



BOLLEBYGDS
KOMMUN

2022-09-20

Dnr: KS 2022/137

Delårsrapport augusti 2022, Bollebygds kommun

Innehåll

Sammanfattning	3
Förvaltningsberättelse	4
<i>Händelser av väsentlig betydelse</i>	<i>4</i>
<i>Viktiga förhållanden för resultat och ekonomisk ställning.....</i>	<i>12</i>
<i>God ekonomisk hushållning och ekonomisk ställning</i>	<i>12</i>
<i>Förväntad utveckling.....</i>	<i>15</i>
<i>Väsentliga personalförhållanden</i>	<i>16</i>
Driftredovisning	20
<i>Budgetbeslut m.m. under året.....</i>	<i>20</i>
<i>Driftredovisning utfall</i>	<i>21</i>
Investeringsredovisning	24
Finansiella rapporter	26
Måluppföljning.....	33
<i>Kommunfullmäktiges mål</i>	<i>33</i>
<i>Kommunstyrelsens bedömning av måluppfyllelsen.....</i>	<i>35</i>
Revisionsberättelse	37

Sammanfattning

- Det ekonomiska resultatet till och med augusti är 47,9 mnkr, prognosen för helåret är 39 mnkr.
- Nämnderna visar ett sammanlagt överskott på 14,2 mnkr till och med augusti, prognosen för helåret är ett överskott på 6,4 mnkr.
- Skatteintäkterna utvecklas positivt och prognosticeras till ett överskott på 12 mnkr jämfört med budget.
- Den ofördelade budgeten på beräknas inte nyttjas i dagsläget vilket innebär ett överskott på 4 mnkr.
- Inga reavinster ingår i det prognostiverade resultatet.
- Prognosen innebär att nettokostnaderna kommer att öka med 8 % jämfört med föregående år, samtidigt prognosticeras skatteintäkterna och de generella statsbidragen att öka med 6,1 %, vilket innebär ett försämrat resultat jämfört med förra året.
- Av 11 mål satta av kommunfullmäktige bedöms att 4 stycken uppnås och 4 delvis uppnås.
- Sjukfrånvaron har minskat något, från 8,2 % till 8,0 %

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

Förvaltningsberättelse

Händelser av väsentlig betydelse

Barn och unga

Utbildningsnämnden har tagit fram en delårsrapport för perioden januari-augusti 2022.

Bedömningen är att två mål delvis kommer uppnås.

Pandemin överskuggar fortfarande mycket av utvecklingsarbetet på förvaltningens enheter.

För att lyfta upp några glädjande resultat så har flera enheter har tagit sig an svårigheterna med matematik på lite olika sätt – läromedel, stöttning i ämnet, schemaläggning (parallellläggning), återkommande samtal i ämnesgruppen. Skolbibliotekariens roll i skolan är mera synlig i kvalitetsarbetet framför allt i de yngre åldrarna. Förskolan har regelbundna träffar med bibliotekarie för diskussioner och boktips. Hen deltar även aktivt i att ta fram böcker utifrån teman på förskolorna. Flera enheter skriver att de jobbar med normkritik för en ökad förståelse för varandra. Flera perspektiv skapar nyfikenhet och ödmjukhet för våra likheter och olikheter. Satsningen på förste förskollärare i förskolan ser man ger effekter. Dessutom har man gått in i ett nätverk för språk-, läs- och skrivutvecklare i Sjuhärad.

Sjukfrånvaron i förvaltningen som helhet har ökat jämfört med samma period 2021 Dock har förskolans sjukfrånvaro sänkts något. Förvaltningens totala sjukfrånvaro uppgår per den 31 augusti till 7,62 % (2021 samma period var den 7,34 %). För förskolan är frånvaron 10,83 % och för skolan 6,46%. Kommunens totala sjukfrånvaro var 8,04 % för perioden.

Det ekonomiska prognosticerade resultatet för delåret är ett överskott på 0,7 miljoner kronor. Överskottet utgör 0,2 % av nämndens totala budget. Grundskola prognosticerar underskott. Resterande verksamheter i utbildningsnämnden prognostiserar ett nollresultat eller ett överskott. I uppföljningsrapporten för april

prognosticerades ett underskott på 0,6 miljoner kronor. Grundskola och förskola prognostiserade underskott. Förvaltningens bedömning är att det behövs en omfördelning inom budgeten till grundskolan. Målet är att alla barn och elever i samtliga skolformer och fritidshemmet ska ges den ledning och stimulans som de behöver i sitt lärande och sin personliga utveckling för att de utifrån sina egna förutsättningar ska kunna utvecklas så långt som möjligt enligt utbildningens mål. För att ge alla barn och elever det stöd de behöver krävs fler insatser och de insatserna är underskottet på grundskolan. Det finns särskilda undervisningsgrupper i grundskolan för elever med omfattande stödbehov på några enheter. I tre grupper arbetar 10 medarbetare med 21 elever. Flertalet av eleverna har neuropsykiatriska funktionsnedsättningar. I förskolan finns flera barn med funktionsnedsättningar av olika slag som kräver personellt stöd.

Tabell 1.

	Prognos helår 2022	Budget- ram 2022	Skillnad prognos- budget	Utfall 2021
Prestationer för utbildningsnämnden				
Antal barn i förskola	535	539	-4	524
- varav köpt verksamhet	43	40	3	42
- såld verksamhet	12	10	2	10
Antal elever i förskoleklass	122	132	-10	128
- varav köpt verksamhet	31	32	-1	30
- såld verksamhet	2	3	-1	2
Antal elever i grundskola år 1-9	1 201	1 218	-17	1 199
- varav köpt verksamhet	203	199	4	195
- såld verksamhet	23	21	2	25
Integrerad särskola och grundsärskola	16,5	16	0,5	15
-varav omvänt integrerade särskola	2	3	-1	3
Under utredning (volymbuffert)	5	-	-	6
- varav köpt verksamhet	2,5	2	0,5	2
- såld verksamhet	0	0	-	0
Fritids grundsärskola	6,3	-	-	7
Varav köpt	2,5	-	-	2
Antal elever i fritidshem	530	574	-44	533
- varav köpt verksamhet	110	109	1	109
- såld verksamhet	9	7	2	11
Antal elever i gymnasiet	368	387	-19	364
- varav i egen regi	11	12	-1	10
- varav gymnasiesär	4	3	1	4
- såld verksamhet	0	0	-	0

Prestationer

Antal barn i förskolan överensstämmer bra med budgeterat antal. Det är något färre elever i förskoleklass och i grundskolan än budget.

Grundsärskolans elevantal är något större än budgeterat på helåret och har ökat förhållandevis mycket de två senaste åren.

Antalet fritidshemselever är mycket lägre än budgeterat och hör ihop med det lägre elevantalet i förskoleklass och grundskola. Inskrivningsgraden tycks även ha minskat under coronaåren.

Elevantalet i gymnasiet är mycket lägre än budgeterat men något högre än utfallet 2021. Gymnasiet visar också positiv prognos.

Äldre, funktionsnedsatta och individ- och familjeomsorgen

Äldreomsorgen

Socialförvaltningens organisation har under våren förändrats då en förvaltningschef anställdes. Förvaltningsledningen består nu av två verksamhetschefer och en förvaltningschef till skillnad från tidigare då förvaltningschefen också var verksamhetschef.

Nära vård ska införas och det innebär att vård ska ges så nära brukarens hem som möjligt. Det innebär kortare inläggning på sjukhus och mer vård i hemmen och på vårdcentral. Syftet är bland annat att öka kvalitén när det kommer till patientsäkerhet. Målet är att minska akutinläggningar och i stället kunna ge vård så nära hemmet som möjligt. Ett lokalt nätverk arbetar för införandet av Nära vård. Många insatser krävs för att få till stånd förändringen.

Den 1 juli 2022 infördes nya bestämmelser i socialtjänstlagen (2001:453), SoL, med krav på att den som utför hemtjänstinsatser ska erbjuda omsorgstagare en fast omsorgskontakt, om det inte bedöms vara uppenbart obehövt. Från och med den 1 juli 2023 kan endast den som har en undersköterskeexamen utses till fast omsorgskontakt. Socialstyrelsen har fått i uppdrag att ta fram en vägledning för genomförandet av denna nya bestämmelse. Verksamheten inväntar denna innan en handlingsplan framtages och förändringen

Socialnämnden verkar på olika sätt för att säkra kompetensförsörjningen till verksamheterna. Inom äldreomsorgen finns äldreomsorgslyftet inom Vård- och omsorgscollege, som syftar till att höja kompetensen hos befintlig omsorgspersonal och även chefer. Under våren har 6 personer examinerats till undersköterskor.

Under våren planerades projekt servicebiträden som sedan startade i juni. Syftet med att anställa personer som servicebiträden är flera. Den främsta anledningen är att frigöra tid för undersköterskor till omsorgsarbetet och därmed öka kvalitén och minska arbetsbördan för medarbetarna. Det är också ett led i arbetet med att marknadsföra och öka rekryteringsmöjligheterna för äldreomsorgen genom en karriärstege som byggs in i verksamheterna. Projektet pågår året ut.

Bemanningsenhetens fasta pool har utökats från 5 till 7 personer, målet är 10. Den fasta poolen har haft stor betydelse för kvaliteten i verksamheterna. Inte minst under pandemin när sjukfrånvaron tidvis varit mycket hög.

Heltid som norm är en annan viktig del av kompetensförsörjningen. Under våren har en projektledare för införandet av heltid som norm anställts i kommunen. Hittills har man genomfört omvärldsbevakning för att öka kunskapen om hur en förändring kan genomföras. Vidare har en analys av var verksamheterna befinner sig utvecklingen genomförts.

I många år har en vaktmästare, som kan ge stöd till verksamheterna inom socialförvaltningen, saknats. Den nyinrättade tjänsten som vaktmästare har i uppdrag att utföra arbeten som inte ingår i det ordinarie arbetet som samhällsbyggnadsförvaltningens vaktmästare är satta att utföra. Äldreomsorgen har stor nytta av den nya vaktmästartjänsten.

Regeringens särskilda utredare har den 28 juni överlämnat ett förslag på en äldreomsorgslag som ska förtydliga äldreomsorgens uppdrag och innehåll och därmed skapa likvärdig kvalitet i äldreomsorgen i hela landet. Utredningen har föreslagit hur den medicinska kompetensen kan stärka verksamheten.

Betänkandet Nästa steg - Ökad kvalitet och jämlikhet i nära vård och omsorg för äldre personer skickas nu ut på remiss till några av landets kommuner och andra organisationer viktiga i sammanhanget. Sista svarsdag är den 15 november 2022.

Tabell 2.

Prestationer, snitt	Utfall jan-aug 2022	Utfall jan-aug 2021	Utfall jan-aug 2020
%uell beläggning särskilt boende för äldre	83%	82%	100%
%uell beläggning korttid	96%	59%	90%
Antal brukare hemtjänst	119*	127	136
Beslutade timmar hemtjänst	5162	4750	5799

*antalet är på väg upp, i aug 130 ärenden

Funktionsnedsättning

Under våren 2022 beslutade socialförvaltningen att upphandla en revisionsfirma för att genomföra en oberoende granskning av funktionsnedsättningsverksamheten. Beslutet togs bland annat utifrån att verksamheten under lång tid har haft mycket höga kostnader per brukare, sjuk-

skrivningstalen är höga, svårigheter att verkställa beslut och att progressionen hos brukarna är låg. I väntan på granskningen har inga större förändringsarbeten inletts utan fokus har varit på att upprätthålla verksamheten. Granskningen inleddes under augusti och ska slutrapporteras under november enligt den planering som sattes innan granskningen startade.

Det finns ett stort behov av kompetensutveckling inom funktionsnedsättnings verksamheter. Det finns behov och önskemål om att få validera sina kunskaper och därefter få utbildning i det som saknas. Validering skulle kunna genomföras via vård- och omsorgscollegie men frågan om finansiering är ännu inte löst.

Inom daglig verksamhet har samarbetet med Göteborgs Stadsmission om återbruk av kläder som inleddes under förra året fortsatt och fungerat väl. Verksamheten för funktionsnedsättning deltar även i arbetet med utveckling av en utökad återbruksverksamhet som har beskrivits ovan.

Ett ramavtal har upprättats med privat utförare av korttidsvistelse med eller utan övernattnings. Avtalet förväntas förbättra möjligheterna att verkställa beslut om korttidsvistelse i framtiden.

Verksamheterna inom funktionsnedsättning arbetar med att stärka kunskaperna inom IBIC, individens behov i centrum¹, i syfte att skapa bättre genomförandeplaner med anpassning efter individens behov.

En förstudie är genomförd men ännu har inga politiska beslut fattats för hur planerna ska fortskrida.

¹ Socialstyrelsens förespråkade modell för strukturerad dokumentation.

Tabell 3.

Insatser enligt LSS	Utfall jan-aug 2022	Utfall jan-aug 2021	Utfall jan-aug 2020
Boende vuxna och barn/unga	17**	18	30
Daglig verksamhet	33*	32	30

*exkl. 4 köpta platser ** exkl. 6 köpta platser

Individ- och familjeomsorg

Under första halvåret har flertalet rekryteringar genomförts och sammantaget är rekryteringsläget till myndighetsenheterna gott. Flera medarbetare med arbetslivserfarenhet och goda referenser har kunnat anställas och de har gett uttryck för att de sökt sig till kommunen för att enheterna nu har gott rykte. För att säkerställa att de olika enheterna inom IFO har tydliga uppdrag har verksamhetsområdet sett över organisationen vilket har resulterat i att ungdomsenheten införlivades i resursteamet och att familjehemsenheten flyttades från myndighetsenheten till resursenheten. Förändringen började gälla 1 juni och uppföljning kommer genomföras och redovisas i årsrapporten. Integrationsenheten har tagit fram en uppdragsbeskrivning för verksamheten som tydliggör vad syftet med arbetet är och skapar förutsättningar för avgränsningar av uppdraget. För att ge ytterligare tydlighet har ett samverkansmöte med utbildningsförvaltningens rektorer genomförts. För att skapa goda förutsättningar för samarbete har verksamheterna sett över behov av samverkans forum och har skapat forum för samverkan och för att förbättra informationsflödet och härmed öka delaktigheten hos medarbetarna.

Under första halvan av 2022 har det tagits flera steg mot ytterligare möjligheter att erbjuda sysselsättning efter förmåga där de viktigaste är det fortsatta arbetet med utveckling av en återbruksverksamhet och kommunstyrelsens beslut i juni angående inrättandet av så kallade enkla jobb i kommunens verksamheter. Utveckling av återbruksverksamhet sker via ett idéburet offentligt partnerskap (IOP) med Göteborgs Stadsmission. För att driva arbetet har en arbetsgrupp skapats och de fick i början av året ett uppdrag från styrgruppen om att ta fram ett förslag på omfattning, budget och resursbehov avseende både lokaler och personal. Förslaget har presenterats för styrgruppen och tagits med inför budgetarbetet 2023.

Tillsammans med personalavdelningen tog arbetsmarknadsenheten (AME) under vintern fram underlag för utvecklandet av enkla jobb inom kommunens verksamheter, underlaget innehåller en beskrivning av finansiering av verksamheten där hänsyn är tagen till besparade försörjningsstödkostnader och de bidrag som finns att söka via arbetsförmedlingen. Underlaget presenterades för kommunstyrelsen som i juni fattade beslut om genomförande och det samordnande ansvaret kommer att ligga på AME. Verksamheten beräknas vara i full drift under början av 2023.

Under våren har verksamheten arbetat med att ta fram underlag för utveckling av anhörigstöd för individ- och familjeomsorgen samt funktionsnedsättningsverksamheten och en rekrytering har genomförts. I nuläget bedöms det inte finnas underlag för en heltidstjänst som anhörigstödare till aktuella grupper utan tjänsten kommer att vara delad mellan anhörigstöd och familjebehandling. Tjänsten är tillsatt och tillträde sker under hösten och kommer att vara organiserad under resursenheten.

Under våren presenterade individ- och familjeomsorgen ett pilotprojekt inom metoden Bostad först som socialnämnden godkände. Projektet har inletts och avlöper bra och verksamheten fortsätter arbeta enligt metoden och planera för en utökning enligt det förslag som lämnades till nämnden i maj 2022.

Sammantaget har antalet hushåll som är beroende av ekonomiskt bistånd minskat under de senaste två åren och jämfört med 2019 har antalet hushåll i snitt per månad minskat med 28 % eller 18 hushåll.

En utredning har startat kring införandet av en familjecentral i Bollebygd i enlighet med kommunfullmäktiges uppdrag till socialnämnden.

Utredningen om en ny socialtjänstlag lämnades in till regeringen 2020 och skickades sedan ut på remiss, svar på remissen skulle vara inlämnade till regeringen i februari 2021. Efter detta datum har inga ytterligare beslut fattats. Av

samtal med bland annat SKR framgår att regeringen fortsatt har för avsikt att föreslå en ny socialtjänstlagstiftning för riksdagen men någon proposition och formellt lagförslag har ännu inte presenterats. En ny socialtjänstlag kommer sannolikt att dröja ytterligare och nämnden följer noga utvecklingen.

Tabell 4.

Insatser	Utfall jan-aug 2022	Utfall jan-aug 2021	Utfall jan-aug 2020
Ekonomiskt bistånd, antal hushåll	52	58	77
Placeringar vuxna institution, dygn	110	15	1666
Placeringar barn och unga HVB, dygn	74	0	709
Aktualiseringar	300	429	456
Anmälningar barn och unga	146	220	221
Öppnade utredningar barn och unga	111	92	92

Byggnad, miljö, VA och fastigheter

Under året har förvaltningen bl a arbetat med färdigställandet av översiktsplan, den är nu antagen. Översiktsplanen förväntas korta handläggningstiderna för detaljplaner samt underlätta vid handläggning av ärenden utifrån plan- och bygglag samt miljöbalken.

Arbete har pågått med bostadsförsörjningsprogram, VA-plan och skogsbruksplan. Dessa styrdokument ger ett stöd i fortsatt arbete med en långsiktig planering och tillväxt. Planprioriteringen utgör en grund för kommande behov av mark för bostäder, verksamhetslokaler samt för att möjliggöra för framtida industrietableringar.

Förvaltningen har även arbetat med riktlinjer för markförsörjning. Kommunens markinnehav samt möjligheten att förvärva och byta mark är en förutsättning för att Bollebygds kommun ska kunna utvecklas i enlighet med översiktsplanens intentioner. Det är viktigt att kommunen har rådighet över mark för att kunna styra samhällsutvecklingen. Här krävs en helhetssyn med mark både för bostäder, näringslivet och allmänna nyttigheter.

Lokalresursplanen har varit på remiss i de olika nämnderna, ett viktigt dokument för budgetarbetet och fortsatt planering för kommunens olika verksamheter.

Förvaltningen har arbetat med flertalet större investeringar, kopplade till prioriteringar utifrån lokalresursplanen samt budget.

Budget för fördjupad översiktsplan flyttades över från kommunstyrelsen till samhällsbyggnadsnämnden. Förstärkning i budget gjordes även för skogsbruksplan, gång- och cykelvägar samt inrättande av en servicefunktion för ärendehantering inom bygg- och miljöenheten.

Samhällsbyggnadsnämnden tilldelades medel för att finansiera tjänster för att kunna möta behov, krav och tillväxt i kommunen. Samtliga tjänster är ännu inte tillsatta, det har varit svårrekryterat och därav tagit extra tid i anspråk i processerna, vissa har avbrutits för att göra ett omtag.

Befintlig budget för vaktmästeri har förts över till nyttjande nämnder och förvaltningen följer utvecklingen kring behov av vaktmästeritjänster inom fastighetsenheten för att kunna möta upp med service. Kundnöjdheten följs via systemet och struktur för faktureringen har byggts upp.

Kommunfullmäktige har tilldelade nämnden en ram på 39,3 miljoner kronor (mnkr). Utöver det tillkom ett antal tekniska justeringar som minskade ramen till 36,8 mnkr. Justeringarna är ett nollsummespel mellan nämnderna beroende på att bl.a. vissa intäkter kommer till samhällsbyggnadsnämnden genom hyresmallen istället för kommunfullmäktiges budgetram.

Under året har utbyggnaden av fiber på landsbygden fortsatt, utifrån samverkansavtal, med målet att slutföras under innevarande år. Tidplanen för färdigställande har flera gånger förskjutits framåt.

Resultatet på "Kritik på teknik" visar att invånare i kommunen är mindre nöjda med snöröjningen, skötseln av parker samt lekplatserna jämfört med snittet i övriga kommuner i Sverige.

Invånare önskar åtgärder såsom fler cykelvägar.

Invånare är i huvudsak nöjda med kvalitén och leverans av det kommunala "kranvattnet" samt hur det fungerar att lämna avfall på återvinningscentralen (men relativt hög andel är missnöjda med öppettiderna).

Över de senaste två mätningarna visar resultatet på att invånare idag är mer positivt inställda till upplevelsen av kontakten med kommunen inom de tekniska områdena. Resultatet ligger över Sverigesnittet.

Nämnden deltar, för tredje året i rad, i en Insiktsmätning. Resultat finns per delår, men då det är få svarande per myndighetsområde är det mer relevant att avläsa resultatet per helår. Nu ingår även "övriga" i undersökningen, tidigare ingick endast "företag" (som hade haft kontakt med förvaltningen i ett myndighetsärende), i denna undersökning. Presidiet har tagit del av sammanställningar från Svenskt Näringsliv om Förbättrat företagsklimat samt från SKR om Löpande Insikt.

Kommunens avloppsreningsverk i Bollebygd har tillstånd att brukas i sin nuvarande form fram till och med 2025. Det planeras för att spillvattnet från och med 2025 skal kunna överföras till Ryaverket i Göteborg, via Härryda kommun. Förvaltningen har arbetat vidare med att se över kostnader, sträckningar samt förutsättningarna i övrigt. En styrgrupp har tillsatts. Förvaltningens uppdrag är nu att under hösten återrapportera till kommunstyrelsen, utifrån framtaget underlag.

En översyn och förändring av samhällsbyggnadsförvaltningens organisation har skett och genomförts. Därtill har arbetet fortsatt med en översyn, tillsammans med kommunstyrelseförvaltningen, utifrån dom från Mark- och miljööverdomstolen avseende risk för jäv på förvaltningsnivå. Detta arbete fortgår.

Bollebygds kommun har ett samverkansavtal med Open Infra Core AB. Det handlade initialt om cirka 1 000 hushåll på Bollebygds kommuns landsbygd som fortfarande saknade fiber. Det är framförallt de nordöstra och sydliga delarna av kommunen som är berörda. Arbetet kom inte igång som beräknat under 2020, men är nu pågående. Bredbandskartan, som Post- och Telestyrelsen tillhandahåller, är uppdaterad med data till och med 1 oktober 2021 och det kan nu utläsas att tillgången totalt ligger på ca 73 %. Om även närhet till fiber räknas med är siffran 83 %.

Utanför tätort har siffran ökat från 21 % till 51 % (62 % om även närhet till fiber räknas med). Bredbandskartläggningen genomförs under oktober varje år och publiceras i mars. I Bredbandskartan visas tillgången till bredband där folk bor och arbetar. Det finns därmed ett eftersläp i siffrorna. Regeringens bredbandsmål att minst 95 % av alla hushåll och företag i Sverige bör ha tillgång till uppkopplingar på minst 100 Mbit/s år 2020.

Övriga mål i strategin är att hela Sverige bör ha tillgång till stabila mobila tjänster av god kvalitet år 2023 och att hela Sverige bör ha tillgång till snabbt bredband år 2025.

Inom bygg- och miljöenheten har nästan ingen egeninitierad/planerad tillsyn kunnat genomföras, med undantag för livsmedelsområdet.

Förvaltningen har inte klarat att hålla den servicegrad och takt som verksamheterna/allmänheten /företagen förväntar sig eller är i behov av. Två tjänster har tillsatts inom bygg- och miljöenheten under det första halvåret. Rekryteringsarbete pågår men förvaltningen ser en ökad samt hög konkurrens om kompetent personal. Detta gäller flera områden, inte enbart inom myndighetsområdet.

Stiftelsen Bollebygds hyresbostäder (Bollebo)

Stiftelsen gör inget delårsbokslut och därmed tas inte heller någon sammanställd redovisning fram för koncernen per augusti. Stiftelsen har gjort en ekonomisk uppföljning vid halvårsskiftet. Den visade på ett resultat för perioden på 3,3 mnkr som kan jämföras mot budgeterade -1,8 mnkr. Prognosen var i juni att helåret kommer att landa på -1 mnkr vilket är 2,5 mnkr högre än budgeterade -3,5 mnkr.

Väsentliga händelser som inträffat efter redovisningsperiodens slut

Inga händelser finns att rapportera.

Viktiga förhållanden för resultat och ekonomisk ställning

Demografiska förändringar

Befolkningen har hittills under året (t.o.m. juli) ökat med 84 invånare eller 0,9 %. Jämfört med sista juli förra året har befolkningen ökat med 135 personer, vilket motsvarar en ökning på 1,4 %. Det är framförallt en hög inflyttning från Sverige och utlandet som är orsaken till befolkningsökningen, födelsenettet visar på en minskning och det är framförallt antalet födda som är lägre än förra året.

Tabell 5.

	2022	2021
Antal invånare början av året	9 634	9 544
Antal födda	40	66
Antal döda	-46	-50
Födelsenetto	-6	16
Inflyttning	368	324
Utflyttning	-317	-329
Flyttnetto	51	-5
Invandring	36	45
Utvandring	-6	-19
Invandringsnetto	30	26
Övrig förändring	9	2
Antal invånare 31 juli	9 718	9 583
<i>Förändring under perioden</i>	84	39

För budgetplanering är befolkningsutfallet 1 november intressant eftersom det ligger till grund för kommunens skatteintäkter och kostnadsutjämning näst kommande år. Jämfört med 1 november 2021 har befolkningen ökat med 1,2 % vilket är högre än vad som använts för beräkning av de preliminära ramarna som antogs av kommunstyrelsen i februari.

God ekonomisk hushållning och ekonomisk ställning

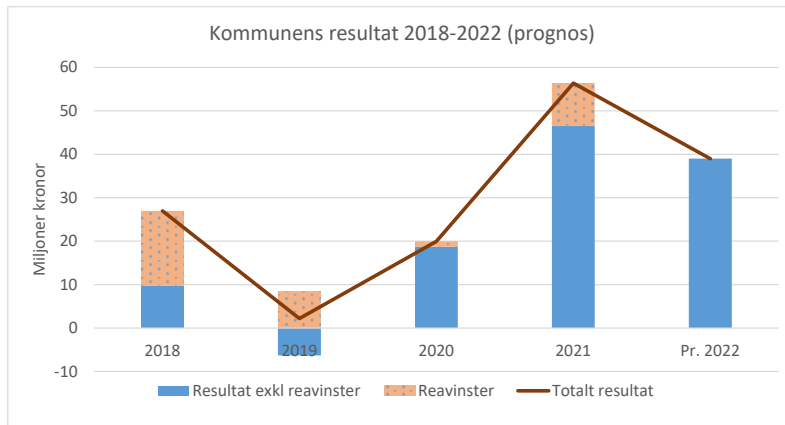
Avstämning av mål för god ekonomisk hushållning

Kommunfullmäktige beslutade för 2022 om två finansiella mål:

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

Kommunens prognosticerade resultat på 39 mnkr innebär att resultatet kommer utgöra 6,1 % av skatteintäkter och generella statsbidrag. Totalt för mandatperioden 2019-2022 bedöms målet att uppfyllas då det totala resultatet för de fyra åren skulle hamna på 117,6 mnkr och totala skatteintäkterna och

generella statsbidragen skulle landa på 2383,5 mnkr. Detta ger 4,9 % vilket överstiger målet på 3 % med 1,9 %enheter.



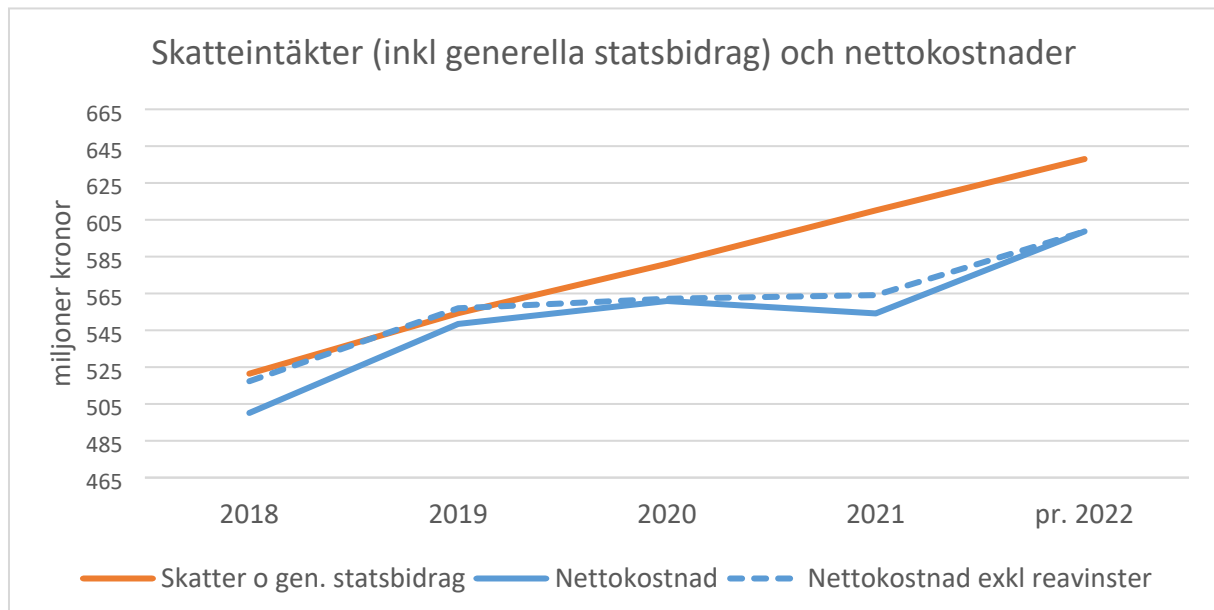
2. Över mandatperioden ska minst 40 % av kommunens skattefinansierade investeringar och exploatering finansieras med egna medel.

Skattefinansierade investeringar prognosticeras till 66,4 mnkr för helåret 2022. Det motsvarar 100 % av avskrivningar och skatteintäkter. Det betyder att självfinansieringsgraden är 100 % och att kommunen således kan finansiera investeringar helt med egna medel. Så har det även sett ut historiskt och självfinansieringsgraden har varit över 100 % varje år under mandatperioden 2019-2022. Målet har alltså överträffats varje år vilket gör att även sammantaget över mandatperioden målet får anses komma bli uppfyllt. Ett resultat av den höga självfinansieringsgraden över tid är att långfristiga skulder har kunnat minskats (amorteras) från 103,2 mnkr till 59,0 mnkr.

Nettokostnadsutvecklingen

Verksamhetens nettokostnader prognostiseras öka med 8 % jämfört med utfall föregående år. Som motpart till den här prognostiserade nettokostnadsutvecklingen har skatteintäkterna ökat med 6,1 %. Ökningen med 8 % av nettokostnaderna måste förstås i sammanhanget att nettokostnaderna minskade under pandemiåret 2021. Det är alltså viktigt att se till så att inte en nettokostnaderna ökar mer än skatteintäkterna sett ur ett längre perspektiv. Jämförs de senaste fyra årens nettokostnadsutveckling (prognos 2022) hamnar den på 19,7 % medan motsvarande skatteutveckling varit 22,4 (återigen prognos 2022) %. Att skatteutvecklingen varit högre än nettokostnadsutvecklingen

demonstreras i grafen nedan genom att avståndet mellan blå linjen och orange linjen ökat för prognos 2022 jämfört med 2018.



Diagrammet visar utvecklingen av skatteintäkterna och de generella statsbidragen överst samt kommunens nettokostnader underst. Mellanrummet mellan kurvorna utgörs främst av resultatet och till mindre del av finansnettot. Procentsiffrorna visar att skillnaderna mellan nettokostnader och skatteintäkter minskar något jämfört med det lite annorlunda pandemiåret 2021.

Personalkostnaderna

Totalt ökade kommunens personalkostnader med 3,7 % mellan åren, i det ingår även kostnadsutvecklingen för kommunens pensionskostnader som var en minskning med 1 % jämfört med förra årets delårsbokslut. Rensat från pensioner uppgick nämndernas personalkostnadsökning till ca 12 mnkr, eller 4,8 %. Av det kan ca 2,5% förklaras av lönerevisionen för 2022.

Högst procentuell ökning återfinns hos kommunstyrelsen där kostnadsökningen var 11,9 % vilket motsvarar 1,8 mnkr. Även socialnämnden och samhällsbyggnadsnämnden har personalkostnadsökningar som överstiger utfallet i lönerevisionen. För socialnämndens del uppgår den till 6,6 % eller 6,5 mnkr och för samhällsbyggnadsnämnden 5,6 % eller 1,9 mnkr.

Lägst procentuell kostnadsökning har utbildningsnämnden där ökningen var 1,9 % eller ca 2 mnkr.

Övrigt kring intäkter och kostnader

Intäkterna uppgick till 81,7 mnkr för perioden vilket är 2,1 % mer än föregående år. Ökningen beror på bl.a. på ökade taxor inom samhällsbyggnadsnämnden och en försäljning av avverkad skog. En förklaring till att taxorna inom samhällsbyggnadsnämnden ökar är att det kommit in mycket anslutningsavgifter i år vilka intäktsförs till tio % innevarande år medan resten periodiseras framåt i tiden.

Kostnaden för köpt verksamhet har ökat med nästan 12 % eller 8,7 mnkr. Kostnadsökningen återfinns framför allt inom socialnämndens verksamheter där kostnaden för placeringar har ökat med totalt 5,8 mnkr vilket motsvarar en ökning på ca 60 % mellan åren, det är främst köp inom individ- och familjeomsorgen som står bakom ökningen. Kostnaden för köpta gymnasieplatser har ökat med 2,8 mnkr.

Kommunens pensionsförpliktelser

De totala pensionsförpliktelserna uppgick till 184,4 mnkr, inkl. skatt, av denna utgjorde 49,0 mnkr avsättningen i balansräkningen och resterande 135,4 mnkr utgjorde ansvarsförbindelsen utanför balansräkningen. Redovisningen är i enlighet med

lagstiftningen. Kommunen har inte tryggt förpliktelserna genom försäkring eller stiftelse, samtliga är så kallade återlånade medel. Se vidare not 15.

Tabell 6.

Pensionsförpliktelse, kommunen	2022 aug	2021 aug	2020 aug
Avsättning inkl. särskild löneskatt	49,0	44,0	38,8
Ansvarsförbindelse inkl. särskild löneskatt	135,4	140,8	141,6
Pensionsförpliktelse som tryggats i pensionsförsäkring eller stiftelse	0	0	0
Summa pensionsförpliktelser	184,4	184,8	180,4
Finansiella placeringar avseende pensionsmedel*	0	0	0
Återlånade medel	184,4	184,8	180,4

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

Pågående tvister

Det pågår en tvist mellan Marks kommun och den entreprenör som skötte insamlingen av kommunens hushållsavfall under åren 2016-2018. Tvisten uppkom under 2017 och rör i huvudsak den avtalade rörliga ersättningen för så kallade gångavstånd. Entreprenören har stämt Marks kommun på 49 mkr, vilket kommunen bestridit. Förhandlingen avslutades i Tingsrätten till Marks fördel. Därför har ingen kostnad bokats upp då Bollebygd kommuns inställning är att tvisten saknar grund.

Balanskravsresultatet

Kommunen har inga negativa resultat att återställa. Balanskravet kommer att uppnås 2022.

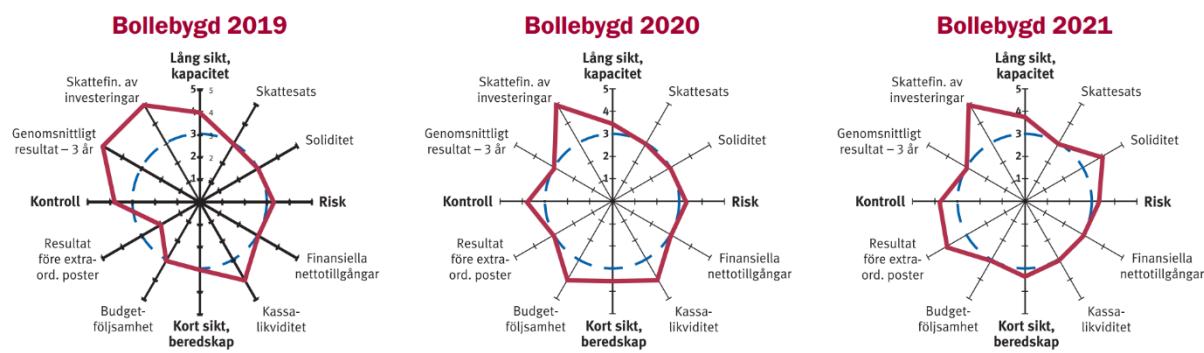
Utvärdering av god ekonomisk hushållning

Bedömningen av Bollebygd kommuns ekonomi i relation till god ekonomisk hushållning utgår dels från de två finansiella målen men också utifrån en bedömning om skattemedlen används effektivt. I delårsrapporten görs bedömningen att båda de finansiella målen kommer att uppnås.

I samband med budgetprocessen inför 2023 så har genomgångar gjorts kring kommunens kvalitet. Bl.a. elevernas resultat, utbildningsnivåer för pedagogisk personal, lärartäthet, andel personal inom förskolan och resultat från Skolinspektionens enkät. Jämförelser görs främst med kommuner i samma kommungrupp: pendlingskommuner nära storstad. Sammantaget bedöms kvaliteten inom utbildningssektorn som god eller mycket god vid dessa jämförelser. Inom äldreomsorg, funktionshinder och socialtjänst finns inte samma tillgång på jämförelsemått. Inte heller inom samhällsbyggnad.

Av kommunfullmäktiges 11 mål prognosticeras att 3 inte kommer uppfyllas, 4 kommer uppfyllas delvis och 4 uppfylls. Två av målen som inte nås bedöms påverkas starkt av omvärldshändelser som kommunen inte hade kännedom om när målen sattes, främst skenande livsmedelspriser. Kommunstyrelsen bedömer sammantaget måluppfyllnaden som god, men kan bli bättre. För vidare bedömning av måluppfyllelsen se separat stycke.

I den så kallade R-K-modellen har kommunen jämförts utifrån ett antal ekonominyckeltal för de senaste tre åren, se nedan. Den visar att kommunen generellt har en god finansiell ställning i förhållande till såväl riket som Västsveriges kommuner



Bedömningen utifrån ovanstående är att en god ekonomisk hushållning råder.

Förväntad utveckling

Bollebygds kommun växer och får fler invånare. För kommunens del innebär det ökade skatteintäkter och generella statsbidrag. Mellan åren 2020 och 2023 beräknas en ökning av dessa intäkter från till 581 till 647 mkr vilket motsvarar 11,3 %. Då ska också tilläggas att 2020 präglades av stora generella statsbidrag, så intäktsökningarna är från redan höga nivåer. Framöver förväntas dock en något lägre takt av intäktsutvecklingen till följd av försämrat konjunkturläge.

Inflationen har på senaste tiden ökat kraftigt vilket dels leder till ökade kostnader för kommunens verksamheter. Det syns framför allt som ökade livsmedelspriser, elpriser och ökade kostnader för entreprenader där bränslepriser spelar stor roll, i

samband med budgetprocessen inför 2023 beräknas dessa kostnadsökningar till ca 5 mnkr totalt för kommunen. Ett annat område som påverkas i hög grad av inflationen är kommunens pensionskostnader där bland annat värdesäkringen av pensionerna tillsammans med nytt pensionsavtal beräknas innebära ökade kostnader på närmare 14 mnkr 2023.

Bollebygds befolkningstillväxt driver även höga investeringsutgifter, i investeringsbudgeten för 2022-2026 var investeringsutrymmet satt till närmare 690 mnkr där ny skola och ny spillvattenhantering var de största posterna. Kommunen har visserligen i dagsläget en god finansiell ställning men den höga investeringstakten kommer kräva lånefinansiering och beräknas försämra kommunens soliditet. I takt med ökad lånevolym och den höjda räntan kommer kommunens räntekostnader öka väsentligt i förhållande till dagens låga nivåer.

Trots den positiva befolknings- och skatteunderlagstillväxten så innebär detta sammantaget mycket ansträngda budgetförutsättningar inför 2023. Jämfört med de preliminära ramar som kommunstyrelsen antog i februari har skatteintäkterna förbättrats med 6 mnkr, medan pensionskostnaderna beräknas öka med 16 mnkr. Det budgeterade resultatet minskar därmed från 19 till ca 9 mnkr, det helt utan hänsyn taget till något äskande beviljas, inte ens för ökade el-, livsmedels- eller bränslepriser.

Väsentliga personalförhållanden

Personalstatistik

Tabell 7.

	Jan – aug 2022			Jan – aug 2021		
	Kvinnor	Män	Totalt	Kvinnor	Män	Totalt
Antal tillsvidareanställda	521	135	656	523	118	641
Antal visstidsanställda	63	18	81	42	21	63
Antal timavlönade (timmar)	46511	18225	64736	43 020	18 288	61 308
Övertid/fyllnad/mertid (timmar)	2410	1328	3738	2 536	1 164	3 700
Andel tillsvidareanställda m. heltid (%)	91,9	94,07	92,3	90,3	95,8	91,3
Sjukfrånvaro (%)	8,8	5,3	8,04	8,8	5,6	8,2
Sjukfrånvaro ≥ 60 dagar (%)	34,9	18,8	32,7	40,2	28,8	38,7
Sjukfrånvaro ≤ 29 år (%)	7,2	8,7	7,6	6,3	5,9	6,2
Sjukfrånvaro 30-49 år (%)	8,5	3,7	7,5	8,9	5,2	8,2

Sjukfrånvaro ≥ 50 år (%)	9,4	6,7	8,9	9,3	6,4	8,8
--------------------------	-----	-----	-----	-----	-----	-----

Antalet tillsvidareanställda medarbetare har ökat med 15 personer jämfört med samma period 2021. Ökningen kan kopplas till alla förvaltningar. De visstidsanställda har ökat med 18 personer och kan framförallt härledas till socialförvaltningen.

Andelen medarbetare som har en heltidsanställning har ökat med en procentenhet totalt på kommunen. Ökningen har skett främst inom utbildningsförvaltningen. Socialförvaltningen har minskat andelen heltidsanställda.

Uttaget av mer- och övertidstimmar ligger på en liknande nivå 2022 jämfört med samma period 2021. Ökningen kan främst kopplas till pandemins effekter.

Antalet timmar utförda av timavlönade medarbetare har fortsatt att öka och är nu 64736 timmar under perioden januari till augusti 2022. Motsvarande period förra året utfördes 61308 timmar av timavlönade medarbetare. Antalet timmar som utförts av timavlönade medarbetare motsvarar ca 30 årsarbetare.

Sjukfrånvaron i kommunen har minskat marginellt och det är framförallt på samhällsbyggnadsförvaltningen och kommunstyrelseförvaltningen som minskningen skett. På utbildningsförvaltningen har det skett en marginell ökning. Socialförvaltningens sjukfrånvaro har dock ökat med drygt två procentenheter jämfört med samma period 2021. Att sjukfrånvaron fortfarande är hög beror till största delen på rådande pandemi och en av de tydligaste riktlinjerna är att stanna hemma vid minsta lilla symptom. Det är bra att medarbetare följer riktlinjerna.

Förvaltning	2022 aug	2021 aug
Kommunstyrelseförvaltningen	0,53	0,77
Samhällsbyggnadsförvaltningen	8,11	10,16
Socialförvaltningen	9,6	7,34
Utbildningsförvaltningen	7,62	7,34
Totalt	8,04	8,15

Sjukfrånvaron per förvaltning 2021-2022.

Kompetensförsörjning

Bollebygds kommun har precis som övriga kommuner utmaningar vad gäller kompetensförsörjning och arbetet med att säkra kompetensförsörjningen är en ständig pågående process. Arbetet pågår på flera nivåer i organisationen. Inom utbildningsförvaltningen har man med stöd i gällande kollektivavtal HÖK 21 tagit fram en plan för strategisk kompetensförsörjning på kort och lång sikt för de kommande tre åren. Behovet av att rekrytera pedagoger och inte minst förskollärare har ökat under året då flera har avslutat sina anställningar.

Inom samhällsbyggnadsförvaltningen är den framtida kompetensförsörjningen en central fråga då tillgången till medarbete med specifik kompetens är viktigt för att förvaltningen ska nå målen och möta det behov av service mm som efterfrågas. Distansarbete, digitala arbetsprocesser och uppföljning i "Den röda tråden" är alla viktiga komponenter i arbetet med kompetensförsörjning.

Även på socialförvaltningen är kompetensförsörjning en av förvaltningens största utmaningar och utifrån det läggs stort fokus på området. Genom vård- och omsorgscollege har 6 nya undersköterskor kunnat anställas. Under våren har också handledarutbildningen kommit igång vilket lett till två nya handledare till omsorgen. Äldreomsorgslyftet innefattar även ledarskapsutbildningar på högskolenivå vilket också genomförts under våren. Inom socialförvaltningen har man också arbetet med att kartlägga och kvalitetssäkra rekryteringsprocessen.

En viktig del av kompetensförsörjningen är heltid som norm och under året har det genomförts en förstudie och resultatet av den visar på en del utmaningar som behöver sättas på plats innan man ställer om till en heltidsorganisation, detta för att skapa bra förutsättningar inför omställningen.

Mångfald och jämställdhet

Under 2022 har arbetet med att implementera ett integrerat arbetssätt i jämställdhetsarbetet fortgått. Arbetet på individnivå genomförs i samband med arbetaruppföljningarna. På arbetsplatsnivå är jämställdhetsarbetet en integrerad del i årshjulet för arbetsmiljö- och personalprocesser. Även arbetet

med att kontinuerligt genomföra kommungemensam arbetsvärdering och lönekartläggning fortgår under hösten. Resultatet av kartläggningen förs vid behov in till nästkommande års löneöversyn.

Alla enheter har under året genomfört mätsticka för att ur ett jämställdhets- och mångfaldsperspektiv för att fånga beteenden och attityder. Enheterna har därefter arbetat i arbetsgrupper utifrån resultat av mätstickan.

Medarbetarenkäten som genomfördes 2021 bidrog till att medvetandegöra problemen med diskriminering utifrån diskrimineringsgrunderna, samt även att kränkande särbehandling förekommer i verksamheterna inom Socialförvaltningen. En övergripande handlingsplan har därför tagits fram för att motverka den utvecklingen. Handlingsplanen har kommunicerats i verksamheterna och arbetet med den pågår i verksamheterna. Under våren har arbetet dock hindrats av den pågående pandemin. Dialog i dessa svåra ämnen förs på arbetsplatsträffar (APT) och de riktlinjer och rutiner som finns på området, i kommunen, har kommunicerats och behandlats i verksamheterna.

Arbetsmiljö och hälsa

Arbetsmiljön utifrån alla aspekter för kommunens alla medarbetare och chefer präglas av ett kontinuerligt arbete för att främja hälsa, förebygga och förhindra ohälsa. Det systematiska arbetsmiljöarbetet planeras och genomförs med stöd av det framtagna årshjulet för arbetsmiljö- och personalprocesser.

Det har även under 2022 varit extra viktigt att fortlöpande bedöma riskerna för smittspridning och ohälsa på arbetet under den pågående pandemin i flera av kommunens verksamheter. Arbetssätt och rutiner har förändrats med fokus på att förhindra smittspridning. Det har påverkat enheternas resurser och bemanning under året och vikten av att följa upp medarbetarnas balans mellan krav och resurser har varit i fokus.

I personalstatistiken framgår att kommunen har haft fler visstidsanställda under året jämfört med samma period förra året. Man kan också se att det är fler

timmar arbetade av timavlönade medarbetare. Detta för att värna om befintliga medarbetares möjlighet till återhämtning.

Arbetet med chefers förutsättningar har under året fortsatt utifrån de handlingsplaner som togs fram i förvaltningarna och på kommuncentral nivå under arbetet med chefoskopet.

Under 2022 har arbetet med att arbeta fram en ny arbetsmiljöpolicy i kommunen fortgått. En väl fungerande dialog mellan chef och medarbetare är en mycket viktig del i den goda arbetsmiljön. Uppföljningsmodellen "Den röda tråden" som stöder dialogen är nu beslutad och implementerad i hela organisationen.

Under våren påbörjades arbetet med en tillitsfull styrning. Bollebygd har valt att benämna förändringsarbetet "hållbar organisation". En enkät är besvarad av förtroendevalda, medarbetare och chefer. Resultatet ska presenteras och ligger till grund för fortsatt arbete.

Heltid som norm

En förstudie för införande av heltid som norm är under 2022 genomförd i kommunen. Studien förordar införande av en heltidsorganisation i Bollebygds kommun. Förutom att införandet av en heltidsorganisation förväntas att leda till en mer jämställd arbetsmarknad är det också en viktig del i att vara en attraktiv arbetsgivare och få fler potentiella medarbetare att välja yrke inom kommunal verksamhet. Det kommer då att bidra till att hantera den kommande kompetensförsörjningsutmaningen inom offentlig sektor. Att införa en heltidsorganisation är ett organisationsutvecklingsprojekt och en normförflyttning och en fråga som rör hela organisationen och sättet att organisera arbetet. För att arbeta vidare med förändringsarbetet krävs ett politiskt inriktningsbeslut om införande av heltidsorganisation innan de fortsatta delarna kan startas upp.

Driftredovisning

Budgetbeslut m.m. under året

Tabell 8.

Kommunens budget, nettokostnader (mnr)	KF beslut	Tekniska just.	Konstgräsplan Hestrafors	Kulpeng	löner	Aktuell ram
<i>Budget per nämnd:</i>						
Kommunfullmäktige	-1,6					-1,6
Kommunstyrelsen	-58,2	-0,8		-1,0	-0,6	-60,4
Utbildningsnämnden	-296,7	0,6	-2,0		-4,0	-302,1
Socialnämnden	-190,5	0,5			-3,6	-193,7
Samhällsbyggnadsnämnden	-39,3	2,5			-0,8	-37,5
Revisionen	-0,8					-0,8
Valnämnden	-0,2					-0,2
Överförmyndare	-0,8					-0,8
Jävsnämnden	-0,1					-0,1
Summa nämnder	-588,2	2,8	-2,0	-1,0	-8,9	-597,2
<i>Budget övrigt:</i>						
Ofördelad budget	-4,0					-4,0
Lönerörelse	-8,9				8,9	0
Pensioner och räntenetto mm	-8,3	-1,9				-10,2
Summa	-21,2	-1,9				-23,1
Skatteintäkter och generella statsbidrag	621,9					621,9
Resultatet	12,5	13,5	11,5	10,5	0	10,5

Kommunfullmäktige beslutade i november 2021 att nämndernas ramar skulle uppgå till 588,2 mnr. Samtidigt fördelades 21,2 mnr i en ofördelad budget, till lönerörelsen 2022 samt för pensioner och räntenetto mm (finansförvaltningen). Skatteintäkter och generella statsbidrag budgeterades till 621,9 mnr vilket innebar ett resultat på 12,5 mnr.

Tekniska justeringar har genom mandat av kommunfullmäktiges budgetbeslut genomförts av ekonomiavdelningen till följd av förändrad internränta och PO-tillägg. Totalt uppgår de tekniska justeringarna till 2,8 mnr, av detta innebar 1,0 mnr en positiv resultatpåverkan.

Utbildningsnämnden har tilldelats 2,0 mnr för investeringsstöd till konstgräsplan för Hestrafors IF. Kommunstyrelsen har tilldelats 1,0 mnr för utökad satsning på kulpeng som en uppskattning för kommunens medarbetare. Dessa två satsning innebar en negativ resultatpåverkan på totalt 3,0 mnr.

De avsatta budgetmedlen för att täcka ökade kostnaderna till följd av lönerörelsen 2022 har fördelats till nämnderna.

Driftredovisning utfall

Tabell 9.

	Januari-augusti 2022			Helår 2022			Bokslut 2021
	Utfall	Budget	Avvikelse	Prognos			
	Utfall	Budget	Avvikelse	Utfall	Budget	Avvikelse	Utfall
Kommunfullmäktige	-0,9	-1,1	0,2	-1,6	-1,6	0	-1,4
Kommunstyrelsen	-36,4	-39,3	2,9	58,1	-60,4	2,3	-0,8
Utbildningsnämnden	-186,1	-194,3	8,1	-301,4	-302,1	0,7	-285,5
Socialnämnden	-125,1	-127,4	2,3	-188,8	-193,7	4,9	-175,1
Samhällsbyggnadsnämnden	-23,5	-23,9	0,3	-39,0	-37,5	-1,5	-36,6
Revisionen	-0,3	-0,5	0,2	-0,8	-0,8	0	-0,8
Valnämnden	0,2	-0,1	0,3	-0,2	-0,2	0	-0,1
Överförmyndare	-0,6	-0,5	-0,1	-0,8	-0,8	0	-0,8
Jävsnämnden	-0,03	-0,03	0,0	-0,05	-0,05	0	-0,0
Summa nämnder	-372,7	-386,9	14,2	-590,8	-597,2	6,4	-553,0
Ofördelad budget	0	-2,9	2,9	0	-4,0	4,0	0
Lönerörelse	0	0	0	0	0	0	0
Räntenetto och pensioner mm	-6,8	-6,7	-0,1	-8,8	-10,2	1,2	-6,9
Reavinster							9,9
Summa ovan	-379,5	-396,6	17,1	-599,6	-611,4	11,8	-549,9
Skatteintäkter och generella statsbidrag	427,3	414,6	12,7	638,6	621,9	16,7	606,4
Årets resultat	47,9	17,8	30,1	39,0	10,5	28,5	56,4

Kommunens resultat för perioden januari-augusti är ett överskott på 47,9 mnr vilket innebär ett överskott jämfört med budget på 30,1 mnr. För helåret prognosticeras resultatet till 39 mnr, vilket är 17,4 mnr sämre än förra året men samtidigt 28,5 mnr bättre än budget.

Kommunfullmäktige

Prognosen för kommunfullmäktige är att budgeten kommer hållas.

Kommunstyrelsen

Kommunstyrelsens delårsresultat var ett överskott på 3,9 mnkr, nettokostnadsutvecklingen i förhållande till 2021 var en ökning på 8 % och märks främst inom personalkostnaderna.

Prognosen tyder på ett överskott på 2,3 mnkr. Den positiva avvikelser i förhållande till budget beror på att kommunstyrelsen har fått budgettillskott för ett antal tjänster men där rekryteringen dragit ut på tiden och inte gett helårseffekt, det finns även en del vakanser till följd av föräldraledigheter och uppsägningar. Överskottet beräknas minska under slutet av året till följd av att tjänsterna tillsätts.

Utbildningsnämnden

Förskolan prognostiserar ett nollresultat. Fritidshem, särskola, gymnasium, vuxenutbildning, kultur- och fritid och nämnd prognostiserar gemensamt ett överskott på 8,0 mnkr.

Största överskottet 3,5 mnkr härrör från särskolans volymbuffert och från gymnasiet 3,0 mnkr där lägre kostnader för köpt verksamhet och resekostnader för elever utgör överskottet.

Grundskolan prognosticerar ett underskott på 7,3 mnkr till följd av för höga personalkostnader främst kopplat till elever med omfattande stödbehov.

Prognosen har förbättrats sedan april till följd av ökande överskott på främst fritidshem, grundsärskola och gymnasium. Underskottet på grundskolan har ökat. Prognosens andel av budget har förbättrats sedan april från ett underskott på 0,2 % till ett överskott på 0,2 % av budgetramen.

Sett till att nämnden inom de flesta verksamheter har lägre volymer i prognos än tilldelat i budget skulle nämnden återbetala 4,0 mnkr i ej uppfyllda prestationer.

Personalkostnaderna till och med augusti har ökat jämfört med 2021 med 1,9 % och prognosticeras öka med 5,6 % på helåret. Totala nettokostnaderna t.o.m augusti har ökat jämfört 2021 med 3,6 %.

Socialnämnden

Socialnämnden prognostiserar ett årsresultat 4,9 mnkr. Prognosen fördelar sig på ett överskott individ- och familjeomsorg (IFO) samt funktionsnedsättning.

Underskott inom äldreomsorg.

I överskott individ- och familjeomsorg härrör reducerade kostnader försörjningsstöd. Även personalkostnader i form av vakanta tjänster och placeringar som kan återsökas påverkar resultatet.

I överskott funktionsnedsättning härrör försäljning av assistanstimmar och mindre utbetald ersättning till Försäkringskassan.

I underskott äldreomsorg härrör personalkostnader och övriga kostnader.

Prognostiserade nettokostnader helår har ökat med 7,8% jämfört med helår 2021. Ökning härrör köpta placeringar och personalkostnader.

Sjukfrånvaro äldreomsorg är 11 % i delåret och kan härröras ett utbrott av covid under hela första kvartalet. Sjukfrånvaro funktionsnedsättning är 10,7 % och sjukfrånvaro IFO är 5,5 % i delåret.

Samhällsbyggnadsnämnden

Samhällsbyggnadsnämndens nettokostnad för perioden januari till augusti var 23,5 mnkr. Jämfört med budget var det ett överskott på 0,3 mnkr. Jämfört med motsvarande period förra året är nettokostnaderna 5,8 mnkr högre. De största kostnadsökningarna återfinns inom plan- och exploatering, fastighetsenheten samt bygg- och miljöenheten.

Prognosen för helåret är ett överskridande på 1,5 mnkr, vilket är en försämring med 2,3 mnkr jämfört med prognosen efter april. De största förändringarna återfinns inom fastighetsenheten med en försämring på 0,6 mnkr till följd av fortsatt höga elkostnader samt plan- och exploatering med en försämring på 1,6 mnkr. Försämringen på plan- och exploatering beror helt på att kostnader tagits för tidigare års exploateringsutredningar som inte resulterat i faktisk genomförd exploatering.

Övriga nämnder

Prognosen för övriga nämnder är att budgeten kommer hållas.

Övriga poster

Den ofördelade budgeten på 4 mnkr bedöms ligga outnyttjad och gå in i resultatutjämningsreserven vid årsbokslutet om inga större oförutsedda händelser inträffar under återstående budgetår.

Kostnaden för pensioner prognosticeras till 36,2 mnkr och är 0,6 mnkr högre än föregående år vilket främst beror på ökade kostnader i samband med aktualiseringar av vissa medarbetare. Det motverkas av en lägre ökning av pensionsavsättningen och lägre utbetalningar på ansvarsförbindelsen jämfört med förra året. Pensionerna finansieras delvis av personalomkostnadspålägget. I prognosen på 1,2 mnkr för helåret ingår även finansnettot, dvs. internräntan som tas ut av nämnderna för de anläggningar som har investerats i samt kommunens räntekostnader för externa lån.

Inga reavinster prognosticeras för året.

Skatteintäkterna har ökat under året och beräknas nu bli 12 mnkr högre än budget. Det är främst en konsekvens av att skatteintäkterna beräknas bli högre under 2022 än vad som bedömdes i samband med att budgeten sattes samt en positiv slutavräkning för skatteintäkterna 2021 som innebär en intäkt för 2022. Även inkomstutjämnningen och den kommunala fastighetsavgiften avviker positivt med 1,9 resp. 0,6 mnkr.

Även de generella statsbidragen har ökat och bedöms innebära en positiv budgetavvikelse på 2,2 mnkr för helår 2022.

Investeringsredovisning

Verksamhet	Budget KF, beslut 2022	Aktuell budget	Utfall t o m augusti	Prognos 2022			Avvikelse
				utgifter	inkomster	netto	
Lokalresursplan	51,0	51,0	3,0	17,0	0	17,0	34,0
GC-vägar	5,5	5,5	3,7	6,4	0,5	5,9	-0,4
Park/Bad	0,4	0,4	0,1	0,4	0	0,4	0
Beachvolleybollplan	0,3	0,3	0	0	0	0	0,3
Övrigt, årligt anslag							
Kommunstyrelsen	4,0	4,0	1,1	4,0	0	4,0	0
Utbildningsnämnden	1,3	1,3	0,6	1,3	0	1,3	0
Socialnämnden	1,7	1,7	0,6	1,7	0	1,7	0
Samhällsbyggn.nämnden	10	6,6	5,0	6,6	0	6,6	0
Delsumma	74,2	71,2	14,1	37,4	0,5	36,9	33,9
Renhållning							
Ej specificerat		0,4	0	0,4	0	0,4	0
Returpapper	0,1	0,1	0	0,1	0	0,1	0
Rollpacks ÅVC	0,4	0,4	0,4	0,4	0	0,4	0
VA							
Ej specificerat	0	3	1	3,0	0	3,0	0
Delsumma avgiftsavgiftsfinansierad verksamhet	0,5	3,9	1,4	3,9	0	3,9	0
Markinköp							
Kommunstyrelsen	20,0	20,0	0,6	0,6	0	0,6	20,4
Samhällsbyggn.nämnden	5,0	5,0	0	0	0	0	5,0
Delsumma markinköp	25,0	25,0	0,6	0,6	0	0,6	25,4
Exploateringar							
Ej specificerat	25,0	25,0					
Bergadalen 2-3			13,3	24	-0,6	24	
Tyftet etapp 3 (Olofs väg)			1,1	1,1	0	1,1	
Tyftet 2 (markanvisn.)			-0,8	0	-0,8	-0,8	
Tyftet 2 (Anna Elviras			1,3	1,3	0	1,3	
Delsumma exploateringar	25,0	25,0	14,9	26,4	-1,4	25,0	0
Totalsumma	124,7	125,1	31,0	68,3	-0,9	66,4	59,3

Fastigheter

Den största investeringen inom fastighet har varit Bollebygdskolan, tillbyggnad matsal (3,3 mnkr).

Gata

De största investeringarna inom gata har varit GC-väg Bollebygdskolan (1,6 mnkr) och GC-väg Erikstorpsvägen (1,1 mnkr). Det bedöms troligt att kommunen får bidrag om upp till 50% för dessa investeringar men dessa intäkter är inte bokförda som fordran utan kommer att redovisas till helårsrapporten.

Markinköp

Innan sommaren köptes fastigheten Erikstorp 3:6 (Varpåsvägen 27). Endast handpenningen om 600 tkr finns med i redovisningen ovan. Hur själva byggnaden ska användas är ännu inte beslutat men den stora marken som ingick i fastigheten bedöms vara intressant ur ett exploateringsperspektiv. Ett alternativ är då att stycka av marken med byggnaden och sälja den vidare.

Övrigt, årliga anslag reinvesteringar

Nämnderna prognostiserar att nyttja hela anslagna investeringsbudgeten för reinvesteringar.

VA

Tidigare i år gjordes en omföring av investeringsbudget från fastighet till VA. Investeringsmedlen bedöms användas för reinvesteringar.

Exploateringar

Tyftet är så gott som färdigexploaterat och prognosen är att det inte tillkommer fler exploateringskostnader. Vad gäller Bergadalen finns ett avtal med exploatör att kommunen kommer få intäkter för färdigbyggd väg. En del av vägen beräknas vara färdig i år och skulle i så fall kanske kunna ge intäkter för året. En försiktig prognos om intäkter på 0,6 mkr är med i prognosen som avser detta. Ett annat scenario är att betalningen istället sker i sin helhet när hela vägen är färdigbyggd. För kommunens del spelar det förmodligen inte så stor roll rent ekonomiskt då priset som ska betalas enligt avtalet ska uppräknas med index vilket borde täcka

eventuella räntekostnader för minskade intäkter. Kostnader från entreprenören kommer i den takt som arbetet är klart och om arbetet kommer att gå fortare än beräknat riskerar budgeten att överskridas för räkenskapsåret 2022. Detta skulle i så fall kunna medföra lägre investeringsbehov för Bergadalen i framtiden.

Finansiella rapporter

Resultaträkning

Belopp i miljoner kr (mnkr)	Not	Delårsutfall		Budget helår 2022	Prognos		Utfall helår 2021
		2022-08	2021-08		Utfall helår 2022	Avvikelse helår 2022	
Verksamhetens intäkter	1	81,7	80,0	104,9	108,0	3,1	124,0
Verksamhetens kostnader	2	-442,7	-413,4	-688,0	-679,4	8,6	-650,3
Avskrivningar		-18,7	-18,3	-27,3	-27,3	0	-27,8
Verksamhetens nettokostnader		-379,8	-351,7	-610,4	-598,7	11,7	-554,2
Skatteintäkter	3	351,2	328,9	513,1	525,0	11,9	495,8
Generella statsbidrag och utjämning	4	76,9	74,2	108,8	113,0	4,2	114,3
Verksamhetens resultat		48,3	51,4	11,5	39,3	27,8	55,9
Finansiella intäkter	5	0,9	1,0	0,4	1,2	0,8	1,9
Finansiella kostnader	6	-1,3	-1,1	-1,4	-1,5	-0,1	-1,4
Resultat efter finansiella poster		47,9	51,4	10,5	39,0	28,5	56,4
Årets resultat		47,9	51,4	10,5	39,0	28,5	56,4

Balansräkning

Belopp i mnkr	Not	2022 -aug	2021
TILLGÅNGAR			
Anläggningstillgångar			
<i>Immateriella anläggningstillgångar</i>	7	1,2	0,7
<i>Materiella anläggningstillgångar</i>			
Mark, byggnader och tekniska anläggningar	8	429,8	435,7
Maskiner och inventarier	9,10	38,8	29,0
Övriga materiella anläggningstillgångar			
<i>Finansiella anläggningstillgångar</i>			
Aktier, andelar och grundfondskapital	11	14,0	14,7
Summa anläggningstillgångar		483,8	480,1
Bidrag till infrastruktur			
Omsättningstillgångar			
Förråd, lager o exploateringsfastigheter		37,6	32,2
Fordringar	12	61,8	47,1
Kortfristiga placeringar			
Kassa och bank	13	54,3	90,1
Summa omsättningstillgångar		153,8	169,4
SUMMA TILLGÅNGAR		637,6	649,4
EGET KAPITAL, AVSÄTTNINGAR OCH SKULDER			
Eget kapital			
Årets resultat		47,9	56,4
Resultatutjämningsreserv		62,1	62,1
Övrigt eget kapital		313,8	257,4
Summa eget kapital	14	423,8	375,9
Avsättningar			
Avsättningar för pensioner och liknande förpliktelser	15	49,0	46,4
Andra avsättningar			
Skulder			
Långfristiga skulder	16	80,8	103,2
Kortfristiga skulder	17	84,0	123,9
Summa skulder		164,8	227,1
SUMMA EGET KAPITAL, AVSÄTTNINGAR OCH SKULDER		637,6	649,4

PANTER OCH ANSVARSFÖRBINDELSER	Not	2022 -aug	2021
Panter och därmed jämförliga säkerheter			
Ställda panter	18	0,3	0,3
Borgensförbindelser	19	302,5	302,5
Ansvarsförbindelser			
Pensionsförpliktelser som inte upptagits bland skulderna eller avsättningarna		135,4	137,1
varav Borås stad		2,5	2,6
varav löneskatt		26,4	26,7
Övriga ansvarsförbindelser		-	-

Noter

Belopp i mnkr	2022 -aug	2021 -aug
Not 1 Verksamhetens intäkter		
Försäljningsmedel	5,0	3,9
Taxor och avgifter	32,1	30,0
Hysesintäkter	3,7	3,8
Bidrag	35,4	37,0
<i>Varav från staten</i>	29,5	33,5
Försäljning av tjänster och verksamheter	5,3	5
Försäljning av exploateringsfastigheter (jämförelsestörande post)	0,2	-
Försäljning av materiella anläggningstillgångar		0,2
Summa verksamhetens intäkter	81,7	80,0
Not 2 Verksamhetens kostnader		
Bidrag	-13,3	-12,4
Entreprenad och köp av verksamhet	-81,8	-73,8
Konsulttjänster och tillfälligt inhyrd personal	-7,4	-6,0
Personalkostnader	-276,8	-267,0
Lokalkostnader	-9,3	-8,3
Övriga kostnader	-54,2	-45,9
Sålda tomträtter (jämförelsestörande post)	0	-
Summa verksamhetens kostnader	-442,7	-413,4
Not 3 Skatteintäkter		
Preliminära skatteintäkter	341,1	322,3
Slutavräkning	10,1	6,6
Summa skatteintäkter	351,2	328,9
Avräkningsbelopp per invånare (kr)		
Slutavräkning 2021/2020	359	
Preliminär slutavräkning 2021/2020	1 038	
Not 4 Generella statsbidrag och utjämning		
Inkomstutjämningsbidrag	45,1	40,6
Införandebidrag	0,1	2,1
Regleringsbidrag	17,7	18,8
Regleringsavgift	-	-
Generella bidrag från staten	1,0	1,3
Kostnadsutjämningsbidrag	-	-
Kostnadsutjämningsavgift	-0,2	-3,8
Kommunal fastighetsavgift	14,5	13,8
Utjämning LSS	-1,3	1,3
Summa generella statsbidrag och utjämning	76,9	74,2
Not 5 Finansiella intäkter		
Utdelning på aktier och andelar	0,2	0,2
Försäljningspris finansiella anl.tillgångar		0,8
Ränteintäkter		0,0
Försäljning och värdering finansiella oms.tillg.		-
Övriga finansiella intäkter	0,6	0,1
Summa finansiella intäkter	0,8	1
Not 6 Finansiella kostnader		
Räntekostnader på långfristiga lån	-0,3	-0,7
Övriga finansiella kostnader	-0,2	-0,4
Försäljningspris finansiella anl.tillgångar	-0,7	-
Summa finansiella kostnader	-1,3	-1,1

Noter, forts.

Belopp i mnkr	2022 -aug	2021
Not 7 Immateriella anläggningstillgångar		
Anskaffningsvärde	5,3	4,5
Ackumulerade avskrivningar	-4,1	-3,8
Bokfört värde	1,2	0,7
Redovisat värde årets början	0,7	0,1
Investeringar	0,6	0,3
Flyttningar/omklassificeringar	0,2	0,3
Avskrivningar	-0,2	-0,1
Redovisat värde periodens slut	1,2	0,7
Samtliga tillgångar är förvärvade. Avskrivningsperiod är 3-5 år.		
Not 8 Mark, byggnader och tekniska anläggningar		
Anskaffningsvärde	711,1	702,9
Ackumulerade avskrivningar	-281,4	-267,2
Bokfört värde	429,8	435,7
Redovisat värde årets början	435,7	429,1
Investeringar	0,1	24,8
Flyttningar/omklassificeringar	8,1	3,1
Försäljningar		
Utrangeringar		
Avskrivningar	-14,1	-21,2
Redovisat värde periodens slut	429,8	435,7
Genomsnittlig nyttjandeperiod för fastigheterna: 31,0 år (mark skrivs inte av)		
Not 9 Maskiner och inventarier		
Anskaffningsvärde	133,4	131,6
Ackumulerade avskrivningar	-118,3	-113,9
Bokfört värde	15,1	17,8
		18,0
Redovisat värde årets början	17,8	
Investeringar	2,0	6,2
Flyttningar/omklassificeringar	-0,2	0,1
Utrangeringar	-0,1	-0,1
Avskrivningar	-4,4	-6,5
Redovisat värde periodens slut	15,1	17,8
Genomsnittlig nyttjandeperiod: 6,7 år		
Not 10 Pågående investeringsprojekt		
Pågående investeringsprojekt	23,7	11,3
Not 11 Finansiella anläggningstillgångar		
Aktier och andelar		
Kommuninvest	6,2	6,1
Coompanion Sjuhärad	0,0	0,0
Inera	0,0	0,0
Gryaab	1,0	1,0
Summa aktier och andelar	7,3	7,2

Grundfondskapital		
Stiftelsen Bollebygds hyresbostäder	1,0	1,0
Not 11 forts		
Långfristiga placeringar		
Aktieindexobligationer mm	5,7	6,5
Summa finansiella anläggningstillgångar	14,0	14,7
Not 12 Fordringar		
Kundfordringar	1,7	5,8
Diverse kortfristiga fordringar	30,3	23,3
- varav fordran mervärdesskatt	3,9	3,3
Förutbetalda kostnader	4,1	6,5
Upplupna intäkter	25,8	11,5
Kortfristiga placeringar	-	-
Summa kortfristiga fordringar	61,8	47,1
Not 13 Kassa och bank		
Bank	54,3	90,1
Summa Kassa och bank	54,3	90,1
Not 14 Eget kapital		
Ingående balans	375,9	319,5
Årets resultat exkl resultatutjämningsreserv	47,9	7,4
Resultatutjämningsreserv	49,0	49,0
Utgående balans	423,9	375,9
Not 15 Avsättningar pensioner		
FÅP	28,5	26,4
KÅP	1,7	1,7
PBH	1,0	0,9
ÅP	7,4	7,4
VP	0,1	0,1
EP	0,8	0,9
Summa pensioner	39,4	37,4
Löneskatt	9,6	9,1
Summa pensioner och löneskatt	48,9	46,4
Specifikation:		
Ingående avsättning	46,4	31,5
Nyintjänad pension	1,8	4,5
varav		
-FÅP	1,8	4,5
-Särskild avtalspension		
Årets utbetalningar	-0,7	-1,0
Ränte- och basbeloppsuppräknig	0,8	0,5
Ändring av försäkringstekniska grunder	-	1,7
Övrig post	0,1	-0,3
Byte av tryggnad	-	-0,2
Förändring av löneskatt	0,5	1,4
Utgående avsättning pensioner	48,9	46,4
<i>Utredningsgrad:</i>	<i>98%</i>	<i>98%</i>
Not 16 Långfristiga skulder		
Kommuninvest	56	100
Långfristig leasingskuld	0,7	0,8
Skuld för offentliga bidrag	2,3	2,4

Summa långfristiga skulder	59,0	103,2
Not 17 Kortfristiga skulder		
Leverantörsskulder	13,5	25,3
Personalens skatter och avgifter	6,9	7,3
Övriga kortfristiga skulder	10,0	11,6
Förutbetalda intäkter	31,9	32,6
Upplupna kostnader	43,47	47,1
- varav löner	2,0	1,4
- varav semesterlöneskuld	8,0	15,2
Summa kortfristiga skulder	105,8	123,9
Not 18 Ställda panter		
Flässjum Övregården 4:98	0,3	0,3
Not 19 Borgensförbindelser		
Stiftelsen Bollebygds Hyresbostäder (Enligt beslut i KF, utnyttjad borgen är 249 mnkr)	299,0	299,0
Förlustansvar för egna hem	0	0,0
Gadden, fristående skola	3,5	3,5
Summa borgensförbindelser	302,5	302,5

Not Leasing			
Kommunen leasar främst fordon och moduler. Även viss datautrustning leasas.			
Framtida leasingavgifter förfaller:		2022-aug	per 2021
Operationell leasing	Inom 1 år	5,6	6,7
	Senare än 1 år men inom 5 år	4,2	7,2
	Senare än 5 år		-
Finansiell leasing	Inom 1 år	0,4	0,2
	Senare än 1 år men inom 5 år	0,5	0,8
	Senare än 5 år		-

Not Solidarisk borgen
<p>Bollebygds kommun har i juni 2001 ingått en solidarisk borgen såsom för egen skuld för Kommuninvest i Sverige AB:s samtliga nuvarande och framtida förpliktelser. Samtliga 294 kommuner och regioner som per 2022-06-30 var medlemmar i Kommuninvest Ekonomisk förening har ingått likalydande borgensförbindelser. Mellan samtliga medlemmar i Kommuninvest Ekonomisk förening har ingåtts ett regressavtal som reglerar fördelningen av ansvaret mellan medlemmarna vid ett eventuellt ianspråktagande av ovan nämnd borgensförbindelse. Enligt regressavtalet ska ansvaret fördelas dels i förhållande till storleken på de medel som respektive medlem lånat av Kommuninvest i Sverige AB, dels i förhållande till storleken på medlemmarnas respektive insatskapital i Kommuninvest Ekonomisk förening. Vid en uppskattning av den finansiella effekten av Bollebygd Kommuns ansvar enligt ovan nämnd borgensförbindelse, kan noteras att per 2022-06-30 uppgick Kommuninvest i Sverige AB:s totala förpliktelser till 586 308 247 032 kronor och totala tillgångar till 576 546 870 831 kronor. Bollebygds kommuns andel av de totala förpliktelserna uppgick till 425 914 470 kronor och andelen av de totala tillgångarna uppgick till 412 489 085 kronor.</p>

Not. redovisningsprinciper

Redovisningen har upprättats utifrån lag om kommunal bokföring och redovisning, kommunallagen, samt Rådet för kommunal redovisnings (RKR) rekommendationer. Om avsteg från detta är gjorda så anges det specifikt nedan. Ingen ändring av redovisningsprinciperna har skett sedan bokslutet 2021.

Intäkter och kostnader - Inkomster och utgifter är i allt väsentligt periodiserade till rätt period. En gräns på ett basbelopp gäller, inkomster eller utgifter över detta ska alltid periodiseras. Det förekommer att lägre belopp också periodiseras, i synnerhet hyror. Statsbidrag som inte är generella utan avser något visst projekt eller liknande, periodiseras alltid. Anslutningsavgifter avseende VA-verksamheten redovisas som verksamhetens intäkter och periodiseras på 50 år. Årets förändring av semesterlöneskuld, intjänad ferielön och övertid kostnadsbokförs över resultaträkningen. Den totala skulden redovisas som en kortfristig skuld i balansräkningen. Timlöner som intjänats i augusti men utbetalas i september är periodiserade och belastar resultatet för augusti. Internräntan sattes till 1,0 % 2022 och är samma som den som SKR tagit fram som exempel. Skatteavräkningen 2022 är periodiserad med 8/12-delar.

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

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

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

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

av att göra detta arbete inte överväger nedlagd arbetstid. Om någon befintlig fastighet genomgår större renovering så ska dock ny bedömning göras av berörda komponenter.

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

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

Måluppföljning

Kommunfullmäktiges mål

Nr	Mål	Prognosen är att målet kommer att...		
		uppnås	delvis uppnås	ej uppnås
Arbete och företagande:				
1	<p>Det ska vara enkelt att bedriva näringsverksamhet i Bollebygd.</p> <p>Kommunen ska verka för att näringsidkare och de som vill starta verksamhet i Bollebygd ska kunna bedriva sin verksamhet framgångsrikt ges de skäligen förutsättningar, råd och anvisningar som fordras för verksamheten.</p>			X
<p>Kommunstyrelsen och samhällsbyggnadsnämnden arbetar med målet genom att förbättra resultaten i Nöjd Kund Index-mätning avseende flera av samhällsbyggnadsnämndens verksamheter. Resultatet har försämrats från 60 till 56, vilket är låga betyg. Stor vikt vid bedömningen av målet kommer dock läggas vid Svenskt Näringsliv årliga ranking av företagsklimatet som presenteras under hösten.</p> <p>Utöver det satsar kommunstyrelsen på att förbättra besöksnäringen, vilket beräknas bidra i viss mån till ett bättre företagsklimat.</p> <p>Prognosen är att målet inte kommer uppnås.</p>				
2	Kommunen ska vara en attraktiv och bra arbetsgivare.		X	
<p>Samtliga nämnder arbetar med målet. Kommunstyrelsen och samhällsbyggnadsnämnden har under lång tid haft svårt att rekrytera vissa tjänster, vilket även märks inom andra nämnder.</p> <p>Utbildningsnämnden och socialnämnden arbetar aktivt med att erbjuda fler heltidsarbeten. Totalt för hela kommunen har andelen med heltid ökat från 91,3 % till 92,4 %.</p> <p>Sjukfrånvaron för kommunen har minskat något, från 8,2 till 8,0 %.</p> <p>Samtliga nämnder arbetar utifrån lite olika perspektiv med kompetensförsörjning och ser utmaningar i att behålla och rekrytera medarbetare. Insatser som görs är t.ex. validering inom socialnämnden och möjligheter till distansarbete. Under hösten planeras även ett större och samlat grepp kring kommunens kompetensförsörjning.</p>				

<p>Någon medarbetarenkät kommer ej genomföras under 2022, däremot har en enkät inom ramen för "Hållbar organisation" genomförts som visar på ganska goda resultat generellt.</p> <p>Sammantaget prognosticeras att målet delvis kommer uppnås.</p>			
3	Delaktighet: Kommunen ska eftersträva högt arbetsdeltagande och möjliggöra sysselsättning efter förmåga.		X
<p>Socialnämnden och samhällsbyggnadsnämnden arbetar med målet genom bl.a. starta upp en återbruksverksamhet. Socialnämnden har en mängd utvecklingsarbeten igång som bidrar till måluppfyllnad bl.a. ökar antalet personer med stödanställning och antalet hushåll med försörjningsstöd minskar.</p> <p>Sammantaget prognosticeras att målet delvis kommer uppfyllas.</p>			
Trygghet, uppväxt och åldrande:			
4	<p>Invånarna i kommunen ska uppskatta att bo i hela kommunen.</p> <p>- Invånarna ska känna sig trygga. De ska ha frihet att välja boende i livets alla skeenden.</p>	X	
<p>Samhällsbyggnadsnämnden bidrar till måluppfyllnad genom att en översiktsplan har antagits under året. Dessutom arbetar nämnden med att ta fram ett bostadsförsörjningsprogram.</p> <p>Kommunstyrelsen arbetar med trygghetsfrågor, vilket tidigare år har visat på goda resultat, någon mätning för 2022 har ännu ej presenterats.</p> <p>Även socialnämnden arbetar med insatser kopplat till målet, dessa är dock svåra att utvärdera.</p> <p>Samtidigt visar kommunen på en väldigt positiv befolkningsutveckling, jämfört med samma period förra året ökade befolkningen med 1,4 % vilket ska jämföras med rikets genomsnitt på 0,5 %. Det är ett tecken på att Bollebygd är en attraktiv kommun att bo och leva i. Föregående års trygghetsmätningar visar att kommunen är en trygg kommun i jämförelse</p>			

med andra kommuner, om årets resultat (som presenteras senare i höst) ligger på ungefär samma nivå bedöms målet som uppfyllt.			
5	Invånarna ska känna förtroende för kommunens samhällsservice.		X
<p>Socialnämnden och samhällsbyggnadsnämnden arbetar med målet genom att följa olika nöjdhetsmätningar för sina verksamheter och vidta relevanta åtgärder utifrån det. Inga resultat har presenterats.</p> <p>Socialnämnden arbetar utöver det med att förbättra sina sidor på kommunens hemsida och utveckla beslutsformuleringar som används vid myndighetsbesluten.</p> <p>Sammantaget bedöms att resultatet kommer vara delvis uppfyllt.</p>			
6	Eleverna i Bollebygds kommun ska ha uppnått fullföljda studier.		X
<p>Utbildningsnämnden arbetar med målet, inga resultat har redovisats för 2022. Kommunen har överlag goda studieresultat, och ökade något mellan 2021 och 2020.</p> <p>Målet är svårt att utvärdera i delårsrapporten då inga resultat finns, prognosen är att målet delvis kommer nås.</p>			
Miljösmart och hållbar kommun:			
7	<p>Kommunens fordon är fossilbränslefria eller klimatneutrala år 2030.</p> <p>Kommunen eftersträvar att upphandlade transporter är fossilbränslefria eller klimatneutrala senast år 2030. Detta innebär att kommunen under perioden 2022-2030 kommer att arbeta mot att nyttjandegraden av klimatneutrala transportmedel ska öka för varje år.</p>		X
<p>Det planeras för att köpa in elbilar i samband med att fordon byts ut enligt plan, leveranstiden är dock så pass lång att ingen elbil kommer levereras under året.</p> <p>Även om vissa verksamheter har möjlighet till elbilsladdning saknar flera verksamheter den möjligheten, t.ex hemtjänsten där en stor del av kommunens bilar finns.</p> <p>Prognosen är att målet inte kommer uppnås.</p>			

8	Ekologiskt producerade livsmedel i verksamheter finansierade av kommunen uppgår till 60 % år 2030. Detta innebär att kommunen under perioden 2022-2030 kommer att arbeta mot att andelen inköpta ekologiskt producerade livsmedel ska öka för varje år.	X	
<p>Kommunen har redan idag en hög andel ekologiska livsmedel och utfallet hittills i år är högre än förra året och målet. Samhällsbyggnadsnämnden uppger dock att kan bli svårt att nå målet på helår till följd av kraftiga ökade livsmedelspriser.</p> <p>Prognosen är att målet kommer uppnås.</p>			
9	Närproducerade livsmedel i verksamheter finansierade av kommunen uppgår till 90 % år 2030. Detta innebär att kommunen under perioden 2022-2030 kommer att arbeta mot att andelen inköpta närproducerade livsmedel ska öka för varje år. Med närproducerat ska förstås produkter tillverkade i Sverige.		X
<p>Kommunen har redan idag en hög andel närproducerade livsmedel och ligger något under föregående års utfall och målet. Samhällsbyggnadsnämnden uppger dock att målet är högt satt och att det är svårt att öka andelen ytterligare.</p> <p>Prognosen är målet inte kommer uppnås.</p>			
God ekonomisk hushållning:			
1 0	Det ekonomiska resultatet ska över mandatperioden motsvara 3 % av skatteintäkter och generella statsbidrag.	X	
<p>Kommunens prognosticerade resultat på 39 mnkr innebär att resultatet kommer utgöra 6,1 % av skatteintäkter och generella statsbidrag för 2022. Totalt för mandatperioden 2019-2022 bedöms målet att uppfyllas då det totala resultatet för de fyra åren skulle hamna på 117,6 mnkr och totala skatteintäkterna och generella statsbidragen skulle landa på 2383,5 mnkr. Detta ger 4,9 % vilket överstiger målet på 3 % med 1,9 %.</p>			

1	Över mandatperioden ska minst 40 % av kommunens			
1	skattefinansierade investeringar och exploateringar finansieras med egna medel.	X		
Se under avsnitt God ekonomisk hushållning... sid 13, punkt 2.				

Kommunstyrelsens bedömning av måluppfyllelsen

Av kommunfullmäktiges 11 mål prognosticeras att 3 ej kommer uppfyllas, 4 kommer uppfyllas delvis och 4 uppfylls.

För målen inom arbete och företagande bedöms att inget av målen kommer nås och två kommer nås delvis. För att nå målen behöver nämnderna intensifiera arbetet, främst när det gäller företagandet.

Inom trygghet, uppväxt och åldrande är prognosen att 1 av 3 målen kommer uppfyllas och 2 kommer vara delvis uppfyllda. Bollebygds kommun har en hög tillväxt, vilket är ett tecken på att kommunen är en attraktiv att leva och bo i.

Kommunstyrelsen uppmanar fler nämnder att ta fram indikatorer för hur samhällsservicen upplevs av kommunens medborgare för att få en bättre bild och lättare kunna bedöma måluppfyllnaden, det bör redan idag finnas ett flertal sådana som kan vara relevanta.

Av miljö- och klimatmålen bedöms enbart 1 av 3 mål vara uppfyllda, resten som inte uppfyllda. Det är visserligen av hög vikt att nämnderna och kommunstyrelsen arbetar vidare aktivt med målen, men samtidigt påverkas möjligheten att nå målen av omvärldshändelser som var svåra att förutspå när målen sattes.

Av de två finansiella målen bedöms att båda kommer vara uppfyllda till följd av höga resultat 2020-2022 samt ett lågt nyttjande av investeringsbudgeten.

Sammantaget bedömer kommunstyrelsen måluppfyllelsen som god men att den behöver bli bättre inom ovan nämnda områden. Ett utvecklingsområde är också att utveckla mål och indikatorer så att bättre bedömningar av måluppfyllelsen kan göras.

Revisionsberättelse

Revisorernas bedömning av delårsrapport

Vi, av fullmäktige utsedda revisorer, har uppdraget att bedöma om resultatet i delårsrapport per 2022-08-31 är förenligt med de mål fullmäktige beslutat. Revisorernas bedömning ska biläggas delårsrapporten inför fullmäktiges behandling av densamma.

Bedömningen är baserad på en översiktlig granskning av delårsrapporten.

Granskningen utgår från god revisionsledning för kommuner i Sverige. En översiktlig granskning består av att göra förfrågningar, i första hand till personer som är ansvariga för finansiella frågor och

redovisningsfrågor, att utföra analytisk granskning och att vidta andra översiktliga granskningsåtgärder. En översiktlig granskning har en annan inriktning och en betydligt mindre omfattning jämfört med den inriktning och omfattning som en revision enligt ISA har.

Granskningsresultatet framgår av bifogade granskningsrapporter som utarbetats av PwC.

Revisorerna bedömer att:

- att det prognostiserade resultatet är förenligt med de finansiella mål som fullmäktige fastställt i budget 2022.
- att verksamhetens prognostiserade utfall delvis är förenligt med de av fullmäktige fastställda målen för verksamheten i budget 2022.
- att delårsrapportens resultaträkning, balansräkning, den översiktliga beskrivningen av kommunens drift- och investeringsverksamhet, samt noter, i allt väsentligt, är upprättad i enlighet med LKBR.

Bollebygds kommun 2022-09-29

Jan-Åke Andersson

Ordförande

Margaretha Almqvist-Malmsjö

Vice ordförande

Leif Arvidsson

Revisor

Göran Nordh

Revisor

Elin Axelsson

Revisor