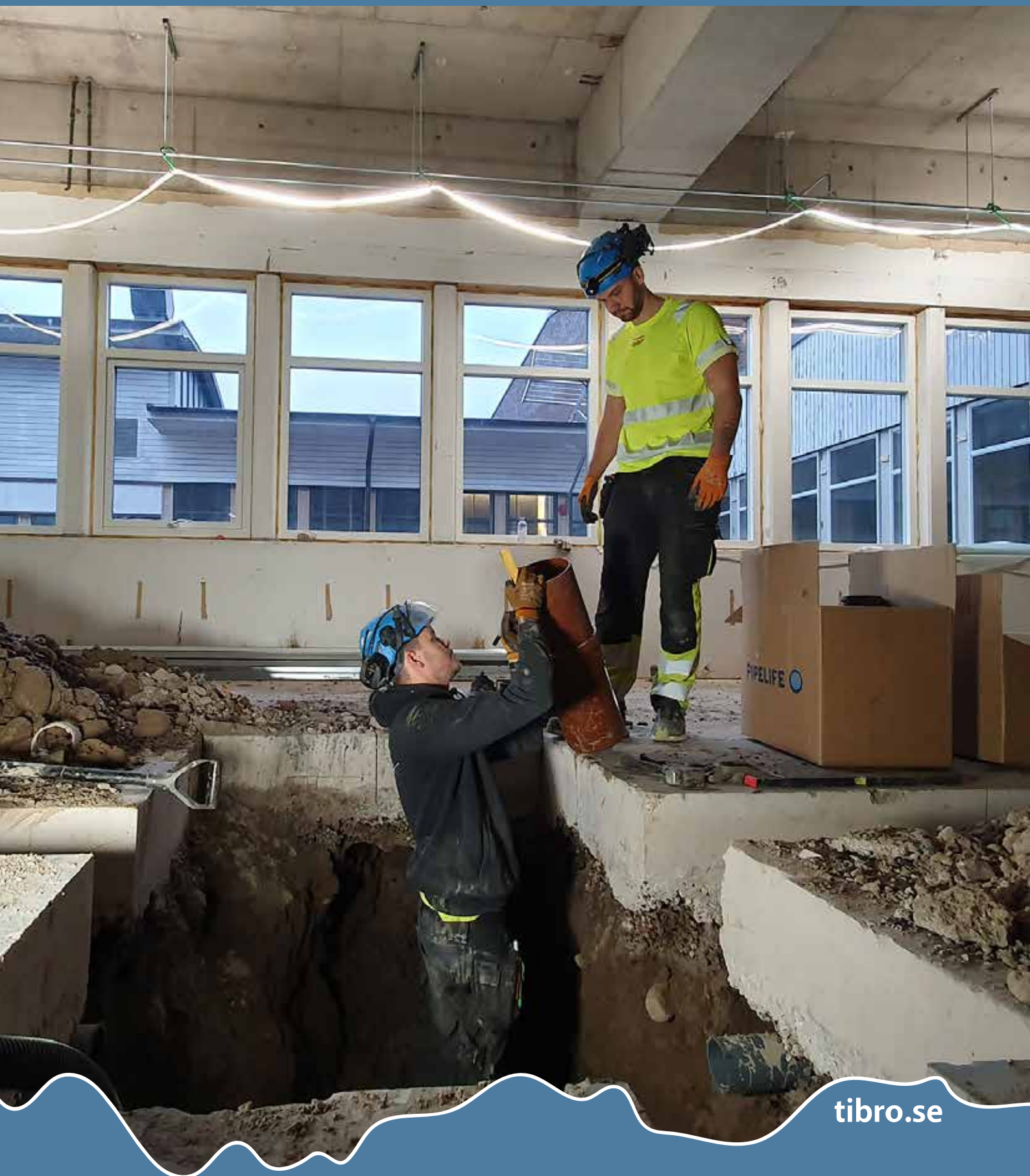


T ÅRSREDOVISNING

Tibro kommun 2022



Produktion: Tibro kommun

Textbearbetning: Christina Froh,
Elin Zell och Ylva Holm Jerenius

Layout: Christina Froh

Illustrationer: Morot Kommunikation

Fotografer: Thomas Harrysson, Tobias Olsson,
Johanna Ljungqvist, Jacob Ingelsson, Peter Legendi,
Andreas Ernestam, Gunnar Carlsson, Besmira Meziu,
Tommy Abrahamsson, Jacob Mako och Christina Froh

Tryck och repro: JustNu, Skövde



Innehåll

I Tibro kommuns årsredovisning presenteras kommunens ekonomiska resultat och ekonomiska ställning, väsentliga personalförhållanden och en sammanställning av hur kommunens verksamheter bedrivits under det gångna året. Här redovisas måluppfyllelsen för kommunen som helhet och kommunens alla förvaltningar och årets viktigaste händelser i de kommunala verksamheterna. Årsredovisningen innehåller även en översiktlig presentation av de kommunala bolagens och kommunalförbundens resultat och verksamheter.

| | | |
|----------|---|----|
| 1 | Inledning | |
| | Kommunalrådet har ordet | 4 |
| | Om Tibro | 5 |
| | Bokslut 2022 i korthet | 6 |
| | Viktiga händelser | 8 |
| | Kommunens kvalitet i korthet | 10 |
| 2 | Förvaltningsberättelse | |
| | Översikt över verksamhetens utveckling | 14 |
| | Den kommunala koncernen | 15 |
| | Viktiga förhållanden för resultat och ekonomisk ställning | 17 |
| | Styrning och uppföljning | 20 |
| | God ekonomisk hushållning och ekonomisk ställning | 23 |
| | Väsentliga personalförhållanden | 29 |
| | Förväntad utveckling | 32 |
| 3 | Finansiella rapporter | |
| | Resultaträkning | 33 |
| | Balansräkning | 34 |
| | Kassaflödesanalys | 35 |
| | Noter | 36 |
| | Drift- och investeringsredovisning | 46 |
| 4 | Verksamhetsberättelse | |
| | Strategiska mål | 50 |
| | Affärsverksamhet | 64 |
| | Kommunala bolag och kommunalförbund | 66 |
| 5 | Revisionsberättelse | 72 |



Kommunalrådet har ordet

Har då Tibro kommun råd att genomföra omfattande byggnationer i en orolig omvärld?

Svaret är ja! Byggnationerna frestar vissterligen på driftsbudgeten med ökade avskrivningskostnader, men vi har råd. Jag ser våra satsningar som en nödvändig investering.

Tibro är en attraktiv kommun. Vi är på väg upp i Svenskt Näringslivs näringslivsranking och befolkningen fortsätter att öka. Vid årsskiftet hade kommunen 11 399 invånare. Det är 118 fler än för ett år sedan. Kommunen måste fortsätta utvecklas. Samhällsbyggnadschefen har fått i uppdrag att ta fram en ny centrumutvecklingsplan och med den vill vi bland annat stärka handeln i Tibro och fortsätta utveckla de offentliga miljöerna i centrum, inte minst stationsområdet som vi jobbade med både idé- och dialogmässigt före pandemin. Fler bostadsområden är på gång och vi behöver fortsätta arbeta offensivt med att skapa förutsättningar för att både befintliga och nya invånare ska kunna hitta eller skapa ett eget drömboende i vår kommun. Inte minst med tanke på beslutet som fattades om att bygga en batterifabrik i Mariestad. Det är ett projekt som gynnar även Tibro, och här blir det viktigt att kunna möta en förväntad efterfrågan på bostäder i norra Skaraborg.

"Tibro är en attraktiv kommun. 2022 ökade befolkningen med 118 invånare. Vi behöver fortsätta arbeta offensivt för att fler ska hitta sitt eget drömboende i vår kommun."

Ännu ett år är till ända. 2022 blev ett byggår av stora mått. Ombyggnationen av Fågelvikskolan till högstadium, kulturskola och fritidsgård inleddes i början av året. Under våren, när rivningen av den gamla skolan i Ransberg hade avslutats, var det dags för första spadtaget för vår nya F-6-skola. Två viktiga skolbyggen som sedan fortskridit som planerat under året. Parallellt med detta har kommunen skrivit avtal med Olinsgymnasiet, som 2023 övertar delar av Nyboskolan för att dra igång gymnasieverksamhet med ett brett programutbud och idrottsprofiler. Villa efter villa har vuxit fram i våra nyaste bostadsområden i Ransberg och centralorten. Det har gjorts en omfattande om- och tillbyggnad av reningsverket, som nu står redo att möta de närmaste decenniernas behov. Och utbyggnaden av vatten- och avloppssystemen och bredbandsnätet har fortsatt på landsbygden. I Tibro bygger vi för framtiden, för att skapa så goda förutsättningar som möjligt för våra kommuninvånare att leva ett gott liv – och för att kunna ta emot betydligt fler invånare.

Parallellt med detta påverkas Tibro av Rysslands krig i Ukraina och den energipolitik som följt på det. 2022 blev även ett år som kom att präglas av höga elkostnader och hög inflation. Kommunens resultat påverkades av detta, men det som slog hårdast var att finansmarknaderna utvecklades mycket svagt under året. Tibro kommuns placerade medel minskade med 39 miljoner kronor i värde och det tillsammans med att socialnämnden överskred budgeten med 19 miljoner kronor medförde att kommunen för första gången sedan 2008 redovisar ett minusresultat, -18,7 miljoner kronor. Finansmarknaderna kan inte påverka vår styrning av Tibro från dag till dag och över tid är jag övertygad om att våra placeringar är bra för kommunen. Det vi däremot behöver komma till rätta med är socialnämndens underskott. Ett arbete som kommer att kräva mycket av både oss politiker och våra tjänstepersoner framöver.

2022 var också ett valår. Valet till kommunfullmäktige ledde fram till att förra mandatperiodens politiska majoritet med socialdemokraterna, centerpartiet och liberalerna fortsätter att styra Tibro. Men nu i minoritet. Det innebär att jag kommer att anstränga mig för att se till att vi kan få till stånd breda politiska lösningar, framförallt när det gäller stora, långsiktiga frågor. Vi har en stolt tradition av samverkan och samförstånd i Tibro och den samarbetsandan hoppas jag ska få leva vidare även de närmaste åren. Det är bra att olika förslag och åsikter lyfts fram i ljuset, men när det väl gäller är det viktigt att vi alla strävar efter att fatta beslut som gynnar Tibro som ort och oss som bor och verkar här. Jag tackade ja till att ta på mig uppdraget som kommunstyrelsens ordförande med en stor portion ödmjukhet. Jag tror på Tibro – och tänker göra mitt yttersta för att bidra till att kommunen ska ha en stabil ekonomi och fortsätta utvecklas på ett positivt sätt.

När det gäller det ekonomiska resultatet för förra året är socialnämndens stora underskott bekymmersamt. Den höga inflationen, de höga kostnaderna för el och försämrade ekonomiska förutsättningar oroar också. Men med kommunens vision – tillsammans, hållbart, nära – framför ögonen ser jag trots allt positivt på morgondagen. Jag vill rikta ett stort tack till politiker, kommunanställda och alla andra som bidrar till att göra Tibro till en bra plats att leva på. Det finns ett stort engagemang bland många i Tibro som jag är oerhört tacksam för. Låt oss fortsätta hjälpas åt och lösa saker på ett konstruktivt sätt med gemensamma krafter. Tillsammans är vi Tibro!

Jan Hanna
Kommunstyrelsens ordförande

Om Tibro

Tibro är en västsvensk kommun med drygt 11 000 invånare som präglas av engagemang, aktivitet och handlingskraft. Det är människorna som bor och verkar här som sätter sin prägel på kommunen. Vi är alla Tibro. Här finns gott om framtidstro, mod och en påtaglig entreprenörsanda.

I Tibro finns ett rikt föreningsliv och ett varierat näringsliv med över 900 registrerade företag i olika branscher. Ingen annanstans i Norden är koncentrationen av företag inom möbel- och inredningsbranschen lika stor som i Tibro. Så har det varit i över 150 år, vilket märks på olika sätt i både centralorten och på andra platser i kommunen.

I Tibro är det nära till det mesta. Nära naturen, fritidsområden, vatten – och till organiserade fritidsaktiviteter. Nära service och nära arbete och utbildning, oavsett om du promenerar, pendlar eller ansluter digitalt. Drygt 1 300 personer pendlar till arbeten i Tibro varje dag, runt 2 500 personer arbetspendlar till närliggande kommuner.

I Tibro strävar vi efter att nyttja våra gemensamma resurser och skapa så goda förutsättningar som möjligt för att bidra till ett hållbart samhälle. Här finns en medskapandekultur och en samarbetsanda som sticker ut. Här ser vi varandra

Mandat i kommunfullmäktige 2019–2022

| Majoritet: | Antal |
|---------------------|-------|
| Socialdemokraterna | 11 |
| Liberalerna | 4 |
| Centerpartiet | 3 |
| Opposition: | |
| Moderaterna | 6 |
| Kristdemokraterna | 3 |
| Sverigedemokraterna | 7 |
| Vänsterpartiet | 1 |
| Totalt | 35 |

och välkomnar mångfald. Med attraktiva boendemiljöer, goda kommunikationer och utrymme för flexibilitet är det enkelt att göra hållbara livsval. Tillsammans, hållbart och nära är de bärande orden i vår vision. Genom en cirkulär ekonomi, lokal produktion, kreativitet och idérikedom lägger vi grunden för en hållbar framtid.

Tack vare det nära samhällets fördelar finner vi livskvalitet, både idag och imorgon. Med engagemang, omtanke, samverkan och handlingskraft löser vi framtidens utmaningar – och skapar mervärden tillsammans!

Tibro i siffror

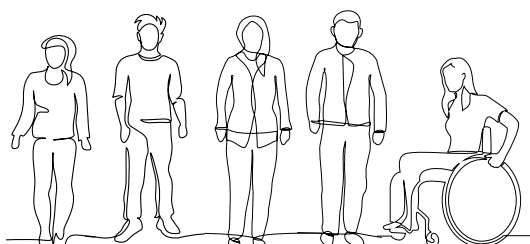
Den 31 december 2022 var 11 399 personer bosatta i Tibro. Det är en ökning med 118 personer jämfört med 2021. Tibro har en förhållandevis stor andel unga och personer över 65 år i förhållande till andelen vuxna i åldrarna 20–64 år.



0-19 ÅR
23 %

Medelålder
43,9 år

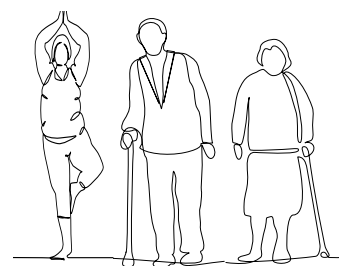
I Tibro var medelåldern 43,9 2021, vilket är något högre än för riket i stort där medelåldern är 41,6 år. (Källa: SCB)



20-64 ÅR
53 %

Utbildningsnivå
16,2 %

Med högutbildade avses de med minst treårig eftergymnasial utbildning. Andelen högutbildade i Tibro uppgår till 16,2 % jämfört med 29,6 % i Sverige som helhet. (Källa: SCB, 2021)



65+
25 %

Arbetslöshet
7,1 %

7,1 % av befolkningen i Tibro var arbetslös under 2022. Jämförelsetal: Riket 6,6 %, Västra Götalands län 5,8 %. (Källa: Arbetsförmedlingen)

Bokslut 2022 i korthet

Kommunens resultat

-18,7 mnkr

Årets resultatet för 2022 motsvarar -2,5 % av intäkterna från skatter och generella statsbidrag

Befolkningstillväxt

+118 invånare

Kommunen har aldrig haft fler än årets 11 399 invånare

Utveckling placerade medel

-38,6 mnkr

Marknadsvärdet visar på ett utfall -47,3 mnkr sämre än budgeterat

2022 har präglats av Rysslands militära anfall på Ukraina. Några av de cirka 50 000 ukrainare på flykt som kommit till Sverige har hamnat i Tibro. Kriget har också kommit att påverka hela den globala ekonomin med effekter på finansmarknader och inflation. Livsmedels- och energipriserna har varit särskilt i fokus och inflationen ökade stadigt under året för att bli 10,2 %. Riksbanken liksom andra centralbanker har därför höjt sina styrräntor i rask takt. Dessa omvärldsförändringar tillsammans med ett stort underskott för socialnämnden medför att Tibro kommun för första gången sedan 2008 redovisar ett negativt ekonomiskt resultat.

Kommunens resultat -18,7 mnkr är 34,3 mnkr lägre än budgeterade 15,7 mnkr. Bakom det svaga resultatet finns två större negativa avvikelser. Finansnettot blev 48,8 mnkr lägre än budgeterat på grund av den svaga utvecklingen på finansmarknaderna. Socialnämnden överskred budget med 19,5 mnkr efter stora underskott inom verksamhetsområdena individ- och familjeomsorg (-12,9 mnkr) och äldreomsorg (-8,9 mnkr).

Tack vare den starka utvecklingen av både konjunktur och arbetsmarknad under 2021 och 2022 har skatteintäkterna utvecklats betydligt bättre än vad som var väntat. Tillsammans med ett överskott gällande generella statsbidrag blev dessa intäkter 21,5 mnkr högre än budgeterat.

Skolbyggnationerna, d v s ombyggnationen av Fågelvikskolan och den nya skolan i Ransberg, löper planenligt enligt budget

och tidsplan. De första delarna av Fågelvikskolan kunde tas i bruk till vårterminen 2023 som planerat.

Totalt uppgick investeringarna till 161,8 mnkr och för att finansiera dessa har kommunen nyupplånat 95 mnkr under året. Kommunens låneskuld uppgår vid årsskiftet till 245 mnkr och är nu i nivå med kommunens placerade medel som vid årsskiftet uppgick till 247,8 mnkr.

"Kommunens låneskuld uppgår vid årsskiftet till 245 mnkr och är i nivå med kommunens placerade medel som vid årsskiftet uppgick till 248 mnkr"

Kommunens befolkning har ökat med 118 personer till 11 399 invånare. Ökningen motsvarar 1,0 % och är till antalet den största sedan 1977. De två senaste årens invånarantal är de högsta i Tibro kommuns historia. Bakom befolkningsökningen finns ett positivt flyttnetto (+110 personer) som till övervägande delen avser inrikes flyttning (+74 personer).

Kommunala bolag

Kommunens helägda bostadsbolag AB Tibrobyggens verksamhet består av uthyrning, förvaltning och nyproduktion av bostäder och lokaler i Tibro kommun. Under 2021 byggde Tibrobyggen upp en egen organisation för administration samt förvaltning då det tidigare förvaltningsavtalet med Riksbyggen Ekonomisk förening avslutades i januari 2022. Tibro Elnät AB är också helägt av Tibro kommun och tillhandahåller elnät inom sitt koncessionsområde som omfattar Tibro och Ransberg-Fagersanna samt omkringliggande landsbygd. Dotterbolaget Tibro Energi AB erbjuder optiskt fibernät för datakommunikation samt tjänster avseende el, TV samt bredband.

AB TIBROBYGGEN

Årets resultat

3,5 mnkr

Antal lägenheter: 828 st
Total yta: 78 350 kvm varav 51 807 kvm bostäder och 23 187 kvm lokaler

TIBRO ELNÄT AB med koncern

Årets resultat

10,8 mnkr

Antal elhandelskunder: 4251 st
Antal bredbandsanslutningar: 3856 st

År 2022 har Tibro kommun investerat för:

162 mnkr

Bild från byggnationen av Ransbergs nya skola. Läs mer om årets investeringar på sidorna 48-49.



Antal sparade kWh hösten 2022

445 805



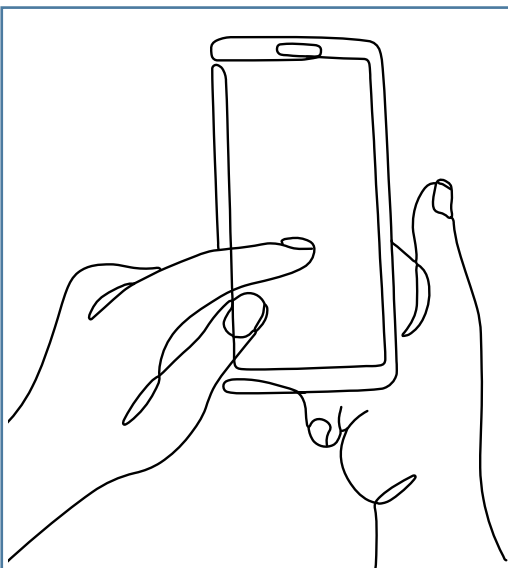
Hösten 2022 minskade Tibro kommuns elförbrukning med 445 805 kWh jämfört med hösten 2021.

Antal sålda och bokade tomter:

12



Under 2022 sålde Tibro kommun 8 villatomter. Ytterligare 4 tomter reserverades under året.



FIBERUTBYGGNAD I TIBRO KOMMUN

Absolut tillgång till, inklusive absolut närhet till bredband, Tibro kommun:

93%

Andel invånare med anslutning* till Tibro Energis fibernät:

84,7 %

* 2021 var 84,7 procent av Tibro kommuns invånare anslutna till Tibro Energis bredbandsnät eller hade fiber framdraget till tomtgräns. Det sistnämnda kallas home passed och beror på att kunden har blivit erbjuden att ansluta sig men har tackat nej till erbjudandet.

Viktiga händelser

Stora byggprojekt, riktiga evenemang med härlig gemenskap, mat och liveunderhållning, Ukrainakrig och energibesparingar, fortsatta satsningar på naturnära rekreation, det allmänna valet och en pågående pandemi. Det är vad som präglat Tibro under 2022, som i många stycken blev ett kontrasternas år.

Ombyggnationen av Fågelviksgymnasiet till ny 7-9-skola, kulturskola och fritidsgård inleddes i mitten av februari och drygt två månader senare startade byggnationen av den nya F-6-skolan i Ransberg. Båda skolprojekten har fortskridit planenligt under året, trots det instabila läget i världen. I mars iordningställdes ett akut boende för Ukrainaflyktingar i Gamla Smulebergsskolan, ett boende som dock aldrig behövde tas i drift. Utvidgningen av det kommunala vatten- och avloppsledningsnätet har fortsatt på landsbygden, liksom upprustningen och utvidgningen av kommunens reningsverk. Den fleråriga satsningen på att byta ut gammal belysningsarmatur mot LED-lampor slutfördes under året.

Efter två år med ytterst sparsamt med coronasäkrade evenemang blev det återigen möjligt att genomföra publika evenemang. I juni var det premiär för Tibrodagarna, lördagen den 1 oktober genomfördes en välbesökt möbeldag och den 20 oktober blev det en efterlängtd comeback för ljusvandringen. Den upprustade Å-leden invigdes den 16 maj och på hösten satsade Kultur & Fritid på lördagsöppet på biblioteket. Här presenteras ett axplock av årets viktiga händelser.



Ombyggnationen av Fågelviksgymnasiet fortskred som planerat under året. I början av oktober fick personalen på Nyboskolan en rundvandring av Skanskas projektchef Cecilia Ahlin på sin blivande arbetsplats. Den 27 april tog Ransbergseleverna Harry Persson, Stella Josefsson, Frasse Rosén och Milou Fors det första spadtaget för Ransbergs nya skola tillsammans med ett helt gäng Tibropolitiker och Mats Gardell från Asplunds Bygg och den 25 oktober bjöds det på takstolskalas för att fira att alla tak var på plats på den nya skolan. Om- och tillbyggnaden av kommunens reningsverk pågick under hela året. I månadsskiftet november-december togs den nya mottagningsanläggningen med en modern effektiv rensutrustning, som VA-chefen Mikael Jonsson visar på bilden, i drift. Foto: Peter Legendi och Christina Froh

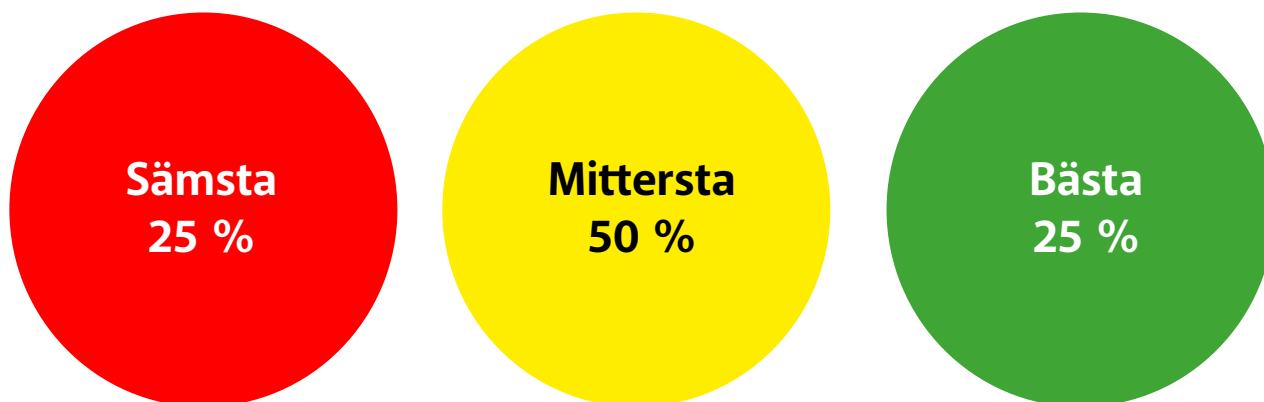


Under 2022 hävdes coronarestriktionerna och det blev återigen möjligt att genomföra publika evenemang. Den 16 juni återinvigdes Å-leden av kommunalrådet Rolf Eriksson och Tibropolitikern Ann-Britt Danielsson, som var initiativtagare till upprustningen. Den 10-11 juni genomfördes de första Tibrodagarna, ett uppskattat evenemang med marknad, mat och livemusik som kommer att återkomma även 2023. Den 20 oktober lockade ljusvandringen återigen tusentals Tibrobor ut på stan. Foto: Johanna Ljungqvist, Tobias Olsson och Christina Froh



Följdverkningarna av Rysslands invasion av Ukraina har påverkat Tibro på olika sätt under året. Den 9 mars uppmanades Tibro och övriga kommuner i Syd- och Mellansverige att inventera tillgången till tillfälliga boendeplatser för flyktingar från Ukraina. I Tibro ställdes ett tillfälligt akut flyktingboende med 70 platser snabbt i ordning i Gamla Smulebergsskolan och en intilliggande paviljong av kommunens fastighetsskötare. På bilden längst ner till höger visar fastighetsskötarna Malte Norrby och Anders Loft runt i boendet. Under hösten vidtog kommunen en rad åtgärder för att minska energiförbrukningen. I augusti installerades en ny kylmaskin i ishallen, som bedöms ge en besparing på 200 000-300 000 kWh/år. Under året avslutades även den fleråriga satsningen på att modernisera gatubelysningsnätet som inleddes 2019. En satsning som väntas ge en årlig besparing på 300 000-400 000 kWh. Foto: Peter Legendi, Jacob Ingelsson och Andreas Ernestam.

Kommunens Kvalitet i Korthet, KKiK



Tibro kommun deltar i ett nationellt initiativ, Kommunens Kvalitet i Korthet (KKiK), som samordnas och administreras av organisationen Sveriges Kommuner och Regioner, SKR, och Rådet för främjande av kommunala analyser, RKA.

KKiK redovisar och jämför resultat inom områden som är av stort intresse för invånarna utifrån tre perspektiv:

- Barn och unga
- Stöd och omsorg
- Samhälle och miljö

Nyckeltalen i KKiK utgår från befintliga nationella nyckeltal och kompletteras med mätningar i den egna kommunen. Det grundläggande syftet är att ta fram kunskapsmaterial som stärker de förtroendevaldas möjligheter att styra mot resultat, såväl i dialogen med invånarna som för utveckling. Resultaten har ambitionen att ur ett övergripande perspektiv beskriva kommunens kvalitet och effektivitet i jämförelse med andra kommuner.

KKiK-resultaten har använts i planeringen inför 2021 samt i de strategiska målen för 2021-2023.

Förklaringar

När KKiK-resultaten redovisas används en färgsättning som innebär att de 25 procent av kommunerna som har bäst resultat får en grön markering, de 25 procent av kommunerna med sämst resultat får en röd markering och övriga kommuner får en gul markering. För kostnadsmåten avser den gröna färgen kommuner med lägst kostnad och den röda färgen kommuner med högst kostnad per elev eller brukare.

Färgen i tabellerna visar Tibros resultat i förhållande till övriga kommuner. Det innebär att färgen i sig inte indikerar att resultaten är bra eller dåliga. Som jämförelse visas även genomsnittet för alla kommuner. Resultaten redovisas de år som de avser. Det innebär att det ibland inte finns några resultat för det senaste året.

Teckenförklaring:

- * Uppgift för 2022 är ännu inte tillgänglig
- Uppgifter saknas för Tibro
- * Utgår 2020 på grund av pandemin
- . Ej tillämplig
- .. Sekretess

| Barn och unga | 2020 | 2021 | 2022 | Riket |
|--|---------|---------|------|---------|
| Förskola | | | | |
| Personaltäthet, inskrivna barn per årsarbetare i förskolan, lägeskommun, antal | .. | .. | * | 5,1 |
| Kostnad förskola, kronor/inskrivet barn | 153 028 | 159 713 | * | 162 980 |
| Grundskola | | | | |
| Elever i åk 3 som klarat alla delprov för ämnesprovet i svenska och svenska som andraspråk, kommunala skolor, andel (%) | - | - | 66 | 70 |
| Elever i åk 6 med lägst betyget E i matematik, kommunala skolor, andel (%) | 86,0 | 83,1 | 88,7 | 87,3 |
| Elever i åk 9 som är behöriga till yrkesprogram, kommunala skolor, andel (%) | 81,5 | 84,5 | 77,8 | 83,3 |
| Elever i åk 9 som är behöriga till yrkesprogram, hemkommun, andel (%) | 81,8 | 85,3 | 77,7 | 85,3 |
| Elever i åk 8: Hur nöjd är du med din skola? Andel som svarat "Helt och hållet" eller "Till stor del", andel (%) Ny fr o m 2022. | . | . | 37,0 | . |
| Elever i åk 9 med lägst betyget E i idrott och hälsa, kommunala skolor, andel (%) | 98,5 | 96,4 | 97,7 | 91,1 |
| Kostnad grundskola F-9, hemkommun, kronor/elev | 118 454 | 127 768 | * | 116 771 |
| Gymnasieskola | | | | |
| Gymnasieelever med examen inom 4 år, hemkommun, andel (%) | 71,9 | 72,1 | 72,0 | 73,7 |
| Gymnasieelever med indraget studiestöd, pga. ogiltig frånvaro, hemkommun, andel (%) | 6,9 | 5,5 | 7,8 | 7,9 |
| Kostnad gymnasieskola hemkommun, kronor/elev | 133 781 | 132 422 | * | 128 209 |
| Kultur | | | | |
| Aktivitetstillfällen för barn och unga i kommunala bibliotek, antal/1000 invånare i åldrarna 0-18 år | 5,7 | 25,7 | * | 22,2 |
| Deltagartillfällen i idrottsföreningar, antal/invånare 7-20 år | 26,3 | 27,3 | * | 27,7 |
| Elever i musik- eller kulturskola, 6-15 år, andel (%) | 14,9 | 7,2 | * | . |

Andelen elever som lägst har betyget E i matematik i årskurs 6 har ökat under 2022 jämfört med 2021 och visar på ett bättre resultat än genomsnittet för riket. Flickornas resultat hör till de 25 % bästa i riket i jämförelse med 2021 där resultatet var bland de 25 % sämsta. Pojkarnas resultat hamnar i de 50 % i mitten av riket.

77,8 % av eleverna i årskurs 9 var behöriga till ett yrkesprogram 2022, vilket är ett sämre resultat i jämförelse med de senaste åren. Tibros resultat låg fram till 2017 under resultatnivån för liknande kommuner inom grundskolan, men har de senaste fyra åren haft en positiv utveckling med högre resultat än liknande kommuner. 2022 avviker tyvärr denna positiva trend och Tibro får ett sämre resultat än liknande kommuner inom grundskolan. Andelen som tar gymnasieexamen inom fyra år har fortsatt att

öka. Värt att nämna i sammanhanget är att även andelen som klarar gymnasiet inom 3 år har ökat. Det innebär att fler fullföljer sin gymnasieutbildning.

Antalet aktivitetstillfällen för barn och unga i kommunala bibliotek har varit väldigt lågt under 2020 på grund av den pågående pandemin. Tibros resultat stack ut negativt jämfört med andra kommuner. Under 2021 var Tibro tillbaka på en nivå strax över riket.

Deltagandet i idrottsföreningar är något över medelvärdet för alla kommuner. Spridningen i deltagandet är mellan 1 till 60 tillfällen per invånare. För första gången på många år har flickornas deltagande ökat. Det är något högre än pojkarnas deltagande.

| Stöd och omsorg | 2020 | 2021 | 2022 | Alla kommuner |
|---|-------------|-------------|-------------|----------------------|
| IFO | | | | |
| Brukarbedömning individ- och familjeomsorg totalt – förbättrad situation, andel (%) | 64 | 72 | 44 | 76 |
| Ej återaktualiserade vuxna personer med försörjningsstöd ett år efter avslutat försörjningsstöd, andel (%) | 89 | 82 | 65 | 80 |
| Väntetid i antal dagar från ansökan vid nybesök till beslut inom försörjningsstöd, medelvärde | 10 | 9 | 12 | 16 |
| Kostnad individ- och familjeomsorg, kronor/invånare | 3 815 | 3 501 | * | 5 150 |
| LSS | | | | |
| Brukarbedömning boende LSS totalt – Brukaren trivs alltid hemma | 81 | 69 | 78 | 81 |
| Brukarbedömning daglig verksamhet LSS - Brukaren får bestämma om saker som är viktiga, andel (%) | 62 | 79 | 71 | 75 |
| Kostnad funktionsnedsättning totalt minus ersättning från Försäkringskassan, kronor/invånare | 5 842 | 5 313 | * | 7 447 |
| Omsorg | | | | |
| Väntetid i antal dagar från ansökningsdatum till första erbjudet inflyttningsdatum till särskilt boende, medelvärde | 27 | 32 | 30 | 53 |
| Personalkontinuitet, antal personal som en hemtjänsttagare möter under 14 dagar, medelvärde | 15 | 14 | 14 | 16 |
| Kvalitetsaspekter särskilt boende äldreomsorg, andel (%) av maxpoäng | 56 | 52 | 35 | 54 |
| Brukarbedömning särskilt boende äldreomsorg – helhetssyn, andel (%) | 85 | . | 79 | 77 |
| Brukarbedömning hemtjänst äldreomsorg – helhetssyn, andel (%) | 93 | . | 87 | 88 |
| Kostnad äldreomsorg, kronor/invånare 80+ | 221 593 | 236 516 | * | 255 819 |

Brukarbedömningen inom individ- och familjeomsorgen genomfördes för tredje året och resultatet har inte varit så lågt som 2022 någon gång tidigare. Svartfrekvensen under 2022 var 9 % av de personer som uppbär försörjningsstöd, vilket är ungefär hälften av dem som svarade under 2021.

Andelen inom daglig verksamhet som uppger att de får bestämma saker som är viktiga för dem har ökade från 62 % 2020 till 79 % 2021. Från att ha hört till de 25 % med sämst resultat har

Tibro kommun nu förflyttat sig till att nästan vara uppe i nivå med de 25 % med bäst resultat. Detta resultat håller i sig även 2022.

Personalkontinuiteten, det vill säga antalet anställda en hemtjänsttagare möter under 14 dagar i snitt, är bra i Tibro jämfört med andra kommuner. Snittet i Tibro är 14 personer, medan snittet för alla kommuner är 16. Det innebär att Tibro hör till de 25 % av kommunerna med bäst resultat.

| Samhälle och miljö | 2020 | 2021 | 2022 | Alla kommuner |
|--|------|------|------|---------------|
| Delaktighet och tillgänglighet | | | | |
| Medborgarundersökningen - Bra bemötande vid kontakt med tjänsteperson i kommunen, andel (5) | - | 82,3 | - | 81,1 |
| Medborgarundersökningen - Att få svar på frågor till kommunen fungerar bra, andel (%) | - | 70,2 | - | 67,9 |
| Delaktighetsindex, andel (%) av maxpoäng | 51 | 58 | 56 | 63 |
| Vuxenutbildning och arbetsmarknad | | | | |
| Resultat vid avslut i kommunens arbetsmarknadsverksamhet, deltagare som börjat arbeta eller studera, andel (%) | 57 | 38 | * | 40 |
| Elever på SFI som klarat minst två kurser, av nybörjare två år tidigare, andel (%) | 33 | 37 | * | 39 |
| Samhällsbyggnad och miljö | | | | |
| Handläggningstid (median) från när ansökan betraktas som fullständig till beslut för bygglov för nybyggnad av en- och tvåbostadshus, antal dagar | 16 | 19 | * | 28 |
| Insamlat hushållsavfall totalt, kg/person | 596 | 451 | * | 496 |
| Fossiloberoende fordon i kommunorganisationen, andel (%) | 16,0 | 20,7 | * | 44,1 |
| Ekologiska livsmedel i kommunens verksamhet, andel (%) | 21 | 21 | * | 29 |
| Nöjdhet med skötseln av kommunens utomhusmiljöer, andel (%) | | 83,0 | * | 70,9 |

Handläggningstiden för fullständig ansökan om bygglov till beslut för nybyggnad av en- och tvåbostadshus uppgick till en median på 19 dagar 2021, vilket är det senast tillgängliga resultatet. Tibro har mer än halverat handläggningstiden under de senaste två åren jämfört med 2019 då mediantiden var 35 dagar.

Snittet i antalet kilo per person med insamlat hushållsavfall uppgår i Tibro till 451 kg. Tibro har sedan mätningens start 2011 legat högre än riket och mängden insamlat avfall har ökat under de senaste åren. 2021 har det dock skett ett trendbrott i och med att mängden insamlat avfall minskar rejält. Tibro är 2021 nära

de 25 % kommunerna med bäst resultat. Spridningen i insamlat avfall per person är 280-756 kg.

Andelen ekologiska livsmedel i kommunens verksamhet har minskat något över tid och Tibro hör till de 25 % av kommunerna med lägst resultat.

83 % är nöjda med kommunens skötsel av utomhusmiljöerna. Det resultatet gör att Tibro är bland de 25 % av kommunerna med bäst resultat. Endast två kommuner har bättre resultat än Tibro.

Förvaltningsberättelse

Inledning

Förvaltningsberättelsen syftar till att ge en övergripande och tydlig bild av Tibro kommuns verksamhet under det gångna året. Huvudsakligt fokus är den kommunala koncernen som ger en bild av den samlade kommunala verksamheten oberoende av hur verksamheten är organiserad.

Översikt över verksamhetens utveckling

2022 års resultat för Tibro kommun med koncern efter skatt uppgår till -6,8 mnkr (108,9 mnkr). Kommunens resultat -18,7 mnkr (95,2 mnkr) är 34,3 mnkr lägre än budgeterat och innebär det första året med negativt resultat sedan 2008. Liksom 2008 är den negativa utvecklingen på finansmarknaderna och ett stort underskott avseende finansnettot den största anledningen till underskottet. Finansnettot uppgår till -39,6 mnkr, vilket är 48,8 mnkr sämre än budgeterat. Marknadsvärdet på

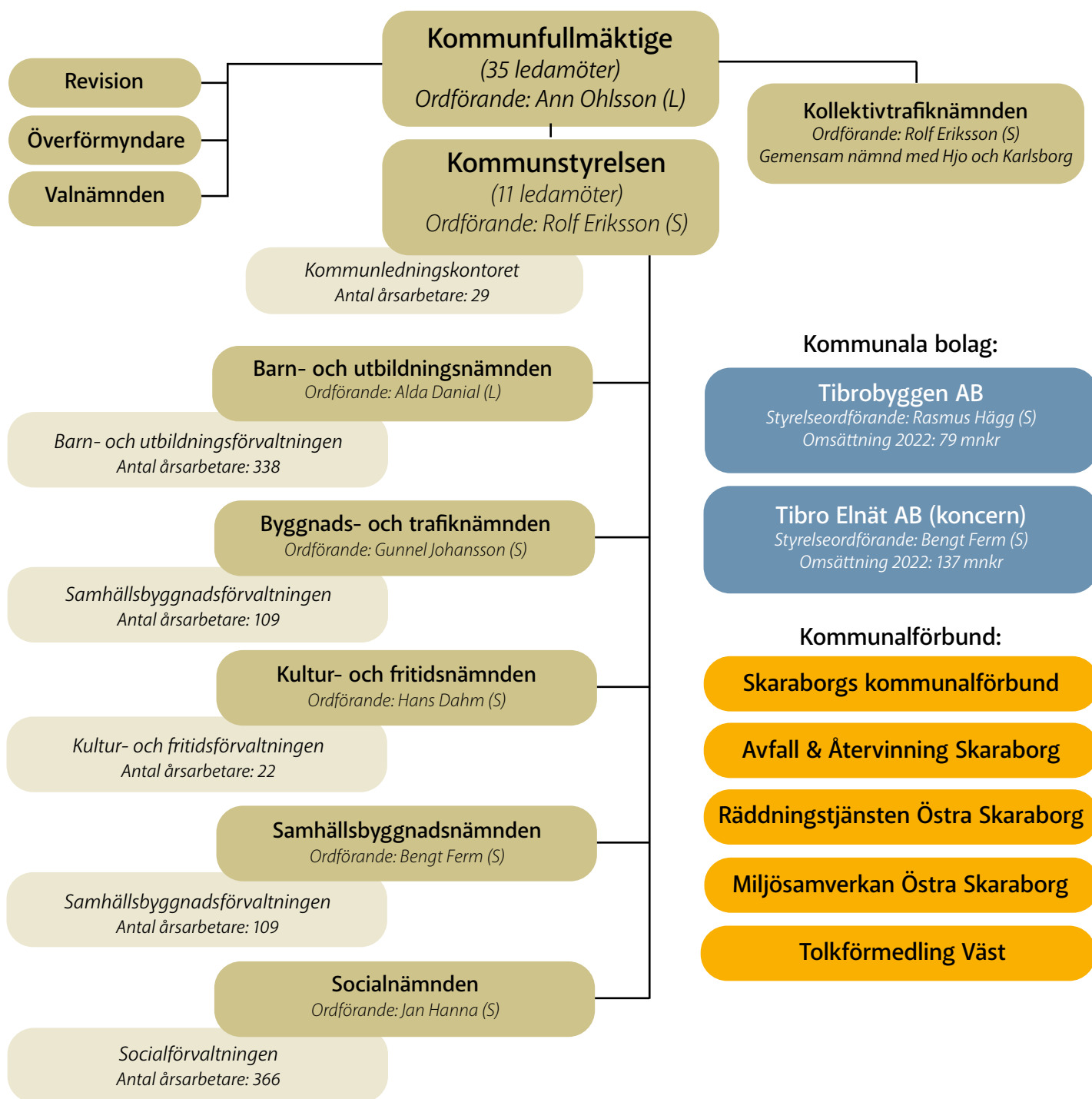
kommunens placeringar sjönk med 38,6 mnkr, vilket innebar en negativ budgetavvikelse med 47,3 mnkr då budgeten innehöll en förväntad ökning av marknadsvärdet med 8,7 mnkr. Den andra stora anledningen till underskottet är att socialnämnden överskred budgeten med 19,5 mnkr efter stora underskott inom verksamhetsområdena individ- och familjeomsorg samt äldreomsorg. Kommunens underskott begränsas av betydande överskott gällande skatteintäkter samt att verksamhetens netto-kostnader totalt endast visar underskott med 7,1 mnkr efter överskott inom flera andra nämnder.

Kommunens investeringar uppgick till 161,8 mnkr och har endast till 8 % kunnat självfinansieras. Kommunen har under året ökat de långfristiga lånen med 95 mnkr, minskat likvida medel med drygt 37 mnkr och nyttjade vid årsskiftet även en checkkredit med 9 mnkr. I nedanstående tabell lämnas en översikt över verksamhetens utveckling.

Finansiella nyckeltal fem år i sammandrag

| Kommunkoncern | 2018 | 2019 | 2020 | 2021 | 2022 |
|---|-------------|-------------|-------------|-------------|-------------|
| Årets resultat, mnkr | 39 | 37 | 42 | 108 | -7 |
| Balansomslutning, mnkr | 1 270 | 1 371 | 1 505 | 1 616 | 1 725 |
| Långfristig låneskuld, mnkr | 419 | 493 | 603 | 601 | 686 |
| Tibro kommun | 2018 | 2019 | 2020 | 2021 | 2022 |
| Antal invånare | 11 168 | 11 240 | 11 297 | 11 281 | 11 399 |
| Antal årsarbetare | 842 | 924 | 854 | 863 | 897 |
| Skattesats kommun, % | 21,21 | 21,21 | 21,21 | 21,21 | 21,21 |
| Verksamhetens intäkter, mnkr | 210 | 192 | 152 | 164 | 161 |
| Verksamhetens kostnader, mnkr | 817 | 815 | 770 | 797 | 854 |
| Avskrivningar | 20 | 22 | 26 | 32 | 31 |
| Finansnetto | 3 | 19 | -2 | 46 | -40 |
| Skatteintäkter och generella statsbidrag, mnkr | 641 | 655 | 679 | 714 | 745 |
| Årets resultat, mnkr | 17 | 28 | 32 | 95 | -19 |
| Årets resultat, % av skatter och bidrag | 2,6 | 4,3 | 4,7 | 13,3 | -2,5 |
| Nettoinvesteringar, mnkr | 79 | 131 | 101 | 53 | 162 |
| Självfinansieringsgrad, % | 47 | 39 | 58 | 244 | 8 |
| Långfristig låneskuld, mnkr | 0 | 75 | 150 | 150 | 245 |
| Soliditet, % | 70 | 66 | 62 | 68 | 56 |
| Soliditet inklusive ansvarsförbindelse pensioner, % | 37 | 37 | 38 | 45 | 37 |

Den kommunala koncernen



Den samlade kommunala verksamheten bedrivs i kommunens nämnds- och förvaltningsorganisation och i två helägda bolag, AB Tibrobyggen och Tibro Elnät AB. Därtill är kommunen medlem i Kommuninvest ekonomisk förening genom vilken koncernen har sin huvudsakliga lånefinansiering. Kommunen är också medlem i fem kommunalförbund: Räddningstjänsten Östra Skaraborg (RÖS) som 2023 utökas med fler medlemmar och byter namn till Räddningstjänsten Skaraborg, Miljösamverkan Östra Skaraborg (MÖS), Avfall & Återvinning Skaraborg (A&ÅS), Skaraborgs kommunalförbund och Tolkförmedling Väst.

En relativt liten del av den kommunala verksamheten sker i privat regi, då det till exempel inte finns någon friskola etablerad i kommunen. I Tibro finns en mindre privat förskola etablerad och under 2023 väntas en friskola med gymnasieverksamhet påbörja sin verksamhet.

Det mest betydande samverkansavtalet som kommunen ingått är inom Utbildning Skaraborg, där samtliga Skaraborgskommuner utgör ett gemensamt antagningsområde för gymnasieelever. Sedan höstterminen 2018 är den kommunala gymnasieskolan i Tibro nedlagd och från och med 2020 så köps även all vuxenutbildning från Skövde kommun.

Kommunens bostadsbolag AB Tibrobyggen tillhandahåller bostäder och lokaler. Från och med 2022 sker förvaltning och administration i egen regi. Tidigare har verksamheten bedrivits genom en anställd VD och förvaltningsavtal gällande administration och teknisk skötsel. Tibro Elnät AB tillhandahåller elnät inom sitt koncessionsområde som omfattar Tibro och Fagersanna tätort samt omkringliggande landsbygd. Dotterbolaget Tibro Energi AB erbjuder optiskt fibernät för datakommunikation samt tjänster för el, TV och bredband. Samtliga koncernbolag har politiskt tillsatta styrelser.

| Nämnd | Verksamhet |
|--|---|
| Kommunstyrelsen | Kommunstyrelsen har till uppgift att driva de strategiska lednings- och framtidsfrågorna för Tibro kommun. Kommunstyrelsen ansvarar för uppföljning, utveckling och utvärdering av nämndernas verksamhet. Kommunstyrelsen ska ha insyn, uppsikt och kontroll över den verksamhet som bedrivs i de kommunala bolagen och i de kommunalförbund som kommunen är medlem i. Kommunstyrelsen ansvarar därtill för gemensamma funktioner och strategiska frågor som ekonomi, personal, kansli, IT, tillväxt- och näringslivsfrågor, kommunikation, integration, folkhälsa samt säkerhet. |
| Barn- och utbildningsnämnden | Barn- och utbildningsnämnden ansvarar för förskoleverksamhet, skolbarnsomsorg, förskoleklass, grundskola, grundsärskola, gymnasieskola, gymnasiesärskola, vuxenutbildning, utbildning i svenska för invandrare och arbetsmarknadspolitiska åtgärder. |
| Socialnämnden | Socialnämnden ansvarar för vård och omsorg för äldre och personer med funktionsnedsättning utifrån gällande lagstiftning. Nämnden ansvarar också för individ- och familjeomsorg, där bland annat ekonomiskt bistånd, missbruks- och beroendevård, familjerätt och barn- och ungdomsvård ingår. |
| Samhällsbyggnadsnämnden | Samhällsbyggnadsnämnden ansvarar för utveckling, byggnation och förvaltning av kommunens allmänna platser, parker, skogar, fastigheter och byggnader. Nämnden ansvarar också för kommunens vatten- och avloppsförsörjning, gatu- och väghållning, kart- och mätverksamhet, måltidsverksamhet samt lokalvård. |
| Byggnads- och trafiknämnden | Byggnads- och trafiknämnden ansvarar för plan- och byggfrågor samt utfärdar lokala trafikföreskrifter och fullgör kommunens uppgifter enligt lagen om trafiknämnd. |
| Kultur- och fritidsnämnden | Kultur- och fritidsnämnden ansvarar för kommunens kultur- och fritidsverksamhet och för den kommunala kulturskolan. Nämnden har också till uppgift att bedriva viss kulturarvsbevarande verksamhet, anskaffa och förvalta kommunens konst samt vara delaktig i frågor som rör utsmyckning av offentliga platser. |
| Kollektivtrafiknämnden, gemensam nämnd där Tibro är värdkommun | Kollektivtrafiknämnden företräder de samverkande kommunerna Tibro, Hjo och Karlsborg i kollektivtrafikfrågor. Nämnden beslutar om så kallad tillköpstrafik och ansvarar för myndighetsutövning gällande färdtjänst. Därtill tillhandahåller nämnden resurser för skolskjutsplanering åt annan nämnd i de tre kommunerna. |

| Kommunalförbund | Verksamhet |
|-----------------------------------|--|
| Miljösamverkan Östra Skaraborg | Kommunalförbundet Miljösamverkan Östra Skaraborg ansvarar för tillsyn, kontroll och prövning av miljö- och hälsoskyddsärenden åt medlemskommunerna Tibro, Hjo, Karlsborg, Falköping och Skövde. |
| Avfall & Återvinning Skaraborg | Kommunalförbundet Avfall & Återvinning Skaraborg ansvarar för insamling, behandling, planering och information om hushållsavfall i medlemskommunerna Tibro, Hjo, Karlsborg, Mariestad, Töreboda, Gullspång, Falköping, Skövde och Skara. |
| Räddningstjänsten Östra Skaraborg | Kommunalförbundet Räddningstjänsten Östra Skaraborg ansvarar för räddningstjänst och förebyggande brandskydd i medlemskommunerna Tibro, Hjo, Karlsborg, Mariestad, Töreboda, Gullspång och Skövde. |
| Skaraborgs kommunalförbund | Inom ramen för Skaraborgs kommunalförbund arbetar Tibro kommun tillsammans med övriga Skaraborgskommuner med delregionalt utvecklingsarbete. Förbundet ska särskilt verka inom områdena tillväxt och utveckling, verksamhetsstöd samt intressebevakning. |
| Tolkförmedling Väst | Tolkförmedling Väst är ett kommunalförbund med syftet att tillgodose medlemmarnas behov av språktolk. Förbundet bedriver även översättningsverksamhet. Medlemmarna utgörs av Västra Götalandsregionen och flertalet kommuner i regionen, däribland Tibro kommun. |

| Kommunägda bolag | Verksamhet |
|------------------|--|
| AB Tibrobyggen | Tibrobyggen är ett allmännyttigt fastighetsbolag med uppgift att bygga och förvalta bostäder och lokaler för uthyrning. Bolaget äger och förvaltar cirka 800 lägenheter och en del centralt belägna lokaler, till exempel Tibro kommunhus. |
| Tibro Elnät AB | Tibro Elnät har till uppgift att bygga, underhålla och driva elnätet till kunder inom Tibro kommun. |
| Tibro Energi AB | Tibro Energi är ett dotterbolag till Tibro Elnät med uppgift att vara ett lokalt alternativ för elhandel och bredband. |

Viktiga förhållanden för resultat och ekonomisk ställning

Befolkning

Vid årsskiftet uppgick Sveriges befolkning till 10,5 miljoner invånare. Befolkningsökningen, cirka 69 000 invånare eller 0,7 %, var ungefär lika stor som fjolårets 73 000. Invandringsöverskottet uppgick till 52 000, födelseöverskottet till 10 000 och korrigeringar avseende bland annat invandring 2021 till 7 000. Öknings-takten har de tre senaste åren varit låg jämfört med hur det sett ut under perioden 2006-2019.

De cirka 50 000 personer som under året kom som flyktingar från Ukraina ingår inte i befolkningsciffrorna då de fått uppehålls-tillstånd enligt EU:s massflyktsdirektiv och då som regel inte blir folkbokförda i Sverige.

Det låga födelseöverskottet beror på att antalet födda, 105 000, var det lägsta sedan 2005. Jämfört med 2021 föddes cirka 10 000 barn färre. Barnafödandet beror på antalet kvinnor i barnafödande ålder samt hur fruktsamheten ser ut i olika åldrar. Barnafödandet har haft en nedåtgående trend sedan 2010. Då uppgick den summerade fruktsamheten i barnafödande åldrar till 1 985 barn per 1 000 kvinnor medan motsvarande siffra för 2022 uppgick till 1 521 barn.

Under 2022 ökade befolkningen i 16 av 21 län och i 159 av landets 290 kommuner. Detta är färre än 2021 då 19 län och 205 kommuner hade en folkökning. Västra Götaland ökade med 14 000 invånare och i Skaraborg är det Skövde (+447), Tibro (+118) och Karlsborg (+92) som hade den starkaste utvecklingen.

Efter 10 års befolkningsökning 2011-2020 i Tibro så innebar 2021 ett hack i den positiva befolkningsutvecklingen med en liten minskning (-16). 2022 innebar dock en av de största befolkningsökningarna någonsin för ett enskilt år i kommunens historia. Befolkningen ökade med 118 personer eller 1,0 % och uppgick vid årsskiftet till 11 399 invånare. Sett till antalet ökade befolkningen nästan lika mycket 2014-2015 då invandringen var mycket hög, men i övrigt får man gå tillbaka till 1970-talet för att hitta år med större ökningar i antal. Det som är utmärkande för året är ett betydande inrikes flyttöverskott, +74. Det är tredje året i rad med inrikes flyttöverskott men 2022 års överskott är betydligt högre än 2020 (+40) och 2021 (+13). Födelsenettot var svagt positivt +9 och utrikes flyttnetto uppgick till +35.

Konjunktur

Både svensk och global konjunktur har haft en period av stark ekonomisk återhämtning efter pandemin. Återhämtningen har fortsatt under 2022, trots kraftigt stigande inflation och höjda räntor. Tjänstesektorns uppgång efter pandemin har fortsatt och industrin har gynnats av ökad världshandel samt en försvagad svensk krona. Allt eftersom året har gått har dock effekterna av den höga inflationen, 10,2 % 2022 mätt som KPIF, blivit påtagliga. Den penningpolitiska åtstramningen har varit tydlig och Riksbanken har i flera steg höjt styrräntan från 0 % vid årets början till 2,5 % vid årets slut. Kombinationen av hög inflation samtidigt som konjunkturen växlar över till lågkonjunktur innebär att möjligheterna till en expansiv finanspolitik för att möta konjunkturedgången är begränsade. Möjligheten att kompensera till exempel hushållen som under 2022 fått kraftigt sänkta reallöner är därmed begränsad.

Arbetsmarknad

Den utveckling med fallande arbetslöshet som påbörjades under det fjärde kvartalet 2020 har fortsatt även under 2022. På riksnivå föll arbetslösheten från 7,2 % vid årsskiftet 2021/2022 till att vara 6,6 % i maj. På den nivån har den sedan legat relativt stadigt fram till årsskiftet då den också var 6,6 %. På riks- och länsnivå är det den öppna arbetslösheten som minskat mest (0,4 % för både riket och länet) medan arbetslösa i åtgärd sjunkit mer marginellt.

Tibro har under en lång tid haft en högre arbetslöshet än både länet och riket. Arbetslösheten vid årsskiftet var 7,1 %, vilket endast är 0,5 % högre än riket. Detta kan till exempel jämföras med årsskiftet 2019/2020 då arbetslösheten i Tibro var 2,5 % högre än i riket. Under pandemins inledning 2020 ökade arbetslösheten mindre i Tibro än i andra kommuner och de senaste två åren har minskningen varit större här än på andra platser. Arbetslösheten i Tibro minskade under året med 1,5 % ned till 7,1 %. Öppet arbetslösa var 2,7 %, vilket är lite lägre än i riket (3,0 %) och marginellt högre än i länet (2,6 %). Skillnaden består i att Tibro har en högre andel arbetslösa i program med aktivitetsstöd, 4,5 %, vilket är 1 % högre än i riket och 1,3 % högre än i länet. Det är dock andelen arbetslösa i åtgärd som stått för den stora förändringen både vad gäller arbetslösheten och förändringen jämfört med riket och länet. I Tibro har denna andel sjunkit från 5,5 % till 4,5 %. Grovt skattat kan man säga att skillnaden jämfört med riket och länet under året har minskat från 2 % högre till 1 % högre andel i arbetsmarknadsåtgärder. Uttryckt i antal var det vid årsskiftet 367 (458) personer arbetslösa i Tibro varav 136 (164) öppet arbetslösa och 231 (294) i arbetsmarknadsåtgärder.

Den positiva utvecklingen syns även för grupperna ungdomar respektive utrikes födda. Ungdomsarbetslösheten (18-24 år) har sjunkit från 10,4 % till 8,2 % under 2022. Minskningen är även här större än i riket och länet och Tibros andel motsvarar i stort rikssnittet (8,1 %) medan länet ligger något lägre (6,9 %). Även i gruppen utrikes födda har utvecklingen varit god under året med en minskning från 25,9 % till 21,8 %. Minskningarna för riket och länet har varit klart lägre men Tibro kommer också från en klart högre nivå. Så trots minskningen är andelen klart högre än rikets 16,6 % och länets 15,0 %. Tibro kommuns skillnader i den totala arbetslösheten kan både mot riket och länet förklaras med den högre arbetslösheten i gruppen utrikes födda. Om kommunen kunde nå motsvarande nivåer på arbetslösheten som finns i riket respektive länet för denna grupp skulle kommunens totala arbetslöshet vara lägre än både rikets och länets. (Källa: Arbetsförmedlingens månadsstatistik)

Lån till förfall - totalt belopp per halvår 2023-2025 och 2026 eller senare (mnkr)

| Låntagare | 2023 | | 2024 | | 2025 | | 2026- | Summa |
|--------------------|------------|------------|------------|------------|-----------|------------|------------|------------|
| | jan-juni | juli-dec | jan-juni | juli-dec | jan-juni | juli-dec | | |
| AB Tibrobyggen | 157 | 0 | 100 | 0 | 55 | | 105 | 416 |
| Tibro kommun | 38 | 38 | 38 | 30 | 40 | 38 | 25 | 245 |
| Tibro Elnät AB | 8 | 8 | | 5 | | 5 | 0 | 25 |
| Summa | 202 | 45 | 137 | 35 | 40 | 98 | 130 | 686 |
| Totalt mnkr | | 247 | | 172 | | 138 | 130 | |
| Andel lånestock % | | 36 | | 25 | | 20 | 19 | |

Väsentliga risker och osäkerhetsfaktorer

Verksamhetsrisk

Tibro kommun är inne i en fas där det kommunala beståndet av verksamhetslokaler, som i stor utsträckning är äldre, ersätts med nya lokaler eller renoveras. F-6-skolan Baggeboskolan togs i bruk 2020 och under 2022-2023 byggs en ny F-6-skola i Ransberg samtidigt som den tidigare gymnasieskolan Fågelvikskolan renoveras för att inhysa årskurs 7-9. Därmed återstår endast en grundskolebyggnad, Häggetorpsskolan, vars lokaler inte är nybyggda eller renoverade. Inom bland annat äldreomsorgs- och förskoleverksamheterna finns lokaler som behöver anpassas eller ersättas för att möta verksamhetens behov, kraven på en god arbetsmiljö och de krav som ställs från olika myndigheter. Under 2022 har en utredning om anpassningar på Allégårdens äldreboende inklusive korttidsboende genomförts för att åtgärda myndighetskrav gällande brandsäkerhet och arbetsmiljö samt skapa bättre lokaler för verksamheten.

Två friskolor har aviserat sin vilja att etablera sig i Tibro, en F-9-skola som erhållit tillstånd från Skolinspektionen och en gymnasieskola som ansökt om tillstånd för att bedriva gymnasieverksamhet i kommunen. Tibro kommun bedriver endast introduktionsprogrammet i egen regi på gymnasienivå och den egna verksamheten berörs därför inte alls eller mycket lite av en sådan etablering. Om och hur en grundskoleetablering äger rum är inte klart, men en sådan kan både komma att innebära behov av mer långsiktiga strukturella anpassningar och mer kortsiktiga anpassningar och utmaningar.

En potentiell risk är att bostadsmarknaden efter flera år med i princip samtliga lägenheter uthyrda kan komma att ställas inför en situation med alltfler outhyrda lägenheter till följd av ett större utbud och en försämrad befolkningsutveckling. Befolkningsutvecklingen var dock mycket stark under 2022 och flera aviserade etableringar i närområdet, främst Volvo Powertrains batterifabrik i Mariestad, indikerar snarare ett framtida behov av flera bostäder. En utmaning kan ändå bli om till exempel Tibrobyggens bostadsområden inte upplevs som tillräckligt attraktiva, så att lägenheter trots stor bostadsefterfrågan skulle stå tomma.

En stor utmaning för kommunerna framöver blir kompetensförsörjningen. Förutom att ett extra efterfrågetryck på personal kan uppstå i närområdet på grund av etableringar, så är det flera sektorer som aviserar ökade behov av personal de kommande åren. Bland annat är Försvarsmakten och rättsväsendet områden där det finns uttalade politiska satsningar att utöka personalstyrkan kraftigt. Detta samtidigt som den demografiska utvecklingen pekar på att enbart kommunsektorn skulle behöva en ökning med 54 % av antalet sysselsatta under den kommande 10-årsperioden, vilket är betydligt högre än den historiska andelen.

Utbud av sysselsättning och efterfrågan från kommunsektorer



Antalet sysselsatta ökar betydligt långsammare under den kommande tioårsperioden jämfört med den senaste, med endast 169 000 personer istället för 370 000 personer. För att klara de ökade demografiska behoven i kommunsektorn med oförändrad personalitet behöver 91 000 fler personer rekryteras. Behoven framöver är koncentrerade till framförallt vård och omsorg då andelen äldre ökar kraftigast. Därutöver behöver sammantaget 319 000 pensionsavgångar ersättas i välfärden fram till 2031. Källa: Statistiska centralbyrån, Konjunkturinstitutet och Sveriges Kommuner och Regioner.

Finansiella risker

Ränte- och finansieringsrisk

Koncernens samlade räntebärande skulder uppgår till 686 mnkr (601). Skulden fördelar sig enligt följande: AB Tibrobyggen 416 mnkr, Tibro kommun 245 mnkr och Tibro Elnät AB 25 mnkr. Under 2022 är det kommunen som ökat sina lån med 95 mnkr medan Tibrobyggen minskat sina med 10 mnkr. Från att vid föregående årsskifte haft samtliga lån bundna med fast ränta över olika löptider så har lån med rörlig ränta börjat tas upp under 2022. Vid årsskiftet uppgår dessa till drygt 98 mnkr eller cirka 14 % av koncernens totala upplåning. Det är främst kommunen som har lån med rörlig ränta, 77,5 mnkr, vilket motsvarar cirka 32 % av kommunens upplåning.

Vid årsskiftet hade kommunkoncernen en snittränta på 0,87 % (0,37 %), vilket är en ökning med 0,5 % under året. Av lånen med fast ränta förfaller 226 mnkr under 2023. Därtill har kommunen enligt kassaflödesbudgeten ett nyupplåningsbehov på 133 mnkr under 2023. Totalt har därmed koncernen befintliga och nya lån på cirka 437 mnkr, som kommer att påverkas av 2023 års ränteutveckling. Under inledningen av 2023 tyder utvecklingen på en fortsatt uppgång av räntorna under året och framförallt under första halvåret. Flertalet bedömare tror att räntenivån långsamt börjar röra sig nedåt först under 2024. Koncernen har vid utgången av året cirka 60 200 kronor (53 300 2021) i långfristiga lån per invånare. Risken att kommunen eller dess bolag nekas lån till följd av lånevolymer bedöms vara mycket låg. Utöver lån har

| Pensionsförpliktelse och pensionsmedelsförvaltning | 2021 | 2022 |
|---|----------------|----------------|
| Total pensionsförpliktelse i balansräkningen | 229 817 | 224 981 |
| a) Avsättning inkl. särskild löneskatt | 11 976 | 12 604 |
| b) Ansvarförbindelse inkl. särskild löneskatt | 217 841 | 212 377 |
| Pensionsförpliktelse som tryggats i pensionsförsäkring | 40 585 | 45 695 |
| Pensionsförpliktelse som tryggats i pensionsstiftelse | 0 | 0 |
| Summa pensionsförpliktelser (inkl. försäkring och stiftelse) | 270 402 | 270 676 |

| Förvaltade pensionsmedel – Marknadsvärde | 2021 | 2022 |
|---|---------------|---------------|
| Totalt pensionsförsäkringskapital | 54 911 | 54 742 |
| a) varav överskottsmedel | 4 547 | 1 881 |
| Totalt kapital pensionsstiftelse | 0 | 0 |
| Finansiella placeringar avseende pensionsmedel (egen förvaltning) | 0 | 0 |
| Summa förvaltade pensionsmedel | 54 911 | 54 742 |

| Finansiering | 2021 | 2022 |
|---------------------|-------------|-------------|
| Återlånade medel | 215 491 | 215 934 |
| Konsolideringsgrad | 20 % | 20 % |

kommunen möjlighet till finansiering via en checkkredit på 30 mnkr hos Swedbank.

Marknadsvärdesrisk finansiella placeringar

I kommunkoncernen är det endast kommunen som har finansiella placeringar i värdepapper. Vid årsskiftet uppgick marknadsvärdet på dessa tillgångar till 247,8 (274,0) mnkr. Kommunen reviderade i december den placeringspolicy som gällt sedan december 2020. Revideringen innebär att aktier fortfarande utgör 60 % av normalportföljen men att alternativa tillgångar ökar från 0 % till 15 % på bekostnad av räntetillgångar som minskas från 40 % till 25 %. Det har varit möjligt att placera i alternativa tillgångar även tidigare, men de har inte ingått i normalfördelningen. Risken för negativa resultat i förvaltningen och gentemot kommunens budgeterade avkastning är relativt hög. Kommunens syn på medlen och deras förvaltning är dock långsiktig och över tid bör portföljen ge minst den nivå på avkastning som budgeteras i 2023 års budget. För det enskilda kalenderåret kan emellertid avvikelser bli stora. Detta har visat sig de två senaste åren med en stor uppgång och positiv budgetavvikelse 2021 och en stor nedgång och negativ budgetavvikelse 2022.

Pensionsförpliktelser

Kommunen har ett omfattande pensionsåtagande som uppgår till 270,7 mnkr (270,4 mnkr). Pensionsförpliktelserna redovisas sedan 1998 enligt den så kallade blandmodellen där pensioner intjänade före 1998 inte skuldbokförs utan redovisas som ansvarförbindelse. Förpliktelsen som redovisas som ansvarförbindelse uppgår till 212,4 mnkr (217,8 mnkr).

De pensionsförpliktelser som uppstår löpande försäkras 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.

Händelser av väsentlig betydelse

Året inleddes med en kraftig smittspridning av covid-19 under januari-februari och det ledde till bemanningsproblem. Samma problem återkom i slutet av året och då framförallt inom vård- och omsorgsverksamheten. Berörda verksamheter kunde trots problemen genomföras på ett förhållandevis bra sätt.

Den 24 februari inledde Ryssland ett militärt anfall mot Ukraina. Kriget har kommit att påverka den svenska och internationella ekonomin, då länderna på grund av kriget och därpå följande sanktioner minskat sin handel med omvärlden gällande bland annat energi och livsmedel. Den inflation som redan var stigande sköt i höjden och inte minst inför vintern 2022/2023 fanns en stor oro för elbrist och mycket höga elpriser. Tibro kommun har arbetat målmedvetet med att sänka sin energiförbrukning. En genomförd skattning visar att kommunen sänkt elförbrukningen med cirka 7 % på helårsbasis. Bland de energibesparande åtgärderna kan nämnas stängning av badhus, sänkta temperaturer i kommunens lokaler (ej äldreboenden m.m.), anpassad drift av ventilationssystem samt nytt kylsystem och ändrade rutiner i ishallen.

Under året har cirka 50 000 ukrainare sökt sig till Sverige. Det var framförallt i början av kriget som inflödet av skyddsbehövande från Ukraina var relativt stort till Sverige. Migrationsverket bad därför kommunerna att upprätta evakueringsboenden för att med kort varsel kunna erbjuda flyktingar från Ukraina någonstans att bo. I Gamla Smulebergsskolan iordningsställdes 70 platser som stod till Migrationsverkets förfogande. Platserna behövde dock aldrig tas i bruk och boendet har avvecklats. Kommunens kostnader för evakueringsboendet har täckts av statsbidrag. Med anledning av kriget kom EU att aktivera det så kallade massflyktsdirektivet, vilket innebär att personer från Ukraina i princip omedelbart får ett tillfälligt skydd i Sverige eller det EU-land de ansöker om skydd i. Tibro fick beslut om att ta emot 26 personer från Ukraina under 2022, men i slutändan kom endast 16 att anvisas till kommunen.

Hög inflation och snabbt stigande räntor har inneburit att finansmarknaderna har utvecklats svagt under 2022. Den svenska börsern brukar påverkas mer än andra i oroliga tider och svenska index har fallit mer än flertalet andra marknader.

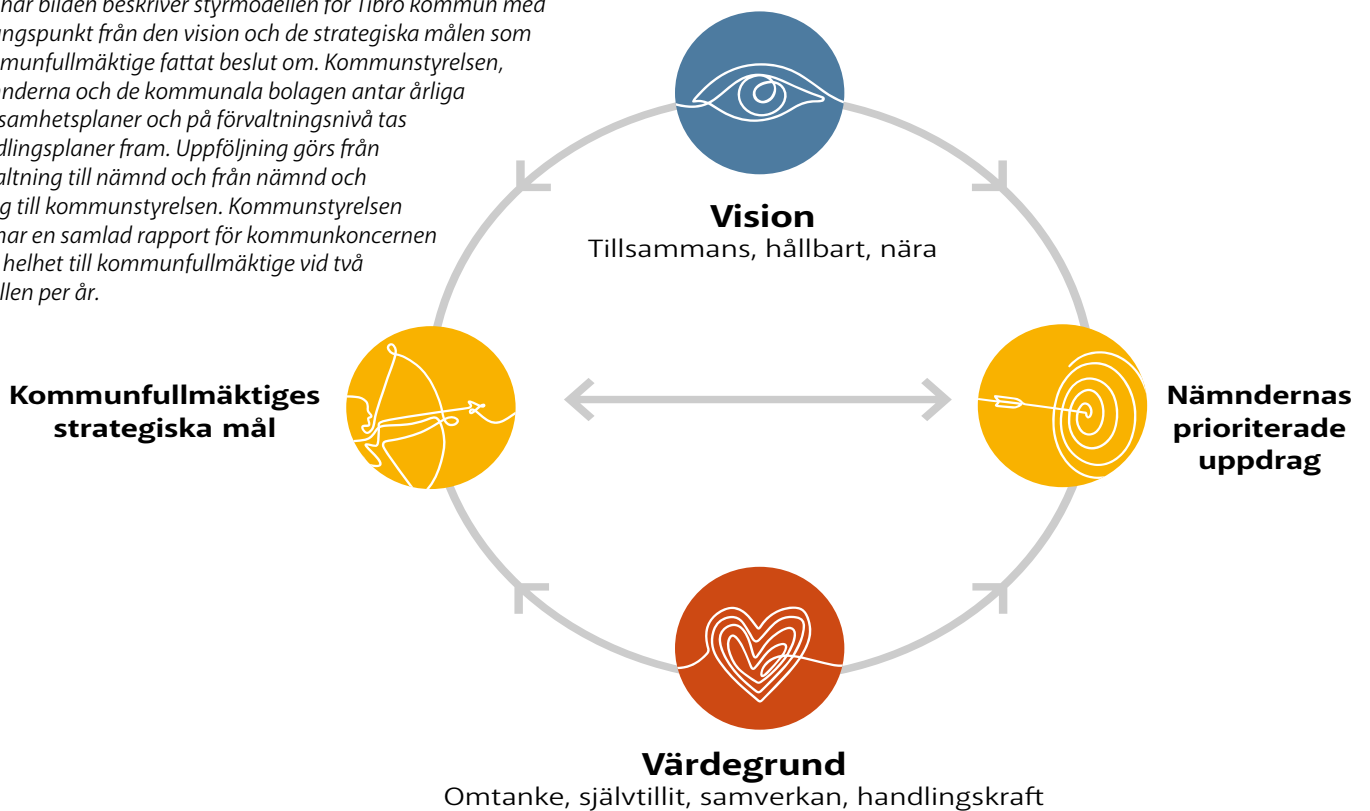
De kontakter som inleddes 2021 med Olingsgymnasiet om att starta verksamhet i Tibro ledde till att kommunfullmäktige i januari beslutade teckna en avsiktsförklaring med bolaget, innebärande att Olingsgymnasiet köper delar av Nyboskolan. I september godkände Skolinspektionen bolagets ansökan om att driva gymnasieskola i Tibro och i början av 2023 har därför köpeavtal kunnat tecknas gällande Nyboskolan. För att möjliggöra Olingsgymnasiets etablering så bygger kommunen under 2022-2023 om Fågelvikskolan till att bli kommunens nya grundskola för årskurs 7-9. Delar av skolan stod färdig för inflyttning vid vårterminsstarten 2023 och hela ombyggnationen ska stå klar till höstterminen 2023. Ytterligare ett stort skolprojekt inleddes under 2022, då byggnationen av en ny skola i Ransberg drog igång. Skolan ska stå färdig till årsskiftet 2023/2024.

Tibrobyggen byggde under 2021 upp en egen organisation för att sköta såväl administration som förvaltning av sitt lokalbestånd. Under 2022 har bolaget tagit över det arbete som tidigare lagts ut på extern förvaltare och starten i egen regi har flutit på bra utan större problem.

Tibro kommun har under året blivit delägare i Kommunassurans Syd Försäkrings AB. Bolaget ägs gemensamt av 73 kommuner och har till syfte att tillhandahålla i huvudsak egendoms- och ansvarsförsäkringar till sina ägare. Kommunen tecknar från och med januari 2023 de försäkringar som är möjliga via bolaget, vilket lett till en kostnadsminskning med cirka 0,4 mnkr per år.

Styrning och uppföljning av den kommunala verksamheten

Den här bilden beskriver styrmodellen för Tibro kommun med utgångspunkt från den vision och de strategiska målen som kommunfullmäktige fattat beslut om. Kommunstyrelsen, nämnderna och de kommunala bolagen antar årliga verksamhetsplaner och på förvaltningsnivå tas handlingsplaner fram. Uppföljning görs från förvaltning till nämnd och från nämnd och bolag till kommunstyrelsen. Kommunstyrelsen lämnar en samlad rapport för kommunkoncernen som helhet till kommunfullmäktige vid två tillfällen per år.



Tibro kommun har en styrmodell som utgår från den vision och de tre kommunövergripande strategiska målen, som kommunfullmäktige antog 2020.

Tibro kommuns styrmodell utgår från visionen. Av visionen följer strategiska mål och indikatorer som beslutas av kommunfullmäktige. Visionen beskriver ett önskat framtida tillstånd och de strategiska målen beskriver de områden som är prioriterade och leder mot visionen.

Strategiska mål och verksamhetsplaner

Vart fjärde år antar kommunfullmäktige strategiska mål, som är styrande för kommunens arbete. Utifrån de strategiska målen fastställer nämnder och styrelser årligen verksamhetsplaner med prioriterade utvecklingsområden och uppdrag som ska bidra till att målen förverkligas samt till en övergripande fördelning av de ekonomiska resurserna.

Uppföljning

Analys och uppföljning görs i delårsrapport per augusti samt i årsredovisningen. Måluppfyllelsen för de strategiska målen redovisas. Uppföljningen görs som en samlad bedömning och baseras bland annat på utfall för fastställda indikatorer, nämndernas analyser av måluppfyllelsen, uppföljning av styrdokument samt effekterna av olika insatser.

Med hjälp av visionen, de strategiska målen, löpande uppföljningar, omvärldsanalyser och den sammanvägda årliga sammanställningen av måluppfyllelsen skapas en fungerande styrkedja som binder ihop de olika nivåerna i den kommunala organisationen. Det ger goda förutsättningar för att bedöma hur väl kommunen klarar sitt uppdrag, vilken effekt olika kommunala satsningar har och vilka vägval och beslut som krävs för en långsiktigt hållbar utveckling av den kommunala verksamheten.

Agenda 2030

Tibro kommuns strategiska mål hänger tätt ihop med målsättningarna i Agenda 2030. Agenda 2030 består av 17 globala mål och utgör ett globalt ramverk för hållbar utveckling och är antaget av FN:s generalförsamling.

Begreppet hållbar utveckling är viktigt för Tibro kommuns långsiktiga planering och innehåller tre dimensioner som är ömsesidigt beroende av varandra; ekologisk, social och ekonomisk hållbarhet. De strategiska målen är kopplade till ett eller flera av de 17 globala målen.

Visionen: TILLSAMMANS - HÅLLBART - NÄRA #viärtibro

VI SKAPAR TILLSAMMANS



Vi har en medskapandekultur och samarbetsanda som sticker ut – vi utvecklar Tibro tillsammans. Gemenskap är viktigt för oss och vi vill att du ska vara en del av den. Här finns en stolt hantverkstradition, en entreprenörsanda utöver det vanliga och ett rikt föreningsliv som skapar arbetstillfällen och möten människor emellan. Med engagemang och handlingskraft löser vi framtidens utmaningar. Tillsammans är vi Tibro.

NÄRA LIVSKVALITET

Här är du alltid nära. Nära relationer, nära möten och nära upplevelser. Nära naturen, fritidsområden och vatten. Nära arbete och utbildning, oavsett om du promenerar, pendlar eller ansluter digitalt. Vår goda tillgänglighet och service gör att du alltid kan känna dig trygg, vem du än är. Tack vare det nära samhällets fördelar finner vi livskvalitet, både idag och imorgon.



HÅLLBARA VAL

I Tibro nyttjar vi våra gemensamma resurser och tar vara på våra goda förutsättningar för att bidra till ett mer hållbart samhälle. Vi värnar goda uppväxtvillkor för våra barn och unga – såväl som för kommande generationer. Här ser vi varandra och välkomnar mångfald. Med attraktiva boendemiljöer, goda kommunikationer och utrymme för flexibilitet är det enkelt att göra hållbara livsval. Genom cirkulär ekonomi, lokal produktion, kreativitet och idériakedom lägger vi grunden för en hållbar framtid.



Med visionens tre grundpelare som bas skapas mål och strategier som ligger till grund för både operativa beslut och strategiska vägval.



GLOBALE MÅLEN
för hållbar utveckling

AGENDA 2030 – FN:s globala hållbarhetsmål



År 2015 antog FN:s medlemsländer Agenda 2030, en universell agenda som innehåller 17 globala mål för en ekonomiskt, socialt och miljömässigt hållbar utveckling. De globala målen syftar till att utrota fattigdomen, stoppa klimatförändringarna och skapa trygga och fredliga samhällen. Tibro kommuns strategiska mål är kopplade till ett eller flera av de globala målen.

Styrning av de kommunala bolagen

Under 2022 har kommunen beslutat om en ny företagspolicy som ersätter de generella ägardirektiven från 2011. Dessutom har beslut fattats om nya bolagsordningar för de kommunala bolagen och ägardirektiv för AB Tibrobyggen. I början av 2023 har även KF beslutat om nya ägardirektiv gällande Tibro Elnät AB och Tibro Energi AB. Samtliga dokument ska fastställas på bolagsstämmor under våren 2023. I samband med bokslutet 2022 lämnar bolagen för första gången en bolagsstyrningsrapport för det gångna året. Rapporten ligger till grund för kommunstyrelsens beslut om den verksamhet bolagen bedrivit under året varit förenlig med det kommunala ändamålet och utförts inom ramen för de kommunala befogenheterna.

Budget med plan

Kommunens budgetprocess är indelad i en vårprocess och en höstprocess. Under våren fastställer kommunfullmäktige skattesats, nämndernas driftbudgetramar, investeringsbudget och eventuella justeringar i de strategiska målen. Budgetarbetet påbörjas i januari och i februari fastställer kommunstyrelsen budgetuppdrag till nämnderna. Oftast innebär detta att beskriva hur en utpekad driftbudgetnivå kommer att hanteras. I april och maj bereds budgeten bland annat genom att kommunstyrelsens arbetsutskott träffar nämndernas arbetsutskott och för en dialog kring drift- och investeringsbudgeten.

Höstens budgetarbete är inriktat på att nämnderna fördelar driftbudgetramen till verksamhetsområden och budgetansvariga. Vidare ska nämnden fastställa sin verksamhetsplan där bland annat nämndens planering för hur de strategiska målen ska uppfyllas redovisas. Höstens budgetarbete syftar också till att få insikt i om väsentliga förändringar i de ekonomiska eller verksamhetsmässiga förutsättningarna har skett sedan våren. Om sådana har skett så kan det föranleda förändringar av junibeslutet. I november fastställer kommunfullmäktige kommunens budget för nästkommande år.

Intern kontroll

Kommunfullmäktige har antagit regler för kommunens arbete med intern kontroll av verksamheten. Under hösten görs riskanalys av verksamheten där potentiella risker eller felkällor bedöms utifrån sannolikhet och konsekvens. Analysen ligger sedan till grund för kommande års internkontrollplan. Kommunstyrelsens och nämndernas planer antas senast i november. När kontrollerna i planen utförts och dokumenterats rapporteras detta till berörd nämnd oavsett utfall, tillsammans med en beskrivning av redan vidtagna eller planerade åtgärder. Kommunstyrelsen kan dessutom besluta om obligatoriska kontrollmoment för nämnderna. Senast i december månad rapporterar nämnderna resultatet från uppföljningen av innevarande års internkontrollplan till kommunstyrelsen och till kommunrevisionen. Baserat på denna återrapportering gör kommunstyrelsen sedan senast i mars en bedömning av kommunens samlade system för intern kontroll.

Uppföljning inom den kommunala koncernen

Kommunstyrelsen begär in tertiärrapporter den 30 april och den 31 augusti från nämnder och bolag. Apriluppföljningen är fokuserad på ekonomi, medan augustiuppföljningen även innehåller verksamhets- och måluppföljning. Delårsrapport upprättas den 31 augusti och lämnas till kommunfullmäktige för godkännande i oktober. Kommunstyrelsens uppföljning från den 30 april överlämnas normalt inte till kommunfullmäktige. Vid behov kan kommunstyrelsen begära in flera uppföljningar, redovisningar av vidtagna åtgärder med mera.

Uppsiktsplikt, ekonomi och verksamhetsstyrning

De två kommungemensamma prognoserna i april och augusti har båda visat på stora negativa resultat för kommunen, aprilprognosen -29,2 mnkr och augustiprognosen -32,9 mnkr. Året har präglats av flera tydliga signaler om risk för större underskott:

- Finansmarknadens svaga utveckling.
- Socialnämndens under våren alltmer negativa ekonomiska prognoser.
- De stigande elpriserna.
- Den under året stadigt stigande inflationen.

Därutöver tillkommer, men med effekt först 2023, de skenande pensionskostnaderna som dels beror på ett nytt pensionsavtal med högre pensionsavgift, dels kraftigt ökade kostnader för den förmånsbestämda pensionen till följd av den höga inflationen.

Kommunstyrelsens fokus i ekonomistyrningen har liksom under 2021 varit socialnämndens problem med ekonomin. Nämnden hade under 2021 ett stort underskott i aprilprognosen, -10,6 mnkr, som sedan minskade till -4,6 mnkr i augustiprognosen för att i bokslut 2021 stanna på -2,5 mnkr. Det fanns sedan 2021 års behandling av delårsrapporten ett beslut i kommunstyrelsen att genom kommunstyrelsens arbetsutskott (ksau) följa socialnämndens arbete med att få ekonomin i balans. Socialnämndens arbetsutskott redogjorde därför för arbetet på kommunstyrelsens arbetsutskotts möten den 14 december 2021 och den 8 mars 2022. Kommunstyrelsen arbetsutskott föreslog eller fattade inga beslut vid dessa tillfällen utan noterade informationen. I samband med att aprilprognosen, där socialnämndens prognos visade underskott med 8,5 mnkr, behandlades i kommunstyrelsen den 31 maj 2022, fick socialnämnden i uppdrag att redovisa planeringen och genomförandet av beslutade, föreslagna och tilltänkta åtgärder för att nå ekonomisk balans i samband med augustiprognosen. Vid behandlingen av augustiprognosen, där socialnämndens underskott ökat till -23,6 mnkr, gavs nämnden återigen uppdraget att vidta åtgärder för att nå ekonomisk balans. Kommunstyrelsen beslutade då åter om att genom sitt arbetsutskott följa den ekonomiska utvecklingen inom socialnämnden. Den 22 november redovisade socialnämndens arbetsutskott det pågående arbetet med ekonomin och beslutet blev att KSAU noterade information. Genomgående i socialnämndens behandling av ekonomin har varit att beslut om konkreta åtgärder saknats och att den åtgärdslista som presenterats i lite olika form genomgående har varit mycket allmänt hållen utan konkretisering av uppdrag, förväntad effekt, ansvar och tidsplan. Kommunstyrelsen kommer under 2023 följa att socialnämndens hantering av ekonomin också leder processen framåt och att faktiska åtgärder vidtas.

Under hösten kom larm om att energipriserna under vintern kunde komma att bli 3-4 gånger högre än föregående vinter, då priserna ändå ansågs relativt höga. Vidare fanns en risk att elbrist skulle kunna uppstå i Sverige. Nämndernas arbetsutskott samlades den 12 september för att få information om läget samt enas om fortsatt process för åtgärder. Samhällsbyggnadsförvaltningen ledde detta arbete och resultatet blev att energiförbrukningen tydligt kunde minskas. Elförbrukningen, som varit mest i fokus, minskade med cirka 7 %.

God ekonomisk hushållning och ekonomisk ställning

Tibros vision är "Tillsammans, hållbart, nära – #viärtibro". Genom tre strategiska mål styr kommunfullmäktige mot visionen. Till de tre strategiska målen finns även målsatta indikatorer och tillsammans med en redogörelse av verksamhetens utveckling och analys görs en samlad bedömning av måluppfyllelsen. Målperioden är 2021-2023. Kommunfullmäktige har beslutat om tre finansiella mål. De strategiska målen och de finansiella målen följs upp vid delårsbokslut och vid årsbokslut för att se om arbetet leder i riktning mot visionen. Trendpilarna visar trenden i relation till ingångsvärdet baserat på det senaste värdet.

Mål 1: Alla är självförsörjande och har en meningsfull vardag

| Indikatorer för måluppföljning | Igångsvärde | Utfall 2019/2020 | Utfall 2021 | Utfall 2022 | Trend | Målvärde 2023 |
|--|----------------|------------------|-------------|-------------|-------|---------------|
| Vuxna biståndstagare med långvarigt ekonomiskt bistånd, andel (%) av befolkningen | 1,3 (2019) | 1,4 (2020) | 1,5 | ** | | 1,1 |
| Invånare 0-19 år i ekonomiskt utsatta hushåll, (%) | 10,4 (2018) | 9,4 (2019) | ** | ** | | 10,0 |
| Resultat vid avslut i kommunens arbetsmarknadsverksamhet, deltagare som börjat arbeta eller studera, andel (%) | 35 (2019) | 57 (2020) | 38 | ** | | 75 |
| Långtidsarbetslöshet 25-64 år, årsmedelvärde andel (%) av registerbaserad arbetskraft * | 6,7 (2019) | 7,3 (2020) | 6,7 | 5,5 | | 5,0 |
| Elever i åk 9 som uppnått kunskapskraven i alla ämnen, (%) | 80,5 (2019) | 76,6 (2020) | 73,3 | 59 | | 85 |
| Gymnasieelever med examen inom 4 år, (%) | 67,2 (2019) | 71,9 (2020) | 72,1 | 72 | | 75 |
| Invånare med bra självskattat hälsotillstånd, (%) | 71 (2018) | 70 (2020) | 70 | 70 | | 74 |
| Svenskt näringslivs ranking, placering | 173 (2020) | - | 164 | 129 | | 100 |

* Från och med 2021 redovisas endast årsmedelvärde. Tidigare användes mars månads värde. Från 2021 bytt nyckeltal till årsmedelvärdet. Tidsserien bakåt avser också årsmedelvärde. ** Ej publicerat

Samlad bedömning mål 1



Den bedömning som görs är att viktiga steg har tagits i rätt riktning. Flera viktiga processer är igång, vilket är positivt. Dock har flera indikatorer antagit en negativ trend och det är inte rimligt att förvänta sig att målet kommer att uppnås under målperioden.

Mål 2: Tibro är en livskraftig boendekommun

| Indikatorer för måluppföljning | Igångsvärde | Utfall 2020 | Utfall 2021 | Utfall 2022 | Trend | Målvärde 2023 |
|--|----------------|-------------|-------------|-------------|-------|---------------|
| Medborgarundersökningen: Kommunen är en bra plats att bo och leva på, (%)* | 91,1 (2021) | - | 91,1 | ** | | 94 |
| Medborgarundersökningen: Kan rekommendera andra att flytta till kommunen, (%)* | 51,0 (2021) | - | 51,0 | ** | | 53 |
| Invånare 16-84 år med avsaknad av tillit till andra, (%) | 29 (2018) | 31 | 30 | 29 | | 24 |
| Elever i åk 5: Jag har studier på lektionerna, (%) | 65,9 (2018) | 65,0 | ** | ** | | 80,0 |
| Färdigställda bostäder i flerfamiljs- och småhus under året, antal/1000 invånare | 1,9 (2019) | 3,4 | 1,2 | ** | | 4,0 |

* Medborgarundersökningen har en ny form från och med 2021 – tidigare värden är ej jämförbara. ** Ej publicerat

Samlad bedömning mål 2



Kommunen har påbörjat ett målinriktat arbete och ytterligare

steg har tagits i rätt riktning. Det finns fortsatt mycket kvar för att målet ska ha uppnåtts helt. Flera av indikatorerna saknar ännu utfall. Därmed är det svårt att uttala sig om effekterna av det målinriktade arbetet. Dock har viktiga initiativ och insatser startats under året, som är tänkta att bidra till måluppfyllelsen. För att nå målet krävs ett långsiktigt arbete.

Mål 3: Vi levererar kvalitativ välfärd med invånaren i centrum

| Indikatorer för måluppföljning | Igångs- värde | Utfall 2020 | Utfall 2021 | Utfall 2022 | Trend | Målvärde 2023 |
|--|------------------|----------------|----------------|----------------|-------|------------------|
| Medborgarundersökningen: Kommunen sköter sina olika verksamheter bra, (%) | 83,9 (2021) | - | 83,9 | ** | | 85 |
| Medborgarundersökningen: Invånarnas möjlighet till insyn och inflytande över kommunens beslut och verksamheter är bra, (%) | 21,6 (2021) | - | 21,6 | ** | | 23 |
| HME, medarbetarengagemang totalt kommunen | 78 (2018) | 78 | - | 79 | | 80 |
| Sjukfrånvaro kommunalt anställda totalt, (%) | 6,5 (2019) | 8,1 | 7,1 | 8,7 | | 6,0 |
| Tillgång till, inklusive absolut närhet till, bredband om minst 100 Mbit/s, andel (%) | 88 (2019) | 91 | 93 | ** | | 95 |
| Tillgänglighet e-post, (%) | 78 (2019) | 69 | 78 | 83 | | 95 |
| Tillgänglighet telefoni (%) | 47 (2019) | 43 | 41 | 61 | | 75 |

* Medborgarundersökningen har en ny form från och med 2021 - tidigare värden är ej jämförbara. ** Ej publicerat

Samlad bedömning mål 3



Kommunen har påbörjat ett målinriktat arbete som förväntas bidra till en positiv utveckling och ökad måluppfyllelse. Det finns fortsatt mycket kvar för att målet ska uppnås. Dock har viktiga initiativ och insatser startats under året och som kommer att följas upp. För att nå målet krävs ett långsiktigt arbete och uppföljning på pågående arbete.

Beskrivning av måluppfyllelse



För att visa hur graden av måluppfyllelse utvecklas över tid används ovanstående färggraderade linje och linjemarkeringar i olika färger.

Det grå strecket visar prognosen för måluppfyllelsen i augusti (delår) och måluppfyllelsen för helåret indikeras med det svarta strecket.

Beskrivning av färgskala samlad bedömning

| | |
|--|------------------|
| Målet är uppnått | Grönt |
| Målet är delvis uppnått och vi har tagit betydande steg i rätt riktning | Gult/gulgrönt |
| Målet är delvis uppnått men vi har inte tagit betydande steg i rätt riktning | Orange/rödorange |
| Målet är inte uppnått | Rött |

God ekonomisk hushållning

| Måluppfyllelse finansiella mål | Budget | Utfall 2022 |
|--|---------------|------------------|
| Årets resultat ska uppgå till 6,0 mnkr | Ja (15,7mnkr) | Nej (-18,7 mnkr) |
| Investeringar ska finansieras med egna medel (100 %) | Nej (33%) | Nej (8 %) |
| Taxefinansierad verksamhet ska minst ge nollresultat | Ja (0 mnkr) | Ja (2,5 mnkr) |

Kommunens resultat på -18,7 mnkr uppfyller inte resultatmålet på 6,0 mnkr. Kommunens höga investeringsbudget innebär att målet gällande självfinansierade investeringar inte uppfyllts.

Målet om minst +/0 i resultat för affärsverksamheterna sammantaget har uppnåtts.

Målperioden för de strategiska målen är 2021-2023. Den samlade bedömningen av utvecklingen för att nå de strategiska målen ska ses utifrån tidsperspektivet 2023. Resultatet visar på förändringen mot utgångsläget och utgör en bedömning av pågående arbete och utveckling på nyckeltalen.

Kommunen har ett fortsatt arbete kvar innan respektive mål är uppnådda. Inom varje måls bedömning beskrivs förflyttningen mot måluppfyllelse.

Mot bakgrund av att kommunkoncernen har en god finansiell ställning och att verksamheten generellt bedrivs med goda resultat är bedömningen att god ekonomisk hushållning råder i kommunen.

Resultat och ekonomisk ställning

Utvärderingen av Tibro kommuns finansiella ställning utgår från Tibro kommun medan AB Tibrobyggen och Tibro Elnät AB med koncern kommenteras i verksamhetsberättelsen på sidorna 66-69. Tibro kommun använder en finansiell analysmodell som benämns RK-modellen för att kartlägga och analysera resultat, utveckling och ekonomisk ställning. Den finansiella analysmodellen bygger på fyra perspektiv:

Resultat: Här görs en kartläggning av Tibro kommuns resultat och dess utveckling. Här redovisas även utveckling och finansiering av investeringar.

Kapacitet: Här redovisas vilken finansiell motståndskraft Tibro kommun har på lång sikt.

Risk: Under risk redovisas hur Tibro kommun är exponerad finansiellt. Här analyseras också borgensåtaganden och kommunens samlade pensionsskuld.

Kontroll: Med kontroll avses hur upprättade finansiella målsättningar och planer följs. En god följsamhet av budget är ett uttryck för god ekonomisk hushållning.

Resultat

Verksamhetens nettokostnader och skatteintäkter

För kommunen är verksamhetens nettokostnad som andel av och statsbidrag ett viktigt nyckeltal, då det visar om skatter och statsbidrag är tillräckliga för att finansiera den löpande verksamheten. Ett riktmärke är att nyckeltalet inte bör överstiga 98 %, vilket över tid ska ge utrymme för att skattefinansiera en normal investeringsvolym. Tibro kommun har under en längre period haft relativt stora finansiella omsättningstillgångar, vilket inneburit att kommunen normalt haft ett positivt finansnetto i budget och bokslut. Marknadsvärdet av de värdepapper som förvaltas av SEB, Swedbank och SPP var vid årsskiftet 247,8 mnkr (273,9 mnkr). Så länge som kommunen har finansiella nettotillgångar så kan den i motsvarande omfattning ligga över 98 % och ändå nå ett resultat om 2 % av skatter och statsbidrag. Budgeterat resultat för 2022 var 15,6 mnkr, medan finansnettot budgeterades till 9,2 mnkr. Nettokostnadernas andel av skatteintäkterna i budgeten var därmed 99,1 %. Detta innebar en förbättring jämfört med 2021 års budget då denna siffra var 100,3% och verksamhetens nettokostnader översteg skatteintäkterna i budgeten.

De senaste årens höga investeringsvolym och det faktum att Tibro kommun bygger ny skola i Ransberg samt bygger om Fågelvikskolan under 2022-23 innebär att kommunens låneskuld vid utgången av 2023 bedöms överstiga marknadsvärdet av de kortfristiga placeringarna. Detta tillsammans med att den långa period med mycket låga räntor som varit under nästan 10-års tid har upphört kommer innebära ett sjunkande finansnetto. Därmed behöver verksamheternas nettokostnader som andel av skatteintäkterna sänkas i kommande budgetar.

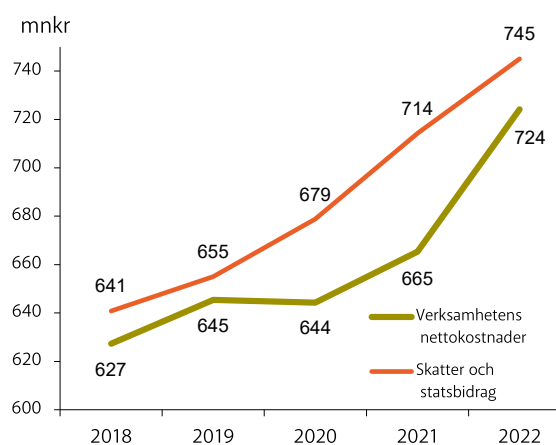
Under 2022 var nettokostnadsandelen 97,2 % jämfört med 93,2 % 2021. 2022 präglas i betydligt mindre utsträckning av pandemieffekter än 2021 där nettokostnadsandelen var mycket låg. 2021 års nettokostnadsandel dras också ned 2-procentenheter på grund av en redovisningsteknisk förändring gällande fjärrvärmeverksamheten. Att andelen ökat beror på att verksamhetens nettokostnad ökat snabbare än skatteintäkter och generella statsbidrag, 8,8 % jämfört med 4,3 %. Utvecklingen av skatteintäkter och generella statsbidrag har ändå varit god. Detta mycket tack vare positiva slutavräkningar gällande skatteintäkter för både 2021 (slutlig) och 2022 (prognos).

Resultaträkningens delar som andel av skatteintäkter och generella statsbidrag, 2012-2022, %

| | Utfall 2020 | Utfall 2021 | Utfall 2022 |
|----------------------------------|----------------|----------------|----------------|
| Verksamhetens intäkter/kostnader | 91,1 | 88,6 | 93,0 |
| Avskrivningar | 3,8 | 4,5 | 4,2 |
| Verksamhetens nettokostnader | 94,9 | 93,2 | 97,2 |
| Finansnetto | 0,4 | 6,5 | 5,3 |
| Resultat | 4,7 | 13,3 | -2,5 |

Verksamhetens nettokostnader ökade med 58,9 mnkr (21,1 mnkr) eller 8,8 % (3,3 %). De tre raderna i resultaträkningen som bildar verksamhetens nettokostnader utvecklades så att intäkterna minskade -2,8 mnkr (11,6 mnkr), kostnaderna ökade med 57,1 mnkr (26,3 mnkr) och avskrivningarna minskade -1,1 mnkr (6,4 mnkr). Av den totala ökningen (58,9 mnkr) står socialnämnden för mer än hälften, nämndens nettokostnader har ökat med 31,0 mnkr eller 12,7 %. Intäkterna ökade i praktiken mellan 2021 och 2022 ifall man justerar 2021 års utfall för de 13,7 mnkr som då tillfördes genom att äldre fjärrvärmeavgifter intäktsbokfördes i en redovisningsmässig korrigerings. Ökningen beror främst på att statsbidrag och exploateringsintäkter ökat. På kostnadssidan ökade personalkostnaderna exklusive pensioner med 12,7 mnkr eller 2,6 %. Bakom den stora ökningen av kostnaderna märks framförallt köp av verksamhet som ökat med nästan 18 mnkr och inköp av tjänster som ökat med knappt 16 mnkr.

Skatteintäkter och statsbidrag (röd linje) och verksamhetens nettokostnader (grön linje) 2018-2022

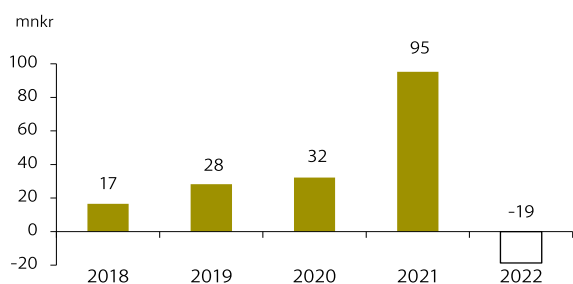


Kommunens intäkter kommer huvudsakligen från skatter och statsbidrag. Mellan 2021 och 2022 ökade de totala intäkterna från skatter, utjämningsystem och statsbidrag med 30,8 mnkr (35,4 mnkr) eller 4,3 % (5,2 %). Skatteintäkterna ökade med 24,0 mnkr (+ 4,9 %) medan de generella statsbidragen ökade med 6,8 mnkr (3,2 %). Bakom den starka utvecklingen av skatteintäkterna ligger en fortsatt stark skatteunderlagsutveckling 2022 som SKR i december bedömde till 5,2 %. Skatteunderlagsutvecklingen för 2021 blev 5,3 % och 2021-2022 har inneburit två år med god återhämtning efter 2020 då skatteunderlaget endast växte med 2,1 %.

Årets resultat

Kommunens resultat 2022 är -18,7 mnkr, vilket motsvarar -2,5 % av skatter och statsbidrag. Kommunen klarar därmed inte sitt finansiella mål om att resultatet ska uppgå till minst 6 mnkr. Senast Tibro kommun redovisade underskott var 2008. Därefter har kommunen under 13 år haft mycket starka resultat som samtliga år varit klart över 2 % av skatter och statsbidrag. Tibro kommun har inklusive 2022 års underskott under perioden 2018-2022 haft ett resultatnitt om 30,7 mnkr eller 4,5 % som andel av skatter och statsbidrag. Resultatet -18,7 mnkr är 34,3 mnkr lägre än budgeterade 15,7 mnkr. Den negativa budgetavvikelsen är hänförlig till främst finansnettot -48,8 mnkr, men också verksamhetens nettokostnader -7,1 mnkr går med underskott. Skatteintäkter och generella statsbidrag redovisar däremot en positiv budgetavvikelse med 21,5 mnkr.

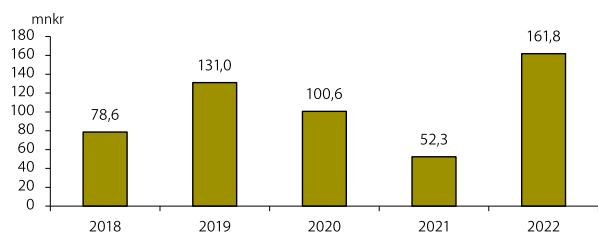
Årets resultat, 2018-2022



Självfinansieringsgrad investeringar

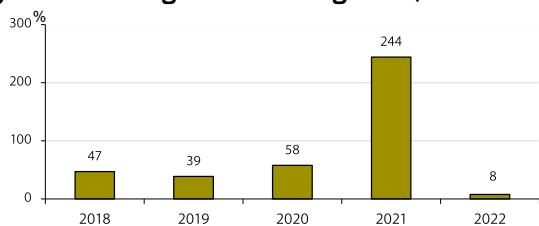
Ett av Tibro kommuns finansiella mål är att investeringarna ska självfinansieras, det vill säga att inga lån ska behöva tas upp för att betala investeringar. De höga kostnaderna för skolbyggnationer (Baggeboskolan 2018-2020 och Ransberg skola samt Fågelvikskolan 2022-2023) har inneburit att målet under den senaste 5-årsperioden endast uppnåtts under 2021, då inget stort projekt var i byggnationsfasen.

Kommunens investeringar, 2018-2022



I ursprungsbudgeten före investeringsöverföringar, var självfinansieringsgraden 33 % men ett klart lägre resultat och ett förhållandevis högt utnyttjande av investeringsbudgeten innebar att självfinansieringsgraden endast blev 8 % i bokslutet. Mätt över 5-årsperioden 2018-2022 uppgår självfinansieringsgraden till 55 %. Det är de höga resultatnivåerna, klart över budget med undantag för 2022, som gör att självfinansieringsgraden trots allt är relativt god.

Självfinansiering av investeringar i %, 2018-2022



Resultat taxefinansierad verksamhet

Tibro kommun har tre taxefinansierade verksamheter; vatten och avlopp, fjärrvärme samt renhållning. Ett av kommunens finansiella mål är att de taxefinansierade verksamheterna ska ge minst nollresultat. 2022 visar samtliga tre områden överskott: fjärrvärmeverksamheten (1,4 mnkr), VA (1,0 mnkr) och renhållningsverksamheten (0,1 mnkr). Fjärrvärmeverksamhetens resultat redovisas sedan 2021 direkt mot kommunens resultat. De två övriga verksamhetsområdena hade vid utgången av 2022 upparbetade överskott enligt tabellen nedan. I balansräkningen är överskottet för VA-verksamheten bokfört som en skuld, medan renhållningsverksamhetens ackumulerade överskott i och med 2022 års bokslut redovisas som en avsättning istället för som tidigare en skuld. Orsaken är att både kostnad och tid för återställande av deponi är osäker.

Affärsdrivande verksamhet 2020 2021 2022 Ackumulerade resultat

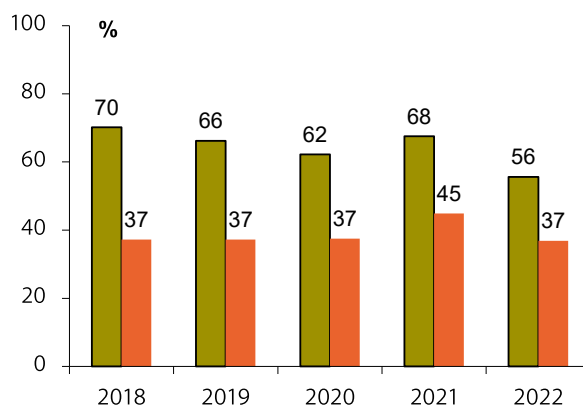
| Verksamhet | 2020 | 2021 | 2022 |
|------------------------|-------------|------------|------------|
| Vatten och avlopp | 1,8 | 0,4 | 1,0 |
| Renhållningsverksamhet | 2,1 | 2,5 | 0,1 |
| Summa | 17,9 | 2,8 | 1,1 |

Kapacitet

Soliditet

Soliditet är ett mått på kommunens långsiktiga finansiella handlingsutrymme. Den visar hur stor del av kommunens tillgångar som är finansierade med egna medel. Ju högre soliditet desto lägre skuldsättning har kommunen.

Soliditet 2018-2022 exklusive och inklusive ansvarsförbindelsen avseende pensioner



Soliditeten har under 2022 sjunkit kraftigt från 68 % till 56 %. Dels har det egna kapitalet minskat med 18,7 mnkr eller 2,9 %, dels har balansslutningen ökat med 173,7 mnkr eller 18,1 %. Utvecklingen innebär en återgång till den trend som pågått sedan 2018 i och med de stora investeringar som gjorts. 2021 innebär ett tillfälligt avbrott med något lägre investeringsnivå (52 mnkr) och ett extremt högt resultat (95 mnkr). Under 2023 väntas soliditeten falla ned mot cirka 51 % förutsatt att resultat och investeringsutfall blir ungefär som budgeterat. Tibro har gått från att ha varit en kommun med mycket hög soliditet jämfört med andra kommuner till att nu närma sig rikets nivåer. 2021 låg riket på 44 % (snitt per invånare, ovägt medel 47 %).

Om även kommunens ansvarsförbindelse för pensioner intjänade till och med 1997 tas med som en skuld, så uppgår soliditeten till 37 %. Det är en återgång till samma nivå som 2018-2020. 2021 innebär en kraftig ökning och 2022 motsvarande kraftiga sänkning. 2013 var ansvarsförbindelsen som störst, 267,8 mnkr, och har sedan dess sjunkit med cirka 55 mnkr till 212,4 mnkr.

Långfristiga skulder

Under 2019 och 2020 lånade kommunen 75 mnkr per år och 2021 skedde ingen förändring av låneskulden. Låneskulden var därmed 150 mnkr vid årets början och under året har nya lån om 95 mnkr tagits upp så att låneskulden vid årsskiftet var 245 mnkr. Samtidigt med detta har kommunens kassa minskats med 37 mnkr och var i princip noll vid utgången av året. Därav nyttjades även 9 mnkr av kommunens checkkredit vid årsskiftet.

Kommunalskatt

Kommunens viktigaste finansieringskälla är kommunalskatten. En låg skattesats innebär en större möjlighet att möta ekonomiska utmaningar genom att öka intäkterna genom skattehöjningar. Skattesatsen i Tibro höjdes 2014 med 50 öre från 20,71 till 21,21, vilket var skattesatsen 2022. 2022 var det sex av Västra Götalands läns 49 kommuner som hade en lägre skattesats. Ett ovägt medelvärde i Västra Götaland låg på 21,78 och medianvärdet på 21,71. Rikssnittet per invånare 2022 var 20,67 och ett ovägt medelvärde för landets alla kommuner är 21,67. Varje 10 öre i ökad/minskad skattesats innebär för Tibro kommun +/- cirka 2,6 mnkr per år. 2023 har Tibro höjt den kommunala skattesatsen med 50 öre till 21,71 och hamnar därmed ganska exakt på medianvärdet i Västra Götaland och nära de ovägdade medlen för län och rike. Västra Götalandsregionen (11,48 %) lämnade skattesatsen oförändrad 2023.

Risk

Likviditet

Tibro kommuns likviditet har sjunkit under året och detta har delvis varit en strävan då den länge varit för hög ur ett ekonomiskt perspektiv. Kommunen bedöms ha god förmåga att finansiera sig genom en outnyttjad checkkredit (30 mnkr), möjligheterna till lån genom medlemskap i Kommuninvest samt stora omsättningstillgångar placerade i värdepapper. Kommunens kortfristiga betalningsberedskap är därför mycket god. Likvida medel har under 2022 minskat med 37,1 mnkr och uppgår i bokslutet till 0,4 mnkr. Kommunen kommer under 2023 finansiera sig via nya lån, 133 mnkr enligt kassaflödesbudgeten.

Finansiella tillgångar och avkastning

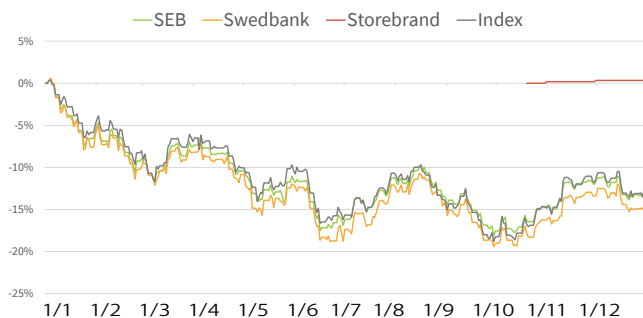
Tibro kommun har ett relativt stort finansiellt kapital som förvaltas efter en av kommunfullmäktige fastställd placeringspolicy. Eftersom kommunen över tid har finansierat sina investeringar med egna medel och sedan 2019 med lån har kapitalet succesivt ökat med värdetillväxten.

I november 2020 antogs en ny placeringspolicy som inför 2023 har reviderats något. Normalportföljen under 2022 har bestått av 60 % aktiefonder och 40 % räntefonder med möjlighet att placera i alternativa tillgångar upp till 20 %. I samband med att den nya placeringspolicyen började tillämpas i december 2020 flyttades förvaltningen av kapitalet till SEB och Swedbank.

Marknadsvärdet för placerade medel var vid årsskiftet 247,8 mnkr (273,9 mnkr). Under året har 12,5 mnkr tillförts förvaltningen gällande två alternativa placeringar. Dessa har dels gjorts i en mikrolånsfond i utvecklingsländer (2,5 mnkr, SEB), dels i en fastighetsfond (10,0 mnkr, SPP). Exklusive tillförda medel har marknadsvärdet minskat med 38,6 mnkr eller 14,1 % under året.

Detta är något sämre än normalportföljens jämförelseindex som minskade med -13,3 %. En bidragande orsak till den något sämre utvecklingen är kommunens hållbarhetsbegränsningar vad gäller ägande i till exempel olje- och vapenindustrin. Flera av de undantagna branscherna hade en stark utveckling på finansmarknaderna 2022. En annan orsak till den negativa avvikelsen är allokeringen, då förvaltarna legat överviktade i tillgångsslaget aktier samtidigt som det utvecklats sämre än räntetillgångar.

Utveckling av index och respektive förvaltares portfölj under 2022, %



Borgensåtaganden

Tibro kommun har under 2022 inte fattat några nya beslut gällande kommunal borgen. AB Tibrobyggen har en borgensram om 430 mnkr och nyttjar vid årsskiftet drygt 416 mnkr, en minskning med 10 mnkr som skett i samband med att lån omsatts. Tibro Elnät har sedan 2016 en borgensram om 35 mnkr. Bolaget har inte förändrat sin upplåning under året utan ligger kvar på 25 mnkr.

För att bolagens verksamhet ska vara konkurrensneutral tar kommunen ut en borgensavgift om 0,25 % på de faktiska lån som bolagen har upptagna med kommunal borgen. Under 2022 uppgick intäkten från dessa avgifter till 1,1 mnkr. Kommunen har även gått i borgen för föreningarna Tibrobyggens Ridklubb och Tibro Tennisklubb. Borgensåtagandena för föreningar uppgår totalt till 1,1 mkr.

| Borgensåtaganden, Mnkr | 2020 | 2021 | 2022 |
|--------------------------|--------------|--------------|--------------|
| AB Tibrobyggen | 428,1 | 426,3 | 416,3 |
| Tibro Elnät AB | 25,0 | 25,0 | 25,0 |
| Bredband Östra Skaraborg | 0 | 0 | 0 |
| Föreningar | 1,2 | 1,1 | 1,1 |
| Summa | 454,2 | 452,4 | 442,3 |

Prognossäkerhet

Kommunen har två ordinarie prognostillfällen, den 30/4 och den 31/8, på koncernnivå som behandlas i kommunstyrelsen. Augustiprognosen ingår i delårsrapporten som lämnas till kommunfullmäktige i oktober. Nämnderna fattar egna beslut om ytterligare prognoser och utformningen av dessa.

Hur budgetavvikelse utvecklas varierar tydligt mellan resultaträkningens tre delar. Det svaga finansnettot, som står för en stor andel av budgetavvikelsen och är den enskilt viktigaste faktorn till kommunens underskott, är den del där prognoser och slutligt utfall varierar minst. Anledningen till detta är att utvecklingen av marknadsvärdet på kommunens placeringar är det totalt dominerande posten. Oftast görs ingen prognos för resterande del av året utan marknadsvärdet antas oförändrat eller alternativt så antas en utveckling enligt budget för kvarvarande del av året. Då finansmarknaderna i huvudsak föll i början av året för att sedan, trots fluktuationer, ligga ganska stabilt under resterande del av året så kom variationerna mellan respektive prognos och utfall att bli ganska små.

Budgetavvikelser vid prognoser och bokslut

| Styrelse/nämnd/förvaltning, mnkr | Avvikelse 2204 | Avvikelse 2208 | Avvikelse bokslut |
|---|----------------|----------------|-------------------|
| Kommunfullmäktige | 0,1 | -0,1 | 0,1 |
| Kommunstyrelsen | 0,9 | 3,1 | 6,4 |
| Barn- och utbildningsnämnden | 0,8 | 2,9 | 5,8 |
| Byggnads- och trafiknämnden | 0,4 | 0 | 0,1 |
| Kultur- och fritidsnämnden | 0,2 | 1,1 | 1,4 |
| Samhällsbyggnadsnämnden | -4,9 | -6,8 | -2,9 |
| Socialnämnden | -8,5 | -23,6 | -19,5 |
| Kollektivtrafiknämnden | 0,4 | 0,4 | 0,7 |
| Finansförvaltning | 5,4 | 5,4 | 3,4 |
| Justering för poster som ingår i finansnetto | 0 | 0 | -2,7 |
| Summa, verksamhetens nettokostnader | -5,2 | -17,7 | -7,1 |
| Skatteintäkter | 6,5 | 13,7 | 14,8 |
| Utjämnings-, statsbidrag och fastighetsavgifter | 3,1 | 3,4 | 6,8 |
| Finansiella intäkter | 0,4 | -2,7 | -2,9 |
| Finansiella kostnader | -49,7 | -45,2 | -45,8 |
| Total budgetavvikelse | -44,9 | -48,5 | -34,3 |

Skatteintäkter och generella statsbidrag har från det att budget lades successivt förbättrats. Överskottet har ökat allteftersom prognoserna gällande skatteunderlaget visat allt bättre siffror. SKR:s skatteunderlagsprognos i augusti innebar en upprevidering med drygt 7 mnkr för årets intäkter. 2,8 mnkr av skillnaden mellan prognos och utfall beror på att vissa bidrag som hanteras som riktade (Skolmiljarden m.fl) redovisas som generella statsbidrag men i prognoserna ligger som intäkt hos berörda nämnder under verksamhetens nettokostnader.

Verksamhetens nettokostnader har visat underskott i både prognoser och utfall. Underskottet steg kraftigt i augustiprognosen för att i bokslutet falla tillbaka till att bli knappt 2 mnkr högre än i aprilprognosen. Flertalet nämnder följer trenden från tidigare år med bättre utfall ju längre året går. Till viss del är det en naturlig utveckling för att de tidiga prognoserna innehåller en viss försiktighet och tro på att budgetmedel ska hinna användas. Vidare kan och bör åtgärder vid negativa prognoser innebära positiva förbättringar.

Den nämnd som haft den största förändringen i prognoserna är socialnämnden där aprilprognosens avvikelse, -8,5 mnkr, förändrades till -23,6 mnkr i augustiprognosen. Det slutliga utfallet blev ett underskott med -19,5 mnkr, att jämföra med 2021 års underskott om -2,5 mnkr. I budget 2022 hade nämnden kompenseras med 5,2 mnkr för ökad volym inom äldreomsorgen, erhållit ett generellt tillskott om 2 mnkr samt fått kompensation för löne- och prisökningar. Även om delar av underskottet är hänförligt till volymförändringar och enskilt kostnadsdrivande ärenden så har nämnden inte haft tillräcklig kontroll på kostnadsutvecklingen. Personalförändringar och pandemin har på olika sätt försvårat ekonomistyrningsprocessen, men nämnden behöver utveckla sina processer kring budget och uppföljning

Balanskravsresultat

Balanskravet är kommunallagens regelverk för krav på ekonomisk balans mellan intäkter och kostnader. Om kostnaderna är större än intäkterna ett enskilt räkenskapsår uppstår ett underskott som ska återställas inom de tre påföljande åren. Balanskravet mäts på så sätt att man utgår från årets resultat men att vissa justeringar sker, bland annat räknas realisationsvinster och

realiserade vinster/förluster i värdepapper bort, innan årets resultat efter balansjusteringar erhålls. Det är detta resultat som inte ska vara negativt.

Sedan 2013 finns en möjlighet för kommuner att reservera den del av ett positivt resultat i en så kallad resultatutjämningsreserv (RUR). En sådan reserv kan därefter, under vissa förutsättningar, användas för att täcka ett negativt resultat efter balanskravsjusteringar. Kommunfullmäktige i Tibro har inte fattat beslut om riktlinjer för god ekonomisk hushållning inklusive hantering av RUR. Tibro kommun har därmed inte kunnat göra några avsättningar till RUR.

Kommunen uppfyller balanskravet 2022 trots att resultatet är negativt, -18,7 mnkr. Detta då balanskravsresultatet uppgår till 23,6 mnkr efter att bland annat realiserade förluster i värdepapper om 42,9 mnkr tagits bort. Kommunen har inte heller några underskott att återställa från tidigare år.

| Balanskravsresultat, Mnkr | 2020 | 2021 | 2022 |
|---|-------------|-------------|--------------|
| Årets resultat enligt resultat-räkningen | 32,2 | 95,2 | -18,7 |
| Realisationsvinster | -0,9 | -2,5 | -0,6 |
| Realisationsvinster enligt undantagsmöjlighet | 0 | 0 | 0 |
| Realisationsförluster enligt undantagsmöjlighet | 0 | 0 | 0 |
| Orealiserade vinster och förluster i värdepapper | -1,1 | -39,6 | 42,9 |
| Återföring av realiserade vinster och förluster i värdepapper | 0 | 0 | 0 |
| Årets resultat efter balanskravsjusteringar | 30,2 | 53,1 | 23,6 |
| Medel till resultatutjämningsreserv | 0 | 0 | 0 |
| Medel från resultatutjämningsreserv | 0 | 0 | 0 |
| Årets balanskravsresultat | 30,2 | 53,1 | 23,6 |

Väsentliga personalförhållanden

Antal anställda

Tibro kommun har totalt 990 månadsanställda. Jämfört med 2021 har antalet månadsanställda ökat något. Andelen kvinnor i kommunen är 81 % och andelen män är 19 %.

Antal anställda

| | 2018 | 2019 | 2020 | 2021 | 2022 |
|------------|------|------|------|------|------|
| Anställda | 1083 | 1015 | 962 | 970 | 990 |
| Kvinnor, % | 80 | 80 | 82 | 81 | 81 |
| Män, % | 20 | 20 | 19 | 19 | 19 |

Urval: Samtliga månadsavlönade enligt kollektivavtalet (AB) som är tillsvidare- eller visstidsanställda.

Antal anställda per förvaltning

| Förvaltning | 2021 | 2022 |
|------------------------|------------|------------|
| Barn & Utbildning | 404 | 432 |
| Socialförvaltningen | 390 | 384 |
| Samhällsbyggnad | 115 | 115 |
| Kommunledningskontoret | 33 | 36 |
| Kultur & Fritid | 28 | 24 |
| Totalt | 970 | 991 |

Urval: Samtliga månadsavlönade enligt kollektivavtalet (AB) som är tillsvidare- eller visstidsanställda.

Årsarbeten

Antal årsarbetare har 2022 ökat jämfört med 2021. En bidragande faktor kan vara coronapandemin och att flera verksamheter under 2020 beslutade minska inflödet av vikarier på grund av smittspridningen i kommunen. Under 2021 ökade antalet årsarbetare något, vilket kan bero på lättnader i restriktioner under hösten 2021 som därmed gjorde att inflödet av vikarier ökade något. Under 2022 lättades restriktioner ytterligare, vilket kan ha bidragit till det ökade antalet årsarbetare.

Antal årsarbetare

| | 2020 | 2021 | 2022 |
|------------|------|------|------|
| Årsarbeten | 854 | 863 | 897 |

Kommentar: Från 2021 års årsredovisning används en ny statistikrapport som innehåller samma data som flera andra kommuner i Skaraborg använder. Detta gör att tidigare års uppgifter avseende antal årsarbetare skiljer sig åt jämfört med tidigare årsredovisningar. Statistikrapporterna har utvecklats och ytterligare kvalitetssäkrats i kommunens HR-system.

Sysselsättningsgrad och andel heltider

I det centrala kollektivavtalet mellan SKR och Kommunal, HÖK 20, har parterna kommit överens om att det partsgemensamma arbetet med den så kallade "Heltidsresan" förlängs till den 31 december 2024. Avtalet innebär en förlängning jämfört med tidigare avtal, HÖK16" där parterna kom överens om att heltid skulle vara norm från juni 2021. Bland annat vill parterna kunna erbjuda attraktiva anställningar och minska behovet av visstidsanställningar. Heltid som norm bedöms bidra till ökad jämställdhet samt ge möjligheter att klara kommunens framtida kompetensförsörjning genom att fler jobbar mer.

I Tibro kommun har socialförvaltningen en stor andel deltid. Våren 2020 startades ett pilotprojekt inom fyra enheter i den

förvaltningen. Syftet med projektet är att förvaltningen aktivt ska arbeta med att införa heltid som norm. Under projektiden kan erfarenheter av arbetet samlas och bidra till förbättring. Via projektet vill Tibro kommun bibehålla och utveckla ett hållbart arbetsliv. Under 2022 har arbete pågått för att införa heltid som norm inom resterande aktuella verksamhetsdelar i socialförvaltningen. I samband med detta fick alla deltidanställda medarbetare inom förvaltningen möjlighet att utöka sin sysselsättningsgrad.

Under 2022 har det även bedrivits ett aktivt arbete med att se över möjligheten till heltid eller utökad sysselsättningsgrad vid nyrekrytering inom samhällsbyggnadsförvaltningen. I kommunledningskontoret och barn- och utbildningsförvaltningen är andelen heltider hög, och rekrytering sker som regel på heltid. Därför består arbetet i de här förvaltningarna av att bibehålla heltidsnormen. Heltidsresan är ett uppdrag som fortsatt gäller för samtliga förvaltningar och verksamheter i kommunen.

Medelsysselsättningsgrad i % den 31 december respektive år

| | 2019 | 2020 | 2021 | 2022 |
|------------|------|------|------|------|
| Kvinnor, % | 91,1 | 92,0 | 93,0 | 94,0 |
| Män, % | 93,1 | 95,0 | 96,0 | 96,0 |
| Totalt, % | 91,5 | 93,0 | 93,0 | 94,0 |

Urval: Samtliga månadsavlönade enligt kollektivavtalet (AB) som är tillsvidare- eller visstidsanställda. En person med flera anställningar räknas endast en gång.

Medelsysselsättningsgraden i kommunen har ökat något jämfört med med 2021 och var 2022 på 94 % (93 %) samtidigt har andelen månadsanställda heltider ökat från 73 % till 78 %, vilket är en effekt av kommunens aktiva arbete med heltidsresan. Heltidsresan har bidragit till en medvetenhet där arbetsgivaren strävar efter att erbjuda heltidstjänster i så stor utsträckning som möjligt.

Inom socialförvaltningen har andelen heltider ökat jämfört med tidigare år. En orsak till ökningen är bland annat det ökade fokuset på att erbjuda heltidstjänster samt det pågående arbetet med heltidsresan inom förvaltningen.

Andel (%) heltider bland månadsanställda i december månad

| År 2022 | Kvinnor | Män | Totalt | 2021 |
|---------------------|-----------|-----------|-----------|-----------|
| Barn & Utbildning | 86 | 90 | 87 | 88 |
| Socialförvaltningen | 69 | 88 | 71 | 59 |
| Samhällsbyggnad | 47 | 89 | 62 | 65 |
| Kommunledning | 96 | 89 | 94 | 94 |
| Kultur & Fritid | 67 | 67 | 67 | 54 |
| Totalt | 75 | 87 | 78 | 73 |

Urval: Samtliga månadsavlönade enligt kollektivavtalet (AB) som är tillsvidareanställda eller visstidsanställda. En person med flera anställningar räknas endast en gång.

Personalomsättning

Kommunens personalomsättning var under 2022 totalt 13 %, vilket är 1 % högre jämfört med 2021 då personalomsättningen totalt var 12 %. Andelen avslutade anställningar på grund av pension uppgick till 15 % (10 %). Av totalt antal tillsvidareanställda motsvarade pensionsavgångarna 1,9 % (1,2 %). Andelen som slutat i kommunen på grund av arbetsbrist var 2 % (3 %), vilket är minskning jämfört med 2021.

Under 2022 var det 2,1 % av de tillsvidareanställda som uppnådde 65–68 års ålder. 13 % (2021: 13 %) av de tillsvidareanställda var 60 år eller äldre. Det innebär att rekryteringsbehovet på grund av pensionsavgångar är fortsatt stort de närmsta åren. I och med att åldersgränsen för rätten att kvarstå i anställning höjs enligt lagen om anställningsskydd, LAS, så kan det påverka prognosen för hur arbetsgivaren ska förbereda sin verksamhet inför pensionsavgångar. Åldersgränsen för rätten att kvarstå i anställning innebär under 2022 att arbetstagaren hade rätt att vara kvar i sitt arbete till åldern 68 år. Från 2023 höjs åldersgränsen för rätten att kvarstå i sin anställning enligt LAS till 69 år. Från 2023 ändras även den tidigaste uttagsålder för allmän pension. Från 2023 är åldersgränsen för allmän pension 63 år.

Personalomsättning (%) per förvaltning

| År | 2020 | 2021 | 2022 |
|------------------------|-----------|-----------|-----------|
| Barn & Utbildning | 17 | 12 | 13 |
| Socialförvaltningen | 10 | 13 | 15 |
| Samhällsbyggnad | 9 | 5 | 10 |
| Kommunledningskontoret | 16 | 6 | 0 |
| Kultur & Fritid | 4 | 21 | 8 |
| Totalt | 11 | 12 | 13 |

Avgångsorsak i % av totalt antal avslutade tillsvidareanställningar

| | 2019 | 2020 | 2021 | 2022 |
|--------------|------|------|------|------|
| Arbetsbrist | 8 | 14 | 3 | 2 |
| Pension | 24 | 24 | 10 | 15 |
| Egen begäran | 58 | 58 | 55 | 70 |
| Övrigt | 9 | 3 | 32 | |

Åldersfördelning

Den största åldersgruppen är 30–49 år. Medelåldern hos kommunens tillsvidareanställda är 46 år, vilket är samma medelålder som de senaste fyra åren.

Sjukfrånvaro

Den totala ackumulerade sjukfrånvaron var 2022 8,7 % (7,1 %), vilket är 1,6 % högre jämfört med 2021 och samma nivå som 2020. Sjukfrånvaron har även under 2022 påverkats av covid-19. Korttidssjukfrånvaron, dvs. sjukfrånvaro från dag 1-14 var 4,5 % 2022, vilket är en ökning jämfört med 2021 då motsvarande nivå var 3,7 %. 2020 var korttidssjukfrånvaron 4,5 och 2019 var den 2,6 %. Nivån på korttidssjukfrånvaron visar att kommunens medarbetare har följt myndigheternas rekommendationer under pandemin, dvs. stannat hemma vid minsta symptom på sjukdom och då även milda symptom där berörda medarbetare normalt förmodligen skulle gått till arbetet. Den största bidragande orsaken till att sjukfrånvaron har ökat 2022 är covid-19, till följd av ökad smittspridning i och med borttagandet av restriktioner och ett än mer smittsamt virus.

Kommunens kvinnliga anställda har högre sjukfrånvaro än männen, vilket kan bero på att störst andel kvinnor är anställda i de kvinnodominerade yrkena som är så kallade kontaktyrken, vilket innebär att det inte är möjligt att arbeta hemifrån vid milda symptom utan då är sjukskrivning det alternativ som gäller. Både kvinnornas och männens sjukfrånvaro har ökat jämfört med 2021. Sjukfrånvaron har också ökat i samtliga åldersgrupper.

I den totala sjukfrånvaron är 37,3 % långtidssjukskrivna. Långtidssjukskrivning innebär att den anställde varit frånvarande på

grund av sjukdom i mer än 60 dagar. Detta är ungefär samma nivå som 2021 då långtidssjukfrånvaron var 37,2 %.

Sedan hösten 2020 har ett projekt pågått tillsammans med Försäkringskassan som har inneburit ett ökat fokus på tidiga insatser vid tecken på ohälsa hos kommunens medarbetare och chefer. Projektet har finansierats via Samordningsförbundet Skaraborg. Projektet avslutades den 31 december 2022. Att som arbetsgivare fånga upp tidiga signaler på ohälsa samt arbeta aktivt med att återrehabilitera sjukskrivna arbetstagare är avgörande för att lyckas sänka sjukfrånvaron och bidra till en hälsosam arbetsplats. Tibro kommun har därmed även under 2022 lagt fokus på att följa upp sjukfrånvaron och orsakerna till sjukfrånvaron.

Ett viktigt fokus har varit – och är även framåt – arbetet med att fånga upp hur den psykiska hälsan upplevs för medarbetare och chefer. Vid årsskiftet 2022/2023 konstaterar Försäkringskassan att Tibro kommun som arbetsgivare arbetar mer tydligt med tidiga signaler jämfört med tidigare. Fler chefer kontakter nu Försäkringskassan om medarbetare med sjukpenning i ett tidigare skede. Enligt Försäkringskassans statistik har den genomsnittliga sjukskrivningstiden minskat i Tibro kommun, även om något fler ansökt om sjukpenning under sista halvåret 2022. Andelen medarbetare med sjukpenning med sjukdomsorsak "psykiatrisk huvuddiagnos" är fortfarande högst i Tibro kommun som kommunal arbetsgivare i Försäkringskassans verksamhetsområde där 47 kommuner ingår. Andelen med psykiatrisk huvuddiagnos har dock minskat från drygt 60 % till 55 %.

Sjukfrånvaro i % av ordinarie arbetstid

| 2022 | Totalt | - 29 år | 30-49 år | 50 år - år |
|-------------------------------------|--------|---------|----------|------------|
| Kvinnor | 9,2 | 8,3 | 8,0 | 10,7 |
| Män | 6,6 | 4,7 | 6,0 | 8,2 |
| Totalt | 8,7 | 7,2 | 7,8 | 10 |
| Varav långtidsfrånvaro (> 60 dagar) | 37,3 | 21,3 | 31,1 | 46,5 |

Sjukfrånvaro i % av ordinarie arbetstid

| 2021 | Totalt | - 29 år | 30-49 år | 50 år - år |
|-------------------------------------|--------|---------|----------|------------|
| Kvinnor | 7,7 | 8,2 | 7,0 | 8,5 |
| Män | 4,9 | 3,7 | 3,9 | 6,4 |
| Totalt | 7,1 | 7,0 | 6,3 | 8,0 |
| Varav långtidsfrånvaro (> 60 dagar) | 37,2 | 25,6 | 33,4 | 43,3 |

Urval: Samtliga anställda vikarier, feriearbetare och övriga tillfälligt anställda ingår i underlaget enligt lagen om kommunal redovisning.

Som ett led i att öka kunskapen om vikten av att arbeta med tidiga insatser samt rehabiliteringsinsatser har rehabiliteringsutbildning genomförts under hösten 2021 och under 2022. Det var en obligatorisk utbildning för chefer och skyddsombud. Utbildningen genomfördes av representanter från HR-enheten tillsammans med representanter från Försäkringskassan.

Frisknärvaro

Frisknärvaron visar andelen medarbetare som haft mindre än fem sjukfrånvardagar under det gångna året. 2022 var den totala frisknärvaron i kommunen 42 %, vilket är en minskning jämfört med 2021 då frisknärvaron var 51 %. 2020 var frisknärvaron 42 %, dvs. på samma nivå som 2022. Störst frisknärvaro har åldersgruppen 30-49 år.

En jämförelse mellan kommunens största förvaltningar visar att socialförvaltningen har lägst frisknärvaro, 33 %. Förklaringen kan bl.a. vara att förvaltningen dels har drabbats av hög smittspridning av covid-19 under 2021, dels har en stor andel medarbetare som inte kan arbeta hemifrån vid milda symptom.

Frisknärvaro i %

| 2022 | - 29 år | 30-49 år | 50 år- år | Totalt |
|------------|---------|----------|--------------|--------|
| Kvinnor | 38 | 44 | 32 | |
| Män | 50 | 56 | 56 | |
| Genomsnitt | 44 | 50 | 44 | 42 |

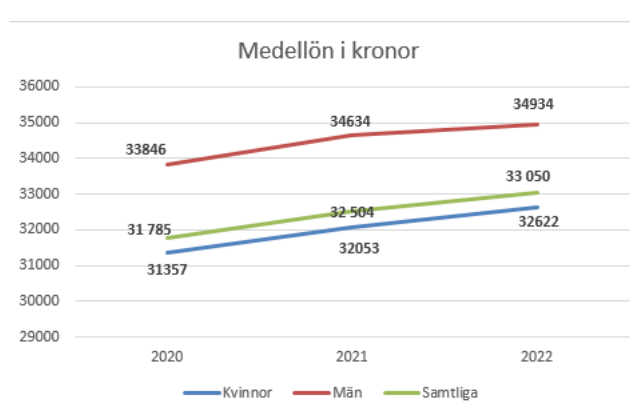
Lönesättning

I Tibro kommun tillämpas individuell och differentierad lönesättning enligt gällande kollektivavtal. Medarbetarens resultat ska bedömas i förhållande till hur den enskildes prestation bidragit till arbetsgruppens mål och resultat. För att skapa tydlighet på alla nivåer krävs därmed att det på varje arbetsplats arbetas fram verksamhetsnära lönekriterier i dialog mellan chef och medarbetare.

Medellön

Den 31 december 2022 var medellönen i Tibro kommun 33 050 kronor/månad. Gapet mellan kvinnors och mäns medellön har minskat jämfört med 2021. Dock så skiljer sig medellönen totalt sett mellan kvinnor och män. Medellönen för män är 2312 kronor högre jämfört med kvinnornas totala medellön, ett lönegap som minskat 2022 jämfört med 2021. Ett aktivt arbete med jämställda löner pågår i kommunen, då lönekartläggning i ett jämställdhetsperspektiv genomförs årligen. Om osakliga löneskillnader mellan könen upptäcks så åtgärdas dessa i en treårig handlingsplan.

Medellön i kronor



Arbetsmiljö och hälsa

I samarbete med kommunens företagshälsovård, Avonova, har obligatorisk arbetsmiljöutbildning för chefer och skyddsombud genomförts. Utbildningen har innefattat allt från vad arbetsmiljölagen innehåller och hur den organisatoriska och sociala arbetsmiljön hanteras och följs upp till hur arbetsgivaren kan arbeta involverande med det systematiska arbetsmiljöarbetet tillsammans med både skyddsombud och medarbetare.

Under året har upphandling av företagshälsovård genomförts. Ett avtal har därmed tecknats med ny leverantör av företagshälsovård och från 1 april 2023 har kommunen avtal med Skaraborgs-hälsan.

Parallellt med att arbeta med tidiga signaler på ohälsa behöver Tibro kommun som arbetsgivare även lägga ett större fokus på



2021 startade Tibro kommun ett ambassadörsprogram, som tills vidareanställda fick ansöka om att delta i. Programmet avslutades under våren 2022. På bilden ses Rikard Strömqvist, Rebecca Nohlberg, Nathalie Karlsson, Emilia Frendegard, Rickard Åkerlund, Veronica Lundberg, Marie Ogeby, Forouzan Magouli och Anton Paulsson. Foto: Peter Legendi

ett hållbart arbetsliv där en tillfredsställande arbetsmiljö är avgörande för att engagera och behålla kommunens viktiga medarbetare och chefer.

Kommunens hälsostrategiska arbetsgrupp, som samordnas av en HR-konsult, har under året tagit fram en kommunövergripande aktivitetsplan för Tibro kommuns hållbara arbetsliv som arbetsgivare. Denna plan ska nu och framåt konkretiseras på olika nivåer i kommunen på ett sätt som innebär att medarbetarna ska göras delaktiga i arbetet med att tydliggöra vad ett hållbart arbetsliv innebär för dem. Det arbetet ger förutsättningar för att göra möjliga anpassningar i verksamheterna som innebär att Tibro kommun kan bli ännu bättre på ett hållbart arbetsliv.

De övergripande områdena som identifierats som viktiga att fokusera på framåt är följande:

- Öka kunskapen kring Tibro kommuns systematiska arbetsmiljöarbete samt det hållbara och det hälsofrämjande i vår arbetsmiljö.
- Ett hållbart ledarskap.
- Tibro kommuns friskvårdspaket.
- Öka medarbetarengagemanget.

Nästa steg är att dialog förs på förvaltnings- och enhetsnivå kring hur medarbetare och chefer tillsammans kan arbeta vidare med delar av aktivitetsplanen för hållbart arbetsliv. Denna dialog behöver även föras på övergripande nivå i kommunen där kommunens ledningsgrupp har ett stort ansvar att bidra till ett hållbart arbetsliv.

Kompetensförsörjning

Under hösten 2022 har en medarbetarenkät genomförts bland samtliga månadsanställda som varit anställda i minst sex månader. Enkäten fokuserade på Hållbart medarbetarengagemang (HME), som är ett index som Sveriges Kommuner och Regioner har tagit fram. Hållbart medarbetarengagemang bedöms vara en av de viktigaste förutsättningarna för en organisations förmåga att nå goda resultat. Genom enkätresultatet får organisationen en utvärdering och en temperaturmätning avseende chefers och

deras förmåga att i sitt ledarskap skapa, tillvarata och upprätthålla ett tydligt medarbetarengagemang. 2022 års index för Tibro kommun totalt var 79. Under våren 2023 ska varje arbetsplats arbeta med sitt resultat och tillsammans formulera en handlingsplan för ett ökat medarbetarengagemang.

Kommunens ledningsgrupp har under 2022 beslutat om en vägledning för distansarbete. Verksamhetens behov styr arbetet och möjlighet att arbeta på distans. För vissa grupper inom kommunal verksamhet är distansarbete fullt möjligt, i andra fall är det möjligt till viss del, medan det för de flesta yrkesgrupper inte är tillämpligt med distansarbete. Grunden är att respektive chef tillsammans med sin medarbetare avgör om möjlighet finns att arbeta på distans. Distansarbete kan tillämpas där det innebär bibehållen eller ökad effektivitet och produktivitet. Möjligheten till distansarbete är olika beroende på medarbetarens arbetsuppgifter.

För att lyckas med kompetensförsörjningen på kort och lång sikt behöver Tibro kommun som arbetsgivare engagera, utveckla och attrahera medarbetare att vilja arbeta och stanna kvar i Tibro kommun. En aktivitet som genomförts i syfte att bidra till ett ökat medarbetarengagemang hos befintliga medarbetare är ett ambassadörsprogram. Under våren 2022 avslutades ambassadörsprogrammet som startade hösten 2021. Programmet genomfördes i egen regi under ledning av representanter från kommunens HR-enhet. Målet med ambassadörsprogrammet var att utveckla medarbetare med högt förtroende inom organisationen till ambassadörer, dvs. kulturbärare för Tibro kommuns värdegrund, attityder och uppdrag. De 11 ambassadörerna som genomgick programmet ska nu och framåt fungera som värdegrundsledare, som kan vara förebilder och inspiratörer för sina kollegor och för blivande kollegor. Ambassadörerna har bland annat fått kunskaper i Tibro kommuns historia och värdegrund som ort och arbetsgivare, en genomgång av kommunens vision och strategiska mål, förståelse för organisationskultur och hur denna kultur formas samt praktiska verktyg i medveten kommunikation och konsten att skapa förtroendekapital. Ambassadörerna är viktiga som stöd för chefer, kollegor och för Tibro kommun i arbetet med att vara en attraktiv arbetsgivare.

Ledarskap

Kommunens chefer samlas fyra gånger per år i ett sk. ledarforum. Syftet med ledarforum är att ge samtliga chefer påfyllning och input i deras ledarskap samt aktuell information om kommunen som helhet och från respektive förvaltning.

Temat under året har varit "I medborgarnas skor", "Att verka i komplexa organisationer" samt "Sveriges bästa verksamheter". Det genomgående temat har varit hur ledarskapet kan bidra till riktigt framgångsrika verksamheter och hur ledare och medarbetare gemensamt agerar i dessa verksamheter. Utbildningarna genomfördes digitalt på kommunens ledarforum under våren.

Framtid

Kommunen ska fortsätta arbeta aktivt med strategisk kompetensförsörjning för att kunna behålla kompetens och rekrytera ny kompetens i konkurrens med andra arbetsgivare. Genom att kontinuerligt kartlägga och inventera framtida kompetensbehov på kort och lång sikt ges fortsatta förutsättningar att ge kommunens invånare och besökare en kvalitativ välfärdsservice. Kompetensförsörjningen ska säkerställa att verksamheterna utvecklas i enlighet med de politiska målsättningarna. För att lyckas krävs ett aktivt arbete från både ledning och medarbetare där alla är viktiga ambassadörer för kommunen som arbetsplats.

Tibro kommun ska verka för att vara en hälsofrämjande arbetsplats, där både chefer och medarbetare bidrar till att främja hälsa. Arbetsgivaren ska öka fokuset på ett hållbart arbetsliv för att se till att det finns ett hälsofrämjande perspektiv i alla led, det vill säga för både medarbetare och chefer. Ett viktigt fokus är den

psykiska hälsan. Hur kan Tibro kommun som arbetsgivare ytterligare ge förutsättningar för ökad trivsel och ett arbetsklimat där både chefer och medarbetare upplever en ökad balans mellan krav och resurser?

Förväntad utveckling

I det korta perspektivet är konjunkturutvecklingen en stor fråga och hur och när centralbankernas räntehöjningar kommer att få ned inflationstakten. Frågetecknen finns naturligtvis för hur kriget i Ukraina påverkar Sverige och världen i fortsättningen men även andra geopolitiska spänningar, bland annat mellan USA och Kina, kan komma att påverka omvärlden. På ett mer lokalt plan kvarstår flera utmaningar som varit kända under en längre tid. De är bland annat:

Demografisk utveckling och personalförsörjning

Allt fler äldre innebär att kostnaderna för äldreomsorg väntas fortsätta öka de kommande åren. En utmaning kopplad till detta blir personalförsörjningen, då antalet personer i arbetsför ålder inte ökar i samma utsträckning. För Tibro kommuns del pekar Statistiska centralbyråns prognos på en plan utveckling för invånarantalet i Tibro. Nuvarande befolkningsutveckling med en mycket stor ökning 2022 motsäger dock denna prognos. Utmaningen är att kommunsektorn inte är ensam om sitt personalbehov utan konkurrerar med andra sektorer, som till exempel industri, försvar och rättsväsende. Dessa väntas växa starkt både nationellt och i regionen med stora personalbehov som följd.

Investeringsbehov

Tibro kommun har med pågående byggnationer gått igenom hela sitt skolbestånd, förutom en F-6-skola, Häggetorpsskolan, med två klasser per årskurs. Trots detta finns relativt stora investeringsbehov framgent, främst gällande äldreboenden där särskilt två av fyra nuvarande boenden är äldre med brister både ur myndighets-, arbetsmiljö- och verksamhetsperspektiv. Tibro har haft en lång period utan stora investeringar, vilket lett till ett stort uppdämnt behov som innebär att kapitalkostnaderna har ökat markant. Kommunens grundläggande ekonomiska ställning är fortfarande god men en avvägning mellan drift- och investeringsbehov kommer bli nödvändig de kommande åren.

Pensionskostnader

Under planperioden 2023-2025 är pensionskostnadsutvecklingen central. 2023 har pensionskostnaderna ökat drastiskt och i budget 2023 har 22,5 mnkr tillförts för att täcka kostnaderna. Den avgiftsbestämda delen ökar i det nya pensionsavtalet (AKAP-KR) medan den förmånsbestämda delen ska fasas ut. Nuvarande inflationstakt innebär dock höga uppräkningsför de som fortfarande kvarstår i det gamla systemet gällande den förmånsbestämda delen. 2022 års prognoser pekar på en fortsatt kostnadsökning 2024 men en mycket stor minskning 2025.

Finansiella rapporter

| Resultaträkning (mkr) | Not | Kommunen | | Kommunkoncern | |
|--|-----|---------------|---------------|---------------|---------------|
| | | 2022 | 2021 | 2022 | 2021 |
| Verksamhetens intäkter | 2 | 160,8 | 163,6 | 317,0 | 300,4 |
| Verksamhetens kostnader | 3 | -853,8 | -796,6 | -976,7 | -898,7 |
| Avskrivningar | 4 | -31,2 | -32,3 | -50,4 | -51,5 |
| Verksamhetens nettokostnader | | -724,2 | -665,3 | -710,1 | -649,8 |
| Skatteintäkter | 5 | 511,9 | 487,9 | 511,9 | 487,9 |
| Generella statsbidrag och utjämning | 6 | 233,2 | 226,3 | 233,2 | 226,3 |
| Verksamhetens resultat | | 20,9 | 48,9 | 35,0 | 64,4 |
| Finansiella intäkter | 7 | 8,4 | 47,6 | 7,8 | 46,7 |
| Finansiella kostnader | 8 | -47,9 | -1,3 | -49,6 | -3,2 |
| Resultat efter finansiella poster | | -18,7 | 95,2 | -6,8 | 108,0 |
| Extraordinära poster | | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Årets resultat | | -18,7 | 95,2 | -6,8 | 108,0 |

| Balansräkning (mnkr) | | Kommunen | | Kommunkoncern | |
|---|----|----------------|--------------|----------------|----------------|
| | | Not | 2022 | 2021 | 2022 |
| Anläggningstillgångar | | | | | |
| Immateriella anläggningstillgångar | 9 | 0,8 | 0 | 0,8 | 0 |
| Materiella anläggningstillgångar | | 764,6 | 556,1 | 1 252,1 | 1 115,7 |
| varav mark, byggnader och tekniska anläggningar | 10 | 740,9 | 532,6 | 1 174,9 | 1 045,1 |
| varav maskiner och inventarier | 11 | 23,8 | 23,6 | 77,2 | 70,6 |
| Finansiella anläggningstillgångar | 12 | 14,9 | 13,3 | 19,0 | 18,2 |
| Summa anläggningstillgångar | | 780,4 | 569,4 | 1 271,9 | 1 133,9 |
| Omsättningstillgångar | | | | | |
| Förråd m.m. | 13 | 0,0 | 0,0 | 1,2 | 1,0 |
| Fordringar | 14 | 105,4 | 79,4 | 129,7 | 104,8 |
| Kortfristiga placeringar | 15 | 247,8 | 273,9 | 247,8 | 273,9 |
| Kassa och bank | 16 | 0,4 | 37,5 | 74,7 | 103,3 |
| Summa omsättningstillgångar | | 353,6 | 390,8 | 453,4 | 483,0 |
| Summa tillgångar | | 1 133,9 | 960,2 | 1 725,3 | 1 616,9 |
| Eget kapital | | | | | |
| Årets resultat | 17 | -18,7 | 95,2 | -6,8 | 108,0 |
| Resultatutjämningsreserv | 17 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Övrigt eget kapital | 17 | 648,8 | 553,6 | 790,3 | 682,4 |
| Summa eget kapital | | 630,1 | 648,8 | 783,6 | 790,3 |
| Avsättningar | | | | | |
| Avsättningar till pensioner | 18 | 12,6 | 12,0 | 12,6 | 12,0 |
| Övriga avsättningar | 19 | 6,5 | 4,6 | 22,4 | 18,7 |
| Summa avsättningar | | 19,1 | 16,6 | 35,0 | 30,7 |
| Skulder | | | | | |
| Långfristiga skulder | 20 | 343,4 | 162,0 | 552,5 | 427,4 |
| Kortfristiga skulder | 21 | 141,3 | 132,8 | 354,3 | 368,5 |
| Summa skulder | | 484,7 | 294,8 | 906,8 | 795,9 |
| Summa eget kapital, avsättningar och skulder | | 1 133,9 | 960,2 | 1 725,3 | 1 616,9 |

Ansvarsförbindelser

Pensionsförpliktelser som inte har upptagits bland skulderna eller avsättningarna
 Övriga ansvarsförbindelser

212,4 mnkr (Not 22)

442,3 mnkr (Not 23)

Kassaflödesanalys (mnkr)

| | Not | Kommunen | | Kommunkoncern | |
|--|-----|---------------|--------------|---------------|--------------|
| | | 2022 | 2021 | 2022 | 2021 |
| Den löpande verksamheten | | | | | |
| Årets resultat | | -18,7 | 95,2 | -6,8 | 108,0 |
| Justering för ej likviditetspåverkande poster | 24 | 37,6 | -16,9 | 59,0 | -2,8 |
| Poster som redovisas i annan sektion | 25 | -0,3 | -2,5 | -0,1 | 0,6 |
| Medel från verksamheten före förändring av rörelsekapital | | 18,6 | 75,9 | 52,0 | 105,7 |
| Ökning/minskning kortfristiga fordringar | 14 | -26,0 | -15,3 | -24,9 | -32,2 |
| Ökning/minskning kortfristiga placeringar | 15 | 23,9 | -4,9 | 23,9 | -4,9 |
| Ökning/minskning förråd, varulager och exploateringstillg. | 13 | 0,0 | 0,2 | -0,2 | 0,1 |
| Ökning/minskning kortfristiga skulder | 21 | 11,1 | -13,4 | 14,8 | 19,6 |
| Kassaflöde från den löpande verksamheten | | 27,6 | 42,5 | 65,7 | 88,3 |
| Investeringsverksamheten | | | | | |
| Investering i immateriella anläggningstillgångar | | -0,8 | 0 | -0,8 | 0 |
| Försäljning av immateriella anläggningstillgångar | | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Investering i materiella anläggningstillgångar | | -240,3 | -55,9 | -187,5 | -80,0 |
| Försäljning av materiella anläggningstillgångar | | 0,9 | 2,6 | 0,9 | 2,7 |
| Investering i finansiella anläggningstillgångar | | -1,6 | -1,1 | -0,8 | -1,7 |
| Försäljning av finansiella anläggningstillgångar | | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Kassaflöde från investeringsverksamheten | | -241,9 | -54,3 | -188,3 | -79,0 |
| Finansieringsverksamheten | | | | | |
| Nyupptagna lån | 20 | 177,2 | 0 | 104 | 0 |
| Amortering av långfristiga skulder | 20 | 0 | 0 | -10 | -1,8 |
| Kassaflöde från finansieringsverksamheten | | 177,2 | 0 | 94,0 | -1,8 |
| Årets kassaflöde | | -37,1 | -11,9 | -28,6 | 7,4 |
| Likvida medel vid årets början | 16 | 37,5 | 49,3 | 103,3 | 95,9 |
| Likvida medel vid årets slut | 16 | 0,4 | 37,5 | 74,7 | 103,3 |

Noter

Not 1 Redovisningsprinciper

Tibro kommun följer Lag om kommunal bokföring och redovisning, men saknar en fullständig dokumentation av redovisningssystemet som lagen i 3 kap 11 § föreskriver.

Rådet för Kommunal Redovisning, RKR, har till uppgift att utveckla god redovisningssed i kommuner och landsting och lämnar rekommendationer i redovisningsfrågor. Kommunen följer i stort dessa rekommendationer.

Anslutningsavgifter

Anslutningsavgifter för vatten, avlopp och fjärrvärme skuldbokförs för att sedan intäktföras successivt i takt med investeringens avskrivningstid. I balansräkningen redovisas denna post under långfristiga skulder.

Bidrag till infrastrukturella investeringar

Enligt rekommendation 6.2 ska medfinansiering av infrastrukturella satsningar från kommuner tas upp i balansräkningen med en avskrivningstid på max 25 år alternativt redovisas som en kostnad i resultaträkningen.

I bokslut 2014 redovisades Tibro kommuns framtida medfinansiering av E20 som en kostnad i resultaträkningen. Tibros finansiering, 6 mnkr, antogs vid bokslutet 2014 uppgå till drygt 7 mnkr med indexuppräknings. Detta belopp har bokförts som en övrig avsättning. Under 2022 har 0,7 mnkr betalats ut och 3,9 mnkr återstår att betala under 2022-2025 enligt överenskommen betalningsplan.

Investeringsbidrag

Offentliga investeringsbidrag redovisas som en långfristig skuld och återförs under anläggningstillgångens nyttjandeperiod.

Materiella anläggningstillgångar

Anläggningstillgångar har i balansräkningen upptagits till anskaffningsvärdet efter avdrag för planenliga avskrivningar. Färdigställda investeringar aktiveras och läggs upp som en tillgång i balansräkningen. Till investeringar räknas kapitalvaror som kostar mer än ett basbelopp.

Från och med räkenskapsåret 2014 ska materiella anläggningar delas upp i separata komponenter om skillnaden i nyttjandeperiod är väsentlig mellan anläggningens olika delar. Enligt RKR:s rekommendation 11.4 har komponenterna i allmänhet olika långa nyttjandeperioder och skrivs därför av separat. Återanskaffning av en komponent ska anses vara anskaffning av en ny anläggningstillgång.

Rekommendationen anger även att äldre, större anläggningar ska delas upp i komponenter. När det gäller kommunens större befintliga verksamhetslokaler så är det främst skollokaler med låga bokförda värden. Tibro kommun kommer inte dela upp dessa i komponenter, då bedömningen är att det i nuläget inte skulle påverka redovisningen väsentligt.

Från och med 2016 har komponentredovisning tillämpats på planerat underhåll på fastigheter. Från 2017 har investeringar avseende planerat asfaltunderhåll komponentindelats.

Tibro kommun använder sig av följande komponenter för fastigheter:

| Fastigheter | År |
|--------------------------------------|-------------|
| Mark | 0 |
| Markanläggning | 30 |
| Stomme | 80 |
| Stomkomplettering | 30 |
| Yttertak (tätskikt och avvattning) | 30 |
| Fasad (ytbeklädnad, fönster, dörrar) | 25-35-50-80 |
| Inre ytskikt | 20 |
| El, tele, hiss, ventilation | 25 |
| Teknik | 15 |
| Värme och sanitet | 40 |
| Storkök | 20 |

Tabellen nedan visar kommunens komponenter för gata; kategorier av anläggningar samt komponenternas andel av anskaffningsvärdet och avskrivningstid. Någon komponentfördelning görs inte gällande gatubelysning, trafiksignaler, lekplatser eller parker.

| Gata | | Andel | År |
|--------------------|-----------|-------|----|
| Huvudgata | Väggkropp | 80 % | 0 |
| | Slitlager | 20 % | 15 |
| Lokalgata | Väggkropp | 80 % | 0 |
| | Slitlager | 20 % | 40 |
| Gång- och cykelväg | Väggkropp | 90 % | 0 |
| | Slitlager | 10 % | 40 |
| Parkerings | Väggkropp | 80 % | 0 |
| | Slitlager | 20 % | 40 |
| Torg | Väggkropp | 60 % | 0 |
| | Slitlager | 40 % | 40 |

För övriga investeringar tillämpas följande avskrivningstider:

| | |
|----------------|---------|
| Inventarier | 5-10 år |
| Arbetsmaskiner | 5-10 år |
| Transportmedel | 5-10 år |

Pensionsskulden

Uppgifter avseende pensionsskulden återfinns både i balansräkningen och utanför denna enligt den så kallade blandmodellen.

Kommunens samlade pensionsskuld uppgick till 225 mnkr den 31 december 2022. Under avsättning finns 12,6 mnkr redovisat. Som ansvarsförbindelse finns upptaget de pensionsförpliktelse som har intjänats före 1998. Åtagandet uppgick till 229,8 mnkr i bokslutet 2021.

Tibro kommun följer rekommendation 2.1 om särskild avtalspension och visstidspension, som säger att avsättningen och ansvarsförbindelsen även ska omfatta förtroendevaldas pensioner.

Redovisning av leasingavtal

Enligt RKR:s rekommendation R5 ska leasingavtal (hyresavtal) klassificeras som finansiellt eller operationellt vid avtalets tecknande. Ett finansiellt avtal kan sägas motsvara ett köp av ett objekt medan ett operationellt motsvarar hyra av objektet.

I de fall leasingavtalet klassas som finansiellt ska det redovisas som en anläggningstillgång och leasingkulda i balansräkningen. Istället för en hyreskostnad uppstår avskrivning och amortering i resultaträkningen. Syftet med rekommendationen är att ge en rättvisande bild av leasingavtalet.

Under 2022 har en inventering av hyresavtal för fastigheter genomförts. Två avtal har klassificerats som finansiell leasing och har lyfts in i balansräkningen på både tillgång- och skuldsidan. Avtalen som lyfts in under året avser två av kommunens större hyresobjekt, de två äldreboenden Bonargården och Brittgården. Bägge hyresobjekten hyrs inom kommunkoncernen och har därmed eliminerats i koncernredovisningen.

Särredovisning av den avgiftsfinansierade verksamheten

Den avgiftsfinansierade VA-verksamheten ska, enligt den VA-lag som började gälla 2007, redovisas i en särskild resultat- och balansräkning. Av tilläggsupplysningar ska det framgå hur huvudman "fördelat kostnader som varit gemensamma med annan verksamhet som huvudmannen drivit".

I bokslut 2013 lyftes det ackumulerade resultatet avseende VA ur det egna kapitalet och redovisades istället som en skuld till VA-kollektivet i balansräkningen. Tanken är att över- och underskott avseende VA-verksamheten ska jämnas ut över en treårsperiod. Det ackumulerade resultatet för renhållningsverksamheten redovisas också som en skuld i balansräkningen.

Fram till och med 2020 redovisades även det ackumulerade resultatet för fjärrvärmeverksamheten som en skuld i balansräkningen. I 2021 års bokföring har den ackumulerade skulden om 13,7 mnkr intäktsförts på finansförvaltningen för att följa gällande redovisningsregler. Från och med 2021 ingår resultatet från fjärrvärmeverksamheten i årets resultat för kommunen.

Avsättning för återställande av deponi

Kommunen erhåller 30 kronor per invånare och år (ca 240 tkr) från Avfall & Återvinning Skaraborg för att i framtiden återställa och avsluta gamla deponier. Denna inkomst redovisas som avsättning från vilken periodens utgifter för provtagning och andra åtgärder avräknas. För Tibro kommun avser avsättningen Grönhultstippen och Ingelsbytippen. Grönhultstippen är inte återställd utan används för mellanlagring av återvinningsmaterial. Ingen plan för avslutande finns för Grönhultstippen. Ingelsbytippen är återställd och avslutad sedan 2016, men provtagning och uppföljning kommer att pågå i cirka 25 år till. Från och med delårsbokslutet från den 31 augusti 2022 används konto 22810, Avsättning för återställande av deponier. Tidigare har skuldkontot 29993 använts.

Sammanställd redovisning (Kommunkoncernen)

Den sammanställda redovisningen upprättas enligt Lag om kommunal bokföring och redovisning kapitel 12. Redovisningen är upprättad enligt förvärvsmetoden. Med förvärvsmetoden menas att vid förvärvstillfället förvärvat eget kapital i kommunala bolag eliminerats, varefter intjänat kapital räknats in i koncernens eget kapital.

Utgångspunkten för koncernredovisningen är balans- och resultaträkningarna för kommunen och koncernbolagen. Interna mellanhavanden mellan de ingående enheterna i koncernen elimineras i allt väsentligt. Att sedan dra samman kommunen och företagens räkenskaper till en redovisningsenhet kallas konsolidering.

Rättelse av fel

Tibro Elnät AB har rättat ett fel då det noterats att omsättningen var för hög under 2018. I koncernens balansräkning är det justerat i 2021 års siffror gällande eget kapital och övrig skuld.

Kommunalekonomisk utjämning

På grund av ett fel i beräkningarna av kommunalekonomisk utjämning för 2022 och 2023 kommer Skatteverket att korrigera det felaktigt utbetalda beloppet under våren 2023. Kommunen har bokat upp beloppet (1,1 mnkr) som en fordran på konto 16500 samt i resultaträkningen till konto 82500 på raden Generella statsbidrag och utjämning enligt RKR:s rekommendationer.

| Not 2 Verksamhetens intäkter | Kommunen | | Kommunkoncernen | |
|---|--------------|--------------|-----------------|--------------|
| | 2022 | 2021 | 2022 | 2021 |
| Försäljningsintäkter | 12,3 | 10,5 | 110,3 | 94,4 |
| Taxor och avgifter | 56,8 | 71,4 | 56,8 | 71,4 |
| Hyror och arrenden | 11,2 | 9,8 | 64,4 | 59,4 |
| Bidrag och kostnadsersättningar från staten | 48,5 | 40,7 | 48,5 | 40,7 |
| Bidrag och gåvor från privata aktörer | 0 | 0 | 0 | 0 |
| EU-bidrag | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Övriga bidrag | 13,9 | 14,3 | 13,9 | 14,3 |
| Försäljning av verksamhet och konsulttjänster | 10,3 | 9,9 | 10,3 | 9,9 |
| Exploateringsintäkter | 7,1 | 4,4 | 7,1 | 4,4 |
| Realisationsvinster på anläggningstillgångar | 0,7 | 2,5 | 0,7 | 2,4 |
| Övriga verksamhetsintäkter | 0 | 0 | 5,1 | 3,3 |
| Summa verksamhetens intäkter | 160,8 | 163,6 | 317,0 | 300,4 |

| Not 3 Verksamhetens kostnader | Kommunen | | Kommunkoncernen | |
|--|---------------|---------------|-----------------|---------------|
| | 2022 | 2021 | 2022 | 2021 |
| Personalkostnader exkl. pensionskostnader | -497,1 | -484,4 | -509,2 | -497,2 |
| Pensionskostnader | -36,9 | -32,7 | -36,9 | -32,7 |
| Lämnade bidrag | -31,4 | -30,5 | -31,4 | -30,5 |
| Köp av verksamhet | -100,4 | -82,5 | -100,4 | -82,5 |
| Lokal- och markhyror samt övriga fastighetskostnader | -46,3 | -46,5 | -51,0 | -42,1 |
| Inköp av material och varor | -38,0 | -33,3 | -116,0 | -95,1 |
| Inköp av tjänster | -67,7 | -51,8 | -68,7 | -62,4 |
| Realisationsförluster och utrangeringar | -0,4 | -2,9 | -0,4 | -2,9 |
| Anskaffningskostnad för sålda exploateringsfastigheter | 0 | -0,1 | 0 | -0,1 |
| Bolagsskatt | 0 | 0 | -3,5 | -2,1 |
| Övriga verksamhetskostnader | -35,6 | -31,9 | -59,3 | -51,0 |
| Summa verksamhetens kostnader | -853,8 | -796,6 | -976,7 | -898,7 |

| Not 4 Av- och nedskrivningar | Kommunen | | Kommunkoncern | |
|--|--------------|--------------|---------------|--------------|
| | 2022 | 2021 | 2022 | 2021 |
| Avskrivning immateriella tillgångar | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Avskrivning byggnader och anläggningar | -26,9 | -27,1 | -42,0 | -43,0 |
| Avskrivning maskiner och inventarier | -4,4 | -4,1 | -8,4 | -7,4 |
| Nedskrivningar/utrangeringar | 0 | -1,1 | 0 | -1,1 |
| Summa av- och nedskrivningar | -31,2 | -32,3 | -50,4 | -51,5 |

| Not 5 Skatteintäkter | Kommunen | | Kommunkoncern | |
|---|--------------|--------------|---------------|--------------|
| | 2022 | 2021 | 2022 | 2021 |
| Preliminär kommunalskatt | 495,1 | 473,2 | 495,1 | 473,2 |
| Slutavräkningsdifferens föregående år | 13,2 | 12,9 | 13,2 | 12,9 |
| Preliminär slutavräkning innevarande år | 3,6 | 1,9 | 3,6 | 1,9 |
| Summa skatteintäkter | 511,9 | 487,9 | 511,9 | 487,9 |

SKR:s prognos för 2022 års avräkningslikvid 1 171 kr/invånare
 Antal invånare 2021-11-01: 11 275

Prognos enligt SKR i bokslut 2021 1143 kr/invånare
 Slutavräkning enligt SKR 1462 kr/invånare
 Att korrigera 2022 319 kr/invånare
 Antal invånare 2020-11-01: 11 256

| Not 6 Generella statsbidrag och utjämning | Kommunen | | Kommunkoncernen | |
|---|--------------|--------------|-----------------|--------------|
| | 2022 | 2021 | 2022 | 2021 |
| Inkomstutjämningsbidrag | 166,5 | 153,9 | 166,5 | 153,9 |
| Kostnadsutjämningsbidrag | 12,5 | 33,5 | 12,5 | 33,5 |
| Regleringsbidrag | 31,1 | 11,2 | 31,1 | 11,2 |
| Kommunal fastighetsavgift | 28,3 | 28,0 | 28,3 | 28,0 |
| Avgift till LSS-utjämning | -8,2 | -7,0 | -8,2 | -7,0 |
| Generella bidrag från staten | 3,0 | 6,8 | 3,0 | 6,8 |
| <i>varav God vård & omsorg om äldre (riktat statsbidrag from 2022)</i> | 0 | 5,5 | 0 | 5,5 |
| <i>varav Skolmiljarden</i> | 1,5 | 1,3 | 1,5 | 1,3 |
| Summa generella statsbidrag och utjämning | 233,2 | 226,3 | 233,2 | 226,3 |

| Not 7 Finansiella intäkter | Kommunen | | Kommunkoncernen | |
|-----------------------------------|------------|-------------|-----------------|-------------|
| | 2022 | 2021 | 2022 | 2021 |
| Realiserad vinst värdepapper | 2,2 | 3,1 | 2,3 | 3,1 |
| Orealiserad vinst värdepapper | 1,0 | 40,1 | 1,0 | 40,1 |
| Utdelningar aktier/fonder | 3,0 | 2,3 | 3,0 | 2,3 |
| Fondrabatter | 0,3 | 0,7 | 0,3 | 0,7 |
| Ränteintäkter | 0,2 | 0 | 0,6 | 0,2 |
| Övriga finansiella intäkter | 0,6 | 0 | 0,6 | 0,2 |
| Överskottsutdelning Kommuninvest | 0 | 0,3 | 0 | 0,3 |
| Borgensavgift koncernbolag | 1,1 | 1,1 | 0 | 0 |
| Summa finansiella intäkter | 8,4 | 47,6 | 7,8 | 46,7 |

| Not 8 Finansiella kostnader | Kommunen | | Kommunkoncernen | |
|---------------------------------------|--------------|-------------|-----------------|-------------|
| | 2022 | 2021 | 2022 | 2021 |
| Realiserad förlust värdepapper | -1,1 | -0,2 | -1,1 | -0,2 |
| Orealiserad förlust värdepapper | -43,9 | -0,4 | -43,9 | -0,4 |
| Räntekostnader | -2,6 | -0,5 | -4,2 | -2,3 |
| Ränta på pensionsavsättningar | -0,2 | -0,1 | -0,2 | -0,1 |
| Nedskrivning kortfristiga placeringar | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Övriga finansiella kostnader | -0,1 | -0,1 | -0,1 | -0,1 |
| Summa finansiella kostnader | -47,9 | -1,3 | -49,5 | -3,2 |

| Not 9 Immateriella anläggningstillgångar | Kommunen | | Kommunkoncernen | |
|---|------------|----------|-----------------|----------|
| | 2022 | 2021 | 2022 | 2021 |
| Ingående anskaffningsvärde | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Inköp | 0,8 | 0 | 0,8 | 0 |
| Försäljningar/Utrangeringar | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Utgående anskaffningsvärde | 0,8 | 0 | 0,8 | 0 |
| Ingående ackumulerade avskrivningar | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Försäljningar/Utrangeringar | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Årets avskrivningar | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Utgående ackumulerade avskrivningar | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Ingående ackumulerade nedskrivningar | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Försäljningar/Utrangeringar | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Årets nedskrivningar/återföringar | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Utgående ackumulerade nedskrivningar | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Utgående redovisat värde | 0,8 | 0 | 0,8 | 0 |

| Not 10 Mark, byggnader och tekniska anläggningar | Kommunen | | Kommunkoncernen | |
|--|----------------|---------------|-----------------|----------------|
| | 2022 | 2021 | 2022 | 2021 |
| Ingående anskaffningsvärde | 859,3 | 815,0 | 1 623,4 | 1 564,3 |
| Investeringar | 236,4 | 53,5 | 179,2 | 74,1 |
| <i>därav finansiell leasing</i> | 74,6 | 0 | 0 | 0 |
| Försäljningar | -0,3 | -0,2 | -0,6 | -0,2 |
| Utrangeringar | -2,2 | -9,1 | -2,8 | -10,1 |
| Överföringar | -0,7 | 0 | -0,7 | 0 |
| Övriga förändringar | 0 | 0 | -6,2 | -4,8 |
| Utgående anskaffningsvärde | 1 092,5 | 859,3 | 1 792,3 | 1 622,3 |
| Ingående ackumulerade avskrivningar | -325,6 | -304,7 | -575,0 | -539,4 |
| Försäljningar | 0 | 0 | 0,1 | 0 |
| Utrangeringar | 2,0 | 6,2 | 2,6 | 7,2 |
| Årets avskrivningar | -26,9 | -27,1 | -41,9 | -42,9 |
| <i>därav finansiell leasing</i> | -1,3 | 0 | 0 | 0 |
| Utgående ackumulerade avskrivningar | -350,5 | -325,6 | -614,2 | -575,0 |
| Ingående ackumulerade nedskrivningar | -1,1 | 0 | -3,2 | -2,1 |
| Försäljningar | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Utrangeringar | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Årets nedskrivningar/återföringar | 0 | -1,1 | 0 | -1,1 |
| Utgående ackumulerade nedskrivningar | -1,1 | -1,1 | -3,2 | -3,1 |
| Utgående redovisat värde | 740,9 | 532,6 | 1 174,9 | 1 045,1 |
| <i>därav finansiell leasing</i> | 73,3 | 0 | 0 | 0 |
| Varav pågående arbete (mnkr) | 160,5 | 35,3 | 168,3 | 41,5 |
| Bedömd genomsnittlig nyttjandeperiod (år) | 28 | 20 | 28 | 24 |

| Not 11 Maskiner och inventarier | Kommunen | | Kommunkoncernen | |
|---|--------------|--------------|-----------------|--------------|
| | 2022 | 2021 | 2022 | 2021 |
| Ingående anskaffningsvärde | 47,6 | 45,8 | 120,0 | 110,5 |
| Investeringar | 4,0 | 2,3 | 14,5 | 4,8 |
| Försäljningar | 0 | 0 | -0,3 | -0,4 |
| Utrangeringar | -4,4 | -0,6 | -4,4 | -0,8 |
| Överföringar | 0,6 | 0 | 0,6 | 0 |
| Övriga förändringar | 0 | 0 | 0 | 5,9 |
| Utgående anskaffningsvärde | 47,7 | 47,6 | 130,3 | 120,0 |
| Ingående ackumulerade avskrivningar | -24,0 | -20,5 | -49,4 | -43,0 |
| Försäljningar | 0 | 0 | 0,3 | 0,4 |
| Utrangeringar | 4,4 | 0,6 | 4,5 | 0,6 |
| Årets avskrivningar | -4,4 | -4,1 | -8,5 | -7,5 |
| Utgående ackumulerade avskrivningar | -24,0 | -24,0 | -53,1 | -49,4 |
| Ingående ackumulerade nedskrivningar | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Försäljningar | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Utrangeringar | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Årets nedskrivningar/återföringar | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Utgående ackumulerade nedskrivningar | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Utgående redovisat värde | 23,8 | 23,6 | 77,2 | 70,6 |
| Varav pågående arbete (mnkr) | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Bedömd genomsnittlig nyttjandeperiod (år) | 5 | 6 | 9 | 9 |

| Not 12 Finansiella anläggningstillgångar | Kommunen | | Kommunkoncernen | |
|--|-------------|-------------|-----------------|-------------|
| | 2022 | 2021 | 2022 | 2021 |
| Aktier och andelar i kommunkoncernföretag: | 2,4 | 2,4 | - | - |
| varav Tibro Elnät AB | 1,0 | 1,0 | - | - |
| varav AB Tibrobyggen | 1,4 | 1,4 | - | - |
| Övriga aktier och andelar | 0,6 | 0 | 2,6 | 2,0 |
| Långfristig fordran | 0 | 0 | 4,5 | 5,3 |
| Medlemsinsats Kommuninvest | 12,0 | 10,9 | 12,0 | 10,9 |
| Summa finansiella anläggningstillgångar | 14,9 | 13,3 | 19,0 | 18,2 |

| Not 13 Förråd | Kommunen | | Kommunkoncernen | |
|-----------------------------|------------|------------|-----------------|------------|
| | 2022 | 2021 | 2022 | 2021 |
| Övriga exploateringsområden | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Förråd - Övrigt | 0 | 0 | 1,2 | 1,0 |
| Summa förråd | 0,0 | 0,0 | 1,2 | 1,0 |

| Not 14 Fordringar | Kommunen | | Kommunkoncernen | |
|---|--------------|-------------|-----------------|--------------|
| | 2022 | 2021 | 2022 | 2021 |
| Kundfordringar | 13,3 | 11,0 | 34,6 | 35,2 |
| Statsbidragsfordringar och kostnadsersättningar | 29,2 | 24,1 | 29,2 | 24,1 |
| Kommunalskattefordringar | 29,7 | 12,9 | 30,1 | 12,9 |
| Övriga kortsiktiga fordringar | 18,3 | 13,2 | 19,8 | 16,3 |
| Förutbetalda kostnader/upploopna intäkter | 14,8 | 18,2 | 15,9 | 12,8 |
| Summa fordringar | 105,4 | 79,4 | 129,7 | 104,8 |

| Not 15 Kortfristiga placeringar | Kommunen | | Kommunkoncernen | |
|--|--------------|--------------|-----------------|--------------|
| | 2022 | 2021 | 2022 | 2021 |
| Aktiefonder | 134,9 | 184,7 | 134,9 | 184,7 |
| varav anskaffningsvärde | 133,9 | 143,6 | 133,9 | 143,6 |
| varav värdereglering | 1,1 | 41,0 | 1,1 | 41,0 |
| Räntefonder | 93,0 | 78,5 | 93,0 | 78,5 |
| varav anskaffningsvärde | 97,5 | 79,1 | 97,5 | 79,1 |
| varav värdereglering | -4,5 | -0,6 | -4,5 | -0,6 |
| Övriga kortfristiga placeringar | 19,9 | 10,7 | 19,9 | 10,7 |
| varav anskaffningsvärde | 18,6 | 10,5 | 18,6 | 10,5 |
| varav värdereglering | 1,2 | 0,2 | 1,2 | 0,2 |
| Anskaffningsvärde vid årets slut | 250,0 | 233,2 | 250,0 | 233,2 |
| Orealiserad värdestegring vid årets slut | -2,2 | 40,7 | -2,2 | 40,7 |
| Summa kortfristiga placeringar, marknadsvärde | 247,8 | 273,9 | 247,8 | 273,9 |

| Not 16 Kassa och bank | Kommunen | | Kommunkoncernen | |
|-----------------------------|------------|-------------|-----------------|--------------|
| | 2022 | 2021 | 2022 | 2021 |
| Kassa | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Bank | 0,4 | 37,5 | 74,7 | 103,3 |
| Summa kassa och bank | 0,4 | 37,5 | 74,7 | 103,3 |

| Not 17 Eget Kapital | Kommunen | | Kommunkoncernen | |
|---------------------------|--------------|--------------|-----------------|--------------|
| | 2022 | 2021 | 2022 | 2021 |
| Ingående eget kapital | 648,8 | 553,6 | 790,3 | 676,2 |
| Rättelse av fel | - | - | - | 6,2 |
| Resultatutjämningsreserv | - | - | - | - |
| Årets resultat | -18,7 | 95,2 | -6,8 | 108,0 |
| Summa eget kapital | 630,1 | 648,8 | 783,6 | 790,3 |

| Not 18 Avsättningar för pensioner och liknande förpliktelser | Kommunen | | Kommunkoncernen | |
|--|-------------|-------------|-----------------|-------------|
| | 2022 | 2021 | 2022 | 2021 |
| Ingående avsättning | 12,0 | 10,7 | 12,0 | 10,7 |
| Nya förpliktelser under året | 0,8 | 1,4 | 0,8 | 1,4 |
| varav nyintjänad pension | 0,5 | 0,8 | 0,5 | 0,8 |
| varav ränta och basbeloppsuppräknin | 0,2 | 1,4 | 0,2 | 1,4 |
| varav ändring av försäkringstekniska grunder | 0 | 0,5 | 0 | 0,5 |
| varav pension till efterlevande | 0 | 0 | 0 | 0 |
| varav övrig post | 0,1 | 0 | 0,1 | 0 |
| Årets utbetalningar | -0,3 | -0,4 | -0,3 | -0,4 |
| Förändring av löneskatt | 0,1 | 0,2 | 0,1 | 0,2 |
| Summa avsatt till pensioner | 12,6 | 12,0 | 12,6 | 12,0 |
| Aktualiseringsgrad | 98 % | 98 % | 98 % | 98 % |
| Överskottsmedel i försäkringen | 1,9 | 4,5 | 1,9 | 4,5 |
| Summa avsatt till pensioner | 12,6 | 12,0 | 12,6 | 12,0 |

| Not 19 Övriga avsättningar | Kommunen | | Kommunkoncernen | |
|--|------------|------------|-----------------|-------------|
| | 2022 | 2021 | 2022 | 2021 |
| Avsättning E20 - Tibro kommuns medfinansiering | 3,9 | 4,6 | 3,9 | 4,6 |
| Avsättning skatter, obeskattad reserv | 0 | 0 | 5,3 | 5,8 |
| Avsättning skatter, enligt bolagens årsredovisning | 0 | 0 | 10,6 | 8,2 |
| Övriga avsättningar* | 2,6 | 0 | 2,6 | 0 |
| Summa övriga avsättningar | 6,5 | 4,6 | 22,4 | 18,7 |

| Not 20 Långfristiga skulder | Kommunen | | Kommunkoncernen | |
|---|--------------|--------------|-----------------|--------------|
| | 2022 | 2021 | 2022 | 2021 |
| Långfristig upplåning i banker och kreditinstitut | 254,0 | 150,0 | 531,0 | 410,5 |
| Långfristig leasingskuld | 73,2 | 0 | 0 | 0 |
| Förutbetalda intäkter - anslutningsavgifter | 13,6 | 9,4 | 18,8 | 14,2 |
| Förutbetalda intäkter - offentliga investeringsbidrag | 2,7 | 2,6 | 2,7 | 2,6 |
| Summa långfristiga skulder | 343,4 | 162,0 | 552,5 | 427,4 |
| Förutbetalda intäkter som ska regleras över flera år: | | | | |
| Anslutningsavgifter - återstående antal år (vägt snitt) | 17 | 14 | 17 | 14 |
| Offentliga investeringsbidrag - återstående antal år (vägt snitt) | 27 | 27 | 27 | 27 |
| Uppgifter om lång och kortfristig upplåning: | | | | |
| Genomsnittlig ränta per 31/12 | 1,17 % | 0,32 % | 0,87 % | 0,37 % |
| Kapitalförfall andel av lån: | | | | |
| 0-1 år | 31 % | 25 % | 36 % | 39 % |
| 1-3 år | 59 % | 75 % | 45 % | 61 % |
| 3-5 år | 10 % | 0 | 19 % | 0 |
| 5-10 år | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Över 10 år | 0 | 0 | 0 | 0 |

| Not 21 Kortfristiga skulder | Kommunen | | Kommunkoncernen | |
|---|--------------|--------------|-----------------|--------------|
| | 2022 | 2021 | 2022 | 2021 |
| Kortfristiga skulder till kreditinstitut/kunder | 0 | 0 | 164,3 | 190,8 |
| Leverantörsskulder | 55,8 | 41,1 | 76,3 | 55,6 |
| Moms och punktskatter | 3,2 | 2,1 | 3,2 | 2,4 |
| Personalens skatter, avgifter och löneavdrag | 7,6 | 7,5 | 7,6 | 7,5 |
| Upplupna kostnader och förutbetalda intäkter | 72,7 | 79,2 | 87,2 | 95,0 |
| Skuld VA-kollektivet | 1,4 | 0,4 | 1,4 | 0,4 |
| Skuld Fjärrvärmekollektivet* | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Skuld Renhållningskollektivet* | 0 | 2,5 | 0 | 2,5 |
| Övriga kortfristiga skulder | 0,5 | 0,2 | 14,2 | 14,4 |
| Summa kortfristiga skulder | 141,3 | 132,8 | 354,3 | 368,5 |

* Se redovisningsprinciper s. 37 kring ändrad redovisning för renhållning och fjärrvärme.

| Not 22 Pensionsförpliktelser som inte tagits upp bland skulder och avsättningar | Kommunen | | Kommunkoncernen | |
|---|--------------|--------------|-----------------|--------------|
| | 2022 | 2021 | 2022 | 2021 |
| Ingående ansvarsförbindelse exkl. löneskatt | 175,3 | 177,1 | 176,1 | 178,0 |
| Aktualisering | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Ränteuppräkning | 1,2 | 1,2 | 1,2 | 1,2 |
| Basbeloppsuppräkning | 4,0 | 1,9 | 4,0 | 1,9 |
| Nyintjänade | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Ändringar av försäkringstekniska grunder | 0 | 5,1 | 0 | 5,1 |
| Övrig post | 1,0 | 0,3 | 1,0 | 0,3 |
| Årets utbetalningar | -10,6 | -10,4 | -10,6 | -10,4 |
| Summa pensionsförpliktelser | 170,9 | 175,3 | 171,7 | 176,1 |
| Löneskatt | 41,5 | 42,5 | 41,7 | 42,7 |
| Utgående ansvarsförbindelse inkl. löneskatt | 212,4 | 217,8 | 213,4 | 218,8 |

| Not 23 Övriga ansvarsförbindelser Borgensåtaganden | Kommunen | | Kommunkoncernen | |
|--|--------------|--------------|-----------------|------------|
| | 2022 | 2021 | 2022 | 2021 |
| AB Tibrobyggen | 416,3 | 426,3 | - | - |
| Tibro Elnät AB | 25,0 | 25,0 | - | - |
| Summa borgensåtaganden, kommunala bolag | 441,3 | 451,3 | - | - |
| Tibrobygdens Ridklubb | 0,5 | 0,5 | 0,5 | 0,5 |
| Tibro Tennisklubb | 0,6 | 0,6 | 0,6 | 0,6 |
| Summa borgensåtaganden, föreningar | 1,1 | 1,1 | 1,1 | 1,1 |
| Summa borgensåtaganden | 442,4 | 452,4 | 1,1 | 1,1 |

De kommunala bolagen har efter beslut i kommunfullmäktige generella borgensramar att hålla sig inom. Upptagna belopp avser nyttjad borgen per den 31/12 2022. AB Tibrobyggens borgensram är 430 000 tkr jämte därpå löpande räntor och kostnader. Tibro Elnät AB:s borgensram är 35 000 tkr.

Tibro kommun har i februari 2013, enligt beslut KF §73, ingått en solidarisk borgen såsom för egen skuld för Kommuninvest i Sverige AB:s samtliga nuvarande och framtida förpliktelser. Samtliga 294 kommuner och regioner som per 2022-12-31 var medlemmar i Kommuninvest 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 nämnda 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 Tibro kommuns ansvar enligt ovan nämnd borgensförbindelse, kan noteras att per 2022-12-31 uppgick Kommuninvest i Sverige AB:s totala förpliktelser till 540 357 097 tkr och totala tillgångar till 537 006 753 tkr. Kommunens andel av de totala förpliktelserna uppgick till 757 623 tkr och andelen av de totala tillgångarna uppgick till 755 960 tkr.

| Not 24 Ej likviditetspåverkande poster | Kommunen | | Kommunkoncernen | |
|--|-------------|--------------|-----------------|-------------|
| | 2022 | 2021 | 2022 | 2021 |
| Avskrivningar | 31,2 | 31,2 | 50,4 | 50,3 |
| Nedskrivningar | 0 | 1,1 | 0 | 1,1 |
| Utrangeringar | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Gjorda avsättningar | 3,2 | 1,3 | 5,0 | 1,3 |
| Återförda avsättningar | -0,7 | -1,9 | -0,7 | -1,9 |
| Orealiserade kursförändringar | 2,2 | -40,7 | 2,2 | -40,7 |
| Övriga, ej likviditetspåverkande poster | 1,6 | -10,7 | 2,1 | -12,9 |
| Summa ej likviditetspåverkande poster | 37,6 | -19,8 | 59,0 | -2,8 |

| Not 25 Poster som redovisas i annan sektion | Kommunen | | Kommunkoncernen | |
|---|-------------|------------|-----------------|------------|
| | 2022 | 2021 | 2022 | 2021 |
| Realisationsresultat vid försäljning av anläggningstillgång | -0,3 | 0,4 | -0,1 | 0,6 |
| Summa ej likviditetspåverkande poster | -0,3 | 0,4 | -0,1 | 0,6 |

Not 26 Upplysningar om upprättade särredovisningar

Följande särredovisningar bifogas som bilaga till årsredovisningen.

- Årsrapport VA-verksamhet Tibro kommun 2022
- Årsrapport Fjärrvärmeverksamhet Tibro kommun 2022

Not 27 Upplysningar om kostnader för räkenskapsrevision

Kostnaden för de kommunala revisorernas granskning av bokföring, delårsrapport och årsredovisning uppgår till 110 tkr 2022.

| Driftredovisning mnr | Bokslut 2021 | Bokslut 2022 | Budget 2022 | Avvikelse mnr | Avvi- kelse % |
|--|-----------------|-----------------|----------------|------------------|---------------------|
| Kommunfullmäktige | -3,0 | -3,9 | -4,0 | 0,1 | 1,3 % |
| Kommunstyrelsen | -53,6 | -54,6 | -61,1 | 6,5 | 10,5- % |
| varav Räddningstjänst Östra Skaraborg | -7,5 | -7,9 | -7,9 | 0,0 | |
| varav kommunledningskontor | -31,4 | -32,7 | -36,9 | 4,2 | |
| Barn- och utbildningsnämnden | -295,3 | -308,5 | -314,3 | 5,8 | 1,9 % |
| varav styrning och ledning | -13,7 | -14,3 | -14,9 | 0,6 | |
| varav förskola | -65,8 | -68,9 | -70,8 | 1,9 | |
| varav grundskola | -149,5 | -156,2 | -157,0 | 0,8 | |
| varav gymnasieskola | -55,1 | -57,2 | -58,1 | 0,9 | |
| varav kompetenscenter | -11,1 | -11,8 | -13,4 | 1,6 | |
| Byggnads- och trafiknämnden | -1,7 | -3,2 | -3,3 | 0,1 | 4,1 % |
| Kultur- och fritidsnämnden | -25,9 | -26,1 | -27,5 | 1,4 | 5,0 % |
| Samhällsbyggnadsnämnden | -54,5 | -56,9 | -54,0 | -2,9 | -5,4 % |
| varav styrning och ledning | -2,7 | -3,1 | -3,3 | 0,2 | |
| varav gata och park | -10,0 | -11,3 | -10,4 | -0,9 | |
| varav fastigheter | -11,1 | -11,6 | -9,5 | -2,2 | |
| varav måltidsavdelningen | -0,4 | -1,4 | 0,0 | -1,4 | |
| varav kapitaltjänst | -31,1 | -30,8 | -30,8 | 0,0 | |
| varav fjärrvärme | 0,8 | -1,4 | 0,0 | 1,4 | |
| Socialnämnden | -244,8 | -275,9 | -256,4 | -19,5 | -7,6 % |
| varav styrning och ledning | -13,3 | -15,0 | -15,0 | 0,0 | |
| varav individ- och familjeomsorg | -45,6 | -63,2 | -50,6 | -12,9 | |
| varav vård och omsorg | -143,4 | -160,6 | -151,7 | -8,9 | |
| varav funktionsnedsättning | -42,5 | -37,1 | 38,4 | 1,3 | |
| Kollektivtrafiknämnden | -1,2 | -1,5 | -2,2 | 0,7 | 30,8 % |
| Summa nämndverksamhet | -680,0 | -730,7 | -722,8 | -7,9 | -1,1 % |
| Finansförvaltningen | 21,4 | 9,1 | 5,7 | 3,4 | |
| varav PO-pålägg | 41,6 | 43,3 | 42,5 | 0,8 | |
| varav pensionskostnader | -41,1 | -45,8 | -41,0 | -4,8 | |
| Justering för poster som ingår i finansnetto | -6,7 | -2,7 | 0 | -2,7 | |
| Verksamhetens nettokostnad | -665,3 | -724,2 | -717,1 | -7,1 | |
| Skatteintäkter och generella statsbidrag | 714,2 | 745,1 | 723,5 | 21,5 | |
| Finansnetto | 46,3 | -39,6 | 9,2 | -48,8 | |
| Årets resultat | 95,2 | -18,7 | 15,7 | -34,3 | |

Kommunfullmäktige och kommunstyrelsen

Kommunstyrelsen redovisar ett överskott med 6,5 mnr. Av medel direkt underställda kommunstyrelsen kvarstår 2,2 mnr. 1,4 mnr avser outnyttjade lönemedel, då budget beräknats för högt avseende både 2021 och 2022 års lönerevision.

Kommunledningskontoret redovisar överskott med 4,2 mnr. De största positiva avvikelserna återfinns hos kommunchefen

och integrationsverksamheten. Under kommunchefen ligger de medel, 3,5 mnr, som avsatts för satsning mot arbetslöshet och utanförskap. Medlen nyttjas i huvudsak av barn- och utbildningsnämndens kompetenscenter som under 2022 endast hann utnyttja 1,9 mnr. Integrationsverksamheten redovisar överskott med 1 mnr på grund av att statsbidragen för tillfälligt boende och kommunboende kopplat till flyktingar från kriget i Ukraina har överstigit kostnaderna.

Barn- och utbildningsnämnden

Barn- och utbildningsnämnden redovisar ett överskott med 5,8 mnkr, vilket motsvarar en budgetavvikelse med 1,9 %. Ökade statsbidragsintäkter om 6,8 mnkr och minskade kostnader för köp av utbildningsplatser inom vuxenutbildningen om 2,3 mnkr är de främsta orsakerna till nämndens överskott. Statsbidragen uppgår till 28 mnkr jämfört med budgeterade 21,2 mnkr. Överskotten från statsbidragen är störst inom verksamhetsområdena kompetenscenter och grundskola. Samtliga verksamhetsområden visar ett överskott mellan 0,6-1,9 mnkr.

Överskottet inom gemensamma resurser 0,6 mnkr beror på lägre kostnader än budgeterat för personal inom ledning och administration. Förskolans resultat om 1,9 mnkr beror dels på att flera statsbidrag sammantaget ger ett överskott om 1,5 mnkr, dels på att barnomsorgsavgifterna genererade högre intäkter än budgeterat, 0,6 mnkr.

Grundskolans överskott om 0,8 mnkr beror främst på ökade intäkter för statsbidrag, 2 mnkr och att enheterna redovisar överskott, bland annat till följd av interna intäkter från tilläggsbelopp, 2 mnkr. Därutöver har två Krakowresor ställts in på grund av pandemin, vilket lett till minskade kostnader om 0,6 mnkr. Ökat köp av utbildningsplatser till följd av placeringar av barn och ungdomar genererade ett underskott om -1,3 mnkr. Med anledning av prognostiserade överskott har extra satsningar gjorts på läromedel, IT-enheter, skolbibliotek och inom miljö för ökad studiero främst på Nyboskolan och Höggetorpskolan till en total kostnad om -2,7 mnkr.

Gymnasieskolan och gymnasiesärskolans överskott om 0,9 mnkr hänförs till lägre kostnader än budgeterat för köp av utbildningsplatser. Vuxenutbildningen har ett överskott på grund av minskat köp av utbildningsplatser om 2,3 mnkr. Färre elever väljer att studera på Svenska för invandrare och fortsätter då inte heller till grundvux och gymnasievux. Uppdragsutbildningen har ett underskott på -1 mnkr, vilket beror på uteblivna intäkter på grund av få sökande, -0,6 mnkr, samt inköp av maskinprogramvara, -0,4 mnkr. Arbetsmarknadsenheten visar en positiv budgetavvikelse om 0,4 mnkr, som avser lägre personalkostnader inom administrationen. Totalt redovisar kompetenscenter ett överskott om 1,6 mnkr.

Byggnads- och trafiknämnden

Byggnads- och trafiknämnden redovisar ett överskott med 0,1 mnkr, som främst beror på högre intäkter från bygglövsavgifter, 0,2 mnkr.

Kultur- och fritidsnämnden

Kultur- och fritidsnämnden uppvisar ett överskott om 1,4 mnkr. Drygt hälften av överskottet beror på lägre personalkostnader, då flera verksamheter har haft frånvaro och vakanser.

Samhällbyggnadsnämnden

Samhällbyggnadsnämnden inklusive fjärrvärmeverksamheten redovisar en negativ budgetavvikelse på -2,9 mnkr, som till största delen beror på prisökningar främst för el, livsmedel och drivmedel.

Fastighetsavdelningen redovisar ett underskott på -2,2 mnkr, som främst är hänförligt till de ökade elpriserna, -4,1 mnkr. Underskottet på elförbrukningen kompenseras med ett överskott på bland annat fjärrvärmeförbrukning, ej nyttjade medel för externa konsulttjänster och högre hyresintäkter än budgeterat.

Gata/park redovisar ett underskott på -0,9 mnkr där den största faktorn varit höga elkostnader, -0,4 mnkr, drivmedelskostnader, -0,4 mnkr, och reparationskostnader, -0,3 mnkr. En vakant tjänst och intäkter från skogsavverkning minskar underskottet.

Måltidsavdelningen redovisar ett underskott på -1,4 mnkr. Avvikelsen beror på att antalet sålda portioner i Restaurang Karlavagnen är lägre än budgeterat, -0,9 mnkr. Försäljningen ligger under 2022 på betydligt lägre nivå än före pandemin. Kostnaderna för livsmedel överstiger budget med 0,5 mnkr på grund av ökade priser.

Fjärrvärmes redovisar ett överskott om 1,4 mnkr på grund av ett gynnsamt inköpspris. Priset regleras utifrån ett bränsleindex som är till för restprodukter till industrier.

Socialnämnden

Socialnämnden redovisar en negativ budgetavvikelse om 19,5 mnkr, vilket innebär ett budgetöverskridandet med 7,5 %. Avvikelsen är hänförlig till verksamhetsområdena Individ- och familjeomsorg, -12,9 mnkr, och vård och omsorg, -8,9 mnkr.

Individ- och familjeomsorgens avvikelse om -12,9 mnkr beror på underskott avseende placeringar, bostad med särskild service, försörjningsstöd och personalkostnader. Placeringskostnaderna för institutionsvård av barn och unga har ökat från 0,8 mnkr 2021 till 6,2 mnkr 2022, vilket medför ett underskott om -5,3 mnkr. Placeringarna avser främst skyddsplaceringar som har ökat kraftigt, vilket även ses som en nationell trend. Kostnaderna för bostad med särskild service överskrider budget med 3,0 mnkr på grund av ett par kostnadskrävande ärenden. Kostnaderna för försörjningsstöd uppgick till 12,6 mnkr, vilket är 2,7 mnkr mer än budgeterat. Flera åtgärder pågår för att vända utvecklingen gällande försörjningsstöd. Årets utfall innebar dock en ökning med 0,5 mnkr jämfört med 2021. Personalkostnaderna överstiger budget med 1,7 mnkr bland annat på grund av att verksamheten har behövt hyra in personal.

Vård och omsorgs underskott om -8,9 mnkr beror framförallt på att hemvården och sjuksköterskenheten har ett underskott om totalt -10,7 mnkr. Hemvården har haft fler ärenden och vårdtyngden har ökat. Då verksamheten har haft svårt att hitta personal med rätt kompetens så har inhyrd personal krävts under framförallt sommarmånaderna. Funktionsnedsättning redovisar ett överskott om 1,3 mnkr även om personlig assistans har ett underskott om -2,4 mnkr på grund av tillkommande ärenden. Gruppboendet Hagagatan har varit stängt under året och boendena sammantaget visar därför ett överskott, 1,5 mnkr. Serviceboende Tiljan visar på överskott med 1,2 mnkr på grund av lägre personalkostnader än budgeterat.

Socialnämnden har under året redovisat allt större underskott i sina ekonomiska prognoser. Nämnden beslutade därför om en handlingplan för att nå ekonomisk balans under sitt sammanträde i november.

Kollektivtrafiknämnden

Kollektivtrafiknämnden redovisar ett överskott med 0,7 mnkr som beror på färre färdtjänstresor. Färdtjänstresandet har sedan våren 2020 varit avsevärt lägre än tidigare år till följd av coronapandemin. Även om resandet till viss del ökat sedan andra halvåret 2021 så har det inte nått upp till förväntade nivåer under 2022.

Finansförvaltningen

Finansförvaltningen redovisar ett överskott med 2,5 mnkr då flertalet poster visar positiv budgetavvikelse. Intäkterna från exploatering uppgår till 6,1 mnkr, vilket är 3,1 mnkr högre än budgeterat. Anledningen är att försäljningen av tomter på området Prästbolet har gått snabbare än vad som antogs och endast ett fåtal tomter fanns kvar vid årsskiftet. Kommunens samlade semesterlöneskuld sjönk med 0,8 mnkr istället för att öka med 1,0 mnkr som budgeterat. Även intäkter från internt personalomkostnadspålägg samt övriga kostnader visar överskott. Kraftigt underskott gällande pensionskostnader, 4,8 mnkr, beror främst på att engångspremier för förmånsbestämd pension drog ned det totala överskottet.

| Investeringsredovisning, mnkr | Bokslut 2022 | Budget 2022 | Avvikelse |
|--|--------------|--------------|-------------|
| Skattefinansierade projekt: | | | |
| Ombyggnad Fågelvikskolan | 74,2 | 73,9 | -0,3 |
| Ransbergs skola | 33,1 | 28,6 | -4,5 |
| Kylmaskin ishall | 7,3 | 7,0 | -0,3 |
| Asfaltering | 3,5 | 4,5 | 1,0 |
| Fastighetstekniska investeringar | 3,0 | 4,0 | 1,0 |
| Lokalgatan kvarteret Hyveln | 2,7 | 2,8 | 0,1 |
| Tidavadsgatan | 2,7 | 2,1 | -0,6 |
| Fordon/maskiner, gata-/parkavdelningen | 1,5 | 1,5 | 0,0 |
| Pumptrack | 1,1 | 1,8 | 0,7 |
| Utemiljö Gärdsmygen | 1,0 | 0,8 | -0,2 |
| Gatubelysning | 1,0 | 1,2 | 0,2 |
| LifeCare verksamhetsystem socialförvaltningen | 0,8 | 0,8 | 0 |
| Fordon, fastighetsavdelningen | 0,7 | 0,6 | -0,1 |
| Fågelvikskolan inventarier | 0,6 | 1,0 | 0,4 |
| Övriga investeringar, (investeringar lägre än 0,5 mnkr) | 4,5 | 10,1 | 5,6 |
| Summa - skattefinansierade projekt | 137,4 | 140,7 | 3,3 |
| Exploateringsprojekt helt/delvis intäktsfinansierade: | | | |
| Prästbolet | 3,1 | 3,5 | 0,4 |
| Baggebolet | 0,3 | 0,4 | 0,1 |
| Häggetorp, toppbeläggning | 0,0 | 0,8 | 0,8 |
| Sekretären | 0,1 | 1,1 | 1,0 |
| Summa - exploateringsprojekt | 3,4 | 5,8 | 2,3 |
| Avgiftsfinansierade projekt: | | | |
| Reningsverk | 18,2 | 25,4 | 7,2 |
| Hönsa – vatten och avlopp | 2,5 | 2,9 | 0,5 |
| Kårtorp/Gravafors – vatten och avlopp | 1,6 | 1,0 | -0,6 |
| Dungen – avloppsledning | 1,6 | 1,0 | -0,6 |
| Reilining avlopp | 1,4 | 1,0 | -0,4 |
| Prästbolet exploatering – vatten och avlopp | 0,2 | 1,0 | 0,8 |
| Tidavadsgatan ledningar | 0,2 | 0,4 | 0,2 |
| Övriga investeringar | 0 | 2,7 | 2,7 |
| Prästbolet anslutningsavgifter (intäkt) | -1,4 | 0,0 | 1,4 |
| Östra Tibro anslutningsavgift (intäkt) | -1,2 | -1,1 | 0,1 |
| Övriga anslutningsavgifter(intäkt) | -2,0 | -1,2 | 0,8 |
| Summa - avgiftsfinansierade projekt | 21,1 | 33,1 | 12,0 |
| Summa investeringar | 161,8 | 179,6 | 17,7 |

Den ursprungliga investeringsbudgeten för 2022 uppgick till 140,4 mnkr. Till detta har överförts 37,4 mnkr av outnyttjade medel från 2021 års budget. Kommunfullmäktige har under året beslutat om tilläggsanslag om totalt 1,9 mnkr avseende fyra projekt: återköp av brandstation 0,3 mnkr, fördrande kostnader för projekt Tidavadsgatan 0,2 mnkr, ett nytt verksamhetsystem för socialförvaltningen 0,8 mnkr samt ombyggnad av utemiljön på Gärdsmygen 0,6 mnkr. Kommunstyrelsen anslag om 1 mnkr för oförutsett fördelades till tre projekt, Mini-Zoo 0,4 mnkr, konst-

närlig utsmyckning på cirkulationsplats 0,4 mnkr och pumptrack-bana 0,2 mnkr.

Årets nettoinvesteringar uppgick till 161,8 mnkr. 140,7 mnkr avsåg skattefinansierad verksamhet och 21,1 mnkr avsåg avgiftsfinansierad verksamhet.

Investeringsbudgeten för det planerade underhållet på kommunens fastigheter uppgick till 11,0 mnkr varav 10,3 mnkr nyttjades. Under våren och sommaren har en ny kylanläggning

| Flerårsprojekt | Utfall | | | Prognos/Plan | | | Totalt för projektet | | |
|--------------------------|--------|------|------|--------------|------|------|----------------------|--------|-----------|
| | 2019 | 2020 | 2021 | 2022 | 2023 | 2024 | Utfall/prognos | Budget | Avvikelse |
| Ransbergs skola | - | 0,4 | 5,0 | 33,1 | 43,5 | 2,0 | 84,0 | 85,3 | 1,3 |
| Ombyggnad Fågelvikskolan | - | - | 0,1 | 74,2 | 84,7 | 1,0 | 160,0 | 160,0 | 0 |
| Reningsverk | 1,2 | 6,4 | 16,0 | 18,2 | 7,2 | - | 49,0 | 49,0 | 0 |

Utfall 2019–2022 samt prognos 2023–2024.

Fågelvikskolan



Arbetet med att anpassa Fågelvikskolan till en skola för årskurs 7–9-elever och introduktionsprogrammet, kulturskola samt fritidsgård fortskrider. Lokalerna har projekterats samtidigt som väggar och installationer på plan 2 och större delen av plan 1 rivits. Plan 2 har återuppbyggts med den nya planlösningen och NO-salarna slutbesiktigades i december. Den första inflyttningen till NO-salarna skedde i samband med vårterminsstarten 2023. Hela ombyggnationen ska vara klar till höstterminen 2023.

Total projektbudget: 160 mnkr

Reningsverket



Ombyggnaden av reningsverket omfattar två tillbyggnader. Första mottagningssteget i reningsverket, pumpstation och rensaller har bytts ut, vilket möjliggör ett större mottagande av avloppsvatten i reningsverket. Tidigare har kapaciteten varit 600 kubik per timma, efter ombyggnation blir kapaciteten 1000 kubik per timma. Projektet beräknas vara färdigt mars 2023. De kvarstående delarna är främst maskin- och elinstallationer.

Total projektbudget: 49 mnkr

installerats i ishallen till en kostnad av 7,3 mnkr. Bedömd årlig besparing bedöms vara 300 MWh per år. Utöver kylmaskinen har bland annat ett nytt direktkopplat brandlarm installerats till ishallen och sporthallen. Kostnaden uppgick till 1,2 mnkr.

Exploateringsarbetet med de 27 tomterna i Ransbergs Prästbol är till stor del slutfört. I år har sju köpekontrakt skrivits på tomter. Det återstående arbetet med grönytor, toppning av gång- och cykelväg slutförs under 2023. Den sista asfalteringen med toppbeläggning och kantstöd utförs några år framåt enligt plan. Kommunens budget för projektet i Ransberg är 4,8 mnkr samt 3,2 mnkr för byggnation av VA-ledningar.

Kommunen har anlagt två nya gator under 2022. Tidavadsgratan som är en anslutning mellan cirkulationsplatsen mellan vägarna 49 och 201 och Grönhults industriområde samt en lokalgata i kvarteret Hyveln i Balteryds industriområde.

Under 2019 inleddes kommunens projekt med att byta ut befintlig gatubelysning till LED och under 2022 slutfördes arbetet. Under 2022 har det bytts cirka 300 armaturer i tätorten och totalt

Ransbergs skola



I Ransberg pågår byggnationen av en ny F-6-skola för 175 elever. I februari slutfördes rivningen av den gamla skolan. Markarbeten, grund och montering av smide utfördes under våren. Vid årsskiftet hade det nya skolhuset försetts med väggar och tak och en ny timglashållplats på Örlenvägen hade anlagts. Skolan ska stå klar för inflyttning till vårterminen 2024.

Total projektbudget: 85,3 mnkr

har cirka 2000 armaturer bytts ut, vilket ger en energibesparing på cirka 300 000 kWh/år.

Fritidsområdena i kommunen har rustats upp de senaste åren. Under 2022 är det främst Fagersannaspåret som har fått en ansiktslyftning med bredare spår, ny stenmjölsbeläggning och en informationstavla vid spårparkeringen. Även grillplatsen har rustats upp med nya sittbänkar och ny grill.

Kommunens arbete med VA-ledningar pågick under sommaren och hösten. Bland annat finns det nu en ny vattenledning till Hönsa som möjliggör högre vattentillförsel än tidigare. I samma projekt lades även en avloppsledning ned från Hönsa till Tibro. I och med denna avloppsledning kan det gamla avloppsreningsverket i Hönsa läggas ned. Projektet färdigställs första kvartalet 2023. Ledningsarbetet med avloppsledningen söderut, Dungen, från Kyrkefalla kyrka till Ruders Egendom innebär nu att flera fastigheter får möjlighet att ansluta sig till det kommunala avloppsnätet. Det arbetet knyter an till ledningsarbetet i Kårtoorp/Gravafors, som gjorts i samarbete med samfällighetsföreningen, där kommunen bland annat byggt en pumpstation.

Strategiska mål

Vart fjärde år antar kommunfullmäktige strategiska mål som är styrande för kommunens arbete. Utifrån de strategiska målen fastställer nämnder och styrelser årligen verksamhetsplaner. I verksamhetsplanerna, som finns med som bilaga till budgeten, presenteras de prioriterade utvecklingsområden och uppdrag som respektive nämnd och styrelse ska arbeta med i syfte att uppnå målen.

Utifrån visionen, omvärldsanalys och nulägesanalys av Tibro kommuns verksamheter har tre strategiska mål identifierats. Målen tar fasta på de områden där Tibro kommun har utmaningar för att kunna nå visionen.

Målen har en målformulering, en beskrivande text som sätter målformuleringen i sitt sammanhang samt målpunkter för att ytterligare förstärka de bärande delarna i målet. Till respektive mål har indikatorer för uppföljning knutits. Indikatorerna är

fastställda av kommunfullmäktige och pekar på områden där Tibro kommun har utmaningar. Det är indikatorer där det kan vara en negativ trend och det kan också vara områden där Tibro ligger sämre till jämfört med riket. På nämnds- och förvaltningsnivå sker uppföljning med hjälp av kompletterande indikatorer. Nämndernas verksamhetsplaner återfinns i bilaga.

Trendpilarna visar trenden i relation till ingångsvärdet baserat på det senast kända värdet.

Mål 1: Alla är självförsörjande och har en meningsfull vardag



Vi ska medverka till att ge barn och unga goda framtidsförutsättningar. Vi ska stärka samverkan med näringsliv, civilsamhälle och skola/utbildning. Vi ska verka för ett gott näringslivsklimat, stimulera hållbart entreprenörskap och underlätta företagsetableringar för fler arbetstillfällen. Genom att främja föreningsliv och möten mellan människor ser vi att vi kan bidra till en meningsfull tillvaro och minska utanförskapet.

- Ge barn och unga goda framtidsförutsättningar
- Stärka samverkan med näringsliv, civilsamhälle och skola/utbildning
- Verka för ett gott näringslivsklimat, underlätta företagsetableringar och stimulera hållbart entreprenörskap
- Främja föreningsliv och meningsfull tillvaro för kommunens invånare

| Indikatorer för måluppföljning | Ingångsvärde | Utfall | Utfall 2021 | Utfall 2022 | Trend | Målvärde 2023 |
|--|----------------|----------------|-------------|-------------|-------|---------------|
| Vuxna biståndstagare med långvarigt ekonomiskt bistånd, andel (%) av befolkningen | 1,3 (2019) | 1,4 (2020) | 1,5 | ** | | 1,1 |
| Invånare 0-19 år i ekonomiskt utsatta hushåll, (%) | 10,4 (2018) | 9,4 (2019) | 9,0 | ** | | 10,0 |
| Resultat vid avslut i kommunens arbetsmarknadsverksamhet, deltagare som börjat arbeta eller studera, andel (%) | 35 (2019) | 57 (2020) | 37,5 | ** | | 75 |
| Långtidsarbetslöshet 25-64 år, årsmedelvärde, andel (%) av registerbaserad arbetskraft* | 6,7 (2019) | 7,3 (2020) | 6,7 | 5,5 | | 5,0 |
| Elever i åk 9 som uppnått kunskapskraven i alla ämnen, (%) | 80,5 (2019) | 76,6 (2020) | 73,3 | 59 | | 85 |
| Gymnasieelever med examen inom 4 år, (%) | 67,2 (2019) | 71,9 (2020) | 72,1 | 72 | | 75 |
| Invånare med bra självskattat hälsotillstånd, (%) | 71 (2018) | 70 (2020) | 70 | 70 | | 74 |
| Svenskt näringslivs ranking, placering | 173 (2020) | 173 (2020) | 164 | 129 | | 100 |

* Från och med 2021 redovisas endast årsmedelvärde. Tidigare användes mars månads värde. Från 2021 bytt nyckeltal till årsmedelvärdet. Tidserien bakåt avser också årsmedelvärde.

** Utfall ännu ej publicerat

Beskrivning av måluppfyllelse



För att visa hur graden av måluppfyllelse utvecklas över tid används ovanstående färggraderade linje och linjemarkeringar i olika färger. Det grå strecket visar prognosen för måluppfyllelsen i augusti (delår) och måluppfyllelsen för helåret indikeras med det svarta strecket.

Beskrivning av färgskala samlad bedömning

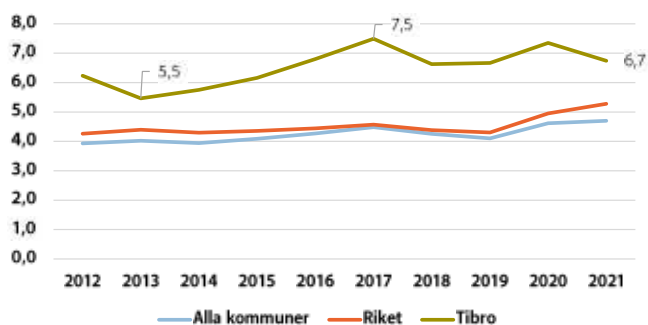
| | |
|--|------------------|
| Målet är uppnått | Grönt |
| Målet är delvis uppnått och vi har tagit betydande steg i rätt riktning | Gult/gulgrönt |
| Målet är delvis uppnått men vi har inte tagit betydande steg i rätt riktning | Orange/rödorange |
| Målet är inte uppnått | Rött |

Uppföljning

För att nå målet med att alla är självförsörjande och har en meningsfull vardag behövs såväl ökad kunskap och förståelse för hur utmaningarna ser ut, som ett långsiktigt arbete över de organisatoriska gränserna. Insatser behövs på både individnivå och strategisk nivå.

Den översyn av kommunens sociala hållbarhetsarbete som påbörjades förra året har fortsatt under 2022 med fokus på samrådsgruppen. Nulägeskartläggningen presenterades för kommunens ledningsgrupp i december 2021 och därefter i nämndernas arbetsutskott under den inledande delen av 2022. Ett förslag på fortsatt hantering av samrådsgruppen var under hösten ute på remiss och därefter beslutades samrådsgruppens styrgrupp och ledningsgrupp utvecklas. Istället inrättas ett informations- och dialogforum mellan politiker, tjänstepersoner, civilsamhället och näringslivet, kopplat till det brottsförebyggande arbetet. Som grund till förslaget ligger även lagförslaget SOU (2021:49) som handlar om kommuners ansvar i det brottsförebyggande arbetet.

2021 beviljades Tibro kommunmedel från Delmos, Delegationen mot segregation, för att fördjupa arbetet och förbättra kunskaperna om nuläget i kommunen. Medlen kunde användas fram till och med april 2022. Denna satsning har inneburit att en kartläggning över hur segregationen ser ut i Tibro har kunnat genomföras. Urban Utveckling har på uppdrag från Tibro kommun genomfört en statistisk kartläggning och den visar på Tibros utmaningar. Resultaten har presenterats för nyckelfunktioner i kommunen på ett resultatseminarium med efterföljande workshop. Kartläggningen utgör ett bra underlag för fortsatt planeringsarbete utifrån de strategiska målen.



Öka möjligheten till god hälsa och egen försörjning

Långtidsarbetslösheten har under 2022 haft en kraftig nedgång och är på samma nivå som 2013. 5,5 % i åldersgruppen 25-64 år har varit arbetslösa i minst sex månader. Medeltalet har under den senaste 10-årsperioden legat på 6,5 %, och var som högst 2017 på 7,5 % och som lägst 2013 på 5,5 %. Målvärdet på 5,0 % 2023 är en högt ställd ambition sett till hur det sett ut över tid i Tibro och det osäkra världsläget som bidrar till rådande lågkonjunktur. Tibro ligger fortsatt högt i jämförelse med riket och

övriga Skaraborg. Andelen vuxna som är i behov av ekonomiskt bistånd är fortsatt hög, medan andelen barn och unga upp till 19 år som lever i ekonomiskt utsatta hushåll minskat med en procentenhet. Här kan ännu ingen senare statistik än 2020 visas. Långvarigt ekonomiskt bistånd i Tibro har ökat även under 2022, vilket är en motsatt trend i jämförelse med riket där en nedåtgående trend syns.

För att möta utmaningarna med långtidsarbetslöshet och långvarigt ekonomiskt bistånd så har ett samverkansprojekt mellan socialnämnden och barn- och utbildningsnämnden genomförts under 2021 och inledningen av 2022. Samarbetsprojektet "Fler i egenförsörjning" avslutades under våren 2022. Projektet har lett fram till nya gemensamma arbetsprocesser, som delas av arbetsmarknadsenheten och individ- och familjeomsorgen, med deltagarens utveckling i fokus. Dessa individer har tidigare inte fått något stöd för sin personliga utveckling. Nu ligger detta ansvar på arbetsmarknadsenheten. Utmaningarna är stora eftersom gruppen är stor, kräver omfattande insatser och har lång väg till att påbörja studier och komma i anställning. Orsakerna till detta är en eller en kombination av följande; psykisk ohälsa, missbruk, låg utbildningsnivå och svårigheter med svenska språket.

Det behövs olika angreppssätt för att verka för att minska arbetslösheten och öka andelen självförsörjande. Socialförvaltningen har under 2021 arbetat med ett utredningsuppdrag för Grön Arena. Socialnämnden beslutade i oktober att anta utredningen och gå vidare med konceptet genom samverkan med Försäkringskassan och Samordningsförbundet Skaraborg. Grön Arena möjliggör att personer som står utanför arbetsmarknaden får en meningsfull vardag och kan närma sig arbetsmarknaden.

Antalet insatser på Tibro kompetenscenter för att stötta människor i arbetslöshet och utanförskap har utökats under året. Flera av dessa sker i samverkan med det lokala och regionala arbetslivet, närliggande kommuner och andra myndigheter. Bland dessa genomfördes en förstudie (Stega vidare) tillsammans med Skövde kommun med stöd av ESF, där projektsökna "Stega vidare 2023-2024" beviljades med målsättningen att kommunerna ska kunna möta den stora kompetensbristen inom förskola, skola, vård och omsorg genom att utbilda anställd personal till barnskötare, elevassistenter och vårdbiträde.

Det självskattade hälsotillståndet har legat kvar på samma nivå sedan 2020, det vill säga att 70 % av invånarna har en bra självskattad hälsa. Målsättningen är att 74 % ska skatta sin hälsa som bra senast 2023. Statistiken visar att Tibro kommun har liknande ohälsotal bland både kvinnor och män i jämförelse med



Under 2022 genomförde Tibro kommun en målmedveten satsning på att öka kunskaperna bland kommunens anställda om psykisk hälsa och suicidprevention. Från april till oktober deltog cirka 1 000 medarbetare och chefer i den digitala livesända utbildningen "Våga mötas i det som är svårt". Även politiker och Tibros invånare har erbjudits kortare utbildningar i samma ämne. Kommunalrådet Rolf Eriksson och folkhälsostrategen Marina Timm presenterade satsningen i slutet av mars. Foto: Christina Froh

riket och Västra Götaland. Den självskattade upplevda hälsan, "bra eller mycket bra hälsa" ligger något lägre. Däremot upplever både kvinnorna och männen sig ha ett gott psykiskt välbefinnande, men kvinnor rapporterar en högre grad av ångslan, oro eller ångest jämfört med männen. Liknande siffror kan ses i hela riket.

Under 2022 har folkhälsoarbetet varit tydligt inriktat mot psykisk hälsa och suicidprevention. Arbetet har följt den lokala handlingsplanen där grundläggande utbildning varit huvudmålet. Från april fram till oktober har cirka 1 000 medarbetare och chefer medverkat i en digital livesänd grundläggande utbildning i psykisk hälsa och suicidprevention, "Våga mötas i det som är svårt". Även politiker i kommunen har fått gå en kortare version av samma utbildning och medborgare har erbjudits föreläsning från organisationen Suicid Zero samt en föreläsning i samband med den internationella suicidpreventiva dagen.

Ett övergripande mål i det suicidpreventiva arbetet har varit att ge kommunens chefer och medarbetare en gemensam grund för det fortsatta arbetet. I december startade kommunens suicidpreventiva grupp sitt fortsatta arbete framåt för implementering/utveckling av arbetssätt i verksamheterna. I gruppen finns utsedda representanter från varje förvaltning samt folkhälsostrateg.

Under året har även fyra medarbetare inom barn- och utbildningsförvaltningen och kultur- och fritidsförvaltningen utbildats till instruktörer i programmet YAM (Youth Aware of Mental health), där målet är att öka kunskapen och främja samtal om

psykisk hälsa samt främja problemlösningsförmåga och emotionell utveckling för ungdomar i årskurs 8.

Ytterligare insatser för att främja psykisk och fysisk hälsa samt förbättra möjligheterna till självförsörjning har varit projektet "Studio Ludum". Projektet riktade sig till personer som varit "hemmasittare" i grundskolan, vilket antingen medfört att de inte har klarat grundskolan och därmed inte kunnat söka gymnasieskola eller att de hoppat av gymnasiet. Dessa personer behöver extra och anpassat stöd för att komma ifrån invanda beteendemönster, må bättre och successivt anpassa sig till samhällets krav. Projektet är tänkt att bidra till att fler individer kommer ut på arbetsmarknaden eller börjar studera för att på sikt klara sin egen försörjning. Under 2022 har både fysiska och digitala miljöer byggts upp för att kunna möta individer med olika behov och förutsättningar. Tre individer har varit helt inskrivna i programmet och två har varit på gång under året. Resultatet har bland annat visat på förbättrad aktivitetsnivå och ökat välbefinnande. Projektet Studio Ludum har varit en trygg plats för att våga ta övriga steg i livsområden som exempelvis skolgång, utredning och diagnosställning.

En processledare har under delar av året varit anställd av socialförvaltningen för god och nära vård med uppdraget att utveckla arbetet med nära vård såväl internt som externt. God och nära vård är en nationell omställning för att skapa ett mer hållbart hälso- och sjukvårdssystem, där mer vikt läggs på hälsofrämjande och förebyggande insatser. Under året har fokus legat på att in-

formera personal, inhämta brukarbedömning om personcentrerad vård och tydliggöra syftet med nära vård. Socialförvaltningen har också dragit igång ett internt utbildningspaket om personcentrerad vård för all personal inom socialförvaltningen.

Ge barn och unga goda framtidsförutsättningar

Ett utbildningskoncept för att nå målet att ge barn och ungdomar så goda framtidsförutsättningar som möjligt är "Fullföljda studier genom trygghet och studiero". Utbildningskonceptet handlar om att bibehålla och öka kvaliteten inom förskolan och grundskolan genom att bland annat skapa samsyn om hur man arbetar med trygghet och studiero på olika enheter, skapa systematik för optimala lärmiljöer, verka för ett gott skolklimat, utbildna personal och göra elever delaktiga.

Satsningen inleddes våren 2021. Inom barnomsorgen har föreläsningar genomförts för både förskolans personal och personalen på kommunens fritidshem under 2022, liksom föräldramöten med fokus på trygghet och lekro för alla vårdnadshavare med barn i kommunal förskola. Vidare har handledning genomförts i flera arbetslag.

Även i grundskolan har all personal genomgått utbildning och planeringen av mer riktade insatser på respektive enhet har påbörjats. På Nyboskolan bedrivs ett målmedvetet arbete med trygghet och studiero med externt stöd. Enheten har presenterat sitt arbete för förvaltningsledningen och barn- och utbildningsnämndens ordförande.

I arbetet med att ge barn och unga goda framtidsförutsättningar är fullföljda studier en viktig del, då det bland annat har blivit svårare att få arbete utan gymnasieexamen. Flera insatser med syftet att öka andelen elever som fullföljer såväl grundskolan som gymnasiet pågår. Det är viktigt att fortsätta det målinriktade arbetet för att öka andelen elever som når målen i samtliga ämnen i årskurs 9. Andelen som når målen har minskat under perioden 2020 till 2022 och ligger enligt lokal statistik på 59 %, det vill säga drygt 25 procentenheter från målvärdet på 85 % 2023. Andelen gymnasieelever som tagit examen inom 4 år har däremot ökat, vilket innebär att kommunen bara är tre procentenheter från målvärdet för 2023. Antalet ungdomar i åldersgruppen 16-19 år inom kommunens aktivitetsansvar, KAA, har ökat kraftigt under året. Under vårterminen har arbetet med både KAA och Pre-KAA, som riktas mot ungdomar som riskerar att hoppa av sina gymnasiestudier, intensifierats genom framför allt enskilda samtal. Dessa ungdomar samt ungdomar som inte studerar erbjuds arbete under sommaren, ett erbjudande som ett tiotal ungdomar tackade ja till. Under hösten var 57 ungdomar inskrivna i KAA, 36 män och 21 kvinnor. De vanligaste orsakerna till att finnas med i KAA är att man har slutat gymnasiet med ett studiebevis istället för gymnasieexamen (18 individer) eller att man har avbrutit sina studier på gymnasiets introduktionsprogram (17 individer).

Ungdomar i årskurs 9 och år 1 och 2 på gymnasiet erbjuds möjligheten att vara med i den nya satsningen UngDrive Skaraborg. I ett nystartat samarbete med UngDrive Skaraborg har ungdomar som sommarjobb testat på att starta och driva företag. Denna satsning bidrar även till att stärka samverkan mellan skola och näringsliv. I år deltog tre ungdomar från Tibro.

Fältassistenterna har, tillsammans med Tibros skolkuratorer, erbjudit en kostnadsfri föräldrastöds kurs, Komet, för föräldrar till barn mellan 12 och 18 år. Kursen riktar sig till föräldrar som vill stärka relationen med sina ungdomar och få mindre konflikter i hemmet.

Kultur- och fritidsförvaltningen har, i samarbete med kommunens folkhälsostateg, bildat en grupp som leder arbetet med att få förvaltningens enheter att aktivt arbeta med barnrättsarbete. Målet är att barnkonventionen ska beaktas inför alla beslut som



berör barn och unga. Barn- och utbildningsförvaltningen, socialförvaltningen och kultur- och fritidsförvaltningen har genomfört en gemensam utvecklingsdag med fokus på samverkan för barn och ungas förutsättningar. Utvecklingsdagen är startskottet för framtagande av ett gemensamt arbetssätt för samverkan.

Familjecentralen och BVC startade under 2022 en gemensam satsning med målet att barn i tidig ålder ska få ökade möjligheter till läsförståelse. Folkhälsomedel har bidragit till att familjer fått boken "Hela fina jag", som föräldrarna kan läsa högt i för sina barn när barngrupperna firar 1-årskalas. Uppföljning görs sedan vid besök på BVC i samband med 18 månaders-kontrollen.

Familjecentralen har även stärkt upp sin ABC-kurs med att ge grundboken "Fem gånger mer kärlek" till föräldrarna för att den ska kunna användas som ett stöd och uppslagsverk under kursens gång. Uppföljning av bokens betydelse görs vid den uppföljningsträff som äger rum 2 månader efter avslutad kurs.

Samverkan näringsliv och skola

Av Svenskt Näringslivs undersökning som ligger till grund för kommunrankingen framgår att företagarna upplever att skolans kontakt med det lokala näringslivet är bättre än tidigare år. Den negativa trenden vände 2020 och den positiva utvecklingen har fortsatt under 2021 och 2022.

Näringslivsklimatet

Tibro kommun ska verka för ett gott näringslivsklimat, underlätta företagsetableringar och stimulera ett hållbart entreprenörskap. Tibros geografiska läge mellan större tillväxtorter och i närheten av expansiva platser ger unika möjligheter att erbjuda lösningar för både verksamheter och bostadsetableringar.

För att nå det uppsatta målvärdet, plats 100 i Svenskt Näringslivs ranking, behöver kommunen arbeta målmedvetet, engagerat och syftesdrivet i alla förvaltningar och tillsammans med företagen. Målet är att upplevelsen av företagsklimatet i Tibro ska bli bättre än vad undersökningarna visar och för det krävs mera av kommunintern samordning och samsyn, både inåt och i de kommunalförbund som kommunen ingår i.

Tibro har klättrat i rankingen tre år i rad och landar 2022 på plats 129, vilket visar att kommunen är på rätt väg även om det ännu är en bit kvar till det fastställda målet. Som grund för rankingen ligger enkätsvar. Tre år i rad har det sammanfattande omdömet för Tibro varit stigande och det blir intressant att se vad som sker i enkätredovisningen i maj 2023 och i rankingen hösten 2023.

Kommunpolitikernas och tjänstepersonernas attityder till företagande och skolans kontakt med det lokala näringslivet går tydligt uppåt, medan tillgången på arbetskraft med relevant kompetens fortsatt har en negativ utveckling. Dialogen och kommu-

nens information till företagare, service och bemötande har en uppåtgående trend. Enkätsvaren ger en indikation på vilka områden som behöver fortsätta stärkas. Den förbättrade placeringen är en indikation på att det strategiska och operativa näringslivsarbetet är på rätt väg. Näringslivets sammanfattande omdöme är att Tibro blivit en bättre plats att verka och utvecklas på.

Tydligare kontaktvägar och en lathund för etableringar har gjort det lättare för företagare att vända sig till rätt verksamhet med frågeställningar inför utveckling eller etablering. Frågorna kanaliseras ofta via Tillväxt Tibro som också har kontakt med den lokala fastighetsmarknaden när det gäller frågor om verksamhetslokaler.

Samarbetet med Nyföretagarcentrum Skaraborg har stärkts under året och ett flertal träffar med temat ägarskifte och generationsväxling har genomförts i samarbete med bland andra Almi. För att stärka kvinnors företagande har också ett nätverk för kvinnor i ledande befattningar inom näringslivet startat. Förutom branschvisa träffar har nätverksmötena som kallas för näringslivsfokus fått ett tydligare tematiskt fokus kring strategiska och aktuella frågor.

Främja föreningsliv och meningsfull tillvaro för kommunens invånare

Kulturskolan hade under våren, med hjälp av utvecklingsbidrag för kulturskolor från Kulturrådet, en projektanställd som bland annat arbetade med rörlig bild och ensembleverksamhet på fritidsgården Dojan. Den projektanställda läraren arbetade även med kulturinriktade rastaktiviteter på Tibros grundskolor. Med hjälp av utvecklingsbidraget har kulturskolan också erbjudit öppna workshops i musikproduktion på fritidsgården Dojan och musiklektioner på kommunens förskolor. Kulturskolans verksamhet har under året utökats med danskurser.

Under sommaren genomfördes dagkollo, sommarsimskola samt sommarlovsprogram med aktiviteter för barn och unga. Inför årets sommarsimskola översattes den information som gick ut till barnens föräldrar till flera olika språk och simlärarna använde sig av bildstöd i undervisningen för att öka inkluderingen.

Personal på Tibro Bibliotek har utbildats i Shared Reading, ett verktyg för att nå nya målgrupper och ge fler kommuninvånare en möjlighet att delta i kulturlivet och ta del av kulturupplevelser. Biblioteket har även utökat tillgängligheten genom att införa lördagsöppet. Utvalda lördagar har biblioteket haft arrangemang som framförallt riktat sig till barn och barnfamiljer.

Kultur- och fritidsförvaltningen har lanserat ett nytt boknings- och bidragssystem, som är öppet för såväl föreningar som privatpersoner. Det används exempelvis för bokning av tider i kommunens anläggningar, för att söka föreningsbidrag och för anmälan till simskola, dagkollo, kulturskolans kurser och andra aktiviteter.

Samlad bedömning



Tibro kommun arbetar för att nå målet med att alla ska vara självförsörjande och ha en meningsfull fritid. Att bygga strategier mot målet innebär komplexa utmaningar som angrips från flera håll, vilket tar tid. Målperioden är 2021-2023 och det är för tidigt att redan nu se effekterna av det målinriktade arbetet på indikatorer, system- och gruppnivå. Resultat och effekter börjar dock ses i enskilda sammanhang, till exempel att personer gått vidare från arbetslöshet till arbete eller studier. Flera av indikatorerna har

en positiv trend, men det är fortsatt stora utmaningar att nå de uppsatta målvärdena.

De långsiktiga effekterna av pandemin utifrån den sociala hållbarheten, såsom arbetslöshet, sjukfrånvaro och utebliven undervisning kan ännu inte ses helt.

Arbetslösheten är fortsatt hög, likaså andelen personer som uppstår ekonomiskt bistånd. Påbörjade insatser för att främja förutsättningarna att alla ska vara självförsörjande och ha en meningsfull vardag är steg i rätt riktning. Dialogerna mellan förvaltningarna har förbättrats kraftigt under de senaste åren, vilket ger bättre förutsättningar för att möta varje individ. Ett exempel är samarbetet mellan individ- och familjeomsorgen och arbetsmarknadsenheten som stärkts genom att arbetsmarknadsenheten tagit på sig en viktig roll gällande stöd och aktiviteter för personer som uppstår ekonomiskt bistånd.

Samverkan internt och externt kommer bli allt viktigare för att bidra till näringslivets utveckling, möta de lokala behoven av arbetskraft samt för att öka förståelsen för de målgrupper som står utanför arbetsmarknaden.

Den bedömning som görs är att viktiga steg har tagits i rätt riktning. Flera viktiga processer är igång, vilket är positivt. Dock har flera indikatorer en negativ trend och det är inte rimligt att förvänta sig att målet kommer att uppnås inom målperioden.

Överväganden inför framtiden

Det som har påbörjats behöver fortsätta och utvecklas vidare. Utmaningarna är komplexa och det tar tid innan förändringar blir synliga. Gränsöverskridande samverkan och samarbete internt och externt behövs för att skapa förutsättningar och möta utmaningarna från olika håll. Här gäller det bland annat att stärka och öka relationskapandet och samsynen inom och mellan nämnder med syftet att hitta synergieffekter och nya arbetssätt för att möta utmaningarna och förändringarna i vår omvärld. Samverkansarbetet inom arbetsmarknadsområdet behöver stärkas, med målet att få personer utanför arbetsmarknaden att matchas med arbetsmarknadens behov, såväl inom näringslivet som den offentliga sektorn.

Tibro kommun har sedan många år en stor andel invånare med en låg utbildningsnivå, en hög andel invånare med ekonomiskt bistånd samt en hög arbetslöshet och höga ohälsotal. Ytterligare påverkan utifrån oro i omvärlden har under året skett. Sammantaget innebär dessa faktorer en ökad risk för att den psykiska hälsan kan komma att påverkas i högre grad för både de som är direkt berörda och deras familjer och omgivning. Att inte känna sig självförsörjande eller delaktig i samhället skapar ett utanförskap och brist på en meningsfull vardag med bristande tillit till både samhället och till varandra. Ytterligare en viktig aspekt är den digitala självförsörjningsgraden, d v s förmåga att själv kunna agera i ett digitalt samhälle. Att inte må psykisk välbefinnande påverkar även en individs ork och förmåga till rörelse och fysisk aktivitet, vilket i sig kan leda till ytterligare negativa hälsoeffekter. Att främja och förebygga psykisk och fysisk hälsa är viktiga satsningar för att uppnå hälsa och en meningsfull vardag.

En något minskande trend gällande arbetslöshet ses utifrån den högkonjunktur som vi har befunnit oss i. Inför 2023 förväntas denna trend brytas kraftigt och arbetslösheten förväntas öka. De individer som befinner sig utanför arbetsmarknaden i Tibro har idag låga förutsättningar att inom kort tid komma i studier eller arbete. Målgruppen behöver ett stort stöd till följd av låg utbildningsnivå och ohälsa.

Mål 2: Tibro är en livskraftig boendekommun



Tibro kommun arbetar för att stödja en konkurrenskraftig handel och en positiv utveckling för näringslivet i Tibro. Den upplevda tryggheten ska öka, kvaliteten i förskolan och grundskolan ska vara hög och vi ska främja nya sätt för människor att mötas – det ska vara gott att leva hela livet i Tibro. Genom att skapa attraktiva och klimatsmarta boendemiljöer med ett varierat bostadsutbud ska vi främja Tibro som boendekommun. Vi ska också ge tillgång till en meningsfull fritid och naturnära rekreation. Centrala Tibro ska utvecklas till ett levande och grönt centrum där vi tillgängliggör platser och lokaler för såväl invånare som besökare. Vi ska nyttja närheten till en större arbetsmarknad och utbildning och möjliggöra hållbart resande, både inom och utanför kommunen.

- Öka den upplevda tryggheten och främja nya sätt för människor att mötas
- Hög kvalitet i förskolan och grundskolan
- Skapa attraktiva och klimatsmarta boendemiljöer med ett varierat bostadsutbud
- Ge tillgång till en meningsfull fritid och naturnära rekreation
- Utveckla ett levande och grönt centrum med fler offentliga mötesplatser
- Möjliggöra hållbart resande – både inom och utanför kommunen
- Nyttja närheten till en större arbetsmarknad och utbildning

Indikatorer för måluppföljning

| Indikatorer för måluppföljning | Ingångsvärde | Utfall 2020 | Utfall 2021 | Utfall 2022 | Trend | Målvärde 2023 |
|--|----------------|-------------|-------------|-------------|-------|---------------|
| Medborgarundersökningen: Kommunen är en bra plats att bo och leva på, (%)* | 91,1 (2021) | - | 91,1 | ** | | 94 |
| Medborgarundersökningen: Kan rekommendera andra att flytta till kommunen, (%)* | 51,0 (2021) | - | 51,0 | ** | | 53 |
| Invånare 16-84 år med avsaknad av tillit till andra, (%) | 29 (2018) | 31 | 30 | 29 | ➡ | 24 |
| Elever i åk 5: Jag har studiero på lektionerna, (%) | 65,9 (2018) | 65,0 | ** | ** | ➡ | 80,0 |
| Färdigställda bostäder i flerfamiljs- och småhus under året, antal/1000 invånare | 1,9 (2019) | 3,4 | 1,2 | ** | ⬅ | 4,0 |

* Medborgarundersökningen har en ny form från och med 2021 – tidigare värden är ej jämförbara.

** Utfall ännu ej publicerat

Uppföljning

Kommunfullmäktige antog i oktober 2021 en ny översiktsplan. Den tar bland annat avstamp i kommunens vision och de strategiska målen.

I översiktsplanen betonas vikten av att hantera och planera för flera olika framtider för att arbeta på ett hållbart sätt och ha god planberedskap. Tibro kommun saknar idag en övergripande strategi för hur man ska verka för en långsiktigt hållbar utveckling av centralortens kärna ihop med företag, organisationer och andra aktörer i Tibro. Med målet att förverkliga intentionerna i översiktsplanen beslutade byggnads- och trafiknämnden vid årsskiftet att ge samhällsbyggnadsförvaltningen i uppdrag att ta fram en ny centrumutvecklingsplan. Arbetet med centrumutvecklingsplanen är påbörjad, en styrgrupp har bildats och en projektplan är antagen. Målet är att centrumutvecklingsplanen ska antas under det fjärde kvartalet 2024.

Öka den upplevda tryggheten och främja nya sätt för människor att mötas

Den samverkansmodell för det brottsförebyggande arbetet, EST vilket står för Effektivare Samordning för Trygghet, som implementerades under 2021 har fortsatt.

Det konstaterades under 2021 att brottsförebyggande frågor hanteras i olika konstellationer i Tibro, att formerna för samverkan behöver ses över och att samverkansstrukturerna behöver förtydligas. Under 2022 har det kommit en statlig utredning (2021:49) som handlar om kommuners ansvar i det brottsförebyggande arbetet. Med den utredningen och det uppmärksammade utvecklingsbehovet som grund har det brottsförebyggande arbetet tagits med i en intern utredning om kommunens sociala hållbarhetsarbete. Under hösten fastställdes det att brottsförebyggande arbetet ska ingå i ett informations- och dialogforum som kommunstyrelsen ansvarar för.

Socialförvaltningen har initierat samverkan med vuxenskolan gällande studiecirkel för målgruppen LSS. Uppstarten skedde under våren 2022 med studiecirkeln "Mitt val", ett projekt som handlar om demokrati och politik. Ny struktur för anhörigstöd och uppsökande verksamhet har också fastställts under 2022 med syftet att nå fler målgrupper.

Den upphandling av trygghetsskapande teknik som socialförvaltningen genomförde under 2021 har lett till att nya trygghetslarm installerats under 2022.



Med totalt 1801 poäng kammade klass 4D på Häggetorpsskolan hem segern i klimat-, hälso- och trafiktävlingen På egna ben i Tibro 2022. På egna ben är en treårs satsning som syftar till att få fler mellanstadieelever att cykla eller gå till och från skolan. Foto: Christina Froh

Hög kvalitet i förskola/grundskola

En målinriktad satsning på att behålla och öka kvaliteten inom förskolan och grundskolan är ökad studiero. Detta arbete har bland annat skett inom ramen för utbildningskonceptet "Fullföljda studier genom trygghet och studiero". Arbetet inleddes 2021 genom bildandet av en pilotgrupp samt handledning och vissa utbildningsinsatser. Under våren 2022 har all personal deltagit i utbildning. Projektet har bidragit till ett mer gemensamt synsätt gällande kränkningar samt bättre kartläggningar. I förlängningen bidrar detta till ökad medvetenhet och kunskap bland personal i både förskolan och skolan och till ökad trygghet för barn och elever.

Nyboskolan har under året haft en utmanande miljö där vissa elever upprepat har brutit mot ordningsreglerna. Utöver utbildningskonceptet fullföljda studier genom trygghet och studiero arbetar Nyboskolan med ett uppdrag från barn- och utbildningsförvaltningen som handlar om hur enheten kan stärka sitt arbete med trygghet och studiero. I detta uppdrag har enheten tagit externt stöd. Enheten har presenterat var man är i processen för förvaltningsledningen och barn- och utbildningsnämndens ordförande. De händelser som har uppstått på enheten har satt fokus på samsynen kring ordningsregler samt att det finns en ansvarstrappa kopplad till ordningsreglerna. Stegen i ansvarstrappan är medgivande, förståelse, ursäkt, gottgörelse, löfte och ansvarskänsla. En del i arbetsprocessen har handlat om att skifta fokus från konsekvenser till lärande.

På samtliga förskolor och skolor förekommer ett systematiskt arbete kring kränkande behandling och anmälningar kring detta. Inom grundskolan är den vanligaste kränkningen verbala handlingar mellan två elever, oftast pojkar. En ökning har skett i antalet anmälningar under det senaste året. Det tolkar barn- och utbildningsförvaltningen som ett resultat av en mycket mer medveten process kring dessa frågor. Förskolans personal har även arbetat med att utveckla sitt likabehandlingsarbete. Ett gemensamt mål i år har varit att öka medvetenheten om att främja, förebygga och åtgärda kränkningar i likabehandlingsarbetet.

Satsningen på att bygga en ny landsbygdsskola i Ransberg har pågått under hela året 2022. Den nya skolbyggnaden främjar dagens pedagogik genom att verksamheten samlas i en byggnad

istället för i tre byggnader, som var fallet i den gamla skolan. Verksamheten har varit delaktig i utformningen av den nya skolan.

Under året har även arbetet med att bygga om Fågelviksgymnasiets lokaler till en skola för årskurs 7-9 och gymnasieskolans introduktionsprogram samt fritidsgård och kulturskola pågått. Samlokaliseringen ger möjligheter till utökad samverkan mellan verksamheterna och större samutnyttjande av lokalerna. Samlokaliseringen av dessa verksamheter och befintliga verksamheter, som till exempel bibliotek och sporthall, bidrar till att öka attraktiviteten i området samt skapar förutsättningar för att fler ungdomar kan ta del av det utbud av kultur- och fritidsaktiviteter som Tibro kommun erbjuder. Både Ransbergs skola och Nyboskolan befinner sig mitt i en skolutvecklingsprocess där elever, lärare och skolläda arbetar med hur den fysiska lärmiljön ska utformas för att stötta det man vill åstadkomma i undervisningen.

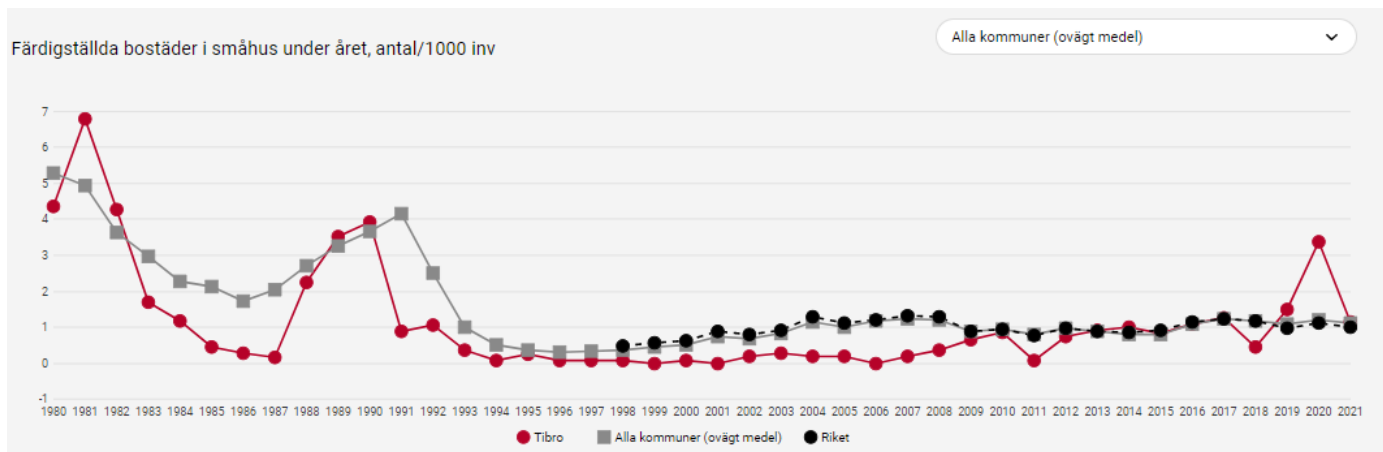
Samtliga skolor i Tibro kommun har aktiva trygghetsteam. I dessa team samverkar personal och elever för att arbeta med både förebyggande och åtgärdande insatser kopplat till trygghet på skolan. På F-6-skolorna används sociogram för att hitta mönster i elevernas relationer, vilket hjälper personalen identifiera utsatta individer som kan få hjälp till att hitta sin plats i den aktuella gruppen. På dessa skolor jobbar personalen även aktivt med rastaktiviteter och gemensamma regler för hur lekar och andra aktiviteter ska gå till. Ett förebyggande arbete som bidrar till att konflikter mellan elever kan undvikas.

"På egna ben" är en utmaning för elever i årskurs 4-6, som handlar om att ta sig till skolan genom att cykla, gå eller åka kollektivt och minska de ofta korta bilresorna. Idag körs nästan en femtedel av mellanstadiebarnen till och från skolan. "På egna ben" i Tibro är en 3-års satsning, som syftar till att öka barns självförtroende och fysiska aktivitetsnivå eftersom det ger positiva effekter på barns koncentrationsförmåga under skoldagen och på deras hälsa i stort. Satsningen startade 2022 så det är för tidigt att dra några större slutsatser om huruvida cyklandet har ökat, men resultatet för detta år visar på positiv respons från både elever och lärare.

Attraktiva boendemiljöer

Efterfrågan på tomter och bostäder i kommunen har under en tid varit stor. Nuvarande efterfrågan på tomter är svår att

Diagram: Färdigställda bostäder per 1 000 invånare



bedöma eftersom kommunen inte har särskilt många tomter lediga för tillfället. Under 2022 har 23 ansökningar om bygglov för enbostadshus inkommit, vilket kan jämföras med 41 ansökningar under 2021 och 11 under 2020. Antalet färdigställda bostäder i flerfamiljs- och småhus per 1 000 invånare har skiftat över tid. Målsättningen för 2023 är att ligga på 4,0 färdigställda bostäder per 1 000 invånare. 2020 färdigställdes 3,4 bostäder per 1 000 invånare och 2021 1,2 bostäder per 1 000 invånare. Det som blir viktigt är att ligga på ett snitt på 4,0 färdigställda bostäder per 1 000 invånare de kommande åren.

I linje med den nya översiktsplanen pågår även ett arbete med att anta mer flexibla detaljplaner för att möjliggöra planeringen för olika framtider. Detaljplanerna för kvarteret Baggebo II norr om Hörnebo och kvarteret Bonaren i centrala Tibro har varit ute på plansamråd. Planerna väntas kunna skickas ut på granskning under våren 2023 efter att tillkommande utredningar från Länsstyrelsen, såsom fågelinventering, arkeologi samt skred och översvämning genomförts. Därefter är förhoppningen/målet att planerna snabbt kan antas av byggnads- och trafiknämnden. Detaljplan för kvarteret Alen 2, där gamla Smulebergsskolan och förskolan Kullerbyttan ligger, antogs av kommunfullmäktige i början av 2023.

Under 2021 genomfördes en lokalutredning gällande Fågelviksskolan, äldreboenden och förskolor. Inom ramen för den gjordes en bedömning av nuläget och framtida behov liksom en inventering av fastighetsteknisk status och en volymstudie. Resultatet av utredningen utgör beslutsunderlag för kommunfullmäktige inför investeringar avseende nybyggnationer, ombyggnationer och underhållsåtgärder. Inga nya beslut har tagits under 2022 utifrån lokalutredningen.

Under året har en avsiktsförklaring med Olingsgymnasiet tecknats angående förvärv av delar av fastigheten Tellus 12, Nyboskolan.

Fritid, rekretation och mötesplatser

Den 16 maj knöts slutligen säcken i projektet Å-leden ihop. Då invigdes den upprustade leden av kommunalrådet Rolf Eriksson och kommunfullmäktigeledamoten Ann-Britt Danielsson, initiativtagare till upprustningsprojektet. Invigningen ägde rum på Ånplan, där Å-leden startar. Inom ramen för Å-ledsprojektet skapades även en sinnesrovandring med informationsskyltar med dikter och kulturhistorisk information, som uppmärksammades under invigningsdagen samt nya informationsavslor och en ny informationsbroschyr. Under våren har även eljusspåret i Fagersanna rustats upp. Spåret har breddats, fått ny beläggning och en fin grillplats med utsikt över sjön Örlen.

Under hösten 2022 projekterade kommunens folkhälsostrateg, IT- och kommunikationsenheten och samhällsbyggnadsförvalt-



Den 31 januari fattade kommunfullmäktige beslut om att ställa sig bakom att en avsiktsförklaring gällande lokaler för Olingsgymnasiet tecknades. Den 2 februari undertecknade kommunalrådet Rolf Eriksson och Olingsgymnasiets ägare Kristian Wejshag en avsiktsförklaring om att de gemensamt ska verka för att gymnasieföretaget ska kunna ta över skollokaler på Nyboskolan vid årsskiftet 2023 och 2024. Foto: Christina Froh

ningen fram "Hälsans stig", en promenadvänlig slinga som knyter ihop stadsparken med Å-leden, i syfte att ytterligare förbättra möjligheterna till en meningsfull fritid och naturnära rekreation för kommuninvånarna. Hälsans stig invigs under våren 2023.

Under hösten inleddes arbetet med att anlägga en pumtrackbana i anslutning till Fågelviksskolan och Sportparksområdet. Arbetet fick avbrytas på grund av snö och dåligt väder i början av december. Byggnationen återupptas under våren. Pumtrackbanan beräknas stå färdig i maj månad.

Folkhälsorådets temadag hade inriktningen "Samhällsplanering som möjliggör rörelserikedom för barn och unga". Under temadagen fick politiker och tjänstepersoner en inblick i hur barns utveckling och hälsotillstånd påverkas av rörelse och brist på rörelse. Flera rapporter visar att den fysiska aktiviteten bland barn minskar och att den psykiska ohälsan ökar. Rapporter påvisar också att fetma hos barn återigen ökar efter en nedåtgående trend. Av flera studier framgår det att minskad rörelse/fysisk aktivitet ger sämre energi och ger barn sämre möjligheter att lyckas med sina studier i skolan.

Mini-Zoo har även under 2022 varit en omtyckt mötesplats och ett viktigt besöksmål. Under året har fler än 21 500 personer besökt den uppskattade smådjursdjurparken, vilket kan jämföras med det totala antalet besökare 2021 som var cirka 14 000. Mötesplatser för socialförvaltningens målgrupper har delvis

hållits stängda under 2021 och i början av 2022 på grund av pandemi. Sedan maj har Träffpunkt Solsidan varit öppen igen. Besöksantalet har sedan återöppnandet ökat och ett tydligt behov av mötesplats syns.

Ofrivillig ensamhet är ett stort problem i samhället. Det förekommer i alla åldrar och det kan vara svårt att nå dessa människor då de ofta har ett mycket litet eller inget nätverk alls. En gemensam workshop tillsammans med olika verksamheter inom kommunen, organisationer och kyrkan har under året genomförts. Tillsammans har gruppen genomfört ett flertal aktiviteter, bland dem en inventering av mötesplatser, ett koncept för medmänniska och ledsagning till invånare som är ofrivilligt ensamma samt ökade öppettider på Solsidan med caféverksamhet på söndagar.

Miljömässig hållbarhet

"Klimat 2030 – Västra Götaland ställer om" är en kraftsamling som drivs av Västra Götalandsregionen och Länsstyrelsen i Västra Götaland i samverkan med kommuner och andra aktörer. Klimat 2030 utgör ett ramverk för omställningsarbetet i Tibro kommun och inför 2022 antogs nio klimatlöften. Arbetet med de olika klimatlöften har skett löpande, och tre av de nio löften har uppfyllts fullt ut. Det innebär att kommunen ställer krav gällande transporter vid upphandling av nya avtal, deltar i Cykelfrämjandets kommunvelometer samt att investeringar i egen verksamhet finansieras genom så kallad grön obligation. Arbetet med klimatlöften kommer att fortlöpa 2023 och nya klimatlöften för perioden 2024-2025 kommer antas under kommande år. Klimatlöften har varit till hjälp att utveckla kommunens miljöarbete för effektiv omställning.

Samlad bedömning



Många insatser för att Tibro ska vara en livskraftig boendekommun genomförs. Det är viktigt att fortsätta arbeta med dem och andra insatser för att kommunens livskraftighet ska fortsätta stärkas. Det gäller exempelvis kvalitetshöjande insatser i skolan. Det pågående arbetet med "Fullföljda studier genom trygghet

och studiero" bidrar i förlängningen till att öka tryggheten i skolan. Dock är det för tidigt att uttala sig om eventuella effekter. Trygghetsskapande insatser pågår idag, både inom de kommunala verksamheterna och för att främja tryggheten i samhället i stort, exempelvis genom Effektivare samordning för trygghet. Medborgarnas delaktighet bör öka för att stärka det trygghetsskapande arbetet.

Effekterna av pandemin har till vissa delar påverkat det målinriktade arbetet med meningsfull fritid åt alla. Tillgången till naturnära rekreation och mötesplatser har blivit än viktigare, vilket kan ses på exempelvis antalet besökare på Mini-Zoo. Satsningarna på Å-leden med sinnesrovandringen, Hälsans stig och elljusspåret i Fagersanna stärker möjligheterna till naturnära rekreation. Genom Klimat 2030 och klimatlöften har en viljeinriktning och prioritering av insatser tagits men endast tre klimatlöften av nio har uppfyllts. Klimatlöften har ändå bidragit till att stärka och utveckla kommunens omställningsarbete.

Kommunen har påbörjat ett målinriktat arbete och ytterligare steg har tagits i rätt riktning. Det finns fortsatt mycket kvar för att målet ska ha uppnåtts helt. Flera av indikatorerna saknar ännu utfall. Därmed är det svårt att uttala sig om effekterna av det målinriktade arbetet. Dock har viktiga initiativ tagits och insatser startats under året, som är tänkta att bidra till måluppfyllelsen. För att nå målet krävs ett långsiktigt arbete.

Övervägande inför framtiden

Det förändringsarbete som pågår behöver hållas i och insatser behöver göras utifrån olika perspektiv och målgrupper. Arbetet med att stärka platsvarumärket Tibro som en livskraftig boende- och besökskommun behöver fortsätta. För att möjliggöra för fler att bosätta sig i Tibro behövs tillgång till bostäder och tomter. Fortsatt fokus krävs också på arbetet med att höja och bibehålla en hög kvalitet i förskolan och grundskolan. Här är samverkan en förutsättning för att nå målet.

Dialogen mellan förvaltningarna behöver förbättras ytterligare för att få till stånd en ökad trygghet och tillit i samhället genom medborgardialoger.

Det finns behov av att stimulera möjligheterna till hållbart resande, så som aktiv transport och fossilfria alternativ.

Mål 3: Vi levererar kvalitativ välfärd med invånaren i centrum



Vårt arbete ska präglas av en aktiv tillitsbaserad dialog som främjar lärande, utveckling och engagemang – hos såväl medarbetare som invånare. För att klara välfärdsuppdraget ska vi inspireras av goda exempel, bygga nätverk och samverka med andra. Vi ska dra nytta av vårt läge i en växande pendlingsregion för att säkra kommunens kompetensförsörjning. Kommunens organisation ska vara långsiktigt hållbar ur såväl ett hälsoperspektiv som ett ekonomiskt perspektiv. Vi ska nyttja digitaliseringens möjligheter för att skapa effektivitetsvinster och ökad tillgänglighet. Vi ser samtidigt att vi behöver minska vår klimat- och miljöpåverkan när vi utför vårt uppdrag.

- Aktiv tillitsbaserad dialog som främjar lärande, utveckling och engagemang hos såväl medarbetare som invånare
- Inspireras av goda exempel, bygga nätverk och samverka med andra för att klara välfärdsuppdraget
- Dra nytta av vårt läge i en växande pendlingsregion för att säkra kommunens kompetensförsörjning
- Nyttja digitaliseringens möjligheter för att skapa effektivitetsvinster och ökad tillgänglighet
- Minska vår klimatpåverkan när vi utför vårt uppdrag

Indikatorer för måluppföljning

| Indikatorer för måluppföljning | Ingångsvärde | Utfall 2020 | Utfall 2021 | Utfall 2022 | Trend | Målvärde 2023 |
|---|----------------|-------------|-------------|-------------|-------|---------------|
| Medborgarundersökningen: Kommunen sköter sina olika verksamheter bra, (%)* | 83,9 (2021) | - | 83,9 | ** | | * |
| Medborgarundersökningen: Invånarnas möjlighet till insyn och inflytande över kommunens beslut och verksamheter är bra, (%)* | 21,6 (2021) | - | 21,6 | ** | | * |
| HME, medarbetarengagemang totalt kommunen | 78 (2018) | 78 | - | 79 | | 80 |
| Sjukfrånvaro kommunalt anställda totalt, (%) | 6,5 (2019) | 8,1 | 7,1 | 8,7 | | 6,0 |
| Tillgång till, inklusive absolut närhet till, bredband om minst 100 Mbit/s, andel (%) | 88 (2019) | 91 | 93 | ** | | 95 |
| Tillgänglighet e-post, (%) | 78 (2019) | 69 | 78 | 83 | | 95 |
| Tillgänglighet telefoni (%) | 47 (2019) | 43 | 41 | 61 | | 75 |

* Medborgarundersökningen har en ny form från och med 2021 – tidigare värden är ej jämförbara.
** Utfall ännu ej publicerat

Uppföljning

Den pågående pandemin har under en längre tid bidragit till förändringar i vår omvärld och utmanat kommunens verksamheter ur flera perspektiv. Flexibiliteten och omställningsförmågan har prövats hårt. Hur behoven och förväntningarna kommer att se ut efter pandemin återstår att se. Tibro kommun som organisation finns till för invånarna och behöver hela tiden sträva efter att behålla och öka kvaliteten i den service och de tjänster som erbjuds. Förra årets upplaga av SCB:s medborgarundersökning är ny från och med 2021. Det innebär bland annat att nya frågor och frågeområden tillkommit samt att tidigare indexvärden tagits bort.

83,9 % av dem som deltog i medborgarundersökningen tycker att kommunen sköter sina verksamheter bra. Sedan några år tillbaka genomförs det årligen en servicemätning där tillgängligheten på e-post och telefoni bedöms. Mätningarna har varit nedslående under en längre tid, dock ses en positiv utveckling i 2022 års mätning. Det statistiska underlaget är litet men visar att vi har mycket kvar att göra för att nå målvärdet. En viktig åtgärd som vidtagits är att kommunledningskontoret inlett arbetet med att bygga ut självservicen. Kommunen använder nu samma e-tjänsteplattform

som övriga skaraborgska kommuner och det underlättar kommande samarbeten och utveckling. Service och tillgänglighet är fortsatt ett mycket viktigt arbetsområde.

Tillit och dialog

2021 var första året med den nya styrmodellen, den nya visionen och de strategiska målen. Det innebär att det även detta år handlat om att fortsätta implementeringen, sprida kunskap om tillitsbaserad styrning samt föra dialog kring vad det innebär i Tibros kontext.

Kommunens ledarforum har även under 2022 haft fokus på tillitsbaserad styrning för att öka kunskapen om och förståelsen för vad tillitsbaserat ledarskap innebär samt bygga en gemensam plattform för kommunens chefer.

Ett ambassadörsprogram har genomförts och avslutats under våren 2022. Programmet är ett led i att lyckas med kompetensförsörjningen på kort och lång sikt genom att engagera, utveckla och attrahera medarbetare att vilja arbeta i Tibro kommun. Kärnan i ambassadörsprogrammet har handlat om att öka medarbetarengagemanget genom att utbilda befintliga medarbetare



Under våren avslutades Tibro kommuns första ambassadörsprogram. Medarbetarna som deltagit i programmet har utbildats till att bli värdegrundsledare, som kan vara förebilder och inspiratörer för sina kollegor och blivande kollegor. Rebecca Nohlberg, Forouzan Magouli och övriga deltagare fick under våren inblick i hur organisationskulturer fungerar och formas samt praktiska verktyg i medveten kommunikation och konsten att skapa förtroendekapital. Foto: Peter Legendi

med högt förtroende inom organisationen till ambassadörer, dvs kulturbärare för Tibro kommuns värderingar, attityder och uppdrag. Medarbetarna som genomgick programmet ska nu och framåt fungera som positiva förebilder och medverka i arbetet med att främja ett gott arbetsklimate på kommunens arbetsplatser och marknadsföra Tibro som arbetsgivare.

Enligt SCB:s medborgarundersökning tycker 21,6 % att invånarnas möjlighet till insyn och inflytande över kommunens verksamheter är bra. Resultatet står sig gott jämfört med andra kommuner, som har ett snitt på 19,5 %. Se diagram på sidan 61.

Långsiktigt hållbar organisation

Den totala ackumulerade sjukfrånvaron var 2022 8,7 % (7,1 %) vilket är 1,6 % högre jämfört med 2021 och samma nivå som 2020. Sjukfrånvaron har även under 2022 påverkats av covid-19. Korttidssjukfrånvaron, dvs. sjukfrånvaron från dag 1-14 var 4,5 % 2022, vilket är en ökning jämfört med 2021 då motsvarande nivå var 3,7 %. 2020 var korttidssjukfrånvaron 4,5 % och 2019 var den 2,6 %.

Från hösten 2020 till december 2022 har Tibro kommun genomfört ett projekt tillsammans med Försäkringskassan. Syftet med projektet var att ge chefer stöd och verktyg för att tidigt kunna identifiera åtgärder som kan göra det möjligt för medarbetare som visar tidiga tecken på ohälsa, särskilt psykisk ohälsa, att vara kvar i arbete alternativt återgå till arbete tidigt i en sjukskrivning. Det innebär att kommunen även under 2022 lagt fokus på att följa upp sjukfrånvaron och orsakerna till den, vilket också innefattar att aktivt arbeta med tidiga signaler på ohälsa. Ett viktigt fokus har varit – och är även framåt – arbetet med att fånga upp hur den psykiska hälsan upplevs hos medarbetare och chefer. Vid årsskiftet 2022/2023 konstaterar Försäkringskassan att Tibro kommun som arbetsgivare arbetar mer tydligt med tidiga signaler jämfört med tidigare. Fler chefer kontaktar nu Försäkringskassan tidigare om medarbetare med sjukpenning. En-

ligt Försäkringskassans statistik har den genomsnittliga sjukskrivningstiden minskat för Tibro kommun som arbetsgivare även om något fler ansökte om sjukpenning under sista halvåret 2022. Andelen medarbetare med sjukpenning med sjukdomsorsak "psykiatrisk huvuddiagnos" är fortfarande högst i Tibro kommun som kommunal arbetsgivare i Försäkringskassans verksamhetsområde, där 47 kommuner ingår. Andelen med psykiatrisk huvuddiagnos har dock minskat från drygt 60 % till 55 %. Med anledning av kommunens sjukfrånvaro som helhet behövs ett aktivt fokus på det hälsofrämjande arbetet. Rehabiliteringsutbildning för chefer och ombud har genomförts under hösten 2021 och våren 2022.

Heltidsresan

En annan inriktning på att vara en långsiktigt hållbar organisation är arbetet med heltidsresan. Det handlar bland annat om att vara en attraktiv arbetsgivare men också om att möjliggöra kvalitativ välfärd när volymerna i målgrupperna och förväntningarna på välfärden ökar samtidigt som andelen människor i arbetsför ålder minskar. Heltidsresan innebär att tillsvidareanställning på heltid är det normala vid nyanställning och att redan anställda medarbetare ska arbeta heltid i högre utsträckning än i dag. Heltid som norm bedöms bidra till ökad jämställdhet, ge positiva effekter för en rad yrkens attraktivitet samt ge möjligheter att klara kommunens framtida kompetensförsörjning. Tibro kommun arbetar på olika sätt med heltidsresan. Inom socialförvaltningen har ett pilotprojekt pågått sedan våren 2020 för att öka andelen heltidsanställda. Sedan starten 2019 har andelen heltider inom socialförvaltningen ökat från 45 % till 71 %. Möjligheten till heltid eller utökad sysselsättningsgrad vid nyrekrytering har setts över inom samhällsbyggnadsförvaltningen och kultur- och fritidsförvaltningen. Inom kommunledningskontoret och barn- och utbildningsförvaltningen är andelen heltider hög och rekrytering sker som regel på heltid. Därför består arbetet där i att bibehålla heltidsnormen.

Diagram: Invånarnas möjlighet till insyn och inflytande %



| Andel heltider % | 2021 | 2022 |
|------------------|------|------|
| Kvinnor | 70 | 75 |
| Män | 85 | 87 |
| Totalt | 73 | 78 |

Andelen månadsanställda heltider har ökat från 73 % till 78 %, vilket är en effekt av kommunens aktiva arbete med heltidsresan. Män arbetar fortsatt heltid i högre utsträckning än kvinnor. Heltidsresan har bidragit till en medvetenhet där arbetsgivaren strävar efter att erbjuda heltidstjänster i så stor utsträckning som möjligt.

Digitalisering

För att möta välfärdens utmaningar och förväntningar behöver ny teknik nyttjas för att skapa kvalitetsvinster, hållbarhetsvinster och ekonomiska vinster. Digitalisering ingår i förvaltningarnas ansvar för verksamhetsutveckling, som följs upp i kommunens ledningsgrupp.

Beslut om att socialnämnden ska införa nyckelfri hemtjänst togs under 2021. 2022 skedde upphandling och förberedelser inför införandet.

Arbete med upphandlingar av verksamhetssystem har under en tid pågått inom flera förvaltningar och några har färdigställt. I flera fall görs detta tillsammans med andra kommuner för att skapa effektivitets- och samordningsvinster. Det gäller exempelvis socialförvaltningens verksamhetssystem, samhällsbyggnadsförvaltningens e-tjänst för bygglov och ett kommungemensamt ekonomisystem. Flera förvaltningar har under 2022 påbörjat implementeringen av dessa system.

Följande digitaliseringsprojekt har påbörjats eller slutförts under 2022 i kommunen:

- Ny digital översiktsplan
- Nytt ekonomisystem
- Nytt dokumentationssystem tillsammans med 12 kommuner inom socialtjänst
- Nytt elevadministrativt system
- Tre e-tjänster inom HR-området
- Faktura till kund till digitala brevlådor
- Digital introduktion för nyanställda. Introduktionen är integrerad med den centrala användardatabasen som innebär att nyanställda får inbjudan till introduktionen med automatik.
- Nytt bidrags- och bokningssystem inom Kultur & Fritid



Måndagen den 21 november lanserades en ny e-tjänst, No-vaBygg, i kommunerna Hjo, Tibro och Karlsborg, vilket gör att både företag och privatpersoner nu kan ansöka om bygglov och hantera andra bygg- och anmälningsärenden digitalt. På bilden ses Tibro kommuns plan- och bygglovsadministratör Madelene Larsson tillsammans med Isabell Holm, bygglovshandläggare i Karlsborg, och Jessica Holst, bygg-lovsassistent i Hjo kommun. Foto: Christina Froh

- Nya e-tjänster på biblioteket och medlemskap i Sambruk
- Ny e-tjänst för bygglovshantering.

Andelen som har tillgång till, inklusive absolut närhet till, bredband om minst 100 Mbit/s har ökat med två procentenheter från 2020 och 2021.

Minskad klimatpåverkan

Klimat 2030 – Västra Götaland ställer om, är en kraftsamling som drivs av Västra Götalandsregionen och Länsstyrelsen i Västra Götaland i samverkan med andra aktörer. Tibro kommun har under 2022 antagit nio klimatlöften, varav fyra är uppfyllda.

Alla kommuner i länet har undertecknat målet att Västra Götaland till 2030 ska vara en fossiloberoende region. Det innebär att utsläppen av växthusgaser ska minska med 80 % till år 2030. Målsättningen gäller både för Tibro kommun som geografiskt område och som organisation. Inom ramen för Klimat 2030 har tjugo klimatlöften tagits fram där kommunerna själva beslutar om vilka klimatlöften som ska prioriteras under året. Kommunfullmäktige i Tibro antog inför 2022 nio klimatlöften. Klimatlöftena innebär en prioritering och inriktning för det strategiska miljöarbetet.

Fortsatta digitala möten under 2022 har bidragit till minskad klimatpåverkan eftersom resor i tjänsten har minskat.

Under året avslutades kommunens fleråriga projekt med att byta ut befintlig gatubelysning till LED. Totalt har cirka 2 000 armaturer bytts ut, vilket ger en energibesparing på cirka 300 000 kWh/år.

Ett omställningsarbete till kemikaliefri och mer hälso- och miljövänlig städprocess pågår, vilket även bidrar till en bättre arbetsmiljö. Under 2022 har fyra så kallade Diroanläggningar varit i bruk, på Allégården, Baggeboskolan, Snickarvallens och Snickargårdens förskolor. Målsättningen är att successivt införa systemet i hela kommunen.

I SCB:s medborgarundersökning (2021) svarade 71 % av invånarna att de tycker att kommunens arbete för att minska miljö- och klimatpåverkan i de egna verksamheterna är bra.

Samlad bedömning

2021

2023



Flera viktiga insatser har genomförts och pågår när det gäller att vara en attraktiv arbetsgivare och långsiktigt hållbar organisation. Kommunen står inför stora utmaningar gällande kompetensförsörjning kopplat till demografin och arbetsmiljön för redan anställda och blivande medarbetare.

Sjukfrånvaron har ökat jämfört med 2021. Även under det här året har pandemirelaterad frånvaro påverkat många verksamheter. Viktiga åtgärder såsom projektet med Försäkringskassan, satsningen på rehabiliteringsutbildning antagandet av den hälsostrategiska handlingsplanen är viktiga steg i rätt riktning. Tibro kommun har dock fortsatt stora utmaningar gällande målgruppen sjukskrivna med psykiatrisk huvuddiagnos.

När det gäller digitaliseringen har flera systemprojekt genomförts. Varje system fyller sitt syfte men fortsatt saknas en gemensam plattform som stödjer styrning inom kommun. För att klara välfärdsuppdraget, vara en attraktiv arbetsgivare och möta förväntningarna på välfärden behöver användningen av digitala lösningar öka, både ur ett medarbetar- och invånarperspektiv. Effektivitetsvinster genom digitalisering kan ses genom exempelvis införandet av e-tjänsten för bygglov, dock är vi långt från målet.

Den kulturella förändringsresan utifrån tillitsbaserad ledning och styrning har påbörjats. De insatser som gjorts, bland annat genom Ledarforum, börjar få effekt. Samtidigt har pandemin fortsatt haft påverkan på organisationen, vilket i viss utsträckning har påverkat krav och behov av ledarskap i motsatt riktning mot det tillitsbaserade. Kommunen har påbörjat ett målinriktat arbete som förväntas bidra till en positiv utveckling och ökad måluppfyllelse. Det finns fortsatt mycket kvar för att målet ska ha uppnåtts. Dock har viktiga initiativ tagits och insatser genomförts under året, som kommer att följas upp. För att nå målet krävs ett långsiktigt arbete och uppföljning av pågående arbete.



Lokalvårdarna på kommunens fastighetsavdelning håller på att ställa om till en mer kemikaliefri och mer hälso- och miljövänlig städprocess. På bilden presenterar Sounia Khochaba och Kristina Kifarkis den nya utrustningen. Foto: Besmira Mesiu

Överväganden inför framtiden

Den förändringsresa som påbörjats utifrån tillitsbaserat ledarskap och tillitsbaserad dialog som främjar lärande, utveckling och engagemang hos såväl medarbetare som invånare behöver fortsätta. Fortsatt utveckling av medborgardialoger behövs för att få bättre kunskap om välfärdens utmaningar men också för att öka delaktigheten och stärka demokratin.

Servicen och tillgängligheten för våra medborgare behöver bli bättre och det finns behov av att öka takten i kommunens digitalisering för att klara av att erbjuda välfärd av hög kvalitet även i framtiden. En långsiktigt hållbar organisation stärks av effektivitetsvinster som kan kopplas till digitalisering. Det krävs ett fortsatt fokus på kompetensförsörjningsfrågan i kombination med förändrade arbets sätt för att klara välfärdsuppdraget i takt med att andelen personer i arbetsför ålder minskar. Heltid som norm är en fortsatt viktig inriktning för hela kommunen.

Tibro kommun behöver ytterligare stärka sitt omställningsarbete för en hållbar framtid med utgångspunkt i Agenda 2030 och Klimat 2030. Viljan till förändring och samverkan kommer vara en nyckelfaktor för framgång.



Hej Tibro är namnet på det konstverk som under 2023 ska uppföras i rondellen mellan väg 49 och Fågelviksleden. Under hösten besökte konstnären Birgitta Muhr Tibro för att rekognosera och diskutera förutsättningarna för det praktiska uppförandet med kulturchefen Johan Fransson, kultursamordnaren Towe Lindblom med flera. Ett annat spektakulärt bygge – ett marmorerat tak till stadsparksscenen – tog form och invigdes i stadsparken den 17 juni. Scenen, som kallas Rock Stage, designades av arkitekten Anders Berensson och skapades av elever på Tibro Hantverksakademi på uppdrag av Tibro kommun. Scenprojektet, som började diskuteras under medborgardialogen om stationsområdet 2018–2019, presenterades i tidningen Arkitektur i början av 2023. Under sommaren fick Fagersannaspåret ett rejäl ansiktslyft. Foto: Christina Froh, Tommy Abrahamsson och Peter Legendi



Vissa priser fick delas ut enskilt 2022 på grund av pandemin. Det gällde exempelvis priset Årets företagare som Ricky Hagstedt på Billiga Mobilskydd fick ta emot av näringslivschefen Mattias Peterson och Merlina Poljak Käll från Företagarna Skövde Tibro. Andra priser, som årets kulturstipendium som gick till Kyrkefälla Hembyggsförening, delades ut vid publika arrangemang. Föreningens ordförande Håkan Larsson tog emot priset av kultur- och fritidsnämndens ordförande Hans Dahm och kultursamordnare Towe Lindblom vid årets nationaldagsfirande. Under året startades ett nätverk för kvinnliga företagare, ledare och chefer i Hjo, Tibro och Karlsborg. Tjänsten Fixar-Hebbe inrättades med det dubbla syftet att öka antalet Tibrobor med egenförsörjning och att erbjuda äldre och personer med funktionsnedsättning praktiskt vardagsstöd. Personalen på kommunens skolor har arbetat aktivt med trygghet och studiero under året. Nyboskolans personal har genomfört ett medvetet arbete tillsammans med den mentale tränaren Igor Ardoris för att utveckla samsyn kring trygghet. Foto: Jacob Mako, Johan Fransson och Tillväxt Tibro

Affärsverksamhet



Under 2022 har större delen av ombyggnationen av kommunens avloppsreningsverk genomförts. En ny byggnad med en modern mot-tagningsanläggning har uppförts, liksom en så kallad skivfilterhall där det renade avloppsvattnet filtreras genom en finmaskig silduk innan det släpps ut i Tidanån. På bilden överst till höger provkörs den nya skivfilteranläggningen under överinseende av Nicklas Enoksson och Daniel Eriksson. Under året fortsatte utvidgningen av vatten- och avlopps nätet på landsbygden i Tibro kommun. Under hösten lades det ner en överföringsledning för vatten och avlopp mellan Tibro och Hönsa. På bilden till vänster pågår arbetet med att sätta ner den pumpstation, som ska pumpa avloppsvattnet från Hönsa till Tibro, i den för ändamålet grävda fyra meter djupa gropen. På den nedre högra bilden läggs det ner en vägtrumma för dagvatten vid Brokvarn, strax väster om Hörnebo. Foto: Gunnar Carlsson och Christina Froh

Verksamhet

Tibro kommuns affärsdrivande verksamheter består av vatten och avlopp (VA), fjärrvärme samt renhållning.

Fjärrvärme

Fjärrvärmen i Tibro är uppdelad på två aktörer. Kommunen ansvarar för leverans av värme till bostadsfastigheter och verksamheter i centrum medan Nevel AB levererar till kunder inom industriområdena. Kommunen köper biproducerad värme från Nevel AB och säljer den vidare till sina kunder.

Viktiga händelser under året

På grund av en läcka på kulvertnätet krävdes ett byte av cirka 50 meter kulvert i två trädgårdar. Två villakunder har under året anslutit sig till fjärrvärmenätet.

Framtid

Det finns ingen planerad utbyggnation av fjärrvärmenätet, men några nya anslutningar kommer att vara aktuella i områden där ledningar finns sedan tidigare.

Årets ekonomiska resultat

Fjärrvärmeverksamheten redovisar ett överskott på 1,4 mnkr på grund av ett gynnsamt inköpspris på värme från Nevel AB. Priset regleras utifrån ett bränsleindex som är till för restprodukter till industrier. Eventuellt kommer priset regleras under 2023.

Renhållning

Kommunalförbundet Avfall & Återvinning Skaraborg, A&ÅS ansvarar sedan drygt 15 år för renhållningen i Tibro. Verksamheten är helt avgiftsfinansierad. I direktionen för kommunalförbundet finns politisk representation från Tibro. Årliga träffar sker mellan tjänstemän inom A&ÅS och samhällsbyggnadsförvaltningen. Ansvar för nedlagda deponier ligger kvar hos kommunen.

Viktiga händelser under året

Under året har sedan vanligt underhåll och kontroll av deponier som inte längre används utförts. Mindre insatser har genomförts för att städa upp på den gamla deponin i Grönhult.

Årets ekonomiska resultat

Resultatet för renhållningsverksamheten är ett överskott på 0,1 mnkr. Kommunen får årligen en summa per invånare från A&ÅS som ersättning för att återställa gamla deponier. Ersättningen ska också täcka kostnader för provtagning från nedlagda deponier.

VA-verket

Kommunens VA-verksamhet har en gemensam organisation med grannkommunerna Hjo och Karlsborg. Verksamheten i Tibro omfattar cirka 15 mil ledningar, tre vattenverk, ett reningsverk, en infiltrationsanläggning samt ett 30-tal pumpstationer.

Viktiga händelser under året

Ombyggnaden av kommunens reningsverk, som påbörjades våren 2021, har fortsatt under året. Investeringen genomförs för att förbättra avloppsvattenreningen och säkra upp reningen så att den svarar upp mot framtida krav. Under 2022 har byggnader för nya anläggningsdelar uppförts och maskininstallationer har utförts.

Under våren anlades en ny avloppsledning söder om Tibro utmed väg 201. Denna avloppsledning ger anslutning till 12 fastigheter runt Hagen/Dungen och ansluter sedan till samfälligheten Kår-torp/Gravafors med cirka 45 fastigheter.

Under hösten startade arbetet med att lägga ner en överföringsledning till Hönsa samhälle. Det är en avloppsledning med pumpstationer från Hönsa och en vattenledning från Tibro ut till Hönsa. Ledningsarbetet är slutfört. Det som återstår 2023 är att uppföra pumpstationerna samt driftstart utav de nya ledningar.

För mer information kring VA-verksamhetens investeringsprojekt under året, se sidan 48-49.

Framtid

VA-verksamheten har under ett flertal år haft fokus på utbyggnad av ledningsnätet på landsbygden. De kommande åren kommer verksamheten istället fokusera på att byta ut delar av det äldre ledningsnätet.

Årets ekonomiska resultat

Årets resultat för VA-verksamheten är 1,0 mnkr. Intäkterna uppgick till 19,3 mnkr (2021: 17,0 mnkr). Kostnaderna uppgick till -18,2 mnkr.

| Affärsdrivande verksamhet Skuld till kollektiven, mnkr | Bokslut 2022 | Bokslut 2021 |
|---|-----------------|-----------------|
| Vatten och avlopp | 1,0 | 0,4 |
| Fjärrvärme* | 0 | 0 |
| Renhållning | 0,1 | 2,5 |
| Summa | 1,1 | 2,8 |

*Fram till och med 2020 redovisades det ackumulerade resultatet för fjärrvärmeverksamheten som en skuld i balansräkningen. I 2021 års bokföring har den ackumulerade skulden om 13,7 mnkr intäktsförts på finansförvaltningen för att följa gällande redovisningsregler. Från och med 2021 kommer resultatet från fjärrvärmeverksamheten ingå i årets resultat för kommunen.

| Resultaträkning VA-verksamheten | 2022 | 2021 |
|-----------------------------------|------------|-------------|
| Verksamhetens intäkter | 19,3 | 17,0 |
| Verksamheten kostnader | -16,9 | -16,0 |
| Avskrivningar | -1,0 | -2,1 |
| Verksamhetens nettokostnad | 1,4 | -1,1 |
| Finansiella intäkter | 0 | 0 |
| Finansiella kostnader | -0,3 | -0,3 |
| Årets resultat | 1,0 | -1,5 |

Av samhällsbyggnadsförvaltningens gemensamma kostnader belastar 1,1 mnkr VA-verksamheten. VA-verksamheten betalar även 0,1 mnkr till kommunledningskontoret.

| Balansräkning VA-verksamheten | 2022 | 2021 |
|---|-------------|-------------|
| Tillgångar: | | |
| Anläggningstillgångar: | | |
| Mark, byggnader, tekniska anläggningar | 81,9 | 57,1 |
| Maskiner och inventarier | 0,4 | 0,5 |
| Omsättningstillgångar: | | |
| Kundfordringar | 1,9 | 1,9 |
| Summa Tillgångar | 84,2 | 59,5 |
| Eget kapital och skulder: | | |
| IB Eget kapital (skuld till VA-kollektivet) | 0,4 | 1,8 |
| varav årets resultat | 1,0 | -1,5 |
| UB Eget kapital | 1,4 | 0,4 |
| Långfristiga skulder: | | |
| Lån av kommunen | 68,5 | 50,1 |
| Förutbetalda anslutningsavgifter | 11,2 | 6,8 |
| Kortfristiga skulder: | | |
| Leverantörsskulder | 3,1 | 2,2 |
| Summa skulder | 82,8 | 59,1 |
| Summa Eget kapital och skulder | 84,2 | 59,5 |

Hela årsrapporten för kommunens VA- och fjärrvärmeverksamhet finns i separat bilaga till årsredovisningen.

Kommunala bolag



Tibrobyggen har under året tagit över fastighetsskötseln i egen regi. Bolagets kvartersvärdar Mattias Thorsell och Lennart Iderbrant ses här under höstens lövupptagning på Brittgården. Den egna fordonsparken består bland annat av tre elbilar, vilka fungerar utmärkt i bostadsområden. Foto: Tibrobyggen

AB Tibrobyggen

VD: Morgan Arvidsson

Ordförande: Rasmus Hägg

Uppdrag

AB Tibrobyggen ska i allmännyttigt syfte och med iakttagande av kommunallagens lokaliseringsprincip främja bostadsförsörjningen i Tibro kommun. Detta sker genom förvaltning och uthyrning av ägda flerbostadshus som innehåller både bostäder och/eller lokaler. I bolagets verksamhet och uppdrag ingår också att i lämplig omfattning uppföra nya fastigheter för bostäder och lokaler. Verksamheten ska bedrivas enligt affärsmässiga principer.

Ägarförhållanden

AB Tibrobyggen ägs till 100 % av Tibro kommun.

Viktiga händelser

Under början av året avslutades en tidigare extern förvaltningsentreprenad och en egen organisation med 11 nya medarbetare drogs igång. Inför uppstarten av egen fastighetsskötsel införskaffades en egen maskinpark och en ombyggnation av drift-

personalens personalutrymmen slutfördes. Ett nytt energiuppföljningssystem har byggts upp för att kunna följa energiförbrukningen. Den totala energiförbrukningen har minskat från 137,3 för 2021 till 133,9 kWh/m² för 2022, dvs 2,5 %, vilket är i linje med bolagets affärsplanmål. Tibrobyggens solceller har under året genererat 78 440 kWh i förnyelsebar elenergi.

Svarsfrekvensen på årets kundundersökning var 61,3 %. I fyra av fem kategorier fick Tibrobyggen bland de 25 procent bästa resultaten i landet. Bolaget blev nominerat till Kundkristallen, en tävling där Sveriges bästa hyresvärdar prisas, i kategorin "bästa produkt". Tre av cirka 100 tävlande fastighetsbolag var nominerade i kategorin, där Tranås bostäder utsågs till vinnare.

Planering och kalkyleringen har genomförts gällande den ombyggnation som ska genomföras på Allégårdens äldreboende och korttidsavdelningar. Ingående förutsättningar har varit anmärkningar från Räddningstjänsten gällande brandskyddet och arbetsmiljöfrågor.

Planeringsarbete har genomförts för Närhälsans vårdcentral inför ombyggnad av reception och personalutrymmen samt renovering av övriga lokaldelar.

En övergripande planering av investeringar i Brittgården har påbörjats. Initialt kommer en ombyggnad av områdets vatten-

| AB Tibrobyggen | 2018 | 2019 | 2020 | 2021 | 2022 |
|--|------|------|------|------|------|
| Nettoomsättning, mnkr | 118 | 72 | 74 | 76 | 79 |
| Årets resultat efter finansnetto, mnkr | 27,2 | 0,3 | 2,4 | 0,7 | 1,9 |
| Årets resultat, mnkr | 1,1 | 3,1 | 2,2 | 5,5 | 3,5 |
| Soliditet, % | 13 | 13 | 13 | 14 | 14 |
| Balansomslutning, mnkr | 488 | 499 | 520 | 522 | 519 |
| Investeringar, mnkr | 45 | 44 | 45 | 9 | 11 |
| Antal lägenheter | 821 | 821 | 825 | 828 | 828 |
| Vakansgrad | 7 | 8 | 5 | 13 | 12 |

och värmeförsörjning genomförs. Samtal med berörda föreningar om direktanslutning av fjärrvärme från kommunen pågår, där Tibrobyggen levererar fjärrvärme idag.

Kommunfullmäktige fattade under året beslut om ny bolagsordning, bolagspolicy och ägardirektiv. Dessa planeras att gälla för Tibrobyggen från kommande bolagsstämma i maj 2023.

Bland årets övriga investeringar kan nämnas återuppbyggnaden av den nedbrunna garagelängan på Skattegården, byte av yttertak på affärsfastigheten Köpmannen 30 norr om Allétorget samt akut byte av en kulvert på Pegasus. Kostnaden för återuppbyggnaden av garagelängan täcks till största delen av brandförsäkring.

De större underhållsprojekten har varit lägenhetsunderhåll och inklädnad av takbalkar i den centralt belägna fastigheten i kvarteret Snickaren 31, byte av markiser i kommunhuset, byte av kylmaskin i Köpmannen 30 samt byte av 12 balkongtak på Brittgården.

Framtid

Framtida fokusområden är uppdrag som bland annat innefattar ett digitaliserat ekonomisystem samt implementering av de nya ägardirektiven, klimatinitiativet och ombyggnadsprojekt. Arbetet med att förbättra servicen gentemot bolagets kunder fortsätter, vilket bland annat sker genom bomöten och genom att erbjuda flyttstädning. Inom fastighetsområdet sker en planering av framtida investeringar på Brittgården, en effektivisering av in- och utflyttningsprocessen och ett fortsatt arbete med att minska energiförbrukningen med 10 % till och med 2025. Bolaget kommer också att utveckla sitt systematiska arbetsmiljöarbetet och sitt årshjul samt fortsätta identifiera utvecklings- och effektiviseringsmöjligheter.

Ekonomi

Årets resultat efter finansnetto uppgår till 1,9 mnkr (2021 0,7 mnkr). Efter bokslutsdispositioner och skatt är resultatet 3,5 mnkr.

Omsättningen ökade med 3,3 mnkr jämfört med föregående år, vilket beror på högre hyresintäkter, ökad intäkt för individuell mätning av el samt lägre avgiftsbortfall på outhyrda objekt.

Under året har två lån på 190,75 mnkr konverterats till fyra nya lån varav ett är rörligt och de tre andra bundna till en ränta mellan 0,93 % och 1,14 %. I samband med konverteringen amorterades 10 mnkr på lånen. Omskrivningen av lånen har inneburit en ökad räntekostnad för bolaget med 642 tkr. Snitträntan exklusive borgensavgift uppgick 2022 till 0,6 %.

Övriga kostnader som ökat under året är el, värme samt kostnader av engångskaraktär i samband med uppstarten av den nya förvaltningen i egen regi.



Övertagandet till egen förvaltning har förändrat Tibrobyggens arbetssätt gentemot hyresgästerna. Den nya Bobutiken har gett ett lyft i marknadsföringen med skyltfönster för bland annat lediga lägenheter och generösa besöksytor för kunderna. Bolaget var ett av tre fastighetsbolag som under året nominerades i kategorin "Bästa produkt" i tävlingen Kundkristallen, där Sveriges bästa hyresvärdar prisas. Foto: Tibrobyggen och Kundkristallen

Kostnaden för periodiskt underhåll är 12,1 mnkr (2021 16,8 mnkr). Den redovisade soliditeten ligger likt förra året på 14 %. Bolaget har ett fritt eget kapital på 36 mnkr. Balansomslutningen minskade från 522 mnkr till 519 mnkr mellan 2021 och 2022.



*Under året har utbyggnaden av fibernätet på landsbygden fortsatt. På bilderna ser vi förläggning av fiberkanalisation för stamnät samt förläggning av kanalisation till en fastighet i projektet VästerHönsa.
Foto: Tibro Elnät AB*

Tibro Elnät AB, Koncern

VD: Jonas Angshed
Ordförande: Bengt Ferm

Uppdrag

Tibro Elnät AB tillhandahåller elnät inom ett område som innefattar tätorterna Tibro och Fagersanna samt omkringliggande landsbygd.

Ägarförhållanden

Moderbolaget Tibro Elnät AB, är helägt av Tibro kommun. Tibro Elnät AB äger i sin tur Tibro Energi AB.

Viktiga händelser

Den totala energiomsättningen 2022 uppgick till 97,5 GWh, vilket är en minskning mot 2021 med ungefär 8,5 %. Minskningen kan till stor del härledas till de höga elhandelspriserna samt den allmänna uppmaningen om att hålla nere energiförbrukningen som har förmedlats till allmänheten.

Under året har Tibro Elnät haft ett oplanerat totalavbrott, som påverkat kunder i bolagets hela nätområde. Detta orsakades av överliggande nät. Därutöver har det varit ett antal planerade avbrott, som varit nödvändiga för att kunna utföra underhåll samt om- och nybyggnation.

Under året har bolagets 10kV-kablnät förstärkts mellan två nätstationer på landsbygden öster om Fagersanna. Detta för att säkra elleveransen till kunderna med redundant matning. En 10kV-förbindelse mellan två nätstationer i Fagersanna tätort har bytts ut, då flera störningar har uppstått på gammal kabel under de senaste åren. En del förstärkningar på 0,4 kV-nätet har också genomförts för att klara ett ökat effektbehov i Tibro. Under 2022 har 50 gamla, oisolerade kabelskåp bytts ut mot nya i Tibro tätort. De knappt 50 gamla kabelskåpen som fortfarande finns kvar kommer att ersättas under 2023.

30 nyanslutningar har genomförts under året, det gäller främst villor på Getvägen, Flygelgatan och Serenadgatan.

45 nya solcellsanläggningar har installerats i nätet under året. Sammantaget har dessa anläggningar en installerad effekt på cirka 500 kW. Det här är en stor ökning jämfört med tidigare år, vilket speglar elmarknaden med de höga priser som råder.

Inför 2023 har förändringar i tillämpningsbestämmelserna för bolagets effektkunder införts. Tidigare behövde inte effektkunder ange effekt i reella tal. Då användes föregående års maxeffekt som grund till abonnemang. Eftersom Tibro Elnät inte har haft insyn i förväntade produktionsökningar eller minskningar eller energioptimering har det varit svårt för bolaget att planera sitt abonnemang på regionnätet. Det har medfört att bolaget fått betala en dubbel effektavgift för den överstigande volymen vid höga effekttoppar. För att Tibro Elnät ska kunna styra sitt abonnemang kommer även effektkunder nu få bestämma vad effekt-abonnemang för varje år ska vara, på samma sätt som bolagets säkringskunder redan gör.

Framtid

Energimarknadsinspektionen har aviserat en stor förändring avseende intäktsram för 2024-2027. Denna förändring kan ha en stor påverkan på bolagets framtida intäkter. Förfrågningarna till bolaget gällande större solcellsparkar och batterilager ökar. Bolagets regionnätssabonnemang kommer att vara begränsande för framtida anslutningar. Bolaget har därför ett fortsatt stort behov av att förnya och förstärka sitt nät för att klara en ökande effekt- och energiförbrukning i framtiden.

Ekonomi

Koncernens nettoomsättning för 2022 uppgår till 136,8 mnkr (2021 124,6 mnkr). Årets resultat efter finansiella poster uppgår till 13,7 mnkr. Efter bokslutsdispositioner och skatt är resultatet 10,8 mnkr.

Moderbolaget Tibro Elnäts AB:s resultat efter finansiella poster uppgår till 6,1 mnkr (2021: 8,1 mnkr). Moderbolaget Tibro Elnät AB:s omsättning för 2022 är 64,8 mnkr. Det har en soliditet på 51 % (2021: 46 %)

| Tibro Elnät AB, koncern | 2018 | 2019 | 2020 | 2021 | 2022 |
|--|------|------|------|-------|------|
| Nettoomsättning, mnkr | 99 | 99 | 99 | 125 | 137 |
| Årets resultat efter finansnetto, mnkr | 4,7 | 7,6 | 7,9 | 10,1 | 13,7 |
| Årets resultat, mnkr | 3,6 | 6,0 | 6,2 | 8,5 | 10,8 |
| Balansomslutning, mnkr | 103 | 110 | 115 | 147 | 158 |
| Investeringar, mnkr | 17,9 | 7,9 | 12,4 | 11,5 | 11,5 |
| Soliditet, % | 48 | 50 | 54 | 48 | 55 |
| Energiomsättning, GWh | 95,2 | 93,7 | 89,8 | 100,0 | 91,5 |

Tibro Energi AB

Uppdrag

Dotterbolaget Tibro Energi AB tillhandahåller ett optiskt fibernät för datakommunikation samt tjänster för elhandel, TV och bredband.

Ägarförhållanden

Tibro Energi AB ägs till 100 % av Tibro Elnät AB. HjoTIBorg AB är ett inköpsbolag som ägs av Tibro Energi AB 30 %, Hjo Energi Elhandel AB 30 %, Karlsborgs Energi Försäljning AB 30 % och Almnäs Bruk 10 %.

Bredbandstjänster köps till viss del av Bosnet AB, som ägs av energibolagen i Tibro, Hjo, Karlsborg, Tidaholm och Väner Energi till 20 % var. Tibro Energi AB äger även mindre andelar i Netwest AB och Kråkvind AB.

Viktiga händelser

Elhandel

Marknaden har under året varit väldigt instabil med stora prisförändringar med en stor prisökning under hösten. Detta har avspeglats i längden på samtalen till bolagets kundtjänst. Samtal som tidigare tog 5 minuter blev 15 minuter till följd av ett ökat behov av rådgivning. Frågor som kunderna lyft under året gällde först rörligt pris kontra fast pris. Sedan kom samtalen att handla om oro inför framtiden och hur man ska tänka runt sin ekonomi. Elpriskompensation har hanterats för perioden december 2021-mars 2022. Bolagets medarbetare har tagit fram uppgifter på kundnivå och fördelat ut detta stöd, som ett tillgodobelopp på respektive kunds fakturor.

Stadsnät

Under året har Tibro Energi utfört 71 nya fiberinstallationer i ny-exploaterade områden samt i fastigheter, där kunder har beställt en anslutning i redan utbyggda områden. Totalt har bolaget anslutit 200 nya kunder under 2022.

Inga stora incidenter med större driftstörningar som följd har inträffat under året.

Nya fiberförbindelser har driftsatts i bolagets stamnät för att öka driftsäkerheten och redundansen i nätet.

En kampanj på bredbandstjänster genomfördes under hösten med en rabatt på 100 kronor/månad under 12 månaders bind-

ningstid för nya kunder och befintliga kunder som valde att uppgradera sin bredbandshastighet. 73 kunder tecknade sig för det kampanjerbjudandet.

Produktion

Vattenkraftverket i Brokvarn har under året haft en liten produktion på grund av lagerhaveri i en av turbinerna samt lågt vattenstånd i Tidan. Årsproduktionen uppgick till 288 898 kWh.

Övrigt

Under året har bolaget genomfört fyra större landsbygdsprojekt. Sammantaget har 97 nya fastigheter anslutits till fibernätet på landsbygden.

Framtid

2023 års stora uppdrag är att färdigställa fiberinstallationerna på landsbygden. Investeringsbudgeten för detta uppgår till cirka 12 miljoner kronor. När utbyggnaden av Tibro kommun är klar kommer Tibro Energi att gå in i en mer förvaltande fas. Utöver detta kan en ökning av anslutningar i färdigbyggda områden i Tibro kommun skönjas.

Under 2023 kommer bolaget att förändra försäljningen av TV och samarbetsavtalet med Sappa för att förenkla för kunderna.

Tibro kommun avser att förändra bolagsordningen och ägardirektivet för Tibro Elnät och Tibro Energi under 2023, vilket kan påverka bolagets framtida fokusområden.

Eftersom energipriset har en stor påverkan på många kunders ekonomi finns det tydliga indikationer på en framtida begränsning av betalningsförmågan. Detta kan ses som en risk för såväl minskad likviditet som för investeringstakten för bolaget. Om elpriserna sjunker till en normal nivå och energiförbrukningen är fortsatt låg kan det bli ett omvänt scenario med förlust på prissäkrad volym. Volymerna som upphandlats är lägre än tidigare år, men det kan ge en stor påverkan på bolagets ekonomiska resultat.

Ekonomi

Tibro Energis nettomsättning för 2022 uppgår till 83,5 mnkr (2021: 66,0 mnkr). Bolagets resultat efter finansiella poster för 2022 är 7,6 mnkr (2021 2,0 mnkr). Efter bokslutsdispositioner och skatt uppgår resultatet till 2,0 mnkr.

Kommunal verksamhet som utförs av kommunalförbund

Miljösamverkan Östra Skaraborg, MÖS

Uppdrag

Miljösamverkan Östra Skaraborg, MÖS, bildades 2011 och medlemskommunerna är i dag Falköping, Hjo, Karlsborg, Skövde och Tibro. MÖS ska i sitt arbete bidra till en hållbar utveckling som syftar till att tillförsäkra dagens och morgondagens invånare en hälsosam och god miljö. Miljönämnden Östra Skaraborg ansvarar för tillsyn och kontroll enligt miljöbalken och livsmedelslagstiftningen. Utöver detta har nämnden även tillsynsansvar enligt tobakslagen, strålskyddslagen, lagen om animaliska biprodukter, lagen om sprängämnesprekursorer samt den tillfälliga lagen om smittskyddsåtgärder på serveringsställen.

Medlemskommunernas andel av medlemsbidraget för 2022 bestämdes utifrån befolkningmängden den 31 december 2020. Fördelningen är enligt följande: Falköping 28,4 %, Hjo 7,9 %, Karlsborg 5,9 %, Skövde 48,2 % samt Tibro 9,6 %.

Direktionen fattar beslut om budget, bokslut, direktionsriktlinjer och andra frågor av övergripande och styrande karaktär.

Verksamhet och resultat

Under 2022 har miljönämnden utfört totalt 3 915 planerade kontroll- och tillsynsinsatser. Utöver den planerade tillsynen tillkommer också den händelsestyrda tillsynen, 2 981 ärenden. Tillsynen är i ett helhetsperspektiv genomförd på ett effektivt och ändamålsenligt sätt.

Antalet inkommande ärenden, 2 981, är fler än föregående år men sett i ett längre perspektiv är det färre. Det beror främst på färre ansökningsärenden rörande enskilda avlopp samt något färre registreringar av nya livsmedelsanläggningar.

Ett projekt har inletts där Skövde kommuns kontaktcenter övertagit Miljösamverkans tidigare kundtjänsts uppgifter. Syftet med projektet är att utnyttja kompetensen hos kundtjänstpersonalen för andra uppdrag inom organisationen. Miljösamverkan har under en del av 2022 köpt 0,7 heltidstjänst av Skövde kommun för kundtjänst och avser att fortsätta köpa tjänsten under 2023.

Respektive medlemskommun beslutade under 2021 att anta en ny miljöbalkstaxa som trädde i kraft den 1 januari 2022. Taxan är framtagen enligt Sveriges Kommuner och Regioners (SKR:s) nya

Snabbfakta mnkr

| | 2021 | 2022 |
|---|------|------|
| Nettoomsättning | 30,1 | 29,6 |
| Balansomslutning | 9,7 | 9,2 |
| Årets resultat efter finansiella poster | 0,2 | 0,7 |
| Eget kapital | 4,2 | 4,7 |
| Summa skulder och avsättningar | 5,5 | 4,5 |
| Nettoinvesteringar | 0 | 0 |
| Soliditet | 44 % | 51% |
| Antal anställda | 40 | 39 |

taxemodell. En stor förändring som nämnden har hanterat under året är att flera verksamheter har börjat tillämpa efterhandsdebitering istället för förhandsdebitering. Under 2023 är det enbart A- och B-verksamheter, d v s verksamheter som miljöprövas av Mark- och miljödomstolen eller Länsstyrelsens miljöprövningsdelegation, samt livsmedelsanläggningar som fortfarande betalar i förskott.

Framtid

Digitaliseringen fortsätter som en viktig del i utvecklingen av verksamheten. Miljösamverkan har nu flera väl fungerande e-tjänster som utnyttjas i allt högre grad. Nästa steg är att se om digitala verktyg i tillsynen kan medföra en effektivare verksamhet.

Arbetet med att förändra förbundets arbetssätt pågår i enlighet med de tidigare beslutade inriktningarna. Exempelvis har respektive medlemskommuns fullmäktige under året beslutat anta en ny taxa för miljöbalkens område, vilket innebär att tillsyn enligt miljöbalken inför 2023 i huvudsak genomförs med efterhandsdebitering och tidsredovisning. Helt i enlighet med de beslut om förändring som direktionen tagit för några år sedan.

Under året har också förberedelser med att byta debiteringsmodell för livsmedelstillsynen genomförts med bland annat en ny livsmedelstaxa, som kommer föreslås antas av medlemskommunerna. Arbeta med att följa Livsmedelsverkets nya riskklassningsmodell är också en del i förberedelserna inför att gå över till en ny taxa 2024.

Räddningstjänsten Östra Skaraborg, RÖS

Uppdrag

Räddningstjänsten Östra Skaraborg är ett kommunalförbund med medlemskommunerna Skövde, Mariestad, Hjo, Tibro, Töreboda, Karlsborg samt Gullspång. Förbundet ansvarar för räddningstjänst och förebyggande brandskydd enligt lagen om skydd mot olyckor (LSO), samt tillståndsgivning och tillsyn enligt lagen om brandfarliga och explosiva varor (LBE).

Verksamhet och resultat

Förbundet har under året bedrivit linjeverksamhet och parallellt genomfört och utrett förutsättningarna för större förändringar. Räddningstjänsterna Östra och Västra Skaraborg har under året implementerat kravställda förändringar gällande ledning av kommunal räddningstjänst. Förbundet har slutfört två större förändringar gällande finansiella principer: Förändrad fördelningsprincip för kostnader samt att förbundet ej ska äga och förvalta fastigheter. Under våren presenterades en rapport som redovisade förutsättningarna för att utöka förbundet med fyra nya medlemskommuner; Lidköping, Essunga, Vara och Grästorp.

| Snabbfakta mnkr | 2021 | 2022 |
|---|-------|------|
| Nettoomsättning | 118,7 | 128 |
| Balansomslutning | 131,3 | 99,8 |
| Årets resultat efter finansiella poster | 4,6 | 0,7 |
| Eget kapital | 40,0 | 40,6 |
| Summa skulder och avsättningar | 91,3 | 59,2 |
| Nettoinvesteringar | 6,5 | 6,4 |
| Soliditet | 31 % | 41% |
| Antal anställda | 346* | 345* |

*Samtliga tills vidareanställda, exklusive timanställda

Avfall & Återvinning Skaraborg, A&ÅS

Uppdrag

Avfall & Återvinning Skaraborg, A&ÅS, är ett kommunalförbund som ansvarar för den kommunala, lagstadgade renhållningsverksamheten i de nio medlemskommunerna Falköping, Gullspång, Hjo, Karlsborg, Mariestad, Skövde, Skara, Tibro och Töreboda.

Viktiga händelser under året

Året har i stor utsträckning präglats av målet att få grepp om renhållningsarbetet i de nya medlemskommunerna Essunga, Grästorp, Götene och Vara samt av entreprenadupphandlingar för att få ett samlat västra entreprenadområde från 2024. Under året har arbete genomförts för att kunna starta en helt ny återvinnings-central i Vara, Heljeved. Den öppnade för mottagande av avfall i januari 2023.

I april gick förbundschef Lars Persson i pension efter nästan 20 år på posten. Under våren rekryterades en ny förbundsdirektör, Pontus Düring. Han påbörjade sin tjänst den 15 augusti.

Resultat

Årets resultat är positivt och uppgår till +5,4 mnkr. Det är 11 mnkr bättre än budget. Det positiva resultatet beror främst på ökade intäkter samt osäkert planeringsunderlag i och med fyra nya medlemskommuner. På kostnadssidan är det framförallt arbetet med att minska brännbart avfall på återvinningscentralerna som gett stora resultat. Det har reducerat kostnaderna för behandling, förbränningskatt och transporter med cirka 2,5 mnkr.

Samtliga fyra kommuner beslutade ansöka om medlemskap och de antogs sedan under tidig höst av de sju befintliga medlemskommunerna. Därefter startade ett intensivt arbete för att möjliggöra en uppstart av det utökade förbundet den 1 januari 2023. Arbetet med att utöka förbundet har medfört medvetna prioriteringar som påverkat möjligheten att nå förbundets målsättningar fullt ut. Bedömningen är trots detta att förbundet utifrån de förutsättningar som varit har uppnått mer än vad som kan förväntas som helhet. Det försämrade geopolitiska läget har medfört att processen att återta den nationella totalförsvarsförmågan påskyndats, vilket även påverkat och under närmsta åren fortsätter påverka Räddningstjänstens arbete med att återta förmågan att kunna utföra räddningstjänst under höjd beredskap med tillkommande uppgifter.

Årets resultat visar ett positivt utfall, men präglas av en kraftig nedgång av förbundets värdepapper. Målsättningen att återställa föregående års negativa resultat om -625tkr uppnås.

Investering och framtid

Räddningstjänstförbundet möter framtiden genom att ha utökats med fyra medlemskommuner och nästan 200 nya medarbetare. Förbundet heter från den 1 januari Räddningstjänsten Skaraborg och har också fått en helt ny logotyp. Förbundet blir robustare och starkare i alla verksamhetsdelar och bedöms få bättre förutsättningar att möta redan ställda krav och förväntningar, men också att ta sig an nya kommande spännande utmaningar tillsammans med medlemskommunerna och med externa samverkansparter.

Förbundets ekonomi påverkas kraftigt av det nya pensionsavtal som slöts i december 2021. Kostnaden för avtalspensioner (inklusive finansiell kostnad) beräknas öka kraftigt under framför allt åren 2023-2024.

Årets investeringar uppgår till 26 mnkr, vilket är sex mnkr mer än budgeterat. De fyra sopbilarna som upphandlades för leverans under 2021 levererades först under första halvåret 2022 och är en investering som uppgår till 10,4 miljoner. Även investeringar i samband med nya medlemskommuner samt den nya återvinningscentralen i Vara bidrar med en summa på cirka 15 mnkr.

Framtid

Den största utmaningen kommande år är de nya kraven på fastighetsnära förpackningsinsamling och den omställning det innebär för både förbundet och samtliga fastighetsägare och småhusägare. Ytor som inte finns i dag kommer behöva skapas för att möjliggöra en hantering som svarar upp mot de nya kraven på sortering och insamling.

| Snabbfakta mnkr | 2021 | 2022 |
|---|------|------|
| Nettoomsättning | 181 | 224 |
| Balansomslutning | 83 | 105 |
| Årets resultat efter finansiella poster | 4 | 5,5 |
| Eget kapital | 37 | 50 |
| Summa skulder och avsättningar | 47 | 54 |
| Soliditet | 44 % | 48 % |
| Antal anställda | 56 | 56 |

Datum
2023-03-20

Kommunfullmäktige i Tibro kommun
Organisationsnummer 212000-1660

Revisionsberättelse inklusive redogörelse för 2022

Vi, av fullmäktige utsedda revisorer, har granskat den verksamhet som bedrivits i styrelse och nämnder och genom utsedd lekmannarevisor, den verksamhet som bedrivits i kommunens företag; Tibrobyggen AB, Tibro Elnät AB och Tibro Energi AB. Som stöd i vårt granskningsarbete har vi sakkunniga från PwC som biträder oss.

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

Revisorerna ansvarar för att granska verksamhet, intern kontroll och räkenskaper samt att pröva om verksamheten bedrivits enligt fullmäktiges uppdrag och mål samt de lagar och föreskrifter som gäller för verksamheten.

Granskningen har utförts enligt kommunallagen, god revisionsred i kommunal verksamhet och kommunens revisionsreglemente. Granskningen har haft den omfattning och inriktning samt givit det resultat som redovisas nedan i "Revisorernas redogörelse för år 2022".

Resultatet för år 2022 är -18,7 mnkr och motsvarar -2,5 % av intäkterna från skatter och generella statsbidrag. Kommunen uppfyller balanskravet 2022, då årets resultat efter balanskravsjusteringar är positivt, 23,6 mnkr. Detta bland annat tack vare att realiserade förluster i värdepapper om 42,9 mnkr tagits bort.

Utifrån genomförd granskning bedömer vi att kommunens räkenskaper i allt väsentligt är rättvisande. Utifrån årsredovisningens återrapportering är vår bedömning att resultatet inte är förenligt med de finansiella mål som fullmäktige fastställt i budget 2022. Av fullmäktiges beslutade finansiella mål för verksamheten redovisas två som ej uppfyllda och ett som uppfyllt.

På nämndnivå visas god budgetföljsamhet av kommunstyrelsen, barn- och utbildningsnämnden, byggnads- och trafiknämnden och kultur- och fritidsnämnden. Samhällsbyggnadsnämnden redovisar ett underskott på -2,9 mnkr och socialnämnden ett underskott på -19,5 mnkr. Det är inte tillfredställande när nämnderna inte säkerställer att de håller sig inom den budgetram fullmäktige tilldelat dem och vi ser särskilt allvarligt på socialnämndens underskott. Vi kan av vår granskning konstatera att det dröjde långt in på år 2022 innan socialnämnden reagerade på de prognoser om underskott som rapporterades till nämnden.

Utifrån ovanstående anser vi att det är anmärkningsvärt att socialnämnden varken visat följsamhet till av fullmäktige tilldelad budget eller tidigt och tydligt agerat på de prognoser om underskott nämnden fick från och med nämndens sammanträde 2022-03-21.

Vi har noterat att kommunstyrelsen inom ramen för sin uppsiktsplikt uppmärksammade socialnämnden på behovet av åtgärder i maj 2022.

Utifrån årsredovisningens återrapportering är vår bedömning att resultatet delvis är förenligt de verksamhetsmål som fullmäktige fastställt i budget 2022. Av fullmäktiges beslutade mål för



verksamheten redovisas samtliga som delvis uppfyllda. Kommunstyrelsen lämnar en sammanfattande bedömning avseende den samlade måluppfyllelsen avseende god ekonomisk hushållning för år 2022.

Genom vår granskning bedömer vi att kultur- och fritidsnämnden och samhällsbyggnadsnämnden, redovisar en tillräcklig måluppnåelse avseende verksamhetsmålen. Kommunstyrelsen, barn- och utbildningsnämnden, socialnämnden, byggnads- och trafiknämnden och kollektivtrafiknämnden bedömer vi redovisar en delvis tillräcklig måluppnåelse, när det gäller verksamhetsmålen. Vi ser ett tydligt behov av att flera nämnder behöver förbättra måluppfyllelsen under år 2023.

Vi bedömer att räkenskaperna i allt väsentligt är rättvisande.

Vi bedömer att förvaltningsberättelsen, driftredovisningen, investeringsredovisningen och den samlade redovisningen i allt väsentligt är upprättad i enlighet med Lagen om kommunal bokföring och redovisning och god redovisningssed.

Vi bedömer sammantaget att kommunstyrelsen och nämnderna i allt väsentligt har bedrivit verksamheten på ett ändamålsenligt sätt under år 2022. Flera nämnder behöver dock förbättra sin måluppfyllelse under år 2023.

Vi bedömer att kommunstyrelsen, barn- och utbildningsnämnden, kultur- och fritidsnämnden, byggnads- och trafiknämnden och kollektivtrafiknämnden har bedrivit verksamheten på ett utifrån ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt under år 2022.

Vi bedömer att samhällsbyggnadsnämnden och socialnämnden inte har bedrivit verksamheten på ett utifrån från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt under år 2022. **Med utgångspunkt i ovanstående redogörelse riktar vi en anmärkning mot socialnämnden, för bristande budgetföljsamhet och sent agerande för att minska underskottet.**

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


Vi bedömer sammantaget att resultatet enligt årsredovisningen inte är förenligt med de finansiella mål som fullmäktige uppställt i budget 2022.


Vi bedömer sammantaget att resultatet enligt årsredovisningen delvis är förenligt med de verksamhetsmål som fullmäktige uppställt i budget 2022.

Vi tillstyrker att fullmäktige beviljar ansvarsfrihet för styrelsen och nämnderna samt de enskilda ledamöterna i dessa organ.

Vi tillstyrker att fullmäktige godkänner kommunens årsredovisning för 2022.

Kommunens förtroendevalda revisorer, Tibro 2023-03-20


Ronny Wennerström, ordförande


Jan-Erik Olaussen, vice ordförande


Eva-Maj Johansson


Kristina Häljestam


Lornalyn Karlsson

*Att lita på vår egen förmåga.
Att tro att allt är möjligt så
länge vi gör det tillsammans.
Att planera för framtiden men
leva i nuet. Att bry oss om
oss själva och andra.
Det är Tibro.*

TIBRO

Tibro kommun
Centrumgatan 17
543 80 TIBRO

Växel: 0504-180 00
kommun@tibro.se
www.tibro.se