

## § 79 Delårsbokslut 2021

Diarienummer: 2021/SKF0132

### Beslut

Direktionen godkänner för egen del upprättat förslag till delårsbokslut per den 31 augusti 2021 för Boråsregionen Sjuhärads kommunalförbund och översänder densamma tillsammans med revisionsberättelse till medlemskommunerna för kännedom

### Sammanfattning

Förbundet bedriver basverksamhet och delregionala projekt samt fördelar utvecklingsmedel 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 488 tkr fördelat på

Förbundskansli	positivt resultat 148 tkr
Administration	positivt resultat 1 153 tkr
Välfärd och kompetens	positivt resultat 420 tkr
Utvecklingsmedel och projekt	negativt resultat 1 009 tkr
Business Region Borås	positivt resultat 831 tkr
Dataskyddsombud	positivt resultat 173 tkr
Medarbetarcentrum	negativt resultat 314 tkr
Navet science center	negativt resultat 1 555 tkr
Närvårdssamverkan	positivt resultat 641 tkr

Det positiva resultatet inom administrationen förklaras främst av ej utnyttjad buffert om 500 tkr samt ej bokförda kostnader avseende utvecklingsresurser om 300 tkr, vilka kommer att belasta sista kvartalet 2021. Det negativa resultatet inom utvecklingsmedel och projekt är kopplat till indexkostnaden för E20 som är svår att prognosticera. Kostnaden kommer dock att balanseras på helårsbasis genom avsatta medel. De positiva resultaten för Business Region Borås samt Närvårdssamverkan beror på överflyttade medel från 2020. Av det negativa resultatet på Navet science center är ca 800 tkr minskade intäkter till följd av coronapandemin och 750 tkr en pensionskostnad av engångskaraktär som uppkommer under året. Kostnaden är inte upptagen i driftsbudgeten för 2021 då eventuellt underskott ska belasta förbundets egna kapital i enlighet med Direktionens budgetbeslut.

Prognos för hela förbundets verksamhet är ett negativt resultat om 1 794 tkr i förhållande till budget. På helårsbasis är det Navet science center som visar en större avvikelse och prognosticerar ett underskott om ca 2 000 tkr, där 1 300 tkr är den pensionskostnad av engångskaraktär som nämns ovan och 700 tkr är driftsunderskott till följd av coronapandemin.

### Expedieras till

Medlemskommunerna

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

2021-12-14

Till medlemskommunerna i  
Boråsregionen Sjuhärads kommunalförbund

## **Delårsbokslut 2021 samt revisionsrapport**

Direktionen för Boråsregionen Sjuhärads kommunalförbund beslutade vid sitt sammanträde 2021-10-22 att godkänna Delårsbokslut 2021 samt att översända detsamma tillsammans med revisionsrapport till medlemskommunerna för kännedom.

**Linda Bergholtz**  
Administrativ chef

Bilagor

- Protokollsutdrag
- Delårsbokslut 2021
- Revisionsbedömning
- Revisionsrapport

# Delårsbokslut 2021

## Mål och ekonomi

[Skriv här]

## 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 2021.....	6
1.4	Prognos och förväntad utveckling 2021 .....	6
1.5	Balanskravsutredning utifrån helårsprognos .....	6
1.6	God ekonomisk hushållning.....	6
1.7	Redovisningsprinciper och beräkningsmetoder .....	7
1.8	Investeringsredovisning.....	7
1.9	Intern kontroll.....	7
2	Räkenskaper .....	8
2.1	Resultaträkning total.....	8
2.1.1	Resultaträkning total, januari-augusti .....	8
2.1.2	Resultaträkning Kansli .....	9
2.1.3	Resultaträkning Administration.....	9
2.1.4	Resultaträkning Välfärd och kompetens .....	10
2.1.5	Resultaträkning Utvecklingsmedel och projekt.....	10
2.1.6	Resultaträkning Business Region Borås.....	11
2.1.7	Resultaträkning Dataskyddsbud.....	11
2.1.8	Resultaträkning Medarbetarcentrum.....	12
2.1.9	Resultaträkning Navet science center .....	12
2.1.10	Resultaträkning Närvårdssamverkan Södra Älvsborg.....	13
2.2	Balansräkning.....	14
2.3	Noter .....	15
2.4	Kassaflödesanalys .....	19
2.5	Driftsredovisning.....	20
3	Måluppfyllelse .....	21
3.1	Strategiskt mål .....	21
3.2	Fokusområden och mål.....	21
3.2.1	Utvecklingsmedel .....	21
3.2.2	Skapa möjligheter till företagande och företagsutveckling.....	22
3.2.3	Säkerställa nödvändig kunskap och kompetens.....	23
3.2.4	Säkerställa möjligheterna till samverkan för invånarna.....	23
3.2.5	Miljöinsatserna ska skapa en hållbar framtid.....	24
3.2.6	Boråsregionen ska synas och sticka ut för att skapa intresse och framtidsmöjligheter.....	24
3.2.7	Verka för en väl fungerande infrastruktur och kollektivtrafik.....	25
3.2.8	Utveckla samverkan för en god och effektiv vård och omsorg .....	25
3.3	Intressebolag.....	25
4	Dataskyddsbud .....	26

[Skriv här]

4.1	Uppdrag och syfte.....	26
4.2	Utfall och förväntad utveckling.....	26
4.3	Måluppfyllelse delår .....	26
5	Medarbetarcentrum.....	28
5.1	Uppdrag och syfte.....	28
5.2	Utfall och förväntad utveckling.....	28
5.3	Måluppfyllelse delår .....	28
6	Navet science center .....	29
6.1	Uppdrag, vision och verksamhetsidé.....	29
6.2	Utfall och förväntad utveckling.....	29
6.3	Måluppfyllelse delår .....	29
6.3.1	Skapa möjligheter till företagande och företagsutveckling.....	29
6.3.2	Säkerställa nödvändig kunskap och kompetens.....	30
6.3.3	Miljöinsatserna ska skapa en hållbar framtid.....	32
6.3.4	Boråsregionen ska synas och sticka ut för att skapa intresse och framtidsmöjligheter.....	33
7	Närvårdssamverkan Södra Älvsborg.....	34
7.1	Uppdrag, syfte och målbild.....	34
7.2	Utfall och förväntad utveckling.....	34
7.3	Måluppfyllelse delår .....	34

# 1 Förvaltningsberättelse

## 1.1 Organisation och verksamhetsidé

Boråsregionen Sjuhärad 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 företrädde. Direktionen har haft tre möten under perioden.

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. Beredningarna har sammanträtt tre gånger under perioden.

Navet science center leds av en politisk styrgrupp, vilken haft tre möten under perioden. Det delregionala politiska samrådet för Närvårdssamverkan består av politiska representanter från medlemskommunerna och Västra Götalandsregionen. Samrådet har haft två möten.

Förbundet utser Boråsregionens representanter i regionala beredningar samt nominerar deltagare till styrelsen för VästKom, Beredningen för hållbar utveckling Västra Götaland (BHU), det politiska samrådsorganet SRO samt ägarrepresentanter till delägda bolag.

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 och delregionala projekt samt fördelar utvecklingsmedel 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.

<b>Verksamhet</b>	<b>Finansiering</b>
Basverksamhet	Medlemsavgift 78 kr/invånare, varav 41 kr för finansiering av basverksamheten. Varberg 11 kr/invånare.
Utvecklingsmedel samt projekt	Anslag för tilldelning av utvecklingsmedel är 18 000 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 om 8,05 kr/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

I början av 2021 antogs en ny regional utvecklingsstrategi för Västra Götaland 2030 och en ny överenskommelse tecknades mellan förbundet och Västra Götalandsregionen. Överenskommelsen syftar till att genomföra satsningar med sikte på att förverkliga målen i den regionala utvecklingsstrategin och Kulturstrategi Västra Götaland 2020-2023. Medel avsätts även med inriktning mot Klimat 2030. Den nya överenskommelsen innebär att kommunalförbunden ska anta en mer processledande roll jämfört med tidigare års fokus på att stödja olika projekt. Detta innebär förändringar i förbundets organisation och inriktning.

I juni beslutade Direktionen om Utvecklingsstrategi för Sjuhärad 2021-2030. Strategin anger riktningen för det delregionala utvecklingsarbetet inom regional utveckling och samspelar med den regionala utvecklingsstrategin för Västra Götaland för samma period. Strategin styr kommunalförbundets prioriteringar och fördelningen av delregionala utvecklingsmedel och ersätter Boråsregionens tillväxt och utvecklingsstrategi 2014-2020.

När det gäller ekonomiska händelser kommer förbundet att få en pensionskostnad av engångskaraktär under året motsvarande ca 1 300 tkr. Kostnaden är inte upptagen i driftsbudgeten för 2021 då eventuellt underskott ska belasta förbundets egna kapital i enlighet med Direktionens budgetbeslut. Kostnaden är periodiserad i delårsbokslutet och påverkar Navets resultat.

Indexkostnaden avseende medfinansieringen av E20 förväntas överstiga tidigare prognoser men kommer att balanseras på helår genom avsatta medel.

Coronapandemin har präglat hela förbundets verksamhet. Navet science center är den verksamhet som påverkats mest ekonomiskt. Det faktum att Navet organisatoriskt tillhör ett kommunalförbund innebär att verksamheten inte kunnat ta del av några statliga bidrag eller åtgärds paket under året. Helgverksamheten för allmänheten höll stängt fram till mitten av juni med minskade intäkter som följd. Även sommaren innebar lägre intäkter än prognosticerat på grund av begränsade öppettider och begränsat antal besökare.

Utbildningar, möten 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 digitalt och mobilt genom att pedagogerna livesänt eller uppsökt skolorna och arbetat med utomhuspedagogik. Rörliga kostnader har dragits ned och investeringar har skjutits på framtiden. Möjligheterna till alternativ finansiering har setts över vilket har genererat vissa intäkter. Arbetet med att se över finansieringskällor framgent fortlöper.

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 arbetat med samordningsinsatser och stöd till medlemskommunerna i olika omfattning under hela perioden.

Sammantaget har förbundets verksamheter, förutom Navet science center, kunnat möta pandemin ekonomiskt utan större påverkan. Dock har ordinarie verksamhet fått stå tillbaka och utvecklingsinsatser försenats.

### 1.3 Utfall per 31 augusti 2021

Periodiserat utfall för samtliga verksamheter inom förbundet visar på ett positivt resultat om 488 tkr fördelat på

Förbundskansli	positivt resultat 148 tkr
Administration	positivt resultat 1 153 tkr
Välfärd och kompetens	positivt resultat 420 tkr
Utvecklingsmedel och projekt	negativt resultat 1 009 tkr
Business Region Borås	positivt resultat 831 tkr
Dataskyddsombud	positivt resultat 173 tkr
Medarbetarcentrum	negativt resultat 314 tkr
Navet science center	negativt resultat 1 555 tkr
Närvårdssamverkan	positivt resultat 641 tkr

Det positiva resultatet inom administrationen förklaras främst av ej utnyttjad buffert om 500 tkr samt ej bokförda kostnader avseende utvecklingsresurser om 300 tkr, vilka kommer att belasta sista kvartalet 2021. Det negativa resultatet inom utvecklingsmedel och projekt är kopplat till indexkostnaden för E20 som är svår att prognosticera. Kostnaden kommer dock att balanseras på helårsbasis genom avsatta medel. De positiva resultaten för Business Region Borås samt Närvårdssamverkan beror på överflyttade medel från 2020. Av det negativa resultatet på Navet science center är ca 800 tkr minskade intäkter till följd av coronapandemin och 750 tkr den pensionskostnad av engångskaraktär som uppkommer under året, se 1.2.

### 1.4 Prognos och förväntad utveckling 2021

Prognos för hela förbundets verksamhet är ett negativt resultat om 1 794 tkr i förhållande till budget. På helårsbasis är det Navet science center som visar en större avvikelse och prognosticerar ett underskott om ca 2 000 tkr, där 1 300 tkr är den pensionskostnad av engångskaraktär som nämns under punkt 1.2 och som enligt Direktionsbeslut ska belasta eget kapital. 700 tkr är driftunderskott till följd av coronapandemin.

### 1.5 Balanskravsutredning utifrån helårsprognos

Kommunalförbundet prognosticerar ett negativt ekonomiskt resultat för 2021 om 1 794 tkr. Förbundet använder inte resultatutjämningsreserv (RUR).

#### **Beräkning av balanskravsresultat**

Belopp i tkr	
Årets resultat enligt resultaträkningen	- 1 794
Reducering realisationsvinster	0
Balanskravsresultat	- 1 794

### 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 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 2021 är



1. Förbundets kostnader ska inte överstiga intäkterna
2. Förbundet ska uppvisa ett eget kapital om lägst 4 000 tkr

Sammantaget prognosticerar förbundet ett negativt resultat om 1 794 tkr på helårsbasis, vilket i sin helhet härrör från Navet science center. Med hänsyn tagen till det förväntade resultatet beräknas förbundets egna kapital vid årets slut uppgå till 7 990 tkr.

Förväntat ekonomiskt resultat för helåret innebär att det finansiella målet att kostnaderna inte ska överstiga intäkterna inte kommer att nås. Dock uppvisar förbundet ett eget kapital som överstiger målet om 4 000 tkr. Marginalen i eget kapital innebär att det prognosticerade underskottet inte är någon risk för förbundets verksamhet i stort. Då den pensionskostnad som är huvudsakliga anledningen till underskottet inte är möjlig att påverka och av engångskaraktär, bör synnerliga skäl anses föreligga.

Måluppfyllelsen för förbundets verksamheter är generellt god. Det är dock två verksamheter som uppvisar något sämre resultat. Coronapandemins påverkan på Navets verksamhet innebär att några av de uppsatta målen helt eller delvis inte kommer att nås under året då aktiviteter inte har kunnat genomföras som planerat. Närvårdssamverkan Södra Älvsborg gör bedömningen att tre av fem målkriterier inte kommer att nås under året, varav en kan kopplas till coronapandemin och uppkommen vårdskuld.

Mot bakgrund av rådande situation är det förbundets samlade bedömning att kraven för god ekonomisk hushållning kommer att uppfyllas.

### 1.7 Redovisningsprinciper och beräkningsmetoder

Samma redovisningsprinciper har använts i delårsbokslutet som för årsredovisning 2020.

### 1.8 Investeringsredovisning

Investeringar kommer att genomföras under hösten för att möjliggöra möten i egna verksamhetslokaler i större omfattning samt säkerställa god kvalitet vid digitala möten.

Projekt	Budget 2021	Utfall 2101-2108	Prognos 2021	Avvikelse
Teknisk utrustning	0	0	100 tkr	- 100 tkr
Övriga inventarier	0	0	200 tkr	- 200 tkr

### 1.9 Intern kontroll

Arbetet med intern kontroll fortlöper enligt fastställd plan.

## 2 Räkenskaper

### 2.1 Resultaträkning total

<b>RESULTATRÄKNING (tkr)</b>	<b>Utfall 2021-08</b>	<b>Utfall 2020-08</b>	<b>Budget helår 2021</b>	<b>Prognos helår 2021</b>	<b>Utfall helår 2020</b>
Verksamhetens intäkter	42317	45884	94 792	92610	62839
Verksamhetens kostnader	-40587	-44588	-94 305	-92617	-61967
Avskrivningar/nedskrivningar	-345	-272	-484	-484	-431
<b>Verksamhetens nettokostnader</b>	<b>1385</b>	<b>1024</b>	<b>3</b>	<b>-491</b>	<b>441</b>
Finansiella intäkter	0	28			28
Finansiella kostnader	-897	-247	-3	-1303	-362
<b>Periodens resultat</b>	<b>488</b>	<b>805</b>	<b>0</b>	<b>-1794</b>	<b>107</b>

#### 2.1.1 Resultaträkning total, januari-augusti

Tkr	<b>Periodiserat utfall 2001-2008</b>	<b>Utfall 2101-2108</b>	<b>Periodiserat utfall 2101-2108</b>	<b>Not</b>	<b>Budget 2021</b>	<b>Prognos 2021</b>
Verksamhetens intäkter	20 245	18 929	18 946	1	59 790	57 608
Verksamhetens kostnader	-44 588	-40 776	-40 587	2	-94 305	-92 617
Avskrivningar	-272	0	-345		-484	-484
<b>Verksamhetens nettokostnader</b>	<b>-24 615</b>	<b>-21 847</b>	<b>-21 986</b>		<b>-34 999</b>	<b>-35 493</b>
Förbundsbidrag, Kansli*	6 631	2 642	2 642	3	3 964	3 964
Förbundsbidrag, Administration		746	746	4	1 119	1 119
Förbundsbidrag, Valfärd och kompetens		3 124	3 124	5	4 297	4 297
Förbundsbidrag, Utvecklingsmedel och projekt	8 540	6 197	6 197	6	9 627	9 627
Medlemsavgifter, Navet	4 821	4 941	4 941	7	7 412	7 412
Medlemsavgifter, Medarbetarcentrum	1 618	1 658	1 658	8	2 487	2 487
Medlemsavgifter, Närvårdssamverkan	1 521	1 527	1 527	9	2 291	2 291
Medlemsavgifter, Business Region Borås	902	905	905	10	1 358	1 358
Medlemsavgifter, DSO	1 606	1 631	1 631	11	2 447	2 447
Finansiella intäkter	28	0	0	12	0	0
Finansiella kostnader	-247	-50	-897	13	-3	-1 303
<b>Resultat före extraordinära poster</b>	<b>805</b>	<b>1 474</b>	<b>488</b>		<b>0</b>	<b>-1 794</b>
Extraordinära intäkter	0	0	0		0	0
Extraordinära kostnader	0	0	0		0	0
<b>Periodens resultat</b>	<b>805</b>	<b>1 474</b>	<b>488</b>		<b>0</b>	<b>-1 794</b>

\* 2020 Inkl Administration samt Valfärd och kompetens

### 2.1.2 Resultaträkning Kansli

Tkr	Periodiserat utfall 2001-2008*	Utfall 2101-2108	Periodiserat utfall 2101-2108	Prognos 2021
Verksamhetens intäkter	2 827	0	0	561
Verksamhetens kostnader	-8 220	-2 471	-2 424	-4 525
Avskrivningar	-22	0	-22	
<b>Verksamhetens nettokostnader</b>	<b>-5 415</b>	<b>-2 471</b>	<b>-2 446</b>	<b>-3 964</b>
Förbundsbidrag, Kansli	6 631	2 642	2 642	3 964
Finansiella intäkter	28	0	0	
Finansiella kostnader	-4	-48	-48	
<b>Resultat före extraordinära poster</b>	<b>1 240</b>	<b>123</b>	<b>148</b>	<b>0</b>
Extraordinära intäkter	0	0	0	0
Extraordinära kostnader	0	0	0	0
<b>Periodens resultat</b>	<b>1 240</b>	<b>123</b>	<b>148</b>	<b>0</b>

\* Inkl Administration samt Valfärd och kompetens

### 2.1.3 Resultaträkning Administration

Tkr	Periodiserat utfall 2001-2008**	Utfall 2101-2108	Periodiserat utfall 2101-2108	Prognos 2021
Verksamhetens intäkter		5 032	5 032	6 556
Verksamhetens kostnader		-4 682	-4 625	-7 375
Avskrivningar		0	0	
<b>Verksamhetens nettokostnader</b>	<b>0</b>	<b>350</b>	<b>407</b>	<b>-819</b>
Förbundsbidrag, Administration		746	746	1 119
Finansiella intäkter		0	0	
Finansiella kostnader		0	0	
<b>Resultat före extraordinära poster</b>	<b>0</b>	<b>1 096</b>	<b>1 153</b>	<b>300</b>
Extraordinära intäkter	0	0	0	0
Extraordinära kostnader	0	0	0	0
<b>Periodens resultat</b>	<b>0</b>	<b>1 096</b>	<b>1 153</b>	<b>300</b>

\*\* Ingick i Kansli

#### 2.1.4 Resultaträkning Välfärd och kompetens

Tkr	Periodiserat utfall 2001-2008***	Utfall 2101-2108	Periodiserat utfall 2101-2108	Prognos 2021
Verksamhetens intäkter		1 892	1 892	2 303
Verksamhetens kostnader		-4 663	-4 596	-6 600
Avskrivningar		0	0	
<b>Verksamhetens nettokostnader</b>	<b>0</b>	<b>-2 771</b>	<b>-2 704</b>	<b>-4 297</b>
Förbundsbidrag, Administration		3 124	3 124	4 297
Finansiella intäkter		0	0	
Finansiella kostnader		0	0	
<b>Resultat före extraordinära poster</b>	<b>0</b>	<b>353</b>	<b>420</b>	<b>0</b>
Extraordinära intäkter	0	0	0	0
Extraordinära kostnader	0	0	0	0
<b>Periodens resultat</b>	<b>0</b>	<b>353</b>	<b>420</b>	<b>0</b>

\*\*\* Ingick i Kansli

#### 2.1.5 Resultaträkning Utvecklingsmedel och projekt

Tkr	Periodiserat utfall 2001-2008	Utfall 2101-2108	Periodiserat utfall 2101-2108	Prognos 2021
Verksamhetens intäkter	12 232	6 836	6 836	35 959
Verksamhetens kostnader	-20 543	-13 284	-13 195	-44 286
Avskrivningar	0	0	0	0
<b>Verksamhetens nettokostnader</b>	<b>-8 311</b>	<b>-6 448</b>	<b>-6 359</b>	<b>-8 327</b>
Förbundsbidrag, Utv medel och projekt	8 540	6 197	6 197	9 627
Finansiella intäkter	0	0	0	
Finansiella kostnader	-229	0	-847	-1 300
<b>Resultat före extraordinära poster</b>	<b>0</b>	<b>-251</b>	<b>-1 009</b>	<b>0</b>
Extraordinära intäkter	0	0	0	0
Extraordinära kostnader	0	0	0	0
<b>Periodens resultat</b>	<b>0</b>	<b>-251</b>	<b>-1 009</b>	<b>0</b>

### 2.1.6 Resultaträkning Business Region Borås

Tkr	Periodiserat utfall 2001-2008	Utfall 2101-2108	Periodiserat utfall 2101-2108	Prognos 2021
Verksamhetens intäkter	0	1 002	1 002	993
Verksamhetens kostnader	-976	-1 075	-1 076	-2 351
Avskrivningar	0	0	0	0
<b>Verksamhetens nettokostnader</b>	<b>-976</b>	<b>-73</b>	<b>-74</b>	<b>-1 358</b>
Medlemsavgifter, BRB	902	905	905	1 358
Finansiella intäkter	0	0	0	0
Finansiella kostnader	0	0	0	0
<b>Resultat före extraordinära poster</b>	<b>-74</b>	<b>832</b>	<b>831</b>	<b>0</b>
Extraordinära intäkter	0	0	0	0
Extraordinära kostnader	0	0	0	0
<b>Periodens resultat</b>	<b>-74</b>	<b>832</b>	<b>831</b>	<b>0</b>

### 2.1.7 Resultaträkning Dataskyddsbud

Tkr	Periodiserat utfall 2001-2008	Utfall 2101-2108	Periodiserat utfall 2101-2108	Prognos 2021
Verksamhetens intäkter	0	0	0	0
Verksamhetens kostnader	-1 595	-1 491	-1 458	-2 447
Avskrivningar	0	0	0	0
<b>Verksamhetens nettokostnader</b>	<b>-1 595</b>	<b>-1 491</b>	<b>-1 458</b>	<b>-2 447</b>
Medlemsavgifter, DSO	1 606	1 631	1 631	2 447
Finansiella intäkter	0	0	0	0
Finansiella kostnader	0	0	0	0
<b>Resultat före extraordinära poster</b>	<b>11</b>	<b>140</b>	<b>173</b>	<b>0</b>
Extraordinära intäkter	0	0	0	0
Extraordinära kostnader	0	0	0	0
<b>Periodens resultat</b>	<b>11</b>	<b>140</b>	<b>173</b>	<b>0</b>

### 2.1.8 Resultaträkning Medarbetarcentrum

Tkr	Periodiserat	Utfall	Periodiserat	Prognos
	utfall		utfall	
	2001-2008	2101-2108	2101-2108	2021
Verksamhetens intäkter	270	159	159	637
Verksamhetens kostnader	-1 922	-2 328	-2 131	-3 124
Avskrivningar	0	0	0	0
<b>Verksamhetens nettokostnader</b>	<b>-1 652</b>	<b>-2 169</b>	<b>-1 972</b>	<b>-2 487</b>
Medlemsavgifter, Medarbetarcentrum	1 618	1 658	1 658	2 487
Finansiella intäkter	0	0	0	0
Finansiella kostnader	0	0	0	0
<b>Resultat före extraordinära poster</b>	<b>-34</b>	<b>-511</b>	<b>-314</b>	<b>0</b>
Extraordinära intäkter	0	0	0	0
Extraordinära kostnader	0	0	0	0
<b>Periodens resultat</b>	<b>-34</b>	<b>-511</b>	<b>-314</b>	<b>0</b>

### 2.1.9 Resultaträkning Navet science center

Tkr	Periodiserat	Utfall	Periodiserat	Prognos
	utfall		utfall	
	2001-2008	2101-2108	2101-2108	2021
Verksamhetens intäkter	6 111	5 389	5 406	9 714
Verksamhetens kostnader	-11 456	-11 240	-11 577	-18 733
Avskrivningar	-250	0	-323	-484
<b>Verksamhetens nettokostnader</b>	<b>-5 595</b>	<b>-5 851</b>	<b>-6 494</b>	<b>-9 503</b>
Medlemsavgifter, Navet	4 821	4 941	4 941	7 412
Finansiella intäkter	0	0	0	0
Finansiella kostnader	-14	-2	-2	-3
<b>Resultat före extraordinära poster</b>	<b>-788</b>	<b>-912</b>	<b>-1 555</b>	<b>-2 094</b>
Extraordinära intäkter	0	0	0	0
Extraordinära kostnader	0	0	0	0
<b>Periodens resultat</b>	<b>-788</b>	<b>-912</b>	<b>-1 555</b>	<b>-2 094</b>

## 2.1.10 Resultaträkning Närvårdssamverkan Södra Älvsborg

Tkr	Periodiserat utfall 2001-2008	Utfall 2101-2108	Periodiserat utfall 2101-2108	Prognos 2021
Verksamhetens intäkter	1 214	2 161	2 161	885
Verksamhetens kostnader	-2 285	-3 084	-3 047	-3 176
Avskrivningar	0	0	0	0
<b>Verksamhetens nettokostnader</b>	<b>-1 071</b>	<b>-923</b>	<b>-886</b>	<b>-2 291</b>
Medlemsavgifter, Närvårdssamverkan	1 521	1 527	1 527	2 291
Finansiella intäkter	0	0	0	0
Finansiella kostnader	0	0	0	0
<b>Resultat före extraordinära poster</b>	<b>450</b>	<b>604</b>	<b>641</b>	<b>0</b>
Extraordinära intäkter	0	0	0	0
Extraordinära kostnader	0	0	0	0
<b>Periodens resultat</b>	<b>450</b>	<b>604</b>	<b>641</b>	<b>0</b>

## 2.2 Balansräkning

Tkr	202008	202012	202108	Not
<b>Anläggningstillgångar</b>	3 464	3 306	2 961	
Maskiner och inventarier	2 952	2 794	2 449	14
Värdepapper	512	512	512	15
<b>Omsättningstillgångar</b>	95 030	74 955	114 922	
Varulager	385	384	384	
Kortfristiga fordringar	10 205	6 165	3 188	16
Fordringar hos Borås stad	84 430	68 389	111 319	17
Kassa	10	17	31	
<b>Summa tillgångar</b>	<b>98 494</b>	<b>78 261</b>	<b>117 883</b>	
<b>Eget kapital</b>	10 482	9 784	10 272	18
Därav årets resultat	805	107	488	
Därav resultatutjämningsreserv	0	0	0	
<b>Avsättningar</b>	17 377	16 140	16 987	
Andra avsättningar	17 377	16 140	16 987	19
<b>Skulder</b>	70 635	52 337	90 624	
Långfristiga skulder	54	46	29	20
Kortfristiga skulder	70 581	52 291	90 595	21
<b>Summa eget kapital, avsättningar och skulder</b>	<b>98 494</b>	<b>78 261</b>	<b>117 883</b>	



## 2.3 Noter

Tkr	202008	202012	202108
<b>1 Verksamhetens intäkter</b>			
Statsbidrag	2 977	4 182	2 437
Bidrag från Regionen	15 582	14 969	10 309
EU-bidrag	264	657	268
Övriga intäkter	1 422	9 475	5 932
Summa	20 245	29 283	18 946
<b>2 Verksamhetens kostnader</b>			
Bidrag till projekt/verksamheter	14 132	14 913	8 879
Personalkostnader	20 204	31 900	22 027
Material och tjänster	10 243	15 154	9 681
Revisionskostnader Borås Stad	27	84	72
Summa	44 579	61 967	40 587
<b>3 Förbundsbidrag, Kansli<sup>1</sup></b>			
Bollebygd	258	387	103
Borås	3 077	4 615	1 230
Herrljunga	260	389	102
Mark	954	1 431	377
Svenljunga	294	440	116
Tranemo	326	490	129
Ulricehamn	671	1 006	267
Varberg	470	705	189
Vårgårda	321	482	129
Summa	6 631	9 945	2 642
<b>4 Förbundsbidrag, Administration</b>			
Bollebygd			29
Borås			347
Herrljunga			29
Mark			106
Svenljunga			33
Tranemo			37
Ulricehamn			76
Varberg			53
Vårgårda			36
Summa			746
<b>5 Förbundsbidrag, Vårdförvaltning och kompetens</b>			
Bollebygd			123
Borås			1 463
Herrljunga			121
Mark			449

<sup>1</sup> 2020 Inklusive Administration samt Vårdförvaltning och kompetens

Svenljunga			138
Tranemo			153
Ulricehamn			318
Varberg			205
Vårgårda			154
Summa			3 124

**6 Förbundsbidrag, Utvecklingsmedel och projekt**

Bollebygd	127	349	259
Borås	1 516	4 165	3 097
Herrljunga	128	351	257
Mark	470	1 291	949
Svenljunga	145	398	292
Tranemo	161	442	326
Ulricehamn	330	908	673
Vårgårda	158	435	324
Varberg	0	0	20
Beslutade och ej avslutade interna projekt 2019	5 505	5 505	0
Beslutade och ej avslutade interna projekt 2020	0	-5 505	0
Summa	8 540	8 339	6 197

**7 Medlemsavgifter, Navet science center**

Borås	4 028	6 042	4 129
Mark	471	706	482
Svenljunga	143	215	147
Tranemo	179	268	183
Summa	4 821	7 231	4 941

**8 Medlemsavgifter, Medarbetarcentrum**

Borås	1 016	1 524	1 041
Mark	369	553	378
Svenljunga	109	164	112
Tranemo	124	186	127
Summa	1 618	2 427	1 658

**9 Medfinansiering, Närvårdssamverkan**

Bollebygd	32	48	32
Borås	380	570	383
Herrljunga	32	48	32
Mark	118	177	117
Svenljunga	36	54	36
Tranemo	40	60	40
Ulricehamn	83	124	83
Vårgårda	40	59	40
Fakturerat HSNK	760	1 140	764
Överskott 2019	0	454	0
Överskott 2020	0	-884	0
Summa	1 521	1 850	1 527

**10 Medlemsavgifter, Business Region Borås**

Bollebygd	38	57	38
Borås	450	676	454
Herrljunga	38	57	38
Mark	140	209	139
Svenljunga	43	64	43
Tranemo	48	72	48
Ulricehamn	98	147	98
Vårgårda	47	70	47
Överskott 2019	0	996	0
Överskott 2020	0	-993	0
Summa	902	1 355	905

**11 Medlemsavgifter, DSO**

Bollebygd	136	204	137
Borås	679	1 019	695
Herrljunga	136	204	137
Svenljunga	143	214	144
Tranemo	149	223	150
Ulricehamn	215	323	218
Vårgårda	148	222	150
Summa	1 606	2 409	1 631

**12 Finansiella intäkter**

Ränteintäkter kortfristiga fordringar	28	28	0
---------------------------------------	----	----	---

**13 Finansiella kostnader**

Index E20	229	343	847
Övrigt	18	19	50
Summa	247	362	897

**14 Maskiner och inventarier**

Ingående balans	1 486	1 486	2 794
Investeringar	1 738	1 738	0
Avskrivningar	-272	-430	-345
Utgående balans	2 952	2 794	2 449

**15 Värdepapper**

Aktier i Mediapoolen AB och Gryning Vård AB	512	512	512
--	-----	-----	-----

**16 Kortfristiga fordringar**

Kundfordringar	6 126	1 864	2 356
Övriga fordringar	837	2 581	6
Interimsfordringar	3 242	1 720	815
Summa	10 205	6 165	3 188

**17 Fordringar hos Borås stad**

Internbanken	84 430	68 389	111 319
--------------	--------	--------	---------

**18 Eget kapital**

Ingående eget kapital	9 677	9 677	9 784
Årets resultat	805	107	488
Utgående eget kapital	10 482	9 784	10 272

**16 Avsättningar för pensioner**

Löneskatt pensionsskuld	2 607	0	0
-------------------------	-------	---	---

**19 Andra avsättningar**

Bidrag till statlig infrastruktur	17 377	16 140	16 987
-----------------------------------	--------	--------	--------

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 indexuppräknig

Upplösning tkr

	2013 års prisnivå	Index	Betalt
2014	9 500	0	0
2015	1 375	0	0
2016	1 375	0	0
2017	1 375	310	0
2018	1 375	1 361	0
2019	0	477	0
2020	0	343	1 351
2021	0	847	0
Summa	15 000	3 338	1 351
Återstående skuld	16 987		

**20 Långfristiga skulder**

Investeringsbidrag Navet	54	46	29
--------------------------	----	----	----

**21 Kortfristiga skulder**

Semesterlöneskuld	1 109	1 898	952
Interimsskulder, huvudsakligen inkomstförskott	46 333	32 119	70 353
Beslutade projekt	19 012	14 395	13 335
Pensioner individuell del, inkl löneskatt	1 468	1 564	1 353
Övriga löneskatter	201	572	1 075
Leverantörsskulder	580	483	291
Preliminär skatt	481	632	554
Arbetsgivaravgift	518	628	603
Momsskuld	869	0	2 079
Övrigt	10	0	0
Summa	70 581	52 291	90 595

**Övrigt**

Interna poster som exkluderats från verksamhetens intäkter och kostnader	2 409	4 036	3 542
--	-------	-------	-------

## 2.4 Kassaflödesanalys

Tkr	202008	202012	202108
<b>Den löpande verksamheten</b>			
Årets resultat före extraordinära poster	-1 145	-866	488
Justering för av- och nedskrivningar	214	325	345
Justering för gjorda avsättningar	-10 003	-12 875	847
<b>Medel från verksamheten före förändring av rörelsekapital</b>	<b>-10 934</b>	<b>-13 416</b>	<b>1 680</b>
Minskning av varulager	0	0	0
Ökning/minskning kortfristiga fordringar	-856	7 903	-39 953
Ökning kortfristiga skulder	11 876	5 819	38 304
<b>Kassaflöde från den löpande verksamheten</b>	<b>86</b>	<b>306</b>	<b>31</b>
<b>Investeringsverksamheten</b>			
Investering i materiella anläggningstillgångar	-76	-273	0
<b>Kassaflöde från Investeringsverksamheten</b>	<b>-76</b>	<b>-273</b>	<b>0</b>
<b>Finansieringsverksamheten</b>			
Minskning av långfristig skuld	-17	-25	-17
<b>Kassaflöde från finansieringsverksamheten</b>	<b>-17</b>	<b>-25</b>	<b>-17</b>
<b>Årets kassaflöde</b>	<b>-7</b>	<b>8</b>	<b>14</b>
<b>Likvida medel vid årets början</b>	<b>19</b>	<b>19</b>	<b>17</b>
<b>Likvida medel vid årets slut</b>	<b>12</b>	<b>27</b>	<b>31</b>
	-7	8	14

## 2.5 Driftsredovisning

Tkr	Utfall	Budget	Budget	Utfall	Avvikelse	Avvikelse
	2001-2008	2021	2001-2008	2101-2108	2101-2108	prognos 2021
Verksamhetens intäkter	20 245	59 790	39860	18 946	-20 914	-2 182
Verksamhetens kostnader	-44 588	-94 305	-62870	-40 587	22 283	1 688
Avskrivningar	-272	-484	-323	-345	-22	0
<b>Verksamhetens nettokostnader</b>	<b>-24 615</b>	<b>-34 999</b>	<b>-23333</b>	<b>-21 986</b>	<b>1 347</b>	<b>-494</b>
Förbundsbidrag, Kansli*	6 631	3 964	2643	2 642	-1	0
Förbundsbidrag, Administration		1 119	746	746	0	0
Förbundsbidrag, Vårld och kompetens		4 297	2865	3 124	259	0
Förbundsbidrag, Utvecklingsmedel och projekt	8 540	9 627	6418	6 197	-221	0
Medlemsavgifter, Navet	4 821	7 412	4941	4 941	0	0
Medlemsavgifter, Medarbetarcentrum	1 618	2 487	1658	1 658	0	0
Medlemsavgifter, Nrvårdssamverkan	1 521	2 291	1527	1 527	0	0
Medlemsavgifter, Business Region Borås	902	1 358	905	905	0	0
Medlemsavgifter, DSO	1 606	2 447	1631	1 631	0	0
Finansiella intäkter	28	0	0	0	0	0
Finansiella kostnader	-247	-3	-2	-897	-895	-1 300
<b>Resultat före extraordinära poster</b>	<b>805</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>488</b>	<b>488</b>	<b>-1 794</b>
Extraordinära intäkter	0	0	0	0	0	0
Extraordinära kostnader	0	0	0	0	0	0
<b>Periodens resultat</b>	<b>805</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>488</b>	<b>488</b>	<b>-1 794</b>

\* 2020 Inkl Administration samt Vårld och kompetens

## 3 Måluppfyllelse

### 3.1 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 flera verksamheter. Måluppfyllelsen är trots detta generellt god. Två verksamheter uppvisar sämre måluppfyllelse; dels Navet science center där pandemin haft stor betydelse för möjligheten att genomföra planerade aktiviteter, dels Närvårdssamverkan Södra Älvsborg där tre av fem målkriterier inte kommer att nås. Utifrån det strategiska målets fokus på samverkan, innovation och nytänkande är dock bedömningen att verksamheten kommer att uppnå god strategisk måluppfyllelse ur ett helårsperspektiv.

### 3.2 Fokusområden och mål

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*. Då den nya regionala utvecklingsstrategin inte antogs förrän i början av 2021, är VG2020 styrande för målen även under 2021. 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

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.

#### 3.2.1 Utvecklingsmedel

Syftet med de delregionala utvecklingsmedel som fördelas är att bidra till regional utveckling genom att främja gränsöverskridande samverkansprojekt inom flera av fokusområdena. Fördelning av utvecklingsmedel 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 sökas inom områdena tillväxt, 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	Ny delregional utvecklingsstrategi 2021–2030 antagen. Arrangera temadag med utvecklingsprojekt	Delregionala utvecklingsmedel
Utvecklingsstrategi för Sjuhärad 2021–2030 antogs av Direktionen i juni och arbetet med genomförandet av strategin har påbörjats efter sommaren.		
Två temadagar för utvecklingsprojekt har arrangerats, uppdelade på de två målområdena Miljö samt Sjuhärads attraktivitet och kultur. Fokus var uppdatering och erfarenhetsutbyte. Målet bedöms vara uppnått.		

### 3.2.2 Skapa möjligheter till företagande och företagsutveckling

Mål	Mätetal	Verksamhet																																																												
Företagsklimatet i Boråsregionens kommuner ska förbättras	Alla kommuner ska nå minst värdet 3,0 (godkänd) i Svenskt Näringslivs enkätundersökning inom områdena Sammanfattande omdöme, Kommunens service, Tjänstemännens attityder, Politikernas attityder och Upphandling	Näringsliv/BRB																																																												
<p>Under första halvåret genomfördes tre direktsända digitala träffar inom projektet Förstärkt företagsklimat med 140-170 deltagare per gång. Utvärderingar visar att projektet är mycket uppskattat av deltagarna.</p> <p>Resultatet av Svenskt Näringslivs undersökning redovisades i maj 2021. Samtliga kommuner har högre än 3,0 i det samlade omdömet och några av kommunerna har bland de högsta resultaten i landet, se tabell nedan. När det gäller de enskilda områdena når inte alla kommuner upp till 3,0. För mätområde Upphandling är medelvärdet för Sjuhärad 2,9; vilket är 0,2 procentenheter högre än riksgenomsnittet.</p> <p>Målet är delvis uppfyllt, vilket även är bedömningen på helårsbasis.</p>																																																														
<table border="1" style="width: 100%; text-align: center;"> <thead> <tr> <th></th> <th>Bollebygd</th> <th>Borås</th> <th>Herrljunga</th> <th>Mark</th> <th>Svenljunga</th> <th>Tranemo</th> <th>Ulricehamn</th> <th>Värgårda</th> <th>Snitt Sjuhärad</th> </tr> </thead> <tbody> <tr style="background-color: #c6e0b4;"> <td>Sammanfattande omdöme</td> <td>3,3</td> <td>3,4</td> <td>4,1</td> <td>3,0</td> <td>3,3</td> <td>3,4</td> <td>3,2</td> <td>4,8</td> <td>3,6</td> </tr> <tr> <td>Kommunens service</td> <td>2,8</td> <td>3,1</td> <td>4,2</td> <td>2,9</td> <td>3,4</td> <td>3,1</td> <td>2,8</td> <td>4,6</td> <td>3,4</td> </tr> <tr> <td>Tjänstemännens attityder</td> <td>2,8</td> <td>3,1</td> <td>3,9</td> <td>2,8</td> <td>3,0</td> <td>3,2</td> <td>2,8</td> <td>4,5</td> <td>3,3</td> </tr> <tr> <td>Politikernas attityder</td> <td>3,1</td> <td>3,2</td> <td>4,1</td> <td>2,9</td> <td>2,9</td> <td>3,3</td> <td>3,0</td> <td>4,8</td> <td>3,4</td> </tr> <tr> <td>Upphandling</td> <td>2,6</td> <td>2,7</td> <td>3,3</td> <td>2,7</td> <td>2,6</td> <td>2,5</td> <td>2,4</td> <td>4,0</td> <td>2,9</td> </tr> </tbody> </table>				Bollebygd	Borås	Herrljunga	Mark	Svenljunga	Tranemo	Ulricehamn	Värgårda	Snitt Sjuhärad	Sammanfattande omdöme	3,3	3,4	4,1	3,0	3,3	3,4	3,2	4,8	3,6	Kommunens service	2,8	3,1	4,2	2,9	3,4	3,1	2,8	4,6	3,4	Tjänstemännens attityder	2,8	3,1	3,9	2,8	3,0	3,2	2,8	4,5	3,3	Politikernas attityder	3,1	3,2	4,1	2,9	2,9	3,3	3,0	4,8	3,4	Upphandling	2,6	2,7	3,3	2,7	2,6	2,5	2,4	4,0	2,9
	Bollebygd	Borås	Herrljunga	Mark	Svenljunga	Tranemo	Ulricehamn	Värgårda	Snitt Sjuhärad																																																					
Sammanfattande omdöme	3,3	3,4	4,1	3,0	3,3	3,4	3,2	4,8	3,6																																																					
Kommunens service	2,8	3,1	4,2	2,9	3,4	3,1	2,8	4,6	3,4																																																					
Tjänstemännens attityder	2,8	3,1	3,9	2,8	3,0	3,2	2,8	4,5	3,3																																																					
Politikernas attityder	3,1	3,2	4,1	2,9	2,9	3,3	3,0	4,8	3,4																																																					
Upphandling	2,6	2,7	3,3	2,7	2,6	2,5	2,4	4,0	2,9																																																					
Investerare ska lockas till Boråsregionen	Minst en skarp förfrågan per år som leder till 1-2 internationella företagsetableringar på fem års sikt	Näringsliv/BRB																																																												
De flesta kommunerna upplever ett högt tryck på etableringsförfrågningar och flera börjar få brist på detaljplanerad industrimark. Kommunerna i Sjuhärad samverkar kring förfrågningar och lämnade under perioden ett gemensamt svar på en stor etableringsförfrågan från Volvo/Northvolt gällande en ny batterifabrik. Målet är uppnått.																																																														
Arbetsgivare i Boråsregionen ska ha goda möjligheter att rekrytera rätt kompetens	Måldokument kompetensförsörjningsarbete antaget	Kompetens																																																												
Det måldokument som arbetats fram av Boråsregionens kompetensråd behandlades av beredningsgrupp Valfärd och Kompetens i februari. I dokumentet anges att en kraftsamling ska ske kring "Stärkt samverkan mellan arbetsgivare och utbildning (SSA)". Fokusområden är Bättre underlag/analyser, Utvecklade vägledning samt Ökade och utvecklade kontakter med arbetslivet i Boråsregionen. Till fokusområdena finns ett antal aktiviteter kopplade. Målet är uppnått.																																																														
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																																																												
Strategi för Besöksnäringen i Boråsregionen Sjuhärad antogs av Direktionen i april 2021 skickades därefter ut för beslut i samtliga kommuner. Vid mätningen i januari 2021 hade Boråsregionen 33 företag på Världennivå och 39 på Nordennivå. Ny mätning presenteras under andra halvåret 2021. Målet är delvis uppnått.																																																														



### 3.2.3 Säkerställa nödvändig kunskap och kompetens

Mål	Mätetal	Verksamhet
Kommunernas socialtjänst samt vård och omsorg ska stödjas i att arbeta evidensbaserat och innovativt	85 % upplever att utbildning arrangeras utifrån behov och efterfrågan 85 % upplever att förbundet bidrar till att sprida kunskap	Välfärd
En ettårig utbildning för medarbetare inom funktionshinder och socialpsykiatri, så kallad GRUNDEN, har påbörjats på uppdrag av kommunerna. Totalt deltar 40 medarbetare.  I januari genomfördes en tvådagarskonferens för förvaltningschefer och verksamhetschefer inom välfärd. Cirka 45 chefer deltog under dagarna där nationella frågor inom välfärdsområdet diskuterades. Enkätundersökning kommer att genomföras vid årets slut och mätetal kan därför inte presenteras.		
Förbundet ska bidra till god kunskapsutveckling genom samordning av samt deltagande i nationella, regionala och delregionala nätverk	85 % upplever att förbundet bidrar till att sprida omvärldsinformation	Samtliga verksamheter
Nätverksmöten inom samtliga verksamheter har genomförts digitalt under våren och förbundets medarbetare har deltagit i nationella, regionala och delregionala nätverk. Enkätundersökning kommer att genomföras vid årets slut och mätetal kan därför inte presenteras.		

### 3.2.4 Säkerställa möjligheterna till samverkan för invånarna

Mål	Mätetal	Verksamhet
En gemensam strukturbild ska vara vägledande för Boråsregionens utveckling	Beslutad strukturbild	Samhällsplanering
Den gemensamma strukturbilden hör nära samman med Utvecklingsstrategi för Sjuhärad 2021-2030, vilken antogs av Direktionen i juni. Arbetet med strukturbilden har därför senarelagts och kommer att färdigställas under 2022. Målet kommer inte att nås under året.		
Kommunerna ska stödjas i arbetet med verksamhetsutveckling med stöd av IT	Minst 85 % av kommunerna är i hög eller mycket hög grad nöjda med förbundets nätverk	Digitalisering
Till följd av en regional omorganisation vid årsskiftet är resursen för digitalisering centraliserad till VästKom. Ansvar för nätverken har fördelats ut under våren och kommer att upprätthållas. Dock sker inget övrigt löpande utvecklingsarbete. På uppdrag av medlemskommunerna har ett förslag gällande samverkan för gemensamt eArkiv tagits fram under våren och arbetet kommer att startas upp under hösten. Enkätundersökning kommer att genomföras vid årets slut och mätetal kan därför inte presenteras. Målet bedöms delvis uppfyllt.		
Förbundet ska verka för god samverkan och erfarenhetsutbyte mellan kommunerna i Boråsregionen	Minst 85 % av kommunerna är i hög eller mycket hög grad nöjda med förbundets nätverk	Samtliga verksamheter
Nätverksmöten inom samtliga verksamheter har genomförts digitalt under våren med god närvaro, till viss del tack vara det faktum att träffarna varit digitala. Enkätundersökning kommer att genomföras vid årets slut och mätetal kan därför inte presenteras.		
Förbundet ska stödja god samverkan mellan kommuner, region och stat	Minst 85 % 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
Trots coronapandemin har förbundet deltagit fullt ut i såväl regionala som nationella nätverk genom digitala kanaler och arbetsätt. Enkätundersökning kommer att genomföras vid årets slut och mätetal kan därför inte presenteras.		

### 3.2.5 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 Fossilfri Boråsregion
Under perioden har nätverksträffar samt workshops arrangerats för att ge underlag till en handlingsplan/strategi. Nätverket har även arbetat aktivt med Klimat 2030 – kommunernas klimatlöften. Arbetet har integrerats i den nya delregionala utvecklingsstrategin. Inom området har kommunalförbundet tillsammans med övriga intressenter arbetat vidare för en fossiloberoende delregion i fördjupningsprojektet Fossilfri Boråsregion. Här har bland annat en vägledning kring publik laddinfrastruktur samt kartmaterial tagits fram. Under perioden har även arbete med projektet Minimeringsmästarna skett där kommunalförbundet är organisatör och ska bidra till att minska konsumtionen och avfall hos invånare i medlemskommunerna; en del i arbetet med att skapa en cirkulär delregion. Målet är delvis uppnått och kommer att nås under året.		
Förbundet ska driva på utvecklingen inom förebyggande av avfall och en hållbar avfallshantering i Boråsregionen	Regional avfallsplan antagen i samtliga kommuner	Regional avfallsplan
Förslag till ny gemensam avfallsplan har arbetats fram i samverkan mellan Boråsregionens åtta medlemskommuner. Förslaget skickades ut på remiss under våren. Under denna tid ställdes också avfallsplanen ut i respektive kommun. Avfallsplanen beslutades av Direktionen i september och är nu skickad till samtliga kommuner för antagande under hösten. Målet är delvis uppnått och bedöms nås under året.		

### 3.2.6 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 samt två samverkansprojekt som bidrar till att uppfylla målen i den delregionala kulturplanen	Kultur
<p>Pandemin har inneburit att vissa delar av Kulturplan Boråsregionen ställts in, men i dialog med medlemskommunerna har anpassningar gjorts och andra delar lyfts fram.</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Samarbete med VGRs förvaltning för Kulturutveckling inom områdena Kulturarv, Gestaltad livsmiljö, Bibliotek, Kulturskola och Barn och unga gör att vi kan samordna insatser tillsammans med kommunerna.</li> <li>• Nätverksmöten löper på och ett nytt nätverk kring kulturarv har bildats.</li> <li>• Tvärsektoriell samverkan: Projektet Creative innovation, det strategiska arbetet inom kulturella och kreativa näringar, KKN. Möten och planering mellan Kultur och samhällsbyggnadsavdelningarna i kommunerna, gestaltad livsmiljö och personerna inom besöksnäring.</li> <li>• Mätetal: Just nu pågår projekten Art Center Sjuhärad, Gränsbygd i Sjuhärad, Borås Art Biennial – Moving out och "Skimmer och härvor i Viskans vatten och marker". En förstudie kring den gränslösa kulturskolan och samverkan i form av förstudie kring en ny regionalt finansierat finansieringslots.</li> <li>• Kulturprojekten bidrar till att uppfylla målen i Kulturplanen</li> </ul> <p>Ett strategiskt arbete mellan kommuner, Boråsregionen och VGR pågår kring implementering av barnkonventionen. Målet är uppnått.</p>		
Boråsregionens position ur ett besöksnäringssperspektiv ska stärkas	Strategi för samverkan inom turism och besöksnäring framtagen, förslag till besöksnäringssstrategi för Boråsregionen framtagen	Destination Boråsregionen
Strategi för Besöksnäringen i Boråsregionen Sjuhärad antogs av Direktionen i april 2021 skickades därefter ut för beslut i samtliga kommuner. Förslag till genomförande av strategin behandlas under hösten. Målet är uppnått.		

### 3.2.7 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
För samtliga aktuella remisser och åtgärdsvalsstudier har berörda kommuner och kommunalförbund deltagit både under arbetet och i remissvar. Ett intensivt arbete inom Lokaliseringsutredningen av ny stambana Göteborg-Borås har pågått under perioden. Kommunerna i stråket och förbundet har arbetat tillsammans för att ta tillvarata delregionens intressen. Målet är uppnått.		
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 85 % av kommunerna upplever att förbundet i hög eller mycket hög grad bidrar till att kommunerna kan påverka frågor på regional och nationell nivå	Infrastruktur och kollektivtrafik
Under året har ett nära samarbete mellan kommuner, kommunalförbund och Västra Götalandsregionen i revideringen av regional transportinfrastrukturplan resulterat i ett förslag som är väl förankrat. Förståelsen för planarbetet har ökat både hos tjänstepersoner och politik. Första mätetalet är uppnått. Gällande det andra mätetalet kommer enkätundersökningen att genomföras vid årets slut.		

### 3.2.8 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 85 % av kommunerna upplever att förbundet i hög eller mycket hög grad utgör ett stöd för kommunerna att identifiera områden för samverkan	Välfärd
Boråsregionens fyra nätverk inom området välfärd har under perioden genomförts enligt framtagna planer med identifierade fokusområden. Det digitala arbetssättet har lett till en hög närvaro från nätverksdeltagarna. Enkätundersökning kommer att genomföras vid årets slut och mätetal kan därför inte presenteras.		
Förbundet ska stödja kommunerna i samordning av statliga satsningar och initiativ inom socialtjänst och vård och omsorg	Minst 85 % av kommunerna upplever att den information som förmedlas är adekvat för verksamhetsområdet i hög eller mycket hög grad 85 % av kommunerna är nöjda med det stöd de fått i framtagande av lokal plan för suicidprevention	Välfärd
Förbundets tjänstepersoner har deltagit i nationella och regionala nätverk enligt plan. Projektet gällande suicidprevention löper enligt plan. Enkätundersökning kommer att genomföras vid årets slut och mätetal kan därför inte presenteras.		
Förbundet ska stödja Boråsregionens kommuner att påverka regionala och nationella frågor som rör god och effektiv vård och omsorg	Minst 85 % av kommunerna upplever att förbundet i hög eller mycket hög grad utgör ett stöd för ett fungerande vårdsamverkansarbete	Välfärd
Arbetet har genomförts enligt plan. Enkätundersökning kommer att genomföras vid årets slut och mätetal kan därför inte presenteras.		

### 3.3 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. Bolagen står inför utmaningar av olika karaktär, delvis till följd av pandemin. På grund av den aktuella situationen har fler ägarsamråd genomförts.

## 4 Dataskyddsombud

### 4.1 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 dataskyddsombuden 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. Under 2021 är ambitionen att öka det proaktiva arbetet.

Dataskyddsombuden 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.

### 4.2 Utfall och förväntad utveckling

Dataskyddsombudsverksamheten uppvisar vid delåret ett positivt resultat om 173 tkr. Prognosen vid årets slut är ett nollresultat.

### 4.3 Måluppfyllelse delår

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

Mål	Mätetal	Uppföljning 210831
<b>Granska</b> <ul style="list-style-type: none"><li>Tillhandahålla ett konkret verktyg som skapar möjlighet till ökad efterlevnad av Dataskyddsförordningen</li><li>Tillhandahålla ett strategiskt verktyg som skapar möjlighet till ökad efterlevnad av Dataskyddsförordningen</li></ul>	<ul style="list-style-type: none"><li>Alla verksamheter (~75) ska under året ha genomfört minst en granskningsomgång</li><li>Alla verksamheter/kluster (~16) ska under året ha genomfört minst en genomgång med Mognadsmatrisen</li></ul>	<ul style="list-style-type: none"><li>Alla verksamheter utom 4 har genomfört vårens granskningsomgång. Resterande är planerade under hösten.</li><li>Mognadsmatrisen ska genomföras under hösten enligt plan.</li></ul> <p>Målet är delvis uppnått och kommer att nås under året.</p>
<b>Kunskap</b> <ul style="list-style-type: none"><li>Tillhandahålla experttjänst i frågor som rör den personliga integriteten</li><li>Tillhandahålla möjlighet att låta DSO bidra i det interna arbetet med kulturfrågor som rör den personliga integriteten</li><li>Bidra till kompetenshöjning i de kommunala verksamheterna</li></ul>	<ul style="list-style-type: none"><li>DSO ska stötta verksamheterna med råd i enkla (45) och mer komplexa (20) frågor och utredningar</li><li>DSO ska besöka nätverk och personalträffar/APT (10) för att informera om dataskydd och stärka medvetenheten kring integritetsfrågor</li><li>På uppdrag arrangera utbildningar för att höja kompetensen om dataskydd (4 utbildningsaktiviteter) samt publicera ca 4 nyhetsbrev</li></ul>	<ul style="list-style-type: none"><li>18 registrerade frågor och ärenden är hanterade.</li><li>DSO har digitalt besökt ett antal ledningsgrupper för en frågestund. Digitala träffar med kommunernas och bolagens kommunikatörer och webbyråer har genomförts kring hemsidor och sociala plattformar.</li><li>1 nyhetsbrev är publicerat.</li></ul> <p>Målet är delvis uppnått och förväntas nås under året.</p>
<b>Ombudsmannaskap</b> <ul style="list-style-type: none"><li>Tillhandahålla expert- och bedömningshjälp vid personuppgiftsincidenter</li></ul>	<ul style="list-style-type: none"><li>DSO ska stötta arbetet vid alla misstänkta och bekräftade personuppgiftsincidenter (20)</li></ul>	<ul style="list-style-type: none"><li>Under perioden har 22 incidenter hanterats.</li></ul>

<ul style="list-style-type: none"><li>Tillhandahålla en kontaktpunkt inom ramen för DSO-rollen</li></ul>	<ul style="list-style-type: none"><li>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</li></ul>	<ul style="list-style-type: none"><li>Samtliga inkomna ombudsärenden är hanterade inom 5 dagar.</li></ul> <p>Målet är uppnått.</p>
<b>Externt nätverk</b> <ul style="list-style-type: none"><li>Boråsregionen ska fortlöpande ses som en självklar partner när det gäller dataskyddsombud</li></ul>	<ul style="list-style-type: none"><li>DSO ska organisera och kontinuerligt inhämta värdefulla nyheter och kunskaper genom omvärldsbevakning (45), deltagande i relevanta nätverk (6) och utbildningar (4)</li></ul>	<ul style="list-style-type: none"><li>Omvärldsbevakningen har blivit en daglig syssla som löpande hanteras.</li><li>Deltagit i 4 nätverksträffar.</li><li>Utbildningarna är planerade till hösten.</li></ul> <p>Målet är delvis uppnått och förväntas nås under året.</p>
<b>Planera</b> <ul style="list-style-type: none"><li>Skapa än mer relevant innehåll till de kommunala verksamheterna</li></ul>	<ul style="list-style-type: none"><li>Genom årlig utvärdering av gångna periodens verksamhet bättre möta efterfrågade aktiviteter och skapa relevant verksamhetsplan och budget</li></ul>	<ul style="list-style-type: none"><li>En större översyn planeras under kommande period.</li></ul>

## 5 Medarbetarcentrum

### 5.1 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*.

### 5.2 Utfall och förväntad utveckling

Medarbetarcentrum uppvisar vid delåret ett negativt resultat om 314 tkr. Prognosen vid årets slut är ett nollresultat vilket beror på ökade intäkter under det andra halvåret.

### 5.3 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	Uppföljning 210831
<ul style="list-style-type: none"> <li>Marknadsföra Medarbetarcentrums verksamhet för ökat användande</li> <li>Tillhandahålla ett attraktivt utbud av tjänster utifrån kommunernas behov</li> <li>Bidra till personalrörlighet genom jobbmatchning</li> <li>Bidra till att nödvändig kunskap och kompetens finns hos cheferna i medlemskommunerna genom ledarskapsprogrammet</li> <li>Genom grupputvecklingsinsatser vara ett stöd och verktyg för arbetsgivarna i arbetet med organisatorisk och social arbetsmiljö för att bidra till ökad hälsa hos medarbetarna, högre prestation i grupper och ökad attraktivitet hos kommunerna</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>Tre nyhetsbrev</li> <li>Uppdaterad broschyr</li> <li>Årlig dialogträff med kommunernas ledningsgrupper</li> <li>Årlig dialogträff med HR-avdelningen på respektive förvaltning och kommun</li> <li>Fyra styrgruppsmöten</li> <li>Ha full tillgänglighet att utföra basverksamheten med reflekterande samtal och jobbmatchning alla arbetsdagar</li> <li>90 % av medarbetarna ska vara nöjda med det reflekterande samtalet</li> <li>90 % av deltagarna på ledarskapsprogrammet ska ange att de rekommenderar utbildningen till annan</li> <li>Vid kortare uppdrag: 90 % av cheferna ska vara nöjda med insatsen</li> <li>Vid längre uppdrag: Gruppens prestation ska ha ökat med minst 10 %</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>Fyra nyhetsbrev under perioden</li> <li>Broschyr klar</li> <li>Arbete pågår enligt plan</li> <li>HR-träffar inbokade, genomförs under hösten</li> <li>Ett styrgruppsmöte genomfört</li> <li>Full tillgänglighet under hela perioden</li> <li>Av genomförda samtal är 100 % nöjda</li> <li>Samtliga chefer rekommenderar utbildningen</li> <li>Har ej genomfört något kortare uppdrag</li> <li>Gruppuppdrag pågår</li> </ul>
Samtliga mål är delvis uppfyllda och kommer att nås under året.		

## 6 Navet science center

### 6.1 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.

### 6.2 Utfall och förväntad utveckling

Navet uppvisar ett negativt resultat vid delåret om 1 155 tkr och förväntas göra ett negativt resultat om ca 2 000 tkr vid årets slut, varav 1 300 tkr är en pensionskostnad av engångskaraktär som enligt tidigare beslut i Direktionen ska belasta eget kapital. Resterande underskott är en direkt följd av minskade intäkter till följd av coronapandemin.

### 6.3 Måluppfyllelse delår

Navets långsiktiga mål är *Alla kommuner i Boråsregionen ingår i verksamheten som avtalskommun*. Navet följer förbundets övergripande fokusområden. Mål och mätetal beslutas av styrgruppen. Under 2021-23 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 fram till mitten av juni, då man öppnade med begränsade öppettider och besökare. Utbildningar, möten 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 digitalt och mobilt genom att pedagogerna livesänt eller uppsökt skolorna och arbetat med utomhuspedagogik.

En omfattande dialogprocess har startats upp med olika aktörer som ska utmytna i en affärsplan för Navet för perioden 2022-2025. Detta är ett steg i att nå Navets långsiktiga mål att alla kommuner i Boråsregionen ska ingå i Navets verksamhet.

#### 6.3.1 Skapa möjligheter till företagande och företagsutveckling

Mål	Mätetal	Uppföljning 210831
Stimulera ökat entreprenörskap genom att verka för att använda och utveckla de entreprenöriella kompetenserna	<ul style="list-style-type: none"><li>• Tekniktema tillsammans med teknikföretag för åk 8 för minst 10 klasser</li><li>• Ungdomsaktivitet på sommaren med minst 20 ungdomar</li><li>• Genomföra ett två veckors ämnesövergripande tema för gymnasiet åk 1 för Sven Eriksson gymnasiet i samverkan med företag för minst 100 elever</li><li>• Upparbeta minst fyra nya företagskontakter</li></ul>	<ul style="list-style-type: none"><li>• Framflyttat pga corona</li><li>• Genomfört</li><li>• Genomfört</li><li>• Genomfört</li></ul>
Bedömningen är att målet är delvis uppnått och kommer att nås under året. Sprunget ur dialogprocessen finns många idéer kring ett mer strukturerat och strategiskt näringslivssamarbete.		

### 6.3.2 Säkerställa nödvändig kunskap och kompetens

Mål	Mätetal	Uppföljning 210831
Navet bidrar till ökad måluppfyllelse i ämnena naturvetenskap, teknik och matematik	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Möten med utvecklingsansvariga i avtalskommunerna</li> <li>• Analys av måluppfyllelsen i avtalskommunerna</li> <li>• Analys, uppföljning av statistik kring fullföljda studier och måluppfyllelse, minst två seminarier med personalen</li> <li>• Utveckling av filial-idén tillsammans med Svenljunga kommun</li> <li>• En ny utställning för de allra yngsta med Tunda som huvudperson</li> <li>• Minst 15 000 elever på Navet-teman</li> <li>• Minst 500 elever på teman i matematik</li> <li>• Minst 500 elever i teman om programmering</li> <li>• Minst 500 elever på teman med fokus på Agenda 2030 och de globala målen</li> <li>• Minst två nya teman tas fram under året</li> <li>• Minst två utvärderingar av skolprojekt</li> <li>• Minst 200 pedagoger på utbildning inom naturvetenskap och teknik</li> <li>• Minst 500 pedagoger på utbildning i matematik</li> <li>• Minst 500 pedagoger utbildas i programmering och digitala verktyg</li> <li>• Minst 800 lärarutbildningsdagar i skolutveckling</li> <li>• Totalt minst 2000 lärarutbildningsdagar</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Genomfört</li> <li>• Ersatt av en omfattande dialogprocess med kommunerna</li> <li>• Genomfört</li> <li>• Genomfört</li> <li>• Framflyttat pga corona, klar våren 2022</li> <li>• Uppnås ej pga corona, 4 727 elever under perioden</li> <li>• Genomfört (752 elever)</li> <li>• Uppnås ej pga corona, 130 elever under perioden</li> <li>• Uppnås ej pga corona, 103 elever under perioden</li> <li>• Genomfört: Väder och Escape Room</li> <li>• Utvärdering av PIF genomfört</li> <li>• Uppnås ej pga corona, 138 pedagoger under perioden</li> <li>• Uppnås ej pga corona, 86 pedagoger under perioden</li> <li>• Uppnås ej pga corona, 28 pedagoger under perioden</li> <li>• Uppnås ej pga corona, 163 dagar under perioden</li> <li>• Uppnås ej pga corona, 355 dagar under perioden</li> </ul>
Pandemin påverkar det estimerade resultatet och det är i dagsläget oklart hur många av mätetalen som kommer att nås under året. Verksamheten har fortsatt att erbjuda digitala och mobila lösningar och ställt om istället för att ställa in. Målet är ej uppnått.		
Verka för att fler unga fullföljer sina studier	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Navet fortsätter sitt nätverkande i två utsatta områden i Borås för att få kontakt med föräldrar och barn, med minst sex träffar</li> <li>• Interkulturell dialog intern och externa aktiviteter</li> <li>• Navet deltar i minst fem öppna aktiviteter i utsatta områden i Borås</li> <li>• Genomför ett drogförebyggande tema tillsammans med Folkhälsan, Polisen och Soc i tre områden i Borås. Temat engagerar elever, lärare och föräldrar</li> <li>• Eftermiddagsgrupper med elever från åk 5-6 elever från Norrby</li> <li>• Fortsatt utveckling av skolutvecklingsprojektet i Tranemo med minst 20 träffar, handledning av rektorer, processledare (lärare) och elevhälsa</li> <li>• Uppstart av ett skolutvecklingsprojekt på en 7 till 9 skola</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Genomfört</li> <li>• Genomfört</li> <li>• Genomfört</li> <li>• Genomförs under hösten</li> <li>• Genomförs under hösten</li> <li>• Genomförs tom vt 2022</li> <li>• Genomfört inom ramen för PIF</li> </ul>



	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Skapa en maker space, en plats för alla att komma och förverkliga, utveckla sina idéer</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Färdigställs under hösten</li> </ul>
<p>Trots att pandemin gjort att flera aktiviteter skjutits upp är målet delvis uppnått och förväntas nås under året. Nätverksarbetet i utsatta områden fortlöper och Navetklubben, en satsning på mellanstadieelever från Norrby, har startat. Skolutvecklingsprojektet PIF (Processledning I Fokus) i Tranemo fortlöper med goda resultat och dialog har påbörjats om en liknande satsning i Svenljunga.</p>		
Navet är en arena för teknik och vårstyrken	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Navet samverkar i minst två mässor där vård och teknikjobb exponeras för ungdomar</li> <li>• Navet genomför tekniktema med minst 250 elever i årskurs 8</li> <li>• Navet genomför läsårstemat Drömstaden för minst 100 elever</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Vårdmässan genomförs i november</li> <li>• Framflyttat pga corona</li> <li>• Genomfört/genomförs</li> </ul>
<p>Pandemin påverkar det estimerade målet. Vård- och omsorgsmässan kommer att genomföras som planerat. Under tre dagar kommer 600-700 inbjudna elever från samtliga medlemskommuner få möjlighet att möta personer som alla arbetar som undersköterskor inom region och kommun. Mässan genomförs tillsammans med Vård och omsorgscollege (MUST &amp; BoBo), Södra Älvsborgs Sjukhus och SyVare från regionen. Drömstaden genomförs enligt plan och ambitionen är att sprida konceptet till fler kommuner i Sjuhärad. Målet är delvis uppfyllt, vilket även är bedömningen på helårsbasis.</p>		
Navet bidrar till ökad digital kompetens	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Navet genomför utbildningar i programmering på uppdrag av Skolverket</li> <li>• En digital plattform för Navets pedagogiska program och undervisningsmaterial utvecklas</li> <li>• Navet utvecklar kommunikationen med skola och allmänhet, genom livesändningar och inspelat material</li> <li>• Fortsatt samarbete med Svenljunga kommun kring digitalisering av skolan</li> <li>• Utvecklingsprojekt kring digital kompetens inom förskolan och matematik</li> <li>• Digital maker space för allmänheten färdigställs</li> <li>• Idéer för Escape-room med hjälp av VR teknik tas fram</li> <li>• En digital matris för utomhuspedagogiken tas fram</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Genomförs under hösten</li> <li>• Dialog pågår med Mediapoolen om att dra nytta av befintliga plattformar</li> <li>• Påbörjas under hösten</li> <li>• Omformulerat enligt önskemål att fokusera på teknik/naturvetenskap utomhus med inslag av digitala hjälpmedel</li> <li>• Framflyttat pga corona</li> <li>• Färdigställs under hösten</li> <li>• Escape-room med hjälp av 360-teknik har utvecklats</li> <li>• Genomfört</li> </ul>
<p>Navet har fått uppdrag från Skolverket att genomföra utbildningar i programmering. Fokus kommer att ligga på lägre åldrar och genomföras under hösten. Samtal pågår med Mediapoolen kring en gemensam filmsatsning med Navet som utgångspunkt för både inspelingsmiljö och pedagogik. Det digitala och mobila kommer att vara ett komplement för att öka tillgängligheten. Målet är delvis uppnått och kommer att nås under året.</p>		
Navet stimulerar intresse och ökar allmänbildningsnivån hos allmänheten	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Verksamheten Hubben startar och engagerar allmänheten i framtidsfrågor</li> <li>• Navet börjar i samarbete med Science park Borås bygga upp en arena för samhällsutveckling</li> <li>• Navet genomför minst fem publika aktiviteter lokalt/regionalt</li> <li>• Minst fem föreläsningar på Navet med allmänheten som målgrupp</li> <li>• Synas i minst tre lokala medier</li> <li>• Arbeta internt med begreppet vetenskapligt kapital</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Genomförs under hösten i mindre skala pga corona</li> <li>• Dialogen fortlöper</li> <li>• Genomfört</li> <li>• Framflyttat pga corona</li> <li>• Genomfört</li> <li>• Genomfört</li> </ul>

	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Publicera minst 20 sidor i Borås tidning</li> <li>• Intern grupprocessutbildning genomförs, minst två tillfällen med extern processledare</li> <li>• Bygger en utställning av Borås Stads biologiska museum</li> <li>• Ett virustema/miniutställning tas fram</li> <li>• Teman för allmänheten på Ramshulan</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Ej genomfört pga corona; neddragning till 1 gång/månad</li> <li>• Genomfört/genomförs</li> <li>• Genomfört: invigning 23 juni</li> <li>• Genomfört</li> <li>• Framflyttat pga corona</li> </ul>
<p>Verksamheten i Hubben kommer att starta under hösten. Den 23 juni invigdes fågelutställningen Biologiska balkongen. Publiceringen av BT-sidor har dragits ned till 1 per månad som en konsekvens av pandemin. Navet deltog med öppet hus i Naturskolans lokaler vid invigningen av det nya utvidgade naturreservatet på Rya Åsar. Vid årets "Vattendag" i Borås stadspark fanns Navet på plats med två pedagoger och en helppersonal. Under Astronomins dag och Natt genomfördes publika visningar i Astronoma. Utställningen "Fira demokratin – 100 år" har under september månad funnits i Kuben och visats för allmänheten. Målet är delvis uppnått och merparten kommer att nås under året.</p>		

### 6.3.3 Miljöinsatserna ska skapa en hållbar framtid

Mål	Mätetal	Uppföljning 210831
Navet stimulerar intresse och ökar kunskapsnivån om Agenda 2030	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Navet utvecklar Hubben, ett område/utställning kring Agenda 2030 som är en öppen arena för alla.</li> <li>• Navet analyserar den egna verksamheten utifrån de Globala målen</li> <li>• Under 2021 huvudfokus unga 15 till 25 år. Arenan är en innovations hub tillsammans med Borås Stad och Science park</li> <li>• Temat Drömstaden genomförs med minst tio klasser</li> <li>• Temat Drömstaden för åk 5 utvecklas vidare och sprids till ytterligare minst en kommun</li> <li>• Utbildningsdag med tjänstemän i minst två kommuner på tema Agenda 2030</li> <li>• Utbildningar för politiker Borås och i Da Nang Vietnam</li> <li>• Den regionala Hållbarhetsfestivalen genomförs hösten 2021</li> <li>• Minst tio utbildningar i Agenda 2030 genomförs</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Genomfört/genomförs</li> <li>• Miljödiplomering genomförd, temaverksamheten analyserad</li> <li>• Ej genomfört pga corona. Framflyttat</li> <li>• Genomfört/genomförs</li> <li>• Ej genomfört (dialog med Umeå pågår)</li> <li>• Flera utbildningsdagar för tjänstemän inom Borås stad genomförda</li> <li>• Genomfört</li> <li>• Genomförs enligt plan</li> <li>• Genomfört</li> </ul>
<p>Målet har påverkats av pandemin och Hubben har inte kunnat dra igång med unga 15-25 år som huvudfokus i den omfattning som planerades i verksamhetsplanen. Under hösten kommer två grupper att starta i Makerspacen; en tjeigrupp från Norrby och en hantverksgrupp. Drömstaden utvecklas väl. Flera kompetenshöjande aktiviteter i form av miljöutbildningar har genomförts och fler liknande uppdrag har inkommit inför hösten. Det internationella projektet tillsammans med Da Nang pågår, dock genomförs samtliga aktiviteter digitalt, vilket medfört vissa revideringar av projektplan och budget. Målet är delvis uppnått och merparten förväntas nås under året.</p>		

#### 6.3.4 Boråsregionen ska synas och sticka ut för att skapa intresse och framtidsmöjligheter

<b>Mål</b>	<b>Mätetal</b>	<b>Uppföljning 210831</b>
Navet ska verka lokalt, regionalt, nationellt och internationellt gällande framtidsfrågor	<ul style="list-style-type: none"><li>• Verksamheten Hubben ska definieras som en arena för samhällsutveckling av organisationer och allmänhet</li><li>• En hybridarena skapas som är kopplad till Hubben där många lokala, regionala, nationella och internationella möten sker</li><li>• I ICLD projektet med Da Nang genomförs utbildningar och möten</li><li>• Arbeta för ett nytt avtal med Högskolan Borås</li></ul>	<ul style="list-style-type: none"><li>• Dialog pågår fortlöpande</li><li>• Genomfört</li><li>• Genomfört</li><li>• Genomförs/dialog pågår</li></ul>
Bedömningen är att målet kommer att nås. Det finns ett stort intresse av att genomföra hybridmöten och/eller konferenser där deltagarna kan delta fysiskt och/eller digitalt. Ambitionen är att genomföra minst två hybridkonferenser under hösten. Dialogen med Högskolan i Borås pågår. Navet är med i projektet Gruvan som innebär nationell samverkan med andra science centers.		

## 7 Närvårdssamverkan Södra Älvsborg

### 7.1 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 2021 där nedanstående måldata indikationer 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.

### 7.2 Utfall och förväntad utveckling

Det ekonomiska utfallet per augusti är ett positivt resultat om 641 tkr. Prognosen för helåret är ett positivt resultat om cirka 600 tkr vilket härrör från överflyttade medel från 2020 om 884 tkr samt såld tjänst till Västra Götalandsregionen under viss period av året. Eventuellt överskott överflyttas i sin helhet till 2022.

### 7.3 Måluppfyllelse delår

För att uppnå ovanstående målbild ska nedanstående måldata indikationer 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.

- **Antal återinskrivningar inom 30 dagar ska månadsvis under 2021 alltid vara max 15 %**  
Månadsresultaten januari-augusti 2021 har ett genomsnitt på 14,4 %. Bedömningen är att resultatet bibehålls, vilket innebär att måldata indikatoren kommer att nås.
- **Antal svarsdagar på avvikelser över beslutad tidsperiod ska vara max 5 %**  
Samtliga åtta kommuner ingår nu i avvikelssystemet MedControl. Det finns svårigheter att ta fram korrekt statistik, men statistik från januari tom april 2021 visar ett resultat på 37 %. Åtgärder har vidtagits gällande förändrat arbetssätt men då diskrepansen mellan nuläget och målet är så pass stort, är bedömningen att måldata indikatoren inte kommer att nås under året.
- **Rätt information ska finnas i SAMSA. Egengranskning ska genomföras en gång per år, efterföljt av ett förbättringsarbete**  
Vissa verksamheter har genomfört en egengranskning under våren som planerat och övriga verksamheter är uppmanade att genomföra sin egengranskning under hösten. Parallellt med detta ska en gemensam mall för egengranskning tas fram och testas under våren 2022. Bedömningen är att måldata indikatoren kommer att uppnås.

- **Andelen SIP ska vara 50 % av genomförda planeringsmöten 2020 (3 600 st). Detta innebär ett målvärde på 1 800 st SIP**

Enligt regionstatistik uppfyller vi inte ovanstående målresultat, då resultatet i augusti 2021 är långt under målvärdet. SIP-projektledaren och Styrgrupp närvård är medvetna om problematiken och arbetar med förbättringar, exempelvis genom nyskapande av riktlinjer och genomförande av utbildningar. Då resultaten i augusti ligger långt efter uppsatt mål på årsbasis, är en måluppfyllelse vid årsskiftet inte möjlig, trots punktinsatser och utbildningstillfällen.

- **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 en minskning med 0,4 % (jan-aug 2021). Verksamheterna uppger att resultatet beror på arbetet med covid-19 och den vårdskuld som uppkommit. Målordikatorn kommer troligtvis inte att uppnås.



---

## Revisorerna i Sjuhärads kommunalförbund

Till samtliga medlemskommuner i Sjuhärads kommunalförbund

### **Bedömning av delårsbokslut januari-augusti 2021 för Sjuhärads kommunalförbund**

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

Vi har granskat delårsrapporten för januari-augusti 2021. 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 2021-08-31. 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 2021"* beslutat om ett övergripande mål, sju fokusområden samt ett flertal verksamhetsspecifika mål och mätetal. 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. Målstrukturen och dess uppbyggnad varierar mellan förbundets olika verksamheter men har för 2021 blivit mer uniform. Kommunalförbundet har förbättrat måluppföljningen jämfört med föregående år. Förbundets bedömning är att några av målen för 2021 inte kommer att uppnås men gör bedömningen att man kommer uppnå god strategisk måluppfyllelse ur ett helårsperspektiv. Revisorerna rekommenderar att förbundet fortsätter sitt arbete för en ytterligare mer harmoniserad struktur och metod för uppföljning av de olika verksamheterna inför kommande år.

Med utgångspunkt i att förbundet i delårsrapport per 2021-08-31 redogör för genomförda aktiviteter i syfte att uppnå Direktionens fastställda mål bedömer revisorerna att redovisningen av verksamhetsresultaten i huvudsak är förenlig med mål som Direktionen fastställt. Ett av två finansiella mål prognostiseras att inte uppnås under året.

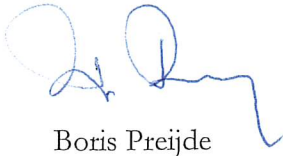
Vi bedömer sammanfattningsvis att den av kommunalförbundet upprättade delårsrapporten uppfyller lagstiftarens krav och Rådet för kommunal redovisnings rekommendationer avseende innehåll och utformning. Det har i vår översiktliga granskning av delårsrapporten inte framkommit några väsentliga avvikelser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



2021-11-16

Vi återoppar bifogad rapport.

Borås den 16 november 2021



Boris Preijde



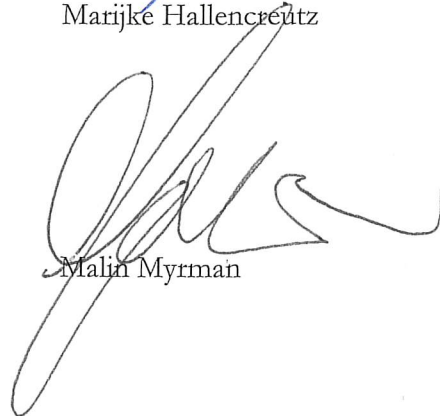
Marijke Hallencreutz



Ingrid Isaksson



Weine Eriksson



Malin Myrman

**Bilagor:**

*Rapport - Granskning av Sjuhärads kommunalförbund delårsbokslut 2021*

**Granskning av  
Sjuhärads kommunal-  
förbunds delårsrapport  
Januari–Augusti 2021**

Revisionskontoret. Borås

**Rapport**

Samuel Kaufman

Anna Duong

20  
21



# Innehåll

<b>1 INLEDNING</b>	<b>3</b>
1.1 Syfte och revisionsfrågor	3
1.2 Revisionskriterier	3
1.3 Ansvarig nämnd/styrelse	3
1.4 Metod	3
1.5 Projektorganisation	4
<b>2 GRANSKNINGSRESULTAT</b>	<b>4</b>
2.1 Lagar och rekommendationer	4
2.2 Rättvisande räkenskaper och god redovisningssed	5
2.2.1 Redovisningsprinciper	5
2.3 Resultat- och balansräkning	5
2.4 Förvaltningsberättelse	6
2.5 Ekonomiskt- och verksamhetsmässigt resultat	6
2.5.1 Resultatanalys	6
2.5.2 Drift- och investeringsredovisning	7
2.6 Måluppfyllelse	7
2.7 Intern kontroll	11
<b>3 SAMMANFATTANDE BEDÖMNING</b>	<b>12</b>

## 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/målpuppfyllelse 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/målpuppfyllelse 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 utförts.

Avstämning har skett med tjänstemän vid Sjuhärads kommunalförbund.

## 1.5 Projektorganisation

Samuel Kaufman är granskningsledare. Granskningsmedarbetare är Anna Duong.

# 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.<sup>1</sup>

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.<sup>2</sup>

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.<sup>3</sup> Delårsrapporten ska enligt kommunallagen (KL) 11 kap. 16 § överlämnas till revisorer och Kommunfullmäktige senast två månader efter rapportperiodens slut.<sup>4</sup>

Delårsrapporten ska innehålla:<sup>5</sup>

- en resultaträkning
- en balansräkning
- en förenklad förvaltningsberättelse

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

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.<sup>6</sup>

Samma redovisningsprinciper som används i årsredovisningen ska tillämpas vid upprättandet av delårsrapporten.<sup>7</sup>

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

<sup>2</sup> Rådet för kommunal redovisnings (RKR) rekommendation R17, 2018-11

<sup>3</sup> Ibid

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

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

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

<sup>7</sup> Ibid

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.<sup>8</sup>

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.<sup>9</sup>

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.<sup>10</sup>

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

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

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

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

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/målindikatorer. Framställningen i allt väsentligt är deskriptiv. I delårsrapporten genomförs en samlad bedömning om att mot bakgrund av rådande situation är det förbundets bedömning att kraven för god ekonomisk hushållning kommer att uppfyllas under år 2021.

## 2.5 Ekonomiskt- och verksamhetsmässigt resultat

### 2.5.1 Resultatanalys

Periodiserat utfall för samtliga verksamheter inom förbundet visar på ett överskott om 488 tkr för perioden. Det positiva resultatet inom administrationen beror främst på en ej utnyttjad buffert om 500 tkr samt ej bokförda kostnader avseende utvecklingsresurser om 300 tkr, vilka kommer att belasta sista kvartalet 2021. Det negativa resultatet inom utvecklingsmedel och projekt är kopplat till indexkostnaden för E20 som är svår att prognosticera. Kostnaden kommer dock att balanseras på helårsbasis genom avsatta medel. De positiva resultaten för Business Region Borås samt Närvårdssamverkan beror på överflyttade medel från 2020. Av det negativa resultatet på Navet science center är ca 800 tkr minskade intäkter till följd av coronapandemin och 750 tkr den pensionskostnad av engångskaraktär som uppkommer under året.

### Finansiella mål

Enligt budget för år 2021 finns det två finansiella mål.

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

Sammantaget prognosticeras förbundet ett negativt resultat om 1 794 tkr för helåret 2021. På helårsbasis är det Navet science center som visar en större avvikelse och prognosticeras ett underskott om ca 2 000 tkr, där 1 300 tkr är den pensionskostnad av engångskaraktär och som enligt Direktionsbeslut ska belasta eget kapital. 700 tkr är driftunderskott till följd av coronapandemin. Förbundet beräknar att inte använda resultatutjämningsreserven (RUR) under året.

Förväntat ekonomiskt resultat för helåret innebär att det finansiella målet att kostnaderna inte ska överstiga intäkterna inte kommer att nås. Däremot uppvisar förbundet ett eget kapital som överstiger målet om 4 000 tkr (totalt eget kapital för perioden uppgår till 10 272 tkr). Marginalen

i eget kapital innebär enligt förbundet att det prognosticerade underskottet inte utgör någon risk för förbundets verksamhet i stort. Pensionskostnaden som är den huvudsakliga anledningen till underskottet är inte möjlig att påverka och är av engångskaraktär.

### God ekonomisk hushållning

Måluppfyllelsen för förbundets verksamheter är generellt god. Det är dock två verksamheter som uppvisar något sämre resultat. Coronapandemins påverkan på Navets verksamhet innebär att några av de uppsatta målen helt eller delvis inte kommer att nås under året då aktiviteter inte har kunnat genomföras som planerat. Närvårdssamverkan Södra Älvsborg gör bedömningen att tre av fem målindikatorer inte kommer att nås under året, varav en kan kopplas till coronapandemin och uppkommen vårdskuld.

Mot bakgrund av rådande situation är det förbundets samlade bedömning att kraven för god ekonomisk hushållning kommer att uppfyllas.

### 2.5.2 Drift- och investeringsredovisning

I delårsrapporten finns det driftredovisning och en investeringsredovisning. Investeringsredovisningen finns två investeringar som avser teknisk utrustning på 100 tkr och övrig inventarier på 200 tkr. Det är för att möjliggöra möten i egna verksamhetslokaler i större omfattning samt att säkerställa god kvalitet vid digitala möten.

## 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 Sjuhärads/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 Sjuhärads (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. Då den nya regionala utvecklingsstrategin inte antogs förrän i början av 2021, är VG2020 styrande för målen även under 2021. Förbundet kommer att arbeta efter den nya strategin 2022. Strategin beskriver de tillväxtområden som särskilt prioriteras. 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. Det är Förbundets bedömning att **några** av målen för 2021 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 2020/2021 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 20 mål med tillhörande 26 mätetal. Förbundet gör bedömningen att man nått sex mål, att man delvis nått tio mål samt inte kommer nå två av målen under perioden.

2 ■ 12 ◆ 8 ● 0 — av 20 mål

### Dataskyddsombud

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

Förbundet har fastställt nio mål samt nio mätetal för verksamhetsområdet avseende 2021. I delårsrapporten redogör förbundet att man uppfyllt ett mål under perioden och delvis uppnått 8. Förbundet bedömer att man under verksamhetsåret kommer uppnå alla nio mål.

0 ■ 8 ◆ 1 ● 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 2021. Förbundet bedömer att samtliga mål är delvis uppfyllda i delårsrapporten och gör bedömningen att de kommer att nås under året.

0 ■ 6 ◆ 0 ● 0 — av 6 mål

### Navet Science Center

Navets långsiktiga mål är Alla kommuner i Boråsregionen ingår i verksamheten som avtalskommun. Navet följer förbundets övergripande fokusområden. Mål och mätetal beslutas av styrgruppen. Under 2021–23 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 har påverkat Navets verksamhet och också måloppfyllelsen för verksamheten som höll stängt för allmänheten fram till mitten av juni 2021. När man öppnade hade man även begränsade öppettider och besökare.

Utbildningar, möten 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 digitalt och mobilt genom att pedagogerna livesänt eller uppsökt skolorna och arbetat med utomhuspedagogik. En omfattande dialogprocess har startats upp med olika aktörer som ska utmynna i en affärsplan för Navet för perioden 2022-2025. Detta är ett steg i att nå Navets långsiktiga mål att alla kommuner i Boråsregionen ska ingå i Navets verksamhet.

Förbundet har fastställt 8 verksamhetsmål tillsammans med 63 mätetal för 2021. Förbundet uppger att inget av målen uppnåtts under perioden men att 4 av målen kommer uppnås under verksamhetsåret samt att tre av målen kommer att delvis nås och ett mål kommer inte att uppnås.

1 ■ 7 ◆ 0 ● 0 — av 8 verksamhetsmål



### 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 2021 där nedanstående målkriterier 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 fem målkriterier 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 inte nått något av målen under perioden men att man kommer att nå två av indikatorerna under verksamhetsåret. Bedömningen från förbundet är att tre av indikatorerna troligen inte kommer uppnås.

3 ■ 2 ◆ 0 ● 0 — av 5 målkriterier

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

- Antal svarsdagar på avvikelser över beslutad tidsperiod ska vara max 5
- Andelen SIP ska vara 50 % av genomförda planeringsmöten 2021 (3 600 st). Detta innebär ett målvärde på 1 800 st SIP
- Andel listade individer 75 år och äldre där fördjupad läkemedelsgenomgång genomförts de senaste 12 månaderna, ska ökas med 5 % på årsbasis (enligt Munin)

Sammanfattningsvis konstateras att Sjuhärads kommunalförbund i budget och verksamhetsplan för 2021 har fastställt ett övergripande strategiskt mål samt sju fokusområden för förbundet, ett övergripande mål för dataskyddsbud, två övergripande mål för Medarbetarcentrum och ett övergripande mål för Navet Science Center. Därutöver har Närvårdssamverkan Södra Älvsborg fem målkriterier och en gemensam målbild som kommer genom inriktningsdokumentet Närvårdssamverkan Södra Älvsborg 2019–2022. Utöver detta har förbundet fastställt 20 mål med 26 tillhörande mätetal för basverksamheten och Business region Borås (BRB), nio mål och nio mätetal för verksamhetsområdet Dataskyddsbud, sex mål och tio mätetal för verksamhetsområdet Medarbetarcentrum och 8 verksamhetsmål med 63 mätetal för verksamhetsområdet Navet Science Center.

Totalt för förbundets hela verksamhet rör det sig om:

- 1 övergripande strategiskt mål
- 7 fokusområden och 20 mål för basverksamhet och BRB
- 1 övergripande mål och 9 verksamhetsmål för dataskyddsombud
- 1 övergripande och 6 verksamhetsmål för medarbetarcentrum
- 1 övergripande och 8 verksamhetsmål för Navet Science center
- 5 målindikatorer för Närvårdssamverkan
- 111 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 47 olika mål samt 116 mätetal/målindikatorer. Målstrukturen och dess uppbyggnad varierar mellan förbundets olika verksamheter men har för 2021 blivit mer uniform. Antalet mål har minskat avsevärt jämfört med tidigare år.

## 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 2021 som antagits av Direktionen 2020-12-02. Direktionen har tillsammans med övriga förbundet genomfört en riskanalys som grund för upprättandet av plan för intern kontroll.

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 2021 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. Periodiserat utfall för samtliga verksamheter inom förbundet visar på ett överskott om 488 tkr för perioden. Förbundet prognosticerar sammantaget ett negativt resultat om 1 794 tkr för helåret 2021.

Kommunalförbundet har i *"Budget och verksamhetsplan 2021 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 47 olika mål samt 116 olika måtetal/målindikatorer. Målstrukturen och dess uppbyggnad varierar mellan förbundets olika verksamheter men har för 2021 blivit mer uniform. Förbundet redovisar uppfyllelsen av verksamhetsmål i löptext. Förbundet har identifierat och valt ut måtetal eller indikatorer för verksamhetsmålen. Kommunalförbundet har förbättrat måluppföljningen jämfört med föregående år. Revisorerna rekommenderar att förbundet fortsätter sitt arbete för en ytterligare mer 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 2021 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 2021-11-16

---

*Andreas Ekelund,  
Revisionschef, Revisionskontoret  
Borås Stad*

---

*Samuel Kaufman  
Kommunal yrkesrevisor, Revisionskontoret  
Borås Stad*



BORÅS  
STAD

## REVISIONSKONTORET

**Besöksadress** Sturegatan 42 **Postadress** 501 80 Borås  
**Telefon** 033-35 71 56 **E-post** [revisionskontoret@boras.se](mailto:revisionskontoret@boras.se)  
**Webbplats** [boras.se/stadsrevisionen](http://boras.se/stadsrevisionen)