

2025-09-18

Dnr: KS 2025/215

Delårsrapport augusti 2025, 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>17</i>
<i>God ekonomisk hushållning och ekonomisk ställning</i>	<i>20</i>
<i>Väsentliga personalförhållanden</i>	<i>27</i>
<i>Personalstatistik</i>	<i>27</i>
<i>Förväntad utveckling</i>	<i>31</i>
Driftredovisning	35
<i>Budgetbeslut m.m. under året</i>	<i>35</i>
<i>Driftredovisning</i>	<i>37</i>
Investeringsredovisning	38
Finansiella rapporter	42
Måluppföljning	53
<i>Kommunstyrelsens bedömning av måluppfyllelsen</i>	<i>56</i>
Revisorernas bedömning av delårsrapport	57

Sammanfattning

- Det ekonomiska resultatet till och med augusti är 45,2 miljoner kronor, prognosen för helåret är 26,8 miljoner kronor.
- Nämnderna visar ett sammanlagt överskott mot budget på 21,9 miljoner kronor till och med augusti, prognosen för helåret är ett överskott mot budget på 6,9 miljoner kronor.
- Skatteintäkterna och generella statsbidrag utvecklas svagare än förväntat och prognosticeras till ett underskott på -2,3 miljoner kronor jämfört med budget.
- Den ofördelade budgeten beräknas inte att nyttjas i dagsläget vilket stärker prognosticerat resultatet med 2,7 miljoner kronor.
- Prognosen innebär att nettokostnaderna kommer att öka med 0,2 procent jämfört med föregående år, samtidigt prognosticeras skatteintäkterna och de generella statsbidragen att öka med 0,4 procent, vilket innebär ett förbättrat resultat jämfört med föregående år.
- Av sex verksamhetsmål och två finansiella mål satta av kommunfullmäktige bedöms att samtliga kommer att uppnås.

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

Förvaltningsberättelse

Händelser av väsentlig betydelse

Utbildningsnämnden

Nationella kvalitetssystemet

Förvaltningen har infört det nationella kvalitetssystemet eftersom det ger ett enhetligt ramverk för att systematiskt följa upp och utveckla kvaliteten och likvärdigheten i verksamheten. Med tydliga mål, indikatorer och framgångsfaktorer kan mer välgrundade beslut fattas för att genomföra åtgärder som minskar skillnader mellan skolor. Systemet bidrar också till ökad transparens och stärker arbetet för att ge alla elever en likvärdig utbildning av hög kvalitet, oavsett bakgrund.

Skolinspektion på flera skolor

Örelundskolan och Bollebygds skolan fick varsin stor inspektion medan Bollebygds skolan F-3 samt 4-6 fick en tematisk.

Skolor får tillsyn av Skolinspektionen för att säkerställa att de följer skollagen och erbjuder en likvärdig utbildning av hög kvalitet i en trygg miljö. Tillsynen identifierar eventuella brister, ger stöd för utveckling och bidrar till att minska skillnader mellan skolor. Genom tillsynen bekräftades att varje skola har levt upp till de krav som ställs, vilket stärker elevernas rättigheter och skolornas möjlighet att förbättra sin verksamhet.

Centrala elevhälsan har utökats

I kommunen är elevhälsan en självklar del av skolans arbete för att skapa en trygg och inkluderande miljö där alla elever kan må bra och utvecklas. Elevhälsan har utökats för att ännu bättre kunna möta elevernas behov. Med stöd från bland annat skolsköterska, kurator och psykolog arbetar elevhälsan för att främja hälsa, förebygga problem och ge elever det stöd de behöver för att lyckas i skolan. Genom att identifiera och hantera hinder i lärandet bidrar elevhälsan till att alla elever får möjlighet att nå sin fulla potential.

Budget i balans

Under året har förvaltningen arbetat intensivt för att nå en budget i balans inom skola och förskola. Under föregående årets sista del infördes köpstopp, minskning av vikarier och rektorer fick gå in som pedagoger, vilket ofta innebar längre arbetsdagar för att kombinera undervisning med ledningsuppgifter.

Det hårda arbetet gav ett gott ekonomiskt resultat, men det har också tagit på krafterna, både fysiskt och psykiskt, på medarbetare inom förskola och skola. Deras insatser har varit avgörande för att upprätthålla kvaliteten i verksamheten trots utmaningarna.

Politiska beslut på nationell nivå

Under 2024 har flera betydande förändringar införts inom förskola, grundskola, fritidshem och anpassad grundskola:

Uppdaterade läroplaner: Den 1 juli 2024 trädde reviderade läroplaner i kraft för både grundskolan och anpassade grundskolan. Dessa uppdateringar syftar till att bättre spegla dagens utbildningsbehov och inkluderar justeringar i skolans värdegrund, övergripande mål och riktlinjer samt kursplaner.

Garantin för tidiga stödinsatser i anpassade grundskolan: Från och med 1 juli 2024 gäller "Läsa, skriva, räkna – en garanti för tidiga stödinsatser" även för anpassade grundskolan. Detta innebär att obligatoriska bedömningsstöd i svenska, svenska som andraspråk och matematik ska användas i årskurs 1 och 3 för att tidigt identifiera och stödja elever i behov av extra anpassningar eller särskilt stöd.

Utökad registerkontroll vid nyanställningar: Den 13 november 2024 infördes ändringar i förordningen om belastningsregister. Dessa innebär en utökad kontroll vid nyanställningar inom skola och förskola, där registerutdrag nu även ska innehålla uppgifter om vissa brott som involverar underåriga samt brott enligt terroristbrottslagen. Dessutom ska domstolar underrätta Skolinspektionen om legitimerade lärare och förskollärare döms för dessa brott, vilket kan påverka deras yrkeslegitimation.

Skolinspektionens granskning av stödinsatser: Under 2024 genomförde Skolinspektionen en tematisk kvalitetsgranskning som visade att fritidshemmet i flera skolor inte är en del av stödarbetet för elever i behov av extra anpassningar eller särskilt stöd. Bristande samverkan mellan skola och fritidshem kan leda till att elever inte får det stöd de behöver under hela skoldagen.

Dessa förändringar syftar till att förbättra kvaliteten och säkerheten inom utbildningsväsendet samt att säkerställa att elever får det stöd de behöver för att lyckas i sitt lärande.

Hur har detta påverkat Bollebygd i större omfattning:

De senaste förändringarna inom skolområdet har stärkt arbetet med att möta elevernas behov, men de har också inneburit nya krav som sannolikt leder till ökade kostnader.

De uppdaterade läroplanerna har bidragit till en modernare och mer relevant utbildning, men kräver även resurser för implementering och kompetensutveckling. Införandet av garantin för tidiga stödinsatser i anpassade grundskolan har stärkt arbetet med att identifiera och stötta elever tidigt, vilket också kräver utökade resurser för bedömningsstöd och anpassningar.

Den utökade registerkontrollen vid nyanställningar har förbättrat säkerheten, men innebär mer omfattande administrativa processer och ökad arbetsbelastning. Samtidigt har Skolinspektionens granskning av stödinsatser belyst behovet av bättre samverkan mellan skola och fritidshem, vilket ställer krav på ytterligare insatser och planering.

Dessa förändringar förbättrar kvaliteten och säkerheten i verksamheten, men de ökade kraven och resurserna de medför innebär också att förvaltningen behöver vara beredd på högre kostnader framöver.

Prestationer för Utbildningsnämnden 2025	Progn. snitt helår 2025	Utfall 2024	Förändring	Utfall 2023	Utfall 2022
Antal barn i förskola (folkbokförda i Bollebygd)	522	531	-9	519	530
- varav köpt verksamhet	28	27	1	28	37
- såld verksamhet	5	4	1	10	10
Antal elever i fritidshem (folkbokförda i Bollebygd)	478	479	-1	509	530
- varav köpt verksamhet	103	106	-3	114	118
- såld verksamhet	8	9	-1	10	9
Antal elever i förskoleklass (folkbokförda i Bollebygd)	122	107	15	111	120
- varav köpt verksamhet	23	23	0	26	28
- såld verksamhet	2	2	0	2	2
Antal elever i grundskola år 1-9* (folkbokförda i Bollebygd)	1165	1 174	-9	1 186	1 202
- varav köpt verksamhet	189	197	-8	201	205
- såld verksamhet	20	21	-1	23	23
Anpassad grundskola	17	16,8	0,2	17,3	16,6
-varav omvänt integrerade anpassad grund	0,5	0	0,5	1	2
Under utredning (volymbuffert)	2	0	2	2,5	5
- varav köpt verksamhet	2	2,5	-0,5	3	2,3
- såld verksamhet	0	0	0	0	0
Fritids anpassad grundskola	6,1	5,4	0,7	5,5	6,3
Under utredning (volymbuffert)	1,5	1	0,5	1	
Varav köpt	0	0,5	-0,5	1	2,5
Antal elever i gymnasiet (folkbokförda i Bollebygd)	373	371	2	371	369
- varav i egen regi	13	10	3	10	10
- såld verksamhet	0	1,5	-1,5	1,5	0
Anpassad gymnasieskola	4,8	2,4	2,4	1,5	3,5

I tabellen ovan redovisas prognostiserat genomsnitt för helåret, utfallet föregående år och förändringen däremellan. Tabellen visar även jämförelsetal för 2023 och 2022.

Prognosen är minskade volymer för främst förskola och grundskola jämför föregående år. Volymerna ökar däremot för förskoleklass, anpassad grundskola och gymnasiet.

De minskade volymerna för förskola kommer långsamt att ge följdverkningar i förskoleklass och uppåt i årskullarna. Däremot syns denna förändring ännu inte i förskoleklass där volymerna ökat.

Det finns ännu inte någon minskning av volymerna för gymnasiet. Anpassat gymnasium har ökat något med åren och kommer att öka ytterligare nästa år då denna hösts elevökning räknas för helåret.

Socialnämnden

Socialnämnden har under första halvåret 2025 haft ett högt inflöde av nya ärenden, men kan nu konstatera att nivåerna stabiliserats. Antalet nya ärenden med utbetalning av ekonomiskt bistånd har ökat jämfört med föregående år, vilket är i linje med förväntningarna med tanke på den stigande arbetslösheten i samhället.

Inom området Barn och unga har antalet placeringsdygn minskat. Detta är ett resultat av ett intensivt och framgångsrikt samarbete mellan Barn och unga och Resursenheten, där arbetet med hemmaplanslösningar har gett goda resultat.

Verksamheten inom särskilt boende har under året präglats av ett minskat antal beslut, vilket har lett till lägre beläggningsgrad jämfört med föregående år. Efterfrågan var något lägre under årets första halvår, men har ökat under sommaren. Denna utveckling förväntas avspeglas i beläggningsstatistiken vid årsrapporten. I dagsläget finns fyra tomma lägenheter och inga ej verkställda beslut om särskilt boende.

Korttidsverksamheten har haft en varierande efterfrågan under årets första månader, med mellan tre och elva samtidiga brukare. Sommaren inleddes med lägre beläggning än förväntat, men en ökning noterades från mitten av juli. För närvarande verkställs två beslut om växelvård, utöver ordinarie korttidsbeslut. Tidigare har korttidsplatser ofta nyttjats av brukare i väntan på särskilt boende, men i takt med att boendet haft lediga platser har behovet av korttidslösningar minskat, vilket förklarar årets lägre beläggningssiffror.

Inom hemtjänsten har antalet beslut ökat under årets inledning, men flera har också avslutats under våren. Det totala antalet brukare är därmed jämförbart med 2024. Den största ökningen återfinns i åldersgruppen 80 år och äldre, vilket överensstämmer med de demografiska prognoserna.

Under 2024 påbörjades byggnationen av en ny gruppboende enligt LSS. Byggnationen beräknas vara färdigställd under tredje kvartalet 2025, med planerad inflyttning i oktober. Genom att utöka antalet boendeplatser i egen regi

kan nämnden minska behovet av externa placeringar. Arbetet med hemtagning bidrar till både ökad kvalitet för brukarna och minskade kostnader för kommunen.

Den nya socialtjänstlagen trädde i kraft den 1 juli 2025. Arbetet med att anpassa verksamheten till den nya lagstiftningen har varit intensiv under våren.

Socialnämnden har erhållit flera statsbidrag kopplade till lagens implementering, vilket möjliggjort att kommunen ligger väl till i omställningsarbetet. Bland annat finansieras en utvecklingsledare som ansvarar för att driva förändringsarbetet i enlighet med lagens intentioner.

Den 13 juni 2024 meddelade Europeiska unionens råd att det tillfälliga massflyktsdirektivet förlängs till och med den 4 mars 2026. Samtidigt ändrades förutsättningarna för folkbokföring, vilket innebär att personer som flytt kriget i Ukraina och haft uppehållstillstånd i minst två år nu kan folkbokföra sig i Sverige. Socialnämnden har sett effekter av detta, bland annat i form av ett ökat behov av försörjningsstöd.

Införandet av den länsgemensamma vårdinformationsmiljön Millennium, som ursprungligen skulle ske den 12 november 2024, är fortsatt pausat på obestämd tid. Granskningar som genomförts av regionen och Västkom under våren har resulterat i fyra vägval som presenterades i mars 2025. Beslut om vilket alternativ Västra Götalandsregionen och länets kommuner ska gå vidare med förväntas fattas under hösten. Endast ett av alternativen innebär ett nytt införande av Millennium, och det har meddelats att Sjuhäradskommunerna inte längre kommer att vara först ut vid ett sådant införande.

Äldreomsorgen

Insatser äldreomsorg	Utfall jan-aug 2025	Utfall jan-aug 2024	Utfall jan-aug 2023
Procentuell beläggning demens, snitt	95%	96%	99%
Procentuell beläggning somatik, snitt	87%	99%	102%
Procentuell beläggning korttid, snitt	72%	103%	97%
Antal vårdtagare med beslut om hemtjänst, snitt	134	127	129

Flera beslut om särskilt boende har avslutats under året, vilket gjort att verksamheten redovisar lägre beläggningssiffror än föregående år. Nya beslut om

särskilt boende och därmed efterfrågan har varit något lägre under första halvåret 2025. Efterfrågan har ökat under sommaren och detta kommer troligtvis att synliggöras i beläggningsunderlag vid årsrapporten. För närvarande finns fyra tomma lägenheter och inga ej verkställda beslut om särskilt boende.

Efterfrågan på korttid har varit fluktuerande under första delen av 2025 där verksamheten varierat mellan att ha tre till elva brukare samtidigt. Under första delen av sommaren var efterfrågan lägre än förväntat, men ökade sedan i mitten av juli. Korttiden verkställer för närvarande två beslut om växelvård, och i övrigt ordinarie korttidsbeslut. Tidigare år har flera korttidsplatser varit belagda av brukare som väntat på plats till särskilt boende, men då boendet haft lediga platser har det även medfört mindre efterfrågan på korttiden vilket förklarar de låga siffrorna jämfört med föregående år.

Under början av 2025 ökade antal beslut om hemtjänsten. Samtidigt har flera beslut avslutats under våren varpå totalt antal brukare är jämförbart med 2024. Verksamheten har uppmärksammat att den största ökningen återfinns i åldersgruppen 80 år och äldre vilket överensstämmer med de demografiska beräkningarna.

Funktionsnedsättning

Insatser funktionsstöd	Utfall jan-aug 2025	Utfall jan-aug 2024
Grupp- och servicebostad LSS, egen regi	21	21
Grupp- och servicebostad LSS, extern regi	5	6
Övrig placering enl. LSS (skola/internat-barn)	2	2
Daglig verksamhet, egen regi	28	23
Daglig verksamhet, extern regi	6	6

Den 1 oktober öppnar en ny gruppboendestad i Bollebygds kommun med totalt sex platser. I samband med att den nya gruppboendestaden öppnar kommer samtliga brukare som i dagsläget är externplacerade enligt 9 § 9 p LSS att kunna få insatserna verkställda i Bollebygds kommuns egen regi. I samband med detta erbjuds även vissa omflyttar internt för att säkerställa att brukarnas behov tillgodoses med kvalitet.

I dagsläget deltar 28 brukare på daglig verksamhet i egen regi varav två ej är aktiva på egen begäran. Sex brukare har insatsen via extern placering, varav

två kommer erbjudas plats på daglig verksamhet i egen regi under 2025.

Individ- och familjeomsorg

Insatser individ- och familjeomsorg	Utfall jan-aug 2025	Utfall jan-aug 2024
Ekonomiskt bistånd, antal hushåll snitt/månad	38	29
Placeringar vuxna missbruk (HVB+LVM) antal dagar	137	126
Placeringar BoU, HVB, antal dagar	0	409
Aktualiseringar totalt barn /unga, vuxen	1 118	1 184

Antal hushåll med ekonomiskt bistånd i snitt per månad har ökat med 30procent jämfört med samma period föregående år. Detta har främst berott på massflyktningsdirektivet som inneburit att försörjningsansvaret för flyktingar från Ukraina övergått från Migrationsverket och till kommunerna. Vidare har massflyktningsdirektivet inneburit att flyktingar från Ukraina inte har haft rätt till resterande delar av socialförsäkringssystemet, vilket medfört en högre snittkostnad av ekonomiskt bistånd per individ.

Beträffande placeringar för vuxna med missbruksproblematik har totalt antal dygn ökat något. Snittkostnaden för placeringar har däremot minskat jämfört med 2024, vilket beror på att inga LVM-placeringar gjordes under första halvåret 2025.

Barn och Unga har inte haft några placeringar på HVB under första halvåret 2025, därav ses en markant statistisk minskning från 409 till 0 dygn. Denna förändring tros vara ett resultat av intensivt arbete mellan Myndighet Barn och unga och Resursenheten, där fokus har legat på att utveckla och implementera hållbara hemmaplanslösningar. Observera dock att siffran snabbt kan förändras, då en enskild placering på kort tid kan generera ett stort antal dygn.

Antal aktualiseringar har minskat något inom Myndighet Vuxen under första halvåret 2025 jämfört med 2024. Anledningen till det minskade antalet är effektivitetsförändringar i arbetssätt. Tidigare har Myndighet Vuxen följt upp beslut var 6:e månad. Från och med maj 2024 bestämdes att beslut för äldre följs upp en gång per år, såvida det inte finns indikationer i ärendena om att

uppföljning krävs. Detta har lett till minskat antal aktualiseringar och därmed även arbetsbörda för socialsekreterarna. Samtidigt ses dock en ökad trend av ärenden och aktualiseringar i övrigt vilket medför att det totala antalet aktualiseringar närmar sig 2024 års siffror.

Antalet aktualiseringar har även minskat något inom Myndighet Barn och unga. 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

För att kunna erbjuda e-tjänster inom verksamhetsområdet har en digital plattform "Open E" implementerats under året. Införandet av själva e-tjänsterna i plattformen pågår.

Även en ny plattform för hantering av handlingar till nämndens sammanträden har implementerats. Till följd av den nya plattformen har det även blivit möjligt för kommuninvånare och övriga intressenter att ta del av Bygg- och miljönämndens ärendelista samt protokoll via kommunens hemsida.

Under delåret har livsmedelsverksamheterna klassats om utifrån en ny riskklassningsmodell. Syftet med riskklassning inom livsmedelsområdet är att säkerställa att livsmedelskontrollen är riskbaserad och effektiv. Genom att klassa verksamheter efter deras riskprofil kan bygg- och miljönämnden fokusera resurserna på de områden som utgör störst potentiell fara för konsumenternas hälsa.

Gårdsförsäljning av alkoholdrycker har tillkommit som ett nytt tillsynsområde, utifrån ny lagstiftning. Inga ansökningar har inkommit fram till delårsboks slutet men förvaltningen har arbetat med mallar, rutiner, taxa med mera för att kunna handlägga denna ärendetyp.

Under december 2023 genomförde länsstyrelsen tillsyn av nämndens verksamhet (dåvarande samhällsbyggnadsnämnd) utifrån miljöbalken. En revisionsrapport samt därefter ett föreläggande har lämnats till nämnden. Under delåret har nämnden bemött de avvikelser som noterats och därefter återrapporterat till länsstyrelsen.

Teknik- och servicenämnden

Teknik- och servicenämnden redovisar för perioden januari–augusti 2025 en stabil drift med tydliga steg framåt inom hållbarhet, digitalisering och styrning. Prognosen för helåret är +0,4 miljoner kronor, och majoriteten av årets investeringar bedöms genomföras enligt plan. Arbetet med budget och uppföljning har fördjupats, vilket ger högre förutsägbarhet och en robustare ekonomistyrning än tidigare år.

På fastighetssidan har förvaltningen genomfört ett tjugotal underhålls- och reinvesteringsåtgärder och hela årets reinvesteringsbudget om 10 miljoner kronor väntas nyttjas. Restaureringen av Tingshuset fortskrider med respekt för byggnadens kulturvärden, samtidigt som skolor och förskolor har fått nödvändiga upprustningar. Installation av solceller på fem kommunala fastigheter pågår och stärker driftssäkerhet samtidigt som insatsen är i linje med våra klimatåtaganden. Ett uppmärksammat samarbete med räddningstjänsten, där ett rivningshus användes för övning, har kombinerat samhällsnytta med lägre kostnader och ökad återbrukspotential.

Investeringar i utemiljö bidrar till attraktivitet och folkhälsa. Det nya elljusspåret i Rinnaområdet är färdigställt och uppskattat av invånare, och ombyggnaden av omklädningsrum i idrottshallen är igång. Parallellt tas en belysningsplan fram för tryggare, mer naturvänlig och energieffektiv belysning. Övergången till LED fortlöper och nya armaturer standardiseras mot varmare ljus (3000 K). I Erikstorps bäckravin intensifieras naturvårdsarbetet; området utvecklas till en visningsplats för ekosystemtjänster med stig, information och naturpräglade lekmiljöer.

Inom avfall och återbruk är riktningen tydlig. Försöket med "Grönt kort" på återvinnings-centralen har gett goda resultat och breddas nu till alla företag i kommunen, vilket ökar tillgängligheten utan att tumma på ordning och säkerhet.

Avtal för textilinsamling finns på plats, men behöver omförhandlas då återvinningskedjan i Sverige och Europa ännu inte är fullt utbyggd.

Förberedelserna inför fastighetsnära insamling; fyrfacksskär i villor och insamling i flerbostadshus, pågår enligt tidsplan med start våren 2026. Renhållningens strukturella överskott används för de delar av införandet som inte kan aktiveras som investering, vilket jämnar ut driftskostnaden under införandeåret och sänker kapitalkostnaderna flera år framöver.

Ett viktigt besked under våren var det tillfälliga tillståndet för Bollebygds avloppsreningsverk. Det ger andrum att planera långsiktigt, samtidigt som processförbättringar (bland annat ny slamskruvpress) stärker reningen under

övergångsperioden. Ärendet om framtida avloppsrening i egen regi bereds vidare och ett yttrande om eventuellt utträde ur Gryaab går upp till nämnden i september.

Måltidsverksamheten fortsätter leverera både kvalitet och hållbarhet.

Serveringssvinnet per elev ligger lågt i nationell jämförelse, andelen ekologiska livsmedel uppgår till 57 procent och andelen närproducerat till 78 procent, med god marginal över årets mål. Det tidsbegränsade frukostförsöket i högstadiet avslutades i augusti på grund av lågt deltagande, men alternativ erbjuds inom ordinarie verksamhet. Lokalvården samt park/avfall driver samtidigt ett vardagsnära hållbarhetsarbete med nya källsorteringslösningar och elektrifierad maskinpark, vilket minskar klimatpåverkan och förbättrar arbetsmiljön.

Lokalvården har också vidmakthållit sin stora satsning med att utbilda alla lokalvårdarna och att de därigenom har en gällande yrkescertifiering.

Styrningen har stärkts ytterligare under 2025. Fördjupade nettokostnads- och jämförelseanalyser, uppföljning av avtalsföljsamhet och uppdaterade attestflöden skapar ordning och reda. Nämnden arbetar systematiskt med dataskydd och informationssäkerhet, med uppdaterade behandlingsregister, skärpta behörigheter och förberedelser inför NIS2. Krisberedskapen prioriteras; alla medarbetare deltog i en diskussionsövning om större elbortfall och årligt återkommande reinvesteringsposter för beredskap har föreslagits inför 2026-2028. Som kommunens operativa nav i kris säkerställer nämnden förmåga inom vatten, reservkraft, mat och logistik.

Under hösten ligger fokus på att färdigställa pågående projekt, fatta beslut om framtida avloppsrening, fortsätta energieffektiviseringen och säkerställa förberedelserna för fastighetsnära insamling 2026.

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 1,6 miljoner kronor som kan jämföras mot budgeterade -1,8 miljoner kronor.

Prognosen var i juni att helåret kommer att landa på -1,9 miljoner kronor vilket är 1,6 miljoner kronor högre än budgeterade -3,5 miljoner kronor.

Den positiva budgetavvikelsen kan till största delen förklaras av att planerad rivning av fastighet med medföljande hyresbortall har blivit uppskjuten till nästa år, samt lägre kostnader för underhåll och taxebundna kostnader. I prognosticerade resultatet finns inte en eventuell försäkringsersättning för brand som skulle kunna förbättra resultatet med 0,5 miljoner kronor.

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 varken ökat eller minskat. Jämfört med sista juli förra året har befolkningen ökat med 61 personer, vilket motsvarar en ökning på 0,6 procent. Befolkningsökningen har avstannat på grund av att fler personer flyttar ut ur kommunen än som tillkommer genom inflytt och födelsenetto. Ett oförändrat invånarantal stämmer överens med utvecklingen i riket i stort där ökningen varit marginell 0,1 procent.

	2025	2024
Antal invånare början av året	9 802	9 733
Antal födda	48	47
Antal döda	-30	-56
Födelsenetto	18	-9
Inflyttning	309	350
Utflyttning	-331	-292
Flyttnetto	-22	58
Invandring	27	20
Utvandring	-25	-19
Invandringsnetto	2	1
Övrig förändring	2	0
Antal invånare 31 juli	9 802	9 783
<i>Förändring under perioden</i>	<i>0</i>	<i>50</i>

För budgetplanering är befolkningsutfallet 1 november intressant eftersom det ligger till grund för kommunens skatteintäkter och kostnadsutjämning näst kommande år. Jämfört med 1 november 2024 har befolkningen minskat med -0,1 procent vilket är lägre än de 0,4 procent som använts för beräkning av de skatteintäkterna för planåren 2026–2027 i budgeten. Detta samtidigt som befolkningen inte ökat i samma takt som förväntat i riket talar för, allt annat lika, ett lägre utfall för skatteintäkterna. 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 det närmsta att betrakta som färdigt. En utgift som kvarstår är att ett extra slitlager som kommer att läggas på den nya vägen när de flesta bostäderna är färdigställda. Kommunens resultat och ekonomiska ställning kommer påverkas av hur försäljningen av de kvarstående tomterna fortlöper. Vid delårsrapporten hade 7 av de färdigställda 14 tomterna sålts. För två av de sålda tomterna är affären inte helt avslutad då tillträde och slutbetalning inte skett ännu. Ingen av totalt tre färdigställda byggrätter är anvisade ännu.

Om kvarvarande tomter kan säljas till motsvarande priser som tidigare tomter betingat kommer det inbringa en nettovinst efter att anskaffningskostnad för tomterna är avräknade på cirka fem miljoner kronor. Den vinsten kommer påverka resultatet för det året tomterna säljs medan kostnaden för själva investeringsprojektet av gator kommer att fortsätta belasta resultatet i takt med att de skrivs av.

På samma vis kommer framtida markanvisningsavtal av de tre kvarvarande tomterna med byggrätt påverka ekonomiska ställningen när anvisningen kan göras. Om avtal kan skrivas till det pris som oberoende värderingsfirma tagit fram skulle resultatet stärkas med cirka fem miljoner kronor totalt för de tre byggrätterna. När i tiden detta kan ske och till vilket pris byggrätterna faktiskt kommer att säljas till påverkas av byggkonjunkturen i Sverige.

Det långsiktiga investeringsbehovet

En långsiktig investeringsplan finns presenterats i budgetunderlaget för 2025. I planen framgår att det finns ett investeringsbehov om ca en miljard kronor. I vilken grad och takt som den här planen realiseras kommer i hög grad påverka Bollebygds resultat och ekonomiska ställning. För att finansiera investeringarna kommer Bollebygds kommun behöva teckna nya lån till den ränta som ges för tillfället. Utifrån de rådande finansiella förutsättningarna, med nuvarande låg belåning, bedöms Bollebygds kommun ha det låneutrymme som krävs av långivaren.

Beroende på ränteläget beräknas dock kapitalkostnaderna öka med mellan 35-45 miljoner kronor årligen. En stor fråga är hur de ökade kapitalkostnaderna kommer påverka resultatet i framtiden. Investeringarna kommer innebära högre kostnad

per kvadratmeter verksamhetsyta. Nya lokaler kan också möjliggöra effektiviseringar där ineffektiva lösningar som t ex moduler eller dyra köp av huvudverksamhet kan bytas mot anpassade lokaler där verksamheten kan bedrivas effektivt och mer kostnadseffektiva hemmaplanslösningar.

God ekonomisk hushållning och ekonomisk ställning

Avstämning av mål för god ekonomisk hushållning

Kommunfullmäktige beslutade i budget för 2025 om två finansiella mål:

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

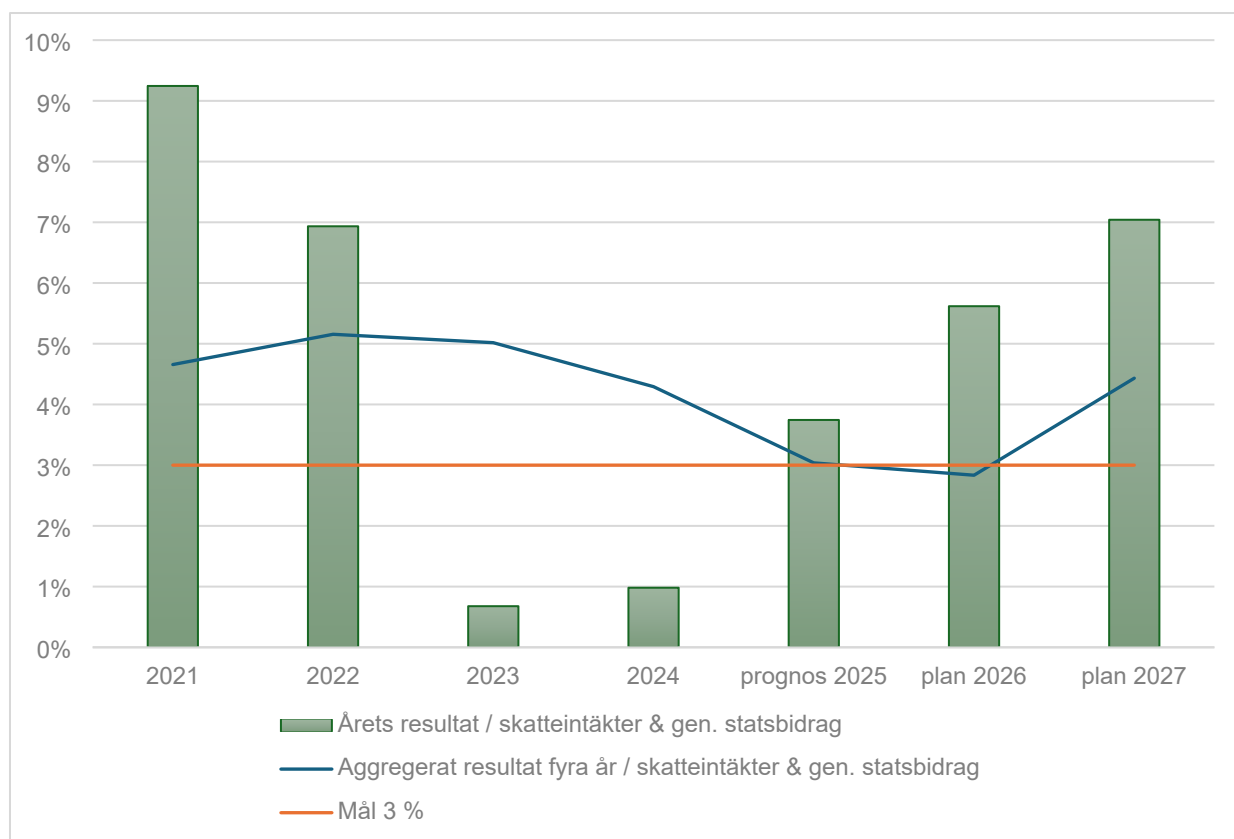
Kommunens prognosticerade resultat på 26,8 miljoner kronor innebär att resultatet kommer utgöra 3,7 procent av skatteintäkter och generella statsbidragen. Om utfallet i årsbokslutet är i linje med prognosen kommer aggregerat resultat för en fyraårsperiod utgöra 3,0 procent av skatteintäkter och generella statsbidrag. Prognosen är således att målet kommer att vara uppfyllt.

Det är till följd av att prognosen överstiger det budgeterade resultatet på 21,8 miljoner kronor som målet utan tvekan kan sägas kommer att uppnås.

I diagrammet visas planerat resultat utifrån 2025 års budget för kommande år. Notera att budgeterat resultat kommer att behöva höjas jämfört med planen om aggregerat resultat på 3 procent ska nås kommande år 2026.

Ett problem med rullande fyraårsperiod är att resultatet ett enskilt år kan tyngas ned på grund av nedskrivningar eller utrangeringar av tillgångar som tagits upp felaktigt tidigare år. Ett exempel är de extraordinära kostnaderna från 2023 som kommer ifrån fel i redovisningen 2019-2022. För att nå målet om 3 procent rullande fyraårsresultat 2026 skulle resultat för 2026 behöva nå upp till 46 miljoner kronor jämfört med dagens plan på 41,9 miljoner kronor.

Jämförelsestörande posterna ingår alltså i redovisade resultatmålet eftersom de är en finansiell realitet som antingen förstärker eller försvarar kommunens finansiella ställning över tid.



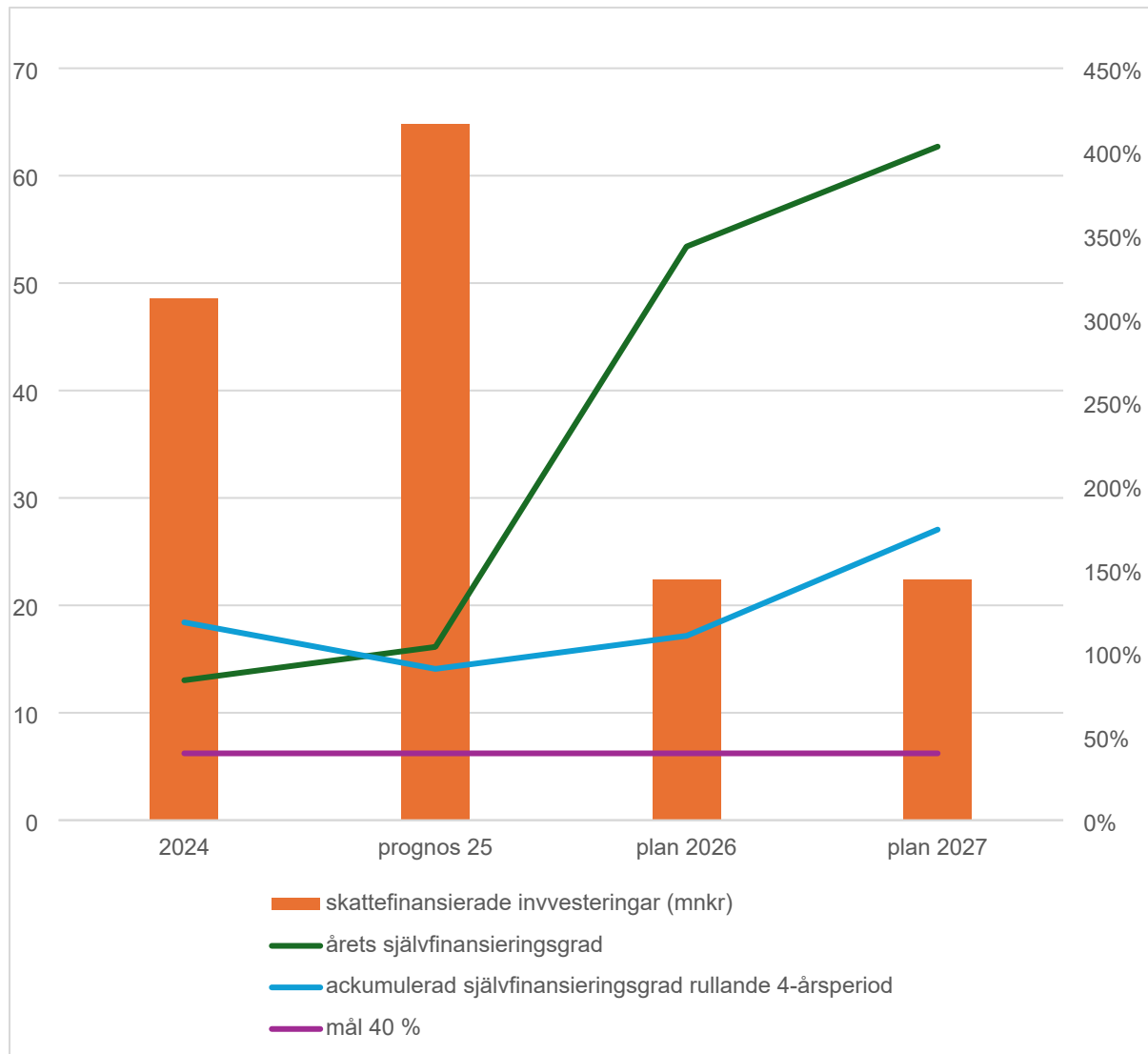
2. Över samma tid (rullande fyraårsperiod) ska minst 40 % av kommunens skattefinansierade investeringar och exploateringar finansieras med egna medel

Skattefinansierade investeringar och exploateringsintäkter prognosticeras till 64,8 miljoner kronor för helåret 2025. Slås årets prognosticerade resultat, avskrivningar och nedskrivningar ihop motsvarar det 67,2 miljoner kronor. Självfinansieringsgraden blir då 104 procent för året då hela investeringsbehovet av skattefinansierade investeringar kan tillgodoses med egna medel.

Självfinansieringsgraden har varit hög de senaste 4 åren vilket leder till att den ackumulerade fyraårsperiodens självfinansieringsgrad hamnar på 91 procent utifrån nuvarande prognos vilket är klart över målet på 40 procent.

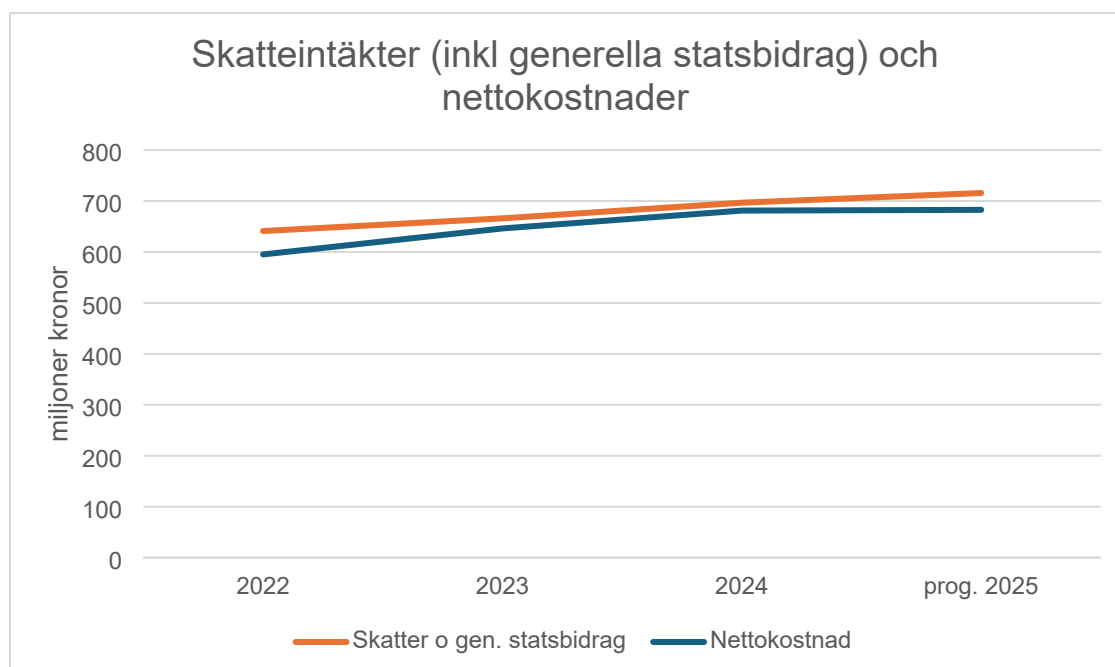
I diagrammet nedan visas planerade och pågående projekt samt reinvestering för planperioden 2026 och 2027. Utifrån de siffrorna skulle självfinansieringsgraden vara ackumulerat över hundra procent 2027. Det finns dock långsiktigt planerade projekt på 990 miljoner kronor som inte är med i närmsta årens planer. Det finns utrymme för totalt cirka 530 miljoner kronors ytterligare investeringar under 2026 och 2027 för att vid utgången av 2027 ha 40 procents ackumulerad

självfinansieringsgrad. Av de här 530 miljoner kronorna kommer ca 230 miljoner kronor tas i anspråk för närstående investering av ny 7-9 skola.



Nettokostnadsutvecklingen

Verksamhetens nettokostnader prognostiseras öka från 681 miljoner kronor till 683 miljoner kronor vilket motsvarar 0,2 procents ökning. Som motpart till den här prognostiserade nettokostnadsutvecklingen har skatteintäkterna ökat med 0,4 procent. Att skatteintäkterna ökat mer än nettokostnaderna är ett trendbrott jämfört med tidigare två åren.



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

Personalkostnaderna

Lönekostnaderna för arbetad tid ökade 1,6 procent jämfört med föregående period. Ökningen förklaras av avtalsenliga som landade på 3,4 procent. Att inte ökningen uppgår till lika hög summa som löneökningen förklaras av minskad mängd timlöner samt, vakanser och anpassningar mot budget i balans på enskilda enheter.

Förutom direkta lönekostnader består personalkostnaderna av sociala avgifter och pensions-kostnader. De sociala avgifterna ligger på samma nivå som föregående period och har därmed i stort sett utvecklats procentuellt i linje med löneökningen. Pensionskostnaderna har sjunkit betydligt jämfört med föregående år. Utifrån senaste prognosen kommer pensionskostnaden ha sjunkit 17 miljoner kronor mellan åren.

Prognosen för nästkommande två åren är en liknande nivå på pensionskostnader som 2025.

Övrigt kring intäkter och kostnader

Intäkterna uppgick till 88,8 miljoner kronor för perioden vilket är 8 procent högre jämfört med perioden föregående år. Den största förklaringen till ökningen är att taxorna har höjts och att tomter på Bergadalen har sålts.

Kostnaden för köpt verksamhet har minskat med 5,1 procent eller 5 miljoner kronor. Minskningen har skett både inom socialnämnden och utbildningsnämndens verksamheter. Föregående år ökade kostnaderna med 10 procent så en minskning är kanske en återgång till en mer normal nivå.

Kommunens pensionsförpliktelser

De totala pensionsförpliktelserna uppgick till 213,8 miljoner kronor, inklusive skatt, av denna utgjorde 82,9 miljoner kronor avsättningen i balansräkningen och resterande 130,8 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. Redovisningen är i enlighet med lagstiftningen, den så kallade blandmodellen. Kommunen har inte tryggtat förpliktelserna genom försäkring eller stiftelse, samtliga är s.k återlånade medel. Se vidare not 18 och 23.

I ansvarsförbindelsen finns 2,5 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	2025 aug	2024 aug	2023 aug
Avsättning inkl. särskild löneskatt	82,9	81,1	62,7
Ansvarsförbindelse inkl. särskild löneskatt	130,8	136,4	138,9
Pensionsförpliktelse som tryggats i pensionsförsäkring eller stiftelse	0	0	0
Summa pensionsförpliktelser	213,8	217,5	201,6
Finansiella placeringar avseende pensionsmedel*	0	0	0
Återlånade medel	213,8	217,5	201,6

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

Pågående tvister

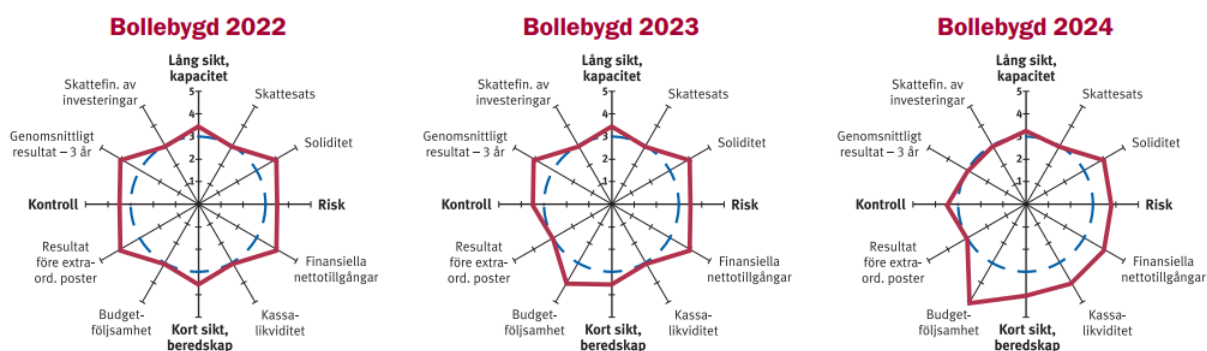
Det pågår för närvarande inte några tvister som påverkar den ekonomiska ställningen i kommunen.

Balanskravsresultatet

Kommunen har inga negativa resultat att reglera. Utifrån prognos 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 2024 redovisade stiftelsen 57,2 miljoner kronor i eget kapital. Det prognosticerade underskottet är ur det perspektivet inte särskilt bekymmersamt utifrån rådande omständigheter med högt ränteläge. En utav de största riskerna för bostadsbolag med höga lån är ränteutvecklingen. Att inflationen avstannat och räntorna minskar i samhället är positivt för bostadsbolagets ekonomi. Sammantaget anses inte Bollebos ekonomi utgöra någon större risk för kommunen som helhet.

I delårsrapporten görs bedömningen att båda de finansiella målen kommer att uppnås. Det finns dock en risk i att kommande års finansiella mål kommer kunna bli svårare att uppnå, framförallt vad gäller resultatmålet.

Av kommunfullmäktiges sex verksamhetsmål prognosticeras att samtliga kommer att uppnås. För vidare bedömning av måluppfyllelsen se separat stycke i slutet av rapporten.

Enligt kommunens riktlinje råder god ekonomisk hushållning när de finansiella målen uppnås samt merparten av verksamhetsmålen uppfylls. Såväl verksamhetsmålen som de finansiella målen bedöms kommer bli uppfyllda vilket innebär att god ekonomisk hushållning förväntas att råda vid årets utgång.

Väsentliga personalförhållanden

Personalstatistik

	Jan – jun 2025			Jan – jun 2024		
				Kvinnor	Män	Totalt
Antal tillsvidareanställda	560	151	711	559	144	703
Antal visstidsanställda	44	19	63	68	37	105
Antal timavlönade (timmar)	24665	14042	38707	28535	16219	44754
Övertid/fyllnad/mertid (timmar)	827	657	1484	904	677	1581
Andel tillsvidareanställda m. heltid (%)	92,1	95,36	92,93	91,95	94,44	92,46
Sjukfrånvaro (%)	7,55	3,8	6,74	7,88	4,58	7,19
Sjukfrånvaro ≥ 60 dagar (%)	34,07	12,15	31,39	40,94	23,71	38,63
Sjukfrånvaro ≤ 29 år (%)	6,02	3,64	5,29	4,53	5,89	4,95
Sjukfrånvaro 30-49 år (%)	7,15	3,46	6,34	7,25	3,34	6,39
Sjukfrånvaro ≥ 50 år (%)	8,38	4,4	7,61	9,42	6,16	8,86

Antalet tillsvidareanställda har ökat med 8 personer jämfört med samma period föregående år. De med en tidsbegränsad anställning har minskat med 42 personer. Antalet timmar utförda av timavlönade medarbetare har minskat med 6047 timmar till 38 707 timmar vilket motsvarar ca 37 årsarbetare på halvårsbasis. Minskningen motsvarar ca 3 årsarbetare på halvårsbasis. Andelen tillsvidareanställda med heltid har ökat med 0,47 procentenheter.

Sjukfrånvaron har minskat med 0,45 procentenheter, även sjukfrånvaron som överstiger 60 dagar har minskat. Minskningen är 7,24 procentenheter. Det är fortsatt så att de äldre medarbetarna har den högsta sjukfrånvaron.

Förvaltning	Jan-jun 2025	Jan-jun 2024
Kommunstyrelseförvaltningen	1,53	1,16
Teknik- och Serviceförvaltningen	5,29	7,08
Bygg- och miljöförvaltningen		6,26
Socialförvaltningen	8,81	8,62
Utbildningsförvaltningen	6,27	6,98
Totalt	6,74	7,19

Sjukfrånvaron per förvaltning 2024-2025

Kompetensförsörjning

Bollebygds kommun har precis som de flesta andra kommuner och företag stora utmaningar när det gäller kompetensförsörjning. Den tillgängliga arbetskraften i Sverige räcker helt enkelt inte till. Till det kommer att arbetskraften ska ha rätt kompetens för arbetet. Utmaningarna märks i alla yrkeskategorier och

kommunens förvaltningar arbetar aktivt med frågan. Arbetet bedrivs brett för att locka nya medarbetare men det är även viktigt att arbeta för att behålla befintliga medarbetare.

Kommunens chefer lyfter kontinuerligt kompetensutvecklings- och utvecklingsbehov med sina medarbetare i Den röda trådensamtalen för att både nu och i framtiden ha medarbetare med god och uppdaterad kompetens.

Utöver rekrytering är en bra introduktion en viktig fråga ur ett kompetensförsörjningsperspektiv. Förvaltningarna arbetar kontinuerligt med att stärka introduktionen och skapa goda förutsättningar för nya medarbetare.

Rekryteringsläget vad gäller förskollärare har förändrats till det bättre och utbildnings-förvaltningen har under året lyckats rekrytera förskollärare till lediga tjänster.

På kommunstyrelseförvaltningen är det framförallt HR-avdelningen som har svårt att rekrytera nya medarbetare med rätt kompetens. **Mångfald och jämställdhet**

Under 2025 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.

Skillnaden mellan männens och kvinnornas medianlön på totalen medarbetare har inför 2025 års löneöversyn förändrats jämfört med förra årets kartläggning. Skillnaden är nu 600 kr till kvinnornas fördel. Vid förra kartläggningen var det 700 kr skillnad till männens fördel.

Det är strukturerat och planerat arbete som lett till att skillnaden i mäns och kvinnors medianlön på totalen har gått från icke jämställd till jämställd. Den största framgångsfaktorn för att kunna arbeta med jämställda löner är att det finns ett avsatt utrymme i löneöversyn för att genomföra strukturella satsningar på lön.

Arbetsmiljö och hälsa

Arbetsmiljön utifrån alla aspekter för förvaltningarnas 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.

En nyckelkunskap för organisationens chefer är att kunna leda i förändring och utifrån det har det under våren genomförts utbildning för hela organisationens chefer inom området förändringsledning.

Under våren har den årliga medarbetarenkäten genomförts och enkäten visar på en hög övergripande nöjdhet med arbetssituation, god stämning på arbetsplatsen och närmaste chefens ledarskap. Medarbetarna tycker också att de har ett meningsfullt och utvecklande arbete. Hållbart medarbetarengagemang (HME) har samma resultat som föregående år och ligger på 84. Det är ett högt resultat som är väsentligt högre än det sammanvägda resultatet för alla kommuner. Det är ett kvitto på att det arbetet som görs inom arbetsmiljö och hälsa är ett arbete i rätt riktning. 92 procent av medarbetarna har svarat på enkäten och det innebär att resultatet är mycket tillförlitligt.

Resultatet av medarbetarenkäten visar också på områden som kan förbättras ytterligare. Ett sådant område är att arbetet mot kränkande särbehandling kan stärkas ytterligare.

Andelen medarbetare som har tidsbegränsade anställningar är högre i de typiskt kvinnodominerade befattningarna och där behöver arbetet fokuseras på att erbjuda bättre anställningsvillkor såsom heltidsarbete och tillsvidareanställningar.

En viktig del i en god arbetsmiljö är medarbetarens möjlighet till delaktighet och möjlighet att påverka. I uppföljningsmodellen Den röda tråden har chef och medarbetare regelbunden dialog om hur arbetsvardagen ser ut för medarbetaren. Den röda tråden är genom det ett viktigt instrument för cheferna när de ska planera och leda sin verksamhet.

I den röda tråden förs också dialog om förutsättningarna för medarbetarna att utföra arbetet och hur balansen mellan krav och resurser ser ut. Det skall i arbetet finnas rimliga förutsättningar för att utföra arbetet och det krävs en balans mellan krav och resurser. Krav är en naturlig del av arbetet och är i sig inte skadligt. Krav kan vara både stimulerande och positiva och bidra till att skapa mening i arbetet. Men om kraven överstiger de resurser som finns under en längre tid, så ökar risken för ohälsa.

Förväntad utveckling

Kommunens resultat för perioden januari-augusti är ett överskott på 45,2 miljoner kronor. För helåret prognosticeras resultatet till 26,8 miljoner kronor, vilket är 20,0 miljoner kronor högre än förra årets resultat och 5,0 miljoner kronor högre än budgeterade överskottet på 21,7 miljoner kronor. Prognosen för den löpande verksamheten är ett överskott mot budget på 5,1 miljoner kronor.

I prognosen har samtliga nämnden prognosticerat ett överskott alternativt ett resultat i nivå med budget.

Kommunstyrelsen

Kommunstyrelsens prognos för helåret är ett resultat i linje med budget.

Prognos är lägre jämfört med tidigare uppföljningsrapporter. Förändring av prognos beror på tillköp av kollektivtrafik där tidigare prognosen var att inte hela beloppet skulle kunna nyttjas. Prognosen nu är att hela tillskottet för tillköp av kollektivtrafik kommer att nyttjas under året.

Nämndens nettokostnader utifrån prognosen för helåret har ökat jämfört med föregående år med 0,8 procent. Ökning avser främst personalkostnader och köp av huvudverksamhet. Även minskade intäkter mellan åren påverkar nettokostnaden.

Sammanfattningsvis förväntas verksamheten gå i linje med budget.

Utbildningsnämnden

Utbildningsnämndens prognos för helåret är ett överskott på 2,0 miljoner kronor och utgör 0,6 procent av budgetramen. Nettokostnadsutvecklingen för perioden jämfört med föregående år är en minskning på 2,4 procent. Minskning avser främst köpt verksamhet och personalkostnader.

Fastighetskostnader, hyror och material har ökat.

Nämnd, förskola, fritidshem, anpassad grundskola och vuxenutbildning visar mindre eller större överskott. Störst överskott visar förskola där åtgärder gjorts förra året och barnantalet är lägre på vissa avdelningar. Också vuxenutbildning visar ett större överskott till följd av lägre kostnader fram till augusti samt att söktrycket och beviljanden bedöms inte vara högre än i våras.

Kultur och fritid visar mindre underskott och utgörs i sin helhet av ökade utbetalningar aktivitetsbidrag på grund av ökat antal aktiviteter hos föreningarna.

Grundskolan prognostiserar fortsatt ett underskott men underskottet har förbättrats stort sedan april. Alla enheter som visade underskott i april har en förbättrad prognos genom minskade personalkostnader. Snabb övertalighetsprocess på Tölleby har givit störst förbättring av underskottet. Elefhälsan prognostiserar också ett större överskott på grund av vakanser.

Socialnämnden

Socialnämndens prognostiserar ett årsresultat för helåret 4,0 miljoner kronor, vilket utgör en förbättrad årsprognos från tidigare prognoser under året.

Individ- och familjeomsorg har haft ökad efterfrågan på ekonomiskt bistånd under året, jämfört med samma period förra året. Detta beror främst på massflyktingdirektivet som innebär att försörjningsansvaret för flyktingar från Ukraina har övergått från Migrationsverket till kommunerna. Stora besparingar har gjorts genom hemtagning till egen regi.

Äldreomsorgen har hållit nere bemanningen då Bollegården under perioden ej haft full beläggning. Samtidigt har det varit en del vakanta tjänster under ett par månader, vilket även är fallet för kommunal primärvård.

Funktionsstöd öppnar den 1 oktober en ny gruppboende i Bollebygds kommun med totalt sex platser. Inom personlig assistans har antalet brukare ökat, vilket medfört ökade kostnader.

Cirka en miljon av prognosticerade överskottet kommer från diverse vakanser inom förvaltningens övergripande verksamhet.

Bygg- och miljönämnden

Bygg- och miljönämnden prognostiserar ett överskott mot budget på 0,6 miljoner kronor. Prognosen är oförändrad sedan uppföljningsrapporten från april.

Prognosen bygger på att det kommer finnas ett överskott inom bostadsanpassningarna vid årets slut. Kostnaden för bostadsanpassningar har hittills i år varit högre än föregående år men lägre än tidigare normalår.

Helårskostnaden för bostadsanpassningar har varierat mellan 1 och 3 miljoner

kronor de senaste fem åren. Prognosen i år är att bostadsanpassningarna kommer att kosta 2 miljoner kronor.

Teknik- och servicenämnden

Teknik- och servicenämnden prognostiserar ett helårsresultat +0,4 miljoner kronor.

Prognosen är förbättrad mot tidigare uppföljningsrapporter. Förändring av prognos beror på positiv budgetavvikelse på politiska nämndsverksamheten och måltidsenheten där en minskad kostnad som avsåg föregående verksamhetsår hamnat på årets redovisning.

Nämnden har bättre ekonomiska förutsättningar 2025 än föregående år. Framför allt eftersom kommunfullmäktige höjt VA-taxorna för att nå ekonomisk balans för verksamheten.

VA-enheten prognostiserar dock ett positivt resultat om 0,6 miljoner kronor men detta beror inte på ett överuttag av taxa utan på grund av att ett gammalt nedlagt VA-verk i Hultafors sålts, och intäkten gått till VA-enheten. Eftersom VA-verksamhetens resultat 2024 var negativt så skuldförs inte överskottet. Enheten kan därmed göra ett positivt resultat och stärka nämndens resultat för året trots att den är taxefinansierad.

Nämndens nettokostnader utifrån prognosen för helåret har ökat jämfört med föregående år med 3,6 procent. Ökning avser främst personalkostnader och kapitalkostnader. Kapitalkostnaderna har främst ökat på grund av ökad räntenivå och inte på grund av ökad tillgångsmassa.

Övriga poster

Den ofördelade budgeten på 4,0 miljoner kronor kan fortfarande nyttjas under resterande året. Eftersom händelser som föranleder fördelning av reserven till sin natur är oplanerade finns en schablonmässig prognos om ett nyttjande av 1,3 miljoner kronor prognosticerat.

Kostnaden för pensioner är främst budgeterad på nämnderna i form av personalomkostnader (PO). För den pensionskostnad som avser utbetalningar av äldre pensionsförbindelser som inte tagits upp som avsättning finns en central pott budgeterad under Pensionsförvaltningen. Utbetalningarna av äldre pensioner har hållit sig till den budgeterade kostnaden. Underskottet på

pensionsförvaltningen beror istället på att kommunen fått en slutgiltig löneskatt som inte till sin helhet varit uppbokad.

På finansförvaltningen finns utöver ett positivt räntenetto även intäkterna för sålda tomter på Bergadalen. Fram till delårsbokslutet har fyra tomter till en vinst om 2,2 miljoner kronor redovisats som intäkt i år. Intäkten för de ytterligare två tomterna som är sålda tas när tillträde sker. Även en nedskrivning om 5 miljoner kronor av moduler som kommer att avvecklas belastar finanssen.

Skatteprognosen är 2,3 miljoner kronor lägre än budgeterat. Den minskade prognosen kommer från den officiella prognosen från SKR som förutspår att skatteavräkningen för innevarande år kommer bli lägre än tidigare prognosticerat.

Driftredovisning

Budgetbeslut m.m. under året

Kommunens budget, nettokostnader (mnkr)	KF beslut	KF 11 dec 24	Teknisk komp.	Löne- rörelse	Aktuell ram
<i>Budget per nämnd:</i>					
Kommunfullmäktige	1,6				1,6
Kommunstyrelsen	80,9		-3,7	0,8	78,0
Utbildningsnämnden	338,3		-1,57	5,4	342,1
Socialnämnden	229,2		-1,84	3,8	231,2
Bygg och miljönämnden	11,3		-0,04	0,2	11,5
Teknik och servicenämnden	24,6	0,25	1,0	0,4	26,2
Revisionen	1,0				1,0
Valnämnden	0,02				0,02
Överförmyndare	0,8				0,8
Summa nämnder	687,7	0,3	-6,2	10,6	692,4
<i>Budget övrigt:</i>					
Ofördelad budget	4,0				4,0
Lönerörelse	10,9		-4,8	-10,6	-4,5
Pensioner och räntenetto mm	-6,1	-0,5	11,0		4,4
Summa finansförvaltningen	8,8	-0,5	6,2	-10,6	3,9
Skatteintäkter och generella statsbidrag	718,0				718,0
Resultatet	21,5	21,75	21,75	21,75	21,75

Vid kommunfullmäktige den 11 december beslutades att kommunens resultat skulle höjas med 0,25 miljoner kronor till följd av ändrat ränteläge bland taxefinansierade verksamheter. Teknik- och servicenämnden fick 0,25 miljoner kronor i tillskott för avledning av dagvatten från allmän plats.

Tekniska justeringar har genom mandat av kommunfullmäktiges budgetbeslut genomförts av ekonomiavdelningen till följd av ändrad ansvarsfördelning av internhyra, förändrad internränta samt ändrade kapitalkostnader. Totalt uppgår de tekniska justeringarna till 6,2 miljoner kronor. Eftersom ökningarna till största del avsåg internränta finansierades ökningen genom att finansförvaltningen fick minskad ram då intäkter från den ökade internräntan skulle täcka minskningen. Även ökade kapitalkostnader till följd av nyinvestering som budgeterats på finansförvaltningen har justerats ut till nämnderna som bär kostnaderna.

De avsatta budgetmedlen för att täcka ökade kostnaderna till följd av lönerörelsen 2024 har fördelats till nämnderna. De nämnder som nyttjar intern service i form av lokalvård och kostenheten har fått utökad ram för att täcka löneökningar på utförande enheter. Därefter har interndebitering i samma grad utförts. Efter gjorda justering fanns ett underskott om 4,5 miljoner kronor i lönerörelsens budget. Detta var redan känt och i aprilrapporten angavs att underskottet skulle täckas av överskott bland övriga centrala poster.

Driftredovisning

	Delår jan-aug				Helår			
	2024	2025			2024	2025		
	<i>Utfall</i>	Utfall	Budget	Avvikelse	<i>Utfall</i>	Prognos	Budget	Avvikelse
Kommunfullmäktige	-0,8	-0,9	-1,1	0,1	-1,1	-1,6	-1,6	0,0
Revision	-0,4	-0,5	-0,7	0,2	-0,9	-1,0	-1,0	0,0
Valnämnd	-0,1	0,0	0,0	0,0	-0,4	0,0	0,0	0,0
Överförmyndare	-0,5	-0,7	-0,5	-0,2	-0,8	-0,8	-0,8	0,0
Kommunstyrelse	-50,8	-48,3	-50,5	2,2	-77,4	-78,1	-78,0	0,0
Utbildningsnämnden	-218,3	-213,1	-220,8	7,7	-338,7	-340,1	-342,1	2,0
Socialnämnden	-152,4	-145,3	-151,0	5,7	-226,2	-227,2	-231,2	4,0
Bygg och Miljönämnd	-6,2	-6,4	-7,3	0,8	-10,1	-10,9	-11,5	0,6
Teknik- och servicenämnden	-15,3	-10,1	-15,7	5,6	-24,9	-25,8	-26,2	0,4
Summa nämnder	-444,8	-425,4	-447,5	22,1	-680,5	-685,5	-692,4	6,9
Ofördelad budget	0,0	0,0	-2,7	2,7	0,0	-1,3	-4,0	2,7
Avsättning lönerörelse	0,0	0,0	2,5	-2,5	0,0	0,0	4,5	-4,5
Pensionsförvaltning	-17,6	-11,5	-9,4	-2,1	-12,8	-14,7	-13,1	-1,6
Finansförvaltningen Räntor mm.	-4,4	5,2	5,8	-0,7	3,9	12,6	8,7	3,8
Summa ovan	-466,8	-431,8	-451,2	19,4	-689,4	-688,9	-696,2	7,3
Skatter & Gen. Statsbidrag	464,6	477,0	478,5	-1,5	696,2	715,7	718,0	-2,3
Årets resultat	-2,1	45,2	27,3	17,9	6,8	26,8	21,7	5,0

Investeringsredovisning

Investeringsredovisning	Budget KF	Justering	Utfall	Prognos	Avvikelse
Reinvestering					
Kommunstyrelsen	4,0		2,0	4,0	0,0
Socialnämnden	1,6		0,3	1,6	0,0
Utbildningsnämnden	1,3		0,8	1,3	0,0
Teknik och Servicenämnd	24,5	-0,5	10,4	22,7	1,3
Fastighet	10,0		7,5	10,0	0,0
Gata	4,5		1,3	3,5	1,0
Avfall/Park*	1,0		0,9	1,0	0,0
VA*	9,0	-0,5	0,7	8,2	0,3
Beslutade projekt					
Skola 7-9 förstudie/projektering	5,0		1,4	4,2	0,8
Skolområdet Olsfors	0,0	2,0	0,3	0,9	1,1
Gruppbostad LSS	23,0	7,0	13,8	24,0	6,0
Omklädningsrum idrottshall	4,7	-0,2	2,8	4,7	-0,2
Eljuspår Rinna	3,0		3,0	3,0	0,0
Belysning gata	4,0		0,5	3,0	1,0
Frystorkad mat	1,0		0,8	1,0	0,0
Solceller	4,7	-1,2	2,3	3,5	0,0
Avläsningsutrustning ÅVC*	0,1		0,0	0,1	0,0
Digitala vattenmätare*	0,5		0,2	0,2	0,3
Lås- och larmsystem*	1,0		0,0	1,0	0,0
Processlösning reningsverk*	5,5		3,5	3,7	1,8
Åsastugorna*	4,8		0,0	0,0	4,8
Möblering ny gruppbostad LSS	0,5		0,0	0,5	0,0
Krisberedskap		0,5	0,0	0,5	0,0
Renov. fd vägverket		1,2	0,0	1,2	0,0
Summa investeringar	89,2	8,8	42,1	81,1	16,9
Strategiska markinköp KS	25,0		0	0	25,0
Exploateringsverksamhet					
Total investeringsverksamhet	114,2	8,8	42,1	81,1	41,9

*Delvis eller helt avgifts- eller taxefinansierad verksamhet

Justeringar

Omfördelning av reinvesteringsbudget VA 0,5 miljoner kronor till krisberedskap och omfördelning av investeringsbudget 1,2 miljoner kronor solceller till renovering f.d. vägverket enligt nämndbeslut teknik- och servicenämnden.

Övriga justeringsposter avser tidigare fattade investeringsbeslut där ombudgetering skett till 2025 via beslut från kommunfullmäktige i samband med årsredovisningen antogs.

Skola 7–9 förstudie/projektering

Under första halvåret 2025 har förstudien genomförts enligt plan, och politiken har fattat beslut om att gå vidare med projektet. Nästa steg är att ta fram ett förfrågningsunderlag för en totalentreprenad. Upphandlingen av konsultgruppen är påbörjad vid halvårsskiftet och beräknas vara klar i början av andra halvår.

Skolområdet i Olsfors

Rivningsarbetet av de två inköpta fastigheterna på Skolvägen är slutfört, men slutbesked har ännu inte erhållits. Viss kompletterande dokumentation återstår.

Gruppbostad LSS

Slutbesiktning genomförd, ett fåtal kvarstående åtgärder återstår. Dessa beräknas vara åtgärdade till mitten av september. Inflyttning planeras till 1 oktober 2025.

Omklädningsrum idrottshall

Totalrenovering omklädningsrum och duschar Bollebygds skolan. Slutbesiktning i slutet av september 2025.

Elljusspår Rinna

Det nya elljusspåret i Rinnaområdet är färdigställt.

Belysning gata

Vattenfall inleder arbetet med att byta vägbelysning i september.

Solceller

Solcellsinstallationer på Råssa, Örelund, Krokdal, Eriksgården och Töllsjöskolan. Slutförandet av installationerna är planerat till november 2025.

Processlösning reningsverk

Projektet har blivit fördröjt och förväntas inledas i december 2025.

Åsastugorna

Avvaktar beslut i teknik-och servicenämnden samt kommunstyrelsen för hur projektets framtid ska hanteras.

Resterande projekt förväntas bli färdigställda under resten av året.

Finansiella rapporter

Resultaträkning

Belopp i miljoner kr (mnkr)		Delårsutfall		Budget helår	Prognos		Utfall helår
					Utfall helår	Avvikelse helår	
	Not	aug-24	aug-25	2025	2025	2025	2024
Verksamhetens intäkter	2	81,9	88,8	114,5	129,7	15,2	127,0
Verksamhetens kostnader	3	-516,8	-487,8	-766,8	-772,0	-5,2	-774,4
Avskrivningar	4	-22,4	-28,3	-36,9	-40,4	-3,5	-33,8
Verksamhetens nettokostnader		-457,3	-427,3	-689,2	-682,7	6,6	-681,2
Skatteintäkter	5	377,0	393,2	592,7	590,0	-2,7	564,7
Generella statsbidrag och utjämning	6	88,0	83,8	125,3	125,7	0,4	132,0
Verksamhetens resultat		7,7	49,7	28,8	33,0	4,2	15,5
Finansiella intäkter	7	1,1	1,3	0,2	3,9	3,7	4,3
Finansiella kostnader	8	-10,9	-5,7	-7,2	-10,1	-2,9	-13,0
Resultat efter finansiella poster		-2,1	45,2	21,8	26,8	5,0	6,8
Årets resultat		-2,1	45,2	21,8	26,8	5,0	6,8

Balansräkning

Belopp i mnkr	Noter	dec-24	aug-25
Tillgångar			
Anläggningstillgångar			
Immateriella anläggningstillgångar	9	4,9	4,4
Materiella anläggningstillgångar			
Mark, byggnader, tekniska anläggningar	10	581,7	590,9
Maskiner och inventarier	11	22,7	28,1
Finansiella anläggningstillgångar	12	10,0	10,0
Summa Anläggningstillgångar		619,3	633,4
Omsättningstillgångar			
Förråd, exploateringar	13	14,5	9,5
Fordringar	14	51,7	50,2
Kortfristiga placeringar	15	7,1	0,0
Kassa och bank	16	66,6	83,1
Summa Omsättningstillgångar		139,8	142,8
Summa Tillgångar		759,2	776,2
Eget kapital, avsättningar och skulder			
Eget kapital	17	419,9	465,1
Årets resultat		6,8	45,2
Resultatutjämningsreserv		98,8	98,8
Avsättningar			
Avsättningar för pensioner och liknande förpliktelser	18	82,2	82,9
Andra avsättningar	19	9,3	9,3
Skulder			
Långfristiga skulder	20	149,3	122,5
Kortfristiga skulder	21	98,5	96,5
Summa Eget kapital, avsättningar och skulder		759,2	776,2

Panter och ansvarsförbindelser	Noter	dec-24	aug-25
Panter och därmed jämförliga säkerheter	22	0,3	0,3
Ansvarsförbindelser			
Pensionsförpliktelser som inte har tagits upp bland skulderna eller avsättningarna	23	133,0	130,8
Övriga ansvarsförbindelser	24	219,7	219,7
Leasing	25	55,8	50,1

Noter

1 - 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 2024.

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 sattes till 2,5 % 2025 och är samma som den som SKR tagit fram som exempel. Skatteavräkningen 2025 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 ska dock ny bedömning göras av berörda komponenter.

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

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

	<u>2024-08</u>	<u>2025-08</u>
2 - Verksamhetens intäkter		
Försäljningsintäkter	5,9	5,5
Taxor och avgifter	34,3	37,8
Hyror och arrenden	6,6	7,2
Bidrag och kostnadsersättningar från staten	26,7	28,7
Bidrag och gåvor från privata aktörer	0,0	0,1
Offentliga bidrag (investeringar)	0,1	0,1
EU-bidrag	0,8	0,8
Övriga bidrag	0,4	0,4
Försäljning av verksamhet och konsulttjänster	6,2	3,6
Intäkter från exploateringsverksamhet	0,6	3,7
Realisationsvinster på materiella och immateriella anläggningstillgångar	0,4	0,8
Övriga verksamhetsintäkter	0,0	0,0
Summa verksamhetens intäkter	81,9	88,8
3 - Verksamhetens kostnader		
Personalkostnader exklusive pensionskostnader	-282,9	-286,7
Pensionskostnader	-40,3	-20,3
Lämnade bidrag	-12,5	-13,4
Köp av verksamhet	-98,7	-93,5
Lokal- och markhyror samt övriga fastighetskostnader	-20,2	-19,6
Inköp av material och varor	-14,0	-13,3
Inköp av tjänster	-27,9	-20,1
Realisationsförluster och utrangeringar	-1,1	-0,1
Anskaffningskostnad sålda exploateringsfastigheter	0,0	-0,7
Bolagsskatt	0,0	0,0
Övriga kostnader	-19,1	-20,3
Summa verksamhetens kostnader	-516,8	-487,8
4 - Av- och nedskrivningar		
Avskrivning immateriella tillgångar	-0,7	-1,0
Avskrivning byggnader och anläggningar	-16,4	-18,3
Avskrivning maskiner och inventarier	-5,3	-4,0
Nedskrivning/återföring byggnader och anläggningar	0,0	-5,0
Summa av- och nedskrivningar	-22,4	-28,3
5 - Skatteintäkter		
Preliminär kommunalskatt	376,9	394,9
Preliminär slutavräkning innevarande år	1,7	-1,4
Slutavräkningsdifferens föregående år	-1,6	-0,4
Mellankommunal kostnadsutjämning	0,0	0,0
Övriga skatter	0,0	0,0
Summa skatteintäkter	377,0	393,2

	<u>2024-08</u>	<u>2025-08</u>
6 - Generella statsbidrag och utjämning		
Inkomstutjämning	53,7	56,8
Kostnadsutjämning	-1,7	-3,7
Regleringsbidrag/avgift	19,8	17,3
Kommunal fastighetsavgift	16,0	16,9
Bidrag/avgift för LSS-utjämning	-3,1	-3,9
Övriga bidrag i utjämningsystemet	0,0	0,0
Övriga generella bidrag från staten	3,2	0,4
Summa generella statsbidrag och utjämning	88,0	83,8
7 - Finansiella intäkter		
Utdelningar från koncernföretag	0,4	0,0
Utdelningar på aktier och andelar	0,0	0,1
Intäkter från finansiella anläggningstillgångar	0,0	0,0
Realiserad vinst på försäljning av finansiella instrument	0,0	0,2
Orealiserad värdestegring på finansiella instrument	0,7	0,0
Ränteintäkter	0,0	1,0
Borgensavgifter	0,0	0,0
Övriga finansiella intäkter	0,0	0,0
Summa finansiella intäkter	1,1	1,3
8 - Finansiella kostnader		
Räntekostnader	-3,8	-3,0
Finansiell kostnad, förändring av pensionsavsättningar	-7,1	-2,7
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	0,0
Summa finansiella kostnader	-10,9	-5,7
	<u>2024-12</u>	<u>2025-08</u>
9 - Immateriella anläggningstillgångar		
Förvärvade immateriella anläggningstillgångar		
Ingående anskaffningsvärde	7,7	10,4
Inköp	2,9	0,8
Utrangeringar	-0,5	0,0
Överföringar	0,3	4,2
Utgående anskaffningsvärde	10,4	15,5
Ingående ack. avskrivningar	-4,9	-5,5
Utrangeringar	0,5	0,0
Överföringar	0,0	-4,6
Årets avskrivningar	-1,1	-1,0
Utgående ack. avskrivningar	5,5	11,1
Utgående redovisat värde	4,9	4,4
Bedömd genomsnittlig nyttjandeperiod	3,81 år	4,71 år

	<u>2024-12</u>	<u>2025-08</u>
10 - Mark, byggnader, tekniska anläggningar		
Ingående anskaffningsvärde	902,5	953,1
Inköp	51,4	32,8
Utrangeringar	-0,3	0,0
Överföringar	-0,6	-0,2
Utgående anskaffningsvärde	953,1	985,6
Ingående ack. avskrivningar	-344,2	-371,4
Utrangeringar	0,0	0,0
Överföringar	0,0	0,0
Årets avskrivningar	-27,2	-18,3
Utgående ack. avskrivningar	-371,4	-389,7
Ingående ack. nedskrivningar	0,0	0,0
Årets nedskrivningar /återföringar	0,0	-5,0
Utgående ack. nedskrivningar	0,0	-5,0
Utgående redovisat värde	581,7	590,9
Bedömd genomsnittlig nyttjandeperiod	29,23 år	29,46 år
Därav finansiell leasing	28,4	26,7

Årets nedskrivning avser i sin helhet ett modulhus vars tillfälliga bygglov upphör nästa år och därför kommer att avvecklas. Tillgångens redovisade värde överskrider uppskattat nettoförsäljningsvärde vilket har föranlett nedskrivning om ett uppskattat värde på 5 mnkr. Ett mer noggrant uträknat nettoförsäljningsvärde kommer att tas fram till helårsbokslutet då nedskrivningen kommer att revideras.

11 - Maskiner och inventarier		
Ingående anskaffningsvärde	115,3	99,7
Inköp	9,1	8,7
Försäljningar	0,0	0,0
Utrangeringar	-25,7	-4,6
Överföringar	1,1	-4,0
Utgående anskaffningsvärde	99,7	99,9
Ingående ack. avskrivningar	-97,2	-77,0
Utrangeringar	25,7	4,6
Överföringar	0,0	4,6
Årets avskrivningar	-5,5	-4,0
Utgående ack. avskrivningar	-77,0	-71,8
Utgående redovisat värde	22,7	28,1
Därav finansiell leasing	3,4	3,3
Bedömd genomsnittlig nyttjandeperiod	5,93 år	6,44 år

	<u>2024-12</u>	<u>2025-08</u>
12 - Finansiella anläggningstillgångar		
Aktier och andelar kommunkoncernföretag mm		
Kommunaktiebolaget	0,0	0,0
Kommuninvest ekonomisk förening	8,0	8,0
Coompanion Sjuhärad	0,0	0,0
Inera	0,0	0,0
Gryaab	1,0	1,0
Summa aktier och andelar kommunkoncernföretag mm	9,0	9,0
Långfristiga placeringar		
Grundfondskapital Stiftelsen Bollebygds hyresbostäder	1,0	1,0
Summa långfristiga placeringar	1,0	1,0
Långfristig utlåning		
Övriga långfristiga fordringar	0,0	0,0
Summa långfristig utlåning	0,0	0,0
Bostadsrätter	0,0	0,0
Summa finansiella anläggningstillgångar	10,0	10,0
13 - Förråd, lager och exploateringsfastigheter		
VA-förvaltningens förråd	0,8	0,8
Tomter för försäljning	13,7	8,7
Tomträttsmark till försäljning	0,0	0,0
Summa förråd, lager och exploateringsfastigheter	14,5	9,5
14 - Fordringar		
Fordringar		
Kundfordringar	4,7	3,1
Kommunalskattfordringar	7,0	0,1
Fordring fastighetsavgift	23,5	25,2
Övriga kortfristiga fordringar	3,6	3,9
Upplupna riktade statsbidrag och kostnadsersättningar	2,2	4,7
Övriga förutbetalda kostnader och upplupna intäkter	10,8	13,3
Summa fordringar	51,7	50,2
Upplupna riktade statsbidrag avser bidrag till utbildningsnämnden.		

	<u>2024-12</u>	<u>2025-08</u>
15 - Kortfristiga placeringar		
Aktier och andelar	7,1	0,0
Anskaffningsvärde	4,0	0,0
Värdereglering	3,1	0,0
Summa kortfristiga placeringar	7,1	0,0
16 - Kassa och bank		
Kassa	0,0	0,0
Bank och plusgiro	66,6	83,1
Summa kassa och bank	66,6	83,1
17 - Eget kapital		
Ingående eget kapital	413,1	419,9
Varav ingående Resultatutjämningsreserv	98,8	98,8
Totalt ingående eget kapital	413,1	419,9
Årets resultat	6,8	45,2
Summa eget kapital	419,9	465,1
18 - Avsättningar för pensioner och liknande förpliktelser		
Ingående avsättning till pensioner inkl löneskatt	-63,8	-82,2
Nyintjänad pension	-11,2	-0,4
Årets utbetalningar	1,4	1,1
Ränte- och basbeloppsuppräknig	-5,1	-2,1
Ändring av försäkringstekniska grunder	0,0	0,0
Övrig post	0,1	-0,4
Minskning av avsättning genom tecknande av försäkring	0,0	1,3
Omställningsstöd förtroendevalda	0,1	0,0
Förändring löneskatt	-3,6	-0,2
Summa avsatt till pensioner inkl löneskatt	-82,2	-82,9
19 - Andra avsättningar		
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.

	<u>2024-12</u>	<u>2025-08</u>
20 - Långfristiga skulder		
Långfristig upplåning i banker och kreditinstitut	81,0	55,0
Långfristig leasingskuld	40,6	38,6
Förutbetalda intäkter anläggnings-/anslutningsavgifter	23,4	24,7
Förutbetalda intäkter offentliga investeringsbidrag	4,3	4,3
Summa långfristiga skulder	149,3	122,5
Förutbetalda intäkter som regleras över flera år		
Anläggnings-/anslutningsavgifter återstående antal år (vägt snitt)	38,6 år	38,7 år
Offentliga investeringsbidrag återstående antal år (vägt snitt)	43,8 år	42,8 år
Uppgifter om lång- och kortfristig upplåning		
Genomsnittlig ränta %	2,9 %	2,8 %
Genomsnittlig kapitalbindningstid, år	0,2 år	0,2 år
Kapitalförfall andel av lån		
0-1 år	100 %	100 %
1-3 år	-	-
3-5 år	-	-
5-10 år	-	-
Genomsnittlig räntebindningstid	0,2 år	0,2 år
Tecknade lån hos Kommuninvest på obestämd tid redovisas som långfristiga lån med kapitalförfall 0,3 år.		
21 - Kortfristiga skulder		
Kortfristiga skulder till banker och kreditinstitut	0,4	0,1
Kortfristig del av leasingskuld	3,4	3,5
Leverantörsskulder	22,4	18,0
Moms och punktskatter	0,4	0,0
Personalens skatter, avgifter och avdrag	14,6	15,8
Upplupna personalkostnader (exkl. pensioner)	24,2	12,4
Upplupna pensionskostnader	18,8	20,2
Skuld taxekollektiv renhållning	0,7	0,7
Skuld taxekollektiv VA	0,0	0,0
Övriga kortfristiga skulder	2,1	2,6
Förutbetalda generella statsbidrag	0,6	0,2
Förutbetalda riktade statsbidrag och kostnadsersättningar	4,0	11,9
Övriga upplupna kostnader och förutbetalda intäkter	7,0	11,0
Summa kortfristiga skulder	98,5	96,5

Förutbetalda generella statsbidrag består av ett bidrag för "Utökad bemanning sjuksköterskor på särskilda boenden" med restriktionen att det avsåg 2024 och 2025. Bidraget var på totalt 1,1 mnkr där 0,6 mnkr intäktsförts år 2024 och resterande del periodiserats till 2025 och därmed redovisats som kortfristig skuld.

Riktade statsbidrag intäktsredovisas i takt med att villkoren uppfylls. Erhållna ej intäktsredovisade riktade statsbidrag uppgår totalt till 11,9 mnkr. Av de upplupna riktade statsbidragen är huvuddelen hänförliga till Socialnämnden.

	<u>2024-12</u>	<u>2025-08</u>
22 - Panter och därmed jämförliga säkerheter		
Bollebygd Flässjum 4:98	0,3	0,3
Summa panter och därmed jämförliga säkerheter	0,3	0,3
23 - Pensionsförpliktelser som inte har tagits upp bland skulderna eller avsättningarna		
Ansvarsförbindelse för pensioner intjänade före 1998		
Ingående ansvarsförbindelse för pensioner intjänade före 1998 inkl löneskatt	133,1	130,5
Årets utbetalningar	-6,7	-4,7
Ränte- och basbeloppsuppräknig	8,6	4,0
Övrig post	-4,0	-1,1
Förändring av löneskatt	-0,5	-0,4
Summa ansvarsförbindelse för pensioner intjänade före 1998 inkl löneskatt	130,5	128,3
Övriga pensionsförpliktelser som inte tagits upp bland skulder/avsättningar		
Övriga pensionsförpliktelser från Borås	2,5	2,5
Utgående pensionsförpliktelser som inte har tagits upp bland skulderna eller avsättningarna	133,0	130,8
Övriga upplysningar avseende pensioner		
Utredningsgrad	98%	98%
24 - Övriga ansvarsförbindelser		
Borgensåtagande kommunala bolag		
Stiftelsen Bollebygds Hyresbostäder	217,0	217,0
Pensioner GRYAAB	0,0	0,0
Övriga borgens- och ansvarsförbindelser		
Förlustansvar för egna hem	0,0	0,0
Gadden, fristående skola	2,7	2,7
Summa övriga ansvarsförbindelser	219,7	219,7

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 296 kommuner och regioner som per 2025-06-30 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 2025-06-30 uppgick Kommuninvest i Sverige AB:s totala förpliktelser till 640 399 miljoner kronor och totala tillgångar till 666 756 miljoner kronor. Bollebygds kommuns andel av de totala förpliktelserna uppgick till 364 miljoner kronor och andelen av de totala tillgångarna uppgick till 385 miljoner kronor.

25 - Leasing	<u>2024-12</u>	<u>2025-08</u>
Finansiella leasingavtal		
Fastigheter		
Totala minimileaseavgifter	55,0	52,5
Nuvärde minimileasingavgifter	40,0	38,7
Därav förfall inom 1 år	2,6	2,7
Därav förfall inom 1-5 år	12,3	12,6
Därav förfall senare än 5 år	25,1	23,4
Maskiner och inventarier		
Totala minimileasingavgifter	3,8	3,6
Nuvärde minimileasingavgifter	3,4	3,3
Därav förfall inom 1 år	0,8	0,8
Därav förfall inom 1-5 år	2,7	2,5
Därav förfall senare än 5 år	0,0	0,0
Samtliga finansiella leasingavtal avseende Fastigheter är koncerninterna och avser äldreboendet Bollegården. Implicit ränta har beräknats till 5,67 %. Av finansiella leasingavtal för Maskin och inventarier är samtliga koncernexterna.		
Ikke uppsägningsbara operationella leasingavtal överstigande 1 år		
Minimileaseavgifter		
Med förfall inom 1 år	7,0	5,5
Med förfall inom 1-5 år	5,4	2,6
Med förfall senare än 5 år	0,0	0,0
Totala operationella och finansiella minimileaseavgifter	55,8	50,1

Måluppföljning

Nr	Mål	Prognosen är att målet kommer att...		
		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: • Uppnått betygskriterierna i alla ämnen • Elever i åk 9 som är behöriga till yrkesprogram • Meritvärde åk 9	X		
Arbetet med att systematiskt utveckla utbildning och undervisning fortsätter i enlighet med det politiska målet. Kollegialt lärande och utveckling av bedömningskompetens har prioriterats och bidrar till stärkt undervisningskvalitet. Trygghets- och värdegrundsarbetet har förbättrat studieron genom hemklassrum och tydligare strukturer. I förskolan pågår ett utvecklingsarbete kring dokumentation av barns lärande. Resultaten visar en liten ökning av gymnasiebehörigheten, men samtidigt en sänkning av meritvärdet, där framför allt flickors betyg tenderar att sjunka. Detta är en utmaning som kräver fördjupad analys framåt. 2 av 3 nyckeltal visar på en förbättring jämfört med förra året vilket innebär att prognosen är att målet uppnås. Jämförelser med andra kommuner är inte presenterade i delårsrapporten och bedömningen kan beroende på om utfall förändras till årsredovisningen				
Företagande				
2	Företag i Bollebygd ska ha goda möjligheter att etableras, verka och utvecklas i kommunen. Stödjande mål och indikatorer: • Resultatet i SKRs insiktsmätning ska vara minst godkänt. • Samtliga nämnder ska arbeta med aktiviteter som bidrar till att nå målet	X		
Kommunen har tre prioriterade områden med riktade aktiviteter för att stärka företagandet i kommunen. De är träff med näringslivsorganisationer, företagsbesök samt frukostmöte. Träff med näringslivsorganisationerna samt olika branscher fördelat över hela kommunen har genomförts vid tre tillfällen. Företagsbesök har genomförts under tre förmiddagar enligt sammanträdesplan. Fler företagsbesök är gjorda förutom sammanträdesplanen, då det är fler				

företag som vill träffa kommunledningen. Kommunen har genomfört ett frukostmöte tillsammans med företag under våren.

En utvidgad etableringsgrupp för kommunen som helhet har formaterats under våren 2025. Syftet med den utvidgade gruppen är att samtliga förvaltningar ska få kännedom om vad som pågår samt hela kommunens betydelse för att marknadsföra och erhålla etableringar till kommunen.

Insiktsmätningen görs för att kommunen ska få förståelse för hur vi kan förbättra vår service mot företagare och privatpersoner. En förbättring har skett sedan förra mätningen inom samtliga sex områden som undersöks.

Resultatet för 2024, vilket erhöles i april 2025, ligger på ett NKI-värde av 63 ([Nöjd Kund Index](#), är ett mått på hur nöjda företag är med kommunens myndighetsutövning) när alla kundgrupper tas med, och 74 om företagen bryts ut separat i mätningen. Ett godkänt värde ligger på 62 och däröver.

Socialförvaltningen påbörjat planering inför arbetet med att utöka kontakten med företagen i kommunen i syfte att hitta meningsfull sysselsättning till förvaltningens olika målgrupper. Utbildningsnämnden arbetar med målet genom PRAO och att anordna framtidsdagen där företagare ges möjligheten att möta högstadielärover inför val till gymnasiet som på sikt kan bidra till företagens kompetensförsörjning.

Utifrån mängden aktiviteter som görs i kommunen med fokus på det lokala näringslivet samt att insiktsmätningen är över godkänt nivå prognosticeras att målet kommer nås.

Personalförsörjning – attraktiv arbetsgivare

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

Det har genomförts en medarbetarenkät i kommunen för att ta reda på medarbetarnas upplevelse sitt arbete. Resultatet visar på ett HME på 84 vilket är över målsättningen på 80. Samtliga nämnder arbetar med målet då kompetensförsörjning är en stor utmaning för hela kommunen.

Sammantaget prognosticeras att målet kommer uppnås.

Fritid

4	Utveckla kommunens utbud av fritids- och kulturaktiviteter, målet mäts genom aktiviteter inom kommunens olika verksamheter.	X		
---	--	---	--	--

	Stödjande mål och indikatorer: • Utveckla Rinnaområdet som fritids- och friluftsområde. • Utveckla en aktiv och väl fungerande kulturskola			
Detaljplan för rekreationsområdet kommer att påbörjas under 2025. Syftet är att delar av Rinnaområdet ska bli rekreationsområde. Området innehåller höga värden inom biologisk mångfald, naturmiljöer, ekosystemtjänster men också höga sociala värden. Teknik- och servicenämnden genomför investeringar i idrottsanläggningar och elljusspåret i Rinnaområdet är färdigställt. Kulturskolan i Bollebygd är idag en aktiv och väl fungerande verksamhet. Under 2025 har flera insatser genomförts för att öka kännedomen om kulturskolan och för att skapa likvärdiga möjligheter för elever oavsett skola. Genom riktade informationsinsatser har fler barn, unga och vårdnadshavare fått kännedom om kulturskolans erbjudanden. Kulturskolan är synlig på olika arrangemang och aktiviteter, och prova-på-tillfällen har erbjudits för de som tidigare inte deltagit i verksamheten. Sammantaget prognosticeras målet att uppnås.				
Hållbarhet, samhällsutveckling och miljö				
5	Bollebygds kommuns ska ha en hög ambitionsnivå och öka takten i omställningen till hållbar utveckling. Stödjande mål och indikatorer: • Samtliga nämnder ska arbeta med aktiviteter som bidrar till att kommunens energianvändning minskar. • Andelen ekologiska livsmedel ska vara minst 52 % 2025 • Andelen närproducerade livsmedel ska vara minst 75 % 2025	X		
Samtliga nämnder har arbetat med målet om minskad energianvändning men det är svårt att mäta effekterna av det arbetet. LED-omställning och solceller på fem fastigheter bidrar till minskad energianvändning. Pedagoger på en förskola har startat upp återbrukscentret Skattkistan för att tidigt låta barnen lära sig om återvinning och hållbarhet redan i förskolan. Bollebygd, Härryda och Marks kommuner har utrett om det finns möjlighet att sametablera energiproduktion med vind- och solkraft i området i anslutning till samtliga tre kommuner. Utredningen visar att området har låg eller ingen potential för utbyggnad av vindkraft däremot finns det potential för solkraft även om det skulle kräva ytterligare analyser för att fastslå hur stor den är. Andelen ekologiska livsmedel var 57 % och andelen närproducerat 78 % vilket innebär att båda nyckeltalen visar på ett högra utfall i förhållande till målen. Prognosen är att målet uppfylls.				
Kollektivtrafik				

6	Kommunen ska verka för en utökad kollektivtrafik i hela kommunen med störst fokus på Olsfors, Hultafors och Töllsjö	X		
Dialog förs kontinuerligt med Västtrafik om behovet av utökning av kollektivtrafik. Kommunen framför kontinuerligt sina yttringar kring behovet av utökad kollektivtrafik, både via Boråsregionen, BHU (beredning för hållbar utveckling) samt till IKN (infrastruktur- och kollektivtrafiknämnden). Kommunen lyfter ärenden till IKN och Västtrafik att kommunen önskar vara med i pilotprojektet Bus on Demand, ett flexibelt trafiksystem som skulle kunna utgöra ett bra inslag i kommunen. I december 2024 tillsattes en tur i vardera riktningen på linje 122 som trafikerar Bollebygd - Töllsjö, utvärdering sker i början av 2026. Tillköp har skett på linje 402 som trafikerar Bollebygd-Sandared. Två turer per riktning har införts från och med den augusti 2025. De tillsatta turerna går inte under skollov och helgdagar, då det var ett krav från Västtrafik för att närtrafik inte ska försvinna. Kommunen kommer att utvärdera satsningen under 2025–2026. Kommunen är en kontinuerlig dialog med Västtrafik om möjligheten att införa kollektivtrafik på hela sträckan Bollebygd-Storskogen. Då kommunen inte äger frågan utan måste arbeta via Västtrafik är det svårt att helt på egen hand påverka utfallet. Kommunen behöver parallellt arbeta med att få ut information om närtrafik och anropsstyrd trafik som är en delar av kollektivtrafiken. Prognosen är att målet uppnås.				

Kommunstyrelsens bedömning av måluppfyllelsen

Av kommunfullmäktiges sex verksamhetsmål prognosticeras att samtliga uppfylls.

För målen avseende skola och företagande är det svårt att göra prognoser eftersom målen tar sikte på undersökningar eller jämförelser som ännu inte publicerats. Det gör att bedömningen kan förändras till årets slut.

Inom hållbarhet, samhällsutveckling, och miljö har utfallet för ekologiskt och närodlat förbättrats och till skillnad från förra året är prognosen nu att de högt uppställda målen nås. Inom energianvändning bedöms finnas en stor potential till ytterligare energieffektiviseringar vilket är ett område som behöver prioriteras.

De två finansiella målen bedöms komma vara uppfyllda. Se vidare stycket om god ekonomisk hushållning.

Kommunstyrelsen bedömer att det är ett utvecklingsområde att utveckla mål och indikatorer ytterligare.

Revisorernas bedömning av delårsrapport

Revisorernas bedömning av delårsrapport