

§ 74 Delårsbokslut 2020

Diarienummer: 2020/SKF0177

Beslut

Direktionen godkänner för egen del upprättat förslag till delårsbokslut per den 31 augusti 2020 för Boråsregionen Sjuhärads kommunalförbund och översänder detsamma tillsammans med revisionsberättelse till medlemskommunerna för kännedom

Sammanfattning

Förbundet bedriver basverksamhet, delregionala projekt samt fördelar tillväxtmedel enligt avtal med Västra Götalandsregionen. I förbundet ingår även Business Region Borås, Dataskyddsombud, Medarbetarcentrum, Navet science center samt Närvårdskontoret som koordinerar Närvårdssamverkan Södra Älvsborg.

Periodiserat utfall för samtliga verksamheter inom förbundet visar på ett positivt resultat om 805 tkr. Basverksamheten uppvisar ett positivt resultat om 1 240 tkr, vilket främst förklaras av minskade personalkostnader, till viss del till följd av statliga coronaåtgärder, samt effektiviseringar. En medarbetare på Närvårdskontoret har arbetat halvtid för Västra Götalandsregionen, vilket tillsammans med inställda aktiviteter till följd av coronapandemin förklarar verksamhetens överskott om 450 tkr. Det negativa resultatet på Navet science center om 788 tkr beror på investering i ny astronomiutställning, minskade intäkter till följd av coronapandemin samt minskat bidrag från Skolverket.

Prognos för hela förbundets verksamhet är ett positivt resultat om knappt 200 tkr i förhållande till budget. På helårsbasis är det framförallt två verksamheter som visar större avvikelser. Basverksamheten prognosticerar ett positivt resultat om 1 500 tkr som beror på minskade personalkostnader, bland annat till följd av statliga coronaersättningar (arbetsgivaravgift samt sjukersättning) samt ökade intäkter till följd av effektiviseringar. Navet science center prognosticerar ett negativt resultat om ca 2 000 tkr, varav 750 tkr är en planerad investering som enligt tidigare beslut i Direktionen ska belasta eget kapital. Det negativa driftsresultatet har en direkt koppling till det minskade bidraget från Skolverket samt coronapandemin. Majoriteten av de minskade intäkterna till följd av coronapandemin har dock balanserats genom kostnadsreducerande åtgärder och alternativ finansiering.

Expedieras till

Medlemskommunerna

Justerare		Utdragsbestyrkande
-----------	--	--------------------

Revisorerna i Sjuhärads kommunalförbund

Till samtliga medlemskommuner i Sjuhärads kommunalförbund

Bedömning av delårsbokslut januari-augusti 2020 för Sjuhärads kommunalförbund

Vi revisorer i Sjuhärads kommunalförbund ska bedöma om resultatet i delårsrapporten är förenligt med finansiella mål, samt mål för verksamheten som Direktionen beslutat. Vårt uppdrag har sin utgångspunkt i Kommunallagens bestämmelser om granskning av delårsrapport.

Vi har granskat delårsrapporten för januari-augusti 2020. Kommunallagen ställer krav på att det både för verksamheten och ekonomin skall anges mål och riktlinjer som är av betydelse för god ekonomisk hushållning. För att kunna uttala oss om huruvida Sjuhärads kommunalförbund har en god ekonomisk hushållning i sin verksamhet har vi översiktligt granskat resultat- och balansräkning per 2020-08-31. En översiktlig granskning är väsentligt begränsad i förhållande till en revision. Granskningen omfattar resultaträkning, balansräkning, underlaget för periodiseringar, anläggningstillgångar, efterlevnad av regelverk samt måluppfyllelse. Granskningen har genomförts med biträde av sakkunniga.

Kommunalförbundet har i *"Budget och verksamhetsplan 2020"* beslutat om ett övergripande mål, sju fokusområden, samt ett flertal verksamhetsspecifika mål, mätetal i enlighet med de lagkrav som ställs på förbundet, b.l.a. att verksamheten ska bedrivas effektivt och ekonomiskt. Revisorerna bedömer att Sjuhärads kommunalförbund inom ramen för delårsbokslutet redogör för väsentliga händelser och lämnar genom sin förvaltningsberättelse en översiktlig redogörelse över vilka aktiviteter som genomförts under delårsperioden i syfte att uppnå de olika mål som Direktionen fastställt. Förbundet redovisar uppfyllelsen av verksamhetsmål i löptext men det finns inte alltid någon tydlig uppställning som visar om dessa anses uppnådda eller inte. Förbundet har identifierat och valt ut mätetal för flera av verksamhetsmålen, men i flera fall inte angett något målvärde för dessa. Detta medför att målen i förekommande fall är svåra att verifiera med revisionell säkerhet. Förbundets bedömning är att flera av målen för 2020 inte kommer att uppnås men gör bedömningen att man kommer uppnå god strategisk måluppfyllelse ur ett helårsperspektiv.

Kommunalförbundet har förbättrat måluppföljningen jämfört med föregående år. Revisorerna rekommenderar att Förbundet fortsätter att se över antalet mål, målen och mätetalens utformning samt överväger en harmoniserad struktur och metod för uppföljning av de olika verksamheterna inför kommande år.

Med utgångspunkt i att Förbundet i delårsrapport per 2020-08-31 redogör för genomförda aktiviteter i syfte att uppnå Direktionens fastställda mål bedömer revisorerna att redovisningen av verksamhetsresultaten i huvudsak är förenligt med mål som Direktionen fastställt.

Det periodiserade ekonomiska utfallet för samtliga verksamheter inom förbundet visar på ett överskott om 805 tkr för perioden. Detta kan jämföras med negativt resultat om 1 145 tkr för



2020-10-26

motsvarande period föregående år. Prognosen för helåret 2020 är ett positivt resultat om 171 tkr., vilket innebär att båda de finansiella målen prognostiseras att uppnås under året.

Vi bedömer sammanfattningsvis att den av kommunalförbundet upprättade delårsrapporten uppfyller lagstiftarens krav och Rådet för kommunal redovisnings rekommendationer avseende innehåll och utformning. Det har i vår översiktliga granskning av delårsrapporten inte framkommit några väsentliga avvikelser från god redovisningssed. Resultatet i delårsrapporten bedöms i huvudsak vara förenligt med de mål Direktionen beslutat om.

Vi återoppar bifogad rapport.

Borås den 26 oktober 2020.

Boris Preijde

Marijke Hallencreutz

Ingrid Isaksson

Weine Eriksson

Malin Myrman

Bilagor:

Rapport - Granskning av Sjuhärads kommunalförbund delårsboksut 2020

Delårsbokslut 2020

Mål och ekonomi

Innehåll

1	Förvaltningsberättelse.....	4
1.1	Organisation och verksamhetsidé	4
1.1.1	Mål.....	4
1.1.2	Verksamhet och finansiering.....	4
1.2	Händelser av väsentlig betydelse	5
1.3	Utfall per 31 augusti 2020	6
1.4	Prognos och förväntad utveckling 2020.....	6
1.5	Balanskravsutredning utifrån helårsprognos	6
1.6	God ekonomisk hushållning	7
1.7	Redovisningsprinciper och beräkningsmetoder.....	7
1.8	Investeringsverksamhet	7
1.9	Intern kontroll.....	7
2	Måluppfyllelse	8
2.1	Måluppfyllelse strategiskt mål	8
2.2	Fokusområden.....	8
2.3	Måluppfyllelse	8
2.3.1	Tillväxtmedel	9
2.3.2	Skapa möjligheter till företagande och företagsutveckling.....	9
2.3.3	Säkerställa nödvändig kunskap och kompetens.....	10
2.3.4	Säkerställa möjligheterna till samverkan för invånarna.....	11
2.3.5	Miljöinsatserna ska skapa en hållbar framtid.....	12
2.3.6	Boråsregionen ska synas och sticka ut för att skapa intresse och framtidsmöjligheter	12
2.3.7	Verka för en väl fungerande infrastruktur och kollektivtrafik.....	13
2.3.8	Utveckla samverkan för en god och effektiv vård och omsorg	13
2.4	Intressebolag	14
3	Dataskyddsombud.....	15
3.1	Uppdrag och syfte	15
3.2	Utfall och förväntad utveckling	15
3.3	Måluppfyllelse delår	15
4	Medarbetarcentrum.....	17
4.1	Uppdrag och syfte	17
4.2	Utfall och förväntad utveckling	17
4.3	Måluppfyllelse delår	17
5	Navet science center	18
5.1	Uppdrag, vision och verksamhetsidé	18
5.2	Utfall och förväntad utveckling	18
5.3	Måluppfyllelse delår	18
5.3.1	Skapa möjligheter till företagande och företagsutveckling.....	19

5.3.2	Säkerställa nödvändig kunskap och kompetens.....	19
5.3.3	Miljöinsatserna ska skapa en hållbar framtid.....	21
5.3.4	Boråsregionen ska synas och sticka ut för att skapa intresse och framtidsmöjligheter	22
6	Närvårdssamverkan Södra Älvsborg.....	23
6.1	Uppdrag, syfte och målbild	23
6.2	Utfall och förväntad utveckling	23
6.3	Måluppfyllelse delår	23
7	Räkenskaper	25
7.1	Resultaträkning total	25
7.1.1	Resultaträkning total, januari-augusti.....	25
7.1.2	Resultaträkning Basverksamhet	26
7.1.3	Resultaträkning Tillväxtmedel och projekt.....	26
7.1.4	Resultaträkning Business Region Borås.....	27
7.1.5	Resultaträkning Dataskyddsbud.....	27
7.1.6	Resultaträkning Medarbetarcentrum	28
7.1.7	Resultaträkning Navet science center	28
7.1.8	Resultaträkning Närvårdssamverkan Södra Älvsborg	29
7.2	Balansräkning	30
7.3	Noter.....	31
7.4	Kassaflödesanalys.....	35

1 Förvaltningsberättelse

1.1 Organisation och verksamhetsidé

Boråsregionen Sjuhärads kommunalförbund bildades 1999 och är ett politiskt styrt samverkansorgan för kommunerna Bollebygd, Borås, Herrljunga, Mark, Svenljunga, Tranemo, Ulricehamn och Vårgårda. Varbergs kommun är adjungerad till förbundet enligt särskilt avtal. Verksamheten grundar sig på den förbundsordning som beslutats av medlemskommunerna.

I förbundet ingår även Business Region Borås, Dataskyddsombud, Medarbetarcentrum, Navet science center samt Närvårdskontoret som koordinerar Närvårdssamverkan Södra Älvsborg.

Förbundet leds av en *Direktion* där medlemskommunerna företräds av politiskt tillsatta ledamöter. Dessutom adjungeras de partier som inom förbundsområdet eller i enskild kommun uppnått en viss röststyrka och som inte annars är företrädda.

De två beredningsgrupperna *Hållbar regional utveckling Sjuhärad (BH7)* och *Välfärd och Kompetens* arbetar med strategiska frågor, bereder ärenden till Direktionen och företräder kommunalförbundet inom sina verksamhetsområden.

Det finns även en politisk styrgrupp för Navet science center och ett delregionalt politiskt samråd för Närvårdssamverkan bestående av representanter från medlemskommunerna och Västra Götalandsregionen.

Förbundet utser Sjuhärads representanter i regionala beredningar samt nominerar deltagare till styrelsen för VästKom.

Sammanfattningsvis ska förbundet

- Stärka Boråsregionen som attraktiv och konkurrenskraftig tillväxtregion
- Stödja kommunerna i deras samverkan och omvärldsbevakning
- Samverka med nationella organ, Västra Götalandsregionen samt andra myndigheter och organisationer på regional nivå

1.1.1 Mål

Förbundets övergripande strategiska mål är **Att aktivt arbeta för att Sjuhärad/Boråsregionen ska vara ett bra område att bo, arbeta och leva i.**

Verksamheten arbetar mot målet genom att *Med tydligt och långsiktigt Sjuhäradsperspektiv skapa gränsöverskridande möten för att främja samverkan, innovation och nytänkande.*

1.1.2 Verksamhet och finansiering

Förbundet bedriver basverksamhet, delregionala projekt samt fördelar tillväxtmedel enligt avtal med Västra Götalandsregionen.

Förbundskansliet bistår de politiska organen och är kontakt gentemot kommunala förvaltningar och andra myndigheter och organisationer. Utöver basorganisationen finns temporära resurs- och kompetensförstärkningar.

Förbundets verksamhet bygger i hela sin omfattning på samverkan. I syfte att tillvarata och fånga upp utveckling inom de kommunala verksamhetsområdena deltar förbundet i tjänstemannagrupper på delregional, regional och nationell nivå.

Verksamhet	Finansiering
Basverksamhet	Medlemsavgift 78 kr/invånare, varav 41 kr för finansiering av basverksamheten. Varberg 11 kr/invånare.
Tillväxtmedel samt projekt	Anslag för tilldelning av tillväxtmedel är 17 500 tkr varav medlemskommunerna bidrar med 8 000 tkr (37 kr/invånare) och Västra Götalandsregionen med resterande belopp. Utöver tillväxtmedel erhålls projektmedel från andra externa parter.
Business Region Borås	Medlemsavgift 6 kr/invånare.
Dataskyddsbud	Verksamheten finansieras genom en fast avgift om 129 tkr per deltagande kommun samt en rörlig del baserad på antal invånare.
Medarbetarcentrum	Medlemsavgift samt försäljning av tjänster.
Navet science center	Medlemsavgift, Skolverket, Västra Götalandsregionen, sålda tjänster, temporära projektmedel.
Närvårdssamverkan	Medlemsavgift 5,06 kr/invånare (50 %), Södra Hälso- och sjukvårdsnämnden 50 %, temporära projektmedel.

1.2 Händelser av väsentlig betydelse

Det är framförallt två händelser som haft stora konsekvenser för verksamheten under våren och sommaren; coronapandemin och minskat bidrag från Skolverket.

Skolverkets bidrag till Navet science center minskades med 1 100 tkr för innevarande år till följd av förändrad fördelningsmodell, där hänsyn inte längre tas till kvalitet utan enbart kvantitativa variabler. Beslutet kom 29 april och var oväntat. Då bidraget förväntas ligga kvar på den lägre nivån kommande år har en översyn gjorts av verksamheten och en ny organisation förhandlats för att uppnå en verksamhet och ekonomi i balans from 2021.

Navet science center är även den verksamhet inom förbundet som påverkats mest ekonomiskt av *coronapandemin*. Helgverksamheten för allmänheten höll stängt mellan 6 april och 24 juni med minskade intäkter som följd. Även sommaren innebar lägre intäkter än prognosticerat på grund av begränsade öppettider och begränsat antal besökare. Utbildningar och konferenser i Navets lokaler har flyttats fram eller avbokats och utbildningsinsatser nationellt och internationellt har ställts in. Navet har agerat för att minimera pandemins konsekvenser, exempelvis genom att ställa om verksamheten till att pedagogerna besökt skolorna och genomfört uteaktiviteter i matematik, teknik och biologi. Ett antal kostnadsreducerande åtgärder har vidtagits och en ny organisation har förhandlats. Möjligheterna till alternativ finansiering har setts över och nya ansökningar om medel har genererat intäkter. Detta arbete pågår löpande.

Även övriga verksamheter inom förbundet har fått ställa om till följd av pandemin. Utbildningar och möten har ställts in eller genomförts digitalt. Regionutvecklare inom välfärdsområdet samt Närvårdssamverkan Södra Älvsborg har näst intill enbart arbetat med samordningsinsatser och stöd till medlemskommunerna, vilket innebär att övriga insatser inom välfärdsutvecklingen fått stå tillbaka.

Pandemin har haft stora konsekvenser för besöksnäringen och projektledaren för Destination Boråsregionen har istället arbetat med att starta upp en Företagsjour med syfte att ge företagen i regionen hjälp och rådgivning i den svåra sats som pandemin medför. Vidare har projektmedel för kompetensutveckling sökts.

Ett antal av de projekt som beviljats tillväxtmedel har lämnat in reviderade projektplaner, i de flesta fall handlar det om förskjutning av tidplanen samt omställning till digitala lösningar.

Många av förbundets medarbetare har deltagit i olika former av coronarelaterade insatser; lokalt, regionalt och nationellt. Exempel är läns gemensamma kraftsamlingar kring företagsstöd, regionala kompetensutvecklingsinsatser för varslad personal samt samordning av delregionala insatser inom ramen för kompetensrådet.

Förbundet har fått statligt stöd i form av minskade arbetsgivaravgifter under fyra månader samt återbetalad sjukersättning. Sammantaget har förbundets verksamheter kunnat möta pandemin ekonomiskt utan större påverkan. Dock har ordinarie verksamhet fått stå tillbaka och utvecklingsinsatser försenats, vilket fått konsekvenser för måluppfyllelsen.

1.3 Utfall per 31 augusti 2020

Periodiserat utfall för samtliga verksamheter inom förbundet visar på ett positivt resultat om 805 tkr fördelat på

Basverksamhet	positivt resultat 1 240 tkr
Tillväxtmedel och projekt	balanserat
Business Region Borås	negativt resultat 74 tkr
Dataskyddsombud	positivt resultat 11 tkr
Medarbetarcentrum	negativt resultat 34 tkr
Navet science center	negativt resultat 788 tkr
Närvårdssamverkan	positivt resultat 450 tkr

Det positiva resultatet inom basverksamheten förklaras främst av minskade personalkostnader, till viss del till följd av statliga coronaåtgärder, samt effektiviseringar. En medarbetare på Närvårdsskontoret har arbetat halvtid för Västra Götalandsregionen, vilket tillsammans med inställda aktiviteter till följd av coronapandemin förklarar verksamhetens överskott. Det negativa resultatet på Navet science center beror på investering i ny astronomiutställning, minskade intäkter till följd av coronapandemin samt minskat bidrag från Skolverket, se 1.2.

1.4 Prognos och förväntad utveckling 2020

Prognos för hela förbundets verksamhet är ett positivt resultat om knappt 200 tkr i förhållande till budget. På helårsbasis är det framförallt två verksamheter som visar större avvikelser. Basverksamheten prognosticerar ett positivt resultat om 1 500 tkr som beror på minskade personalkostnader, bland annat till följd av statliga coronaersättningar (arbetsgivaravgift samt sjukersättning) samt ökade intäkter till följd av effektiviseringar. Navet science center prognosticerar ett negativt resultat om ca 2 000 tkr, varav 750 tkr är en planerad investering som enligt tidigare beslut i Direktionen ska belasta eget kapital. Det negativa driftsresultatet har en direkt koppling till det minskade bidraget från Skolverket samt coronapandemin, se 1.2. Majoriteten av de minskade intäkterna till följd av coronapandemin har dock balanserats genom kostnadsreducerande åtgärder och alternativ finansiering.

1.5 Balanskravsutredning utifrån helårsprognos

Kommunalförbundet prognosticerar ett positivt ekonomiskt resultat för 2020 om 171 tkr. Förbundet använder inte resultatutjämningsreserv (RUR).

Beräkning av balanskravsresultat

Belopp i tkr	
Årets resultat enligt resultaträkningen	171
Reducering realisationsvinster	0
Balanskravsresultat	171

1.6 God ekonomisk hushållning

Enligt kommunallagen 11 kap §1 ska kommuner, kommunalförbund och regioner ha god ekonomisk hushållning. Förbundet ska bedriva sin verksamhet på ett kostnadseffektivt och ändamålsenligt sätt för att skapa förutsättningar för god ekonomisk hushållning enligt följande och riktlinjer:

1. Förbundet ska hantera beslutade budgetmedel rationellt och effektivt så att de gör mesta möjliga nytta för Boråsregionen och medlemskommunerna
 - Förbundets verksamheter, insatser och kostnader ska kontinuerligt utvärderas och omprövas
 - Förbundet ansvarar för att en god intern kontroll upprätthålls utifrån Direktionens reglemente, riktlinjer och beslut
2. Förbundets tillgångar och skulder ska förvaltas på ett betryggande sätt
3. Direktionens budgetbeslut är överordnat verksamheten och vid målkonflikter är det ekonomin som ytterst sätter gränsen för det totala verksamhetsutrymmet

Kommunallagen anger att kommunernas ekonomi ska vara i balans. Intäkterna ska överstiga kostnaderna och det så kallade balanskravet utgör en miniminivå för det ekonomiska resultatet. Förbundets finansiella mål 2020 är

1. Förbundets kostnader ska inte överstiga intäkterna
2. Förbundet ska uppvisa ett eget kapital om lägst 4 mnkr

Sammantaget prognosticerar förbundet ett positivt resultat om 171 tkr på helårsbasis. Dock är det skillnader i resultatet för de olika verksamheterna, där Navet science center beräknas redovisa ett negativt resultat om 2 042 tkr, vilket dock vägs upp av ett förväntat positivt ekonomiskt resultat för verksamheten i övrigt. Med hänsyn tagen till det förväntade resultatet beräknas det egna kapitalet vid årets slut uppgå till 9 850 tkr. Förväntat ekonomiskt resultat för helåret i kombination med bedömningen om nivån på det egna kapitalet innebär att de finansiella målen för verksamheten kommer att uppnås.

Coronapandemins påverkan på verksamheten innebär att ett antal av de uppsatta målen helt eller delvis inte kommer att nås under året. Bristerna i måluppfyllelsen är en direkt effekt av det omställningsarbete som genomförts i syfte att stödja kommunerna i en extraordinär situation som varit omöjlig att förutse. Det är förbundets bedömning att vidtagna åtgärder varit helt nödvändiga, skett skyndsamt och i sin helhet stärkt de övergripande målen kring samverkan, innovation och nytänkande. Mot bakgrund av rådande situation är det förbundets samlade bedömning att kraven för god ekonomisk hushållning kommer att uppfyllas. Förbundet ska skapa gränsöverskridande möten för att främja samverkan, innovation och nytänkande och detta har varit i fokus under våren och sommaren.

1.7 Redovisningsprinciper och beräkningsmetoder

Samma redovisningsprinciper har använts i delårsbokslutet som för årsredovisning 2019.

1.8 Investeringsverksamhet

Navet science center har under året investerat i en ny astronomiutställning motsvarande 1 738 tkr.

Budget, tkr	Utfall, tkr	Prognos 2020, tkr
0	1 738	1 738

1.9 Intern kontroll

Arbetet med intern kontroll fortlöper enligt fastställd plan.

2 Måluppfyllelse

2.1 Måluppfyllelse strategiskt mål

Förbundets övergripande strategiska mål är **Att aktivt arbeta för att Sjuhärad/Boråsregionen ska vara ett bra område att bo, arbeta och leva i**. Verksamheten arbetar mot målet genom att *Med tydligt och långsiktigt Sjuhäradsperspektiv skapa gränsöverskridande möten för att främja samverkan, innovation och nytänkande*.

Under perioden har coronapandemin lett till omprioritering och förändrad inriktning för många verksamheter. Förbundets bedömning är att flera av målen för 2020 inte kommer att uppnås. Däremot har det arbete som pågått legat i linje med det övergripande strategiska målet och det definierade arbetssättet. Ett flertal aktiviteter och insatser har genomförts som uteslutande handlat om att underlätta samverkan och främja nytänkande för att hantera den pandemi som drabbat alla verksamheter. Bedömningen är därför att verksamheten kommer att uppnå god strategisk måluppfyllelse ur ett helårsperspektiv.

2.2 Fokusområden

Utifrån Västra Götaland 2020 – strategi för tillväxt och utveckling i Västra Götaland (VG2020) har en delregional strategi för tillväxt och utveckling i Boråsregionen tagits fram. Strategin beskriver de tillväxtområden som särskilt prioriteras under 2014–2020. De utvalda fokusområdena är verktyg för att styra mot Västra Götalands gemensamma vision om *Det goda livet*. Inom kulturområdet anger Boråsregionens kulturplan 2020-2023 mål och inriktning.

De prioriterade frågorna i den delregionala tillväxt- och utvecklingsstrategin utgör förbundets fokusområden. För att täcka in all verksamhet inom förbundet har ytterligare två fokusområden gällande infrastruktur och social välfärd formulerats.

- Skapa möjligheter till företagande och företagsutveckling
- Säkerställa nödvändig kunskap och kompetens
- Säkerställa möjligheterna till samverkan för invånarna
- Miljöinsatserna ska skapa en hållbar framtid
- Boråsregionen ska synas och sticka ut för att skapa intresse och framtidsmöjligheter
- Verka för en väl fungerande infrastruktur och kollektivtrafik
- Utveckla samverkan för en god och effektiv vård och omsorg

2.3 Måluppfyllelse

Utifrån fokusområdena har mål formulerats som beskriver hur basverksamheten, de interna projekten samt Business Region Borås ska bidra till måluppfyllelsen. Resultat för perioden januari-augusti redovisas i de färgade fälten under respektive mål.

Som nämnts under 1.2 har coronapandemin haft stor påverkan på förbundets verksamhet och därmed även måluppfyllelsen. Verksamheterna har fått ställa om och ett antal planerade aktiviteter har inte kunnat genomföras. Huvudparten av verksamheten inom välfärdsområdet har inriktats på att stödja medlemskommunerna i deras arbete med pandemin samt att vara en samverkansplattform för kommunerna och regionen. En Företagsjour har startats upp för att stödja företagen i delregionen och resurser har styrts om till att samordna ansökningar av ESF-medel inom olika områden. Kraftfulla insatser har gjorts inom en rad områden för att underlätta arbetet, inte minst genom omvärldsbevakning. Den omställning som gjorts har skett efter medvetna beslut för att möta de förändrade förutsättningarna.

2.3.1 Tillväxtmedel

Syftet med de tillväxtmedel som fördelas är att bidra till regional utveckling genom att främja gränsöverskridande samverkansprojekt inom flera av fokusområdena. Fördelning av tillväxtmedel sker utifrån en modell där projektbeskrivningar tagits fram baserade på de behov som finns i regionens näringsliv. Organisationer skickar därefter in en ansökan där de beskriver hur de ska lösa de utpekade behoven. Medel kan även sökas inom områdena kultur och miljö och samtliga projekt ska i förlängningen bidra till måluppfyllelsen av de delregionala planerna.

Mål	Mätetal	Verksamhet
Främja gränsöverskridande samverkansprojekt inom tillväxt, miljö och kultur	Medverkan i processen RUS 2021–2030, effektutvärdering av beviljade projekt och förstudier	Tillväxtmedel
<p>Remissperioden för ny Regional utvecklingsstrategi för Västra Götaland 2021-2030 var april–september. Förbundet initierade en process för samråd i nära dialog med kommunerna. En kommunturné genomfördes för att samla in synpunkter från samtliga kommuner och ett gemensamt yttrande formulerades under augusti månad för beslut i Direktionen i september. Arbetet har fungerat väl med stor delaktighet hos samtliga parter. Under hösten påbörjas arbetet med att ta fram en delregional utvecklingsstrategi; BRUS. Målet gällande RUS är uppnått.</p> <p>Till följd av coronapandemin gjordes en extra uppföljning och lägesrapport för pågående tillväxtprojekt. Några projekt redovisar större avvikelser, men de flesta har ställt om till digitala modeller. I dagsläget pågår 15 tillväxtprojekt samt tre projekt inom miljö och fem inom kultur. Därtill har tre förstudier beviljats medel under våren. Allt genomfört enligt antagen modell. Effektutvärdering av tillväxtprojekten genomförs i samband med årsbokslutet. Bedömningen är att målet är delvis uppfyllt. Målet kommer att nås under året.</p>		

2.3.2 Skapa möjligheter till företagande och företagsutveckling

Mål	Mätetal	Verksamhet
Företagsklimatet i Boråsregionens kommuner ska förbättras	SKR:s insiktsmätning	Näringsliv/BRB
<p>De träffar inom projektet Förstärkt företagsklimat som planerades under våren fick ställas in till följd av coronapandemin. Två utbildningstillfällen kommer att hållas digitalt i november och resterande är planerade till 2021. Samtliga medlemskommuner är nu anslutna till SKR:s insiktsmätning och resultat kommer att levereras under hösten. Målet är därmed delvis uppfyllt. Arbetet med att förbättra företagsklimatet inom ramen för projektet fortsätter under hösten samt första kvartalet 2021. Vårgårda och Herrljunga tillhör Topp 10 i Svenskt Näringslivs ranking gällande företagsklimat och Tranemo har klättrat 77 placeringar mellan 2019 och 2020, vilket är positivt för projektets vidare arbete.</p>		
Investerare ska lockas till Boråsregionen	Minst fem investeringsförfrågningar via Business Sweden	Näringsliv/BRB
<p>På grund av en stor omorganisation på Business Sweden har samarbetet varit vilande, men ett möte mellan förbundet och Business Sweden har nu ägt rum där man diskuterade en nystart för samarbetet. De mässor som Business Region Borås hade planerat att delta på under året för att locka investerare, har alla ställts in. Arbetet har inte kunnat genomföras som planerat och det är osäkert om mätetalet kommer att nås under året. Däremot har ett drygt hundratal investeringsförfrågningar inkommit direkt till kommunerna, vilket är en tydlig positiv trend. Målet att investerare ska lockas till regionen kommer därmed att nås under året.</p>		
Arbetsgivare i Boråsregionen ska ha goda möjligheter att rekrytera rätt kompetens	Måldokument kompetensförsörjningsarbete framtaget, Praktikplatsen.se samt	Kompetens

	Kompetensmäkleri används av deltagande kommuner	
<ul style="list-style-type: none"> • Projektet runt verktyget för praktiksamordning, Praktikplatsen.se, löper på enligt plan och används av deltagande kommuner. Ett underlag för eventuellt beslut om permanent breddinförande ska presenteras i oktober. • Projektet Digitalt kompetensmäkleri löper enligt plan och den hemsida/plattform som skulle tas fram är på plats och används av deltagande kommuner. Innehållet har anpassats utifrån de nya behov som coronapandemin ställt på inblandade parter och diskussioner pågår hur plattformen ska utvecklas framöver. • En ESF-ansökan har formulerats med parterna i kompetensrådet för att stärka strukturerna och samverkan mellan skola och arbetsgivare. • Processarbetet för att fylla måldokumentet med gemensamma fokusområden har genomförts via digitala workshops. Ett första utkast ska remitteras till alla parter i kompetensrådet under tidig höst för start 2021. <p>Målet är delvis uppfyllt och förväntas nås i sin helhet under året.</p>		
Fler företag ska startas upp och växa genom synliggörande av besöksnäringen i Boråsregionen	Ökat antal exportmogna företag enligt Turistrådets klassificering "Sverige, Norden, Världen-företag"	Destination Boråsregionen <i>UtbildningsBoost</i>
<p>Projektet Destination Boråsregionen har ställt om till följd av coronapandemin. Projektledarresursen har styrts om till att mer fokusera på näringslivsstödande insatser. Exempelvis har en Företagsjour för företagen i regionen startats upp. Syftet är att företagen ska få hjälp och rådgivning i den svåra situationen som pandemin medför. Vidare har tid lagts på att bistå organisationer att söka projektmedel för kompetensutveckling för företagen under coronapandemin.</p> <p>Ovanstående insatser i kombination med att koordinatören för Business Region Borås började sin anställning i juni, har bidragit till att samarbetet med näringslivsansvariga i kommunerna stärkts, vilket är positivt för den framtida utvecklingen.</p> <p>Gällande projektet UtbildningsBoost var tre utbildningar planerade, varav två genomfördes digitalt. Då besöksnäringen är en av de mest drabbade branscherna under coronapandemin, genomfördes en extra utbildning på ämnet "Affärsutveckling och lönsamhet". Ytterligare två tillfällen är planerade och kommer att genomföras digitalt.</p> <p>Med anledning av omställningsprocessen kommer inte projektmålet att nås under året. Däremot har de insatser som genomförts varit till stor hjälp för företagen i regionen; inte minst för de företag inom besöksnäringen som råkat mest illa ut.</p>		

2.3.3 Säkerställa nödvändig kunskap och kompetens

Mål	Mätetal	Verksamhet
Arbetsgivare i Boråsregionen ska ha goda möjligheter att rekrytera rätt kompetens	Modell för validering av formell och reell kompetens prövas	Kompetens <i>Kompetensslussen</i>
<p>En modell för validering av formell och reell kompetens har utarbetats och prövas nu inom ramen för projektet Kompetensslussen. Intresset för arbetet har varit mycket stort; både hos potentiella deltagare, företag och Myndigheten för yrkeshögskolan, då modellen används för kvalitativ validering som leder direkt till arbete. Projektet har funnit andra former för att utföra planerade insatser riktat till deltagarna och uppföljningar visar att deltagarna är mycket nöjda med den kunskap de tillägnat sig. Projektet har kunnat genomföras trots vårens utmaningar och målet bedöms delvis uppnått. Målet bedöms nås under året.</p>		
Kommunernas socialtjänst samt vård och omsorg ska stödjas i att arbeta evidensbaserat och innovativt	90 % upplever att utbildning arrangeras utifrån behov och efterfrågan	Välfärd

	90 % upplever att förbundet bidrar till att sprida omvärldsinformation	
<p>På grund av coronapandemin ställdes alla fysiska utbildningar in under våren. Under hösten kommer vissa utbildningar och workshops att hållas digitalt, vissa kommer att genomföras fysiskt och några kommer att skjutas upp. En digital workshop har arbetats fram om <i>Det väntade barnet</i> och ska genomföras på regional nivå i september.</p> <p>Till följd av de förändrade förutsättningarna har beslut tagits att inte genomföra någon enkätundersökning förrän i slutet av året. Mätetal kan därför inte redovisas och måluppfyllelsen är svår att bedöma. Dock har förbundet arbetat utslutande med samordning och informationsspridning inom välfärdsområdet under pandemin. Inte minst när det gäller anpassning av länsgemensamma rutiner till lokal nivå, exempelvis kring provtagning. Inblandade parter upplever att arbetet flutit på bra utifrån förutsättningarna och bedömningen är att målet kommer att nås under året.</p>		
Förbundet ska bidra till god kunskapsutveckling genom samordning av samt deltagande i nationella, regionala och delregionala nätverk	90 % upplever att förbundet bidrar till att sprida omvärldsinformation	Samtliga verksamheter
<ul style="list-style-type: none"> Nätverksmöten inom samtliga verksamheter har genomförts digitalt under våren. Några av nätverken har ställts in då chefer fått prioritera operativa frågor inom sina verksamheter under pandemin. Både regionala och nationella nätverk har ställt om till digitala möten, vilket i stort fungerat bra. Till följd av coronapandemin har intensiteten av möten ökat inom vissa verksamheter utifrån ett ökat behov av att sprida information snabbt. Under hösten kommer nätverken i huvudsak att genomföras digitalt, men med vissa fysiska möten där det är möjligt. <p>Enkätundersökning kommer att genomföras vid årets slut och mätetal kan därför inte presenteras. Bedömningen är dock att målet kommer att nås under året.</p>		

2.3.4 Säkerställa möjligheterna till samverkan för invånarna

Mål	Mätetal	Verksamhet
En gemensam struktur- och framtidsbild ska vara vägledande för Boråsregionens utveckling	Beslutad struktur- och framtidsbild	Samhällsplanering
<p>Arbetet har under året delats upp i två delar; framtidsbilden är en del av arbetet med den regionala utvecklingsstrategin, se 2.3.1, och ingår i det samlade remissvaret som lämnades till Västra Götalandsregionen i september. Målet anses därmed delvis uppfyllt. Då strukturbilden ska docka an till det färdiga förslaget, har arbetet varit vilande under våren men återupptas under hösten i nära samarbete med arbetet med den delregionala utvecklingsstrategin. Beslut förväntas tas under våren 2021 och målet kommer därför inte att nås i sin helhet under året.</p>		
Kommunerna ska stödjas i arbetet med verksamhetsutveckling med stöd av IT	Antal genomförda aktiviteter i eHandlingsplanen	eKontoret
<p>Verksamheten på eKontoret har ställts om under våren, både till följd av coronapandemin samt regionala beslut. Merparten av nätverksdeltagarna inom digitaliseringsområdet har suttit i krisledning i sina hemkommuner till följd av corona vilket påverkat det gemensamma arbetet. Mycket fokus har lagts på att stödja kommunerna i omställningen till distansmöten. En av två eSamordnare har arbetat heltid med införande projektet av Framtidens vårdinformationsmiljö, FVM. Gällande de planerade aktiviteterna i den delregionala eHandlingsplanen har viss framdrift skett kring arbetet med eArkiv och en förstudie är inom kort klar för vidare beslut. Hittills har 20 aktiviteter genomförts, inklusive nätverksträffar, och målet anses delvis uppfyllt. Måluppfyllelsen på helårsbasis beror på regionala beslut som kommer att tas under hösten vilket påverkar arbetet på eKontoret.</p>		

Förbundet ska verka för god samverkan och erfarenhetsutbyte mellan kommunerna i Boråsregionen	Minst 90 % av kommunerna är i hög eller mycket hög grad nöjda med förbundets nätverk	Samtliga verksamheter
Till följd av de förändrade förutsättningarna har beslut tagits att det inte genomförs någon enkätundersökning förrän i slutet av året. Mätetal kan därför inte redovisas och måluppfyllelsen är svår att bedöma. Dock har förbundets verksamheter i än högre grad än vanligt fokuserat på att stödja kommunerna och skapa samverkansplattformar och möjlighet för erfarenhetsutbyte för att identifiera samordningsvinster. Utifrån detta är bedömningen att målet kommer att nås under året.		
Förbundet ska stödja god samverkan mellan kommuner, region och stat	Minst 90 % av kommunerna upplever att förbundet i hög eller mycket hög grad bidrar till att kommunerna kan påverka frågor på regional och nationell nivå	Samtliga verksamheter
Till följd av de förändrade förutsättningarna har beslut tagits att det inte genomförs någon enkätundersökning förrän i slutet av året. Mätetal kan därför inte redovisas. Förbundet har varit en samordningsinstans mellan Västra Götalandsregionen och medlemskommunerna i arbetet under coronapandemin. Förbundet har även varit kontakt gentemot nationella myndigheter. Bedömningen är att målet är uppfyllt.		

2.3.5 Miljöinsatserna ska skapa en hållbar framtid

Mål	Mätetal	Verksamhet
Förbundet ska arbeta för Hållbar utveckling i Sjuhärad	Förslag till organisationsstruktur och hållbarhetsstrategi framtagen	Miljöstrategisk samverkan
Nätverksträffar har genomförts inom området men på grund av rådande situation har projektet reviderats och projektiden förlängts. Detta påverkar mätetalen och förslag till organisationsstruktur och strategi kommer inte att färdigställas under året. Målet kommer inte att nås.		
Förbundet ska driva på utvecklingen inom förebyggande av avfall och en hållbar avfallshantering i Boråsregionen	Förslag till Regional avfallsplan framtagen	Regional avfallsplan
Totalt 19 st målförslag inom sex olika fokusområden har arbetats fram under våren. Till dessa följer ett antal aktiviteter samt ansvarig för respektive mål. Målet är därmed delvis uppfyllt. Vidare arbete under året är att färdigställa de olika delarna av avfallsplanen samt förankra den politiskt och bland tjänstepersoner i alla åtta medlemskommuner. Arbetet har fortgått enligt plan och målet att ha ett förslag till avfallsplan framme i slutet av året kommer att nås.		

2.3.6 Boråsregionen ska synas och sticka ut för att skapa intresse och framtidsmöjligheter

Mål	Mätetal	Verksamhet
Förbundet ska främja en aktiv och nyskapande kulturregion för alla i regionen	Minst fyra kulturutvecklingsprojekt, två förstudier, två nya samverkansprojekt samt en temadag	Kultur
<ul style="list-style-type: none"> Förslag till handlingsplan för genomförandet av den delregionala kulturplanen är framtagen. Fyra kulturprojekt beviljades medel för 2020, vilka bidrar till att uppfylla målen i regionens strategi. Två tvärssektoriella tillväxtprojekt drivs. Tre workshops, sju nätverksmöten och åtta kommunbesök är genomförda och 12 möten har hållits mellan Västra Götalandsregionen och förbundet. Temadag är planerad till 3/12 med syfte att synliggöra och diskutera kulturens roll för samhällsutveckling samt främja gränsöverskridande samverkansprojekt. Målet är uppnått.		
Boråsregionens position ur ett besöksnäringssperspektiv ska stärkas	Strategi för samverkan inom turism och besöksnäring framtagen, förslag	Destination Boråsregionen

	till besöksnäringstrategi för Boråsregionen framtagna, gemensam modell för att arrangera internationella idrottsevenemang framtagna	
<p>På grund av coronapandemin under våren och sommaren har särskilda insatser behövts göras för besöksnäringen, varför det strategiska arbetet har bromsats in. Nätverksmöten har hållits digitalt och innehållit mycket erfarenhetsutbyte. Processledare är utsedd för strategiarbetet och arbetet har startat och beräknas vara utfört under första kvartalet 2021. Projektet har därmed förlängts. Coronapandemin har ställt hela evenemangsvärlden på ända och den insats som planerats har pausats. Målet kommer inte att nås under året.</p>		

2.3.7 Verka för en väl fungerande infrastruktur och kollektivtrafik

Mål	Mätetal	Verksamhet
Förbundet ska representera och bevaka kommunernas intressen i länsövergripande utredningar, förhandlingar och arbetsgrupper	Bedriva aktivt påverkansarbete, vara en aktiv part i det delregionala kollektivtrafikerådet, ta initiativ till att samordna remissvar, delta i arbetet med aktuella åtgärdsvalsstudier	Infrastruktur
<p>Remissyttranden inom det delregionala kollektivtrafikerådet har utarbetats tillsammans med tjänstepersoner i samtliga medlemskommuner. Förbundet har deltagit i arbetet med två åtgärdsvalsstudier rörande väg 180 och Kust-till-kust-banan. Arbetet pågår som planerat och målet anses delvis uppfyllt och kommer att nås i sin helhet under året.</p>		
Förbundet ska bevaka och agera i planering och genomförande av de objekt i Boråsregionen som finns upptagna i de nationella och regionala infrastrukturplanerna	Utgöra en aktiv part för Boråsregionen i kontakten med myndigheter som Trafikverket och Västra Götalandsregionen, minst 90 % av kommunerna upplever att förbundet i hög eller mycket hög grad bidrar till att kommunerna kan påverka frågor på regional och nationell nivå	Infrastruktur
<p>Delregionerna är delaktiga i arbetet med att fylla regional plan med åtgärder utifrån det nya inriktningsunderlaget som Västra Götalandsregionen tagit fram. Förbundet deltar i samtliga grupper som är aktuella inom området och målet bedöms delvis uppfyllt även om ingen enkät genomförts och mätetal därför inte kan redovisas. Målet bedöms vara helt uppfyllt vid årets slut.</p>		

2.3.8 Utveckla samverkan för en god och effektiv vård och omsorg

Mål	Mätetal	Verksamhet
Förbundet ska stödja kommunerna att identifiera verksamhetsområden där de kan samverka och på så sätt erbjuda invånarna likvärdiga insatser	Minst 90 % av kommunerna upplever att förbundet i hög eller mycket hög grad utgör ett stöd för kommunerna att identifiera områden för samverkan	Välfärd
<p>Nätverken drivs digitalt enligt planering och samtliga nätverk har antagit planer som tydliggör syfte och fokus. Under vårens utmaningar har allt arbete inriktats mot att stödja kommunerna samt identifiera områden för samverkan. Dock har operativa frågor prioriterats vilket innebär att flera viktiga strategiska frågor har fått stå tillbaka. Målet anses delvis uppnått och bedöms nås under året.</p>		
Förbundet ska stödja kommunerna i samordning av statliga satsningar och	Minst 90 % av kommunerna upplever att den information som	Välfärd

initiativ inom socialtjänst och vård och omsorg	förmedlas är adekvat för verksamhetsområdet i hög eller mycket hög grad	
Representanter har utsetts till nationella och regionala nätverk. Initiativ till samordning av statliga satsningar har tagits, bland annat inom funktionshinderpolitiska strategier. Även på nationell och regional nivå har fokus förskjutits från strategiska till operativa frågor under coronapandemin. Målet bedöms delvis uppnått och kommer att nås i sin helhet under året.		
Förbundet ska stödja Boråsregionens kommuner att påverka regionala och nationella frågor som rör god och effektiv vård och omsorg	Minst 90 % av kommunerna upplever att förbundet i hög eller mycket hög grad utgör ett stöd för ett fungerande vårdssamverkansarbete	Välfärd
Coronapandemin har tydliggjort vikten av ett fungerande vårdssamverkansarbete. Erfarenheten är att samverka med regionen och inom delregionen är väl utvecklad och fungerande. Befintliga samverkansytor har i hög utsträckning visat sig vara effektiva och ändamålsenliga och möjliggjort snabba beslut, exempelvis kring nya coronarelaterade rutiner och riktlinjer, samt utgjort en viktig plattform för informations spridning mellan huvudmännen. Målet bedöms uppfyllt.		

2.4 Intressebolag

Förbundet är delägare i Gryning Vård AB samt Mediapoolen AB. Förbundet har under året hållit sig informerad om verksamheten i de båda bolagen genom löpande skriftlig och muntlig information samt deltagande vid ägarsamråd. Både bolagen står inför utmaningar, av olika karaktär, och informationstillfällena har därför varit fler än vanligt under våren.

3 Dataskyddsbud

3.1 Uppdrag och syfte

Dataskyddsverksamheten inom Boråsregionen är en samverkan som syftar till att effektivt ge medlemskommunerna kunskap och erfarenhet i dataskyddsfrågor. Medlemmarna i Boråsregionen ska känna att de har bra tillgänglighet till dataskyddsbuden och därmed känna trygghet gällande hur den personliga integriteten hanteras inom den egna organisationens olika verksamheter. Med verksamhet avses exempelvis förvaltningar, kluster av förvaltningar, avdelningar, sektorer, sektioner, kommunalförbund, kommunala bolag och nätverk. Personuppgiftsansvarig (PUA) är alltid respektive nämnd eller styrelse.

Samverkansformens övergripande målsättning är att ge medlemskommunerna möjlighet att skaffa sig kontroll över de vitala delarna i dataskyddsförordningen och ge dem verktyg att motverka och minska antalet incidenter; vars konsekvenser kan ge dålig publicitet vilket kan skada både varumärket och minska kommunens anseende hos allmänheten.

Dataskyddsbuden erbjuder sin kompetens och ger service åt verksamheterna, dess personal samt kommunmedlemmar genom rådgivning, information, utredningar och utbildningsinsatser. I de fall det behövs, ges också stöd och hjälp i att bedöma hur personuppgiftsincidenter ska hanteras.

3.2 Utfall och förväntad utveckling

Dataskyddsbudens verksamheten uppvisar vid delåret ett positivt resultat om 11 tkr. Prognosen vid årets slut är ett nollresultat.

3.3 Måluppfyllelse delår

Det övergripande målet är att **Säkerställa ett gott skydd av den personliga integriteten**

Mål	Mätetal	Uppföljning 200831
Granska <ul style="list-style-type: none">Tillhandahålla ett konkret verktyg som skapar möjlighet till ökad efterlevnad av DataskyddsförordningenTillhandahålla ett strategiskt verktyg som skapar möjlighet till ökad efterlevnad av Dataskyddsförordningen	<ul style="list-style-type: none">Alla verksamheter (~80) ska under året ha genomfört minst en granskningsomgångAlla verksamheter/kluster (~20) ska under året ha genomfört minst en genomgång med Mognadsmatrisen	<ul style="list-style-type: none">En handfull granskningar återstår, vilka kommer att genomföras under hösten. Planen ser ut att hålla på helår.Mognadsmatrisen är planerad till T3. Prioritering kommer att göras mot annan verksamhet. <p>Målet är delvis uppfyllt och kommer att nås under året.</p>
Kunskap <ul style="list-style-type: none">Tillhandahålla experttjänst i frågor som rör den personliga integritetenTillhandahålla möjlighet att låta DSO bidra i det interna arbetet med kulturfrågor som rör den personliga integritetenBidra till kompetenshöjning i de kommunala verksamheterna	<ul style="list-style-type: none">DSO ska stötta verksamheterna med råd i enkla (45) och mer komplexa (15) frågor och utredningarDSO ska besöka nätverk och personalträffar/APT (30) för att informera om dataskydd och stärka medvetenheten kring integritetsfrågorPå uppdrag arrangera utbildningar för att höja kompetensen om dataskydd (4 utbildningsaktiviteter) samt publicera ca 4 nyhetsbrev	<ul style="list-style-type: none">Vi överträffar i år antalet supportärenden vad gäller enkla (45) frågor och arbetar med ett 10-tal komplexa frågor.Inga fysiska men väl flera digitala nätverksbesök.1 fysisk chefsutbildning är genomförd och två nyhetsbrev är skapade.Coronapandemin kommer troligen göra det svårt att uppfylla planerat antal utbildningar och träffar. <p>Målet är delvis uppfyllt.</p>

<p>Ombudsmannaskap</p> <ul style="list-style-type: none"> Tillhandahålla expert- och bedömningshjälp vid personuppgiftsincidenter Tillhandahålla en kontaktpunkt inom ramen för DSO-rollen 	<ul style="list-style-type: none"> DSO ska stötta arbetet vid alla misstänkta och bekräftade personuppgiftsincidenter (10) DSO ska finnas tillhands för alla registrerade personer, medarbetare, verksamheter och tillsynsmyndigheten som önskar hjälp med ärenden, information med mera. Alla ärenden ska vara återkopplade till frågeställaren inom 5 arbetsdagar 	<ul style="list-style-type: none"> 18 incidenter och ärenden är hanterade. Uppfyller målet att kunna hantera alla inkomna ärenden inom 5 dagar.
<p>Externt nätverk</p> <ul style="list-style-type: none"> Boråsregionen ska fortlöpande ses som en självklar partner när det gäller dataskyddsombud 	<ul style="list-style-type: none"> DSO ska organisera och kontinuerligt inhämta värdefulla nyheter och kunskaper genom omvärldsbevakning (45), deltagande i relevanta nätverk (6) och utbildningar (6) 	<ul style="list-style-type: none"> Fyra utbildningar är genomförda och resterande är planerade digitalt. Fyra nätverksträffar är planerade och resterande kan komma att ske digitalt. <p>Målet är delvis uppfyllt och förväntas nås under året.</p>
<p>Planera</p> <ul style="list-style-type: none"> Skapa än mer relevant innehåll till de kommunala verksamheterna 	<ul style="list-style-type: none"> Genom årlig utvärdering av gångna periodens verksamhet bättre möta efterfrågade aktiviteter och skapa relevant verksamhetsplan och budget 	<ul style="list-style-type: none"> Uppföljning 2020, planering och budgetering för 2021 kommer att ske under tredje kvartalet.

4 Medarbetarcentrum

4.1 Uppdrag och syfte

Medarbetarcentrums syfte är att stödja och utveckla anställda i de samverkande kommunerna Borås, Mark, Svenljunga och Tranemo. Syftet är att arbeta hälsofrämjande, förhindra inlåsning och aktivt verka för en lönsam personalrörlighet. Genom Medarbetarcentrum erbjuds ledarskapsutbildningar och grupputveckling samt individuellt stöd i roll och yrkeskarriär. Medarbetarcentrum tar tillvara medarbetarnas kompetens, arbetar för välmående arbetsgrupper, hälsa, trivsel och prestation såväl för chefer som för medarbetare. Medarbetarcentrum inspirerar medarbetare som vill ha och behöver en positiv *Kraft till förändring*.

4.2 Utfall och förväntad utveckling

Medarbetarcentrum uppvisar vid delåret ett negativt resultat om 34 tkr. Prognosen vid årets slut är ett positivt resultat om 250 tkr vilket beror på ökade intäkter under det andra halvåret.

4.3 Måluppfyllelse delår

De övergripande målen är att arbeta för lönsam personalrörlighet samt att stödja och stärka chefer och arbetsgrupper för att öka hälsa, trivsel och prestation och på det viset bidra till att medlemskommunerna är attraktiva arbetsgivare.

Mål	Mätetal
<ul style="list-style-type: none">• Marknadsföra Medarbetarcentrums verksamhet för ett ökat användande• Bidra till personalrörlighet genom jobbmatchning• Tillhandahålla ett attraktivt utbud av tjänster utifrån kommunernas behov• Bidra till att nödvändig kunskap och kompetens finns hos cheferna i medlemskommunerna, exempelvis genom ledarskapsprogrammet• Vara ett stöd och verktyg för arbetsgivarna i arbetet med organisatorisk och social arbetsmiljö för att bidra till ökad hälsa hos medarbetarna, högre prestationer i grupper och för ökad attraktivitet hos medlemskommunerna• Vara ett stöd för de kommuner som fokuserar på tillitsbaserat ledarskap	<ul style="list-style-type: none">• Regelbundna aktiviteter för att marknadsföra Medarbetarcentrums tjänster och hur de kan användas på ett lönsamt sätt• Ha full tillgänglighet för att utföra basverksamheten med reflekterande samtal och jobbmatchning• Regelbunden kontakt med kommunernas personalenheter för att anpassa utbudet efter kommunernas behov• Genomföra grupputvecklingsinsatser på uppdrag av medlemskommunerna• Genomföra och utveckla ledarskapsprogrammet• Tillföra kunskap och erfarenhetsutbyte genom omvärldsbevakning, nätverk och kompetensutvecklingsinsatser• En årlig dialogträff med HR-personal/chefer• En årlig dialogträff med fackliga representanter• Kontinuerligt inhämta feedback för att utveckla tjänsterna, både på individ- och gruppnivå• Vara ett stöd för chefer och personalenheter i medlemskommunerna• Fyra styrgruppsmöten
<ul style="list-style-type: none">• Planerade aktiviteter för marknadsföring har fortlöpt enligt plan.• Basverksamheten med reflekterande samtal och jobbmatchning fortlöper utan avvikelser.• En ny omgång av ledarskapsprogrammet har startat upp med full grupp, tio chefer.• Fortsatt arbete med vård- och äldreförvaltningen i Borås Stad med utbildning och reflektionsgrupper för enhetschefer.• Uppföljningar visar att medarbetare som tagit del av bastjänsterna gällande reflekterande samtal och matchning är nöjda och flera är nu referenter för verksamheten.• Avslutade gruppuppdrag visar på positiva effekter. Här kan nämnas en grupp avslutad i augusti med ökade positiva värden gällande egen hälsa, trivsel på arbetsplatsen och med en signifikant ökning av gruppens prestation (23 procentenheter).• Digitala kompetenshöjande insatser utförda och fler inbokade till hösten.• Kontinuerlig kontakt med chefer och personalenheter. Två styrgruppsmöten genomförda, inga avvikelser. Samtliga mål är delvis uppfyllda och kommer att nås under året.	

5 Navet science center

5.1 Uppdrag, vision och verksamhetsidé

Navet ska vara med och utveckla Sjuhäradsbygden till en attraktiv och konkurrenskraftig region med hög utbildningsnivå samt en befolkning med stort intresse för teknik, naturvetenskap och matematik.

Visionen är att *Navet är en självklar samarbetspartner för uppfyllandet av Agenda 2030*. Mission är att *öka lusten till lärande hos alla* och strategin att vara en lärande organisation som ständigt söker nya metoder och samarbetspartners.

Navets verksamhetsidé är att på vetenskaplig grund, med entreprenöriellt lärande, interkulturell dialog och hållbar utveckling skapa teman, utbildningar, program, interaktiva utställningar och experiment. Kunskaper sätts i ett sammanhang och får fler att engagera sig och vilja ha mer kunskaper inom naturvetenskap, teknik och matematik.

5.2 Utfall och förväntad utveckling

Navet uppvisar ett negativt resultat vid delåret om 788 tkr och förväntas göra ett negativt resultat om ca 2 000 tkr vid årets slut, varav 750 tkr är planerad investering i ny astronomiutställning som enligt tidigare beslut i Direktionen ska belasta eget kapital. Resterande underskott är en direkt följd av det minskade bidraget från Skolverket samt minskade intäkter till följd av coronapandemin.

Totalt intäktsbortfall till följd av Corona, tkr	
Minskade besök från allmänheten	686
Internationella projekt som flyttats fram	500
Uthyrning av vandringsutställning	800
Konferenser	120
Summa	2 106
Minskat bidrag Skolverket	1 071
Totalt	3 177

Majoriteten av de minskade intäkterna till följd av corona har dock balanserats genom kostnadsreducerande åtgärder och alternativ finansiering genom nya samarbeten och utvecklingsprojekt. Navet estimerar ett negativt resultat i driften för 2020 på 1 292 tkr, varav Skolverkets minskade bidrag är 1 100 tkr.

Då bidraget från Skolverket förväntas ligga kvar på den lägre nivån kommande år har en översyn gjorts av verksamheten och en ny organisation förhandlats för att uppnå en verksamhet och ekonomi i balans från 2021.

5.3 Måluppfyllelse delår

Navet följer förbundets övergripande fokusområden. Långsiktiga mål och mål 2020 beslutas av styrgruppen. Till varje mål 2020 finns aktiviteter. Under 2020-22 är fokus på Agenda 2030 och de globala målen såväl lokalt, regionalt, nationellt och internationellt. Att få skolor, organisationer och allmänhet engagerade i vår framtid är den övergripande stora utmaningen.

Coronapandemin har i hög grad påverkat Navets verksamhet och därmed måluppfyllelsen. Verksamheten för allmänheten höll stängt mellan 6 april och 24 juni och hade begränsade öppettider under sommaren. Utbildningar och konferenser i Navets lokaler har flyttats fram eller avbokats och utbildningsinsatser nationellt och internationellt har ställts in. Navet har agerat för att minimera pandemins konsekvenser, exempelvis genom att ställa om verksamheten till att pedagogerna besökt skolorna och genomfört uteaktiviteter i matematik, teknik och biologi.

5.3.1 Skapa möjligheter till företagande och företagsutveckling

Långsiktigt mål	Mål 2020	Uppföljning 200831
Stimulera ökat entreprenörskap genom att verka för att använda och utveckla de entreprenöriella kompetenserna	<ol style="list-style-type: none"> 1. Tillsammans med ett Science center skriva en ansökan om att ta fram ett nytt entreprenöriellt tema med Agenda 2030 fokus 2. Utvärdera minst två teman utifrån med avseende på entreprenöriella kompetenserna 3. Genomföra ett tekniktema tillsammans med teknikföretag för åk 8 för minst 10 klasser 4. Utveckla en ungdomsaktivitet på sommaren, med minst 30 ungdomar 5. Genomföra ett två veckors ämnesövergripande tema för gymnasiet åk 1 för Sven Eriksson gymnasiet i samverkan med företag för minst 100 elever 6. Handleda minst tre UF-företag inom Agenda 2030 7. Upparbeta företagskontakter 	<ol style="list-style-type: none"> 1. Utförs ej 2020 pga ändrad utlysning 2. Genomförs enligt plan 3. Flyttas till våren 2021 pga Corona 4. Genomfört för ca 200 ungdomar 5. Genomfört 6. Framflyttat pga Corona 7. Genomfört

5.3.2 Säkerställa nödvändig kunskap och kompetens

Långsiktigt mål	Mål 2020	Uppföljning 200831
Alla elever i grundskolan ska ha god tillgång till material och undervisning i naturvetenskap, teknik och matematik	<ol style="list-style-type: none"> 1. Ta fram utlåningsmaterial som täcker delar av Lgr F till 6 i NO, Tk och matematik 2. Minst 20 000 elever på Navet-teman 3. Minst 1 000 elever på teman i matematik 4. Minst 500 elever i teman om programmering 5. Minst 500 elever på teman med fokus på Agenda 2030 och de globala målen 6. Minst tre nya teman tas fram under året 7. En satsning på ett strukturerat program för uteverksamhet för elever åk 1 till 6 genomförs 8. Nytt astronomitema 9. Minst två utvärderingar av skolprojekt 10. Minst 200 pedagoger på utbildning inom naturvetenskap och teknik 11. Minst 500 pedagoger på utbildning i matematik 12. Minst 800 pedagoger utbildas i programmering och digitala verktyg 13. Minst 800 lärutbildningsdagar i grupprocesser 14. Totalt minst 3 000 lärutbildningsdagar genomförs 	<ol style="list-style-type: none"> 1. Genomförs enligt plan 2. Uppnås ej pga Corona och elevers begränsningar att besöka Navet, estimerat ca 15 000 elever 3. Genomfört med ca 800 tom sept 4. Genomfört med 820 tom sept 5. Genomfört med 420 tom sept 6. Genomfört 7. Genomförs enligt plan 8. Genomförs enligt plan 9. Genomförs enligt plan 10. Genomförs enligt plan 11. Estimerat till ca 300 pedagoger 12. Genomförs enligt plan 13. Genomförs enligt plan 14. Estimerat till 1500 pga Corona
Verka för att fler unga fullföljer sina studier	<ol style="list-style-type: none"> 1. Navet upparbetar kontakter i två utsatta områden i Borås för att kunna få kontakt med föräldrar och barn 	<ol style="list-style-type: none"> 1. Genomförs enligt plan

	<ol style="list-style-type: none"> 2. Utarbetar en projektplan för interkulturell dialog. Navet tar fram två utbildningar i interkulturell dialog 3. Navet deltar i minst fem öppna aktiviteter i utsatta områden i Borås 4. Navet genomför minst tre utbildningar för vuxna i interkulturell dialog 5. Navet möter minst 100 personer från SFI 6. Nytt drogforebyggande tema tas fram och genomförs i ett utsatt område 7. Fortsatt utvecklingsarbete inom interkulturell dialog och entreprenöriellt lärande med minst två utbildningar för personalen 8. Minst fyra skolor får utbildning och processhandledning (PIF, Processutveckling i fokus) ca 75 lärare 9. En ansökan om fortsatta projektmedel till PIF skrivs 10. Utveckla VVV-plattformen för kommunikation med användare 11. Navet definierar nyckelfunktioner för rum för lärande med hjälp av elever på gymnasiesärskolan 	<ol style="list-style-type: none"> 2. Genomförs enligt plan 3. Genomförs enligt plan 4. Genomfört enligt plan 5. 45 studerande tom augusti 6. Genomfört enligt plan 7. Genomförs enligt plan 8. Genomförs enligt plan 9. Genomfört men osäkert om kommunen fullföljer och lämnar in ansökan 10. Ej genomfört ska kombineras med annat 11. Genomfört
Navet ingår som en del i utvecklingsarbetet av skolan i avtalskommunerna	<ol style="list-style-type: none"> 1. Årliga möten med ledningsgrupp i avtalskommunerna 2. Minst två möten med utvecklingsledarna i avtalskommunerna 3. Analys av måluppfyllelsen i avtalskommuner görs och diskuteras med respektive kommun 4. Analyserar, uppföljning av statistik kring fullföljda studier och måluppfyllelse, minst två seminarier i personalen 5. Navet utreder idén på filialer i våra avtalskommuner 	<ol style="list-style-type: none"> 1. Ej genomfört 2. Genomförs enligt plan 3. Genomförs enligt plan 4. Genomförs enligt plan 5. Genomförs enligt plan
Navet är en arena för teknik och vårddyrken	<ol style="list-style-type: none"> 1. Navet samverkar i minst två mässor där vård och teknikjobb exponeras för ungdomar 2. Navet genomför tekniktema med minst 400 elever 3. Navet genomför läsårstemat Drömstaden för minst 300 elever 	<ol style="list-style-type: none"> 1. Framflyttat pga Corona 2. Genomfört enligt plan 3. Genomfört enligt plan
Navet bidrar till ökad digital kompetens	<ol style="list-style-type: none"> 1. Navet arbetar strukturerat med minst en kommun med kompetensutveckling i digital kompetens, minst 100 pedagoger i en långsiktig satsning 2. Under 2020 förbereds för en digital maker space för allmänheten i samarbete med Science park 	<ol style="list-style-type: none"> 1. Genomförs enligt plan 2. Genomförs enligt plan
Navet stimulerar intresse och ökar	<ol style="list-style-type: none"> 1. Navet genomför minst fem publika aktiviteter lokalt regionalt 	<ol style="list-style-type: none"> 1. Genomfört enligt plan

allmänbildningsnivån hos allmänheten	<ol style="list-style-type: none"> 2. Minst tio föreläsningar på Navet med allmänheten som målgrupp 3. Synas i minst fem lokala medier 4. Navet tar fram en kommunikationsplan 5. Arbeta internt med begreppet vetenskapligt kapital 6. Intern grupprocessutbildning genomförs, minst fyra tillfällen med extern processledare 	<ol style="list-style-type: none"> 2. Ej genomfört pga Corona 3. Genomfört enligt plan 4. Framflyttat 5. Genomförs enligt plan 6. Genomförs enligt plan
--------------------------------------	---	--

5.3.3 Miljöinsatserna ska skapa en hållbar framtid

Långsiktigt mål	Mål 2020	
Navet stimulerar intresse och ökar kunskapsnivån om Agenda 2030	<ol style="list-style-type: none"> 1. Navet utvecklar ett område/utställning kring Agenda 2030 som är en öppen arena för alla. 2. Projektet Passion for climate genomför tillsammans med organisationen Twisted feet program för minst 10 klasser 3. En ny utställning i <i>Astronomi fokus Jorden och det kosmiska kretsloppet</i> öppnas 4. Navet analyserar den egna verksamheten utifrån de Globala målen 5. Navet utformar avslutande aktiviteter i projektet Utveckla landsbygden 6. Under 2020-2021 är huvudfokus unga 15 till 25 år. Arenan är en innovation hub tillsammans med Borås Stad och Science park 7. Temat drömstaden genomförs med minst tio klasser 8. Temat Drömstaden för åk 5 utvecklas vidare och sprids till ytterligare minst en kommun 9. Utbildningsdag med tjänstemän i minst tre kommuner på tema Agenda 2030 10. Utbildningar för politiker Borås och i Da Nang Vietnam 	<ol style="list-style-type: none"> 1. Genomförs enligt plan 2. Genomförs enligt plan 3. Genomförs enligt plan 4. Genomförs enligt plan 5. Genomförs enligt plan 6. Genomförs enligt plan 7. Genomförs enligt plan 8. Genomförs ej pga Corona 9. Genomförs ej pga Corona 10. Genomförs ej pga Corona

5.3.4 Boråsregionen ska synas och sticka ut för att skapa intresse och framtidsmöjligheter

Långsiktigt mål	Mål 2020	
Navet ska verka nationellt och internationellt	<ol style="list-style-type: none"> 1. Navet genomför en turné med Kemidraken Berta till sju SC i Sverige 2. Minst fyra föreställningar inom projektet Nord plus genomförs 3. Navet håller i minst två sessions på ECSITE, The European network of Science centres and museums 4. Navet deltar med en sessions på NSCF, Nordiska science center förbundet 5. Navet deltar i utveckling av SSCF, Svenska Science centerföreningen genom att delta i minst två möten 6. Söker efter finansiering av en plattform för kommunikation med VR-teknik 	<ol style="list-style-type: none"> 1. Genomfört 2. Genomförs ej pga Corona 3. Konferens inställd pga Corona 4. Konferens inställd pga Corona 5. Genomförs enligt plan 6. Genomförs enligt plan

6 Närvårdssamverkan Södra Älvsborg

6.1 Uppdrag, syfte och målbild

När en person behöver vård- och omsorgsinsatser från både kommun och region är Närvårdssamverkans uppdrag att samverka för att ge bästa möjliga vård, stöd och omsorg. Närvårdssamverkan Södra Älvsborg omfattas av kommunal hälso- och sjukvård, socialtjänst, förskola, skola och elevhälsa i medlemskommunerna samt primärvård, specialistvård, habilitering och tandvård i Södra Älvsborg.

Närvårdskontoret koordinerar Närvårdssamverkan Södra Älvsborg och återfinns organisatoriskt inom kommunalförbundet. Verksamheten styrs av det delregionala politiska samrådet för Närvårdssamverkan bestående av representanter från medlemskommunerna och Västra Götalandsregionen samt av en styrgrupp bestående av tjänstemän. Det politiska samrådet har beslutat om Inriktningsdokumentet för Närvårdssamverkan Södra Älvsborg 2019–2022 som tydliggör verksamhetens inriktning och styrning samt Plan och budget 2020 där nedanstående måldata återfinns.

Närvårdssamverkans uppdrag och syfte är att

- Skapa förtroende vårdgivarna emellan
- Skapa bättre och effektivare samarbeten via möten
- Skapa en jämlik vård
- Göra skillnad och skapa mervärde för invånarna
- Sprida inspiration och glädje för samverkan

Den gemensamma målbild som vuxit fram utifrån ovanstående syfte är; *Med tillit, där vårdgivarna arbetar tillsammans kring invånarnas behov, bygger Närvårdssamverkan Södra Älvsborg en samverkan som skapar mervärde och trygghet i vårdövergångarna.*

Närvårdssamverkan Södra Älvsborgs värdegrund baseras på ett gemensamt delregionalt förhållningssätt samt på Hälso- och sjukvårdsavtalets värdegrund.

6.2 Utfall och förväntad utveckling

Det ekonomiska utfallet per augusti är ett positivt resultat om 450 tkr. Prognosen för helåret är ett positivt resultat om cirka 800 tkr vilket härrör från överflyttade medel från 2019 om 454 tkr, inställda aktiviteter till följd av coronapandemin samt såld tjänst till Västra Götalandsregionen motsvarande 50 % sedan mars månad. Eventuellt överskott överflyttas i sin helhet till 2021. Till följd av coronapandemin har verksamheten ställt om och fokuserat på att vara ett stöd och samverkansplattform för medlemskommunerna och regionen.

6.3 Måluppfyllelse delår

För att uppnå ovanstående målbild ska nedanstående måldata uppfyllas. Indikatorerna följs upp via resultat och statistik som Närvårdskontoret tillhandahåller. Resultaten återförs till delregionalt politiskt samråd och till styrgrupp närvård flera gånger per år. För att indikatorerna ska uppnås måste det finnas en tydlig ledning och struktur, som möjliggör att rutinerna följs.

- **Antal svarsdagar på avvikelser över beslutad tidsperiod ska vara max 5 %**
Samtliga åtta kommuner ingår nu i avvikelssystemet MedControl. Övriga vårdssamverkans områden är i införandefasen, vilket har påverkat MedControls struktur och statistik, vilket i sin tur gör att vi i dagläget inte har någon tillförlitlig data. Om data kan urskiljas så bör vi vid årsskiftet se att avvikelsearbetet är ett förbättringsarbete som prioriteras, vilket bör innebära att vi når ovanstående måldata.

- **Antal återinskrivningar inom 30 dagar ska vara max 15 % på årsbasis**
Resultatet för augusti är 15 %. Vi utgår ifrån att resultatet bibehålls eller minskar, vilket innebär att vi kommer att nå ovanstående målindikator vid årsskiftet.
- **Andel listade individer 75 år och äldre där fördjupad läkemedelsgenomgång genomförts de senaste 12 månaderna, ska ökas med 5 % på årsbasis (enligt Munin)**
Enligt Munin, en medicinsk kvalitetsuppföljning för vårdcentraler, påvisar resultatet minus 4,4 %. En anledning till detta är coronapandemin, då annat har prioriterats. Trots eventuella insatser för att öka antalet läkemedelsgenomgångar, kan målet vara svårt att nå vid årsskiftet då coronapandemin fortfarande pågår.
- **Antal upprättade Samordnade Individuella Planer i SAMSA ska vara som lägst 145 st på årsbasis**
Enligt regionstatistik uppfyller vi inte ovanstående målresultat, då resultatet i augusti är långt under målvärdet. SIP-projektledaren är medveten om problematiken och arbetar med förbättringar, genom exempelvis utbildningar. Då resultaten i augusti ligger långt efter uppsatt mål på årsbasis, tros en måluppfyllelse vid årsskiftet föga trolig trots punktinsatser och utbildningstillfällen.

7 Räkenskaper

7.1 Resultaträkning total

RESULTATRÄKNING (tkr)	Utfall 2020-08	Utfall 2019-08	Budget helår 2020	Prognos helår 2020	Utfall helår 2019
Verksamhetens intäkter	45884	39700	79782	101572	62154
Verksamhetens kostnader	-44588	-40408	-78433	-100509	-62212
Avskrivningar/nedskrivningar	-272	-214	-300	-529	-325
Verksamhetens nettokostnader	1024	-922	1049	534	-383
Finansiella intäkter	28	0	0	0	0
Finansiella kostnader	-247	-223	-1020	-363	-483
Periodens resultat	805	-1145	29	171	-866

7.1.1 Resultaträkning total, januari-augusti

Tkr	Periodiserat utfall 1901-1908	Utfall 2001-2008	Periodiserat utfall 2001-2008	Not	Budget 2020	Prognos 2020
Verksamhetens intäkter	19 672	50 265	20 245	1	40 319	60 632
Verksamhetens kostnader	-40 408	-44 089	-44 588	2	-78 433	-100 509
Avskrivningar	-214	0	-272		-300	-529
Verksamhetens nettokostnader	-20 950	6 176	-24 615		-38 414	-40 406
Förbundsbidrag, Kansli*	10 300	9 946	6 631	3	9 946	9 946
Förbundsbidrag, Tillväxtmedel och projekt		13 844	8 540	4	13 844	13 844
Medlemsavgifter, Navet	4 991	7 231	4 821	5	7 231	7 231
Medlemsavgifter, Medarbetarcentrum	1 579	2 427	1 618	6	2 427	2 427
Medlemsavgifter, Närvårdssamverkan	2 263	2 735	1 521	7	2 264	2 735
Medlemsavgifter, Busines Region Borås	895	2 348	902	8	1 342	2 348
Medlemsavgifter, DSO	0	2 409	1 606	9	2 409	2 409
Finansiella intäkter	0	28	28		0	0
Finansiella kostnader	-223	-18	-247	10	-1 020	-363
Resultat före extraordinära poster	-1 145	47 126	805		29	171
Extraordinära intäkter	0	0	0		0	0
Extraordinära kostnader	0	0	0		0	0
Periodens resultat	-1 145	47 126	805		29	171

*2019 Inkl Tillväxtmedel och projekt

7.1.2 Resultaträkning Basverksamhet

Tkr	Periodiserat utfall 1901-1908*	Utfall 2001-2008	Periodiserat utfall 2001-2008	Budget 2020	Prognos 2020
Verksamhetens intäkter	13 658	2 827	2 827	3 307	4 177
Verksamhetens kostnader	-24 745	-7 934	-8 220	-13 253	-12 536
Avskrivningar	-22	0	-22	0	-33
Verksamhetens nettokostnader	-11 109	-5 107	-5 415	-9 946	-8 392
Förbundsbidrag, Kansli	10 300	9 946	6 631	9 946	9 946
Finansiella intäkter	0	28	28		
Finansiella kostnader	-219	-4	-4		
Resultat före extraordinära poster	-1 028	4 863	1 240	0	1 554
Extraordinära intäkter	0	0	0	0	0
Extraordinära kostnader	0	0	0	0	0
Periodens resultat	-1 028	4 863	1 240	0	1 554

* Inkl Tillväxtmedel och projekt

7.1.3 Resultaträkning Tillväxtmedel och projekt

Tkr	Periodiserat utfall 1901-1908	Utfall 2001-2008	Periodiserat utfall 2001-2008	Budget 2020	Prognos 2020
Verksamhetens intäkter		36 763	12 232	24 871	45 357
Verksamhetens kostnader		-20 381	-20 543	-37 715	-58 858
Avskrivningar		0	0	0	0
Verksamhetens nettokostnader	0	16 382	-8 311	-12 844	-13 501
Förbundsbidrag, Tillväxtmedel och projekt		13 844	8 540	13 844	13 844
Finansiella intäkter		0	0	0	0
Finansiella kostnader		0	-229	-1 000	-343
Resultat före extraordinära poster	0	30 226	0	0	0
Extraordinära intäkter	0	0	0	0	0
Extraordinära kostnader	0	0	0	0	0
Periodens resultat	0	30 226	0	0	0

7.1.4 Resultaträkning Business Region Borås

Tkr	Periodiserat utfall 1901-1908	Utfall 2001-2008	Periodiserat utfall 2001-2008	Budget 2020	Prognos 2020
Verksamhetens intäkter	83	0	0	0	0
Verksamhetens kostnader	-1 001	-905	-976	-1 342	-1 939
Avskrivningar	0	0	0	0	0
Verksamhetens nettokostnader	-918	-905	-976	-1 342	-1 939
Medlemsavgifter, BRB	895	2 348	902	1 342	2 348
Finansiella intäkter	0	0	0	0	0
Finansiella kostnader	0	0	0	0	0
Resultat före extraordinära poster	-23	1 443	-74	0	409
Extraordinära intäkter	0	0	0	0	0
Extraordinära kostnader	0	0	0	0	0
Periodens resultat	-23	1 443	-74	0	409

7.1.5 Resultaträkning Dataskyddsbud

Tkr	Periodiserat utfall 1901-1908	Utfall 2001- 2008	Periodiserat utfall 2001-2008	Budget 2020	Prognos 2020
Verksamhetens intäkter		0	0	0	0
Verksamhetens kostnader		-1 442	-1 595	-2409	-2409
Avskrivningar		0	0	0	0
Verksamhetens nettokostnader	0	-1 442	-1 595	-2 409	-2 409
Medlemsavgifter, DSO		2 409	1 606	2 409	2 409
Finansiella intäkter		0	0	0	0
Finansiella kostnader		0	0	0	0
Resultat före extraordinära poster	0	967	11	0	0
Extraordinära intäkter	0	0	0	0	0
Extraordinära kostnader	0	0	0	0	0
Periodens resultat	0	967	11	0	0

7.1.6 Resultaträkning Medarbetarcentrum

Tkr	Periodiserat utfall 1901-1908	Utfall 2001-2008	Periodiserat utfall 2001-2008	Budget 2020	Prognos 2020
Verksamhetens intäkter	382	270	270	473	709
Verksamhetens kostnader	-1 928	-1 814	-1 922	-2 900	-2 886
Avskrivningar	0	0	0	0	0
Verksamhetens nettokostnader	-1 546	-1 544	-1 652	-2 427	-2 177
Medlemsavgifter, Medarbetarcentrum	1 579	2 427	1 618	2 427	2 427
Finansiella intäkter	0	0	0	0	0
Finansiella kostnader	0	0	0	0	0
Resultat före extraordinära poster	33	883	-34	0	250
Extraordinära intäkter	0	0	0	0	0
Extraordinära kostnader	0	0	0	0	0
Periodens resultat	33	883	-34	0	250

7.1.7 Resultaträkning Navet science center

Tkr	Periodiserat utfall 1901-1908	Utfall 2001-2008	Periodiserat utfall 2001-2008	Budget 2020	Prognos 2020
Verksamhetens intäkter	7 625	6 361	6 111	11 668	10 062
Verksamhetens kostnader	-12 553	-11 751	-11 456	-18 550	-18 819
Avskrivningar	-192	0	-250	-300	-496
Verksamhetens nettokostnader	-5 120	-5 390	-5 595	-7 182	-9 253
Medlemsavgifter, Navet	4 991	7 231	4 821	7 231	7 231
Finansiella intäkter	0	0	0		
Finansiella kostnader	-4	-14	-14	-20	-20
Resultat före extraordinära poster	-133	1 827	-788	29	-2 042
Extraordinära intäkter	0	0	0		
Extraordinära kostnader	0	0	0		
Periodens resultat	-133	1 827	-788	29	-2 042

7.1.8 Resultaträkning Närvårdssamverkan Södra Älvsborg

Tkr	Periodiserat utfall 1901-1908	Utfall 2001-2008	Periodiserat utfall 2001-2008	Budget 2020	Prognos 2020
Verksamhetens intäkter	351	6 453	1 214	0	327
Verksamhetens kostnader	-2 608	-2 271	-2 285	-2 264	-3 062
Avskrivningar	0	0	0	0	0
Verksamhetens nettokostnader	-2 257	4 182	-1 071	-2 264	-2 735
Medlemsavgifter, Närvårdssamverkan	2 263	2 735	1 521	2 264	2 735
Finansiella intäkter	0	0	0	0	0
Finansiella kostnader	0	0	0	0	0
Resultat före extraordinära poster	6	6 917	450	0	0
Extraordinära intäkter	0	0	0	0	0
Extraordinära kostnader	0	0	0	0	0
Periodens resultat	6	6 917	450	0	0

7.2 Balansräkning

Tkr	201908	201912	202008	Not
Anläggningstillgångar	1 913	1 998	3 464	
Maskiner och inventarier	1 401	1 486	2 952	11
Värdepapper	512	512	512	12
Omsättningstillgångar	77 866	69 562	95 030	
Varulager	392	389	385	
Kortfristiga fordringar	9 894	5 309	10 205	13
Fordringar hos Borås stad	67 568	63 837	84 430	14
Kassa	12	27	10	
Summa tillgångar	79 779	71 560	98 494	
Eget kapital	9 398	9 677	10 482	15
Därav årets resultat	-1 145	-866	805	
Avsättningar	19 495	17 148	17 377	
Avsättningar för pensioner	2 607	0	0	16
Andra avsättningar	16 888	17 148	17 377	17
Skulder	50 886	44 735	70 635	
Långfristiga skulder	79	71	54	18
Kortfristiga skulder	50 807	44 664	70 581	19
Summa eget kapital, avsättningar och skulder	79 779	71 560	98 494	

7.3 Noter

Tkr	201908	201912	202008
1 Verksamhetens intäkter			
Statsbidrag	4 231	6 234	2 977
Bidrag från Regionen	6 301	10 082	15 582
EU-bidrag	1 112	1 894	264
Övriga intäkter	8 028	14 705	1 422
Summa	19 672	32 915	20 245
2 Verksamhetens kostnader			
Bidrag till projekt/verksamheter	8 056	8 098	14 132
Personalkostnader	21 396	35 428	20 204
Material och tjänster	10 956	18 686	10 252
Summa	40 408	62 212	44 588
3 Förbundsbidrag, Basverksamhet¹			
Bollebygd	247	674	258
Borås	2 953	8 046	3 077
Herrljunga	251	683	260
Mark	914	2 490	954
Svenljunga	283	770	294
Tranemo	313	854	326
Ulricehamn	644	1 754	671
Varberg	235	695	470
Vårgårda	306	835	321
Beslutade men ej påbörjade interna projekt 2018	4 184	3 230	0
Beslutade men ej påbörjade interna projekt 2019	0	-4 510	0
Summa	10 330	15 521	6 631
4 Förbundsbidrag, Tillväxtmedel och projekt			
Bollebygd			127
Borås			1 516
Herrljunga			128
Mark			470
Svenljunga			145
Tranemo			161
Ulricehamn			330
Vårgårda			158
Överskott 2019			5 505
Summa			8 540
5 Medlemsavgifter, Navet science center			
Borås	3 930	5 894	4 028
Mark	459	689	471
Svenljunga	140	210	143
Tranemo	174	262	179

¹ 2019 Inklusive Tillväxtmedel och projekt

Ulricehamn	288	432	0
Summa	4 991	7 487	4 821

6 Medlemsavgifter, Medarbetarcentrum

Borås	991	1 486	1 016
Mark	360	540	369
Svenljunga	108	160	109
Tranemo	120	181	124
Summa	1 579	2 367	1 618

7 Medfinansiering, Närvårdssamverkan

Bollebygd	31	47	32
Borås	377	566	380
Herrljunga	32	48	32
Mark	116	175	118
Svenljunga	36	54	36
Tranemo	40	60	40
Ulricehamn	82	123	83
Vårgårda	39	58	40
Fakturerat HSNK	755	1 132	760
Överskott 2018	755	755	0
Överskott 2019	0	-454	0
Summa	2 263	2 564	1 521

8 Medlemsavgifter, Business Region Borås

Bollebygd	37	56	38
Borås	447	671	450
Herrljunga	38	57	38
Mark	138	208	140
Svenljunga	43	64	43
Tranemo	48	71	48
Ulricehamn	98	146	98
Vårgårda	46	69	47
Överskott 2018	0	954	0
Överskott 2019	0	-996	0
Summa	895	1 300	902

9 Medlemsavgifter, DSO

Bollebygd			136
Borås			679
Herrljunga			136
Svenljunga			143
Tranemo			149
Ulricehamn			215
Vårgårda			148
Summa			1 606

10 Finansiella kostnader

Index E20	217	477	229
-----------	-----	-----	-----

Övrigt	6	7	18
Summa	223	484	247
11 Maskiner och inventarier			
Ingående balans	1 539	1 539	1 486
Investeringar	76	272	1 738
Avskrivningar	-214	-325	-272
Utgående balans	1 401	1 486	2 952
12 Värdepapper			
Aktier i Mediapoolen AB och Gryning Vård AB	512	512	512
13 Kortfristiga fordringar			
Kundfordringar	6 338	3 464	6 126
Övriga fordringar	45	271	837
Interimsfordringar	3 511	1 574	3 242
Summa	9 894	5 309	10 205
14 Fordringar hos Borås stad			
Internbanken	67 568	63 837	84 430
15 Eget kapital			
Ingående eget kapital	10 543	10 543	9 677
Årets resultat	-1 145	-866	805
Utgående eget kapital	9 398	9 677	10 482
16 Avsättningar för pensioner			
Löneskatt pensionsskuld	2 607	0	0
17 Andra avsättningar			
Bidrag till statlig infrastruktur**	16 888	17 148	17 377
18 Långfristiga skulder			
Investeringsbidrag Navet	79	71	54
19 Kortfristiga skulder			
Semesterlöneskuld	734	1 555	1 109
Interimsskulder, huvudsakligen inkomstförskott	31 695	23 096	46 333
Beslutade projekt	12 787	9 379	19 012
Pensioner individuell del, inkl löneskatt	1 132	1 564	1 468
Löneskatt premiebetalning KPA	404	0	201
Leverantörsskulder	926	4 453	580
Preliminär skatt	556	545	481
Arbetsgivaravgift	574	575	518
Momsskuld	982	3 481	869
Övrigt	47	0	10
Summa	49 837	44 648	70 581

Interna poster som exkluderats från verksamhetens intäkter och kostnader	2 427	3 012	2 409
--	-------	-------	-------

**Sjuhärads kommunalförbund har i december 2014 beslutat att medfinansiera utbyggnad av E20 genom Västra Götaland med 15 miljoner kronor i 2013 års penningvärde plus anläggningsindex. Bidraget redovisas i balans- och resultaträkning och upplöses på fem år. Från 2017 tillkommer indexuppräkningsindex.

	Upplösning tkr	
	2013 års prisnivå	
	prisnivå	Index
2014	9 500	0
2015	1 375	0
2016	1 375	0
2017	1 375	310
2018	1 375	1 361
2019	0	477
2020	0	229

20 Övriga punkter

A. *Betydande avvikelser, säsongvariationer eller cykliska effekter som påverkat verksamheten*

Inget att redovisa.

B. *Effekter av ändrade uppskattningar och bedömningar som har redovisats under tidigare räkenskapsår och som haft en väsentlig effekt på den aktuella rapportperioden*

Inget att redovisa.

C. *Förändringar i väsentliga ansvarsförbindelser som inträffat efter räkenskapsårets början*

Inget att redovisa.

D. *Sammanfattning av styrelsens arbete under perioden*

Boråsregionen Sjuhärads kommunalförbund leds av en Direktion där medlemskommunerna företräds av politiskt tillsatta ledamöter och ersättare. Direktionen har haft tre möten samt en strategidag hittills under 2020. Förbundet har två beredningar; Hållbar regional utveckling (BH7) samt Välfärd och Kompetens. Beredningarna har sammanträtt tre gånger under perioden. Navet science center leds av en politisk styrgrupp, vilken haft två möten under perioden. Närvårdssamverkan leds av ett delregionalt politiskt samråd bestående av representanter från medlemskommunerna och Västra Götalandsregionen. Samrådet har haft två möten.

E. *Revisionskostnader*

Revisionsbolag	1908	2008
Borås Stad	34 tkr	27 tkr
Deloitte	20 tkr	

7.4 Kassaflödesanalys

Tkr	201908	201912	202008
Den löpande verksamheten			
Årets resultat före extraordinära poster	-1 145	-866	805
Justering för av- och nedskrivningar	214	325	272
Justering för gjorda avsättningar	-10 003	-12 875	229
Medel från verksamheten före förändring av rörelsekapital	-10 934	-13 416	1 306
Minskning av varulager	0	0	4
Ökning/minskning kortfristiga fordringar	-856	7 903	-25 489
Ökning kortfristiga skulder	11 876	5 819	25 917
Kassaflöde från den löpande verksamheten	86	306	1 738
Investeringsverksamheten			
Investering i materiella anläggningstillgångar	-76	-273	-1 738
Kassaflöde från Investeringsverksamheten	-76	-273	-1 738
Finansieringsverksamheten			
Minskning av långfristig skuld	-17	-25	-17
Kassaflöde från finansieringsverksamheten	-17	-25	-17
Årets kassaflöde	-7	8	-17
Likvida medel vid årets början	19	19	27
Likvida medel vid årets slut	12	27	10
	-7	8	-17



Samuel Kaufman

Anna Sandström

Stefan Sjöblom

Granskning av Sjuhärads kommunalförbunds delårsrapport

Januari-Augusti 2020

Borås Stads Revisionskontor

Besöksadress: Sturegatan 42

Telefonnummer: 033-35 71 56

Postadress: Borås Stad, Revisionskontoret, 501 80 Borås

Hemsida: <http://www.boras.se/revisionskontoret>

E-post: revisionskontoret@boras.se

Innehållsförteckning

1 INLEDNING	2
1.1 SYFTE OCH REVISIONSFRÅGOR	2
1.2 REVISIONSKRITERIER.....	2
1.3 ANSVARIG NÄMND/STYRELSE.....	2
1.4 METOD.....	2
1.5 PROJEKTORGANISATION	3
2 GRANSKNINGSRESULTAT	3
2.1 LAGAR OCH REKOMMENDATIONER.....	3
2.2 RÄTTVISANDE RÄKENSKAPER OCH GOD REDOVISNINGSSED.....	4
2.2.1 Redovisningsprinciper.....	4
2.3 RESULTAT- OCH BALANSRÄKNING	4
2.4 FÖRVALTNINGSBERÄTTELSE	5
2.5 EKONOMISKT- OCH VERKSAMHETSMÄSSIGT RESULTAT	5
2.5.1 Resultatanalys.....	5
2.5.2 Investeringar	6
2.6 MÅLUPPFYLLELSE	6
2.7 INTERN KONTROLL	10
3 SAMMANFATTANDE BEDÖMNING	11

1 Inledning

Enligt kommunallag (2017:725) ska förbundets revisorer pröva om verksamheten sköts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt, om räkenskaperna är rättvisande och om den interna kontrollen är tillräcklig. Revisorerna ska även bedöma om delårsbokslutet är förenligt med de mål som Direktionen fastställt.

Granskningen sker utifrån ett risk- och väsentlighetsperspektiv. Granskning av delårsbokslutet inklusive verksamhetsmässigt resultat/måluppfyllelse har genomförts av Borås Stads revisionskontor och redovisas i innevarande rapport.

Delårsrapporten och revisorernas bedömning ska behandlas av respektive medlemskommuns Kommunfullmäktige. Syftet är bland annat att ge Kommunfullmäktige underlag för uppföljning och styrning av den fortsatta verksamheten under året, så att god ekonomisk hushållning kan säkerställas.

1.1 Syfte och revisionsfrågor

Syftet med granskningen är att pröva om delårsrapporten och räkenskaperna är rättvisande. Granskningen ska ge revisorerna underlag för sin delårsbedömning. Delårsgranskningen ska besvara följande revisionsfrågor:

- Är delårsrapporten upprättad enligt gällande lagstiftning, rekommendationer och god redovisningssed?
- Ger delårsrapporten en rättvisande bild av resultat och ställning för förbundet?
- Ger delårsrapporten en samlad bedömning om huruvida resultat/måluppfyllelse kommer att kunna uppnås?
- Finns större bedömningsposter eller komplexa transaktioner som behöver särskild uppmärksamhet inför årsbokslutet?

1.2 Revisionskriterier

Granskningen har utförts enligt kommunallag (2017:725), lag (2018:597) om kommunal bokföring och redovisning (LKBR), God revisionsred i kommunal verksamhet samt Rådet för kommunal redovisnings rekommendation (RKR) R17 om Delårsrapport. Granskningen har utförts med den inriktning och omfattning som behövs för att ge en rimlig grund för bedömning.

1.3 Ansvarig nämnd/styrelse

Direktionen i Sjuhärads kommunalförbund är ansvarig.

1.4 Metod

Granskningen har grundats på analys av resultat- och balansräkning samt utökad granskning av poster och processer som är av väsentlig betydelse för resultat och ställning. Granskningen har innefattat att granska ett urval av underlag samt att pröva de redovisningsprinciper som använts i verksamheten. Granskningen har genomförts med utgångspunkt i en risk- och väsentlighetsanalys, där insatser koncentrerats till områden där risken för väsentliga fel är störst. Bedömning av om delårsrapporten är rättvisande har genomförts.

Granskning av fakturaunderlag och stickprov av specifikationer har genomförts. Stickprov av konton med större avvikelser under perioden har utförts. En genomgång av balanskonton samt rutiner för periodiseringar har genomförts. Vidare har avstämningar och kontroll av moms-, skatteredovisning samt leasing och parkeringskort utförts.

Avstämning har skett med tjänstemän vid Sjuhärads kommunalförbund.

1.5 Projektorganisation

Samuel Kaufman är granskningsledare. Granskningsmedarbetare är Anna Sandström och Stefan Sjöblom.

2 Granskningsresultat

2.1 Lagar och rekommendationer

Enligt lag (2018:597) om kommunal bokföring och redovisning (LKBR) ska kommunen minst en gång under räkenskapsåret upprätta en särskild redovisning (delårsrapport) för verksamheten och ekonomin från räkenskapsårets början. En årsprognos ska ingå.¹

Delårsrapporten ska innehålla en översiktlig redogörelse för utvecklingen av kommunen och kommunkoncernens verksamhet och resultat sedan föregående räkenskapsårs utgång. Upplysning ska lämnas om förhållanden som är viktiga för bedömningen av förbundets resultat eller ställning och händelser av väsentlig betydelse för förbundet som har inträffat under rapportperioden eller efter dennas slut.²

Delårsrapporten ska omfatta en period av minst hälften och högst två tredjedelar av räkenskapsåret. I förarbetena anger regeringen att delårsrapporten är ett viktigt styrdokument som används av fullmäktige för uppföljning av ekonomi och verksamhet.³ Delårsrapporten ska enligt kommunallagen (KL) 11 kap. 16 § överlämnas till revisorer och Kommunfullmäktige senast två månader efter rapportperiodens slut.⁴

Delårsrapporten ska innehålla:⁵

- en resultaträkning
- en balansräkning
- en förenklad förvaltningsberättelse

I förvaltningsberättelsen ska information lämnas om viktiga händelser som inträffat under rapportperioden.

¹ Kap 1. 3 § Lag (2018:597) om kommunal bokföring och redovisning

² Rådet för kommunal redovisnings (RKR) rekommendation R17, 2018-11

³ Ibid

⁴ Kommunal bokförings- och redovisningslag, kommentarer och tolkning, Eriksson, Haglund och Tagesson Studentlitteratur (2019) sid 141

⁵ Kap 13. 2 § Lag (2018:597) om kommunal bokföring och redovisning

Enligt Rådet för kommunal redovisnings (RKR) rekommendation R17 som berör delårsrapport kan kommunen välja att i mindre omfattning än i årsredovisningen tillhandahålla information i sin delårsrapport. Delårsrapporten ska också enligt RKR R17 innehålla en samlad men översiktlig beskrivning av drifts- och investeringsverksamhet.⁶

Samma redovisningsprinciper som används i årsredovisningen ska tillämpas vid upprättandet av delårsrapporten.⁷

Enligt bestämmelserna i kommunallag (2017:725) ska revisorerna bedöma om resultatet i delårsrapporten är förenligt med de mål som Kommunfullmäktige beslutat om och om den uppfyller lagstiftarens krav och Rådet för kommunal redovisnings rekommendationer (RKR) avseende innehåll och utformning.⁸

Sjuhärads kommunalförbunds delårsrapport och revisorernas bedömning ska behandlas av respektive medlemskommuns Kommunfullmäktige. Syftet är bland annat att ge respektive Kommunfullmäktige underlag för uppföljning och styrning av den fortsatta verksamheten under året, så att god ekonomisk hushållning kan säkerställas.

2.2 Rättvisande räkenskaper och god redovisningssed

Enligt 1 kap. 4 § LKBR ska bokföring och redovisning fullgöras på ett sätt som överensstämmer med god redovisningssed.⁹

Revisionskontoret noterar att bokslutsprocessen har adekvata anvisningar som har informerats i rimlig tid innan delårsbokslutets transaktioner ska vara genomförda. Huvudsakliga bokslutsjusteringar har bokförts i redovisningssystemet.

2.2.1 Redovisningsprinciper

I delårsrapporten har samma redovisningsprinciper använts som vid föregående bokslut.

2.3 Resultat- och balansräkning

Enligt 13 kap. 3 § LKBR ska för varje post eller delpost i resultaträkningen i en delårsrapport redovisas belopp för motsvarande period under närmast föregående räkenskapsår, prognos för resultatet för räkenskapsåret och budget för innevarande räkenskapsår.

I samma paragrafs andra stycke anges att för varje post eller delpost i balansräkningen i en delårsrapport ska redovisas belopp för motsvarande post för närmast föregående räkenskaps utgång.

Uppställningen i delårsrapporten bör överensstämma med resultaträkning och balansräkning enligt årsredovisningen för det närmast föregående räkenskapsåret. Delårsrapporten bör också innehålla jämförelsesiffror för motsvarande period föregående år.¹⁰

⁶ Kommunal bokförings- och redovisningslag, kommentarer och tolkning, Eriksson, Haglund och Tagesson Studentlitteratur (2019) sid 142

⁷ Ibid

⁸ 12 kap, 2 § Kommunallag (2017:725) samt Rådet för kommunal redovisnings (RKR) rekommendation R17, 2018-11

⁹ Kap 1. 4 § Lag (2018:597) om kommunal bokföring och redovisning

¹⁰ Kap 13. 3 § Lag (2018:597) om kommunal bokföring och redovisning

Sjuhärads Kommunalförbund upprättar sin delårsrapport per 31 augusti vilket är en period av åtta månader. Detta är inom den tidsram som LKBR anger.

Delårsrapporten innehåller:

- Resultaträkning
- Balansräkning
- Balansräkning per den aktuella delårsperiodens slut
- Jämförelsetal för närmast föregående räkenskapsårs utgång
- Resultaträkning för delårsperioden med jämförelsetal för motsvarande period närmast föregående räkenskapsår
- Helårsprognos
- Årsbudget

Uppställningarnas form beträffande resultat- och balansräkningar för Sjuhärads kommunalförbund överensstämmer med uppställningen i senaste årsredovisningen.

2.4 Förvaltningsberättelse

Enligt RKR R17 behöver inte delårsrapporten innehålla en fullständig förvaltningsberättelse, utan bara en förenklad förvaltningsberättelse.

Revisionskontoret bedömer att förvaltningsberättelsen innehåller en översikt över utvecklingen av Sjuhärads kommunalförbunds verksamhet, upplysning om ekonomi och ställning, händelser av väsentligt betydelse, förväntad utveckling samt andra förhållanden av vikt. Delårsrapportens struktur, modell för analys av finansiell utveckling och ställning samt den ekonomiska redovisningen av verksamheten är i huvudsak god.

Förvaltningsberättelsen ska innehålla en utvärdering av om målen om god ekonomisk hushållning kommer nås under året. Revisionskontoret konstaterar att förvaltningsberättelsen i Sjuhärads kommunalförbunds delårsrapport innehåller en sammanställning av strategiskt mål, mål för verksamheter och måtetal/målandikatorer. Framställningen i allt väsentligt är deskriptiv. I delårsrapporten genomförs en samlad bedömning om att målen för god ekonomisk hushållning kommer uppnås under 2020.

2.5 Ekonomiskt- och verksamhetsmässigt resultat

2.5.1 Resultatanalys

Periodiserat utfall för samtliga verksamheter inom förbundet visar på ett överskott om 805 tkr för perioden. Överskottet inom basverksamheten förklaras främst av minskade personalkostnader, till viss del till följd av statliga coronaåtgärder, samt effektiviseringar. Underskottet på Navet science center beror på investering i ny astronomiutställning, minskade intäkter till följd av coronapandemin samt minskat bidrag från Skolverket.

Sammanfattningsvis har kommunalförbundet per 31 augusti ett utfall om 47 126 tkr. Projektmedel ska periodiseras över till nästa år.¹¹

¹¹ Sjuhärads kommunalförbund, Delårsbokslut 2020, s. 25

Finansiella mål

Enligt budget för år 2020 finns det två finansiella mål.

1. Förbundets kostnader ska inte överstiga intäkterna
2. Förbundet ska uppvisa ett eget kapital om lägst 4 mnkr.

Sammantaget prognosticerar förbundet ett positivt resultat om 171 tkr för helåret 2020. Basverksamheten prognosticerar ett överskott om 1 500 tkr som beror på minskade personalkostnader, bland annat till följd av statliga coronaersättningar (arbetsgivaravgift samt sjuklönersättning) samt ökade intäkter till följd av effektiviseringar. Navet science center prognosticerar ett underskott om ca 2 000 tkr. 750 tkr är en planerad investering som enligt tidigare beslut i Direktionen ska belasta eget kapital. Det negativa driftsresultatet har en direkt koppling till det minskade bidraget från Skolverket samt coronapandemin. Majoriteten av de minskade intäkterna till följd av coronapandemin har dock balanserats genom kostnadsreducerande åtgärder och alternativ finansiering.

Det totala utgående egna kapitalet förväntas ur ett helårsperspektiv uppgå till cirka 9 850 tkr. Förbundets bedömning är att de finansiella målen för verksamheten därmed kommer att uppnås.

Förbundet anger att coronapandemins påverkan på verksamheten innebär att ett flertal av de uppsatta målen inte kommer att uppnås under året. Då detta är en extraordinär händelse som varit omöjlig att förutse, är förbundets samlade bedömning ändå att kraven för god ekonomisk hushållning kommer att uppfyllas. Förbundet ska skapa gränsöverskridande möten för att främja samverkan, innovation och nytänkande och detta är något som varit i fokus under våren och sommaren.

2.5.2 Investeringar

Navet science center har under året investerat i en ny astronomiutställning motsvarande 1 738 tkr.

2.6 Måluppfyllelse

Sjuhärads kommunalförbunds målarbete

Sjuhärads kommunalförbunds förbundsordning utgör grunden för förbundets verksamhet och fastställs av respektive medlemskommuns fullmäktige. Direktionen har beslutat om det övergripande målet; *Att aktivt arbeta för att Sjuhärad/Boråsregionen ska vara ett bra område att bo, arbeta och leva i.*

Verksamheten arbetar mot målet genom att *Med tydligt och långsiktigt Sjuhäradsperspektiv skapa gränsöverskridande möten för att främja samverkan, innovation och nytänkande.*

Förbundet har två beredningsgrupper, *Hållbar utveckling Sjuhärad (BH7)* och *Välfärd och Kompetens*. Beredningsgrupperna har till uppgift att arbeta med strategiska frågor, bereda ärenden inom sitt kompetensområde till Direktionen, ta initiativ i frågor samt företräda kommunalförbundet inom sitt verksamhetsområde.

I förbundet ingår även Business Region Borås, Medarbetarcentrum, Navet Science Center, Närvårdskontoret som koordinerar Närvårdssamverkan Södra Älvsborg samt Dataskyddsombud.

Utifrån Västra Götaland 2020 – strategi för tillväxt och utveckling i Västra Götaland (VG2020) har en delregional strategi för tillväxt och utveckling i Boråsregionen tagits fram för Förbundet. Strategin beskriver de tillväxtområden som särskilt prioriteras under 2014–2020. De utvalda

fokusområdena är verktyg för att styra mot den för Västra Götaland gemensamma visionen om ”Det goda livet”.

Under perioden har förbundets verksamhet påverkats av coronapandemin vilket lett till omprioritering och förändrad inriktning för många verksamheter. Förbundets bedömning är att flera av målen för 2020 inte kommer att uppnås men gör bedömningen att man kommer uppnå god strategisk måluppfyllelse ur ett helårsperspektiv

De prioriterade frågorna i den delregionala tillväxt- och utvecklingsstrategin utgör förbundets fokusområden. För att täcka in all verksamhet inom förbundet har ytterligare två fokusområden gällande infrastruktur och social välfärd formulerats.

Fokusområden för 2020 är:

- Skapa möjligheter till företagande och företagsutveckling.
- Säkerställa nödvändig kunskap och kompetens.
- Säkerställa möjligheterna till samverkan för invånarna.
- Miljöinsatserna ska skapa en hållbar framtid.
- Boråsregionen ska synas och sticka ut för att skapa intresse och framtidsmöjligheter.
- Verka för en väl fungerande infrastruktur och kollektivtrafik.
- Utveckla samverkan för en god och effektiv vård och omsorg.

Basverksamhet och Business region Borås (BRB)

Utifrån fokusområdena har mål formulerats som beskriver hur basverksamheten, de interna projekten samt Business Region Borås ska bidra till måluppfyllelsen.

För förbundets basverksamhet och business region Borås (BRB) presenteras i delårsrapporten 21 mål med tillhörande 33 mätetal. Förbundet gör bedömningen att man nått eller kommer nå 15 mål under verksamhetsåret och inte nå fyra av målen under verksamhetsåret. Förbundet gör inte en bedömning om man kommer två av målen.

4 ■ 0 ◆ 15 ● 2 — av 21 mål

Förbundet uppger att coronapandemin haft stor påverkan på förbundets verksamhet och därmed även måluppfyllelsen. Verksamheterna har fått ställa om och ett antal planerade aktiviteter har inte kunnat genomföras.

Revisionskontoret noterar att utfallen för de identifierade mätetalen delvis saknas i delårsrapporten. Sex av de siffersatta mätetalen redovisas i sin helhet i delårsrapporten eller så sker hänvisning till att mätetalet följs upp på helårsbasis.

Dataskyddsbud

Det övergripande målet för dataskyddsbuden är att *”Säkerställa ett gott skydd av den personliga integriteten”*.

Förbundet har fastställt nio mål samt nio mätetal för verksamhetsområdet avseende 2020. I delårsrapporten redogör förbundet att man uppfyllt eller kommer uppnå sju av nio målen. Två av målen bedömer förbundet vara delvis uppfyllda.

0 ■ 2 ◆ 7 ● 0 — av 9 mål

Medarbetarcentrum

De övergripande målen är att arbeta för lönsam personalrörlighet samt att stödja och stärka chefer och arbetsgrupper för att öka hälsa, trivsel och prestation och på det viset bidra till att medlemskommunerna är attraktiva arbetsgivare.

Förbundet har fastställt sex mål och tio mätetal för verksamhetsområdet avseende 2020. Revisionskontoret noterar att mätetalen för målen är en blandning mellan utvärderingsbara mätetal och strategier/arbetsätt. Förbundet bedömer att samtliga mål är delvis uppfyllda och kommer att nås under året.

Navet Science Center

Navet följer förbundets övergripande fokusområden. Långsiktiga mål och mål 2020 beslutas av styrgruppen. Till varje mål 2020 finns aktiviteter. Under 2020-22 är fokus på Agenda 2030 och de globala målen såväl lokalt, regionalt, nationellt och internationellt. Att få skolor, organisationer och allmänhet engagerade i vår framtid är den övergripande stora utmaningen.

Förbundet uppger att coronapandemin i hög grad har påverkat Navets verksamhet och därmed måluppfyllelsen. Verksamheten för allmänheten höll stängt mellan 6 april och 24 juni och hade begränsade öppettider under sommaren. Utbildningar och konferenser i Navets lokaler har flyttats fram eller avbokats och utbildningsinsatser nationellt och internationellt har ställts in. Navet har agerat för att minimera pandemins konsekvenser, exempelvis genom att ställa om verksamheten till att pedagogerna besökt skolorna och genomfört uteaktiviteter i matematik, teknik och biologi.

Förbundet har fastställt nio långsiktiga mål tillsammans med 64 verksamhetsmål för 2020. Förbundet bedömer att 46 av målen har uppnåtts eller kommer uppnås samt att tio inte kommer uppnås under 2020. För åtta av målen anger inte Förbundet om de kommer genomföras under 2020 eller inte.

10 ■ 0 ◆ 46 ● 8 — av 64 verksamhetsmål

Förbundet gör ingen bedömning om verksamheten kommer uppfylla uppsatta långsiktiga mål för 2020.

Närvårdskontoret Södra Älvsborg

Närvårdskontoret koordinerar Närvårdssamverkan Södra Älvsborg och återfinns organisatoriskt inom kommunalförbundet. Verksamheten styrs av det delregionala politiska samrådet för Närvårdssamverkan bestående av representanter från medlemskommunerna och Västra Götalandsregionen samt av en styrgrupp bestående av tjänstemän. Det politiska samrådet har

beslutat om Inriktningsdokumentet för Närvårdssamverkan Södra Älvsborg 2019–2022 som tydliggör verksamhetens inriktning och styrning samt Plan och budget 2020 där nedanstående målindikatorer återfinns.

Närvårdssamverkans uppdrag och syfte är att:

- Skapa förtroende vårdgivarna emellan
- Skapa bättre och effektivare samarbeten via möten
- Skapa en jämlik vård
- Göra skillnad/Skapa mervärde
- Sprida inspiration och glädje för samverkan

Den gemensamma målbild som har tagits fram utifrån ovanstående syfte är:

Med tillit, där vårdgivarna arbetar tillsammans kring invånarnas behov, bygger Närvårdssamverkan Södra Älvsborg en samverkan som skapar mervärde och trygghet i vårdövergångarna.

För att uppnå ovanstående målbild ska fyra målindikatorer uppfyllas. Indikatorerna följs upp via resultat och statistik som Närvårdskontoret tillhandahåller. Resultaten återförs till delregionalt politiskt samråd och till styrgrupp närvård flera gånger per år.

Förbundets bedömning är att Närvårdssamverkan kommer att nå två av indikatorerna under verksamhetsåret. Bedömningen från förbundet är att två av indikatorerna troligen inte kommer uppnås.

Sammanfattningsvis bedömer förbundet prognosen för måluppfyllelsen vid årets slut enligt följande:

2  0  2  0  av 4 målindikatorer

Indikatorerna som förbundet bedömer att man inte kommer att uppfylla är:

- Andel listade individer 75 år och äldre där fördjupad läkemedelsgenomgång genomförts de senaste 12 månaderna, ska ökas med 5 % på årsbasis (enligt Munin).
- Antal upprättade Samordnade Individuella Planer i SAMSA ska vara som lägst 145 st. på årsbasis

Sammanfattningsvis konstateras att Sjuhäradets kommunalförbund i budget och verksamhetsplan för 2020 har fastställt ett övergripande strategiskt mål samt sju fokusområden för förbundet, ett övergripande mål för dataskyddsombud, två övergripande mål för Medarbetarcentrum. Därutöver har Närvårdssamverkan Södra Älvsborg fyra målindikatorer och en gemensam målbild som kommer genom inriktningsdokumentet Närvårdssamverkan Södra Älvsborg 2019-2022. Utöver detta har förbundet fastställt 21 mål med 33 tillhörande mätetal för basverksamheten och Business region Borås (BRB), nio mål och nio mätetal för verksamhetsområdet Dataskyddsombud, sex mål och tio mätetal för verksamhetsområdet Medarbetarcentrum och nio långsiktiga mål med 64 verksamhetsmål för verksamhetsområdet Navet Science Center.

Totalt för förbundets hela verksamhet rör det sig om:

- 1 övergripande strategiskt mål
- 7 fokusområden för basverksamhet och BRB

- 1 övergripande mål för dataskyddsbud
- 2 övergripande mål för medarbetarcentrum
- 4 målkriterier för Närvårdssamverkan
- 9 långsiktiga mål för Navet Science center
- 110 mål varav 64 är verksamhetsmål för Navet Science center
- 52 mätetal

Förbundet har i delårsrapporten redovisat vad de gjort för att närma sig sitt övergripande strategiska mål och förbundet gör bedömningen att man kommer uppnå god strategisk måluppfyllelse ur ett helårsperspektiv. Kommunalförbundet har också i huvudsak redogjort för de olika verksamheternas måluppfyllelse avseende deras egna övergripande mål eller förbundets inriktningsmål.

Sammantaget konstateras att kommunalförbundet har 130 olika mål samt 56 mätetal/målkriterier. Målstrukturen och dess uppbyggnad varierar mellan förbundets olika verksamheter. Det redovisas inte alltid en bedömning om uppföljningen av mätetal innebär en måluppfyllnad eller inte. Förbundet har i flera fall inte heller angivit målvärden för de valda mätetalen.

2.7 Intern kontroll

Direktionen ska se till att verksamheten bedrivs i enlighet med förbundsordning samt de föreskrifter som gäller för verksamheten. Direktionen för Sjuhärads kommunalförbund har vidare ansvar för att den interna kontrollen är tillräcklig samt att verksamheten bedrivs på ett i övrigt tillfredställande sätt.

Sjuhärads kommunalförbund har en plan för intern kontroll för 2020 som antagits av Direktionen 2019-12-06. Förbundet har antagit en riskanalys som grund för upprättandet av plan för intern kontroll.

Löner intern kontroll

Som en del av granskningen av förbundets interna kontroll har Revisionskontoret gjort en genomgång av förbundets löneprocess. I genomgången har bland annat verksamhetsföreträdare intervjuats. Angående internkontroll avseende löner finns följande post i Sjuhärads kommunalförbunds internkontrollplan:

4. Löner	Kontroll att rätt utbetalning sker till rätt person	Stickprov	2 ggr/år	Administrativ chef
	Kontroll mot avtalad lön	Stickprov	2 ggr/år	Administrativ chef

Administrativ chef gör stickprov utifrån utanordningslistan två ggr/år och kontrollerar att det stämmer. Därutöver kontrolleras lönelistorna månadsvis av controller och ekonom. Sedan gör den administrativa chefen en extra stickprovskontroll två ggr/år.

Sjuhärads kommunalförbund uppger i delårsrapporten att arbetet med intern kontroll fortlöper enligt fastställd plan.

3 Sammanfattande bedömning

I granskning av Sjuhärads kommunalförbunds delårsbokslut 31 augusti 2020 ska revisorerna bedöma om resultatet i delårsrapporten är förenligt med de mål som Direktionen beslutat om. Ett viktigt underlag för revisorerna är Direktionens analys i förvaltningsberättelsen. Kommunallagen ställer inte samma krav på granskning av en delårsrapport som på en årsredovisning. Revisorernas bedömning baseras på en genomgång av Direktionens redovisning och analys i delårsrapporten, och på en översiktlig granskning av Direktionens delårsbokslut.

Förbundets revisorer bedömer att Sjuhärads kommunalförbunds delårsrapport i huvudsak är upprättad i enlighet med God redovisningssed, lag om kommunal bokföring och redovisning, kommunallagen och RKR R17 Delårsrapport. Vidare konstateras att förbundets delårsrapport är upprättad i enlighet med de krav som finns gällande uppställningsformer för resultat- och balansräkningar. Delårsrapporten innehåller en förenklad förvaltningsberättelse och lämnar upplysning om finansiella mål. För helåret 2020 redovisar Sjuhärads kommunalförbund en prognos om överskott på 171 tkr och ett eget kapital om 9 850 tkr. Vilket innebär att de finansiella målen prognostiseras att uppnås under året.

Kommunalförbundet har i *"Budget och verksamhetsplan 2020 för Boråsregionen, Sjuhärads kommunalförbund"* beslutat om ett övergripande strategiskt mål samt sju fokusområden och ett antal olika former av mål för Förbundets olika verksamheter.

Sammantaget konstateras att kommunalförbundet har 130 olika mål samt 56 olika mätetal/målindikatorer. Målstrukturen och dess uppbyggnad varierar mellan förbundets olika verksamheter. Förbundet redovisar uppfyllelsen av verksamhetsmål i löptext men det finns inte alltid någon tydlig uppställning som visar om dessa anses uppnådda eller inte. Förbundet har identifierat och valt ut mätetal för flera av verksamhetsmålen, men i flera fall inte angett något målvärde för dessa. Detta medför att målen i förekommande fall är svåra att verifiera med revisionell säkerhet. Kommunalförbundet har förbättrat måluppföljningen jämfört med föregående år. Revisorerna rekommenderar att Förbundet fortsätter att se över antalet mål, målen och mätetalens utformning samt överväger en harmoniserad struktur och metod för uppföljning av de olika verksamheterna inför kommande år.

Sammanfattningsvis kan revisorerna konstatera att Sjuhärads kommunalförbund överlag har redovisat vad de gjort för att uppnå övergripande mål och sina fokusområden.

Revisorerna bedömer att Sjuhärads kommunalförbund inom ramen för delårsbokslutet redogör för väsentliga händelser och lämnar genom sin förvaltningsberättelse en översiktlig redogörelse över hur förbundets verksamhet utvecklats under året. Med utgångspunkt i att Förbundet i delårsrapport per 31 augusti 2020 redogör för genomförda aktiviteter i syfte att uppnå Direktionens fastställda mål bedömer revisorerna att redovisningen av verksamhetsresultaten i huvudsak är förenlig med de mål som Direktionen fastställt.

Borås 2020-10-26

Andreas Ekelund,
Revisionschef, Revisionskontoret
Borås Stad

Samuel Kaufman
Kommunal yrkesrevisor, Revisionskontoret
Borås Stad

2020-11-03

Till medlemskommunerna i
Boråsregionen Sjuhärads kommunalförbund

Delårsbokslut 2020 samt revisionsrapport

Direktionen för Boråsregionen Sjuhärads kommunalförbund beslutade vid sitt sammanträde 2020-10-23 att godkänna Delårsbokslut 2020 Mål och ekonomi samt att översända detsamma tillsammans med revisionsrapport till medlemskommunerna för kännedom.

Linda Bergholtz
Administrativ chef

Bilagor

- 1 Protokollsutdrag
- 2 Delårsbokslut 2020 Mål och ekonomi
- 3 Revisionsbedömning
- 4 Revisionsrapport