

# T Delårsrapport 2024-08-31

*med årsprognos*





**Produktion:** Tibro kommun

**Textbearbetning:** Christina Froh, Emma Lindblad och Ylva Holm Jerenius

**Layout:** Christina Froh

**Fotografer:** Stefan Svensson och Christina Froh

# Innehåll

*I Tibro kommuns delårsrapport presenteras kommunens ekonomiska resultat och ekonomiska ställning, väsentliga personalförhållanden och en sammanställning av måluppfyllelsen under perioden januari–augusti.*

<b>1</b>	<b>Inledning</b>	
	Kommunalsrådet har ordet	4
	Delårsrapport i korthet	5
<b>2</b>	<b>Förvaltningsberättelse</b>	
	Väsentliga händelser januari-augusti	6
	Befolkning och arbetsmarknad	6
	Ekonomisk styrning och budgetföljsamhet	6
	Styrning och uppföljning	8
	God ekonomisk hushållning och ekonomisk ställning	110
	Väsentliga personalförhållanden	12
<b>3</b>	<b>Finansiella rapporter</b>	
	Resultaträkning	14
	Balansräkning	15
	Noter	16
	Driftredovisning	26
	Investeringsredovisning	28
<b>4</b>	<b>Strategiska mål</b>	
	1. Alla är självförsörjande och har en meningsfull vardag	30
	2. Tibro är en livskraftig boendekommun	33
	3. Vi levererar kvalitativ välfärd med invånaren i centrum	36
<b>5</b>	<b>Affärsverksamhet och bolag</b>	
	Affärsverksamhet	39
	Kommunala bolag	40



## Kommunalrådet har ordet

här typen av ärenden ska hanteras och få dem som är utsatta att våga berätta om det de upplever i sin vardag.

Den fleråriga satsningen på att motverka utanförskap och minska arbetslösheten som vi gjort börjar ge resultat. Vi har aldrig tidigare haft en så låg arbetslöshet bland utrikesfödda. Tillsammans med Föreningspoolen har vi också valt att satsa på en aktivitetsbank, där stora som små har möjlighet att låna den utrustning som behövs för att de ska kunna prova på nya aktiviteter på fritiden. Förhoppningsvis förbättrar det möjligheterna för flera Tibrobor att kunna ha en aktiv meningsfull fritid!

*”Vi behöver se över våra kostnader och förändra vissa verksamheter, samtidigt som vi ser till att bibehålla kvaliteten i våra kärnverksamheter och fortsätter utveckla och marknadsföra Tibro.”*

Under året har det tagits fram en lokalförsörjningsplan. Det är en viktig förutsättning för att vi ska kunna ha ett effektivt lokalutnyttjande och tillgång till ändamålsenliga lokaler för våra verksamheter framgent. Bland de planerade localsatsningarna finns en upprustning av Allégårdens äldreboende, ett nytt särskilt boende med upp till 100 platser och flera nya förskolor.

En annan viktig plattform för det fortsatta arbetet är att vi beslutat om en budget för 2025, där vi gemensamt över blockgränserna kommit överens om de ramar som ska gälla nästa år. Det känns betryggande att vi kan ha samsyn kring vilka verksamheter och satsningar som ska prioriteras när det ekonomiska läget är ansträngande. Vi behöver se över en del av våra kostnader och förändra vissa verksamheter, samtidigt som vi ser till att bibehålla kvaliteten i våra kärnverksamheter och utvecklar och marknadsför Tibro på ett sätt, som gör att vår kommun upplevs som en attraktiv boende- och etableringsort och att vi bidrar till den fortsatta utvecklingen i Skaraborg. En satsning på bostäder, tillväxt och utveckling är i fokus för budgeten för 2025-2027. Den innehåller en långsiktig plan med över 500 nya bostäder i Tibro, fördelat på både villor och lägenheter. Tillsammans med Trafikverket kommer vi satsa 8 miljoner kronor på en ny gång- och cykelbana mellan Fagersanna och Tibro. Det genomförs en förstudie om att bygga en ny friidrottsanläggning vid Fågelvik och en förstudie gällande en upprustning av Forum, där det finns möjlighet att skapa en mötesplats för konferenser, bio eller teater. Under en treårsperiod kraftsamlar kommunen i ett uppdrag som fokuserar på att öka företagsetableringarna i Tibro. Kommunkoncernen satsar också på att säkra och bygga ut elnätet för att möta framtiden. Vi tror på en positiv framtid för Tibro!

Jag vill rikta ett stort tack till alla som bidrar till göra Tibro till en bra plats att leva på. Det kommer även fortsättningsvis vara viktigt att vi möts, bidrar och arbetar tillsammans för att ta ansvar för kommande generationer och göra hållbara val. Tillsammans är vi Tibro!

Jan Hanna  
Kommunstyrelsens ordförande

**U**nder 2024 har vi i fullmäktige antagit vår centrumutvecklingsplan, så nu kan vi på allvar sätta igång med arbetet att göra centrum mer attraktivt. Det är efterlängtat, hela området runt stationsområdet är en jätteresurs för Tibro. Vi kommer att dela in centrumutvecklingsarbetet i etapper. Under den gångna sommaren har vi lagt grunden till en utvidning av Järnvägsparken på stationsområdet genom att så gräs där och i slutet av augusti påbörjades arbetet med att färdigställa vägvsnittet mellan rondellen vid Snickarvallens förskola och Vallgatan. Det arbetet förväntas vara klart nästa vår och kommer att avlasta Centrumgatan från en del trafik. Nästa centrumutvecklingsinsats sker på bron mot stadsparken. Tanken är att koppla ihop Järnvägsparken med Stadsparken med en gång- och cykelväg i fin miljö. Det ska bli spännande att se resultatet!

En annan viktig framtidssatsning som vi har dragit igång är utvecklingsprojektet Chefers förutsättningar, som pågår fram till i april nästa år. Projektet förväntas bidra till en väl fungerande organisation med goda organisatoriska förutsättningar, där cheferna mår bra och kan bedriva sitt arbete på ett sätt som gynnar kommunens medarbetare och verksamheter och bidrar till att kommunen kan leverera service av god kvalitet till medborgare, företag och föreningsliv. Förhoppningsvis bidrar projektet även till att vi kan behålla och rekrytera kompetenta chefer till våra verksamheter. Vi fortsätter också vår medvetna satsning på att rusta våra chefer och medarbetare för att klara av att föra goda svåra samtal med anställda som mår dåligt och har det tufft i sina relationer. I höst ska alla medarbetare i Tibro kommun få utbildning om psykisk hälsa och våld i nära relationer. Det här är en livsviktig satsning som vi gör. Genom att öka kunskapen och medvetenheten om det här många gånger dolda våldet, så hoppas vi kunna motverka, upptäcka och avstyra våld i nära relationer i högre utsträckning än tidigare, skapa trygghet hos våra chefer för hur den

# Delårsrapport 2024 i korthet

Stark utveckling på  
finansmarknaderna

**33 mnkr**

Sedan årsskiftet har värdet på kommunens placeringar ökat med 33,6 mnkr till 314,9 mnkr

Prognostiserat  
resultat 2024

**0 mnkr**

Resultatet väntas bli 8,1 mnkr lägre än budgeterade 8,1 mnkr

Investeringsprognos

**56,0 mnkr**

Skattefinansierade projekt: 42,5 mnkr  
Exploateringsprojekt: 3,2 mnkr  
Avgiftsfinansierade projekt: 10,3mnkr

Socialnämndens underskott väntas i år bli betydligt lägre än 2023 års underskott på -40 mnkr. Samtidigt pekar prognosen för 2024 fortfarande på ett mycket stort underskott, -20 mnkr. Det är främst äldreomsorgen som väntas kosta -14 mnkr mer än budgeterat. Under våren har därför ett konsultföretag särskilt genomlyst den verksamheten. Rapporten pekade på att effektiviteten inom hemvården kan förbättras avsevärt och att antalet korttidsplatser är förhållandevis många.

Kommunens prognostiserade resultat är ett nollresultat, vilket är 8 mnkr lägre än budgeterat. De största negativa avvikelserna är socialnämnden -20 mnkr, samhällsbyggnadsnämnden -5 mnkr och pensionskostnader -7 mnkr. Positiva avvikelser avseende intäkter från skatter och generella statsbidrag + 9 mnkr och avkastning på placerade medel +15 mnkr balanserar upp resultatet till en nollnivå.

Med nuvarande prognos klarar kommunen inte balanskravet 2024. Kommunen har sedan 2023 ett negativt balanskravsresultat, -16 mnkr, att återställa 2024-2026. Den av kommunfullmäktige antagna åtgärdsplanen för 2023 års underskott innebär att överskott 2025 och 2026 ska återställa det negativa resultatet. Detta då 2024 års budgeterade balanskravsresultat är mycket lågt som en följd av att budgeten innehåller realisationsvinster från bland annat försäljningen av Nyboskolan.

*”Med nuvarande prognos klarar kommunen inte balanskravet.”*

Kommunstyrelsen har sedan ett par år särskilt följt socialnämnden som vid tertialuppföljningarna har redovisat aktuellt läge och pågående arbete med verksamheternas ekonomi. Mycket arbete återstår men det finns också positiva tecken. Bland annat har beroendet av inhyrd personal minskat under året.

Kommunfullmäktige har i budgeten för 2025-2027 godkänt höjd låneram för Tibro Elnät i koncernkontosystemet, så att bolaget under 2024-2026 kan genomföra ombyggnationer av två fördelningsstationer.

Den nybyggda F-6 skolan i Ransberg togs i bruk i samband med vårterminsstarten. Skolan är byggd för att kunna ta emot 175 elever. Budget för skolan inklusive idrottshall var 85 mnkr och utfallet väntas bli cirka 5 mnkr lägre än budgeterat.

Kommunens befolkning har under perioden januari till juni 2024 ökat med 26 personer till 11 358 invånare. Anledningen till befolkningsökningen är ett positivt flyttnetto gentemot övriga länet. Däremot är födelsenettot och flyttnetto gentemot utlandet och övriga riket negativa.

Augusti månads arbetslöshetssiffra 6,6 % i Tibro ligger i princip på samma nivå som vid årsskiftet. Sedan cirka ett år är Tibros arbetslöshetssiffror ungefär lika med riket och länet. Tidigare låg Tibro högt och särskilt hög var arbetslösheten bland utrikes födda. Denna är nu nästan nere på riksnittet, 16,5 % jämfört med rikets 15,2 %.

## Kommunala bolag

Kommunens helägda bostadsbolag, AB Tibrobyggen har sedan början av 2022 en egen förvaltningsorganisation, tidigare fanns ett förvaltningsavtal med Riksbyggen Ekonomisk förening. Tibro Elnät AB är också helägt av Tibro kommun och tillhandahåller elnät inom sitt koncessionsområde som omfattar tätorterna Tibro och Fagersanna samt omkringliggande landsbygd. Dotterbolaget Tibro Energi AB erbjuder optiskt fibernät för datakommunikation samt tjänster avseende el, TV samt bredband.

**AB TIBROBYGGEN**

Prognostiserat resultat 2024

**4,8 mnkr**

**TIBRO ELNÄT AB**

Prognostiserat resultat 2024

**8,2 mnkr**

**TIBRO ENERGI AB**

Prognostiserat resultat 2024

**5,4 mnkr**

# Förvaltningsberättelse

## Händelser av väsentlig betydelse januari-augusti 2024

För den ekonomiska utvecklingen för kommunkoncernen kan följande händelser och utveckling under perioden januari–augusti lyftas fram.

Sverige hade under 2023 en negativ BNP-utveckling (-0,3 %) och väntas även under 2024 ha en av världens lägsta BNP-ökningar. Därför väntas vändningen från lågkonjunktur komma relativt tidigt i Sverige och bli starkare. Vid tidpunkten för delårsrapporten befinner sig Sverige fortsatt i en lågkonjunktur, men landet väntas under hösten gå från en nedåtgående trend till ett läge där ekonomin återhämtar sig. Under året har inflationen stabiliserats och augustisiffrorna är under Riksbankens mål om 2 %, 1,9 % för KPI respektive 1,2 % för KPIF. Riksbanken höjde styrräntan till 4 % i slutet av september 2023 men kunde efter sjunkande inflation göra en första sänkning i maj till 3,75 % och i augusti kom en andra sänkning till 3,50 %. Marknadens förväntningar är att styrräntan kommer fortsätta sänkas i snabb takt under hösten 2024. Även med sänkt ränta och tillskott från finanspolitiska stimulanser väntas konjunkturuppgången bli långsam. Först driven av att hushållens konsumtion ökar men efterhand med stöd av ökad export då konjunkturen förbättras. Arbetslösheten påverkas men med viss fördröjning och väntas fortsätta öka och vända nedåt först under andra halvåret 2025.

I januari invigdes den nybyggda F-6-skolan i Ransberg. Under tiden den gamla skolan revs och den nya byggdes flyttade skolans verksamhet under 2,5 år till Tibro tätort och den tidigare tomställda Smulebergsskolan. Den nya skolan är byggd i två plan och vetter med ena sidan mot sjön Örlen och med den andra mot den bakomliggande tallskogen. Skolan är enparallellig och har två hemvister för årskurs F-3 respektive årskurs 4-6. Skolan har plats för 175 barn, vilket innebär att det finns kapacitet för fler elever än idag när nya exploateringar sker vid sjön Örlen. Skolan innehåller även en ny mellanstor idrottshall.

Socialnämnden har 2022 (-19,5 mnkr) och 2023 (-40,2 mnkr) redovisat mycket stora underskott. Ett arbete har pågått med att bemanna ledningsfunktioner som ett led i att få till stånd en fungerande ledning och styrning. Bemanningläget inom förvaltningsledningen har förbättrats under året och från sen-våren har till exempel samtliga tre topptjänster i förvaltningen varit tillsatta. Som ett led i arbetet mot ekonomisk balans genomfördes en extern genomlysning av verksamheten under våren. Denna visade framför allt på effektiviseringsmöjligheter inom hemvården, där en mycket låg andel av arbetstiden utfördes hos vårdtagare, och gällande kommunens korttidsvård.

Tibro Elnät har efter godkännande i kommunfullmäktige påbörjat processen med ombyggnation av bolagets två fördelningsstationer. Arbetet väntas pågå 2024-2026. I energikoncernen är även ett nytt servicebolag under bildande efter beslut i kommunfullmäktige. All personal övergår 2025 till detta bolag för att uppfylla ny lagstiftning kring åtskild elnätsverksamhet.

## Befolkning

Tibro kommuns invånarantal uppgick vid halvårsskiftet till 11 358 personer. Det är sex personer fler än för ett år sedan och en ökning med 26 personer sedan årsskiftet. Ökningen beror främst på ett positivt flyttningsöverskott, +37. Däremot var födelsenettot negativt, -15 (justeringar +4).

Utrikes flyttnetto uppgår för första halvåret till -7. Inflyttningen till Tibro har huvudsakligen skett från andra delar av länet +47 medan övriga landet är -3. Den tidigare trenden med ett klart negativt inrikes flyttnetto bröts 2023 och håller i sig under 2024. (Källa: SCB)

## Arbetsmarknad

Arbetslösheten i Sverige sjönk fram till mitten av 2023 och har sedan dess börjat stiga. Jämfört med augusti 2023 har arbetslösheten i Tibro ökat med 0,5 %, vilket i stort sett är samma utveckling som i länet och riket. Arbetslösheten i Tibro uppgick i augusti till 6,6 %, vilket är i paritet med rikets 6,8 % och länets 6,2 %. Den 31 augusti var 3,1 % (168 personer) öppet arbetslösa i Tibro och andelen i arbetsmarknadsåtgärder var 3,5 % (187 personer). Totalt har antalet inskrivna arbetslösa ökat med 34 personer sedan augusti 2023. Ungdomsarbetslösheten i Tibro (8,6 %) är marginellt över riksnittet. När det gäller utrikes födda så har Tibro haft en stadig positiv utveckling sedan 2021 då arbetslösheten var 25,9 % för denna grupp. I augusti 2024 har den sjunkit till 16,5 %. Fortfarande är arbetslösheten klart högre än för svenskfödda och något högre än riksnittet (15,2 %). Men positivt att denna grupps arbetslöshet sjunker, trots att arbetslösheten i sin helhet ökar (Källa: Arbetsförmedlingen)

## Översikt över verksamhetens utveckling

Tibro kommuns resultat i delårsboks slutet är 25,9 mnkr (44,2 mnkr). Helårsprognosen med ett 0-resultat är dock inte orimlig med bakgrund av att cirka 30 mnkr av delårsresultatet är hänförligt till ökat marknadsvärde på kommunens värdepappersportfölj.

Investeringsutfallet i kommunen om 24 mnkr innebär att 32 mnkr ska förbrukas under sista tertialet för att utfallet ska nå upp till investeringsprognosen på 56 mnkr. Även om flera större projekt genomförs eller levereras under hösten är det möjligt att prognosen överskattar det slutliga utfallet något.

Kommunens låneskuld har sjunkit från 395 mnkr vid årsskiftet till 387,5 mnkr i delårsboks slutet. Orsakerna bakom det är större kassa vid årets början än vad som antogs i budget samt ett lågt utnyttjande av investeringsbudgeten. Eventuellt kan hela året klaras utan ytterligare nyupplåning. Från och med november kommer kommunkoncernens samlade finansiering ske via ett så kallat koncernkonto, där kommunen svarar för hela kommunens upplåning. Det innebär att kommunen i november tar över koncernbolagens lån.

Kommunens soliditet har minskat jämfört med samma tidpunkt för ett år sedan. Balansräkningens omslutning har vuxit snabbare än det egna kapitalet. I delårsboks slutet uppgår soliditeten till 51 % (53 %). Beaktas även ansvarsförbindelsen för pensioner är soliditeten 34 % (36 %). Ansvarsförbindelsen för pensioner uppgår i delårsboks slutet till 227,4 mnkr (220,5).

## Ekonomisk styrning och budgetföljsamhet

I årsprognosen visar verksamhetens nettokostnader ett kraftigt underskott, -32,4 mnkr. Liksom de två senaste åren är det socialnämndens budgetöverskridande, -20 mnkr, som är den största orsaken till den stora negativa avvikelser i denna del av resultaträkningen. Det är särskilt vård- och omsorgsverksamheten som inte är i balans med den av nämnden lagda ramfördelningen, verksamhetens prognos är -13,7 mnkr.

## Prognos budgetavvikelser 2024

### Styrelse/nämnd/förvaltning, mnkr

Avvikelse 2404

Avvikelse 2408

Kommunfullmäktige	-0,2	-0,1
Kommunstyrelsen	0,8	0,6
Barn- och utbildningsnämnden	-1,1	-1,7
Byggnads- och trafiknämnden	0	0
Kultur- och fritidsnämnden	0,5	0,8
Samhällsbyggnadsnämnden	-6,4	-5,1
Socialnämnden	-18,3	-20,0
Kollektivtrafiknämnden	0,5	0,4
Finansförvaltning	-0,1	-7,4
<b>Summa, verksamhetens nettokostnader</b>	<b>-24,4</b>	<b>-32,4</b>
Skatteintäkter	-1,2	0,7
Utjämningsbidrag och fastighetsavgifter	8,7	8,7
Finansiella intäkter	9,9	16,2
Finansiella kostnader	-4,5	-1,3
<b>Total budgetavvikelse i prognoserna</b>	<b>-11,5</b>	<b>-8,1</b>

Uppdaterad pensionskostnadsprognos från KPA i augusti visar på ökade kostnader 2024. Budgeten överskrids med 6,7 mnkr. Samhällsbyggnadsnämnden prognostiserar ett budgetöverskridande med 5,1 mnkr som till största delen går att hänföra till VA-verksamheten -3,1 mnkr och vinterväghållningen -1,3 mnkr. Underskottet inom VA-verksamheten beror på försäkringsbolagens regresskrav efter 2023 års skyfall inte kan täckas med tidigare upparbetade överskott (kommunens skuld till VA-kollektivet).

Liksom 2023 väntas högre intäkter från skatter och statsbidrag samt placerade medel delvis balansera upp resultatet. Skatter och statsbidrag väntas ge 9,4 mnkr i överskott enligt Sveriges kommuner och regioners (SKR) senaste skatteunderlagsprognos. SKR har successivt reviderat upp sina prognoser för skatteunderlagsutvecklingen 2024.

Kommunens finansnetto prognostiseras bli 15 mnkr högre än budgeterat. Det är en stark utveckling på finansmarknaderna som är orsak till avvikelserna. Till och med augusti har marknadsvärdet, exklusive nyinsatt kapital, ökat med nästan 30 mnkr. Prognosen baseras på marknadsvärdet i mitten av september då prognosen gjordes, en neutral utveckling för aktier och alternativa placeringar under resterande del av året och att ränteprecieringarna avkastar cirka 2 % på årsbasis under 3:e tertiet.

Kommunstyrelsen följer socialnämndens utveckling aktivt och tillsköt under våren medel för den genomlysning av ett konsultbolag som gjordes av äldreomsorgen. Fokus är nu på att effektivisera de områden som utredningen pekade ut som kostsamma. Även om prognosen försämrats med 1,7 mnkr jämfört med i april så finns positiva tecken. Bland annat har beroendet av och kostnaderna för inhyrd personal sjunkit markant.

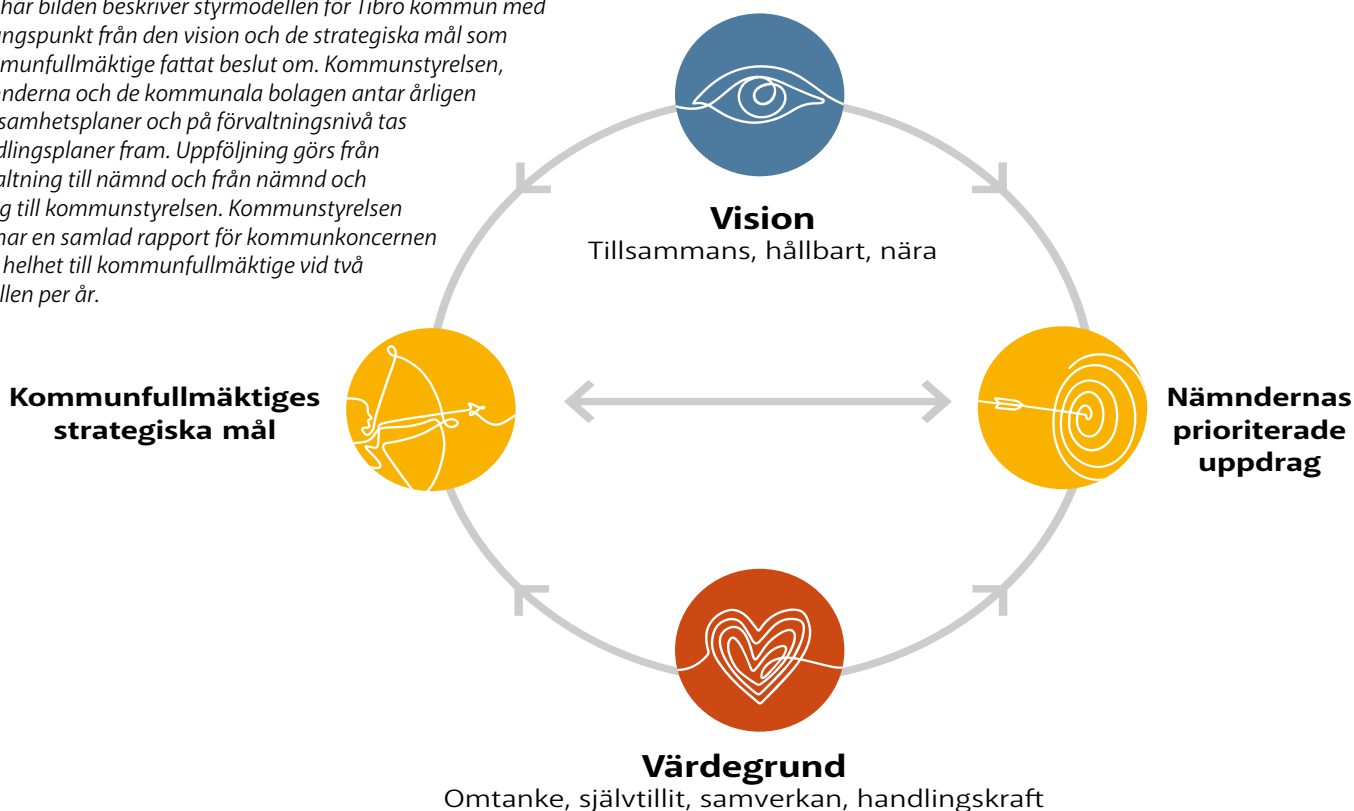
### Balanskravsresultat

Kommunallagens krav på ekonomisk balans (kommunallagen 8 kap. 4 §) innebär att kommunens intäkter måste överstiga kostnaderna varje enskilt år. Ett eventuellt underskott mot balanskravet ska återställas inom de kommande tre budgetåren. Kommunen har ett negativt balanskravsresultat från 2023 om -16,0 mnkr att återställa. Nuvarande prognos innebär ett negativt balanskravsresultat även 2024 med -26,7 mnkr. Vid beräkningen av balanskravsresultatet ska årets resultat rensas från poster som inte härrör från den egentliga verksamheten. Det prognostiserade resultatet har justerats med prognostiserade realisationsvinster avseende försäljning av mark och byggnader (-11,4 mnkr) och realiserade vinster i värdepapper (-15,9 mnkr).

Balanskravsresultat, mnkr	2024
<b>Prognos årets resultat enligt resultaträkningen</b>	<b>0</b>
- Samtliga realisationsvinster	-11,4
+ Realisationsvinster enligt undantagsmöjlighet	0
+ Realisationsförluster enligt undantagsmöjlighet	0
-/+ Orealiserade vinster och förluster i värdepapper	-15,3
+/- Återföring av orealiserade vinster och förluster i värdepapper	0
<b>Prognos årets resultat efter balanskravsjusteringar</b>	<b>0</b>
- Reservering av medel till resultatutjämningsreserv	0
+ Användning av medel från resultatutjämningsreserv	0
<b>Prognos årets balanskravsresultat</b>	<b>-26,7</b>

# Styrning och uppföljning av den kommunala verksamheten

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



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

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

## Strategiska mål och verksamhetsplaner

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

## Uppföljning

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

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

## Agenda 2030

Tibro kommuns strategiska mål hänger tätt ihop med målsättningarna i Agenda 2030. Agenda 2030 består av 17 globala mål och utgör ett globalt ramverk för hållbar utveckling, som 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 om 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 idérikedom 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.

# 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 2024-2027. Kommunfullmäktige har beslutat om tre finansiella mål. De strategiska målen och de finansiella målen följs upp vid delårsbokslut och vid årsbokslut för att se om arbetet leder i riktning mot visionen.

## Mål 1: Alla är självförsörjande och har en meningsfull vardag

Indikatorer för måluppföljning	Ingångsvärde*	Utfall 2023	Utfall 2024	Trend	Målvärde 2024-2027
Vuxna biståndstagare med långvarigt ekonomiskt bistånd, andel (%) av befolkningen	1,5 (2021)	1,18	**		Minska
Resultat vid avslut i kommunens arbetsmarknadsverksamhet, deltagare som börjat arbeta eller studera, andel (%)	50 (2022)	47	13 (aug)		Öka
Elever i åk 9 som är behöriga till yrkesprogram, (%)	77,7 (2022)	86,7	82,1***		Öka

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

## Samlad bedömning mål 1



Prognosen och bedömningen är att måluppfyllelsen vid årets slut 2024 endast är marginellt bättre än 2023 års måluppfyllelse. Det vill säga att målet är delvis uppnått men att betydande steg inte har tagits.

Bedömningen grundar sig på att flera av nyckeltalen haft en negativ utveckling under 2024. Ytterligare steg har tagits gällande processkvalitet, stärkta strukturer för samverkan på strukturell nivå och utifrån individens behov. Individer och grupper gör stegförflyttningar men ännu inte i den utsträckning att det bedöms bidra till en högre måluppfyllelse.

## Mål 2: Tibro är en livskraftig boendekommun

Indikatorer för måluppföljning	Ingångsvärde*	Utfall 2023	Utfall 2024	Trend	Målvärde 2024-2027
Elever i åk 5: "Känner du dig trygg i skolan? Andel som svarat "Helt och hållet" eller "Till stor del", (%)	81 (2022)	-	77,8		Öka
Säljbara tomter för enbostadshus	9 (april 2023)		28		Öka
Antal kvarter med bygggrätter för flerbostadshus/radhus	6 (april 2023)		6		Öka
Säljbar verksamhetsmark, kvm	170 000 (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



Den samlande bedömningen för prognosen är att vid årets slut så kommer målet ha nåtts till viss del. Flera viktiga steg har tagits, såsom centrumutvecklingsplan, det brottsförebyggande arbete och strukturarbete inom förskola och grundskola, men effekterna är ännu inte synliga. Nyckeltalen har haft en varierande utveckling.

### Mål 3: Vi levererar kvalitativ välfärd med invånaren i centrum

Indikatorer för måluppföljning	Ingångsvärde*	Utfall 2023	Utfall 2024	Trend	Målvärde 2024-2027
HME, medarbetarengagemang totalt kommunen	79 (2022)	81	**		Öka
Sjukfrånvaro kommunalt anställda totalt, (%)	8,7 (2022)	7,9	7,4 (juni)		Minska
Brukarbedömning särskilt boende - helhetssyn, andel (%)	79 (2022)	88	**		Öka
Brukarbedömning hemtjänst äldreomsorg - helhetssyn, andel (%)	87 (2022)	92	**		Bibehålla
Delaktighetsindex, andel (%) av maxpoäng	56 (2022)	54	61		Öka
Service och tillgänglighet: bemötande	-	79,5	79,6		Öka

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

### Samlad bedömning mål 3



Prognosen är att vid årets slut så kommer målet delvis vara uppnått. Betydande steg har tagits i rätt riktning. Flertalet av indikatorerna har en positiv utveckling, vilket bekräftar att pågående arbete ger effekt och måluppfyllelsen bedöms därmed som god.

#### 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	Prognos
Årets resultat ska uppgå till 6,0 mnkr	Ja (8,1 mnkr)	Nej (0 mnkr)
Investeringar ska finansieras med egna medel (100 %)	Nej (87%)	Nej (53%)
Taxefinansierad verksamhet ska minst ge nollresultat	Nej (-1,0 mnkr)	Nej (-5,6 mnkr)

Kommunens prognostiserade resultat 0 mnkr uppfyller inte resultatmålet om 6,0 mnkr i överskott. Prognostiserat balanskravsresultat är negativt, -26,7 mnkr, efter att realisationsvinster och orealiserade vinster i värdepapper dragits av. Hur värdepapper realiserar kan ändras innan årsskiftet men även rensat för denna post är balanskravsresultatet klart negativt, -11,4 mnkr.

Kommunens budget uppfyllde inte målet gällande självfinansierade investeringar. I ursprungsbudget var 87 % självfinansierat och i enligt prognosen blir utfallet 53 %. Målet om minst +/-0 i resultat för affärsverksamheterna sammantaget uppnås inte i "ordinarie"

verksamhet. Inklusivt regresskraven från olika försäkringsbolag efter skyfallet 2023 så belastas kommunens resultat 2024 med 3,1 mnkr från VA-verksamheten.

Målperioden för de strategiska målen är 2024-2027. De samlade bedömningarna visar på förändringen mot utgångsläget och utgör en bedömning av pågående arbete och utvecklingen av nyckeltalen. Sammantaget har viktiga stegflyttningar skett inom samtliga tre mål men inte i tillräcklig utsträckning för att prognosen ska vara att målen nås vid årets slut.

Den samlade bedömningen är att god ekonomisk hushållning inte uppnås 2024 baserat på att det ekonomiska resultatet är för lågt och att balanskravsresultatet prognostiseras bli negativt. Verksamheten bedrivs generellt med goda resultat även om kommunfullmäktiges mål inte bedöms uppnås vid årets slut.

# Väsentliga personalförhållanden

## Personalnnyckeltal

Antalet månadsavlönade i kommunen var den 30 juni 2024 1 007, vilket innebär en minskning med tre månadsavlönade anställningar jämfört med samma tidpunkt 2023.

## Antal månadsavlönade per 30 juni

Förvaltning	2023	2024	+/-
Barn & Utbildning	442	425	-17
Socialförvaltningen	392	407	+15
Samhällsbyggnad	119	117	-2
Kommunstyrelseförvaltningen	33	33	0
Kultur & Fritid	24	25	+1
<b>Totalt</b>	<b>1010</b>	<b>1007</b>	<b>-3</b>

Med månadsavlönade avses förordnanden som är minst tre månader långa, dvs. även månadsanställda vikarier ingår.

Andelen heltider av samtliga månadsanställda uppgick den 30 juni 2024 till 81 %, vilket är en procentenhet högre jämfört med samma period 2023, se tabell nedan. Andelen kvinnor som arbetar heltid har ökat från 77 % till 79 % och andelen män som arbetar heltid har minskat från 87 % till 85 %.

## Antal heltider i procent per 30 juni, %

	2022	2023	2024
Kvinnor	75 %	77 %	79 %
Män	88 %	87 %	85 %
Totalt	77 %	80 %	81 %

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

Inom kommunens verksamheter som skola, vård och omsorg behöver ett stort antal nya medarbetare rekryteras de närmaste åren. Dels behövs nyrekrytering för att ersätta dem som går i pension, dels är rekryteringsbehovet stort för att behovet av vård, skola och omsorg ökar.

När fler medarbetare i välfärden arbetar heltid minskar rekryteringsbehoven samtidigt som jobben blir attraktivare och jämställdheten ökar. SKR och fackförbundet Kommunal arbetar nationellt gemensamt i ett långsiktigt projekt för att heltidsarbete ska bli norm. Projektet kallas för "Heltidsresan" och är också en viktig inriktning för Tibro kommun.

Genom heltidsresan vill Tibro kommun bibehålla och utveckla ett hållbart arbetsliv samt vara en attraktiv arbetsgivare inom samtliga förvaltningar och verksamheter. Heltidsresan är därmed ett uppdrag som fortsatt gäller för samtliga förvaltningar och verksamheter i kommunen.

I tabellen redovisas andel heltider i respektive förvaltning. En ökning har skett i nästan samtliga förvaltningar alternativt att det ligger på samma nivå som föregående år. De förvaltningar som har lägst andel heltider är samhällsbyggnadsförvaltningen och kultur- och fritidsförvaltningen. Men andelen heltider inom kultur- och fritidsförvaltningen har ökat från 57 % 2022 till 72 % 2024.

## Andel heltider per förvaltning per den 30 juni, %

Förvaltning	2023	2024
Barn & Utbildning	87 %	87 %
Socialförvaltningen	75 %	77 %
Samhällsbyggnad	63 %	65 %
Kommunstyrelseförvaltningen	94 %	94 %
Kultur & Fritid	67 %	72 %
<b>Totalt</b>	<b>75 %</b>	<b>77 %</b>

## Ledarskap och medarbetarskap

### Framtidens ledarskap

Under våren 2024 har Tibro kommun i samarbete med Karlsborgs kommun genomfört en annonseringsprocess avseende utbildningsprogrammet "Framtidens ledare". Utbildningen startar hösten 2024 och innebär ett introduktionsprogram i ledarskap. Samtliga tillsvidareanställda medarbetare har fått möjlighet att söka till programmet som vänder sig till dem som idag inte har någon arbetsledande position eller chefsposition och som är genuint intresserad av ledarskap, av människor och hur människor och politiskt styrda organisationer fungerar.

Syftet med utbildningsinsatsen är att väcka intresse och nyfikenhet bland våra medarbetare kring ledarskap, att förbereda eventuellt blivande ledare för framtida uppdrag och ge dem en insikt i rollen som ledare och chef.

Programmet löper fram till maj 2025 och totalt 15 deltagare är antagna till programmet, varav åtta från Tibro kommun.

### Våld i nära relationer

Politiken har 2024 tillskjutit 100 tkr för riktade insatser avseende utbildning för chefer och medarbetare i "våld i nära relationer".

För att få långsiktiga kunskaper inom ämnet samt öka medarbetarnas trygghet kring ämnet har utbildningsinsatser planerats för genomförande under hösten 2024. Parallellt med utbildning i våld i nära relation kommer även utbildningsinsatser erbjudas och genomföras avseende samtalsmetodik vid svåra samtal.

Utbildningsinsatserna under hösten 2024 innebär en obligatorisk halvdagsutbildning för samtliga chefer. Utbildningen genomförs av representanter från Utväg Skaraborg, myndighetshandläggare inom IFO:s vuxenhet i Tibro samt representanter från HR-enheten i Tibro kommun.

Under 2024 ska också samtliga medarbetare och chefer genomföra webbutbildningar inom psykisk hälsa och våld i nära relationer.

Utöver utbildningarna ska samtliga chefer informera på arbetsplatsträffar (APT) om vad våld i nära relationer innebär och var man vänder sig om man själv är drabbad eller om man misstänker att en kollega är drabbad. Ett APT-material i ämnet har publicerats på kommunens intranät under våren 2024. Även en checklista för chef har tagits fram och publicerats på intranätet.

### Ledarforum

Samtliga chefer i kommunen samlas fyra gånger per år på ledarforum. Syftet med ledarforumet är att ge cheferna gemensam inspiration och kompetensutveckling för att utveckla ledarskapet

i Tibro kommun. Från 2024 bjuds också cheferna i kommunens kommunala bolag in till ledarforum.

På vårens ledarforum har temat varit "Vad har vi framför oss och hur når vi dit?" där en representant från Skaraborgs kommunalförbund medverkade och informerade om "Omställning Skaraborg". På vårens sista ledarforum delgavs information om det kommande projektet "Chefers förutsättningar". Projektet startar hösten 2024 och pågår till våren 2025. Chefers förutsättningar kommer därmed att vara huvudtemat på kommande ledarforum under hösten 2024.

## Arbetsmiljö och hälsa

### Sjukfrånvaro i Tibro kommun till och med 30 juni, %

Ålder	Kön	2023	2024
- 29 år	Kvinnor	8,3	7,1
	Män	4,2	4,5
	<b>Genomsnitt</b>	<b>7,0</b>	<b>6,3</b>
30-49 år	Kvinnor	7,7	7,0
	Män	5,2	3,6
	<b>Genomsnitt</b>	<b>7,0</b>	<b>6,4</b>
50 år +	Kvinnor	10,8	9,7
	Män	7,4	7,3
	<b>Genomsnitt</b>	<b>9,6</b>	<b>9,5</b>
<b>Totalt</b>		<b>8,0</b>	<b>7,4</b>

Urval: Sjukfrånvaron per ålder och kön redovisas enligt SKR:s definition, dvs total sjukfrånvaro delat på all sammanlagd ordinarie arbetstid för samtliga anställda.

Den totala ackumulerade sjukfrånvaron är till och med den 30 juni 2024 7,4 %, vilket är en minskning med 0,6 procentenheter jämfört med motsvarande period 2023.

Samtliga förvaltningar arbetar aktivt med tidiga signaler på ohälsa, vilket bidrar till en lägre sjukfrånvaro. Inom flera enheter och verksamheter finns hälsoinspiratörer vars uppdrag är att stödja chef och arbetsgrupp i det hälsofrämjande arbetet. Under våren 2024 har hälsoinspiratörerna givits möjlighet att få utbildning i en metod att kartlägga friskfaktorer på arbetsplatsen.

Sjukfrånvaron har minskat inom samtliga åldersintervall samt för både kvinnor och män förutom för män i åldersgruppen 29 år och nedåt, där den ökat med 0,3 procentenheter jämfört med samma period 2023. Störst minskning av sjukfrånvaron har skett i gruppen män 30-49 år samt bland kvinnor i åldersspannet 29 år och nedåt.

Tibro kommun som arbetsgivare behöver fortsättningsvis lägga fokus på att följa upp sjukfrånvaron och orsakerna till denna samt aktivt arbeta med tidiga signaler på ohälsa. 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.

Av den totala sjukfrånvaron var den ackumulerade långtids-sjukfrånvaron (60 dagar<) till och med den 30 juni 2024 40,5 %. Motsvarande period 2023 uppgick långtidsjukfrånvaron till 40,8 %. Långtidsjukfrånvaron har därmed minskat med 0,3 procentenheter, vilket även korttidsjukfrånvaron har gjort i kommunen som helhet, från 3,9 % 2023 till 3,6 % 2024.

Med anledning av kommunens sjukfrånvaro som helhet behövs fortsatt ett aktivt fokus avseende det hälsofrämjande arbetet. Enligt kommunens arbetsmiljöpolicy ska Tibro kommun

arbeta systematiskt för att främja hälsa, förebygga ohälsa och olycksfall samt för att uppnå en god social, organisatorisk och fysisk arbetsmiljö. Som ett led i att uppnå kommunfullmäktiges strategiska mål har Tibro kommun fastställt en kommunövergripande handlingsplan för det hållbara arbetslivet. Planen innebär bl.a. ett fokus på att:

- Öka kunskapen kring Tibro kommuns systematiska arbetsmiljöarbete samt det hållbara och hälsofrämjande i arbetsmiljön
- Chefers hållbarhet
- Tibro kommuns friskvårdspaket
- Öka medarbetarengagemanget

Det hållbara arbetslivet bygger även på en avsiktsförklaring om friskare arbetsplatser. Avsiktsförklaringen är tecknad mellan SKR och centrala fackliga parter.

Under 2024 har Tibro kommun fattat beslut om att genomföra ett projekt om "Chefers förutsättningar". Projektet har sin utgångspunkt i Suntarbetslivs verktyg "Chefoskopet" och ska synliggöra vilka förutsättningar som kommunens chefer har idag. Genom projektet ska en handlingsplan tas fram för att framåt ytterligare rusta organisationen så det blir enklare att göra jobbet som chef. Arbetet ska därmed anpassas till Tibro kommuns behov och förutsättningar. Utöver förbättrade organisatoriska förutsättningar förväntas projektet även undanröja hinder i chefers vardag.

### Frisknärvaro till och med 30 juni, %

Ålder	Kön	2023	2024
- 29 år	Kvinnor	54,2	58,8
	Män	72,5	61,1
	<b>Genomsnitt</b>	<b>60,2</b>	<b>59,5</b>
30-49 år	Kvinnor	64,5	68,7
	Män	75,3	77,9
	<b>Genomsnitt</b>	<b>66,3</b>	<b>70,4</b>
50 år +	Kvinnor	56,7	63,0
	Män	79,8	73,4
	<b>Genomsnitt</b>	<b>61,4</b>	<b>64,9</b>
<b>Totalt</b>		<b>63,6</b>	<b>67,0</b>

Frisknärvaro mäter andelen medarbetare som haft mindre än 5 sjukfrånvardagar under perioden, redovisat i procent.

Kommunens frisknärvaro för perioden 2024-01-01 – 2024-06-30, har ökat jämfört med samma period 2023. Frisknärvaron har även ökat inom samtliga åldersintervall förutom inom åldersspannet upp till och med 29 år. Gällande alla åldersintervall för både kvinnor och män har en ökning skett med undantag för män inom spannet upp till och med 29 år samt 50 år och uppåt.

# Finansiella rapporter

## Resultaträkning (mkr)

	Not	2024-08-31	2023-08-31	Budget	Prognos	Avvikelse
Verksamhetens intäkter	2	124,7	113,5	185,0	213,8	28,8
Verksamhetens kostnader	3	-639,7	-592,9	-944,8	-1006,2	-61,4
Avskrivningar	4	-29,8	-21,4	-43,5	-43,2	0,2
<b>Verksamhetens nettokostnader</b>		<b>-544,7</b>	<b>-500,9</b>	<b>-803,2</b>	<b>-835,6</b>	<b>-32,4</b>
Skatteintäkter	5	371,0	366,3	556,8	557,5	0,7
Generella statsbidrag och utjämning	6	176,6	163,5	254,1	262,8	8,7
<b>Verksamhetens resultat</b>		<b>2,9</b>	<b>28,9</b>	<b>7,7</b>	<b>-15,3</b>	<b>-23,1</b>
Finansiella intäkter	7	34,4	20,9	14,1	30,3	16,2
Finansiella kostnader	8	-11,5	-5,5	-13,7	-14,9	-1,3
<b>Resultat efter finansiella poster</b>		<b>25,9</b>	<b>44,2</b>	<b>8,1</b>	<b>0</b>	<b>-8,1</b>
Extraordinära poster		0	0	0	0	0
<b>Periodens resultat</b>		<b>25,9</b>	<b>44,2</b>	<b>8,1</b>	<b>0</b>	<b>-8,1</b>

## Balansräkning (mnkr)

	Not	2024-08-31	2023-12-31
<b>Anläggningstillgångar</b>			
Immateriella anläggningstillgångar	9	1,0	1,1
Materiella anläggningstillgångar		847,5	856,6
varav mark, byggnader och tekniska anläggningar	10	813,7	825,8
varav maskiner och inventarier	11	33,7	30,8
Finansiella anläggningstillgångar	12	16,0	16,0
<b>Summa anläggningstillgångar</b>		<b>864,5</b>	<b>873,8</b>
<b>Omsättningstillgångar</b>			
Förråd, lager och exploateringsfastigheter	13	0,7	0,1
Fordringar	14	109,8	104,4
Kortfristiga placeringar	15	314,9	281,3
Kassa och bank	16	31,8	24,4
<b>Summa omsättningstillgångar</b>		<b>457,2</b>	<b>410,2</b>
<b>Summa tillgångar</b>		<b>1321,7</b>	<b>1283,9</b>
<b>Eget kapital</b>			
Periodens resultat	17	25,9	16,8
Resultatutjämningsreserv		0	0
Övrigt eget kapital		647,0	630,1
<b>Summa eget kapital</b>		<b>672,9</b>	<b>647,0</b>
<b>Avsättningar</b>			
Avsättningar till pensioner	18	32,7	12,9
Övriga avsättningar	19	6,1	6,2
<b>Summa avsättningar</b>		<b>38,8</b>	<b>19,1</b>
<b>Skulder</b>			
Långfristiga skulder	20	453,0	461,0
Kortfristiga skulder	21	157,0	156,8
<b>Summa skulder</b>		<b>610,0</b>	<b>617,8</b>
<b>Summa eget kapital, avsättningar och skulder</b>		<b>1321,7</b>	<b>1283,9</b>

### Ansvarsförbindelser

Pensionsförpliktelser som inte har upptagits bland skulderna eller avsättningarna

227,4 mnkr (Not 22)

Övriga ansvarsförbindelser

411,2 mnkr (Not 23)

# Noter

## Not 1 Redovisningsprinciper

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

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

Samma redovisningsprinciper används i delårsrapporten som i årsredovisningen.

## Anslutningsavgifter och investeringsbidrag

Anslutningsavgifter för vatten, avlopp och fjärrvärme skuldbokförs för att sedan intäktföras successivt i takt med investeringens avskrivningstid. Även offentliga investeringsbidrag redovisas som en långfristig skuld och återförs under anläggningens nyttjandeperiod. I balansräkningen redovisas dessa poster under långfristig skulder.

## Bidrag till infrastrukturella investeringar

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

I bokslut 2014 redovisades Tibro kommuns framtida medfinansiering av E20 som en kostnad i resultaträkningen. Tibros finansiering, 6 mnkr, antogs vid bokslutet 2014 uppgå till drygt 7 mnkr med indexuppräknings. Detta belopp har bokförts som en övrig avsättning. Efter betalningar 2023 återstår 3,4 mnkr som avsättning att betala under åren 2024-2025 enligt överenskommen betalningsplan.

## Materiella anläggningstillgångar

Anläggningstillgångar har i balansräkningen upptagits till anskaffningsvärdet efter avdrag för planenliga avskrivningar. Färdigställda investeringar aktiveras och läggs upp som en tillgång i balansräkningen. Till investeringar räknas kapitalvaror som kostar mer än ett basbelopp. Från och med räkenskapsåret 2014 ska materiella anläggningar delas upp i separata komponenter om skillnaden i nyttjandeperiod är väsentlig mellan anläggningens olika delar. Enligt RKR:s rekommendation 11.4 har komponenterna i allmänhet olika långa nyttjandeperioder och skrivs därför av separat. Återanskaffning av en komponent ska anses vara anskaffning av en ny anläggningstillgång.

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

Kommunen införde komponentredovisning enligt nedanstående tabeller för planerat underhåll av fastigheter från 2016 och planerat underhåll av gator från 2017. Någon komponentfördelning görs inte för 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
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 både i balansräkningen och utanför denna enligt den så kallade blandmodellen.

Kommunens samlade pensionsskuld uppgick till 260 mnkr den 31/8 2024. Under avsättning finns 32,7 mnkr redovisat. Som ansvarsförbindelse finns upptaget de pensionsförpliktelser som har intjänats före 1998. Åtagandet uppgår till 227,4 mnkr i delårsbokslutet 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 leasingkulda i balansräkningen. Istället för en hyreskostnad uppstår avskrivning och amortering i resultaträkningen. Syftet med rekommendationen är att ge en rättvisande bild av leasingavtalet.

Under 2022 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 tre fastigheter av det kommunala fastighetsbolaget. I samtliga avtal ingår en möjlighet till förlängning av avtalen. Minimileaseavgifterna avser kallhyra, varpå el, värme, vatten och städning debiteras som variabla avgifter.

## Twister och eventuella ersättningskrav

Kommunen är i tvist med leverantören Everon gällande trygghetslarm och nyckelfria lås som inte fungerat enligt förväntan. Kommunen har begärt ersättning, 1,9 mnkr, för perioden juli 2022-maj 2023. Ingen intäkt är upptagen i prognos eller delårsbokslut.

Under 2023 drabbades Tibro kommun av ett kraftigt skyfall. Detta ledde till att flera försäkringsbolag under 2024 framställt regresskrav gällande ett 20-tal fastigheter som drabbats av översvämningar där kommunen brustit i sitt ansvar gällande VA-nätet. Vid delårsrapportens upprättande hade krav om 2,9 mnkr inkommit. Prognosen baseras på totalt 4 mnkr i regresskrav som kommunen godtar.

Konkurrensverket har synpunkter på hur kommunen har hanterat tilläggsvalet gällande skolskjuts. Förvaltningsrätten ska avge en dom i ärendet och kommunen kan dömas till en upphandlingskadeavgift om 1,9 mnkr. Ingen kostnad är upptagen i prognos eller delårsbokslut.

## Egenandelsprogram Kommunassurans

Kommunen är sedan 2023 med i det kommungemensamma försäkringsbolaget Kommunassurans egenandelsprogram. Kommunens egenandelsnivå är strax under 1,6 mnkr. 2023 års premie avseende egenandelen om 0,3 mnkr har bokförts som en förutbetalad kostnad i bokslut 2023 enligt RKR:s information om redovisning av premier till kommuncaptive. Under 2024 har kommunen haft en brand i en fastighet där kommunens plan egentligen är att riva fastigheten. Kommunen har kommit överens med försäkringsbolaget om en ersättning på 1,3 mnkr som kommunen disponerar fritt. Det är vid delårsbokslutets upprättande oklart när en rivning kan ske och vad den kommer kosta.

## Redovisningsprinciper i driftredovisningen

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.

Internhyror för lokaler debiteras respektive verksamhet. Hyresregleringen görs utifrån en bedömning av kommande års löneökningar och inflation.

## Not 2-8 Resultaträkningens noter

<b>Not 2 Verksamhetens intäkter</b>	<b>2024-08-31</b>	<b>2023-08-31</b>
Försäljningsintäkter	10,7	8,3
Taxor och avgifter	44,5	41,0
Hyror och arrenden	8,6	7,8
Bidrag	44,0	47,2
Försäljning av verksamhet och konsulttjänster	5,5	4,2
Exploateringsintäkter	0,8	0,6
Realisationsvinster	10,6	4,5
Övriga intäkter	0	0
<b>Summa verksamhetens intäkter</b>	<b>124,7</b>	<b>113,5</b>

<b>Not 3 Verksamhetens kostnader</b>	<b>2024-08-31</b>	<b>2023-08-31</b>
Löner och sociala avgifter	-368,5	-347,1
Pensionskostnader	-49,2	-33,8
Lämnade bidrag	-24,2	-22,0
Köp av huvudverksamhet	-74,8	-70,2
Lokal- och markhyror	-29,7	-30,2
Inköp av material och varor	-17,8	-21,8
Övriga tjänster	-50,3	-46,9
Realisationsförluster och utrangeringar	-0,2	0
Övriga verksamhetskostnader	-25,1	-21,0
<b>Summa verksamhetens kostnader</b>	<b>-639,7</b>	<b>-592,9</b>

<b>Not 4 Av- och nedskrivningar</b>	<b>2024-08-31</b>	<b>2023-08-31</b>
Avskrivning immateriella tillgångar	-0,1	0
Avskrivning byggnader och anläggningar	-25,7	-18,5
Avskrivning maskiner och inventarier	-4,0	-2,8
Nedskrivningar/utrangeringar	0	0
<b>Summa av- och nedskrivningar</b>	<b>-29,8</b>	<b>-21,4</b>

<b>Not 5 Skatteintäkter</b>	<b>2024-08-31</b>	<b>2023-08-31</b>
Preliminär kommunalskatt	370,9	359,7
Slutavräkningsdifferens föregående år	2,0	4,1
Preliminär slutavräkning innevarande år	-1,9	2,4
<b>Summa skatteintäkter</b>	<b>371,0</b>	<b>366,2</b>

SKR:s prognos för 2023 års avräkningslikvid 265 kr/invånare  
 Antal invånare 2023-11-01: 11 345  
 Prognos enligt SKR i bokslut 2023 787 kr/invånare  
 Slutavräkning enligt SKR 618 kr/invånare  
 Att korrigera 2024 -169 kr/invånare  
 Antal invånare 2022-11-01: 11 402

<b>Not 6 Generella statsbidrag och utjämning</b>	<b>2024-08-31</b>	<b>2023-08-31</b>
Inkomstutjämningsbidrag	125,5	121,1
Kostnadsutjämningsbidrag	11,6	13,2
Regleringsbidrag	23,1	17,8
Kommunal fastighetsavgift	22,9	19,3
Avgift till LSS-utjämning	-7,8	-8,0
Övriga generella bidrag från staten	1,4	0,5
<b>Summa generella statsbidrag och utjämning</b>	<b>176,6</b>	<b>163,5</b>

<b>Not 7 Finansiella intäkter</b>	<b>2024-08-31</b>	<b>2023-08-31</b>
Utdelning från aktier och andelar	4,3	3,5
Realiserad vinst på försäljning av finansiella instrument	1,8	1,3
Orealiserad värdestegring på finansiella instrument	24,3	14,2
Ränteintäkter	0,6	1,0
Borgensavgift koncernbolag	0,7	0,7
Övriga finansiella intäkter	2,7	0,2
<b>Summa finansiella intäkter</b>	<b>34,4</b>	<b>20,9</b>

<b>Not 8 Finansiella kostnader</b>	<b>2024-08-31</b>	<b>2023-08-31</b>
Räntekostnader	-10,0	-3,9
Finansiell kostnad, förändring av pensionsavsättningar	-1,1	-1,0
Förlust vid försäljning av finansiella instrument	0	-0,4
Orealiserad värdeminskning finansiella instrument	-0,3	-0,3
Övriga finansiella kostnader	0	0
<b>Summa finansiella kostnader</b>	<b>-11,5</b>	<b>-5,5</b>

## Not 9-23 Balansräkningens noter

Not 9 Immateriella anläggningstillgångar	2024-08-31	2023-12-31
<b>Ingående anskaffningsvärde</b>	<b>3,9</b>	<b>0,8</b>
Inköp	0	0,5
Försäljningar/Utrangeringar	0	0
Överföringar	0	2,6
<b>Utgående anskaffningsvärde</b>	<b>3,9</b>	<b>3,9</b>
<b>Ingående ackumulerade avskrivningar</b>	<b>-2,8</b>	<b>0</b>
Överföringar	0	-2,6
Årets avskrivningar	-0,1	-0,1
<b>Utgående ackumulerade avskrivningar</b>	<b>-2,9</b>	<b>-2,8</b>
<b>Ingående ackumulerade nedskrivningar</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
Försäljningar/Utrangeringar	0	0
Årets nedskrivningar/återföringar	0	0
<b>Utgående ackumulerade nedskrivningar</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Utgående redovisat värde</b>	<b>1,0</b>	<b>1,1</b>
Bedömd genomsnittlig nyttjandeperiod (år)	10	9

Not 10 Mark, byggnader och tekniska anläggningar	2024-08-31	2023-12-31
<b>Ingående anskaffningsvärde</b>	<b>1209,4</b>	<b>1092,5</b>
Investeringar	92,1	329,5
Försäljningar	-7,4	-1,6
Utrangeringar	0	0
Överföringar	-71,2	-0,4
Övriga förändringar	-1,7	-210,5
<b>Utgående anskaffningsvärde</b>	<b>1221,3</b>	<b>1209,4</b>
<b>Ingående ackumulerade avskrivningar</b>	<b>-382,5</b>	<b>-350,5</b>
Försäljningar	2,0	-0,4
Utrangeringar	0	0
Årets avskrivningar	-25,9	-31,6
<b>Utgående ackumulerade avskrivningar</b>	<b>-406,5</b>	<b>-382,5</b>
<b>Ingående ackumulerade nedskrivningar</b>	<b>-1,1</b>	<b>-1,1</b>
Försäljningar	0	0
Utrangeringar	0	0
Årets nedskrivningar/återföringar	0	0
<b>Utgående ackumulerade nedskrivningar</b>	<b>-1,1</b>	<b>-1,1</b>
<b>Utgående redovisat värde</b>	<b>813,7</b>	<b>825,8</b>
därav finansiell leasing	43,5	47,0
varav pågående arbete (mnkr)	12,9	84,0
bedömd genomsnittlig nyttjandeperiod (år)	31	23

<b>Not 11 Maskiner och inventarier</b>	<b>2024-08-31</b>	<b>2023-12-31</b>
<b>Ingående anskaffningsvärde</b>	<b>56,9</b>	<b>47,7</b>
Investeringar	6,9	14,0
Försäljningar	0	0
Utrangeringar	0	0
Överföringar	0	0
Övriga förändringar	0	-4,8
<b>Utgående anskaffningsvärde</b>	<b>63,7</b>	<b>56,9</b>
<b>Ingående ackumulerade avskrivningar</b>	<b>-26,0</b>	<b>-24,0</b>
Försäljningar	0	0
Utrangeringar	0	0
Årets avskrivningar	-4,0	-4,7
Överföringar	0	2,6
<b>Utgående ackumulerade avskrivningar</b>	<b>-30,0</b>	<b>-26,0</b>
<b>Ingående ackumulerade nedskrivningar</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
Försäljningar	0	0
Utrangeringar	0	0
Årets nedskrivningar/återföringar	0	0
<b>Utgående ackumulerade nedskrivningar</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Utgående redovisat värde</b>	<b>33,7</b>	<b>30,8</b>
varav pågående arbete (mnkr)	0,2	0
bedömd genomsnittlig nyttjandeperiod (år)	8	7

<b>Not 12 Finansiella anläggningstillgångar</b>	<b>2024-08-31</b>	<b>2023-12-31</b>
<b>Aktier och andelar i kommunkoncernföretag m m</b>		
Tibro Elnät AB	1,0	1,0
AB Tibrobyggen	1,4	1,4
Medlemsinsats Kommuninvest	13,0	13,0
<b>Summa aktier och andelar kommunkoncernföretag m m</b>	<b>15,4</b>	<b>15,4</b>
<b>Långfristiga placeringar</b>		
Långfristiga placeringar	0,6	0,6
<b>Summa långfristiga placeringar</b>	<b>0,6</b>	<b>0,6</b>
<b>Långfristig utlåning</b>		
Övriga långfristiga fordringar	0	0
<b>Summa långfristig utlåning</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Summa finansiella anläggningstillgångar</b>	<b>16,0</b>	<b>16,0</b>

<b>Not 13 Förråd, lager och exploateringsfastigheter</b>	<b>2024-08-31</b>	<b>2023-12-31</b>
Förråd	0	0
Tomter för försäljning	0,7	0,1
<b>Summa förråd, lager och exploateringsfastigheter</b>	<b>0,7</b>	<b>0,1</b>

<b>Not 14 Fordringar</b>	<b>2024-08-31</b>	<b>2023-12-31</b>
Kundfordringar	12,1	20,2
Kommunalskattfordringar	9,1	25,1
Övriga kortsiktiga fordringar	4,1	9,0
Upplupna riktade statsbidrag och kostnadsersättningar	32,9	29,5
Förutbetalda kostnader/uppplupna intäkter	51,7	20,7
<b>Summa fordringar</b>	<b>109,8</b>	<b>104,4</b>

<b>Not 15 Kortfristiga placeringar</b>	<b>2024-08-31</b>	<b>2023-12-31</b>
<b>Aktier och andelar</b>	<b>297,2</b>	<b>267,1</b>
varav anskaffningsvärde	248,2	242,4
varav värdereglering	49,0	24,7
<b>Övriga kortfristiga placeringar</b>	<b>17,7</b>	<b>14,2</b>
varav anskaffningsvärde	17,9	14,0
varav värdereglering	-0,2	0,2
Anskaffningsvärde vid årets slut	266,0	256,4
Orealiserad värdestegring vid årets slut	48,9	24,9
<b>Summa kortfristiga placeringar, marknadsvärde</b>	<b>314,9</b>	<b>281,3</b>

<b>Not 16 Kassa och bank</b>	<b>2024-08-31</b>	<b>2023-12-31</b>
Kassa	0	0
Bank	31,7	24,4
<b>Summa kassa och bank</b>	<b>31,8</b>	<b>24,4</b>

<b>Not 17 Eget Kapital</b>	<b>2024-08-31</b>	<b>2023-12-31</b>
Ingående eget kapital	647,0	630,1
Rättelse av fel	0	0
Resultatutjämningsreserv	0	0
Årets resultat	25,9	16,8
<b>Summa eget kapital</b>	<b>672,9</b>	<b>647,0</b>

<b>Not 18 Avsättningar för pensioner och liknande förpliktelser</b>	<b>2024-08-31</b>	<b>2023-12-31</b>
Ingående avsättning till pension inklusive löneskatt	12,9	12,6
Nyintjänad pension	15,9	0
Årets utbetalningar	-0,5	-0,7
Ränta och basbeloppsuppräknings	1,0	1,0
Ändring av försäkringstekniska grunder	0	0
Övrig post	-0,6	0
Förändring av löneskatt	3,9	0
<b>Summa avsatt till pensioner</b>	<b>32,7</b>	<b>12,9</b>

<b>Not 19 Andra avsättningar</b>	<b>2024-08-31</b>	<b>2023-12-31</b>
<b>Avsatt för återställande av deponi</b>		
Redovisat värde vid årets början	2,8	2,6
Nya avsättningar	-0,1	0,2
<b>Utgående avsättning</b>	<b>2,7</b>	<b>2,8</b>
<b>Avsatt för bidrag till Trafikverket</b>		
Redovisat värde vid årets början	3,4	3,9
lansspråktagna avsättningar	0	-0,5
<b>Utgående avsättning</b>	<b>3,4</b>	<b>3,4</b>
Avsättning skatter, obeskattad reserv	0	0
Avsättning skatter, enligt bolagens årsredovisning	0	0
<b>Summa andra avsättningar</b>	<b>6,1</b>	<b>6,2</b>

Återställande av deponin Ingelsbytippen planeras att 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 index-uppräknings. Detta belopp har bokförts som en övrig avsättning. Under 2023 har 0,5 mnkr betalats ut och 3,4 mnkr återstår att betala under 2024-2025 enligt överenskommen betalningsplan.

<b>Not 20 Långfristiga skulder</b>	<b>2024-08-31</b>	<b>2023-12-31</b>
Långfristig upplåning i banker och kreditinstitut	387,5	395,0
Långfristig leasingskuld	44,4	47,9
Förutbetalda intäkter – anslutningsavgifter	15,4	14,1
Förutbetalda intäkter – offentliga investeringsbidrag	5,7	4,1
<b>Summa långfristiga skulder</b>	<b>453,0</b>	<b>461,0</b>
<b>Förutbetalda intäkter som ska regleras över flera år:</b>		
Anslutningsavgifter – återstående antal år (vägt snitt)	35	18
Offentliga investeringsbidrag – återstående antal år (vägt snitt)	32	26
<b>Uppgifter om lång- och kortfristig upplåning:</b>		
Genomsnittlig ränta under året	3,38	2,58%
<b>Kapitalförfall andel av lån:</b>		
0-1 år	41%	45%
1-3 år	36%	55%
3-5 år	12%	0
5-10 år	12%	0
Över 10 år	0	0

<b>Not 21 Kortfristiga skulder</b>	<b>2024-08-31</b>	<b>2023-12-31</b>
Kortfristiga skulder till kreditinstitut/kunder	0,2	0,2
Leverantörsskulder	24,6	58,7
Moms och punktskatter	1,4	1,3
Personalens skatter, avgifter och löneavdrag	21,2	18,3
Upplupna kostnader och förutbetalda intäkter	109,4	75,7
Skuld VA-kollektivet	0	2,4
Övriga kortfristiga skulder	0,1	0,3
<b>Summa kortfristiga skulder</b>	<b>157,0</b>	<b>156,8</b>

<b>Not 22 Pensionsförpliktelser som inte tagits upp bland skulder och avsättningar</b>	<b>2024-08-31</b>	<b>2023-12-31</b>
<b>Ingående ansvarsförbindelse för pensioner intjänade före 1998 inkl löneskatt</b>	<b>217,1</b>	<b>212,4</b>
Årets utbetalningar	-8,4	-11,0
Ränte- och basbeloppsuppräknig	13,3	14,0
Ändring av försäkringstekniska grunder	0	0
Övrig post	3,4	0,9
Minskning av ansvarsförbindelse genom tecknande av försäkring/överföring till stiftelse	0	0
Ökning/minskning av ansvarsförbindelse med anledning av värdeförändring på stiftelsens tillgångar	0	0
Förändring löneskatt	2,0	0,9
<b>Summa avsatt pensioner inkl lön för pensioner intjänade före 1998 inkl löneskatt</b>	<b>227,4</b>	<b>217,1</b>



<b>Not 23 Övriga ansvarsförbindelser</b>	<b>2024-08-31</b>	<b>2023-12-31</b>
<b>Borgensåtaganden</b>		
AB Tibrobyggen	400,3	410,3
Tibro Elnät AB	10,0	10,0
<b>Summa borgensåtaganden, kommunala bolag</b>	<b>410,3</b>	<b>420,3</b>
Tibro Ryttnäring	0,4	0,4
Tibro Tennisklubb	0,6	0,6
<b>Summa borgensåtaganden, föreningar</b>	<b>1,0</b>	<b>1,0</b>
<b>Summa borgensåtaganden</b>	<b>411,2</b>	<b>421,3</b>

De kommunala bolagen har efter beslut i kommunfullmäktige generella borgensramar att hålla sig inom. Upptagna belopp avser nyttjad borgen per 31/8 2024. AB Tibrobyggens borgensram är 410 250 tkr jämte därpå löpande räntor och kostnader. Tibro Elnät AB:s borgensram är 10 000 tkr.

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 2024-06-30 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 2024-06-30 uppgick Kommuninvest i Sverige AB:s totala förpliktelser till 624 188 263 tkr och totala tillgångar till 630 304 973 tkr. Kommunens andel av de totala förpliktelserna uppgick till 904 118 tkr och andelen av de totala tillgångarna uppgick till 914 638 tkr.

Driftredovisning nämnd, mnkr	Intäkt		Kostnad		Netto 2024				
	202408	202308	202408	202308	Utfall inv. år	Utfall fg. år	Prognos	Budget	Budget avvikelse
	Kommunfullmäktige och kommunstyrelsen	4,3	4,3	-52,5	-50,2	-48,2	-45,9	-75,5	-76,0
Barn- och utbildnings- nämnden	56,2	51,7	-269,5	-257,8	-213,3	-206,1	-338,5	-336,8	123,5
Byggnads- och trafiknämnden	1,5	1,4	-3,5	-3,6	-2,0	-2,3	-4,0	-4,0	0
Kultur- och fritids- nämnden	3,4	1,6	-21,4	-20,2	-18,0	-18,6	-29,3	-30,1	-12,1
Samhällsbyggnads- nämnden	123,0	109,5	-169,2	-146,3	-46,2	-36,8	-81,4	-76,3	-30,0
Socialnämnden	59,6	56,2	-268,8	-257,0	-209,2	-200,9	-316,8	-296,9	-87,9
Kollektivtrafiknämnden	1,3	0,2	-2,5	-1,4	-1,2	-1,2	-1,8	-2,3	-1,1
Finansförvaltningen	606,3	563,9	-42,3	-7,9	564,1	556,0	847,4	830,5	266,4
Summa nämnd- verksamhet	855,5	788,6	-829,6	-744,4	25,9	44,2	0	8,1	-17,8
Justeringsposter finans- netto /stadsbidr/skattein/ interna poster	-730,6	-675,6	190,0	151,9	-	-	-	-	-
<b>Verksamhetens intäkter och kostnader enligt resultaträkning</b>	<b>124,7</b>	<b>113,5</b>	<b>-639,7</b>	<b>-592,5</b>	<b>25,9</b>	<b>44,2</b>	<b>0</b>	<b>8,1</b>	<b>-17,8</b>

Driftredovisning verksamhet, mnkr	Intäkt		Kostnad		Nettokostnad			
	202408	202308	202408	202308	Utfall innev. år	Utfall fg. år	Budget	Budget avvikelse
	Politisk verksamhet	0,4	0	-8,2	-7,9	-7,8	-7,9	-11,5
Infrastruktur, skydd mm	5,4	7,2	-36,4	-34,2	-31,0	-26,9	-51,7	-20,7
Fritid och kultur	3,0	1,5	-24,6	-22,8	-21,6	-21,4	-28,8	-7,2
Pedagogisk verksamhet	47,9	41,4	-272,8	-253,1	-224,9	-211,8	-356,6	-131,7
Vård och omsorg	52,5	55,6	-262,4	-257,8	-210,0	-202,2	-298,7	-88,7
Särskilt riktade insatser	8,9	13,4	-16,7	-19,1	-7,8	-5,7	-8,7	-0,9
Affärsverksamhet	32,6	27,2	-31,4	-27,2	1,3	0	0,5	-0,7
Gemensamma verksamheter	696,0	642,9	-168,3	-122,7	527,7	520,2	763,5	235,8
<b>Summa nämndverksamhet</b>	<b>846,6</b>	<b>789,1</b>	<b>-820,7</b>	<b>-744,9</b>	<b>25,9</b>	<b>44,3</b>	<b>8,1</b>	<b>-17,8</b>
Justering för poster som ingår i finansnetto/stats- bidrag/skatteintäkter/ interna poster	-721,9	-675,6	181,0	152,0	-	-	-	-
<b>Verksamhetens intäkter och kostnader enligt resultaträkning</b>	<b>124,7</b>	<b>113,5</b>	<b>-639,7</b>	<b>-596,6</b>	<b>25,9</b>	<b>44,2</b>	<b>8,1</b>	<b>-17,8</b>

## Kommunfullmäktige och kommunstyrelsen

Kommunfullmäktiges och kommunstyrelsens verksamheter redovisar ett överskott med 0,5 mnkr i augustiprognosen. Överskottet är hänförligt till personalvakanser inom främst näringslivsenheten.

## Barn- och utbildningsnämnden

Barn- och utbildningsnämnden redovisar ett underskott med -1,7 mnkr.

De stora avvikelserna återfinns inom grundskola och gymnasieskola. Köp av utbildningsplats i annan kommun för ett barn med ett mycket stort och anpassat stödbehov inom anpassad grundskola medför ett underskott om -1,0 mnkr. Avvikelsen inom gymnasieskolan, -1,4 mnkr, kan härledas till fler elever, ett ökat stödbehov samt ökade taxikostnader inom anpassat gymnasium.

Nämnden har fortsatt en utmaning i att allt fler barn och elever är i behov av särskilt stöd. I prognosen uppgår särskilda insatser till 12,9 mnkr inom förskola och grundskola. Det medför ett underskott med -3,3 mnkr jämfört mot budget och är en ökning mot 2023 års utfall med 2,2 mnkr. Överskott gällande föräldraavgifter och statsbidrag minskar nämndens totala underskott.

## Byggnads- och trafiknämnden

Byggnads- och trafiknämnden redovisar en prognostiserad budget i balans för 2024. Överskott avseende bygglovsintäkter kompenserar ett underskott. Underskottet beror på färre utsättningar för att det varit få bygglov avseende nybyggnationer.

## Kultur- och fritidsnämnden

Kultur- och fritidsnämnden prognos visar ett överskott 0,8 mnkr. Överskottet är hänförligt till lägre personalkostnader på grund av vakanser inom kulturskolan och fritidsgårdsverksamheten.

## Kollektivtrafiknämnden

Kollektivtrafiknämndens prognos för Tibro kommun visar ett överskott om 0,4 mnkr. Resandet med färdtjänst ligger på en fortsatt låg nivå sedan coronapandemin.

## Samhällsbyggnadsnämnden

Nämndens resultat 2024 påverkas kraftigt av VA-verksamhetens utfall. Bakgrunden till det är att kommunen drabbades av ett kraftigt skyfall under 2023. Detta ledde till att flera försäkringsbolag under 2024 framställt regresskrav gällande ett 20-tal fastigheter som drabbats av översvämningar där kommunen brustit i sitt ansvar gällande VA-nätet. Kostnaden för sådana regresskrav har i prognosen uppskattats till 4 mnkr. Samtidigt förväntas ordinarie verksamhet redovisa ett underskott på -1,5 mnkr. Då VA-verksamhetens tidigare resultat om 2,4 mnkr inte räcker för att täcka underskottet belastas kommunens resultat med drygt 3 mnkr.

Inklusive dessa 3 mnkr redovisar samhällsbyggnadsnämnden ett underskott, - 5,1 mnkr.

Gata/Park-verksamheten prognostiserar ett underskott om -2,2 mnkr, vilket huvudsakligen beror på den snörika vintern och nya områden som medför ökade underhållskostnader. Vinterväghållningen prognostiseras ge ett underskott om -1,3 mnkr.

I övrigt kompenserar överskott gällande kapitalkostnader mindre underskott inom måltidsverksamheten och fjärrvärmeverksamheten.

## 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 samtidigt som arbetet med åtgärder för att komma i ekonomisk balans fortsätter. Socialnämnden redovisar ett underskott på -20 mnkr fördelat på en central obalans om -4,5 mnkr, individ- och familjeomsorgen - 2,5 mnkr, och vård- och omsorgsverksamheten -13,7 mnkr. Det underskott om 14 mnkr som budgeterades som en obalans inför 2024 har minskats då det erhållits bidrag om 8,4 mnkr, vilket gör att 5,6 mnkr av underskottet kvarstår. Under året har staben för första gången på två år varit helt tillsatt vilket gör att förvaltningen har större möjlighet att genomföra nödvändigt förändringsarbete.

De största negativa budgetavvikelserna inom individ- och familjeomsorgen avser främst personal- och konsultkostnader, vilka prognostiseras bli 1,9 mnkr högre än budgeterat. Orsaken är främst vakanser bland barnhandläggare, vilket medfört att inhyrd personal behövt anlitas i högre utsträckning än budgeterat. Antalet vakanser bland barnhandläggarna har dock blivit färre under året, vilket gör att konsultkostnaderna minskat jämfört med tidigare år. Underskottet gällande placeringarkostnader är framförallt hänförligt till placeringar av barn och unga, - 2,5 mnkr, vilket beror på att de budgeterade placeringarna har flyttats till kostsammare alternativ, dock är prognosen för placerade barn 2,3 mnkr lägre än föregående års utfall. Även kostnader för LSS-placeringar har ökat mer än budgeterat, -1,6 mnkr, och beror på högre prisökningar och längre varaktighet än förväntat. Underskottet vägs till viss del upp av lägre kostnader för bostadsanpassning, placeringar för vuxna samt familjehemsvård.

Vård- och omsorgsenhetens underskott på -13,7 mnkr beror främst beror på bemanningssituationen. -9 mnkr av underskottet är hänförligt till flera enheter som hanterar vårdtagare som kräver avancerad vård samt dygnet runt-bemanning, vilket till viss del sköts av bemanningspersonal då kompetensen inte räcker till på de berörda enheterna. Detta har också påverkat prognosen för sjuksköterskeenheten negativt under årets första månader, då de i större utsträckning behövt använda sig av inhyrd personal för att möta det ökade och komplexa vårdbehovet. Inom hemvården finns ett underskott på -2,6 mnkr, vilket framför allt beror på svårigheter med bemanning kopplat till mer avancerad vård (delegeringar). 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 en genomlysning av äldreomsorgen utförd av ett externt bolag, vilken visade att effektiviteten inom särskilt boende för äldre är bra, men att effektiviteten kan förbättras inom hemvården

Området funktionsstöd redovisar en positiv prognos på 0,7 mnkr, vilket främst är hänförligt till en effektivare bemanningsekonomi samt att verkställande av personlig assistans försenats.

## Finansförvaltningen

Finansförvaltningen prognostiserar ett underskott, -7,5 mnkr. Den största avvikelsen avser pensionskostnaderna, -6,7 mnkr där skulden avseende förmånsbestämda pensioner ökat mer än budgeterat. Realisationsvinster från försäljningar av mark, fastigheter och villatomter förväntas sammantaget bli -0,8 mnkr lägre än budgeterat.

Investeringsredovisning, mnkr	Utfall 2024-08-31	Prognos	Budget	Avvikelse
<b>Skattefinansierade projekt:</b>				
<b>Barn- och utbildningsnämnden</b>				
BUN gemensamma inventarier	0,5	0,5	0,5	0
Fågelvikskolan inventarier	0,2	0,7	1,1	0,4
<b>Kommunstyrelseförvaltningen</b>				
KS oförutsedda investeringar	0,0	0,0	0,5	0,5
Ombyggnad Fågelvik	3,3	4,3	3,7	-0,6
<b>Kultur- och fritidsnämnden</b>				
Friluftsområden	0	0,2	0,2	0
<b>Socialnämnden</b>				
Inventarier	0,3	0,6	0,6	0
<b>Samhällsbyggnadsnämnden</b>				
Underhåll fastigheter	5,8	9,5	9,5	0
Asfaltering	1,3	5,6	5,6	0
Byte konstgräsplan	0,0	3,0	4,5	1,5
Taket ishallen	0,0	0,0	3,5	3,5
Lastbil gata/park	2,4	3,9	3,9	0,0
Toppning Prästbolet, Baggebo och Häggetorp	0,3	2,1	3,1	1,0
Ransbergs skola nybyggnation/inventarier	5,8	6,3	11,2	4,9
Renovering bro över Karlsbrovägen	0,2	1,1	2,0	0,9
Centrumutvecklingsplan	0,3	1,1	1,5	0,5
Maskin fastighet	0,0	1,2	1,2	0
Gång- och cykelvägar	0,3	0,6	0,6	0,0
Övriga investeringar <0,5	-0,3	1,9	3,1	1,2
<b>Summa - skattefinansierade projekt</b>	<b>20,3</b>	<b>42,5</b>	<b>56,2</b>	<b>13,7</b>
<b>Exploateringsprojekt helt/delvis intäktsfinansierade:</b>				
<b>Samhällsbyggnadsnämnden</b>				
Baggebo 2	0,1	2,0	5,5	3,5
Bonaren	0,1	0,8	2,7	1,9
Tidavadsgatan återvändsgata	0,0	0,0	0,7	0,7
Sekreterären	0,4	0,4	0,9	0,5
<b>Summa - exploateringsprojekt</b>	<b>1,0</b>	<b>3,2</b>	<b>9,9</b>	<b>6,7</b>
<b>Avgiftsfinansierade projekt:</b>				
<b>Samhällsbyggnadsnämnden</b>				
Baggebo 2 VA	1,6	5,8	5,8	0,0
Upprustning VA-ledningar	0,5	1,0	2,0	1,0
Galvledningar Fagersanna 1 & 2	0,0	0,0	2,3	2,3
Komplettering reningsverk	0,9	1,5	1,5	0,0
Vattenverk maskinutbyte	0,4	2,0	2,0	0,0
Fjärrvärme Brittgården egna hem	0,0	-1,6	-1,6	0,0
Övriga investeringar <1 mnkr	0,0	0,0	-1,7	-1,7
Övriga anslutningsavgifter (intäkt)	-1,4	-3,9	-6,9	-3,0
<b>Summa - avgiftsfinansierade projekt</b>	<b>3,2</b>	<b>10,3</b>	<b>13,2</b>	<b>2,9</b>
<b>Summa investeringar</b>	<b>24,5</b>	<b>56,0</b>	<b>79,3</b>	<b>23,3</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 Olingsgymnasiet.

Årets investeringsbudget uppgår till 79,3 mnkr. 66,0 mnkr avser skattefinansierad verksamhet och 13,2 mnkr avser avgiftsfinansierad verksamhet. Utfallet den 31 augusti var 24,5 mnkr och det prognostiserade utfallet är 56,0 mnkr.

Den nya F-6-skolan i Ransberg har nu färdigställd och tagits i bruk våren 2024. Under våren har de sista delarna i utemiljön färdigställd och kvarvarande besiktningspunkter åtgärdats. Projektets totala budgetram är 85,3 mnkr, varav 3,5 mnkr avser inköp av inventarier. Den totala kostnaden beräknas bli 80,4 miljoner kronor, inklusive solceller, vilket är 4,9 miljoner under budget.

Fågelvikskolan togs i bruk hösten 2023. Under året har solceller installerats och mindre åtgärder har utförts. Nu kvarstår konstnärlig utsmyckning. Prognostiserat utfall är 153,9 mnkr av total budget 160 mnkr, varav 12 mnkr avser inventarier.

Investeringsbudgeten för det planerade underhållet på kommunens fastigheter uppgår till 9,5 mnkr. Kommunen har bland annat åtgärdat fukt- och luktproblem i Håggetorpsskolan med bland annat ventilerande golv samt rustat upp en läktarbyggnad i Sportparken, lagt nytt golv i sporthallens A-hall och renoverat omklädningsrum i ishallen.

Under våren har kommunen genomfört omfattande asfalteringsarbeten på flera gator i kommunen för att förbättra vägarna och öka trafiksäkerheten. Bland annat har Almgatan toppats med nära 500 meter ny asfalt. På Tuagatan, där Papershell nyligen har etablerat sig, har kommunen lagt cirka 1250 kvadratmeter asfalt. Vid Kyrkefalla kyrka har kommunen toppat en del av vägen för att förbättra framkomligheten i området. Kurumsgatan har också fått cirka 800 meter ny asfalt. Här har kraftigare asfalt lagts med anledning av den tunga trafik som passerar området dagligen. Asfaltering och renovering har utförts av gång- och cykelvägar. Bland annat längs Hjovägen, från undergången vid Fågelviksleden till församlingshemmet samt cykelvägen mellan Håggetorpsleden och Flygelgatan.

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. Slutbesiktningen av den nya bron är planerad till september.

Centrumutvecklingsplanen antogs av kommunfullmäktige våren 2024 och inkluderades i budgeten för 2025 med en 10-årig investeringsplan. Flera åtgärder under 2024 har utförts som till exempel sådd av gräs och ängsblommor på stationsområdet.

Exploateringen av Baggebo 2 har påbörjats. Stubbarna har brutits, anläggandet av teknisk infrastruktur pågår och gatorna förväntas vara grusade till årsskiftet. De första tomtförsäljningarna väntas ske under våren 2025.

Inom exploateringen av kvarteret Bonaren har Östra Långgatans förlängning över banvallen ner till cirkulationsplatsen vid Snickarvallen förskola påbörjats och förväntas bli grusad innan årsskiftet.

Baggebo VA är ett pågående exploateringsprojekt, arbetet påbörjades i april och anläggandet av VA-ledningar till cirka 36 nya villatomter beräknas vara klart under kvartal 2 2025. Beräknad kostnad för detta projekt är 5,3 mnkr. Projektet omfattar cirka 600 meter ledningar som krävs för att ansluta alla fastigheter.

Arbetet med att anlägga fjärrvärme till Olingsgymnasiet har färdigställt under sommaren.

Nyanslutning för fjärrvärme till 26 egna hem villor i Brittgården påbörjas i september. I samband med detta läggs även en ny vattenledning till fastigheterna. Arbetet beräknas vara färdigt under kvartal 4 2024.

## Flerårsprojekt

					Prognos	Totalt för projektet		
	2020	2021	2022	2023	2024	Prognos	Budget	Avvikelse
Ransbergs skola	0,4	5,0	33,1	35,5	6,4	80,4	85,3	4,9
Ombyggnad Fågelvikskolan inkl inventarier	-	0,1	74,8	74,0	5,0	153,9	160,0	6,1

Utfall 2019-2023 samt prognos 2024.

# Strategiska mål

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

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

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

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

## 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)	1,18	**		Minska
Resultat vid avslut i kommunens arbetsmarknadsverksamhet, deltagare som börjat arbeta eller studera, andel (%)	50 (2022)	47	13 (aug)		Öka
Elever i åk 9 som är behöriga till yrkesprogram, (%)	77,7 (2022)	86,7	82,1***		Öka

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

### 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 då utifrån den enskilda individens behov.

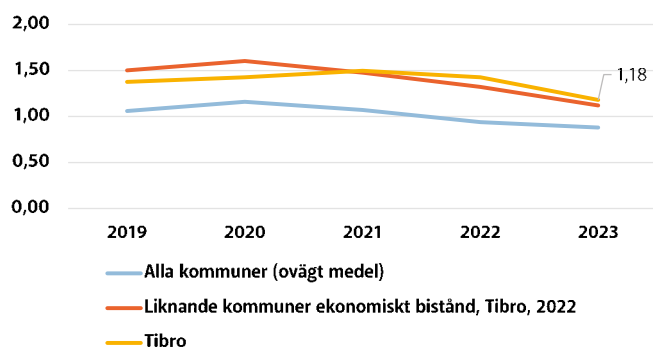
### Öka möjligheten till god hälsa och egen försörjning

Sedan årsredovisningen 2023 har utfallet gällande andelen som uppbar långvarigt ekonomiskt bistånd publicerats. Andelen med långvarigt ekonomiskt bistånd fortsatte att minska och uppgick

2023 till 1,18 % jämfört med 1,5 % 2021. Något utfall för 2024 finns ännu inte att tillgå. I flera fall har ett långvarigt behov ekonomiskt bistånd lyckats brytas och individerna har fått stöd av rätt instans eller kommit vidare i arbete eller studier. Däremot har kommunen under 2024 haft ett fortsatt högt inflöde av nya ärenden inom ekonomiskt bistånd, bland annat på grund av inflyttning till kommunen från andra kommuner.

Andelen av dem som avslutats vid kommunens arbetsmarknadsenhet på grund av arbete eller studier har sjunkit under 2024. Hittills har endast 13 % gått vidare till arbete eller studier under 2024, jämfört med 47 % för helåret 2023. Även om det inte är samma tidsperiod så är det rimligt att göra bedömningen att det är en lägre nivå även för helåret.

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



De största utmaningarna för de långtidsarbetslösa är att de ofta har en låg utbildningsnivå, och/eller psykisk och fysisk ohälsa och/eller låga kunskaper i det svenska språket. Den senaste tiden har dold, tidigare okänd ohälsa uppmärksamats, vilket gör att andra behov hos individer synliggjorts. Under 2024 har samverkan mellan individ- och familjeomsorgen inom socialförvaltningen och kommunens arbetsmarknadsenhet förstärkts och utökats med representation från Regionen och Närhälsan genom en rehabkoordinator.

Här följer några exempel på aktuella fokusområden och insatser för att öka förutsättningarna till självförsörjning och meningsfull vardag:

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 kommer att pågå mellan 2023 och 2025. Tibro kommun deltar i projektet i syfte att bland annat erbjuda lämpliga insatser inom öppen förskola samt bygga hållbara samverkansformer. Samverkan mellan familjecentralen och arbetsmarknadsenheten är bärande delar i projektet.

Projektet STEGA vidare, som finansieras av Europeiska Socialfonden, löper till och med januari 2025. Målsättningen är att möta kompetensbristen inom förskolan och grundskolan, samtidigt som projektet bidrar till att stärka individens ställning på arbetsmarknaden. Samtliga deltagare förväntas fullfölja utbildningen och erhåller då examen som barnskötare och elevassistent. I nuläget förväntas alla få erbjudande om anställning i kommunen.

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.

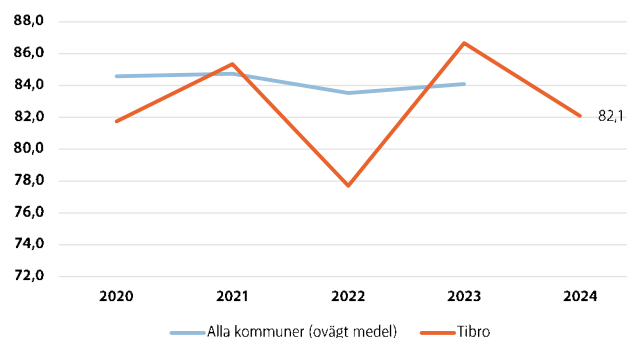
### Våld i nära relation

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.

### Ge barn och unga goda framtidförutsättningar

Målet följs bland annat upp genom statistik gällande gymnasiebehörighet. Andelen elever i åk 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.

## Elever i åk 9 som är behöriga till yrkesprogram (%)



### Samverkan barn och unga

Tibro ingår i Partssamverkan Barn & Unga tillsammans med flera andra kommuner i Skaraborg. Ett mål i Partssamverkan är att deltagande kommuner utvecklar en lokal teambaserad samverkan för tidiga insatser som SAMBU. SAMBU ingår i det nationella uppdraget TSI, Tidiga och Samordnade Insatser, som leds av Skolverket och Socialstyrelsen.

SAMBU startades i september 2023 för att samordna stödet till barn och unga med psykisk ohälsa. Teamet inkluderar skola, socialtjänst, fältassistenter, familjecentralen, primärvården och BVC. Samarbetet syftar till att tidigt identifiera och hantera problem. Kommunikationen och förståelsen mellan olika yrkesgrupper har förbättrats, vilket har lett till mer samordnade insatser. Alla professioner arbetar för att sätta barnets behov i centrum. Genom den ökade samverkan på operativ nivå kan aktörerna i större utsträckning erbjuda rätt insatser till respektive familj.

Under läsåret 2023/2024 hanterade SAMBU arton elevärenden, främst kopplade till omfattande skolfrånvaro. Åldersspannet för dessa barn och unga var mellan tre och arton år. Insatser som har initierats inkluderar besök på rehabmottagningen, kontakt med familjecentralen och kontakt med fältassistenter. I flera fall har familjer fått hjälp med att skapa struktur i hemmet. Återkoppling från vårdnadshavare visar att de uppskattar de samordnade insatserna, men många familjer skulle ha behövt stöd tidigare.

### 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 i år. Teamet arbetar för att i ett tidigt skede främja skolnärvaro hos elever som uppvisar tendenser till problematisk frånvaro. Under de första månaderna har fokus varit på att få en struktur och marknadsföra sig internt och externt.

Under vårterminen 2024 var det sju aktiva elevärenden på de olika skolenheterna. I samtliga ärenden har eleverna haft en problematisk skolfrånvaro under en längre tid. I de tjugoen konsultativa ärendena har det skolsociala teamet involverats i ett tidigare skede.

### Motivationsgrupp

Socialförvaltningen har startat en motivationsgrupp under året, detta är 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 15-16-åringar i Tibro kommun som önskat sommarjobba i kommunen har fått en feriepraktikanställning. Totalt omfattade

detta 112 ungdomar. Närvarograden var väldigt högt. Utöver dessa 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 eller introduktionsprogrammen eller motsvarande. Arbetet upplevdes väldigt positivt av ungdomarna. En tydlig effekt är tre ungdomar har sökt till en folkhögskola för genomföra sina gymnasiestudier.

### **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, betonas vikten av att skolorna behöver arbeta mer medvetet för att stärka elevernas möjligheter att fatta välgrundade beslut för sin framtid. Detta bör ske genom att utveckla både skolans arbete med studie- och yrkesvägledning i bred bemärkelse där det är hela skolans uppdrag samt 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 IM.

Under läsåret 23/24 började Fågelvikskolan och IM delta i projektet Val för livet, som finansieras via Europeiska Socialfonden. Målsättningen är att ge elever ökad valkompetens, motivation och framtidstro och i förlängningen få fler elever att fullfölja 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. Inom ramen för arbetspaket 1 har en projektplan upprättats samt ett första utkast till en SSA-plan tagits fram. Då det har varit personalförändringar såväl bland ansvariga rektorer som näringslivschef så har det påverkat hur långt arbetet hunnit. Under läsåret 24/25 ska SSA-plan fastställas och SSA-råd inrättas.

Det andra arbetspaketet består av kunskaps- och kompetenshöjande aktiviteter kring motivation, framtidstro och valkompetens. Högstadiet deltar i detta paket. Under läsåret 23/24 har kompetensutveckling gällande valkompetens samt trygghet och studiero genomförts för berörd personal. Studie- och yrkesvägledare samt kurator har också genomfört insatser på gruppnivå.

### **Näringslivsklimatet**

Det förstärkta samarbetet som inletts med Tibro företagsförening fortskrider och näringslivsrådet ska startas på nytt. Ett flertal företagsbesök är planerade att genomföras under hösten.

Näringslivsklimatet följs upp genom bland annat Svenskt Näringslivs ranking. Under våren lämnade Svenska Näringsliv en rapport med sammanfattande omdömen, som ligger till grund för rankingen som släpps i september. Tibro kommuns sammanfattande omdöme har stärkts jämfört med 2023 (3,48) och är 3,62 för 2024. Jämfört med 2023 har bedömningen stärkts eller varit stabilt inom samtliga områden. I ett femårigt perspektiv har den största positiva förändringen varit inom områdena mobilnät och bredband, vägnät samt tillgång till relevant kompetens.

### **Främja föreningsliv och meningsfull tillvaro för kommunens invånare**

Tibro Bibliotek har förlängt öppettiderna och är nu öppet ytterligare en kväll i veckan. Totalt hade biblioteket 18 026 besökare under perioden januari-augusti i år. Exakt jämförbara siffror från 2023 saknas då mätaren installerades i augusti 2023. Tendensen är att antalet besökare ökar. Biblioteket har förnyat sagostundsverksamheten med ett ökat antal deltagare som ett resultat. Biblioteket har även startat ett skolbibliotek

för högstadieelever. Det integrerade skolbiblioteket har nu färdigställts i bibliotekets ordinarie lokaler. Skolbiblioteket är öppet tre förmiddagar i veckan och har sedan det öppnades haft 1 106 besökare. Utöver verksamheten för högstadiet har den överenskomna verksamheten för förskola och 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 skola, fritidsledare, allmänculturen, kulturskola och bibliotek. En arrangörsgrupp bestående av ungdomar bildades och var med i planeringen 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.

Under 2024 har Kulturskolan startat egna dansgrupper. Tidigare köptes dansverksamhet från en extern aktör. En danspedagog har rekryterats till verksamheten under året. Kulturskolan har även fortsatt utvecklingen av pågående drum corps-projekt. I dagsläget finns en lokal drum corps-grupp för Fågelvikskolan med ambition att utöka verksamheten. Detta är också en del i ett samarbete med kulturskolorna i Skaraborg kallat Skaraborgs drumline. En dialog med RF-SISU är påbörjad kring införandet av konceptet Senior Sports School i Tibro. Syftet är att skapa ett hälsosamt åldrande med fokus på idrottsverksamhet för personer över 60 år. Deltagarna erbjuds fysiska aktiviteter genom att prova på olika sporter samt föreläsningar. Konceptet bygger på samverkan mellan kommunen, föreningar i Tibro och RF-SISU. Socialnämnden har fattat beslut om att konceptet ska genomföras under 2025 och kultur- och fritidsnämnden fattar sitt beslut under hösten 2024.

### **Samlad bedömning**

2023

2027



Prognosen och bedömningen är att måluppfyllelsen vid årets slut 2024 endast är marginellt bättre än 2023 års måluppfyllelse. Det vill säga att målet är delvis uppnått men att betydande steg inte har tagits.

Bedömningen grundar sig på att flera av nyckeltalen haft en negativ utveckling under 2024. Ytterligare steg har tagits gällande processkvalitet, stärkta strukturer för samverkan på strukturell nivå och utifrån individens behov. Individer och grupper gör stegförflyttningar men ännu inte i den utsträckning att det bedöms bidra till en högre måluppfyllelse.

### **Överväganden inför 2025**

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. Gränsöverskridande samverkan och samarbete internt och externt behövs för att skapa förutsättningar och möta utmaningarna från olika håll och för att stärka den sociala hållbarheten.

Arbetet med breddad rekrytering och insatser som bidrar till att kompetensförsörja offentlig och privat sektor 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 främjande av psykisk och fysisk hälsa.



## Mål 2: Tibro är en livskraftig boendekommun



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

	Ingångsvärde*	Utfall 2023	Utfall 2024	Trend	Målvärde 2024-2027
Elever i åk 5: Känner du dig trygg i skolan? Andel som svarat "Helt och hållet" eller "Till stor del", (%)	81 (2022)	-	77,8		Öka
Säljbara tomter för enbostadshus	9 (april 2023)		28		Öka
Antal kvarter med byggrätter för flerbostadshus/radhus	6 (april 2023)		6		Öka
Säljbar verksamhetsmark, kvm	170 000 (april 2023)		195 000		Öka

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

\*\*Utfall ännu ej publicerat.

## Uppföljning

### Omställning Skaraborg

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.

Tibro kommun deltar aktivt i det delregionala arbetet kring Omställning Skaraborg, aktiviteter och åtgärder för att stärka och dra nytta av omställningen för Tibro prioriteras.

Representanter för Skaraborgs kommunalförbund deltog vid årets första ledarforum där de informerade om arbetet med det pågående omställningsarbetet. Syftet var att få en ökad förståelse inom hela koncernen för vad kommunen och Skaraborg arbetar med och står inför. Arbetet pågår på olika nivåer med stort fokus på att skapa förutsättningar för bostadsbyggande och tillväxt i kommunen.

Tibro kommun deltog bland annat på Almedalsveckan med syftet att stärka varumärket Tibro, sprida kunskapen om Omställning Skaraborg och möta organisationer och personer som kan bidra till arbetet med ökad tillväxt och stärka näringslivet i Tibro.

### Centrumutvecklingsplanen

Centrumutvecklingsplanen, med syftet att ge en tydligare bild av hur de centrala delarna av Tibro ska utvecklas, antogs under

våren och en tioårig genomförandeplan har tagits fram och inarbetats i 2025 års budget.

Plan- och byggavdelningen 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 gamla järnvägsbron till Centrumgatan, vilket kommer höja centrumets attraktivitet och liv. Detaljplanen bekostas av Tibrobyggen som är tänkt exploatör av området. Framsteg har även gjorts tillsammans med NOVAB angående kvarteret Blåmesen där parterna är överens om ett markanvisningsavtal.

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

Den organisationsstruktur för det brottsförebyggande arbetet som beslutades 2023 har under 2024 trätt i kraft. Arbetsgrupper med representation från samtliga förvaltningar är i gång. Ett första informationsforum genomfördes i april.

Under våren gjordes ett arbete med att ta fram en aktuell lägesbild över de lokala förutsättningarna utifrån brottsstatistik, nationell trygghetsundersökning, enkäter och annan data från förvaltningarna inom kommunen. Lägesbilden låg till grund för en åtgärdsplan för det brottsförebyggande arbetet, som antogs av kommunens ledningsgrupp i juni. Prioriterade områden är upplevd otrygghet, våldsprevention samt förebyggande ANDTS-arbete gällande alkohol, narkotika, doping, tobak och spel om pengar.

SSPF står för skola, socialtjänst, polis och fritid i samverkan med fokus på brottsförebyggande arbete på universell, selektiv eller

individuell nivå, med ungdomsproblematisering som kriminalitet och drogmissbruk. Samverkan har pågått sedan 2023 men har under våren börjat formaliseras som en del av kommunens brottsförebyggande arbete. I arbetet ingår att ta fram mål för arbetet och en struktur för uppföljning. Framtagande av en gemensam samtyckesblankett och rutiner för hantering av dessa är viktiga delar i arbetet. Målsättningen är att ha en struktur för arbetet på plats innan årsskiftet.

Undersökningar inom äldreomsorgen har de senaste åren visat att en hög andel av kommuninvånarna som har hemtjänst eller bor på särskilda boenden känner sig trygga. Även Trygg hemgångs-konceptet har fortsatt att ge goda resultat under 2024. Målet är att behålla eller förbättra dessa siffror ytterligare.

Inom funktionsstöd har tryggheten för personal ökat markant inom gruppboenden och daglig verksamhet. Även inom serviceboenden har det skett en förbättring. Det finns dock fortfarande utrymme för att öka tryggheten inom dessa verksamheter ytterligare.

### **Delaktighet - unga kommunutvecklare**

Unga kommunutvecklare är en del av kommunens strategi för att öka barn och ungas delaktighet i kommunens arbete. Barn- och utbildningsförvaltningen har fått folkhälsomedel för att testa att arbeta med unga kommunutvecklare. Inom uppdraget som ung kommunutvecklare kommer de rekryterade ungdomarna att få planera, genomföra, sammanställa och presentera ett utvecklingsarbete med stöd av handledare. En tjej och fyra killar har anställts på Kompetenscenter som unga kommunutvecklare. De började sitt uppdrag i mitten av september.

Fokusområdet för de unga kommunutvecklarna kommer under 2024 att vara trygghet. En kurator från elevhälsan blir ungdomarnas handledare. Till uppdraget knyts även ytterligare resurser, såsom trygghets- och säkerhetssamordnare och folkhälsostateg. Under 2025 planeras projekt kring samverkan mellan skola och arbetsliv.

### **Vänskapsbänkar**

Projektet "Vänskapsbänkar" ska bidra till skapande av fler mötesplatser där goda möten och samtal värnas i syfte att främja både den psykiska hälsan och välbefinnandet hos människor i Tibro. Fyra bänkar ska tillverkas och kommer att placeras ut i centrum, i stadsparken och längs Å-leden. Projektet genomförs i samarbete med Hantverksakademin.

### **Hög kvalitet i förskolan och grundskolan**

Förskolan är i grunden en plats där barn känner sig trygga och får möjlighet till lekro. En mycket stor andel av vårdnadshavarna känner sig också trygga med förskolans verksamhet. Av vårdnadshavarna som svarat på förskoleenkäten uppger 98 % att deras barn känner sig trygga i förskolan. Ingen av våra förskolor har en större andel än 5 % av vårdnadshavarna som uppger att deras barn inte känner sig trygga. Under 2024 har arbetet med trygghet och lekro fortsatt med fokus på gemensamma regler för social samvaro på samtliga förskolor.

När förskolan undersökte vårdnadshavarnas uppfattning om hur personalen arbetar för att motverka kränkningar, svarade 88 % att de är nöjda, varav 77 % menade att det stämmer bra.

Flera förskolerektorer lyfter fram att arbetet med trygghet och lekro bidragit till en lugnare miljö inomhus. Vidare konstateras det på flera enheter att det är sällan som man observerar att barn utesluter varandra. Ovanstående resultat har även bidragit till tryggare förskolebarn som vågar ge uttryck för vad de vill.

En av indikatorerna för det strategiska målet om att Tibro ska vara en livskraftig kommun är andelen elever i årskurs fem som känner sig trygga i skolan. Skolinspektionens nationella undersökning genomförs vartannat år. Av 2024 års undersökning framgår att den upplevda tryggheten i skolan har minskat från 80,6 % till 77,8 %. Även nationellt har det skett en försämring.

För att komplettera den nationella undersökningen har en lokal enkät genomförts för att fånga fler årskurser i undersökningen. I den lokala enkäten framkommer att:

- Elever i yngre åldrar har en mer positiv upplevelse av studier i klassrummet än äldre elever. 72 % i förskoleklass och 79 % i årskurs 3 upplever att lärarna ser till att det är studiero.
- I årskurs 6 upplever 46 % att lärarna ser till att det är studiero.
- I årskurs 9 upplever 43 % att lärarna ser till att det är studiero.

Som framgick av det första strategiska målet, så minskade andelen elever i årskurs nio som var behöriga till yrkesprogram 2024. Ett prioriterat arbete för att öka kvaliteten i skolan är främjandet av skolnärvaro. Samtliga skolenheter har under våren utvecklat sina rutiner för närvaro, ledighet och frånvaro i syfte att göra arbetet med närvaro och frånvaro mer likvärdigt och rättssäkert. Arbetet är också knutet till det skolsociala teamet.

Sedan några år tillbaka genomförs YAM, en hälsofrämjande och preventiv insats med syfte att förbättra den psykiska hälsan bland unga. Programmet har i studier visat sig effektivt för att bland annat minska förekomsten av självmordstankar, öka hjälpsökande beteenden och kunskapen om psykisk hälsa samt bidra till ett förbättrat klassrumsklimat. Under läsåret har det varit ett lågt deltagarantal per klass. Det har varit framgångsrikt att ha tre utbildade instruktörer vid varje YAM-tillfälle för att bibehålla fokus samt engagemang hos eleverna och kunna skapa dynamik. Majoriteten av eleverna tyckte att rollspelet var den del av YAM som var mest givande och roligt.

Genom att satsa på och ge alla barn och unga bra möjligheter till aktivitet och rörelse, ökar möjligheten till energi för att lyckas med sina studier. Under våren påbörjade barn- och utbildningsförvaltningen en rörelsesatsning i skolan. Personal vid Ransbergs skola fick en introduktion till Physical Literacy, som innefattade både en föreläsning och en workshop där de började planera hur de ska utveckla skolans rörelsesatsning. Just nu är insatsen riktad till en skola för att introducera tankesättet, men målet är att sprida konceptet till fler skolor i kommunen.

### **Attraktiva boendemiljöer**

Utbudet av småhustomter i Tibro tätort har ökat tack vare de nya tomterna i Baggebo 2 och att kommunen köpt tillbaka tre tomter längs Flygelgatan som nu erbjuds till försäljning i tomtkön. I Fagersanna finns endast två osålda tomter kvar och det finns behov av att tillskapa fler. Fem detaljplaner är under framtagande, varav tre av har syftet att tillskapa bostäder fördelat på fem olika kvarter.

Antalet säljbara tomter för enbostadshus har ökat sedan 2023 medan antalet kvarter med byggrätter för flerbostadshus och radhus är oförändrat. En av detaljplanerna förväntas vinna laga kraft under 2024 och därmed förväntas antalet byggrätter öka. Ingen ny verksamhetsmark har tagits fram. Det befintliga utbudet av sådan mark är tillfredsställande, men mer behöver tas fram på sikt.

## Fritid, rekreation och mötesplatser

Tibro bibliotek har utökat sin utställningsverksamhet. Under årets fyra första månader har tre större och flera mindre utställningar genomförts. I februari genomförde biblioteket en tema-månad med fokus på klimatfrågan - klimatsmart februari. Inom ramen för temat anordnades föreläsningar, utställning, pyssel med återbrukstema, pussel- och spelbytdag med mera.

Medborgarundersökningen som genomfördes under 2023 visade att 96,7 % anser att det finns ett mycket bra eller ganska bra utbud av friluftsområden i Tibro kommun. För att bibehålla samma goda kvalitet pågår utveckling av friluftsområdena löpande. Det tätortsnära spåret i skolskogen intill Fågelvik prioriteras att rustas upp under 2024 och projektering pågår. I samverkan med Tibro Cykelklubb har även cykelarenan i Rankås rustats upp med nya teknikspår.

Ytterligare satsningar för att stimulera barn och unga till rörelseglädje är projektet "aktivitetsstråk – gamla Hörnebovägen". Idag är sträckan en traditionell gång- och cykelväg. Syftet med projektet är att skapa en sträcka som stimulerar till fler rörelser och aktiviteter. Ett av kommunens miljömål handlar om att arbeta med barnperspektivet i fysisk planering. För att skapa denna plats var det en självklarhet att ta med barn och unga i processen. Under våren genomfördes två mobila dialoglabbs med barn och unga från Ängens förskola och Baggeboskolan. Syftet med dialogerna var att fånga barnens och elevernas tankar och idéer kring hur aktivitetsstråket ska utformas till en aktiv plats som stimulerar till rörelse. Resultaten från dialogerna ligger till grund för hur stråket kommer att utvecklas. Planen är att byggprocessen ska komma i gång under hösten. Barnen kommer under processen vara delaktiga med olika delar som exempelvis målningprojekt samt namngivning av de olika aktiviteterna på sträckan.

## Miljömässig hållbarhet

Tibro kommuns klimatarbete fortskrider med fokus på antagna klimatlöften och miljömål. Flera av delmålen som kan kopplas till Tibros livskraftighet som boendekommun rör sig rätt riktning om än för långsamt för att samtliga delmål ska uppnås inom målperioden.

En energiplan är under framtagande och förväntas antas i kommunfullmäktige i december 2024.

Centrumutvecklingsplanen visar den långsiktiga vision 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.

## Samlad bedömning

2023

2027



Den samlande bedömningen för prognosen är att vid årets slut så kommer målet ha nåtts till viss del men att betydande steg i rätt riktning inte har tagits.

Flera viktiga steg har visserligen tagits, såsom centrumutvecklingsplan, det brottsförebyggande arbete och strukturarbete inom förskola och grundskola, men effekterna är ännu inte synliga. Nyckeltalen har haft en varierande utveckling.

## Överväganden inför 2025

Omställningsarbetet behöver hållas i och det behöver tas ytterligare kliv framåt för att nå det strategiska målet. I arbetet är 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	Ingångsvärde*	Utfall 2023	Utfall 2024	Trend	Målvärde 2024-2027
HME, medarbetarengagemang totalt kommunen	79 (2022)	81	**		Öka
Sjukfrånvaro kommunalt anställda totalt (%)	8,7 (2022)	7,9	7,4 (juni)		Minska
Brukarbedömning särskilt boende - helhetssyn, (%)	79 (2022)	88	**		Öka
Brukarbedömning hemtjänst äldreomsorg - helhetssyn (%)	87 (2022)	92	**		Bibehålla
Delaktighetsindex, andel (%) av maxpoäng	56 (2022)	54	61		Öka
Service och tillgänglighet: bemötande	-	79,5	79,6		Öka

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

### Uppföljning

Sveriges kommuner och regioners, SKR:s, mätning av service och bemötande har under våren genomförts och resultatet har levererats. Av resultatet framgår att kontakterna med kommunen via telefon har förbättrats något jämfört med 2023 medan kontakterna med kommunen via e-post försämrats något. Dock är det ett lågt antal svarande, varav resultaten ska tolkas med försiktighet. I september kommer det fortsatta arbetet med resultatet att inledas.

Arbetet med nytt intranät pågår och planeras att lanseras den 1 oktober. Det är en viktig del i att stärka kommunens interna kommunikationsarbete.

Ett arbete för att se över befintlig kommunikationsinriktning för såväl intern som extern kommunikation har initierats. Arbetet ska mynna ut i en uppdaterad kommunikationsinriktning, en detaljerad plan för arbete med sociala medier samt en kanalplan för intern kommunikation, vilket innebär att kommunikationsarbetet successivt utvecklas under hösten. Arbetet ska vara färdigställt i juni 2025.

### Tillit och dialog

Genom SKR:s delaktighetsindex, som är en del av nyckeltalssammansättningen 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 (56:2022; 54:2023). Framför

allt handlar förbättringen om att kommunen numera redogör svaren för vissa inkomna synpunkter på webben.

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

För att förbättra servicen till medborgarna och samtidigt effektivisera verksamheterna har receptionen till individ- och familjeomsorgen inom socialförvaltningen stängt för spontanbesök. Receptionen var endast öppen fyra timmar i veckan. Spontanärenden hanteras numera i stället i kommunreceptionen som har öppet måndag-fredag.

### Långsiktigt hållbar organisation

Måluppföljningen görs bland annat genom att arbeta med sjukfrånvaron och hållbart medarbetarengagemang (HME).

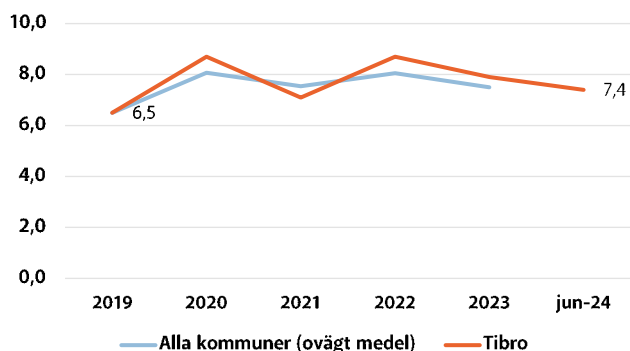
### Sjukfrånvaro

Förvaltningarna aktiva arbete med tidiga signaler på ohälsa 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. Under våren 2024 har hälsoinspiratörerna fått utbildning i en metod för att kartlägga friskfaktorer på arbetsplatsen.

Den totala ackumulerade sjukfrånvaron under årets första sex månader har minskat med 0,6 procentenheter till 7,4 % jämfört med samma period 2023. Sjukfrånvaron har minskat för både

kvinnor och män inom samtliga åldersintervall samt förutom i gruppen män upp till och med 29 år (+0,3 procentenheter).

### Sjukfrånvaro totalt bland anställda, kommun, (%)



Även den ackumulerade långtidssjukfrånvaron, d v s. sjukfrånvaro mer än 60 dagar, har minskat med 0,3 procentenheter och uppgick vid halvårsskiftet till 40,5 %.

### 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 mätningen årligen i Tibro kommun och 2023 års värde uppgick till 81, vilket är en förbättring mot ingångsvärdet från 2022 på 79. 2024 års mätning görs under hösten och resultat kommer att finnas till årsredovisningen.

### Ledarskap och medarbetarskap, framtidens ledare

Under 2024 har det beslutats genomföra ett projekt för att synliggöra hur chefernas organisatoriska förutsättningar ser ut idag. Projektet bygger på Suntarbetslivs forskningsbaserade verktyg Chefoskopet. Syftet med projektet är att öka kunskapen om hur de organisatoriska förutsättningarna ser ut för närvarande. Därefter ska en handlingsplan tas fram för att framåt ytterligare rusta organisationen så det blir enklare att göra jobbet som chef.

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. Rekryteringen till programmet genomfördes under våren och totalt är femton deltagare antagna till programmet, varav åtta från Tibro. Samtliga tillsvidareanställda medarbetare har haft möjlighet att söka till programmet, som vänder sig till dem som idag inte har någon arbetsledande position, men som är genuint intresserad av ledarskap, av människor och hur människor och politiskt styrda organisationer fungerar.

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 långsiktiga hållbarhet. Under årets gång har ett arbete för att omforma introduktionsarbetet genomförts tillsammans med medarbetare. En av de mest betydelsefulla förändringarna är övergången från en endagsintroduktion till ett tvådagarsprogram. Det beslutet grundade sig på insikten att en längre introduktion inte

bara ger mer tid till att gå igenom nödvändig information, utan också skapar utrymme för reflektion och diskussion.

### Psykisk hälsa – våld i nära relation

Folkhälsorådet har antagit en ny handlingsplan för det suicidpreventiva arbetet. Inriktningen för 2024 är insatser för att hålla kunskapen om psykisk hälsa levande bland både befintliga och nya medarbetare. Under våren har utbildningsfilmer tagits fram tillsammans med Skaraborgs kommunalförbund och Ullakarin Nyberg, psykiatriker och forskare inom suicidprevention.

En prioriterad satsning är att öka kunskapen om och stärka det förebyggande arbetet kring våld i nära relation, VINR, utifrån ett arbetsgivarperspektiv. Under våren har det planerats utbildningsinsatser för medarbetare och chefer, och digitala utbildningar finns nu tillgängliga på Inredan. Chefer kommer att få ytterligare utbildning under hösten för att stärka och öka sina kunskaper. Dessa utbildningar kommer att hållas fysiskt, i samarbete med Utväg Skaraborg, socialtjänstens VINR-team och HR-enheten. Chefer erbjuds också utbildning i samtalsmetodik med Ullakarin Nyberg. Folkhälsorådets temadag i oktober kommer att fokusera på detta ämne och planering pågår för ett lunchwebbinarium tillsammans med företag och föreningsliv under vecka 47.

### Kompetensförsörjning

Tibro kommun arbetar aktivt med den strategiska kompetensförsörjningen, som bidrar till att behålla och rekrytera ny kompetens i konkurrens med andra arbetsgivare. I början av året deltog representanter från Tibro kommun på karriärmässan Framtid 2024 på Högskolan i Skövde. Deltagandet på mässan var ett led i att stärka arbetsgivarvarumärket, bidra till framtida kompetensförsörjning och marknadsföra kommunen som organisation och arbetsplats. Värdefulla kontakter knöts i syfte att främja kompetensförsörjningen.

En satsning har gjorts inom socialnämnden på att anställa nyutbildade undersköterskor på basår. Basår är en ny modell vid anställning där den anställde under ett år får prova på att arbeta inom olika enheter, samt ges extra kunskap och utbildning i förvaltningen. Anställningen är en tillsvidareanställning.

### Kompetenstrappa

Barn- och utbildningsnämnden fattade under hösten 2023 beslutet att möjliggöra tillsvidareanställning av barnskötare. En liknande satsning finns inom socialnämnden där det kallas kompetensmix. Båda insatserna är exempel på strategiska beslut för att möta kompetensförsörjningsutmaningarna i den offentliga sektorn. Tibro kommuns barn- och utbildningsförvaltning är från den 1 april 2024 med i projektet kompetenstrappa som samordnas av Skaraborgs kommunalförbund. Projektet löper under två år. Syftet med projektet är bland annat att skapa tydligare karriärvägar inom förskola och fritidshem, möjliggöra bredare rekrytering och öka kvaliteten inom verksamheten.

### Digitalisering

En struktur för digitaliseringsarbetet på övergripande nivå mellan Tibro kommun och IT-enheten i Skövde är framtagen och beslutad i kommunens ledningsgrupp. Fortsatt arbete pågår enligt definierade förbättringsområden. För att stödja verksamheterna i digitaliseringsarbetet har en roll som digitaliseringskoordinator inrättats på förvaltningen och tjänsten tillsattes i augusti.

Tibro kommun har anslutit sig till Addas kompetensforum för digital mognad, vilket ger tillgång till utbildningar och omvärldsbevakning inom digitaliseringsområdet.

En testgrupp med ett antal medarbetare har dragits igång efter sommaren för att utvärdera användandet av Microsoft 365:s

AI-verktyg Copilot. Tibro kommun kommer också under året ingå i två nationella projekt, i syfte att undersöka och utveckla administrativa AI-lösningar.

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

- Lifecare - gemensamt verksamhetssystem med sju närliggande kommuner för socialförvaltningen
- 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 elevhälsa

Exempel på e-tjänster som införts under året:

- Digital tomtkö
- E-ansökan om ekonomiskt bistånd
- Ansökan om skolskjuts
- Anmälan om inflyttning av elev i förskoleklass, grundskola eller Introduktionsprogrammet
- 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.

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 viktning satsning har varit att installera Wi-Fi på samtliga särskilda boenden, SÄBO. 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 allt mer centralt i det dagliga arbetet. Wi-Fi-installationerna har lett till:

- Snabbare och mer pålitlig tillgång till nödvändig information och dokumentation.
- Att kommunikationen mellan medarbetare och enheter har effektiviserats.
- Att digitala verktyg och applikationer som stödjer vård och omsorg kan användas på ett mer ändamålsenligt sätt.
- Förbättrad realtidsinformation, vilket bidrar till att höja kvaliteten på vården.

## Lokaleffektivisering

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 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 Ransbostugan har lett till minskade lokalytor på totalt 4 742 m<sup>2</sup>.
- Arbetet pågår med markanvisningsavtal för försäljning och exploatering av delar av kvarteret Blåmesen.
- Dialog pågår med intressenter för gamla Smulebergs-skolan, gamla brandstationen och den återstående delen av Nyboskolan.

## Minskad klimatpåverkan

Tibro kommuns klimatarbete, som också beskrivs under mål 2, fortskrider med fokus på antagna klimatlöften och miljömål. Arbetet med delmålen som kan kopplas till organisationens interna hållbarhetsarbete går långsamt. Arbetet som görs sker 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.

## Samlad bedömning

2023

2027



Prognosen är att målet kommer vara delvis uppnått vid årets slut. Betydande steg har tagits i rätt riktning. Flertalet av indikatorerna har en positiv utveckling, vilket bekräftar att pågående arbete ger effekt och måluppfyllelsen bedöms därmed som god.

## Överväganden inför 2025

Kompetensförsörjningsutmaningarna och hållbarheten utifrån de tre hållbarhetsdimensionerna, social, miljömässig och ekonomisk hållbarhet kommer fortsatt vara viktiga framåt och påverka omställningsarbetet. Påbörjade satsningar inom exempelvis digitalisering och hållbarheten som arbetsgivare är områden som behöver hållas i.

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.

Vidare behöver miljöarbetet stärkas.

# Affärsverksamhet

## VA-verksamheten

Kommunens VA-verksamhet har en gemensam organisation med grannkommunen Karlsborg. Verksamheten i Tibro omfattar cirka 15 mil ledningar, fem vattentäcker, ett reningsverk, en infiltrationsanläggning samt ett 25-tal pumpstationer.

VA-verksamheten prognostiserar ett underskott på -5,5 mnkr, främst på grund av skyfallet 2023. Många fastigheter i Hörnebo och Katrineberg översvämmades, och försäkringsbolagen ställer regresskrav för skadorn för cirka 20 fastigheter. Hittills är det utbetalt 2,9 mnkr och uppskattningsvis uppgår hela kostnaden till cirka 4 mnkr.

Dessutom har verksamheten ett ingående budgeterat underskott på -1 mnkr samt ökade reparationskostnader på ungefär -0,5 mnkr på grund av omfattande vattenläckor.

Då VA-verksamhetens tidigare resultat om 2,4 mnkr inte räcker för att täcka underskottet belastas kommunens resultat med drygt 3 mnkr.

Per 2024-08-31 visar utfallet på ett underskott -3,3 mnkr enligt nedan tabell.

Resultaträkning VA-verksamheten, mnkr	240831
Intäkter	16,7
Kostnader	-15,8
Avskrivningar	-1,9
<b>Verksamhetens nettokostnad</b>	<b>-1,0</b>
Finansiella intäkter	0
Finansiella kostnader	-2,2
<b>Periodens resultat</b>	<b>-3,3</b>

Av samhällsbyggnadsförvaltningens gemensamma kostnader belastar 15 % VA-verksamheten.

## Fjärrvärme

Leveranserna av fjärrvärme i Tibro sköts av två aktörer. Tibro kommun ansvarar för leverans av värme till bostadsfastigheter och verksamheter i centrum medan Nevel AB levererar till kunder i industriområdena. Kommunen köper biproducerad värme från Nevel AB och säljer den vidare till sina kunder.

Fjärrvärmeverksamheten prognostiserar ett resultat om 0,4 mnkr, vilket är 0,1 mnkr lägre än budget.

## Renhållning

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

Det prognostiserade resultatet för renhållningsverksamheten är ett underskott om -0,1 mnkr. Underskottet beror på att kommunen inte längre får en årlig summa per invånare från kommunalförbundet som ersättning för att återställa gamla deponier. Underskottet täcks av tidigare upparbetat resultat. Vid delårsbokslutet finns 2,7 mnkr avsatta för dessa framtida kostnader.

Affärsdrivande verksamhet mnkr	Bokslut 240831	Bokslut 231231
Vatten och avlopp (skuld)	0	2,4
Renhållningsverksamhet (avsättning)	2,7	2,8
<b>Summa</b>	<b>2,7</b>	<b>5,2</b>

# Kommunala bolag

## AB Tibrobyggen

### Väsentliga händelser januari–augusti

Det fortsatt höga ränteläget och ökade taxekostnaderna påverkar bolagets kostnader. Arbetet med att reducera driftkostnaderna har gett resultat med minskade utgifter och tillsammans med ökade hyresintäkter ger prognosen ett bättre resultat än budgeterat.

Under våren har ett långsiktigt budgetarbete tagits fram, där Tibrobyggen föreslår fem strategiska investeringar under 10 år. Investeringarna består av ombyggnad av Närhälsan, renovering av Brittgården, nyproduktion av ett 65+-boende, lokalanpassningar i Allégården samt nyproduktion av ett nytt särskilt boende för äldre. Tibrobyggen behöver 15 % i ägartillskott av investeringarna för att uppfylla ägarens krav på 15 % i soliditet i ägardirektivet.

### Verksamhet

Under våren har Tibrobyggen genomfört en kundenkät till samtliga hyresgäster i lägenheter. Enkäten visade på en bred uppgång i samtliga fem kategoriområden: Service, produkt, profil, attraktivitet och valuta för hyran.

Vakansgraden och omflyttning har under året sjunkit. För närvarande är fem lägenheter vakanta mellan in- och utflyttning av hyresgäster.

Verksamheten följer i stort den plan som fastställdes för 2024.

### Ekonomi

Budgeterad omsättning för 2024 är 85 mnkr och det budgeterade resultatet uppgår till 0,6 mnkr. I resultatet ingår underhållskostnader med 11,0 mnkr. Prognosen pekar mot ett resultat på 4,8 mnkr, vilket ger en positiv avvikelse med 4,3 mnkr. Omsättningen ökar med 2,2 mnkr mot budget, vilket främst beror på högre hyresintäkter samt lägre kostnad för outhyrda lägenheter.

Driftskostnaderna beräknas bli 2,3 mnkr lägre än budgeterade 38,4 mnkr beroende på lägre kostnad för reparationer samt värme- och avfallskostnader. Räntekostnaderna beräknas bli 0,7 mnkr lägre än budgeterade 10,9 mnkr på grund av lägre ränta på omsatta lån samt till följd av att en amortering om 10 mnkr

#### Tibrobyggen Utfall Budget Prognos Avvikelse mnkr

Resultat	6,5	0,6	4,8	4,3
----------	-----	-----	-----	-----

gjordes i början av året. Ränteintäkterna ökar då det löpande har likvidplacerats mellan 15-17 mnkr i fasträntekonton under året.

Avvikelser i investeringsprojekten beror till största del i förse- ningar när det gäller Allégården, Närhälsan och fjärrvärmens i Brittgården. Ombyggnationen i Folkandvärdens väntrum har betalats direkt av Regionen. Nybyggnadsprojektet 65+, nära Snickarhöjden, är ett nystartat projekt med en prognos om 0,8 mnkr som är uppstartat med markanvisningsavtal samt detaljplanering av området. Marknadsundersökning gällande detta projekt pågår.

#### Inv.projekt Utfall Budget Prognos Avvikelse mnkr

Ombyggnad Närhälsan	0,3	3,0	1,4	1,6
Nytt värme- system Fagersanna	1,9	2,5	2,5	0
Fjärrvärme- kulvertar Brittgården	2,4	1,2	2,7	-1,5
Solcell Bonar- gården	0	0,8	0,7	0,1
Övriga<0,5mnkr	3,8	1,9	1,6	0,3
<b>Summa</b>	<b>8,4</b>	<b>9,3</b>	<b>8,9</b>	<b>0,4</b>

Alla siffror i tabellen är före skatt och bokslutsdisposition.

#### Ägardirektiv Mål Prognos Avvikelse Tibrobyggen 2024 2024

Avkastnings- krav	4,0 %	6,54 %	2,54 %
Soliditet	15,0 %	15,85 %	0,85 %



# Tibro Elnät AB, Koncern

## Väsentliga händelser januari–augusti

Beslut har fattats om att starta ett nytt servicebolag i Tibro Elnät koncern. Bolaget kommer aktiveras den 1 januari 2025 och bolagets styrelse och VD är samma som för moderbolaget. Samtlig personal kommer att flyttas över till det nya bolaget från Tibro Energi AB.

En 10-årig investeringsplan för Tibro Elnät och Tibro Energi har tagits fram. Kommunen har beslutat om höjd borgensram för Tibro Elnät. Detta medför att ombyggnationen av fördelningsstationerna Balteryd och CMT som är planerade 2024-2026 kan genomföras.

Bolagen har ingått i den koncerngemensamma upphandlingen av banktjänster. Från november byter bolagen bank och ingår då också i Tibro kommuns nya koncernkontosystem.

## Verksamhet

**Elnätsverksamheten.** Tibro Elnät har under februari fått beslut från energimarknadsinspektionen på att de fastställer intäktsramen för tillsynsperiod 2024–2027 till 199,8 mnkr. Det har varit en längre process att genomföra inrapporteringen inför denna period, då Energimarknadsinspektionen genomförde ett metodbyte inför den. Denna överklagades av energiföretagen och myndigheten fick avslag i kammarrätten. Därefter genomfördes inrapporteringen med den tidigare metoden.

Under det första halvåret uppgick den totala energiomsättningen till 47 687 MWh. Av denna energi kom 613 MWh från den lokala vattenkraften, 702 MWh från vindkraften medan solcellerna i nätet bidrog med 1 040 MWh. Det är särskilt januari och februari, med deras förhållandevis kalla temperaturer, som har haft störst påverkan på energiförbrukningen.

**Stadsnätet.** Driftsättning av Tibro Energis kollektiva tv-tjänst har genomförts i 28 fastigheter med sammanlagt 192 lägenheter.

Utbyggnaden av stadsnätet på landsbygden har pågått under perioden och området Kyrkefalla samt området från Sörsågen utmed Breviksvägen till kommungränsen har byggts ut.

Under våren har flera svartfiberförbindelser blivit uppsagda samt fyra fastigheter med lägenheter har bytt från Bosnet till en ny kommunikationsoperatör, detta medför minskade intäkter framåt.

## Ekonomi

Prognosen för Tibro Elnät AB visar ett bättre resultat än budgeterat. Den positiva avvikelsen beror främst på anslutningsavgifter som tillkommit, samt att inledningen på 2024 var mycket kallare än ett normalår vilket ledde till ökad försäljning på elnätet.

Första delen av investeringsprojektet CMT och Balteryd kommer under sista tertialen 2024 belastas med cirka 9 mnkr.

Tibro Elnät	Utfall	Budget	Prognos	Avvikelse
Resultat	6,1	6,9	8,2	1,3
Investeringar	6,1	7,2	16,8	9,6

Alla siffror i tabellen är före skatt och bokslutsdisposition.

Prognosen för Tibro Energi AB visar ett bättre resultat än budgeterat. Den positiva avvikelsen beror främst på minskade personalkostnader samt ökad extern fakturering.

Inledningen på 2024 var mycket kallare än ett normalår, vilket ledde till ökad försäljning av elenergi. Trots det fortsätter Tibro Energis ekonomi att påverkas negativt av den så kallade volymrisken eftersom många kunder med fastprisavtal inte nyttjar den upphandlade volymen. När det sker tvingas bolaget sälja överskottsvolymen och under våren och sommaren har det skett till ett betydligt lägre pris än det fasta priset, vilket ger upphov till förluster.

Tibro Energi	Utfall	Budget	Prognos	Avvikelse
Resultat	3,4	3,5	5,4	1,9
varav Elhandel	0,7	2,0	1,5	-0,5
varav Stadsnät	0,5	1,4	1,4	0
varav övrigt	2,2	0,1	2,5	2,4
Investeringar				
Stadsnät	2,6	7,8	5,0	-2,8
Ladd	1,7	0,0	1,8	1,8

Ägardirektiv Tibro Elnät AB	Mål 2024	Prognos 2024	Avvikelse
Soliditet	30 %	62 %	32 %
Avkastning eget kapital	5,0 %	6,0 %	1,0 %

Ägardirektiv Tibro Energi AB	Mål 2024	Prognos 2024	Avvikelse
Soliditet	30 %	39 %	9 %
Avkastning eget kapital	4,0 %	6,7 %	2,7 %

*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