

Delårsrapport 2024

Partille kommun



Arenatorget hängande trädgårdar



PARTILLE KOMMUN

Innehållsförteckning

INLEDNING	3
FÖRVALTNINGSBERÄTTELSE.....	5
Väsentliga händelser	5
<i>Befolkningsutveckling</i>	<i>5</i>
<i>Ekonomi</i>	<i>5</i>
<i>Medarbetare.....</i>	<i>5</i>
Uppföljning politiska uppdrag.....	6
Uppföljning av kommunens målarbete.....	8
<i>Hållbarhet i Partille.....</i>	<i>8</i>
<i>Lära och verka i Partille.....</i>	<i>12</i>
<i>Bo i och uppleva Partille.....</i>	<i>14</i>
God ekonomisk hushållning och Ekonomisk ställning.....	17
<i>God ekonomisk hushållning i Partille kommun.....</i>	<i>17</i>
<i>Ekonomisk analys.....</i>	<i>20</i>
<i>BALANSKRAVSRESULTAT.....</i>	<i>22</i>
RESULTATRÄKNING	23
BALANSRÄKNING.....	24
DRIFTSREDOVISNING	26
INVESTERINGSREDOVISNING.....	29
NOTER.....	31
Redovisningsprinciper.....	31
BILAGA 1 NÄMNDERNAS PROGNOSE PER NÄMNDSMÅL	33
BILAGA 2 BEDÖMNINGSKRITERIER FÖR MÅLUPPFÖLJNING	35

INLEDNING

När delåret, januari - augusti 2024, ska sammanfattas är det tydligt att Partille kommun fortsätter att utvecklas och locka. Året hittills har utmärkts av beslut kopplat till infrastruktur och hållbarhet ur olika perspektiv och invånarantalet fortsätter att öka. Nu är vi 41 000 partillebor!

Tack vare långsiktigt fokus på ekonomin så har vi fortsatt goda resultat, och på delåret gör kommunen ett positivt resultat på 237 miljoner kronor. Bra resultat är en förutsättning för att långsiktigt kunna säkra en god välfärd för våra kommuninvånare. Den höga inflationen som varit kännbar för kommunen har nu äntligen vikit nedåt, och vi börjar med förhoppning se fram emot mer av normalläge 2025.

I januari tog kommunfullmäktige det slutgiltiga beslutet om att börja bygga en ny simhall. Simhallskvarteret blir den största satsningen någonsin i Partille kommun med ett totalt värde på 1,9 miljarder kronor, där simhallen uppskattas kosta 632-680 miljoner kronor.

Vi har också antagit en skogspolicy med inriktningen att bruka kommunens cirka 2 700 hektar skogsmark så att frilufts- och rekreationsvärden tillgodoses och naturvärden bibehålls eller ökar. Skogsbruket ska även tåla ett förändrat klimat och intäkterna ska stödja en långsiktig förvaltning.

I april gjordes en ändring i Partillebos ägardirektiv gällande ombildning av hyresrätter till bostadsrätter. Partillebo har också fått i uppdrag att se över den mark och byggrätter man äger och att sälja den som ej har strategiskt värde för bolaget eller kommunen så att man kan bygga fler villor eller radhus.

I juni antogs Borgerlig allians (M, KD, L) budget 2025 och det nya hållbarhetsprogrammet 2035. Fullmäktige godkände också en avsiktsförklaring om Trafiksystem centrala Partille - en överenskommelse mellan kommunen, Trafikverket, Västra Götalandsregionen och Västtrafik om planering, genomförande och finansiering av åtgärder som främjar stadsutveckling i centrala Partille samt hållbart resande. Det är ett långsiktigt projekt som beräknas vara färdigt tidigast 2032.

För att öka tillgängligheten och minska bilanvändningen i centrala Partille har det under våren inletts ett test med elsparkcyklar. Två företag får hyra ut elsparkcyklar i ett år, därefter ska projektet utvärderas.

Partille Gymnasium har 10-årsjubilerat och vi ser nu att satsningen på att behålla kommunens gymnasieskola har gett resultat. Vårterminen 2023 tog 91,5 procent av eleverna examen och söktrycket är högt. Det är med stolthet jag blickar tillbaka på den utveckling Partille Gymnasium har haft.

Under våren återinvigdes Jonserefs trädgårdskafé i en nybyggd lokal. Partille hedrades med en andraplats när SVT Sport utsåg Sveriges bästa idrottsstad 2024. En fantastisk placering som vi har våra duktiga idrottare och idrottsföreningar att tacka för, inte minst IK Sävehof som i maj tog dubbla SM-guld i handboll.

Kommunens omtalade friskvårdssatsning med fokus på klimakteriet har utvärderats och resultatet var glädjande. Utvärderingen visar bland annat att sjukfrånvaron bland våra kvinnliga medarbetare i åldersgruppen 40–60 år har sjunkit med cirka en procentenhet sedan satsningen inleddes.

Under delåret har kommunen påbörjat detaljplanearbete för ett nytt LSS-boende i Lexby samt en efterlängtat ny förskola och fotbollsplan vid Ugglumsleden. Vi har avsatt medel från strukturrenserna bland annat till en förstudie om ishallen, kommunens arbete med beredskap och civilt försvar, sök med narkotikahundar på högstadiet och 10 publika hjärtstartare som nu finns utplacerade. Vi har också genomfört EU-val och inlett ytterligare en samverkan, den här gången med Lerums kommun inom området energi- och klimatrådgivning.

Själv har jag haft förmånen att få göra flera intressanta besök både i näringslivet likväl som i våra egna verksamheter. Bland annat har jag besökt Ung omsorg som ordnar aktiviteter för hyresgästerna på Kullegårdens äldreboende. Dagen då jag var där stod manikyr och korsord på schemat. Så härligt att se den yngre generationen möta den äldre.

Tack till alla er som bidragit till den fina verksamhet som kommunen levererar till kommuninvånarna varje dag, så även under första halvan av 2024.

Marith Hesse (M), kommunstyrelsens ordförande



FÖRVALTNINGSBERÄTTELSE

Väsentliga händelser

Partille kommuns delårsrapport är upprättat per 2024-08-31. Rapporten redogör för resultatet under perioden januari – augusti 2024 och innehåller en prognos för helåret.

Kommunens prognostiserade resultat för helåret är + 144 miljoner kronor. Av kommunens tre övergripande målområden gör vi bedömningen att ett målområde kommer delvis uppnås och två kommer uppnås. Vi bedömer att vi kommer att uppnå God ekonomisk hushållning på helåret 2024.

Denna handling är en kommunövergripande rapport. En närmare redogörelse för nämndernas ekonomiska utfall och mål lämnas i delårsrapporterna för de olika nämnderna.

Befolkningsutveckling

Partille kommun hade 41 039 invånare den 31 augusti 2024. Detta motsvarar en ökning med 1,3 procent (540 personer) sedan samma datum föregående år. Enligt senaste befolkningsprognosen kommer Partille ha 41 239 invånare i slutet på året vilket innebär en ökning med 1,2 procent sedan årsskiftet. Den årliga genomsnittliga befolkningstillväxten de senaste tre åren prognosticeras till 1,4 procent vilket är inom målvärdet på 0,5 – 1,5 procent.

Ekonomi

Under 2024 har inflationen nått målet och den lågkonjunkturen blev inte så djup som många trott. Vi har nu en återhämtning framför oss i Sverige och i världen. Räntan som har påverkat både hushållen och företagen har nått toppen och kommer succesivt att sänkas vilket kommer påverka tillväxten positivt. Under våren 2024 har antalet konkurser dock fortsatt varit på en hög nivå i Sverige samt att den privata konsumtionen varit svag.

På arbetsmarknaden rådet det dock fortsatt stor brist på personer med rätt kompetens. Trots lågkonjunktur har arbetade timmar varit på en hög nivå vilket gör att den troligen inte blir en så djup lågkonjunktur. Dock är det fortsatt oroväckande att en större andel är långtidsarbetslös, det vill säga stått utanför arbetsmarknaden under längre tid. Att fler står långt utanför arbetsmarknaden leder till ökade kostnader för kommunen. Antal arbetade timmar har stor betydelse för kommunernas skatteintäkter och prognosen är att antalet arbetslösa fortsatt kommer ligga på en hög nivå för att först under 2026 minska. Skatteprognosen kommande år är positiv, men en osäker värld kan snabbt ändra läget och en långsiktig planering och att ständigt effektivisera verksamheten är nödvändigt för att möta framtiden. En ny befolkningsprognos har presenterats som kan ha stor påverkan på befolkningsutvecklingen och således även skatteintäkterna samt kostnader för olika målgrupper. Antalet barn minskar och personer över 80 år ökar kraftigt i Sverige och samma befolkningsprognos gäller för Partille kommun. Det är av stor vikt att man följer detta noga så det inte blir en överetablering av förskolor i kommunen.

Medarbetare

Kompetensförsörjning är välfärdens största utmaning. Antalet sysselsatta inom offentlig verksamhet ökar, men räcker inte. Till exempel beräknas målgruppen äldre över 80 år öka med nästan 40 procent fram till år 2033 i Partille. Partille har en relativt ung befolkning, men utmaningarna finns även här och vi konkurrerar om arbetskraften med andra kommuner och institutioner. Lösningen är inte att rekrytera fler, då problemet

grundar sig i att arbetskraften inte räcker till. Det som behövs är nya arbetssätt, digitalisering och att tillvarata och utveckla kompetensen hos de medarbetare vi har idag. Kompetensförsörjningen är och kommer tillika vara en stor utmaning för kommunen, men det arbetas aktivt med frågan. Hållbar kompetensförsörjning är ett av kommunens prioriterade strategiska fokusområden. Under första delen av 2024 har fokus varit på att kartlägga vilka insatser kommunen arbetar med idag för att ta fram en aktivitetsplan för det kommungemensamma utvecklingsarbetet både i det löpande verksamheten men även i arbetet inom innovationsverkstaden vilket är en särskild satsning kommunen gör för att prova nya innovativa lösningar för att möta framtidens välfärdsbehov. En del av kompetensförsörjningsplanen som kommunen arbetat med under en längre tid är att vara en attraktiv arbetsgivare och arbeta med arbetsgivarvarumärket.

För att behålla de medarbetare vi har idag har fokus varit på att arbeta med **sjukfrånvaron** och **personalomsättningen** samt stärka **medarbetarengagemanget**. Hur kommunens medarbetarengagemang utvecklas mäts vanligen med hjälp av den medarbetarenkät som genomförs på hösten 2024. Avseende personalomsättningen har trenden de senaste åren varit att personalomsättningen minskar. Per augusti månad var personalomsättningen för hela kommunen 9,8 procent, sett över en tolv månadersperiod vilket kan jämföras med 15,4 procent 2023. Motsvarande siffra per augusti 2023 och augusti 2022 var 15,4 respektive 14,1 procent. Kommunens totala sjukfrånvaro har ökat till 9,0 procent enligt det rullande 12-månadersvärdet per augusti. Motsvarande siffra 2023 och 2022 var 8,8 respektive 9,5 procent.

Uppföljning politiska uppdrag

Inför budget 2024 gjordes en rad extra satsningar på kommunens verksamhet samt att borglig alliansen gav nämnderna uppdrag. I korthet beskrivs nedan vad nämnderna gjort för de extra medel som tilldelades.

Kunskapsmål

Samtliga förskoleavdelningar har fått en förstärkning med 10 procent extra personal. Varje rektor har själv fått bestämma hur de vill använda den resursen. Förskolorna arbetar kontinuerligt för att skapa förutsättningar för att ge varje barn en trygghet och god miljö för lärande. En förutsättning för detta är att dela barngruppen i mindre grupper. Att arbeta i dessa mindre sammanhang under större delen av dagen ger pedagogerna möjlighet att se varje barns behov och hjälper barnet att komma vidare i sin utveckling.

Arbetet med tidiga insatser inom utbildningsnämnden pågår. Arbetet sker inom ramen för "Läsa,- skriva och räknagarantin" som är verktyget för att uppmärksamma elever som är i behov av stöd i sitt lärande och att stödinsatser sätts in. Ett viktigt verktyg för screening av elevers läsutveckling är tjänsten "Legilexi".

Studiero och trygghet är två viktiga faktorer för elevers lärande och följs kontinuerligt upp både i form av enkätundersökningar i olika årskurser och i de årliga kvalitetsdialogerna som genomförs på alla skolenheter. En viktig faktor för att nå hög studiero och trygghet handlar t ex om elevdelatighet i framtagandet av ordningsregler, användandet av mobiltelefon och rastmiljöer.

Utemiljö

Arbetet med aktivitetssyta i Öjersjö pågår och beslut i frågan kommer ske under läsåret 2024/2025.

Arbetet med att upprusta skolgårdar och förbättrad miljö i skolornas matsalar pågår och görs i samarbete med Partillebo. För närvarande pågår en kartläggning av behoven för att se vilka skolenheter som ska prioriteras. Exempel på saker som gjorts är konstgräset på Lillegård, förändringen i Furulunds matsal samt ny utegård på förskolan i Öjersjö.

Aktiviteter riktade mot kommunens äldre

Vård- och omsorg arbetar med att främja social hälsa, fysisk aktivitet och goda matvanor. Strategin ”Vägen till ett hälsosamt åldrande” har fokus på att minska ofrivillig ensamhet samt fallprevention genom att arbeta med kunskaphöjande insatser samt erbjuda aktiviteter som främjar och förebygger. ”Ett varmare Partille” har som utgångspunkt att, i samarbete med andra aktörer, verka för att minska ofrivillig ensamhet genom att skapa engagemang bland kommuninvånarna och visa bredden av de befintliga verksamheterna i kommunen. För att arbeta med goda matvanor kommer metoden ”måltidsvänner” implementeras under hösten. Volontärverksamheten spelar också en central roll i arbetet med att minska ofrivillig ensamhet. För att ytterligare stärka och utveckla volontärverksamheten planeras föreläsningar för att såväl bibehålla befintliga som att rekrytera nya.

Egenförsörjning

Under 2024, liksom under föregående år, valde handläggarna på enheten för ekonomiskt bistånd ut tio ärenden att arbeta mer aktivt med. Målet är att uppdatera grundutredningar och upprätta aktuella genomförandeplaner där det tydligt framgår vilka förutsättningarna är för att vara berättigad försörjningsstöd. Arbetsmodellen har haft ett gott resultat och flera av de ärenden handläggarna arbetat intensivt i har kunnat avslutas.

På arbetsmarknadsenheten har arbetet med att skapa och starta ett jobbspår för personer med kort utbildningsbakgrund påbörjats, i samverkan med vuxenutbildningen och vård- och omsorgsförvaltningen, särskilt boenden. För närvarande ligger fokus på att ta fram en kravprofil på yrket, därefter är det fokus på yrkessvenska.

Hållbart Partille

Arbetet med de antagna klimatlöftena har påbörjats och kommer att redovisas årligen. Arbetet är att se som långsiktigt blad annat har kommunen åtagit sig att endast anskaffa fossilfria bilar. I år har 5 nya fossilfria bilar köpts in och 12 fossilbilar har sålts. Det innebär att alla nya bilar som köpts in är fossilfria. Under 2024 har ett hållbarhetsprogram antagits av kommunfullmäktige. Förankring av och kommunikation har påbörjats för att få effekt i arbetet. Två av kommunens äldreboende är med i Göteborgsregionens projekt resurssmart kommun. Där man ser över avfallshantering och förebyggande arbete för miljömässig och ekonomisk hållbarhet. Upphandling av en kommungemensam entreprenör för hämtning av verksamheternas förpackningsavfall har genomförts och avtalet börjar gälla 1 januari 2025. Avtalet medför både minskade transporter samt effektivare administration.

Partille kommun håller nu på att genomföra sluttäckning av deponin vilket är en förutsättning för att kunna upprätta en solcellspark på området. Upphandling av solcellspark är planerad att ske under slutet av 2024.

Om de ekonomiska kalkylerna fortsatt ser positiva ut planeras uppförande av solcellsparken under andra halvåret 2025.

År 2027 kommer det endast vara möjligt att köpa LED-belysning. Partille kommun behöver öka utbytestakten för att ha bytt ut största delen. Detta kommer bli en utmaning för kommunen, inte minst ekonomiskt med behov av en högre investeringsbudget som följd. En uppskattning är att cirka 40 procent av belysningen nu är utbytt till LED-belysning.

Cykelplan för kommunen håller på att omarbetas till en cykelstrategi som kommer upp för politiskt beslut under 2025. Kommunens cykelvägar snöröjs idag vid 2-3 cm snö vilket tidigare gjordes vid 3-5 cm snö.

Kommunens arbete kring säkerhet och trygghet

Kommunens arbete med trygghet, säkerhet och krisberedskap är högt prioriterade frågor och arbetet med att stärka förmågan att hantera kriser pågår.

Under 2024 har kommunen tagit fram en risk- och sårbarhetsanalys pågår. Kommunens risk- och sårbarhetsanalys (RSA) är ett underlag som indikerar vilka risker och sårbarheter som kan drabba kommunen och ett underlag för att reducera risker, minska sårbarheter samt förbättra vår förmåga att förebygga, motstå och hantera kriser och extraordinära händelser.

Under första halvåret har arbetet med kameraövervakning på Kyrktorget pågått i syfte att öka tryggheten där. Arbetet med trygghet södra centrum är ett pågående projekt. Kommunens årliga trygghetsmätning visar på att kommunen har en hög trygghet och arbetet med att bevara Partille tryggt är prioriterat.

Under året har 5 stycken hundsök genomförts vilket är på samtliga av kommunens högstadium. Test av kommunens reservkraft har genomförts och ytterligare tester kommer göras under året. Under året har vi även påbörjats krigsorganisation i kommunen. Varje förvaltning och bolag ser över sin krigsplacering.

Uppföljning av kommunens målarbete

Bedömning av måluppfyllelse

I Partille lever du mitt i det goda livet. Här bor du i bra bostadsområden med naturen inpå knuten samtidigt som du har nära till service och storstadens pulserande liv. Visionen beskriver vad vi vill och vart vi ska och är vägledande för allt arbete som sker i kommunen.

Symbolförklaring:

- Uppfyllt ●
- Delvis uppfyllt ◆
- Inte uppfyllt ■
- För perioden inte mätt eller prognostiserats —

Kommunfullmäktige beslutar om kommunens tre övergripande målområden och till varje målområde finns en målbild som beskriver vad vi vill uppnå inom respektive målområde. Till varje målområde finns också ett antal fokusområden som förtydligar den politiska viljeriktningen för perioden. Med hjälp av målbilderna samt fokusområdena tydliggörs vad som är viktiga just nu. Med hjälp av resultat eller prognos från nämndernas måluppföljning samt analys av kommunfullmäktiges indikatorer kan vi tala om vi är på rätt väg. Om vi inte är det, så är vi snabba med att ställa om.

I den slutliga bedömningen sammansätts den prognostiserade måluppfyllelsen för nämndernas sammanvägda bild och kommunfullmäktiges indikatorer. Detta kompletteras med en analys av resultat och förutsättningar visar på en prognos av kommunens förväntade måluppfyllelse för helåret.




Hållbarhet i Partille

Målbild

I Partille tar vi ansvar för att dagens och kommande generationer ska kunna leva ett gott liv. Vår verksamhet bedrivs långsiktigt, ändamålsenligt och effektivt där varje individ är viktig, varje medarbetare kan göra skillnad och alla dagar räknas. Genom att vara drivande i det lokala omställningsarbetet är vi en förebild för en hållbar samhällsutveckling.

Sammanvägd bild av nämndernas prognostiserade måluppfyllelse – Hållbarhet i Partille	Prognostiserad måluppfyllelse
Sammanvägd bild av nämndernas prognostiserade måluppfyllelse för målområde Hållbarhet i Partille	●

Prognos av kommunfullmäktiges indikatorer – Hållbarhet i Partille	Prognostiserad måluppfyllelse
Verksamhetens resultats andel av skatteintäkter och statsbidrag - genomsnittlig utveckling över tre år (andel kommun)	●
Medarbetarengagemangsindex	●

Prognos av kommunfullmäktiges indikatorer – Hållbarhet i Partille	Prognostiserad måluppfyllelse
Sjukfrånvaro (andel)	
Insamlat hushållsavfall totalt, kg/per person	
Utsläpp till luft av växthusgaser totalt, ton CO2 ekv/invånare	

Tabell 1 och 2: Prognos per nämndmål framgår av bilaga 1
Bedömningskriterier för måluppföljning framgår av bilaga 2

Sammanfattning av kommunens samlade måluppfyllelse för målområde Hållbarhet i Partille
Målområdet prognostiseras per helåret bli uppfyllt. Den sammanvägda bilden av nämndernas prognostiserade måluppfyllelse förväntas utvecklas positivt och utvecklingen av kommunfullmäktiges indikatorer förväntas också i huvudsak utvecklas positivt. Det finns dock målsättningar vi inte uppnår som vi behöver arbeta vidare med. Nämndernas analyser av måluppfyllelsen visar medvetenhet om vilka insatser som fortsatt behöver prioriteras för att nå målbilden.

Hänt under året:

Attraktiv arbetsgivare och hållbar kompetensförsörjning

Demografiska effekter i form av ökat antal elever, pensionsavgångar samt brist på utbildningsplatser kommer leda till en kompetensbrist inom flera yrken. För samtliga nämnden är därför kompetensförsörjningen en av de viktigaste och största utmaningarna under kommande år. För att hantera detta finns behov att agera ur flera olika perspektiv. Dels genom att attrahera nya medarbetare, men framför allt genom att behålla och utveckla de som redan är anställda.

Att arbeta aktivt med kompetensförsörjning innebär att säkerställa att kommunen har rätt kompetens att nå de uppsatta verksamhetsmålen samt att bedriva en verksamhet både nu och i framtiden. Ett aktivt arbete pågår kring ARIBUA, bland annat med att attrahera, utveckla och behålla den kompetens som behövs i kommunens verksamhet. Arbetet med bland annat employer-branding fortlöper i syfte att stärka kommunens varumärke. Ett arbete med att utveckla kommunens alla chefer samt specialister i förändringsarbetet pågår med fokus på framtidens välfärd och nya arbetsätt. Ett led i kompetensförsörjningen är det arbete kommunen gör kring innovationsverkstaden och att framtidsrusta Partille, där kompetensförsörjning är ett av tre prioriterade områdena.

Social- och arbetsförvaltningen har, liksom övriga socialtjänster i Sverige, en stor utmaning i att rekrytera och behålla personal. En hög personalomsättning, i kombination med förhållandevis hög sjukfrånvaro, har inneburit ett ansträngt läge i personalgrupperna. Det pågår ett antal olika aktiviteter i förvaltningen med syfte att säkra kompetensförsörjningen genom att vara en attraktiv arbetsgivare. Exempel är fokus på nära ledarskap som, tillsammans med gott kollegialt stöd och tydliga rutiner och strukturer för arbetet, väntas bidra till att medarbetare trivs och fortsatt väljer Partille kommun som arbetsgivare.

Utbildningsförvaltningen anger att personalomsättningen sjunker i samtliga större yrkesgrupper och förmodas vara en effekt av en mindre rörlig arbetsmarknad under 2024. För att vara en attraktiv arbetsgivare för chefer har ledningsorganisationen förstärkts med biträdande rektorer inom grundskolan, och inom

förskolan inom ett socioekonomiskt utsatt område. För att attrahera och rekrytera nya chefer fortsätter det interna ledarprogrammet som är en påbyggnad av kommunens program.

Vård- och omsorgsförvaltningen har som målsättning att digitalisering ska komplettera fysiska möten för att förbättra och effektivisera verksamheten, ett led i att hantera utmaningen kring kompetensförsörjning inom nämndens verksamhetsområden. Pilotprojekt och införandet av digitala verktyg och välfärdsteknik har pågått under året med framgång men i vissa fall går det långsammare än planerat. Teknikutmaningar, avtalsfrågor och utmaningar kopplat till digital kompetens anges som orsaker till att utvecklingen går långsammare än planerat.

Delaktighet och integration

Sociala arbetsförvaltningens samtliga enheter inom vuxen, arbetsmarknad samt barn och unga har aktiviteter för att stärka kundernas delaktighet i de insatser som berör dem. Inom sociala arbetsnämndens målsättning kring att nämndens kunder är delaktiga i sina insatser följs mätetalen upp på för helåret i en nationell mätning.

Kommunens klimat- och miljöarbete

Inom kommunen bedrivs klimat- och miljöarbete på bred front, där nämnder har mål och indikatorer som utgångspunkt att arbeta mot. Partille kommuns vision är att vara en förebild i det lokala omställningsarbetet, och det pågår mycket arbete idag inom kommunen för att främja en miljö- och klimatsmart hållbar utveckling. I början av sommaren antog kommunfullmäktige ett nytt hållbarhetsprogram; Hållbara Partille 2035. En viktig del i genomförandet är det gemensamma riktningen i arbetet framåt, och att hållbarhetsperspektivet integreras i ordinarie verksamhet. Under första delen av 2024 har mycket arbete därför skett för att förankra samt göra hållbarhetsprogrammet känt för både medarbetare, chefer och nämnder i kommunen. Det arbetet fortsätter under hösten.

För att nå uppsatta klimatmål samt minska vår påverkan på klimatet krävs stora omställningar bland annat när det gäller transporter och resor. Under året har fortsatt arbete och planering för en mobilitetshub vid Partille Port pågått, likaså en utredning för metrobusstationer vid E20 samt ett kontinuerligt arbete i planarbetet för hållbara resealternativ. Under året har också en avsiktsförklaring och medfinansieringsavtal för trafiksystem i centrala Partille (inklusive metrobuss) tagits fram, vilket kommer främja en stadsutveckling för hållbart resande, bättre kollektivtrafik och tryggare områden med delvis stadsgata vid Landvettervägen.

När det gäller omställning av fordonsflottan internt har 12 bilsbilar sålts under året och 5 elbilar köpts in. Fortsatt arbete för att ställa om fordonsflottan till fossilfria alternativ samt arbete för laddinfrastruktur pågår. Inom vård- och omsorgsnämndens fordonsflotta har fler elbilar tagits i drift och i dagsläget uppgår antalet till totalt 16 elbilar. Ytterligare 10 bilar finns att tillgå och om dessa bilar tas i drift under hösten uppgår andelen elbilar till 30 procent vid årets slut.

Kultur- och fritidsförvaltningen genomför olika aktiviteter för omställningsarbetet till ett miljömässigt mer hållbart samhälle. Förvaltningen har initierat hållbar skolbal där flera enheter varit delaktiga i att arrangera en insamling av kläder för bal och student för avgångselever i årskurs nio samt årskurs tre på gymnasienivå. Ett mycket uppskattat initiativ som bidrar till cirkulär ekonomi och minskad miljöpåverkan i form av kläd tillverkning. Kulturskolan har etablerat ett samarbete med Kapten Kryp, en aktör som genom föreställningar utbildar barn i återvinning och återanvändning. I anslutning till bland annat lekplatser beräknas att ett tusental barn i åldrarna 3-8 år kommer att få ta del av denna utbildande underhållning.

Inom skolor och fritidshem har matsvinn samt mat- och avfallssortering haft ett extra fokus. Dessutom används numera endast artiklar av återvunnen plast inom fritidshemmens olika verksamheter. Även vård- och omsorgs- samt utbildningsnämnderna har tagit bort engångsartiklar i plast och ersatt dessa med mer miljövänliga alternativ.

Analys och bedömning

Partille kommun har som ambition att fasa ut den befintliga fordonsflottan till förmån för fossilfria fordon. I det fortsatta arbetet och inför beslut om inköp och driftsättning av fler elbilar (eller andra fossilfria fordon) finns det behov av en samlad bedömning av konsekvenserna både ur ett verksamhetsperspektiv och gällande kostnader.


När det gäller insamlat hushållsavfall och utsläpp till luft av växthusgaser finns inga aktuella mätningar att tillgå, utan de senast genomförda mätningarna är från år 2020. Det är därför svårt att analysera utvecklingen av dessa två, men trenden vid de senaste mätningarna är minskande.




Arbetet kring kompetensförsörjning bedrivs på bred front inom kommunens olika verksamheter. Ett led i att arbeta för en hållbar kompetensförsörjning är kommunledningsgruppens beslut att tillsätta tre prioledare kring respektive fokusområde, där en av dessa kommer ha fokus mot kompetensförsörjning. Prioteamen kommer arbeta förvaltningsöverskridande, och resultatet väntas utgöra en god grund för Partilles fortsatta utveckling. Kompetensförsörjningen är en av de största utmaningarna den kommunala sektorn står inför.

Lära och verka i Partille

Målbild

Med tidiga insatser och start i en skola med hög kvalitet utvecklas barn och unga till att nå sin fulla kapacitet. Här skapas en god självkänsla och viljan att fortsätta lära. I Partille är varje medborgare trygg i sig själv och kan utnyttja sin fulla potential. I Partille har vi ett starkt och levande näringsliv med ett attraktivt företagsklimat som skapar arbetstillfällena och tillväxt.

Sammanvägd bild av nämndernas prognostiserade måluppfyllelse – Lära och verka i Partille	Prognostiserad måluppfyllelse
Sammanvägd bild av nämndernas prognostiserade måluppfyllelse för målområde Lära och verka i Partille	

Prognos av kommunfullmäktiges indikatorer – Lära och verka i Partille	Prognostiserad måluppfyllelse
Behörighet till gymnasiet. Elever åk nio som är behöriga till yrkesprogram, kommunala skolor (andel)	
Företagsklimat – Insikt Nöjd-Kund-Index	
Svenskt näringsliv – kommunens samlade betyg	

Tabell 3 & 4: Prognos per nämndmål framgår av bilaga 1
Bedömningskriterier för måluppföljning framgår av bilaga 2

Sammanfattning av kommunens samlade måluppfyllelse för målområde - Lära och verka i Partille
Målområdet prognostiseras per helåret bli delvis uppfyllt. Den sammanvägda bilden av nämndernas prognostiserade måluppfyllelse förväntas utvecklas positivt medan utvecklingen av kommunfullmäktiges indikatorer i huvudsak förväntas delvis utvecklas positivt. Det finns dock målsättningar vi inte uppnår som vi behöver arbeta vidare med. Nämndernas analyser av måluppfyllelsen visar medvetenhet om vilka insatser som fortsatt behöver prioriteras för att nå målbilden.

Hänt under året:

Egenförsörjning och självständighet

Under 2024, liksom under föregående år, har enheten för ekonomiskt bistånd inom sociala arbetsförvaltningen valt ut tio ärenden att arbeta mer aktivt med. Målet är att uppdatera grundutredningar och upprätta aktuella genomförandeplaner där det tydligt framgår vilka förutsättningarna är för att vara berättigad till försörjningsstöd. Arbetsmodellen har haft ett gott resultat och flera av de ärenden handläggarna arbetat intensivt i har kunnat avslutas. På arbetsmarknadsenheten har arbetet med att skapa och starta ett jobbspår för personer med kort utbildningsbakgrund påbörjats, i samverkan med vuxenutbildningen och vård- och omsorgsförvaltningen. För närvarande ligger fokus på att ta fram en kravprofil på yrkena, därefter är det fokus på yrkessvenska.

Vård- och omsorgsförvaltningen erbjuder brukarna meningsfulla aktiviteter som bidrar till utökad och mer tillgänglig fritid samt ökad delaktighet i samhällslivet för brukarna. Bedömningen är också att fler personer förväntas påbörja arbete/studier och samt att en person har fått egen bostad.

Utbildning av god kvalitet som möjliggör fullföljda studier

Den främsta utmaningen för utbildningsnämnden kring kunskapsresultat gäller andelen elever som är behöriga att söka till nationellt program på gymnasiet. Andelen behöriga till gymnasiet har under flera år minskat. Det är cirka 15 procent av eleverna som inte når gymnasiebehörighet vilket motsvarar 74 elever i årskurs 9. Genom insatser i sommarskola har ytterligare elever nått behörighet och andelen behöriga förbättrats något men det är fortfarande drygt 60 elever som går ur grundskolan med otillräckliga studieresultat. Arbetet med tidiga insatser för elever i behov av stöd är fortsatt prioriterat.

Arbetet med den statliga Läsa, skriva och räkna garantin har utvecklats för att vara ett gott stöd för förskolors och skolors arbete med tidiga insatser. Det är få elever som inte uppnår kunskapskravet i svenska i årskurs 1 men fler elever som inte når kunskapskraven i åk 3. Skillnaderna är relativt stora mellan olika elevgrupper avseende skola, kön, bakgrund och föräldrars utbildningsnivå. Den enskilda faktor som har störst påverkan avseende elevers skolresultat i Partille är föräldrarnas utbildningsnivå vilket överensstämmer med statistik för riket.

På Partille gymnasium har andel elever med gymnasieexamen inom tre år minskat. Drygt 88 procent av eleverna på nationellt program fick gymnasieexamen vilket är en minskning jämfört med läsåren innan. Andelen skiljer sig mellan yrkes- och högskoleförberedande programmen och har varierat över åren, dock minskade andelen inom både yrkes- och högskoleförberedande jämfört med förra året.

Inom förskoleverksamheten pågår samverkan och ett fördjupat samarbete tillsammans med kultur- och fritidsförvaltningen, i syfte att stödja barns möjligheter till språkutveckling. De olika satsningarna har upplevts berikande och erbjudit barnen en kompletterande undervisning. Uppföljning av den årliga vårdnadshavarenkäten visar att vårdnadshavare i hög utsträckning upplever att barnen erbjuds att utveckla sitt språk och sin kommunikationsförmåga.

Sociala arbetsnämnden har ett flertal aktiviteter som syftar till att stärka de sociala förutsättningarna för barn och unga att nå fullföljda studier. Familjehuset och barn- och ungdomsenheten har under året satsat på att utveckla samarbetet mellan socialtjänsten och skolans elevhälsoteam.

Kultur- och fritidsnämnden har som målsättning att göra riktade insatser i socioekonomiskt svagare områden. Bland annat har biblioteket i Kulturum arbetat uppsökande med sagostunder samt att en satsning på läs- och språkutveckling genom drama och litteratur pågår. Även kostnadsfria lovaktiviteter för barn och unga erbjuds, samt att fritidsgården i Björndammen har fått utökade öppettider. Vid olika aktiviteter som kommunen genomför bjuds föreningslivet in för att stärka sin närvaro i de socioekonomiskt svagare områdena. Tanken är att fler barn och unga ska få upp ögonen för föreningslivet och vilka aktiviteter som erbjuds på fritiden.

Ett attraktivt och bra företagsklimat som skapar tillväxt

En av årets höjdpunkter för att stimulera ett bra företagsklimat är näringslivskvällen, som under våren hade rekordmånga deltagare, över 100 företag. Partille kommun har fortsatt höga betyg i Svenskt Näringslivs attitydundersökning som släpps årligen i maj. Det sammanfattande omdömet om företagsklimatet i undersökningen blev 3,9 vilket är precis under målet om 4,0, och oförändrat jämfört med föregående års mätning. Den stora utmaningen är att få företag med redan etablerad kontakt, att gå in och använda en e-tjänst i stället. Näringslivsenheten kommer därför att under 2024 prova olika sätt för att leda in dem till vår digitala lösning.

I Sveriges Kommuners och Regioners (SKR'S) årliga servicemätning Företagsklimat – Nöjd-Kund-Index får Partille kommun ett resultat på 71, en minskning från föregående års mätningar. De lokala företagen ger kommunens myndighetsutövning höga betyg inom områdena kompetens, service och bemötande. Samtidigt visar undersökningen för 2023 att det finns utmaningar inom bygglov och miljöärenden.

Analys

För att möta utmaningarna vi står inför inom målområdet behöver kommunen kraftsamla och arbeta kommunövergripande. Flera av nämnderna samarbetar redan och det kommer förstärkas och intensifieras i och kommunledningsgruppens beslut att utse prioteam. På så sätt kan arbetet med fokusområdena, där flera

delar av detta målområde ingår, bidra till högre måluppfyllnad.


Utbildningsförvaltningen ser utmaningar kring likvärdighet i form av stora skillnader i kunskapsresultat kopplat till olika socioekonomiska förutsättningar (utbildningsnivå, bakgrund och kön). Detta innebär att fullföljda studier fortsatt kommer vara ett prioriterat område. Fortfarande är det ett antal elever som lämnar grundskolan i Partille som inte är behöriga till gymnasiet eller når gymnasieexamen. Att utveckla undervisningen och arbetet kring barn och elever som av olika anledningar är i behov av särskilt stöd och extra anpassningar är viktigt. En av de mest avgörande faktorerna för ungas framtid är att de fullföljer sina studier. I Partille finns det för många elever som inte går ur gymnasiet och därför kraftsamlar alla förvaltningar för att nå en förändring.





Kommunens fortsatta höga betyg i Svenskt Näringslivs attitydundersökning är positiv för ett utvecklande och bra företagsklimat. När det gäller företagarnas nöjdhet med myndighetsutövning sjunker detta jämfört med föregående år, främst inom bygg- och miljönämndensområdet. Bygg- och miljönämnden har fått medel från kommunens strukturresev att arbeta i kapp gamla tillsynsärenden.

Bo i och uppleva Partille

Målbild

I Partille har vi trygga och attraktiva miljöer att bo och leva i. Här upplever alla en meningsfull tillvaro och livskvalitet hela livet oavsett förutsättningar. Här finns blandade boendeformer med närhet till såväl natur som storstad. Med välkomnande besöksmål, mötesplatser och tätortsnära grönområden skapar vi förutsättningar för det goda livet.

Sammanvägd bild av nämndernas prognostiserade måluppfyllelse – Bo i och uppleva Partille	Prognostiserad måluppfyllelse
Sammanvägd bild av nämndernas prognostiserade måluppfyllelse för målområde Bo i och uppleva Partille	

Prognos av kommunfullmäktiges indikatorer – Bo i och uppleva Partille	Prognostiserad måluppfyllelse
Hur trygg känner du dig i det område där du bor? (Lokal trygghetsundersökning, andel positiva svar)	
Trygg i skolan åk 9 (andel positiva svar)	
Befolkningstillväxt (andel)	
Deltagartillfällen i idrottsföreningar (antal/invånare 7-20 år)	

Tabell 5 & 6: Prognos per nämndmål framgår av bilaga 1
Bedömningskriterier för måluppföljning framgår av bilaga 2

Sammanfattning av kommunens samlade måluppfyllelse för målområde - Bo i och uppleva Partille
Målområdet prognostiseras per helåret bli uppfyllt. Den sammanvägda bilden av nämndernas prognostiserade måluppfyllelse förväntas utvecklas positivt och utvecklingen av kommunfullmäktiges indikatorer förväntas också i huvudsak utvecklas positivt. Det finns dock målsättningar vi inte uppnår som vi behöver arbeta vidare med. Nämndernas analyser av måluppfyllelsen visar medvetenhet om vilka insatser som fortsatt behöver prioriteras för att nå målbilden.

Hänt under året

Kommunens befolkningsutveckling

Planerings- och utbyggnadsprocesserna är långa och påverkar antalet färdigställda bostäder per år. Målsättningen är att anta detaljplaner med ett innehåll som säkerställer en jämn och stabil befolkningstillväxt över tid, bland annat genom färdplan för bostäder så att det finns en tydlig bild även på längre sikt.

Partille kommun hade 41 039 invånare den 31 augusti 2024. Detta motsvarar en ökning med 1,3 procent (540 personer) sedan samma datum föregående år. Enligt senaste befolkningsprognosen kommer Partille ha 41 239 invånare i slutet på året vilket innebär en ökning med 1,2 procent sedan årsskiftet. Den årliga genomsnittliga befolkningstillväxten de senaste tre åren prognosticeras till 1,4 procent vilket är inom målvärdet på 0,5 – 1,5 procent.

Hälsa och livskvalitet

Inom sociala arbetsförvaltningen är kunden i fokus i all verksamhet som bedrivs, varför aktiviteter som involverar både vuxna och barn i planering och genomförande av insatser är viktiga. Årligen genomför SKR en brukarundersökning, riktad mot myndighetsutövande verksamhet. Resultatet visar på en hög grad av kundnöjdhet bland de som svarar.

Inom vård- och omsorgsförvaltningen har samlokalisering mellan förebyggande- och hälsofrämjandeenheten och en dagverksamhet lett till förbättrad samverkan och nya målgrupper - särskilt yngre personer med demenssjukdom. Hälsoträffar har genomförts och två nya mötesplatser har tillkommit med ökat deltagande i sociala aktiviteter. Vidare har medarbetare inom funktionsstöd fått kompetenshöjning i bemötande genom metoderna Studio 3 och alternativ kompletterande kommunikation, AKK vilket på längre sikt förväntas öka tryggheten och främja trivseln hemma.

Trygga miljöer och insatser

I 2024 års trygghetsundersökning ökade andelen som känner sig trygga där de bor, för den kommunal med lägst procentuell andel, från 83 till 91 procent. Det finns idag inte längre några stora skillnader mellan hur trygga invånarna känner sig i de olika kommunalerna, vilket har varit en målsättning under flera år. Det trygghetskapande och brottsförebyggande arbetet som bedrivs tillsammans med andra aktörer inom bland annat Trygg i Partille, där polisen och Partille kommun samarbetar, ger resultat och invånarna känner sig trygga oavsett var i kommunen de befinner sig.

I syfte att brukarna är trygga med insatser som utförs, har ett arbete påbörjats för att stärka och förtydliga rollen som fast omsorgskontakt inom äldreomsorgen. Utbildningsinsatser och kompetenshöjande åtgärder har genomförts inom exempelvis ökat användande av mobil dokumentation samt kring bemötande och alternativ kommunikation. För att säkerställa att patienter och brukare får en trygg och säker vård sker samverkan förvaltningsövergripande och genom tvärprofessionell teamsamverkan.

Inom förskoleverksamheten är upplever 94 procent av föräldrar att barnen känner sig trygga på förskolan, enligt svaren i den årliga vårdnadshavarenkäten. Inom grundskola och gymnasium visar den senaste enkätundersökningen kring studiero och trygghet på högre resultat för trygghet jämfört med studiero, inom de fyra tillfrågade årskurserna. Struktur och rutiner i undervisningen lyfts som viktiga faktorer. Vidare framgår att ett gemensamt förhållningssätt där lärarens ledarskap i klassrummet är en särskilt viktig framgångsfaktor för ökad trygghet och studiero hos elever.

För en ökad trygghet har belysningsarmaturer bytts ut och flera gångtunnlar har målats om. Gångtunneln vid Oluff Nilssons väg har börjats renoveras för ökad trygghetskänsla och bättre koppling mellan södra centrum och Partille centrum.

Aktiviteter, upplevelser och välkomnande mötesplatser

Ett ständigt pågående arbete är att förbättra upplevelsen av kommunens allmänna platser och gröna ytor. Arbete pågår med att byta ut papperskorgar på kommunens offentliga platser. Under hösten kommer en

första skräpmätning att genomföras. Två lekplatser har byggts om och tillgänglighetsanpassats vid Kvarnhjulsvägen och Sörlyckan, och arbetet pågår med ytterligare en lekplats. Under sommaren har insatser för att öka Kyrktorget attraktivitet som mötesplats genomförts. Viss samverkan med näringsliv har också skett för gröna ytor och blomsterodlingar på offentliga platser.

Kultur- och fritidsförvaltningen arbetar målinriktat med att göra Kulturum än mer levande och attraktivt. Kultursamordnare och kulturhusvärd samverkar för att fylla kulturhuset med fler evenemang samt att förbättra belysning, skyltning och möblemang i de publika miljöerna. Kulturskolan har ökat antalet aktiviteter och konserter i centrum och särskilt på Kulturum. Kulturskolan har startat upp Scenkväll, ett evenemang där ungdomar träffas och spelar brädspel, har quiz och får umgås under avslappnade former.

Analys

Trygga miljöer och insatser bidrar till god hälsa och livskvalitet. Bedömningen gällande trygghetsåtgärder är att ytterligare insatser behövs, för att säkerställa att effekterna bidrar till en ökad trygghet och i förlängningen även god hälsa och livskvalitet.

Flera nämnder betonar vikten av samarbete mellan förvaltningar för att bli framgångsrika i det trygghetskapande och hälsofrämjande arbetet, inte minst när det gäller barn- och elevhälsoarbetet. Samverkan mellan olika professioner och förvaltningar är avgörande för kvaliteten för tidiga och samordnade insatser.

Efter pandemin minskade deltagandet i föreningslivet, antalet deltagare i kulturskolan är inte uppe i de nivåer som före pandemin. Även föreningslivet kan påverkas negativt om medlemsantalet sjunker vilket i sin tur kan påverka folkhälsan. En rad aktiviteter pågår för att öka intresset för föreningsdeltagandet men det är svårt att bedöma när effekterna av dessa visar sig.

God ekonomisk hushållning och Ekonomisk ställning

En god ekonomi är en grundläggande förutsättning för att kunna genomföra de sociala och politiska mål som är det primära syftet med kommunens verksamhet. En balanserad finansiell utveckling behövs för att kommunens service ska kunna behållas och utvecklas. Nedan följer en sammanfattning kring God ekonomisk hushållning och därefter följer en ekonomisk analys.

God ekonomisk hushållning i Partille kommun

Kommunallagen stadgar att kommuner ska ha en god ekonomisk hushållning i sina verksamheter samt i sådan verksamhet som bedrivs genom andra juridiska personer, det vill säga kommunkoncernen.

Innebörden av god ekonomisk hushållning definieras av varje kommun. För Partille kommun innebär God ekonomisk hushållning att kommunens verksamhet och ekonomi utvecklas ansvarsfullt. Målsättningar ska medföra att kommunens verksamhet bedrivs långsiktigt, ändamålsenligt och effektivt. Varje generation tar ansvar för sin konsumtion av kommunal välfärd och efterlämnar goda sociala, miljömässiga och ekonomiska förutsättningar.

I Partille har vi fyra finansiella målområden:

- Kommunens resultat och risk
- Kommunens finansiella kapacitet
- Koncernens resultat och risk
- Koncernens finansiella kapacitet



God ekonomisk hushållning bedöms vara uppfyllt om samtliga verksamhetsmässiga och finansiella målområden bedöms vara helt eller delvis uppfyllda.

Kommunens resultat och risk:

Målbild

För att finansiera det planerade investeringsbehovet utan att behöva ta lån behöver kommunen ha positiva ekonomiska resultat. Genom att se till att våra intäkter ökar i högre takt än kostnaderna tar vi ansvar för en långsiktig hållbar ekonomi.

Analys

Prognos av kommunfullmäktiges indikatorer	Prognostiserad måluppfyllelse
Verksamhetens resultat andel av skatteintäkter och statsbidrag genomsnittlig utveckling över tre år	
Skatteintäkter och statsbidrag ska över tid öka i högre takt än nettokostnaderna	

Inom målområdet har fullmäktige två olika indikatorer. En av indikatorerna är att verksamhetens resultat andel av skatteintäkter och statsbidrag ska ha en balanserad utveckling på minst 1,0 procent på tre år. För 2024 prognostiseras verksamhetens resultat till 2 procent av skatteintäkterna. För helåret 2023 uppgick verksamhetens resultat till 6,1 procent. Även 2022 var verksamhetens resultat högre än 1,0 procent vilket gör att indikatorn bedöms vara uppfyllt.

Den andra indikatorn är att skatteintäkter och statsbidrag över tid ska öka i högre takt än nettokostnaderna. För 2024 är prognosen att skatteintäkterna inklusive generella statsbidrag kommer öka med 5,4 procent och

att verksamhetens nettokostnader ökar med 10 procent. Även 2023 ökade nettokostnaderna mer än skatteintäkterna. Att utvecklingstakten av skatteintäkterna minskar och att nettokostnaderna ökar är enligt förväntan utifrån det ekonomiska läget med den höga inflation som Sverige och stora delar av omvärlden befunnit sig i delar av 2023 och 2024. Utifrån de ekonomiska förutsättningarna som just nu råder anses utvecklingen vara kontrollerad och indikatorn prognostiseras bli delvis uppfyllt.



Den sammanvägda bilden av målområdet ”kommunens resultat och risk” bedöms vara uppfyllt.

Kommunens finansiella kapacitet:

Målbild

För att framtidens kommuninvånare ska ges möjlighet till samma välfärd som dagens kommuninvånare ska kommunens investeringar göras med egna medel utan att kommunen tar lån.

Analys

Prognos av kommunfullmäktiges indikatorer	Prognostiserad måluppfyllelse
Soliditeten över en treårsperiod	
Investeringarnas egenfinansiering av skatteintäkterna	

En av indikatorerna för målområdet är att soliditeten över en treårsperiod ska vara bevarad. 2022 hade kommunen en soliditet på 31 procent och 2023 ökade den till 34 procent. Kommunens soliditet per augusti 2024 är 37 procent och prognosen för helåret 2024 är att soliditeten kommer öka i förhållande till 2023 års nivå.

Att investeringarna ska egenfinansieras av skatteintäkterna innebär att kommunen inte ska ta lån för att göra investeringar. Under året har kommunen inte behövt ta lån för att investera då investeringarna har kunnat finansieras genom skatteintäkterna.


Målområdet ”kommunens finansiella kapacitet” bedöms vara uppfyllt.

Koncernens resultat och risk:

Målbild

Genom att se till att koncernens nettokostnader inte ökar i förhållande till skatteintäkterna tar vi ansvar för en långsiktig och effektiv hållbar ekonomi.

Analys

Prognos av kommunfullmäktiges indikatorer	Prognostiserad måluppfyllelse
Verksamhetens nettokostnader i förhållande till skatter och statsbidrag	

Indikatorn för målområdet är att verksamhetens nettokostnader i förhållande till skatter och statsbidrag ska vara bevarad. Vid årsbokslutet 2023 var nettokostnaderna 78 procent av skatteintäkterna. Per den 31 augusti 2024 är nettokostnadsandelen 78 procent. Prognosen är att nettokostnadsandelen per helåret 2024 fortsatt kommer vara bevarat.

Målområdet ”koncernens resultat och risk” prognostiseras per helåret bli uppfyllt.

Koncernens finansiella kapacitet:

Målbild

Genom att följa att koncernens soliditet bevaras och att lånenivån är balanserad tar vi ansvar för att framtidens kommuninvånare ska ges möjlighet till samma välfärd som dagens kommuninvånare.

Analys

Prognos av kommunfullmäktiges indikatorer	Prognostiserad måluppfyllelse
Soliditeten över en treårsperiod	●
Låneskuldens utveckling	●

Även för koncernen är en av indikatorerna att soliditeten över en treårsperiod ska vara bevarad. Vid årsbokslutet 2022 var koncernens soliditet 45 procent, vilket den även var vid årsbokslutet 2023. Koncernens soliditet är fortsatt stabil och per augusti 2024 är soliditeten för koncernen 47 procent. Prognosen för helåret 2024 är att soliditeten kommer att bevara eller öka i förhållande till 2023 års nivå.

Låneskuldens utveckling ska vara balanserad och max 4 000 miljoner kronor. Koncernens samlande låneskuld per 2024-08-31 var 2 938 miljoner kronor det vill säga en ökning med 100 miljoner jämfört med årsbokslutet 2023.

Målområdet ”koncernens finansiella kapacitet” prognostiseras per helåret bli uppfyllt.

Sammanfattande bedömning av God Ekonomisk Hushållning

Samtliga verksamhetsmässiga målområden prognostiseras bli helt eller delvis uppfyllda. Samtliga fyra finansiella målområden som följs upp för att bedöma God ekonomisk hushållning prognostiseras också bli helt eller delvis uppfyllda.

Vår samlade bedömning är att god ekonomisk hushållning kommer att uppnås i Partille kommun 2024.

Ekonomisk analys

Resultat

Miljoner kronor	Utfall 2023-08-31	Utfall 2024-08-31
Verksamhetens resultat kommunen	182	131
Årets resultat kommunen	203	237
Årets resultat koncernen	281	244

Resultat koncernen

Kommunkoncernen innefattar förutom Partille kommun även Parthaella AB. Koncernens resultat för perioden är +244 miljoner kronor.

Parthaella koncern

Parthaella-koncernens resultat per augusti 2024 är +29 miljoner kronor, motsvarande period förra året var resultatet +68 miljoner kronor. Den främsta anledningen till att koncernens resultat per augusti är lägre 2024 än 2023 är den högre räntenivån. Räntekostnaderna uppgår till 56 miljoner kronor per augusti 2024 (31 miljoner per augusti 2023). Av räntekostnaderna avser 14 miljoner kronor (5 miljoner kronor 2023) interna räntor och borgensavgifter till Partille kommun. Under de första två tertialen 2024 såldes färre fastigheter än 2023 (vinst på 5 miljoner kronor 2024 jämfört med 16 miljoner kronor 2023). Även koncernens drift- och underhållskostnader är högre än föregående år, vilket framför allt beror på att det tillkommit några ej budgeterade projekt (bland annat flytt av daglig verksamhet och iordningställande av Ljungkullens flyktingboende) samt att det varit mycket vattenläckor under året.

Parthaella-koncernens prognos för helåret 2024 är ett resultat efter finansiella kostnader på +26 miljoner kronor. 2023 blev resultatet efter finansiella kostnader för koncernen + 45 miljoner kronor. De största orsakerna till att det prognostiserade resultatet 2024 är lägre än utfallet 2023 är att det 2023 gjordes många fastighetsförsäljningar (vinst på 25 miljoner kronor på helåret 2023, jämfört med en prognostiserad vinst på 5 miljoner kronor 2024) samt att Partillebo under 2024 fick ett utbetalt elstöd.

Resultat kommunen

Kommunens totala resultat per 2024-08-31 uppgår till +237 miljoner kronor.

Verksamhetens nettokostnader ökar med 9,3 procent mellan åren, vilket motsvarar 145 miljoner kronor. Den höga inflationen medför höga kostnadsökningar både för kommunens egna personalkostnader och för köp av varor och tjänster.

Kommunens största kostnadspost är personalkostnader och dessa ökar med 88 miljoner mellan januari – augusti 2023 till samma period 2024. Det motsvarar en kostnadsökning på 7,4 procent. Under både 2023 och 2024 har kommunens kostnader för pensioner ökat kraftigt med anledning av indexeringar som ökat i samband med inflationen. Kommunens kostnader för köp av huvudverksamhet ökar med 26 miljoner, vilket motsvarar 9 procent från 2023 till 2024.

Kommunens skatteintäkter och generella statsbidrag ökar med 94 miljoner kronor mellan åren, vilket motsvarar 5,4 procent.

Kommunens finansiella intäkter och kostnader är netto +106 miljoner kronor. Det är en stor ökning jämfört med föregående år vilket beror framför allt på att vi har realiserade vinster på +86 miljoner. Kommunen har även högre ränteintäkter på placerade medel och högre utdelning från bolagen.

Viten och rättstvister

Partille kommun har en mindre pågående rättstvist. Dock inte av större karaktär som väsentligt påverkar delårsrapporten. Tvisterna är tidigare år kostnadsbokförda i resultaträkningen i enlighet med den grundläggande principen om rimlig försiktighet.

Prognos

	Prognos 2024
Kommunens prognostiserade Resultat	144
<i>Exploateringsbidrag Mark och Exploatering</i>	-15
<i>Orealiserade poster samt återföring tidigare realiserade vinster</i>	-80
Strukturellt resultat	49
Budgeterat Resultat	20
Budgetavvikelse	29

För att ge en mer rättvisande bild av det prognostiserade resultatet i förhållande till budgeten sammanställs en prognos på helåret 2024 där resultatet justerats med investeringsbidrag från exploateringsverksamheten samt orealiserade poster i placerade medel, vilket benämns som det strukturella resultatet.

Det prognostiserade strukturella resultatet är + 49 miljoner kronor. Budgeterat resultat är + 20 miljoner kronor vilket innebär en budgetavvikelse på + 29 miljoner kronor.

Budgetavvikelsen beror framför allt på högre skatteintäkter än prognostiserat.

Skatteintäkterna prognostiseras till + 82 miljoner kronor på helår 2024 vilket beror på en uppreviderad skatteprognos för 2024 jämfört med prognosen när kommunens budget antogs. Under 2024 redovisas delar av de ökade kostnaderna för pensionerna på Finansförvaltningen. Detta innebär att Finansförvaltningen exklusive skatteintäkter prognostiserar en negativ budgetavvikelse med 45 miljoner kronor jämfört med budget.

Nämnderna inklusive kommunstyrelsen prognostiserar totalt sett ingen avvikelse mot budget. Mer information kring nämndernas prognoser finns i kapitlet driftsredovisning.

BALANSKRAVSRESULTAT

Kommuner och regioner ska ha en ekonomi i balans och en balanskravsutredning ska upprättas. Balanskravsresultatet är det resultat som kommunen får tillgodoräkna sig för att påvisa en ekonomisk hushållning enligt kommunallagen. En balanskravsutredning innebär att årets resultat justeras med ett antal kostnader och intäkter.

Balanskravsutredning

Miljoner kronor	Bokslut 2023	Utfall 2024-08-31	Prognos 2024
Årets resultat enligt resultaträkningen	207	237	144
Realisationsvinster	-1	-1	0
Realisationsvinst enligt undantagsmöjlighet	0	0	0
Realisationsförlust enligt undantagsmöjlighet	0	0	0
Oraliserade vinster och förluster i värdepapper	-56	-86	-86
Återföring av realiserade vinster och förluster i värdepapper	3	6	6
Årets resultat efter balanskravsjusteringar	153	156	63
Reversering av medel till resultatreserv	0	0	0
Användning av medel från resultatreserv	0	0	0
Användning av medel från resultatutjämningsreserv	0	0	0
Balanskravsresultat	153	156	63

I Partille har resultatet per 2024-08-31 justerats med realisationsvinster samt realiserade vinster och förluster i värdepapper. Efter justeringar uppgår resultatet per 2024-08-31 till 156 miljoner kronor och prognosen för helåret är ett balanskravsresultat på 63 miljoner kronor.

Ett negativt balanskravsresultat ska regleras inom tre år. Partille kommun har inget negativt balanskravsresultat sedan tidigare år som ska regleras.

Från och med räkenskapsåret 2024 införs möjlighet för kommuner att reservera medel i en resultatreserv (RER). Resultatreserv syftar till att ge kommunen en möjlighet att reservera delar av ett positivt resultat för att uppnå god ekonomisk hushållning. Partille kommun kommer under hösten 2024 besluta om riktlinjer för RER.

Partille har sedan tidigare en så kallad resultatutjämningsreserv (RUR). Möjligheten att reservera medel till RUR försvinner från och med 2024 i och med att RER införs. Under en övergångsperiod fram till år 2033 finns dock möjlighet för kommunen att använda medel från RUR. RUR uppgår till 200 miljoner kronor.

RESULTATRÄKNING

Nedan sammanställs kommunens och kommunkoncernens resultat per 2024-08-31 och en jämförelse görs mot tidigare år. Kommunens resultat jämförs även mot det budgeterade resultatet och det prognostiserade resultatet för helår 2023.

Miljoner kronor	Kommunen				Sammanställda räkenskaper	
	Utfall	Utfall	Budget helår	Prognos helår	Utfall	Utfall
	2023-08-31	2024-08-31	2024	2024	2023-08-31	2024-08-31
Verksamhetens intäkter	391	390	600	600	763	766
Verksamhetens kostnader	-1 797	-1 936	-2 975	-3 065	-2 023	-2 186
Avskrivningar	-150	-154	-230	-230	-200	-202
Verksamhetens nettokostnader	-1 555	-1 700	-2 605	-2 695	-1 459	-1 623
Skatteintäkter	1 550	1 585	2 390	2 466	1 550	1 585
Generella statsbidrag och utjämning	186	246	278	284	186	246
Verksamhetens resultat	182	131	63	55	277	208
Finansiella intäkter	59	150	17	152	50	105
Finansiella kostnader	-37	-44	-60	-63	-46	-69
Resultat efter finansiella poster	203	237	20	144	281	244
Extraordinära poster	0	0	0	0	0	0
Årets resultat	203	237	20	144	281	244

BALANSRÄKNING

Miljoner kronor	Kommunen		Sammanställda räkenskaper	
	2023-12-31	2024-08-31	2023-12-31	2024-08-31
TILLGÅNGAR				
ANLÄGGNINGSTILLGÅNGAR				
Immateriella anläggningstillgångar	0	1	12	12
Materiella anläggningstillgångar	4 212	4 152	6 005	6 096
Finansiella anläggningstillgångar	537	541	66	68
Summa anläggningstillgångar	4 750	4 694	6 082	6 176
BIDRAG TILL INFRASTRUKTUR	0	0	1	0
OMSÄTTNINGSTILLGÅNGAR				
Exploateringsfastigheter mm	16	16	16	16
Kortfristiga fordringar	345	260	426	316
Kortfristiga placeringar	833	1 106	833	1 106
Kassa och bank	286	271	347	264
Summa omsättningstillgångar	1 481	1 654	1 622	1 703
Summa tillgångar	6 231	6 348	7 705	7 880
EGET KAPITAL, AVSÄTTNINGAR OCH SKULDER				
SUMMA EGET KAPITAL	2 110	2 348	3 501	3 678
varav årets resultat	207	237	221	244
varav resultatutjämningsreserv (RUR)	200	200	200	200
AVSÄTTNINGAR				
Avsättningar för pensioner och liknande förpliktelser	328	426	328	426
Övriga avsättningar	17	16	114	113
Summa avsättningar	345	442	442	538

SKULDER	2023-12-31	2024-08-31	2023-12-31	2024-08-31
Långfristiga skulder	3 269	3 192	2 239	3 092
Kortfristiga skulder	507	367	1 522	571
Summa skulder	3 776	3 559	3 762	3 663
Summa eget kapital, avsättningar och skulder	6 231,3	6 348	7 705	7 880
<i>Soliditet</i>	<i>34 %</i>	<i>37%</i>	<i>45%</i>	<i>47 %</i>
PANTER OCH ANSVARFÖRBINDELSER				
Pensionsförpliktelser äldre än 1998	489	510	489	510
Löneskatt pensionsförplik. äldre än 1998	119	124	119	124
Borgensåtagande	2 401	2 401	33	2 401
Medfinansiering Trafiksystem		181		181

DRIFTSREDOVISNING

I nedanstående avsnitt sker en uppföljning av kommunens driftsredovisning med fokus på nämndernas prognostiserade helårsresultat. Redovisningen sker netto på samma nivå som kommunfullmäktige fastställer budgeten. Tabellen summerar verksamhetens nettokostnader vilka är samma som i resultaträkningen.

	Utfall 2023	Årsbudget 2024	Prognos 2024	Budgetavvikelse 2024
Kommunstyrelsen	-61,0	-69,5	-63,9	5,6
Kommunkontoret	-97,9	-107,2	-124,3	-17,1
Samhällsbyggnadskontoret	-34,0	-60,5	-49,1	11,4
SBK/Kollektivtrafik	-19,6	-22,5	-22,5	0,0
SBK/Kapitalkostnader	-40,5	-47,0	-46,0	1,0
SBK Va-verksamhet	0,0	0,0	0,0	0,0
SBK Renhållningsverksamhet	0,0	0,0	0,0	0,0
Summa KS – förvaltningar	-253,0	-306,7	-306,7	0,9
Kommunfullmäktige	-6,3	-5,5	-5,6	-0,1
Kultur- och fritidsnämnden	-103,6	-114,5	-113,0	1,5
Utbildningsnämnden	-1234,0	-1 317,2	-1 323,7	-6,5
Social- och arbetsnämnden	-150,1	-158,4	-158,4	0,0
Vård- och omsorgsnämnden	-630,9	-666,7	-662,7	4
Bygg- och miljönämnden	-7,5	-8,3	-8,3	0,0
Överförmyndarverksamheten	-3,2	-3,9	-3,3	0,6
Valnämnden	-0,1	-1,2	-1,3	-0,1
Summa nämnder	-2 135,7	-2 275,7	-2 276,3	-0,6
Mark- och exploatering	19,5	15,0	22,0	7,0
Finansförvaltningen exkl skatteintäkter*	-81,3	-38,0	-135,0	-97,0
Summa verksamhetens nettokostnader	-2 450,6	-2 605,4	-2 695,1	-90,0

Tabellen driftsredovisning skiljer sig något från tabellen "Driftsbudget och ramfördelning" i kommunbudgeten då finansnettot ingår i Finansförvaltningen i budgeten. I uppföljningen i delårsrapporten följs endast verksamhetens kostnader upp i ovan tabell, vilket exkluderar de finansiella intäkterna och kostnaderna.

Nämnderna samt kommunstyrelsen och dess förvaltningar prognostiserar ett resultat på totalt +0,3 miljoner kronor.

Kommunstyrelsen prognostiserar ett överskott för 2024 + 5,6 miljoner kronor. Strukturreserven nyttjas inte fullt ut samt att räddningstjänstens pensionskostnader blir lägre än beräknat.

Kommunkontoret prognostiserar en negativ avvikelse – 17,1 miljoner kronor, vilket beror på att kommunen övergår till att köpa in datorer i stället för att leasa dem. Det uppstår då ett engångsbelopp som kommunkontoret tar för hela kommunen.

Samhällsbyggnadskontoret prognostiserar ett positivt resultat med 12,4 miljoner kronor för helåret 2024. Vilket hänförs dels av den engångs ersättning kommunen fått i tvisten om de olovligt nedtagna träden i Gökegård. Utöver detta har kontoret även från ersättning i samband med en förlikning så har påverkat positivt. Kapitalkostnaderna prognostiserar ett överskott på 1 miljoner kronor.

Inom särskild Kollektivtrafik Kollektivtrafiken rapporterar en helårsprognos i linje med budgeten. Detta trots beslutet att behålla seniorkorten vid 65-årsnivån som har inneburit kostnadsökningar. Färdtjänsten har färre resor och lägre kostnad per resa än budgeterat vilket kompenserar.

VA-verksamheten VA-verksamheten redovisar ett underskott på 3,5 miljoner kronor för året, vilket är i linje med budgeten då tidigare års överskott behöver arbetas ner. Å andra sidan, bidrar lägre avskrivningar genom förlängda avskrivningstider, lägre internränta och färre reparationer av maskiner till positiva justeringar i resultatet. VA-verksamhetens resultat redovisas i balansräkningen som en skuld till eller fordran på taxekollektivet, och påverkar därmed inte kommunens resultat.

Avfallsverksamheten prognostiserar ett underskott på 0,7 miljoner kronor för året. Budgeterat vad ett underskott på 1,4 miljoner kronor då tidigare års överskott behöver arbetas ner. Avfallsverksamhetens resultat redovisas i balansräkningen som en skuld till eller fordran på taxekollektivet, och påverkar därmed inte kommunens resultat.

Kommunfullmäktige prognostiserar ett underskott på 0,1 miljoner kronor.

Kultur- och fritidsnämnden prognostiserar en positiv budgetavvikelse på 1,5 miljoner kronor 2024. Avvikelsen mot budget förklaras av ett överskott på evenemang i Arenan.

Utbildningsnämnden prognostiserar för helåret en negativ budgetavvikelse på 6,5 miljoner kronor. Underskottet är framför allt kopplat till ökade personalkostnader.

Social- och arbetsnämnden prognostiserar ingen budgetavvikelse för helåret 2024. Den ekonomiska konjunkturen har försämrats och under perioden och fler hushåll beviljats ekonomiskt bistånd jämfört med under våren. Bedömningen är en negativ budgetavvikelse om -2 miljoner för 2024 för verksamheten ekonomiskt bistånd.

Vård- och omsorgsnämnden lämnar en prognos på helåret på +4 miljoner kronor. Det stora fokuset på bemanningsplanering inklusive samplanering har gett positiva effekter på personalkostnaderna. Verksamheten har trots ett utmanande kostnadsläge och kompetensutmaningar kunnat bibehålla en ekonomi i balans. Personalkostnaderna ökar med 2,8 procent gentemot 2023 och påverkas positivt av minskade behov av timanställda och lägre övertidskostnader som en effekt av arbetet med bemanningsplanering. Däremot är sjukfrånvaron fortfarande på höga nivåer.

Valnämnden prognostiserar ett negativt resultat på - 0,1 miljoner kronor för 2024, vilket beror på ökade kostnader i samband med EU-valet bland annat beroende på fler valdistrikt i kommunen.

Överförmyndarverksamheten prognostiserar ett överskott på 0,6 miljoner kronor 2024. Kostnaderna för godemän är lägre, vilket beror på att det är färre individer som har behov.

Bygg- och miljönämnden prognostiserar ingen budgetavvikelse för helåret 2024.

Mark- och exploateringsverksamheten har ett budgeterat resultat på + 15 miljoner kronor. Under året prognostiseras resultatet till 22 miljoner kronor, vilket innebär en budgetavvikelse på 7 miljoner kronor. I prognosen ingår exploateringsbidrag för 15,6 miljoner kronor som inte är budgeterade. Konjunkturen påverkar markförsäljningen negativt som beräknas gå med ett underskott på 8,2 miljoner kronor i år.

På **finansförvaltningen** redovisas bland annat kostnader för förmånsbaserade pensioner och utbetalningar av pensioner från ansvarsförbindelsen. Kostnaderna för pensioner har ökat kraftigt samtidigt som de finansiella

intäkterna är höga men de ökade kostnaderna överstiger intäkterna och finansförvaltningen prognosticerar ett negativt resultat.

INVESTERINGSREDOVISNING

Kommunkoncernens investeringar består av kommunens investeringar samt Parthaella AB's investeringar. Parthaella gör investeringar i bostäder, lokaler och energifastigheter medan kommunens investeringar framförallt avser infrastruktur såsom gator och ledningsnät samt reinvesteringar i inventarier och utrustning. Kommunens fastställda budget för investeringar reviderades 2024, i samband med beslut om Årsredovisningen för 2023. Nedan görs en sammanfattande uppföljning av kommunkoncernens investeringar 2024 samt en uppföljning av kommunenesinvesteringar per nämnd.

Koncernens investeringar

Miljoner kronor	Utfall 2024-08-31	Årsbudget Budget 2024 inklusive ombudgeteringar	Prognos 2024
Partille kommun	69	229	187
Totalt Parthaella AB	298	512	500
Summa investeringar koncernen	367	688	687

Kommunens investeringar

Miljoner kronor	Utfall 2024-08-31	Årsbudget Budget 2024 inklusive ombudgeteringar	Prognos 2024
Kommunstyrelsen	0	0	0
Kommunkontoret	3	10	10
Samhällsbyggnadskontoret	48	156	126
Samhällsbyggnadskontoret/Va-verksamheten	13	42	33
Samhällsbyggnadskontoret/Renhållningsverksamheten	1	2	1
Kommunfullmäktige	0	0	0
Kultur- och fritidsnämnd	0	3	2
Utbildningsnämnd	1	12	8
Social- och arbetsnämnd	0	1	0
Vård- och omsorgsnämnd	2	4	5
Bygg- och miljönämnd	0	0	0
Summa investeringar kommunen	69	229	187

Kommunen hade fram till och med 31 augusti 2024 gjort investeringar om 69 miljoner kronor. Prognosen för kommunens investeringar 2024 är 187 miljoner kronor. Det innebär att kommunens prognostiserade överskott kommer att användas för att finansiera årets investeringar.

Kommunens investeringar avser till största del ny- och reinvesteringar i infrastruktur såsom gator och ledningsnät. Jonseredsvägen och Gavelåsbron är de två största projekten under 2024 och båda dessa

förväntas kosta mindre än budgeterat. En positiv budgetavvikelse på 58 miljoner kronor prognostiseras, vilket beror på flera på att både tidsförskjutningar och att projekten blivit billigare än budgeterat.

Parthaella ABs investeringar

Miljoner kronor	Utfall 2024-08-31	Årsbudget Budget 2024 inklusive ombudgeteringar	Prognos 2024
Pertillebo AB Bostäder	136	198	230
Partillebo AB Lokaler	127	265	220
Partille Energi AB	14	23	18
Partille Energi Nät AB	21	26	32
Summa investeringar Parthaella AB	298	512	500

Parthaella AB har fram till 2024-08-31 gjort investeringar på 298 miljoner kronor varav Partillebo 263 miljoner. Prognosen följer budget väl och landar på 500 miljoner för helåret.

Vågkanten i Partille centrum löper på och förväntas färdigställas under 2024 och ombyggnadsprojektet i Anneberg är även det på sin upprinnelse.

Partillebo har också startat ett mångårigt renoveringsprojekt på 30 miljoner årligen att byta fönster och balkonger i Björndammen.

I övrigt på lokalsidan är det framför allt Nygårdsvägens förskola och Jonsereds trädgårdar som bidragit till investeringsvolymerna för året. Vilka bägge avslutas under 2024.

För Partille Energi är det reinvesteringar i fjärrvärmecentraler för villor som är den största påverkan på året. I Partille Energi Nät har elmätarbyten och nätstationsrenoveringar bidragit mest till investeringsvolymerna. Simhallskvarterets byggnation har nu startat och ger avtryck i prognosen för 2024. Den stora puckeln är dock fortfarande framför oss.

NOTER

Redovisningsprinciper

Från och med räkenskapsåret 2019 gällde en ny kommunal redovisningslag – Lag om kommunal bokföring och redovisning. Därutöver lämnar ”Rådet för kommunal redovisning” (RKR) rekommendationer för kommunsektorns redovisning. Partille kommun följer ovan lag och rekommendationer. De redovisningsprinciper som använts vid upprättande av delårsrapporten 2024 är samma som vid årsredovisningen 2023.

Redovisning av skatteintäkter, utjämning och generella bidrag

Redovisning av skatteintäkter och generella statsbidrag i delårsrapporten samt prognos för helåret baseras på cirkulär 24:38 från Sveriges Kommuner och Regioner (SKR). Vid delårsrapporten finns generella statsbidrag för ”Extra medel till skolor för att mildra effekten av inflationen” som är erhållna men ej intäktsredovisade då de periodiseras med jämn fördelning under perioden juni-december 2024.

Leasing lös egendom

Från och med 2021-01-01 redovisar Partille kommun leasing och hyra av lös egendom i enlighet med RKR R5.

Finansiella avtal redovisas som anläggningstillgång och förpliktelsen att betala leasingavgiften redovisas som skuld i balansräkningen.

Avtal som startade innan 2020-01-01 redovisas fortsatt som Operationella enl. ursprunglig klassificering.

Leasing fast egendom

Under 2022 gjorde kommunen en genomgång och klassificering av samtliga hyreskontrakt utifrån förväntad nyttjandetid och en jämförelse mellan framtida hyresåtagande ställt i relation till fastighetens verkliga värde. Ungefär hälften av kommunens hyresavtal klassificeras som finansiella. Under 2024 har ett nytt hyreskontrakt klassificerats som finansiellt.

Intäkter från Migrationsverket

Enligt rekommendation R2 Intäkter samt information om redovisning av statsbidrag från RKR ska schablonersättningen redovisas som intäkt samma år som utbetalning sker. Kommunen gör ett avsteg mot god redovisningssed gällande redovisning av intäkter då periodisering sker av schablonbidraget från migrationsverket. Kommunstyrelsen har under 2021 beslutat att felet ska återställas inom 3 år. De periodiserade intäkterna är per 20240831 2,2 miljoner kronor.

Jämförelsestörande poster

Delårsrapporten innehåller jämförelsestörande poster. I resultatet och i helårsprognosen ingår orealiserade vinster och förluster i värdepapper med totalt sett 80 miljoner kronor, vilket påverkar kommunens resultat positivt. I resultatet finns även exploateringsbidrag på 7 miljoner (prognos för helåret +15 miljoner) vilket även det påverkar resultatet positivt.

Sammanställda räkenskaper

I de sammanställda räkenskaperna ingår förutom kommunen Parthaella AB med dotterbolag.

Under 2024 implementerar kommunen ett systemstöd för de sammanställda räkenskaperna. I samband med det har en genomgång gjorts av tidigare koncerninterna förvärv. En del förvärv som inte tidigare har varit upptagna i de sammanställda räkenskaperna har funnits. Detta innebär att det ingående värdet 2024 för anläggningstillgångar och eget kapital inte överensstämmer med det utgående värdet 2023. Vi kommer under hösten 2024 göra kontroller och eventuella räkna om 2023 om beloppen uppgår till väsentliga belopp.

Till årsbokslutet kommer en förnyad bedömning göras om fler företag än Parthaella kan komma att omfattas av de sammanställda räkenskaperna. De företag som kan vara aktuella är sådana som enligt RKR R16 har ett varaktigt inflytande och en särskild betydelse för kommunens verksamhet eller ekonomi.

Säsongsvariationer och cykliska effekter

Det finns säsongsvariationer och cykliska effekter inom flertalet av kommunens verksamheter. Kommunens nämnder tillämpar periodiserad budget vilket innebär att effekten på budgetavvikelsen inte blir så stor, men däremot är kostnaderna inte jämnt fördelade över året. Exempel är kostnader för vinterväghållning samt energikostnader som är högre under vintermånaderna samt kostnader för timavlönad personal som är högre under sommarmånaderna. Kommunen redovisar semesterlönen vid intjänandet vilket innebär att på sommarmånaderna då många har semester är kommunens personalkostnader för månadsanställda lägre än övriga månader.

BILAGA 1 NÄMNDERNAS PROGNOSE PER NÄMNDSMÅL

Hållbarhet i Partille

Nämnd	Nämndsmål	Måluppfyllelse
Kommunstyrelsen	Nämnden ska aktivt bidra till en klimatsmart samhällsutveckling och att Partille växer hållbart	●
Kommunstyrelsen	Kommunen säkrar sin kompetensförsörjning genom att vara en attraktiv arbetsgivare som ger förutsättningar för ett hållbart arbetsliv	◆
Kommunstyrelsen	Nämnden använder sina resurser på ett ändamålsenligt sätt	●
Kultur- och fritidsnämnden	Kultur- och fritidsnämnden ska vara en aktiv part i omställningsarbetet för ett miljömässigt hållbart samhälle	●
Social- och arbetsnämnden	Nämndens kunder är delaktiga i förvaltningens insatser	◆
Social- och arbetsnämnden	Nämnden säkrar sin kompetensförsörjning genom att vara en attraktiv arbetsgivare som ger förutsättningar för ett hållbart arbetsliv	●
Social- och arbetsnämnden	Nämnden ska säkerställa god ekonomisk hushållning och en ekonomi i balans	●
Vård- och omsorgsnämnden	Nämnden verksamheter ska bidra till minskad klimat och miljöpåverkan	●
Vård- och omsorgsnämnden	Kommunen säkrar sin kompetensförsörjning genom att vara en attraktiv arbetsgivare som ger förutsättningar för ett hållbart arbetsliv	●
Vård- och omsorgsnämnden	Nämnden ska säkerställa god ekonomisk hushållning och en ekonomi i balans	●
Vård- och omsorgsnämnden	Digitalisering ska ses som ett komplement till fysiska möten för att förbättra och effektivisera verksamheten.	◆
Utbildningsnämnden	Nämnden använder sina resurser på ett ändamålsenligt sätt	■
Utbildningsnämnden	Nämnden säkrar sin kompetensförsörjning genom att vara en attraktiv arbetsgivare som ger förutsättningar till ett hållbart arbetsliv	●
Utbildningsnämnden	Nämnden bidrar till omställningen för ett klimatsmart samhälle	◆
Bygg- och miljönämnden	Bygg- och miljönämnden arbetar för en klimatsmart samhällsutveckling	●
Bygg- och miljönämnden	Bygg- och miljönämnden säkrar sin kompetensförsörjning genom att vara en attraktiv arbetsgivare som ger förutsättningar för ett hållbart arbetsliv	◆

Lära och verka i Partille

Kommunstyrelsen	Det ska vara enkelt att driva företag i Partille kommun	●
Kultur- och fritidsnämnden	Kultur- och fritidsnämnden ska göra riktade insatser i socioekonomiskt svagare områden.	●
Social- och arbetsnämnden	Nämnden ska skapa sociala förutsättningar för barn och unga att nå fullföljda studier	●
Social- och arbetsnämnden	Nämnden ska öka andelen kunder som blir självförsörjande	●
Vård- och omsorgsnämnden	Våra brukare får möjlighet att utveckla sin kompetens, vara trygg i sig själv, utnyttja sin fulla potential och leva gott	●
Utbildningsnämnden	I förskolan möter alla barn en likvärdig utbildning av hög kvalitet som ger dem goda möjligheter att leka, lära och utvecklas och som förbereder dem för fortsatt utbildning	●
Utbildningsnämnden	I grundskolan möter alla elever en likvärdig utbildning av hög kvalitet som ger dem möjlighet att inhämta och utveckla kunskaper och värden och ger en god grund för fortsatt utbildning	◆
Utbildningsnämnden	I gymnasieskolan möter alla elever en likvärdig utbildning av hög kvalitet som ger dem goda möjligheter att tillägna sig, fördjupa och tillämpa kunskaper och värden samt att få en god grund för yrkesverksamhet, fortsatta studier och ett aktivt deltagande i samhällslivet.	●
Utbildningsnämnden	I den kommunala vuxenutbildningen möter alla vuxna elever en likvärdig utbildning av hög kvalitet som ger dem goda möjligheter att utveckla kunskaper, kompetenser och värden samt att stärka sin ställning i arbets- och samhällslivet och få en god grund för fortsatt utbildning.	●
Bygg- och miljönämnden	Bygg- och miljönämnden bidrar till en sund konkurrens genom en bred och likvärdig myndighetstillsyn	◆

Bo i och uppleva Partille

Nämnd	Nämndmål	Måluppfyllelse
Kommunstyrelsen	Partille upplevs tryggt och välkomnande	●
Kultur- och fritidsnämnden	Kultur- och fritidsnämnden ska bidra till att Partille centrum får mer liv, rörelse och aktivitet under fler timmar på dygnet	●
Social- och arbetsnämnden	Nämndens kunder är nöjda med det stöd som förvaltningen ger	●
Vård- och omsorgsnämnden	Våra brukare upplever en god livsmiljö	●
Vård- och omsorgsnämnden	Våra brukare är trygga med de insatser vi utför	●
Vård- och omsorgsnämnden	Våra patienter får en trygg och säker vård	●
Vård- och omsorgsnämnden	Våra brukare har inflytande över insatserna	●
Utbildningsnämnden	I Partille får alla elever en utbildning som präglas av trygghet och framtidsro	◆
Bygg- och miljönämnden	Bygg- och miljönämnden arbetar för hälsa och livskvalitet i hela livet	●

BILAGA 2 BEDÖMNINGSKRITERIER FÖR MÅLUPPFÖLJNING

Bedömningskriterium ett utgår från en sammanvägd bild av nämndernas måluppfyllelse. För varje målområde görs en utvärdering om målområdet utifrån nämndernas måluppfyllelse bedöms vara helt, delvis eller inte uppfyllt.

Den sammanvägda bilden av nämndernas måluppfyllelse görs enligt följande kriterier:

- Grön (nämndmålet uppnås) = 100 poäng
- Gul (nämndmålet uppnås delvis) = 50 poäng
- Röd (nämndmålet uppnås inte) = 0 poäng

Poängen sammanställs per målområde och divideras med antalet mål. För att målområdet ska bedömas vara helt uppnått ska den sammanvägda bilden av måluppfyllelsen för nämndmålen vara ett värde mellan 75 och 100. Målområdet bedöms som delvis uppnått om den sammanvägda bilden av måluppfyllelsen är ett värde mellan 50 och 74. Målområdet bedöms som ej uppnått om den sammanvägda bilden av måluppfyllelsen är ett värde lägre än 50.

Bedömningskriterium två om måluppfyllelse per målområde görs utifrån utfallet av fullmäktiges indikatorer. Målsättningen för indikatorerna anges enligt öka, minska, bevara eller balanserat. Oftast är det indikatorns riktning som bedöms, inte ett absolut målvärde. Målområdet bedöms utifrån detta bedömningskriterium som uppfyllt om majoriteten av indikatorerna utvecklas i önskvärd riktning.

I den slutliga bedömningen sammansätts den prognostiserade måluppfyllelsen för nämndernas sammanvägda bild och kommunfullmäktiges indikatorer. Detta kompletterat med en analys av resultat och förutsättningar visar på en prognos av kommunens förväntade måluppfyllelse för helåret.