Delårsrapport
2026-01-01 - 2026-08-31

HABO KOMMUN

Innehåll

1 Allmänt 3

1.1 Definition av organisationen 3

2 Förvaltningsberättelse 4

2.1 Översikt av verksamhetens utveckling 4

2.2 Resultatnivå 5

2.3 Investeringar 6

2.4 Finansiering 7

2.5 Likviditet 7

2.6 Soliditet 7

2.7 Pensioner 7

2.8 Avstämning mot balanskravet 8

2.9 Styrning och uppföljning av verksamheten 8

2.10 Uppföljning personalnyckeltal 31

3 Resultaträkning, balansräkning och kassaflödesanalys 37

3.1 Resultaträkning (mnkr) 37

3.2 Balansräkning (mnkr) 40

3.3 Kassaflödesanalys (mnkr) 45

4 VA-verksamhet 48

5 Redovisningsprinciper 51

5.1 Rekommendationer från Rådet för Kommunal Redovisning 51

5.2 Kommentar till avvikande interna redovisningsprinciper i förhållande till årsbokslut 52

6 Driftredovisning (tkr) 53

7 Investeringsredovisning (tkr) 55

8 Resultatprognos 56

1 Allmänt

Enligt redovisningslagen för kommunal bokföring och redovisning (2018:597) ska en särskild redovisning (delårsrapport) för verksamheten upprättas från räkenskapsårets början. Rapporten ska omfatta en period av minst hälften och högst två tredjedelar av räkenskapsåret.

En delårsrapport ska innehålla följande delar:

- en resultaträkning
- en balansräkning, och
- en förenklad förvaltningsberättelse

I den förenklade förvaltningsberättelsen ska b.la. ingå; upplysningar om förväntad utveckling avseende ekonomi och verksamhet utifrån målen om god ekonomisk hushållning, en redovisning av hur helårsprognosen förhåller sig till fastställd budget för löpande verksamhet, samlad men översiktlig bild av investeringsverksamheten, en bedömning av balanskravsresultatet utifrån helårsprognosen samt händelser av väsentlig betydelse som inträffat under delårsperioden eller efter dess slut, men innan delårsrapporten upprättats.

1.1 Definition av organisationen

Kommunen: Skattefinansierad och affärsdrivande verksamhet (VA).

Bolagskoncernen: De helägda Bolagen Habo Energi AB (moderbolag), Habo Kraft AB och Habo bostäder AB.

Koncernen Habo kommun (Kommunkoncernen): Habo kommuns samlade verksamhet och bolagskoncernen.

Eliminering: Eliminering av interna mellanhavanden har först skett inom bolagskoncernen, därefter har eliminering skett mellan bolagskoncernen och Habo kommun.

2 Förvaltningsberättelse

I förvaltningsberättelsen lämnar Habo kommun information om förvaltning och utveckling av kommunen samt bolagskoncernen i enlighet med Lag om kommunal bokföring och redovisning samt aktuell redovisningsrekommendation (RKR R 15).

2.1 Översikt av verksamhetens utveckling

Nyckeltal/Period	20260101-20260831	20250101-20250831	2025	2024	2023	2022
Folkmängd, 1 aug samt 1 nov	13 491	13 503	13 501	13 422	13 276	13 092
Skattesats, kronor	22:17	22:17	22:17	22:17	22:17	22:17
Årets resultat (mnkr)	75,4	68,5	49	22	82	86
Verksamhetens nettokostnader (mnkr)	617,5	595,3	952	936	851	789
Resultat i förhållande till skatter och statsbidrag (%)	10,8	10,2	4,8	2,2	8,8	9,9
Balansomslutning (mnkr)	1 590,9	1 514,5	1 546	1 568	1 489	1 206
Eget kapital (mnkr)	809,2	753,5	734	685	664	583
Långfristig låneskuld (mnkr)	390	400	390	455	465	305
Borgens- och ansvarsåtaganden	818	787	794	791	741	729

Soliditet exkl. pensionsförmåner intjänade före 1998 (%)	51	50	48	44	45	48
Soliditet inkl. pensionsförmåner intjänade före 1998 (%)	41	39	37	33	33	35
Antal årsarbetare, kommunen	983	969	805	797	768	735

Av sammanställning ovan framgår ett antal frågor av vikt för kommunen. Det som sticker ut är att befolkningen inte ökar jämfört med tidigare år i vart fall inte hittills i år. Vi kan se att kommunen fortsatt klarar av att hålla ett gott ekonomiskt resultat samtidigt som kostnaderna ökar. Borgens- och ansvarsåtaganden ökar som en följd av ökad upplåningen vid de kommunägda bolagen. Kommunen har en fortsatt god ekonomisk styrka vilket framgår av den goda soliditeten. Det framgår även att antalet årsarbetare har ökat med 14 st.

2.2 Resultatnivå

Resultatet för kommunen till och med augusti 2026 uppgår till 75,4 mnkr vilket är 6,9 mnkr högre än motsvarande period 2025. Resultatet har påverkats med 5 mnkr, högre än förra året, vilket beror på periodiserade statsbidrag. Intäkter från skatter och generella statsbidrag har ökat med 30,3 mnkr jämfört med 2025. Under perioden har verksamhetens nettokostnader ökat med 22,2 mnkr jämfört med motsvarande period 2025. Till stor del beror detta på ökade personalkostnader på grund av ökat antal anställda samt ökade löner.

Det ekonomiska resultatet för perioden januari t.o.m. augusti brukar, så även i år, vara betydligt högre än för året som helhet. En viktig förklaring är att semesterlöneskulden ökar under perioden september till och med december. För resterande del väntas semesterlöneskulden öka med drygt 20 mnkr. Utöver detta tillkommer, från september till december, ökade pensionskostnader. Även kostnader för avskrivningar samt löner kommer vara högre under slutet av året. Prognostiserat resultat för 2026 är 43 mnkr. Detta är en bra resultatnivå som möjliggör att kommunen har möjlighet att vidta åtgärder i år som kan medföra lägre kostnader kommande år eller alternativt minska sina finansiella åtaganden.

För koncernen Habo kommun är delårsresultatet 82 mnkr (76 mnkr) före skatt. Resultatet för Habo Energi AB är 1 mnkr (-0,5 mnkr). Habo Kraft AB visar ett överskott om 5 mnkr (5 mnkr). För Habo Bostäder AB redovisas ett överskott om 3,9 mnkr (5 mnkr).

Bolag	**Utfall 2026-08-31**	**Utfall 2025-08-31**	**Prognos helår**
Habo Energi	1 088	-538	1 404
Habo Kraft	3 857	5 009	6 244
Habo Bostäder	1 772	3 971	903
Summa	**6 717**	**8 442**	**8 551**

I tabellen redovisas resultat efter finansiella poster för de tre bolag som ingår den helägda bolagskoncernen som består av bolagen Habo Energi AB (moderbolag), Habo Kraft AB och Habo bostäder AB.

2.3 Investeringar

Bruttoinvesteringar till och med sista augusti 2026 uppgår till 80,2 mnkr jämfört med 57,6 mnkr 2025. Total investeringsbudget för 2026 uppgår till 212,7 mnkr och upparbetningen prognostiseras till 171,4 mnkr eller 81

procent. För det enskilt största projektet, ny/ombyggnad reningsverk, uppgår årets budget till 78,2 mnkr av vilket 69 mnkr beräknas tas i anspråk under 2026. Kommunen planerar de närmsta åren att genomföra ett antal större investeringar vilket ställer stora krav på den ekonomiska planeringen. Av den anledning har tagits fram en långtidsplanering för ekonomin i vilken bland annat ingår kända investeringar.

2.4 Finansiering

Långfristiga skulder, exklusive periodiserade anläggningsutgifter, uppgick sista augusti 2026 till 390 mnkr vilket är 10 mnkr lägre än för ett år sedan. Sedan årsskiftet har skulden minskat med 10 mnkr. Den genomsnittliga låneräntan har uppgått till 2,8 procent (3,3 procent) de senaste 12 månaderna.

2.5 Likviditet

Likviditeten är god. Kassabehållningen (kassa och bank) är högre än förra året och uppgår till 61,5 mnkr jämfört med 50,5 mnkr förra året och som framgår ovan har kommunen amorterat 10 mnkr på lån hos Kommuninvest sedan föregående delårsrapport.

2.6 Soliditet

Soliditeten, exkl. ansvarsförbindelser för pensioner intjänade före 1998, sista augusti 2026 uppgick till 50,9 procent jämfört med 49,8 procent förra året. Det är en ökning med 1,1 procentenheter vilket beror på att resultatet är något bättre än förra året.

2.7 Pensioner

Uppgifter om pensioner baseras på uppgifter från KPA pension avseende förhållandet per 31 augusti 2026. I balansräkningen är avsatt 87,6 mnkr inklusive särskild löneskatt till pensioner. Det är en minskning med 1,3 mnkr

sedan årsskiftet. Förändringen består av utbetalningar (-1,2 mnkr), finansiella kostnader (1,2 mnkr) samt minskad avsättning (1,3 mnkr). Avgiftsbestämd pension har skuldförts med 26,4 mnkr inklusive löneskatt. Ansvarsförbindelsen, pensioner intjänade tom 1997, uppgår vid periodens utgång till 158,0 mnkr inklusive löneskatt. Det är en minskning med 8,9 mnkr sedan delårsbokslut 2025 och en minskning med 12,3 mnkr sedan årsskiftet.

2.8 Avstämning mot balanskravet

Årets resultat enligt resultaträkningen	75,4
Realisationsvinster från försäljning av anläggningstillgångar	-
Justering för reavinster/förluster enl. undantagsmöjlighet	-
Orealiserade vinster och förluster från värdepapper samt återföringar	-
Årets resultat efter balanskravsjusteringar	**75,4**
Reservering av medel till resultatutjämningsreserv	-
Användning av medel från resultatutjämningsreserv	-
Balanskravsresultat	**75,4**

Bedömningen är att balanskravsresultatet inte kommer att avvika väsentligt från årets helårsprognos.

2.9 Styrning och uppföljning av verksamheten

2.9.1 Styrmodellen

Habo kommuns styrmodell består av två sammanhängande delar som tillsammans utgör det målarbete som ska föra kommunen framåt mot visionen Den hållbara kommunen för hela livet. Den ena delen utgörs av målarbetet inom förvaltningarnas grunduppdrag, där den politiska viljan

kommer till uttryck i verksamhetsplanerna. Den andra delen är det strategiska mellanrumsarbetet som bedrivs gemensamt över förvaltningsgränserna genom den strategiska planen. Båda delarna tar sin utgångspunkt i kommunens grundläggande förutsättningar – god ekonomi, medarbetarkapital, klimat och Agenda 2030 – och skapar en gemensam riktning för kommunens långsiktiga utveckling.

Styrmodellen bygger på en systematisk och återkommande process där analys av nuläge och strukturella förutsättningar lägger grunden för att planera målarbetet och möjliggöra förflyttningar inom varje målområde. Målområden konkretiseras i mål och aktiviteter som genomförs, följs upp och värderas. Genom kontinuerliga analyser och förbättringar säkerställs att verksamheten utvecklas i målens riktning och att styrningen bidrar till långsiktig hållbarhet.

I verksamhetsplanerna formuleras målområden med prioriterade mål för förflyttningar inom grunduppdraget. Här integreras också kommunens arbete med målen i Agenda 2030 genom att de mål som är mest relevanta för respektive nämnd identifieras och omsätts i konkreta aktiviteter och utvecklingsinsatser.

I den strategiska planen ges en vägledning för hur kommunen ska hantera utmaningar och möjligheter. Den visar på riktningen och hjälper kommunen att prioritera. I den strategiska planen finns tre målområden – Tillväxt, Trygghet och Folkhälsa. Målområdena har tagits fram utifrån att det är viktigt att Habo fortsätter att utvecklas för att förbli en attraktiv kommun. En tydlig färdriktning med hälsa och trygghet i fokus kan ytterligare stärka kommunens tillväxt och attraktivitetskraft och inte minst bidra till en hållbar kommun för hela livet. För att genomföra detta behöver kommunens olika delar arbeta tillsammans. Den strategiska planen utgör en grund för det samarbetet.

Mål och grundförutsättningar följs upp löpande under året genom återkommande rapportering och dialoger mellan förvaltning och politik för att säkerställa förflyttningar och att den politiska viljan får genomslag i verksamheten. Kommunfullmäktige får uppföljning vid tertial 1, delårsbokslut och årsbokslut, och i samband med dessa rapporter genomförs dialoger mellan förvaltning och representanter för kommunstyrelsen. Utöver detta sker kontinuerliga uppföljningar i dialoger mellan nämnd och förvaltning.

Tillsammans med kvalitetsutveckling och intern kontroll säkerställs att kommunen bedriver en verksamhet med god ekonomisk hushållning och långsiktig hållbarhet.

2.9.2 God ekonomisk hushållning

Av bland annat kommunallagen framgår att kommuner ska ha en god ekonomisk hushållning som dessutom ska kunna följas upp. Innebörden är att utveckling och förvaltning av verksamheter ska ske ändamålsenligt och effektivt för att god service ska ges till invånarna utifrån de resurser som finns att tillgå. Det är ytterst politiska beslut som ligger till grund för styrningen av den kommunala verksamheten som ska inriktas mot ett långsiktigt hållbart samhälle såväl ekonomiskt, socialt och miljömässigt. För att nå detta ska Kommunfullmäktige besluta om mål och riktlinjer samt finansiella mål som är av betydelse för god ekonomisk hushållning. Kommunfullmäktige i Habo beslutade i april om mål och riktlinjer för god ekonomisk hushållning.

De mål och riktlinjer som Kommunfullmäktige antagit innebär att god ekonomisk hushållning utgår från kommunens arbete med den strategiska planen och målområdena tillväxt, trygghet och folkhälsa. Även effekterna av nämndernas arbete inom sina grunduppdrag utvärderas som en del av god ekonomisk hushållning, liksom de grundförutsättningar som krävs för att

verksamheterna ska fungera: god ekonomi, medarbetarkapital samt klimat och agenda 2030. För att bedöma och utvärdera god ekonomisk hushållning finns indikatorer som mäter både verksamhetsmässig och finansiell måluppfyllelse.

I delårsbokslutet görs med utgångspunkt från tillgängliga indikatorer en bedömning av den förväntade utvecklingen under 2026 avseende ekonomi och verksamhet i relation till fullmäktiges mål.

2.9.2.1 Indikatorer för strategiska målområden

De strategiska målområdena är tre stycken. Det första är **tillväxt** med målformuleringen att växa genom att attrahera både invånare och företag. Det andra är **trygghet** med målformuleringen en trygg kommun med trygga invånare. Det tredje är **folkhälsa** med målformuleringen att invånarna ska ha förutsättningar att må bra fysiskt och psykiskt.

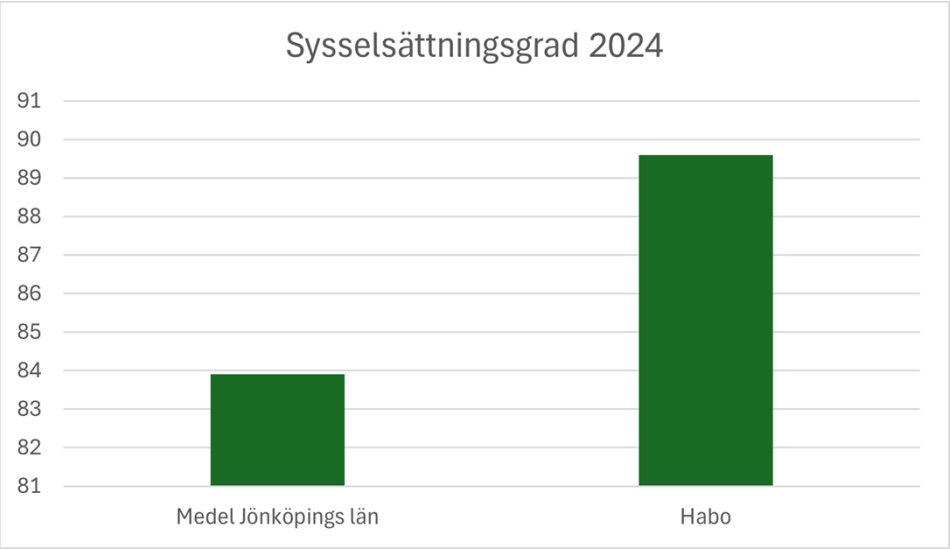
Till dessa målområden finns indikatorer som inte enbart visar utfall för ett enskilt målområde utan i vissa fall även för de båda andra målområdena. De strategiska målområdena med tillhörande indikatorer framgår av sammanställning på nästa sida.

	Strategiska målområden	Tillväxt	Trygghet	Folkhälsa
	Målformulering	Växa genom att attrahera både invånare och företag	En trygg kommun med trygga invånare	Invånarna ska ha förutsättningar att må bra fysiskt och psykiskt
	Indikatorer			
Samhälle	Sysselsättningsgrad	X	X	X
	Tillväxt befolkning	X		
	Mätning från SN (index)	X		
	Anmälda våldsbrott, antal/100 000 inv.		X	X
	Undersökning RJL			X
	Statistik sjukfrånvaro (Fk)			X
Barn och unga	Barn 1-5 år inskrivna i förskola, andel (%)		X	X
	Låg frånvaro skola		X	X
	Elever i åk 9 som är behöriga till yrkesprogram, andel (%)		X	X
	Gymnasieelever med examen inom 4 år, andel (%)		X	X
Vuxna	Brukarbedömning särskilt boende äldreomsorg, andel (%)		X	X
	Brukarbedömning hemtjänst äldreomsorg, andel (%)		X	X
	Hemtjänstindex (SPF)		X	X
	Brukarbedömning boende LSS, andel (%)		X	X
	Kostnad utbetalt ekonomiskt bistånd, kr/inv.		X	X

Sammanställningen på föregående sida visar målområden för god ekonomisk hushållning samt de indikatorer som valts för att följa effekter som arbetet med dessa bidrar till. Utöver arbete med de strategiska målområdena pågår även förvaltningarnas arbete med verksamhetsplaner och de prioriterade målområden samt annat inom den löpande förvaltningen. Även detta bidrar till effekter som återspeglas i valda indikatorer.

Nedan framgår så de olika indikatorerna åtföljt av en kortare text med bedömning av läget för aktuellt mål.

Diagram 1



Av diagram 1 ovan framgår sysselsättningsgraden i Habo kommun vid utgången av 2024. Denna uppgick då till 89,6 procent jämfört med medeltalet för kommunerna i Jönköpings län där sysselsättningsgraden var 83,9 procent. Habo kommun har en hög sysselsättningsgrad vilket i sig skapar både tillväxt samt trygghet. Omvänt är därmed arbetslösheten låg i Habo kommun och uppgick till 3,8 procent i december 2024 jämfört med 6,3 procent för samtliga kommuner i Jönköpings län. I december 2025 var arbetslösheten 3,3 procent i Habo kommun jämfört med snittet för länets kommuner om 5,8 procent. När människor i yrkesverksam ålder får och har sysselsättning och därmed inkomster så medför detta att kommunen blir

attraktiv samt att detta är och positivt för tryggheten. Bedömningen är således att den höga sysselsättningsgraden och låga arbetslösheten är **positiv för målet om tillväxt men även för målet om trygghet**.

Diagram 2

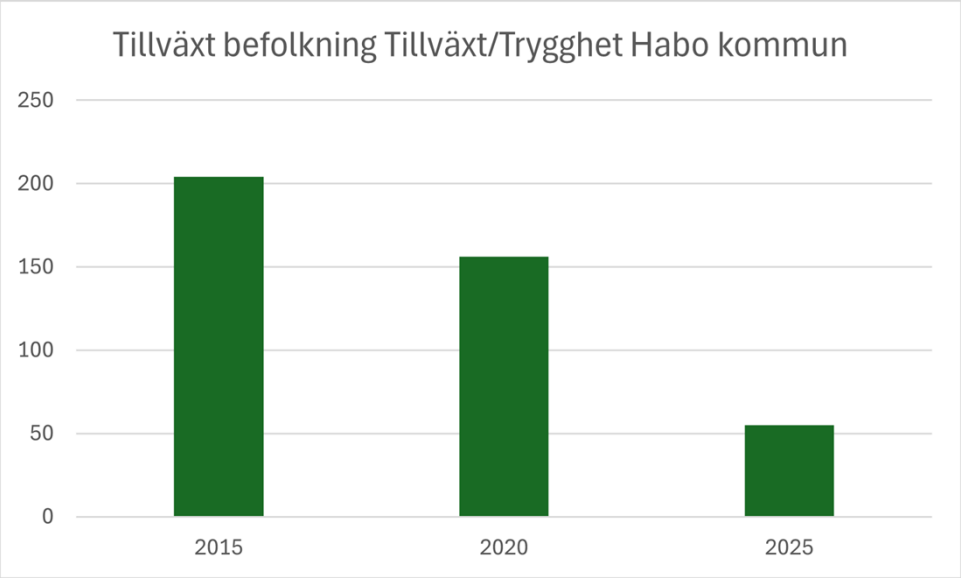
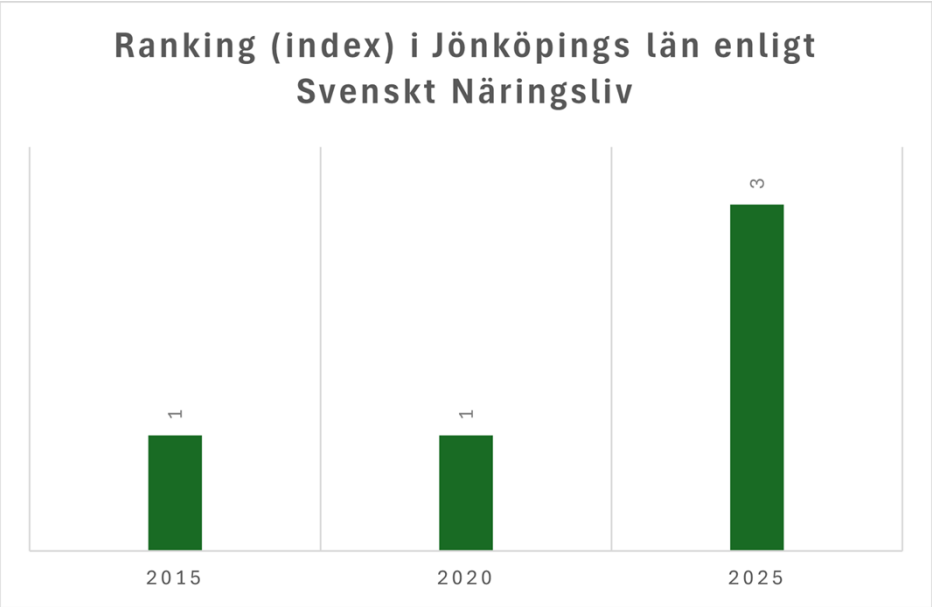


Diagram 2 visar befolkningstillväxten åren 2015, 2020 samt 2025. Kommunen har under ett antal år haft en mycket god befolkningstillväxt men denna har, likt andra kommuner i såväl länet som för riket i övrigt, bromsat in under senare år. Kommunens befolkningstillväxt för 2025 var dock bland de högsta i länet. Under 2026 har befolkningsökningen fortsatt att bromsa in och bedömningen är att ökningen kommer vara lägre än för 2025.

Diagram 3



Habo kommun lägger stor vikt vid att skapa förutsättningar för ett starkt näringsliv. En del i uppföljningen av detta är de mätningar som Svenskt näringsliv utför där företag besvarar en mängd frågor vilka sammanfattas i index per kommun. Habo kommun har över lång tid legat i topp bland både länets och landets kommuner. Av diagram 3 ovan framgår att kommunen år 2015 och 2020 låg i topp samt år 2025 som nummer 3 av länets 13 kommuner.

Nämnas bör också att det kontinuerligt startas nya företag i kommunen. Under 2025 startade det 99 nya förtag i kommunen vilket är något fler jämfört med de senaste åren.

Diagram 4

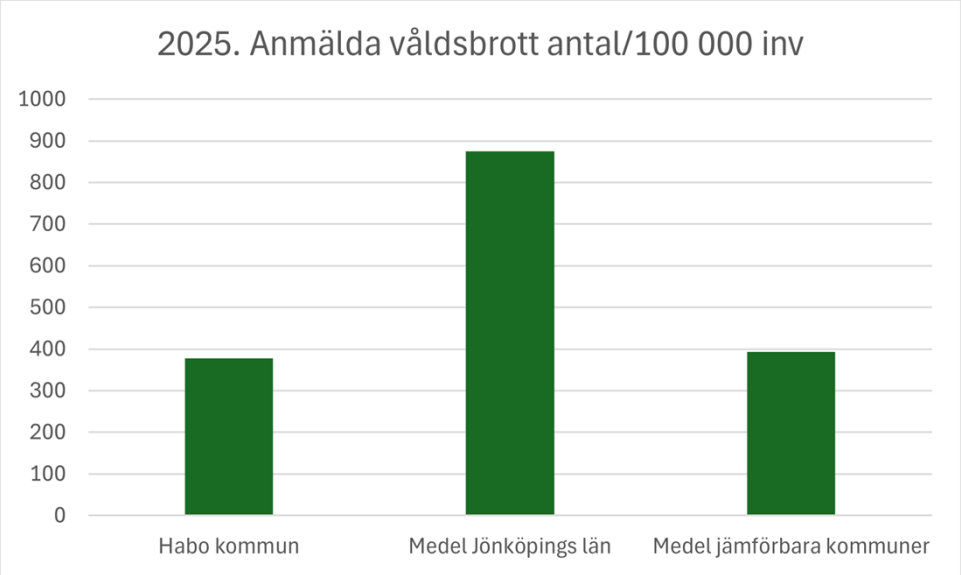
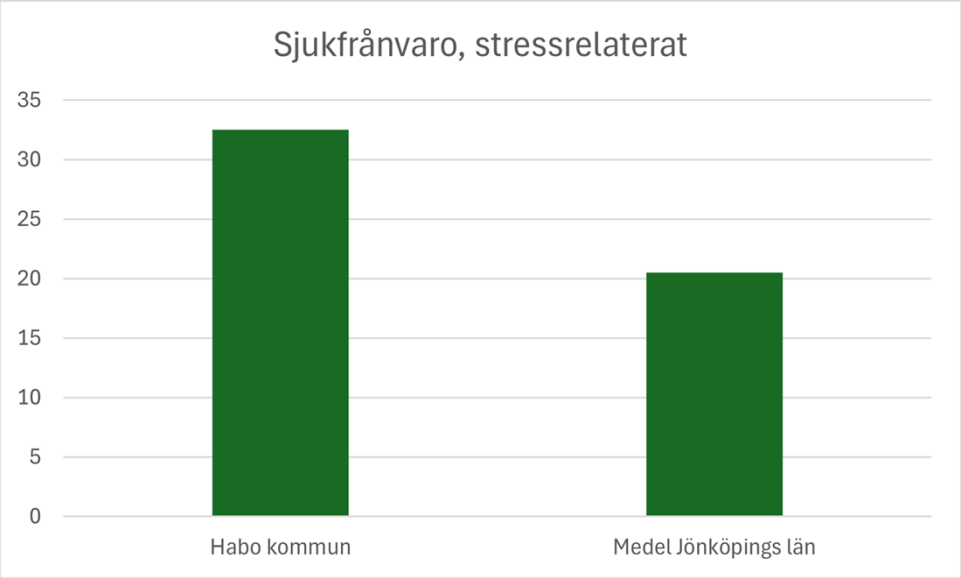


Diagram 4 visar antal anmälda våldsbrott per 100 000 invånare under 2025. I Habo kommun uppgick dessa till 378 st jämfört med medeltalet för kommunerna i Jönköpings län där dessa uppgick till 875 st. Vidare framgår även så kallade jämförbara kommuner där medelutfallet var 393 st. Att våldsbrott ligger på en låg nivå är naturligtvis bra för tryggheten. Habo kommun har ett mycket lågt utfall vilket därför bedöms vara klart **positivt för målet om trygghet.**

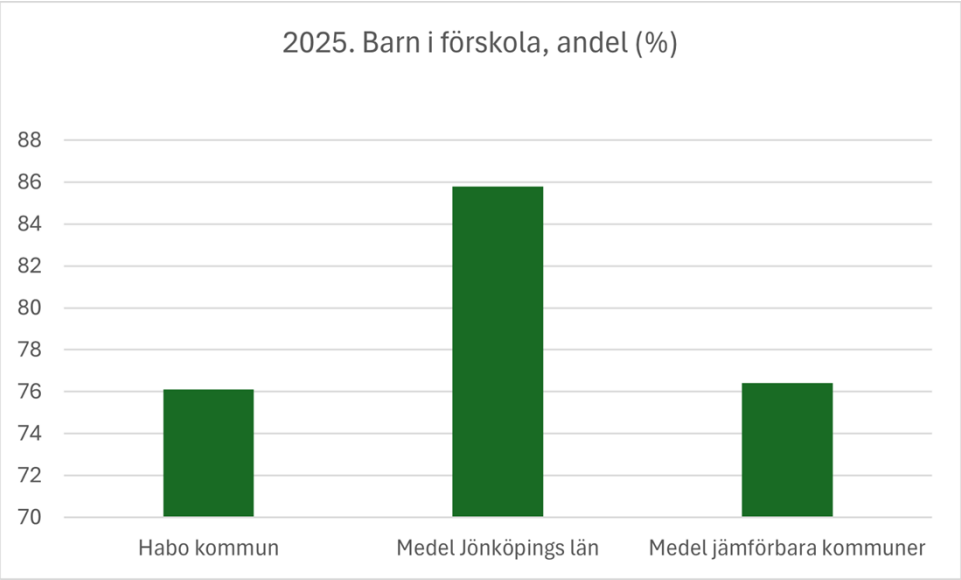
En del i arbetet med att verka för god folkhälsa är att följa undersökningar av invånarnas fysiska och psykiska hälsa. Som ett led i detta tar Habo kommun del av regionens undersökningar såsom Hälsa på lika villkor. Denna undersökning visar att jämfört med övriga i länet ligger Habo kommun högre vad gäller den upplevda psykiska ohälsan. Både mäns och kvinnors upplevda psykiska välbefinnande ligger lägre i Habo jämfört med länets kommuner. Fördjupad analys visar att det är den upplevda stressen som sticker ut negativt, där såväl kvinnor som män ligger högre än övriga kommuner i länet.

Diagram 5



Av diagram 5 ovan framgår hur stor andel av totala andelen sjukfall som är stressrelaterat och denna statistik kommer från Försäkringskassan. Även i denna statistik, pågående sjukfall kopplat till stress, sticker Habo ut negativt med en högre andel kommuninvånare som är sjukskrivna på grund av stressrelaterad ohälsa. En trend som tyvärr försämrats successivt sedan 2015.

Diagram 6



Diagrammet ovan visar andel barn inskrivna i förskolan 2025. I Habo uppgick andelen inskrivna barn till 76,1 procent vilket är i nivå med jämförbara kommuner, 76,4 procent, vilket visar att andelen barn i förskola är förväntad utifrån kommunens förutsättningar. Resultatet är viktigt att följa över tid eftersom förskolan har stor betydelse för barns lärande och utveckling. Den höga måluppfyllelsen i grundskolan visar att barn och elever i kommunen generellt ges goda förutsättningar att lyckas. Indikatorn utgör ett led i att bedöma trygghet samt till del även folkhälsa. Habo kommun står sig väl jämfört med andra kommuner.

Diagram 7

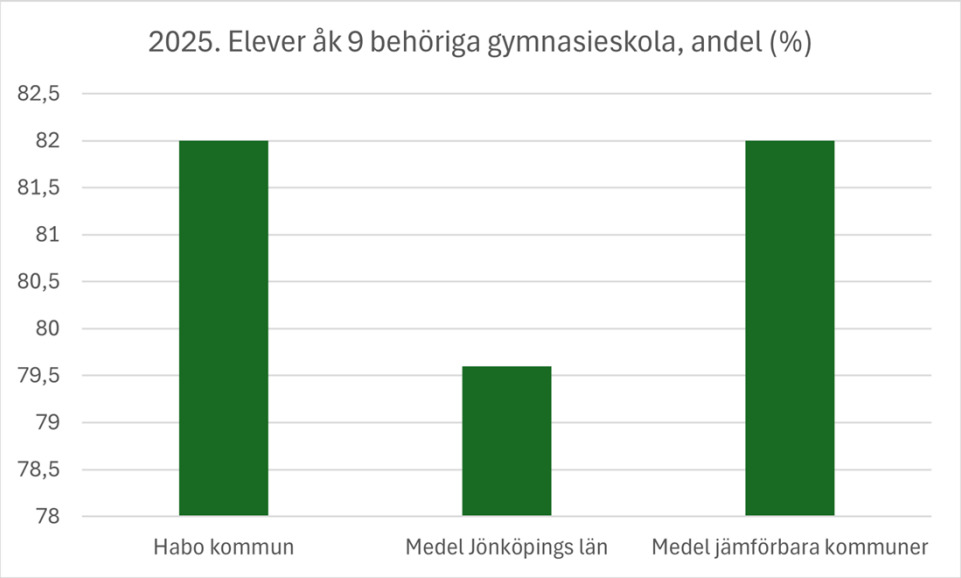
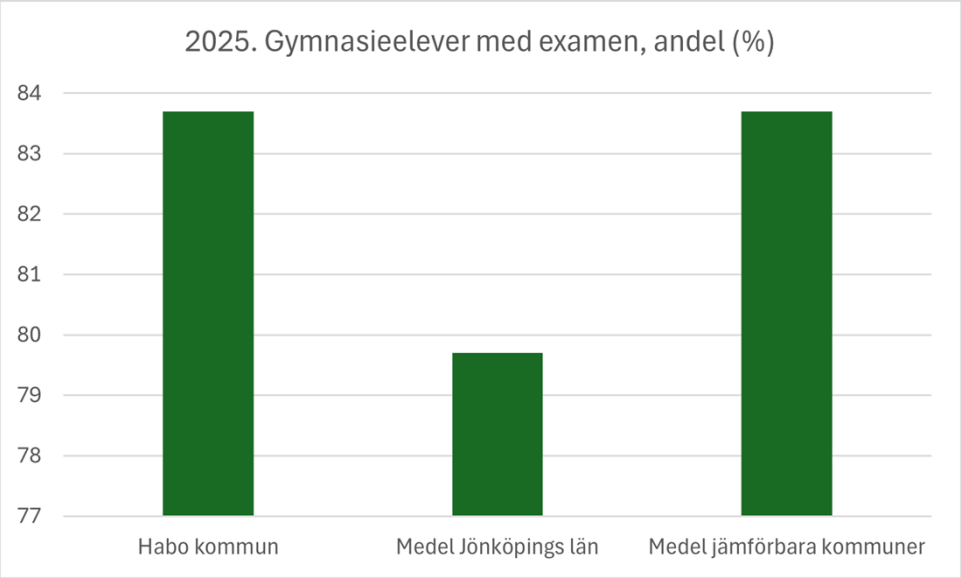


Diagram 7 ovan visar andel elever 2025 som var behöriga till gymnasieskola när de slutade årskurs 9. Habo kommun har ett utfall om 82 procent vilket är i paritet med jämförbara kommuner och ca 2,5 procentenheter högre än för övriga kommuner i Jönköpings län. Indikatorn utgör ett led i att bedöma trygghet samt till del även folkhälsa. Under 2026 har andelen behöriga till gymnasieskolan ökat till 89,8 procent vilket bekräftar en stabil måluppfyllelse över tid som förklaras av hög andel behöriga lärare i kombination med gynnsamma socioekonomiska förutsättningar vilka skolan lyckas omsätta i goda studieresultat. Bedömningen är att Habo kommun står

sig väl jämfört med andra kommuner och har en hög måluppfyllelse vilket är viktigt för tryggheten i kommunen. Det förebyggande arbetet på individnivå behöver dock stärkas.

Diagram 8



Av diagram 8 ovan framgår andel elever 2025 som inom fyra år klarat av examen från gymnasieskola. Utfallet för gymnasieelever från Habo kommun var 83,7 procent vilket är paritet med jämförbara kommuner men fyra procentenheter över medel för kommuner i Jönköpings län. Elever från Habo fullföljer sina studier i hög utsträckning. De har relativt låg skolfrånvaro och det är en hög andel som studerar högskoleförberedande utbildningar. För att lyckas ännu bättre pågår utvecklingsarbete. Indikatorn utgör ett led i att bedöma trygghet samt till del även folkhälsa. Habo kommun står sig även här väl jämfört med andra kommuner.

Diagram 9

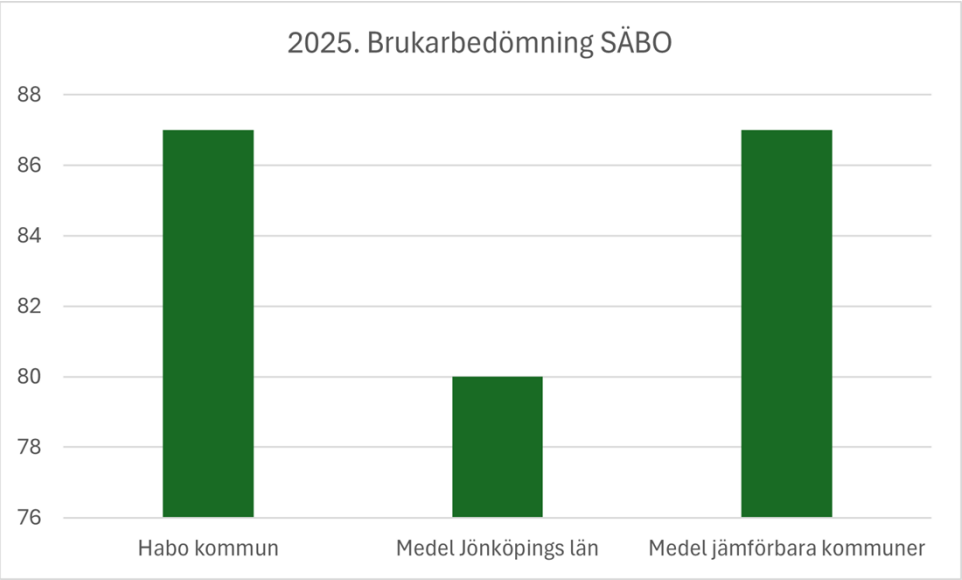
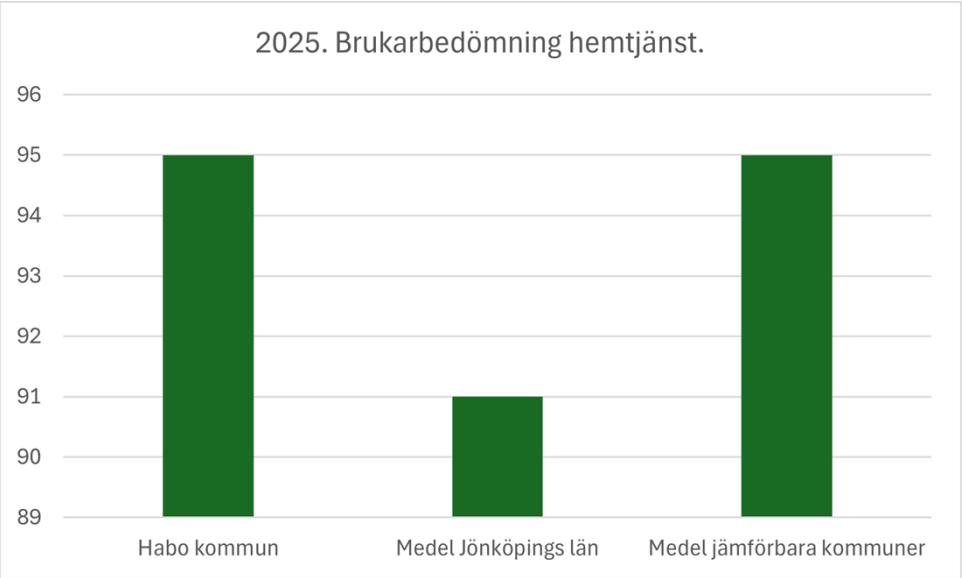


Diagram 9 visar, utfall 2025, visar brukarbedömning från den årliga undersökningen via Socialstyrelsen avseende omsorg (trygghet, förtroende, måltider etc.) vid särskilt boende. Utfall om 87 (index) är i paritet med jämförbara kommuner och tydligt över snittet för kommunerna i Jönköpings län där index var 80. Bedömningen är att utfallet är tillfredställande och att god kvalitet är uppfylld. Indikatorn utgör ett led i att bedöma trygghet samt till del även folkhälsa. Habo kommun står sig även här väl jämfört med andra kommuner.

Diagram 10



Brukarbedömningen från Socialstyrelsen årliga uppföljning, diagram 10, för 2025 visar att helhetsbedömningen från brukarna avseende omsorg (trygghet, förtroende, måltider etc.) inom hemtjänst ger ett utfall om 95 (index) vilket är i paritet med jämförbara kommuner och även över snittet för kommunerna i Jönköpings län där index var 91. Utfallet är tillfredställande och god kvalitet är uppfylld.

Utöver Socialstyrelsens brukarbedömning visar även hemtjänstindex från SPF seniorerna på ett gott utfall för Habo kommun där placeringen är 12e bästa kommun i landet, bäst i länet, där snittet för länets kommuner är 112e plats. Måttet är ett sammanvägt mått baserat på andra undersökningar och belyser kvaliteten i hemtjänsten. Habo kommun har under de senaste åren haft en mycket positiv utveckling i Hemtjänstindex och tillhör idag en av landets högst rankade kommuner. Resultatet visar att det långsiktiga och systematiska kvalitetsarbetet inom hemtjänsten ger effekt.

Indikatorerna utgör ett led i att bedöma trygghet samt till del även folkhälsa. Habo kommun står sig även här mycket väl jämfört med andra kommuner.

Diagram 11



När det gäller den årliga brukarbedömning via Socialstyrelsen, se diagram 11 ovan, avseende boende LSS är detta ett rent trygghetsmått där utfallet för Habo kommun är 73 vilket är i samma nivå som medel för jämförbara kommuner samt en procentenhet lägre än snittet för länets kommuner. Indikatorn utgör ett led i att bedöma trygghet samt till del även folkhälsa. Bedömningen är att god kvalitet är uppnådd. Habo kommun håller även inom detta område en tillfredsställande nivå.

Diagram 12

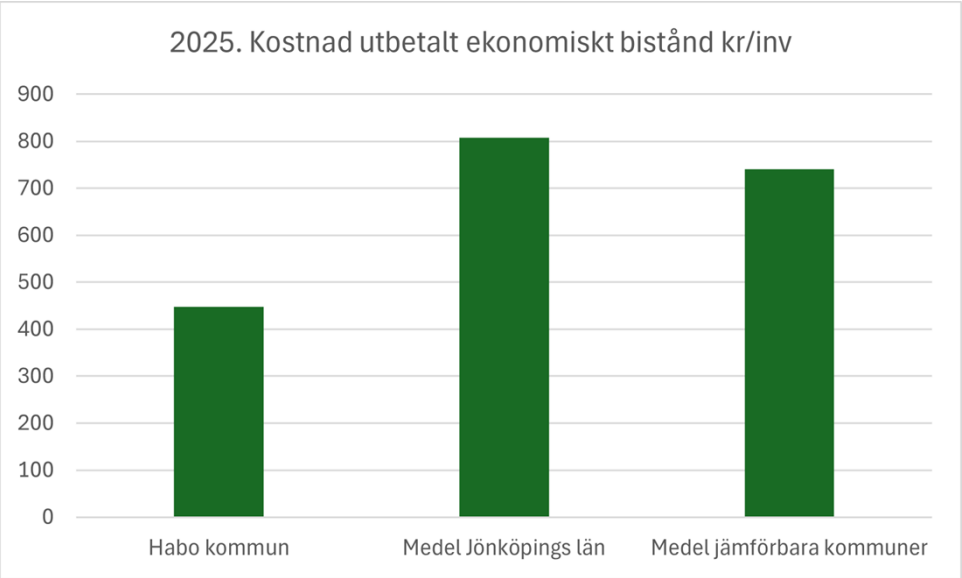


Diagram 12 visar kostnader för utbetalt ekonomiskt bistånd 2025 som uppgick till 448 kr per invånare i Habo kommun vilket är tydligt lägre än medeltalet för kommuner i Jönköpings län som var 808 kr samt även lägre än jämförbara kommuner där kostnaden var 740 kr per invånare. Indikatorn visar, generellt, att invånare i Habo kommun har hög självförsörjningsgrad, arbetslösheten är låg, vilket är bra för tryggheten men även för folkhälsan. Dock gäller att av de som är arbetslösa så är långtidsarbetslösheten hög jämfört med andra kommuner. Indikatorn utgör ett led i att bedöma trygghet samt till del även folkhälsa. Habo kommun står sig här mycket väl jämfört med andra kommuner.

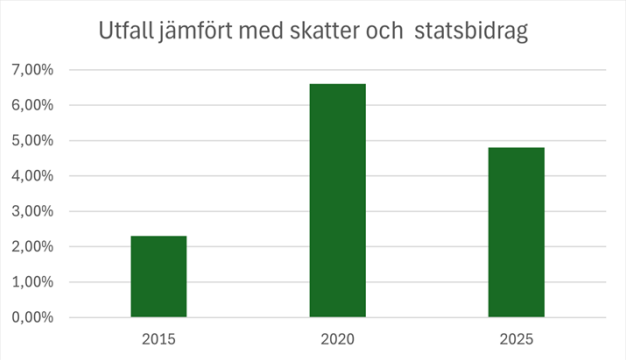
2.9.2.2 Indikatorer för grundförutsättningar

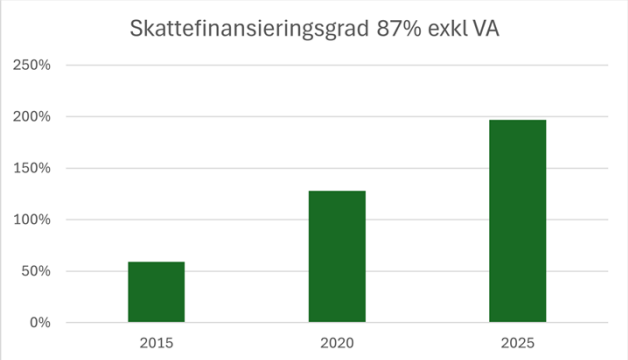
Habo kommun har identifierat tre grundförutsättningar för att verksamheten ska fungera väl och dessa är en god ekonomi, medarbetarkapitalet samt Agenda 2020. I syfte att bedöma om grundförutsättningarna fungerar finns ett antal indikatorer som följs upp i samband med del- samt helårsbokslut.

Aktuella indikatorer framgår nedan i anslutning till respektive grundförutsättning.

2.9.2.2.1 Grundförutsättning god ekonomi

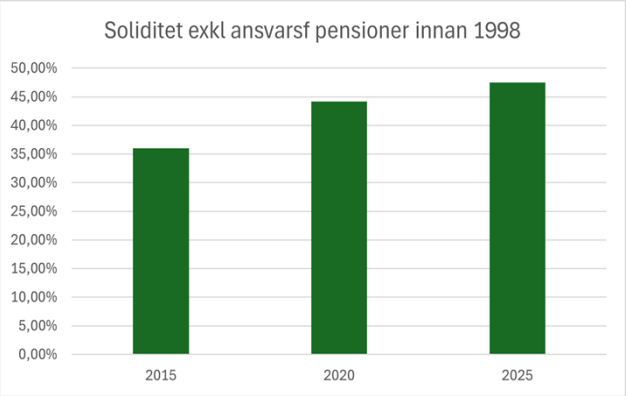
De indikatorer som valts för att följa om kommunen har en god ekonomi är utfall jämfört med skatter och generella statsbidrag, skattefinansieringsgrad

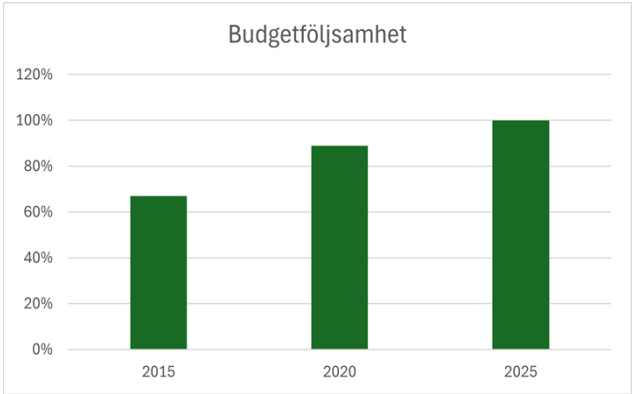




av gjorda investeringar (exkl. VA), soliditet samt budgetföljsamhet.

Samtliga indikatorer över kommunens finansiella läge visar på en god finansiell ställning. Resultat i förhållande till skatter och generella statsbidrag visar på ett bra utfall under senare år och i samband med



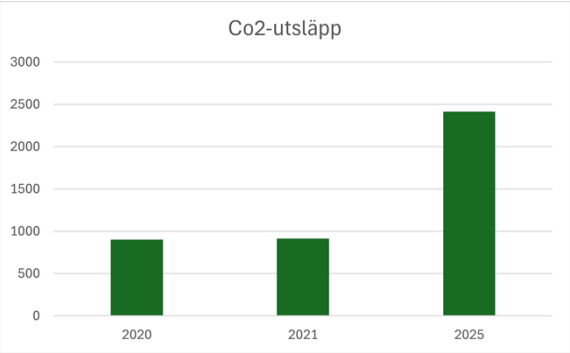


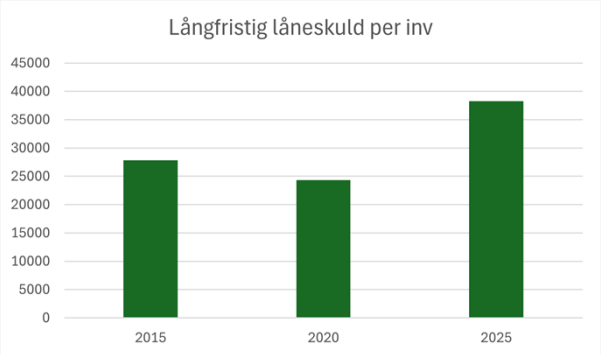
delårsbokslut 2026 uppgår nyckeltalet till 10,8 procent. Skattefinansieringsgraden av gjorda investeringar är, även om kommunen har en hög investeringstakt, god. Kommunen har även en god soliditet som uppgår till 51 procent sista augusti 2026 (exkl.

ansvarsförbindelser för pensioner före 1998). Nämnderna klarar i huvudsak att hålla sina budgetar, i samband med delårsbokslutet 2026 bedöms dock socialnämnden ha ett underskott om ca 13,5 vid årets slut.

2.9.2.2.2 Grundförutsättning Agenda 2030

De indikatorer som valts för att följa kommunens arbete kopplat till Agenda 2023 är Co2-utsläpp, sysselsättningsgrad, gymnasieelever med examen





samt skuldsättning per invånare.

Två av indikatorerna, för Agenda 2030, som avser sysselsättningsgrad (se diagram 1 ovan) samt andel gymnasieelever med examen (se diagram 6 ovan) visar på ett bra läge.

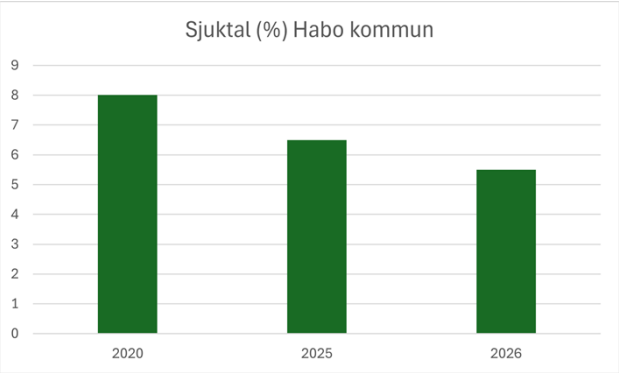
När det gäller Co2-utsläpp så avser detta totala utsläpp enligt definition av länets klimatråd. Utsläppen mellan 2015 och 2025 har ökat. Under denna period har kommunen samtidigt gått igenom stora förändringar i samhället: en växande befolkning i Habo, en pandemi och en rejäl energikris. Den kraftigaste ökningen av CO2-utsläppen i Habo skedde mellan 2023 och 2024, vilket främst beror på att kommunen övergick från förnybar el till en fossilfri elmix med högre utsläppsfaktor och förändrad fjärrvärmeproduktion. Trots minskad energianvändning och effektiviseringar har dessa systemförändringar lett till ökade utsläpp. De områden som under 2025

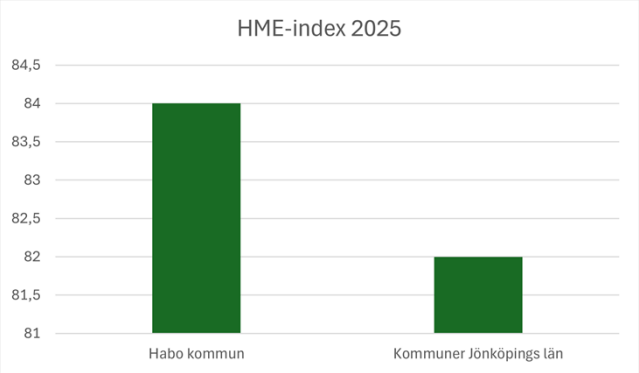
ledde till störst utsläpp av CO2 var egenägda fastigheter (41 procent), följt av livsmedel (34 procent) och därefter fordonsflottan (12 procent).

Långfristig låneskuld per invånare har ökat med omkring 10 000 kr per invånare från 2015 till 2025. Kommunen har under dessa åren vuxit kraftigt vilket medfört behov av ett ökat antal byggnader för att kunna genomföra både lagstiftade samt frivilliga uppgifter.

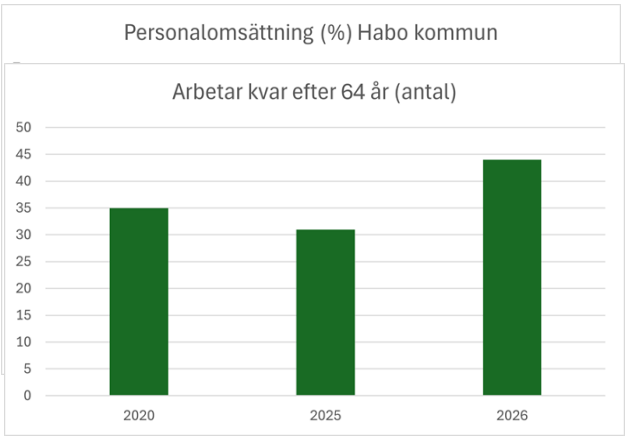
2.9.2.2.3 Grundförutsättningar medarbetarkapital

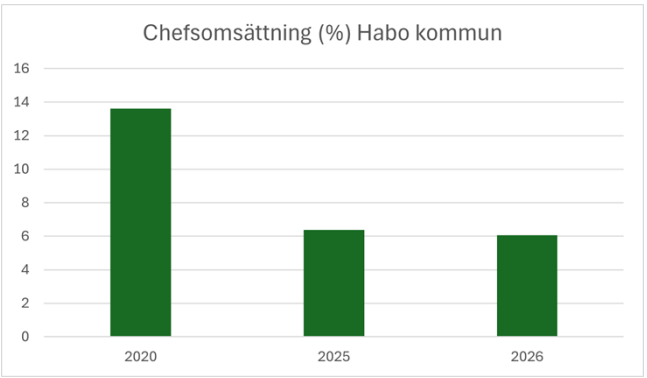
De indikatorer som valts för att följa kommunens arbete kopplat till medarbetarkapital är HME-index, sjuktal, personalomsättning, omsättning





chefer samt medarbetare som jobbar kvar efter 64 års ålder.





För de flesta av indikatorerna ha utvecklingen varit positiv, det har skett förbättringar. För någon indikator, personalomsättning, har det inte skett några större förändringar. Den sammantagna bedömningen är att arbetet med denna, medarbetarkapitalet, viktiga grundförutsättning fungera väl.

2.9.2.3 Bedömning av god ekonomisk hushållning

Med utgångspunkt från valda indikatorer görs bedömningen att kommunen kommer ha en god ekonomisk ställning där viktiga nyckeltal som soliditet, självfinansieringsgrad avseende investeringar samt resultat i förhållande till skatteintäkter och generella statsbidrag kommer visa ett bra utfall. Budgetföljsamhet bedöms överlag vara tillfredställande.

De indikatorer som används för att följa verksamheten, se pkt 2.9.2.1 samt 2.9.2.2, visar att Habo kommun står sig väl mot andra kommuner och för flera av dessa indikatorer är läget bättre eller klart bättre jämfört med andra kommuner. Indikatorer avseende Co2-utsläpp samt skuldsättningsgrad per invånare kommer behöva följas noga åren framöver.

Bedömningen är sammantaget att målet om en god ekonomisk hushållning kommer kunna uppfyllas men att det finns förbättringspotential främst kopplat till Agenda 2030.

2.10 Uppföljning personalnyckeltal

Habo kommun har tagit fram ett antal nyckeltal inom området personal som bedöms viktiga att följa upp regelbundet. Dessa nyckeltal analyseras i fyra områden; sjukfrånvaro, personalomsättning, personalsammansättning och tidsanvändning. Samtliga nyckeltal redovisas ackumulerade från årets början till och med månaden före rapporteringsmånaden pga. eftersläpning i löneuppgifter. (Exempelvis för tertial 1 redovisas nyckeltal för perioden jan-mars).

2.10.1Sjukfrånvaro

	Sjukfrv 1-14 % ack Jan - Jul 2026	Sjukfrv 15+ % ack Jan - Jul 2026
Alla åldrar	2.6%	2.8%

Både den korta sjukfrånvaron och den långa sjukfrånvaron har minskat jämfört med motsvarande period föregående år. Korttidssjukfrånvaron har minskat med 0,3 procentenheter. I alla förvaltningar, förutom kultur- och fritidsförvaltningen och socialförvaltningen, har korttidssjukfrånvaron minskat. Liksom motsvarande period föregående år är korttidssjukfrånvaron högst i åldersgruppen t.o.m. 29 år, 3,8 procent, och lägst i åldersgruppen 30-49 år, 2,4 procent. I åldersgruppen 50 år och äldre är korttidssjukfrånvaron 2,9 procent. I åldersgruppen t.o.m. 29 år har sjukfrånvaron ökat, dock mycket marginellt, medan den minskat även det marginellt i övriga åldersgrupper. Ca. 7 procent av tillsvidareanställda återfinns i den yngsta åldersgruppen.

Långtidssjukfrånvaron har minskat med 0,7 procentenheter. I samtliga förvaltningar, förutom kommunledningsförvaltningen, har den långa sjukfrånvaron minskat. Den långa sjukfrånvaron är högst i åldersgruppen 50 år och äldre, 3,3 procent, och lägst i åldersgruppen 30-49 år, 2,5 procent. I åldersgruppen t.o.m. 29 år långtidssjukfrånvaron 2,8 procent. I den gruppen har den långa sjukfrånvaron ökat, med 2,2 procentenheter, medan den minskat i åldersgrupper 30-49 år och 50 år och äldre, med 1,0 respektive 0,7 procentenheter. Total sjukfrånvaro är högst i åldersgruppen t.o.m. 29 år, 6,6 procent, och lägst i åldersgruppen 30-49 år, 4,9 procent. I åldersgruppen 50 år och äldre är total sjukfrånvaro 6,2 procent.

Kvinnor har högre sjukfrånvaro än män och det gäller både korttidssjukfrånvaro, 2,9 procent respektive 1,9 procent, och

långtidssjukfrånvaro, 3,1 procent respektive 1,8 procent. 80 procent av de anställda är kvinnor. För gruppen kvinnor har både den korta och den långa sjukfrånvaron minskat jämfört med föregående år. För gruppen män är den korta sjukfrånvaron på samma nivå medan den långa sjukfrånvaron minskat.

Om vi tittar på skillnad i sysselsättningsgrad ser vi att heltidsanställda har lägre sjukfrånvaro än deltidsanställda. Det gäller både kort och lång sjukfrånvaro. 85 procent är anställda på heltid. För heltidsanställda är den korta sjukfrånvaron 2,4 procent och den långa sjukfrånvaron 2,7 procent. Motsvarande siffror för deltidsanställda är 4,5 procent respektive 4,3 procent.

2.10.2 Personalomsättning

	2025	2026
Externa avgångar	-48	-60
Omsättning externt (%)	4.89%	6.09%

Personalomsättningen har ökat med 1,2 procentenheter jämfört med motsvarande period föregående år. Under året har 60 medarbetare slutat, varav 11 slutat pga. pension. Under föregående års första månader slutade 48 medarbetare, varav 6 gick i pension. De förvaltningar där personalomsättningen ökat jämfört med 2025 är barn- och utbildningsförvaltningen, kultur- och fritidsförvaltningen och socialförvaltningen. Då kultur- och fritidsförvaltningen är en mindre förvaltning får det ett stort genomslag om någon/några medarbetare slutar.

Under året har tre chefer slutat sin anställning, två rektorer och en enhetschef inom IFO. Under motsvarande period föregående år slutade också tre chefer.

2.10.3 Personalsammansättning

	2023	2024	2025	2026
Antal tillsvidareanställda månadsavlönade	989	1 018	1 029	1 044
Antal visstidsanställda månadsavlönade	73	73	93	79

	Antal årsarbetare enl. ÖK	Genomsn. syss.grad, (%)
Tillsvidare	982.6	94.12%

Antal tillsvidareanställda har ökat med 15 anställningar jämfört med motsvarande period föregående år och antalet visstidsanställningar har minskat med 14 anställningar. Den förvaltning som ökat mest är socialförvaltningen, med 13 tillsvidareanställda. Det är också den förvaltning där antalet visstidsanställda minskat mest, med 13. En förklaring är ökat behov inom hemtjänsten.

Genomsnittlig sysselsättningsgrad för tillsvidareanställda är på samma nivå som föregående år. Då antalet tillsvidareanställda ökat har även antal årsarbetare ökat, med 13,9 årsarbetare.

2.10.4 Tidsanvändning

	Timmar Jan - Jul 2025	Timmar Jan - Jul 2026
A ARBETAD TID	882 855.4	905 434.9
5 ÖVERTID	5 408.7	5 252.8

B FRÅNVARO	367 706.5	365 212.1

	2018	2019	2020	2021	2022	2023	2024	2025	2026
Arbetad tid utförd av tillsvidareanställda månadsavlönade, andel (%)	77.2 %	79.6 %	77.5 %	80.2 %	81.4 %	83.2 %	83.4 %	83.0 %	82.4 %
Arbetad tid utförd av visstidsanställda månadsavlönade, andel (%)	13.2 %	10.4 %	13.4 %	11.6 %	10.2 %	8.3%	8.3%	8.8%	8.5%
Arbetad tid utförd av visstidsanställda timavlönade, andel (%)	9.6%	9.9%	9.1%	8.2%	8.4%	8.5%	8.3%	8.2%	9.1%

Den arbetade tiden är drygt 22 500 timmar högre 2026 jämfört med motsvarande period 2025. Ökningen beror dels på att antalet tillsvidareanställda ökat, främst inom socialförvaltningen och dels på att frånvaron minskat.

Övertidstimmarna har minskat med drygt 150 timmar jämfört med 2025.

Frånvaron är knappt 2 500 timmar lägre 2026 jämfört med motsvarande period 2025. Det är främst sjukfrånvaro och föräldraledighet som minskat medan vård av barn och semester har ökat.

Arbetad tid utförd av timanställda har ökat med knappt 10 000 timmar. Både inom barn- och utbildningsförvaltningen och socialförvaltningen har arbetad tid utförd av timanställda ökat.

3 Resultaträkning, balansräkning och kassaflödesanalys

3.1 Resultaträkning (mnkr)

	Kommunen			Kommun-koncernen	
	2601-2608	**2501-2508**	**2501-2512**	**2601-2608**	**2501-2512**
Verksamhetens intäkter (not 1)	122,2	112,1	167,6	235,8	318
Verksamhetens kostnader (not 2)	-683,0	-654,1	-1 038,3	-758,9	-1 134,2
Avskrivningar	-56,7	-53,3	-81,5	-76,6	-109,6
Verksamhetens nettokostnader	**-617,5**	**-595,3**	**-952,2**	**-599,6**	**-925,8**
Skatter och bidrag	535,1	510,8	766,8	535,1	766,8
Generella statsbidrag och utjämning	164,3	160,8	245,1	164,3	245,1
Verksamhetens resultat	**82,0**	**76,3**	**59,8**	**99,8**	**86,2**
Finansiella intäkter	1,9	2,3	3,7	0,5	1,9
Finansiella kostnader	-8,5	-10,2	-14,8	-18,7	-29,2
Resultat efter finansiella poster	**75,4**	**68,5**	**48,6**	**81,6**	**58,9**

Extraordinära poster					
Skattekostnader					2,8
Periodens resultat	**75,4**	**68,5**	**48,6**	**81,6**	**56,1**
Resultat i % av skatter och bidrag	10,8	10,2	4,8		

3.1.1 Noter

	Kommunen			**Kommun-koncernen**	
	2601-2608	**2501-2508**	**2501-2512**	**2601-2608**	**2501-2512**
Not 1, Verksamhetens intäkter					
- Försäljning	16,7	15,5	22,6	16,5	13,5
- Taxor och avgifter	45,0	39,2	59,6	45,0	59,6
- Hyror	10,9	12	17,1	46,5	71,0
- Bidrag från stat och myndigheter	42,4	38,1	61,0	42,4	61,0
- El- och fjärrvärmedistribution				72,7	96,2
- Reavinster		0,6	0,6		0,6
- Övrigt	7,3	6,7	6,7	12,7	16,0
Summa	**122,2**	**112,1**	**167,6**	**235,8**	**318,0**

Not 2, Verksamhetens kostnader					
- Personalkostnader	-416,3	-390,6	-618,4	-437,2	-648,8
- Pensioner	-37,2	-43,9	-63,3	-37,2	-66,6
- Övrigt	-229,6	-219,6	-356,6	-284,5	-418,8
Summa	**-683,0**	**-654,1**	**-1 038,3**	**-758,9**	**-1 134,2**
Not 3, Jämförelsestörande poster					
- Realisationsvinster (not 1)		0,6	0,6		0,6
- Övr. Försälj tomter (not1)	1,8	6,5	6,4	1,8	6,4
- Övr. Expl. intäkter (Not 1)	5,5			5,5	
- Övr. Övr. avsättn. (not 2)			-1,5		-1,5
- Nedskrivningar (not 2)		-0,5	-3,7		-3,7
- Ansk. kostn sålda tomter (not 2)			-0,8		-0,8
Summa	**7,3**	**6,6**	**1,0**	**7,3**	**1,0**

3.2 Balansräkning (mnkr)

	Kommunen			Kommun-koncernen	
	260831	**250831**	**251231**	**260831**	**251231**
TILLGÅNGAR					
Immateriella anläggningstillgångar					
- Immateriella anläggningstillgångar	3,1	1,1	1,1	3,1	1,1
Materiella anläggningstillgångar					
- Mark, byggnader och anläggningar	1 223,1	1 208,0	1 231,4	1 940,8	1 967,7
- Maskiner och inventarier	61,6	57,3	60,0	87,3	85,2
- Pågående investeringar	102,9	78,2	70,9	193,3	123,1
Summa materiella anläggningstillgångar	**1 387,6**	**1 343,5**	**1 362,2**	**2 221,4**	**2 176,0**
Finansiella anläggningstillgångar	**32,5**	**32,7**	**32,7**	**18,9**	**18,4**
Bidrag till infrastruktur	**17,7**	**14,1**	**13,6**	**17,7**	**13,6**
Omsättningstillgångar					

- Övriga omsättningstillgångar	88,5	72,4	78,1	110,6	103,6
- Kassa och Bank	61,5	50,8	57,9	95,0	57,9
Summa omsättningstillgångar	**150,0**	**123,2**	**136,0**	**205,6**	**161,5**
Summa Tillgångar	**1 590,9**	**1 514,5**	**1 545,7**	**2 466,7**	**2 370,7**

	Kommunen			Kommun-koncernen	
	260831	**250831**	**251231**	**260831**	**251231**
EK, AVSÄTTN OCH SKULDER					
Eget kapital					
- Periodens resultat	75,4	68,5	48,6	81,6	56,1
- Resultatutjämningsreserv	13,2	13,2	13,2	13,2	13,2
- Övrigt eget kapital	720,5	671,9	671,9	861,7	804,5
Summa Eget kapital	**809,2**	**753,5**	**733,7**	**956,6**	**873,8**
Avsättningar					
- Avsättningar pensioner	87,6	88,4	89,0	87,6	89,0
- Avsättningar deponi	6,2	6,5	6,3	6,2	6,3
- Övriga avsättningar			1,5		1,5
- Medfinansiering statlig infrastruktur	7,0	2,5	2,5	7,0	2,5
- Skatter				36,5	35,8
Summa avsättningar	**100,8**	**97,4**	**99,2**	**137,3**	**135,0**
Skulder					

- Långfristiga skulder	518,7	525,6	517,2	1 177,8	1 147,0
därav långfristiga lån Kommuninvest	390,0	400,0	390,0	1 049,1	1 019,8
därav långfristig skuld finansiell leasing	14,8	14,2	15,2	14,8	15,2
därav periodiserade anl.avgifter	98,5	98,6	98,3	98,5	97,8
därav periodiserade off inv. bidrag	15,4	12,8	13,8	15,4	13,2
-Kortfristiga skulder	162,2	138,0	195,5	195,1	214,9
Summa skulder	**680,9**	**663,6**	**712,7**	**1 372,9**	**1 361,9**
Summa EK, avsättningar och skulder	**1 590,9**	**1 514,5**	**1 545,7**	**2 466,7**	**2 370,7**
	Kommunen			**Kommun-koncernen**	
	260831	**250831**	**251231**	**260831**	**251231**
Ansvarsförbindelser					
Pensionsförmåner intjänade före 1998	158,0	166,8	163,4	158,0	163,4
Borgensåtaganden	660,5	620,5	630,5		

Soliditet (%) exkl. ansvarsförbindelser pensioner intjänade före 1998	50,9	49,8	47,5	38,8	36,9
Soliditet (%) inkl. ansvarsförbindelser för pensioner intjänade före 1998	40,9	38,7	36,9	32,4	30,0

3.3 Kassaflödesanalys (mnkr)

	Kommunen			Kommun-koncernen	
	2601-2608	**2501-2508**	**2501-2512**	**2601-2608**	**2501-2512**
Löpande verksamhet					
Periodens resultat	75,4	68,5	48,6	81,6	56,1
Justering för ej likviditetspåverkande poster					
- Avskrivningar, nedskrivningar	56,7	53,8	85,2	77,1	113,3
- Avsättning till pensioner	1,3	2,4	2,7	1,3	
- Avsättning till deponi					
- Upplösning avsättning till deponi	-0,1	-0,2	-0,3	-0,1	-0,3
- Övriga avsättningar	3,0	2,3		3,0	2,7
- Avsättning till medfinans. statlig infrastruktur	1,2	0,8	1,2	1,2	1,2
- Avsättning till skatter				0,7	2,8
- Övrigt			0,1		
Summa ej likviditetspåverkande poster	**62,1**	**59,1**	**88,9**	**83,3**	**119,7**

Förändring av rörelsekapital					
- Ökn(-)/Minskn(+) varulager	-1,0	1,1	1,1	-1,1	2,4
- Ökn(-)/Minskn(+) kortfr fordr	-7,8	23,0	17,3	-5,9	19,9
- Ökn(-)/Minskn(+) kortfr skuld	-35,0	-72,0	-14,5	-19,8	-16,7
Summa förändring av rörelsekapital	**-43,7**	**-47,9**	**3,9**	**-26,8**	**5,6**
Summa löpande verksamhet	**93,8**	**79,6**	**141,4**	**138,1**	**181,4**

	Kommunen			**Kommun-koncernen**	
	2601-2608	**2501-2508**	**2501-2512**	**2601-2608**	**2501-2512**
Investeringsverksamhet					
Nettoinvesteringar	-84,0	-57,6	-106,7	-124,0	-157,0
Köp finansiella anl tillgångar		-2,0	-1,7		-1,7
Övrigt					
Medfinansiering statlig infrastruktur	-5,2	-2,5		-5,2	

Summa investeringsverksamhet	**-89,3**	**-62,1**	**-108,3**	**-129,3**	**-158,6**
Finansieringsverksamhet					
Ökning(+)/minskning(-) långfristiga skulder	1,5	-54,9	-63,2	30,8	-53,2
Summa finansieringsverksamhet	**1,5**	**-54,9**	**-63,2**	**30,8**	**-53,2**
Bidrag till infrastruktur					
Utbetalning av bidrag till Infrastruktur	-2,5			-2,5	
Årets kassaflöde	3,5	-37,4	-30,2	37,1	-30,5
Likvida medel vid periodens början	57,9	88,2	88,2	57,9	88,5
Likvida medel vid periodens slut	**61,5**	**50,8**	**57,9**	**95,0**	**57,9**

4 VA-verksamhet

Resultaträkning (mnkr)			
	2601-2608	**2501-2508**	**2501-2512**
Verksamhetens intäkter (not1)	27,4	21,4	32,6
Verksamhetens kostnader	-14,7	-13,4	-21,4
Avskrivningar	-6,7	-6,1	-9,3
Verksamhetens nettokostnader	**6,0**	**1,9**	**1,9**
Finansnetto (not2)	-4,1	-3,3	-5,1
Periodens resultat	**1,9**	**-1,4**	**-3,2**

Balansräkning (mnkr)			
	2601-2608	**2501-2508**	**2501-2512**
Tillgångar			
Anläggningstillgångar			
-Immateriella tillgångar	3,1	1,1	1,0
-Mark, byggnader och anläggningar	324,5	313,7	310,9
-Maskiner och inventarier	1,7	0,1	0,9
-Pågående investeringar	69,2	26,6	54,8
Summa anläggningstillgångar	**398,5**	**342,5**	**367,6**
Omsättningstillgångar			

-Övriga omsättningstillgångar	0,1	5,1	2,2
-Kortfristiga fordringar kommunen	1,6	0,5	-0,9
Summa omsättningstillgångar	**1,7**	**5,7**	**1,3**
Summa tillgångar	**400,2**	**348,2**	**369,0**
Avsättningar och Skulder			
Avsättningar pensioner	0,5	0,3	0,4
Övriga avsättningar	0,0	0,0	0,0

Balansräkning (mnkr)

	2601-2608	**2501-2508**	**2501-2512**
Summa avsättningar	**0,5**	**0,3**	**0,4**
Långfristiga skulder, kommunen	300,4	248,7	270,9
Summa långfristiga skulder	**300,4**	**248,7**	**270,9**
Kortfristiga skulder	0,9	0,8	1,4
Upplupna kostnader och förutbetalda intäkter	98,4	98,3	96,3
-Därav förutbetalda intäkter från överuttag (not 3)	-0,1	-0,2	-2,0
-Därav förutbetalda intäkter från anslutningsavgifter (not 4)	98,5	98,5	98,3
Summa kortfristiga skulder	**99,3**	**99,2**	**97,7**

Summa avsättningar och skulder	**400,2**	**348,2**	**369,0**
Not 1 Verksamhetens intäkter			
Periodiserade anslutningsavgifter	1,4	1,4	2,1
Intäkter från Taxor	25,3	19,2	29,2
Övriga intäkter	0,7	0,8	1,3
Not 2 Finansiella kostnader			
Räntekostnad anläggningar	-5,9	-4,9	-7,5
Tillgodoförd ränta anläggningar anslutningsavgifter	1,8	1,6	2,4
Not 3 Förutbetalda intäkter överuttag			
Ingående skuld	-2,0	1,2	1,2
Periodens förändring	1,9	-1,4	-3,2
Utgående skuld	**-0,1**	**-0,2**	**-2,0**
Not 4 Förutbetalda intäkter anslutningsavgifter			
Ingående skuld	98,3	97,8	97,8
Periodens förändring	0,2	0,7	0,5
Utgående skuld	**98,5**	**98,5**	**98,3**

5 Redovisningsprinciper

Delårsrapporten är i huvudsak upprättad i enlighet med lagen (2018:597) om kommunal bokföring och redovisning samt i enlighet med utgivna rekommendationer av Rådet för kommunal redovisning (RKR). Samma redovisningsprinciper tillämpas i denna delårsrapport som i den senaste årsredovisningen. Se nedan de rekommendationer där kommentarer görs avseende tillämpningen.

Se också rubrik avseende avvikande redovisningsprinciper i förhållande till årsbokslut

5.1 Rekommendationer från Rådet för Kommunal Redovisning

5.1.1 R2 Intäkter

Från år 2017 tillämpas principen att anslutningsavgifter inom VA-periodiseras med samma nyttjandeperiod som de investeringar de ska finansiera. Principen tillämpas på nya anläggnings-/anslutningsavgifter. Hanteringen av historiska anläggnings-/anslutningsavgifter innebär inte någon resultatmässig avvikelse från rekommendationen.

Fr.o.m. 201801 bokförs offentliga investeringsbidrag initialt som skuld. I takt med att de anläggningar som ska finansieras med dessa investeringsbidrag börjar skrivas av, bokförs bidragen som intäkter i resultaträkningen.

Principen gäller för nya investeringsbidrag. Bokföringen justeras inte för historiska investeringsbidrag.

5.1.2 R4 Materiella anläggningstillgångar

I Habo kommun tillämpas komponentavskrivning för nyinvesteringar fr.o.m. räkenskapsåret 2014. För investeringar som är gjorda före 2014 har vi

bedömt att komponentuppdelning har skett i sådan omfattning att den överensstämmer med god redovisningssed.

Ytterligare komponentuppdelning av historiska anläggningar beräknas inte väsentligt påverka kommunens resultat.

5.2 Kommentar till avvikande interna redovisningsprinciper i förhållande till årsbokslut

Beloppsgränser för periodisering i delårsbokslutet avviker enligt nedan i förhållande till beloppsgränser som tillämpats i årsbokslut 2025.

- Periodiseringar har gjorts avseende inkomster och utgifter överstigande 100 tkr. Vid årsbokslutet för 2025 periodiserades inkomster och utgifter överstigande ett prisbasbelopp.

6 Driftredovisning (tkr)

I tabellen nedan visas driftredovisning för kommunens nämnder och förvaltningar.

Nämnd/förvaltning	Budget 2026	Prognos 2026	Avvikelse	Utfall 2025
Kommunfullmäktige m.m.	1 032	1 032	0	805
Revision	1 461	1 461	0	1 175
Överförmyndare	1 556	1 556	0	1 271
Kommunstyrelse	7 371	7 371	0	7 567
Räddningstjänsten	11 126	11 126	0	10 119
Kommunledningskontoret	39 522	39 099	423	35 899
Tekniska förvaltningen **	58 087	50 762	7 325	61 803
Byggnadsnämnden	4 736	4 776	-40	4 330
Fritids- och kulturförvaltningen	30 772	30 912	-140	29 084
Barn- & Utbildningsförvaltningen	582 306	575 556	6 750	547 807
Socialförvaltningen	276 557	290 100	-13 543	259 098
Vatten- och avloppsverksamhet	-67	-1 064	1 000	3 192
Miljöförvaltningen	5 844	4 879	965	3 917
Exploatering/reavinster	87	-1 613	1 700	-4 325
Summa	**1 020 393**	**1 015 953**	**4 440**	**961 742**
Finansiering	-1 056 309	-1 058 899	2 590	-1 010 384

Total summa	**-35 916**	**-42 946**	**7 030**	**-48 642**

Prognosen efter tertial två visar ett överskott om 42,9 mnkr. Utfallet för 2025 blev ett överskott 48,6 mnkr. Budgeterat överskott för 2026 uppgår till 35,9 mnkr. Nivån på överskott enligt budget behövs för att kunna finansiera de investeringar kommunen beslutat göra och om resultatet blir högre än budgeterat kan dessa medel nyttjas till att göra ytterligare amorteringar på lån kopplat till investeringar.

Att det prognostiserade överskottet är högre än budget beror på att några av förvaltningarna bedöms få lägre kostnader för sina verksamheter än vad de budgeterat med. För kommunledningsförvaltningen kommer inte kostnader för strategiarbete bli i nivå med budget. Vid tekniska förvaltningen finns intäkter kopplat till markförsäljningar som inte varit budgeterat om ca 5,5 mnkr, därutöver lägre kostnader för vinterväghållning samt lägre kostnader för lokaler och vaktmästeri. Barn- och utbildningsnämnden visar en positiv prognos på 6,7 mnkr vilket främst beror på att antalet elever vid grund- samt gymnasieskola är något färre än i budget. Utöver detta bedöms vatten- och avloppsverksamheten samt exploateringsverksamheten visa överskott på 1 mnkr respektive 1,7 mnkr. Underskott återfinns främst vid socialförvaltningen, då om 13,5 mnkr, och det pågår arbete med att fastställa en handlingsplan för att effektivisera verksamheten.

Vidare bör nämnas att kommunens pensionskostnader bedöms bli 3 mnkr lägre än budget samt att de generella statsbidragen bedöms bli 1 mnkr högre än budget.

7 Investeringsredovisning (tkr)

Verksamhet/enhet	Budget 2026	Utfall tom augusti	Prognos 2026	Avvikelse Budget prognos
Räddningstjänst	6 171	932	4 336	1 835
Kommunledningskontoret	7 438	4 460	5 500	1 938
Tekniska förvaltningen	107 222	36 177	79 311	27 910
Fritid- och kulturförvaltningen	8 805	1 367	8 805	0
Barn- & Utbildningsförvaltningen	1 949	1 115	1 949	0
Socialförvaltningen	2 929	803	2 429	500
Vatten- och avloppsverksamhet	78 201	35 394	69 050	9 151
Total summa	**212 715**	**80 249**	**171 380**	**41 334**

8 Resultatprognos

Kommunen			
	Budget 2026*	**Bokslut 2025**	**Prognos 2026**
Verksamhetens intäkter	180	168	183
Verksamhetens kostnader	-1 108	-1 038	-1 097
Avskrivningar	-81	-82	-85
Verksamhetens nettokostnader	-1 009	-952	-999
Skatter och bidrag	1 052	1 012	1 052
Finansnetto	-7	-11	-10
Resultat	**36**	**49**	**43**
Resultat i % av skatter och bidrag	3,4	4,8	4,1
* I budgeten ingår interna poster			

Prognosen för kommunen är ett resultat om 43 mnkr. Kommunkoncernen beräknas redovisa ett resultat om 82 mnkr för perioden 1 januari till och med 31 augusti.