BOLLEBYGDS KOMMUN

2026-09-25

Dnr: KS 2026/185

# Delårsrapport augusti 2026, Bollebygds kommun

# Innehåll

**Sammanfattning** ..... **4**

**Förvaltningsberättelse** ..... **5**

***Händelser av väsentlig betydelse*** ..... *5*

***Viktiga förhållanden för resultat och ekonomisk ställning*** ..... *14*

***God ekonomisk hushållning och ekonomisk ställning*** ..... *17*

***Väsentliga personalförhållanden*** ..... *24*

***Personalstatistik*** ..... *24*

***Förväntad utveckling*** ..... *28*

**Driftredovisning** ..... **31**

***Budgetbeslut m.m. under året*** ..... *31*

***Driftredovisning*** ..... *33*

**Investeringsredovisning** ..... **34**

**Finansiella rapporter** ..... **37**

***Not 1 - Verksamhetens intäkter*** ..... *41*

***Not 2 - Verksamhetens kostnader*** ..... *41*

***Not 3 - Av- och nedskrivningar*** ..... *42*

***Not 4 - Skatteintäkter*** ..... *42*

***Not 5 - Generella statsbidrag och utjämning*** ..... *42*

***Not 6 - Finansiella intäkter*** ..... *42*

***Not 7 - Finansiella kostnader*** ..... *43*

***Not 8 - Immateriella anläggningstillgångar*** ..... *43*

***Not 9 - Mark, byggnader, tekniska anläggningar*** ..... *44*

***Not 10 - Maskiner och inventarier*** ..... *45*

***Not 11 - Finansiella anläggningstillgångar*** ..... *45*

***Not 12 - Förråd, lager och exploateringsfastigheter*** ..... *46*

***Not 13 - Fordringar*** ..... *46*

***Not 14 - Kassa och bank*** ..... *46*

***Not 15 - Eget kapital*** ..... *47*

***Not 16 - Avsättningar för pensioner och liknande förpliktelser*** ..... *47*

***Not 17 - Andra avsättningar*** ..... *47*

***Not 18 - Långfristiga skulder*** ..... *48*

***Not 19 - Kortfristiga skulder*** ..... *48*

***Not 20 - Pensionsförpliktelser som inte har tagits upp bland skulderna eller avsättningarna*** *49*

***Not 21 - Övriga ansvarsförbindelser***.....*50*
***Not 22 - Leasingåtaganden***.....*50*

**Måluppföljning**.....**52**

**Revisorernas bedömning av delårsrapport**.....**56**

# Sammanfattning

- Det ekonomiska resultatet till och med augusti är 42,0 miljoner kronor, prognosen för helåret är 36,8 miljoner kronor.
- Nämnderna visar ett sammanlagt överskott mot budget på 9,6 miljoner kronor till och med augusti, prognosen för helåret är ett överskott mot budget på 6,0 miljoner kronor.
- Skatteintäkterna och generella statsbidrag utvecklas svagare än förväntat och prognosticeras till ett underskott på -6,3 miljoner kronor jämfört med budget.
- Den ofördelade budgeten beräknas inte att nyttjas i dagsläget vilket stärker det prognosticerade resultatet med 4,0 miljoner kronor.
- Prognosen innebär att nettokostnaderna kommer att öka med 5,1 procent jämfört med föregående år, samtidigt prognosticeras skatteintäkterna och de generella statsbidragen att öka med 3,8 procent. Kostnadsutvecklingen är således högre än skatteutvecklingen.
- Av sju verksamhetsmål och två finansiella mål satta av kommunfullmäktige bedöms att sex verksamhetsmål och båda finansiella målen kommer att uppnås.

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

# Förvaltningsberättelse

## Händelser av väsentlig betydelse

### Utbildningsnämnden

Det minskade barnunderlaget har under våren medfört behov av att anpassa förskolans organisation. Ekdalens förskola stängdes inför sommarperioden och ledningsorganisationen effektiviserades genom att antalet rektorer minskades. Rektorsområdena fördelades därefter om mellan kvarvarande rektorer.

Från och med årsskiftet ingår familjecentralen i utbildningsnämndens ansvarsområde. Familjecentralen är en samverkansverksamhet mellan Bollebygds kommun och Västra Götalandsregionen (Närhälsan), där resurser från utbildningsförvaltningen, socialförvaltningen, barnavårdscentralen och mödrahälsovården samordnas för att ge tidiga och samordnade insatser till barn och familjer.

Inför vårterminen förändrades även ledningsorganisationen för Töllsjöskolan och anpassad grundskola. Rektorsansvaret för Töllsjöskolan övertogs av rektor för anpassad grundskola, som även är chef för den centrala elevhälsan. Samtidigt fick biträdande rektor inom anpassad grundskola ett utökat ansvar för den dagliga ledningen.

Under våren genomförde Skolinspektionen en tematisk kvalitetsgranskning av Bollebygdskolan 7–9 med fokus på skolans arbete för ett positivt skolklimat. Granskningen visade styrkor i form av ett varmt och stödjande vuxenledarskap samt närvarande och lyhörd personal. Samtidigt identifierades utvecklingsområden avseende elevernas delaktighet i arbetet för ett positivt skolklimat samt behov av ökad samsyn och gemensam kompetens bland personalen. Skolan arbetar vidare med de identifierade utvecklingsområdena och ska redovisa vidtagna åtgärder till Skolinspektionen under hösten 2026.

| Prestationer för Utbildningsnämnden 2026 | Utfall snitt 2026 | Budget 2026 | Skillnad budget | Utfall 2025 | Skillnad mellan åren |
|---|---|---|---|---|---|
| Antal barn i förskola (folkbokförda i Bollebygd) | 491 | 515 | -24 | 521 | -30 |
| *- varav köpt verksamhet* | 35 | 38 | -3 | 32 | 3 |
| - såld verksamhet | 3 | 1 | 2 | 5 | -2 |
| Antal elever i fritidshem (folkbokförda i Bollebygd) | 483 | 520,5 | -37,5 | 471 | 12 |
| *- varav köpt verksamhet* | 103 | 103 | 0 | 102 | 1 |
| - såld verksamhet | 8 | 7 | 1 | 8 | 0 |
| Antal elever i förskoleklass (folkbokförda i Bollebygd) | 123 | 123 | 0 | 121 | 2 |
| *- varav köpt verksamhet* | 27 | 26 | 1 | 23 | 4 |
| - såld verksamhet | 2 | 1 | 1 | 2 | 0 |
| Antal elever i grundskola år 1-9 (folkbokförda i Bollebygd) | 1136 | 1158 | -22 | 1165 | -29 |
| *- varav köpt verksamhet* | 174 | 184 | -10 | 188 | -14 |
| - såld verksamhet | 17 | 20,5 | -3,5 | 19 | -2 |
| Anpassad grundskola | 12,8 | 22 | -9,2 | 17 | -4,2 |
| *-varav omvänt integrerade anpassad grund* | 0,4 | 0 | 0,4 | 0,5 | -0,1 |
| *Under utredning (volymbuffert)* | 3,5 | 3,5 | 0 | 2 | 1,5 |
| - varav köpt verksamhet | 1 | 1 | 0 | 2 | -1 |
| - såld verksamhet | 0,7 | 0 | 0,7 | 0 | 0,7 |
| Fritids anpassad grundskola | 5,6 | 3,5 | 2,1 | 6,1 | -0,5 |
| Under utredning (volymbuffert) | 2 | 2 | 0 | 0 | 0 |
| Varav köpt | 0 | 0 | 0 | 1,5 | -1,5 |
| - såld verksamhet | 0,5 | 0 | 0,5 | 0 | 0,5 |
| Antal elever i gymnasiet (folkbokförda i Bollebygd) | 378 | 401 | -23 | 367 | 11 |
| *- varav i egen regi* | 13 | 12 | 1 | 13 | 0 |
| - såld verksamhet | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Anpassad gymnasieskola | 7 | 7 | 0 | 4,8 | 2,2 |

I tabellen ovan redovisas i tur och ordning prognostiserade prestationer i snitt för helåret, budgeterat för helåret och mellanskillnaden mellan. Utfallet 2025 och skillnaden i utfall mellan åren.

Tabellen visar minskade volymer för förskola, fritidshem och grundskola vilket har krävt och kommer att kräva snabba anpassningar inom verksamheterna för att följa budget. Det är också rimligt att verksamheterna prognostiserar överskott med mindre elevvolymer än budgeterat.

Även om antalet elever i gymnasiet är lägre än budgeterat prognostiserar verksamheten ett underskott.

## Socialnämnden
## Genomlysning av Bollegårdens demensboende

Under hösten 2025 och våren 2026 uppmärksammades brister i omsorgen vid Bollegårdens demensboende. Förvaltningsledningen beslutade därför i februari 2026 att genomföra en genomlysning av verksamheten.

Genomlysningen sammanställdes i en rapport som låg till grund för en handlingsplan, vilken fastställdes av socialnämnden den 15 juni 2026. Handlingsplanen omfattar bland annat kompetensutveckling för att säkerställa en trygg och säker vård, arbete med organisationskultur och gemensamma arbetssätt samt förbättrad hantering av synpunkter och klagomål enligt gällande rutiner.

Arbetet med att genomföra handlingsplanen pågår och kommer att följas upp löpande av socialnämnden. De identifierade bristerna avspeglas även i en markant ökning av antalet Lex Sarah-rapporter och andra rapporterade avvikelser jämfört med motsvarande period föregående år.

## Ny socialtjänstlag

Den nya socialtjänstlagen trädde i kraft den 1 juli 2025. Syftet med lagstiftningen är att socialtjänsten ska vara mer förebyggande, jämställd, tillgänglig och kunskapsbaserad.

Omställningen till den nya lagstiftningen kommer att påverka socialnämndens verksamhet under de kommande åren och ställer krav på ett långsiktigt utvecklingsarbete i nära samverkan med kommunens övriga verksamheter och invånare.

## Aktivitetskrav inom försörjningsstöd

Den 1 juli 2026 infördes nya regler om aktivitetskrav för personer som har uppburit försörjningsstöd under minst tre månader i följd. Förvaltningen planerar att möta de nya kraven bland annat genom etableringen av ett centrallager. Arbetet med införandet har pågått sedan våren 2026 och fortsätter under hösten 2026 samt under 2027.

## Språkkrav inom äldreomsorgen

Den 1 juli 2026 infördes språkkrav inom äldreomsorgen. Kravet innebär att socialnämnden ska verka för att personal som utför insatser inom äldreomsorgen har tillräckliga kunskaper i svenska för att kunna utföra arbetsuppgifterna på ett kvalitativt och säkert sätt.

Som en följd av de nya reglerna behöver verksamheten kartlägga personalens språkliga kompetens och vid behov vidta åtgärder för att stärka språkförmågan.

## Nytt hälso- och sjukvårdsavtal

SRO, som är ett politiskt samrådsorgan mellan Västra Götalandsregionen och länets 49 kommuner genom de fyra kommunalförbunden, ställde den 1 september 2025 sig bakom ett slutförslag till ett nytt hälso- och sjukvårdsavtal med tillhörande överenskommelser.

Samtliga 49 kommuner har därefter antagit avtalet, som träder i kraft den 1 januari 2027 och kommer att reglera den framtida samverkan mellan kommunerna och regionen inom hälso- och sjukvårdsområdet.

## Äldreomsorgen

| Insatser äldreomsorg | Utfall jan-aug 2026 | Utfall jan-aug 2025 | Utfall jan-aug 2024 |
|---|---|---|---|
| Procentuell beläggning demens, snitt | 93% | 95% | 96% |
| Procentuell beläggning somatik, snitt | 93% | 87% | 99% |
| Procentuell beläggning korttid, snitt | 93% | 72% | 103% |
| Antal vårdtagare med beslut om hemtjänst, snitt | 149 | 134 | 127 |

Under 2026 har antalet beslut om särskilt boende ökat. Trots stigande efterfrågan har det inte uppstått någon kö och samtliga beslut har kunnat verkställas inom lagstadgad tid.

För att möta det ökade behovet av demensplatser har platser på somatiska enheter tillfälligt nyttjats. De enskilda har därefter flyttats till avsedd demensenhet när lämplig lägenhet blivit tillgänglig.

Beläggningsgraden inom korttidsverksamheten har i perioder överstigit 100 procent, med störst efterfrågan under vår- och sommarmånaderna. För att kunna tillgodose behoven har platser nyttjats tillfälligt på såväl somatiska enheter som demensenheter. Det har medfört behov av en tillfällig förstärkning av bemanningen. Efterfrågan på korttidsplatser har varit hög i hela Sjuhäradsområdet. Samtidigt har verksamheten periodvis haft tillgång till lediga platser inom särskilt boende, vilket möjliggjort försäljning av totalt 25 vårddygn till Borås Stad under perioden.

Antalet brukare med hemtjänstinsatser har fortsatt att öka inom samtliga åldersgrupper. Den mest påtagliga ökningen återfinns bland personer över 80 år, vilket ligger i linje med kommunens demografiska utveckling. Utöver den demografiska förändringen bedöms omställningen till god och nära vård bidra till utvecklingen. Utskrivning från slutenvården sker i ett tidigare skede än tidigare, vilket medför att fler individer har mer omfattande vård- och omsorgsbehov i ordinärt boende och därmed ett ökat behov av hemtjänstinsatser.

### Funktionsnedsättning

| Insatser funktionsstöd | Utfall jan-aug 2026 | Utfall jan-aug 2025 |
|---|---|---|
| Grupp- och servicebostad LSS, egen regi | 25 | 21 |
| Grupp- och servicebostad LSS, extern regi | 2 | 5 |
| Övrig placering enl. LSS (skola/internat-barn) | 1 | 2 |
| Daglig verksamhet, egen regi | 32 | 28 |
| Daglig verksamhet, extern regi | 2 | 6 |

Under hösten 2025 öppnades en ny gruppbostad, vilket har möjliggjort att personer som tidigare varit externt placerade kunnat erbjudas boende inom kommunen. Gruppbostaden är ännu inte fullbelagd, men den samlade beläggningen inom verksamhetsområdet är god. För närvarande finns ett fåtal lediga platser i gruppbostäderna medan servicebostäderna är fullt belagda.

Under hösten planeras interna omflyttningar för att säkerställa ett effektivt nyttjande av befintliga boendeplatser. Målsättningen är att uppnå full beläggning i gruppbostäderna och samtidigt skapa bättre förutsättningar för att möta stödbehoven hos de boende i servicebostäderna.

Antal brukare med insatsen daglig verksamhet har varit stabil under de senaste

åren. En del av insatserna verkställs idag genom externa utförare. I takt med att brukare återvänder till kommunen från externa placeringar kommer daglig verksamhet att erbjudas i kommunens egen regi, vilket kommer öka antalet platser på hemmaplan.

### Individ- och familjeomsorg

| Insatser individ- och familjeomsorg | Utfall jan-aug 2026 | Utfall jan-aug 2025 |
|---|---|---|
| Ekonomiskt bistånd, antal hushåll snitt/månad | 43 | 38 |
| Placeringar vuxna missbruk (HVB+LVM) antal dagar | 268 | 137 |
| Placeringar BoU, HVB, antal dagar | 251 | 0 |
| Aktualiseringar totalt barn /unga, vuxen | 1 176 | 1 118 |

#### Ekonomiskt bistånd

Antalet hushåll med försörjningsstöd har ökat något jämfört med samma period föregående år. Utvecklingen bedöms främst bero på att massflyktingdirektivet möjliggjort för vissa nyanlända att folkbokföra sig, vilket ger rätt att ansöka om försörjningsstöd och andra välfärdsinsatser.

#### Placeringar

Socialförvaltningen har inte haft några placeringar kopplade till missbruk under 2026. De 268 dagarna utgör bistånd till boende där annat boende inte var möjligt.

Under perioden har tre placeringar inom barn- och ungdomsvården genomförts, jämfört med inga placeringar under motsvarande period föregående år. Detta förklarar ökningen av antalet vårddygn.

#### Aktualiseringar och utredningar

Antal aktualiseringar inom Myndighet Vuxen ligger på ungefär samma nivå som under samma period förra året. Inom Barn- och Unga har antalet aktualiseringar minskat något. En bidragande faktor kan vara satsningarna som gjorts på kommunens förebyggande arbete med både familjecentral, förebyggare och servicesamtal vilket gör att individer snabbare kan få stöd utan föregående behovsprövning.

### Bygg- och miljönämnden

Under året har ett byte av förvaltningschef genomförts inom bygg- och miljöförvaltningen. Samtidigt har förvaltningen fortsatt arbetet med att säkerställa en stabil verksamhet och en rättssäker myndighetsutövning inom nämndens ansvarsområden.

Verksamheten har även påverkats av förändringar inom plan- och byggområdet. Nya bestämmelser i plan- och bygglagen samt förändrade byggregler har ställt krav på kompetensutveckling, anpassade arbetssätt och ökad samverkan med andra kommuner.

Inom miljöområdet har rekryteringsutmaningar medfört vakanta tjänster under delar av året. Förvaltningen har samtidigt arbetat med att upprätthålla tillsyns- och myndighetsuppdraget genom prioritering av resurser och planering av verksamheten.

### Teknik- och servicenämnden

Under året har teknik- och servicenämndens verksamhet präglats av flera omfattande utvecklings- och omställningsarbeten. Under våren infördes fyrfackssystemet för permanent- och fritidsboenden i småhus. Införandet har genomförts enligt plan och medfört en kraftigt ökad utsortering av förpackningar. Arbetet med att ansluta flerbostadshus till det nya insamlingssystemet fortsätter.

Samtidigt har verksamheten påverkats av flera utmaningar inom den tekniska infrastrukturen. Stormen Dave orsakade skador på kommunala anläggningar, bland annat vid Råssa återvinningscentral, och inom VA-verksamheten har ett stort antal vattenläckor och driftstörningar krävt omfattande insatser under året.

Flera långsiktigt strategiska frågor har också hanterats under perioden. En lokaliseringsutredning genomförs som underlag för placeringen av ett nytt avloppsreningsverk inom ramen för kommunfullmäktiges uppdrag att möjliggöra framtida avloppsrening i egen regi. Utredningen utgör ett viktigt steg i planeringen av kommunens framtida VA-försörjning.

Under året har även arbetet med att avveckla modulerna på Lokes väg slutförts genom försäljning efter genomförd auktion. Köparen ansvarar för återställning av området i enlighet med villkoren för försäljningen.

### 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 2,8 miljoner kronor som kan jämföras mot budgeterade -3,7 miljoner kronor. Prognosen var i juni att helåret kommer att landa på 0,1 miljoner kronor vilket är 3,5 miljoner kronor högre än budgeterade -3,6 miljoner kronor.

Under 2026 byter stiftelsen regelverk till K3 vilket medför lägre kostnader jämfört med det tidigare regelverket. Den positiva budgetavvikelsen kan till största delen förklaras av att budgeten för 2026 lades utifrån redovisningsregelverket K2 medan resultatet för året tas fram enligt K3-regelverket.

### 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 ökat med 32 personer. Jämfört med sista juli förra året har befolkningen ökat med 14 personer, vilket motsvarar en ökning på 0,14 procent. Ökningen under året hämtar igen den minskning av invånare som helår 2025 uppvisade. I riket har befolkningsökningen varit 0,1 procent under året.

| | 2026 | 2025 |
|---|---|---|
| **Antal invånare början av året** | **9 784** | **9 802** |
| Antal födda | 50 | 48 |
| Antal döda | -37 | -30 |
| **Födelsenetto** | **13** | **18** |
| | | |
| Inflyttning | 279 | 309 |
| Utflyttning | -269 | -331 |
| **Flyttnetto** | **10** | **-22** |
| | | |
| Invandring | 25 | 27 |
| Utvandring | -20 | -25 |
| **Invandringsnetto** | **5** | **2** |
| Övrig förändring | 4 | 2 |
| | | |
| **Antal invånare 31 juli** | **9 816** | **9 802** |
| *Förändring under perioden* | *32* | *0* |

För budgetplanering är befolkningsutfallet första november intressant eftersom det ligger till grund för kommunens skatteintäkter och kostnadsutjämning näst kommande år. Jämfört med första november 2025 har befolkningen ökat med 0,3 procent vilket talar för att skatteintäkterna också kommer att öka något till följd av befolkningsutvecklingen. Dock ska påpekas att den absolut viktigaste delen för skatteintäkterna i riket är antalet arbetade timmar och den generella konjunkturen.

## Exploateringsområdet Bergadalen

Exploateringsprojektet är i allt väsentligt färdigställt. Den större kostnad som återstår avser ett slutligt slitlager på den nya vägen, vilket planeras att läggas när merparten av bostäderna i området har färdigställts.

Kommunens resultat och ekonomiska ställning kommer fortsatt att påverkas av försäljningen av de kvarvarande tomterna. Vid delårsrapporten hade 8 av de 14 färdigställda tomterna sålts. För två av de sålda tomterna återstår tillträde och slutbetalning, varför affärerna ännu inte är helt avslutade. De återstående tomterna planeras att säljas via mäklare till följd av att den kommunala tomtkön numera är avvecklad.

Om de kvarvarande tomterna kan säljas till nivåer som motsvarar tidigare genomförda försäljningar bedöms kommunen kunna redovisa en nettovinst på cirka 5 miljoner kronor efter avräkning av tomternas anskaffningskostnader. Vinsten kommer att påverka resultatet det år försäljningarna genomförs, medan kostnaden för investeringarna i gator och övrig infrastruktur fortsatt kommer att belasta resultatet genom årliga avskrivningar.

Inom området återstår även tre byggrätter som ännu inte har anvisats. Markanvisningen planeras att annonseras ut under september. När markanvisningsavtal kan tecknas kommer detta att påverka kommunens ekonomiska ställning. Om avtal kan ingås till de nivåer som en oberoende värderingsfirma bedömt, skulle kommunens resultat stärkas med cirka 5 miljoner kronor totalt för de tre byggrätterna. Tidpunkten för detta samt de slutliga försäljningspriserna påverkas av rådande bygg- och fastighetskonjunktur.

## Det långsiktiga investeringsbehovet

I kommunens budget redovisas en långsiktig investeringsplan som omfattar planerade investeringar om cirka 1,1 miljarder kronor under den kommande tioårsperioden. I vilken omfattning och takt dessa investeringar genomförs kommer att ha stor betydelse för kommunens framtida ekonomiska ställning och resultat.

Under året har genomförandet av både den nya 7-9-skolan och den fullstora idrottshallen i Töllsjö påbörjats. För att finansiera dessa och framtida investeringar kommer kommunen successivt att behöva öka sin upplåning. Vid delårsrapporten saknar kommunen dock helt extern låneskuld, vilket innebär att det finns goda förutsättningar att finansiera de pågående investeringarna genom upplåning.

Investeringarna kommer samtidigt att medföra ökade kapitalkostnader i form av räntor och avskrivningar. Hur stor påverkan blir på kommunens framtida resultat beror bland annat på investeringarnas genomförandetakt, slutliga investeringskostnader och det framtida ränteläget.

Investeringarna innebär också att kostnaden per kvadratmeter verksamhetsyta kommer att öka. Samtidigt kan nya och mer ändamålsenliga lokaler skapa förutsättningar för effektivare verksamhet och minska behovet av mindre kostnadseffektiva lösningar, exempelvis tillfälliga moduler eller externa verksamhetslösningar. På längre sikt kan detta bidra till att motverka delar av de ökade kostnader som investeringarna medför.

# God ekonomisk hushållning och ekonomisk ställning

## Avstämning av mål för god ekonomisk hushållning

Kommunfullmäktige beslutade i budget för 2026 om två finansiella mål:

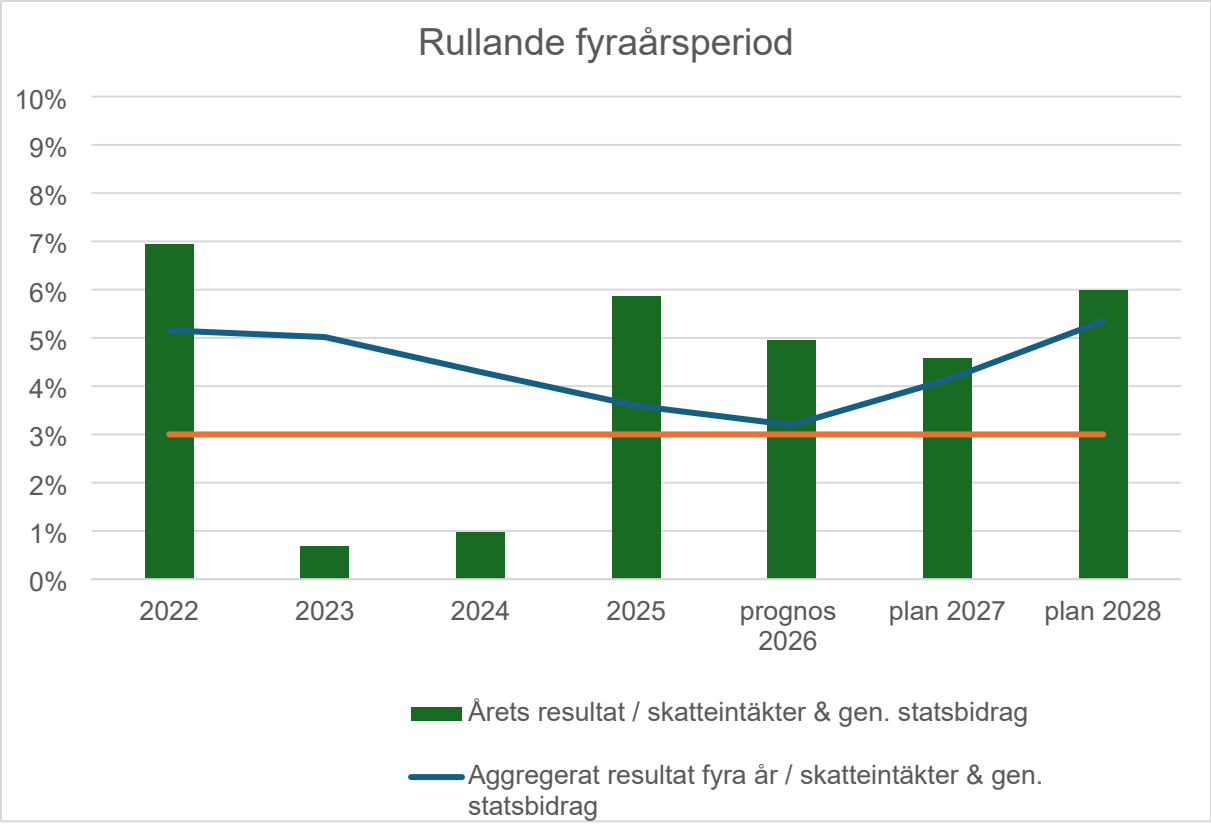
*1. Det ekonomiska resultatet ska motsvara 3 % av skatteintäkter och generella statsbidrag för en rullande fyraårsperiod.*

Kommunens prognosticerade resultat på 36,8 miljoner kronor innebär att årets resultat beräknas uppgå till 5,0 procent av skatteintäkter och generella statsbidrag. Om utfallet i årsbokslutet ligger i nivå med prognosen kommer det sammanlagda resultatet för den rullande fyraårsperioden att motsvara 3,2 procent av skatteintäkter och generella statsbidrag. Prognosen är därmed att målet uppnås.

Att målet bedöms kunna uppnås beror på att årets prognosticerade resultat överstiger det budgeterade resultatet på 22,6 miljoner kronor. Om resultatet i stället hade motsvarat budget skulle nivån i det rullande fyraårsperspektivet uppgå till 2,7 procent.

Diagrammet visar den planerade resultatutvecklingen utifrån 2026 års budget. De planerade resultaten för 2027 och 2028 baserades på antagandet att 2026 års resultat skulle bli lägre än vad nuvarande prognos visar.

En utmaning med ett resultatmål som mäts över en rullande fyraårsperiod är att utfallet kan påverkas av större engångsposter under enskilda år, exempelvis nedskrivningar eller utrangeringar av tillgångar som tidigare redovisats felaktigt. Ett exempel är de extraordinära kostnader som redovisades 2023 till följd av felaktigheter i redovisningen under perioden 2019–2022. Dessa jämförelsestörande poster ingår även fortsättningsvis i beräkningen av resultatmålet eftersom de utgör en finansiell realitet som påverkar kommunens ekonomiska ställning över tid.




*2. Över samma tid (rullande fyraårsperiod) ska minst 40 % av kommunens skattefinansierade investeringar och exploateringar finansieras med egna medel*

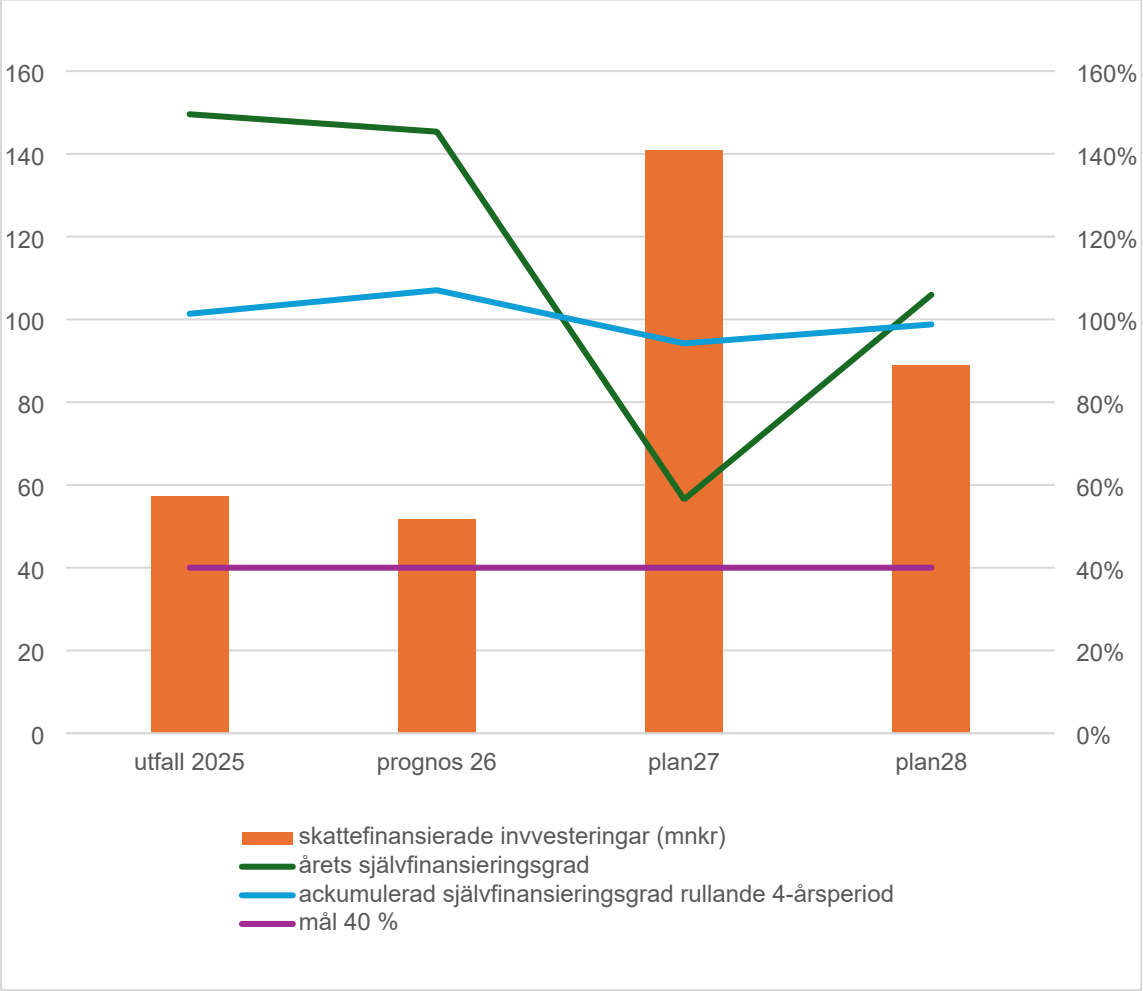
Skattefinansierade investeringar och exploateringsintäkter prognosticeras till 51,8 miljoner kronor för helåret 2026. Summan av årets prognosticerade resultat, avskrivningar och nedskrivningar uppgår till 75,3 miljoner kronor. Självfinansieringsgraden blir då 145 procent för året och samtliga årets investeringsutgifter kan betalas utan att ta upp några lån.

Självfinansieringsgraden har varit hög de senaste fyra åren, vilket innebär att den ackumulerade självfinansieringsgraden för fyraårsperioden prognosticeras till 107 procent. Det överstiger målnivån om 40 procent med god marginal.

I diagrammet nedan visas planerade och pågående projekt samt reinvestering för planperioden 2027 och 2028. Utifrån dessa förutsättningar beräknas den ackumulerade självfinansieringsgraden uppgå till 94 procent 2027 och för 2028 skulle nivån vara 99 procent. För dessa år är det svårt att tolka resultatet

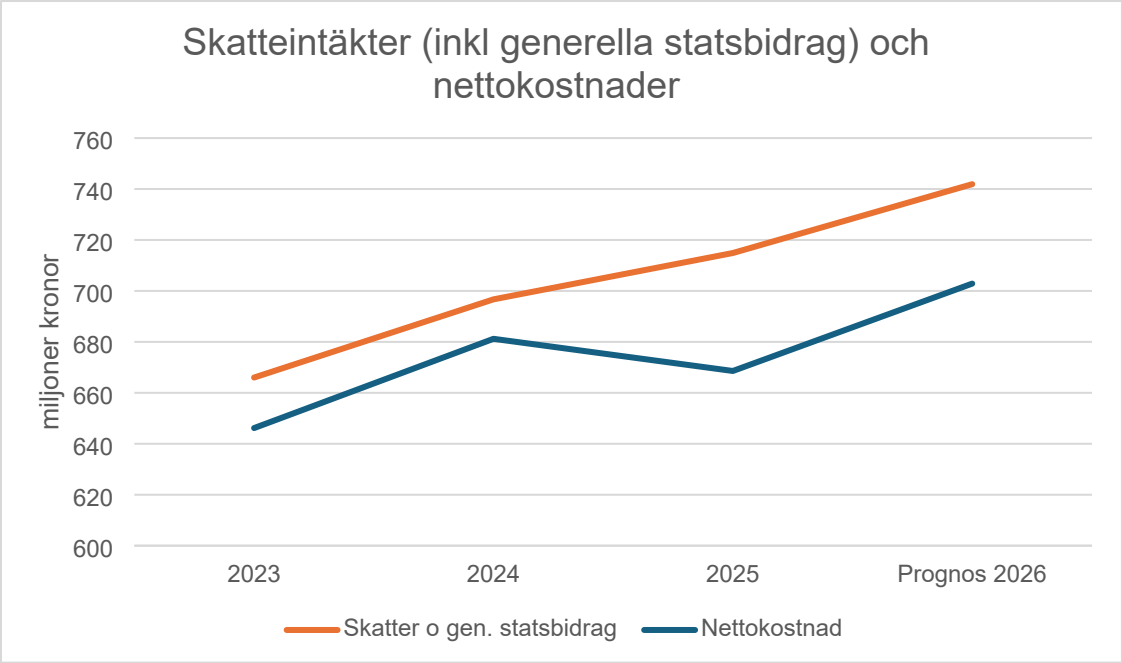
eftersom projekt från den långsiktiga investeringsplanen ännu inte har planerats för de åren.

Det finns utrymme för ytterligare investeringar om cirka 500 miljoner kronor under 2027 och 2028 och samtidigt uppnå en ackumulerad självfinansieringsgrad om 40 procent vid utgången av 2028.




## Nettokostnadsutvecklingen

Verksamhetens nettokostnader prognosticeras öka från 669 miljoner kronor till 703 miljoner kronor, vilket motsvarar en ökning med 5,1 procent. Skatteintäkter och generella statsbidrag beräknas under samma period öka från 715 miljoner kronor till 742 miljoner kronor, motsvarande 3,8 procent. Nettokostnaderna ökar därmed snabbare än intäkterna, vilket på sikt riskerar att minska kommunens ekonomiska handlingsutrymme.




Diagrammet visar utvecklingen av skatteintäkterna och de generella statsbidragen överst samt kommunens nettokostnader underst.

## Personalkostnaderna

Lönekostnaderna för arbetad tid ökade med 8,8 procent jämfört med motsvarande period föregående år. Ökningen förklaras dels av den avtalsenliga löneöversynen om 3 procent, dels av utbetalningar av engångskaraktär. Därutöver har verksamhetens personalbehov ökat till följd av ett nytt gruppboende samt högre beläggning inom äldreomsorgen.

Pensionskostnaderna prognostiseras öka med 1,5 miljoner kronor jämfört med föregående år. I relation till de kraftiga kostnadsökningar som noterats under de senaste åren är detta en begränsad ökning.

Enligt nuvarande prognos förväntas pensionskostnaderna ligga på en i huvudsak oförändrad nivå under de kommande två åren jämfört med 2026.

## Övrigt kring intäkter och kostnader

Intäkterna uppgick till 89,5 miljoner kronor för perioden vilket är knappt en procent högre jämfört med perioden föregående år. Det är lägre intäkter för sålda tomter jämfört med föregående period men något högre intäkter på övriga verksamhetsområden.

Kostnaderna för köpt verksamhet minskade med 1,5 miljoner kronor, motsvarande 1,6 procent. Minskningen är en följd av att ett nytt gruppboende etablerats i egen regi, vilket har reducerat behovet av externa placeringar och köpta platser. Förändringen har samtidigt bidragit till ökade personalkostnader.

### Kommunens pensionsförpliktelser

De totala pensionsförpliktelserna uppgick till 213,8 miljoner kronor, inklusive skatt, av denna utgjorde 87,2 miljoner kronor avsättningen i balansräkningen och resterande 126,6 miljoner kronor utgjorde ansvarsförbindelsen utanför balansräkningen. Ansvarsförbindelsen minskar till följd av utbetalningar av pensioner som skett till högre grad än den kvarvarande förbindelsen har inflationsuppräknats. Avsättningen ökar till följd av förändring av basbeloppet samt att intjänad pension överstiger utbetalning. Redovisningen är i enlighet med lagstiftningen, den så kallade blandmodellen. Kommunen har inte tryggat förpliktelserna genom försäkring eller stiftelse, samtliga är så kallade återlånade medel. Se vidare not 16 och 20.

I ansvarsförbindelsen finns 2,4 miljoner kronor upptagna som avser Bollebygds kommuns del från pensionsavsättning som tillhör Borås stad. Avsättningen rör 417 personer från tiden när Bollebygd tillhörde Borås. Bollebygd Kommun betalar 5,46 procent av pensionskostnaden för de här personerna.

| Pensionsförpliktelse, kommunen | 2026 aug | 2025 aug | 2024 aug |
|---|---|---|---|
| Avsättning inkl. särskild löneskatt | 87,2 | 82,9 | 81,1 |
| Ansvarsförbindelse inkl. särskild löneskatt | 126,6 | 130,8 | 136,4 |
| Pensionsförpliktelse som tryggats i pensionsförsäkring eller stiftelse | 0 | 0 | 0 |
| **Summa pensionsförpliktelser** | **213,8** | **213,8** | **217,5** |
| Finansiella placeringar avseende pensionsmedel* | 0 | 0 | 0 |
| Återlånade medel | 213,8 | 213,8 | 217,5 |

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

### Pågående tvister

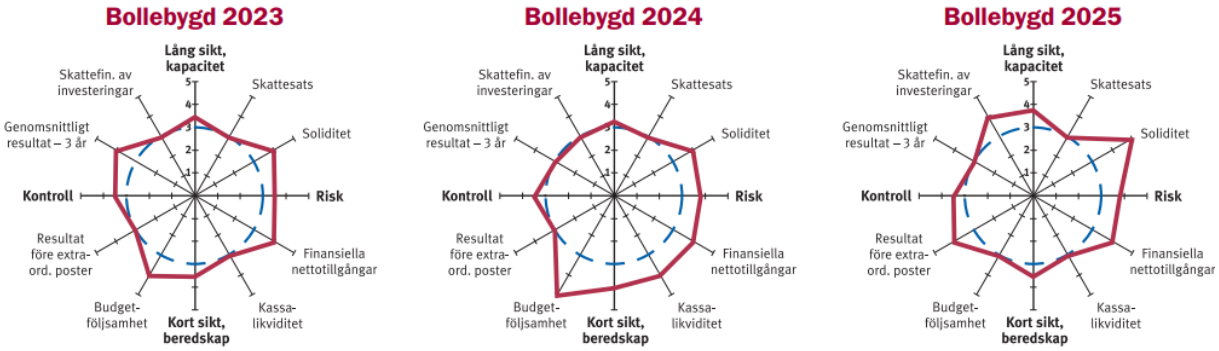
Efter att ett arrendeavtal avslutats har misstanke uppkommit om att marken på området kan vara förorenad. Om utredningen visar att efterbehandlingsåtgärder krävs finns en risk för framtida kostnader, men omfattning och ansvarsförhållanden är ännu inte klarlagda.

### Balanskravsresultatet

Kommunen har inga negativa resultat att reglera. Utifrån prognos, +36,8 miljoner kronor, kommer inte det uppstå något negativt balanskrav vid årets utgång. Bollebygd hade 99,8 miljoner kronor i resultatutjämningsreserv vid årets ingång. Ingen ny reservering till resultatutjämningsreserven kan göras men reserven kan disponeras för att täcka underskott under en lågkonjunktur fram till och med 2033.

### Utvärdering av god ekonomisk hushållning

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 relativt sett har en god finansiell ställning jämfört med andra kommuner i Västsverige.




I koncernen Bollebygds kommun ingår förutom själva kommunen den kommunala bostadsstiftelsen Stiftelsen Bollebygds Hyresbostäder. Vid utgång av 2025 redovisade stiftelsen 54,8 miljoner kronor i eget kapital. Till följd av ändrade redovisningsprinciper, som bättre speglar kommunens redovisning väntas resultatet för stiftelsen vara positivt för året. En av de största riskerna för bostadsbolag med höga lån är ränteutvecklingen. Att inflationen avstannat och räntorna varit stabila minskar risken för bostadsstiftelsen.

I delårsrapporten bedöms båda de finansiella målen uppnås vid årets slut. Av kommunfullmäktiges sju verksamhetsmål prognosticeras sex uppnås. En mer utförlig redovisning av måluppfyllelsen återfinns i särskilt avsnitt längre fram i rapporten.

Enligt kommunens riktlinjer råder god ekonomisk hushållning när de finansiella målen uppnås och merparten av verksamhetsmålen är uppfyllda. Mot bakgrund av att båda de finansiella målen samt merparten av verksamhetsmålen bedöms uppnås, förväntas god ekonomisk hushållning råda vid årets utgång.

# Väsentliga personalförhållanden

## Personalstatistik

| | Jan – aug 2026 | | | Jan – jun 2025 | | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | Kvinnor | Män | **Totalt** | Kvinnor | Män | **Totalt** |
| Antal tillsvidareanställda | 538 | 145 | 683 | 560 | 151 | 711 |
| Antal visstidsanställda | 43 | 20 | 63 | 44 | 19 | 63 |
| Antal timavlönade (timmar) | 45800,07 | 23758,54 | 69558,61 | 24665 | 14042 | 38707 |
| Övertid/fyllnad/mertid (timmar) | 1334,07 | 861,62 | 2195,69 | 827 | 657 | 1484 |
| Andel tillsvidareanställda m. heltid (%) | 97,03 | 100 | 97,66 | 92,1 | 95,36 | 92,93 |
| Sjukfrånvaro (%) | 6,21 % | 3,28 % | 5,57 % | 7,55 | 3,8 | 6,74 |
| Sjukfrånvaro ≥ 60 dagar (%) | 33,84 % | 14,14 % | 31,28 % | 34,07 | 12,15 | 31,39 |
| Sjukfrånvaro ≤ 29 år (%) | 7,2 % | 4,27 % | 6,28 % | 6,02 | 3,64 | 5,29 |
| Sjukfrånvaro 30-49 år (%) | 4,95 % | 2,61 % | 4,44 % | 7,15 | 3,46 | 6,34 |
| Sjukfrånvaro ≥ 50 år (%) | 7,67 % | 3,91 % | 6,91 % | 8,38 | 4,4 | 7,61 |

Delårsrapportens statistik baseras från och med denna tidpunkt januari-augusti till skillnad mot tidigare då delårsrapporten baserades på januari-juni. Detta kan påverka siffrorna och jämförelsen av dem.

Vid jämförelsen framkommer att antalet anställda har sjunkit med 28 tillsvidareanställda 2026 jämfört med 2025.

Antalet visstidsanställda är lika mellan åren.

Antalet timmar genomförda av timavlönade medarbetare har ökat från 38706,67 timmar 2025 till 69558,61 timmar 2026. Det är en ökning med 30815,94 timmar.

Även uttaget av övertid/ mertid och fyllnadstid har ökat från 2025 till 2026. Ökningen är från 1483,16 timmar till 2195,69 timmar vilket är en ökning med 676,53 timmar.

Sjukfrånvaron har under 2025 och 2026 sjunkit med 1,17 procentenheter från 6,74% 2025 till 5,57% 2026. Även den långa sjukfrånvaron har sjunkit från 31,39% 2025 till 31,28% 2026.

| Förvaltning | Jan-aug 2026 | Jan-jun 2025 |
|---|---|---|
| Kommunstyrelseförvaltningen | 1,29 | 1,53 |
| Teknik- och Serviceförvaltningen | 4,83 | 5,29 |
| Bygg- och miljöförvaltningen | 8,29 | 6,73 |
| Socialförvaltningen | 7,03 | 8,81 |
| Utbildningsförvaltningen | 5,08 | 6,27 |
| **Totalt** | **5,57** | **6,74** |

Sjukfrånvaron per förvaltning 2025-2026

## Kompetensförsörjning

Bollebygds kommun står, i likhet med många andra kommuner och arbetsgivare, inför utmaningar när det gäller kompetensförsörjning. Tillgången på arbetskraft är begränsad och samtidigt behöver den kompetens som finns på arbetsmarknaden motsvara verksamheternas behov. Utmaningarna berör flera yrkesgrupper och kommunens förvaltningar arbetar därför aktivt och långsiktigt med frågan.

Arbetet med kompetensförsörjning omfattar såväl insatser för att attrahera och rekrytera nya medarbetare som åtgärder för att utveckla och behålla befintlig kompetens. Inom ramen för Den röda tråden-samtalen för kommunens chefer en kontinuerlig dialog med medarbetarna om kompetensutveckling, utvecklingsbehov och framtida möjligheter. Syftet är att säkerställa att kommunen även framöver har den kompetens som krävs för att möta verksamheternas behov.

En väl fungerande introduktion är också en viktig del av kompetensförsörjningen. Förvaltningarna arbetar kontinuerligt med att utveckla introduktionen och skapa goda förutsättningar för nya medarbetare att komma in i sina uppdrag och verksamheten.

## Mångfald och jämställdhet

Under 2026 har arbetet med att integrera jämställdhetsperspektivet i kommunens ordinarie verksamhet fortsatt. På individnivå sker arbetet bland annat i samband med medarbetaruppföljningar. På arbetsplatsnivå är jämställdhetsfrågorna en integrerad del av årshjulet för arbetsmiljö- och personalprocesser.

Årets lönekartläggning visar att skillnaden mellan kvinnors och mäns medianlön totalt sett har minskat jämfört med föregående kartläggning. Skillnaden uppgår

nu till 100 kronor till kvinnornas fördel, jämfört med 600 kronor vid föregående kartläggning. Utvecklingen visar att löneskillnaden har minskat och understryker vikten av att fortsatt säkerställa en saklig och könsneutral lönesättning.

Att kvinnornas medianlön fortfarande är något högre bedöms bland annat vara ett resultat av det långsiktiga och aktiva arbete som genomförts utifrån tidigare års handlingsplaner för jämställda löner. Jämställda och konkurrenskraftiga löner är samtidigt en viktig del i arbetet med att stärka kommunen som attraktiv arbetsgivare och utgör därför även fortsättningsvis en central del av kommunens lönestrategi.

Det strukturerade och långsiktiga arbetet har bidragit till att skillnaden mellan kvinnors och mäns medianlöner successivt har minskat. En viktig förutsättning för att kunna genomföra riktade åtgärder för jämställda löner är att det finns ekonomiskt utrymme i löneöversynen för strukturella lönesatsningar. När detta utrymme är begränsat minskar möjligheterna att genomföra sådana justeringar.

### Arbetsmiljö och hälsa

Arbetet med arbetsmiljön omfattar såväl fysiska som organisatoriska och sociala aspekter och bedrivs kontinuerligt för samtliga medarbetare och chefer i förvaltningarna. Fokus ligger på att främja hälsa samt förebygga och motverka ohälsa. Det systematiska arbetsmiljöarbetet planeras, genomförs och följs upp med stöd av det framtagna årshjulet för arbetsmiljö- och personalprocesser.

Under våren genomfördes den årliga medarbetarenkäten. Resultatet visar en hög övergripande nöjdhet med arbetssituationen, en god stämning på arbetsplatserna samt ett stort förtroende för den närmaste chefens ledarskap. Medarbetarna upplever också i hög grad att deras arbete är meningsfullt och utvecklande.

Resultatet för Hållbart medarbetarengagemang (HME) uppgår till 84, vilket är en förbättring jämfört med föregående år då utfallet var 83. Resultatet är högt och ligger väsentligt över det sammanvägda resultatet för landets kommuner. Det kan ses som en indikation på att kommunens arbete med arbetsmiljö, hälsa och medarbetarengagemang utvecklas i en positiv riktning. Svarsfrekvensen i

medarbetarenkäten var 91 procent, vilket ger ett gott underlag för att bedöma organisationens styrkor och utvecklingsområden.

Medarbetarenkäten visar samtidigt att det finns områden där arbetet behöver utvecklas ytterligare. Ett sådant område är det förebyggande arbetet mot kränkande särbehandling, där det finns behov av fortsatt fokus och stärkta insatser.

Andelen medarbetare med tidsbegränsade anställningar är högre inom de befattningar som traditionellt är kvinnodominerade. Inom dessa verksamheter behöver arbetet därför fortsatt inriktas på att skapa goda och hållbara anställningsvillkor, bland annat genom att öka möjligheterna till heltidsarbete och tillsvidareanställningar.

En viktig förutsättning för en god arbetsmiljö är att medarbetarna ges möjlighet till delaktighet och inflytande över sin arbetssituation. Genom uppföljningsmodellen Den röda tråden förs regelbundna dialoger mellan chef och medarbetare om arbetssituationen, arbetsvardagen och förutsättningarna för att utföra uppdraget. Den röda tråden utgör därmed ett viktigt verktyg för chefer i arbetet med att planera, leda och utveckla verksamheten.

I dialogen inom Den röda tråden uppmärksammas också balansen mellan de krav som ställs i arbetet och de resurser som finns tillgängliga. För att skapa en långsiktigt hållbar arbetsmiljö behöver medarbetarna ha rimliga förutsättningar att utföra sitt arbete och det behöver finnas en balans mellan krav och resurser.

Krav är en naturlig del av arbetslivet och behöver inte i sig vara negativa. De kan vara stimulerande, bidra till utveckling och skapa mening i arbetet. Om kraven däremot under en längre tid överstiger de resurser som finns tillgängliga ökar risken för stress och ohälsa. Ett fortsatt fokus på balans mellan krav och resurser är därför en viktig del i det förebyggande och hälsofrämjande arbetsmiljöarbetet.

## Förväntad utveckling

Kommunens resultat för perioden januari-augusti är ett överskott på 42,0 miljoner kronor. För helåret prognosticeras resultatet till 36,8 miljoner kronor, vilket är 5,3 miljoner kronor lägre än förra årets resultat och 14,2 miljoner kronor högre än budgeterat överskott på 22,6 miljoner kronor. Prognosen för den löpande verksamheten är ett överskott mot budget på 6,0 miljoner kronor.

I helårsprognosen redovisar samtliga nämnder antingen överskott eller resultat i nivå med budget, med undantag för bygg- och miljönämnden. Nämndens prognostiserade underskott förklaras av engångskostnader som uppstått i samband med förändringar i förvaltningsledningen.

### Kommunstyrelsen

Kommunstyrelsen prognostiserar ett överskott om 0,8 miljoner kronor för året. Överskottet förklaras främst av tillfälliga vakanser, föräldrarelaterad frånvaro samt lägre kostnader för köpta HR- och lönetjänster, förbrukningsmaterial och övrig verksamhet. Även planverksamheten redovisar ett överskott till följd av förskjutningar i planprojekt. Detta motverkas delvis av kostnader för juridiskt stöd och utredningsinsatser kopplade till Buagärde 1:2 och 1:9.

Nettokostnaderna prognostiseras öka med 10,2 procent jämfört med föregående år, främst till följd av löneöversynen, högre kostnader för räddningstjänst, ökade licenskostnader samt högre avskrivningar.

### Utbildningsnämnden

Utbildningsnämnden prognostiserar ett överskott om 2,3 miljoner kronor, motsvarande 0,6 procent av budgetramen. Nettokostnaderna beräknas öka med 4,0 procent jämfört med föregående år, främst till följd av ökade kostnader för köpt verksamhet samt högre personalkostnader till följd av löneöversynen.

Överskottet hänförs främst till förskole- och grundskoleverksamheten. För förskolan förklaras överskottet av lägre personalkostnader efter avvecklingen av Ekdalen samt ett positivt utfall för köpta och sålda platser. Grundskolan redovisar ett överskott till följd av ökade statsbidrag och lägre personalkostnader. Även anpassad grundskola prognostiserar ett mindre överskott.

Gymnasieskolan prognostiserar samtidigt ett underskott om 1,8 miljoner kronor, främst till följd av fler elever i köpta gymnasieplatser än tidigare beräknat. Föreningsstöd och kulturverksamhet samt anpassat gymnasium prognostiserar mindre underskott medan övriga verksamheter bedöms redovisa resultat i nivå med budget.

**Socialnämnden**

Socialnämnden prognostiserar ett överskott om 3,2 miljoner kronor för året, vilket är en försämring jämfört med tidigare prognoser. Försämringen förklaras främst av högre personalkostnader inom äldreomsorgen till följd av ökad beläggning på särskilt boende och korttidsenheten samt ett ökat antal brukare och större vårdbehov inom hemtjänsten.

Inom funktionsstöd påverkas resultatet även av en engångskostnad kopplad till personalomställning. Samtidigt bidrar vakanser inom förvaltningens övergripande verksamhet positivt till resultatet.

**Bygg och Miljönämnden**

Bygg- och miljönämnden prognostiserar ett underskott om -3,1 miljoner kronor för året. Avvikelsen förklaras av en engångskostnad kopplad till förändringar i förvaltningsledningen. Verksamheten bedöms i övrigt utvecklas inom budgetram och skulle exklusive engångsposten redovisa ett överskott. Under året har även ett tidigare osäkert LONA-bidrag kunnat intäktsföras efter att projektet avslutats och någon återbetalningsskyldighet inte längre bedöms föreligga.

**Teknik- och Servicenämnden**

Teknik- och servicenämnden prognostiserar ett överskott om 3,0 miljoner kronor för året. Avvikelsen förklaras främst av högre intäkter inom avfallsverksamheten till följd av ökade ersättningar från Naturvårdsverket samt lägre konsult-, personal- och verksamhetskostnader inom förvaltningen. Samtidigt prognostiseras underskott inom VA- och gatuverksamheten till följd av ökade drift-, underhålls- och kapitalkostnader.

En del av det prognostiserade överskottet avser taxefinansierad avfallsverksamhet. I enlighet med självkostnadsprincipen kan sådana överskott inte användas för att finansiera annan kommunal verksamhet utan ska över tid komma avgiftskollektivet tillgodo.

## Övriga poster

Den ofördelade budgeten på 4,0 miljoner kronor har inte utnyttjats under året och prognosen är att den inte kommer att användas.

Finansförvaltningen prognosticerar överskott om tio miljoner kronor till följd av lägre kapitalkostnader än budgeterat samt ett positivt räntenetto. Kommunfullmäktiges budget medgav större tekniska justeringar till följd av ökade kapitalkostnader än vad som sedan visade sig behövas. Räntenettot är positivt eftersom kommunen för närvarande saknar extern upplåning. När de större investeringsprojekten går in i mer kapitalintensiva skeden förväntas kommunen successivt behöva återuppta upplåning.

Skatteintäkterna och generella statsbidrag prognostiseras bli 6,3 miljoner kronor lägre än budgeterat. Avvikelsen förklaras av en svagare skatteunderlagsutveckling än vad som antogs när budgeten fastställdes.

# Driftredovisning

## Budgetbeslut m.m. under året

| Kommunens budget, nettokostnader (mnkr) | KF beslut | KF feb | Justering | teknisk komp | Lönekomp | KF sep | Aktuell ram |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| *Budget per nämnd:* | | | | | | | |
| Kommunfullmäktige | 1,6 | | | | | | 1,6 |
| Revisionsnämnden | 1,1 | | | | | | 1,1 |
| Valnämnden | 0,5 | | | | | | 0,5 |
| Överförmyndare | 0,8 | | | | | | 0,8 |
| Kommunstyrelsen | 81,7 | 0,075 | | -0,1 | 0,9 | 0,5 | 83,0 |
| Utbildningsnämnden | 348,3 | | 1,1 | 0,5 | 4,9 | | 354,7 |
| Socialnämnden | 231,7 | | -1,1 | 0,7 | 3,6 | | 234,9 |
| Byggnads- & Miljönämnden | 12,4 | | | | 0,3 | | 12,7 |
| Teknik- och servicenämnden | 26,4 | | | 0,6 | 0,3 | | 27,3 |
| **Summa nämnder** | **704,5** | **0,075** | | **1,7** | **9,9** | **0,5** | **716,7** |
| *Budget övrigt:* | | | | | | | |
| Ofördelad budget | 4 | | | | | | 4 |
| Lönerörelse | 9,9 | | | | -9,9 | | 0 |
| Pensioner och räntenetto mm | 6,6 | | | -1,7 | | | 4,9 |
| **Summa finansförvaltningen** | **20,5** | | | **-1,7** | **-9,9** | | **8,9** |
| **Skatteintäkter och generella statsbidrag** | **-748,2** | | | | | | **-748,2** |
| **Resultatet** | **23,2** | **-0,075** | | | | **-0,5** | **22,6** |

Vid kommunfullmäktiges sammanträde den 19 februari beslutades att kommunen skulle bidra med högst 75 tusen kronor till externa aktörer som anordnar ett festligt evenemang. Fullmäktige beslutade samtidigt att finansieringen skulle ske genom kommunens resultat. Kommunstyrelsens budgetram utökades därför med 75 tusen kronor medan det budgeterade resultatet minskades med motsvarande belopp.

Posten *Justering* avser en ramväxling till följd av att familjecentralens verksamhet har överförts från socialnämnden till utbildningsnämnden.

I enlighet med kommunfullmäktiges budgetbeslut har ekonomiavdelningen genomfört tekniska budgetjusteringar till följd av förändrad ansvarsfördelning för internhyra, justerad internränta och förändrade kapitalkostnader. De tekniska justeringarna uppgår sammantaget till 1,7 miljoner kronor. Eftersom merparten av ökningen avser internränta har finansförvaltningens budgetram minskats i motsvarande omfattning, då de ökade internränteintäkterna beräknas finansiera förändringen. Även ökade kapitalkostnader till följd av investeringar som ursprungligen budgeterats inom finansförvaltningen har fördelats ut till de nämnder som belastas av kostnaderna.

De budgetmedel som avsatts för att finansiera löneöversynen 2026 har fördelats till nämnderna. Nämnder som nyttjar intern service i form av lokalvård och kostenhet har fått utökade budgetramar för att kompensera för löneökningar inom dessa verksamheter. Motsvarande kostnadsökning har därefter reglerats genom interndebitering.

Vid kommunfullmäktiges sammanträde den 24 september beslutades att tillföra kommunstyrelsen 0,5 miljoner kronor för framtagande av detaljplan för Bollebygd Prästgård 1:5. Finansieringen skedde genom en motsvarande minskning av årets resultat.

# Driftredovisning

| | Delår jan-aug | | | | Helår | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | *2025* | 2026 | | | *2025* | 2026 | | |
| | *Utfall* | Utfall | Budget | Avvikelse | *Utfall* | Prognos | Budget | Avvikelse |
| Kommunfullmäktige | *-0,9* | -1,1 | -1,1 | -0,1 | *-1,3* | -1,6 | -1,6 | 0,0 |
| Revision | *-0,5* | -0,5 | -0,7 | 0,2 | *-0,9* | -1,1 | -1,1 | 0,0 |
| Valnämnd | *0,0* | -0,1 | -0,3 | 0,2 | *0,0* | -0,5 | -0,5 | 0,0 |
| Överförmyndare | *-0,7* | -0,6 | -0,5 | -0,1 | *-0,8* | -0,9 | -0,8 | -0,1 |
| Kommunstyrelse | *-48,3* | -50,0 | -54,0 | 4,1 | *-74,7* | -82,3 | -83,0 | 0,8 |
| Utbildningsnämnden | *-213,1* | -221,7 | -228,0 | 6,3 | *-334,8* | -352,4 | -354,7 | 2,3 |
| Socialnämnden | *-145,3* | -150,3 | -151,2 | 0,9 | *-222,7* | -231,8 | -234,9 | 3,2 |
| Bygg och Miljönämnd | *-6,4* | -11,2 | -8,0 | -3,2 | *-9,8* | -15,8 | -12,7 | -3,1 |
| Teknik- och servicenämnden | *-10,1* | -15,6 | -16,9 | 1,2 | *-23,7* | -24,4 | -27,3 | 3,0 |
| **Summa nämnder** | ***-425,4*** | **-451,1** | **-460,8** | **9,6** | ***-668,9*** | **-710,7** | **-716,7** | **6,0** |
| Ofördelad budget | *0,0* | 0,0 | -2,7 | 2,7 | *0,0* | 0,0 | -4,0 | 4,0 |
| Avsättning lönerörelse | *0,0* | 0,0 | 0,0 | 0,0 | *0,0* | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Pensionsförvaltning | *-11,5* | -9,2 | -8,1 | -1,1 | *-15,0* | -12,0 | -12,1 | 0,1 |
| Finansförvaltningen Räntor mm. | *5,2* | 8,0 | 4,1 | 3,9 | *11,4* | 17,5 | 7,2 | 10,3 |
| **Summa ovan** | ***-431,7*** | **-452,3** | **-467,4** | **15,1** | ***-672,4*** | **-705,1** | **-725,6** | **20,5** |
| **Skatter & Gen. Statsbidrag** | *477,0* | 494,3 | 497,8 | -3,5 | *714,3* | 741,9 | 748,2 | -6,3 |
| **Årets resultat** | ***45,2*** | **42,0** | **30,5** | **11,5** | ***41,9*** | **36,8** | **22,6** | **14,2** |

# Investeringsredovisning

| Investeringsredovisning | Budget KF | Utfall | Prognos | Avvikelse |
|---|---|---|---|---|
| **Reinvestering** | | | | |
| **Kommunstyrelsen** | **4,0** | *3,2* | **4,0** | **0,0** |
| **Socialnämnden** | **1,6** | *0,0* | **1,6** | **0,0** |
| **Utbildningsnämnden** | **1,3** | *0,3* | **1,3** | **0,0** |
| **Teknik och Servicenämnd** | **28,5** | **16,2** | **28,5** | **0,0** |
| *Fastighet* | *10,0* | *6,2* | *10,0* | *0,0* |
| *Gata* | *4,5* | *5,7* | *4,5* | *0,0* |
| *Avfall/Park** | *1,0* | *1,1* | *1,0* | *0,0* |
| *VA** | *13,0* | *5,7* | *13,0* | *0,0* |
| **Beslutade projekt** | | | | |
| iPads förtroendevalda | 0,9 | 0,0 | *0,9* | 0,0 |
| Skola 7-9 - Bollebygdskolan | 70,0 | 3,5 | *13,0* | 57,0 |
| Fullstor idrottshall Töllsjö | 20,0 | 0,3 | *9,0* | 11,0 |
| Ny förskola Södra Fjällastorp | 4,0 | 0,0 | *0,0* | 4,0 |
| Skolområdet i Olsfors | 0,0 | 0,0 | *0,0* | 0,0 |
| Nytt kommunhus | 4,0 | 0,0 | *0,0* | 4,0 |
| Krisberedskap | 1,5 | 0,3 | *1,5* | 0,0 |
| Reservledningspl. & reservkraft | 6,5 | 0,1 | *3,5* | 3,0 |
| Fyrfackskärl* | 12,3 | 12,1 | *12,2* | 0,1 |
| Belysning Gata | 1,6 | 1,2 | *1,2* | 0,4 |
| Laddstolpar | 0,7 | 0,5 | *0,5* | 0,3 |
| Solceller | 0,4 | 0,4 | *0,4* | 0,0 |
| Omklädningsrum Idrottshall | 0,1 | 0,1 | *0,1* | 0,0 |
| Processlösning VA* | 1,8 | -0,2 | *-0,2* | 2,0 |
| Åsastugorna servicebyggnad* | 4,8 | 0,0 | *0,0* | 4,8 |
| Skogsbruk | 0,8 | 0,1 | *0,8* | 0,0 |
| **Summa investeringar** | **164,8** | **38,1** | **78,8** | **86,0** |
| **Strategiska markinköp KS** | **25,0** | **0,0** | 0,0 | 25,0 |
| **Exploateringsverksamhet** | **0,0** | **0,0** | 0,0 | 0,0 |
| **Total investeringsverksamhet** | **189,8** | **38,1** | **78,8** | **111,0** |

**Delvis eller helt avgifts- eller taxefinansierad verksamhet*

### Investering taxekollektivet

**Fyrfackskärl:** Investeringen avser införande av fyrfackskärl för att uppfylla lagkrav om fastighetsnära insamling av förpackningar. På grund av ett lägre investeringsbehov omfördelades 0,8 mnkr till förmån för skogsinvesteringar efter nämndbeslut i teknik och servicenämnden.

**Processlösning VA:** Investeringen säkerställer att reningsverket uppfyller gällande miljökrav och kan upprätthålla driften fram till dess att en långsiktig lösning är på plats. Projektets kostnad har blivit lägre än budgeterat efter erhållen ersättning från leverantören för bristande prestanda i den installerade skruvpressen.

### Investering skattekollektivet

**Skola 7-9:** Nybyggnation av ny 7-9 ligger något efter jämfört med ursprungliga tidsplanen till följd av att projekteringen har dragit ut på tiden vilket gör relativt stor skillnad i utfallet under år 2026, i dagsläget görs dock bedömningen att tidsplanen kommer hållas. Bygglov är beviljad och entreprenör är upphandlad vilket innebär att prognosen numera bygger på anbudspriser istället för schablonberäkningar. I dagsläget görs bedömningen att budgeten kommer underskridas med ca 50 mnkr från ursprungliga budgeten på 227 mnkr, men det finns en hel del riskmoment kvar som kommer minskas allteftersom projektet fortskrider. En tillkommande utgift för projektet är en tillfällig bro över Nolån för att förbättra säkerheten på området och underlätta byggtrafiken. Utgiften ryms inom beslutad budget.

**Fullstor idrottshall Töllsjö:** Projektet befinner sig just nu i projekteringsfasen, projektets totalbudget på 43 mnkr beräknas hållas och byggnation är planerad att starta innan årsskiftet.

**Nytt kommunhus, kontor för individ- och familjeomsorgen:** Arbetet med projektet befinner sig i förstudiefasen. Kommunen har tecknat avtal med en arkitektfirma och ett första uppstartsmöte har ägt rum. I dagsläget är budget avsatt för förstudie och projektering, kommunfullmäktige kommer ta ställning till totala kostnaden för projektet i ett senare skede när det finns en kalkyl.

**Förskola och skolområdet Olsfors:** Dessa projekt befinner sig under detaljplanearbete vilket innebär att de inte bedöms innebära några investeringsutgifter under året då kostnader för att ta fram detaljplan ska redovisas som driftskostnader.

**Reservledningsplats och reservkraft:** Projektet har försenats i avvaktan på godkännande från Vattenfall och bedöms därför inte slutföras under 2026. Kvarvarande investeringsmedel kommer att föreslås att överföras till 2027.

**Belysning gata:** För projektet avseende utbyte och komplettering av belysningsarmaturer överfördes 1,6 mnkr från tidigare år. Till följd av förseningar i projektering och upphandling bedöms utfallet för 2026 uppgå till 1,2 mnkr. Återstående arbeten och investeringsmedel föreslås överföras till 2027.

**Laddstolpar:** Investeringen avseende laddstolpar har genomförts i enlighet med identifierade behov och gällande lagkrav. Då ytterligare åtgärder inte bedöms vara aktuella i 2026 föreslås kvarvarande investeringsmedel överföras till kommande år.

**Åsastugorna:** Inga investeringar bedöms genomföras under 2026.

**Skog:** På grund av ett lägre investeringsbehov fyrfackskärl omfördelades 0,8 mnkr till skogsinvesteringar enligt nämndbeslut. Projektet bedöms genomföras inom ramen för beslutad investeringsbudget.

# Finansiella rapporter

## Resultaträkning

| Belopp i miljoner kronor | Not | Delårsutfall | | Budget helår | Prognos | | Utfall helår |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | | | | Utfall helår | Avvikelse helår | |
| | | 25-aug | 26-aug | 2026 | 2026 | 2026 | 2025 |
| Verksamhetens intäkter | 1 | 88,8 | 89,5 | 122,5 | 138,5 | 16,1 | 142,1 |
| Verksamhetens kostnader | 2 | −487,8 | −514,6 | -806,9 | -802,9 | 4,0 | -767,3 |
| Avskrivningar | 3 | −28,3 | −25,4 | -38,4 | -38,5 | -0,1 | -43,4 |
| **Verksamhetens nettokostnader** | | **−427,3** | **−450,6** | **-722,9** | **-702,9** | **20,0** | **-668,6** |
| Skatteintäkter | 4 | 393,2 | 410,2 | 618,1 | 615,4 | -2,7 | 589,2 |
| Generella statsbidrag och utjämning | 5 | 83,8 | 84,1 | 130,1 | 126,5 | -3,6 | 125,7 |
| **Verksamhetens resultat** | | **49,7** | **43,7** | **25,3** | **39,0** | **13,7** | **46,3** |
| Finansiella intäkter | 6 | 1,3 | 1,4 | 1,8 | 2,7 | 0,9 | 2,8 |
| Finansiella kostnader | 7 | −5,7 | −3,1 | -4,5 | -4,9 | -0,4 | -7,2 |
| **Resultat efter finansiella poster** | | **45,2** | **42,0** | **22,6** | **36,8** | **14,2** | **41,9** |
| **Årets resultat** | | **45,2** | **42,0** | **22,6** | **36,8** | **14,2** | **41,9** |

## Balansräkning

| Belopp i mnkr | Noter | dec-25 | aug-26 |
|---|---|---|---|
| **Tillgångar** | | | |
| Anläggningstillgångar | | | |
| Immateriella anläggningstillgångar | 8 | 4,1 | 3,7 |
| Materiella anläggningstillgångar | | | |
| Mark, byggnader, tekniska anläggningar | 9 | 598,3 | 598,4 |
| Maskiner och inventarier | 10 | 30,2 | 47,6 |
| Finansiella anläggningstillgångar | 11 | 9,0 | 9,5 |
| **Summa Anläggningstillgångar** | | **641,7** | **659,3** |
| | | | |
| Omsättningstillgångar | | | |
| Förråd, exploateringar | 12 | 9,1 | 9,1 |
| Fordringar | 13 | 50,1 | 54,8 |
| Kassa och bank | 14 | 52,1 | 57,7 |
| **Summa Omsättningstillgångar** | | **111,3** | **121,6** |
| **Summa Tillgångar** | | **753,0** | **780,9** |
| | | | |
| **Eget kapital, avsättningar och skulder** | | | |
| **Eget kapital** | 15 | **461,7** | **503,7** |
| *Varav årets resultat* | | *41,9* | *42,0* |
| *Varav resultatutjämningsreserv* | | *98,8* | *98,8* |
| Avsättningar | | | |
| Avsättningar för pensioner och liknande förpliktelser | 16 | 84,7 | 87,2 |
| Andra avsättningar | 17 | 9,3 | 9,3 |
| | | | |
| Skulder | | | |
| Långfristiga skulder | 18 | 91,7 | 67,7 |
| Kortfristiga skulder | 19 | 105,5 | 113,0 |
| | | | |
| **Summa Eget kapital, avsättningar och skulder** | | **753,0** | **780,9** |

| Panter och ansvarsförbindelser | Noter | dec-25 | aug-26 |
|---|---|---|---|
| **Ansvarsförbindelser** | | | |
| Pensionsförpliktelser som inte har tagits upp bland skulderna eller avsättningarna | 20 | 129,9 | 126,6 |
| Övriga ansvarsförbindelser | 21 | 219,6 | 214,6 |
| Leasingåtaganden | 22 | 53,3 | 54,8 |
| **Summa Panter och ansvarsförbindelser** | | **402,8** | **396,0** |

## Noter

### 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 2025.

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 där innevarande år tar 10 % av intäkterna. 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 lämnades oförändrad på 2,5 % för 2026 och är 0,25 procentenheter lägre än den som SKR tagit fram som exempel. Skatteavräkningen 2026 är periodiserad med 8/12-delar.

Jämförelsestörande poster – Inga poster har tagits upp som jämförelsestörande.

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.

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 görs ny bedömning 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.

## Not 1 - Verksamhetens intäkter

| | jan-aug -25 | jan-aug -26 |
|---|---|---|
| Försäljningsintäkter | 5,5 | 7,1 |
| Taxor och avgifter | 37,8 | 37,3 |
| Hyror och arrenden | 7,2 | 5,4 |
| Bidrag och kostnadsersättningar från staten | 25,6 | 29,4 |
| Bidrag och gåvor från privata aktörer | 0,0 | 0,1 |
| Offentliga bidrag (investeringar) | 0,1 | 0,1 |
| EU-bidrag | 0,8 | 0,2 |
| Övriga bidrag | 3,6 | 4,3 |
| Försäljning av verksamhet och konsulttjänster | 3,6 | 4,9 |
| Intäkter från exploateringsverksamhet och tomträtter | 3,7 | 0,3 |
| Realisationsvinster på materiella och immateriella anläggningstillgångar | 0,8 | 0,4 |
| Övriga verksamhetsintäkter | 0,0 | 0,0 |
| **Summa verksamhetens intäkter** | **88,8** | **89,5** |

## Not 2 - Verksamhetens kostnader

| | jan-aug -25 | jan-aug -26 |
|---|---|---|
| Personalkostnader exklusive pensionskostnader | −279,5 | −303,7 |
| Pensionskostnader | −27,5 | −29,1 |
| Lämnade bidrag | −13,4 | −14,5 |
| Köp av verksamhet | −93,5 | −91,9 |
| Lokal-och markhyror samt övriga fastighetskostnader | −19,5 | −19,8 |
| Inköp av material och varor | −12,8 | −13,1 |
| Inköp av tjänster | −29,7 | −29,8 |
| Realisationsförluster och utrangeringar | −0,1 | −0,0 |
| Anskaffningskostnad sålda exploateringsfastigheter | −0,7 | 0,0 |
| Övriga verksamhetskostnader | −11,3 | −12,6 |
| **Summa verksamhetens kostnader** | **−487,8** | **−514,6** |

## Not 3 - Av- och nedskrivningar

| | jan-aug -25 | jan-aug -26 |
|---|---|---|
| Avskrivning immateriella tillgångar | −1,0 | −0,9 |
| Avskrivning byggnader och anläggningar | −18,3 | −19,6 |
| Avskrivning maskiner och inventarier | −4,0 | −4,9 |
| Nedskrivning/återföring byggnader och anläggningar | −5,0 | −0,0 |
| **Summa av- och nedskrivningar** | **−28,3** | **−25,4** |

## Not 4 - Skatteintäkter

| | jan-aug -25 | jan-aug -26 |
|---|---|---|
| Preliminär kommunalskatt | 394,9 | 415,3 |
| Preliminär slutavräkning innevarande år | −1,4 | −4,9 |
| Slutavräkningsdifferens föregående år | −0,4 | −0,1 |
| Mellankommunal kostnadsutjämning | 0,0 | 0,0 |
| Övriga skatter | 0,0 | 0,0 |
| **Summa skatteintäkter** | **393,2** | **410,2** |

## Not 5 - Generella statsbidrag och utjämning

| | jan-aug -25 | jan-aug -26 |
|---|---|---|
| Inkomstutjämning | 56,8 | 54,2 |
| Kostnadsutjämning | −3,7 | −2,0 |
| Regleringsbidrag/avgift | 17,3 | 18,3 |
| Kommunal fastighetsavgift | 16,9 | 17,6 |
| Bidrag/avgift för LSS-utjämning | −3,9 | −4,2 |
| Övriga bidrag i utjämningssystemet | 0,0 | 0,0 |
| Övriga generella bidrag från staten | 0,4 | 0,2 |
| **Summa generella statsbidrag och utjämning** | **83,8** | **84,1** |

## Not 6 - Finansiella intäkter

| | jan-aug -25 | jan-aug -26 |
|---|---|---|
| Utdelningar från koncernföretag | 0,0 | 0,0 |
| Utdelningar på aktier och andelar | 0,1 | 0,8 |

| | | |
|---|---|---|
| Intäkter från finansiella anläggningstillgångar | 0,0 | 0,0 |
| Realiserad vinst på försäljning av finansiella instrument | 0,2 | 0,0 |
| Orealiserad värdestegring på finansiella instrument | 0,0 | 0,0 |
| Ränteintäkter | 1,0 | 0,6 |
| Borgensavgift | 0,0 | 0,0 |
| Övriga finansiella intäkter | 0,0 | 0,0 |
| **Summa finansiella intäkter** | **1,3** | **1,4** |

## Not 7 - Finansiella kostnader

| | jan-aug -25 | jan-aug -26 |
|---|---|---|
| Räntekostnader | −3,0 | −1,9 |
| Finansiell kostnad, förändring av pensionsavsättningar | −2,7 | −1,2 |
| Kostnader från finansiella anläggningstillgångar | 0,0 | 0,0 |
| Förlust vid försäljning av finansiella instrument | 0,0 | 0,0 |
| Orealiserad värdeminskning finansiella instrument | 0,0 | 0,0 |
| Övriga finansiella kostnader | −0,0 | −0,1 |
| **Summa finansiella kostnader** | **−5,7** | **−3,1** |

## Not 8 - Immateriella anläggningstillgångar

| | UB 251231 | UB 260831 |
|---|---|---|
| **Förvärvade immateriella anläggningstillgångar** | | |
| Ingående anskaffningsvärde | 10,4 | 15,7 |
| Inköp | 0,7 | 0,5 |
| Försäljningar | 0,0 | 0,0 |
| Utrangeringar | 0,0 | 0,0 |
| Överföringar | 4,6 | 0,0 |
| **Utgående anskaffningsvärde** | **15,7** | **16,2** |
| *varav pågående investeringar* | *0,0* | *0,0* |

| | | |
|---|---|---|
| Ingående ack. avskrivningar | −5,5 | −11,6 |
| Utrangeringar | 0,0 | 0,0 |
| Överföringar | −4,6 | 0,0 |
| Årets avskrivningar | −1,5 | −0,9 |
| **Utgående ack. avskrivningar** | **−11,6** | **−12,5** |
| **Utgående redovisat värde** | **4,1** | **3,7** |

## Not 9 - Mark, byggnader, tekniska anläggningar

| | UB 251231 | UB 260831 |
|---|---|---|
| Ingående anskaffningsvärde | 953,1 | 1 002,7 |
| Inköp | 55,6 | 19,5 |
| Försäljningar | 0,0 | 12,5 |
| Utrangeringar | 4,0 | 0,1 |
| Överföringar | 1,9 | 0,6 |
| **Utgående anskaffningsvärde** | **1 002,7** | **1 010,2** |
| *varav pågående investeringar* | *18,2* | *25,7* |
| Ingående ack. avskrivningar | 371,4 | 397,2 |
| Försäljningar | 0,0 | 5,7 |
| Utrangeringar | 3,1 | 0,0 |
| Överföringar | 0,2 | 0,3 |
| Årets avskrivningar | 28,7 | 19,6 |
| **Utgående ack. avskrivningar** | **397,2** | **411,4** |
| Ingående ack. nedskrivningar | 0,0 | 7,2 |
| Försäljningar | 0,0 | 6,8 |
| Utrangeringar | 0,0 | 0,0 |
| Årets nedskrivningar / återföringar | 7,2 | 0,0 |
| **Utgående ack. nedskrivningar** | **7,2** | **0,4** |
| **Utgående redovisat värde** | **598,3** | **598,4** |

| Not 10 - Maskiner och inventarier | UB 251231 | UB 260831 |
|---|---|---|
| Ingående anskaffningsvärde | 99,7 | 101,0 |
| Inköp | 11,0 | 22,6 |
| Försäljningar | 0,0 | 0,0 |
| Utrangeringar | 7,5 | 1,0 |
| Överföringar | 2,2 | 0,6 |
| **Utgående anskaffningsvärde** | **101,0** | **122,0** |
| *varav pågående investeringar* | *0,0* | *0,0* |
| Ingående ack. avskrivningar | 77,0 | 70,8 |
| Försäljningar | 0,0 | 0,0 |
| Utrangeringar | 7,4 | 1,0 |
| Överföringar | 4,5 | 0,3 |
| Årets avskrivningar | 5,8 | 4,9 |
| **Utgående ack. avskrivningar** | **70,8** | **74,4** |
| Ingående ack. nedskrivningar | 0,0 | 0,0 |
| Försäljningar | 0,0 | 0,0 |
| Utrangeringar | 0,0 | 0,0 |
| Årets nedskrivningar / återföringar | 0,0 | 0,0 |
| **Utgående ack. nedskrivningar** | **0,0** | **0,0** |
| **Utgående redovisat värde** | **30,2** | **47,6** |

| Not 11 - Finansiella anläggningstillgångar | UB 251231 | UB 260831 |
|---|---|---|
| **Aktier och andelar kommunkoncernföretag mm** | | |
| Kommunaktiebolaget | 0,0 | 0,0 |
| Inera | 0,0 | 0,0 |
| Gryaab | 1,0 | 1,0 |

| | | |
|---|---|---|
| Coompanion Sjuhärad | 0,0 | 0,0 |
| Kommuninvest ekonomisk förening | 8,0 | 8,5 |
| **Summa aktier och andelar kommunkoncernföretag mm** | **9,0** | **9,5** |
| **Summa finansiella anläggningstillgångar** | **9,0** | **9,5** |

En korrigering har gjorts av värdet på Kommuninvest ekonomisk förening där 2025 års obligatoriska medlemsinsats felaktigt hade upptagits som en kostnad. Rättningen har påverkat årets resultat med 525 600 kronor.

## Not 12 - Förråd, lager och exploateringsfastigheter

| | UB 251231 | UB 260831 |
|---|---|---|
| Tekniska förvaltningens förråd | 0,8 | 0,8 |
| Tomter för försäljning | 8,3 | 8,3 |
| **Summa förråd, lager och exploateringsfastigheter** | **9,1** | **9,1** |

## Not 13 - Fordringar

| | UB 251231 | UB 260831 |
|---|---|---|
| Kundfordringar | 5,6 | 1,8 |
| Kommunalskattefordringar | 1,7 | 2,9 |
| Övriga kortfristiga fordringar | 4,6 | 4,8 |
| Upplupna riktade statsbidrag och kostnadsersättningar | 1,4 | 1,2 |
| Fordran kommunal fastighetsavgift | 26,0 | 27,6 |
| Övriga förutbetalda kostnader och upplupna intäkter | 10,8 | 16,5 |
| **Summa fordringar** | **50,1** | **54,8** |

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

## Not 14 - Kassa och bank

| | UB 251231 | UB 260831 |
|---|---|---|
| Kassa | 0,0 | 0,0 |
| Bank och plusgiro | 52,1 | 57,7 |

| | | |
|---|---|---|
| **Summa kassa och bank** | **52,1** | **57,7** |

## Not 15 - Eget kapital

| | UB 251231 | UB 260831 |
|---|---|---|
| Ingående eget kapital | 419,9 | 461,7 |
| Årets resultat | 41,9 | 42,0 |
| **Utgående eget kapital** | **461,7** | **503,7** |
| *- varav resultatutjämningsreserv* | *98,8* | *98,8* |

## Not 16 - Avsättningar för pensioner och liknande förpliktelser

| | UB 251231 | UB 260831 |
|---|---|---|
| Ingående avsättning till pensioner inkl särskild löneskatt på pensionskostnader | 82,2 | 84,7 |
| Nyintjänad pension | 2,5 | 1,9 |
| Årets utbetalningar | 1,7 | 1,2 |
| Ränte- och basbeloppsuppsräkning | 2,3 | 0,9 |
| Ändring av försäkringstekniska grunder | 0,0 | 0,0 |
| Övrig post | 0,1 | 0,4 |
| Minskning av avsättningen genom tecknande av försäkring / Överföring till stiftelse | 1,3 | 0,0 |
| Förändring särskild löneskatt på pensionskostnader | 0,5 | 0,5 |
| **Summa avsatt till pensioner inkl löneskatt** | **84,7** | **87,2** |

## Not 17 - Andra avsättningar

| | UB 251231 | UB 260831 |
|---|---|---|
| **Avsatt för bidrag till trafikverket** | | |
| Redovisat värde vid årets början | 9,3 | 9,3 |
| **Summa andra avsättningar** | **9,3** | **9,3** |

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

| Not 18 - Långfristiga skulder | UB 251231 | UB 260831 |
|---|---|---|
| Långfristig upplåning i banker och kreditinstitut | 25,0 | 0,0 |
| Långfristig leasingskuld | 37,3 | 38,5 |
| Förutbetalda intäkter anläggnings-/ anslutningsavgifter | 25,2 | 25,1 |
| Förutbetalda intäkter offentliga investeringsbidrag | 4,2 | 4,1 |
| **Summa långfristiga skulder** | **91,7** | **67,7** |

| Not 19 - Kortfristiga skulder | UB 251231 | UB 260831 |
|---|---|---|
| Kortfristiga skulder till banker och kreditinstitut | 0,0 | 0,0 |
| Kortfristig del av leasingskuld | 3,6 | 4,3 |
| Leverantörsskulder | 26,8 | 24,3 |
| Moms och punktskatter | 0,0 | 0,0 |
| Personalens skatter, avgifter och avdrag | 15,5 | 15,9 |
| Upplupna personalkostnader (exkl. pensioner) | 24,6 | 13,9 |
| Upplupna pensionskostnader | 16,6 | 13,8 |
| Kommunalskatteskulder | 3,1 | 8,1 |
| Övriga kortfristiga skulder | 0,4 | 4,3 |
| Förutbetalda generella statsbidrag | 0,0 | 0,2 |
| Förutbetalda riktade statsbidrag och kostnadsersättningar | 4,3 | 15,4 |
| Skuld renhållningskollektivet | 0,0 | 0,0 |
| Övriga upplupna kostnader och förutbetalda intäkter | 10,6 | 12,8 |
| **Summa kortfristiga skulder** | **105,5** | **113,0** |

Riktade statsbidrag intäktsredovisas i takt med att villkoren uppfylls. Erhållna ej intäktsredovisade riktade statsbidrag uppgår totalt till 15,4 mnkr. Av de upplupna riktade statsbidragen är huvuddelen hänförbara till socialnämnden 11,0 mnkr.

Periodiserade generella statsbidrag avser RKR-val samt lagerhållning sjukvårdsmaterial. Båda bidragen kommer vara helt intäktsförda vid årets slut.

| Not 20 - Pensionsförpliktelser som inte har tagits upp bland skulderna eller avsättningarna | UB 251231 | UB 260831 |
|---|---|---|
| **Ansvarsförbindelse för pensioner intjänade före 1998** | | |
| **Ingående ansvarsförbindelse för pensioner intjänade före 1998 inkl särskild löneskatt på pensionskostnader** | **130,5** | **127,4** |
| Årets utbetalningar | 6,9 | 4,4 |
| Ränte- och basbeloppsuppräkning | 4,2 | 1,8 |
| Ändringar av försäkringstekniska grunder | 0,0 | 0,0 |
| Övrig post | 0,2 | 0,0 |
| Minskning av ansvarsförbindelse genom tecknande av försäkring / Överföring till stiftelse | 0,0 | 0,0 |
| Ökning / minskning av ansvarsförbindelse med anledning av värdeförändring på stiftelsens tillgångar | 0,0 | 0,0 |
| Förändring av särskild löneskatt på pensionskostnader | 0,6 | 0,6 |
| **Summa ansvarsförbindelse för pensioner intjänade före 1998 inkl särskild löneskatt på pensionskostnader** | **127,4** | **124,2** |
| **Övriga pensionsförpliktelser som inte tagits upp bland skulder / avsättningar inkl särskild löneskatt på pensionskostnader** | | |
| Visstidspension eller liknande | 0,0 | 0,0 |
| Omställningsstöd för förtroendevalda | 0,0 | 0,0 |
| Övriga pensionsförpliktelser från Borås | 2,4 | 2,4 |
| **Summa övriga pensionsförpliktelser som inte tagits upp bland skulder/avsättningar inkl särskild löneskatt på pensionskostnader** | **2,4** | **2,4** |
| **Utgående pensionsförpliktelser som inte har tagits upp bland skulderna eller avsättningarna** | **129,9** | **126,6** |
| **Övriga upplysningar avseende pensioner** | | |
| Utredningsgrad | 99% | 99% |
| Antal förtroendevalda med rätt till visstidspension enligt PBF | 1 | 1 |

| | | |
|---|---|---|
| Antal förtroendevalda med rätt till omställningsstöd enligt OPF-KL | 3 | 3 |

## Not 21 - Övriga ansvarsförbindelser

| | UB 251231 | UB 260831 |
|---|---|---|
| **Borgensåtagande kommunala bolag** | | |
| Stiftelsen Bollebygds Hyresbostäder | 217,0 | 212,0 |
| Pensioner GRYAAB | 0,0 | 0,0 |
| **Övriga borgensförbindelser** | | |
| Föräldrakoop. Gadden Ek.För | 2,6 | 2,6 |
| **Summa övriga ansvars och borgensförbindelser** | **219,6** | **214,6** |

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 298 kommuner och regioner som per 2026-06-30 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 Bollebygds kommuns ansvar enligt ovan nämnd borgensförbindelse, kan noteras att per 2026-06-30 uppgick Kommuninvest i Sverige AB:s totala förpliktelser till 680 475 miljoner kronor och totala tillgångar till 694 695 miljoner kronor. Bollebygds kommuns andel av de totala förpliktelserna uppgick till 327 miljoner kronor och andelen av de totala tillgångarna uppgick till 334 miljoner kronor.

## Not 22 - Leasingåtaganden

| | UB 251231 | UB 260831 |
|---|---|---|
| **Finansiella leasingavtal** | | |
| **Fastigheter (samtliga koncerninterna)** | | |
| Totala minimileaseavgifter | 50,0 | 47,5 |
| Nuvärde minimileasingavgifter | 37,4 | 36,0 |
| *Därav förfall inom 1 år* | *2,8* | *2,9* |
| *Därav förfall inom 1-5 år* | *13,0* | *13,4* |
| *Därav förfall senare än 5 år* | *21,6* | *19,7* |

| | | |
|---|---|---|
| **Maskiner och inventarier (samtliga externa)** | | |
| Totala minimileaseavgifter | 3,3 | 7,4 |
| Nuvärde minimileasingavgifter | 3,0 | 6,8 |
| *Därav förfall inom 1 år* | *0,8* | *1,4* |
| *Därav förfall inom 1-5 år* | *2,2* | *5,4* |
| *Därav förfall senare än 5 år* | *0,0* | *0,0* |

| | | |
|---|---|---|
| **Operationella leasingavtal** | | |
| **Minimileaseavgifter** | | |
| Med förfall inom 1 år | 6,8 | 3,6 |
| Med förfall inom 1-5 år | 2,8 | 1,0 |
| Med förfall senare än 5 år | 0,0 | 0,0 |

# Måluppföljning

| Kommunfullmäktiges mål 2026 | | | | |
|---|---|---|---|---|
| **Nr** | **Mål** | **Uppnås** | **Delvis uppnås** | **Ej uppnås** |
| **Skola** | | | | |
| 1 | Förskolor och skolor i Bollebygds kommun ska systematiskt utveckla utbildning och undervisning för att nå höga och jämna resultat. Merparten av följande nyckeltal ska visa på positiv progression jämfört med tidigare år, samt ett högre utfall jämfört med Sjuhäradskommunerna och riket:<br>• Uppnått betygskriterierna i alla ämnen<br>• Elever i årskurs 9 som är behöriga till yrkesprogram<br>• Meritvärde i årskurs 9 | X | | |
| **Utfall/prognos:** Målet bedöms uppnås.<br><br>**Utbildningsnämnden:** Arbetet har inriktats på systematisk utveckling av undervisningens kvalitet och likvärdighet, med förstärkt elevhälsa, tidiga stödinsatser samt uppföljning och analys av resultat. Då resultaten ännu inte har publicerats går det inte göra en bedömning av indikatorerna.<br><br>**Teknik- och servicenämnden:** Nämnden bidrar genom varierad och näringsriktig kost, planerat underhåll av skolmiljöer samt fortsatt arbete för god inomhusmiljö och rena lokaler. | | | | |
| **Företagande** | | | | |
| 2 | Företag i Bollebygd ska ha goda möjligheter att etableras, verka och utvecklas i kommunen.<br><br>Stödjande mål och indikatorer:<br>• Resultatet i SKR:s Insiktsmätning ska vara minst godkänt.<br>• Samtliga nämnder ska arbeta med aktiviteter som bidrar till att nå målet. | | | X |
| **Utfall/prognos:** Målet bedöms inte uppnås.<br><br>**Kommunstyrelsen:** Resultatet i SKR:s Insiktsmätning uppgår till NKI 52, vilket är under nivån för godkänt resultat. Kommunens placering i Svenskt Näringslivs företagsranking har samtidigt försämrats från plats 143 till plats 171. Indikatorerna visar därmed inte den förbättring som målet kräver.<br><br>**Utbildningsnämnden:** Nämnden stärker kopplingen mellan skola och arbetsliv genom studie- och yrkesvägledning, praktik och samverkan med lokala företag. | | | | |

**Socialnämnden:** En arbets- och sysselsättningsplats via privat företag är i bruk, vilket motsvarar helårsutfallet 2025. Planerat centrallager, samarbete med arbetsmarknadsenheten och deltagande i näringslivets frukostmöten väntas skapa fler praktik- och sysselsättningsplatser.

**Bygg- och miljönämnden:** Nämnden arbetar med tillgänglig rådgivning, digitala tjänster och service i myndighetskontakter för att underlätta etablering och utveckling.

**Personalförsörjning – attraktiv arbetsgivare**

| | | | | |
|---|---|---|---|---|
| 3 | Bollebygds attraktivitet som arbetsgivare ska förbättras.<br><br>Stödjande mål och indikatorer:<br>• Utfallet i HME totalindex ska vara över 80, vilket motsvarar genomsnittet i riket.<br>• Samtliga nämnder ska arbeta med aktiviteter för att bidra till målet. | X | | |

**Utfall/prognos:** Målet bedöms uppnås.

Utfallet för Hållbart Medarbetarindex (HME) uppgår till 84 vilket är en liten ökning från 83 året innan och över målvärdet på 80. Samtliga nämnders resultat överstiger 80 med en spridning mellan 82 och 90.

Samtliga nämnder har handlingsplaner som går ut på att bibehålla höga resultat samt åtgärda sämre värden.

**Fritid**

| | | | | |
|---|---|---|---|---|
| 4 | Utveckla kommunens utbud av fritids- och kulturaktiviteter. Målet mäts genom aktiviteter inom kommunens olika verksamheter.<br><br>Stödjande mål och indikatorer:<br>• Utveckla Rinnaområdet som fritids- och friluftsområde.<br>• Utveckla en aktiv och väl fungerande kulturskola på alla kommunala skolor. | X | | |

**Utfall/prognos:** Målet bedöms uppnås.

**Kommunstyrelsen:** Arbetet med Rinnaområdet fortskrider genom planläggning och fortsatt utveckling av området som rekreations-, fritids- och friluftsområde.

**Utbildningsnämnden:** Nämnden utvecklar kulturskolan och arbetar för ett bredare och mer tillgängligt kultur- och fritidsutbud för barn och unga. Under året har utbildningsnämnden även arbetat med att utreda hur kommunen bäst kan bedriva kulturskola i samverkan med andra kommuner.

**Teknik- och servicenämnden:** Arbetet omfattar fortsatt utveckling av Rinnaområdet och den fysiska infrastrukturen för rekreation, fritid och friluftsliv genom att sätta upp skyltar för att öka säkerheten och bänkar för att öka tillgängligheten.

**Hållbarhet, samhällsutveckling och miljö**

| | | | | |
|---|---|---|---|---|
| 5 | Samtliga nämnder ska arbeta med insatser som bidrar till att kommunens energianvändning minskar. | X | | |

**Utfall/prognos:** Målet bedöms uppnås.

**Kommunstyrelsen:** Kommunstyrelsen arbetar främst med att ställa krav på hög energieffektivitet i samband med byggnation av nya kommunala verksamhetslokaler t.ex. nya 7-9 samt vid tillbyggnaden av Töllsjö idrottshall.

**Bygg- och miljönämnden:** Energi- och klimataspekter beaktas i rådgivning, tillsyn och handläggning, och nämnden bidrar genom information och samverkan.

**Teknik- och servicenämnden:** Drifttider och tekniska system har optimerats, belysning byts successivt till LED och arbetet med solceller fortsätter. Antalet elfordon har ökat, 32 laddpunkter finns.

| | | | | |
|---|---|---|---|---|
| 6 | Bollebygds kommun ska ha en hög ambitionsnivå och öka takten i omställningen till en hållbar utveckling. | X | | |

**Utfall/prognos:** Målet bedöms uppnås.

**Kommunstyrelsen:** Det har skett arbete med hållbar mobilitet. Mobilitetsplanen utgör ett samlat underlag för insatser som ska öka tillgängligheten för gång, cykel och kollektivtrafik och samtidigt minska miljö- och klimatpåverkan.

**Utbildningsnämnden:** Utbildningsverksamheten bidrar genom undervisning och vardagsnära arbetssätt som stärker kunskap och ansvarstagande för hållbar utveckling.

**Socialnämnden:** Arbetet med centrallager och logistikkedja syftar till ökad återanvändning, effektivare resursutnyttjande och fler sysselsättningsmöjligheter.

**Bygg- och miljönämnden:** Nämnden bidrar genom miljötillsyn, rådgivning och arbete enligt kommunens miljö- och avfallsstyrning.

**Teknik- och servicenämnden:** Ekologiska och närproducerade livsmedel ligger precis på målvärdena 52 respektive 75 procent. Under året har även nämnden infört fyrfackssystemet inom avfallsområdet vilket har förbättrat utsorteringen av hushållsavfall. Effekten märks tydligt på att mängden restavfall minskat med 40 % och förpackningsinsamlingen har ökat med mellan 44 och 80 % beroende på typ samtidigt som mängderna minskar på återvinningsstationerna.

**Kollektivtrafik**

| | | | | |
|---|---|---|---|---|
| 7 | Utöka kollektivtrafiken i hela kommunen med störst fokus på Olsfors, Hultafors och Töllsjö. | X | | |

**Utfall/prognos:** Målet bedöms uppnås.

**Kommunstyrelsen:** Nämnden har fortsatt dialog om kollektivtrafikens utveckling samt uppföljning av genomförda tillköp. Arbetet sker med särskilt fokus på Olsfors, Hultafors och Töllsjö och kopplas till kommunens mobilitetsplan.

**Teknik- och servicenämnden:** Reinvesteringar har genomförts i linje med beslutad mobilitetsplan, med inriktning på kollektivtrafik samt gång- och cykelvägar.

**Övriga nämnder:** Några särskilda redovisade insatser med direkt koppling till målet framgår inte av underlagen.

**Övergripande bedömning:** Den samlade prognosen är att sex av kommunfullmäktiges sju mål uppnås, medan målet för företagande inte uppnås. Bedömningen är positiv inom skola, attraktiv arbetsgivare, fritid, energi, hållbar utveckling och kollektivtrafik. Särskilt starka resultat redovisas för medarbetarengagemanget, med HME 90 inom kommunstyrelseförvaltningen och 82 inom socialnämnden, samt för teknik- och servicenämndens minskade sjukfrånvaro, energiåtgärder, ökade andel elfordon och utbyggnad av laddinfrastruktur. Samtidigt kräver företagsklimatet tydligt förstärkta åtgärder, eftersom NKI 52 understiger godkänd nivå och kommunens placering i företagsrankingen har försämrats från 143 till 171. Den fortsatta styrningen bör därför prioritera förbättrad myndighetsservice, samordning och uppföljning av företagens kontakter med kommunen, samtidigt som genomförandet inom övriga målområden fullföljs och effekterna följs upp.

# Revisorernas bedömning av delårsrapport