

Delårsrapport 2024 - Falkenbergs kommun

Falkenbergs kommun
2024

Innehållsförteckning

Inledning	3
Förvaltningsberättelse.....	4
Översikt över verksamhetens utveckling.....	4
Viktiga förhållanden för resultat och ekonomisk ställning	6
Händelser av väsentlig betydelse.....	8
God ekonomisk hushållning och ekonomisk ställning.....	9
Balanskravsresultat	22
Väsentliga personalförhållanden	23
Ekonomiska rapporter	24
Resultaträkning.....	24
Balansräkning.....	24
Noter	25
Drifts- och investeringsredovisning	27
Driftsredovisning.....	27
Investeringsredovisning.....	33
Exploateringsredovisning	36

Inledning

Planerings- och uppföljningsprocessen

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

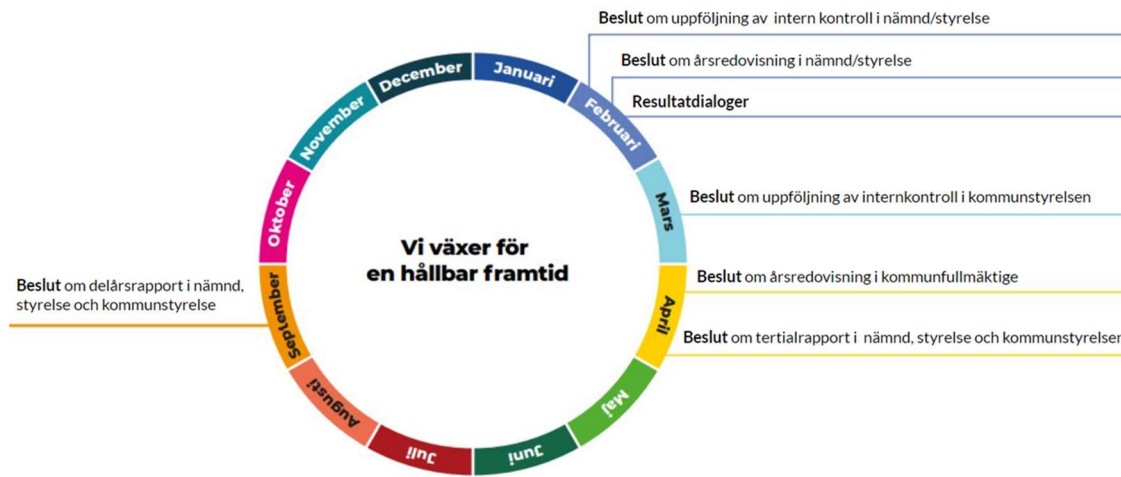
Lärande och uppföljning

Systematisk uppföljning och analys är centrala delar i Falkenbergs kommuns styrmodell. Detta innebär att skapa förutsättningar för lärande och välgrundade prioriteringar, vilket leder till utveckling och förbättring av verksamheterna. Varje nämnd och bolag ansvarar för att regelbundet och systematiskt följa upp sin verksamhet utifrån mål, resultat, kvalitet, ekonomi och medarbetare. En hög kvalitet i analysarbetet är avgörande för att kunna dra välgrundade slutsatser och utveckla den kommunala verksamheten.

Kommunstyrelsen har ansvar för att sammanställa och rapportera till kommunfullmäktige utifrån budget, prioriterade mål och övriga frågor av risk och väsentlighet, enligt kommunstyrelsens uppsiktsplikt över nämnder och styrelser. Vid behov kompletteras rapporteringen med dialogsamtal mellan kommunstyrelsens arbetsutskott och nämnds- / bolagspresidier samt förvaltnings-/ bolagsledningar.

Kommunens planerings- och uppföljningsprocess illustreras i årshjulet nedan. Gemensam uppföljning sker vid tre tillfällen per år: tertialrapport efter april, delårsrapport efter augusti och årsredovisning efter årets slut.

Årshjul för lärande & uppföljning



Årets uppföljningsrapporter har en gemensam grundstruktur, men skiljer sig åt i omfattning och fokus. I delårsrapporten beskrivs verksamhetens utveckling och ekonomiska ställning med fokus på händelser av väsentlig betydelse, målredovisning samt drift- och investeringsredovisning. I avsnittet om väsentliga personalförhållanden presenteras en analys av sjukfrånvaro och arbetsmiljö.

Förvaltningsberättelse

I denna förvaltningsberättelse ger Falkenberg 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 över verksamhetens utveckling

Verksamhetens utveckling

Årets början har präglats av ett högt tryck på verksamheterna. Kommunkoncernen påverkas av omvärldens läge, både lokalt, nationellt och globalt. Samtidigt befinner vi oss i en tid präglad av osäkerhet, vilket gör det är svårt att förutse vilka globala kriser som kan drabba oss de kommande åren. Säkerhetsfrågorna har fortsatt hög prioritet, liksom koncernens förmåga att ställa om verksamheten, där digitalisering och artificiell intelligens (AI) är två viktiga verktyg.

Det pågår ett medvetet utvecklingsarbete, och Falkenbergs kommunkoncern har mycket att vara stolt över. Samtidigt visar verksamheternas analyser att det finns strategiskt viktiga frågor att fokusera på framåt, för att förstärka förflyttningen mot kommunfullmäktiges mål.

Den sammantagna bedömningen är att Falkenbergs kommun har en delvis god ekonomisk hushållning under perioden. Baserat på vad som är känt vid delårsbokslutet, kommer samma bedömning med stor sannolikhet att gälla även för helåret.

Prognos och avstämning mot finansiella mål

Resultatandelen per 31 augusti uppgår till 5,6 % och prognosen för helåret 2024 bedöms bli 2,1 %, att jämföra med budgeterade 1,0 %. Resultatmålet på 2 % uppfylls för både delåret och enligt prognosen för helåret.

Vid delårsbokslutet uppgår soliditeten till 30,2 %, vilket innebär att det finansiella målet är uppfyllt. Soliditetsmålet för kommunen bedöms även uppnås på helåret.

Kommunen redovisar ett positivt resultat på 124,9 mnkr vid andra tertiet. Det är 33,2 mnkr högre än föregående års periodresultat, då överskottet var 91,7 mnkr. Rensat för justeringsposter gällande statsbidrag som finansierat verksamhet på nämnderna, är förhållandet mellan ökningen av skatteintäkter och statsbidrag samt ökningen av verksamheternas nettokostnader mer gynnsamt under perioden i år jämfört med motsvarande period föregående år. En stor anledning är att kommunens pensionskostnader minskar. Utfallet för finansiella poster ligger på samma nivå som föregående år.

Helårsprognosen visar ett positivt resultat på 71,0 mnkr, vilket är 38,6 mnkr högre än budgeterat. Skatteintäkter och generella statsbidrag förväntas bli 67,3 mnkr högre än budget. Skatteintäkterna avviker positivt med 3,4 mnkr kopplat till slutavräkningar 2023 och 2024. Statsbidragen avviker positivt med 63,9 mnkr, framför allt hänförligt till att en justering görs för statsbidrag som finansierat verksamhet på nämnderna. Enligt regelverket ska dessa statsbidrag klassas som generella. Ytterligare förklaringar är en högre intäkt från fastighetsavgifter samt ett högre bidrag för inkomstutjämning.

Verksamhetens nettokostnad förväntas bli 40,1 mnkr högre än budget. Nämnderna prognostiserar ett överskott, exklusive justeringsposter på 27,6 mnkr. Av detta beror 18,8 mnkr på färre barn, elever och omsorgstagare i verksamheterna. För kommungemensamma poster prognostiseras ett underskott på 17,1 mnkr. De största prognostiserade underskotten på kommungemensamma poster är framför allt hänförliga till att kommunen från 2024 finansierar verksamheten i det kommunala bolaget Falkenberg Destination AB, samt kostnader för sanering. Resterande underskott förklaras av juste-

ringsposten gällande statsbidrag. För de finansiella posterna prognostiseras ett budgetöverskott på 11,3 mnkr. Den främsta orsaken är lägre utlåningsräntor, men även en lägre genomsnittlig upplåning än budgeterat. Till följd av god likviditet bidrar även inlåningsräntor till överskottet.

Årets investeringar, inklusive tilläggsbudget och överföring från 2023, är budgeterade till 456,3 mnkr. Utfallet för perioden uppgår till 228,8 mnkr medan prognosen uppgår till 406,3 mnkr. Detta innebär en avvikelse mot budget på 50,0 mnkr, vilket skulle innebära att 89,0 % av det budgeterade investeringsutrymmet utnyttjas under året.

Väsentliga personalförhållanden

Den totala sjukfrånvaron bland kommunens medarbetare uppgick till 6,5 % under perioden januari till juli (6,44 % 2023). Korttidsfrånvaron ligger på en jämn nivå jämfört med samma period förra året. Antalet medarbetare med sjukfrånvaro över 60 dagar har ökat något jämfört med 2023.

Kommunen arbetar aktivt med olika åtgärder för att minska sjukfrånvaro, förbättra arbetsmiljön och har påbörjat förankring och planering kring friskfaktorer för att skapa hållbara arbetsplatser. Den årliga utvärderingen av det systematiska arbetsmiljöarbetet visar att det finns goda rutiner och att arbetsmiljöfrågorna hanteras i samverkan. Fortsatt arbete krävs för att säkerställa att arbetsmiljöfrågor alltid tas upp vid introduktion av nya medarbetare samt att kommunens arbetsmiljöpolicy blir mer känd.

Viktiga förhållanden för resultat och ekonomisk ställning

Omvärld

Konjunkturen förväntas börja återhämta sig senare i år och arbetslösheten vända nedåt.

Enligt SCB:s BNP-indikator minskade BNP under det andra kvartalet i år, vilket fördjupade lågkonjunkturen. Samtidigt har inflationen minskat snabbt den senaste tiden och reallönerna har åter börjat stiga. Tillsammans med Riksbankens förväntade räntesänkningar har detta bidragit till ökad framtidsoptimism hos både hushåll och företag.

Enligt Konjunkturinstitutets bedömning kommer konjunkturen att återhämta sig senare i år, vilket också innebär att arbetslösheten vänder nedåt. Dock förväntas lågkonjunkturen på arbetsmarknaden fortsätta även nästa år, med en genomsnittlig arbetslöshet på 8,2 procent.

Osäkerheten kring tidpunkten för återhämtningen och dess hastighet är stor, särskilt eftersom den till stor del vilar på att hushållens och företagens optimistiska förväntningar realiseras. Den senaste tidens turbulens på de finansiella marknaderna (augusti) har dock inte förändrat den övergripande konjunkturbilden.

Inflationen förväntas nå sin botten under det andra halvåret i år och stiga svagt uppåt under nästa år, då den beräknas uppgå till i genomsnitt 1,8 procent. Den låga inflationen, stabila inflationsförväntningar kring 2 procent och Riksbankens egen kommunikation bidrar till att Riksbanken förväntas sänka styrräntan successivt i år och nästa år.

Enligt Konjunkturinstitutet vore det lämpligt med snabbare räntesänkningar. Det skulle stärka konjunkturåterhämtningen och risken för att det skulle leda till att inflationen påtagligt skulle överstiga 2 procent nästa år bedöms som liten. Marknadens förväntningar i augusti pekar också på en snabbare räntesänkning, vilket skulle resultera i en något lägre styrränta 2025 än vad Riksbanken har prognostiserat.

Det finns några stora händelser i omvärlden som kan påverka denna prognos. Bland dessa märks presidentvalet i USA, regeringsbildningen i Frankrike och de fortsatta konflikterna i Mellanöstern.

Falkenberg

Beslut om en ny politisk viljeinriktning, vision och mål har fastställts för mandatperioden och utgör en viktig förutsättning för nämnders och bolags verksamhetsplanering de kommande åren. Måluppfyllelsen för 2024 bedöms delvis nås. Generellt påverkas kommunkoncernen, liksom andra aktörer i samhället, av omvärldsfaktorer, både ekonomiskt och geopolitiskt, bland annat genom högre kostnader (räntor, pensioner, inflation), men också av att skatteintäkter och statsbidrag realt sett inte ökar, vilket i stället minskar köpkraften per skattekrona.

Kommunerna behöver långsiktiga planeringsförutsättningar, och statens finansiering av välfärden måste stödja detta. Det handlar både om att vissa befintliga statsbidrag inte räknas upp i takt med de allmänna prisökningarna i samhället, och om att det finns för många riktade statsbidrag som inte alltid matchar kommunernas behov. SKR menar också att nya uppdrag ges till sektorn utan att finansiering medföljer. I den statliga utredningen som nyligen överlämnades till regeringen, "Nätt och jämnt – likvärdighet och effektivitet i kommunsektorn", granskas statens resursfördelning till kommunerna, och där föreslås att några av de riktade statsbidragen omvandlas till generella bidrag. Flera angelägna behov har också uppstått, bland annat inom säkerhets- och beredskapsområdet samt i frågor kring social utsatthet, trygghet och brottsförebyggande arbete, som

likaså har ökat markant i omfattning och behöver hanteras. Det kommer att krävas mer resurser, både i investerings- och driftsbudget, inom dessa områden, men staten måste tydliggöra sin del i finansieringen.

Resultatet för helåret 2024 prognostiseras i kommunen till 71,0 mnkr och i kommunkoncernen till 93,3 mnkr. Nämnderna fortsätter att i allt väsentligt leverera goda resultat i sina verksamheter samtidigt som man målinriktat, där så är nödvändigt, löpande anpassar sig till rådande ekonomiska förutsättningar. Även om det i vissa verksamheter är en bit kvar till budget i balans, kan man redan i delårsbokslutet se att man är på väg i rätt riktning. Arbetet fortsätter med sikte på en långsiktig strukturell budgetbalans inom samtliga verksamhetsområden. Nämnderna avviker positivt i den samlade prognosen med 27,6 mnkr mot budget.

Kommunens uppdrag kopplat till den demografiska utvecklingen är mer osäkert idag än för ett år sedan. En mycket svag befolkningsökning förväntas i Sverige jämfört med de senaste årens utveckling. Befolkningsförändringarna de kommande tio åren kommer att få stor påverkan på kommuner, menar många bedömare, däribland SKR. Det handlar dels om större utmaningar kring kompetensförsörjningen, dels om behov av omfördelning av resurser, från barnomsorg till äldreomsorg, eftersom befolkningsutvecklingen förväntas minska inom barnomsorgen och öka inom äldreomsorgen.

Kompetensförsörjningsutmaningen och den demografiska utvecklingen kräver också stora insatser inom verksamhetsutveckling, eftersom färre personer förväntas kunna utföra välfärdsinsatser, vilket innebär att färre ska ge välfärd till fler. Detta kräver att vi utmanar våra arbetssätt. AI, välfärdsteknik och digitalisering har blivit viktiga verktyg i detta sammanhang. Som en del av att färre medarbetare förväntas finnas till hands har nya sätt att planera bemanningen blivit ett fokusområde i många kommuner, inklusive Falkenberg.

Alla nya investeringar behöver likviditet för att kunna finansieras. Investeringar genererar nya möjligheter och behöver bidra till att lösa de utmaningar vi står inför. Samtidigt innebär nya investeringar också nya förpliktelser. Förutom själva investeringsutgiften, som ska finansieras, innebär investeringarna högre driftkostnader i form av avskrivningar och räntekostnader. Samtidigt kan smarta lösningar, exempelvis i lokalinvesteringar, skapa förutsättningar för effektiv bemanningsplanering, vilket kan gynna både ekonomin och verksamhetens måluppfyllelse. Investeringarna behöver även beakta perspektiv som attraktiv arbetsgivare och hållbarhetskrav. En av kommunens största investeringar, en ny grundskola med idrottshall, Tröingeskolan, är snart klar. Skolan kommer att rymma 1 000 elever och planeras vara i drift under 2025.

Även för bolagskoncernen är investeringsbehoven omfattande, och det blir viktigt att kunna prioritera rätt projekt för att undvika en alltför snabb skuldökning i kommunkoncernen. En för hög skuldsättning minskar soliditeten, vilket i sin tur minskar möjligheterna att investera och växa i balans i framtiden. Dessutom ökar räntekostnaderna, vilket tar en större del av driftsbudgeten i anspråk. Dessutom ökar räntekostnaderna, vilket tar en större del av driftsbudgeten i anspråk. Likaså utmanar den "nya normala" räntenivån bolagens resultaträkningar, och deras förmåga att uppnå avkastningskraven, vilka är viktiga att nå för att långsiktigt växa i balans, både för det enskilda bolaget och för koncernen. FEAB är i slutfasen av två stora projekt: fjärrvärmeverk (Ågård) i samarbete med Arla, och mottagningsstation Östra inom elnätet (nära järnvägsstationen). Dessa investeringar bidrar till Falkenbergs expansion och upprätthåller en robust el- och värmeförsörjning i kommunen. På FABO pågår ett stort investeringsprojekt kopplat till äldreomsorgen i kommunen (Trädgården), som samlar en stor del av denna verksamhet i centrala Falkenberg. FAVRAB, som är kommunens anläggningsbolag inom VIVAB, ansvarar för vatten- och avloppssystemet samt renhållningen i kommunen. Inom dessa verksamheter kommer stora investeringar att behöva göras under många år framöver, då behoven är stora och konsekvenserna av bristande funktion kan vara allvarliga. Det är nödvändigt att säkra dessa tillgångar för kommunen i den takt som ekonomin tillåter.

De höga investeringsnivåerna, de ökande räntorna och prisökningar som präglat Sverige de senaste åren kommer att leda till att bolagens taxor och avgifter fortsätter att öka. Detta finansierar delvis bolagens löpande verksamhet, men innebär också att de kommunala bolagens kunder belastas av högre taxor och avgifter.

Händelser av väsentlig betydelse

Funktionsstöd uppmärksammas för sitt arbete med brukarenkäten. Funktionsstöd har arbetat systematiskt för att höja svarsfrekvensen på den brukarenkät som årligen skickas ut till personer med funktionsnedsättning. I januari presenterade de sitt arbete på ett nationellt webinarium arrangerad av Sveriges Kommuner och Regioner (SKR).

IT-Säkerhet: En ny digital utbildning har lanserats. Mer än hälften av alla IT-incidenter beror på den mänskliga faktorn, och genom att erbjuda denna utbildning stärks vår gemensamma beredskap.

Bäst service - igen. Falkenbergs kommun placerar sig återigen på första plats när invånare i Sverige har fått tycka till om hur enkelt det är att kontakta sin kommun och få hjälp i olika frågor.

AI-assistent lanseras för test. På kommunens webbplats finns mängder av information för invånare, de som är verksamma i kommunen och medarbetare. Men ibland kan det vara svårt att hitta den information man söker. AI-assistenten bygger på den senaste AI-tekniken och ska göra det enklare för alla att hitta rätt svar på sina frågor.

Brottsförebyggande åtgärder: Flera initiativ har implementerats för att bekämpa kriminalitet. Bland annat har minimistraffen för grova vapenbrott fördubblats, vistelseförbud för gängkriminella har införts, och möjligheter till hemlig avlyssning har utökats för att förebygga allvarlig brottslighet.

Gott företagsklimat: Falkenberg rankades som Hallands bästa kommun för företagsklimat, vilket markerar åttonde året i rad som kommunen får en sådan placering. Kommunen rankades som nummer 11 i hela Sverige, vilket är ett styrketecken för det lokala näringslivet.

Vindkraft och energikutmaningar: Falkenberg har stått inför problem med sina vindkraftverk, vilket har resulterat i att de förlorat energi motsvarande förbrukningen för över 400 villor. Kommunen har på grund av detta stoppat planerade investeringar i vindkraft och genomför en översyn av sina framtida energisatsningar.

Gåva till kommunen: En stor anonym donation på 30 mnkr kommer att användas för att förbättra Doktorspromenaden, en viktig plats i Falkenberg. Denna gåva har skapat stora förväntningar på hur pengarna ska användas för att förbättra stadsmiljön.

Turism Falkenberg att investera i turism och näringsliv. Ett nytt hotellprojekt nära E6 kommer att öka kapaciteten för turism i området, och Destination Falkenberg expanderar.

Destination Falkenberg AB (DFAB) En nedskrivning på 31,4 mnkr av aktierna i DFAB har gjorts. Detta beror på att DFAB har korrigerat uppgifter hos Skatteverket gällande inkomstskatt och moms för åren 2018–2023, vilket kommer att påverka bolagets resultat negativt med cirka 31,6 mnkr. Eftersom FSTAB sedan 2019 har en kapitaltäckningsgaranti för dotterbolaget DFAB, beslutade man vid en extra bolagsstämma den 12 september 2024 om ett aktieägartillskott på 18,4 mnkr för att undvika att DFAB:s egna kapital förbrukas.

God ekonomisk hushållning och ekonomisk ställning

Uppfyllnad av god ekonomisk hushållning

Kommunallagen ställer krav på god ekonomisk hushållning. I budgeten ska mål anges för verksamheten som är viktiga för att uppfylla kraven. För Falkenbergs kommun innebär det att de tre övergripande målen och de tre finansiella målen är styrande. Grundläggande för en god ekonomisk hushållning är en ekonomi i balans samt en väl fungerande planering, uppföljning och utvärdering av både ekonomi och verksamhet, där varje generation tar ansvar för sina kostnader. För att upprätthålla en god hushållning måste det finnas en balans mellan mål, resurser och kvalitet i verksamheten, samt ett tempo som balanserar kort- och långsiktiga perspektiv.

Kommunfullmäktiges tre övergripande mål är breda till sin karaktär. Måluppfyllelsen bygger på ett aktivt utvecklingsarbete över tid. Analysen visar att det pågår aktiviteter inom kommunkoncernen som ligger i linje med den politiska viljeinriktningen.

I specifika ägardirektiv till de helägda bolagen framgår avkastningskrav och ekonomiska mål. Kravet på räntabilitet på totalt kapital är 2,6 % för Falkenbergs Energi AB (FEAB) och 3,0 % för Falkenbergs Bostads AB (FABO). Bolagens prognoser för innevarande år visar på cirka 4,8 % för FEAB respektive cirka 3,5 % för FABO. För Destination Falkenberg AB (DFAB) finns inget mål, och för Falkenbergs Vatten & Renhållnings AB (FAVRAB) ska enligt lag verksamheten inte bedrivas i vinstsyfte. Soliditetsmålet för FABO är minst 16 %, och bedöms till 26,5 % vid årets slut. För FEAB är motsvarande mål 25 % och prognosen 22,5 %. Övriga bolag har inte soliditetsmål.

Sammanfattningsvis bedöms resultat och soliditetsmålet nås under året. Det tredje finansiella målet mäts i årsbokslutet. Avkastningskraven i FABO och FEAB indikerar måluppfyllelse, likaså når FABO soliditetsmålet. För FEAB där ett antal större investeringsprojekt genomförts, pågår, beräknas soliditeten understiga målet om 25,0 % innevarande år. Övriga bolag har inte soliditetsmål. Tillsammans med de övergripande målen görs bedömningen att såväl Falkenbergs kommun som kommunkoncernen delvis når en god ekonomisk hushållning vid utgången av 2024.

Målredovisning

Vi växer för en hållbar framtid

Prognosen för utvecklingen mot visionen och kommunfullmäktiges övergripande mål är att vi ser en utveckling inom samtliga mål. Samtidigt så finns det utmaningar som kräver ett fokuserat målarbete från hela koncernen om vi ska stärka förflyttningen inom målen.

Utbildning och omsorg med hög kvalitet

Beskrivning av periodens arbete

Skola

Inom målet *utbildning och omsorg med hög kvalitet* följer kommunfullmäktige bland annat utvecklingen av meritvärdet för elever i årskurs 9. Det senast kända utfallet (2023) visar Falkenbergs kommun placerar sig bland de 50 procent bästa kommunerna

i Sverige och över genomsnittet för samtliga kommuner. Indikatorn för andel elever i årskurs 9 som är behöriga till yrkesprogram följer en stabil trend och även där placerar sig Falkenberg bland de 50 procent bästa kommunerna.

Kvaliteten i undervisningen är den viktigaste pusselbiten för att barn och elever ska ges en utbildning av hög kvalitet som helhet. Under perioden har barn- och utbildningsförvaltningen arbetat med flera insatser för att skapa förflyttning mot kommunfullmäktiges mål. Ett särskilt fokus har varit *tillgänglig undervisning* där förvaltningen bland annat inrättat ett centralt tvärprofessionellt team med särskild kompetens inom tillgänglig undervisning. Både matematikinsatsen på lågstadiet och satsningen på Skolfam har fortsatt. Skolfam ska bidra till att familjehemsplacerade elever ska lyckas i skolan utifrån sina förutsättningar och bli behöriga för att komma in på ett nationellt gymnasieprogram.

Andelen inskrivna barn i förskolan var oförändrat 2023 jämfört med tidigare år. Falkenberg är bland de 50 procent bästa kommunerna och har en något högre andel inskrivna barn i förskolan än jämförbara kommuner. Utfallet inom målindikatorn visar en förflyttning från de 25 procent bästa kommunerna till de 50 procent bästa. Förflyttningen kan förklaras av att andelen inskrivna barn i förskolan i andra kommuner har höjts i förhållande till Falkenberg. Inom förskoleverksamheten pågår en satsning på *uppsökande verksamhet* som ska bidra till att fler barn börjar i förskolan.

Omsorg

I utfallet för Kvalitetsindex LSS (2023), placerar sig Falkenbergs kommun bland de 25 bästa kommunerna. Värdet för 2023 är i stort sett oförändrat jämfört med 2022. Resultatet indikerar en positiv utveckling, där Falkenberg presterar bättre än liknande kommuner inom LSS. Kommunfullmäktige följer ytterligare två målindikatorer inom omsorgsverksamheten. Utfallet (2023) för båda indikatorerna visar att Falkenbergs kommun placerar sig bland de 50 bästa kommunerna.

Socialförvaltningen har haft fokus på tre huvudsakliga områden för att bidra till en positiv utveckling inom kommunfullmäktiges mål; Trygga kompetensförsörjningen, ökad samverkans-, och innovationskraft och stärka tillgängligheten. Under perioden har förvaltningen bland annat satsat på att utveckla *karriärmodell äldreomsorg och funktionsstöd, projekt kring återhämtning och utrymme för reflektion för socialsekreterare och bemanningsstrategier*. Inom området *Öka samverkans- och innovationskraft* har verksamheten främst satsat på en *ökad digitalisering som ska trygga kompetensförsörjning och ge effektiva insatser på ett tillgängligt sätt*. I arbetet med att stärka tillgängligheten har fokus främst legat på att *implementera den nya socialtjänstlagen* och på att *trygga antalet boendeplatser*.

Mod att våga prova nya arbetssätt och ny teknik

Utvecklingen av *Innovationslabbet* fortsätter på kommunstyrelseförvaltningen. Labbets syfte är att stödja kommunens verksamheter i deras arbete med att testa och hitta nya lösningar på utmaningar och problem. I dagsläget pågår sex olika tester. *Kommunens AI-assistent, Synpunktshantering och felanmälan, måltidsrapportering och datahantering tillsammans med barn- och utbildningsförvaltningen* är några exempel.

Socialförvaltningen utvecklar den digitala närvaron genom exempelvis lättillgängliga e-tjänster. Ytterligare ett exempel där verksamheten testat nya arbetssätt är *Beroendehetens* och *Vuxenhetens* arbete med det digitala hjälpmedlet Previct. Appen tar hjälp av AI för att bland annat analysera risken för återfall.

Kommunens system för fordonsadministration möjliggör bättre analyser gällande användning och kostnad för fordon. Det nya arbetssättet, tillsammans med slutsatser från mobilitetsprojektet, möjliggör en bättre matchning mellan utbud av fordon och behov. Ett exempel är hemtjänst centrum som har lyckats med att ställa till att nästan enbart använda cykel. Att använda cykeln har inneburit kostnadsbesparingar och har visat sig gå snabbare och smidare än att ta sig fram med bil.

Sammanfattande analys













Resultatet för delårsrapporten visar att det pågår många initiativ runt om i organisationen för att skapa en positiv förflyttning mot kommunfullmäktiges mål. Merparten av målandikatorerna visar att Falkenbergs kommun placerar sig bland de 50 procent bästa kommunerna och inom LSS visar utfallet för kvalitetsindex att kommunen är bland de 25 procent bästa i Sverige.

Inom grundskolan lyfts behov av förbättringsåtgärder för att fler elever ska nå de högre betygsstegen och att fler ska nå betyg E i samtliga ämnen i tillräckligt hög grad. Framåt blir insatser för att främja skolnärvaro, likvärdig kunskapsbedömning och ett stärkt arbete med det kompensatoriska uppdraget viktigt.

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

Prognosen för 2024 tyder på att det finns en utveckling inom målet *Skola och omsorg med hög kvalitet* men att det behövs ett fortsatt fokuserat målarbete för att stärka takten i förflyttningen. Parallellt med det arbete som görs i verksamheterna varje dag, behövs ett ökat fokus på att skapa förutsättningar för en hållbar omställning av koncernens verksamheter där arbetet för att digitalisera och effektivisera verksamheten hänger ihop med det arbete som görs för en hållbar utveckling och för att stärka Falkenbergs robusthet och motståndskraft - både som plats och koncern.

Målandikatorer - Utbildning och omsorg av hög kvalitet

Indikatorer	Trend	Utfall 2024	Utfall 2023	Utfall 2022
 Kvalitetsindex LSS boende och daglig verksamhet			73,28	73,88
 Brukarbedömning särskilt boende äldreomsorg - bemötande, förtroende och trygghet, medelvärde	—		89,33	59,33
 Gymnasieelever med examen eller studiebevis inom 4 år, hemkommun, andel (%)			76,97 %	75,62 %
 Elever i åk 9. genomsnittligt meritvärde avvikelse från modellberäknat värde kommunala skolor, meritvärdespoäng			0,41	3,4
 Elever i åk 9 som är behöriga till yrkesprogram, hemkommun, andel (%)		85,66 %	85,51 %	84,15 %
 Brukarbedömning hemtjänst äldreomsorg - bemötande, förtroende och trygghet, medelvärde	—		89,67	67
 Barn 1-5 år inskrivna i förskola, andel (%)			89,19 %	89,1 %

Föredöme inom hållbarhet och trygghet

Beskrivning av periodens arbete

Ekologisk hållbarhet

Kommunfullmäktige har beslutat om två målandikatorer för att följa utvecklingen inom områdena ekologisk hållbarhet och klimat. Båda indikatorerna saknar utfall för 2024 men det senaste utfallet för koldioxidbudgeten visar att budgeten överskreds med 2,2 procent år 2023.

Det pågår många initiativ runt om i koncernens verksamheter i syfte att minska klimatpåverkan. Några exempel på insatser som genomförts under perioden är:

- Socialförvaltningens satsning på att ställa om till digitala arbetssätt för att minska behovet av resor.
- Det koncernövergripande projektet *cirkulärt möbelflöde* som under våren fokuserat på att förankra nya inköpsrutiner. Den nya gruppbestaden på Porsevägen har helt möblerats med återbrukade och rekonditionerade möbler från kommunens möbellager. Beräkningar visar att gruppbestadens klimatpåverkan minskat motsvarande 1 350 CO₂e.
- Kultur-, fritids-, och teknikförvaltningen driver pilotprojekt inom ramen för Hållbar bygg och anläggning.
- Måltid Falkenberg arbetar för att minska matens klimatpåverkan. Ett exempel är rätten "köttfärsås makeover" där utsläppen av koldioxid har halverats genom att ersätta en del av köttet med röda linser.
- Mobilitetsserviceprojektet har arbetat för att höja cykelns status och bedöma potentialen att kunna byta ut tjänstebilar till tjänstecyklar som är anpassade efter verksamhetens behov.
- Falkenbergs klimatinitiativ där fler och fler företag vill ansluta sig. I nuläget är 30 företag anslutna.
- Projektet GREW där Falkenbergs kommun, Vivab och Varbergs kommun har börjat utforska återanvändning av bad- disk och tvättvatten.
- Arbetet med energistrategin som fortsatt under perioden.

Säkerhet och robusthet

För att säkerställa en stabil och robust organisation arbetar koncernens olika verksamheter aktivt med omfattande kris- och kontinuitetsplanering. I januari 2024 övergick ansvaret för frågor kopplade till krisberedskap och höjd beredskap från Räddningstjänsten Väst till kommunsstyrelseförvaltningen. Under perioden har fokus lagts på att introducera nya medarbetare samt kartlägga och planera för de nya uppgifterna. Det rådande världsläget, inte minst Sveriges inträde i NATO, medför att området ständigt är under utveckling och kräver resurser.

Trygghet och förebyggande arbete

För att följa utvecklingen inom områdena trygghet och förebyggande arbete har kommunfullmäktige beslutat om ett antal indikatorer. Majoriteten av indikatorerna saknar utfall för 2024 och i de flesta fall även 2023. I delårsrapporten hänvisas därför till senaste kända utfall.

En fråga som kommunfullmäktige följer är utvecklingen av *andelen elever i årskurs åtta som uppger att de känner sig trygga i skolan*. Det senaste utfallet för målandikatorn (2023) visar att Falkenbergs resultat ligger cirka 10 procentenheter lägre än jämförbara kommuner inom grundskolan samt i jämförelse med snittet av samtliga kommuner i undersökningen. Falkenberg placeras därmed bland de 25 procent av kommunerna med de sämsta resultaten.

Barn- och utbildningsförvaltningens analyser visar att en stigande andel gymnasieele-

ver tar examen inom tre år (2023). Det är de högskoleförberedande programmen som står för det förbättrade resultatet 2023.

Det pågår många initiativ runt om i kommunkoncernen inom området trygghet och förebyggande arbete som syftar till att stärka måluppfyllelsen. Några exempel på insatser är:

- Samarbetet med Polismyndigheten och den gemensamma lägesbild som arbetas fram inom ramen för det brottsförebyggande arbetet.
- Arbetet inom ramen för *Handlingsplan för trygghet och säkerhet*.
- *Ung Fbg* som arrangerar en rad olika avgiftsfria aktiviteter runt om i kommunen.
- Kulturskolan som erbjuder *Dans för hälsa* till unga tonårstjejer.
- Arbetet med Tidiga samordnade insatser (TSI) som syftar till att utveckla bättre former för tidiga och samordnade insatser kring barn och unga vars hälsa och utveckling riskerar att påverkas negativt.
- Samverkan skola, socialtjänst, polis och fritid (SSPF) som ska främja fungerande skolgång och fritid för ungdomar, förhindra och minimera ungdomars brottslighet, drogbruk och annat riskbeteende samt motverka rekrytering till kriminella gäng.
- Inköp och upphandling som utvecklar de krav som ställs på social hållbarhet, vilket bidrar till att motverka utanförskap och bidra till en meningsfull sysselsättning för de som står långt ifrån arbetsmarknaden.
- Lärande och hälsas stöd till verksamheter/enheter med stora utmaningar som ska stärka elevers trygghet och studiero.

Direktivet för hållbarhetsrapportering (CSRD)

I juli 2023 blev EU:s nya krav på hållbarhetsrapportering, Corporate Sustainability Reporting Directive (CSRD) svensk lag. Stadshus AB blir rapporteringsskyldiga från 2025 och under perioden har ett stort fokus legat på planering, förankring och genomförande av de analysprocesser som är kravställda i direktivet. En viktig del i arbetet är att säkerställa att CSRDs krav och genomförande hänger samman med ordinarie verksamhetsstyrning och uppföljning.

Sammanfattande analys

Det händer mycket inom hållbarhetsområdet, både på internationell, nationell och lokal nivå. Inte minst ser vi en våg av nya lagkrav med syfte att öka takten i den gröna omställningen. EU:s gröna giv och direktivet för hållbarhetsrapportering (CSRD) är några exempel som påverkar både kommunkoncernen och det lokala näringslivet.














Det finns mycket att vara stolt över men det finns också utmaningar som kräver fokus om kommunfullmäktiges mål ska nås. Exempel på områden som behöver förstärkas är:

- Förmågan att samordna, samverka och gemensamt prioritera resurser kommer att vara avgörande för genomförandekraft och effektivitet.
- Förmågan att arbeta långsiktigt förebyggande.
- Utveckling av arbetssätt för att öka tryggheten i skolan, framför allt i de äldre åldersgrupperna.
- Antalet ungdomar som står utanför gymnasieskolan och arbetsmarknaden behöver minska och arbetet med ungas delaktighet måste stärkas.
- Kunskapen om mäns våld mot kvinnor behöver öka både hos våra invånare, företagare och i civilsamhället.
- Det behövs en fortsatt satsning på förebyggande arbete för att bryta negativa trender som missbruk och kriminalitet.
- Det behövs en utveckling av cirkulära affärsmodeller för både näringsliv och offentlig verksamhet.

Att klara omställningen är en viktig förutsättning för att nå kommunfullmäktiges vision

och övergripande mål. En nyckel framåt är vår förmåga att arbeta tillsammans och vår gemensamma förståelse för att omställning inte handlar om enstaka förändringar inom en viss sektor. Ska vi lyckas behöver vi se på omställningen utifrån en helhet - *att hållbar utveckling, digitalisering, teknisk utveckling och behovet av en ökad robusthet förstärker och stöttar varandra.*

Målkriterier - Ett föredöme inom hållbarhet och trygghet

Indikatorer	Trend	Utfall 2024	Utfall 2023	Utfall 2022
 Klimatbokslut för koncernen (3 scope)	—			
 Hur vi håller koldioxidbudgeten	—			-9,8
 Invånare, 0-19 år, med låg ekonomisk standard, andel (%)				15 %
 Elever i åk 8: Känner du dig trygg i skolan? Andel som svarat "Helt och hållet" eller "Till stor del", (%)	—		67,5 %	
 Deltagartillfällen i idrottsföreningar, antal/inv 7-20 år				27,6
 Invånare 16-24 år som varken arbetar eller studerar, andel (%)				5,83 %
 Trångboddhet i flerbostadshus, enligt norm 2, andel (%)			14,72 %	15,3 %
 Invånare 16-84 år med avsaknad av tillit till andra, andel (%)				26,5 %

Sveriges bästa näringslivskommun

Beskrivning av periodens arbete

Trots en fortsatt orolig omvärld och ett ansträngt ekonomiskt läge har Falkenbergs näringsliv klarat sig förhållandevis bra så här långt. I vissa näringar syns en avmattning, exempelvis för byggföretagen. Antalet konkurser har ökat jämfört med motsvarande period förra året. Det finns dock näringar som visar på en positiv trend, bland annat besöksnäringens bransch. Kommunen följer kontinuerligt utvecklingen inom näringslivet och i möten med näringslivet förs dialoger kring utmaningar och möjligheter som företagen står inför.

Förutsättningar för etablering och tillväxt

Etableringsförfrågningar har fortsatt att komma in under perioden, men inte i samma omfattning som tidigare och processerna tar längre tid. Det finns en upplevelse att förfrågningarna är mer genomarbetade än tidigare samt att förfrågningar om att bygga på spekulation helt har försvunnit, vilket kan ses som mycket positivt. En viktig del i att säkerställa en framtida tillväxt är att säkra tillgång till verksamhetsmark. Här pågår det ett arbete med flera detaljplaner.

Arbetet med kommunens energistrategi har fortsatt under perioden. Strategin syftar till 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. Energiutmaningen har stor betydelse för såväl samhällsplanering, robusthet/säkerhet och näringsliv.

Nöjdhet service och bemötande

Inom ramen för arbetet med näringslivsservice har fokus under perioden legat på att utveckla service och bemötande inom tillsyn inom kommunens myndighetsutövande verksamheter. Kommunen har under året inlett arbetet med att implementera den servicegaranti som kommunstyrelsen antog i början av 2024 och som syftar till att höja kvalitén i tjänster och service mot företagare. Servicegarantin arbetades fram av Näringslivsavdelningen tillsammans med berörda förvaltningar/avdelningar; bygglov, servering, tobak, livsmedel och miljö- och hälsoskydd. Servicegarantin kommer vara en del av kommunens fortsatta kvalitetsarbete.

Arbetet inom näringslivsservice och förbättrat företagsklimat följs upp löpande via mätningarna; Löpande Insikt som Sveriges kommuner och Regioner (SKR) står bakom och Svenskt Näringslivs enkätundersökning och ranking Lokalt företagsklimat.

Löpande Insikt är en servicemätning som mäter kommunens service vid myndighetsutövning. I årets mätning redovisar Falkenberg ett totalt Nöjd Kund Index (NKI) på 73, vilket är en försämring från föregående års NKI på 75. Prioriterade utvecklingsområden framåt är information och kompetens. Uppdelat på serviceområden syns de största förbättringarna inom rättssäkerhet och information. Uppdelat på myndighetsområden är det främst miljö och hälsa som visar störst förbättringar. Falkenbergs totala Nöjd Upphandlings Index (NUI) visar på en förbättring från föregående årsresultat 67 (65).

Inom näringslivsservice har arbetet kring serveringstillstånd utvecklats tillsammans med Räddningstjänsten Väst. Under våren har en träff genomförts med fokus på att informera och skapa förståelse för vikten av brandsäkerhet när du har ett serveringstillstånd.

Kompetensförsörjning

Insatserna för att stimulera samverkan kring kompetensförsörjning inom kommunen har innehållit bland annat branschträffar och kompetenskampanjer. För närvarande pågår tre digitala kampanjer för att marknadsföra Falkenbergs jobbomgångar och få fler att se Falkenberg som en livsplats – inte bara ett besöksmål. Under våren arrangeras

Delårsrapport 2024 - Falkenbergs kommun Falkenbergs kommun 15(36)

rades en ny jobb- och utbildningsmessa.

Grön omställning

Tillsammans med regionen driver kommunen ett utvecklingsarbete för att stärka de blå (odling i hav och vatten) och gröna (odling på land) näringarna. I det ingår ett arbete med att säkra framtidens matproduktion, liksom arbetet med en blå bioekonomi. Under första halvåret har ett projekt på 1,7 Mkr godkänts som kommer fokusera på utvecklingen av en blå hub i Halland med ett särskilt fokus på algodling i anslutning till en vindkraftspark. Kommunen inväntar även besked om ytterligare en projektansökan som avser blå och gröna näringar drivet av ny teknik och investeringar. Projektet EU LIFE RE:FOOD har däremot pausats och besked inväntas från ny projektägare om dess fortsättning.

Marknaden för nyinvesteringar har svalnat jämfört med tidigare, men arbetet med att identifiera och attrahera bolag har fortsatt. Under våren har arbetet fokuserats kring befintliga innehav samt medverkan i arbetet med att få till en fungerande Halländsk investeringsinfrastruktur.

Under våren har utvecklingsarbetet inom digitalisering och AI fortsatt. Bland annat har en seminarierie genomförts för näringslivet i Falkenberg där över 200 personer deltagit. Fokus har legat på hur man kan använda AI, vilka olika plattformar som finns för olika användningsområden. Seminarierien har varit mycket uppskattad och antalet deltagare växer stadigt.

För att öka företagens förståelse av och möjligheterna med AI har kommunen initierat en uppstart av ett samarbetsprojekt inom robotteknologi – Mobile Aloha. Projektet är ett initiativ som syftar till att utforska och implementera avancerad robotteknologi i det lokala näringslivet. Huvudkomponenten i projektet är Mobile Aloha, en robotplattform utvecklad av forskare vid Stanford University. Projektet har möjliggjorts genom ett bidrag från Framtidsbanken (Falkenbergs Sparbank) samt att deltagande företag går in med både kapital, arbetstid och kunskap.

Sammanfattande analys

En effektiv, transparent och kvalitetssäker och hållbar samhällsbyggnadsprocess är avgörande för om kommunen ska kunna växa utifrån ett näringslivsperspektiv. Ett av de utvecklingsområden som tidigare har identifierats är kommunens förmåga att kommunicera visionen för kommunens utveckling över tid och vad som är på gång inom samhällsbyggnadsområdet. Som ett led i att nå ett ännu bättre företagsklimat kommer det under hösten att lanseras ett nyhetsbrev med fokus på näringslivet och som kommer synliggöra vad som händer i Falkenbergs kommun, vilka evenemang som är på gång, vilka beslut som har tagits inom kommunen, nyheter inom näringslivet men som också är tänkt att ge en inblick i hur vi som kommun jobbar tillsammans med näringslivet i Falkenberg för att bli ännu bättre i vår service och bemötande.












Om Falkenbergs kommun ska nå en service och bemötande i toppklass så krävs det ett fortsatt utvecklingsarbete med att bygga en kultur och ett arbetssätt där dialog, information och förståelse står i fokus. Utifrån årets mätning ser vi att information och kompetens är områden som vi behöver fokusera på inom vårt fortsatta utvecklingsarbete. Bemötande och effektivitet är två andra viktiga områden att fortsätta arbete med.

Omvärldens utveckling och den digitala utvecklingen har förstärkt behovet för lokala företag att anpassa sig och vara proaktiva när det gäller att attrahera, behålla och utveckla kompetens. Detta kräver inte bara förändringar på företagsnivå utan också samarbete med lokala utbildningsaktörer, kommunen och andra aktörer för att säkerställa att arbetskraftens färdigheter matchar de förändrade behoven.

Arbetet med att skapa synergier mellan olika delar av näringslivet för en hållbar tillväxt och grön omställning har fortsatt under våren. Det krävs dock ett fortsatt fokuserat regionalt arbete för att kunna säkra en framtida hållbar matproduktion samt åstadkomma ett systemtänk för att vara bättre rustade inför framtiden.

För att skapa förutsättningar för företagens fortsatt hållbara konkurrenskraft måste kommunens och företagens innovationsförmåga och digitaliseringstakt öka. Det krävs olika insatser för att påskynda utvecklingen, inte minst inom AI. Här kommer samarbetsprojektet Mobile Aloha bli intressant att följa och förhoppningsvis kommer det kunna öka företagens förståelse för och möjligheterna med AI.

Målandikatorer - Sveriges bästa näringslivskommun

Indikatorer	Trend	Utfall 2024	Utfall 2023	Utfall 2022
 Företagsklimat enligt Svenskt Näringslivs ranking betygsskala 1-6			4,13	3,97
 Nöjdhet service och bemötande, enligt Löpande Insikt totalt Nöjd-Kund-Index			73 %	75 %
 Nystartade företag, i förhållande till Sverigesnittet per Capita			-12,6 %	
 Företagens tillväxt, angett i % jämfört med Sverigesnittet				10,8 %
 Total abonnerad effekt – el, MW		0 %		
 Maximal inmatad effekt (maximalt uttag under året)			75 %	
 Företagens upplevda tillgång till kompetens, enligt Svenskt Näringslivs ranking betygsskala 1–6			3,1	2,9
 Andel fossilfri energi i Feabs produktion			99,9 %	

Ekonomi

På grund av avrundning kan avvikelser förekomma i rapportens tabeller.

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 budgetföljsamhet, prognossäkerhet och kostnadseffektivitet. Falkenbergs kommun har beslutat om tre finansiella mål och tillsammans ska dessa mål ge förutsättning för en god ekonomisk hushållning:

- Resultatet ska uppgå till minst 2 % av skatteintäkter och generella statsbidrag
- Soliditeten ska uppgå till minst 30 %
- Den ekonomiska kontrollen och styrningen ska utvecklas, vilket dels innebär budget i balans, dels att prognossäkerheten ska förbättras och vid årets slut som mest avvika med 1 % mot senaste prognos (mäts årligen i årsredovisningen).

Resultatandel

Resultat	Kommunkoncernen				Kommunen			
	Utfall aug 2024	Prognos 2024	Budget 2024	Utfall 2023	Utfall aug 2024	Prognos 2024	Budget 2024	Utfall 2023
Årets resultat, mnkr	147,1	93,3	21,2	110,8	124,9	71,0	32,4	80,9
Resultatandel av skatteintäkter och generella statsbidrag, %	6,5	2,8	0,6	3,4	5,6	2,1	1,0	2,5
Förändring av nettokostnader jmf samma period fg år, %	4,1	7,2	7,1	7,1	4,4	7,0	7,6	7,9
Förändring av skatter och bidrag jmf samma period fg år %	5,7	6,2	6,7	5,0	5,7	6,2	6,7	5,0

Resultatandelen visar resultatet i förhållande till skatteintäkter och generella statsbidrag. Resultatet behövs för att delfinansiera investeringar. De investeringar som inte kan finansieras med egna medel finansieras i allt väsentligt med lån, vilket försämrar soliditeten (kommunens betalningsförmåga på lång sikt).

Kommunkoncernens resultat uppgår för perioden till 147,1 mnkr. Det prognostiserade resultatet uppgår till 93,3 mnkr, vilket är en positiv avvikelse med 72,1 mnkr jämfört med budget. Den största delen av avvikelsen är hänförlig till kommunens prognos. Under avsnittet "Driftsredovisning bolagen" förklaras och analyseras avvikelserna. Kommunens resultatmål finns inte på koncernnivå.

Kommunens resultat för perioden uppgår till 124,9 mnkr. Prognosen uppgår till 71,0 mnkr att jämföra med budget på 32,4 mnkr, vilket ger en positiv budgetavvikelse på 38,6 mnkr. Under avsnittet Driftsredovisning kommunen förklaras och analyseras avvikelserna.

Enligt ett av de finansiella målen ska resultatandelen uppgå till minst 2 %. Resultatandelen uppgår i delårsbokslutet till 5,6 %. I prognosen uppgår den till 2,1 %, att jämföra med budget på 1,0 %. Detta innebär att kommunen uppfyller det finansiella målet både i delåret och enligt prognosen. Eftersom resultatet används för att delfinansiera de investeringar som planeras är det viktigt att resultatandelen minst uppgår till det finansiella målet på 2,0 %. Den del av investeringarna som inte kan finansieras med egna medel finansieras med banklån, vilket försämrar det andra finansiella målet som är soliditeten. Soliditeten analyseras senare i detta avsnitt.

Investeringar

Investeringar	Kommunkoncernen				Kommunen			
	Utfall aug 2024	Prognos 2024	Budget 2024 *	Utfall 2023	Utfall aug 2024	Prognos 2024	Budget 2024 *	Utfall 2023
Investeringar, mnkr	634,8	1 129,0	1 277,1	962,0	228,8	406,3	456,3	450,7
Självfinansieringsgrad av investeringar, %	52,5	33,4	24,5	40,4	106,3	61,4	45,7	56,9

* 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 under året med egna medel och att kommunens långsiktiga handlingsutrymme förstärkts. Alternativet till självfinansiering är oftast lån.

Kommunkoncernens investeringar har under perioden uppgått till 634,8 mnkr, varav 228,8 mnkr är hänförliga till kommunen och 406,0 mnkr är hänförliga till de kommunalägda bolagen. Enligt prognos ska koncernens investeringar uppgå till 1 129,0 mnkr att jämföra med budgeterade 1 277,1 mnkr. Det skulle innebära att 88,4 % av det budgeterade investeringsutrymmet kommer utnyttjas under året. Av avvikelsen är 98,1 mnkr hänförlig till de kommunägda bolagen och resterande 50,0 mnkr till kommunen. Under avsnittet Investeringsredovisning återfinns en beskrivning av dessa utgifter.

Kommunens investeringar, exklusive investeringsbidrag (0,0 kr 2024), uppgår till 228,8 mnkr och prognostiseras till 406,3 mnkr vid årets slut. Den totala budgeten för året uppgår till 456,3 mnkr, vilket inkluderar tilläggsbudget och överföring budget från 2023, totalt 16,3 mnkr. Avvikelsen för året prognostiseras till 50,0 mnkr vilket innebär att 89,0 % av det budgeterade investeringsutrymmet beräknas bli utnyttjat under året. Avvikelsen beror på att vissa projekt har försenats och kommer att färdigställas senare än planerat. Under avsnittet Investeringsredovisning förklaras och analyseras avvikelserna.

Soliditet

Soliditet	Kommunkoncernen				Kommunen			
	Utfall aug 2024	Prognos 2024	Budget 2024	Utfall 2023	Utfall aug 2024	Prognos 2024	Budget 2024	Utfall 2023
Soliditet inkl. pensionsförpliktelsen och exkl förmedlade lån, %	24,7	-	-	24,3	30,2	30,5	27,7	28,7

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

För att få en mer rättvisande bild av den ekonomiska ställningen har eget kapital justerats ner med pensionsförpliktelsen intjänad före 1998 (738,8 mnkr) och som bokförs som ansvarsförbindelse. Likaså har de lån som förmedlats till de kommunägda bolagen, via vår koncernbank (2 757,0 mnkr) exkluderats ur balansomslutningen. Slutligen beaktas rekommendation RKR:R5, i mätningen som tydliggör hur man ska redovisa finansiell leasing i en kommun.

Kommunkoncernens soliditet uppgår för perioden till 24,7 %. Soliditetsmål finns inte på kommunkoncernnivå, då olika soliditetsmål gäller för kommunen och de olika bolagen, därmed finns ingen sammantagen budgeterad soliditet.

Kommunens soliditet uppgår för perioden till 30,2 %. Enligt ett av de finansiella målen ska soliditeten uppgå till minst 30 %. Soliditetsmålet prognostiseras även uppnås för helåret.

Kommunalskatt

Kommunalskatt	Kommunkoncernen				Kommunen			
	Utfall aug 2024	Prognos 2024	Budget 2024	Utfall 2023	Utfall aug 2024	Prognos 2024	Budget 2024	Utfall 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 2024 ligger på 20,70 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.

Räntor och lån

Räntor och lån	Kommunkoncernen				Kommunen			
	Utfall aug 2024	Prognos 2024	Budget 2024	Utfall 2023	Utfall aug 2024	Prognos 2024	Budget 2024	Utfall 2023
Genomsnittsränta inkl. Swapar, %	2,12	2,18	2,89	1,91	2,60	2,64	3,43	2,49
Lånevolym banklån, mnkr	4 322,0	4 537,0	4 697,7	4 032,0	1 340,0	1340,0	1 536,7	1 340,0
Finansiell leasing, mnkr	49,5	48,6	48,6	51,7	49,5	48,6	48,6	51,7
TOTALT	4 371,5	4 585,6	4 746,3	4 083,7	1 389,5	1 388,6	1 585,3	1 391,7

Kommunen förmedlar lån till de kommunägda bolagen. Det innebär att kommunen har lika mycket fordringar på bolagen som en skuld till banken för dessa lån. Räntan för de förmedlade lånen ger lika mycket ränteintäkter från bolagen som räntekostnader till banken, vilket ger ett räntenetto på noll.

Kommunkoncernens lån uppgick per delårsbokslutet till 4 371,5 mnkr, inklusive finansiell leasing. Enligt prognosen beräknas lånen i koncernen uppgå till 4 585,6 mnkr vid årets slut, varav ett ytterligare lånebehov om 215,0 mnkr är inkluderat.

Kommunens lån uppgick till 1 389,5 mnkr per delårsbokslutet, inklusive finansiell leasing. Enligt prognosen kommer det inte ske någon nyupplåning utan endast amortering av den finansiella leasingen med 0,9 mnkr.

Borgensåtaganden och ansvarsförbindelser

Borgensåtaganden och ansvarsförbindelser	Kommunkoncernen				Kommunen			
	Utfall aug 2024	Prognos 2024	Budget 2024	Utfall 2023	Utfall aug 2024	Prognos 2024	Budget 2024	Utfall 2023
Borgensåtaganden								
Falkenbergs Stadshus AB, mnkr	225,0	225,0	225,0	225,0	225,0	225,0	225,0	225,0
Övrigt, mnkr	3,3	3,3	3,3	3,3	2,5	2,5	2,5	2,5
Ansvarsförbindelser								
Pensionsförpliktelse (inkl. löneskatt), mnkr	738,8	722,0	735,0	713,0	738,8	722,0	735,0	713,0

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.

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. De övriga ansvarsförbindelserna uppgår till 0,8 mnkr och är hänförliga till de kommunala bolagen. Åtagandet avser Falkenbergs Bostads AB:s åtagande gentemot Fastigo AB, vilket är fastighetsbranschens arbetsgivarorganisation.

Kommunens borgensåtagande avser ett borgensåtagande för Stadshus AB på 225,0 mnkr för ett lån som bolaget har tagit. Övriga borgensåtaganden avser bostadsföretag och kooperativa förskolor. Ansvarsförbindelsen avser pensionskulder som uppstått före 1998 och som inte redovisas i balansräkningen. Denna uppgick till 713,0 mnkr (inklusive löneskatt) vid årsskiftet och har under perioden ökat med 25,8 mnkr.

Resultatavvikelser

Resultatavvikelser	Kommunkoncernen				Kommunen			
	Utfall aug 2024 *	Prognos 2024	Budget 2024	Utfall 2023	Utfall aug 2024 *	Prognos 2024	Budget 2024	Utfall 2023
Avvikelse mellan utfall och budget totalt, mnkr	40,4	72,2	-	25,7	26,0	38,6	-	19,9
-varav verksamhetens nettokostnader, mnkr	-24,3	-48,8	-	-85,5	-20,9	-40,0	-	-90,2
-varav skatter och generella statsbidrag, mnkr	36,9	67,3	-	115,3	36,9	67,3	-	115,3
-varav finansnetto, mnkr	40,4	53,6	-	-4,1	9,9	11,3	-	-5,2

* Utfall aug 2024 jämförs mot budget aug 2024

Kommunkoncernens positiva resultatavvikelse enligt prognos uppgår totalt till 72,2 mnkr. Verksamhetens nettokostnader avviker negativt med 48,8 mnkr medan skatteintäkterna och statsbidragen avviker positivt med 67,3 mnkr. Det är kommunen som står för de väsentliga avvikelserna vilka förklaras nedan.

Kommunen redovisar en positiv avvikelse på 26,0 mnkr jämfört med periodens budget. Avvikelsen för verksamhetens nettokostnad under perioden innebär ett budgetunderskott på 20,9 mnkr och påverkas negativt av att kommunen från 2024 finansierar verksamheten i det kommunala bolaget Falkenberg Destination AB. Nämnderna redo-

visar ett överskott men påverkas negativt av att en justering görs för statsbidrag som finansierat verksamhet på nämnderna men som ska redovisas under generella statsbidrag.

Prognosen 2024 innebär en positiv budgetavvikelse på 38,6 mnkr. Verksamhetens nettokostnad förväntas bli 40,0 mnkr högre än budget. Nämnderna prognostiserar ett överskott på 27,6 mnkr, men påverkas negativt av justeringsposten gällande statsbidrag. Ett underskott prognostiseras för kommungemensamma poster vilket till största delen beror på finansieringen av Falkenberg Destination AB samt kostnader för sanering. Skatteintäkter och statsbidrag prognostiseras medföra ett budgetöverskott med 67,3 mnkr vilket framför allt beror på högre statsbidrag till följd av den justeringspost som görs för statsbidrag som finansierat verksamhet på nämnderna men ska klassas som generella statsbidrag. För de finansiella posterna prognostiseras ett överskott med 11,3 mnkr, framför allt hänförligt till lägre kostnadsräntor än budgeterat.

Balanskravsresultat

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

Falkenbergs kommun har ett av fullmäktige antaget regelverk för god ekonomisk hushållning och en resultatutjämningsreserv (RUR). Detta regelverk ger kommunen möjlighet att reservera delar av de positiva resultaten. Tidigare årsöverskott kan sedan användas för att jämna ut minskade skatteintäkter under enskilda år med lågkonjunktur. Genom de ändringar som infördes i kommunallagen från och med räkenskapsåret 2024, avvecklas resultatutjämningsreserven (RUR). Ingen ny reservering får göras, men kvarstående medel får tas i anspråk fram till år 2033. I stället införs en resultatreserv (RER).

Resultatreserv (RER) innebär att det kvarvarande resultatet efter avsättning måste uppgå till minst 1 % av skatteintäkterna och de generella statsbidragen. Den ackumulerade RER får inte överstiga 5 % av skatteintäkter och statsbidrag. Reservering av medel till resultatreserv kan tidigast göras i årsredovisning för 2024.

Balanskravsutredning

Beräkning av reservering, mnkr	Prognos 2024	Utfall 2023
Årets resultat enligt resultaträkningen	71,0	80,9
Realisationsvinster	-5,6	-0,2
Årets resultat efter balanskravsjusteringar	65,4	80,7
Reservering av medel till resultatutjämningsreserv	-	-15,4
Balanskravsresultat	65,4	65,3

Väsentliga personalförhållanden

Sjukfrånvaro och arbetsmiljö

Sjukfrånvaron bland kommunens medarbetare var 6,5 % under perioden januari till juli, vilket är en marginell ökning jämfört med förra årets 6,44 %. Frånvaron nådde sin topp i februari med 8,1 %, men minskade sedan till 5,0 % i juli månad. Skillnader i sjukfrånvaro mellan könen kvarstår. Kvinnors frånvaro ökade med 0,2 procentenheter medan männens minskade med samma siffra. De högsta sjuktalen återfinns bland medarbetare som är 50 år eller äldre, i linje med tidigare år.

Inom olika förvaltningar varierar sjukfrånvaron. Barn- och utbildningsförvaltningen hade en frånvaro på 5,33 % under perioden, jämfört med 5,44 % förra året. Socialförvaltningen rapporterade 8,7 %, vilket är en ökning från 8,28 % föregående år.

Korttidsfrånvaron (1 - 14 dagar) låg stabilt på 2,98 %, likt förra året. Även denna frånvaro följer mönstret med toppar i februari på 4,2 % och en lägsta nivå i juli på 1,9 %. Långtidsfrånvaron (över 60 dagar) ökade till 22,6 % från 21,0 % året innan.

Kommunens verksamheter arbetar med olika insatser för att minska sjukfrånvaron och främja en god arbetsmiljö. Ett nära samarbete med företagshälsovården är viktigt för att tidigt identifiera och hantera ohälsa och sjukfrånvaro.

Samtliga förvaltningar och enheter fortsätter att arbeta mot de mål och åtgärder som identifierades genom förra årets enkät, med fokus på organisatorisk och social arbetsmiljö. I den årliga uppföljningen av det systematiska arbetsmiljöarbetet framkom att både chefer och skyddsombud upplever att arbetsmiljöarbetet sker i samverkan och att bra rutiner för arbetsmiljö finns. Ett fortsatt utvecklingsområde är att förbättra introduktionen av arbetsmiljöarbetet för nyanställda samt öka medvetenheten om kommunens arbetsmiljöpolicy.

Under året har kommunen även påbörjat arbetet med friskfaktorer. Det har skett i samverkan och med målet att skapa hållbara och friska arbetsplatser. Ett första steg har varit att förankra detta arbete i både ledning och politiken, och nu fortsätter arbetet med att ta fram process och metoder för att implementera friskfaktorerna i kommunens olika verksamheter.

Sjukfrånvaro i procent av arbetad tid (januari – juli)

Kön/åldersgrupp	Jan-Juli 2024	Jan-Juli 2023	Jan-Juli 2022	Jan-Juli 2021	Jan-Juli 2020
Totalt samtliga anställda, %	6,5	6,44	7,17	6,52	6,65
Kvinnor, %	7,1	6,9	7,8	7,2	7,2
Män, %	4,3	4,5	4,7	4,0	4,3
Samtliga anställda					
29 år eller yngre, %	6,5	6,4	6,8	5,5	5,8
30 - 49 år, %	5,8	5,7	6,5	6,2	6,0
50 år eller äldre, %	7,3	7,3	8,1	7,2	7,7
Sjukdag 1 - 14 i % av arbetad tid	2,98	2,97	4,04	3,39	3,53
Andel långtidssjukfrånvaro av total sjukfrånvaro (mer än 60 dagar)	22,6	21,0	18,8	21,6	27,2

Ekonomiska rapporter

Resultaträkning

Tabell

Mnkr	Kommunkoncernen				Kommunen			
	Utfall aug	Utfall aug	Prognos	Budget	Utfall aug	Utfall aug	Prognos	Budget
	2 024	2 023	2 024	2 024	2 024	2 023	2 024	2 024
Verksamhetens intäkter	921,1	829,1	*	*	403,0	395,4	*	*
Verksamhetens kostnader	-2 777,4	-2 605,2	-2 941,0	-2 884,8	-2 390,3	-2 296,4	-3 131,6	-3 093,8
Avskrivningar	-186,4	-186,6	-283,7	-291,1	-118,2	-116,0	-178,3	-176,1
Verksamhetens nettokostnader	-2 042,7	-1 962,7	-3 224,7	-3 175,9	-2 105,5	-2 016,9	-3 309,9	-3 269,9
Skatteintäkter	1 595,4	1 544,3	2,397,1	2 393,7	1 595,4	1 544,3	2 397,1	2 393,7
Generella statsbidrag och utjämning	655,0	584,8	990,4	926,5	655,0	584,8	990,4	926,5
Verksamhetens resultat	207,7	166,4	162,8	144,3	144,9	112,2	77,6	50,3
Finansiella intäkter	21,0	0,4	11,2	13,0	81,1	49,6	103,7	162,5
Finansiella kostnader	-81,5	-48,8	-80,7	-136,1	-101,0	-70,2	-110,3	-180,4
Periodens resultat	147,1	118,0	93,3	21,2	124,9	91,7	71,0	32,4

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

Balansräkning

Balansräkning, mnkr	N o t	Kommunkoncernen		Kommunen	
		Utfall aug 2024	Bokslut helår 2023	Utfall aug 2024	Bokslut helår 2023
TILLGÅNGAR					
Anläggningstillgångar					
Immateriella anläggningstillgångar		5,8	6,4	0,0	0,0
Materiella anläggningstillgångar		7 788,1	7 297,9	4 228,6	4 117,6
Finansiella anläggningstillgångar		107,2	86,8	3 047,3	2 726,4
Summa anläggningstillgångar		7 901,0	7 391,1	7 275,9	6 844,0
Omsättningstillgångar					
Lager		69,0	76,0	65,9	69,4
Kortfristiga fordringar		358,3	440,2	357,0	346,0
Kassa och bank		237,7	302,0	237,6	301,7
Summa omsättningstillgångar		665,0	818,2	660,6	717,1
SUMMA TILLGÅNGAR		8 566,0	8 209,2	7 936,5	7 561,1
EGET KAPITAL, AVSÄTTNINGAR OCH SKULDER					
Eget kapital					
Årets resultat		147,1	110,8	124,9	80,9
Ackumulerad resultatutjämningsreserv		322,7	322,7	322,7	322,7
Övrigt eget kapital		2 384,1	2 274,6	1 853,9	1 773,0
Summa eget kapital		2 853,9	2 708,1	2 301,5	2 176,6
Avsättningar					
Avsättningar för pensioner och liknande förpliktelser		45,5	36,2	32,2	36,2
Övriga avsättningar		144,3	147,8	16,6	9,1
Summa avsättningar		189,8	184,0	48,8	45,3
Skulder					
Långfristiga skulder		4 822,8	4 576,9	4 870,1	4 620,0
Kortfristiga skulder		699,6	740,2	716,2	719,2
Summa skulder		5 522,3	5 317,1	5 586,2	5 339,2
SUMMA EGET KAPITAL, AVSÄTTNINGAR OCH SKULDER		8 566,0	8 209,2	7 936,5	7 561,1
PANTER OCH ANSVARSFÖRBINDELSER					
Ansvarsförbindelser					
Pensionsförpliktelser	1	738,8	713,0	738,8	713,0
Övriga ansvarsförbindelser		228,3	228,3	227,5	227,5

Noter

Not 1 Förändringar i ansvarsförbindelser

Förpliktelser avseende intjänad pension före 1998 har under året räknats upp med 25,8 mnkr på grund av indexering av prisbasbeloppet samt extra uppräknings för det gamla avtalet PA-KL för många av de äldre.

Not 2 Redovisningsprinciper

I samband med upprättande av delårsbokslutet har samma redovisningsprinciper använts som vid årsbokslutet 2023.

Till årsbokslutet kommer en förnyad bedömning göras om fler företag än Falkenbergs stadshus med dotterbolag kan komma att omfattas av de sammanställda räkenskaper-na. De företag som kan vara aktuella är sådana som kommunen enligt RKR R16 har ett varaktigt inflytande över och/eller företag som har en särskild betydelse för kommunens verksamhet eller ekonomi.

Not 3 Erhållna men ännu ej intäktsredovisade generella statsbidrag

Under perioden har kommunen mottagit generella statsbidrag som uppgår till 40,8 mnkr. Dessa statsbidrag har ännu inte redovisats som intäkter, eftersom de hänförs till verksamhet som kommer att bedrivas under framtida perioder, alternativt att villkor kopplade till bidragen ännu inte är uppfyllda. Bidragen förväntas intäktsredovisas när villkoren är uppfyllda eller när de avser den period där de ska användas.

Sammanställning över erhållna men ej intäktsredovisade bidrag:

- Justering öka andelen timanställda i äldreomsorgen: 40,8 mnkr varav 15,0 mnkr avser 2024.

Drifts- och investeringsredovisning

Driftsredovisning

Driftredovisning kommunen

Driftredovisning kommunen

Mnkr	Utfall aug 2024	Budget aug 2024	Avvikelse	Prognos 2024	Budget 2024	Avvikelse	Resultatreglering	Avvikelse inkl. resultatreglering.
Kommunstyrelsen	-137,2	-144,5	7,3	-209,8	-216,9	7,1		7,1
Kommunstyrelsens affärsverksamhet	6,2	4,3	1,9	7,1	6,9	0,2		0,2
Barn- och utbildningsnämnden	-891,8	-891,0	-0,8	-1 388,2	-1 392,0	3,8		3,8
Socialnämnden, exkl ekonomiskt bistånd	-748,0	-744,1	-4,0	-1 131,0	-1 139,2	8,2	-31,8	-23,6
Socialnämnden, ekonomiskt bistånd	-34,0	-28,8	-5,2	-51,2	-43,5	-7,7		-7,7
Kultur-, fritids- och teknikenämnden	-173,7	-181,1	7,4	-280,9	-283,8	2,9		2,9
Servicenämnden	-100,4	-106,6	6,2	-161,0	-166,8	5,8		5,8
Miljö- och hälsoskyddsnämnden	-5,2	-6,3	1,1	-11,3	-12,0	0,7		0,7
Bygglövsnämnden	-6,2	-5,5	-0,7	-9,7	-8,9	-0,8		-0,8
Överförmyndarnämnden	-0,2	-0,2	0,0	-4,1	-4,4	0,3		0,3
Revisionen	-0,7	-1,2	0,5	-1,9	-1,9	0,0		0,0
Centralt budgeterade nämndsmedel	0,0	0,0	0,0	-3,4	-10,5	7,1		7,1
Summa nämnderna före justeringar	-2 091,2	-2 104,9	13,7	-3 245,2	-3 272,8	27,6	-31,8	-4,2
Justering generella statsbidrag	-28,5	0,0	-28,5	-50,6	0,0	-50,6		-50,6
Justering finansiella poster	0,9	0,0	0,9	0,0	0,0	0,0		0,0
Justering omklassificering externa hyresavtal till finansiell leasing	3,9	3,8	0,0	5,8	5,7	0,1		0,1
Totalt nämnderna efter justeringar	-2 115,0	-2 101,1	-13,9	-3 290,0	-3 267,1	-22,9	-31,8	-54,7
Kommungemensamma poster	9,4	16,4	-7,0	-19,9	-2,7	-17,1		-17,1
Verksamhetens nettokostnad	-2 105,5	-2 084,7	-20,9	-3 309,9	-3 269,9	-40,1	-31,8	-71,9
Skatteintäkter	1 595,4	1 595,8	-0,4	2 397,1	2 393,7	3,4		3,4
Generella statsbidrag och utjämning	655,0	617,7	37,3	990,4	926,5	63,9		63,9
Finansnetto	-20,0	-29,8	9,9	-6,6	-18,0	11,3		11,3
Årets resultat	124,9	99,0	26,0	71,0	32,4	38,6	-31,8	6,8

I verksamheternas nettokostnader ryms nämndernas drift inklusive affärsverksamhet, samt kommungemensamma poster såsom pensioner, sociala avgifter och internräntor.

För kollektivavtalade pensionsavgifter och sociala avgifter (personalomkostnader) sker en intern schablondebitering till förvaltningarna som intäktsförs centralt i kommunen. Eventuella avvikelser mellan de centrala schablonintäkterna och de faktiska kostnaderna uppstår centralt under kommungemensamma poster.

Internräntan är en intern budgetregleringspost för att kostnader för ränta ska belasta den nämnd som förvaltar en anläggning. Internräntan påverkar nämndernas nettokostnader men däremot inte kommunens resultat. Den verkliga påverkan på resultatet, som beror på räntan på kommunens långfristiga skulder, beskrivs i avsnittet om räntor och lån.

Periodens budgetavvikelse

För verksamhetens nettokostnad (nämnder och kommungemensamma poster) redovisas ett budgetunderskott på 20,9 mnkr. Av detta avser 27,6 mnkr justeringsposter* vilket innebär att det faktiska resultatet för verksamheternas nettokostnader är ett överskott på 6,7 mnkr. Nämnderna redovisar ett överskott på 13,7 mnkr** medan det för kommungemensamma poster redovisas ett underskott på 7,0 mnkr.

** Justeringsposter minskar nämndernas resultat med 27,6 mnkr och avser statsbidrag som har finansierat verksamhet på nämnderna som ska redovisas som generella statsbidrag (-28,5 mnkr) samt ränta som ska redovisas som finansiella poster (+0,9 mnkr).*

*** Inklusiv resultatreglering redovisar nämnderna ett underskott på 7,5 mnkr. Periodens resultatreglering uppgår till 21,2 mnkr och utgörs i sin helhet av ett underskott på socialnämnden 2023 som överfördes till 2024.*

Nämndernas budgetavvikelse rymmer både över- och underskott. De största överskotten återfinns på kommunstyrelsen, kultur-, fritids- och tekniknämnden samt servicenämnden. Vissa av orsakerna till periodens budgetavvikelser bedöms ge avvikelser även i prognosen för helåret, vilka beskrivs i nästa avsnitt. Utöver dessa finns temporära orsaker såsom att budgeten inte är periodiserad i enlighet med utfallet. Underskottet för kommungemensamma poster förklaras framför allt av att kommunen från 2024 finansierar verksamheten i det kommunala bolaget Falkenberg Destination AB.

Prognosens budgetavvikelse

För verksamhetens nettokostnad (nämnder och kommungemensamma poster) prognostiseras ett budgetunderskott på 40,1 mnkr. Av detta avser 50,5 mnkr justeringsposter* vilket innebär att det faktiska prognostiserade resultatet för verksamheternas nettokostnader är ett överskott på 10,5 mnkr. Nämnderna prognostiserar ett överskott på 27,6 mnkr** medan det för kommungemensamma poster prognostiseras ett underskott på 17,1 mnkr.

** Justeringsposter minskar nämndernas resultat med 50,5 mnkr och avser statsbidrag som har finansierat verksamhet på nämnderna som ska redovisas som generella statsbidrag (-50,6 mnkr) samt omklassificering av externa hyresavtal till finansiell leasing (+0,1 mnkr).*

*** Inklusiv resultatreglering prognostiserar nämnderna ett underskott på 4,2 mnkr. Årets resultatreglering uppgår till 31,8 mnkr och utgörs i sin helhet av ett underskott på socialnämnden 2023 som överfördes till 2024.*

Prognosen för verksamhetens nettokostnad vid första tertialet var ett budgetunderskott på 38,1 mnkr vilket innebär att prognosen vid delåret försämrats med 2,0 mnkr. Av detta utgör 18,8 mnkr en prognosförändring kopplat till justeringsposter vilket innebär en faktisk prognosförbättring på 16,8 mnkr. Prognosförbättringen på nämnderna uppgår till 34,0 mnkr medan det för kommungemensamma poster sker en prognosförsäm-

ring med 17,2 mnkr. De största positiva prognosförändringarna är hänförliga till kommunstyrelsens affärsverksamhet och centralt budgeterade nämndsmedel och beskrivs under respektive post. Prognosförsämringen för kommundemensamma poster beror främst på att kommunen från 2024 finansierar verksamheten i det kommunala bolaget Falkenberg Destination AB samt kostnader för sanering.

Kommunstyrelsen prognostiserar ett överskott på 7,1 mnkr framför allt hänförligt till lägre kostnader än budgeterat för färdtjänst, utebliven samverkansavgift till Region Halland samt att ett flertal tillfälliga vakanser under året inte ersatts.

Kommunstyrelsens affärsverksamhet prognostiserar ett budgetöverskott 0,2 mnkr. Affärsverksamhetens exploateringsverksamhet prognostiserar ett budgetöverskott på 10,8 mnkr utifrån såväl genomförda som planerade försäljningar under hösten. Försäljningsintäkterna ligger i nivå med budget, däremot är de ackumulerade kostnaderna för förvärv och förberedelse av marken lägre än budgeterat. Affärsverksamhetens elproduktion prognostiserar ett budgetunderskott på 10,6 mnkr. Underskottet beror på en nästan halverad produktion för vindkraften som en konsekvens av periodvis stillastående vindkraftverk samt lägre elpris än budgeterat. Vattenkraftverket Herting har trots en högre elproduktion än budgeterat, lägre intäkter från elförsäljning än budget utifrån det låga elpriset. Jämfört med prognosen i april som var ett underskott på 8,3 mnkr innebär prognosen för affärsverksamheten en förbättring med 8,5 mnkr och beror främst på lägre kostnader i exploateringsverksamheten.

Barn- och utbildningsnämnden prognostiserar ett budgetöverskott på 3,8 mnkr. I detta ryms dock ett överskott till följd av färre barn och elever i verksamheterna motsvarande 14,0 mnkr. Den positiva volymavvikelsen utgörs av färre inskrivna elever än budgeterat på fritidshem (+1,6 mnkr), grundskola (+7,1 mnkr) och gymnasieskolan (+12,5 mnkr). Volymöverskottet minskar till följd av fler inskrivna barn på förskolan (-2,2 mnkr) samt fler inskrivna elever på anpassad grundskola (-4,8 mnkr) och anpassad gymnasieskola (-0,2 mnkr). Enligt kommunens resursfördelningsmodell ska nämnden redovisa ett överskott motsvarande volymöverskottet vilket innebär att nämndens faktiskt prognostiserade underskott uppgår till 10,2 mnkr. En stor del av detta underskott är kopplat till att nämnden redovisade ett stort underskott 2023 som resulterade i en tillfällig tillskottsutbetalning till fristående grundskolor och fritidshem på 6,3 mnkr, vilken belastar nämndens resultat 2024. Underskottet 2023 ledde även till att nämnden tog fram en handlingsplan som verksamheterna arbetar utifrån för att nå en budget i balans 2024. Nämnden har inte lyckats nå sitt mål om en budget i balans fullt ut i alla verksamheter. Den största utmaningen syns inom grundskolan där verksamheten har fler elever i resurskrävande årskurser samt fler elever med ökade behov av stöd och rätt till tilläggsbelopp. Det syns även underskott till följd av ökade behov av stöd hos elever i anpassat fritidshem, ökad vistelsetid på förskolan samt att fler gymnasieelever väljer dyrare program under annan huvudman. Underskottet minskar till följd av överskott i nämndens gemensamma verksamhet, ej nyttjade budgetmedel som är avsedda för oförutsedda kostnader samt ett överskott för statsbidrag för kommunal vuxenutbildning.

Socialnämnden prognostiserar ett budgetöverskott på 8,2 mnkr. 2023 överfördes ett underskott på 31,8 mnkr till 2024 för att matchas mot ett erhållet statsbidrag 2023 som enligt anvisning ska intäktsföras först under 2024. Denna resultatreglering innebär att socialnämnden, inklusive statsbidraget, ska redovisa ett budgetöverskott på 31,8 mnkr för att anses ha en budget i balans. Beaktat detta uppgår nämndens faktiska underskott till 23,6 mnkr. Nämnden prognostiserar färre insatser och brukare än budgeterat i verksamheterna motsvarande totalt 5,5 mnkr och det syns stora volymavvikelser inom nämndens verksamhetsområden. Volymöverskott syns inom funktionsstöd LSS (+5,6 mnkr) till följd av en fördröjd öppning av gruppboendeställen samt inom vård och omsorg av äldre (+26,1 mnkr), framför allt till följd av färre omsorgsinsatser än budgeterat inom hemtjänsten men också på grund av en fördröjd öppning av platser inom särskilt boende. Volymöverskottet minskar till följd av negativa volymavvikelser inom barn- och ungdomsvård (-24,4 mnkr) där fler barn än budgeterat förväntas vara placerade på familjehem eller HVB-hem under året, färre insatser inom funktionsstöd SoL (-0,3

mnr) samt inom vuxna med missbruksproblematik (-1,5 mnr). Beaktat detta ökar nämndens faktiska underskott till 29,1 mnr. En stor del av detta underskott är kopplat till bemanningsutmaningar som resulterat i ett behov av ökad grundbemanning. Det handlar om att verksamheterna behövt ta höjd för att garantera det nya lagkravet på dygnsvila och att möta upp för en fortsatt hög sjukfrånvaro trots borttagna pandemi-restriktioner. Den höga sjukfrånvaron skapar också merkostnader i form av sjuklöner, vikariekostnader samt övertidsersättning. Vidare syns underskott för att utskrivningsklara patienter från Regionen inte kunnat tas emot inom angiven tid, högre kostnader per plats än budgeterat för externa placeringar, högre kostnader för skyddat boende än budgeterat samt att det förväntade statsbidraget för utökad sjuksköterskebemanning 2024 på särskilt boende inte erhöles. Nämndens verksamheter inom egen regi arbetar med handlingsplaner för att nå en budget i balans senast 2025.

För **ekonomiskt bistånd** prognostiseras ett underskott på 7,7 mnr vilket är 1,2 mnr mer än underskottet 2023 på 6,5 mnr. Av prognosen är 5,6 mnr hänförlig till utbetalning av försörjningsstöd och 2,1 mnr i subvention till resursjobb.

Kultur-, fritids- och tekniknämnden prognostiserar ett budgetöverskott på 2,9 mnr framför allt hänförligt till lägre energikostnader och ett överskott i förvaltningsavtalet med Falkenbergs Bostads AB. Överskottet minskar till följd av en lägre intäkt för Falkenbergs Arena, hänförlig till att Falkenbergs FF spelar i en lägre serie och i och med detta har en lägre årshyra 2024.

Servicenämnden prognostiserar ett budgetöverskott på 5,8 mnr. I prognosen ryms ett volymunderskott på 0,8 mnr, framför allt hänförligt till fler producerade måltider inom förskola och gymnasieskola. Inräknat volymunderskottet uppgår nämndens faktiska överskott till 6,7 mnr. Överskottet är framför allt hänförligt till Måltid Falkenberg och är en effekt av stordriftsfördelar, anpassade matsedlar samt lägre ökning av livsmedelspriserna än förväntat.

För övriga nämnder redovisas inga större prognostiserade budgetavvikelser.

För **centralt avsatta nämndsmedel** prognostiseras ett överskott på 7,1 mnr hänförligt till att budgettilldelningen för löneökningar och höjt personalomkostnadspålägg 2024 blev lägre än budgeterat. Jämfört med prognosen i april, som var en budget i balans, innebär prognosen för centralt avsatta nämndsmedel en förbättring med 7,1 mnr. Förbättringen beror främst på att effekten av löneavtalen inte var kända vid tertial 1.

För **kommungemensamma poster** prognostiseras ett underskott på 17,1 mnr. Kommunens pensionskostnader prognostiseras till 287,7 mnr vilket är 9,5 mnr högre än budget. De högre kostnaderna beror på att pensionskostnaderna räknas upp med prisbasbeloppet som till följd av en högre inflation blev högre än budgeterat. Fler anställda i verksamheterna bidrar också till de högre pensionskostnaderna. De ökade kostnaderna vägs upp av att den interna schablondebiteringen som sker till förvaltningarna via personalomkostnadspålägget gällande kollektivavtalade pensionsavgifter överstiger budget. De högre intäkterna beror på högre löneutfall, bland annat till följd av att verksamheter återtagits som tidigare legat på privata utförare. Nettoeffekten på pensionerna innebär ett prognostiserat överskott på 1,1 mnr.

Underskotten inom kommungemensamma poster är framför allt hänförligt till att kommunen från 2024 finansierar verksamheten i det kommunala bolaget Falkenberg Destination AB samt kostnader för sanering.

Driftredovisning bolagen

Driftredovisning bolagen

Resultat efter finansiella poster (mnkr)	Utfall aug 2024	Budget aug 2024	Avvik.	Bokslut aug 2023	Prognos 2024	Budget 2024	Avvik.
Falkenbergs Stadshus AB, Koncern	50,9	14,1	36,7	32,5	58,5	21,0	37,5
Falkenbergs Stadshus AB	-35,4	-4,6	-30,8	-3,7	-37,6	-6,9	-30,7
Falkenberg Energi AB	21,0	9,2	11,8	19,5	20,9	14,0	6,9
Falkenbergs Bostads AB	34,3	15,5	18,8	24,2	45,3	23,3	22,0
Falkenbergs Vatten- och Renhållnings AB	1,7	0,0	1,7	0,6	0,6	0,6	0,0
Destination Falkenberg AB	-2,1	-6,5	4,4	-7,5	-2,1	-10,0	7,9
Räddningstjänsten Väst	-24,6	-27,3	2,7	21,1	-40,5	-41,0	0,5

Resultatet som redovisas är efter finansiella poster.

Falkenbergs Stadshus AB (FSTAB) bedriver ingen egen verksamhet utan har som uppgift att förvalta och äga aktier och andelar i kommunala bolag. Falkenbergs kommun äger samtliga aktier i FSTAB. En nedskrivning på 31,4 mnkr av aktierna i Destination Falkenberg AB (DFAB) har gjorts. Detta beror på att DFAB har korrigerat uppgifter hos Skatteverket gällande inkomstskatt och moms för åren 2018–2023, vilket kommer att påverka bolagets resultat negativt med cirka 31,6 mnkr. Eftersom FSTAB sedan 2019 har en kapitaltäckningsgaranti för dotterbolaget DFAB, beslutade man vid en extra bolagsstämma den 12 september 2024 om ett aktieägartillskott på 18,4 mnkr för att undvika att DFAB:s egna kapital förbrukas.

Falkenberg Energi AB (FEAB) visar ett periodresultat på 21,0 mnkr, vilket är 11,8 mnkr högre än periodens budget. Avvikelsen beror främst på högre intäkter inom elnät och elhandel, där större kunder har anslutits och marginalerna har förbättrats. Fjärrvärmeverksamheten har gått sämre än förväntat, delvis på grund av förseningar i projektet Ågård och en prisjustering som skedde senare än planerat. För helåret förväntas ett resultat om 20,9 mnkr med särskilt stark utveckling inom elnät och elhandel. Underhållskostnaderna förväntas vara lägre än budgeterat, samtidigt som räntekostnaderna ökar på grund av högre kostnader för investeringsprojekt.

Falkenbergs Vatten- och Renhållnings AB (FAVRAB) har justerat resultatet med 14,3 mnkr i form av avsättning till kollektivet. Verksamheten för vatten och avlopp har ett resultat på 11,0 mnkr, vilket är 20,1 mnkr högre än budget, detta på grund av underskattade intäkter, minskade avskrivningar, kostnadsfördelningar från VIVAB och lägre finansnetto. Avfallsverksamheten har ett resultat på 3,3 mnkr, vilket är 3,9 mnkr högre än budget. Intäkterna är i nivå med budget medan kostnaderna för entreprenader och kostnadsfördelningar från VIVAB är lägre än budget. Den samlade årsprognosen pekar mot ett totalt positivt resultat innan justering av överskott till kollektivet på 6,3 mnkr, att jämföra med det budgeterade negativa resultatet på 14,1 mnkr. De främsta orsakerna till avvikelsen är ökade intäkter på 9,3 mnkr, minskade avskrivningskostnader på 5 mnkr och ett minskat finansiellt netto på 8,2 mnkr.

Falkenbergs Bostads AB (FABO) redovisar ett budgetöverskott för perioden på 18,8 mnkr. För hyresintäkterna finns en positiv avvikelse som kompenserar för lägre intäkter från förvaltningsavtalet. Andra budgetavvikelser är en realisationsvinst från fastighetsförsäljningar på 3,8 mnkr samt lägre kostnader för periodisering av personalkostnader på 2,5 mnkr, underhåll 1 mnkr och media 1,4 mnkr. Fabos kostnader påverkas delvis av händelser och väder. Ökade avskrivningar och kostnader för utrangeringar märks också. Låga upplåningsvolymerna har resulterat i lägre finansiella kostnader. Prognosen för året är ett resultat på 45,3 mnkr, vilket är 22,0 mnkr över budget, främst tack vare

lägre räntekostnader och vinster från försäljning av fastigheter, inklusive försäljningen av Måsen 13.

Destination Falkenberg AB (DFAB) visar på ett bättre ekonomiskt periodutfall än förväntat, med ett negativt resultat efter finansiella poster på 2,1 mnkr, vilket innebär en positiv budgetavvikelse på 4,4 mnkr. Denna avvikelse förklaras främst av ett nytt avtal med Falkenbergs kommun som innebär att bolaget löpande ersätts för utförda tjänster. Samtidigt har kostnaderna hållits nere, delvis tack vare en minskning av personalstyrkan och lägre externa kostnader. Prognosen för helåret visar att resultatet efter finansiella poster förväntas bli 7,9 mnkr bättre än budgeterat på grund av avtalsfaktureringen till kommunen. Det slutliga, beskattade årsresultatet kommer att påverkas negativt av skatterättelser från tidigare år med cirka 31,6 mnkr, där endast drygt 2,0 mnkr av dem finns med i resultat efter finansiella poster i form av dröjsmålsränta.

Räddningstjänst Väst visar en positiv budgetavvikelse för perioden på 2,7 mnkr, främst på grund av att intäkter från årsavgifter för automat- och inbrottslarm bokförts under första halvåret. Kostnaderna är lägre än budgeterat, delvis på grund av vakanser, samt att det finns en negativ avvikelse i det finansiella nettot. Prognosen pekar på en fortsatt positiv budgetavvikelse på 0,5 mnkr, där lägre kostnader från vakanser och avskrivningar balanseras av ett negativt finansiellt netto.

Investeringsredovisning

Investeringsredovisning kommunen

Område, mnkr	Utfall aug 2024	Budget 2024	Tilläggsbudget	Total budget	Prognos 2024	Avvikelse
Barn och utbildning						
Lokalinvesteringar, förskola	4,1	20,0	0,0	20,0	20,0	0,0
Lokalinvesteringar, grundskola	120,0	191,4	-9,2	182,2	175,1	7,1
Övrigt	13,9	20,8	2,8	23,6	23,3	0,2
Summa förskola, grundskola, gymnasium	138,0	232,2	-6,4	225,8	218,5	7,3
Infrastruktur						
Gator och cirkulationsplatser	6,4	14,7	5,4	20,0	18,6	1,4
Gång- och cykelvägar	2,8	0,5	8,6	9,1	7,4	1,7
Hamnverksamhet	0,7	20,0	0,0	20,0	23,9	-3,9
Övrigt	3,6	8,6	0,0	8,6	8,6	0,0
Summa infrastruktur	13,6	43,7	13,9	57,6	58,5	-0,8
Övriga investeringar						
Kultur och fritidsverksamhet	8,7	16,8	3,3	20,1	16,3	3,8
Vård och omsorg	3,6	10,7	0,7	11,4	11,4	0,0
Lokalinvesteringar, övriga	3,2	7,2	4,3	11,5	7,5	4,0
Fastighetsunderhåll	22,7	45,0	0,2	45,2	45,2	0,0
Investeringar inom exploateringsprojekt	23,5	69,9	0,0	69,9	25,9	44,0
Övrigt	5,9	14,5	0,3	14,8	13,6	1,2
Summa övriga investeringar	67,7	164,1	8,8	172,9	119,9	53,0
Markförvärv	9,5	0,0	0,0	0,0	9,5	-9,5
Summa investeringar inklusive investeringsbidrag	228,8	440,0	16,3	456,3	406,3	50,0
Varav investeringsbidrag	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Totalt exklusive investeringsbidrag	228,8	440,0	16,3	456,3	406,3	50,0

Årets investeringsbudget, som beslutades i samband med Mål och budget 2024, uppgår till 440,0 mnkr. Sedan dess har kommunfullmäktige beslutat om överföring av överskott från 2023 med 16,0 mnkr (2024-03-26) och kommunstyrelsen* har beslutat om en tilläggsbudget med 0,3 mnkr avseende en lokalanpassning på kontaktcenter (2024-08-27). Sammantaget innebär detta en total investeringsbudgetbudget för 2024 med 456,3 mnkr. Periodens utfall uppgår till 228,8 mnkr och efter andra tertiet lämnas en prognos för 2024 på 406,3 mnkr. Detta skulle innebära en avvikelse mot budget med 50,0 mnkr och att 89,0 % av det budgeterade investeringsutrymmet kommer utnyttjas under året.

Investeringar inom förskola, skola och gymnasium budgeteras till 225,8 mnkr och prognostiserar att lämna ett överskott med 7,3 mnkr. Det största pågående projektet är Tröingeskolan som är kommunens största investering någonsin och projektet står för cirka 50 % av periodens utfall och cirka 40 % av årets prognos. Skolan kommer innefatta årskurserna F-9 i fyra parallella årskurser och kommer öppna höstterminen 2025. Projektet prognostiseras lämna ett överskott på totalt cirka 4 mnkr och är även den

största förklaringen till årets överskott inom området barn och utbildning.

För investeringar i infrastruktur uppgår prognosen till 58,5 mnkr vilket är en negativ avvikelse mot årets budget med 0,8 mnkr. Ungefär hälften av de infrastrukturella investeringarna avser underhåll och reinvestering i gator, vägar, gång- och cykelvägar, gatubelysning med mera. Under året genomförs även renoveringar i Falkenbergs och Glommens hamn. Dessa projekt avviker negativt mot årets budget till följd av senareläggningar, men följer den totala projektbudgeten.

Övriga investeringar budgeteras med 172,9 mnkr och årets prognos uppgår till 119,9 mnkr. Den största budgetposten är investeringar inom exploateringsprojekt som består av utbyggnad av allmän plats i samband med att områden i kommunen exploateras, så som gator, vägar och grönområden. Många av projekten är senarelagda bland annat på grund av försenade detaljplaner vilket är en stor orsak till den positiva avvikelsen för året.

Under året har kommunen gjort ett strategiskt markförvärv vilket inte är budgeterat.

Under perioden har följande investeringar färdigställts:

Färdigställda projekt under perioden, mnkr	Projektbudget	Projektutfall	Projektavvikelse
Tångaskolan, ombyggnad kök och matsal	37,0	37,1	-1,0
Doktorspromenaden, upprustning	1,5	1,7	-0,2
GC-väg Falkenberg-Ullared, sträckan Vinberg-Bergagård	20,6	19,8	0,8
Glommens hamn underhåll	2,9	2,4	0,5

**Enligt kommunens Policy för investeringsprocessen har kommunstyrelsen i vissa fall möjlighet att besluta om mindre tilläggsbudgeteringar.*

Investeringsredovisning bolagen

Område, mnkr	Utfall aug 2024	Budget 2024	Överföring från 2023	Total budget	Prognos helår	Avvik.
Falkenbergs Stadshus AB	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Falkenberg Energi AB	168,6	248,9	0,0	248,9	268,3	-19,4
Falkenbergs Bostads AB	168,3	322,0	0,0	322,0	322,0	0,0
Falkenbergs Vatten och Renhållnings AB	69,1	245,9	0,0	245,9	132,4	113,5
Destination Falkenberg AB						
Summa bolagskoncernen	406,0	816,8	0,0	816,8	722,7	94,1
Räddningstjänst Väst AB	45,8	35,8	0,0	35,8	52,3	-16,5

Falkenberg Energi AB uppskattar att årets budget för investeringar kommer att överstigas med 19,4 mnkr utifrån såväl tidigare- som senarelagda investeringar. Inom elnät beror de största skillnaderna på en senarelagd tidplan för mottagningsstationen Falkenberg Östra, och inom Fjärrvärme har de två stora projekten, Symbios och Ågård, högre investeringar för året på grund av att investeringsutgifter som enligt plan skulle belastat investeringsbudgeten 2023 försenats till 2024.

Falkenbergs Bostads AB har två stora investeringsprojekt i Trädgården och Sloalyckan. Årsprognosen är att investeringarna kommer att hålla sig inom budgetutrymmet.

Falkenbergs Vatten och Renhållnings AB har upparbetat investeringar om 69,1 mnkr under perioden. Av årets investeringsram på 245,9 mnkr bedöms 132,4 mnkr upparbetas under året. Det är framför allt två projekt som påverkar årsprognosen: överföringsledningen från Vessigebro till Falkenberg och reinvesteringen av TS-ledningen från PS Varvet till Smedjeholm, där arbetet har gått långsammare än planerat.

Räddningstjänstens Väst prognos överstiger budget eftersom den nya stationen i Värö redovisas som finansiell leasing, vilket ökar anläggningstillgångarna med cirka 27,0 mnkr.

Exploateringsredovisning

Mnkr	Intäkter aug 2024	Kostnader aug 2024	Resultatavräk- nat aug 2024	Ingående lager 2024	Utgående lager aug 2024
Exploatering bostadsmark	1,3	-0,2	1,1	14,2	14,3
Exploatering verksamhetsmark	17,7	-4,5	13,1	54,4	50,8
Övrigt	0,1	-0,1	0,1	0,3	0,3
TOTALT	19,1	-4,8	14,3	68,8	65,3

Exploateringsverksamheten, som ligger under kommunstyrelsens affärsverksamhet, syftar till att förädla mark som kommunen äger. Detta sker genom att ta fram detaljplaner och bygga ut infrastruktur. Målet är att kunna sälja färdiga tomter avsedda för bostäder och verksamhetslokaler. Exploateringsverksamheten inkluderar även strategiska förvärv, där mark kan förädlas först på lång sikt.

Nedan redovisas några de större projekt som pågått under året.

Tröingedal

Arbete med detaljplanen för nya bostäder och skola pågår. Kommunen äger större delen av marken inom området. Under året pågår anläggningen av gator, gång- och cykelvägar och vattenledningar. Träd planteras, och samordning sker med Trafikverket i samband med ombyggnationen av ramperna som ansluter till väg 767.

Skrea Lyckan

Kommunen förvärvade en del av området 2011 och har sedan dess drivit en detaljplaneprocess för att möjliggöra en förskola och cirka 70 bostäder. Utbyggnad av gator och grönområden kommer att ske efter att detaljplanen har fått laga kraft. För närvarande pågår arbete med ett förslag som innebär en sänkning av grundvattennivån för att möjliggöra anläggning av allmän plats på ett lämpligt sätt inom planområdet.

Falkenbergsmotet

Planläggning pågår för att förstärka den säljbara planreserven.