

# T ÅRSREDOVISNING

## Tibro kommun 2024



tibro.se

**TIBRO**

**Produktion:** Tibro kommun

**Textbearbetning:** Christina Froh  
och Emma Lindblad

**Layout:** Christina Froh

**Illustrationer:** Morot Kommunikation

**Fotografer:** Stefan Svensson, Link Arkitektur,  
Ola Törnblom, Hans-Erik Alin, Felicia Holm,  
Marina Timm, Kim Olsson, David Versén,  
Sophia Bjälemyr, Lotta Skarenberg, Olivia  
Karlsson Mia Lennartsson, Sara Ekström,  
Christina Blomberg 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 målpuppfyllelsen för kommunen som helhet och årets viktigaste händelser i de kommunala verksamheterna. Årsredovisningen innehåller även en översiktlig presentation av de kommunala bolagens och kommunalförbundens resultat och verksamheter.

|          |                                                           |    |
|----------|-----------------------------------------------------------|----|
| <b>1</b> | <b>Inledning</b>                                          |    |
|          | Kommunalsrådet har ordet                                  | 4  |
|          | Om Tibro                                                  | 5  |
|          | Bokslut 2024 i korthet                                    | 6  |
|          | Viktiga händelser                                         | 8  |
| <b>2</b> | <b>Förvaltningsberättelse</b>                             |    |
|          | Översikt över verksamhetens utveckling                    | 10 |
|          | Den kommunala koncernen                                   | 11 |
|          | Viktiga förhållanden för resultat och ekonomisk ställning | 13 |
|          | Styrning och uppföljning                                  | 16 |
|          | God ekonomisk hushållning och ekonomisk ställning         | 19 |
|          | Väsentliga personalförhållanden                           | 25 |
|          | Förväntad utveckling                                      | 28 |
| <b>3</b> | <b>Finansiella rapporter</b>                              |    |
|          | Resultaträkning                                           | 29 |
|          | Balansräkning                                             | 30 |
|          | Kassaflödesanalys                                         | 31 |
|          | Noter                                                     | 32 |
|          | Drift- och investeringsredovisning                        | 42 |
| <b>4</b> | <b>Verksamhetsberättelse</b>                              |    |
|          | Strategiska mål                                           | 46 |
|          | Affärsverksamhet                                          | 60 |
|          | Kommunala bolag och kommunalförbund                       | 62 |
| <b>5</b> | <b>Revisionsberättelse</b>                                | 70 |



## Kommunalrådet har ordet

viktiga kliv framåt när det gäller det förebyggande arbetet med barn och unga i samverkan med andra aktörer. Sedan hösten 2023 har Tibro kommun och Närhälsan en gemensam grupp, SAMBU-teamet, som träffas varannan vecka för att jobba tillsammans med aktuella barn- och ungdomsärenden. Den arbetsmodellen har gjort att stödet till barn och ungdomar som av olika anledningar har det tufft att klara av vardagen har kunnat göras mer tillgängligt och individ- och familjeanpassat. En annan viktig satsning som slagit väl ut är det skolsociala teamet, som barn- och utbildningsförvaltningen och socialförvaltningen driver tillsammans. Teamets uppgift är att minska problematisk skolfrånvaro i årskurserna 4-9.

Vi har en orolig omvärld, vilket gör att det är viktigt med ett strukturerat trygghets- och brottsförebyggande arbete. Det arbetet har utvecklats under 2024. Vi har fått ett närmare samarbete med både polis och räddningstjänst. För första gången har vi också haft unga kommunutvecklare anställda under en period – unga som går på högstadiet och gymnasiet som genomfört ett arbete och samlat in underlag om hur deras jämnåriga ser på trygghetsarbetet. Ett betydelsefullt bidrag i vårt fortsatta arbete.

*”2024 har varit ett utvecklande och till viss del utmanande år. Våra verksamheter har gjort ett stort arbete för att bidra till ett positivt helhetsresultat.”*

2024 var ett utmanande år ekonomiskt och det har vi tagit ansvar för. Under året såg det ut som om kommunen skulle få ett underskott, men alla nämnder har gjort ett stort arbete för att bidra till det som i slutändan blev ett positivt helhetsresultat. Det positiva resultatet gör att vi har bättre möjligheter att möta framtiden. Det finns fortsatta utmaningar, främst inom socialnämnden där budgeten, på grund av ett ökat antal placeringar för barn, ett ökat behov av försörjningsstöd och avancerad vård samt fortsatt höga kostnader för bemanningspersonal, överskreds med 25 miljoner. Det är dock värt att komma ihåg att det är en klar förbättring jämfört med 2023. Här har ett stort arbete gjorts, inte minst en genomlysning av äldreomsorgen som resulterat i flera förändringar av verksamheten: Antalet korttidsplatser har minskat och ett effektiviseringsarbete av korttidsverksamheten och hemvårdsverksamheten har startat.

Vi, tillsammans med övriga kommuner i Skaraborg, står inför stora förändringar i takt med att regionen ska utvecklas. Under 2024 har antalet boende i Tibro ökat något och det hoppas vi ska fortsätta. Vi planerar för nya verksamhetsområden och nya bostadsområden. Under året släppte vi de nya tomterna i området Baggebo 2, och vi fortsätter att jobba med ytterligare områden och detaljplaner för att kunna erbjuda fler att etablera sin verksamhet och bosätta sig i vår kommun.

Jag ser tillbaka på ett utvecklande och till viss del utmanande år. Ett år då vi har levererat bra service till våra invånare, fått en ny skola och gemensamt utvecklat vårt Tibro. Jag ser fram emot att fortsätta den utvecklingen tillsammans med er. Ett stort tack till er alla som bidrar till arbetet för Tibro. Tillsammans är vi Tibro!

Jan Hanna  
Kommunstyrelsens ordförande

När vi summerar 2024 konstaterar jag att det har varit ett år då vi utvecklat mycket, både verksamheter, platser och arbetssätt. Mycket har också hänt i vår kommun. I januari fick vi äntligen välkomna de första eleverna till vår nya fina skola i Ransberg. En lika välkommen utveckling av skolverksamheten i kommunen var när Olinsgymnasiet köpte delar av Nyboskolans lokaler och utvidgade sin gymnasieverksamhet. Nu har vi sju olika gymnasieutbildningar i vår kommun.

I februari antog vi i fullmäktige vår centrumutvecklingsplan och under året har vi också kommit i gång på allvar med arbetet att utveckla vårt centrum. Bland annat har Järnvägsparken utvidgats till delar av stationsområdet, arbetet med gång- och cykelvägen mellan Järnvägsparken och Stadsparken är i gång och Tibrobyggen har påbörjat planeringen av nya bostäder i området. Hela området runt stationsområdet är en viktig plats och en stor resurs för Tibro, inte minst när vi nu ska växa, som ett led i att vi är en del av omställningsarbetet som sker i Skaraborg som helhet.

Under året har vi också jobbat med det viktiga utvecklingsprojektet chefers förutsättningar, där vi identifierar hur våra chefers organisatoriska förutsättningar ser ut. Det arbetet görs för att säkerställa att våra chefer mår bra och kan utföra sitt arbete på ett sätt som gynnar både medarbetare och verksamheter, så att vi kan leverera service av god kvalitet till våra invånare. Vi har också arbetat med utbildningar i våld i nära relationer och stöd i svåra samtal. Genom att öka kunskapen och medvetenheten om psykisk ohälsa och det många gånger dolda våldet i nära relationer, så hoppas vi kunna motverka sjukskrivningar och självmord och upptäcka och avstyra våld i högre utsträckning än tidigare. Det är livsviktigt!

Arbetet med att motverka utanförskap och få människor i arbete och sysselsättning är ett centralt fokusområde. Det är viktigt för att minska arbetslösheten och ensamheten. Jag är glad över att detta från 2024 är en permanent del av vår budget. Vi har också tagit

# Om Tibro

*Tibro är en västsvensk kommun med drygt 11 300 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. Med möbel- och träindustrin som grund har Tibro utvecklats till en livskraftig entreprenörsort. Här finns ett stort antal företag som arbetar med möbler och inredning, stora och specialiserade logistikföretag, handels- och tjänsteföretag och en växande tillverkningsindustri med fokus på innovation och teknik.

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 2 900 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

## Mandat i kommunfullmäktige 2023-2026

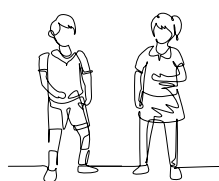
| Majoritet:          | Antal     |
|---------------------|-----------|
| Socialdemokraterna  | 11        |
| Liberalerna         | 3         |
| Centerpartiet       | 3         |
| Opposition:         |           |
| Moderaterna         | 6         |
| Kristdemokraterna   | 3         |
| Sverigedemokraterna | 8         |
| Vänsterpartiet      | 1         |
| <b>Totalt</b>       | <b>35</b> |

och en samarbetsanda som sticker ut. Här ser vi varandra 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.

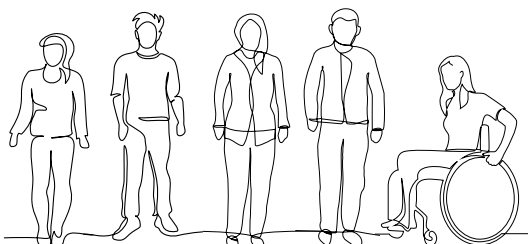
Tack vare det nära samhällets fördelar finner vi livskvalitet, både idag och imorgon. Med engagemang, omtanke, samverkan och handlingskraft löser vi framtidens utmaningar – och skapar mervärden tillsammans!

## Tibro i siffror

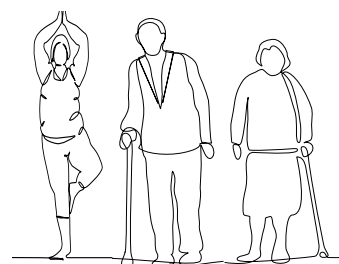
Den 31 december 2024 var 11 338 personer bosatta i Tibro. Det är en ökning med 6 personer jämfört med 2023. Tibro har en förhållandevis stor andel unga och personer över 65 år i förhållande till andelen vuxna i åldrarna 20-64 år.



0-19 ÅR  
**22 %**



20-64 ÅR  
**52 %**



65+  
**26 %**

### Medelålder

**44,2**

I Tibro var medelåldern 44,2 2023, vilket är något högre än för riket i stort där medelåldern är 41,9 år. (Källa: SCB)

### Utbildningsnivå

**17,5 %**

Med högutbildade avses de med minst treårig eftergymnasial utbildning. Andelen högutbildade i Tibro uppgår till 17,5 % jämfört med 30,9 % i Sverige som helhet. (Källa: SCB, 2023)

### Arbetslöshet

**6,8 %**

6,8 % av befolkningen i Tibro var arbetslös under 2024. Jämförelsetal: Riket 6,8 %, Västra Götalands län 5,1 %. (Källa: Kolada)

# Bokslut 2024 i korthet

## Kommunens resultat

**12,7 mnkr**

Årets resultat motsvarar 1,5 % av intäkterna från skatter och generella statsbidrag.

## Befolkningsutveckling

**+ 6 invånare**

Tibros befolkning har ökat med 6 invånare under året. Vid årsskiftet hade Tibro 11 338 invånare.

## Utveckling placerade medel

**32 mnkr**

Marknadsvärdet på kommunens placerade medel visar på ett utfall som är 19 mnkr bättre än budgeterat.

*Kommunens resultat 12,7 mnkr är 4,6 mnkr högre än budgeterade 8,1 mnkr. Att kommunen trots ett stort underskott inom socialnämndens verksamhet redovisar ett positivt resultat beror på stora överskott gällande skatteintäkter och generella statsbidrag samt att avkastningen på kommunens finansiella placeringar varit hög.*

2023 hade kommunen ett negativt balanskravsresultat\*, -16 mnkr. Kommunfullmäktige antog i juni en åtgärdsplan för reglering av det negativa resultat inom de 3 år som kommunallagen föreskriver. 2024 års balanskravsresultat är högre än budgeterat, 15,2 mnkr, och innebär att endast 0,8 mnkr kvarstår för att 2023 års negativa resultat ska vara helt återställt.

Socialnämnden redovisar för tredje året i rad ett stort underskott gentemot budget. Årets underskott på -25 mnkr är lägre än 2023 års -40 mnkr. Förbättringen beror både på vidtagna åtgärder och tillskjutna medel i budget 2024. Under våren gjordes en extern utredning av främst äldreomsorgens effektivitet. Utredningen visade bland annat att det fanns effektiviseringsmöjligheter inom hemvården och att antalet platser inom korttidsvården var relativt högt. Nämnden arbetar med en åtgärdslista för att komma i balans och i flera fall syns positiva effekter på kostnadssidan.

Överskott gällande skatter och statsbidrag, finansnetto och övriga nämnder gör att kommunen ändå redovisar en positiv budgetavvikelse och 12,7 mnkr i resultat. Det är framför allt avkastningen från kommunens placerade medel som gör att 2024 års resultat är positivt.

Avkastningen på kommunens placerade medel blev 32 mnkr eller drygt 11 %, vilket var nästan 19 mnkr högre än budgeterat. Utvecklingen av globala aktiefonder tillsammans med en försärgad krona bidrar starkt till den höga avkastningen.

Tibro kommunkoncern införde i november så kallat koncernkonto. Det innebär att kommunen lånar medel för hela koncernen och vidareförmedlar till bolagen som inte behöver hålla någon likviditet.

Koncernens upplåning har därmed kunnat minskas med 73 mnkr under året till 742 mnkr.

Vid vårterminens start togs den nybyggda F-6 skolan i Ransberg i bruk. Totalt uppgick investeringarna till 47 mnkr och har kunnat finansieras utan nya lån.

Kommunens befolkning har ökat med 6 personer till 11 338 invånare. Ett negativt födelsenetto (-33) vägs upp av ett positivt flyttnetto. Flyttnettot är positivt både gällande inrikes och utrikes flyttningar.

*\*Balanskravsresultatet är årets resultat efter att realisationsvinster vid fastighetsförsäljningar räknats av samt att justering för förändringen av realiserade vinster i värdepapper skett.*

*"Det är framför allt avkastningen från kommunens placerade medel som gör att 2024 års resultat är positivt."*

## Kommunala bolag

*Kommunens helägda bostadsbolag AB Tibrobyggens verksamhet består av uthyrning, förvaltning och nyproduktion av bostäder och lokaler i Tibro kommun. 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

**3,4 mnkr**

Antal lägenheter: 828 st  
Total yta: 80 220 kvm varav 51 793 kvm bostäder och 24 943 kvm lokaler

### TIBRO ELNÄT AB med koncern

Årets resultat

**13,2 mnkr**

Antal elhandelskunder: 4335 st  
Antal bredbandsanslutningar: 1785 st



År 2024 har Tibro kommun investerat för:

# 47 mnkr

Bild från anläggandet av nytt konstgräs på Sportparksområdet. Läs mer om årets investeringar på sidorna 44-45.

## Hållbart medarbetarengagemang

# 78 %

av Tibro kommuns medarbetare skulle rekommendera andra att söka jobb i kommunen.

Medarbetarengagemanget i Tibro kommun är stort enligt den medarbetarundersökning som genomförs årligen bland kommunens anställda. Tibros totala HME-index är 79 och ligger över rikssnittet.



Ökning av egenproducerad el  
**250 kW**

Tibro kommun har under 2024 byggt solceller på Fågelvikskolan och Ransbergs skola och därigenom fördubblat kommunens totala installerade effekt från 243 kW till 493 kW.

Antal sålda och bokade tomter:

# 4



Under 2024 såldes 1 villatomt i Tibro kommun. Ytterligare tre villatomter reserverades.

# Viktiga händelser



Den 17 januari invigdes kommunens nya F-6-skola i Ransberg. Inför en fullsatt läktartrappa berättade dåvarande rektorn Lena Sahrblom om kopplingen till naturen och jätten Rane i skolans utformning, det hölls tal och kommunalrådet Jan Hanna klippte invigningsbandet tillsammans med politikerna Alda Danial och Anna-Karin Johansson och eleverna Märta Fernholt och Elliot Eriksson (se bilden på framsidan). När skolans dörrar öppnades för allmänheten den 4 maj passade 850 personer i olika åldrar att gå på husesyn och ställa frågor till skolans personal. Eleverna Angelika Lilja, Agnes Björklund, Gunnar Lennartsson, Frasse Rosén och Oliver Ekfeldt presenterade sitt vikingaprojekt på Öppet Hus-dagen. Den 21 november fick arkitekterna Sofia Lilja och Johanna Rydin från Link Arkitekter ta emot publikens pris i arkitekturtävlingen Rödfärgspriset ihop med Tibro kommuns projektledare Samuel Willner och samhällsbyggnadschefen Gunnar Carlsson. Foto: Link Arkitektur och Christina Froh

**2024 i Tibro har på många sätt präglats av utveckling. Året inleddes med att en av Sveriges få nya landsortsskolor, Ransbergs skola, togs i bruk. Under året lades även grunden till en omvandling av det gamla stationsområdet till en mer levande centrummiljö. Ett nytt bostadsområde tog form mellan Baggeboskolan och Hörnebo, flera klimatsatsningar genomfördes och barn och ungdomar involverades i kommunens trygghetsarbete och utvecklandet av ett nytt aktivitetsstråk.**

I januari flyttade elever och lärare in i Ransbergs skola efter att ha haft sina undervisningslokaler i Smulebergsskolan i Tibro i 2 1/2 år. Skolan invigdes med invigningstal, bandklippning, tårta, rundvandring för inbjudna gäster och en festlig lunch och cirkusföreställning för eleverna. Utformningen av den nya landsortsskolan – som har en tydlig koppling till den omgivande naturen och den lokala sägner om jätten Rane – har rönt stor uppmärksamhet. Under Öppet Hus-dagen den 4 maj var det många av de 850 besökarna som uttryckte sin uppskattning för både inomhus- och utomhusmiljöerna. Att skolan uppskattas blev också tydligt under hösten. Den 21 november fick skolan ta emot publikpriset i arkitekturtävlingen Rödfärgspriset.

## Avstamp för centrumutveckling

2024 togs de första konkreta stegen i arbetet med att utveckla Tibros centrum. Kommunens centrumutvecklingsplan antogs av kommunfullmäktige i februari och i maj togs det första spadtaget för en utvidgning av Järnvägsparken mellan stationshuset, Bangatan och Centrumgatan. Tanken är att det här ska skapas ett mer attraktivt park- och aktivitetsområde. Under försommaren togs buskar och jordmassor bort från stationsområdet och en ny gräsmatta anlades. Under hösten knöts Bangatan ihop med Vallgatan genom att Östra Långgatan förlängdes över banvallen från rondellen vid Snickarvallens förskola. Under året har även arbetet med gång- och cykelvägen som ska binda samman Järnvägsparken och Stads-

parken inletts och Tibrobyggen har påbörjat planeringen av nya bostäder i området.

## Nytt villaområde, aktivitetsstråk och sportparksupprustning

Området mellan Baggeboskolan och Hörnebo har varit ett annat fokusområde under året. Här har ett nytt bostadsområde med 22 villatomter börjat anläggas, liksom ett nytt aktivitetsstråk för barn och unga. Aktivitetsstråket utformas utifrån de idéer och önskemål som 13 förskolebarn och 23 elever i årskurs 4 på Baggeboskolan kom fram till under ett mobilt dialoglabb i slutet av april.

Flera andra rörelsefrämjande projekt har också genomförts under året, bland dem nya teknikspår på cykelarenan i Rankås, renovering av omklädningsrum, WC och golv i Sporthallen, byte av konstgräs på Sportparken och en upprustning av motionsspåret i Hackeskogen bakom Fågelviksskolan.

## Trygghet och hållbarhet

Det trygghets- och brottsförebyggande arbetet i Tibro har utvecklats under året och flera klimatsatsningar har genomförts, bland dem två nya solcellsanläggningar, hyggesfritt skogsbruk i Hackeskogen och Anderstorpsskogen och fjärrvärmeinstallationer i bostadsområdet Brittgården och vid Olinsgymnasiet. Under hösten anställdes fem unga kommunutvecklare för att få fram unga Tibrobors perspektiv på trygghet.



Under 2024 påbörjades omvandlingen av den gamla bangården till ett park- och aktivitetsområde genom en utvidgning av Järnvägsparken. På våren togs buskar och jordmassor bort och en ny gräsmatta anlades. En annan viktig centrumutvecklingsåtgärd var att knyta ihop Villagatan med Bangatan genom att Östra Långgatan förlängdes. Bland årets klimatåtgärder märktes bland annat installationen av två snabba laddstationer på parkeringen vid rondellen mellan Fredsgatan och Torggatan. Mellan Baggeboskolan och Hörnebo började ett nytt bostadsområde med 22 villatomter ta form. Foto: Christina Froh



I slutet av april fick en grupp förskolebarn på Ängens förskola och en grupp årskurs 4-elever på Baggeboskolan lämna förslag på hur ett aktivitetsstråk vid gång- och cykelvägen mellan Hörnebo och Baggeboskolan skulle kunna utformas. Barnen hade många idéer om vad de skulle vilja göra på platsen. Bland förslagen fanns en cykelbana med svängar och hopp, hinderbanor, bänkar att sitta på, en grillplats och kojor. Aktivitetsstråket utformas av personal på kommunens samhällsbyggnadsförvaltning med barnens idéer som grund. En av de fantasifulla idéerna från dialogläbber med barnen – en koja där snälla monster ska kunna bo och där man kan vila, leka och ta en fika – började förverkligas i slutet av året. Eleverna Leonora Brattland Thorsell, Nomi Bratt och Elsa Hallberg (saknas på bilden) har varit med och designat och målat kojans. Foto: Felicia Holm, Christina Froh och Marina Timm

# 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 den är organiserad.

## Översikt över verksamhetens utveckling

2024 års resultat för Tibro kommun med koncern efter skatt uppgår till 29,4 mnkr (29,3 mnkr). Kommunens resultat 12,7 mnkr (16,8 mnkr) är 4,6 mnkr högre än budgeterat. Ett stort underskott i socialnämndens verksamhet balanseras upp av stora positiva avvikelser gällande skatteintäkter och generella statsbidrag samt avkastningen på kommunens placerade medel. Socialnämnden har 2022-2023 redovisat stora underskott, 19,5 respektive 40,2 mnkr. Inför 2024 tillsköt kommunfullmäktige medel till nämnden som samtidigt arbetat med ett åtgärdsprogram. 2024 års underskott uppgår till 25,3 mnkr. Underskottet är hänförbart till verksamhetsområdena vård och omsorg (äldreomsorg) -16,2 mnkr samt individ- och familjeomsorg -5,8 mnkr. Intäkterna från

skatter och generella statsbidrag är 7,8 mnkr högre än budgeterat. Det beror framför allt på att intäkten från den kommunala fastighetsavgiften blev 5,6 mnkr högre än budgeterat. Avkastningen på kommunens placerade medel har varit hög 2024, cirka 32 mnkr, vilket innebär en positiv budgetavvikelse på 19 mnkr. Vid årsskiftet var marknadsvärdet på kommunens placeringar 319 mnkr.

Kommunens balanskravsresultat är positivt, 15 mnkr. 2023 års balanskravsresultat var negativt, -16 mnkr, så efter 2024 återstår mindre än 1 mnkr att återställa. Kommunens nettoinvesteringar uppgick till 47 mnkr och har kunnat självfinansieras till fullo. Kommunkoncernen har under året infört så kallat koncernkonto. Detta innebär att kommunen finansierar hela koncernen genom vidareförmedling av lån, inom av kommunfullmäktige fastställda ramar, till koncernbolagen. Koncernen har vid årsskiftet 742 mnkr i lån jämfört med 815 mnkr i bokslut 2023. Minskningen beror i huvudsak på minskat hållande av likviditet i koncernbolagen. I nedanstående tabell lämnas en översikt över verksamhetens utveckling.

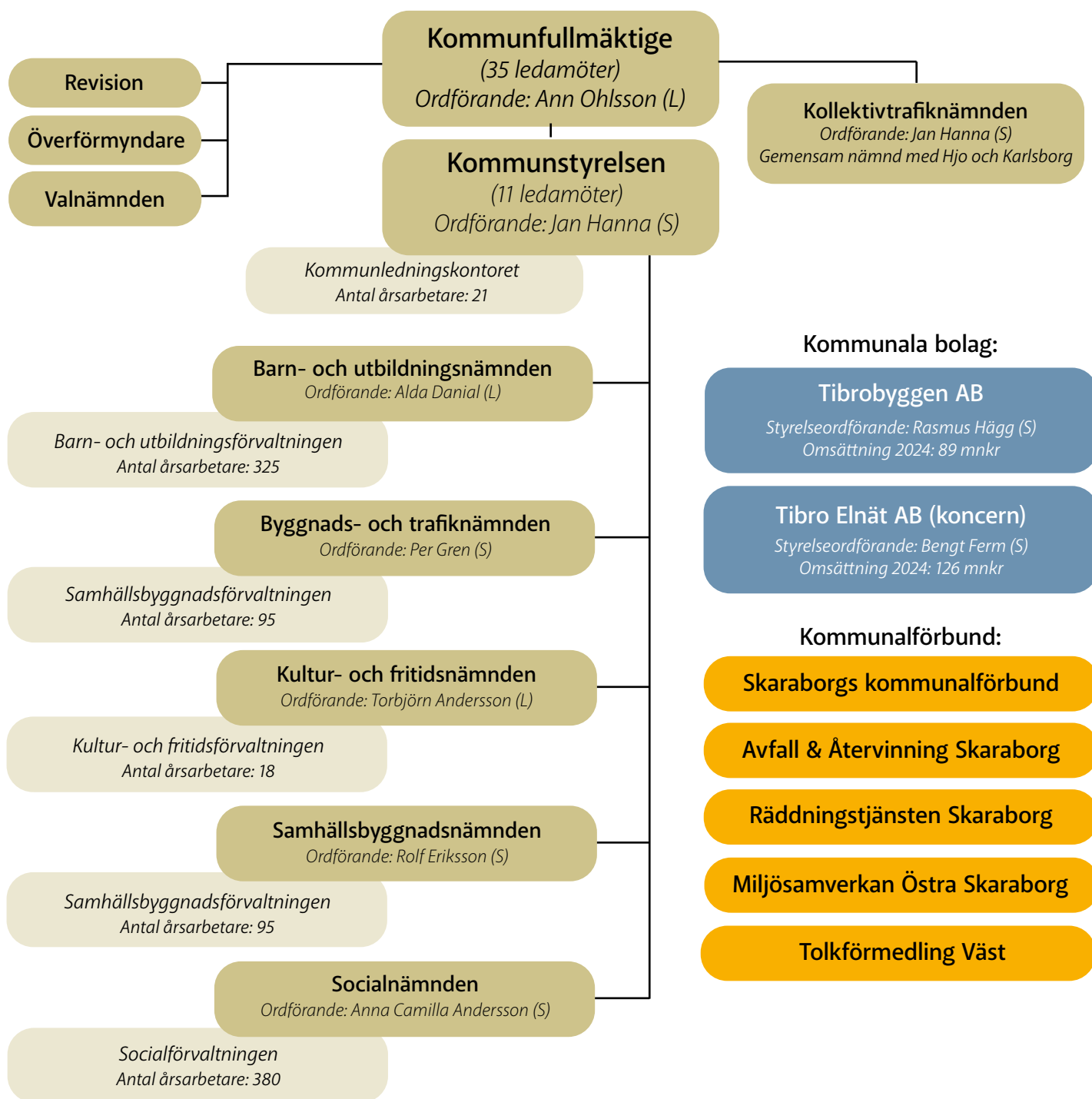
## Finansiella nyckeltal fem år i sammandrag

| Kommunkoncern               | 2020  | 2021  | 2022  | 2023  | 2024  |
|-----------------------------|-------|-------|-------|-------|-------|
| Årets resultat, mnkr        | 42    | 108   | -7    | 29    | 29    |
| Balansomslutning, mnkr      | 1 505 | 1 616 | 1 725 | 1 891 | 1 841 |
| Långfristig låneskuld, mnkr | 603   | 601   | 686   | 815   | 742   |

| Tibro kommun                                        | 2020   | 2021   | 2022   | 2023   | 2024   |
|-----------------------------------------------------|--------|--------|--------|--------|--------|
| Antal invånare                                      | 11 297 | 11 281 | 11 399 | 11 332 | 11 338 |
| Antal årsarbetare                                   | 854    | 863    | 897    | 884    | 839    |
| Skattesats kommun, %                                | 21,21  | 21,21  | 21,21  | 21,71  | 21,71  |
| Verksamhetens intäkter, mnkr                        | 152    | 164    | 161    | 172    | 191    |
| Verksamhetens kostnader, mnkr                       | 770    | 797    | 854    | 939    | 974    |
| Avskrivningar                                       | 26     | 32     | 31     | 38     | 45     |
| Finansnetto                                         | -2     | 46     | -40    | 24     | 21     |
| Skatteintäkter och generella statsbidrag, mnkr      | 679    | 714    | 745    | 797    | 821    |
| Årets resultat, mnkr                                | 32     | 95     | -19    | 17     | 13     |
| Årets resultat, % av skatter och bidrag             | 4,7    | 4,7    | -2,5   | 2,1    | 1,5    |
| Nettoinvesteringar, mnkr                            | 101    | 53     | 162    | 152    | 47     |
| Självfinansieringsgrad, %                           | 58     | 244    | 8      | 35     | 124    |
| Långfristig låneskuld, mnkr                         | 150    | 150    | 245    | 395    | 742    |
| Soliditet, %                                        | 62     | 68     | 56     | 50     | 40     |
| Soliditet inklusive ansvarsförbindelse pensioner, % | 38     | 45     | 37     | 34     | 26     |

## 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.

Tibro kommun är också medlem i fem kommunalförbund: 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. I Tibro finns en mindre privat förskola etablerad sedan länge och under 2023 etablerade sig en friskola med gymnasieverksamhet i kommunen.

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 sedan 2020 så köps även all vuxenutbildning från Skövde kommun.

Kommunens bostadsbolag AB Tibrobyggen tillhandahåller bostäder och lokaler. Sedan 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, anpassad grundskola, gymnasieskola, anpassad gymnasieskola, 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.                                                                                                                                                                                                                                                          |

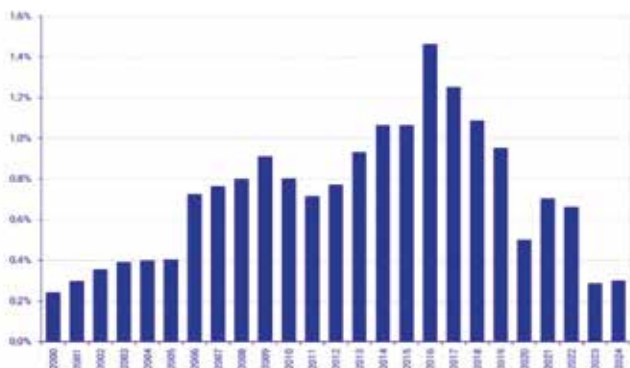
| Kommunalförbund                | Verksamhet                                                                                                                                                                                                                                                                |
|--------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 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, Skara, Essunga, Grästorp, Götene och Vara. |
| Räddningstjänsten Skaraborg    | Kommunalförbundet Räddningstjänsten Skaraborg ansvarar för räddningstjänst och förebyggande brandskydd i medlemskommunerna Tibro, Hjo, Karlsborg, Mariestad, Töreboda, Gullspång, Skövde, Essunga, Vara, Grästorp och Lidköping.                                          |
| 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 10,6 miljoner invånare. Befolkningsökningen, cirka 36 000 invånare eller 0,3 %, var något högre än förra årets 30 000 men i ett längre perspektiv är ökningstakten fortfarande låg.



Invandringen ökade med 22 000 personer till 116 000. Den största invandringen skedde från Ukraina (28 000) och förklaras till stor del av att personer som haft uppehållstillstånd med tillfälligt skydd sedan juni 2024 haft möjlighet att ansöka om att bli folkbokförda i Sverige. Även utvandringen ökade med 13 000 personer till 86 000. En delförklaring är att Skatteverket förbättrat arbetat med avregistrera folk som inte längre bor i Sverige.

Antalet födda har fortsatt minska men i en lägre takt än 2022-2023. 2024 föddes 98 500 barn, vilket är det lägsta födelsetalet sedan 2002. Barnafödandet påverkas av 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 2024 blev 1 430 barn. Det är den lägsta siffran sedan det mättet började användas 1749. Antalet avlidna under året var 91 000 personer, vilket är en minskning med 3 000 jämfört med föregående år.

Under 2023 minskade befolkningen i 9 av 21 län och i 169 av landets 290 kommuner. Det är färre än 2023, då 12 län och 193 kommuner hade en befolkningsminskning. Västra Götaland ökade med knappt 6 000 invånare medan Skaraborg har en liten minskning (-0,1 % eller -252 invånare) till cirka 270 000 invånare. Fyra kommuner i Skaraborg ökar tydligt; Skövde (+232), Hjo (+92), Götene (+69) och Skara (+53). Hjo kommuns ökning är den största procentuellt (+1,0 %). Tibros befolkning ökade med 6 personer till 11 338 invånare. 9 kommuner i Skaraborg minskar sitt invånarantal och de kommuner som tappar relativt mest är Gullspång (-1,7 %), Essunga (-1,7 %) och Töreboda (-1,1 %).

Bakom Tibros utveckling (+6 invånare) finns ett födelseunderskott med 33 personer efter att 100 barn fötts och 133 personer avlidit. Flyttnettot är positivt med 39 personer. Flyttöverskottet kommer till drygt hälften från utlandet. Inrikes flyttnetto är svagt positivt både inom länet och gentemot övriga Sverige.

### Konjunktur

Den svenska ekonomin återhämtade sig något under 2024 efter en mycket svag utveckling under 2023, där tillväxten stagnerade och BNP sjönk med 0,2 procent på grund av hög inflation, stigande räntor och minskad efterfrågan både inhemskt och internationellt. Återhämtningen sker i långsam takt.

Sveriges BNP-tillväxt väntas under 2024 bli cirka 1,0 procent. Den höga inflationen 2022-2023 har gått ned under året och under andrahälvet har den legat under Riksbankens inflationsmål på 2 %. Riksbanken inledde därför, med början i maj, en serie sänkningar av styrräntan. Styrräntan, som efter en höjning i februari var 4,00 %, sänktes under året ned till 2,75 %. Sammanfattningsvis präglades den svenska konjunkturutvecklingen 2024 av en långsam ekonomisk återhämtning, ökad arbetslöshet och minskad inflation.

Då viktiga exportmarknader inom Europa haft en svag konjunktur under 2024 har tillväxten i hög grad baserats på ökad konsumtion. Både privat och offentlig konsumtion har bidragit positivt till BNP-utvecklingen under året. Inför 2025 väntas BNP-tillväxten öka genom att lägre inflation och sänkta räntor stimulerar både privat konsumtion och företagens investeringar. Förbättrad internationell konjunktur väntas också bidra genom ökad export. Dock finns många orosmoln gällande den internationella konjunkturen såsom risker för handelskrig, återkommande inflation och påverkan från internationella konflikter.

### Arbetsmarknad

Från sommaren 2023 har den försämrade konjunkturen påverkat arbetsmarknaden negativt. Arbetslösheten har ökat under 2024 med cirka en halv procentenhet för riket, länet och Tibro kommun. På riksnivå var den vid årsskiftet 7,1 %, vilket kan jämföras med 6,7 % föregående årsskifte. Det är framför allt antalet öppet arbetslösa som ökat medan andelen i åtgärder är densamma som för ett år sedan.

Efter att under en lång tid haft en högre arbetslöshet än både länet och riket så var Tibro 2023 i nivå med riket och hade krympt skillnaden till övriga länet. Detta läge kvarstår och Tibros arbetslöshetssiffror är på samma nivå som riket och något högre än länets. Arbetslösheten i Tibro ökade under året med 0,4 % till 7,1 %. 3,5 % av Tibros befolkning i arbetsför ålder var öppet arbetslösa och arbetslösa i åtgärd var 3,6 %. Jämfört med riket har Tibro något färre öppet arbetslösa men i motsvarande utsträckning något fler arbetslösa i åtgärd. Jämfört med Västra Götalands län så har Tibro 0,6 % högre arbetslöshet och skillnaden finns nästan helt och hållet inom arbetslösa i åtgärder. Uttryckt i antal var det vid årsskiftet 383 (359) personer arbetslösa i Tibro, varav 189 (157) var öppet arbetslösa och 194 (202) i arbetsmarknadsåtgärder.

Den försämrade arbetsmarknaden syns också i statistiken för grupperna ungdomar respektive utrikes födda under 2024. Ungdomsarbetslösheten (18-24 år) har ökat från 7,1 % till 7,8 % under året. Ökningen följer i stort utvecklingen för riket (+1,1 %) och länet (+0,6 %). Tibros ungdomsarbetslöshet motsvarar länets (7,7 %) och är något under rikets (8,3 %). Även i gruppen utrikes födda har utvecklingen vänt till det sämre och motsvarar i stort utvecklingen generellt i Tibro med en ökning med 0,5 % till 18,0 %. Motsvarande siffra för riket har gått emot den allmänna utvecklingen och fallit med 0,8 % till 14,4 %. Motsvarande siffra för Västra Götaland har dock ökat betydligt, från 13,3 % till 15,7 %. Av antalet arbetslösa i Tibro är ungefär hälften inrikes födda och hälften utrikes födda.

## 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. Höstterminen 2023 började kommunens elever i årskurs 7-9 i den ombyggda Fågelveiskolan och vid vårterminsstarten 2024 togs den nybyggda F-6-skolan i Ransberg i bruk. Därmed återstår endast en grundskolebyggnad, Håggetorpsskolan, vars lokaler inte är ny- eller ombyggda. Inom flera andra verksamhetsområden finns emellertid lokaler som behöver anpassas eller ersättas för att möta verksamhetens behov, kraven på en god arbetsmiljö och de krav som ställs från olika myndigheter. Sedan 2023 har ett omtag gjorts i kommunens lokalförsörjningsarbete med en årlig uppdaterad lokalförsörjningsplan. Den utgör grunden för en tilltänkt mer långsiktig investeringsplanering i budgetarbetet. De tydligaste och mest kostnadskrävande behoven som finns identifierade gäller kommunens äldreomsorg och dess särskilda boenden och korttidsboenden. Kopplat till lokalfrågorna finns en risk ifall en friskoleaktör ges tillstånd och väljer att etablera en grundskola i Tibro kommun. En sådan etablering skulle kunna innebära verksamhetsmässiga och ekonomiska utmaningar. Detta då kommunens lokalkostnader är höga per elev efter de byggnationer som skett och för att kommunen kan komma att stå med en skolstruktur som inte är anpassad för det elevantal som finns tillgängligt. En eventuell grundskoletablering skulle troligen kräva strukturella anpassningar i kommunens egen verksamhet.

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. Flera större investeringar, både privata och offentliga, pågår dock i regionen och väntas på sikt innebära ett utökat arbetskraftsbehov. Därmed väntas en inflyttning och snarare ett framtida behov av flera bostäder i Skaraborgsregionen. Tibro kommuns och Tibrobyggens utmaning skulle i sådana fall snarare bli att inte hamna på efterkälken i en "tillväxtmarknad" utan framstå som en attraktiv ort med attraktiva bostadsområden. För tillfället och i det korta perspektivet bedöms dock bostadsmarknaden i Tibro vara i relativt god balans.

En stor utmaning för kommunerna framöver blir kompetensförsörjningen. Tibro kommun möter redan utmaningar med personalförsörjningen och under de senaste åren tyngs till exempel socialnämndens resultat av höga kostnader för inhyrd personal inom flera yrkeskategorier. Generellt för arbetsmarknaden gäller att det är svårt att hitta rätt kompetens vid rekryteringar och att kraven ofta behöver sänkas för att gå i mål med en rekrytering. Den här problematiken kan komma att förstärkas av följande faktorer:

- en förväntad ökad efterfrågan på arbetskraft i närområdet på grund av etableringar och expansioner
- en demografisk utveckling som kräver mer arbetskraft i kommunerna
- en ytterligare försämring av den så kallade försörjningskvoten.

Kommunen kommer behöva möta denna utmaning med arbetsätt och teknik som gör att mindre personal krävs för samma arbetsuppgift och troligen också med en mer differentierad arbetsdelning som gör att befintliga kompetenser används så effektivt som möjligt.

## Finansiella risker

### Ränte- och finansieringsrisk

Koncernens samlade räntebärande skulder uppgår till 742 mnkr (815). Kommunkoncernen har sedan november 2024 ett så kallat koncernkonto, vilket innebär att kommunen sköter all upplåning i en låneportfölj och sedan vidareförmedlar lån till koncernbolagen. Lånen med rörlig ränta är i stort sett oförändrade jämfört med föregående år. De uppgår till 27 % (26 %) eller 197 mnkr (208 mnkr). De rörliga lånen tillsammans med de fasträntelån som förfaller under 2025 utgör 55 % av den totala lånevolymen. Från sommaren 2024 har kommunen försökt få en större spridning på räntebindningen och en högre genomsnittlig räntebindningstid. Vid årsskiftet var låneportföljens genomsnittliga räntebindningstid 1,38 år, vilket är en ökning från 1,21 % föregående årsskifte. Då räntekurvan i början av 2025 fortfarande är relativt flack så är planen att under 2025 fortsätta förlänga den genomsnittliga räntebindningstiden för att minska risken för stora kostnadsförändringar vid eventuellt hastigt stigande räntenivåer.

Även om räntenivåerna fallit tillbaka under 2024 så har koncernens räntekostnader fortsatt stiga och uppgår till 22,0 mnkr efter att snitträntan varit 2,78 %. 2023 uppgick kostnaderna till 15,2 mnkr och snitträntan var 2,00 %. Som en jämförelse kan nämnas att 2021 och 2022 uppgick räntekostnaderna i koncernen till 2,3 mnkr respektive 4,2 mnkr.

| Koncernens lånekostnader | 2022 | 2023 | 2024 |
|--------------------------|------|------|------|
| Räntekostnad mnkr        | 4,2  | 15,2 | 22,0 |
| Snittränta procent       | 0,63 | 2,00 | 2,78 |

Inför 2025 förväntas en relativt neutral utveckling av räntan. Även om det genomsnittliga ränteläget väntas bli lägre 2025 än 2024 så motverkas detta något av att flera lån med mycket låg fast ränta förfaller 2025-2026. Koncernens låneskuld väntas ligga relativt stabil 2025 då inga större investeringsprojekt kommer vara i byggnationsskedet. Koncernen har vid utgången av året cirka 65 400 kronor (71 900) i långfristiga lån per invånare. Risken att kommunen eller dess bolag nekas lån till följd av lånevolymen bedöms vara mycket låg. Utöver lån har kommunen möjlighet till finansiering via en checkkredit på 30 mnkr hos Swedbank.

### Marknadsvärdesrisk finansiella placeringar

Tibro kommun har sedan slutet av 1990-talet medel placerade i värdepapper. Vid årsskiftet uppgick marknadsvärdet på dessa tillgångar till 318,8 mnkr (281,3). Kommunens placeringspolicy reviderades inför 2023 och normalfördelningen är att aktier utgör 60 % av innehavet, räntebärande tillgångar 25 % och alternativa tillgångar 15 %. Under 2023 och 2024 har kommunen försökt att öka de alternativa tillgångarna så att de når upp till tänkt normalfördelning. Vid årsskiftet uppgick de till 8,7 % (7,7 %). Såväl aktie- som ränteinnehav har därför varit överviktade och uppgick vid årsskiftet till 60 % respektive 30 %. Kassan var vid årsskiftet ovanligt hög, 1 %, till följd av transaktioner i december.

Risken för negativa resultat i förvaltningen 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. För ett enskildat kalenderår kan emellertid avvikelser bli stora. Detta har visat sig de senaste åren med en stor uppgång och positiva budgetavvikelser 2021, 2023 och 2024 och en stor nedgång och negativ budgetavvikelse 2022. Vid årsskiftet 2024/2025 gäller generellt sett att både Stockholmsbörsen och att andra viktiga börser runtom i världen har höga aktievärderingar (mätt som till exempel CAPE-ratio) ur ett historiskt perspektiv. Risken för ett negativt utfall på kommunens placerade medel skulle därmed i ett kort perspektiv kunna anses som högre.

## Pensionsförpliktelser

Kommunen har ett omfattande pensionsåtagande som uppgår till 312,1 mnkr (286,6 mnkr). Pensionsförpliktelserna redovisas sedan 1998 enligt den så kallade blandmodellen där pensioner intjänade före 1998 inte skuldbokförs utan redovisas som ansvarsförbindelse. Förpliktelsen som redovisas som ansvarsförbindelse uppgår till 221,7 mnkr (217,1 mnkr) för kommunen. De pensionsförpliktelser som uppstår löpande har kommunen fram till oktober 2023 i huvudsak försäkrat genom att betala premier. I och med ny upphandling av pensionsadministration och försäkringslösningar har kommunen valt att övergå till att återlåna medlen för dessa förpliktelser. Även äldre förpliktelser, från 1997 eller tidigare, är i huvudsak återlånade, vilket innebär att finansieringen sker i samband med utbetalningar av dessa förpliktelser. Vid årsskiftet uppgick de återlånade pensionsförpliktelserna till 241,0 mnkr (219,3 mnkr).

## Händelser av väsentlig betydelse

Vid terminsstarten i januari 2024 togs den nybyggda skolan i Ransberg i bruk. Skolan är en F-6-skola med plats för 175 elever. I januari 2024 köpte Olinsgymnasiet, som ett andra steg i sin etablering i Tibro, en del av Nyboskolans huvudbyggnad. Skolan erbjuder 7 olika gymnasieprogram med såväl teoretisk som praktisk inriktning.

En ny centrumutvecklingsplan antogs av kommunfullmäktige i februari och ett successivt genomförande har arbetats in i den 10-åriga investeringsplanen, som är en del av budgeten för 2025. Under 2024 har bland annat en gångväg anlagts från grusparkeringen öster om godsmagasinet till Järnvägsparken och från gångvägen till Centrumgatan och Bangatan har en gräsmatta anlagts. Beslut är taget om att anlägga gång- och cykelväg från Järnvägsparken till Stadsparken på den gamla banvallen med stöd av statlig medfinansiering.

Tibrobyggen har på uppdrag av kommunen dragit igång planeringen för ett 65+-boende med cirka 48 lägenheter i centrum. Bolaget har under året tecknat plankostnadsavtal och markanvisningsavtal med kommunen. Under hösten genomförde bolaget en marknadsundersökning för att bedöma efterfrågan på ett 65+-boende med gemensamhetsytor. Under våren 2025 fortsätter arbetet med kostnadskalkyler och målbilden är att bostäder ska finnas färdiga för inflyttning 2027.

För att möta framtida behov och säkerställa en stabil och tillförlitlig elförsörjning har Tibro Elnät AB under året påbörjat projektering av nya mottagningsstationer. Till mottagningsstationerna har fyra krafttransformatorer upphandlats.

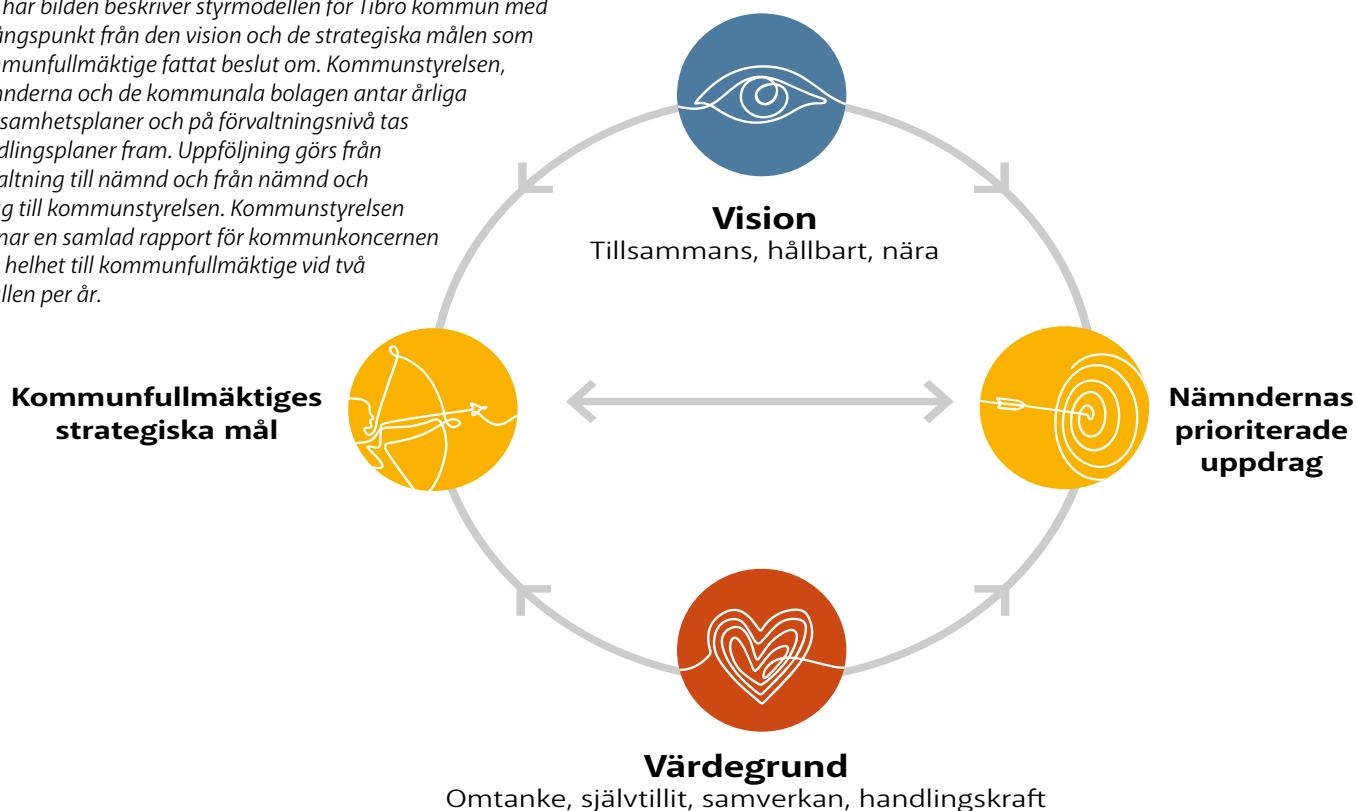
| Pensionsförpliktelse och pensionsmedelsförvaltning (kommun)         | 2024           | 2023           |
|---------------------------------------------------------------------|----------------|----------------|
| Total pensionsförpliktelse i balansräkningen                        | 255 707        | 230 009        |
| a) Avsättning inkl. särskild löneskatt                              | 33 973         | 12 943         |
| b) Ansvarsförbindelse inkl. särskild löneskatt                      | 221 734        | 217 066        |
| Pensionsförpliktelse som tryggats i pensionsförsäkring              | 56 381         | 56 634         |
| Pensionsförpliktelse som tryggats i pensionsstiftelse               | 0              | 0              |
| <b>Summa pensionsförpliktelser (inkl. försäkring och stiftelse)</b> | <b>312 088</b> | <b>286 643</b> |

| Förvaltade pensionsmedel – Marknadsvärde                          | 2024          | 2023          |
|-------------------------------------------------------------------|---------------|---------------|
| Totalt pensionsförsäkringskapital                                 | 71 124        | 67 367        |
| varav överskottsmedel                                             | 0             | 0             |
| Totalt kapital pensionsstiftelse                                  | 0             | 0             |
| Finansiella placeringar avseende pensionsmedel (egen förvaltning) | 0             | 0             |
| <b>Summa förvaltade pensionsmedel</b>                             | <b>71 124</b> | <b>67 367</b> |

| Finansiering       | 2024    | 2023    |
|--------------------|---------|---------|
| Återlånade medel   | 220 964 | 219 276 |
| Konsolideringsgrad | 23 %    | 24 %    |

# 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 visionen och de tre kommunövergripande strategiska målen som gäller för perioden 2024-2027.

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 delårsrapporten i 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 idériedom 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.*



## 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 beslutade kommunen om en ny företagspolicy som ersatte de generella ägardirektiven från 2011. Dessutom fattades beslut om nya bolagsordningar och ägardirektiv för de kommunala bolagen under 2022–2023. Samtliga dokument fastställdes på bolagsstämmor under våren 2023. I samband med bokslutet 2022 lämnade bolagen för första gången en bolagsstyrningsrapport för det gångna året. Rapporten ligger till grund för kommunstyrelsens beslut om huruvida den verksamhet bolagen bedrivit under året varit förenlig med det kommunala ändamålet och utförts inom ramen för de kommunala befogenheterna.

## **Budget med plan**

Från och med 2024 har kommunen förändrat sitt budgetarbete. Budgeten beslutas numera i sin helhet vid kommunfullmäktiges junimöte. Kommunstyrelsen ger i början av året kommundirektören och koncernbolagen i uppdrag att redovisa underlag inför den politiska beslutsprocessen. Uppdragen omfattar såväl ekonomi som verksamhet. Materialet presenteras för politiken på en "budgetdag" i april och därefter följer en kompletterande budgetberedning innan den politiska processen tar vid med ett slutgiltigt beslut i kommunfullmäktige i juni. Budgetberedningen har en avstämning i oktober, efter att bland information från budgetpropositionen tillkommit, men budgetärendet ska normalt sett inte lyftas för förnyad politisk behandling under hösten.

## **Intern kontroll**

Kommunfullmäktige har antagit regler för kommunens arbete med intern kontroll av verksamheten. Under hösten görs en 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 därutöver 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 kom-

munistyrelsen begära in flera uppföljningar, redovisningar av vidtagna åtgärder med mera.

## **Uppsiktsplikt, ekonomi och verksamhetsstyrning**

De två kungömsammansamma prognoserna i april och augusti har båda visat på svaga resultat och en negativ budgetavvikelse gentemot kommunens budgeterade resultat. Aprilprognosen visade på ett underskott på -3,4 mnkr, medan augustiprognosen visade på ett nollresultat. Båda prognoserna låg därmed klart under budgeterade 8,1 mnkr i resultat. Liksom under 2022 och 2023 visade socialnämndens prognoser på ett fortsatt stort underskott, -18,3 i april respektive -20,0 mnkr i augusti. Därutöver visade även samhällsbyggnadsnämndens prognoser på ett betydande underskott, -6,4 i april respektive -5,1 mnkr i augusti. Betydande och under året växande överskott gällande skatter och statsbidrag samt finansnetto har vägt upp underskottet gällande verksamhetens nettokostnader i prognoser och bokslut. Kommunstyrelsen har därför följt båda dessa nämnder särskilt under året. Eftersom den ekonomiska prognosen var så svag den 30 april, så gav kommunstyrelsen samtliga nämnder i uppdrag att generera så bra resultat som möjligt i sitt beslut den 28 maj. Uppdraget innebar att verksamheterna uppmanades att gå med överskott för att balansera upp det stora underskott som prognostiserades inom socialnämndens verksamheter. Socialnämndens ordförande och socialförvaltningens ledning har i samband med de båda prognoserna avrapporterat nämndens pågående arbete för ekonomisk balans.

Kommunstyrelsen har därutöver fattat beslut om att bidra ekonomiskt med 350 tkr ur kommunstyrelsens anslag för oförutsett för att finansiera en konsultutredning av äldreomsorgens biståndshandläggning och verksamhet. Utredningen gav ett par tydliga indikationer, effektiviteten inom hemvården och antalet korttidsplatser, som prioriterats i socialförvaltningens fortsatta arbete.

Samhällsbyggnadsnämnden redovisade en åtgärdsplan i samband med kommunstyrelsens behandling av augustiprognosen. Nämnden lyckades därefter vända resultatet till ett överskott gentemot budget, som en följd av vidtagna åtgärder och det faktum att en del kostnader prognostiserats för högt. Bland annat blev kostnaderna för vinterväghållning och regresskrav inom VA-verksamheten lägre än prognostiserat.

Socialnämndens utfall försämrades successivt i prognoser och fram till bokslutet. Inför 2025 förväntas en del genomförda åtgärder ge helårseffekt men organisationen är inte i balans med budgeten och mycket arbete återstår. Ur styrsynpunkt är det dock positivt att chefsbemanningen förbättrats under 2024 även om det vid årsskiftet fortfarande finns vakanser i ledningsorganisationen.

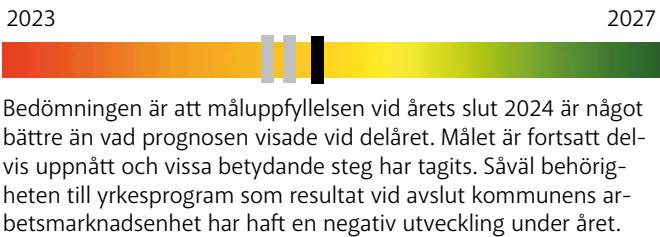
# God ekonomisk hushållning och ekonomisk ställning

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 delårsboksut och vid årsboksut 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                                                                                 | Igångs-<br>värde | Utfall<br>2023 | Utfall<br>2024 | Trend | Målvärde<br>2024-2027 |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------|----------------|----------------|-------|-----------------------|
| Vuxna biståndstagare med långvarigt ekonomiskt bistånd, andel (%) av befolkningen                              | 1,5<br>(2021)    | 1,2            | **             |       | Minska                |
| Resultat vid avslut i kommunens arbetsmarknadsverksamhet, deltagare som börjat arbeta eller studera, andel (%) | 50<br>(2022)     | 47             | 32             |       | Öka                   |
| Elever i åk 9 som är behöriga till yrkesprogram alla ämnen, (%)                                                | 77,7<br>(2022)   | 86,7           | 78,3           |       | Öka                   |
| *Ingångsvärdet är det värde som var känt när målen fastställdes i juni 2023 inför målperioden 2024-2027.       |                  |                |                |       |                       |
| ** Utfall ännu ej publicerat                                                                                   |                  |                |                |       |                       |

### Samlad bedömning mål 1



Ytterligare steg har tagits gällande processkvalitet, systematik och stärkta strukturer för samverkan på strukturell nivå och utifrån individers behov. Utvärderingen av exempelvis SAMBU är positiv och visar på goda effekter. Individer och grupper gör stegförflyttningar men ännu inte i den utsträckning att det bedöms bidra till en högre måluppfyllelse. Rustandet av organisation och stödprocesserna fortskrider för att möta behoven som på sikt bör få genomslag på nyckeltalen.

## Mål 2: Tibro är en livskraftig boendekommun

| Indikatorer för måluppföljning                                                                               | Igångs-<br>värde*       | Utfall<br>2023 | Utfall<br>2024 | Trend | Målvärde<br>2024-2027 |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------|----------------|----------------|-------|-----------------------|
| Ellever i åk 5: "Känner du dig trygg i skolan? Andel som svarat "Helt och hållet" eller "Till stor del", (%) | 81<br>(2022)            | -              | 77,8           |       | Öka                   |
| Säljbara tomter för enbostadshus                                                                             | 9<br>(april 2023)       | -              | 27             |       | Öka                   |
| Antal kvarter med byggrätter för flerbostadshus/radhus                                                       | 6<br>(april 2023)       | -              | 8              |       | Öka                   |
| Säljbar verksamhetsmark, kvm                                                                                 | 170 000<br>(april 2023) | -              | 195 000        |       | Öka                   |
| *Ingångsvärdet är det värde som var känt när målen fastställdes i juni 2023 inför målperioden 2024-2027.     |                         |                |                |       |                       |

### Samlad bedömning mål 2



Planberedskapen har stärkts under året, bland annat genom centrumutvecklingsplanen, det brottsförebyggande arbetet och strukturarbete inom förskolan och grundskolan. Likaså har insatser genomförts som bidrar till att stärka Tibros attraktivitet som boendeort. Bedömningen är att påbörjade uppdrag kommer få genomslag under målperioden.

Mål 3: Vi levererar kvalitativ välfärd med invånaren i centrum

| Indikatorer för måluppföljning                                | Igångs-<br>värde* | Utfall<br>2023 | Utfall<br>2024 | Trend | Målvärde<br>2024-2027 |
|---------------------------------------------------------------|-------------------|----------------|----------------|-------|-----------------------|
| HME, medarbetarengagemang totalt kommunen                     | 79<br>(2022)      | 81             | 79             |       | Öka                   |
| Sjukfrånvaro kommunalt anställda totalt, (%)                  | 8,7<br>(2022)     | 7,9            | 7,3            |       | Minska                |
| Brukarbedömning särskilt boende - helhetssyn, andel (%)       | 79<br>(2022)      | 88             | 88             |       | Öka                   |
| Brukarbedömning hemtjänst äldreomsorg - helhetssyn, andel (%) | 87<br>(2022)      | 92             | 83             |       | Bibehålla             |
| Delaktighetsindex, andel (%) av maxpoäng                      | 56<br>(2022)      | 54             | 61             |       | Öka                   |
| Service och tillgänglighet: bemötande                         | 79,5<br>(2023)    | -              | 79,5           |       | Öka                   |

\*Ingångsvärdet är det värde som var känt när målen fastställdes i juni 2023 inför målåteropden 2024-2027.

Samlad bedömning mål 3



Vid delårsrapporten gjordes bedömningen att målet delvis skulle vara uppnått vid årets slut och att betydande steg tagits i rätt riktning utifrån ingången i målperioden. Bedömningen kvarstår. Flertalet av indikatorerna har en positiv utveckling, eller är kvar på en god nivå, vilket bekräftar att det pågående arbetet ger effekt. Måluppfyllelsen bedöms därmed som god.

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 2024      |
|------------------------------------------------------|---------------|------------------|
| Årets resultat ska uppgå till 6,0 mnkr               | Ja (8,1 mnkr) | Ja (12,7 mnkr)   |
| Investeringar ska finansieras med egna medel (100 %) | Nej (87%)     | Ja (124%)        |
| Taxefinansierad verksamhet ska minst ge nollresultat | Ja (0,5 mnkr) | Nej (- 2,4 mnkr) |

Kommunens resultat på 12,7 mnkr uppfyller resultatmålet på 6,0 mnkr. Kommunens investeringar (46,8 mnkr) översteg knappt

avskrivningarna (45,3 mnkr) under 2024, vilket tillsammans med det positiva resultatet innebar att samtliga investeringar självfinansierades. Målet om minst +/0 i resultat för affärsverksamheterna sammantaget har inte uppnåtts då VA-verksamheten gått -3,1 mnkr 2024.  
Den samlade bedömningen av måluppfyllelsen för målperioden är att samtliga mål nåtts till viss del. Vissa betydande steg har tagits men inte i tillräcklig utsträckning för att de ska anses uppnådda. Kommunen behöver fortsätta arbeta målstyrt för att respektive mål ska kunna nås. 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 62-65. 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 skatter och statsbidrag ett viktigt nyckeltal, då det visar om de 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 kommunens värdepapper var vid årsskiftet 318,8 mnkr (281,3 mnkr). Kommunen har länge haft finansiella nettotillgångar och därmed kunna ligga över 98 % och ändå nå ett resultat om 2 % av skatter och statsbidrag. De senaste årens höga investeringsvolym och färdigställandet av två skolbyggnationer under 2023 har inneburit att kommunens låneskuld (den del som inte vidareförmedlas via koncernkonto) vid utgången av 2024 är betydligt högre än de placerade medlen, 396 mnkr jämfört med 319 mnkr. Detta tillsammans med att den nästan 10 år långa perioden med mycket låga räntor bröts 2022 innebär att finansnettot kommer att sjunka sett som genomsnitt över tid. Därmed behöver verksamheternas nettokostnader som andel av skatteintäkterna sänkas i kommande budgetar.

Det budgeterade resultatet för 2024 var 8,1 mnkr (14,6 mnkr) inklusive ett finansnetto som budgeterades nära noll, 0,4 mnkr (3,1 mnkr). Nettokostnadernas andel av skatteintäkterna i budgeten var 99,0 % (98,6 %) och det budgeterade resultat var 1,0 % (1,8 %) mätt som andel av skatteintäkterna.

Utfallet för verksamhetens nettokostnader i förhållande till skatteintäkterna slutade, trots att skatteintäkterna blev betydligt högre än budgeterat, på höga 101,0 % (100,9 %). Ökningstakten har varit något högre för verksamhetens nettokostnad (3,1 %) än skatteintäkter och generella statsbidrag (3,0 %). Kommunens intäkter kommer huvudsakligen från skatter och statsbidrag. Mellan 2023 och 2024 ökade de totala intäkterna från skatter, utjämningsystem och statsbidrag med 24,0 mnkr (52,1 mnkr) eller 3,0 % (7,0 %). Skatteintäkterna ökade med 4,1 mnkr (0,5 %) till 555,6 mnkr medan de generella statsbidragen ökade med 19,9 mnkr (8,1 %) till 265,5 mnkr.

Skatteintäkterna blev 1,2 mnkr lägre än budgeterat. Den preliminära slutavräkningen för 2024 års skatteintäkter är positiv och uppgår till 2,1 mnkr varav 0,3 mnkr var budgeterat. Korrigeringen av den preliminära slutavräkning för 2023 bidrar negativt till resultatet med 2,9 mnkr. Detta då den positiva slutavräkningen

### Resultaträkningens delar som andel av skatteintäkter och generella statsbidrag, 2022-2024, %

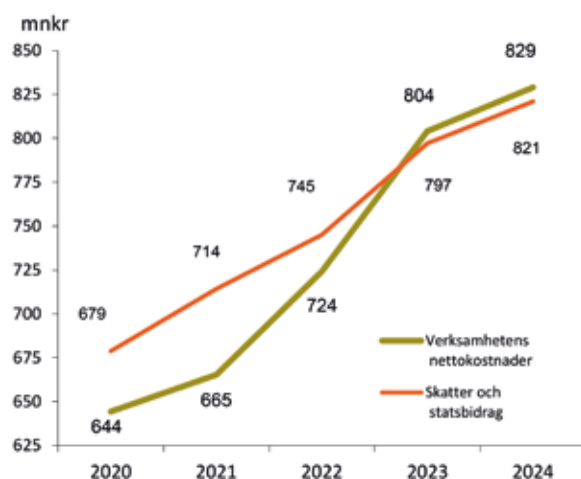
|                                  | Utfall<br>2022 | Utfall<br>2023 | Utfall<br>2024 |
|----------------------------------|----------------|----------------|----------------|
| Verksamhetens intäkter/kostnader | 93,0           | 96,2           | 95,5           |
| Avskrivningar                    | 4,2            | 4,7            | 5,5            |
| Verksamhetens nettokostnader     | 97,2           | 100,9          | 101,0          |
| Finansnetto                      | -5,3           | 3,0            | 2,5            |
| <b>Resultat</b>                  | <b>-2,5</b>    | <b>2,1</b>     | <b>1,5</b>     |

blir lägre än bedömningen i bokslut 2023.

Att de generella statsbidragen inklusive kommunal fastighetsavgift blev 11,3 mnkr högre än budgeterat beror till stor del på ökade intäkter från den kommunala fastighetsavgiften. I december 2023 blev effekten av ny taxering känd och denna innebar en kraftig ökning av intäkten från 29,0 mnkr till 34,6 mnkr, vilket lett till en positiv budgetavvikelse med 5,6 mnkr. Även utfallet i inkomstutjämnning justerades upp i december 2023, vilket innebar en positiv budgetavvikelse med 3,4 mnkr. 2,3 mnkr i positiv budgetavvikelse avser generella statsbidrag av "riktad karaktär", som budgeteras på nämnderna under verksamhetens nettokostnader men i resultaträkningen redovisas som generella statsbidrag.

Verksamhetens nettokostnader ökade med 24,9 mnkr (79,9 mnkr) eller 3,1 % (11,0 %). De tre raderna i resultaträkningen som bildar verksamhetens nettokostnader utvecklades så att intäkterna ökade 18,2 mnkr (11,5 mnkr), kostnaderna ökade med 35,4 mnkr (85,1 mnkr) och avskrivningarna ökade med 7,7 mnkr (6,3 mnkr). Pensionskostnaderna har ökat kraftigt 2022-2024, dels på grund av nytt pensionsavtal, dels på grund av hög inflation. Den höga inflationen påverkar kostnaderna för den förmånsbestämda pensionen i gamla pensionsavtal. Jämfört med 2024 ökade pensionskostnaderna inklusive löneskatt med 6,8 mnkr.

### Skatteintäkter och statsbidrag (röd linje) och verksamhetens nettokostnader (grön linje) 2020-2024

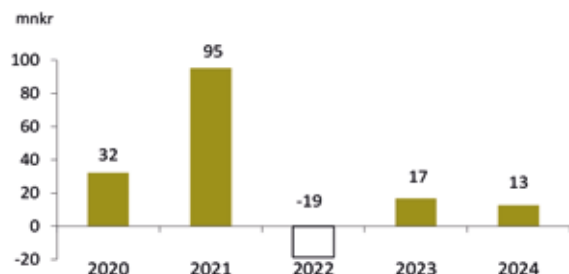


### Årets resultat

Kommunens resultat 2024 är 12,7 mnkr, vilket motsvarar 1,5 % av skatter och statsbidrag. Kommunen klarar därmed sitt finansiella mål om att resultatet ska uppgå till minst 6 mnkr. 2009-2021 hade Tibro kommun mycket starka resultat som samtliga år var klart över 2 % av skatter och statsbidrag. 2022 innebar ett underskott, -18,7 mnkr, och de två senaste åren har kommunen haft positiva resultat igen. I och med att kommunen har relativt stora

placeringar så påverkar ofta utfallet av finansnettot resultatet på ett tydligt sätt. 2024 års resultat, 12,7 mnkr, är 4,6 mnkr högre än budgeterade 8,1 mnkr. Ser man till de tre delarna i resultaträkningen går verksamhetens nettokostnader med underskott, -25,8 mnkr, men detta balanseras av överskott gällande skatteintäkter och generella statsbidrag, 10,1 mnkr, och finansnettot, 20,2 mnkr.

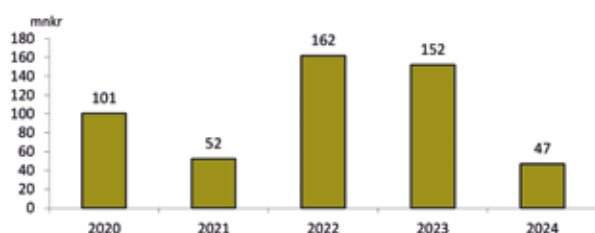
## Årets resultat, 2020–2024



## Självfinansieringsgrad investeringar

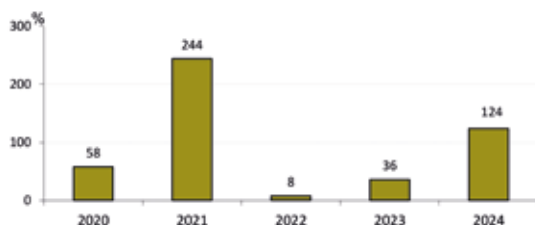
Ett av Tibro kommuns finansiella mål är att investeringarna ska självfinansieras, det vill säga att inga lån ska behöva tas upp för att betala investeringar. De höga kostnaderna för skolbyggnationer (Baggeboskolan 2018–2020 och Ransberg skola samt Fågelvikskolan 2022–2023) har inneburit att målet senast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

## Kommunens investeringar, 2020–2024



I ursprungsbudgeten före investeringsöverföringar, var självfinansieringsgraden 87 %. En något högre självfinansiering (högre resultat och högre avskrivningar) samt ett lägre investeringsutfall än budgeterat innebär att självfinansieringsgraden slutade på 124 % i bokslutet. Mätt över 5-årsperioden 2020–2024 uppgår självfinansieringsgraden till 60 %. De höga resultatnivåerna 2020–2021 och då särskilt 2021 (95,2 mnkr) gör att självfinansieringsgraden trots allt är relativt god.

## Självfinansiering av investeringar i %, 2020–2024



## 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. 2024 visar fjärrvärmeverksamheten ett överskott på 0,9 mnkr och renhållningsverksamheten ett underskott på -0,2 mnkr. VA-verksamheten redovisar ett stort underskott (-3,1 mnkr) till följd av att den belastas med höga kostnader (3,6 mnkr) för så kallade regresskrav från försäkringsbolag efter ett skyfall 2023. Fjärrvärmeverksamhetens resultat redovisas sedan 2021 direkt mot kommunens resultat. De två övriga verksamhetsområdena hade vid utgången av 2024 upparbetade överskott/underskott enligt tabellen nedan. Underskottet inom VA-verksamheten framgår inte i balansräkningen men ingår i den särskilda VA-redovisning som görs enligt lag om allmänna vattentjänster. Renhållningsverksamhetens ackumulerade överskott redovisas från och med bokslut 2022 som en avsättning istället för som tidigare en skuld. Orsaken är att både kostnad och tid för återställande av deponi är osäker.

## Affärsdrivande verksamhet

### Ackumulerade resultat

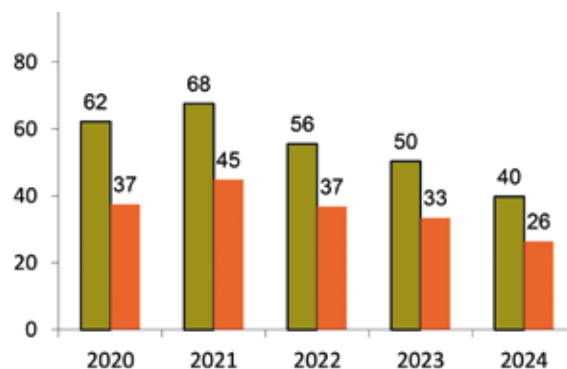
|                        | 2022       | 2023       | 2024        |
|------------------------|------------|------------|-------------|
| Vatten och avlopp      | 1,4        | 2,4        | 0,0         |
| Renhållningsverksamhet | 2,6        | 2,8        | 2,5         |
| <b>Summa</b>           | <b>4,0</b> | <b>5,2</b> | <b>-2,5</b> |

## 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 2020–2024 exklusive och inklusive ansvarsförbindelsen avseende pensioner



Soliditetsmättet påverkas starkt av införandet av koncernkonto, vilket innebär att kommunens balansomslutning ökar kraftigt och att soliditeten därför, mätt både utan eller med ansvarsförbindelsen för pensioner, sjunker kraftigt. Rensat för vidareförmedlingen av lån till koncernbolagen, så är soliditeten oförändrad, eller marginellt en tiondel lägre än 2023 för båda sätten att mäta.

Före 2024 så sjönk kommunens soliditet kraftigt 2022–2023, från 68 % 2021 till 50 % 2023. Tibro har gått från att ha varit en kommun med mycket hög soliditet, runt 70 % under hela 2000-talet, till att nu närma sig snittnivån för riket och liknande kommuner. Om även kommunens ansvarsförbindelse för pensioner intjänade till och med 1997 tas med som en skuld, så uppgår soliditeten till 33 % (exklusive vidareförmedlade lån). 2013 var ansvarsförbindelsen som störst, 267,8 mnkr, och har sedan dess sjunkit med cirka 46 mnkr till 221,7 mnkr.

## Långfristiga skulder

Kommunens låneskuld var 395 mnkr vid årets början. Kommunen har kunnat självfinansiera årets investeringar, men då koncernkonto infördes från och med november har både kommunens långfristiga lån och fordringar ökat. Kommunen låneskuld har därför ökat till 742 mnkr. Kommunens andel av låneskulden är cirka 396 mnkr. Koncernkontot har inneburit att den sammanlagda låneskulden för kommunkoncernen sjunkit markant, från 815 mnkr till 742 mnkr. Det beror framför allt på att överlikviditeten i bolagen sjunkit. Jämfört med föregående år har kommunens kassa minskat med drygt 7 mnkr från 24 mnkr till 17 mnkr.

## 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 inför 2023 med 50 öre från 21,21 till 21,71. Tibro låg därmed strax under medianvärdet (21,87) och ett ovägt medel (21,82) bland Västra Götalands 49 kommuner vad gäller skattesats 2024. Rikssnittet per invånare 2024 var 20,70 och ett ovägt medelvärde för landets alla kommuner var 21,69. Varje 10 öre i ökad/minskad skattesats innebär för Tibro kommun +/- cirka 2,7 mnkr per år. Västra Götalandsregionen har haft oförändrad skattesats (11,48 %) sedan 2015. 2025 är skattesatsen oförändrad i både kommunen och regionen.

## Risk

### Likviditet

Kommunen och kommunkoncernen 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 var i bokslutet för kommunen drygt 17 mnkr. Kommunen har de senaste två åren, och från och med hösten 2024 även tillsammans med koncernbolagen, börjat arbeta mer aktivt med sin likviditetsplanering. Syfte är att undvika nyttjandet av checkkrediten men samtidigt ha en så låg kassa som möjligt och därmed ha en lågre räntebärande låneskuld.

## 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 successivt ökat med värdetillväxten. I november 2020 antogs en ny placeringspolicy som inför 2023 reviderades något. Normalportföljen består av 60 % aktiefonder, 25 % räntefonder och 15 % alternativa tillgångar. I samband med att den nya placeringspolicyen började tillämpas i december 2020 flyttades förvaltningen av kapitalet till SEB och Swedbank. Vid sidan av dessa förvaltares diskretionära förvaltningsuppdrag finns en portfölj under uppbyggnad med alternativa tillgångar. Vid årsskiftet fanns tre olika investeringar (inom fastighet, energi och mikrofinansiering) i denna till ett totalt marknadsvärde om 19,8 mnkr (14,2 mnkr). Marknadsvärdet för placerade medel var vid årsskiftet 318,8 mnkr (281,3 mnkr). Under året har 5,8 mnkr tillförts förvaltningen för ökade volymer i ovan nämnda alternativa placeringar. Exklusive tillförda medel har marknadsvärdet ökat med cirka 32 mnkr (32 mnkr) eller 11,3 % (12,9 %) under året.

## Borgensåtaganden

Införandet av koncernkontosystem från och med november 2024 innebär att de tidigare borgensåtagandena för koncernbolagen har ersatts med utlåningsramar. I samband med 2025 års budgetbeslut sattes Tibrobyggens ram till 400 mnkr och Tibro Elnäts ram till 50 mnkr under 2024-2025. Tibro Elnäts ram har med anledning av större investeringar även beslutats för 2026-2027

och uppgår då till 100 mnkr. Tibrobyggen nyttjade vid årsskiftet 356,6 mnkr av sin låneram. Tibro Elnät nyttjade inte sin låneram vid årsskiftet utan hade istället en fordran mot kommunen på 10,8 mnkr. Vid föregående årsskifte hade Tibrobyggen 410 mnkr och Tibro Elnät 10 mnkr i lån med kommunal borgen. För att bolagens verksamhet ska vara konkurrensneutral tar kommunen ut en låneavgift (till och med oktober borgensavgift). Borgensavgiften om 0,25 % justerades till en låneavgift om 0,26 % i samband med införandet av koncernkontosystem. Under 2024 uppgick intäkten från dessa båda avgifter till 1,0 mnkr (1,1 mnkr). Kommunen har även gått i borgen för föreningarna Tibrobygdens Ridklubb och Tibro Tennisklubb. Borgensåtagandena för föreningar uppgår totalt till 1,0 mkr (1,0 mnkr).

## 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. Prognoser för skatteintäkter, generella statsbidrag och utjämnings har varit stabila under året. Ett tydligt överskott konstaterades i aprilprognosen och SKR:s bedömningar av slutavräkningarna på skatteintäkterna förbättrades något i augustiprognosen men i bokslutet landade utfallet nära aprilprognosen.

Finansnettot har successivt förbättrats då finansmarknaderna utvecklats positivt under alla tre tertialen. Utvecklingen var särskilt stark under perioden januari-augusti. Att prognoserna, +5,4 mnkr i april och 15,0 mnkr i augusti, skiljer sig mycket från utfallet 19,6 mnkr beror på avkastningen från placerade medel. Samtliga övriga poster har i prognoser och bokslut varit nära budget. Avkastningen på placerade medel antas i prognoserna oftast ha en utveckling enligt budget för kvarvarande del av året. Detta innebär att prognoserna normalt innehåller en positiv utveckling fram till årsskiftet men där nedgångar eller större uppgångar leder till avvikelser mot prognoserna.

Verksamhetens nettokostnader har visat underskott i både prognoser och utfall. Prognoserna visade -24,4 mnkr i april och -32,4 mnkr i augusti. Utfallet blev sedan något lägre än aprilprognosen, -22,7 mnkr. Dessa prognoser inkluderar de 2,4 mnkr i "riktade" statsbidrag, som i resultaträkningen ligger under skatter och statsbidrag då de klassas som generella. Förändringarna mellan april- och augustiprognoserna var i huvudsak mindre förutom att den nya pensionskostnadsprognosen i augusti visade på 6,7 mnkr i högre kostnader för 2024 än budgeterat och prognostiserat i april. Likt tidigare år så förbättrade flera nämnder sitt resultat successivt under året och särskilt mellan augustiprognosen och bokslutet. De nämnder som sticker ut är socialnämnden med ett klart sämre utfall än prognoserna och samhällsbyggnadsnämnden med ett klart bättre utfall än prognoserna. Båda nämnderna låg dock närmare det faktiska utfallet i egna prognoser under hösten. Samhällsbyggnadsnämndens utfall skiljer sig med 9,2 mnkr från augustiprognosen. Förbättringen beror på en blandning av vidtagna åtgärder, antaganden som inte slagit in och felaktiga prognoser. Exempel på antaganden i prognoserna som inte slagit in och där kostnaderna blivit lägre är vinterväghållning under årets sista månader, regresskrav från försäkringsbolag och kostnader för el/fjärrvärme. Nämnden har arbetat med en åtgärdsplan och allmän återhållsamhet. Effekterna av åtgärderna har varit osäkra och inte räknats med fullt ut i augustiprognosen. Det finns inte en eller ett par stora prognosmissar utan snarare många mindre poster där prognosen varit för försiktig eller där överskott inte uppmärksammats som de borde.

Socialnämndens försämrade utfall beror bland annat på att kostsamma ärenden både i budget och prognoser förväntades finansieras av Försäkringskassan under delar av året. Så blev inte fallet utan kommunen finansierade dessa ärenden under hela 2024.

## Budgetavvikelser vid prognoser och bokslut

| Styrelse/nämnd/förvaltning, mnkr              | Avvikelse 2404 | Avvikelse 2408 | Avvikelse bokslut |
|-----------------------------------------------|----------------|----------------|-------------------|
| Kommunfullmäktige                             | -0,2           | -0,1           | 0,5               |
| Kommunstyrelsen                               | 0,8            | 0,6            | 3,0               |
| Barn- och utbildningsnämnden                  | -1,1           | -1,7           | 0,5               |
| Byggnads- och trafiknämnden                   | 0,0            | 0,0            | 0,4               |
| Kultur- och fritidsnämnden                    | 0,5            | 0,8            | 1,1               |
| Samhällsbyggnadsnämnden                       | -6,4           | -5,1           | 4,1               |
| Socialnämnden                                 | -18,3          | -20,0          | -25,3             |
| Kollektivtrafiknämnden                        | 0,5            | 0,4            | 0,5               |
| Finansförvaltning                             | -0,1           | -7,4           | -7,6              |
| Justering för poster som ingår i finansnetto  | 0,0            | 0,0            | -3,0              |
| <b>Summa, verksamhetens nettokostnader</b>    | <b>-24,3</b>   | <b>-32,4</b>   | <b>-25,8</b>      |
| Skatteintäkter                                | -1,2           | 0,7            | -1,2              |
| Uljämning, statsbidrag och fastighetsavgifter | 8,7            | 98,7           | 11,3              |
| Finansiella intäkter                          | 9,9            | 16,2           | 24,8              |
| Finansiella kostnader                         | -4,5           | -1,3           | -4,5              |
| <b>Total budgetavvikelse</b>                  | <b>-11,5</b>   | <b>-8,1</b>    | <b>4,6</b>        |

Vidare var utvecklingen gällande placeringar av barn och ungdomar negativ med successivt försämrade prognoser och utfall.

### 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 och förluster i värdepapper bort, innan årets resultat efter balansjusteringar erhålls. Det är detta resultat som inte ska vara negativt. 2013-2023 fanns en möjlighet för kommuner att reservera en del av ett positivt resultat i en så kallad resultatutjämningsreserv (RUR) och från 2024 i resultatreserv (RER). Dessa reserver 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/RER. Tibro kommun har därmed inte gjort några avsättningar till RUR. Kommunen uppfyllde inte balanskravet 2023 utan balanskravsresultatet uppgick till -16,0 mnkr efter att realiserade vinster i värdepapper om 27,3 mnkr och realisationsvinster för fastigheter om 5,5 mnkr dragits av från resultatet. Kommunen hade inga underskott att återställa från tidigare år. Som en följd av 2023 års negativa balanskravsresultat fastställde kommunfullmäktige vid sitt junisammanträde en åtgärdsplan för reglering av det negativa balanskravsresultatet 2023. Då 2024 års budget med avräkning för budgeterade realisationsvinster var för svag för att påbörja återställandet så bygger planen för detta på kommunens budget för 2025 med plan för 2026-2027.

2024 års balanskravsresultat, 15,2 mnkr, blev dock klart bättre än vad budgeten angav. Till detta bidrog att kommunens resultat blev 4,6 mnkr högre än budgeterat, realisationsvinster 0,8 mnkr lägre än budgeterat samt att 13,1 mnkr i minskade realiserade vinster tillkommer som positiv post. Resultatet innebär att kommunen endast har 0,8 mnkr att återställa de kommande två åren.

| Balanskravsresultat, Mnkr                                      | 2022         | 2023         | 2024        |
|----------------------------------------------------------------|--------------|--------------|-------------|
| <b>Årets resultat enligt resultat-räkningen</b>                | <b>-18,7</b> | <b>16,8</b>  | <b>12,7</b> |
| Realisationsvinster                                            | -0,6         | -5,5         | -10,6       |
| Realisationsvinster enligt undantagsmöjlighet                  | 0            | 0            | 0           |
| Realisationsförluster enligt undantagsmöjlighet                | 0            | 0            | 0           |
| Orealiserade vinster och förluster i värdepapper               | 42,9         | -27,3        | 0           |
| Återföring av orealiserade vinster och förluster i värdepapper | 0            | 0            | 13,1        |
| <b>Årets resultat efter balanskravsjusteringar</b>             | <b>23,6</b>  | <b>-16,0</b> | <b>15,2</b> |
| Medel till resultatutjämningsreserv                            | 0            | 0            | 0           |
| Medel från resultatutjämningsreserv                            | 0            | 0            | 0           |
| <b>Årets balanskravsresultat</b>                               | <b>23,6</b>  | <b>-16,0</b> | <b>15,2</b> |

## Väsentliga personalförhållanden

### Antal anställda

Tibro kommun har totalt 1010 månadsanställda, jämfört med 2023 har antalet månadsanställda ökat med fyra anställda. Andelen kvinnor i kommunen är 81 % och andelen män är 19 %.

### Antal anställda

|            | 2021 | 2022 | 2023 | 2024 |
|------------|------|------|------|------|
| Anställda  | 970  | 990  | 1006 | 1010 |
| Kvinnor, % | 81   | 81   | 80   | 81   |
| Män, %     | 19   | 19   | 20   | 19   |

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

### Årsarbeten

Antalet årsarbetare är 839, vilket är en minskning jämfört med 2023.

### Antal årsarbetare per förvaltning

| Förvaltning            | 2023       | 2024       |
|------------------------|------------|------------|
| Barn & Utbildning      | 354        | 325        |
| Socialförvaltningen    | 379        | 380        |
| Samhällsbyggnad        | 107        | 95         |
| Kommunledningskontoret | 25         | 21         |
| Kultur & Fritid        | 19         | 18         |
| <b>Totalt</b>          | <b>884</b> | <b>839</b> |

Urval: Antal arbetade timmar motsvarar arbetstid enligt anställningsavtal plus övertid och fyllnadstid minus frånvaro. Inkluderar även tid utförd av timavlönade. En årsarbetare motsvarar 1700 timmar.

### Antal årsarbetare

|            | 2021 | 2022 | 2023 | 2024 |
|------------|------|------|------|------|
| Årsarbeten | 863  | 897  | 884  | 839  |

### Sysselsättningsgrad och andel heltider

När fler medarbetare arbetar heltid, minskar rekryteringsbehovet samtidigt som jobben blir mer attraktiva och jämställdheten ökar. Sveriges kommuner och Regioner, SKR, och fackförbundet Kommunal arbetar gemensamt nationellt i ett långsiktigt projekt för att heltidsarbete ska vara norm. Projektet kallas för "Heltidsresan" och är en viktig riktning för Tibro kommun som helhet för att klara kompetensförsörjningen på kort och lång sikt. Genom Heltidsresan vill Tibro kommun bibehålla och utveckla ett hållbart arbetsliv och vara en attraktiv arbetsgivare inom samtliga förvaltningar och verksamheter. Inom ramen för projektet ser samtliga verksamheter löpande över möjligheten att erbjuda heltidstjänster eller utökad sysselsättningsgrad, bland annat i samband med nyrekrytering.

Socialförvaltningen är den förvaltning som traditionellt haft störst andel deltider i Tibro kommun. Förvaltningen arbetar aktivt med Heltidsresan med fokuset att erbjuda heltidstjänster och sedan 2020 har andelen heltider ökat årligen i förvaltningen. Trenden har dock förändrats 2024 jämfört med 2023 genom att andelen heltider har minskat från 77 % till 76 %. Samhällsbyggnadsförvaltningen har lägst andel heltider i kommunen. Andelen heltider i den förvaltningen har emellertid ökat från 63 % till 65 % mellan 2023 och 2024.

### Andel (%) heltider bland månadsanställda i december månad

| År 2024                | Kvinnor   | Män       | Totalt    | 2023      |
|------------------------|-----------|-----------|-----------|-----------|
| Barn & Utbildning      | 88        | 86        | 87        | 88        |
| Socialförvaltningen    | 75        | 81        | 76        | 77        |
| Samhällsbyggnad        | 51        | 87        | 65        | 63        |
| Kommunledningskontoret | 96        | 86        | 94        | 94        |
| Kultur & Fritid        | 53        | 80        | 64        | 62        |
| <b>Totalt</b>          | <b>79</b> | <b>84</b> | <b>80</b> | <b>80</b> |

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

Medelsysselsättningsgraden i kommunen är oförändrad 2024 jämfört med 2023 och nivån är 95 %.

### Personalomsättning

Kommunens personalomsättning var 11 % under 2024, vilket är en minskning jämfört med 2023 då personalomsättningen var totalt 13 %. Av totalt antal avslutade tillsvidareanställningar avslutades 60 % (48 %) på grund av egen begäran. Andelen avslutade anställningar på grund av pension uppgick till 19 % (14 %). Av totalt antal tillsvidareanställda motsvarade pensionsavgångarna 2 % (1,75 %). Andelen som slutat i kommunen på grund av arbetsbrist var 2 %, vilket är en ökning jämfört med 2023 då andelen var 1 %.

Under 2024 uppnådde 3 % (1,7 %) av de tillsvidareanställda 65–68 års ålder. 2024 var 14,7 % (11,8 %) av de tillsvidareanställda 60 år eller äldre. Det innebär att rekryteringsbehovet på grund av pensionsavgångar är fortsatt stort de kommande åren. Åldersgränsen för rätten att kvarstå i anställning enligt Lagen om Anställningsskydd, LAS, var fram till 2022 68 år. Från 2023 höjdes åldersgränsen för rätten att kvarstå i sin anställning enligt LAS till 69 år. 2023 ändrades även den tidigaste uttagsåldern för allmän pension till 63 år. Det innebär en "flytande ålder" för när arbetstagare går i pension, vilket kan bidra till en svårighet för arbetsgivaren att göra exakta prognoser för pensionsavgångarna i organisationen.

### Avgångsorsak i % av totalt antal avslutade tillsvidareanställningar

|              | 2022 | 2023 | 2024 |
|--------------|------|------|------|
| Arbetsbrist  | 2    | 1    | 2    |
| Pension      | 15   | 14   | 19   |
| Egen begäran | 70   | 48   | 60   |
| Övrigt       | 13   | 39   | 19   |

### Åldersfördelning

Den största åldersgruppen är 30-49 år. Medelåldern hos kommunens tillsvidareanställda är 45 år, vilket är samma nivå som 2023.

### Sjukfrånvaro

Den totala ackumulerade sjukfrånvaron var 7,3 % 2024, vilket är en minskning jämfört med 2023 då den var 7,9 %. Korttids-sjukfrånvaron, d v s. sjukfrånvaro från dag 1-14 var 3,6 % 2024, vilket är en minskning jämfört med 2024 då motsvarande nivå var 3,8 %.

Kvinnorna har högre sjukfrånvaro än männen. Kvinnornas sjukfrånvaro har emellertid minskat som helhet i kommunen jämfört med 2023 medan männens sjukfrånvaro har ökat. Sjukfrånvaron

## Sjukfrånvaro i % av ordinarie arbetstid

| 2024                                | Totalt | - 29 år | 30-49 år | 50 år - |
|-------------------------------------|--------|---------|----------|---------|
| Kvinnor                             | 7,8    | 7,4     | 8,0      | 9,6     |
| Män                                 | 5,4    | 5,3     | 3,4      | 9,3     |
| Totalt                              | 7,3    | 6,8     | 6,8      | 10      |
| Varav långtidsfrånvaro (> 60 dagar) | 38,9   | 10,9    | 33,5     | 52,7    |

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

bland kvinnor i åldersgruppen 50 år och uppåt har minskat från 11 % till 9,6 % mellan 2023 och 2024, medan den ökat bland kvinnorna i åldersgrupperna upp till 29 år och 30-49 år. Männen sjukfrånvaro har ökat i samtliga åldergrupper förutom i åldersintervallet 30-49 år där sjukfrånvaron har minskat från 4,2 % 2023 till 3,4 % 2024.

Av den totala andelen sjukfrånvarande är 38,9 % långtidsjukskrivna. Långtidsjukskrivning innebär att en anställd varit frånvarande på grund av sjukdom i mer än 60 dagar. Andelen långtidsjukskrivna har minskat jämfört med 2023 då motsvarande nivå var 41,4 %. Inom åldersintervallen upp till 29 år och 30-49 år har långtidsjukskrivningen minskat jämfört med 2023, medan den har ökat inom åldersintervallet 50 år och uppåt.

Att som arbetsgivare fånga upp tidiga signaler på ohälsa samt arbeta aktivt med att återrehabitera sjukskrivna arbetstagare är avgörande för att lyckas sänka sjukfrånvaron och bidra till en hälsosam arbetsplats.

Tibro kommun behöver inom samtliga förvaltningar och verksamheter fortsätta arbeta aktivt med uppföljning av sjukfrånvaron och orsakerna till sjukfrånvaron. I det arbetet ingår också att fånga upp och arbeta med tidiga signaler på ohälsa. Det är också viktigt att fortsätta arbetet med att fånga upp hur den psykiska hälsan upplevs för medarbetare och chefer. I det syftet har bland annat kommunens mallar för medarbetarsamtal kompletterats med frågor om psykisk hälsa, suicidpreventionsfrågor och frågor om våld i nära relation. Det är viktigt att uppmärksamma även dessa signaler på ohälsa och som arbetsgivare göra det som är möjligt för att stödja varje medarbetare även i dessa frågor.

## Frisknärvaro

Frisknärvaron visar andelen medarbetare som haft mindre än fem sjukfrånvarodagar under kalenderåret. År 2024 var den totala frisknärvaron i kommunen 50 %, vilket är en ökning jämfört med 2023 då frisknärvaron var 49 %. Störst frisknärvaro, 51 %, har åldersgruppen 50 år och uppåt. Vid jämförelse mellan kommunens största förvaltningar har socialförvaltningen ökat frisknärvaron från 37 % 2023 till 44 % 2024. Frisknärvaron i barn- och utbildningsförvaltningen och samhällsbyggnadsförvaltningen ligger på samma nivå som 2023.

## Frisknärvaro i %

| 2024       | - 29 år | 30-49 år | 50 år - | Totalt |
|------------|---------|----------|---------|--------|
| Kvinnor    | 45      | 48       | 49      |        |
| Män        | 39      | 61       | 62      |        |
| Genomsnitt | 44      | 50       | 51      | 50     |

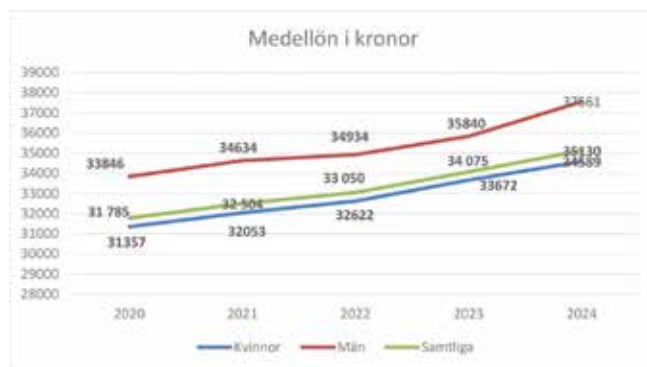
Frisknärvaro mäter andelen medarbetare som haft mindre än fem sjukfrånvarodagar under perioden redovisat i procent.

## Frisknärvaro totalt inom kommunens tre största förvaltningar

| År                  | 2023 | 2024 |
|---------------------|------|------|
| Barn & Utbildning   | 52   | 52   |
| Socialförvaltningen | 45   | 54   |
| Samhällsbyggnad     | 33   | 44   |

## Medellön

Den 31 december 2024 var den totala medellönen i Tibro kommun 35 130 kronor/månad. Medellönen totalt skiljer sig mellan kvinnor och män. Medellönen för män är 2 972 kr högre jämfört med kvinnornas totala medellön, ett lönegap som ökat 2024 jämfört med 2023.



Ett aktivt arbete med jämställda löner pågår i kommunen då lönekartläggning i ett jämställdhetsperspektiv genomförs årligen. Om osakliga löneskillnader mellan könen upptäcks åtgärdas dessa som längst i en treårig handlingsplan. I 2024 års lönekartläggning har inga osakliga löneskillnader som behöver åtgärdas identifierats inom större befattningsgrupper. Däremot finns ett antal enskilda lönenivåer som behöver åtgärdas.

Arbetet med jämställda löner behöver få ett ökat fokus hos samtliga lönesättande chefer i Tibro kommun. Det är alltid rekryterande chef, tillika medarbetares närmsta chef, som är ansvarig för lönesättningen.

En enhetlig hantering och syn på lönestruktur och lönesättning är avgörande för att kommunen som helhet ska lyckas behålla och rekrytera personal nu och framåt. Inför 2024 investerade kommunen i en e-utbildning i lönebildning för chefer. Målet och syftet med utbildningsinsatsen är:

- ge alla chefer en grundläggande förståelse för och kunskap om hur vi i Tibro kommun förväntas arbeta med lön och verksamhetsutveckling
- ge en ökad förståelse för hur kommunens styrdokument och arbetsunderlag bidrar till en kvalitativ och enhetlig löneprocess
- ge en större förståelse för hur lönebildningen kan vara ett styrverktyg för en effektivare och mer produktiv verksamhet med hög kvalitet.

Utbildningen finns tillgänglig även under 2025, vilket ger samtliga chefer möjlighet att skapa tydlig förståelse för lönebildningen i organisationen och för vilket ansvar var och en har i att bidra till en jämställd och väl genomtänkt 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



Under året drogs utvecklingsprojektet *Chefers förutsättningar* igång. Inom ramen för projektet görs en kartläggning av hur de organisatoriska förutsättningarna för kommunens verksamhetsnära chefer ser ut med hjälp av enkäter, loggböcker, workshops och djupintervjuer. Den 18 september genomfördes en workshop på Kulturfabriken i Skövde. Här diskuterar enhetscheferna Johan Fransson, Tobias Ekman, Besmira Meziu, David Versén, Kim Olsson, Andreas Ernestam och Fredrik Mowitz-Shala de utmaningar som finns med att hitta en balans mellan de krav som ställs på dem som chefer och de resurser som finns att tillgå. Foto: Christina Froh

nivåer krävs därmed att arbetsplatsen i dialog mellan chef och medarbetare arbetar fram verksamhetsnära lönekriterier för att tydliggöra för medarbetarna vad som ska uppnås för att bidra till verksamhetens effektivitet, kvalitet och produktivitet.

### **Arbetsmiljö och hälsa**

I samarbete med Skaraborgshälsan har kommunen genomfört en obligatorisk arbetsmiljöutbildning för nya chefer och nya skyddsombud. Inom ramen för utbildningen har innehållet i arbetsmiljölagen behandlats, liksom hur den organisatoriska och sociala arbetsmiljön hanteras och följs upp och hur man som arbetsgivare kan arbeta involverande med det systematiska arbetsmiljöarbetet tillsammans med både skyddsombud och medarbetare.

Kommunen arbetar löpande med att utveckla och förenkla det systematiska arbetsmiljöarbetet. Under 2024 har ytterligare moment digitaliserats via kommunens arbetsmiljösystem.

### **Insatser för att öka kunskapen om våld i nära relationer**

2024 anslog kommunens politiker 100 000 kronor till riktade utbildningsinsatser för chefer och medarbetare för att öka kunskapen om våld i nära relationer och få cheferna att känna sig mer trygga i hur frågor ställs för att nå utsatta medarbetare och hur den här typen av ärenden ska hanteras.

Utbildningsinsatserna under hösten 2024 innefattade en obligatorisk halvdagsutbildning för samtliga chefer, en webbutbildning om psykisk hälsa och våld i nära relationer som riktade sig till samtliga medarbetare och chefer och en utbildning i samtalsmetodik för svåra samtal.

Utöver utbildningsinsatsen har stödmaterial arbetats fram, bland annat informationsmaterial för arbetsplatsträffar. Under hösten 2024 har också frågor om psykisk hälsa och våld i nära relation

ställts på medarbetarsamtalen. Dessa frågor kommer 2025 att bli en obligatorisk del av kommunens medarbetarsamtal.

### **Kompetensförsörjning**

Under hösten 2024 genomfördes en medarbetarenkät för samtliga månadsanställda som varit anställda minst sex månader. Enkäten fokuserade på Hållbart medarbetarengagemang (HME), som är ett index som Sveriges Kommuner och Regioner har tagit fram. Det som mäts i enkäten är medarbetarnas motivation, kvaliteten på ledarskapet och hur medarbetarna upplever att styrningen av de kommunala verksamheterna fungerar. Hållbart medarbetarengagemang bedöms vara en av de viktigaste förutsättningarna för organisationens förmåga att nå goda resultat.

Resultatet för 2024 års HME-mätning landade på 79, vilket är en minskning från föregående år och precis under målvärdet 80. Trots minskningen är det ändå ett gott resultat och mätningen visar att en klar majoritet av medarbetarna upplever att deras arbete känns meningsfullt. Det område som behöver vara ett fortsatt utvecklingsområde är kvaliteten på ledarskapet, som 2023 låg på totalindex 81 och 2024 landade på 77.

### **Ledarskap**

Under 2024 har Tibro kommuns ledningsgrupp beslutat om att genomföra ett projekt om chefers förutsättningar. Projektet har sin utgångspunkt i Suntarbetslivs verktyg "Chefoskopet" och ska synliggöra vilka organisatoriska förutsättningar kommunens chefer har idag. Genom projektet ska en handlingsplan tas fram för att rusta organisationen så att det blir enklare och attraktivare att jobba som chef i Tibro kommun. Projektet avslutas våren 2025.

Samtliga chefer samlas fyra gånger per år på ledarforum. Syftet med ledarforum är att skapa förutsättningar för att kunna ha ett gemensamt fokus på olika aspekter av ledarskap. Genom ge-

mensam omvärldsbevakning och kompetensutvecklingsinsatser får cheferna möjlighet till utveckling och kunskapspåfyllnad. Teman för 2024 års ledarforum har varit:

- Budget 2025-27 – Vad har vi framför oss och hur når vi dit?
- Hållbart arbetsliv och hållbara chefer i Tibro kommun
- Innovativa Tibro – Omvärldsanalys – världen, Sverige och Skaraborg
- Goda exempel från kommunens verksamheter kopplat till budget, hållbarhet och innovation

### **Framtidens ledare**

Under 2024 har Tibro kommun dragit igång programmet "Framtidens ledare" tillsammans med Karlsborgs kommun. Utbildningen startade hösten 2024 och avslutas i juni 2025. Programmet innebär att medarbetare med ett genuint intresse för ledarskap får utbildning och introduktion till ledarskap. Det genomförs för att deltagarna ska kunna utveckla sin kunskaper och få förståelse för hur det är att arbeta som ledare i en politiskt styrd verksamhet. Ett annat syfte med det är att det på sikt ska bidra till kompetensförsörjningen vid chefstillsättningar. Totalt är 15 deltagare antagna till programmet, varav åtta deltagare från Tibro kommun.

### **Framtid**

Tibro kommun behöver fortsätta arbeta aktivt med den strategiska kompetensförsörjningen och därmed ge förutsättningar för att bibehålla och rekrytera nya medarbetare 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.

### **Ledarskap**

Ledarskapet är nyckeln till en välmående och produktiv organisation där medarbetare känner engagemang i sina uppdrag. Ett kommunövergripande ledarutvecklingsprogram för kommunens chefer kommer att starta 2025. Syftet med det är bland annat att:

- ge kommunens chefer verktyg att leda sig själva och andra i sina uppdrag som ledare
- basera en gemensam grundsyn inom ledarskap på evidensbaserad forskning med inriktning mot ett ledarskap byggt på tillit och förtroende
- Tibro kommun ska upplevas som en attraktiv arbetsgivare

Utöver dessa syften ska deltagarna utveckla ett Tibro kommunperspektiv, omsätta värdegrunden i det egna arbetet och skapa nätverk över förvaltningsgränserna.

### **Friskvård och friskfaktorer**

Arbetsmiljöarbetet och det hälsofrämjande arbetet är en viktig del i att vara en attraktiv arbetsgivare och avgörande både för att kunna rekrytera människor med rätt kompetens och för att vara en välmående organisation. Tibro kommun behöver fortsätta arbeta aktivt med att ge förutsättningar för ökad trivsel och ett arbetsklimat, där både chefer och medarbetare upplever en ökad balans mellan krav och resurser.

Tibro kommun kommer under 2025 att börja arbeta mer målstyrt med friskfaktorer utifrån verktyg och metoder som tagits fram via Suntarbetsliv, som är en organisation som stödjer kommuner, regioner, och kommunala företag i deras arbete med att skapa hälsosamma arbetsmiljöer.

Den psykiska hälsan är ett viktigt fokus. Tibro kommun som organisation behöver ständigt bygga på kunskaper inom området för att bidra till ett ökat välmående och en ökad god psykisk hälsa. Tibro kommun behöver vidare se över möjligheten till en smidigare hantering av friskvårdsbidraget och möjligheten att erbjuda anställda ett större friskvårdsbidrag jämfört med idag. En nyligen genomförd global studie visar att personalförmåner blir allt viktigare. Enligt studien har investeringar i medarbetares välmående en betydande effekt på deras engagemang i arbetet samtidigt som den påverkar hela upplevelsen av att vara medarbetare i en organisation.

## **Förväntad utveckling**

### **Demografisk utveckling och personalförsörjning**

Allt fler äldre innebär att kostnaderna för äldreomsorg förväntas fortsätta öka de kommande åren. En utmaning kopplad till detta blir personalförsörjningen, då antalet personer i arbetsför ålder inte ökar i samma utsträckning. Befolkningsprognosen för Tibro kommun visar på att andelen i arbetsför ålder minskar något medan andelen äldre ökar. Enligt SKR, Sveriges Kommuner och Regioner, så kommer framtidens arbetskraft inte täcka arbetsmarknadens behov. Tibro kommun som arbetsgivare behöver anamma nya arbetssätt. Kompetensutmaningen går inte enbart att lösa genom att rekrytera flera. Utmaningen är dessutom att kommunsektorn inte är ensam om sitt personalbehov utan konkurrerar med andra sektorer, som till exempel industri, försvar och rättsväsende. Dessa sektorer 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, Håggetorpsskolan, 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 fram till 2016 haft en lång period utan stora investeringar, vilket lett till ett stort uppdämt 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.

### **Teknikutveckling/Artificiell intelligens**

Under de kommande åren kan vi förvänta oss att AI och teknikutvecklingen fortsätter att revolutionera många aspekter av våra liv och även kommunens verksamhet. AI kommer att bli mer integrerad i vardagliga applikationer, från smarta hem till hälsovård, och förbättra effektiviteten och personaliseringen. Teknik som 5G och kvantdatorer kommer att möjliggöra snabbare och mer komplexa beräkningar, vilket öppnar dörrar för nya innovationer. Samtidigt kommer etiska frågor och säkerhetsfrågor att bli allt viktigare att adressera för att säkerställa en ansvarsfull utveckling.

# Finansiella rapporter

| Resultaträkning (mnkr)                   |     | Kommunen      |               | Kommunkoncern |               |
|------------------------------------------|-----|---------------|---------------|---------------|---------------|
|                                          | Not | 2024          | 2023          | 2024          | 2023          |
| Verksamhetens intäkter                   | 2   | 190,6         | 172,4         | 345,3         | 321,3         |
| Verksamhetens kostnader                  | 3   | -974,3        | -938,9        | -1086,5       | -1053,1       |
| Avskrivningar                            | 4   | -45,3         | -37,6         | -64,4         | -55,5         |
| <b>Verksamhetens nettokostnader</b>      |     | <b>-829,0</b> | <b>-804,1</b> | <b>-805,7</b> | <b>-787,3</b> |
| Skatteintäkter                           | 5   | 555,6         | 551,5         | 555,6         | 551,5         |
| Generella statsbidrag och utjämning      | 6   | 265,5         | 245,6         | 265,5         | 245,6         |
| <b>Verksamhetens resultat</b>            |     | <b>-8,0</b>   | <b>-7,0</b>   | <b>15,4</b>   | <b>9,8</b>    |
| Finansiella intäkter                     | 7   | 38,9          | 35,5          | 38,5          | 36,6          |
| Finansiella kostnader                    | 8   | -18,3         | -11,6         | -24,6         | -17,0         |
| <b>Resultat efter finansiella poster</b> |     | <b>12,7</b>   | <b>16,8</b>   | <b>29,4</b>   | <b>29,3</b>   |
| Extraordinära poster                     |     | 0             | 0             | 0             | 0             |
| <b>Årets resultat</b>                    |     | <b>12,7</b>   | <b>16,8</b>   | <b>29,4</b>   | <b>29,3</b>   |

## Balansräkning (mnkr)

|                                                     |     | Kommunen       |                | Kommunkoncern  |                |
|-----------------------------------------------------|-----|----------------|----------------|----------------|----------------|
|                                                     | Not | 2024           | 2023           | 2024           | 2023           |
| <b>Anläggningstillgångar</b>                        |     |                |                |                |                |
| Immateriella anläggningstillgångar                  | 9   | 1,0            | 1,1            | 1,0            | 1,1            |
| Materiella anläggningstillgångar                    |     | 854,4          | 856,6          | 1 371,5        | 1 367,6        |
| varav mark, byggnader och tekniska anläggningar     | 10  | 819,8          | 825,8          | 1 283,3        | 1 282,7        |
| varav maskiner och inventarier                      | 11  | 34,6           | 30,8           | 88,2           | 84,9           |
| Finansiella anläggningstillgångar                   | 12  | 17,1           | 16,0           | 22,9           | 20,0           |
| <b>Summa anläggningstillgångar</b>                  |     | <b>872,5</b>   | <b>873,8</b>   | <b>1 395,4</b> | <b>1 388,8</b> |
| <b>Omsättningstillgångar</b>                        |     |                |                |                |                |
| Förråd m m                                          | 13  | 0,7            | 0,1            | 2,0            | 1,9            |
| Fordringar                                          | 14  | 447,2          | 104,4          | 106,7          | 123,6          |
| Kortfristiga placeringar                            | 15  | 318,8          | 281,3          | 318,8          | 281,3          |
| Kassa och bank                                      | 16  | 17,2           | 24,4           | 18,7           | 95,9           |
| <b>Summa omsättningstillgångar</b>                  |     | <b>783,9</b>   | <b>410,2</b>   | <b>446,1</b>   | <b>502,6</b>   |
| <b>Summa tillgångar</b>                             |     | <b>1 656,4</b> | <b>1 283,9</b> | <b>1 841,5</b> | <b>1 891,4</b> |
| <b>Eget kapital</b>                                 |     |                |                |                |                |
| Årets resultat                                      | 17  | 12,7           | 16,8           | 29,4           | 29,3           |
| Resultatutjämningsreserv                            | 17  | 0              | 0              | 0              | 0              |
| Övrigt eget kapital                                 | 17  | 647,0          | 630,1          | 822,2          | 783,6          |
| <b>Summa eget kapital</b>                           |     | <b>659,7</b>   | <b>647,0</b>   | <b>851,6</b>   | <b>812,9</b>   |
| <b>Avsättningar</b>                                 |     |                |                |                |                |
| Avsättningar till pensioner                         | 18  | 34,0           | 12,9           | 34,0           | 12,9           |
| Övriga avsättningar                                 | 19  | 4,7            | 6,2            | 19,7           | 22,9           |
| <b>Summa avsättningar</b>                           |     | <b>38,6</b>    | <b>19,1</b>    | <b>53,7</b>    | <b>35,9</b>    |
| <b>Skulder</b>                                      |     |                |                |                |                |
| Långfristiga skulder                                | 20  | 807,4          | 461,0          | 759,1          | 684,5          |
| Kortfristiga skulder                                | 21  | 150,7          | 156,8          | 177,1          | 358,1          |
| <b>Summa skulder</b>                                |     | <b>958,1</b>   | <b>617,8</b>   | <b>936,2</b>   | <b>1 042,6</b> |
| <b>Summa eget kapital, avsättningar och skulder</b> |     | <b>1 656,4</b> | <b>1 283,9</b> | <b>1 841,5</b> | <b>1 891,4</b> |

## Kassaflödesanalys (mnkr)

|                                                            |     | Kommunen     |               | Kommunkoncern |               |
|------------------------------------------------------------|-----|--------------|---------------|---------------|---------------|
|                                                            | Not | 2024         | 2023          | 2024          | 2023          |
| <b>Den löpande verksamheten</b>                            |     |              |               |               |               |
| Årets resultat                                             |     | 12,7         | 16,8          | 29,4          | 29,3          |
| Justering för ej likviditetspåverkande poster              | 25  | 66,7         | 13,6          | 62,8          | 31,5          |
| Övriga likviditetspåverkande poster                        | 26  | 0            | 0             | 0             | 0,9           |
| Poster som redovisas i annan sektion                       | 27  | -10,6        | -5,6          | -11,8         | -5,6          |
| Medel från verksamheten före förändring av rörelsekapital  |     | 68,8         | 24,9          | 80,4          | 56,1          |
| Ökning/minskning kortfristiga fordringar                   | 14  | -342,8       | 0,9           | 16,9          | 6,1           |
| Ökning/minskning kortfristiga skulder                      | 21  | -6,2         | 15,6          | -181,0        | 3,8           |
| Ökning/minskning kortfristiga placeringar                  | 15  | -37,5        | -8,6          | 0,1           | -8,6          |
| Ökning/minskning förråd, varulager och exploateringstillg. | 13  | -6,2         | -0,1          | -0,1          | -0,2          |
| <b>Kassaflöde från den löpande verksamheten</b>            |     | <b>318,3</b> | <b>32,7</b>   | <b>-83,7</b>  | <b>56,8</b>   |
| <b>Investeringsverksamheten</b>                            |     |              |               |               |               |
| Investering i immateriella anläggningstillgångar           |     | 0            | -0,8          | 0             | -0,5          |
| Försäljning av immateriella anläggningstillgångar          |     | 0            | 0             | 0             | 0             |
| Investering i materiella anläggningstillgångar             |     | -50,6        | -240,3        | -77,0         | -172,3        |
| Försäljning av materiella anläggningstillgångar            |     | 15,7         | 0,9           | 15,7          | 7,0           |
| Investering i finansiella anläggningstillgångar            |     | -1,1         | -1,6          | -1,1          | -1,0          |
| Försäljning av finansiella anläggningstillgångar           |     | 0            | 0             | 0             | 0             |
| <b>Kassaflöde från investeringsverksamheten</b>            |     | <b>-35,9</b> | <b>-241,9</b> | <b>-62,4</b>  | <b>-166,8</b> |
| <b>Finansieringsverksamheten</b>                           |     |              |               |               |               |
| Nyupptagna lån                                             | 20  | 347,0        | 177,2         | 104,2         | 152,1         |
| Amortering av långfristiga skulder                         | 20  | 0            | 0             | -35,2         | -21,0         |
| <b>Kassaflöde från finansieringsverksamheten</b>           |     | <b>347,0</b> | <b>177,2</b>  | <b>68,9</b>   | <b>131,1</b>  |
| <b>Årets kassaflöde</b>                                    |     | <b>-7,2</b>  | <b>-37,1</b>  | <b>-77,2</b>  | <b>21,2</b>   |
| Likvida medel vid årets början                             | 16  | 24,4         | 37,5          | 95,9          | 74,7          |
| Likvida medel vid årets slut                               | 16  | 17,2         | 0,4           | 18,7          | 95,9          |

### Ansvarsförbindelser

Pensionsförpliktelser som inte har upptagits bland skulderna eller avsättningarna  
 Övriga ansvarsförbindelser

217,1 mnkr (Not 22)  
 421,3 mnkr (Not 23)

# Noter

## Not 1 Redovisningsprinciper

Årsredovisningen är upprättad i enlighet med Lag (2018:597) om kommunal bokföring och redovisning, LKBR, samt Rådet för kommunal redovisnings, RKR:s rekommendationer. Kommunen följer i stort dessa rekommendationer men saknar en fullständig dokumentation av redovisningssystemet som föreskrivs i lagen, 3 kap 11 §.

I kommunens bokslut har de grundläggande principer som LKBR reglerar tillämpats. Värdering av tillgångar, avsättningar och skulder baseras på försiktighetsprincipen. Den innebär att tillgångar inte övervärderas och skulder inte undervärderas, så att redovisningen tas fram med rimlig försiktighet och ger en försiktig bild av kommunkoncernens resultat och ställning. Avsättningar värderas så att de motsvarar den bästa uppskattningen av det belopp som kommer att krävas för att reglera förpliktelsen.

## 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.

## Anläggningstillgångar

Immateriella rättigheter av väsentligt värde (över ett prisbasbelopp) som medför framtida ekonomiska fördelar tas upp som immateriella anläggningstillgångar. Immateriella anläggningstillgångar är upptagna till anskaffningsvärde minus avskrivning.

Materiella anläggningstillgångar har i balansräkningen upptagits till anskaffningsvärdet efter avdrag för planerliga avskrivningar. Avskrivning sker linjärt för samtliga anläggningstillgångar som är utsatta för värdeminskning. Färdigställda investeringar aktiveras och läggs upp som en tillgång i balansräkningen. Till investeringar räknas kapitalvaror och inventarier som kostar mer än ett basbelopp.

Materiella anläggningstillgångar som har betydande komponenter med ett anskaffningsvärde med väsentlig skillnad i nyttjandeperiod skrivs av separat. En samlad bedömning av nyttjandeperioden för respektive tillgångstyp görs.

För tillgångar med ett betydande anskaffningsvärde görs en individuell bedömning av nyttjandeperioden, vilken därmed kan avvika från kommunens normala avskrivningstider.

För tillgångar där det genomförs större reparations- eller ombyggnadsåtgärder görs dock alltid en omprövning av nyttjandeperioden.

För tillgångar där nyttjandeperioden styrs i avtal (t.ex. leasing) används den planerade verkliga nyttjandeperioden som avskrivningstid.

Korttidsinventarier med en ekonomisk livslängd på max 3 år och inventarier av mindre värde, max ett halvt prisbasbelopp, kostnadsförs direkt.

Från 2017 har investeringar avseende planerat asfaltsunderhåll komponentindelats. 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.

| 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          |

| Gata               |           | Andel | År |
|--------------------|-----------|-------|----|
| Huvudgata          | Väggkropp | 80 %  | 0  |
|                    | Slitlager | 20 %  | 15 |
| Lokalgata          | Väggkropp | 80 %  | 0  |
|                    | Slitlager | 20 %  | 40 |
| Industrigata       | Väggkropp | 80 %  | 0  |
|                    | Slitlager | 20 %  | 25 |
| Gång- och cykelväg | Väggkropp | 90 %  | 0  |
|                    | Slitlager | 10 %  | 40 |
| Parkering          | 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 i både balansräkningen och utanför denna enligt den så kallade blandmodellen. Kommunens samlade pensionsskuld uppgick till 255,7 mnkr den 31 december 2024. Under avsättning finns 34,0 mnkr redovisat. Som ansvarsförbindelse finns upptaget de pensionsförpliktelser som har intjänats före 1998. Åtagandet uppgick till 221,7 mnkr i bokslutet 2024. 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 leaseingskuld 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 påbörjades en inventering av hyresavtal för fastigheter. Två avtal klassificerades som finansiell leasing och har lyfts in i balansräkningen på både tillgångs- och skuldsidan. Under 2023 klassificerades ytterligare ett hyresavtal som finansiell leasing samtidigt som de tidigare avtalens justerades för att följa RKR:s Idéskrift "Redovisning av leasing- och hyresavtal" från november 2023. Totalt leasar Tibro kommun 3 fastigheter av det kommunala fastighetsbolaget. I samtliga avtal ingår en möjlighet till förlängning av avtalen. Minimileaseavgifterna avser kallhyra, varpål, värme, vatten och städning debiteras som variabla avgifter.

## 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 konso- lidering.

Kommunkoncernen består av Tibrobyggen (100 %) och Tibro Elnät AB (100 %). Inga förändringar av sammansättningen av kommunkoncernen har skett under räkenskapsåret.

## Twister och eventuella ersättningskrav

Den 29 januari dömde förvaltningsrätten i Jönköping ut en upphandlingsskadeavgift för Tibro kommun på 1,9 mnkr. Ärendet gällde hur kommunen hanterat tilläggsavtal om skolskjutsverksamhet efter det att vinnande leverantör inte kunnat leva upp till alla krav i upphandlingen. Kommunen avser att överklaga beslutet till kammarrätten. Då beslutet om upphandlingsskadeavgiften kom sent har kostnaden ej tagits upp i bokslutet för 2024. Under augusti månad 2023 drabbades Tibro kommun av kraftiga skyfall som medförde att ett flertal fastigheter fick sina källare översvämmade. Under 2023-2024 har regresskrav framställts från försäkringsbolagen som belastat VA-verksamheten. Bedömningen vid årsskiftet 2024/2025 är att eventuellt ytterligare inkommande krav är av mindre omfattning. Kommunen är i tvist med leverantören Everon gällande trygghetslarm och nyckelfria lås som inte fungerat enligt förväntan. Kommunen har begärt ersättning för perioden juli 2022-maj 2023.

## Redovisningsprinciper i driftredovisningen

På lönekostnader läggs ett kalkylmässigt personalomkostnads- pålägg. Kommunen följer SKR:s riktlinjer kring personalomkostnads- pålägg men på grund av en sen ändring gällande 2024 så hade kommunen ett lägre belopp, 45,75 %, än SKR:s rekommenderade 47,18 %.

Materiella och immateriella anläggningstillgångar belastas med en avskrivningskostnad samt kalkylränta, där kommunen följer SKR:s riktlinjer. För affärsverksamheten baseras internräntan på en bedömning, som sker i samband med budgetarbetet, av genomsnittlig låneränta för året, kapitalbindning. Internhyror för lokaler debiteras respektive verksamhet. Hyresregleringen görs utifrån en bedömning av kommande års löneökning och inflation.

| Not 2 Verksamhetens intäkter                  | Kommunen     |              | Kommunkoncernen |              |
|-----------------------------------------------|--------------|--------------|-----------------|--------------|
|                                               | 2024         | 2023         | 2024            | 2023         |
| Försäljningsintäkter                          | 16,1         | 13,2         | 101,7           | 98,7         |
| Taxor och avgifter                            | 72,2         | 63,5         | 72,2            | 63,5         |
| Hyror och arrenden                            | 13,3         | 12,0         | 71,4            | 67,3         |
| Bidrag och kostnadsersättningar från staten   | 45,9         | 48,3         | 45,9            | 48,3         |
| Bidrag och gåvor från privata aktörer         | 0            | 0            | 0               | 0            |
| Offentliga bidrag (investeringar)             | 0,2          | 0,1          | 0,2             | 0,1          |
| EU-bidrag                                     | 0,2          | 0,2          | 0,2             | 0,2          |
| Övriga bidrag                                 | 20,1         | 20,7         | 20,1            | 20,7         |
| Försäljning av verksamhet och konsulttjänster | 10,8         | 8,6          | 10,7            | 8,6          |
| Exploateringsintäkter                         | 1,4          | 1,3          | 1,4             | 1,3          |
| Realisationsvinster på anläggningstillgångar  | 10,6         | 4,5          | 10,6            | 4,5          |
| Övriga verksamhetsintäkter                    | 0            | 0            | 10,9            | 8,0          |
| <b>Summa verksamhetens intäkter</b>           | <b>190,6</b> | <b>172,4</b> | <b>345,3</b>    | <b>321,3</b> |

| Not 3 Verksamhetens kostnader                          | Kommunen      |               | Kommunkoncernen |                |
|--------------------------------------------------------|---------------|---------------|-----------------|----------------|
|                                                        | 2024          | 2023          | 2024            | 2023           |
| Personalkostnader exkl. pensionskostnader              | -566,7        | -544,0        | -597,7          | -571,2         |
| Pensionskostnader                                      | -64,8         | -59,7         | -64,8           | -59,7          |
| Lämnade bidrag                                         | -25,7         | -31,9         | -25,7           | -31,9          |
| Köp av verksamhet                                      | -122,6        | -108,5        | -122,6          | -108,5         |
| Lokal- och markhyror samt övriga fastighetskostnader   | -21,5         | -44,3         | -15,9           | 41,2           |
| Inköp av material och varor                            | -36,4         | -38,0         | -87,4           | -96,4          |
| Inköp av tjänster                                      | -73,7         | -78,5         | -74,4           | -79,3          |
| Realisationsförluster och utrangeringar                | -0,2          | 0             | -0,2            | 0              |
| Anskaffningskostnad för sålda exploateringsfastigheter | 0             | -0,2          | 0               | -0,2           |
| Bolagsskatt                                            | 0             | 0             | -7,3            | -3,1           |
| Övriga verksamhetskostnader                            | -62,6         | -33,8         | -90,4           | -61,7          |
| <b>Summa verksamhetens kostnader</b>                   | <b>-974,2</b> | <b>-938,9</b> | <b>-1086,5</b>  | <b>-1053,1</b> |

| Not 4 Av- och nedskrivningar           | Kommunen     |              | Kommunkoncern |              |
|----------------------------------------|--------------|--------------|---------------|--------------|
|                                        | 2024         | 2023         | 2024          | 2023         |
| Avskrivning immateriella tillgångar    | -0,2         | -0,1         | -0,2          | -0,1         |
| Avskrivning byggnader och anläggningar | -39,0        | -32,7        | -54,5         | -46,2        |
| Avskrivning maskiner och inventarier   | -6,1         | -4,7         | -11,8         | -9,2         |
| Nedskrivningar/utrangeringar           | 0            | 0            | 0             | 0            |
| <b>Summa av- och nedskrivningar</b>    | <b>-45,3</b> | <b>-37,6</b> | <b>-64,4</b>  | <b>-55,5</b> |

| Not 5 Skatteintäkter                    | Kommunen     |              | Kommunkoncernen |              |
|-----------------------------------------|--------------|--------------|-----------------|--------------|
|                                         | 2024         | 2023         | 2024            | 2023         |
| Preliminär kommunalskatt                | 556,4        | 539,6        | 556,4           | 539,6        |
| Preliminär slutavräkning innevarande år | 2,1          | 9,0          | 2,1             | 9,0          |
| Slutavräkningsdifferens föregående år   | -2,9         | 2,9          | -2,9            | 2,9          |
| <b>Summa skatteintäkter</b>             | <b>555,6</b> | <b>551,5</b> | <b>555,6</b>    | <b>551,5</b> |

| Not 6 Generella statsbidrag och utjämning        | Kommunen     |              | Kommunkoncernen |              |
|--------------------------------------------------|--------------|--------------|-----------------|--------------|
|                                                  | 2024         | 2023         | 2024            | 2023         |
| Inkomstutjämningsbidrag                          | 188,2        | 181,6        | 188,2           | 181,6        |
| Kostnadsutjämningsbidrag                         | 17,3         | 18,1         | 17,3            | 18,1         |
| Regleringsbidrag                                 | 34,7         | 26,6         | 34,7            | 26,6         |
| Kommunal fastighetsavgift                        | 34,6         | 29,2         | 34,6            | 29,2         |
| Avgift till LSS-utjämning                        | -11,7        | -12,1        | -11,7           | -12,1        |
| Övriga generella bidrag från staten              | 2,4          | 2,0          | 2,4             | 2,0          |
| <b>Summa generella statsbidrag och utjämning</b> | <b>265,5</b> | <b>245,6</b> | <b>265,5</b>    | <b>245,6</b> |

| Not 7 Finansiella intäkter                                | Kommunen    |             | Kommunkoncernen |             |
|-----------------------------------------------------------|-------------|-------------|-----------------|-------------|
|                                                           | 2024        | 2023        | 2024            | 2023        |
| Utdelningar från aktier och andelar                       | 4,6         | 3,6         | 4,6             | 3,6         |
| Realiserad vinst på försäljning av finansiella instrument | 40,5        | 1,9         | 40,5            | 2,1         |
| Orealiserad värdestegring på finansiella instrument       | -12,2       | 27,3        | -12,2           | 27,3        |
| Ränteintäkter                                             | 2,4         | 1,3         | 2,9             | 3,2         |
| Borgensavgift koncernbolag                                | 0,9         | 1,1         | 0               | 0           |
| Övriga finansiella intäkter                               | 2,8         | 0,2         | 2,7             | 0,2         |
| <b>Summa finansiella intäkter</b>                         | <b>39,0</b> | <b>35,5</b> | <b>38,5</b>     | <b>36,6</b> |

| Not 8 Finansiella kostnader                            | Kommunen     |              | Kommunkoncernen |              |
|--------------------------------------------------------|--------------|--------------|-----------------|--------------|
|                                                        | 2024         | 2023         | 2024            | 2023         |
| Räntekostnader                                         | -16,2        | -9,9         | -22,6           | -15,3        |
| Finansiell kostnad, förändring av pensionsavsättningar | -1,1         | -1,0         | -1,0            | -1,0         |
| Förlust vid försäljning av finansiella instrument      | 0            | -0,8         | 0               | -0,8         |
| Orealiserad värdeminskning finansiella instrument      | -0,9         | 0            | -0,9            | 0            |
| Övriga finansiella kostnader                           | 0            | 0            | 0               | 0            |
| <b>Summa finansiella kostnader</b>                     | <b>-18,2</b> | <b>-11,6</b> | <b>-24,6</b>    | <b>-17,0</b> |

| Not 9 Immateriella anläggningstillgångar    | Kommunen    |             | Kommunkoncernen |             |
|---------------------------------------------|-------------|-------------|-----------------|-------------|
|                                             | 2024        | 2023        | 2024            | 2023        |
| <b>Ingående anskaffningsvärde</b>           | <b>3,9</b>  | <b>0,8</b>  | <b>3,9</b>      | <b>0,8</b>  |
| Inköp                                       | 0           | 0,5         | 0               | 0,5         |
| Försäljningar/Utrangeringar                 | 0           | 0           | 0               | 0           |
| Överföringar                                | 0           | 2,6         | 0               | 2,6         |
| <b>Utgående anskaffningsvärde</b>           | <b>3,9</b>  | <b>3,9</b>  | <b>3,9</b>      | <b>3,9</b>  |
| <b>Ingående ackumulerade avskrivningar</b>  | <b>-2,8</b> | <b>0</b>    | <b>-2,8</b>     | <b>0</b>    |
| Överföringar                                |             | -2,6        | 0               | -2,6        |
| Årets avskrivningar                         | -0,2        | -0,1        | -0,2            | -0,1        |
| <b>Utgående ackumulerade avskrivningar</b>  | <b>-2,9</b> | <b>-2,7</b> | <b>-2,9</b>     | <b>-2,7</b> |
| <b>Ingående ackumulerade nedskrivningar</b> | <b>0</b>    | <b>0</b>    | <b>0</b>        | <b>0</b>    |
| Försäljningar/Utrangeringar                 | 0           | 0           | 0               | 0           |
| Årets nedskrivningar/återföringar           | 0           | 0           | 0               | 0           |
| <b>Utgående ackumulerade nedskrivningar</b> | <b>0</b>    | <b>0</b>    | <b>0</b>        | <b>0</b>    |
| <b>Utgående redovisat värde</b>             | <b>1,0</b>  | <b>1,1</b>  | <b>1,0</b>      | <b>1,1</b>  |
| Bedömd genomsnittlig nyttjandeperiod (år)   | 9           | 9           | 6               | 9           |

| Not 10 Mark, byggnader och tekniska anläggningar | Kommunen      |                | Kommunkoncernen |                |
|--------------------------------------------------|---------------|----------------|-----------------|----------------|
|                                                  | 2024          | 2023           | 2024            | 2023           |
| <b>Ingående anskaffningsvärde</b>                | <b>1209,4</b> | <b>1092,5</b>  | <b>1 941,6</b>  | <b>1 792,8</b> |
| Inköp                                            | 40,7          | 329,5          | 24,1            | 360,1          |
| Försäljningar                                    | -7,4          | -1,6           | -7,4            | -4,5           |
| Utrangeringar                                    | -0,5          | 0              | -0,5            | 0              |
| Överföringar                                     | 0             | -0,4           | 0               | -0,4           |
| Övriga förändringar                              | -1,7          | -210,5         | 6,3             | -207,2         |
| <b>Utgående anskaffningsvärde</b>                | <b>1240,5</b> | <b>1 209,4</b> | <b>1 972,7</b>  | <b>1 941,6</b> |
| <b>Ingående ackumulerade avskrivningar</b>       | <b>-382,5</b> | <b>-350,5</b>  | <b>-655,6</b>   | <b>-614,2</b>  |
| Försäljningar                                    | 2,0           | -0,4           | 2,0             | -0,4           |
| Utrangeringar                                    | 0,2           | 0              | 0,2             | 2,9            |
| Årets avskrivningar                              | -39,3         | -31,6          | -54,6           | -43,9          |
| <b>Utgående ackumulerade avskrivningar</b>       | <b>-419,7</b> | <b>-382,5</b>  | <b>-708,0</b>   | <b>-655,6</b>  |
| <b>Ingående ackumulerade nedskrivningar</b>      | <b>-1,1</b>   | <b>-1,1</b>    | <b>-3,2</b>     | <b>-3,2</b>    |
| Försäljningar                                    | 0             | 0              | 0               | 0              |
| Utrangeringar                                    | 0             | 0              | 0               | 0              |
| Årets nedskrivningar/återföringar                | 0             | 0              | 0               | 0              |
| <b>Utgående ackumulerade nedskrivningar</b>      | <b>-1,1</b>   | <b>-1,1</b>    | <b>-3,2</b>     | <b>-3,2</b>    |
| <b>Utgående redovisat värde</b>                  | <b>819,8</b>  | <b>825,8</b>   | <b>1 261,4</b>  | <b>1 282,7</b> |
| därav finansiell leasing                         | 47,0          | 47,0           | 21,3            | 0              |
| därav pågående arbete (mnkr)                     | 84,0          | 84,0           | 21,9            | 94,1           |
| Bedömd genomsnittlig nyttjandeperiod (år)        | 23            | 23             | 23              | 26             |

| Not 11 Maskiner och inventarier             | Kommunen     |              | Kommunkoncernen |              |
|---------------------------------------------|--------------|--------------|-----------------|--------------|
|                                             | 2024         | 2023         | 2024            | 2023         |
| <b>Ingående anskaffningsvärde</b>           | <b>56,9</b>  | <b>47,7</b>  | <b>143,8</b>    | <b>130,3</b> |
| Inköp                                       | 9,9          | 14,0         | 14,0            | 19,0         |
| Försäljningar                               | 0            | 0            | 0               | -0,8         |
| Utrangeringar                               | 0            | 0            | 0               | 0            |
| Överföringar                                | 0            | 0            | 0               | 0            |
| Övriga förändringar                         | 0            | -4,8         | 21,9            | -4,7         |
| <b>Utgående anskaffningsvärde</b>           | <b>66,8</b>  | <b>56,9</b>  | <b>179,6</b>    | <b>143,8</b> |
| <b>Ingående ackumulerade avskrivningar</b>  | <b>-26,0</b> | <b>-24,0</b> | <b>-58,9</b>    | <b>-53,2</b> |
| Försäljningar                               | 0            | 0            | 0               | 0,8          |
| Utrangeringar                               | 0            | 0            | 0               | 0            |
| Årets avskrivningar                         | -6,1         | -4,7         | -10,6           | -9,1         |
| Övriga förändringar                         |              | 2,6          | 0               | 2,5          |
| <b>Utgående ackumulerade avskrivningar</b>  | <b>-32,1</b> | <b>-26,1</b> | <b>-69,6</b>    | <b>-58,9</b> |
| <b>Ingående ackumulerade nedskrivningar</b> | <b>0</b>     | <b>0</b>     | <b>0</b>        | <b>0</b>     |
| Utrangeringar                               | 0            | 0            | 0               | 0            |
| Årets nedskrivningar/återföringar           | 0            | 0            | 0               | 0            |
| <b>Utgående ackumulerade nedskrivningar</b> | <b>0</b>     | <b>0</b>     | <b>0</b>        | <b>0</b>     |
| <b>Utgående redovisat värde</b>             | <b>34,7</b>  | <b>30,8</b>  | <b>110,1</b>    | <b>84,9</b>  |
| Varav pågående arbete (mnkr)                | 0            | 0            | 0               | 0            |
| Bedömd genomsnittlig nyttjandeperiod (år)   | 6            | 7            | 10              | 9            |

| Not 12 Finansiella anläggningstillgångar                 | Kommunen    |             | Kommunkoncernen |             |
|----------------------------------------------------------|-------------|-------------|-----------------|-------------|
|                                                          | 2024        | 2023        | 2024            | 2023        |
| <b>Aktier och andelar i kommunkoncernföretag m m</b>     |             |             |                 |             |
| Tibro Elnät AB                                           | 1,0         | 1,0         | 0               | 0           |
| AB Tibrobyggen                                           | 1,4         | 1,4         | 0               | 0           |
| Medlemsinsats Kommuninvest                               | 14,1        | 13,0        | 14,1            | 13,0        |
| <b>Summa aktier och andelar kommunkoncernföretag m m</b> | <b>15,4</b> | <b>15,4</b> | <b>14,1</b>     | <b>13,0</b> |
| <b>Långfristiga placeringar</b>                          |             |             |                 |             |
| Långfristiga placeringar                                 | 0,6         | 0,6         | 4,4             | 2,6         |
| <b>Summa långfristiga placeringar</b>                    | <b>0,6</b>  | <b>0,6</b>  | <b>4,4</b>      | <b>2,6</b>  |
| <b>Långfristig utlåning</b>                              |             |             |                 |             |
| Övriga långfristiga fordringar                           | 0           | 0           | 4,1             | 4,4         |
| <b>Summa långfristig utlåning</b>                        | <b>0</b>    | <b>0</b>    | <b>4,1</b>      | <b>4,4</b>  |
| <b>Summa finansiella anläggningstillgångar</b>           | <b>16,0</b> | <b>16,0</b> | <b>22,6</b>     | <b>20,0</b> |

| Not 13 Förråd, lager och exploateringsfastigheter       | Kommunen   |            | Kommunkoncernen |            |
|---------------------------------------------------------|------------|------------|-----------------|------------|
|                                                         | 2024       | 2023       | 2024            | 2023       |
| Förråd                                                  | 0,6        | 0          | 1,9             | 1,8        |
| Tomter för försäljning                                  | 0          | 0,1        | 0,1             | 0,1        |
| <b>Summa förråd, lager och exploateringsfastigheter</b> | <b>0,6</b> | <b>0,1</b> | <b>2,0</b>      | <b>1,9</b> |

| Not 14 Fordringar                                     | Kommunen     |              | Kommunkoncernen |              |
|-------------------------------------------------------|--------------|--------------|-----------------|--------------|
|                                                       | 2024         | 2023         | 2024            | 2023         |
| Kundfordringar                                        | 19,3         | 20,2         | 15,9            | 33,9         |
| Kommunalskattefordringar                              | 8,2          | 25,1         | 8,2             | 25,1         |
| Övriga kortsiktiga fordringar                         | 363,4        | 9,0          | 23,9            | 11,6         |
| Upplupna riktade statsbidrag och kostnadsersättningar | 34,8         | 29,5         | 34,8            | 29,5         |
| Förutbetalda kostnader/upplupna intäkter              | 21,6         | 20,7         | 23,9            | 23,6         |
| <b>Summa fordringar</b>                               | <b>447,3</b> | <b>104,4</b> | <b>106,7</b>    | <b>123,6</b> |

| Not 15 Kortfristiga placeringar                      | Kommunen     |              | Kommunkoncernen |              |
|------------------------------------------------------|--------------|--------------|-----------------|--------------|
|                                                      | 2024         | 2023         | 2024            | 2023         |
| <b>Aktier och andelar</b>                            | <b>298,9</b> | <b>267,1</b> | <b>298,9</b>    | <b>267,1</b> |
| varav anskaffningsvärde                              | 287,2        | 242,4        | 287,2           | 242,4        |
| varav värdereglering                                 | 11,8         | 24,7         | 11,8            | 24,7         |
| <b>Övriga kortfristiga placeringar</b>               | <b>19,8</b>  | <b>14,2</b>  | <b>19,8</b>     | <b>14,2</b>  |
| varav anskaffningsvärde                              | 19,8         | 14,0         | 19,8            | 14,0         |
| varav värdereglering                                 | 0,1          | 0,2          | 0,1             | 0,2          |
| Anskaffningsvärde vid årets slut                     | 306,9        | 256,4        | 306,9           | 256,4        |
| Orealiserad värdestegring vid årets slut             | 11,8         | 24,9         | 11,8            | 24,9         |
| <b>Summa kortfristiga placeringar, marknadsvärde</b> | <b>318,8</b> | <b>281,3</b> | <b>318,8</b>    | <b>281,3</b> |

| Not 16 Kassa och bank       | Kommunen    |             | Kommunkoncernen |             |
|-----------------------------|-------------|-------------|-----------------|-------------|
|                             | 2024        | 2023        | 2024            | 2023        |
| Kassa                       | 0           | 0           | 0               | 0           |
| Bank                        | 17,2        | 24,4        | 18,7            | 95,8        |
| <b>Summa kassa och bank</b> | <b>17,2</b> | <b>24,4</b> | <b>18,7</b>     | <b>95,9</b> |

| Not 17 Eget kapital       | Kommunen     |              | Kommunkoncernen |              |
|---------------------------|--------------|--------------|-----------------|--------------|
|                           | 2024         | 2023         | 2024            | 2023         |
| Ingående eget kapital     | 647          | 630,1        | 812,9           | 783,6        |
| Rättelse av fel           | -            |              |                 | -            |
| Resultatutjämningsreserv  | -            |              |                 | -            |
| Årets resultat            | 12,7         | 16,8         | 20,2            | 29,3         |
| <b>Summa eget kapital</b> | <b>659,6</b> | <b>647,0</b> | <b>833</b>      | <b>812,9</b> |

| Not 18 Avsättningar för pensioner och liknande förpliktelser | Kommunen    |             | Kommunkoncernen |             |
|--------------------------------------------------------------|-------------|-------------|-----------------|-------------|
|                                                              | 2024        | 2023        | 2024            | 2023        |
| Ingående avsättning till pension inkl löneskatt              | 12,9        | 12,6        | 12,9            | 12,6        |
| Nyintjänad pension                                           | 16,8        | 0           | 16,8            | 0           |
| Årets utbetalningar                                          | -0,8        | -0,7        | -0,8            | -0,7        |
| Ränta och basbeloppsuppräknig                                | 1,1         | 1,0         | 1,1             | 1,0         |
| Ändring av försäkringstekniska grunder                       | 0           | 0           | 0               | 0           |
| Övrig post                                                   | -0,3        | 0           | -0,3            | 0           |
| Förändring av löneskatt                                      | 4,1         | 0           | 4,1             | 0,1         |
| <b>Summa avsatt till pensioner</b>                           | <b>34,0</b> | <b>12,9</b> | <b>34,0</b>     | <b>12,9</b> |

| Not 19 Andra avsättningar                          | Kommunen   |            | Kommunkoncernen |             |
|----------------------------------------------------|------------|------------|-----------------|-------------|
|                                                    | 2024       | 2023       | 2024            | 2023        |
| <b>Avsatt för återställande av deponi</b>          |            |            |                 |             |
| Redovisat värde vid årets början                   | 2,8        | 2,6        | 2,8             | 2,6         |
| Nya avsättningar/i anspråkstagna avsättningar      | -0,2       | 0,2        | -0,2            | 0,2         |
| <b>Utgående avsättning</b>                         | <b>2,5</b> | <b>2,8</b> | <b>2,5</b>      | <b>2,8</b>  |
| <b>Avsatt för bidrag till Trafikverket</b>         |            |            |                 |             |
| Redovisat värde vid årets början                   | 3,4        | 3,9        | 3,4             | 3,9         |
| anspråkstagna avsättningar                         | -1,3       | -0,5       | -1,3            | -0,5        |
| <b>Utgående avsättning</b>                         | <b>2,1</b> | <b>3,4</b> | <b>2,1</b>      | <b>3,4</b>  |
| Avsättning skatter, obeskattad reserv              | 0          | 0          | 0               | 5,3         |
| Avsättning skatter, enligt bolagens årsredovisning | 0          | 0          | 15,0            | 11,4        |
| <b>Summa andra avsättningar</b>                    | <b>4,7</b> | <b>6,2</b> | <b>19,7</b>     | <b>22,9</b> |

Återställande av deponin Ingelsbytippen planeras vara slutförd år 2048. Grönhultstippen används för mellanlagring av återvinningsmaterial och ingen plan finns för avslutande av den.

I bokslut 2014 redovisades Tibro kommuns framtida medfinansiering av E20 som en kostnad i resultaträkningen. Tibros finansiering uppgår till drygt 7 mnkr med indexuppräknig. Detta belopp har bokförts som en övrig avsättning. Under 2024 har 1,3 mnkr betalats ut och 2,1 mnkr återstår att betala under 2025-2026 enligt överenskommen betalningsplan.

| Not 20 Långfristiga skulder                                       | Kommunen     |              | Kommunkoncernen |              |
|-------------------------------------------------------------------|--------------|--------------|-----------------|--------------|
|                                                                   | 2024         | 2023         | 2024            | 2023         |
| Långfristig upplåning i banker och kreditinstitut                 | 742,0        | 395,0        | 741,5           | 666,4        |
| Långfristig leasingskuld                                          | 43,6         | 47,9         | -4,2            | 0            |
| Förutbetalda intäkter – anslutningsavgifter                       | 17,0         | 14,1         | 17,0            | 14,1         |
| Förutbetalda intäkter – offentliga investeringsbidrag             | 4,8          | 4,1          | 4,8             | 4,1          |
| <b>Summa långfristiga skulder</b>                                 | <b>807,4</b> | <b>461,0</b> | <b>759,1</b>    | <b>684,5</b> |
| <b>Förutbetalda intäkter som ska regleras över flera år:</b>      |              |              |                 |              |
| Anslutningsavgifter – återstående antal år (vägt snitt)           | 35           | 18           | 35              | 18           |
| Offentliga investeringsbidrag – återstående antal år (vägt snitt) | 32           | 26           | 32              | 26           |
| <b>Uppgifter om lång- och kortfristig upplåning:</b>              |              |              |                 |              |
| Genomsnittlig ränta under året                                    | 2,58 %       | 2,58 %       | 2,78 %          | 2,00 %       |
| <b>Kapitalförfall andel av lån:</b>                               |              |              |                 |              |
| 0-1 år                                                            | 55 %         | 45 %         | 55 %            | 41 %         |
| 1-3 år                                                            | 30 %         | 55 %         | 30 %            | 51 %         |
| 3-5 år                                                            | 15 %         | 0 %          | 15 %            | 8 %          |
| 5-10 år                                                           | 0 %          | 0 %          | 0 %             | 0 %          |
| Över 10 år                                                        | 0 %          | 0 %          | 0 %             | 0 %          |

| Not 21 Kortfristiga skulder                               | Kommunen     |              | Kommunkoncernen |              |
|-----------------------------------------------------------|--------------|--------------|-----------------|--------------|
|                                                           | 2024         | 2023         | 2024            | 2023         |
| Kortfristiga skulder till kreditinstitut/kunder           | 0,2          | 0,2          | 0,7             | 155,4        |
| Leverantörsskulder                                        | 54,0         | 58,7         | 66,4            | 81,3         |
| Moms och punktskatter                                     | 1,9          | 1,3          | 1,9             | 1,3          |
| Personalens skatter, avgifter och löneavdrag              | 18,4         | 18,3         | 18,4            | 18,3         |
| Upplupna personalkostnader (exkl. pensioner)              | 39,7         | 43,9         | 39,7            | 43,9         |
| Upplupna pensionskostnader                                | 24,7         | 14,2         | 24,7            | 14,2         |
| Förutbetalda generella statsbidrag                        | 0,9          | 1,0          | 0,9             | 1,0          |
| Förutbetalda riktade statsbidrag och kostnadsersättningar | 0,8          | 1,9          | 0,8             | 1,9          |
| Upplupna kostnader och förutbetalda intäkter              | 10,1         | 14,7         | 26,5            | 32,0         |
| Skuld VA-kollektiv                                        | 0            | 2,4          | 0               | 2,4          |
| Övriga kortfristiga skulder                               | 0            | 0,3          | 11,4            | 6,4          |
| <b>Summa kortfristiga skulder</b>                         | <b>150,7</b> | <b>156,9</b> | <b>191,4</b>    | <b>358,1</b> |

Förutbetalda generella statsbidrag består av ett bidrag för att öka sjuksköterskor inom äldreomsorgen med restriktioner att det avsäg 2024 och 2025. Bidraget som var på totalt 1,8 mnkr har intäktsförts med 0,8 mnkr år 2024 varför 0,9 mnkr periodiseras till år 2025.

| Not 22 Pensionsförpliktelser som inte tagits upp bland skulder och avsättningar         | Kommunen     |              | Kommunkoncernen |              |
|-----------------------------------------------------------------------------------------|--------------|--------------|-----------------|--------------|
|                                                                                         | 2024         | 2023         | 2024            | 2023         |
| <b>Ingående ansvarsförbindelse för pensioner intjänade före 1998 inkl löneskatt</b>     | <b>217,1</b> | <b>212,4</b> | <b>218,1</b>    | <b>213,4</b> |
| Årets utbetalningar                                                                     | -12,6        | -11,0        | -12,6           | -10,6        |
| Ränte- och basbeloppsuppräknig                                                          | 13,7         | 14,0         | 13,7            | 5,2          |
| Ändring av försäkringstekniska grunder                                                  | 0            | 0            | 0               | 0            |
| Övrig post                                                                              | 2,6          | 0,9          | 2,6             | 0,9          |
| Minskning av ansv.för. tecknande av försäkr./överför. till stiftelse                    | 0            | 0            |                 | 0            |
| Ökning/minskning av ansv.för. m a a värdeför. stiftelsetillgångar                       | 0            | 0            |                 | 0            |
| Förändring löneskatt                                                                    | <b>0,9</b>   | <b>0,9</b>   | <b>0,9</b>      | <b>0,9</b>   |
| <b>Summa avsatt pensioner inkl lön för pensioner intjänade före 1998 inkl löneskatt</b> | <b>221,7</b> | <b>217,1</b> | <b>222,8</b>    | <b>218,1</b> |

| Not 23 Övriga ansvarsförbindelser Borgensåtaganden | Kommunen   |              | Kommunkoncernen |            |
|----------------------------------------------------|------------|--------------|-----------------|------------|
|                                                    | 2024       | 2023         | 2024            | 2023       |
| AB Tibrobyggen                                     | 0          | 410,3        | -               | -          |
| Tibro Elnät AB                                     | 0          | 10,0         | -               | -          |
| <b>Summa borgensåtaganden, kommunala bolag</b>     | <b>0</b>   | <b>420,3</b> | <b>-</b>        | <b>-</b>   |
| Tibrobygdens Ridklubb                              | 0,4        | 0,4          | 0,4             | 0,5        |
| Tibro Tennisklubb                                  | 0,6        | 0,6          | 0,6             | 0,6        |
| <b>Summa borgensåtaganden, föreningar</b>          | <b>1,0</b> | <b>1,0</b>   | <b>1,0</b>      | <b>1,1</b> |
| <b>Summa borgensåtaganden</b>                      | <b>1,0</b> | <b>421,3</b> | <b>1,0</b>      | <b>1,1</b> |

Kommunfullmäktige fattade i juni 2024 beslut om införande av koncernkonto, vilket innebär att kommunen upptar lån och förmedlar dessa till koncernens bolag. Tidigare borgensbeslut upphörde därför den 1 november 2024 och ersattes med låneramar. Under november-december 2024 hade AB Tibrobyggen 430 mnkr och Tibro Elnät AB 35 mnkr i låneramar. Tibro kommun har i februari 2013, enligt beslut KF 573, 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 2024-12-31 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 2024-12-31 uppgick Kommuninvest i Sverige AB:s totala förpliktelser till 601 095 707 587 kronor och totala tillgångar till 603 916 952 803 kronor. Tibro kommuns andel av de totala förpliktelserna uppgick till 811 509 242 kronor och andelen av de totala tillgångarna uppgick till 816 781 564 kronor.

| Not 24 Leasing                                       | Kommunen |      | Kommunkoncernen |      |
|------------------------------------------------------|----------|------|-----------------|------|
|                                                      | 2024     | 2023 | 2024            | 2023 |
| <b>Kommunkoncerninterna finansiella leasingavtal</b> |          |      |                 |      |
| <b>Fastigheter</b>                                   |          |      |                 |      |
| Totala minimileaseavgifter                           | 9,1      | 5,7  | -               | -    |
| Nuvärde minimileaseavgifter                          | 9,0      | 5,7  | -               | -    |
| Därav förfall inom 1-5 år                            | 0        | 0    | -               | -    |
| Därav förfall senare än 5 år                         | 9,0      | 5,7  | -               | -    |

| Not 25 Ej likviditetspåverkande poster          | Kommunen    |             | Kommunkoncernen |             |
|-------------------------------------------------|-------------|-------------|-----------------|-------------|
|                                                 | 2024        | 2023        | 2024            | 2023        |
| Avskrivningar                                   | 45,3        | 37,6        | 64,4            | 55,5        |
| Nedskrivningar                                  | 0           | 0           | 0               | 0           |
| Utrangeringar                                   | 0,5         | 0           | 0               | 0           |
| Avsatt till pensioner                           | 21,0        | 0           | 21,5            | 0           |
| Återförda avsättningar                          | -1,5        | 0           | -1,5            | 0           |
| Orealiserade kursförändringar                   | -0,0        | -24,9       | -37,5           | -24,9       |
| Upplösning av bidrag till statlig infrastruktur | -4,2        | 0           | 0               | 0           |
| Övriga, ej likviditetspåverkande poster         | 5,6         | 0,9         | 15,8            | 0,9         |
| <b>Summa ej likviditetspåverkande poster</b>    | <b>66,7</b> | <b>13,6</b> | <b>62,8</b>     | <b>31,5</b> |

| Not 26 Övriga likviditetspåverkande poster som hör till den löpande verksamheten          | Kommunen |          | Kommunkoncernen |            |
|-------------------------------------------------------------------------------------------|----------|----------|-----------------|------------|
|                                                                                           | 2024     | 2023     | 2024            | 2023       |
| Utbetalning av avsättningar för pensioner                                                 | 0,0      | 0,3      | 0               | 1,2        |
| Utbetalning av övriga avsättningar (exkl bidrag till infrastruktur)                       | 0,0      | -0,3     | 0               | -0,3       |
| <b>Summa övriga ej likviditetspåverkande poster som hör till den löpande verksamheten</b> | <b>0</b> | <b>0</b> | <b>0</b>        | <b>0,9</b> |

| Not 27 Poster som redovisas i annan sektion                 | Kommunen     |             | Kommunkoncernen |             |
|-------------------------------------------------------------|--------------|-------------|-----------------|-------------|
|                                                             | 2024         | 2023        | 2024            | 2023        |
| Realisationsresultat vid försäljning av anläggningstillgång | -10,6        | -5,6        | -11,8           | -5,6        |
| <b>Summa poster som redovisas i annan sektion</b>           | <b>-10,6</b> | <b>-5,6</b> | <b>-11,8</b>    | <b>-5,6</b> |

## Not 28 Upplysningar om upprättade särredovisningar

Följande särredovisningar bifogas som bilaga till årsredovisningen:

- Årsrapport VA-verksamhet Tibro kommun 2024 (Lag om allmänna vattentjänster)
- Årsrapport Fjärrvärmeverksamhet Tibro kommun 2024 (Fjärrvärmelagen)

## Not 29 Upplysningar om kostnader för räkenskapsrevision

Kostnaden för de kommunala revisorernas granskning av bokföring, delårsrapport och årsredovisning uppgår till 0,2 mnkr 2024.

| Driftredovisning mnkr                                         |               |               |                |                |              |             |                  |                |
|---------------------------------------------------------------|---------------|---------------|----------------|----------------|--------------|-------------|------------------|----------------|
|                                                               | Intäkt        |               | Kostnader      |                | Nettokostnad |             | Netto-<br>budget | Avvi-<br>kelse |
|                                                               | 2024          | 2023          | 2024           | 2023           | 2024         | 2023        | 2024             | 2024           |
| Kommunfullmäktige                                             | 0,5           | 0             | -4,4           | -3,8           | -3,9         | -3,7        | -4,4             | 0,5            |
| Kommunstyrelsen                                               | 3,2           | 5,7           | -71,8          | -68,2          | -68,6        | -62,5       | -71,6            | 3,0            |
| varav Räddningstjänsten Skaraborg                             | 0             | 0             | -9,4           | -8,5           | -9,4         | -8,5        | -9,3             | 0              |
| varav kommunledningskontor                                    | 3,0           | 0,4           | -40,6          | -36,1          | -37,6        | -35,7       | -40,3            | 2,6            |
| Barn- och utbildningsnämnden                                  | 80,9          | 72,2          | -417,1         | -395,0         | -336,3       | -322,8      | -336,8           | 0,5            |
| varav styrning och ledning                                    | 1,1           | 0,2           | -16,5          | -15,7          | -15,4        | -15,5       | -14,2            | -1,1           |
| varav förskola                                                | 17,0          | 15,1          | -92,5          | -86,2          | -75,5        | -71,1       | -76,1            | 0,6            |
| varav grundskola                                              | 41,3          | 35,3          | -212,7         | -201,0         | -171,4       | -165,7      | -172,4           | 1,0            |
| varav gymnasieskola                                           | 2,3           | 2,1           | -65,0          | -59,6          | -62,7        | -57,6       | -61,5            | -1,1           |
| varav kompetenscenter                                         | 19,1          | 19,6          | -30,5          | -32,5          | -11,4        | -12,9       | -12,6            | 1,2            |
| Byggnads- och trafikinämnden                                  | 2,0           | 1,6           | -5,6           | -5,1           | -3,6         | -3,5        | -4,0             | 0,4            |
| Kultur- och fritidsnämnden                                    | 3,6           | 3,1           | -32,6          | -30,6          | -29,0        | -27,5       | -30,1            | 1,1            |
| Samhällsbyggnadsnämnden                                       | 191,2         | 170,8         | -263,4         | -230,8         | -72,2        | -60,0       | -76,3            | 4,1            |
| varav styrning och ledning                                    | 1,0           | 1,0           | -4,5           | -4,3           | -3,4         | -3,2        | -3,8             | 0,4            |
| varav gata och park                                           | 28,1          | 20,8          | -39,5          | -33,3          | -11,4        | -12,6       | -11,6            | 0,2            |
| varav fastigheter                                             | 76,4          | 74,1          | -84,4          | -83,2          | -8,0         | -9,0        | -10,3            | 2,3            |
| varav måltidsavdelningen                                      | 35,0          | 32,9          | -34,6          | -34,1          | 0,3          | -1,1        | 0                | 0,3            |
| varav kapitaltjänst                                           | 0,1           | 0,1           | -50,0          | -34,4          | -49,9        | -34,3       | -51,1            | 1,2            |
| varav fjärrvärme                                              | 23,0          | 20,3          | -22,2          | -20,0          | 0,7          | 0,3         | 0,5              | 0,4            |
| varav VA                                                      | 27,4          | -             | -28,1          | -              | -0,7         | -           | 0                | -0,7           |
| Socialnämnden                                                 | 87,6          | 87,0          | -409,8         | -394,5         | -322,2       | -307,5      | -297,0           | -25,3          |
| varav styrning och ledning                                    | 9,6           | 2,3           | -16,2          | -14,7          | -6,5         | -12,4       | -3,2             | -3,3           |
| varav individ- & familjeomsorg                                | 7,0           | 8,2           | -86,6          | -86,5          | -79,6        | -78,4       | -73,5            | -6,0           |
| varav vård och omsorg                                         | 59,2          | 63,9          | -256,5         | -245,2         | -197,4       | -181,4      | -181,4           | -16,0          |
| varav funktionsnedsättning                                    | 11,8          | 12,7          | -50,6          | -48,0          | -38,8        | -35,4       | -38,8            | 0              |
| Kollektivtrafikinämnden                                       | 2,1           | 1,1           | -3,9           | -2,5           | -1,8         | -1,4        | -2,3             | 0,5            |
| Summa nämndverksamhet                                         | 371,1         | 341,0         | -1208,6        | -1130,0        | -837,5       | -789,0      | -822,4           | -15,2          |
| Finansförvaltningen                                           | 96,3          | 32,2          | -84,8          | -45,3          | -11,6        | -13,1       | -19,1            | -7,6           |
| varav pensionskostnader                                       | 0             | 0             | -78,7          | -73,9          | -78,7        | -73,9       | -72,7            | -6,0           |
| Justeringsposter som ingår i finansnetto /stadsbidr/skattein, | -3,0          | -2,0          | 0              | 0              | -3,0         | -2,0        | 0                | -3,0           |
| Verksamhetens nettokostnad                                    | 464,3         | 371,7         | -1293,4        | -1175,8        | 829,0        | -804,1      | -803,2           | -25,8          |
| Skatteintäkter och generella statsbidrag                      | 832,8         | 809,2         | -11,7          | -12,1          | 821,1        | 797,1       | 811,0            | 10,1           |
| Finansnetto                                                   | 38,9          | 43,7          | -18,3          | -19,9          | 20,6         | 23,8        | 0,4              | 20,2           |
| <b>Årets resultat</b>                                         | <b>1336,0</b> | <b>1224,6</b> | <b>-1323,3</b> | <b>-1207,8</b> | <b>12,7</b>  | <b>16,8</b> | <b>8,1</b>       | <b>4,6</b>     |

## Kommunfullmäktige och kommunstyrelsen

Kommunfullmäktige och kommunstyrelsen redovisar ett överskott med 3,5 mnkr. Kommunstyrelseförvaltningens står för 2,6 mnkr av överskottet som till största delen är hänförbart

till näringslivsenheten, personalenheten och ekonomienheten. Vakanser, återhållsamhet och verksamhet som förskjutits i tid ligger bakom avvikelserna. Även kommunfullmäktiges verksamheter (0,5 mnkr) och kommunstyrelsen (0,4 mnkr) har positiva budgetavvikelser.

## Barn- och utbildningsnämnden

Barn- och utbildningsnämnden redovisar ett överskott på 0,5 mnkr. Överskott redovisas inom områdena förskola med 0,6 mnkr, grundskola med 1,0 mnkr och kompetenscenter med 1,2 mnkr. Områdena gemensamma resurser, -1,1 mnkr, och gymnasieskola, -1,1 mnkr, redovisar underskott.

Nämndens prognoser har under året pekat på ett underskott på mellan 1-2 mnkr. Under våren konstaterades kostnadsökningar inom flera områden som nämnden har låg rådighet över. Bland annat köp av skolplatser, tilläggsbelopp för barn med behov av extra stöd samt taxikostnader. Bland annat har tilläggsbeloppen inom förskola och grundskola för barn och elever med särskilt stödbehov fortsatt öka under året. Från 10,7 mnkr 2023 till 13,0 mnkr 2024. Under hösten har därför återhållsamhet gällande både personal och material och tjänster rått inom nämndens verksamheter. Dessa åtgärder tillsammans med ökade avgifts-intäkter samt överskott för integrationsenheten har lett till ett positivt resultat.

## Byggnads- och trafikinämnden

Byggnads- och trafikinämndens verksamhet redovisar ett överskott på 0,4 miljoner kronor. Överskottet beror huvudsakligen på ökningen av antalet bygglovsärenden (0,2 miljoner kronor) samt lägre personalkostnader (0,3 miljoner kronor) inom administration och nämnd. Dessa överskott täcker det intäktsunderskott om drygt 0,1 mnkr inom mät-, bygg- och karttjänster som uppstått till följd av få nybyggnationer.

## Kultur- och fritidsnämnden

Kultur- och fritidsnämnden uppvisar ett överskott på 1,1 mnkr. Samtliga verksamhetsgrenar visar överskott. Inom den förebyggande verksamheten (0,5 mnkr) och kulturverksamheten (0,4 mnkr) är orsaken personalvakanser. Fritidsverksamhetens överskott (0,2 mnkr) beror på högre hyresintäkter än budgeterat.

## Samhällbyggnadsnämnden

Samhällsbyggnadsnämnden, inklusive fjärrvärmeverksamheten, redovisar en positiv budgetavvikelse på 4,1 mnkr. De största budgetavvikelserna avser fastighetsavdelningen 2,3 mnkr och kapitaltjänst 1,2 mnkr. Under året har prognoserna visat på ett underskott och nämnden har därför beslutat om åtgärder som minskat kostnaderna för personal, material och tjänster. Förutom dessa åtgärder så påverkas den positiva förändringen mellan prognos och utfall av att flera osäkerhetsfaktorer under hösten, såsom energipris, regresskrav och nederbörd, utföll klart bättre än bedömningarna i prognoserna.

Fastighetsavdelningens överskott, 2,3 mnkr, beror på lägre fjärrvärme- och VA-kostnader än budgeterat (0,6 mnkr), minskade reparationskostnader (0,4 mnkr), ökade intäkter (0,7 mnkr) och lägre personalkostnader och konsulttjänster (0,5 mnkr).

Anslaget för kapitalkostnader visar ett överskott på 1,2 mnkr som beror på att investeringar skjutits fram av olika anledningar.

Gatu- och parkverksamheten redovisar ett överskott på 0,2 mnkr. Ett mildt slut på året innebar att underskottet för vinterväghållningen stannade på 0,8 mnkr. Överskott från skogsverksamheten och att mer personaltid än budgeterat använts i investeringsverksamheten balanserade underskotten gällande vinterväghållning, reparationer och inventarieinköp.

VA-verksamheten redovisar ett underskott på 3,1 mnkr. 2,4 mnkr täcks av tidigare överskott medan 0,7 mnkr belastar nämndens och kommunens resultat. Bakom det stora underskottet finns bland annat regresskrav till följd av skyfallet i augusti 2023 på 3,5 mnkr. Läs mer om VA-verksamheten på sidan 60-61.

## Socialnämnden

Socialnämnden har 2022 och 2023 redovisat stora underskott, -19 mnkr respektive -40 mnkr. Inför 2024 tillfördes nämnden, utöver kompensation för ökad volym och löne- och prisökningar, 9,4 mnkr för att stärka upp budgeten. Socialnämnden redovisar 2024 ett underskott på -25,3 mnkr fördelat på verksamhetsövergripande poster -3,3 mnkr, individ- och familjeomsorgen - 5,8 mnkr, och vård- och omsorgsverksamheten -16,2 mnkr. Bakgrunden till det verksamhetsgemensamma underskottet är att nämnden lade en budget i obalans med ett centralt underskott på 14 mnkr. En stor del av underskottet, 9 mnkr, har kunnat hämtas hem genom att obudgeterade statsbidrag beviljats under året.

Nämnden och förvaltningen har under året arbetat med en åtgärdsplan för att komma i ekonomisk balans. Utöver detta har en extern utredning av äldreomsorgens effektivitet genomförts. Utredningen visade på att effektiviteten inom hemvården kan förbättras och att kommunen har ett högt antal korttidsplatser.

Den största negativa budgetavvikelsen inom individ- och familjeomsorgen är placeringskostnader, -2,9 mnkr. Budgeterna för placeringar av barn och unga (-2,5 mnkr) och LSS-placeringar (-1,7 mnkr) har överskridits på grund av fler och dyrare placeringar än budgeterat. Vuxenplaceringar visar dock en positiv budgetavvikelse, 1,3 mnkr.

Antalet orosanmälningar har ökat med 40 % under året. Trots att flera rekryteringar av barnhandläggare skett under året har konsulter därför inte kunnat avslutas i den takt som var tänkt, vilket innebär ett underskott med 2,5 mnkr. Även försörjningsstöd visar en negativ budgetavvikelse på 1 mnkr, vilken beror på ett fortsatt högt antal ärenden.

Vård- och omsorgsenhetens underskott, -16,2 mnkr, beror främst på bemanningssituationen. 8,6 mnkr av underskottet är hänförligt till flera enheter som hanterar vårdtagare som kräver avancerad vård samt dygnet runt-bemanning. Delvis används bemanningspersonal i dessa ärenden, vilket bidrar till att fördyra insatserna. Inom hemvården finns ett underskott på 3,4 mnkr, vilket framför allt beror på svårigheter med bemanning kopplat till mer avancerad vård (delegeringar) samt utmaningar i effektiviteten i bemanningsplaneringen. Inom hela vård- och omsorgsenheten pågår ett arbete med att effektivisera bemanningsplaneringen och öka andelen personal som kan utföra avancerad vård. Detta som ett resultat av den externa utredning som gjorts inom området.

Området funktionsstöd är i balans. Underskottet inom personlig assistans med 1,1 mnkr vägs upp av en effektivare bemanning på kommunens LSS-boenden.

## Kollektivtrafikinämnden

Kollektivtrafikinämnden redovisar ett överskott med 0,5 mnkr. Färdtjänstresandet har sedan våren 2020 varit 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 2024.

## Finansförvaltningen

Finansförvaltningen redovisar ett underskott med -7,5 mnkr. Pensionskostnaderna, särskilt avseende förmånsbestämd ålderspension, överstiger budget med 6 mnkr. Lägre internränteintäkt, -1,3 mnkr, bidrar också till underskottet. 2024 års budget innehöll ett ovanligt högt resultat, 11,4 mnkr, från realisationsvinster och utfallet blev 11,2 mnkr efter att bland annat en stor del av Nybo-skolan sålts i början av året.

| Investeringsredovisning                            |              |             |            |                           |             |             |
|----------------------------------------------------|--------------|-------------|------------|---------------------------|-------------|-------------|
| Investeringsredovisning, kommunen                  |              | Totalutgift |            | Varav årets investeringar |             |             |
| Skattefinansierat:                                 | Total budget | Ack. utfall | Avvikelse  | Budget                    | Utfall      | Avvikelse   |
| Samhällsbyggnadsnämnd                              | 85,3         | 80,5        | 4,8        | 35,4                      | 24,6        | 10,8        |
| varav Ransbergs skola                              | 85,3         | 80,5        | 4,8        | 11,2                      | 6,4         | 4,8         |
| varav Asfaltering                                  |              |             |            | 5,6                       | 3,7         | 1,2         |
| varav Fastighetsunderhåll                          |              |             |            | 9,5                       | 8,6         | 1,0         |
| varav Byte konstgräsplan                           |              |             |            | 4,5                       | 2,0         | 2,5         |
| Barn- och utbildningsnämnd                         | 12,0         | 10,9        | 1,1        | 1,6                       | 0,6         | 1,0         |
| varav Fågelvik inventarier                         | 12,0         | 10,9        | 1,1        | 1,1                       | 0,3         | 0,8         |
| Byggnads- och trafikinämnd                         |              |             |            | 0                         | 0           | 0           |
| Kommunstyrelse                                     |              |             |            | 0,5                       | 0           | 0,5         |
| Kultur- och fritidsnämnd                           |              |             |            | 0,2                       | 0,2         | 0           |
| Socialnämnd                                        |              |             |            | 0,6                       | 0,4         | 0,2         |
| <b>Summa nettoinvesteringar skattefinansierat</b>  | <b>97,3</b>  | <b>91,4</b> | <b>1,1</b> | <b>38,2</b>               | <b>25,8</b> | <b>12,4</b> |
| varav summa inkomster                              | 0            |             | 0          | 0                         | -1,8        | 1,8         |
| varav summa utgifter                               | 97,3         | 91,4        | 5,9        | 38,2                      | 27,7        | 10,6        |
| <b>Avgiftsfinansierat:</b>                         |              |             |            |                           |             |             |
| Vatten och avlopp                                  |              |             |            | -0,6                      | -1,5        | 1,0         |
| Fjärrvärme                                         |              |             |            | 0,3                       | 0,4         | -0          |
| varav Fjärrvärme Olinsgymnasiet                    |              |             |            | 0,5                       | 0,7         | -0,2        |
| <b>Summa nettoinvesteringar avgiftsfinansierat</b> | <b>0</b>     | <b>0</b>    | <b>0</b>   | <b>-0,3</b>               | <b>1,1</b>  | <b>0,9</b>  |
| varav summa inkomster                              |              |             |            | -2,9                      | -2,4        | -0,5        |
| varav summa utgifter                               | 0            | 0           | 0          | 2,6                       | 2,6         | 1,3         |
| <b>Summa färdigställda nettoinvesteringar</b>      | <b>97,3</b>  | <b>91,4</b> | <b>1,1</b> | <b>38,0</b>               | <b>24,7</b> | <b>13,3</b> |
| varav finansiell leasing                           | 0            | 0           | 0          | 0                         | 0           | 0           |
| <b>Varav gåvor</b>                                 | <b>0</b>     | <b>0</b>    | <b>0</b>   | <b>0</b>                  | <b>0</b>    | <b>0</b>    |

Den ursprungliga investeringsbudgeten för 2024 uppgick till 59,1 mnkr. Till detta har överförts 18,6 mnkr av outnyttjade medel från 2023 års budget. Kommunfullmäktige har under året beslutat om tilläggsanslag om totalt 1,5 mnkr avseende utbyggnad av fjärrvärme till bland annat Brittgården och Olinsgymnasiet. Årets investeringsbudget uppgår till 79,3 mnkr. 66,0 mnkr avser skattefinansierad verksamhet och 13,2 mnkr avser avgiftsfinansierad verksamhet.

Investeringsbudgeten för det planerade underhållet på kommunens fastigheter uppgår till 9,5 mnkr. Kommunen har bland annat investerat i upprustning av en läktarbyggnad i Sportparken, renovering av omklädningsrum och publikt wc och, ny golvbeläggning i A-hallen i sporthallen samt installation av ett nytt lyftbord till sporthallen. Kommunen har också åtgärdat fukt- och luktproblem i Häggetorpsskolan, målat om Snickargårdens förskola samt byggt nya miljöstationer för källsortering. Konstgräsplanen i Sportparken försågs med nytt konstgräs under hösten. Projektet blev billigare än förväntat eftersom sviktpadden, underlaget under gräset, kunde återanvändas.

Under året har solceller installerats på Fågelvikskolan och Ransbergs skola och detta har lett till att andelen egenproducerad energi ökar i kommunen. En upprustning av Hackeskogen bakom Fågelvikskolan har genomförts. Kommunen har utfört gallring skogen för att bibehålla dess naturvärden och för att öka

tryggheten genom bättre insyn. Motionsspåret har flyttats bort från cykelvägen så att hela dess sträckning går genom skogen. Spåret har även breddats och grusats för att öka tillgängligheten. I och i anslutning till Hackeskogen har också en discgolfbana börjat anläggas i samarbete med föreningen OrbiTibro. Den färdigställs under första kvartalet 2025.

Den befintliga bron över Tibrobäcken längs Karlsbrovägen har renoverats under våren och sommaren. En ny broplatta med tillhörande kantbalkar har gjutits i betong och ersatt de tidigare trasiga betongelementen. Ett mer ändamålsenligt och trafiksäkert räcke har monterats och ersatt det gamla. Dessutom har de gamla vingmurarna av huggen sten frilagts med hjälp av grävmaskin.

Centrumutvecklingsplanen antogs av kommunfullmäktige våren 2024 och inkluderades i budgeten för 2025 med en 10-årig investeringsplan. Flera åtgärder har utförts under året, bland annat har avskiljande buskar tagits bort för bättre sikt, en gräsmatta och en gångväg har anlagts vid godsmagasinet och övriga ytor på den gamla bangården sprutsåts med gräs och ängsblommor.

Exploateringen av bostadsområdet Baggebo 2 har påbörjats med anläggande av vatten- och avloppsnät och gator. Projektet omfattar cirka 600 meter VA-ledningar som krävs för att ansluta alla fastigheter. Beräknad kostnad för hela projektet är 5,3 mnkr. Inom exploateringen av kvarteret Bonaren har en ny anslutningsväg, en förlängning av Östra Långgatan, och

| Investeringsredovisning<br>Pågående investeringar                  | Total<br>budget | Beräknad<br>totalutgift | Prognos<br>avvikelse | Budget      | Utfall      | Avvikelse   |
|--------------------------------------------------------------------|-----------------|-------------------------|----------------------|-------------|-------------|-------------|
| <b>Skattefinansierat:</b>                                          |                 |                         |                      |             |             |             |
| Samhällsbyggnad                                                    | 23,5            | 21,3                    | 2,2                  | 24,1        | 7,1         | 17,0        |
| Baggebo etapp 2 exploatering                                       | 5,5             | 5,5                     | 0                    | 5,5         | 1,4         | 4,1         |
| Taket ishallen                                                     | 3,5             | 3,5                     | 0                    | 3,5         | 0           | 3,5         |
| Barn- och utbildningsnämnd                                         |                 |                         |                      |             |             |             |
| Byggnads- och trafiknämnd                                          |                 |                         |                      |             |             |             |
| Kommunstyrelse                                                     | 148,0           | 142,1                   | 5,9                  | 3,7         | 3,7         | 0           |
| Kultur- och fritidsnämnd                                           | 0               | 0                       | 0                    | 0           | 0           | 0           |
| Socialnämnd, inventarier                                           | 0               | 0                       | 0                    | 0           | 0           | 0           |
| <b>Summa nettoinvesteringar skattefinansierat</b>                  | <b>171,5</b>    | <b>163,4</b>            | <b>8,0</b>           | <b>27,8</b> | <b>10,8</b> | <b>17,0</b> |
| varav summa inkomster                                              | 0               | 0                       | 0                    | 0           | 0           | 0           |
| varav summa utgifter                                               | 171,5           | 163,4                   | 8,0                  | 27,8        | 10,8        | 17,0        |
| <b>Avgiftsfinansierat:</b>                                         |                 |                         |                      |             |             |             |
| Vatten och avlopp                                                  | 12,9            | 12,9                    | 0                    | 12,3        | 6,4         | 5,9         |
| varav Baggebo VA 2                                                 | 5,8             | 5,8                     | 0                    | 5,8         | 4,1         | 1,7         |
| Fjärrvärme                                                         | 1,2             | 3,4                     | -2,3                 | 1,2         | 4,3         | -3,1        |
| varav fjärrvärme Brittgården egna hem                              | 2,5             | 5,8                     | -3,3                 | 2,5         | 4,3         | -1,8        |
| <b>Summa nettoinvesteringar avgiftsfinansierat</b>                 | <b>14,0</b>     | <b>16,3</b>             | <b>-2,3</b>          | <b>13,5</b> | <b>10,7</b> | <b>2,8</b>  |
| varav summa inkomster                                              | -4,5            | -5,5                    | 1000                 | -4,1        | -0,2        | -3,9        |
| varav summa utgifter                                               | 18,6            | 21,8                    | -3,3                 | 17,5        | 10,9        | 6,7         |
| <b>Summa pågående nettoinvesteringar</b>                           | <b>185,5</b>    | <b>179,7</b>            | <b>5,8</b>           | <b>41,3</b> | <b>21,5</b> | <b>19,8</b> |
| <b>Summa nettoinvesteringar</b>                                    | <b>282,8</b>    | <b>271,1</b>            | <b>6,9</b>           | <b>79,3</b> | <b>46,2</b> | <b>33,1</b> |
| varav finansiell leasing                                           | 0               | 0                       | 0                    | 0           | 0           | 0           |
| varav gåvor                                                        | 0               | 0                       | 0                    | 0           | 0           | 0           |
| <b>Summa nettoinvesteringar, exkl finansiell leasing och gåvor</b> | <b>282,8</b>    | <b>271,1</b>            | <b>6,9</b>           | <b>79,3</b> | <b>46,2</b> | <b>33,1</b> |
| varav summa inkomster                                              | -4,5            | -5,5                    | 1000                 | -7,0        | -4,4        | -2,5        |
| varav summa utgifter                                               | 287,3           | 276,7                   | 5,9                  | 86,2        | 50,6        | 35,6        |

gång- och cykelbana anlagts över banvallen mellan Vallgatan och cirkulationsplatsen vid Snickarvallens förskola. Vägen har tagits i bruk men kommer att förses med asfaltbeläggning våren 2025.

Under våren har kompletteringar genomförts i reningsverket och planering av en processombyggnad av befintliga bioreningssteg startat. Denna processförändring syftar till att få kväverening i reningsverket. Under hösten har arbetet med att byta ut el- och styrutrustning i vattenverket i Rankås påbörjats. Utrustningen totalrenoveras med genomgång av dokumentation och driftinstruktion för vattenverket. Projektet beräknas vara klart under 2025. En ny avloppsledning i Annelundsgatan har anlagts för att förstärka avloppssystemet som betjänar området runt Katrineberg. Detta utförs för att minimera riskerna för källaröversvämning likt det som hände augusti 2023.

Under sommaren har kommunen anlagt en ny fjärrvärmeanslutning till Olingsskolan för att frigöra denna fastighet från gamla Nybo-skolan. Dessutom har även två nya villor kopplats till fjärrvärmesystemet. Nya fjärrvärmeledningar till Brittgårdens egna hemshus har anlagts. Projektet omfattar 26 fastigheter som nu får egna fjärrvärmecentraler, vilket innebär att varje fastighet kan reglera värme och varmvatten efter eget behov. Projektet blir dyrare än beräknat eftersom det visade sig vara mer komplext och tidskrävande än förväntat. Det färdigställs under första kvartalet 2025.

### Solcellsinstallation på Tibroskolor



I månadsskiftet juni-juli installerades två nya solcellsanläggningar i Tibro, en på Ransbergs skola och en på Fågelviksskolan. På Fågelviksskolan har solpaneler satts upp på de två högsta taken och på Ransbergs skola har solpaneler monterats på idrottshallens tak.

De två solcellsanläggningarna finansierades inom ramen för byggnationen av de båda skolorna. Totalt rör det sig om cirka 470 solpaneler med en effekt på totalt 245 kilowatt.

**Total projektbudget: 2,2 mnkr**

# Strategiska mål 2024-2027

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. Trendpilarna visar trenden i relation till det senast kända värdet.

På nämnds- och förvaltningsnivå sker uppföljning med hjälp av kompletterande indikatorer.

## 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, myndigheter och skola/utbildning. Vi ska verka för ett gott näringslivsklimat, stimulera hållbart entreprenörskap och underlätta företagsetableringar för fler arbetstillfällen. Genom att främja kultur, 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, myndigheter och skola/utbildning
- Verka för ett gott näringslivsklimat, underlätta företagsetableringar och stimulera hållbart entreprenörskap
- Främja kultur, föreningsliv och meningsfull tillvaro för kommunens invånare

| Indikatorer för måluppföljning                                                                                 | Ingångsvärde* | Utfall 2023 | Utfall 2024 | Trend | Målvärde 2024-2027 |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------|-------------|-------------|-------|--------------------|
| Vuxna biståndstagare med långvarigt ekonomiskt bistånd, andel (%) av befolkningen                              | 1,5 (2021)    | 1,2         | **          | ↗     | Minska             |
| Resultat vid avslut i kommunens arbetsmarknadsverksamhet, deltagare som börjat arbeta eller studera, andel (%) | 50 (2022)     | 47          | 32          | ↘     | Öka                |
| Elever i åk 9 som är behöriga till yrkesprogram, (%)                                                           | 77,7 (2022)   | 86,7        | 78,3        | ↘     | Öka                |

\*Ingångsvärdet är det värde som var känt när målen fastställdes i juni 2023 inför målperioden 2024-2027.  
\*\* 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             |



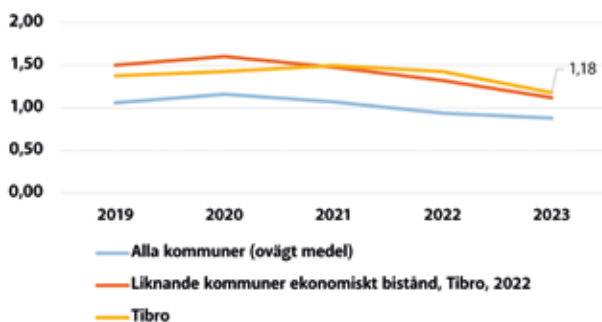
## Uppföljning

Under 2024 har arbetet med att förstärka förutsättningarna för invånarna i Tibro att vara självförsörjande och ha en meningsfull vardag intensifierats i flera delar med fokus på samverkan på flera nivåer, såväl strukturellt som individbaserat utifrån varje enskild individs behov.

### Öka möjligheten till god hälsa och egen försörjning

I samband med delårsrapporten i augusti 2024 redovisades utfallet för 2023 gällande andelen som uppbar långvarigt ekonomiskt bistånd. Utvecklingen under 2023 visade på ett fortsatt minskat behov, 1,18 % 2023 jämfört med 1,5 % 2021. Utfallet för 2024 är vid årsredovisningens upprättande inte tillgängligt. Enligt verksamheten har dock flera fall med personer med långvarigt behov av ekonomiskt bistånd kunnat avslutas i och med att de berörda individerna har fått stöd av rätt instans eller kommit vidare i arbete eller studier.

### Vuxna biståndsmottagare med långvarigt ekonomiskt bistånd, andel (%) av befolkningen



En annan indikator som knutits till målet handlar om andelen personer som börjat arbeta eller studera vid avslut i kommunens arbetsmarknadsverksamhet. Under 2024 gick 32 % vidare till arbete eller studier jämfört med 47 % året innan, vilket är en minskning. Vid delårsrapporten redogjordes det för att 13 % hade gått vidare till arbete eller studier, vilket markant har stärkts

under den senare delen av året. Här finns viss osäkerhet i datan som rör delårsrapporten. Så även om andelen är lägre än för 2023 så har utvecklingen varit starkare under senare delen av året, vilket i viss utsträckning påverkar den samlade bedömningen av måluppfyllelsen.

De som är inskrivna vid arbetsmarknadsenheten står mycket långt från arbetsmarknaden, både beträffande studier och arbete. En stor del av deltagarna saknar utbildning och/eller erfarenhet av att ha ett arbete. Ett stort antal har också psykosociala problem. Språket är en stor utmaning för en annan del av deltagarna. Över tid har ett allt större ansvar flyttats från andra myndigheter till kommunen. Ett tydligt exempel på detta är att Arbetsförmedlingen endast arbetar med individer som med en mindre insats är anställningsbara. Då kommunens insatser är frivilliga tills ett aktivitetskrav införs, är det en stor utmaning att alltför många uteblir från inbokade möten och planerade insatser hos arbetsmarknadsenheten.

Under 2024 har samverkan mellan socialförvaltningens individ- och familjeomsorg och arbetsmarknadsenheten förstärkts och utökats med en rehabkoordinator från Närhälsan. Några exempel på aktuella fokusområden och insatser för att öka förutsättningarna till självförsörjning och meningsfull vardag är:

- **Korta vägen.** Sveriges Kommuner och Regioner, SKR, och regeringen har kommit överens om en gemensam satsning för att korta vägen till arbete för fler utrikes födda kvinnor med barn i åldern 0-6 år. Projektet pågår mellan 2023 och 2025. Tibro kommun deltar i projektet för att bland annat erbjuda lämpliga insatser inom den öppna förskolan och bygga hållbara samverkansformer. Samverkan mellan familjecentralen och arbetsmarknadsenheten är bärande i projektet.
- **Grön Arena.** Samordningsförbundet Skaraborg har godkänt en förlängning av Grön Arena-projektet till och med juni 2025. Avtalet har utökats med två platser och omfattar nu totalt åtta platser för Samordningsförbundets medlemskommuner. Målgruppen för projektet har breddats för att även främja utrikes födda kvinnors etablering på arbetsmarknaden.



Under 2024 har det förebyggande arbetet med barn och unga utvecklats genom fler samordnade insatser. SAMBU-teamet, som inrättades i september 2023, har utökats med en BVC-sköterska och kommunens skolsociala team, som startade sitt arbete i februari 2024. Det skolsociala teamet på den övre bilden består av Daniel Bodin som är lärare med specialpedagogisk kompetens och Sebastian Wladysiuk-Repelewicz som är familjebehandlare. Det har även bedrivits ett aktivt arbete med att öka förutsättningarna till självförsörjning i grupper som står långt från arbetsmarknaden. EU-projektet Stega vidare är ett lyckat exempel på det. Samtliga deltagare har fullföljt utbildningen till barnskötare och elevassistenter och de flesta har fått en anställning i kommunen. Projektet Grön Arena, där arbetslösa personer fått arbeta på en gård, bedrevs också under hela året. På bilden längst ner till höger har handledaren Frida Munk precis skördat en rödbeta. Foto: Hans-Erik Alin, Sophia Bjälemyr och Mia Lennartsson.

- **STEGA vidare**, ett projekt, som finansieras av Europeiska Socialfonden, löper vidare till och med januari 2025. Målsättningen är att möta kompetensbristen inom förskolan och grundskolan och samtidigt stärka de deltagande individernas ställning på arbetsmarknaden. Samtliga deltagare förväntas fullfölja utbildningen och erhålla examen som barnskötare och elevassistenter. De flesta deltagarna har fått en anställning i kommunen.
- **Samsyn kring missbruksstöd.** Socialförvaltningens myndighetsenhet har tillsammans med öppenvården ökat samsynen kring stöd för personer med skadligt bruk. Arbetssättet innebär olika nivåer för att tydliggöra vilken typ av stöd som behövs och syftet är att minska behovet av externa insatser.

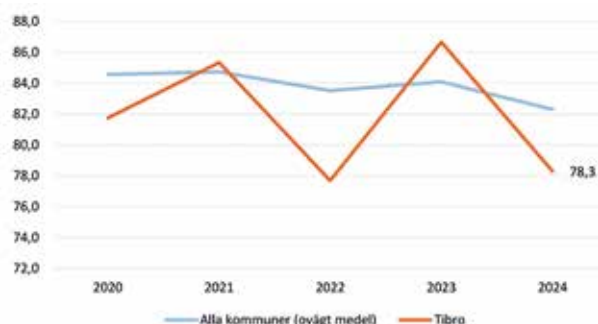
### Våld i nära relation

Socialförvaltningen startade 2023 ett projekt för att upprätta en kunskapsbank kring bemötandet av våldsutsatta, våldsutövare och dem som bevittnat våld. Satsningen är ett led i uppbyggnaden och utvecklingen av en arbetsgrupp med inriktning mot våld i nära relation. Arbetet har under 2024 integrerats i ordinarie verksamhet.

### Ge barn och unga goda framtidsförutsättningar

Målet följs också upp genom statistik gällande gymnasiebehörighet. Andelen elever i årskurs 9 som uppnådde behörighet till yrkesprogram 2024 minskade jämfört med 2023, men var högre än 2022. Sett till resultaten de senaste fem åren är behörigheten 2024 den lägsta bortsett från 2022. Vid delårsuppföljningen visade den preliminära uppgiften på en behörighet på 82,1 %. Den har nu justerats och visar på ett sämre resultat 2024, 78,3 %.

### Behörighet till yrkesprogram på gymnasiet (%)



## Samverkan för barn och unga

Tibro ingår i Partssamverkan Barn & Unga tillsammans med flera andra kommuner i Skaraborg och har sedan 2023 utvecklat en teambaserad samverkan lokalt för tidiga insatser genom SAMBU. SAMBU ingår i det nationella uppdraget TSI, Tidiga och Samordnade Insatser, som leds av Skolverket och Socialstyrelsen.

SAMBU inleddes i september 2023 för att samordna stödet till barn och unga med psykisk ohälsa. SAMBU-teamet består av representanter från skolan, individ- och familjeomsorgen, Familjecentralen, kommunens fältassistenter, en kurator på ungdomsmottagningen och representanter för Närhälsan och Hälso-centralen. Under 2024 har fler professioner – en BVC-sköterska och kommunens skolsociala team – knutits till SAMBU-teamet.

Målet med SAMBU-verksamheten är att tidigt identifiera och hantera problem genom ett förbättrat samarbete mellan yrkesgrupper och att sätta de berörda barnens behov i centrum. Kommunikationen och förståelsen mellan olika yrkesgrupper har förbättrats, vilket har lett till mer samordnade insatser. Totalt har SAMBU-teamet hanterat 32 ärenden gällande barn födda mellan 2005 och 2021, mestadels initierade av skolor och förskolor. Behovet av samverkan kring barn och unga och deras uppväxtvillkor är stort. Andelen orosanmälningar till socialtjänsten ökade med 40 % 2024.

## Skolsocialt team

Det skolsociala teamet är en hörnsten i det lokala arbetet med tidiga och samordnade insatser för barn och unga. Barn- och utbildningsförvaltningen och socialförvaltningen har tillsammans erhållit statsbidrag för det skolsociala teamet som startade den 1 februari 2024. Teamet arbetar för att i ett tidigt skede främja skolnärvaro hos elever som uppvisar tendenser till problematisk frånvaro.

Under 2024 har det skolsociala teamet varit involverade i tolv aktiva elevärenden på de olika skolenheterna. I samtliga ärenden har eleverna haft en problematisk skolfrånvaro under en längre tid. I de arton konsultativa ärendena som varit aktuella under året har det skolsociala teamet involverats i ett tidigare skede. I de flesta ärendena där skolsociala teamet är involverade finns det behov av parallella insatser på flera arenor som exempelvis skolan, hemmet och fritiden. I de aktiva ärendena där det skolsociala teamet har arbetat med handlingsplaner går det att se viss positiv utveckling av närvaron.

## Motivationsgrupp

Socialförvaltningen har startat en motivationsgrupp under året, en gruppaktivitet som hjälper individer att påbörja en förändringsresa för att få en bättre livssituation. Exempelvis att bryta sitt missbruk, bryta social isolering, komma till egen försörjning osv.

## Feriepraktik

Alla 15- och 16-åringar i Tibro kommun som önskat sommarjobba i kommunen, totalt 112 ungdomar, fick en feriepraktikanställning. Utöver dessa personer har tolv 16–19-åringar i det kommunala aktivitetsansvaret, KAA, haft ett så kallat ungdomsjobb under tre veckor på Kompetenscenter med syftet att återgå till studier på de nationella gymnasieutbildningarna, introduktionsprogrammen eller motsvarande. Det har även genomförts motsvarande vinterjobb för deltagare i KAA, med fem deltagare. Av de totalt 17 deltagarna har fem återgått till gymnasiala studier.

## Val för livet – samverkan skola och arbetsliv

Det finns en risk att en svag utbildningstradition begränsar enskilda elevers möjligheter att göra informerade och självständiga framtidsval. Enligt en rapport från Skolinspektionen, Grundskolor i kommuner med låg utbildningsnivå 2022, betonar vikten av att skolorna behöver arbeta mer medvetet för att stärka elevernas möjligheter att fatta välgrundade beslut för sin framtid. Det bör



*Den 1 april öppnade Tibro kommun ett skolbibliotek i bibliotekets ordinarie lokaler. Skolbiblioteket är öppet tre förmiddagar i veckan. Under året gjordes cirka 2 700 besök av elever där. På bilden vägleder skolbibliotekarien Evelina Linderholm en elev. Foto: Christina Blomberg*

ske genom att både utveckla skolans arbete med studie- och yrkesvägledning i bred bemärkelse och genom att utveckla den individuella studie- och yrkesvägledningen. Att delta i projektet Val för livet är ett sätt att utveckla detta arbete i Tibro kommuns grundskolor samt på de individuella programmen, IM.

Fågelvikskolan och IM började delta i projektet Val för livet, som finansieras via Europeiska Socialfonden, under läsåret 2023–24. Målsättningen är att ge elever ökad valkompetens, motivation och framtidstro och i förlängningen få fler elever som fullföljer sina studier. Tibro deltar i två så kallade arbetspaket:

- Det första paketet innebär ett organisatoriskt och strategiskt utvecklingsarbete för samverkan mellan skola och arbetsliv, SSA.
- Det andra arbetspaketet består av kunskaps- och kompetenshöjande aktiviteter kring motivation, framtidstro och valkompetens.

Inom ramen för arbetspaket 1 har en projektplan och ett första utkast till en SSA-plan tagits fram. Kommunens näringslivschef involverades i det arbetet under hösten. Kompetensutveckling gällande valkompetens samt trygghet och studiero har genomförts för berörd personal. Studie- och yrkesvägledare samt kurator har genomfört insatser på gruppnivå med elever.

18 elever har varit inskrivna i det andra arbetspaketet under 2024. IM har varit involverade i projektet från början och från och med det här året så genomsyrar det även arbetet på Fågelvikskolan.

Fågelvikskolan använder metoder som är framarbetade inom projektet men anpassar dem till skolans förutsättningar. Initiala effekter av projektet är att förståelsen om vikten av att ha ett helhetsperspektiv kring elevers lärande och utveckling har ökat. Skolan har även provat Val för livets studieroverktyg och det finns en vilja till att lära mer om det redskapet då det har visat effekt när det har genomförts.

## Främja föreningsliv och meningsfull tillvaro för kommunens invånare

Tibro Bibliotek har under 2024 förlängt öppettiderna och har öppet ytterligare en kväll i veckan. Under 2024 har biblioteket haft 30 225 besök, exklusive besöken till skolbiblioteket. Exakt jämförbara siffror från 2023 saknas eftersom mätaren installerades i augusti 2023. Tendensen med fler biblioteksbesökare har stärkts under året. Vid delårsrapporten i augusti låg snittet på antalet besökare per månad på cirka 2 250, en siffra som vid årsskiftet ökat till drygt 2 500 per månad för helåret.



Kulturskolan har fortsatt att utveckla och bredda sin verksamhet under 2024, bland annat fick eleverna på Ransbergs skola möjlighet att dansa till livemusik under sin hälsovecka. Utvecklingen av så kallade drumcorps-projekt har också fortsatt. I dagsläget finns en lokal drumcorpsgrupp på Fågelvikskolan och det finns en ambition att utöka verksamheten. Drumcorps är en del i ett samarbete mellan kulturskolorna i Skaraborg, Skaraborgs drumline. Foto: Kulturskolan

Biblioteket har förnyat sagostundsverksamheten med ett ökat antal deltagare som följd. Biblioteket har även startat ett skolbibliotek för högstadiel elever i bibliotekets ordinarie lokaler. Skolbiblioteket öppnade den 1 april och har fram till årsskiftet haft cirka 2 700 elevbesök. Skolbiblioteksverksamheten är öppen tre förmiddagar i veckan. Utöver verksamheten för högstadiet har skolbiblioteksverksamhet för förskolan och elever i årskurserna F-6 inletts.

Flera nya aktiviteter inom kulturverksamheten har genomförts, bland annat högläsning och festivalen Ung Kultur Möts, UKM. Festivalen genomfördes under april månad i samverkan mellan skolan, fritidsgården, kulturskolan och biblioteket. En arrangörsgrupp bestående av ungdomar bildades och var med i planering och genomförandet av festivalen. Det blev en heldagsfestival med cirka 300 besökare, där tio ungdomar från Tibro ställde ut sina egna konstverk. Flera av dessa deltog sedan vid den regionala UKM-festivalen i Skara.

Kulturskolan arbetar med att utveckla och bredda verksamheten genom bland annat gruppverksamhet och arrangemang under loven.

- Ett samverkansprojekt med Ransbergs skola och fritids har startat.
- Egna dansgrupper har startats under året. Tidigare köptes dansverksamhet från en extern aktör. Danspedagogen har med medel från Folkhälsorådet utbildats i metoden "Dans för hälsa" som är en samverkansmetod mellan kulturskolan och elevhälsan mot psykisk ohälsa.
- Utvecklingen av drum corps-projekt har fortsatt. I dagsläget finns en lokal drum corps-grupp för Fågelvikskolan och det finns en ambition att utöka verksamheten. Drumcorps är en del i ett samarbete med kulturskolorna i Skaraborg kallat Skaraborgs drumline.

Dialog har förts med RF-SISU kring införande av konceptet Senior Sport School i Tibro med syftet att bidra till ett hälsosamt åldrande. Konceptet riktar sig till personer över 60 år och är främst inriktat på idrott. Socialnämnden och kultur- och fritidsnämnden har fattat beslut om att konceptet, som bygger på samverkan

mellan kommunen, föreningar i Tibro och RF-SISU, ska genomföras 2025. Deltagarna kommer att få prova på olika träningsaktiviteter och delta i föreläsningar.

Inom socialförvaltningen har det införts stödpedagogsträffar som är knutna till området funktionsstöd som bland annat syftar till att utveckla arbetssätt och metoder som kan bidra till meningsfull tillvaro för personer med olika funktionsnedsättningar.

## Samlad bedömning

2023

2027



Bedömningen är att måluppfyllelsen vid årets slut 2024 är något bättre än vad prognosen visade vid delåret. Målet är fortsatt delvis uppnått och vissa betydande steg har tagits. Såväl behörigheten till yrkesprogram som resultat vid avslut på kommunens arbetsmarknadsenhet har haft en negativ utveckling under året.

Ytterligare steg har tagits gällande processkvalitet, systematik och stärkta strukturer för samverkan på strukturell nivå och utifrån individers behov. Utvärderingen av exempelvis SAMBU är positiv och visar på goda effekter. Individer och grupper gör stegförflyttningar men ännu inte i den utsträckning att det bedöms bidra till en högre måluppfyllelse. Rustandet av organisation och stödprocesserna fortskrider för att möta behoven som på sikt bör få genomslag på nyckeltalen.

## Överväganden inför framtiden

Det är fortsatt stora och komplexa utmaningar för att nå målet. Det är viktigt att hålla i det arbete som påbörjats med tidiga, förebyggande, främjande och samordnade insatser.

Arbetet med breddad rekrytering och insatser som bidrar till att kompetensförsörja den offentliga och privata sektorn är också en viktig del i arbetet med att få fler i sysselsättning, liksom en systematisk samverkan mellan skola och arbetsliv. En annan viktig aspekt för social hållbarhet är främjandet av psykisk och fysisk hälsa.

# 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                                                                             | Ingångs-<br>värde*      | Utfall<br>2023 | Utfall<br>2024 | Trend | Målvärde<br>2024-2027 |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------|----------------|----------------|-------|-----------------------|
| Elever i åk 5: Känner du dig trygg i skolan? Andel som svarat "Helt och hållet" eller "Till stor del", (%) | 81<br>(2022)            | -              | 77,8           |       | Öka                   |
| Säljbara tomter för enbostadshus                                                                           | 9<br>(april 2023)       | -              | 27             |       | Öka                   |
| Antal kvarter med byggrätter för flerbostadshus/radhus                                                     | 6<br>(april 2023)       | -              | 8              |       | Öka                   |
| Säljbar verksamhetsmark, kvm                                                                               | 170 000<br>(april 2023) | -              | 195 000        |       | Öka                   |

\*Ingångsvärdet är det värdet som var känt när målen fastställdes i juni 2023 inför målperioden 2024-2027.

## Uppföljning

I Skaraborg pågår ett gemensamt omställningsarbete för att möta välfärdsutmaningen, den industriella omvandlingen och målet om en mer hållbar och klimatsmart utveckling. Målet med den gemensamma kraftsamlingen är att stärka den Skaraborgsgemensamma utvecklingsagendan. Målen är att Skaraborg ska växa från 270 000 invånare till 300 000 invånare fram till 2030 och att Skaraborg ska vara en arbetsmarknadsregion.

Arbetet med omställning Skaraborg sker främst på delregional nivå. Tibro kommun deltar aktivt i det arbetet i olika arbetsgrupper för att bidra till det delregionala perspektivet och för att omsätta arbetet till det lokala sammanhanget i Tibro. Exempel på detta är:

- **Fler bostäder.** Arbetet med att öka bostadsutbudet i Skaraborg har varit i fokus, med målet att skapa fler bostäder och öka rörligheten på bostadsmarknaden.
- **Förbättrad kollektivtrafik.** Samarbete kring arbetspendling och utveckling av kollektivtrafiken med målet att förbättra möjligheterna för invånare att resa till och från jobbet.
- **Ökad attraktionskraft.** Arbeta med att öka Skaraborgs attraktionskraft med målet att skapa en mer attraktiv region för boende, arbete och företagande.

- **Förbättrad kompetensförsörjning.** Förbättra kompetensförsörjningen i Skaraborg med målet att skapa fler utbildningsmöjligheter och öka tillgången på kvalificerad arbetskraft.
- **Förbättrad energiförsörjning.** Arbetet med att säkra energiförsörjningen i Skaraborg har fortsatt, med målet att skapa en mer hållbar och säker energiförsörjning. En gemensam energiplan har tagits fram och även en lokal energiplan för Tibro har beslutats.

Dessa insatser syftar till att skapa en mer attraktiv, hållbar och konkurrenskraftig region, med goda förutsättningar för invånare att bo, arbeta och leva i Skaraborg och i förlängningen i Tibro.

Målet följs bland annat upp genom tillgången till verksamhetsmark. Ingen ny verksamhetsmark har tagits fram. Det befintliga utbudet är tillfredsställande, men ytterligare mark behöver tas fram på sikt.

## Centrumutveckling

Centrumutvecklingen har under 2024 varit en viktig del av Tibro kommuns platsutvecklingsarbete, med fokus på att skapa en attraktiv och hållbar centrummiljö för både invånare och besökare.



*I februari antogs kommunens centrumutvecklingsplan, som plan- och bygghöfven Kim Olsson och stadsarkitekten Leif Ahnland varit med och arbetat fram. En tioårig genomförandeplan kopplad till centrumutvecklingsplanen togs också fram under året och de första centrumutvecklingsinsatserna genomfördes, bland dem anläggandet av en gräsmatta på delar av den gamla bangården. Kommunens trygghets- och brottsförebyggande arbete utvecklades också, bland annat genom att samarbetet mellan Polisen och Tibro kommuns olika verksamheter stärktes. Kommunpolisen Annika Strandberg, kommunalrådet Jan Hanna och Tibro kommuns trygghets- och säkerhetssamordnare Anders Karlsson hörde till dem som var drivande i arbetet. Foto: Christina Froh och Kim Olsson*

Centrumutvecklingsplanen, som ska ge en tydligare bild av hur de centrala delarna av Tibro ska utvecklas, antogs under våren och en tioårig genomförandeplan togs fram och inarbetades i 2025 års budget. Centrumutvecklingen har också varit en av de strategiska insatserna för att stärka näringslivet och förbättra företagsklimatet. Tillsammans med bland andra lokala fastighetsägare i Tibro har arbetet med centrumutvecklingen och dess betydelse för den delregionala utvecklingsstrategin för Skaraborg fortskridit. I Järnvägsparken har en gräsmatta anlagts på delar av den gamla bangården och arbetet med en ny gång- och cykelväg på banvallen mellan Järnvägsparken och Stadsparken har inletts.

Plan- och bygghöfven har fått i uppdrag att ta fram en detaljplan för området norr om Snickarhöjden i syfte att tillskapa bostäder, parkytor och en gång- och cykelväg från den gamla järnvägsbron till Centrumgatan, vilket kommer höja centrums attraktivitet och liv. Detaljplanen bekostas av Tibrobyggen som är tänkt exploatör av området.

Detaljplanen för kvarteret Bonaren har antagits och bidrar med nya centrumnära byggrätter samt möjligheten att ställa om befintliga lokaler till bostäder. Arbetet med detaljplanen för kvarteret Blåmesen har startats.

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

Den organisationsstruktur för det brottsförebyggande arbetet som beslutades 2023 har under 2024 omsatts i praktiken. Genom olika arbetsgrupper med representation från kommunens samtliga förvaltningar och andra aktörer har arbete genomförts på såväl strategisk som operativ nivå.

Under våren togs det fram en lägesbild och en åtgärdsplan för det brottsförebyggande arbetet i kommunen. Arbetet har byggt

på lokala förutsättningar utifrån brottsstatistik, en nationell trygghetsundersökning, enkäter och annan data från förvaltningarna inom kommunen. I åtgärdsplanen, som antogs av kommunens ledningsgrupp i juni, har följande prioriterade områden identifierats:

- upplevd otrygghet
- våldsprevention
- förebyggande arbete gällande alkohol, narkotika, doping, tobak och spel om pengar, ANDTS

En del i åtgärdsplanen för det brottsförebyggande arbetet är att ta fram tydliga rutiner och riktlinjer för arbetet med SSPF. SSPF står för skola, socialtjänst, polis och fritid i samverkan. Fokus i samverkan ligger på brottsförebyggande arbete på universell, selektiv eller individuell nivå, med ungdomsproblematisering som kriminalitet och drogmisbruk. Samverkan har pågått sedan 2023 men har under 2024 formaliserats som en del av kommunens brottsförebyggande arbete. Under hösten 2024 har styrdokument, en gemensam samtyckesblankett och rutiner för hantering av ärenden arbetats fram. Tydliga mål för arbetet med SSPF och att ha en struktur för uppföljning har enligt erfarenheter från andra kommuner visat sig vara framgångsfaktorer.

Inom området med förebyggande insatser för ANDTS har ett arbete påbörjats med att ta fram en nulägesbild över vad som görs idag och en målbild över hur arbetet ska bedrivas i framtiden. En del i ANDTS-arbetet har också varit kompetenshöjande åtgärder på strategisk nivå för att bättre kunna initiera, genomdriva och följa upp olika insatser. Tibro har under 2024 åter tagit en mer aktiv roll i nätverket för drogförebyggarna i Skaraborg.

Socialförvaltningen har fått statsbidrag för arbete med att motverka organiserad brottslighet. Myndighetshandläggare för barn och unga har utbildats i bedömningsmetoden Ester, som an-



*I april fick förskolebarn på Ängens förskola och årskurs 4-elever på Baggeboskolan lämna förslag på hur ett aktivitetsstråk vid gång- och cykelvägen mellan Baggeboskolan och Hörnebo skulle kunna utformas under ett mobilt dialoglabb. Personal från samhällsbyggnadsförvaltningen lyssnade in barnens idéer och barnen fick förmedla sina idéer på postit-lappar och teckningar. Under året fortsatte anläggandet av det nya bostadsområdet Baggebo 2. I slutet av oktober märktes tomterna ut av mätningssingenjören Malak Malak och det blev möjligt att anmäla sitt intresse för en tomt. I slutet av året gallrades en del träd i Hackeskogen vid Fågelvikskolan och motionsspåret i skogsområdet rustades upp och fick en ny sträckning. Foto: Christina Froh och Sara Ekström*

vänds vid bedömning av unga som befinner sig i riskzonen för normbrytande beteende.

Undersökningar inom äldreomsorgen har de senaste åren visat att en hög andel av kommuninvånarna som har hemtjänst eller bor på särskilt boende känner sig trygga. Även Trygg hemgångskonceptet har fortsatt att ge goda resultat under 2024.

Ett annat exempel på trygghetsskapande insatser och metoder är socialförvaltningens systematiska arbete med anhörigstöd och anhörigombud. Anhörigombuden ansvarar för att erbjuda stöd och information till anhöriga och fungerar som en länk mellan kommunens verksamheter och anhöriga. Anhörigträffar har hållits och är viktiga tillfällen för dialog med anhöriga. De bidrar till värdefull återkoppling på hur Tibro kommuns vård- och omsorgsverksamheter kan förbättras för att möta de behov som finns, vilket ytterligare stärker kvaliteten i omsorgsarbetet.

### **Attraktiva boendemiljöer**

Utbudet av småhustomter i Tibro tätort har ökat tack vare de nya tomterna i Baggebo 2 och kommunens återköp av tre tomter längs Flygelgatan som nu erbjuds till försäljning i tomtkö. I Fagersanna finns endast två osålda tomter kvar och det finns behov av att tillskapa fler. Antalet säljbara tomter för enbostadshus har ökat under 2024 och så även antalet kvarter med byggrätter för flerbostadshus.

### **Fritid, rekreation och mötesplatser**

Utställningsverksamheten på Tibro bibliotek har utökats under året. Tretton utställningar har genomförts och till flera av dem har det även kopplats föreläsningar, workshops och pyssel.

Under hösten 2024 startade en fritidsklubb för elever i årskurs 4-6, med ett deltagarantal på mellan 50 och 100 barn per tillfälle. Verksamheten har varit mycket uppskattad. Fritidsklubben har framgångsrikt nått de barn som annars skulle vara ensamma hemma efter skolan och bidrar därmed till att skapa en trygg och meningsfull miljö för dem. Dessutom möjliggör klubben att

goda relationer byggs med barnen redan innan de börjar besöka fritidsgården på Fågelvik, som riktar sig till elever i årskurs 7-9.

I Hackeskogen, belägen bakom Fågelvikskolan, har det tätortsnära spåret genomgått en omfattande upprustning under 2024. Arbetet har resulterat i en breddning av det befintliga spåret, som nu även har fått en delvis ny sträckning. För att förbättra gång- och löppupplevelsen har spåret även fått en ny grusbeläggning. I samverkan med frisbee-föreningen Orbitibro pågår förberedelser för en discgolfbana i området, ett nytt inslag som i högsta grad bidrar till att öka områdets attraktivitet. Genom denna satsning hoppas Tibro kommun kunna skapa ett ännu mer inbjudande och varierat utomhusområde för alla som bor i eller besöker den här delen av Tibro.

I samverkan med Tibro Cykelklubb har cykelarenan i Rankås rustats upp med nya teknikspår.

Kommunens funktionsstödsverksamhet har samverkat med Studieförbundet kring en aktivitet, Kix Senior, för äldre personer med intellektuell funktionsnedsättning. Innehållet i träffarna har anpassats efter deltagarnas behov och funktionsförmåga.

### **Aktivitetsstråk**

Att stimulera barn till aktivitet och rörelse har inte bara effekter på den fysiska hälsan utan även på den psykiska och kognitiva hälsan. Det är viktigt att alla barn ges möjlighet till rörelse från tidig ålder för att utforska och lära sig sina funktionella färdigheter så som att hoppa, springa och gå.

Genom att arbeta med kommunens omgivningar och närmiljö skapas goda förutsättningar för barn och unga att kunna utveckla sina förmågor.

Aktivitetsstråket "gamla Hörnebovägen" är en sådan satsning där möjlighet till aktivitet och rörelse i närmiljön skapas. Planen är att den befintliga gång- och cykelvägen och det närliggande skogspartiet ska fyllas med aktiviteter. Dialoger har genomförts med förskolebarn och grundskoleelever. Utifrån inkomna förslag och idéer har kommunens gata- och parkenhet arbetat med

| Åtgärd nr | Beskrivning av miljömålet                                                                                                                                               | 2024 | Trend |
|-----------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------|-------|
| BK3 a     | Förbättra inomhusmiljön inom skola och förskola<br>a) Förbättra inomhusmiljön inom skola och förskola - kommuner som verksamhetsutövare                                 | P    | →     |
| BK4       | Ta fram kulturmiljöprogram som underlag i fysisk planering                                                                                                              | G    | ↗     |
| BK7       | a) Kommuner arbetar med barnperspektivet i ÖP och/eller DP på det sätt som passar kommunens processer. Länsstyrelsen ger råd inom ramen för hanteringen av planärenden. | G    | ↗     |
| BK9       | a) Kommuner arbetar aktivt med att minska klimatpåverkan från resor och transporter genom sinfysiska planering (ÖP, DP och planbesked)                                  | G    | ↗     |
| KL1       | Minska halterna av luftföroreningar och verka för ett mer transporteffektivt samhälle                                                                                   | P    | ↗     |
| SO15 b    | Bevara och planera för skyddsvärda träd<br>b) frihugga skyddsvärda träd samt ersättningsträd.                                                                           | P    | →     |
| SO16 a    | Använda GIS-baserade naturvårdsdatabaser och naturvårdsplaner i fysisk planering<br>a) använda aktuella GIS-baserade naturvårdsdatabaser                                | P    | ↗     |
| SO17      | Skapa blomrika miljöer för pollinerare                                                                                                                                  | P    | →     |
| SO18      | Ta fram kommunala skogspolicys                                                                                                                                          | P    | →     |
| SO4 c     | Skydda värdefulla skogsområden                                                                                                                                          | E    | →     |
| SO5 b     | Förbättra miljöhänsynen vid skogsbruksåtgärder genom målbilder                                                                                                          | P    | →     |
| SO7       | Minska skadorna på kulturmiljöer i skogsbruket                                                                                                                          | P    | →     |
| SO8 b     | Öka arealen av hyggesfritt skogsbruk                                                                                                                                    | P    | ↘     |
| SO9 b     | Samverka för att bevara jordbruksmark<br>b) Utredning enligt 3 kap 4 § miljöbalken finns med i kommunala beslutsunderlag föröversiktsplan, detaljplan och bygglov.      | H    | →     |
| V1 b      | Skydda och restaurera värdefulla sjöar och vattendrag<br>b) Skydda sötvattensmiljöer med syfte att bevara natur- och/eller kulturvärden.                                | E    | →     |

Från och med 2024 redovisas måluppfyllelsen för Tibro kommuns samtliga miljömål och klimatlöften. Bokstäverna som används för att beskriva måluppfyllelsen i tabellerna ovan och till höger är: E: Ej påbörjad, P: Åtgärden är påbörjad men ej till hälften genomförd, H: Åtgärden är genomförd till hälften eller mer, G: Åtgärden är genomförd helt eller i huvudsak, alternativt pågår kontinuerligt.

utformningen av platsen. Under hösten har en utvecklad BMX-bana färdigställt, hinder har beställts och förmonterats och sitt- och balansstockar till en "chillplats" och kryprör har tillverkats. För att ytterligare skapa delaktighet i projektet har elever på Baggeboskolan tillsammans med en bildlärare under hösten målat och färgsatt en koja. Kojan var ett av de förslag till aktiviteter som kom upp under dialogen tillsammans med barnen.

### Miljömässig hållbarhet

Tibro kommuns klimat- och miljöarbete är framför allt kopplat till de klimatlöften och miljömål som antagits av kommunfullmäktige. Det är 21 klimatlöften för perioden 2024–2026 och 15 miljömål för perioden 2022–2025. Arbetet med respektive löfte och mål pågår och har kommit olika långt i genomförandet. En stor utmaning har varit att förankra samtliga klimatlöften i de olika verksamheterna. För att komma vidare eller i mål med flera av löfterna och målen krävs ökat fokus och i vissa fall även prioritering av ekonomiska medel. Flera av delmålen som kan kopplas till Tibros livskraftighet som boendekommun rör sig i rätt riktning om än för långsamt för att samtliga delmål ska uppnås inom målperioden.

En energiplan antogs av kommunfullmäktige i november 2024.

Centrumutvecklingsplanen visar den långsiktiga visionen för ett attraktivt centrum som förbättrar förutsättningarna för alla trafikslag. Det bidrar till delmålen om att planering och byggande ska bidra till ett transporteffektivt samhälle, utvecklandet av gaturum för ökad tillgång och attraktivitet samt miljömålet om att främja en fysisk planering för minskad klimatpåverkan från resor och transporter.

Sammantaget visar uppföljningen av det miljöstrategiska arbetet på viss positiv utveckling. De löften och mål som tidigare redovisats som uppnådda fortsätter vara det. Det är viktigt att ha med sig att de flesta av löfterna inte är enskilda aktiviteter som utförs och därmed är färdiga utan det är ett kontinuerligt arbete som fortsätter även efter den tidsatta perioden. Även om endast två löften är genomförda pekar majoriteten av trendpilarna uppåt, vilket bådär gott inför 2025.

Tibro har åtagit sig att genomföra 15 åtgärder inom ramen för åtgärdsprogrammet för miljömålen "Utmaningar för ett hållbart Västra Götaland 2022–2025". Ansvar för åtgärderna ligger i huvudsak på samhällsbyggnadsförvaltningen och arbete pågår

| Klimattöfte                                                                           | 2024 | Trend |
|---------------------------------------------------------------------------------------|------|-------|
| 01. Vi har en årlig uppföljning av klimatarbetet.                                     | P    | ↗     |
| 02. Vi har en koldioxidbudget.                                                        | E    | ↘     |
| 04. Vi finansierar investeringar genom grön obligation.                               | G    | →     |
| 05. Vi minskar utsläppen tillsammans med näringslivet.                                | P    | ↗     |
| 06. Vi inkluderar lantbruket som samarbetspart i kommunens klimatomställning.         | P    | ↗     |
| 07. Vi fokuserar på företagens klimatomställning i miljötillsyn.                      | G    | ↗     |
| 08. Vi arbetar aktivt med vår energiplan.                                             | H    | ↗     |
| 09. Vi arbetar strategiskt med att minska klimatpåverkan genom upphandling.           | P    | ↘     |
| 10. Vi säkerställer kompetens och resurser för att upphandla med klimathänsyn.        | P    | ↘     |
| 11. Vi gör klimatsmarta inköp.                                                        | H    | ↘     |
| 12. Vi säkrar att planering och byggande bidrar till ett transporteffektivt samhälle. | P    | ↗     |
| 13. Vi utvecklar gaturum för ökad tillgång och attraktivitet.                         | H    | ↗     |
| 14. Vi arbetar med klimatstyrande parkering.                                          | P    | ↗     |
| 16. Våra nya personbilar körs på förnybar el, biogas eller vätgas.                    | P    | ↘     |
| 17. Vi ställer krav i upphandling för transportdelen i nya avtal                      | H    | ↗     |
| 20. Vi arbetar med hållbart resande för våra anställda.                               | E    | →     |
| 21. Vi minskar matsvinnet i offentliga måltider och når mål.                          | H    | ↗     |
| 22. Vi minskar klimatavtrycket från offentliga måltider och når mål.                  | H    | ↗     |
| 24. Vi möjliggör cirkulära arbetskläder.                                              | P    | ↗     |
| 25. Vi använder cirkulära möbler.                                                     | E    | →     |
| 28. Vi energieffektiviserar vårt fastighetsbestånd.                                   | P    | →     |

med många av målen. Tre av åtagandena inom miljömålen är genomförda:

- kulturmiljöprogrammet antogs under 2023 och är numera ett underlag i den fysiska planeringen.
- Arbetet med centrumutvecklingen och anläggandet av en gång- och cykelväg på banvallen är två konkreta åtgärder som gör att kommunen uppfyller åtgärd BK9.
- Gällande BK7, barnperspektivet i detaljplaneprocessen, är det inarbetat och implementerat i ordinarie mallar.

Brist på kompetens, ekonomiska medel och tid är tre huvudsakliga orsaker till att kommunen har svårt att komma framåt i flertalet av åtgärderna. Ett område som sticker ut åtgärder kopplade till skogen. Där kan framtagandet av en skogspolicy ses som en grund för att komma vidare i flera av de andra åtagandena.

## Samlad bedömning

2023

2027



Den samlande bedömningen för måluppfyllelsen är att vissa betydande steg har tagits i rätt riktning, fler steg än vad som bedömdes i prognosen vid delårsrapporten.

Planberedskapen har stärkts under året, bland annat genom centrumutvecklingsplanen, det brottsförebyggande arbetet och strukturarbete inom förskolan och grundskolan. Likaså har insatser genomförts som bidrar till att stärka Tibros attraktivitet som boendeort. Bedömningen är att påbörjade uppdrag kommer få genomslag under målperioden.

## Övervägande inför framtiden

Omställningsarbetet för att möta målen med Agenda 2030 behöver hållas i och ytterligare kliv framåt behöver tas för att nå det strategiska målet där de tre hållbarhetsdimensionerna; sociala, miljömässiga och ekonomiska, är centrala.

### 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                         | Ingångs-<br>värde* | Utfall<br>2023 | Utfall<br>2024 | Trend | Målvärde<br>2024-2027 |
|--------------------------------------------------------|--------------------|----------------|----------------|-------|-----------------------|
| HME, medarbetarengagemang totalt kommunen              | 79<br>(2022)       | 81             | 79             |       | Öka                   |
| Sjukfrånvaro kommunalt anställda totalt, (%)           | 8,7<br>(2022)      | 7,9            | 7,3            |       | Minska                |
| Brukarbedömning särskilt boende - helhetssyn,(%)       | 79<br>(2022)       | 88             | 88             |       | Öka                   |
| Brukarbedömning hemtjänst äldreomsorg - helhetssyn (%) | 87<br>(2022)       | 92             | 83             |       | Bibehålla             |
| Delaktighetsindex, andel (%) av maxpoäng               | 56<br>(2022)       | 54             | 61             |       | Öka                   |
| Service och tillgänglighet: bemötande                  | 79,5<br>(2023)     | -              | 79,6           |       | Öka                   |

*\*Ingångsvärdet är det värde som var känt när målen fastställdes i juni 2023 inför målperioden 2024-2027. \*\*Utfall ännu ej publicerat*

#### Uppföljning

Det nya intranätet lanserades den 1 oktober. Det syftar till att förbättra och förenkla kommunikationen med medarbetarna genom rollbaserad kommunikation och ökad interaktion. Intranätet bidrar till kvalitetssäkring och stödjer digitaliseringen. Information och nyheter publiceras nu på intranätet, inte via e-post. I samband med lanseringen av det nya intranätet antogs en ny kanalplan. Syftet med kanalplanen är att göra det enklare för samtliga medarbetare att veta var information ska lagras och hur känslig information ska hanteras samt kunna välja rätt kanaler för intern kommunikation.

Ett arbete med att se över befintliga inriktningsdokument för såväl intern som extern kommunikation har initierats. Översynen ska mynna ut i uppdaterade riktlinjer och rutiner för kommunens kommunikationsarbete, så att det successivt kan vidareutvecklas. Arbetet ska vara färdigställt i juni 2025.

Sveriges Kommuner och Regioner, SKR:s mätning av service och bemötande genomfördes under våren. Av resultaten framgår att kontakterna med kommunen via telefon har förbättrats något jämfört med 2023 medan kontakterna med kommunen via e-post försämrats något. Då det är ett lågt antal svarande ska resultaten tolkas med försiktighet. På grund av prioriteringar har arbetet med resultatet senarelagts. Det kommer preliminärt att hanteras under andra halvåret 2025.

#### Tillit och dialog

Genom SKR:s delaktighetsindex, som är en del av nyckeltalssammanställningen KKiK, kommunens kvalitet i korthet, ges en bild av kommunernas möjligheter till kommunikation och dialog med medborgarna. Vad kommunerna prioriterar ser olika ut. Tibro kommuns värde har 2024 ökat till 61 (2022: 56, 2023: 54). Framför allt handlar förbättringen om att kommunen numera redogör svaren för vissa inkomna synpunkter på webben.

Under 2024 har medborgardialoger i form av dialoglabb genomförts med barn och unga kring aktivitetsstråket mellan Baggebo-skolan och Hörnebo, vilket beskrivs mer under mål 2.

#### Långsiktigt hållbar organisation

Måluppföljningen görs bland annat genom sjukfrånvaron och hållbart medarbetarengagemang, HME.

Förvaltningarnas aktiva arbete med tidiga signaler på ohälsa och uppföljning av orsaker till sjukfrånvaro har bidragit till lägre sjukfrånvaro.

Hälsoinspiratörer finns inom flera delar av organisationen som har till uppdrag att stödja sin chef och arbetsgrupp i det hälsofrämjande arbetet. Hälsoinspiratörerna har under året utbildats i en metod för att kartlägga friskfaktorer på arbetsplatser.



Den totala ackumulerade sjukfrånvaron för helåret uppgick till 7,3 %, vilket är en minskning med 0,6 procentenheter jämfört med 2023. Kvinnorna sjukfrånvaro har minskat och männens sjukfrånvaro har ökat. Däremot har kvinnorna fortsatt totalt högre sjukfrånvaro än männen, se vidare i personalanalysen. Även den ackumulerade långtidssjukfrånvaron, d v s sjukfrånvaro mer än 60 dagar, har minskat med 2,5 procentenheter och uppgick vid årsskiftet till 38,9 %.

### Hållbart medarbetarengagemang

Organisationens hållbarhet och medarbetarnas engagemang följs bland annat upp genom SKR:s index HME, hållbart medarbetarengagemang. Indexet mäter tre viktiga områden: medarbetarnas motivation, kvaliteten på ledarskapet och hur medarbetarna upplever styrningen i verksamheterna.

Sedan 2022 genomförs HME-undersökningen årligen. 2024 års resultat uppgick till 79 och är en minskning från 2023 års resultat på 81. Målsättningen är att HME-indexet ska öka. Trots den uppmätta minskningen är det ett fortsatt gott resultat. Mätningen visar att en klar majoritet av medarbetarna upplever sitt arbete som meningsfullt. Ett område som fortsatt behöver utvecklas är kvaliteten på ledarskapet, där totalindex var 81 2023 och 77 2024.

### Ledarskap och medarbetarskap

Under 2024 fattades beslut om att genomföra ett projekt för att synliggöra hur chefernas organisatoriska förutsättningar ser ut idag. Projektet bygger på Suntarbetslivs forskningsbaserad verktyg Chefoskopet. Syftet med projektet är att öka kunskapen om hur de organisatoriska förutsättningarna ser ut och ta fram en handlingsplan för hur förutsättningarna ska förbättras för att göra jobbet som chef enklare. Projektet pågår till och med mars 2025.

Utbildningsprogrammet "Framtidens ledare" är ett introduktionsprogram i ledarskap, som genomförs tillsammans med Karlsborgs kommun. Tanken med utbildningsinsatsen är att väcka intresse och nyfikenhet hos medarbetare kring ledarskap, att förbereda eventuellt blivande ledare för framtida uppdrag och ge dem insikt i rollen som ledare och chef. Programmet pågår under hösten 2024 och våren 2025. Femton deltagare är antagna till programmet, varav åtta är från Tibro.

Ett exempel på utvecklingsarbete som genomförts i verksamheterna är introduktion till medarbetare inom socialförvaltningen. Socialnämnden har fokuserat på att utveckla introduktionen av nya medarbetare då det identifierats som en framgångsfaktor för att vara en attraktiv arbetsgivare och bidra till organisationens



Under 2024 fick kommunens hälsoinspiratörer utbildning i en metod för att kartlägga friskfaktorer på arbetsplatser, det sattes fokus på uppdraget som hälsoinspiratör och hälsoinspiratörerna gav varandra tips och idéer på bra friskvårdsaktiviteter. I hop med Karlsborgs kommun inledde kommunen även en ny omgång av utbildningssatsningen Framtidens ledare, som är ett introduktionsprogram i ledarskap. Foto: Lotta Skarenberg och Olivia Karlsson

långsiktiga hållbarhet. Arbetet med att omforma introduktionen har genomförts av chefer och medarbetare.

### Psykisk hälsa, våld i nära relation

Under året har fokus för det suicidpreventiva arbetet varit våld i nära relation. Ett viktigt mål har varit att öka kompetensen hos chefer och medarbetare. Alla chefer har genomfört en halvdagsutbildning med utbildare från Utväg Skaraborg, personal från kommunens HR-enhet och individ- och familjeomsorg samt erbjudits en utbildning i samtalsmetodik genom "goda och svåra samtal" med överläkaren och forskaren Ullakarin Nyberg. Kommunens satsningar har syftat till att stärka chefer i att bemöta medarbetare i dessa frågor och skapa öppna och trygga arbetsplatser. En webbutbildning har även erbjudits till alla medarbetare för att öka förståelsen och kunskapen i ämnet. Uppföljningen visar att utbildningarna har uppskattats och bidragit till ökad kunskap samt ökad trygghet i att våga ställa frågor och fungera som stöd för varandra.

Andra suicidpreventiva insatser under året har varit ett webinarium kring "blåljusverksamhetens" arbete. Under hösten har även nya filmer i bemötande publicerats på Inredan. Syftet med filmerna är att öka kunskapen kring olika bemötanden och förhållningssätt. Förhoppningen är att de kan användas som material för fortsatta diskussioner i arbetsgrupper på exempelvis arbetsplatsträffar.

### Kompetensförsörjning

Tibro kommun arbetar aktivt med den strategiska kompetensförsörjningen, som bidrar till att behålla och rekrytera nya medarbetare i konkurrens med andra arbetsgivare. I början av året deltog representanter från Tibro kommun på karriärmässan Framtid 2024 på Högskolan i Skövde, där arbetsgivare har möjlighet att möta studenter och skapa utvecklande kontakter och tillsammans bidra till omställningen och utvecklingen av Skaraborg. Genom att delta på denna mässa gavs möjlighet för Tibro kommun att marknadsföra och informera om kommunen som arbetsplats. Värdefulla kontakter knöts i syfte att främja kompetensförsörjningen.

Under hösten genomförde Tibro kommun en Öppet Hus-dag i syfte att marknadsföra kommunens bredd av verksamheter och för att få fler att vilja börja arbeta i kommunen.

En satsning har under årets gjorts inom socialförvaltningen på att anställa nyutbildade undersköterskor på basår. Basår är en ny anställningsmodell där den anställda under ett år får prova på att arbeta på olika enheter samt ges extra kunskap och utbildning i förvaltningen. Anställningen är en tillsvidareanställning.



Hösten 2024 påbörjades arbetet med att installera nya digitala lås hos brukare inför bytet till nyckelfri hemtjänst i Tibro. Efter att ha fått utbildning av låsleverantören tog kommunens hemtjänstpersonal över installationsarbetet. Arbetet har gått väldigt smidigt och kommunens första låsmontörer – undersköterskorna Lisa Gardberg Rydbom, August Lundberg, Kim Andréén Söderqvist och Peter Frid – har även utbildat och handlett kollegor under installationsperioden. Foto: Hans-Erik Alin

## Kompetenstrappa

Tibro kommuns barn- och utbildningsförvaltningen är från den 1 april 2024 med i projektet Kompetenstrappa som samordnas av Skaraborgs kommunalförbund. Projektet löper under två år. Syftet med det är bland annat att skapa tydligare karriärvägar inom förskolan och fritidshemmen, möjliggöra bredare rekrytering och öka kvaliteten inom verksamheten. Under senare delen av hösten har en behovsanalys gjorts för att kunna bygga den Skaraborgsgemensamma kompetenstrappan för förskolan.

## Kvalitet i välfärdsuppgifterna

Under våren 2024 genomfördes en genomlysning av äldreomsorgen. Genomlysningen visade att effektiviteten inom särskilt boende är bra men att effektiviteten inom hemvården kan förbättras. Socialnämnden har under året arbetat vidare med uppdrag utifrån genomlysningen. Socialnämnden beslutade ersätta matdistributionen i hemvården med matinköp vid ordinarie inköp i affär och att ersätta insatsen ledsagning med tillfällig ledsagning.

Målet följs bland annat upp genom brukarbedömningarna av de särskilda boendena och hemtjänsten. Helhetsbedömningen inom särskilt boende ligger kvar på samma värde som 2023 medan helhetsbedömningen för hemtjänsten har minskat. Målsättningen är att öka respektive bibehålla bedömningen, vilket inte nåtts.

## Samverkan

Tibro har sedan april gemensam familjerätt med Mariestad, Gullspång, Töreboda och Karlsborgs kommuner, där Mariestad är värdkommun. Förändringen innebär bättre kontinuitet och kvalitet i familjerättsärenden samt en högre kostnadseffektivitet.

## Digitalisering

I början av året gjordes ett arbete gällande organiseringen och hanteringen av IT- och digitaliseringsfrågorna i kommunen. Det resulterade i en ny samverkansmodell med IT-enheten i Skövde kommun och ett antal förbättringsförslag. Under året har flera av förslagen genomförts och arbete pågår med resterande. Bland annat genomförs regelbunden avtalsuppföljning med IT-enheten och det kommungemensamma IT-rådet har getts ett tydligare uppdrag. Genom rådet ska kommunen få en helhetsbild av digi-

taliseringsarbetet för att underlätta den strategiska planeringen och resursfördelningen.

För att stödja verksamheterna i digitaliseringsarbetet inrättades under året en roll som digitaliseringskoordinator på kommunstyrelseförvaltningen och tjänsten tillsattes i augusti.

Kommunen har anslutit sig till Kompetensforum för välfärdens digitalisering, en nationell plattform som stöttar kommuner och regioner i deras digitala omställning. Det innebär att alla medarbetare i kommunkoncernen får tillgång till central och samordnad utbildning, erfarenhetsutbyte och spridning av metodik, processer och modeller. Medlemskapet hjälper organisationen att arbeta med innovation, ledning och styrning för att möjliggöra verksamhetsutveckling genom digitalisering.

Några exempel på förbättrings- och/eller effektiviseringsinsatser med hjälp av digitalisering som genomförts under året är:

- Digitala passersystem till flera idrottsanläggningar, som minskar det administrativa arbetet och ger ökad säkerhet
- Införande av GPS-teknologi för ökad frihet och trygghet för vårdtagare
- Utveckling av system för dokumentation inom elevhälsan
- Digitala lås inom hemvården

Exempel på e-tjänster som införts under året:

- Digital tomtkö
- Ansökan om ekonomiskt bistånd samt medborgartjänst
- Ansökan för orosanmälan gällande barn och unga
- Ansökan om skolskjuts
- Anmälan om inflyttning av elev i förskoleklass, grundskola eller introduktionsprogrammen
- Anmälan om utflyttning av elev i förskoleklass eller grundskola

- Ansökan om språkval i årskurs 6
- Ansökan om specialkost

E-tjänsterna ökar tillgängligheten, rättssäkerheten och minskar personberoendet i de olika processerna.

För att öka den digitala tillgängligheten för medborgare har biblioteket med regionala medel påbörjat en kartläggning för att se över i vilken form Digidelcenter-verksamhet skulle kunna erbjudas. Digidelcenter är en mötesplats där invånare kan få hjälp med tillgång till teknik och användandet av digitala tjänster och produkter. Biblioteket erbjuder sedan hösten 2024 bokningsbara tider för handledning i digitala frågor. Information finns på kommunens webb, bibliotekets sociala medier, på biblioteket, i Gallerian, receptionen i kommunhuset och på träffpunkt Solsidan.

Socialförvaltningen deltar i projektet Framtidens vård som leds av Skaraborgs kommunalförbund och består av pilotkommunerna Tibro, Grästorp och Vara. Varje pilotkommun bistår med en delprojektledare på 20 %. Projektet pågår under åren 2024–2026 och fokuserar på kompetensförsörjning och bättre vård genom välfärdsteknik.

En viktig satsning har varit att installera Wi-Fi på samtliga särskilda boenden. Denna investering har varit en del av arbetet med att modernisera och effektivisera verksamheterna och är en förutsättning för det fortsatta utvecklingsarbetet inom Framtidens vård. Syftet med att installera Wi-Fi har varit att förbättra möjligheterna att använda digitala verktyg, något som har blivit alltmer centralt i det dagliga arbetet. Wi-Fi-installationerna har lett till:

- Snabbare och mer pålitlig tillgång till nödvändig information och dokumentation.
- Effektivare kommunikation mellan medarbetare och enheter.
- Möjlighet att använda digitala verktyg och applikationer som stödjer vård och omsorg på ett mer ändamålsenligt sätt.
- Förbättrad realtidsinformation, vilket bidrar till att höja kvaliteten på vården.

Tibro kommun deltar aktivt i projektet Svea, som syftar till att skapa en gemensam digital AI-modell för kommuner i Sverige. Tibro är en av tre kommuner i Skaraborg som deltar i projektet tillsammans med AI Sweden för att träna en AI-driven assistent. Projektet syftar till att förbättra kommunens digitala tjänster och effektivisera arbetsprocesser genom användning av artificiell intelligens.

Under året har Tibro kommun antagit erbjudandet om att delta i SKR:s satsning "Handslaget" för att förbättra sin digitala förmåga och kompetens, samt för att skapa en mer effektiv och tillgänglig verksamhet för invånarna. I initiativet ingår bland annat tjänsterna digital post och Säker Digital Kommunikation, SDK, som möjliggör snabbare och säkrare kommunikation till medborgare och mellan kommunen och andra myndigheter. Tjänsterna kommer bidra till minskad pappersanvändning och portokostnader samt ökad tillgänglighet för invånarna. Utbildning av medarbetare och implementering av nya arbetssätt i verksamheterna kommer att ske under 2025.

## Lokaleffektiviseringar

Ur ett långsiktigt hållbart perspektiv har uppdrag getts om att se över de fastigheter som finns i kommunens lokalpool. Arbetet pågår men bland annat på grund av ett begränsat ekonomiskt utrymme för rivningar så kvarstår flera fastigheter i lokalpoolen.

Några exempel på pågående arbete är:

- Försäljning av delar av Nyboskolan till Olinsgymnasiet samt försäljning av Ransbrostugan har lett till minskade lokalytor. Totalt 4 742 m<sup>2</sup>.
- Dialog pågår med intressenter för gamla Smulebergs-skolan, gamla brandstationen och den återstående delen av Nyboskolan.

## Minskad klimatpåverkan

Tibro kommuns klimatarbete fortskrider, som också beskrivs under mål 2, med fokus på antagna klimatlöften och miljömål. Flera av delmålen som kan kopplas till organisationens interna hållbarhetsarbete har en svag framdrift. Arbeta pågår men inte i tillräckligt hög takt för att delmålen ska uppnås inom målperioden. Några exempel på delmål inom klimatlöften där arbete pågår är kravställan på transportdelen i nya avtal och minskat matsvinn i offentliga måltider.

Kommunen eftersträvar att finansiera sina investeringar med så kallade gröna lån. Kommuninvest har godkänt tre byggprojekt för sådana lån; Baggeboskolan, Ransbergs skola och Fågelvikskolan. Kommunen kan använda de beviljade ramarna för gröna lån även efter att skolorna färdigställts. Under 2024 har kommunen gått från 227,5 mnkr till 280 mnkr i gröna lån. Eller från 28 % till 38 % av koncernens totala lånevolym.

## Samlad bedömning



Vid delårsrapporten gjordes bedömningen att målet delvis skulle vara uppnått vid årets slut och att betydande steg tagits i rätt riktning utifrån ingången i målperioden.

Bedömningen kvarstår. Flertalet av indikatorerna har en positiv utveckling eller är kvar på en god nivå, vilket bekräftar att det pågående arbetet ger effekt. Måluppfyllelsen bedöms därmed som god.

## Överväganden inför framtiden

Kompetensförsörjningsutmaningarna och hållbarheten utifrån de tre hållbarhetsdimensionerna, social, miljömässig och ekonomisk, kommer fortsatt vara viktiga framåt och påverka omställningsarbetet. Påbörjade satsningar inom exempelvis digitalisering och hållbarheten som arbetsgivare är områden som behöver hållas i. Det är lika viktigt att medvetet utveckla och behålla befintlig personal som att attrahera nya medarbetare för att möta kompetensförsörjningsutmaningarna.

Ett viktigt fokus i kommunens fortsatta arbete är att fånga upp hur den psykiska hälsan upplevs för medarbetare och chefer. Parallellt med detta arbete behöver Tibro kommun som arbetsgivare lägga fokus på ett hållbart arbetsliv där en tillfredsställande arbetsmiljö är avgörande för att engagera och behålla kommunens viktiga medarbetare och chefer.

Tibro har tagit steg framåt i sitt hållbarhetsarbete under 2024 men har behov av att öka takten i både genomförande och planering, dels för att uppfylla antagna klimatlöften och miljömål, dels för att klara nya och kommande lagkrav.

# Affärsverksamhet



I september 2024 startade arbetet med att installera ny fjärrvärme i de 26 fristående Egna hems-husen i bostadsområdet Brittgården. I samband med det arbetet lades det också ner nya el- och vattenledningar. Projektet blev mer omfattande än väntat och drog därför ut på tiden. Det avslutas under första delen av 2025. Under året installerades även fjärrvärme vid Olinsgymnasiet för att separera gymnasieföretagets fastighet från den tidigare anslutningen till Nyboskolan. Foto: Christina Froh och David Versén

## Verksamhet

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

### Fjärrvärme

Fjärrvärmerna 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

Under året har det anlagts nya fjärrvärmeledningar till de 26 fristående Egna Hems-bostäderna i bostadsområdet Brittgården. Befintliga ledningar för fjärrvärme, el och vatten har bytts ut och det har installerats en fjärrvärmecentral med med värmeväxlare i varje hus. Installationen av värmeväxlare gör det möjligt att reglera värme och varmvatten utifrån egna behov i samtliga fastigheter.

En ny fjärrvärmeanslutning har installerats till Olinsgymnasiet för att separera deras fastighet från den tidigare anslutningen till Nyboskolan.

Två villor har fått nyanslutning av fjärrvärme där kommunen sedan tidigare haft kulvert i gatan.

### 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 var budgeterad att ge ett positivt resultat på 0,5 mnkr, men till följd av ett lägre inköpspris än budgeterat på värmen redovisas ett högre resultat på 0,9 mnkr.

## 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 tidigare 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

Kommunen erhöll fram till och med 2023 en ersättning från Avfall & Återvinning Skaraborg för att i framtiden återställa och avsluta gamla deponier. Efter att årets resultat -0,2 mnkr dragits av återstår 2,5 mnkr som är avsatta för framtida kostnader. Avsättningen ska täcka framtida kostnader för Grönhultstippen och Ingelsbytippen. Ingelsbytippen är återställd och avslutad sedan 2016, men provtagning och uppföljning kommer att pågå i ytterligare cirka 25 år. Grönhultstippen är inte återställd utan används för mellanlagring av återvinningsmaterial. Det finns ingen plan för att upphöra med den verksamheten på Grönhultstippen.

### VA-verket

Kommunens VA-verksamhet har en gemensam organisation med grannkommunen Karlsborg. Verksamheten i Tibro omfattar cirka 15 mil ledningar, tre vattenverk, ett reningsverk samt ett 35-tal pumpstationer.

### Viktiga händelser under året

Med start från 2024 så är VA-organisationen ändrad till att omfatta enbart Karlsborg och Tibro. Tidigare var även Hjo inkluderad i VA-organisationen.



Arbetet kring det ombyggda reningsverket har fortsatt med kompletteringar under året och dessutom har planeringen av ytterligare en ombyggnad, del 2, inletts. Del 2 innebär en processombyggnad av befintligt bioreningssteg. Denna processförändring syftar till att få kväverening i kommunens reningsverk.

Under hösten har arbetet med utbyte av el- och styrutrustning i vattenverket i Rankås påbörjats. En totalrenovering av el- och styrutrustningen ska genomföras med genomgång av dokumentation och driftinstruktion för vattenverket.

Installationen av nya pumpar för distribution av vatten till Rankåsområdet och matningen ner mot Bråbacka har dragits igång. Detta arbete är en del i projektet med att ta en ny ledning i drift mellan Karlshaga vattenverk och Rankås vattenverk.

Installationen av nya ledningar har påbörjats i exploateringsområdet Baggebo 2 under året och projektet väntas bli färdigt 2025. I området kommer cirka 25 fastigheter kunna ansluta till det kommunala vatten- och avlopps nätet.

För att minska risken för översvämningar efter kraftiga regn har en ny ledningssträcka lagts på Annelundsgatan för att förbättra avloppssystemet som betjänar området runt Katrineberg. En programvara för kartläggning av översvämningsskänsliga områden har införskaffats, som dessutom stödjer planeringsarbetet för framtida byggnationer.

Under hösten har en extern konsultfirma genomfört en utredning om ett eventuellt samarbete mellan Tibro/Karlsborg och kommunerna Töreboda och Gullspång. Resultatet av utredningen kommer att presenteras under 2025.

Samtidigt som Egna hemshuset i Brittgården fått en ny fjärrvärmeanslutning så har även ny vattenmatning till varje fastighet installerats.

För mer information om VA-verksamhetens investeringsprojekt under året, se sidan 44-45.

## Framtid

Under året har arbetet med att ta fram en 10-årsplan för förnyelse av ledningsnätet pågått. Investeringarna beräknas uppgå till 100 miljoner kronor över en period av 10 år. De prioriterade ledningsnäten härstammar från åren 1935-1950. Från och med 2025 och under en period på tre år kommer vattenmätare att installeras i alla fastigheter inom Tibro kommun. Detta syftar till att säkerställa en rättvis fördelning av kostnaderna och minska vattenförbrukningen.

## Årets ekonomiska resultat

VA-verksamheten redovisar ett underskott på 3,1 mnkr som delvis täcks av tidigare överskott på 2,4 mnkr. VA-verksamheten belastar därför kommunens resultat med 0,7 mnkr 2024. Resultatet beror på främst på regresskrav från försäkringsbolag till följd av skyfallet i augusti 2023.

Arbetet med vatten-, avlopps- och dagvattenledningar i det nya bostadsområdet Baggebo 2 startade i maj 2024 och pågick sedan under hela året. Foto: Christina Froh

| Resultaträkning VA-verksamheten   | 2024        | 2023       |
|-----------------------------------|-------------|------------|
| Verksamhetens intäkter            | 24,8        | 22,5       |
| Verksamheten kostnader            | -22,2       | -18,1      |
| Avskrivningar                     | -2,9        | -1,9       |
| <b>Verksamhetens nettokostnad</b> | <b>-0,3</b> | <b>2,5</b> |
| Finansiella intäkter              | 0           | 0          |
| Finansiella kostnader             | -2,8        | -1,5       |
| <b>Årets resultat</b>             | <b>-3,1</b> | <b>1,0</b> |

VA-verksamheten belastas med 2 mnkr som avser gemensamma kostnader från SHB och 0,1 mnkr från kommunledningskontoret

| Balansräkning VA-verksamheten               | 2024         | 2023        |
|---------------------------------------------|--------------|-------------|
| <b>Tillgångar:</b>                          |              |             |
| Anläggningstillgångar:                      |              |             |
| Mark, byggnader, tekniska anläggningar      | 101,2        | 96,3        |
| Maskiner och inventarier                    | 0,1          | 0,3         |
| Omsättningstillgångar:                      |              |             |
| Kundfordringar                              | 3,1          | 2,3         |
| <b>Summa Tillgångar</b>                     | <b>104</b>   | <b>99,0</b> |
| <b>Eget kapital och skulder:</b>            |              |             |
| IB Eget kapital (skuld till VA-kollektivet) | 2,4          | 1,4         |
| Årest resultat                              | -2,4         | 1,0         |
| <b>UB Eget kapital</b>                      | <b>0,0</b>   | <b>2,4</b>  |
| Långfristiga skulder:                       |              |             |
| Lån av kommunen                             | 90,0         | 84,0        |
| Förutbetalda anslutningsavgifter            | 13,5         | 12,0        |
| Kortfristiga skulder:                       |              |             |
| Leverantörsskulder                          | 1,0          | 0,6         |
| <b>Summa skulder</b>                        | <b>104,5</b> | <b>96,6</b> |
| <b>Summa Eget kapital och skulder</b>       | <b></b>      | <b>99,0</b> |

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

# Kommunala bolag



Under året gick Tibrobyggen med i Allmännyttans klimatinstitut, som är en gemensam kraftsamling med syftet att minska utsläppen av växthusgaser genom ambitiösa mål, samverkan och aktivt erfarenhetsutbyte. Målet är att de allmännyttiga bostadsföretagen i Sverige ska vara fossilfria senast år 2030 och att energianvändningen ska minska med 30 procent. På bilden visar Tibrobyggens ordförande Rasmus Hägg och VD:n Morgan Arvidsson upp diplomaten som visar att bolaget deltar i klimatinstitutet. 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. Verksamheten ska bedrivas enligt affärsmässiga principer.

### Ägarförhållanden

AB Tibrobyggen ägs till 100 % av Tibro kommun.

### Viktiga händelser

Utifrån bolagets olika verksamhetsområden har följande viktiga händelser skett under året:

#### Uppdrag

Tibrobyggen har tagit fram en investeringsram 2025-2034. Utöver ordinarie reinvesteringar har följande strategiska investeringar identifierats:

- Ombyggnation av Närhälsan
- Renovering av fasader, tak m m på Brittgården
- Om- och tillbyggnad av Allégårdens äldreboende
- Nytt bostadshus 65+
- Nytt särskilt boende för äldre

Det har ännu inte fattats några beslut om dessa investeringar

utan de behöver planeras vidare med ägare och styrelse före fortsatt arbete. Investeringsvärdet är översiktligt beräknat till 750 mnkr och vid ett genomförande behöver bolaget ett aktieägartillskott för att klara soliditetskravet på 15 %. Tibrobyggen har även redovisat för Tibro kommun hur bolaget kan bidra till att öka bostadsproduktionen.

Tibro kommun har antagit en finansieringspolicy och genomfört en bankupphandling. Tibrobyggen har därmed avslutat sitt låntagande hos Kommuninvest och lånar nu av Tibro kommun.

#### Kund

En kundenkät har skickats ut till samtliga boendelägenheter. Resultatet visar på en generell uppgång i samtliga fem mätområden. Tibrobyggen nominerades i topp tre av drygt 100 deltagande bostadsbolag till Kundkristallen för bästa produktindex.

#### Fastighet

Renoveringen av Folk tandvårdens väntrum färdigställdes i början av året. Upprustningen av Brittgårdens kulvertsystem är nu färdigställd och de nya undercentralerna är driftsatta.

Följande större underhållsarbeten genomfördes under 2024:

- Renovering av flera tvättstugor
- Ny solcellsanläggning på Bonargården
- Installation av bergvärmepumpar i Fagersanna
- Förberedelse för laddinfrastruktur i Brittgården
- Byte av takfönster på Pegasus
- Målning på Allégården
- Renovering av hemvårdens personalkök

| AB Tibrobyggen                                     | 2020 | 2021 | 2022 | 2023 | 2024 |
|----------------------------------------------------|------|------|------|------|------|
| Nettoomsättning, mnkr                              | 74   | 76   | 79   | 86   | 89   |
| Årets resultat efter finansnetto, mnkr             | 2,4  | 0,7  | 1,9  | 6,5  | 7,3  |
| Årets resultat efter bokslutsdisp. och skatt, mnkr | 2,2  | 5,5  | 3,5  | 4,9  | 3,4  |
| Soliditet, %                                       | 13   | 14   | 14   | 15   | 17   |
| Balansomslutning, mnkr                             | 520  | 522  | 519  | 521  | 471  |
| Investeringar, mnkr                                | 45   | 9    | 11   | 8    | 7    |
| Antal lägenheter                                   | 825  | 828  | 828  | 828  | 828  |
| Vakansgrad, antal lägenheter                       | 5    | 13   | 12   | 13   | 7    |



Under året har flera tvättstugor renoverats, bland dem tvättstugan i Skattegården på bilden ovan. På bilden till höger har en pellets- och oljepanna ersatts av en bergvärmearläggning. Foto: Tibrobyggen



Fortsatt planering och projektering har skett inför renovering av Närhälsan och Brittgården.

## Framtid

Under 2025 kommer framtida planering ske utifrån kommunens ägardirektiv, budgetplanering samt kommande affärsplanearbete 2026-2029. Slutförhandling pågår inför Närhälsans renovering. Detaljplanearbete och marknadsföring inför ett nytt 65+-boende pågår. Arbetet med underhållsplanering och energieffektiviseringar kommer att fortsätta.

## Ekonomi

Årets resultat efter finansnetto uppgår till 7,3 mnkr (6,5 mnkr). Efter bokslutsdispositioner och skatt är resultatet 3,4 mnkr. Omsättningen ökar med 3,1 mnkr från föregående år. Bolaget har haft ökade hyresintäkter samt lägre kostnader för vakanta lägenheter.

Innan övergången till kommunens koncernbank den 1 november har bolaget under året amorterat 20,8 mnkr. Den totala skulden vid övergången var därmed 379,5 mnkr. Räntekostnaden har under året ökat med 2,4 mnkr jämfört med 2023. Snitträntan exklusive borgensavgift uppgick till 2,6 %.

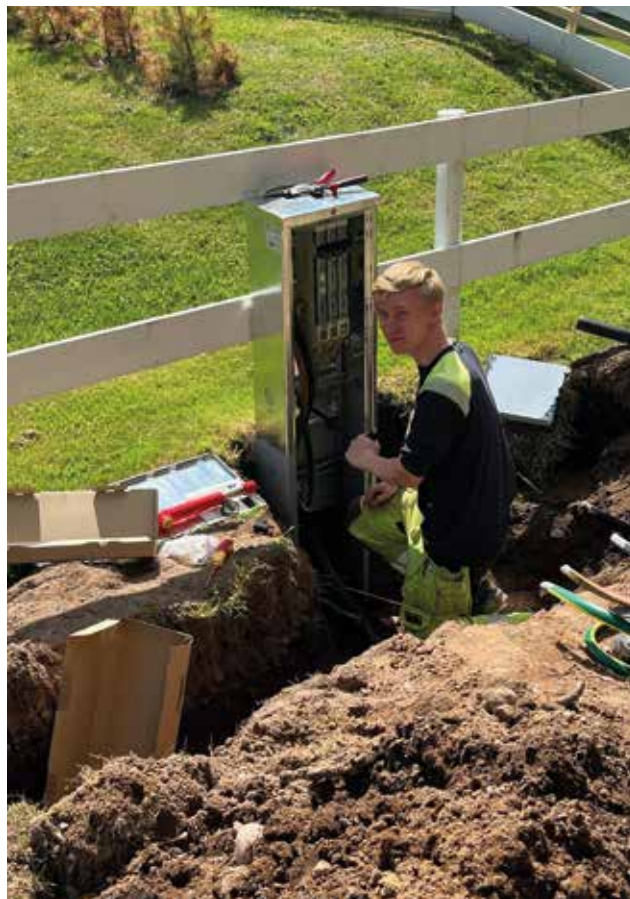
Andra kostnader som ökat under året är fjärrvärme, kundförluster och konsultkostnader. Kostnader för reparationer har minskat.

Kostnaden för periodiskt underhåll är 11,1 mnkr (11,8 mnkr).

Den redovisade soliditeten ligger på 17 %. Bolaget har ett fritt eget kapital på 44 mnkr. Balansomslutningen har minskat från 521 mnkr till 471 mnkr mellan 2023 och 2024.



Tibrobyggen var ett av tre fastighetsbolag som under året nominerades i kategorin "Bästa produkt" i tävlingen Kundkristallen, där Sveriges bästa hyresvärdar prisas. Foto: Kundkristallen



Den 25 juni var det premiär för Tibros första snabba laddstationer för elbilar. Då togs två nyuppsatta laddstationer med en totaleffekt på 184 kW i bruk i centrala Tibro. Tibro Energi AB har genomfört satsningen med stöd från Klimatklivet, som är ett investeringsstöd för åtgärder som minskar utsläppen av koldioxid och andra växthusgaser. Vid invigningen deltog samhällsbyggnadsnämndens ordförande Rolf Eriksson, kommunalrådet Jan Hanna, samhällsbyggnadschefen Gunnar Carlsson, Tibro Energis VD Jonas Angshed, montören Martin Axelsson och Anna Brandt, som var först ut med att premiärladda sin bil i en av de nya laddstationerna. Under året genomfördes en undersökning som visar att Tibro Energi är uppskattat av kunderna. Bolagets tjänster uppfattas som mycket prisvärda och kundtjänsten med Maria Ung-Silvennoinen, Nova Karlsson, Anna Brandt och Sara Kroon får också goda omdömen. Arbetet med att förbättra leveranssäkerheten, öka kapaciteten och främja en hållbar energiförsörjning har fortsatt under året. På bilden installerar Anton Karlsson ett nytt kabelskåp i reinvesteringsprojektet Kyrkefalla. Foto: Tibro Energi och Christina Froh

## Tibro Elnät AB, Koncern

VD: Jonas Angshed  
Ordförande: Bengt Ferm

### Uppdrag

Tibro Elnäts huvuduppdrag är att anlägga, underhålla och driva elnät inom bolagets koncessionsområde. Infrastrukturen ska ha god kvalitet och hög tillgänglighet. Bolaget ska utnyttja modern infrastruktur till konkurrenskraftigt pris. Vidare ska bolagets kunder vara nöjda.

### Ägarförhållanden

Moderbolaget Tibro Elnät AB är helägt av Tibro kommun. Tibro Elnät AB äger i sin tur Tibro Energi AB. Tibro Energi AB äger 30 % i HjoTiBorg AB, 20 % i Bosnet AB, 2,3 % Netwest Sweden AB samt 1 % i Kråkvind AB.

### Viktiga händelser

Under våren fattade kommunfullmäktige tre beslut som påverkat verksamheten inom Tibro Elnätkoncernen 2024.

- **Bildandet av ett nytt servicebolag.** Efter beslutet har bolaget bildat ett dotterbolag till Tibro Elnät AB. Arbetet runt bolaget har pågått under hösten 2024 och från och med den 1 januari 2025 kommer samtlig personal att

vara anställd i Tibro Energi Service AB. Bolaget är anslutet till kollektivavtal Energi genom arbetsgivarorganisationen Sobona. Bolagets uppdrag är att tillhandahålla tjänsteleveranser inom Tibro kommunkoncern.

- **Bankupphandling.** Kommunfullmäktige beslutade genomföra en bankupphandling för hela kommunkoncernen inklusive ägda bolag och dotterbolag. Swedbank fick detta uppdrag, vilket medförde att Tibro Elnäts koncern fick genomföra ett bankbyte med start från den 1 november 2024.
- **Koncernbank.** Tibro kommun införde koncernbank från den 1 november 2024. Det beslutet innebär att kommunen ansvarar för likviditet och lån även för de kommunala bolagen.

### Projektering av nya mottagningsstationer

Som en del i arbetet med att möta framtida behov och säkerställa en stabil och tillförlitlig elförsörjning har Tibro Elnät AB under året påbörjat projekteringen av nya mottagningsstationer. Dessa stationer är avgörande för att kunna hantera efterfrågan på el och säkerställa en hög leverans kvalitet i bolagets nätområde.

För att säkerställa att de nya mottagningsstationerna får den kapacitet som krävs för att möta de växande behoven, har fyra

| <b>Tibro Elnät AB, koncern</b>                      | <b>2020</b> | <b>2021</b> | <b>2022</b> | <b>2023</b> | <b>2024</b> |
|-----------------------------------------------------|-------------|-------------|-------------|-------------|-------------|
| Nettoomsättning, mnkr                               | 98,7        | 124,6       | 136,8       | 126,9       | 94,8        |
| Årets resultat efter finansnetto, mnkr              | 7,9         | 10,1        | 13,7        | 8,2         | 16,6        |
| Årets resultat, efter bokslutsdisp. och skatt, mnkr | 6,2         | 8,5         | 10,8        | 6,6         | 13,2        |
| Balansomslutning, mnkr                              | 114,7       | 146,8       | 158,1       | 146,8       | 151,5       |
| Investeringar, mnkr                                 | 12,4        | 11,5        | 11,5        | 11,9        | 12,9        |
| Soliditet, %                                        | 54          | 48          | 55          | 64          | 72          |
| Energiomsättning, GWh                               | 89,8        | 100,0       | 91,5        | 85,8        | 87,9        |

krafttransformatorer, som kommer att installeras i de nya stationerna, upphandlats. Dessa transformatorer är en viktig del av arbetet med att öka elektrifieringen och förbättra leveranssäkerheten genom att ersätta äldre utrustning och förstärka nätets kritiska delar.

För att möjliggöra byggnationen av de nya mottagningsstationerna har Tibro Elnät AB under året genomfört ett markköp från Tibro kommun. Marken kommer att användas för att etablera de nya mottagningsstationerna. Den ligger i direkt anslutning till bolagets nuvarande mottagningsstationer.

### Upprättande av nätutvecklingsplan

Under året har Tibro Elnät AB upprättat och arbetat utifrån en nätutvecklingsplan, som ett led i att uppfylla de krav som ställs av Energimarknadsinspektionen. Det arbetet är en viktig del i säkerställandet av en långsiktigt hållbar utveckling av bolagets nät, med fokus på att möta samhällets växande behov av en tillförlitlig och effektiv energiförsörjning.

### Genomförande av beredskapsplan

Under året har bolaget tagit fram en beredskapsplan för att stärka förmågan att hantera höjd beredskap samt andra krissituationer. Syftet med beredskapsplanen är att säkerställa att alla som arbetar i organisationen är väl förberedda och kan verka effektivt i en situation där regeringen beslutar om höjd beredskap. Planen bidrar även till att stärka beredskapen för att hantera extraordinära händelser i fredstid och upprätthålla kontinuitet i verksamheten.

### Framtid

Under de kommande åren genomförs den stora investeringen för Tibro Elnät, som innefattar en modernisering av fördelningsstationer, transformatorer och 40kV-linjen mellan bolagets ställverk. Arbetet förväntas vara klart 2026 och beräknas kosta 120 mnkr.

### Effekttariffer

Som en del av den långsiktiga planeringen kommer bolaget arbeta aktivt med förberedelserna för att införa effekttariffer, ett krav som ska uppfyllas senast den 1 januari 2027 enligt myndigheternas riktlinjer. Effekttariffer är en viktig del av omställningen mot ett mer hållbart och effektivt energisystem och syftar till att skapa incitament för en mer balanserad och resurseffektiv användning av elnätet.

### Ekonomi

Koncernens nettoomsättning för 2024 uppgår till 94,8 mnkr (126,9 mnkr). Årets resultat efter finansiella poster uppgår till 16,6 mnkr. Efter bokslutsdispositioner och skatt är resultatet 13,2 mnkr.

Moderbolaget Tibro Elnäts AB:s resultat efter finansiella poster uppgår till 9,8 mnkr (6,5 mnkr). Moderbolaget Tibro Elnät AB:s omsättning för 2024 är 42,5 mnkr. Det har en soliditet på 68 % (63 %).

## Tibro Energi AB

### Uppdrag

Tibro Energis huvuduppdrag är tillskapa en konkurrenskraftig och kostnadseffektiv organisation för tillhandahållande av elenergi samt främja utveckling och tillhandahållande av bredbandstjänster. Infrastrukturen avseende bredband ska ha god kvalitet och hög tillgänglighet.

### Viktiga händelser

#### Förnyelsebart

##### Laddinfrastruktur

Tibro Energi AB har sedan några år tillbaka tre destinationsladdare i Tibro tätort. I februari beviljades bolaget stöd från Klimatklivet med 70 % av den totala investeringskostnaden för installation av två publika snabbbladdare och fyra uttag med en total effekt av 360 kW. Anläggningen installerades under våren och invigdes den 25 juni. Bolaget har i och med investeringen förbättrat möjligheten för elbilsägare att snabbt kunna ladda sina bilar, vilket fört med sig att antalet kunder som gör det på bolagets publika laddstationer har ökat.

##### Batterilager

Som ett led i Tibro Energi AB:s satsning på förnyelsebara och energismarta lösningar beslutade styrelsen under hösten att investera i ett batterilager. Batterilagrets användningsområden är många men initialt kommer anläggningen till 100 % att användas till Svenska kraftnäts balansmarknad. Avtal med Checkwatt som aggregator mot balansmarknaden har upprättats och anläggningen tas i drift under januari 2025.

### Framtid

2025 års stora uppdrag är att färdigställa fiberinstallationer på landsbygdsområden. När utbyggnaden av Tibro kommun är klar kommer Tibro Energi AB gå in i en mer förvaltande fas och förtätningsfas.

Bolaget kommer arbeta aktivt med att få kunder som idag inte har anslutit sina fastigheter till fibernätet att göra det.

Tibro Energi AB bedömer att utvecklingen av attraktiva tjänster inom elhandel och fiber är en viktig nyckel till en positivt framtid för bolaget.

### Ekonomi

Tibro Energis nettomsättning för 2024 uppgår till 67,1 mnkr (68,3 mnkr). Bolagets resultat efter finansiella poster för 2024 är 6,5 mnkr (1,7 mnkr). Efter bokslutsdispositioner och skatt uppgår resultatet till 0,4 mnkr.

# Kommunal verksamhet som utförs av kommunalförbund

## Avfall & Återvinning Skaraborg, A&ÅS



Från och med 2024 har kommunalförbundet Avfall & Återvinning Skaraborg insamlingsansvar för förpackningar. Under året har insamlingen skett via cirka 140 insamlingsplatser och fastighetsnära via sopbil från cirka 16 500 hushåll. I april startade ett projekt med fastighetsnära insamling av förpackningar i Gullspångs kommun, som har tagits emot väl av invånarna. Foto: 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.

### Verksamhet och resultat

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

I april startade ett projekt i Gullspångs kommun med fastighetsnära insamling av förpackningar vid småhus. Projektet har tagits emot väl av invånarna som fått en utökad servicenivå på insamlingen av det vardagliga avfallet. Varje fastighet har fått tre kärl, där varje kärl är uppdelat i två fack. De fraktioner som samlats in fastighetsnära är mat- och restavfall, förpackningar av papp respektive plast samt förpackningar av glas, både ofärgat och färgat. Utvärdering av projektet pågår.

I april startade Grönt kort för kunder vid Heljeveds återvinningscentral i Vara kommun. Grönt kort innebär att det är möjligt att besöka återvinningscentralen utanför ordinarie öppettider efter genomförd utbildning.

Årets resultat uppgår till +24,2 mnkr, vilket är 21,3 mnkr högre än budgeterat. Den enskilt största avvikelsen är ersättningen för insamling av förpackningar, som blev +7,3 mnkr högre än beräknat. Det är förbundets första år med ansvar för förpackningar, så budgeten för den verksamheten byggde på uppskattningar. Därutöver är de största budgetavvikelserna +6,0 för sophämningsavgifter, lägre behandlingskostnader för sophämtning, +5,5 mnkr, och på återvinningscentralerna, + 2,9 mnkr, främst beroende på lägre priser för hanteringen av restavfall, brännbart avfall och hårdplast till följd av sänkt index. Inköp av kärl för sophämtning och förpackningar blev 2,4 mnkr dyrare än beräknat medan intäkterna för omlastning på återvinningscentralerna och förpackningsinsamling blev 1,6 mnkr högre än budgeterat.

### Snabbfakta mnkr

|                                         | 2023 | 2024 |
|-----------------------------------------|------|------|
| Nettoomsättning                         | 216  | 292  |
| Balansomslutning                        | 105  | 126  |
| Årets resultat efter finansiella poster | 7,7  | 24,2 |
| Eget kapital                            | 43   | 66   |
| Soliditet %                             | 41   | 53   |
| Antal anställda                         | 69   | 80   |

Årets investeringar uppgår till 17,2 mnkr, vilket är 19,5 mnkr mindre än budgeterat. Skillnaden beror på en senareläggning av införandet av grönt kort på återvinningscentralerna i Stenstorp och Floby, utebliven leverans av en sopbil, lägre kostnad för inköp av kärl för befintlig fastighetsnära insamling samt att endast en av två planerade omlastningsplatser för förpackningar tagits i bruk.

### Framtid

Avfallssektorn håller på att förändras. Omställningen mot en cirkulär ekonomi får konsekvenser, bland annat till följd av ny lagstiftning, skatter och avgifter. EU-direktiv ska implementeras i svensk lagstiftning, vilket innebär utökad och mer noggrann sortering för att möjliggöra materialåtervinning och ett bättre resursutnyttjande.

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. Ersättningssystemet för insamling av förpackningar innebär även en påfrestning för förbundets resultatnivå och likviditet.

# Miljösamverkan Östra Skaraborg, MÖS

## Uppdrag

Miljösamverkan Östra Skaraborg, MÖS, bildades 2011 och medlemskommunerna är idag 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 strålskyddslagen, lagen om animaliska biprodukter och lagen om sprängämnesprekursorer.

## Verksamhet och resultat

Direktionens finansiella mål om ett överskott på minst 0,5 procent av medlemsbidragen uppnåddes 2024. Nämndens verksamhetsmål på att avgiftsfinansieringsgraden ska uppgå till minst 70 % för livsmedelskontrollen och 59 % för miljöbalksärenden har inte uppnåtts. Bedömning görs ändå att måluppfyllelsen är hög för livsmedel (95,6 %) och medel för miljöbalken (85,9 %). Totalt sett har förbundet genomfört 1 836 planerade kontroll- och tillsynsinsatser, vilket ger en måluppfyllelse på 92 %. Utöver det så har även 665 behovsprioriterade kontroll- och tillsynsinsatser genomförts, vilket ger en måluppfyllelse på 99,6 %.

Årets resultat visar ett överskott på 1,0 mnkr. Underskottet från 2023 på - 0,9 mnkr återställs i och med årets resultat. Förbundet går plus mot budget på både intäkts- och kostnadssidan. Intäkterna från tillsynsavgifter är lägre än budgeterat men i och med att förbundet haft samverkansavtal med Essunga kommun under 2024 så överstiger de totala intäkterna budget. Vakanser och sjukskrivningar under året gör att personalkostnaderna är lägre än budgeterat. Ökade kostnader inom samverkansavtal och ökade konsultkostnader gör att de övriga kostnaderna överstiger budgeten.

## Snabbfakta mnkr

|                                         | 2023 | 2024 |
|-----------------------------------------|------|------|
| Nettoomsättning                         | 29,6 | 33,9 |
| Balansomslutning                        | 7,7  | 9,2  |
| Årets resultat efter finansiella poster | -0,9 | -1,0 |
| Eget kapital                            | 3,1  | 4,1  |
| Summa skulder och avsättningar          | 4,6  | 5,1  |
| Nettoinvesteringar                      | 0    | 0,1  |
| Soliditet %                             | 40   | 45   |
| Antal anställda                         | 43   | 46   |

Bedömningen är att förbundets ekonomiska ställning är fortsatt god. Det egna kapitalet uppgår per den 31 december 2024 till 4,1 mnkr och förbundet har inga långfristiga skulder. Efter beslut av direktionen under 2024 kommer det att ske en återbetalning till medlemskommunerna i början av 2025 på 2,4 mnkr.

## Framtid

Miljösamverkan kommer genom samverkansavtal utföra tillsyn åt Essunga kommun även under 2025. Essunga kommun har fattat beslut om att ansöka om medlemskap i Miljösamverkan från den 1 januari 2026.

Medlemskommunerna har tagit beslut om att utöka förbundets ansvarsområde till att även omfatta tillsyn enligt alkohollagen, lag om tobak och liknande produkter m.fl. lagar med start tidigast 2026.

Det förändrade arbetssättet med tim- och efterhandsdebitering medför en ökad osäkerhet för ekonomin som kan slå åt flera håll. Eftersom det ännu inte finns något heltäckande underlag för tidsredovisning finns en osäkerhet i avgiftsfinansieringsgraden.

# Räddningstjänsten Skaraborg, RS

## Uppdrag

Räddningstjänsten Skaraborg är ett kommunalförbund med medlemskommunerna Skövde, Mariestad, Hjo, Tibro, Töreboda, Karlsborg, Gullspång, Lidköping, Essunga, Vara och Grästorp. Förbundet ansvarar för räddningstjänst och förebyggande brandskydd enligt lagen om skydd mot olyckor samt tillståndsgivning och tillsyn enligt lagen om brandfarliga och explosiva varor.

## Verksamhet och resultat

I och med förbundsutökningen, som trädde i kraft den 1 januari 2023, har ett stort antal organisatoriskt viktiga aktiviteter och processer genomförts under året. Det har inneburit att förbundets resurser har styrts både mot kärnverksamheten och den fortsatt implementeringen av det utökade förbundet. Förbundet når inte alla satta verksamhetsmål fullt ut, men mot bakgrund av de omfattande förändringsprocesser som genomförts parallellt med kärnverksamhetsuppdraget bedöms målpuppfyllelsen vara god. Förbundet tog vid årsskiftet också över en verksamhet, som bemannar och driver en larmcentral för kommunala trygghetslarm i kommunerna Lidköping, Vara, Grästorp och Essunga. En utveckling av den verksamheten pågår.

Vaktstyrkan i Skövde kommun har utökats med totalt fem brandmän, en per skiftlag, vilket förbättrar den operativa förmågan väsentligt och i högre utsträckning nu möter den riskbild som finns. Förbundet har också påbörjat en utökning av myndighetsutövningsverksamheten, där det fattade beslutet innebär en utökning med totalt åtta handläggare under fyra år (2024-2027). Direktionen har efter redovisad utredning beslutat att brandskyddskontroll ska återtas i förbundets egen regi från och med verksamhetsåret 2025.

Årets resultat enligt resultaträkningen visar ett positivt resultat med 4,6 mnkr. En orealiserad vinst från förbundets värdepapper uppgår till 3,5 mnkr. Balanskravsresultatet visar därför ett positivt resultat på 1,0 mnkr. Förbundets finansiella mål att nå ett resultat om minst 0,5 mnkr uppnås därmed.

## Framtid

Förbundet har behov av nya brandstationer både i Skövde och Mariestad, då de befintliga har många brister samtidigt som de inte är anpassade efter dagens behov. Vidare så behöver det ske en översyn av förbundets övningsobjekt, inte minst på övningsfältet i Hasslum i Skövde, som är norra Europas största och bästa övningsfält. Det finns många övningsobjekt på det här övnings-

| Snabbfakta mnkr                         | 2023  | 2024  |
|-----------------------------------------|-------|-------|
| Nettoomsättning                         | 218,7 | 231,0 |
| Balansomslutning                        | 192,6 | 212,1 |
| Årets resultat efter finansiella poster | 4,6   | 3,6   |
| Eget kapital                            | 467,5 | 71,1  |
| Summa skulder och avsättningar          | 125,2 | 141,0 |
| Nettoinvesteringar                      | 36,0  | 3,3   |
| Soliditet %                             | 34    | 35    |
| Antal anställda                         |       | 551*  |

*\*Jämförelse med tidigare år tappar relevans i och med att förbundet utökades med ytterligare fyra medlemskommuner från och med den 1 januari 2023. Förbundet har även tagit in en helt ny verksamhet, Trygghetscentralen, som påverkar samtliga områden i flerårsöversikten. Fastighetskostnader utgör såväl kostnader som intäkter. Verksamhetsåret 2023 blir ett nytt "nollår" för framtida jämförelser.*

fältet som slits hårt för att de används flitigt för utbildning inom brand och olyckor. Underhållet på övningsfältet har varit eftersatt under en längre tid, vilket gör att det finns ett stort behov av både underhåll och nyinvesteringar. En underhållsplan med en bedömning av årliga kostnader behöver tas fram för att dessa kostnader ska kunna täckas genom de taxor och avgifter som tas ut när övningsfältet hyrs ut samt när extern utbildning bedrivs i förbundets regi.

Förändringar i samhället medför ökade krav på kompetenser och samarbete över såväl geografiska som organisatoriska gränser. Högre grad av beredskap för alternativ handlingsförmåga bedöms därför komma att krävas. Alla aktörer som är verksamma inom området säkerhet och trygghet i samhället behöver bli mer flexibla, ha fler backuplösningar och samarbeta mer för att bättre kunna hantera utmaningar tillsammans.

Räddningstjänsten Skaraborg är idag Sveriges största Räddningstjänstförbund och det finns behov av att utöka verksamheten ytterligare. Fler medarbetare skulle behöva anställas för att verksamheten ska kunna bedrivas utifrån de nya reglerna om dygnsvila och för att medarbetare ska kunna ta ut föräldraledighet utan att det blir en negativ påverkan på verksamheten. Förbundet bedömer också att det finns behov av en säkerhetsskyddshandläggare för att kunna uppfylla de lagkrav som ställs på informationssäkerhet, säkerhetsskydd och personuppgiftshandling enligt GDPR.



Datum  
2025-03-25

Kommunfullmäktige i Tibro kommun  
Organisationsnummer 212000-1660

## Revisionsberättelse inklusive redogörelse för 2024

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 revisionssed i kommunal verksamhet och kommunens revisionsreglemente. Granskningen har haft den omfattning och inriktning samt givit det resultat som redovisas nedan i "Revisoremas redogörelse för år 2024".

Resultatet för år 2024 är 12,7 mnkr och motsvarar 1,5 % av intäkterna från skatter och generella statsbidrag. Kommunen uppfyller balanskravet 2024, då årets resultat efter balanskravsjusteringar är 15,2 mnkr.

Utifrån årsredovisningens återrapportering är vår bedömning att resultatet i relativt stor utsträckning är förenligt med de finansiella mål som fullmäktige fastställt i budget 2024. Av fullmäktiges beslutade finansiella mål för verksamheten redovisas två av tre mål som uppfyllda och ett som ej uppfyllt.

På nämndnivå visas god budgetföljsamhet av samtliga nämnder utom socialnämnden. Socialnämnden redovisar ett underskott på -25,3 mnkr. Revisorerna riktade år 2023 en anmärkning mot socialnämnden för bristande budgetföljsamhet. Det är därför anmärkningsvärt att nämnden även för år 2024 redovisar ett stort underskott. Vi kan av vår granskning konstatera att socialnämnden vidtagit åtgärder för att minska underskottet, men trots detta kan vi även konstatera att underskottet ökat under året. Nämnden måste fortsätta vidta åtgärder för att tilldelad budget för år 2025 ska kunna hållas.

Vi kan genom vår granskning konstatera att kommunstyrelsen, inom ramen för sin uppsiktsplikt, har agerat på socialnämndens underskott, men det har inte gett önskat resultat, vilket inte är tillfredsställande.

Utifrån årsredovisningens återrapportering är vår bedömning att resultatet delvis är förenligt de verksamhetsmål som fullmäktige fastställt i budget 2024. Av fullmäktiges beslutade strategiska mål för verksamheten redovisas samtliga som delvis uppfyllda. Kommunstyrelsen lämnar en sammanfattande bedömning avseende den samlade måluppfyllelsen avseende god ekonomisk hushållning för år 2024.



Genom vår granskning bedömer vi att kollektivtrafiknämnden redovisar en god måluppfyllelse för verksamhetsmålen. Kommunstyrelsen och övriga nämnder redovisar en delvis tillräcklig måluppfyllelse när det gäller verksamhetsmålen. Vi ser ett tydligt behov av att nämnderna behöver förbättra måluppfyllelsen, och därtill förtydliga sin redovisning av måluppfyllelsen, under år 2025.

**Vi bedömer** att räkenskaperna i allt väsentligt är rättvisande.

**Vi bedömer** sammantaget att kommunstyrelsen och samtliga nämnder utom kollektivtrafiknämnden, utifrån sin redovisade måluppfyllelse, inte helt har bedrivit verksamheten på ett ändamålsenligt sätt under år 2024. Vi uppmanar kommunstyrelsen och nämnderna att förbättra måluppfyllelsen under år 2025. **Vi bedömer** att kollektivtrafiknämnden har bedrivit verksamheten på ett ändamålsenligt sätt under år 2024.

**Vi bedömer** att kommunstyrelsen, barn- och utbildningsnämnden, kultur- och fritidsnämnden, byggnads- och trafiknämnden, samhällsbyggnadsnämnden, valnämnden och kollektivtrafiknämnden har bedrivit verksamheten på ett utifrån ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt under år 2024.

**Vi bedömer att** socialnämnden inte har bedrivit verksamheten på ett utifrån ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt under år 2024. **Med utgångspunkt i ovanstående redogörelse riktar vi en anmärkning mot socialnämnden för bristande budgetföljsamhet.**

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

**Vi bedömer** sammantaget att resultatet enligt årsredovisningen i allt väsentligt är förenligt med de finansiella mål som fullmäktige uppställt i budget 2024.

**Vi bedömer** sammantaget att resultatet enligt årsredovisningen delvis är förenligt med de verksamhetsmål som fullmäktige uppställt i budget 2024.

**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 2024.

**Kommunens förtroendevalda revisorer, Tibro enligt datum för vår digitala signering**

Ronny Wennerström, ordförande

Jan-Erik Olaussen, vice ordförande

Eva-Maj Johansson

Kristina Häljestam

Lornalyn Karlsson

## **Bilagor:**

Till revisionsberättelsen hör bilagorna:

Auktoriserad revisors yttrande över årsredovisning 2024, Revisionsrapport – Granskning av god ekonomisk hushållning 2024, Revisionsrapport grundläggande granskning av nämnderna 2024, Granskningsrapporter för kommunens bolag, Revisionsberättelser från kommunalförbunden.



*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](http://www.tibro.se)