



**Falkenbergs
kommun**

Tertialrapport 1 - Falkenbergs kommun

**Falkenbergs kommun
Tertial 1 2024**

Innehållsförteckning

Inledning.....	3
Förvaltningsberättelse	4
Översikt över verksamhetens utveckling	4
Ekonomiska rapporter	6
Resultaträkning	6
Drifts- och investeringsredovisning.....	7
Driftsredovisning kommunen	7
Driftsredovisning bolagen.....	10
Investeringsredovisning kommunen.....	11
Investeringsredovisning bolagen.....	12

Inledning

Planerings- och uppföljningsprocessen

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.

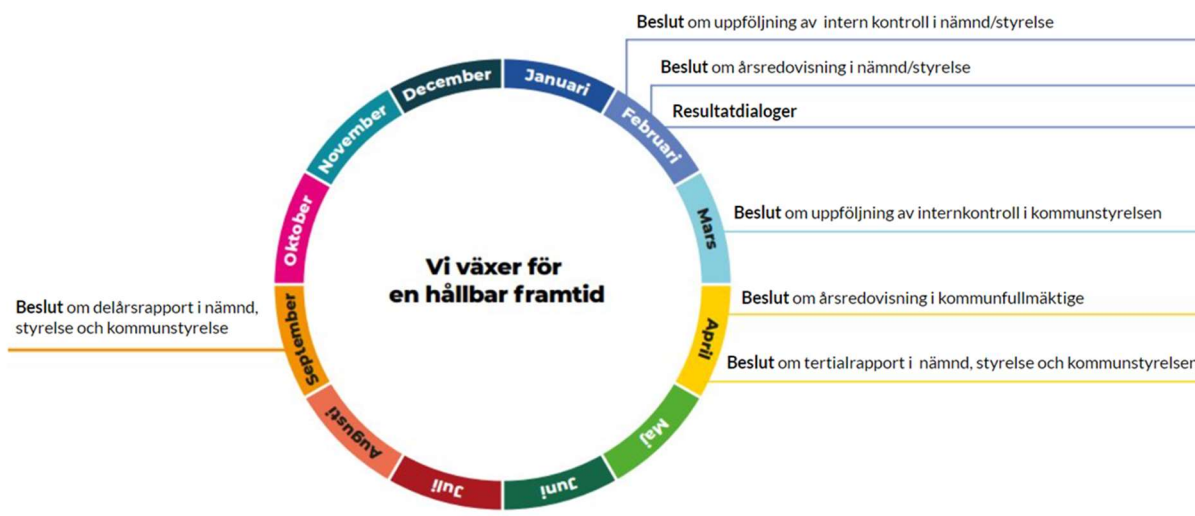
Lärande och uppföljning

Systematisk uppföljning och analys är en central och viktig del i Falkenbergs kommuns styrmodell. Uppföljning och analys handlar om att ge förutsättningar för ett lärande och underbyggda prioriteringar och på så sätt få utveckling och förbättring i verksamheterna. Varje nämnd och bolag ansvarar för att regelbundet och systematiskt följa upp den egna verksamheten utifrån mål och resultat, kvalitet, ekonomi och medarbetare. Kvalitet i analysarbetet är grundläggande för att kunna skapa välgrundade slutsatser och utveckla och förbättra den kommunala verksamheten.

Kommunstyrelsen ansvarar i sin tur för att sammanställa och rapportera till kommunfullmäktige utifrån budget och prioriterade mål samt övrigt som är av risk och väsentlighet utifrån kommunstyrelsens uppsiktsplikt över nämnder och styrelser. Vid behov kompletteras rapporteringen med dialogsamtal mellan kommunstyrelsens arbetsutskott och nämnds- / bolagspresidium samt förvaltnings- / bolagsledning.

Kommunens planering och uppföljningsprocess åskådliggörs 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



Förvaltningsberättelse

Översikt över verksamhetens utveckling

Det allmänna läget

Sveriges kommuner och regioners (SKR) prognos i maj avseende 2024 visar på ett fortsatt svårt ekonomiskt läge. De senaste årens exceptionella läge med hög inflation, snabbt stigande räntor och i delar kvarstående strukturella underskott i kärnverksamheter gör att återhämtningen utmanar verksamhetens nuvarande kvalitet och ambitionsnivå.

Statistiska Centralbyrån (SCB) har kommit med en ny befolkningsframskrivning som visar på en allt lägre befolkningstillväxt i Sverige. Efter 2023 visade det sig att fertiliteten nu är den lägsta sedan den började mätas i Sverige 1749. Det i kombination med låg invandring gjorde att invånarantalet under 2023 minskade i 193 av 290 kommuner 2023 skriver SKR i sin senaste rapport. Till analysen kan adderas de effekter som inflation och räntenivåer fått på nybyggnation, bostadsbranschen.

Befolkningsförändringarna de kommande tio åren kommer att få stor påverkan på kommuner menar SKR. Det handlar dels om ännu större utmaningar runt kompetensförsörjningen, dels om behov av omfördelning av resurser, till exempel från barnomsorg till äldreomsorg eftersom befolkningsutvecklingen minskar inom barnomsorg och ökar inom äldreomsorg.

Kommuner behöver långsiktiga planeringsförutsättningar och statens finansiering av välfärden behöver främja detta. SKR menar att det kommer nya uppdrag till sektorn som inte är finansierade. Bland annat har behoven inom säkerhets- och beredskapsområdet samt social utsatthet, trygghet och brottsförebyggande insatser markant ökat i omfattning och behöver delvis omhändertas av kommunerna. Det kommer krävas mer resurser både i investerings- och driftsbudget inom dessa områden, men Staten behöver tydliggöra deras finansiering.

SKR ser en ljusning i de ekonomiska förutsättningarna för 2025 när effekten av de lägre räntorna slår igenom och tillväxten tar fart. För 2025 hänger utvecklingen till stor del ihop med minskade pensionskostnader till följd av lägre inflation. Men även om resultaten i kommunerna kommer att stärkas, kommer låneskulden att öka på grund av stora investeringsnivåer och det krävs prioriteringar mellan "need to have" och "nice to have" i landets kommuner.

De närmaste åren behöver Sverige som land även göra investeringar i grön omställning, klimatanpassning, industrialisering och digitalisering med mera, satsningar som ligger utanför själva välfärden och ska främja hållbarhet och tillväxt. Här vilar idag ett stort ansvar på kommunerna. SKR menar att regeringen behöver kliva fram och ta sin del av ansvaret eftersom delar av dessa satsningar också innebär stora risker (till exempel i Skellefteå och Mariestad, Northvolt litiumbatterifabrik för elbilar).

SKR bedömer att skatteunderlagets utveckling nominellt kommer ligga runt strax över 4 % 2025 – 2027. Detta måste emellertid sättas i relation till pris och löneuppräknings och då blir bilden svagare. Det reala skatteunderlaget visar hur mycket man har kvar efter att man betalat pris- och löneökningarna. Förra året och även innevarande år förväntas ha negativ real utveckling medan 2025 blir ett starkt år, främst beroende på effekter i pensionssystemet. För åren 2026 – 2027 är utvecklingen tillbaka i ett mer normalt läge med en real tillväxt på ungefär 2 %.

För Falkenbergs del framkommer en liknande utveckling i de beslutade budgetförutsättningarna för 2025 – 2027. Eftersom 2025 års reformutrymme inkluderar en tillfällig pensionseffekt är utrymmet missvisande utifrån ett flerårsperspektiv och därmed inte hållbart långsiktigt. Detta innebär att långsiktiga politiskt beslutade åtaganden i årets budgetprocess avseende 2025 – 2027 behöver stämmas av mot 2027 års utrymme givet samma skattesats som idag. Det är en utmaning att tänka långsiktigt i en värld där förutsättningarna ändras hela tiden.

Prognos och avstämning mot finansiella mål

För att långsiktigt uppnå god ekonomisk hushållning har Falkenbergs kommun beslutat om tre finansiella mål. Resultatmålet innebär att resultatandelen ska uppgå till 2 % av skatteintäkter och statsbidrag. Målet bidrar till att kommunen kan delfinansiera sina investeringar. Soliditetsmålet innebär att soliditeten skall uppgå till minst 30 % för att säkerställa kommunens betalningsförmåga på lång sikt. För att utveckla den ekonomiska kontrollen och styrningen beslutade kommunfullmäktige 2023 om ett tredje finansiellt mål. Målet mäts för första gången i årsredovisningen 2024 och mäter nämndernas budgetföljsamhet samt prognossäkerhet, vilket dels innebär budget i balans, dels att prognossäkerheten vid årets slut som mest ska avvika med 1 % mot prognosen vid delårsbokslutet i augusti.

Under det första tertialet redovisas en negativ resultatandel på -0,4 % medan prognosen för helåret 2023 pekar på en positiv resultatandel på 1,6 %, att jämföra med budgeterad resultatandel på 1,0 %. Prognosen för helåret överstiger budgeterad resultatandel, däremot uppfylls inte målet på 2 %.

Soliditeten uppgår vid det första tertialet till 29,6 % och enligt prognosen för helåret till 29,1 %, att jämföras med budgeterad soliditet på 27,7 % (inklusive pensionsförpliktelsen och exklusive förmedlade lån). Prognosen för helåret överstiger budgeterad soliditet, däremot uppfylls inte målet på 30 %. Sedan årsredovisningen 2022 har kommunen tillämpat RKR: R5 innebärande en omklassificering av externa lokaler till finansiell leasing. Tillämpningen påverkar mätningen av soliditeten och medför en större utmaning att nå målet jämfört med förutsättningarna när målet sattes.

Kommunen redovisar ett negativt periodresultat på 4,4 mnkr för första tertialet. Det är 13,6 mnkr högre än föregående års negativa periodresultat på 18,0 mnkr. Likt motsvarande period föregående år överstiger ökningen av nämndernas nettokostnader ökningen av skatteintäkter och statsbidrag trots en god utveckling av dessa. De största kostnadsökningarna i nämndernas verksamheter beror på att de som nyttjar kommunens tjänster växer i antal, ökade kostnader för personal samt ökade lokalkostnader. Däremot minskar kommungemensamma poster och då framför allt kommunens pensionskostnader, även om de fortsatt ligger på en hög nivå.

För året prognostiseras ett överskott på 55,5 mnkr vilket är 23,1 mnkr högre än budgeterat. Skatteintäkter och generella statsbidrag väntas bli 40,8 mnkr högre än budget. Skatteintäkterna avviker negativt med 4,3 mnkr till följd av en lägre tillväxt 2023 än budgeterat. Statsbidragen avviker positivt med 45,1 mnkr. Den främsta anledningen är att det görs en justering för statsbidrag som finansierat verksamhet på nämnderna. Enligt regelverket ska dessa statsbidrag klassas som generella. Ytterligare förklaringar är en högre intäkt för fastighetsavgifter samt ett högre bidrag för inkomstutjämnning. Verksamhetens nettokostnad förväntas bli 38,1 mnkr högre än budget varav 6,4 mnkr avser ett underskott på nämnderna. Resterande underskott förklaras av justeringsposten gällande statsbidrag. De största prognostiserade underskotten på nämnderna avser ekonomiskt bistånd och kommunstyrelsens affärsverksamhet. För de finansiella posterna prognostiseras ett budgetöverskott på 20,5 mnkr. Den främsta orsaken är lägre utlåningsräntor men även en lägre genomsnittlig upplåning än budgeterat. Till följd av en god likviditet bidrar även inlåningsräntor till överskottet.

Årets investeringar, inklusive överföring från 2023, är budgeterade till 456,0 mnkr. Utfallet för perioden uppgår till 104,4 mnkr. Efter första tertialet lämnas en prognos för 2024 med 423,7 mnkr. Det innebär en avvikelse mot budget med 32,3 mnkr, vilket skulle innebära att 92,9 % av det budgeterade investeringsutrymmet utnyttjas under året.

Ekonomiska rapporter

Resultaträkning

Mnkr	Utfall perioden	Budget perioden	Avvikelse perioden	Utfall perioden fg. år	Prognos helår	Budget helår	Avvikelse helår
Verksamhetens intäkter	194,0	*	194,0	204,7	*	*	*
Verksamhetens kostnader	-1 247,7	-1 053,9	-193,8	-1 224,1	-3 133,1	-3 097,2	-35,9
Avskrivningar och nedskrivningar	-58,6	-58,6	0,0	-47,3	-178,3	-176,1	-2,2
Verksamhetens nettokostnader	-1 112,3	-1 112,5	0,2	-1 066,7	-3 311,4	-3 273,3	-38,1
Skatteintäkter	793,7	797,9	-4,2	763,8	2 389,3	2 393,7	-4,4
Generella statsbidrag och utjämning	325,7	310,7	15,0	292,4	978,7	933,6	45,1
Verksamhetens resultat	7,1	-3,9	11,0	-10,5	56,6	54,0	2,6
Finansiella intäkter	40,5	45,2	-4,8	21,9	167,5	162,5	5,0
Finansiella kostnader	-52,0	-61,4	9,4	-29,4	-168,6	-184,1	15,5
Resultat efter finansiella poster	-4,4	-20,1	15,7	-18,0	55,5	32,4	23,1

På grund av avrundning kan avvikelser förekomma i rapportens tabeller.

Drifts- och investeringsredovisning

Driftsredovisning kommunen

Mnkr	Utfall perioden	Budget perioden	Avvikelse perioden	Utfall perioden fg. år	Prognos helår	Budget helår	Avvikelse helår	Avvikelse inkl. resultat-regl.
Kommunstyrelsen	-70,9	-74,7	3,8	-68,2	-207,9	-213,0	5,1	5,1
Kommunstyrelsens affärsverksamhet	-4,4	2,7	-7,0	9,2	-1,4	6,9	-8,3	-8,3
Barn- och utbildningsnämnden	-491,0	-489,2	-1,8	-470,9	-1 356,8	-1 356,8	0,0	0,0
Socialnämnden, exkl. ekonomiskt bistånd	-378,6	-384,3	5,7	-361,3	-1 117,4	-1 124,1	6,7	-25,1
Socialnämnden, ekonomiskt bistånd	-17,4	-14,6	-2,9	-16,1	-53,7	-43,5	-10,2	-10,2
Kultur-, fritids- och teknikkommittén	-95,5	-93,6	-1,8	-87,5	-281,8	-280,2	-1,6	-1,6
Servicekommittén	-52,6	-56,0	3,4	-52,7	-162,3	-164,2	1,9	1,9
Miljö- och hälsoskyddskommittén	-1,5	-1,5	0,0	-0,8	-11,5	-11,5	0,0	0,0
Bygglagskommittén	-3,5	-3,0	-0,5	-2,3	-8,6	-8,6	0,0	0,0
Överförmyndarnämnden	-0,1	-0,1	0,0	-0,1	-4,4	-4,4	0,0	0,0
Revisionen	-0,2	-0,6	0,4	-0,5	-1,9	-1,9	0,0	0,0
Centralt budgeterade nämndsmedel	0,0	0,0	0,0	0,0	-71,7	-71,7	0,0	0,0
Nämnderna inkl. affärsverksamhet	-1 115,8	-1 114,9	-0,9	-1 051,1	-3 279,3	-3 272,9	-6,4	-38,2
Justering generella statsbidrag redovisade hos nämnderna	-12,5	-1,9	-10,6	-0,6	-38,8	-7,0	-31,8	-31,8
Justering finansiella poster	0,3	0,3	0,0	0,2	0,7	0,7	0,0	0,0
Justering omklassificering externa hyresavtal till finansiell leasing	1,9	1,9	0,0	0,0	5,7	5,7	0,0	0,0
Nämnderna inkl. affärsverksamhet efter justeringsposter	-1 126,1	-1 114,6	-11,4	-1 051,6	-3 311,7	-3 273,4	-38,2	-70,0
Kommungemensamma poster	13,7	2,1	11,6	-15,2	0,3	0,2	0,1	0,1
Verksamhetens nettokostnad	-1 112,3	-1 112,5	0,2	-1 066,8	-3 311,4	-3 273,2	-38,1	-69,9

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

För sociala avgifter och kommunens kollektivavtalade pensionsavgifter (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.

Periodens budgetavvikelser

För verksamhetens nettokostnad redovisas ett budgetöverskott på 0,2 mnkr varav nämnderna redovisar ett underskott på 0,9 mnkr * medan det redovisas ett överskott för kommungemensamma poster på 11,6 mnkr. Nämndernas budgetavvikelse rymmer både över- och underskott. Det största underskottet är hänförligt till kommunstyrelsens affärsverksamhet och beror på lägre intäkter än budgeterat för elproduktionen från vindkraft. De största överskotten återfinns på kommunstyrelsen, socialnämnden och servicekommittén. Orsaker som genererar varaktiga budgetavvikelser beskrivs under rubriken helårsprognos. Utöver dessa finns temporära orsaker såsom att budgeten inte är periodiserad i enlighet med utfallet. Överskottet för kommungemensamma poster förklaras framför allt av temporära avvikelser för sociala avgifter och semesterlöneskuld.

** Justeringsposter minskar nämndernas resultat med 12,2 mnkr och avser statsbidrag som har*

finansierat verksamhet på nämnderna som ska redovisas som generella statsbidrag (-12,5 mnkr) samt finansiella poster som ska redovisas under finansiella poster (0,3 mnkr). Beaktat justeringarna uppgår nämndernas budgetunderskott till 11,4 mnkr.

Prognosens budgetavvikelser

För verksamhetens nettokostnad prognostiseras ett budgetunderskott på 38,1 mnkr. Nämndernas prognostiserade budgetunderskott uppgår till 6,4 mnkr *. Inklusive resultatreglering uppgår den negativa budgetavvikelsen till 38,2 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 de kommungemensamma posterna är en budget i balans.

** Justeringsposter minskar nämndernas resultat med 38,1 mnkr och avser statsbidrag som har finansierat verksamhet på nämnderna som ska redovisas som generella statsbidrag (-38,8 mnkr) samt finansiella poster som ska redovisas under finansiella poster (0,7 mnkr). Beaktat justeringarna uppgår nämndernas prognosunderskott till 38,2 mnkr.*

Kommunstyrelsen prognostiserar ett överskott om 5,1 mnkr till följd av lägre kostnader för färdtjänst, utebliven samverkansavgift till Region Halland samt att ett flertal tillfälliga vakanser under året inte ersatts.

För **kommunstyrelsens affärsverksamhet** prognostiseras ett underskott på 8,3 mnkr hänförligt till affärsverksamhetens elproduktion. Stillastående vindkraftverk och verk som inte kan gå på full effekt påverkar produktionen, och därmed även intäkterna negativt. Minskad produktion i kombination med stora reparationsbehov och lägre elpris ger ett prognostiserat underskott om 6,8 mnkr för vindkraften. Även vattenkraftverket har haft minskade intäkter från såväl minskad produktion under vintern samt ett lägre elpris än budget. Det tillsammans med att elpriset antas bli fortsatt lägre än budget gör att prognosen för vattenkraft vid årets slut visar på ett underskott om 1,5 mnkr. Prognosen för affärsverksamhet exploatering är utifrån budgeterad nollbudget, men med stor osäkerhet utifrån vilka försäljningar av exploateringsmark som kommer att ske under året.

Barn- och utbildningsnämnden prognostiserar ingen avvikelse mot budget. Dock prognostiserar nämnden färre barn och elever i verksamheterna vilket motsvarar ett överskott på 11,4 mnkr. Den positiva volymavvikelsen utgörs av färre inskrivna elever än budgeterat på fritidshem (+2,0 mnkr), grundskola (+5,5 mnkr) och gymnasieskolan (+14,0 mnkr). Volymöverskottet minskar till följd av fler inskrivna barn på förskolan (-5,6 mnkr) samt fler inskrivna elever på anpassad särskola (-3,8 mnkr) och anpassad gymnasieskola (-0,7 mnkr). Enligt kommunens resursfördelningsmodell ska nämnden redovisa ett överskott motsvarande volymöverskottet vilket innebär att nämndens faktiska underskott uppgår till 11,4 mnkr. Till följd av ett stort underskott under 2023 tog nämnden fram en handlingsplan som verksamheterna arbetar utifrån för att nå en budget i balans. Den främsta förklaringen till nämndens underskott är att 2023 års underskott resulterat i en tillfällig tillskottsutbetalning till fristående grundskolor och fritidshem på 6,3 mnkr, vilken belastar nämndens resultat 2024. Övriga underskott beror på ökade behov hos elever i anpassat fritidshem, ökad vistelsetid på förskolan samt ökade kostnader för förskolan Nattugglan som är öppen på obekväma arbetstider. Kostnadsökningarna för Nattugglan är kopplade till ökade behov hos barnen, ökad vistelsetid under helger samt förändrade regler kring personalens dygns- och veckovila.

Socialnämnden prognostiserar ett överskott på 6,7 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 25,1 mnkr. Nämndens volymer följer budget på totalen men det syns stora volymavvikelser mellan nämndens verksamhetsområden. Volymöverskott syns inom funktionsstöd LSS (+4,7 mnkr) till följd av en fördröjd öppning av gruppboendeplatser samt inom vård och omsorg av äldre (+21,4 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 (-24,5 mnkr) där fler barn än budgeterat förväntas vara placerade på familjehem eller HVB-hem under året, färre insatser inom funktionsstöd SoL (-0,7 mnkr) samt inom vuxna med missbruksproblematik (-1,1 mnkr). Nämndens underskott förklaras av att nämnden har en högre grundbemanning för att säkerställa sommarbemanningen i verksamheterna, täcka upp för utbildningsinsatser inom äldreomsorgslyftet samt minska vikariebehovet för att säkra upp verksamheten som, trots borttagna pandemirestriktioner, har en fortsatt hög sjukfrånvaro. 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 samt högre kostnader för skyddat boende än budgeterat. Nämndens verksamheter inom egen regi arbetar med handlingsplaner för att nå en budget i balans senast 2025.

För **ekonomiskt bistånd** prognostiseras ett underskott på 10,2 mnkr vilket är 3,7 mnkr mer än underskottet 2023 på 6,5 mnkr. Ökningen är framför allt hänförlig till utbetalningar för ekonomiskt bistånd och prognosen utgår från utfallet hittills under året.

Kultur-, fritids- och tekniknämnden prognostiserar ett budgetunderskott på 1,6 mnkr som förklaras 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 1,9 mnkr. I prognosen ryms ett volymunderskott på 0,8 mnkr, framför allt hänförligt till fler producerade måltider inom förskola. Inräknat volymunderskottet uppgår nämndens faktiska överskott till 2,7 mnkr. Överskottet är framför allt hänförligt till Måltid Falkenberg och är en effekt av stordriftsfördelar, anpassade matsedlar samt låga ökning av livsmedelspriserna.

Prognosen för **kommungemensamma poster** är i nivå med budget. Kommunens pensionskostnader prognostiseras till 283,5 mnkr vilket är 7,5 mnkr högre än budget. Anledningen till underskottet är att pensionskostnaderna räknas upp med prisbasbeloppet som till följd av en högre inflation blev högre än budgeterat. Dock prognostiseras även schablonintäkterna för pensioner bli högre än budgeterat vilket väger upp underskottet. De högre schablonintäkterna beror på ett högre löneutfall, bland annat till följd av att verksamheter återtagits som tidigare legat på privata utförare.

Driftsredovisning bolagen

Mnkr	Utfall perioden	Budget perioden	Avvikelse perioden	Bokslut perioden fg. år	Prognos helår	Budget helår	Avvikelse helår
Falkenbergs Stadshus AB	-2,1	-2,3	0,2	-1,7	-6,9	-6,9	0,0
Falkenberg Energi AB	23,0	12,0	11,0	23,4	14,6	14,0	0,6
Falkenbergs Bostads AB	10,5	7,8	2,7	7,9	36,8	23,3	13,5
Falkenbergs Vatten och Renhållnings AB	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,6	-0,6
Destination Falkenberg AB	-3,4	-3,5	0,1	-4,4	-10,0	-10,0	0,0
Summa	28,0	14,0	14,0	25,2	34,5	21,0	13,5
Räddningstjänsten Väst	-9,3	-13,6	4,3	7,8	-40,3	-41,0	0,7

Driftsredovisningen avser resultat efter finansiella poster.

Bolagskoncernen redovisar ett resultat på 28,0 mnkr efter årets fyra första månader, vilket är 14 mnkr högre periodens budget. Prognosen vid årets slut för bolagens resultat efter finansiella poster uppgår till 34,5 mnkr, motsvarande ett budgetöverskott om 13,5 mnkr.

Falkenbergs Stadshus AB

Budgeten för moderbolaget i koncernen består framför allt av räntekostnader, vilka på helårsbasis förväntas bli i nivå med budget.

Falkenberg Energi AB

Bolagets prognos ligger i stort sett i linje med budget. De avvikelser som finns beror på vakanser och avskrivningar, samt betydligt lägre intäkter för fjärrvärme på grund av framskjutning av större projekt.

Falkenbergs Bostads AB

Bolagets prognos uppgår till 36,8 mnkr och innebär ett budgetöverskott på 13,5 mnkr. De finansiella intäkterna är högre på grund av intäktsränta på bolagets likvida medel. Eftersom lånevolymen beräknas bli lägre än planerat minskar de finansiella kostnaderna. Det förväntas också att försäljning av fastigheter kommer ge en vinst på runt 6 mnkr under 2024.

Falkenbergs Vatten och Renhållnings AB

VA-verksamheten prognostiserar ett överskott på 6,9 mnkr, jämfört med budgeterat underskott på 14,2 mnkr. Orsaken till avvikelse är främst ökade intäkter och lägre avskrivnings- och räntekostnader. Återvinning och avfall prognostiserar ett överskott för på 1,1 mnkr, jämfört med budgeterat underskott på 0,8 mnkr. Avvikelsen beror främst på ökade intäkter och lägre kostnader för entreprenader och räntor. Ovanstående avvikelser regleras mot kollektiven, och syns därmed inte i resultatet. Verksamhetsgrenarna fastighet och industrirening prognostiserar tillsammans ett resultat på 0,0 mnkr jämfört med budgeterade 0,6 mnkr. Avvikelsen beror främst på ökade energikostnader. Sammantaget har bolaget en prognos på 0,6 mnkr lägre än budget.

Destination Falkenberg AB

Prognostiserat resultat efter finansiella poster är i nivå med årsbudgeten. Intäkterna beräknas bli lägre från FBG-presentkort och annonsintäkter, samtidigt som såväl kostnader för pensioner och räntor förväntas överstiga budget. För att nå budget i balans har personalstyrkan minskats.

Räddningstjänsten Väst

Resultatet motsvarar en positiv avvikelse från budget på 4,3 mnkr, vilken huvudsakligen beror på fakturering av årsavgifter i början av året. Något lägre verksamhetskostnader och avskrivningar bidrar också till överskottet. Prognosen visar en positiv budgetavvikelse på 0,7 mnkr. Avvikelsen beror bland annat på tillfällig vakans samt på lägre avskrivningar än budgeterat, samt att finansnettot påverkar resultatet negativt.

Investeringsredovisning kommunen

Område, mnkr	Utfall perioden	Budget helår	Tilläggs-budget	Total budget inkl. tilläggs-budget	Prognos helår	Avvikelse prognos/budget
Barn och utbildning						
Lokalinvesteringar, förskola	0,8	20,0	0,0	20,0	20,0	0,0
Lokalinvesteringar, grundskola	75,7	191,4	-8,7	182,7	182,7	0,0
Övrigt	6,6	20,8	2,8	23,6	23,6	0,0
Summa barn och utbildning	83,1	232,2	-5,9	226,3	226,3	0,0
Infrastruktur						
Gator och vägar, gång- och cykelvägar	0,7	15,2	12,4	27,5	22,1	5,4
Hamnverksamhet	0,1	20,0	0,0	20,0	20,7	-0,7
Övrigt	1,1	8,6	0,0	8,6	8,6	0,0
Summa infrastruktur	1,9	43,7	12,4	56,1	51,4	4,7
Övriga investeringar						
Kultur och fritidsverksamhet	3,1	16,8	3,3	20,1	17,9	2,1
Vård och omsorg	1,5	10,7	0,7	11,4	11,4	0,0
Lokalinvesteringar, övriga	0,6	7,2	3,5	10,7	6,9	3,9
Fastighetsunderhåll	5,6	45,0	0,2	45,2	45,2	0,0
Investeringar inom exploateringsprojekt	6,1	69,9	0,0	69,9	49,4	20,5
Övrigt	2,5	14,5	1,9	16,4	15,2	1,2
Summa övriga investeringar	19,4	164,1	9,6	173,7	146,0	27,7
Markförvärv						
Summa investeringar	104,4	440,0	16,0	456,0	423,7	32,3
Varav investeringsbidrag						
Totalt exkl. investeringsbidrag	104,4	440,0	16,0	456,0	423,7	32,3

Årets investeringar, inklusive överföring från 2023, är budgeterade till 456,0 mnkr. Utfallet för perioden uppgår till 104,4 mnkr. Efter första tertialet lämnas en prognos för 2024 med 423,7 mnkr. Det innebär en avvikelse mot budget med 32,3 mnkr, vilket skulle innebära att 92,9 % av det budgeterade investeringsutrymmet utnyttjas under året.

Investeringar inom förskola, skola och gymnasium budgeteras till 226,3 mnkr och ingen avvikande prognos lämnas. Det största pågående projektet är Tröingeskolan som är kommunens största investering någonsin och projektet står för cirka 70 % av periodens utfall och cirka 40 % av årets prognos. Skolan kommer innefatta årskurserna F-9 i fyra parallella årskurser och kommer öppna höstterminen 2025.

För investeringar i infrastruktur uppgår prognosen till 51,4 mnkr vilket är en positiv avvikelse mot årets budget med 4,7 mnkr. Knappt 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 hamn.

Övriga investeringar budgeteras med 173,7 mnkr och årets prognos uppgår till 146,0 mnkr. Den största budgetposten är investeringar inom exploateringsprojekt som består av utbyggnad av allmän plats, så som gator, vägar och grönområden, när områden i kommunen exploateras. Många av projekten är senarelagda bland annat på grund av försenade detaljplaner vilket är en stor orsak till den positiva avvikelsen för året.

Investeringsredovisning bolagen

Område, mnkr	Utfall perioden	Budget helår	Överföring från fg. år	Total budget inkl. överföring fg. år	Prognos helår	Avvikelse prognos/budget
Kommunala bolag						
Falkenbergs Stadshus AB	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Falkenberg Energi AB	95,7	248,9	5,4	254,3	263,3	-9,0
Falkenbergs Bostads AB	74,0	322,0	0,0	322,0	248,0	74,0
Falkenbergs Vatten och Renhållnings AB	35,6	245,9	0,0	245,9	180,0	65,9
Destination Falkenberg AB	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Summa	205,3	816,8	5,4	822,2	691,3	130,9
Kommunförbund						
Räddningstjänsten Väst	38,2	35,8	0,0	35,8	57,1	-21,3

Falkenberg Energi AB:s koncern har ett utfall för perioden på 95,7 mnkr. Prognosen för helåret är 263,3 mnkr jämfört med total budget på 254,3 mnkr. Avvikelsen på 9,0 mnkr är framför allt hänförlig till något högre investeringar på stora investeringsprojekt inom affärsområdet fjärrvärme. Mottagningsstationen Falkenberg Östra, inom affärsområdet elnät prognostiseras att bli något lägre än budget.

Periodens investeringar i Falkenbergs Bostads AB uppgår till 74,0 mnkr och prognosen för året uppgår till 248,0 mnkr jämfört med budgeterade 322,0 mnkr, de största projekten är seniorkvarteret Trädgården och bostadsområdet Sloalyckan. Trädgården är i full produktion medan Sloalyckan beräknas starta efter sommaren 2024. Anledningarna till prognosens avvikelser mot budget beror på att fastigheten Måsen ska säljas, där en större renovering var planerad. Även projekt på Sloalyckan beräknades att starta tidigare än vad som blir fallet.

Under perioden har Falkenbergs Vatten och Renhållnings AB:s investeringar upparbetats med totalt 35,6 mnkr. Av årets investeringsram på 245,9 mnkr bedöms 180,0 mnkr upparbetas under året. Det är framför allt två projekt som påverkar årets prognos, investeringar gällande reningsverket Smedjeholm samt överföringsledning Vessigebro till Falkenberg.

Räddningstjänsten Väst har ett underskott i prognosen som beror på redovisningseffekter av omklassificering av externa lokaler till finansiell leasing.