

Årsredovisning 2023



**Falkenbergs
kommun**

Falkenbergs kommun
Telefon: 0346-88 60 00.
E-post: kontaktcenter@falkenberg.se
kommun.falkenberg.se

Innehållsförteckning

Inledning	3
Om årsredovisningen	3
Förord, kommunstyrelsens ordförande	4
Förord, kommundirektör	5
Förvaltningsberättelse	6
Översikt verksamhetens utveckling	6
Den kommunala koncernen	8
Viktiga förhållanden för resultat och ekonomisk ställning	9
Händelser av väsentlig betydelse	13
Styrning och uppföljning av den kommunala verksamheten	15
God ekonomisk hushållning och ekonomisk ställning	17
Balanskravsresultatet	29
Väsentliga personalförhållanden	30
Förväntad utveckling	34
Ekonomiska rapporter	36
Resultaträkning	36
Balansräkning	37
Kassaflödesanalys	38
Noter	39
Drift- och investeringsredovisning	52
Driftredovisning	52
Investeringsredovisning	55
Exploateringsredovisning	59
Verksamhetsberättelse	60
Verksamheter organiserade i kommunen	60
Verksamheter organiserade i aktiebolag och förbund	69
Revisionsberättelse	Fel! Bokmärket är inte definierat.
Bilaga målindikatorer	76
Välfärd av god kvalitet	76
Ett föredöme inom hållbarhet	76
Västsveriges starkaste näringsliv	77
Målindikatorer - Kommunala bolag	78
Bilaga omfördelning av budget	80

Inledning

Om årsredovisningen

Årsredovisningen är kommunstyrelsens rapport till kommunfullmäktige om kommunens samlade verksamhet och ekonomi. Den vänder sig också till dig som är invånare eller företagare i kommunen, och naturligtvis till kreditgivare, leverantörer och samarbetspartners. Här kan du läsa om vilka mål som satts upp, hur måluppfyllelsen har gått och hur skattepengarna har använts. De obligatoriska inslagen förvaltningsberättelse och ekonomisk redovisning kompletteras med verksamhetsberättelser från nämnder och bolag.

De olika avsnittens innehåll

Handlingen inleds med förord från kommunstyrelsens ordförande och kommundirektören.

Förvaltningsberättelse

Förvaltningsberättelsen inleds med en översikt över utvecklingen av kommunens verksamhet. Efter detta följer en översiktlig beskrivning av de enheter som ingår i den kommunkoncernen och upplysning om vilka privata utförare som kommunen använder sig av.

Förvaltningsberättelsen innehåller också en redovisning av viktiga förhållanden som inte redovisas i balansräkningen eller i resultaträkningen, men som är viktiga för bedömningen av kommunkoncernens och kommunens ekonomiska ställning. Avsnittet avslutas med en riskbedömning och väsentlighetsanalys. Detta avsnitt följs av upplysningar om händelser av väsentlig betydelse för kommunkoncernen och som har inträffat under året eller efter dess slut. Avsnittet styrning och uppföljning innehåller upplysningar om styrning, uppföljning och intern kontroll.

I avsnittet god ekonomisk hushållning görs en utvärdering huruvida kommunen har en god ekonomisk hushållning, det innehåller också måluppföljning av kommunfullmäktiges övergripande målområden följt av en finansiell analys, vilka är två centrala begrepp när man beslutar hur kommunens verksamhet ska bedrivas. Förvaltningsberättelsen avslutas med ett avsnitt om balanskravsresultatet följt av väsentliga personalförhållanden och kommunens förväntade utveckling.

Ekonomiska rapporter

Här presenteras årets ekonomiska utfall i resultaträkningen, den ekonomiska ställningen vid årets slut visas i balansräkningen och förändringar i kommunens likvida medel i kassaflödesanalysen. Kapitlet innehåller också noter och redovisningsprinciper som ger en närmare beskrivning av innehållet.

Drift- och investeringsredovisning

Driftredovisningen redogör för hur nämnderna följt budget och vad aktuella avvikelser beror på. Därefter beskrivs hur kommunen arbetat med investeringar och exploateringar.

Verksamhetsberättelse

I detta avsnitt presenterar nämnderna och de kommunägda bolagen och förbund kort sina verksamheter med en sammanfattning av årets insatser och en övergripande redovisning om medarbetarna och ekonomin.

Revisionsberättelse

I revisionsberättelsen redovisar kommunens revisorer resultatet av sin granskning.

Förord, kommunstyrelsens ordförande

Vi står starka även i oroliga tider

Jag vill inleda med att tacka all personal i hela kommunkoncernen för ett mycket gott arbete under året. Ni har inte bara gjort det som förväntas av er, ni har gjort mycket mer och visat att det finaste jobbet som finns det är att jobba för invånarna i kommunen.

Varför finns kommunen? Den finns för att vi alla invånare ska hjälpas åt för att ge oss själva bästa möjliga välfärd och utveckling, solidariskt finansierat och fördelat utifrån varje invånares behov. Kommunen är inget annat än vi själva. Vi äger den och den styrs av demokratiskt valda representanter för invånarna.

Kommunen har höga ambitioner för att bli en mer attraktiv arbetsgivare och att få fler att vilja arbeta i organisationen längre och mer. Under året har också satsningen på att stimulera fler att jobba efter 65 år landsatts och jag tror mycket på den på lång sikt. Denna bonus blir särskilt lönsam för anställda i skolan och omsorgen, två verksamheter med stora kompetensbehov framöver. Långsamt närmar vi oss också målet om att öka sysselsättningsgraden i hela organisationen, ett viktigt arbete för både arbetsgivare och arbetstagare som behöver snabbas på framöver.

2023 blev ännu ett år med ett starkt ekonomiskt resultat. Resultatet landar på 80.9 miljoner och det är 20 miljoner över budget och innebär en resultatandel på 2,5 %. Tack vare de starka resultaten de sista åren har vi kunnat hålla belåningen på en lägre nivå än prognosticerat och det gör oss starkare i en tid med fortsatt stora investeringsbehov.

Med ännu ett starkt ekonomiskt resultat i ryggen så har vi startat upp arbetet med de nya övergripande målen för kommunkoncernen. De är antagna av ett enigt fullmäktige och ska vara styrande för hela kommunkoncernens prioriteringar. De innebär att kvaliteten i skolan och omsorgen ska höjas, att vi ska vara ett föredöme inom hållbarhet och trygghet och att vi ska bli Sveriges bästa näringslivskommun.

Trots en orolig omvärld och ekonomiska utmaningar så ser jag positivt på framtiden och jag är övertygad om att Falkenberg kommer bli en ännu bättre kommun att leva i i framtiden. Tillsammans tar vi oss an framtiden med hopp och nyfikenhet.

Per Svensson, kommunstyrelsens

Förord, kommundirektör

2023 blev ett år som inledningsvis präglades av osäkerhet över det dystra geopolitiska världsläget med krig och inflation. Den galopperande kostnadsutvecklingen slog lika hårt på kommunerna som den slog mot privatpersoner och företag. Vi såg en lägre befolkningsutveckling i Falkenberg och en inbromsande byggsektor, vilket brukar vara indikationer på lågkonjunktur. Året slutade dock glädjande nog med att det uppsatta finansiella överskottsmålet nåddes.

Kommunfullmäktiges tre mål har varit styrande för vårt arbete under året. Det första målet "utbildning och omsorg med hög kvalitet" är delvis uppfyllt. Vi har gjort framsteg för att öka skolresultaten i våra grundskolor. "Utbildning Falkenberg" är vårt koncept och viktiga arbete för att rusta våra barn och unga för framtiden och arbetslivet. Det är ett tillsammansarbete som barn-och utbildningsförvaltningen leder, och som vi samverkar kring inom koncernen. En av de större frågorna som berört oss alla är kompetensförsörjningsutmaningen. Att vi ska kunna klara att bemanna våra samhällsviktiga verksamheter. Vi har lyckligtvis en hög andel legitimerade lärare i våra skolor, vilket är grundstommen i lärandet. En återkommande oro är sommarbemanningen inom äldreomsorgen. Med nya tag, samarbete och stort engagemang lyckades vi klara detta och vi har nu goda erfarenheter om hur vi ska jobba med sommarbemanningen framöver.

Det andra målet "Ett föredöme inom hållbarhet och trygghet" är också delvis uppfyllt. Hållbarhetsarbetet har stått högt upp på agendan med Lokal Agenda 2030. Vi är särskilt stolta över att samordna Falkenbergs klimatinitiativ - ett nätverk av lokala företag och organisationer som samarbetar och ställer om för att minska sin klimatpåverkan och göra Falkenberg klimatsmart. Vi fick en ny lagstiftning "Kommuner mot brott" som ger kommunen ett ansvar för det brottsförebyggande arbetet. Det handlar om att stärka arbetet kring trygghetsfrågorna, både internt i kommunkoncernen för våra förvaltningar och bolag, men också externt med näringslivet och föreningslivet.

Det tredje målet "Sveriges bästa näringslivskommun" bedöms vara uppfyllt. Falkenberg placerade sig på plats 9 av Sveriges 290 kommuner i Svenskt Näringslivs ranking och bästa plats av kommunerna i Halland. Vi har lyckats behålla en stark placering under flera år och det är en bedrift, eftersom många kommuner vill profilera sig som den bästa näringslivskommunen.

Jag vill lyfta upp en utmärkelse som vi är väldigt stolta över. I Sveriges Kommuner och Regioners mätning om bemötande och service blev Falkenberg bäst i Sverige! Jätteroligt för vårt kundcenter! Mätningen utgick från hur snabba och tydliga svar en medborgare fick på frågor via telefon och mail, samt hur trevlig och serviceinriktad vår personal var som svarade.

Slutligen vill jag nämna att vi fortsätter att sänka sjukskrivningstalen och att vi fick fina resultat på vår medarbetarundersökning under hösten. Vi har också ett högt värde gällande frågan om att rekommendera andra att arbeta hos oss i Falkenbergs kommun. Det stärker oss i arbetet att vara en attraktiv arbetsgivare och är väldigt viktigt inför framtiden.

Samtidigt som det har varit mycket osäkerhet under året, har förvaltningar och bolag haft fokus på grunduppdraget och prövat nya arbetssätt och nya utvecklingsinitiativ. Det är en härlig känsla att se allt engagemang! Jag vill tacka alla medarbetare för vårt tillsammansarbete här i Falkenberg och för allas goda insatser under året!

Kicki Nordberg, kommundirektör

Förvaltningsberättelse

I denna förvaltningsberättelse ger Falkenbergs kommun information om förvaltningen av kommunen och den kommunala koncernen i enlighet med Lag (2018:597) om kommunal bokföring och redovisning 11 kapitlet och RKR R15 Förvaltningsberättelsen.

Översikt verksamhetens utveckling

Verksamhet

Verksamheten var under 2023 fortsatt påverkad av det oroliga omvärldsläget, säkerhetsläget i Europa, inflation, kostnadsökningar och en förändring i konjunkturläget. Situationen har inneburit en del utmaningar i form av bland annat prioritering och framskjutna satsningar.

Det första året i en ny mandatperiod har också inneburit att stora delar av året fokuserades på att sätta strukturer för styrning och uppföljning och att anpassa styrningen efter Kommunfullmäktiges nya viljeinriktning som beslutades i juni månad.

De stora utmaningarna som kommunkoncernen fokuserat på gemensamt är ekonomi, kompetensförsörjning och effektivisering av administrativa processer tillsammans med ett behov av en ökad takt i den digitala omställningen. Trots det rådande omvärldsläget genomför kommunkoncernens verksamheter ett fokuserat målarbete och bedömningen är att kommunkoncernen kommit en bit på väg mot måluppfyllelse inom samtliga mål.

Befolkningen i Falkenberg ökade med 91 personer under 2023, från 47 017 till 47 108 invånare. Utvecklingen innebär en kraftigt reducerad befolkningstillväxt jämfört med tidigare år. Marknadens utveckling till följd av inflationen och höjda räntor är två faktorer som påverkat utvecklingen.

Medarbetare

Antal anställda (årsarbetare) i Falkenbergs kommun är 3 546. Det är en fortsatt ökande trend sett till de senaste åren vilket förklaras till stor del av att kommunen växer stadigt till följd av den demografiska utvecklingen och att behovet av kommunal service därmed ökar. Behovet av att tillgodose personal med rätt kompetens i kommunens verksamheter har seglat upp som den kanske största utmaningen i kommunkoncernen vilket ställt kommunen ordentligt på prov under året. Personalomsättningen har minskat med över två procentenheter från föregående år och uppgår till 9,5 % bortsett från pandemiåren, det näst lägsta värdet som kommunen haft sedan mätning regelbundet började göras 2015.

Behovet av kompetensförsörjning är som störst inom äldreomsorgen där framför allt sommaren präglades av utmaningar med att hitta vikarier. Bemanningsenheten har under året arbetat fram överenskommelse med berörda förvaltningar om hur de tillsammans arbetar med kompetensförsörjning. 2023 har också varit ett år som präglats av många chefsrekryteringar.

Den totala sjukfrånvaron uppgick till 6,8 % vilket är en minskning jämfört med tidigare år. Korttidsfrånvaron följer samma trend och har minskat till 3,4 %. Resultatet av årets arbetsmiljöenkät visar på ett fortsatt gott generellt resultat för kommunen. Framgångsfaktorer är att många medarbetare upplever sitt arbete som meningsfullt och känner att deras insats bidrar till arbetsplatsens mål. Utvecklingsområden är att få tid till återhämtning och att få en mer hanterbar arbetsbelastning.

Ekonomi

Kommunkoncernens resultat uppgår till 110,8 mnkr vilket innebär en positiv budgetavvikelse på 25,7 mnkr. Av kommunkoncernens resultat utgör kommunens del 80,9 mnkr vilket innebär ett budgetöverskott på 19,9 mnkr. Föregående år uppgick kommunens

resultat till 169,5 mnkr och kommunkoncernens till 194,1 mnkr. Under finansiell analys analyseras budgetavvikelser och jämförelser mot föregående år.

Kommunens två finansiella mål är en resultatandel på minst 2 % och en soliditet på minst 30 %. Resultatmålet har uppnåtts (2,5 %). Däremot uppnås inte soliditetsmålet på grund av den justerade mätningen av soliditeten enligt RKR:R5 som innebär en omklassificering av externa lokaler till finansiell leasing. Detta innebär att det är en större utmaning att nå målet. Soliditeten har ökat marginellt med 0,1 procentenheter och till 28,7 % (28,6 %).

Under året har kommunkoncernen investerat för 962,0 mnkr, av kommunkoncernens investeringar avser 450,7 mnkr kommunen, exklusive investeringsbidrag på 12,2 mnkr. Investeringsnivån de kommande åren kommer vara fortsatt hög, vilket innebär en stor påfrestning för kommunkoncernens ekonomi eftersom kommunkoncernskulden bedöms fortsätta öka och soliditeten försvagas.

Översikt verksamhetens utveckling, fem år i sammandrag

Översikt över kommunkoncernens utveckling, fem år i sammandrag, mnkr	2023	2022	2021	2020	2019
Skatteintäkter och statsbidrag	3 226,8	3 073,1	2 890,1	2 718,2	2 570,9
Årets resultat	110,8	194,1	227,7	93,7	26,8
Resultatandel	3,4	6,3	7,9	3,4	1,0
Soliditet ***	24,3	24,7	22,7	21,6	22,1
Investeringar *	962,0	424,3	584,1	806,2	931,6
Självfinansieringsgrad %	40,4	110,5	85,9	39,9	25,7
Låneskuld	4 083,7	3 646,5	3 569,4	3 322,0	2 874,8
Översikt över kommunen utveckling, mnkr	2023	2022	2021	2020	2019
Antal invånare	47 108	47 017	46 773	46 051	45 367
Kommunal skattesats, %	21,10	21,10	21,10	21,10	21,10
Skatteintäkter och statsbidrag	3 226,8	3 073,1	2 890,1	2 718,2	2 570,9
Årets resultat	80,9	169,5	164,0	62,6	7,0
Resultatandel (mål 2 %)	2,5	5,5	5,7	2,3	0,3
Soliditet (mål 30 %)**	28,7	28,6	26,0	28,9	30,2
Investeringar *	450,7	228,3	362,1	437,7	369,2
Självfinansieringsgrad, %	56,9	149,4	94,2	43,4	32,6
Låneskuld	1 391,7	1 194,5	1 197,4	1 000,0	752,8
Antal årsarbetare	3 546	3 416	3 285	3 207	2 877

* Investeringar exklusive investeringsbidrag

** Målnivån är oförändrad, men mätningen är justerad utifrån att kommunen följer regelverket, RKR:R5 för redovisning av finansiell leasing. (Undantag år 2019 - 2020)

*** För att få en mer rättvisande bild av kommunkoncernens ekonomiska ställning har eget kapital justerats ner med den pensionsförpliktelse för pensioner intjänade före 1998 (713,0 mnkr) samt för kommunen har även de lån som förmedlats till de kommunägda bolagen (2 467,0 mnkr) exkluderats ur balansslutningen.

Den kommunala koncernen

Här är en samlad bild av hur kommunkoncernen är organiserad i Falkenberg. Verksamheterna drivs i olika former för att servicen till invånare och besökare ska vara så bra som möjligt. Hur det ser ut går att se i organisationsschemat.

Kommunens ansvar

Kommunorganisationen har ett stort och brett ansvar. I det ingår socialtjänst, omsorg om barn, äldre och funktionsnedsatta, viss sjukvård, skolor, räddningstjänst, samhällsbyggnation, vägar och gator, vatten- och avloppsförsörjning samt miljö- och hälso-skydd. Kommunen har också verksamhet inom kultur- och fritidsområdet, näringslivs-stöd och energiförsörjning. Vissa av ansvarsområdena drivs i bolagsform, andra av kommunalförbund eller privata utförare.

Bolag och delade verksamheter

Överförmyndarnämnden delas sedan tidigare med Varbergs kommun. Från 2023 ingår även Marks kommun. Två nämnder delas med regionen och samtliga kommuner i Halland: patientnämnden och gemensam nämnd för hemsjukvård och hjälpmedel.

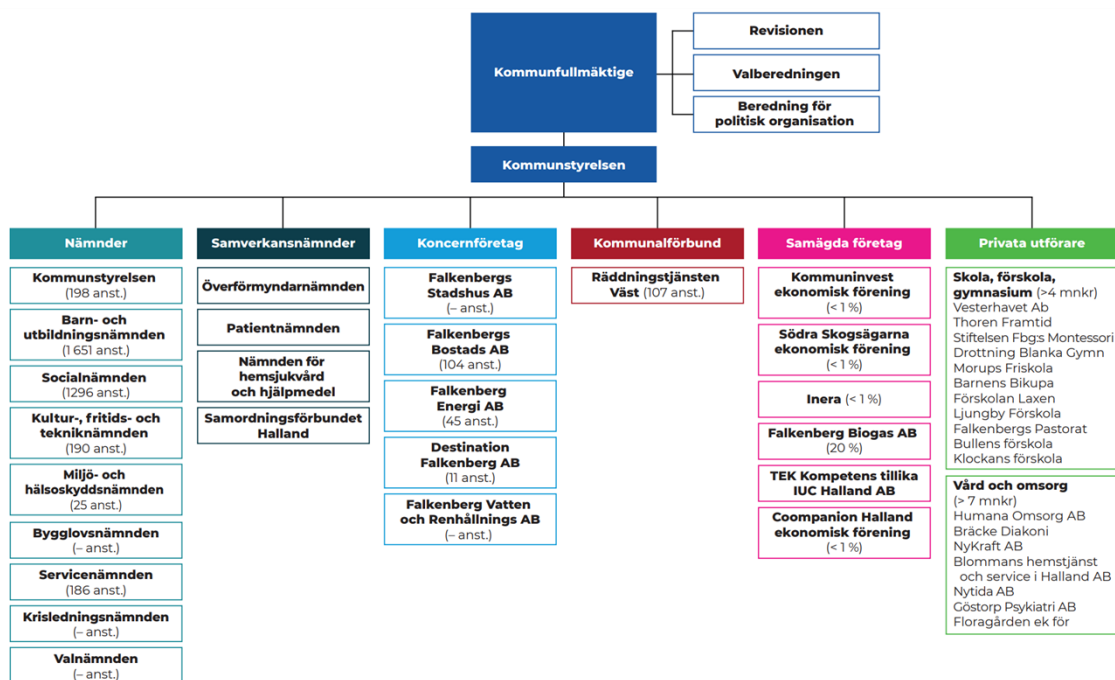
Några verksamheter drivs i bolagsform. Det beror på att de verkar på en konkurrensut-satt marknad, där bolagsformen bedöms vara fördelaktig ur ett ekonomiskt och verk-samhetsmässigt perspektiv. Falkenbergs Stadshus AB är kommunkoncernens moder-bolag som i sin tur äger övriga bolag i kommunkoncernen. Alla bolag ägs till 100 pro-cent av kommunen om inget annat anges. Falkenberg Vatten och Renhållnings AB har ett dotterbolag, Vatten & Miljö i Väst AB, som ägs i lika delar tillsammans med Var-bergs kommun.

Kommunalförbundet Räddningstjänsten Väst drivs tillsammans med Varbergs kom-mun.

Politisk ledning

Den politiska ledningen består av ett samarbete, Framtid Falkenberg. De som samar-betar är Socialdemokraterna, Kristdemokraterna, Liberalerna och Miljöpartiet. Tillsam-mans med Vänsterpartiet styr Framtid Falkenberg som minoritet.

Här är en organisationsskiss över kommunkoncernen. Siffrorna som visar antal an-ställda är omräknade till heltider för månadsavlönad personal.



Viktiga förhållanden för resultat och ekonomisk ställning

Omvärlden

Världsekonomin har haft många ekonomiska störningar under de senaste åren som utbudsproblem och efterfrågeöverskott i kölvattnet av pandemin samt ytterligare utbudsstörningar som ett resultat av kriget i Ukraina. Dessa händelser har fått stor inverkan på den ekonomiska politiken. Det har varit en expansiv finanspolitik (stora statsbidrag) för att motverka svåra konsekvenser av pandemin och andra oroligheter och därefter steg naturligt inflationen. För att få bukt med inflationen fick världens centralbanker snabbt agera med en åtstramande penningpolitik (flera räntehöjningar). Till detta ska adderas att många länder har återgått till en mer protektionistisk politik, vilket bland annat resulterat i att världshandeln fallit tillbaka.

Sverige

Svensk BNP växte inte under 2023 och med facit i hand blev det till slut en liten nedgång vid årets slut. Tuffa tider för räntekänsliga hushåll och byggföretag i Sverige har inneburit att konsumtionen och bostadsinvesteringarna har minskat på ett sätt som vi inte har sett sedan 90-talet. Det tar tid för penningpolitiken att få effekt och därför väntas den lägre inflationen och det förväntade lägre ränteläget ge avtryck på den inhemska efterfrågan först under 2025. SKR förväntar sig en gradvis allt starkare återhämtning med början under senare delen av 2024.

Inflations- och räntepuckeln har hittills inneburit en större avmattning i Sverige än i flera andra länder. En förklaring är våra svenska hushåll som har en hög skuldsättning i kombination med korta bindningstider, vilket medfört att bolån blivit dyrare och på så sätt påverkat hushållens köpkraft. Den inhemska återhämtningen inleds 2025 som ett resultat av förväntade successiva räntesänkningar från Riksbanken. Flera indikatorer tyder på att nedgången är bruten. Framför allt tycks hushållen se ljusare på framtiden. Detta tillsammans med det faktum att deras reala disponibla inkomst återigen beräknas öka 2024 är viktiga indikationer i SKR:s bedömning om stigande privat konsumtion 2024.

Efter ett tufft ekonomiskt år 2023 för kommunsektorn ser budgetförutsättningarna för 2024 också utmanande ut där de gemensamma faktorerna framför allt är stigande utgifter till följd av inflations- och ränteuppgången 2022 - 2023. Trots att tillväxten legat stilla har svensk arbetsmarknad stått sig relativt väl i den svaga konjunkturen både 2022 och 2023. I mitten på 2023 började dock en nedgång synas i sysselsättningsgraden. SKR bedömer att sysselsättningen sjunker även 2024, för att åter öka 2025.

Det reala skatteunderlaget, justerat för prisutveckling, visar köpkraften i skatteintäkterna. Som en konsekvens av de stora prisuppgångarna 2023 och 2024 blir underlaget negativt under dessa år. En snabb återhämtning förväntas emellertid i SKR:s prognos för 2025 och 2026.

Falkenbergs kommun

Kommunen ska långsiktigt vara en välskött och stabil kommun med stabila ekonomiska förutsättningar. En viktig del i att bibehålla det ekonomiska resultatet och ställningen framöver är organisationens förmåga att se effekter och balansera tempo i de delar som går att påverka, för att på så vis hitta en hållbar takt i tillväxten. Tillväxt kräver framförhållning, kommunikation och koordinering inom kommunkoncernen och med inblandade aktörer för att kunna omhänderta utvecklingen på ett effektivt och ändamålsenligt sätt. Träffsäkerheten i befolkningsprognoserna som uppdateras i början av varje år är också en viktig faktor eftersom denna prognos påverkar utvecklingen av skatteintäkter och statsbidrag, antal barn och elever, vård- och omsorgstagare, kommunens lokalbehov med mera. Kommunen har målinriktat satsat på tillväxt genom att bland annat under flera år tagit fram många färdiga detaljplaner. Detta har medfört en ökad

befolkning i ljuset av att nya bostäder skapats. För att växa hållbart behöver denna utbyggnadstakt hitta sin långsiktigt hållbara nivå.

Investeringsstakten är emellertid fortsatt hög i kommunkoncernen. Det är både reinvesteringar och nyinvesteringar samt en hög ambitionsnivå som påverkar nivån. Projekten ska ge ökad lönsamhet i bolagen och samtidigt bidra till samhällets utbyggnad. Investeringar genererar samtidigt en förpliktelse i framtiden i form av driftkostnader, avskrivningar och räntekostnader. Den budget för 2024 och framåt som antogs hösten 2023 innebär att bolagens nyupplåning fortsätter öka medan kommunens ökningstakt är mer hållbar i det beslutet. Den högre räntenivån innebär emellertid högre räntekostnader som i sin tur tar mer resurser ur driftsbudgeten.

Samtidigt behöver resurser allokeras från drift till investeringsverksamheten för att motverka skuldökningstakten. Detta kan enbart göras genom högre resultat. En resultatförstärkning är nödvändig för kommuner med höga investeringsbehov. Överskott används för att betala investeringsutgifter i stället för att låna. Det ger också ett politiskt ökat handlingsutrymme och möjliggör för nya satsningar och stärker på så vis förutsättningarna för utveckling och tillväxt. Kommunen finansierar merparten av sin verksamhet genom skatter, statsbidrag, avgifter samt räntebärande lån.

För att få en uppfattning om kommunens ekonomiska ställning är det viktigt att ta hänsyn till den totala pensionsförpliktelsen som är av väsentlig storlek. I enlighet med lagstiftningen ligger en del av förpliktelsen utanför balansräkningen, den så kallade ansvarsförbindelsen (pensionsförpliktelser intjänade före år 1998)

Kommunen har ett omfattande pensionsåtagande uppgående till 911,9 (857,0) mnkr.

Pensionsförpliktelsen redovisas sedan 1998 enligt den så kallade blandmodellen där pensioner före 1998 inte har skuldförts utan redovisas som ansvarsförbindelse. Förpliktelsen som redovisas som ansvarsförbindelse uppgår till 713,0 (705,2) mnkr.

Kommunen följer RKR R10 från Rådet för kommunal redovisning gällande värdering och upplysningar om kommunens pensionsförpliktelser. Upplysningar om förpliktelsen finns i noter.

	Kommunkoncernen		Kommunen	
Pensioner, mnkr	Utfall 2023	Utfall 2022	Utfall 2023	Utfall 2022
Pensionsförpliktelse				
Total pensionsförpliktelse i balansräkningen	750,3	735,2	749,2	735,2
- varav avsättning inkl. särskild löneskatt	37,3	30,0	36,2	30,0
- varav ansvarsförbindelse inkl. särskild löneskatt	713,0	705,2	713,0	705,2
Pensionsförpliktelse som tryggats i pensionsförsäkring	203,6	121,8	162,7	121,8
Summa pensionsförpliktelse (inkl. försäkring)	953,9	857,0	911,9	857,0
Förvaltade pensionsmedel - marknadsvärde				
Totalt pensionsförsäkringskapital	253,7	145,3	200,4	145,3
- varav överskottsmedel	0,2	0,0	0,0	0,0
Summa förvaltade pensionsmedel	253,7	145,3	200,4	145,3
Finansiering				
Återlånade medel *	700,2	711,7	711,5	711,7
Konsolideringsgrad, % **	27,0	17,0	22,0	17,0

* Återlånade medel: skillnaden mellan totala pensionsförpliktelser och förvaltade pensionsmedel, angivna till marknadsvärde.

** Konsolideringsgrad: Andel av pensionsförpliktelser som täcks av medel i stiftelse, försäkring eller egna förvaltade pensionsmedel.

Riskbedömning och känslighetsanalys

Riskbedömning och känslighetsanalys

Den av fullmäktige beslutade finanspolicyen innehåller riktlinjer och regler i form av riskmandat och limiter för finansverksamheten inom kommunkoncernen. Kommunkoncernen är exponerad för framför allt ränterisk, finansieringsrisk, kredit- och likviditetsrisk. Riskbedömning och känslighetsanalys är två centrala begrepp när kommunen beslutar om hur verksamheten skall bedrivas och vilka projekt som skall genomföras. I avsnittet nedan listas ett antal olika områden som belyser dessa faktorer.

Ränterisk

Per den 31 december uppgick kommunkoncernens räntebärande skulder till 4 083,7 (3 646,5) mnkr. Snitträntan har under året varit 1,91 (0,91) %. Skulden har ökat till följd av ökat lånebehov hos Feab med 120,0 mnkr, Fabo med 50 mnkr, Favrab 70,0 mnkr samt kommunen 200,0 mnkr. Kommunens räntebärande skulder uppgick till 1 391,7 (1 194,5) mnkr. Snitträntan har under året varit 2,49 (0,84) %.

Upplåningen gentemot kreditinstitut inom kommunkoncernen löper endast med rörlig ränta. Ränteswapar används för att säkra mot ränterisk och reglerar den genomsnittliga räntebindningstiden i låneportföljen. Per balansdagen hade kommunkoncernen utestående ränteswapar med ett sammanlagt nominellt belopp om 2 802 (2 532) mnkr, varav 750 (650) mnkr avser kommunen.

I kommunens finanspolicy anges bland annat att kommunens genomsnittliga räntebindningstid inte ska vara kortare än ett år och inte längre än sju år. Per den 31 december 2023 uppgick den genomsnittliga räntebindningstiden för kommunkoncernens upplåning till 0,15 (0,15) år exklusive ränteswapar. Med beaktande av ränteswapar uppgick den genomsnittliga räntebindningstiden till 3,44 (4,17) år. Den genomsnittliga räntebindningstiden för kommunen är 0,15 (0,14) år exklusive ränteswapar och 3,35 (4,02) år med beaktande av ränteswapar.

Finansieringsrisk

Enligt finanspolicyen regleras inte andelen som får förfalla inom en och samma 12-månadersperiod av den totala låneskulden. Givet skuldens sammansättning per balansdagen förföll maximalt 60,9 (39,3) % av kommunkoncernens låneskuld inom en 12-månadersperiod, medan motsvarande siffra för enbart kommunens låneskuld var 65,4 (39,3) %.

Per den 31 december 2023 uppgick tillgängliga likvida medel i kommunkoncernen till 302,0 (297,8) mnkr.

Likviditetsrisk

För att kunna hantera kommunens likviditet utan att behöva ta upp nya lån löpande, finns en checkkredit på 250 mnkr som är knuten till kommunkoncernens affärskonto. Falkenbergs kommun är dessutom medlem, tillsammans med en stor del av Sveriges kommuner och regioner, i Kommuninvest ekonomiska förening. Föreningen äger i sin tur Kommuninvest i Sverige AB som garanterar att kommunerna kan låna pengar till sina investeringar inom vissa ramar. Falkenbergs kommun ombesörjer all upplåning, även till de kommunala bolagen med undantag av Falkenbergs Stadshus AB som lånar direkt av Kommuninvest i Sverige AB.

Räntehöjningar

Utifrån rådande förhållande per 2023-12-31 skulle en höjning av räntan med en procentenhet utöver marknadens förväntningar 2024 för alla löptider ge en ökad räntekostnad för kommunen med cirka 5,7 mnkr. Kommunen har via ränteswappar räntesäkrat sina långfristiga banklån. Detta innebär att en ränteuppgång med en procentenhet utöver marknadens förväntningar 2024 skulle ge en räntehöjning med 0,41 procentenheter. Vad gäller hela kommunkoncernen har långfristiga lån räntesäkrats med

ränteswappar och en motsvarande räntehöjning skulle innebära ökade räntekostnader med cirka 11,4 mnkr och en räntehöjning med 0,28 procentenheter.

Borgensåtaganden

Falkenbergs kommun är medlem i Kommuninvest och har en solidarisk borgen såsom för egen skuld för Kommuninvest i Sverige AB:s samtliga nuvarande och framtida förpliktelser. Delägarna är 295 kommuner och regioner. Alla som var medlemmar 31 december 2023 har ingått likställda borgensförbindelser. Samtliga medlemmar i Kommuninvest ekonomisk förening har skrivit på ett regressavtal. Det reglerar fördelningen av ansvaret mellan medlemskommunerna vid ett eventuellt ianspråktagande av ovan nämnda borgensförbindelse. Under avsnittet Noter redovisas vilken effekt regressavtalet kan ge samt fördelningen av de olika borgensåtaganden. Falkenbergs kommun har ingått borgen för det helägda dotterbolaget Falkenbergs Stadshus AB. Falkenbergs kommun borgar även för bolagens leasing av bilar samt solidariskt ihop med Varbergs kommun där samägande finns gällande bolag och kommunförbund.

Händelser av väsentlig betydelse

Ett axplock av väsentliga händelser i Falkenbergs kommun

Januari

Inom hemtjänsten kom arbetet med att utveckla Falkenbergsmodellen i gång. Syftet med Falkenbergsmodellen är att minska stressen och utveckla en god arbetsmiljö inom verksamheten.

Mars

I mars fick invånarna tycka till om kulturlivet i Falkenbergs kommun. Resultatet visar att kulturen i Falkenberg upplevs inkluderande och att de flesta tycker att kulturutbudet är bra och att det finns något för alla.

Kommunfullmäktige beslutade åtgärder för att spara energi. Totalt satsar kommunfullmäktige 16,2 miljoner kronor på investeringar som ska minska elanvändningen i kommunens fastigheter och anläggningar.

April

Under 2023 införde Falkenbergs kommun ett nytt e-handelssystem som ska underlätta för beställare att göra rätt vid inköp. E-handelssystemet gör flödet vid inköp effektivare och säkrare och stärker möjligheten till uppföljning.

Den 13 april invigdes Falkenbergs kommuns nya servicebostad för vuxna med funktionsnedsättning, Tågvägen 4.

Maj

Den 29 maj välkomnade Falkenbergs kommun en delegation från Sydafrika. Besöket är en del av det kommunala partnerskapsprojekt som syftar till att stärka barn och ungas inflytande i samhället.

Juni

Falkenbergs kommun beviljades över 12 miljoner kronor i medfinansiering från Trafikverket för att genomföra en cykelsatsning i den nya stadsdelen Tröingedal. Syftet med stödet är att främja hållbara stadsmiljöer.

Falkenbergs kommun utsågs av Regeringskansliet att delta i den svenska delegationen vid FN:s möte High-level Political Forum 2023 i New York. Årets möte ägde rum den 10 - 19 juli och är en del av FN:s arbete med att följa upp arbetet med Agenda 2030.

Kommunfullmäktige beslutade om vision och mål (viljeinriktning) för mandatperioden. Viljeinriktningen pekar ut riktningen för verksamheten på kort och lång sikt.

Falkenbergs kommun placerar sig på första plats i Sveriges kommuner och regioners (SKR) mätning av invånarnas upplevelse av service och bemötande vid kontakt med kommunen.

September

Alla medarbetare på Kultur-, fritids-, och teknikförvaltningen erbjöds att träna en timme på arbetstid under Europeiska idrottsveckan den 23-30 september. Syftet var att betona glädjen i, och vikten av motion och hälsa.

Falkenberg har bäst företagsklimat i Halland. Enligt svenskt näringslivs senaste ranking hamnar Falkenbergs kommun på plats nummer ett i Halland och är nionde bäst i hela landet. Resultatet innebär att Falkenberg klättrat från plats 12 till plats 9.

Oktober

Falkenbergs kommun klättrar i miljöranking.

Kraftsamling för ökad trygghet i Falkenberg. Den 24 oktober beslutade kommunstyrelsens arbetsutskott om en handlingsplan för ökad trygghet. Alla partier ställer sig bakom satsningen som innehåller flera insatser riktade mot skolverksamheter, ungdomar och

offentlig miljö.

Den nationella rapporten Cityindex släpptes nyligen och enligt den går det bra för Falkenbergs stadskärna i jämförelse med andra jämförbara städer. Detta år går hotell- och restaurangbranschen starkt framåt.

November

Krami i Falkenberg firar 10-årsjubileum! Krami är ett samarbete mellan Falkenbergs kommun, Kriminalvården och Arbetsförmedlingen inriktat på att stödja personer som vill bryta med en kriminell livsstil. Genom Krami erbjuds deltagarna bland annat coaching, praktik och arbetsträning med målet att bli självförsörjande.

Varje år delar Hallands MatAkademi ut pris till Årets unga kock, Årets bästa skolrestaurang och Årets bästa seniorrestaurang. 2023 prisades Hjortsbergsskolan för Årets bästa skolrestaurang på Hjortsbergsskolan.

December

Tröingeskolan och Tröingedal får tummen upp av en majoritet av de närboende enligt en ny enkätundersökning som genomfördes av Falkenbergs kommun tidigare i år. 70 % av de tillfrågade svarar att de är positivt eller mycket positivt inställda till projektet. 9 % svarade att man är negativ eller mycket negativt inställd och 20 % svarade att man är neutral.

Tillsammans har vi sparat nästan 2,5 miljoner genom vårt cirkulära möbelflöde. Under 2023 har vi tillsammans cirkulerat 1078 möbler, allt från stolar, bord, skåp och hyllor. Genom att dela de möbler som inte längre används skapas besparingar inte bara ekonomiskt utan även för miljön samtidigt som vi sysselsätter personer som står långt ifrån arbetsmarknaden. Den uppskattade besparingen för året är 35,752 ton CO2e (koldioxidkvivalenter).

Väsentliga händelser efter räkenskapsårets slut

En omstrukturering av underkoncernen Falkenberg Energi AB har genomförts utifrån EU-direktivet kopplat till renodling av elnätsverksamhet. Från och med 2024-01-01 bedriver Falkenberg Energi Elnät AB enbart verksamhet inom elnät. Verksamheterna fjärrvärme, entreprenad och externa tjänster kommer att flyttas till Falkenberg Energi AB. I samma flytt kommer detta bolag gå från att vara moderbolag till dotterbolag. Årsredovisningar har upprättats utifrån den nya bolagsstrukturen.

Styrning och uppföljning av den kommunala verksamheten

Visionen - Vi växer för en hållbar framtid

Falkenberg är hjärtat i Halland. Här växer människor, föreningar och företag i samverkan med varandra. Vi är stolta över vårt goda värdskap och kända för vårt näringslivsklimat. Här värnar vi den lokala demokratin och arbetar för ett tolerant och tryggt samhälle, tillgängligt för alla.

Falkenbergs kommun är en attraktiv arbetsgivare med god arbetsmiljö. Hos oss känner personalen stolthet över sitt viktiga arbete och cheferna har ett tillitsbaserat ledarskap.

Vi arbetar med Agenda 2030 och är ett föredöme inom hållbarhet. Vår landsbygd växer och vi har en levande och attraktiv stadskärna. Vi utvecklar Falkenberg på ett hållbart sätt samtidigt som vi driver kommunen med hög effektivitet och god ekonomisk hushållning.

Vi hushållar med resurserna så att även framtidens falkenbergare kan leva ett gott liv på denna vackra plats.

Tre övergripande mål

För att uppnå kommunens vision har kommunfullmäktige beslutat om tre övergripande mål:

1. Utbildning och omsorg med hög kvalitet
2. Ett föredöme inom hållbarhet och trygghet
3. Sveriges bästa näringslivskommun

Kommunfullmäktiges vision och övergripande mål (viljeinriktning) bygger på aktivt utvecklingsarbete över tid. För att nå måloppfyllelse krävs ett målmedvetet arbete inom kommunkoncernen där alla nämnder och bolag bidrar.

Falkenbergs kommuns styrmodell

Styrmodellen ska säkerställa att vi når vår vision, våra mål och uppdrag. Den ska bidra till att skapa en helhetsbild och en röd tråd från visionen till det dagliga arbetet i verksamheterna. Styrmodellen är de förtroendevaldas verktyg för att styra och följa upp arbetet med kommunens viljeinriktning och för att säkerställa verksamhetens kvalitet och ekonomi. Genom styrmodellen kommuniceras politiska prioriteringar som ska få genomslag i organisationen.

Styrkedjan - från vision till verksamhet

För att styrningen ska få genomslag är det viktigt att det finns en röd tråd i styrkedjan. Det ska finnas en tydlig koppling mellan fullmäktiges vision och mål, nämndens/bolagets inriktningar och det arbete som bedrivs i verksamheterna. Detta bidrar till att den politiska viljeinriktningen når hela vägen ut i verksamheten och att organisationen förflyttar sig visionens och målens riktning.

Planering och uppföljning

Planering och uppföljning är en förutsättning för en effektiv verksamhet. Syftet med Falkenbergs kommuns planerings- och uppföljningsprocess är att säkerställa ett effektivt genomförande och en hållbar utveckling av verksamheten utifrån kommunfullmäktiges styrning:

Mål & budget

Planering handlar om att värdera och prioritera och på så sätt ge tydliga förutsättningar för verksamheternas genomförande.

Analys är en central del i kommunens styrmodell och det är analysen som är kopplingen mellan styrmodellen och budgetprocessen. Inför budgetprocessen ska varje nämnd göra verksamhetsanalyser som tillsammans med tilldelade uppdrag i budget, redovisas till budgetberedningen. Budgetberedningen behandlar analyser, resultat av uppdrag i budget samt de ekonomiska förutsättningarna för god ekonomisk hushållning. Budgetprocessen i bolagskoncernen sker parallellt i Falkenbergs Stadshus AB där beredning sker av bolagens verksamhetsanalyser och affärsplaner. Budget för kommunkoncernen beslutas av kommunfullmäktige. Budgetbeslutet ligger till grund för varje nämnds och bolags interna budget som beskriver hur kommunfullmäktiges beslut ska verkställas.

Lärande & uppföljning

En viktig del av styrmodellen är att varje nämnd och bolag regelbundet analyserar och följer upp sin verksamhet och sina ekonomiska resultat. Kvalitativa analyser är en förutsättning för att förbättringsarbete ska kunna ske effektivt och riktas mot rätt verksamheter. Gemensamma uppföljningar för hela kommunkoncernen utifrån kvalitet, ekonomi och medarbetare sker utöver i årsredovisningen även i en delårsrapport per den sista augusti. Uppföljningarna rapporteras till kommunfullmäktige. Per den sista april sker även en uppföljning av ekonomin i hela kommunkoncernen. Uppföljningen av bolagen och nämnderna sammanfattas då i en tertialrapport som rapporteras till kommunfullmäktige.

Internkontroll

Arbetet med intern kontroll är lagstadgat. Kommunens nämnder och styrelser ska var och en inom sitt område se till att verksamheten bedrivs i enlighet med de mål och riktlinjer som kommunfullmäktige har bestämt samt de föreskrifter som gäller för verksamheten. En tydlig och stabil intern kontroll bidrar till att verksamheten når sina mål, att rapportering om verksamheten och ekonomin är tillförlitlig samt att verksamheten efterlever lagar och regler. Varje nämnd och styrelse har ansvar för att det finns en tillräcklig intern kontroll i verksamheten.

Arbetet med intern kontroll bygger på en risk- och väsentlighetsanalys. Nämnder och bolag fastställer årligen internkontrollplaner för det som särskilt behöver belysas i verksamheten under året. Varje år följs också föregående årsplan för intern kontroll upp, vilket är en viktig del av den interna kontrollen. Det övergripande ansvaret för att det finns en tillräcklig intern kontroll i kommunen vilar på kommunstyrelsen, som utifrån sin uppsiktsplikt ska utvärdera kommunkoncernens samlade arbete med intern kontroll och vid behov ta initiativ till förbättringar.

Den sammantagna bilden av kommunkoncernens samlade arbete med intern kontroll är att det fungerar väl, men att det finns förbättringspotential. Samtliga nämnder och bolag har tagit fram kontrollplaner för 2024 som antas under februari och mars. Nämnder och bolag har gjort en återslaggning av genomförd intern kontroll för 2023 till kommunstyrelsen där inga allvarliga brister framkom. Det är viktigt att varje nämnd arbetar vidare med förbättringsåtgärder och att förbättringsåtgärderna samordnas i de fall där det är möjligt.

God ekonomisk hushållning och ekonomisk ställning

Uppfyllnad av god ekonomisk hushållning

Analysen av kommunkoncernens resultat kopplat till kommunfullmäktiges övergripande mål visar att det sker en utveckling inom vissa områden och att kommunkoncernen är på väg mot måluppfyllelse inom målen *Skola och omsorg med hög kvalitet* och *Fördöme inom hållbarhet och trygghet*. Bedömningen av målet *Sveriges starkaste näringslivskommun* visar att vi har en stark utveckling inom målet. Utöver dessa tre mål har kommunen beslutat om två finansiella mål för god ekonomisk hushållning, ett resultatmål och ett soliditetsmål. Resultatmålet ska uppgå till minst 2 % av skatteintäkter och generella statsbidrag, vilket nås då andelen blev 2,5 %. Det andra finansiella målet, att soliditeten ska uppgå till minst 30 % har i år inte uppnåtts (utfall 28,7 %). Förklaringen ligger i hur vi mäter målet (se avsnitt finansiell analys).

I ägardirektiv framgår kommunfullmäktiges avkastningskrav och ekonomiska mål för kommunkoncernens helägda bolag. Kravet på avkastning uppgår till 2,6 % för Falkenbergs Energi AB (FEAB) och 3,0 % för Falkenbergs Bostads AB (FABO). Båda nivåerna har uppnåtts under året 3,7 % för FEAB respektive 3,0 % för FABO. För Destination Falkenberg AB finns inget satt mål och för Falkenbergs Vatten & Renhållnings AB ska enligt lag verksamheten inte bedrivas i vinstsyfte. Soliditetsmålet för FABO är 16 % och utfallet 27,5 %, för FEAB är motsvarande 25,0 % och utfallet 28,7 %. Övriga bolag har inte soliditetsmål.

Sammanfattningsvis har samtliga ekonomiska mål i kommunkoncernen med undantag av den effekt som ny redovisning/mätning fått på kommunens soliditetsmål nåtts under året. Tillsammans med de övergripande målen för verksamheten görs bedömningen att Falkenbergs kommunkoncern delvis når en god ekonomisk hushållning vid utgången av 2023.

Målredovisning

I årsredovisningen för 2023 redovisas resultatet för de målindikatorer som beslutats innan revidering av Falkenbergs kommuns styrmodell och viljeinriktningen för mandatperioden 2023 - 2026. Målindikatorerna finns samlade längst bak i rapporten under bilaga.

Utbildning och omsorg med hög kvalitet

Målbeskrivning

För att nå målet ska vår utbildning och omsorg vara jämställd, inkluderande och tillgänglig för alla. Vi ska driva verksamheterna med stort fokus på individen och det ska märkas på nöjda barn, elever och brukare.

Verksamheterna ska ha kraft och mod att våga prova nya arbetssätt och ny teknik för att möta framtidens utmaningar. I skolan ska ingen hållas tillbaka eller lämnas efter och skolresultaten ska sättas i fokus. Det ska vara en bra och trygg arbetsmiljö för både personal och elever, där det råder nolltolerans mot mobbning, våld och droger.

Skolan ska förbereda våra barn och unga inför framtiden, oavsett om de vill studera vidare, ta anställning eller driva företag. Omsorgen ska präglas av värme, värdighet och valfrihet. Vår omsorg ska sätta människan i centrum och bidra till ett gott liv för den enskilde.

Måluppfyllelse

Utveckling mot målet



Bedömningen av utvecklingen inom målet baserar sig på resultatet från kommunfullmäktiges målindikatorer tillsammans med resultat från andra relevanta nyckeltal och analyser över de insatser som görs för att skapa en utveckling mot en skola och omsorg med hög kvalitet. Merparten av indikatorerna är gula. Några nyckeltal uppvisar en positiv utveckling andra en negativ. Utifrån den sammanvägda bedömningen av händelser, trender och resultat under 2023 bedöms kommunkoncernens resultat som gult. Det vill säga att det finns en utveckling inom vissa områden och att kommunkoncernen är på väg mot måluppfyllelse.

Årets arbete och resultat

Analysen över 2023 års resultat tar stöd i de målindikatorer som finns i rapportens bilaga, nämndernas analyser men tar även stöd i andra nyckeltal som är relevanta för att kunna följa utvecklingen inom målet. I de fall där det inte finns något resultat för 2023 används senast kända resultat.

Skola

Resultatet för andelen inskrivna barn visar att Falkenberg fortsätter att vara bland de 25 procent bästa kommunerna när det kommer till andelen inskrivna barn i förskolan bland 3 - 5 åringar (2022). För barn i de yngre åldrarna (1 - 2 år) ligger vi bland de 50 procent bästa (2022).

I resultatet för grundskolan kan vi se att andelen elever med behörighet till yrkesprogram inom gymnasiet har en något positiv trend och andelen ökar från 82 % (2022) till 82,3 % (2023). Behörighet till yrkesprogram ligger under både riket och socioekonomiskt liknande kommuner, men över det modellberäknade värdet, vilket innebär att Falkenberg presterar över det resultat som förväntas utifrån kommunens struktur. I jämförelse med andra kommuner placerar sig Falkenbergs resultat bland de 50 % bästa i landet.

Trenden för andelen elever med behörighet till högskoleförberedande program inom gymnasiet är den motsatta och har minskat från 82,5 % (2021) till 79,4 % (2023). Orsaker till den något sjunkande behörigheten i åk 9 kan främst förklaras av att pojkarnas resultat i svenska och matematik har sjunkit med 7,1 % (från 93,6 % till 86,5 %) respektive 1,2 % (84 % till 82,8 %). Även i engelska har pojkarnas resultat sjunkit med 6,1 % (från 91,6 % till 85,5 %). I jämförelse med andra kommuner placerar sig Falkenbergs kommuns resultat bland de 50 procent bästa kommunerna i landet.

Utöver det arbete som görs inom förskola och skola som bidrar till kommunfullmäktiges mål bidrar även andra delar av kommunens verksamheter till att skapa förutsättningar för en skola och omsorg av hög kvalitet. Bland annat så har kultur- fritids- och fastighetsnämnden fokus på skolbyggnader i fastighetsunderhållet. Nästan hälften av de investeringar som görs på fastighetsunderhåll investeras i förskolor och skolor.

Omsorg

Resultatet för de nyckeltal som ingår i kvalitetsindex LSS visar att när det kommer till boende placerar sig Falkenberg bland de 25 % bästa kommunerna. Ett resultat som har legat positivt under flera år.

Andelen omsorgspersonal med adekvat utbildning på vardagar i boende med särskild service för äldre visar resultatet för 2023 att Falkenberg är bland de 25 % kommuner som har lägst andel med adekvat utbildning. Andelen har sjunkit från 77 % (2022) till 56 % (2023). Analys av resultatet pågår inom socialförvaltningen.

Kompetensförsörjningsfrågan är en nyckelfråga inom socialnämndens verksamhet och

har stor påverkan på utvecklingen inom kommunfullmäktiges mål. Socialnämnden har under perioden haft stort fokus på bemanningsstrategier och har bland annat satsat på en utvecklad hemtjänstmodell och en utvecklad karriärmodell.

Mod att våga prova nya arbetssätt och ny teknik

Ett sätt att titta på verksamhetens kraft och mod att våga prova nya arbetssätt och teknik är att analysera de frågor som ställs i arbetsmiljöenkäten och HME (hållbart medarbetarindex). I 2023 års arbetsmiljöenkät ställdes två nya frågor med fokus på nya idéer och förslag. Resultatet för kommunen som helhet visar att 72 % av medarbetarna upplever att nya förslag och idéer uppmuntras och 68 % upplever att idéer och förslag hanteras på ett bra sätt. Motsvarande siffror för socialförvaltningen visar att 64 % upplever att idéer och förslag uppmuntras och 60% upplever att nya idéer och förslag hanteras på ett bra sätt. För barn och utbildningsförvaltningen är motsvarande siffror 72 % och 71 %.

Barn och utbildningsförvaltningen har resultatet höjts något från 82 (2022) till 83 (2023) och ligger högre än SKR:s branschjämförelse om 80 från 2021. Resultatet för socialförvaltningen har också höjts mellan åren 2022 till 2023 och ligger i nivå med SKR:s branschjämförelse på 80.

Det pågår många utvecklingsinitiativ inom kommunkoncernen. Till exempel provas flera nya arbetssätt med hjälp av innovativa metoder för att lösa kompetensförsörjningen inom socialnämndens verksamheter. Mängden utvecklingsinitiativ kan ses som en indikation på organisationens mod att våga prova nya arbetssätt.

Sammanfattande analys

Det pågår en hel del aktiviteter och initiativ inom kommunkoncernen som syftar till att öka måluppfyllelsen. Verksamheten bedrivs i en tid som präglas av en orolig omvärld och en rad komplexa utmaningar som det ekonomiska läget, kompetensförsörjningen, den digitala omställningen och förändringstakten i den tekniska utvecklingen. Vi ser också att inflationen och konjunkturläget har skapat en oro på marknaden som i sin tur leder till en osäkerhet kring befolkningsutvecklingen framåt.

Den sammantagna bilden i analysen är att kommunen har en utveckling mot målet "Skola och omsorg med hög kvalitet". Det behövs dock ett fortsatt fokuserat målarbete för att stärka takten i arbetet. Den negativa trenden gällande behörigheten till högskoleförberedande program, framför allt kopplat till pojkarnas resultat är en viktig fråga för prioritering framåt. Varför sjunker pojkarnas resultat? Vad kan det få för konsekvenser och vad behöver vi satsa på för att vända trenden? Detta är några av de frågor kommunen behöver titta på framåt.

Analysen visar även att det, parallellt med det arbete som görs i verksamheterna varje dag, behövs ett ökat fokus på att skapa förutsättningar för omställning och på att testa och hitta helt nya arbetssätt. Ett exempel på initiativ som syftar till att bygga upp en innovativ förmåga i kommunkoncernen är det Innovationslabb som kommunstyrelseförvaltningen startade 2023. Genom Innovationslabbet kan kommunkoncernens verksamheter få stöd i arbetet med att testa nya arbetssätt.

Kompetensförsörjningen kommer även fortsatt vara en viktig fråga och behöver fortsatt fokus för att stärka utvecklingen inom målet.

Ett föredöme inom hållbarhet och trygghet

Målbeskrivning

För att nå målet ska vi arbeta med hållbarhet ur samtliga tre dimensioner: ekologisk, social och ekonomisk hållbarhet.

Vi ska arbeta för att kommunen ska bli klimatpositiv och förbereda oss för klimatförändringarnas följd effekter. Vi ska även säkra vattenförsörjningen, bevara den biologiska mångfalden och främja ekosystemtjänster.

Säkerhetsläget i vår omvärld har förändrats och kommunens robusthet måste öka. Vi

ska ta vår del av ansvaret för att åter bygga upp civilförsvaret. Falkenberg ska vara en trygg plats för alla, där vi känner tillit till varandra och till samhället. Ingen i vår kommun ska leva i utanförskap och inget barn ska växa upp i barnfattigdom. Vi ska arbeta förebyggande mot kriminalitet och segregation, så att alla barn och ungdomar har jämlika och trygga uppväxtvillkor och en stark framtidstro. Vi ska öka den psykiska och fysiska hälsan och satsa på ett rikt och omväxlande föreningsliv tillgängligt för alla, samt värna de viktiga ideella krafterna.

Måluppfyllelse

Utveckling mot målet



Utveckling

Bedömningen av utvecklingen inom målet baserar sig på resultatet från kommunfullmäktiges målandikatorer tillsammans med resultat från andra relevanta nyckeltal och analyser över de insatser som görs för att skapa en utveckling mot att bli ett föredöme inom hållbarhet och trygghet. Merparten av indikatorerna är gula. Den sammanvägda bedömningen för kommunkoncernens resultat av händelser, trender och resultat under 2023 bedöms som gult, vilket betyder att det finns en utveckling inom vissa områden och att kommunkoncernen är på väg mot måluppfyllelse.

Årets arbete och resultat

Analysen över 2023 års resultat tar stöd i de målandikatorer som finns i rapportens bilaga, nämndernas analyser och andra nyckeltal som är relevanta för att kunna följa utvecklingen inom målet. I de fall det inte finns något resultat för 2023 används senast kända resultat.

Miljö och klimat

Transporterna är fortsatt den största klimatutmaningen för den geografiska platsen både kopplat till energieffektivisering och klimatpåverkan. Enligt den senaste kända siffran har utsläppen från klimatgaser i kommunen minskat från 7,80 ton per invånare 2010 till 5,56 ton koldioxidekvivalenter per invånare 2021.

Andelen korta resor under 5 km med kommunens bilpool fortsätter att minska vilket är positivt då detta innebär en förbättrad följsamhet till kommunens fordonspolicy.

Det går att utläsa en positiv trend kring arbetet med att minska energiförbrukningen. Resultatet för 2023 är en 5 % minskning av energiförbrukningen (kilowattimme per kvm boarea). Målet om 2 % energieffektivisering är därmed nått. Exempel på åtgärder som påverkat resultatet är installering av nya ventilationsaggregat och justering av temperaturer, till exempel i brandstationens vagnhall.

Avfallsmängderna har minskat med 3 % vilket innebär att avfallsmålet inte nås 2023. Det finns ännu ingen kvalitetssäkrad fördelningsnyckel över vilka förvaltningar som har verksamhet i de olika lokalerna och vem som därmed kan påverka avfallsmängden.

Social hållbarhet

39 % av de som deltagit i arbetsmarknadsverksamhetens har börjat arbeta eller studera. Ett resultat som är en försämring jämfört med föregående år, men väldigt nära ett grönt resultat. Resultatet kan bero på att det samhällsekonomiska läget har bidragit till att det har varit svårare att ta sig in på arbetsmarknaden 2023 än tidigare.

Att klara skolan är en av de viktigaste nyckelfaktorerna för att inte hamna i ett utanförskap och ohälsa. 83,4% av eleverna inom gymnasieskolan (exkl. introduktionsprogrammet) når examen inom tre år. Utvecklingen inom målandikatorn har varit stadigt positiv de tre senaste åren.

Kommunen arbetar utifrån ett förvaltningsöverskridande samarbete i tät samverkan

med polis, region och andra myndigheter för att motverka social oro och arbeta förebyggande. Falkenbergs bostads trygghetsmätningar visar att 77 % av de som bor i kommunala bostäder känner sig trygga i sitt hem. Resultatet är en förbättring från 2022 men är fortfarande inte tillfredställande enligt det intervall som beslutats för målandikatorn.

Sammanfattande analys

I Falkenberg liksom i hela Sverige har minskningstakten på utsläpp från transporter och arbetsmaskiner varit väldigt låg även om det pågår en hel del aktiviteter och initiativ inom kommunkoncernen som bidrar till ökad måluppfyllelse.

Det krävs en skarp och snabb kurva av minskade utsläpp de närmaste åren för att klara de nationella målen kopplade till transporter. Det handlar bland annat om att skapa förutsättningar för en fossilfri och resurseffektiv infrastruktur och nya sätt att mötas utan att bilen eller ens resan är förstavalet.

Falkenberg har över lag en stark tillsammansanda såväl inom näringslivet som mellan näringsliv, civilsamhälle och kommunkoncern. Det sker också samarbete över kommungränser och nationsgränser samt med akademi och forskning. Att bibehålla och utveckla partnerskapet är den kanske viktigaste grundpelaren för att lyckas med omställningen.

Ytterligare stärkt samverkan i innovativa samarbeten och med fler aktörer, inte minst med föreningar och akademi, är viktigt för att kommunorganisationen ska framtidssäkra välfärdsuppdraget och för att ställa om samhälle och näringsliv till hållbara livsstilar och affärsmodeller.

För att möta samhällsutvecklingen behöver brottsförebyggandearbetet mer fokus på välfärdsbrottslighet och ett stärkt arbetsgivarperspektiv inom ramen för det brottsförebyggande åtgärderna.

Den sammantagna bilden i analysen är att kommunen har en utveckling mot målet "föredöme inom hållbarhet och trygghet" men att det i områden som trygghet, fler elever som klarar skolan och minskad klimatpåverkan behövs särskilda satsningar för att leva upp till politiska viljeinriktningen.

Sveriges bästa näringslivskommun

Målbeskrivning

För att nå målet ska vi i Falkenbergs kommun ha Sveriges bästa förutsättningar för företag att starta, etablera sig och växa. Vi ska ha ett nära samarbete med våra lokala företag, förbättra tillgången på kompetent arbetskraft och sträva mot en varierad arbetsmarknad med hög sysselsättning.

Falkenberg ska fortsätta präglas av ett starkt tillsammanskap och god företagsanda.

Företagen ska behandlas likvärdigt och få service och bemötande i toppklass.

Företag och entreprenörer är motorn i den gröna omställningen och tillsammans arbetar

vi för att säkra framtidens energi- och matproduktion.

Måluppfyllelse

Utveckling mot målet



Stark utveckling

Falkenberg bedriver i flera delar ett unikt arbete med näringslivsutveckling både utifrån ett innovativt och ett hållbart perspektiv och Falkenberg sticker ut i satsningar på gröna och blå näringar i Sverige. Både Svenskt Näringslivs ranking och SKR:s löpande insiktsmätning visar på en positiv förflyttning avseende service och företagsklimat. Sammantaget uppvisar kommunen en stark utveckling mot målet om att bli Sveriges bästa näringslivskommun. Rådande konjunkturläge kräver dock även fortsatt ett fokus på att

stötta näringslivet utifrån de utmaningar som de står inför och det redan ansträngda läge som de befinner sig i.

Årets arbete och resultat

Arbetet för att uppnå målet att bli Sveriges bästa näringslivskommun har under 2023 präglats av många osäkerhetsfaktorer. Året inleddes med elpriser som var rekordhöga och en osäkerhet kring effektstörningar i nätet. Speciellt utsatt var den processindustri som finns i Falkenberg. Det instabila geopolitiska läget samt hög inflationstakt har lett till en sviktande konjunktur och vi ser en försiktighet som följd bland våra företag. Vissa branscher har haft det riktigt tufft och särskilt byggbranschen har stora utmaningar med en nästan total inbromsning i det privata byggandet med varsel som följd.

Under 2023 minskade sysselsättningen i Sverige, och fler blev arbetslösa. Men i Falkenberg var arbetslösheten stabil, och det fanns fortfarande god efterfrågan på arbetskraft inom flera områden. Tillgången på relevant kompetens har ökat enligt Svenskt Näringslivs företagsklimatmätning, men trots att det blivit lättare att hitta rätt kompetens, finns det fortfarande ett stort behov som inte tillgodoses. Det pågår flera initiativ som syftar till att främja lokal och regional kompetensförsörjning och kompetensmatchning. Samarbetet mellan näringslivet, gymnasieskolan och Campus Falkenberg för att skapa ett lokalt och regionalt anpassat utbud av utbildningar är ett exempel. Det pågår även en dialog mellan Campus Falkenberg och Falkvarv AB om en eftergymnasial utbildning inom varvsindustrin. Ett annat exempel på initiativ för att främja kompetensförsörjningen i kommunen är en digital kompetenskampanj riktad till teknikbranschen.

Antalet förfrågningar på verksamhetsmark har minskat som en följd av det oroliga omvärldsläget men samtidigt visar antalet pågående detaljplaner för näringslivet att det finns en positiv framtidstro. Kommunen ligger på historiskt höga nivåer i antal detaljplaner, vilket ställer stora krav på organisationen men det skapar också bra förutsättningar när konjunkturen väl vänder i form av exempelvis bostadsbyggnationer. Det pågår flera utvecklingsprocesser som ska skapa förutsättningar för att hantera ett växande Falkenberg, utvecklingen av samhällsbyggnadsprocessen är ett exempel. Under året har det även inletts ett antal viktiga expansionsprojekt där industriföretag som Randek och Bendiro satsar på att bygga nya moderna produktionslokaler i Falkenberg. SIA Glass har även driftsatt en ny anläggning.

Arbetet med att ta fram en ny energistrategi påbörjades under 2023. Syftet med strategin är att skapa ett robust och hållbart energisystem som klarar omställningen med ökad elektrifiering och digitalisering, samtidigt som befintliga företag inom kommunen ges utrymme att växa och nya företag ges möjlighet att etablera sig.

Kommunen har under året arbetat med att utveckla service och bemötande genom att se över interna processer och arbetssätt, särskilt inom lantbruk och serveringstillstånd. Digitala ärendeprocesser har förtydligats och kommunstyrelsen antog en servicegaranti för att höja kvalitén i tjänster och service mot företagare. Resultaten, i Svensk näringslivs ranking och SKR:s löpande insiktsmätning, visar på en positiv utveckling inom alla serviceområden. Utöver det så placerade sig kommunen på plats nio i Svensk Näringslivs ranking vilket innebär att kommunen, med god marginal, behöll positionen som bäst i Halland 2023. Mätningen visar också att kommunens service och bemötande kraftigt har förbättrats.

Under året har vårt näringslivsarbete uppmärksammats på flera sätt. Svenskt Näringsliv som lyft fram kommunens strukturerade uppföljnings- och förbättringsarbete som ett föredöme i flera publikationer. Det är även många kommuner som visar intresse för vårt arbetssätt. Under året har vi tagit emot många studiebesök där vi delat med oss av våra erfarenheter och haft dialog om kommuners näringslivsarbete.

Utvecklingen inom AI har öppnat upp för möjligheter till effektiviseringar och nya affärsmöjligheter men har också blivit en avgörande faktor för många företags framtida konkurrenskraft. Tillsammans med Näringslivet Falkenberg har kommunen under året hållit

föreläsningar och seminarier om AI:s praktiska tillämpningar. Kommunen har även inlett ett flertal satsningar som bland annat omfattar en webbplats som syftar till att underlätta för lokala företagare att använda AI-verktyg och en AI-mentor för företag inom blåa och gröna näringar.

Under 2023 har Falkenbergs kommun fortsatt arbetet för att åstadkomma ett konkurrenskraftigt hållbart livsmedelskluster i Halland samt att positionera Halland internationellt som en landningsplats för företag och investeringar inom blå och gröna näringar. Vårt arbete kring hållbar framtida matproduktion uppmärksammades av RISE och vi var en av talarna på den internationella konferensen Daring Cities.

Sammanfattande analys

Det osäkra läget har påverkat antalet förfrågningar om tillgång till mark för etablering. En effektiv, transparent och hållbar samhällsbyggnadsprocess är avgörande för om kommunen framåt ska kunna växa utifrån ett näringslivsperspektiv. Viktigt för tillväxt i kommunen är även en strategisk planering av utbyggnad och infrastruktur. Behovet av att planlägga mer verksamhetsmark är en fortsatt angelägen fråga för att skapa förutsättningar för tillväxt.

Tillgången på effekt i elförsörjningssystemet är fortsatt viktigt för både etablerade företags möjligheter att växa och för kommunens förmåga att kunna attrahera nya verksamheter. Läget är fortsatt ansträngt ur ett effektförsörjningsperspektiv. Med en ny mottagningsstation kommer effektläget i hela staden förbättras.

Arbetet med att förbättra tillgången på kompetens och sträva mot en varierad arbetsmarknad med hög sysselsättning är ett arbete som förutsätter många olika typer av aktiviteter. De insatser och samverkansarenor som pågår förflyttar oss i en positiv riktning mot målet. Arbetet med att attrahera ungdomar och unga vuxna till utbildningar som möter behoven i det lokala näringslivet är emellertid ett utvecklingsområde som kommer kräva ett fokuserat arbete framåt. Vi ser att ett utvecklat samarbete med Högskolan i Halmstad skulle bidra till att ytterligare synliggöra vår lokala arbetsmarknad för efterfrågad kompetens. Uppbyggnaden av Campus Falkenberg kommer även bidra till en ökad framtida kompetensmatchning.

Om Falkenbergs kommun skall nå en service och bemötande i toppklass krävs ett fortsatt utvecklingsarbete med att bygga en kultur och ett arbetssätt där dialog, information och förståelse står i fokus.

Det finns under 2023 flera olika goda exempel på innovativa och hållbara satsningar samt hur vi i Falkenberg arbetar tillsammans med näringslivet utifrån våra gemensamma utmaningar kopplat till målet om att bli Sveriges bästa näringslivskommun. Falkenberg sticker ut i satsningar på gröna och blå näringar i Sverige. För att nå målet om att bli Sveriges bästa näringslivskommun samt att uppnå hållbarhetsmålen krävs det emellertid fler hållbara och innovativa satsningar och att takten i omställningen ökar.

Finansiell analys

Modell för finansiell analys

För att kartlägga, analysera och beskriva kommunens resultat, utveckling och finansiella ställning används en finansiell analysmodell som utvecklats av Kommunforskning i Västsverige (KFI). Modellen, som benämns RK-modellen, bygger på fyra viktiga finansiella aspekter: resultat, kapacitet, risk och kontroll.



Målet är att utifrån modellens perspektiv identifiera finansiella möjligheter och eventuella problem för Falkenberg och därigenom kunna klargöra om kommunen följer kommunallagens krav på god ekonomisk hushållning. Varje aspekt analyseras med hjälp av de nyckeltal som finns under respektive rubrik.

Ekonomiska mål för god ekonomisk hushållning

God ekonomisk hushållning kännetecknas av budgetföljksamhet, prognossäkerhet och kostnadseffektivitet. Falkenbergs kommun har beslutat om två finansiella mål för god ekonomisk hushållning, ett resultatmål och ett soliditetsmål:

- Resultatet ska uppgå till minst 2 % av skatteintäkter och generella statsbidrag
- Soliditeten ska uppgå till minst 30 %

RESULTATANDEL

	Kommunkoncernen				Kommunen			
Resultat	Utfall 2023	Utfall 2022	Utfall 2021	Budget 2023	Utfall 2023	Utfall 2022	Utfall 2021	Budget 2023
Årets resultat, mnkr	110,8	194,1	227,7	85,1	80,9	169,5	164,0	60,9
Resultatandel av skatteintäkter och generella statsbidrag, %	3,4	6,3	7,9	2,7	2,5	5,5	5,7	2,0
Förändring av verksamhetens netto-kostnader, %	7,1	8,4	1,6	5,6	7,9	5,8	2,4	5,4
Förändring av skatter och generella statsbidrag, %	5,0	6,3	6,3	6,0	5,0	6,3	6,3	6,0

Resultatandelen visar hur stor andel av skatteintäkter och generella statsbidrag som resultatet utgör. Resultatet behövs för att delfinansiera de investeringar som planeras. De investeringar som inte kan finansieras med egna medel behöver finansieras med lån, vilket sänker och därmed försämrar soliditeten.

Kommunkoncernens resultat uppgår i bokslutet till 110,8 mnkr, vilket är 25,7 mnkr högre än budgeterade 85,1 mnkr. Den största delen av avvikelserna är hänförlig till kommunens resultat. Under avsnitten Driftredovisning förklaras och analyseras avvikelserna. Kommunens resultatmål finns inte på koncernnivå då bolagen har andra avkastningskrav, se avsnitt "Avstämning avkastningskrav i ägardirektiv".

Kommunens resultat uppgår i bokslutet till 80,9 mnkr, vilket är 88,7 mnkr lägre än föregående år 169,5 mnkr och 19,9 mnkr högre än det budgeterade resultatet på 60,9 mnkr. Det innebär en resultatandel på 2,5 % (5,5 %) och att det finansiella målet nåtts. Ökningen av skatteintäkter och generella statsbidrag uppgår till 5,0 % jämfört med 2022 då ökningen uppgick till 6,3 %. Framför allt var det ökningen av skatteintäkterna som var högre föregående år.

Ökningen av verksamhetens nettokostnader uppgår till 7,9 % jämfört med 2022 (5,8), som även det var en hög ökningstakt. Ökningen förklaras främst av att de som nyttjar kommunens tjänster växer i antal, ökade kostnader för personal, avskrivningar och lokaler samt en generellt högre kostnadsnivå kopplad till den höga inflationen. Jämfört med 2022 har däremot energikostnaderna minskat. Att nettokostnadsökningen var mycket högre 2023 än 2022 beror framför allt på väsentligt högre pensionskostnader 2023 samtidigt som nettokostnadsökningen 2022 hölls nere av större intäkter av engångskaraktär.

Högre inlåningsräntor och en utdelning från det kommunala bostadsbolaget innebär en stor ökning av kommunens finansiella intäkter jämfört med föregående år, samtidigt för-sämrar de högre utlåningsräntorna finansnettot som helhet 2023 jämfört med 2022.

INVESTERINGAR

Investeringar, exklusive investeringsbidrag	Kommunkoncernen				Kommunen			
	Utfall 2023	Utfall 2022	Utfall 2021	Budget 2023 *	Utfall 2023	Utfall 2022	Utfall 2021	Budget 2023 *
Investeringar, mnkr	962,0	424,3	584,1	1 302,3	450,7	228,3	362,1	534,9
Självfinansieringsgrad av investeringar, %	40,4	110,5	85,9	27,9	56,9	149,4	94,2	38,6

* Inkl. tilläggsanslag

Självfinansieringsgraden visar hur mycket av investeringarna som finansierats via egna medel (resultat plus avskrivningar/ årets investeringar). Måttet är viktigt vid analys av investeringsnivåer. En självfinansieringsgrad på 100 % innebär att kommunen finansierat samtliga genomförda investeringar med egna medel och att kommunens långsiktiga handlingsutrymme förstärkts.

Alternativet till självfinansiering är oftast lån. Utrymmet för självfinansiering av investeringar definieras som kassaflödet från den löpande verksamheten. Förhållandet mellan investeringsnivån och kassaflödet från den löpande verksamheten ger en indikation på om investeringsnivån kommer leda till att kommunens skuldsättning kommer öka/minska i förhållande till föregående år.

Kommunkoncernens investeringar har under året uppgått till 962,0 mnkr, varav 450,7 mnkr är hänförliga till kommunen och 511,3 mnkr är hänförliga till de kommunägda bolagen. De kommunägda bolagen har investerat för 340,3 mnkr lägre än budget. Under avsnittet Investeringsredovisning återfinns en beskrivning av dessa utgifter.

Kommunens investeringar, exklusive investeringsbidrag, har under året uppgått till 450,7 mnkr. Budget 2023, inklusive de tilläggsanslag som har beslutats under året, uppgår till 534,9 mnkr, vilket innebär 84,2 mnkr i lägre utgifter än budgeterat. Avvikelsen beror på att flera projekt senarelagts samt att utfallet inte motsvarar hur budget är fördelad mellan åren i investeringsplanen. Under avsnittet Investeringsredovisning förklaras och analyseras avvikelserna och skillnaderna.

SOLIDITET

Soliditet	Kommunkoncernen				Kommunen			
	Utfall 2023	Utfall 2022	Utfall 2021	Budget 2023	Utfall 2023	Utfall 2022	Utfall 2021	Budget 2023
Soliditet inkl. pensionsförpliktelsen och exkl. förmedlade lån, %	24,3	24,7	22,7	23,6	28,7	28,6	26,0	34,8

Soliditeten anger hur stor del av kommunens tillgångar som finansieras med eget kapital. Ju högre soliditet kommunen har, desto lägre är skuldsättningen. Hur soliditeten utvecklas beror därför på två faktorer: det årliga resultatet och förändringen av tillgångarna. Vid en finansiell analys är det soliditetens förändring som är av intresse och inte dess storlek. För att avläsa den långsiktiga kapaciteten är det viktigt att följa utvecklingen av soliditeten.

För att få en mer rättvisande bild av den ekonomiska ställningen har eget kapital justerats ner med den pensionsförpliktelse för pensioner intjänade före 1998 (713,0 mnkr) och de lån som förmedlas till de kommunägda bolagen (2 467,0 mnkr) har exkluderats ur balansomslutningen. Likaså beaktas i mätningen rekommendation (RKR:R5), som tydliggör hur man ska redovisa finansiell leasing i en kommun.

Kommunkoncernens soliditet uppgår för året till 24,3 % och har minskat med 0,4 procentenheter jämfört med föregående bokslut. Soliditetsmål finns inte på kommunkoncernnivå. Falkenbergs Bostads AB har ett mål om minst 16 % och uppvisar 27,5 % innevarande år och för Falkenberg Energi AB är motsvarande mål 25 % och utfallet 28,7 %.

Kommunens soliditet uppgår för året till 28,7 %. Enligt ett av de finansiella målen ska soliditeten uppgå till minst 30 %, målnivån är oförändrad, men mätningen är justerad utifrån att kommunen följer regelverket RKR:R5, för redovisning av finansiell leasing. Den justerade mätningen innebär en större utmaning att nå målet och är därmed en ambitionsökning. I budget 2023 hade inte nya regelverket beaktats därav 34,8 %.

KOMMUNALSKATT

Kommunalskatt	Kommunkoncern				Kommunen			
	Utfall 2023	Utfall 2022	Utfall 2021	Budget 2023	Utfall 2023	Utfall 2022	Utfall 2021	Budget 2023
Skattesats Falkenberg, %	21,10	21,10	21,10	21,10	21,10	21,10	21,10	21,10

För varje intjänad hundralapp betalar Falkenbergs invånare 21,10 kr i kommunalskatt. Snittet i riket 2023 var 20,67 kr. År 2008 höjdes skatten med 82 öre och 2012 genomfördes en skatteväxling med Regionen om 20 öre i samband med att ansvaret för kollektivtrafik övergick till dem. Efter det har skattesatsen varit oförändrad.

LÅN

Lån	Kommunkoncernen				Kommunen			
	Utfall 2023	Utfall 2022	Utfall 2021	Budget 2023	Utfall 2023	Utfall 2022	Utfall 2021	Budget 2023
Lånevolym banklån, mnkr	4 032,0	3 592,0	3 512,0	4 069,5	1 340,0	1 140,0	1 140,0	1 329,5
Finansiell leasing, mnkr	51,7	54,5	57,4	51,7	51,7	54,5	57,4	51,7
TOTALT	4 083,7	3 646,5	3 569,4	4 121,2	1 391,7	1 194,5	1 197,4	1 381,2

Kommunkoncernens lån uppgår till 4 083,7 mnkr. Ökningen från föregående år består av nya lån hänförliga till Falkenberg Energi AB om 120 mnkr, Falkenbergs Vatten och Renhållnings AB om 70 mnkr samt Falkenberg Fastighets AB om 50 mnkr. Lånen i bokslutet är 37,5 mnkr lägre än budgeterat.

Kommunens lån uppgick i bokslutet till 1 391,7 mnkr. Under året har nya lån tagits med 200 mnkr. Lånen i bokslutet är 10,5 mnkr högre än budgeterat.

LIKVIDITET

Likviditet	Kommunkoncernen				Kommunen			
	Utfall 2023	Utfall 2022	Utfall 2021	Budget 2023	Utfall 2023	Utfall 2022	Utfall 2021	Budget 2023
Kassalikviditet, %	40,8	41,9	38,1	7,7	41,9	39,4	41,3	11,3

Kassalikviditeten beskriver den kortsiktiga betalningsförmågan (kassa och bank/ kortfristiga skulder). Om måttet är 100 % innebär det att omsättningstillgångarna är lika stora som de kortfristiga skulderna. Ju lägre tal, desto större är risken att likviditetsbrist uppstår.

Kommunkoncernens kassalikviditet uppgår till 40,8 %, vilket är lägre än föregående år och högre än budget.

Kommunens kassalikviditet uppgår till 41,9 % i bokslutet, vilket är högre än både bokslutet föregående år och budget.

BORGENSÅTAGANDEN OCH ANSVARSFÖRBINDELSER

Borgensåtaganden och ansvarsförbindelser, mnkr	Kommunkoncernen				Kommunen			
	Utfall 2023	Utfall 2022	Utfall 2021	Budget 2023	Utfall 2023	Utfall 2022	Utfall 2021	Budget 2023
Borgensåtaganden								
Falkenbergs Stadshus AB	225,0	225,0	225,0	225,0	225,0	225,0	225,0	225,0
Övrigt	3,3	4,9	5,6	4,6	2,5	4,1	4,5	4,6
Ansvarsförbindelser								
Pensionsförpliktelse (inkl. löneskatt)	713,0	705,3	729,8	693,2	713,0	705,3	729,8	693,2

När en kommun bedöms ur ett riskperspektiv är det viktigt att se vilka borgensåtaganden som finns.

Falkenbergs kommun är medlem i Kommuninvest och har en solidarisk borgen såsom för egen skuld för Kommuninvest i Sverige AB:s samtliga nuvarande och framtida förpliktelser. Under Noter redovisas vilken effekt regressavtalet kan ge.

Falkenbergs kommun borgar även för bolagen för leasing av bilar, solidariskt tillsammans med Varbergs kommun för bolag och förbund där samägande finns.

Kommunkoncernens borgensåtaganden och ansvarsförbindelser är i princip i sin helhet hänförlig till kommunen. I övriga borgensåtaganden är 0,8 mnkr hänförligt till de kommunala bolagen. Åtagandet avser Falkenbergs Bostads AB:s åtagande gentemot Fastigo AB, vilken är fastighetsbranschens arbetsgivarorganisation.

Kommunens borgensåtaganden avser ett borgensåtagande för Stadshus AB på 225,0 mnkr för ett lån som bolaget har. Övriga borgensåtaganden avser bostadsföretag och kooperativa förskolor. Ansvarsförbindelser avser pensionsskulder som uppstått före 1998 och som inte redovisas i balansräkningen. Denna uppgick till 705,3 mnkr (inklusive löneskatt) föregående år och har under 2023 ökat med 7,7 mnkr.

RESULTATAVVIKELSER

Resultatavvikelser, mnkr	Kommunkoncern				Kommunen			
	Utfall 2023	Utfall 2022	Utfall 2021	Budget 2023	Utfall 2023	Utfall 2022	Utfall 2021	Budget 2023
Avvikelse mellan utfall och budget totalt	25,7	129,7	166,9	-	19,9	112,5	178,4	-
-varav verksamhetens nettokostnader	-85,5	-38,7	19,3	-	-90,2	-21,6	48,6	-
-varav skatter och generella statsbidrag	115,3	153,5	130,3	-	115,3	153,5	130,3	-
-varav finansnetto	-4,1	14,9	17,3	-	-5,2	-19,4	-0,5	-

Resultatavvikelser redogör för avvikelse mellan årets utfall och årets budget, avseende resultatet, men även avvikelser avseende verksamhetens nettokostnader, skatter och generella statsbidrag samt finansnetto.

Kommunkoncernens positiva resultatavvikelse uppgår totalt till 25,7 mnkr. Verksamhetens nettokostnader avviker negativt med 85,5 mnkr medan skatteintäkterna och statsbidragen avviker positivt med 115,3 mnkr. Det är kommunen som står för de väsentliga avvikelserna vilka förklaras nedan.

Kommunens budgetöverskott uppgår till 19,9 mnkr. Den främsta anledningen till överskottet är att skatteintäkter, utjämning och generella statsbidrag överstiger budget med 115,3 mnkr. Överskottet förklaras framför allt av högre tillväxt i skatteunderlaget än budgeterat för 2022 och 2023, högre inkomstutjämning, nya generella statsbidrag som inte var beaktade i budget samt statsbidrag som finansierat verksamhet på nämnderna men som i redovisningen ska tas upp under generella statsbidrag.

För verksamhetens nettokostnader redovisas ett budgetunderskott på 90,2 mnkr. Avvikelsen förklaras genom underskott på nämnderna med 42,7 mnkr, kommungemensamma poster på 29,8 mnkr och 17,7 mnkr som avser justeringsposter för statsbidrag, räntekostnader och omklassificering av externa hyresavtal till finansiell leasing. Se vidare under avsnittet Driftsredovisning.

För finansiella poster redovisas ett budgetunderskott på 5,2 mnkr. Finansiella intäkter överstiger budget på grund av högre inlåningsräntor medan högre utlåningsräntor samt räntekostnader för omklassificering av externa hyresavtal till finansiell leasing innebär ett budgetunderskott. Omklassificeringen förklarar även den negativa budgetavvikelsen gällande kommunens avskrivningar.

AVSTÄMNING AVKASTNINGSKRAV I ÄGARDIREKTIV

Koncernenhet avkastningskrav	Mål i ägardirektiv	Utfall 2023	Utfall 2022
Falkenberg Stadshus AB	-	-	-
Falkenberg Energi AB *	2,6 %	3,7 %	0,4 %
Falkenbergs Bostads AB **	3,0 %	3,0 %	2,4 %
Falkenbergs Vatten & Renhållnings AB	-	-	-
Destination Falkenberg AB	-	-	-

* Koncernen Falkenberg Energi AB ska minst generera en genomsnittlig räntabilitet på totalt kapital (rörelseresultat + finansiella intäkter/ genomsnittlig balansomslutning) om 2,6 % om året.

**Koncernen Falkenbergs Bostads AB ska generera en årlig räntabilitet på totalt kapital = rörelseresultat (exkl. reavinster) + (finansiella intäkter) / genomsnittlig balansomslutning (exkl. pågående nyanläggning) om 3 % under varje given mandatperiod.

För den affärsdrivande verksamheten som bedrivs i de kommunala bolagen finns resultatkrav formulerade i de specifika ägardirektiven. Tabellen visar en avstämning av årets resultat mot satta avkastningskrav.

Falkenbergs Bostads AB når avkastningskravet om 3 % efter justering av nedlagda kostnader för måsen samt reavinster. Även Falkenberg Energi AB når avkastningskravet om 2,6 %.

För Destination Falkenberg AB finns inget satt mål och Falkenbergs Vatten & Renhållnings AB ska enligt lag verksamheten inte bedrivas i vinstsyfte.

Balanskravsresultatet

Enligt kommunallagens balanskrav måste kommunen ha sin ekonomi i balans och för varje räkenskapsår redovisa högre intäkter än kostnader efter att realisationsvinster har räknats bort. Ett positivt resultat krävs för att säkra det egna kapitalet och bygga upp medel för investeringar.

Falkenbergs kommun har ett av fullmäktige antaget regelverk för god ekonomisk hushållning och resultatutjämningsreserv (RUR). Detta regelverk ger kommunen möjlighet att reservera delar av positiva resultat. Tidigare årsöverskott kan sedan användas för att jämnar ut minskade skatteintäkter enskilda år vid lågkonjunktur. Ingående RUR uppgår till 307,3 mnkr och för 2023 kan ytterligare avsättning göras med 15,4 mnkr i och med att balanskravsresultatet är högre än 1 % av skatter och generella statsbidrag (som enligt beslut av kommunfullmäktige är maximal nivå för RUR), utgående RUR uppgår därmed till 322,7 mnkr. Den totala avsättningen får maximalt motsvara 10 % av kommunens skatteintäkter och generella statsbidrag, vilket den ackumulerade resultatutjämningsreserven gör för 2023.

Vid bokslut och årsredovisning för 2023 är det sista gången möjligt att reservera medel i RUR. Disponering av avsatta medel kommer att kunna göras fram till 2033. Från och med 2024 kan sparade medel i stället avsättas i en ny så kallad resultatreserv (RER) samtidigt som RUR fasas ut under en tioårsperiod. Den nya resultatreserven bidrar till en ökad flexibilitet i användningen av sparade medel jämfört med RUR.

Balanskravsutredning			
Beräkning av reservering, mnkr	2023	2022	2021
Årets resultat enligt resultaträkningen	80,9	169,5	164
Realisationsvinster	-0,2	-2,5	-5,9
Årets resultat efter balanskravsjusteringar	80,7	167	158,1
Reserverade medel till resultatutjämningsreserv	-15,4	-18,3	-17,2
Balanskravsresultat	65,3	148,7	140,9
Ackumulerad resultatutjämningsreserv (RUR)	322,7	307,3	289,0

Väsentliga personalförhållanden

Medarbetare i Falkenberg

Antal anställda (årsarbetare) för Falkenbergs kommun uppgår för 2023 till 3 546. Antalet tillsvidareanställningar har ökat och antalet tidsbegränsade månadsanställningar har minskat jämfört med föregående år. Antal timavlönade personer har ökat men antal timavlönade arbetande timmar har i stället gått ner, vilket ligger i linje med den personalpolitik som kommunen vill föra om att kunna erbjuda attraktiva anställningar. Den genomsnittliga sysselsättningsgraden under året blev totalt 94,1 %, vilket är den högsta under de senaste fem åren. Ökningen beror på att kvinnorna ökat sin sysselsättningsgrad jämfört med tidigare medan männen har samma nivå som föregående år.

Andelen tillsvidareanställda med heltidsanställningar har ökat från 75,9 % till 77,6 %. Detta är positivt och i rätt riktning utifrån kommunens ambition att kunna erbjuda ny och befintlig personal heltidsanställningar. Gruppen kvinnor ökar med 1,9 procentenheter och männen med 1,1 procentenheter, vilket minskar gapet mellan grupperna och är därmed en positiv trend sett utifrån ett jämställdhetsperspektiv.

Antal anställda			
	2023	2022	2021
Antal tillsvidareanställda	3 430	3 251	3 168
-varav män, %	18,2	18,3	19,1
-varav kvinnor, %	81,8	81,7	80,9
Tidsbegränsad anställning med månadslön (antal)	321	386	335
-varav män, %	28,0	24,9	26,6
-varav kvinnor, %	72,0	75,1	73,4
Antal årsarbetare (tillsvidareanställda och tidsbegränsat anställda med månadslön omräknat i heltid)	3 546	3 416	3 285
Genomsnittsålder, tillsvidareanställda	46,1	46,9	47,0
Antal timavlönande personer	645	638	651
Timavlönande arbetade timmar	280 239	316 193	341 888
Omräknat till heltid arbetat av timavlönande (heltid 1 880 tim)	149	168	182

Genomsnittlig sysselsättningsgrad samtliga månads-och tillsvidareanställda, %			
	2023	2022	2021
Kvinnor	93,7	93,1	93,0
Män	95,9	95,9	96,3
Totalt	94,1	93,6	93,7

Andel heltid tillsvidareanställda, %			
	2023	2022	2021
Kvinnor	74,9	73,0	70,1
Män	90,0	88,9	86,7
Totalt	77,6	75,9	73,3

Arbetsmiljö- och sjukfrånvaro

Under 2023 var den totala sjukfrånvaron 6,8 % vilket är en minskning jämfört med tidigare år. Även korttidssjukfrånvaron följer en positiv trend och minskade till 3,4 %. I tabellerna nedan redovisas sjukfrånvaron uppdelat på kvinnor, män och ålder i förhållande till arbetad tid. I uppgifterna ingår alla anställda, inklusive timanställd personal.

Statistiken visar att sjukfrånvaron är högre bland kvinnor än män vilket följer samma mönster som tidigare år. Sjukfrånvaron har minskat bland kvinnor medan männens har ökat något. Kvinnor i åldersgruppen över 50 år har fortsatt högst sjukfrånvaro.

I kommunens största förvaltningar observeras olika trender vad gäller den totala sjukfrånvaron. Siffrorna visar att barn- och utbildningsförvaltningen har minskat sin sjukfrånvaro, medan sjukfrånvaron inom socialförvaltningen är fortsatt hög.

Under hösten genomfördes den årliga arbetsmiljöenkäten som visar på ett fortsatt gott resultat. Framgångsfaktorer är att många medarbetare upplever sitt arbete som meningsfullt och att deras insats bidrar till arbetsplatsens mål. Utvecklingsområden är att få tid till återhämtning och att få en mer hanterbar arbetsbelastning. Att rekommendera andra att arbeta i kommunen och att man ser framemot att gå till arbetet får högt resultat men har minskat något i andel positiva svar sedan föregående år. Det blir viktigt att följa dessa områden framöver för att avgöra om det är en tillfällig nedgång eller en trend.

Kommunens resultat för Hållbart medarbetarengagemang (HME) har ökat och är stabilt över tid. Det överstiger genomsnittet för andra kommuner i riket. Det är delområdet ledarskap i HME-indexet som har ökat mest.

Under 2023 har det skett förändringar i lagstiftningen kring dygnsvila vilket har påverkat medarbetare och chefer särskilt inom vård och omsorg. Förändringarna har medfört krav på nya arbetstider och scheman.

Kommunen arbetar aktivt med att främja hälsa och ett hållbart arbetsliv. Insatser som varit aktuella är bland annat chefscoachning, utbildningar, individuella och gruppinsatser för medarbetare med hög korttidssjukfrånvaro. Företagshälsovården är en viktig part i kommunens arbete med att minska sjukfrånvaro och för att uppnå en god arbetsmiljö. En ny upphandling av företagshälsovård har genomförts vilket resulterade i att avtalet med den tidigare leverantören förlängdes.

Andel sjukfrånvaro av tillgänglig tid, %			
Kön/åldersgrupp	2023	2022	2021
Kvinnor			
29 år eller yngre	6,9	7,6	6,5
30-49 år	6,2	6,8	7,0
50 år eller äldre	8,4	8,7	8,2
Totalt kvinnor	7,3	7,7	7,5
Män			
29 år eller yngre	6,5	6,6	5,1
30-49 år	4,3	4,4	4,0
50 år eller äldre	4,7	4,2	4,0
Totalt män	4,8	4,6	4,2
Samtliga anställda			
29 år eller yngre	6,8	7,3	6,0
30-49 år	5,8	6,4	6,4
50 år eller äldre	7,7	7,9	7,4
Totalt samtliga anställda	6,8	7,1	6,8

Andel långtidssjukfrånvaro av total sjukfrånvaro (mer än 60 dagar)	20,1	18	21,7

Sjukfrånvaro andel i % av total arbetad tid			
Förvaltning	2023	2022	2021
Barn- och utbildningsförvaltningen	5,7	6,4	6,4
Kommunstyrelseförvaltningen	5,3	6,8	3,9
Kultur-, fritids- och teknikförvaltningen	5,7	4,0	4,3
Miljö- och hälsoskyddsförvaltningen	1,9	4,2	3,6
Serviceförvaltningen	6,4	7,2	6,0
Socialförvaltningen	8,8	8,7	8,5
Total	6,8	7,1	6,8

HME-Hållbart medarbetarengagemang					
	2023	2022	2021	2020	2019
Falkenbergs kommun	82	81,3	81,3	80,8	80
Genomsnitt i riket	80	80	79	79	79

Resultat i arbetsmiljöenkäten (snittvärden redovisas på skala 1-5 där 5 är högst och 1 är lägst)				
Områden	Resultat 2023	Resultat 2022	Resultat 2021	Resultat 2020
Styrning	4,3	4,3	4,3	4,3
Motivation	4,2	4,2	4,2	4,2
Hälsa och arbetsbelastning	3,9	3,9	3,8	3,8
Relationer och samarbete	4,1	4,1	4,1	4,1
Dialog och lärande	4	4,0	4,0	4,0
Ledarskap	4,1	4,0	4,0	3,9

Personal- och kompetensförsörjning

Personal- och kompetensförsörjning är en av organisationens största utmaningar. Det råder ett ansträngt läge av att tillgodose personal med rätt kompetens inom flera verksamheter. De områden som har haft störst svårigheter med att kunna säkra kompetensen finns inom förskola och fritidshem, speciallärare, specialpedagoger och yrkeslärare inom grundskola och gymnasium, personal inom äldreomsorgen och personal inom socialtjänstens myndighetsavdelning. Inom dessa områden är det få sökande samtidigt som behoven är stora. Andra verksamheter har ett bättre rekryteringsunderlag i form av antal sökande men där erfarenheten och rätt kompetens tenderar att saknas istället. Mindre enheter på landsbygden har svårigheter att hitta medarbetare med rätt kompetens.

Personalomsättningen har haft en ökande trend de senaste åren men för 2023 har den minskat med 2,2 procentenheter jämfört med 2022. Samtliga förvaltningar förutom kultur-, fritids- och teknikförvaltningen har en minskning. Yrkesgruppen lärare minskade sin personalomsättning med 3,8 procentenheter till 6,8 % vilket är den lägsta personalomsättningen sen mätningen började 2015.

Som ett sätt att möta kompetensutmaningarna har arbetsgrupper med inriktning på kompetensförsörjningsfrågor arbetat inom flera förvaltningar. En kommunövergripande styrgrupp har arbetat med fokus på att samordna, prioritera och utveckla kommunens arbete med kompetensförsörjning (på kort och lång sikt) samt med syfte att skapa förutsättningar för samverkan tillsammans med övrig arbetsmarknad och näringsliv. En

annan åtgärd som gjorts under året är att införa en ny riktlinje med bonussystem för de som väljer att arbeta efter uppnådd pensionsålder.

Likt tidigare år görs regelbundet åtgärder och satsningar på löneförbättringar ur ett marknadsperspektiv. Den tidigare problematiken som funnits har minskat på flera områden. Kommunen har under 2023 prioriterat yrkesgrupperna ledning äldreomsorg, rektor, handläggare ekonomi och sjuksköterska.

Personalomsättning				
	2023	2022	2021	2020
Total personalomsättning	9,5 %	11,7 %	10,2 %	8,5 %

Förväntad utveckling

Förutsättningar för Falkenbergs kommun

Beslut om ny politisk viljeinriktning, vision och mål har fastställts för mandatperioden och är en viktig förutsättning i nämnder och bolags verksamhetsplanering kommande år.

Generellt påverkas kommunkoncernen precis som andra aktörer i samhället av det ansträngda läget i omvärlden, både när det gäller ekonomi och geopolitiskt. Säkerhetsfrågorna har flyttat högre upp på agendan och kommunkoncernens verksamheter har under perioden arbetat för att säkerställa en god krisberedskap. Ett svenskt Nato-medlemskap har blivit verklighet under 2024, vilket kommer påverka svenska kommuner framöver.

Falkenbergs kommun påverkas av det ekonomiska omvärldsläget både genom högre kostnader och i form av att skatteintäkter och statsbidrag reellt inte ökar, utan i stället minskar köpkraften per skattekrona. Även 2024 och 2025 förväntas bli utmanande år. Från 2023 har arbetsgivarorganisationerna SKR och Sobona tillsammans med de fackliga organisationerna i kommuner och regioner kommit överens om förändringar av tjänstepensionen vilket innebär att de flesta anställda omfattas av ett nytt pensionsavtal (AKAP-KR). Detta tillsammans med att pensioner räknas upp med prisbasbeloppet som är inflationsstyrt leder till höga temporära pensionskostnader inte bara 2023 utan även under 2024, för att sedan minska 2025. Nämnderna har under hösten 2023 arbetat målinriktat med att anpassa sina verksamheter till sina ekonomiska förutsättningar och även om det är en bit kvar till målet kan man redan i detta årsboksutslut se att nämnderna är på väg i rätt riktning. Arbetet fortsätter med sikte på strukturell balans mot budget 2024 - 2025.

Kommunens uppdrag ökar i takt med den demografiska utvecklingen där framförallt antalet äldre invånare i kommunen ökar. Utvecklingen visar sig även i kommunens lokalbehovsanalys där fler nya förskolor, skolor, särskilda boenden och tillhörande infrastruktur kommer behövas i framtiden. Alla nya investeringar genererar nya möjligheter men också nya förpliktelser. Förutom den slutliga investeringsutgiften innebär de högre driftkostnaderna i form av avskrivningar och räntekostnader att kommunen framöver behöva lägga ett större fokus på att pedagogiskt visa investeringens positiva effekter kopplat till de problem som behöver lösas i dag och i framtiden. Dialogen kring lokalinvesteringar torde mot den bakgrunden mer och mer fokusera på att värdera hur nya lokaler på ett bättre sätt kan bidra till att lösa framtida utmaningar i välfärden. Inför budget 2025 implementeras kommunens nya lokalbehovsprocess som en del i det övergripande budgetarbetet. Syftet är bland annat att skapa ändamålsenliga lokallösningar för kommunen.

Även för bolagskoncernen är investeringsbehoven omfattande och det blir viktigt att ha en förmåga att kraftfullt kunna prioritera rätt projekt för att undvika en alltför snabb skuldökningstakt i kommunkoncernen. En för hög nivå gör att soliditeten sjunker och räntekostnaderna ökar. Det måste finnas en stark koppling mellan bolagens investeringsprojekt och dess effekt på lönsamheten. Lönsamhet är också nödvändigt för att skapa finansiering i verksamheten inom bolagskoncernen.

Välfärdsuppdraget är väldigt personalintensivt i grunden. Kommunen ser inom flera yrkesgrupper att det blir svårare att rekrytera. Det innebär att de utmaningar med kompetensförsörjningen som hela välfärdssektorn pratat om i flera år, nu på allvar börjar märkas även i Falkenberg. Mot den bakgrunden har medel prioriterats i budget 2024 - 2026 för att ta fram lösningar som hjälper till att möta denna problematik. I detta ligger bland annat balansen mellan att vara en attraktiv arbetsgivare och samtidigt ha en effektiv bemanning. Digitalisering som stöd i verksamhetsutvecklingen är och kommer att bli mer och mer viktig att implementera i verksamheten för att klara framtida utmaningar.

Kommunkoncernen, mnkr				
	Utfall 2023	Budget 2024	Ram 2025	Plan 2026
Verksamhetens nettokostnader	-3 051,2	-3 169,9	-3 289,2	-3 329,6
Skatteintäkter och statsbidrag	3 226,8	3 320,2	3 476,5	3 620,1
Finansnetto	-64,8	-123,1	-152,4	-169,7
Årets resultat	110,8	21,2	33,4	117,8
Investeringar	962,0	1 260,8	907,0	566,2
Låneskuld	4 083,7	4 746,3	5 240,2	5 306,0
Resultatandel kommunen (mål 2 %)*	2,5	1,0	2,3	2,9
Soliditet kommunen (mål 30 %)*	28,7	27,7	29,1	31,6
Självfinansieringsgrad kommunen, %*	56,9	47,4	79,4	124,2

* Resultat- och soliditetsmål budgeteras ej på kommunkoncernnivå.

Ekonomiska rapporter

Resultaträkning

	Kommunkoncernen				Kommunen		
Resultaträkning, mnkr	Not	Utfall 2023	Budget 2023	Utfall 2022	Utfall 2023	Budget 2023	Utfall 2022
Verksamhetens intäkter	2	1 306,5	*)	1 328,1	637,1	*)	630,8
Verksamhetens kostnader	3	-4 080,0	-2 687,4	-3 901,5	-3 591,2	-2 894,1	-3 360,7
Avskrivningar och nedskrivningar	4	-277,7	-278,3	-274,9	-175,3	-145,6	-171,5
Verksamhetens nettokostnader		-3 051,2	-2 965,7	-2 848,3	-3 129,4	-3 039,7	-2 901,4
Skatteintäkter	5	2 325,4	2 298,7	2 212,3	2 325,4	2 298,7	2 212,3
Generella statsbidrag och utjämning	6	901,4	812,8	860,9	901,4	812,8	860,9
Verksamhetens resultat		175,6	145,8	224,8	97,4	71,8	171,7
Finansiella intäkter	7	7,2	74,7	6,5	97,8	78,0	34,7
Finansiella kostnader	8	-72,0	-135,4	-37,2	-114,3	-88,9	-36,9
Årets resultat		110,8	85,1	194,1	80,9	60,9	169,5

*) Budgetering sker på nettonivå. Intäkterna återfinns nettoredovisade under verksamhetens kostnader.

Balansräkning

		Kommunkoncernen		Kommunen	
Balansräkning, mnkr	Not	Bokslut 2023	Bokslut 2022	Bokslut 2023	Bokslut 2022
TILLGÅNGAR					
Anläggningstillgångar					
Immateriella anläggningstillgångar	9	6,4	7,6	0,0	0,0
Materiella anläggningstillgångar		7 297,9	6 715,8	4 117,6	3 842,5
-varav mark, byggnader och tekniska anläggningar	10	5 214,8	5 154,9	2 934,9	2 902,5
-varav maskiner och inventarier	11	957,3	966,0	171,6	181,6
-varav övriga materiella anläggningstillgångar	12	174,4	238,9	677,6	707,4
-varav pågående anläggningar	13	951,4	356,0	333,6	51,0
Finansiella anläggningstillgångar	14	86,8	69,5	2 726,4	2 484,9
Summa anläggningstillgångar		7 391,1	6 792,9	6 844,0	6 327,4
Omsättningstillgångar					
Lager	15	76,0	80,1	69,4	74,2
Kortfristiga fordringar	16	440,2	479,0	346,0	392,8
Kassa och bank	17	302,0	297,8	301,7	297,6
Summa omsättningstillgångar		818,2	856,9	717,1	764,6
SUMMA TILLGÅNGAR		8 209,2	7 649,9	7 561,1	7 091,9
EGET KAPITAL, AVSÄTTNINGAR OCH SKULDER					
Eget kapital					
Årets resultat		110,8	194,1	80,9	169,5
Ackumulerad resultatutjämningsreserv		322,7	307,3	322,7	307,3
Övrigt eget kapital		2 274,6	2 090,6	1 773,0	1 618,9
Summa eget kapital	18	2 708,1	2 592,0	2 176,6	2 095,7
Avsättningar					
Avsättningar för pensioner och liknande förpliktelser	19	36,2	30,0	36,2	30,0
Övriga avsättningar	20	147,8	138,3	9,1	7,0
Summa avsättningar		184,0	168,3	45,3	37,0
Skulder					
Långfristiga skulder	21	4 576,9	4 178,6	4 620,0	4 204,5
Kortfristiga skulder	22	740,2	711,0	719,2	754,7
Summa skulder		5 317,1	4 889,6	5 339,2	4 959,2
SUMMA EGET KAPITAL, AVSÄTTNINGAR OCH SKULDER		8 209,2	7 649,9	7 561,1	7 091,9
PANTER OCH ANSVARSFÖRBINDELSER					
Ansvarsförbindelser					
Pensionsförpliktelser som inte har tagits upp bland skulderna eller ansättningar	19	713,0	705,3	713,0	705,3
Övriga ansvarsförbindelser	23	228,3	229,9	227,5	229,1

Kassaflödesanalys

		Kommunkoncernen		Kommunen	
Kassaflödesanalys, mnkr		Bokslut 2023	Bokslut 2022	Bokslut 2023	Bokslut 2022
Löpande verksamhet					
Årets resultat		110,8	194,1	80,9	169,5
Justeringar för avskrivningar		277,7	269,1	175,3	165,7
Justering för förändring av avsättningar		4,4	1,0	8,2	1,4
Justering för övriga poster		-37,1	19,5	7,1	6,5
Medel från verksamheten före förändring av rörelsekapital		355,8	483,7	271,5	343,1
Löpande verksamhet					
+/- Minskning/ökning lager		4,1	-2,2	4,8	-2,1
+/- Minskning/ökning kortfristiga fordringar		39,0	-74,8	46,8	-126,7
+/- Ökning/minskning övriga kortfristiga skulder		29,2	-67,2	-35,5	37,9
Kassaflöde från den löpande verksamheten		428,1	339,5	287,6	252,2
Investeringsverksamhet					
Investeringar i immateriella anläggningstillgångar		-0,1	-0,4	0	0,0
Investeringar i fastigheter och inventarier		-783,0	-493,1	-450,5	-321,0
Försäljning av fastigheter och inventarier		5,4	0,0	0	0,0
Övriga materiella anläggningstillgångar		-102,8	52,0	-28,7	65,5
+/- Minskning/ökning av övriga finansiella anläggningstillgångar		-4,2	-4,3	-241,5	-72,2
Kassaflöde från investeringsverksamheten		-884,7	-445,8	-720,7	-327,7
Finansieringsverksamhet					
Nyupptagna långfristiga lån		440,0	99,0	440	80,0
Amortering av skulder för finansiell leasing		-2,8	-2,9	-2,8	-2,9
Amortering långfristiga lån		23,6	11,8	0	0,0
Kassaflöde från finansieringsverksamheten		460,8	107,9	437,2	77,1
Årets kassaflöde		4,2	1,6	4,1	1,6
Likvida medel vid årets början		297,8	296,2	297,6	296,0
Likvida medel vid årets slut		302,0	297,8	301,7	297,6

Noter

Redovisningsprinciper

Not 1 Redovisningsprinciper

Kommunens årsredovisning är upprättad i enlighet med lagen om kommunal bokföring och redovisning (LKBR) och de rekommendationer som ges ut av Rådet för kommunal redovisning (RKR) i all väsentlighet. I de fall redovisningen avviker från dessa rekommendationer anges detta särskilt.

Intäkter och kostnader

Periodisering Det ekonomiska resultatet i kommunen sker i enlighet med bokföringsmässiga grunder, det vill säga att inkomster och utgifter periodiseras till den period som de avser. Vad som är ett väsentligt belopp prövas mot verksamhetens omslutning. Periodisering av timlöner görs inte, då variationen inte bedöms vara av väsentlig karaktär.

Exploateringsintäkter vinstavräknas varje tertiäl allt eftersom försäljning sker, enligt RKR:s vägledning. Kostnader som inte har vinstavräknats redovisas som lager.

Skatteintäkter och statsbidrag Kommunens redovisade skatteintäkter består av de preliminära skattebetalningar som kommunen erhållit under året, men också av utfallet av den definitiva slutavräkningen för föregående år samt preliminär slutavräkning för innevarande år. Preliminär slutavräkning baseras på SKR:s prognos från december 2023.

Statsbidrag klassificeras och intäktsförs i enlighet med respektive bidragsvillkor och restriktioner.

Semester-, ferie- och uppehållslön beräknas i personalsystemet och belastar den aktuella verksamheten vid bokslutstillfällena som intjänandet sker och tillgodogör balansräkningens skuldsida. Uttagen ledighet/semester belastar semesterlöneskulden, inklusive personalomkostnadspålägg.

Jämförelsestörande poster Redovisning av jämförelsestörande poster görs vid händelser eller transaktioner som är av väsentlig karaktär och som är viktiga att uppmärksamma när en jämförelse görs med andra perioder. Falkenbergs kommun har inga generella kriterier kring vad som bedöms vara jämförelsestörande poster, utan en bedömning görs från fall till fall. Försäljning av exploateringsfastigheter respektive anläggningstillgångar redovisas normalt sett inte som jämförelsestörande. Vid jämförelsestörande poster ges mer information om posten i not.

Tillgångar

Anläggningstillgångar immateriella och materiella tillgångar avsedda för stadigvarande bruk eller innehav med en nyttjandeperiod om minst tre år klassificeras som en anläggningstillgång om beloppet överstiger ett halvt prisbasbelopp.

Avskrivningarna sker enligt rak nominell metod. Materiella anläggningstillgångar som har betydande komponenter med väsentlig skillnad i nyttjandeperiod skrivs av separat. Det finns inga schabloniserade avskrivningstider utan varje tillgång får en avskrivningstid utifrån bedömd nyttjandeperiod. Tidigare år har avskrivningarna påbörjats året efter att investeringen tagits i bruk, vilket ett avsteg från RKR:S rekommendation R4. 2023 har dessa rutiner ändrats och en del av investeringarna har aktiverats löpande under året. Under 2024 kommer dessa rutiner förbättras ytterligare, för att gälla samtliga investeringar.

Kommunen tillämpar reglerna som finns om komponentavskrivningar, vilket innebär att anläggningstillgångar som består av flera komponenter med olika nyttjandeperiod,

delas upp och skrivs av var för sig. Nedan avskrivningstider tillämpas:

- Mark, ingen avskrivning
- Byggnader 15 - 70 år
- Infrastruktur 15 - 50 år
- Övriga anläggningar 3 - 50 år

Avsteg från RKR:S rekommendationer - Bidrag till statlig infrastruktur. Under bokslutsarbetet för 2023 framkom att kommunen har redovisat bidrag till statlig infrastruktur som en materiell anläggningstillgång. Det korrekta sättet att redovisa detta är att antingen kostnadsföra bidraget det år avtalet skrivs eller ta upp bidraget i balansräkningen under posten Bidrag till infrastruktur och lösa upp bidraget med enhetliga belopp under högst 25 år från det år bidraget beslutas. Bidrag som ännu inte betalas ut till Trafikverket återspeglas på balansräkningens skuldsida i form av en avsättning. Under 2024 kommer detta utredas och korrigeras. Bedömningen är att den felaktiga redovisningen endast har haft en marginell inverkan på de senaste årens resultat. Ännu ej utbetalda bidrag till Trafikverket uppskattas till cirka 12 mnkr och bedöms inte ha väsentlig påverkan på balansomslutning.

Finansiella anläggningstillgångar är upptagna till det lägsta av anskaffningsvärdet eller marknadsvärdet. Nedskrivningsprövning har gjorts på kommunens koncernbolag, årets utfall av avkastning överstiger målet enligt ägardirektiven, se avsnittet Finansiell analys.

Investeringsbidrag Offentliga investeringsbidrag intäktsförs i takt med avskrivningarna på tillgången som bidraget avser och periodiseras över tillgångens beräknade nyttjandeperiod. Ett offentligt bidrag är ett bidrag från EU, staten, kommuner och fristående organ som bildats av dessa. Icke-offentliga investeringsbidrag intäktsförs när intäktskriterierna är uppfyllda.

Leasing av lokaler, i enlighet med RKR:s rekommendation R5 ska kommunens hyresavtal redovisas som finansiell leasing i balansräkningen. Hyresavtal som är tre år eller kortare betraktas som operationella och tas inte upp som anläggningstillgångar.

De vindkraftverk som leasas redovisas som finansiell leasing. Avskrivningar av dessa verk sker på 15 år, vilket är i relation till tiden elcertifikat erhålls. Leasingavtalet löper på 18 år och verken ska därefter lösas ut av kommunen.

Omsättningstillgångarna kundfordringar och övriga kortfristiga fordringar är upptagna till det belopp varmed de beräknas inflyta. Kundfordringar som är äldre än ett år kostnadsförs som befarade kundförluster.

Omsättningstillgångar i form av exploateringsfastigheter värderas enligt lägsta värdets princip, det vill säga det lägsta av anskaffningsvärdet och verkligt värde. Verkligt värde är uppskattat framtida nettoförsäljningspris. Vid försäljning av en exploateringsfastighet redovisas intäkten i enlighet med RKR R2 och kostnaden för tomtframställan redovisas vid samma tidpunkt.

Eget kapital och skulder

Avsättningar till pensionsskulden redovisas enligt blandmodellen, vilket innebär att pension intjänad till och med verksamhetsåret 1997 behandlas som ansvarsförbindelse utanför balansräkningen och kostnadsförs i samband med utbetalning. Från 1998 och framåt kostnadsförs pensionsintjänning samt ändringar i parametrarna för förmånsbestämd pension innevarande år. Vad gäller förmånsbestämda pensionsförmåner redovisas dessa som en avsättning. Kommunen beräknar pensionsskulden i enlighet med riktlinjer för beräkning av pensionsskuld (RIPS). Såväl pensionskostnader som avsättning har belastats med löneskatt på 24,26 %. Övriga avsättningar är upptagna till det belopp som bedöms krävas för att reglera förpliktelsen på balansdagen. Mer information kring respektive avsättning finns att hitta i noter till balansräkningen.

Finansiella skulder för både kommunens egna lån och lån som har förmedlats till de kommunala bolagen har klassificerats som långfristiga. Finansiella skulder som förfaller

till betalning inom 12 månader och saknar överenskommen refinansiering räknas som kortfristig skuld. Kommunen innehar räntederivat för att säkra exponering för ränterisk. Derivaten kvalificerar för säkringsredovisning och därmed redovisas inte någon skuld för derivat som har ett negativt verkligt värde. Då ränteswaparna innehas i syfte att säkra ränterisk i kommunens upplåning redovisas räntekuponger på swaparna som en del av räntekostnaderna.

Sammanställda räkenskaper

Den kommunala årsredovisningen ska utöver en sammanställning över de kommunala räkenskaperna även innehålla sammanställda räkenskaper för kommunkoncernen. Den sammanställda redovisningen är gjord enligt förvärvsmetoden med proportionell konsolidering. I det av kommunen vid förvärvstillfället förvärvade egna kapitalet i Falkenbergs Stadshus AB har eliminerats. I redovisningen ingår därefter endast kapital intjänat efter förvärvet. Med proportionell konsolidering menas att det i redovisningen endast ingår så stor del av företagets resultat- och balansräkning som motsvarar kommunens ägarandel.

I de sammanställda räkenskaperna ingår Falkenbergs kommun med bolagskoncern Falkenberg Stadshus AB. I förvaltningsberättelsen finns en förteckning över vilka bolag som ingår i bolagskoncernen. 2024-01-01 har underkoncernen Falkenberg Energi AB omstrukturerats. Falkenberg Energi AB har bytt namn till Falkenberg Energi Elnät AB och Falkenberg Energihandel AB har bytt namn till Falkenberg Energi AB. Falkenberg Energi Elnät AB kommer enbart bedriva verksamhet inom elnät. Verksamheterna fjärrvärme, entreprenad och externa tjänster har flyttats till Falkenberg Energi AB. I samma flytt kommer Falkenberg Energi Elnät AB gå från att vara moderbolag till att bli dotterbolag. Årsredovisningar för 2023 har upprättats utifrån omstruktureringen av koncernen Falkenberg Energi AB.

De kommunala bolagen samt moderbolaget upprättar års- och koncernredovisningarna i all väsentlighet i enlighet med Årsredovisningslagen och Bokföringsnämndens allmänna råd BFAR 2012:1. Årsredovisning och koncernredovisning (K3). Koncernredovisning har upprättats i enlighet med BFAR 2012:1 med följande undantag: Samtliga leasingavtal där företaget är leasetagare redovisas som operationell leasing oavsett om avtalen är finansiella eller operationella. Leasingavgiften redovisas som en kostnad linjärt över leasingperioden. Uthyrning av kontorslokaler klassificeras som operationell leasing. Leasingintäkterna redovisas linjärt under leasingperioden.

Obeskattade reserver har, efter avdrag för latent skatt, hänförts till eget kapital. Eventuell latent skatt redovisas under avsättningar.

Interna mellanhavanden, samtliga mellanhavanden inom kommunkoncernen elimineras i samband med att de sammanställda räkenskaperna upprättas.

Skillnader i redovisningsprinciper mellan kommun och bolagskoncern Kommunen och bolagskoncernen upprättar sina respektive redovisningar enligt olika regelverk. Detta innebär att grunderna för olika redovisningsmässiga beslut skiljer sig åt. Exempelvis kan kommunen hävda servicepotential eller framtida ekonomiska fördelar för att kunna aktivera utgifter på balansräkningen. I regelverket för bolagskoncernen finns inte begreppet servicepotential och därför måste utgifter ha en direkt koppling till framtida ekonomiska fördelar för att kunna aktiveras. Även processen för nedskrivningar skiljer sig åt mellan regelverken då kommunens tillgångar sällan förväntas generera positiva framtida kassaflöden. En nedskrivningsprövning i enlighet med K3-regelverket är därför normalt sett inte möjlig.

Eftersom kommunen och bolagskoncernen har olika regelverk kring bokföring och redovisning kan det uppstå redovisningssituationer där regelverken står i motsats till varandra. I dessa situationer är det kommunens regelverk som har företräde. Detta kan innebära att omräkningar och omvärderingar behöver göras. Ett undantag för detta avser pensionsredovisningen, där kommunen redovisar enligt blandmodellen och bolagen redovisar hela pensionsåtagandet som skuld.

Redovisningsprinciper i driftsredovisningen Löner har belastats med individuellt personalomkostnadspålägg (beroende på ålder och lön) som inkluderar arbetsgivaravgifter, avtalsförsäkringar och pensionskostnader.

Internräntan för planperioden uppgår till 1,25 %, vilket är i linje med SKR:s rekommendation. Internräntan ska spegla den långsiktiga kostnaden för utnyttjande av kommunens tillgångar och används till att beräkna kapitalkostnader och lokalkostnader på nämnderna. Nämndernas lokalkostnader regleras via ett internhyressystem. I internhyran ingår kostnader för energi, avskrivningar, internränta, administration, försäkring, fastighetsskatt, säkerhet och bevakning samt fastighetsunderhåll.

Interndebitering sker för personalmåltider och vissa måltider inom socialnämndens verksamheter. Beställt tryck, porto och postleverans ger en direkt kostnad till köpande nämnder, medan kontorsmaterial interndebiteras efter en schablonberäknad kostnad. Bilar som hyrs i servicenämndens bilpool och för fordon som är knutna till köpande nämnders verksamhet interndebiteras månadsvis. Interndebitering sker också för samordning av kommunens lokalvård och för utförd tolktjänst. Bemanningenheten bistår köpande nämnder med vikarier och debiterar utifrån en schablonberäknad kostnad per timme.

Kommunens försäkringskostnader fördelas ut till respektive nämnd samt bolag enligt olika fördelningsnycklar, en del hamnar på kommunstyrelsen. Exempelvis fördelas premierna ut utifrån antal personer/ årsanställda som försäkringarna täcker samt enligt fastighetslista för de försäkringar som avser fastigheter. Cyberförsäkringen fördelas ut enligt nettoomsättning.

Noter till resultaträkningen

	Kommunkoncernen		Kommunen	
Mnkr	Bokslut 2023	Bokslut 2022	Bokslut 2023	Bokslut 2022
Not 2 Verksamhetens intäkter				
Försäljningsintäkter	498,5	539,2	70,2	92,5
Taxor och avgifter	331,8	321,4	118,6	108,9
Hyror och arrenden	86,3	80,6	86,3	80,6
Bidrag och kostnadsersättningar från staten	273,3	266,3	273,3	266,3
Bidrag och gåvor från privata aktörer	0,0	0,0	0,0	0,0
Offentliga bidrag (investeringar)	1,8	1,7	1,8	1,7
EU-bidrag	1,1	1,6	1,1	1,6
Övriga bidrag	7,7	14,0	7,7	14,0
Försäljning av verksamhet och konsulttjänster	44,0	37,8	44,0	37,8
Intäkter från exploateringsverksamhet och tomträtter	33,9	24,9	33,9	24,9
Realisationsvinster på materiella och immateriella anläggningstillgångar	0,2	5,9	0,2	2,5
Övriga verksamhetsintäkter	27,9	34,7	0,0	0,0
Summa verksamhetens intäkter	1 306,5	1 328,1	637,1	630,8
Ytterligare upplysningar om periodisering av förutbetalda intäkter finns i not 21				
Not 3 Verksamhetens kostnader	Kommunkoncern		Kommun	
Personalkostnader exklusive pensionskostnader	-2 044,3	-1 890,2	-1 929,8	-1 774,8
Pensionskostnader	-202,6	-113,9	-196,8	-122,6
Lämnade bidrag	-102,4	-101,7	-102,4	-101,7
Köp av verksamhet	-750,6	-736,2	-750,6	-736,2
Lokal- och markhyror samt övriga fastighetskostnader	-300,3	-296,6	-300,3	-296,6
Inköp av material och varor	-2,8	-4,3	-2,8	-4,3
Inköp av tjänst	-111,8	-117,2	-111,8	-117,2
Bolagsskatt	-9,2	-6,7	0,0	0,0
Övriga verksamhetskostnader	-556,1	-634,7	-196,7	-207,2
Summa verksamhetens kostnader	-4 080,0	-3 901,5	-3 591,2	-3 360,7
Not 4 Av- och nedskrivningar	Kommunkoncern		Kommun	
Avskrivning immateriella tillgångar	-1,3	0,0	0,0	0,0
Avskrivning byggnader och anläggningar	-196,0	-188,4	-146,1	-136,7
Avskrivning maskiner och inventarier	-80,4	-80,7	-29,0	-29,0
Nedskrivning/återföring byggnader och anläggningar	0,0	-5,8	-0,2	-5,8
Summa av- och nedskrivningar	-277,7	-274,9	-175,3	-171,5
Not 5 Skatteintäkter, mnkr	Kommunkoncern		Kommun	
Preliminär kommunalskatt skatteintäkter innevarande år	2 276,3	2 142,9	2 276,3	2 142,9
Preliminär slutavräkning innevarande år	36,9	54,8	36,9	54,8
Slutavräkningsdifferens föregående år	12,2	14,7	12,2	14,7
Summa skatteintäkter	2 325,4	2 212,3	2 325,4	2 212,3
Not 6 Generella statsbidrag och utjämning	Kommunkoncern		Kommun	
Inkomstutjämning	636,9	594,0	636,9	594,0
Kostnadsutjämning	-16,5	-31,3	-16,5	-31,3

	Kommunkoncernen		Kommunen	
Mnkr	Bokslut 2023	Bokslut 2022	Bokslut 2023	Bokslut 2022
Regleringsbidrag/avgift	109,7	129,1	109,7	129,1
Kommunal fastighetsavgift	126,0	118,9	126,0	118,9
Bidrag/avgift för LSS-utjämning	19,4	18,4	19,4	18,4
Övriga bidrag i utjämningsystemet	0,0	0,3	0,0	0,3
Övriga generella bidrag från staten	25,9	31,5	25,9	31,5
Summa generella statsbidrag och utjämning	901,4	860,9	901,4	860,9
Not 7 Finansiella intäkter	Kommunkoncern		Kommun	
Utdelningar från koncernföretag	0,0	0,0	3,4	0,0
Utdelningar på aktier och andelar	0,0	2,2	0,0	2,2
Intäkter från finansiella anläggningstillgångar	0,0	0,0	0,0	0,1
Ränteutgifter	6,9	0,0	84,2	22,7
Borgensavgifter	0,0	0,0	10,2	9,7
Övriga finansiella intäkter	0,3	4,3	0,0	0,0
Summa finansiella intäkter	7,2	6,5	97,8	34,7
Not 8 Finansiella kostnader	Kommunkoncern		Kommun	
Räntekostnader	-69,6	-33,3	-111,8	-36,0
Finansiell kostnad, förändring av pensionsavsättningar	-2,4	-0,6	-2,4	-0,6
Kostnader från finansiella anläggningstillgångar	0,0	0,0	0,0	-0,1
Övriga finansiella kostnader	0,0	-3,3	-0,1	-0,2
Summa finansiella kostnader	-72,0	-37,2	-114,3	-36,9

Noter till balansräkningen

	Kommunkoncernen		Kommunen	
Mnkr	Bokslut 2023	Bokslut 2022	Bokslut 2023	Bokslut 2022
Not 9 Förvärvade immateriella anläggningstillgångar				
Ingående anskaffningsvärde	8,4	0,9	0,0	0,0
Årets aktiverade utgifter	0,0	0,4	0,0	0,0
Inköp	0,1	0,0	0,0	0,0
Utrangeringar	-0,4	0,0	0,0	0,0
Överföringar	0,0	7,1	0,0	0,0
Utgående anskaffningsvärde	8,0	8,4	0,0	0,0
Ingående ack. avskrivningar	-0,8	-0,5	0,0	0,0
Utrangeringar	0,4	0,0	0,0	0,0
Årets avskrivningar	-1,3	-0,2	0,0	0,0
Utgående ack. avskrivningar	-1,6	-0,8	0,0	0,0
Utgående redovisat värde	6,4	7,6	0,0	0,0
Bedömd genomsnittlig nyttjandeperiod, år	6 år	6 år	-	-
Not 10 Mark, byggnader och tekniska anläggningar	Kommunkoncernen		Kommunen	
Ingående anskaffningsvärde	7 494,3	7 186,2	4 249,4	4 047,1
Inköp	130,1	169,3	115,8	168,4
Försäljningar	-5,1	-3,4	0,0	-2,9
Överföringar	120,3	142,2	32,5	37,0
Utgående anskaffningsvärde	7 739,6	7 494,3	4 397,7	4 249,5
Ingående ack. avskrivningar	-2 337,7	-2 161,7	-1 347,1	-1 241,0
Försäljningar	0,0	2,5	0,0	2,1
Överföringar	2,9	0,0	0,0	0,0
Årets avskrivningar	-188,4	-178,5	-116,3	-108,2
Utgående ack. avskrivningar	-2 523,3	-2 337,7	-1 462,8	-1 347,1
Ingående ack. nedskrivningar	-1,7	-1,7	0,0	0,0
Årets nedskrivningar/återföringar	0,0	0,0	0,0	0,0
Utgående ack. nedskrivningar	-1,7	-1,7	0,0	0,0
Utgående redovisat värde	5 214,8	5 154,9	2 934,9	2 902,5
Bedömd genomsnittlig nyttjandeperiod, år	-	-	32 år	34 år
Not 11 Maskiner och inventarier	Kommunkoncernen		Kommunen	
Ingående anskaffningsvärde	2 018,1	1 929,4	559,5	521,6
Inköp	37,6	84,0	19,5	37,3
Försäljningar	-0,3	-2,4	0,0	-2,4
Utrangeringar	-0,4	0,0	-0,1	0,0
Överföringar	35,5	7,1	0,0	3,0
Utgående anskaffningsvärde	2 090,3	2 018,1	578,9	559,5
Ingående ack. avskrivningar	-1 034,1	-954,2	-377,9	-350,4
Försäljningar	0,2	1,4	0,0	1,4
Utrangeringar	0,7	-0,6	0,1	0,0
Överföringar	-0,4	0,0	-0,4	0,0
Årets avskrivningar	-81,8	-80,7	-29,1	-28,9
Utgående ack. avskrivningar	-1 115,4	-1 034,1	-407,3	-377,9
Ingående ack. nedskrivningar	-18,0	-18,1	0,0	0,0

	Kommunkoncernen		Kommunen	
Mnkr	Bokslut 2023	Bokslut 2022	Bokslut 2023	Bokslut 2022
Årets nedskrivningar/återföringar	0,2	0,1	0,0	0,0
Utgående ack. nedskrivningar	-17,8	-18,0	0,0	0,0
Utgående redovisat värde	957,3	966,0	171,6	181,6
Bedömd genomsnittlig nyttjandeperiod, år	-	-	9 år	10 år
Not 12 Övriga materiella anläggningstillgångar, mnkr	Kommunkoncernen		Kommunen	
Ingående anskaffningsvärde	330,0	268,4	912,3	819,6
Årets investeringar	0,0	61,6	0,0	92,7
Överföringar	-102,8	0,0	0,0	0,0
Utgående anskaffningsvärde	227,2	330,0	912,3	912,3
Ingående avskrivningar	-91,1	-81,1	-204,9	-176,3
Årets avskrivningar	-7,5	-10,0	-29,8	-28,6
Justering	45,8	0,0	0,0	0,0
Utgående avskrivningar	-52,8	-91,1	-234,7	-204,9
Utgående redovisat värde	174,4	238,9	677,6	707,4
Bedömd genomsnittlig nyttjandeperiod, år	-	-	33 år	33 år
Not 13 Pågående anläggningar, mnkr	Kommunkoncernen		Kommunen	
Ingående anskaffningsvärde	356,0	345,9	51,0	72,9
Årets anskaffningar	786,7	178,2	315,5	22,6
Omklassificeringar	-191,3	-163,6	-32,9	-40,0
Försäljningar och utrangeringar	0,0	-4,5	0,0	-4,5
Utgående anskaffningsvärde	951,4	356,0	333,6	51,0
TOTALT not 10-13	7 297,9	6 715,8	4 117,6	3 842,5
Not 14 Finansiella anläggningstillgångar, mnkr	Kommunkoncernen		Kommunen	
Aktier i Stadshus AB	0,0	0,0	175,3	175,3
Andelar i Kommuninvest ekonomisk förening	51,5	47,3	51,5	47,3
Summa aktier och andelar kommunkoncernföretag mm	51,5	47,3	226,8	222,6
Långfristiga placeringar	6,4	6,4	3,4	3,4
Summa långfristiga placeringar	6,4	6,4	3,4	3,4
Långfristig utlåning				
Falkenberg Bostad AB, Fabo	0,0	0,0	1 615,0	1 565,0
Falkenbergs Vatten- och Renhållning AB, Favrab	0,0	0,0	537,0	467,0
Falkenberg Energi AB, Feab	0,0	0,0	315,0	195,0
VA-lån Favrab	0,0	0,0	43,4	47,9
Övriga långfristiga fordringar	28,9	15,8	15,6	13,9
Eliminering långfristig utlåning koncernföretag	0,0	0,0	-29,9	-29,9
Summa långfristig utlåning	28,9	15,8	2 496,1	2 258,9
Summa finansiella anläggningstillgångar	86,8	69,5	2 726,4	2 484,9
SUMMA ANLÄGGNINGSTILLGÅNGAR	7 391,1	6 792,9	6 844,0	6 327,4
Not 15 Förråd, lager och exploateringsfastigheter	Kommunkoncernen		Kommunen	
Lager, förråd	7,1	6,5	0,6	0,7
Tomter för försäljning (exploateringslager)	68,8	73,5	68,8	73,5

	Kommunkoncernen		Kommunen	
Mnkr	Bokslut 2023	Bokslut 2022	Bokslut 2023	Bokslut 2022
Summa förråd, lager och exploateringsfastigheter	76,0	80,1	69,4	74,2
Not 16 Kortfristiga fordringar	Kommunkoncernen		Kommunen	
Kundfordringar	69,5	10,5	46,3	41,3
Kommunalskattefordringar	5,1	6,3	5,1	6,3
Övriga kortfristiga fordringar	70,3	65,7	52,3	47,3
Upplupna generella statsbidrag	0,0	0,0	0,0	0,0
Upplupna riktade statsbidrag och kostnadsersättningar	103,9	122,0	103,9	122,0
Övriga förutbetalda kostnader och upplupna intäkter	191,4	274,6	159,8	197,8
Eliminering kortfristiga fordringar koncernbolag	0,0	0,0	-21,4	-21,9
Summa fordringar	440,2	479,0	346,0	392,8
Not 17 Kassa och bank	Kommunkoncernen		Kommunen	
Kassa	0,6	0,5	0,6	0,5
Bank och plusgiro	301,4	297,4	301,1	297,1
Summa kassa och bank	302,0	297,8	301,7	297,6
Kommunen har tillsammans med koncernbolagen gemensam checkräkningskredit på 250 mnkr. Krediten är för närvarande outnyttjad.				
Not 18 Eget kapital	Kommunkoncernen		Kommunen	
Ingående eget kapital	2 269,3	2 090,6	1 773,0	1 618,9
varav justering av eget kapital	5,3	0,0	0,0	0,0
Resultatutjämningsreserv	322,7	307,3	322,7	307,3
Årets resultat	110,8	194,1	80,9	169,5
Summa eget kapital	2 708,1	2 592,0	2 176,6	2 095,7
Not 19 Avsättning till pensioner och liknande förpliktelser	Kommunkoncernen		Kommunen	
Förkortningar				
Exklusive ÖK-SAP; pensioner exkl. särskild avtalspension enligt överenskommelse och visstidspension. ÖK-SAP, åtagande för särskild avtalspension enligt överenskommelse och visstidspension. OPF-KL, omställningsstöd och pensioner för förtroendevalda. Pensionsförpliktelse, pensionsåtaganden som är intjänade före 1998.				
Ingående pensionsavsättning i balansräkningen	30,0	30,4	30,0	30,1
-varav exklusive ÖK-SAP	21,9	22,0	21,9	22,0
-varav ÖK-SAP	4,5	5,2	4,5	5,0
-varav OPF-KL	3,6	3,2	3,6	3,2
Nya förpliktelser under året	8,8	2,6	8,8	2,6
-varav avsättning opf för tidigare år	0,0	0,0	0,0	0,0
-varav nyintjänad pension	6,3	1,5	6,3	1,5
-varav ränte- och basbeloppsuppräkringar	3,0	0,8	3,0	0,8
-varav övrigt	-0,5	0,3	-0,5	0,3
Årets utbetalningar	-2,8	-2,9	-2,8	-2,7
Utgående pensionsavsättning i balansräkningen	36,2	30,0	36,2	30,0
-varav exklusive ÖK-SAP	28,7	21,9	28,7	21,9
-varav ÖK-SAP	3,9	4,5	3,8	4,5
	Kommunkoncernen		Kommunen	

Mnkr	Bokslut 2023	Bokslut 2022	Bokslut 2023	Bokslut 2022
-varav OPF-KL	3,6	3,6	3,6	3,6
Aktualiseringsgrad, %	99,0	99,0	99,0	99,0
Ingående pensionsförpliktelse utanför balansräkningen	705,3	729,8	705,3	729,8
Ränteuppräknin	5,1	5,1	5,1	5,1
Basbeloppsuppräknin	53,2	16,2	53,2	16,2
Årets utbetalningar	-51,1	-48,6	-51,1	-48,6
Ändrat livslängdsantagande i RIPS	0,0	0,0	0,0	0,0
Övrig post	0,4	2,8	0,4	2,8
Utgående pensionsförpliktelse utanför balansräkningen	713,0	705,3	713,0	705,3
Antal politiker med visstidsförordnande	2,0	2,0	2,0	2,0
Antal tjänstemän med visstidsförordnande	0,0	0,0	0,0	0,0
Not 20 Andra avsättningar	Kommunkoncernen		Kommunen	
Uppskjuten skatt	137,6	130,2	0,0	0,0
Återställningskostnader deponier				
Avser Lövstaviken och landsbygdsdeponier				
Ingående avsättning	1,2	1,2	0,0	0,0
Årets avsättning	0,0	0,0	0,0	0,0
Utgående avsättning	1,2	1,2	0,0	0,0
Muddring				
Årlig avsättning för muddring i Falkenbergs och Glommens hamn. Avsättningen kommer lösas upp under 2024. Muddring kommer från och med 2024 redovisas som en investering.				
Ingående avsättning	3,7	2,1	3,7	2,1
Årets ianspråktagande	6,0	1,6	6,0	1,6
Årets avsättning	-3,9	0,0	-3,9	0,0
Utgående avsättning	5,8	3,7	5,8	3,7
Huvudstudie sanering Ätran				
Avsättning för kommande förstudie inför sanering i Ätran.				
Ingående avsättning	3,3	3,3	3,3	3,3
Årets avsättning	0,0	0,0	0,0	0,0
Utgående avsättning	3,3	3,3	3,3	3,3
Summa andra avsättningar	147,8	138,3	9,1	7,0
Not 21 Långfristiga skulder	Kommunkoncernen		Kommunen	
Lån från kreditinstitut *	4 032,0	3 592,00	3 807,0	3 367,0
-varav vidareutlånat till koncernbolag	0,0	0,0	2 467,0	2 227,0
Finansiell leasing vindkraftverk	51,7	54,5	51,7	54,5
Statliga investeringsbidrag **	53,6	46,7	53,6	46,7
Långfristig leasingsskuld	181,3	250,7	707,7	736,4
	Kommunkoncernen		Kommunen	

Mnkr	Bokslut 2023	Bokslut 2022	Bokslut 2023	Bokslut 2022
Not 21 Långfristiga skulder	Kommunkoncernen		Kommunen	
Övriga långfristiga skulder	258,3	234,7	0,0	0,0
TOTALT	4 576,9	4 178,6	4 620,0	4 204,5
Falkenbergs kommun tillämpar säkringsredovisning. Se i avsnittet Viktiga förhållanden för resultat och ekonomisk ställning.				
Uppgifter om lång- och kortfristig upplåning				
Genomsnittlig ränta %	2,18 %	1,51 %	2,76 %	1,71 %
Genomsnittlig ränta %, exklusive derivat	4,28 %	2,41 %	4,26 %	2,35 %
Genomsnittlig kapitalbindningstid, år	1,01	1,54	0,81	1,41
Kapitalförfall andel av lån				
0 -1 år	35,7 %	30,6 %	46,1 %	45,6 %
1 -3 år	6,1 %	8,9 %	0,0 %	0,0 %
3 -5 år	22,3 %	9,3 %	18,0 %	0,0 %
5 -10 år	35,9 %	51,2 %	35,9 %	54,4 %
Över 10 år	0,0 %	0,0 %	0,0 %	0,0 %
Genomsnittlig räntebindningstid, inkl derivat	3,44	4,17	3,35	4,02
Genomsnittlig räntebindningstid år, exkl derivat	0,15	0,15	0,15	0,14
Marknadsvärde säkringsinstrument				
Säkrad låneskuld	2 802	2 532,0	750,0	650,0
Marknadsvärde derivat	166,4	303,4	39,2	80,3
Leasingavgifter				
Finansiellt leasingavtal fast egendom				
Totala minimileaseavgifter	254,9	342,6	831,0	870,2
Framtida finansiella kostnader	-21,9	-32,0	-71,7	-79,4
Nuvärdet av minimileaseavgifterna	233,0	310,6	759,4	790,8
Nuvärdet av minimileaseavgifterna förfaller enligt följande:				
Inom 1 år	10,1	14,2	31,8	31,5
Senare än 1 år men inom 5 år	78,8	99,7	168,2	169,7
Senare än 5 år	144,1	196,5	559,4	589,6
Summa leasingavgifter	233,0	310,6	759,4	790,8
Operationell leasing fast egendom				
Framtida minimileaseavgifter förfaller enligt följande:				
Inom 1 år	10,3	7,1	26,5	20,8
Senare än 1 år men inom 5 år	28,7	7,2	73,1	50,6
Senare än 5 år	30,7	0,0	103,2	82,9
Summa leasingavgifter	69,8	14,3	202,8	154,3
Operationell leasing lös egendom				
Framtida minimileaseavgifter förfaller enligt följande:				
Inom 1 år	34,5	28,9	29,9	26,4
Senare än 1 år men inom 5 år	33,1	27,7	22,1	21,8
	Kommunkoncernen		Kommunen	

Mnkr	Bokslut 2023	Bokslut 2022	Bokslut 2023	Bokslut 2022
Not 21 Långfristiga skulder	Kommunkoncernen		Kommunen	
Senare än 5 år	0,2	0,2	0,0	0,0
Summa leasingavgifter	67,8	56,8	52,0	48,2
* Beskrivning av ränteläge, räntebindningstid mm återfinns i Förvaltningsberättelsen.				
** Investeringsbidrag periodiseras linjärt under samma nyttjandetid som motsvarande tillgång har.				
Not 22 Kortfristiga skulder	Kommunkoncernen		Kommunen	
Koncernkonto	0,0	0,0	181,3	224,0
Leverantörsskulder	245,4	151,1	172,4	151,2
Moms och punktskatter	0,0	0,0	0,0	0,0
Personalens skatter, avgifter och avdrag	31,3	34,4	28,3	27,1
Kommunalskatteskulder	63,8	82,1	63,8	82,1
Övriga kortfristiga skulder	42,5	49,6	10,1	16,0
Upplupna personalkostnader (exklusive pensioner)	174,4	152,8	169,7	141,3
Upplupna pensionskostnader	51,1	56,6	51,1	56,6
Övriga upplupna kostnader och förutbetalda intäkter	131,8	184,3	63,9	78,5
Eliminering kortfristiga skulder kommunkoncern	0,0	0,0	-21,4	-22,0
Summa kortfristiga skulder	740,2	711,0	719,2	754,7
Not 23 Övriga ansvarsförbindelser	Kommunkoncernen		Kommunen	
Borgensåtaganden kommunala bolag				
Bostadsföretag	0,8	0,8	0,0	0,0
Falkenbergs Stadshus AB	225,0	225,0	225,0	225,0
Övriga borgensförbindelser				
Bostadsrättsföreningar	1,9	3,5	1,9	3,5
Övriga föreningar	0,6	0,6	0,6	0,6
Summa övriga ansvarsförbindelser	228,3	229,9	227,5	229,1
Falkenbergs kommun ingick i april 1994 i en solidarisk borgen som för egen skuld för Kommuninvest i Sverige AB:s samtliga nuvarande och framtida förpliktelser. Samtliga 295 kommuner och regioner som per 2023-12-31 var medlemmar i Kommuninvest ekonomisk förening har ingått i likalydande borgensförpliktelse.				
Vid en uppskattning av den finansiella effekten av Falkenbergs kommuns ansvar enligt ovan nämnd borgensförbindelse, kan noteras att per 2023-12-31 uppgick Kommuninvest i Sverige AB:s totala förpliktelser till 551 907 mnkr och totala tillgångar till 562 023 mnkr. Falkenbergs kommuns del i borgensansvaret är 0,77 procent vilket motsvarar 4 227 mnkr och andelen av de totala tillgångarna uppgick till 4 313 mnkr.				
Not 24 Uppllysning om upprättade särredovisningar				
Följande särredovisningar har upprättats under räkenskapsåret inom kommunkoncernen:				
Redovisningen avser	Lagstiftning		Upprättade särredovisningar finns tillgängliga:	
Va-redovisning	Lag om allmänna vattentjänster		Falkenbergs Vatten och Renhållning AB, kontaktcenter@falkenberg.se	
Fjärrvärmeverksamhet	Fjärrvärmelagen		Falkenberg Energi AB, energi@falkenberg.se	
Not 25 Uppllysning om kostnader för räkenskapsrevision	Kommunkoncernen		Kommunen	
Belopp i tkr				
Auktoriserade revisorer / sakkunnigt biträde	720,0	569,0	300,0	200,0
Förtroendevalda revisorer	40,0	40,0	40,0	40,0
Total kostnad för räkenskapsrevision	760,0	609,0	340,0	240,0

Aktieägartillskott, koncernbidrag och utdelning används för att stärka kommunkoncernens ekonomiska ställning genom att fördela om utifrån årets under- och överskott.

Tabellen med *koncerninterna förhållanden* visar interna köp- och sälj förhållanden samt lån mellan kommunen och de kommunalt helägda bolagen.

Aktieägartillskott, koncernbidrag och utdelning

Not 32 Koncerninterna förhållanden							
	Ägd andel	Aktieägartillskott		Koncernbidrag		Utdelning	
Kommunkoncernen, mnkr	%	Givna	Mottagna	Givna	Mottagna	Givna	Mottagna
Kommunen							
Falkenbergs Stadshus AB	100	15,0		31,5	42,4		3,4
Falkenberg Energi AB	100			20,6			
Falkenbergs Bostads AB	100		15,0	21,8		3,4	
Falkenbergs Vatten- och Renhållnings AB	100				20,3		
Destination Falkenberg AB	100				11,1		

Koncerninterna förhållanden

	Ägd andel	Försäljning		Lån		Räntor och borgensavgifter	
Kommunkoncernen, mnkr	%	Intäkt	Kostnad	Givare	Mottagna	Intäkt	Kostnad
Kommunen		43,6	175,3	2 467,0		88,1	
Falkenbergs Stadshus AB	100						3,9
Falkenberg Energi AB	100	51,8	28,1		315,0		5,6
Falkenbergs Bostads AB	100	108,7	8,8		1 615,0		64,4
Falkenbergs Vatten- och Renhållnings AB	100	14,6	5,5		537,0		13,9
Destination Falkenberg AB	100	0,2	1,2				0,3

Drift- och investeringsredovisning

Driftredovisning

Kommunens driftredovisning

Driftsredovisningen är den del av kommunens ekonomi som är avsedd för den löpande verksamheten. I juni 2022 fattade kommunfullmäktige beslut om nämndernas ekonomiska ramar för 2023. Respektive nämnd fördelade ut ramen på verksamheterna utifrån kommunfullmäktiges och nämndens prioriteringar. Under året har nämnderna lämnat en redogörelse för periodens nettoutfall och prognos för helåret vid två tillfällen utöver boksluten. Flera beslut under året har påverkat nämndernas ramar vilket redogörs för i tabellen Omfördelning av budget under 2023.

Verksamhetens nettokostnader innebär ett budgetunderskott på 90,2 mnkr. För kommungemensamma poster redovisas en negativ budgetavvikelse på 29,8 mnkr. Huvudorsaken är högre kostnader för pensioner än vad som budgeterats. En viktig förklaring till de ökade pensionskostnaderna är att pensionsunderlaget justeras med prisbasbeloppet, vilket är kopplat till inflationen. Dessutom ökar antalet anställda, bland annat på grund av att verksamheter har övergått till kommunal regi. Fler personer väljer dessutom att ta ut sin pension innan de fyller 65 år med en kortare utbetalningstid. Kommunens totala pensionskostnader är 246,6 mnkr, vilket är 30,3 mnkr högre än vad som var budgeterat och 91,2 mnkr högre än 2022 då de uppgick till 155,2 mnkr. Underskottet minskar delvis på grund av ett statligt stöd på 2,5 mnkr för kommunens elförbrukning under perioden oktober 2021 till september 2022.

Sammantaget redovisar nämnderna ett underskott på 42,7 mnkr* jämfört med budget.

Kommunstyrelsen redovisar ett budgetunderskott på 4,0 mnkr. Detta beror huvudsakligen på att kostnaderna för färdtjänst har ökat på grund av ett ökat resande och högre priser på drivmedel. Dessutom har samhällsutvecklingens verksamheter debiterat ut färre timmar än budgeterat eftersom mycket arbete lagts på projekt i tidiga skeden, arbete med politiskt beslutade strategier och verksamhetsutveckling.

Inom **kommunstyrelsens affärsverksamhet** syns ett överskott på 15,6 mnkr där exploateringsverksamheten bidrar med 20,5 mnkr medan elproduktionen redovisar ett underskott på 4,9 mnkr. Exploateringsverksamhetens överskott är kopplat till försäljning av exploateringsmark samt lägre kostnader i exploateringsprojekt. Störst effekt syns för projektet Kripeln eftersom planerad marksanering inte genomförts under året. Underskottet för elproduktionen förklaras av lägre spotpris än budgeterat, produktionsbortfall i samband med stillastående vindkraftverk samt att det i budgeten inte tagits hänsyn till vindkraftspriser baserat på timdebiteringsmodellen.

Barn- och utbildningsnämnden redovisar ett budgetunderskott på 16,8 mnkr. I underskottet ryms ett volymöverskott på 8,9 mnkr till följd av färre elever än budgeterat, framför allt i grundskolan och gymnasieskolan. Fler elever än budgeterat i anpassad skola och förskola minskar volymöverskottet. När volymavvikelserna räknas bort uppgår nämndens faktiska underskott till 25,7 mnkr. Störst underskott syns i grundskolan där verksamheten har haft en för stor personalorganisation i förhållande till antalet inskrivna elever. Till viss del förklaras detta av fler elever i resurskrävande årskurser och fler resurskrävande elever men framför allt beror det på att skolorna inte hunnit ställa

om sin verksamhet när intäkterna, såsom statsbidrag, minskat i takt med minskade åtaganden. Även i fritidsverksamheten syns ett underskott kopplat till en för stor personalorganisation. Fler yngre barn som vistas fler timmar på förskolan genererar ett underskott. Detta vägs upp av ett överskott i erhållna statsbidrag och restriktiv vikarietillsättning. Gymnasieskolans underskott förklaras framför allt av att en större andel elever under annan huvudman väljer de dyrare praktiska programmen. Underskotten minskar till följd av att äldre balansförda medel har intäktsförts under året och ett överskott i nämndens gemensamma verksamhet för oförutsedda kostnader, där budgetmedlen använts återhållsamt.

Socialnämnden redovisar ett budgetunderskott på 32,8 mnkr. I nämndens underskott ryms ett volymöverskott på 5,6 mnkr till följd av färre omsorgsinsatser än budgeterat, framför allt inom hemtjänsten. Fler insatser än budgeterat inom framför allt barn- och ungdomsvård men även inom funktionsstöd LSS minskar volymöverskottet. När volymavvikelserna räknas bort uppgår nämndens faktiska underskott till 38,4 mnkr och är betydande inom flera av nämndens verksamheter. Inom äldreomsorgen syns ett underskott kopplat till att nämnden haft en högre grundbemanning för att minska vikariebehovet och säkra upp verksamheten som, trots borttagna pandemirestriktioner, har en fortsatt hög sjukfrånvaro. Arbetet med att minska andelen timanställda har resulterat i ett statsbidrag som minskar underskottet medan utskrivningsklara patienter från Regionen som inte kunnat tas emot inom angiven tid ökar underskottet. Inom nämndens övriga verksamheter är det framför allt högre kostnader än budgeterat för externa placeringar som genererar ett underskott men även obudgeterade insatser inom skyddat boende och externa LSS-boenden för barn. Underskott redovisas också för högre hyreshöjningar än budgeterat samt att schablonintäkter från Migrationsverket inte täcker kommunens boendekostnader för ukrainska flyktingar.

För ekonomiskt bistånd ökar budgetunderskottet från 6,7 mnkr 2022 till 7,4 mnkr 2023. Underskottet beror såväl på högre utbetalningar av ekonomiskt bistånd än budgeterat som överskjutande kostnader för handläggning av ärenden.

För övriga nämnder redovisas inga större budgetavvikelser.

**Justering görs för finansiella kostnader (1,2 mnkr) och statsbidrag (-24,7 mnkr) som har finansierat verksamhet på nämnderna men ska redovisas som finansiella kostnader och generella statsbidrag samt omklassificering av externa hyresavtal till finansiell leasing (5,7 mnkr). Beaktat justeringarna uppgår nämndernas budgetunderskott till 60,4 mnkr.*

Driftsredovisning per nämnd, mnkr	Intäkter		Kostnader		Nettokostnad		Budget netto	Budget-avvikelse
Nämnd	Innev. år	Fg. år	Innev. år	Fg. år	Innev. år	Fg. år	Innev. år	Innev. år
Kommunstyrelsen, KS	65,7	78,8	-277,0	-283,1	-211,3	-204,3	-207,3	-4,0
Kommunstyrelsens affärsverksamhet	51,9	56,5	-21,8	-24,6	30,0	32,0	14,5	15,6
Barn- och utbildningsnämnden, BUN	869,7	831,8	-2 188,0	-2 077,1	-1 318,3	-1 245,3	-1 301,5	-16,8
Socialnämnden, exkl ekonomiskt bistånd, SN	371,6	353,5	-1 461,0	-1 386,8	-1 089,5	-1 033,3	-1 056,6	-32,8
Socialnämnden, ekonomiskt bistånd	1,3	2,8	-52,2	-50,0	-50,9	-47,2	-43,5	-7,4
Kultur-, fritids- och tekniknämnden, KFTN	277,2	245,8	-527,1	-486,4	-249,9	-240,6	-248,7	-1,2
Servicenämnden, SVN	68,8	66,7	-220,6	-208,2	-151,8	-141,5	-152,3	0,5
Miljö- och hälsoskyddsnämnden, MHN	11,4	9,2	-21,6	-18,3	-10,2	-9,0	-11,0	0,8
Bygglövsnämnden, BLN	10,6	12,7	-17,7	-17,8	-7,1	-5,1	-8,2	1,0
Överförmyndarnämnden, ÖFN	0,2	0,2	-3,9	-4,0	-3,7	-3,8	-4,2	0,4
Revisionen	0,1	0,2	-1,7	-1,8	-1,6	-1,6	-1,8	0,2
Centralt budgeterade nämndsmedel	0,5	0,0	-0,5	-1,3	0,0	-1,3	-1,1	1,1
Nämnderna inkl. affärsverksamhet	1 729,0	1 658,2	-4 793,3	-4 559,2	-3 064,3	-2 901,0	-3 021,6	-42,7

Justering generella statsbidrag redovisade på nämnderna	-24,7	-30,1	0,0	0,0	-24,7	-30,1	0,0	-24,7
Justering omklassificering externa hyresavtal till finansiell leasing	0,0	0,0	5,7	5,4	5,7	5,4	0,0	5,7
Justering finansiella poster redovisade på nämnderna	-0,3	0	2,0	0,6	1,7	0,6	0,5	1,2
Nämnderna inkl. justeringsposter	1 704,0	1 628,1	-4 785,6	-4 553,1	-3 081,6	-2 925,1	-3 021,2	-60,4
Kommungemensamma poster *	648,8	595,3	-696,7	-571,7	-47,9	23,6	-18,1	-29,8
Verksamhetens nettokostnad	2 352,9	2 223,4	-5 482,3	-5 124,8	-3 129,4	-2 901,4	-3 039,3	-90,2
Varav interna poster	-1 715,8	-1 592,6	1 715,8	1 592,6				
Verksamhetens intäkter och kostnader enl Resultaträkning	637,1	630,8	-3 766,5	-3 532,2				

Tabellen ovan innehåller interna kostnader och intäkter vilka justeras för nederst i tabellen för att nå överensstämmelse med resultaträkningen som endast rymmer externa poster. De interna posterna utgörs framför allt av internt personalomkostnadspålägg, internränta, interna lokalkostnader samt intern resursfördelning inom nämnderna.

* Kommungemensamma poster utgörs framför allt av kostnader för pensioner och semestereskuldförändring samt av intäkter för interna räntor och statsbidrag för maxtaxa.

Omfördelning av budget under 2023

Nämnd, tkr	Beslutad ram 220628	Löneökning och pol arvoden 2022	Förändrat PO 2023	Kapital-kostnader, internhyra	Överföringar för bl a kulturskolan	Övriga justeringar	Löneökning och pol arvoden 2023	Utgående ram 2023
KS	197 195	2 743	1 433	1 336	2 213	0	2 357	207 277
KS affärs-verksamhet	-13 561	0	0	17	0	-931	0	-14 475
BUN	1 248 587	21 524	15 961	2 442	-14 507	-1 109	28 560	1 301 458
SN	1 021 389	11 973	9 248	726	-2 496	1 812	13 970	1 056 622
Ekonomiskt bistånd, SN	40 540	0	0	0	2 896	0	90	43 526
KFTN	224 927	2 109	1 419	6 071	11 644	0	2 532	248 702
MHN	140 756	1 678	1 307	1 466	250	4 578	2 295	152 330
BLN	9 895	456	266	0	0	0	369	10 986
SVN	7 387	442	151	0	0	0	188	8 168
ÖFN	4 084	5	0	0	0	67	6	4 162
Revisionen	1 770	13	8	0	0	0	11	1 802
Centrala medel	138 655	-40 943	-29 793	-12 058	0	-4 417	-50 378	1 066
Summa	3 021 624	0	0	0	0	0	0	3 021 624

För tidpunkter när omfördelning av budget under 2023 har skett se bilaga

Investeringsredovisning

Kommunens investeringar är budgeterade till 534,9 mnkr, inklusive de tilläggsanslag som har beslutats under året. Specifikation av årets tilläggsanslag finns sist i avsnittet. Årets utfall uppgår till 450,7 mnkr, exklusive investeringsbidrag. Det ger en positiv avvikelse mot budget med 84,2 mnkr, vilket innebär att 84,3 % av det budgeterade investeringsutrymmet har utnyttjats under året. Avvikelsen förklaras främst av ett antal fleråriga projekt som är senarelagda samt att utfallet inte motsvarar hur budget är fördelad mellan åren. De största överskotten finns inom exploateringsinvesteringar samt underhåll och upprustning av hamnen.

Investeringsutfallet för 2023 är 222,4 mnkr högre än 2022. Den enskilt största orsaken är pågående byggnation av Tröingeskolan som står för nästan 60 % av årets utfall.

Jämfört med prognosen i delårsrapporten är utfallet cirka 27 mnkr lägre. Det beror främst på att den kalla senhösten orsakat förseningar i utbyggnaden av allmän platsmark i Tröingedal.

Kommunkoncernens investeringar uppgår till totalt 962,0 mnkr och är budgeterade till 1 302,3 mnkr, inklusive tilläggsanslag under året.

I tabellen framgår årets budget, utfall och avvikelse, vilka kommenteras nedan. För större projekt framgår även total projektbudget, totalt utfall samt projektprognos.

Förskola, grundskola och gymnasium

Inom barn och utbildning budgeteras för investeringar med 273,9 mnkr och utfallet uppgår till 286,1 mnkr, vilket innebär en negativ avvikelse för året med 12,2 mnkr.

Det största pågående projektet är Tröingeskolan som är kommunens största investering någonsin. Skolan kommer innefatta årskurserna F-9 i fyra parallella årskurser och kommer öppna höstterminen 2025. Projektet avviker negativt för året, men bedömningen är att projektet i sin helhet kommer att lämna ett överskott på cirka 5 mnkr.

Projektering av Vinbergs förskola har påbörjats och förskolan planeras att bli klar sommaren 2025. Då kommunfullmäktige under året beslutat att tidigarelägga projektet finns en negativ avvikelse 2023, men projekt bedöms följa sin totala projektbudget. Även ombyggnation och renovering av Tångaskolans kök avviker negativt för året men följer projektbudget.

Bland andra pågående projekt kan nämnas ventilationsåtgärder i Tullbroskolan och lokalanpassningar i gamla biblioteket för att skapa fler utbildningslokaler för Campus.

Infrastruktur

Investeringar inom infrastruktur budgeteras till 84,1 mnkr och utfallet uppgår till 46,8 mnkr vilket ger en positiv avvikelse för året med 37,3 mnkr.

Det planeras för en ny cirkulationsplats på Göteborgsvägen i korsningen väg 767, Peters väg och Kanslistvägen och det pågår ett projekt gällande gång- och cykelvägsinfrastruktur i centrum. Utbyggnad av Kattegattleden pågår men projektet lämnar ett överskott för året. En gång- och cykelväg mellan Vinberg och Bergagård har invigts under året. Projektet avviker negativt för året men lämnar ett överskott med 2,5 mnkr jämfört med den totala projektbudgeten. Det finns även medel avsatta för utbyggnad enligt kommunens cykelstrategi som slutförs 2024.

Det fanns 22,4 mnkr avsatta 2023 för att genomföra underhåll i Glommens hamn och Falkenbergs hamn. Dessa åtgärder har blivit senarelagda och är den största orsaken till överskottet inom infrastruktur.

Det årliga anslaget för infrastruktur har en budget som, inklusive överföring från 2022, uppgår till 25,9 mnkr. Anslaget lämnar ett överskott på 5,4 mnkr, vilket främst beror på att åtgärder som var planerade att utföras i slutet av året inte gick att genomföra på

grund av den kalla senhösten.

Övriga investeringar

Övriga investeringar är budgeterade till 109,8 mnkr och utfallet uppgår till 84,7 mnkr. Under året har det genomförts elbesparande åtgärder, men flera av de planerade åtgärderna kommer genomföras först 2024 och projektet lämnar därmed ett överskott för året. Inom social omsorg har det investerats 4,4 mnkr. De lokalinvesteringar som görs inom social omsorg sker i Fabos regi.

Exploateringsinvesteringar och markförvärv

Investeringar inom exploateringsprojekt består av utbyggnad av allmän plats, så som gator, vägar och grönområden, när områden i kommunen exploateras. Det finns 67,1 mnkr avsatta för detta 2023 och utfallet uppgår till 18,3 mnkr, vilket ger en avvikelse på 48,8 mnkr. Orsaken är främst senareläggningar och förseningar i detaljplaner och byggnationer. Exempelvis har den kalla senhösten orsakat förseningar i utbyggnaden av allmän platsmark i Tröingedal. Läs vidare om kommunens exploateringar under avsnittet Exploateringsredovisning.

Kommunen har under året förvärvat mark i Vessigebro för att kunna bygga en ny räddningsstation, vilket inte var budgeterat.

Investeringsbidrag

Under året har kommunen erhållit bidrag från staten med totalt 12,2 mnkr. Bidragen avser lokalanpassningar av Campus, utbyggnad av cykelvägar samt tillgänglighetsåtgärder.

Förändringar under budgetåret

Årsbudgeten för 2023 uppgår till 403,9 mnkr enligt kommunfullmäktiges beslut 2022-11-29. Under året har tilläggsanslag beslutats med totalt 131,0 mnkr varav 102,1 avser överföring av över- och underskott från 2022. Besluten är tagna i kommunfullmäktige enligt nedanstående sammanställning.

Tilläggsanslag 2023	mnkr
Över-/underskott från 2022, KF 230308, § 39	102,1
Tilläggsbudget konvertering till fjärrvärme, KF 221129, § 184	1,3
Tilläggsbudget boendemoduler LSS, KS 230214, § 36	0,6
Tilläggsbudget Hertings kraftverk, renovering, KF 230228, § 10	1,2
Tilläggsbudget Herting släntras, mm, KF 220426, § 61	8,1
Tilläggsbudget elbesparande åtgärder, KF 220228, § 9	16,2
Tilläggsbudget Skogskojans förskola, KS 230411, § 101	1,0
Tilläggsbudget boendemoduler LSS, KS 231205, § 277	0,5
Summa tilläggsanslag 2023	131,0

De kommunala bolagens investeringar för året uppgår till 767,4 mnkr, vilket är 256,1 mnkr lägre än budgeterat. Avvikelsen från budgeten kan i huvudsak förklaras av att större investeringsprojekt har en viss fördröjning i relation till den ursprungliga tidplanen.

Investeringsredovisning, mnkr	Totalutgift					Varav årets investeringar		
Investeringsprojekt	Total projekt-budget 2023	Totalt utfall t.o.m. 2023	Kvarstående projekt-budget	Projekt-prognos	Prognos-avvikelse	Års-budget inkl. tilläggsanslag	Årets utfall	Årets avvikelse
Förskola, grundskola och gymnasium								
Tröingeskolan	488,7	284,2	204,5	484,0	4,7	247,0	263,9	-16,9
Tångaskolan, ombyggnad kök och matsal	37,0	36,7	0,3	37,0	0,0	9,3	11,7	-2,4
Ventilationsåtgärder Tullbroskolan	16,0	1,4	14,6	16,0	0,0	2,0	1,3	0,7
Vinbergs förskola	35,1	2,0	33,1	35,1	0,0	0,0	1,7	-1,7
Campus, lokalanpassningar	6,0	0,7	5,3	6,0	0,0	0,0	0,7	-0,7
Gymnasiet/vuxenutbildningen/Argus	421,8	403,3	18,5	404,0	17,8	0,0	2,0	-2,0
Övriga investeringsprojekt	*	*	*	*	*	15,6	4,8	10,8
Summa	*	*	*	*	*	273,9	286,1	-12,2
Infrastruktur								
Cirkulationsplats och GC-tunnel, Göteborgsvägen	24,6	0,6	24,0	24,6	0,0	1,0	0,4	0,6
GC-infrastruktur vägvisning centrum	9,6	7,8	1,8	9,6	0,0	1,8	0,0	1,8
Kattegattleden, bilfri cykelled Hal-landskusten	41,7	18,6	23,1	41,7	0,0	10,0	6,8	3,2
Gång- och cykelväg Falkenberg-Ullared (Vinberg-Bergagård)	20,6	18,1	2,5	18,1	2,5	9,6	12,8	-3,2
Utbyggnad enligt cykelstrategi	5,0	1,5	3,5	5,0	0,0	4,9	2,7	2,2
Falkenbergs och Glommens hamn, renovering av kajer	33,0	3,1	29,9	33,0	0,0	22,4	3,1	19,3
Årligt anslag infrastruktur	*	*	*	*	*	25,9	20,6	5,3
Övriga investeringsprojekt	*	*	*	*	*	8,5	0,4	8,1
Summa	*	*	*	*	*	84,1	46,8	37,3
Övriga investeringar								
Elbesparande åtgärder	16,2	3,5	12,7	16,2	0,0	16,2	3,5	12,7
Investeringar inom social omsorg	*	*	*	*	*	4,0	4,4	-0,4
Investeringar inom kultur och fritid	*	*	*	*	*	16,7	15,8	0,9
Fastighetsunderhåll, årligt anslag	*	*	*	*	*	44,9	44,7	0,2
Övriga investeringsprojekt	*	*	*	*	*	28,0	16,3	11,7
Summa	*	*	*	*	*	109,8	84,7	25,1
Summa exklusive exploateringsinvesteringar	*	*	*	*	*	467,8	417,6	50,2
Exploateringsinvesteringar	*	*	*	*	*	67,1	18,3	48,8
Markförvärv	*	*	*	*	*	0,0	2,6	-2,6
Summa investeringar kommunen inkl. investeringsbidrag	1 155,3	781,5	373,8	1 130,3	25,0	534,9	438,5	96,4
- varav investeringsbidrag						0,0	-12,2	12,2
Totalt kommunen exkl. investeringsbidrag	*	*	*	*	*	534,9	450,7	84,2

Investeringsredovisning, mnkr	Totalutgift					Varav årets investeringar		
Investeringsprojekt	Total projekt-budget 2023	Totalt utfall t.o.m. 2023	Kvarstående projekt-budget	Projekt-prognos	Prognos-avvikelse	Års-budget inkl. tilläggsanslag	Årets utfall	Årets avvikelse
Kommunala bolag								
Falkenbergs Stadshus AB						0,0	0,0	0,0
Falkenberg Energi AB						165,2	159,8	5,4
Falkenbergs Bostads AB						392,0	243,4	148,6
Falkenbergs Vatten och Renhållning AB						209,9	108,0	101,9
Destination Falkenberg AB						0,3	0,1	0,2
Summa						767,4	511,3	256,1
Summa investeringar kommunkoncernen						1302,3	962,0	340,3
Kommunförbund								
Räddningstjänst Väst AB						35,5	105,5	-70,0

**redovisas endast för enskilda investeringsprojekt i kommunen*

Exploateringsredovisning

Exploateringsverksamheten under kommunstyrelsens affärsverksamhet har som syfte att förädla mark som kommunen äger. Detta kan ske genom att göra detaljplaner och bygga ut infrastruktur. Målet är att kunna sälja färdiga tomter avsedda för bostäder och verksamhetslokaler. Inom exploateringsverksamheten ingår även strategiska förvärv, där det först på lång sikt kan bli aktuellt att förädla fastigheten. Nedan redovisas några av de projekt som pågått under året.

Stafsinge är ett kommunalt exploateringsområde där detaljplanen fick laga kraft år 2016. Detaljplanen möjliggör försäljning av cirka 90 friliggande småhustomter, cirka 30 radhustomter samt ett antal flerbostadstomter.

I den nya stadsdelen Tröingedal pågår byggnation av skola och utbyggnad av allmän platsmark, så som park- och naturmark, gator, gång- och cykelvägar, med mera. Infrastrukturen och skolan beräknas vara klart år 2024 respektive år 2025 och försäljningen av den kommunala bostadsmarken kommer påbörjas under 2025 - 2026.

I Skrea Lyckan pågår detaljplanläggning för att möjliggöra drygt 200 nya bostäder i blandad form; friliggande enbostadshus, rad- eller kedjehus, flerbostadshus samt en ny förskola. Detaljplanen beräknas antas 2024 och därefter påbörjas utbyggnad av gator och grönområden. Försäljning av småhustomter kommer att ske när tomterna är avstyckade och infrastrukturen är utbyggd.

Det pågår detaljplanläggning i Morup för att möjliggöra nya bostäder. Detaljplanen beräknas antas 2024 och utbyggnad av allmän platsmark påbörjas därefter. Del av Nybyggarevägen är redan utbyggd och tomter är avstyckade.

Detaljplanen i Slöinge ska möjliggöra bostadsbyggnation i form av friliggande villor och parhus/radhus och beräknas antas 2025. Allmän platsmark byggs ut 2025 - 2026 och markförsäljning beräknas påbörjas 2026.

Under 2023 påbörjades arbetet med en ny detaljplan för bostäder i Ätran. Detaljplanen beräknas antas under 2024 och den allmänna platsmarken byggs därefter ut. Tomtförsäljning beräknas påbörjas under 2026. Planläggning för verksamhetsmark i Ätran ska påbörjas under 2024.

Kommunen äger försäljningsbar verksamhetsmark på flera olika ställen i kommunen med syfte att kunna erbjuda verksamhetsmark till näringslivet. De stora kommunala verksamhetsområdena är Falkenbergsmotet och Smedjeholms industriområde. Under 2023 slutfördes sju försäljningar av verksamhetsmark.

Mnkr	Intäkter 2023	Kostnader 2023	Resultat 2023	Ingående lager 2023	Utgående lager 2023
Exploatering bostadsmark	8,6	-1,5	7,1	14,5	14,2
Exploatering verksamhetsmark	14,4	-5,8	8,6	58,9	54,3
Övrigt	0,9	-0,2	0,7	0,2	0,3
Totalt	23,9	-7,4	16,5	73,5	68,8

Verksamhetsberättelse

Verksamheter organiserade i kommunen

Kommunstyrelsen

Kommunstyrelsen ansvarar för att leda, samordna, följa upp och utveckla hela kommunorganisationen, för strategiska och kommunövergripande funktioner i frågor som rör personal, ekonomi, styrning, hållbarhet, samhällsplanering, arbetsmarknad, kommunikation, digitalisering, ärendehantering och upphandling.

Verksamhet

Kommunstyrelsen har en tydlig utveckling mot de övergripande målen i sitt arbete. Målet Sveriges starkaste näringslivskommun ligger på nivån "*stark utveckling*" (grönt) medan utvecklingstakten för de två övriga målen ligger på nivån "*utveckling*" (gult). Kommunstyrelsen har under året fastställt inriktningar för kommunstyrelsens arbete med utveckling och måluppfyllelse under mandatperioden.

Medarbetare

Den totala sjukfrånvaron för kommunstyrelseförvaltningen har minskat med 1,5 % och är 5,3 % för 2023. Sjukfrånvaron är på en högre nivå än den var under åren 2019 - 2021. En bakgrund till det är att förvaltningen har utökat sin organisation de senaste åren med att även omfatta den centrala bemanningsenheten.

Arbetsmiljöenkätens senaste mätning under hösten 2023 visar på ett generellt fortsatt högt resultat för kommunstyrelseförvaltningen (75). Högst resultat ligger inom frågeområdet motivation och att rekommendera andra att arbeta i kommunen. Lägst ligger dialog och lärande samt ledarskap.

Kompetensförsörjningen är en stor utmaning, vilket har blivit tydligt då det varit svårt att rekrytera medarbetare till vissa yrkesgrupper för kommunstyrelseförvaltningen. Bemanningsenheten har haft svårt att rekrytera framför allt undersköterskor som vikarier inom vård och omsorg.

Ekonomi

Kommunstyrelsen överskrider årets budget med 4,0 mnkr exklusive affärsverksamheten. Intäkterna avviker negativt med 4,2 mnkr, framför allt på grund av lägre intäkter för samhällsplaneringsavdelningen. Personalkostnaderna avviker positivt med 1,8 mnkr på grund av vakanser och annan ledighet. Övriga verksamhetskostnader avviker negativt med 1,7 mnkr, främst på grund av högre kostnader för färdtjänst.

Affärsverksamhet elproduktion visar en negativ avvikelse på 4,9 tkr. Det är framför allt hänförligt till lägre produktion och lägre spotpriser för vindkraftsproduktionen. Affärsverksamhet exploatering visar en positiv avvikelse på 20,5 mnkr. Det är framför allt hänförligt till intäkter som inte är budgeterade gällande markförsäljning avseende markreserven samt vinstavräkningen på exploateringsmark. Detaljplanekostnader och förstudiekostnader är något högre än budget för året medan övriga kostnader är lägre än budget.

Driftsredovisning, mnkr	Utfall 2023	Budget 2023	Budgetavvikelse	Avvik. inkl. resultatregl.	Utfall 2022
Kommunstyrelsen, exkl. affärsverksamhet	-211,3	-207,3	-4,0	-4,0	-204,3
Kommunstyrelsens affärsverksamhet	30,0	14,5	15,6	15,6	32,0

Barn- och utbildningsnämnden

Barn- och utbildningsnämnden ansvarar för kommunens förskola, förskoleklass, grundskola, grundsärskola, gymnasieskola, gymnasiesärskola. Nämnden ansvarar även för kommunal vuxenutbildning inklusive grundläggande nivå, gymnasienivå och svenska för invandrare (SFI), särskild utbildning för vuxna, fritidshem, pedagogisk omsorg samt vissa särskilda utbildningsformer.

Verksamhet

Inom målområdet "Utbildning och omsorg med hög kvalitet" har barn- och utbildningsnämnden fyra gröna och fyra röda indikatorer, vilket visar på både styrkor och områden som behöver förbättras. För "Ett föredöme inom hållbarhet och trygghet" har inga förändringar noterats sedan föregående år. "Sveriges bästa näringslivskommun" visar en förbättring från föregående år, nu med en grön indikator och två röda.

Medarbetare

Barn- och utbildningsnämnden har cirka 1 700 anställda. Den totala sjukfrånvaron inom barn- och utbildningsnämnden har minskat mot 2022 från 6,4 % till 5,7 % 2023, samtliga verksamhetsformer. Även om resultatet för sjukfrånvaron sjunker fortsätter insatser i verksamheterna kring främjande och förebyggande åtgärder samt rehab.

Barn- och utbildningsförvaltningen ser utmaningar i att rekrytera för en del specifika yrkesgrupper. Under året har bristyrken identifierats och insatser i form av olika fortbildningar görs för att minska obehöriga lärare inom olika yrkesgrupper och möta upp kompetensförsörjningsgapet.

Mätningarna av hållbart medarbetarengagemang (HME) visar att barn- och utbildningsnämndens resultat fortfarande är på en hög nivå och över genomsnittet för hela kommunen. Mätningen kan inte påvisa någon betydande skillnad eller påverkan från ett specifikt verksamhetsområde.

Ekonomi

Barn- och utbildningsnämnden redovisar ett budgetunderskott på 16,8 mnkr. I underskottet ryms ett volymöverskott på 8,9 mnkr till följd av färre elever än budgeterat, framför allt i grundskolan. Beaktat detta uppgår nämndens faktiska underskott till 25,7 mnkr. Underskotten beror till stor del på att kostnaderna per barn och elev överstigit det budgeterade à-priset. Det handlar till exempel om fler yngre barn som vistas fler timmar på förskolan, fler elever i resurskrävande årskurser på grundskolan och att en större andel elever under annan huvudman väljer de dyrare praktiska programmen. På grundskolan syns också utmaningar kopplade till att skolorna och även fritidsverksamheten inte hunnit ställa om sin verksamhet när intäkterna, såsom statsbidrag, minskat i takt med minskade åtaganden. Underskottet minskar till följd av ett överskott i erhållna statsbidrag och restriktiv vikarietillsättning på förskolan. Vidare har äldre balansförda medel intäktsförts under året och nämndens budget för oförutsedda kostnader har använts återhållsamt.

Driftsredovisning, mnkr	Utfall 2023	Budget 2023	Budgetavvikelse	Avvik. inkl. resultatregl.	Utfall 2022
Barn- och utbildningsnämnden	-1 318,3	-1 301,5	-16,8	-16,8	-1 245,3

Socialnämnden

Socialnämnden ansvarar för kommunens äldreomsorg, omsorg om personer med funktionsnedsättning, stödinsatser för barn, unga och familj, missbruks- och beroendevård, ekonomiskt stöd, flykting- och integrationsfrågor, hemsjukvård, serveringstillstånd, anhörigstöd och frivilligverksamhet.

Verksamhet

Av de tre målen visar socialnämndens verksamheter en utveckling mot två av dessa. Mot ett av målen pågår en stark utveckling.

Inom området funktionsstöd har socialnämnden öppnat en ny daglig verksamhet samt återtagit 17 dagliga verksamheter i egen regi. Inom äldreomsorgen pågår flera utvecklingsprojekt vars syfte är att stärka arbetsmiljön för medarbetare inom såväl hemtjänst som särskilt boende.

Även inom myndighetavdelningen pågår arbete med att stärka arbetsmiljön. Syftet är att testa möjligheter som kan göra det mer attraktivt för socialsekreterare att stanna i Falkenbergs kommun. Inom den kommunala hälso- och sjukvården pågår ett intensivt utvecklingsarbete för att verksamheten ska följa med i den nationella omställningen mot en god och nära vård.

Medarbetare

Åren 2020, 2021 och 2022 har präglats av en hög sjukfrånvaro i socialnämndens verksamheter. Den höga sjukfrånvaron har fortsatt under 2023. Däremot har den höga korttidssjukfrånvaron sjunkit jämfört med föregående år inom samtliga verksamheter.

Resultatet av årets arbetsmiljöenkät visar bland annat att socialförvaltningens medarbetare känner ett stort kollegialt stöd och upplever att de har de befogenheter de behöver för att utföra sitt arbete på ett bra sätt. Arbetsmiljöenkäten vittnar också om att det finns ett antal utmaningar som behöver fokuseras på.

Ekonomi

Socialnämnden redovisar ett budgetunderskott på 32,8 mnkr. I nämndens underskott ryms ett volymöverskott på 5,6 mnkr till följd av färre omsorgsinsatser än budgeterat, framför allt inom hemtjänsten. Beaktat detta uppgår nämndens faktiska underskott till 38,4 mnkr och är betydande inom flera av nämndens verksamheter. Ett intensivt arbete med bemanningsstrategier har pågått under 2023, både kopplat till förändrade regler gällande dygnsvila, sommarbemanning och en fortsatt hög sjukfrånvaro. I äldreomsorgen har grundbemanningen höjts för att säkra upp verksamheten vilket tillsammans med att utskrivningsklara patienter från Regionen inte kunnat tas emot inom angiven tid, inneburit ett budgetunderskott. Inom nämndens övriga verksamheter är det framför allt högre kostnader än budgeterat för externa placeringar som genererar ett underskott, framför allt inom området barn och unga. Andra orsaker till underskottet är obudgeterade insatser inom skyddat boende och externa LSS-boenden för barn, högre hyreshöjningar än budgeterat samt att intäkter från Migrationsverket inte täcker kommunens boendekostnader för ukrainska flyktingar.

För ekonomiskt bistånd ökar budgetunderskottet från 6,7 mnkr 2022 till 7,4 mnkr 2023. Underskottet beror på högre utbetalningar av ekonomiskt bistånd än budgeterat och överskjutande kostnader för handläggning av ärenden.

Driftsredovisning, mnkr	Utfall 2023	Budget 2023	Budgetavvikelse	Avvik. inkl. resultatregl.	Utfall 2022
Socialnämnden exkl. ekonomiskt bistånd	-1 089,5	-1 056,6	-32,8	-32,8	-1 033,3
Socialnämnden ekonomiskt bistånd	-50,9	-43,5	-7,4	-7,4	-47,2

Kultur-, fritids- och tekniknämnden

Kultur-, fritids- och tekniknämnden ansvarar för kommunens förvaltning av kommunal infrastruktur och kommunala byggnader och anläggningar samt för nybyggnation av skolor, förskolor och infrastruktur i enlighet med kommunens investeringsbudget. Nämnden ansvarar även för myndighetsutövning inom trafikområdet, parkeringsövervakning, trafiksäkerhetsarbete och kommunala bidrag till enskilda vägar. Vidare ansvarar nämnden för samordning av fritidsverksamhet i kommunen inklusive service, stöd och bidrag till föreningar, fritidsverksamhet för personkrets LSS, bibliotek och muséer, samt övergripande kultur och samordning av kulturverksamhet i kommunen. Utöver detta ansvarar nämnden även för skötsel av park, skog, växthus och stränder, öppen ungdomsverksamhet, trygghetsarbete och konsument- och skuldrådgivning.

Verksamhet

En sammanvägd bedömning av händelser, trender och resultat under 2023 ger att nämnden bidrar med en stark utveckling mot målet Sveriges bästa näringslivskommun. Utveckling sker även mot målet Utbildning och omsorg med hög kvalitet, och målet Ett föredöme inom hållbarhet och trygghet.

Medarbetare

Årets medarbetarenkät visar på övervägande positiva resultat inom arbetsmiljöområdet, med gröna siffror i samtliga kategorier. Inom området styrning har förvaltningen ett lägre snitt jämfört med kommunen i stort. Området kommer fortsatt vara i fokus i handlingsplanen för arbetsmiljö.

Den dåliga luftkvaliteten på Klitterbadet och i delar av stadshuset är en utmaning som behöver åtgärdas över tid för att säkerställa en hälsosam arbetsplats för alla medarbetare. Arbetsmiljöverket genomförde under året inspektioner som främst fokuserade på den digitala arbetsmiljön, där Kulturskolan blev granskad. Resultatet av inspektionen var positivt och ledde till ett samarbete mellan arbetsgivare, skyddsombud och medarbetare för att adressera frågor kring riskbedömning och ensamarbete.

Förvaltningen fortsätter att hantera en stor mängd synpunkter och medborgares åsikter kring nämndens arbete. Detta medför påverkan på den organisatoriska och sociala arbetsmiljön, särskilt kopplat till arbetsbelastning och bemötande från medborgare.

Ekonomi

Nämnden redovisar ett budgetunderskott på 1,2 mnkr. Den största delen av underskottet kan hänföras till energikostnader. Energiförbrukningen har dock minskat till följd av aktivt arbete i verksamheterna. Klitterbadet har haft färre besökare, vilket innebär att intäkterna inte når upp till de budgeterade intäkterna.

Driftsredovisning, mnkr	Utfall 2023	Budget 2023	Budgetavvikelse	Avvik. inkl. resultatregl.	Utfall 2022
Kultur, fritids- och tekniknämnden	-249,9	-248,7	-1,2	-1,2	-240,6

Serviceenämnden

Serviceförvaltningen består av måltidsverksamhet, IT-drift, geografiskt informationssystem (geodata), inköp- och upphandling, kontaktcenter, servicesupport samt fordonsverksamhet med bilpool. Nämnden ansvarar för stöd till kommunens kärnverksamheter under sammanhållen ledning och genom att tillvarata samordningsfördelar samt att verka för ökad kvalitet, helhetstänk, kundorientering, affärsmässighet och professionalitet.

Verksamhet

Delar av serviceenämnden levererar tjänster direkt till invånare och andra ger intern service till verksamheter i kommunorganisationen. Kontaktcenter rankades bäst i Sverige i SKR:s servicemätning när det kommer till bemötande och enkelhet i telefon. Inom måltidsverksamheten kan ses att elever åter tillräckligt för att få i sig den med energi och näring som krävs för att orka en skoldag. De flesta är nöjda eller ganska nöjda med maten i både förskola, skola och äldreomsorg.

Flera av indikatorerna som är kopplade till det övergripande målet *Föredöme inom hållbarhet och trygghet* visar på positiv trend. Matsvinnet och antalet korta resor med bil minskar, andelen bilar som drivs med fossilfritt bränsle ökar. Ett projekt för att öka återbruk av möbler har startat, med syfte att frigöra resurser till kärnverksamhet samt minska klimatpåverkan.

Serviceenämndens verksamhet har en roll i att upprätthålla bra relationer med näringslivet samt ge dessa möjlighet att göra affärer med kommuner. Att dessutom arbeta med ett inköpssystem gör att man köper det som avtalats till rätt pris och av rätt leverantör.

Medarbetare

Av den totala sjukfrånvaron har korttidssjukfrånvaron minskat medan andelen sjukfrånvaro som pågått 60 dagar eller längre ökat från föregående år. Under året har en särskild satsning på minskning av sjukfrånvaron genomförts, vilket resulterat i ett antal arbetsmiljörelaterade insatser på till exempel kontaktcenter.

Medarbetarenkäten visar på ett mycket gott resultat generellt. Värdena har ökat inom samtliga delområden utom ett jämfört med föregående år och är högre än i kommunen som helhet inom samtliga områden.

Vad gäller kompetensförsörjningen ser man fortsatta rekryteringsutmaningar inom vissa områden. Verksamheterna genomför löpande kompetensutvecklingsinsatser inom respektive enhet och har även satsat på utbildning i Utvecklande ledarskap för medarbetare som inte är chefer.

Ekonomi

Totalt för året har serviceenämnden ett redovisat överskott på 0,5 mnkr och avvikelserna ses inom nedan verksamheter.

Måltid Falkenberg redovisar ett budgetunderskott på 0,1 mnkr exklusive volymavvikelser på grund av ökade livsmedelskostnader.

Kontaktcenter redovisar ett överskott om 1,1 mnkr som beror på vakanser men också en ökad försäljning till de kommunala bolagen. Totalt för perioden redovisar internservice ett underskott på 0,7 mnkr vilket framför allt kan härledas till IT-området.

Verksamheter (Mnkr)	Utfall 2023	Budget 2023	Budgetavvikelse	Avvik. inkl. resultatregl.	Utfall 2022
Serviceenämnden	-151,8	-152,3	0,5	0,5	-141,5

Bygglovsnämnden

Bygglovsnämnden ansvarar för beslut i frågor om bygglov, rivningslov och marklov, avgöra om bygglov/projektet stämmer överens med gällande detaljplan och ta ställning till utformningen samt att slå vakt om hur bebyggelsen utformas med tanke på den omgivande miljön.

Verksamhet

Bygglovsnämnden har under 2023 fokuserat på att effektivisera administrationen av grunduppdraget i form av en integrering av ansökningar och anmälningar via nämndens e-tjänster in i verksamhetssystemet.

Nämnden har under 2023 arbetat effektivt med att förtydliga informationen kring bygglovsprocessen via en uppdatering av hemsidan, arbetet med denna beräknas vara klar under 2024. Nämnden har också, tillsammans med näringslivsavdelningen skapat en bygglovsguide som riktar sig mot företagare som kommer i kontakt med bygglov i Falkenberg. Denna kommer att vara klar under 2024.

Tillsynsarbetet har strukturerats upp under 2023 och nämnden har numera en beslutad tillsynsplan och tydliga rutiner och mallar att följa i arbetet med tillsyn.

Medarbetare

Nämndens medarbetare ligger under kommunstyrelsen och rapportering av medarbetarområdet är gjord av kommunstyrelseförvaltningen.

Ekonomi

Bygglovsnämndens resultat för året visar en positiv avvikelse på 1,0 mnkr jämfört med budget. Detta är 1,5 mnkr sämre än förra året vilket framför allt beror på lägre intäkter under 2023 jämfört med 2022 och högre kostnader för bostadsanpassningsbidragsverksamheten än 2022. Eftersom intäkterna för bygglovsverksamheten släpar efter 1 - 2 år så påverkas budgeten ett par år senare än när ärendeflödet visas.

Driftsredovisning, mnkr	Utfall 2023	Budget 2023	Budget-avvikelse	Avvik. inkl. resultat-regl.	Utfall 2022
Bygglovsnämnden	-7,1	-8,2	1,0	1,0	-5,1

Miljö- och hälsoskyddsnämnden

Miljö- och hälsoskyddsnämnden ansvarar för att verka för att mark, vatten och fysisk miljö används på sätt som är förenligt med långsiktig ekologisk hushållning, samt arbeta för att den biologiska mångfalden bevaras. Nämnden är den lokala kontrollmyndighet som svarar för livsmedelssäkerhet gentemot konsumenten. Genom kontroller och inspektioner utövar nämnden tillsyn och rådgivning enligt miljöbalken, livsmedelslagen, strålskyddslagen och tobakslagen

Verksamhet

Myndighetens arbete resulterade i totalt 2 018 beslut och kontrollverksamheten inom livsmedels- och miljöbalksområdet resulterade i 1 196 inspektioner och att avvikelser hittades vid 364 av dessa. Det löpande arbetet har under året minskat till 88 % av budget vilket möjligen kan förklaras av vikande konjunktur.

Nämnden har utsetts till kommunens representant i KIMO (internationellt nätverk för kustnära kommuner). I oktober var Falkenbergs kommun värd för KIMO:s årliga konferens.

Resultatet rörande NKI - Nöjd Kund Index är enligt SKR att betrakta som ett högt betyg trots att det inte riktigt når upp till kommunens mål.

Genom att genomföra sitt myndighetsuppdrag bidrar miljö- och hälsoskyddsnämnden till en hållbar utveckling. Nämnden bidrar också till ökad biologisk mångfald och renare vatten genom arbetet med vattenförvaltning genom att stötta aktörer inom många verksamheter att göra åtgärder som för oss närmare målen både lokalt och globalt.

Medarbetare

Arbetsmiljöenkätens totalindex visar på en tydlig uppgång till 79 från förra årets 71. Även index för Hållbart medarbetarengagemang stiger från 77 till 79.

Handlingsplanen som togs fram efter medarbetarenkäten 2022 har följts upp regelbundet under 2023 och nämnden har kunnat avsluta flera mål och aktiviteter. Detta har bidraget till ett bättre resultat i den senaste medarbetarenkäten.

Sjukfrånvaron har minskat under året och den totala sjukfrånvaron är för 2023 1,9 % vilket är väsentligt bättre än under 2022 (totalt 3,98 %). Den största posten av frånvaro är föräldraledighet.

Ekonomi

Miljö- och hälsoskyddsnämnden redovisar ett budgetöverskott på 0,8 mnkr. Överskottet beror till största del att nämnden under året deltagit på färre utbildningar och konferenser.

Överskottet från verksamheten beror till viss del på vakanta tjänster och vikariat som inte tillsatts under året. Minskningen i tillsynsintäkterna beror främst på vakanta tjänster som inneburit en lägre tillsynstakt men också minskad mängd löpande ärende, främst i antalet ansökningar och anmälningar.

Driftsredovisning, mnkr	Utfall 2023	Budget 2023	Budget-avvikelse	Avvik. inkl. resultat-regl.	Utfall 2022
Miljö- och hälsoskyddsnämnden	-10,2	-11,0	0,8	0,8	-9,0

Överförmyndarnämnden

Överförmyndarnämnden är en kommunal tillsynsmyndighet med uppdrag att utöva tillsyn över förmyndare, gode män och förvaltare. Tillsynen ska tillgodose kommuninvårnarnas behov av rättssäkerhet och service samt motverka rättsförluster för barn och vuxna som inte själva kan tillvarata sin rätt, förvalta sin egendom eller sörja för sin person. I uppdraget ingår också att sörja för att förordnade ställföreträdare får utbildning samt råd och stöd i sina uppdrag.

Varbergs kommun och Falkenbergs kommun har en gemensam överförmyndarnämnd.

Verksamhet

Sedan årsskiftet 2023 ingår Varbergs, Falkenbergs och Marks överförmyndarnämnder i en gemensam nämnd som under året antagit namnet Överförmyndare i väst. Samverkan med Marks kommun startade 2022 och organisationsförändringen har de senaste två åren

medfört mycket arbete. Parallellt har arbetsgruppen förnyats och vuxit sig dubbelt så stor. Organisationsförändringen har krävt fokus och en väl fungerande gemensam verksamhet har varit årets högsta prioritet. Det har gjorts att vissa av nämndens mål har fått nedprioriteras. Överlag har ändå de flesta av nämndens mål uppnåtts och verksamheten visar ett bra resultat 2023.

Medarbetare

Sjukskrivningarna har ökat något under året och ligger på 3,8 procent för de senaste tolv månaderna, i frånvaron ligger en långtidssjukskrivning under senare delen av året. I övrigt har verksamheten haft viss personalomsättning då två medarbetare med tidsbegränsadeanställningar ersatts av en tidigare medarbetare, också med tidsbegränsad anställning.

Ekonomi

Överförmyndarnämnden gör för perioden ett överskott på 0,4 mnkr jämfört med budget. Överskottet förklaras främst av lägre kostnader för arvoden till gode män samt lägre nämndkostnader. Årets utfall ligger i nivå med föregående år.

Driftsredovisning (Mnkr)	Utfall 2023	Budget 2023	Budget-avvikelse	Avvik. inkl. resultat-regl.	Utfall 2022
Överförmyndarnämnden	-3,7	-4,2	0,4	0,4	-3,8

Revisionen

Revisorerna har på uppdrag av fullmäktige ansvar för att årligen granska, i den omfattning som följer av god revisionssed, all verksamhet som bedrivs i nämnder och kommunägda bolag, samt styrelsens och fullmäktigeberedningarnas verksamhetsområden. Revisionen prövar om verksamheten sköts på ett ändamålsenligt och, från ekonomisk synpunkt, tillfredsställande sätt, om räkenskaperna är rättvisande och om den interna kontrollen som görs inom nämnderna är tillräcklig.

Verksamhet

Inom ramen för den grundläggande granskningen har en riskbedömning av kommunstyrelsens, samtliga nämnders och bolagens verksamhet genomförts. Denna riskbedömning har resulterat i fördjupade granskningar inom informationssäkerhet, förebyggande arbetet mot mutor och korruption samt kommunstyrelsens uppsiktsplikt.

Revisionen har inga utvecklingsmål från kommunfullmäktige, men har under 2023 fortsatt att arbeta med att utveckla kommunikationen med kommunstyrelse, nämnder och bolag. Syftet har varit att öka förståelsen för revisionens arbete. En viktig del i detta arbete är att också arbeta med förebyggande revision, det har skett genom dialoger med presidierna i kommunstyrelse, nämnder och bolagsstyrelser.

Medarbetare

Revisorerna har ingen anställd personal. En upphandling av sakkunniga revisorer genomfördes i början av 2021 och ett nytt avtal med PwC har tecknats. Detta avtal gäller för perioden 2021-05-01 – 2024-04-30 och har förlängts med ett år till 2025-04-30. Upphandling av nytt avtal kommer att genomföras under 2024.

Ekonomi

Utfallet för revisionen innebär en oförändrad kostnad jämfört med 2022. Resultatet för revisionen visar ett överskott mot budget på 0,2 mnkr.

Driftsredovisning, mnkr	Utfall 2023	Budget 2023	Budgetavvikelse	Avvik. inkl. resultatregl.	Utfall 2022
Revisionen	-1,6	-1,8	0,2	0,2	-1,6

Verksamheter organiserade i aktiebolag och förbund

Falkenbergs Stadshus AB

Bolagets verksamhet

Falkenbergs Stadshus AB är moderbolag i kommunens bolagskoncern. Bolaget har ingen egen verksamhet utan har till uppgift att förvalta och äga aktier och andelar i kommunala bolag. Samtliga aktier i Falkenbergs Stadshus AB ägs av Falkenbergs kommun.

De kommunala bolag som Falkenbergs kommun bedriver genom Falkenbergs Stadshus AB via dotterbolag är: Falkenberg Energi Elnät AB (tidigare Falkenberg Energi AB) inklusive dotterbolag, Falkenbergs Bostads AB inklusive dotterbolag, Destination Falkenberg AB samt Falkenbergs Vatten och Renhållnings AB och dess dotterbolag Vatten och Miljö i Väst AB som samägs med Varbergs kommun.

Verksamhet

Falkenbergs Stadshus AB saknar målindikatorer inom samtliga av kommunfullmäktiges målområden eftersom bolaget inte bedriver egen verksamhet. För dotterbolagen redovisas resultatet för tidigare målindikatorer som beslutats innan revidering av Falkenbergs kommuns styrmodell och viljeinriktningen för mandatperioden 2023 - 2026.

Ekonomi

Bolaget redovisar ett underskott om 2,4 mnkr, vilket är 1,7 mnkr högre än budget och 3,6 mnkr lägre än 2022. Anledningen till avvikelsen är en bokförd men ännu ej utdelad utdelning i kombination med högre räntekostnader.

Finansiella poster, mnkr	Utfall 2023	Budget 2023	Avvikelse 2023	Utfall 2022
Intäkter	0,0	0,0	0,0	0,0
Kostnader	-0,2	-0,3	0,1	-0,1
Avskrivningar	0,0	0,0	0,0	0,0
Rörelseresultat	-0,2	-0,3	0,1	-0,1
Finansnetto	-2,2	-4,0	1,8	1,3
Resultat efter finansiella poster	-2,4	-4,3	1,9	1,2

Falkenberg Energi Elnät AB (tidigare Falkenberg Energi AB) med dotterbolag

Bolagets verksamhet

Verksamheten är uppdelad i tre affärsområden, elnät, fjärrvärme och elhandel. Affärsområde elnät ansvarar för eldistribution inom bolagets koncessionsområde. Affärsområdet fjärrvärme ansvarar för utveckling, produktion, distribution och försäljning av fjärrvärme inom kommunen. Affärsområdet elhandel bedriver produktion och handel av el.

Verksamhet

Under året har en rad nya kunder anslutits till fjärrvärmenätet, vilket har inneburit såväl ökad leveransvolym som ökad mängd undantryckt koldioxid. De undanträngda utsläppen av koldioxid från fjärrvärmeverksamheten fortsätter att öka 2023 och uppgår till 24 665 ton (23 210), och därmed uppfylls målet om 22 000 ton.

Medelavbrottstiden för leveranssäkerhet av el har minskat något jämfört med 2022, samtidigt som antal elavbrott är på en fortsatt låg nivå med 7 avbrott (6). Elnätet i Falkenberg har under senare år blivit smartare genom ny teknik i form av system som mäter samt larmar vid begynnande fel, vilket stärker leveranssäkerheten.

Inför 2023 höjdes fjärrvärmeföretaxan med 15 %, vilket bidrog till att Falkenberg hamnar på plats 111 (15) av Sveriges 290 kommuner när det gäller lägsta fjärrvärmepriser, en förbättring med 96 placering från 2022.

Medarbetare

Medelantalet anställda var 45 personer under året. Sjukfrånvaron är på en fortsatt låg nivå om 2,7 % (2 %) likaså blev utfallet av Nöjd Medarbetar Index (NMI) 75 (76) i nivå med föregående år

Ekonomi

Resultatet efter finansiella poster på 18,8 mnkr är 8 mnkr högre än budget och 13,8 mnkr högre än 2022. Det största överskottet återfinns i området elnät och uppgår till 11,8 mnkr utifrån höjningar i elnätstarifferna. För området fjärrvärme är underskott på 3,8 mnkr kopplat till betydligt högre råvarupriser. Högre intäkter till följd av fler nyanslutningar och ett erhållit statligt elstöd på 1,5 mnkr har minskat underskottet. Resultatet för område elhandel landar i nivå med budget, vilket är en markant förbättring jämfört med föregående år hänförligt till ett aktivt arbete med att höja marginalerna i elhandeln och att säkerställa rätt prissättning för Bra Miljöval.

Årets investeringar om ca 160 mnkr är i nivå med budget. Årets största projekt utgörs av nya mottagningsstationen Falkenberg Östra, en ny panncentral för fjärrvärme på Ågård vid Arla i Falkenberg samt symbiosprojektet Smedjeholm, en ny produktionsanläggning där rötgas och spillvärme från reningsverket ska bli fjärrvärme.

Resultaträkning, mnkr	Utfall 2023	Budget 2023	Avvikelse 2023	Utfall 2022
Intäkter	369,0	383,5	-14,5	451,1
Kostnader	-333,7	-314,4	19,3	-415,5
Avskrivningar	-30,4	-33,4	-3,0	-28,1
Rörelseresultat	24,2	16,4	7,8	7,4
Finansnetto	-5,4	-5,6	0,2	-2,5
Resultat efter finansiella poster	18,8	10,8	8,0	5,0
Investeringar	159,8	165,2	5,2	51,6

Falkenbergs Bostads AB (Fabo) med dotterbolag

Bolagets verksamhet

Bolagets uppgift är att inom Falkenbergs kommun förvärva, äga, bebygga och förvalta fastigheter. Bolagets affärsområden är uthyrning och uppdragsverksamhet.

Verksamhet

Fabos största projekt någonsin, seniorkvarteret Trädgården påbörjades under 2023, och första etappen blev klar i början av 2024. 17 nya lägenheter har tillkommit i Skogstorp och byggnationen av ett nytt gruppboende på Porsevägen pågår. Därutöver har projektering pågått för ROT-renovering av Sloalyckan och Måsen.

Målandikatorer inom hållbarhet och trygghet visar att förbrukning av såväl värme, vatten och restavfall fortsätter sin positiva trend som följd av exempelvis vattensnåla armaturer. Däremot har elanvändningen och koldioxidavtrycket ökat utifrån att flera arbetsmaskiner och redskapsbärare har inkluderats i mätningen.

Trygghetsindex har vänt uppåt trots att det har varit ett flertal incidenter under året. Samarbetet mellan Fabo, Polisen och kommunen utvecklas hela tiden vilket gör att olika aktiviteter och åtgärder blir mer samordnade och får bättre effekt.

Medarbetare

Under 2023 har medelantalet anställda varit 104 personer. Sjukfrånvaron på 3,8 % (5,2 %) är fortsatt förhållandevis låg. Personalomsättningen uppgick till 10 %. Årets medarbetarenkät hade en hög svarsfrekvens om 89 % med ett NMI om 63 (74). Ett område som fått sämre resultat är stress och förtroendet för ledningsgruppen. Medarbetarengagemang och medarbetarrelationer har fortsatt höga resultat.

Ekonomi

Fabos resultat om 39,8 mnkr är 2,5 lägre än budget samt 5,4 mnkr högre än resultatet för 2022. Hyresintäkterna är i linje med budget. De ökade intäkterna mot budget beror främst på erhållna elstöd om 6,5 mnkr samt reavinster om 6 mnkr. Högre kostnader för ventilation, vitvaror och media tillsammans med minskade energikostnader gör sammantaget att de direkta fastighetskostnaderna överstiger budget med 9 mnkr. Under året har tidigare utgifter för projekt Måsen kostnadsförts eftersom bolaget beslutat att stoppa arbetet med renoveringen.

Av Fabos investeringsbudget på 392,0 mnkr investerade bolaget för 243,4 mnkr, under 2023, en utförandegrad på 62 %. Nybyggnationen i Skogstorp blev dyrare än planerat utifrån saneringskostnader av marken. Projekt Trädgården följer beslutat investeringsutrymme. Fortsatta vakanser hos fastighetsavdelningen har medfört att mindre underhåll har utförts. Det är även fortsatta leveransproblem för visst material. Fabo följer beslutad investeringsplan även om vissa förskjutningar i projekten har uppstått, då främst inom investeringar i nyproduktion.

Resultaträkning, mnkr	Utfall 2023	Budget 2023	Avvikelse 2023	Utfall 2022
Intäkter	337,2	326,1	11,1	320,4
Kostnader	-209,0	-196,2	-12,8	-201,7
Avskrivningar	-63,2	-62,2	-1,1	-61,5
Rörelseresultat	65,0	67,8	-2,8	57,2
Finansnetto	-25,1	-25,2	0,1	0,1
Resultat efter finansiella poster	39,8	42,3	-2,5	34,4
Investeringar	243,3	392,0	148,6	77,4

Falkenbergs Vatten- och Renhållnings AB (Favrab)

Bolagets verksamhet

Vatten & Miljö i Väst AB (Vivab) utför sedan 2009 VA- och avfallsuppdraget åt Falkenbergs kommun. Vivab administrerar också anläggningsbolagen Varberg Vatten AB och Falkenbergs Vatten & Renhållnings AB (Favrab), som är huvudmän åt VA-verksamheten. I bolagen ligger ägandet av alla VA- och avfallsanläggningar, men ingen verksamhet. Favrab syftar till att renovera och effektivisera anläggningar och ledningar runt om i kommunen, samt att möjliggöra utbyggnad av exploateringsområden.

Verksamhet

VA-och avfallstjänsterna har fungerat väl under året, och vattensituationen under sommaren och hösten har kunnat hanteras utan väsentlig påverkan.

Förnyelse av ledningsnät för såväl spillvatten- som dricksvatten har varit låg under 2023 på grund av att kostnaderna har ökat, vilket för med sig att färre meter kan byggas, samt att det under året har varit färre förnyelseprojekt. En del av projekten har inte heller kunnat slutföras som planerats. Under 2024 planeras en stor mängd ledningar byggas.

Medarbetare

Favrab har ingen anställd personal då personalen är anställd i Vivab. Bolagets verkställande direktör är anställd i Vivab och innehar samma position i Vivab och i Favrab. Personalkostnader i Favrab utgörs huvudsakligen av ersättningar till styrelsen.

Ekonomi

Resultatet efter finansiella poster visar ett negativt utfall om 0,4 mnkr, vilket är 0,8 mnkr lägre än budget, och 3,6 mnkr lägre än 2022. Intäkterna förbättrades mot budget tack vare utdelat elstöd om 6,3 mnkr. Kostnaderna blev 10,6 mnkr lägre än budgeterat utifrån lägre avskrivningar och minskade fördelade kostnader från Vivab. Årets överskott inom taxekollektivet VA uppgick till 19,3 mnkr, vilket i sin helhet förts om till beslutad VA-fond genom att reducera intäkterna motsvarande överskottet. VA-fonden uppgick vid årets utgång till 52,8 mnkr. Taxekollektivet Återvinning och Avfall redovisar ett minusresultat på 0,5 mnkr, vilket var 2,1 mnkr bättre än budget. Underskottet ökar på den ackumulerade skulden som kollektivet har gentemot bolaget, och uppgår vid årets utgång till 3,1 mnkr.

Årets investeringar är budgeterade till 209,9 mnkr och utfallet uppgår till 108,0 mnkr. Detta ger en positiv avvikelse mot budget med 101,9 mnkr, vilket innebär att 51 % av budgeterade medel för investeringar har utnyttjats under året. Avvikelsen förklaras främst av ett antal projekt har förskjutits i tid.

Resultaträkning, mnkr	Utfall 2023	Budget 2023	Avvikelse 2023	Utfall 2022
Intäkter	231,2	246,5	-15,3	224,2
Kostnader	-187,3	-197,9	10,6	-183,6
Avskrivningar	-30,8	-37,0	6,2	-32,1
Rörelseresultat	13,1	11,6	1,5	8,5
Finansnetto	-13,5	-11,2	-2,3	-5,3
Resultat efter finansiella poster	-0,4	0,4	-0,8	3,2
Investeringar	108,0	209,9	101,9	66,0

Destination Falkenberg AB

Bolagets verksamhet

Syftet med bolagets verksamhet är att i samarbete med näringslivet driva verksamhet för att utveckla, profilera och marknadsföra besöksmålet Falkenberg. Ändamålet med verksamheten är att Falkenbergs kommun ska bli mer attraktivt som besöksmål och vara en attraktiv kommun att bo, verka och leva i. Bolaget ska även samordna och administrera evenemang inom Falkenbergs kommun, samt driva turistinformation.

Verksamhet

Året 2023 blev i många avseende ett bra år för besöksnäringen. Sett till statistik för gästnätter var året det bästa historiskt sett. Falkenberg var den enda kommunen som ökade jämfört med 2022 och även nådde rekordhöga beläggningssiffror, samt är störst i antal gäster i Halland.

Under årets arbete utgått ifrån den strategiska handlingsplanen för 2023–2026 samt verksamhetsplan 2023. Viss justering har gjorts under året för att försöka anpassa verksamheten utifrån såväl ändrade förutsättningar i samhället i stort, bolaget och i besöksnäringen specifikt. Under 2023 har två uppdrag utöver budgeterade medel på 305 tkr genomförts.

Medarbetare

Under året har bolaget haft 11 anställda medarbetare. Sjukfrånvaron på 12 % (3 %) förklaras av få, längre sjukskrivningar som får stor påverkan i en liten personalgrupp. HME-index (Hållbart medarbetarengagemang) är 77 jämfört med 80 2022.

Ekonomi

Bolaget visar ett negativt resultat efter finansiella poster för året 2023 som är 0,6 mnkr sämre än såväl budget 2023 som utfall 2022. Avvikelsen består framför att i lägre intäkter, ökade räntekostnader och högre pensionskostnader.

Årets investeringar består i två nya hemsidor; www.destinationfalkenberg.se och www.falkenberg.se.

Resultaträkning, mnkr	Utfall 2023	Budget 2023	Avvikelse 2023	Utfall 2022
Intäkter	2,9	3,3	-0,4	2,7
Kostnader	-13,3	-13,0	-0,3	-12,6
Avskrivningar	-0,3	-0,3	0,1	-0,2
Rörelseresultat	-10,5	-10,0	-0,5	-9,9
Finansnetto	-0,3	-0,1	-0,2	-0,2
Resultat efter finansiella poster	-10,7	-10,1	-0,6	-10,1
Investeringar	0,1	0,3	0,2	0,6

Räddningstjänsten Väst

Förbundets verksamhet

Räddningstjänsten Västs verksamhetsidé är att tillsammans med andra skapa trygghet genom skydd mot oönskade händelser. Förbundets övergripande mål:

- Responstiden ska minska
- Den enskildes förmåga att förebygga och hantera oönskade händelser ska öka
- Antalet oönskade händelser ska minska

Verksamhet

Från den 1 januari har Räddningstjänsten Väst en ny direktion för de kommande fyra åren. Räddningstjänsten Väst har under året genomfört samtliga åtgärder mot utvecklingsmål och övergripande mål. Indikatorerna och trenderna för uppföljning av målen pekar åt rätt håll.

Från och med 1 september ingår Räddningstjänsten Väst, tillsammans med räddningstjänsterna i Halmstad, Laholm och Hylte, i det nya ledningssystemet Räddsam Halland. I korthet handlar det om att skapa en ökad förmåga att leda stora, komplexa, långvariga eller flera pågående insatser samt att få en ökad uthållighet vid längre händelser. Räddningstjänsten Väst har under året även samordnat framtagande av en ny risk- och sårbarhetsanalys vid extraordinära händelser.

Medarbetare

Vid årets slut har Räddningstjänsten Väst 99 tillsvidareanställda medarbetare och har haft en personalomsättning på 10 % under 2023. Sjukfrånvaron i procent av arbetad tid för 2023 är 2,6 % (3,4 %).

Ekonomi

Det positiva resultatet på 18,4 mnkr är 9,2 mnkr högre än 2022. Budgetavvikelsen beror främst på högre intäkter för larm, kurser med mera. Året har skonats från långvariga och omfattande räddningsinsatser, varför tillfälliga vakanser uppstått inom vissa verksamheter. Avskrivningar och finansiella kostnader är högre än budget, vilket är en effekt av finansiell leasing av lokaler. Samtidigt har det också haft redovisningsmässig effekt på lokalkostnaderna, som i sin tur minskat.

Av de budgeterade investeringarna om 35,3 mnkr har endast 12,5 mnkr använts på grund av längre leveranstider än beräknat, en utförandegrad om 35 %. Som följd av en ej budgeterad omklassificering enligt RKR R5 kring redovisning av finansiell leasing av stationer inom Varbergs kommun tillkommer 93 mnkr till den totala investeringsnivån om 105,5 mnkr för 2023.

Resultaträkning, mnkr	Utfall 2023	Budget 2023	Avvikelse 2023	Utfall 2022
Intäkter	150,8	145,8	5,0	141,5
Kostnader	-120,0	-140,1	20,1	-123,4
Avskrivningar	-11,8	-6,1	-5,7	-8,9
Rörelseresultat	19,0	-0,4	19,4	9,2
Finansnetto	-0,6	0,5	-1,1	0
Resultat efter finansiella poster	18,4	0,1	18,3	9,2
Investeringar	105,5	35,5	-70,2	4,9



FALKENBERG

Revisorerna

2024-04-11

Till
Fullmäktige i Falkenbergs kommun
organisationsnummer 212000-1231

Revisionsberättelse för år 2023

Vi, av fullmäktige utsedda revisorer, har granskat den verksamhet som bedrivits i styrelse, nämnder, beredningar och genom utsedda lekmannarevisorer den verksamhet som bedrivits i kommunens företag. Granskningen har utförts med biträde av sakkunniga från PwC.

Styrelse, nämnder och beredningar ansvarar för att verksamheten bedrivs enligt gällande mål, beslut och riktlinjer samt de lagar och föreskrifter som gäller för verksamheten. De ansvarar också för att det finns en tillräcklig intern kontroll och återredovisning till fullmäktige.

Revisorerna ansvarar för att granska verksamhet, intern kontroll och räkenskaper samt att pröva om verksamheten bedrivits enligt fullmäktiges uppdrag och mål samt de lagar och föreskrifter som gäller för verksamheten.

Granskningen har utförts enligt kommunallagen, god revisionssed i kommunal verksamhet och kommunens revisionsreglemente. Granskningen har genomförts med den inriktning och omfattning som vi anser tillräcklig för att ge grund för bedömning och ansvarsprövning. Vår grundläggande granskning av nämnderna har återrapporterats till dessa i särskild ordning.

Vi bedömer sammantaget att styrelse, nämnder och beredningar har bedrivit verksamheten på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt. De fördjupade granskningar som har genomförts under året har i allt väsentligt visat att verksamheten bedrivits på ändamålsenligt sätt. Rekommendationerna för att vidareutveckla styrning och uppföljning har lämnats till respektive nämnd samt särskilt återrapporterats till fullmäktige.

Vi bedömer att räkenskaperna i allt väsentligt är rättvisande.

Vi bedömer att styrelsens, nämndernas och beredningarnas interna kontroll har varit tillräcklig.

Vi bedömer sammantaget att resultatet enligt årsredovisningen delvis är förenligt med de finansiella mål som fullmäktige uppställt och delvis förenligt med de verksamhetsmål som fullmäktige uppställt. Vi rekommenderar att kommunstyrelsen tydliggör vad som ska ligga till grund för bedömning av uppfyllelse av kommunfullmäktiges mål utifrån målvärde och utfall. Beskrivningen av grunden till bedömning av kommunfullmäktiges mål behöver utvecklas.

Vi tillstyrker att fullmäktige beviljar ansvarsfrihet för styrelse, nämnder och beredningar samt de enskilda ledamöterna i dessa organ.

Vi tillstyrker att fullmäktige godkänner kommunens årsredovisning för 2023.

Falkenberg den 11 april 2024

Tere Holmefalk

Gösta Svensson

Mats Lundsgård

Thomas Brynäs

Thomas Andrén

Johny Kronwall

Bilagor:

Granskningsrapporter; revisorns yttrande av årsredovisning 2023 och Granskning av god ekonomisk hushållning 2023, PwC. Granskningsrapporter från lekmannarevisorerna för de kommunala bolagen.

Bilaga målindikatorer

Välfärd av god kvalitet

Indikator	Trend	Utfall 2023	Utfall 2022	Utfall 2021	Grön	Gul	Röd
 Sjukfrånvaro kommunalt anställda, totalt.		6,8 %	7,1 %	6,8 %	<5 %	5–6 %	>6 %
 Grundskolan: Andel elever i åk 9 med grundläggande behörighet till yrkesprogram inom gymnasiet		82,3 %	82 %	83 %	95–100 %	80–94 %	<80 %
 Grundskolan: Andel elever med grundläggande behörighet till högskoleförberedande program på gymnasiet		79,4 %	80 %	82,5 %	85–100 %	75–84 %	<75 %
 Den genomsnittliga storleken på barngrupperna för barn som är 1–3 år			9	11	färre än 12 barn	12–13 barn	fler än 13 barn
 Den genomsnittliga storleken på barngrupperna för barn som är 4–5 år			10,9	13,2	färre än 15 barn	15–16 barn	fler än 16 barn
 Nöjdhet särskilt boende %		85 %	75 %		86–100 %	76–85 %	<76 %
 Nöjdhet hemtjänst %		82 %	88 %		86–100 %	76–85 %	<76 %
 Nöjdhet besökare Kultur		94 %	80 %		70–100 %	50,1–69,9 %	<50 %
 Nöjdhet Kontaktcenter		91 %	85 %	87 %	80–100 %	70–80 %	<70 %

Ett föredöme inom hållbarhet

Indikator	Trend	Utfall 2023	Utfall 2022	Utfall 2021	Grön	Gul	Röd
 Minskad klimatpåverkan				8 %	≥12 %	6-11,9 %	0-5,9 %
 Minskad vattenförbrukning				-17 %	≥5 %	1-4,9 %	0-0,9 %
 Minskning av brännbart avfall		-3 %	18 %	-10 %	≥5 %	1-4,9 %	0-0,9 %
 Hållbar (minskad) energianvändning		-5 %	-5 %	3 %	≥2 %	1-1,9 %	<1 %
 Resultat vid avslut i kommunens arbetsmarknadsverksamhet		39 %	45 %	45 %	40-100 %	30-39 %	0-29 %
 Gymnasieskolan: Andel elever med examen inom 3 år (exklusive IM)		83,4 %	82,4 %	81,3 %	90%-100 %	80-89 %	<80 %
 Nöjdhet besökare fritidsanläggningar			67 %	63 %	70-100 %	50,1-69,9 %	< 50 %

Indikator	Trend	Utfall 2023	Utfall 2022	Utfall 2021	Grön	Gul	Röd
 Korta resor med bilpool		4 %	6 %	9 %	0 %	1-5 %	>6 %
 Trygghetsindex		77 %	75 %	80 %	85-100 %	80-85 %	<80 %

Västsveriges starkaste näringsliv

Indikator	Trend	Utfall 2023	Utfall 2022	Utfall 2021	Grön	Gul	Röd
 Företagsklimat, Löpande Insikt - Nöjdhet med kommunens myndighetsutövning		75	71	73	76–100	67–75	<67
 Vuxenutbildningen: Andel elever/studerande i arbete eller i behörighet för vidare/högre studier efter avslutad utbildning			89 %	88,4 %	90–100 %	80-89 %	<80 %
 Leveranssäkerhet el - Antal avbrott		7	6	6	0–7	8–10	>10

Målbildikatorer - Kommunala bolag

För de helägda kommunala bolagen redovisas resultatet för tidigare målbildikatorer som beslutats innan revidering av Falkenbergs kommuns styrmodell och viljeinriktningen för mandatperioden 2023 - 2026.

Målbildikatorer Falkenberg Energi AB

Ett föredöme inom hållbarhet

Målbildikator	Trend	Utfall 2023	Utfall 2022	Utfall 2021	Grön	Gul	Röd
 Undanträngda utsläpp av koldioxid från fjärrvärmeverksamheten		24 665 ton	23 210 ton	23 071 ton	>22 000 ton	21 000-22 000 ton	<21 000 ton

Välfärd med god kvalitet

Målbildikator	Trend	Utfall 2023	Utfall 2022	Utfall 2021	Grön	Gul	Röd
 Nöjd kundindex (NKI)				69	>70	60-70	<60
 Leveranssäkerhet el - Medelavbrottstiden		16	18	12	<15	15-25	>25

Västsveriges starkaste näringsliv

Målbildikator	Trend	Utfall 2023	Utfall 2022	Utfall 2021	Grön	Gul	Röd
 Leveranssäkerhet el - Medelavbrottstiden		16	18	12	<15	15-25	>25
 Leveranssäkerhet el - Antal avbrott		7	6	6	0-7	8-10	>10

Målbildikatorer Falkenbergs Bostads AB

Ett föredöme inom hållbarhet

Målbildikator	Trend	Utfall 2023	Utfall 2022	Utfall 2021	Grön	Gul	Röd
 Besparing Värme (KWh/kvm/år)		-4 %	-0,6 %	-1 %	>-0,8 %	-0,80 %	-0,50 %
 Besparing Vattenförbrukning (l/kvm/år)		-2 %	-1 %	-6 %	>-0,8 %	-0,80 %	-0,50 %
 Minskning restavfall		-2%	-14%	-14%	>-0,8%	-0,80%	-0,50%
 Besparing EL (KWh/kvm/år)		1,8 %	-2,5 %	-4 %	>-0,8 %	-0,80 %	-0,50 %
 Minskning CO2 avtryck		3 %	-26 %	-17 %	>-5%	-5%	-3%
 Trygghetsindex		77 %	75 %	80 %	85-100 %	80-85 %	<80 %

Välfärd med god kvalitet

Målbildikator	Trend	Utfall 2023	Utfall 2022	Utfall 2021	Grön	Gul	Röd
 Långsiktig tillväxt av bostäder		17	10	0	>20	10-20	0-10
 Rekommendationsindex		76%	73%	69%	>88%	85-88%	80-84%

Västsveriges starkaste näringsliv

Målbildikator	Trend	Utfall 2023	Utfall 2022	Utfall 2021	Grön	Gul	Röd
 Totalavkastning		3%	2,4%	5,3%	>3%	2-3%	<2%
 Ökning Driftsnetto		8%	-6%	9,5%	>1%	<1%	<0,5%
 Avkastning externa avtal		0 %	0,7 %	2,4 %	>3 %	2-3 %	<2 %
 Minskning volym inköp		92%	90%	93,8%	>1%	<1%	<0,5%

Målbildikatorer Destination Falkenberg AB

Västsveriges starkaste näringsliv

Målbildikator	Trend	Utfall 2023	Utfall 2022	Utfall 2021	Grön	Gul	Röd
 NKI – Nöjd Kund Index	→	4	4	4	4-5	3	1-2
 Självförsörjningsgrad	↗	23,4%	22,9%	21,6%	>25%	20-25%	<20%
 Partnerintäkt	↘	3,4%	3,7%	2,8%	>7%	5-7%	<5%
 NPS – besökare	→	6	6	1	>20	0-20	<0

Målbildikatorer Favrab/ Vivab

Ett föredöme inom hållbarhet

Målbildikator	Trend	Utfall 2023	Utfall 2022	Utfall 2021	Grön	Gul	Röd
 Förnyelse av spillvattenledningsnät i Falkenbergs kommun	↘	0,1 %	0,8 %	0,7 %	> 0,7 %	0,5 %	<0,5 %
 Förnyelse av dricksvattenledningsnät i Falkenbergs kommun	↘	0,1 %	0,8 %	0,2 %	> 0,7 %	0,5 %	<0,5 %

Västsveriges starkaste näringsliv

Målbildikator	Trend	Utfall 2023	Utfall 2022	Utfall 2021	Grön	Gul	Röd
 Bemötande av kunder	—	85		88	-	-	-

Bilaga omfördelning av budget

Beslut	Nämndernas ramar 2023 inkl beslutade förändringar, tkr	KS	KS Affärs-vht	BUN	SN exkl ek. bistånd	SN ek. bistånd	KFT	SVN	MHN	BLN	ÖFN	Rev	Centrala nämnds-medel	Summa
220628	Ingående budgetram	197 195	-13 561	1 248 587	1 021 389	40 540	224 927	140 756	9 895	7 387	4 084	1 770	138 655	3 021 624
220816	Lön och arvoden 2022	2 089		16 758	8 817		1 615	1 261	345	334	5	13	-31 237	0
220816	Överföring budget löneadm	1 026		-1 026										0
220816	Generella statsbidrag				2 033								-2 033	0
220816	Lön 2022 (3-mån komp 2023)	654		4 766	3 156		494	417	111	108			-9 706	0
220816	Överföring budget löneadm	1 437		-1 437										0
221115	Överföring budget leasing	-100						100						0
221115	Förändrad budget ÖFN										67		-67	0
221115	Överföring budget kulturskolan			-11 019			11 019							0
221115	Förändrat PO	1 433		15 961	9 248		1 419	1 307	266	151		8	-29 793	0
230109	Lokalkostnader			892			-892	524					-524	0
230109	Generella statsbidrag			-1 109	-221								1 330	0
230209	Överföring budget lås/larm	-150						150						0
230224	Överföring budget kulturskolan			-625			625							0
230329	Förändrad budget affärsvht		-931										931	0
230329	Överföring personalkostnader				-753	753								0
230403	Nya upphandlingar							4 578					-4 578	0
230417	Nya kapitalkostnader	815	17	1 550	726		5 337	942					-9 387	0
230725	Lön och arvoden 2023 (9-mån)	267					751						-1 018	0
230815	Nya kapitalkostnader	2 357		28 560	14 060		2 532	2 295	369	188	6	11	-50 378	0
230817	Överföring budget TSI			-400	400								0	0
230827	Nya kapitalkostnader	254					323						-577	0
230912	Överföring löneökningar				-90	90							0	0
231109	Överföring personalkostnader				-2 143	2 143							0	0
231201	Nya kapitalkostnader						552						-552	0
	Utgående budgetram 2023	207 277	-14 475	1 301 458	1 056 622	43 526	248 702	152 330	10 986	8 168	4 162	1 802	1 066	3 021 624