

Delårsrapport 2021 för Bollebygds kommun

Innehåll

Sammanfattning	3
Förvaltningsberättelse	4
<i>Händelser av väsentlig betydelse.....</i>	<i>4</i>
<i>Viktiga förhållanden för resultat och ekonomisk ställning.....</i>	<i>11</i>
<i>God ekonomisk hushållning och ekonomisk ställning</i>	<i>11</i>
<i>Förväntad utveckling</i>	<i>14</i>
<i>Väsentliga personalförhållanden.....</i>	<i>15</i>
Driftredovisning	17
<i>Budgetbeslut m.m. under året.....</i>	<i>17</i>
<i>Driftredovisning utfall.....</i>	<i>18</i>
Investeringsredovisning	22
Finansiella rapporter	25
Måluppföljning	32
<i>Kommunfullmäktiges mål.....</i>	<i>32</i>
<i>Kommunstyrelsens bedömning av måluppfyllelsen</i>	<i>34</i>

Sammanfattning

- Det ekonomiska resultatet till och med augusti är 51,4 miljoner kronor (mnkr)
- Prognosen för helåret är ett överskott med 34,5 mnkr, vilket är 29,9 mnkr bättre än budgeterat.
- Nämnderna visar stora överskott mot budget, t.o.m. augusti är det nästan 30 mnkr. Prognosen för helåret är dock ett överskott med 14,7 mnkr.
- Skatteintäkterna utvecklas bättre än budgeterat. Prognosen är ett överskott på 11,0 mnkr.
- Den ofördelade budgeten på 3,0 mnkr bedöms inte nyttjas under året utan bidrar till överskottet.
- Inga reavinster ingår i resultatet.
- Prognosen innebär att nettokostnaderna kommer att öka med 1,3 procent jämfört med föregående år, samtidigt prognosticeras skatteintäkterna och de generella statsbidragen att öka med 3,8 procent.
- Av nio mål satta av kommunfullmäktige bedöms tre stycken att uppnås och fem bedöms att delvis uppnås. Ett mål saknar prognos då målvärden ännu inte finns framtagna.
- Sjukfrånvaron har minskat något jämfört med samma period föregående år.

Delårsrapporten är kommunstyrelsens rapport till kommunfullmäktige för perioden januari-augusti.

Förvaltningsberättelse

Händelser av väsentlig betydelse

Barn och unga

Kommunens niondeklassare når ett mycket bra resultat, trots att undervisningen bedrivits till stor del genom fjärrundervisning.

Sjukfrånvaron i förvaltningen som helhet har minskat jämfört med samma period 2020 dock har förskolans frånvaro ökat. Föreskrifterna för att minska smittspridningen bidrar till sjukfrånvaron. Det finns även frånvaro kopplat till smittade av covid-19. Förvaltningens totala sjukfrånvaro uppgår per den 31 augusti till 7,3 procent. För förskolan är frånvaron 11,1 procent och för skolan 5,5 procent Kommunens totala sjukfrånvaro var 8,2 procent för perioden.

Pandemin har sedan mars 2020 överskuggat alla utmaningar. Sedan mars har konsekvenser och åtgärder för att parera pandemins verkningar varit en stor del av arbetet. Frånvaron för barn, elever och medarbetare har i vissa perioder varit extremt hög. Det har varit ett extraordinärt arbete som bedrivits för att förhindra smittspridning. Och arbetet fortsätter - det är inte över än. Utbildningsnämndens medarbetare har gjort en stor insats för att genomföra de föreskrifter som nämnden, regeringen och folkhälsomyndigheten beslutat om.

I avsaknad av en permanent lösning för centralorten finns sedan skolstart paviljonger vid Bollebygdskolan. Glädjande är att kommunen fr.o.m. höstterminen har en egen grundskola i permanenta lokaler. Det finns också framtaget ett förslag från planavdelningen för lokalisering av förskola i Olsfors vilket skulle lösa localsituationen för skola och bibliotek i Olsfors.

Det ekonomiska resultatet för delåret är ett överskott på 3,2 miljoner kronor. Anledningen till överskottet är de åtgärder som enheterna gjort för ett nollresultat vid årets slut. I uppföljningsrapporten för april prognosticerades ett underskott på 4,2 miljoner kronor. Underskottet var högst på förskola, grundskola och vuxenutbildning. Underskottet berodde främst på för höga personalkostnader jämfört med budget. Det är fler visstidsanställda än vad som finns täckning för i budget. För vuxenutbildningen beror underskottet på en ökning i volymer av köpt utbildning. Utbildningsnämnden beslutade i juni att ge utbildningschef i uppdrag att tillsammans med rektorer och chefer genomföra åtgärder för ett nollresultat vid årets slut. Åtgärder som gjordes inför höstterminen var:

- Coronavikarier (9,25) avslutats
- Visstidsanställningar (10,0) avslutats
- Vakanta tjänster (5,5) ej ersatts
- Restriktivitet med inköp.
- Restriktivitet med beviljande av kompetensutveckling
- Fortsatt restriktivt med vikariat tillsättning vid frånvaro

Tabell 1.

Prestationer för utbildningsnämnden	Prognos helår 2021	Budgetram 2021	Skillnad prognos-budget	Utfall 2020
Antal barn i förskola	537	560	-23	512
- varav köpt verksamhet	41	40	1	41
- såld verksamhet	10	10	0	11
Antal elever i förskoleklass	128	126	2	136
- varav köpt verksamhet	30	31	-1	29
- såld verksamhet	2	0	2	1
Antal elever i grundskola år 1-9	1 196	1 240	-44	1 175
- varav köpt verksamhet	191	188	3	191
- såld verksamhet	23	19	4	28
Integrerad särskola och grundsärskola	15	10	5	11
-varav omvänt integrerade särskola	3	0	3	-
Under utredning (volymbuffert)	6	-	-	-
- varav köpt verksamhet	2	2	0	3
- såld verksamhet	0	0	0	1
Fritids grundsärskola	6,5	-	-	-
Varav köpt	2	-	-	-
Antal elever i fritidshem	540	570	-30	542
- varav köpt verksamhet	111	122	-11	113
- såld verksamhet	12	9	3	10
Antal elever i gymnasiet	361	370	-9	369
- varav i egen regi	10	14	-4	12
- varav gymnasiesär	4	5	-1	4
- såld verksamhet	0	0	0	0

I tabellen ovan redovisas i tur och ordning prognostiserade prestationer i snitt för helåret, förändring mellan prognos och budgetramen, prestationer i budgetramen från kommunfullmäktige samt snittutfallet helår 2020. Uppgifterna på ”varav köpt verksamhet” samt ”såld verksamhet” är en intern budgetering och är ej satt i kommunfullmäktiges mål och budget.

Antalet barn i förskolan är lägre än budgeterat. Beaktas bör här att utbildningsnämnden beräknat för detta och överfört budget från förskolan till grundsärskolan motsvarande 21 förskolebarn eller 1 800 tkr. För jämförelse vid över/underskott har förskolan från nämnd tilldelats en volym på 539 barn. Verksamheten bör sett till detta visa ett nollresultat vid årets slut.

Antalet elever i grundskolan är lägre än budgeterat. Även här bör man för jämförelse ta hänsyn till att budget för 4 elever motsvarande drygt 200 tkr flyttats till vuxenutbildningens budget. Verksamheten bör sett till detta visa ett positivt resultat vid årets slut på 2,4 milj.

Antalet elever i särskola och omvänt integrerade elever ökar men ryms inom verksamhetens ram på grund av den avsatta volymbufferten för 2021 som delvis kommit av omfördelning av förskolans volym. Omvänd integrering innebär att elev inskriven i grundskolan har helt eller delvis sin utbildning i grundsärskolan.

Antalet gymnasieelever är lägre än budgeterat och har sjunkit sedan prognosen i april.

Äldre, funktionsnedsatta och individ- och familjeomsorgen

Äldreomsorgen

Socialnämnden verkar på olika sätt för att säkra kompetensförsörjningen till verksamheterna. Inom äldreomsorgen finns äldreomsorgslyftet inom Vård- och omsorgscollege, som syftar till att höja kompetensen hos befintlig omsorgspersonal och även chefer. Heltid som norm är en annan viktig del av kompetensförsörjningen. Under våren har en projektledare för införandet av heltid som norm anställts i kommunen.

Äldreomsorgen har analyserat möjligheterna att minska andelen delade pass. Metoden har varit lite olika men resultatet är detsamma. Det är inte odelat positivt att dra ner på delade pass då det medför fler helger i tjänst och längre arbetspass på vardagar. Hemsjukvården har stärkt bemanningen på dagtid på helgerna för att minska ensamtjänstgöring.

Uppföljningsmodellen ”den röda tråden” är införd och den syftar till tätare återkoppling och uppföljning för medarbetarna under hela året. Den ingår i konceptet nära och coachande ledarskap som också är implementerat. Arbetssättet skapar möjlighet för enhetschefer att vara delaktiga i verksamhetens vardag och vara ett stöd för medarbetarna samt kunna ge snabb återkoppling. Det gör att hinder och problem snabbare kan få en lösning och det ger en ökad trygghet för medarbetarna samt ett bättre arbetsflöde.

En satsning på att förbättra och utveckla bemötandet inom äldreomsorgen har slagit väl ut. Det har gjort att en dialog kring professionellt bemötande blivit ett naturligt inslag vilket ökar medvetenheten hos medarbetarna kring professionellt bemötande.

Ett team med syfte att stötta personal som möter brukare/patienter med psykisk ohälsa och demenssjukdomar är startat inom äldreomsorgen. Det består av ett antal specialistsjuksköterskor, arbetsterapeut och anhörigkonsulent. Pandemin har gjort att fysiska träffar har fått ställas in. Istället har digitala träffar genomförts. Verksamheten upplever att det finns ett stort behov av stöd hos brukare och anhöriga som varit isolerade på grund av pandemin. Många saknar de fysiska mötena. Förebyggandeverksamheten har under våren kunnat genomföra fysiska gruppträffar utomhus, medan den ordinarie verksamheten har legat nere på grund av pandemin. I övrigt så har förebyggandeverksamheten arbetat med individuella möten under pandemin.

Tabell 2.

Prestationer	Utfall jan-aug 2021	Utfall jan-aug 2020	Utfall jan-aug 2019
Procentuell beläggning demens	82 %	100 %	98 %
Procentuell beläggning somatisk	84 %	101 %	101 %
Procentuell beläggning korttid	59 %	90 %	80 %
Antal brukare hemtjänst	127	136	129
Beslutade timmar hemtjänst	4 750	5 799	5 308

Beläggningsgrad demens är i snitt 82 procent i delåret. Beläggningsgraden har minskat med 18 procentenheter jämfört med samma period 2020. I början av 2021 var det inflyttningsstopp på grund av covid-19. Verksamheten öppnade igen innan sommaren.

Beläggningsgrad somatiken är i snitt 84 procent vid delåret. Beläggningsgraden har minskat med 17 procentenheter jämfört med samma period 2020. Enheten har haft få nya beslut att verkställa.

Beläggningsgraden korttid är i snitt 59 procent vid delåret. Beläggningsgraden har minskat med 31 procentenheter jämfört med samma period 2020. Förklaring till reduktion är att korttiden har haft i uppdrag att ha lediga rum i beredskap för patienter med covid-19. Även färre antal beslut med behov av korttidsboende.

Funktionsnedsättning

Uppföljningsmodellen ”den röda tråden” är införd, med samma fördelar som inom äldreomsorgen, se ovan. Ett arbete för att förtydliga uppdrag och roller pågår. Metoden för att öka medvetenheten om professionellt bemötande, som införts inom äldreomsorgen, är även nyligen introducerad i verksamheterna inom funktionsnedsättning.

För att öka brukarnas inflytande över verksamhetens innehåll på boende inom funktionsnedsättning har brukarråd återinförts. En utbildning i teckenspråk har genomförts inom funktionsnedsättning för att öka möjligheterna att kommunicera. Den digitala utbildningen finns kvar för fortsatt användning i syfte att bevara kunskaperna i verksamheten.

Ett samarbete med Stadsmissionen har påbörjats under våren i ett så kallat idéburet offentligt partnerskap, IOP. Syftet är att skapa meningsfullt arbete för deltagare inom daglig verksamhet samt ökat återbruk av redan tillverkade produkter i samhället.

Tabell 3.

Insatser enligt LSS	Utfall jan-aug 2021	Utfall jan-aug 2020	Utfall jan-aug 2019
Boende vuxna och barn/unga	18	20	19
Daglig verksamhet	32	30	31

Det ingår även köpta platser i ovan.

Individ- och familjeomsorg

Det intensiva arbete för stärkt rättssäkerhet och ökad kvalitet i myndighetsutövningen som påbörjades under 2020 har fortsatt under 2021. Vid delårsuppföljningen syns stora resultat där socialnämndens köp av vårdplatser har minskat kraftigt trots att antalet ansökningar om bistånd och orosanmälningar är oförändrat jämfört med samma period föregående år. Den utveckling av öppenvården som aviserades inför budget 2021 har genomförts vilket har resulterat i att fler insatser kunnat verkställas snabbt. Som ett led i detta arbete har verksamheten sett över uppdragsformuleringarna och utvecklat dem så att uppdragen är tydliga, möjliga att följa upp och utgår från evidensbaserade metoder. Verksamheterna har en fortsatt utmaning utifrån att ärendetypen inom barn och unga har förändrats under det senaste året och en stor andel av de ärenden som hanteras rör nu våld mot barn i någon form. Vid en omvärldsbevakning är det tydligt att samma förändring har skett i majoriteten av kommunerna i riket. Socialnämnden arbetar kontinuerligt med att utveckla verksamheten för att möta behovet av stöd i dessa ärenden.

Individ- och familjeomsorgens myndighetsenheter har tidigare haft en mycket hög personalomsättning samtidigt som utförarenheten har haft mycket låg omsättning av personal. Under det innevarande året har personalomsättningen på myndighetsenheterna varit mycket låg och de rekryteringar som har skett har främst avsett vikariat under föräldraledigheter. På utförarenheten har det under första halvåret bedrivits ett förändringsarbete och i samband med det har personalomsättning och sjukskrivningar ökat. För att möta behoven hos verksamheten beslutades under slutet av våren att en organisationsförändring skulle ske så snart som möjligt. Förändringen innebär att enheten delas i två och en ny enhetschef har rekryterats, det kommer att innebära en ökad stabilitet och bättre förutsättningar för fortsatt utvecklingsarbete. Som ett led i arbetet med att minska personalomsättningen har metoden ”den röda tråden” implementerats fullt ut i verksamheterna. Beslut har fattats att den tillfälliga organisation som har gällt under det senaste året med en verksamhetschef för området ska bli permanent för att bibehålla stabiliteten i verksamheten.

Inom individ- och familjeomsorgen pågår det ett omfattande utvecklingsarbete med många olika processer igång idag samtidigt som det ständigt identifieras nya processer som kan utvecklas. Under det här året har fokus legat på integrationsenhetens arbete, ungdomsenhetens arbete, vägar till utveckling av sysselsättning för alla efter förmåga samt fortsatt utveckling av öppenvården.

Sedan 2020 har individ- och familjeomsorgen aktivt arbetat med att utveckla samverkansformer inom kommunen och med externa parter. Verksamheten har även tagit kontakter med civilsamhället för att skapa möjligheter att utveckla verksamheten och vilket bland annat har lett till möjligheter att delta i projekt för sysselsättning. Verksamhetschefen har vidare utökat arbetet med nätverk och samarbete genom att delta i relevanta delregionala nätverk, varav majoriteten är nätverk där Bollebygd inte har varit representerade under de föregående åren.

Tabell 4.

Insatser	Utfall jan-aug 2021	Utfall jan-aug 2020	Utfall jan-aug 2019
Ekonomiskt bistånd, antal hushåll	69	61	65
Placeringar vuxna institution, dygn	15	1 666	
Placeringar barn och unga HVB, dygn	0	709	
Aktualiseringar	429	456	425
Anmälningar barn och unga	220	221	173
Öppnade utredningar barn och unga	92	92	88

Antalet aktualiseringar, anmälningar och utredningar är ungefär som föregående år. Antalet placeringar har däremot minskat kraftigt.

Byggnad, miljö, VA och fastigheter

Arbetet med framtagande av översiktsplan startade upp under januari 2020 och har haft högsta prioritet. Arbetet genomförs med stöd av konsult och översiktsplanen beräknas kunna färdigställas i december 2021 enligt tidplan. Informationsmöten har hållits digitalt i samband med granskningen på grund av rådande pandemi. Planenheten har reviderat och uppdaterat flera äldre styrdokument, det arbetet fortsätter under resterande 2021 för att skapa möjligheter för effektivare planprocesser.

Arbetet med bostadsförsörjningsprogrammet har startat upp. Styrgruppen har beslutat att fortsätta jobba i en digital struktur som påminner om översiktsplanens. Under året har två markanvisningstävlingar genomförts, och det pågår ett arbete med att sälja villahustomter på Tyftet. Ett planuppdrag har givits av kommunstyrelsen, avseende att utreda lokalisering av skolan i Bollebygd.

Inom bredbandsområdet har Bollebygds kommun ett samverkansavtal med Open Infra Core AB. Det handlade initialt om cirka 1 000 hushåll på Bollebygds kommuns landsbygd som fortfarande saknade fiber. Det är framförallt de nordöstra och sydliga delarna av kommunen som är berörda. Arbetet kom inte igång som beräknat under 2020, men är nu pågående.

Inom bygg- och miljöenheten har nästan ingen egeninitierad/planerad tillsyn kunnat genomföras, med undantag för livsmedelsområdet. Inom detta tillsynsområde har stor hänsyn fått tas till verksamhetsutövaren vad gäller typ av tillsyn samt tidpunkt. Även under detta år har flera tillsynsområden prioriterats ned genom beslut (revidering av tillsynsplan).

Deltagandet i ”Förbättrat företagsklimat i Sjuhärad” har fått genomföras digitalt. Som en del av detta har förvaltningen även deltagit i undersökningen ”Insikt”, en kvalitetsmätning av kommunens myndighetsutövning och service gentemot företag. Inrapporteringen fortsätter under 2021.

Inom enheten har det varit flera vakanser, vilket påverkat enhetens möjlighet att hålla nere handläggningstider samt vara tillgängliga. Samtidigt har trycket varit högt på inkommande ärenden.

Lokalresursplanen antogs av kommunfullmäktige under våren 2021. Syftet med lokalresursplanen är att få grepp om lokalbehoven och lokalbeståndet. Statusbesiktningar har också genomförts för att kunna planera mer långsiktigt. Etablering av lektionspaviljonger vid Bollebygds skolan har genomförts. Sista etappen av renoveringen av Odensgårdens förskola har skett under sommaren 2021. I samband med detta har ventilationen bytts ut. Töllsjö idrottshall har fått utvändigt målning samt byte av fasad som var i dåligt skick. Förstudie för byggande av LSS-boende har påbörjats och förstudien bedöms färdig i slutet av 2021. Förstudie för utveckling av boendeformer för äldre har påbörjats. Projektgrupp samt styrgrupp leds av extern projektledare. Plan för återrapport är i slutet av 2021.

För att möta framtida befolkningsökning, miljökrav och exploateringsbehov i Bollebygds kommun är kommunen delägare i Gryaab och under våren 2020 erhöll Gryaab nytt tillstånd för att ta emot och rena avloppsvatten fram till 2036. Utifrån tillståndets lydelse har tät dialog hållits med länsstyrelsen och Gryaab för att möjliggöra att Bollebygds kommun kan släppa avloppsvatten mot Gryaab. Under våren 2021 har nu beslut erhållits från länsstyrelsen som medger detta. Arbetet för kommunen fortsätter genom dialog med Härryda kommun samt med förprojektering.

Gång- och cykelväg längs med Ekedalsvägen är nu anlagd. En så kallad missing link är åtgärdad och gång- och cykeltrafikanter kan nu med förbättrad säkerhet ta sig från centrum ner till Bollebygds skolan. I projektet sökte och erhöll kommunen medfinansiering.

Gång- och cykelväg i Olsfors ska utefter Trafikverkets väg förlängas från Eriksdalsvägen i öster till fotbollsplanen i väster. Projektet leds av Trafikverket men i dialog med samhällsbyggnadsnämnden. Kommunen tillser att på sträckan, i samband med projektet, byta ut en huvudvattenledning. Enligt Trafikverket är planen att byggstart sker i höst 2021.

Arbetet med ny regional avfallsplan pågår. Införandet av ett sk ”grönt kort” vid återvinningscentralen, pågår också.

Inköp av en ny typ av rondeller har gjorts till lokalvården, vilka möjliggör en kemikaliefri, maskinell golvstädning enbart med rondeller och vatten. Lokalvården har i övrigt fått anpassa sin verksamhet och prioritera lokalvården utefter behov mot bakgrund av pågående pandemi. Enheten har också arbetat med ett digitalt verktyg för att genom det kunna planera mer behovsanpassat.

Mätning sker av matsvinn i kommunens kök. I det största produktionsköket sker mätning dagligen. Detta i syfte att kunna minska matsvinnet. Samtliga av kommunens kök är nu KRAV-certifierade.

Övrigt

IT och digitalisering

Under året har kommunens Microsoft-licenser förnyats. Kostnaden förväntades inledningsvis bli betydligt högre än tidigare men blev istället lägre vilket innebär att en hel del pengar inom IT-verksamheten har frigjorts och kommer användas för satsningar för ökad driftssäkerhet. De satsningar som är aktuella är främst uppbyggnad av en recovery site samt flera mindre åtgärder, t.ex. byte av kylanläggning, kameraövervakning, flytt av arkivserver samt sensorer för fysisk övervakning.

Projektmedel från ”digitaliseringsmiljonen” har fördelats till projekt som syftar till att införa säker utskriftsfunktion inom skolan, införande av e-tjänst för skolskjuts, automatisk ID-hantering samt FIR-koppling till lantmäteriet. Dessa projekt har beviljats totalt 375 tkr, återstående medel

kommer användas för insatser inom informationssäkerhetsområdet där just nu högst prioritet är att införa ett lokalt driftat ärendehanteringssystem som kan hantera sekretessbelagda uppgifter samt personuppgifter.

Exempel på andra digitaliseringsprojekt som genomförs under året är digital signering, migrering av mail till molnet, förberedande arbete för att förbättra möjligheten att jobba på distans samt textning av kommunfullmäktiges sammanträden. Under året har även en översyn av digitaliseringsstrategin initierats inom kommunstyrelseförvaltningen.

Inköp och juridik

Kommunstyrelsen kommer förbättra kommunens inköp och kompetens kring juridik. En första del är redan genomförd genom att en kommunjurist är anställd. Under våren ska arbetsformer tas fram för att stärka kommunens strategiska inköpsarbete och avtalsuppföljning samt hur upphandlingar ska genomföras. Förvaltningen ska även lämna förslag på en framtida organisation, arbetsformer och finansiering för införandet av elektronisk handel.

Rekrytering av en upphandlare har inletts med finansiering från dels kommunstyrelsen samt dels samhällsbyggnadsnämnden. Efter genomförd rekrytering beräknas en stor andel av samhällsbyggnadsnämndens och kommunstyrelsens upphandlingar kunna genomföras utan konsulter.

Ett förslag till ny inköps- och upphandlingspolicy med ny organisation och ansvarsfördelning samt budgetfördelning mellan nämnderna har tagits fram för beslut i kommunfullmäktige under hösten. Förslaget innebär en centraliserad upphandlingsfunktion där samtliga upphandlingar över 300 tkr genomförs av kommunstyrelsen. I dagsläget är bedömningen att två upphandlartjänster på heltid behövs för att täcka samtliga nämnders behov utifrån föreslagen inköps- och upphandlingspolicy.

Stiftelsen Bollebygds hyresbostäder (Bollebo)

Stiftelsen gör inget delårsbokslut och därmed tas inte heller någon sammanställd redovisning fram för koncernen per augusti. Stiftelsen har gjort en ekonomisk uppföljning vid halvårsskiftet. Den visade på ett resultat för perioden på 0,5 mnkr. Jämfört med samma period 2020 var intäkterna 8,8 procent högre till följd av fler hyresintäkter. Kostnaderna var däremot 21 procent högre till följd av högre uppvärmningskostnader och högre personal- och konsultkostnader.

Prognosen för helåret är ett underskott med 0,5 mnkr, vilket ändå är bättre än budgeterat. Budget för 2021 är -1,2 mnkr i resultat före bokslutsdispositioner.

Väsentliga händelser som inträffat efter redovisningsperiodens slut

Inga väsentliga händelser har inträffat efter redovisningsperiodens slut.

Viktiga förhållanden för resultat och ekonomisk ställning

Demografiska förändringar

Befolkningen har hittills under året (t.o.m. juli) ökat med 39 personer eller 0,4 procent. Ökningen är totalt sett något högre än januari-juli föregående år. Uppgifter för augusti finns inte tillgängliga ännu. Flyttströmmarna varierar en del mellan åren och även under året, därför bör man vänta till årets slut innan man drar några större slutsatser av dessa förändringar. Antalet födda var 66 stycken vilket är en relativt hög nivå, även om det inte skiljer väldigt mycket mellan åren. Snittet de senaste fem åren har varit runt 59 barn.

Tabell 5.

	2020	2021
Antal invånare början av året	9 495	9 544
Antal födda	62	66
Antal döda	-58	-50
Födelsenetto	4	16
Inflyttning	338	324
Utflyttning	-331	-329
Flyttnetto	7	-5
Invandring	26	45
Utvandring	-17	-19
Invandringsnetto	9	26
Övrig förändring	2	2
Antal invånare 31 juli	9 517	9 583
<i>Förändring under perioden</i>	22	39

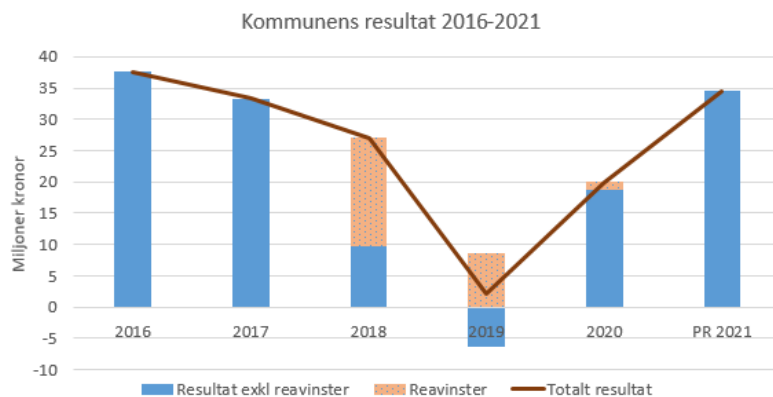
God ekonomisk hushållning och ekonomisk ställning

Avstämning av mål för god ekonomisk hushållning

Kommunfullmäktige beslutade för 2021 om två finansiella mål:

1. *Det ekonomiska resultatet ska över mandatperioden motsvara 3 procent av skatteintäkter och generella statsbidrag.*

Kommunens prognosticerade resultat på 34,5 mnkr utgör 5,7 procent av de prognosticerade skatteintäkterna och generella statsbidragen. Målet anger att resultatet ska mätas under mandatperioden, dvs. fr.o.m. 2019 t.o.m. 2022 års resultat. Med årets prognos ser det ut som att målet kan nås, men det är inte självklart. Om skatteintäkterna utvecklas starkare så krävs det samtidigt starkare resultat också. Om skatteintäkter och de generella statsbidragen ökar till 620 mnkr 2022, det motsvarar 2,8 procents ökning, så krävs det ett resultat på 15 mnkr 2022 för att nå 3 procent över mandatperioden. Det får anses som mer sannolikt att det blir så än att det inte blir det. Kommunen har även en del reavinster som kan bidra till resultatet 2022.



Kommunens resultat de senaste fem åren i miljoner kronor samt innevarande års prognos. Resultatet har för 2018 och 2019 bestått av reavinster på 17,2 respektive 8,5 mnkr. Hade reavinsterna inte förekommit 2019 hade det blivit ett negativt resultat det året.

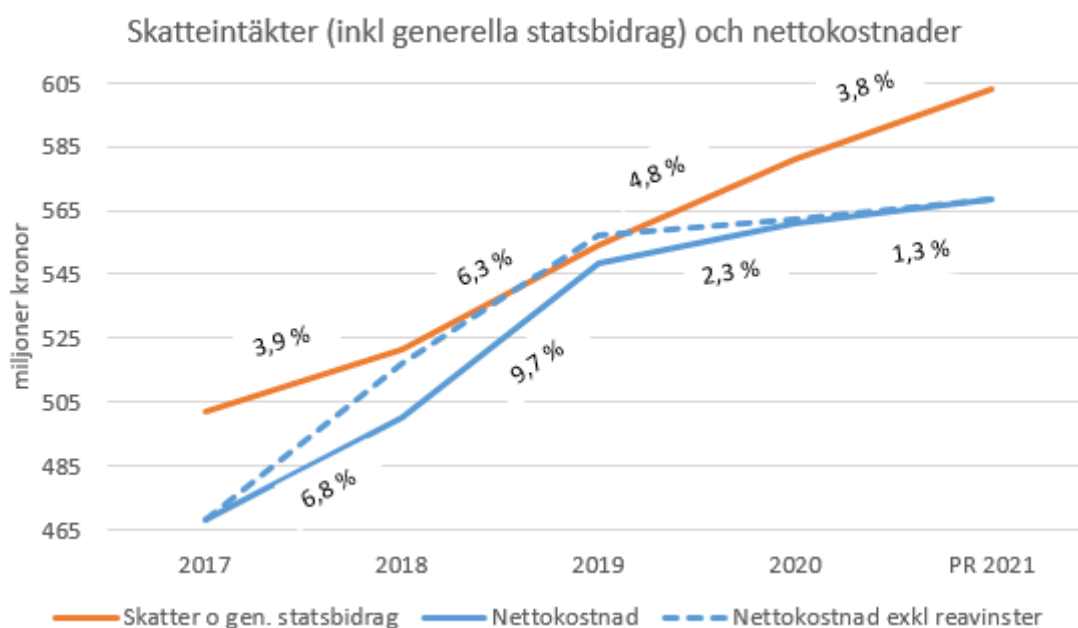
2. Minst 40 % av kommunens skattefinansierade investeringar och exploateringar ska finansieras med egna medel över mandatperioden.

Skattefinansierade investeringar prognosticeras till 21,9 mnkr. I målet ingår exploateringarna också. Dessa ger en del inkomster i år, netto blir det ett överskott på 9,3 mnkr, likvidmässigt. Tillsammans, netto, så är investeringsutgifterna enligt målet, 12,6 mnkr vilket med mycket god marginal täcks av egna medel. Resultatet ihop med avskrivningarna bedöms uppgå till 62 mnkr. Man kan alltså investera för en sådan summa utan att behöva låneinvestera, investeringarna sker med egna medel. De avgiftsfinansierade investeringarna bedöms uppgå till 1,9 mnkr.

Tidigare års investeringar håller sig också väl inom målet.

Nettokostnadsutvecklingen

Verksamhetens nettokostnader prognosticeras öka med 1,3 procent i år. Samtidigt ökar skatteintäkterna ihop med de generella statsbidragen med 3,8 procent. Det är viktigt att det långsiktigt inte råder det omvända förhållandet. Under 2018 och 2019 ökade kommunens nettokostnader snabbare än vad skatteintäkterna gjorde, linjerna i diagrammet nedan närmade sig varandra.



Diagrammet visar utvecklingen av skatteintäkterna och de generella statsbidragen överst samt kommunens nettokostnader underst. Mellanrummet mellan kurvorna utgörs främst av resultatet och till mindre del av finansnettot. Procentsiffrorna visar ökningen jämfört med året före.

Personalkostnaderna

Personalkostnaderna har ökat med 3,7 procent jämfört med samma period föregående år. Om man tar bort ökningen av pensionerna så är det en ökning med 2,8 procent. Kommunstyrelsen och samhällsbyggnadsnämnden har ökat med 0,7 procent, socialnämnden har minskat med 2,1 procent och utbildningsnämnden har ökat med hela 9,0 procent.

Utbildningsnämnden hade låga personalkostnader föregående år till följd av pandemin, så den ökning som nu sker blir en slags rekyl uppåt. Socialnämnden däremot hade höga personalkostnader föregående år.

Lönerevision 2021 är klar. I genomsnitt fick alla anställda en ökning med 2,48 procent.

Övrigt kring intäkter och kostnader

Intäkterna uppgick till 80,0 mnkr för perioden vilket är 8,3 procent mer än föregående år. Ökningen beror på bl.a. ökade taxor inom samhällsbyggnadsnämnden och statsbidrag till främst äldreomsorgen.

Från staten så har kompensation för höga sjuklönekostnader till följd av pandemin fortsatt. Hittills har 3,3 mnkr erhållits. Samma period föregående år var det 3,9 mnkr. En nedtrappning har skett så det är inte längre full kompensation som gäller utan en procentuell andel täcks, med en tröskeeffekt också. Grovt räknat är det strax över hälften av kommunens sjuklöner i år som har kompenserats.

Kostnaden för köpta platser har minskat med 14 procent till 73,8 mnkr. Minskningen är mycket stor inom socialnämndens verksamhet, i synnerhet individ- och familjeomsorgen, med 13 mnkr vilket motsvarar en minskning med 57 procent. Utbildningsnämnden, som står för den största kostnaden inom köpt verksamhet, har ökat med 1,2 procent.

Kommunens pensionsförpliktelser

De totala pensionsförpliktelserna uppgick till 184,8 mnkr, inkl. skatt, av denna utgjorde 44,0 mnkr avsättningen i balansräkningen och resterande 140,8 mnkr utgjorde ansvarsförbindelsen utanför balansräkningen. Redovisningen är i enlighet med lagstiftningen. Kommunen har inte tryggt förpliktelserna genom försäkring eller stiftelse, samtliga är så kallade återlånade medel.

Det har skett en större ökning av avsättningen under året till följd av ändrad beräkning av livslängdsantaganden. Det är en beräkning som gjorts för samtliga kommuner under året.

Tabell 6.

Pensionsförpliktelse, kommunen	2021 aug	2020 aug	2020 dec
Avsättning inkl. särskild löneskatt	44,0	38,8	39,2
Ansvarsförbindelse inkl. särskild löneskatt	140,8	141,6	139,7
Pensionsförpliktelse som tryggats i pensionsförsäkring eller stiftelse	0	0	0
Summa pensionsförpliktelser	184,8	180,4	178,8
Finansiella placeringar avseende pensionsmedel*	0	0	0
Återlånade medel	184,8	180,4	178,8

Beloppen är i mnkr. *Inga specifikt öronmärkta medel finns.

Pågående tvister

Det pågår en tvist mellan Marks kommun och den entreprenör som skötte insamlingen av kommunens hushållsavfall 2016–2018. Tvisten uppkom under 2017 och rör i huvudsak den avtalade rörliga ersättningen för så kallade gångavstånd. Entreprenören har stämt Marks kommun på 49 mnkr, vilket kommunen bestridit. Förhandlingen avslutades i tingsrätten i början av september och dom väntas mot slutet av oktober. Tvisten kan komma att beröra Bollebygds kommun då samma entreprenör också skötte insamling av hushållsavfall i Bollebygds kommun under den perioden. Ingen kostnad är uppbokad då Bollebygd kommuns inställning är att tvisten saknar grund.

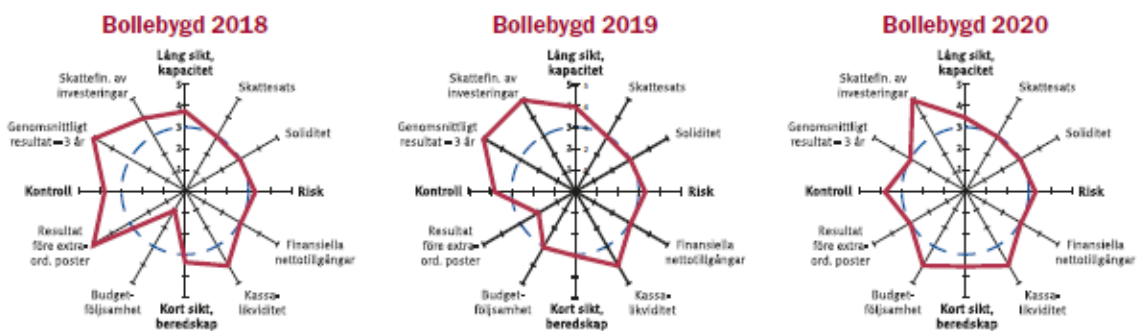
Balanskravsresultatet

Kommunen har inga negativa resultat att återställa. Balanskravet kommer att uppnås 2021.

Utvärdering av god ekonomisk hushållning

Bedömningen av Bollebygd kommuns ekonomi i relation till god ekonomisk hushållning utgår dels från de två finansiella målen men också utifrån en bedömning om skattemedlen används effektivt. I delårsrapporten görs bedömningen att båda de finansiella målen kommer att uppnås. I samband med budgetprocessen inför 2022 så har genomgångar gjorts kring kommunens kvalitet. Bl.a. elevernas resultat, utbildningsnivåer för pedagogisk personal, lärartäthet, andel personal inom förskolan och resultat från Skolinspektionens enkät. Jämförelser görs främst med kommuner i samma kommungrupp: pendlingskommuner nära storstad. Sammantaget bedöms kvaliteten inom utbildningssektorn som god eller mycket god vid dessa jämförelser. Inom äldreomsorg, funktionshinder och socialtjänst finns inte samma tillgång på jämförelsemått. Inte heller inom samhällsbyggnad.

I den så kallade R-K-modellen har kommunen jämförts utifrån ett antal ekonominyckeltal för de senaste tre åren. Där presterar kommunen bättre, eller enligt snittet, i jämförelse med övriga kommuner i Västsverige.



Bedömningen är att en god ekonomisk hushållning råder.

Förväntad utveckling

Kommunen står inför samma utmaningar som övriga kommunsverige. Andelen personer som är yrkesverksam ålder minskar och andelen äldre ökar. Utrymmet för stora ambitionsökningar eller kvalitetsökningar blir begränsat när skatteintäkterna inte kanske ökar i samma takt som tidigare och fler människor ska få ta del av kommunal service. Men det kan också bli en utmaning att hitta personal för att arbeta inom främst äldreomsorgen. Genom det kommunala utjämningsystemet så påverkas även Bollebygds kommun av denna utveckling.

Det finns stora framtida investeringsbehov: I ny grundskola, nytt LSS-boende och behov av fler äldreomsorgsplatser. I budgeten för 2021 så fanns det en investeringsram inom fastighet på 390 mnkr för åren 2021-2023 tillsammans. Årets investeringar ser ut att landa på måttliga 15 mnkr, men även om det ofta blir så att investeringsutrymmet aldrig nyttjas fullt ut, så finns behoven kvar. Det är därför som det är viktigt med höga resultatnivåer även nu, för att kunna rusta sig inför kommande år.

Kommunen står även inför en stor investering inom VA, då man ska ansluta sig till Härryda kommuns ledningsnät och leda avloppet till Göteborg Gryaab.

I nuläget är det flera saker som dock ser positiva ut. Skatteintäkterna utvecklas starkt och konjunkturen vänder uppåt igen. Kommunens prognosticerade resultat på 34,5 mnkr innebär det näst bästa resultatet i kommunens historia. Under hösten kommer en amortering på 60 mnkr att ske på kommunens lån. Särskilt glädjande är att socialnämnden har vänt sin kostnadsutveckling inom individ- och familjeomsorgen. Under 2019 var nettokostnadsavvikelsen 86 procent, dvs. kostnaderna översteg referenskostnaden¹ med 21 mnkr, eller 86 procent, det var näst högst i landet. För 2020 minskade det något, till 76 procent eller 19 mnkr. Den minskade kostnad som syns 2021 innebär en återgång till möjligen en mer normal nivå.

Väsentliga personalförhållanden

Personalstatistik

Tabell 7.

	Jan – aug 2021			Jan – aug 2020		
	Kvinnor	Män	Totalt	Kvinnor	Män	Totalt
Antal tillsvidareanställda	523	118	641	543	116	659
Andel kvinnor – män %, av ovan	82	18	100	82	18	100
Antal visstidsanställda	42	21	63	69	30	99
Andel kvinnor – män %, av ovan	67	33	100	70	30	100
Antal timavlönade (timmar)	43 020	18 288	61 308	42 368	21 414	63 783
Övertid/fyllnad/mertid (timmar)	2 536	1 164	3 700	2 484	1 010	3 493
Andel tillsvidareanställda m. heltid (%)	90,3	95,8	91,3	88,4	94	89,4
Sjukfrånvaro (%)	8,8	5,6	8,2	9,7	5,6	8,8
Sjukfrånvaro ≥ 60 dagar (%)	40,2	28,8	38,7	35,6	20,5	33,6
Sjukfrånvaro ≤ 29 år (%)	6,3	5,9	6,2	6,1	8,4	6,7
Sjukfrånvaro 30-49 år (%)	8,9	5,2	8,2	9,6	4,9	8,7
Sjukfrånvaro ≥ 50 år (%)	9,3	6,4	8,8	11,1	4,6	10,0

Antalet tillsvidareanställda medarbetare har minskat med 18 personer jämfört med samma period 2020. De visstidsanställda har minskat med 36 personer och kan härledas till arbetet med budget i balans på framförallt utbildningsförvaltningen.

Andelen medarbetare som har en heltidsanställning har ökat med knappt två procentenheter. Ökningen har skett främst inom Samhällsbyggnadsförvaltningen men även på övriga förvaltningar.

Uttaget av mer- och övertidstimmar har ökat med 207 timmar 2021 jämfört med samma period 2020. Ökningen kan främst kopplas till det ökande behovet av att täcka upp för arbetspass som behövts i verksamheterna på grund av coronapandemin. Antalet timmar utförda av timavlönade har minskat med 2 475 timmar. Minskningen kan främst härledas till socialförvaltningen.

¹ Referenskostnaden tas fram av SCB och bygger på en rad faktorer, t.ex. inkomstnivåer, utbildningsnivåer m.m. hos kommuninvånarna.

Sjukfrånvaron i kommunen har minskat med 0,65 procentenheter jämfört med samma period föregående år. Andelen långtidssjukskrivna har åter igen ökat och det är framförallt männens långa frånvaro som ökat.

Förvaltning	2021 aug	2020 aug	2020
Kommunstyrelseförvaltningen	0,77%	3,22 %	2,5 %
Samhällsbyggnadsförvaltningen	10,16%	8,18 %	9,2 %
Socialförvaltningen	7,34 %	10,20%	10,5 %
Utbildningsförvaltningen	7,34 %	8,40 %	8,9 %
Totalt	8,15%	8,84 %	9,4 %

Sjukfrånvaron per förvaltning 2020-2021.

Kompetensförsörjning

Bollebygds kommun har precis som andra kommuner svårigheter att rekrytera till vissa befattningar då antalet tillgängliga på arbetsmarknaden är för få och det råder en konkurrenssituation på arbetsmarknaden. Den pågående pandemin har också inneburit att det i flera verksamheter har funnits svårigheter att täcka upp med vikarier i verksamheten. Kompetensförsörjningen är en strategisk fråga och under 2021 skulle ett arbete med att ta fram en kommunövergripande strategisk kompetensförsörjningsplan fortsatt och implementerats under året. Utifrån rådande pandemi fick arbetet pausas och kommer att återupptas så snart det är möjligt.

En viktig del av kompetensförsörjningen är att arbeta med att utveckla och behålla medarbetare genom tex kompetensutveckling som chef och medarbetare har kommit överens om i den individuella utvecklingsplanen. Dessa aktiviteter har fortsatt i den mån det har varit möjligt utifrån rådande pandemi. Vissa aktiviteter har skjutits fram för att genomföras vid ett senare tillfälle.

Mångfald och jämställdhet

Kommunens verksamheter arbetar med jämställdhet och mångfald på ett integrerat sätt genom dels uppföljning i ”den röda tråden” och i uppföljningssamtal samt även i form av dialog på arbetsplatsträff två gånger per år. Under ett år har projektet utifrån den forskningsbaserade metoden Chefoskopet pågått för att undersöka chefernas förutsättningar pågått. Projektet kommer att slutföras under hösten och resultera i en handlingsplan för fortsatt arbete. Under sommaren har lönekartläggning med jämställdhetsanalys av lönerna i kommunen genomförts och resultatet presenteras senare på KSau och Kommunstyrelsen. Analysen visar att det strukturerade arbetet som görs utifrån en beslutad lönestruktur har gett resultat genom att skillnaden mellan kvinnors och mäns medianlöner på ett generellt plan i stort sett har försvunnit.

Arbetsmiljö och hälsa

Under året har rådande pandemi präglat hela arbetssättet och ur ett arbetsmiljöperspektiv har fokus varit att hantera situationen utifrån Folkhälsomyndigheten och andra myndigheters rekommendationer. Det har dels lett till att många rutiner i verksamheterna har setts över och dels till att arbetssätt har förändrats utifrån rekommendationerna. Kommunchef fattade tidigt beslut om att de medarbetare som har möjlighet ska arbeta hemifrån för att minska risken för smittspridning. Distansarbetet har bidragit till att den digitala mognaden har ökat snabbt och också medfört förändrade arbetssätt.

Driftredovisning

Budgetbeslut m.m. under året

Tabell 8.

Kommunens budget, nettokostnader (tkr)	KF beslut nov 2020	Skolmiljard	Välfärdspeng	löner	Aktuell ram
<i>Budget per nämnd:</i>					
Kommunfullmäktige	-1 417				-1 417
Kommunstyrelsen	-59 610			-563	-60 173
Utbildningsnämnden	-284 180	-1 000		-4 678	-289 858
Socialnämnden	-186 610		3 800	-2 944	-185 754
Samhällsbyggnadsnämnden	-36 410			-719	-37 129
Revisionen	-766				-766
Valnämnden	-180				-180
Överförmyndare	-780				-780
Jävsnämnden	-50				-50
Summa nämnder	-570 003	-1 000	3 800	-8 904	-576 107
<i>Budget övrigt:</i>					
Ofördelad budget	-3 000				-3 000
Lönerörelse	-8 900			8 904	4
Räntenetto och pensioner	-8 300				-8 300
Summa	-590 203			0	-587 403
Skatteintäkter och generella statsbidrag	594 801	1 000	-3 800		592 001
Resultatet	4 598	0	0	0	4 598

Kommunfullmäktige beslutade i april att tillföra 1 mnkr till utbildningsnämnden, samtidigt budgeterades med en intäkt på de generella statsbidragen. Orsaken var att dessa medel tilldelas kommunen just som generella statsbidrag och inte som riktade. För att utbildningsnämnden ska få ta del av dessa krävs denna budgetreglering.

För socialnämnden gjordes en liknande reglering, också i april, fast där rådde det omvända läget: De riktade statsbidragen från regeringen för äldreomsorgen var vid årets början budgeterade som generella statsbidrag, men det framkom senare att de hade karaktären av riktade bidrag och regleringen ovan fick då göras.

I augusti har en budgetreglering gjorts till följd av lönerrevision 2021. Nämndernas budgetar är gjorda efter lönenivå 2020 och tillförs medel utefter utfallet för lönerrevisionen. Budgeten som fanns avsatt, 8,9 mnkr räckte så när som på 4 tkr.

Driftredovisning utfall

Tabell 9.

	Januari-augusti 2021			Helår 2021			Bokslut 2020
	Utfall	Budget	Avvikelse	Utfall	Budget	Avvikelse	
				Prognos			Utfall
Kommunfullmäktige	-964	-945	-20	-1 367	-1 417	50	-1 180
Kommunstyrelsen	-33 606	-39 662	6 055	-55 523	-60 173	4 650	-52 288
Utbildningsnämnden	-179 699	-185 973	6 274	-286 658	-289 858	3 200	-274 291
Socialnämnden	-110 338	-122 129	11 791	-180 954	-185 754	4 800	-188 974
Samhällsbyggnadsnämnden	-18 272	-23 708	5 436	-35 297	-37 129	1 830	-37 507
Revisionen	-278	-511	233	-766	-766	0	-767
Valnämnden	0	-120	120	0	-180	180	-31
Överförmyndare	-494	-520	-26	-780	-780	0	-842
Jävsnämnden	-13	-33	20	-20	-50	30	-19
Summa nämnder	-343 664	-373 600	29 936	-561 365	-576 107	14 740	-555 900
Ofördelad budget	0	-2 000	2 000	0	-3 000	3 000	0
Lönerörelse	0	3	-3	0	4	-4	0
Räntenetto och pensioner mm	-8 001	-5 788	-2 213	-7 156	-8 300	1 144	-6 456
Reavinster	0	0	0	0	0	0	1 241
Summa ovan	-351 665	-381 382	29 720	-568 521	-587 403	18 880	-561 115
Skatteintäkter och generella statsbidrag	403 083	394 667	8 416	603 035	592 001	11 034	581 082
Årets resultat	51 418²	13 282	38 136	34 514	4 598	29 914	19 967

Kommunens resultat för perioden januari-augusti är ett överskott med 51,4 mnkr. Kommunens budgeterade resultat för helåret är 4,6 mnkr, men den har periodiserats vilket innebär att det budgeterade resultatet för perioden är 13,3 mnkr. Utfallet på 51,4 mnkr är 38,1 mnkr bättre än budget. Prognosen för helåret är ett överskott med 34,5 mnkr, det är 29,9 mnkr bättre än budgeterat. Av det så utgör nämndernas överskott 14,7 och skatteintäkterna och de generella statsbidragen 11,0 mnkr.

Kommunfullmäktige

Prognosen för kommunfullmäktige är ett överskott med 50 tkr. T.o.m. augusti är det ett underskott med -20 tkr, men det beror på att de allra flesta partibidragen är utbetalda. Det är överskott på arvoden vilka täcker de extra kostnader för Microsoftlicenser som inte varit budgeterade.

Kommunstyrelsen

Kommunstyrelsens prognos tyder på ett överskott på 4 650 tkr jämfört med budget. Av dessa är 2 800 tkr hänförliga till vissa specifika åtgärder som KS erhållit medel för men som ej kommer nyttjas. Enligt kommunens styrmodell kan KS ej nyttja dessa medel till andra ändamål.

² Flera nämnder har tagit fram delårsrapporter i ett mycket tidigt skede, innan kommunens hela bokslutsprocess har varit färdig. I några fall så kan nämndernas utfall skilja sig åt något mellan vad som anges här och vad som angetts i nämndernas delårsrapporter. Helårsprognosen är dock densamma.

De specifika åtgärderna där kommunstyrelsen erhållit budget är provisoriska skollokaler (2 800 tkr) som ger ett överskott på 2 300 tkr samt arbete för att ta fram heltidsplan (1 000 tkr) som prognosticerar ett överskott på 500 tkr.

Resterande överskott avser främst överskott till form av vakanser samt lägre förväntat utfall för inköp av konsult- och administrativa tjänster.

Utbildningsnämnden

Förskolan prognostiserar ett nollresultat. Fritidshem, sarskola, kultur och fritid och nämnd prognostiserar gemensamt ett överskott på 5 300 tkr. Största posten är sarskolans överskott på 3 700 tkr och beror på den buffert som i enlighet med styrmodellen har lagts för de elever under utredning som ej ännu ingår i grundsarskolan. Grundskolan prognostiserar ett underskott på 1 000 tkr till följd av för höga personalkostnader.

Gymnasieskolan och vuxenutbildningen prognostiserar gemensamt ett underskott på 1 100 tkr. Gymnasiet har färre elever än budgetram och kostnaderna för köpt plats är därmed högre per elev än tilldelning. Vuxenutbildningen är inte volymbaserad och kostnaden och antalet med rätt till utbildning är högre än ramen medger.

Prognosen har förbättrats sedan april till följd av de åtgärder för nollresultat som gjorts och visar nu på ett plus på 3 200 tkr. Att inte förlänga coronavikarier, inte tillsätta tjänster samt restriktivitet kring vikarieanskaffning och inköp gav större utfall än beräknat. Samtidigt inkommer mer statsbidrag för höstterminen som inte budgeterats för eftersom man av försiktighets skull inte vill budgetera för statsbidrag det inte finns beslut på då budget läggs.

Sett till att nämnden inom de flesta verksamheter har lägre volymer i prognos än tilldelat i budget skulle nämnden återbetala drygt 4 700 tkr i ej uppfyllda prestationer. Interna omfördelningar undantas från beräkningen.

Personalkostnaderna till och med augusti har ökat jämfört med 2020 med 9 procent. Coronaåret 2020 sjönk dock personalkostnaderna jämfört med 2019. För perioden jan- aug 2019 och 2021 ligger personalkostnadsökningen på 6 procent och total nettokostnadsökning på 5 procent.

Socialnämnden

Socialnämnden prognostiserar ett årsresultat 4 800 tkr. Prognosen fördelar sig på ett överskott äldreomsorg 932 tkr, överskott funktionsnedsättning 1 206 tkr, samt överskott individ- och familjeomsorg 2 745 tkr. Nämnden går back med -83 tkr.

Nettokostnadsminskningen inom äldreomsorgen är 6 procent jämfört med samma period 2020. Minskningen beror bl.a. på statsbidraget på 3 800 tkr som tilldelades äldreomsorg i budgetram 2020 men som 2021 tilldelades nämnden som en intäkt och därför påverkas nettokostnadsutvecklingen positivt. Motsvarande belopp har tagits bort från budgetram 2021 som då reducerar ramen. Även ersatta pandemiomkostnader från 2020, som kommunen fick utbetalt 2021, påverkar nettokostnadsminskningen.

Nettokostnadsminskningen inom funktionsnedsättning är 22 procent jämfört med samma period 2020. Minskningen beror på, från staten, ersatta pandemiomkostnader, försäljning av assistanstimmar, reduktion av personalkostnader och mindre kostnader för köpt verksamhet.

Nettokostnadsminskningen inom individ- och familjeomsorgen är 31 procent jämfört med samma period 2020. Det beror på färre antal köpta platser i jämförelse med samma period 2020.

Även mindre kostnader till skolan för SFI och etableringsersättning än budgeterat påverkar nettokostnadsminskningen.

Inhyrd personal har reducerats med 80 procent jämfört med samma period 2020. Störst reduktion är det på individ- och familjeomsorg. Tre inhyrda tjänster har avslutats 2021. Köpta platser har reducerats med 57 procent jämfört med samma period 2020. Reduktion avser externa köpta platser vuxen och barn/unga. Fler klienter erbjuds stöd och råd inom IFO:s egen öppenvård.

Ekonomiskt bistånd har minskat med 1 000 tkr jämfört med samma period 2020. Antal hushåll inom ekonomiskt bistånd var snitt/månad 61 st i 2021, jämfört med samma period 2020 var antal hushåll i snitt/månad 69 st. Enheten har sett över processen med biståndsbedömning för att kvalitetssäkra rätt bedömning.

Personalkostnaderna har minskat jämfört med 2020. Inom individ- och familjeomsorg har det fram till delåret funnits vakanta tjänster. Reduktion av tjänster på boende med särskild service och daglig verksamhet jämfört med samma period 2020.

Samhällsbyggnadsnämnden

Prognosen är ett överskott med 1 830 tkr. Störst överskott finns inom plan- och exploateringsverksamheten till följd av flera vakanser under hela året. Det är även stora överskott inom bygg och miljö, till följd av större intäkter än vad som budgeterats. Fastighetsenheten bedöms göra ett underskott med -700 tkr, men en del osäkerheter finns i denna prognos. Lokalvården väntas visa underskott med -500 tkr medan måltidsverksamhetens prognos är ett överskott med 200 tkr. Posten som fastighetschef är vakant, från strax före sommaren och året ut, vilket ger ett visst överskott.

Inom de taxefinansierade verksamheterna så väntas renhållningen visa underskott med 700 tkr. VA-verksamheten kommer gå med överskott med ca 1 400 tkr på grund av att skattekollektivet går in med 1 700 tkr.

Arbetet med att förbereda för anslutning till Gryaab kommer bli alltmer intensivt. På vilket sätt anslutningen kommer att kunna taxe- eller skattefinansieras kommer att behöva utredas närmare. Hur VA-fonden kan hjälpa till med finansieringen ska också utredas.

Övriga nämnder

Revisionen visar ett överskott med 233 tkr vilket beror på att all fakturering ännu inte har skett. Prognosen är att all budget nyttjas. Valnämnden har av misstag fått en budget i år på 180 tkr vilket motsvarar vad man hade i budget valåret 2018. Något val bedöms inte ske i år och inte heller några kostnader vilket ger ett överskott på 180 tkr. Prognos för överförmyndare är noll i resultat. Jävsnämnden väntas visa överskott med ca 30 tkr.

Övriga poster

Den ofördelade budgeten på 3,0 mnkr bedöms i nuläget inte nyttjas varför det leder till ett överskott på 3,0 mnkr för helåret.

Kostnaden för pensioner var ca 4 mnkr högre än föregående år vilket beror bl.a. på ändrade livslängdsantaganden som innebär att skulden skrivits upp.

Pensionerna finansieras delvis av personalomkostnadspålägget. I prognosen på 1 144 tkr för helåret ingår även finansnettot, dvs. internräntan som tas ut av nämnderna för de anläggningar som man har investerat i samt kommunens räntekostnader för externa lån.

I prognosen per april ingick att reavinster skulle ge ett överskott i år på 10,4 mnkr. Det gällde två exploateringsprojekt, dels Tyftet 3 med 5,9 mnkr och dels markanvisningen för byggnationen vid Annas väg, med 4,5 mnkr. Bedömningen är att båda projekten inte kommer bli slutförda i år och reavinsterna uppstår istället nästa år. Resultatmässigt är prognosen följaktligen noll. Däremot väntas båda projekten att ge ett överskott likvidmässigt, se mer i avsnittet om investeringsredovisningen.

Skatteintäkterna var 8,5 mnkr bättre än budgeterat per augusti. De generella statsbidragen var 42 tkr lägre än budgeterat per augusti. För helåret väntas ett överskott på tillsammans 11,0 mnkr. Orsaken är främst att skatteintäkterna utvecklats bättre än väntat för både 2020 och 2021.

I juli skedde en ytterligare utbetalning på 264 tkr för ”skolmiljarden”. Dessa medel utbetalas som ett generellt statsbidrag och har alltså inte tillförts skolan på det viset som gjorts tidigare genom budgetregleringen som gjordes i april. Kommunfullmäktige behöver fatta beslut om att fördela dessa medel till utbildningsnämnden. I prognossiffrorna per augusti antas att medlen inte flyttas, i nuläget ingår dessa i överskottet för skatteintäkter och generella statsbidrag.

Investeringsredovisning

Verksamhet	Budget KF, beslut nov 2021	Aktuell budget	Utfall t o m augusti	Prognos 2021			Avvikelse
				utgifter	inkomster	netto	
Fastighet							
Förskola Olsfors	-35 000	-23 200		0	0	0	23 200
Hembygdsvägen	-4 000	-4 000	-279	-1 000	0	-1 000	3 000
LSS-boende	-20 000	-20 000	-29	-300	0	-300	19 700
Ombyggnad särskola	-1 500	-4 000	-1 893	-4 000	0	-4 000	0
Provisoriska skollokaler	-2 000	-4 100	-3 183	-3 300	0	-3 300	800
Kontorsplatser Råssa	-3 000	-3 000		-100	0	-100	2 900
Ny skola	-2 000	-2 000		0	0	0	2 000
Särskilt boende	-1 000	-1 000	-131	-200	0	-200	800
Oförutsett	-2 000	-450	-231	-450	0	-450	0
Tillbyggnad matsal	-	-5 000	-1 088	-1 500	0	-1 500	3 500
Odensgården förskola	-	-2 200	-1 439	-2 200	0	-2 200	0
Hemkunskapssal etapp 2	-	-1 300	-207	-1 300	0	-1 300	0
Entrépartier	-	-250	-214	-250	0	-250	0
Renovering tak Töllsjösk.	-	-	-262	-262	0	-262	-262
Delsumma fastighet	-70 500	-70 500	-8 957	-14 862	0	-14 862	55 638
Gata	-1 500						
Varav							
Ospecificerat	-	-1 000	-156	-500	0	-500	500
Ekedalsvägen GC	-	-500	-1 953	-2 000	1 000	-1 000	-500
Markinköp							
Kommunstyrelsen	-20 000	-20 000	0	0	0	0	20 000
Samhällsbyggn.nämnden	-5 000	-5 000	0	0	0	0	5 000
Övrigt, årligt anslag							
Kommunstyrelsen	-2 000	-2 000	-1 283	-2 000	0	-2 000	0
Utbildningsnämnden	-2 500*	-2 500	-1 492	-2 499	0	-2 499	1
Socialnämnden	-1 000	-1 000	-337	-1 000	0	-1 000	0
Samhällsbyggn.nämnden	-2 000	-2 000	-51	-51	0	-51	1 949
Delsumma skattefinansierad verksamhet	-104 500	-104 500	-14 231	-22 912	1 000	-21 913	82 588
Renhållning							
Ej specificerat	-500	-500	0	0	0	0	500
Rollpacks ÅVC	-	-	0	-360	0	-360	-360
VA							
Ej specificerat	-14 000	-14 000	-232	-1 500	0	-1 500	12 500
Delsumma avgiftsavgiftsfinansierad verksamhet	-14 500	-14 500	-232	-1 860	0	-1 860	12 640

Verksamhet	Budget KF, beslut nov 2021	Aktuell budget	Utfall t o m augusti	Prognos 2021			Avvikelse
				utgifter	inkomster	netto	
Exploateringar							
Ej specificerat	-25 000	-25 000	-53	-53	0	-53	24 947
Bergadalen 2-3			-741	-1 000	0	-1 000	-1 000
Tyftet etapp 3 (Olofs väg)			5 028	-100	6 700	6 600	6 600
Tyftet 2 (markanvisn.)			455	0	4 550	4 550	4 550
Tyftet 2 (Anna Elviras			-830	-830	0	-830	-830
Delsumma exploateringar	-25 000	-25 000	3 859	-1 983	11 250	9 267	34 267
Totalsumma	-144 000	-144 000	-10 604	-26 755	12 250	-14 505	129 495

I tabellen ovan anges i första kolumnen den investeringsram som kommunfullmäktige beslutade om inför 2021. Därefter har samhällsbyggnadsnämnden justerat den budgeten och flyttat vissa poster till fastigheter som inte var angivna i kommunfullmäktiges budget. Ramen är dock densamma.

Fastigheter

Byggnationen av förskola Olsfors kommer inte att ge upphov till några investeringsutgifter i år. De lokaliseringstuderingar m.m. som har gjorts ska belasta nämndens driftbudget istället. Förskola Olsfors och LSS-boendet kommer ge stora överskott i årets investeringsbudget. Totalt blir det ett överskott på 55,6 mnkr i investeringsbudgeten för fastighet, enligt prognosen.

Gata

Budgeten för gång- och cykelväg Ekedalsvägen var 0,5 mnkr, vilket var för lågt satt. Istället bedöms utfallet bli kostnader på 2,0 mnkr vilket delvis täcks av 1,0 mnkr i ersättning från Trafikverket.

Markinköp

Inga markinköp kommer ske under året, utifrån vad som nu är känt.

Övrigt, årliga anslag reinvesteringar

Alla nämnder, utom samhällsbyggnadsnämnden bedömer att deras reinvesteringar budgetar går jämnt upp. Samhällsbyggnadsnämnden har enbart köpt in en skurmaskin och inga fler investeringar väntas inom denna post.

VA

Årets investeringar inom VA väntas bli 1,5 mnkr. Det är klart lägre än budgeterat 14,0 mnkr.

Exploateringar

Kommunfullmäktiges budget på 25 mnkr var inte specificerad. Det är fyra större projekt som är aktuella i år. Bergadalens fortsättning beror på den rättsliga utvecklingen kring upphandlingen som är överklagad. Exploateringen gäller 20 småhustomter och två byggrätter. Här antas att entreprenadarbetet kan komma igång först nästa år, även om det finns viss chans att det kan starta under hösten. Årets utfall prognosticeras till -1,0 mnkr i utgifter.

Tyftet 3 innehåller åtta småhustomter där nästan alla är sålda i nuläget. Här antas att alla blir sålda i år. Utgifterna i projektet har främst tagits tidigare år, i år blir det därför ett större överskott på ca 6,6 mnkr. Projektet kommer inte helt avslutas i år pga. kvarstående asfaltering. För markanvisningen ska kommunen få in totalt 4,55 mnkr, varav 4,1 mnkr ska faktureras då bygglov har beviljats. Det bedöms kunna ske i år. Det kvarstår vissa utgifter även i detta projekt som tas kommande år. Investeringsredovisningen visar den likvidmässiga påverkan, resultateffekten kan bli annorlunda, se resonemang ovan i driftredovisningen.

Av den totala investeringsbudgeten på 144,0 mnkr bedöms netto 14,5 mnkr nyttjas vilket ger ett överskott på 129,5 mnkr.

Finansiella rapporter

Resultaträkning

Belopp i miljoner kr (mnkr)	Not	Delårsutfall		Budget helår 2021	Prognos		Utfall helår 2020
		2021-08	2020-08		Utfall helår 2021	Avvikelse helår 2021	
Verksamhetens intäkter	1	80,0	73,9	98,7	119,0	20,3	116,2
Verksamhetens kostnader	2	-413,4	-416,9	-657,5	-659,9	-2,4	-650,0
Avskrivningar		-18,3	-18,0	-27,5	-27,5	0,0	-27,3
Verksamhetens nettokostnader		-351,7	-361,0	-586,3	-568,4	17,9	-560,9
Skatteintäkter	3	328,9	312,6	480,7	492,4	11,7	468,1
Generella statsbidrag och utjämning	4	74,2	75,6	111,3	110,6	-0,7	113,0
Verksamhetens resultat		51,4	27,1	5,7	34,6	28,9	20,2
Finansiella intäkter	5	1,0	0,5	0,5	1,4	0,9	1,3
Finansiella kostnader	6	-1,1	-1,0	-1,5	-1,5	0,0	-1,5
Resultat efter finansiella poster		51,4	26,7	4,6	34,5	29,8	20,0
Årets resultat		51,4	26,7	4,6	34,5	29,8	20,0

Balansräkning

Belopp i mnkr	Not	2021 -aug	2020
TILLGÅNGAR			
Anläggningstillgångar			
<i>Immateriella anläggningstillgångar</i>	7	0,1	0,1
<i>Materiella anläggningstillgångar</i>			
Mark, byggnader och tekniska anläggningar	8	422,7	429,1
Maskiner och inventarier	9,10	36,2	33,0
Övriga materiella anläggningstillgångar			
<i>Finansiella anläggningstillgångar</i>			
Aktier, andelar och grundfondskapital	11	14,4	13,9
Summa anläggningstillgångar		473,4	476,1
Bidrag till infrastruktur		-	-
Omsättningstillgångar			
Förråd, lager o exploateringsfastigheter		31,1	35,9
Fordringar	12	44,6	36,7
Kortfristiga placeringar		-	-
Kassa och bank	13	134,9	91,8
Summa omsättningstillgångar		210,6	164,5
SUMMA TILLGÅNGAR		684,0	640,6
EGET KAPITAL, AVSÄTTNINGAR OCH SKULDER			
Eget kapital			
Årets resultat		51,4	20,0
Resultatutjämningsreserv		13,1	13,1
Övrigt eget kapital		306,4	286,4
Summa eget kapital	14	370,9	319,5
Avsättningar			
Avsättningar för pensioner och liknande förpliktelser	15	44,0	39,2
Andra avsättningar		-	-
Skulder			
Långfristiga skulder	16	161,5	160,6
Kortfristiga skulder	17	107,6	121,3
Summa skulder		269,1	281,9
SUMMA EGET KAPITAL, AVSÄTTNINGAR OCH SKULDER		684,0	640,6

PANTER OCH ANSVARSFÖRBINDELSER	Not	2021 -aug	2020
Panter och därmed jämförliga säkerheter			
Ställda panter	18	0,3	0,3
Borgensförbindelser	19	302,5	302,5
Ansvarsförbindelser			
Pensionsförpliktelser som inte upptagits bland skulderna eller avsättningarna		140,8	139,7
varav Borås stad		2,6	2,8
varav löneskatt		27,5	27,3
Övriga ansvarsförbindelser		-	-

Noter

Belopp i mnkr	2021 -aug	2020
Not 1 Verksamhetens intäkter		
Försäljningsmedel	3,9	6,6
Taxor och avgifter	30,0	40,3
Hysesintäkter	3,8	4,3
Bidrag	37,0	56,1
<i>Varav från staten</i>	33,5	49,2
Försäljning av tjänster och verksamheter	5,0	7,6
Försäljning av exploateringsfastigheter (jämförelsestörande post)	-	0,7
Försäljning av materiella anläggningstillgångar	0,2	0,7
Summa verksamhetens intäkter	80,0	116,2
Not 2 Verksamhetens kostnader		
Bidrag	-12,4	-21,3
Entreprenad och köp av verksamhet	-73,8	-124,4
Konsulttjänster och tillfälligt inhyrd personal	-6,0	-9,9
Personalkostnader	-267,0	-399,0
Lokalkostnader	-8,3	-12,1
Övriga kostnader	-45,9	-83,1
Sålda tomträtter (jämförelsestörande post)	-	-0,1
Summa verksamhetens kostnader	-413,4	-649,9
Not 3 Skatteintäkter		
Preliminära skatteintäkter	322,3	477,1
Slutavräkning	6,6	-9,1
Summa skatteintäkter	328,9	468,1
Avräkningsbelopp per invånare (kr)		
Slutavräkning 2020/2019	197	-244
Preliminär slutavräkning 2021/2020	755	-715
Not 4 Generella statsbidrag och utjämning		
Inkomstutjämningsbidrag	40,6	63,1
Införandebidrag	2,1	7,3
Regleringsbidrag	18,8	9,7
Regleringsavgift	-	-
Generella bidrag från staten	1,3	19,2
Kostnadsutjämningsbidrag	-	-
Kostnadsutjämningsavgift	-3,8	-3,5
Kommunal fastighetsavgift	13,8	19,4
Utjämning LSS	1,3	-2,4
Summa generella statsbidrag och utjämning	74,2	113,0
Not 5 Finansiella intäkter		
Utdelning på aktier och andelar	0,2	-
Försäljningspris finansiella anl.tillgångar	0,8	-
Ränteintäkter	0,0	0,1
Försäljning och värdering finansiella oms.tillg.	-	0,4
Övriga finansiella intäkter	0,1	0,8
Summa finansiella intäkter	1,0	1,3
Not 6 Finansiella kostnader		
Räntekostnader på långfristiga lån	-0,7	-1,3
Övriga finansiella kostnader	-0,4	-0,2
Summa finansiella kostnader	-1,1	-1,5

Noter, forts.

Belopp i mnkr	2021 -aug	2020
Not 7 Immateriella anläggningstillgångar		
Anskaffningsvärde	3,8	3,8
Ackumulerade avskrivningar	-3,7	-3,7
Bokfört värde	0,1	0,1
Redovisat värde årets början	0,1	0,4
Investeringar	-	-
Flyttningar/omklassificeringar	-	-
Avskrivningar	-0,1	-0,3
Redovisat värde periodens slut	0,1	0,1
Samtliga tillgångar är förvärvade. Avskrivningsperiod är 3-5 år.		
Not 8 Mark, byggnader och tekniska anläggningar		
Anskaffningsvärde	682,6	675,1
Ackumulerade avskrivningar	-259,9	-246,0
Bokfört värde	422,7	429,1
Redovisat värde årets början	429,1	452,7
Investeringar	7,5	0,7
Flyttningar/omklassificeringar	-	-
Försäljningar	-	-3,2
Utrangeringar	-	-0,2
Avskrivningar	-14,0	-21,0
Redovisat värde periodens slut	422,6	429,1
Genomsnittlig nyttjandeperiod för fastigheterna: 31,0 år (mark skrivs inte av)		
Not 9 Maskiner och inventarier		
Anskaffningsvärde	128,6	125,4
Ackumulerade avskrivningar	-111,8	-107,5
Bokfört värde	16,9	18,0
Redovisat värde årets början	18,0	16,9
Investeringar	2,8	7,0
Flyttningar/omklassificeringar	0,4	-
Utrangeringar	-	0,1
Avskrivningar	-4,4	-6,0
Redovisat värde periodens slut	16,9	18,0
Genomsnittlig nyttjandeperiod: 6,7 år		
Not 10 Pågående investeringsprojekt		
Pågående investeringsprojekt	19,4	15,0
Not 11 Finansiella anläggningstillgångar		
Aktier och andelar		
Kommuninvest	6,1	6,1
Sjuhärads kommunalförbund	-	0,3
Coompanion Sjuhärad	0,0	0,0
Inera	0,0	0,0
Gryaab	1,0	1,0
Summa aktier och andelar	7,2	7,4
Grundfondskapital		
Stiftelsen Bollebygds hyresbostäder	1,0	1,0

Långfristiga placeringar		
Aktieindexobligationer mm	6,3	5,5
Långfristiga fordringar		
Kommuninvest Förlagslån	-	0,0
Summa finansiella anläggningstillgångar	14,4	13,9
Not 12 Fordringar		
Kundfordringar	1,6	4,1
Diverse kortfristiga fordringar	28,5	24,5
- varav fordran mervärdesskatt	2,8	2,7
Förutbetalda kostnader	5,0	6,5
Upplupna intäkter	9,4	1,6
Kortfristiga placeringar	-	-
Summa kortfristiga fordringar	44,6	36,7
Not 13 Kassa och bank		
Bank	134,9	91,8
Summa Kassa och bank	134,9	91,8
Not 14 Eget kapital		
Ingående balans	306,4	299,5
Årets resultat exkl resultatutjämningsreserv	51,4	6,9
Resultatutjämningsreserv	13,1	13,1
Utgående balans	370,9	319,5
<i>2020 är det första året med RUR.</i>		
Not 15 Avsättningar pensioner		
KAP-KL	25,1	22,1
PA-KL	0,4	0,2
PFA	1,8	1,8
PBF	7,3	7,1
OPF-KL	0,8	0,4
Summa pensioner	35,4	31,5
Löneskatt	8,6	7,6
Summa pensioner och löneskatt	44,0	39,2
Specifikation:		
Ingående avsättning	39,2	35,6
Nyintjänad pension	2,5	3,3
varav		
-FÅP	2,5	3,3
-Särskild avtalspension	0,0	-0,0
Årets utbetalningar	-0,7	-1,1
Ränte- och basbeloppsuppräknig	0,4	0,8
Ändring av försäkringstekniska grunder	1,7	-0,1
Övrig post	0,1	0,3
Byte av tryggande	-0,2	-0,3
Förändring av löneskatt	0,9	0,7
Utgående avsättning pensioner	44,0	39,2
<i>Utredningsgrad:</i>	<i>98 %</i>	<i>98 %</i>
Not 16 Långfristiga skulder		
Kommuninvest	160,0	160,0
Långfristig leasingskuld	0,5	0,6
Skuld för offentliga bidrag	1,0	-
Summa långfristiga skulder	161,5	160,6

Not 17 Kortfristiga skulder		
Leverantörsskulder	16,2	23,7
Personalens skatter och avgifter	8,8	10,7
Övriga kortfristiga skulder	12,1	6,0
Förutbetalda intäkter	29,6	36,4
Upplupna kostnader	40,9	44,5
- varav löner	1,5	1,6
- varav semesterlöneskuld	8,4	15,0
Summa kortfristiga skulder	107,6	121,3
Not 18 Ställda panter		
Flässjum Övregården 4:98	0,3	0,3
Not 19 Borgensförbindelser		
Stiftelsen Bollebygds Hyresbostäder (Enligt beslut i KF, utnyttjad borgen är 249 mnkr)	299,0	299,0
Förlustansvar för egna hem	0,0	0,0
Gadden, fristående skola	3,5	3,5
Summa borgensförbindelser	302,5	302,5

Not Leasing			
Kommunen leasar främst fordon inom hemtjänst och övrig omsorgsverksamhet samt inom samhällsbyggnadsverksamheten. Även viss datautrustning leasas. Uppgifter om framtida minimileaseavgifter (i tkr) som ska betalas inom de närmaste fem åren finns i tabellen ovan.			
Framtida leasingavgifter förfaller:		2021-aug	per 2020
Operationell leasing	Inom 1 år	5 943	4 115
	Senare än 1 år men inom 5 år	8 131	3 866
	Senare än 5 år	0	0
Finansiell leasing	Inom 1 år	171	170
	Senare än 1 år men inom 5 år	514	628
	Senare än 5 år	0	0
Ökningen för operationell leasing beror på nya paviljonger vid Bollebygdskolan (3,8 mnkr), nya fordon som tillförts under året (ca 2,9 mnkr) samt fyra st avtal inom IT (ca 2,2 mnkr).			

Not Solidarisk borgen
Bollebygds kommun har i juni 2001 ingått en solidarisk borgen såsom för egen skuld för Kommuninvest i Sverige AB:s samtliga nuvarande och framtida förpliktelser. Samtliga 292 kommuner och regioner som per 2020-12-31 var medlemmar i Kommuninvest ekonomisk förening har ingått likalydande borgensförbindelser. Mellan samtliga medlemmar i Kommuninvest ekonomisk förening har ingåtts ett regressavtal som reglerar fördelningen av ansvaret mellan medlemskommunerna vid ett eventuellt ianspråktagande av ovan nämnd borgensförbindelse. Enligt regressavtalet ska ansvaret fördelas dels i förhållande till storleken på de medel som respektive medlemskommun lånat av Kommuninvest i Sverige AB, dels i förhållande till storleken på medlemskommunernas respektive insatskapital i Kommuninvest ekonomisk förening. Vid en uppskattning av den finansiella effekten av Bollebygds kommuns ansvar enligt ovan nämnd borgensförbindelse, kan noteras att per 2021-06-30 uppgick Kommuninvest i Sverige AB:s totala förpliktelser till 532 634 758 387 kronor och totala tillgångar till 547 144 627 093 kronor. Bollebygds kommuns andel av de totala förpliktelserna uppgick till 489 529 776 kronor och av de totala tillgångarna till 503 249 190 kronor.

Not redovisningsprinciper

Redovisningen har upprättats utifrån lag om kommunal bokföring och redovisning, kommunallagen, samt Rådet för kommunal redovisnings (RKR) rekommendationer. Om avsteg från detta är gjorda så anges det specifikt nedan. Ingen ändring av redovisningsprinciperna har skett sedan bokslutet 2020.

Intäkter och kostnader - Inkomster och utgifter är i allt väsentligt periodiserade till rätt period. En gräns på ett basbelopp gäller, inkomster eller utgifter över detta ska alltid periodiseras. Det förekommer att lägre belopp också periodiseras, i synnerhet hyror. Statsbidrag som inte är generella utan avser något visst projekt eller liknande, periodiseras alltid. Anslutningsavgifter avseende VA-verksamheten redovisas som verksamhetens intäkter och periodiseras på 50 år. Årets förändring av semesterlöneskulld, intjänad ferielön och övertid kostnadsbokförs över resultaträkningen. Den totala skulden redovisas som en kortfristig skuld i balansräkningen. Timlöner som intjänats i augusti men utbetalas i september är periodiserade och belastar resultatet för augusti. Internräntan sattes till 1,25 procent 2021 och är samma som den som SKR tagit fram som exempel. Skatteavräkningen 2021 är periodiserad med 8/12-delar.

Jämförelsestörande poster – Inga större poster som kan karakteriseras som jämförelsestörande finns.

Aktivering - Investeringar som aktiveras har som princip haft ett anskaffningsvärde på över ett basbelopp (exkl. mervärdesskatt) och en livslängd på minst tre år.

Immateriella tillgångar - Samtliga immateriella tillgångar är förvärvade. Det finns ett antal licenser som finns klassade som materiella anläggningstillgångar. Dessa kommer att omklassificeras till immateriella före helårsbokslutet.

Komponentredovisning - Kommunen tillämpar komponentredovisning fr.o.m. 2015. Avskrivningstider är framtagna utifrån rekommendationer från RKR och branschen, dessutom har diskussioner förts med andra kommuner för att skapa likvärdighet. Byggnader har delats in i fem komponenter med avskrivningstider på mellan 15-80 år. Gator har mellan 2-5 komponenter beroende på typ. Investeringar inom VA har redan haft karaktären av komponentredovisning eftersom de ingående delarna ofta är lätt identifierbara, men fem komponenter finns inom detta område. Några justeringar har inte skett på gamla investeringar. Flera av de gamla investeringarna i fastigheter har en avskrivningstid på 33 år. Bedömningen är att en genomgång och uppdelning i komponenter skulle hamna i genomsnitt på ungefär samma avskrivningstid varför nyttan av att göra detta arbete inte överväger nedlagd arbetstid. Om någon befintlig fastighet genomgår större renovering så ska dock ny bedömning göras av berörda komponenter.

Sammanställd redovisning - Kommunkoncernen består av kommunen och Stiftelsen Bollebygds hyresbostäder. I delårsrapporten finns inga sammanställda räkenskaper, vilket inte heller är ett krav enligt RKR R17. Dels så upprättar stiftelsen inget bokslut per augusti och dels är bedömningen att det ändå går att bilda sig en tillräcklig uppfattning kring koncernens ekonomi trots avsaknaden av sammanställda räkenskaper. Det finns ett separat avsnitt om stiftelsens prognos för året.

Internredovisningsprinciperna – Internredovisningen särskiljs genom motparterna. Köp och sälj förekommer inom bl.a. måltid, lokalvård och internhyrorna. Det är viktigt att få en rättvisande redovisning utifrån verksamhetsbegreppet, att t.ex. hyror för lokaler fördelas till rätt verksamhet så att statistiken i räkenskapsammandraget blir rättvisande. Prissättning sker utifrån självkostnad.

Måluppföljning

Kommunfullmäktiges mål

Nr	Mål	Prognosen är att målet kommer att...		
		uppnås	delvis uppnås	ej uppnås
Arbete och företagande:				
1	Det ska vara enkelt att bedriva näringsverksamhet i Bollebygd. - Kommunen ska verka för att näringsidkare som bedriver eller vill starta verksamhet i Bollebygds kommun ges de skäliga förutsättningar, råd och anvisningar som fordras för verksamhetens bedrivande.		X	
<p>En viktig del i kommunens möjligheter att utvärdera det här målet är deltagandet i SKR:s undersökning Insikt, men tyvärr har det varit för få svarande för att kommunen ska få något resultat. Utifrån Svenskt näringslivs kommunranking avseende företagsklimat 2020 arbetar kommunen med att ta fram en bemötandeplan för att förbättra resultaten under 2021.</p> <p>Samhällsbyggnadsnämnden arbetar med målet och har två ytterligare delmål: bredband och ökad tillgänglighet återvinningscentralen. Av dessa bedöms att målen om bredband och ökad tillgänglighet till återvinningscentralen kommer nås.</p> <p>Sammantaget bedömer kommunstyrelsen att målet delvis uppnås.</p>				
2	Kommunen ska vara en attraktiv och bra arbetsgivare.		X	
<p>Kommunen har goda resultat på HME vilket mäter hållbart medarbetarengagemang, jämfört med mätningen 2019 har resultatet förbättrats från ett index på 80 till 82. HME mäts i alla kommuner och Bollebygds resultat är jämförbart med de flesta kommunerna i vår närhet.</p> <p>För att bli en mer attraktiv arbetsgivare arbetar kommunen kontinuerligt med insatser inom området. Förvaltningarna behöver arbeta med olika delar för att bli en ännu mer attraktiv arbetsgivare och i de olika verksamhetsplanerna för året framgår vilka delar som var planerade under året. Rådande pandemi har dock medfört att det planerade arbetet inom målet för en attraktiv och bra arbetsgivare till stora delar har fått senareläggas.</p> <p>För att förbättra kommunens attraktivitet genomförs flera åtgärder, några som kan nämnas är att förbättra personalkontinuiteten inom samhällsbyggnadsnämndens verksamheter, ta fram ny arbetsmiljöpolicy, fokusera på första linjens chefers arbetsmiljö genom metoden chefoskopet samt att införa ”röda tråden” i samtliga verksamheter.</p>				
3	Delaktighet: Kommunen ska eftersträva högt arbetsdeltagande och möjliggöra sysselsättning efter förmåga.		X	
<p>Endast socialnämnden följer upp detta mål. Ett utvecklingsbehov som identifierats är att utveckla samverkan med andra aktörer för att få ut personer i sysselsättning, praktik eller arbete.</p> <p>Arbete pågår med att utveckla stödanställningar, både inom kommunens verksamheter men även med civilsamhället och näringslivet i kommunen. Resultatet har hittills varit positivt och arbetet kommer att fortsätta med stort fokus på att matcha rätt individ med varje arbetsplats. Det finns även ett uppdrag att utreda hur så kallade enkla jobb kan skapas inom kommunen som genomförs av HR-avdelningen i nära samverkan med arbetsmarknadsenheten.</p>				

<p>Det kommer framöver att finnas stort behov av att utveckla arbetet inom integrationsområde för att kunna utvärdera vilka behov som finns och vilken typ av försörjning som kan bli aktuell för målgruppen. Under året har flera personer gått ur etableringsprogrammet men vägen till egen försörjning är lång.</p>			
Trygghet, uppväxt och åldrande:			
4	<p>Invånarna i kommunen ska uppskatta att bo i hela kommunen. - Invånarna ska känna sig trygga. De ska ha frihet att välja boende i livets alla skeenden.</p>	X	
<p>Tre av nämnderna arbetar med målet, bedömningarna om måluppfyllelse varierar. Kommunens placering i öppna jämförelser om trygghet måste sägas väga ganska tungt, då den undersökningen väger samman flera indikatorer. Resultaten i den för Bollebygds del var visserligen en liten försämring från plats 9 till 25, men Bollebygd är fortsatt en kommun där invånare är trygga vilket förstärks av den trygghetsenkät som genomförs av sjuhäradskommunerna tillsammans med polisen.</p> <p>Socialnämnden har utvecklat kommunens öppenvård och fler insatser ges nu i egen regi vilket medfört att färre boendelösningar har behövt köpas externt då behovet kunnat tillgodoses på hemmaplan. Det återstår dock utvecklingsbehov för att kunna möta behoven ytterligare.</p> <p>Samhällsbyggnadsnämnden bidrar till målet genom att arbeta med bostadsförsörjningsprogram, översiktsplan och skogsbruksplan. Samtliga är inledda och översiktsplanen förväntas antas under hösten, medan bostadsförsörjningsprogram och skogsbruksplanen förväntas antas under inledningen av 2022.</p> <p>Kommunstyrelsen bedömer att målet får anses vara uppfyllt, stor vikt läggs vid goda placeringarna i öppna jämförelser.</p>			
5	<p>Invånarna ska känna förtroende för kommunens samhällsservice.</p>		X
<p>Förtroende för kommunens samhällsservice påverkas mycket av omgivningen och samhällsklimatet i allmänhet, individuell situation mm. Socialnämnden strävar efter att uppnå målet i varje situation och att förtroendet ska bygga på hög rättsäkerhet, professionalitet och god servicenivå. Arbeta fortlöper hela tiden för att utveckla detta, pandemin har dock bromsat in förändringstakten. Ett antal styrdokument har antagits inom individ- och familjeomsorgen för att förbättra likabehandling och rättsäkerhet.</p> <p>Samhällsbyggnadsnämnden har som mål att utarbeta former för uppföljning och analys av verksamheten för att på ett bättre sätt anpassa verksamheten efter medborgarnas behov.</p> <p>Sammantaget bedömer kommunstyrelsen att målet är delvis uppfyllt.</p>			
6	<p>Eleverna i Bollebygds kommun ska ha uppnått fullföljda studier (fullgjorda gymnasiestudier)</p>		X
<p>Kommunen bedriver enbart gymnasieutbildning för elever som går på introduktionsprogrammet, övriga platser köps av andra kommuner eller av fristående skolor. En fördjupad analys kring måluppfyllelsen görs i samband med årsredovisningen.</p> <p>Sammantaget bedömer kommunstyrelsen att målet är delvis uppfyllt.</p>			
Miljösmart och hållbar kommun:			
7	<p>Kommunen ska upprätta miljö- och hållbarhetsmål enligt kommunens miljöpolicy och hållbarhetspolicy.</p>	<i>Ingen prognos lämnas</i>	
<p>Miljöpolicy och hållbarhetspolicy beslutades på kommunfullmäktige den 17 september 2020. Inga mål är ännu fastställda, förslag till miljö- och hållbarhetsmål har lämnats inför budgetarbetet.</p> <p>Utbildningsnämnden och samhällsbyggnadsnämnden har tagit fram egna miljö- och hållbarhetsmål som de bedömer uppfylls.</p>			

Då det saknas antagna mål bedömer kommunstyrelsen att det inte går att göra någon utvärdering.			
God ekonomisk hushållning:			
8	Det ekonomiska resultatet ska över mandatperioden motsvara 3 procent av skatteintäkter och generella statsbidrag.	X	
Målet är svårbedömt då det även innefattar det framtida resultatet under 2022. Prognosen för i år innebär ett resultat på 5,7 procent. Det krävs resultat på runt 13 mnkr 2022 för att nå 3 procent över mandatperioden. Det får anses som mer sannolikt att det resultatet nås än att det inte gör det, även om det är ganska små marginaler.			
9	Minst 40 procent av kommunens skattefinansierade investeringar och exploateringar ska finansieras med egna medel över mandatperioden.	X	
Målet kommer med all sannolikhet att nås. För 2021 kommer alla investeringar med råge att kunna finansieras med egna medel. Åren 2019-2020 har också alla investeringar enligt definitionen i målet kunnat finansieras till 100 procent av egna medel alltså väl över gränsen på 40 procent.			

Kommunstyrelsens bedömning av måluppfyllelsen

Av 9 mål bedömer kommunstyrelsen att tre mål uppnås, fem uppnås delvis och att ett mål inte kan utvärderas.