

# Årsredovisning 2025

Denna version av årsredovisningen skickas till KS 2026-04-07. Slutlig version till kommunfullmäktige kommer att genomgå layout och få ett annat utseende.

## Innehåll

<b>Kommunstyrelsens ordförande har ordet</b> .....	4
Förvaltningsberättelse .....	5
<b>Den kommunala koncernen</b> .....	5
<b>Översikt över verksamhetens utveckling</b> .....	8
<b>Viktiga förhållanden för resultat och ekonomisk ställning</b> .....	9
<b>Händelser av väsentlig betydelse</b> .....	18
<b>Balanskravsresultatet</b> .....	29
<b>Väsentliga personalförhållanden</b> .....	33
Driftredovisning .....	40
<b>Budgetbeslut m.m. under året</b> .....	40
<b>Driftredovisning</b> .....	41
Investeringsredovisning .....	48
Finansiella rapporter .....	51
<b>1 - Redovisningsprinciper</b> .....	54
<b>2 - Uppskattningar och bedömningar</b> .....	57
<b>3 - Verksamhetens intäkter</b> .....	58
<b>4 - Verksamhetens kostnader</b> .....	58
<b>5 - Av- och nedskrivningar</b> .....	59
<b>6 - Skatteintäkter</b> .....	59
<b>7 - Generella statsbidrag och utjämning</b> .....	59
<b>8 - Finansiella intäkter</b> .....	60
<b>9 - Finansiella kostnader</b> .....	60
<b>10 - Immateriella anläggningstillgångar</b> .....	61
<b>11 - Mark, byggnader, tekniska anläggningar</b> .....	61
<b>12 - Maskiner och inventarier</b> .....	62
<b>13 - Finansiella anläggningstillgångar</b> .....	63
<b>14 - Förråd, lager och exploateringsfastigheter</b> .....	64
<b>15 - Fordringar</b> .....	64
<b>16 - Kortfristiga placeringar</b> .....	64
<b>17 - Kassa och bank</b> .....	65
<b>18 - Eget kapital</b> .....	65
<b>19 - Avsättningar för pensioner och liknande förpliktelser</b> .....	65
<b>20 - Andra avsättningar</b> .....	66
<b>21 - Långfristiga skulder</b> .....	66

<b>22 - Kortfristiga skulder .....</b>	<b>67</b>
<b>23 - Pensionsförpliktelser som inte har tagits upp bland skulderna eller avsättningarna.....</b>	<b>67</b>
<b>24 - Övriga ansvarsförbindelser .....</b>	<b>69</b>
<b>25 - Leasingåtaganden .....</b>	<b>69</b>
<b>26 - Justering för ej likviditetspåverkande poster.....</b>	<b>70</b>
<b>27 - Övriga likviditetspåverkande poster som tillhör den löpande verksamheten .....</b>	<b>70</b>
<b>28 - Upplysning om upprättade särredovisningar .....</b>	<b>71</b>
<b>29 - Upplysning om kostnader för räkenskapsrevision.....</b>	<b>71</b>
<b>30 - Koncerninterna förhållanden.....</b>	<b>71</b>
<b>Måluppföljning.....</b>	<b>72</b>
<b>Kommunfullmäktiges mål .....</b>	<b>72</b>
<b>Kommunstyrelsens bedömning av måluppfyllelsen .....</b>	<b>76</b>
<b>Verksamhetsberättelser .....</b>	<b>77</b>
<b>Barn och utbildning .....</b>	<b>77</b>
<b>Förskola .....</b>	<b>77</b>
<b>Grundskola.....</b>	<b>78</b>
<b>Gymnasieskola.....</b>	<b>81</b>
<b>Kultur och fritid.....</b>	<b>83</b>
<b>Socialnämnden .....</b>	<b>85</b>
<b>Bygg och Miljönämnden .....</b>	<b>93</b>
<b>Teknik och servicenämnden.....</b>	<b>94</b>
<b>Avfallsverksamheten .....</b>	<b>95</b>
<b>VA-verksamheten .....</b>	<b>97</b>
<b>VA-redovisning .....</b>	<b>98</b>
<b>Stiftelsen Bollebygds hyresbostäder (Bollebo).....</b>	<b>103</b>
<b>Revisionsberättelse .....</b>	<b>104</b>
<b>Bilaga 1 - Samverkansavtal Bollebygds kommun.....</b>	<b>105</b>

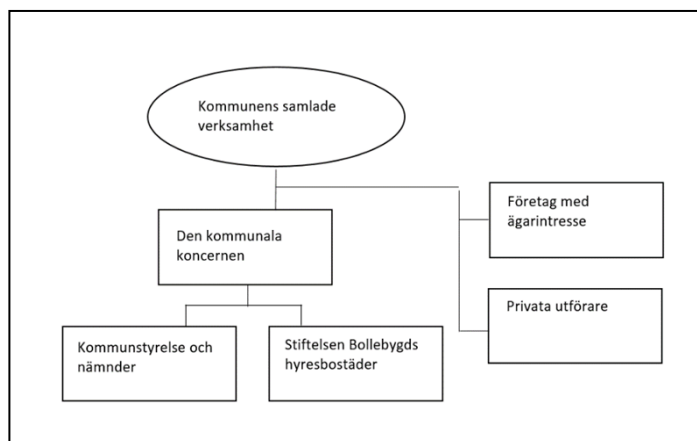
## **Kommunstyrelsens ordförande har ordet**

Uppdateras inför utskick till KF.

# Förvaltningsberättelse

## Den kommunala koncernen

Den kommunala koncernen omfattar Bollebygds kommun samt Stiftelsen Bollebygds hyresbostäder (Bollebo). Utöver koncernen finns andra intressenter som privata utförare och kommunala företag där kommunen är delägare, nedan finns en kort beskrivning.



Bollebygds kommuns högsta beslutande instans, kommunfullmäktige, består av 31 ledamöter och 22 ersättare. Under verksamhetsåret 2025 har majoriteten bestått av Socialdemokraterna, Moderaterna, Vänsterpartiet och Miljöpartiet i samverkan. Tillsammans har de 16 mandat i kommunfullmäktige där Socialdemokraterna med 8 mandat är det största partiet.

I Bollebygds kommun finns förutom kommunfullmäktige och kommunstyrelsen fem facknämnder: socialnämnden, utbildningsnämnden, bygg- och miljönämnden, teknik- och servicenämnden, och valnämnden (som endast tjänstgör vid valår). Det finns också en krisledningsnämnd som sammankallas vid en extraordinär händelse, och en överförmyndare.

Stiftelsen Bollebygds hyresbostäder förvaltar 413 lägenheter belägna i kommunen, samt 13 lokaler och ett äldreboende.

Verksamhetslokaler ägs i första hand av kommunen, undantaget äldreboendet som ägs av Stiftelsen Bollebygds hyresbostäder och kontorslokaler för bygg- och miljönämnden som ägs av privat aktör.

**Privata utförare** finns främst inom det fria skolvalet, varav Gadden är den största med undervisning från förskoleklass till och med årskurs 6, skolan finns i Bollebygd. Kommunen har ingen gymnasieskola utan gymnasieplatser köps från främst Borås Stad, (utgjorde **48** procent av gymnasiekostnaderna) men även från Härryda kommun (ca **24** procent). Köpta gymnasieplatser från privata utförare utgjorde ca **22** procent.

Antal mandat vid val till kommunfullmäktige		
Parti	2019-2022	2023-2026
Folkets röst	5	4
Moderaterna	5	6
Centerpartiet	3	2
Kristdemokraterna	2	2
Liberalerna	1	1
Sverigedemokraterna	6	6
Socialdemokraterna	7	8
Miljöpartiet	1	1
Vänsterpartiet	1	1
Summa	31	31

De fetade siffrorna visar på majoriteten som formades efter valet 2018 och 2022.

I övrigt köps verksamhet inom individ- och familjeomsorgen och LSS-verksamheten avseende vissa typer av boende, placeringar för vård eller daglig verksamhet. Det finns inte något beslut om Lag (2008:962) om valfrihetssystem (LOV) i kommunen.

Kommunen är delägare i Kommuninvest ekonomisk förening. Under 2019 blev kommunen delägare i Gryaab och förvärvade 103 aktier vilket motsvarade 1,1 procent av företaget. Totalt är det åtta kommuner som äger företaget varav Göteborgs stads ägarandel utgör ca 70 procent. Gryaab renar främst avloppsvatten men i nuläget inget från Bollebygds kommun.

**Kommunalförbund och avtalssamverkan**

<b>Förbund</b>	<b>Verksamhet</b>	<b>Kostnad 2025, mnkr</b>
Södra Älvsborgs räddningstjänstförbund (SÄRF)	Räddningstjänst	11,6
Sjuhärads samordningsförbund	Olika rehabiliterande insatser åt arbetslösa eller sjukskrivna invånare	0,2
Boråsregionen Sjuhärads kommunalförbund	Tillväxt, regional utveckling, infrastruktur och välfärdsfrågor. Business region Borås ingår här.	0,9

Kommunallagen är sedan 2019 uppdaterad med reglering kring avtalssamverkan (KL, kap 9, § 37-38). Bestämmelsen innebär ett krav på kommunstyrelsen att årligen rapportera kommunens avtalssamverkan. Rapporteringsskyldigheten innebär att befintliga och nya samverkansavtal årligen ska rapporteras till fullmäktige. Syftet med rapporteringen är att fullmäktige ska få en överblick över den samverkan som kommunen ingår i. I Bollebygds kommun görs redovisningen i bilaga 1 till årsredovisningen.

## Översikt över verksamhetens utveckling

### Ekonomiskt resultat 2025

- Det ekonomiska resultatet för kommunen blev ett överskott med 41,9 miljoner kronor. Det är 24,6 miljoner kronor bättre än det budgeterade resultatet på 17,2 miljoner kronor.
- Nämndernas budgetöverskott blev sammanlagt 23,7 miljoner kronor.
- Kommunens skatteintäkter blev 3,5 miljoner kronor lägre än budgeterat.
- Resultatet för kommunen motsvarade 5,9 procent av skatteintäkter och generella statsbidrag.
- Resultatet för Stiftelsen Bollebygds hyresbostäder blev -2,4 miljoner kronor. Resultatet för kommunkoncernen blev 40,7 miljoner kronor efter att interna mellanhavanden exkluderats.

### 10-årig översikt, kommunen

	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023	2024	2025
Utdebitering, skatt, kr	21,59	21,59	21,59	21,59	21,59	21,59	21,59	21,59	21,59	21,59
Årets resultat, mnkr	36,5	32,3	26,1	1,4	19,4	55,9	44,1	4,5	6,8	41,9
Årets resultat[1], kr/invånare	4 134	3 593	2 863	232	2 092	5 855	4 616	1 252	697	4 279
Verksamhetens nettokostnader, mnkr	424,4	465,7	497,6	545,9	558,4	551,7	592,7	646,2	681,2	668,6
Verksamhetens netto- kostnader, % av skatte- intäkter och generella statsbidrag	91%	93%	95%	98%	96%	90%	92%	97%	98%	94%
Nettoinvesteringar, mnkr	91,5	66,2	47,3	27,1	21,9	27,9	68,7	74,8	52,0	67,4
Självfinansieringsgrad, (samtl invest.) %	64%	84%	113%	108%	224%	309%	109%	48%	78%	127%
Eget kapital, mnkr	234	267	297	299	319	376	420	413	420	462
Soliditet enl. balansräkningen, %	39	40	42	43	45	53	57	57	55	61
Soliditet, inkl. samtliga pensionsförpliktelser, %	13	17	20	22	25	33	38	38	38	44
Långfristiga skulder, mnkr (exkl. förutb intäkter.)	240	268	267	248	211	151	105	107	122	122
Långfristiga skulder, kr/invånare	26 354	28 963	28 274	26 088	22 083	15 641	10 871	11 045	12 446	12 469
Antal anställda, tills vidare	561	581	630	634	641	650	661	683	704	705
Befolkningen	9 102	9 262	9 427	9 495	9 544	9 634	9 703	9 730	9 802	9 784

[1] Årets resultat efter finansiella poster.

### Kommentarer:

2025 innebar en vändning där pensionskostnader åter börjar ligga på normala nivåer till följd av dämpad inflation. Trots en något högre investeringstakt jämfört med föregående

år har belåningen kunnat minska till följd av det höga resultatet. Invånarantalet har sjunkit med 18 personer. Det är första gången sedan 2011 som invånarantalet i Bollebygd minskat.

### 10-årig översikt, Stiftelsen Bollebygds hyresbostäder

	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023	2024	2025
Årets resultat, mnkr	2,4	4	1	0,2	2,5	2,5	3,9	3,5	0,2	-2,4
Hysesintäkter, mnkr	37,6	37,6	37,6	39,0	40,7	43,8	45,0	47,3	49,4	51,5

I stiftelsens resultat 2025 ingår nedskrivningar om 6 miljoner kronor.

## Viktiga förhållanden för resultat och ekonomisk ställning

### Demografiska förändringar

Befolkningen har under året minskat med 18 personer eller -0,2 procent. Det är första gången sedan 2011 som befolkningen i kommunen har minskat. Även 2011 så berodde minskningen på ett negativt flyttnetto.

I riket i stort har befolkningsutvecklingen i stället varit en svag ökning på 0,2 procent.

Antal födda var 80 personer vilket är jämförbart med föregående år. Det genomsnittliga födelsetalet i Bollebygd de senaste tjugo åren är 91. Endast 2022 med 76 födda barn var färre än 2025. Trenden de senaste fyra åren har varit färre födslar.

Senaste perioden där det var färre födslar var början av 2000-talet.

Till skillnad från föregående år har Bollebygd ett positivt födelsenetto det låga födelseantalet till trots. På grund av ett negativt flyttnetto så har dock befolkningen minskat totalt sett. Det är såväl minskad inflyttning som ökad utflyttning som medfört det negativa flyttnettot jämfört med tidigare år. Sett i ett lite längre perspektiv är det främst inflyttning som minskat där den genomsnittliga inflyttningen per år de senaste tio åren varit 644 jämfört med 515 i år.

	2024	2025
<b>Antal invånare början av året</b>	<b>9 733</b>	<b>9 802</b>
Antal födda	81	80
Antal döda	-95	-68
<b>Födelsenetto</b>	<b>-14</b>	<b>12</b>
Inflyttning	553	515
Utflyttning	-509	-549
<b>Flyttnetto</b>	<b>44</b>	<b>-34</b>
Invandring	67	53
Utvandring	-27	-51
<b>Invandringsnetto</b>	<b>40</b>	<b>2</b>
<i>Justeringar<sup>1</sup></i>	<i>-1</i>	<i>2</i>
<b>Antal invånare slutet av året</b>	<b>9 802</b>	<b>9 784</b>

<sup>1</sup>Justeringar är förändringar som beror på händelser som rapporterats i efterhand till SCB. Från och med 2025 har SCB infört en osäkerhet i delsummor vilket också har korrigerats via justeringsposten.

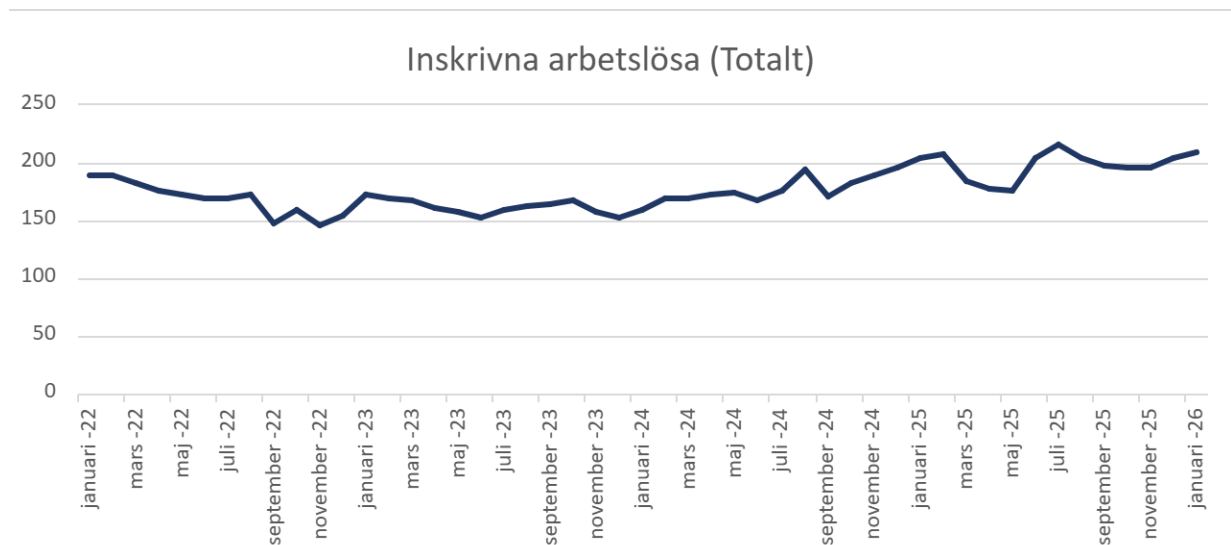
Den åldersgrupp som ökade mest under året var gruppen äldsta seniorer som ökat med 29 personer. Det har varit markant färre barn i förskoleåldern under 2025 jämfört med året innan. En annan grupp som minskat är yngre seniorer.

Åldrar	Grupp	Antal invånare dec 2024	Antal invånare dec 2025	Förändring 2024-2025		Prognos 2030, förändr mot 2025	Prognos 2035 förändr mot 2025
0	Nyfödd	82	79	-3		-2	5
1-5	Förskola	581	543	-38		-79	-54
6-9	F-klass+lågst.	468	472	4		-25	-41
10-12	Mellanstadie	415	411	-4		-43	-66
13-15	Högstadie	425	411	-14		-52	-68
16-18	Gymnasium	375	385	10		22	-7
19-64	Vuxen	5 343	5 357	14		67	106
65-74	Yngre seniorer	1 017	991	-26		7	155
75-84	Äldre seniorer	850	860	10		32	-45
85-	Äldsta seniorerna	246	275	29		148	224
	<b>Summa</b>	<b>9 802</b>	<b>9 784</b>	<b>-18</b>		<b>74</b>	<b>208</b>

Antal invånare har minskat med 18 personer under 2025 till 9 784 personer. De kommande tio åren prognosticeras befolkningsökningen till 208 personer, varav de närmsta fem åren ökar med 74 personer.

Den befolkningsprognos som Bollebygd beställt visar på lägre antal barn totalt sett såväl fem som tio år framåt i tiden. Notera särskilt att gruppen Äldsta seniorerna över 85 år ökar från dagens 275 personer till 470 personer i prognosen 2035 vilket motsvarar 71 procent ökning. Detta kommer sannolikt innebära ökat behov av äldreomsorg men lägre behov av barnomsorg. Det är viktigt att komma ihåg att det är svårt att göra prognoser över hur många barn som kommer att födas. Det innebär att ju längre fram i tiden prognosen görs desto större osäkerhet för den med sig.

## Utvecklingen på arbetsmarknaden



Källa: Arbetsförmedlingen

Antalet inskrivna arbetslösa har varit oförändrad under 2025 totalt sett. Vid såväl årets början som slut fanns det 204 inskrivna arbetslösa. Det fanns en nedgång i antalet inskrivna under våren med som lägst 176 inskrivna i maj 2025 men därefter gick antalet upp igen med årets toppnotering om 215 inskrivna i juli.

Totalt sett har dock arbetslösheten ändå ökat på årsbasis 2025 jämfört med tidigare åren då genomsnittligt antal inskrivna ökat från 181 stycken 2024 till 198 stycken 2025.

Bollebygd hade 4,0 procent inskrivna arbetslösa i december 2024 anger Arbetsförmedlingen. Motsvarande siffra 2025 är 4,2 procent. I Västra Götalands län är 6,3 procent inskrivna arbetslösa vilket är högre än Bollebygd.

## Byggande

	Färdigställda bostadshus				
	2021	2022	2023	2024	2025
Flerbostadshus	0	9	2	0	0
Småhus	31	23	31	18	12

Under 2025 färdigställdes 12 småhus och inga flerbostadshus vilket är lägsta antalet på länge. Det speglar det höga ränteläget som funnits vilket har gjort att det varit trögt på bostadsmarknaden.

## Bergadalen

Exploateringsprojektet Bergadalen 2 är i det närmsta att betrakta som färdigt vad gäller framtagning av tomter och infrastruktur. En utgift som kvarstår är att ett extra slitlager kommer att läggas på den nya vägen när de flesta bostäderna är färdigställda.

Kommunens resultat och ekonomiska ställning kommer att påverkas av hur försäljningen av de kvarstående tomterna fortlöper. Vid årets utgång hade 6 av de 14 färdigställda tomterna sålts. Av de sålda tomterna har 5 intäktsförts under 2025 med en resultatpåverkan om 2,8 miljoner kronor.

Om kvarvarande tomter kan säljas till motsvarande priser som tidigare tomter betingat kommer det inbringa en nettovinst efter att anskaffningskostnad för tomterna är avräknade på cirka fem miljoner kronor. Den vinsten kommer påverka resultatet för det året tomterna säljs medan kostnaden för själva investeringsprojektet av gator kommer att fortsätta belasta resultatet i takt med att de skrivs av.

På samma vis kommer framtida markanvisningsavtal av de tre kvarvarande tomterna med byggrätt påverka ekonomiska ställningen när anvisningen kan göras. Om avtal kan skrivas till det pris som oberoende värderingsfirma tagit fram skulle resultatet stärkas med cirka fem miljoner kronor totalt för de tre byggrätterna. När i tiden detta kan ske och till vilket pris byggrätterna faktiskt kommer att säljas till påverkas av byggkonjunkturen i Sverige.

## Risker

### Finansiella risker

Kommunens finanspolicy antogs av kommunfullmäktige i december 2024. Följande målvärde avseende ränterisk finns i policyn:

För att begränsa ränterisken ska räntebindningen i låneportföljen fastställas enligt följande:

Låneportföljs storlek	Målvärde	Avvikelse	Maximal < 12 mån.
<100 mnkr	<1 år		100 %
100–200 mnkr	1,5 år	+ -1 år	60 %
>200 mnkr	5	+ -2 år	50 %

Tabellen visar riktlinjer för hur ränterisken i låneportföljen ska hanteras beroende på portföljens storlek. För mindre lånevolymmer eftersträvas kortare räntebindningstid, medan en större låneportfölj tillåts ha en längre genomsnittlig räntebindning för att skapa stabilitet i räntekostnaderna. Tabellen anger även tillåtna avvikelser från målvärdet samt hur stor andel av lånen som maximalt får ha en räntebindningstid kortare än 12 månader.

### Tillgångar

Till största del består kommunens finansiella tillgångar av likvida medel på kommunens transaktionskonto. Under året har amortering av kommunens lån gjorts för att inte de likvida medlen ska bli för höga. En risk med att ha för mycket likvida medel på banken är att kapitalet skulle kunna ha inbringat en större avkastning i annan placeringsform alternativt använts till att minska räntekostnader genom amortering av lån.

Av kommunens finansiella anläggningstillgångar utgör insatskapital i Kommuninvest den största delen, vilket innebär låg risk. Även aktieposten i GRYAAB bedöms vara en säker placering.

Kommunens fordringar består till största del av fordringar mot staten avseende fastighetsavgift och kommunalskatt. Dessa fordringar innebär inte någon finansiell risk.

Eftersom Stiftelsen Bollebygds Hyresbostäder inte har några betydande placeringar, gäller riskbedömningen för finansiella tillgångar för hela koncernen.

### Skulder

Kommunen hade vid ingången av 2025 lån på 81 miljoner kronor (samtliga hos Kommuninvest). Under året har belåningen minskat med 56 miljoner kronor för att på balansdagen uppgå till 25 miljoner kronor. Lånet är tillsvidare med 3 månaders räntebindning. Stiftelsen hade, såväl vid årets ingång som utgång, lån på 217 miljoner kronor. Det innebär att stiftelsen är koncernens största låntagare som påverkas mest av ränteförändringar.

Kommunens långfristiga lån

Skuld (mnkr)	Bindningstid	Ränta
10,0	Tills vidare	Rörlig
15,0	Tills vidare	Rörlig
<b>25,0</b>	<b>0,2 år</b>	<b>2,25 %</b>

## Stiftelsen Bollebygds Hyresbostäder

Skuld (mnkr)	Bindningstid	Ränta
5,0	2022-08 – 2026-02	3,27%
29,0	2022-08 – 2026-02	3,29%
22,0	2020-04 – 2026-11	0,66%
20,0	2025-06 – 2027-04	2,46%
21,5	2022-09 – 2027-06	3,35%
25,0	2025-05 – 2028-05	2,63%
30,0	2024-10 – 2028-08	2,49%
14,0	2025-09 – 2029-06	2,56%
12,0	2024-10 – 2029-11	2,52%
38,5	2024-11 – 2030-11	2,76%
<b>217,0</b>	<b>2,31 år</b>	<b>2,58 %</b>

## Total koncern

Skuld (mnkr)	Bindningstid	Ränta
<b>242,0</b>	<b>2,09 år</b>	<b>2,47 %</b>

Se även not 21 för fler uppgifter i tabellform. Genomsnittliga räntan vid bokslutsdagen har sjunkit från 2,9 procent till 2,3 procent för kommunen medan den ökat något för koncernen som helhet. Av koncernens totala skuld till Kommuninvest utgör kommunens del 10 procent. Genomsnittliga kapitalbindningstiden har ökat något från 1,9 år till 2,1 år på koncernnivå. Ränteökningen på koncernnivå kan förklaras av att långa lån tagna under lågränteperioden löper ut och återlånas till högre marknadsränta. Notera stiftelsens lån på 22 miljoner kronor upptagit 2020 till 0,66 procents ränta vilket är det sista lånet som är kvar från den perioden.

Kommunen är relativt lågt belånad vilket innebär kortsiktigt lägre finansiell risk utifrån räntenivån. Enligt kommunens finanspolicy ska hela kommunens skuld ligga med kort räntebindning om skulden understiger 100 miljoner kronor. Inga av kommunens lån överstiger 10 år i kapitalbindning vilket är satt som maxtak i policyn. Kommunens nuvarande låneportfölj följer således kommunens finanspolicy.

För kommunens del utgör pensionsskulden en risk. Den låga belåningen bör ses utifrån att det också finns en skuld för kommande pensionsutbetalningar. En del kommuner har valt att säkra pensionsskulden eller spara pengar i särskilda fonder för att minimera den risken. Bollebygds kommun har inte valt att göra det. Det är svårt att säga vilken strategi som kommer vara bäst på lång sikt. Så länge kommunen är nettolåntagare finns det både för och nackdelar mot att försäkra pensionsåtagandet.

För stiftelsens del löper lån på 56 miljoner kronor ut under 2026. Ett av lånen har haft väldigt låg ränta jämfört med dagens ränteläge. Räntekostnaderna för de lånen har varit ca 1,3 miljoner kronor per år. Om hela lånet kommer att refinansieras till aktuellt ränteläge kommer kostnaden att öka till ca 1,5 miljoner kronor. Ökningen av räntekostnaderna börjar avstanna för stiftelsen men den nya räntenivån innebär att räntekostnaderna har hamnat på en ny normalnivå som är väsentligt högre än tidigare. Stiftelsen bedöms kunna klara av den ökade kostnaden med tanke på senaste årens resultatnivå vilket innebär att risken för kommunen inte bedöms som allvarlig. För Stiftelsen kan det högre ränteläget dock innebära utmaningar framför allt vad gäller nya investeringar som för med sig väsentligt högre kapitalkostnader jämfört med tidigare.

För kommunen ligger den största risken i framtida investeringar då investeringsbehovet är stort medan priset på kapital för närvarande är relativt högt och det finns betydande osäkerheter på världsmarknaden. Även pensionsskulden är betydande då ett eventuellt nytt läge med högre inflation ger höga kostnader.

## Kommunens pensionsförpliktelser

Här nedan följer en tabell där pensionsförpliktelserna är uppställda enligt rådet för kommunal redovisnings rekommendationer. Det är viktigt att göra en samlad bedömning av pensionsförpliktelserna, då redovisningen i de finansiella rapporterna sker enligt den så kallade blandmodellen, så som lagen om kommunal bokföring och redovisning (6 kap § 4) föreskriver. Blandmodellen innebär att pensioner som intjänats före år 1998 inte ska tas upp som en skuld i balansräkningen. Nedan finns dessa redovisade under punkt 1.b Ansvarsförbindelse inklusive särskild löneskatt. Den del av tjänstepensionen som är förmånsbaserad och intjänad efter 1997 redovisas under punkt 1.a Avsättning inklusive särskild löneskatt. Skillnaden mellan de två sätten att redovisa pensionerna är att kostnaden i resultaträkningen tas vid olika tidpunkter. För pensioner intjänade före år 1998 tas kostnaden i samband med att pensionen betalas ut, medan pensioner som intjänats därefter har kostnadsförts vid intjänandet och därefter redovisats som en avsättning i balansräkningen. Avsättningen löses sedan upp i takt med att pensionerna betalas ut, samtidigt som den ökar i takt med att nya pensioner tjänas in.

<b>Pensionsförpliktelse (belopp i mnkr)</b>	<b>2024</b>	<b>2025</b>
1. Total pensionsförpliktelse i balansräkningen	215,7	212,2
a. Avsättning inkl. särskild löneskatt	82,2	84,7
b. Ansvarsförbindelse inkl. särskild löneskatt	133,5	127,4
2. Pensionsförpliktelse som tryggats i pensionsförsäkring	0	0
3. Pensionsförpliktelse som tryggats i pensionsstiftelse	0	0
<b>4. Summa pensionsförpliktelse (inkl. försäkring och stiftelse)</b>	<b>215,7</b>	<b>212,2</b>
<b>Förvaltade pensionsmedel – Marknadsvärde</b>		
5. Totalt pensionsförsäkringskapital	0	0
a. Varav överskottsmedel	0	0
6. Totalt kapital, pensionsstiftelse	0	0
7. Finansiella placeringar (egna förvaltade pensionsmedel)	0	0
<b>8. Summa förvaltade pensionsmedel</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Finansiering</b>		
9. Återlånade medel	215,7	212,2
10. Konsolideringsgrad*	0	0

**Upplysning avseende egna förvaltade pensionsmedel:** Bollebygds kommun har inga eget förvaltade pensionsmedel.

*\*konsolideringsgrad - andel av pensionsförpliktelser som täcks av medel i stiftelse, försäkring eller egna förvaltade pensionsmedel*

Förändringen mellan 2024 och 2025 för avsättningen förklaras såväl av uppräknig av basbelopp som att intjänandet av pensioner överstiger de utbetalda pensionerna. Nettoökningen avräknat utbetalda pensioner blir cirka 1,0 miljon kronor. Ränte- och

basbeloppsuppräknings av befintliga pensioner har ökat avsättningen med cirka 2,9 miljoner kronor. Resterande del är övriga pensionstekniska poster.

Under normalåren minskar ansvarsförbindelsen för pensioner intjänade före 1998 minskat i takt med att pensionerna betalats ut. Undantagsvis kan ansvarsförbindelsen öka till följd av kraftigt höjt basbelopp. För 2025 så har ansvarsförbindelsen sjunkit. Pensionsutbetalningarna var ungefär dubbelt så höga som basbeloppsuppräknings.

Det finns inga egna förvaltade pensionsmedel, vilket kan ses ur perspektivet att Bollebygds kommun är en nettolåntagare totalt sett.

## Händelser av väsentlig betydelse

### Socialnämnden:

#### Ny socialtjänstlag

Den nya socialtjänstlagen trädde i kraft den 1 juli 2025. Syftet med den nya lagen är att socialtjänsten ska bli mer förebyggande, jämställd och lättillgänglig. Socialtjänsten ska också bli mer kunskapsbaserad och vila på forskning och beprövad erfarenhet. Under de kommande åren behöver socialnämnden, och kommunen i stort, aktivt arbeta med omställningen till ny socialtjänstlag. Arbetet leds av projektledare inom socialnämnden. Socialförvaltningen har under våren prioriterat att arbeta med administrativa åtgärder som varit kravställda att färdigställas till den 1 juli 2025 då socialtjänstlagen trädde i kraft. Arbetsgrupper har startats för arbetet med att omvandla vissa behovsprövade insatser till insatser utan behovsprövning (IUB). Detta arbete är långsiktigt och kommer pågå under hela 2026. Under perioden kommer också arbete krävas för att återigen se över befintliga insatser utan behovsprövning och kravet om dokumentation på individnivå för samtliga insatser kommer att utredas.

#### Nytt gruppboende

Under 2024 påbörjades byggnation av en ny gruppboende enligt LSS. Gruppboendestaden Sockelvägen 1 invigdes efter sommaren och öppnades den 1 oktober 2025. Inflyttning har skett successivt under hösten och fortgår under våren 2026. Genom byggnation av ny gruppboende och därmed utökning av antal boendeplatser i egen regi kan socialnämnden minska behovet av externplaceringar. Att arbeta med hemtagning skapar både ökad kvalitet för brukarna och minskade kostnader för kommunen.

#### Millennium

Under 2025 har arbetet med Millennium i Västra Götaland övergått från införande till analys och strategiska vägval efter att systemet pausades i november 2024. Externa granskningar visade på att systemet inte kunde tas i bruk på ett patientsäkert sätt. Den 17 februari beslutade regionfullmäktige om en modulär strategi för Västra Götalandsregionens (VGR:s) vårdinformationsmiljö vilket innebär ett slutligt stopp för Millennium. Sammanfattningsvis innebär detta att Bollebygds kommuns lokala införandeprojektet av Millennium avslutats, samt att den regionala inriktningen kan medföra att kommunen i framtiden ställs inför ett nytt gemensamt vårdinformationsinitiativ.

## **Teknik- och servicenämnden:**

### **VA-situationen i december/januari**

Året inleddes med lättnad då nämnden mottog provsvaren av dricksvattnet i Olsfors och Hultafors, där vi hade en misstänkt kontaminering. Erfarenheterna från händelsen är värdefulla och Teknik och Serviceförvaltningen har fått positiv respons från myndigheter, invånare och andra aktörer för hanteringen. Erfarenheten av krisledning i en skarp krissituation är värdefull och en positiv effekt av den krävande situation verksamheterna ställdes inför.

### **Tillfälligt tillstånd avloppsreningsverk**

Nämnden tilldelades ett tillfälligt tillstånd för avloppsreningen vid Bollebygds reningsverk. Investeringar har genomförts under 2025 och planeras under 2026 för att möta nya reningskrav. Det nya tillståndet gäller 10 år och under den perioden kommer nämnden arbeta för att säkerställa långsiktig avloppsrening i egen regi.

## **Viktiga händelser efter årets slut:**

### **Åsastugorna i ny regi**

1941 donerade Gustaf Werner 100 000 kronor till Bollebygds kommun. Avkastningen skulle användas för att i första hand gynna barn och ungdomar boende i Bollebygd. Kommunfullmäktige beslutade om hur avkastningen skulle användas.

1948 beslutade kommunfullmäktige att för avkastningen inköpa ett markområde i Åsa för 15 000 kronor. Samtidigt skänkte Joel Kollén den på området befintliga "Fiskestugan" till kommunen. Tanken var att bereda sommarvistelse vid havet för framförallt skolbarn, ungdomar och barnfamiljer från Bollebygds kommun. Från början var avsikten att det skulle bli ett "Sommarhem" med en husmor m.fl., men det blev aldrig så.

Verksamheten skulle finansieras genom avkastningen från Gustaf Werners fond och frivilliga bidrag, men har senare kompletterats med hyresintäkter och mycket ideellt arbete, av framför allt av de som har säsongplats för husvagn, men även av politiker, som vill medverka till bevarandet av denna uppskattade verksamhet på en vacker plats vid havet.

Under 2025 presenterades en utredning som identifierade ett flertal juridiska och ekonomiska utmaningar med att bedriva verksamheten på samma sätt som tidigare. Kommunens valde då att i stället för att genomföra stora förändringar i verksamheten att arrendera ut marken till en nybildad förening som kommer verka i enlighet med Gustaf Werners anda. Sedan 1 mars 2026 driver föreningen stugområdet i Åsa där de fortsatt

kan bedriva campingverksamhet men utan att kommunen är huvudman för verksamheten.

## **Styrning och uppföljning av den kommunala verksamheten**

### **Kommunens mål- och budgetarbete**

Kommunfullmäktige beslutar om kommunens vision, övergripande mål, mål för god ekonomisk hushållning, uppdrag destinerade till nämnderna, budgetramar samt preliminära ramar nästkommande år. Kommunens vision har ofta en bred politisk förankring men kan omprövas vid varje ny mandatperiod.

Budgetberedningen möts i maj för att ta del av nämndernas redovisning av konsekvenserna av de preliminära ramar som anges i fullmäktiges budgetdokument, samt deras strategier för att uppnå mål som diskuterats med kommunstyrelsen. Vid behov kan kommunstyrelsen i maj justera de preliminära ramarna om förutsättningarna förändrats negativt med mer än en procent. Under augusti och september sker en uppdatering av budgetförutsättningarna, varpå nämnderna lämnar kompletterande information till budgetberedningen.

Under oktober månad tar den politiska beredningen vid som mynnar ut i ett budgetförslag för nästkommande år samt preliminära ramar för de två därpå följande åren. Kommunfullmäktige fattar beslut om budgeten i november.

Nämnderna har möjligheten att besluta om egna verksamhetsmål och relevanta nyckeltal. Uppföljning av mål och ekonomi sker löpande, och fullmäktige får vid fyra tillfällen per år rapport om det ekonomiska resultatet och prognoser för helåret. Måluppföljning redovisas i delårsrapporten samt årsredovisningen.

Kommunfullmäktige beslutar om en budget per större investeringsprojekt, nämnderna har dock möjlighet att göra mindre omfördelningar mellan projekt. Utöver budget per enskilda större investeringsprojekt antar också fullmäktige den lokalförsörjningsplan som uppdateras varje år.

### **Kommunens arbete med intern kontroll**

Arbetet med internkontroll regleras i det reglemente som beslutades under 2015. Där fastslås kommunstyrelsens och övriga nämnders ansvar. Kortfattat innebär det att varje nämnd ska göra en risk- och väsentlighetsanalys årligen och sedan rapportera vilka kontroller som gjorts och resultaten av dessa. Kommunstyrelsen ska årligen utvärdera

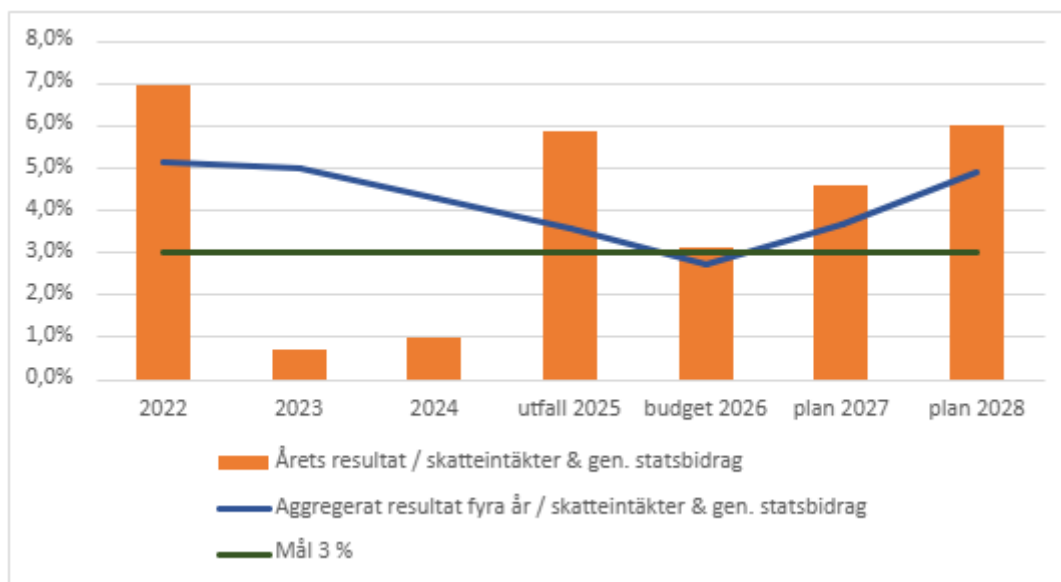
den samlade interna kontrollen och rapportera detta till kommunfullmäktige samt eventuellt föreslå förbättringar. Kommunstyrelseförvaltningen gör dessutom vissa stickprovskontroller årligen, en plan för detta presenteras i kommunstyrelsen. I december 2020 antogs riktlinjer för kommunstyrelsens uppsiktsplikt. Även i nämndernas reglementen berörs frågan om uppsiktsplikt.

## God ekonomisk hushållning och ekonomisk ställning

### Avstämning av mål för god ekonomisk hushållning

Kommunfullmäktige beslutade om två finansiella mål i budgeten för 2025.

*Det ekonomiska resultatet ska motsvara 3 procent av skatteintäkter och generella statsbidrag för en rullande fyraårsperiod. (finansiellt mål budget 2025)*



Diagrammets blå linje visar aggregerat resultat / aggregerade skatteintäkter och generella statsbidrag för en rullande fyraårsperiod. Den blå linjen inkluderar alltså resultat utanför visade tidsspannet. Måluppfyllelsen för föregående mandatperiod visas genom att det blå strecket ligger på 5,2 procent för 2022.

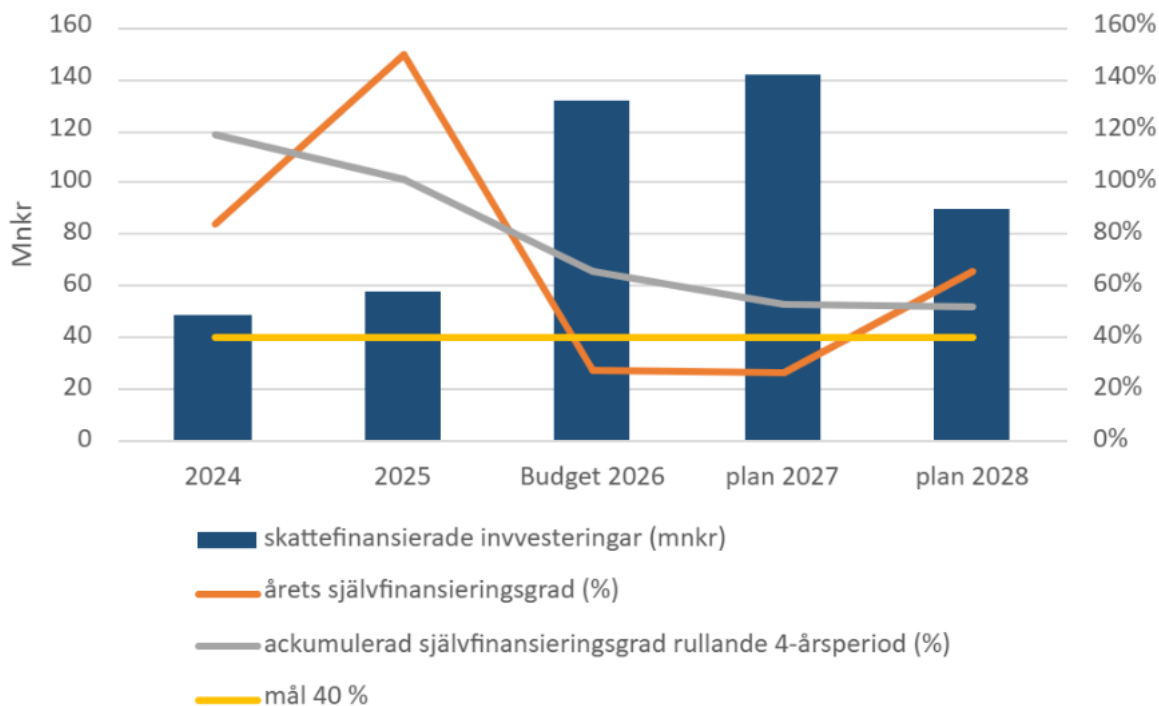
För 2025 är resultatet genom skatteintäkter & generella statsbidrag 5,9 procent. Rullande fyraårsperiod ger 2025 ett utfall på 3,6 procent. Det innebär att det finansiella målet på 3 procent är uppnått för den rullande fyraårsperioden.

Den rullande utvärderingen på fyra år innebär att det kommer vara svårare att nå upp till målet 2026 och 2027 då dessa år måste bära det svagare resultatet från 2023 och 2024 utan att få hjälp från det höga resultatet 2022. Såsom budget 2026 ligger skulle målutvärderingen nästa år bli 2,7 procent jämfört med målet på 3 procent. Skillnaden mellan aggregerat 2,7 procent och målet på 3 procent är en resultatförbättring på 7,3 miljoner kronor. I budgeterat resultat finns inte intäkter från försäljning av exploateringsområden med vilket skulle kunna innebära att målet ändå nås om flera tomter

och byggrätter säljs under perioden. Även nämndernas relativt stora budgetöverskott för 2025 skulle kunna tala för att det finns möjlighet att nå målet även nästa år.

Målet är uppfyllt 2025 eftersom rullande utfallet är 3,6 procent.

*Minst 40 procent av kommunens skattefinansierade investeringar och exploateringar ska finansieras med egna medel över en rullande fyraårsperiod. (finansiellt mål budget 2025)*



Självfinansieringsgraden har beräknats genom att:

(årets resultat + avskrivningar) dividerats med (årets nettoinvesteringar + nettoexploateringar)

När självfinansieringsgraden är över 100 procent behöver inte kommunen teckna nya lån för att finansiera årets investeringar eller exploateringsverksamhet. Detta anses generellt sett positivt eftersom ökade lån ger högre finansiella risker. Högre belåningsgrad innebär högre räntor som tar resurser från annan verksamhet.

Årets skattefinansierade investeringar och exploateringar uppgick till 57,3 miljoner kronor, vilket motsvarade 150 procent av årets resultat plus avskrivningar. När självfinansieringsgraden är över 100 procent innebär det att det kan finnas likvid över till annat. För 2025 kunde till exempel kommunen amortera på sina lån.

Sett över de senaste fyra åren blir den ackumulerade självfinansieringsgraden för de skattefinansierade investeringarna 101 procent. Även i ett rullande fyraårsperspektiv ligger alltså självfinansieringsgraden klart över målet.

Prognosen för hela innevarande mandatperiod visar att målet på 40 procent också skulle nås – med god marginal – om investeringarna följer budgeten för 2026. I så fall landar

självfinansieringsgraden på cirka 66 procent. Denna prognos inkluderar dock endast redan genomförda och beslutade investeringsprojekt samt nödvändiga reinvesteringar.

Utifrån redan planerade projekt i budget 2026 och plan för 2027 och 2028 finns det utrymme att besluta om ytterligare investeringar upp till 120 miljoner kronor. Detta är under förutsättning att även resultatnivån och avskrivningsnivån faller ut enligt budget.

Den långsiktiga investeringsplanen innehåller ytterligare projekt för drygt en miljard kronor, så på längre sikt kommer målet om 40 procents självfinansieringsgrad vara mer utmanande att nå.

För 2025 bedöms målet om självfinansieringsgrad av investeringar som uppfyllt eftersom den genomsnittliga självfinansieringsgraden de senaste fyra åren ligger på 101 procent.

### Avvikelse mot budget

Enligt rådet för kommunal redovisnings normerande rekommendationer ska upplysning om totala budgetavvikelsen och förklaring lämnas. För Bollebygds kommuns del har ingen budget på koncernnivå upprättats vilket innebär att ingen redovisning av sådan budgetavvikelse kan lämnas. En övergripande redogörelse för ekonomin i kommunens koncernföretag återfinns i stycket Stiftelsen Bollebygds hyresbostäder (Bollebo) under verksamhetsberättelser. Se kommentarer till drift- och investeringsbudget för budgetavvikelse för dessa redovisningar.

	Utfall		Budget	Budgetavvikelse		Förändring
	2024	2025	2025			
Verksamhetens int.	127,0	142,1	114,5	27,6	24,1%	10,7%
Verksamhetens kostn.	-774,4	-767,3	-771,0	4,1	-0,5%	-0,9%
Avskrivningar	-33,8	-43,4	-37,3	-6,5	17,4%	22,2%
<b>Verksamhetens nettokostnad</b>	<b>-681,2</b>	<b>-668,6</b>	<b>-693,7</b>	<b>25,2</b>	<b>-3,6%</b>	
Skatteintäkter	564,7	589,2	592,7	-3,5	-0,6%	4,2%
Gen. statsbidr o utj	132,0	125,7	125,3	0,4	0,3%	-5,0%
<b>Verksamhetens resultat</b>	<b>15,5</b>	<b>46,3</b>	<b>24,3</b>	<b>22,0</b>		
Finansiella intäkter	4,3	2,8	0,2	2,6	1300,0%	-53,6%
Finansiella kostnader	-13,0	-7,2	-7,2	0,0	0,0%	-80,6%
<b>Res efter finansiella poster</b>	<b>6,8</b>	<b>41,9</b>	<b>17,2</b>	<b>24,6</b>	<b>1,4</b>	<b>83,8%</b>
<b>Årets resultat</b>	<b>6,8</b>	<b>41,9</b>	<b>17,2</b>	<b>24,6</b>	<b>1,4</b>	<b>83,8%</b>

*För noter se Resultaträkning under finansiella rapporter.*

Nettokostnaderna hade en avvikelse på 25,2 miljoner kronor mot budget vilket motsvarar en avvikelse på -3,6 procent. Avvikelsen var dock större för enskilda nämnder. Se vidare analys för respektive nämnd under driftsredovisningen. Procentuellt finns det större avvikelser bland verksamhetens intäkter och avskrivningar. Vad gäller intäkter så har inte alltid alla riktade statsbidrag blivit budgeterade vilket beror på att det inte är säkert att de kommer att erhållas. Det finns även en viss försiktighet när okända intäkter ska budgeteras. För avskrivningarna beror avvikelsen på nedskrivningen av ett modulhus som inte var budgeterad.

Verksamhetens kostnadsutveckling består av att personalkostnaderna ökat med 2,4 procent medan övriga verksamhetskostnader minskat med -4,9 procent. Sammantaget innebär det en minskning av kostnaderna jämfört med föregående år. Budgetavvikelsen på -0,5 procent är låg.

Skatteintäkterna föll ut lägre än budgeterat vilket beror på negativ slutavräkning för årets kommunalskatt. Utfallet för generella statsbidraget blev högre än budgeterat eftersom det tillkommit bidrag till kommunen som klassas som generella i redovisningen. När kommunen erhåller större bidrag som klassas som generella kan ett ytterligare budgetbeslut tas för att destinera intäkten till specifik nämnd men vid låga belopp görs inte alltid det vilket innebär positiv budgetavvikelse på raden.

Att de finansiella intäkterna är högre än budgeterat kan förklaras av att räntan blivit högre än förväntat till följd av lägre investeringar än budgeterat men även en realiserad vinst vid försäljning av fonder och för lågt budgeterad borgensavgift (intäkt).

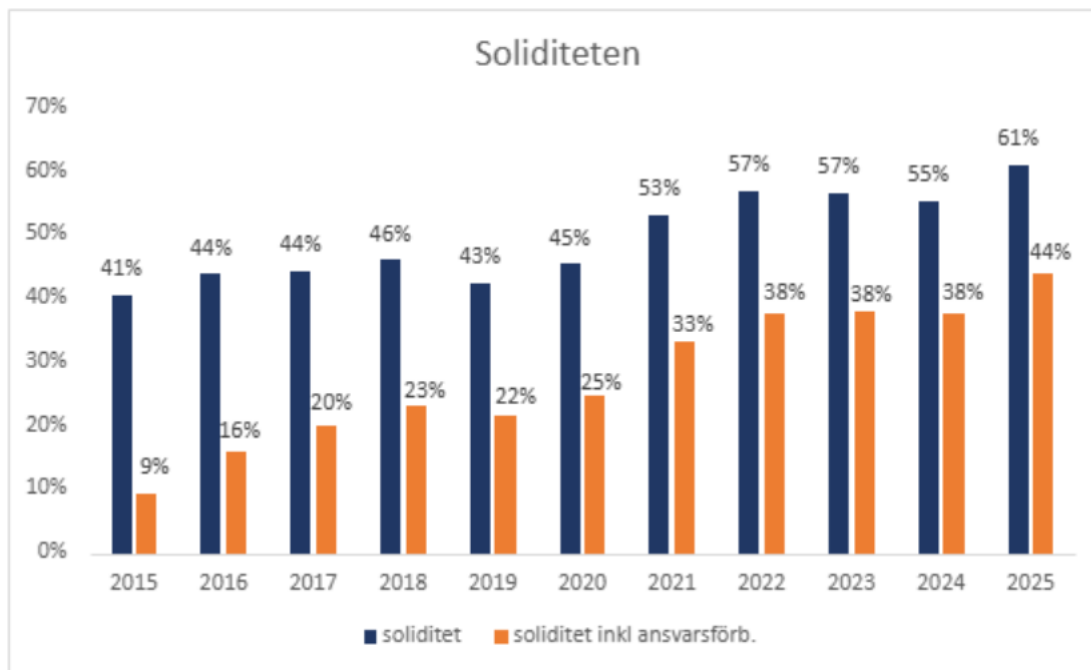
De finansiella kostnaderna visar ingen budgetavvikelse. Den stora förändringen från föregående år beror på att finansiella kostnader för förändring av pensionsavsättningen har minskat med 4,4 miljoner kronor men också på att räntekostnader för lånade medel har minskat till följd av såväl lägre genomsnittsränta som lägre upplånat belopp.

## **Ekonomisk ställning**

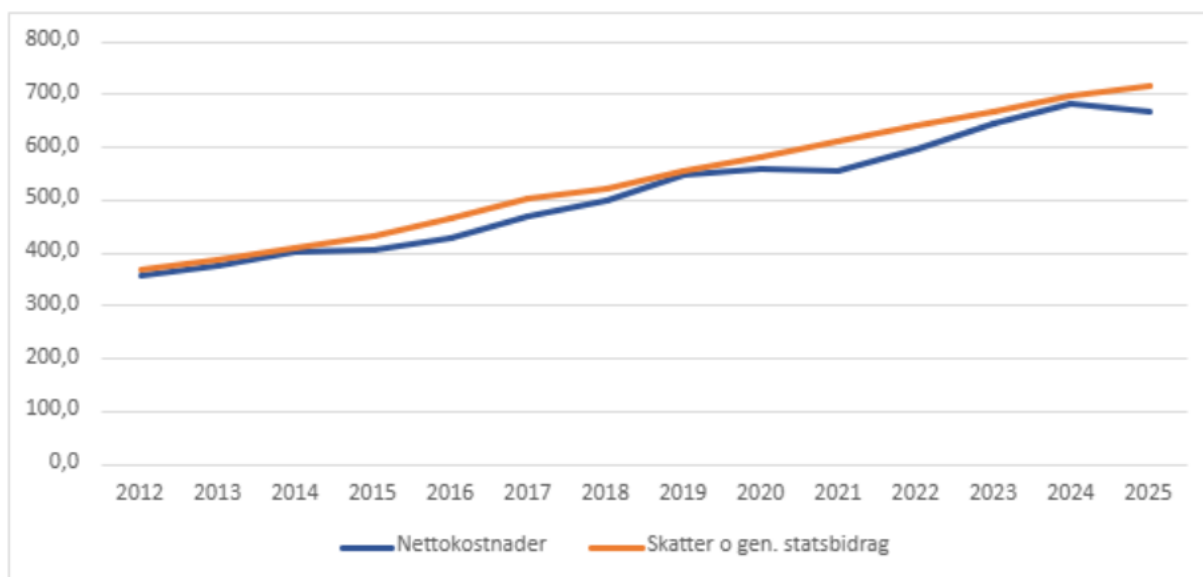
Soliditeten har ökat markant jämfört med föregående år sett utifrån blandmodellen. Inkluderar man pensionsförbindelser utanför balansräkningen har soliditeten ökat eftersom pensionsförbindelsen sjunkit.

I diagrammet nedan visas utvecklingen av soliditeten i kommunen. De senaste årens positiva resultat har använts till att amortera skulder snarare än att investera i nya tillgångar. Soliditetens utveckling under året beror dels på årets resultat som ökade avsevärt från 6,8 miljoner kronor år 2024 till 41,9 miljoner kronor under 2025. Kommunen har under perioden även amorterat på sina lån, vilket

förbättrar soliditeten. Investeringsbudgeten som tagits av fullmäktige har inte utnyttjats till fullo de senaste åren. Det innebär att soliditeten har ökat men även behovet av nyinvestering. Soliditeten beräknas sjunka framgent till följd av att framtida investeringar till betydande del kommer att finansieras med lånade medel.



Nedanstående diagram visar utvecklingen av nettokostnader och skatteintäkter och generella statsbidrag. Skatteintäkterna ökade med 2,6 procent medan nettokostnaderna minskade med 1,9 procent. Som regel innebär det högre resultat när nettokostnaderna minskar i snabbare takt än skatteintäkterna. Utvecklingen innebär att skattekraften har ökat i kombination med en minskning av kostnadsutvecklingen.



## Utvärdering av god ekonomisk hushållning

Båda finansiella målen är uppfyllda för perioden. Sammantaget bedöms det föreligga god ekonomisk hushållning sett till måluppfyllelsen av 2025 års mål.

I regeringens proposition 2004/05:100 ges följande tolkning av begreppet "god ekonomisk hushållning": "Varje generation bör bära kostnaden för den service som generationen själv beslutat om och själv konsumerar." Enkelt uttryckt innebär det att kommunen inte ska dra på sig skulder för driften av den kommunala servicen som sedan kommande generationer måste betala. Fullmäktiges finansiella mål syftar till att säkerställa att så inte sker.

En ökad soliditet är också en indikation på god ekonomisk hushållning. Det kan finnas situationer då det är motiverat att sänka soliditeten. T ex är finansiella målet om självfinansiering satt till 40 procent vilket medger en sänkning av soliditeten. En bibehållen eller stärkt soliditet ger dock större finansiellt handlingsutrymme vilket får anses vara bättre.

Nettokostnadsutvecklingen i relation till skattekraftsutvecklingen visar på en förbättring gentemot år 2024. Den lägre nettokostnadsutvecklingen under 2025 är delvis en effekt av att inflation och att räntor succesivt fallit tillbaka under året. De minskade finansiella kostnaderna inryms inte i de direkta nettokostnaderna utan men har i förlängningen inneburit lägre kostnader för nämnderna för bland annat personalomkostnader jämfört med år 2024.

I kommunfullmäktiges antagna budget anges att god ekonomisk hushållning anses råda "då merparten av verksamhetsmålen är uppfyllda samtidigt som de två finansiella målen är uppfyllda". Av de sex verksamhetsmålen bedömer kommunstyrelsen att fem mål uppnås, ett uppnås delvis och inga mål bedöms som ej uppnådda. Fem uppfyllda mål är merparten av målen. Eftersom även de två finansiella målen är uppfyllda fastslås att god ekonomisk hushållning råder enligt definitionen i antagen budget.

## Balanskravsresultatet

LKBR (Lagen om Kommunala Bokföringsregler) anger att "Årets resultat efter balanskravsjusteringar" samt "Årets balanskravsresultat" redogörs i förvaltningsberättelsen. Balanskravsjusteringar görs förenklat uttryckt för att kommuner inte ska kunna sälja tillgångar för att finansiera den löpande driften. Om kommunen har ett negativt balanskravsresultat innebär det att den har haft en förlust under perioden, vilket kan indikera att kommunens ekonomiska ställning är instabil och att det finns en risk för framtida ekonomiska problem. Därför säger lagen att kommunen i förvaltningsberättelsen ska redogöra för när och på vilket sätt ett eventuellt underskott ska regleras. Bollebygds kommun har de senaste åren haft ett positivt balanskravsresultat.

Redovisningsår	2023	2024	2025
<b>Årets resultat enligt resultaträkningen</b>	<b>4,5</b>	<b>6,8</b>	<b>41,9</b>
- reducering av samtliga realisationsvinster	0,0	0,0	-0,6
+ justering för realisationsvinster enligt undantagsmöjlighet	0,0	0,0	0,0
+ justering för realisationsförluster enligt undantagsmöjlighet	0,0	0,0	0,0
-/+ orealiserade vinster och förluster i värdepapper	-0,6	-0,8	0,0
-/+ återföring av orealiserade vinster och förluster i värdepapper	0,0	0,0	0,0
<b>Årets resultat efter balanskravsjusteringar</b>	<b>3,9</b>	<b>6,0</b>	<b>41,2</b>
- reservering av medel till resultatutjämningsreserv	0,0	0,0	0,0
+ användning av medel från resultatutjämningsreserv	0,0	0,0	0,0
<b>= Balanskravsresultat</b>	<b>3,9</b>	<b>6,0</b>	<b>41,2</b>

Årets resultat efter balanskravsjusteringar är 41,2 miljoner kronor. Justering av balanskravsresultatet har gjorts genom att en realisationsvinst från försäljning av ett nedlagt vattenverk i Olsfors har räknats bort.

Vinsten ifrån sålda exploateringsstomter ska inte räknas bort här då detta är att anse som kommunal kärnverksamhet.

Sedan bokslutet för år 2023 får inte medel reserveras till RUR till följd av en förändring i kommunallagen. Dock får medlen som kvarstår i resultatutjämningsreserven användas

fram till 2033. Bollebygds kommun har vid 2025 års utgång en resultatutjämningsreserv på totalt 98,8 miljoner kronor som har byggts upp under 2020 till 2022. Reserven kommer kunna tas i anspråk för att utjämna för sjunkande intäkter under en lågkonjunktur. SKR (Sveriges kommuner och regioner) har valt att tolka det som att medel från reserven kan nyttjas när skatteunderlaget understiger den genomsnittliga skatteutvecklingen de senaste tio åren.

Från och med 2024 finns möjlighet till en ny typ av resultatreserv även kallad RER i resultatutjämningsreservens ställe. Bollebygds kommun har 2025 inte inarbetat några riktlinjer för RER i sina regler kring god ekonomisk hushållning. Därför sker ingen prövning om reservering till RER av 2025 års resultat.

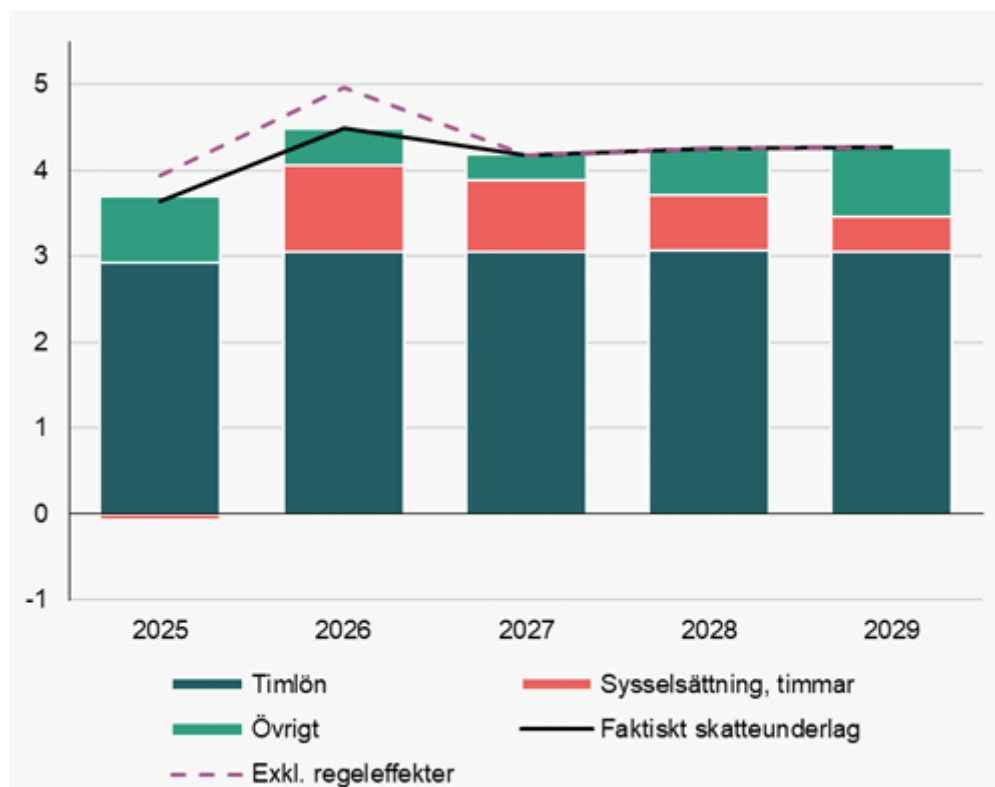
## Förväntad utveckling

### Omvärldsanalys

Kommunens ekonomi både på intäkts- och kostnadssidan är starkt sammankopplade med utvecklingen i riket. Även om den demografiska utvecklingen ser olika ut i olika kommuner och regioner påverkar ändå utvecklingen i riket alla kommuner på ett likartat sätt till följd av det långtgående kostnadsutjämningssystem som finns. Det är alltså av avgörande betydelse även för Bollebygds kommun hur den demografiska förändringen i riket utvecklas.

Av tabellen nedan framgår de närmsta årens förändring i skatteunderlagets utveckling samt prisutvecklingen för riket. Fram till 2029 beräknas skatteunderlaget i riket öka med strax över 4 procent om året vilket ligger i linje med det historiska snittet och är högre än för år 2025. Ökningen beror på att sysselsättningen beräknas öka till följd av förbättrad konjunktur. Denna prognos gjordes i februari 2026 dvs innan kriget mellan USA/Israel och Iran bröt ut den 28 februari, vilken påverkan det får är allt för osäkert i dagsläget.

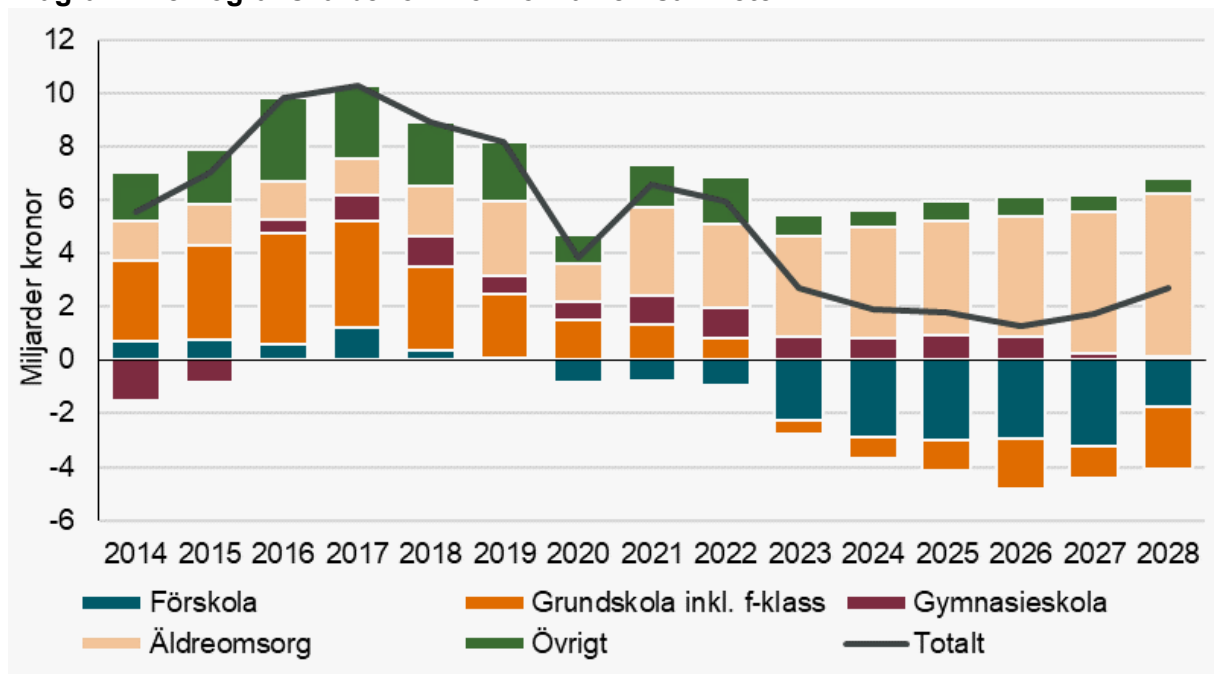
### Diagram: Skatteunderlagets utveckling



Källa: Sveriges Kommuner och Regioner

Samtidigt sker nu den förändring av befolkningens sammansättning som under lång tid har förutspåtts där andelen äldre i befolkningen ökar kraftigt samtidigt som antalet barn minskar. Totalt ökar behoven från den demografiska utvecklingen i kommunerna med ca 0,2 procent per år enligt denna prognos. Det är omkring en tredjedel så stor ökning som i föregående prognos. I tabellen nedan beskriver Sveriges Kommuner och Regioner den demografiskt motiverade kostnadsökningen för olika verksamheter från 2014 till 2028. Av tabellen framgår alltså att den demografiskt motiverade kostnadsökningen förväntas vara betydligt lägre de kommande åren jämfört med de 10 senaste åren. Det kommer bli en stor utmaning att ställa om resurser i form av lokaler och personal från förskola och grundskola till äldreomsorg där behovet ökar.

**Diagram: Demografiska behov inom olika verksamheter**



Källa: Sveriges Kommuner och Regioner

## Bollebygd

För Bollebygds del är det precis som för riket i stort en förväntad kraftig ökning av äldreomsorg som kommer driva kommunens kostnadsutveckling de närmsta tio åren. Samtidigt är Bollebygd en kommun med ambitionen att växa och utveckla samhället. Även om befolkningstillväxten i riket nu förutspås något lägre än tidigare är prognosen fortsatt att befolkningen i Bollebygd kommer öka om än i en långsammare takt än vad som tidigare bedömts. Det kommer, förutom fler äldre, innebära fler personer i yrkesverksam ålder vilket innebär ökade möjlighet till kompetensförsörjning och skatteintäkter.

## Investeringar

Till följd av både befolkningstillväxten, den åldrande befolkningen kommer de närmsta åren innebära stora investeringar i välfärden. Det handlar till exempel om en nybyggd förskola i Fjällastorp, ny-/ombyggnad av skola i centralorten, fler platser på äldreboende och nya gruppboenden inom funktionsnedsättning. Kommunen står även inför stora investeringar inom sin VA-verksamhet. Kommunfullmäktige beslutade 2019 att bli delägare i Gryaab för att på sikt ansluta kommunens avlopp till Gryaabs anläggning i Göteborg. Under 2023 har kommunfullmäktige istället beslutat om en ny inriktning mot om-/tillbyggnad av befintligt avloppsreningsverk och att därmed också träda ur Gryaab. Även Olsfors reningsverk planeras att läggas ner för att istället förlägga överföringsledningar från Olsfors till Bollebygds avloppsreningsverk.

De identifierade investeringsbehoven som är antagen av kommunfullmäktige visar på ett investeringsbehov på ca 1,1 miljard kronor. Totalt kommer alltså en kraftig ökning av investeringstakten de närmsta åren vilket till stor del kommer behöva finansieras genom lån. Det leder till ökade kapitalkostnader och försämrade soliditet. Eftersom kommunen i dagsläget har ett relativt gott utgångsläge innebär inte den försämrade soliditeten en alltför påtaglig risk, däremot kommer de ökade kapitalkostnaderna kräva effektiviseringar inom den övriga kostnadsmassan. Genom att utforma de nya verksamhetslokalerna på ett sätt som möjliggör samordningsvinster blir effektiviseringarna lättare att genomföra utan påverkan på verksamheten.

## Väsentliga personalförhållanden

Arbetet med kompetensförsörjning och arbetsmiljö har under 2025 fortsatt och arbetet sker brett utifrån många olika perspektiv. Strategisk kompetensförsörjning innefattande både rekrytering och kompetensutveckling är viktigt för att dels skapa en god arbetsmiljö och delaktighet för medarbetarna och dels för att möta verksamhetens och medborgarnas behov. En hälsosam och säker arbetsmiljö är viktigt för alla medarbetare och åtgärder för att hantera stress och arbetsbelastning har genomförts inom flera enheter. Ett viktigt dialogområde är dialogen om balansen mellan krav och resurser.

## Rekrytering

Pensionsavgångar, personalomsättning och frånvaro av olika slag gör att Bollebygds kommun har ett kontinuerligt rekryteringsbehov för i princip alla befattningar. Under 2025 annonserades 74 lediga tjänster ut i kommunen. Av dessa annonserades 40 i socialförvaltningen, 10 i utbildningsförvaltningen, 16 på teknik- och serviceförvaltningen,

3 på bygg- och miljöförvaltningen och 5 på Kommunstyrelseförvaltningen. Det är en minskning med 16 lediga tjänster jämfört med 2024.

Personalomsättningen i kommunen som helhet var 6,59 vilket är en minskning med cirka 1,71 procentenheter jämfört med 2024. Bryter man ner siffrorna på förvaltningsnivå är personalomsättningen störst i bygg- och miljöförvaltningen med 16,67 procent, näst störst var personalomsättningen på utbildningsförvaltningen med 15,67 procent.

Personalomsättningen på socialförvaltningen var 8,33 procent, på Kommunstyrelseförvaltningen 4,21 procent och på teknik- och serviceförvaltningen 7,23 procent. Det innebär att det finns ett mer eller mindre ständigt rekryteringsbehov.

Flertalet av kommunens yrkeskategorier är så kallade bristyrken vilket innebär att det inte finns tillräckligt med tillgänglig arbetskraft på arbetsmarknaden och utifrån det, råder det en tydlig konkurrens om arbetskraft med rätt kompetens. Det är de arbetssökandes marknad. Flera förvaltningar upplever att det är mycket svårt att hitta kompetenta medarbetare och varje ledigt arbete kan utifrån det annonseras flera gånger då man inte lyckats rekrytera första gången en annons var ute. Utöver det pågår det också en ständig rekrytering av korttidsvikarier till kommunens verksamheter. Allt detta sammantaget innebär att chefer i framför allt de personalintensiva verksamheterna fått lägga mycket tid på rekrytering under året.

### **Kompetensförsörjning**

Liksom andra kommuner har Bollebygds kommun utmaningar när det gäller kompetensförsörjning. Utmaningarna handlar dels om att det inte finns tillräckligt med utbildade personer eller personer med rätt kompetenser samtidigt som det finns många som står utanför arbetsmarknaden. Arbetet med kompetensförsörjning är en ständigt pågående process som innehåller flera delar. En viktig del är att arbeta med att utveckla och behålla medarbetare genom kompetensutveckling på olika sätt. Organisationens chefer lyfter kontinuerligt kompetensutvecklings- och utvecklingsbehov med medarbetarna i den röda tråden samtalen för att både nu och i framtiden ha medarbetare med god och uppdaterad kompetens. Den röda tråden är Bollebygds kommuns process för medarbetaruppföljning och det forumet som chef och medarbetare använder för att ha dialog om utveckling för individen. Hållbar och strategisk lönebildning där jämställdhet och konkurrenskraft är i fokus är en annan viktig aspekt av den strategiska kompetensförsörjningen. Den tredje och kanske viktigaste delen för att lyckas med kompetensförsörjningen är det systematiska arbetsmiljöarbetet som sker verksamhetsanpassat i kommunens alla verksamheter.

### **Jämställdhet mellan kvinnor och män**

Organisationens chefer arbetar kontinuerligt i arbetsgrupperna med jämställdhetsperspektivet mellan kvinnor och män. Under året har utbildning i normmedvetenhet genomförts genom att alla medarbetare har genomfört en digital utbildning i ämnet. Utbildningen har sedan följt upp av dialog på arbetsplatsträffarna. En annan viktig del i jämställdhetsarbetet är att varje år genomföra en lönekartläggning ur ett jämställdhetsperspektiv, en så kallad jämställdhetsanalys. Den generella analysen vid lönekartläggningen visar att skillnaden mellan männens och kvinnornas medianlön på totalen medarbetare under 2025 har förändrats jämfört med förra årets kartläggning. Skillnaden är nu 100 kr till kvinnornas fördel. Vid förra kartläggningen 2024 var det 600 kr skillnad till kvinnornas favör. En tänkbar förklaring till att det återigen minskat till kvinnornas favör är att de år det inte finns möjligheter att göra strategiska satsningar på kvinnodominerade grupper i löneöversyn utjämnas skillnaderna i lön mellan kvinnor och män. Det sker kontinuerligt ett aktivt arbete för att organisationen ska ha jämställda löner. Fokus i det arbetet är att organisationens chefer ska lönesätta nya medarbetare utifrån kompetens och erfarenhet oberoende av kön. I arbetet med att vara en attraktiv arbetsgivare är jämställda och konkurrenskraftiga löner gentemot omvärlden en viktig parameter och en fortsatt viktig del i kommunens lönestrategi.

Analysen visar att cheferna i organisationen i löneöversyn varje år fördelar sitt löneökningssutrymme könsneutralt.

Andelen kvinnor i organisationen har ökat marginellt med 0,5 procentenheter till 78,5 jämfört med 2024. Andelen män har minskat från 22 procent till 21,5 procent.

### **Heltidsorganisation**

Heltid som norm är dels en kompetensförsörjningsfråga, dels en jämställdhetsfråga. Det är en kompetensförsörjningsfråga utifrån att arbetskraften som finns tillgänglig inte kommer att räcka till för att möta de behov av arbetskraft som Bollebygds kommun och Sverige står inför med en minskande befolkning i arbetsför ålder. De medarbetare vi redan har anställda måste arbeta heltid i större utsträckning för att täcka de behov som finns idag och de som kommer att finnas i framtiden. En jämställdhetsfråga utifrån att kvinnor, inom framför allt vård och omsorg, inte har samma möjlighet att försörja sig både i yrkesverksam ålder och senare vid pensionen.

Från och med 1 januari 2025 annonseras alla lediga tjänster i kommunen som heltidstjänster.

Andelen tillsvidareanställda med heltid har under 2025 ökat och är nu 95 procent. 2024 var andelen medarbetare med heltidsanställning 92 procent. På Bygg – och miljöförvaltningen är samtliga medarbetare heltidsanställda.

## Hälsa och arbetsmiljö

Resultatet på medarbetarenkäten visar att kommunens medarbetare upplever att de har en god arbetsmiljö. Hållbart medarbetarengagemang (HME) visar på 83 vilket är lite lägre än resultatet 2024. Resultatet är fortfarande högre än för de kommuner som mäter HME. Kommunens medarbetare har också en hög övergripande nöjdhet med arbetssituation, upplever en god stämning på arbetsplatsen och upplever att de har ett meningsfullt och utvecklande arbete. Resultatet visar dock på att 31 procent av medarbetarna upplever att de inte hinner göra ett gott arbete inom ramen för sin arbetstid. Över tid kan det leda till effekter i hälsa hos medarbetare om långvarig hög belastning utan återhämtning och vila blir en del av vardagen.

Alla organisationens arbetsgrupper har utifrån resultatet av medarbetarenkäten tagit fram en handlingsplan med åtgärder som en viktig del av arbetsmiljöarbetet. Handlingsplanerna följs upp i kommande års medarbetarenkät.

Dialogen i den röda tråden samtalen är en viktig del i arbetsmiljöarbetet och ger organisationens chefer möjlighet att följa upp medarbetarnas hälsa och arbetsmiljö.

Förvaltning	2025	2024
Kommunstyrelseförvaltningen	1,06%	1,48%
Teknik- och serviceförvaltningen	5,85%	6,52%
Socialförvaltningen	8,47%	8,36%
Utbildningsförvaltningen	5,81%	6,9%
Bygg- och miljöförvaltningen	5,52%	7,5%
<b>Totalt</b>	<b>6,4%</b>	<b>7%</b>

Sjukfrånvaro per förvaltning.

Den totala sjukfrånvaron har minskat från 7 procent 2024 till 6,4 procent 2025. Kvinnors sjukfrånvaro var 3,1 procentenheter högre än männens sjukfrånvaro 2025, vilket är på samma nivå som

2024. Sjukfrånvaron har minskat med 0,6 procentenhet jämfört med 2024 och det kan med största sannolikhet kopplas dels till det strukturerade arbetet med sjukfrånvaro som görs i organisationens verksamheter, dels till att de medarbetare som har möjlighet att arbeta hemifrån gjort detta trots att man varit sjuk. Man hade annars behövt sjukskriva sig men det har man inte gjort utan har kunnat fortsätta arbeta hemifrån trots lättare sjukdom. På socialförvaltningen har inte lika många medarbetare möjlighet att arbeta hemifrån och där har sjukfrånvaron ökat med 0,1 procentenheter jämfört med 2024.

Andelen långtidssjukskrivna över 60 dagar av det totala antalet sjukskrivna har minskat marginellt med 0,67 procentenheter från 32,53 procent 2024 till 31,86 procent 2025. Att

nivån på andelen långtidssjukskrivna ligger kvar på ungefär samma nivå 2025 indikerar att många som är sjukskrivna är det under en längre tid och det tar tid att komma tillbaka till arbetet. Sjukfrånvaron är fortfarande högst i åldersgruppen +50 år.

Sjukfrånvaron beror både på strukturella orsaker och på andra orsaker som är kopplade till den enskilde medarbetaren. Strukturella orsaker till sjukfrånvaro kan vara ohälsosam schemaläggning med för lite återhämtning mellan arbetspassen, långa arbetspass, arbetspass med otillräcklig bemanning, för många antal medarbetare per chef eller otydliga uppdrag. De sjukfrånvaroorsaker som kopplas till den enskilde medarbetaren beror både på fysiska och psykiska sjukdomar.

	2025			2024		
	kvinnor	män	totalt	kvinnor	män	totalt
Sjukfrånvaro, totalt	7,07 %	3,97%	6,4%	7,7 %	4,6 %	7 %
Sjukfrånvaro ≥ 60 dagar	35,3%	9,83%	31,86%	35 %	17,1 %	32,5 %
Sjukfrånvaro ≤ 29 år	6,44%	4,04%	5,68%	5,7 %	5,1 %	5,5 %
Sjukfrånvaro 30-49 år	6,47%	3,41%	5,79%	7,3 %	2,9 %	6,3 %
Sjukfrånvaro ≥ 50 år	8,02%	4,86%	7,42%	8,8 %	7,2 %	8,5 %

Under 2025 inkom 735 avvikelser i medarbetarnas arbetsmiljö. Det är en minskning med 90 jämfört med föregående år. Av avvikelserna är 358 tillbud, 173 olycksfall, 175 riskobservationer, 5 färdolycksfall samt 24 anmälan om kränkande särbehandling. Orsaker till avvikelserna är ohälsosam arbetsbelastning, skadad av person samt hot och våld. Av rapporterade olycksfall var 167 anmälningar kopplade till hot och våld, främst inom utbildningsförvaltningens verksamhetsområde.

Samtliga anmälningar om kränkande särbehandling har utretts och åtgärder satts in utifrån framtagna handlingsplan i varje ärende.

Frånvaron för vård av sjukt barn uppgick under 2025 till motsvarande 7 årsarbetare vilket är fem årsarbetare fler än för 2024.

Arbetet för att främja hälsa fortsätter och 78 procent av medarbetarna har nyttjat sitt friskvårdbidrag vilket är ca 11 procentenheter högre än föregående år.

## Personalvolym

Den 31 december 2025 hade Bollebygds kommun 700 tillsvidareanställda och 47 tidsbegränsat anställda medarbetare, totalt 747 personer. Antalet tillsvidareanställda har minskat med 4 personer och antalet tidsbegränsat anställda har minskat med 8 personer jämfört med 2024. Det innebär att totalt antal anställda har minskat med 12 personer jämfört med 2024.

Andelen visstidsanställda i förhållande till totalt antal anställda ligger på samma nivå som 2024. Andelen visstidsanställda uppgick 2025 till 7 procent. Av 700 tillsvidareanställda utgjorde kvinnorna 78,5 procent. Andelen kvinnor av de visstidsanställda var cirka 75 procent. Antalet timmar utförda av timavlönade medarbetare var 2025 95341 timmar vilket motsvarar cirka 48 årsarbetare. Det är en ökning med 3 årsarbetare jämfört med 2024.

Förvaltning	2025	2024
Kommunstyrelseförvaltningen	199	423
Socialförvaltningen	58631	55 448
Utbildningsförvaltningen	31429	33 707
Teknik- och serviceförvaltningen	5060	4 404
Bygg- och miljöförvaltningen	22	82
<b>Totalt</b>	<b>95341</b>	<b>94 064</b>

Arbetade timmar per förvaltning som utförs av timavlönade vikarier

Uttaget av övertid har minskat under 2025 och motsvarar cirka 1,5 årsarbetare. 2024 motsvarade övertidsuttaget cirka 2 årsarbetare.

45 medarbetare har varit föräldralediga 3 månader eller längre. Av dessa var 40 kvinnor och 5 män.

### Åldersfördelning

Medelåldern på tillsvidareanställda var 46,06 år och för tidsbegränsat anställda medarbetare var medelåldern 43,8 år under 2025. Äldst är medarbetarna på teknik- och serviceförvaltningen med 48,8 år. Yngst är medarbetarna på socialförvaltningen med 42,4 år. Medelåldern för de timavlönade medarbetarna var 40,6 år. Under 2025 avslutade 9 medarbetare sin anställning med pension. Medarbetare i Bollebygds kommun går i genomsnitt i pension vid 66,77 år. På socialförvaltningen var dock medelåldern vid pension 68,33 år.

Ålder	kvinnor	män	Totalt
29 år eller yngre	28	13	41
30-39 år	142	39	181
40-49 år	145	38	183
50-59 år	151	45	196
60-65	73	11	84
66 och över	11	4	15
<b>Totalt</b>	<b>550</b>	<b>150</b>	<b>700</b>

Ålder för samtliga tillsvidareanställda i kommunen 2025-12-31.

### Lönebildning

Löneökningstrycket i löneöversyn 2025 var 3,4 procent av den totala lönesumman i enlighet med de centrala kollektivavtalen. Då flertalet lönekollektivavtal innehöll en angiven nivå i kronor eller procent var det inte möjligt att genomföra några satsningar på

lön ur jämställdhetsperspektiv eller strategiskt perspektiv 2025. Resultatet av det var att kvinnornas löner åter igen minskade i förhållande till männens löner.

## **Framtid**

Kompetensförsörjningen står inför många utmaningar där alla perspektiv måste undersökas och ifrågasättas. Den demografiska utmaningen med en åldrande befolkning som gör att färre ska försörja fler innebär att personalförsörjningen behöver vara effektiv och välfungerande. Samtidigt som effektiviteten måste öka måste medarbetarnas hälsa och välmående säkerställas. Chefer och ledare behöver finnas nära verksamheten och kunna vägleda och stötta sina medarbetare i arbetet. För att vara en attraktiv arbetsgivare och locka till sig nya medarbetare behöver kommunen lyfta fram det positiva med att arbeta i offentlig sektor och visa på möjligheterna till långsiktigt professionell utveckling. Det kräver ett strategiskt arbete med fokus på helheten utan att tappa fokus på detaljerna.

Kompetensförsörjningen präglas också av en paradox där det råder en hög arbetslöshet samtidigt som det är många yrken inom kommunen som är bristyrken. Sammanfattningsvis behöver Bollebygds kommun arbeta utifrån många aspekter för att säkra framtidens personalförsörjning.

## Driftredovisning

### Budgetbeslut m.m. under året

Kommunens budget, nettokostnader (mnkr)	bes KF 24-11-21	bes KF 24-12-11	Teknisk just.	Löne- rörelse	Hyra Sockelv.	bes KF 25-10-23	Ram 25-12-31
<i>Budget per nämnd:</i>							
Kommunfullmäktige	1,6						1,6
Kommunstyrelsen	80,9		-3,7	0,8			78
Utbildningsnämnden	338,3		-1,57	5,4			342,1
Socialnämnden	229,2		-1,84	3,8	0,465		231,6
Bygg och miljönämnden	11,3		-0,04	0,2			11,5
Teknik och servicenämnden	24,6	0,25	1	0,4			26,2
Revisionen	1						1
Valnämnden	0,02						0,02
Överförmyndare	0,8						0,8
<b>Summa nämnder</b>	<b>687,7</b>	<b>0,3</b>	<b>-6,2</b>	<b>10,6</b>	<b>0,5</b>	<b>0</b>	<b>692,8</b>
<i>Budget övrigt:</i>							
Ofördelad budget	4						4
Lönerörelse	10,9		-4,8	-10,6		4,5	0
Pensioner och räntenetto mm	-6,1	-0,5	11		-0,465		3,935
<b>Summa finansförvaltningen</b>	<b>8,8</b>	<b>-0,5</b>	<b>6,2</b>	<b>-10,6</b>	<b>-0,465</b>	<b>4,5</b>	<b>7,935</b>
<b>Skatteintäkter och generella statsbidrag</b>	<b>718</b>						<b>718</b>
<b>Resultatet</b>	<b>21,5</b>	<b>21,7</b>	<b>21,7</b>	<b>21,7</b>	<b>21,7</b>	<b>17,2</b>	<b>17,2</b>

Ett tilläggsbeslut till budget 2025 togs av fullmäktige 12 december 2024. Teknik och servicenämnden fick 0,25 miljoner kronor i tillskott.

Tekniska justeringar har genom mandat av kommunfullmäktiges budgetbeslut genomförts av ekonomiavdelningen till följd av förändrad internränta samt ändrade kapitalkostnader. Totalt uppgick de tekniska justeringarna till 6,2 miljoner kronor. Justeringarna avsåg dels täckning för ökade löner till följd av lönerörelse 2024 vilket flyttades från budgeten för lönerörelse medan förändring av internränta och kapitalkostnader gav ett tillskott i ram för finansförvaltningen.

De avsatta budgetmedlen för att täcka ökade kostnader till följd av lönerörelsen 2025 har fördelats till nämnderna. De nämnder som nyttjar intern service i form av lokalvård och

kostenheten har fått utökad ram för att täcka löneökningar på utförande enheter. Därefter har interndebitering i samma grad utförts. Efter gjorda justering fanns ett underskott på 4,5 miljoner kronor på budgeten för lönerörelsen.

En ytterligare teknisk justering av Socialnämndens ram gjordes när det nya gruppboendet på Sockelvägen togs i bruk för att täcka ökade kostnader i form av internhyra.

Den 23 oktober 2025 beslutade KF att minska kommunens budgeterade resultat för att täcka underskottet för lönerörelser 2025.

## Driftredovisning

Driftredovisning	Intäkter		Kostnader		Nettokostnad		Budget	
	2024	2025	2024	2025	2024	2025	2025	avvikelse
Kommunfullmäktige	0,0	0,0	-1,1	-1,3	-1,1	-1,3	-1,6	0,3
Revision	0,0	0,0	-0,9	-0,9	-0,9	-0,9	-1,0	0,1
Valnämnd	0,0	0,0	-0,4	0,0	-0,4	0,0	0,0	0,0
Överförmyndare	0,0	0,0	-0,8	-0,8	-0,8	-0,8	-0,8	-0,1
<b>Bygg och Miljönämnd</b>	<b>2,9</b>	<b>3,8</b>	<b>-13,0</b>	<b>-13,6</b>	<b>-10,1</b>	<b>-9,8</b>	<b>-11,5</b>	<b>1,7</b>
<b>Kommunstyrelse</b>	<b>6,7</b>	<b>5,8</b>	<b>-84,1</b>	<b>-80,5</b>	<b>-77,4</b>	<b>-74,7</b>	<b>-78,0</b>	<b>3,3</b>
<b>Utbildningsnämnden</b>	<b>33,1</b>	<b>36,0</b>	<b>-371,8</b>	<b>-370,9</b>	<b>-338,7</b>	<b>-334,8</b>	<b>-342,1</b>	<b>7,3</b>
<b>Teknik och servicenämnd</b>	<b>125,7</b>	<b>139,1</b>	<b>-150,5</b>	<b>-162,7</b>	<b>-24,9</b>	<b>-23,7</b>	<b>-26,2</b>	<b>2,5</b>
<b>Socialnämnden</b>	<b>42,0</b>	<b>46,2</b>	<b>-268,2</b>	<b>-268,9</b>	<b>-226,1</b>	<b>-222,7</b>	<b>-231,6</b>	<b>8,9</b>
Pensioner m.f gem poster	18,0	21,7	-18,7	-21,5	-0,7	0,3	-0,9	1,1
Avgår interna poster	-101,4	-110,4	101,4	110,4	0,0	0,0	0,0	0,0
<b>Verksamhetens intäkter och Verksamhetens kostnader enligt resultaträkning</b>	<b>127,0</b>	<b>142,1</b>	<b>-808,2</b>	<b>-810,7</b>	<b>-681,2</b>	<b>-668,6</b>	<b>-693,7</b>	<b>25,2</b>

Belopp i miljoner kronor. Det kan finnas avrundningar som gör att summeringarna inte alltid ser ut att stämma. I nämndernas årsrapporter kan även vissa finansiella kostnader finnas med vilket gör att det kan finnas avvikelser mot kommunens driftsredovisning på decimalen.

Driftredovisning	Intäkter		Kostnader		Nettokostnad		Budget	
	2024	2025	2024	2025	2024	2025	2025	avvikelse
Politisk verksamhet	0,0	0,0	-9,0	-9,7	-9,0	-9,7	-10,1	0,4
Infrastruktur, skydd m.m	12,1	17,0	-65,1	-68,1	-53,0	-51,1	-48,7	-2,4
Kultur och fritid	0,6	1,8	-17,9	-18,9	-17,2	-17,1	-17,3	0,2
Pedagogisk verksamhet	59,5	61,0	-382,4	-382,0	-322,9	-321,0	-329,9	8,9
Vård och omsorg	48,1	50,7	-264,9	-266,8	-216,9	-216,1	-223,8	7,7
Särskilt riktade insatser	3,9	5,7	-7,3	-6,3	-3,3	-0,6	-3,8	3,2
Affärsverksamhet	37,4	49,5	-43,0	-46,8	-5,6	2,7	-0,6	3,3
OH & Finans	66,7	66,8	-120,1	-122,5	-53,3	-55,7	-59,5	3,8

Avgår interna poster	-101,4	-110,4	101,4	110,4	0,0	0,0	0,0	0,0
<b>Verksamhetens intäkter och Verksamhetens kostnader enligt resultaträkning</b>	127,0	142,1	-808,2	-810,7	-681,2	-668,6	-693,7	25,2

Belopp i miljoner kronor. Det kan finnas avrundningar som gör att summeringarna inte alltid ser ut att stämma.

## Kommunstyrelsen

Kommunstyrelsen redovisar ett helårsresultat på 3,3 miljoner kronor. Jämfört med 2024 har intäkterna minskat med 0,9 miljoner kronor, motsvarande 13,4 procent. Det beror främst på att hyresintäkterna för brandstation och torghandel från och med 2025 hanteras av Teknik- och servicenämnden. Samtidigt har nettokostnaderna minskat med 2,7 miljoner kronor, vilket motsvarar en reduktion på 3,5 procent. Den största delen av denna reduktion gäller lokalkostnader och är en följd av att kostnaderna fördelats om till de förvaltningar som använder lokalerna.

Kostnaderna för köpt huvudverksamhet som utgör 18 procent av kostnadsmassan, är oförändrad från föregående år.

Övriga kostnader har däremot reducerats med 0,9 miljoner kronor, en minskning på 5 procent, vilket främst beror på lägre kostnader för förbrukningsmaterial, transporter och annonser.

Personalkostnaderna står för ungefär hälften av kommunstyrelsens totala kostnader. Trots årets löneökningar har personalkostnaderna endast ökat med 0,5 miljoner kronor, motsvarande 1,3 procent. Den begränsade ökningen beror på att tjänster varit vakanta under delar av året, samt en lägre personalomkostnad (PO).

## Utbildningsnämnden

Den positiva budgetavvikelsen på 7,3 miljoner kronor utgör 2,1 procent av nämndens totala budgetram.

Nettokostnadsutvecklingen jämfört med föregående år är en minskning på 1,1 procent och kan främst förklaras av minskade personalkostnader.

Personalkostnaderna har minskat med 2,8 procent årets löneökningar på 3,4 procent till trots. En del beror på att procentsatsen för personalomkostnader minskade med 5,5 procentenheter. Den andra delen beror på det arbete som verksamheterna gjort för att nå budget i balans vilket inleddes höstterminen 2024 på grund av det underskott nämnden då uppvisade.

Lägre personalomkostnader kan också förklara en del av nämndens överskott mot budget eftersom ramen var beräknad efter en preliminär personalomkostnad som gav 1,6 miljoner kronor högre kompensation i budget än vad faktisk personalomkostnad sedan motiverat.

Intäkterna har ökat med 8,8 procent. Det är främst intäkterna för statsbidrag som har ökat. Vissa av statsbidragen har varit kopplade till inköp såsom litteratur och då har motsvarande kostnad uppstått och därför inte påverkat budgetavvikelsen. I andra fall har statsbidragen varit kopplade till arbeten/åtgärder som genomförts inom ramen för befintlig budget och då har statsbidragen inneburit ett överskott mot budget. Intäkter för såld verksamhet har också ökat något.

### **Socialnämnden**

Resultatet för 2025 blev ett överskott om 8,9 miljoner kronor.

Nettokostnaden är 8,9 miljoner kronor lägre än budgeterat, vilket är en sänkning om 3,8 procent. Den lägre nettokostnaden beror främst på ökad aktivering av statsbidrag, ökade intäkter från Migrationsverket, betydande bidrag för återsökning gällande placering samt lägre kostnader för köpt verksamhet inom individ- och familjeomsorg.

Intäkterna överstiger budget med 10,2 miljoner kronor vilket även motsvarar mottagna och aktiverade statsbidrag som förvaltningen erhållit under året. Intäkt för statsbidrag ligger inte med i budget. Under året har det tillkommit fler statsbidrag som förvaltningen sökt och blivit beviljat, vilket är förklaring till avvikelsen.

Bruttokostnaden är 1,3 miljoner kronor högre än budget vilket förklaras av att del av statsbidrag har använts för inköp av material och tjänster.

Nettokostnaden för året är 3,5 miljoner kronor lägre än föregående år, vilket är en sänkning med 1,5 procent. Nettokostnadsminskningen beror främst på ökad aktivering av statsbidrag samt ökade intäkter från Migrationsverket. Lägre kostnader för köpt verksamhet inom individ- och familjeomsorg samt något lägre personalkostnader 2025 än föregående år.

Intäkterna är 4,2 miljoner kronor högre än föregående år, vilket är en ökning med 9,9 procent. Av denna ökning står bidrag från Migrationsverket för 2,7 miljoner kronor.

Gällande kostnader för bidrag under 2025 har ekonomiskt bistånd ökat med 0,9 miljoner kronor jämfört mot 2024. Denna ökning beror till stor del på förändringar i folkbokföringslagen där personer som tidigare omfattats av massflyktsdirektivet nu kan folkbokföra sig och därmed kan ha rätt att få del av socialförsäkringssystemet. En viss ökning sker också utifrån ökad arbetslöshet i kommunen vilket avspeglar sig mot läget i riket. Ersättning till Försäkringskassan har ökat med 0,6 miljoner kronor, jämfört med

2024, vilket avser kostnad för de 20 första timmarna inom personlig assistans där fler beslutade ärenden bekostas av kommunen.

Personalkostnaderna under 2025 är lägre jämfört med 2024 vilket dels förklaras av att rekryteringsprocesser tagit längre tid än väntat. Vilket medfört perioder utan tillsatt personal och därmed lägre kostnader inom äldreomsorgen. Dels en lägre personalomkostnad då PO sänkts från 45,75 procent år 2024 till 40,24 procent år 2025.

Hyreskostnader är högre 2025 då förvaltningen under 2025 står för en del av kostanden för kommunhuset, vilket inte var fallet 2024.

Nämnden har mottagit fler statsbidrag än föregående år. En del av dessa bidrag har använts för inköp av material och tjänster, vilket förklarar de högre kostnaderna jämfört med 2024.

### **Teknik- och servicenämnden**

Teknik- och servicenämnden redovisar för 2025 ett positivt helårsresultat om 2,5 miljoner kronor. Jämfört med föregående år har intäkterna ökat med 12,8 miljoner kronor (10,2 procent). Intäktsökningen förklaras främst av höjda Va-taxor från och med 2025, beslutade av kommunfullmäktige i syfte att uppnå ekonomisk balans, samt ökade hyresintäkter till följd av omfördelning av brandstationens hyra och tillkommande hyresintäkter för nytt LSS-boende inom fastighetsverksamheten. Förändringen i intäktsnivå mellan åren påverkas även av interna omfördelningar av lönekostnader, där kostnader/intäkter har förts till rätt verksamhet utifrån faktisk resursanvändning.

Nämndens nettokostnader har reducerats med 1,2 miljoner kronor (4,8 procent) jämfört med 2024, vilket huvudsakligen är en effekt av de ökade intäkterna. Kostnaderna för köp av huvudverksamhet har ökat med 1,4 miljoner kronor (11,4 procent), främst inom avfalls verksamheten avseende hushållsavfall och slam.

Personalkostnaderna, som utgör cirka 30 procent av nämndens totala kostnader, har ökat med 2,0 miljoner kronor (3,9 procent). Förändringen beror huvudsakligen på att tidigare vakanta tjänster har tillsatts under 2025.

Ökningen av kapitalkostnaderna med 4,1 miljoner kronor förklaras främst av att genomförda investeringar har aktiverats under året, vilket har resulterat i högre avskrivningar och internränta. Även justerad internränta mellan åren har bidragit till kostnadsökningen.



## Bygg- och miljönämnden

Bygg- och miljönämnden redovisar ett överskott mot budget på 1,7 miljoner kronor för verksamhetsåret 2025.

Överskottet kan till största del förklaras med ett budgetöverskott på bostadsanpassningar om 1,6 miljoner kronor.

Det här innebär att den lägre kostnadsnivån för bostadsanpassningar från 2024 har fortsatt för 2025.

**2022** uppgick kostnader för bostadsanpassningar till cirka 3 miljoner kronor.

**2023** uppgick kostnaden till cirka 2,8 miljoner kronor.

**2024** uppgick kostnaden till 1,1 miljoner kronor.

**2025** uppgick kostnaden till 1,2 miljoner kronor.

## Pensioner med flera gemensamma poster samt kommentar till interna poster

Förutom pensionskostnader innehåller posten en del kostnader och intäkter som inte hör till den vanliga driften från nämnderna. Bland annat har nedskrivning av modulhuset på Lokes väg om totalt -6,8 miljoner kronor redovisats här samt även vinster till följd av försäljning av exploateringsstomter på Bergadalen som givit en resultatpåverkan om +2,8 miljoner kronor.

Den ofördelade budgeten från fullmäktige gav ett överskott på 4 miljoner kronor då inga beslut fattades om att fördela medel därifrån under året.

## Investeringsredovisning

Investeringsredovisning	Totalutgift			Varav: årets investeringar		
Färdigställda investeringar	Total budget	Ack. Utfall	Avvikelse	Budget	Utfall	Avvikelse
<b>Teknik- och servicenämnd</b>						
Omläddningsrum idrottshall	15,0	15,0	0,0	4,5	4,6	-0,1
Elljusspår Rinna	3,0	3,3	-0,3	3,0	3,3	-0,3
Frystorkad mat	1,0	1,0	0,0	1,0	1,0	0,0
Solceller	3,5	3,1	0,4	3,5	3,1	0,4
Avläsningsutrustning ÅVC	0,1	0,0	0,1	0,1	0,0	0,1
VA - digitala vattenmätare	0,5	0,3	0,2	0,5	0,3	0,2
VA - Lås och larmsystem	1,0	1,1	-0,1	1,0	1,1	-0,1
Krisberedskap	0,5	0,2	0,3	0,5	0,2	0,3
<b>Kommunstyrelsen</b>						
Gruppbostad LSS	37,0	24,9	12,1	30,0	16,3	13,7
<b>Socialnämnden</b>						
Möblering ny gruppbostad LSS	0,5	0,5	0,0	0,5	0,5	0,0
<b>S:a färdigställda investeringar</b>	<b>62,1</b>	<b>49,4</b>	<b>12,7</b>	<b>44,6</b>	<b>30,4</b>	<b>14,2</b>
Pågående investeringar	Total budget	Ack. Utfall	Kvarstår	Budget	Utfall	Avvikelse
<b>Teknik- och servicenämnden</b>						
Åsa stugorna	5,6	0,8	4,8	4,8	0	4,8
Belysning gata	4,0	2,4	1,6	4,0	2,4	1,6
VA - Processlösning reningsverk	5,5	3,7	1,8	5,5	3,7	1,8
Renovering f.d vägverket	1,2	0,3	0,9	1,2	0,3	0,9
<b>Kommunstyrelsen</b>						
Skola 7-9 - Förstudie/projektering	5,0	2,1	2,9	5,0	1,9	3,1
Skolområdet Olsfors	2,0	1,0	1,0	2,0	1,0	1,0
<b>S:a pågående investeringar</b>	<b>23,3</b>	<b>10,3</b>	<b>13,0</b>	<b>22,5</b>	<b>9,3</b>	<b>13,2</b>
<i>Fortsätter på nästa sida</i>						

<b>Reinvesteringar</b>	<b>Total budget</b>	<b>Ack. Utfall</b>	<b>Avvikelse</b>	<b>Budget</b>	<b>Utfall</b>	<b>Avvikelse</b>
Teknik- och servicenämnden	24,0	23,4	0,6	24,0	23,5	0,5
Kommunstyrelsen	4,0	2,4	1,6	4,0	2,4	1,6
Socialnämnden	1,6	0,5	1,1	1,6	0,5	1,1
Utbildningsnämnden	1,3	1,3	0,0	1,3	1,3	0,0
<b>S:a reinvesteringar</b>	<b>30,9</b>	<b>27,6</b>	<b>3,3</b>	<b>30,9</b>	<b>27,7</b>	<b>3,2</b>
<b>S:a investeringar</b>	<b>116,3</b>	<b>87,3</b>	<b>29,0</b>	<b>98,0</b>	<b>67,4</b>	<b>30,6</b>
<i>Varav skattefinansierad verksamhet</i>	93,6	71,4	12,2	72,7	53,5	22,6
<i>Varav taxefinansierad verksamhet</i>	22,7	15,9	16,8	21,9	13,9	8,0

Inga gåvor som kan klassas som anläggningstillgång har erhållits under året.

Därutöver har ett leasingavtal tecknats under året som klassats som finansiell leasing om totalt 0,4 miljoner kronor.

### Kommentarer till investeringsredovisningen

Teknik och Servicenämnden ombudgeterade 1,2 miljoner kronor från investering solceller till renovering av före detta vägverket (Bollebygds prästgård 1:2). Nämnden beslutade även att göra investeringar för att höja krisberedskapen med 0,5 miljoner kronor vilket finansierades genom att minska reinvestering inom VA.

Gruppbostad LSS är färdigställd till lägre pris än först budgeterat på grund av att byggkonjunkturen såg annorlunda ut när boendet först planerades när väl byggandet skulle ske kunde det ske till ett lägre pris än först beräknats.

Processlösning för reningsverket är påbörjad men inte färdigt 2025. Även projektet för vägbelysning är pågående då leverantören inte kunnat påbörja projektet förens hösten 2025. Vad gäller servicestugor för Åsastugorna har investeringen pausats i väntan på beslut om i vilken form fortsatt drift av verksamheten ska ske.

## Sambandet mellan drift- och investeringsredovisningen och andra finansiella rapporter

Från driftsredovisning	Intäkter	Kostnader	Nettokostnad	Från investeringsredovisning	Budget KF	Utfall	Avvikelse
Intäker och kostnader	142,1	-810,7	-668,6	Totalt investerat	98	67,4	30,6
				Avyttring finansiella omsättningstillgångar		-7	
<b>Resultaträkning</b>	<b>2025</b>			<b>Från kassaflödesanalys</b>	<b>2025</b>		
Verksamhetens int.	142,1			Löpande verksamhet	105,3		
Verksamhetens kostn.	-767,3			Investeringsverksamhet	-60,4		
Avskrivningar	-43,4			Finansieringsverksamhet	-59,4		
<b>Nettokostnad</b>	<b>-668,6</b>			<b>Årets kassaflöde</b>	<b>-14,5</b>		
Skatteintäkter	589,2			finansiellt leasingavtal		0,4	
Gen. statsbidr o utj	125,7			utrangeringar		1,2	
<b>Resultat</b>	<b>46,3</b>			<b>Från balansräkning</b>	<b>2024</b>	<b>2025</b>	
Finansiella intäkter	2,8			Anläggningstillgångar	619,3	641,7	
Finansiella kostnader	-7,2			Kassa	66,6	52,1	
<b>Resultat efter skatteint och Finansnetto</b>	<b>41,9</b>			Eget kapital	419,9	461,7	
<b>Årets resultat</b>	<b>41,9</b>			Långfristig upplåning	121,6	62,3	

# Finansiella rapporter

## Resultaträkning

	Noter	Kommunen		Koncernen	
		<u>2024</u>	<u>2025</u>	<u>2024</u>	<u>2025</u>
Verksamhetens intäkter	3	127,0	142,1	164,9	182,3
Verksamhetens kostnader	4	-774,4	-767,3	-803,4	-792,7
Avskrivningar	5	-33,8	-43,4	-40,2	-55,9
<b>Verksamhetens nettokostnader</b>		<b>-681,2</b>	<b>-668,6</b>	<b>-678,7</b>	<b>-666,4</b>
Skatteintäkter	6	564,7	589,2	564,7	589,2
Generella statsbidrag och utjämning	7	132,0	125,7	132,0	125,7
<b>Verksamhetens resultat</b>		<b>15,5</b>	<b>46,3</b>	<b>18,0</b>	<b>48,5</b>
Finansiella intäkter	8	4,3	2,8	4,3	2,4
Finansiella kostnader	9	-13,0	-7,2	-15,1	-10,1
<b>Resultat efter finansiella poster</b>		<b>6,8</b>	<b>41,9</b>	<b>7,2</b>	<b>40,8</b>
<b>Årets resultat</b>		<b>6,8</b>	<b>41,9</b>	<b>7,2</b>	<b>40,8</b>

Balansräkning	Kommunen			Koncernen	
	<u>Noter</u>	<u>2024</u>	<u>2025</u>	<u>2024</u>	<u>2025</u>
<b>Tillgångar</b>					
<b>Anläggningstillgångar</b>					
Immateriella anläggningstillgångar	10	4,9	4,1	4,9	4,1
<b>Materiella anläggningstillgångar</b>					
Mark, byggnader, tekniska anläggningar	11	581,7	598,3	806,8	813,8
Maskiner och inventarier	12	22,7	30,2	25,7	33,1
Finansiella anläggningstillgångar	13	10,0	9,0	9,1	9,1
<b>Summa Anläggningstillgångar</b>		<b>619,3</b>	<b>641,7</b>	<b>846,5</b>	<b>860,1</b>
<b>Omsättningstillgångar</b>					
Förråd, lager och exploateringsfastigheter	14	14,5	9,1	14,9	9,3
Fordringar	15	51,7	50,1	52,5	50,5
Kortfristiga placeringar	16	7,0	0,0	7,0	0,0
Kassa och bank	17	66,6	52,1	97,2	96,5
<b>Summa Omsättningstillgångar</b>		<b>139,8</b>	<b>111,3</b>	<b>171,6</b>	<b>156,4</b>
<b>Summa Tillgångar</b>		<b>759,2</b>	<b>753,0</b>	<b>1 018,1</b>	<b>1 016,5</b>
<b>Eget kapital, avsättningar och skulder</b>					
<b>Eget kapital</b>					
Eget kapital vid årets början		413,0	419,9	485,4	492,6
Årets resultat		6,8	41,9	7,2	40,7
<b>Eget kapital vid årets slut</b>	18	<b>419,9</b>	<b>461,7</b>	<b>492,6</b>	<b>533,3</b>
<i>Varav resultatutjämningsreserv</i>		<i>98,8</i>	<i>98,8</i>	<i>0,0</i>	<i>0,0</i>
<b>Avsättningar</b>					
Avsättningar för pensioner och liknande förpliktelser	19	82,2	84,7	82,2	84,7
Andra avsättningar	20	9,3	9,3	10,5	10,6
<b>Skulder</b>					
Långfristiga skulder	21	149,3	91,7	269,4	217,6
Kortfristiga skulder	22	98,5	105,5	163,4	170,2
<b>Summa Eget kapital, avsättningar och skulder</b>		<b>759,2</b>	<b>753,0</b>	<b>1 018,1</b>	<b>1 016,5</b>
<b>Panter och ansvarsförbindelser</b>					
Pensionsförpliktelser som inte har tagits upp bland skulderna eller avsättningarna	23	133,0	129,9	133,0	129,9
Övriga ansvarsförbindelser	24	219,7	219,6	2,8	2,7
<b>Summa Panter och ansvarsförbindelser</b>		<b>352,7</b>	<b>349,5</b>	<b>135,8</b>	<b>132,6</b>

<b>Kassaflödesanalys</b>		<b>Kommunen</b>		<b>Koncernen</b>	
	<b><u>Noter</u></b>	<b><u>2024</u></b>	<b><u>2025</u></b>	<b><u>2024</u></b>	<b><u>2025</u></b>
<b>Årets resultat</b>		<b>6,8</b>	<b>41,9</b>	<b>7,2</b>	<b>40,7</b>
Justering för ej likviditetspåverkande poster	26	44,7	49,5	50,7	61,9
Övriga likviditetspåverkande poster	27	-1,4	-1,7	-1,4	-1,7
<b>Medel från verksamheten före förändring av rörelsekapital</b>		<b>50,2</b>	<b>89,7</b>	<b>56,5</b>	<b>100,9</b>
Ökning/minskning av periodiserade anslutningsavgifter		0,7	1,8	0,7	1,8
Ökning/minskning kortfristiga fordringar		15,0	1,4	19,7	5,8
Ökning/minskning förråd och varulager		13,3	5,4	13,2	5,6
Ökning/minskning kortfristiga skulder		-11,5	7,0	-18,5	5,1
<b>Kassaflöde från den löpande verksamheten</b>		<b>67,7</b>	<b>105,3</b>	<b>71,5</b>	<b>119,2</b>
<b>INVESTERINGSVERKSAMHETEN</b>					
Investering i immateriella anläggningstillgångar		-3,2	-0,7	-3,2	-0,7
Investering i materiella anläggningstillgångar		-50,5	-66,7	-52,6	-69,5
Försäljning av materiella anläggningstillgångar		0,0	0,0	2,0	0,0
Förvärv av finansiella tillgångar		-0,9	0,0	-0,9	0,0
Avyttring av finansiella tillgångar		0,0	7,0	0,0	7,0
<b>Kassaflöde från investeringsverksamheten</b>		<b>-54,6</b>	<b>-60,4</b>	<b>-54,7</b>	<b>-63,1</b>
<b>FINANSIERINGSVERKSAMHETEN</b>					
Nyupptagna lån		15	0,0	15	0,0
Amortering av skulder för finansiell leasing		-2,7	-3,4	-0,2	-0,8
Amortering av långfristiga skulder		0,0	-56	0,0	-56
Erhållna offentliga investeringsbidrag		0,4	0,0	0,4	0,0
<b>Kassaflöde från finansieringsverksamheten</b>		<b>12,8</b>	<b>-59,4</b>	<b>15,3</b>	<b>-56,8</b>
<b>Årets kassaflöde</b>		<b>25,9</b>	<b>-14,5</b>	<b>32,1</b>	<b>-0,7</b>
<b>Likvida medel vid årets början</b>		<b>40,7</b>	<b>66,6</b>	<b>65,1</b>	<b>97,2</b>
<b>Likvida medel vid årets slut</b>		<b>66,6</b>	<b>52,1</b>	<b>97,2</b>	<b>96,5</b>

# Noter

## 1 - Redovisningsprinciper

### 1 - Redovisningsprinciper

Årsredovisningen är upprättad i enlighet med Lag (2018:597) om kommunal bokföring och redovisning samt Rådet för kommunal redovisnings rekommendationer. Ett känt avsteg mot RKR R2 är att fordran mot brukare inom socialnämnden tas upp först månaden efter tjänsten har utförts. Resultatet påverkas i ringa omfattning av detta eftersom utdebitering av hemtjänst och liknande är relativt konstant över respektive månad. Det är inte sannolikt att utdebiteringen skulle ändras i större omfattning från en månad till en annan.

Under året har räntekostnader samt avskrivningskostnader belastat resultatet i enlighet med rekommendation RKR R5. Tillgång och skuld har justerats i balansräkningen. Då det handlar om koncernintern leasing har bokfört värde vid leasingkontraktets ingång använts som verkligt värde. Beräknat restvärde har tagits fram genom att framräknat bokfört värde samt planerade investeringar enligt underhållsplan har räknats samman. Se mer under stycket om leasing.

Kommunkoncern och sammanställda räkenskaper

### Kommunkoncernen består av följande kommunala koncernföretag:

Bolag	Ägarandel
Stiftelsen Bollebygds hyresbostäder	100 %
GRYAAB	1,13 %

Inga förändringar i sammansättningen av kommunkoncernen har skett under räkenskapsåret. Vid konsolidering av Stiftelsen Bollebygds hyresbostäder har inte omräkning av stiftelsens redovisningen gjorts till LKBR. Då stiftelsen följer K2-redovisning innebär detta ett avsteg från RKR R16.

GRYAAB ingår inte i de sammanställda räkenskaperna eftersom dess andel av kommunala kommunkoncernens omsättning och omslutning är obetydlig. Avloppsverksamheten är förvisso av särskild betydelse för kommunen men GRYAAB hanterar inte avloppsvatten ifrån Bollebygds kommun. Bollebygds kommun kommer under 2026 gå ur GRYAAB och i stället hantera sitt avloppsvatten på egen hand.

### Värderings- och omräkningsprinciper

#### Anläggningstillgångar

Utvecklingsarbete och immateriella rättigheter av väsentligt värde som medför framtida ekonomiska fördelar eller servicepotential tas upp som immateriell tillgång. Med väsentligt värde menas minst ett prisbasbelopp. Detsamma gäller rättigheter utan begränsad nyttjandeperiod som t.ex. ledningsrätter. Immateriella anläggningstillgångar är upptagna till anskaffningsvärde minus avskrivning och eventuell nedskrivning. Samtliga immateriella tillgångar är förvärvade. Förvärvade IT licenser skrivs av linjärt under avtalstiden som är 3 - 8 år.

Materiella anläggningstillgångar är upptagna till anskaffningsvärde minus avskrivning och eventuell nedskrivning. Avskrivning sker linjärt för samtliga anläggningstillgångar som är utsatta för värdeminskning. Materiella anläggningstillgångar som har betydande komponenter med väsentlig skillnad i nyttjandeperiod skrivs av separat. Några justeringar har inte skett på gamla investeringar. I snitt har de fastigheter där investeringen gjordes innan 2015 en avskrivningstid på 33 år, som vägt snitt. Om någon befintlig fastighet genomgår större renovering görs ny bedömning av komponenter.

En samlad bedömning av nyttjandeperioden för respektive tillgångstyp görs. För tillgångar där nyttjandeperioden styrs i avtal (t.ex. leasing) används den planerade verkliga nyttjandeperioden som avskrivningstid.

För tillgångar av särskild teknisk karaktär görs individuell bedömning av nyttjandeperioden, vilken därmed kan avvika från kommunens normala avskrivningstider. Omprövning av nyttjandeperioden sker om det finns omständigheter som pekar på att det är nödvändigt (t.ex. verksamhetsförändringar, tekniskskiften och organisationsförändringar).

För tillgångar med en nyttjandeperiod överstigande 10 år görs dock alltid en omprövning vid större reparations- eller ombyggnadsåtgärder eller när halva respektive två tredjedelar av ursprungligt bedömd nyttjandeperiod förflutit. Om en ny bedömning av nyttjandeperioden avviker från tidigare fastställd nyttjandeperiod ändras avskrivningstiden alltid, om den bedöms vara kortare. Bedöms nyttjandeperioden vara längre, ändras den normalt bara om det oavskrivna beloppet för tillgången överstiger 500 000 kr.

Korttidsinventarier med förväntad genomsnittlig nyttjandetid på max 3 år och inventarier av mindre värde, upp till ett prisbasbelopp, kostnadsförs direkt. Inventarier som köps in inom ramen för nämndernas planerade investeringsbudget och därmed är av särskild betydelse för verksamheten tas upp som en anläggningstillgång under förutsättning att den förväntade nyttjandetiden överstiger 3 år och värdet är minst ett halvt prisbasbelopp.

Inventarier som är avsedda för krisberedskap redovisas som anläggningstillgång med livslängd som överstiger det normala för motsvarande inventarier.

### **Omsättningstillgångar**

Kundfordringar och övriga kortfristiga fordringar är upptagna till det belopp varmed de beräknas inflyta.

För finansiella instrument värderade till verkligt värde har börskursen den 31/12 använts. Vid balansdagen 2025 fanns inte några finansiell instrument i kommunens ägo.

Tomter för försäljning värderas kollektivt per exploateringsstapp där totala utgifterna fördelas per tomt utifrån yta. I anskaffningsvärdet ingår mark, andel av projektering och direkta utgifter för åtgärder på tomtmarken.

Mindre lager av t ex kontorsmaterial eller förbrukningsartiklar inom verksamheterna kostnadsförs direkt i samband med inköp och tas inte upp som omsättningstillgång. VA-verksamhetens förråd redovisas till bestämd mängd och fast värde. Varje år görs en inventering av förrådet för att säkerställa att verkliga värdet stämmer överens med upptagna värdet.

Kommunen har för närvarande inga beredskapslager eller överlager.

### **Leasing**

Majoriteten av de bilar som kommunen leasar är klassade som operationella avtal och redovisas därför inte som anläggningstillgång. I de fall som fall nuvärdet av minimileaseavgifterna överstigit 80 procent av bilens verkliga värde vid leasingperiodens början och leasingperioden överstiger 3 år har leasingkontraktet klassats som finansiell leasing och bilen tagits upp som tillgång. Kommunen har elva fordon som redovisas som finansiell leasing. I en del fall har avtalet blivit förlängt vilket inte föranleder omklassificering.

Kommunen leasar Bollegårdens äldreboende från Stiftelsen Bollebos hyresbostäder. Avtalet sträcker sig mellan 2011 och 2036. Avtalet förlängs därefter med fem år i sänder. Den kapitaliserade delen av hyreskostnaden har använts för att beräkna minimileaseavgiften. Implicit ränta har beräknats inklusive ej garanterat restvärde där restvärdet har tagits fram utifrån redovisat värde med tillägg av 23 miljoner

kronor som kommit från underhållsplan. Inga andra fastigheter är upptagna som finansiell leasing.

Finansiella leasingavtal med ett avtalsvärde per objekt understigande ett halvt prisbasbelopp har klassificerats som ej uppsägningsbara operationella avtal och redovisas därför inte som anläggningstillgång. Dessa avtal ingår i noten för ej avskrivningsbar operationell leasing.

### **Skulder och avsättningar**

90 procent av erhållna anläggningsavgifter för VA redovisas som förutbetalad intäkt och periodiseras på 50 år. Resterande del intäktsförs direkt.

Avsättning för pensioner värderas enligt RIPS i enlighet med RKR R10.

Kommunen har inga tillgångar och skulder i utländska valuta.

### **Redovisningsprinciper i driftredovisningen**

Driftredovisningens intäkter och kostnader ska spegla respektive nämnds och verksamhets ekonomiska relationer till sin omvärld, där de andra nämnderna och verksamheterna utgör en del av omvärlden. Det innebär att jämfört med resultaträkningens intäkter och kostnader, som endast innehåller kommunexterna poster, innehåller driftsredovisningen även interna intäkter och kostnader såsom köp och försäljning mellan nämnderna. Poster som finns i resultaträkningen, men inte i driftredovisningen, är skatteintäkter, generella statsbidrag och utjämning, finansiella intäkter och kostnader.

Poster som kalkylmässigt simuleras i driftredovisningen är:

- Personalomkostnader, i form av arbetsgivaravgifter, avtalspension och löneskatt. Dessa kalkyleras schablonmässigt till att uppgå till 40,24 procent av lönekostnaden. Ett undantag från den schablonen är anställda med lägre arbetsgivaravgifter på grund av ålder. Där är schablonen korrigerad till den lägre ersättningskostnaden.
- Kapitalkostnader, i form av avskrivningar och ränta på bundet kapital. Kapitalkostnaderna beräknas enligt rak nominell metod, vilket innebär att kostnaden består av linjär avskrivning på anläggningstillgångarnas avskrivningsbara värde och ränta på tillgångarnas bokförda restvärde. Den internt beräknade räntan har satts till 1,5 procent. Påfordrad ränta kan aldrig uppgå till mer än redovisade anskaffningsvärdet för tillgången.

Teknik och Servicenämndens kostnader som fördelas mellan kommunens olika verksamheter genom interndebitering är:

- Hyreskostnader: Internhyran sätts till fastighetsavdelningens genomsnittliga självkostnad inklusive avskrivningskostnader och ränta på bundet kapital.
- Kost: Debitering sker av kommunens produktionskök till budgeterat pris. För Utbildningsnämnden sätts ett fast pris per år medan Socialnämnden debiteras abonnemang för respektive månad samt ett årligt fast pris. Utöver detta interndebiteras ströbeställningar av till exempel kaffe och andra livsmedel. Eventuella budgetavvikelser vidarefaktureras ej men redovisas schablonmässigt på korrekt verksamhetskod.
- Lokalvård: En budget för respektive verksamhet sätts varje år. Den budgeten interndebiteras under året till respektive nämnd. I särskilda fall sker även utökad fakturering om uppdraget ändrats under året. Eventuella budgetavvikelser vidarefaktureras ej men redovisas schablonmässigt på korrekt verksamhetskod.
- Vaktmästeri: Förvaltningarna som nyttjar vaktmästartjänster interndebiteras årsvis ett schablonbelopp för dessa tjänster.

### **Redovisningsprinciper för investeringsredovisningen**

Investeringsredovisningen visar årets utgifter för färdigställda samt pågående investeringsprojekt. Investeringsredovisningen är uppdelad i tre delar: pågående investeringar, färdigställda investeringar

samt reinvestering. Ett investeringsprojekt redovisas som pågående om det finns någon färdigställd anläggning att ta i drift. I vissa fall kan det finnas färdiga etapper rent budgetmässigt men så länge inte anläggningen är aktiverad är investeringen redovisad som pågående. Utöver projekt som fullmäktige tagit ställning till finns en så kallad investeringsbudget för respektive nämnd. Reinvesteringsbudgeten syftar till att ge nämnderna utrymme att löpande återinvestera i nödvändiga inventarier och komponenter som nått sin livslängd. I de allra flesta fall är reinvesteringar att betrakta som färdigställda under året.

Varje år fattar kommunfullmäktige beslut om investeringsbudget samt flerårsplan. Budget finns även avsatt för strategiska markinköp om totalt 25 miljoner vilket syftar till att ge kommunstyrelsen utrymme att agera ifall ett strategiskt objekt kommer ut på marknaden. Markinköpsens ram är inte att se som planerat markinköp utan maximal ram för markinköp. Kommunfullmäktige beslutar om en investeringsbudget per projekt. Respektive nämnd har mandat att göra omfördelningar mellan projekt som understiger 5 miljoner kronor. Inga strategiska markinköp har gjorts under 2025 och därför är inte heller budgetposten redovisad.

Ombudgetering mellan år prövas av kommunfullmäktige i samband med prövning av årsredovisningen. Att vissa leasingavtal för fordon redovisas som finansiell leasing har inte beaktats i kommunens budgetarbete. Årets tecknade avtal redovisas i direkt anslutning till investeringsredovisningen.

## **2 - Uppskattningar och bedömningar**

### **Bergadalen**

För exploateringsprojektet Bergadalen2 har huvudentreprenörens kostnader fördelats mellan tomter och kommunens tekniska anläggningar utifrån kalkylen i entreprenörens anbud. 77 procent av kostnaderna har redovisats som anläggningstillgång medan 23 procent har fördelats som tomtmark. Kostnader direkt hänförliga till särskild anläggning har tagits upp där medan schablon har använts för gemensamma kostnader. Värdering har gjorts av oberoende värderingsfirma som konstaterat att marknadsvärdet är högre än den redovisade exploateringstillgången av tomtmark.

	<u>Kommun</u>		<u>Koncern</u>	
<b>3 - Verksamhetens intäkter</b>	<b><u>2024</u></b>	<b><u>2025</u></b>	<b><u>2024</u></b>	<b><u>2025</u></b>
Försäljningsintäkter	9,6	8,4	9,6	8,4
Taxor och avgifter	51,7	57,1	48,8	53,4
Hyror och arrenden	9,8	10,6	50,3	52,8
Bidrag och kostnadsersättningar från staten	39,2	47,9	43,9	47,9
Bidrag och gåvor från privata aktörer	0,0	0,0	0,0	0,0
Offentliga bidrag (investeringar)	0,1	0,1	0,1	0,1
EU-bidrag	0,8	0,9	0,8	0,9
Övriga bidrag	5,6	5,6	0,8	5,6
Försäljning av verksamhet och konsulttjänster	8,0	5,2	8,0	5,2
Intäkter från exploateringsverksamhet och tomträtter	1,9	5,5	1,9	5,5
Realisationsvinster på materiella och immateriella anläggningstillgångar	0,4	0,8	0,4	0,8
Övriga verksamhetsintäkter	0,0	0,0	0,2	1,6
<b>Summa verksamhetens intäkter</b>	<b>127,0</b>	<b>142,1</b>	<b>164,9</b>	<b>182,3</b>

<b>4 - Verksamhetens kostnader</b>	<b><u>2024</u></b>	<b><u>2025</u></b>	<b><u>2024</u></b>	<b><u>2025</u></b>
Personalkostnader exklusive pensionskostnader	-437,8	-445,4	-443,7	-451,0
Pensionskostnader	-46,6	-32,1	-46,6	-32,1
Lämnade bidrag	-17,9	-19,8	-17,9	-19,8
Köp av verksamhet	-145,4	-143,4	-145,4	-143,4
Lokal-och markhyror samt övriga fastighetskostnader	-32,2	-33,1	-55,3	-52,6
Inköp av material och varor	-22,2	-23,5	-21,8	-23,5
Inköp av tjänster	-54,6	-47,2	-39,6	-47,2
Realisationsförluster och utrangeringar	-0,2	-1,1	-1,6	-1,1
Anskaffningskostnad sålda exploateringsfastigheter	-0,3	-1,8	-0,3	-1,8
Bolagsskatt	0,0	0,0	0,0	-0,8

	<u>Kommun</u>		<u>Koncern</u>	
Övriga verksamhetskostnader	-17,3	-20,0	-31,2	-19,5
<b>Summa verksamhetens kostnader</b>	<b>-774,4</b>	<b>-767,3</b>	<b>-803,4</b>	<b>-792,7</b>

<b>5 - Av- och nedskrivningar</b>	<u>2024</u>	<u>2025</u>	<u>2024</u>	<u>2025</u>
Avskrivning immateriella tillgångar	-1,1	-1,5	-1,1	-1,5
Avskrivning byggnader och anläggningar	-24,6	-28,9	-30,8	-35,0
Avskrivning maskiner och inventarier	-8,1	-5,8	-8,3	-6,2
Nedskrivning/återföring byggnader och anläggningar	0,0	-7,2	0,0	-13,2
<b>Summa av- och nedskrivningar</b>	<b>-33,8</b>	<b>-43,4</b>	<b>-40,2</b>	<b>-55,9</b>

<b>6 - Skatteintäkter</b>	<u>2024</u>	<u>2025</u>	<u>2024</u>	<u>2025</u>
Preliminär kommunalskatt	565,3	592,4	565,3	592,4
Preliminär slutavräkning innevarande år	1,8	-3,1	1,8	-3,1
Slutavräkningsdifferens föregående år	-2,5	-0,1	-2,5	-0,1
Mellankommunal kostnadsutjämning	0,0	0,0	0,0	0,0
Övriga skatter	0,0	0,0	0,0	0,0
<b>Summa skatteintäkter</b>	<b>564,7</b>	<b>589,2</b>	<b>564,7</b>	<b>589,2</b>

<b>7 - Generella statsbidrag och utjämning</b>	<u>2024</u>	<u>2025</u>	<u>2024</u>	<u>2025</u>
Inkomstutjämning	80,5	85,2	80,5	85,2
Kostnadsutjämning	-2,5	-5,6	-2,5	-5,6
Regleringsbidrag/avgift	29,8	25,9	29,8	25,9
Kommunal fastighetsavgift	24,0	25,4	24,0	25,4
Bidrag/avgift för LSS-utjämning	-4,6	-5,9	-4,6	-5,9
Övriga bidrag i utjämningssystemet	0,0	0,0	0,0	0,0
Övriga generella bidrag från staten	4,9	0,6	4,9	0,6

	<u>Kommun</u>		<u>Koncern</u>	
<b>Summa generella statsbidrag och utjämning</b>	<b>132,0</b>	<b>125,7</b>	<b>132,0</b>	<b>125,7</b>
<b>8 - Finansiella intäkter</b>	<b><u>2024</u></b>	<b><u>2025</u></b>	<b><u>2024</u></b>	<b><u>2025</u></b>
Utdelningar från koncernföretag	0,4	0,0	0,0	0,0
Utdelningar på aktier och andelar	0,0	0,1	0,4	0,1
Intäkter från finansiella anläggningstillgångar	0,0	0,0	0,0	0,0
Realiserad vinst på försäljning av finansiella instrument	0,0	0,2	0,0	0,2
Orealiserad värdestegring på finansiella instrument	0,8	0,0	0,8	0,0
Ränteintäkter	2,4	1,5	3,1	2,1
Borgensavgift	0,8	1,0	0,0	0,0
Övriga finansiella intäkter	0,0	0,0	0,0	0,0
<b>Summa finansiella intäkter</b>	<b>4,3</b>	<b>2,8</b>	<b>4,3</b>	<b>2,4</b>

<b>9 - Finansiella kostnader</b>	<b><u>2024</u></b>	<b><u>2025</u></b>	<b><u>2024</u></b>	<b><u>2025</u></b>
Räntekostnader	-5,6	-4,2	-7,7	-7,1
Finansiell kostnad, förändring av pensionsavsättningar	-7,4	-3,0	-7,4	-3,0
Kostnader från finansiella anläggningstillgångar	0,0	0,0	0,0	0,0
Förlust vid försäljning av finansiella instrument	0,0	0,0	0,0	0,0
Orealiserad värdeminskning finansiella instrument	0,0	0,0	0,0	0,0
Övriga finansiella kostnader	-0,0	-0,0	-0,0	-0,0
<b>Summa finansiella kostnader</b>	<b>-13,0</b>	<b>-7,2</b>	<b>-15,1</b>	<b>-10,1</b>

	<u>Kommun</u>		<u>Koncern</u>	
	<u>2024</u>	<u>2025</u>	<u>2024</u>	<u>2025</u>
<b>10 - Immateriella anläggningstillgångar</b>				
<b>Förvärvade immateriella anläggningstillgångar</b>				
Ingående anskaffningsvärde	7,7	10,4	7,7	10,4
Inköp	2,9	0,7	2,9	0,7
Försäljningar	0,0	0,0	0,0	0,0
Utrangeringar	-0,5	0,0	-0,5	0,0
Överföringar	0,3	4,6	0,3	4,6
<b>Utgående anskaffningsvärde</b>	<b>10,4</b>	<b>15,7</b>	<b>10,4</b>	<b>15,7</b>
<i>varav pågående investeringar</i>	<i>1,7</i>	<i>0,0</i>	<i>0,0</i>	<i>0,0</i>
Ingående ack. avskrivningar	-4,9	-5,5	-4,9	-5,5
Utrangeringar	0,5	0,0	0,5	0,0
Överföringar	0,0	-4,6	0,0	-4,6
Årets avskrivningar	-1,1	-1,5	-1,1	-1,5
<b>Utgående ack. avskrivningar</b>	<b>-5,5</b>	<b>-11,6</b>	<b>-5,5</b>	<b>-11,6</b>
<b>Utgående redovisat värde</b>	<b>4,9</b>	<b>4,1</b>	<b>4,9</b>	<b>4,1</b>
Bedömd genomsnittlig nyttjandeperiod (år)	3,81	4,71		

	<u>2024</u>	<u>2025</u>	<u>2024</u>	<u>2025</u>
<b>11 - Mark, byggnader, tekniska anläggningar</b>				
Ingående anskaffningsvärde	902,5	953,1	1 252,9	1 301,2
Inköp	51,4	55,6	54,2	60,7
Försäljningar	0,0	0,0	-2,5	0,0
Utrangeringar	-0,2	-4,0	-0,2	-4,0
Överföringar	-0,6	0,0	-0,6	0,0
<b>Utgående anskaffningsvärde</b>	<b>953,1</b>	<b>1 004,7</b>	<b>1 303,8</b>	<b>1 357,9</b>
<i>varav pågående investeringar</i>	<i>39,8</i>	<i>18,2</i>	<i>0,0</i>	<i>0,0</i>

	<u>Kommun</u>		<u>Koncern</u>	
Ingående ack. avskrivningar	-344,2	-371,4	-463,9	-497,0
Försäljningar	0,0	0,0	0,2	0,0
Utrangeringar	0,0	3,1	0,0	3,1
Överföringar	0,0	-2,1	0,0	-2,1
Årets avskrivningar	-27,2	-28,7	-33,4	-34,8
<b>Utgående ack. avskrivningar</b>	<b>-371,4</b>	<b>-399,1</b>	<b>-497,0</b>	<b>-530,9</b>
Ingående ack. nedskrivningar	0,0	0,0	0,0	0,0
Försäljningar	0,0	0,0	0,0	0,0
Utrangeringar	0,0	0,0	0,0	0,0
Årets nedskrivningar / återföringar	0,0	-7,2	0,0	-13,2
<b>Utgående ack. nedskrivningar</b>	<b>0,0</b>	<b>-7,2</b>	<b>0,0</b>	<b>-13,2</b>
<b>Utgående redovisat värde</b>	<b>581,7</b>	<b>598,3</b>	<b>806,8</b>	<b>813,8</b>
<i>Därav finansiell leasing</i>	<i>28,4</i>	<i>25,8</i>	<i>0,0</i>	<i>0,0</i>
Bedömd genomsnittlig nyttjandeperiod (år)	29,23	29,00		

Nedskrivning har skett under året av modulhuset på Lokes väg. Då verksamheten avvecklas i början av 2026 har nedskrivning gjorts med 7 miljoner kronor. Efter en teknisk genomgång har det visat sig att det tekniska skicket på modulerna inte garanterar något försäljningsvärde vid nyttjandeperiodens slut. Beräkningen av nedskrivningsbehovet är gjorts genom att kvarvarande månaders servicepotential har bedömts likvärdig som tidigare men att restvärdet är ändrat till noll. Nedskrivning har gjorts på ritningar av servicestuga där planen inte längre är att fullfölja helt enligt framtagna ritningar och istället endast nyttja delar av projekteringen

<b>12 - Maskiner och inventarier</b>	<b><u>2024</u></b>	<b><u>2025</u></b>	<b><u>2024</u></b>	<b><u>2025</u></b>
Ingående anskaffningsvärde	115,3	99,7	122,7	108,9
Inköp	9,1	11,0	10,9	11,3
Försäljningar	0,0	0,0	0,0	0,0
Utrangeringar	-25,7	-7,5	-25,8	-7,5
Överföringar	1,1	-2,2	1,1	-2,2
<b>Utgående anskaffningsvärde</b>	<b>99,7</b>	<b>101,0</b>	<b>108,9</b>	<b>110,4</b>

	<u>Kommun</u>		<u>Koncern</u>	
<i>varav pågående investeringar</i>	0,0	0,0	0,0	0,0
Ingående ack. avskrivningar	-97,2	-77,0	-103,1	-83,1
Försäljningar	0,0	0,0	0,0	0,0
Utrangeringar	25,7	7,4	25,8	7,4
Överföringar	0,0	4,5	0,0	4,5
Årets avskrivningar	-5,5	-5,8	-5,7	-6,1
<b>Utgående ack. avskrivningar</b>	<b>-77,0</b>	<b>-70,8</b>	<b>-83,1</b>	<b>-77,3</b>
Ingående ack. nedskrivningar	0,0	0,0	0,0	0,0
Försäljningar	0,0	0,0	0,0	0,0
Utrangeringar	0,0	0,0	0,0	0,0
Årets nedskrivningar / återföringar	0,0	0,0	0,0	0,0
<b>Utgående ack. nedskrivningar</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>
<b>Utgående redovisat värde</b>	<b>22,7</b>	<b>30,2</b>	<b>25,7</b>	<b>33,1</b>
<i>Därav finansiell leasing</i>	3,4	3,0	3,4	3,0
Bedömd genomsnittlig nyttjandeperiod (år)	5,93	7,19		

**13 - Finansiella anläggningstillgångar****Aktier och andelar kommunkoncernföretag mm**

	<u>2024</u>	<u>2025</u>	<u>2024</u>	<u>2025</u>
Kommunaktiebolaget	0,0	0,0	0,0	0,0
Inera	0,0	0,0	8,0	8,0
Gryaab	1,0	1,0	0,0	0,0
Coompanion Sjuhärad	0,0	0,0	0,0	0,0
Kommuninvest ekonomisk förening	8,0	8,0	1,0	1,0
Grundfondskapital	1,0	0,0	0,0	0,0
<b>Summa aktier och andelar kommunkoncernföretag mm</b>	<b>10,0</b>	<b>9,0</b>	<b>9,1</b>	<b>9,1</b>

	<u>Kommun</u>		<u>Koncern</u>	
<b>Summa finansiella anläggningstillgångar</b>	<b>10,0</b>	<b>9,0</b>	<b>9,1</b>	<b>9,1</b>

Grundfondskapital avsåg grundfond i en kommunal bostadsstiftelse som tidigare felaktigt varit upptagen som en tillgång vilket har justerats i årets redovisning.

<b>14 - Förråd, lager och exploateringsfastigheter</b>	<b><u>2024</u></b>	<b><u>2025</u></b>	<b><u>2024</u></b>	<b><u>2025</u></b>
Tekniska förvaltningens förråd	0,8	0,8	0,8	0,8
Tomter för försäljning	13,7	8,3	13,7	8,3
Bollebos förråd	0,0	0,0	0,4	0,3
<b>Summa förråd, lager och exploateringsfastigheter</b>	<b>14,5</b>	<b>9,1</b>	<b>14,9</b>	<b>9,3</b>

<b>15 - Fordringar</b>	<b><u>2024</u></b>	<b><u>2025</u></b>	<b><u>2024</u></b>	<b><u>2025</u></b>
Kundfordringar	4,7	5,6	4,8	5,8
Kommunalskattefordringar	7,0	1,7	7,0	1,7
Övriga kortfristiga fordringar	2,4	4,6	3,0	3,6
Upplupna generella statsbidrag	0,0	0,0	0,0	0,0
Upplupna riktade statsbidrag och kostnadsersättningar	2,2	1,4	2,2	1,4
Fordran kommunal fastighetsavgift	23,5	26,0	23,5	26,0
Övriga förutbetalda kostnader och upplupna intäkter	11,9	10,8	12,0	11,9
<b>Summa fordringar</b>	<b>51,7</b>	<b>50,1</b>	<b>52,5</b>	<b>50,5</b>

Upplupna riktade statsbidrag och kostnadsersättningar avser ännu ej utbetald ersättning från försäkringskassan samt ersättning från naturvårdsverket.

<b>16 - Kortfristiga placeringar</b>	<b><u>2024</u></b>	<b><u>2025</u></b>	<b><u>2024</u></b>	<b><u>2025</u></b>
Aktier och andelar	7,0	0,0	7,0	0,0
Anskaffningsvärde	4,0	0,0	4,0	0,0
Värdereglering	3,0	0,0	3,0	0,0
<b>Summa kortfristiga placeringar</b>	<b>7,0</b>	<b>0,0</b>	<b>7,0</b>	<b>0,0</b>

	<u>Kommun</u>		<u>Koncern</u>	
	<u>2024</u>	<u>2025</u>	<u>2024</u>	<u>2025</u>
<b>17 - Kassa och bank</b>				
Kassa	0,0	0,0	0,0	0,0
Bank och plusgiro	66,6	52,1	97,2	96,5
<b>Summa kassa och bank</b>	<b>66,6</b>	<b>52,1</b>	<b>97,2</b>	<b>96,5</b>
<b>18 - Eget kapital</b>	<u>2024</u>	<u>2025</u>	<u>2024</u>	<u>2025</u>
Ingående eget kapital	413,0	419,9	485,4	492,6
Årets resultat	6,8	41,9	7,2	40,7
<b>Utgående eget kapital</b>	<b>419,9</b>	<b>461,7</b>	<b>492,6</b>	<b>533,3</b>
- varav resultatutjämningsreserv	98,8	98,8	0,0	0,0
<b>19 - Avsättningar för pensioner och liknande förpliktelser</b>	<u>2024</u>	<u>2025</u>	<u>2024</u>	<u>2025</u>
Ingående avsättning till pensioner inkl särskild löneskatt på pensionskostnader	63,8	82,2	63,8	82,2
Nyintjänad pension	11,2	2,5	11,2	2,5
Årets utbetalningar	-1,4	-1,7	-1,4	-1,7
Ränte- och basbeloppsuppsräkning	5,1	2,3	5,1	2,3
Ändring av försäkringstekniska grunder	0,0	0,0	0,0	0,0
Övrig post	-0,1	0,1	-0,1	0,1
Minskning av avsättningen genom tecknande av försäkring / Överföring till stiftelse	0,0	-1,3	0,0	-1,3
Ökning / minskning av avsättning med anledning av värdeförändring på stiftelsens tillgångar	0,0	0,0	0,0	0,0
Omställningsstöd förtroendevalda	-0,1	0,0	-0,1	0,0
Förändring särskild löneskatt på pensionskostnader	3,6	0,5	3,6	0,5
<b>Summa avsatt till pensioner inkl löneskatt</b>	<b>82,1</b>	<b>84,7</b>	<b>82,2</b>	<b>84,7</b>

	<u>Kommun</u>		<u>Koncern</u>	
Uppgift om utredningsgrad och visstidsförordnanden finns i not 23				
<b>20 - Andra avsättningar</b>	<b><u>2024</u></b>	<b><u>2025</u></b>	<b><u>2024</u></b>	<b><u>2025</u></b>
<b>Avsatt för bidrag till trafikverket</b>				
Redovisat värde vid årets början	9,3	9,3	9,3	9,3
Uppskjutna skatter	0,0	0,0	1,2	1,3
<b>Summa andra avsättningar</b>	<b>9,3</b>	<b>9,3</b>	<b>10,5</b>	<b>10,6</b>

Bidrag till Trafikverket avser genomförande av gång och cykelväg Ballasjövägen – cirkulationsplats Bollebygd, väg 554, Bollebygd. Avtalet tecknades i slutet av 2023 och beloppet utgår från kostnadsbedömning utifrån 2023 års priser från Trafikverket. Då betalning ska ske löpande från och med byggstart vilket planeras ske i närtid har ingen nuvärdeberäkning av avsättningen gjorts.

<b>21 - Långfristiga skulder</b>	<b><u>2024</u></b>	<b><u>2025</u></b>	<b><u>2024</u></b>	<b><u>2025</u></b>
Långfristig upplåning i banker och kreditinstitut	81,0	25,0	239,0	186,0
Långfristig leasingskuld	40,6	37,3	2,7	2,2
Förutbetalda intäkter anläggnings-/ anslutningsavgifter	23,4	25,2	23,4	25,2
Förutbetalda intäkter offentliga investeringsbidrag	4,3	4,2	4,3	4,2
<b>Summa långfristiga skulder</b>	<b>149,3</b>	<b>91,7</b>	<b>269,4</b>	<b>217,6</b>

#### Förutbetalda intäkter som regleras över flera år

Anläggnings-/ anslutningsavgifter återstående antal år (vägt snitt)	40	40	-	-
Offentliga investeringsbidrag återstående antal år (vägt snitt)	43	42	-	-

#### Uppgifter om lång- och kortfristig upplåning

Genomsnittlig ränta %	2,9 %	2,6 %	2,50%	2,47%
Genomsnittlig kapitalbindningstid (år)	0,2	0,2	1,9	2,1

#### Kapitalförfall andel av lån

0-1 år	100 %	100 %	47%	33%
--------	-------	-------	-----	-----

	<u>Kommun</u>		<u>Koncern</u>	
1-3 år			26%	40%
3-5 år			14%	27%
5-10 år			13%	
Över 10 år				
Genomsnittlig räntebindningstid (år)	0,23	0,21	1,91	2,1
<i>Säkrad låneskuld</i>	<i>0,0</i>	<i>0,0</i>	<i>0,0</i>	<i>0,0</i>

**22 - Kortfristiga skulder**

	<u>2024</u>	<u>2025</u>	<u>2024</u>	<u>2025</u>
Kortfristiga skulder till banker och kreditinstitut	0,0	0,0	59,0	56,0
Kortfristig del av leasingskuld	3,4	3,6	0,8	0,8
Leverantörsskulder	22,4	26,8	26,2	28,3
Moms och punktskatter	0,4	0,0	0,4	0,0
Personalens skatter, avgifter och avdrag	14,6	15,5	14,6	15,5
Upplupna personalkostnader (exkl. pensioner)	24,2	24,6	24,2	24,6
Upplupna pensionskostnader	18,8	16,6	18,8	16,6
Kommunalskatteskulder	0,0	3,1	0,0	3,1
Övriga kortfristiga skulder	0,1	0,4	1,8	2,4
Förutbetalda generella statsbidrag	0,6	0,0	0,6	0,0
Förutbetalda riktade statsbidrag och kostnadsersättningar	4,0	4,3	4,0	4,3
Skuld rehållningskollektivet	0,7	0,0	0,7	0,0
Övriga upplupna kostnader och förutbetalda intäkter	9,3	10,6	12,4	18,5
<b>Summa kortfristiga skulder</b>	<b>98,5</b>	<b>105,5</b>	<b>163,4</b>	<b>170,2</b>

Riktade statsbidrag intäktsredovisas i takt med att villkoren uppfylls. Erhållna ej intäktsredovisade riktade statsbidrag uppgår totalt till 3,3 mnkr. Av de upplupna riktade statsbidragen är huvuddelen hänförliga till socialnämnden 2,2 mnkr.

**23 - Pensionsförpliktelser som inte har tagits upp bland skulderna eller avsättningarna**

	<u>2024</u>	<u>2025</u>	<u>2024</u>	<u>2025</u>
<b>Ansvarsförbindelse för pensioner intjänade före 1998</b>				

	<u>Kommun</u>		<u>Koncern</u>	
<b>Ingående ansvarsförbindelse för pensioner intjänade före 1998 inkl särskild löneskatt på pensionskostnader</b>	<b>133,1</b>	<b>130,5</b>	<b>133,1</b>	<b>130,5</b>
Årets utbetalningar	-6,7	-6,9	-6,7	-6,9
Ränte- och basbeloppsuppräknig	8,5	4,2	8,5	4,2
Ändringar av försäkringstekniska grunder	0,0	0,0	0,0	0,0
Övrig post	-4,0	0,2	-4,0	0,2
Minskning av ansvarsförbindelse genom tecknande av försäkring / Överföring till stiftelse	0,0	0,0	0,0	0,0
Ökning / minskning av ansvarsförbindelse med anledning av värdeförändring på stiftelsens tillgångar	0,0	0,0	0,0	0,0
Förändring av särskild löneskatt på pensionskostnader	-0,5	-0,6	-0,5	-0,6
<b>Summa ansvarsförbindelse för pensioner intjänade före 1998 inkl särskild löneskatt på pensionskostnader</b>	<b>130,5</b>	<b>127,4</b>	<b>130,5</b>	<b>127,4</b>
<b>Övriga pensionsförpliktelser som inte tagits upp bland skulder / avsättningar inkl särskild löneskatt på pensionskostnader</b>				
Visstidspension eller liknande	0,0	0,0	0,0	0,0
Omställningsstöd för förtroendevalda	0,0	0,0	0,0	0,0
Övriga pensionsförpliktelser från Borås	2,5	2,4	2,5	2,4
<b>Summa övriga pensionsförpliktelser som inte tagits upp bland skulder/avsättningar inkl särskild löneskatt på pensionskostnader</b>	<b>2,5</b>	<b>2,4</b>	<b>2,5</b>	<b>2,4</b>
<b>Utgående pensionsförpliktelser som inte har tagits upp bland skulderna eller avsättningarna</b>	<b>133,0</b>	<b>129,9</b>	<b>133,0</b>	<b>129,9</b>

**Övriga upplysningar avseende pensioner**

Utredningsgrad	98%	99%	-	-
----------------	-----	-----	---	---

<b>24 - Övriga ansvarsförbindelser</b>	<b><u>2024</u></b>	<b><u>2025</u></b>	<b><u>2024</u></b>	<b><u>2025</u></b>
<b>Borgensåtagande kommunala bolag</b>				
Stiftelsen Bollebygds Hyresbostäder	217,0	217,0	0,0	0,0
Pensioner GRYAAB	0,0	0,0	0,0	0,0
<b>Övriga borgensförbindelser</b>				
Föräldrakoop. Gadden Ek.För	2,7	2,6	2,7	2,6
Fastigo, garantiförbindelse	0,0	0,0	0,1	0,1
Förlustansvar för egna hem	0,0	0,0	0,0	0,0
<b>Summa övriga ansvars och borgensförbindelser</b>	<b>219,7</b>	<b>219,6</b>	<b>2,8</b>	<b>2,7</b>

Bollebygds kommun har i juni 2001 ingått en solidarisk borgen såsom för egen skuld för Kommuninvest i Sverige AB:s samtliga nuvarande och framtida förpliktelser. Samtliga 297 kommuner och regioner som per 2025-12-31 var medlemmar i Kommuninvest Ekonomisk förening har ingått likalydande borgensförbindelser. Mellan samtliga medlemmar i Kommuninvest Ekonomisk förening har ingåtts ett regressavtal som reglerar fördelningen av ansvaret mellan medlemmarna vid ett eventuellt ianspråktagande av ovan nämnd borgensförbindelse. Enligt regressavtalet ska ansvaret fördelas dels i förhållande till storleken på de medel som respektive medlem lånat av Kommuninvest i Sverige AB, dels i förhållande till storleken på medlemmarnas respektive insatskapital i Kommuninvest Ekonomisk förening. Vid en uppskattning av den finansiella effekten av Bollebygds ansvar enligt ovan nämnd borgensförbindelse, kan noteras att per 2025-12-31 uppgick Kommuninvest i Sverige AB:s totala förpliktelser till 611 026 982 112 kronor och totala tillgångar till 636 322 976 082 kronor. Bollebygds andel av de totala förpliktelserna uppgick till 298 442 890 kronor och andelen av de totala tillgångarna uppgick till 317 277 411 kronor

<b>25 - Leasingåtaganden</b>	<b><u>2024</u></b>	<b><u>2025</u></b>	<b><u>2024</u></b>	<b><u>2025</u></b>
<b>Finansiella leasingavtal</b>				
<b>Fastigheter (samtliga koncerninterna)</b>				
Totala minimileaseavgifter	55,0	50,0	0,0	0,0
Nuvärde minimileasingavgifter	40,0	37,4	0,0	0,0
<i>Därav förfall inom 1 år</i>	<i>2,6</i>	<i>2,8</i>	<i>0,0</i>	<i>0,0</i>
<i>Därav förfall inom 1-5 år</i>	<i>12,3</i>	<i>13,0</i>	<i>0,0</i>	<i>0,0</i>
<i>Därav förfall senare än 5 år</i>	<i>25,1</i>	<i>21,6</i>	<i>0,0</i>	<i>0,0</i>
<b>Maskiner och inventarier (samtliga externa)</b>				
Totala minimileaseavgifter	3,8	3,3	3,8	3,8

Nuvärde minimileasingavgifter	3,4	3,0	3,4	3,4
<i>Därav förfall inom 1 år</i>	<i>0,8</i>	<i>0,8</i>	<i>0,8</i>	<i>0,8</i>
<i>Därav förfall inom 1-5 år</i>	<i>2,7</i>	<i>2,2</i>	<i>2,7</i>	<i>2,7</i>
<i>Därav förfall senare än 5 år</i>	<i>0,0</i>	<i>0,0</i>	<i>0,0</i>	<i>0,0</i>

**Operationella leasingavtal****Minimileaseavgifter**

Med förfall inom 1 år	7,0	6,8	7,0	7,0
Med förfall inom 1-5 år	5,4	2,8	5,4	5,4
Med förfall senare än 5 år	0,0	0,0	0,0	0,0

<b>26 - Justering för ej likviditetspåverkande poster</b>	<b><u>2024</u></b>	<b><u>2025</u></b>	<b><u>2024</u></b>	<b><u>2025</u></b>
Avskrivningar	33,8	36,2	40,2	48,7
Nedskrivningar	0,0	7,2	0,0	7,2
Utrangeringar	0,2	1,1	0,5	1,1
Gjorda avsättningar	19,8	4,2	18,5	4,2
Kostnad för korrigering grundfond stiftelse	0,0	1,0	0,0	0,0
Korrigering omsättningstillgång/anläggningstillgång	-8,3	0,0	-8,3	0,0
Orealiserade kursförändringar	-0,8	0,0	-0,8	0,0
Upplösning av bidrag till infrastruktur	-0,1	-0,1	0,0	-0,1
Övriga ej likviditetspåverkande poster	0,0	0,0	-0,7	0,8
<b>Summa ej likviditetspåverkande poster</b>	<b>44,7</b>	<b>49,5</b>	<b>49,3</b>	<b>61,9</b>

<b>27 - Övriga likviditetspåverkande poster som tillhör den löpande verksamheten</b>	<b><u>2024</u></b>	<b><u>2025</u></b>	<b><u>2024</u></b>	<b><u>2025</u></b>
Utbetalning av avsättning för pensioner	-1,4	-1,7	-1,4	-1,7
<b>Summa övriga likviditetspåverkande poster som tillhör den löpande verksamheten</b>	<b>-1,4</b>	<b>-1,7</b>	<b>-1,4</b>	<b>-1,7</b>

**28 - Upplysning om upprättade särredovisningar**

Redovisningen avser	Lagstiftning
VA-redovisning	Lag om allmänna vattentjänster

Särredovisning om kommunens VA-verksamhet återfinns i slutet av kommunens årsredovisning.

**29 - Upplysning om kostnader för räkenskapsrevision****2024****2025****Kostnader för räkenskapsrevision**

Sakkunnigt biträde	-0,3	-0,3
Förtroendevalda revisorer	-0,1	-0,1

<b>Total kostnad för räkenskapsrevision</b>	<b>-0,4</b>	<b>-0,4</b>
---	-------------	-------------

Räkenskaperna granskas i enlighet med Standard för kommunal räkenskapsrevision. De sakkunniga bitrådets yttrande samt granskningsrapporter avseende bokslut och årsredovisning kommer finnas tillgängliga på kommunens webbplats.

**30 - Koncerninterna förhållanden**

I kommunkoncernen räknas Stiftelsen Bollebygds Hyresbostäder in där kommunen har 100 procent ägarandel. Inga ägartillskott, koncernbidrag, utdelning eller försäljning har skett under året. Det finns inga koncerninterna lån. Koncernintern finansiell leasing innebär dock räntekostnader som elimineras i koncernredovisningen.

Den av kommunfullmäktige fastställda borgensavgiften för 2024 var 0,44 procent. Borgensavgiften höjdes 2025 till 0,57 procent. Borgensavgiften har höjts årligen till den målnivå som var uppnådd 2025. Borgensavgift erläggs inte för den del av lån som avser Bollegårdens äldreboende som kommunen leasar från stiftelsen.

	2024	2025
Borgensavgift	0,8 mnkr	1,0 mnkr
Lämnad borgen	299 mnkr	299 mnkr
Utnyttjad borgen	217 mnkr	217 mnkr

## Måluppföljning

### Kommunfullmäktiges mål

Nr	Mål	Prognosen är att målet kommer att...			
		uppnått	delvis uppnått	ej uppnått	
Skola					
1	<p>Förskolor och skolor i Bollebygds kommun ska systematiskt utveckla utbildning och undervisning för att nå höga och jämna resultat.</p> <p>Merparten av följande nyckeltal ska visa på positiv progression jämfört med tidigare år, samt ett högre utfall jämfört med sjuhäradskommunerna och riket:</p> <ul style="list-style-type: none"><li>• Uppnått betygskriterierna i alla ämnen</li><li>• Elever i åk 9 som är behöriga till yrkesprogram</li><li>• Meritvärde åk 9</li></ul>	X			
		Utfall Bollebygd VT - 2025	Utveckling föregående år	Utfall Sjuhäradskommunerna	Utfall Riket
	Elever i åk 9 som har uppnått betygskriterierna i alla ämnen.	68 %	-7,6	61,15 %	68, 6%
	Elever i åk 9 som är behöriga till yrkesprogram, hemkommun	91,4 %	+4,8	76,69 %	82,3 %
	Elever i åk 9, meritvärde, hemkommun, genomsnitt (17 ämnen)	219	-15	212	229

Arbetet med att systematiskt utveckla utbildning och undervisning fortsätter i enlighet med det politiska målet. Kollegialt lärande och utveckling av bedömningskompetens har prioriterats och bidrar till stärkt undervisningskvalitet. Trygghets- och värdegrundsarbetet har förbättrat studieron genom hemklassrum och tydligare strukturer. I förskolan pågår ett utvecklingsarbete kring dokumentation av barns lärande.

Resultaten för 2025 visar en delad bild av måluppfyllelsen. Andelen elever som uppnår gymnasiebehörighet har ökat tydligt och ligger över jämförbara kommungrupper och riket, vilket visar att utvecklingsarbetet ger effekt. Samtidigt har andelen elever som når betygskriterierna i samtliga ämnen minskat jämfört med föregående år. Analysen visar att fler elever når

grundläggande behörighet, men att likvärdig progression och bredd i måluppfyllelsen behöver stärkas ytterligare.

Av de totalt 9 indikatorerna uppnås 5 vilket innebär att målet som helhet uppnås.

### Företagande

2	<p>Företag i Bollebygd ska ha goda möjligheter att etableras, verka och utvecklas i kommunen.</p> <p>Stödjande mål och indikatorer:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Resultatet i SKRs insiktsmätning ska vara minst godkänt.</li> <li>• Samtliga nämnder ska arbeta med aktiviteter som bidrar till att nå målet</li> </ul>	X		
<p>Kommunen har tre prioriterade områden med riktade aktiviteter för att stärka företagandet i kommunen. De är träff med näringslivsorganisationer, företagsbesök samt frukostmöte.</p> <p>Träff med näringslivsorganisationerna samt olika branscher fördelat över hela kommunen har genomförts vid tre tillfällen. Företagsbesök har genomförts under tre förmiddagar enligt sammanträdesplan. Fler företagsbesök är gjorda förutom sammanträdesplanen, då det är fler företag som vill träffa kommunledningen. Kommunen har genomfört ett frukostmöte tillsammans med företag under våren.</p> <p>En utvidgad etableringsgrupp för kommunen som helhet har formaterats under våren 2025. Syftet med den utvidgade grupp är att samtliga förvaltningar ska få kännedom om vad som pågår samt hela kommunens betydelse för att marknadsföra och erhålla etableringar till kommunen.</p> <p>Avseende upphandling har, sedan enkäten skickades ut och svaren inkommit, ett nytt arbetssätt införts. Inför upphandlingar bjuds aktörer in till en träff där man får information om kommande upphandling och ges möjlighet till dialog med tjänstepersoner inför en upphandling. Detta arbetssätt har prövats inför upphandling av mark- och byggarbeten, blommor och skafferiavtal.</p> <p>Socialförvaltningen påbörjat planering inför arbetet med att utöka kontakten med företagen i kommunen i syfte att hitta meningsfull sysselsättning till förvaltningens olika målgrupper. Utbildningsnämnden arbetar med målet genom PRAO och att anordna framtidsdagen där företagare ges möjligheten att möta högstadiel elever inför val till gymnasiet som på sikt kan bidra till företagens kompetensförsörjning.</p> <p>Bygg- och miljönämnden har arbetat för att öka sin tillgänglighet bl.a. med utökade öppettider för telefonkontakt samt tillfällen för rådgivning.</p> <p>Insiktsmätningen görs för att kommunen ska få förståelse för hur vi kan förbättra vår service mot företagare och privatpersoner. Resultatet för 2025 per sista december är ett NKI-värde på 64 (<a href="#">Nöjd Kund Index</a> och är ett mått på hur nöjda företag är med kommunens myndighetsutövning). NKI-värden på 62 räknas som godkänt. Slutligt utfall kommer under våren 2026</p> <p>Utifrån mängden aktiviteter som görs i kommunen med fokus på det lokala näringslivet samt att insiktsmätningen är över godkänt nivå är bedömningen att målet uppnås.</p>				
<b>Personalförsörjning – attraktiv arbetsgivare</b>				
3	Bollebygds attraktivitet som arbetsgivare ska förbättras.	X		

	<p>Stödjande mål och indikatorer:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Utfall i HME totalindex ska vara över 80 vilket motsvarar genomsnittet i riket.</li> <li>• Samtliga nämnder ska arbeta med aktiviteter för att bidra till målet.</li> </ul>			
<p>Det har genomförts en medarbetarenkät i kommunen för att ta reda på medarbetarnas upplevelse sitt arbete. Resultatet visar på ett HME på 84 vilket är över målsättningen på 80. Samtliga nämnder arbetar med målet då kompetensförsörjning är en stor utmaning för hela kommunen.</p> <p>Flera nämnder har som strategi att vara tillåtande till distansarbete där så är möjligt för verksamheten vilket är uppskattat av många medarbetare.</p> <p>Många nämnder arbetar även för ökad samverkan och bedriver ett aktivt och förebyggande hälsoarbete. Totalt för kommunen ger det effekt då även sjukfrånvaron minskat något jämfört med föregående år.</p> <p>Bedömningen är att målet är uppfyllt.</p>				
<b>Fritid</b>				
4	<p>Utveckla kommunens utbud av fritids- och kulturaktiviteter, målet mäts genom aktiviteter inom kommunens olika verksamheter.</p> <p>Stödjande mål och indikatorer:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Utveckla Rinnaområdet som fritids- och friluftsområde.</li> <li>• Utveckla en aktiv och väl fungerande kulturskola</li> </ul>		X	
<p>Detaljplan för rekreationsområdet kommer att påbörjas under 2026 efter uppstart under 2025. Syftet är att delar av Rinnaområdet ska bli rekreationsområde. Området innehåller höga värden inom biologisk mångfald, naturmiljöer, ekosystemtjänster men också höga sociala värden. Teknik- och servicenämnden genomför investeringar i idrottsanläggningar och elljusspåret i Rinnaområdet är färdigställt.</p> <p>Utbildningsnämnden har under året arbetat med att utveckla kommunens kulturskola och bredda tillgången till kultur- och fritidsaktiviteter för barn och unga. En nulägesanalys av kulturskolans nyttjande har genomförts och utgör underlag för fortsatt utveckling av verksamheten. Analysen visar att kulturskolan är en viktig del i barns och ungas utveckling och bidrar till kreativitet, delaktighet och meningsfull fritid. Samtidigt finns utmaningar kopplade till tillgänglighet, utbud och framtida organisationslösningar. Arbetet framåt handlar om att stärka samverkan, synliggöra verksamheten och skapa förutsättningar för ökat deltagande</p> <p>Sammantaget bedöms att målet är delvis uppfyllt då arbetet med kulturskolan enbart kan anses som delvis uppfyllt samt att detaljplanen för Rinnaområdet ej startades upp under 2025.</p>				
<b>Hållbarhet, samhällsutveckling och miljö</b>				
5	<p>Bollebygds kommuns ska ha en hög ambitionsnivå och öka takten i omställningen till hållbar utveckling. Stödjande mål och indikatorer:</p>	X		

	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Samtliga nämnder ska arbeta med aktiviteter som bidrar till att kommunens energianvändning minskar.</li> <li>• Andelen ekologiska livsmedel ska vara minst 52 % 2025</li> <li>• Andelen närproducerade livsmedel ska vara minst 75 % 2025</li> </ul>			
<p>Samtliga nämnder har arbetat med målet om minskad energianvändning men det är svårt att mäta effekterna av det arbetet. Succesivt byte till LED-belysning, omställning till en mer fossilfri fordonsflotta samt installation av solceller på fem fastigheter bidrar till minskad energianvändning. Kommunen har även fortsatt arbetet med publik laddinfrastruktur.</p> <p>Pedagoger på en förskola har startat upp återbrukscentret Skattkistan för att tidigt låta barnen lära sig om återvinning och hållbarhet redan i förskolan.</p> <p>Genom digitala inköp ses stora vinster för hemtjänsten rörande körning då de inte längre behöver hämta och leverera matvaror. Vidare har verksamheten under året köpt in elcyklar för att motivera till och göra det enklare att välja ett klimatsmart alternativ.</p> <p>Andelen ekologiska livsmedel var 57 procent och andelen närproducerat 76 procent vilket innebär att båda nyckeltalen visar på ett högre utfall i förhållande till målen.</p> <p>Bedömningen är att målet är uppfyllt</p>				
<b>Kollektivtrafik</b>				
6	Kommunen ska verka för en utökad kollektivtrafik i hela kommunen med störst fokus på Olsfors, Hultafors och Töllsjö	X		
<p>Dialog förs kontinuerligt med Västtrafik om behovet av utökning av kollektivtrafik. Kommunen framför kontinuerligt sina yttringar kring behovet av utökad kollektivtrafik, både via Boråsregionen, BHU (beredning för hållbar utveckling) samt till IKN (infrastruktur- och kollektivtrafikenämnden). Kommunen lyfter ärenden till IKN och Västtrafik att kommunen önskar vara med i pilotprojektet Bus on Demand, ett flexibelt trafiksystem som skulle kunna utgöra ett bra inslag i kommunen. Kommunstyrelsen arbetsutskott och kommundirektör har också träffat regionutvecklingsdirektören i Västra Götalandsregionen under våren 2025 för en dialog kring kollektivtrafik.</p> <p>Kommunen behöver parallellt arbeta med att få ut information om närtrafik och anropsstyrd trafik som är en del av kollektivtrafiken.</p> <p>I december 2024 tillsattes en tur i vardera riktningen på linje 122 som trafikerar Bollebygd - Töllsjö, utvärdering sker i början av 2026. Västtrafik finansierar turerna.</p> <p>Tillköp har skett på linje 402 som trafikerar Bollebygd-Sandared. Två turer per riktning har införts från och med augusti 2025. De tillsatta turerna går inte under skollov och helgdagar, då det var ett krav från Västtrafik för att närtrafik inte ska försvinna. Kommunen kommer att utvärdera satsningen under våren 2026.</p> <p>Kommunen för en kontinuerlig dialog med Västtrafik om möjligheten att införa kollektivtrafik på hela sträckan Bollebygd-Storskogen. Vändyta krävs vid Storskogen för att Västtrafik ska köra hela sträckan, dialog förs och förfrågan om offerter är inskickade under hösten 2025.</p>				

Ny hållplats för närtrafik tillkom i december 2025 vid Bollebygds skolan.

Det finns beslut på att kommunen får dubbel zontillhörighet i november 2026 (B/C zon)

Gällande ett eventuellt nytt hållplatsläge i Bergadalen så har en dialog har förts med kommunstyrelsens arbetsutskott om var ett hållplatsläge bör ligga. Plan- och exploateringsenheten arbetar på ett kostnadsförslag och ser över vad som behöver göras för att få igång processen.

Målet anses uppfyllt.

### **Kommunstyrelsens bedömning av måluppfyllelsen**

Av de sex verksamhetsmålen bedömer kommunstyrelsen att fem mål uppnås och ett uppnås delvis. Detta är en något förbättrad måluppfyllnad jämfört med 2024.

## Verksamhetsberättelser

### Barn och utbildning

#### Förskola

Under året har förskolorna arbetat mer systematiskt med språkutvecklande arbetssätt, trygghetsskapande lärmiljöer och struktur i det pedagogiska arbetet. Fokus har bland annat legat på barns språk- och begreppsutveckling genom högläsning, samtal och pedagogiska aktiviteter i både inne- och utemiljöer.

Under året har förskolorna arbetat mer systematiskt med språkutvecklande arbetssätt, trygghetsskapande lärmiljöer och struktur i det pedagogiska arbetet. Fokus har bland annat legat på barns språk- och begreppsutveckling genom högläsning, samtal och pedagogiska aktiviteter i både inne- och utemiljöer.

Arbetet med uppföljning och analys har utvecklats genom gemensamma strukturer och tydligare årshjul för kvalitetsarbetet. Samtidigt visar uppföljningen att kvaliteten i genomförandet fortfarande varierar mellan olika avdelningar. För att nå en mer likvärdig utbildning behöver gemensamma arbetssätt få ett tydligare genomslag och uppföljningen av barns utveckling bli mer systematisk.

Antalet barn i förskola har minskat något jämfört med föregående år, vilket också påverkat organisation och resursanvändning i verksamheterna.

#### Några nyckeltal

	2022	2023	2024	2025
Antal barn i förskola*	530	519	531	521
Antal barn i pedagogisk omsorg*	-	-	-	-
Andel av anställda med förskollärarexamen%	45	43	47	i/u
Antal barn per årsarbetare	5,4	5,2	5,4	i/u

\*Förvaltningens egna uppgifter.

i/u innebär att uppgift ännu inte finns för året i Kolada.

Barnantalet inom förskolan har sjunkit jämfört med föregående år såsom befolkningsstatistiken visat. Utöver det har köpta platser ökat vilket innebär att barnantalet minskat mer i kommunens egen verksamhet. Antal barn per årsarbetare ligger någorlunda oförändrat över åren. Andelen anställda med förskollärarexamen har ökat.

#### Ekonomiskt resultat

	2025			2024
	Utfall	Budget	Avvikelse	Utfall
Nettokostnad, mnkr	-75,3	-76,7	1,4	-75,9

Verksamheten förskolan redovisar ett överskott på 1,4 miljoner kronor för helåret. Överskottet kommer från mindre överskott från flera enheter. Barnantalet har varit lägre på enheterna än budgeterat och man har genom det inte nyttjat resurspersoner i samma utsträckning som tidigare. Man beskriver att då man på enheterna skapat en stabilare grundorganisation, samt det faktum att barnantalet varit färre, gjort att vikarier inte nyttjats i samma utsträckning som tidigare, vid vård av barn eller sjukfrånvaro. Det arbete som rektorerna genomförde förra hösten för att nå budget i balans har medvetet gett dem utrymme inom sin ram att tillsätta resurser i det fall behovet skulle uppstå, utan att det skulle leda till andra besparingar.

Köpt verksamhet redovisar ett underskott på 0,5 miljoner kronor. Kostnaderna ökade med 37 procent på höstmånaderna. Troligen har det minskade barnantalet även i andra kommuner, öppnat upp platser för både dem och friskolor att sälja.

Nettokostnaderna har minskat med 0,8 procent där minskade lönekostnader utgör 3,5 procent av totalen medan inköp och köpt verksamhet ökat med 1,6 procent av totalen.

## Grundskola

Resultaten för grundskolan visar en delad bild av måloppfyllelsen. Andelen elever som är behöriga till gymnasiets yrkesprogram har ökat och uppgick till 91,4 procent, vilket är högre än både rikets och jämförbara kommuners nivå. Samtidigt har andelen elever som uppnår godkända betyg i alla ämnen minskat till 68 procent.

Utvecklingen indikerar att skolans kompensatoriska insatser når fler elever till gymnasiebehörighet, men att undervisningen i vissa fall inte i tillräcklig utsträckning stödjer elever att nå kunskapskraven i samtliga ämnen eller nå högre kunskapsnivåer.

Under året har arbetet med undervisningens kvalitet stärkts genom bland annat:

- ökat fokus på språk- och begreppsutveckling i alla ämnen
- utveckling av kollegialt lärande
- kvalitetsdialoger mellan huvudman och skolor
- utveckling av pedagogiskt ledarskap hos rektorer

Trygghet och studiero bedöms fortsatt vara relativt stabila i verksamheterna.

Gemensamma arbetssätt och tydligare strukturer har bidragit till bättre lärmiljöer, även om tillämpningen fortfarande varierar mellan klassrum och skolor.

## Anpassad grundskola

Den anpassade grundskolan har under året fortsatt utveckla strukturer för att anpassa undervisningen efter elevernas behov. Personalens kompetens inom tillgängliga lärmiljöer har stärkts och uppföljningen av elevernas utveckling fungerar väl på individnivå.

Ett fortsatt utvecklingsområde är att i högre grad analysera resultat på gruppnivå och använda dessa analyser för att utveckla undervisningen.

## Fritidshem

Fritidshemmen erbjuder ett brett utbud av aktiviteter som bidrar till barns sociala utveckling, delaktighet och trygghet. Verksamheten fungerar som ett viktigt komplement till skolans undervisning och bidrar till elevernas helhetsutveckling.

Samtidigt visar uppföljningen att kopplingen mellan fritidshemmets verksamhet och skolans undervisning varierar mellan enheter. Ett fortsatt utvecklingsområde är därför att tydligare formulera gemensamma mål för fritidshemmets pedagogiska arbete och att stärka uppföljningen av verksamhetens effekter.

## Några nyckeltal

	2022	2023	2024	2025
Meritvärde (17 ämnen)	224,4	213,8	234,2	212,8
Antal elever i skola*	1 322	1 297	1 281	1 286
Antal elever per lärare	11,7	12,1	12,0	i/u
Lärare med lärarlegitimation och behörighet i minst ett ämne, andel %	77,3	77,3	76,2	i/u
Antal barn i fritidshem**	530	515	484	477
Antal elever/årsarbetare i fritidshem	21,4	17,1	17,8	i/u
Andel pedagoger med högskoleutbildning på fritidshem	38,0	34,0	39,2	i/u
Antal elever grundsärskola*	16,6	17,3	16,8	17,0

\*Förvaltningens egna uppgifter.

\*\* Inkl. fritids anpassad grundskola.

i/u innebär att uppgift ännu inte finns för året i Kolada.

Gemensamt för både fritidshem och grundskola är att elevantalet minskat relativt mycket sedan 2022. Elever per lärare i grundskolan eller per årsarbetare inom fritidshem har inte förändrats märkbart de senaste åren. Utbildade pedagoger inom fritidshem har ökat från 2023.

## Ekonomiskt resultat

Nettokostnad, mnkr	2025			2024
	Utfall	Budget	Avvikelse	Utfall
Fritidshem	-21,9	-22,5	0,7	-21,6
Grundskola	-152,5	-155,0	2,5	-155,9

Anpassad grundskola	-14,2	-15,0	0,8	-15,6
<b>Totalt</b>	<b>-188,6</b>	<b>-192,5</b>	<b>4,0</b>	<b>-193,1</b>

Verksamheten fritidshem redovisar ett överskott på 0,7 miljoner kronor för helåret. Enheterna har ett gemensamt underskott på 0,5 miljoner kronor. Överskottet kommer från central buffert då man haft färre elever än budgeterat samt att kostnaderna för köpt verksamhet redovisar överskott.

Nettokostnaderna har ökat med 1,3 procent där ökade lönekostnader utgör 5,2 procent av totalen.

Verksamheten grundskola redovisar ett överskott på 2,5 miljoner kronor på helåret. Nästan alla enheter redovisar ett överskott eller nollresultat. Gemensamt visar enheterna ett överskott på 0,7 miljoner kronor. Enheterna har stadigt förbättrade prognoser eller ökat överskottet över året.

Liksom för förskolan, har rektorerna i grundskolan genomfört ett stort arbete med att nå budget i balans. I det fall man nått ända fram, har man lyckats skapa sig ett budgetutrymme inom den egna organisationen att tillsätta ytterligare resurs i det fall behovet skulle uppstå.

Enskilt störst överskott redovisar elevhälsan 1,4 miljoner kronor, där sjukskrivningar i inledning av året samt vakant tjänst under hela höstterminen sänkt personalkostnaderna jämfört med budgeterat. Utöver det tillkom ett statsbidrag för elevhälsan sent under året där man ombeslutat beloppet som då blev nästan sex gånger större än första beslutet. Arbetet kopplat till det statsbidraget var redan utfört.

Grundskola redovisar också ett större överskott centralt för volymbuffert, sålda och köpta platser samt IT.

Nettokostnaderna har minskat med 2,2 procent där minskade lönekostnader utgör 2,1 procent av totalen. Minskade kostnader för köpt verksamhet samt högre statsbidragsintäkter tas ut av ökade kostnader för lokaler och inköp.

Verksamheten anpassad grundskola redovisar ett överskott på 0,8 miljoner kronor. Verksamheten redovisar ett mindre överskott. Överskottet på den centrala volymbufferten utgör merparten. Elevantalet är lägre i år och kostnader för köpt verksamhet har minskat. Verksamheten har samtidigt fått intäkt för såld plats till skillnad från föregående år.

Nettokostnaderna har minskat med 8,5 procent där minskade kostnader för köpt verksamhet, personal, inköp och intäkt för såld verksamhet utgör merparten.

## **Gymnasieskola**

Betydelsefullt för eleverna på gymnasiet är att Bollebygds kommun har en bra grundskoleutbildning. Den ska vila på vetenskaplig grund och beprövad erfarenhet, kompetent personal, samt ett gott samarbete mellan hem och skola. Ett viktigt stöd för det livslånga lärandet och möjligheten att söka arbete i framtiden är studie- och yrkesvägledning. Det är inte bara studie- och yrkesvägledarens (SYV) roll, utan alla pedagoger i alla årskurser har i sitt uppdrag att vidga förståelsen för utbildning och lärande. I detta arbete ingår bland annat Framtidsdagen då Bollebygds skolan 7–9 bjuder in olika branscher för att presentera och möta elever från årskurs 6–9 under en dag.

Bollebygd kommun köper all verksamhet utom IM från andra kommuner eller fristående verksamheter. Huvuddelen av eleverna väljer att gå på gymnasieskola i Borås eller i Hälaryda.

Bollebygds kommun har en egen verksamhet och det är en enhet med individuella program, IM. En del inriktningar av IM bedrivs inte i Bollebygd och vid behov köper vi då in från andra kommuner.

## Några nyckeltal

	Oktober 2025	April 2025	Oktober 2024	April 2024
Åk 1	125	118	122	120
Åk 2	119	108	111	127
Åk 3	105	122	126	118
Anp. Gymn.	7	3	3	2
IM Bollebygd	12	13	13	12

\*Förvaltningens egna uppgifter.

	2022	2023	2024	2025
Antal elever i gymnasieskola	369	371	373	372

\*Förvaltningens egna uppgifter. Inkl. anpassad gymnasieskola och IM

Det minskade elevantalet som kan ses de senaste åren inom grundskolan syns ännu inte i elevantalet på gymnasiet.

		2022	2023	2024	2025
Genomsnittlig betygspoäng, gymnasieelever med examen, hemkommun. N17701	Bollebygd	14,6	14,5	14,5	14,1
	Riket	14,9	14,9	14,9	14,8
Gymnasieelever med grundläggande behörighet till universitet/högskola inom 3 år, högskoleförb pr hemkommun, andel (%). N17474	Bollebygd	81,1	72,1	77,1	i/u
	Riket	81,1	81,3	81,2	i/u
Gymnasieelever med examen eller studiebevis inom 4 år, hemkommun, andel (%). N17457	Bollebygd	86,7	80,8	79,3	92,2
	Riket	79,8	80,4	81,3	82,4
Gymnasieelever som uppnått grundläggande behörighet till universitet och högskola inom 3 år, hemkommun, andel (%). N17473	Bollebygd	56,8	54,3	52,0	55,6
	Riket	56,5	57,5	57,3	57,5

## Ekonomiskt resultat

Nettokostnad, tkr	2025			2024
	Utfall	Budget	Avvikelse	Utfall
Gymnasieskola	-54,0	-54,8	0,8	-53,0

Verksamheten gymnasieskola redovisar ett överskott på 0,4 miljoner kronor. Överskottet kommer från lägre kostnader för köpt verksamhet. Busskort redovisar ett underskott.

Nettokostnaderna har minskat med 1,1 procent.

Verksamheten anpassad gymnasieskola redovisar ett överskott på 0,4 miljoner kronor.

Överskottet kommer från lägre kostnader för köpt verksamhet och skolskjuts än budgeterat. Priserna för de köpta platserna blev högre än budgeterat men elevantalet blev färre på grund av en utflytt.

Nettokostnaderna har ökat med 86,5 procent. Elevantalet har mer än fördubblats jämfört föregående år.

## Ekonomiskt resultat

Nettokostnad, mnkr	2025			2024
	Utfall	Budget	Avvikelse	Utfall
	-2,4	-3,9	1,5	-2,1

Verksamheten vuxenutbildning redovisar ett överskott på 1,5 miljoner kronor. Årets prognoser har legat i paritet med resultatet. Anpassad vuxenutbildning är den enda utbildningsform som nyttjat hela sin budget. Resterande utbildningsformer visar överskott.

Nettokostnaderna har ökat med 14,2 procent. Det är främst kostnader för gymnasial vuxen- och påbyggnadsutbildning som ökat.

### **Samlad bedömning och utvecklingsområden**

År 2025 har präglats av en tydlig förflyttning mot ett mer undervisningsnära och analysdrivet kvalitetsarbete i hela organisationen. Gemensamma strukturer och modeller för uppföljning har stärkt förutsättningarna för att utveckla verksamheten.

Samtidigt visar uppföljningen att effekterna på barns och elevers lärande ännu inte är fullt ut likvärdiga mellan verksamheter. För att nå kommunfullmäktiges mål om höga och jämna resultat krävs fortsatt arbete med:

- stärkt kvalitet i undervisningen
- ökad likvärdighet mellan skolor och verksamheter
- tydligare uppföljning av barns och elevers progression över tid
- långsiktigt hållbara arbetsvillkor och kompetensförsörjning

Med fortsatt fokus på dessa områden bedöms förutsättningarna vara goda för att ytterligare stärka utbildningens kvalitet och likvärdighet i Bollebygds kommun.

### **Kultur och fritid**

Kommunens kultur- och fritidsverksamheter spelar en viktig roll för barns och ungas uppväxtvillkor samt för kommunens attraktivitet.

Biblioteksverksamheten har under året utvecklats genom samarbetet inom Knallebiblioteken, vilket har ökat tillgången till medier och bidragit till ett bredare utbud för kommunens invånare. Skolbiblioteken har fortsatt att vara en viktig resurs i arbetet med barns läsning och språkutveckling.

Under året antogs också en ny skolbiblioteksplan som omfattar både skolor och förskolor.

Kulturskolan bedrivs genom avtal med Härryda kommun. En analys av verksamheten visar att cirka 12 procent av kommunens barn deltar i kulturskolan. Analysen pekar på att verksamheten håller god kvalitet men att deltagandet kan öka genom bland annat ett breddat kursutbud, stärkt samverkan med skolan och riktade insatser för att nå nya målgrupper.

Föreningslivet har under året återhämtat sig efter pandemin och antalet deltagartillfällen i föreningsverksamhet har ökat kraftigt de senaste åren.

### Några nyckeltal

	2022	2023	2024	2025
Aktiva låntagare i kommunala bibliotek, andel (%) av befolkningen	19	19	24	i/u
Barnbokslån i kommunala bibliotek, antal/barn 0-17 år	13,6	16,1	16	i/u
Böcker i kommunala bibliotek, antal/inv.	4,3	4,1	3,8	i/u
Deltagartillfällen i idrottsföreningar, antal/inv 13-20 år	15	18	21	i/u

i/u innebär att uppgift ännu inte finns för året i Kolada.

År	2019	2020	2021	2022	2023	2024
Deltagartillfällen	35 212	32 773	32 662	39 045	45 937	45 574

Källa: RF-SISU.

Då aktivitetsstöd till föreningar redovisat större underskott redovisas här den ökning av deltagartillfällen som skett sedan coronaåren.

### Ekonomiskt resultat

Nettokostnad, mnkr	2025			2024
	Utfall	Budget	Avvikelse	Utfall
Kultur och fritid	-13,1	-12,6	-0,5	-13,0

Kultur och fritid redovisar ett underskott på 0,5 miljoner kronor. Prognos om underskott har funnits under hela året. Underskottet utgörs i sin helhet av ökade utbetalningar aktivitetsbidrag på grund av ökat antal aktiviteter hos föreningarna. Under pandemin minskade aktiviteterna, för att senaste åren öka markant. Underskottet för aktivitetsbidrag var 0,5 miljoner kronor även 2024.

## Socialnämnden

Den nya socialtjänstlagen trädde i kraft den 1 juli 2025. Syftet med den nya lagen är att socialtjänsten ska bli mer förebyggande, jämställd och lättillgänglig. Socialtjänsten ska också bli mer kunskapsbaserad och vila på forskning och beprövad erfarenhet. Under de kommande åren behöver socialnämnden, och kommunen i stort, aktivt arbeta med omställningen till ny socialtjänstlag. Arbetet leds av projektledare inom socialnämnden. Socialförvaltningen har under våren prioriterat att arbeta med administrativa åtgärder som varit kravställda att färdigställas till den 1 juli 2025 då socialtjänstlagen trädde i kraft. Under sensommaren genomfördes en workshop med förvaltningens medarbetare i syfte att låta verksamheten lämna förslag på fortsatta aktiviteter i omställningsarbetet, vilket summerades i en handlingsplan. Arbetsgrupper har startats för arbetet med att omvandla vissa behovsprövade insatser till insatser utan behovsprövning (IUB). Detta arbete är långsiktigt och kommer pågå under hela 2026. Under perioden kommer också arbete krävas för att återigen se över befintliga insatser utan behovsprövning och kravet om dokumentation på individnivå för samtliga insatser kommer att utredas.

Under 2025 har arbetet med Millennium i Västra Götaland övergått från införande till analys och strategiska vägval efter att systemet pausades i november 2024. Externa granskningar visade på att systemet inte kunde tas i bruk på ett patientsäkert sätt. Mot denna bakgrund har regionen, genom den så kallade *samordningsgruppen för vårdinformationsmiljö*, arbetat för att ta ställning till den framtida inriktningen. I november 2025 rekommenderade samordningsgruppen att Millennium inte bör återupptas. I stället föreslogs en modulbaserad vårdinformationsmiljö med tydligare krav på kvalitet, säkerhet och samverkan mellan region och kommun. Ett slutligt politiskt ställningstagande förväntas i regionfullmäktige under 2026. Sammanfattningsvis innebär detta att Bollebygds kommuns lokala införandeprojektet av Millennium avslutats, samt att den regionala inriktningen kan medföra att kommunen i framtiden ställs inför ett nytt gemensamt vårdinformationsinitiativ.

Under 2024 påbörjades byggnation av en ny gruppbostad enligt LSS. Gruppboستaden Sockelvägen 1 invigdes efter sommaren och öppnades den 1 oktober 2025. Inflyttning har skett successivt under hösten och fortgår under våren 2026. Genom byggnation av ny gruppbostad och därmed utökning av antal boendeplatser i egen regi kan socialnämnden minska behovet av externplaceringar. Att arbeta med hemtagning skapar både ökad kvalitet för brukarna och minskade kostnader för kommunen.

Kompetensförsörjning är och kommer fortsatt vara en huvudfråga för socialnämndens

verksamheter. Bollebygd är en växande kommun där socialnämnden främst påverkas av det ökade antalet äldre med behov av mer avancerad vård. För att möta kommande utmaningar har socialförvaltningen upprättat en tioårig kompetensförsörjningsplan som kommer utgöra grunden för förvaltningens fortsatta arbete. Flera kompetensutvecklingsinsatser har genomförts under 2025 utifrån de behov som lyfts från verksamheterna. Inom individ- och familjeomsorgen har utbildningsbehov lyfts inom området hot och våld, vilket medförde att förvaltningen under året anordnade en särskild utbildningsinsats med extern föreläsare för samtliga medarbetare inom området. Även äldreomsorgen har fått utbildning på samma tema, med fokus på deras uppdrag. Vidare har förvaltningen fortsatt arbeta med att utbilda ej utbildad personal till undersköterskor via äldreomsorgslyftet, ett arbete som lett till att äldreomsorgen har en mycket hög andel utbildad personal. Samtidigt har projekt Hållbar kunskapsorganisation startats 2025, som planeras pågå under tre års tid där målet är att skapa en förvaltningstäckande kunskapsorganisation med fokus på lärande och utveckling av medarbetare. Genom projektet har 20 medarbetare under året fått utbildning inom ämnet äldre med skadligt bruk och beroende samt psykisk ohälsa.

Under 2025 har förvaltningen fortsatt arbeta med digitalisering som ett led i att möta de demografiska utmaningar som ses framöver. Bland annat har förvaltningens välfärdssamordnare tillsammans med rehabverksamheten infört ett system för digitala träningsscheman. Systemet möjliggör för legitimerad personal att skapa, uppdatera och följa upp träningsscheman och patienters individuella träning digitalt. Det möjliggör även för utförarverksamheterna att erbjuda träning i grupp på exempelvis särskilt boende samt olika sysselsättningsformer. Vidare har välfärdssamordnare tillsammans med hemtjänsten arbetat med planering och förberedelser inför pilot av digitala inköp som kommer påbörjas våren 2026. Genom digitala inköp ses effektiviseringsmöjligheter för hemtjänsten framför allt kopplat till personalresurser, samtidigt som brukare ges möjlighet att öka sin självständighet.

Omställningen till Nära vård sker på nationell, regional och kommunal nivå. För kommunerna innebär Nära vård att arbeta mer personcentrerat, sammanhållet, proaktivt och hälsofrämjande. För att kunna planera för de insatser som den enskilde har behov av samt förebygga risken för försämrat sjukdomstillstånd och behov av fler insatser krävs tvärprofessionell planering tillsammans med den enskilde, där Samordnad individuell plan (SIP) är ett nationellt arbetssätt fastställt av Socialstyrelsen. Som ett led i att öka både kvantitet och kvalitet i arbetet med SIP i Bollebygds kommun har förvaltningen under året anordnat workshops med fokus på arbetsflödet och processen i SIP-arbetet. Deltagarna i workshoparna har utgjorts av de medarbetare, enhetschefer och rektorer

inom socialförvaltningen och utbildningsförvaltningen som tillämpar arbetssättet med SIP utifrån sina respektive uppdrag. Arbetet har bidragit till en större förståelse för arbetet och syftet med SIP, men även att över dubbelt så många SIPar genomförts 2025 jämfört med 2024.

I april publicerade socialförvaltningen ett eget intranät på kommunens insida. Syftet med intranätet var att skapa en gemensam plattform där förvaltningen kan samla processer, styrdokument och rutiner, utbildningar, information, nyheter och annat som enbart berör medarbetarna inom socialförvaltningen. Samtliga rutiner och stöddokument har organiserats utifrån förvaltningens huvudprocesser och delprocesser, vilket är ett krav utifrån SOSFS 2011:9. Det nya intranätet innebär en kvalitetshöjning kopplat till processarbetet, men har även skapat större tydlighet för medarbetarna gällande information och nyheter. Plattformen kommer att utvärderas 2026.

Socialförvaltningen har under 2025 arbetat med att digitalisera ledningssystemet för kvalitet. Detta sker i ett datasystem som är uppbyggt och anpassat för att möta kraven i Socialstyrelsens föreskrifter och allmänna råd om ledningssystem för systematiskt kvalitetsarbete, SOSFS 2011:9. Under året har en stor del av uppbyggnaden genomförts vilket innebär att det i förvaltningens digitala ledningssystem nu finns kvalitetsårshjul, kvalitetsindikatorer, egenkontroller och avvikelsestatistik. Under nästkommande år är fokus att fortsatt utveckla analyser av data i kvalitetsindikatorer och egenkontroller för konkret förbättringsarbete och kvalitetssäkring ute i verksamheterna.

## Prestationer och ekonomiskt resultat Äldreomsorgen

Tabell 2.

Prestationer	Utfall 2025	Utfall 2024	Utfall 2023
Procentuell beläggning SÄBO hus B (snitt/år)	96%	94 %	99 %
Procentuell beläggning SÄBO hus A (snitt/år)	89%	97 %	103 %
Procentuell beläggning Hus C, korttid (snitt/år)	81%	96%	97 %
Antal brukare hemtjänst (snitt/år)	135	127	130

Särskilt boende - Demens och somatik

Flera beslut om särskilt boende har avslutats under året, vilket gjort att verksamheten redovisar lägre beläggningssiffror än föregående år. Nya beslut om särskilt boende och därmed efterfrågan har varit något lägre under första halvåret 2025. Efterfrågan har dock ökat under samt efter sommaren och sedan september är verksamheten fullbelagd.

Korttid

Efterfrågan på korttid har varit fluktuerande under första delen av 2025 där

verksamheten varierat mellan att ha tre till elva brukare samtidigt. Under första delen av sommaren var efterfrågan lägre än förväntat, men ökade sedan i mitten av juli och från september är korttiden fullbelagd. Tidigare år har flera korttidsplatser varit belagda av personer som väntat på plats till särskilt boende, men då boendet haft lediga platser tidigare under året, har det även medfört mindre efterfrågan på korttiden vilket förklarar de låga siffrorna jämfört med föregående år. I slutet av året upptas dock vissa platser av personer som väntar på boendeplats.

#### Hemtjänst

Under hösten har antal brukare med hemtjänstinsatser i samtliga åldrar ökat. Den största ökningen återfinns bland målgruppen över 90 år, vilket överensstämmer med de demografiska beräkningarna. Demografin är en förklaring till ökningen, men även det nationella arbetet för Nära vård där brukare skrivs ut tidigare från slutenvård med större vårdbehov och behov av hemtjänstinsatser.

#### Ekonomiskt resultat

	2025			2024
	Utfall	Budget	Avvikelse	Utfall
Nettokostnad, mnkr	-107,8	-111,47	3,5	-112,4

Under äldreomsorgen budgeteras särskilt boende, korttidsenhet, hemtjänst och kommunal primärvård. Resultat för äldreomsorgen är ett överskott på 3,5 miljoner kronor mot budget.

Budgetöverskottet härrör sig främst till statsbidrag som verksamheten mottagit under året samt vakanser bland enhetschefer. Anpassning i schema inom somatik och korttid med minskade personalresurser och nyttjande av resursspass i högre grad har påverkat utifrån att beläggning under våren varit låg. Demensenheten har under året haft full beläggning men samplanerat personal i högre utsträckning. Kommunal primärvård har under året minskat antal semestervikarier samt ersatt med undersköterska istället för sjuksköterska.

Äldreomsorgen har haft kostnader som täckts med statsbidrag om 6,4 miljoner kronor och därmed fått detta som intäkt. Statsbidrag som använts under året är bland annat god och nära vård, vars syfte är att säkerhetsställa en god vård och omsorg av äldre personer. Genom användandet av statsbidraget äldreomsorgslyftet, får ny och befintlig personal möjlighet att utbilda sig på arbetstid. Inom Kommunal Primärvård har ett statsbidrag för

God och nära vård nyttjats, med syfte att bli arbetat förebyggande och hälsofrämjande samt få kontinuitet i primärvården.

### Prestationer och ekonomiskt resultat Funktionsstöd

Insatser enligt LSS	Utfall 2025	Utfall 2024	Utfall 2023
Boende unga/vuxna LSS	27	27	24
Daglig verksamhet	32	34	34

#### Bostad med särskild service

Under hösten 2025 öppnades en ny gruppboende vilket medfört att förvaltningen kunnat erbjuda plats för externt placerade i den egna kommunen. Gruppboendet är i nuläget inte fullbelagd då nyöppningen medfört vissa omflyttar. Dock ses en god totalbeläggning på området varpå det i nuläget finns enstaka plats ledig på gruppboende medan serviceboende är fullbelagd.

#### Daglig verksamhet

Antal brukare med daglig verksamhet har varit stadig under de senaste åren. Vissa av insatserna verkställs i dagsläget genom extern regi. I samband med att brukare flyttar tillbaka till kommunen från externa placeringar kommer de att erbjudas daglig verksamhet i Bollebygd, vilket kommer öka antalet platser på hemmaplan.

Sammanfattningsvis visar både IFO och FS på en dynamisk utveckling med fokus på att stärka hemmaplanslösningar och anpassa verksamheten efter förändrade behov och omständigheter.

### Ekonomiskt resultat

	2025			2024
	Utfall	Budget	Avvikelse	Utfall
Nettokostnad, mnkr	-54,5	-50,3	-4,1	-44,4

Under funktionsstöd budgeteras boende med särskild service i form av gruppboende och serviceboende, personlig assistans, daglig verksamhet, ledsagarservice, avlösarservice, kontaktperson, korttidsvistelse och korttidsstillsyn. Verksamheten redovisar 2025 ett underskott om 4,1 miljoner kronor. Verksamhetens underskott kommer främst från det nya gruppboendet, vilket inte låg med i budget för 2025, personlig assistans samt daglig verksamhet.

Under hösten öppnades en ny gruppbostad vilket resulterar i en icke budgeterad kostnad. I samband med öppnandet har tidigare externt placerade brukare flyttat in. På sikt kommer detta ge minskade kostnader i form av placering, för att istället bekosta ny gruppbostad. Detta skall resultera i ett nollsummespel. Ökade kostnader ses även för köpt korttidsverksamhet under 2025.

Inom personlig assistans påvisas ett underskott på grund av fler beslutade ärenden där kommunen bekostar de första 20 timmarna. Utöver detta har pågående ärenden fått en utökning i bemanning samt att under första kvartalet hade vi en överbemanning på grund av att en assistans-grupp avslutades och befintlig personal omflyttades. Här tillkommer också sjukkostnader, vid extern utförare får den externa utföraren ersättning från kommunen och Försäkringskassan. Dock betalar kommunen samtliga sjuklöner. Under året har Kommunen betalat 0,8 miljoner kronor i sjuklöner. Brukarer kan även beviljas personlig assistans enligt LSS från kommunen. I dessa fall betalar kommunen för samtliga beviljade assistanstimmar, således inte endast för de första 20 timmarna.

## Prestationer och ekonomiskt utfall Individ och familjeomsorg

Tabell 4.

Insatser	Utfall 2025	Utfall 2024	Utfall 2023
Ekonomiskt bistånd, antal hushåll snitt/mån	39	31	34
Placeringar vuxna missbruk (HVB+LVM) antal dagar	178	186	350
Placeringar BoU, HVB antal dagar	0	409	490
Aktualiseringar BoU och vuxen*	1 779	1 819	-

\* Siffror saknas för 2023 år till följd av ny mätmetod där nämnden följer aktualiseringar hos både Barn och unga och Vuxen. Statistik från 2023 är ej jämförbar.

### Ekonomiskt bistånd

Under 2025 har antal hushåll med ekonomiskt bistånd i snitt per månad ökat jämfört med föregående år. Ökningen beror framför allt på förändringar i folkbokföringslagen där personer som tidigare omfattats av massflyktsdirektivet nu kan folkbokföra sig och därmed har rätt att ta del av socialförsäkringssystemet. Utöver detta sker en viss ökning också utifrån ökad arbetslöshet i kommunen vilket avspeglar sig mot läget i riket.

### Placeringar

Båda myndighetsenheterna har minskat antalet placeringsdygn under 2025, vilket beror på en medveten strävan att i högre grad prioritera hemmaplanslösningar framför institutionsplaceringar. Samtidigt är det viktigt att uppmärksamma att även placeringen

av en enskild individ kan medföra stora utslag i statistiken, särskilt vid mer långvariga placeringar.

### Aktualiseringar och utredningar

Inom området Barn och Unga har en stor ökning av ärenden skett, särskilt i april och maj, med en efterföljande minskning under hösten till ett normalläge i november och december. Trots det stora inflödet, har antalet öppnade utredningar varit lägre än föregående år, vilket kommer att hanteras fortlöpande. En liknande trend har setts på Vuxenenheten, där inflödet av ärenden var högre under första halvåret innan det planade ut.

### Ekonomiskt resultat

	2025			2024
	Utfall	Budget	Avvikelse	Utfall
Nettokostnad, mnkr	-43,2	-51,1	7,9	-52,9

Under individ- och familjeomsorgen budgeteras myndighet vuxna, myndighet barn och unga, resursenheten, arbetsmarknadsenheten och flykting. Verksamheten redovisar 2025 ett överskott mot budget om 7,9 miljoner kronor. Budgetöverskottet beror huvudsakligen på minskade kostnader för köpta placeringar för vuxna samt för barn och unga på institution och i familjehem.

Verksamheten har under året arbetat mycket aktivt med att minska på konsulentstödda familjehem vilka är mycket kostsamma. Genom året har flera konsulentstödda placeringar genomgått vårdnadsöverflyttar, vilket reducerat kostnaden markant. Vidare erbjuds i större utsträckning hemmaplanslösningar eller annan öppenvård som ett fullgott alternativ till placeringar. Detta har fallit väl ut och verksamheten kan konstatera en betydande kostnadsreduktion.

IFO's verkställighet har under året haft vissa sjukskrivningar som ej kunnat täckas samt att det under året har rekryterats vilket resulterar i att verksamheten i perioder har vakanta tjänster. Verksamheten har haft svårigheter att tillsätta tjänster vilket skapar ett överskott

Inom Integration och flykting påvisas ett överskott som härrörs till större intäkter från migrationsverket än budgeterat.

Vuxenenheten har under året stått med några tomma lägenheter där intäkt således saknas. Även vissa hyror som inte betalats in av klienter gör att enheten visar på ett visst underskott.

Verksamhetsområdet har under året haft möjlighet att täcka vissa löner på statsbidrag, det gäller såväl inom vuxen, barn och unga och resursenheten. Verksamheten har under året mottagit ett betydande bidrag för återsökningar av tidigare placeringskostnader.

## Bygg och Miljönämnden

Fokus under året har varit att fortsatt arbeta med analys av SKRs Insiktsmätning och dess resultat, att komma i strukturell balans och se över styrdokument samt taxor.

I april 2025 presenterade SKR "Insiktsmätningen 2024 för Bollebygds kommun", som syftar till att spegla företagets upplevelser av myndighetsutövningen. Rapporten visar en positiv trend med ökad nöjdhet över tid. Högst omdömen ges inom bemötande och rättssäkerhet i bygglovsprocessen. Förbättringsområden identifieras kring information om handlägningsprocessen och rutiner i enskilda ärenden – något att fokusera på framåt.

Även under 2025 har arbete fortsatt utifrån den revision länsstyrelsen genomförde av dåvarande samhällsbyggnadsnämndens verksamhet utifrån miljöbalken. Bygg- och miljönämnden har lämnat länsstyrelsen svar på vilka åtgärder som vidtagits. Länsstyrelsen har därefter avskrivit sitt föreläggande.

Livsmedelsföretagare har kommunicerats om ny riskklassningsmodell, omklassningar har genomförts under året.

Ett LONA-projekt har slutrapporterats till länsstyrelsen, projektet finansierades i huvudsak av statliga medel, uppdraget avsåg att inventera våtmarker inom Söråns avrinningsområde. En rapport har tagits fram utifrån inventeringen och resultatet visar att det finns våtmarker som är lämpliga för restaurering. En ny LONA-ansökan har upprättats för fortsatt arbete med planering av framtida restaureringsåtgärder.

Under året har flera betydande regeländringar trätt i kraft inom byggområdet. I plan- och bygglagen har ett nytt kapitel om lov och förhandsbesked tillkommit i syfte att förenkla och tydliggöra reglerna. Boverkets byggregler har ersatts med flera grundförfattningar med funktionsbaserade krav vilket ger större frihet men också ökat ansvar för byggherren. Under en övergångsperiod som sträcker sig fram till 30 juni 2026 kommer byggherren att kunna välja att söka utifrån de gamla eller nya reglerna.

En följd av de nya reglerna förväntas färre bygglovsärenden att komma in. Förvaltningen kommer troligtvis behöva lägga mer resurser på rådgivning och vägledning till byggherrar eller andra externa aktörer om vad som är lovpliktigt och vad som gäller i olika områden.

Samverkan kring utbildningar samt kanaler för erfarenhetsutbyte har startats upp inom sjuhärdskommunerna för att skapa goda förutsättningar för handläggning utifrån ny lagstiftning.

## Teknik och servicenämnden

Under 2025 har teknik och servicenämnden haft stabil leverans i samtliga verksamheter. Tydliga framsteg har gjorts inom hållbarhet och digitalisering samt en fortsatt förstärkning av styrning och intern kontroll. Aktivt arbete med budget och ekonomistyrning har samtidigt gett en högre stabilitet än tidigare år och bidragit till bättre förutsägbarhet i verksamheternas planering.

På fastighetssidan har underhåll och reinvesteringar genomförts med hög takt och hela reinvesteringsbudgeten om 10 miljoner kronor nyttjas. Bland större insatser märks restaureringen av Tingshuset, renoveringar i skolor och förskolor samt solcellsinstallationer på fem fastigheter. Kommunens samarbete med räddningstjänsten kring ett rivningshus gav både positiv uppmärksamhet och lägre kostnader.

Under året färdigställdes det nya elljusspåret i Rinnaområdet och ombyggnad av omklädningsrum i idrottshallen färdigställdes. En kommunövergripande belysningsplan har tagits fram för att stärka långsiktighet, trygghet och hänsyn till naturvärden. Omfattande beläggningsarbeten har genomförts och byte till LED i gatubelysningen är i full fart.

Inom avfall och park har den gröna profilen stärkts. Grönt kort vid återvinningscentralen breddas till samtliga företag, och kommunen har hanterat det nya kravet på separat insamling av textilavfall som gäller från 1 januari 2025. Samtidigt har förberedelserna intensifierats inför fastighetsnära insamling av förpackningar. Park och naturvårdsarbetet har förstärkts, särskilt i Erikstorps bäckravin som utvecklas till visningsplats för naturvård och ekosystemtjänster.

VA verksamheten har haft ett tydligt fokus på framtidssäkring och regelefterlevnad. Ett tillfälligt tillstånd för Bollebygds reningsverk erhöles och kommunfullmäktige beslutade att kommunens spillvattenhantering ska ske i eget avloppsreningsverk. Samtidigt beslutades att inleda processen att utträda som delägare i Gryaab AB (KS2025/138). Det innebär att teknik- och servicenämnden under kommande år kommer planera för och genomföra en långsiktig lösning för spillvattenhanteringen. Arbetet med nödvattenplan och planering för ökad robusthet ligger i linje med de krav som följer av förändringar kopplade till kommunal vattentjänstplanering.

Måltidsverksamheten visar fortsatt god kvalitet med lågt serveringssvinn i jämförelse och en ökad andel ekologiskt och närproducerat. Arbetet med att minska matsvinn bedrivs systematiskt i linje med de åtaganden kommunen har i Klimat2030. Försöket med frukost i högstadiet avslutades på grund av lågt deltagande, samtidigt som alternativ fortsatt erbjuds inom ordinarie struktur.

Lokalvården har fortsatt arbetet med PRYL-certifiering för att utveckla kvaliteten i verksamheten och höja kompetensnivån. Satsningen ligger i linje med nämndens mål gällande digitalisering och kompetensutveckling.

Samlat har nämnden under 2025 levererat stabil drift, tydliga hållbarhetsresultat och en stärkt styrkedja genom fördjupade analyser, förbättrad avtalsföljsamhet, stärkt delaktighet och ett mer systematiskt arbete med dataskydd och informationssäkerhet. Krisberedskap har integrerats tydligare i planering och övning, utifrån nämndens roll som kommunens operativa nav vid samhällsstörningar.

## **Avfallsverksamheten**

Under 2025 har avfallsverksamheten tagit flera steg mot att förbättra kommunens avfallshantering och möta framtida krav. Arbetet med att utveckla återvinningscentralen (ÅVC) har fortsatt, samtidigt som samverkansavtal med angränsande kommuner har tecknats. Denna förändring har varit uppskattad av kommuninvånarna och syftar till att förenkla för boende vid kommungränserna att lämna sitt avfall.

Arbetet med fastighetsnära insamling (FNI) har intensifierats. Under året har förvaltningens arbetat fram ett förslag till ny avfallstaxa inför implementeringen av FNI och fyrfackskärl. Arbetet har gjorts i egen regi och därmed sparat taxekollektivet pengar. För en- och tvåfamiljshus planeras övergången till FNI att påbörjas i april 2026. Arbetet med FNI för flerfamiljshus pågår och allt fler fastighetsägare väljer att ansluta sig i god tid innan lagkravet träder i kraft 1 januari 2027.

För att möta de långsiktiga kraven på producentansvar för förpackningar, som börjar gälla fullt ut 2027, har kommunen arbetat nära andra Sjuhäradskommuner för att säkerställa hållbara och kostnadseffektiva lösningar. Detta samarbete har varit viktigt för Bollebygd, som kantas av skalutmaningar inom de taxefinansierade verksamheterna. Samtidigt har dialogerna kring omlastningsstation (OLS) tagit en vändning under året efter beslut att inte bygga en OLS i Skene, Marks kommun. Detta beslut för med sig väsentliga fördyringar för Bollebygds kommun när det nya systemet för FNI implementeras under 2026.

Införandet av "Grönt kort", som gör det möjligt för invånare att besöka ÅVC utanför bemannade öppettider, är implementerat och samtliga företag kan nu ansöka. En enkätundersökning genomfördes under hösten 2025 med väldigt positiva resultat kopplat till service och bemötande vilket visar på en väl genomförd satsning.

Under hösten genomfördes det en periodisk besiktning av ÅVC samt ett tillsynsbesök av Länsstyrelsen på ÅVC utan anmärkningar.

I linje med den regionala avfallsplanen fortsätter arbetet för att minska avfallsmängder och främja återbruk. Det nya lagkravet gällande textilåtervinningen har fört med sig utmaningar under året, i hela riket. För att säkerställa fortsatt hämtning av textilier centraliserades insamlingen till ÅVC.

Sammantaget har verksamheten haft ett utmanande år och tagit viktiga steg mot en modern och hållbar avfallshantering som gynnar både miljön och kommunens invånare.

### Ekonomiskt resultat

Mnkr	2025			2024
	Utfall	Budget	Avvikelse	Utfall
Verksamhetens intäkter	18,0	17,3	0,7	16,8
Verksamhetens kostnader	-18,8	-17,3	-1,5	-16,1
Nettokostnad	-0,8	0,0	-0,8	0,7
Reglering mot tidigare års överskott	0,7	-	0,7	-0,7
<b>Resultat efter ev. reglering</b>	<b>-0,1</b>	<b>-</b>	<b>-0,1</b>	<b>0,0</b>

### Resultat/Återställning av tidigare underskott

	2025	2024	2023
Utfall	-0,1	0,0	0,7
Uppbokad skuld till taxekollektivet	-0,7	0,7	0,0

Verksamhetens resultat, efter reglering mot tidigare års överskott om 0,7 miljoner kronor, är -0,1 miljoner kronor. Avvikelserna under året har främst berott på lägre ersättning från Naturvårdsverket för insamlat förpackningsmaterial. Även ökande kostnader för köpt huvudverksamhet påverkar årets resultat. De främsta orsakerna är större mängder mat- och restavfall, fler anslutna fastighetsägare inom fastighetsnära insamling och fler tömningar vid kommunens återvinningsstationer (ÅVS). Bedömningen är att kontot sannolikt är något lågt budgeterat i förhållande till den ökade omfattningen av verksamheten. Tidigare års överskott har använts för att täcka periodiserade entreprenadkostnader avseende december 2024, vilka bokfördes under januari 2025. Resultatet för december 2025 är korrekt periodiserat, vilket innebär att verksamheten inte längre har en rullande buffert mellan åren.

## **VA-verksamheten**

### **Årets verksamhet**

Under 2025 har VA-verksamheten arbetat med att stärka och utveckla kommunens vatten- och avloppssystem för att möta både dagens och framtidens behov. Insatserna har särskilt riktats mot att säkerställa kapacitet och hållbarhet i infrastrukturen, med fokus på att förbättra ledningsnät och anläggningar.

Nödvattenplanen har skrivits och beslutats i nämnd och tas upp i kommunfullmäktige under kvartal 1 2026. Planen innebär en väsentlig förbättring av tydligheten vid en eventuell vattenrelaterad kris. VA-enheten har tillsammans med teknik- och serviceförvaltningen arbetat vidare för att möjliggöra avloppsrening i egen regi.

VA-taxan höjs med 1,2 procent vilket sannolikt är mycket lägre än den genomsnittliga höjningen i riket, vilket indikerar att omtaget som gjordes inför 2025 var väl avvägt.

En viktig lärdom från året är vikten av säkerhetsarbete kopplat till VA-anläggningar. Incidenten i december 2024, då en vattenreservoarslucka upptäcktes olåst, hanterades omedelbart av förvaltningen. Under 2025 har nämnden bytt ut lås- och larmsystem på VA-anläggningarna och säkerheten är därmed förbättrad.

VA-verksamheten står fortsatt inför stora ekonomiska utmaningar trots rådande stabilitet. Kommande investeringar i avloppsreningsverk, utbyggnadsområden och överföringsledning kommer ha en kraftig påverkan på taxan. Nämnden ämnar ha dialog om taxestrategi efter valet 2026 för att säkerställa långsiktig stabilitet i verksamheten.

## VA-redovisning

Verksamhetens resultat för 2025 är +1,8 miljoner kronor.

För 2025 var taxor och avgifter budgeterade efter förbrukningen av vatten 2024, som var något låg. Under 2025 har förbrukningen återhämtat sig vilket påverkar taxeintäkterna positivt. Även försäljning av vattenverk i Hultafors +0,6 miljoner kronor och fordon +0,1 miljoner kronor påverkar resultatet positivt. Utfallet för anläggnings- och anslutningsavgifter blev lägre än budgeterat. En viss avvikelse kan ses på kostnadssidan men vägs upp med de positiva intäkterna.

Förra årets underskott balanseras till viss del av årets positiva resultat, i linje med god redovisningssed för taxefinansierad verksamhet.

Investeringstakten är högre jämfört med föregående år, vilket syns på tillgångarna.

<b>Resultaträkning</b>					
<b>Belopp i miljoner kronor (mnkr)</b>	<b>Not</b>	<b>2023</b>	<b>2024</b>	<b>2025</b>	
Verksamhetens intäkter	1	29,4	21,3	27,0	
Verksamhetens kostnader	2	-23,8	-21,2	-19,3	
Avskrivningar	3	-3,3	-3,5	-3,9	
<b>Verksamhetens nettokostnader</b>		<b>2,3</b>	<b>-3,4</b>	<b>3,8</b>	
Finansiella kostnader		-1,0	-1,7	-2,0	
<b>Verksamhetens resultat</b>		<b>1,3</b>	<b>-5,1</b>	<b>1,8</b>	
Skattefinansiering enligt budget		0,0	0,0	0,0	
Reglering VA-fond	1	-1,3	0,0	0,0	
<b>Årets resultat</b>		<b>0,0</b>	<b>-5,1</b>	<b>1,8</b>	

<b>Balansräkning</b>				
<b>Belopp i miljoner kronor (mnkr)</b>	<b>Not</b>	<b>2023</b>	<b>2024</b>	<b>2025</b>
Immateriella anläggningstillgångar	4	0,2	0,1	0,1
Mark, byggnader och tekniska anläggningar	5	84,5	86,0	82,0
Maskiner och inventarier	6	1,9	1,8	5,9
Pågående investeringar	5	0,0	0,0	7,2
<b>Summa anläggningstillgångar</b>		<b>86,6</b>	<b>87,9</b>	<b>95,2</b>
Kundfordringar		1,9	1,8	1,6
Förråd	7	0,8	0,8	0,8
<b>Summa omsättningstillgångar</b>		<b>2,7</b>	<b>2,6</b>	<b>2,4</b>
<b>SUMMA TILLGÅNGAR</b>		<b>89,3</b>	<b>90,5</b>	<b>97,6</b>
Eget kapital		0,0	0,0	0,0
<b>Summa eget kapital</b>		<b>0,0</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>
Långfristiga skulder	8	85,8	88,9	92,0
Kortfristiga skulder	9	3,5	1,6	5,6
<b>Summa skulder</b>		<b>89,3</b>	<b>90,5</b>	<b>97,6</b>
<b>SUMMA EGET KAPITAL OCH SKULDER</b>		<b>89,3</b>	<b>90,5</b>	<b>97,6</b>

## Noter VA-redovisning

### Redovisningsprinciper för VA

VA-verksamheten följer samma principer som kommunen i övrigt när det gäller avskrivningstider, periodiseringar, med mera.

<u>1 - Verksamhetens intäkter</u>	<u>2023</u>	<u>2024</u>	<u>2025</u>
Anslutningsavgifter	0,6	0,7	0,7
Taxor och avgifter	20,0	19,2	24,5
Upplösn. medel för VA-invest.	6,9	1,4	0,0
Övriga intäkter	0,6	0,0	1,8
<b>Summa verksamhetens intäkter</b>	<b>28,1</b>	<b>21,3</b>	<b>27,0</b>

<u>2 - Verksamhetens kostnader</u>	<u>2023</u>	<u>2024</u>	<u>2025</u>
Personalkostnader exklusive pensionskostnader	-7,5	-7,7	-7,7
Köp av verksamhet	0,0	-0,1	-0,1
Lokal- och markhyror	-0,4	-0,8	-0,7
Inköp av material och varor	-0,1	0,0	-2,2
Inköp av tjänster	-1,5	-5,8	-2,6
Övriga verksamhetskostnader	-14,4	-6,8	-6,0
<b>Summa verksamhetens kostnader</b>	<b>-23,8</b>	<b>-21,2</b>	<b>-19,3</b>

<u>3 - Avskrivningar</u>	<u>2023</u>	<u>2024</u>	<u>2025</u>
Avskrivning immateriella tillgångar	-0,1	-0,1	0,0
Avskrivning byggnader och anläggningar	-2,8	-3,0	-3,2
Avskrivning maskiner och inventarier	-0,3	-0,3	-0,6
Avskrivning leasing	-0,1	-0,1	-0,1
<b>Summa av- och nedskrivningar</b>	<b>-3,3</b>	<b>-3,5</b>	<b>-3,9</b>

<u>4 - Immateriella anläggningstillgångar</u>	<u>2023</u>	<u>2024</u>	<u>2025</u>
<b>Immateriella anläggningstillgångar</b>			
Ingående anskaffningsvärde	0,5	0,5	0,5
Inköp	0,0	0,0	0,0
Försäljningar	0,0	0,0	0,0
Utrangeringar	0,0	0,0	0,0
Överföringar	0,0	0,0	0,7
<b>Utgående anskaffningsvärde</b>	<b>0,0</b>	<b>0,5</b>	<b>1,2</b>
Ingående ack. avskrivningar	0,0	0,0	-0,3
Försäljningar	0,0	0,0	0,0
Utrangeringar	0,0	0,0	0,0
Överföringar	0,0	0,0	-0,7
Årets avskrivningar	0,0	0,0	0,0
<b>Utgående ack. avskrivningar</b>	<b>-0,2</b>	<b>-0,3</b>	<b>-1,1</b>
<b>Utgående redovisat värde</b>	<b>0,2</b>	<b>0,1</b>	<b>0,1</b>

<u>5 - Mark, byggnader och tekniska anläggningar</u>	<u>2023</u>	<u>2024</u>	<u>2025</u>
Ingående anskaffningsvärde	109,9	135,0	139,5
Inköp och pågående	26,7	4,0	8,4
Försäljningar	0,0	0,0	0,0
Utrangeringar	-1,6	0,0	0,0
Överföringar	0,0	0,4	-3,2
<b>Utgående anskaffningsvärde</b>	<b>135,0</b>	<b>139,5</b>	<b>144,7</b>
Ingående ack. avskrivningar	-48,4	-50,5	-53,5
Försäljningar	0,0	0,0	0,0
Utrangeringar	0,7	0,0	0,0
Överföringar	0,0	0,0	1,2
Årets avskrivningar	-2,8	-3,0	-3,3
<b>Utgående ack. avskrivningar</b>	<b>-50,5</b>	<b>-53,5</b>	<b>-55,6</b>
<b>Utgående redovisat värde</b>	<b>84,5</b>	<b>86,0</b>	<b>89,2</b>

<u>6 - Maskiner och inventarier</u>	<u>2023</u>	<u>2024</u>	<u>2025</u>
Ingående anskaffningsvärde	8,7	6,8	7,8
Inköp	1,1	0,0	4,4
Försäljningar	0,0	0,0	0,0
Utrangeringar	-2,9	-0,1	0,0
Överföringar	0,0	0,3	-0,7
<b>Utgående anskaffningsvärde</b>	<b>6,8</b>	<b>7,1</b>	<b>11,4</b>
Ingående ack. avskrivningar	-7,6	-5,0	-5,6
Försäljningar	0,0	0,0	0,0
Utrangeringar	2,9	0,1	0,0
Överföringar	0,0	0,0	0,7
Årets avskrivningar	-0,3	-0,3	-0,6
<b>Utgående ack. avskrivningar</b>	<b>-5,0</b>	<b>-5,2</b>	<b>-5,5</b>
<b>Utgående redovisat värde</b>	<b>1,9</b>	<b>1,8</b>	<b>5,9</b>

<u>7 - Förråd och exploateringar</u>	<u>2023</u>	<u>2024</u>	<u>2025</u>
VA-verksamhetens förråd	0,8	0,8	0,8
<b>Summa förråd, lager och exploateringsfastigheter</b>	<b>0,8</b>	<b>0,8</b>	<b>0,8</b>

<u>8 - Långfristiga skulder</u>	<u>2023</u>	<u>2024</u>	<u>2025</u>
Skuld till kommunen	63,1	65,5	66,8
Förutbetalda intäkter anläggnings-/anslutningsavgifter	22,7	23,4	25,2
<b>Summa långfristiga skulder</b>	<b>85,8</b>	<b>88,9</b>	<b>92,0</b>

<u>9 - Kortfristiga skulder</u>	<u>2023</u>	<u>2024</u>	<u>2025</u>
Leverantörsskulder	2,1	1,1	5,6
Upplupna kostnader	0,0	0,5	0,0
Förutbetalda intäkter (VA-fond)	1,4	0,0	0,0
<b>Summa kortfristiga skulder</b>	<b>3,5</b>	<b>1,6</b>	<b>5,6</b>

## Stiftelsen Bollebygds hyresbostäder (Bollebo)

### Uppdrag och antal lägenheter

Stiftelsen äger och förvaltar 413 lägenheter i kommunen samt 14 lokaler. Fastigheterna finns främst i Bollebygds tätort men också i Olsfors och i Töllsjö.

Lägenhetsfördelning			
	Bostäder	Särskilt boende	Totalt
1 r.o.k.	29	81	110
2 r.o.k.	193	2	195
3 r.o.k.	142		142
4 r.o.k.	49		49
<b>Summa</b>	<b>413</b>	<b>83</b>	<b>496</b>

Några nyckeltal	2021	2022	2023	2024	2025
Nettoomsättning, mnkr	43,8	45,0	47,3	49,4	51,5
Res. efter fin. poster, mnkr	2,4	5,3	4,0	0,3	-1,3
Balansomslutning, mnkr	310,9	318,3	292,5	290,4	291,9
Justerat eget kapital, mnkr	53,8	58,2	61,4	61,7	59,6
Soliditet	17,30%	18,30%	20,99%	21,23%	20,41%
Medeltal anställda	9	9	9	9	9

### Ekonomisk utveckling

Resultaträkning	2024	2025
Hysesintäkter	49,4	51,5
Övriga intäkter	0,3	1,6
<b>Summa intäkter</b>	<b>49,7</b>	<b>53,1</b>
Direkta fastighetskostnader	-26,9	-24,7
Övriga externa kostnader	-2,9	-3,3
Personalkostnader	-5,9	-5,6
Avskrivningar	-9,0	-15,1
<b>Summa rörelsekostnader</b>	<b>-44,8</b>	<b>-48,7</b>
<b>Rörelseresultat</b>	<b>4,9</b>	<b>4,4</b>
Finansiella poster	-4,7	-5,7
<b>Resultat efter finansiella poster</b>	<b>0,3</b>	<b>-1,3</b>
Bokslutsdispositioner	-0,0	-0,4
<b>Resultat efter bokslutsdispositioner</b>	<b>0,2</b>	<b>-1,7</b>
Skatt på årets resultat	0,0	-0,8
<b>Årets resultat</b>	<b>0,2</b>	<b>-2,4</b>

Belopp är i miljoner kronor.

Efter en marknadsvärdering av fastigheten Töllsjö 1:65 har denna fastighet skrivits ned med -6 miljoner kronor. Detta har påverkat resultatet negativt. Resultatet innan denna nedskrivning blev bättre än beräknat, 4,4 miljoner kronor före skatt. Detta delvis till följd av uppskjutet underhåll och minskade taxebundna kostnader. Då planerad rivning av fastigheten Flässjum 3:105 framflyttats, så blev hyresbortfallet mindre än beräknat,

vilket också har påverkat resultatet positivt.

## Revisionsberättelse

## Bilaga 1 - Samverkansavtal Bollebygds kommun

- Samverkansavtal lokalt folkhälsoarbete (Södra delregionala nämnden, VGR)
- Samverkansavtal avseende Energi- och klimatrådgivning (Borås Stad, Herrljunga kommun, Härryda kommun och Vårgårda kommun)
- Samverkansavtal inom plan- och bygglagens område mellan kommuner inom Sjuhärad (Ulricehamns kommun, Svenljunga kommun, Borås Stad, Tranemo kommun, Herrljunga kommun, Vårgårda kommun och Marks kommun)
- Samverkansavtal inom miljö- och hälsoskyddsområdet och livsmedelsområdet mellan kommuner inom Sjuhärad
- Samverkansavtal för regional yrkesutbildning inom BRvux, (Borås Stad, Herrljunga kommun, Marks kommun, Svenljunga kommun, Tranemo kommun, Ulricehamns kommun och Vårgårda kommun)
- Samverkansavtal social jour (Borås Stad)
- Samverkansavtal kulturskolan (Härryda kommun)
- Samverkansavtal inom samhällsstrategiska tjänster (Marks kommun och Svenljunga kommun)
- Överförmyndare i Samverkan (Bollebygd, Falköping, Gullspång, Herrljunga, Hjo, Svenljunga, Skövde, Tibro, Tidaholm, Tranemo, Ulricehamn, Vårgårda)
- Samverkansavtal om öppenvårdsmottagning Mini-Maria (Borås stad)
- Samverkansavtal om Vård och Omsorgscollege, med parterna inom Vård- och omsorgscollege Sjuhärad
- Samverkansavtal om naturbruksutbildning mellan VGR och kommunerna i VG 2025 – 2028
- Samverkansavtal om gymnasieutbildning (Härryda kommun)
- Samverkansavtal om elevhälsodata mellan Bollebygds kommun och Västra Götalandsregionen
- Samverkansavtal för bibliotekssamverkan
- Samverkansavtal inom tillsynsområdena alkohol, tobak och receptfria läkemedel (Marks kommun)
- Samverkansavtal e-arkiv Sjuhärad (Boråsregionen)
- Samverkansavtal ungdomsmottagningen i Västra Götaland (Boråsregionen)
- Samverkansavtal systemförvaltning lön (Tranemo kommun)
- Samverkansavtal familjecentral och familjecentralsliknande verksamhet i Västra Götalands län (Boråsregionen)
- Samverkansavtal mellan delregional nämnd södra och RFSL Sjuhärad gällande skolinformation 2025–2027
- Samverkansavtal Återvinningscentral
- Samverkansavtal Spol- och slamtjänster samt insamling mat- och restavfall
- Samverkansavtal om slam från reningsverk (Avtal tillsammans med Marks kommun)
- Samverkansavtal mellan Frivården Borås och Bollebygd kommun
- Samverkansavtal om tekniska konsulter (Tranemo höll i upphandlingen, berör VA-tjänster)
- Samverkansavtal om laboratorietjänster (Borås Energi och Miljö AB, Ulricehamns Energi AB, Herrljunga Vatten AB, Bollebygd, Svenljunga, Tranemo och Vårgårda)
- Samverkansavtal Måltidsstrateg Sjuhärad
- Samverkansavtal Fastighetsnära Insamling, FNI
- Samverkansavtal för gymnasieutbildning inom Sjuhärad
- Överenskommelse gällande finansieringslots kultur

- Samverkansavtal mellan Högskolan i Borås och Sjuhäradskommuner Riktlinjer för övningsskolor och förskolor
- Samverkansavtal om prioriterade insatser 2026, Aktiv kraft, PULS-modellen (Sjuhärads Samordningsförbund, Västra Götalandsregionen, Försäkringskassan och Arbetsförmedlingen)
- Samverkansavtal boendelösning för våldsutsatta klienter (Svenljunga kommun)
- Samverkansavtal för försörjning av personliga hjälpmedel (kommunerna i Västra Götalands län och Västra Götalandsregionen)
- Samverkansavtal om avseende APL/LIA och Praktikplatsen.se (Boråsregionen)
- Samverkansavtal om gemensam regionadministratör Praktikplatsen.se (Boråsregionen)
- Samverkansavtal för FACT-beroendes (Västra Götalandsregionen, Södra Älvsborgs sjukhus och kommunerna i Sjuhärads upptagningsområde)
- Samverkansavtal om köp av korttidsplatser äldreomsorgen (Borås regionen)
- Samverkansavtal Sjuhärad välfärd 2024–2027
- Samverkansavtal FoU Sjuhärad Välfärd
- Samverkansavtal samordning yrkesresor (Boråsregionen)
- Samverkansavtal gällande Yrkesresan Barn och Unga (Boråsregionen)
- Samverkansavtal Utväg södra Älvsborg (Boråsregionen)
- Samverkansavtal Barnahus i Älvsborg