoner kronor under 2021 då Tidaholms Tennisklubb utnyttjat sin kredit enligt beslut i kommunfullmäktige (KF § 411/2019).

Not 24 Justering övriga ej likviditetspåverkande poster

	Kommunal koncern		Kommun	
	2022-01-01 – 2022-12-31	2021-01-01 – 2020-12-31	2022-01-01 – 2022-12-31	2021-01-01 – 2020-12-31
Försäljningspris avyttran anläggningstillgång	-6 184	-3 605	-6 184	-3 605
Bokfört värde försäljning anläggningstillgång	4 985	1 252	4 985	1 252
Försäljningspris avyttran finansiell anläggningstillgång				
Bokfört värde försäljning finansiell anläggningstillgång				
Avsättning för återställning av deponi	-7		-7	
Exploateringsmark till omsättningstillgång		128		128
Upplösning investeringsbidrag	-346	-326	-346	-326
Pensionsskuld förändring avsättning	318	1 343	318	1 343
Upplösning av bidrag till statlig infrastruktur	400	400	400	400
Förändring kortfristig del av låneskuld	-22 868	-3 000	-22 868	-3 000
Indexuppräkning E20				
Avsättning avseende fastighetsförsäljning				
Övrigt	2 609	-12 922	2 619	1 132
Summa	-21 093	-16 730	-21 083	-2 676

4.4 Ekonomisk redovisning vatten- och avloppsreningsverk

Resultaträkning

Belopp anges i tusentals kronor.	Not	2022-01-01 – 2022-12-31	2021-01-01 – 2021-12-31
Verksamhetens intäkter		20 718	19 463
Verksamhetens kostnader		-17 536	-16 047
Avskrivningar		-3 054	-3 108
Verksamhetens nettokostnader		128	308
Jämförelsestörande kostnader			
Verksamhetens resultat			
Finansiella intäkter		100	5
Finansiella kostnader		-228	-313
Resultat efter finansiella poster			
Extraordinära intäkter			
Extraordinära kostnader			
Årets resultat		0	0

Balansräkning

Belopp anges i tusentals kronor.	Not	2022-12-31	2021-12-31
TILLGÅNGAR			
Anläggningstillgångar			
Materiella anläggningstillgångar			
Mark, byggnader och tekniska anläggningar		38 766	41 104
Maskiner och inventarier		95	134
Summa materiella anläggningstillgångar		38 861	41 238
Finansiella anläggningstillgångar			
Värdepapper, andelar, bostadsrätter mm			
Uppskjuten skatt			
Långfristiga fordringar			
Summa finansiella anläggningstillgångar			
Summa anläggningstillgångar		38 861	41 238
Bidrag till infrastruktur			
Medfinansiering E20			
Summa bidrag till infrastruktur			

Tabellen fortsätter på nästa sida.

Omsättningstillgångar

Förråd			
Övriga kortfristiga fordringar	1,2	22 169	15 458
Kassa och bank		228	226
Summa omsättningstillgångar		22 397	15 685

Summa tillgångar		61 258	56 922
-------------------------	--	---------------	---------------

Not

2022-12-31

2021-12-31

**EGET KAPITAL, AVSÄTTNINGAR
OCH SKULDER****Eget kapital**

Årets resultat			
Resultatutjämningsreserv			
Lokal utvecklingsreserv			
Övrigt eget kapital		10 280	10 280
Summa eget kapital		10 280	10 280

Avsättningar

Avsättning för pensioner och liknande förpliktelser			
Avsättning bidrag till infrastruktur			
Avsättning latent skatt			
Summa avsättningar			

Skulder**Långfristiga skulder**

Checkräkningskredit			
Lån i banker och kreditinstitut		11 955	13 225
Andra långfristiga skulder		5 015	4 406
Summa långfristiga skulder		16 970	17 631

Kortfristiga skulder

Leverantörsskulder		1 414	1 260
Övriga kortfristiga skulder	3,4,5	32 594	27 751
Summa kortfristiga skulder		34 008	29 011
Summa skulder		50 978	46 642

Summa eget kapital, avsättningar och skulder		61 258	56 922
---	--	---------------	---------------

Kassaflödesanalys

Belopp anges i tusentals kronor.

Not	2022-12-31	2021-12-31
-----	------------	------------

DEN LÖPANDE VERKSAMHETEN

Årets resultat		0	0
Justering för ianspråktaga avsättningar			
Justering för av- och nedskrivningar		3 054	3 108
Justering för övriga ej likviditetspåverkande poster		-103	-83
<i>Medel från verksamheten före förändring av rörelsekapital</i>		2 951	3 025
Ökning / minskning kortfristiga fordringar		-1 682	472
Ökning / minskning kortfristiga fordringar internt		-5 030	1 553
Ökning / minskning förråd och varulager			
Ökning / minskning kortfristiga skulder		2 029	2 659
Ökning / minskning kortfristiga skulder internt		2 839	-6 549
Kassaflöde från den löpande verksamheten		1 107	1 160

INVESTERINGSVERKSAMHETEN

Investeringar i materiella anläggningstillgångar		-546	-377
Investeringsbidrag till materiella anläggningstillgångar		711	1 122
Försäljning av materiella anläggningstillgångar			
Investeringar i finansiella anläggningstillgångar			
Försäljning av finansiella anläggningstillgångar			
Kassaflöde från investeringsverksamheten		165	745

FINANSIERINGSVERKSAMHETEN

Nyupptagna lån			
Amortering av långfristiga skulder internt		-1 270	-1 905
Ökning av långfristiga fordringar			
Minskning av långfristiga fordringar			
Kassaflöde från finansieringsverksamheten		-1 270	-1 905

Årets kassaflöde		2	0
-------------------------	--	----------	----------

Likvida medel vid årets början		226	226
Likvida medel vid årets slut		228	226

Not 1 Övriga kortfristiga fordringar

	2022-01-01 – 2022-12-31	2021-01-01 – 2021-12-31
Kundfordringar	4 300	2 776
Förutbetalda kostnader - diverse	0	-158
Utgående fordran	4 300	2 618

Not 2 Fordringar, balansenheter

	2022-01-01 – 2022-12-31	2021-01-01 – 2021-12-31
Moms		
Pensionskostnad		
Fordran på kommunens koncernvalutakonto	16 664	12 199
Övriga fördelade poster	1 205	641
Utgående fordran	17 869	12 840

Not 3 Skulder, balansenheter

	2022-01-01 – 2022-12-31	2021-01-01 – 2021-12-31
Debiteringar renhållningsavgifter	5 333	3 968
Löner december	549	528
Moms december	794	246
Personal och fordonsfördelning – gata	131	224
Pensionskostnad		
Övriga fakturafördelningar	1 049	52
Utgående skuld	7 856	5 018

Not 4 Kortfristig skuld, VA-kollektiv

	2022-01-01 – 2022-12-31	2021-01-01 – 2021-12-31
Ingående skuld	22 329	19 997
Årets överskott (del av)	2 004	2 332
Utgående skuld	24 333	22 329

Not 5 Övriga kortfristiga skulder

	2022-01-01 – 2022-12-31	2021-01-01 – 2021-12-31
Semesterlöneskuld	289	289
Övriga kortfristiga skulder	116	115
Utgående skuld	405	404

VA-lagen (Lagen om allmänna vattentjänster SFS 2006:412) trädde i kraft år 2007. Lagen hänvisar till god redovisningssed samt krav på redovisning av särskilda resultat- och balansräkningar för VA-verksamheten. När avgifterna över- eller understiger kostnaderna ska dessa redovisas som en kortfristig skuld till VA-kollektivet. Är differensen av tillfällig karaktär ska medlen återföras de närmaste tre åren. Är överuttaget avsiktligt måste det finnas en plan för användningen som normalt inte sträcker sig längre än tio år fram i tiden.

4.5 Uppföljning av finansiella risker

I januari 2020 beslutade kommunfullmäktige att anta en ny finanspolicy. Enligt finanspolicyen ska kommunens finansiella risker följas upp vid delårsrapport och årsredovisning. I tabellen nedan anges de gränsvärden och utfall för finansiella nyckeltal som antagits.

Vid årsbokslutet ligger kommunen delvis utanför de gränsvärden som kommunfullmäktige har beslutat. Avvikelserna beror på att kommunens resultat möjliggjort egenfinansiering i större utsträckning än planerat, samt att investeringstakten har varit lägre än planerat, vilket har medfört att den planerade upplåningen om 50 miljoner kronor för 2022 har inte genomförts. Det medför i sin tur att inga nya lån har upptagits under 2022, vilket har förkortat räntebindingstider och kapitalbindingstider, samt medfört att dessa faller under fastställda gränsvärden.

	Målvärde	Utfall 2022-12-31
Andel ränteförfall inom ett år	<50c%	65c%
Räntebindingstid	1,3–4 år	0,76 år
Kapitalförfall inom ett år	<50c%	65c%
Kapitalbindingstid	>1,5år	0,82 år
Andel grön finansiering		24 %
Uppfyller likviditetsreserv	>50 miljoner	153,2

Likviditetsreserven mäts genom summan av likvida medel, likvida tillgångar och kreditfaciliteter eller outnyttjad checkkredit.

I likviditetsreserven ingår kommunens checkkredit som vid bokslutet är outnyttjad och uppgår till 60 miljoner kronor.

4.6 Driftsredovisning

Jämförelse mot budget

Sammanställning budgetavvikelser (tusentals kronor)	Budget 2022-01-01 – 2022-12-31	Utfall 2022-01-01 – 2022-12-31	Avvikelse
Kommunstyrelsen + kommunövergripande	61 501	59 870	1 631
Kultur- och fritidsnämnd	34 734	34 233	501
Barn- och utbildningsnämnd	352 618	351 791	827
Social- och omvårdnadsnämnd	322 891	330 704	-7 813
Samhällsbyggnadsnämnd	34 640	33 192	1 448
Jävsnämnd	318	184	134
Summa nämnder	806 702	809 974	-3 272

Skillnaden mellan verksamheternas nettokostnader i resultaträkningen och ovanstående tabell är:

- Driftsredovisningen ovan inkluderar vissa finansiella kostnader i nämnderna såsom till exempel verksamheternas förseningsavgifter.
- Verksamheternas nettokostnader i resultaträkningen inkluderar finansförvaltningen. I driftsredovisningen exkluderas finansförvaltningen då den inkluderar interna kapitalintäkter och övriga finansiella kostnader.

Kommunstyrelsens verksamheter

Kommunstyrelsens verksamheter redovisar för år 2022 ett överskott på 1,6 miljoner kronor i jämförelse med budget. Överskottet består till största del av vakanser, med hög arbetsbelastning för kommunledningsförvaltningens personal som följd. Inför 2023 planeras vakanserna bli tillsatta. Kommunstyrelsen har även lägre kostnader inom personalbefrämjande aktiviteter samt kurser och konferenser. De lägre kostnaderna medför att de tillkommande kostnaderna för rekrytering och avgångsvederlag samt licenser (främst Microsoft) ryms inom kommunstyrelsens ekonomi.

Skillnaden i kommunstyrelsens kostnader jämfört med verksamhetsberättelsen är en bokslutsjustering avseende räddningstjänsten Samhällsskydd Mellersta Skaraborgs kostnader.

Kultur- och fritidsnämnd

Nämnden redovisar för år 2022 ett överskott på 0,5 miljoner kronor. Överskottet beror främst på lägre personalkostnader till följd av vakanser.

Under året har Vulcanen (Barnens hus, Tidaholms Museum och Turistbyrån) återigen öppnat efter reoveringar. Öppningen blev senare än planerat varför intäkterna är något lägre än budgeterat. Kostnader för reoveringen redovisas på något högre nivåer jämfört budget.

Barn- och utbildningsnämnd

Barn- och utbildningsnämnden redovisar för år 2022 ett överskott på 0,8 miljoner kronor. Inom de olika verksamheterna visas både över- och underskott.

Underskott redovisas främst inom grundskolan till följd av uteblivet statsbidrag, även minskade intäkter från Migrationsverket inom SFI-verksamhet samt ökade kostnader för interkommunal ersättning inom gymnasiet. Förskolan visar ett överskott som främst består i svårighet att rekrytera utbildade pedagoger.

Under året har nämnden vidtagit åtgärder för att möta underskottet. Nämnden har bland annat flyttat fram ersättningsrekrytering och infört restriktioner inom inköp.

Social- och omvårdnadsnämnd

Social- och omvårdnadsnämnden redovisar för 2022 ett underskott på 7,8 miljoner kronor. Underskottet består främst i ökade kostnader för externa vårdplaceringar inom funktionsnedsättning och missbruk samt skyddsplaceringar i samband med våld i nära relation. Även personalkostnader inom äldreomsorg och LSS har varit högre än budgeterat under sommarmånaderna. Det beror på svårigheter att rekrytera semestervikarier vilket har medfört övertidsersättningar och köp av semesterveckor/dagar.

Till följd av de högre kostnaderna har nämnden infört åtgärder under året, som innebär restriktivitet inom inköp och bemanning samt intagningsstopp på Solvik äldreboende.

Samhällsbyggnadsnämnd

Nämnden redovisar för år 2022 ett överskott på 1,4 miljoner kronor. Överskottet beror främst på att intäkterna har ökat för bygglovsavgifter kopplat till kriminalvården samt vakanser, vilket bidrar till att nämnden rymmer de ökade kostnaderna inom snöhallning, el och gatuunderhåll.

Jävsnämnd

Nämnden visar ett överskott på 0,13 miljoner kronor till följd av att antalet sammanträden och därmed utbetalade arvoden har varit lägre än budgeterat.

Jämförelse mot föregående år

Belopp anges i tusentals kronor	Intäkter		Kostnader		Jämförelse mot föregående år		
	2022	2021	2022	2021	Intäkter	Kostnader	Totalt
Kommunstyrelsen + kommunövergripande	6 572	6 488	-66 442	-65 925	84	-517	-433
Kultur- och fritidsnämnd	9 445	6 273	-43 678	-40 906	3 172	-2 772	400
Barn- och utbildningsnämnd	77 435	92 353	-429 226	-432 816	-14 918	3 590	-11 328
Social- och omvårdnadsnämnd	57 976	58 348	-388 680	-368 122	-372	-20 558	-20 930
Samhällsbyggnadsnämnd	125 250	129 318	-158 442	-165 996	-4 068	7 554	3 486
Jävsnämnd	1		-186	-175	1	-11	-10
Summa nämnder	276 679	292 780	-1 086 654	-1 073 940	-16 101	-12 714	-28 815

Kommunstyrelsens verksamheter

Intäkterna ligger på marginellt lägre nivåer jämfört föregående år till följd av justering gentemot Tidaholms Energi AB.

Kommunstyrelsens verksamheter redovisar lägre personalkostnader år 2022 till följd av vakanser. Kommunstyrelsen har under året belastats med avgångsvederlag. Bortsett från detta är personalkostnaderna betydligt lägre jämfört föregående år. Övriga kostnader avviker marginellt mellan åren, vilket inte innebär några större förändringar inom verksamheterna.

Kultur- och fritidsnämnd

Intäkter respektive kostnader år 2022 är tillbaka på en högre och mer normaliserad nivå efter covid-19 pandemin, då flera verksamheter var helt eller delvis stängda. Under 2022 återfördes idrottshallen till kultur- och fritidsnämnden vilket påverkar både intäkts- respektive kostnadssidan jämfört 2021.

Barn- och utbildningsnämnd

Nämnden har lägre intäkter och kostnader jämfört föregående år främst till följd av att måltidsorganisationen har övergått till samhällsbyggnadsnämnden. Utöver detta redovisas lägre nivå på statsbidrag samt högre lokalkostnader till följd av att Rosenbergs förskola har tagits i drift.

Social- och omvårdnadsnämnd

De högre kostnaderna inom social- och omvårdnadsnämnden jämfört med föregående år beror främst på fler beslut om skyddsplaceringar till följd av våld i nära relation, externa placeringar inom LSS-boende och externt boende för personer med funktionsnedsättning. Återöppnande av Lindängens äldreboende har inneburit en högre kostnad under året då verksamheten bedrivits på fler och mindre enheter.

Samhällsbyggnadsnämnd

Avvikelser inom intäkter och kostnader jämfört föregående år beror främst på implementering och övertag av måltidsorganisationen från barn- och utbildningsnämnden. Bortsett från detta har nämnden lägre personalkostnader till följd av vakanser.

Jävsnämnd

Redovisar inte några betydande avvikelser i sin verksamhet år 2022 jämfört 2021.

4.7 Investeringsredovisning

Tidaholms kommuns totala investeringsutgift för år 2022 uppgick till 55,2 miljoner kronor vilket är 108 miljoner kronor lägre än de budgeterade investeringarna.

Kommunfullmäktige har avsatt medel för investeringar i *Strategisk plan och budget 2022–2025*. Våren 2022 beslutade kommunstyrelsen att göra en ombudgetering av medel utifrån investeringsprojektens utfall år 2021. Totalt ombudgeterades 35,2 miljoner kronor.

Avvikelser mot budget

Investeringsreserven budgeterades till 10 miljoner kronor. Denna har inte nyttjats under 2022.

Projekt som beslutats av kommunfullmäktige att skjutas på framtiden som låg budgeterade på 2022 inkluderar:

- Renovering badhus 20 miljoner kronor
- Renovering konstgräsplan 5 miljoner kronor

Projekt som inte kommer förbrukas på grund av förändrad inriktning.

- Verksamhetslokaler inom social och omsorg 19,4 miljoner kronor (lokaler hyrs externt)
- Förskola Fröjered 2,5 miljoner kronor

Projekt som försenats eller av annan anledning inte förbrukats som låg budgeterade på 2022 inkluderar:

- Renhållning och VA-verket 23 miljoner kronor
- Yrkesförarutbildning 6,2 miljoner kronor (kommunfullmäktige beslutade om att omfördela medel från investeringsreserven)
- Planerat fastighetsunderhåll 4,6 miljoner kronor
- Gång- och cykelvägar 4,5 miljoner kronor
- Ismaskin 1,3 miljoner kronor
- Planerat underhåll inom gata/park 1,0 miljoner kronor

Affärsdrivande verk

Renhållningsverket och VA-verket har inte genomfört några större investeringar under 2022.

Totalt kommunen

	Utfall 2022	Budget 2022	Tilläggs- anslag & ombudg.	Summa budget 2022	Avvikelse Budget / Bokfört	Ombudgetering	Överskott / Underskott
Kommunstyrelsen	1 770	6 800	-528	6 272	4 502	702	3 800
Kultur- och fritidsnämnd	638	1 000	1 300	2 300	1 662	945	718
Barn- och utbildningsnämnd	1 218	7 200	348	7 548	6 330	6 330	-
Social- och omvårdnadsnämnd	1 043	5 500	9	5 509	4 466	4 466	-
Samhällsbyggnadsnämnd	50 516	97 500	21 236	118 736	68 220	34 607	25 523
Skattefinansierad verksamhet	55 185	118 000	22 365	140 365	85 180	47 050	30 041
VA-verk	-165	5 000	8 535	13 535	13 700	11 704	
Renhållningsenhet	205	5 000	4 639	9 639	9 434	5 000	
Affärsdrivande verk	40	10 000	13 174	23 174	23 134	16 704	
Totalt kommunen	55 225	128 000	35 539	163 539	108 314	63 754	30 041