

Kallelse till kommunfullmäktige

Nämnd Kommunfullmäktige
Tid Torsdagen den 24 oktober 2024 klockan 18.00
Plats Kammarsalen, Habo kommunhus

Föredragningslista

Nr Ärende

1. Upprop och godkännande av dagordning
2. Val av justerare
Tid för justering: tisdag 29 oktober kl. 16.00.
3. Ekonomisk uppföljning för tertial 2, 2024
Föredragande: ekonomichef Johan Bokinge och revisionens ordförande Robert Larsson
4. Svar på motion om bilpolicy
5. Redovisning av ej avgjorda motioner
6. Redovisning av ej avgjorda medborgarförslag
7. Information om avgjorda medborgarförslag
8. Interpellation till kommunstyrelsens ordförande om köp av fastigheterna på Klingekärr
9. Motion om policy för arbetskläder i förskolan
10. Medborgarförslag om skolgården på Hagenskolan



Lisbet Bärenholdt
Ordförande



Frida Wahlund
Sekreterare

§ 95 Ekonomisk uppföljning för tertial 2, 2024

Diarienummer KS24/80

Förslag till beslut

Kommunstyrelsen föreslår kommunfullmäktige godkänna delårsbokslut med helårsprognos.

Beskrivning av ärendet

Johan Bokinge, ekonomichef, redogör för delårsrapporten. Resultatet för perioden 1 januari till och med 31 augusti 2024 uppgår till 37 miljoner kronor, vilket är 58 miljoner lägre än resultatet för motsvarande period 2023. Det ekonomiska resultatet för perioden januari till och med augusti är i allmänhet bättre än resultatet för perioden oktober till och med december. För resterande del av 2024 förväntas ökningen av semesterlöneskulden belasta resultatet med cirka 18 miljoner kronor. Avskrivningarna och lönerna är relativt sett högre under årets sista tertial jämfört med tidigare tertial.

Prognosen för helåret pekar på ett resultat på 6,7 miljoner kronor för Habo kommun, vilket är 4,6 miljoner kronor bättre än budgeterat.

För koncernen Habo kommun, inklusive bolagen, är delårsresultatet 43 miljoner kronor före skatt. Resultatet för Habo Energi AB är 1,1 miljoner kronor. Habo Kraft AB redovisar ett delårsresultat på 3,3 miljoner kronor. Habo Bostäder AB:s resultat under perioden är 1,2 miljoner kronor.

Resultatprognosen för helåret för bolagen visar på ett resultat på 2,3 miljoner kronor.

Årets bruttoinvesteringsutgifter uppgår till och med augusti till 62 miljoner kronor, vilket är 155 miljoner lägre än för motsvarande period 2023. Investeringsbudgeten för 2024 är väsentligt lägre än för 2023, men ändå fortsatt hög.

Kommunfullmäktiges samtliga finansiella mål om god ekonomisk hushållning beräknas nås år 2024. Målen har också uppnåtts för perioden 1 januari till och med 31 augusti 2024.

Kommunfullmäktiges tre fokusområden för samhällsutveckling är starkt lokalt näringsliv, bostäder för hela livet samt psykisk hälsa. Det har inte skett några stora förändringar sedan tertial 1. Bedömningen är att samtliga tre områden

inom ramen för samhällsutveckling utvecklas i enighet med kommunfullmäktiges beslut.

Kommunfullmäktige har beslutat om tre fokusområden för verksamhetsutveckling - Mod och innovation för effektiv resurshantering, Enkel och tillgänglig service samt Attraktiv arbetsgivare. Bedömningen är att flera mål än tidigare är i hög grad uppfyllda. Det finns inte något mål med bedömningen "ej uppfyllt".

Fokusområdena Enkel och tillgänglig service och Mod och innovation för effektiv resurshantering bedöms vara delvis uppfyllda. Attraktiv arbetsgivare bedöms vara i hög grad uppfyllt.

Delårsrapport 2024-01-01 - 2024-08-31

Habo kommun



Innehåll

1	Allmänt.....	2
1.1	Definition av organisationen.....	2
2	Förvaltningsberättelse	3
2.1	Finansiellt resultat.....	3
2.2	Avstämning mot balanskravet.....	5
2.3	God ekonomisk hushållning	5
2.4	Verksamhetens resultat	6
2.5	Uppföljning personalnyckeltal.....	17
3	Resultaträkning, balansräkning och kassaflödesanalys.....	20
3.1	Resultaträkning (mnkr)	20
3.2	Balansräkning (mnkr)	21
3.3	Kassaflödesanalys (mnkr).....	23
4	VA-verksamhet	26
5	Redovisningsprinciper.....	28
5.1	Rekommendationer från Rådet för Kommunal Redovisning	28
5.2	Kommentar till avvikande interna redovisningsprinciper i förhållande till årsbokslutet	28
6	Driftredovisning (tkr)	29
7	Investeringsredovisning (tkr)	31
8	Resultatprognos.....	32

1 Allmänt

Från och med 2019 gäller en ny redovisningslag för kommunal bokföring och redovisning (2018:597). Lagen säger att minst en gång under räkenskapsåret 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.l.a. 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

2.1 Finansiellt resultat

2.1.1 Resultat

Kommunens resultat för perioden 1 januari till och med 31 augusti uppgår till 37 mnkr, vilket är 58 mnkr lägre än resultatet för motsvarande period 2023. I delårsresultatet för 2024 finns inga reavinster från tomtförsäljning. Delårsresultatet för 2023 inkluderade reavinster med 16 mnkr. Utöver detta innehöll delårsresultatet förra året gatukostnadsersättningar med 6,5 mnkr. Intäkter i form av skatter och generella statsbidrag har ökat med 24 mnkr (3,8 procent) till 646 mnkr. Verksamhetens nettokostnader har under perioden ökat med 15 procent, från 524 mnkr 2023 till 600 mnkr 2024. Personalkostnaderna, inklusive pensioner, som utgör en stor del av verksamhetens kostnader har ökat med 41 mnkr (10 %) till 433 mnkr. Faktiskt arbetad tid, inklusive timanställda, för perioden 1 januari till 31 juli har ökat med 45 700 timmar (5,3 %) från 840 000 timmar till ca 885 700 timmar. Det är huvudsakligen på socialförvaltningen som den faktiskt arbetade tiden har ökat.

Det ekonomiska resultatet för perioden januari t o m augusti är i allmänhet betydligt bättre än resultatet för perioden oktober till december. En viktig förklaring är förändringen av semesterlöneskulden. För resterande del av 2024 förväntas ökningen av semesterlöneskulden belasta resultatet med ca 18 mnkr. Ytterligare en viktig förklaring är att ersättningen till andra kommuner för gymnasieskolan påverkar resultatet proportionellt sett mer under tertial III än för tidigare tertial. Avskrivningarna och lönerna är relativt sett högre under årets sista tertial jämfört med tidigare tertial.

För koncernen Habo kommun är delårsresultatet 43 mnkr (95 mnkr) före skatt. Resultatet för Habo Energi AB är 1,1 mnkr (-1,2 mnkr). Habo Kraft AB redovisar ett delårsresultat på 3,3 mnkr (6,4 mnkr). Habo Bostäder AB:s resultat under perioden är 1,2 mnkr (1,7 mnkr). Under tertial III beräknas en nedskrivning av fjärrvärmepanna ske med 5,3 mnkr i Habo Energi AB. Bolagets helårsresultat beräknas bli – 4,4 mnkr före skatt.

Bolag	Resultat 2024-08-31	Resultat 2023-08-31	Resultatprognos helår
Habo Energi	1 109	- 1 154	-- 4 369
Habo Kraft	3 330	6 432	5 953
Habo Bostäder	1 236	1 669	740
Summa	5 675	6 974	2 324

I tabellen redovisas resultat efter finansiella poster för bolagen som ingår i koncernen Habo Energi i tkr.

2.1.2 Investeringar

Årets bruttoinvesteringsutgifter uppgår t.o.m. augusti till 62 mnkr, vilket är 155 mnkr lägre än för motsvarande period 2023. Investeringsbudgeten för 2024 är väsentligt lägre än för 2023 men ändå fortsatt hög. Under 2024 är ca en tredjedel av investeringarna hänförliga till vatten- och avloppsverksamheten. För det största enskilda projektet, reinvesteringar vatten- och avloppsledningar i Fagerhult, har investeringsutgifterna hittills i år varit 19 mnkr. En stor del av årets investeringar beräknas genomföras under tertiäl III. Detta har inneburit ett lägre genomsnittligt upplåningsbehov än budgeterat.

2.1.3 Finansiering

Kommunens långfristiga låneskuld exklusive periodiserade anläggningsutgifter uppgick 2024-08-31 till 475 mnkr vilket är 100 mnkr mer än för ett år sedan. Skulden har ökat med 10 mnkr sedan årsskiftet. Den genomsnittliga låneräntan har varit 3,7 procent (2,1 %) de senaste 12 månaderna.

2.1.4 Likviditet

Under perioden januari-augusti har kassabehållningen (kassa och bank) ökat från 57 mnkr till 85 mnkr.

2.1.5 Soliditet

Soliditeten exkl. pensioner intjänade före 1998 uppgick den 31 augusti 2024 till 46,3 procent. Det är en minskning med 3,6 procentenheter jämfört med delårsbokslutet 2023 men en ökning med 1,8 procentenheter jämfört med årsbokslutet för 2023.

2.1.6 Pensioner

Uppgifter om pensioner baseras på uppgifter från KPA Pension avseende förhållandet per 2024-08-31. I balansräkningen per 2024-08-31 är 84,1 mnkr inklusive särskild löneskatt avsatt till pensioner. Det är en ökning med 22,1 mnkr sedan årsskiftet. Förändringen består av nyintjänad pension minus utbetalningar samt finansiella kostnader (ränte- och basbeloppsuppräknings). Kostnad för nyintjänad pension är 17,0 medan utbetalningar motsvarar 1,2 mnkr. De finansiella kostnaderna motsvarar 6,2 mnkr. Förändring av prisbasbeloppet har påverkat kostnaden för nyintjänad pension kraftigt. Avgiftsbestämd ålderspensionen har skuldförts med 25,7 mnkr inkl. särskild löneskatt.

Ansvarsförbindelsen, pensioner intjänade t o m 1997, uppgår vid periodens utgång till 173,5 mnkr inklusive löneskatt. Det är en ökning med 4,7 mnkr jämfört med delårsbokslut 2023 och en ökning med 8,1 mnkr sedan årsskiftet.

2.2 Avstämning mot balanskravet

Det redovisade resultatet för perioden är 37,3 mnkr. I resultatet ingår realisationsvinster från försäljning av anläggningstillgångar med 0,2 mnkr. Delårsrapportens resultat uppfyller balanskravet. Det prognostiserade resultatet för helåret uppfyller lagens krav om en ekonomi i balans.

Årets resultat enligt resultaträkningen	37,3
Realisationsvinster från försäljning av anläggningstillgångar	-0,2
Justering för reavinster/förluster enl. undantagsmöjlighet	
Orealiserade vinster och förluster från värdepapper samt återföringar	
Årets resultat efter balanskravsjusteringar	37,1
Reservering av medel till resultatutjämningsreserv	
Användning av medel från resultatutjämningsreserv	
Balanskravsresultat	37,1

2.3 God ekonomisk hushållning

Kommunfullmäktige har beslutat om fyra finansiella mål för God ekonomisk hushållning.

1. Resultatet vara minst 0,2 procent i förhållande till skatter och bidrag för år 2024
2. För åren 2023 till 2026 ska skattefinansieringsgraden exklusive VA varje år vara minst 87 procent räknat som rullande femårsmedelvärde
3. Soliditeten exklusive ansvarsförbindelse för pensioner innan 1998 ska inte understiga 36 procent något av åren 2021 – 2023
4. Nämndernas samlade budgetutfall ska inte något av åren 2022-2025 överstiga budgeten

Enligt prognosen för 2024 beräknas resultatet bli 6,7 mnkr vilket motsvarar 0,7 procent av skatter och generella statsbidrag. Detta innebär att mål 1 nås. För perioden 1 januari till 31 augusti är resultatet 37 mnkr vilket motsvarar 5,8 procent av skatter och generella statsbidrag. Målet har nåtts för perioden.

Enligt prognosen beräknas investeringsutgifterna netto uppgå till 152 mnkr. Om vatten- och avloppsverksamheten (VA) exkluderas blir prognosen 106 mnkr. Resultatet beräknas bli 9,8 mnkr (exklusive VA) och avskrivningarna 69 mnkr (exklusive VA).

Det rullande femårsmedelvärdet blir 100 procent. Detta innebär att mål 2 uppfylls. För perioden 1 januari t o m 31 augusti är det rullande femårsmedelvärdet 125 procent. Målet har nåtts för perioden.

Soliditeten beräknas överstiga 36 procent per 2023-12-31 och mål 3 kommer att nås. Per 31 augusti är soliditeten 46,3 procent. Målet har nåtts för perioden.

Den nuvarande prognosen pekar på att nämnderna sammantaget kommer att bedrivas sin verksamhet inom budget. Detta innebär att mål 4 kommer att nås. Nämnderna redovisar sammantaget ett resultat för perioden 1 januari t o m 31 augusti som är bättre än budget och målet har nåtts för perioden.

Sammanfattningsvis konstateras att samtliga fullmäktiges fyra finansiella mål om God ekonomisk hushållning beräknas uppnås år 2024. De har också uppnåtts för perioden 1 januari t o m 31 augusti 2024.

2.4 Verksamhetens resultat

Samhällsutvecklingsmål, verksamhetsutvecklingsmål och kritiska kvalitetsfaktorer följs upp i delårsrapport och årsredovisning. Under innevarande år sker uppföljning i form av dialogmöten mellan representanter för kommunstyrelsen (budgetberedningen) och respektive nämnd och förvaltningsledning i april, augusti och oktober. Utöver detta sker uppföljning inom respektive nämnd och förvaltning.

2.4.1 Fokusområden för samhällsutveckling

Kommunfullmäktige beslutar för varje mandatperiod om fokusområden för samhällsutveckling. För innevarande mandatperiod är dessa fokusområden: Bostäder för hela livet, Psykisk hälsa och Starkt lokalt näringsliv.

Arbetet inom ramen för fokusområden leds av kommundirektör och utförs i projektform via utsedda projektledare. Utifrån fokusområden för samhällsutveckling utarbetas årligen ett antal samhällsutvecklingsmål för områden där man önskar göra en markant förflyttning.

2.4.1.1 *Starkt lokalt näringsliv*

Habo kommun vill ligga i framkant vad gäller näringslivsutveckling och tillväxt. Vi vill bli ännu bättre på att samverka med näringslivet för att skapa förutsättningar för företag och nyföretagande.

Ett framgångsrikt näringslivsklimat bygger på en bra samverkan mellan kommun och näringsliv. På så vis kan förutsättningar ges för tillväxt, attraktion och arbetstillfällen och det ger också en viktig bas för välfärdstjänster. Kommunen ska via en nära dialog

och samarbete med företagen för att förstå deras behov och utmaningar. Genom regelbundna möten och en öppen dialog kan kommunen arbeta tillsammans med företagen för att identifiera problem som påverkar deras verksamhet.

Tjänstemän och förtroendevalda ska vara synliga ute hos näringslivet, för en dialog och ett erfarenhets- och kunskapsutbyte. Det ska finnas en samverkan och delaktighet i olika frågor som berör näringslivet, avseende kommunen alla verksamhetsdelar. Kommunen ska även skapa möjligheter för företagen att samarbeta med varandra. Genom att främja samarbete och kunskapsutbyte mellan företagen kan kommunen bidra till att stärka företagsklimatet.

Önskad effekt med fokusområde Starkt lokalt näringsliv är att fler ska verka och bo i kommunen, ökat antal som är verksamma i kommunen, Ökat antal företag som anställer/växer, öka skatteintäkterna. Som ett led av detta arbetar kommunen med vårt platsvarumärke. Detta arbete ska presenteras under året och flera insatser har genomförts som bl a work-shops med näringsliv, ungdomar, tjänstepersoner och politiker. Enkätundersökning bland Habos invånare, varumärkespejling och resultatet kring detta ska leda fram till en implementeringsstrategi.

Ett framgångsrikt näringslivsklimat bygger på en bra samverkan mellan kommun och näringsliv. På så sätt kan förutsättningarna ges för tillväxt, attraktion och arbetstillfällen som i sin tur ger en bra bas för välfärdstjänster.

SUM Samhällsutvecklingsmål	Bedömning
Goda möjligheter för ett starkt lokalt näringsliv	
Kommentar: Ett bra företagsklimat främjar företagande och bidrar till att företag vill växa och skapa fler arbetstillfällen. Ett starkt lokalt näringsliv kännetecknas av en mångfald av företag och branscher som är verksamma i området. Våra mål är att skapa mötesplatser och samarbeten i syfte att få fler företag, möjliggöra för befintliga företag att ta nästa utvecklingssteg samt att stimulera till export och affärsnytta. Habo kommun är också en nod för kontakter mellan befintliga eller potentiella företagare och kommunen, där uppdraget är att underlätta samt stötta. Habo kommun ska vara en aktiv part och ha goda relationer med det samlade näringslivet. I samarbete med näringslivsorganisationer ska en strukturerad form för dialog utvecklas.	
Bra samverkan mellan kommun och näringsliv	
Kommentar: Habo kommun vill ligga i framkant vad gäller näringslivsutveckling och tillväxt. Vi vill bli ännu bättre på att samverka med näringslivet för att skapa förutsättningar för företag och nyföretagande.	

Ett framgångsrikt näringslivsklimat bygger på en bra samverkan mellan kommun och näringsliv. På så vis kan förutsättningar ges för tillväxt, attraktion och arbetstillfällen och det ger också en viktig bas för välfärdstjänster. Kommunen ska via en nära dialog och samarbete med företagen för att förstå deras behov och utmaningar. Genom regelbundna möten och en öppen dialog kan kommunen arbeta tillsammans med företagen för att identifiera problem som påverkar deras verksamhet.

Tjänstemän och förtroendevalda ska vara synliga ute hos näringslivet, för en dialog och ett erfarenhets- och kunskapsutbyte. Det ska finnas en samverkan och delaktighet i olika frågor som berör näringslivet, avseende kommunen alla verksamhetsdelar. Kommunen ska även skapa möjligheter för företagen att nätverka och samarbeta med varandra. Genom att främja samarbete och kunskapsutbyte mellan företagen kan kommunen bidra till att stärka företagsklimatet.

2.4.1.2 Bostäder för hela livet

SUM Samhällsutvecklingsmål	Bedömning
Ökat bostadsbyggande	
Ökad variation i bostadsutbudet	

Kommunen har en planberedskap på cirka 1300 bostäder inom gällande detaljplaner. Inom gällande och pågående detaljplaner medges en bostadsbyggnation med ett varierat bostadsutbud, flerbostadshus, grupphus (rad-, par-, och kedjehus) samt småhus (villa). Specifikt pågår det detaljplanearbeten i Furusjö och i Habo. Utöver detaljplanläggning planeras det inför tomtsläpp i Furusjö (3 tomter) under år 2024 och i Habo, Västra Solhöjden, släpptes 18 tomter till den kommunala tomtkön den 2 september.

Detaljplanearbetet med förtätning av bostäder i centrum är påbörjat, i samarbete med HP boende, Region Jönköpings län och Habo bostäder, med målet att få fram ett samrådsförslag till första halvan av år 2025. Då detaljplaneprocessen beräknas ta ungefär ca 2 år kan byggnation av bostäder i enlighet med direktivet för bostadsbolaget inte ligga inom ramen för centrumprojektet, utan dessa bostäder behöver byggas inom andra projekt om det målet ska uppfyllas. Tomtisläppet på Västra Solhöjden innebär att byggnation av småhus bedöms kunna påbörjas i slutet av år 2024 och under år 2025. OBOS arbetar med bygglov för bostadsrätter inom Västra Solhöjden, beslut beräknas kunna beviljas under år 2024.

Beslutet att anta detaljplanen för området utmed Munkvägen, som möjliggör 30 lägenheter i flerbostadshus, har upphävts av länsstyrelsen. Beslutet är överklagat av kommunen till landsbygds- och infrastrukturdepartementet. Detaljplanens genomförande skulle bidra till en variation av bostäder på områdesnivå, då byggnationen skulle ske i ett område med mycket småhus.

Inom detaljplanen för Stormagärdet medges en variation av bostadsbebyggelse, där uppnås målet om variation inom ett större område. Byggnation av gator och VA beräknas kunna påbörjas i området under året. Bostadsbyggnation beräknas därmed kunna påbörjas under år 2026.

Den totala fördelning av upplåtelseformer och hustyp i kommunen redovisas i nästa uppföljning, då nyare statistik tagits fram.

Investering i mark är en pågående process där kommunen är aktiv i dialog och budgivning. Ingen mark för bostadsbyggnation har under perioden förvärvats. Sammantaget blir måluppfyllelsen delvis uppfyllt, då de åtgärder som följs upp ligger inom processer som löper över en längre tid.

Arbetet med riktlinjer för bostadsförsörjning för åren 2025-2028 är påbörjat. Utifrån det arbetet och de analyser som utförs kommer utmaningar och behov tydliggöras, vilket kommer att sätta hur vi ska arbeta vidare med att nå målet bostäder för hela livet.

2.4.1.3 Psykisk hälsa

SUM Samhällsutvecklingsmål	Bedömning
Utveckla möjligheter till förbättrad psykosocial hälsa hos äldre	
Ökad kunskap och stöd kopplat till våld i nära relationer	
Meningsfull fritid för att främja psykisk hälsa	
Tidiga samordnade insatser för att förebygga psykisk ohälsa	
Skapa förutsättningar för att främja psykisk hälsa och social hållbarhet	

SUM/fokusområdet psykisk hälsa synliggör och uppmärksammar behovet av att stärka folkhälsan och att nå sårbara grupper och individer på ett bra sätt. Det handlar om att skapa förutsättningar och kunna bidra till en friskare och mer välmående befolkning. Åtgärder har genomförts inom alla de 5 prioriterade områden.

Sedan förra tertialuppföljningen har positiv utveckling skett med att genomföra hälsosamtal för 70-åringar, vidareutveckla aktivitetsutbudet på Kärrsgården, spelar- och ledarskapsutbildning inom idrottsförening, arbete med mentorer i våldsprevention och "Agera tillsammans", arbete med våld i nära relationer ur ett arbetsgivarperspektiv, öka kunskapen om hedersrelaterat våld och förtryck, samt lyfta frågan kring vikten av närvaro i förskolan och vad en ökad frånvaro i tidiga åldrar kan leda till senare i grundskolan.

Det finns en pågående samverkan mellan framförallt skola, socialtjänst, kultur/fritid och polis. Samverkan sker genom olika samverkansgrupper men också på andra sätt. I det förebyggande arbetet möts de olika aktörerna i skolan, på fritidsgården och hos

socialtjänsten. Samverkan finns även i föräldrastödsutbildningar och föräldracaféer. Vi har även tagit fram ett lokalt koncept för samverkan i att tidigt upptäcka barn i behov av stöd, lokal samverkansplan som dock inte är helt implementerad.

Vi har ett väl utvecklat föräldraskapsstöd i Habo. Det börjar genom samverkan på Familjecentralen med "Storken", som är en grundutbildning i föräldraskap, målgrupp gravida och fram till att barnet är 2,5 år. Därefter erbjuds Vägledande samspel 0-6 år. Trygghetscirkeln 3-16 år erbjuds i grupp men även individuellt. Vidare har vi COPE 3-12 år samt COPE tonår. Under våren startades föräldracaféer med olika teman - barn med NPF samt café för utrikesfödda. Vi behöver dock utöka det individuella föräldrastödet med råd & serviceinsatser från 6-18 år, då samarbetet med Barn och ungdomshälsan upphört och vi ska själva utföra dessa insatser.

Åtgärder med status "försenad:

- KUR, kulturunderstödd rehabilitering - försenat, en paus och omorganisation från Region Jönköpings län har gjort att arbetet är försenat, ett omtag tas under hösten 2024.
- Kunskapshöjande insatser om att förebygga suicid - försenat, inga utbildningar utförda ännu under 2023-2024. Utbildningsplan ska tas fram och utbildningar ska hållas under 2024. Socialförvaltningen bör utse en person inom sin förvaltning som vill vara instruktör. Instruktörer finns inom räddningstjänsten och barn- och utbildningsförvaltningen.

Åtgärder med status "väntar":

- Arbetet med gemensam rehabplan för region och kommun - befinner sig alltså på paus, åtgärden är inte prioriterad.
- Implementering av handlingsplan för hedersrelaterat våld
- Implementering av handlingsplan kring sexuell och reproduktiv hälsa och rättigheter
- Kommungemensamma mötesplatser för lärande och kunskapsutbyte tillsammans med näringslivet - inget planerat.
- Föreläsningar/seminarier med aktuella teman för Habo kommuns invånare - planering och genomförande av heldags föreläsning med workshop till hösten är pausad. Tema kring att minska utanförskapet och synliggöra socioekonomiska vinster är fortsatt aktuellt, men vi ska invänta arbetet med strategisk plan.
- Ökad samverkan/samarbete kommun/region - åtgärden anknyter till Nära vård och även vårdvandringar. Avvakta med vidare arbete med denna åtgärd för att bl.a. vänta in nyckelpersoner samt att det behöver bli tydligt vilka behoven är och vad/hur behövs ökad samverkan som inte redan är etablerad.

Åtgärden "Framtagande av vägledning och gemensamt verktyg för att inkludera alla hänsyns- och konsekvensanalyser vid berörda politiska beslut" - styrgruppen beslutade att stryka denna insats/aktivitet, eftersom den anses kräva för mycket resurser.

Åtgärden "Tidig intern samverkan för att främja hälsa och kartlägga behov för att säkerställa rätt insatser till målgruppen barn och unga med funktionsnedsättning" är inte påbörjad. Kommentar saknas.

För att mäta effekt/resultat av genomförda åtgärder inom fokusområdet behövs mer djupgående analys och reflektioner.

2.4.1.4 Kommunstyrelsens bedömning

Kommunstyrelsen bedömer att samtliga tre områden inom ramen för samhällsutveckling utvecklas i enlighet med kommunfullmäktiges beslut.

2.4.2 Fokusområden för verksamhetsutveckling

Kommunfullmäktige har beslutat om tre verksamhetsutvecklingsmål – Mod och innovation för effektiv resurshantering, Enkel och tillgänglig service och Attraktiv arbetsgivare. Detta är tre områden som kommunfullmäktige har prioriterat som särskilt viktiga att arbeta med under innevarande mandatperiod. Nämnderna har med utgångspunkt från de prioriterade områdena arbetat fram konkreta mål som följs upp och bl a rapporteras i delårsbokslutet. Den rapportering som sker är i huvudsak inriktad på avvikelser.

2.4.2.1 Enkel och tillgänglig service

Fokusområdet Enkel och tillgänglig service är centralt i kommunens verksamhet. Kommun-medlemmarna ska på ett enkelt sätt kunna ta del av kommunens service. De kommunala verksamheterna ska hålla en hög servicenivå vilket skapar förutsättningar för nöjda kommunmedlemmar och hög attraktivitet. För att utveckla området krävs ofta att nya verksamhetsstöd används.

2.4.2.2 Mod och innovation för effektiv resurshantering

Fokusområdet Mod och innovation för effektiv resurshantering handlar om att utnyttja de egna resurserna på bästa sätt och ta tillvara utveckling som sker inom olika verksamhetsområden. Organisationen ska t ex våga använda ny teknik för att skapa en bättre verksamhet med samma eller mindre resursåtgång.

2.4.2.3 Attraktiv arbetsgivare

Redan idag är det svårt att rekrytera personal inom vissa områden. De flesta prognoser visar att behålla och rekrytera personal kommer att bli en ännu större utmaning de närmaste åren. Det är viktigt med kompetensförsörjning för att kunna erbjuda kommunmedlemmarna bästa möjliga service.

2.4.2.4 Uppföljning under år 2024

I tabellen nedan beskrivs i vilken grad nämndernas mål har uppfyllts med hjälp av en fyrgradig skala. Den lägsta nivån av måluppfyllelse är "ej uppfyllt" följt av "delvis uppfyllt", i "hög grad uppfyllt" och slutligen "helt uppfyllt". I de fall då ingen uppföljning har gjorts markeras detta med "ej utvärderad". Om nämnden eller förvaltningen inte har något mål inom fokusområdet har "saknas" angetts i matrisrutan. Kommentarer görs endast i de fall då bedömningen är "ej uppfyllt" eller "delvis uppfyllt".

	Enkel och tillgänglig service	Mod och innovation	Attraktiv arbetsgivare
Kommunstyrelsen (kommunledningsförvaltningen)	Delvis uppfyllt	Delvis uppfyllt	I hög grad uppfyllt
Kommunstyrelsen (tekniska förvaltningen)	I hög grad uppfyllt	I hög grad uppfyllt	I hög grad uppfyllt
Kommunstyrelsen (räddningstjänsten)	I hög grad uppfyllt	Uppfyllt	Uppfyllt
Byggnadsnämnden	Delvis uppfyllt	Delvis uppfyllt	I hög grad uppfyllt
Barn- och utbildningsnämnden	Delvis uppfyllt	Delvis uppfyllt	I hög grad uppfyllt
Fritid- och kulturnämnden	I hög grad uppfyllt	I hög grad uppfyllt	I hög grad uppfyllt
Socialnämnden	Delvis uppfyllt	Delvis uppfyllt	I hög grad uppfyllt
Miljönämnden	I hög grad uppfyllt	I hög grad uppfyllt	I hög grad uppfyllt

Kommunstyrelsen (kommunledningsförvaltningen) Förvaltningen har bedömt att målen för "enkel och tillgänglig service" och "mod och innovation för effektivt resursutnyttjande" är delvis uppfyllt. Fokusområdena är i mångt och mycket nära besläktade med varandra. Under 2020-2024 har flera insatser genomförts inom fokusområdenas ram. Bl a har flera projekt startats och slutförts kring verksamhetsutveckling och digitalisering. Flera digitala tjänster har startats riktade till kommunens medlemmar. Fr o m 2024 är det möjligt att under verksamhetsåret internt söka investeringsmedel från ett kommungemensamt projekt som ska användas för

förbättringsinnovationer. Under 2024 har det också öppnats en sida på intranätet där förslag till förbättringar kan lämnas.

Kommunstyrelsen (tekniska förvaltningen) Tekniska förvaltningen har bedömt att samtliga verksamhetsutvecklingsmål är uppfyllda i hög grad.

Kommunstyrelsen (räddningstjänsten) Räddningstjänsten har bedömt att samtliga verksamhetsutvecklingsmål antingen är uppfyllda eller i hög grad uppfyllda.

Byggnadsnämnden Inom ramen för "enkel och tillgänglig service" och "mod och innovation för effektiv resurshantering" drivs bland annat arbete med digitalisering. Arbetet har kommit långt och tio åtgärder har tagits fram för att nå målet, bland annat görs nu digitala utskick, detaljplaner digitaliseras, arkivet tillgängliggörs på webben och e-tjänster har skapats för bygglov. Målet har bedömts vara "delvis uppfyllt".

Barn- och utbildningsnämnden Nämnden har bedömt att målen för "enkel och tillgänglig service" och "mod och innovation för effektiv resurshantering" är delvis uppfyllda. Till fokusområdet "enkel och tillgänglig service" har målet "Barn- och utbildningsförvaltningen har ett välfungerande processtöd i sina verksamheter" kopplats. Nio processer har identifierats till vilka har upprättats åtgärdsplaner. Arbetet är igång för samtliga. Till fokusområdet "mod och innovation för effektiv resurshantering" har verksamhetsutvecklingsmål om "tillgängliga lärmiljöer" kopplats. Syftet är att skapa lärmiljöer för alla barn och elever med fokus på den fysiska miljön. Arbetet är pågående och det kan konstateras att enheterna har olika förutsättningar. Det kan krävas investeringar i vissa av verksamheterna.

Fritid- och kulturnämnden Nämnden har bedömt att målen inom de tre fokusområdena är i hög grad uppfyllda.

Socialnämnden Socialnämnden har bedömt att målsättningarna inom fokusområdena "enkel och tillgänglig service" och "mod och innovation för effektiv resurshantering" är delvis uppfyllda. Inom "enkel och tillgänglig service" har nämnden valt verksamhetsutvecklingsmålet "God digital tillgänglighet". Förvaltningen har initierat tre åtgärder inom målet - utveckling av mina sidor på webben, införande av e-tjänst för ekonomiskt bistånd och att utreda behovet av att komma framåt i arbetet med digitalisering och välfärdsteknik. Samtliga tre åtgärder har påbörjats men förvaltningen upplever att resurserna inte är tillräckliga för att ta nästa steg. När det gäller "mod och innovation för effektiv resurshantering" är verksamhetsutvecklingsmålet - frigöra resurser genom förändrade arbetssätt. Här arbetar förvaltningen med tre åtgärder - ökad användning av verksamhetsapp, ökad användning av kamera för tillsyn och införande av digitala hjälpmedel inom beroendevården. Förvaltningen bedömer att åtgärderna ger god effekt men att ytterligare arbete återstår.

Miljönämnden har bedömt att samtliga verksamhetsutvecklingsmål är uppfyllda i hög grad.

2.4.2.5 Kommunstyrelsens bedömning

Kommunstyrelsen bedömer att målen för fokusområdena ”enkel och tillgänglig service” och ”mod och innovation för effektiv resurshantering” är delvis uppfyllda. För fokusområdet ”attraktiv arbetsgivare” bedöms målen vara ”i hög grad uppfyllda”. Det pågår arbete inom samtliga nämnder och områden för att i än högre utsträckning nå målen. Kommunstyrelsen följer löpande under året utvecklingen, främst i samband med tertiärrapportering och vid dialogmöten.

2.4.3 Kritiska kvalitetsfaktorer

Med kritiska kvalitetsfaktorer avses faktorer som är väsentliga för att verksamheten ska bedrivas i enlighet med grunduppdraget. Kritiska kvalitetsfaktorer följs upp i fyra perspektiv; medborgare (målgrupp), verksamhet, medarbetare och ekonomi.

2.4.3.1 Målgruppsperspektiv

I målgruppsperspektivet är kvalitet och effektivitet med utgångspunkt från kommun-medlemmarna i fokus. Det handlar om att t ex leverera goda prestationer, bemötande, rättssäkerhet, trygghet och korta väntetider.

2.4.3.2 Verksamhetsperspektiv

Verksamhetsperspektivet handlar om kvalitet och effektivitet i verksamhetsprocesserna. Det kan vara ledtider, felminimering, samverkan, ändamålsenlighet, system och metoder.

2.4.3.3 Medarbetarperspektiv

I medarbetarperspektivet är kvalitet och effektivitet med utgångspunkt från kompetens, medarbetarskap, ledarskap och arbetsmiljö centralt.

2.4.3.4 Ekonomiperspektiv

Ekonomiperspektivet sätter kvalitet och effektivitet med utgångspunkt från god ekonomisk hushållning i centrum. Exempel på faktorer är rätt kostnadsnivå och god produktivitet.

2.4.3.5 Uppföljning under år 2024

I tabellen nedan beskrivs, med hjälp av kvalitetsindikatorer, i vilken grad nämndernas verksamhet bedrivs i enlighet med grunduppdraget. Den lägsta nivån är "ej uppfyllt" följt av "delvis uppfyllt", i "hög grad uppfyllt" och slutligen "helt uppfyllt". I de fall då ingen uppföljning har gjorts markeras detta med "ej utvärderad". I de fall då bedömningen är "delvis uppfyllt" eller "ej uppfyllt" finns en förklaring i texten under tabellen. De bedömningar per perspektiv som presenteras i tabellen består i sin tur av delbedömningar. I de fall där det finns delbedömningar med nivå "ej uppfyllt" beskrivs de.

	Målgrupp	Verksamhet	Medarbetare	Ekonomi
Kommunstyrelsen (kommunledningsförvaltningen)	Ej utvärderad	Ej utvärderad	I hög grad uppfyllt	I hög grad uppfyllt
Kommunstyrelsen (tekniska förvaltningen)	I hög grad uppfyllt	Ej uppfyllt	I hög grad uppfyllt	Delvis uppfyllt
Kommunstyrelsen (räddningstjänsten)	I hög grad uppfyllt	I hög grad uppfyllt	Helt uppfyllt	I hög grad uppfyllt
Byggnadsnämnden	Uppfyllt	Uppfyllt	Uppfyllt	Delvis uppfyllt
Barn- och utbildningsnämnden	Delvis uppfyllt	Delvis uppfyllt	Delvis uppfyllt	I hög grad uppfyllt
Fritid- och kulturnämnden	I hög grad uppfyllt	Delvis uppfyllt	I hög grad uppfyllt	I hög grad uppfyllt
Socialnämnden	Delvis uppfyllt	Delvis uppfyllt	Delvis uppfyllt	Delvis uppfyllt
Miljönämnden	I hög grad uppfyllt	I hög grad uppfyllt	I hög grad uppfyllt	I hög grad uppfyllt

Kommunstyrelsen (kommunledningsförvaltningen) Kommunledningsförvaltningen har bedömt att medarbetar- och ekonomiperspektiven är uppfyllda i hög grad. Målgrupp- och verksamhetsperspektiven kommer att följas upp i enkät under tertial III.

Kommunstyrelsen (tekniska förvaltningen) Under verksamhetsperspektivet har tekniska förvaltningen bedömt att avloppshanteringen inte är hållbar i nuläget (ej uppfyllt). Bedömningen har gjorts med utgångspunkt från mängden avloppsvatten som har bräddats vid reningsverket men också återkommande bräddning som inträffar till följd av begränsad kapacitet på överföringsledning från reningsverk till våtmark. Ekonomiperspektivet har bedömts vara delvis uppfyllt på grund av att det återstår vissa delar när det gäller exploateringskalkylering.

Kommunstyrelsen (räddningstjänsten) Räddningstjänstens har bedömt att det brottsförebyggande arbetet är delvis uppfyllt. Det pågår ett kartläggande arbete. Under perspektivet ekonomi har förvaltningen bedömt att det är svårt att täcka nya

arbetsuppgifter med befintlig personal. Statliga bidrag beräknas dock kunna finansiera utökning av personalstyrkan.

Byggnadsnämnden Byggnadsnämnden har bedömt att samtliga kvalitetsfaktorer är uppfyllda med undantag för budgetföljsamhet inom ekonomiperspektivet.

Barn- och utbildningsnämnden Under perspektivet målgrupp har förvaltningen bedömt att den kritiska kvalitetsfaktorn "ändamålsenliga lärmiljöer" är delvis uppfylld. Enheterna har olika förutsättningar beroende på bl a de egna lokalerna. Förvaltningen bedömer att detta kan innebära fysiska investeringar framöver.

Inom ramen för målgruppsperspektivet finns den kritiska kvalitetsfaktorn "ledning och stimulans" som har bedömts vara "delvis uppfylld". Med utgångspunkt från genomförda enkäter i årskurs 5 och 8 har konstaterats att det behövs fortsatta insatser för att öka elevers trygghet. Det är relativt stora skillnader mellan pojkar och flickors kunskapsresultat. Efter analyser kommer riktade insatser att göras. Skolnärvaron är hög för vissa elever. Förvaltningen kommer att fortsätta arbetet med att främja skolnärvaron genom flera insatser.

Under medarbetarperspektivet har den kritiska kvalitetsfaktorn "arbetsmiljö" bedömts vara delvis uppfylld. Bedömningen har baserats på hög personaltäthet. Det finns inga nya jämförelsetal sedan tertialrapport I.

Fritid- och kulturnämnden Under verksamhetsperspektivet når inte kvalitetsindikatorn för ändamålsenliga lokaler mer än "delvis uppfyllt". Den nya Habo Arena har varit uppskattad och det finns nu en stor modern sporthall. Lokalerna i övrigt är i huvudsak ändamålsenliga men kommer under de närmaste åren kräva en stor insats avseende underhåll för att fortsatt kunna nyttjas i samma utsträckning som idag.

Socialnämnden Under verksamhetsperspektivet har kvalitetsfaktorn "rätt kompetens" bedömts vara "delvis uppfylld". Bedömningen har baserats på att under perioden januari till augusti är det sex tjänster som inte har kunnat tillsättas. Även kvalitetsfaktorn "verksamhetssystem" har bedömts vara "delvis uppfylld" på grund av att systemet upplevs vara svårt att arbeta i.

Inom målgruppsperspektivet har såväl "rättssäkerhet" som "tillgänglighet" bedömts som "delvis uppfylld". Under perioden april till juni har fem beslut om bistånd inte kunnat verkställas inom tre månader. Arbetet med att uppdatera information på hemsidan har försenats.

Under perspektivet medarbetare har de kritiska kvalitetsfaktorerna "friska medarbetare" och "hålla avgångssamtal" bedömts vara "delvis uppfyllda". Under perioden januari till juni har långtidssjukfrånvaron varit 4,75 procent vilket är den lägsta frånvaron på fem år. Korttidssjukfrånvaron har under samma period varit 4,3 procent. Under tidsperioden

januari till augusti har 22 personer avslutat sin anställning vid förvaltningen men bara sex avgångssamtal finns dokumenterade.

Ekonomiperspektivet har bedömts vara "delvis uppfyllt". Under den kritiska kvalitetsfaktorn "effektiv resursanvändning" har konstaterats att övertiden är betydligt lägre jämfört med tidigare år men kostnaden för inhyrd personal har varit ca 1,2 mnkr. Det har varit svårt att rekrytera vikarier för sjuksköterskor under sommaren. Ambitionen är att kostnaden för inhyrd personal ska vara nära noll.

Miljönämnden Miljönämnden har bedömt att de kritiska kvalitetsfaktorerna för samtliga perspektiv är helt uppfyllda eller i mycket hög grad uppfyllda.

2.4.3.6 *Kommunstyrelsens bedömning*

Kommunstyrelsen bedömer med utgångspunkt från redovisade kritiska kvalitetsfaktorer att nämndernas grunduppdrag inte i alla delar är uppfyllda. Det finns fortfarande problem med personalförsörjning inom framförallt socialnämndens verksamhetsområde, men de är något mindre nu än för 2023. Nämnden och kommunstyrelsen är väl medvetna om problemen och flera insatser har gjorts och görs för att underlätta rekrytering och behålla befintlig personal. Personalförsörjning är naturligtvis inte ett specifikt problem för Habo kommun utan en av de största svårigheterna för kommunal sektor och även andra sektorer i samhället. I samband med kraftiga regn har bräddningar skett vid några platser i kommunen. Det har under året inletts ett arbete med att bygga överföringsledningar efter reningsverket. För närvarande pågår även utredningar kring hur bräddningsproblematik ska lösas för ledningarna innan reningsverket. Kommunstyrelsen kommer att följa utvecklingen och vid behov verka för att samtliga kritiska kvalitetsindikatorer når minst "i hög grad uppfyllt".

2.5 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).

2.5.1 Sjukfrånvaro

	Sjukfrv 1-14 % ack jan - jul 2024	Sjukfrv 15+ % ack jan - jul 2024
Alla åldrar	2,7 %	3,0 %

Korttidssjukfrånvaron har minskat med 0,1 procentenheter jämfört med motsvarande period 2023. Det är endast inom barn- och utbildningsförvaltningen och tekniska förvaltningen som den korta sjukfrånvaron minskat, i alla övriga förvaltningar har den ökat, dock marginellt i de flesta fall. Liksom motsvarande period föregående år är korttidssjukfrånvaron högst i åldersgruppen t.o.m. 29 år och lägst i åldersgruppen 30-49 år.

Långtidssjukfrånvaron är också lägre (0,3 procentenheter) de sju första månaderna 2024 jämfört med motsvarande period 2023, i samtliga förvaltningar, förutom miljöförvaltningen, har den långa sjukfrånvaron minskat. I den långa sjukfrånvaron finns både medarbetare som är helt sjukskrivna och medarbetare som är på väg tillbaka genom partiell sjukskrivning. Under 2023 utökades arbetssättet där chef och HR jobbar tillsammans med särskilt fokus på de långa sjukskrivningstalen. Dels handlar det om att förebygga så att korttidsfrånvaro inte leder till långtidssjukskrivningar och dels att sätta in åtgärder där långtidssjukskrivning finns. Den långa sjukfrånvaron är högst i åldersgruppen 50 år och äldre.

Kvinnor har högre sjukfrånvaro än män och det gäller både korttidssjukfrånvaro och långtidssjukfrånvaro. 80 procent av de anställda är kvinnor. För både män och kvinnor har den korta och den långa sjukfrånvaron minskat jämfört med föregående år.

Om vi studerar skillnad i sysselsättningsgrad ser vi att heltidsanställda har lägre sjukfrånvaro än deltidsanställda. Det gäller både kort och lång sjukfrånvaro. Ca 85 procent är anställda på heltid.

2.5.2 Personalomsättning

	2023	2024
Externa avgångar	-44	-44
Omsättning externt (%)	4,7 %	4,6 %

Personalomsättningen är på samma nivå som föregående år. Under årets första sju månader har 44 medarbetare slutat, varav 8 slutat på grund av pension. De förvaltningar där personalomsättningen ökat jämfört med 2023 är fritid- och kulturförvaltningen, kommunledningsförvaltningen samt tekniska förvaltningen.

2.5.3 Personalsammansättning

	2021	2022	2023	2024
Antal tillsvidareanställda månadsavlönade	890	937	989	1 019
Antal visstidsanställda månadsavlönade	99	78	73	73

	Antal årsarbetare enl. ÖK	Genomsn. syss. grad, (%)
Tillsvidare	956	93,8 %

Antal tillsvidareanställda har ökat med 30 anställningar årets första sju månader jämfört med motsvarande period 2023 medan antalet visstidsanställningar är på samma nivå. De förvaltningar som ökat mest är barn- och utbildningsförvaltningen, socialförvaltningen och tekniska förvaltningen. Under 2023 har en ny gruppbostad öppnat. En annan förklaring till ökningen är ökade behov både på äldreboendet och demensboendet. Övertagande av skolkök samt drifttagande av ny skola, förskola och sporthall har inneburit personalförstärkningar inom kost och lokalvård.

Genomsnittlig sysselsättningsgrad för tillsvidareanställda har ökat med 0,7 procentenheter jämfört med motsvarande period föregående år. Även antalet årsarbetare har ökat, med 34,7 årsarbetare.

2.5.4 Tidsanvändning

	Timmar jan - jul 2024	Timmar jan - jul 2023
A ARBETAD TID	885 747	839 980
4 FYLLNADSTID	5 205	5 218
5 ÖVERTID	4 222	5 080
B FRÅNVARO	343 948	330 927

Den arbetade tiden är ca 45 700 timmar högre årets första sju månader jämfört med 2023. Ökningen beror på att antalet anställda ökat, främst inom socialförvaltningen och tekniska förvaltningen.

Den totala frånvaron är knappt 13 000 timmar högre 2024 jämfört med motsvarande period 2023. Föräldraledighet och semester har ökat medan sjukfrånvaro och vård av barn har minskat.

Fyllnadstiden har minskat med 13 timmar och övertidstimmarna har minskat med drygt 900 timmar jämfört med 2023.

3 Resultaträkning, balansräkning och kassaflödesanalys

3.1 Resultaträkning (mnkr)

	Kommunen			Kommunkoncernen	
	2401 - 2408	2301 - 2308	2301 - 2312	2401 - 2408	2301 - 2312
Verksamhetens intäkter (not 1, 3)	106,5	127,4	175,4	202,4	324,5
Verksamhetens kostnader (not 2, 3)	-657,9	-614,4	-967,0	-720,5	-1068,2
Avskrivningar	-49,1	-37,4	-59,8	-66,8	-84,1
Verksamhetens nettokostnader	-600,2	-524,4	-851,4	-584,9	-827,8
Skatter och bidrag	482,1	464,1	700,0	482,1	700,0
Generella statsbidrag och utjämning	164,1	158,2	239,6	164,1	239,6
Verksamhetens resultat	45,7	98,0	88,2	61,4	111,8
Finansiella intäkter	4,2	2,2	5,5	2,9	1,8
Finansiella kostnader	-12,6	-5,2	-11,2	-21,4	-22,0
Resultat efter finansiella poster	37,3	95,0	82,4	42,9	91,6
Extraordinära poster					
Skattekostnader					-3,1
Periodens resultat	37,3	95,0	82,4	42,9	88,5
Resultat i % av skatter och bidrag	5,8	15,3	8,8		

3.2 Balansräkning (mnkr)

	Kommunen			Kommunkoncernen	
	240831	230831	231231	240831	231231
TILLGÅNGAR					
Immateriella anläggningstillgångar	1,0			1,0	
Materiella anläggningstillgångar					
- Mark, byggnader och anläggningar	1184,8	929,2	1072,4	1881,8	1777,7
- Maskiner och inventarier	55,2	45,7	53,5	66,2	65,3
- Pågående investeringar	64,9	211,8	155,7	139,2	202,5
Summa materiella anläggningstillgångar	1 304,9	1 186,7	1 281,6	2 088,3	2045,5
Finansiella anläggningstillgångar	29,6	29,6	29,6	15,3	15,3
Summa Anläggningstillgångar	1 335,5	1 216,2	1 311,2	2 104,6	2 060,8
Bidrag till infrastruktur	12,6	12,7	13,0	12,6	13,0
Omsättningstillgångar					
- Övriga omsättningstillgångar	80,3	93,6	108,3	99,2	136,3
- Kassa och Bank	84,6	36,0	56,8	94,6	90,6
Summa omsättningstillgångar	164,9	129,7	165,1	193,9	226,9
Summa Tillgångar	1 513,0	1 358,6	1 489,3	2 310,0	2 300,7

	Kommunen			Kommunkoncernen	
	240831	230831	231231	240831	231231
EK, AVSÄTTN OCH SKULDER					
Eget kapital					
- Periodens resultat	37,3	95,0	82,4	42,9	88,5
- Resultatutjämningsreserv	13,2	13,2	13,2	13,2	13,2
- Övrigt eget kapital	650,3	569,4	567,9	781,7	691,9
Summa Eget kapital	700,8	677,6	663,5	837,8	793,6
Avsättningar					
- Avsättningar pensioner	84,1	59,1	62,0	84,1	62,0
- Avsättningar deponi	6,7	10,2	7,4	6,7	7,4
- Övriga avsättningar					
- Medfinansiering statlig infrastruktur		0,4			
- Skatter				31,5	31,5
Summa avsättningar	90,9	69,7	69,4	122,4	101,0
Skulder					
- Långfristiga skulder	600,1	471,8	580,7	1 199,2	1 155,5
därav långfr skuld finansiell leasing	14,5			14,5	
därav periodiserade anl.avgifter	98,2	87,5		98,2	89,6
därav periodiserade off inv bidrag	10,4	9,3		10,4	11,4
-Kortfristiga skulder	121,2	139,6	175,7	150,6	250,6
Summa skulder	721,3	611,4	756,4	1 349,8	1 406,1
Summa EK, avsättningar och skulder	1 513,0	1 358,6	1 489,3	2 310,0	2 300,7
Ansvarsförbindelser					
Pensionsförmåner intjänade före 1998	173,6	168,8	165,5	168,8	165,5
Soliditet (%) exkl ansv.förbindelser	46,3	49,9	44,5		

3.3 Kassaflödesanalys (mnkr)

	Kommunen			Kommunkoncernen	
	2401 - 2408	2301 - 2308	2301 - 2312	2401 - 2408	2301 - 2312
Löpande verksamhet					
Periodens resultat	37,3	95,0	82,4	42,9	88,5
Justering för ej likviditetspåverkande poster					
- Avskrivningar, nedskrivningar	49,1	37,4	66,6	66,8	90,9
- Avsättning till pensioner	22,1	15,6		22,1	
- Ny avsättning till deponi					
- Upplösning avsättning deponi	-0,6	-6,6	-9,4	-0,6	-9,4
- Övriga avsättningar			18,6		18,6
- Avsättning till medfinans. statlig infrastruktur	0,5	0,4	0,7	0,5	0,7
- Avsättning till skatter					3,1
- Övrigt			-0,6	0,2	-0,6
Summa ej likviditetspåverkande	71,0	46,9	75,9	88,9	103,3
Förändring av rörelsekapitalet					
- Ökn(-)/Minskn(+) varulager	-0,1	-3,0	-7,0	1,1	-7,5
- Ökn(-)/Minskn(+) kortfr fordr	28,1	9,7	-1,0	36,0	22,1
- Ökn(-)/Minskn(+) kortfr skuld	-54,5	-27,5	8,5	-100,0	24,7
Summa löpande verksamhet	81,8	121,1	158,8	68,9	231,0
Investeringsverksamhet					
Nettoinvesteringar	-73,5	-217,1	-327,7	-108,6	-418,2
Köp finansiella anl tillgångar		-1,1	-1,1		-1,1
Övrigt					
Medfinansiering statlig infrastruktur					
Summa investeringsverksamhet	-73,5	-218,2	-328,8	-108,6	-419,3

	Kommunen			Kommunkoncernen	
	2401 - 2408	2301 - 2308	2301 - 2312	2401 - 2408	2301 - 2312
Finansieringsverksamhet					
Ökning(+)/minskning(-) långfristiga skulder	19,4	78,3	172,2	43,7	182,2
Summa finansieringsverksamhet	19,4	78,3	172,2	43,7	182,2
Bidrag till Infrastruktur					
Utbetalning av bidrag till Infrastruktur		-1,9	-2,2		-2,2
Årets kassaflöde	27,8	-20,7	0	4,0	-8,2
Likvida medel vid periodens början	56,8	56,8	56,8	90,6	98,8
Likvida medel vid periodens slut	84,6	36,0	56,8	94,6	90,6

Noter

	Kommunen			Kommunkoncernen	
	2401 - 2408	2301 - 2308	2301 - 2312	2401 - 2408	2301 - 2312
Not 1, Verksamhetens intäkter					
- Försäljning	21,1	13,6	21,7	20,7	16,3
- Taxor och avgifter	36,9	31,8	47,6	35,8	47,6
- Hyror	12,0	12,1	15,2	45,0	62,9
- Bidrag från stat och myndigheter	36,4	41,6	60,2	36,4	60,2
- El- och fjärrvärmedistribution		-		59,7	97,5
- Reavinster	0,2	0,7	1,9	0,2	1,9
- Övrigt	-1,0	27,6	28,8	4,5	38,1
Summa	106,5	127,4	175,4	202,4	324,5
Not 2, Verksamhetens kostnader					
- Personalkostnader	-370,8	-343,1	548,6	-391,9	-578,5
- Pensioner	-67,4	-53,1	71,5	-67,4	-73,8
- Övrigt	-219,7	218,2	346,9	-261,1	-415,9
Summa	-657,9	-614,4	-967,0	-720,5	-1068,2
Not 3, Jämförelsestörande poster					
- Realisationsvinster (not 1)	0,2	0,7	1,9	0,2	1,9
- Övrigt, Försäljning av tomter (not 1)	-0,1	17,1	18,3	-0,1	18,3
- Övrigt, Exploateringsintäkter (not 1)		7,0	7,0		7,0
- Övrigt, Nedskrivningar (not2)			-6,8		-6,8
- Övrigt, kostn. försäld expl.fastighet.		-0,3	-0,4		-0,4
Summa	0,1	24,5	20,0	0,1	20,0

4 VA-verksamhet

Resultaträkning (mnkr)			
	2401 - 2408	2301 - 2308	2301 - 2312
Verksamhetens intäkter (not1)	19,2	15,9	23,7
Verksamhetens kostnader	-14,4	-12,4	-20,0
Avskrivningar	-4,0	-3,7	-5,6
Verksamhetens nettokostnader	0,8	-0,2	-1,9
Finansnetto (not2)	-1,9	-0,3	-0,4
Periodens resultat	-1,2	-0,5	-2,3

Balansräkning (mnkr)			
	2401 - 2408	2301 - 2308	2301 - 2312
Tillgångar			
Anläggningstillgångar			
-Immateriella tillgångar	1,0		
-Mark, byggnader och anläggningar	275,3	187,1	187,1
-Maskiner och inventarier	0,1	0,2	0,2
-Pågående investeringar	42,4	65,2	105,9
Summa anläggningstillgångar	318,8	252,5	293,2
Omsättningstillgångar			
-Övriga omsättningstillgångar	5,0	3,5	3,8
-Kortfristiga fordringar kommunen	4,7	9,3	7,9
Summa omsättningstillgångar	9,7	12,9	11,7
Summa tillgångar	328,5	265,4	304,9

Balansräkning (mnkr)			
	2401 - 2408	2301 - 2308	2301 - 2312
Avsättningar och Skulder			
Avsättningar pensioner	0,4	0,4	0,3
Långfristiga skulder, kommunen		169,2	208,0
Summa långfristiga skulder	225,2	169,2	208,0
 Kortfristiga skulder	 0,6	 1,2	 1,7
Upplupna kostnader och förutbetalda intäkter	102,3	94,5	94,9
-Därav förutbetalda intäkter från överuttag (not 3)	4,1	7,0	5,3
-Därav förutbetalda intäkter från anslutningsavgifter (not 4)	98,2	87,5	89,6
Summa kortfristiga skulder	102,9	95,8	96,6
 Summa avsättningar och skulder	 328,5	 265,4	 304,9
 Not 1 Verksamhetens intäkter			
Periodiserade anslutningsavgifter	1,2	1,1	1,7
Intäkter från Taxor	17,5	13,6	20,4
Övriga intäkter	0,5	1,2	1,5
 Not 2 Finansiella kostnader			
Räntekostnad anläggningar	-3,5	-0,5	-0,7
Tillgodoförd ränta anläggningar anslutningsavgifter	1,5	0,2	0,3
 Not 3 Förutbetalda intäkter överuttag			
Ingående skuld	5,3	7,5	7,5
Periodens förändring	-1,2	-0,5	-2,2
Utgående skuld	4,1	7,0	5,3
 Not 4 Förutbetalda intäkter anslutningsavgifter			
Ingående skuld	89,6	80,3	80,3
Periodens förändring	8,6	7,2	9,2
Utgående skuld	98,2	87,5	89,6

5 Redovisningsprinciper

I texten nedan kommenteras avsteg från lag om kommunal bokföring och redovisning (2018:597) och god redovisningssed såsom den beskrivs i rekommendationer från Rådet för Kommunal redovisning.

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 tillämpats i Habo kommun på nya anläggnings-/anslutningsavgifter. Hanteringen av historiska anslutnings-/anläggningsavgifter innebär inte någon resultatmässig avvikelse från rekommendationen. Fr.o.m. 201801 bokförs investeringsbidrag initialt som skuld. I takt med att de anläggningar som ska finansieras med dessa investeringsbidrag, börjar skrivas av, ska investeringsbidragen bokföras som intäkt så att avskrivningen matchas. 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 årsbokslutet

Beloppsgränser för periodisering i delårsbokslutet avviker enligt nedan i förhållande till beloppsgränser som tillämpats i årsbokslut 2023.

- Periodiseringar har gjorts avseende inkomster och utgifter överstigande 100 tkr. Vid årsbokslutet för 2023 periodiserades inkomster och utgifter överstigande ett prisbasbelopp.

6 Driftredovisning (tkr)

I tabellen nedan visas driftredovisning för kommunens nämnder och förvaltningar.

Nämnd/Förvaltning	Budget helår	Prognos helår	Avvikelse	Utfall föreg år	Förändring
Kommunfullmäktige	1 002	700	302	1 038	-338
Revision	1 338	1 338	0	843	495
Överförmyndare	1 316	1 500	-184	1 494	6
Kommunstyrelse	7 552	7 202	350	7 971	-769
Räddningstjänsten	9 254	9 104	150	8 657	447
Kommunledningsförvaltningen	36 383	35 957	726	34 823	1 134
Tekniska förvaltningen	53 627	49 021	4 606	39 126	9 895
Byggnadsnämnden	4 251	4 555	-304	4 894	-339
Fritids- och kulturförvaltn.	27 828	27 828	0	22 887	4 941
Barn- och utbildningsförvaltn.	542 374	541 202	1 172	501 217	39 985
Socialförvaltningen	255 370	256 367	-997	229 642	26 725
Affärsverksamhet	2 507	3 107	-600	2 252	855
Miljöförvaltningen	5 585	4 969	616	3 908	1 061
Exploatering	78	- 1 922	2 000	-16 848	14 926
Övrigt				9 588	-9 588
Summa	948 765	940 928	7 837	851 495	89 436
Finansiering	-950 854	-947 630	-3 224	-933 864	-13 766
Total summa	-2 089	- 6 702	4 613	-82 372	75 670

Helårsprognosen pekar på ett positivt resultat på 6,7 mnkr vilket är 4,6 mnkr bättre än budget och 6,3 mnkr bättre än prognosen per tertial I. För 2023 var årets resultat 82,4 mnkr vilket var 64,5 mnkr bättre än budget. Verksamheternas nettokostnader beräknas öka med 81,5 mnkr motsvarande 10 procent jämfört med 2023. Nämnderna beräknas exklusive exploatering, redovisa ett budgetöverskott på 5,8 mnkr, exploateringsöverskottet prognostiseras till 2 mnkr medan budgetunderskottet för kommungemensamma poster (finansieringen) beräknas till 3,2 mnkr. I absoluta tal redovisar tekniska förvaltningen det största budgetöverskottet. Överskottet förklaras huvudsakligen av överskott för lokalvården om 3 mnkr och att ett tidigare regresskrav på 1,8 mnkr som avsattes i 2023 års räkenskaper nu har intäktsförts. Barn- och utbildningsnämndens budgetöverskott på 1,2 mnkr beror huvudsakligen på att det är färre barn och elever i verksamheterna. Socialnämnden räknar med att göra ett budgetunderskott på 1,0 mnkr. Hemtjänstverksamheten prognostiserar ett underskott beroende på ökat antal beviljade timmar med 2,8 mnkr och ett underskott i utförarverksamheten på 1,4 mnkr. Intäkter för skatter- och generella statsbidrag prognostiseras överstiga budget med 0,9 mnkr och för

pensionskostnaderna förväntas ett budgetunderskott på 6,8 mnkr. Kommunens finansiella netto beräknas bli 12,0 mnkr vilket är 3,9 mnkr bättre än budget. Det förbättrade finansnettot förklaras såväl av lägre lånevolym som lägre räntenivå än budgeterat. Den lägre lånevolymen förklaras till stor del av att investeringarna har förskjutits till tertial III.

7 Investeringsredovisning (tkr)

Verksamhet	Rev. investeringsbudget	Utfall 2024-08-31	Prognos
Kommunledningsförvaltningen	8 657	1 383	3 800
Räddningstjänsten	6 835	1 752	6 835
Fritid- och kulturförvaltningen	6 434	2 199	5 024
Barn- & Utbildningsförvaltningen	4 228	760	4 228
Socialförvaltningen	3 186	1 598	3 186
Tekniska förvaltningen	90 552	35 087	77 209
Affärsverksamhet	65 712	19 483	45 723
Krisberedskap	5 664	5	5 664
	191 268	62 267	151 669

Den ursprungliga investeringsbudgeten för 2024 uppgick till 100 mnkr. Efter reserveringar i samband med årsbokslutet 2023 är den totala budgeten för investeringar 191 mnkr. Det är den fjärde största investeringsbudget som kommunen har haft men väsentlig lägre än budgeten för 2023 som var 391 mnkr. I prognosen per 31 augusti har investeringsutgifterna för helåret beräknats till 152 mnkr vilket är 80 procent av årsbudgeten. Det är en mycket hög andel i jämförelse med den genomsnittliga kvoten för de senaste tio åren. Under året har investeringar gjorts i bl a Reinvesteringar av vatten- och avloppsledningar (19,0 mnkr), lekmiljöer (7,5 mnkr), gång- och cykelvägar (5,0 mnkr), exploatering (4,3 mnkr), Kärnekulla förskola (4,0 mnkr) och underhåll (3,3 mnkr)

Nära en tredjedel av investeringarna görs av vatten- och avloppsverksamheten (affärsdrivande). Dessa investeringar finansieras via taxor av abonnenterna.

8 Resultatprognos

		Kommunen	
	Budget 2024*	Bokslut 2023	Prognos 2024
Verksamhetens intäkter	170,0	175,4	170,0
Verksamhetens kostnader	-1 043,8	-967,0	-1 038,9
Avskrivningar	-76,7	-59,8	-81,7
Verksamhetens nettokostnader	-950,4	-851,4	-950,6
Skatter och bidrag	968,4	939,6	969,3
Finansnetto	-15,9	-5,7	-12,0
Resultat	2,1	82,4	6,7
Resultat i % av skatter och bidrag	0,2	8,8	0,7

*I budgeten är interna poster inkluderade

För kommunen prognostiseras ett resultat på 6,7 mnkr för år 2024. Kommunkoncernen beräknas redovisa ett resultat på 9,0 mnkr.



HABO KOMMUN

De förtroendevalda revisorerna i Habo kommun

10 oktober 2024

Till

Fullmäktige i Habo kommun
Organisationsnummer 212000–1611

Revisorernas bedömning av delårsrapport 2024

Vi, av fullmäktige utsedda revisorer, har uppdraget att bedöma om resultatet i delårsrapport per 2024-08-31 är förenligt med de mål fullmäktige beslutat om. Bedömningen avser mål och riktlinjer som är av betydelse för en god ekonomisk hushållning, såväl finansiella som för verksamheten.

Vår bedömning är baserad på en översiktlig granskning av delårsrapporten, inriktad på övergripande analys och inte på detaljer i redovisningen. Granskningen har utförts enligt god revisionssed i kommunal verksamhet.

Grundat på vår översiktliga granskning har det inte kommit fram några omständigheter som ger oss anledning att anse att den bifogade delårsrapportens resultaträkning, balansräkning, kassaflödesanalys, den översiktliga beskrivningen av kommunens drift- och investeringsverksamhet samt noter inte, i allt väsentligt, är upprättad i enlighet med LKBR.

Utlåtandet från auktoriserad revisor som granskat delårsrapporten i bifogad yttrande.

Revisorernas bedömning

Revisorernas samlade bedömning är att resultatet i delårsrapporten är förenligt med de finansiella målen och de verksamhetsmål som finns för kommunen.

Habo kommun 2024-10-10

För kommunens revisorer

Robert Larsson
Ordförande

Maria Lindell Westmar
Vice ordförande

Yttrande om delårsrapport

Till revisorerna i Habo kommun

Org.nr 212000-1611

Inledning

Vi har utfört en översiktlig granskning av utfall och ställning i delårsrapportens resultaträkning, balansräkning, den översiktliga beskrivningen av kommunens drift- och investeringsverksamhet samt noter för Habo kommun för perioden 2024-01-01–2024-08-31. Det är styrelsen som har ansvaret för att upprätta och presentera denna delårsrapport i enlighet med lagen om kommunal bokföring och redovisning. Vårt ansvar är att uttala en slutsats grundad på vår översiktliga granskning.

Den översiktliga granskningens inriktning och omfattning

Vi har utfört vår översiktliga granskning i enlighet med *Standard för kommunal räkenskapsrevision, Översiktlig granskning av delårsrapport*. En översiktlig granskning består av att göra förfrågningar, i första hand till personer som är ansvariga för finansiella frågor och redovisningsfrågor, att utföra analytisk granskning och att vidta andra översiktliga granskningsåtgärder. En översiktlig granskning har en annan inriktning och en betydligt mindre omfattning jämfört med den inriktning och omfattning som en revision enligt *Standard för kommunal räkenskapsrevision* har. De granskningsåtgärder som vidtas vid en översiktlig granskning gör det inte möjligt för oss att skaffa oss en sådan säkerhet att vi blir medvetna om alla viktiga omständigheter som skulle kunna ha blivit identifierade om en revision utförts. Den uttalade slutsatsen grundad på en översiktlig granskning har därför inte den säkerhet som en uttalad slutsats grundad på en revision har.

Det sakkunniga biträdets granskning av den förenklade förvaltningsberättelsen

Vår granskning har skett enligt "Instruktion för granskning av förvaltningsberättelse" i *Standard för kommunal räkenskapsrevision*. Detta innebär att vår granskning av den förenklade förvaltningsberättelsen har en annan inriktning och betydligt mindre omfattning jämfört med den inriktning och omfattning som en revision enligt *Standard för kommunal räkenskapsrevision* har. Vi anser att denna granskning ger oss tillräcklig grund för vårt uttalande.

Slutsats

Grundat på vår översiktliga granskning har det inte kommit fram några omständigheter som ger oss anledning att anse att den bifogade delårsrapportens resultaträkning, balansräkning, den översiktliga beskrivningen av kommunens drift- och investeringsverksamhet samt noter inte, i allt väsentligt, är upprättad i enlighet med LKBR.

En förenklad förvaltningsberättelse har upprättats i enlighet med LKBR.

Undertecknande

Jönköping, dagen för elektronisk signatur

Deloitte AB

Sebastian Lundin

Auktoriserad Revisor

PENNEO

Signaturerna i detta dokument är juridiskt bindande. Dokumentet är signerat genom Penneo™ för säker digital signering. Tecknarnas identitet har lagrats, och visas nedan.

"Med min signatur bekräftar jag innehållet och alla datum i detta dokumentet."

Sebastian Mats Lundin

Undertecknare

Serienummer: c0208f8f57dc64[...]41c8c95268e80

IP: 163.116.xxx.xxx

2024-10-09 13:26:12 UTC



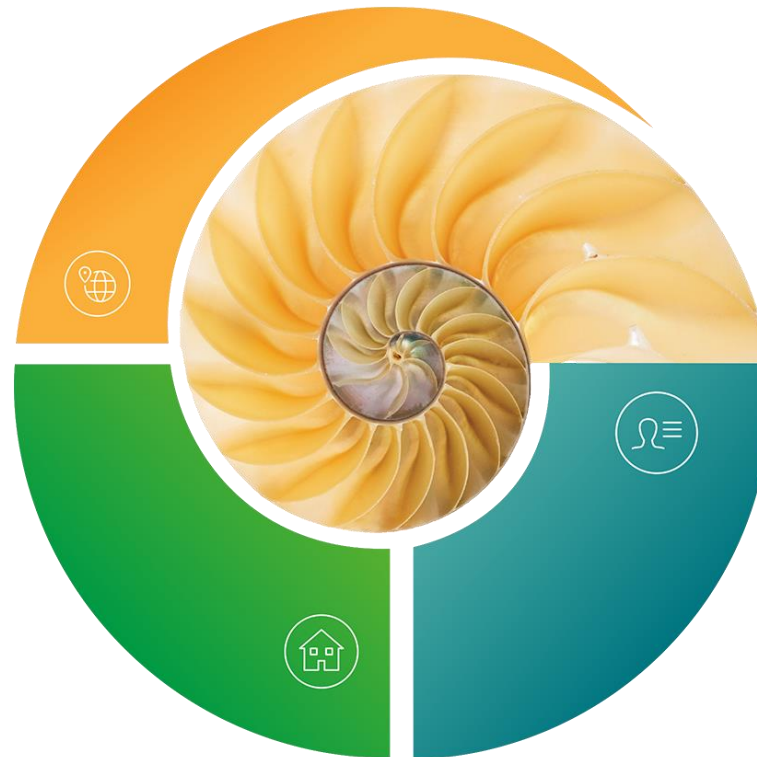
Detta dokument är digitalt signerat genom **Penneo.com**. Den digitala signeringsdatan i dokumentet är säkrad och validerad genom det datorgenererade hashvärdet hos det originella dokumentet. Dokumentet är låst och tidsstäplat med ett certifikat från en betrodd tredje part. All kryptografisk information är innesluten i denna PDF, för framtida validering om så krävs.

Hur man verifierar originaliteten hos dokumentet

Detta dokument är skyddat genom ett Adobe CDS certifikat. När du öppnar

dokumentet i Adobe Reader bör du se att dokumentet är certifierat med **Penneo e-signature service <penneo@penneo.com>** Detta garanterar att dokumentets innehåll inte har ändrats.

Du kan verifiera den kryptografiska informationen i dokumentet genom att använda Penneos validator, som finns på <https://penneo.com/validator>



Granskning av delårsrapporten för 2024 – God ekonomisk hushållning

Habo kommun

Oktober 2024

Innehåll

Sammanfattning	2
Inledning	3
Iakttagelser och bedömning	4

Sammanfattning

Bakgrund

Deloitte har på uppdrag av de förtroendevalda revisorerna i Habo kommun granskat om resultaten för god ekonomisk hushållning i delårsrapporten för 2024 är förenliga med de mål som fullmäktige beslutat. Granskningen har fokuserat på både ekonomiska och verksamhetsmässiga mål, med målet att bedöma hur väl kommunen uppfyller sina långsiktiga åtaganden.

Svar på revisionsfrågor

Granskningen har genomförts med fokus på tre centrala revisionsfrågor:

Har kommunstyrelsen genomfört en samlad bedömning av måluppfyllelsen för de av kommunfullmäktige fastställda målen och har denna bedömning inkluderats i delårsrapporten?

Kommunstyrelsen har genomfört en samlad bedömning av de fyra ekonomiska målen samt kommunens balanskrav. Vad gäller kommunstyrelsens bedömning av de verksamhetsmässiga målen är otydlig, detta gäller målen: samhällsutveckling samt Kritiska kvalitetsfaktorer.

Är kommunstyrelsens bedömning och redovisning av måluppfyllelsen tydlig, välunderbyggd och rättvisande?

Bedömningen av de ekonomiska målen är tydliga i delårsrapporten. Målen utfall redogörs per sista augusti och förväntat utfall enligt prognos för helåret 2024. Kommunens verksamhetsmål för delåret 2024, är till viss del oklara. Målbedömningen består av textanalys och saknar konkreta mätbara fakta som visar på framsteg. Av kompletterade underlag från förvaltningen finns det framtagna bedömningskriterier för kommunfullmäktiges beslutade mål.

Är resultatet i delårsrapporten förenligt med fullmäktiges beslut om mål och riktlinjer för god ekonomisk hushållning (ekonomiska mål och verksamhetsmål)?

Resultatet i delårsrapporten är eller förväntas vara förenligt med fullmäktiges mål och riktlinjer för god ekonomisk hushållning. Delårsrapporten för Habo kommun 2024, innehåller kommunstyrelsens bedömning avseende god ekonomisk hushållning dock avser denna bedömning enbart de fyra finansiella målen. Det saknas en samlad bedömning av god ekonomisk hushållning som även inkluderar och beaktar verksamhetsmål och balanskrav.

Rekommendationer

Baserat på de iakttagelser och bedömningar som vi har sammanfattat, riktar vi följande rekommendationer till kommunstyrelsen inför årsredovisningen:

- Att överväga om att inkludera bedömningsnivåerna/kriterierna i bokslutet som ligger till grund för måluppfyllelsen för kommunfullmäktiges beslutade mål.
- Tydliggöra bedömningsskalan för måluppfyllelsen för de verksamhetsmässiga målen.
- Integrera ekonomiska och verksamhetsmässiga mål i en sammanhängande bedömning för att säkerställa en mer heltäckande och rättvisande bild av kommunens förmåga att uppnå god ekonomisk hushållning.

Jönköping den 2024-10-09

DELOITTE AB

Revsul Dedic
Certifierad kommunal revisor

Shkurte Bilalli
Verksamhetskonsult

Inledning

Bakgrund

På uppdrag av de förtroendevalda revisorerna har vi genomfört en översiktlig granskning av Habo kommuns delårsrapport för 2024. Enligt 12 kap. 2 § Kommunallagen (2017:725) ska delårsrapporten behandlas av fullmäktige, och revisorerna ska bedöma om resultatet är förenligt med de mål som fullmäktige beslutat, både verksamhetsmål och finansiella mål. Granskningen syftar till att ge en övergripande bedömning av om kommunen uppfyller sina mål för god ekonomisk hushållning samt prognoser för helårsresultatet.

Enligt 11 kap. 1 § i kommunallagen (2017:725) ska kommuner upprätthålla god ekonomisk hushållning i sin verksamhet. Detta innebär att kommunen ska upprätthålla balans mellan inkomster och utgifter över tid och använda sina resurser på ett sätt som maximerar nytta för kommuninvånarna. God ekonomisk hushållning handlar både om att hantera kortsiktiga ekonomiska mål och att säkerställa en långsiktigt hållbar ekonomisk utveckling. Kommunfullmäktige har det yttersta ansvaret för att fastställa riktlinjer för god ekonomisk hushållning, vilka innehåller de finansiella och verksamhetsmässiga mål som årligen ska följas upp och redovisas.

Kommunstyrelsen har ansvaret för att övervaka och samordna kommunens verksamhet och ekonomiska förvaltning. Detta inkluderar att göra en samlad utvärdering av hur väl de fastställda målen har uppfyllts och att redovisa detta tydligt i årsredovisningen. Revisorernas uppgift är att granska om kommunstyrelsen har uppfyllt sin uppgift på ett korrekt sätt och om den redovisade måluppfyllelsen ger en rättvisande bild av kommunens prestationer och ekonomiska förvaltning.

Granskningen av delårsrapporten har en mer översiktlig karaktär än den årliga revisionen och syftar till att bedöma kommunens nuvarande ekonomiska ställning, utveckling under delåret samt helårsprognoser. Fokus ligger på att bedöma om kommunen är på rätt väg för att uppnå sina finansiella och verksamhetsmässiga mål och om eventuella justeringar behövs inför årets slut.

Revisionsfrågor

Revisionsfrågor som ska besvaras genom granskningen:

- Har kommunstyrelsen genomfört en samlad bedömning av måluppfyllelsen för de av kommunfullmäktige fastställda målen och har denna bedömning inkluderats i delårsrapporten?
- Är kommunstyrelsens bedömning och redovisning av måluppfyllelsen tydlig, välunderbyggd och rättvisande?
- Är resultatet i delårsrapporten förenligt med fullmäktiges beslut om mål och riktlinjer för god ekonomisk hushållning (ekonomiska mål och verksamhetsmål)?

Revisionskriterier

Följande kriterier används i granskningen: Kommunallag samt fullmäktiges beslut avseende verksamhetsmässiga och finansiella mål samt god ekonomisk hushållning.

Avgränsning och metod

Granskningen genomfördes genom en övergripande analys av delårsrapportens mål. Granskningsåtgärderna har utförts genom en översiktlig granskning, baserad på en genomgång av kommunens delårsrapport.

Iakttagelser och bedömning

Har kommunstyrelsen genomfört en samlad bedömning av måluppfyllelsen för de av kommunfullmäktige fastställda målen och har denna bedömning inkluderats i delårsrapporten?

Iakttagelser:

Delårsrapporten för 2024 ger en komplett bild av hur kommunen uppfyller sina ekonomiska och verksamhetsmässiga mål. I delårsrapporten redogörs att prognostiserade resultatet för helåret avseende kommunens balanskravsresultat uppfylls. För delårsbokslutet beräknas resultatet på 37,7 mnkr. Nedan presenteras kommunfullmäktiges fyra beslutade finansiella mål:

- **Resultatet vara minst 0,2 procent i förhållande till skatter och bidrag för år 2024.** I delårsrapporten prognostiseras ett resultat på 6,7 för helåret 2024, detta innebär 0,7 % av skatter och bidrag. För delårsbokslutet per sista augusti presenteras ett resultat på 37 mnkr dvs. 5,8% av skatter och bidrag. Kommunstyrelsen bedömer att målet är uppnått för perioden.
- **För åren 2023 till 2026 ska skattefinansieringsgraden exklusive VA varje år vara minst 87 procent räknat som rullande femårsmedelvärde.** Skattefinansieringsgraden för mandatperioden ska presentera ett resultat på minst 87% varje år. Enligt Habo kommun beräknas investeringsutgifterna (netto) att hamna på 152 mnkr, exklusive vatten- och avloppsverksamhet uppgår resultatet enligt prognos 106 mnkr. Resultatet prognostiseras att landa på 9,8 mnkr exklusive vatten- och avlopp samt avskrivningar 69 mnkr vatten- och avlopp. Femårsvärdet landar på 100%. Kommunstyrelsen bedömer att målet är uppnått för delåret.
- **Soliditeten exklusive ansvarsförbindelse för pensioner innan 1998 ska inte understiga 36 procent något av åren 2021 – 2023.** För delårsbokslutet per 31 augusti presenteras en soliditet på 46,3%. Enligt prognos beräknas soliditeten för

helåret uppgå till 36%. Kommunstyrelse bedömer att målet om soliditeten är uppnått för delåret.

- **Nämndernas samlade budgetutfall ska inte något av åren 2022–2025 överstiga budgeten.** Kommunstyrelsen bedömer att målet om att inte överstiga budgeten kommer att nås enligt prognos för helåret. För delåret uppnås målet.

Delårsrapporten redovisar uppföljningen av kommunfullmäktiges beslutade mål på ett strukturerat sätt. De verksamhetsmässiga målen består av följande: Samhällsutvecklingsmål, verksamhetsutvecklingsmål och kritiska kvalitetsindikatorer. För respektive verksamhetsmål har ett antal fokusområden beslutats om.

Målen bedöms utifrån en fyra bedömningsnivåer, vilka är;

- *Ej uppfyllt, vilket innebär att inga mätbara resultat har uppnåtts inom den angivna tidsramen, att utförandet har varit bristfälligt eller att uppsatta värden har inte uppnåtts.*
- *Delvis uppfyllt, vilket innebär att mätbara resultat har uppnåtts, men de är under förväntningarna, att det har funnits vissa brister i utförandet eller att ett fåtal värden har uppnåtts medan övriga värden är under förväntningarna.*
- *I hög grad uppfyllt, vilket innebär att mätbara resultat har uppnåtts och ligger nära förväntningarna, att utförandet har varit av god kvalitet med små brister eller att flertalet värden har uppnåtts och endast enstaka värden är under förväntningarna.*

Helt uppfyllt, vilket innebär att Mätbara resultat har uppnåtts i enlighet med förväntningarna, att utförandet har varit av god kvalitet och utan brister eller att samtliga värden har uppnåtts.

Med ”Ej utvärderad” menas att kvalitetsfaktorn har ännu inte utvärderats.

Verksamhetsmålen:

Samhällsutveckling: Verksamhetsmålet följs upp av totalt tre fokusområden (Starkt lokalt näringsliv, Bostäder för hela livet och psykisk ohälsa). Respektive fokusområden följs upp av ett antal mål med tillhörande bedömning som utgår ifrån en 4-gradig bedömning samt en beskrivande analys. I delårsbokslutet för verksamhetsmålet ”samhällsutveckling” redogörs åtgärder som är försenad och åtgärder som väntar kopplat till målet.

Kommunstyrelsens bedömning av målet ”samhällsutveckling” är samtliga tre fokusområden inom målet samhällsutveckling följer kommunfullmäktiges beslut.

Verksamhetsutveckling: Verksamhetsmålet följs upp av totalt tre fokusområden/verksamhetsutvecklingsmål (Mod och innovation för effektiv resursanvändning, Enkel och tillgänglig service och Attraktiv arbetsgivare). Till respektive fokusområden/verksamhetsutvecklingsmål bedöms per respektive nämnd utifrån en 4-gradig skala samt med en beskrivande textanalys per nämnd. Dock saknas en beskrivande textanalys kopplat till bedömningen av kommunstyrelsen (tekniska förvaltning och räddningstjänst), Fritid- och kulturnämnden samt Miljönämnden. Sammantaget bedömer kommunstyrelsen att målen: enkel och tillgänglig service” och ”mod och innovation för effektiv resurshantering” är delvis uppfyllda.

Vad gäller målet attraktiv arbetsgivare bedömer kommunstyrelsen målet är i **hög grad uppfyllt**.

Kritiska kvalitetsindikatorer: Verksamhetsmålet ”Kritiska Kvalitetsindikatorer” följs upp av 4 perspektiv enligt följande: medborgare (målgrupp), verksamhet, medarbetare och ekonomi. Nämnderna bedömer respektive perspektiv inom ramen för verksamhetsmålet ”Kritiska Kvalitetsindikatorer”. Utöver bedömningen per nämnd som utgår ifrån en 4-gradiga skalan har även respektive nämnd och styrelse genomfört textanalys avseende de 4 perspektiven för verksamhetsmålet. Dock saknas en textanalys från kommunstyrelsen (kommunledningskontoret), byggnadsnämnden och miljönämnden.

Den totala bedömningen av kommunstyrelse är att indikatorerna för målet når minst ”i hög grad uppfyllt”.

Bedömning:

Kommunstyrelsen har genomfört en samlad bedömning av måluppfyllelsen för de fyra finansiella målen som fastställts av kommunfullmäktige i Habo kommun. I delårsrapporten ges en tydlig och tillförlitlig bedömning av de finansiella målen.

Vad gäller de verksamhetsmässiga målen för Habo kommun är det ottydligt kring kommunstyrelsens bedömning av målen: samhällsutveckling samt Kritiska kvalitetsfaktorer. Utöver är bedömningsskalan för måluppfyllelsen av de verksamhetsmässiga målen ottydliga.

Är kommunstyrelsens bedömning och redovisning av måluppfyllelsen tydlig, välunderbyggd och rättvisande?

Iakttagelser:

Ekonomiska mål:

Kommunstyrelsen i Habo kommun har gjort en tydlig beskrivning och bedömning av målen avseende de finansiella målen. Habo kommun presenterar ett balanskravsresultat per sista augusti 37,1 mnkr efter justeringar för realisationsvinster från försäljning av anläggningstillgångar med 0,2 mnkr.

Förväntat resultat för helåret enligt prognos är 6,7 mnkr för kommunen 2024.

Socialnämnden beräknas redovisa ett budgetunderskott för helåret med ca 1 mnkr, pga. beviljade timmar inom hemtjänstverksamheten har ökat.

Resultatet vara minst 0,2 procent i förhållande till skatter och bidrag för år 2024:

Kommunens årsresultat för 2024 enligt prognosen beräknas att uppgå till 6,7 mnkr, detta innebär 0,7 % av skatter och generella stadsbidrag. Per sista augusti presenterar Habo kommun ett resultat på 37 mnkr dvs 5,8 % av skatter och generella stadsbidrag.

Skattefinansieringsgraden: Kommunstyrelsen bedömer att målet uppnås per sista augusti 2024. Kommunen strävar efter att erhålla en årlig skattefinansieringsgrad (exkl. VA) på minst 87% rullande femårsmedelvärde. I delårsredovisningen anges att bruttoinvesteringsutgifter för perioden 1 januari tom 31 augusti är betydligt lägre i jämförelse med år 2023 med 155mnkr. Bruttoinvesteringsutgifter uppgår per sista

augusti till 62 mnkr 2024. Enligt kommunen har upplåningsbehovet varit lägre än budgeterat. De största investeringsavgifterna hänförs till Tekniska förvaltningen.

För åren 2023 till 2026 ska skattefinansieringsgraden exklusive VA varje år vara minst 87 procent räknat som rullande femårsmedelvärde:

Soliditet: Kommunens mål avseende soliditeten redogörs till stor del tydligt i delårsrapporten för 2024. Målet är att soliditeten inte ska understiga 36%. Soliditet är en viktig indikator för att bedöma kommunens långsiktiga ekonomiska stabilitet. Per sista augusti presenteras en soliditet på 46,3%.

Nämndernas samlade budgetutfall ska inte något av åren 2022–2025 överstiga budgeten: Kommunstyrelsen bedömer att nämnderna kommer att uppnå budgeten för 2024. Per sista augusti 2024 är nämndernas utfall bättre än budgeterat. Prognosen för helåret 2024 är bättre än budgeterat. Enligt prognos beräknas kommunen att presentera ett resultat på 6,7 mnkr. Dock är årsresultatet betydligt lägre i jämförelse med helåret 2023 där årsresultatet var 82,4 mnkr. Stora delar av kommunens investeringar har dock skjutits fram till T3.

Verksamhetsmål:

Uppföljningen av verksamhetsmålen är till viss del utförlig, men det finns vissa områden där redovisningen skulle kunna förbättras för att ge en mer rättvisande bild.

Samhällsutvecklingsmål: Vi har i tidigare avsnitt beskrivit att Samhällsutvecklingsmålet består av tre fokusområden enligt följande: Bostäder för hela livet, psykisk hälsa och starkt lokalt näringsliv.

Fokusområdet: *"Starkt lokalt näringsliv"* bedöms utifrån en beskrivande textanalys. I analysen beskrivs genomförda aktiviteter kopplat till fokusområdet. Fokusområdet följs upp av två delmål enligt nedan:

- Goda möjligheter för ett starkt lokalt näringsliv
- Bra samverkan mellan kommun och näringsliv

Fokusområdet: *"Bostäder för hela livet"* bedöms utifrån två delmål. Till nyckeltalen ges en beskrivande kommentar med aktiviteter som är genomförda avseende fokusområdet. Nedan delmål presenteras kopplat till fokusområdet:

- Ökat bostadsbyggande.

- Ökad variation i bostadsutbudet.

Fokusområde: *"Psykisk ohälsa"* följs upp av fem delmål. Till fokusområdet ges kommentarer om de aktiviteter som pågått kopplat till fokusområdet. Utöver anges även åtgärder som "väntar" och åtgärder med status "försenad". Till fokusområdet anges av kommunen att en djupare analys krävs för att mäta effekt/resultat av åtgärderna.

Fokusområdet består av nedanstående delmål:

- Utveckla möjligheter till förbättrad psykosocial hälsa hos äldre
- Ökad kunskap och stöd kopplat till våld i nära relationer
- Meningsfull fritid för att främja psykisk hälsa
- Tidiga samordnade insatser för att förebygga psykisk ohälsa
- Skapa förutsättningar för att främja psykisk hälsa och social hållbarhet

Verksamhetsutvecklingsmål: Målet består av tre fokusområden enligt följande: Mod och innovation för effektiv resurshantering, Enkel och tillgänglig service och Attraktiv arbetsgivare. Till respektive fokusområde har nämnderna och styrelserna gjort en bedömning utifrån en 4 gradig skala enligt följande: "ej uppfyllt", "delvis uppfyllt", i "hög grad uppfyllt" och slutligen "helt uppfyllt". Till bedömningen har nämnderna och styrelsen angett en beskrivande textanalys till målet. Dock saknas analysen för kommunstyrelsen (tekniska förvaltningen), kommunstyrelsen (räddningstjänsten), fritid- och kulturnämnden och miljönämnden. Dock anges i delårsrapporten att rapportering för målet sker i huvudsak vid avvikelser. Enligt representanter på kommunen genomförs inga analyser av de mål som bedöms till stor del uppfyllda eller uppfyllda.

Kritiska kvalitetsfaktorer: Målet följs upp av följande fyra perspektiv: medborgare (målgrupp), verksamhet, medarbetare och ekonomi. Till respektive perspektiv har nämnderna och styrelse bedömt uppfyllanden av uppdraget enligt en 4 gradig skala: "ej uppfyllt", "delvis uppfyllt", i "hög grad uppfyllt" och slutligen "helt uppfyllt". Till bedömningen har nämnderna och styrelsen angett en beskrivande textanalys med de aktiviteter som genomförts kopplat till målet.

Analys för kommunstyrelsen (kommunledningsförvaltningen), byggnadsnämnden och miljönämnden saknas detta då analyser inte genomförs av nämnderna där perspektiven i kritiska kvalitetsfaktorer bedöms av nämnden som till stor del uppfyllt eller är uppfyllt enligt representanter från förvaltningen.

Bedömning:

Kommunstyrelsens bedömning av de finansiella målen är tydliga och välgrundade. Kommunstyrelsen anger i delårsrapporten utfallet på de finansiella målen för 2024. Verksamhetsmålen i Habo kommun är till viss del väl redovisade. Måluppfyllelsen redogörs utifrån beskrivande textanalyser där genomförda aktiviteter presenteras. I respektive mål beskrivs genomförda aktiviteter kopplat till målet. För verksamhetsmålet ”samhällsutveckling” saknar nämndernas bedömning för målet. I delåret för verksamhetsmålet anges att kommunstyrelsen bedömer att målet *”utvecklas i enlighet med kommunfullmäktiges beslut”*. Utöver saknas konkreta mätbara fakta i delårsrapporten som tydligt visar på effekter. Dessutom saknas tydliga kriterier för nämndernas bedömning av måluppfyllelsen i delårsrapporten. Dock har Deloitte erhållit kompletterande underlag från förvaltningen som verifierar att det finns framtagna bedömningskriterier.

Genom att integrera och tydliggöra nämndernas bedömning av måluppfyllelsen samt integrera kriterierna för bedömning av måluppfyllelsen i bokslut bidrar detta dels att kvalitén på bedömningen förbättras, dels en mer rättvisande bild av den bedömning som görs avseende måluppfyllelsen.

Är resultatet i delårsrapporten förenligt med fullmäktiges beslut om mål och riktlinjer för god ekonomisk hushållning?

Iakttagelser:

Delårsrapporten för 2024 ger en övergripande bild av kommunens ekonomiska och verksamhetsmässiga resultat för god ekonomisk hushållning. Kommunen har uppfyllt balanskravet för delårsbokslutet (per sista augusti). Vad gäller för helåret anges inte prognostiserat balanskravsresultat, dock framgår att prognosen tyder på en ekonomi i balans. Habo kommun prognostiserar ett årsresultat på 6,7 mnkr för år 2024.

Gällande kommunens fyra beslutade finansiella mål ges en beskrivande text för respektive mål med en textanalys till måluppfyllelsen och dess utfall. Kommunstyrelsen bedömer att samtliga fyra mål uppnås för perioden 1 januari - 31 augusti 2024 men beräknas även att uppnås för helåret 2024.

Kommunens beslutade verksamhetsmål redogörs i delårsrapporten för år 2024. Till respektive fokusområde beskrivs de aktiviteter som har bedrivits kopplat till målet i form av en analys. Målen: Verksamhetsutvecklingsmål och Kritiska kvalitetsfaktorer bedöms av respektive nämnd och styrelse vad gäller Samhällsutvecklingsmål görs en samlad bedömning av enbart kommunstyrelsen. Dock saknas en tydlig bedömningsskala för måluppfyllelsen av de verksamhetsmässiga målen.

Dock kan vi konstatera att delårsrapporten för 2024 saknar en mer integrerad bedömning som väver samman både ekonomiska och verksamhetsmässiga mål. Genom att kommunen integrerar dessa mål i en sammanhållen bedömning skulle ge en mer fullständig bild av hur Habo kommun hanterar sina resurser och hur effektivt de arbetar mot sina långsiktiga mål.

Bedömning:

Kommunen har gjort en trovärdig bedömning av det ekonomiska resultatet inkl. de finansiella målen. Delårsrapporten ger en god bild av kommunens prognos för helåret och för respektive nämnds utfall enligt prognos för året 2024. Det noteras att årets resultat enligt prognos är betydligt lägre (6,7 mnkr 2024) i jämförelse med år 2023, där kommunen ett årsresultat på totalt 82,4 mnkr 2023.

Uppföljning av kommunens verksamhetsmål är till viss del tydlig. En beskrivande analys anges för verksamhetsmålen dock saknas konkreta mätbara fakta för respektive verksamhetsmål som visar på uppnådda effekter. Det är otydligt kring vad styrelsen och nämnderna grundar deras bedömning i för verksamhetsmålen. Dessutom noteras att bedömning sker utifrån en fyrgradig skala: *ej uppfyllt, delvis uppfyllt, i hög grad uppfyllt och helt uppfyllt*. Bedömningskriterierna saknas i delårsrapporten dock har Deloitte erhållit kompletterande underlag från förvaltningen med kommunens bedömningsnivåer/kriterier för kf-målen.

Vad gäller om resultatet i delårsrapporten förenligt med fullmäktiges beslut om mål och riktlinjer för god ekonomisk hushållning. Bedömer vi att resultatet i delårsrapporten är eller förväntas vara förenligt med fullmäktiges mål och riktlinjer för god ekonomisk hushållning. Det noterad dock att det saknas en samlad bedömning av god ekonomisk hushållning som även inkluderar och beaktar verksamhetsmål och balanskrav.



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.

© 2024 For more information, contact Deloitte AB.

§ 96 Svar på motion om bilpolicy

Diarienummer KS24/253

Förslag till beslut

Kommunstyrelsen föreslår kommunfullmäktige att avslå motionen.

Beskrivning av ärendet

Morgan Malmberg (Habodemokraterna) har lämnat in en motion där det föreslås att kommunens nuvarande bilpolicy förändras i riktning mot att det bara är lägsta ekonomiska kostnad som ska styra valet av bil. Motionären skriver att den nuvarande policyn där dyra elbilar leasas inte innebär att kommunens skattebetalares pengar används på bästa sätt. I motionen ställs också frågan om bilarna används effektivt.

I kommunens bilpolicy anges att bilar ska väljas med hänsyn till *arbetsmiljö och säkerhetskrav, verksamhetskrav, inköps- och driftskostnader, miljö, servicemöjligheter och andrahandsvärde. I första hand skall bilmodeller väljas som helt eller delvis drivs via elmotorer. Vid val av miljöbil bör fordon som har ett CO2 utsläpp om max 50 g/km väljas. Habo kommun använder företrädesvis livscykelkalkyl (LCC) enligt Addas modell. Kostnaden enligt denna kalkyl bör inte överstiga 375 000 kr för 3 års användning.*

Kommunen gör i samband med inköp av bilar en bedömning av det mest förmånliga finansieringssättet. I allmänhet blir det billigast att leasa bilar främst beroende på att halva mervärdesskatten är avdragsgill för leasingavgifter av bil. Vid inköp av bil är mervärdesskatten inte avdragsgill. För att sänka leasingavgiften men ändå i så stor omfattning som möjligt kunna ta del av rätten till halv avdragsrätt för mervärdesskatt tillämpar kommunen principen om en första förhöjd leasingavgift. Detta innebär att t ex 20 procent av bilens anskaffningspris kan betalas i en första förhöjd leasingavgift.

För att minska påverkan på klimat och miljö har fullmäktige i bilpolicy beslutat om att bilar med ett högsta CO2 utsläpp om 50 g/km ska användas. Vid inköp av bilar görs en avvägning av livscykelkostnad och miljöpåverkan där den maximala nivån på koldioxidutsläpp utgör en bestämmande faktor.

Kommunens bilar ska användas på ett ekonomiskt och miljömässigt hållbart sätt. Antalet körda kilometer och användningen över tid ska följas systematiskt. Sedan en tid tillbaka används ett digitalt fordonshanteringssystem för planering och uppföljning.

Arbetsutskottet föreslår kommunfullmäktige att avslå motionen (KSAU 2024-09-24 § 79).

Kommunstyrelsens behandling

Olle Moln Teike (SD) yrkar bifall till motionen.

Henrik Sporrang Esbjörnsson (M) yrkar bifall till arbetsutskottets förslag att avslå motionen.

Ordföranden finner att det finns två förslag, dels Olle Moln Teikes förslag att bifalla motionen och dels arbetsutskottets förslag att avslå motionen.

Ordföranden ställer proposition på de båda förslagen och finner att kommunstyrelsen beslutar enligt arbetsutskottets förslag.



TILL HABO KOMMUNFULLMÄKTIGE:

Motion Bilpolicy.

För närvarande finns ca 70 bilar i kommunen som uteslutande skall användas i tjänsten. Kommunens kostnader för fordonen var ca 11 miljoner kronor år 2022. Detta ger en kostnad på 160 000kr per bil och år. Att som nu främst leasa dyra elbilar är inte att förvalta skattebetalarnas pengar på bästa sätt. Används alla dessa bilar effektivt?

Kommunen bör se över att gå över till den billigaste driftformen samt bilar med billigaste driftkostnaderna.

Vi Habodemokrater yrkar:

Att en ny bilpolicy arbetas fram där lägre kostnader måste råda.

Att antalet bilar minskas

Att kommunen går över till billigaste driftformen.

Habo 2024-05-05

Morgan Malmberg
Morgan Malmberg

§ 104 Redovisning av ej avgjorda motioner

Diarienummer KS24/166

Förslag till beslut

Kommunstyrelsen föreslår kommunfullmäktige godkänna redovisningen av ej avgjorda motioner.

Beskrivning av ärendet

Kommunstyrelsen ska redovisa ej avgjorda motioner till kommunfullmäktige två gånger per år (april och oktober). Det finns för närvarande sex motioner som inte är avgjorda:

1. Motion om att införa fixartjänst för pensionärer och personer med funktionsnedsättning (HD)
Inkom 2024-03-21
2. Motion om bilpolicy (HD)
Inkom 2024-06-13
Behandlas på dagens sammanträde.
3. Motion om att bemanna skolbiblioteken med fackutbildade vikarier (S, V, MP)
Inkom 2024-06-13
4. Motion om fria arbetsskor inom vård och omsorg (S, V, MP)
Inkom 2024-06-13
5. Motion om uppsökande verksamhet för att motverka ofrivillig ensamhet (SD)
Inkom 2024-06-13
6. Motion om att inrätta tjänst som landsbygdsutvecklare (HD)
Inkom 2024-06-13

§ 105 Redovisning av ej avgjorda medborgarförslag

Diarienummer KS24/166

Förslag till beslut

Kommunstyrelsen föreslår kommunfullmäktige godkänna redovisningen av ej avgjorda medborgarförslag.

Beskrivning av ärendet

Kommunstyrelsen ska redovisa ej avgjorda medborgarförslag till kommunfullmäktige två gånger per år (april och oktober). Det finns för närvarande sju medborgarförslag som inte är avgjorda:

1. Medborgarförslag om att samordna administration av lovregistrering inom skola och förskola
Inkom 2024-02-29
Översänd till barn- och utbildningsnämnden för beslut.
2. Medborgarförslag om att förlänga trottoar utmed Storgatan i Furusjö
Inkom 2024-06-13
Översänd till kommunstyrelsen för beslut.
3. Medborgarförslag om att sänka hastigheten utmed Hjovägen
Inkom 2024-06-13
Översänd till byggnadsnämnden för beslut.
4. Medborgarförslag om att granska kommunens ekonomi med AI
Inkom 2024-09-26
Översänd till kommunstyrelsen för beslut.
5. Medborgarförslag om skyltning av badplats och kiosk i Furusjö
Inkom 2024-09-26
Översänd till kommunstyrelsen för beslut.
6. Medborgarförslag om cykelbana mellan Habo och Fagerhult
Inkom 2024-09-26
Översänd till kommunstyrelsen för beslut.
7. Medborgarförslag om farthinder på Kyrkvägen och Tidaholmsvägen
Inkom 2024-09-26
Översänd till byggnadsnämnden för beslut. _____

Ärende 8



Till Habo Kommunfullmäktige:

Interpellation till Kommunalrådet Susanne Wahlström (M)

Angående Kommuns köp av fastigheterna på Klingekärr.

Habodemokraterna var tidigare det enda partiet som inte vill ge

KSAU delegation på att köpa in fastigheter. Vi anser att alla köp måste ske med demokratisk insyn från alla partier. Kommunen har redan gjort ett antal dåliga fastighetsköp.

Nu har ett enligt KSAU köpt Klingekärrens gård för 26,8 miljoner.

Så mina 4 frågor till kommunalrådet är:

- 1, Anser kommunalrådet att KSAU skall ha delegation på fastighetsköp av dessa enorma belopp?
- 2, Vilka planer har kommunen med detta köp och skall åter jordbruksmark exploateras?
- 3, Anser Kommunalrådet att köpesumman på 26,8 miljoner är ett aktuellt marknadspris?
- 4, Hur skall denna affär finansieras?

Habo 2024-10-10

Morgan Malmborg
Morgan Malmborg

HABODEMOKRATERNA

Oppositionspartiet i Habo



Ärende 9



TILL HABO KOMMUNFULLMÄKTIGE

Motion Tydlig policy för arbetskläder i förskolan

Personalen inom förskolan arbetar dagligen i utmanande miljöer som ställer höga krav på funktionella och hållbara arbetskläder. Förskolepersonal är ofta ute i alla väder och utför en rad praktiska sysslor som innebär att kläder slits snabbare än i många andra yrken. Ute i verksamheten finns ett missnöje kring vilka typer av arbetskläder som erbjuds, dessutom råder en otydlighet kring vad som erbjuds och en fördelning av kläder baserad på rektorsområden skapar onödig administration.

En grundläggande idé torde vara att man som anställd i Habo Kommun inte ska behöva lägga privata pengar för att kunna utföra sitt jobb, att ha god arbetsmiljö ska inte vara en privatekonomisk fråga. Det är dessutom ekonomiskt ofördelaktigt att personal med sin nettolön ska behöva bekosta arbetsmaterial, istället för att materialet ska tilldelas direkt.

Att erbjuda arbetskläder som är anpassade efter verksamhetens behov skulle inte bara underlätta för personalen, utan också bidra till ökad säkerhet och trivsel i arbetet. Det är dessutom en fråga om att visa uppskattning och respekt för förskolepersonalens yrkesroll såväl som att bidra till ökad gemenskap vilket kan sammanfattas med att vara en attraktiv arbetsgivare.

En tydlig och strukturerad policy kring arbetskläder som täcker vilka plagg och skor som ska ingå, samt deras förväntade livslängd och när man som arbetstagare har rätt att hämta ut nya kläder, är ett nödvändigt steg för att säkerställa rättvisa och hållbara arbetsvillkor för förskolans personal.

Att även utreda möjligheten för en liknande policy för personal inom grundskolan och fritidshemmen är ett naturligt nästa steg för att skapa en konsekvent och rättvis personalpolitik inom hela utbildningssektorn.

Förslag till beslut: **Habodemokraterna yrkar att:** Barn & utbildningsnämnden ger förvaltningen i uppdrag att tillsammans med relevant personal ute i verksamheten sondera information kring vilka kläder och skor som bör erbjudas personal i förskolan, förväntad livslängd på respektive plaggtyp. Barn & utbildningsnämnden ger förvaltningen i uppdrag att ta fram en kalkyl för kostnaden att införa den nya policyn innehållandes: kostnad första året för införande löpande kostnadsökning jämfört med dagens policy.

-Barn & utbildningsnämnden ger förvaltningen i uppdrag att ta fram en tydlig kommungemensam policy beträffande arbetskläder i förskolan. Barn & utbildningsnämnden ger förvaltningen i uppdrag att sondera behovet för liknande policy i grundskola och fritidshem.

Habo 2024-10-05

Morgan Malmberg
Morgan Malmberg

Lämna in medborgarförslag

✓ 1. Inlämnat av

Inlämnat av**För- och efternamn**

x

Adress

X

Postnummer och ort

X

Telefon

-

E-postadress

X

Notifieringar

E-post

✓ 2. Förslag

Rubrik på medborgarförslaget

Skolgård års 2-6 Hagenskolan

Ditt förslag

Hej.

Skolgården på Hagenskolan årskurs 2-6 behöver verkligen kärlek.

Det är flera barn som bara går runt, klättrar på lyktstolpar eller på utsidan av ståltrappan som leder till andra våningen.

Har även förekommit att cyklar har luftats.

Det finns inte så mycket att göra på skolgården om man inte gillar att spela fotboll.

Det som finns är en stor grusplan, en gunga, en basket/bandyrink, en liten sandlåda och två stycken pingisbord.

Det är ca 220 barn i åldern 8-13år som går på Hagenskolan som fortfarande leker och behöver få möjligheten till det.

Förslag till beslut

Mindre fotbollsplan, separera basket/bandy planen. Lekställning. Flera gungor