Deloitte.



Penneo dokumentnyckel: PW740-T9RLS-U7KLA-M422X-WIY5N-FEHHB

Granskning av delårsrapport för 2026 - God ekonomisk hushållning

Habo kommun

Oktober 2026

Innehåll

Sammanfattning 2

1. Inledning 3

2. Normativ bas 5

3. Iakttagelser och bedömning 8

4. BILAGOR 13

Penneo dokumentnyckel: PW740-T9RLS-U7KLA-M422X-WIY5N-FEHHB

Sammanfattning

Bakgrund

Deloitte har på uppdrag av de förtroendevalda revisorerna i Habo kommun översiktligt granskat delårsrapporten för januari–augusti 2026. Syftet har varit att bedöma om kommunstyrelsens (KS) redovisning av måluppfyllelsen av de finansiella målen och verksamhetsmålen och av god ekonomisk hushållning (GEH) är tydlig och rimlig, och om resultatet är förenligt med fullmäktiges mål. Räkenskaperna, inklusive balanskravet, granskas inom den finansiella granskningen. En fördjupad prövning görs i samband med årsredovisningen 2026.

Revisionsfrågor och svar på revisionsfrågorna

Granskningen har utgått från fyra revisionsfrågor. Bedömningarna anges på skalan inte uppfyllt, till viss del uppfyllt, i huvudsak uppfyllt och uppfyllt.

1. Har kommunstyrelsen gjort och redovisat en samlad bedömning av måluppfyllelsen av fullmäktiges finansiella mål och verksamhetsmål, och är den tydlig och transparent?

Vår bedömning är att frågan till viss del är uppfylld. KS har uttalat sig om läget för de indikatorer som hör till samtliga mål, men delårsrapporten redovisar inga bedömningsnivåer eller kriterier, anger inte hur indikatorerna vägs samman och anger inte uttryckligen att de finansiella måtten är fullmäktiges mål. (Se avsnitt 3.1.)

2. Har kommunstyrelsen gjort och redovisat en samlad bedömning av god ekonomisk hushållning, och är underlag och kriterier tydliga?

Vår bedömning är att frågan i huvudsak är uppfylld. KS tar ställning till GEH och anger både finansiellt och verksamhetsmässigt underlag samt vad GEH omfattar, men kriterier och sammanvägning saknas. (Se avsnitt 3.2.).

3. Är kommunstyrelsens bedömningar av måluppfyllelse och god ekonomisk hushållning rimliga, korrekta och relevanta i förhållande till delårsrapportens mål och underlag, och delar revisionen kommunstyrelsens slutsatser?

Vår bedömning är att frågan till viss del är uppfylld. De finansiella uppgifterna och bedömningarna stämmer vid omräkning och vi delar dem, men färre än hälften av målen går att pröva eftersom underlaget saknar målnivåer för verksamhetsmålen. (Se avsnitt 3.3 och Bilaga 2.)

4. Är resultatet i delårsrapporten förenligt med de mål som fullmäktige beslutat är av betydelse för god ekonomisk hushållning?

Vår bedömning är att frågan till viss del är uppfylld. Resultatet är förenligt med de fyra finansiella målen, men färre än hälften av målen går att pröva. Nivån beror på att verksamhetsmålen inte går att pröva och inte på bristande resultat. (Se avsnitt 3.4.)

Rekommendationer

Vi lämnar följande rekommendationer till kommunstyrelsen inför årsredovisningen 2026.

- att redovisa bedömningsnivåer eller kriterier för måluppfyllelsen, ange hur indikatorernas bedömningar vägs samman till en bedömning per mål och för helheten, och tydliggöra vilka mått som är fullmäktiges finansiella mål och deras målnivåer (avsnitt 3.1).
- att redovisa vad som krävs för att GEH ska anses uppnått och hur finansiella mål och verksamhetsmål vägs samman, inklusive hur effekterna av nämndernas arbete inom grunduppdragen utvärderas (avsnitt 3.2).
- att redovisa helårsprognos för soliditet, skattefinansieringsgrad och balanskravsresultat (avsnitt 3.3 och 3.4).
- att säkerställa att slutsatsen om GEH speglar de områden som rapporten själv beskriver som svaga, bland annat vuxnas psykiska hälsa (avsnitt 3.3).

Växjö den 2026-10-08

DELOITTE AB

Revsul Dedic
Certifierad kommunal revisor

Penneo dokumentnyckel: PW740-T9RLS-U7KLA-M422X-WIY5N-FEHHB

1. Inledning

1.1 Bakgrund

På uppdrag av de förtroendevalda revisorerna har vi översiktligt granskat Habo kommuns delårsrapport för perioden januari–augusti 2026. Enligt 12 kap. 2 § kommunallagen (2017:725) (KL) ska revisorerna bedöma om resultaten i delårsrapporten är förenliga med de mål fullmäktige beslutat, och de biträds enligt 12 kap. 8 § KL av sakkunniga. Delårsrapporter regleras i 13 kap. lagen (2018:597) om kommunal bokföring och redovisning (LKBR) och i 11 kap. 16 § KL. Regelverket redovisas närmare i avsnitt 2.0.

Syftet är att bedöma om KS redovisning av måluppfyllelsen av de finansiella målen och verksamhetsmålen och av GEH är tydlig och rimlig, och om resultatet är förenligt med fullmäktiges mål. Till skillnad från granskningen av årsredovisningen är delårsgranskningen översiktlig och inriktad på nuläge, utveckling och helårsprognos. Kommunen har granskats av oss tidigare, och vi jämför i granskningen med våra bedömningar av delårsrapport 2025 och årsredovisning 2025. Delårsrapport 2026 bygger på tre strategiska målområden och grundförutsättningar i stället för de sex fokusområden och kritiska kvalitetsfaktorer som granskningarna 2025 utgick från, vilket begränsar jämförbarheten.

1.2 Revisionsfrågor

Revisionsfrågorna som besvaras genom granskningen är:

1. Har kommunstyrelsen gjort och redovisat en samlad bedömning av måluppfyllelsen av fullmäktiges finansiella mål och verksamhetsmål, och är den tydlig och transparent? (avsnitt 3.1)
2. Har kommunstyrelsen gjort och redovisat en samlad bedömning av god ekonomisk hushållning, och är underlag och kriterier tydliga? (avsnitt 3.2)
3. Är kommunstyrelsens bedömningar av måluppfyllelse och god ekonomisk hushållning rimliga, korrekta och relevanta i förhållande till delårsrapportens mål och underlag, och delar revisionen kommunstyrelsens slutsatser? (avsnitt 3.3)
4. Är resultatet i delårsrapporten förenligt med de mål som fullmäktige beslutat är av betydelse för god ekonomisk hushållning? (avsnitt 3.4)

Revisionsfrågorna motsvarar i sak de frågor som besvarades i föregående granskningar.

1.3 Avgränsning och metod

Granskningen omfattar delårsrapport 2026 och är en översiktlig rimlighetsbedömning av måluppfyllelse och GEH. Fullmäktiges mål värderas inte politiskt. Vi har analyserat rapportens redovisning av mål, prognoser och bedömningar, jämfört den med fullmäktiges mål och riktlinjer och räknat om de finansiella måtten mot rapportens resultat-, balans- och driftredovisning. Indikatorvärdena för verksamhetsmålen är kommunens uppgifter och har inte kontrollerats mot källdata. Nämndernas underlag ingår inte. Flera av indikatorerna är årsvisa mått, och för dem används det senast redovisade värdet. Jämförelser görs i första hand mot delårsrapport 2025 och annars mot årsredovisning 2025.

Balanskravet granskas inom den finansiella granskningen, som tillsammans med granskningen av GEH utgör den samlade bedömningen av delårsrapporten. Det prövas inte i revisionsfrågorna i denna rapport. Revisionsfrågan avser de mål fullmäktige beslutat, och balanskravet regleras i lag (11 kap. 5 § andra stycket och 12–13 §§ KL samt 11 kap. 10 § LKBR) och ingår inte bland fullmäktiges mål (avsnitt 2.1.4). Delårsrapportens uppgifter om balanskravet återges som iakttagelse i avsnitt 3.4. De kommunala bolagen ingår inte.

Revisionsfrågorna besvaras enligt skalan inte uppfyllt – till viss del uppfyllt – i huvudsak uppfyllt – uppfyllt. Granskningen av årsredovisning 2025 använde en femgradig skala med nivån till stor del uppfyllt, som saknar motsvarighet i denna skala och redovisas som jämförelse. Bilaga 2 redovisar för varje mål och finansiellt mått om vi delar KS bedömning (delas, delas delvis, delas inte, kan inte prövas), med kort motivering. Bilaga 1 sammanfattar antalet mål och indikatorer. Prövningsreglerna och toleranserna för de finansiella måtten redovisas i Bilaga 2.

Penneo dokumentnyckel: PW740-T9RLS-U7KLA-M422X-WIY5N-FEHHB

Den nya målstrukturen innebär att vi jämför faktamönster och inte enskilda mål mellan 2025 och 2026.

1.4 Revisionskriterier

Granskningen utgår från KL, LKBR, Rådet för kommunal redovisnings (RKR) rekommendation R17 Delårsrapport (R17), god revisionssed, Budget 2026–2028 (KF 2025-11-27 § 83) med fullmäktiges finansiella mål, Strategisk plan för Habo kommun (KF 2025-01-30 § 1) och Riktlinjer för god ekonomisk hushållning och resultatreserv (KF 2026-04-29). Principer för ekonomistyrning (KF 2020-02-27 § 2) och Finanspolicyn (KF 2016-03-31 § 27, reviderad 2021-01-28 § 1) har ingått som underlag men innehåller inga mål för GEH. KS-protokollet § 47 (2026-04-14) används som KS egna uttalanden och inte som fastställt krav.

Varken budgeten, Strategisk plan eller riktlinjerna anger en bedömningsskala, kriterier för en samlad bedömning av GEH eller en metod för att väga samman mål. Kriterierna nedan är därför i huvudsak våra tolkningar av vad lag och styrdokument kräver. Vi beaktar att målperioden inte är avslutad och att vissa mått bara kan följas upp årsvis.

Kriterierna för respektive revisionsfråga är:

- KS ska lämna en egen, samlad och tydlig bedömning av måluppfyllelsen. Vi tolkar det som att alla mål och effekter bedöms enligt fastställd skala, att metod, underlag och bedömningsgrund går att följa och att uppgifterna är entydigt benämnda.
- KS ska lämna en egen och samlad bedömning av om kommunen uppnår GEH, med redovisade underlag och kriterier. Vi tolkar det som att bedömningen tar ställning till om GEH uppnås enligt riktlinjens definition, att sammanvägningen av finansiella mål, verksamhetsmål och balanskrav framgår och att slutsatsen följer av kriterierna.
- KS bedömningar ska vara rimliga, korrekta och relevanta samt logiska mot kända avvikelser. Vi tolkar det som att de följer av redovisade uppgifter och målnivåer, att siffrorna stämmer vid omräkning och att likartade effekter bedöms lika.
- Resultatet ska vara förenligt med de mål fullmäktige beslutat är av betydelse för GEH. Vi tolkar det som att prövningen omfattar de finansiella målen och de verksamhetsmål som fullmäktiges beskrivning av GEH och riktlinjen knyter till GEH, och att bedömningen inte kan vara mer positiv än för fråga 2 utan motivering.

Vi beaktar att målperioden inte är avslutad och att vissa mått bara kan följas upp årsvis

1.5 Underlag

Underlag är delårsrapport 2026 (Delårsrapport 2026-01-01–2026-08-31, version beslutad av KS 2026-10-07), Budget 2026, ramar 2027 och 2028 (Budget 2026–2028; KF 2025-11-27 § 83), Budget 2025, ramar 2026 och 2027 (Budget 2025–2027; KF 2024-11-28 § 74), Strategisk plan för Habo kommun (KF 2025-01-30 § 1), Riktlinjer för god ekonomisk hushållning och resultatreserv (KS 2026-04-14 § 47, KS26/123, i den lydelse KS föreslog fullmäktige; KF 2026-04-29), Principer för ekonomistyrning (KF 2020-02-27 § 2), Finanspolicy (KF 2016-03-31 § 27, reviderad 2021-01-28 § 1), delårsrapport 2025 (KS 2025-10-15 § 111; KF 2025-10-30) och årsredovisning 2025 (KF 2026-03-26) samt våra tidigare rapporter Granskning av delårsrapport för 2025 (daterad 2025-10-13) och Granskning av måluppfyllelse och god ekonomisk hushållning 2025 (daterad 2026-03-05).

Hänvisningar till riktlinjerna avser dokumentets egna sidor 1–8 och dess Bilaga 1a och 1b. Principer för ekonomistyrning saknar tryckta sidnummer, och hänvisningarna avser sidor i PDF-filen. Nämndernas uppföljningar och verksamhetsplaner, källdata bakom indikatorerna, KS reglemente, KS svar på tidigare rekommendationer, kommunens bedömningskriterier för 2025, beslutet om den nya styrmodellen, KF-protokollet från 2026-04-29 och den normerande texten i R17 har inte ingått.

Penneo dokumentnyckel: PW740-T9RLS-U7KLA-M422X-WIY5N-FEHHB

2. Normativ bas

2.0 Generell normativ bas

Granskningen utgår från KL, LKBR, R17 och god revisionssed i kommunal verksamhet.

Enligt 11 kap. 1 § KL ska kommuner ha en god ekonomisk hushållning i sin verksamhet, och KF ska besluta om riktlinjer för GEH. Riktlinjerna ska även omfatta hanteringen av en resultatreserv, om kommunen har en sådan. Enligt 11 kap. 6 § första och andra styckena KL ska budgeten ange de finansiella mål som är av betydelse för GEH och innehålla en plan för verksamheten med mål och riktlinjer av betydelse för GEH. Enligt 11 kap. 16 § KL ska fullmäktige behandla minst en delårsrapport, och KS ska inom två månader efter utgången av den period rapporten omfattar överlämna den till fullmäktige och revisorerna.

Enligt 13 kap. 1–3 §§ LKBR ska delårsrapporten omfatta minst hälften och högst två tredjedelar av räkenskapsåret, innehålla en resultaträkning, en balansräkning och en förenklad förvaltningsberättelse samt för varje post i resultaträkningen redovisa jämförelsebelopp för föregående år, prognos för räkenskapsårets resultat och budget för året. RKR är normgivande organ inom kommunal redovisning, och R17 preciserar vad en delårsrapport ska innehålla. Enligt 11 kap. 8 § LKBR ska förvaltningsberättelsen i årsredovisningen innehålla en utvärdering av om målen och riktlinjerna för GEH enligt 11 kap. 6 § KL har uppnåtts och följts.

Enligt 12 kap. 2 § KL ska revisorerna bedöma om resultaten i delårsrapporten och årsredovisningen är förenliga med de mål fullmäktige beslutat, och den skriftliga bedömningen ska lämnas till fullmäktige inför behandlingen. Granskningen är översiktlig och utgör en rimlighetsbedömning, inte en fullständig revision.

2.1 Kommunspecifik normativ bas

Utöver de lagstadgade kraven utgör Habo kommuns styrmodell, fullmäktiges finansiella mål och verksamhetsmål samt kommunens riktlinjer för GEH den normativa basen för granskningen.

2.1.1 Styrmodell och målstyrning

Habo kommun styr mot visionen ”den hållbara kommunen för hela livet” och en värdegrund som bygger på engagemang, närhet och ansvar (Budget 2026–2028). Enligt delårsrapport 2026 består styrmodellen av två sammanhängande delar: målarbetet inom förvaltningarnas grunduppdrag, som uttrycks i verksamhetsplanerna, och det strategiska arbetet över förvaltningsgränserna, som bedrivs genom den strategiska planen. Båda delarna utgår från grundförutsättningarna god ekonomi, medarbetarkapital samt klimat och Agenda 2030.

KF antog Strategisk plan för Habo kommun 2025-01-30 (§ 1). Planen har tre strategiska målområden: tillväxt, trygghet och folkhälsa. I Budget 2026–2028, som KF antog 2025-11-27 (§ 83), anges ett fokus för vart och ett av målområdena: att stärka företagsklimatet för befintligt näringsliv och nyetableringar (tillväxt), att stärka de tidiga insatserna för barn och elever (trygghet) samt att stärka vuxnas psykiska hälsa (folkhälsa). Enligt budgeten kommer nämnderna att i verksamhetsplaner formulera prioriterade, utvecklingsinriktade mål för sina grunduppdrag (Budget 2026–2028).

Enligt Principer för ekonomistyrning (KF 2020-02-27 § 2) ansvarar KS för att uppföljningen av fastställda mål och planer redovisas för fullmäktige, och nämnderna ska driva verksamheten inom den budget fullmäktige har beslutat. Principerna beskriver också fokusområden som fullmäktige kan välja för en mandatperiod och kritiska kvalitetsfaktorer som förvaltningarna tar fram årligen. Uppföljning sker i tertialuppföljningar per 30 april och 31 augusti med helårsprognos, och resultat- och balansräkning upprättas per 31 augusti. Enligt delårsrapport 2026 får fullmäktige uppföljning vid tertial 1, delårsbokslut och årsbokslut.

2.1.2 Principer för god ekonomisk hushållning

KF beslutade i april om mål och riktlinjer för GEH (delårsrapport 2026). Beslutet avser Riktlinjer för god ekonomisk hushållning och resultatreserv. Enligt riktlinjerna har GEH ett finansiellt perspektiv och ett verksamhetsperspektiv. Det finansiella perspektivet innebär att varje generation själv ska bära kostnaderna för den service den konsumerar,

Penneo dokumentnyckel: PW740-T9RLS-U7KLA-M422X-WIY5N-FEHHB

och verksamhetsperspektivet att verksamheten ska bedrivas kostnadseffektivt och ändamålsenligt. Budgetbeslutet ska ange vilka verksamhetsmål som utgör verksamhetens del i utvärderingen av GEH. I årsredovisningen görs en samlad analys av dessa, och förvaltningsberättelsen ska innehålla en sammanvägd utvärdering av årets verksamhet och resultat i förhållande till GEH. Måluppfyllelsen följs upp årligen i årsredovisningen och översiktligt i delårsbokslutet.

Riktlinjerna anger en inriktning för GEH: verksamheten ska vara ändamålsenlig, effektiv och långsiktigt hållbar, kommunen ska ha god kvalitet i verksamheterna och en stabil ekonomi i balans, och skatteuttaget ska inte vara högre än nödvändigt. Kommunen ska över tid eftersträva resultatöverskott och säkerställa att investeringsvolymerna är förenliga med den långsiktiga finansieringsförmågan, och bör eftersträva att en stor andel av nettoinvesteringarna finansieras med årets resultat och avskrivningar. Riktlinjerna innehåller ingen bedömningsskala och anger inga kriterier för när GEH ska anses uppnådd. Utöver kravet på en sammanvägd utvärdering i årsredovisningen anger de ingen metod för hur finansiella mål och verksamhetsmål ska vägas samman.

Enligt Budget 2026–2028 innebär god ekonomi dels GEH, dels att styra så att resurserna används effektivt i den meningen att verksamhetens mål nås. Riktlinjerna omfattar även resultatreserv och hanteringen av den kvarvarande resultatutjämningsreserven, som enligt riktlinjerna uppgick till 13,4 mnkr vid årsskiftet 2023/2024 och enligt balansräkningen till 13,2 mnkr per 31 augusti 2026 (delårsrapport 2026).

2.1.3 Verksamhetsmål

Enligt riktlinjerna ligger målen i Strategisk plan för Habo kommun till grund för kommunens verksamhetsmässiga mål för GEH. Planen omfattar tre strategiska mål: trygghet (”En trygg kommun med trygga invånare”), tillväxt (”Växa genom att attrahera både invånare och företag”) och folkhälsa (”Invånarna ska ha förutsättningar att må bra fysiskt och psykiskt”). Utvärderingen ska ske med indikatorer enligt beslut av fullmäktige, och indikatorerna kan revideras vid budgetbeslut. Indikatorerna för 2026 framgår enligt riktlinjerna av Bilaga 1a till riktlinjerna, som redovisar sjutton indikatorer: sju under samhälle, fem under barn och unga och fem under vuxna. Varje indikator är kopplad till ett eller flera av de tre målen, och inga målnivåer anges. Delårsrapport 2026 redovisar en matris med femton indikatorer: sex under samhälle, fyra under barn och unga och fem under vuxna. Budget 2026–2028 anger inga indikatorer eller målnivåer för de strategiska målområdena.

Utöver de strategiska målen anger riktlinjerna mål med indikatorer för grundförutsättningarna (Bilaga 1b till riktlinjerna): ekonomi (”Ekonomi i balans”), Agenda 2030 (”Den hållbara kommunen för hela livet”) och kompetensförsörjning (”Kompetensförsörjning för en trygg välfärd”). Bilaga 1b till riktlinjerna redovisar tretton olika indikatorer, bland dem CO2-utsläpp i kommunkoncernen, HME-index, sjuktal och personalomsättning. Sysselsättningsgrad och långfristig låneskuld per invånare är kopplade till mer än ett område. Delårsrapport 2026 redovisar grundförutsättningarna god ekonomi, Agenda 2030 och medarbetarkapital.

2.1.4 Finansiella mål

I Budget 2026–2028 anges fyra finansiella mål för GEH för perioden 2026–2028.

Finansiellt mål	Målnivå enligt budgeten
Resultat i förhållande till skatter och generella statsbidrag	Minst 3,4 procent för 2026 och minst 3,8 procent för 2027 och 2028
Skattefinansieringsgrad exklusive VA	Minst 87 procent varje år 2026–2028, räknat som rullande femårsmedelvärde
Soliditet exklusive ansvarsförbindelse för pensioner 1998	Ska inte understiga 36 procent något av åren 2026–2028
Nämndernas budgetföljsamhet	Nämndernas samlade utfall ska inte något av åren överstiga budgeten

Riktlinjerna anger fyra finansiella indikatorer för GEH. Årets resultat, som fullmäktige beslutar för respektive år i den ekonomiska planen, får inte vara lägre än två procent av skatter och generella statsbidrag. Skattefinansieringsgraden exklusive VA ska vara minst 87 procent som rullande femårsmedelvärde, och soliditeten exklusive ansvarsförbindelse för pensioner 1998 ska inte understiga 36 procent. Inriktningen är att samtliga nämnder bör ha förutsättningar att bedriva sin verksamhet inom tilldelade budgetramar.

Budgeten mäter nämndernas budgetföljsamhet som nämndernas totala nettokostnader i förhållande till nettobudgeten, där ett värde under 100 procent innebär överskott. Den redovisar soliditeten för 2026 som 44,6 procent exklusive och 35,2 procent inklusive

Penneo dokumentnyckel: PW740-T9RLS-U7KLA-M422X-WIY5N-FEHHB

ansvarsförbindelsen. Finanspolicyn (KF 2016-03-31 § 27, reviderad 2021-01-28 § 1) anger mål för finansverksamheten och innehåller inte de finansiella mål som redovisas här.

2.2 Sammanfattning av normativ bas

Den kommunspecifika normativa basen utgörs av följande dokument:

- Strategisk plan för Habo kommun (KF 2025-01-30 § 1)
- Budget 2026–2028 (KF 2025-11-27 § 83)
- Riktlinjer för god ekonomisk hushållning och resultatreserv (KF 2026-04-29)
- Principer för ekonomistyrning (KF 2020-02-27 § 2)
- Finanspolicy (KF 2016-03-31 § 27, reviderad 2021-01-28 § 1), som inte innehåller några mål för GEH

Normativ reflektion: De finansiella målen har kvantifierade nivåer och angiven mätperiod: årsvärde för resultat och soliditet, rullande femårsmedelvärde för skattefinansieringsgraden och samlat utfall för budgetföljsamheten. Budgeten och riktlinjerna kompletterar varandra.

Resultatet anges som minst 3,4 procent för 2026 i budgeten och som lägst två procent i riktlinjerna, vilket innebär att riktlinjerna anger en lägsta nivå och budgeten en högre målnivå för 2026. Budgetföljsamheten anges i budgeten som ett mätbart mål för nämndernas samlade utfall och i riktlinjerna som en inriktning för varje nämnd.

Budgeten redovisar soliditeten både exklusive och inklusive ansvarsförbindelse (s. 7 och 21), och målet avser måttet exklusive ansvarsförbindelse. Vi har prövat mot budgetens målnivåer. Varken budgeten eller riktlinjerna anger närmare hur de finansiella målen ska avstämmas vid delårsbokslut.

Verksamhetsmålen saknar målnivåer. Varken Strategisk plan för Habo kommun, Budget 2026–2028 eller riktlinjerna anger målnivåer för de strategiska målområdena eller deras indikatorer, och riktlinjerna anger ingen mätfrekvens per indikator. Enligt riktlinjerna beslutar fullmäktige om indikatorerna, men underlaget innehåller inget fullmäktigebeslut om dem: budgeten anger inga indikatorer, och riktlinjerna beskriver de indikatorer som ”bör gälla för 2026”.

Delårsrapporten redovisar femton av de sjutton indikatorerna i Bilaga 1a till riktlinjerna, vilket är förenligt med att de ”bör” gälla, men anger inte varför Nystartade företag och Simkunnighet barn och unga inte ingår. Flera indikatorer är kopplade till mer än ett mål eller område. Sysselsättningsgraden är kopplad till alla tre strategiska mål och till alla tre grundförutsättningar, och de fyra finansiella målen ingår också som indikatorer för ekonomi i Bilaga 1b till riktlinjerna, så att samma underliggande resultat kan ge stöd åt flera mål. Grundförutsättningen kompetensförsörjning i riktlinjerna benämns medarbetarkapital i Strategisk plan för Habo kommun, Budget 2026–2028 och delårsrapport 2026. Principer för ekonomistyrning beskriver fokusområden och kritiska kvalitetsfaktorer, medan Strategisk plan för Habo kommun, Budget 2026–2028 och delårsrapport 2026 beskriver strategiska målområden och grundförutsättningar. Underlaget anger inte hur de två beskrivningarna förhåller sig till varandra. Reflektionen avser målens mätbarhet och spårbarhet, inte om målen är politiskt rätt valda.

Penneo dokumentnyckel: PW740-T9RLS-U7KLA-M422X-WIY5N-FEHHB

3. Iakttagelser och bedömning

3.1 Har kommunstyrelsen gjort och redovisat en samlad bedömning av måluppfyllelsen av fullmäktiges finansiella mål och verksamhetsmål, och är den tydlig och transparent?

Frågan syftar till att pröva om KS i delårsrapport 2026 har gjort och redovisat en samlad bedömning av måluppfyllelsen av fullmäktiges finansiella mål och verksamhetsmål, och om redovisningen är tydlig och transparent.

Av delårsrapport 2026 framgår att KS redovisar bedömningar i avsnitt 2.9 av de tre strategiska målområdena, grundförutsättningarna god ekonomi, Agenda 2030 och medarbetarkapital och god ekonomisk hushållning (avsnitt 3.2). Uppföljningen sker genom återkommande rapportering och dialoger mellan förvaltning och politik, och fullmäktige får uppföljning vid tertial 1, delårsbokslut och årsbokslut. Bedömningen görs ”med utgångspunkt från tillgängliga indikatorer” och avser förväntad utveckling under 2026 i relation till fullmäktiges mål.

För målområdena redovisas tolv numrerade diagram, var och en följd av en text med ”bedömning av läget för aktuellt mål”. Tio diagram jämför Habo med länets medelvärde, åtta av dem även med jämförbara kommuner. Det senaste värdet avser 2025 (diagram 2–4 och 6–12) eller 2024 (diagram 1), och diagram 5 saknar årtal. I texten anges utfall för 2026 för folkmängden per 1 augusti (13 491) och för andelen behöriga till gymnasieskolan (89,8 procent). För Undersökning RJL och stressrelaterad sjukfrånvaro anges inget värde i texten.

Bedömningarna uttrycks som ”positiv för målet om tillväxt”, ”klart positivt för målet om trygghet” och, sju gånger att indikatorn utgör ”ett led i att bedöma trygghet samt till del även folkhälsa”. Inget stycke sammanfattar bedömningen för ett enskilt strategiskt målområde. Delårsrapporten innehåller ingen bedömningsskala, inga nivåer och inga kriterier och anger inga målnivåer för indikatorerna i matrisen. Det framgår inte hur bedömningarna vägs samman till en bedömning per målområde eller för helheten.

Under god ekonomi redovisas fyra diagram med staplar för 2015, 2020 och 2025: resultat, skattefinansieringsgrad, soliditet och budgetföljsamhet. De fyra måtten motsvarar de finansiella mål som anges i Budget 2026–2028. Rubriken för skattefinansieringsgrad anger 87 procent, men målnivåerna för resultat och soliditet anges inte. Uttrycket finansiella mål förekommer i delårsrapporten endast på s. 10, i en allmän mening. Resultatet i förhållande till skatter och statsbidrag anges till 10,8 procent. Soliditeten anges till 51 procent exklusive och 41 procent inklusive ansvarsförbindelse, 50,9 procent exklusive ansvarsförbindelse och 51 procent exklusive ansvarsförbindelse. Diagrammet avser exklusive ansvarsförbindelse. Socialnämnden bedöms få ett underskott om 13,5 mnkr.

Enligt KS kommer soliditet, självfinansieringsgrad och resultat att visa ett bra utfall, budgetföljsamheten bedöms över lag vara tillfredsställande och verksamhetsindikatorerna visar att Habo står sig väl mot andra kommuner. Två av fyra indikatorer för Agenda 2030 visar ett bra läge. Fyra av fem medarbetarkapitalindikatorer har staplar för 2026.

Delårsrapport 2025 angav de fyra finansiella målen och deras nivåer, bedömde att de uppnås och redovisade övriga mål på en skala med fyra nivåer.

Bedömning och motivering

Vår bedömning är att frågan ***till viss del*** är uppfylld: KS har uttalat sig om läget för de indikatorer som hör till samtliga mål vi prövat, men redovisningen är endast till viss del tydlig och transparent.

Vi konstaterar att KS i avsnitt 2.9 uttalar sig om de finansiella indikatorerna, om indikatorerna för de tre strategiska målområdena och om grundförutsättningarna, och att avsnittet avslutas med ett övergripande uttalande om verksamhetsindikatorerna. Kriteriet att en bedömning ska ha gjorts är därmed uppfyllt. Uttalandena gäller dock enskilda indikatorer och inte målområdena var för sig, och delårsrapporten anger inte

Penneo dokumentnyckel: PW740-T9RLS-U7KLA-M422X-WIY5N-FEHHB

uttryckligen att de finansiella måtten är fullmäktiges mål eller vilka målnivåer som gäller för resultat och soliditet.

Redovisningen är därför endast delvis tydlig. Bedömningarna vilar på jämförelser med länet och jämförbara kommuner, vilket följer av att målnivåer saknas (avsnitt 2.2), men det framgår inte vad som krävs för att ett målområde ska anses uppnått. För resultatet och soliditeten anges inga målnivåer.

Transparensen är begränsad. Rapporten beskriver hur uppföljningen sker och att bedömningen utgår från tillgängliga indikatorer, men inte vilka nivåer eller kriterier som används eller hur bedömningarna vägs samman. Läsaren kan därför inte följa hur uttalandena om enskilda indikatorer vägs samman till slutsatsen om god ekonomisk hushållning (avsnitt 3.2). Att målnivåer saknas förklarar inte att metoden inte redovisas.

Vi bedömer frågan som i huvudsak uppfylld vid delårsgranskningen 2025, då delårsrapporten angav de finansiella målen och deras nivåer och en skala med fyra nivåer. Nivån är nu lägre, främst eftersom dessa uppgifter inte längre redovisas. Bedömningen ligger nära gränsen mellan nivåerna: bristerna gäller samtliga mål, men ingen enskild är avgörande. Risken är att läsaren inte kan avgöra om bilden av god måluppfyllelse betyder att målen nås eller att kommunen står sig väl i jämförelse med andra.

3.2 Har kommunstyrelsen gjort och redovisat en samlad bedömning av god ekonomisk hushållning, och är underlag och kriterier tydliga?

Frågan syftar till att pröva om KS i delårsrapport 2026 har gjort och redovisat en samlad bedömning av GEH, och om underlag och kriterier för bedömningen är tydliga.

Av delårsrapport 2026 framgår att KS tar ställning till GEH i avsnitt 2.9.2.3, Bedömning av god ekonomisk hushållning. Bedömningen utgår från valda indikatorer. Enligt avsnittet kommer nyckeltalen att visa ett bra utfall, och verksamhetsindikatorerna visar att Habo står sig väl mot andra kommuner (se avsnitt 3.1). Avsnittet avslutas med att ”målet om en god ekonomisk hushållning kommer kunna uppfyllas” men att det finns förbättringspotential, främst kopplat till Agenda 2030. Indikatorerna för CO2-utsläpp och skuldsättningsgrad per invånare kommer att behöva följas noga. I avsnittet om styrmodellen anges att det tillsammans med kvalitetsutveckling och intern kontroll säkerställs att kommunen bedriver en verksamhet med GEH.

Under rubriken God ekonomisk hushållning anges att innebörden är att verksamheter ska utvecklas och förvaltas ändamålsenligt och effektivt, och att de mål och riktlinjer fullmäktige antog i april innebär att GEH utgår från arbetet med den strategiska planen och målområdena tillväxt, trygghet och folkhälsa. Enligt avsnittet utvärderas även effekterna av nämndernas arbete inom grunduppdragen som en del av GEH, liksom grundförutsättningarna god ekonomi, medarbetarkapital samt klimat och Agenda 2030. Indikatorer mäter både verksamhetsmässig och finansiell måluppfyllelse.

Delårsrapporten har inget avsnitt som redovisar verksamhetsmässiga resultat för nämndernas grunduppdrag. Nämndernas ekonomiska prognoser kommenteras i driftredovisningen och enligt s. 14 återspeglas förvaltningarnas arbete med verksamhetsplaner i de valda indikatorerna. Det framgår inte av delårsrapporten vad som krävs för att GEH ska anses uppnått eller hur de finansiella och verksamhetsmässiga indikatorerna vägs samman, och ingen bedömningsskala för GEH anges. Balanskravet redovisas i ett eget avsnitt (2.8) och nämns inte i avsnitten om GEH.

Enligt KS-protokollet § 47 (2026-04-14) kommer förvaltningsberättelsen i årsredovisning och delårsrapport att innehålla ”ett avsnitt som redogör för styrning och uppföljning av den kommunala verksamheten”. Protokollet anger vidare att ytterligare ett avsnitt kommer att finnas, där ”en sammanvägd bedömning av verksamhetsmål samt finansiella mål” görs.

Bedömning och motivering

Vår bedömning är att frågan **i huvudsak** är uppfylld: KS tar ställning till GEH och anger både finansiellt och verksamhetsmässigt underlag samt vad GEH omfattar, men kriterier och sammanvägning saknas.

Vi konstaterar att KS i avsnitt 2.9.2.3 tar ställning till GEH. Formuleringen att målet ”kommer kunna uppfyllas” anger ingen tydlig nivå, men vi räknar den som ett ställningstagande om förväntat utfall, eftersom riktningen framgår.

Underlaget är i huvudsak tydligt: bedömningen bygger på finansiella nyckeltal och på indikatorer för de strategiska målområdena och grundförutsättningarna, och avsnitt 2.9.2 anger vad GEH omfattar. Det är dock ofullständigt i förhållande till KS egen beskrivning, eftersom effekterna av nämndernas arbete inom grunduppdragen ska utvärderas som en del av GEH men bara sägs återspeglas i de valda indikatorerna.

Penneo dokumentnyckel: PW740-T9RLS-U7KLA-M422X-WIY5N-FEHHB

Kriterier saknas dock. Delårsrapporten anger vad GEH omfattar men inte vad som krävs för att GEH ska anses uppnått eller hur de finansiella och verksamhetsmässiga indikatorerna vägs samman. Slutsatsen vilar på bra nyckeltal och på att Habo står sig väl mot andra kommuner, utan att någon nivå anges. KS har i beslutsunderlaget angett att en sammanvägd bedömning ska göras, men delårsrapporten visar inte hur den görs. Att riktlinjerna saknar skala och metod (avsnitt 2.1.2) hindrar inte KS från att redovisa egna kriterier. Det skiljer sig från avsnitt 3.1, där nivåer och kriterier för måluppfyllelse helt saknas: här anger KS vad GEH omfattar.

Vi bedömde frågan som i huvudsak uppfylld vid delårsgranskningen 2025. Delårsrapport 2025 bedömde de finansiella målen som uppnådda (s. 5–6) men angav inte heller hur finansiella mål och verksamhetsmål vägdes samman, och nivån är oförändrad. Årsredovisning 2025 bedömdes lägre (till stor del på den skala vi då använde), bland annat eftersom GEH-slutsatsen vilade på de finansiella målen. Den bristen finns inte i delårsrapport 2026. Nivån hade blivit lägre om ställningstagandet bedömts som oklart eller om beskrivningen av vad GEH omfattar inte räknats som en definition. Risken är att slutsatsen uppfattas som att en viss nivå har nåtts, trots att ingen nivå anges.

3.3 Är kommunstyrelsens bedömningar av måluppfyllelse och god ekonomisk hushållning rimliga, korrekta och relevanta i förhållande till delårsrapportens mål och underlag, och delar revisionen kommunstyrelsens slutsatser?

Frågan syftar till att pröva om KS bedömningar i delårsrapport 2026 är rimliga, korrekta och relevanta i förhållande till rapportens mål och underlag, och om revisionen delar KS slutsatser.

KS anger att prognosen på 43 mnkr är en bra resultatnivå. KS uttalanden om övriga finansiella mått redovisas i avsnitt 3.1. Omräkning av resultatmålet ger en prognos på 4,1 procent av skatter och generella statsbidrag (42,9 av 1 052 mnkr) mot 3,4 procent i budget. Resultatet för perioden ger vid omräkning 10,8 procent, vilket stämmer med uppgifterna på s. 4 och 27.

Soliditeten per 31 augusti ger vid omräkning 50,9 procent exklusive ansvarsförbindelse för pensioner och 40,9 procent inklusive, vilket stämmer med uppgifterna på s. 5, 7 och 44. Fullmäktiges mål avser soliditet exklusive ansvarsförbindelse (Budget 2026–2028), och KS anger 51 procent exklusive ansvarsförbindelse. Någon helårsprognos för soliditeten redovisas inte.

För skattefinansieringsgraden exklusive VA redovisas inget värde för 2026. Omräkning med prognosen för resultat, avskrivningar och investeringar exklusive VA (102,3 mnkr, beräknat ur s. 55) ger cirka 110–115 procent för 2026 och cirka 124 procent som rullande femårsmedelvärde 2022–2026 (se not 1 i Bilaga 2). VA-avskrivningen är osäker (9,3–14,4 mnkr beroende på källa), och värdena för 2022–2025 är avlästa ur årsredovisning 2025.

Nämndernas samlade prognos är ett överskott om 4,4 mnkr. Socialförvaltningen prognostiserar ett underskott om 13,5 mnkr, barn- och utbildningsnämnden ett överskott om 6,75 mnkr och tekniska förvaltningen ett överskott om 7,3 mnkr, varav cirka 5,5 mnkr avser ej budgeterade markförsäljningar. Utan dem ger omräkning ett samlat underskott om 1,1 mnkr.

I underlaget (budget, Strategisk plan och riktlinjernas förslag) anges inga målnivåer för verksamhetsindikatorerna (avsnitt 2.2), och ingen indikator kan därför prövas mot en målnivå. Bland värdena anges 378 våldsbrott per 100 000 invånare mot 875 i länet, 87 mot 80 för särskilt boende, 73 för boende LSS, en procentenhet under länet, och 76,1 mot 76,4 procent i jämförbara kommuner för förskola. Om befolkningen anges dels att ”befolkningsökningen fortsatt att bromsa in”, dels att befolkningen inte ökar hittills i år, med en folkmängd på 13 491 per 1 augusti 2026 mot 13 503 året före.

KS anger att stressen ”sticker ut negativt” och att den upplevda psykiska ohälsan och stressrelaterad sjukfrånvaro är högre i Habo än i länet. Avsnitt 2.9.2.3 anger förbättringspotential främst kopplat till Agenda 2030). Vuxnas psykiska hälsa är fullmäktiges fokus för folkhälsa i budgeten (avsnitt 2.1.1).

Budget 2025–2027 anger inga målnivåer för verksamhetsmålen (sökning i dokumentet), och vid vår granskning av delårsrapport 2025 (avsnitt 3.3) delade vi i huvudsak KS slutsatser.

Bedömning och motivering

Vår bedömning är att frågan till viss del är uppfylld: de finansiella uppgifterna och bedömningarna stämmer vid omräkning och vi delar dem, men färre än hälften av målen går att pröva.

Vi konstaterar att KS bedömningar av de fyra finansiella målen är rimliga och att uppgifterna stämmer vid omräkning. Resultatet ligger 0,7 procentenheter över målnivån, soliditeten och skattefinansieringsgraden långt över och nämndernas prognos är ett

Penneo dokumentnyckel: PW740-T9RLS-U7KLA-M422X-WIY5N-FEHHB

överskott. Marginalen för budgetföljsamheten är liten: utan ej budgeterade markförsäljningar hade prognosen varit ett underskott.

I underlaget anges inga målnivåer för de tre strategiska målområdena och grundförutsättningarna, och de går därför inte att pröva. KS uttalanden stämmer med de värden vi återger, utom för befolkningen, där uttalandena om att ökningen bromsar in och att befolkningen inte ökar ger olika bild. Utan målnivå kan vi inte bedöma om målen nås.

Vi delar KS slutsats om GEH i de finansiella delarna. Den anger förbättringspotential främst kopplat till Agenda 2030 men saknar koppling till vuxnas psykiska hälsa, som KS själv beskriver som negativ och som är fullmäktiges fokus för folkhälsa. Den återspeglar därmed inte rapportens uttalanden fullt ut, men är förenlig med de delar vi kan pröva.

Nivån följer av att fyra av nio mål går att pröva, en begränsning i underlaget och inte ett tecken på felaktiga uppgifter. Den hade varit högre om grundförutsättningarna inte räknats som mål (fyra av sju).

Vi bedömde frågan som i huvudsak uppfylld vid delårsgranskningen 2025, då vi delade KS slutsatser trots att målnivåer saknades. Nivån är nu lägre, vilket beror på den avsiktliga skärpningen och inte på ändrat underlag: budget 2025–2027 saknade också målnivåer, och med dagens krav hade verksamhetsmålen 2025 inte kunnat prövas (Bilaga 2). Risken är att den tydliga finansiella bilden uppfattas gälla även verksamheten, som vi inte kan pröva.

3.4 Är resultatet i delårsrapporten förenligt med de mål som fullmäktige beslutat är av betydelse för god ekonomisk hushållning?

Frågan syftar till att pröva om det samlade resultatet i delårsrapport 2026 är förenligt med de mål fullmäktige beslutat är av betydelse för GEH.

De fyra finansiella målen prövas och räknas om i avsnitt 3.3. Prognosen för resultatet är 4,1 procent mot målet 3,4 procent, och riktlinjerna anger lägst 2 procent (avsnitt 2.1.4). Soliditeten per 31 augusti är 50,9 procent exklusive ansvarsförbindelse mot målet 36 procent, och någon helårsprognos för soliditeten redovisas inte. Skattefinansieringsgraden är omräknad till cirka 124 procent som rullande femårsmedelvärde mot målet 87 procent. Nämndernas samlade prognos är ett överskott om 4,4 mnkr.

KS anger att delårsresultatet normalt är betydligt högre än resultatet för året som helhet, bland annat eftersom semesterlöneskulden ökar från september till december (s. 6).

Verksamhetsindikatorerna saknar målnivåer i underlaget (avsnitt 3.3), och KS uttalanden om dem redovisas i avsnitt 3.1. KS slutsats är att ”målet om en god ekonomisk hushållning kommer kunna uppfyllas” (avsnitt 3.2).

Avsnitt 2.8 redovisar balanskravsresultatet för perioden till 75,4 mnkr, utan justeringar och utan reservering till eller användning av resultatutjämningsreserven. Delårsrapporten anger att den förenklade förvaltningsberättelsen ska innehålla ”en bedömning av balanskravsresultatet utifrån helårsprognosen”. Det framgår inte av delårsrapporten vilket balanskravsresultat som prognostiseras för helåret, och någon uttalad bedömning av om balanskravet uppfylls redovisas inte. Balanskravet nämns endast i innehållsförteckningen, på s. 3 och i avsnitt 2.8.

I vår granskning av delårsrapport 2025 (avsnitt 3.4) och årsredovisning 2025 bedömde vi frågan som i huvudsak uppfylld.

Bedömning och motivering

Vår bedömning är att frågan till viss del är uppfylld: resultatet är förenligt med de fyra finansiella målen, men färre än hälften av målen går att pröva.

Vi konstaterar att resultatet är förenligt med de fyra finansiella målen enligt avsnitt 3.3. Prövningen avser helårsprognosen och inte delårsresultatet, som normalt är betydligt högre. Samtliga fyra ligger över målnivån, nämndernas prognos med liten marginal.

Verksamhetsmålen (de tre strategiska målområdena) och grundförutsättningarna Agenda 2030 och medarbetarkapital saknar målnivåer i underlaget och kan inte prövas, så vi kan inte bedöma om resultatet är förenligt med dem. KS uttalanden anger inte vad som krävs för att målen ska anses uppnådda (avsnitt 3.1 och 3.2).

Bedömningen kan enligt avsnitt 1.4 inte vara mer positiv än för fråga 2, som vi bedömde i huvudsak uppfylld. Taket påverkar inte nivån: fråga 4 är lägre eftersom den kräver att målen går att pröva, medan fråga 2 gäller hur GEH-bedömningen redovisas (avsnitt 3.2).

Balanskravet prövas inom den finansiella granskningen och inte i denna revisionsfråga (avsnitt 1.3): det regleras i lag och ingår inte bland fullmäktiges mål. Delårsrapporten redovisar balanskravsresultatet för perioden men inget för helåret.

Penneo dokumentnyckel: PW740-T9RLS-U7KLA-M422X-WIY5N-FEHHB

Nivån följer av prövbarheten och inte av bristande resultat: fyra av nio mål går att pröva, och de fyra är uppfyllda. Den hade varit i huvudsak uppfylld om grundförutsättningarna inte räknats som mål (fyra av sju).

Vi bedömde frågan som i huvudsak uppfylld vid delårsgranskningen 2025. Nivån är nu lägre, vilket beror på den avsiktliga skärpningen och inte på ändrat underlag: med dagens krav hade verksamhetsmålen 2025 inte kunnat prövas (Bilaga 2 och avsnitt 3.3). Risken är att nivån läses som att resultatet delvis strider mot målen, när den beror på att verksamhetsmålen inte går att pröva.

Penneo dokumentnyckel: PW740-T9RLS-U7KLA-M422X-WIY5N-FEHHB

4. BILAGOR

Bilaga 1 – Sammanställning av mål, indikatorer och värden i delårsrapport 2026

Sammanställningen bygger på delårsrapport 2026, där indikatorerna för de strategiska målområdena redovisas i en matris (s. 12) och i diagram och text (s. 14–26) och indikatorerna för grundförutsättningarna i diagram och text (s. 27–31). Delårsrapporten har inga indikatortabeller med kolumner för målnivå och prognos, och rader utan målnivå benämns därför ”anger ingen målnivå”.

Mål eller område	Indikatorer	Med värde för 2026	Utan värde för 2026	Anger fullmäktiges målnivå	Sidor
Tillväxt	3	1	2	0	12, 14–17
Trygghet	11	1	10	0	12, 14–26
Folkhälsa	13	1	12	0	12, 14–26
Strategiska målområden, unika indikatorer*	**15**	**2**	**13**	**0**	
God ekonomi (finansiella mål)	4	3	1	1**	4–5, 7, 27–28, 53–54, 56
Agenda 2030 (utöver delade indikatorer)***	2	0	2	0	28–29
Medarbetarkapital	5	4	1	0	30–31
Samtliga unika indikatorer	**26**	**9**	**17**	**1**	

* Indikatorerna är delade mellan målområdena: matrisens 15 indikatorer ger 27 kopplingar (Tillväxt 3, Trygghet 11, Folkhälsa 13). ** Skattefinansieringsgraden anger 87 procent i diagramrubriken (s. 27). Fullmäktiges målnivåer för de fyra finansiella målen finns i Budget 2026–2028 (s. 4) men anges inte i delårsrapporten för resultat, soliditet och budgetföljsamhet. *** Agenda 2030 omfattar fyra indikatorer, varav sysselsättningsgrad och gymnasieexamen redan ingår i matrisen. De egna är CO2-utsläpp och långfristig låneskuld per invånare.

Värde för 2026 räknas som ett utfalls- eller prognosvärde för 2026 i text eller diagram. För Tillväxt avser värdet folkmängden per 1 augusti (13 491, s. 4), eftersom något tillväxtvärde för 2026 inte anges. Flera av indikatorerna är årsvisa mått, och för dem används det senast redovisade värdet.

Indikatorer med värde för 2026 (9): Tillväxt befolkning (folkmängd), Elever i åk 9 som är behöriga (89,8 procent), resultat i förhållande till skatter och statsbidrag, soliditet, nämndernas budgetföljsamhet, sjuktal, personalomsättning, omsättning chefer och medarbetare som jobbar kvar efter 64 år (staplar för 2026). **Indikatorer utan värde för 2026 (17):** Sysselsättningsgrad, Mätning från SN (index), Anmälda våldsbrott, Undersökning RJL, Statistik sjukfrånvaro (Fk), Barn 1–5 år inskrivna i förskola, Låg frånvaro skola, Gymnasieelever med examen inom 4 år, Brukarbedömning särskilt boende, Brukarbedömning hemtjänst, Hemtjänstindex (SPF), Brukarbedömning boende LSS, Kostnad utbetalt ekonomiskt bistånd, skattefinansieringsgrad exklusive VA, CO2-utsläpp, långfristig låneskuld per invånare och HME-index.

Övriga iakttagelser om indikatorerna: Tolv av matrisens femton indikatorer har enligt diagramrubrikerna ett numrerat diagram (diagram 1–12). Undersökning RJL, Låg frånvaro skola och Hemtjänstindex (SPF) saknar eget diagram. Riktlinjerna anger sjutton indikatorer (Bilaga 1a till riktlinjerna). Nystartade företag per 1 000 invånare och Simkunnighet barn och unga ingår inte i delårsrapportens matris.

Penneo dokumentnyckel: PW740-T9RLS-U7KLA-M422X-WIY5N-FEHHB

Bilaga 2 – Målmatris

Bilaga 2 redovisar för varje mål och finansiellt mått KS bedömning och om vi delar den, med kort motivering. KS bedömer inte målen på en skala, och kolumnen KS bedömning återger därför KS uttalanden med sidhänvisning. De finansiella måtten är omräknade mot delårsrapportens resultat-, balans- och driftredovisning. Övriga uppgifter är kommunens och har inte kontrollerats mot källdata.

Värdena i kolumnen Delar vi?:

- *Delas:* vår prövning ger samma slutsats som KS uttalande.
- *Delas delvis:* vi bedömer målet som delvis uppfyllt där KS bedömer att det inte uppnås.
- *Delas inte:* vi gör en annan bedömning, eller målet går inte att pröva fullt ut men det prövbara underlaget motsäger KS.
- *Kan inte prövas:* färre än hälften av indikatorerna går att bedöma och underlaget motsäger inte KS.

Så prövar vi:

- En indikator räknas som uppfylld bara om ett värde för delåret finns och når en målnivå som fullmäktige fastställt. För årsvisa mått räknas det senast redovisade värdet.
- KS uttalande att ett mål uppnås utan värde räknas som ej bedömbart. Negativa och delvisa uppgifter godtas. Rader med oklar målnivå räknas som ej bedömbara.
- Ett mål prövas inte när färre än hälften av indikatorerna går att bedöma.
- Samma underliggande resultat räknas bara en gång. De finansiella måtten ingår i den finansiella delen och inte som verksamhetsmål.

Toleranser för de finansiella måtten: resultat (minst 3,4 procent för 2026) ±0,5 procentenheter, soliditet (minst 36 procent) ±2,3 procentenheter, skattefinansieringsgrad (minst 87 procent som rullande femårsmedelvärde) ±16 procentenheter och nämndernas samlade budgetutfall ±3,7 mnkr. Toleranserna bygger på avvikelsen mellan prognos eller delårsvärde i delårsrapport 2025 och utfall i årsredovisning 2025, en observation per mått (se not 2).

Av 26 indikatorer går 4 (15 procent) att bedöma.

Mål eller mått	KS bedömning	Delar vi?	Kort motivering
Resultat i förhållande till skatter och generella statsbidrag	Prognosen på 43 mnkr är en bra resultatnivå (s. 6). Utfallet bedöms bra (s. 27, 31)	Delas	Prognos 4,1 procent mot minst 3,4 procent, marginal 0,7 procentenheter mot tolerans 0,5 (s. 54, 56). Perioden anges som 10,8 procent (s. 4 och 27) och stämmer vid omräkning (s. 37).
Skattefinansieringsgrad exklusive VA	Bedöms god (s. 27)	Delas	Inget värde för 2026 redovisas. Omräknat cirka 110–115 procent för 2026 och cirka 124 procent som rullande femårsmedelvärde mot minst 87 procent (se not 1). Värdena är uppskattade och klassificeringen okänslig.
Soliditet	God, 51 procent exklusive ansvarsförbindelse (s. 27–28)	Delas	50,9 procent exklusive ansvarsförbindelse mot minst 36 procent, marginal 14,9 procentenheter. KS anger samma mått (51 procent). Ingen helårsprognos.

Penneo dokumentnyckel: PW740-T9RLS-U7KLA-M422X-WIY5N-FEHHB

Mål eller mått	KS bedömning	Delar vi?	Kort motivering
Nämndernas budgetföljsamhet	Nämnderna klarar i huvudsak sina budgetar (s. 27–28, 31)	Delas	Samlat överskott 4,4 mnkr (s. 53), marginal 0,7 mnkr över tolerans 3,7. Utan ej budgeterade markförsäljningar (cirka 5,5 mnkr) blir det ett underskott om 1,1 mnkr. Socialförvaltningen −13,5 mnkr.
Tillväxt	Positivt för målet om tillväxt (sysselsättning, s. 14–15). Befolkningsökningen bromsar in (s. 16)	Kan inte prövas	Tre indikatorer, inga målnivåer. Uttalandena om befolkningen ger olika bild (s. 5, 16).
Trygghet	Våldsbrott klart positivt för målet om trygghet (s. 17). Övriga indikatorer står sig väl mot andra kommuner (s. 20–26)	Kan inte prövas	Elva indikatorer, inga målnivåer. De jämförelsetal som återges i avsnitt 3.3 stämmer med KS uttalanden.
Folkhälsa	Psykisk ohälsa och stress negativa (s. 18–19). Övriga indikatorer står sig väl (s. 20–26)	Kan inte prövas	Tretton indikatorer, inga målnivåer. Slutsatsen om GEH nämner inte vuxnas psykiska hälsa (s. 31).
Agenda 2030	Två av fyra indikatorer visar ett bra läge. CO2-utsläpp och skuldsättningsgrad behöver följas noga (s. 28, 31)	Kan inte prövas	Fyra indikatorer, inga målnivåer. Värden för 2026 saknas.
Medarbetarkapital	Arbetet fungerar väl (s. 31)	Kan inte prövas	Fem indikatorer, inga målnivåer. Fyra har staplar för 2026 men saknar målnivå.

Vi delar KS bedömning för fyra mål (resultat, skattefinansieringsgrad, soliditet och budgetföljsamhet) och kan inte pröva den för fem (Tillväxt, Trygghet, Folkhälsa, Agenda 2030 och Medarbetarkapital). GEH-slutsatsen prövas i löptexten (avsnitt 3.3).

Not 1 – **Skattefinansieringsgrad exklusive VA 2026.** Delårsrapporten redovisar inget värde för 2026. Omräkningen är (resultat exklusive VA + avskrivningar exklusive VA) / bruttoinvesteringar exklusive VA. Resultatet är 42,9 mnkr (s. 54) minus VA-verksamhetens prognostiserade överskott på 1,1 mnkr (s. 53), alltså 41,9 mnkr. Avskrivningarna är 85 mnkr (s. 56) minus VA-avskrivningen, som är osäker: 9,3 mnkr enligt VA-avsnittet för 2025 (s. 48), eller cirka 14,4 mnkr om årsredovisningens avskrivningar exklusive VA (67,1 mnkr, s. 29) dras från kommunens avskrivningar 2025 (81,5 mnkr, s. 37). Det ger 70,6–75,7 mnkr. Investeringarna är 171,4 mnkr minus VA 69,1 mnkr (s. 55), alltså 102,3 mnkr. Värdet för 2026 blir därmed 109,9–114,9 procent. Det rullande femårsmedelvärdet 2022–2026 blir 123,6–124,6 procent, med årsvärden för 2022–2025 på cirka 118, 102, 104 och 184 procent avlästa ur diagram i årsredovisning 2025 (s. 29). Klassificeringen påverkas inte, eftersom målet nås även om värdet för 2026 vore 0 procent.

Not 2 – **Toleransernas bas.** Toleranserna bygger på avvikelsen mellan prognos eller delårsvärde i delårsrapport 2025 och utfall i årsredovisning 2025: resultat 4,3 procent (delårsrapport 2025, s. 5) mot 4,8 procent (årsredovisning 2025, s. 28), soliditet exklusive ansvarsförbindelse 49,8 procent per 31 augusti (delårsrapport 2025, s. 4) mot 47,5 procent (årsredovisning 2025, s. 30), nämndernas samlade budgetutfall 14,6 mnkr (delårsrapport 2025, s. 27) mot 18,3 mnkr (årsredovisning 2025, s. 67: summa 27,9 mnkr exklusive posten Övrigt 9,6 mnkr, medan årsredovisningens text anger ca 18,2 mnkr) och skattefinansieringsgrad som rullande femårsmedelvärde 106 procent (delårsrapport 2025, s. 6) mot 122 procent (årsredovisning 2025, s. 29).

Penneo dokumentnyckel: PW740-T9RLS-U7KLA-M422X-WIY5N-FEHHB

Penneo dokumentnyckel: PW740-T9RLS-U7KLA-M422X-WIY5N-FEHHB

Deloitte.

Deloitte refers to one or more of Deloitte Touche Tohmatsu Limited (“DTTL”), its global network of member firms, and their related entities (collectively, the “Deloitte organization”). DTTL (also referred to as “Deloitte Global”) and each of its member firms and related entities are legally separate and independent entities, which cannot obligate or bind each other in respect of third parties. DTTL and each DTTL member firm and related entity is liable only for its own acts and omissions, and not those of each other. DTTL does not provide services to clients. Please see www.deloitte.com/about to learn more.

Deloitte is a leading global provider of audit and assurance, consulting, financial advisory, risk advisory, tax and related services. Our global network of member firms and related entities in more than 150 countries and territories (collectively, the “Deloitte organization”) serves four out of five Fortune Global 500® companies. Learn how Deloitte’s approximately 330,000 people make an impact that matters at www.deloitte.com.

Our advice is prepared solely for the use of the client. You may not disclose it or its contents to any other person without our prior written consent. No other person may rely on the advice and we accept no responsibility to any other person.

© 2026 For more information, contact Deloitte AB.